

演及信息披露工作,资本市场总体评价正面。三是推动稳健发展的决策支持作用更加凸显。积极承担财政部管理会计课题研究工作,提升管理会计研究应用水平。自上而下经济活动分析体系趋于健全,对标管理、可比公司分析深度广度不断拓展,特别是首次开展低油价对效益影响压力测试,引起较大反响。四是财务信息化建设向集成融合共享的更高层次迈进。实施财务信息化建设的统筹规划、归口管理,加快ERP与FMIS融合,完成了信息系统界面统一、集中报销平台整合和司库系统集成。积极推进财务共享服务中心建设,制定总体设计方案,开展信息化项目立项,力争用3-5年时间基本建成财务共享管理平台。

八、有效发挥财务监督职能,夯实财务合规管理基础

一是坚决彻底整改中央巡视问题。在中央巡视反馈问题的基础上,抓好问题梳理,逐条逐项对号入座、立查立改,得到中央巡视组好评。二是深入开展各类审计检查问题专项整治。结合历次内外部各类审计检查发现的涉及财经纪律方面的问题,开展专项清查,重点抓好“小金库”、违规发放福利费等问题的整治,严肃财经纪律。三是夯实财务合规管理基础。针对监管的重点和薄弱环节,及时修订《会计手册》,制定或修订《预算管理办法》《担保管理办法》和海外业务纳税筹划指引等一批关键管理制度,提高合规管理水平。印发《财经纪律禁则》和《财务稽查管理办法》,健全财务稽查体系,规范财务中介机构管理,构建财务监督长效机制。

九、强化财务队伍建设,努力塑造良好作风形象

一是健全财务管理体制。增强专业公司财务管理职能,对未上市专业公司实行财务委派,支持强化专业化管理。二是强化财务队伍建设。抓住总会计师和财务处长这个“关键少数”,坚持总会计师述职考评制度,开展部分单位总会计师公开竞聘和交流,实行地区公司财务部门负责人双重管理,促进履行好领军带队作用。三是健全财务培训体系。举办总会计师和财务处长培训班,加大核心业务、重点业务和国际业务培训,抓好全国会计领军人才、金融管理专业人才培养。2015年末,公司拥有注册会计师约500人、注册税务师约240人、特许公认会计师(ACCA)19人、全国会计领军人才27人,居国内企业前列。

(中国石油天然气集团公司财务部供稿 周小顺执笔)

中国石化工业 财务会计工作

2015年,国际油价低位震荡,成品油需求持续疲弱,化工产品市场竞争激烈,天然气市场首现供大于求,石油工程业务步入严冬,财务理财环境发生深刻变化。面对严

峻形势,中国石油化工石化集团(以下简称石化集团)财务会计工作,以提高发展质量和效益为目标,全方位组织开展创效增效,不断强化资金管理,持续推进全员成本目标管理,扎实推进财务共享服务建设,不断强化财务基础工作,全面完成了年度利润目标,为石化集团转型发展发挥了保障和促进作用。2015年,石化集团实现营业收入20472亿元,实现利润621亿元,实现利税3920亿元,实现净利润441亿元。

一、深化预算管理,强化成本管理,全力推动公司年度利润目标实现

面对巨大的效益压力,各级财务部门采取一切措施创效增效,在消化了油价下降17美元/桶减利413亿元和汇兑损失71亿元、实施国勘公司增资重组的情况下,全年实现利润621亿元。

(一)深化预算管理。利用预算对接、财务工作会等形式,将利润、成本费用、资金等各项财务预算目标,层层分解落实到各板块各企业,形成了全员抓落实创效益的局面。坚持效益优先,狠抓财务与生产经营、投资计划的协同平衡,强化月度滚动预算安排,积极推动实现生产经营和投资计划安排最优化、公司效益最大化。狠抓预算执行,按月跟踪企业效益预算执行情况,加强对公司整体效益目标特别是重点板块重点企业效益实现进度的监督管控,从严控制各项成本费用支出,以月保季、以季保年,推动年度效益目标实现。坚持目标导向和问题导向,不断深化财务预算执行分析,及时揭示利润目标运行风险,提出生产经营优化意见和建议。逐项盯牢挖潜增效措施,全程跟踪督导帮促,确保措施及增效目标落地。

