

李荣融 主编

QIYE CAIWU GUANLI XINXIHUA ZHINAN

企业财务 管理信息化 指南



经济科学出版社

企业财务管理 信息化指南

李荣融 主编

经济科学出版社

1531367

责任编辑：吕 萍
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：王世伟

企业财务管理信息化指南

李荣融 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京印刷一厂印刷

河北三河新路装订厂装订

880×1230 32 开 22.25 印张 600000 字

2001 年 7 月第一版 2001 年 7 月第一次印刷

印数：00001—10500 册

ISBN 7-5058-2625-5 /F·2017 定价：38.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

主 编	李 荣 融		
副 主 编	马 建 堂		
编写人员	邓 志 雄	刘 德 恒	冯 春
	宋 和 乾	谭 剑	蔡 艳 玲

序

进一步加强企业财务资金管理

李荣融

加强管理是做好企业一切工作的基础。朱总理在 2000 年《政府工作报告》中明确指出：国务院各部门和地方各级政府都要以改革的精神，突出抓好管理。各级经贸委有责任把这项要求落到实处，把切实加强企业财务资金管理当作今后的一项重要工作来抓，用管理巩固改革与脱困的成果。为了指导好当前的企业管理工作，特别是财务资金管理工作，我们编辑出版了《企业财务管理信息化指南》，在本书出版之际，我强调以下三点，以为序。

一、加强财务与资金管理

资金是企业的血液，要把财务和资金管理作为企业管理的中心环节，千方百计提高资金的流动性与收益性。要建立健全以现金流量控制为重点的各项财务管理制度，严格资金使用前的审批程序和使用中的过程监督。有条件的企业都要集中财务管理，杜绝资金管理分散、账外循环和下属机构设置各种“小金库”的弊端；所有企业都要加强银行账户的管理，完善企业内部银行和结算中心的功能，努力实现资金的集中调度和使用；要加强对全资子公司和控股子公司重大资金运作的监控，可实行财务人员下派一级的办法，防止多级法人企业容易出现的资金失控问题。

要建立全面预算控制制度。企业要加强管理资金的计划性，严

.2. 企业财务管理信息化指南

格控制生产经营各个环节的现金流量，严格限制无预算的资金支出。基建、技改项目都要实行投资预算管理，严格预算的编制和审核程序，确保项目有好的投资回报率。

当前一些企业账目不清、数字不实、信息失真甚至弄虚作假的情况相当严重，不仅影响了正常生产经营和决策，也严重干扰了国家的宏观决策和管理，必须坚决予以纠正。要增强财务会计工作的法律意识，提高财会人员的业务素质和职业道德，加强财务会计基础工作，认真执行国家统一的财务会计制度。做到账物、账账、账证一致，采取坚决的措施堵塞造假的漏洞。

二、加强成本管理

要继续深入学邯钢。所有企业都应当像邯钢那样，在企业内部建立一整套降低成本的管理机制和办法，制订科学合理的消耗定额，落实成本责任制。加大技术改造和技术创新的投入力度，从产品设计、工艺改造、材料更新、业务流程重组等方面降低成本，深层次挖潜增效。要从国内外同行业先进企业成本消耗指标的对比中找到本企业降低成本潜力，大力推广包括标准成本管理在内的各种先进的管理方式。

要继续学习、推广亚星经验，强化企业物资采购管理。在买方市场条件下，加强企业采购环节管理的潜力很大，如若管理不好，可能造成的效益流失也会很大，而且会败坏企业的内部风气。近年来，许多企业通过学习亚星经验、加强采购管理，收到明显成效。因此，要继续深入贯彻落实《国有企业物资采购管理暂行规定》，在更大的范围内学习、推广亚星经验，加强对采购过程中决策的管理、价格和质量的监控，坚决堵住企业采购环节中的各种漏洞。这项工作抓好了，对企业的精神文明建设和物质文明建设都会有很大的推动。

