

石油财务与会计 论文集

(第一辑)

中国石油会计学会 编

72-53

石油工业出版社

99
F407.226.72-55

1
:1

石油财务与会计 论文集

(第一辑)

中国石油会计学会 编

XAH 3-1



3 0032 2700 0

石油工业出版社

内 容 提 要

本论文集共选编了近年来在《中国石油财会》上发表的论文 80 篇。本书在石油财会理论和石油财会实践两个方面均做了深入的探讨,其内容涉及到财务管理、成本管理、会计核算、预算管理、资产管理和国外财会等。

图书在版编目 (CIP) 数据

石油财务与会计论文集 第 1 辑/中国石油会计学会编.
北京:石油工业出版社,1998.7
ISBN 7-5021-2374-1

I. 石…

II. 中…

III. ①石油工业-工业企业管理:财务管理-文集

②石油工业-工业会计-文集

IV. F407.226.72-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 22743 号

石油工业出版社出版

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

北京密云华都印刷厂排版印刷

新华书店北京发行所发行

*

850×1168 毫米 32 开本 16.125 印张 447 千字 印 1—4000

1998 年 8 月北京第 1 版 1998 年 8 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-2374-1/F·73

定价:38.00 元

前 言

中国石油会计学会自成立以来,积极组织石油战线广大财会人员,配合石油财会工作的中心任务,围绕深化改革、加强管理、提高企业经济效益开展了广泛的学术研究和交流活动。1996年恢复出版的学会会刊《中国石油财会》发表了大量有一定理论水平和实用价值的财会论文。这些论文是广大石油财会人员取得的研究成果,也是他们工作实践的结晶。为了展示石油财会学术研究成果,促进石油财会理论的发展和石油财会工作水平的提高,中国石油会计学会决定编辑出版《石油财务与会计论文集》(第一辑)。本论文集比较全面、系统地收集了1996~1997年在《中国石油财会》杂志上发表的财务与会计方面的论文和中国石油会计学会学术研讨会评出的优秀论文,文章的内容涉及到财务管理、成本管理、会计核算、预算管理、资产管理、国外财会等各个方面。这些论文的行业特点突出,观点鲜明,见解独到,在理论上有一定创新,在实践上有一定突破,对石油财会工作有着积极的指导作用和参考价值。

《石油财务与会计论文集》(第一辑)共选编了80篇论文,受篇幅和编者水平所限,遗漏和不妥之处敬请读者批评指正。

中国石油会计学会

1998年5月

目 录

财 务 管 理

浅谈财务与会计机构的分设重组 … 佘文汉 张勤 张存民	(3)
胜利油田胜大集团财务改革探索 …… 夏长庚 王红	(8)
油田财务机制改革浅谈 …… 贺光荣 席北剑	(13)
油公司体制对财务管理的若干要求 …… 王锡才 毛家义	(17)
建立新型理财体制 控制企业经济行为 …… 李国良	(24)
加强财务管理 提高企业经济效益 …… 刘庆新	(31)
浅议财务管理在企业管理中的作用 …… 戎西萍	(37)
论石油企业如何加强资金管理 …… 范克东	(43)
浅谈如何加强对外投资项目的管理 …… 罗雪	(51)
大型油气田投资管理探讨 …… 时平 天峰 文杰	(58)
浅谈石油建设项目工程施工发包阶段的投资控制 ——“报价”的编制规则和付款条款的确定 ……	
…… 窦增福	(62)
重新认识企业折旧基金 …… 陈开阳	(66)
养老保险基金运营机制的探讨 …… 梁春秋 鲁凤浩	(70)
填制财务状况变动表的体会 …… 解钧	(74)
计算机网络技术在企业内部资金管理中的应用 ……	
…… 李忠臣 吴景阳 崔晶	(80)
中油财务管理信息系统面临的主要问题及对策 …… 柴守平	(85)
一个专用财务决策支持系统的设计与实现 ……	
…… 郭喜江 刘春杰 刘强	(92)

中油财务管理信息系统中 Sybase 的自动加载和卸载	
.....	杨志刚 (97)
关于调整四川气田天然气资源税税额标准的探讨	
.....	毛家义 (101)

成 本 管 理

浅谈降低钻井工程成本的途径	陈金瑞 王建德 (109)
影子价格与工业企业成本控制	施宏伟 (118)
现代企业成本管理的思考与实践	龙邦诚 刘晓耘 (124)
浅谈目标成本管理的关键点、难点和支点	
.....	王美一 冯勤华 (130)
试述钻井成本抑减	黄家庆 (136)
切实加强成本管理, 努力实现经营目标	王金海 (142)
浅议建立“体制成本”概念及其意义	陈文国 (148)
加强成本管理 遏止经营亏损	张统锐 周清环 (150)
浅谈量本利分析法在施工企业的运用	赵理明 (155)
石油企业如何推行目标成本管理	李祖和 (160)
论物探局目标成本管理	唐毅 (170)
试论成本控制与生产组织结构调整	张铁锐 李光时 (179)
浅析划小核算单位 推行目标成本管理	
.....	宋德文 马惠敏 张瑛 (189)

