

七、高度关注财务风险防范,推进内部控制体系建设

(一)组织加强财务风险管理体系建设工作,认真分析、理清各项财务业务中存在的重大风险点和关键业务环节,完善财务风险预警机制,切实加强财务风险管控。

(二)密切关注、及时识别、有效评估国际金融危机对集团公司财务管理带来的困难和挑战,研究并制定有效的应对措施。同时,还加强了对房地产业、金融及其衍生品等高风险投资业务的管控。

(三)继续组织开展往来款项的清理工作。组织各单位高度关注并严格控制应收款项规模和增长速度,适当控制预付款比例,减少资金占用成本,增强经营活动收现能力;加大应收账款的清理清收力度,严格控制赊销额度和赊销条件,防范坏账损失风险。

(四)完善担保管理规范、健全审查工作机制。建立、细化和完善重大担保事项集中联合审查工作机制,彻底清理了担保业务,调整了担保统计备案制度,着重加强对外担保管理,继续加大所属单位对外担保的清理与规范。

八、切实加强财会队伍建设,提高财务会计队伍素质

(一)全国会计领军(后备)人才队伍不断壮大。2009年集团公司有2人被正式录取为全国会计领军(后备)人才。自启动该项选拔工程以来,集团公司累计已有8人入选。

(二)总会计师队伍建设稳步推进。组织各单位总会计师17人次参加了赴德国大型企业总会计师培训班;总会计师队伍的配备和管理继续取得重要进展;全面加强了总会计师的日常管理,组织完成了总会计师首次年度述职及考核评价,引导并督促总会计师正确有效地履行工作职责。

(三)学术研究成果丰硕。申报财政部重点科研课题《会计职业判断内部控制操作指引与典型案例研究》并获批准。参加全国重点会计科研课题研究,在集团公司历史上属于首次。6月,财政部下发了《关于2008年全国会计科研课题结项的通知》,准予课题结项,鉴定结果为优秀。这是集团公司取得的一项重大会计科研成果,是集团公司会计理论与实务进行结合的一次重大突破。

九、努力做好政策研究,提高政策利用效果

通过加强指导、增进交流、组织培训等多种形式,提高成员单位研究和利用国家政策的自觉性,提高政策利用效果。特别是大力推进航天高新技术企业认定工作,取得了一定的节税效益。同时,积极参与国家有关部门的政策调研和研究活动,加强对国家政策趋向的了解,积极争取政策支持。此外,2009年,集团公司还组织开展了问题整改和财务监督活动。以各类监督检查发现问题整改为重点,认真组织开展整改活动。同时,还加强对财务监督,加大对会计核算管理、资金管理、专项经费管理等方面的监督检查力度,完善相关规章制度,杜绝违法违规行为。

(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

2009年,中国电子科技集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作始终抓住服务于集团公司总体战略目标,开拓进取,狠抓落实,科学管理,在保增长、降成本、调结构、控风险等方面,完成了各项任务,取得了较好的成绩。2009年集团公司经济运行态势平稳、运转正常,资产规模保持增长,收入、利润分别比上年增长17%和26%,成本费用得到控制,增速与收入增速基本持平;资产结构较为合理,流动性较强,存货的增长得到有效控制;负债水平相对较低,有较好的盈利能力,经营活动现金流状况良好。

一、加强政策研究,及时提出管理措施

根据后世界金融危机的发展形势和国家财税政策的变化,及时向集团公司领导提交《金融危机对集团公司的影响及应对措施》的报告;为确保集团公司2009年度经营目标的完成,确保2009年度集团在国有资产监督管理委员会考核获得A级,确保按国家财税政策实现集团公司利益最大化,提出了14条财务措施:一是加大委托贷款力度,从成员单位贷款扩大到成员单位控股公司贷款,降低利息费用,利率下浮到20%,支持主业发展;二是改变结余上缴方式,调动各单位确认结余积极性,以防税收政策变化;三是适当放宽财务权限,调动各单位经营积极性。

