

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，

扎实推进财会各项工作,在保障铁路建设和运营资金需求、建立健全财会管理制度、规范资产资金管理、防范财务风险等方面开展了大量工作,全面完成全年各项重点工作任务。

一、资金保障到位运用有效

全年筹集资金超过1万亿元,为国家铁路完成固定资产投资、投产新线、铁路运输安全生产资金需求提供了有力保障。进一步创新市场化融资机制,继续发行铁路建设债券、开展非金融企业债务融资,发行利率连续创下历年最低水平,10年期铁道债发行利率最低达到3%,与发行时同期银行贷款基准利率相比,存续期节约利息支出超过319亿元。中国铁路总公司和铁路企业利用综合金融资源优势,加强与商业银行协调,统一协调下浮银行贷款利率。

资金集中和调剂取得显著效果,全路结算机构日均归集资金集中率达到90.3%;日均上调资金同比增长14.7%;办理循环贷款业务节约利息总计85亿元。同时,加强银行存款余额控制,结算中心总户资金余额日均同比减少34%,结算中心日均存款余额同比降低174.4亿元。充分发挥财务公司作用,完成结算资金流量1.6万亿元,发放贷款50亿元,为成员单位节约财务费用1.6亿元。持续跟踪努力化解合资公司资金风险,有效防止系统性风险。铁路电子支付取得较快发展,客运电子支付渠道日趋多元化,扫码支付、银行卡非接闪付等先进技术得到应用,全路客运电子支付全年完成交易18亿笔,交易金额占旅客票价进款比重超过65%,货运电子支付进款交易金额超过27亿元,电子支付为运输生产服务的能力进一步提高。

二、增收节支取得较好成效

进一步完善工资总额与盈亏结果挂钩考核机制,建立了对工资增幅低于6%的铁路局成本节超部分按10%比例给予奖罚,对普通客车客票收入、货运收入同比增收部分10%给予单独奖励的激励机制。各运输企业进一步细化落实,提高机制在增收创效方面的作用,13个铁路局效果明显。按照总公司加强成本管理的指导意见,各运输企业及时制定措施,细化指标,落实责任。加大修程修制改革力度,采取自主检修,延长动车组检修周期等方式节约检修支出14亿元。推广实施直购电交易,适用需量法的牵引变电所全部实现需量法计费,节约电费支出超过10亿元。加大物资采购招标力度,加强闲置物资调剂,扩大修旧利废范围,努力降低仓储成本节约支出13亿元。坚持月度、季度经济活动分析制度,开展预算执行情况评审,及时发现和纠正预算编制和执行中的问题。开展铁路局经营情况督导,18个铁路局和4个直属企业接受督导。经过全路各单位辛苦努力,全年完成运输总收入5948亿元,同比增长1.4%,运输总支出总体可控。

三、资产管理质量稳步提升

完成历时3年的清产核资和资产评估工作。各单位及时做好账务处理工作,夯实资产管理基础。按照总公司制度建设要求,印发国有资产评估管理、国有资产产权登记管理、

债权债务管理、运营资金管理、财务监察、结算中心总户资金运用管理、稽核管理、清算平台管理等制度办法,进一步完善财会管理制度。总公司所属各单位及时修订完善相关制度及细则,为顺利推进各项财会工作奠定基础。开展债权债务清理。开展收藏品专项清查,并做好登记造册入账等相关工作。强化部门预算管理,组织开展行政事业单位资产清查,加强政府采购管理,有效提高铁路行政事业单位资产管理水平。

