

会计制度改革、接轨工作,加强了成本费用管理,并从约束机制和激励机制方面进行了改革试点。

水利资金管理中存在的主要问题是:在水利部门内部存在着管理粗放、核算较粗、资金分散等问题;在水利部门外部,由于水利社会公益服务的特点比较突出,水利行业经济政策不健全,直接经济效益不明显,投资渠道仍比较单一,资金投入不足,影响了水利的发展。此外,水利专项资金多头管理,事权与财权相脱节现象比较严重,在一定程度上影响了水利资金及时到位和专款专用,也影响了用款单位加强资金管理,发挥资金使用效益的积极性。

(三)水利价格、收费管理工作

水利价格、收费管理工作近几年有所加强,一是水利部财务司设立了价格处,水利系统陆续开始建立价格、收费机构和队伍,二是理顺了价格管理关系,明确了管理权限,水利部既是水利工程供水价格主管部门,也是电价主管部门之一,水利工程供水价格已列入国家重工业产品价格目录;三是按照《水法》和国务院颁发的《河道管理条例》规定,水利部正会同国家物价主管部门制订《水利工程供水价格管理办法》,颁发了《乡镇供水定价原则》、《河道采砂管理收费办法》、《水文有偿服务收费办法》等,部分地方省级人民政府也陆续制订了水价、电价、水资源费、河道堤防修建维护管理费等制度办法。

(四)水利部门清产核资工作

水利行业清产核资工作从1992年开始,通过试点到行业全面开展,用了4年时间,到1995年末水利行业清产核资工作已基本完成,为建立水利资产经营管理体系打下了良好的基础。据初步统计,清产核资后全行业资产总值达到了3043亿元,比清查前增加了1489亿元(其中:清查增加443亿元,固定资产重估增值1046亿元),增加近一倍。

(五)水利财会队伍建设

针对水利财会队伍学历低,知识结构不合理,中、高级财会人才严重不足等问题,水利部制定了《水利系统财会人员“八五”期间培训总

体规划》,采取分级负责,多层次、多形式的培训方法,除进行大量的基础培训外,还举办了各种类型的财会领导干部及业务骨干培训班、研讨班及组织出国培训学习。到1995年底,对水利行业企业和水利工程管理单位的财会人员已基本轮训了一遍。通过培训,财会人员总体素质有了明显提高,学历结构也有所改善。到1995年末,具有大专以上学历的达2.4万人,占财会人员总数的28%,比1990年增长近7倍;中专学历的达1.95万人,占财会人员总数的22.6%,比1990年增长了2.3倍。

除此以外,重点抓了各省水利(水电)厅(局)及水利部直属单位的财会机构的建设,到1995年末,已有2/3的省及部直属单位建立了独立的财会机构。各级水利部门所属单位的财会负责人的任免,按照《会计法》要求,坚持了上级业务主管部门审批制度。

(六)水利财会电算化工作

水利行业财会电算化工作起步较早,但由于缺乏统一规划指导,长期处于自行开发和低水平的重复局面,各单位发展不平衡。为此,水利主管部门近几年重点抓了财会电算化的发展规划和财会人员电算化知识培训,取得了一定的效果。已有一批单位在会计核算基本业务和财会管理上应用了计算机,其中一部分单位已替代了手工记帐。例如:河海大学财务处结合自己特点,引进并改造了一套会计软件,在学校财务管理和会计核算上发挥了重要作用,带动了整个财会管理,提高了管理水平。

(水利部财务司供稿 郝崇成执笔)

冶金部门 财务会计工作

1995年是冶金行业财务会计工作取得重大进展的一年。刘淇部长在1994年全国冶金财务工作会议上,明确提出了“企业管理以财务管理为中心,财务管理以资金管理为中心”的管理思想。在1995年的全国冶金财务工作会议上,

