

矛盾,支持困难电网建设。争取到国家解决青海可再生能源基价偏高、四川水电送华东落地价格倒挂等问题。落实电网新建项目“三免三减半”优惠政策,争取足额税收减免。促请国家出台资产划转免税政策,有效化解涉税风险。争取国家支持特高压、西藏户表改造等国有资本预算资金,拓宽电网建设资本金来源。

## 五、积极推进财务实时管控,着力防控经营风险

公司已全面建成集中、统一、精益、高效的现代化财务管理体系。2015年,公司研究制定了财务实时管控工作方案,全面部署“三个实时、五全控制”(信息实时反映、过程实时控制、结果实时监督;预算全链条、工程全过程、资金全方位、电价电费全环节、产权全寿命管控)重点措施,深化财务集约化管理步入了新阶段。一是强化信息实时反映。开展业务凭据电子化试点,提高信息的真实性、可靠性;建设关联交易协同平台,优化完善决算功能,进一步提高决算工作效率;开发财务信息实时反映应用(APP),提高信息展示的及时性和易用性。二是强化过程实时控制。完成公司级项目储备库开发部署,实现项目储备与预算编制无缝对接。资金实时监控平台在省公司全面部署应用,资金管理更加安全高效。搭建电网工程标准WBS(工作分解结构)架构,规范特高压工程财务管理。主要电网资产实现设备、资产联动,一次设备实现物料、设备、资产“三码”对应。全面推广营财一体化,统一电价电费核算规则。三是强化结果实时监督。优化财务风险分类和标准流程体系,推进制度结构化管理,引入“岗位+”管理理念,建立财务标准一体化管理长效机制。强化重大风险防控,连续6年出具风险管理报告,率先启动分专题内控评价,减轻评价压力,提升评价效力。以风控信息系统为基础,整合流程监控和在线稽核模块,构建具备“作业管理、扫描调度、风险监测”功能的实时监督系统。以在线稽核、流程监控为监督引擎,全面监测公司各级单位的资金收支、成本费用、薪酬福利等业务,编制完成12期实时监督报告。建立问题销号及协同整改工作机制,将内外部监督问题分单位编号入册,按号销项,问题整改率达95%以上。

## 六、强化多层次人才培养,提升财会队伍素质

一是加强高层次人才选拔。积极组织各单位参加财政部会计领军人才选拔,5人入围,占全国企业类领军人才的8%。截至2015年底,公司29人入选全国会计领军人才,151人入选公司及省级领军人才或管理专家,9人获得省部级以上劳动模范、岗位能手称号。二是着力提升财务中坚力量。举办三期各单位财务负责人培训班,研讨国家宏观经济形势和改革形势、学习前沿财务管理专业知识,宣贯公司财务工作重点,有效提升了各层级财务骨干的工作素质。三是加强基础财务人员普考。组织各单位积极参加财政部全国企业会计信息化知识竞赛,参赛人员1.34万人。组织完成财务通用制度普考工作,公司系统共1.32万人参加考试,普考率达99.87%,切实强化了财务通用制度的宣贯和理解,有效提升公司依法治企水平。

(国家电网公司财务资产部供稿 姜欣轩执笔)

# 中国华电集团公司 财务会计工作

2015年,中国华电集团公司(以下简称华电集团)财会工作围绕“改革创新调结构、做实强基稳增长”这条主线,主动应对外部复杂多变的经营环境挑战,持续推进预算、资金、风险“三项管控”,制度、信息、队伍“三项管理”,最佳实践、财税政策、对标管理“三项服务”,努力提升财务人员“支撑决策、创造价值、统筹协调”三种能力,圆满完成年初设定的财会工作目标。2015年,集团公司完成销售收入1975.6亿元,同比下降6.76%;实现利润254.8亿元,同比增长23.8%;实现净利润189.2亿元,同比增长21.5%;实现母公司净利润76.2亿元,同比增长13.8%;上缴利税448.1亿元,同比增长17.8%;净资产收益率14.4%,同比提高0.8个百分点;归属于母公司净资产收益率15.8%,同比下降0.6个百分点;资产负债率81.57%,同比降低1.61个百分点。

