

段,严格依法实施行政许可,在认真完成日常行政监管工作方面,主要做了以下工作:一是贯彻落实《会计师事务所审批和监督暂行办法》。通过加强宣传和督促,《会计师事务所审批和监督暂行办法》取得了良好的实施效果。各地财政部门依据规章严格会计师事务所市场准入、加强事务所后续监管,依法行政意识明显增强、行政工作效率明显提高。二是依法履行日常审批、备案等工作职责。2005年,共审批境外会计师事务所来内地临时执业48次,境外事务所常驻代表机构设立、延期、变更等事宜6项,对各地审批会计师事务所设立470家、注册会计师注册7685名的备案材料进行了严格审查,严把行业资格准入的关口。三是会同部内相关单位、共同推进财政会计行业管理网络系统的建设。为提高监管效率,实现信息共享,自2003年9月起,启动财政会计行业管理网络系统的建设,其中注册会计师行业行政管理是财政会计行业管理系统的重要组成部分之一。2005年,系统建设工作取得突破性进展,先后完成了软件招标谈判、设计开发、试点测试等一系列工作。四是加强对地方财政部门的工作指导。通过调查研究、布置重点课题研究、组织部分地

方财政部门的同志赴境外参加相关培训,跟踪人民来信处理结果等,指导和督促地方依法履行行业行政管理职责,提高行政管理水平。

四、参与会计服务市场开放谈判,加强对外交流

2005年,财政部作为注册会计师行业行政主管部门,参加了WTO多边和双边谈判或谈判准备工作,并参与了内地与香港、澳门关于建立更紧密经贸关系安排(CEPA)的磋商。为落实CEPA补充协议二,发布了《财政部关于延长临时执行审计业务许可证有效期的通知》,对香港、澳门两地事务所临时执业许可的有效期延长为两年。在谈判和磋商过程中,坚持平等互惠原则,注意维护国内会计行业利益。此外,先后接待香港会计师公会、澳门财政局代表、澳大利亚会计师公会等来访,加强了同港澳地区以及其他国家会计监管部门及专业团体之间的沟通和交流。

(财政部会计司供稿 韩冰执笔)

国家预算会计管理工作

2005年,国家预算会计管理工作按照财政改革的要求,以全面推行国库集中收付制度改革为重点,进一步完善预算执行管理制度体系,夯实会计基础工作,加强会计核算和账户管理,改进决算管理,积极推进政府会计研究工作,各项工作取得了新进展。

一、围绕国库集中收付改革健全预算会计制度体系建设

“十五”期间全面推行国库集中收付制度改革,是国务院批准财政国库管理制度改革方案中提出的目标。2005年是实现这一改革目标的最后一年,截至12月,中央160多个部门全部实施国库集中支付制度改革,70多个有非税收收入的部门全部纳入非税收入收缴改革范围;全国36个省(自治区、市)全面实施了国库集中支付改革,十几个省(自治区、市)区通过使用中央非税收入收缴系统进行了改革。与此同时,针对改革过程中的新情况、新问题,以及改革对预算会计管理工作提出的新要求,及时研究制定、起草了以下几项制度。

(一) 制定发布了《代理银行垫付资金计息管理暂行办法》和《关于调整国库集中支付业务账务处理有关凭证格式的通知》。为有效解决代理银行因清算时间原因,在营业日下午15:00之后不办理国库集中支付业务,导致单位用款不方便的问题,在充分调研论证基础上,制定发布了《代理银行垫付资金计息管理暂行办法》,对代理银行超过清算时

点发生的资金垫付业务,由财政部按规定计付利息。同时,针对代理银行垫付资金后,当日各代理银行汇总支付金额与中国人民银行国库划款凭证金额两者间差额如何进行会计处理这一问题,对《财政总预算会计制度》的会计明细科目进行了调整,在负债类科目“暂存款”下设置“代理银行待清算款”明细科目。此外,制定发布了《关于调整国库集中支付业务账务处理有关凭证格式的通知》,增加代理银行《财政直接支付业务汇总清单》和《财政授权支付业务汇总清算》,增加中国人民银行《代理银行申请划款信息清单》,并对代理银行《财政授权支付日报表》进行了调查,以满足代理银行垫付资金后财政部门对会计核算的要求。

