

新型财务公司,全年吸收存款日均达297亿元,100%满足各单位筹资预算内的贷款需求,正式获得产业链金融试点资格,标志着财务公司将由内部银行向产业银行拓展,具备为集团内外部、上下游企业提供金融服务的能力。

五、财务信息系统建设加快推进,决策支撑作用不断强化

一是进一步推进财务信息化建设,不断提升财务管理手段。以“一二一七二(一套标准体系,两个平台建设,一个数据中心,七大管理体系,两个建设阶段)”总体设想,积极推进“会计集中核算、网上报销、项目预算、全面预算、合同管理、成本管理和决策支持”等7个财务信息化模块建设。会计集中核算在全集团各级单位上线运行,网上审批报销、全面预算管理、合同管理系统在二级单位推广上线,决策支持系统在总部开发试点。二是加强财务运行监测,及时掌控经济运营状况。按照“4111(“四重点”即为重点单位、重点项目、重点能力,以及前三个重点方面存在的重点难点问题;“一应对”指解决上述重点难点问题采取的应对措施;“一负面”指其他非重点任务可能对集团公司全局或局部工作产生负面影响的情况;“一综合”指集团公司全部业务或板块业务日常运行情况的综合计划、综合统计、综合分析、综合调度结果)”经济运行管控要求,通过月报、季报、通报、预算执行分析会等多种形式对主要经营业绩指标进行分析监测,有效支撑经营决策。三是规范财务决算审计管理,促进管理提升。加强了成员单位财务决算及审计问题整改;组织力量密切关注与应对审计署审计问题公告的后期事项;加大财务决算数据运用,积极开展财务绩效评价工作,不断优化集团整体财务绩效水平。14所、28所、29所、网安公司加快财务信息系统与内部管理系统的集成,提升财务信息共享。38所推动财务信息与业务信息的深度融合,提升会计信息质量。

六、成本管理系统建设稳步推进,降本增效作用进一步提高

一是持续推进成本分类管控。正式下发精益分类成本管控指引,引导成员单位加强科研项目成本、生产成本管控、费用管控等成本管控指引的运用。二是严控“三金(存货、应收账款、预付账款)”占用成本。按照国资委压控要求,通过明确责任目标、下达考核指标、积极组织催收、加强库存管理等17条措施,上下一体,多部门联动,遏制“三金”高速增长势头,同时有效利用金融工具,完成了逾10亿元的应收账款保理业务,为应收账款证券化工作迈出第一步。三是加强成本运行监测。持续开展“晒成本”活动,细化成本对标管理,加强成本过程监督。四是探索建立重大项目成本价格审查机制。按照“市场成功、项目成功、财务成功”要求,开展巴A1/埃XX项目审价,推动重大项目的目标成本管理,为市场定价奠定基础。海康集团大力推行供应链精益生产,不断消除和减少生产经营中的无价值活动。12所、18所、21所、43所等单位加强成本费用关键点的控制,成本费用总额占营业收入比重控制在90%以内。8所、20所、21所、仪器仪表公司等单位加强经营现金流管理,持续控制“三金”

规模,“三金”占流动资产比重控制在35%以内。

七、财务风险管控不断加强,风险防范意识进一步增强

一是加强财务监督机制的顶层设计。集团公司正式成立财务监督处,专门负责财务风险监督与内控建设。二是建立了大额资金风险监控的二级管理体系,组织开展了片区大额资金计划、大额资金支出管理情况检查,进一步防范了资金风险。三是开展贸易业务专项监督检查。根据国资委、监事会对中国电科监督检查情况的通报,制定整改方案,推进整改,尤其是针对贸易业务关键流程,组织财务专家对部分单位进行了专项财务监督检查,指导成员单位全面梳理贸易业务关键环节,防范可能出现的重大经营和财务风险。

八、财务基础管理工作不断加强,管理能力逐步提升

一是顺利开展资产清查工作。按照财政部要求,对事业单位资产情况进行全面核查,核实低效、无效资产12亿元,进一步摸清家底。二是加强资产评估管理。完成了94个资产评估报告审核备案,较上年增加77%,完成了集团军工关键设备设施登记等工作,为集团资产运作打下了良好的基础。三是印发了《集团公司财务能力评价办法》。该办法的实施将推动各单位财务管理从以核算会计为主向以管理会计为主转变。四是加强财会队伍建设。组织举办了全系统的财务管理高级培训班,并以“述职-提问-解答-点评”形式组织开展了年度成员单位总会计师述职会,不断提升财会队伍素质。

