

理处置工作,定期跟踪具体项目进展情况,加大推进落实力度。策划集团公司重大资产处置、收购方案,为增强资产流动性及产业布局发展提供条件。不断健全和完善产权和资产流转基础管理,强化各公司的合规意识和操作规范性,防范产权和资产流通过程中的国有资产流失风险。

七、加强税务协同和风险控制,提升税务策划和体系服务能力,共享共创税务管理价值

首次组织开展国别报告和同期资料准备和报送,降低关联交易转让定价风险,为境外公司经营活动提供税务支持。为规范跨国集团范围内关联交易,避免关联方转让定价交易风险,总部2017年起组织开展了国别报告、本地文档和主体文档资料的准备和报送。历时4个月,完成了国别报告618家信息采集、整理和审核确认。通过对总部职能部门和重点子公司访谈,资料的收集整理,完成了总部的本地文档和集团公司主体文档报送工作。同时全面了解集团主要业务情况和商务交易模式,提出了管理建议,为减少境外税收争议、优化集团商业交易模式和加强税务管理提供了有力支撑。

规范管理控制税务风险,加强税务服务。全面“营改增”后,通过加强规范发票管理,控制总部税务风险,降低总部税负成本。针对国家开展的大规模发票清理,协助子公司贯彻落实相关政策规定,并下发增值税异常扣税凭证引发经营风险的工作提示,提出应对风险的建议。

深入开展千户集团信息及财务数据采集工作,为企业税务风险防范提供大数据支撑。加强与税务主管部门的沟通,争取税收政策支持。加强税务体系团队建设,继续组织开展企业所得税汇算清缴专题培训,以及全面实施“营改增”政策及实务操作培训。

八、产权管理工作合规有序,支撑业务发展

完成110个项目资产评估报告的集团公司备案、欧冶云商增资扩股项目资产评估报告的国资委备案工作,尽全力配合压减工作对资产评估工作的时间节点要求。评估增值107亿元,增值率约17.8%,基本实现资产评估的合法合规合理、防止资产流失的目标。完成股权和资产交易64宗,交易额26.6亿元;完成欧冶云商股权对外开放等增资扩股交易3宗,募集资金11.7亿元。基本实现产权交易的阳光交易和价值发现。完成428项产权登记工作(包括占有登记53项,变动登记350项,注销登记25项),积极做好国资委产权管理信息系统上线的相应对接工作。

(中国宝武钢铁集团有限公司财务部供稿 康晓春执笔)

中国铁路总公司 财务会计工作

2017年,铁路各级财会部门紧紧围绕“强基达标、提质增效”工作主题,坚持以目标和问题为导向,落实中国铁路

总公司(以下简称总公司)党组“改革、创新、突破、担当”的要求,在加强预算管理、促进增收节支、强化资金保障、降低融资成本、防范财务风险等方面作了大量工作,为实现铁路经营目标、促进铁路持续健康发展发挥了积极作用。

一、强化全面预算管理,质量效益显著提升

研究建立了铁路运输企业以运输总收入、盈亏总额为核心,其他企业以盈亏总额为核心的预算目标管理制度。通过对各项指标数据的详细分析,制定了更为科学合理的预算目标,在落实所属企业市场主体地位和经营责任,充分调动增收节支创效的主动性,增强内在动力等方面成效显著。优化完善了预算编制集体评审制度,组织各铁路局对预算编制质量和完成经营目标措施进行集中评审、公平评价,加强铁路局间交流学习,激励各铁路局抓好预算管理工作,切实提高了各局预算编制水平。创新预算管理模式,各级财会部门分别建立了定点联系服务制度,总公司每月选取2—3个重点项目进行分析,针对存在的问题,及时提出对策建议。建立了铁路企业预算执行监控机制,按月对预算执行情况分析监控,增强了对经营指标的实时预警功能。探索将绩效评价与预算管理有机结合,对2017年本级运营费预算、铁路局成本支出的投入产出情况进行绩效分析评价,督促铁路局成本投入在保障安全生产、提高效率效益等方面取得实效。制定了“盈亏总额控制”和“运输总支出控制”的双控措施,实现收支弹挂和对支出的刚性约束,保证了收入超预算部分落实到增盈减亏结果中。

