

中国石油化工集团有限公司 财务会计工作

2024年,中国石油化工集团有限公司财务会计工作坚持价值引领,强化战略支撑,突出攻坚克难,服务发展大局,守牢风险底线,圆满完成全年工作任务。公司全年实现营业收入3.14万亿元,利润总额1010.8亿元,“一利五率”指标总体保持较好水平。

一、拓展职能作用,完善财务管控体系

更新理念方法。将预测、预算、预期贯穿财务管理始终,以更宽视角构建中长期价值量化模型,前瞻预测未来15年绩效,分高中低情景推演发展趋势,加大力度牵引全面预算配置资源,提高站位强化预期引导,综合运用管理会计工具包,制定逐年优化提升方案,推动达成跨期战略财务管控目标。边界管控导向鲜明。贯彻国资央企考核要求,优化绩效考核指标权重,完善约束性指标考核规则,形成更科学的经营业绩考核管理办法。系统梳理“十四五”规划主要指标完成情况,提出2025年及“十五五”规划关键指标管控边界,落实价值引领和战略支撑。运营评价迭代优化。出台高质量发展指标评价体系深化应用指导意见,优化指标设置与标杆值,各层级开展指标评价,提出优化建议,推动管理提升、绩效改善。夯实数智化基础。召开财务数智化转型升级动员会,发布财务数智化转型方案,推动操作层集成升级、数据层按需治理、智能层加速应用。出台财务领域指标管理规范,发布数据标准千余项,分步上线会计稽核模型,140余家企业部署应用平台。

二、突出攻坚克难,持续推动高质量发展

加强预算牵引。开展主题行动和提质增效行动,紧贴市场与业务,加强油价、利率汇率、运保费等关键变量走势研判,提出优化经营建议,三大计划融合更加紧密,协同效应充分显现。及时调整预算运行节奏,开展亏损治理、上市公司质量等专题分析,推动各项举措落实落地。战略成本管控纵深推进。组织板块动态测算2024—2037年中长期战略成本目标,明确设置年度目标,规划实现路径,提高成本投入产出效率,提升成本竞争力。落实过紧日子要求,强化全产业链成本动因分

析,完善成本费用激励约束机制,全年挖潜增效88亿元。主要板块单位变动成本下降均超1%,非生产性支出下降5%以上。巩固亏损治理成果。强化分类分年限治理,“一企一策”落实扭亏措施,强化与法人压减、资产盘活等工作协同,推动改革出清、盘活出清,深入帮扶重点企业,全年亏损面控制在合理范围内。投资效益评价更加科学。严守内部收益率基准线,强化重大项目投资评价,合理压降投资规模37亿元。开展7类新能源在投项目分析,推动修订评价参数40余项。组织52个境外项目开展绩效评价,境外项目投后运营评估不断改进。优化内部价格体系。全面梳理互供产品价格体系,优化内部汽柴油、石脑油、低硫船燃市场化价格机制,完善全产业链增效共享、风险共担机制,推动产业链一体化创效优势加速释放。

三、完善司库管理,促进资金信用配置集约高效

高标准运行司库体系。完善司库体系建设,完成国务院国资委二期验收。加强资金集中管控,资金集中度保持96%,资金平台存贷款规模不断扩大,票据池盘活票据超千亿元,全年节约财务费用成效明显。强化资金指标约束。明确公司现金流、资产负债率等边界管控目标,作为三大计划前置约束条件,确保财务状况总体稳健。加强生产计划、投资安排联动优化,年末公司资产负债率52.1%,营业现金比率5.1%,均优于年度预算目标。优化资金配置。支持战略项目,抢抓市场时机,全年新增低成本融资超千亿元,发行石油石化行业首笔科创债券,综合融资成本率控制在3%以内。全年向重点项目、重点企业提供专项资金超500亿元。结算网络平稳顺畅。严格内部结算纪律,规范关联交易资金结算秩序。加大外部清收力度,协调清收央企欠款近60亿元。稳健推进跨境结算,完善境外应急结算体系,全年人民币跨境使用同比增长12%,促进国际化经营稳步发展。

四、强化会计管理,夯实依法合规经营基础

财会监督协同联动。建立监督检查联动机制,与审计、纪检、巡视等监督贯通协同,强化互动反馈,推动大监督发挥最大效力。组织财会监督专项自查和现场稽查,落实问题整改,推动会计信息质量再提升。推进财务共享建设。383家控参股企业上线财务共享,23家试点企业移交财务审核。制定境外财务共享服务目录,驻阿联酋企业外账共享全面上线。开展共享服务能力与效果年度评价,推动共享服务质量不断提升。开展会计政

