

山东中兴能源有限责任公司

管理制度汇编

(财务会计分册)

财务资产部

山东中兴能源有限责任公司

管理制度汇编

(财务会计分册)

财 务 资 产 部

**山东中兴能源有限责任公司
管理制度汇编**

*

枣庄日报社印刷厂印刷

880×1230 毫米 22.5 印张 16 开本 320 千字

2003 年第一版 第一次印刷

印数 0001—0500 册

*

**山东省枣庄市新闻出版局
内部资料准印证书字**

(2003) S/009

希望党政领导干部学
一点会计知识，学会阅读三
张报表。

——江泽民

（在全国省部级领导干部金融知识培训班上的讲话）

诚信为本，操守为重，坚
持准则，不做假帐。

——朱镕基

（在视察国家会计学院时的讲话）

建立机构统一、人员
统一、资金统一、考核统一、
分别核算的“四统一分”财务
运行机制。

——江卫

（在集团公司 2001 年度工作会议上的讲话）

山东中兴能源有限责任公司管理制度汇编

(财务会计分册) 编辑委员会

主 任：江卫 付文安

副 主 任：方荣礼 林万令

主 编：霍玉生 朱金叶

副 主 编：石彩霞 冯相华 田传宝 姬玉璐 石爱民

执行副主编：(按姓氏笔画为序)

王桂福 王 谦 史兰奎 刘元周

刘爱国 李代富 杨云军 林福生

编 委 委 员：(按姓氏笔画为序)

王 羽 王 谦 王 澎 王苏南 王 军

王建民 王彦青 王桂福 贝绍峰 冯相华

史兰奎 田传宝 石彩霞 石爱民 刘元周

刘更生 刘爱国 孙利国 宋善堂 张 祥

张裕科 朱金叶 李代富 李锡亮 杨云军

邵长远 陈雪斐 孟宪宝 林福生 赵桂葆

高 琴 戚 亮 翟剑平 姬玉璐 霍玉生

编 辑：李兵 张萍 张茂良 范文 潘良波 吴强

前 言

伴随着枣庄矿业（集团）有限责任公司圆满实施债转股，山东中兴能源有限责任公司于 2002 年 11 月 29 日成立了。中兴能源公司注册资本 301256 万元，其中枣矿集团公司 120866 万元，中国信达资产管理公司 103267 万元，国家开发银行 64218 万元，中国华融资产管理公司 12905 万元。为满足公司加强经营管理、加快建立现代企业制度的需要，我们组织了有关人员整理编辑了《山东中兴能源有限责任公司管理制度汇编》（财务会计分册）。

按照公司领导的安排，我们精心组织、精心设计、认真编写，力求全面、系统、完整、精致，使其具有权威性、知识性、实用性和资料性。

枣矿集团公司现有的各项财务会计管理制度，是我们编写本书的最重要的基础。本书中的制度，是集团公司会计核算和财务管理经验的结晶，是集团公司广大财会人员集体智慧的突出体现。这本汇编，也是从另外一个角度、对集团公司财务会计管理成果的回顾和总结，对集团公司财务会计管理工作实践经验的继承和发扬。

本书共分六篇，主要包括财务部门和会计人员岗位责任制、会计核算制度、财务会计管理制度、财会队伍建设制度、财会文化新视野和有关法律法规。

第一篇为岗位责任制，涵盖了财务机构和各个会计岗位的责任制。包括：公司财务总监和总会计师岗位责任制，财务资产部各科室、委派会计人员管理中心、资金结算中心及办事处、和二级单位财务科岗位责任制，以及各岗位会计人员责任制。

第二篇为会计核算制度，是根据新颁布的《企业会计制度》、结合公司具体情况而制定的，有待于在今后的工作中修改、补充和完善。

第三篇为财务会计管理制度。

第四篇为会计队伍建设制度。

第五篇为财会文化。介绍了有关会计史料、会计前沿、会计名人和企业典型理财文化等方面如：“四位一体”、“三条线”、“四统一分”等的成功做法。

第六篇为有关财经法规选编。

附录中收集了各单位历任总（副）会计师和财务科长（含主持工作的副科长）名录和 1990 年以来的会计大事记，具有一定的史料参考价值。

在编写本书的过程中，得到了公司领导和有关方面的大力支持。冯孝友、李峰、吴强、李兵、张茂良、范文、潘良波等同志承担了部分资料的整理和文稿校对工作，在此，向一切关心和支持本汇编的领导和同志们表示衷心感谢。

