

石油工业企业管理丛书

陆寿椿 编著

石油工业企业 财务管理

石油工业出版社

07.267

内 容 提 要

本书根据国家的财经方针政策和有关制度,结合石油工业的特点,阐述石油企业财务管理的基本方法。内容包括财务管理的作用和任务、财务计划、建设资金管理、流动资金管理、成本核算和管理、固定资金管理、财务管理体制等十个部分。可供石油企业各级领导、计划、财务以及其他有关人员参阅,也可作为企业培训教材。

石油工业企业管理丛书 石油工业企业财务管理

陆寿椿 编 著

•

石油工业出版社发行

(北京安定门外外馆东后街甲36号)

通县印刷厂排版印刷

*

787×1092毫米 16开本 6印张140千字印1—12,000

1986年6月北京第1版 1986年6月北京第1次印刷

书号: 15037·2659 定价: 1.20元

内 部 发 行

前 言

为了加强石油工业企业财务管理，提高企业经营管理水平，更好地用经济办法来提高企业的经济效益，以适应经济体制改革的要求，我们编写了本书。

本书主要是提供给石油企业各级领导、计划、财务及有关人员参阅阅读，使他们对财务管理有一个比较全面和系统的了解，以便在改革经济体制和改善企业经营管理过程中有所帮助。

本书不是一般的教科书。编写时力图理论结合实际来叙述石油企业财务工作如何贯彻执行党的方针政策、财务管理的基本经验和做法，并且尽量用现行的规章制度来说明问题，目的是使之更具有实用价值。因此它既是一本教材，在一定程度上也可以说是一本贯彻财务制度的参考书。

根据石油企业的特点，本书的内容：在财务管理方面，既有基本建设财务，又有工业企业财务；在成本管理方面，主要是钻井工程成本和采油（气）成本。此外，除了主要的共同性问题作叙述之外，一般问题都从略了，目的是更好地抓住主要问题，突出重点。

为了节省各级领导和有关人员阅读时间，本书力图用最少的篇幅和简练的文字来叙述有关问题，因此对于财务会计的技术问题和一些具体方法，大都没有细述。

目前，我国企业财务管理体制和规章制度正处于改革的过程中，有的问题也在开展讨论，有的问题有待于实践和摸索，而此本书内容难免挂一漏万，有待于进一步修改、充实和提高。

由于我们理论水平不高，实践经验不足，本书内容上可能有不少错误之处，诚恳希望石油企业各级领导和有关人员批评指正。

目 录

第一章 总 论	1
第一节 什么是财务管理.....	1
第二节 财务和会计的作用.....	2
第三节 财务管理的任务.....	3
第二章 资金运动的规律	5
第一节 资金的运动.....	5
第二节 基本建设资金的运动.....	6
第三节 生产流动资金的运动.....	7
第三章 资金渠道的划分	9
第一节 什么是资金渠道和划分资金渠道的作用.....	9
第二节 资金渠道的划分和使用范围.....	19
第四章 财务计划	16
第一节 编制财务计划遵循的原则.....	16
第二节 编制财务计划的基本方法.....	13
第三节 财务计划的日常管理.....	10
第五章 建设资金管理	21
第一节 基本建设拨款管理.....	21
第二节 基本建设投资贷款.....	24
第三节 基本建设投资包干.....	29
第四节 利用外资.....	31
第五节 勘探项目管理.....	33
第六章 生产流动资金管理	35
第一节 流动资金的组成.....	35
第二节 流动资金的来源.....	35
第三节 流动资金管理的原则.....	37
第四节 流动资金定额的核定.....	38
第五节 流动资金的日常管理.....	40
第六节 流动资金利用指标的考核.....	45
第七章 成本核算和管理	48
第一节 成本的作用.....	48
第二节 成本的内容.....	49
第三节 生产费用的分类.....	51
第四节 成本管理.....	56
第五节 成本的考核与分析.....	59

第八章 固定资金管理	63
第一节 固定资金的特点.....	63
第二节 固定资产管理任务.....	64
第三节 固定资产的条件、分类和计价.....	65
第四节 固定资产折旧.....	67
第五节 固定资产利用效果的分析.....	70
第九章 财务管理体制	72
第一节 国家和企业之间的财务管理体制原油产量包干办法.....	73
第二节 企业内部的财务管理体制.....	82
第十章 财务检查和财经纪律	85
第一节 财务检查.....	85
第二节 财经纪律.....	87

第一章 总 论

第一节 什么是财务管理

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。为了生产的正常进行和不断的提高，必须对生产过程进行反映和监督。这是人类生产活动的客观要求。社会主义企业是在国家计划指导下，根据社会需要确定生产方向和经营方针。同时要按照计划调节和市场调节相结合的原则，对企业的生产经营活动进行组织、监督和核算，不断提高经济效益，达到为社会生产更多更好的物质资料，也为国家积累更多的资金。为了合理和有效地组织生产，正确处理企业和各方面的经济关系，充分调动广大职工的积极性，就必须加强企业的经营管理，加强经济核算。这也是办好社会主义企业的基本要求。

