

下,已初具规模。

(一)1990年,铁道部制订了《铁道财务会计信息管理系统“八五规划”》和《关于加强铁道财务会计信息管理系统管理的若干规定》,以此为纲要,在铁路运输、工业、供销和施工企业中,做到了基本具备硬件环境、适用的软件成果、实现联网交换信息、培养了开发应用队伍,取得了经验,提高了会计工作效率,获得了较好的经济效益。

### (二)推广适用的会计软件

1. 铁路运输企业1995年已完成推行小型机统一的核算软件工作,并在6个铁路局推广“材料核算、物资管理信息系统”的基础上,进一步做了完善优化工作,纵深推广到基层站段。

2. 铁路工业企业抽调人员,组成专门的“铁路工业企业会计核算系统”软件推广小组,以授课、咨询、安装等方式在6个单位进行试点推广。

3. 铁路供销企业推广统一的“铁路供销企业财会信息系统”卓有成效,并研制了“铁路供销企业细化会计核算系统”软件,准备1996年在铁路供销系统进行推广。

4. 铁路基本建设单位的“基本建设系统会计核算软件”研制工作已基本完成,准备1996年进行推广。

5. 铁路工程总公司的“施工企业会计核算系统”软件已经开发成功,并通过铁道部鉴定,在部分单位进行推广试点,准备1996年在铁路工程总公司系统内全面推广。

### (三)开展会计电算化知识培训鉴定工作

为了提高财会人员的计算机操作和应用水平,1992年,铁道部制订了《铁路财会人员掌握计算机能力鉴定实施办法》,全铁路系统开展了财会人员的电算化知识培训鉴定工作,做到统一编写考试大纲、统一出题、统一时间组织考试,连续七年开展了全路财会人员掌握计算机能力鉴定工作。1994年末,全路共有47568人次参加了鉴定考试,合格人员24425人,合格率为51%,合格人员占全路财会人员总数的31%,其中,一级合格人员20人,二级330人。

更为重要的是,通过培训鉴定工作,促进了全路财会人员学习会计电算化知识;为今后进一步普及会计电算化,加速会计现代化进程,创造了很好的条件。

## 六、财会人员管理

1995年末,铁路系统共有财会人员79525人,比“七五”末增长了16.2%。其中,高级会计师占0.46%,会计师占10.03%。

### (一)加强会计证管理工作

1990年财政部发布《会计证管理办法(试行)》后,铁道部及时制订了《关于会计证管理办法的补充规定》,明确规定了铁路企业、事业单位财会人员的发证办法和会计证档案管理职责。1991年,铁道部又发出了《关于加强会计证档案管理和年检工作的通知》,要求所属各单位对于已取得会计证的财会人员,要建立持证人员档案,并实行会计证年检制度。为了及时掌握全路颁发会计证情况,设计了《年度会计证统计表》。到1995年末,全路持证人员达66672人,占财会人员总数的83.8%。

### (二)强化财会人员培训工作

铁路行业十分注重财会人员的培训工作,这对于提高财会人员素质,提高会计工作水平,起到了重要的作用。“八五”期间,铁路财会人员中,大专以上文化程度人员的比例从17.8%提高到25%,中专以上文化程度的人员从52.6%提高到63.8%,分别提高7.2和11.2个百分点。仅1995年,全路各级财会主管部门和各级铁道财会学会共举办各种层次、不同类别的培训班827个,培训财会人员33530人次。

(铁道部财务司供稿)

黄少松 王银炉执笔)

# 建设部门 财会工作

建设部是国务院主管全国建筑业、城市市政公用事业、房地产业的职能部门。建筑业、城

市市政公用事业、房地产业的从业单位类型较多,主要有施工企业、勘察设计企业、城市公用事业企业、市政养管单位、房地产开发企业、房地产经营单位。抓好建设系统各类企事业单位的财会管理工作是各级建设行政主管部门的重要工作内容。

1995年,建设系统各级建设主管部门和广大基层企事业单位,在党的“十四大”精神指导下,进一步深化财会改革,认真开展清产核资,加强内部管理,提高经济效益,取得了令人满意的成绩。

### 一、进一步深化财会制度改革

(一)积极配合财政部制定勘察设计企业新的财会制度。1979年以前,勘察设计单位实行全额核拨事业费的管理体制,财务上执行统收统支的经费核算办法,会计核算执行《行政事业单位会计制度》。党的十一届三中全会后,勘察设计单位管理体制进行了分阶段改革,先后实行了取费试点改革、自收自支管理、企业化管理等内容的改革,但仍然作为事业单位进行管理。1994年国务院下发《关于工程勘察设计单位改建为企业问题的批复》,建设部提出,从1995年起逐步实现国有勘察设计单位由事业转为企业单位。勘察设计单位管理体制的改革,客观上要求勘察设计单位也要由事业性的财会制度向企业性财会制度转化。根据这一要求,建设部配合财政部,进行了勘察设计企业新的财会制度的制定工作。1995年7月,财政部下发了《关于勘察设计企业执行新财务制度若干问题的通知》,明确了勘察设计企业应严格遵循《企业财务通则》,并相应执行《工业企业财务制度》;12月,财政部又下发了《勘察设计企业会计制度》。新的财会制度于1996年1月1日起执行。这标志着勘察设计企业的财会制度实行了模式性的转换。

