

品油、管道运输的互供定价,调整了炼化企业之间互供的氢气、石脑油等产品的定价原则。争取并落实了自用成品油消费税退税、汽柴油连续加工抵扣消费税、油品销售业务重组适用特殊性税务处理等相关政策。河南油田、贵州石油等单位积极争取税收政策支持,在技术开发费加计扣除、消费税管控等方面,取得明显成效。

二、推进财务管理创新,支持公司深化改革

(一)财务共享服务建设取得突破性进展。全力推进财务共享服务试点工作,完成了东营财务共享服务分中心的筹建,截至年底东营分中心已经到位300名财务人员,顺利完成了首批13家试点单位的业务迁移工作。积极推进财务共享服务信息系统建设,组织开发一体化共享服务技术平台,支撑了共享服务业务的顺利开展。制定财务共享中心规章制度、工作规范和财务共享服务目录,明确了企业与共享中心之间的业务界面和责任界面。组织开发费用报销管理系统,完成了胜利油田、齐鲁石化、广东石油等20家企业的试点上线。启动了财务共享服务扩大试点工作,在前期试点基础上选择齐鲁石化、金陵石化、山东石油、江苏石油,进行扩大试点。推进会计档案电子化工作,形成了初步方案。

(二)总会计师职责转变取得新进展。石化集团上下各单位主要领导高度重视总会计师职责转变工作,修定了内控制度,细化了总会计师职责权限,总会计师工作介入面明显拓宽、作用进一步发挥。广大总会计师认真履行职责,积极参与生产经营、投资审查、资产运营、重组改制等价值管理活动,绝大多数企业的总会计师职责实现了转变。调查反映:总会计师的参与权、主导权、签批权、监督权等主要职责,“已经到位”和“基本到位”的达到55%,正在“逐步到位”的达到41%。各事业部、专业公司的总会计师,以做实事业部、建设事业部、实现专业化发展为契机,全面参与公司生产运行、结构调整、重组改革等工作,管理职责有了较大转变;下属各单位总会计师开始全面参与价值管理工作,燕山石化总会计师在深入参与投资、采购等管理的同时,全面负责制定生产经营计划,每月中旬组织生产计划和财务人员,对下月所有产品进行盈利测算,亏损的不安排生产,并严格按预算考核兑现。这种事前算赢、直接指导生产的管理办法,为推动公司效益实现发挥了重要作用。

(三)全力支持公司深化改革。面对繁重的改革任务,石化集团总部强化政策研究,精心设计运行方案,加强与国家部委的沟通协调,积极推动各项改革工作的顺利进行。石油工程、仪征化纤、石油机械公司等单位,积极克服历史遗留问题多、基础薄弱等困难,全力组织开展尽职调查、盈利预测、业务调整等工作,在改革重组中承担了大量工作任务,确保了石油工程重组上市方案的按期实施。销售企业面对时间紧、工作量大、涉及面广的复杂局面,上下协同,按时完成了资产审计评估、税务筹划、土地房产证规范等工作,成功完成了重组引资工作。转变总部职能、建设事业部工作取得新的进展,事业部、专业公司在预算、资产、土地等方面的管理职责和权限基本到位,部分产品定价权已由事业部、专业公司协商确定,板块内部产品定价权也交由

了各事业部、专业公司自主确定。

三、加强管理控制风险,不断夯实财务基础

(一)努力防范财务风险。严控债务规模,优化债务结构,保障现金流正常周转,防控债务发散风险。密切跟踪金融市场变化,及时警示汇率风险,把握结售汇时间窗口,积极防范汇兑风险,减少汇兑损失。规范评估机构选聘,严格审批流程,认真组织评估报告的审核备案,有效防范了资产处置风险,全年审核备案项目138个,评估增值项目124个。坚持套期保值不搞投机,严格执行金融衍生业务计划,有效防范了金融衍生业务风险。组织开展保险业务管理调查,为下一步加强管理打下了基础。

(二)狠抓各类问题整改。一是石化集团总部建立问题整改销号管理制度、实施全程跟踪督导,各下属单位狠抓整改落实,确保了各种内审外查发现问题的及时整改。华东局以整改促管理,修定了几十项管理规定,进一步细化了各类核算项目的管理要求。西北油田、江苏油田不仅整改问题,深究责任,更注重从制度层面找症结,从问题源头抓防范。二是在总部的统一组织下,各单位对照审计署发布的央企财务收支审计结果公告,全面开展自查自纠,深入分析原因,认真整改,并追究了相关人员责任。

