

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，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的

(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

政策方案。开展科研经费预算管理机制研究,优化科研管理体制、投入机制和经费管理,对直属科研单位经费预算进行调整试点。开展信息系统运行维护费用预算机制研究,制定《集团公司IT运维定额标准分摊方案》。

研究完成中国石油与国际油公司和中国石化等多份对标分析报告,对标工作正成为集团公司各业务提升管理水平的一个重要管理手段。深化完善经营指标评价体系建设,并召开总会计师会议进行发布,推动所属企业开展内部经营指标评价工作。开展各油气田企业区块效益评价、销售企业加油站效益评价和18个海外重点项目的效益评价。对工程技术服务企业三级单位经营情况进行分析,对重点油气田企业开展综合上市、未上市和矿区业务的10年跟踪分析。

(二)实施完整项目管理试点工作。制定下发《集团公司完整项目管理办法(试行)》,形成涵盖项目全生命周期,包括项目投资、运营、数据和评价管理的全过程管理办法。按照“先试点,后推开”的工作方针,制定试点实施指导意见和实施方案,搭建配套的支撑信息系统,开展数据库应用培训,在75个海外项目、37个对外合作项目和国内8家油气田企业中开展实施试点工作。

(三)加强费用标准化体系建设,控制和规范费用支出。2011年,制定下发了规范公务车辆租赁、企业机关经费、职工教育培训经费、海外业务中方账等4个管理规定,以及健康体检、高速列车乘坐、防暑降温费调整、在京单位交通费补助、境外差旅费等5个标准。同时,组织企业开展费用标准执行情况自查工作;制定集团公司办公楼运营管理暂行规定。

(四)开展关联交易上限更新申请。股份公司2012~2014年关联交易上限于10月20日股东大会获得批准。这项工作于2月份启动,历时8个月,在此期间做了大量工作,包括收集、审查、汇总、分析各单位关联交易上限测算资料,回答独立财务顾问、估值师、律师尽职调查问题,审查、起草股东大会、董事会议案及各类材料,开展关联交易专项路演,股东引导面达80%。

(五)深化预算管理信息化建设。完成预算管理信息共享平台的开发,实现预算系统与集团公司部分统建系统的数据共享。初步开发完成海外预算系统英文版。新增开发并完善解困扭亏、海外项目、区块效益、加油站效益、经营指标评价等数据库功能及体系。

四、加强税收规范管理和价格政策研究

(一)坚持依法纳税、保障国家税收足额入库。2011年实现税费4015亿元,占央企的1/4,占全国财政收入的4%。

(二)完善成品油价格机制方案。调整完善天然气统购统销设计方案,配合国家发改委研究、制定国内天然气价格机制改革方案并取得突破性进展,国家发改委于12月26日批准在广东、广西进行试点。推动国家改革航空煤油价格机制,航空煤油出厂价格由政府定价逐步过渡到市场定价。

五、优化战略型资本运营和价值型股权管理

(一)海外并购取得多项重要成果。积极推动3大油气

运营中心建设步伐,做强、做大国际贸易。开展美洲炼厂收购工作,研究美洲地区炼油市场基本情况,储备潜在并购目标,对确定的重点目标进行现场考察;完成欧洲炼厂收购项目的交割工作,为获得布伦特国际基准油价定价知情权和话语权奠定基础,标志着欧洲油气运营中心建设迈出实质性步伐。

完成澳大利亚LNG收购项目交割工作,快速获得LNG建设方面的成熟技术。该项目使公司不仅获得单循环混合制冷剂制冷天然气液化技术,还间接获得首个以煤层气为原料的LNG项目,为公司在当地以及未来运营更大规模的LNG项目提供有益借鉴。

(二)推进股权优化整合。2011年共组织审查股权投资项目67个。其中:批复65个,投资总额244.5亿元;否决项目2个,投资总额0.8亿元。股权投资工作有力地促进了集团公司主营业务快速发展。2011年,共批复处置股权项目58个,投资成本96.7亿元;完成168个股权处置,投资成本100.4亿元。股权处置工作妥善解决了一批历史遗留问题,促进集团公司业务结构调整与优化。

(三)持续推进股权管理体系建设。狠抓全过程分红管理,确保股利按期足额到账。自2009年实施股利分配管理工作以来,集团公司收到的现金股利逐年增加。2011年到账股利208亿元,已达到全部应分配股利控参股公司实现净利润的64%。

扎实推进信息系统建设,股权管控效率和水平进一步提升。梳理系统内核,夯实管理基础;强化动态管理,加强节点控制;完善流程衔接,提升管控效率;优化人机对话,增强管控合力。2011年4月,集团公司作为4家重点交流企业之一,在国资委2011年中央企业产权工作会上交流了股权管理信息化的经验。

(四)加强规范专职董监事业务。把握公司战略方向,着力提高专职董监事科学化分析手段。注重专职董监事专业化职能的发挥,站在集团公司整体发展战略高度,分析所投资公司战略、经营、管理、财务等问题,通过历史数据对比分析等手段,提出建设性、战略性意见。2011年,总部直管项目撰写报告19篇,所属公司托管项目350多篇,有力地促进行权管理和价值管控。

六、完善内控体系建设

(一)重大风险管控工作持续深化。围绕公司油气主营业务,评估2011年公司面临的健康安全环保风险、价格波动风险、地缘政治风险、投资风险、资源保障风险等5大风险,完善重大风险管理策略和解决方案。在35家单位开展企业风险管理报告试点,将风险识别与生产经营活动紧密结合,明确管控责任,细化落实管控措施,实现对重大风险的动态管理。

