

控建设中取得的成果,分析存在的问题并探求解决的方法,促进成员单位之间的信息交流和相互学习。

九、加强资产管理

一是建立《中国电子科技集团公司国家出资企业产权登记信息系统》,对所有符合国家出资企业范围的下属研究院所和企业进行重新登记。二是完成集团公司2011年资产评估项目统计工作并形成专项报告上报国资委产权局。完成成员单位近30项资产评估工作,组织召开专家评审会3次。三是编写完成《集团公司投资控股企业2011年度财务决算分析报告》。四是开展科工局军工关键设备设施登记以及前期管理工作。五是按财政部颁布事业单位及其所办企业国有资产产权登记相关管理办法,开展相关资产登记、变更、注销等工作。六是积极开展集团公司对下属院所实物质资产报废的审核工作。

十、加强对重大财务事项的管控

一是组织完成审计署经济责任审计问题整改。二是推进“小金库”专项治理长效机制建设,完成“小金库”专项治理案例的编写工作。三是加强事前事中的风险控制,分片区组织召开了集团公司预决算、应收款项及存货管理专题汇报会。四是加强资金风险管控。认真做好年检,实施资金周计划,细化资金用途,将担保纳入筹资预算统一管理。同时,加强资金监控月报制度建设,印发资金管理情况通报,及时反映集团公司资金管理情况。

十一、加强财务管理

一是加强总部财务制度建设。修改完善并印发总部预算管理、经费支出管理、差旅费管理、“核高基”重大专项资金管理等办法,为加强内控、防范财务风险提供制度保障。二是提高服务意识和管控意识。严格审核费用开支,及时反馈办事结果,为总部正常运营提供有力的财务保障。三是加强总部预算的执行与监督管理。每月向各部门发放预算执行进度表,每季度对各部门预算执行情况进行通报,根据各部门执行情况和资金需求,适时调整预算,合理分配资源。

十二、加强财会队伍建设

一是积极组织参加财政部、国资委等举办的会计领军人才培养,新增2人入选财政部会计领军人才。二是联合上海国家会计学院,组织2012年高级财务人员培训班,150多名财务骨干参加了培训。三是设立6个课题小组,从全面预算、成本管理、财税政策、资金运作、财务信息化、内部控制6个方面入手进行专题研究,为财务政策制定及领导决策提供依据。四是完成总会会计师述职汇报。积极推进成员单位总会会计师选聘,加快集团公司总会会计师队伍建设。

十三、完成的其他主要工作

修订《军工科研事业单位财务制度》。开展“三个转变与产品质量”讨论。编辑《中国电科创先争优财务论文集》,在《电子财会》杂志上专辑出版。编发6期《中国电科财务简

报》。布置、编写并上报《企业年度工作报告》。参与税收调研工作,协助开展军品增值税优惠政策争取工作。起草《集团公司财务能力评价标准》和《财务文化框架》。会计基础规范化达标检查延伸到三级重点公司,不断提高基层单位财务管理水平。参与国家发展改革委《军品价格管理办法》修订工作。及时、快速向财政部上报大型军工基建项目竣工财务决算,确保军工基建项目验收进度。积极参加财政部组织的财务文化建设征文活动,共选送了12家单位作品。积极参加财政部组织的内控征文活动,集团公司获得优秀组织奖、1个三等奖、1个优秀奖。

(中国电子科技集团公司财务部供稿 倪越星执笔)

中国石油天然气工业 财务会计工作

2012年,中国石油天然气集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作,紧紧围绕集团公司发展战略目标,有效应对国内外复杂宏观形势变化,不断夯实财务基础管理,坚持探索财务创新管理,着力提升决策支持和价值管理能力。全年营业收入2.7万亿元,占中央企业的八分之一;利润1839亿元,占中央企业的七分之一;实现税费3930亿元,接近中央企业的四分之一。

一、实施资金全面集中统筹管理

(一)强化境内外筹融资管理。优化配置债券品种,完善债券承销机制,境内成功发行4期中期票据、4期企业债券和4期超短期融资券,股份公司发行1期公司债券。

境外融资工作顺利推进,成功发行境外美元债券和商业票据。结合海外业务特点,研究优先股、永续债、能源基金、特殊目的公司等融资策略和渠道。完成多项融资项目,保证了中亚天然气管道C线哈国段、中哈天然气管道二期一阶段等重要项目资金需求。

(二)全面推进大司库管理体系建设。大司库系统由开发转入推广阶段,营运资金、结算、理财、风险4个子系统在未上市全部上线,决策支持子系统在8家企业深化试点。完善大司库制度体系,下发《境内人民币结算管理办法》和《客户信息和信用管理暂行办法》。

