

款的清理清收；针对财务审计监督过程中发现的问题，逐条分析，找准症结，举一反三，注重从完善制度、细化措施、强化管理等方面进行全面整改，对堵塞管理漏洞、有效防范财务风险、规范企业经营行为发挥了重要作用。

(三) 内控检查的实效性不断提高。采取企业全面自查和总部重点抽查相结合的方式，会同审计部门对企业内控制度执行情况进行检查评价。通过检查发现，石化集团的内控环境显著改善，基础管理明显加强，风险防范能力稳步提高。

#### 四、强化基础管理，规范资产处置

(一) 组织开展固定资产清查工作。财务部门制定周密方案，严把自查、审核验收、汇总分析、上报整改每一个环节，圆满完成了固定资产清查工作任务，为优化资源配置、堵塞管理漏洞、提升资产管理水平提供了信息依据。在对清查结果进行汇总分析的基础上，对清查发现的问题进行全面整改落实。

(二) 资产管理基础工作明显加强。开展产权登记年度检查，完善资产处置审批程序，加强重大项目资产评估管理，修订《资产管理办法》和《固定资产分类标准》，资产管理基础进一步夯实。

(三) 土地管理日益加强。建成土地管理信息系统并投入运行，制定石化集团《土地管理责任目标考核办法》、《土地处置细则》和《建设用地管理实施细则》，着力解决用而未批建设用地问题，土地管理在摸实情、抓规范、强基础上取得新进展。

#### 五、加强政策研究，积极协调政策到位

(一) 对外政策争取工作取得新突破。在财政政策方面，继续获得“十一五”国家财政支持政策资金和国有资本经营预算项目资金，研究提出争取国家“十二五”财政支持政策的初步建议。在价格政策方面，积极推动国家按成品油定价机制调整价格，争取上海市国Ⅳ标准成品油优质优价政策和天然气价格争取到由国家单独核定川气东送涉及的天然气出厂价和管输定价，其中管道供气价格目前国内定价水平最高。在税收政策方面，争取到行业进口关税保护性政策和研发费用加计扣除政策，并积极配合国家有关部门完成《油气田企业增值税管理办法》的修订。在金融政策方面，争取到人民银行资金管理总分账户政策，成为国内首家获此政策的中央企业。

(二) 认真研究和落实内部经营管理政策。一是研究制定并组织落实住房补贴和企业年金的财务政策。二是研究建立社区关联交易调整长效机制，进一步理顺社区关联交易费用分摊机制，初步解决了社区服务支出的来源问题。三是扩大内部产品总部统一定价范围，完善内部产品定价办法，及时调整内部价格。四是在国家税务总局组织的税收检查中，由于石化集团无重大故意偷税、欠税行为，国家税务总局没有安排到集团公司进行现场抽查。

#### 六、加快推进会计集中核算，强化人员培训

(一) 会计集中核算全面启动。按照一套标准、两个平台、相互链接、自动集成的原则，设计了石化集团会计集中核算业务方案和技术方案，并抽调专人成立专职工作团队、深入现场积极对接企业业务和技术需求、强化会计业务

和信息技术的有效衔接等措施，坚持从会计业务和信息技术角度，全力组织实施会计集中核算工作。截至2009年底，《会计手册》基本编制完毕，核算系统开发工作接近尾声。

(二) 会计基础工作明显加强。通过完善报表编制和信息披露、认真组织年度决算、加强财务稽核、强化财务决算审计问题和重大会计事项备案管理等工作，有力地提升了会计信息质量。

(三) 财会队伍素质有了新提高。围绕推进资金集中管理、会计集中核算等重点工作，通过举办各种类型的财会业务培训班、认真组织开展财会技能达标竞赛等形式，全力加强财务队伍建设。

(中国石油化工集团公司财务部供稿 巩祜昌执笔)

## 国家电网公司财务会计工作

2009年，国家电网公司(以下简称公司)财务工作认真贯彻落实公司党组决策部署，加快推进电网发展方式的转变和公司发展方式的转变，深入开展集团化运作、集约化发展、精益化管理、标准化建设，大力实施人财物集约化管理，努力发挥财务的支持保障作用。

