

## 中国石化工业 财务会计工作

2010年,中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)财务会计工作围绕公司发展战略目标,以经济效益为中心,认真组织实施全员成本目标管理,全力推进会计集中核算,优化完善资金集中管理,积极争取财税政策支持,加大财会队伍培训力度,财务管理水平和绩效都有新的进步和提升,公司效益水平不断提高,税收贡献大幅增长,财务状况保持稳健,综合实力显著增强。

### 一、精心运营,公司财务绩效不断增长

2010年,石化集团认真贯彻执行中央扩内需、保增长、调结构、转方式的方针政策,努力开拓市场,挖潜增效,增收节支,精心组织生产运行,公司营业收入和经济效益大幅提升,综合实力和国际竞争力明显增强,对国家财税贡献不断增长,为全面完成公司“十一五”目标任务划上了圆满句号。一是经营规模进一步扩大。全年营业收入比2005年增长了139.25%;“十一五”累计实现营业收入是“十五”的2.69倍,年均增幅27.8%。二是经济效益进一步提高。全年实现利润1052亿元,股份公司首次实现利润过千亿、非上市部分首次实现利润过百亿;“十一五”累计实现利润,是“十五”的2.18倍,年均增长17.8%。三是国家税费贡献快速增长。全年实现税费是2005年的3.56倍;“十一五”累计实现税费是“十五”的2.78倍。四是盈利能力进一步提高。“十一五”期间,公司盈利能力水平保持稳定,资产收益水平小幅增长,受成本费用等刚性支出不断增加影响,公司营业利润有所下降。五是资产规模快速增长。“十一五”公司资产规模年均增长20.7%。六是资产营运质量持续改善。公司总资产周转率、流动资产周转率明显加快。2010年在“走出去”投资大幅增加的情况下,资产负债率57.34%。实现利润、EVA、人均营业收入、流动资产周转率等指标完成均达到或超过国资委考核目标值。其中,财务会计工作在石化集团效益实现中发挥了重要作用。广大财会人员紧紧围绕经济效益这个中心,认真研究形势,深化全面预算管理,强化经济活动分析,深入组织实施挖潜增效活动,为公司“十一五”成就的取得做出了重要贡献。

### 二、持续推进“全员成本目标管理”,公司成本管理水平不断提升

一是持续推进全员成本目标管理,是石化集团为了更好地打造成成本竞争优势,提升公司竞争实力,从2010年开始组织开展的一项管理创新工作。实施全员成本目标管理的基本设想,即:以提升公司价值为核心,以开展“比学赶帮超”为抓手,通过进一步健全成本管理体系,细化成本管理单元,完善成本控制激励约束手段,形成具有石化特色的

系统优化、持续改善的成本管理机制,全面提升公司成本管理水平。经过一年的不懈努力,逐步构建完善了“公司总部搭台、事业部导演、企业唱戏”的全员成本目标管理运作模式,建立了公司总部—事业部—企业—基层班组多级成本管理责任体系,促进了成本管理责任的分解落实。二是建立工作例会制度和定期报告制度,定期召开例会听取工作进展情况汇报,制定考评奖励办法和考评奖励细则,完善成本管理激励约束机制,成本管理机制逐步健全完善,有62家企业在2010年公司全员成本目标管理考评中获得奖励。三是组织企业开展建标、对标、追标、创标活动,定期对企业对标情况进行排名和通报,企业的积极性进一步调动。四是强化宣传发动,加强对企业的现场督导,集团上下成本管理氛围日渐浓厚。

### 三、深化预算管理,加强经济活动分析,促进公司生产经营目标完成

从理念、目标对接、考核、通报等方面对预算工作进行全方位创新。一是将经济增加值考核纳入预算管理工作之中,改进预算考核指标设置,引导企业更加关注资本成本和价值创造。二是设置基本目标、提升目标和奋斗目标3个档次的预算目标,实行不同的考核兑现政策,有效调动了下属企业自我加压、自树目标的积极性。三是优化预算编制流程,月度预算编制加快了2~3天。四是狠抓预算监控运行,特别是对对标管理引入企业绩效考核通报,下属企业的预算执行力和执行符合率不断提升。五是把经济活动分析重点转向寻找指标差异、深度剖析成因、制定改进措施上,加强对重点企业、重点指标的监控分析,为确保年度预算目标的实现和经济运行质量的提高发挥了重要作用。六是公司总部全年组织召开经济活动分析会12次,举办EVA、流动资产、应收账款等42个专题分析。

### 四、强化资金统筹运作,加强流动资产管理,资金管理效益逐步显现

一是持续完善资金集中管理信息系统。通过对资金集中管理信息系统持续提升完善,建立资金集中管理信息系统和资金集中管理运作体系。截至2010年底,公司通过总分账户外部收款集中度接近80%、支出集中度超过90%;企业商业银行账户由2007年底的1万余个减少到年底的5000多个。这一资金集中管理成果,获得国家第十七届企业管理现代化创新成果一等奖。二是加强流动资产管理,财务费用得到有效控制。发挥财务公司、盛骏公司境内外“资金池”作用,依托建成的资金集中管理信息系统,大力推进资金集中管理,强化筹融资统筹运作,圆满完成了生产建设的资金需求,保障了加拿大油砂项目、哈萨克斯坦CIR项目、巴西REPSOL项目等国际化项目的资金需求,并取得了较好的资金管理效益。全年付息债务综合成本率只有2.58%,为近年来最低。