四、财会基础工作不断加强

财会信息系统在会计核算、资金管理、收入管理、运输清算、成本管理、财务预算、会计人员等8个部分33个子系统运行使用,在内部控制上发挥了重要作用。全面实施“营改增”,铁路建设项目投资以及铁路线路、房屋建筑物等不动产纳入可抵扣范围。研究制定铁路企业标准会计科目,所属企业规范进行会计核算,会计信息质量稳步提高。优化完善铁路企业财务会计报告结构和体系,财务报告编报质量得到提升,保证铁路总公司会计信息按规定对外披露。及时发布清算信息,组织国内、国际联运清算工作,充分利用运输清算数据,认真开展数据分析,为运输生产组织调整提供决策依据。完成“小金库”专项治理工作,建立完善差旅费、会议费、出版发行费、稿费等管理制度,形成防治“小金库”长效机制。对15家资金结算所进行现场稽核,督促整改发现的问题,规范资金管理行为。继续坚持审计机构对同级财务和资金管理部门开展资金管理和安全审计。以增收、堵漏保收为重点,全路收入部门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,2016年查堵漏少收款1.3亿元。协调配合国家税务总局开展重点税源检查工作,做好日常纳税、退税申报工作,较好地控制了税务风险。各级企业和项目单位配合国家审计署世亚行贷款项目公正审计和稳增长、调结构、惠民生审计,及时整改存在的问题,管理水平得到提升。督促建设单位及时编制竣工决算,扭转竣工决算编报长期严重滞后的局面。开展清理规范工程建设领域保证金工作。举办总公司成立后第一次会计知识竞赛,上海局等6个单位获团体奖,部分优秀财会人员脱颖而出,掀起学业务、比技能、争当业务尖兵的高潮。建立财会人员信息定期上报制度,加强对重点人才使用情况的跟踪。全路各单位组织开展预算、清算、成本、收入、资金、政府采购、财会信息化等各类财会人员培训,培训人员超过2万人次。

五、机制创新取得阶段成果

积极推进分线成本和分线收入核算,核算体系和制度基本建立。进一步完善财务清算办法,调整直通货物运输发送及运行清算单价并增加直通货物发送奖励清算项目,发送局承揽直通货物积极性有所提高。调整相关线路使用费清算单价和国家铁路运输企业移动设备有偿使用费率,铁路局开车积极性和设备运用效率有所增强。开展货运承运清算研究和按票模拟测算,为承运清算实施提供基础条件。按照总公司新一届党组部署,对预算编制、完善清算办法、化

解债务问题以及合资公司资金风险等涉及铁路改革发展的机制和问题进行研究,提出新形势下适应市场化经营的预算管理、货运承运清算机制,化解铁路债务问题和合资公司风险的具体措施。

(中国铁路总公司财务部供稿 李莉执笔)

中国远洋海运集团有限公司 财务会计工作

2016年,中国远洋海运集团有限公司各级财务人员面对重组任务重、市场情况变化快等不利因素,围绕集团“四个一”和改革重组整体要求,稳妥推进财务对接,扎实做好新集团各项财务工作,为集团改革发展提供财务支持和保障。

一、全力落实各项工作,服务集团改革重组大局

(一)统筹安排内外资源,全力保障集团重组交易资金需求。针对重组项目时间紧、规模大、结构复杂以及涉及交易主体多等困难,集团财务部围绕“保需求、调结构、控风险、降成本”12字方针,在关注债务管理,保证融资计划落实的基础上,统筹协调、上下联动,加大资金债务集中管控力度,加强与不同层面金融机构的沟通与协作,拓宽融资渠道、降低融资成本,全力确保资金链安全。同时协调相关内部公司,服从集团整体资金安排,以集团利益最大化为出发点,积极配合集团进行内部资源调配,保证集团改革重组工作顺利开展。

(二)稳步推进财务对接,建立全新的财务管控体系。集团层面提前谋划、主动衔接,对两个集团原有财务人员结构、财务管理体系、财务制度体系、重大会计政策、财务信息化系统等进行全面排摸、梳理,确立以会计核算、资金管理、信息化建设为重点,建立一个“集中规范、标准统一、高效运行、风险可控”与集团战略相匹配、理念先进的新集团财务管控体系,提升财务管理能力。