(二)深入推进全员成本目标管理。把严控成本费用作为应对新常态低油价的重要措施,持续开展全员成本目标管理工作。组织企业开展“回头看”活动,不断巩固系统优化、持续改善的全员成本目标管理工作运行机制。开展形势任务教育活动,引导全体员工牢固树立长期过紧日子 and 任何成本都可控的理念。落实管理运行费用同比下降10%的去规模化要求,加大实施管理体制优化力度,着力优化组织机构和队伍结构,实施“三定”和富余人员分流安置工作,严控人工成本规模,实施各个层级效益导向薪酬制度改革,加大人工成本与效益挂钩联动比率。梳理各层级现有专项费用项目,逐项论证支出必要性,削减不合理、不受控专项支出项目,规范列支渠道,从严规范专项费用管控。2015年,剔除商品量和加工量影响后,股份公司各板块单位综合成本全部控制在预算指标以内,现金操作成本同比有所下降。差旅费、会议费等6项重点监控费用连续4年降幅超过10%。

二、强化资金统筹运作,深化资金管理,有力保障公司生产建设和国际化经营的资金需求

(一)强化筹融资管理。逐笔分析公司付息债务的期限和利率构成,厘清债务结构,明确综合成本控制目标。加强资金集中管理和融资统筹运作,境内人民币融资以财务公

司为主,着力实现融资费用内部化;境外融资以盛骏公司为主,着力通过拓展融资渠道、匹配融资期限、适应市场走势,力求取得最佳债务结构。由于加强投资管控、强化筹融资运作、加强两金占用管理等,全年经营活动现金流扣除投资支出结余20亿元,为“十二五”内首年实现资金盈余;全年综合融资成本率2.82%,比上年下降0.22个百分点;年末资产负债率53.9%、比年初下降3.44个百分点,资本负债率37.31%、比年初下降2个百分点。其中4月22日,在境外发行了等值64亿美元双币种固定利率债券,综合融资成本率约2.55%。

(二)加强利率汇率风险管理。高度重视利率汇率风险管理,专门成立公司利率汇率风险管理工作小组,建立月度例会制度,加强企业之间的沟通协调,特别是8月11日央行人民币中间价调整以后,及时商讨对策,确定应对措施,努力控制汇率风险。利用例会、培训、经济活动分析、资金平衡等形式,要求企业强化风险意识,牢固树立套期保值理念。组织企业分项目、分币种对风险类别、风险敞口进行全面梳理和量化,建立风险管控标准,设置止损点,制定针对性的风险管控措施。修订《金融衍生品业务办法》,从综合管理主体、责任主体和操作主体等层面重新明确了各部门和单位职责,规范了业务操作流程。抢抓时间窗口,在境外发行了等值64亿美元固定利率债券,将部分欧元债券掉期为美元,调整债务利率结构,锁定了汇率风险、博取了汇兑收益。督促海外工程项目密切关注所在国货币汇率波动情况,加大资金回收力度,及时结汇或还贷,降低汇率波动带来的贬值风险。自8月11日央行发布完善人民币兑美元汇率中间价形成方式声明以来,通过人民币贷款置换、外汇掉期、远期等方式,减少了美元负债敞口。

(三)深化资金占用管理。坚持轻资产经营、低库存运行、少往来占用原则,不断强化以调结构、控总量、重周转、降风险为主要内容的资金占用管理,向加快周转要效益,向提高效率要效益。推广应用石油工程公司、炼化工程公司“两金占用”标准模型,督促2个工程单位落实占用优化措施和目标,配套制定占用考核办法,加大考核力度,加密考核周期。落实《内部关联交易管理和结算办法》,加大执行过程监督和督导,规范关联交易事前合同签订、事中工作量签认和事后工程款结算行为,推动内部关联交易市场化运行。针对系统外部应收款项存量、回收难的实际情况,加大资金占用清理力度,明确清理目标,逐月跟踪落实,敦促境外项目加强资金回收,加快资金周转,减少外部资金存量。

