

境外业务财务核算模式研究

——以大庆油田为例

财务处 马京华

一、大庆油田境外财务核算现状及问题

(一) 油田概况^①

大庆油田有限责任公司,是中国石油天然气集团公司的重要骨干企业,主要从事石油天然气勘探开发、工程技术服务、装备制造、化工生产、生产保障、矿区服务、多种经营等业务,共有下属二级单位 52 个,资产总额达 2 072 亿元,固定资产原值为 2 644 亿元、净值为 1 196 亿元。

大庆油田是我国目前最大的油田,也是世界上为数不多的特大型砂岩油田之一。大庆油田由萨尔图、杏树岗、喇嘛甸、朝阳沟等 52 个油气田组成,含油面积为 6 000 多平方千米,勘探范围包括黑龙江省全境、内蒙古海拉尔、吉林延吉等 15 个盆地,登记探矿权面积为 16 万平方千米。大庆油田 1959 年发现,1960 年开发,49 年累计生产原油突破 20 亿吨,向国家上缴各种资金 1.6 万亿元,自主创新了居于世界领先水平的大型陆相非均质砂岩油田开发技术系列,主力油田采收率突破 50%,实现年产原油 5 000 万吨以上连续 27 年高产稳产,创造了我国石油工业原油产量、上缴利税、油田采收率“三个第一”。同时,大庆钻探形成了年钻井 6 000 口,二维地震资料采集、处理和解释 1 万千米,三维地震资料采集、处理和解释 5 000 平方千米,测井 19 000 井次,录井 1 000 口,固井 7 500 口的生产能力,在国内外叫响了大庆钻探品牌。大庆建设形成了独立承担工程总承包的能力,连续三年入选“ENR 中国承包商 60 强”。油田装备和化工产品市场占有率不断扩大,三抽设备、潜油电泵、射孔器材“三大产品”的产销量全国领先,并打造了力神、庆矛、铁人等国际知名品牌。特别是,培育形成了“爱国、创业、求实、奉献”的大庆精神、铁人精神,以及“三老四严”、“四个一样”等优良传统作风,建设了一支铁人式的职工队伍。2007 年,大庆油田荣获首届“中国工业大奖”。几十年来,大庆油田走过了不平凡的历程,不仅创造了中国石油工业史上的辉煌,也创造了世界同类油田开发史上的奇迹,为国民经济和社会发展作出了突出贡献。

^① <http://dqyt.cnpc.com.cn/dq/en/gjhz/gjhz/?COLLCC=1816622871&>.

(二)境外合作情况

大庆油田有限责任公司积极采取“走出去”的战略。按照“以技术换市场、以勘探开发做大市场”的发展思路,海外市场实现了从无到有,从小到大,经历了艰难起步、稳步提升、加速发展三个阶段,市场份额稳步扩大,效益水平逐年提高,国际化运作水平和国际竞争能力大大增强。其工程技术服务队伍和产品销售已进入委内瑞拉、苏丹、哈萨克斯坦、印度尼西亚、美国、加拿大、阿联酋、阿曼、蒙古等 28 个国家,先后在委内瑞拉、苏丹、印度尼西亚、阿联酋、蒙古设立了独资公司或合资公司。其主要国际合作情况如下:

委内瑞拉市场:委内瑞拉市场是大庆油田最早开发的海外市场。自 1999 年第一支物探队伍进入委内瑞拉市场以来,进入的专业领域和市场份额逐年扩大,主要服务领域包括钻井和物探,成为委内瑞拉知名的地球物理承包商;以金牌队伍 GW58 队为代表的 5 支钻井队连创佳绩,受到各方好评,其中 GW58 队先后获得集团公司勘探开发工程技术服务工作“银奖”、长城钻井公司“优秀钻井队”和“金牌钻井队”等荣誉称号。截至 2008 年年底,共签订合同额 4.3 亿美元,实现收入 4.3 亿元,其中,2008 年实现收入 4 412 万美元。

