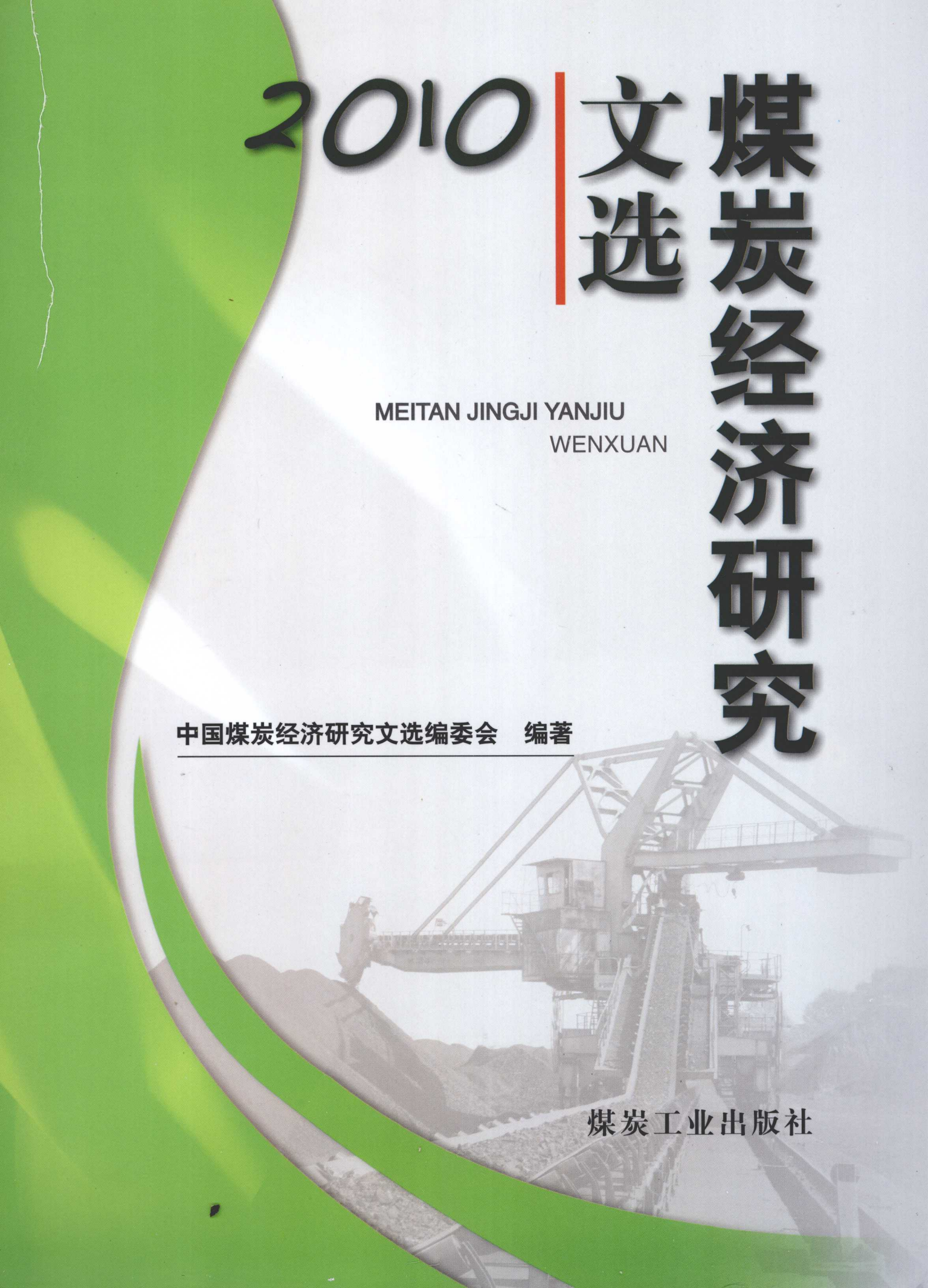


2010 | 煤炭经济研究 文选

MEITAN JINGJI YANJIU
WENXUAN

中国煤炭经济研究文选编委会 编著

煤炭工业出版社



煤炭经济研究文选

(2010)

