

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160万吨;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

银行账号4 000多个,使资金管理状况得到了很大改善。总公司成立财务公司以后,各石油企事业单位在财务公司开设了结算账户,加快了内部结算,减少了资金在途时间,融资效果明显。1996年财务公司对石油企事业单位办理各项贷款254笔,总金额128.3亿元;累计收回贷款87笔,金额31.8亿元;办理各项结算业务9 310笔,结算金额1 373亿元。

(三)继续抓好原油款的清欠工作,及时回笼资金。1996年4月,总公司召开了清欠工作会议,针对外欠原油销售款回升的情况,提出了新的要求,即在消化1996年调价因素,不发生新的拖欠的情况下,清理原油拖欠款23亿元。为此,总公司制定了《关于加强原油成品油结算管理的暂行办法》,明确了清欠和奖惩办法。在清欠工作中,总公司统一组织人员分赴西北、东北、华北等地,到10余家炼油厂催收欠款,油田和管道企业也采取了各种清欠措施,使清欠工作取得了很好的效果。1996年,总公司共清回原油拖欠款25.4亿元,完成清欠任务的105%。原油销售货款的及时回笼,使石油勘探开发的顺利进行有了资金保证。

### 三、学习邯钢经验,推行目标成本管理

1996年,总公司在改革与管理经验交流会上,要求全行业在两年内普遍推行目标成本管理。各石油企业积极学习和推广邯钢经验,结合各自的实际情况,制定了切实可行的成本管理措施,加大成本管理力度,推行目标成本管理,普遍建立起以责任制为主体的成本管理机制,实行成本一票否决,努力做到成本不上升。

为了推动成本管理工作的深入开展,总公司组织了成本调研组到华北油田进行深入、细致的调查研究,认真地总结了华北油田加强成本控制的方法和经验。华北油田在成本管理中紧紧围绕“三年成本不升”的奋斗目标,运用倒推法确定目标成本,建立责权利相结合的成本管理新机制,加强项目投资管理,控制成本费用的源头,在严格材料消耗定额、提高注水质量、控制外委修理、合理延长修理周期等方面取得了明显成效。1996年,华北油田原油单位成本比预算和上年实际均有所下降。

在成本控制中,各单位都结合自己的情况采取了一些措施。大庆油田加大成本一票否决的力度,切实做到了严考核硬兑现;江汉油田以转换机制为突破口,进一步划小核算单位,实行责任成本制度,加强成本动态管理;江苏油田通过量化成本考核,推行“单位时间成本管理法”。这些措施在成本控制中取得了显著效果。

1996年全行业原油单位成本是“八五”以来单位成本环比增幅最低的一年。从各油田的情况看,别

除储量使用费提取标准提高因素后,原油单位成本比上年降低的油田有10个,占油气田总数的50%,原油成本上升过快的势头得到了有效遏制。

### 四、积极采取措施,做好企业扭亏增盈工作

1996年,总公司把“两年内基本消灭经营性亏损”作为“九五”期间改革与管理的主要目标之一。财会工作紧紧围绕这一目标,积极采取措施,在促进企业扭亏增盈上取得了一定成效。

(一)开展调查研究,提出扭亏增盈的措施与办法。1996年,总公司对中原油田、玉门油田、青海油田、宝鸡机械厂和第八石油建设工程公司等五户重点亏损企业的亏损情况和成本上升的原因进行了详细的调查和分析,提出了企业扭亏增盈,增收节支的措施和办法。一是建立扭亏增盈目标责任制,学习邯钢经验,从严治厂,降耗增效;二是推进企业技术进步,努力调整产业结构和产品结构,积极开拓国内外产品劳务市场;三是减轻亏损企业的债务负担;四是争取国家在价格、税收政策上的支持。

(二)调整企业债务结构,减轻企业债务负担。1996年,为了减轻企业债务负担,总公司决定对1992年以前总公司发放的内部贷款,除财务关系隶属地方的企业外,全部转为资本公积金;将1993~1995年总公司内部贷款转财务公司管理;对新投产项目核定和注入一定比例资本金。

