理办法》正式实施，以“鼓励”、“激励”、“孵化”、“扶持”等方式对技术创新、军工、民品产业进行资金支持，为集团化运作提供了有力手段。

四、会计信息质量进一步提升，决策支撑作用明显增强

中国电科深入推进财务信息体系建设：一是大力推进财务信息化建设，完成了软件供应商招标工作，研究制定了财务信息化标准规范体系，形成了《财务信息化标准规范手册》。二是加强财务信息运行监测，财务快报的监测与分析作用得到有效发挥。利用财务快报按月对主要经营业绩指标执行、成本费用控制、运行质量情况进行监测、分析与通报，并对重大财务事项与风险进行有效预警。三是加强财务决算工作，积极拓展决算的管理功能。通过加大决算审核力度，保证了财务信息的真实完整，同时利用财务决算成果，深化数据分析，强化问题整改，有效开展了财务绩效评价、所办公司投资效益分析、成员单位业绩考核等工作，促进了成员单位内部管理的提升。2013年按照上级机关要求，顺利完成了2012年度财务决算、中央部门决算、国防科研试制费决算等各项决算工作。在国资委开展的财务绩效评价中，中国电科财务绩效评价被评为优秀水平，位居中央企业第七位，军工行业第一位，有力保障了中国电科在国资委年度经营业绩考核中连续9次获得A级，任期考核中连续3次获得A级。

五、提升财政经费管理能力，提高经费使用效益

一是积极争取各项财政经费，有力保障中国电科健康发展。主动争取离退休津补贴经费，按政策全范围解决成员单位离退休津补贴经费；争取获得财政部、国资委的国有资本预算资金，其中首次获得财政部的国有资本信息安全保障能力建设专项资金，重点支持了声光电公司内部资源整合，以及电子测量仪器仪表、民航空管、轨道交通、信息安全等战略性新兴产业。二是进一步加强财政经费的使用，强化财政经费的合规性与高效性。在国防科研经费管理方面，强化了财务与业务部门的融合，建立按业务部门工作计划节点进行经费拨付的机制；在资本金预算管理方面，强化了项目申报管理；在预算执行管理方面，强化财政预算执行的监管与考核，切实提高预算执行率，中国电科财政预算执行率连续4年位列军工集团前列，受到财政部的通报表扬；在财政预算绩效管理方面，扩大了绩效评价范围，强化了技术绩效指标的评价。

六、内控体系建设全面提升，风险防范能力逐步增强

一是加强财务风险管控。充分利用财务信息系统及资金计划管理，对重大财务事项和重大业务资金流出进行监管，严格控制高风险业务经营。同时发挥财务公司专业平台作用，建立了成员单位信用风险评级系统，客观评估各单位的财务风险及财务承受能力，加大了对各单位债务风险的评估与分析。二是全面开展内部控制体系建设。2013年按照财政部、国资委要求，以风险为导向，以流程为对象，以控制为手段，以制度为平台，以信息化为支撑，以考核为保障的“六位一体”建设思路，搭建了内部控制体系，正式颁布具有中国电科特色的《总部内部控制管理手册》和《集团管控手册》1.0版。

七、财会队伍素质进一步提升，总会计师作用有效发挥

一是积极开展党的群众路线教育实践活动，不断提高财务人员的政治素质。二是加大财会业务的学习与培训，努力提高专业水平。充分利用内外部条件，组织了台湾卓越企业内部控制与风险管理研讨班、国有企业领导人员财务知识、新军工事业单位财务制度等培训，首次组队参加中央企业财会职业技能大赛，并组织全集团3 600人参加了财政部内控知识竞赛，均获得优秀组织奖。三是强化高级财务人员培养。2013年新晋高级会计师25人，新增2名财政部全国会计领军人才。四是加强成员单位总会计师队伍建设，不断发挥总会计师作用。组织召开了成员单位总会计师座谈会，开展了总会计师述职评价，积极探索了总会计师职责管理的方法与措施，改善履职环境，各位总会计师在本单位会计基础管理、财务管理与监督、财会内控机制建设以及单位重大财务事项监管工作中发挥了积极有效的作用。