(中国电子科技集团公司财务部供稿 倪越星执笔)

中国石油天然气集团公司 财务会计工作

2016年,中国石油天然气集团公司(以下简称公司)财务会计工作面对低油价等极其严峻复杂的经营形势,坚持稳健发展方针,紧紧围绕“资源、市场、国际化、创新”四大战略,以质量效益为中心,持续推进开源节流降本增效,深入改革创新财务管理体制机制,着力构建以“一全面、三集中、两平台、六转型”为核心、与世界一流综合性国际能源公司相适应的财务管控模式,为公司提质增效稳健发展提供有力财务保障,努力实现“十三五”良好开局。

一、持续开源节流降本增效,推进瘦身健体三项专项工作

按照党中央、国务院和国务院国资委关于中央企业瘦身健体提质增效等一系列决策部署,结合公司业务抓好贯彻落实。一是持续深入推进开源节流降本增效。从“强改革、促创新、调结构、压投资、降成本、减冗员、紧债务、去库存、轻资产、治亏损、补短板”等重点环节制定了十二个方面36

条具体措施。各专业公司、地区公司制定具体实施方案,层层分解目标任务。定期开展42项关键指标跟踪监测,加强全过程督导,及时做好阶段性总结,确保各项措施和责任落实。全年累计增效288亿元,为低油价圆满完成国资委下达的保增长任务发挥了重要作用。二是协调推进瘦身健体三项专项工作。坚持多管齐下重点推进,深入抓好亏损企业专项治理、处置“僵尸企业”和特困企业专项治理、压缩管理层级减少法人户数三项专项工作,组织召开动员部署会议,与96家地区公司签订目标责任书,建立月度分析、信息统计和工作动态定期报送制度,确保工作措施有效落实。2016年,亏损企业整体减亏64.4%,特困企业整体减亏44%,121户法人完成注销、变更或进入关闭撤销程序,总体完成国资委年度目标。

二、完善预算经营机制,引导资源优化配置

持续强化全面预算对推进管理体制机制完善、提高经营效率、服务战略、绩效引领和价值导向方面的重要作用。一是深化全面预算管理体系。进一步健全三级预算管理体制,统筹协调总部、专业公司、地区公司和项目主体预算,厘清界面和责任,确保各层面预算有效衔接,推动全面预算与公司战略相结合、业务预算与财务预算相结合、强化管控与激发活力相结合。二是注重战略引领和价值导向。组织开展低油价下的压力测试,得到党组、管理层和公司上下的高度关注。坚持稳中求进、效益为先、量入为出、精打细算的预算管理理念,科学编制上报和分解下达年度预算,加强预算指标的沟通与协调,为公司投资管控、资金运营、生产经营提供了价值导向。三是强化以市场为导向的经营机制。制定完善预算考核政策,细化分类考核、以丰补歉、递延抵扣考核机制,使考核结果真实反映企业经营业绩。健全“七三挂钩、三七分成”工效挂钩政策,得到公司员工高度认可和资本市场积极反应。研究完善炼销贸一体化运行、扩大成品油出口、减亏扭亏等考核激励政策,有效调动各方面提质增效的积极性主动性。

三、提升财务会计信息质量,发挥决策支持作用

加强财务会计体系建设,确保会计信息真实、准确、完整、及时,不断深化财务分析,为资本市场、监管部门和公司管理层提供决策有用信息。一是会计信息质量不断提升。集团公司财务决算连续多年高分通过财政部、国资委现场审核,决算和快报数据基本无差异,被财政部评为财务决算管理先进单位。股份公司财务报告连续第16年获得中介机构出具标准无保留审计意见。二是资本市场信息披露工作扎实有效。持续完善独立编制财务报告体系,高质量完成中国、国际准则和中、英文版财务报告编制以及上市三地法定信息披露工作。三是决策支持作用更加凸显。扎实做好月度经济活动分析,定期开展国际国内可比公司分析,全年在优化生产、扩销降库、亏损治理、降本增效、“两金”管控、风险防范等方面提出措施建议80多项,基本被公司采纳并得到贯彻落实,有效发挥了财务的决策支持作用。四是积极参与财政部会计准则政策制定。结合公司业务实际提出意见建议,进

