

试论地勘单位财务改革

董国芳

(山东省第三地质矿产勘查院,山东 烟台 264001)

摘要 地勘单位在改革中,应建立以资产经营责任制为核心、以为单位内部管理服务为基础、以资金管理为中心、以目标成本管理为主要形式、以财务监督为手段的财务管理体系。

关键词 财务管理体系 改革 地勘单位

中图分类号 F275.1 文献标识码 A

地勘单位改革至今,在体制上仍是具有“事业单位”外壳,又从事市场经营的双重身份单位^[1]。地勘单位财务管理也未完全摆脱计划经济的管理模式,这直接影响地勘单位经济效益的提高。为了维护投资者利益,适应转企改制的客观要求,必须改革财务管理模式,构建与现代企业制度相适应的财务管理体系。

1 建立以资产经营责任制为核心的财务管理体系

资本金利润率、投资回收率、资产负债率等指标要与经营者的经营绩效挂钩。应采用签订必要经济契约的形式,将经济指标有效分解,明确各单位的责、权、利,同时,建立有效的责任会计制度。

实行责任会计制度,首先应根据企业内部管理的需要,合理设置责任中心。要将企业所属的各部门、各单位划分为若干个责任中心,并依据各责任中心经营活动的特点,明确规定其权责范围,使其能在权限范围内,独立自主地履行职责。

编制责任预算。企业的全面预算是按照生产经营过程来落实企业的总体目标的,即将企业的总体目标层层分解,具体落实到每一个责任中心,作为其开展经营活动、评价工作成果的基本标准和主要依据。

建立跟踪系统,进行反馈控制。在预算的实施过程中,每个责任中心应建立一套责任预算执行情况的跟踪系统,定期编制“业绩报告”或称“责任报

告”;应将实际数与预算数进行对比,据以找出差异,分析原因,并通过信息反馈,控制和调节经营活动,以保证企业总体目标的实现。

分析评价业绩,建立奖惩制度。通过业绩报告,对各个责任中心的工作成果进行全面分析和评价,按照实际工作成果的好坏进行奖惩。要做到功过分明,奖惩有据,以最大限度地调动各个责任中心的积极性,促使其相互协调并卓有成效地开展各项活动。

2 建立为地勘单位内部管理服务的财务管理体系

在市场经济中,能否把握信息抓住机遇,是企业驾驭市场的关键。各地勘单位要建立完善的信息体系,强化财务信息的集成和分析工作,建立预算、决策财务体系和会计报告考评体系等,以保证财务预算的实施和决策目标的实现。为适应快速、多变的财务信息的需要,必须改进财务管理手段,提高财务管理现代化水平,使定性分析和定量分析相结合,更好地为地勘单位内部管理服务。

预测经济前景。按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和积极条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测未来企业销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

参与决策。财务管理发挥参与经济决策的职能,主要体现在:根据企业决策目标收集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方

*收稿日期 2003-06-09,修订日期 2003-08-08,编辑 汪先起

作者简介:董国芳(1962-),女,山东莱州人,会计师,主要从事财务管理工作。

案的评价指标,并作出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

规划经营目标。财务管理的规划职能是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济指标分解落实到有关预算中去,从而有效地组织协调供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

控制经济过程。控制经济过程是财务管理的重要职能之一。这一职能的发挥,要求对经济过程的事前控制同事中控制有机地结合起来。事前要确定各种科学合理的标准,对执行过程中发生的实际与计划的偏差要进行原因分析,以便及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行。

考核评价经营业绩。现代管理十分重视充分调动人的积极性,贯彻落实责任制是企业管理的一项重要任务。财务管理履行考核评价经营业绩的职能,是通过建立责任会计制度来实现的。即在各部门各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作改进措施的形成提供必要的依据。

3 建立以资金管理为中心的财务管理体系

财务管理要以资金管理为中心,这是市场经济发展的必然要求,在财务管理中资金管理是重中之重。合理的资金结构是单位经营资金不断循环的前提。财务管理要着重于单位资金筹措、投资和使用的管理,并通过编制资金预算和现金流量表来反映单位的财务状况。

筹资管理。资金筹集既是企业生产经营活动的前提,又是企业再生产顺利进行的保证,同时筹资也为投资提供了基础和前提,没有资金的筹集,就无法进行资金的应用。从一定意义上讲,筹资的数量与结构直接影响企业效益的好坏,进而影响企业收益分配,因此,筹资在财务管理中处于极其重要的地位。

企业筹资应当采用一定的方法预测资金需要量,只有这样,才能使筹集来的资金既能保证满足生产经营的需要,又不会有太多的闲置。企业筹资是一项重要而复杂的工作,为了有效地筹集企业所需

