

中国华电集团公司 财务会计工作

2011年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)财会工作按照抓落实、见成效的总体要求,围绕扭亏增盈、防范风险两大任务,着力提升预算、风险、资金三项管控能力,强化财会制度、会计信息、财会队伍三项管理能力,做好对标管理、财税政策争取和利用、最佳实践推广运用三项服务。2011年华电集团实现营业收入1704.8亿元,同比增长31.3%;营业成本1516.2亿元,同比增长30.9%;利润总额22亿元,与2010年基本持平;资产总额5228亿元,同比增长18.2%;资产负债率为86.76%,同比降低0.5%;所有者权益692.2亿元,同比增长12.4%。

一、深入开展扭亏增盈工作

(一)加强经营督导,提升经营水平。华电煤业盈利突破14亿元;新疆公司、华电工程、财务公司、江苏公司和大连沟煤矿盈利超过5亿元;湖南、河北、山西、辽宁等区域同比大幅减亏增盈;邹县、戚墅堰、红雁池、望亭、包头等5家基层企业盈利超过3亿元;石热、大通、铁岭、武乡等基层企业同比大幅减亏增盈。

(二)强化市场营销力度,积极争取电量计划。2011年完成发电量4178亿千瓦时,同比增长16.3%,发电量增速超过全国平均水平5.38个百分点,其中煤机设备平均利用小时完成5375小时,同比增加303小时;存量火电企业通过多发电量,同比增收12.6亿元。强化运营协调,优化电量结构,转移电量超过50亿千瓦时,增收5亿元。强化电热费回收管理,回收率完成99.3%。

(三)严控经营成本。抓好电煤采购月度预算,优化进煤结构,公司入厂标煤单价和涨幅低于行业平均水平。通过掺配掺烧降低采购成本近10亿元。开展工程造价管理活动,强化工程设计优化和招投标管理,公司直管范围标段节约资金60亿元。严格固定费用的过程控制,发电板块三项费用比预算节约7亿元。

二、推进全面预算管理

(一)根据集团战略调整,对华电集团“十二五”规划及“1118”战略目标进行深化和提升,编制中长期预算。

(二)将日利润管理作为企业经营工作的重要抓手,坚持经营工作事前管控,提升企业对经营过程的把握能力。修订完善集团月度分析会管理制度,提升分析效果,强化执行力度。推动财务燃料一体化建设,初步实现上线运行。

(三)完善全面预算管理体系,明确各级预算管理组织的职能定位和预算管理责任,规范预算管理流程,优化预算编制、目标分解、预算执行控制、预算分析等关键环节,初步建立适应华电集团三级管控模式的全面预算管理体系。

推进燃料采购预算、人工成本预算、基建投资预算和现金流量预算的管理工作。

(四)围绕集团公司发展规划,按照全面预算、衔接战略、对标管理、积极准确、综合平衡5项原则,编制2012年预算,确定2012年利润和资产负债率、投资规模和权益资金目标。

三、创新投融资机制,加强资金管理

(一)编制华电集团“十二五”资金规划,按照以权益资金平衡投资规模的原则,确定“十二五”融资需求。

(二)加大资金管理力度。加强账户清理和资金集中管理,账户入网率和资金归集率达83%。加强资金调配,优化资金投向,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,2011年电力项目投资支出326.55亿元,并购项目支出49.9亿元。

(三)推进资本运作。福新能源上市取得证监会行政许可受理函,向香港联交所提交申请文件;华电煤业、新疆公司、湖北公司、内蒙公司、四川公司、国电南自、华电重工7家单位引入战略投资100亿元。完成乌江公司与贵州公司的资产整合。清理处置参股股权,回笼资金4.5亿元。集团总部发行短期融资券80亿元。

四、加强财务风险管理、推进内控建设

(一)强化负债率管理。实施负债率与负债规模的“双控”管控模式,严格考核机制,下达2011年二级公司负债率与负债规模的控制目标。

(二)推进全面风险管理工作。将风险管理基本流程与“十二五”规划结合,编制公司“十二五”发展规划风险管控措施。开展投资和燃料管理内控建设的专题调研,制定内控实施方案。

(三)加强公司系统担保管理。坚持“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,重点支持集团煤炭开发项目、总部低成本融资、金融产业融资担保,适当帮助资金困难企业的单位提供过渡性担保,强化担保代偿风险防范,提升风险约束。

(四)配合监事会做好外部监督检查工作,完成集中重点检查、全员业绩考核、非主业投资等专项检查及日常监督检查工作,组织完成2010年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)利用多种途径和渠道,向国资委、监事会、财政部反映华电集团在改革发展中遇到的问题。

(二)争取财税政策支持,改善公司经营业绩。2011年共取得中央财政资金超过26亿元、取得各项地方财政补贴12.2亿元。

(三)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》,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,指导基层企业开展财税工作,促进集团最优实践的推广。