一步提升公司在财务会计领域的影响力。根据准则政策和相关法规变化,及时修订会计手册,确保手册的适用性。

四、优化完善资金配置机制,提高资金运行效率

充分发挥上市未上市、本外币、境内外“三个一体化”优势,统筹境内外两个资金池,确保了公司生产经营资金需求和财务状况总体稳健。一是扎实落实资金紧平衡管理。加强资金头寸调拨与资金计划、融资的协同合作,有效保障公司生产经营资金需求,在油价和公司利润同比大幅下降的情况下实现自由现金流为正。二是严格实施控债降息管控。按照“对外融资从宽、对内支付从紧”原则,制定全年融资方案,根据市场情况灵活掌握发行节奏,有效降低融资成本,全年综合发债利率实现了央企同期低水平,年末公司有息债务、资产负债率和资本负债率均控制在预算目标之内。三是改革完善内部资金配置机制。提出以“一共享、两集中、三授权”为核心的资金配置政策优化调整方案,有效解决资金来源结构与配置结构不匹配、企业权益资本金与有息债务配置比例失衡的问题,逐步引导企业自觉坚持“量入为出、以收定支”理念。四是强化海外业务汇率利率风险防范。加强事前管控,及时发布汇率风险提示,适度调整海外债务币种结构,降低汇率风险敞口,全年汇兑净收益同比增加127.4亿元。五是强化司库管理平台建设。按时完成司库平台2.0系统开发,组织完成试点运行,为在集团公司全面推广上线奠定了坚实基础。

五、推进资产结构调整优化,提升资产整体创效能力

坚定不移地推进资产结构优化,向全生命周期效益型资产管理要效益。一是推进资产结构优化。研究制定下发资产结构调整优化实施意见,采取各种措施加大低效无效资产的清理处置,开展闲置资产调剂,努力提升资产处置收益。采取多种方式盘活土地资产,全年实现土地处置收益15亿元。二是加强国有资产监督。下发《关于贯彻落实〈国务院办公厅关于加强和改进企业国有资产监督防止国有资产流失的意见〉的通知》,建立有效监督机制,防范国有资产流失,全年国有资产评估增值率41.42%。制定资产评估项目公示制度,重点完成了工程建设业务、金融业务重组上市、海南销售合资合作等重大项目资产评估备案和中亚天然气管道重组、两个昆仑整合等资产划转,确保业务重组过程中资产评估备案、划转工作依法合规。

六、深化财政税收价格政策研究,提高政策协调运用水平

加强财税政策筹划和税收风险管理,推动天然气价格市场化和内部价格改革,为公司稳健发展和提质增效提供保障。一是争取财税政策支持。参与国家税收立法,对税收征管法、环境保护税法和耕地占用税法等法规修订提出意见,部分得到采纳;争取成品油一般贸易出口退税、“营改增”和管道运输、油气田企业原有政策平稳衔接等政策,减轻企业税负。二是规范财政资金资金管理。落实进口天然气增值

税先征后返、剥离国有企业办社会职能、“僵尸企业”处置和“三供一业”分离移交等专项资金,为企业深化改革、瘦身健体提供支持。三是加强税收风险管控。完善公司税收制度建设,印发《税收管理办法》和《税收区域协调管理办法》,编制巴西等3个国家纳税筹划指引;对外发布中国石油税收政策,阐述中国石油税收管理原则和理念,树立公司诚信纳税形象;开展BEPS应对工作,研究制定关联申报和同期资料编制工作方案,根据2015年数据开展同期资料试编工作,分析存在的税收风险,提前采取应对措施;依法合规开展税收筹划,组织海外企业梳理优化投资架构,加强受控外国公司税收风险管理。四是发挥价格导向作用。配合国家完善天然气管输定价方式制定新的天然气管输价格管理办法,促进天然气管道建设运营;进一步理顺内部产品定价机制,研究调整管道运输价格,有效发挥价格杠杆作用,促进内部资源优化配置和上下游协调运行。

