

各单位开展贷款置换,将原固定利率长期贷款置换为浮动利率优惠贷款,降低贷款成本。初步建成跨境人民币和外币资金通道,为引入境外低成本资金用于境内电网建设创造条件。试点开展电网工程资金需求动态预测,为融资安排提供重要参照。三是创新资金运作方式。组织各单位建立健全内部封闭结算体系,为提升资金结算效率、降低总体备付水平奠定基础。加大内部资金运作力度,2016年累计运作内部资金1518亿元,实现收益65亿元。四是强化资金安全管理。全面梳理公司资金管理制度,健全公司资金分级授权体系,提升各项制度规范的操作性和实用性。扩大银行账户监控范围,实现银行账户与中国电财资金结算系统直联,确保银行账户的完整监控,有效防范资金结算风险。

四、加强资本集中运作,推进资产精益管理

一是深入推进重组整合。全面贯彻国家工作部署,研究制定公司3年“压减”工作方案并组织各单位推进实施,压缩电网企业管理层级,注销区域电网公司。组织完成青海玉树地区电网资产上划,农电管理关系进一步理顺。完成对全球能源互联网公司、电动汽车公司、电子商务公司、北京电力交易中心等注资和资产划转工作,支持公司新业务发展。推动解决遗留问题,制定“三供一业”分离移交财务工作指导意见,做好集体企业改革改制相关评估备案等财务工作。二是加强资本集中运作。加强上市资源重组整合,成功完成平高电气定向增发。有序推进涪陵电力、广宇发展资产重组。进一步优化金融布局,完成英大汇通股权重组,推动英大长安与中国建筑、内蒙古电力实现战略合作。三是强化资产精益管理。适应输配电价改革要求,组织各单位全面开展电网资产账卡物一致专项治理工作,清查固定资产卡片2.5万张、涉及资产原值3.9万亿元,规范调整资产卡片超过64万张、涉及资产原值236亿元,为输配电成本监审及核价提供坚强保障。细化区分监管和非监管资产、存量和新增资产、定价折旧率和会计折旧率等,满足内部管理和外部监管要求。加强资产退役管理,实现资产调拨管理全流程贯通,提高业财协同工作效率。

五、加快“三个实时”建设,提升财务管控能力

一是强化会计信息实时反映能力。以“服务决策、适应改革、提升管理”为目标,紧密契合业务全过程,应用成本中心、工程项目等信息载体,试点实施多维会计信息反映体系。推广业务凭据电子化、会计引擎、信息实时反映APP,确保财务信息真实、完整、可追溯,全面提升财务信息的实时反映能力。二是优化实时管控体系。研究制定“五棵树”(会计科目树、组织架构树、工程项目树、资产设备树和资金账户树)规范管理方案,结合ERP集中部署,加快财务信息系统提升功能、优化集成、深化应用,全面开展试点建设。通过“三码”对应关系固化和系统集成,实现现场验收盘点清单线上推送,贯通自物资采购至资产形成全过程价值链条。实现工程竣工决算自动生成,提高工程决算编制效率和质量。加强资产产权交易过程监控。推进资金全方位实时监控体系建设。三是完善实时监督机制。推广财务标准一体化

体系,加强财务风控标准与实际岗位的匹配,并在业务系统中统一部署标准流程,强化落地应用效果。整合实时监督、内控评价、问题整改等多种监督手段,建成资金、资产等7个主题1650条监督规则,按月对各会计主体开展线上扫描、出具实时监督报告。选取信息化、资产管理、“两金清理”等重要领域开展内控专题评价,立册销号、建章立制、督导整改,多维闭环监督体系成效显著,风险管控能力全面提升。深化财务决算管理,完成2015年度财务决算编制,公司所属1537家单位均出具无保留审计意见,2015年决算工作受到财政部通报表扬。

六、加强人才梯队建设,增强财务发展动力

一是加强高层次人才选拔。积极组织各单位参加全国会计领军人才和中央国家机关会计领军人才选拔,2016年5人入围全国会计领军人才,累计人数达到34人。组织二级单位参加财政部总会计师素质提升工程。二是着力提升财务中坚力量。采取基层推荐、总部遴选方式,组建财务发展规划、财务信息化等11个公司财务柔性团队。推动公司财税智库建设,建立以公司财税人员为主体、专业财税专家为补充的学习型财税团队。累计举办三期、359人次地市级单位财务负责人培训。三是拓宽基层人才选拔通道。组织各单位积极参加公司会计知识竞赛,参赛单位及人员达到69家、204人。持续做好基层优秀财会人员挂职及培养锻炼等工作,充实公司总部财会队伍。