(三)财务基础不断夯实。会计集中核算管理系统顺利通过验收,全球资金池建设项目完成企业试点,盛骏公司核心系统功能得到提升,股份公司会计报表财务指标库建设初步完成。石化集团财务决算工作被国资委评为2013年决算先进单位。江苏油田实施“721”管理法,按照“首办责任70%、审核责任20%、批准责任10%”的原则,前移了责任关口,提升了会计信息质量。齐鲁石化对财务实施立体式改革,变“两级管理、两级核算”为“一级管理、一级核算”,财务机构减少56%,定员减少59%。山东石油实施跨区域集约化财务核算流程改革,提升了工作效率,财务人员减少115人。广东石油深化电子商务应用,自动开单率80%,人均劳效提高了5倍。高度重视财务培训,总部举办CFO、财务业务骨干等培训班11个,培训人员917人次;各单位大力开展学习培训活动,财务人员素质不断提升。

(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

2014年,国家电网公司(以下简称公司)积极应对错综复杂的经营形势,坚持依法从严理财,努力开展增收节支,切实加强经营管控,经营业绩明显提高,财务状况持续稳健,财务管理水平得到全面提升。

一、建成财务集约化体系,财务体制机制实现转型

公司按照“深化应用、提升功能、实时监控、精益高效”

总要求,以财务资源的集团化、集约化运作为中心,以财务与其他业务纵向集约、横向融合为基础,以优化调整财务职责权限及组织结构为组织保障,以一体化企业级信息系统为技术支撑,全面推行以“六统一”(统一会计政策、会计科目、信息标准、成本标准、业务流程、组织体系)、“五集中”(会计集中核算、资金集中管理、资本集中运作、预算集约调控、风险在线监控)为主线的财务管理变革与创新。公司全面建成集中、统一、精益、高效的现代化财务管理体系,财务体制机制实现重大转型,财务资源实现集团化、集约化运作,财务管理的标准化、信息化、集成化、集约化水平显著提升,有力支撑了公司科学健康发展。财务集约化体系建设创新实践先后获公司科技进步一等奖、“十大管理创新贡献奖”第一名、中电联管理创新成果一等奖及2010~2014五年经典案例一等奖第一名;其中的预算集约调控获国资委中央企业管理提升活动专项奖第一名,“一键式”报表、电网工程财务管理、基建标准成本研究分别获公司科技进步一等奖等。

二、加强经营全过程管控,推动公司实现经营业绩

一是合理安排预算目标。合理确定年度经营目标,健全投资能力管控及投资回报挂钩机制,科学统筹安排资源投入,促进需求与能力、投入与产出双向平衡,充分彰显财务管理的价值引领作用。针对项目化支出金额大、占比高的实际情况,制定《项目可研经济性与财务合规性评价指导意见》,对项目化支出深入开展审查,把好预算安排的“大关口”。二是加强预算执行控制。完善月度预算制度,加强动态预调预控。健全完善标准成本体系,实现标准成本在各业务板块、各管控层级全面覆盖。创新电网工程投资预算管理,有效控制投资规模,2014年已投产项目竣工决算较概算明显下降。严格落实中央“八项规定”和国家财经法规,从严从紧控制一般性和非生产性支出,“三公”经费预算同比大幅下降。三是严格考核执行结果。积极开展预算执行情况审核,认真查找分析单控费用和项目预算执行中存在的问题,严格预算考核,增强了预算执行刚性。将年度预算执行结果,纳入公司各单位负责人业绩考核体系,严格考核兑现。完善公司业绩考核财务指标和计分办法,充分反映贡献差异,强化激励约束作用。

2014年,在宏观经济低迷、中央企业效益增幅下滑的情况下,公司实现利润810亿元,同比增长14.8%,连续四年每年跨上一个百亿元台阶。公司连续10年、3个任期获中央企业业绩考核A级,连续4年获得国资委财务绩效评价A级,连续4年蝉联世界500强企业第7名,连续2年被三大国际评级机构授予国家主权级信用等级,价值创造能力步入中央企业前列。