七、落实全面深化改革战略,积极开展资本运作

坚持效益型资本运营和价值型股权管理,通过资本运营不断提升公司创效能力。一是圆满完成金融与工程建设业务两大重组上市项目。深入贯彻落实党中央、国务院《关于国有企业发展混合所有制经济的意见》,组织完成业务重组、资产置换和配套融资等工作,成功将金融和工程建设业务资产分别注入上市公司石油济柴和天利高新,并更名为中国石油集团资本股份有限公司和中国石油集团工程股份有限公司,不仅实现了国有资产保值增值,同时也为相关业务发展提供了高效的融资平台。金融业务重组上市有利于充分发挥公司金融业务整体优势,推进产融结合、融融协调发展,为油气主业提供有力资金保障。工程建设业务重组上市有利于减少工程建设板块内部同业竞争,解决重复投入、业务同质化等问题,提升工程建设业务整体竞争力。二是制定下发了公司混合所有制改革指导意见。明确了混合所有制改革的基本思路、目标和原则,根据油气主业、油气服务业务、油气辅助业务、矿区业务4种类型,提出了分类推进、引入各类资本、完善公司治理等主要改革措施,为稳妥有序推进混合所有制改革提供基本遵循。三是研究推进股权投资授权管理。落实简政放权要求,选取部分地区公司作为试点逐步推进股权投资授权管理,授予企业相对灵活高效的自主决策机制,提升企业股权投资决策效率和市场应变能力,增强企业竞争力。

八、强化财务监督,推进合规管理

一是积极配合国家审计署经济责任审计。按照公司统一部署,牵头做好迎审工作,制定迎审方案,统筹协调审计资料提供、人员访谈、相关问题沟通等工作,确保审计工作有序开展。根据审计署正式下达的经济责任审计报告,迅速组织总部有关部门和专业公司研究方案,要求各单位举一反三、以点带面,全面纠正和整改审计指出的各类问题。二是配合国务院国有重点大型企业监事会监督检查。做好国资委监事会新老交接配合工作。积极协调并配合监事会对下属企事业单位开展实地调研。做好监事会反映问题的沟

通协调和整改落实。三是组织开展会计信息质量专项检查。根据国资委要求,制定核查方案,统筹抓好问题整改,并从严格会计准则制度执行、加强多维度监督检查、完善企业考核政策制度等方面入手,研究建立防范问题发生的长效机制,进一步提升公司会计信息质量。四是组织开展资金管理业务专项检查。全面查找资金管理工作中存在的问题和风险,重点对中纪委开展“整治公款存储利益输送潜规则专项治理”涉及内容、国资委关注并禁止开展的“贸易性融资”问题等重大事项进行抽查,切实有效管控资金运行风险。

九、加强党建和财务队伍建设,提升队伍综合素质

一是认真组织“两学一做”学习教育。推动党内教育由领导干部向普通党员延伸,切实提升全体党员干部“四个意识”。积极传承弘扬“石油精神”,深入开展重塑形象大讨论活动,自觉维护财务系统良好作风形象。二是持续加强财务系统业务培训。建立“金字塔”型业务培训体系,对总会计师、财务处长、业务骨干和会计领军人才、国际化财务管理人员等分层次做好培训,全年组织企事业单位总会计师培训班1期、财务处长培训班2期,培训总会计师113人次、财务处长290人次;组织财务、会计、资金、财税、资本运营、信息系统等各类业务骨干培训班14期,培训人员1900多人次,新增培训国际财务管理人员20人,积极参加财政部会计领军人才培养,为提升公司财务管理水平提供高素质的人才支撑。

十、推进财务变革管理,优化完善财务管理体制机制

一是研究确定“十三五”财务管理总体思路。组织召开集团公司财务工作会议,明确了集团公司“十三五”财务工作总体思路,即坚持“集中、共享、授权”理念,以“一全面、三集中、两平台、六转型”为核心,加快构建与世界一流综合性国际能源公司相适应的财务管理模式,得到了公司上下的广泛认同并积极贯彻落实。二是推进财务共享平台建设和财务信息系统集成。加快全球财务共享管理平台建设,认真研究财务共享服务的业务范围、组织架构、中心布局、管理机制、信息系统、实施路线图等问题,初步形成了财务共享总体设计方案。三是参与管理会计体系建设。积极参与财政部管理会计应用指引制定,绩效管理、关键业绩指标法、经济增加值、平衡计分卡4项应用指引已通过财政部审核并在全国范围内下发征求意见稿,股权激励、360度考核、绩效棱柱模型3个应用指引已完成初稿。

(中国石油天然气集团公司财务部供稿 周小顺执笔)

中国石油化工集团公司 财务会计工作

2016年,中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)