(国家电网公司财务资产部供稿 马林执笔)

中国华电集团公司 财务会计工作

2016年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)认真贯彻落实国资委各项决策部署,沉着应对复杂多变的国内外经济形势,紧紧围绕稳增长、调结构、拓市场、控成本、防风险的总体要求,真抓实干,不断夯实财务管理基础,持续优化财务管理体系,各项工作取得积极成效,为企业健康可持续发展提供了有力保障。2016年,华电集团完成销售收入1874亿元,同比下降5%;实现利润131.2亿元,剔除电价影响因素同比增长9.3%,超额完成国资委125亿元利润奋斗目标;实现母公司净利润24亿元,同比下降68%;上缴利税291.8亿元,同比下降9.9%;净资产收益率6.02%,同比下降8.4个百分点;归属于母公司净资产收益率4.4%,同比下降11.4个百分点;资产负债率81.53%,同比降低0.04个百分点。华电集团归属于母公司净利润、资产负债率、净资产收益率、国有资产保值增值率等指标在五大电力集团中处于较好水平。

一、提质增效工作

(一)加强组织领导,明确责任分工。发挥集团总部“大

脑”中枢作用,成立由主要领导任组长的领导小组和工作小组,制定工作方案和实施方案,确定6大主要改善指标和8项重点工作任务,细化形成55个改善指标和88项工作事项,作为提质增效工作的重点、难点、亮点与创新点来抓;发挥区域公司管理主体作用,把提质增效工作与年度目标任务有机结合,统筹区域经营工作,制定工作方案,落实管理责任;发挥基层企业效益主体作用,围绕市场、成本、资金等重点工作,任务分解到车间,责任落实到人。

(二)建立提质增效工作机制,加强经营过程管控。定期召开领导小组会议和办公室会议,对提质增效工作开展及各项指标完成情况进行分析,发现问题,提出解决措施;建立提质增效考核机制,提出相对利润改善理念,制定《提质增效考核评价办法》;建立提质增效督导机制,成立6个督导组,对8个区域和单位进行现场督导;重视宣传工作,编发工作简报,选树典型,2家单位工作经验在国资委《中央企业瘦身健体、提质增效工作简报》上予以报道。

(三)狠抓关键经营要素,持续改善主要经营指标。积极应对市场和政策变化,努力克服电价下调、市场竞争激烈、煤价快速回升等不利因素,紧紧围绕六大主要改善指标,突出抓好电量、电价、煤价、资金四大关键经营要素,建立3级预算管理体系,筑牢营销、燃料和资金3条防线,实施新机生效、治亏见效、降本增效经营策略,健全计划、预算、对标、考核四位一体的管控机制,经营业绩考核与星级企业创建挂钩,提质增效工作取得实效;经营性现金流总体保持稳定,发电量同比增长1.67%,期间费用占营业收入比例同比降低0.92个百分点,存量发电企业可控固定成本同比下降8%。

(四)落实国资委专项工作要求,阶段工作成效明显。按照国资委关于煤炭过剩产能化解、“僵尸企业”处置和特困企业治理专项工作要求,研究制定工作方案,签订目标责任书,稳步实施。2016年华电集团退出煤矿18处,退出产能357万吨/年;完成国资委挂牌督导“僵尸企业”福建漳平公司注销工作;亏损企业亏损面得到有效控制,处置低效无效资产15.8亿元,办理应收账款保理压降“两金”31.6亿元,2016年末“两金”较年初下降6.5个百分点。

二、全面预算管理

(一)组织编制华电集团2016年损益、资金、资产负债率预算。按照“二下二上、先下后上”年度预算编制流程,结合管控体制改革与管理需求,修改完善“一下”“一上二下”“二上”的预算编制沟通模板,编制2016年度预算。

(二)推进全面预算信息化建设。梳理全面预算管理流程,修订完善华电集团“一下、一上、二上”3套年度预算编制模板、9+3滚动测算模型、费用核定模型、电厂预算编制模型、部门业务预算模型,制定全面预算信息化建设整体咨询方案,选择单位开展试点工作。

