

正、坚持原则、提高技能、参与管理、强化服务为内容的职业道德宣传教育活动。活动分组织学习、查找问题和整改落实三个阶段。

七、加强制度建设，规范财务资产管理

2003年，制发了《关于规范对外投资、对外借款及对外担保管理的补充通知》、《集团公司资产减值准备计提与核销管理暂行办法》等8项成本核算和管理办法。此外，修订了《集团公司固定资产目录》。

股份公司制定了《中国石油天然气股份有限公司资金计划管理办法》、《预提费用核算办法》等一系列管理办法，对预提费用、其他应收款以及销售企业批发和零售业务的会计核算、确认、计量进行统一、规范；研究起草了《转资管理办法》和《资产修理管理办法》等。

(中国石油天然气集团公司财务资产部供稿
万钧 孟晓玲执笔)

中国石化工业财务会计工作

2003年，中国石油化工集团公司（以下简称“石化集团”）财务会计工作按照团结、鼓劲、创新、抓实的工作方针，坚持以市场为基础、经济效益为中心、财务预算为手段，立规章、固基础、抓监督、严管理，全面加强各项财务管理工作，经受住了伊拉克战争、非典疫情、国际油价大幅波动以及国内需求快速增长的严峻考验，较好地完成了全年经济效益目标和财务工作任务。

一、经济效益稳步增长

2003年，石化集团实现主营业务收入4666.73亿元，同比增加886.69亿元，增长23.46%；利润总额289.69亿元，同比增加107.25亿元，增长58.79%；净利润86.76亿元，同比增加49.86亿元，增长135.12%；利税总额708.14亿元，同比增加165.17亿元，增长30.42%。

石化集团控股子公司中国石油化工股份有限公司（以下简称“股份公司”）全年实现销售收入4171.91亿元，同比增长28.69%。实现税前利润300.15亿元，同比增加80.03亿元。其中，不含内部抵消油田事业部实现利润152.48亿元，同比增加33.83亿元；炼油事业部实现利润41.53亿元，同比减少6.44亿元，剔除处理低效资产和积压物资因素，同比略有增长；化工事业部实现利润8.52亿元，同比增加21.63亿元；销售事业部实现利润113.07亿元，同比增加41.61亿元。实现净利润190.11亿元，同比增长34.63%。年底资产负债率51.56%，同比下降0.71个百分点。石化集团非上市部分（以下简称“非上市部分”）全年实现销售收入1464.73亿元，同比增加234亿元，增长19.01%；亏损10.46亿元，同比减少27.22亿元，减幅72.2%。扣除中央财政退返所得税补贴61.49亿元，实际亏损71.95亿元，同比减亏17.2亿元。

二、预算监控能力进一步增强

石化集团通过实施月度滚动预算，做好月度经济活动分析，强化了预算执行的过程控制和预警监控机制，达到了以月保季、以季保年的目的。一是编制月度预算，分解落实目标。集团总部按照贴近市场、实事求是、指标先进、提升管理的指导原则，提出月度效益、成本目标。各企业结合自己的生产、销售、库存、投资、改革改制等情况，编制月度预算，狠抓目标落实。二是加强分析，及时整改。通过不断强化每月预算分析，使预算逐步成为指导生产经营的重要手段。三是完善预算考核，提高预算准确度和考核的时效性。

三、成本费用控制取得成效

石化集团在总结几年来成本费用指标考核经验的基础上，进一步加强了成本费用的控制，将降本减费的压力分解到基层及个人，使成本费用的控制落到了实处。

股份公司围绕全年降本增效25亿元的目标，公司总部突出重点、狠抓落实，各企业深入挖潜、严控成本，将降本增效指标进一步落实到月度预算中。仪征化纤、江苏油田分公司建立了专业处室、基层单位目标成本责任体系。河南油田分公司实行零基预算作业成本管理法，摸索出一套符合油气开发生产流程特点的精细化管理方法。销售公司年初就将人工成本、运杂费等各项指标落实到专业处室并纳入考核内容，取得了较好的成效。经过努力，全年实现降本增效27.22亿元，其中油田、炼油、化工、销售事业部分别降本8.05亿元、7.4亿元、5.38亿元和6.39亿元。各事业部成本费用指标基本控制在考核目标之内。

