

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,及时加强预算管控,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。加强资本市场研判,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

矛盾,支持困难电网建设。争取到国家解决青海可再生能源基价偏高、四川水电送华东落地价格倒挂等问题。落实电网新建项目“三免三减半”优惠政策,争取足额税收减免。促请国家出台资产划转免税政策,有效化解涉税风险。争取国家支持特高压、西藏户表改造等国有资本预算资金,拓宽电网建设资本金来源。

五、积极推进财务实时管控,着力防控经营风险

公司已全面建成集中、统一、精益、高效的现代化财务管理体系。2015年,公司研究制定了财务实时管控工作方案,全面部署“三个实时、五全控制”(信息实时反映、过程实时控制、结果实时监督;预算全链条、工程全过程、资金全方位、电价电费全环节、产权全寿命管控)重点措施,深化财务集约化管理步入了新阶段。一是强化信息实时反映。开展业务凭据电子化试点,提高信息的真实性、可靠性;建设关联交易协同平台,优化完善决算功能,进一步提高决算工作效率;开发财务信息实时反映应用(APP),提高信息展示的及时性和易用性。二是强化过程实时控制。完成公司级项目储备库开发部署,实现项目储备与预算编制无缝对接。资金实时监控平台在省公司全面部署应用,资金管理更加安全高效。搭建电网工程标准WBS(工作分解结构)架构,规范特高压工程财务管理。主要电网资产实现设备、资产联动,一次设备实现物料、设备、资产“三码”对应。全面推广营财一体化,统一电价电费核算规则。三是强化结果实时监督。优化财务风险分类和标准流程体系,推进制度结构化管理,引入“岗位+”管理理念,建立财务标准一体化管理长效机制。强化重大风险防控,连续6年出具风险管理报告,率先启动分专题内控评价,减轻评价压力,提升评价效力。以风控信息系统为基础,整合流程监控和在线稽核模块,构建具备“作业管理、扫描调度、风险监测”功能的实时监督系统。以在线稽核、流程监控为监督引擎,全面监测公司各级单位的资金收支、成本费用、薪酬福利等业务,编制完成12期实时监督报告。建立问题销号及协同整改工作机制,将内外部监督问题分单位编号入册,按号销项,问题整改率达95%以上。

六、强化多层次人才培养,提升财会队伍素质

一是加强高层次人才选拔。积极组织各单位参加财政部会计领军人才选拔,5人入围,占全国企业类领军人才的8%。截至2015年底,公司29人入选全国会计领军人才,151人入选公司及省级领军人才或管理专家,9人获得省部级以上劳动模范、岗位能手称号。二是着力提升财务中坚力量。举办三期各单位财务负责人培训班,研讨国家宏观经济形势和改革形势、学习前沿财务管理专业知识,宣贯公司财务工作重点,有效提升了各层级财务骨干的工作素质。三是加强基础财务人员普考。组织各单位积极参加财政部全国企业会计信息化知识竞赛,参赛人员1.34万人。组织完成财务通用制度普考工作,公司系统共1.32万人参加考试,普考率达99.87%,切实强化了财务通用制度的宣贯和理解,有效提升公司依法治企水平。

(国家电网公司财务资产部供稿 姜欣轩执笔)

中国华电集团公司 财务会计工作

2015年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)财会工作围绕“改革创新调结构、做实强基稳增长”这条主线,主动应对外部复杂多变的经营环境挑战,持续推进预算、资金、风险“三项管控”,制度、信息、队伍“三项管理”,最佳实践、财税政策、对标管理“三项服务”,努力提升财务人员“支撑决策、创造价值、统筹协调”三种能力,圆满完成年初设定的财会工作目标。2015年,集团公司完成销售收入1975.6亿元,同比下降6.76%;实现利润254.8亿元,同比增长23.8%;实现净利润189.2亿元,同比增长21.5%;实现母公司净利润76.2亿元,同比增长13.8%;上缴利税448.1亿元,同比增长17.8%;净资产收益率14.4%,同比提高0.8个百分点;归属于母公司净资产收益率15.8%,同比下降0.6个百分点;资产负债率81.57%,同比降低1.61个百分点。

一、全面预算管理

(一)开展保增长专题活动。按国资委要求,华电集团成立专项工作领导小组和工作小组,确定确保目标和争取目标,并从坚定信心、市场开拓、精益化管理、成本费用控制、资金资产负债管控、资源配置、低效无效资产处置、亏损治理、安全生产、科技创新、依法治企等11个方面提出了保增长具体措施。

(二)全面开展亏损企业专项治理工作。华电集团从市场和政策两方面入手,从日常经营和资本运作两方面着眼,组织开展“降本增效、提质升级”主题活动,成立增收节支专项工作领导小组和工作小组,制定增收节支实施方案,按“一企一策”要求,组织开展亏损企业专项治理工作,加大资不抵债累计亏损企业止血工作力度。其中山西能源公司被纳入国资委重点减亏企业名单,减亏成效显著,陕西蒲城电厂获得5亿元国有资本预算支持。

(三)推进“两金”专项清理工作。根据国资委要求,结合板块实际情况,华电集团制定两金清理总体原则和目标:有定额管理的压降到定额内;未制定定额标准的,2015年压降7.5%~10%,2016年压降15%~20%,或者达到同行业对标先进水平;电厂流动资产周转率提高0.5次。

(四)编制2016年财务预算上报国资委。按照“二下二上、先下后上”的年度预算编制流程,结合华电集团“十三五”战略规划及管理体制变动与管理需求,以提升经济效益和控制资产负债率为重点,以战略引领、资源优化,价值导向、效益优先,对标先进、管理提升,统筹协调、风险可控为原则,编制华电集团2016年财务预算,确定2016年利润和资产负债率、投资规模和权益资金目标。