(三)对亏损大户采取重点扭亏措施。在总公司所属的亏损企业中,中原油田和玉门油田是亏损大户,1995年这两个油田的亏损额占亏损企业亏损总额的60%,对这两大亏损企业,总公司采取了一些重点扭亏措施。对中原油田采取了合理解决债务负担,降低非生产性支出,内部挖潜等措施;对玉门油田采取了争取国家财政退税,总公司实行原油补差,油田内部深化改革,挖潜增效等措施。1996年,总公司通过上下的共同努力,石油企业扭亏增盈工作见到了成效,在1995年的亏损企业中,有4户扭亏为盈;有7户亏损企业亏损额比1995年有所减少。

### 五、深化内部会计改革,加强会计核算

(一)建立会计核算中心,进行内部会计核算体制改革试点。1996年,中原石油勘探局在探索内部会计核算体制改革中,率先进行了建立会计核算中心的尝试。中原石油勘探局所属各单位在机构设置上将企业财务管理与会计核算分设,财务管理机构的隶属关系不变,由所在单位直接管理,其基本职能是筹集资金、编制预算、研究资本运作、参与经营决策等。会计核算机构从原单位分离出来,由会计核算中心统一管理,对各单位的会计业务实行集中核算。会计核

算中心设置若干个科室,并按区域设置若干个核算处,对于跨国经营或地域较远的单位由会计核算中心派驻人员。由于会计核算中心独立于被核算单位之外,会计人员不再依附或受制于企业领导,切断了人事、经济等各方面的关系。在总结中原石油勘探局建立会计核算中心经验的基础上,江苏石油勘探局、胜利石油管理局等石油企业也相继建立了会计核算中心。会计核算中心的建立,从体制上较好地保证了会计反映和监督职能的充分发挥,会计核算工作得到了加强。

(二)积极探索成本改革,逐步与国际惯例接轨。国家会计制度改革后,油气田企业的油气成本核算基本是按照制造成本法进行。在石油采掘业,这一核算方法与国际通行的做法有不一致的地方。随着市场经济的不断发展和对外开放的逐步扩大以及中外合作项目的增多,对现行的油气成本核算办法进行改革已非常必要。为此,总公司在四川石油管理局组织了油气成本核算改革的研究,提出了成本核算改革的基本思路,即按照国际惯例,用“成果法”核算油气成本,油气勘探、开发和开采各阶段的支出,属费用化支出的,当年一次性计入损益,属资本化支出的分年摊入成本。地质勘探沉没部分费用化处理,直接计入当期损益。

(三)开发财务管理信息系统,会计电算化工作有了整体进展。总公司从1994年下半年开始,就逐步建立石油财务管理信息系统。一是进行应用软件的开发。完成了财务、资产两个分系统功能模块。初步完成了信息系统基础数据库、报表数据库和资产数据库的结构设计和建设。开始了管理分析层软件开发和预算数据库的建设工作。二是做好网络建设。设计了系统联网的总体方案、石油企业内部财务网络建设的几种标准模式和总公司与油气田企业财务网络互联的实施方案。三是信息数据的标准化。制订了《基础数据库结构及代码方案》、《报表数据库结构及代码方案》、《石油工业企业内部会计核算办法》和《资产目录及代码方案》(主体部分)等。

## 六、加强财务监督,严肃财经纪律

(一)开展税收财务物价大检查。根据国务院的部署,1996年税收财务物价大检查取消自查阶段,直接进入重点检查阶段。全国税收财务物价大检查电视电话会议后,总公司立即向所属各石油企事业单位电传了《关于开展总公司1996年税收财务物价大检查有关问题的紧急通知》,下发了《转发国务院、财政部关于开展1996年税收财务物价大检查有关文件的通知》,继续在全行业开展税收财务物价大检查工作。紧接着总公司大检办召开了20个在京直属单位参加的大检查工作部署会议,并要求各单位仍要继续