二、完善财务清算体系,增运增收作用导向更为明显

积极推进货运承运清算模拟工作,抽调部分铁路局财会骨干组成模拟工作组,对56套不同清算单价组合方案进行模拟测算分析,处理数据1030多亿条,适应承运清算模式需要,制定了新的《铁路货物运输进款清算办法(试行)》,为建立公开、公平、公正、透明的货物运输清算秩序,提高铁路运输企业拓展市场积极性,真实准确反映路网盈亏结果,提升铁路整体经营效率和效益发挥重要作用。不断完善高铁清算办法,建立高铁繁忙线路利益分配激励机制,促进高铁线路能力充分利用,使铁路局与合资公司目标同向、权责共担、利益分享、合作双赢。建立高铁线路使用费和车站旅客服务费清算标准浮动机制,促进高铁能力的充分利用以及列车开行质量和效益的有效提升。强化委托运输费用协议清算管理,各铁路局加大对委托运输费用协议的协调协商,积极与合资公司沟通,签订清算协议,有效规范双方的经济关系。

三、企业资金需求得到保障,降低资金成本成效显著

全路筹集资金超过万亿元,为铁路建设和运营提供了有力资金保障,并有效降低了资金成本。通过市场化方式在公开市场筹集资金2600亿元,发行铁道债200亿元,同比增加800亿元,利率较基准下浮6.5%。全路各企业统一组

织,迅速行动,充分把握市场机遇,置换存量债务1.1万亿元,2017年减少利息支出46亿元,在贷款存续期限内将减少利息支出528亿元。与银行协调办理循环贷业务,根据资金需求随时调整还款提款节奏,全年节约利息支出超过10亿元。不断拓展融资渠道,财务公司票据得到应用,全年开票123亿元,在为总公司资金支付开辟新渠道的同时有效节约了资金成本。加强资金集中管理,进一步提高资金使用效益,全路资金归集率为90.3%,日均归集资金2 895亿元,同比增长3.6%;总户结算头寸控制在13.2%,同比降低4.55个百分点;日均上调资金1 352亿元,同比增长11.4%;日均内部调剂资金超过1 980亿元,节约利息支出77.5亿元。开展银行账户清理工作,撤销银行账户408个。加强运输进款集中管理,采取多种结算方式,引进微信支付,实施扫码、银联闪付和POS机支付,铁路客运电子支付交易额同比增长28.2%,货运POS机支付交易额同比增长159.7%。实施网络支付、承兑汇票及汇总结算,积极扩大货运客户预付款业务,货运预付款结算款同比增长65.2%。

四、加强监督检查,有效防范风险

开展重点项目财务监察,所属各单位按照总公司部署开展对下属单位的财务监察,有效防范各项财务风险。开展多种形式的运输收入专项、专题检查和日常收入稽查工作,实施铁路局收入稽查处处长“一站一车”检查制度、收入稽查持证人员工作效率考评制度和运输收入专项检查情况季度通报制度,共查出应补运输收入4.65亿元。加强运输进款的动态监督力度,落实电子车票的明细管理,强化风险防范。开展基本建设财务管理检查,共发现各种违规问题132件,涉及金额超190亿元。对资金结算所实施了资金结算现场稽核和资金安全风险评价,组织对大额资金支付和资金动态进行监控。继续配合国家税务总局重点税源等专项检查工作,结合国税机关要求开展了企业所得税资产损失专项自查工作,解决税企双方有争议的全路共性涉税事项,发现并妥善解决日常工作中存在的涉税问题。配合审计署完成了对世亚行贷款铁路项目的审计工作,督促建设单位对审计问题进行规范整改,并对审计结果进行了社会公告。

五、加强基础管理工作,提升财会管理水平

完善规章制度,筑牢管理基础。先后制定完善了预算监控、职工教育培训、科研经费、基本建设财务管理、境外投资、竣工决算及会计基础工作规范等一系列制度办法,出台了强化运输收入管理、资金管理和税务管理的指导意见。各铁路局注重在狠抓制度落实上下功夫,普遍建立了定期分析、现场调研和部门联动的预算监控机制,取得了很好的效果。增强财会管理力量,堵塞管理漏洞。适应税务管理工作需要,各铁路局设立税务管理办公室。持续跟踪“营改增”执行过程,指导运输企业增值税预缴和纳税申报,办理增值税汇总纳税申报和国际联运免抵退税申报工作,全年收到免抵退税5.31亿元。落实专业化管理,设置运输站段收入管理机构。配置收入专业管理人员,实施收入专业人员内部审核与外勤稽查的联合检查制度,规范运输收入管

