

石油销售企业 会计集中核算

杨 信 主编

SHIYOU XIAOSHOU QIYE KUALI JIZHONG HESUAN



中国财政经济出版社

SHIYOU XIAOSHOU QIYE KUALI JIZHONG HESUAN

杨 信 主编

ISBN 7-5005-6856-8



9 787500 568568 >

ISBN 7-5005-6856-8

F · 5990 定价: 38.00 元

石油销售企业 会计集中核算

杨 信 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

石油销售企业会计集中核算/杨信主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.11

ISBN 7-5005-6856-8

I. 石... II. 杨... III. 石油贸易-企业-会计
IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 099436 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 24 印张 387 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 38.00 元

ISBN 7-5005-6856-8/F·5990

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写人员名单

主 编：杨 信

参加编写人员：姚百平 员广瑞 师 野 张静波
管轶文 姜 滇 刘华治 李张林
代 波 朱尤生 强 剑 景惠平
马济荣 李 健 王平安 瞿朝民
李兆勤 陈 耿 杨 富

序

纵观财务管理的发展历程，西方企业财务管理经历了融资财务管理、资产财务管理、投资财务管理，现在已经进入深化发展的财务管理阶段，其明显的特征就是国际化、精确化、电算化和网络化。随着中国加入 WTO，国内大型企业集团纷纷加快了与国际接轨的步伐。财务管理如何防范财务风险，提高资金使用效率，提高财务管理层次，已经实实在在地摆到了国内企业领导层的面前。财务管理现代化的前提是会计核算现代化，如何将遍布国内外的生产、销售企业的会计信息进行实时的统计、处理，为企业面对市场快速反应和决策提供支持，是大型企业集团目前普遍遇到的一个难题。

中国石油天然气股份有限公司从 2001 年开始推行会计集中核算，在油田、炼化企业取得成功经验。但是在销售企业，对于如何将全省上百个销售网点纳入一套会计账务管理？在当前中央财政和地方财政分灶吃饭的情况下，如何处理和平衡各地方的利益关系？这不仅是个经济问题，还需要高超的管理艺术。

在杨信同志的组织下，中国石油销售有限公司 2000 年首先在宁夏销售分公司实现了模拟集中核算工作，2002 年重庆公司实现了在一个会计账套内进行全省会计集中核算的工作，2003 年陆续在四川、甘肃、黑龙江、大连等地推广成功。

该系统是以最新的网络信息技术和最新的财务信息系统软件为基础的一种新型会计核算模式，它是建设有利于提高国际竞争力、实现跨国经营的财务管理体制、运行机制和指标考核

体系的重要内容，是与国际接轨、适应跨国公司需要的先进管理手段，是会计核算和财务管理工作的新时期的新突破。实行集中核算，可以使会计实体大大减少，简化核算层次，实现扁平化管理；可以优化业务流程，规范会计核算，使企业的经营管理水平全面提升，企业盈利能力显著增强。会计集中核算符合建设“一流的财务管理体制和运行机制，一流的财务管理队伍”的总体发展目标，它必将为现代企业实现持续、有效、快速发展提供强有力的支持。

该系统成功地解决了各地在财政收入利益上的平衡关系。在目前阶段，由于企业所属各经营实体的经营地点不同，按照属地纳税原则，就要分别向不同地方的国家税务和地方税务部门缴纳税费，从而实现地方的财政收入。为了解决集中核算后统一纳税的矛盾，在各地税务机关的支持下，创造性地提出“实行流转税分级缴纳，集中清算”或“在同一账套内分不同纳税主体（责任中心）进行纳税核算”的方案。

这本《石油销售企业会计集中核算》，详细地论证了会计集中核算的业务流程及内部控制，介绍了系统配置和操作实例，翔实具体，符合石油销售企业的情况，可操作性强。既可作为石油销售企业实行会计集中核算的参照样本，也可以为大型商品流通企业财务改革提供参考，值得销售企业的管理者、特别是财务工作者一读。