三、强化运营管理,资产土地创效水平不断提升

(一)强化资产管理。一是清理处置低效无效资产。利用不定期召开碰头会、强化汇总分析等形式,不断加大督导力度,同时严格执行资产处置管理规定,严格资产评估审核备案流程,采用公开进场交易方式进行资产转让,认真组织开展低效无效资产清理处置工作。全年清理处置低效无效资产原值63.8亿元,净额13.4亿元。二是加强资产评估管理。选择一批具备良好政治素质和职业道德,具有

执业资格,具有丰富专业知识和执业经验的资产评估行业专家,组成公司资产评估项目备案评审专家库,构建形成了“两库一公开”评估报告审核备案体系。2015年,通过推进“两库一公开”体系建设、引入专家审核、突出审核重点等举措,资产评估备案管理工作进一步加强。全年共审核备案资产评估项目106个。三是加强产权登记管理。对公司产权投资项目进行了年度检查与核实,对石化集团产权图谱进行了更新,全面掌握了公司长期股权投资分布。截至2015年底,公司投资的企业户数为2381户。四是加强固定资产基础管理。每半年对公司固定资产情况进行统计分析。2015年末,公司固定资产原值12229.86亿元,净值6420.65亿元。五是积极参与资本运作。参与公司各项资本运作、资产重组工作,包括国勘公司、资产公司5家化工企业专项清产核资,国勘公司央企间专项重组,公司公开挂牌转让所持华泰保险股权等。

(二)加强土地管理。一是努力做好土地增值文章。认真测算转型发展企业土地价值量,参与搬迁关停工作谈判,参与制定调整转型方案,做好杭州炼厂关停并转、燕山石化东方石化厂调整转型、西安石化转型发展、连云港碱厂整体移交、安庆石化安全隐患治理等转型发展中的土地运作工作,取得了显著的土地增值效益。二是加强待用土地盘活处置。确定土地盘活处置收益目标,将目标分解到了专业公司、事业部及所属相关企业。总部全年牵头完成了西南石油局大石坝土地处置、宜昌分公司长江复合肥厂土地处置、河北石油朱各庄油库土地处置等60项土地盘活处置工作。三是不断完善土地管理体系。根据公司“三重一大”决策制度,修改土地盘活处置审批权限,明确石化集团、事业部、专业公司、企业的审批权限及管理职能,简化了土地盘活处置审批流程。四是加强无证土地权属办证工作。将土地办证任务落实到了各企业,认真研究分析无证土地的类别和形成原因,督促企业认真核查地籍资料和土地来源证明材料,每季度末提交无证土地办证工作进展报告。全年办理土地权证2905宗、2594万平方米,占总面积的86%。

四、强化价税管理,积极推动公司经营环境改善

(一)落实争取税收优惠政策。争取到“十三五”期间页岩气延续价格补贴政策,继续对页岩气开发给予财政补贴。争取到企业办社会政策延续,财政部、国家税务总局发文同意2014~2018年继续执行企业办社会支出税前列支政策。积极组织公司各项税务筹划,落实销售公司混改等涉税方案,争取到销售公司混改适用特殊税务处理,降低了重组税收成本。落实石化集团油田生产自用成品油退税政策。总结推广企业节税成功案例,加大对企业税收工作的指导和服务力度,加大安全、节能、环保等优惠政策的落实,企业节税积极性和主动性不断增强。加大涉税业务稽查争议协调力度,及时解决企业涉税争议。连续进行企业所得税汇算符合性核查,规范扣除类调整项目,节税效益明显。