非上市部分加强了管理费用、营业费用、财务费用、修理费用、人工成本和文教卫社区服务费用6项费用指标的考核，做到了项目清晰、目标明确，减少了企业人为调节成本费用的余地。各企业全年除人工成本之外的五项费用比上年降低17.73亿元，超额完成降本减费13亿元的目标。

四、资金管理进一步细化

股份公司首次分解下达了9项资金指标，按月对企业各项指标进行检查、分析，初步实现对股份公司资金运作全过程监控。同时重点跟踪应收款项指标，严格控制余额。根据金融市场变化，尽量安排低利率的美元借款。继对流动资金实施循环借款之后，在投资项目上也采用周转循环借款等多种融资形式，使实际借款利率进一步下降。与华实租赁公司和财务公司开展融资租赁业务，拓宽了融资渠道。完成了石化纤和巴陵分公司美元、欧元高利率债务置换，规避了外币升值风险。为减少借款，公司总部充分发挥资金集中管理优势，归还到期长期借款本金55亿元；年末短期借款和应付票据余额比年初下降146亿元，降低26%。为规范资本性支出，股份公司下发了《投资计划及资本性支出监督检查管理办法》。各级财务部门与投资、项目管理部门定期核对资本支出，监督检查投资计划的执行，初步实现了计划、工程、财务“三合一”，投资项目管理更趋规范。2003年股份公司财务费用41.29亿元，同比减少1.98亿元。股份公司获得国际标准普尔BBB债信评级和国内AAA的最高债信评

级。

非上市部分资金管理以债务风险控制为重点,通过加强企业借款规模控制、债务结构调整、扩大集团财务公司和企业内部银行(结算中心)资金结算范围、推行关联交易封闭结算、加强海外资金管理等措施,年末非上市部分银行借款余额控制在840亿元之内,比上年减少40亿元,全年减少利息支出7.59亿元,债务规模扩大的势头得到扼制,债务风险得到控制。与此同时,集团总部还积极筹措落实了各项资金,除银行借款外,全年实现财政退税80亿元,申领财政经费补贴、国债贴息和项目拨款资金3.1亿元,股份公司分红42.8亿元,集中折旧资金和税后利润10亿元,保证了生产经营、补亏、还贷、固定资产投资、改制分流、收购海南和邦公司资产及实施“走出去”战略的资金需要。

五、会计信息质量有所提高

股份公司修订了内部会计制度,完成了油田、销售企业会计核算层次由三级上移至二级的推广工作,以及贵州石油、上海石油、深圳石油和南方勘探等单位会计核算层次自二级上移至一级的试点工作。在财务管理信息系统方面,完成了总部财务数据仓库、预算管理信息系统、应收款项和账户管理模块、油田成本和在建工程核算模块等开发工作,以及筹融资、授信等子模块的推广工作;固定资产模块实现了企业上报固定资产账套全部数据化;参与企业资源计划系统(ERP系统)标准和模板的制定,确保了ERP系统满足财务核算和管理的需求。月度、季度、半年度和年度财务报告质量有了很大的提高。从中介机构年内完成的各期审计工作看,审计差异逐步缩小。

非上市部分各级财务部门进一步加强会计基础工作,规范会计核算标准,提升财务管理信息系统,加大会计人员培训力度,加强会计职业道德教育,保证了会计信息的及时、可靠,为经济活动分析和管理决策提供了重要依据。财务决算工作进一步加强,财务运行情况和财务收支全貌得到比较公允的反映。在2003年度财务决算审计中,会计师事务所对绝大多数企业出具了无保留意见的审计报告。国资委批复了369.65亿元不良资产损失和减值作核销国家权益处理,使集团公司资产质量得到改善。