2003年11月



目 录

第一章 会计集中核算概论	(1)
第一节 实现财务集中控制, 建立完善的会计体系	(2)
第二节 中西方会计核算的主要区别	(9)
第三节 信息化技术促进财务管理水平提高	(11)
第四节 推行会计集中核算的必要性	(22)
第五节 会计集中核算的基本条件	(27)
第二章 石油销售企业的会计集中核算	(30)
第一节 石油销售企业的特点	(30)
第二节 石油销售企业的会计基础工作	(37)
第三节 会计集中核算的初步探索	(40)
第四节 会计集中核算后的会计机构设置	(41)
第五节 会计集中核算的总体思路与发展设想	(42)
第三章 会计集中核算业务流程	(44)
第一节 业务流程概述	(44)
第二节 内部业务事项处理流程和方法	(48)
第三节 内部拨款和基建业务的处理	(55)
第四节 税收业务的处理	(57)
第五节 结账和报表编制	(61)
第六节 资金缴拨款流程及管理控制	(63)
第七节 预算控制流程	(68)
第四章 网络系统配置	(73)
第一节 硬件配置方案	(73)
第二节 软件配置方案	(106)

第三节	网络连接方案·····	(108)
第四节	会计集中核算软件的安装·····	(125)
第五节	财务数据库的创建·····	(146)
第五章	会计科目及账套的设立·····	(152)
第一节	责任中心的设置·····	(152)
第二节	标准会计科目及代码体系·····	(156)
第三节	特殊科目设置定义·····	(160)
第四节	账务初始程序·····	(180)
第五节	日常账务处理·····	(206)
第六章	会计集中核算的内部控制·····	(231)
第一节	内部控制概述·····	(231)
第二节	会计稽核控制·····	(238)
第三节	资金控制·····	(241)
第四节	预算控制·····	(242)
第五节	信息系统控制·····	(250)
第七章	会计集中核算系统的验收标准·····	(258)
第一节	申请验收报告·····	(258)
第二节	验收标准·····	(260)
第八章	会计集中核算档案·····	(313)
第一节	会计凭证档案的生成·····	(314)
第二节	会计账簿档案的生成·····	(317)
第三节	会计报表档案的生成·····	(322)
第四节	其他档案的生成与保管·····	(325)
附录一	会计科目代码体系·····	(327)
附录二	主要产品代码·····	(366)
附录三	成本(明细)费用项目代码·····	(370)
后 记	·····	(375)

会计集中核算概论

建立现代企业制度是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是在社会主义市场经济条件下，根据现代企业固有的性质和要求，按照通行的国际惯例和标准，来塑造适应社会主义市场经济发展要求的，自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体。现代企业制度的特征是产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学，其组织形式多元化、集团化，并且日益呈现大规模、国际化、跨行业的经营特点。现代企业的上述特征，对我国现行的财务管理模式提出了新的要求。要建立既与国际惯例接轨，又体现中国社会主义市场经济特色的财务管理模式，是一项复杂的系统工程，需要我们在建立现代企业制度的同时，不断在理论上和实践中进一步探索和完善。

现代大型企业如何适应国际化经营，进一步改革会计核算模式，强化企业的财务管理，更加突出财务集中管理和控制职能，已成为当前迫切需要解决的问题。目前，部分企业正在试行的会计集中核算模式，体现了管理创新理念，促进了企业财务管理向深层次发展。

会计集中核算，是大型企业集团利用现代网络信息技术和管理控制理论，将内部各会计主体的各项经济事项，集中到一个会计账套进行处理的会计核算体系，它以会计核算集中、会计控制与会计监督为管理目标，以

