

系统总体结构的设计和指标体系的确定,建立了短期监测、预警模型,提出了兵器总公司1996年四季度和1997年一季度以财务状况为主的经济监测及1997年展望模拟预警报告。经过内容调整和试用,效果良好。

(中国兵器工业总公司财务会计局供稿
张建华 葛小春执笔)

石化工业 财务会计工作

1996年石油化工行业生产经营遇到了前所未有的困难。主要表现为国内陆上原油较大幅度调价;进口原油价格暴涨;受下游行业不景气影响,化工、化纤市场疲软,产品大幅度降价;国外石化公司纷纷挤占中国市场,竞争日趋激烈。虽然1996年中国石油化工总公司(以下简称总公司)在各方面做了大量工作,同时也加强了财务会计工作的管理,大部分技术经济指标创历史最好水平,消化了大量增支减利因素,但实现利税仍比1995年减少,尤其是利润下降幅度较大。全年实现利税318亿元,实现利润74亿元。

一、加强目标成本管理,节约费用,提高经济效益

1996年,总公司财务会议暨“外学邯鄹钢铁公司、内学上海石化公司”现场会议在上海石油化工股份有限公司召开。会议提出了总公司提高经济效益的奋斗目标,提出了总会计师定期分析报告制度,要求直属企业总会计师每半年向总公司报告一次经济活动分析情况。会议结合学习邯鄹经验,推广了上海石油化工股份有限公司的“模拟市场目标利润责任制”的做法,把“实行成本否决”贯穿到抓“三率”(石油产品综合商品率、轻油收率、加工损失率)、降“两耗”(能耗、物耗)、压“四费”(管理费用、财务费用、修理费、炼油单位加工费)等挖潜增效具体措施,并收到了实效。

二、整顿会计工作秩序,加强会计基础工作

根据国务院统一部署,总公司在各企事业单位全面展开整顿会计工作秩序。各单位进行了认真的自查。在国务院布置重点检查阶段,总公司组成9个检查组对所属各企事业单位进行了全面检查。通过检查发现,随着财会人员文化、专业结构的改善,会计工作有了较大的进步,在会计电算化等现代化技术应用方面比较突出。但也看到在一些基础工作尤其是内部

控制方面的不足,在基础工作规范化方面有所放松。这些问题,通过整顿会计工作秩序,健全规章制度,得到解决。各单位的会计基础工作已明显加强。1996年,总公司充实了财务会计人员,又对一些企业配备了总会计师。同时,各单位进一步加强了会计核算,提高了会计电算化水平,使得会计工作的质量和会计信息的及时、准确程度有所提高。

三、加大股份制改造力度,进一步推行现代企业制度

1996年,总公司被国务院批准进行国家控股公司试点后,上海石化股份有限公司增发H股6.5亿股,镇海炼化股份有限公司成功地在境外发行两亿美元可转换债券,荆门石化总厂、兰州炼油化工总厂、燕山石油化工公司、茂名石油化工公司、锦州石化公司等总公司直属企业控股的一批股份公司在国内上市成功。这就使得总公司企业的股份制改造在1996年迈出了较大的步子,对石化企业进一步推行现代企业制度、实行资产经营起到了示范作用,也为发展石化工业筹集了大量建设资金。

四、开展岗位培训,实行持证上岗制度

根据总公司统一布置,从1997年起将对总公司企业各专业管理岗位干部实行持证上岗制度。为此,1996年总公司财务部和有关部门组织制订了《企业财会处处长岗位资格专业课程考试大纲》、《企业财教科科长岗位资格专业课程考试大纲》,编写了考试培训教材,并和东北财经大学合作在大连建立了总公司财会干部培训基地。通过有组织地培训、考核企业财会干部,财会队伍的业务素质将进一步提高。

五、促进会计电算化的进步,为企业的发展服务

总公司系统企业的会计电算化工作起步较早,大部分单位都拥有一批既熟悉财会业务又具备计算机知识的会计电算化开发、维护人员,但目前普遍面临着硬件、软件淘汰的问题。为此,总公司财务部和信息中心加强与SAP、SAS、BO等世界著名软件公司的合作,旨在通过会计电算化的进步,促进企业财务会计、核算、分析和管理水平的全面提高。财务部在更新自身财会软件的同时,还组织了对所属企业的计算机应用培训。同时,总公司企业内部网也在加紧建设中。