中国煤炭经济研究文选编委会 编著

煤炭工业出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

煤炭经济研究文选 (2010) / 中国煤炭经济研究文选
编委会编著. --北京: 煤炭工业出版社, 2010

ISBN 978-7-5020-3670-6

I. ①煤… II. ①中… III. ①煤炭工业-工业经济-
研究-中国-文集 IV. ①F426.21-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 083400 号

煤炭工业出版社 出版
(北京市朝阳区芍药居 35 号 100029)

网址: www.cciph.com.cn

北京玥实印刷有限公司 印刷

新华书店北京发行所 发行

*

开本 889mm × 1194mm $1/16$ 印张 47 $3/4$

字数 1256 千字 印数 1—1,700

2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

社内编号 6480 定价 100.00 元

版权所有 违者必究

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 本社负责调换

编委会名单

主 任	王显政					
副主任	苏立功	朱 瑜	皇新海	吴志刚		
委 员	王 信	冬伯文	张宏干	张寿利	张国建	杨茂林
	杨照乾	林守信	武予鲁	聂 锐	黄盛初	葛家德
	彭 毅	范宝营	沈学斌	何国家	高双喜	范晋生
	牛建明	陈 泽	于 凡	赵全洲	王立亭	范开忠
	王正元	阚 兴	耿养谋	王务平	白 英	赵戌林
	孙宏原	韩建中	刘福祥	袁玉清	杨 林	林孟启
	周树森	王元仁	陈勇国	郭矿生	赵 奇	顾同生
	王荣超	杨清河	刘德忠	沈 陇	张汉兴	臧海民
	刘 洪	石金玉	何百锦	关希臣	张英学	李承义
	翟日成	许之前	张忠义	张树茂	刘春林	张锦河
	王言彬	郝宗典	张 波	赵海龙	柏忠诚	周庆安
	高焕民	牛克洪	王万恩	刘全顺	黄国良	奚祖延
	陈卫东	张志成	刘三兴	赵家廉	姚 崑	孙春升
	刘进武	牛振良	李 玲			

前 言

Preface

2010年是实施“十一五”规划的最后一年，也是夺取应对国际金融危机冲击全面胜利、保持经济平稳较快发展、为“十二五”规划启动实施奠定良好基础关键的一年。党中央、国务院明确提出要根据新形势新情况着力提高经济增长质量和效益，更加注重推动经济发展方式转变和经济结构调整，更加注重推进改革开放和自主创新、增强经济增长活力和动力，更加注重改善民生、保持社会和谐稳定，更加注重统筹国内国际两个大局，努力实现经济平稳较快发展。站在新的历史起点上，我们更要保持足够的警醒，增强忧患意识和紧迫感，居安思危。要站在建设资源节约型和环境友好型社会的战略高度，结合当前煤炭工业发展形势，认真研究、准确把握，努力促进煤炭工业走节约发展、清洁发展、安全发展道路，实现健康可持续发展。

面对2010年复杂的发展形势，我们要深入研究我国煤炭工业与经济社会发展的关系，努力探索煤炭工业发展的新思路。目前，我国煤炭产业仍然是劳动密集型产业，拥有550万煤矿工人，大部分煤炭企业仍然延续着粗放的发展方式，质量不高，效率低下。维护矿区经济社会稳定、减缓就业压力、建设和谐矿区的任务还十分艰巨。煤炭工业必须实现从单纯的数量速度型向质量效益型发展转变，转变单纯重视产量的增长和速度的扩张，切实将发展方式转移到提高发展水平和质量的内涵式发展轨道上来，所有这些问题都必须从理论思想上和实践方法上不断地进行深入研究和探索。要深入研究我国煤炭总量快速扩张与可持续发展的关系，努力探索煤炭科学产能的发展理念。目前，我国已经摆脱了煤炭供应长期短缺的历史，虽然满足了国民经济发展的需要，但却面临环境承载能力的约束、全球气候变化的压力以及市场波动的影响等方面的矛盾。如何科学地确定我国煤炭资源开发利用规模，提高资源利用效率，有效降低资源开发强度，以更少的资源支撑经济社会健康发展，将是今后一个时期全社会乃至全世界普遍关注的焦点问题。用最少的煤炭消耗支撑经济社会的又好又快发展，突破资源、环境制约，有效控制煤炭开发规模快速扩张态势，实现节约发展和清洁发展仍然是一项艰巨的任务。