资金集中管理为基础，会计电算化为手段，对规范会计行为，加强会计监督，提高会计工作效率、会计信息质量和财务管理水平有十分重要的意义。

第一节 实现财务集中控制， 建立完善的会计体系

一、如何实现财务集中控制

现代大型企业一般都具有集团化、跨地区经营的特点，妥善处理好总部与下属分支机构之间的财务管理关系，处理好统一性与自主性、集权与分权的关系非常重要，做到既能集中财力，保证生产重点需要，使资金得到有效控制，又有利于调动下属分支机构的积极性，使其在保证完成总部下达的各项经济指标的基础上，有一定的自主权，享有相应的经济权益并承担一定的经济责任。由于现代企业的经营范围广、分支机构多、物资流和资金流较大，为此，企业必须从以商品经营为主转变为以资本经营为主，企业总部应成为投资中心，分支机构应成为成本中心或利润中心，明确划分各级管理权限，严格预算管理，实行费用计划控制，提高资金使用效率，以股东价值最大化为目标，最大限度地体现资本效益和 market 价值。

随着经济全球化趋势和信息技术的发展，一些大型企业在财务管理上越来越趋向于集权化，以实现了对分支机构和子公司财务集中控制的目的。

根据企业性质以及经营业务和范围的不同，实现财务集中控制目标，通常采用以下几种主要做法。

（一）完善组织机构

大型企业集团要进行财务集中控制，必须有组织机构的保证。一种可行的办法就是在董事会下分设各类委员会，如：战略发展委员会、财务委员会、审计委员会等，分别吸收分支机构及子公司的负责人或其授权代表担任委员，由母公司法定代表人担任主任委员。董事会将一部分分支机构及子公司的重大财务决策权下放到各类委员会，由该委员会做出决策。这样，在保证公司总部权威的同时，总部与分支机构及子公司之间，保持了

有效的信息沟通。通过分支机构及子公司的意见反馈，可使公司总部的决策更加合理科学。由于分支机构及子公司的负责人本身参与了决策过程，了解到决策的意义，有效保证了公司总部的决策，在分支机构及子公司中的有效贯彻和落实，以顺利实现企业的财务集中控制目标。

（二）委派财务总监

财务总监委派制，是世界各大跨国公司财务集权管理的主要方式之一。因具有事前控制性、审计经常性、反馈及时性、高度专业性和独立性等特点，可帮助企业进行有效的财务集中控制。一般按企业与各分支机构及子公司之间的隶属关系、管理权限，逐级委派财务总监。其做法是：由委派单位设立专门机构负责财务总监的人选、委派、考评、奖惩等管理职责；所委派财务总监的人事、工资待遇由原委派单位负责；由委派单位明确所委派财务总监的职责和权限。委派财务总监的职责主要包括：负责组织、领导派驻单位的财务管理、预算管理、会计核算和会计监督工作；参与派驻单位重要经济业务活动的分析和决策；负责组织编制和执行派驻单位各类预算和信贷计划等。为了切实发挥委派财务总监的作用，委派财务总监还必须具有制止分支机构或子公司负责人违规行为及制止无效时向总部汇报的权力。此外，企业还要建立与财务总监委派制相配套的各项制度，如委派财务总监的资格确认制度、业绩考核制度、奖惩制度、报告制度、述职制度、培训制度以及轮换制度等，以保证财务总监委派制的顺利实施。

（三）全面预算管理

全面预算管理是西方流行的集权管理方式之一。企业通过对分支机构及子公司的分项预算和总预算，明晰各自的权限空间和责任区域，细化落实财务目标，从而实现对分支机构和子公司的有效控制。全面预算管理是一个系统工程，需要统筹规划，精心组织。预算的编制要以企业的方针、目标、利润为前提，以“先急后缓、统筹兼顾、量入为出”为原则，采取自上而下，自下而上，上下结合的程序进行编制。预算编制要有重点，不同的企业要根据自身情况进行选择。

