真开展资金需求3个月滚动预报、特别是集团财务公司审慎置换有关贷款,实现内部贷款占贷款总额比例72%的结果,节省融资成本,实现内部资源统筹。

(五)存货应收清理,改进管理短板。多次召集财务负责人会议研究、下发专门清理通知、反复协调沟通、纳入专项考核内容,年末应收账款和存货余额之和同比增长7.6%,应收账款和存货余额之和占营业收入的比例同比下降了5.3个百分点。亏损户、高负债户专项治理取得阶段性成效。

(六)“小金库”专项治理,圆满完成任务。总部组成5个工作小组,抽取验收10户二级单位。各单位总结验收面达到100%。完成阶段总结和全过程总结报告。组织满意度调查,总体满意度达93%以上。从教育、制度、改革、监督几方面突出长效机制建设,修订原有制度512项,新制定制度503项。总部出台《关于印发中国航天科工集团公司总部防治“小金库”若干措施的通知》。

(七)会计达标验收取得明显效果。自2010年7月启动至2011年11月,经历前期准备、自查自评、整改验收、总结评比4个环节,组织成立3个验收组,对集团总部和全部二级单位本部进行验收,对部分三、四级单位进行重点抽查,抽查会计凭证数量超过30%。两次专题点评、交流、总结,促进共同提高。

二、改善外部环境,展示集团形象

(一)走出去,展示形象。作为央企唯一代表,集团公司应邀参加了全国会计人才工作座谈会,介绍了集团公司高起点建设总会计师队伍、全方位发挥财务专业作用的做法与经验。应财政部、国资委邀请,集团先后在北京国家会计学院为全国会计领军人才联合培训班授课,在央企财务工作会议上做了“加速财务转型、提升企业价值”专题演讲,在全国(含地方)财务监督工作会议上介绍了财务转型经验。

(二)广泛交流,扩大影响。8月,就航天科工会计领军人才队伍建设在京召开座谈会。根据国务院国资委安排,上海市国资委率部分国企总会计师来集团调研交流总会计师队伍建设情况。9月,航天科工与航天科技、国管局联合举办财务高峰论坛。围绕国际化经营背景下的财务保障及财务转型,集团公司与五矿集团开展“面对面”工作交流。

(三)注重培养,彰显实力。继续强化全国会计领军(后备)人才的培养、选拔和推荐工作,2011年度4人入选培训,集团公司全国会计领军人才达到16人,提前完成第五次财务工作会制定的目标。

(四)争创先进,改善环境。荣获财政部2010年度全国企业财务决算工作优秀单位、财政预算执行优秀单位。荣获国资委2010年度中央企业财务决算先进单位、企业年度工作报告填报较好单位。荣获科工局2010年度军工项目预算执行较好单位。

三、加强财务基础管理

(一)加强制度建设。制定下发了《集团公司财务管理规定》、《集团公司国有资本经营支出预算管理办法(试行)》、

《集团公司二级单位利润上缴及分红管理办法》等规章制度。

(二)加强财务信息化建设。全面预算及资金管理信息系统完成初步开发,正在开展推广实施工作。加大军品价格管理信息系统推广应用力度,已有40户企业开展正式或模拟报价应用。推动集团公司总部会计核算系统固定资产动态管理模块上线。进一步开展财务信息系统综合集成方案设计。

(中国航天科工集团公司财务部供稿 刘洪兴执笔)

中国电子科技集团公司 财务会计工作

2011年,中国电子科技集团公司(以下简称中国电科)财务会计工作围绕集团公司2011年工作会议提出的工作重点,狠抓落实,科学管理,大力推动三个转变,积极开展创先争优活动,较好完成了各项工作。财务绩效被国资委评为优秀,位列军工集团第一。2010年决算被国资委评为先进单位。预算执行率位列军工集团第二,获得财政部表扬。