三、尽快应用网络信息手段

信息技术日新月异的发展已为企业的经营和管理提供了前所未有的技术手段。吴邦国副总理多次强调，“要以信息化带动工业化，搞计算机网络，提高管理水平和效率”。企业管理信息化已成为当前许多企业应对我国加入 WTO 带来的挑战和机遇，迅速改变我国现阶段企业管理的落后面貌，缩短与世界先进企业管理水平的差距，提升市场竞争力的有效途径。抓住以信息化带动工业化这一历史机遇，从财务管理信息化入手，大力推进企业管理信息化，是加快建立现代企业制度步伐，实现体制创新、技术创新和管理创新的重要举措。我们的企业要密切关注这方面的进展，积极采用计算机网络技术，加快信息化建设，不断优化企业管理系统，力争用三年左右的时间，率先在国家重点企业建立和完善管理信息系统。

2001 年 7 月 9 日

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务管理信息化指南 / 李荣融主编. - 北京: 经济科学出版社, 2001.7

ISBN 7-5058-2625-5

I. 企… II. 李… III. 计算机应用 - 企业管理: 财务管理 IV. F275 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 041912 号

目 录

序.....	(1)
--------	-----

第一篇 领导讲话 (节选)

企业要转换机制 加强质量、财务和成本管理	朱镕基 (3)
企业要着力抓好成本管理、资金管理和质量 管理等薄弱环节	朱镕基 (4)
从严治企 苦练内功	朱镕基 (5)
国民经济和社会信息化是现代化建设的战略举措	朱镕基 (6)
建立现代企业制度 加强企业管理	吴邦国 (7)
以改革的精神突出抓好企业管理	吴邦国 (11)
进一步加强企业管理 提高企业整体素质	盛华仁 (21)
全面加强和改善企业管理 实现管理创新	盛华仁 (23)
加强和改善企业财务资金管理	李荣融 (25)
规范企业财务结算中心 企业财务资金 管理有方 监督有术	李荣融 (31)

第二篇 企业财务资金管理理论与模式

抓住三个环节 提高企业财务资金管理水平	(39)
大力推进企业管理信息化工作	(48)
关于当前指导企业加强财务资金管理的思考	(61)
部分企业改善财务资金管理的做法和启示	(70)
国有企业不良资产的现状、成因及对策研究	(75)
我国建立企业信用风险管理机制的意见	(88)
财务集中控制实现方式	(94)
互联网模式下财务集中管理模式	(103)
海信集团财务资金管理的基本做法	(110)
深圳能源集团加强资金管理的做法与经验	(120)
一汽集团加强应收账款管理的主要做法和经验	(130)
鄂尔多斯集团实行“四统一分”财务管理	(137)
大连柴油机厂加强对应收账款规范化管理的做法	(141)

第三篇 预算控制与实践

企业预算管理理论与实务	(151)
上海仪电集团公司加强全面预算管理 提高经济运行质量	(165)
江南造船(集团)公司建立财务信息系统加强预算管理	(174)
附:江南造船(集团)有限责任公司全面预算管理实施办法	(183)

第四篇 资金结算与实践

对当前建立企业结算中心的几点看法	(191)
------------------------	-------

建立和完善资金结算中心是加强资金

管理的有效途径	(196)
深圳石化集团全面推行以财务管理为中心的企业管理	(205)
中原油田实行资金集中管理 提高资金运营效益	(217)
上海汽车集团建立结算中心的实践与体会	(224)
大港油田设立内部结算中心的做法与体会	(231)
宁波维科集团建立和完善企业集团财务	
管理制度的做法和体会	(238)
仪征化纤股份公司加强企业财务资金管理的做法与经验	(243)
附一 深圳石化集团财务结算中心章程	(249)
附二 深圳石化集团财务结算中心管理制度	(253)
附三 招商局蛇口工业区有限公司内部结算中心管理规定	(258)

