

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1047亿元。

(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

债发行结构最佳、认购规模最大、单次发行额最高、发行价格最优等多项纪录，成为国内石油石化行业首家入选EBMI（新兴国家债券指数）指数债券，被国际知名杂志《财资》评为2012年度亚洲最佳新发行债券奖。石化集团外债担保额度和银行授信额度不断增加，资金保障能力不断增强。密切跟踪国内外金融市场资本市场形势变化，组合运用多种融资手段，通过发行超短期融资券、发行美元债、美元借款等形式，以较低的资金成本确保了生产建设和海外并购项目的资金需求。全年综合融资成本率3.07%，低于1年期银行贷款利率。

三、确保公司深化改革的顺利进行

（一）全力推动公司专业化重组发展。克服公司改革工作时间紧、任务重，政策性强、推进难度大等困难，总部财务部专门成立炼化工程专业化重组和石油工程专业化重组两个专项工作小组，建立健全部务会、专题会运行机制。对改革涉及的土地政策、资金架构、财务分建账、矿区体制机制、社区运行费用分担机制等重点难点问题进行集智攻关。发挥财务职能作用，完成资产评估审计、资本结构调整、争取国家部委支持等工作，按时圆满完成炼化工程公司改制上市前的各项财务资产工作；做好资产分割、建立油田矿区管理运行机制、构建油田存续企业预算管控模式等工作，保质保量完成油田企业专业化重组中的预算、资金、会计工作。特别是在年终决算工作时间紧、任务重的情况下，审核企业财务分账方案，规范企业重组资产负债债务的划分与剥离，圆满完成了石油工程公司分账建账工作。

（二）全力推动深化社区改革。会同公司有关部门共同制定《关于调整完善集团公司矿区（社区）管理体制机制工作的指导意见》，提出矿区机制调整完善意见。组织落实社区运行费用分担机制，制定未来三年社区关联交易方案，配合股份公司董秘局做好向独立股东沟通工作。结合2013年预算编制，严格执行“以收定支、收支平衡”要求，推动社区运行收费机制和费用核定机制落实。

（三）健全完善内部市场化机制。以市场化为导向，统一矿区（社区）服务价格体系，完善矿区（社区）收费机制、费用核定机制、运行费用和建设资金分担机制，确保矿区改革的顺利进行。在对关联交易土地租赁情况进行全面调研的基础上，按照土地市场价值对关联交易土地租金进行了调整。

四、加强政策研究

（一）加强与国家有关部委的协调，积极争取国家财税政策支持。跟踪落实财政支持资金，积极争取到中央财政资金。反映石化集团炼油政策性亏损情况，编制提出公司2013年国资预算项目申报。积极配合国家发展改革委研究国内成品油价格机制和天然气价格机制，全力争取机制的出台实施。争取按机制调整成品油价格，努力缩小机制不到位的差距。持续推进成品油优质优价和相应的税收减免政策。积极争取天然气价格改革方案在四川先行试点。落实用于乙炔芳烃生产用石脑油免征消费税的政策。全力以赴落实油

田生产自用成品油的退税。争取到对国内保税油业务免征特许经营费的政策。

（二）加强对内部经营规律的认识把握，不断调整完善内部经营政策。进一步加强内部价格管理，按照内部价格市场化、整体效益最大化的原则，积极协调妥善处理内部价格。研究调整自产原油定价办法，进一步理顺自产原油定价，完善和理顺内部化工产品买断互供定价，协调制定预算涉及的内部产品价格，积极协调解决企业间互供的产品定价分歧。内部定价体系的逐步完善，保障了公司整体效益的实现。配合房改部门做好住房补贴收尾工作，优先安排总部资金，及时向企业拨付一次性住房补贴资金。会同人事部门建立集团总部机关及驻京单位补充医疗保险实施方案，组织企业认真实施。