### 一、积极应对金融危机，强化经营管理，实现扭亏为盈

2009年，公司积极应对经营发展中的困难和不利局面，充分发挥集团优势，通过多措并举，强化经营管理，深入开展“三节约”活动，积极争取电价调整方案出台，公司年内实现了扭亏为盈，保持了平稳健康发展。公司全年实现销售收入12 580亿元，增长10.3%。在受到国际金融危机严重影响、售电量增速大幅下滑、上网电价单边上调的情况下，实现利润45.99亿元，完成利税657.3亿元。资产总额18 419亿元，增长11.1%；资产负债率65.07%，同比上升2.01个百分点。用户欠费降至历史最低，为12.1亿元。

### 二、创造性提出财务集约化管理新模式

2009年，公司结合学习实践科学发展观活动，深入研究制约公司科学发展的瓶颈，提出全面加强人财物集约化管理的要求。制定印发推行财务集约化管理的框架意见和实施方案，对财务集约化管理的体制机制、重点措施、工作进度等进行系统的规划设计。组织在部分网省公司进行试点，并做好全面推广的准备。

公司以增强财务管控能力、提升运营效率和效益为目的，以财务资源的集团化、集约化运作为中心，以建立适应现代企业制度要求、科学高效的财务集约化管理体系为目标，以财务与其他业务纵向集约、横向融合、重点集中为基础，以优化调整财务职责权限及组织结构为组织保障，以公司一体化企业级信息系统为技术支撑，全面推行财务管理六统一、五集中，用两年左右时间，基本实现财务集约化管

理,有效提升公司财务管理水平。财务集约化管理的主要内容是六统一、五集中和三项保障。六统一包括统一会计政策、统一会计科目、统一信息标准、统一成本标准、统一业务流程、统一组织体系6个方面,既是财务集约化管理的主要政策标准体系,也是实施五集中的前提和基础。五集中包括会计集中核算、资金集中管理、资本集中运作、预算集约调控和风险在线监控5个方面。三项保障包括组织保障、业务保障和技术保障3个方面。

### 三、疏导电价矛盾,推进电价改革,争取电价政策

一是密切跟踪经济形势变化,坚持不懈向国务院和各级政府部门汇报公司面临的困难,争取疏导电价矛盾。二是认真测算电价需求,及时提出调价建议,协助政府部门科学制定调价方案,争取到国家出台调价政策,从11月20日起全国平均销售电价上调2.83分/千瓦时,较好地解决了2008年上网电价单边上调、垫支脱硫资金等问题,为公司持续健康发展创造了重要条件。三是积极配合价格主管部门加强电价理论研究,充分反映公司的意见和建议,促请国家在出台直接交易试点办法、规范电能交易价格管理等政策时维护公司合法权益,争取国家平稳有序推进电价机制改革;积极配合电价监督检查,促请国家取消电价优惠,规范电费结算和支付,进一步夯实了电价基础工作。

### 四、创造性地开展财务信息化建设

积极探索适合国家电网公司实际的财务信息化建设道路,按照以成熟套装软件为主体、财务管控模块为补充,两个系统高度融合、共同构筑财务应用的建设目标,及总部统一组织,自上而下统一规划、建设和实施的建设方式,启动试点和推广工作,稳步推进财务信息化建设工作。公司统一组织制定财务应用业务需求、功能标准、信息代码等标准体系,统一组织系统开发和配置,保证各项标准的严格执行;明确功能界面,初步完成管控模块的开发、测试和试点,积极开展推广工作;与相关部门沟通,统一协调信息交换内容,统一开发接口标准,大力推进系统集成工作。各网省公司完成了母公司范围内的管控模块推广工作,初步实现了按任意层级、任意时点、任意会计主体等不同需求自动生成报表;公司总部统一发布政策标准,实时抽取各单位财务数据;公司系统实现跨数据中心在线审批经济业务。

### 五、完善预算管理,增强财务资源调控能力

建立统一的标准成本管理体系。按照调控成本总量、监控业务分项、严格标准体系、实现集约高效的目标要求和先规范后统一、标准为主兼顾差异的基本方法,制定电网检修运维和其他运营费用标准成本,并在公司系统全面运用。

搭建统一的预算编制平台。建立公司统一的预算科目体系,在财务应用框架下,以财务与业务预算协同联动为前提、以两下两上流程控制为主线、以预算科目为基本信息载体,初步搭建具有标准化、系统化、自动化特征的预算编制平台。