(二)为《房地产单位会计制度》的修订和《市政设施养护单位会计制度》的出台作准备。《房地产单位会计制度》是1992年建设部与财政部联合颁发的,是适用于城市房地产管理部

门所属的房地产经营管理单位。近几年,国家住房制度改革进展很快,房地产单位的管理体制也相应进行了改革。许多房地产单位由事业单位转制为物业管理企业,且数量越来越多,《房地产单位会计制度》明显不能适应这些转制单位的会计核算的需要,迫切需要根据“两则”“两制”的要求制定新的财会制度。但还有部分房地产单位仍要保持事业性质,国家也在酝酿事业单位财会改革。在这种情况下,建设部在保持事业特点的同时,对《房地产单位会计制度》根据国家事业单位财会改革的精神进行了必要的修改。

市政养管单位是负责城市道路、桥梁、涵洞、排水管渠等市政设施的维修养护和管理的事业性质单位,但市政养管单位还积极向社会承揽市政工程施工任务,以增加收入,弥补市政设施维修养护经费不足。因此,市政养管单位在引进企业经营机制,实行企业化管理,要求按照经济核算原则,加强生产消耗和经济效果的计算与控制。可是在会计核算上全国没有统一的制度,许多单位的核算很不规范,地区之间、单位之间差异较大,难于沟通。因此,许多基层市政养管单位强烈要求,结合国家事业单位财会改革,制定一个统一的《市政养管单位会计制度》。

建设部将上述情况,一方面向有关部门进行了反映;同时也作为课题,分别组织有关学会进行研究,并取得一定进展,如江苏省已对物业管理企业的财会活动进行了初步规范;《市政设施养护管理单位会计制度》已形成初稿。

(三)加强企业内部财会制度建设。企业内部财会制度是企业财会工作规范体系中不可缺少的部分。国家规定了“两则”、“两制”,但由于企业生产规模、经营方式、组织形式各不相同,对内部财会工作的要求也就各不相同。企业必须在遵循“两则”、“两制”的前提下,结合自身生产经营特点和管理要求制定具体的内部财务管理办法、会计核算办法。这也是符合企业加强管理,转换经营机制,建立现代企业制度要求的。在1992年建设部建设系统财务处长会议上,李

振东副部长在部署部系统内各行业企业贯彻“两则”、“两制”时,明确提出企业要制订内部的财会制度。此后,建设部每年的工作安排中,都要求各级主管部门和各企业把加强企业内部财会制度建设作为一项重要工作。1995年,建设部还特意转发了中建一局制订的内部“财务制度”、“会计制度”和“工程成本管理及核算办法”,供各主管部门和广大基层企事业单位参考。这一年,在各级建设主管部门指导下,经过广大基层财会人员的努力,许多基层企业在内部财会制度建设方面取得了明显的突破,有的企业制定了完整的财务制度、会计制度,有的制定了单项的财务管理办法和会计核算办法。

## 二、搞好清产核资,促进企业转换经营机制,加强国有资产管理

1995年,国家决定在全国范围内的国有企事业单位中全面开展清产核资工作。各级建设主管部门和广大基层企事业单位都很重视,严格按照国家的要求开展工作,取得了较好的成绩。

通过开展清产核资,各企事业单位基本摸清了家底,核实的国有资产的占有量,为进行国有资产保值增值的考核、加强国有资产管理创造了条件。

通过开展清产核资,各单位发现了资产核算和管理上存在的漏洞,并及时进行了整改。许多单位建立健全了各种资产管理制度,完善了有关的会计核算和财务管理制度,进一步加强了基础工作。