(三)加强境内外资金集中管理。集团公司整体资金集中度达到94%,完善资金计划执行情况分析制度,提高资金计划符合率。加强外汇账户网上审批工作,并组织涉外企事业单位全面开展外汇账户自查,针对外汇账户风险隐患、外汇政策执行落实和外汇账户信息更新维护等情况,全面梳理境内外外汇账户。

股份公司面对银行贷款规模紧缩、贷款利率高企、贷款资源紧缺的严峻形势,努力深化与商业银行合作关系,继续保持重点3A企业市场融资地位。开展融资租赁业务研究,并申请董事会审批完成四川石化开展融资租赁业务的议案,

拓展了新的融资渠道。充分发挥各融资平台作用,提高存量资金使用效益,努力降低融资成本。

(四)集中管理授信业务。加强授信业务基础管理,促进成员企业规范、高效办理授信业务。

(五)股份公司通过深化资金平台应用,进一步提升月度及日资金预测准确性。坚持以资金计划控制为导向,统筹调度资金,严格控制超计划支出,防范资金无效占用。实现东北销售、辽宁销售、吉林销售企业资金预算一体化,增加了计划管理的依据性和严肃性。顺利推进银企直联业务,在确保资金安全的前提下,有效提高资金收付效率。积极推进银行承兑汇票顺转工作,利用炼化企业对外采购的大额支付能力,有效盘活票据资金。完善加油站上门收款管理机制,与工商银行总行签订了《上门收款合作总协议》。优化业务结算流程,确定了西二线香港供气、中贵线、东北原油管道等结算模式。完成了管道区域化调整结算方案,解决了区域结算与价格问题。加强中亚和南美等重点地区的油款及时回笼和分红管理。强化海外项目资金收付风险预测和跟踪、涉税风险评估、外币贷款汇兑风险等管理,将风险管理融入日常工作。

二、提升会计信息质量和决策支持能力

(一)经济活动分析水平不断提升。发布《集团公司会计手册》(2012版)及《集团公司会计手册——金融分册》(2012版)。完善报表结构,加强盈利预测,就各业务板块对油价调整的敏感性、与中石化炼油业务的对标等进行专题分析。在准确编制月报和快报分析的基础上,每季度末向总经理办公会汇报集团公司生产经营情况,对资产质量、成本管理、融资结构、投资回报、经营风险等进行深入剖析,强化对生产经营全过程掌握,加强对经济形势、石油石化市场环境和主要产品价格走势预测,揭示发展中存在的问题,发挥财务部门“当好家、理好财、献好策”的参谋作用。

股份公司搭建公司统一的科研业务管理信息平台,从源头规范科研项目的下达,加强科研项目的事中控制。推动海外项目共享资料库建设工作,设计确定海外项目资料库文档。

(二)推进财务管理信息系统(FMIS)国际化。编制集团公司英文版会计手册,翻译数据标准4841条、用户操作手册700余页和业务流程手册近1万字。财务管理信息系统(FMIS)多语言版本在境外项目拓展应用。

(三)搭建集中统一规范高效的财务会计体系。会计一级集中核算通过竣工审计并在功能应用上持续深化,实现了会计信息实时高效归集、及时动态反馈,充分满足内外部管理需要。积极参与国内外准则趋同的推动工作,完成企业会计准则修订意见反馈。财务报告管理持续加强,主要报表全部自动生成,出报时间不断提前,质量持续提升,连续13年获得无保留意见审计报告,中国准则、国际准则差异基本消除,股份公司年报获得英国《投资者关系》杂志“最佳年报”提名奖。开展XBRL项目,成功实施了石油和天然气行业分类标准。

(四)推进会计指数研究工作。财政部重大科研课题会计指数项目顺利结项,专家评审鉴定等级为“优秀”。会计

指数的编制与发布将有助于提升企业微观会计信息在国家宏观经济决策中的地位与作用,企业价值创造效率指数可以从投入—产出效率这一新的视角反映宏观经济运行质量,有利于推动经济发展方式转变。

(五)进一步深化ERP与FMIS融合。144家单位按照ERP与FMIS融合方案实现了ERP系统单轨运行,集成凭证占凭证总数近80%,产供销、项目管理、设备管理等业务的核算在线自动处理,业务处理一体化程度显著提高。完成FMIS科研模块的全面推广,实现科研项目全过程管理。伊拉克项目FMIS应用取得阶段性成果,顺利实现会计凭证的中英文处理及中方账套初始化。