企业的经营管理是多方面的，也就是需要做好各个方面的管理工作，包括计划、生产技术、劳动组织、设备利用、物资供应、产品销售、财务管理等等。这些工作是构成企业经营管理的一个整体。它们是相互联系的，但都要以发展生产和提高经济效益为共同的目标。为了搞好这些工作，就必须建立健全经济责任制，明确企业对国家的经济责任，企业应有的经济权限，企业内部各级组织的经济责任和权限，以及合理的奖惩制度等等，使企业的经济利益与企业的生产经营成果的好坏直接联系，把权、责、利三者结合起来，充分调动职工的积极性，以达到上述的目标。

企业的经营管理包括了财务管理，而财务管理又是经营管理的一个重要组成部分，财务管理的特点是一种价值管理。它以货币的形式，运用资金、成本、利润等各项指标，反映价值的形成、实现和分配。这种反映的方式又综合体现了企业经营管理的经济效果。因此，财务管理在企业经营管理工作具有特殊重要的地位。

什么是财务管理？简单地讲财务管理就是有关资金的筹集、分配、使用等方面一切管理工作的总称。社会主义企业的财务管理主要包括：根据国家的财经政策、法令，建立和健全财务管理机构和规章制度；根据上级下达的财务指标，结合市场和本单位的实际情况以及有关计划、预算和定额资料来编制成本和财务计划；根据国家的政策和规定，广开财源，取得资金，并且要按规定的用途节约使用各项资金；按照银行规定的结算方式进行结算；积极组织利润的实现，及时完成财政上交；反映和分析财务计划的执行情况；检查财经纪律的遵守情况等等。搞好财务管理，有利于企业合理使用资金，加速资金周转，有利于减少各项支出，降低产品成本，有利于提高盈利能力，全面反映出企业生产经营的经济效果。具体地讲，企业财务管理的内容包括：投资拨款管理，流动资金管理、成本管理、销售成本和盈利管理、固定资金管理、专项资金管理、财务收支管理等等。

这里要简单说明一下，财务管理和会计核算的关系。财务管理上面已经说明了，主要是资金的筹集、分配和使用，而这一切活动必须要有正确、及时和完整的记录。而会计核算就是运用一系列专门方法，科学地系统完整地记录和反映资金运动的情况，并且严格监督计划

的执行情况，保护企业各项财产的完整。具体地讲就是：严格地以凭证为依据，运用复式记帐法，记录全部资金活动；根据帐簿记录和其他有关资料，用专门的成本核算办法，对生产费用进行汇集和分配，正确地进行成本核算；根据国家的规定，真实地计算利润和分配利润；通过定期和不定期的财产清查，搞清家底，做到帐实相符，维护财产的完整；同时根据帐簿记录和算帐的资料，进行整理、编制成本和会计报表，全面地反映财务情况，为改进管理提供资料。因此，财务管理和会计核算既是两个不同的概念，而两者又是紧密结合的不可分割的一个有机的整体。

第二节 财务和会计的作用

长久以来，人们都利用财务会计这一工具来反映和监督生产过程。随着社会生产的发展和生产规模的日益社会化，财务会计也是不断发展和变化的。马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（马克思：《资本论》第二卷152页，人民出版社1975年6月第一版）这里可以清楚地看出，财务会计在社会主义企业中比在资本主义国家的企业中更为必要。所以，它是为社会主义生产建设服务的一个重要工具。

第一，财务会计是有计划地管理社会主义经济，贯彻执行党的方针政策的一个重要工具。

社会主义经济是有计划经济。社会主义企业是执行着国家统一安排计划的，而计划指标又具体体现着党和国家有关方针政策和措施。企业的经济活动都应该严格按批准的计划来进行。所以在这个过程中，就需要利用财务管理这个工具来聚财、理财和用财，同时要科学地、连续地进行会计核算，系统地反映和监督有关计划的完成情况。因此，企业的财务会计工作，既是按计划管理企业经济的一个重要手段，也是反映企业执行党和国家方针、政策的重要工具之一。在这个过程中，企业提供的财务会计资料，是编制计划的极为可靠的依据，同时也是为党和国家制订方针、政策和措施提供了依据。所以，财务会计在管理计划经济，制订财经方针、政策和具体的法令、规定中，都起着重要的作用。

第二，财务会计是励行增产节约，加强经济核算，提高经济效益的一个重要工具

努力增加生产，坚持励行节约，是社会主义企业经营管理的的基本原则。为了合理、节约地使用人力、物力、财力，用尽可能少的消耗，取得最大的经济效益，企业必须加强经济核算。这就要借助财务会计这个工具，用来掌握财产的占用情况，资金的使用和周转情况，核算各项费用支出和成本完成，用以比较财务收支和成本升降，计算企业的盈亏。同时在生产 and 流通的各个环节中，建立核算制度，严格进行核算，考核各项财务成果，藉以不断地挖掘增产节约的潜力，努力增收节支，提高经济效益。财务会计在这方面有着它特定的作用，也就是在这方面更是一个重要的工具。