(二)海外业务内控与风险管理取得新进展。2011年,将海外业务风险管理作为内控建设重点,明确“有效性、差异化、全覆盖”的工作原则,加大工作力度。搭建海外业务的内控与风险管理组织网络框架,组织各海外业务单位开展业务流程梳理和规范。做好海外业务风险评估专项工作,

编制完《中国石油天然气集团公司47国别(地区)风险评估报告》。

(三)持续简化、优化业务流程。累计梳理完成16个部门的业务流程,占全部业务部门的80%。同时,组织召开工程结算流程执行力现场会,以点带面,推进工程及关联交易结算工作。

(四)增强内控测试监督工作。公司注重管理机制和组织方式创新,加大内控测试力度,努力提高内控测试质量。在测试组织上,实施现场督导与中介机构测试相结合的方式,将内部工作人员熟悉业务的优势与中介机构的专业优势有机结合,提升测试质量。在测试人员管理上,建立资格认证制度,按照不同业务板块连续举办3期内控测试培训,并进行现场考核,累计共有211人通过考试,取得了内控测试资格证。2011年8月9日,首个反映中国所有上市公司内部控制与风险管理能力的“**迪博·中国上市公司内部控制指数**”在京发布,中国石油以990.94分上榜。

七、强化各类资产管理

(一)推进资产全过程动态化管理。加强资产信息化管理,优化改进AMIS程序,完善不良资产管理平台,研究境外资产管理信息系统,开发完成AMIS多币种功能。推进不良资产管理,制订政策措施,推动闲置资产调剂,办理资产减值准备核销备案,认真审核企业资产处置各项工作。

(二)加强土地管理。全面推动管道建设项目用地报批,积极协调西气东输二线、漠大线等管道项目用地问题,做好用地保障。完成土地普查,全面调查集团公司、股份公司所属企业用地情况,为每宗土地建立集基本信息、地面资产信息、价值信息为一体的信息卡片,完善土地管理信息系统,实现宗地信息化、数字化、图形化,为土地精细化管理奠定坚实基础。

(三)推进油气储备建设。明确储气库建设任务目标,研究确定储气库建设管理体制及全流程财务管理体系,为集团公司储气库建设快速推进提供有力支撑;原油储备实力快速增长,与生产资源形成良性循环,为公司生产平稳运行与市场供应发挥支持保障作用。

八、金融业务稳健发展

2011年,按照金融机构功能定位,统筹配置金融资源,适度发展业务规模,优化调整业务结构,提升金融服务支持能力,为煤层气、装备制造、储气库、加油站、天然气销售等业务发展提供资金支持和融资渠道。同时,完善公司治理和制度建设,加强风险管理和研究,开拓金融创新和业务范围,加强专业化、精细化管理,提高核心竞争力、市场影响力。

九、稳步开展商业保险集中管理和衍生品管理

扎实深入开展集中统保工作,开发保险管理信息系统,修订完成公司《商业保险管理办法》和《保险管理手册》,加强保险服务考核、完善保险公司和保险经纪公司动态监管机制,开展商业财险公司和寿险公司的准入评定工作,严格

执行末位淘汰制。大力支持竞盛公司、中意财险、中意寿险产业发展,积极协助自保公司筹建。针对海外业务风险开展对海外业务保险管理研究并开展专项调研。

十、提升财务人员综合素质

(一)开展业务培训活动。举办第5期国际财务管理培训班,28名学员完成为期4个月的国内段培训,优选23名学员赴美国深造学习。举办第一期财务俄语基础培训班,20名学员完成为期5个月的财会俄语基础培训。举办会计理论与实务、企业会计准则体系等重点业务培训,平均每期培训业务骨干160余名,全年累计培训基层业务骨干1200余名。

(二)组织推进总会计师协会石油分会和会计学会石油分会各项工作。组织召开总会计师协会石油分会第二届会员代表大会,选举产生石油分会第二届理事会、常务理事及领导机构人员。组织开展《新形势下进一步完善总会计师制度问题研究》,提出完善总会计师法规体系、健全总会计师管理机制等相关建议。组织开展“树立自律意识,做廉洁勤奋财会人员”论文及警句征集活动,共征集论文200余篇、格言警句1300余条。

(中国石油天然气集团公司财务资产部供稿)

中国石化工业 财务会计工作

2011年,是中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)提出并开始建设“世界一流能源化工公司”的起步之年,也是生产经营取得显著成绩,经济效益和经济规模迈上新台阶的一年。石化集团财务会计工作面对复杂严峻的国内外经济形势,坚持以经济效益为中心,发扬积极进取、拼搏奉献的优良传统,应对各种困难和挑战,加强财务管理,提升管理水平,在决策支持、资金保障、成本控制、风险管控等方面做了大量卓有成效的工作,为石化集团加快发展发挥了保障和促进作用。

一、精心组织生产经营,积极推动预算目标完成

2011年,石化集团实现营业收入25519.51亿元,同比增长29.6%;实现利润1201.19亿元,同比增长13.68%;实现净利润831.4亿元,同比增长14.56%。利润、经济增加值等四项国资委业绩考核指标均超额完成考核目标值,创出历史最好水平。油田板块抓住高油价机遇,大力增储上产,经济效益再创新高;炼油板块全面开展资源、运行和管理优化,主要技术经济指标取得新进步;化工板块积极调整产品结构,加强营销服务,产量、销量和效益均创历史新高;油品销售板块灵活调整经营策略,经营效益大幅提高;境外油气勘探开发克服部分资源国局势动荡等困难,加强已有项目运行优化,权益油储量产量迈上新台阶;石油工