（三）积极开展财税政策研究，为加强财务科学化管理提供支持。深入开展财会应用型课题研究，组织开展《促进油气田企业可持续发展的税收政策研究》、《中石化非生产型单位实施EVA绩效考核研究》、《关于油气生产钻井及配套设施征用土地政策的有关建议》等8个课题研究，分别形成8个共计54万字的研究报告。深入组织开展财会文化建设征文活动，收到375篇具有较高价值的财会文化建设研究文章，对财务系统近30年来形成的传统和作风进行认真梳理，对财会使命、财会愿景、财会精神、财会作风等财务核心价值理念进行总结提炼和固化，石化集团荣获全国会计文化建设征文大赛优秀组织奖，有7篇文章在全国获奖。对清理整顿、会计集中核算、资金集中管理等3项石化集团改革发展进程中财务方面的重点工作进行全面总结，分别形成3篇共计5万多字的总结报告，并编入庆祝石化集团成立30周年系列丛书《石化决策》中。

五、财务职能作用得到较好地发挥

（一）积极推动财务工作转型升级。在财务发展目标上。确定“建设世界一流财务”的发展目标，成立“构建财务共享服务中心”、“建设世界一流财会队伍”、“完善财务管理机制”3个工作小组，狠抓发展目标的细化完善和推进实施。在管理理念上，坚持用财务国际化、集约化、精细化、信息化、标准化思维引领和推动财务工作。在管理模式上。从转变预算编制方式、完善财务报告制度等方面入手，加快构建与董事会管理体制、与公司战略控股型管理模式相适应的财务管理体制机制。

（二）专项管理水平不断提升。在会计管理工作方面。完善决算管理方法，扎实做好集中核算系统运维支持，推进核算系统与资金、人力资源、资产信息系统的集成，组织开展会计信息月度考评，加强会计日常工作，会计管理水平不断提升。在资产管理方面。从修订完善资产管理办法、统一资产管理标准、全面应用固定资产管理信息系统、启用中央企业资产管理评估系统、规范资产业务等方面，推动资产管理标准化、信息化、规范化建设。在土地管理方面。做好改革涉及土地政策研究，关联交易土地租金调整，企业用地情况调查分析，强化新增建设用地计划管理，协调解决土地管理重点难点问题，满足了生产建设和改革

发展对土地的需求。在年金基金管理方面。克服资本市场投资环境复杂多变的影响,不断强化对年金投资管理人的投资监督和风险管控,年金管理水平和投资收益不断提升。在石化集团总部机关财务管理工作方面。在做好总部机关日常经费管理、报销、核算工作的同时,做好机关财务会计核算业务全部上线、固定资产上线运行等工作,机关财务管理水平不断提升。

(三)加强财务风险管理,积极打造健康财务。在债务风险防控方面,针对公司付息债务不断攀升的实际,及时加强对债务规模的预警分析,及时通过财务分析等多种形式向党组提出预警提示。优化完善“十二五”资金平衡预算规划,为强化中长期债务风险管理提供依据。加强资金计划管理,注重资金集中管理信息平台作用发挥,强化企业年度资金收支与月度预算和日资金运行计划的相互勾稽,付息债务按预算运行。在资金风险防控方面,继续实行银行授信、贷款融资、保证业务、银行账户、资金计划、衍生业务的集中统筹管理,组织完成2012年统一授信合同签订,向股份公司和集团直管企业分割授信指标,加强资金风险管控。先后4次发布人民币汇率以及部分新兴市场国家汇率变动情况预警提示,加强境内外市场形势分析和汇率、利率风险预警管理。在财务风险预警管理方面,建立财务风险季度内控测试制度,发现问题,及时督促整改。

(四)坚持不懈地推进队伍建设,为财会任务的完成提供人才支撑。贯彻落实中央改进工作作风、密切联系群众“八项规定”,制定并引导财务人员执行《中国石化财务人员工作纪律》,深化“严肃财经纪律、加强财务管理”专题教育,要求全体财会人员严格执行廉洁勤政各项规定,严格遵守财经纪律,严格执行财务规章制度。坚持岗位学习锻炼成才与专题学习培训相结合,利用专题学习、送出去培训、继续教育等形式,不断加大培训力度,全年组织各类财会业务培训班13期,培训1171人次。