（中国电子科技集团公司财务部供稿　　倪越星执笔）

中国石油天然气工业财务会计工作

2013年，中国石油天然气集团公司（以下简称集团公司）财务会计工作全面贯彻“有质量、有效益、可持续”发展方针，审慎应对复杂多变的内外部环境，不断夯实财务管理基础，坚持探索财务创新管理，着力提升决策支持和价值管理能力，各项工作有序推进。全年实现营业收入2.8万亿元，接近央企的八分之一；实现利润1 880亿元，超过央企的七分之一；实现税费4 078亿元，超过央企的五分之一，占全国财税收入的3.2%。期末资产总额3.8万亿元，接近央企的九分之一；国有权益1.8万亿元，占央企的五分之一。

一、全面提升金融资源管控能力

（一）加强资金流动性管理。加强资金计划管理，建立和完善资金计划考核激励机制，提高收支预测的准确性；严格账户审批，加大账户清理力度，优化账户结构，动态监控账户收支运行；强化对商业汇票的全过程审查与监控，持续推进商业汇票内部流转，提升票据流转效率，有效降低资金占用。同时，深入开展外汇资金集中管理，依托中油财务公司建立的北京、香港、迪拜和新加坡4个外汇现金池，实现境外资金有效调剂。另外，股份公司积极与工商银行协调落实加油站上门收款合作协议，顺利解决

中国财政杂志社

新疆销售公司等单位加油站上门收款问题，确保了加油站资金安全及时回笼。

（二）强化债务融资统一管理。发挥集团公司整体优势，开展多元化、低成本融资，2013年集团公司发行多笔人民币债券和境外美元债券，股份公司成功发行200亿元公司债，有力保障了生产经营平稳运行和境内外到期债务按时兑付，满足了中亚天然气管道C线、俄油增供等海外重点项目融资需求。加强综合授信业务集中管理，搭建银企、企企合作沟通平台，发挥统筹协调作用，提高授信额度使用效率，减少企业保证金占用，有效节约财务费用。

（三）加强资金全面风险管控。一是收集整理实时信息，加强资金运营过程监控，确保资金有效、规范运营。以地市级销售公司为基本责任单元，实现对加油站零售资金的逐笔动态监控和自动精确勾对，并对未到账和异常缴存单实行逐笔追踪核实，强化销售公司精确掌控加油站资金回笼，锁定和控制风险的能力。二是加强汇率风险管理，监控集团公司汇率敞口，提示企业有效管理汇率风险，并利用中油财务公司交易工具进行有效规避；密切跟踪哈萨克斯坦、南苏丹、委内瑞拉等政治经济不稳定国家货币汇率波动情况，对委内瑞拉货币贬值和哈萨克坚戈贬值等风险进行预警。

（四）实施金融业务统筹管理。2013年，中国石油专属保险公司、中意资产管理公司成立，集团公司所属金融企业增至12家，金融业务架构基本齐全，金融业务由单一的现金管理向现代金融、产融结合转变，职能范围逐步发展为功能综合、业务全面、优势互补、贴近主业的金融服务体系。同时启动中国石油金融业务管控模式研究工作。

（五）深入推进资金管理信息化。司库体系一期建设基本完成，并于4月16日成功承办国资委中央企业大司库管理现场交流会。进一步升级优化司库结算子系统，完善综合授信和客户信用管理模块，并逐步向上市企业、金融企业推广；积极稳妥推进总分账户联动和银企直连，103家地区公司通过银企直连一次提交付款成功率超过98%。《提升企业集团金融资源整合与配置能力的司库体系建设》获第26届全国石油石化企业管理现代化创新优秀成果行业部级一等奖。