预算的编制是一种对未来的预期，是一个静态的数据处理过程，而在实际经营过程中会发生各种各样的情况，预算与实际情况之间会产生一定

差异。为了保证预算制度的有效实施，企业与分支机构及子公司之间要建立信息反馈机制，对预算执行的情况随时进行跟踪监控，以不断调整执行偏差，确保预算目标的实现。

预算控制是全面预算管理的核心内容，对实际发生值与预算控制目标之间差异的管理权限，一定要由企业总部掌握。一般做法是：预算控制计划值与实际值之间的差异，在一定范围内由总部总经理处置；对超出预算既定范围的突发事件或非常事件，由分支机构或子公司报原预算审批机构处置。在审批之前，按原预算执行。预算执行完毕后，还要进行预算分析，以检查预算的执行情况。

全面预算管理，采用事先预算、事中监控、事后分析的方法，实现了总部对分支机构及子公司整个生产经营活动的动态管理，具有较强的可操作性。在实践中，企业多采用这种方式来实现对分支机构及子公司的财务集中控制。

（四）信息技术控制

信息技术发展为企业的财务集中控制提供了极为便利的条件，它以较低的成本可迅速获得所需分支机构及子公司的信息，便于及时分析，迅速做出决策，是比较先进的集中控制方法。一般做法是：选择先进适用的财务软件，对分支机构及子公司的经济业务事项进行集中核算，随时进行监控，使企业总部能及时了解下属单位财务处理情况和财务状况，并在需要时予以干预；分支机构及子公司在交易完成后，通过网络将相关财务信息传递到总部，由总部进行会计集中核算和账务处理，对其中不合规、不合法及违反财务政策的行为，及时予以纠正，并追究相关人员的责任。

（五）企业业绩评价

企业业绩评价，是指运用科学、规范的管理学、财务学、数理统计方法，对企业或其各分支机构一定经营期间内的生产经营状况、资本运营效益、经营者业绩等进行定量与定性的考核、分析，并做出客观、公正的综合评价。企业业绩评价作为一个体系，包括评价目标、评价对象、评价指标、评价标准和评价报告五个基本要素。在财务管理循环中，业绩评价处于承上启下的关键环节，在财务管理活动中发挥着重要作用。一方面，在财务活动、预算执行过程中，通过业绩评价信息的反馈及相应的调控，随

时发现和纠正实际与预算的偏差,从而实现对经济活动过程的控制;另一方面,预算编制、执行、评价作为一个完善的系统,相互作用、周而复始的循环,以实现对整个企业经营活动的有效控制。

业绩评价包括动态评价和综合评价两个层次。动态评价是在生产经营过程中进行的,对有关部门或个人的工作业绩状况予以即时确认、处理,它属于事中控制;综合评价是在期末对各预算执行主体的预算完成情况进行分析评价,其评价内容以成本、利润等财务指标为主。综合评价作为本期预算的终点和下期预算的起点,主要涉及企业整体效益的评价及奖惩分配等问题。运用企业业绩评价体系实施管理控制,与全面预算管理控制相结合,往往会收到事半功倍的效果。

二、建立完善的企业会计体系

(一) 现代企业会计体系的两大分支

会计是以提供财务信息为主的一个信息系统。这个系统的功能,需要通过会计核算、监督去实现。会计核算以货币作为主要计量单位,核算企业的经济活动,为各类信息使用者提供财务信息,其具体表现形式是记账、算账和报账。

20 世纪初期,美国率先在成本控制方面寻找到拓宽会计参与公司管理的渠道,随后,在经济发达国家的会计师与工程师的共同努力下,诞生了一个新的学科——管理会计。

管理会计从传统会计系统中分离出来,与财务会计并列,成为现代企业会计体系的两个重要分支。

目前,我国的财务会计,是按照《企业会计准则》和《具体会计准则》及有关财务会计制度的要求,处理企业各类账目,按时向税务部门与社会保险等部门缴纳税费,它是企业会计管理体系的基础。财务会计的主要作用是完整地记录企业经营活动的收支情况,并通过编制资产负债表、利润表、现金流量表以及其他会计资料等对外报送财务报告,为企业管理层分析与决策提供可靠的财务信息,为投资者作投资参考。