三、推进大预算管理各项工作

(一)启动集中报销平台建设并开展共享中心研究。按照集中共享的理念,稳步推进集团公司集中报销平台开发建设,做好培训、试点上线工作,完成121家地区公司推广。开展集团公司财务国际对标、海外财务管理架构调研,实施顶层设计,初步完成集团公司首家财务共享中心方案编制,探索涵盖总部、业务单元和共享服务中心的新型财务管理架构。

(二)推进未上市企业解困扭亏。完善未上市企业三级单位数据库管理和分析,持续推进、跟踪分析方案落实情况。开展托管企业调研,分析解困扭亏目标完成情况及近3年变化趋势。2012年末上市企业整体亏损势头得到了有效遏制。

(三)持续推进费用标准化体系建设。制修订集团公司境外差旅费等5项管理办法,制定广告宣传费等3项制度标准。开展统建信息系统运维费用定额标准研究,下发《关于对勘探与生产技术数据管理等系统下达单用户定额标准的通知》、《关于集团公司链路租赁费分摊管理有关事宜的通知》。就压缩5项费用及总部机关专项经费提出具体措施,下发《关于进一步控制非生产性支出的通知》。

(四)推进对标与经营指标评价。及时跟踪公司行业竞争力和发展能力,推进对标分析和在集团公司各业务、各层级单位中的广泛应用。开展油气田企业区块、加油站单站经济效益跟踪评价分析,以及各类业务的三级单位经营分析,强化分析的广度和深度。进一步完善和优化评价指标体系,强化人均利润等效益效率指标。

四、加强税收规范管理和税法政策研究

(一)坚持依法纳税,保障国家税收足额入库,有效支持中央和地方财政持续增收。

(二)与项目所在国双边税收协定谈签。经积极推动,中国与厄瓜多尔于2013年1月正式签署双边税收协定,集团公司驻厄项目获取了较为合理的预提税率。

(三)股份公司在境内地区公司全面上线运行税务会计系统,实现了纳税调整的按月计算与企业所得税申报表的自动生成,为所得税申报及递延税款披露提供技术支持,提高了所得税纳税管理水平。巩固并强化公司内外部税收区域协调机制,保证了油气田折旧政策、炼厂消费税政策等政

策的严格执行。建立统筹成品油产运销储、适应市场供求变化的公司内部成品油价格机制,制定实施了《成品油从量从价操作方案》,进一步规范成品油产销资源配置和价格管理。

五、优化战略型资本运营和价值型股权管理

(一)以股份公司再融资工作为重心,持续关注国内外资本市场动态,研究多种资本市场策略,为公司进一步发展提供资金支持。在股份公司2012年度股票发行常规授权基础上,先后研究了多种融资方式、制定多套融资方案。针对复杂的经济环境和资本市场的起伏变化,加强对国内外经济形势、资本市场及监管政策动态变化的跟踪研究,主要包括:养老金入市、主板及创业板退市制度、新股发行制度改革、股利分配、重大资产重组等监管政策变化。

(二)开展海外并购,取得多项成果。成功收购加拿大重油及油砂工程设计公司,非常规油气领域技术收购取得重要突破。以其为平台,借助已有的渠道、资质、技术及人才,快速进入加拿大油气服务市场。开展休斯顿研发中心收购项目,强化其在欧美高科技前沿地区桥头堡地位。

(三)着力加强股权投资源头控制,推进股权优化整合,促进公司市场竞争力提升和资源配置优化。新增股权投资项目53个,清理处置股权项目63个。

(四)持续推进股权管理体系建设,深化价值型股权管理,促进公司管控和管理效率进一步提升。持续推进由“制度规范、组织机构、激励约束、信息系统”构成的股权管理体系建设,夯实管理基础,强化科学管控。启动境外法人摸底调研和分类,探索境外股权管理模式。规范专职董监事业务管理,加强专职董监事队伍建设,以管战略、管考核、控风险为重点,着力提高专职董监事科学化分析手段和参谋决策水平。

六、推进内控与风险管理向经营管理各领域拓展延伸

(一)风险管理工作持续深化。组织完善重大风险管理策略、解决方案及监督改进机制。启动海外油气勘探开发、工程技术服务(物探及钻井)、工程建设、国际贸易(油气产品及装备)4个专业的内控模板研制工作,研发包括指标设置、数据管理、风险容忍度设置、统计图表、预测模拟、风险效益对比和周期对比等模块功能的模型软件,并在集团公司3家试点单位安装试用。

