

重点检查各单位“小金库”专项治理情况。二是不断提高集团公司纳税管理水平。完成母公司2009年度企业所得税清算汇缴工作,并合理分摊独立纳税企业亏损,协调海外公司缅甸太平江项目增值税和吉林公司风电企业所得税优惠政策问题。三是完成国家税务总局大企业司月度、年度快报、企业基础信息上报工作和电力行业工作小组会汇报材料。四是认真做好监事会监管配合工作、电力企业共性问题调研配合工作和审计署离任审计配合工作,密切关注国资委对集团公司2010年度火电企业发电成本专项财务抽查审计情况。

八、深入开展盈利模式和全面预算管理研究

一是开展集团公司盈利模式创新研究。根据集团公司2003~2009年财务数据,从区域结构、专业结构、股比结构、新机组结构、新机组投产情况和并购、资产重组、资本运作6个方面对集团公司盈利能力进行分析。分析得出创新盈利模式是解决集团公司当前经营困境的根本之道,增加归属于母公司净利润,提升盈利能力。二是开展集团公司全面预算管理创新研究。研究全面预算管理的概念和目标导向,着重阐述预算组织体系、预算管理制度、预算编制方法、预算管理程序、预算考评等体系。在研究的基础上,起草集团公司全面预算管理办法、编制全面预算管理手册、建立全面预算管理报表体系。该研究成果已运用到2011年预算布置工作,对不断完善和深化全面预算管理工作具有重要指导意义。

九、积极开展创先争优活动

一是建设学习型党组织。召开专题会议,学习传达会议精神。同时坚持“三会一课”制度,组织专题党课活动,认真学习党章,提高自身素养,形成学习先进、争当先进、赶超先进的良好作风。二是实施党员公开承诺制度。根据集团公司统一部署,制定彼岸行动计划和三宽行动计划,每个党员根据岗位职责进行公开承诺,率先垂范。三是开展《从核心创新》读书活动。号召财务系统全体员工开展读书创新活动,采取个人自学和集体讨论相结合的形式,根据各岗位、各专业的职责分工,撰写学习心得,进行大胆思索、积极创新。四是创建精神家园网站,设立信为本、业为基、智为先、学为上、和为贵5个基础栏目。

十、有序推进财务管理信息化,加强财会人员队伍建设

一是完成各试点单位财务及相关业务一体化平台的硬件系统、软件系统及项目实施商的招标工作,河南公司、黑龙江公司、吉林公司、陕西公司、广西桂冠5家试点单位全部上线运行。大唐国际开展FMIS推广计划,上线单位已达42家。陕西公司建立的经营预警系统荣获中电联科技成果二等奖。二是开展集团公司2010年财务调考活动。在24个参加考试的二级单位中,平均分排前六名的单位分别是河南公司、江苏公司、四川公司、龙滩公司、安徽公司、山西公司。较上年考试成绩,四川公司、龙滩公司、甘肃公司进

步明显。20名选手获得优秀个人奖,广西公司、吉林公司、陕西公司获得组织奖。三是举办首届保险知识竞赛,提高基层企业财产保险岗位人员的索赔意识和能力。四是创新财会人才队伍建设方式,开展年度财务优秀论文评选工作。

(中国大唐集团公司财务与产权部供稿)

中国华电集团公司 财务会计工作

2010年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)财会工作按照转方式、调结构、推创新、提效益的总体工作思路,围绕扭亏增盈、防范风险、夯实基础三大任务,优化预算、风险、资金管控能力,提升财会制度、会计信息、财会队伍管理能力,做好服务战略规划、服务基层企业、服务管理创新三个方面的工作,为落实华电集团发展纲要建立支撑与保障。2010年华电集团实现主营业务收入1304.3亿元,同比增长23.34%;售电收入1089.89亿元,同比增长19.27%;营业成本支出1167.78亿元,同比增加27.7%;利税总额104亿元,与上年持平;利润25.27亿元,同比增加20.62%;资产总额4423.77亿元,同比增长23.08%;资产负债率87.35%,同比降低0.36%;所有者权益559.43亿元,同比增长28.29%。