理基础工作。站段收入机构设置已达80%以上,全年共清查追缴客户欠款3.86亿元,追补迟交金0.76亿元。加大债权清理力度,巩固债权清理成果。通过完善债权基础台账,公布债权清理目标,明确债权清理责任,落实债权清理措施等,全路债权签认率达98.8%,清收存量债权4万笔,清收欠款1 239.8亿元,清欠率达83.0%,极大地降低了债权资金风险。加强基建项目竣工决算管理。每月分析竣工决算推进情况及存在的问题,对铁路局未按期上报竣工决算情况进行通报批评,批复竣工决算项目261个。同时,组织开展成本支出定额写实工作。

六、规范会计核算,提高会计信息质量

深化企业会计准则应用研究,探索新修订准则在铁路企业的应用,规范铁路改革创新业务会计核算与报表列报;研究形成了货物运输承运清算办法配套的运输收入会计核算和报表列报办法,规范各类经济业务会计核算。根据企业会计准则和铁路企业财会业务实际,总公司修订了铁路企业标准会计科目,统一设置五类、5 474个会计科目,明确规定企业自行设置下级明细科目规则,并指导所属企业统一执行。不断提高会计信息质量,优化完善铁路企业财务会计报告结构和体系,决算报表及时性、准确性、规范性进一步提高。组织开展会计基础工作规范化考核复查,2017年总公司对25个所属单位、部门进行了考核复检,各单位按照总公司部署对所属单位进行了考核复检。

七、积极推进各项重点工作落实,为企业创造良好经营环境

积极开展资产资本化、股权化、证券化研究工作,与国开、工、农、中、建等主要合作银行及有关机构进行了大量沟通协商,对137家已运营控股合资公司未来5年经营及财务情况进行了测算,经过比选,最终确定厦深广东公司开展债转股试点工作。适应发展需要,增强服务意识,积极参与改革的研究,提出合理建议。修改收入管理相关规定和办法,确保新一代客票系统、常旅客积分、ATM自动售票机、旅客列车扫码支付、货票电子化等工作顺利实施。积极配合做好各项降本增效工作。在保证安全的前提下,积极推进修程修制改革,优化设备检修周期,提升自主检修能力,逐步加大动车组、和谐机车高级修的自主检修程度,节约检修支出超过30亿元。推广实施直购电交易,适用需量法的牵引变电所全部实行需量法计费,推广使用节能新技术、新工艺,实施合同能源管理,节约电费支出约55亿元。科学实施物资采购管理,压缩单一来源设备维保费用,节约成本支出约30亿元。与政府部门积极沟通协调,争取各项政策支持。配合国家发展改革委研究解决铁路债务问题,提出政策建议。

八、强化企事业单位管理,提升财政资金使用效益

按照财政部要求组织开展铁路领域中央与地方财政事权与支出责任划分研究工作,为明确政府在铁路领域的职能奠定基础。严格履行预算编制和执行的主体责任,不断提高

铁路行政事业单位和企业部门预算、决算管理水平,2016年部门决算被财政部评为优秀,2016—2017年中央部门预算管理工作获财政部考核评比三等奖。积极盘活财政存量资金,督促相关单位加快预算执行,提高执行效率和资金使用效益,财政拨款结转结余资金大幅减少。对铁路公安局“小金库”自查和财经纪律检查、决算审核等发现的问题进行专项整改,有效防范风险。不断推进铁路公安财会基础工作、内控制度建设、项目支出标准定额建设等各项工作,切实提高财会管理水平。组织开展铁路单位财政票据核销工作,实现铁路单位财政票据电子化,提高财政票据管理水平。

(中国铁路总公司财务部供稿 杨晏执笔)

中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)财务工作认真落实“完善财务功能,提升财务能力,加快财务转型,实现管理一流”的要求,以做强做优国机集团为核心,在“夯实基础,严控风险,支持发展,提升价值”方面不断改进,尝试创新,为国机集团的持续健康发展提供了有力保障。