(三)完成业绩考核工作。积极与国资委沟通,做好国资委对中央企业2015年度及2013—2015年任期绩效考核工作:年度及任期考核华电集团均为A级,在中央企业排名第五,在五大电力集团排名第一,被国资委评为任期业绩优

秀企业,2015年度及任期考核结果创造华电集团历史最好水平。完成华电集团2015年度特别贡献奖、创星级企业、二级单位2015年绩效考核中财务指标的考核评价。

三、资产负债率管控

(一)加大资产负债率管控力度。将资产负债率指标纳入企业绩效考核体系,从完成情况和预算准确率两方面对二级单位资产负债率工作进行考核;制定资产负债率和负债规模双控年度方案,加大集团总部部门之间的沟通协调力度,推进资产负债率的过程管控,根据形势变化压降基建投资规模228亿元。资产负债率管控取得实效,实现8年连降,年均下降0.88个百分点。

(二)编制“十三五”财务专项规划。结合华电集团“十三五”战略规划和“1881”战略目标,编制“十三五”财务专项规划,突出资产负债率管控要求,明确提出到2020年资产负债率要控制在80%以内,按照年度资产负债率压降目标,分解落实权益资金来源渠道和路径,确定利润规模、投资规模,确保资产负债率管控目标到期实现。

(三)加强债务风险防控。按月做好公司系统债务变动分析与监测工作,对债务来源、期限、种类及资金投向进行分析,监控还款资金来源情况,对到期借款偿还困难、融资成本上升较快、资金接续存在问题的单位予以重点关注,并根据情况采取措施予以协调解决,保障华电集团资金安全和信用安全。

四、全面风险管理和内控建设

(一)推进全面风险管理体系建设。根据国资委和董事会的要求,成立全面风险管理体系建设领导小组和工作小组,制定全面风险管理体系建设方案,召开启动会,开展业务培训,选择华电国际等7家单位开展试点运行工作。

(二)配合监事会开展外部监督工作。编制上报《2015年企业年度工作报告》,向监事会真实客观反映企业经营情况和存在问题;高度重视监事会意见,对监事会年度监督报告中提出的9项问题,认真还原事实,厘清责任,制定方案、采取有效手段积极整改,尽可能挽回损失;配合监事会开展日常监督检查工作,上海奉贤、乌江构皮滩等单位自觉接受监事会检查,促进企业规范经营、防控风险、提升效益。

(三)开展财务稽查。制定年度稽查工作方案,举办稽查培训班,督导二级公司开展自查;组织抽查6个二级区域公司14家单位,完成华电集团稽查总报告,揭示企业财务管理的薄弱环节。

五、资金精益化管理

(一)加强资金日常管理。完成带息负债网络台账的设计、开发、试点和全面上线工作,建立数据分析模板,全面掌握系统内债务信息;制定2016年度系统融资结构方案,下达结构优化指标;加强与金融机构合作,拓宽融资渠道,压降融资成本,保障华电集团经营改革发展资金需求。2016年华电集团发行债券1202亿元,新增直接融资189亿元,综合资金成本率4.5%,同比降低0.82个百分点,全年减少

财务费用27亿元。

(二)加强现金流量管理。建立月度资金协调会机制,统筹安排公司系统月度融资、担保、委托贷款事项;组织编制2016年投资资金预算,开展周资金预算及执行的管理工作,实施刚性支付,提升企业资金预算管理意识;运用结算中心开展统借统还业务,加大华电集团资金管控能力,提升资金使用效率。2016年通过资金管理增加直接效益5.5亿元。

(三)加强资金归集工作。强化银行账户管理,梳理账户管理流程,2016年审批账户56个,备案429个;发挥财务公司和结算中心资金平台作用,加大资金归集力度,2016年资金归集率为81%。

(四)加强担保、委托贷款业务管理。梳理规范业务决策、办理流程,按照风险可控、优化配置、有偿使用的原则,对海外项目、煤矿企业、困难电力企业提供资金和信用支持。2016年华电集团总部审议困难企业资金议题101项,资金接续176亿元。