苏丹市场:苏丹市场是大庆油田“跟进开发”最大的海外市场。主要从事钻井、固井、录井、油田综合开发调整方案设计、电站商业保运、潜油电泵及螺杆泵销售等项目。截至 2008 年年底,累计签订合同额 6.35 亿美元,实现收入 4.69 亿美元。其中,2008 年实现收入 8 338.76 万美元。目前有 7 支队伍(钻井队 4 支,电站商业保运队 1 支,潜油电泵技术服务队 2 支),共 152 人,从事钻井、电泵租赁、电站商业保运等 7 个工程技术服务项目,主要设备有 ZJ-40DB 变频钻机 1 台、30D 钻机 2 台。在苏丹市场,力神泵业公司的潜油电泵市场占有率达到 70% 以上,实现了产品销售和技术服务一体化;钢铁 GW1205 钻井队高举铁人旗帜,敢打敢拼,诚实守信,优质高效地完成了各项任务。

印度尼西亚市场:印度尼西亚市场是大庆油田“自主开发”效果较好、市场开发集中度高、专业涉及面广、人员属地化程度高的海外市场。主要服务领域有地震勘探、钻井、录井、修井、射孔、测试、地面计量、电站商业保运、潜油电泵及螺杆泵销售等。截至 2008 年年底,累计签订合同额 3.62 亿美元,实现收入 2.53 亿美元。其中,2008 年实现收入 6 478.5 万美元。目前有 14 支队伍(物探队 2 支,测井队 4 支,电站商业保运队 1 支,潜油电泵技术服务队 1 支,测试队 2 支,射孔队 2 支,地面计量队 2 支)。在印度尼西亚市场,大庆西特拉公司通过了 ISO 9000 体系认证,实行财务集中管理,树立了规范的国际公司形象;力神泵业有限公司 2008 年新签合同额 1 163.6 万美元,使印度尼西亚市场的潜油电泵项目总合同额达 1.2 亿美元。

哈萨克斯坦市场:哈萨克斯坦市场是大庆油田最具潜力的海外市场。主要服务领域有钻井、固井、录井、测井、试井、复合射孔、注水方案设计、聚驱提高采收率、地面工

程设计与建设及潜油电泵和螺杆泵销售等。截至 2008 年年底,累计签订合同额 1.68 亿美元,实现收入 1.55 亿美元。其中,2008 年实现收入 4 636.6 万美元。目前有 10 支队伍(录井队 6 支,射孔队 1 支,测试队 1 支,基建队 1 支,潜油电泵技术服务队 1 支)。在哈萨克斯坦,固井队伍依靠自身过硬的技术实力和不懈努力,针对北布扎齐油田油井高压、宜窜气的困难条件,研制出独特的固井配方,在竞标中一举击败哈里伯顿、斯仑贝谢等世界老牌劲旅,并在施工中得到业主的一致好评,在哈国固井市场获得了声誉,站稳了脚跟。聚合物驱油先导性试验项目首次在海外市场获得成功,大大提升了大庆油田在提高采收率方面的国际竞争力。

蒙古市场:2005 年,大庆油田有限责任公司成功收购了英国 SOCO 国际股份公司在蒙古塔木察格盆地 19、21 及 22 区块 94.443% 的股份。对 SOCO 公司股权的收购,有效实现了资源接替,完成了由技术服务市场向勘探开发市场转变的历史性跨越。目前,大庆油田有限责任公司在蒙古市场主要从事钻井、录井、测井、试油、压裂、油田综合开发方案设计、地面工程设计与建设及产品销售等一体化服务。截至 2008 年年底,累计签订合同额 5.1 亿美元,实现收入 5.2 亿美元。其中,2008 年实现收入 1.2 亿美元。目前有 39 支队伍(钻井队 9 支,固井队 3 支,测井队 4 支,录井队 16 支,测试队 6 支,装备制造队伍 1 支)。到 2008 年 5 月份,该区块共钻探井 105 口,开发井 65 口,累计产油 22.7 万吨。2008 年产油 12 万吨,实现了大庆油田资源的有效接替。