第三，财务会计是保护社会主义财产的一个重要的工具

社会主义财产不允许任意侵占和遭受损失。社会主义企业有着保护全部财产完整的应有责任，以保证生产和经营活动的顺利进行。为了有效地做到这一点，必须借助财务会计这个工具，随时反映企业财产的增减变动情况和实有财产的金额，检查财产的管理和使用情况，发现问题，及时研究，进行处理或采取措施。同时要同一切违反财经纪律，侵犯公共财产的行

为进行坚决的斗争，从而加强财务管理，为国家创造更多的财富。

综上所述，在社会主义计划经济的条件下，财务会计作为反映和监督企业生产和经营活动过程的一种方法，已成为加强计划管理，落实经济责任制，开展全面经济核算，厉行增产节约，保护社会主义财产，提高经济效益的一个重要工具。因此，企业必须加强对财务会计工作的领导，健全财务机构，充实和培养财会队伍，发挥财务人员的作用，搞好财务管理。这对于促进企业生产建设的发展具有十分重要的意义。

第三节 财务管理的任务

当前，我国在经济建设中面临的一个严重问题是财政困难，资金不足。解决这个问题的根本出路，在于采取正确的政策，调动全体职工、所有企业和各个地方的积极性，努力增加生产，厉行节约，反对浪费，提高经济效益。这就是真正的生财之道。社会主义企业加强财务管理，就是要做到生财有道，理财有方。所以财务管理的基本任务就是：坚决贯彻执行党的十一届三中全会以来的路线、方针和政策，在国家计划指导下，努力把生产搞活，积极筹措资金，管好用好资金，实行全面经济核算，厉行节约，不断增加盈利，为国家积累更多的资金，为社会主义现代化建设服务。

第一，广开财源，管好用好资金，提高资金利用效果

企业要进行生产建设，必须要筹集一定数量的资金。这就要求每个企业广开生产门路，发展生产，组织好一切收入，挖掘内部的资金潜力，把可以利用的资金集中起来，合理和充分地加以利用，以保证生产建设的顺利进行。

管好和用好资金，首先，是把有限的资金集中用到生产建设的重点上，不能分散财力，更不能平均使用。其次，是必须节约使用资金，企业用于固定资产和流动资产的支出都是很大的，只要从严控制，节省支出，就可省出一笔可观的资金。再次，企业现在占用的资金很多，只要加速资金周转，提高资金利用效率，就可以做到增产不增资，增产少增资。所以管好资金、用好资金，不但可以提高经济效益，同时也可以促进企业改善经营管理。

第二，降低成本，增加企业获利能力

产品成本是反映企业生产经营工作的一项重要综合指标。企业劳动生产率的高低，设备利用效率的好坏，原材料、燃料等消耗的多少，费用开支的大小，产品质量的优劣，以及管理工作的水平等等，都会在产品成本中反映出来。因此，产品成本不仅决定着产品在市场上的竞争能力和企业的盈利，同时也必然影响着生产的发展和企业的生存。所以加强产品成本管理，努力降低产品成本是企业财务管理一项十分重要的任务。

要降低产品成本，企业必须厉行增产节约，反对铺张浪费，加强经济核算，努力降低各项消耗，提高劳动生产率，切实把成本降下来。同时，企业要严格遵守规定的成本开支范围，使产品成本能够真实地反映产品的生产和消耗。

第三，“正确分配货币收入，及时完成财政上交任务

企业的货币收入是多方面的，其中最主要的有销售产品的货币收入，如果有基建任务还有国家拨给或贷给投资的货币收入。这些货币收入应当正确合理地分配它的支出。从销售产品的货币收入来说，首先应当补偿生产产品已经消耗的支出，如原材料、燃料等物资消耗，固定资产的消耗——即以折旧形式提取的基本折旧和大修理折旧，发放职工工资，支付各项费

用等等，以便进行产品的再生产。销售产品收入的货币除去补偿生产产品的支出外，剩余货币的分配，就要正确处理好国家、企业和职工三者之间的关系。首先要保证企业应当向国家缴纳的税金和上交的利润或调节税；其次企业要按规定分得的利润留成；再有从企业利润留成中按规定发给职工的奖金。这里应该体现出，“国家拿大头，企业拿中头，职工拿小头”的精神，而且要把应当上交利税的财政任务，按时足额的完成，以保证国家财政收入。