要深入研究推进煤炭市场化进程与企业全面走向市场的关系，努力探索提升企业竞争力的发展途径。当前煤炭经济效益的提高，主要是依靠产量的增加和价格的上涨实现的，经济发展的内在增长动力仍然不足。煤炭企业必须深入研究全面走向市场的企业发展战略，完善企业内控机制，积极应对新形势挑战，努力提高企业市场竞争能力，努力打造具有较强国际竞争力的大型综合性企业集团。要深入研究提高煤矿安全保障能力与矿井规模的关系，努力探索煤炭工业安全发展长效机制。我国煤炭资源与世界主要产煤国家相比，煤层埋藏相对较深，适宜露天开采的资源量少；大型整装

煤田少,地质构造相对复杂,开采条件相对较差;特别是我国东部和西南地区的煤田,地质构造十分复杂,适于建设大中型煤矿的资源少,煤矿自然灾害多,水、火、瓦斯、冲击地压等灾害俱全。如何在充分发挥资源效率的情况下,提高煤矿安全保障能力?如何建立长期稳定的安全生产长效机制?如何根据资源条件科学设定煤矿井型规模?这既是需要全行业共同研究破解的问题,也是煤炭企业在煤矿安全生产实践中需要认真总结、研究的问题。

中国煤炭经济研究会作为全国性煤炭经济研究专业社会团体,坚持为企业、为行业服务的方向,紧紧围绕煤炭工业发展中遇到的一些重大问题,组织开展深入的调查研究工作。运用《煤炭经济研究》会刊、《煤炭经济研究文选》、多种形式的研讨会和现代网络手段等开展研究成果交流活动,产生了良好的社会影响,对推动我国煤炭工业持续健康发展发挥了重要的作用。

中国煤炭经济研究会按年度编辑出版的《煤炭经济研究文选》,已成为我国煤炭经济研究成果精品交流平台,在行业内外产生了良好的社会影响。2010年度《煤炭经济研究文选》共精选了122篇优秀论文和调研报告。这些文章的作者既有企业的领导,又有经营管理方面的专家学者,更多的则是具有经营管理经验的实践者。他们有一个共同的特点,那就是善于动脑,勤于思考,不断在理论与实践的结合上创新发展。这些文章从不同的侧面、不同角度,集中反映了煤炭工业改革与发展中面临的一些重大理论、政策和战略问题,涵盖了煤炭经济理论、产业结构调整、增长方式转变、企业改革创新与发展以及战略管理、经营管理、财务管理、人力资源和内部审计等各方面内容。尤其是徐州矿务集团、淮北矿业集团和皖北煤电集团在集团管控、管理创新和企业文化建设方面所表现出来的创新精神,给人一种耳目一新的感觉,形成了一批极具特色的研究成果,在书中都得到了集中展示。

为了进一步增强《煤炭经济研究文选》作为广大煤炭经济研究工作者成果展示舞台的效果,凝聚煤炭经济研究工作者智力成果的结晶,提高《煤炭经济研究文选》的行业影响力,突出其理论性、学术性、指导性、实用性、权威性和可读性,特聘请《煤炭经济研究》杂志社,为本书十个篇章,在篇前集中做了阅读导引,努力将其打造成展现我国煤炭工业经济发展理论研究成果和实践经验交流的重要平台。

编者

2010年5月

目
录
Catalogue

理 论 政 策 篇

完善煤矿安全生产费用核算 建立煤矿安全生产投入

- 长效机制 耿加怀 陈长春 牛克洪 等 (5)
- 增值税转型对煤炭企业的影响及改革建议 张锦河 张志成 (17)
- 企业战略性重组中深度融合的探索与实践 陈建生 (22)
- 纵论山东煤炭企业的优势、困境及出路 牛克洪 (25)
- 煤炭经济形势严峻 保持增长需出良策 李建荣 (29)
- 金融危机冲击下的煤炭企业应策研究 牛克洪 (33)
- 加快贵州煤炭工业发展对策研究 王永强 刘家贵 刘俊丽 (42)
- 煤炭企业加强区队班组建设的理论原因和导向 李君清 张桂香 (49)
- 关于煤层气资源产业化发展的思考 曹代功 (54)
- 国有煤炭企业效能监察实践与理论探讨 郭保良 刘爱民 古建学 (60)
- 企业科学发展评价标准探讨 杜钟泉 (65)
- 浅析煤炭企业经济发展存在的问题与相应对策 吴继忠 师厚振 (72)
- 煤炭循环经济发展战略与模式研究 惠武功 (77)
- 面对金融危机煤炭企业如何发展 田春元 (82)