进行自查自纠。各石油企事业单位在整顿会计工作秩序的基础上,认真开展了自查自纠工作,自查面达到100%。1996年7月,总公司委托会计师事务所对13家在京直属单位进行了内部重点检查,下达了检查处理决定和意见。结合整顿会计工作秩序,总公司组织由208人组成的12个检查团,重点检查了大庆、辽河、河南、新疆、勘探院、石油大学等17个企事业单位。

(二)开展预算外资金管理检查。1996年,国务院针对近几年我国预算外资金管理存在的问题,下发了《关于加强预算外资金管理的决定》,财政部、国家计委、审计署、中国人民银行、监察部等五部委根据国务院的要求联合下发了《关于印发清理检查预算外资金实施办法的通知》等五个文件,总公司及时转发了有关文件,布置了预算外资金管理检查工作。检查分为自查和重点检查两个阶段,9月2日至9月18日总公司分别对西安石油学院等五个单位进行了重点检查。

(三)总结经验,制定办法,规范监督检查工作。根据国家的有关规定和近年来的财税检查情况,总公司制定了《关于违反财经纪律处罚的暂行规定》,明确了违反财经纪律的处罚种类与措施,使行业检查监督工作逐步走向规范化。

## 七、全面整顿会计工作秩序,提高财会工作质量

1996年初,总公司成立了整顿会计工作秩序办公室,专门负责全系统的整顿工作。各石油企事业单位也相继成立了以行政主要领导为组长,各有关部门参加的整顿会计工作秩序领导小组,并设立了整顿会计工作秩序办公室,共计抽调了200多名业务骨干负责组织整顿工作,为整顿工作的顺利进行提供了组织保证。

1996年6月,总公司制定下发了《总公司关于整顿会计工作秩序活动的实施意见》,对总公司系统的整顿工作作了部署安排,提出了工作要求。针对总公司所属企事业单位多、类型复杂的情况,将整顿活动分为四个阶段进行:第一阶段(1995年11月~1996年9月)为宣传动员自查整顿阶段,第二阶段(1996年10月~12月)为重点检查阶段,第三阶段(1997年4月~9月)为整顿验收阶段,第四阶段(1997年10月~11月)为整章建制、总结表彰阶段。

1996年6月,总公司下发了《总公司整顿会计工作秩序验收标准》,把整顿内容分成会计管理制度的整顿、会计核算基础工作的整顿、会计要素和财务管理的整顿、内部控制制度的整顿等6大项,45个条目。10月份又进一步修订为《总公司整顿会计工作秩序验收细化标准》,将45个条目细化为161个条目,各石油企事业单位根据总公司的标准结合本单位

的具体情况制定了更为详细、具体、符合本单位实际的整顿措施和验收标准。

1996年10月8日至11日,总公司在辽河石油勘探局召开了整顿会计工作秩序检查验收现场会,与会代表学习和观摩了辽河油田整顿会计工作秩序的经验做法,总结了前一阶段总公司系统自查整顿工作情况,部署和安排了下一阶段的检查验收。这次会后,各单位以辽河石油勘探局为榜样,掀起了学先进、找差距的热潮,推动了整顿工作的开展。

1996年10月中旬,总公司组织了12个检查验收团对大庆等17个单位进行了重点检查验收。

## 八、重视财会人员培训,提高财会队伍素质

1996年,总公司从各油田选拔了20名财会骨干,经过国内一年的英语集中培训后,送美国休斯敦大学学习半年,学习结束后又到美国普华会计公司实习四个月,这批学员按期学成回国。通过培训,基本掌握了美国石油公司的财务管理和西方财会知识,为总公司实行国际化经营在财务管理方面作了人才准备,其中部分人员已陆续派往国外公司独立从事财务会计工作。组织了两期赴澳大利亚财务资产培训班。培训班为期四周,主要采取专家授课和实地考察的方式,由悉尼安永会计师事务所主讲。培训总会计师、财务处长50名。委托厦门大学会计系举办石油财会干部研修班,对40名财务科长进行了三个月的集中培训。分别在石油大学(广州)、西安石油学院和物探职工大学举办会计电算化初级知识培训班,共培训财会人员166人。委托北京石油管理干部学院举办一期总会计师、财务处长岗位培训班,培训人员40名。