一、深入开展扭亏增盈工作

(一)定期召开月度经济活动分析会。加强职能部门之间的协调沟通,分板块、分区域对异动要素进行重点分析,及时揭示经营问题,提出解决方案并指导落实。推进日经济利润管理,对电量、煤价、煤耗等主要指标进行对比分析,提升各级管理人员的经营理念,强化经营工作的超前管理和过程管理。8月华电集团实现整体扭亏,截至2010年底,华电集团所属贵州、福建、华电煤业、新疆、江苏5家二级管理单位盈利超过5亿元,邹县、棉花滩、乌江渡、包头、广安、贵港、红雁池等13家基层企业盈利超过2亿元。

(二)强化市场营销力度。积极争取电量计划,落实关停机组电量补偿,优化发电结构,煤机利用小时同比上升383小时。实施水电流域联合优化调度,全年实现节水增发电量6.8亿千瓦时。清理陈欠电费取得突破,回收陈欠电费1.9亿元。

(三)严控经营成本。加强燃料成本管理,加大跨区域调运和掺配掺烧力度,跨区域调运同比增加13.4%,最大限度平抑煤价;深入推进达标、创优、建示范活动,扎实开展火电企业燃煤管理效能监察,提升厂内燃料管理规范化水平。2010年华电集团消化煤价上涨103.9元/吨增加的成本达102.8亿元。开展挖潜节支活动,压缩控制三项费用,严控工资支出和工资外人工成本,全年压缩成本节约开支9.13亿元。

二、推进全面预算管理

(一)按照发展、能力、风险相匹配原则,组织二级管理单位完成2010~2013年中长期预算,提出利润、资产负债率年度分解目标和实施路径,确保到2013年实现装机规模突破1亿千瓦、控股煤炭产能超过1亿吨、营业利润实现100亿元、净资产收益率超过8%的战略目标。

(二)推进火电企业全面预算管理,启动《华电集团公司全面预算管理办法》修订工作,对全面预算管理工具进行探讨,选择相关企业按照《火电企业全面预算管理操作指南》进行试点,重点推进燃料采购、人工成本、基建投资和现金流量预算的管理工作。

(三)以华电集团五年发展纲要年度分解目标为依据,以利润目标为主线、以控制资产负债率为核心,以对标管理为手段,提出2011年利润和负债率平衡目标,编制2011年经营预算并上报国资委。

三、创新投融资机制,加强资金管理

(一)制定2010~2013年发展资金落实方案,对华电集团发展项目和资金进行总体平衡,下达股权融资计划,对215亿元股权融资任务按年度按区域进行分解,强化二级管理单位融资主体责任。

(二)优化资金投向,加强资金调配,保证发展资金需求,重点支持水电、新能源、煤炭等结构调整项目,2010年基建项目到位资金342.4亿元,并购项目投资完成43.9亿元。

(三)以降低负债率为目标,创新融资手段。华电国际发行中期票据24亿元,华电煤业、华电国际发行短期融资券37亿元。加大股本融资创新工作力度,多渠道开辟权益资金来源。国电南自、黔源电力实现非公开定向增发,其中国电南自以23.1元/股增发3377万股,募集资金7.8亿元,黔源电力以17.05元/股增发6334万股,募集资金10.8亿元;引入中信股权信托资金50亿元;华电煤业集团引入世富基金作为战略投资者,协议引资60亿元,2010年到位13.73亿元;华电福新能源引入电力工程顾问集团科技开发公司、中石油昆仑信托、兴业证券创新资本、福建大同创业投资公司4家战略投资者,增资11亿元。

(四)强化资金日常管理。以财务公司为业务平台,推行银行账户与资金集中管理,对521家企业2572个银行账户进行分类清理,2010年日均归集资金144.95亿元,年资金归集率达83%。建立债务资金的月统计和季分析制度,推行资金成本对标管理,严控财务费用,2010年华电集团综合融资成本比上年下降0.3个百分点,减少利息支出10亿元。

四、加强财务风险管理、推进内控建设

(一)认真开展中央企业“小金库”专项治理工作,指导所属单位开展自查自纠工作,并进行重点抽查。共发现“小金库”22个,涉及18家单位。所发现问题在2010年年底全部按政策要求整改落实。通过这次活动,进一步强化财务监督职能,提升企业依法合规经营意识。