(二)业务流程管理工作有序推进。发布29项专业流程规范,流程管理覆盖率达到70%,覆盖90%的总部机关业务部门。开展大司库、物资、系统集成等多专业系统控制设计与规范,并对2011年单轨运行的34家单位开展专项权限测试,测试覆盖3.18万个账户。召开炼化企业管理提升交流会,四川石化、华北石化等单位就项目控制、信息化管理、降本增效、精细化管理等方面介绍了管理提升的典型经验与做法。

(三)内控体系运行评价工作水平持续提升。继续强化独立组队、现场督导和交叉测试等多种测试形式,提高内控测试质量和成效。股份公司内部控制制度健全,执行有效,

并形成《中国石油天然气股份有限公司2012年度内部控制评价报告》,随股份公司年度报告对外发布。

(四)生产经营机制研究工作取得成效。开展综合性国际能源公司管控模式软科学课题研究。组织对近3年公司外购物资进行专题调研,重点针对集中采购、库存管理、系统集成、调剂与储备、合同、外购原油成品油化工产品、海外管理等方面提出了改进意见。

2012年9月,迪博·中国上市公司内部控制指数在北京发布,评选出2012年中国上市公司内部控制百强企业,中国石油连续2年位列榜首。

(五)股份公司完善财务稽查管理平台模块,新增了交流互动、问题整改等功能,有效推进信息化手段在稽查管理中的促进作用,提高了财务稽查管理效率。配合审计署完成公司经济责任审计、利润分配和投资情况专项审计调查。对地区公司往来款项开展了专项稽查,重点关注往来款项是否合规、核算是否及时等问题,并及时督促整改,强化了薄弱环节控制。

七、强化各类资产管理

(一)推进资产全过程动态化管理。根据全生命周期效益型资产管理建设计划,总部、专业公司和地区公司积极开展相关工作,基本形成资产管理体系框架。完善资产管理信息系统(AMIS)7.0系统功能,增加资产信息历史数据库查询、总部平台资产信息查询、资产报废汇总打印等功能,推进AMIS与FMIS系统账实一致,启用资产融合接口,实现AMIS账务处理与FMIS的科目统一。开发长期待摊资产管理平台,新建长期待摊资产目录,并在成员单位进行试点。调剂盘活10家地区公司原值约近2亿元的固定资产。进一步细化明确公司所属不同类型企业申请计提资产减值的相关报批或沟通流程。组织对部分加油站、聚烯烃产品生产装置及出现较大负修正的储量评估项目进行减值测试,资产质量进一步夯实。对于重大报废及处置资产进行现场核实,严把报废、处置审查关口。加强资产评估工作,强化加油站收购评估备案项目管理。对资产业务流程进行修订,制定、完善《积压物资处置管理办法》、《资产评估管理办法》等。

(二)加强土地管理。按照管理规范、报批及时、宗地明晰、利用有效、行为依法的工作要求,保障公司各项业务发展土地需求。超前编制建设用地规划,提前介入项目前期工作,优化设计方案,采取地面工程标准化建设,推广丛式井组、集成建站等技术,实现节约集约用地。加强存量土地管理,提高土地资产整体创效能力和运营效益。下发《中国石油土地管理手册》(2012版),汇集6项土地全过程管理制度,明确相关管理职责、工作流程、工作方法和标准模板,为提升土地管理水平夯实基础。

(三)开展清欠工作。通过加强日常欠款监督,实现新欠有效控制、陈欠持续下降。优化整合客户基础信息管理,实现了客户平台与MDM新增及变更客户数据的一致性。组织推广信用风险管理系统,在42家未上市企业完成了上线工作,实现了欠款的“事前评价、事中监控、事后清收”全过程管理。

(四)推进油气储备建设。抓好天然气储备建设顶层架

构设计,进一步健全完善内部管理制度与体系,提供有力的体制保障,储气库建设取得阶段性进展;优化石油商业储备管理,全面提升管理水平,充分发挥保障能力,拓展运营方式,商储贡献进一步提升。

八、不断提升财务人员综合素质

(一)实施国际化队伍培训工程。优选财会业务骨干参加集团公司第5期国际财务管理培训,顺利完成了国内和国外2个阶段学习任务。举办财会俄语基础培训,为公司中亚项目储备并推荐人才。采取考试测评、集中培训等多种形式组织外语学习,深入开展外语学习达标活动。积极选拔推荐财务人员参加会计领军(后备)人才培养选拔,1人被财政部确定为全国会计领军人才后备人选,6人被国管局确定为中央国家机关会计领军人才培养工程人选。