刘淇部长又提出了企业管理以财务管理为中心的六个标志,对“两个中心”赋予了更为具体、丰富的内涵。一年多来,各冶金企事业单位认真贯彻党的十四届五中全会精神,坚持“两个中心”的管理方针,使企业财务会计工作有了较大提高。许多企业确立和加强了财务管理的中心地位,使财务会计工作由过去的会计核算报帐型向参与企业全过程管理的方向转变,资金的运营和管理得到了普遍重视和加强;成本意识不断增强,不少企业把成本控制作为企业全员活动;一批大中型企业实行了财务集中管理的体制,制定了预算控制制度;大部分企业在“两则”、“两制”前提下,逐步建立了内部财务管理制度,会计核算基础工作大大加强;财务人员素质逐步提高,涌现出一批懂生产、懂技术,并精于财务管理的复合型人才,财务部门在企业的地位和作用得到了重视和发挥,为冶金企业更好地适应市场经济、参与市场竞争、提高经济效益创造了良好条件。

一、加强资金管理,提高资金运营效率

资金是企业维持简单再生产和扩大再生产的血液,冶金行业在市场不畅、资金难以回笼和银行紧缩银根的情况下,充分认识到解决企业的困难,必须加强资金管理和资金运营效率。

(一)严格控制应收帐款的增加,保证销售收入的真正实现。各冶金企业认真贯彻党组提出的“没有合同不安排生产、不给钱不发货”的经营思想,努力生产市场上适销对路的产品,保证了企业货款收入达到100%。

(二)及时清理外部拖欠,大力压缩应收帐款。1995年初冶金行业外部拖欠货款达925亿元(占全年销售收入的30%以上),欠外部货款662亿元,净拖欠263亿元。针对严重的拖欠形势,冶金部提出了上半年压欠1/3,全年压欠1/2的奋斗目标,并通过考核调度、行业清欠、清欠折让、相互抵帐等多种措施努力压缩拖欠。到1995年底,在全国拖欠货款持续上升的形势下,冶金行业应收货款比年初下降了26%,有的企业如宝钢、包钢、杭钢等资金运转基本进入

良性循环,个别企业甚至没有了三角债,为缓解企业资金困难创造了较好的条件。

3. 挖掘内部潜力,努力盘活资金。为了更好地挖掘企业内部资金潜力,企业认真清理多头帐户、在建工程、对外投资等问题,并积极处理超储积压物资,盘活了闲置资金,增加了资金流量。

4. 推行预算管理体制,加强资金集中管理。在资金管理上,企业逐步树立了合理安排简单再生产与扩大再生产、量入为出的指导思想。如宝钢实行预算管理、现金流量控制的先进管理方法,取得了很好的效果。一些企业采取资金集中管理、资金有偿使用,使全行业资金管理工作得到了加强和完善。

二、深入学习邯钢经验,成本管理工作取得了较大进展

冶金企业面对原燃材料和运输涨价推动成本上升效益下滑以及市场疲软的困难局面,普遍认识到要提高企业产品竞争力,最终提高经济效益,只有内部挖潜、降低成本才是唯一出路。邯钢钢铁厂创造的“模拟市场核算,实行成本否决”的经验,是转变经济增长方式的有效途径,是“三改一加强”的典型。冶金行业在学习邯钢经验的基础上,1995年冶金部又发出了《关于推行邯钢“模拟市场、成本否决”制度,进一步加强成本管理的通知》,从而提高了学习邯钢经验的深度和广度。一是特大型钢铁企业主动学邯钢,鞍钢、首钢等十大钢铁企业都先后到邯钢学习,有的企业把邯钢同志请来介绍经验和做法;二是学习层次高,各单位学邯钢大都由总经理、副总经理、总会计师等主要领导带队;三是联系本单位实际,真抓实干,指标到位,考核严格,取得明显效果。武钢开展“成本效益纵横行”活动,全年降低成本7.2亿元;鞍钢、攀钢、本钢、太钢、包钢、承钢、八一钢铁总厂等企业通过学邯钢,在降低成本上都取得了明显效果。全行业通过学邯钢在成本核算、成本分析预测、成本考核等方面得到了进一步加强。有些企业形成了从采购到销售全方位的成本控制体系,保