同时，股份公司继续深化资金平台加油站资金管理模块应用，资金缴存率、资金到账率、缴存单异常率等指标稳定向好。

二、加强财务分析和财务政策筹划

（一）推进会计制度体系建设，报表报告效率质量持续改进。发布《集团公司会计手册（2012版）》《集团公司会计手册——金融分册（2012版）》《中国石油天然气股份有限公司会计手册》（2012版），结合会计准则、宏观经济政策及公司生产经营情况变化，对安全生产费用计提范围、聚合物折耗方法、管道资产折旧年限等进行了重新规范，确保了手册的合规性、及时性和可用性，提高了会计信息质量。积极参与国内外准则趋同的推动工作，参与国内外会计准则制定意见反馈，跟踪分析国内外准则变化及机构动态，发挥公司在规则制定中的话语权。进一步完善会计报表体系，适应公司发展，加强报表基础管理，下大力气管控报表数量，报表总量压缩10%，财务数据自动化生成水平不断提高。股份公司年度财务报告连续第15年获得外部审计师出具的标准无保留意见审计报告。获得权威机构颁发的亚洲“最受尊敬公司”、“亚洲最佳管理公司”等多项殊荣。股份公司积极开展中国准则XBRL有关工作并取得了多项重要成果。

（二）发挥会计核算专业优势，助力各项业务规范有序开展。研究解决西一、二线管道合资业务相关财务会计工作，合理有效降低税负，推动资产结构合理优化，实现重组并购意图。研究规范成品油管道铺底油单独计价核算、天然气门站价格改革后相关会计核算；出台加油站单站会计核算办法，规范对外合作项目中方账海上油气资产弃置会计处理方法。发挥会计核算的桥梁纽带作用，提出成品油损溢优化管理建议，支持海外业务财务工作发展，完善海外项目资料库建设，协助阿姆河公司解决财务管理、纳税筹划等问题。

（三）完善财务分析体系框架，经济活动分析水平不断提升。紧密围绕提高集团公司投资回报、促进经济效益增长的核心价值管理理念，结合内外部经济形势，定量定性相结合，对财务状况、经营成果、产品量价、各板块经营业绩、主要指标等进行深入分析和研判。在成本费用管控、融资规模结构优化、海外非常规能源项目风险防范、炼油加工油种效益测算、成品油库存管理优化、进口天然气业务亏损、油品质量升级、天然气推价实施等方面提出具体针对性建议。

（四）财务信息化建设稳步推进，信息系统整合工作正式启动，XBRL应用持续深化。构建“集成共享、先进适用的财务信息化管理体系”，组织编制了“十二五”及未来一个时期财务信息技术专项规划。财务信息系统将在FMIS系统平台基础上，依靠现代化信息技术和流程架构，以深度融合和深化应用为主线，重点开展整合、提升、集成三项工作任务，不断提高集成化、协同化、自动化程度，拓展FMIS在决策支持、共享服务等领域的应用。为进一步提高系统集成功能，信息系统整合工作正式启动。系统整合工作综合考虑数据共享、流程协同、界面统一等多方面需求，从用户统一、框架统一、界面统一入手，制定详细的方案和实施计划，组织集中设计开发，在地区公司推广应用。

三、推进全面预算管理各项工作

（一）实施季度预算管理。强化集团公司生产经营以效益为中心的理念，加大工效挂钩力度，确保“稳增长”目标落实，公司下发《中国石油天然气集团公司季度预算管理暂行办法》，实施季度预算管理和考核。总部按季度下达各专业公司利润指标，各专业公司将季度目标进一步分解到地区公司。集团公司效益考核领导小组对各单位季度预算完成情况分别进行考核和奖罚兑现，强化预算引领和控制功能，促进公司降本增效和业绩目标的实现。

（二）优化预算考核指标体系。完善预算考核指标体

中国财政杂志社

系，突出质量效益导向，将效益指标权重大幅提高，与国资委《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》中效益类指标权重一致，并大幅简化指标个数，只保留利润和投资回报率（净资产收益率）两个关键指标，将操作成本、单位现金管输成本等成本费用指标作为控制指标，分值只扣不奖，进一步体现对企业价值创造能力的考核。

