

了院所年度考核的顺利进行。

(三) 建立年报财务分析制度。组织编写了《决算报表的总体分析报告》、《集团公司重大事项财务决算分析报告》等。对 47 个科研院所、7 家集团公司直接投资控股公司和 174 家研究院所投资控股公司年度的资产经营状况和经营成果进行了详细分析研究,列出了这些公司普遍存在的问题与不足,提出了解决问题的对策和措施;上报集团公司总经理,为领导决策提供了可靠依据。

(四) 实行财务决算个性化批复。在严格审核把关的基础上,对 2005 年度各成员单位财务决算进行了个性化批复,对各成员单位年度财务状况和经营成果进行了确认,对于成员单位存在的会计核算不规范以及违反国家和集团公司有关规定的情况,要求整改,并要求在一个月之内上报整改措施。

(五) 实行年度财务决算评比和通报制度。对 2005 年度财务决算工作表现突出的 20 家单位进行了通报表扬,颁发了获奖证书。为使各单位及时了解决算情况,指导各单位工作,将 2005 年度财务决算情况通报到各成员单位。

(六) 进行了审计质量评估,严格选聘会计师事务所。根据集团公司 2005 年财务决算审计工作进行会计师事务所审计质量评估,向各成员单位下发了审计质量评估表,8 月完成了评估报告,11 月召开了审计协调会,在会上通报了各会计师事务所审计质量的排名,重新调整了审计范围。

(七) 组织部门决算课题研究上报。组织有关研究所进行部门决算课题研究,共有 7 家单位撰写了 11 篇文章,均上报财政部国库司。

八、完善财务月报报告制度

(一) 及时编制财务信息月报。每月根据成员单位财务月报完成合并汇总分析工作,及时向国资委、国防科工委、财政部报送月度财务快报,并向集团领导及集团有关部门报送财务动态简报,使各部委及集团公司各级领导及时了解集团公司财务运行状况,指导了科研生产工作。

(二) 每两月向成员单位发布财务运行通报。每两月根据集团公司财务运行整体情况向各成员单位进行通报,使各成员单位及时了解自己在集团公司收入、利润的完成情况和排名顺序,促进了各单位的管理。

(三) 参加国防科工委和国资委组织的经济运行分析会。在分析会上汇报了集团公司的财务运行情况,并听取了各兄弟军工集团的汇报,了解各军工集团的财务状况,交流财务管理的经验,也学习了好的工作方法。

九、加强监督检查,防范财务风险

(一) 对各单位 2006 年的担保情况进行了检查,向集团领导上报了监督检查报告。

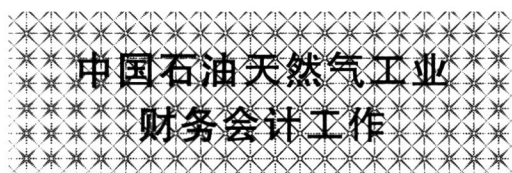
(二) 组织实施了对所属 8 个成员单位 8 个军工项目的监督检查工作,包括下发年度监督检查计划、组成监督检查组、制定监督检查方案、赴各单位实施监督检查任务、组织编写各单位监督检查报告及汇总报告。

(三) 积极推动旅游公司清算工作,2006 年取得重大进展,两个子公司基本清理完毕,办理完成国税注销。

(四) 组织了两期系统出纳人员培训班,进行了业务学习和企业内控制度宣讲,为下一步做好系统内部控制评估和新内控制度执行打下了坚实的基础。

(五) 向集团公司投资的国贸公司、科投公司、红外公司委派了财务总监,落实了财务总监的岗位职责。财务总监在监控出资人的资产和推进所在单位的经营活动中发挥了重要作用。

(中国电子科技集团公司财务部供稿 阴贺芬执笔)



2006 年,中国石油天然气集团公司财务会计工作以防范财务风险和提升管理水平为重点,加强财税政策研究,强化国有资产管理,取得了良好的业绩。

2006 年实现主营业务收入 8 936 亿元,年均增长 17%;实现利润 1 858 亿元,年均增长 24%;实现税费 1 789 亿元,年均增长 17%;资产总额 13 965 亿元,年均增长 13%。在 2006 年度《财富》世界 500 强公司排名中,集团公司排名第 39 位,位于上榜的中国公司第 3 名。

