

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，

建立金融业务预算管理和绩效指标考核体系。

(三) 加强对标管理。深化对油气操作成本、吨油加工成本、吨油销售成本等重要成本指标的对标研究。按照企业经营实际和内外环境变化,分别采用切合本业务实际的对标模式进行管理控制。

(四) 推动地区公司关联交易结算。提出了2009年度钻井价格分析报告,明确了2009年钻井业务结算原则,有力保障了公司业务的规范运作。

四、加强财税价格政策研究

(一) 开展财税政策研究与筹划。在资源税改革方案中落实了稠油、高凝油、高含硫天然气、三次采油和低丰度油气田政策,有效鼓励低效油气田的勘探开发;研究进口天然气增值税先征后返政策,配合财政部、国家税务总局修订油气田企业增值税管理办法,协调争取适应石油天然气行业特点的油气田企业增值税政策等。

(二) 落实成品油消费税改革方案。2009年1月1日,《成品油价税费改革方案》正式实施,汽油、石脑油、润滑油、溶剂油税率调整为1元/升,提高了0.8元/升;柴油、燃料油税率调整为0.8元/升,提高了0.7元/升。2009年,股份公司累计实现消费税800多亿元,同比增加近700亿元,增长幅度达505.62%。

(三) 按照新的国内成品油价格形成机制,国家在2009年度8次调整了成品油价格。在该政策因素的支持下,公司炼油业务从上年度亏损900多亿元,到2009年度盈利100多亿元。

(四) 开展税收自查工作。自查主线以税收风险管理系统为基础,以2006-2008年所有涉税事项为对象,涵盖集团公司和股份公司总部、股份公司地区公司、未上市企业及所属各级各类企事业单位共计1100多个,涉及税收自查内容800余项。

五、加强战略型资本运营和价值型股权管理

(一) 成功实行海外并购。抓住金融危机有利时机,成功并购美国ION公司,在获取先进技术和管理经验的同时,获益约8亿美元。

(二) 准确把握时机增减持中国石油股份,积极推动境内资本市场稳定发展和制度完善,在认真践行央企社会责任的同时,获益约20亿元。

(三) 抓住市场时机,果断实施控股上市公司整合。先后经过国有股权转让、全面要约收购、上市公司重大资产置换和上市公司定向增发等一系列资本市场操作,完成了中油化建整合,重组综合收益3.2亿元。完成大连圣亚股权转让,有效化解信誉风险和经营风险,实现1.8亿元溢价。

(四) 继续全面推行专职董监事制度,促进战略合资合作和股权优化整合。专职董监事研究任职公司发展问题,认真分析股东会、董事会、监事会会议案,提出处理意见,并通过专项调查研究报告、行权履职报告、数据模型科学分析等多种形式提出管理意见;积极利用股权投资优势,加快城市燃气业务、CNG业务发展;重点推进了保险、银行和信托等金融业务整合,全面完成中油和黄股收购工作,成功

实施了中联煤股权调整及城市燃气、CNG业务整合、南方勘探公司等整合工作。

六、推进内控体系建设

(一) 集团公司、股份公司境内企事业单位内控体系建设工作全面完成。集团公司总部和未上市企业2008年全面启动内控体系建设,至2009年底,编制完成各层次内部控制管理手册,以此为标志,集团公司、股份公司境内企事业单位内控体系建设工作全面完成。

(二) 强化风险管理工作。一是结合公司管理实际,开展以油气业务为核心的风险评估工作,建立了公司风险事件库,识别评估出公司层面8项重大风险,制定了相应的管控措施,完成《2009年集团公司风险管理报告》。二是开展风险管理基础研究工作,结合公司实际和国内外风险管理标准,制定《风险管理评估标准》,完善风险数据库建设。三是开展经营风险评估,完成并发布资本运营、内控、信息管理等6个领域风险数据库;强化特殊业务风险管理,针对金融和海外业务风险,加强管理和控制;健全金融业务风险管理组织架构,就金融业务重大事项做出决策;开展海外业务风险管理试点,探索海外业务风险管理有效形式。

(三) 启动全面业务流程梳理规范工作。公司明确了“流程统一、控制集中、界面清晰、简洁高效”流程管理目标,部署开展流程管理制度建设、业务管理流程规范、企事业单位流程梳理、流程管理系统完善等4项重点工作;集团公司首批发布科技管理、资本运营、内控与风险管理等3个专业流程,全面规范了相关领域的基本业务、重要流程、重大风险、关键控制和管理权限。

(四) 发布《内控体系运行评价管理办法》,并首次开展对公司所属企事业单位体系运行评价。评价内容包括内部控制基础工作和内部控制体系运行的质量和成效。有5家企业评为“杰出”单位;35家企业为“优秀”单位;44家企业为“良好”单位。

七、强化各类资产管理

(一) 加强资产管理基础工作。制定《固定资产管理办法》、《不良资产管理办法》和《资产评估管理办法》;全面推广使用资产管理信息系统,开发不良资产管理信息系统,建立闲置资产调剂平台;股份公司建立并推广无形资产管理系统;完成炼化装置、工程建设、城市燃气和海外钻探等专业化重组。

(二) 加强土地管理。设立土地管理办公室,统一负责全集团土地管理工作,协调解决重组企业土地资产划转问题,下发《关于进一步做好钻探业务重组土地划转工作的通知》,并组织开展集团公司土地资源调查,全面查清所属单位各类用地的分布和利用状况,掌握土地基础数据。