(二)积极争取价格政策。积极推动完善天然气价格机

制,调整了存量、增量天然气价格水平,实现了存量、增量天然气价格并轨,放开了直供工业用户价格,进一步向市场化方向过渡。完善现行成品油价格形成机制,调整汽柴油定价公式中的参数,年末由于3种国际原油平均跌破40美元以下,争取到两次未下调成品油价格,较好规避了存货跌价风险,为实现全年利润目标提供了支持。

(三)强化内部税务管理。建立税务风险管理控制体系,实现了税务风险从源头到结果的全过程管控,提升了信息化管控质量和水平。开发税务风险管理子系统,形成涵盖436个风险点、1133个风控措施的风险管控体系。建立政策库、案例库等,确保政策支持。提升和改造企业所得税申报子系统功能,确保2014年度企业所得税新申报体系的成功应用。

(四)加强内部价格管理。针对新常态低油价,调整主要产品内部结算价格政策,完善自产原油定价机制,调动了原油生产企业积极性。完善进口原油内部结算规则和定价政策,实现采购、使用双方的互评价机制,大幅度降低了原油采购成本。紧贴市场情况,动态调整内部天然气结算价格,最大限度地释放天然气产能,支撑天然气销售市场的开拓。公平合理协调解决各种内部价格纠纷,做好区域内资源价格优化调整,解决了疆内原油生产、加工和成品油销售过程中的矛盾和问题,实现了公司整体效益最大化。

五、加强金融保险业务管理,运作水平不断提升

(一)加强保险业务管理。一是推进境内保险集中管理。启动设立保险经纪公司准备工作。加强境内保险管理,规范企业境内保险活动行为。结合保险经纪公司功能定位,制定《境内保险管理办法》。二是强化自保公司监督管理。对自保公司2015年度财务状况、规章制度、合作机构、风险留存等情况进行综合分析,提出工作优化建议和措施。2015年度境外业务保费规模6.1亿元人民币,经自保公司统筹安排的保费为3.5亿元,境外业务保险覆盖率约57%;剔除资源国法律法规限制、资源国受制裁、部分非控股公司参与难度大等因素、自保公司暂时无法统筹外,覆盖率达74%。

(二)加强年金基金运营管理。一是实施年金投资收益预算管理。坚持稳健运营、追求绝对收益的投资理念,以年度预算为抓手,加强对投管人投资运营的过程控制,发现问题及时纠偏,确保整体收益目标的实现。截至2015年12月31日,2015年实现收益为7.53%。运营5年累计实现收益27.77%,年金基金净值达到415亿元。二是优化年金资产配置结构。通过增量资金分配等手段,搭建产品比选平台,择优配置部分市场紧俏的信用风险低、担保效力强、收益率较高的债权计划等新型产品,为全年收益目标的完成发挥了关键作用。面对股票市场的大幅波动,上半年抓住市场机会增厚年金收益,从7月开始要求各机构降低权益类资产仓位,暂停权益表现不理想机构股票买入资格,指定专人每日监督组合收益变化,跟踪锁盈止损措施落实,有效控制了股票类资产仓位,降低了收益波动风险。三是加强年金风险管控。分类开展风险防范工作。对协议

存款:要求投资管理人开展协议存款自查,检视协议存款投资管理流程,确保本金安全及利息收款准确及时。对债券类资产:开展持有债券的风险评估,分析债券持仓比例、评级等关键要素分布,开展投资风险评价,择机减持高风险债券。对新型固收产品:定期对已投资项目进行梳理,对项目进展情况、偿债主体和担保主体财务状况以及项目可能面临的风险等要素进行识别和评估,切实防控信用风险的发生。

六、加强基础建设,积极推动财务系统持续发展

(一)精心筹划“十三五”财务工作。从严格资本占用回报、调整资产扩张策略、优化公司资产整体结构等方面,规划了公司“十三五”财务绩效目标。从“走出去”项目、原油商业储备运行、成品油质量升级改造、油气难动用储量、国有企业深化改革等方面,提出了争取“十三五”国家财政支持政策的政策建议。制定了公司“十三五”金融业务发展规划方案,对产融结合发展原则、定位和具体规划进行了明确,对主要经济技术指标和财务指标规划进行了测算。