企 业 战 略 篇

- 徐矿集团实施西部煤炭资源开发战略的实践与探索 吴志刚 陈伟东 崔宏伟 (91)
- 坚定信心 抢抓机遇 继续推进内蒙古自治区煤炭工业科学发展 王旺旺 (98)
- 关于煤炭企业产业转型升级的研究与思考 马厚亮 (102)
- 从淄矿实践谈内涵发展是煤炭企业应对金融危机的必然选择 张寿利 (110)

全国煤企大重组带来跨越大发展 牛克洪 李君清 周剑波 (115)

——关于全国主要煤炭大集团组建情况的调研报告

可持续发展矿井战略规划研究与实践 陈尚本 于洪军 许兴胜 等 (127)

强势发展战略引领企业发展的实效、机遇和挑战 陈华振 段淑娟 于华锋 等 (134)

以“四三一”产业布局为重点的发展规划调整研究 刁兴建 (144)

用战略视角认知煤炭企业面临的十大挑战 牛克洪 (156)

煤炭企业可持续发展之路的探索与实践 吴秀波 李绍进 刁兴建 等 (161)

兼并重组整合是做大做强煤炭企业的必由之路 左中伟 (168)

朔州市煤炭工业可持续发展试点工作调研报告 王月祥 (173)

资产重组与文化融合同步作用于国企重组案的探索

与实践 史兴华 冯作荣 王明海 等 (184)

煤炭施工企业发展战略思考 张正新 邵东亚 许绍明 等 (192)

经营模式篇

淮北矿业集团公司竞争力分析及建议 郑玉建 (201)

在归核化基础上实现企业集团产业多元化 张锦河 王开红 (220)

——徐矿集团防范投资风险调整发展战略的启示

全面实施区域性集中休息、定时生产的研究及对策 秦荣宏 (226)

孙村煤矿关联产业多元化发展的实践 邱建友 (231)

落实科学发展观 加快煤电一体化基地建设 王启瑞 (238)

浅谈中煤矿建集团积极应对金融危机的挑战 张道君 (242)

地方煤炭企业转变经济发展方式、发展循环经济的探索与实践 王荣超 (247)

细化管理 应对挑战 全力提升经营运行质量 刘慧利 (251)

——关于新发煤矿自主经营的调查

从产业链融合到循环经济升华 朱克强 (255)

——把煤电一体化优势转化为经营优势

煤炭企业三链一体循环经济模式探究 陈 杰 潘长松 亢增海 等 (259)

新矿集团“校企合作科教兴企”调查报告 任 伟 石性刚 张孝田 等 (265)

以科学发展观为统领加快推进湖南省煤田地质局基础工程施工产业转型升级 刘睦峰 (273)

大力发展循环经济 推动矿井节能减排 刁琳波 (277)

煤炭采掘业可持续发展能力评价程序与方法研究 张玉兰 高素玲 韩淑芬 等 (280)

资源枯竭型企业转型发展的成功实践 黄友静 (284)

实施煤基多元化是调整优化煤炭企业产业结构的有效途径 张国建 谢从刚 任明胜 (289)

以培育市场竞争力为核心的矿井可持续发展战略的

探索与实践 刘文宝 姜金生 陈 亮 (294)

任楼煤矿“链条式”产品质量效益一体化机制研究与探索 韩圣超 (300)

发挥煤电一体化优势的实践和思考 杨庭生 (306)

煤炭企业经济运行动态监控实践 周四新 张晋慧 张 来 (310)

企业重组并购中要高度重视文化整合	周 锋 (314)
------------------------	-----------

管理方法篇

积极实施平衡计分卡管理 推动企业发展战略目标

实现	吴志刚 陈伟东 卢 博 (323)
对粗放说再见	葛家德 (330)

——皖北煤电集团管理创新探索

建设国家煤炭储备基地 创新煤炭供应链管理模式	李 敏 张求实 (337)
阜矿集团精细化管理体系的构建与实施	刘福祥 (341)
内蒙古自治区煤矿安全生产及安全监察工作的调研报告	曹安雅 (347)
煤炭大集团战略性预算管理研究	牛克洪 宋启建 宋瑞梅 等 (353)
煤矿安全闭环管理模式的研究与应用	陈 杰 魏常伟 褚遵强 (360)
特大群矿型选煤厂建设、管理模式的探索与实践	王占勇 (366)
煤炭企业实施管理创新的研究与实践	侯宇刚 马忠德 郭守强 等 (372)
员工视角下的企业微观管理模式创新与实践	曾庆刚 刘亚丽 (375)
走精细之路 铸管理之魂	张宗标 姚中华 (381)

