

面纳入综合计划和预算管理,按照取消、调整和设定内控目标等模式分类管控。

### 九、强化教育培训,提高财会队伍综合素质

加强财会队伍建设,完善财务调考常态机制建设,组织年度财务分岗位调考,有437名财务人员参加了资产管理、资金管理、出纳专业的考试。在国资委组织的2013年中央企业财会职业技能大赛中,公司代表队获团体一等奖,3名选手均荣获“中央企业技术能手”称号。公司3名财会人员入选财政部2013年全国会计领军(后备)人才培训班(企业类),继续开展公司财会专业领军人才培养。公司总部举办全面预算管理、企业会计准则、内部控制规范推广实施、电价管理、财税政策、电网基建财务管理等培训班,1020人参加培训。截至2013年底,公司系统有高级会计师1775人,会计师4998人;注册会计师518人,注册资产评估师、国际注册内部审计师等298人。

(国家电网公司财务资产部供稿 康彤执笔)

## 中国大唐集团公司 财务会计工作

2013年,中国大唐集团公司(以下简称集团公司)紧紧抓住经营形势持续向好的有利时机,巩固盈利基础和提高盈利水平,有效降低资产负债率,全面超额完成了国资委业绩考核指标和集团公司2013年经营目标,经营及财务状况得到显著改善,管理能力和水平进一步提升。

### 一、经营局面持续向好

2013年,集团公司准确把握宏观经济整体向好,电煤价格稳中趋降等有利契机,适时调整了经营策略,提出了120亿元的利润奋斗目标。抓住增电量、降煤价、保电价、控成本、增效益等关键因素,创造性开展各项财务金融工作。在提升盈利水平、降低资产负债率、争取财政资金、加大直接融资、落实重点项目电价、夯实金融板块等方面取得显著效果。

### 二、全面预算管理不断深化,完成国资委业绩考核指标

以开展管理提升活动为契机,不断深化全面预算管理,强化战略引领和价值导向,推进业务预算与财务预算融合,加强了预算执行监督,实现了全面预算管理目标与经营责任制考核目标的完全统一,完成了2013年度全面预算编制、上报和下达工作,适时修订了资产经营考核管理办法。

在经营管理工作,充分发挥业绩考核导向作用。集团公司业绩考核归口管理在财务管理部,其中EVA、利润总额和资产负债率已经占到80%的考核比重。2013年初,根据国资委新出台的《中央企业经营业绩考核管理办法》,及时

调整了对二级企业业绩考核指标,更好的引导了企业开展效益提升和价值创造。修订了经营业绩考核方案。

### 三、资产负债率大幅下降

2013年把“一保一降”作为经营工作首要任务的同时,将控制和降低资产负债率作为重中之重。出台了《中国大唐集团公司控制并降低资产负债率的指导意见》,确定了集团公司控制目标。2013年,采取提升盈利能力、引入股权信托、争取财政政策、控制负债规模、开展资本运营等有力措施,集团公司资产负债率84.98%,同比降低2.37个百分点。

不断创新融资模式,拓展融资渠道,引进了150亿元股权信托资金,极大地改善了所属公司的经营及财务状况,有效缓解了债务风险,为融资腾出了空间。通过不断提升盈利能力有效降低了资产负债率。严格控制投资规模,严把新开工项目审查关。继续优化项目股权结构,清理处置低效无效资产,落实小股东资本金同步到位等。

### 四、直接融资大幅增加,资金管理水平不断提升

及时跟踪把握金融货币市场,强化金融工具创新,充分利用时间窗口拓宽融资渠道、降低资金成本,重点加大了直接融资力度。

2013年全国融资形势总体平稳,但9月份以来大量资金流向理财、信托等领域,商业银行存款规模萎缩,导致资金成本上升、融资难度加大。针对市场形势变化,集团公司积极拓宽融资渠道,强化资金管理工作。

### 五、重点项目价格得到落实,部分供热价格得到调整

2013年9月25日,国家发展改革委调整了上网电价,集团公司平均上网电价下调了1.44分/千瓦时,对集团公司经营成果产生较大影响。集团公司紧紧抓住电价这个企业经营管理的生命线,开展有利于企业长期发展和国家政策审批的研究方案,完成2013年工作会议部署的重点项目价格工作。四川公司亭子口项目上网电价、克旗煤制气并网结算价格得到核批为项目投产盈利奠定了坚实基础。广西桂冠岩滩扩机上网电价获得正式批复,扩机电价与原有机组电价合并,解决了扩机电价过高问题,综合效益稳步提升。开展了热价调整工作,双鸭山热电公司、保定发电厂、马头发电厂、苏州热电公司上调了供热价格。

### 六、抓一流财务公司建设,金融板块稳健发展

继续保持了账户监控率、预算执行准确度、资金集中度等指标在五大发电集团领先水平。强化融资服务能力,为集团公司发展提供更有力的金融支持,发挥了应急融资服务保障作用。“大唐电票”成功进入了神华集团、中煤集团等国内大型能源企业。加强金融板块管理体制、经营机制建设,推动参控股金融企业效益提升,积极开展机构拓展、政策研究、人才建设和管理提升等各项工作。充分利用财务公司、融资租赁公司等内部金融平台,加强与分子公司、其他板块之间的协同,提升了产融协同效益和价值。

