

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

平,有效推进了财务体制机制创新,明显增强了集团管控能力。

(一)建立“六统一”财务政策标准体系,进一步夯实集约化管理基础。一是会计科目实现全面统一。发布公司统一的五级会计科目及SAP标准会计科目1600多个、预算科目1800多个,实现会计和预算科目的高度统一;建立总部审批、网省细化、市县执行的科目管理机制;修订《会计核算办法》,明确核算内容和方法。二是信息标准实现统一规范。发布会计科目、预算科目、资产目录、上网机组等财务信息标准及财务与业务信息集成标准,消除各类信息之间的内涵、口径、分类等差异,基本实现财务信息统一规范、有机衔接。三是逐步实现标准成本统一。电网检修运维和运营管理标准成本全面实用化,并植入预算管控平台进行预算编制和控制;完成网省公司细化标准以及金融、火电、抽水蓄能等专业标准成本的细化完善工作。四是以预规、概算为基础,参照各类工程历史成本,按照工程项目建设流程,初步建立覆盖110~750kV电压等级变电和线路工程的基建标准成本体系。五是统一会计政策、业务流程和组织体系工作取得积极进展,制定210项会计政策的管控标准和权限,出台企业年金、补充医疗保险等政策标准。六是积极开展财务标准化建设,统一梳理各类财务管理流程。全面清查各级各类财务组织机构,研究财务机构设置和人员调整方案。

(二)基本建成统一管控的资金管理体系,资金集中运作效益进一步提高。一是建立覆盖全公司的集团账户管控体系。积极协调工、农、中、建四大商业银行,大力推进三级集团账户产品开发及上线工作,公司所有账户全部纳入在线监控范围。二是优化资金归集路径。实现网省公司电费资金及时高效集中到集团账户,各级各类单位经费资金实时归集,基层账户实现零余额管理。资金归集方式由手动向自动、由定期向实时、由存量向流量、由静态向动态转变,资金归集率达到99%。三是实施统一结算、集中支付。撤销网省公司结算中心,统一开发以中电财为依托的内部清算平台,公司内部资金往来实时划转、闭环流动。构建统一预算、分级支付管理模式,调整支付权限,基本实现大额资金集中支付。四是积极拓宽融资渠道。争取保监会出台允许保险公司投资无担保3A级企业债政策,有效缓解融资瓶颈制约。充分发挥公司总部的融资主渠道作用,发行两期无担保企业债400亿元,引入信托、理财、邮储等低成本资金,强化内部资金调剂和运作,集团内部调剂资金及引入低成本资金占全年融资的比重超过90%。

(三)资产精益管理、资本集中运作取得新的成效,公司同心圆产业集群实现协调发展。一是积极推进资产精益化管理。大力夯实资产管理基础,完成220kV及以上输变电资产的全面清查和价值细分工作,累计清查资产原值5600亿元,实现账、卡、物一致,推动资产与设备联动管理。全面清理用户资产,为规范接收、加强管理奠定基础。二是清理整合各级对外投资,大力压缩产权级次和管理链条。累计处置对外投资328项,公司产权级次从8级压缩到5级,核心业务产权链条压缩到4级。完成华北、山东、新疆等县(地

州)级农电企业以及蒙东电网产权划转工作。扎实推进多种经营资产、宾馆酒店资产的处置整合,规范集体企业资产财务管理,集中资源发展核心产业。三是推进产业、金融单位资产重组。开展鲁能集团整体产权上划总部、煤电和电工电气资产重组整合、相关上市公司资产重组等工作。顺利完成国电南瑞非公开增发,首次实现利用上市公司平台进行再融资,成功并购重组平高、许继集团。成功收购巴西7家输电特许权项目公司。成立英大国际控股集团有限公司,实现对公司金融股权进行统筹管理,包含银行、保险、证券、期货等金融行业。