一、提高资金筹措能力与保障能力

(一) 积极筹措资金。筹集并拨付固定资产投资、两项费用、安全环保及科技等资金 500 多亿元;与中国银行、花旗银行等银行分别签订授信额度协议;筹集资金,确保各项目资金需求;争取到 30 亿美元境外担保额度,争取中小企业国际市场开拓资金,支持海外业务整体发展。

(二) 强化境内外资金集中管理。实现对所属 23 家企业分布在全球 43 个国家和地区 153 家银行的 539 个境外账户信息分级别、分权限、分层次归集。编制境外资金集中管理工作手册,集团公司统一审批境内成员企业在境外开立和关闭外汇账户。争取财务公司结售汇政策,为成员企业提供境外担保额度。启动国际事业公司境外资金集中管理。制定《集团公司总分账户管理实施指导意见》,对 8 家企业的总分账户管理、资金计划管理、风险管理等情况进行现场调研和督促,已有 20 家企业实施总分账户管理,7 家企业正在实施中。股份公司推进控股公司资金集中管理工作,所属参控股公司近 800 家中已有约 300 家实现资金集中管理。下发《关于进一步加强住房公积金等表外资金监督管理的通知》,统一委托会计师事务所对 41 家企业进行住房公积金现场专项审计,强化住房公积金等表外资金管理。研究公司商业保险、企业年金等政策,做好退休人员生活补贴工作。进一步规范中间业务管理,对 4 家企业切分授信额度使用、管理制度建设等情况进行专项调研,起草完成公司《中间业务管理办法》和《中间业务操作手册》。股份公司强化资本性资金支出专项控制,对化工产品产销资金、成品油系统外采购资金实行专项控制,总部、专业公司、地区公司联动使资金流、物流匹配,有效防范资金风险,提高资金收益。

(三) 完成境外投资联合年检和综合绩效评价工作。15家单位的50个境外投资企业参加,其中:直接年检企业36个,备案企业14个。在直接年检的企业中,获得年检等级一级的企业25个,获得年检等级二级的企业15个。

(四) 推进牡丹中油联名卡项目。全年完成近6000座加油站、8000多台POS机安装工作,发行牡丹中油联名卡212.6万张。截至2006年12月31日,股份公司88%的加油站具备了刷卡条件,范围覆盖全国各个省市,投入使用的POS机达到2.4万台,累计发行联名卡230万张,成为国内发行量最大的联名卡。2006年底日均交易达到4.8万笔、5500万元,全年累计发生银行卡交易875万笔、金额108亿元,有效地降低了纸币回笼带来的风险,加快了零售环节结算电子化进程。

(五) 优化完善FMIS资金管理子系统。完成票据、账户管理等功能模块的补充和修改完善工作;将资金计划管理平台延伸推广至地区公司二级单位,实现资金数据的一级集中共享;新增封闭结算信息模块,封闭结算范围从仅限于产品结算,拓展到包括劳务结算在内的所有股份公司内部互供业务结算;开发银行卡交易信息管理系统,建立公司客户信息库,提高资金信息化管理水平。

(六) 加强债务集中管理。对贸易融资实施集中管理,推行“总部主导、下属公司执行、联合签署、控制风险”的管理模式,利用总部资源优势和信用优势,引入11家境内外银行,取得有效贸易融资授信额度;成功发行石油债,保持了企业债券融资渠道。及时偿还现有债务,保证贷款本息逾期率为零,维护公司良好信誉;在地区分公司全面实现债务集中管理基础上,加大对所属控股公司债务集中管理工作力度,督促控股公司树立风险和效益意识,强化地区公司对所属控股公司的监督管理作用;加强债务风险管理,下发《中国石油天然气股份公司衍生产品交易风险管理暂行办法》,合理调整有息债务的币种结构和期限结构。

二、积极准备实施新会计准则

(一) 研究执行新会计准则。根据新会计准则修订完善集团公司会计核算办法,完成成本系列核算和管理办法、会计政策和会计科目修订等工作。编写新准则培训讲义,制定新旧准则衔接办法。股份公司对建立新账时需要进行追溯调整和重分类调整事项的会计处理方法进行详细说明,对包括会计政策、科目体系、核算方法、准则转换等业务流程进行详细界定,完成一套明细到四级的会计科目编码及其使用说明,对原有报表做了全面调整。