二、推动科学管理,促进财务管理上水平

一是开展预算的对标管理,促进业务相似单位的相互学习,相互提高。二是对15家成员单位的会计基础工作进行考核验收,大力推进各单位会计基础工作规范化的建设和基础管理水平的提高。三是对各单位近年的财务管理经验进行了总结,并汇编成培训学习材料下发到各单位。四是发行6期财务简报,及时向上级主管部门汇报集团公司财务工作开展情况,向各成员单位传达上级主管部门和集团公司有关财务管理的最新要求。五是加强基础产权管理,审核完成了13家单位的产权注销、占有、变动登记,并上报国有资产监督管理委员会审核并通过,对18项改制项目进行评估备案审核,防止国有资产的流失。

三、深化全面预算管理,优化资源配置

按照建立以业务预算为基础、以现金流量为核心的全面预算管理系统的目标,深化全面预算管理工作,优化资源配置。一是改革总部预算,专门安排业务经费支持业务工作和重大项目的开展,如安排专门经费提前启动四代机的项目,支持核高基、顶推工程等项目的开展。二是对2008年度的全面预算管理工作进行总结,对优秀单位进行表扬。三是按照国有资产监督管理委员会的要求上报集团公司2009年

的财务预算。四是及时批复下达2009年的全面预算指标和财政预算指标,明确各成员单位的年度经营预算目标。五是按季度对2009年的预算执行情况进行监督、检查和分析。六是改革2010年的预算编制工作,提出2010年预算编制目标和管理重点。

四、统筹资金运作,确保收入增长

按照建立以集约化管理为目标的资金运营系统的要求,加强资金的集中统一管理工作。一是结算中心管理更加规范和严格,资金归集比例提高,全年归集资金186亿元。二是将各单位的贷款全部纳入集团公司的贷款预算,并统一由集团公司批复,加大集团公司委托贷款的力度,全年共为51各单位办理了30亿元的委托贷款,有力地缓解了各成员单位流动资金的不足,节约利息费用8000多万元。三是改革委托贷款的办理流程,简化工作手续,工作效率显著提高。

五、加强对财政经费使用过程的严格管理

一是落实2009年各项财政经费,包括军贸出口补贴、大型设施维护费和住房专项经费,解决了京外大部分单位在职人员的住房补贴需求。二是按照财政部要求,完成了2010年财政预算上报工作。三是加强财政经费的管理,尤其是月度财政结转结余资金的管理。四是结合对结转结余资金的管理,重点对基建项目的招投标情况、项目概算的执行情况及项目资金的管理和使用情况进行监督检查。五是按照要求,对科研项目就项目申报情况、项目组织管理情况、预算执行、计划下达及经费到位情况、经费管理和会计核算情况进行检查。

六、推进成本工程建设,有效控制成本费用增长

一是制发《集团公司项目成本关键控制点》从项目论证环节、项目方案环节、项目工程设计环节、物资采购环节、产品生产环节、试验环节、产品交付与售后服务环节提出了关键控制点,并要求各成员单位根据关键控制点制定具体控制成本的措施。二是加强各单位对产品设计、商务合同等的经济评审,严格材料物资采购的招投标管理。三是利用2010年预算布置会机会,开展成本费用管理的经验交流。四是通过季度预算指标执行分析,加强成本费用管理的考核与监督。五是根据当前形式向成员单位下发关于开展增收节支、降本增效的通知,并明确提出了控制成本费用与院所领导年度目标考核挂钩。2009年,集团公司成本费用增速与主营业务收入增速基本持平,成本费用总额占主营业务收入的比重为91%,低于与国有资产监督管理委员会签订的94%的指标,利息费用出现负增长。六是转发财政部、审计署的有关文件,要求各单位压缩2009年出国费、车辆购置使用费、公务招待费。

七、加大改革重组力度,强化资产管理

2009年集团公司加大了改革重组力度,调整产业布局和投资结构。一是审核批准了52所等单位的20个投资收购事项。二是审核批准了15所等7家管理混乱、长期经营亏

损、扭亏无望、发展前景不佳的企业解散、清算与关闭。三是审核批准了32所等单位的18项股权转让行为。

八、强化会计信息管理,完善财务报告制度

一是加大对2008年度财务决算的审核力度,实行财务决算的终审制,及时为各成员单位出具审核报告,保证财务信息的真实完整,保障院所长年度经营目标考核的顺利进行,及时报送各项决算报表。二是实行年度财务决算评比和通报制度。三是对各单位的决算实行个性化批复,指出各单位在财务管理中存在的问题,并提出限期整改的要求,在会计基础规范化达标检查中是否整改到位作为检查的一个重要内容。四是加强财务快报管理工作,保证财务快报的及时报送。五是按时编报2008年度的监事会工作报告。