第四，实行财务监督，严格财经纪律

财务监督就是对资金的筹集、运用和分配活动进行监督。就是通过资金收支活动和财务指标的综合反映对企业生产经营活动进行积极控制。例如，通过资金指标可以反映企业材料和机器设备的占用和使用情况，促使改进物资供应工作，改进生产技术管理，提高设备利用效率；通过成本指标可以反映生产中物化劳动和活劳动的耗费，监督成本开支，就可以控制生产耗费，节约工料费的支出，降低成本；通过利润指标可以反映企业财务成果和经营管理水平，同时可以监督利润的合理分配，及时完成财政上交任务。

当前，有些企业财经纪律松弛，时有发生违反财经纪律的情况，加强财务监督，就可以及时制止那些违反国家经济政策和财务制度的行为，限制那些不利于完成国家计划的消极因素。例如制止乱挤乱摊成本，促使产品成本的降低，保证企业利润不受侵占；又如制止挪用生产流动资金搞计划外工程，既保证正常生产所需要资金，又使基本建设投资计划不受计划外工程的冲击。所以，加强财务监督，对于促进企业严格遵守财经纪律，坚持社会主义方向，加强经济核算，保护国家财产，全面完成和超额完成国家计划，不断提高经济效益，都具有十分重要的作用。

第二章 资金运动的规律

第一节 资金的运动

企业要进行生产和建设，必须拥有一定的资金。根据计划的安排，企业进行基本建设或者生产各种产品，在这个过程中，发生各种经济活动，随着各种经济活动的开展，企业的资金不断地变换它的占有形式，这就是资金进行着运动。因此，要加强资金管理，必须了解资金运动的规律。所以分析资金的运动情况，研究它的运动规律，对于搞好企业财务管理，开展经济核算是有极其重要意义的。

企业拥有的资金，根据它在再生产过程中不同的作用，归纳起来分为两大类：

第一类是固定资金。固定资金是企业运用在劳动手段方面的资金，它的实物形态就是固定资产。企业在再生产过程中较长时间地、不断地重复使用各种固定资产。在使用过程中使各种固定资产的价值逐渐地部分地转移到产品或工程成本中去。固定资产在它报废或技术淘汰以前，仍能保持其原有的实物形态，直到丧失使用价值为止。因此，固定资金运动的特点：一是整个运动周期较长，二是按照使用年限逐渐、部分地转移它的价值而进行运动，三是用提存折旧基金的办法，回收资金。

企业的固定资金是通过国家批准的固定资产投资计划，由国家预算拨给基本建设投资，或由建设银行基建投资贷款，或由主管部门和企业自筹资金，以及企业利用留用的更新改造资金等方式取得资金。企业取得这部分资金后，用于购置各种机器设备，钻凿油井气井，建造集输油站、房屋及其他建筑物，铺设各种管道、线路等等，使企业增加了各种固定资产，从而同时也形成了固定资金。

第二类是流动资金。流动资金是企业主要运用在劳动对象方面的资金。劳动对象经过一个生产过程，就改变自己的实物形态，把它的价值一次全部地转移到产品或工程成本中去。流动资金的另一部分是用于支付职工的工资和各项费用，这些支出也是一次地进入到产品或工程成本中去，最后生产出产品并进行销售回收资金。

企业的生产过程是连续不断地进行的，因此从任何一个时间来看，企业的流动资金是同时并存于再生产的各个阶段，具体地表现为储备阶段的原材料、辅助材料、燃料等；生产阶段的在产品、半成品；成品阶段的入库待售产品和已出售发运但尚未收回货款的发出商品等。

企业生产流动资金过去一部分是国家财政以拨款方式供给，一部分是人民银行以贷款方式供给。从一九八三年七月一日起，国家已决定企业生产流动资金逐步改由工商银行统一管理，企业的生产流动资金除原有国拨资金外，一部分由企业专项基金补充作为自有流动资金，其余改由银行提供，国家财政不再增拨流动资金。企业基本建设的储备资金的来源，主要是以前年度工程的结余资金和建设银行提供的设备储备贷款。

从上述情况来看，企业资金的运动，首先是按规定的来源取得资金，这是资金运动的起

点；其次，在企业再生产过程中，资金不断地变换占有形态而进行运动；第三，资金的运动是贯穿在企业再生产过程的始终，只要企业再生产过程不断进行，资金就不会停止它的运动。

第二节 基本建设资金的运动

企业进行基本建设，也就是建设单位，它运用基本建设投资拨款或贷款，按计划所列的工程项目，组织施工力量进行施工，工程竣工后移交给生产单位投产使用，形成固定资产实物形态和固定资金。但是，在基本建设过程中，从取得投资、工程施工到竣工投产，基本建设资金运动有它特有的规律，本节主要阐述这个问题。