(二)加强职业道德教育。始终把会计职业道德教育放在队伍建设首位,深入开展“践行八字行为准则,提高职业道德水平”主题教育活动,将加强廉洁从业意识和会计职业道德教育融入各项业务培训之中,财务队伍廉洁自律和职业道德水平进一步提升。组织开展总会计师述职述廉工作,严格会计从业资格管理和会计继续教育培训管理。开展了《新形势下进一步完善总会计师制度问题研究》课题研究。股份公司着力构建忠诚、精干、高素质的财务人才队伍管理体系。根据财政部《关于组织开展中国会计文化建设征文活动的通知》开展征文活动,获得一等奖1名、二等奖3名、三等奖1名、鼓励奖4名。

(中国石油天然气集团公司财务资产部供稿)

中国石化工业 财务会计工作

2012年,面对复杂严峻的理财环境,中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)财务会计工作以“保效益、强管理、控风险、促发展”为工作主线,以“比学赶帮超”活动为抓手,密切跟踪形势变化,积极开拓思路,创新工作策略,全力加强财务管理,不断提升管理水平,在决策支持、资金保障、成本控制、基础管理等方面做了大量的工作,为石化集团改革发展稳定发挥了保障和促进作用。

一、深化全面预算管理,深入开展全员成本目标管理

(一)加强企业预算执行管控,狠抓预算目标的执行落地。以全面预算管理为抓手,将集团公司年度各项预算目标层层分解,特别是狠抓利润、EVA、资金、降本减费指标的分解落实,切实将经营压力和管理责任传递落实到每个层级、每项业务。以提升价值为导向,以确保效益完成为目标,在所属资产公司、油田企业两个板块建立工资效益联动增长机制,有效调动了两个板块自树目标、自我加压、主动挖

潜的积极性。强化月度预算安排与执行,加强对预算目标和企业挖潜增效措施的跟踪督导,认真组织实施油田企业“三分开”(编制、执行、监督分开)预算,特别是在四季度研究制定“开源降本”7项措施并狠抓落实。全年实现营业收入2.83万亿元,利润1 047亿元。

(二)拓展财务分析广度和深度,积极为公司提升价值献计献策。强化价值管理意识,进一步介入生产经营过程,介入投资项目决策和实施过程,通过差异分析、异常分析、专题分析、短板分析、对标分析等形式,研究把握公司经营运行特征,聚焦公司经营发展薄弱环节,深入挖掘业务链价值增值潜力,及时为业务发展提供指导性意见。加强宏观经济形势和市场环境研判,加强生产经营问题与难点的分析和揭示,加强对重点企业、重点业务、重点问题的剖析,转变分析视角,调整分析方式,财务分析效果不断提高,分析深度不断增加。全年先后对生产经营状况、付息债务、公司投资效益等多个专题进行重点分析,为改善生产经营、提升公司价值提出许多合理化建议。

(三)进一步做深做精做实全员成本目标管理,确保挖潜增效目标的实现。按照“经营一元钱、节约一分钱”的要求,确定降本增效目标,并通过预算形式将目标分解落实到每项业务、每个环节、每个部门、每个基层单位。组织企业从增产增收、优化资源、调整结构、降本减费、争取政策、节能降耗等方面制定了降本增效具体措施。继续坚持“抓两头、促中间”,深入11家企业,对企业降本增效措施细化落实情况 and 全员成本目标管理工作进行调研督导。研究制定全员成本目标管理专项提升工作方案,确定六项重点工作措施,组织企业深入整改薄弱环节。充分利用预算手段,狠抓物资采购、原油采购等重点环节的成本管控,2012年石化集团实现挖潜增效202.4亿元,其中原油采购节约成本47亿元,大宗物资和集团化采购节约成本61亿元。在人工成本、折旧等固定性成本大幅增加的情况下,各板块单位成本指标快速上涨的势头得到有效遏制,会议、办公、接待、差旅、出国、用车费用支出同比下降13%以上。50家下属企业获得78项次全员成本目标管理奖,41家下属企业在物资采购、原油采购、热电、水务业务等方面获奖;7个项目获得公司成本管理优秀项目奖。

二、强化资金营运与资金筹措,确保了石化集团生产经营的资金需求

(一)强化资金运营管理,资金运营效率明显提升。以强化资金预算管理为手段,狠抓资金占用特别是控制系统外货币资金占用,建立完善资金占用管理制度,着力控制资金运用和经营风险,特别是为有效化解上半年资金占用快速增加的困难局面,及时调整思路,强化资金预算管控,大力压减应收款项和存货资金占用,各项资金占用指标得到有效控制。

(二)拓展融资渠道,资金保障能力不断提升。面对国际金融市场复杂跌宕形势,密切关注市场,把握市场窗口,成功组织石化集团首次信用评级和美元债券发行,圆满完成35亿美元国际债券发行工作,创造了当时中国企业国际发