

调研报告12项、调研成果转化清单21项,提出破难题、促发展的具体举措98项,推动主题教育成果转化为实际工作成效。按照“三年全修订”要求,紧扣“标准统一、全面覆盖、内容明确、顺畅高效”目标,坚持“立改废释”并举,“清单式”解决短板缺项、重复老化等问题,制修订29项管理制度,夯实财务管理制度基础。

(二)抓好财会队伍建设。开展所属单位总会计师述职评议,引导总会计师全面提升履职能力。规范财务机构负责人双重管理审批流程,组织完成20家中国石油所属单位财务机构负责人任前审批,提升财务机构负责人素质和履职能力。组织开展15期专业赋能培训,全面推广财务岗位任职资格认证,完成97户子企业、233名外部董事履职评价。举办中国石油2023年财务会计专业技术竞赛,公司所属154家单位、2万余名财务人员踊跃参赛。

(中国石油天然气集团有限公司财务部供稿)

中国石油化工集团有限公司 财务会计工作

2023年,中国石油化工集团有限公司(以下简称集团公司)财务会计工作深入实施高质量发展行动,坚持价值引领,突出风险防控,抓牢预算牵引,深化成本管控,优化资金管理,推动集团公司创造更好经营业绩,实现高基数上的稳增长,全年实现利润总额1171亿元、净利润966亿元。

一、深化财务管控体系建设

坚持守正创新,完善战略型集约化财务管控体系。典型做法荣获第三十届全国企业管理现代化创新成果一等奖。开阔思维视野。财会人员服务战略理念转变为观全局、谋未来、创价值、守底线,凝炼出一系列长短搭配的组合策略,量化三个五年,规划一个五年,持续滚动三年,预算安排一年,进一步发挥财务管理价值导向和专业支撑作用。国内上游动态测算未来15年财务绩效,运用优化成果统筹三大计划,推动全产业链提效。拓展工具模型。开展战略财务滚动测算,结合“十四五”中期评估和三年滚动规划,应用战略财务测算结果,完善产业链一体化测算模型,强化关键指标边界管控,整合投资项目效益评价、资产分类评价、高质量发展指标

评价、财务绩效指标评价等一系列管理会计工具包,为推动公司战略落地、实现当期效益目标提供强有力支撑。各层级优化高质量发展指标运营评价体系,常态化开展诊断分析。炼油业务深入开展中长期价值量化,紧贴市场推动“十四五”规划评估调整优化。油品销售将财务管控边界约束纳入年度预算,强化量价指标日跟踪,全年实现经营现金流504亿元。化工业务应用高质量发展指标评价结果,改善关键财务指标,推动实现中长期效益目标。资本金融设置高质量发展指标红绿灯,新增支撑集团发展类指标。

二、突显财务与业务深度融合优势

坚持价值引领,深化业财协同。发挥预算牵引效能。把牢提质增效工作主线,盯市场、调节奏、优运行,价值创造导向更加鲜明,预算牵引平稳有序,确保完成全年目标任务。扎实开展攻坚创效与价值提升行动,动态测算产业链效益,以价格杠杆促进资源向价值创造流动,全年挖潜增效83亿元。增强战略成本弹性。建立成本要素动因库,强化源头管控,分类搭建弹性成本模型,构建重点装置标准成本体系,紧盯关键环节和重点成本费用,采取针对性优化举措,主要板块单位成本均低于预算,同比实现硬下降。非生产性支出压降11%,管理性费用压降7.9亿元。重视亏损企业治理。对连续亏损三年以上的企业开展专项督导帮扶,8户重点企业扭亏为盈,全级次子企业亏损面降至3%,超额完成国务院国资委亏损户数亏损额双降10%任务。科学评价投资项目效益。审核项目177个、总投资2708亿元,优化投资规模50亿元。推动制定可再生能源制氢项目和境外油气项目经济评价方法及参数,优化完善境外炼化投资项目评价方法。优化内部价格管理。完善成品油内部市场化价格机制,优化低硫船燃内部价格,制定沙特区域关联交易转让定价规定,优化关联交易流程,规范跨国经营行为。

三、守牢财务风险防控底线

坚持预防为主、精准防控,聚焦重点风险,守牢风险防范底线。稳健开展金融衍生品业务。组织衍生品业务资质三年复核,严审年度计划和风险指标,实时在线监控业务,顺利通过国务院国资委衍生品专项检查。全年开展商品类衍生品业务3.15亿吨、货币类衍生品业务53.2亿美元,有效对冲价格波动风险。巩固拓展虚假贸易整治成果。组织专项自查、回头看,自研开发异常