(三) 境外经营概况

大庆油田在集团公司“走出去”战略的统领下,大力开拓海外市场,境外业务实现了快速增长,效益稳步提升。油田未上市部分累计实施 600 多个海外项目,工程技术服务和产品已进入东南亚(印度尼西亚)、中亚(哈萨克斯坦)、南美(委内瑞拉)、北非(苏丹、埃及、阿尔及利亚)、中东地区(伊朗、阿联酋)和美国等 20 多个国家和地区,有 2 000 多名中方人员在海外工作。在境外主要从事地震勘探、石油钻井、测井、固井、潜油电泵租赁、电力商业保运等施工作业。从事境外业务的单位主要有大庆钻探工程公司、大庆力神泵业公司、大庆装备制造集团、大庆射孔弹厂、大庆建设集团、大庆石油国际工程公司、供水公司、物资集团、昆仑集团、电力集团、创业集团等。油田上市部分 2002 年先后在哈萨克斯坦和印度尼西亚注册成立了 DPS 公司,标志着其境外业务的发展进入了一个新的阶段;2005 年,上市部分又成功地从英国 SOCO 公司收购了蒙古的塔木察格区块,从事石油的勘探开发业务。目前上市部分境外业务已涉及哈萨克斯坦、印度尼西亚、伊朗、意大利、利比亚、美国、苏丹、阿曼、蒙古 9 个国家。

大庆油田境外市场的开发主要通过以下两种方式:①自主开发方式,其中包括:购买石油区块自行开发取得、在国外注册成立子公司(合资公司)后再以境外子公司(合资公司)名义签约取得、直接通过境外有资质的当地代理公司签约取得。②通过国内代理公司签约方式,其中包括:通过中国石油国际工程公司及其下属单位签约取得、通

过大庆石油国际工程公司签约取得。

大庆油田境外业务主要有境外项目部和境外公司两种组织形式,其中有境外子公司9家。上市部分有境外子公司3家,分别是:DPS 印尼公司、DPS 克孜勒奥尔达公司和大庆塔木察格公司;未上市部分有境外子公司6家,分别是:大庆印尼—CITRA 石油技术服务公司、大庆—JAYA 石油工程公司、大庆委内瑞拉公司、中国地平线钻井服务公司、中国环宇国际贸易有限公司、大庆创业(迪拜)贸易有限公司。

截至2008年年底,大庆油田境外业务共投入资产总额165 731万元,其中流动资产98 928万元,固定资产57 539万元;负债总额151 237万元,净资产14 494万元。2008年油田共实现境外业务收入233 881万元,利润总额30 127万元,境外收入首次突破20亿元,发展迅速。如表1所示。

表1 大庆油田损益项目来源分析表

单位:万元

单 位		损益要素	通过中油国际 开发项目	通过其他代理	自主开发项目	合 计
钻探工程公司		收入	64 093		103 834	167 927
		成本	65 545		74 215	139 760
		利润	-1 452		29 619	28 167
物资装备出口	力神泵业	收入	21 545	80	7 475	29 100
		成本	16 014	5	12 562	28 581
		利润	5 531	75	-5 087	519
	装备制造 (抽油机)	收入			12 166	12 166
		成本			11 708	11 708
		利润			458	458
物资装备出口	射孔弹厂	收入	715		1 122	1 837
		成本	657		987	1 644
		利润	57		136	193
建设集团		收入	4 336			4 336
		成本	4 175			4 175
		利润	161			161
大庆石油国际工程公司		收入			15 576	15 576
		成本			15 076	500
		利润			500	615

续表

单 位		损益要素	通过中油国际 开发项目	通过其他代理	自主开发项目	合 计
供水公司	境外钻井 公司	收入			615	579
		成本			579	36
		利润			36	2 167
	境外贸易 公司	收入			2 167	2 100
		成本			2 100	67
		利润			67	157
物资集团 租赁业务		收入		157		131
		成本		131		26
		利润		26		233 881
合 计		收入	90 689	237	142 955	203 754
		成本	86 391	136	117 227	30 127
		利润	4 297	101	25 729	

资料来源:刘春文.大庆油田境外业务财务集中核算模式研究与应用[D].哈尔滨:哈尔滨工业大学,2009.

