

格、会计电算化及英语的培训,并积极支持广大财会人员参加电大、夜大等业务学习,支持郑州航院办好研究生班等。

(中国航空工业总公司财务局供稿)

顾惠忠 庄仁敏执笔)

兵器部门 财务会计工作

中国兵器工业总公司是由原兵器工业部几经改制而成的独立核算、自负盈亏的经济实体,作为兵器工业的主管部门,具有管理全国兵器行业的职能,是国务院授权行使国有资产所有权的第一批试点单位,拥有 157 家大中型直属工业企业,35 家科研院所、工程勘察设计院,14 所大中专院校,境内贸易机构 60 余家,海外贸易机构 80 余家。1995 年末,总资产 968 亿元,净资产 368 亿元,职工总数 80 余万人,其中会计人员 1.4 万人。1995 年兵器工业总公司财务会计工作主要抓了以下几个方面:

一、会计人员的管理

提高财会工作质量,必须培养和造就一支具有较高素质的财会队伍。为此,在会计人员的管理方面,主要采取了以下措施:一是坚持财会人员持证上岗制度。二是抓好财会人员的业务培训、继续教育和职业道德教育,更新财会人员的知识和观念。1995 年,共组织举办了各类培训班 10 个,培训 610 人次,还开办了“专升本”及“本转研”学习班,有 96 人参加了学习。三是利用会计学会及其所办刊物,在业务培训、财会研究等方面充分调动离退休老财会专家和青年财会工作者的积极性。四是实行财会人员表彰奖励制度,支持和保障财会人员依法行使职权。

二、财会制度建设

(一)为使全行业把财务、审计、国有资产管理的政策用好、用足、用活,以适应社会主义市场经济和建立现代企业制度的需要,总公司财

务审计局组织编印了《1995 年财务审计国有资产管理文件选编》,内容包括财会、审计、国有资产管理、税收、金融、综合 6 个部分。

(二)为强化国有资产的经营管理,总公司草拟了《兵器工业总公司工业企业资产经营责任指标考核办法》,主要内容是指标体系否决指标、考核指标和指标计算方法。各工业企业为配合划小经营单位、分片搞活的运作模式,都制定了相应的财会管理制度,对这些模拟法人的财务管理和会计核算进行了有效控制。

(三)完善流通企业财会制度。

1. 初步拟定流通企业“九五”财务体制基本方案:以资产为纽带,建立以净资产收益率为基本指标的考核体系,将提取“两金”后的税后利润 30% 上交总公司调剂使用,坚持收支两条线。

2. 北方、燕兴、物资、光电公司依据“两则”、“两制”和总公司对流通企业财务体制基本方案,结合本单位的经营特点,分别制定了相应的内部财务管理制度、会计核算办法和资产经营管理制度等,切实强化内部财务管理,为公司今后的规范运作创造了条件。

3. 针对供销企业外贸财务工作经验不足、水平较低的现状,组织举办了供销企业外贸结算业务学习班,取得良好效果,促进了供销企业外贸结算基础业务的规范化建设。

4. 为使勘察设计单位和科研事业单位的财会工作与国际惯例接轨,积极参与财政部组织的新财会制度起草工作,并依托会计学会,集思广益,反复研讨和修改草案的内容。在财政部正式下发勘察设计财会制度后,及时组织有关人员学习,做好勘察设计新旧财会制度接轨工作。为规范事业单位兴办的经济实体的财务会计行为,并解决事业单位与经济实体之间因执行不同财会制度而造成的帐务和报表不衔接问题,以不挫伤经济实体的积极性为前提,在总结有关经验教训的基础上,分别制定下发了《事业单位兴办经济实体财务管理办法》和《内部银行管理暂行办法》。