会 计 核 算

关于我国石油、天然气成本核算的几个问题	
.....	王爱东 高厚春 (201)

关于石油天然气勘探成本核算问题的探讨	
..... 刘春光 孙树明 (211)	
大型油气田企业建立内部资本金核算制度的探讨	
..... 李长亮 张洪庆 (217)	
会计核算的技术组织探索	曾庆明 钟威 (221)
关于实行年度会计报表注册审计制度之我见	吴昆铭 (226)
关于对“科技投入情况表”进行补充的建议	焦晓玲 (231)
以企业理财为契机 深化企业会计改革	张仁寿 (236)
对细化完善往来报表的粗浅认识	衣应俭 (241)
大陆—香港会计比较	高厚春 文亮瑞 (243)
试论石油企业会计工作秩序整顿	赵选民 (258)
责任会计与内部银行有机结合的探讨	朱翠华 (264)
以质量求生存 以信誉求发展——我们是如何开展 注册会计师业务的	许肃贤 (269)
浅谈会计人员的职业道德	耿炎 (275)
主动适应“两个转变” 做好企业财会工作	张仁寿 (279)
提高财会工作质量的探讨	郭礼华 (285)
浅析高等学校建立总会计师经济负责制	孟凡江 (291)
搞好油田会计人员的培训工作	
..... 李祖和 王月玲 王立才 (297)	
加强会计人员的职业道德建设	王金海 (303)
浅谈石油企业会计人员素质	李永国 (307)

预 算 管 理

完善预算制度 强化预算管理	杨广亭 周俊杰 (315)
建立以人为本的预算管理体系	李文举 董佃生 (323)
加强预算管理, 提高企业经济效益	严九 (327)

资金预算管理中存在的主要问题及对策	姚英俊 刘世臣 (330)
浅谈高校事业经费支出预算的规划与控制	韩启瑜 邱均成 (337)
浅谈高等学校财务预算编制的原则和依据	耿彦军 (343)
财务预算和会计核算的结合——预算的虚拟记帐法	范永钧 (349)

资 产 管 理

石油企业实行资产经营责任制中的储量资产化问题研究	王育山 宫建顺 (357)
油气储量价值评估方法探析	李志学 (365)
对石油多种经营实行资产经营责任制的探讨	王永凡 何梅莉 李洪存 (374)
油气田企业内部模拟资产经营责任制探讨	廖耘 (383)
关于石油企业实行资产经营责任制若干问题的探讨	段永章 (390)
对石油钻井行业实行资产经营责任制与相关政策的思考	杨培胜 (397)
谈高校经营性资产管理问题	曹玉桂 杨跃 (404)
国有资产及其保值增值	陈开阳 (409)
盘活资产存量 优化资产配置——总公司首次资产 调剂会的启示	周远鸿 (414)
试论加强石油企业实物资产管理	申菊玲 (418)

国外财会

关于勘探成本处理的探讨	张宏江 (425)
中、美石油企业不同固定资产折旧方法及其影响	张红斌 (433)
成果法与完全成本法在美国油气行业的应用及转换方法	朱冬梅 (443)
成果法下矿区购置成本的核算	周旭奇 (453)
成果法下勘探与开发成本核算	周建明 (458)
国外石油联合开采简介	李建普 (464)
油气储量报告	朱冬梅 (471)
远期外币交易业务的会计核算	李海丰 (480)
美国跨国公司海外经营税收简介	徐亚林 (485)
国外财务的职能简介	黄金枝 译 (492)
世界石油税收简介	卢向军 (495)
世界银行货币总库制贷款简介	周国勇 (504)

财 务 管 理

浅谈财务与会计机构的分设重组

佗文汉 张 勤 张存民

(中原油田会计核算中心)

长期以来,我国在理论上把财务管理和会计核算统称为财务会计,在体制上把财务管理和会计核算工作合二为一,致使其业务交叉、职责不清、职能无法充分发挥,应该说这与建立现代企业制度是极不相适应的。在我国经济体制改革不断完善的今天,从理论上弄清财务管理与会计核算的相互关系,从体制上进行重组已成为建立现代财会制度的关键问题。

一、财务管理、会计核算的职能范畴

目前,国内外一致认为,现代会计是一个信息系统,它有两大分支,即传统的财务会计和从财务会计中派生出来的一个新兴的分支——管理会计。

管理会计主要是通过一系列专门方法,利用财务会计及其他有关信息资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员据以对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作出各种决策的一整套信息处理系统。