(二) 研究起草了《农村义务教育中央专项资金国库集中支付管理暂行办法》和《农村义务教育经费保障机制改革中央专项资金会计核算暂行办法》。适应国务院关于农村义务教育经费保障机制改革的要求,为确保农村义务教育专项资金及时、准备支付到收款人及用款单位,研究起草了《农村义务教育中央专项资金国库集中支付管理暂行办法》,对农村义务教育中央专项资金实行国库集中支付的具体操作程序做了详细规定。与此同时,农村义务教育中央专项资金实行国库集中支付后将引起资金支付流程发生较大变化,与之相适应,要求相应的会计处理进行调整。为此,配套研究起草了《农村义务教育经费保障机制改革中央专项资金会计核算暂行办法》,明确了不同支付流程下,各环节涉及的相关部门的账务处理方法。

(三) 研究起草了《关于加强和规范财政资金专户管理的通知》。2005年,在对地方省级财政部门财政资金专户设置情况和中央预算单位银行账户管理情况进行认真调研、整理分析的基础上,结合财政国库管理制度改革现状,初步研究起草了《关于加强和规范财政资金专户管理的通知》,进一步明确了财政资金专户开设原则,强化了开户审批程序以及账户监督管理,切实加强和规范财政部门自身资金专户的管理。

(四) 研究确定政府收支分类改革后预算会计制度的调整思路。政府收支分类改革是财政管理改革中的一项基础性改革,涉及许多方面,要求相关会计制度进行配套调整。适应政府收支分类改革对会计核算提出的新要求,在2005年政府收支分类改革实行模拟试点阶段,对相关会计制度调整问题进行了重点研究,初步确定了《财政总预算会计制度》、《预算外资金财政专户会计核算制度》、《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》的调整的思路,基本考虑是遵循适应改革、积极稳妥、循序渐进的原则,现行预算会计制度不作大的调整,解决现行制度与政府收支分类改革不相适应的问题,满足财政预算管理需求,同时为今后改革留下空间,其它与政府收支分类改革不相关的会计核算问题暂维持现行做法不变。

二、进一步强化总预算会计管理

(一) 加强总预算会计基础工作,强化岗位分工责任制和内控制约机制。随着国库集中收付管理制度改革的实施,国库管理工作职能不断拓展,业务操作分工不断细化,总预算会计的工作内容和管理方式发生了较大的变化。在这种情况下,各级财政总预算会计工作在指标管理、资金审核、资金拨付、财务核算、会计决算等总预算会计工作的各个环节,进一步强化基础工作管理和规范,通过细化、健全岗位分工责任制度,规范、完善各项业务流程和内控机制,有效地保证了财政资金安全、高效运行。

(二) 完善内部操作规范,科学合理调度资金。各级财政总预算会计进一步加强对国库资金的调度管理工作,适应国库集中收付制度改革要求,科学制定并严格执行资金拨付管理办法和内部操作规程,使财政资金收缴和支付中间环节进一步简化。同时,在充分考虑收入形势和资金入库进度的前提下,结合预算单位用款计划、项目进度和下级财政国库库款状况,严格按照资金性质、轻重缓急科学合理组织调度资金,有效地满足了预算单位和下级财政用款需求。此外,中央和部分地方总预算会计还不同程度地建立了国库资金收支基础数据库和国库现金流量预测体系,为准确把握财政国库库款情况、科学合理调度资金,并为今后有效开展国库现金管理运作奠定了基础。

(三) 严格规范银行账户管理。为加强预算单位银行账户规范管理、有效配合国库集中收付制度改革,各级财政国库部门不断加强账户审批管理、健全账户管理规章制度、完善内部工作机制、严格账户日常监管,建立起一套比较成熟、规范的账户管理工作机制。中央财政国库部门通过采取账户审批、备案、年检等账户管理措施,初步实现了对中央