——淮北矿业集团构建 RMC 精细管理模式纪实

混合所有制集团化企业管控问题研究与探索	陈尚本 于洪军 于永春 等 (386)
坚持创新之路 积极应对危机挑战	王万恩 刘汝涛 李军伟 (391)
国有企业加强外派股权代表管理的实践与探索	刘武锋 田国刚 (395)
“双十确认”安全管理体系的探索与实践	牛文太 李来源 张远征 (400)
推进物资供应工作精细化管理	陈 瑞 (408)
华丰煤矿持续推进创新的探索与实践	陈尚本 于洪军 于永春 等 (415)
浅谈煤矿内部市场化精细管理	侯金忠 (420)
依托知识管理推动企业发展	吕光明 邹长新 辛成会 等 (426)
浅析知识产权对企业自主创新和产业发展的作用	马 进 (433)
煤矿管理新模式在五沟煤矿的实践与应用	孔一凡 (440)
基于神经网络的煤炭企业技术创新能力评价及经济学分析	彭 蓬 (445)
煤炭企业加强新型班组建设的探索与实践	段昌君 孙 恒 陈安军 (450)
浅析煤炭企业内部市场化管理模式的构建	邵长龙 田春元 (456)
特色管理文化助力企业持续发展	周立春 王伟旺 (461)
树立战略成本意识 构建高效管控体系	任炳申 叶 青 (466)
信息化建设在东华水泥公司的应用与实施	王 勇 袁霖辉 安丰余 等 (470)

社会责任篇

国有煤炭企业履行社会责任情况调查报告	孔 青 冯 浩 朱斐诚 等 (481)
国有煤炭企业社会责任管理的研究与实践	陈尚本 许兴胜 陈 涛 等 (491)

国有煤炭企业社会责任实践研究	周慧生 (499)
煤炭企业履行社会责任的探讨	赵洪修 (504)
煤炭企业社会责任研究	王 坚 尹云茂 (508)

地质勘探篇

在科学发展观的引领下推动煤炭地质事业又好又快发展	白秀平 (519)
坚持用科学发展观指导国有地勘单位的改革与发展	蒋维平 (522)
中国煤炭地质总局地质勘查业务竞争战略研究	王 磊 (527)
山西省煤炭地质局全面进军煤层气产业调研分析	孙富民 (537)
宁夏回族自治区煤田地质局发展战略与规划研究	刘自俭 (542)
浅析陕西省煤田地质局企业化经营转型过程中的发展思路及策略	张斌成 (548)

财务会计篇

煤炭企业城镇土地使用税政策研究	王言彬 张树忠 赵育平 (557)
关于增值税转型及增加煤炭成本政策对山东省煤炭企业的 影响	张英学 牛克洪 张功厚 等 (563)
煤炭资源税改革的思考	廖玉林 刘建祥 (569)
煤炭企业税费管理若干问题初探	吕秉文 刘淑芹 宋先宏 (572)
煤矿企业矿井建筑物折旧方式亟待改进	朱四一 刘兴芳 (577)
浅谈煤炭企业的应收账款管理	李继东 (582)
浅谈新税法下企业纳税筹划	宫德慧 (587)
新会计准则应用对煤炭企业的影响研究	郝常安 肖爱红 邹世春 等 (593)
企业调节盈亏的手段和对策	吴子荣 孙秀英 钱泽良 (598)
关于维简费、安全费会计处理方式的思考	邓立志 郝常安 史林山 等 (602)
浅议煤炭矿区弃置费用核算	张志成 (606)
关于煤炭企业成本控制的一些思考	徐方品 吴 超 胡雪蛟 (609)
关于煤炭企业成本管理存在的问题及对策	孙晓勇 (613)
煤炭企业目标成本管理方法研究	吕龙海 李 涛 张 文 等 (619)
如何加强应收账款管理减少企业损失	张 琳 (626)