(二)财务共享服务建设稳步推进。推进财务共享服务中心扩大试点工作,筹建了南京分中心项目部,创新运作模式、依托齐鲁石化成立了淄博服务部,8家炼化和销售企业实现上线运行,21家共享单位完成财务报告出具工作,115家企业实现费用报销系统线上运行。推进标准和规划建设,稳步推进核算业务流程统一和优化,学习借鉴国内外财务共享成功经验,总结试点及扩大试点前期工作,完善了财务共享规划方案,形成了涵盖全部会计业务、标准统一的财务共享实施方案,对促进资源共享、规范会计核算、强化风险管控发挥了重要作用。东营分中心、南京分中心运行以来,通过制定制度、健全质量体系、完善流程、规范核算,有效提升了上线单位的会计信息质量。

(三)会计信息质量不断提升。一是按时圆满完成2014年决算审核、汇总、编制工作。石化集团及所属全级次子公司的财务决算,一次性顺利通过财政部、国资委2014年度财务决算审核。2014年石化集团财务决算受到财政部通报表扬。二是强化会计基础管理。修订完善《会计手册(2015版)》。加强会计业务日常监管,重点加强对职工薪酬等内容的检查,会计基础管理不断强化。三是深入整改内审外查发现问题。配合做好资料提供、解释汇报、沟通协调等迎审工作,保证了国家审计署经济责任审计工作。针对国资委决算批复问题、年报审计机构提出的审计问题以及国家审计署提出的审计问题,专门下达整改通知、全程跟踪督导整改结果,实行问题销号管理,组织企业深入整改问题。

(四)队伍建设不断加强。一是加强财务人员培训。在上海会计学院举办两期高级财会人员培训班,提升了公司高级财务人员的履职能力,共培训企业总会计师、财务部门负责人94人。总部举办资金、土地、资产、会计集中核算等各类培训班9个,培训人员817人次。各企业结合自身实际,开展了丰富多彩的技能比武和学习培训,提高了

财务人员素质。二是参加全国管理会计征文活动。组织开展了大规模的管理会计征文活动,共撰写出57篇管理会计研究文章,其中3篇文章荣获全国管理会计征文三等奖,组织工作受到财政部表扬。三是参加全国企业会计信息化知识竞赛。参加全国企业会计信息化知识竞赛,公司财务人员参赛率100%,415名先进个人和组织工作受到财政部通报表扬。

(中国石油化工集团公司财务部供稿 巩祎昌执笔)

国家电网公司 财务会计工作

2015年,面对国际金融危机以来最严峻的售电形势、最艰巨的经营发展任务,国家电网公司(以下简称“公司”)坚持价值引领,大力增收节支、提质增效,强化财务实时管控,进一步深化细化财务集约化管理,推动公司经营效益、发展质量和财务治理能力再上新台阶,实现“十二五”圆满收官。2015年,在售电量下降0.2%的不利形势下,公司实现利润865亿元,同比增加53亿元、增长6.5%;公司实现营业收入20713亿元。