（三）推进完整项目管理。重点开展对2011年、2012年已开展的两批15个油气田试点项目的跟踪总结工作，组织试点企业在组织机构、财务核算、生产计划、业绩考核、效益评价等方面总结完整项目管理实施经验。以项目全生命期的价值最大化作为衡量资源配置效果的标准，从项目决策、建设、运营各环节提高管控质量，搭建完整项目管理评价分析模型，依托预算系统开展全生命周期效益评价，研究提出进一步深化油气田项目经济评价的工作思路和要求。

（四）加强经营机制研究。针对下游业务（炼化、销售、贸易）运行中存在的问题，为实现下游业务整体利润最大化，同时借鉴国际石油公司经验，提出下游业务一体化考核管理思路，开展下游炼化销售贸易业务一体化考核专项研究。从公司炼化、销售业务整体效益角度分析成品油外采效益情况，提出严格坚持外采效益标准，突出效益导向，在确保公司整体效益情况下，适当控制外采规模的建议。组织开展对大庆油田、长庆油田等重点油田企业现场调研，根据调研情况，对油气田企业操作成本预算机制进行调整，并在2013年调整预算和2014年框架预算中得到实施，较好地解决了大庆油田、长庆油田和勘探与生产分公司的成本矛盾，促进油气田企业增储上产。全面梳理矿区服务2008年以来的收支情况，研究提出矿区确保收支平衡、可持续发展等意见建议。研究制定2013年钻探业务合同签订及结算指导价格，进一步理顺关联交易结算等。

（五）加强预算监控分析。强化预算执行监控，与专业公司、地区公司及时沟通了解对利润影响较大的进口LNG、中缅气、自产天然气数量，运用油价、汇率敏感性研究成果，跟踪和监控预算执行，客观分析预算执行差异与原因，及时反馈预算执行的进度与效果。加强预算执行分析，针对2013年进口天然气亏损增大、天然气价格新政策在全国推广、油气管道折旧年限调整、管道合资合作、“营改增”扩大试点范围等重大政策和环境变化，及时完成重大事项的应急分析，确保数据准确、提供及时，提高分析的针对性和时效性，为管理层决策提供参考依据。

四、加强税收规范管理和税价政策研究

（一）坚持依法纳税，保障国家税收足额入库，有效支持中央和地方财政持续增收。

（二）组织编制完成38国《国际石油税制国别报告》。内容涵盖集团公司主要项目所在国的石油税制与征管特点、投资保护政策与法规，反映主要国家的税制细节，提示海外项目税收风险。

（三）组织编制《国别纳税筹划指引》，提升海外业务纳税筹划制度化、规范化和科学化水平。完成委内瑞拉等10国筹划指引的征求意见稿。

（四）推进全国天然气价格机制改革。2013年6月，国家发改委在总结两广地区天然气价格形成机制试点改革经验的基础上，出台新的天然气价格调整方案，天然气价格改革实现了历史性重大突破。方案明确将天然气分为存量气和增量气两部分，存量气为2012年实际供气量，超出部分为增量气。增量气门站价格总体按照广东、广西试点方案确定，存量气价格分步调整，力争“十二五”末调整到位。

（五）完善成品油价格机制。2013年3月，国家发改委下发《关于进一步完善成品油价格形成机制的通知》，标志着国内成品油价格形成机制日趋完善，向市场化改革方向推进了一大步。成品油价格新机制，使国内成品油价格与国际市场紧密联动，有效减少市场投机行为，保障国内成品油市场的稳定供应。

五、加强资本运作，提升公司价值

（一）积极开展和完成管道融资平台建设工作。引入社会资本，有效缓解企业发展资金需求，合资资金到位后，中石油股份公司资产负债率下降，投资资本回报率有所提高，实现了产业资本与金融资本的直接融合。企业在获得长期稳定资金来源的同时，也获取了可以长期相互依存、共同发展的合作伙伴。本次合资是中石油集团公司积极承担社会责任，落实国务院“新36条”的一项重要举措。