(四)境外财务核算现状

自1998年大庆油田实施第一个境外工程技术服务项目起到2009年的11年间,大庆油田境外市场开发经历了从无到有,从弱到强,不断发展壮大的过程,境外财务核算也经历了一个逐步完善的阶段。

外部市场的激烈竞争,客观上要求企业一方面随时掌握市场的瞬息变化,另一方面也要求企业在面临市场变化时能对企业的内部运作进行相应的调整。财务工作作为企业各种经营活动的综合反映,应随时将企业的真实财务状况提供给企业的管理者及高层决策者,这是十分必要的,而实现这一目标,客观上要求数据的共享及远距离的传递。同时,也正因为财务工作是企业各种经营活动的综合反映,其信息情况需要企业各个层面加以了解,以便根据有关信息调整自己的经营活动。尤其是责任单位的领导,要根据其资金额度统筹运作,根据各项支出确定下一步控制的重点,通过数字发现问题,从而采取相应措施,确保责任目标实现。自2005年1月开始,大庆油田二级财务集中核算工作全面实施,所属单位财务账套由531个减少到46个,减少了核算层级,缩短了财务核算链条,提高了工作效率,实现了二级层面财务报表一次生成,油田所属各二级单位可依据账务直接编制本单位财务报告,上报油田财务资产部,经汇总、合并抵消后,形成整个油田合并财务报告。目前实行二级财务核算,即油田所属二级

单位账套统一存储在油田中心服务器上,二级单位之间的内部交易通过内部存款和内部往来等会计科目核算,内部交易数据通过财务报表项目列示,月末上报油田财务资产部,油田财务资产部编制内部抵消底稿进行内部交易的抵消。

二级财务集中核算取消了油田二级单位原有的内部往来和内部银行,三级单位之间内部交易通过跨责任中心进行业务处理,交易业务发生时,由提供劳务(或产品)方按照合同、协议组织生产施工,完工并经双方业务部门进行审核、验收、签认后,财务部门依据施工作业单、验交证书等,按协议价或内部结算价格,跨责任中心进行账务处理,经对方责任中心确认后,凭确认单到接受劳务(或产品)方财务部门办理签认手续。

二级集中核算要求境外企业设置内、外两套账,即外方账和中方账。外账聘请所在国财务人员按境外企业所在国会计准则及法律法规核算。记账本位币为所在国货币(必要科目以美元为辅币,采用复币记账)。内账以外账记账凭证和国内转来有效凭证为附件,由大庆油田财务资产部委派的中方财务人员进行核算。外账会计档案在所在国保管,由外方财务人员负责。内账会计档案由中方财务人员负责,分为境外子公司和项目经理部两种管理方式,境外子公司的档案在当地公司存档保管,项目经理部的会计档案在项目结束后带回国内保管。

外账工作就是根据所在国法律、法规,对境外企业在所在国发生的经济业务进行财务核算、编制财务报表、纳税申报、申请并取得免税证明、增值税等返还、统一管理所属分包商对外业务、接受并通过所在国政府审计等相关工作的总称。广义来说,外账工作除了满足所在国管理需要,同时还有可能接受所在国甲方单位等相关方审计。它与大庆油田境外企业设置的“内账”(中方账)是相辅相成的。大庆油田境外机构企业(境外子公司和境外项目经理部)中方财务人员在境外按照外账的核算方式,在中石油财务软件里设置当地中方财务人员使用的核算账套。境外子公司下设境外子公司本部责任中心,并按签约项目名称设立责任中心。本部责任中心核算公司发生的各种日常费用,项目责任中心核算与项目相关的收入、成本费用、税金等;境外项目经理部下设本部责任中心,并按签约项目名称设立责任中心。本部责任中心核算项目启动前、完成后发生的前期费用、后续支出,按权责发生制原则、实质重于形式原则、配比原则和重要性原则分摊到相关施工项目;项目部核算项目启动后项目发生的收入、成本费用、税金等。