三、优化经济资源统筹调配,促进集团化协调发展

一是坚持资源“一盘棋”运作。加强资源统筹配置,全力保障特高压、配网改造、国际业务等重点项目,持续提升投入产出效率。通过东西帮扶等多种途径,改善内部发展不平衡状况。加强产融协同运作,产业、金融等非电业务利润占比达40%。二是加强资金集中管理。强化统一融资管控,

建立中长期融资保障机制。统筹境内外市场,合理安排发债规模,优化期限品种结构。积极引入低成本资金。全年累计发行各类境内债券700亿元,存续期可节约利息支出26亿元。科学安排年度信用跟踪评级和境外发债工作,成功发行35亿美元债券,发行利差继续保持同期中资企业境外发债较低水平。积极创新融资方式,不断拓宽融资渠道,引入60亿元保险资金债权投资计划支持电网建设。健全完善公司“资金池”,资金集中度保持在99%以上。优化资金运作模式,加大资金运作力度,全年累计实现运作收益126亿元。三是深化资本集中运作。完成149户农电企业产权上划工作,进一步理顺农电产权关系,优化电网资产布局。积极推进县公司子改分工作,公司系统县供电分公司占比达52%,电网企业产权模式逐步优化。持续清理低效无效投资,资产质量进一步提高。开展公司系统上市企业诊断分析,分类研究提出战略定位与发展方向,提高国有资本控制力。优化境外投融资平台管理运营模式,充实境外投资平台功能,为国际化发展提供支撑。

四、加强基建电价财税管理,支撑电网建设发展

一是强化电网工程财务管控。规范工程其他费用财务管理,进一步明确费用开支范围,实行分类管理和限额控制,规范费用开支渠道。系统开展送变电施工企业财务专项整治和物资、设计、监理企业财务管理自查,加强依法理财培训,排查整改薄弱环节,建立健全长效机制。强化竣工决算管理,促进竣工决算由“单一编制”向“多元管理”转变。全面清理长期挂账在建工程,分析制约决算转资因素,采取措施有效解决。二是强化电价精益管理。深入开展电价理论研究,积极配合政府部门完成跨区跨省输电工程定价关键参数、输电价格传导机制研究。积极配合做好电价电费审计、输配电成本、抽水蓄能电站等专项监管。规范自备电厂自发自用电量管理,并加强系统备用费、政府性基金及附加征收。加强可再生能源补助资金管理,争取完善分布式光伏发电补助资金管理相关政策。试点开展营财一体化建设,简化购售电预算流程。三是夯实财税基础建设。修订完善《纳税管理办法》等制度,组织公司各单位认真落实电网新建项目“三免三减半”优惠政策,强化财政预算执行管理,确保资金使用合规。积极落实国有资本预算等财政资金,支持特高压工程、西藏户表改造等建设。

五、坚持依法理财,加强财务规范化管控

一是建立财务通用制度体系。按照“财务通则+管理办法+操作规程”三级通用制度体系框架,制定发布1项财务通则、34项财务专业通用制度和53项操作规程,建成由上而下、统一通用的财务管理制度体系,确保公司财务管控的要求一贯到底。二是基本建成内部控制体系。将内控建设范围拓展到人力资源管理、设备运检等专业,新增主要风险点454个、关键控制点676个,实现内控体系全业务覆盖。全面梳理各类业务的主要风险,编制《风险管理与评价指南》,并组织各级单位开展重大风险评估,识别风险2971个。开展年度内控评价和重大风险评估,对14家二级单位、

1 303 个业务流程开展年度评价,完成公司首份内部控制评价报告。开展财务授权、风险预警、流程优化、内控评级等框架研究,配合财政部编制完成《电力行业内部控制操作指南》。三是加强财务稽核监督。完成稽核实务指南、财务典型案例精选及在线稽核应用手册,构建以管理办法为核心,工作规范为基础,应用手册为支撑,典型案例为指南的财务稽核管理体系。围绕基建工程、物资、银行账户、预算执行等关键领域,深入开展在线稽核。围绕资金管理、会计基础等重点业务,认真开展周巡查、月稽核、季报告。结合公司管控重点和外部监管重点,开展依法治企综合检查,全面查找制度缺陷和执行风险。加强县供电企业财务管理,组织 1 708 家县供电企业开展经营诊断分析,查找薄弱环节,进一步加强经营管理。