六、财税工作

(一)推进“营改增”工作。及时启动“营改增”政策研究,结合工作流程提出应对建议,组织业务培训,指导基层企业针对性开展税务筹划工作,为华电集团降低基建造价5亿元。

(二)迎接国(地)税税务检查。2016年10月,华电集团被列入国家税务总局重点稽查对象名单,接受国家税务总局及各省市稽查局对过往3年纳税集中稽查。华电集团成立领导小组和办公室,制定税务稽查应对方案,召开视频会议,开展税务纳税评估,排查税务风险隐患,迎接税务稽查现场辅导和调查。

(三)做好财政政策支持 and 财税补贴争取工作。组织完成外经贸发展、棚户区改造、重大技术装备保费补贴、乌江所得税退税等财政资金申报工作。

七、财务信息化工作

(一)启动财务共享中心建设。对南方电网、国电集团等中央企业财务共享中心建设工作进行调研,开展财务共享中心可行性研究,制定华电集团财务共享中心建设方案,明确工作思路,推进顶层设计。

(二)配合开展ERP一体化工作。完成福建、湖北、湖南、辽宁区域的推广工作,启动华电能源等单位的建设工作;调研、测试会计报表产品,完成建设意见和建议;启动第四批26家Sap财务模块推广建设工作。

八、财会基础工作

(一)加强制度体系建设。按照“基本制度+管理办法+操作细则”体系框架推进财务管理制度体系建设,为业务操作规范化、流程化、信息化奠定基础。2016年重点对资产管理、资金管理、全面风险管理和内部控制3项基本制度进行修订,完善与资金管理相关管理办法21个。

(二)加强财会队伍建设。举办财会干部管理培训班,对140名科级干部进行培训,通过3年时间,轮训公司系统基

层企业财务部负责人;举办基层企业领导人(非财会专业)培训班,对100名厂处级以上干部进行财会知识培训;对154名新入职毕业生(财会岗位)进行岗前专业培训;组织选拔人员参加财政部会计领军人才考试,1人通过笔试、面试。

(三)推进基础建设竣工决算管理。贯彻竣工决算为四、五星级企业评审的否决条件的要求,指导和督促加快竣工决算办理,编制基础建设竣工决算台账。2016年受理73个竣工决算备案,办理71个项目回款。

(四)组织开展财务决算工作。完成2015年华电集团决算编报,落实国资委决算批复意见和董事会要求,组织完成审计问题的整改规范。2015年华电集团决算工作得到财政部通报表扬,评分90分以上,为中央企业财务决算评分前14家单位之一。

(中国华电集团公司财务与风险管理部供稿 吴豪执笔)

中国宝武钢铁集团有限公司 财务会计工作

2016年,中国宝武钢铁集团有限公司财务部门积极贯彻公司决策部署,围绕强化公司经营管理,全方位推动子公司扭亏增盈、推动低效无效资产处置和重大资产重组,提升资金管理能力、降低融资成本,推动财务体系建设和重点事项的协调,加强税务策划和服务能力、提升税务管理价值,深化产权制度改革,完善产权基础管理等重点工作,积极思考、主动谋划,推进实施落实。

一、适应管控型总部向价值创造型总部转变,主动策划、统筹协调,为公司经营管理和决策提供支撑

在预算管理方面,积极探索并不断优化适应国有资本投资公司的预算管理模式,包括预算目标的设定、预算目标与绩效考核的关系、预算过程跟踪的方式等。动态掌握钢铁行业运行环境和国内外竞争对手的经营状况的变化,加强宏观环境的预判,为公司领导提供决策支持。

在经营分析方面,按月组织编制滚动预算、快报分析和综合分析,系统掌握各单元的主要经营变化情况,并加大对各经营单元的日常沟通力度,积极策划改善方案;积极跟踪、分析钢铁市场变化情况,做好公司经营管理工作。

二、积极策划,加强跟踪,扭亏增盈成效显著

在总结上年工作经验的基础上,加大工作力度,完善工作方式,与瘦身健体、提质增效、深化改革等工作有机结合,2016年扭亏增盈工作取得显著成效,主要亏损子公司经营状况得到明显改善。

对重点亏损单元继续实行“嵌入式”支撑、项目化的管理方式,协调和调配集团内的各项资源,协同效应凸显。在面上,大力推进巩固加强一批、创新发展一批、重组整合一