## 一、全面预算管理

(一)开展保增长专题活动。按国资委要求,华电集团成立专项工作领导小组和工作小组,确定确保目标和争取目标,并从坚定信心、市场开拓、精益化管理、成本费用控制、资金资产负债管控、资源配置、低效无效资产处置、亏损治理、安全生产、科技创新、依法治企等11个方面提出了保增长具体措施。

(二)全面开展亏损企业专项治理工作。华电集团从市场和政策两方面入手,从日常经营和资本运作两方面着眼,组织开展“降本增效、提质升级”主题活动,成立增收节支专项工作领导小组和工作小组,制定增收节支实施方案,按“一企一策”要求,组织开展亏损企业专项治理工作,加大资不抵债累计亏损企业止血工作力度。其中山西能源公司被纳入国资委重点减亏企业名单,减亏成效显著,陕西蒲城电厂获得5亿元国有资本预算支持。

(三)推进“两金”专项清理工作。根据国资委要求,结合板块实际情况,华电集团制定两金清理总体原则和目标:有定额管理的压降到定额内;未制定定额标准的,2015年压降7.5%~10%,2016年压降15%~20%,或者达到同行业对标先进水平;电厂流动资产周转率提高0.5次。

(四)编制2016年财务预算上报国资委。按照“二下二上、先下后上”的年度预算编制流程,结合华电集团“十三五”战略规划及管理体制变动与管理需求,以提升经济效益和控制资产负债率为重点,以战略引领、资源优化,价值导向、效益优先,对标先进、管理提升,统筹协调、风险可控为原则,编制华电集团2016年财务预算,确定2016年利润和资产负债率、投资规模和权益资金目标。

## 二、资金配置与管控

(一) 提升资金精益管理手段。完成周资金预算系统开发和上线运行,系统已覆盖集团所有单位;完成带息债务网络台账管理系统设计和实施商选定工作,完成开发和上线试运行。

(二) 加强华电集团总部融资管理工作。修订2015年度总部融资计划,安排年度资金运用方案,按月组织编制总部现金流量预算,不断降低资金备付,提升资金管理精细度。截至2015年底,华电集团总部对外融资余额655亿元,其中:银行借款165亿元、中期票据70亿元、企业债20亿元、私募债15亿元、超短期融资券385亿元。

(三) 通过结算中心发放委托贷款等资金运作手段降低华电集团总部税负。截至2015年底,华电集团统借统还委贷余额为283亿元,节约营业税9000万元,结算中心日均归集资金64.2亿元,节省所得税支出7000万元。

(四) 发挥集团总部优势,统筹债券发行。2015年向所属单位分配短期债券额度1151亿元,中长期债券额度200亿元;截至2015年底,累计发行债券3439.5亿元,存续债券余额1012亿元。

## 三、债务风险管控

(一) 实行负债规模和负债率双控管理。按照国资委要求,华电集团在2015年初对所有二级单位负债率按区间设定了下降目标,并通过投资计划的滚动下达对二级单位资产负债率实施动态管控;修订资产负债率考核管理办法,从完成情况和预算准确率两方面将资产负债率指标纳入企业业绩考核。华电集团资产负债率管控工作成效显著,负债率从2008年87.94%降到为81.57%,连续7年下降,为华电集团“十三五”资产负债率控制在80%以内奠定了坚实的基础。

(二) 加强债务动态管理与到期资金监控。按月做好公司系统债务变动的分析与监测工作,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,保障公司系统资金安全和信用安全。

(三) 强化规范担保管理。按照“风险可控、优化配置、有偿使用”的原则,严控新增对外担保、压降以前年度存续对外担保。为海外项目、煤矿、经营困难火电企业提供融资担保,保障其资金正常周转。完善海外项目融资担保论证和决策程序,做好投资跟踪监督工作,2015年为华电香港公司投资印尼玻雅项目、华电清洁能源公司收购加拿大LNG项目;华电香港公司、华电科工集团投标印尼火电项目、澳洲新能源项目提供投标保函,支持集团“走出去”战略的实施。