限于编者水平有限，本书在各方面难免存在不足之处，恳请多提宝贵意见、给予批评指正。

编 者

二〇〇三年二月二十五日

目 录

第一篇 岗位责任制

第一章 财务总监工作细则	3
第二章 总会计师岗位责任制	5
第三章 部门岗位责任制	6
1. 财务资产部岗位责任制	6
2. 资金管理科岗位责任制	7
3. 会计管理科岗位责任制	7
4. 成本管理科岗位责任制	8
5. 税政管理科岗位责任制	9
6. 资产管理科岗位责任制	9
7. 综合科岗位责任制	10
8. 委派会计人员管理中心岗位责任制	10
9. 资金结算中心岗位责任制	11
10. 资金结算中心办事处岗位责任制	12
11. 财务科岗位责任制	12
第四章 会计人员岗位责任制	14
1. 财务资产部部长岗位责任制	14
2. 财务资产部副部长岗位责任制	15
3. 财务资产部主任会计师岗位责任制	16
4. 财务资产部副主任会计师岗位责任制	16
5. 财务科长岗位责任制	17

6、财务副科长岗位责任制	18
7、主办会计岗位责任制	18
8、会计服务中心主任（副主任）岗位责任制	19
9、资金结算中心办事处主任岗位责任制	20
10、现金出纳岗位责任制	20
11、银行出纳岗位责任制	20
12、审核岗位责任制	21
13、销售核算岗位责任制	22
14、税费协管员岗位责任制	22
15、固定资产核算岗位责任制	22
16、材料稽核岗位责任制	23
17、在产品核算岗位责任制	23
18、产成品核算岗位责任制	24
19、成本核算岗位责任制	24
20、工程核算岗位责任制	25
21、会计电算化系统管理员岗位责任制	25
22、会计电算化系统维护员岗位责任制	26
23、会计电算化系统操作员岗位责任制	26

第二篇 会计核算制度

第一章 总则	29
第二章 资产	31
第一节 流动资产	31
第二节 长期投资	37
第三节 固定资产	41
第四节 无形资产和其他资产	46

第五节 资产减值	49
第三章 负债	53
第一节 流动负债	54
第二节 长期负债	55
第四章 所有者权益	59
第五章 收入	60
第一节 销售产品及提供劳务收入	61
第二节 建造合同收入	62
第六章 成本和费用	65
第七章 利润及利润分配	66
第八章 非货币性交易	68
第九章 外币业务	70
第十章 会计调整	71
第一节 会计政策变更	71
第二节 会计估计变更	73
第三节 会计差错更正	74
第四节 资产负债表日后事项	75
第十一章 或有事项	76
第十二章 关联方关系及其交易	78
第十三章 财务会计报告	79
第十四章 附则	81

第三篇 财务会计管理

第一章 会计核算管理制度	85
1. 帐务处理程序	85
2. 会计工作稽核制度	86

3. 内部会计牵制制度	87
4. 会计档案管理制度	88
1) 会计档案保管制度	88
2) 会计档案查阅制度	91
3) 会计档案销毁制度	91
5. 会计电算化管理制度	92
1) 上机操作管理制度	92
2) 机房管理制度	92
3) 软件管理制度	93
4) 文件档案管理制度	93
5) 硬件管理制度	93
6) 加密备份制度	94
7) 操作规程	94
6. 财务会计分析制度	95
7. 会计原始记录制度	96
8. 代理记帐制度	97
第二章 财务管理制度	99
1. 资金预算管理制度	99
2. 资金收支管理制度	99
3. 票据及印鉴管理制度	101
4. 债权债务清理制度	101
5. 成本费用管理制度	102
6. 固定资产管理制度	104
7. 资产清查盘点制度	105
8. 对外投资管理制度	108
9. 内部市场运营管理制度	109

10. 定额管理制度·····	110
-----------------	-----

第四篇 会计队伍建设

第一章 组织机构和管理模式·····	115
第一节、会计组织机构·····	115
第二节、财务管理模式·····	116
第二章 委派会计人员管理制度·····	118
1、委派会计人员考核奖惩制度·····	118
2、委派会计人员例会制度·····	119
3、委派会计人员请销假制度·····	119
4、重大事项报告制度·····	120
5、委派会计人员工作定期交流制度·····	121
第三章 会计人员职业道德规范·····	122
第四章 会计人员勤政廉洁制度·····	123
第五章 会计人员学习培训制度·····	124
第六章 会计人员轮岗交流制度·····	126
第七章 财务科长离任审计制度·····	127