六、加强内控制度建设,开展财务稽查

为了规范企业管理,建立有效监控机制,保证企业资产安全和财务报告真实,石化集团加强了内部控制制度建设。股份公司制定了《内部控制手册》,对采购、成本、费用、销售、关联交易、合并报表、重大事项、生产运行、监督检查等各方面建立了规范的业务流程,并从9月开始试行。在建立内部控制制度体系的基础上,对《内部控制手册》中涉及的113项制度和管理文件进行了全面清理,保留63件,废止6件,修订44件。制定了《应收款项暂行管理办法》、《担保管理办法(暂行)》以及油田、炼化、销售企业和科研单位的《成本核算与管理暂行办法》等一系列财务管理制度,进一步提升了财务管理水平。同时,股份公司总部先后组织了8个检查组,分赴油田、炼化、成品油销售14家分子公司开展了股份公司成立以来的首次财务稽查工作。对稽

查中发现的问题,绝大部分企业都以务实的态度认真进行了整改。非上市部分正在制定内控制度和研究财务稽查工作阶段。

七、提出政策建议争取财税支持

石化集团通过调研,摸清了企业办社会的范围、机构数量、职工人数、资产总额、经费补助额等基本情况,提出了通过中央财政转移支付,解决分离企业办社会职能经费补助的政策建议,得到财政部的大力支持,有力地推进了分离企业办社会职能工作。研究完善了改制分流涉及的资产、负债、土地处置办法及相关的财务处理规定,积极参与改制分流方案设计与批复、财务审计、资产评估等工作,做好相关的账务处理,为推进改制分流工作起到了积极的作用。研究制定了新星石油公司管理体制调整和国际石油勘探开发公司、国际石油工程公司重组,三建和兰州设计院重组为宁波工程公司的财务资产处理办法。完成了茂名乙烯、西安石化和塔河石化注入股份公司的资产评估、财务审计工作,三个资本运作项目进展顺利。

股份公司通过及时向国家发改委汇报,使国内成品油价格在2月、5月、11月和12月得以调整,并争取了新标准汽油优质优价政策。同时,与中石油续签了大庆原油价格与米纳斯原油和布伦特原油价格联动协议,改变了原来单一挂靠米纳斯原油价格的不合理情况。在税收管理方面,积极向财政部、国家税务总局汇报,使股份公司文教卫及社区服务费用支出与改制前一样在税前列支。争取保留了汽油出口退税政策。大部分省市石油公司实现了流转税在地市一级公司统一汇算,部分省市公司实现了在省市公司统一汇算。另外,还与中石油一起,为争取财政部、国土资源部早日出台《矿产资源补偿费减免办法》做了大量准备工作。

(中国石油化工集团公司财务计划部供稿 周广平执笔)

国家电网公司财务会计工作

2003年是国家电网公司正式运作的第一年,财务工作全面贯彻公司年度工作会议精神,保证了公司的正常运营和财务状况的稳定,全面完成了全年财务预算目标。

一、做好厂网分开中资产财务的划转移交工作

(一)参与研究整体体制改革,制定并实施有关资产划转、移交和管理方案。配合财政部及时制发了《电力企业资产财务划分办法》;组织对发电企业、辅业集团公司的资产进行财务移交工作,完成了公司本部与4家辅业集团之间的资产移交工作,完成了与华能集团的资产移交工作,积极开展与其他发电集团的资产移交工作;完成了暂时保留拟出售变现的和拟划转辅业集团的发电资产现状的调查、分析工作,制定了相关资产管理的规定,着手开展暂时保留拟出售变现的发电资产重组改制工作;完成了5家事业单位、4家直属公司的移交;参与区域电网公司组建方案的研究,核定了区域公司的注册资本金;制发了《关于加强国家电网公司