石油企业的基本建设一般来说，具有工程规模大，施工周期长，需要资金多，而且在进行完探油气井工程时带有一定风险性的特点。基本建设资金来源，主要是国家预算拨款或投资贷款，还有一部分是国家批准的勘探开发基金和自筹基建资金以及外资贷款，建设单位的基本建设资金，是从取得资金开始其运动的，随着基本建设前期准备工作开始，工程进行施工，直到竣工投产，资金不断地改变它的占用形态。首先是使用基本建设资金进行可行性研究和勘察设计工作，以及采购设备器材，在施工过程中使用资金支付职工工资的各项费用，然后完成各项工程和非安装设备，最后将形成的固定资产交付使用部门投产使用，结束其资金运动的全部过程。所以，基本建设资金的运动分为投资拨入、投资使用和投资完成三个阶段。

1. 投资拨入：建设单位为了完成已经主管部门批准的基本建设计划任务，首先必须按照规定，上报年度基本建设财务计划，取得预算拨款、投资贷款、自筹基建资金或外资借款，这是进行基本建设活动的前提条件，也是建设单位的资金开始运动的起点。

对于基本建设预算拨款，国家规定采用限额管理的方式。就是主管部门根据预算通过建设银行，对建设单位下达一个用款的限额，限额存款视同银行存款一样，建设单位平时可以在限额以内支用，只是年终如有结余要全部注销。

一九八五年起基本建设投资基本上全部实行了拨款改贷款的办法。基本建设投资贷款，是根据国家计划的安排，由建设银行总行下达贷款指标，建设单位和开户建设银行根据下达的贷款指标，双方签订借款合同，据以支用贷款，贷款指标年终如有结余可以结转到下年继续使用。

这里特别要说明的是石油勘探开发基金。这是经国家批准建立的一种基金，专门用于石油勘探开发，这项基金是通过建设银行和基本建设投资同样进行管理，但是年终结余的存款是可以结转到下年继续使用的。

此外，为下年度工程储备设备所需资金，可以向建设银行申请设备储备贷款。

总之，在这一阶段建设单位根据计划取得各种基建资金，所以这一阶段的资金占用，一般表现为限额存款、银行存款等货币资金形态，随着资金的取得和建设工作的开展，就将转入到投资使用阶段。

2. 投资使用：在投资使用阶段，由于进行施工准备和组织施工而发生各种经济活动，因而货币资金也随着变换其资金占用的形态，一般是变换为储备资金形态和在建资金形态。为了作好施工准备，必须首先进行备料，就是要用货币资金购买各种设备、材料，这样就从货币资金的占用形态变换为储备资金形态。在施工过程中，根据工程的需要，领用库存设备和材料，这时又从储备资金形态变换为在建资金形态。同时在施工时，还需用货币资金支付职工工

资和各项工程费用以及施工管理费等,这时就从货币资金直接变换为在建资金。如果建设单位有一部分工程是出包给外部施工企业,在预付备料款或工程款时,这时就从货币资金变换为结算资金,办理工程价款结算后,又从结算资金形态转化为在建资金形态。总之,投资使用阶段是基本建设资金运动的主要阶段,也是形成工程实体的阶段。

3.投资完成:基建工程建成以后,有关部门要对工程进行验收。当工程验收时,建设单位和使用部门双方要办理工程点交手续。验收点交后,建设单位就要把在建工程转为交付使用财产。这时也就是在建资金转换为建成资金形态,当建设单位将交付使用财产按照规定程序报上级批准核销,基建资金就退出了建设单位,这项基建资金的运动即告结束。

基建资金虽然随着工程的完工结束了在基建过程中的运动,但随着完工工程交付生产单位使用,这样生产单位既增加了固定资产的实物,同时又增加了固定资金。在扩大再生产过程中,按照固定资金的特性,进行它的运动。

第三节 生产流动资金的运动

企业再生产过程是连续不断地进行着,企业的资金是经常处于不断循环周转的状态之中。企业生产流动资金就是维持企业生产必不可少的周转资金,因此生产流动资金运动的过程,是和整个企业生产经营过程密切结合的。它从货币形态开始,顺次通过供应、生产、销售三个过程,分别表现为储备资金、生产资金和成品资金等不同的占用形态,然后又回到货币资金,形成周而复始的循环运动。

1.资金的取得:目前企业生产流动资金的来源有三个方面:一是国家财政原来拨给的流动资金,其中又有正常生产、流通需要的流动资金和特准储备或专项储备资金;二是企业从自己的各项专项基金中转出一部分,补充作为自有流动资金;三是工商银行流动资金贷款。根据规定在核定的流动资金计划占用额中,国拨流动资金和企业自有流动资金之和,工业生产企业不低于百分之七十,物资供销企业不低于百分之五十。今后国家预算投资的新建和扩建企业正式投产后的最低需要的流动资金,除基建投资中规定为生产准备的工卡模具、备品备件转作流动资金外,不足部分由银行发放流动资金贷款,以后由企业留利中逐步归还。