(二)按照风险可控、优化配置、有偿使用原则,规范系统内担保管理,引导投资方向,强化担保代偿风险的防范,明确担保风险责任、提升风险约束,促进各级企业提升风险意识和投资决策水平。

(三)探索推进全面风险管理工作,对中石油、神华集团等中央企业内部控制和风险管理建设实践情况进行调研,聘请专业咨询机构,开展火电项目投资管理、燃料管理等重点业务流程内部控制与风险管理试点工作。

(四)防范资金风险,突出抓好亏损大户、资不抵债企业、资金接续困难企业的风险点防控,在企业资金矛盾突出的情况下,加强资金调度,做好困难企业的资金接续工作,保证现金流不中断,维护华电集团信用安全。

(五)配合审计署、监事会做好外部监督工作。配合审计署开展经济责任审计工作,对审计报告中反映的有关问题进行汇总分析,督促相关单位及时整改,规范所属单位在经营管理中出现的问题。协助监事会开展电力行业共性问题研究,并开展实地检查、日常监督及信息沟通工作,组织完成华电集团及下属单位《企业年度工作报告》。

五、积极争取外部政策支持和财税补贴

(一)围绕公司经营难点、热点问题,加强政策研究,有效服务决策,努力向政策要效益。华电四川公司通过争取峰谷、丰枯电价,有效缓解火电经营困难;华电浙江、江苏、上海等单位争取到气电联动,疏导上涨气价;华电北京、淄博、青岛等企业争取到热价调增和供热补贴。华电国际、贵州、新能源等单位通过争取所得税返还、基建财政贴息、耕地占用税减免以及电煤补贴等政策,取得较好成效。2010年华电集团共获取中央财政补助资金12亿元,为历年最高水平。

(二)加大财税政策研究成果的推广力度,定期编制《华电财税信息》,向所属成员单位及时传递财税工作动态,解读财税法规政策,建立集团财税工作基础信息平台。

(三)修订《税收优惠与纳税筹划操作指南》、《财政政策操作指南》、编制《基建项目专项税务筹划指南》,指导基层企业开展财税工作,促进最优实践推广。

六、以结构调整为重点,稳健推进收购兼并

(一)完成电力项目收购7项,主要包括陕西瑶池,黑龙江亚电鑫宝、华富,福建九龙江、高砂、闽兴等股权,可控运行发电容量86.72万千瓦,可控核准在建容量50万千瓦。

(二)完成煤炭项目收购5项,包括陕西彬煤、招贤,内蒙古天顺、金通,宁夏上海庙等,控股煤炭储量4.414亿吨,参股煤炭储量8.97亿吨,年生产能力2500万吨。

(三)完成榆林煤化工项目收购,年产能为51万吨天然气制甲醇和15万吨醋酸,同时在建60万吨煤制甲醇和在建参股煤矿产能800万吨。

(四)在完成收购晋能、和信等企业基础上,加快白芦、下梨园、显王、石泉、中峪煤矿改造和改制,推动实现投资价值。

七、夯实财会基础工作，提升财会基础工作水平

(一)推进会计制度体系建设，完成《金融企业会计核算办法》、《港口航运企业核算办法》、《基建会计核算办法—煤炭板块》、《发电企业会计核算办法—新能源部分》、《基建会计核算办法—新能源部分》、《资产并购会计核算办法》、《发电企业会计处理流程》、《合并财务报表编制办法》、《电力基建会计处理流程》、《借款担保会计处理流程》10项制度的制定，确保核算业务有章可循。

(二)建立以《财会基础工作规范指引》、《财会基础工作评价管理办法》、《财会基础工作评价标准》、《财会基础工作评价案例范本》、《财务基础工作评价底稿》为内容的财务基础工作评价体系，计划用3年时间使得华电集团财会基础达到中央企业先进水平。

(三)在华电集团总体信息化规划下，总结财务信息化建设经验教训，编制华电集团2010~2013年财务信息化规划。

八、推进财会队伍建设

(一)研究三级管控模式下二级管理单位的财会力量建设、高级人才引进等问题，创新用工管理方式，以公开招聘、竞争上岗、优胜劣汰等方式，以劳动合同为载体，走市场化道路，尝试在财务战线建立市场化用人新机制。