管理会计是通过一系列的专门方法积累资料,以面向未来的规划,分析、控制、预测企业发生的各项经济活动,为企业内部管理和企业领导决策提供数据资料。它主要包括企业财务目标的制订、财务预算的编制、财务控制、投资决策和融资决策、新产品开发预测和销售预测等,为强化企

业管理和科学决策服务。为此,管理会计是为改善企业经营管理,提高经济效益服务的信息系统,是企业管理信息系统中“决策支持系统”的重要组成部分。

现代管理会计的形成与发展,经历了执行性管理会计与决策性管理会计两大阶段。

第一阶段,执行性管理会计阶段。执行性管理会计始于20世纪20年代末,其前身是成本会计。20世纪以前,成本会计侧重于成本的汇集、分配和产品成本的事后计算,为企业定期编制财务报表提供有关成本资料。20世纪初,配合泰罗制的广泛实施,标准成本、差异分析和预算控制等技术方法引进、应用到会计体系中来,在企业的战略、方向等重大问题已经确定的前提下,实行事先计算、事中控制与事后分析相结合,能更有效地为提高企业的生产、工作效率服务,为会计直接服务于企业管理开创了一条新路。

第二阶段,决策性管理会计阶段。决策性管理会计是以现代管理科学为基础,在20世纪50年代以来形成和发展起来的。20世纪50年代起,资本主义经济发展出现了两个特点,一是现代科学技术的突飞猛进和大规模应用于生产,使生产力得到迅速提高;二是资本主义企业进一步集中,企业的规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业外部的市场情况瞬息万变,竞争更加激烈。这些新的条件和市场环境,迫切要求实现企业管理的现代化,要求企业内部管理更加合理化、科学化,并对外部环境具有灵活和高度的适应能力;否则,企业就会在激烈的竞争中被淘汰。于是,“管理的重心在经营,经营的重心在决策”形成了企业管理的指导方针,泰罗的科学管理学说为现代管理科学所取代。现代管理科学的形成和发展,对现代管理会计理论起着奠基和指导作用,赋予现代化的管理方法和技术,使它能突破传统会计框架的局限,逐渐形成了决策性管理会计。

以泰罗制为基础形成和发展起来的标准成本系统,虽可视为管理会计的一个起点,并成为至今流行的管理会计的重要组成部分,但它是以服务于企业提高生产效率和生产经济效益为核心的,这与真正意义上的现代管理会计仍有区分。现代管理会计是一种全局性的、以服务于企业正确地进行经营决策、提高经济效益为核心,即以决策会计为主体,并把决策会计放在首位的决策性管理会计体系。

在西方现代管理会计中,为解决企业内部会计管理责任不清的问题,

提出了责任会计的概念。责任会计主要是利用价值形式,通过建立各级责任中心,利用目标管理、差异分析、责任转账、编制责任报告和责任报表等方法,对企业内部生产经营活动过程中的耗费、占用和成果进行核算和监督。它通过集中管理,反映、核算、控制和考核企业内部各单位的价值运动,并且与班组经济核算相结合,与各级管理人员的经济利益挂钩,使企业内部做到责、权、利相结合,从而达到了企业管理目标优化的目的。

20世纪60年代以后,随着社会化程度的进一步提高,竞争越来越激烈,许多大公司对内推行了分权管理,事业部制的管理模式应运而生。对事业部制的管理控制,在会计方面主要是依靠责任会计,事业部制的核算、控制和考核,无一不是采取责任会计的方法进行的。我国改革开放以后,随着企业内部经济责任制的普遍推行,如目标管理、指标层层分解与考核、厂内银行结算等,丰富了我国责任会计的内容。责任会计和企业内部经济责任制的紧密结合,使会计控制的职能大大加强,会计信息的适时反馈作用得到充分发挥。