## 四、内控机制建设和监督检查

(一) 开展内控体系建设与运行实施工作。按照华电集团党组关于全面深化改革和依法治企的工作要求,推进内部

控制与风险管理顶层设计,研究制定全面风险管理与内部控制制度,为系统单位开展相关工作提供指引。华电国际、华电煤业、黔源电力等试点单位,通过运行调整、强化执行保障和完善监督评价等措施,进一步完善优化内控体系,建立健全各管理领域管控措施。

(二) 强化财务监督职能,开展财务稽查。印发财务稽查工作指引和指南,组织稽查培训,制定稽查方案,组织中中介机构对江苏、贵州、等4个区域公司开展现场稽查,梳理145个自查报告,编制总体稽查报告,推进企业合规经营管理,推动企业领导人员依法治企。

(三) 配合国资委监事会做好监督检查工作。完成华荣、华和煤矿企业、龙电集团、金融机构风险资产的专项调查,协助其完成对山西公司、金中公司、金上公司、华电科工等单位开展实地调研及日常监督检查工作。

## 五、落实财税政策,做好税务筹划工作

(一) 对二级企业和基层企业开展财税工作自查,督促企业做好财税工作组织、财税筹划,降低企业涉税风险。组成6个查评工作组赴66家二级及基层企业开展财税工作整改查评,对于检查中发现问题督导有关单位及时作出整改,为税务大数据检查排查隐患、夯实基础。

(二) 开展财税政策专项研究工作,2015年重点研究营改增政策对公司系统的影响,印发政策解读,指导基层企业有针对性开展税务筹划工作。

## 六、财会基础工作

(一) 完善公司系统财务管理制度体系。根据中央巡视组巡视整改要求,完成了投资资金预算、重大并购资金、重大煤炭采购预付款管理等制度的制定,明晰资金业务操作流程。

(二) 开展会计核算质量提升工作。编制集团公司煤矿企业会计核算指南,制定核算指南工作推进方案,督导煤矿企业落实,提升煤矿企业会计核算工作质量。

(三) 加强前期项目费用和项目竣工决算管理。组织前期项目单位规范设置财务账套,按月报送相关报表,强化前期项目财务核算管理;将项目竣工决算完成情况与星级企业评选和评先评优、业绩考核挂钩,有效提升项目竣工决算工作的时效性。

(四) 稳步推进财务信息化工作。完成全面预算管理信息化系统招标和合同签订;推进ERP建设,参与火电、水电、燃料、PMIS等推进组对推广单位的运行评价;指导福新公司推进财务共享服务中心建设工作;在江苏望亭电厂开展资产设备账卡物联动工作试点,制订设备和固定资产目录,修订设备资产管理办法,开展资产清查,组织开发SAP系统。

## 七、财会队伍建设

(一) 对124名2015年入职的财务人员进行了岗前专业知识、职业道德培训和考核,不合格不予定岗,强化财会专业“门槛”要求。

(二)与上海国家会计学院联合举办财务干部管理培训班,采用外聘教师 and 内部讲解的方式,对284名基层企业财务负责人、98名基层企业负责人进行财务专题培训;选派6名二级单位总会计师参加国管局组织的总会计师素质提升工程。

(三)加大财会领军人才的培养力度,2015年有1人入选财政部会计领军人才,1人入选中央国家机关财会领军人才,14人入选华电集团“千人计划”。

(中国华电集团公司财务与风险管理部供稿 吴豪执笔)

## 宝钢集团有限公司 财务会计工作

2015年下半年钢材价格出现“断崖式”下跌,大中型钢企持续大幅经营性亏损,宝钢集团面临前所未有的困难与挑战。面对严峻的经营形势,宝钢集团财务会计工作凝心聚力,聚焦扭亏增盈重点,围绕国资委增收节支、亏损治理和两金压降等专项,加大存量资产盘活力度、研究亏损企业重组方案、协调推进经营改善预案、探索低成本融资方式、稳定公司经营现金流,全方位、多措并举,为公司改善经营业绩出谋划策,积极推进实施落实。