贸易智能监测模块，获得国务院国资委“智能监管业务模型创新活动”卓越奖，并在多家央企推广应用。宣传贯彻贸易业务“十不准”，明确两条红线禁区。分级监管信用风险。推动境外交易对手信用风险管理系统上线，实现境内外全覆盖。推动电子招投标、供应商管理等系统互联互通，试点授信业务跨系统整合，迭代评级预警指标，进一步提升监测实效。持续管控税务风险。靠前参与国家成品油行业整治，规范油气田及工程企业自用成品油消费税退税，深入开展税务风险联合互查。常态化管控利率汇率风险。监测主要币种汇率，及时提示风险，搭建汇率风险压力测试标准化流程，持续开展季度风险普查。强化资金风险防控。编制资金管理应知应会题库，发布资金管理十条禁令。对145家企业开展专项抽查。制定境外应急结算预案，保障特殊时期结算通畅。守牢会计合规风险防线。制定进一步加强财会监督工作实施方案，出台决算审核问题整改和责任追究规定，向22家重点企业下达加强财会管理建议书及决算批复，确保整改见效、追责到位。

四、切实加强资金管理

坚持集约管控，完善全球司库体系，提升资金运营效率，提高资金管理水平。稳步推进司库体系建设。以打造央企司库体系标杆为目标，聚焦数智转型、融资保障和风险控制，推进模型化管控，提高司库体系建设水平。提升资金指标硬管控效果。分类确定资金指标约束边界，推动杠杆管控与中长期发展规划、年度投资计划、生产经营安排有序衔接，年末资产负债率51.1%，自由现金流缺口比预算明显收窄，营业现金比率同比提高2个百分点，全级次高负债子企业户数同比压降19%。提升资金运营效率。强化全球资金集约管理，资金集中度96%，综合融资成本率保持央企领先水平。加大内部结算力度，强化应收账款管控，1年以上应收账款净额同比下降19%。完善票据集约化管理，年末应收票据规模实现三连降，较年初压降7%，节约财务费用超6亿元。加大资金保障力度。强化内部资金价格调控，资金平台日均信贷规模增加260亿元。筹措低成本借款1500多亿元，重点企业接续到期外债30亿美元。向战略新兴项目提供资金400亿元。跨境人民币使用规模超5000亿元。

五、提升会计信息质量

夯实会计基础工作。修订完善会计手册和财务共享业务操作规范，制定28个国家财税制度标准和会计

核算指引，开展全系统会计合规自查，对46家企业现场稽查。完善财务共享升级版。实现境外财务共享全覆盖，沙特地区9套外账单轨运行，境外业务标准体系初步建成。强化参控股企业财务监管，上线114家控股企业。深化情景化提报应用，改造商旅平台结算流程，报表自动化率提高10%。试点推进企业审核移交共享，稳步推进税务共享，11家试点企业顺利实施。加强会计政策研究。开展数据资源入表、国际可持续披露准则国内适用性等重点课题研究。推进国家电子凭证会计数据标准应用，打通铁路电子客票、天然气及化工产品销售等全面数字化电子发票线上开具流程。推动数字化稽核发展。建立合规敏感性分析稽核模型，推动50个稽核场景、78个会计稽核模型投入应用。

六、用好用足财税惠企政策

坚持吃透政策、上下贯通，推动政策红利落地。推动完善成品油消费税征管政策，争取调整跨省天然气管输价格，年均降本超15亿元。协商调整航煤销售价格，增效8亿元。争取地下储气库垫底气财政补贴政策，增效1亿元。参与设计重大项目业务模式和交易架构，开展多方案税负差异测算，降低税务成本。定期开展节税案例交流，全年享受企业所得税、增值税、资源税等优惠108亿元。境外企业获得所在国各类税收优惠近1亿美元。发挥区域财税协调大优化平台作用，全面提升区域内集约运作、协同创效。

七、突出资产主动经营成效

坚持主动经营，健全产权全周期闭环管理，提升股权投资后管理质量。完善资产创效工作机制。出台资产经营提效指导意见，组建资产管理运营专家团队，高效开展资产盘活处置。实现股权系统全覆盖，强化体系化管理，优化约束性指标考核。建章立制杜绝挂靠经营，实施股权在线监测，巩固专项治理成果。深入实施资产经营创效。强化资产分类评价应用，实施资产提效清单管理，处置两资55.2亿元。对内调剂资产1.98万项，对外转让资产1.72万项，实现净收益超12亿元。提升股权投资后管理质量。开展参股管理专项整治，建立参股评价指标体系及评估模型。组织评价853项参股项目，出清27项参股股权，取得处置收入2.55亿元。强化总部直管股权的财务监管，全年回收投资9.75亿元。加强产权全周期闭环管理。开展产权登记回头看，清理整改已吊销未注销法人单位64户。持续推进“两库一公开”体系建设，