企业按规定从各个方面取得流动资金,这是资金运动的起点,这时一般表现为银行存款或现金等货币资金形态。

2.储备阶段:企业为了进行生产活动,首先就要用取得的货币资金购买所需要的原材料、辅助材料、燃料、备品备件等劳动对象。这时货币资金就变换成为储备资金形态。储备阶段对一个企业来说是进行生产不可缺少的物质前提,占用资金的比例也是比较大,因此也是资金运动的一个极为重要的阶段。

3.生产阶段:企业在生产产品过程中,领用各种原材料、辅助材料和燃料,消耗各种零配件等,同时用货币支付职工工资和各种费用,还有一部分固定资金以折旧的形式使它的价值转移到产品成本中去。这些资金活动的结果,形成了产品实体的全部价值,这时就从货币资金和储备资金以及固定资金变换成为生产资金。

4.成品阶段:随着产品生产的完成,产品从车间、矿场交给成品库计量验收,这时生产资金也就变换成为成品资金,直到产品销售出去为止。

企业在生产过程中,除了劳动对象和劳动手段等物化劳动以及活劳动的价值转移到产品

价值中去以外，劳动者还创造出新的价值。企业要实现这种价值，就必须将产品进行销售，按国家规定的价格取得销售收入。这时资金的占用又从成品资金变换成为货币资金，这就完成了资金循环的全过程。这个时候这部分货币资金往往大于投入产品的货币资金，这就是企业取得的销售收入，实现了产品的价值。它不仅可以补偿生产产品的成本，而且为国家创造了新的价值——利润，这也是企业生产所取得的经济效果。

从生产流动资金和基建资金两种资金的运动情况来看，两者既有共同之处，又有不同之点。从资金的取得以货币资金的形态为起点，从货币资金购买设备材料，进而投入生产，在生产过程中，还需用货币支付职工工资和各项费用，这是它们共同之处。但基建资金随着基本建设工程完工，以固定资产交付生产单位使用，基建资金就完成了它的使命，退出了资金在基建过程中的运动，而生产流动资金则随着产品完工后，继之销售产品，取得销货收入的货币资金；从而又进行原材料、辅助材料等物料储备，开始第二批产品的生产，因而始终是循环不断地周转，这就是它们不同之点。

第三章 资金渠道的划分

第一节 什么是资金渠道和划分资金渠道的作用

石油企业从地质勘探到基本建设,从建成投产到进行各项生产活动,每个企业在各个过程和各个环节中,都有各种资金随着各项生产建设活动的进行,按照各种资金的特点而进行资金运动。例如,根据批准的地质勘探和基本建设计划,企业获得国家拨款,同时根据该项资金特定的用途和勘探建设的需要,支出该项资金,直到完成地质勘探和基本建设任务。又如,企业用流动资金采购原材料、燃料,支付职工工资和各种费用,同时用生产出来的产品进行销售,以销售收入的资金补偿原来的各项支出。在这些过程中,国家对于各种资金都明确了特定的来源,又都规定了使用的范围。因此,按照国家规定的来源取得资金,又按规定的范围付出资金,这种资金的收支活动在规定的渠道内流通着,这种情况用财务术语来讲,就是资金渠道。某种资金的收支在规定的渠道内流通,这就是某种资金渠道。各种资金由于来源和使用范围不尽相同,因此在财务制度上就要对各种资金渠道进行明确的划分。

石油企业特别是油田,是一个综合性企业。地质勘探、油田开发、原油和天然气的开采往往同时进行,而且油田内部还有科研设计、学校等单位,因此资金的种类是很多的,必须正确地划分资金渠道。这样才能既保证企业各种资金的来源正当,使用合理,又能促使企业生产建设的正常进行,提高经济效益以及保障职工必要的生活福利。所以,严格和正确划分资金渠道,不仅是一个遵守财经纪律问题,也是一个有利于企业按计划完成各项任务的问题。

正确划分各种资金渠道,是有十分重大作用的。第一,保证企业不断扩大生产能力。油田要扩大生产,增加原油产量,必须不断增加后备地质储量,增加新的生产能力。地质勘探费和基本建设投资以及勘探开发基金就是专门用于这方面的资金,正确地划分资金渠道,不仅使这几项资金得到有效的利用,也不致其他不属于地质勘探和基本建设支出,挤入了这几项资金的使用范围之内,从而保证了企业不断增加后备储量和扩大生产能力。

第二,保证产品成本的正确和真实,促使完成上交财政任务。正确划分资金渠道,该在产品成本中开支的,不挤入其他资金渠道,相反应该在其他资金渠道支付的,也不得列入产品成本。这样也就保证了产品成本计算的正确和真实,防止了挤占产品成本和截留利润,从而也就促使企业更好地完成上交财政任务。

第三,促使企业生产的正常进行。企业的流动资金是企业正常周转的资金,如果用作基本建设或其他财政性开支,这样,用掉之后就无法收回来,在流动资金循环周转过程中就必然缺少了一部分资金,这就会影响到企业生产所必需的周转资金,所以正确划分流动资金的渠道,既防止计划外工程的发生,也促使企业生产的正常进行。

