

# 四川石油小型参股企业 会计一级集中核算的实践

吕洪伟 黎明 方静

小型参股企业会计一级集中核算是四川石油深入推进股权企业专业线管理、实现股权管理模式创新的重要举措,旨在提高参股企业会计信息的及时性、准确性、相关性,提高财务报告的质量和效率,降低会计信息生成的成本,提高内部风险控制能力,提升参股企业财务管理水平,从而强化公司对股权企业的风险管控,提升股权企业的创效能力。

## 一、小型参股企业会计一级集中核算的主要做法

(一) 依托现有总部级核算软件及省级数据中心硬件搭建会计一级集中核算系统架构

1. 准备阶段。按照公司小型参股企业会计一级集中核算工作部署,四川石油制定了《小型参股企业会计一级集中核算实施方案》,对实施会计一级集中核算所涉及的财务业务流程方案、标准化方案、系统网络方案、系统实施方案等内容进行了详细描述;根据参股企业财务管理现状梳理核算流程起草《参股企业核算指导意见》,进一步规范参股企业会计核算、强化参股企业会计信息质量。

为保证集中核算工作的顺利开展,四川石油成立项目指导委员会和项目组。项目指导委员会由公司总会计师及

财务处处长、分管副处长组成,负责项目统一规划、人员组织、实施进程监控等,定期或不定期召开会议,听取项目组关于工作进展和存在问题的汇报,及时对重要问题决策。项目指导委员会下设项目组,由省公司财务处系统管理员、报表管理岗、二级公司股权管理骨干及信息服务公司人员组成,具体负责本次项目的实施及项目日常管理。

2. 会计一级集中核算系统构架。小型参股企业会计一级集中核算账务体系整体结构包括责任中心、会计科目和辅助核算。其中明细责任中心27个,一级会计科目90个。辅助核算包括要素台账5个(往来单位、个人往来、现金流量、成本中心、产品核算),辅助核算项目7个(无形资产项目、税费分区、工程项目、销售方式、长期待摊项目、所得税、购进渠道),自定义辅助项目4个(坏账提取原因、存货变动台账、其他业务项目、减值准备)。

(二) 会计一级集中核算系统环境

四川石油利用现有的软硬件设备与现有的网络安全设置,直接在软硬件设备上搭建参股企业账套,在保证软件充分使用的同时,合理搭建出参股企业账套,无需单独另外配置软硬件设备,节约软硬件成本。

为保证网络中应用服务器、数据库服务器的安全,四川石油采用了硬件网

络防火墙设备。根据网络防火墙内网、外网、DMZ区将数据库服务器、应用服务器与财务终端用户分离,以此保证数据库服务器及应用服务器的网络安全。采用VLAN技术将财务用户计算机与其他部门计算机划分到不同的网络中,以此保证终端计算机数据安全。

为确保数据安全,采用以下三种方案进行数据备份:第一,使用数据库现有的自动备份功能,每天自动备份一次,每月在结账前手工备份一次,备份介质选用磁盘阵列设备。第二,采用SYBASE的数据库复制技术使两台放置在不同位置的数据库服务器同步,当主数据库服务器出故障时,自动(或手动)启动备份的数据库服务器,保证生产数据库平稳正常运行,确保生产数据安全,解决数据库服务器单点隐患。第三,采用一台PC服务器,放置在不同于财务服务器所在的异地机房,在主数据库服务器上设置生产数据的备份,压缩后转存到此异地备份存储服务器上。实现了双机光纤异地备份,保证了数据的安全。

## 二、人员操作培训及系统管理员培养

(一) 组建集中核算项目组,宣传实施集中核算方案

为确保小型参股企业会计一级集中核算项目顺利实施,四川石油设立专

门的项目组，负责组织项目日常工作，安排项目资源，控制工作进度、质量和风险，并对《小型参股企业会计一级集中核算方案》进行宣贯，指导会计一级集中核算项目规范实施。

(二) 制定会计一级集中核算操作手册，培训知识流程化

为确保系统安全平稳运行，项目组结合小型参股企业实际情况，梳理相应业务流程，制定小型参股企业会计一级核算培训手册，对小型参股企业会计集中核算所涉及的财务业务流程、系统网络配置、模块功能操作等进行详细描述，将业务知识流程化。