（二）积极组织开展海外并购，有效推进公司国际化战略的实施。在伊拉克、哈萨克斯坦、巴西、秘鲁等油气资源富集的国家和地区，成功获取了规模化油气资产，进一步夯实了可持续发展的资源基础。采取资产置换、收购等形式，推动优质资产向油气主业集中。以休斯敦研发中心为平台，开展高端技术收购工作，取得积极进展。大庆油田三次采油技术走向国际市场，成功收购印尼一家油田化学驱三次采油技术服务项目部分股权。

（三）加强股权投资源头控制，推进股权优化整合，促进公司市场竞争力提升和资源配置优化。修改并下发了《股权投资实施细则》，对所属企业160多名股权投资岗位工作人员进行制度讲解和业务培训。推行投资回报承诺，提高股权投资项目质量。组织企业科学审慎开展项目精选、优化投资方案、加强可行性论证、制定风险防范措施，积极贯彻落实“保增长、保效益”要求，以投资回报为中心，要求新上股权投资项目必须满足公司最低投资回报要求，由项目申报单位主要负责人和总会计师共同签署《股权投资回报承诺书》，并纳入年度预算目标考核。加强股权投资授权管理，督促天然气板块和销售板块严格把关，慎重决策，并加强投资项目实际执行情况的跟踪和反馈。着重发挥股权投资控制资源、扩大融资渠道、分散投资风险的优势，积极配合公司的战略布局和重点项目的稳步推进。加强已批复项目实施阶段的检查与督导，启动近5年股权投资项目实施状况总结与分析工作。通过对已批复项目的动态持续跟踪，落实对股权投资项目的全过程管理。

中国财政杂志社

积极推进未动用储量和页岩气、炼化、昆仑能源等合资合作平台建设。其中，搭建完成未动用储量合作平台，启动了华北、辽河、吉林油田未动用储量的合作开发工作。页岩气合资项目稳步推进，成立四川长宁页岩气合资公司，积极推进重庆地区页岩气合资项目。重点推进广东、广西和云南炼厂的合资论证及谈判。充分发挥昆仑能源融资平台功能和作用，积极推进将唐山LNG股权注入昆仑能源。

（四）进一步完善股权管理体系建设，着力提升股权管控能力。进一步深化预决算、绩效考核和股利分配，全面提高股权项目的价值管控能力。组织修订《投资公司股利分配管理实施细则》，制定《股权管理系统管理细则》，全方位提升预算指标的科学性。贯彻国资委管理提升工作要求，组织并完成全层级境内外法人的全面重新登记。完成中央企业境外法人年度分析报告，初步实现全口径的股权管理。

（五）积极推行专职董监事制度，加强和规范专职董监事业务管理，促进法人企业管理规范和效益提升。加强对控参股公司重大事项的研究，提出有价值的意见和建议。通过网上培训和业务交流，提升专职董监事队伍整体素质，满足专业化管理的需要。通过开展对标分析，加强基础管理工作，提高管理的深度和广度。以对标分析为突破口，带动分析评价水平整体提高。通过专职董监事以身作则和深化履职，降低成本费用，提高投资收益。

（六）积极推动低效股权处置，提高存量资产优化整合效益。逐一筛选分析低效无效投资、非主业投资、共同持股、对外参股等5类股权项目，编制处置计划及方案，启动处置工作。在规范履行审计、资产评估和处置方案审批等程序基础上，坚持“应进必进、能进则进、进则规范、操作透明”等原则，大力推动国有股权进场交易、阳光操作，充分发挥产权交易市场发现买方的功能，推动低效资本的有效流动，防止国有资产的流失。