一、深化全面预算管理,实现优秀经营业绩

一是积极推动经营管理提质增效。认真落实中央关于国有企业提质增效工作部署,坚持以质量和效益为中心,全面开展经营诊断、增收节支、“两金”清理、亏损企业治理4大专项行动,及时加强预调预控,着力挖潜增效、开源节流,有效弥补了电量比年初下降5个百分点产生的效益缺口,为圆满完成全年效益目标,促进经营效益持续提升奠定了坚实基础。二是统筹优化资源配置。面对效益压力加大、电量增速下滑、投资需求刚性增加等多重矛盾,坚持精准投资、有保有压,支持特高压、城乡配电网、电动汽车充电设施、国际业务等重点投入,优化基建、技改、智能电表等投资规模、结构和时序。根据公司资金密集和项目投入规模大等特点,深化细化项目预算管理,加强项目经济性与财务合规性审核,有效提升项目储备质量。创新开展电网基建工程投资预算和决算管理,预算投入比计划、决算比预算均有较大幅度压降。三是加强成本费用精益管控。加强规划、运行、营销等全过程成本管控,成本费用利润率4.32%,比“十二五”初提升1.01个百分点。完善标准成本体系,修订信息系统运维成本定额,制定生物质发电、信息通信、通用航空等新业务标准成本,标准成本全面覆盖公司电网、产业、金融各板块、各层次企业,年降低成本支出超过百亿元。严格落实中央“八项规定”,有效控制“三公”及会议费等消耗性支出。四是严格执行考核。深入开展预算执行决算审核,促进预算与核算管理闭环。严格预算执行结果考核兑现,充分发挥激励约束作用。完善企业负责人业绩考核财务指标和计分办法,进一步体现效益导向。

二、多措并举筹集资金,保障公司及电网发展

一是克服困难积极拓展融资渠道。加强资金市场研判,克服资本市场波动影响,发挥统一融资优势,发行境内债券860.5亿元、境外债券10亿欧元,争取国家安排专项建设债券126亿元;加强与主管部门沟通汇报,获批300亿元企业债额度、700亿元债务融资工具注册额度,为后续债券发行做好准备,确保资金安全可靠供应。二是创新融资方式。抓住利率下行契机,优化债券期限结构,提高中短期债券比例至70%;探索保险资金、企业年金与电网建设互联互通,推广实施电费收益权财产信托模式。积极推进境外投融资平台建设,稳健开展境外投融资业务,更好地服务“走出去”战略。三是强化资金集中管理。加大内部资金运作力度,全年累计实现资金运作效益125.5亿元。完善资金结算系统与财务管控系统功能,优化资金支付业务流程,制定资金支付实时监控规则,提高支付结算效率,有效防范资金风险。

三、加强资产产权管理,提高资产管理水平

一是强化资本集中运作。引入三峡集团参股新源公司,提升抽水蓄能发展能力。研究探索混合所有制改革,推进置信电气重组、平高电气增发,发挥资本市场融资功能,提升产业单位资产证券化水平,加强上市公司市值管理。组织部分所属金融单位引入战略投资者,增强资本实力,积极推动改组上市。组织参与中再集团、中国华融、中国能建、建行优先股基石投资。二是深化资产重组整合。组织开展河南、湖南、湖北33户农电企业上划,理顺农电产权关系。印发县公司子改分财务工作指导意见,推进安徽等省县公司子改分,优化产权模式。做好集体企业改革改制成本安排方案以及资产评估备案审核等财务工作,推动集体企业改革发展。三是夯实资产管理基础。加强制度建设,制(修)订产权登记业务操作指引、产权转让、股权投资、重组改制、担保管理等制度办法。推进解决历史遗留问题,组织公司系统解除无资本纽带关系企业担保,持续清理低效无效投资,推动资源向主业和优势领域集中。

四、深化电价财税管理,支撑电网建设发展

一是稳妥推进电价改革试点。组织国网安徽、湖北、宁夏电力配合完成输配电定价成本监审和输配电价测算。建立沟通协调机制,营造良好的改革环境,配合电力市场化改革,研究制定电力改革配套文件,促请明晰中央与地方电价管理权责,推进电力直接交易。深化改革相关问题研究,分析输配电价改革对现行财务管理模式的影响,研究优化完善方案,满足经营管理和外部监管需要。二是进一步完善电价机制。配合国家发改委研究完善煤电价格联动机制、燃煤电厂超低排放环保加价和陆上风电光伏发电上网电价政策,进一步推动电力市场化改革进程,促进节能减排和环境治理,引导可再生能源合理有序发展。三是积极争取电价财税政策。配合国家发改委利用煤价下降空间,适当下调燃煤机组上网电价,完善销售电价分类结构调整,及时疏导燃气发电、燃煤机组超低排放环保电价等