

议,对这个办法进行了三次重大修改,对13套行业企业排序表进行了十几次的测算调试,并将结果拿到纺织行业工作会议和各行业财务物价协作组广泛征求了意见。从而完成了13个行业经济效益优秀企业排序表。这为总会成立各行业协会提供了重要的参考资料。

(四)对1995年年报作了调整,使之进一步规范。一是按财政部新的评价企业经济效益十大指标体系增加了一些必要的指标;二是增加了上年同期数;三是调整了经济类型范围;四是设置了对没有勾稽关系指标的审核指标,提供了把关的简易办法,确保年报汇总的准确。

三、加强总会和直属企事业的财务管理工 作

(一)实施和完善经营目标责任制。1994年纺织总会根据国家有关政策、规定,对进一步完善直属企事业单位经营目标责任制进行了多次研究,制定了《中国纺织总会资产经营目标责任制考核办法》、《中国纺织总会直属企业职工工资总额与实现利润、国有资产增值挂钩分配办法》、《中国纺织总会直属企业经营者年收入分配办法》三个文件。其要点是:1. 经营目标责任制的考核指标:净资产保值增值率要求大于等于100%,完成财政部给纺织总会下达的上交所得税任务。2. 年终财务决算按财政部规定,纺织总会提前一年由会计师事务所等中介机构审计。3. 实行工资总额与实现利润、净资产增值双挂钩,其主要内容是:实现利润和净资产增值指标各占50%的比例;浮动比例为1:0.75;为避免消费基金增长过猛,对新增效益工资当年的增长控制在20%以内;明确了工资要随效益下降而下浮,下浮幅度控制在15%以内,以避免职工收入出现大的波动。4. 对亏损企业采取工资与减亏挂钩的办法。在国有资产保值增值的前提下,减亏50%,工资相应增长10%;减亏不足50%,工资增幅不能高于7%。

(二)坚持建制与实施并举,搞好总会和直属企事业单位的财会制度的建设。针对总会内部管理、直属企事业单位在财务管理和投资管

理等方面的问题,通过整章建制,指导企业加强内部管理。1. 建立健全总会内部财会制度。1995年在总会内部建立了《总会外事经费管理办法》、《总会经费管理制度》、《总会拨款管理制度》、《总会国有资产管理暂行办法》、《中国纺织总会会计工作管理办法》。2. 印发了加强财会工作的指导性文件。1995年纺织总会经济调节部为了贯彻落实财政部有关财会工作的精神,先后制定印发了《纺织总会关于贯彻全国会计工作会议精神,进一步提高纺织财会工作水平和质量的意见》、《关于贯彻全国会计工作会议精神和总会直属企业工作会议精神的意见》、《加强总会直属企业财务管理的意见》、《加强总会直属高等院校财务管理的意见》等文件。以上这些制度、意见、办法对于规范工作人员的行为,防止和克服不良倾向起到了有效的促进作用。同时为直属单位严格财务管理给予了必要的指导和帮助。

(中国纺织总会经济调节部供稿 张昕执笔)

邮电部门 财务会计工作

邮电业是我国社会主义市场经济体系中的一个独立的产业部门,是国民经济和社会发展的重要基础设施。邮电业中传递信息、办理公众通信业务的通信业是其主业,邮电工业、供销、施工、科研、教育等属于支撑业。我国把邮电业列为经济发展的战略重点之一,予以优先发展。邮电财会工作在邮电业优先发展中,发挥着日益突出的作用。

一、邮电通信生产的特征

邮电通信生产包括邮政通信生产和电信通信生产两部分。邮政通信生产以实物传递为主,电信通信生产以信息传输为主。邮电通信生产具有一般工业生产的共性,但也有不同于一般物质产品生产的特征。主要表现在:

(一)邮电通信生产的结果不是新的实物产

品,而是效用。邮电通信生产通过信息传递所产生的效用,把社会生产、分配、交换、消费四个环节有机的联系起来,缩短时间和空间距离,加速社会生产的流通过程,在产生企业效益的同时,产生着巨大的社会效益。

(二)邮电通信生产是全程全网联合作业。由于信息的传递是根据用户双方在两个地区之间需要联系而进行的,所以,在一般情况下邮电通信生产过程总是涉及全程全网,要由两个或两个以上的邮电通信企业参加联合作业才能完成。

(三)邮电通信的生产过程就是用户的消费过程,二者不可分离。一般商品在完成生产过程和流通过程以后才进入消费过程,而通信效用只能在生产过程中被消费,也就是在邮电通信的生产过程即实现了销售。所以,它与工业产品不同,没有储存、调拨等环节。

二、邮电通信财会管理的特点

由于邮电通信生产过程的特殊性,邮电通信企业财务与会计同一般物质产品生产部门相比较,也具有自身的特点性:

(一)在资金筹集与运用方面,邮电通信企业属于资金密集型企业和社会基础设施的产业部门,必须优先于国民经济的发展速度,反映在资金运用上,主要是固定资产投资,生产过程中原材料消耗很少,存货占用量很少,这就要求财会部门要拓宽融资渠道,积极筹集资金,并把握好投资方向和规模,合理科学地运用资金,促进通信发展,促进通信建设、科技进步和通信生产的顺利进行。