### 五、强化运行,公司会计集中核算工作进展顺利,财会人员职业素质明显提升

2010年,石化集团从持续推进会计集中核算、开展财会

人员业务技能达标考核两方面,全力推进财会基础建设。一是会计集中核算工作稳步推进。通过定期组织召开工作例会、强化工作协调、修订完善会计制度、组织开展技术攻关、研制核算信息系统、精心组织企业试点等措施,全力推进会计集中核算工作。截至年底,已经建立形成了统一、详实、标准化的公司会计核算标准,构建了包括股份BW/BCS系统、交易平台、非上市会计核算系统在内的会计集中核算信息平台,并在所属部分企业的试点应用取得成功,为全面推广上线运行做好了准备。二是加强会计管理,信息质量和时效性不断提高。不断加强会计管理工作,月度会计报表完成时间提前了4天,会计信息的质量和及时性不断提高。三是开展大规模的财会人员素质达标竞赛活动。公司1.97万名财务人员经过人人达标考核,层层选拔,全部合格上岗,50名优胜个人选手和6支代表队在达标竞赛中获奖。

#### 六、强化管理,资产管理得到加强,土地管理明显强化,年金工作稳步启动

一是不断加强资产管理。开展固定资产折旧年限政策调研论证,编制公司产权关系图,及时发布固定资产分类标准,组织开展宾馆酒店类单位重组方案制定,不断加强资产基础管理,优化资产结构。二是土地管理日益加强。强化新增建设用地管理,加强土地管理制度建设,开展土地政策研究,加强与国家有关部委、地方政府的协调沟通,认真协调解决销售企业待用土地盘活、“用而未批”建设用地审批、川气东送管道征地等问题,努力推进土地管理的规范化、制度化建设,保障公司生产建设用地需求。三是稳步启动年金基金管理。组织成立公司企业年金管委会和理事会,确定企业年金基金托管人和企业年金投资管理人,制定《企业年金理事会章程》等10多项年金管理制度,积极稳妥地展开企业年金运营工作。

#### 七、加强财务战略管理,努力以正确的财务战略引领财务工作

根据公司“十二五”发展规划中对财务工作提出的新要求,仔细研究石油石化行业的发展趋势和大型跨国能源化工企业的发展轨迹,分析企业竞争面临的机遇和挑战、优势与劣势,密切结合中国石化的产业性质和组织架构特点,一是确定了公司“十二五”财务工作指导思想,即:坚持国际化、集约化、精细化、信息化、标准化方向,推进财务管理创新,强化财务风险管控,加强财务国际化建设,提高队伍素质,加快提升财务管理水平,构建与建设具有较强国际竞争力的财务管理体系,推动财务工作实现新提升、新发展、新跨越。二是确定了“十二五”期间财务工作要紧抓8个着力点,即:更加注重战略执行、更加注重财务资源集团化运作、更加注重价值管理、更加注重成本费用控制、更加注重财务基础建设、更加注重财务风险防范、更加注重财务国际化建设、更加注重财会队伍建设,对进一步明确财务工作方向、更好地把握工作重点、统一全体财会人员的思想和意志发挥了重要作用,并坚持以这一战略思路为指导,对公司2011年的财务工作进行认真谋划,提出2011年的财务工作

目标和具体管理措施,为公司财务工作的全面推进奠定了基础。

#### 八、强化协调,积极争取国家政策支持,不断改善公司发展环境

针对国家财政、金融、税收政策调整力度比较大,公司生产经营环境变化比较大的实际,抓住机遇,突出加强财税政策研究和优惠政策争取工作。一是在国家财税政策方面,加强与国家有关部门的沟通协调,争取到了国家“十二五”财政支持政策。落实“十一五”财政支持资金创历年最高,有力地保障和支持了公司“走出去”和原油商业储备工作。二是积极争取外管局支持,公司内保外贷额度不断提高,为国际化经营和“走出去”提供了保障和支持。抓住国家扩大人民币跨境结算范围的机遇,积极争取人民银行人民币跨境结算支持政策,中国石化成为国内首家具备境外人民币放款额度资格的企业。三是加强汇率、利率问题研究,先后多次通报人民币汇率、欧元汇率和人民币升值风险,汇率风险得到有效控制。四是在内部财务政策研究方面,组织开展住房改革资金财务处理办法、公司绩效考核计分办法、金融衍生业务风险防范、财务系统统筹管理、财务能力建设等9个课题的研究工作,获得有价值的研究成果,并在打造公司财务管理一体化优势、提升管理科学化和精细化水平等方面提出了可行性建议。

(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

2010年,国家电网公司(以下简称公司)大力推进财务集约化管理体系建设,切实加强经营管理,超额完成国资委下达的资产经营考核任务,全面扭转了2008年上网电价单边上调以来的效益下滑局面,经营状况在稳健中持续提升。2010年,公司完成售电量27140亿千瓦时,同比增长18.2%;营业收入15318亿元,同比增长21.5%;资产总额20775亿元,同比增长12.8%;资产负债率61.83%,比上年末下降3.24个百分点;实现利润450.7亿元,同比增加404.7亿元;净资产收益率4.45%;流动资产周转率4.66次;成本费用占主营业务收入比97.1%。公司在世界企业500强排名上升至第8位。

#### 一、基本建成财务集约化管理体系,财务体制机制实现重大转型

公司大力推进财务集约化管理实施,以六统一(统一会计政策、统一会计科目、统一信息标准、统一成本标准、统一业务流程、统一组织体系)、五集中(会计集中核算、资金集中管理、资本集中运作、预算集约调控和风险在线监控)为主线,初步实现财务与前端业务的协同融合,推动了业务流程的优化整合,提高了财务资源的集团化、集约化运作水