九、加强重大事项管理,防范财务风险

一是加强对高风险业务的清理和重点抽查。二是加强对应收账款和存货的分析和重点抽查。三是开展对各单位担保情况的调查,由于措施得当,要求严格,集团公司成立以来,未发现一起新增担保损失。四是通过结算中心对各单位的资金流动进行了监控。五是配合人事部门推进所属单位总会计师的配备工作。六是制发关于加强成员单位所办公司财务管理的办法,要求各二级单位加强三级单位的财务管控能力。七是制发关于加强成员单位财务风险管理指导意见。通过一系列措施对重大财务事项的管理,进一步提高集团公司财务管控能力,防范财务风险。

十、调整集团公司财务战略

针对集团公司存在问题,围绕推动转型升级,实现二次腾飞的要求,适时调整了财务战略,将建设集团公司的财务管理的五大系统调整为“1351”战略,“1”就是明确一个模式,即预算引领,集中管理、分级核算、过程监督、风险控制、绩效评价的财务管理模式;“3”就是推进三项工程,即成本管理工程、会计基础规范化工程、财务信息工程;“5”就是要完善财务管理的五大系统建设,即建立以业务预算为基础、以现金流量为核心的全面预算管理系统,建立以集约化管理为目标的资金运营系统,建立以产权为纽带的资产管理系统,建立以电算化为平台的会计信息系统,建立以风险防范为目的的财务监控系统,实现集团公司价值的最大化,最关键的“1”就是要加强对财务人员的管理和培养,建设一支能征善战的财务人员的队伍。

十一、努力建设一支高素质的会计队伍

一是着力建设学习型财务团队,通过各种途径采用多种办法开展培训工作,组织并参加会计人员各级继续教育培训,参加新会计准则的学习,努力提高业务水平。二是为各成员单位办理了国有资产监督管理委员会总会计师班和国有企业领导人财务知识培训的报名工作。三是加强政策法规的学习,特别是集团公司下发的一系列规章制度的学习,做到不违法、不破规。四是认真学习宣传《会计职业道德》,提高财务人员的职业道德水平,倡导和逐步建立一种以人

为本、诚实守信、首问负责、团结协作、追求卓越的工作文化氛围。五是坚持团队学习，坚持每月一次例会制度，每季度提出不同的财务课题，指定专人，在财务部内部讲解，促进业务交流和提高。

(中国电子科技集团公司财务部供稿 阴贺芬执笔)

中国石油天然气工业 财务会计工作

2009年，中国石油天然气集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作坚持集约化、专业化、一体化管理，继续深化改革重组，全力执行中央关于保增长、保民生、保稳定的一系列决策部署，有效应对国际金融危机带来的严重冲击和不良影响，努力创造新优势、实现新发展。截至年底，资产总额超过2.2万亿元，在原油价格同比下降38.5%的情况下，全年营业收入同比下降4.3%，利润同比下降4.6%；在《财富》全球500强排名中列第10位，在世界50家大石油公司中居第5位。

一、实施资金全面集中管理

(一)筹集低成本资金。一是发挥集团公司整体优势和议价能力，积极探索短期融资券、长期债券融资渠道，先后发行5期人民币中期票据、1期美元中票、4期短期融资券和1期金融债等，及时为集团公司提供低成本资金支持。特别是海外项目融资工作，保证了中哈天然气管道二期、中俄原油管道及贸易项目等重要项目资金需求，较好完成了融资任务。二是股份公司积极开展低成本战略融资，抓住市场窗口期，以同期资本市场最低发行利率发行3期中期票据和2期短期融资券，持有期累计可节约利息费用50余亿元以上。三是积极参与委内瑞拉“贷款换石油”项目、厄瓜多尔“贷款换石油”项目、加拿大SS油砂田收购项目等重大海外项目融资方案设计等，满足项目公司资金需求。