六、夯实财会基础工作，提升财会工作水平

(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。

(二)深入开展财会基础评价工作。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，组织开展财会基础工作知识培训，培训人员1 000余人次，抽调中介机构与系统内业务骨干，组成7个检查组对51家单位开展重点抽查。

(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。

七、推进财会队伍建设

(一)加强总会计师队伍管理。根据集团公司《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。拓宽人才来源渠道，开展云南、新疆、湖北、香港公司的总会计师(财务总监)公开招聘工作。

(二)根据《中国华电集团公司2011～2015年人才队伍建设规划纲要》，结合财会队伍建设现状，编制《华电集团财会队伍建设指导意见》，对财会队伍建设的总体目标、岗位职责要求、队伍建设措施提出明确要求。

(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

2011年宝钢集团有限公司紧密围绕“落实新一轮发展规划，强化五项能力建设，提升资产运行效率，加速国际化进程，实现宝钢做强做优”集团年度经营目标，践行集团总部变革理念，遵循“简单、速度、成本”的原则，对外快速响应，对内高效协同，在出色完成各项常规业务基础上，集团还在提升资产运行效率、开展任期制试点与探索、拓展集团融资渠道、加强前沿会计理论研究、完善财务体系建设、夯实基础管理工作等方面开展了富有成效的工作，提升了财务战略管控和资源整体配置能力，提高了运作效率，强化职能管理和板块能力，为2011年取得较好的经营业绩作出了贡献。

一、精心筹划，大力提升公司资产运行效率

结合国资委新绩效考核的要求，紧扣宝钢新一轮发展规划，集团2011年将“着力提升资产运营效率”作为年度重点

工作任务，以财务系统作为组织推进单位。为了深入宣讲资产效率、EVA、ICT、ROIC等财务概念，让各级经营管理者能够透彻理解，并在日常管理工作中树立提升资产效率的理念，2011年对该项工作进行了细致策划，精心设计，积极推进。

2011年年初，制定经营业绩考核时，调整对下属公司的考核指标体系。调整后的指标体系以经济增加值为核心，既体现了回报股东的要求，又反映了对全部资产使用效率的要求，树立了资产运营效率工作推进的目标。年中，组织了集团层面的资产运营效率管理研讨会，并在板块上进行专题宣讲，深入介绍资产效率管理体系和绩效考核指标的内涵。下半年，组织对各板块对资产效率提升案例进行介绍和交流，互相启发。年底，组织资产效率提升总结，并对优秀案例进行介绍宣传。

经过一年的积极推进，公司上下已逐渐形成了全面提升资产运营效率的工作氛围，各下属公司不但深入理解这些财务概念和经营理念，还纷纷结合自身特点，提出很多提升资产运营效率的方法及思路。

二、重启信用评级，拓展融资渠道

随着宝钢国际化经营战略的推进，国际信用等级的重要性日益凸显。由公司财务牵头于2011年8月重启了集团公司信用评级工作，经过前期大量的细致准备和精心策划，评级工作取得优异成绩。2011年11月21日，标准普尔、穆迪、惠誉3家国际评级机构完成对宝钢集团(发行人)的评级工作，评级结果分别为：“A”、“A3”、“A-”，评级展望均为“稳定”。其中标准普尔的评级结果超过了竞争对手，成为全球钢铁企业信用评级所获得的最高等级。

在拓展融资渠道方面，集团财务还积极探索，经过半年多的努力，于今年10月获得国务院的批准，并抓住了短暂而良好的时间窗口，成功发行36亿元离岸人民币计价债券。至此，宝钢成为首家获批的直接到香港发行人民币债券的国内非金融类企业，完成了迄今为止香港市场最大的单笔36亿元人民币债券的发行。

三、扩大资金平台覆盖范围，提高资金集中度

为了提升资金使用效率，集团一方面积极扩大资金平台覆盖范围，提高集团公司资金集中度，2011年，继续优化集团公司现金平台管理方式，提高集团公司现金平台覆盖面，将八钢集团总部及下属5家全资子公司、北京汇利等公司加入集团公司资金平台。另一方面协助子公司解决融资问题，努力控制融资成本。随着国家货币政策紧缩，公司融资难度显著增加，融资规模有限，融资成本快速上升，对此集团公司通过进一步加强与子公司的沟通，统一协调各种资源，巩固和充分利用良好的银企关系以及拓宽融资渠道等多种方式，协助子公司解决融资问题，努力控制融资成本。

四、顺利完成环境会计和能源会计课题结题

2011年集团公司组成项目组，完成了宝钢集团环境会计理论和实践研究报告(包括研究分析篇及课题成果应用探索篇)。该课题与国际、国内会计理论研究相衔接，突出了企业