## 七、加强税收筹划,完成税收风险管理自查工作

集团公司制定并下发了《关于开展税收风险管理自查工作的通知》和《关于开展税收风险管理自查的工作方案》,对所属742家企业2008年至2012年5个纳税年度全部纳税税种认真开展了税收风险管理自查工作。上报国家税务总局《集团公司税收风险自查报告》,阶段性完成了税收风险管理工作。针对本次税收自查发现的问题,各单位将自查与学习相结合,深入分析问题产生的原因,积极整改,夯实了税务管理基础工作。

进一步强化企业税务自我遵从意识,在国家政策允许范围内,加强税收筹划管理,有效为企业直接创造价值。向国家税务总局上报了《中国大唐集团公司2012年度税务遵从责任报告》,完成了2012年度所得税汇算清缴工作。

## 八、财务管理信息化稳步推进,资金调度中心建设取得阶段性成果

按照集团公司信息化规划要求,稳步推进财务管理信息化建设,重新安排了未上线单位的推广时间,梳理了“企业资源管理系统”的总部需求,形成了建设草案,协调有关部门落实了需求分析的招标工作。财务会计决算统一的报表系统通过2013年实施运行,具有较强的实用性、稳定性和灵活性,提高了财务人员工作效率,对财务会计报表管理提供了有力保障。资金调度中心作为集团公司管理提升活动的三大中心之一,对于提高集团公司资金集约化管理、集团化运作,对于加强集团公司资金管控能力具有重要意义。经过两年来的精心准备,完成了建设方案,明确了建设目标、建设原则、功能定位、技术架构、保障措施和实施方案。

## 九、财务会计基础进一步夯实,积极配合监督检查及审计工作

以集团公司上年印发的《严肃财经纪律、确保会计信息真实的若干规定》为抓手,严格执行会计准则有关规定,会计基础工作进一步夯实,会计信息的及时性、准确性水平有所提升。财务会计决算工作体系逐步完善,完整体现了企业经营成果,决算工作质量和效率进一步提高,圆满完成了集团公司2012年度财务会计决算的会审、编报和上报工作。加强财务快报工作各个环节的组织领导,强化数据审核,提高财务会计信息质量,确保快报数据真实、准确、及时和完整,月度快报在企业经营管理中的作用日益凸显。

积极配合国务院派驻集团公司监事会开展监督检查工作,就集团公司融资管理、年度决算等事项进行了专题汇报,强化了财务稽核管理,堵塞了财务管控漏洞,高质量的完成了企业年度工作报告。认真配合国家审计署对集团公司的全面审计,完整准确提供相关财务会计资料,认真解答审计署提出的问题,确保了审计工作的顺利展开。集团公司层面在审计中未出现重大财务问题,集团公司会计基础工作水平得到了检验。

## 十、总会计师队伍建设取得进展,完成专题分析报告

在集团公司财务金融人才队伍建设取得进展,二级单位基本上配备了总会计师,总会计师队伍基本健全。从队伍建设和机制上,确保了总会计师职责到位,对于提高财务金融管控水平、促进集团公司健康持续发展提供了强有力的财务人才支撑和保障。同时,牵头完成了集团公司盈利模式、资产质量和盈利能力、四大结构等报告;完成了火电盈利能力分析、管理费用情况和重点企业亏损原因等专题报告;完成了燃气机组经营情况调研报告。

(中国大唐集团公司财务管理部供稿)

# 中国华电集团公司 财务会计工作

2013年,中国华电集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作积极转变工作作风,应对外部经济环境复杂多变的挑战,不断深化预算、资金、风险“三项管控”,推进制度、信息、队伍“三项管理”,做好最佳实践推广运用、财税政策争取筹划、对标管理“三项服务”,财会工作取得明显成效。2013年,中国华电集团公司完成营业收入2118亿元,同比增长255亿元;实现利润152亿元,同比增长41%,净利润112亿元,同比增加35亿元;资产负债率83.9%,同比降低1.33个百分点。

### 一、全面预算管理

(一)健全全面预算管理制度体系。按照国资委专项提升活动的要求,制定全面预算管理专项提升实施方案,印发《中国华电集团公司预算编制管理办法(试行)》《中国华电集团公司总部全面预算管理组织议事规则(试行)》《中国华电集团公司管理费用定额管理办法(试行)》,确保全面预算管理工作开展有章可循。

(二)推行预算精益化管理。一是在2012年基础上,对年度预算编制中的“一下”模型、“一上二下”模型、“二上”模型进行修改与完善,增加了电煤煤种结构优化与月度采购优化预算表、煤炭企业销售用户优化预算表,细化预算管理要求。二是修订《火电企业全面预算管理操作手册》,夯实火电企业全面预算管理基础,指导基层企业深入开展全面预算管理工作。三是完善考核效益指标确定方法,修订《中国华电集团公司效益指标考核管理办法》,进一步明确年度目标利润的确定和调整方法、年度考核利润的认定和使用方法。

(三)深入开展对标管理工作。在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,加强价值思维,科学评价企业经营绩效。发布发电企业年度对标分析报告,比照先进,查找企业经营薄弱环节。协助国资委组织开发对标管理平台,推动五大发