三、优化资金占用结构,提高资金使用效益

为了合理分配使用财政资金,1995年兵器工业结合自身特点,从有利于提高行业整体效益、稳定兵工队伍出发,对有限财力作了精心安排,采取如下措施:为使亏损企业完成总公司确定的减亏指标,总公司以财政资金为企业作担保,向金融机构申请减亏贷款;对当年扭亏有望的企业,总公司以扭亏借款的形式,划出一部分资金帮助企业实现扭亏增盈目标;对军民品生产任务较饱满而缺少流动资金的单位,总公司为扶持搞活企业,在认真分析各单位产品结构的前提下,给企业注入一定的生产启动资金,支持企业快投入、快产出、快增效;以各企业的保留军品能力为基数,确定企业的军品维持维护费;为了保持兵工企业的稳定,总公司拿出一定量的资金作为确保稳定的应急借款,以缓解企业的暂时困难。

为了用好用活有限的资金,企事业单位财会部门精心制定资金使用分配方案,建立资金使用责任制。首先,把好资金使用关。在技改项目资金使用上,始终遵循“保重点项目,缓一般项目,砍不必要项目”的原则,充分利用存量资产,保证技改项目的资金需要,使重点项目早日开工投产,避免由于工程盲目上马,而造成资金浪费;在流动资金使用上,对没有市场的产品,坚决不提供资金支持,对市场前景不好的产品采用限产压库办法控制使用资金。其次,严格建立贷款回收责任制,及时清理欠款,加速资金周转。如嘉陵机器厂在这方面做了不少工作:一是成立了专门机构——销售财务科,专司产品销售货款及资金的管理。二是根据经销商的规模、实力、信誉程度来确定不同的结算方式。三是建立灵敏的市场信息反馈体系,随时掌握市场动态,制定产品销售货款回收对策,保证了产品销售货款的及时回收,有效地防止形成新的拖欠。再次,通过建立和完善“厂内银行”、“结算中心”等,对资金进行集中、协调和合理使用。通过改善资金占用结构,避免资金的分散和闲置浪费,大大提高了资金的使用效益。

四、狠抓基础管理,严格成本控制

1995年,兵器工业总公司在全行业深入开展“外学邯钢、内学嘉陵”的活动,先后在河北省石家庄市举办了4期厂长学习班,推广邯钢经验,并选择部分重点企事业单位进行试点。在试点中,一是扎扎实实地抓好各项基础工作,切实加强定额管理。各单位都以同行业的先进水平或本单位的历史最好水平为基础,结合生产技术的改进和管理水平的提高,对原材料消耗定额、能耗定额、工时定额、物资储备定额等各项定额标准进行全面修订;二是抓好内部计划价格管理。以现行市场价格及其走势为基础,对内部计划价格进行动态调整,使之尽量贴近市场价格;三是抓好成本核算和成本控制。以市场价格信息为依据,科学确定目标成本,模拟市场机制对目标成本进行分解,使生产经营的各个环节充分感受市场竞争的压力,把成本管理的权力和责任交给全体职工;四是严格成本考核。实行成本否决或内部利润否决,确保各项消耗定额、费用限额和目标成本得到严格执行。

此外,还根据《军品价格管理办法》的要求,结合兵器行业的经营特点,进一步完善了军民品分开成本核算工作,明确了间接费用在军民品之间合理分配的依据、标准及方法,为新的军品价格管理办法的实施打下了良好的基础。

五、会计电算化取得一定进展

1995年,兵器工业总公司在会计电算化方面做了不少工作。一是对其本部的财务快报数据传输系统进行改造,实现了总公司与中间管理层(地区兵工局、专业总公司)、总公司和直属流通企业的数据远程通讯传输联网,提高了传输速度和数据准确度。二是重新制定并下发了《中国兵器工业总公司会计核算软件评审工作细则》、《中国兵器工业总公司计算机替代手工记帐验收工作的有关规定》和《中国兵器工业总公司会计核算软件测试规程》。三是嘉陵机器厂计算机替代手工记帐进行了评审验收;对重庆工业管理学院开发研制的“博思”财务软件进

