

编委会成员（按姓氏笔画为序）：

王永凡	王利群	王若琼	孔德福	冯明鑑	曲秀元
汪建中	李凤鸣	张春光	张树根	周悦祥	袁 燮
					鲍培义

撰稿人名单（按姓氏笔画为序）：

丁生明	丁祖华	马明生	王永凡	王进军	王怀亮
王华谨	王国林	王春林	王维东	王增力	孔德福
卢芳芝	冯明鑑	田富舟	刘卫民	刘运锡	刘建华
刘洛青	朱绍壁	江海燕	孙 静	李凤鸣	李远模
李学伟	李国盛	李 晶	李海青	李瑞清	吴爱喜
吴清明	何 静	杨广亭	张代秀	张玉荣	张连生
张国勇	张树根	张首都	张映培	张德南	陈安庆
陈 洵	陈建章	周俊杰	周悦祥	周晓晖	项习文
顾 丽	徐 峰	高莉香	袁 燮	章玉平	曹亚军
彭 明	彭虹珍	董贵云	蒋晓军	鲍培义	

序 言

随着企业转换经营机制的需要，我们石油企业自今年年初以来实行了新一轮承包，尤其是邓小平同志南巡讲话发表和党的“十四大”召开以后，经济改革开放要求进一步深化，企业除需要延伸财务管理探讨解决好油田新一轮承包中存在的问题外，还必须面向市场展开竞争，发展我们有中国特色的社会主义市场经济。为此，这就给我们石油战线广大财务工作者提出了如何改革财务核算制度，适应社会发展需要；改革资金管理制度，切实发挥资金效益；改革成本核算管理制度，有效控制各种生产建设成本上升幅度等一系列围绕提高综合经济效益的新的重大课题研讨任务。中国会计学会理事、辽宁大学会计学副教授王利群、中南财经大学兼职教授、河南油田总会计师王永凡等同志编审的《油田企业财会论文集》一书，在这方面作出了贡献。我们认为该书主要具有以下两个特点：

第一、该书是油田财会工作者实践与理论的研究结晶，具有较强的改革指导性和实际应用性。论文作者结合石油企业当前（新一轮承包中）的现实工作特点，针对如何改革财务制度、投资实行“拨改贷”管理、强化国有资产和石油企业物价管理、油田负债经营的研究，推行责任会计建立各级责任中心，实行责任、目标和质量成本管理寻求控制原油、钻井等生产成本的途径，应用现代化管理方法参与财务、管理等问题方面，都进行了深入浅出、颇有见地、具有一定鲜明时代性和较强针对性的探讨，分析论证提出了油田新一轮承包时期财务管理的方法和途径。因此，它不但对当前油田企业财会实践工作有指导意义，而且对财会人员论文写作提高文墨水平也有一定

论 文 目 录

一、财会改革篇

- (一) 财会改革如何适应油田企业转换经营机制的思考..... 3
- (二) 关于油田负债经营的实践与思考.....15
- (三) 论我国会计核算制度的改革与发展.....24
- (四) 企业转换经营机制与财会工作的改革.....33
- (五) 新一轮承包中油田财务管理存在的问题及对策.....40

二、会计核算监督篇

- (六) 试论会计中的哲学.....47
- (七) 关于加强油田企业会计监督的探讨.....56
- (八) 试论当前会计工作中存在的问题及完善对策.....65
- (九) 关于推行责任会计制度的探讨.....74

三、资金管理篇

- (十) 改善外部环境 挖掘内部潜力 为发展石油工业提供资金保证.....83
- (十一) 完善内部银行职能 实行资金“拨改贷”管理.....96
- (十二) 浅议油田勘探项目管理的投资控制101
- (十三) 关于油田资金管理如何适应新一轮承包的思考110
- (十四) 浅谈如何深化油田企业的工会财务管理115

(十五) 在改革开放和新一轮承包中如何提高 资金的使用效益	122
四、成本控制分析篇	
(十六) 适应油田经营机制转换 推行责任成本 核算办法	127
(十七) 加强成本管理向管理要效益	137
(十八) 油田企业推行质量成本管理初探	144
(十九) 浅谈油田企业经营承包后的原油成本 控制	159
(二十) 试论降低钻井成本的途径	165
(二十一) 试论油田钻井工程探井直接成本失 控的成因及对策	176
(二十二) 五单(井)管理是提高钻井工程投 资效益的有效途径	181
(二十三) 进一步完善油田企业成本考核控制体 系的设想	200
(二十四) 浅谈降低地震勘探成本的途径	209
五、工作研究篇	
(二十五) 关于我国石油价格“并轨”的思考	217
(二十六) 让石油经济走出低谷	232
(二十七) 再论石油经济走出低谷的对策	241
(二十八) 浅谈改革财务管理体制后“项目 法”施工的经济效益	254
(二十九) 全民企业国有资产管理体制的探讨	260
(三十) 浅析财务违纪问题的根源与对策	265
六、现代化管理篇	
(三十一) 浅谈微机在油田财务管理中的再 应用	271
(三十二) 量本利分析在油田运输管理中的应用	278

