

外贸部门 财务会计工作

施。1995年的经费预算与实际需要仍有较大缺口,加上离退休人员个人经费从行政经费中划出单独管理,经费预算管理有一定的难度,在这种情况下,中央国家机关各部门继续实行交通费、差旅费、办公费、会议费等公用经费包干,积极进行财务管理改革,进行了电话费、交通费、机关用车改革试点,减少了经费支出。经过各部门行政财务机构和财务人员的共同努力,基本保证了各项业务工作的开展。

机关后勤企、事业单位的财务人员,从加强核算管理入手,努力开源节流,增加收入,并按照机关后勤管理科学化和后勤服务社会化的要求,积极扶持后勤事业的发展,促使有条件的全额预算单位向差额预算单位,差额预算单位向自收自支单位过渡,减少了中央国家机关经费开支,减轻了国家的财政负担。

(四)加强国有资产管理。国有资产管理是中央国家机关财会工作的一项重要内容。按照国家统一所有、分级监督管理、部门和单位占用、企业自主经营的原则,在建立、完善国有资产管理制度的同时,正在积极建立权责明确的国有资产管理、监督、营运体系。根据国务院统一部署,中央国家机关各部门组织开展了1995年清产核资工作,通过清产核资,进一步摸清了中央国家机关国有资产的底数,到1994年底,中央国家机关各部门国有资产总额为107.9亿元,其中行政事业资产83.1亿元,后勤事业单位所属的企业和实行企业化管理的事业单位资产24.8亿元。

(五)严肃财经纪律,搞好财务监督检查。在采取多种形式对财会人员进行遵纪守法教育的基础上,1995年严格会计队伍管理,加强了日常财务监督检查和专项检查,并组织中央国家机关各部门开展了1995年行政财务大检查,清理检查了“小金库”。针对检查中发现的问题,提出了整改措施,进行整章建制。经过大检查和整改,基本上达到了财政部税收、财务、物价大检查的要求。

(国管局财务司综合处供稿 李晓峰执笔)

1995年我国的对外经济贸易取得了很大的成绩,据海关统计,1995年我国进出口总额达到2808.5亿美元,比上年增长18.6%;其中,出口1487.7亿美元,比上年增长22.9%;进口1320.8亿美元,比上年增长14.2%。在这一年里,对外经贸的财务会计工作以贯彻各项改革为重点,根据外经贸工作的要求,努力为外经贸工作服务,进一步改进和加强外经贸财会管理,取得了新的成绩,同时也为对外经贸事业的发展作出了贡献。

一、深入贯彻各项法规、政策和制度,加强了财会基础管理工作,提高了外经贸系统的财会工作水平

(一)在全国外经贸系统开展了新财会制度、新税务制度、新外汇体制的知识竞赛活动。这次竞赛活动以推动和促进全国外经贸系统财会人员全面、系统地掌握国家财税、外汇、会计改革的方针、政策和制度,加强外经贸企业的财务管理和财会基础工作为目的,采用公开答题、集中评卷、择优发奖的办法,全国外经贸系统共有2.5万多名财会、审计人员参加了竞赛活动,参赛率超过50%,天津、上海、江苏、厦门、湖南、广东、四川、广西外经贸委(厅)及中国包装进出口总公司、中国对外贸易运输总公司等单位的参赛率超过90%,他们也因此而获得了这次大赛的组织奖。在这次大赛中,中国机械进出口总公司等11个单位获优胜奖,殷恒元等10名同志获一等奖,陈贤霞等20名同志获二等奖,罗龙飞等200名同志获三等奖。通过竞赛活动,不但普遍提高了广大财会人员对新税制、新外汇体制和新财会制度的了解,而且极大地提高了广大财会人员的业务水平。

(二)针对外经贸企业财会基础工作不够规范的问题,外经贸部印发了《关于加强财会基础

管理工作的通知》，对外经贸行业加强财会基础工作提出了具体要求；同时，以“两则”、“两制”为依据，结合企业的实际，组织编写了《对外贸易企业财会基础工作手册》，印发全国外贸系统学习贯彻，成为外经贸企业财会基础工作规范性的操作指南。各级外经贸主管部门和各级外经贸企业以《对外贸易企业财会基础工作手册》为蓝本，广泛深入地开展了各种形式的学习和财会整治工作，为进一步贯彻落实国家各项财经法规和制度，加强外经贸财会工作，起到了十分重要的作用，收到了良好的效果。

(三)针对外经企业的经营特点和管理要求，财政部于1995年10月制定下发了《关于对外经济合作企业制定内部财务办法的指导意见》，明确了企业制定内部财务管理办法必须遵循的基本原则以及外经企业内部财务管理办法的结构体系和基本内容；同时对外经企业制定内部财务管理办法提出了若干要求，这对于推动外经企业建立内部财务制度，确保企业财务制度体系的有效实施起到了十分重要的作用。其后，为了帮助、指导外经企业制订规范的内部财务管理办法，财政部在已经颁发的《关于对外经济合作企业制定内部财务管理办法的指导意见》的基础上，又印发了《对外经济合作企业内部财务管理办法(范本)》，为外经企业制定内部财务管理办法提供了一个比较完整、科学的示范。

二、重视制度建设，规范外经贸财会工作

(一)近几年来，随着外经贸业务的不断扩大，许多外经贸企业纷纷成立了大量的子公司、分公司，下放经营权和财权，调动子(分)公司独立经营的积极性，以利于企业的生存与发展。但对子公司没有建立相应有效的管理、监督和控制的机制，“以包代管、包而不管”的现象较为普遍，造成部分企业经营效益低下，损失浪费惊人。