第五篇 财会文化

第一章 会计史料·····	131
第一节 会计起源·····	131
第二节 会计发展进程·····	132
一、古代会计时期·····	133
二、近代会计时期·····	133
三、现代会计时期·····	134
四、我国当前经济环境对会计信息的影响·····	135

第三节 中外会计组织	136
一、中国会计学会	136
二、中国注册会计师协会	136
三、国际会计师联合会	137
四、国外五大会计公司	137
第四节 会计名人	138
一、中国杰出会计专家潘序伦	138
二、会计制度的奠基人杨纪琬	138
三、著名的会计教育家娄尔行	139
四、著名会计审计学家李宝震	140
五、中国著名会计专家杨时展	140
六、突出贡献会计学家葛家澍	141
七、管理会计的开拓者余绪缨	141
八、中国著名会计学家阎达五	142
九、著名会计史学家郭道扬	142
十、第一位会计女博导曲晓辉	143
第二章 理财文化	144
第一节 先进理财文化介绍	144
一、海尔文化激活休克鱼	144
——海尔的资本运营秘诀	144
二、模拟市场核算，实行成本否决	144
——邯钢目标成本管理经验的经验	144
三、不断利用和扩大产品优势	145
——柯达公司的投资决策战略	145
四、出奇制胜的创新之道	145
——霍夫曼—拉罗什公司的密集投资法	145

五、怎样把握公司经营的方向·····	146
——松下幸之助的投资回报策略·····	146
六、“买路不筑路”的决策·····	146
——雀巢公司“算大帐”的投资策略·····	146
七、以诚实重信誉取信于客户·····	147
——香港船王包玉刚的经营之道·····	147
八、企业要取得适当利润·····	147
——松下电器公司的利润率分级制度·····	147
九、如何按预算实施·····	148
——克莱斯勒公司关于预算的九条原则·····	148
十、金融资本营运有规律可循·····	149
——兼并重组的四个基本原则·····	149
十一、好产品 好主意·····	149
——丰田公司是如何降低成本的·····	149
第二节 枣矿集团公司理财文化·····	150
一、发展目标·····	150
二、资金结算中心·····	150
三、会计服务中心·····	151
四、会计委派制与委派会计管理中心·····	151
五、“四统一分”财务管理机制·····	152
六、“四位一体”经营机制·····	152
七、“三条线”管理·····	153
八、职工工资信用卡·····	153
九、工资拨付与“七项资金”挂钩·····	154
十、定额资金双向控制·····	154
十一、资产有偿使用制度·····	154

十二、“四推”、“四压”、“四竞赛”活动	154
十三、税费协管员	155
第三章 财会百花园	156
第一节 名人论会计	156
一、马克思论会计与经济	156
二、毛泽东论经济问题与财政问题	156
三、江泽民论党政干部学会计	156
四、国务院总理朱镕基同志的指示	156
五、中纪委书记尉健行同志的指示	157
第二节 会计趣事	158
一、张仓与会计	158
二、刘晏理财	158
三、傅山与“龙门帐”	159
四、“帐”、“账”的由来	159
五、“无帐会计”	160
六、“老娘”会计	161
七、我国大写数字的由来	162
八、新《会计法》的十大特点	163
第三节 会计人语	166
一、数字对话	166
二、会计人员的爱情语录	166
三、财会谚语	167
四、钱的忠告	168
五、会计者的诗歌	168
六、财会用语话金钱	170
七、对会计记帐方法的争论	170

八、对会计本质的讨论·····	171
九、对会计对象的讨论·····	172
十、现代生活理财观·····	174
第四节 会计之最·····	174
第五节 通俗会计·····	176
第六节 现代财务分析方法·····	177
一、概述·····	177
二、财务指标分析的基本方法·····	178
（一）比率分析法·····	178
（二）趋势分析法·····	178
（三）因素分析法·····	179
三、财务指标分析的内容·····	180
四、总体财务分析法·····	187
1、沃尔评分法·····	187
2、杜邦分析法·····	187
第四章 财会前沿·····	188
第一节、实证会计研究·····	188
第二节、事项会计·····	188
第三节、财务经营·····	189
第四节、出资者财务·····	190
第五节、网络经济时代的财务会计框架·····	194
第六节、未来会计电算化·····	195
第七节、会计层次·····	196
第八节、会计本质新思考·····	197
第九节、WTO 对我国会计发展的影响·····	198
第十节、会计委派制在我国的运行·····	201