风险控制篇

加强内部风险防范控制 推动百年徐矿又好又快转型 发展	吴志刚 陈伟东 崔宏伟 等 (635)
煤炭企业扩张中的财务风险及控制	李江平 (641)
集团公司关联交易的内部控制和风险管理	王佩跃 (646)
试论煤炭企业合同管理中法律风险的防范和应对	史国胜 惠英华 包 宸 (650)

浅论异地项目合同及劳动用工风险控制	崔仰峰 李金凌 窦建国 (655)
基于自我诊断的煤炭企业风险内部控制机制及措施	康俊英 (661)
浅谈高成本煤炭企业如何建立风险管控体系	陈维益 王思谱 周金旭 (667)
国有煤炭企业全面风险管理探讨	张 斌 颜 晓 蒋方彬 等 (671)
煤炭企业自备电厂风险管理浅析	崔 明 张俊祥 张 宁 (677)
我国煤炭企业进出口业务中常见的风险分析及防范	张 红 (682)

内 部 审 计 篇

浅谈企业内部风险管理审计	张永高 (689)
发挥内部审计优势 参与企业风险管理	孟建民 (694)
如何发挥内部审计在新井建设中的监督作用	宫为敏 方卫东 (698)
浅谈计算机辅助审计在内部审计工作中的运用	王志强 武 玉 (703)
浅析《企业内部控制基本规范》对企业内部审计的影响	王富金 王清超 (709)

人 力 资 源 篇

刘桥一矿后备人才培养对策探析	方 君 崔兆丰 (717)
基于素质提升工程的人才强企战略实施	李景慧 王利民 (728)
新形势下加强人才管理工作的探索与实践	刘玉果 于传明 王 平等 (737)
集团公司继续教育培训特色探讨	陈 虹 (743)
关于建立健全煤炭企业职工工资正常增长机制和支付保障机制的情况研究	张潮忠 (746)

煤炭经济研究文选

(2010)

理论政策篇



导语

依法经营、合规生产是企业得以延续的最重要的前提。这里的“法”和“规”主要是指国家制定的各项法律、法规及政府部门组织制定的涉及相关产业发展方向的指导性意见，即我们通常所说的法规政策。其中产业政策对行业内的企业影响十分重大。

众所周知，煤炭是我国重要的基础能源和原料，在国民经济中占有重要的地位，因此，新中国成立后，煤炭产业的发展一直受到党中央和国务院的高度重视，制定了一系列有利于煤炭工业发展的政策体系。历史证明，这些政策体系对我国煤炭工业的恢复、发展、壮大发挥了极为重要的作用。1949年新中国成立后，党和政府确定了把煤炭和粮食作为同等重要的战略物资，实行国家统一调拨和分配制度，并将煤炭产业作为国家重要的工业部门管理的方针。1949年11月成立的国家燃料工业部，确定了煤炭产业“以全面恢复为主，部分新建则以东北为重点”的生产方针。为尽快提高全国煤炭产量，改变落后的煤矿生产工艺、采煤方法和摆脱煤矿安全对煤炭生产的制约，燃料工业部研究制定了《关于在全国煤矿全面推行新的采煤方法的决定》，开始在国营煤矿中推行生产方法改革，把原始、落后的穿洞式、高落式采煤方法改为长壁式采煤方法。随后在1951年公布了第一部《煤矿技术保安试行规程》（草案），并成立了煤矿安全监察局；公布了《公私营煤矿暂行管理办法》、《公私营煤矿安全管理要点》和《土采煤窑暂行处理办法》等等。在这一系列方针政策指导下，我国煤炭生产取得了长足发展，有力地支持了国家经济建设。到1965年，全国煤炭产量达到了2.31亿t，采掘关系基本恢复正常，全国煤炭产量逐渐实现稳步增长。

1993年，国家税制改革规定自1994年起煤炭企业产品税（3.35%）改为增值税（17%），考虑煤炭企业的资源型企业特点，执行13%的优惠税率。在煤炭订货方面，1994年的全国煤炭订货会提出了改革煤炭订货办法，开始在煤炭订货合同中明确数量、质量，明确结算方式和煤炭价格。这项改革措施为煤炭企业更好地适应市场经济的发展，推动运销工作奠定了基础。1997—2001年，煤炭企业市场化改革刚刚起步，受亚洲金融危机等因素影响，绝大多数煤炭企业陷入困境，职工工资拖欠严重，大部分煤矿限产，煤矿安全投入严重不足，煤矿安全生产基础设施严重不到位，煤矿投资大幅下降，甚至处于停滞状况。国家实行了债转股、关闭破产等一系列政策，帮助煤炭企业解决困难。