一、资金管控能力不断增强,保障集团持续健康发展

一是持续推进资金集中管控,集团可归集资金集中度逐年提高,大幅节约融资费用,资金集中效果显著。二是集团整体融资实力进一步增强,深化与银行间“总对总”合作、积极申请国有资本经营预算资金,为经营发展提供了有力的资金保障。三是搭建外汇资金集中运营管理平台,为企业加强外汇资金管理、提升外汇资金使用效率奠定了基础;稳步推进资金管理信息系统建设工作,加强银行账户清理,完善集团资金管控手段,帮助所属企业优化资金管理。四是合理运用集团担保资源,严格担保管理,较好地实现了降低集团担保总量、控制担保风险的目标。五是帮助经营状况不佳或资信条件不够的企业缓解资金危机,满足企业经营资金需求,支持企业经营发展。

二、全面预算管理持续深化,战略引领和资源配置作用明显

国机集团持续推进全面预算管理工作,在优化资源配置、推动业财融合、支持战略目标实现等方面取得了积极成效。一是按照“突出战略重点、完善报表体系、体现业务依据、强化专业职能、规范管理口径”的思路系统搭建并固化了基于业务动因的全面预算管理模型。二是立足管理闭环,建立健全了全面预算管理流程和制度,预算管理目标贯穿“预算编制、执行跟踪、监控分析、考核总结”全过程,体现预算刚性和灵活性的有机结合。三是强化“事前算赢”理念,

认真落实国资委和国机集团工作部署,预算目标与业绩目标实现有效融合,通过预算工作合理引导业务结构优化,提高运营效率和效果,支撑年度经营目标任务的完成,在2016年度中央企业业绩考核中国机集团再次荣获A级企业。四是系统分析并逐户下达预算批复,督促企业牢固树立成本效益原则,大力推进降本增效,挖掘成本潜力,全面提升成本竞争力。各所属企业结合自身业务特点,积极探索,有效发挥预算管理的作用。工程承包企业将项目预算管理贯穿于项目签约、生效、执行、完工全过程,以预算控制合同签订、以合同控制付款,通过信息系统实现项目成本的刚性控制。贸易企业持续强化预算引领及考核作用,对资金占用实行阶梯式利率收费,并通过年末考核与薪酬挂钩,加强资金预算管控。制造企业以销售为龙头,建立全面的预算管理体系,并逐年细化预算颗粒度,提高了业务预算的准确性。

三、财务信息管理稳扎稳打,基础工作不断改进夯实

一是会计信息质量稳步提升。通过采取“开展财务能力成熟度评价工作,深化标杆管理;完善会计核算办法,推动会计核算标准化;强化财务信息质量考评,严肃报送纪律;加强信息管理过程控制,确保信息高效准确”等一系列措施,国机集团整体财务信息质量不断提高,多次得到财政部、国资委发文通报表扬。二是财务信息应用不断深化。高度重视决算结果应用,深入挖掘决算反映出来的管理问题,将决算批复与绩效评价相结合,建立问题清单,督促企业整改,助力企业提升管理;加强日常经营运行监测,紧盯年度经营目标进展情况,定期编制经营与财务动态,提出预警建议,财务信息服务经营发展和领导决策的能力不断强化。三是财务信息化水平不断提升。国机集团坚持“统一规划、统分结合、纵向集中、横向集成”的总体策略,鼓励各企业结合需要和管理现状,推动财务信息系统应用向广度和深度拓展,不仅提高了财务工作效率,也提升了财务信息质量。

四、产权管理体系更加完善,决策支撑作用有效发挥

一是高度重视产权登记管理工作。国机集团实时动态监管所属企业产权状况,产权登记实现信息化、网络化;组织开展产权登记检查,及时纠正不合规事项,促进产权登记的规范性和完整性。集团整体产权登记数据完整率和准确率分别达到98%和97%,有效推动集团产权配置的优化和资源的合理流动。二是紧密围绕集团经营工作中心任务,严把评估报告质量关,完成评估备案项目超过100项,有效维护了国有产权权益,为集团稳妥推进改革重组、调整产业布局和优化业务结构等工作奠定坚实基础。同时,集团系统梳理出台了多项评估管理制度,作为所属企业评估工作的依据和指南,严格履行规范的工作流程,对瑕疵事项明确整改要求,确保有效发挥评估工作的作用。三是严格把握国有资产处置法律法规,深入分析判断经济行为的合理合法性,高效推动资产处置进程,2017年预计办理资产处置事项80余项,有效服务各企业转型升级和提质增效工作,保障“处僵