策研究。紧跟政策变化，修订更新会计手册，编制全场景科研业务会计操作细则。定向研究数据资源入表，组织企业先行先试，形成数据资源入表方法与流程。开展研发费用会计核算专项调查。分10个专题开展会计政策研究，推动研究成果落地转化。提高财务报告质量。建立专项、新兴业务财务报告框架，更好满足战新专项管理需求。加快实施系统流程优化再造，推动关联系统数据集成，报表自动化率提高到74%。

五、用好政策资源，推动财税政策红利转化为发展动能

规范税务管理。修订税务管理办法，出台研发费用加计扣除操作规范，编制典型案例，推广经验做法，规范处理涉税事项，依法缴纳税款，用好用足优惠政策，做到应缴尽缴、应享尽享。积极争取政策支持。争取各类财税资金支持，争取成品油管输价格政策，调整石脑油定点直供计划。加强境外涉税管理。制定境外税收手册，编制重点国别税务指南。召开区域财税协调年度工作会，增设美国区域小组，打造新加坡区域国际税改应对示范点，提高境外区域财税协调成效。

六、优化资产股权管理，实现国有资产保值增值

强化资产分类评价约束。聚焦净资产收益率，优化资产绩效指标体系，加强行业对标、板块追标，资产结构持续改善，高效资产占比持续提升。全年盘活处置两资35.6亿元。发挥内外部平台作用，调剂2.77万项、转让1.26万项，资产价值57.1亿元。强化产权权属管理。及时办理产权占有、变更与注销登记1064项。开展产权登记年检，更新产权图谱，共享产权登记数据。推动清理已吊销未注销法人单位83户，实现存量控股不控权问题清零。审核备案资产评估项目366项。开展股权管理提升行动，参股质量评估位居央企前列。实施股权交易流转34项，清理退出31项，回收资金8.26亿元。开展股权在线监测，消除风险隐患127项。全面评价950余项参股股权，未达标项目压降5%。强化总部直管股权重大事项管控，收到投资分红7.67亿元、减资款5.84亿元。

七、实施主动经营，盘活不动产存量资源

保障经营发展用地。开展不动产规范管理专项行动，启动“十五五”土地利用规划试点，形成土地利用定级方案，完善油气勘探开发内部用地指标方案。推

动3万亩临时用地续期，保障2.78万亩油气勘探开发用地，节约新增用地投资8.23亿元。加强不动产经营。推动综合利用、作价入股、合作经营，制定重点项目种子库，全年实现综合创效70亿元。推动运营胜利油田土地整治复垦项目，顺利纳入国务院国资委试点。推进金陵石化、湖南石化搬迁项目补偿方案落地。集中统筹不动产。加强区域办公用房一体优化，制定上海浦东综合基地租金和物业费方案。搭建办公用房优化调配平台，内部租赁纳入平台运行。调配办公用房3.6万平方米。优化关联交易土地租金，促进整体效益最大化。全年土地评估备案216项、处置结果备案91项。

八、深化资本运作，助推产业转型升级加速提效

强化价值投资理念，优化“一企一策”专班，运用资本市场工具，推动公司价值实现。推进资本运营体制改革。强化总部资本运营职能，集团公司财务部加挂资本运营部牌子，优化机构设置，加强力量配备，夯实体制基础，激活改革红利。改善上市公司质量。发布董监高合规履职指导意见，修订财务顾问资源库管理办法。提高上市公司质量3年行动收官，在国务院国资委专项考核中居首位，9家上市公司首次实现ESG专项报告全覆盖，5家上市公司获得信息披露A级评级。全年未发生资本市场重大舆情。加大资本市场运作力度。实施中国资本市场3年来最大规模控股股东注资，集团公司认购股份公司120亿元A股增发股票。通过资本市场合作带动产业合作，股权划转引入石油集团成为炼化工程、石化油服第二大股东。市值管理取得突破。推动常态化市值管理机制落地，增持股份公司A股、H股16亿元。获得国内首批首单央行增持贷款，股份公司、上海石化等5家上市公司组团回购。炼化工程回归沪港通成分股。9家上市公司总市值全年大幅上涨。做好资源重组整合。推进液化天然气领域合资合作，中天合创重组收购新星内蒙古绿氢公司，西氢东送公司全部股权重组注入新星新能源公司。科技开发公司重组为股份公司全资子公司，上海工程重组收购金申德公司。

九、系统防控风险，夯实高质量发展根基

规范开展金融衍生品业务。严格审批金融衍生品业务资质与计划，提升衍生品执行率。强化衍生品监督与核查，动态优化保值策略，综合保值收益超百亿元。从严管控信用风险。系统集成联控持续深入，全年阻断风险业务3万余笔，联控金额超千亿元。动态评估授信