预算单位银行账户的规范化和长效化管理;地方财政国库部门也根据财政改革需要,加强了预算单位银行账户的规范管理工作。安徽、新闻等财政国库部门,在做好账户审批管理工作的同时,还实施了账户年检制度。在财政资金专户管理方面,各地积极探索,逐步对财政资金专户实行归口管理,取得了一定成效。

三、继续改进决算管理工作

(一) 做好财政总决算管理工作。初步完成了2001—2003年国家财政总决算汇编工作,完成了2004年地方财政总决算的汇审,以及中央财政初步决算的编报。根据中央财政与地方财政年终结算事项对地方财政总决算进行调整,并进行审核和汇总。发布《财政部关于编制2005年中央和地方财政决算(草案)的通知》,提出了2005年度财政决算编审工作的总体要求。组织召开了全国财政决算工作会议,对2005年财政决算编审工作进行布置。同时,按照“体系不变,格式微调”的原则,在保持报表体系不做大的调整情况下,提出2005年财政总决算表式修改思路,对2005年财政总决算报表做必要的修改、调整,以进一步增强报表的实用性、易操作性。主要调整内容是:取消了基本工资表,细化了基本数字表,删除了一些过时的经济指标,并适应管理的需要增加了部分报表的内容,进一步明确了报表的填报口径。在深入研究的基础上,初步确定了实行新的政府收支分类科目后财政总决算报表体系的设计思路:本着兼顾实用性和前瞻性原则,报表指标体系应与新的政府收支科目相对应,报表口径与平衡规则等应与预算管理模式相适应,并注重改革前后的体系衔接,进一步增强决算的服务和管理功能。

(二) 做好部门决算管理工作。在2004年对财政决算进行整合完善,形成财政总决算和部门决算两套决算基础上,2005年部门决算管理进一步改进,形成了由基础数据表、填报说明、分析表和分析报告四部分构成的比较完善的部门决算报告体系。在批复决算的时间上,实现了当年全部批复完毕;在决算的功能作用上,加强了决算分析,提高决算数据的可用性,提供决算数据服务,通过决算反映出的预算执行、会计核算以及财务管理方面的问题受到各有关方面高度重视。改进后的部门决算资料还为宏观经济核算管理提供了比较可靠的信息资料。在组织部门决算编审方面,顺利完成2004年度部门决算编审工作和2005年度部门决算布置、培训工作。适应国库集中收付制度改革新需要,进一步完善部门决算报表体系,并初步建立了部门决算考核评比机制,细化要求,督促部门编好决算。

四、积极开展政府会计改革研究工作

(一) 扎实做好国内政府会计专题研究。加强政府会计专题研究,是2005年政府会计改革研究工作的重点。根据年初确定的9个研究专题,2005年主要对政府会计基本问题、我国现行预算会计和政府会计比较、政府财务报告问题、政府会计准则体系问题、我国财政债务核算及披露问题等专题进行了研究,并形成了相应的研究报告。

(二) 考察借鉴国外政府会计管理情况。一是举办专家咨询交流会。通过采取这种“请进来”的方式,深入了解国外市场经济国家政府会计管理与改革的做法及经验。2005年举办了两次专家咨询交流会,邀请英、美两国的政府会计专家介绍本国及国际上政府会计管理与改革的做法、成效、经验及改革中遇到的难点问题,并就我国预算会计管理现状及存在问题进行了交流与探讨。二是“走出去”,实地考察国外政府会计管理情况。组团赴希腊、英国考察两国政府会计管理情况,举办美国政府会计短期培训班,较全面地了解这些国家政府会计管理与改革情况,撰写了《英国、希腊政府会计管理与改革》和《美国政府会计培训报告》2篇政府会计考察报告。此外,还分别派人赴美国和澳大利亚进行为期半年的政府会计实习培训,全面系统地学习两国政府会计改革的背景及原因,实施步骤,改革过程中遇到的问题及解决办法,管理现状,以及改革过程取得的经验和教训。

