

(子)公司特别是ERP上线单位积极推进财务管理体制改革,加强财务集中力度。部分单位实行了财务人员交流,财务部对主要处室的处长实行了轮岗。集团公司举办了二期企业总会计师培训班、七期财务处(科)长岗位资格培训班和二期财务处长短期培训班,还不定期地对企业的业务骨干、系统管理员进行财务软件、小型机的操作等培训。销售系统开展了财务管理及会计核算岗位技术比武活动。各分(子)公司还自行组织开展了各种有针对性的培训。

九、积极争取国家政策支持

积极向有关部委反映集团公司改革发展中遇到的问题,主动加强沟通和协调,争取国家优惠政策支持。包括:东北地区厂办大集体优惠政策;“十一五”财政支持政策;财政对炼油企业政策性亏损补贴;减免“股转债”交易各方印花税;资产公司体制转换过程中涉及的土地使用权变更登记优惠政策,等等。

(中国石油化工集团公司财务计划部供稿
王春焱执笔)

国家电网公司财务会计工作

2006年,国家电网公司(以下简称公司)财务会计工作围绕建设“一强三优”现代公司战略目标,全面落实“三抓一创”工作思路,在确保公司发展、电网安全稳定运行的基础上,大力实施公司“集团化运作、集约化发展、精细化管理”方针,推进公司发展方式和电网发展方式的根本转变,财务管理取得较好成绩,经济效益显著提升,财务状况不断改善。资产总额12140.7亿元,同比增长3.8%;资产负债率60.43%,同比下降1.51个百分点;实现利润269.18亿元,同比增长87%;实现利税805亿元,同比增长36.5%;净资产收益率3.8%,同比提高1.69个百分点;流动资产周转率3.83次,同比提高1.18次。

一、为实现总体发展目标提供财务保障

认真落实公司“十一五”发展规划,结合电网、通信、科技、信息和人才培训等规划,研究制定“十一五”财务规划,实现业务规划与财务规划有效衔接。《规划》围绕追求公司价值最大化和有效控制财务风险两条主线规划财务工作,提出财务工作要实现“四个提升”,即提升业绩、提升管理、提升手段和提升素质。

二、深化全面预算管理,调控经营活动

(一)推动预算管理创新和成本管理转型。建立预算编制模型,预算编制模型通过规范基础数据来源及预算指标分析方法,设置指标参数及数据流程,实现输入基础数据和参数,测算主要指标和预算报表,并可根据政策因素变化和外部环境的重大影响对预算指标进行调整修正。在公司“十一五”发展规划编制,各网省公司2007年度预算编制、上报、

审查,以及总部预算审查中得到全面推广应用。制订《成本管理指引》和《标准成本管理实施意见》,逐步建立标准成本管理体系,规范成本开支范围,降低成本支出水平。加强成本闭环管理,对经营管理进行全过程控制。统筹协调各项生产要素和经济资源,以节能降耗为中心,加强各个环节的成本控制与优化。加强基本建设财务管理,控制和降低工程造价。

(二)强化预算执行,提高预算的计划、监督、控制能力。细化预算指标管理,完善财务考核指标体系,加大预算考核力度。结合年内售电量较快增长,电价矛盾得到一定疏导,积极挖掘公司管理潜力取得明显成效的有利条件,在增加安全稳定支出、提高折旧水平的基础上,合理提高公司经营目标。

三、统一内部资金市场运作

(一)增强公司总部实力。改变总部跨区域输电结算方式,适应三级电力市场建设,扩大总部现金流量;调整中朝界河电量购售电方式,由总部直接经营,支持公司国际能源合作。开展总部资金集中支付,开展循环贷款,实现资金规模效益。合理安排总部运营支出,增加投资收益上缴力度,提高集中技术开发费额度,支持特高压工程建设,增加科研投入力度。规范总部预算执行流程,编制总部月度资金预算,合理安排资金使用,强化总部预算执行刚性,加强预算外事项管理。

(二)加大内部资金市场运作力度。继续对公司系统银行账户进行梳理,大力清理、归并和撤销银行账户。在网省公司推进账户扁平化管理,公司总部对在京直属单位实行集中结算和集中支付,增强了资金归集力度。以内部资金市场为平台,以审批融资计划为手段,完善交易制度,优化供需机制。公司实现统一安全备付管理,总部将集中起来的超安全备付资金,统筹安排给网省公司提前还贷或替代银行借款,使公司系统资金规模效应和协同效应得到了初步显现。

(三)争取国家财税政策支持。财政部、国家税务总局批复同意供电企业接受农电集体资产免征企业所得税、系统内各级电网互供环节和销售环节免征印花税、提高集中提取技术开发费标准以及清产核资中已在权益核减的净损失可在税前扣除等政策。

四、推动电价机制改革

(一)配合政府部门继续深化电价改革。探索建立独立输配电价形成机制,共同研究独立输配电价形成机制和定价方式,初步提出按变压器容量和负荷率核定输配电价的机制。积极推进国家级电力市场建设,开展区域电力市场电价改革研究。在华东地区开展输配电价改革试点研究,重点研究成本加收益的核价方式及核价参数。完善东北电力市场购电费结算办法和总结阶段的电费结算风险规避机制。