(二)在成本核算方面,为适应邮电通信生产的特点,把主营业务划分为邮政、长途电信、市内电话等专业作为计算成本的对象,计算专业成本和总成本,并按配比原则,把专业成本与专业业务收入挂起钩来,核算各专业的收支差额。

(三)在收入分配方面,邮电通信企业具有全程全网、联合作业的特点,通信业务收入采取谁收款、谁列帐的办法,通信业务成本也采取谁

付款、谁列支的办法,一个企业的业务收入与业务成本不对称,在邮电通信会计上不能设置“利润”科目,而设置了“收支差额”科目,用以核算以收抵支后的财务状况。为了考核企业的经营成果,邮电部制定了经济核算制办法,通过计算企业自有收入从而计算企业的利润,再按利润进行分配。

(四)在会计科目设置方面,邮电通信企业的生产过程就是用户的消费过程,中间不需要经过流通领域,没有实物形态的在产品 and 产成品,会计核算上不设置“在产品”、“产成品”、“发出商品”和“销售费用”等科目。

(五)在业务核算方面,邮电通信企业所经营的报刊发行、邮政汇兑和邮政储蓄等业务,其资金,核算方法都有各自的特点。根据这些业务核算特点,邮电部分别制定了单行的会计核算办法,自成体系,分别核算,最后以编制业务资金资产负债表的形式汇总反映到通信企业的会计报表中。

(六)在核算体制方面,按照“统一领导、分级管理”原则,实行邮电部、省邮电管理局、市局分级核算。在编制财务计划和决算报告时,须逐级汇总、上报、审核、批复,由邮电部汇编全国邮电企业总决算,反映总盈亏。

三、“八五”期间及 1995 年财会工作

“八五”期间是我国邮电通信事业发展最快、变化最大、实现历史性跨越的时期,也是邮电财会取得丰硕成果的时期。5年来,财会工作的社会环境、工作内容、工作方式、管理深度以及财会工作的地位和作用都发生了深刻的变化,各级邮电财会部门在生财、理财、用财各方面做了大量工作,取得了显著成绩。

(一)邮电全网效益逐步提高,综合财力大大增强

“八五”时期以来,通信基础设施对国民经济的“瓶颈”制约状况开始扭转,一个完整、统一、先进的国家公用网正在形成,通信能力明显增强,通信网运行效能和运行效益逐步提高,邮电企业综合财力和自我发展能力大大增强。到

1995年末,邮电通信企业固定资产原值达到2788亿元,是1990年的8.5倍。1995年,邮电通信企业实现业务收入986亿元,在1980年的基础上翻了五番多。全行业实现利润88.1亿元。

(二)努力筹集资金管好资金,保障通信建设

“八五”期间,是通信网建设投资力度最大的时期,固定资产投资额逐年成倍增长,5年累计完成2424亿元,是“七五”时期投资总额的12倍,其中,国家预算内投资仅占1%。为了筹集资金,保证通信建设的需要,各级邮电财会部门一是积极争取并充分用好用足各项政策邮电部集中资金办法由原税后利润分配改为按自有收入一定比例上交,适度加大了邮电部集中资金力度,保障了通信建设资金的需要。二是大量运用国内外贷款。三是积极探索联合投资融资新渠道,特别是1995年,财会部门迎接政策调整后新形势的挑战,努力开拓了筹资新渠道。为了提高行业的资金利用率,在资金管理上,邮电部和省、市、自治区邮电管理局分别设有资金调度中心,在全国或全省邮电系统内,对资金进行统筹调度,调剂余缺,防止资金分散、积压。

(三)不断完善经济核算制和经营责任制

为把企业推向市场,建立起面向市场的灵活的企业运行机制,邮电部对通信企业的经济核算制和经营责任制多次进行了修改和完善。在经济核算制方面,从初期的以产品量乘结算价格为基础,到调整结算价格,减少二次分配,再到全网收入系数法,1995年采取全部收入系数法,一步步简化了核算程序,提高了分配透明度,促进了企业面向市场;在经营责任制方面,三次进行了修改和完善,取消了业务总量和通信总量指标,重点对业务收入进行考核,增加市内电话净增户数指标和服务质量满意度指标,鼓励企业面向市场,积极创收,改善服务。邮电通信的快速发展在一定程度上表明这两项制度起到了应有的积极作用。

(四)认真执行“两则”、“两制”,建立新的财会制度体系

从财政部1992年10月1日颁发“两则”、“两制”到1993年7月1日正式执行只有短短的9个月。为了执行好“两则”、“两制”,全国邮电财会人员全部动员起来,层层举办培训班,认真学习“两则”、“两制”,制定新旧制度衔接办法,在典型单位进行衔接试点,保证了新的邮电通信企业财会制度在全国邮电通信企业4000多个会计核算单位中准时顺利实施,并且较好地解决了衔接中的一些政策性问题。此后部、省又陆续制定了各种配套管理办法,基本建立起以新制度为基础的邮电财会制度体系。