财务会计主要是通过对企业日常经济业务进行记录、整理、汇总和定期编制财务会计报表,向企业内外关系人提供企业一定期间内的资金、成本、利润等主要财务成本指标增减变动的有关资料,使他们能及时、准确地了解企业的财务状况和经营成果。

财务会计本身又包含两个方面的内容:财务管理和会计核算。

财务管理主要是利用一系列的特定理论和专门的技术方法,

遵循有关财经政策，依据资金运营活动的客观规律，合理地组织资金运动，以帮助企业领导层正确地确定经营目标，制订经营决策，编拟实施预算，控制业务活动，使企业的经营始终处于最优状态，不断提高企业的管理水平和经济效益，以实现利润最大化的经营目标。

会计核算主要是以货币为主要计量单位，对已经发生的经济业务，通过确认、计量、记录、整理、汇总，完整、连续、系统地核算和监督企业的经济活动或预算执行过程及其结果。

从财务会计所包含的两个内容上分析，财务管理与会计核算既是相互依赖，又相互促进，具有不同职能的两个概念。从性质、职能上分析，财务管理应属于管理会计的范畴。

在国外，会计核算与财务管理在体制上进行分设已相当普遍。例如：美国的哈里伯顿、雪佛龙石油公司将财会系统改为财务控制中心和会计考核部门；阿莫科石油公司将 3400 名会计人员集中后，实行区域化派遣核算。他们的做法均取得了较好的成绩。由此可见，财务管理与会计核算分离是财务会计改革的一个趋势。

二、企业财务管理、会计核算的现状

多年来，我国企业内部财务与会计合设，统称为财务会计，认为企业财务就是会计核算，从而放松了财务管理和会计核算工作的管理，削弱了这两方面职能的充分发挥。

（一）财务管理职能没有充分发挥，使相当一部分企业财务部门既没理好财，也没管好帐。存在着经营决策、财务战略不准确，筹资来源不合理、不合法，长期经营规划和短期经营计划不落实，资金预算编制不准确，投资对象不可靠，投资项目选择不准确，投资效益回报率低或无回报，内部财务管理规章制度不健全等诸多问题。

（二）由于没有充分发挥会计职能，造成了会计工作秩序的局部混乱。

会计的基本职能是反映和监督，但，由于目前会计监督的主

体没有独立，从事会计监督工作的会计人员其组织关系、经济关系完全依附于企业，并受制于企业领导，要想让他们履行监督职能，实际上很难做得到。因此，他们在正确反映与做假帐，正常监督与违纪、违规之间处于非常尴尬的境地。故，只好根据领导的意图，在保证自身利益的前提下进行自己的工作，实际上也就等于放弃了监督职能。因此出现了诸多反常现象，同时派生出许多违反财经纪律的行为。

一是职工分配不清。特别是企业对外创收现金部分不进入企业会计帐户，形成了职工实际收入与帐簿数字的不一致，因而造成了职工收入不清。

二是成本难以明晰。有的利用“待摊费用”、“预提费用”等会计科目作为调节成本的手段，同时任意扩大成本开支范围，擅自提高成本开支标准，故，造成了成本不真实。

三是对外投资不清。由于多头贷款上项目，资金又难以及时回收形成沉淀，因而，造成了对外投资混乱。

四是盈亏状况不清。由于存在着各种各样的潜亏现象，致使成本和收入不真实，最终导致盈亏状况不清。

五是在帐外私开帐户，形成帐外设帐，造成了会计工作秩序的混乱。

六是公款私存，私设小金库等等，导致了許多违反财经纪律的现象发生。

三、中原油田成立会计核算中心，构建财务管理与会计核算“分炉立灶”的新体制

中原油田为中国石油工业做出了重要的贡献。但进入“八五”以来，由于储采失衡、产量下滑、债务沉重等原因，使中原油田陷入困境。与此同时，也存在着与其他企业相同的许多弊端，严重地影响了油田正常经营秩序和会计工作秩序。为了扭转这种局面，今年初，中原油田根据《会计法》的规定，参照国外石油公司的先进经验，结合自己财务管理与会计核算工作的实际，把

传统的企业财务与会计在体制上重新构建，将监督主体与监督对象从依附关系中分离出来，成立了具有独立组织、独立人格、独立利益的会计核算中心，使会计监督职能真正具有公正性、权威性，从而科学、公证、及时、准确地反映了企业的财务成果和经营状况，使会计人员能够真正在维护国家利益、企业利益和建立一个良好的会计工作秩序中发挥作用。