同全国经济建设一样，我国煤炭工业的发展不是一帆风顺的，在发展历程中也受到过一些错误政策的不利影响。如受冒进指导思想的影响，全国煤矿几次出现采掘关系严重失调，煤炭产量下降，供应不足，供需矛盾加剧的情况，甚至在1972—1974年出现全国煤炭产量停滞不前，满足不了国民经济发展的需要；由于长期忽略安全投入，煤矿重特大事故一度居高不下，在社会上造成不良影响；由于忽视煤炭生产对环

境的扰动,煤炭生产企业对环境治理的主动性不够,从而对环境造成了破坏,煤炭行业在社会上的整体形象与其对社会的巨大贡献不成正比。在“有水快流”思想导向下,国家一度实行的“两个一起上”(“大、中、小煤矿一起上”,“国家、集体、个人一起上”)的煤炭产业政策,造成小煤窑泛滥,整装煤田资源遭到破坏。

正反两方面的经验表明,国家的政策、法规,特别是产业政策对行业和企业的影响十分重大。这也是企业必须关注行业相关政策的原因。值得注意的是自煤炭部撤销后,煤炭行业缺乏统一的行政主管部门,行业实际情况无法在第一时间诉诸政策制定部门,如1994年税制改革,国务院决定对国有重点煤矿实行增值税定额返还政策,全部返还煤矿企业。尽管这项“优惠”政策目前仍然在执行,但是,因为当时采取的是定额返还,由于煤炭产量大幅增加、价格增长,煤炭实交增值税额不仅远远超过这个水平,而且远高于其他工业部门。作为国民经济的重要组成部分,煤炭行业和其他工业生产部门相比,既有共性,也有其特殊性,针对各个行业的普遍性制定的政策,不一定都与煤炭行业的实际情况契合,因此,煤炭企业员工结合企业实际情况,对一些关系到煤炭行业发展的重大问题进行研究,并提出相关政策建议无疑具有十分积极的意义。

《煤炭经济研究》编辑部

完善煤矿安全生产费用核算 建立煤矿安全生产投入长效机制

兖矿集团有限公司

耿加怀 陈长春 牛克洪 张胜东 宋启建 孟庆建

孔祥宏 王福存 李庆忠

安全生产是煤矿天字号大事，直接关系到煤矿职工生命安全、煤炭企业健康发展和社会的和谐稳定。为建立煤矿安全生产设施长效投入机制，经国务院批准，从2004年开始煤炭生产企业实施单独提取安全费用制度，对提高煤矿安全生产保障能力，促进煤矿安全状况持续好转发挥了重要作用。2008年贯彻执行《企业会计准则》，财政部印发的《企业会计准则讲解（2008）》改变了安全费用会计核算办法，引起煤炭企业强烈的反响。

中国煤炭经济研究会与兖矿集团共同组建了完善煤矿安全生产费用核算、建立煤矿安全生产投入长效机制的研究课题组，在广泛听取意见和深入分析研究的基础上，提出了进一步完善煤炭生产安全费用核算办法的初步意见，对煤矿安全生产投入长效机制的构建与实施进行了深入探索，对完善煤矿安全生产投入机制提出了政策建议。

一、课题研究背景

1. 提取并运用好安全生产费用是煤炭企业安全生产的重要保障、是实践科学发展观的客观要求

有效地保护劳动者的生命安全，这是全面、协调、可持续发展，从而实践科学发展的前提和基础；安全生产是群众最关心、最直接、最现实的问题，是构建社会主义和谐社会的切入点和着力点。要实现安全生产就要加大安全投入，特别是安全设备的配备要能够充分满足安全生产需要。建立单独提取安全生产费用的政策可为煤炭企业的安全投入保证资金来源，是增加安全投入、提高安全设施水平的重要保障。