(二)推进大司库体系建设。借鉴国际一流跨国公司先进资金管理模式，制定大司库建设方案，全面启动大司库体系和资金管理平台建设，完成整体框架搭建，推进制度设计、流程梳理和系统开发等工作。

(三)强化境内外资金集中管理。境内深化资金收支两条线管理，集中管理账户总数1700多个，纳入收支两条线管理账户数1400多个，上线率78%。资金集中度由65%提高到75%，资金计划准确率提高至80%。境外资金集中管理以财务公司为平台稳步推进，对900余个外汇账户实行网上集中审批管理。全年结售汇200多亿美元，节约资金2亿元人民币。在北京、香港、新加坡、迪拜设立外汇资金池，实现美元、欧元、英镑、港币集中收付。此外，股份公司持续深化资金集中管理。着力拓展境内外全资、整合未上市企业及控股公司资金集中管理覆盖范围。截至年底，资金收支两条线单位186家，其中182家实现支出账户“零余额”管理。

启动了以现金流会计理论为基础的资金管理平台项目建设，以信息化手段打造涵盖资金业务全领域资金管理新体系。2月，启动资金管理平台建设，完成了对资金业务流程全面梳理和标准化设计，通过项目立项审批，列入集团公司2009年度100项重点工作之一，开发完成具备试点条件的中国石油天然气股份有限公司资金管理平台系统(1.0版)。

(四)集中管理授信业务，总部统一选择签约银行，统一审批授信业务，统一担保方式与银行业务费率。2009年与中资银行签署6000多亿元人民币综合授信协议；与外资银行签署900余亿美元备忘录；集中谈判银行授信业务价格，充分享受银行优惠费率，降低财务费用；组织召开综合授信业务银企交流会，搭建银企交流平台，促进业务发展。

二、扎实推进会计一级集中核算

(一)提升会计信息质量。在准确编报财务快报基础上，每月向公司管理层报送56张财务会计报告。按季度向集团公司领导层进行经营活动分析汇报，对公司生产经营活动情况进行了全面深入分析，以报表数据为基础，增加国内及国际石油公司对标，全面反映集团公司综合实力和创利能力，提出改进经营管理建议和措施，为管理决策提供有效支持。

(二)稳步推进会计一级集中核算工作。股份公司总部一级核算不断完善与优化，并于6月5日通过财政部和专家验收；整合未上市企业完成FMIS7.0全面推广，海外工程技术项目和金融企业全面实施FMIS7.0；积极推进ERP与FMIS融合，股份公司有28家单位正式运行融合系统，31家单位正在进行前期准备工作；未上市企业已在5家地区公司成功试点。

(三)继续加强会计准则趋同等效研究与交流。积极参与财政部《企业会计准则解释第3号》研究和修订，及时反馈意见，提高准则制定话语权；参与苏格兰会计师公会交流，有力打造公司在会计领域的国际形象与影响力；启动会计指数研究，形成初步研究方案，成为财政部重大科研项目。

三、深入开展大预算管理工作的

(一)持续做好预算管理基础工作。一是制定《预算管理办法》和重点业务预算管理实施细则，规范预算管理流程。二是持续推进管理性支出标准化体系建设，研究制定费用标准。三是初步完成预算管理信息化平台建设。选择8家单位进行试点，搭建装备制造、工程建设、工程技术等13类业务预算管理模型，实现集团公司整体预算汇总抵销。四是创建效益评价体系，建立效益核算数据库，对国内油气田企业406个区块的经济评价、获利能力等进行分析。五是搭建解困扭亏调查模块，建立19家托管企业、31个业务类型、400多家三级单位的解困扭亏数据库，为公司解困扭亏工作监控运行、持续改进提供数据支持。

(二)健全预算管理机制。开展中长期滚动预算管理，建立年度预算和3年滚动预算相结合的预算编制框架体系，逐步实现企业发展战略与年度预算的有效衔接；开展对整合未上市企业发展的研究，确定未来3至5年解困扭亏的基本目标、方向和政策；开展金融等新兴业务的预算机制研究，