(五)逐步推行会计电算化

从1991年起,邮电部向全国邮电企业推广使用会计核算软件。通过软件开发单位和各级邮电财会部门的共同努力,在全国邮电通信企业3000多个独立核算单位中,已有近90%的单位使用计算机进行会计工作,其中60%的单位经过人机并行的考验,经上级主管单位验收批准已不用手工记帐;40%的单位尚处于人机并行阶段。

邮电部门有3个会计核算软件的网络版本于1994年通过邮电部评审,并在财政部举办的“首届全国会计电算化成果展览会”上获奖。到1995年底已有23个省局的近200个单位使用网络版的会计核算软件。

(六)加强邮电财会基础工作,增大监督检查力度

“八五”期间正值邮电通信大发展时期,新的业务不断增加,资金投放量成倍增长,经营规模、经营范围均发生较大的变化,针对这些情况,为了加强全行业财会工作,进一步提高财会人员的素质,几年来,各级邮电财会部门通过举办培训班、研讨会、经验交流会、知识竞赛、评选论文等等,使全行业财会人员的整体业务素质有了提高。会计核算更加规范,财会工作效益和工作质量逐步提高。1995年邮电部财务司制定了通信企业二级专业核算办法,研究制定了网间话费结算价格和会计核算办法等一系列财会管理办法,进一步规范、健全了财会制度。国有资产管理进一步深化,全行业进行了清产核资

衔接,土地估价入帐工作,进一步规范了境外国有资产的管理。

近几年来,邮电财务监督检查的力度逐年加大,除继续认真搞好一年一度的税收、财务、物价大检查外,还针对典型问题,多次组织专题重点检查,严肃处理违纪问题。各级邮电企业都配备了必要的专兼职检查人员,加强了日常的监督检查和指导工作,使财会人员的法制观念进一步加强。1995年重点检查了市话初装费、邮电附加费和多种经营的管理以及“小金库”问题,对违纪问题进行了严肃处理,提出改正措施,加强了整改落实工作。此外,全国邮电企事业单位积极配合审计部门完成了邮电行业审计、预决算审计任务。

(邮电部财务司供稿 石萃鸣执笔)

交通部门 财务会计工作

1995年,全国交通企业财会工作在交通部和各级交通主管部门的正确领导下,在广大财会人员的共同努力下,以加强财务管理和规范会计工作为重点,以促进和提高经济效益为目的,加强财务会计基础工作,健全财务会计规章制度,加大资金管理和成本管理的力度,强化国有资产管理,狠抓增收节支,扭亏增盈,努力提高企业的经济效益,取得了很大成绩。

一、交通运输业财务会计的特点

交通运输行业,是国民经济中从事运送旅客和货物的生产部门。按运输方式分,有公路运输、水路运输、铁路运输、航空运输和管道运输等。由于国民经济部门分工的原因,通常交通运输是指公路运输、水路运输以及海河港口业务。由于船舶运输、汽车运输和港口业务,具有各自的生产特点,生产组织复杂多样,因此,在财务会计方面有以下特点:

(一)由于运输企业生产只有一个营运过程,没有独立的产品销售过程,因此运输企业在

资金构成上,除了有燃材料和修理零件的储备资金外,没有产成品资金和在产品资金。但是,由于运输企业流动,分散,点多,面广,需要较多的基层单位备用金、代理单位周转金以及联运业务结算资金。

由于运输企业从投资者、银行等方面获得货币资金后,购买燃料、材料储备,经过供应过程,并在营运过程中支付工资,发生各种消耗,最后通过核收运费获得更多的货币资金。因此,在交通运输企业会计核算中没有产成品核算和销售核算。

(二)由于运输企业存在各种运输方式,并且其生产也具有流动、分散、点多、面广的特点,在企业内部各部门、单位之间,上下级之间,有关资金调拨、费用、进款结算环节较多;在企业外部的运输企业之间,港航之间,企业与代理单位之间,与联运单位之间,结算业务频繁,内容复杂,在资金管理上和会计核算上都与一般工业企业不同。

(三)由于运输企业生产的特点,在成本、费用的管理核算上与一般工业企业不同。第一,在期间费用内只有管理费用和财务费用,没有销售费用;第二,在成本内容构成中没有构成产品的原材料费用,只有运输工具的折旧费用、修理费用以及燃料费用;第三,运输业务的成本计算对象是货物和旅客运输,不是产品;第四,运输成本中既包括直接与运输、装卸过程相关而发生的费用,还包括不能直接计入成本计算对象的间接费用;第五,运输企业既要计算客货运输成本、货物装卸成本,还要计算各船、各车型、各航线、各货种运输成本及各种货物装卸成本等等,来满足运输管理上的需要。

二、交通业财务会计工作

(一)加强企业财务会计制度建设,逐步完善交通行业财务会计法规体系。

为加强企业的财务管理,规范企业的会计核算,在各级交通主管部门和企业的积极参与和共同努力下,交通部财务司根据“两则”、“两制”,结合交通企业实际,制定了相应的财务会