通过开展清产核资工作,许多单位依据国家政策,及时处理了多年积存的问题,甩掉了包袱,减轻了负担,为转换经营机制、建立现代企业制度创造了条件。

## 三、加强企业管理,扭亏增盈,提高经济效益

(一)各级建设主管部门积极发挥作用,促进企业改革和发展。如何搞活建设系统的国有大中型企业,提高经济效益,一直是各级建设主

管部门关注的重要问题。1992年,国务院转发《全民所有制工业企业转换经营机制条例》后,建设部制定了《全民所有制建筑安装企业转换经营机制实施办法》、《全民所有制城市供水、供气、供热企业转换经营机制实施办法》和《全民所有制城市公共交通企业转换经营机制实施办法》等文件。党的“十四大”提出建立现代企业制度的要求后,国务院确定了100户建立现代企业制度试点企业,建设部也在几个行业分别确定了一些企业作为建设部建立现代企业制度试点企业,并根据国家有关精神制定了试点的规范性文件。1995年出台了《市政公用企业建立现代企业制度试点指导意见》、《建筑业企业建立现代企业制度试点指导意见》,对其他行业的试点指导意见也进行了论证修改。

各级建设主管部门认真抓好行业财务信息的管理,深入进行调查研究,促进各级政府宏观经济的决策和基层企业经营的决策。每年,建设部都进行各行业主要财务指标报表汇总和分析,写出分析报告,反映各行业的经营状况、存在的问题,为各级领导进行宏观经济调控提供了决策依据,并对汇总的数据和分析报告,也进行公布,便于基层企事业单位分析本单位各项财务评价指标在行业中的位置,综合评价自身财务状况,找出与行业先进水平的差距,以确定努力的方向。建设部还不断改进报表指标,使汇总的指标尽可能更好地说明问题,在报表汇总中不断扩大使用电子计算机,以提高报表汇总的速度和质量。除了抓好行业财务信息的管理,各级建设主管部门还积极深入基层,进行调查研究,了解企业在各个时期开展重点工作的进展情况、出现的新问题。1995年,建设部组织了“部分建设部门建立现代企业制度试点企业(建设企业)财务专题研讨会”,对企业在试点过程中的财会工作情况、存在的问题进行了调查和研讨;同时,还组织了税制改革后城市公用事业企业成本、效益情况的调查。调查了全系统选择出的180个城市公用事业企业新税制实施后成本、利润、税负变化、价格水平和地方优惠政策等情况。通过这次调查,比较准确地掌握了城市

公用事业企业实施新税制对企业成本、利润水平的影响,公用事业各种价格与价值的背离程度,也了解了一些地区支持城市公用事业发展的积极措施和一些企业降低消耗、控制成本的成功经验。通过这些调查工作,所形成的调查报告受到了领导的重视和好评。

(二)广大基层企事业单位狠抓内部管理,取得了一定成效。

1、由于1995年国家继续加强宏观调控,紧缩银根,资金紧张成了企业普遍感到棘手的问题。许多企业明确提出把资金管理作为企业财务管理的核心,并在各个方面采取措施,加强管理,取得了一些成功经验。总结起来,主要有六个方面:一是建立“内部银行”,实行资金的集中管理;二是编制资金收支计划,实行资金的计划管理;三是加强固定资产投资和对外长期投资的管理,严格控制固定资产投资和长期投资规模;四是物资集中采购供应,压缩库存,减少存货资金的占用;五是加强对工程款、房屋预收款的管理,积极清理拖欠工程款;六是积极开拓筹资渠道,保证资金供应。

一些企业在资金管理上有些好的作法,值得总结和推广:

上海建工集团为及时了解资金计划执行情况建立了一整套资金流动信息报表,如竣工、在建拖欠工程款和垫资施工情况月报表,营业款收取情况表、其他货币资金来源及资产(投资)性货币资金支用表等,并定期开展资金运转情况分析,使各级领导经常掌握资金动态情况。

中建一局在企业内部建立了自我约束机制,制定了投资管理制度,对基本建设和固定资产投资,要求将投资规模控制在各单位完成的税后利润和60%的工资含量包干节余总量之内,不得超范围以负债进行投资,重点控制非生产项目的投资。

中建一局和上海建工集团积极争取银行的支持,筹集资金,中建一局与银行合办了六家储蓄所,上海建工集团创造了银企合作新途径,投资参股华夏银行,成为银行的股东,与有关银行签署银企合作共同发展协议,互相支持。

2、近几年,各种物价指数上涨较大,对各企业的成本管理造成很大的压力。对此,许多企业切实把成本管理作为一项重点工作来抓,取得了一些好的经验,如制订成本计划,实行成本的计划管理;建立成本管理责任制,定期对所属单位的成本完成情况进行评价考核和分析;严格进行成本检查,加强成本的正确核算,杜绝虚盈实亏。