(三十三) 目标管理在控制测井成本中的应用	284
(三十四) 利用QC 方法强化成本核算提高经济效益	291
(三十五) 浅析油田物资“收、发、存”的最优解	300
七、其他工作篇	
(三十六) 关于如何搞好油田对外经济合同签订与管理工作的探讨	313
(三十七) 试述签订经济合同的谈判策略和技巧	320
(三十八) 浅谈提高万吨碱厂经济效益的对策	328
(三十九) 加强国有固定资产管理提高资产经营效益	335

附 会计现行实用法规

一、通用会计准则规则制度类

(一) 中华人民共和国会计法	347
(二) 国际会计准则主要内容摘编	352
(三) 中华人民共和国企业财务通则	382
(四) 企业会计准则	391
(五) 城乡集体经济组织会计工作的规定	402

二、股份制会计类

(六) 股份有限公司规范意见	411
(七) 有限责任公司规范意见	440
(八) 股份制试点企业会计制度	455
(九) 股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定	475
(十) 股份制试点企业有关税收问题的暂行规定	486

(十一) 股份制试点企业国有资产管理暂行 规定	488
(十二) 关于在股份制试点中加强维护国有资 产权益的通知	494
(十三) 股份制企业试点办法	498
三、合资联营会计类	
(十四) 中华人民共和国外商投资企业会计 制度	507
(十五) 中华人民共和国外商投资企业财务管 理规定	532
(十六) 关于外商投资企业若干财务问题的 答复	550
(十七) 国营工业企业使用国外借款有关会计 处理的规定	554
(十八) 关于固定资产投资利用国外借款财务 管理暂行规定	560
(十九) 关于中外合资(合作)经营企业中方 投资若干财务问题的通知	566
(二十) 关于国营企业发行内部债券有关财务 处理问题的通知	569
(二十一) 关于国内联营企业若干财务问题的 规定	570
(二十二) 关于国内联营企业若干财务问题的 补充规定的通知	574
四、国有资产会计类	
(二十三) 国有资产评估管理办法	581
(二十四) 国有资产评估管理办法施行细则	587
(二十五) 国有资产产权登记管理试行办法	602
(二十六) 国有资产产权登记管理试行办法实	

施细则	606
(二十七) 境外国有资产产权登记管理暂行办法	613
(二十八) 关于加强国营关停企业国有资产管理的若干规定	620
(二十九) 关于国家事业行政单位在创收活动中加强国有资产管理工作暂行规定	623
五、注册会计师工作类	
(三十) 中华人民共和国注册会计师条例	627
(三十一) 会计师事务所管理暂行规定	632
(三十二) 注册会计师检查验证会计报表规则 (试行)	635
(三十三) 会计师事务所年度报告的规定	651
(三十四) 注册会计师执行股份制试点企业有关业务的暂行规定	653
(三十五) 关于会计师事务所财务收支管理和 人员待遇的若干规定	659
(三十六) 注册会计师执行业务收费管理办法	661

一、财会改革篇



(一) 财会改革如何适应油田企业转换经营机制的思考

鲍培义 袁 燮 孔德福 周俊杰 张树根

摘要 本文就财会改革如何适应企业转换经营机制的要求进行了探讨,认为首先要转变观念,为转换经营机制拓宽思路,进而指出当前财会改革的主要内容和要求:一是改革核算体制,适应商品经济发展的需要;二是改革价格管理体制,完善企业内部竞争机制;三是改革资金管理制度;四是改革分离人员的工资核算制度;五是改革会计核算制度、改革核算内容和方法;六是改革成本管理制度。最后提出要进一步下放五种权力,以促进企业内部经营机制的转换,增强基层单位的活力。

江泽民同志在党的“十四大”报告中指出,转换国有企业特别是大中型企业的经营机制,把企业推向市场,增强它们的活力,提高它们的素质,“这是建立社会主义市场经济体制的中心环节,是巩固社会主义制度和发挥社会主义优越性的关键所在”。为了贯彻执行《全民所有制工业企业转换经营机制条例》,把石油企业推到“自主经营,自负盈亏,自我发展,自我约束”的道路上去,中国石油天然气总公司于1992年8月召开了各石油单位局长、书记座谈会,就如何加快石油企业改革,转换经营机制进行了讨论,提出了一系列改革措施和要求。为加快石油企业经营机制的转换指明了方向。