六、强化各类资产管理

（一）挖掘资产管理潜力，提升资产使用效益。推进资产目录修订及转资指南编写工作，对现有资产目录存在的问题进行梳理，研究编制对资产目录修订及转资指南编写工作的总体方案。研究制定LNG、CNG、焦炉煤气业务资产折旧政策，研究做好外输管线资产折旧政策调整。组织开展资产分析，重点对上年公司资产的构成情况、增减变化情况、投资完成情况、质量情况及偿债能力、运营能力、盈利能力等进行深入分析，对资产管理和运营中存在的问题进行总结和剖析，提出加强管理的建议。研究陆上对外合作油气生产设施废弃处置管理办法。组织协调推进中缅管道国内段、西一线、西二线、香港支线、唐山LNG等项目资产重组整合，以及部分油田、炼化、销售企业资产、装置划转事宜，保证资产重组工作按计划顺利推进。挖掘资产管理潜力，加大资产调剂力度，提升资产使用效益。组织地区公司开展闲置及报废资产对外处置。启动资产管理平台建设可行性研究工作，优化设计业务流程。

（二）加强土地管理。按照管理规范、报批及时、宗地明晰、利用有效、行为依法的工作要求，保障公司各项业务发展土地需求。油气勘探开发项目使用林地政策课题研究通过国家林业局多位专家在内的评委会评审。钻井及配套设施建设用地报批平稳推进，为油气产能建设提供用地保障。坚持低成本、集约化、内涵式发展的用地思路，从工程项目前期规划入手，统筹优化开发方案，严格按建设用地标准使用土地。开展低效无效土地资产经营创效工作。发挥公司整体优势，建立土地事务区域协调机制。组织开展土地工作检查，严格落实整改要求，提升公司土地工作水平。

（三）推进油气储备建设。原油商业储备与生产资源形成良性循环，储备库容、储备油为公司生产平稳运行与市场供应发挥支持保障作用。国家明确天然气商业储气库垫底气支出、占压矿产资源补偿以及预备费等纳入建设投资。集团公司进一步健全完善内部管理制度与体系，研究确定天然气商业储备采购收储机制流程，明确相关结算业务管理规定。新疆呼图壁、西南相国寺、华北苏桥3座储气库开始注气。

七、不断提升财务人员综合素质

（一）强化财会队伍管理，注重业务培训与职业道德教育，财务人员专业化、国际化素质稳步提升。选派5名总部财务人员在海外项目交流锻炼，丰富机关业务骨干国际财务管理实践经验，增强国际化管理水平与素质。继续开展外语学习达标测试活动，采取外语测评与英语演讲比赛等多种形式，不断夯实财务人员外语基础，提高外语应用能力。积极选拔推荐财务人员参加会计领军（后备）人才培训选拔，2人被财政部确定为全国会计领军人才后备人选。开展专业知识竞赛，优秀业务骨干不断涌现，在2013年中央企业财会职业技能大赛决赛中，集团公司荣获团体二等奖，3位上场参赛选手个人综合成绩全部进入前10名，被国资委授予“十大金牌岗位能手”荣誉称号。

（二）始终把会计职业道德教育放在队伍建设首位，加强财务人员廉洁从业建设。将职业道德教育内容纳入业务培训，促进财务人员规范理财、廉洁管财。严格会计从业资格管理和会计继续教育培训管理，2013年底，集团公司财务人员会计从业资格取证率达96%，会计继续教育覆盖面达100%。《新形势下进一步完善总会计师制度问题研究》研究课题顺利结项，为健全总会计师法规体系和管理机制提供数据支持，提出政策建议。

（三）研究制定进一步提升工作质量效率、强化服务意识、改进工作作风的一揽子制度和要求。一是切实提高办文办事效率，要求各岗位做到马上就办、限时办结、定期回复、日清月结。二是确保工作质量，注重行文规范、严格逐级审查、控制发文数量。三是落实工作督办、工作质量、工作效率和服务水平的定期跟踪考评。四是严肃工作作风和纪律，提倡文明办公，强化廉政意识、节约意识、服务意识和协作意识。

（中国石油天然气集团公司财务部供稿）

中国财政杂志社