第四,保证职工生活福利的需要。企业职工福利基金和利润留成中的福利和奖励基金,都是规定用于职工福利和奖励,因此,按规定合理的取得这种资金,不超过规定的提存率去多

提成福利和奖励基金,同时也按规定支用这种资金,不提高开支标准,这样既兼顾了国家、企业、个人三者的利益,也保证了职工必要的生活福利的需要,从而调动了职工的积极性。

第二节 资金渠道的划分和使用范围

根据石油企业资金的来源和它的使用范围,主要的资金渠道有以下几种:

一、基本建设投资

基本建设是企业固定资产再生产的主要手段。它通过建造和购置固定资产,增强和扩大企业的物质技术基础,不断提高企业的生产能力,并为改善职工的物质文化生活创造物质条件。

基本建设投资额应该以一个建设项目按批准的初步设计总概算(扩大初步设计总概算、技术设计总概算)或设计任务书中所列投资计算。但是一个油田往往很难搞出一个总的初步设计总概算。因此,油田基本建设的项目工程或单项工程,应该按批准的扩大初步设计总概算、技术设计总概算或设计任务书中所列投资计算,其中钻井工程要根据批准的勘探部署和开发方案,编制各类钻井工程成本计划,按计划成本计算投资。计划所列的各项工程或单项工程的工程量和所需要的投资应当相适应,不能用压低单价多列工程量,使工程项目的投资留有缺口,更不能故意少算投资列“钓鱼”项目。在计算投资额时,应当考虑到各种价格差异的因素。在年度基本建设投资额中,还应当包括上年度结转的未完工程投资在内。

基本建设投资的来源包括:国家预算内投资、自筹基建投资和利用外资贷款等。国家预算内投资是通过国家财政预算安排的投资。这部分投资,原来由国家预算拨款给建设单位无偿使用,现在已基本上改为由建设银行投资贷款给建设单位使用,建设单位要还本付息。

自筹基建投资,是企业自己筹集用来搞基本建设的资金,按规定须经上级主管部门批准,国家计委也要向主管部门下达控制指标。企业的自筹基建投资要严格按批准的计划执行。凡是突破批准计划指标的,要按照超过的金额,向国家交纳百分之三十的能源交通重点建设基金。

自筹基建投资的资金来源,为各种专用基金和其他预算外资金。专用基金和其他预算外资金,要在完成认购国库券和交纳能源交通重点建设基金任务后,首先应当保证正常开支和企业的设备更新和技术改造的需要,然后再安排必要的自筹基建投资。自筹基建投资的资金来源应当经过主管部门和建设银行的审查,来源确属正当和落实的,要专户存入建设银行,实行先存后用。下年度的自筹基建投资的资金,按规定要在当年存储。使用自筹基建投资,由建设银行根据主管部门批准的计划,按照工程进度进行拨款和监督。

利用外资贷款一般有三种方式:一种是国家统借统还,就是国家统一对外借款,企业利用国家借入的外资,它所产生的利润全部上交给国家,由国家统一归还;一种是统借自还,就是国家统一对外借款,然后转贷给企业,企业利用外资所产生的利润,按贷款协议规定自行还本付息;再一种是企业自借自还,就是企业自己向有关部门借用外资,并将所产生的利润,按贷款协议规定自行还本付息。石油企业目前利用外资贷款都是实行后两种办法。外资贷款是项目贷款,工程项目都应当经过上级有关部门批准,同时要列入计划。

石油企业基本建设投资主要用于以下各项:

(一)石油(气)勘探:包括油气田探井工程及勘探钻井指挥部的基地建设;

(二)石油(气)开发：包括新的油(气)田开发井工程、地面建设工程及辅助、生活设施工程；

(三)原油加工建设；

(四)石油化工建设；

(五)建筑安装企业建设；

(六)机械制造建设；

(七)勘察设计建设；

(八)交通运输、包括长距离输油(气)管道建设；

(九)科研建设；

(十)文教卫生建设。

各项建设投资包括三个部分：建筑安装工程，设备、工器具购置，其他费用。

二、地质勘探事业费

地质勘探事业费是为进行石油和天然气勘探，寻找石油和天然气后备资源的一种资金。根据国家计划的安排，资金来源由国家预算拨款和部门自筹两部分。

石油勘探单位的地质勘探事业费主要用于以下各项：

- 1.为进行地质调查，如地质测量、地形测量等；
- 2.为进行地球物理勘探，如重力、磁力、电法、地震以及地震测井、资料处理等。近年来，我们还应用外国地震队在有关地区进行地震工作，这部分支出也包括在内；
- 3.地质钻探，如地质浅井、参数井等。从地质勘探的角度来说，各种探井也应该属于这个范围，但历年来，由于地质勘探事业费不足，探井支出一直是在基本建设投资中列支的；
- 4.其他支出，如勘探单位职工子弟学校经费和按规定应该核销的其他各项支出。