一、积极筹措资金,促进主业发展

一是通过资金结算中心集中各单位闲置资金,为77家单位办理了233笔委托贷款,总额为65.7亿元,重点支持了能源电子、安全电子等项目,在适度从紧的货币政策下,促进了集团公司军民贸业务的大力发展,并节约资金成本3.76亿元。二是完成首期6亿元中期票据注册发行工作,提高了中国电科在资本市场的知名度。三是成功认购期限6个月的信托受益权转让型理财产品10亿元,取得收益额2100余万元,实现了中国电科资金运作的一项创新。四是完成了3000万股广发证券定向增发的认购工作。

二、推进全面预算管理,增强集团控制力

一是加强了总部预算管理,增加了军、民、贸业务经费的预算。二是对2010年的全面预算管理工作进行了总结,对预算管理工作成绩显著的10家单位进行了通报表扬。三是进一步推进了2011年的预算管理工作,加强了预算的协调,注重了预算各指标协调性的审核,狠抓了预算的对标管理和准确率。及时批复下达了2011年的全面预算指标和财政预算指标,明确了各成员单位的年度经营预算目标。四是进一步细化了筹资预算,对各单位的筹资预算进行了分类管理,进一步优化了筹资预算的办理程序,加强了筹资预算执行和监督。五是调整了全面预算管理小组,增设了8个专项业务小组。六是提出了2012年全面预算管理的思路和目标,并开展了预算的编制。

三、加强财政预算管理,提高财政经费使用效率

一是按照财政部要求,上报了2010年财政结余和结转资金报表。二是编报了2010年度住房改革支出决算。三是

按要求向财政部编制上报了集团公司离退休人员经费支出与需求报表。四是每月及时向财政部和科工局报送财政预算执行情况的数据,及时跟踪执行进度缓慢的项目,并建立季度通报机制。五是部署了2012年财政预算的编制工作。六是向财政部报送了2012年财政预算。

四、积极争取国有资本金预算,促进民品产业的发展

一是通过与国资委多次汇报、沟通、协调,2011年争取了7个项目资本金预算10亿元支持。二是与财政部积极沟通,争取了2011年中央国有资本金经营预算重大技术创新及产业化资金共17个项目7731万元。三是参加了国资委组织的中央军工企业国有资本经营预算座谈会,进一步修改“十二五”国有资本投资规划。四是向国资委申报了2012年的资本金预算项目。

五、加强资产管理,进一步夯实了基础

一是按照财政部的要求,报送了军工事业单位资产管理的意见和建议。二是完成了成员单位20项国有资产产权证的占有、变更或注销工作。三是完成了集团公司2010年度资产评估项目的统计工作,并形成统计报告。四是完成了35项成员单位上报的资产评估备案项目的审核与备案工作。五是编写了集团公司2010年投资情况分析报告。六是完成了集团公司2010年度企业国有资产产权登记的年度检查工作,形成了汇总分析报告。

六、加强会计信息管理,保证会计信息的真实完整

一是加大了2010年财务决算的审核力度,保证了财务信息的真实完整,保障了院所长年度经营目标考核的顺利进行,及时向财政部、国资委、总装备部等有关部委报送了部门决算、基建经费决算、财务决算和国防科研试制费等各项决算报表。二是实行了年度财务决算评比和通报制度。三是进一步改革了财务快报的分析工作,狠抓快报报送的质量和节点,保证财务快报的及时性,按时向财政部、国资委和国防科工局上报了月度报表,每两月向各成员单位下发财务情况通报。四是加强了对会计事务所和内部审计小组的管理和沟通协调。五是及时批复了各单位决算,并提出了整改要求。六是开展了财务绩效评价工作。七是提出了财务信息化升级的总方案,召开了办公室成员和各专项小组成员会,进一步明确了任务分工。

七、规范军品价格基础管理,提高军品价格管理水平

一是理顺了与国家发展改革委的工作渠道,成为军品价格改革工作的重点参与单位。二是根据工作职责对集团公司军品价格管理进行调研了解,上报了军品价格管理指导意见,并参加了国家发展改革委组织的军品价格管理改革工作。三是上报了14所等5个研究所共22台/套产品的军品定价申请文件。四是获得了国家发展改革委对集团公