积极应对经营形势变化,坚持实施灵活审慎的财务策略,统筹内外部资源,做好2009年预算调整和2010年预算

安排方案。加强资本性收支预算管理,保障特高压电网建设、跨区跨省联网、统一坚强智能电网建设等重点投入。积极疏导区域公司成本压力,支持区域电网发展。统筹安排总部对各单位的投资收益和资本金投入,促进公司内部协调发展,提升整体发展能力。加大对新疆、西藏等西部困难网省公司注册,扶持西部电网发展。

### 六、加大直接融资力度,资金集中管理取得新成效

公司积极应对商业银行对公司剩余授信空间较小、保险公司不能投资无担保企业债券等限制,努力克服市场流动性偏紧、加息预期升温等不利因素,创新融资方式,拓宽融资渠道,低成本融资再创佳绩。2009年,公司累计发行3期中期票据共900亿元,电网建设专项债券400亿元,发债规模居国内企业首位;通过信托、邮储等方式引入低成本资金400亿元。全年共筹措低成本资金1700多亿元,节约融资成本26亿元。

细化账户管控标准,规范银行账户管理,搭建以三级集团账户为主体结构的资金池账户体系。优化资金归集路径,提高资金归集效率,资金归集率超过98%;依托银行集团账户服务,推动经费资金逐级递次高效归集。探索建立统一预算、分级支付的支出管理模式,推行大额资金集中支付。推进统一结算,启动内部清算,加快中国电财资金结算、清算平台建设。

加强资金安全备付管理,统筹安排内部市场资金运作,持续深化资金计划管理,融资管控能力明显提升,优化资金资源配置,取得了显著的资金运作效益,全年累计实现资金运作效益66亿元。切实加强资金安全管理,优化完善资金管控系统,资金风险保持可控在控。

### 七、清理压缩产权链条,积极推进产业重组并购

一是积极推进主业与多种经营分离,基本完成网省层面多种经营资产处置整合任务;统一制定多种经营资产处置定价原则,规范主业收购整合等行为;全面开展地(市)县层面主多分离摸底调查工作。二是制定公司产权级次优化整合方案,组织各单位清理对外投资,采取清算关闭、对外转让、缩股撤资、管理上移等多种方式进行股权处置,实施产权整合,压缩管理链条,公司整体产权级次年内从8级压缩到5级左右,进一步优化了产权结构。三是积极推进资产重组整合,精心组织实施产业重组并购项目,支持产业单位整合优质多种经营资产,提升产业资本集中度和发展实力,促进资源优化配置;统一规范产权管理业务流程,防范政策风险;全面开展500kV及以上资产清查,积极探索无形资产管理和运营机制,修订股权投资等管理制度。四是整合公司系统保险业务资源,优化投保方式,稳步推进公司系统财产保险集中统一管理。五是组织开展公司系统对外担保专项清理工作,全面清理历史遗留、逾期、参股企业以及对无资本纽带关系单位的担保,积极转移、解除担保责任,落实风险防范措施。

### 八、推进基建财务管理和监督

制订公司和总部工程财务管理办法,明确工程财务管

理职责,统一管理模式和流程。适应电网建设投资力度不断加大的需要,努力建立健全基建财务管理体系。认真梳理基建项目各环节的管理要求,明确关键控制点,强化财务管控力度。优化跨区跨省电网工程投资模式,促进重点工程建设。全面完成三峡输变电工程迎审、迎评工作,认真研究整改措施,强化基建财务管理,得到财政部、审计署的充分肯定。加强与国家有关部门的汇报沟通,积极争取财税政策支持,国有资本经营预算安排公司灾后重建资金和财政投入拉动内需专项资金,积极争取西部国债转贷资金转为资本金,适时推动调整供电环节增值税预征率,争取将杆塔线路纳入增值税抵扣范围。

### 九、夯实会计管理基础,加强决算管理

一是规范财务政策和会计科目,夯实财务管理基础。制定《公司会计核算办法2009》以及《会计核算手册》,进一步深化、细化会计核算规则;制定《国家电网公司会计政策标准》,统一公司重要的会计政策;制定涵盖电力、产业、金融各业务板块的统一会计科目体系。二是进一步加强决算管理,改进工作流程,严格审核程序,强化决算审计监督。认真完成2008年度决算的编报工作,财务决算工作质量进一步提升。在财政部2008年度企业财务决算通报中,对公司在决算中强化整改,加强风险管理等措施做了重点经验介绍。研究加强决算批复管理,对各单位决算中反映出的重大管理和经营问题,由汇总批复改为分单位逐户批复,针对性更强,整改工作落实更加有效。