会计核算中心的成立，把油田财务管理和会计核算分离出来，实现了财务管理与会计核算“分炉立灶”。

（一）体制结构

新的财务会计体制分为财务管理和会计核算两部分。财务管理部分，油田各单位设置财务管理科，在本单位总会计师的领导下，负责筹资、预算、参与经营决策等管理工作。会计核算部分，局成立会计核算中心，按照精干、高效的原则，机关设置若干个科室，并按区域设置若干个核算处，对于跨国经营或地域较远的单位实行派驻制，会计人员由油田集中管理，负责全油田各单位的会计核算工作。

（二）职责范围

财务管理负责本单位资本运作的具体工作。根据生产经营的需要，确定核算体制，制定相应的财务管理规章制度，负责生产建设资金的筹资，组织项目的论证、立项报批，审查概（预）决算，负责资金预算的编制和管理；负责参与制定经营决策等等。

在会计核算方面，会计核算中心在油田的直接领导下，负责银行帐号的开户和统一管理以及财务印鉴的保管、使用工作，负责财务收支合法性的审核监督工作；负责对现金收付、工资发放、帐务处理、成本和会计核算、会计报表的编制工作；负责向各级经营管理部门提供会计报表和其他有关的会计信息资料；负责科学、公证、及时、准确地反映各单位的财务成果和经营状况；负责用会计信息资料和财务评价方法正确评价各单位的经济效益。

会计核算中心由于独立于被核算单位之外，其经费又由油田供给，因此，会计人员不再依附或受制于企业领导，切断了两者

之间的组织、经济等各方面的关系，这样，不管是在体制上还是在会计人员组织关系上都保证了监督职能的充分发挥。

四、财务管理与会计核算分设后成效显著

财务与会计分设以后，两种职能都得到了加强，两方面的作用都得到了有效发挥。财务管理与会计核算分设以后，财务管理部门参与生产经营承包，制定管理办法，积极筹集资金，编制落实资金预算，集中精力进行资本经营。

会计核算中心以“两法”、“两则”为准绳，充分发挥其监督作用，成效更为明显。

一是根据合法的原始资料进行核算，有效地避免了人为调整盈亏的现象，真实地反映了经营单位的财务成果和经营状况。

二是从根本上杜绝设假帐、帐外设帐、私自开设银行帐户的现象。

三是统一了核算标准和口径，避免了会计核算的随意性，较好地遏制了乱挤乱摊成本的现象，便于各单位之间公平竞争。

四是会计的监督职能得到了充分发挥，避免了领导签字后不管合法与否一路绿灯报销的现象，维护了财经纪律的严肃性。

五是理顺了内部结算秩序，严格按结算纪律办理收付业务，避免了内部结算相互拖欠的现象，使各项会计资料更及时、准确。

六是统一规范了会计行为，制定了岗位工作标准和各种规章制度，避免了会计基础工作的不统一，使整个会计核算工作走向了规范化、标准化。

七是强化了异体监督，避免了个别人公饱私囊，有利于廉政建设，建立了良好的经济秩序。

总之，财务管理与会计核算在体制上“分炉立灶”后，职责明确，职能可以得到充分发挥，它们可与审计部门形成三足鼎立之势，使其能对经济行为进行事前、事中、事后监督，这将是我国企业财务会计工作的发展方向。

胜利油田胜大集团财务改革探索

夏长庚 王 红

(胜利石油管理局胜大集团总公司、胜利油田多种经营处)

胜利油田胜大集团总公司的前身是油田农工商总公司，以农业为主。这些年来陆续建设了一批工业、农副产品深加工、商饮服务业项目，初步形成了规模化、集团化经营的新格局。

该公司行业跨度大——横跨一、二、三产业；规模大——总资产 14 亿元，固定资产 10 亿元；所属公司多——直属公司 25 个，其中农业、畜牧、水产、工业四大公司属副处级单位，全部经营性公司达 80 多个。各公司供产销自成体系，产品大部分面向市场，自行销售，因此，流动资金难以完全集中管理。

1992 年以前，引进乡镇企业的管理机制，下放了自主权，对所属公司、厂只管一个经理、一份承包合同。各公司在内部推行模拟法人管理的办法，并实行内部独立核算。这虽对调动各方面的积极性起到了积极作用，但由于经营性单位多、银行开户多，资金分散，少数单位在资金使用上出了一些问题。如何改变这种状况，做到既不影响各单位的积极性又能对资金使用实行有效的管理和控制，这些年来我们为此作了一些有益的探索。

一、成立“内部银行”，统一货币资金的对外结算

为了改变多头开户、资金分散的状况，我们从 1992 年 8 月起正式成立了“内部银行”。规定集团公司所属各公司、各单位一律取消在专业银行的开户，只能在“内部银行”开户。对外结算一律由“内部银行”负责。为了方便开户单位，“内部银行”在所属