(四)初步实现会计集中核算和一键式报表,大力提升实用化、智能化水平。一是会计与前端业务基本实现协同处理。成熟套装软件与财务管控模块融合应用水平全面提升,凭证集成成功率达到99%以上;基本完成财务与交易、合同、营销、生产等业务集成应用、信息协同处理。内部交易实现协同抵销。全面梳理公司内部交易流程,开发凭证协同功能,实现购售电、委托修理、租赁等业务数据实时传递、交易双方在线确认,自动生成会计凭证和抵销凭证。二是初步实现集团层面的会计集中核算。依托两级数据中心,公司总部实时同步各单位账务数据和抵销数据,全公司财务信息实现一体化管理和维护,从上到下无障碍穿透查询。三是一键式报表初步投入应用。基于集中核算账务体系,具备按天直接自动生成各级会计主体、各类汇总口径会计报表的条件,实现由账到表一键式生成。会计集中核算和一键式报表功能的实现,彻底改变了财务信息处理模式,为实现信息的高效传递、透明监管、智能分析奠定坚实基础。

(五)实现预算集约调控,全过程经营管理进一步强化。一是全面预算管控手段更加科学完整。制定统一“两下两上”预算编制流程,制定涵盖电网、产业、金融单位的统一预算科目体系。纵向应用预算编制平台,全面应用新的标准成本体系作为成本测算与控制的依据,组织完成2010年预算编审和下达工作,确保预算编制的科学性、准确性、及时性。横向加强财务预算对业务子预算的统筹调控,全面建立基建、技改、大修、营销、科技、信息化等专业项目储备管理办法,明确项目评审标准,开展项目评审与入库储备工作。全面推行月度现金流量预算管理,优化资金收支曲线,强化融资计划管理,强化预算执行控制。二是加强全过程成本管控成效明显。强化建设、运行和经营管理成本管控,严格控制非生产性和一般性支出,厉行节约、降本增效。全过程工程财务管理体系初步建立。完成工程全过程财务管理体系研究,划分工程建设的主要阶段,合理界定财务与业务管理界面,系统提出基建全过程财务管理的方式方法,推动工程财务管理职能向经济效益评估评价、财务全程管控、关键风险点防控拓展。编制《工程全过程财务管理指引》,为工程财务管理提供有效手段。

(六)加强全面风险管理,依法从严治企水平进一步提高。一是加强全面风险管理。开展全面风险管理系统和财务风险预警体系建设,组织公司各部门、各单位详细梳理关键风险点,编制《全面风险管理工作报告》。二是大力推行财务在线稽核。建立由17类1847条稽核规则组成的稽核规则

库,组织开展在线稽核,对发现的问题进行跟踪监控和整改落实。通过现场稽核向在线稽核的转变,强化财务稽核对生产经营活动的过程监督。加强总部直接财务稽核,开展工程建设领域突出问题专项治理。三是健全财务内部控制体系。制定(修订)预算、资金、资产等23项规章制度,形成体系完整、覆盖全面的财务规章制度体系。实施财务内部控制评价,对公司总部及各单位120个业务流程进行穿行测试和控制测试,并动态调整完善。积极配合做好监事会监督检查、税收稽查、国有资本经营预算审计等内外部监督检查工作。完善财务对标指标体系,开展管理对标。

二、加强政策理论研究,争取电价财税政策实现新的突破

一是研究制定“十二五”财务发展规划。深入开展“十二五”财务规划研究,明确“十二五”财务工作的思路、目标与重点措施。积极参与“十二五”公司发展规划和电网发展规划研究,统筹协调各专业投资规模,科学制定“十二五”发展目标,严格控制财务风险。二是积极参与输配电价机制改革。加强汇报沟通,参与制定输配电价测算方案,完善成本监审规则,积极争取合理的定价参数,稳妥推进输配电价改革。积极推动建立跨区跨省电网电价传导机制。三是积极推动电价政策出台。配合国家发改委制定居民阶梯电价方案,经公开征求意见后上报国务院审批。推动有关部门出台电气化铁路还贷标杆电价、大型可再生能源基地送出工程补贴、秸秆直燃生物质发电上网电价等政策,继续保留农网还贷价格政策。四是加强电价基础管理。配合做好全国电价大检查,全面取消多年来各地自行出台的高耗能电价优惠政策,规范电力市场秩序。积极开展与智能电网发展相适应的电价机制、电动汽车用电价格等课题研究。五是积极争取财税政策支持。研究提出接收用户资产直接转作国有资本金的意见,已得到国务院批准,财政部、国家税务总局正在制定操作细则;西部地区中央农网国债资金全部转为国家资本金。