六、强化资金管理,成立结算中心

根据总公司1995年财务会议上提出把抓资金管理作为总公司企业财务工作两大重点(抓成本、抓资金)之一的精神,1996年总公司系统进一步加大了

资金集中统一管理力度。锦西炼油化工总厂、广州石油化工总厂、兰州化学工业公司、抚顺石油化工公司和高桥石油化工公司等又一批企业成立了资金结算中心，实现了对资金的统一集中管理。

七、加强国有资产管理，确保完成清产核资工作

1996年，总公司在国有资产管理方面取得了新的进展，在完成了全系统国有资产产权登记和统计报表工作的同时，还分解下达并确保完成了国有资产保值增值考核指标。到1996年末，总公司所属企事业单位清产核资工作已全部结束。全系统固定资产价值重估增加资产价值288亿元，土地重估增加资产价值97亿元。1996年全系统国有资产管理受到国家国有资产管理局的好评。

（中国石油化工总公司财务部供稿

潘欣荣执笔）

石油天然气工业 财务会计工作

1996年，我国石油天然气工业有了很大发展，陆上油气产量达到历史最高水平，全国原油产量突破1.5亿吨，提前四年实现了国家提出的2000年原油产量目标。中国石油天然气总公司（以下简称总公司）系统全年生产原油1.41亿吨，比上年增加460万吨；生产天然气164.4亿立方米，比上年增加2.9亿立方米；探明石油地质储量7.3亿吨、天然气地质储量952亿立方米，分别比上年增长21.7%和21.4%；新增石油可采储量1.5亿吨，基本实现了资源投入产出的平衡。油气主业实现销售收入1455.8亿元，比上年增长9.2%；上缴财政216.9亿元，比上年增长11.3%；实现利润90亿元，比上年增长3.9%。

1996年，总公司召开了两年一次的财务资产工作会议，明确了“九五”期间石油天然气部门财务会计工作的基本思路，即：以提高经济效益为中心，以资金、资产管理为重点，推行预算制和资产经营责任制，进一步深化财务会计改革，强化财务资产管理，促进财务、资产工作实现两个根本性转变，确保总公司“九五”发展目标的实现。

1996年，石油天然气部门财务会计工作在这一思路的指导下，取得了较大成绩，主要表现在以下几个方面：

一、企业预算工作逐步规范，对成本与投资的控制效果明显加强

1996年9月17日至20日，总公司召开了首次企业预算工作座谈会，总结了1994年以来预算工作取得的成绩和存在的问题。要求各单位从提高认识、转变观念、健全组织、规范程序、落实制度等方面，进一步做好预算工作，更好地发挥预算工作在石油企业深化改革、加强管理、提高经济效益中的作用。大庆石油管理局、大港油田集团有限责任公司、中原石油勘探局等单位在会上介绍了预算工作经验。会议修订了一套新的石油企业预算报表，并对1997年预算的编制工作做了部署和安排。

为了加强与规范总公司系统预算管理工作，1996年底总公司财务局成立了预算成本处，专门负责预算与成本管理工作。一些石油企业财务处设立了预算管理科等机构，具体负责预算的日常性工作。各石油企业所属内部单位也相应成立了预算管理机构。至此，总公司系统开始形成分级管理的预算网络，为预算工作的全面开展提供了组织保障。

1996年，总公司从规范预算工作出发，对油气田企业的投资支出、油气产品成本、折旧的提取及使用、并轨汇兑损失的摊销、利润的分配、经营政策的兑现等作了明确的规定，按批复的1996年度油气田企业预算进行了严格考核，做到了奖惩兑现。对非油气田企业实行净资产利润率考核制度的覆盖面进一步扩大，促使非油气田企业更加科学地进行预算管理，为实行资产经营责任制奠定了基础。

通过加强预算管理，石油企业在控制投资支出和各项成本费用，提高经济效益等方面取得了明显成效。1996年全年投资总规模的上升幅度为13.13%，原油单位成本比上年上升8.43%，如剔除储量使用费提取标准提高的因素，原油单位成本只上升了4.23%。基本建设投资和成本的上升幅度是近几年来最低的一年。

二、进一步加强资金管理，资金紧张状况开始好转

（一）改变内部贷款方式，促进机制转换。从1996年开始，总公司取消内部贷款，委托新组建的中油财务有限责任公司按照商业化原则对企业发放贷款，把贷款的使用与还本付息的责任结合起来。新机制带来了企业资金运作的新变化，企业长期形成的“用拨款的思想花贷款的钱”的观念有了改变。

（二）强化资金集中管理，改善资金管理状况。1996年，各石油企事业单位认真总结了加强资金集中管理的经验，学习中原油田建立财务结算中心加强资金集中管理的方法，相继成立资金结算中心，撤消