在转换经营机制的过程中，财会部门如何进行自身的改革，以适应转换经营机制的需要呢？本文拟结合油田企业的实际，提出以下几点意见，共同探讨。

一、转变观念，为转换经营机制拓宽思路

思想观念决定着改革开放的深度和广度。要抓好财会部门自身的改革，使其适应转换经营机制的需要，首要的是解决好思想观念上的问题。这个问题解决了，思路就会开阔，办法就会多起来，就会放开手脚，大胆突破产品经济条件下形成的各种框框的束缚，使改革取得新的进展。可以说，财会改革不断深化的过程，也就是思想不断解放的过程。

一是破除重核算、轻管理的思想观念，坚持以管理为主，走管理效益型道路。企业的财会工作综合性强，财务管理的好坏，直接影响到企业的经济效益。特别是石油企业实行新一轮承包经营以后，经营机制将发生根本转变，商品经济日益发展，财会部门在保证完成各项承包指标，提高经济效益方面所担负的任务越来越重，如果仅满足于一般性的事后算帐和分析，显然是很不够的。这在客观上要求财会部门必须延伸和强化管理职能，拓宽管理范围，使财会工作由单纯的“核算型”转向“管理型”，把财会人员从一年四季忙于算帐的繁琐事务圈子里解脱出来，以比较多的时间和精力从事调查研究，从基层管理存在的问题中分析决策管理上的弊端，以便修订和完善管理办法，及时解决有关问题；抓好经济活动的事前预测、事中控制和事后分析总结工作，积极参与企业的经营决策，实施有效管理；注意搜集、整理和加工财会信息资料，努力学习和研究有关经济政策，为客观决策提供可靠依据，当好领导的参谋，使财会部门在加强管理，提高综合经济效益方面发挥更大的作用。

二是破除负债不负责的思想观念，树立强烈的负债经营意

识，使负债压力层层传递，把压力变为动力。目前，大部分油田企业已全面步入负债经营时期，就河南油田来讲，至今年十月末负债总额已达 $\times.\times$ 亿元，按同期原油产量计算，吨油负债为 $\times\times\times.\times\times$ 元。据预测，“八五”后三年将增加债务 $\times\times$ 亿多元。所以油田资金上的压力很大。由于油田内部长期以来形成的资金无偿使用的惯例没有打破，资金使用责任制没有很好落实，所以这种压力还没有真正传递到各个单位，形成上紧下松的不正常状况。有的单位至今还没有改变缺钱向上级要，不够到上级找，花完到上级报的老习惯。在花钱问题上的依赖性很突出。对此，我们财会部门的重要任务，就是要普遍树立和强化还贷意识，开展深入、持久、广泛的宣传教育活动，并贯穿于借贷、用贷还贷的全过程。首先应教育各级财会人员算好工程投资帐，算好经济效益帐，算好还清贷款帐，不断增强还贷意识，使每个部门都能感受到承担债务的沉重压力，克服还贷与己无关的思想。与此同时，还应本着“谁使用资金，谁负责还贷”的原则，对债务实行分级管理，以明确责任，不管是内债还是外债，用到哪个单位，还贷的任务就由哪个单位承担。这样共同分担压力，才能真正产生动力，形成合力，千方百计提高资金的使用效益。

三是破除负盈不负亏的思想观念，实行责、权、利统一，调动各单位减亏增盈的积极性。石油企业在第一轮承包中，推行内部承包责任制方面，进行了许多新的探索，取得了相应的成效。但是，原来的承包，多数只停留在生产任务的完成方面，盈亏方面的承包迈的步伐并不大，包的不死。尤其是油田企业内部，二级单位对局级的承包，缺乏竞争机制，能盈则包，尽量保证“旱涝保收”；一旦考核指标满足不了自身需要就讨价还价。即使某些单位未完成考核指标，因怕影响队伍的积极性和安定团结，也不敢动真格考核兑现。这种负盈不负亏、缺少风险、没有压力的承包不应该再继续下去了。在新一