(中国石油化工集团公司财务部供稿 巩伟昌执笔)

国家电网公司 财务会计工作

2012年,国家电网公司(以下简称公司)财务会计工作面对复杂多变的宏观经济形势,坚持依法从严治企,着力深化财务集约化管理,切实加强经营管理,公司经营效益不断提高,财务状况持续稳健,发展能力显著增强,经营管控规范有序。

一、深化财务集约化管理

公司推进财务集约化管理体系建设,以“深化应用、提升功能、实时管控、精益高效”为目标,以规范化为重点夯实基础工作,以信息化为重点强化管控力度,以深化细化为重点提升管理绩效,协同公司“大规划、大建设、大运行、大

检修、大营销”体系建设,促进财务与业务高度协同,不断拓展财务管控的宽度、高度、深度和细度,切实增强财务保障公司发展、引领价值创造、调控资源配置、服务管理决策、防控经营风险的能力,进一步推动财务管理职能向价值管理型和决策支持型转变。公司有效推进财务集约化管理体系深入应用和常态运行,财务管理的标准化、信息化、集中化、集成化水平实现跨越式提升,为公司科学健康发展提供了坚强的财力保障。公司财务集约化管理体系战略构建与深化应用获得“电力行业企业管理创新成果一等奖”,并作为唯一的软科学项目获得“中国电力科技进步奖”。

二、开展经营诊断分析,公司绩效稳步提升

公司组织各单位深入开展经营诊断分析,加强协调督导,建立“经营诊断找问题、全面整改补短板、管理提升增效益”的闭环工作体系;针对总体效益水平、效益与投入结构、效益保障机制、增长方式、投资管控、精益化管理及依法治企等7个方面的重点问题,制定投资、电价、营销、成本等方面25项整改措施。通过经营诊断分析,全年挖潜增效成效显著,部分经营困难单位效益明显好转,产业金融发展能力进一步增强,投资规模和结构持续优化,资源运作效益显著提升,压降成本开支成效明显,公司上下的经营意识、效益意识明显增强。2012年,完成售电量32539亿千瓦时,增长5.2%;营业收入18855亿元,增长12.9%;实现利润651亿元,同比增加108亿元;EVA104亿元,同比增加18.4亿元;流动资产周转率6.33次,提高0.72次;成本收入比97.3%,比上年降低0.24个百分点;资产负债率57%,比上年末下降2.5个百分点。公司超额完成国资委下达的资产经营考核任务,连续8年被国资委评为业绩考核A级企业,在2012年世界500强排名蝉联第7位。

三、开展内部控制体系建设,提高监控能力

(一)全面开展内部控制建设。研究制定公司内部控制建设实施方案,明确以整合提升为手段、以经营类和管控类业务为突破的建设思路,提出以“五规范”(流程控制规范、岗位授权规范、执行评价规范、风险评估规范和制度标准规范)定标准、“四机制”(信息沟通机制、执行责任机制、评价改进机制和协同监督机制)抓执行、“三支撑”(信息系统、专业队伍和企业文化)强保障的建设内容,以及到2013年底前基本建成持续完善提升、具有“五化”(组织架构扁平化、业务流程标准化、内控责任岗位化、控制手段信息化、监督评价常态化)特征的内部控制体系的建设目标。2012年9月公司正式启动内部控制建设实施工作。公司组建营销、财务、工程、物资等13个业务组,选择部分试点单位推进内部控制建设实施工作。到年底,内部控制建设取得初步成效。初步构建完成了具有电网特色、覆盖各层级、符合内控要求、纵向贯通的4级业务流程框架;全面完成内部环境合规文档编制,从公司的组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、安全生产、反舞弊、内部审计等8个关键领域,对关系和制约公司的内外部环境因素进行明确和规范;全面开展风险信息梳理工作,从风险分类、风险成因、