(二)1993年7月1日实行的新财会制度赋予了企业更多的理财自主权，在会计核算上给了企业更多的灵活性，但实际上给外经贸企

业的财会工作提出了更高的要求。这样，摆在企业面前的一个重要任务，就是要建立和制定符合企业实际的企业内部的财务管理办法和会计核算制度。财会制度改革后的这几年中，不少外经贸企业都在致力于做好这项工作，到1995年底，一些规模大、财会基础工作水平比较好的企业，如中国粮油食品进出口总公司、中国技术进出口总公司等一批大公司都已经有了企业自己的财务管理办法和会计核算制度，使企业的财会基础工作上了一个新的台阶。

三、运用科学的核算组织形式和方法，财会管理水平不断得到提高

(一)1995年，由于受人民币汇率坚挺、利率上调、出口退税率下调等诸多因素的影响，外贸企业面临着严重困难，对此，各级外贸企业眼睛向内，不等不靠，在加强二级核算、科组核算的基础上，实行全面的成本否决制，即对每一笔出口业务都要进行成本核算，编制“出口商品成本审核单(表)”，层层把关，凡是不符合内部控制指标的，坚决不做。

(二)如何处理好规模与效益的关系，一直是困扰外贸企业的一个难题。1995年不少外贸企业开始将变动成本法运用到出口商品的决策中，原来按完全成本法决策不能出口的商品，现在就可以出口了，这不仅扩大了企业的经营规模，也提高了企业的经济效益，不少企业受益匪浅。

四、大力开展财会培训，提高外经贸企业人员的素质

(一)在社会主义市场经济体制下，要求国有企业的经营管理者必须按照经济规律办事，必须了解和掌握财务管理的基本知识，为此，外经贸部举办了两期外经贸企业经理财会管理知识培训班，对外经贸系统150多位企业经理进行了财会基础知识培训，加强了企业经理对财会工作的认识，提高了企业经理在新形势下经营管理的素质。

(二)为贯彻执行国家关于企业合并会计报

表的规定,在全国外贸系统举办合并会计报表培训班,对各地外贸主管部门和各总公司的120多位财会业务骨干进行了培训,为1995年全国外贸企业会计决算的编报奠定了良好的基础。

五、会计电算化工作有了新的发展

(一)根据财政部印发的《会计电算化管理办法》,外贸部对部属3家总公司研制开发的会计核算软件组织开展了评审;9家总公司经过评审后全面甩掉手工记帐,实行电算化管理。

(二)外贸部计算中心研制开发的“贸易通”全国外贸企业专用会计核算软件参加了财政部商品化会计核算软件评审;对已获财政部商品化会计核算软件评审通过的利安达会计师事务所研制开发的“利安达外贸财会软件”,外贸部向全国外贸系统进行了推荐。

(三)根据财政部印发的《会计电算化知识培训管理办法(试行)》,外贸部提出了外贸系统的实施意见,使外贸行业的会计电算化知识培训朝着规范化的方向发展。

六、加强了外贸会计理论研究工作

1995年外贸会计理论研究根据外贸企业改革和发展的实际,坚持为外贸企业提高经济效益、加强企业经营管理服务为指导思想,深入开展外贸会计理论研究,取得了一定的成绩。

(一)随着外贸企业经营规模的不断扩大,各外贸企业相继成立了几个、十几个子公司和三级公司,形成具有一定规模和功能的企业集团,因此外贸企业集团内部采用什么样的财务、会计管理模式成为当前急待研究解决的一个课题。为此,外贸部组织召开了研讨会,财会专家 and 实际工作者从不同的角度,提出了不同的观点和意见,就目前企业集团如何加强内部财务管理,在财务会计管理问题上,是集中管理还是分级管理等问题进行了认真研究和探讨,使企业交流了情况,并为下一步明确企业集团内部财务、会计管理体制提供了新的思路。

(二)财政部公布企业经济效益评价指标体系后,如何对企业进行考核成为一个突出的问题。围绕如何运用经济效益评价指标体系对企业经营者业绩进行评价和考核这样一个课题,在外贸会计界展开了深入的研讨,并取得了可喜的成果。

(对外贸易经济合作部计划财务司供稿

李荣灿执笔)

金融部门 财务会计工作

金融会计工作是金融的基础工作。1995年的金融会计工作,紧紧围绕经济、金融工作的中心任务,以加强会计基础工作和会计监管为核心,积极推进会计结算改革,深入整顿结算秩序,加强财务管理,全面开展清产核资。

一、加强会计监管和会计基础工作,提高会计管理水平

扎实的会计基础工作、高水平的会计管理和一支结构合理、素质较高的会计队伍,始终是做好会计工作、充分发挥会计职能作用的基本保证,也是经济、金融改革和发展对会计工作提出的必然要求。1995年,金融会计工作的重点之一是抓好制度建设,加强会计监管和会计基础工作,努力提高会计管理水平。

(一)建立健全会计、财务法规制度。为适应金融体制改革和专业银行向商业银行的转变,切实履行《会计法》,各家银行陆续建立和进一步修改完善了会计管理方面的一系列制度,如目标管理制度、岗位责任制度、会计事后监督制度、会计审查制度、计算机操作规程、档案管理制度和违章、违法处罚制度等。同时,各家银行切实抓好各项规章制度的层层落实和检查,并对重要业务、重要环节和重要岗位严密监控,加强防范。从而提高了会计工作质量,减少了会计差错和金融案件的发生,保障了银行资金的安全。