许多企业在成本管理上突出抓重点,颇有成效。如北京城建集团一公司重点抓好工程项目的成本管理。他们在成本管理上把项目作为成本中心,把成本指标落实到项目,明确责任;对各工程项目的成本管理,坚持每月重点抽查,季度核实面达100%。广州建总抓了工程项目的成本核算。他们引进责任会计的方法,按照责任会计的原则把工程成本划分为项目成本和管理部门成本两部分,按项目班子、承包内容设置项目成本帐(台帐),归集项目成本并计算节、超,经审计确认后兑现奖惩。不属项目承包的成本和费用,在公司核算。这样既有利于企业进行正确的成本核算,又明确了工程项目及管理部的责任,加强了成本管理。上海市煤气公司在成本核算上也根据责任会计的方法,按不同气源的生产流程和净化回收化工产品的各工段来设置成本核算的明细科目,并按各种气源和各种化工副产品的回收来归集各成本责任中心的实际耗费,最终核算出各种气源的生产成本和各净化工段化工产品的回收成本。

#### 四、会计电算化管理取得突破,会计电算化有了较大的发展

建设系统开展会计电算化工作始于1987年。建设部计财司拨款组织北京建工集团(原北京建工局)计算中心开发成功了“施工企业核算软件包”以后,许多企事业单位立足自身力量开发软件或引起商品化软件,逐步在会计工作中使用了电子计算机。1994年,各行业都先后开发出了适于本行业特点的应用会计核算软件,有的地区和单位已实现内部联网,成为建设系统会计电算化工作的先进单位和骨干力量。

1994年,财政部印发《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》后,建设部经过多次征求意见,制定并印发了《关于积极推进建设部系统会计电算化进程的意见》。这个“意见”提出了到2000年、2010年建设系统各行业会计电算化发展的目标,明确了实现上述目标的具体措施。一些地区根据本地区实际情况,也制定了本地区会计电算化发展的规划和措施,如福建省建委、山西省建设厅等;大部分地区都积极投入力量,开展电算化培训等工作,加大了会计电算化工作的力度;许多基层单位也加快了会计电算化的步伐,积极准备内部联网。

(建设部计划财务司供稿 张东立执笔)

## 电力部门 财务会计工作

电力部门的财会工作是电力部经济调节与国有资产监督司(以下简称经调司)工作的一项重要内容。1995年在电力部领导的重视和财政部的指导下,经调司贯彻以安全生产为基础,以经济效益为中心的指导思想,继续执行“两则”、“两制”,深化财会改革,在服从宏观调控大局、电价基本未作调整的情况下,有力地发挥了各级财会部门的参谋助手作用,较好地完成了财会工作任务。部属企业实现利税和利润分别为233.6亿元和76.8亿元,比1994年分别增长了16.70%和3.78%,电力企业财务状况得到不同程度的改善,企业经济实力得到增强。

### 一、推进建设财会制度

1995年是大力推进电力企业财会制度建设的一年。电力部召开了电力企业财会制度建设工作会议,决定全面推进电力企业财会制度建设,制定发布了《关于加强电力企业财会制度建设工作的若干意见》和《电力企业财会制度建设规划》两个指导性文件。各单位都认真对财会制度建设进行了规划,研究制定了本单位内部财会制度框架体系,针对财会工作中的重

点和突出问题,制定了相应财会制度。电力部经调司制定并颁发了《会计基础工作规范(试行)》,不少单位建立健全并有效实施了会计核算、财务预算管理、现金流量管理、财务成本管理、对外投资管理等方面的财会制度。1995年的财会制度建设工作,为全面建立电力企业科学的财会制度体系奠定了基础,推动着电力企业经营机制的转换和约束机制的形成,为加强企业管理和建立现代企业制度提供了保证,也有力地配合了电力工业“公司化改组、商业化运营、法制化管理”改革战略的实施。

### 二、实施责任会计

责任会计是管理会计的一项重要内容。电力企业实施责任会计作为加强内部经营管理的手段,取得了一定的成效。80年代以来,部分电网对所属发供电企业实行了“四内”(内部电价、内部核算、内部利润、内部留成)与指标考核相结合的办法,这个办法实质上是责任会计在电力企业中运用的形式之一。在电力企业得到普遍推广,在一定程度上调动了基层企业的积极性,增强了企业活力。责任会计把非独立核算的发电厂、供电局作为网省公司内部市场的经营主体和会计主体,通过分别制定发电厂和供电局内部售购电价,核算内部利润(亏损),并以它为主要指标,形成一个核算、管理、考核、报告体系。这一体系已与电力企业目标利润管理和目标成本管理结合在一起,逐步实现与电力企业达标升级创一流管理方式的统一,并正在从基建到生产、从投入到产出各个环节全过程的电力企业经营工作目标扩展和深化。

### 三、深化财会制度改革

#### (一)研究和制订接轨方案

1995年电力部召开了多次座谈会,广泛听取意见,研究制订了基本建设和工业企业财会制度接轨方案,并制定了接轨后的基本建设财务管理方法和会计核算办法。为满足基本建设财务管理和会计核算的要求,在会计核算方法中补充了基本建设必需的会计科目,在报表系