司10所等7个研究所共27台/套产品的价格批复并转批各成员单位。五是组织召开了集团公司军品价格改革工作会。六是上报了集团公司军品定价目录修订意见。七是积极参与了国家发展改革委、财政部、总装备部组织的军品价格管理办法修订的征求意见工作。

八、继续开展“小金库”专项治理,建立长效机制

一是及时转发了国资委关于2011年开展“小金库”专项治理的通知。二是组织成员单位开展全面复查,并向国资委报送了复查报告。三是制定了集团公司2011年开展“小金库”专项治理的实施方案。四是组织4个重点督查小组对16家单位开展重点督查。五是提出了“小金库”长效机制的建设方案。

九、加强专项经费管理,做好国防科研试制费管理

一是建立了国防科研试制费项目年度经费计划库。二是按总装备部项目计划分批向上级管理部门申请了预研、型号等科研经费。三是根据内部业务管理部门的计划,给各项任务承担单位拨付科研项目经费,确保了2011年国防科研试制费项目经费的使用。四是对重点项目进行了验收。五是完成了对外专局引智专项经费、国家政府津贴、国防科技成果奖等专项经费管理工作。六是对2010年度单位上报的国防科研试制费决算报表进行审核、汇总,并编制上报。

十、加强对重大财务事项监控,防范财务风险

一是加强了对应收账款和存货的分析,并对重点单位及时进行了风险预警提示。二是组织检查组对4家单位的会计基础规范化进行考核验收,对12家单位的委托贷款、银行账户应收账款和存货进行了重点检查。三是对各单位资金流动进行了监控。2011年通过结算中心归集的资金累计达到270亿左右,集中率达到83%以上,大部分单位达到95%以上。四是完成了2010年度成员单位银行账户年检工作,并利用财务快报中的《资金情况表》对成员单位银行账户增减变动情况和资金存储情况进行监督。五是开展了结算中心的资金管理月度分析。

十一、加强财会队伍建设,提高财务人员素质

一是加强总部队伍建设,深入开展了“创先争优”活动。二是加强了集团公司系统的队伍建设。重新建立财会人员数据库,进行人员统计,组织10期总会计师培训班和国有企业领导人员培训班,并开展了预算编制和决算编制培训。组织开展了会计领军人才报名和考试工作。

十二、其他方面的工作

一是组织编制了集团公司的财务规划。按照集团公司的发展战略和三个转变的要求,提出了“1353”财务规划,即围绕中国电科“12543”发展思路,夯实一个基础,加强三大能力,深化五大系统建设,实现三大转变。二是组织召开了财务工作会议,总结了集团公司“十一五”财务工作,

表彰了“十一五”财务管理先进单位和先进个人，部署了“十二五”的财务工作。三是召开了汇率风险研讨会，制定并下发了《集团公司加强汇率风险管理的指导意见》。四是编写6期《中国电科财务简报》，向主管部门和各成员单位及时通报了集团公司的财务管理情况。

(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

2011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，按照服从和服务于改革发展稳定大局的要求，有效应对国际复杂宏观形势变化，持续推进资金全面集中管理，完善预算管理机制，加强资本运营管理，深化完善内控体系建设，强化会计信息决策服务水平，实施资产全过程动态化管理，集团公司财务状况明显改善，创效能力持续增强。截至2011年底，资产总额同比增长23.1%，国有权益同比增长7.9%，实现利润同比增长5.2%，实现税费同比增长28.2%。

一、实施资金全面集中优化管理

(一)规范境内外融资工作。合理搭配期限结构和品种结构，全年共计发行6期中期票据、2期短期融资券和5期超短期融资券。成功发行首期境外美元债券和境外人民币债券。同时，统一制订境外融资策略和方案，统一组织融资谈判，保证国际事业公司艾丽斯项目、中油国投加拿大非常规天然气项目、乍得炼厂等重要项目资金需求，保障海外业务顺利实施。