证了企业效益的稳步提高。

三、完善内部财务会计管理制度,基础工作进一步加强

随着市场经济的不断发展,企业生产经营对财务会计工作提出了更高的要求,要求财务会计工作进一步规范化、制度化、科学化。各冶金企业逐步建立健全了内部财务管理制度,完善了内部会计核算制度。特别是朱镕基副总理对会计工作提出了“约法三章”以后,企业对会计工作更加重视,从原始凭证的审核、会计科目的设置,到会计帐簿的登记和会计报表的编制都更加规范化;会计信息的获得和分析进一步真实可靠;资金、成本等管理工作也逐步走上了制度化、现代化的轨道,为企业正常生产经营以及企业领导者科学决策提供了重要保证。在会计信息的汇总、分析、储存、报表工作中,大量推广计算机应用,提高了会计信息处理的质量和效率。

四、财会队伍建设得到加强,财会人员素质明显提高

随着“企业管理以财务管理为中心”管理方针的贯彻和落实,冶金系统财会部门在企业的地位明显提高,财会队伍建设得到进一步加强,许多企业财会管理机构由过去的财务处改变为财务部,职能得到强化。部分企业为了充实财会力量,还将懂经营、懂技术的工程管理人员充实到财务部门,从而提高了财会部门的综合分析能力和经营管理水平。

为了适应新的经济形势的需要,更好地当好企业经营决策的参谋,促使财会人员不断提高业务能力和管理水平,许多单位对财会人员进行了财会知识、税收政策、金融知识和电子计算机等有关知识的培训,冶金部多次组织了企业财务管理、资产管理培训和邀请国外专家讲学等活动,以进一步提高行业的整体财会管理水平。许多单位自己或与研究单位协作开发了适应本企业财会管理的计算机软件,并实现了与二级厂矿和有关部门的联网。财会管理手段

的现代化,大大减少了财会人员的繁琐劳动,提高了财会人员的管理能力。大部分企业的财会管理人员能够正确运用财政部新的综合经济效益评价指标,对本企业的财务情况进行月、季、年度分析,反映问题,提出建议。

(冶金部计划财务司供稿 屈秀莉执笔)

地质勘查部门 财务会计工作

地质勘查是运用地质学等多学科理论和工程技术、工程手段,以探明自然地质体的矿产资源赋存状况和地质情况为主要目的,科研与生产紧密结合的一种社会生产活动,具有高投入、高风险、投入产出没有确切比例关系、生产周期长、超前储备等特点,是发展国民经济的“先行官”。

由于地质勘查活动的特殊性和国家对矿产资源管理的需要,我国对地质勘查单位一直是作为事业性单位管理的,地质勘查工作实行中央统一计划管理,地质勘探费由中央财政预算拨付与核销,取得的地质成果资料由国家无偿提供给后续产业部门和社会公益事业使用。地质勘查财会工作主要是核算和监督地质勘查资金的有效使用。改革开放后,为了适应发展社会主义市场经济的要求,地质勘查行业在管理体制、地质勘探费运行机制、开发性地质成果商品化、地质勘查单位管理企业化等方面,进行了一系列改革,取得了很大成绩。当前,地质勘查行业正处在构建新体制时期,通过产业结构调整和对地质勘查单位的改组、改造与改建,组建成两支地质勘查队伍,一支是以承担国家中长期经济建设所需的矿产资源储备和基础性、公益性地质勘查任务为主的“野战军”,其地质勘探费由中央财政预算负担;另一支是以承担地区开发性矿产资源勘查任务为主的“地方部队”,其地质勘探费由地方财政预算和建设单位负担。根据这一改革目标,当前地质勘查财会工作改革的着重点是:按照全国会计改革总目标要求,结合地质勘查行业实际情况,以地质勘查单