支撑重大资本运营和投资项目落地。审减收购类评估值22.22亿元。推进不动产管理运营。争取油气田临时用地使用期限由2年延长至4年。推进不动产经营创效计划，重点土地搬迁项目补偿资金到位，全年综合创效超55亿元。出台土地管理运营指导意见，制定办公用房租赁管理办法，强化权属管理。创新开展济南白马山油库、海口三公里土地等不动产主动经营项目。

八、推进资本市场化运作

强化上市公司监管，开展资本市场运作，提高上市公司质量。加强上市公司管理。出台募集资金管理办法，制定上市公司质量考核评价指标，9家上市公司首次实现ESG信息全披露，未发生资本市场重大舆情。提高上市公司质量专项行动成效明显，在国务院国资委专项行动督导考评中位居央企前列。提升市值管理质量。制定常态化市值管理方案，搭建价值对标评价模型。中国石化等4家上市公司回购股份25亿元并及时注销，集团公司启动境内外增持计划。9家上市公司总市值综合增长率26%。保障股票权益运作落地。中国石化定向增发120亿元A股通过上交所审核。岳阳兴长非公开发行满额募资10亿元，引入7家机构优化公司治理。2家上市公司发行限制性股票用于中长期激励。加强央企间资本合作，战略出资股息收益10亿元，权益增值50亿元。推动资源重组整合。完成油气管网资产二次交易，涉及资产2.2万项、交易总额17.67亿元。巴陵石化、长岭炼化实施资产重组，实现一体化运营。将乐橘科技股权重组至化工销售公司，打通投管转全流程。完成商业保理、保险经纪、天津悦泰石化等股权重组。

九、加快财务数智化建设

突出穿透分析、实时监控、科学前瞻，财务数智化建设取得突破性进展。对标行业领先实践，设计财务数智化蓝图，明确数智化转型目标、总体架构、应用集成、数据治理等重点任务。整体推进数据治理。制定分阶段数据治理方案，发布数据标准成果。出台财务域指标管理规范，统一各系统业务数据交互标准。逐步应用建模分析。组建第一批建模团队，建立五大类分析模型，推动管理场景化、动态化和模型化。

十、强化党建引领保障

推动党建和财务工作深度融合，营造崇尚实干、担当作为的干事创业氛围。开展学习贯彻习近平新时代中

国特色社会主义思想主题教育，融合推进理论学习、调查研究、推动发展、检视整改等重点措施。贯通中央巡视反馈问题、审计发现问题等一体化整改，虚假贸易整治、高负债子企业和亏损子企业治理等整改事项取得进展。持续打造学习型组织，举办两期总会计师轮训，组织财务经理、财务骨干、外派财务人员专题培训，财会队伍知识结构持续优化。结合集团公司成立40周年活动，举办“讲财务事、学财务史、争当财务新标兵”主题征文，开展会计职业道德规范学习宣传活动。

(中国石油化工集团有限公司财务部供稿)

刘国红执笔)

国家电网有限公司 财务会计工作

2023年，国家电网有限公司(以下简称公司)财务会计工作坚持稳中求进工作总基调，坚持高质量发展主题，在公司党组坚强领导下，全力支撑电力保供和能源安全、构建新型电力系统、国企改革深化提升、世界一流企业建设，高质量完成全年经营目标。公司全年实现营业收入3.86万亿元、利润总额963.84亿元、净利润704.88亿元。2023年，公司位列《财富》世界500强第3位、全球品牌价值500强企业第20位；连续19年获国务院国资委业绩考核A级，连续11年获国际三大评级机构国家主权信用评级，连续8年获中国500最具价值品牌第一名，连续6年位居全球公用事业品牌50强榜首。

一、全面统筹经营，高质量完成国资委考核目标

持续确保业绩考核A级。紧密跟踪经营形势，统筹考虑电价核定、电量变化、资本市场波动、省管产业改革等因素，研究实施稳经营措施，“一利五率”实现“一增一稳四提升”，现金流量更安全、财务状况更稳健、风险防控更有力。

全面完成国务院国资委专项任务。深化亏损企业治理，亏损子企业户数同口径同比压降10%。加强对法人层级和户数增长管控，严控新增法人层级5级以上企业，“压减”工作获国务院国资委专项考核最高分。有序推进提高控股上市公司质量三年行动，围绕“一优化、四强化”建立对标分析机制，优化上市布局，提升上市公司内质外形，在国务院国资委中期督导评价中获评A