轮承包经营中，石油天然气总公司把各石油企业从总公司的战车上完全推了下来，实行“分灶吃饭”，自己过自己的日子。在这种情况下，各石油企业必须把所属单位都推到自主经营、自负盈亏的道路上去，使他们在市场经济的激烈竞争中学会灵活经营的本事，对自己的经营效益负主要责任。作为上级管理部门就要真正按承包合同考核兑现，凡是包亏了的，要敢于同单位的经济利益挂钩，做到不留情面，不讲客观。彻底改变过去在管理工作中存在的“鞭打快牛”以及考核中“一手硬、一手软”（即承包指标硬、指标考核兑现软）的不正常局面。只有这样，才能促使各单位充分挖掘内部潜力，大力开展“双增双节”切实做好扭亏增盈工作。

二、突出重点，在转换经营机制中率先改革

财务管理是企业管理的重要组成部分。可以说，生产经营管理中各个方面的改革，都与财务部门有着直接联系。为此，财务部门结合自身的特点，抓住当前经营机制转换中的主要问题，率先进行改革，对于推动企业的全面改革，加速整个经营机制的转换，有着十分重要的作用。我们认为，财务改革的重点应放在以下几个方面：

（一）改革核算体制，适应商品经济发展的需要。

改革核算体制，就是把由勘探局统一生产经营，统一核算，包盈包亏的核算体制改变为由基层单位自主经营、自负盈亏的核算体制。即实行分级分权管理，变局级统一经营为各级自主经营，从内部经营管理和核算体制上彻底“砸大锅、开小灶”结合石油企业的实际情况，改革核算体制的工作，可在两个层次上展开。

第一个层次，主要将局属各二级单位划分为两种不同的类型，使其成为勘探局领导下的经济实体，按照规定的方法进行经营成果的核算，并对盈亏负责。一种类型是社会法人独立

核算型单位。指既可服务于油田又能面向社会从事生产经营的单位，如油田的商业、运输、机械修造、物资供应、报社、联营企业、合资企业以及各类招待所、办事处等。这种核算单位具有社会法人资格，可以走向社会市场，放开经营，彻底实行独立核算，按照国家和总公司的政策规定，进行利润分配。另一种类型是委托法人独立核算型单位。主要指承担油田内部勘探、开发、地面建设、主要生产建设任务的单位和为油田服务的水电、通讯、公安、消防、医院、各类学校等单位 and 部门。这种核算单位具有委托法人资格。在勘探局宏观调控和指导下，实行相对独立核算和独立经营，并对盈亏负责。

第二个层次，在上述各核算单位内部，可根据所属单位的工作性质，再划分为不同类型的核算单位。如施工作业单位所属的钻井队、地震队、工程队等，在不改变基层队行政隶属关系的基础上，直接向油田项目甲方或油田外部承包工程，参加内部和外部劳务市场竞争，逐步向相对独立的经济实体过渡。辅助生产单位可将所属的车间、大队等作为相对独立的核算单位。

改革核算体制的工作并不是一蹴而就的事情，需要多方面努力积极创造条件，做好准备工作。主要是健全财务机构，配备具有一定业务水平的财会人员；逐步建立起一套既适应本单位生产经营特点又能满足综合核算需要的会计核算制度；切实把各种计量定额、原始记录等基础工作搞扎实。

（二）改革价格管理体制，完善油田内部竞争机制。

在价格管理方面，应该勾画出这样的总体设想：核定主业产品收购价格和独家生产非社会化商品生产的劳务价格；放开油田内部社会经营性产品价格、劳务价格和油田多种经营企事业向全民提供产品或劳务结算价格；提高边远井原油回收劳务结算价格。进一步搞活市场，鼓励竞争，促进管理，提高效益。具体是：

1. 属于核定的价格。一是根据“八五”后三年勘探投资总额，结合往年投资水平，核定储量价格，对储量实行商品化管理；二是以“八五”后三年的原油经营成本为依据，核定原油收购价格；三是以“八五”后三年的产品成本为基础核定水、电、讯价格。

2. 属于放开的价格。放开印刷价格、招待所住宿费价格和文艺服务价格；放开油田多种经营企业、集体企业对全民提供产品或劳务的结算价格（应到局物价部门备案）；对油田物资供应价格，实行进货价加管理费的定价办法或由供需双方协商定价。促使各单位开展竞争，到社会上去挣钱。

3. 属于提高的价格。为了鼓励有关单位积极回收边远井原油，充分利用资源，增加原油产量，应提高边远井原油的劳务结算价格，比照国内高价原油收购价格向交油单位支付劳务费。

（三）改革资金管理制度，坚持量入为出原则，努力实现财务收支平衡。

鉴于油田已全面进入负债经营阶段，为了克服资金使用上存在的“吃大锅饭”和“负债不负责”的弊端，真正使负债压力层层传递，应按照投入产出包干的模式，逐步对油田内部资金管理制度进行改革。