(二)全面推进大司库管理体系建设。结合大司库管理理念，自主研发设计司库管理指标体系，完成4大类业务内容的64个司库管理指标、30个业务专题、完整常用管理报表和分析报告的设计。

(三)强化境内外资金集中管理。集团公司整体资金集中度达到94%。完善资金计划执行情况分析制度，提高资金计划符合率。境外资金集中管理依托财务公司在北京、香港、迪拜、新加坡建立的四个现金池运转平稳，所有全资子公司外汇资金归集工作正常运行。

股份公司开源节流，科学优化资金筹措和使用，全面推广资金集中管理平台，实现从“管理资金”向“资金管理”的转变。提前筹划融资预案，细化融资安排，完成千亿元债务发行授权议案内部审批。与商业银行沟通，保障公司生产经营的资金需求，并在融资规模上升的同时，有效控制融资成本。积极争取国家开发银行美元贷款，顺利实施进口油品集中付汇方案，全年节约上亿元财务费用。

资金管理平台历经3年建设已初步搭建成功，在股份公司所属油气田、炼化、销售、管道、天然气销售、科研等101家地区公司和大庆油田整合未上市企业全面实现系统上线

单轨运行，系统运行安全、平稳，股份公司国内资金业务全部纳入平台统一管理。以此为契机，不断强化完善资金计划、资金结算、加油站资金管理、现金流管理等关键业务模块应用，推动地区公司开展流程再造和业务重组。

(四)集中管理授信业务。利用集团公司授信额度，为所属企业办理银行承兑汇票、信用证、保函等业务，无需缴纳保证金并享受集团优惠费率，有效缓解企业资金压力。在常规授信业务基础上，推广海外代付、保理及供应链融资等创新授信业务，为集团公司海内外业务发展提供低成本、高效益结算手段。2011年全年，集团公司授信业务减少保证金占用近2000亿元，节约财务费用近百亿元，节约业务手续费过亿元。

二、提升会计核算报告质量和决策支持能力

(一)经济活动分析水平不断提升。提高月报编报质量和效率，实现月报出具时间“T+0”。按月对财务运行情况进行分析，对收入、利润、税费、主要产品量价、财务状况、各板块经营业绩等主要指标进行分析。每季度向总经理办公会汇报公司生产经营情况，全面收集国内外可比公司动态，进行同行业对标。

股份公司完善报表结构，加强盈利预测，就各业务板块对油价调整的敏感性、与中石化炼油业务的对标等业务进行专题分析。搭建公司统一的科研业务管理信息平台，从源头规范科研项目的下达，加强科研项目的事中控制，提升公司科研业务管理水平。

(二)推进财务与业务有机融合、协同管理。股份公司加快ERP与FMIS融合系统推广实施，2011年，共有33家单位完成系统切换，累计切换111家单位(其中上市93家，整合未上市18家)，已基本完成整体实施计划，实现融合系统在股份公司所有上市企业全面推广上线。深入研究解决ERP和FMIS融合实施过程中的会计核算问题，确定财务监控的节点和财务分析、控制的关键数据，有效提供信息服务。以ERP与FMIS融合系统为契机，促进财务与业务有机融合，推动价值链与业务链整合，努力实现财务与业务部门在信息、职能和手段上的相互渗透，推动财务向源头和全过程延伸，发挥最大协同管理效应。

(三)股份公司大力推进XBRL体系建设。组织编写《中国石油XBRL手册》，零缺陷高质量通过财政部实例文档的测试。负责牵头国内3大石油公司进行XBRL行业标准研究和制定。同时，继财务总监周明春应邀担任会计信息化委员会委员后，财务部副总经理柴守平被委任为会计信息化标准化技术委员会委员。

(四)扎实推进会计指数研究工作。在原有会计指数体系基础上，构建形成价值创造会计指数、投资价值指数以及企业效能会计指数。投资价值指数于2011年6月15日正式发布，成为机构投资决策的重要参考依据。

三、推进大预算管理工作

(一)深入开展预算经营机制研究。开展矿区服务业务预算机制研究，提出矿区服务3年包干政策到期后的建议