三、勘探开发基金

从一九八一年开始，经国务院批准，石油部对国家实行原油产量包干，超产节约的商品原油可以由石油部委托对外经济贸易部出口或者在国内比照国际市场油田价格进行销售和由炼油厂进行加工，其高于国内规定价格和应负担一次运杂费用的差价，由石油部留用，建立勘探开发基金，以弥补国家对石油勘探开发投资的不足。实行这个办法，对于提高油田生产积极性，促使超产节约原油起了一定作用。另外，从一九八二年开始四川和贵州天然气价格进行了调整，其调整后价格和原来价格的差额收入，经国家批准，也作为勘探开发基金。

勘探开发基金主要用于以下各项：

- 1.石油、天然气勘探，包括地质调查、地球物理以及油气田探井工程；
- 2.石油、天然气开发，包括新的油气田开发井工程和地面建设工程；
- 3.为加强油气田勘探开发，提高技术装备水平，购置的设备。

勘探开发基金应当和基本建设投资同样管理。要根据批准的勘探部署和开发方案，编制地质勘探项目预算和油田开发建设项目预算，在项目预算中的钻井和其他工程应有钻井成本计划和各项工程的预算，并根据年度工程进度来安排资金。

部拨付给油田的勘探开发基金，或者由企业直接收取的勘探开发基金，都要专户存入建设银行，由建设银行根据批准的计划，按照工程进度拨款和监督使用。

四、油田维护费

油田维护费是根据油田生产特点，为维护油田合理开采，减缓原油生产的递减速度，提

高油田最终采收率，在采油(气)成本中单列项目，按实列支的一个资金渠道。

按照财政部和石油部共同规定，油田维护费的使用范围是：

1. 油田维护费只限于在本油田范围内使用。

2. 为弥补产量递减和提高最终采收率而打的调整井、补充井、检查研究井、扩边井；井网未控制的死油、气区和未充分发挥作用的低渗透层及油、气田边缘的油、气、水过渡带所打的采油、采气、注水井等，以及相应的地面设施。

3. 为保持地层压力，加强注水而打的注水井、注气井、水源水质处理以及相应的地面设施和水源工程。

4. 为适应油田地下情况的变化而改变采油方式所采取的措施，如自喷井改为抽油井后所配备的抽油机、潜油泵，以及为井下作业配套的砂场、酸站、化蜡站等。

5. 为适应油、气田生产情况的变化，需改变生产工艺、集输流程，以及保持正常生产所必须采取的措施，如油水气管线、供电、通讯线路的调整，改变走向，变换口径和各种站的调整等。由于这类工程往往同固定资产更新、大修理互有交叉，因此在更新改造资金、大修理基金有结余时，应在更新改造资金和大修理基金中开支一部分。

6. 为了油田调整修建的一般道路(包括小型桥涵)、道班房、交通车站，以及购置非机动的养路设备、工具等。

7. 为了调整油田生产而扩充土地所发生的土地征购和青苗赔偿费用。

8. 为了确保油田的安全生产，在油田内修建小型防洪堤、防火墙、造防风、防砂林等。

9. 为了适应生产调整的需要，在油田陆续补充修建的简易房屋、帐篷、列车房、活动板房，以及相应的水、电、气等配套工程。

10. 在已开发的油田边缘进行地质勘探。

为了合理有效地使用油田维护资金，油田维护费要实行严格的计划管理，各油田每年要按照油田的开发调整方案和国家原油生产计划的安排，编制油田维护工程计划报石油部审批，石油部要根据各油田的维护工作量的需要，编制油田维护费计划，商得财政部同意后，在商定的计划数内控，对企业下达指标，控制使用。

油田维护费支出必须按规定的使用范围列支，不符合油田维护费范围的，一律不准列支。特别是不准用于搞民用建筑和福利设施，不准用于购置非安装设备。

五、流动资金

工业生产的流动资金，自营建设单位的储备资金都是保证企业正常生产和基建工程正常施工需要的周转性资金。工业生产的流动资金，包括储备、生产、成品等三个部分需要的资金。原来流动资金的来源，大部分是国家拨给的，小部分是人民银行贷款。根据国家规定今后企业的流动资金，要全部转给工商银行统一管理。目前企业的流动资金还没有全部转给工商银行，所以还保留一部分过去国家拨给的流动资金。自营建设单位的储备资金，包括储备和施工生产两部分需要的提前备料和垫付的施工生产中占用资金，它的来源一部分是自营建设单位以前年度投资结余，一部分是建设银行储备资金贷款。按照规定建设单位需要增加储备资金，首先要动员企业内部资源解决，不足部分，属于当年工程备料，原则上应当在当年投资中周转解决；属于为下年度工程储备的需要安装设备，可向建设银行申请设备储备贷款解决。