行了评审。通过各方面的努力,到1995年末,所有单位都不同程度地利用了计算机进行辅助财务管理,全行业有10%的企事业单位实现了会计电算化。

(兵器工业总公司财务审计局供稿)

吴宗远 刘志岩执笔)

石油化工部门 财务会计工作

中国石油化工总公司是经国务院批准于1983年7月成立的跨行业、跨地区的经济实体,国内注册资本210亿元,具有法人地位,实行总经理负责制。总公司主要从事以石油和部分天然气为原料的石油炼制、石油化工、合成纤维、合成橡胶、合成树脂、化肥以及基本有机原料的生产和销售经营业务;对所属企业实行统一领导,统筹规划,指导企业完成国家下达的生产、建设、销售、科研和进出口计划;组织和指导企业开拓市场、进入市场、实行自主经营;开发炼油和石油化工新技术、新产品,培养石化专业技术及管理人才;组织炼油和石油化工建设项目的设计、施工、管理,包括指导和管理本系统中外合资企业;开展对外经济、技术、贸易、金融等合作。总公司现有直属企事业单位80个,其中包括22家特大型和13家大型炼油和石油化工、化纤、化肥生产企业,11个专业公司,7个科研、设计单位,5个建设施工、勘察公司,11所大中专院校以及销售、外贸、物资、工程、信息等单位。总公司现有财会人员13611人,其中具有中高级职称的有2241人。

1995年中国石油化工总公司加工原油11319万吨,生产汽、煤、柴、润四大类油品5916万吨,生产乙烯203万吨,塑料250万吨,合成橡胶40万吨,合成纤维单体133万吨,合成纤维聚合物66万吨,合成纤维55万吨,尿素555万吨。实现工业总产值(1990年不变价)898亿元,销售收入2115亿元,实现利税337亿元,利润109亿元。原油加工量、产品产量和经

济效益均创历史最高水平。“八五”期间,总公司累计固定资产投资804亿元,1995年当年上交财政253亿元,5年累计实现利税1169亿元,全面超额完成“八五”计划“五二一”(即:5年投入500亿元、1995年当年上交财政200亿元、5年累计实现利税1000亿元)的目标。

一、深化改革,强化财会管理

中国石油化工总公司直属企业大部分为国有特大型、大型工业企业,实行公司(总厂)、分厂、车间三级管理以及包括班组在内的四级核算。总公司财务部负责总公司本部的会计核算并指导下属公司(总厂)及总公司其他企事业单位的财会管理。

(一)总公司为贯彻“两则”“两制”举办了4期财会制度接轨学习班,对企业总会计师、财务处长和会计业务骨干进行培训。同时制定了《贯彻〈工业企业财务制度〉实施办法》、《贯彻〈工业企业会计制度〉实施办法》、《成本费用管理与核算办法》等实施细则。由于准备工作充分,全系统在1993年7月1日顺利完成财会制度接轨工作。

(二)税制改革实施前,总公司于1993年底举办了各企业总会计师、财务处长新税制学习班。各单位也与当地税务部门一起,用各种方式进行宣讲、辅导,使石化企业领导干部、广大财会人员和有关业务人员在1994年1月前迅速掌握了税制改革有关内容,使新税制得以正确贯彻执行。

(三)1995年4月,中国石油化工总公司在北京召开总公司财务会议,提出了“增产节约,增收节支,大力提高经济效益”和“加强资金管理,合理使用资金,大力提高资金运用效率”两项主要任务。会后,各单位财会部门贯彻会议精神进一步深化改革,不断创新,与其他部门紧密配合,为确保总公司取得较高的经济效益做出了贡献。如上海石油化工股份有限公司在“模拟市场目标利润责任制”中引入市场价格,确定目标利润,通过指标层层分解和联利计酬的办法,充分调动企业内部各个单位和广大职工的积极