### 一、积极策划,加强跟踪,全方位推动亏损子企业扭亏增盈专项治理工作

提倡契约精神,加强制度管理,强化跟踪检查。2015年集团着力从制度、执行及跟踪、评价等多维度,系统策划和推进亏损子企业的扭亏增盈工作。对重点亏损单元实行“嵌入式”支撑、项目化的管理方式,深入推进协同支撑扭亏增盈工作。协调融资需求,给予临时性资金支持,确保亏损子企业资金链安全。

### 二、进一步加强低效无效资产的处置力度,策划、推进金融类资产运作,优化资源配置,提高资产运营效率

2015年制定下发《关于加强推进低效无效资产清理处置和扭亏增盈工作的指导意见》,指导各子公司加大相关亏损子企业的清理处理力度:对长期亏损、扭亏无望的企业,实施重组或关停;对产品无竞争优势、市场前景不明朗的亏损企业进行转型发展;对无战略安排、与主业发展方向不符的亏损企业加快退出步伐。

积极探索多种模式,通过资本市场、产权市场盘活存量资产,提升资产管理效率。上半年,结合当期证券市场特征,适时运作部分二级市场股票和基金,收回部分资金,降低投资风险,锁定投资收益;积极策划通过产权市场退出低收益不动产,并继续按年度计划推进低效无效资产清理处置,提高低效资产流动性,实现资产价值。对完成经营责任承担历史任务的存续公司实施减资回笼资金,对经营效益良好

资产收益率相对较高的金融类公司实施增资,进一步优化资本配置。通过推动资产证券化,增强资产流动性,实现资产升值。

### 三、强化经营风险防范,积极探索多种融资方式,进一步降低融资成本,提升资金使用效率

为应对微利经营将长期存在的严酷环境,将强化现金流管理作为主要经营策略之一,对子公司设立刚性目标,严格控制存货和应收款等占用,确保现金流处于受控状态。结合国资委在两金(应收款项和存货)占用方面的工作部署,积极开展两金专项管理,将两金规模控制指标层层分解,按月跟踪反馈,促进流动资金占用大幅减少。

在拓展融资模式方面,积极探索利用创新性金融工具,加强国内外市场联动,降低融资成本。完成历史上首单以H股作为标的股票的5亿美元境外可交换债券发行,是集团公司继上年国内首单公募可交换债券发行后的又一金融创新。

### 四、加强增收节支、降本增效工作推进和跟踪,推动内部挖潜专项工作

集团公司成立了以总经理挂帅的增收节支工作领导小组并设专项办公室,结合年初公司制定的年度行政重点工作,从开拓市场抓机遇、精益管理控成本等方面,采取项目化管理的方式,研究制定增收节支工作方案,进行分解和落实,按季跟踪、年度考评。

面对部分钢铁产品已经出现边际贡献为负的状况,2015年下半年相继梳理各子公司产线和产品的边际贡献情况,并积极推动各子公司研究制定系统的经济运行方案,以效益为导向优化资源配置,集中资源发展核心战略产业和效益贡献高的产品和业务,坚决关停无边际贡献的产线和设备,按用户需求及效益优先级排序来组织生产经营。

### 五、优化财务体系评估,完善制度体系建设,持续推进财务信息化建设,全面提升财务体系能力

组织2015年度集团财务体系评价工作,通过财务体系评价,集团建立了清晰的重点工作标准,明确集团的管控目标,发挥集团财务管理导向作用。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及再造;启动及实施集团财务信息化建设相关项目,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;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平台研发及推广实施。

### 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

修订和新建《子公司清理退出管理办法》《关于非股权性资产转让降价挂牌审批事宜的通知》,进一步规范清理子公司的要求,改善授权体系,提高资产处置效率;完成不动产管理办法(第二版)起草修订,明确了集团公司对不动产