(三) 定期组织业务知识培训，提升系统运用水平

在会计一级集中核算过程中，必须有专业技能全面的综合性财务管理人才，为此，四川石油根据项目实施情况和系统运行情况，总结、梳理项目推广实施过程中遇到的各种问题，采用多种形式灵活多样地定期开展业务知识培训，及时更新财务人员的财务知识，提高系统操作水平，规范核算业务处理的程序操作，确保操作人员提高认识，重视系统操作，努力提高系统运用水平。

(四) 强化系统管理人才培养，确保系统安全平稳运行

实施小型参股企业一级集中核算后，系统管理工作、系统平稳、安全运行尤为重要，必须要有一批专业能力过硬、有执行力的系统管理人才队伍。四川石油有针对性地加强系统管理人才的培养工作，建立了一支高素质、稳定的系统运维队伍，确保系统安全平稳运行。

### 三、周边建设目标

为提高系统集成化、协同化、自动化程度，公司以实施小型参股企业会计一级核算模式为契机，积极推进周边系统集成工作，梳理五大信息系统的功能、接口，与总部积极沟通对接，在参

股企业推广加油站管理系统，将加油站商品、资金全部纳入系统管理，实现商品实物账(购进、销售、损耗、库存)电算化，以及商品流与资金流的实时监控；推广财务报销审批系统，将报销事项纳入系统流转，缩短报销事项流转时间，提高审批效率；推广财务综合信息平台，构建智能化稽查模式，实现商品资金实时稽查，完成远程盘点、升损分析等财务日常管控工作。公司还针对参股企业实际开发财务综合平台参股企业集成模块，打通各系统间壁垒，实现参股企业商品进、销、存，货款回笼及费用报销会计凭证的自动集成，实现财务、业务的深度融合，从而实现数据采集和分析自动化。

### 四、建立参股企业会计一级集中财务管理及核算标准要求

(一) 梳理财务审批权限，防范财务风险

会计一级集中核算以后，按照全面预算管理、总经理审批分管业务事项授权和均衡受控原则，对参股企业财务审批权限进行梳理，区分支出类型、规范审批权限、制定日常费用定额标准。费用报销谁发生、谁经办，由经办部门履行报销手续，归口费用转归口部门审核。

1. 归口费用审批流程：报销人提出申请→所属部门负责人审核(再转归口部门负责人)→归口部门负责人审核→费用归口分管领导审批(金额大于分管领导权限转总经理审批)。

2. 非归口费用审批流程：报销人提出申请→所属部门负责人审核→总会计师审批(金额大于总会计师权限的转总经理审批)。

3. 超标归口费用审批流程：报销人提出申请→所属部门负责人审核(再转归口部门负责人)→归口部门负责人审核→归口费用分管领导审批→总会计师审批(金额大于总会计师权限的转批

至总经理审批)。

4. 超标非归口费用审批流程：报销人提出申请→所属部门负责人审核→总会计师审批(金额大于总会计师权限的转批至总经理审批)。

(二) 完善财务预算管理制度，强化预算管理

充分利用会计一级核算系统功能，进一步完善参股企业的预算管理制度，以现金流为核心，规范参股企业资金收支，通过系统，将参股企业资金筹集、资金运营、成本控制、资产运营等财务活动纳入全面预算管理，进一步加强对参股企业的控制力。

(三) 强财务稽查，强化风险管控能力

参股企业以会计一级集中核算为契机，充分利用信息系统，将财务管理工作更多地向生产经营全过程延伸，完善公司内部监督机制，通过实时分析、连续跟踪，达到风险管控和管理提升的目的。

(四) 转变财务管理职能，提升财务管理水平

会计一级集中核算后，在一定程度上减轻了参股公司会计核算和报表编制工作，参股企业财务人员更多地参与到企业的生产经营过程中去，从而实现参股企业财务管理职能从核算型向管理型转变，对于参股企业精细化管理和效益提升将起到明显的推动作用。

(五) 完善会计核算制度，规范会计业务核算

为提高会计核算准确性、方便报表取数、提高会计信息的决策支持能力，参股企业根据财务处《参股企业核算指导意见》要求，结合一级核算账务体系架构和自身实际，制定和完善会计核算规范，进一步规范会计业务处理。

(作者单位：中国石油四川销售分公司财务处)

责任编辑 达青