资金,必须遵循以下基本原则:①规模适当原则。企业的资金需要量往往是不断波动的,企业财务人员要认真分析科研、生产、经营状况,采用一定的方法,预测资金的需要数量,合理确定筹资规模。②筹措及时原则。根据资金需求的具体情况,合理安排资金的筹集时间,适时获取所需资金。③来源合理原则。资金的来源渠道和资金市场为企业提供了资金的源泉和筹资场所,它反映资金的分布状况和供求关系,决定着筹资的难易程度。企业应认真研究资金来源渠道和资金市场,合理选择资金来源。④方式经济原则。对各种筹资方式进行分析对比,选择经济、可行的筹资方式。与筹资方式相联系的问题是资金结构问题,企业应确定合理的资金结构,以降低成本,减少风险。

投资管理。企业投资按照其内容不同可分为项目投资、证券投资、其他投资。企业在进行投资时,要根据自身的发展战略和资金情况,确定投资目的,选择投资方向,落实投资资金。

4 建立以目标成本为主要形式的成本核算管理体系

在现代管理会计中,成本是指企业在生产经营过程中对象化的以货币表现的为达到一定目的而应当或可能发生的各种经济资源的价值牺牲或代价。成本水平的高低决定着单位的盈利水平和竞争能力,因此加强成本管理,提高成本管理水平尤为重要。

进行成本性态分析,有效控制成本。成本按其性态,可分为固定成本、变动成本和混合成本3大类。固定成本是指在一定条件下其总额不随业务量发生变化的那部分成本。它有两个特点:固定成本总额的不变性,单位固定成本的反比例变动性。变动成本是指在一定条件下,其总额随业务量成正比例变化的那部分成本。变动成本有两个特点:变动成本总额的正比例变动性,单位变动成本的不变性。混合成本是指介于固定成本与变动成本之间,既随业务量变动,又不成正比例的那部分成本。混合成本又可进一步划分为固定成本和变动成本。在此基础上,根据不同成本的性质,对成本进行控制,以达到降低成本的目的。

开展本量利分析,趋利避亏。本量利分析是成

本—业务量—利润关系分析的简称。是指在变动成本计算模式的基础上,以数学化的会计模型与图式来揭示固定成本、变动成本、销售量、单价、销售额、利润等变量之间的内在规律性联系,为会计预测、决策和规划提供必要的财务信息的一种定量分析方法。包括成本分析和盈利分析。

5 建立以财务监督为手段的财务管理体系

财务控制。首先,各地勘单位要建立、健全一系列相互联系、相互制约的财务管理制度、措施和方法。制定管理制度必须有针对性及可操作性,并按市场经济及管理的要求不断地修订和完善。其次,要实行内部会计监督和社会中介服务机构及政府有关部门的再监督相结合:一方面,单位内部会计监督

具有自律性,可以真正起到“把守关口”的作用,使单位的各项收支都置于控制、监督之中;另一方面,地勘单位要自觉接受社会及政府各部门的监督管理,保证财务信息的质量,以提高地勘单位财务管理水平,促进地勘经济健康稳定发展。

指标分析。以企业财务报表反映的财务指标为主要依据,对企业的财务现状和经营成果进行评价和剖析,以反映企业在经营过程中的利弊得失、财务现状及发展趋势,为改进企业财务管理工作和优化经济决策提供重要依据。

参考文献:

- [1] 李平,李彤钧.如何面对入世后的挑战与机遇[J].中国地质矿产经济,2002,15(4):13-16.

Study on Finicial Reform in Geological Exploration Unit

DONG Guo - fang

(No.3 Exploration Institute of Geology and Mineral Resources, Shandong Yantai 264001, China)

Abstract: In reform of geological exploration unit, a finicial management system should be set up as follows: property - managing responsibility is core, management and serve in unit is basis, funds management is key, target production cost management is major style, and finicial monitoring is means.

Key words: Finicial management system; reform; geological exploration unit

(上接第38页)

Application of Grey Association Ratio Analysis in Hydrogeology

—Set Changgou Water Source as an Example in Jining City

ZHANG Yong - wei, DONG - Qiang, ZHENG Xiu - rong, YAN Jing - sheng

(Shandong Monitoring Center of Geological Enviroment, Shandong Jinan 250014, China)

Abstract: Fissure - karst water - bearing system of Changgou water source in Jining city is influenced by pore water and surface water. By Using grey association ratio, water dynamic state and chemical components between fissrue - karst water and pore water, and between fissure - karst water and surface water are contrasted and analyzed seperately. It is confirmed that pore water and Canal water has a more close ralation than that between canal water and karst water. Along the Canal, pore water and fissure - karst water have a recharge - discharge relation, while in south of the Canal, canal water and fissure - karst water have no direct water power relation.

Key words: fissure - karst water - bearing system; grey association ratio analysis; influence; water dynamic state and chemical components