方案,压降低效授信额度,组织境外企业开展应急系统演练。汇率利率风险总体受控。加强外汇业务统筹,优化管控策略和业务流程,紧盯汇率利率业务场景,统一敞口计量规则,落实重点场景风险管控。推进季度风险普查与国别风险统计,开展汇率风险压力测试,全年未发生重大风险事件。加强贸易业务合规管控。制定贸易规范管理办法,落实贸易业务禁令。建立贸易业务主体准入清单,界定特殊情形贸易业务,明确贸易合规边界,常态化开展风险监控。化解税务风险。稳妥消化成品油消费税政策波动等税收争议,关闭境外涉税争议。建立国际税改应对机制。组织税务风险自查,推动问题整改,促进管理提升。深化资金风险管控。全面排查金融业务风险,落实整改问题,完善配套制度。常态化开展资金安全大检查和风险提示。开展清理拖欠企业账款专项行动,保持无分歧欠款动态清零。境外资金结算与融资通道保持畅通,境外重点项目资金需求得到保障。

十、加强党建引领,打造高素质财务人才队伍

坚持把政治建设摆在首位,锻造坚强组织,建设过硬队伍。巩固拓展主题教育成果,扎实开展党纪学习教育,持续增强财务系统纪律观念,形成推动财会事业高质量发展的内生动力。不折不扣整改审计署审计发现的问题,把问题整改成果转化为制度成果。组织企业总会计师价值管理专题培训,开展部分总会计师现场述职,分级举办国际财务经理、财务主管培训,集中组织财务数智化建模培训。开展形式多样的新修改会计法系列宣贯活动,组织网络答题、主题征文和经验交流,营造学法、知法、守法的浓厚氛围。

(中国石油化工有限公司财务部供稿)

国家电网有限公司 财务会计工作

2024年,国家电网有限公司财务会计工作坚持稳中求进工作总基调,围绕中心、服务大局,高质量完成全年经营目标。公司全年实现营业收入3.95万亿元、利润总额1060.47亿元、净利润772.98亿元,公司位列《财富》世界500强第3位、全球品牌价值500强企业第12位;连续20年获得中央企业负责人经营业绩考核A级企业,连续12年获得国际三大评级机构国家主权级信

用评级,连续9年获得中国500最具价值品牌第1名,连续7年位居全球公用事业品牌50强榜首。

一、经营业绩稳中向优,完成考核目标

(一)经营实力全面增强。密切跟踪内外部形势,统筹考虑经济运行情况、保供转型需要、产业改革发展、资本市场波动等影响,研究实施稳经营措施,“一利五率”持续优化,经营态势稳中有进,经营业绩稳中向优,超额完成国务院国资委考核目标,为国资央企稳增长作出积极贡献。

(二)“五个价值”全面提升。公司全年增加值突破1万亿元,占全国GDP的0.82%,经济增加值167亿元,比上年提高37亿元,战略性新兴产业收入占比36.8%,比上年提高2.4个百分点,功能价值显著增强,品牌价值保持领先。

(三)专项任务落实有力。一体推进治亏损、降杠杆、压“两金”、压减等工作,亏损企业户数、亏损额分别下降34.2%、27.4%,负债率超管控线(70%)子企业户数压降170户,“两金”净额比上年下降6.3%。清理整改低效无效投资148项,减少资金占用10.4亿元,历史存量问题对外担保全部清零。推动法人层级(剔除特殊目的公司后)降至6级、原集体企业降至5级。开展产权治理专项行动,有效提升国务院国资委产权登记通过率。完成上市公司高质量发展三年行动。完成“千户集团”税务风险评估。有力推进工程领域“安薪行动”、企业账款清欠和农民工工资支付。

二、推动完善价格机制,服务电力市场建设

(一)持续完善电价机制。24个地区出台尖峰电价政策,18个地区在光伏大发时段推行午间低谷电价,8个地区探索实施深谷电价,4个地区试点节假日分时电价,为电力保供转型提供有力支持。落实煤电容量电价政策,发挥煤电稳定可控的有效容量及灵活可调的发电出力,激发煤电机组顶峰发电,提升电力系统的保障供应能力,促进“双高”特征下电网的安全稳定运行。系统梳理电价改革有关情况,结合当前电力保供、能源转型和电力市场建设面临的新形势,研究完善源网荷储一体化、新能源直供电等就近消纳项目价格形成机制,为政府部门决策提供参考。

(二)助力电力市场建设。推动新能源全面进入电力市场,上网电价由市场竞争形成,公平承担系统平衡责任,有效衔接存量补贴和价格政策。通过电力市场引