1. 对各二级单位用于扩大再生产的投资及用于生产经营周转的流动资金，逐步实现由拨款改为贷款。贷款范围是：扩大再生产投资贷款包括勘探项目投资（即用于新区地球物理勘探中的地震测线资料处理、设备购置、探井工程等方面的投资）和基本建设项目投资（包括新区产能建设项目、新建或扩建的炼油、化工、机厂、电站等项目投资）。流动资金指定额流动资金和非定额流动资金。贷款额度为：扩大再生产资金贷款额度主要根据局核定的年度投资规模来确定；流动资金贷款额度以局核定的流动资金占用额为基础进行确定。贷款利率和

利息为：以贷款的种类、贷款时间和银行对油田贷款的利率为依据来确定。额度内的贷款利息进入成本；额度外的贷款利息80%进成本，20%由单位奖金支付。贷款的归还：勘探投资贷款应以储量销售收入归还；基本建设投资贷款以项目投产初期从成本中提取的更改资金和大修理基金和投产后创造的利润归还；用于矿区建设的资金，以自有资金归还。额度外的流动资金贷款按照贷款合同规定的期限归还。

2. 对各二级单位用于维持简单再生产资金实行留用制度，形成自我发展机制。油田内部各单位提取的更新改造资金和大修理基金，除局集中一部分用于归还贷款和发展油田公用建设及风险储备外，其余应由二级单位按照局确定的比例留用，自我更新劳动手段，合理配置资源，自己维持本单位的简单再生产。油田维护费，一部分由采油单位按局核定的进经营成本的该项指标自己提取，主要用于弥补老油田产量递减，延长稳产时间，提高油田最终采收率所进行的工程建设；一部分由局财务部门提取后，按照年度生产建设计划，用于为油气生产建设服务的水、电、讯等配套工程支出。各单位按照规定比例提取的生产发展基金，自己积累，自己使用，不再上交。

3. 对职工福利基金，实行自提自用与适当补贴相结合，超支不补，节约归己。油田内部各二级单位按规定和分成提取的福利基金应全部留用。原油平转高后按规定形成的福利基金，由局实行适当补贴；勘探单位按储量、原油生产单位按产量、独立经营性单位按利润、科研教育和费用单位按费用节约等情况，确定补贴额度，超支不补，节约归己。

（四）改革分离人员工资核算制度，使工资核算制度与工资管理办法相配套。

随着油田企业改革的逐步深化，一部分人员将从主业中分离出去。分离人员的工资如何处理？这是财务部门面临的一个很现实的问题。我们认为，为了适应这一新的情况，应实行工

资核算制度与工资管理办法相配套的政策。对于从主业分离到联营企业、合资企业或集体企业中的全民职工，坚持做到工资随着人员变，开支随单位走。即职工从主业分离到上述单位以后，工资由上述单位自筹，自筹部分的工资原主办单位也不应再予核算。其它费用也象工资一样，由职工所在单位负担。

（五）改革会计核算制度，使核算更好地服务于管理。

传统的会计核算制度，是在高度集中的经济体制和统收统支的财务管理体制下按行业、按所有制关系确定的，现已无法适应发展社会主义市场经济，多种经济形式并存，实行公平竞争，开展横向联合，以及改善自身投资环境，扩大对外合作，深化企业内部管理，要求准确反映经营状况的形势需要。因此，应该进行大的改革。这项改革应从以下几方面入手：

在会计制度上，应制定统一的会计制度，以便缩小不同行业、不同所有制之间会计核算方法、核算程序方面的差别，使其体现具有跨行业、跨所有制进行控制的功能。具体讲，就是应该制定适合我国新的经济管理核算体制的会计准则。新的会计准则首先应包括会计报告、汇总报表和合并报表细则，无形资产细则、存货估价会计细则、固定资产及其折旧细则、成本计算细则、收入确认细则、外汇业务会计细则等；其次应满足一些特殊业务会计的处理要求，如租赁会计、股份制会计、物价变动会计、人力资源会计等。

在会计核算内容上，为了正确反映企业在资金投入产出各个环节上的真实效益，应该在原来会计核算内容的基础上，增加资金时间价值成本、责任成本、质量成本、资产自然损耗成本、沉淀成本等内容，以促进企业提高资金使用效益。

在会计核算方法上，首先应明确跨地区、跨行业经营有哪些具体要求，股份制经营怎样发行与回收股票，如何计算股本（含捐赠）、股息和股票溢价等业务，如何确定债券发行的折价、清偿、收兑和转让的价值，以便正确计算每个会计期间的