(中国石油天然气总公司财务局供稿  
唐廷川 温青山执笔)

## 船舶工业 财务会计工作

中国船舶工业总公司是全国第一家改组为总公司的中央工业主管部门。中国船舶工业总公司下辖162户企、事业单位,其中船厂25个,配套厂60个,科研院所37个,大中专院校7个,另有经营、物资企业和专业公司20余个,地区公司10个。职工总数29万人,其中:专业技术人员近9万人,从事科技开发活动的近4万人,财务会计人员4200人。

1996年,中国船舶工业总公司坚持“以船为本,多种经营,立足国内,面向世界”的经营方针,充分利用国内、国际两个市场的经济资源,自立更生、奋发图强地发展民族船舶工业。实现工业总产值177亿

元,造船完工190万吨,出口创汇(自营)10亿美元,实现利税7亿元。这些成绩的取得,凝聚了财务会计人员的心血。

### 一、加强财务会计基础管理

(一)整顿会计工作秩序,进一步提高会计工作质量。会计工作是经济管理工作的重要基础,整顿会计工作秩序既是加强和规范会计工作的需要,也是整顿经济改革的客观环境、建立规范的市场秩序的需要。中国船舶工业总公司所属企、事业单位自1996年7月开始自查,10月份开始重点检查,检查内容主要包括会计机构、会计人员、会计核算、会计监督、会计电算化管理、内部会计管理制度等方面。通过检查,系统掌握了所属单位会计基础工作和财务监督、财经纪律执行情况,找出了存在的问题,并制定了整改方案,为全系统进一步加强和提高会计工作质量起了促进作用。

(二)学习邯钢经验,完善目标成本管理。中国船舶工业总公司及所属船厂,多年来始终重视目标成本管理工作,强调实施从承接船舶订单、船舶设计、材料设备采购、船舶制造到销售全过程的目标成本管理。各船厂结合船舶工业生产实际,形成了各具特色的目标成本管理模式。为配合“缩短造船周期,转换造船模式”工作,财务会计人员积极主动地适应生产领域技术进步的要求,并组织学习邯钢模拟市场控制成本费用的经验,逐步完善了目标成本管理。

(三)抓扭亏增盈工作。根据国家的总体要求和船舶总公司领导的具体指示,积极开展推动扭亏增盈工作。这主要是,从财务角度对扭亏大户进行重点调查,了解实际情况,提供可靠的财务数据;积极参与、配合有关司局制定扭亏增盈的改革措施;参与监控,对各种增减利因素进行逐项分析并制定解决方案;千方百计为企业疏通渠道,解决部分企业急需的资金。中国船舶总公司的扭亏增盈工作,经过一年的努力,取得了较好的效益,比年初计划减少亏损2亿元左右。这就使得一些困难企业认识到在市场经济条件下,扭亏增盈不仅是国家、总公司的要求,更重要的是企业自身生存发展的内在需要。

(四)努力做好系统清产核资工作。1996年中国船舶总公司财务局与各有关单位相配合,共同完成了企业单位的年检登记、事业单位的产权登记与其国有资产统计年报工作,以及合资联营的产权变动、资产评估立项和评估结果的确认工作,进行了国有资产保值增值考核工作,开展了111户工业企业及商品流通企业和46户事业单位的财产清查。通过产权登记等国有资产基础建设和清产核资工作的完成,基本上摸清了总公司的家底,帮助企业解决了一些历史遗留的问题,增强了企业的活力,划清了部分有争议资产所