(三) 研究整理国外政府会计研究资料。在前期翻译完成国际公共部门会计准则以及美国政府财务报告相关资料基础上,组织出版了《国外政府会计资料译丛》一书,该书全面介绍了国际会计师联合会公共部门委员会制定发布的国际公共部门会计准则第9—20号,以及美国联邦政府年度综合财务报告和州及地方政府年度综合财务报告。此外,完成《美国政府会计、审计和财务报告》一书的翻译校对工作。该书是美国州和地方政府会计、审计和财务报告实务操作的最佳工具书,对全面了解美国州及地方政府的会计处理及政府年度综合财务报告编报的全过程具有重要参考价值。

在上述研究成果的基础上,组织编发了6期《政府会计改革工作简报》,及时反映政府会计改革研究成果、研讨情况和考察情况。

(财政部国库司供稿 王东伟 陈璐璐执笔)

国家财务管理工作的

企业资产与财务管理工作

2005年,企业资产与财务管理工作积极支持并大力推动国有企业改革,支持区域经济发展和国家重点建设,强化资金管理制度和企业财务制度建设,各项工作取得了新的进展。

一、积极支持并大力推动国有企业改革,着力解决影响和制约国有企业发展的体制性、制度性障碍

(一) 组织做好第二批74户中央企业分离办社会职能工作,切实解除国有企业历史包袱。截止2005年12月底,中央企业联合上报对账文件354份,完成总任务95%;财政部完成审核306份。74户企业中,有59户全部完成了对账工作,其中44户企业经费补助基数审批工作全部完成。财政部审核办理资产财务关系划转文件150份,核定经费补助基数25.27亿元,涉及在职人员46595人,离退休教师26927人。中国葛洲坝集团等11户企业相关工作全部完成。

(二) 实施政策性关闭破产政策,支持和推动国有经济结构调整。从1999年至今,中央财政对经国务院批准列入全国企业兼并破产规划的912户中央及中央下放地方的煤炭、有色、军工等企业累计拨付破产补助资金983亿元,安置职工274万人。2005年,共对115户煤炭、有色、军工等企业实施政策性关闭破产,拨付破产补助资金227亿元,安置破产企业职工58万人。此外,还安排“关小”补助资金

2亿元,专项用于关闭企业的职工安置等善后处理事项。

(三) 积极稳妥启动东北地区国有企业厂办大集体改革试点。与有关部门联合上报了《东北地区厂办大集体改革试点工作的指导意见》,得到国务院正式批准。联合有关部门向东北三省人民政府转发了国务院批复及《东北地区厂办大集体改革试点工作的指导意见》。

(四) 积极参与组织实施中央企业主辅分离、辅业改制工作。截至2005年12月底,共有78家中央直管企业上报总体方案及实施方案,已批复方案71家。涉及改制单位4190户,其中拟改制为非国有控股企业的3917户,占改制单位总数的93.5%;涉及“三类资产”总额1194.9亿元,净资产489.6亿元;分流安置富余人员66.1万人,其中改制企业安置职工57.9万人,占涉及职工人数的86.7%。

(五) 参与组织推进电力、电信、民航等重大改革工作。电力体制改革方面,一是督促有关电力企业完成资产财务划分,参与920万千瓦发电资产收益缴库,拟定输配电财务分开核算办法等。二是参与研究920万千瓦预留发电资产出售变现工作方案。三是积极筹措拨付两大水电施工企业离退人员统筹外费用和退养人员补助经费。电信体制改革方面,一是支持中国网通集团公司上市,及时研究处理该集团上市公司收购山西等4省(自治区)通信主管业务和资产过程中有关财政财务事项。二是研究起草《电信普遍服务基金征收使用管理办法》。三是配合有关部门协调处理军队移动通信网络移交问题。民航体制改革方面,一是对三家航空集团政策性购机亏损问题,研究提出了具体的补偿原则和办法。二是参与航油体制改革试点研究,就航空煤油出厂价格市场化改革中涉及的财税政策问题提出了意见。三是研究中航集团上