三、基本建成一体化财务信息平台,信息化建设取得丰硕成果

一是财务应用建设和实施工作进展良好。坚持统一领导、统一规划、统一标准、统一组织实施,以月度现金流量预算、集中支付、稽核评价等财务集约化新增需求分析为基础,加快财务管控模块功能开发,持续优化系统功能,并完成各级各类单位的应用实施工作。大力推进成熟套装软件的统一定制开发和规范应用。二是加强财务信息标准的集中管控。在统一信息标准的基础上,制定财务主数据管理策略,开发财务主数据管理平台,实现财务信息标准的统一发布和集中管控。三是加快推进财务与业务应用集成。加强财务与物资、生产、人资、基建等业务在成熟套装软件中的集成应用,制定财务与营销、交易、合同、计划等业务系统集成标准,通过中电财构建统一的银企互联通道,统一开发各类信息集成接口,节省建设成本、提高集成效率。

四、加强会计基础工作,提升会计信息质量

一是加强会计基础工作。研究修订会计基础工作管理办法,完善信息化条件下会计工作标准,有效提高会计工作规范运作水平。加强财务快报管理,加强决算管理。优化工作流程,严格审核程序,强化决算审计监督,圆满完成2009年度决算编制工作,信息质量进一步提升。二是全面提升工程竣工决算质量和效率。调整与归并电网工程建设成本支出,统一基建成本科目。建立竣工决算编制体系,规范流程,统一格式和标准,明确编报时间与质量要求。加强工程竣工决算管理。做好重点工程竣工决算相关工作,组织总部投资项目竣工决算审计。三是深入推进财务标准化建设。研究制定包括工作标准、管理标准和技术标准的财务标准化建设框架方案。积极推进财务标准流程的建设工作。制定15大类192个财务工作流程,梳理形成59个标准财务岗位,明确详细操作步骤和各级岗位职责。

五、大力加强财会队伍建设,不断提升队伍素质

开展财会队伍培训,加强财会人员素质培训和能力培养,提高财会队伍素质、优化财会队伍结构。组织公司系统总会计师(财务负责人)参加国资委总会计师岗位轮训10期,共220人。公司总部举办预算、会计核算、资金、电价、基建财务管理、财税、风险管理和内部控制等培训班。公司开展以财务集约化为重点的财务竞赛活动,组织笔试和现场决赛。2010年,公司系统2人通过财政部组织的全国会计领军(后备)人才(企业类)选拔,进入培训班学习。公司系统共有242人晋升为高级会计师,478人通过会计师资格考试,43人获得注册会计师、注册资产评估师、注册内部审计师等执业资格。

(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

2010年,中国大唐集团公司(以下简称集团公司)坚持科学理财观,以经济效益为中心,抓住防控风险和预算管理两条主线,紧紧围绕提升集团公司盈利能力,强化对标管理,狠抓预算、电价、资金、成本等,扎实、有序地开展各项工作。

一、积极开展双增双节、盈利攻坚活动

一是3月召开集团公司双增双节、盈利攻坚活动动员大会,贯彻落实集团公司工作会议精神,制定活动方案,运用五确认、一兑现的方法,突出利润目标,对标一流,落实责任,确保完成集团公司年度经营目标。二是针对集团公司工作重点,抓住时机召开各项专题会议。结合一季度经济活动分析会议,进一步部署双增双节、盈利攻坚活动;召开资金