(五)境外财务核算存在的问题

尽管大庆油田的境外业务经过11年的奋斗,从无到有,从小到大,取得了显著成绩,在实践中积累了一些经验,但与国际大石油公司相比,总体上仍处于初级阶段、综合竞争力不强,主要表现在:①业务规模较小,与一个国际化公司1/4以上的境外收入的标准相差甚远;②核心技术创新能力不强,国际项目多数技术含量不高;③国际化人

才短缺,员工属地化、国际化程度不高;④项目管理缺乏国际化思维、抗风险能力不强;⑤自主开发市场的能力不强,多数项目的开发具有很强的依附性。

1. 财务规范问题

(1) 固定资产的确认问题

各国的会计准则差异,导致固定资产在确认时存在差异。例如,按照印度尼西亚当地会计准则,办公家具应当作为固定资产入账,日后通过折旧的方式将其消耗转入成本,而我国会计准则将其作为低值易耗品直接计入存货成本,而不是以折旧的方式转入成本,使内账与外账的当期利润产生差异。从境外经营的角度分为暂时性进口和永久性进口。根据部分国家的要求,外账将临时进口的资产也作为当地境外公司的资产入账并提折旧,而内账认为临时进口是经营租赁方式,所以不应该将其确认为境外公司的资产,只能将其进行备查登记。这又产生了差异。

(2) 固定资产折旧年限的差异^①

由于各国会计准则不同,对于固定资产折旧年限的要求也不同。某些设备经济使用寿命可能会持续直至归还东道国。随着生产设备的转移,废弃油田的责任也被释放,受固定资产使用寿命影响的折旧问题就值得注意。例如,对于油气专用资产,印度尼西亚法律规定可以加速提取折旧,折旧率为25%,对于普通资产采用12.5%的折旧率。内账中的资产按照油田公司规定所有的油气田资产统一在榆树林公司计提折旧,按中石油集团规定的相关年限计提,如油气专用资产折旧年限为6~10年,油气设施为12~14年等。折旧年限的不同也导致内账与外账的当期利润存在差异。

(3) 汇兑损益的差异

大庆塔木察格公司外账按实时汇率核算,月末进行汇兑损益调整。内账现金及银行存款科目按油田公司规定按适时汇率进行核算,按季度进行汇兑损益调整。此外,部分境外项目财务核算主体与项目签约主体不一致,各单位自行委派财务人员,核算标准与核算口径不一致,导致收入、成本的确认标准不统一,这些都给境外业务财务集中核算及财务规范管理带来较大困难。

2. 资产安全问题

(1) 国有资产存在安全隐患

大庆油田下属专业公司通过与境外代理公司直接签订协议获得的项目,国有资产设备出境后落在境外代理公司名下,国内总部不能够对运出国境的资产实施适时有效的监控,国有资产安全难以得到有效保证。

(2) 境外资金管理存在一定的风险

境外单位开户行分散,银行账户多,个别单位将境外资金以个人名义存储和管理,

^① 黄小中. 构建与跨国集团相适应的财务管理体系[J]. 北京石油管理干部学院学报, 2008(1): 178-179.

资金安全风险较大;涉及币种多,没能采取有效的汇率风险规避措施,汇率变动风险较大;各单位之间资金无法调剂使用,资金使用效率不高,整个油田境外管理整体优势没有得到充分发挥。

(3) 部分单位境外投资行为不规范

投资行为不规范造成境外财务核算、境外税费的缴纳、外汇资金的管理存在困难。国家外汇管理局、国家商务部现行政策规定:国内单位任何境外资本性投资必须经国家商务部批准并到国家外汇管理局办理境外投资外汇登记,只有国内的相关审批手续完成后才能进行境外投资。大庆油田中国地平线钻井服务公司、大庆油田中国环宇国际贸易有限公司没有履行国内审批手续,国内投资公司与境外被投资公司无法正常核算长期投资与实收资本。

