

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,提升资金管理能力和降低融资成本,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,并加大与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

批、清理退出一批等4个“一批”，大幅削减亏损子公司数量和亏损金额。进一步明确僵尸企业和特困企业处置工作目标，逐户制定并完善专项治理工作方案，确保完成国资委下达的处置任务。

加大低效无效资产清理处置力度，组织下属子公司开展低效无效资产的全面梳理，按月跟踪反馈，搭建难点问题的研究讨论机制，协同推进并积极探寻最优化的处置方案。

### 三、强化资金管理，合理安排融资结构，降低融资风险，控制融资水平，协助子公司缓解资金压力

在外汇管理方面，随着人民币加入SDR，美元Libor持续上涨，美元加息预期日益增强，公司融资策略从以美元为主调整为以人民币融资为主，并充分利用金融工具规避外汇风险，不留外汇风险敞口。公司外币债务规模继续下降，外汇风险敞口大幅减少，避免人民币贬值带来的汇兑风险。

在融资结构方面，由于2016年债券信用风险事件频发，公司从管理上引导子公司平衡好直接融资与间接融资的关系，不一味追求低成本融资，鼓励高信用等级的公司发行债券，在降低集团公司整体融资成本的同时，规避债务兑付风险。

以“两金压控”和财务管控为抓手，持续强化子公司风险管控。按照国务院国资委“两金”管控和公司年度重点工作要求，2016年继续以现金流管理作为贯穿全年工作的主要经营策略，提升子公司经营风险管理能力，加快营运资金周转，改善经营现金流量。

### 四、推进财务体系评估，加强会计管理，提升财务体系能力

推进2016年度集团财务体系评估工作，建立清晰的重点工作标准，明确管控目标，发挥集团财务管理导向作用。各公司深入了解集团管理要求，主动加强与集团的沟通联系，提升财务体系整体管理能力。

牵头组织落实财政部、国资委各项监管要求。与财务共享中心及各子公司紧密协同配合，按时高质量完成国资委、财政部和钢协的各项年度财务决算工作，并顺利通过年度审核。

组织管理会计案例征集，总结推广管理会计经验。根据国家部委要求和公司管理需要，组织集团管理会计案例征集。财务部从各公司上报中的案例中，讨论筛选报送。集团高质量的管理会计案例获得国家部委好评。

持续有效配合监事会各项工作，协同完成新一届监事会进驻。2016年继续全力配合派驻监事会监督检查工作，配合监事会完成境外资产专项检查，明晰分解各职能职责，重大信息及时沟通上报。

### 五、加强税务策划和服务能力，防范税务风险，提升税务管理价值

加强税收政策的宣传贯彻，切实将政策落到实处，共享政策红利。2016年国家全面“营改增”和资源税改革，为顺利稳步适应相关税收政策的变化，在集团范围内进行专项

政策培训和宣传，同时通过对全面“营改增”和资源税改革政策影响分析，及时发现政策落地过程中存在的问题，相关问题得以在后续出台政策中予以明确，使得政策更具有操作性的同时，也基本达到国家提出的两项税改后税负只减不增的目标。

### 六、深化产权制度改革，梳理产权管理制度体系，完善产权基础管理

完成资产评估报告集团公司备案工作；配合项目单位的工作进度，做好相应的机构选聘、评估问题协调、评估报告合规性审核和备案等工作，着力按国资委的备案规范做好评估报告的合规性审核，以达到合法合规和国有资产保值增值的目标。完成企业产权登记工作和国资委组织的产权登记数据现场核查工作。

### 七、保持综合类钢铁企业最优信用评级

标准普尔、穆迪、惠誉3家评级机构完成对宝钢集团的评级复审工作，2016年评级结果分别为：标普“BBB+”，评级展望为“负面信用观察”；穆迪“Baa1”，评级展望为“负面”；惠誉“A-”，评级展望为“变动观察”。在钢铁行业整体低迷的形势下，3家评级机构对公司的评级结果仍然维持国际综合类钢铁企业最优评级水平，为公司有效改善债务结构，适应国际化经营的需要提供有力支持。

### 八、推进财务信息化管理工作

加快实施标准财务系统推广覆盖工作，推动各覆盖公司财务、业务流程、管理制度、内控规范的全面梳理、再造及业务顺行。

实施集团财务信息化建设二期项目，全面提升集团专业管理能力、决策支持能力、体系管控能力、专业服务能力，包括财务各项管理指标移动应用展示及参股公司管理等内容。

根据公司新一轮规划的资本投资运营方向，加强完善子公司法人治理体系，防止国有资产流失，开展基于信息化的动态化、穿透式监督机制研究的工作要求，结合国资委“两金”、债务管理的具体管理要求，初步策划财务类相关风险监控信息化方案。

组织落实国资委、财政部各项监管要求，强化公司内部基础规范管理，优化集团财务信息化评价指标体系，推动XBRL平台研发，一次性通过国家财政部、认监委的XBRL软件产品认证工作，为后续推广覆盖奠定基础。

(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

2016年，铁路各级财会部门围绕铁路发展大局，以经济效益为中心，创新机制和管理，落实企业主体地位和权责，