煤炭工业是高危行业，煤炭生产是与地下大自然作斗争，煤矿企业特殊、恶劣的生产条件和煤炭生产多专业、多工程的联合作业，决定了煤炭生产过程中安全至为重要。中国煤炭行业长期以来，由于煤矿建设标准低，效益较差等各方面原因，在安全方面的投入一直不够，安全设施陈旧、老化，数量及质量都在很大程度上不能满足安全生产的要求，已有安全设施所提折旧也根本不能满足安全投入的资金需求。这就造成了安全事故，特别是重大安全事故接连不断，这是我国煤炭产业工人的难以承受之重，这也引起了国家及社会各界的广泛关注。要彻底改变这一状况，就需要加大安全设施投入，这是提高安全生产水平的根本之策。从2004年起实行的安全生产费用政策就很好地适应了这一要求，为煤炭企业加大安全投入提供了资金来源，按提取数进行税前列支的优惠政

策,则进一步提高了煤炭企业提取安全生产费用的积极性,为建立煤矿安全投入机制发挥了重要作用。

目前各煤炭企业,特别是国有大型煤炭企业已将安全生产作为企业的天字号大事来抓,纷纷增加安全投入,保障安全生产。但仍有部分煤矿,特别是私营小煤矿对安全投入仍然不够,这是煤炭事故频发的重要原因之一。为此国家极为重视煤矿的安全监管。建立单独提取安全费用的制度,能够对煤炭企业的安全投入及时地进行反映,为国家对煤炭安全投入的监管提供了直观、可靠数据来源。

2. 安全费用的会计处理方法变更导致认识混乱,不利于企业增加安全生产投入

为贯彻执行《企业会计准则》,财政部印发了《企业会计准则讲解(2008)》和《关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》(财会函〔2008〕60号),对高危行业企业提取的安全生产费会计处理方法提出了新规定,将安全生产费从成本中提取改为从利润分配中提取,并按规定计提折旧计入相关产品成本或费用,对安全投入造成了极大影响。60号文对安全生产费用的核心影响是将原有安全生产费用使用及管理中的“先提后用”改为了“先用后摊”,这样就使煤炭企业的安全投入成为无源之水,安全投入将没有相应的资金保障,将使安全生产形势进一步恶化。在原有安全生产费用计提政策下,所预提的安全生产费用实行所得税前列支,能够充分鼓励煤炭企业计提安全生产费用,增加安全生产投入。在新的核算办法下,安全方面的投入在实际支出时才可以税前抵扣,这样就不能对煤炭企业增加安全投入产生激励作用,不利于安全投入长效机制的建立。

各煤炭企业和当地政府有关部门对新安全费用会计处理的执行差异很大,引起会计处理混乱,会计信息失真严重。有的煤炭集团上市公司执行,未上市部分不执行;有的煤炭集团已执行新会计准则的执行,未执行新准则的不执行;有的煤炭集团原已执行新会计准则,但为了避免因执行新的安全费用账务处理办法而多缴所得税,又退回到执行旧会计准则。各地税务部门对安全生产费税前列支政策执行也不同,有的按新会计处理方法按当期计提折旧额税前列支,有的仍执行119号文件规定按提取数税前扣除。

从利润分配中提取安全生产费用,容易误解为煤矿企业没有利润即不能提取安全生产的储备资金。煤矿企业计提安全生产费用,在原有的会计处理上预提即直接计入成本;现有的办法则是从利润分配中转到盈余公积中的专项储备科目,这样会使煤炭企业特别是亏损煤炭企业容易产生“如果税后净利润为负,安全投入就没有来源,企业就不能提取安全生产专项储备”这一误解,这就不利于煤炭企业安全生产投入,会给部分煤矿减少安全投入增加借口,不利于安全投入的监管。

3. 实践证明单独提取煤炭安全生产费用制度是可行的,煤矿安全生产投入长效机制还需进一步完善

自从2004年国家出台煤炭生产企业单独提取安全生产费用政策以来,建立起政府与企业共同增加煤矿安全投入的机制,煤炭企业的安全生产投入大幅度增加,逐步补还了煤矿安全生产欠账,进行了煤矿安全生产设施技术改造和更新换代,煤炭企业的安全生产水平有了很大提高,煤矿安全生产状况持续好转。以兖州煤业为例,原煤百万吨死亡率由2001年的0.277,降到2005年的0.108和2006年的0.159,2007年和2008年都降到0,充分显示建立煤矿安全生产长效投入机制的作用。在实践中也感到基于安全费用的煤矿安全生产投入长效机制还不够完善,各地煤炭企业提取安全费用标准差别很大,难以真实反映煤矿安全生产投入需要情况;有些资源条件差和经济困难