(二) 做好财务决算编报工作。严格界定会计报表合并范围,从严监督中介机构规范执业,核实内部交易往来充分抵消,落实审计署经济责任审计有关问题的整改工作,试编国际准则财务报表,圆满完成2005年度决算编报工作。周密部署2006年度财务决算工作,重点对决算报表体系和附注模板进行优化和完善,更加突出信息披露。编报企业基础材料,配合监事会现场监督检查,对18户企业开展往来账专项审计。股份公司研究弃置费用会计政策,对油气资产弃置费用进行重估和调整;规范明确海外油气业务会计核算政

策以及国内对外合作中方会计核算办法,推进会计核算国际化进程。

(三) 启动会计一级集中核算项目。项目计划包括项目准备、蓝图分析设计、系统实现和上线后技术支持等四大阶段598项子任务。截止2006年底,完成《财务报告流程手册》、《会计手册》、《标准化手册》、《SAP系统蓝图设计》和FMIS软件设计,形成总部硬件架构方案,进行了项目立项和可行性研究。

(四) 维护改进财务管理信息系统软件。对财务、资产系统现有软件进行权限管理和日志记录改进测试,下发FMIS、AMIS内控改进版本。完成两轮FMIS信息系统总体控制(GCC)、应用控制(AC)管理层测试和外部审计测试。2006年底,与FMIS相关系统例外事项大幅度降低。

(五) 加强会计制度建设。制定《关于境外油气田项目所交矿费会计处理的规定》和《集团公司资产减值准备计提与财务核销管理办法》,修订《集团公司科研专项业务会计核算办法》、《集团公司矿区服务业务会计核算办法》,印发《境内合作开发油气田财务管理与会计核算办法》和《关于集团公司消防业务整合账务处理的通知》。

三、严格预算编制、执行与考核

(一) 完善和落实公司经营管理政策。在既定“十一五”11项经营政策基础上,新增加安全环保投入、矿区服务费用分摊和理顺关联交易定额等3项政策。除矿区服务费用分摊政策和理顺关联交易中定额调整政策正在落实外,其他政策均得到较好落实。股份公司进一步完善经营管理机制,研究在国家成品油价格调控下的公司下游企业考核政策和经营现金流补充方案,提出化工与销售业务、天然气与管道业务完善经营管理机制的初步方案。下发《股份公司财务分析管理规定》,对财务分析归口管理、主要分析内容和方法、报送程序等进行规范和明确。逐步统一管理会计表格和分析内容,探索建立公司管理会计体系。开展预算管理信息系统前期研究,提出预算管理信息系统建设初步方案。

(二) 编制落实2007年财务预算。集团公司向国资委上报争取了2006年预算利润指标与油价挂钩的新机制。按照“一个不变、三个确保、两个适度”的原则编制、布置2007年预算。

(三) 完成关联交易上限申请工作。股份公司对2005年获得批准的2006—2008年度持续性关联交易上限进行补充申请,对因收购PKZ公司67%股权而引发的持续性关联交易申请上限,对公司与“中油香港”持续性关联交易因豁免期限届满而申请新一轮上限。启动公司关联方名录建设工作,截止到2006年底,完成客户信息收集,进入到关联方身份判断阶段。

四、处置不良资产,加强托管企业财务管理

(一) 积极处置不良资产。制定《集团公司不良资产处置指导意见》,明确将财产清查已账销案存未处理的资产以及已提100%减值的资产,作为第一批集中处置的不良资产,由各单位委托或打包转让给资产经营管理公司处置。实物类

不良资产,由企业自行处置。年底前完成第一批集中处置的不良资产的剥离移交工作。股份公司审核、批复46家地区公司上报的资产非正常报废资料,加强资产处置及调剂力度,规范资产退出环节管理。

(二) 研究制定重组托管企业财务政策。对10户全面委托股份公司管理的未上市企业,预算利润指标为“0”,经营预算由股份公司审核、下达、考核,并报集团公司。资金管理按股份公司资金管理模式运作。设置独立于股份公司的账套进行管理核算,决算由股份公司审核后转报集团公司。日常资产审批事项由股份公司负责,重大资产处置事项由股份公司与集团公司协商处理。初步制订青海油田和冀东油田未上市业务重组整合方案,开展了未上市企业成品油销售业务重组调研及初步方案制定工作,起草托管企业管理建议。