大庆油田大庆委内瑞拉公司外方资本与国内批准金额不一致。大庆委内瑞拉公司在国家商务部备案的投入资本是90万美元。后期为了达到当地行业准入资格的要求,该公司将在委内瑞拉的油田所属二级单位的设备进行转资,由于没有办理国内增资手续,转资后注册资本高于国内的批准投资金额。由于境外企业外账记录资本与国内批准资本不一致,每年的国内对境外企业年检及国内年度报表审计中,均无法提供该公司外账审计报告。

由于上述原因,境外公司无法纳入财务规范核算,境外发生的税费无法进行抵扣,外汇资金汇出渠道存在隐患,在大庆油田实施跨国经营过程中,上述问题关系到大庆油田和所属企业的信誉,关系到境外资金的安全,也关系到境外核算的准确性。

3. 信息反馈问题

目前大庆油田从事境外业务的企业大多是基层单位,信息链条长,又无专人负责财务信息反馈,使得财务信息反馈较慢。同时,信息资源没有得到有效整合,使很多信息成为“信息孤岛”,无法及时提供决策支持。现有的境外财务核算因物理距离和时差带来的不便,造成大庆油田对所有境外业务的整体管理不能实现及时控制和科学预测。

二、财务集中核算模式研究

近年来,随着大庆油田境外业务的不断拓展,从事境外业务的下属单位的逐年增多,在原核算方式下,由于各境外机构分散,不同程度地存在财务核算标准、核算口径不一致,收入、成本确认标准不统一,境外财务信息反馈不及时等问题。为规范境外财务核算行为,提高大庆油田跨国经营财务核算水平,根据大庆境外业务发展现状,考虑只有采用集权管理的方式,对大庆油田境外机构实施财务集中核算,才能较好地解决上述问题。

大庆油田目前境外的核算方式是分权式的各国家(地区)的独立核算,信息分散

口径不一。要改进现有的境外财务核算方式,需要设计一种境外财务集中核算的模式。具体的操作方式是使用中石油财务软件 FMIS,在大庆油田国内财务集中核算的基础上,将大庆油田境外财务核算主要模式改为境外财务集中核算,即依托大庆油田财务集中核算平台,将整个油田境外分散的会计实体全部纳入一套财务账中,实现“三个统一”,即统一优化核算流程、统一建立标准化体系和统一管理数据平台。

通过“三个统一”,能规范财务核算,提高会计信息质量,不断提升企业财务管理水平;通过境外财务数据的实时高度集中,能保证境外所有财务数据都在国内的实时掌控之中,便于国内总部对境外资金的统一调度,也是对重大经营决策的有力支持。

(一)境外财务集中核算实施流程^①

大庆油田境外财务实施集中核算,主要是在大庆油田财务一级核算的基础上进行的。集中核算的特点是:经济交易事项自发生至财务结算前的方式、程序等保持不变,与财务部门相关的其他业务职能部门的权责也保持不变。

1. 实现方式

(1)境内企业核算实现方式

实施境外集中核算后,有境外业务的境内单位必须单独设立境外明细责任中心。境外企业财务人员通过境外远程登录国内总部服务器等方式,进入总部为自己设置的相应责任中心进行财务核算。

国内总部直接登录该境外责任中心录入凭证方式,录入国内总部为该境外企业垫付的各项费用。大庆油田总部层面按地区设置虚拟责任中心,全面反映境外业务盈亏情况。

(2)境外企业核算实现方式^②

境外企业取消原在当地设置的单机版内账(中方账),改为远程登录国内总部服务器方式寻找自己相应的责任中心做账。会计记账采用借贷记账法。对境外机构的外账(外方账)依然保留,核算方式不变。

2. 系统标准管理流程

境外财务集中核算后,依托大庆油田一级核算系统,境外财务数据将分别存放在中油财务软件应用管理系统和标准管理系统两个数据管理平台中。应用管理系统主要负责账务处理、报表、标准申请等日常业务,标准管理系统主要负责各种标准管理流程的维护、批复、控制、更新等。任何涉及标准管理流程的改变均在标准管理系统中实现,各境外企业将申请、变更资料报送其国内相应上级单位的财务资产部,国内单位财

^① 刘春文. 大庆油田境外业务财务集中核算模式研究与应用[D]. 哈尔滨:哈尔滨工业大学,2009.