第五篇 财务监督与实践

要对国有大型企业集团加强财务监控	(269)
新加坡国有企业内部监管经验及其启示	(275)
关于会计委派制的几点思考	(283)
企业会计监督模式探讨	(288)
促进产权监督与经营监督有机结合	(308)
上海三菱电梯有限公司运用现代管理手段确保	
企业财务有效监控	(316)
附一 上海市国有企业财务总监管理暂行规定	(322)
附二 上海市国有企业财务总监任职资格	
认定管理暂行办法	(326)
附三 深圳市属国有企业财务总监管理办法	(331)

第六篇 财务管理信息化与实践

从加强企业财务资金管理入手 大力推进

企业财务信息化建设	(339)
加强企业财务管理信息化工作的思路	(349)
大力推进企业财务管理信息化 加快建立现代企业制度	(353)
关于企业加强财务资金管理和应用财务管理	
软件情况的调查	(357)
运用信息技术提高企业资金管理水平	(367)
我国财务软件的现状及其发展	(377)
电子商务——从企业基础管理信息化开始	(387)
互联网——改变财务软件的十个方面	(397)
重构数字化时代我国的财会管理	(408)
中石化集团实施财务管理信息化的做法与经验	(415)
深圳蛇口工业集团有限公司信息化建设的实践和体会	(429)
北京万东医疗装备股份有限公司实施 CIMS	
工程的实践和体会	(446)
沧化集团以信息化推进企业管理现代化	(465)
山东东阿阿胶集团公司实施 ERP 的做法与体会	(472)
黑龙江完达山企业集团乳品有限公司	
实施 ERP 的做法与体会	(492)
无锡小天鹅股份公司加强财务管理信息化的做法和经验	(500)
北京城乡贸易中心股份有限公司财务与业务	
管理信息化的做法和体会	(504)
顺德特种变压器厂应用 MRP II 的做法和经验	(510)
沈阳红梅企业集团的财务管理信息化经验	(518)
烟台汽车制造厂应用信息技术加强企业管理的做法	(526)
威孚集团求实效稳步推进信息化	(534)

河南印刷物资总公司建设业务与财务集成化系统

促进企业管理现代化	(545)
嘉陵集团应用信息技术加强企业财务管理的做法与经验	(551)
上海广电金星电子有限公司实施企业管理	
信息化的做法和经验	(557)
深圳开发科技股份有限公司加强企业信息化建设	
的做法和经验	(567)

第七篇 企业财务管理信息化有关 法律、法规、文件

中华人民共和国会计法	(581)
中华人民共和国审计法	(591)
会计基础工作规范	(598)
总会计师条例	(618)
国有企业监事会暂行条例	(623)
企业财务会计报告条例	(628)
会计电算化工作规范	(638)
会计核算软件基本功能规范	(647)
国有大中型企业建立现代企业制度和加强	
管理的基本规范(试行)	(655)
关于企业加强应收应付账款管理的指导意见	(669)
鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策	(672)
鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策	(680)
软件企业认定标准及管理办法(试行)	(684)
软件产品管理办法	(689)

第一篇

领导讲话

(节选)

企业要转换机制、加强质量、财务和成本管理

朱镕基

搞好国有企业，还必须十分重视企业内部的改革和管理。要按照社会主义市场经济的要求，以市场为中心转换经营机制，实行科学决策制度，推行现代管理科学，严格内部劳动纪律，重点加强质量管理和财务、成本管理，建立全国统一的会计制度和现代企业管理制度。

（摘自 1999 年 3 月 5 日在第九届全国人民代表大会第二次会议上所作的《政府工作报告》）

企业要着力抓好成本管理、资金管理和质量管理等薄弱环节

朱镕基

国有企业要继续推进改革，切实加强企业科学管理。所有企业都要从严治企，苦练内功，着力抓好成本管理、资金管理和质量管理等薄弱环节。要根据国内外市场变化，正确制定企业发展战略、技术创新战略和市场营销战略。充分依靠和发挥职工群众的积极性，健全企业民主管理制度，实行厂务公开。特别要加强企业基础管理工作，改变部分企业账目不清、数字不实、信息失真的状况，严禁弄虚作假。

(摘自 2000 年 3 月 5 日在第九届全国人民代表大会第三次会议上所作的《政府工作报告》)