### 十、强化全面风险管理和内部控制建设

建立健全风险管理与内部控制组织机构,成立公司全面风险管理委员会,为持续开展风险管理工作提供组织保障。研究提出全面风险管理工作方案,明确风险管理的总体框架、风险管理策略及方法体系,强化经营管理关键环节的风险管控。公司组织部分单位结合生产经营管理实际,开展全面风险管理试点工作。

统一制定财务内控手册和内控评价手册,加强内控体系建设。组织各单位开展财务内部控制评估,及时发现内部控制执行的薄弱环节,完善相应的控制措施,预防财务风险。认真做好内外部监督检查工作,全面梳理内外部监督检查发现的问题,加强整改落实。加大财务稽核力度,对部分省电力公司实施了总部直接财务稽核。配合监事会对公司开展实地监督检查,组织制定公司及各单位2008年度《企业年度工作报告》。

### 十一、加强培训,提高财会队伍整体素质

开展财会队伍培训,加强财会人员素质培训和能力培养,提高财会队伍素质、优化财会队伍结构。组织公司系统总会计师(财务负责人)参加财政部、国有资产监督管理委员会总会计师岗位轮训8期,共217人。公司总部举办预算、电价、会计核算办法、风险管理和内部控制等培训班。全面开展财务调考活动,813人参加了分片和全国考试,建立财务调考的长期机制。圆满举办财务资金管理征文活动。2009

年,公司系统4人通过财政部组织的高级会计人才(企业类)选拔,进入培训班学习;220人晋升为高级会计师,384人通过会计师资格考试,54人获得注册会计师、注册资产评估师、注册内部审计师等执业资格。

(国家电网公司财务资产部供稿 康 彤执笔)

## 中国大唐集团公司 财务会计工作

2009年,中国大唐集团公司(以下简称集团公司)财务工作以扭亏增盈和进入500强为奋斗目标,围绕保障经营安全、改善财务状况这一中心,紧抓提高经济效益,确保资金供应,切实防范风险3条主线,做了大量切实有效工作。

### 一、围绕扭亏增盈和进入500强开展财务工作

扭亏增盈作为集团公司两项重点工作之一,始终贯穿于全年财务工作中,通过努力增发电量,突出增收节支,着力强化财务分析,从4月份开始实现当月盈利,结束了连续14个月亏损的局面,1-12月份,实现利润总额22.8亿元,比上年同期减少亏损85.96亿元。为实现集团公司进军世界500强目标,一是制定世界500强工作方案,提出增收方法,明确目标、落实责任。二是在综合分析各企业情况的基础上,核定并下达系统各企业2009年营业收入奋斗目标。会同人力资源部制定营业收入专项奖励办法,提高各单位增收的积极性。三是定期分析集团公司营业收入完成情况,查找问题,分析原因,提供参考意见,并按季度考核进行营业收入奖励预兑现。四是听取有关单位的情况汇报,并对重点单位进行调查研究,了解和帮助解决各单位在增收工作中遇到的问题。

### 二、强化财务风险控制,加强产权登记和资产评估,实施企业贷款债务重组

一是印发《中国大唐集团公司关于进一步加强财务风险管控的若干意见》,着力从营运资金管理、融资管理、担保管理、并购管理、资产管理5个方面防控资金风险。二是贷款重组工作是财务部在分析集团公司财务状况的基础上,抓住宽松货币政策有利时机所作的重点工作,也是集团公司深入贯彻落实科学发展观的主要举措之一。贷款重组工作的落实,优化了困难企业的债务结构,切实降低了短期偿债风险和信用风险。三是项目融资基本做到全程信用融资,特别是风电项目融资全部由担保方式转变为信用方式,有效缓解了集团公司及各子公司的融资担保压力。四是根据国有资产监督管理委员会加强并购投资管理和自身投资能力安排投资的要求,就集团公司收购重组工作进行分析,对并购中存在的问题,前期尽职调查,收购项目经济评价假设条件和参数,收购模式的选择,海外收购问题进行详细分析。并就此提出加强制度建设,充分重视尽职调查,依靠估值落实收购,明确协议核心内容;谨慎选择并购对象,推进资产