(二)严格执行国家相关电价政策。实施煤电价格联动,促成政府出台了电网电价提高2厘/千瓦时政策。逐步开展规范分类销售电价工作。协调跨区、跨省送电价格,规范网厂和网内之间的电费、电价关系。严格贯彻差别电价政策,

将执行差别电价增加的电费收入作为政府性基金全额上缴中央国库。落实可再生能源电价附加政策,用于补贴可再生能源发电项目。严格征收上缴大中型水库移民后期扶持基金,解决大中型水库移民生产生活问题。

(三)继续推进城乡用电同价。2006年加大推进城乡各类用电同价的力度。公司系统当年新增8家单位实现城乡各类用电同价,其中河南、安徽、宁夏、河北和四川实现全省同价,山东、新疆和甘肃实现省内部分地区同价。截至年底,公司系统共有16个省市实现城乡各类用电同价,在全国范围内已基本实现城乡居民用电同价。

五、开展资源整合,推进集约化发展

(一)推动电力体制改革遗留问题的解决。对公司系统与发电集团之间的厂网分开遗留问题进行了全面清理。组织各单位主动与发电集团协商,已陆续解决担保移交,山东石横、河南丹河电厂的移交问题。积极向国家有关部门汇报关于青海、西北公司应收黄河公司债权问题。对647和920万千瓦发电资产状况进行认真分析,处理相关的经济往来事项。

(二)参与广发行重组工作。与花旗集团、广东省有关方面协商谈判,与其他投资者以及广发行共同签署了《股份认购协议》等交易文件。公司持有重组后广发行20%的股份,与花旗集团和中国人寿并列第一大股东。

六、加强经营过程控制,提高资产运营效率

(一)开展资产清理处置工作。针对非经营性资产、非主业投资、高风险投资等资产重点进行清理,开展风险和效益评估,处置高风险、低效和无效资产,盘活存量资产。年底前完成自主处置任务的57%。认真开展不良资产责任认定和处理工作,建立不良资产长效管理机制,提升公司资产运营效率。

(二)统一融资计划管理,推进融资方式创新。实行月度融资计划审批制度,统一安排资金配置,最大限度利用内部资金,严格控制对外借款。创新融资方式,拓宽融资渠道。2006年,成功发行60亿元企业债券;完成了全国社保基金以信托贷款方式投资电网建设的前期准备工作;完成了短期融资券发行准备工作。统一资金监控网络系统,强化资金安全管理。

(三)开展创一流同业对标。定期公布各单位的资产经营对标情况,树立标杆单位,推广先进经验。开展了资金管理、固定资产管理、电费收入管理、成本费用管理过程对标,促进各单位不断改进管理。

七、提高会计信息质量,夯实财务管理基础

(一)认真做好财务决算和快报工作。圆满完成年终决算工作,得到国资委的肯定。完善快报指标体系,丰富指标内容,加强时效性,财务信息质量进一步提高。2006年公司财务快报工作获得财政部通报表扬。

(二)做好执行《企业会计准则》准备工作。按财政部、国资委统一部署,2008年中央企业执行《企业会计准

则》。公司启动了执行《企业会计准则》研究,分析新准则对公司经营和财务状况的影响。

(三)确定财务信息化建设总体目标和技术路径。制定公司“十一五”财务信息化建设实施意见,明确财务信息建设的总体目标是以价值链管理为核心,统一建设财务应用系统,实现公司总部和网省公司两级财务数据集中管理,开展财务基础、业务功能和决策支持三个层次建设,推进财务与业务的应用集成,实现公司系统财务信息共享。

(四)建立财务控制评价体系,防范财务风险。配合监事会完成各项监督检查任务。推动规范职务消费工作。组织开展输变电工程建设成本等专项财务稽核工作。

八、加强财会队伍建设

公司系统总会计师、财务负责人轮流参加国资委举办的总会计师岗位培训班。加强继续教育力度。公司系统有1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。组织公司系统11名优秀骨干赴美国参加为期1个月的“资本市场运作及报表审计”培训。2006年,公司系统共有178人晋升为高级会计师,465人通过会计师资格考试,62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。

(国家电网公司财务部供稿 康 彤执笔)



2006年,中国大唐集团公司各级财务部门按照促发展、增效益、严管理、控风险、抓队伍、转变作风等六项要求扎实工作,为集团公司实现“四年再造一个大唐”的宏伟目标做出了贡献。

一、实施精细化财务管理

牵头制定了集团公司“效益年”活动方案及口号,并将目标任务分解落实到各部门、各分子公司及基层单位。完善财务指标和报表体系,满足了“效益年”财务管理的信息要求;强化财务分析,对影响利润和资产负债结构的重要指标进行重点分析。加强调查研究,对亏损单位、新投产机组重点监控,及时发现问题,查明原因、提出建议。会同相关部门,制定了实施区域燃料统一结算的指导思想和操作流程,推动了燃料统一结算工作的顺利开展。

二、提高财务工作的前瞻性

主要就龙滩电价、税收和银团贷款降息、辽源债务重组、排污权有偿使用和排污交易、输电线路投资、经营业绩考核指标、替换电量、新投产机组商业运行、标杆电价后评估课题研究、保险赔付与费率挂钩机制等问题组织开展了专题研究,并结合研究中发现的问题,及时提出了应对措施和具体工作方案,前瞻性地开展财务工作并取得成效,多次