

中的差错。

#### (八) 确认规则

为解决不同单位、不同人员在现金流量确认规则上的差异,中国石油统一执行并下发了《现金流量确认规则手册》,对每一种业务的确认规则都进行了明确的规定,保证了全公司上线口径的一致性。

### 三、实施效果

中国石油现金流会计体系随着资金平台的推广一同展开,2010年5月在大庆油田公司成功试点运行,现金流会计有关设计及报表功能等得到了有效验证。2010年6月至2011年6月资金平台在中国石油境内企业全面应用,现金流会计体系也随之逐步建立。从运行情况来看,中国石油现金流会计取得了以下成效:

#### (一) 全面反映企业资金循环的来龙去脉

传统的集团企业资金管理主要停留在对存量资金的管理上,对管理者最关心的“钱从哪里来、用到哪里去”缺乏有效的现实管理手段。现金流会计按照收付实现制的原则,在收付时点从“C→”和“→C”的角度进行会计计量和反映,实时、全面反映企业现金资源配置情况,实现了从注重现金增减变动的“结果管理”向现金增减变动原因的“过程管理”转变。通过现金流会计,引导企业各级管理者在日常资金收付过程中树立起“现金为王”的理念,强化各级管理者的资金成本意识和现金贡献意识,正确引导基层单位的经营管理行为,促进公司健

康、持续发展。

#### (二) 实现财务会计与管理会计的统一

中国石油现金流会计的核心在于“要素化管理”,将现金流量表扩展为满足企业实际管理需要的现金要素,现金流量表中的明细要素设计成为整个企业资金管理的核心,资金计划、资金结算、会计核算严格按照现金要素进行,加强了资金规范运行和预算控制,推动了资金占用和现金流贡献评价、考核、奖惩机制的建立,使现金流量表不再仅仅是一张事后的会计报表,更是一张满足企业日常资金管理控制的载体和抓手,实现了管理会计和财务会计的统一。

#### (三) 逐笔编制大型集团企业直接法现金流量表

目前国内外直接法现金流量表(主表)的编制一般采用“间接推算、直接表达”的方式,即从资产负债表、利润表等数据间接出发,按收付实现制的原则进行调整,形成直观表达的现金流量表。中国石油现金流会计实现了在业务发生的同时逐笔对现金的流向、流量进行确认和记录,按“逐笔确认、直接归集、直观表达”的方法编制集团企业直接法现金流量表。此外,现金流会计在会计电算化领域也实现了一些突破,如:统驭科目的设置保证了数据的完整性;每笔交易进行交易类型确认,按交易类型自动合并抵销;所有内部现金交易在“封闭结算”模块进行处理,做到逐笔双方严格签订,提高合并抵销的效率和准确度;资金平台与账务核算逐一比对,保证账实相等。■

(作者单位:中国石油天然气股份有限公司)

责任编辑 刘黎静

## ● 简讯

### 2011年中国会计学会杨纪琬奖学金颁奖仪式在京隆重举行

2011年11月20日上午,2011年中国会计学会杨纪琬奖学金颁奖仪式在北京隆重举行。财政部副部长、中国注册会计师协会会长李勇,教育部副部长李卫红,中国会计学会会长、原中纪委驻财政部纪检组长金莲淑,教育部原部长助理杨周复,财政部科研所教授王世定,中央财经大学校长王广谦出席本次颁奖仪式,仪式由财政部会计司司长杨敏主持。

李勇在致辞中,向新中国会计行业的先驱和主要领导者之一、会计学界德高望重的杨纪琬先生表示深切的怀念,并向“杨纪琬奖学金”获奖者表示热烈的祝贺!他指出,2011年是不平凡的一年,是国家“十二五”规划和会计改革与发展“十二五”规划的开局之年。在过去的“十一五”期间,会计改革取得了一系列丰硕的成果。会计工作作为经济发展中的基础性工作,未来几年,要认真落实《会计改革与发展“十二五”规划纲要》的精神,围绕六个工作重心展开:一是提高会计准则执行力度和会计师行业的公信力;二是不断巩固中国会计准则与国际会计准则的趋同成果;三是建立统一的会计信息化标准体系;四是不断完善内部控制规范体系;五是提高会计理论研究的前瞻性和现实指导性;六是着力培养一批懂管理、精业务、具有国际视野和战略思维的国际化复合型人才。李勇部长期望,未来的会计精英们能够继承杨纪琬老先生的高尚品德和优良作风,树立崇高的敬业精神和勇于创新的学术作风,提升我国会计理论体系的国际地位,为我国会计改革和发展,为中华民族的崛起做出我们应有的贡献。

中国会计学会会长金莲淑宣读了2011年杨纪琬奖学金评选说明和获奖者名单。本次共评选出优秀会计学术专著获奖者2人,优秀学位论文获奖者7人。其中,武汉大学副教授李青原的专著《制度环境、会计信息质量与资本配置》、财政部会计司副司长应唯和财政部财政科学研究所教授杨周南合著的《中国XBRL分类标准问题研究》分别获得“优秀会计学术专著奖”。邓路、刘昌胜、吴艳琴、祝继高、张正勇5位博士和金韵韵、李欣忆2位硕士荣获“优秀学位论文奖”。

(本刊记者)