^② 韩丽萍. 国际石油合作不同合同模式下的会计核算问题研究[D]. 北京:中国石油大学,2008(4):37-38.

务资产部审核后,统一在应用管理系统中向大庆油田财务资产部提出申请、变更等请求,经油田财务资产部审核批准后使用。如图1所示。

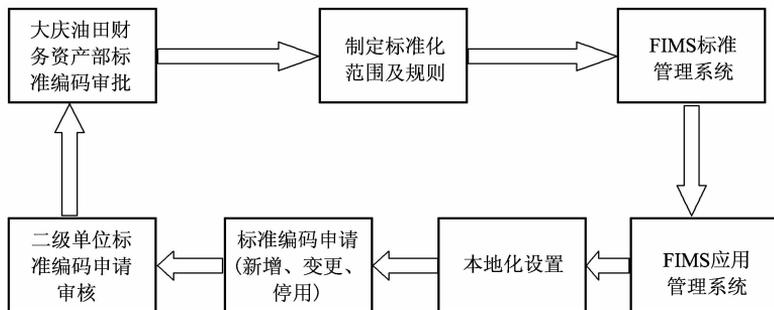


图1 标准管理流程示意图

核算层次为:第一层为国内的一级核算单位的核算层次,第二层为二级单位(包括国外)的核算层次,先是运用FIMS应用管理系统负责日常账务处理,在核算过程中涉及的本地化设置需在编制好编码后报经一级核算单位批准。

一级核算单位负责制定标准,利用标准化管理系统实现系统的维护与控制。

(二)保障措施

1. 落实境外财务人员职能,提高境外财务人员素质

人才问题是关系到企业长远发展的关键问题。境外财务人员作为大庆油田跨国经营的主要力量,由大庆油田财务资产部统一选派、统一使用。目前大庆油田境外委派财务人员主要的分布情况是:委内瑞拉,印度尼西亚,阿联酋,蒙古,苏丹。培养和储备人才是境外人力资源保障的重点。落实境外财务人员职能,提高境外财务人员素质是人力资源保障的方针;健全人才培养、储备、流动机制,逐步形成结构调整是境外人力资源保障的方向。

2. 明确境外委派财务人员职权范围^①

境外财务人员受境内总部委派,委派时要明确委派财务人员有权利和义务参与受派单位的经营活动,而且要合法、客观、公正地反映境外企业财务状况和生产经营状况,为境外企业生产、经营、决策出谋划策,提高境外企业经营管理水平,帮助其建立健全各项内部管理制度。

3. 明确境外企业、境内总部与委派财务人员的关系

对于委派的境外财务人员,目前都是由大庆油田财务资产部和受派单位共同管

^① 宋慧敏. 关于会计集中核算后财务监管的思考[J]. 中国总会计师, 2005(10): 16-18.

理,而且在日常工作中以受派单位负责人管理为主。委派人员的工作业绩由大庆油田财务资产部和境外企业共同考核。境外委派人员与派驻境外企业在财务上是监督与被监督、服务与被服务的关系,二者是相辅相成的。委派人员与派驻境外企业并不是对立的关系,双方都是受大庆油田之托对境外企业进行经营与管理,只是工作分工的不同而已。不管是委派人员自身,还是境外企业领导,都要摆正自己的位置,明确自己的身份。作为境外企业的管理者,境外企业领导应该端正对境外财务人员委派制的认识,欢迎委派人员参与本单位的经营活动,主动接受会计监督。委派人员也要端正自己为境外企业服务的态度,在进行高水平高质量的财务服务的前提下进行会计监督,在管理上接受境外企业管理者领导。双方都要及时调整角色,正视相互牵制、相互监督作用的存在,积极发挥这种内控作用的正面效应,努力消除负面效应,避免对立。