(二)组织举办华电集团首届财会知识大赛，组织财会知识培训班427场次，参与培训的各级财会人员达7300余人次，3820名财会人员参加初赛选拔，专业人员参与率达到了93%，赛后10人获得华电集团技术能手称号，3人获得中央企业技术能手称号，并从中选拔54人参加与重庆大学联办、为期3个月的财会骨干脱产培训班。

(三)加强总会计师队伍管理，组织公司系统总会计师(财务负责人)共26人参加国资委举办的总会计师培训班；根据华电集团《总会计师管理办法》，安排13家二级单位的总会计师进行述职，并根据其履职情况下达评价意见。

(中国华电集团公司财务与风险管理部供稿

吴豪执笔)

宝钢集团有限公司 财务会计工作

2010年，围绕“规划落实、效率提升、经营改善”的三大工作主线，宝钢集团有限公司(以下简称集团公司)经营财务部门在战略管控能力提升、集团财务体系建设、对标与竞争力研究、财税政策利用、资金平台建设与优化、加强经营管控等方面开展改进提升工作，积极践行强化管控职能、精简机构设置、精干管理队伍、简化和压缩汇报链、增加离线研究能力、推进财务和人力资源业务的共享服务的指导思想，提升财务体系的战略管控和资源整体配置能力，提高

运作效率，强化职能管理和板块能力，为集团公司2010年取得优秀的经营业绩作出贡献。

一、强化财务管理职能，完善管理制度建设

根据管理变革的思路，初步完成精简高效的团队建设和战略管控型的职能体系建设，预算、会计、资产、资金和税务五大职能协同配合，围绕规划落实、效率提升、经营改善的工作主线，以提高资产运行效率为出发点，通过资产使用效率分析来发现问题，通过绩效评价以促进改变提高，通过预算执行情况跟踪分析等日常经营管理活动，加强对经营活动的指导作用；强化集团资金管理，提高资金运用收益；加强会计管理职能，进一步完善和优化会计管理和制度体系建设；组建税务管理体系，为集团提供税务筹划、政策引导和相关增值服务。通过不断实践优化，有力地支撑了各板块的生产经营活动，提升了经营与财务管理能力。

二、加强集团财务体系建设，抓紧重点工作推进

根据集团公司战略管控型财务管理体系要求和操管分离、管研分离的原则，协助各板块加强在线的管理职能建设，推动财务共享中心等离线机构的业务开展，相继在预算、会计、税务、资金和绩效评价体系等财务管理体系建设方面开展大量推进工作，管理能力逐步提升。

(一)预算管理体系建设。2010年度集团公司继续探索战略目标预算管控的管理方法和工作流程。为促进各板块提升资本运行效率，2011年度预算目标的制定综合考虑了资产运行效率、规划期战略目标、国资委考核指标等因素，在预算管理中加强经营管理导向和资源优化配置，初步建立适应集团战略管控、符合子公司实际发展、自上而下的预算管理方法，并对这些新做法、新流程进行整理和总结，逐步形成符合宝钢集团战略管控模式的预算管理体系。

(二)完善新绩效评价考核体系。结合国资委对中央企业实施经济增加值(EVA)评价办法，为促进各板块积极提升资本运行效率，修改和完善绩效评价体系，在2011年绩效考核指标中推出利润、营业收入、EVA和资本周转率4项指标，进一步加强资本运行效率的引导作用。

(三)完善会计政策委员会。随着集团组织结构、业务板块的重新调整以及共享中心的成立，需要对原有会计政策委员会的运作方式做出调整，以适应新模式的变化和政策需求。根据新的组织架构、新的业务板块、新的财务职能切分以及新的财务管理体系，重新调整委员会运作办法，使委员会的运作更加顺畅和高效。

(四)构架集团税务服务体系。针对我国税务政策性强、解读空间大、征管差异化的特点，积极构架集团多点矩阵式的税务服务体系。该体系首先构建与管理层级相一致的纵向服务模式，再通过选定地区代表公司进行地区协同，然后在同一征管所管辖内的代表公司进行内部信息互补。通过这三层服务模式的构架，确保集团税务风险可控，针对税务特点进行多面沟通，以信息高速流转、经验快速共享来整体提升税务管理水平。