(三)充分发挥专业优势,积极参与改革重组重点工作。集团财务部参与各产业群整合规划,牵头制定各产业集群财务整合规划,组织搭建财务机构,理顺财务管理关系,明确财务管控要求;结合各产业群整体规划,提早谋划资金税务安排,确保整合方案顺利实施;积极参与资金平台建设,统一内部资源配置方式,支持金融产业持续快速发展。

二、明确财务管理模式,切实加强财务管控力度

(一)针对改革重组,集团财务部牵头开展集团境内外单位的全面体检,梳理集团境内外各单位财务管理情况,了解改革重组过程中各项财务工作开展的实际情况和存在的问题,完善财务内控体系,防范财务风险、提升财务管理水平。

(二)围绕会计、资金、系统三方面逐步融合统一工作,确定集团财务一体化管理模式。一是逐步推进会计核算管

理统一。结合“6+1”产业集群划分,根据财政法规和会计准则要求,制定实施分行业会计制度,优先统一航运业等核心产业、核心业务的会计政策,分步统一会计科目、核算流程、核算方法、报表方案等,增强财务数据可比性,确保准确、及时、完整地反映财务状况和经营成果。二是逐步推进资金管理统一。按照集中管理、提升效率、保障需求、降低成本的原则,建设全球集中统一的资金管控模式。围绕集团改革重组工作,结合企业实际财务状况、开支计划、债务结构等,针对重点单位和重点项目加强资金流动性管理,确保集团整体资金安全。进一步提高资金使用效率,在继续发挥财务公司功能,优化境内资金集中管理模式的同时,依法合规、加快境外资金集中管理,充分发挥集团整体规模优势,有效降低集团整体资金成本。三是逐步推进财务信息系统统一。围绕集团确定的财务管理体系建设要求,集团财务部与相关部门完成财务信息化建设研讨和规划工作,以集团战略为引领、以业财融合为导向,适应新集团国际化、网络化、集约化的发展需求,按照横向标准统一、纵向数据穿透的建设思路,确立以SAP为平台,实施集团财务信息系统的统一规划和建设,进一步优化财务管控手段、增强管控能力建设。

(三)加强财务分析,提升决策支持能力。集团财务部不断摸索、创新,克服集团改革重组过程中口径频繁变动对数据采集带来的负面影响,形成以“6+1”产业集群为主线,以财务快报、财务情况通报、经济效益执行情况通报和经济活动分析报告为主要内容的财务分析体系,及时跟踪集团经济运行动态,为集团领导决策提供有力依据。同时,采取多种形式、有针对性地开展专题分析,为集团进一步优化资源配置、业务重组提供决策支持。

三、强化顶层规划设计,完善财务管理制度体系

(一)通过对中远、中海集团原有财务管理制度体系的梳理,充分借鉴两个集团成熟经验,确立新的财务管理体系目标,制定集团新的制度体系框架。

(二)确定集团财务管理以会计核算、资金管理、信息化建设为重点,以全面预算为抓手,进一步推进精益化管理;持续强化企业财务内控和风险管理,进一步加强财务风险的预警及防控;持续强化内部稽核,进一步提升财务管理和会计工作质量;发挥财务专业优势,进一步促进企业经营管理、重大决策科学化。

(三)按照逐层、分步推进的思路,分3个层次规划、建设集团财务管理制度体系。集团财务部制定完成第一层次《集团财务管理办法》的纲领性文件,逐步推进第二层次会计管理、资金管理、税务管理、国资预算管理、利润分配管理、财务人员履职管理、信息系统应用管理、统一委托会计事务所等管理规定以及第三层次大额资金调动和支付审批等一系列的管理规程、操作细则的制定。

四、积极践行管理会计,助力企业提质增效

(一)以资源高效配置为目标,建立全面预算管理体系。集团重组后颁布实施《全面预算管理办法》,为集团预算管理工作确立制度依据。同时结合集团管理体系及公司治理、议事