(三) 规范资产管理和产权登记。全面推广执行新资产目录,开展油气资产价值重估,组织存货管理及核算情况调研,下发《资产报废及处置管理办法》,起草《资产评估管理办法》、《闲置资产电子销售管理办法》。审核无变动事项年检341户,国资委审查通过247户,变动登记141户,新(补)办90户,注销16户。完成无偿划转地方政府资产4项,划转净资产11 626万元,完成企业间资产划转3项,划转净资产55 130万元。完成资产评估备案38项,评估后资产总额23.5亿元,负债15.5亿元,净资产8亿元。完成国资委评估核准及备案4项。完成整体分流改制一次性优惠比例审核2项。

(四) 推广资产集中管理信息系统。股份公司58家地区公司资产记录转入新系统,共形成明细资产180多万条记录。资产账套由原来1241套合并为58套,减少95%,内控审计工作量及风险点同比减少96%,系统管理维护成本大幅减少。

五、加大职业道德教育和培训力度

(一) 加强工作作风与基础建设。组织编写职业道德专题教育与案例分析教材,坚持将会计职业道德与财经纪律教育培训内容贯穿于各类业务培训中。举办在京单位会计人员继续教育培训与从业资格证书取证、换证工作。研究草拟《集团公司总会计师管理实施办法》。

(二) 加强业务培训工作。研究起草《集团公司“十一五”财会队伍培训实施意见》,组织开展高级财务管理人员培训和业务骨干专业知识培训。举办第二期会计专业硕士(MPAcc)学历教育班,36人考取。股份公司组织两期国际准则、美国准则培训班。开展了新一轮财会系统处级干部岗位培训,分六批(925人次)对所属企业资金管理关键岗位进行风险控制与财经纪律教育培训。举办包括预算、核算、税收价格、资产评估、会计理论与实务等专业知识在内的各类培训班,培训人员2 500多人次。分片区组织举办了11期新准则体系培训班,培训基层财务骨干人员2 300人次。全年各单位共举办各类培训190个(期),约有1.3万余名财会人员参加了培训学习。

(中国石油天然气集团公司财务资产部

中国石油天然气股份公司财务部供稿

何少锋 孟晓玲执笔)

中国石化工业 财务会计工作

2006年,中国石油化工集团公司(以下简称“石化集团”)全面加强财务管理,大力推进各项改革和财务信息化建设,不断加强队伍建设,完成了各项财务工作任务。

一、预算控制力显著增强

股份公司油田板块在积极推广和应用统一的、与油气生产紧密结合的经济活动分析模板的基础上,及时推广西北分公司零基预算管理的经验,努力实现对生产经营全过程的监控和指导。炼油板块不断细化月度预算,加强同类、重点企业的对比分析以及边际贡献的分析,每月通报预算偏差较大的企业,预算的执行力和对生产经营的指导作用得到增强。化工板块在修改完善装置成本核算的基础上,开展了分装置的成本分析工作,进一步细化了成本管理,促进了装置优化和降本增效。销售板块细化月度预算内容,及时调整考核政策,并将节能降耗与控费目标结合起来。物资集中采购和网上采购金额进一步增加,使采购成本得到有效降低。经过共同努力,在取得良好经济效益的同时,集团公司全年实现降本增效99亿元,成本费用总体上得到了有效控制。

二、清理整顿取得重要成果

(一) 思想认识到位。从总部到企业,从领导干部到企业员工,深刻认识到完成清理整顿目标对于实现集团公司科学发展的意义。

(二) 工作机制到位。各板块和各企业不等不靠,结合实际不断创新,在清理整顿工作组织、协调、运行、考核、激励等各方面探索出了一整套行之有效的方法,在实践中取得了显著成效。为加快推进清理整顿工作起到了良好的示范效应。

(三) 配套政策到位。制定了考核和奖惩办法,下发了有关人员分流安置、财务资产处置和法律终结标准等若干规定。

(四) 实现了清理整顿的突破性进展。共清理出对外投资和多种经营7 641项,2006年完成清退2 623项,占全部清退计划的42.48%。

三、内部控制有效实施

股份公司修订完善了公司内控手册,增加了承兑汇票管理、税务管理、安全环保、IT一般性控制和ERP系统应用控制的内容。制定了公司内控检查评价与考核办法,按照对外披露的要求设定了相应的检查评价标准,并首次将内控执行效果纳入经济责任制考核,从而建立健全了内控检查评价考核体系。总部有关部门落实了信息分类、合同和招投标管理等内控管理基础工作。各企业按照总部要求修订内控实施细则,进一步完善配套规章制度,同时狠抓内控日常工作和