(三) 开展清欠工作。完善并修订清欠规章制度,启动集团公司客户信息数据库建设,完成了客户信息管理、往来款项分析、欠款催收及客户价值管理等4个子模块的内容;组织开展客户信息清理工作,对集团公司、股份公司客户信息库留存的近70万条客户信息进行清理,制订重复客户清

理方案,并组织相关部门讨论、研究账务调整方案;组织开展内部欠款清理工作,研究关联交易结算有关问题及解决办法,针对内部结算提出了具体、明确的要求。

(四)拓展石油储备业务。加快推进储备设施建设,加大项目设施建设中征地、环评协调力度,适应市场变化及时调整建设布局,确保总体规模保持一致;通过陆上、海上两条进口路线完成收储任务,积极扩展国内资源收储量,充分利用两个市场、两种资源;提高保障能力,增强抵御油价波动风险能力。

八、金融板块架构初具规模

合理规划集团公司金融板块业务,有力支持金融企业健康发展。成功收购克拉玛依商业银行与金港信托公司,基本完成昆仑金融租赁公司的筹建工作,初步形成了各金融机构协同发展的金融板块基本框架。同时,按照效益优先、风险可控的原则,统筹协调集团公司内外部金融资源,有效发挥金融板块企业间和金融企业与石油主业的协同优势,支持油气主业与金融业务全面发展。

九、不断提升财务人员综合素质

(一)开展总会计师述职述廉工作,制订总会计师述职工作方案和考评指标,开展《新形势下进一步完善总会计师制度问题研究》课题工作,加强总会计师队伍管理。

(二)开展业务培训活动。组织国际财务管理、会计专业硕士等国际化 and 高层次人才培养,选拔39人参加第四期国际财务管理培训,10人参加集团公司财务俄语留学培训,14名业务骨干参加清华大学MPAcc学习;组织举办31期专业业务培训,3300多名财务人员参加学习;各单位结合业务发展,组织举办了资金管理、会计核算等重点业务培训,提高了人员素质和操作技能;开展会计职业道德教育,收集整理财务人员职务犯罪警示教育材料;落实从业资格管理与考核,严格财务队伍从业资格管理。

(三)股份公司制定了涵盖不同业务类型企业的组织机构和岗位职责描述、业务流程、关键节点控制文档;统一组织、统一制度、统一操作的三统一方案在所属单位全面推广实施,同内控与风险管理业务流程衔接,被纳入人事部“三控制、一规范”总体规划。

(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

2009年,中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)财务会计工作围绕石化集团党组应对危机挑战,推进科学发展的总要求,全力推进财务基础、财务信息化建设,防范财务风险,提升财务管理水平,增强财会队伍素质,确保石化集团的健康持续、有效发展。

一、积极应对市场挑战,经济效益创历史新高

面对金融危机导致的市场需求下降、价格下跌、库存增加、部分装置被迫减产停产等复杂局面,石化集团对外依靠国家对成品油定价新机制的政策支持,对内精心组织生产经营,强化企业管理,力拓国内外市场,开展挖潜增效,积极应对国际金融危机的严重冲击,2009年创出了石化集团重组改制以来最好的经济效益。全年实现营业收入13920亿元,利润816.9亿元,利税2739亿元,实现税费2267亿元占全国财政收入的3.33%,资产负债率57.22%,利润、人均营业收入、净资产收益率、流动资产周转次数等国有资产监督管理委员会业绩考核指标均超额完成考核目标值。其中,财务会计工作在石化集团效益实现中发挥了重要作用,石化集团财务会计工作以效益为中心,以提高核心竞争力为目标,深化全面预算管理,组织经济活动分析,狠抓月度预算管理,强化经营全过程成本控制特别是加强对管理费用、财务费用、销售费用、人工成本、社区费用等费用的管控,深入开展找差距,挖潜力,精细管理增效益活动,为石化集团全年经济效益目标的圆满完成发挥了重要作用。

二、全力推进资金集中管理,积极拓展融资渠道

(一)资金集中管理技术平台基本建成。石化集团自2007年10月提出并全力组织实施资金集中管理,至2009年12月石化集团境内外资金管理信息系统全面上线运行,标志着石化集团初步建立了具有中国石化特色的资金集中管理模式,石化集团资金管理工作进入了集约化、网络化、标准化、科学化新阶段。该管理模式以财务公司为平台,以资金信息网络系统为载体,以全额资金预算管理为主要手段,依托商业银行结算体系,运用总分账户的实现形式,实现了全集团资金收入实时汇集、资金支付归口受理、筹融资整体策划、集团内部结算封闭运行、资金运行的在线监控,为进一步打造石化集团资金整体优势、提高资金使用效率、提升资金管理水提供了坚实有力的平台支撑。

(二)资金管理工作成效显著。石化集团坚持以现金流管理为核心,通过强化资金筹划、实施资金预算管理、深化资金占用管理、组织开展往来款项清理、优化付息债务结构、争取战略银行授信支持等措施,不仅满足了生产建设和走出去的资金需求,而且取得了较好的资金管理效益。

三、优化内控环境,健全内控机制

(一)内控体系进一步完善。结合石化集团总部职能调整和企业业务变化,通过调整内控流程、整改ERP系统权限设置等措施,对石化集团的内控制度进行了全面修订。

(二)狠抓财务风险防范。石化集团针对金融危机带来的风险,制发《关于应对金融危机加强企业财务管理的通知》,对财务风险防范工作进行全面部署;针对金融衍生品业务风险,通过调查统计、完善制度等措施,积极防范和化解防范金融衍生品业务风险;针对企业库存增加、资金占压较多的局面,及时组织清理往来款项特别是重点加强对外部应收账