六、深化标准化信息化应用,提高管理效率

一是提高核算规范化水平。修订公司《会计核算办法》,适应会计准则和公司新增业务变化。完善会计政策标准体系,对应规范 119 类业务事项、统一会计政策标准 370 项,实现会计处理标准高度统一。深化会计科目体系,公司统一管理会计科目达 2 643 个,细化科目维度管理,有效推进会计核算与预算执行闭环管理。完善《会计基础工作规范实施办法》《报销管理办法》《往来款项管理办法》等制度,强化重点业务和关键环节管控。试点原始凭证电子化管理,支撑重要原始凭证的追溯查询和在线审核。二是增强会计反映监督能力。深化报表功能应用,财务决算报表自动取数生成指标占比达 68%,全面应用“一键式”报告功能,搭建决算文档数据信息与报表联动编审平台,实现账务、报表、文档联动审核,有效提升财务决算编审效率。持续完善财务报告管理体系,严格决算备案制度,强化重大财务事项管控。以决算数据在线审核、事务所现场审计为重点,强化决算审核,有效提升会计信息质量。三是持续提升财务信息化水平。健全财务信息系统功能,进一步实现深化应用,增强财务实时管控能力。立足信息实时反映,创新会计基础工作管控手段,完成业务凭据电子化的试点应用;加强财务与物资校核,规范剩余物资管理流程,促进账实相符。立足过程实时控制,完善预算编制、项目定义创建及预算执行年度强控等系统功能,加强运检、营销等专业系统与财务系统的集成应用。立足结果实时监督,建立健全风控信息系统,实现任务在线派发、内控评价与风险评估在线开展、缺陷在线整改等功能。

七、强化人员教育培训,提升综合素质

加强会计领军人才选拔、推荐、跟踪培养机制,2 名财会人员入选财政部 2014 年全国会计领军(后备)人才培养(企业类),1 名财会人员入选国管局会计领军人才培养,35 名财会人员入选公司会计领军培训。充分利用公司网络大学媒介,开发在线培训资源,累计开发培训课件 43 个、118 课时。完成公司 65 个单位 200 名选手的内控知识竞赛,不断提升公司财会队伍综合素质。充分挖掘公司系统内部人力资源,组建完成 13 个财务内部智库团队,为财务创新发

展提供智力支持。截至年底,公司财会人员中,会计师及以上职称 8 424 人,占 44.8%;研究生及以上学历 1 986 人、占 10.5%;28 人先后入选全国会计领军人才(企业类)培训选拔;600 人次具备注册会计师等执业资格。

(国家电网公司财务资产部供稿 曾力执笔)

中国华电集团公司 财务会计工作

2014 年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)财务会计工作围绕“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。2014 年,华电集团完成销售收入 2 125 亿元,同比增长 6.28%;实现利润 206 亿元,同比增长 36.4%;实现净利润 155.7 亿元,同比增长 38.5%;实现母公司净利润 66.6 亿元,同比增长 37%;完成 EVA 122 亿元,同比增长 62.7%;上缴利税 391.9 亿元,同比增长 27.58%;净资产收益率 13.66%,同比提高 2.04 个百分点;归属于母公司净资产收益率 16.41%,同比提高 1.9 个百分点;资产负债率 83.18%,同比降低 0.55 个百分点。

一、全面预算管理

(一)完善全面预算管理制度体系。用本量利法建立包括 16 个一级指标、100 个二级指标的《发电企业预算指标体系》,15 个一级指标、88 个二级指标的《煤炭企业预算指标体系》,将预算责任逐级分解到机组、系统、设备,工作面、区队,部门、班组、责任人等环节,做到预算管理全员参与、全过程管控、全要素执行。

(二)总结全面预算管理专项提升活动。印发全面预算管理制度手册、年度预算编制模板、火电企业全面预算管理操作手册、煤炭企业全面预算管理操作手册。

(三)开展对标管理工作。从风险管控、盈利能力、竞争能力、成本控制能力 4 个方面发布包含 17 个一级指标的《发电企业对标体系》《煤炭企业对标体系》,发布华电集团上年发电及煤炭企业财务指标对标分析报告,延伸对标广度和深度,查找企业经营薄弱环节,促进企业争创行业一流;在华电集团年度创星级企业评价、创一流企业评定、企业经营业绩考核中,引入、优化对标指标,强化价值思维理念,科学评价企业经营绩效。

(四)完成 2015 年预算编制工作。按照“二下二上、先下后上”的年度预算编制流程,结合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 2015 年预算,确