企业经济责任制和责任会计密不可分,经济责任制必须建立在科学的责任会计基础上。企业经济责任制的建立、巩固和不断完善,有赖于责任会计的进一步参与,没有责任会计,就不会有真正的企业经济责任制。通过责任会计和企业经济责任制的结合,对企业内部各层次、多层次责任管理,建立不同种类的责任中心并对各级责任资金、责任成本、责任效益进行核算、控制、分析,使财务管理真正深入到企业内部的经营管理中,有利于推动企业管理向纵深化、科学化发展。

现代管理会计发展到今天,已经步入战略管理会计阶段。高新技术的发展和激烈的国际化市场竞争,促进了战略管理会计的形成,管理会计开始提供企业战略管理所需要的内外部会计信息。20世纪70年代开始,为适应新经济与新技术发展以及市场环境变化的要求,企业战略管理思想、理论及基本方法开始形成,并对现代管理会计的发展产生了深远影响。1976年,安索夫等人所著《从战略规划到战略管理》一书问世以后,企业战略管理问题日益受到人们的关注。进入20世纪80年代,围绕企业战略管理的课题,“市场战略”、“制造战略”、“收购战略”、“销售战略”以及“全球化战略”等观点纷纷提了出来,这些,对于“战略管理会计”思想的形成产生了直接影响。

1981年,K.Simmonds在《战略管理会计》中最先提出战略管理会计

(SMA) 概念, 认为 SMA 就是未来管理会计发展的方向。1988 年, Bromwich 在《管理会计的定义与范围: 从管理角度的认识》一文中, 阐述了自己对 SMA 的观点, 推进了对 SMA 的研究。K. Bromwich 认定 SMA 是管理会计的发展, 是未来处在高级管理岗位的管理会计人员所必须掌握的。与 Simmonds 相比, K. Bromwich 更进一步认为, SMA 不仅仅是收集企业竞争对手的信息, 而更应该是研究与竞争对手相比, 企业自身的竞争优势和创造价值的过程; 研究企业产品或劳务在其生命周期中, 所能实现的客户需求价值以及从企业长期决策周期看, 对这些产品及劳务的营销能给企业带来的总收益。

战略管理是从战略的角度, 充分利用企业内外部信息的管理活动, 而会计信息系统又是一个不可或缺的决策支持系统。因此, 战略管理思想促进了战略管理会计的发展。战略管理会计既重视主要生产经营活动, 也重视辅助活动; 既重视生产制造, 也重视其他价值链活动; 既重视现有经营范围内的活动, 也重视各种可能的活动。因此, 战略管理会计高瞻远瞩地把握各种潜在的机会, 回避可能的风险, 包括从事多种经营而导致的风险, 行业产业结构发生变化导致的风险, 资产、客户、供应商等过分集中而产生的风险, 流动性差导致的风险等等, 以便从战略的角度, 最大限度地增加企业的盈利能力和价值创造能力。

战略管理会计采用社会价值链分析、预警分析、股东价值分析、竞争对手分析等方法, 改变了传统预算编制的形式, 以企业整体竞争优势为企业业绩评价的尺度, 突破并发展了现代管理会计理论。

(二) 建立完善的企业会计体系

1. 适当集中财权, 加强财务管理

财务管理的职责和权利, 必须合理划分, 否则, 将影响财务管理组织的正常运行。完善的企业会计体系, 应合理分权并适当集中财务管理权, 以加强企业的内部管理。对于大型企业, 资金调度权、资产处置权、投资权、收益分配权、财务负责人的任免权, 应集中在企业总部, 各分支机构在总部的授权范围内实施经营管理, 以逐步实现由分权管理向集权管理的转变。同时, 根据信息化技术的应用程度和科学的管理幅度, 应尽量减少设立三级以下的分公司, 以减少管理层次, 实现有效监控。

2. 健全内部机制, 强化财务监管