只有境外企业管理人员和委派人员加强沟通,协调好关系,才能真正发挥境外财务人员委派制应有的作用,更好地发挥委派人员的职能。

4. 调整工作职能重心

调整境外财务工作重心,按照模糊或跨越组织界限的方法再造境外财务工作流程,将境外财务人员从会计信息日常处理流程中解脱出来,帮助管理人员按照内部控制的方式制定境外企业业务处理规则。这样,使财务工作和境外业务工作有机结合起来,不脱节,不独立,有机融合,充分发挥境外会计对境外整体工作的服务和监督作用。在目前来看,境外财务工作的比重为:决策支持 10%、控制 30%、财务报告 20%、财务业务处理 40%;而应将境外财务工作职能重心调整为:决策支持 50%、控制 10%、财务报告 20%、财务业务处理 20%,业务重心应该向决策支持倾斜。

5. 采取外方财务人员属地化管理

大庆油田境外企业应充分利用当地的财务人员进行企业财务管理,实现财务管理属地化。财务管理属地化,是跨国公司进行跨国经营,规避政策风险的一种有效手段。

6. 账务处理注意事项^①

(1) 关于收入科目的处理

对外账反映的收入,要本着合理节税的原则处理。其中:工程合同收入以业主确认的收入数记账;合同外的收入,如属现金结算方式且取得业主的双方默契,这类收入可考虑不在外账反映;对于与第三国公司或私人业主签订的提供劳务合同,如以现金结算或通过第三国结算,且与当地税务部门不发生任何经济联系,这类收入亦考虑不在外账中反映。

(2) 关于成本费用科目的处理

成本费用科目的处理既要考虑节税的原则,又要考虑我国与所在国政府在成本管

^① 张慧燕. 外经企业境外财务核算的探讨[J]. 财会实务, 2008(1).

理、财务制度方面存在的差异,需要用一定的方法和技巧酌情调整成本。

调整成本主要从人员的工费和设备物资的价格转移两方面着手。通常,人员的工资应按所在国人员的同等水平列入外账成本,实际发生的工费支出与列入外账成本的差异应如实调整,反映在内账的经营成果之中,但在确定对外工资标准时要与所在国规定的个人所得税联系起来一并考虑。在进行物资设备的价格调整时,也必须考虑关税与利润所得税的关系,以避免发生项目经营效益不佳而税金支出过大的情况。无论何种形式的调整,所编制的单据必须合理合法,要经得起推敲。同时,根据所在国规定,不允许列支的费用应避免在外账中反映,要经得起当地税务部门的审计。

(3) 会计报表的编制

报表的填制是一项技术性很强的工作,须坚持多方咨询、正确报填。要注意表与表、表与账的对应关系,数字一致,互相吻合。例如,对外申报营业税表中的营业额须与损益表中的营业收入一致;对外申报个人所得税、社会保险税表中的工资总额须与成本表中的工资以及各项津贴的支出数一致;固定资产表中的原值、折旧、净值数须与固定资产明细账一致;债权、债务明细表须与债权、债务人的书面签认一致等。

参考文献

[1]刘春文.大庆油田境外业务财务集中核算模式研究与应用[D].哈尔滨:哈尔滨工业大学,2009.

[2]郑凤媚.加强会计集中核算后财务监管的对策措施[J].商业会计,2005(11):78-79.

[3]宋保胜.会计集中核算探析[J].财务研究,2005(7):55-56.

[4]宋慧敏.关于会计集中核算后财务监管的思考[J].中国总会计师,2005(10):16-18.

[5]李霞.会计集中核算下的财务监督[J].科学与管理,2005(5):67-68.

[6]严李浩.浅谈物流企业会计核算和财务管理存在的问题及对策[J].交通财会,2005(5):83-84.

[7]黄小中.构建与跨国集团相适应的财务管理体系[J].北京石油管理干部学院学报,2008(1):178-179.

[8]韩丽萍.国际石油合作不同合同模式下的会计核算问题研究[D].北京:中国石油大学,2008(4):37-38.

[9]张慧燕.外企企业境外财务核算的探讨[J].财会实务,2008(1).