

划,确保资金尽快尽早投入铁路建设。

四、规范管理行为得到加强

开展业务招待费自查自纠及重点检查,清退大量超标和违规业务接待费;落实巡视整改要求,开展“回头看”自查和重点抽查。开展“小金库”专项治理工作,通过全员发动,畅通渠道,加强督导,全面深入开展自查和重点检查,严格违规责任人责任追究,有效消除了存量,遏制了增量。开展运输收入专项检查,高铁动车、集装箱收费、过境运输和运价下浮情况专项检查,查补大量漏少收款。开展铁路运输企业营改增专项检查,规范了税务管理工作。开展全路财务会计管理信息系统安全大检查,夯实了财会信息系统安全风险管理基础。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。对事务所审计报告进行严格的质量考核,加大了事务所审计监督力度,保证会计信息质量的规范、真实、完整。各级财会部门主动结合国家税务总局营改增专项稽查,重点税源企业随机抽查,国家审计署稳增长、调结构、惠民生、防风险专项审计和世亚行贷款项目公正审计,强力推进问题整改,财会管理行为得到进一步规范。

五、资产管理有序推进

继续做好清产核资和资产评估工作,处置不良资产,优化资产结构。围绕企业重组改制、对外投资、产权转让等,各级财会部门认真落实管理权责,加强国有资产评估管理,有效维护国有资产完整。开展债权债务专项清理工作,路内债权基本清收完毕,路外债权清收取得显著成效,债权风险得到有效化解,提高了铁路企业资产质量和资金使用效率。建立基建项目竣工决算推进工作机制,竣工决算编制工作取得突破,为资产管理奠定良好基础。行政事业单位资产报废报损、出租、出借和对外投资的审核审批工作有序开展。积极推进行政事业单位国有资产信息化管理工作,资产管理水平不断提高。铁路局积极构建资产资源信息平台,准确掌握资产资源利用开发现状,盘活存量资产。

六、会计基础工作水平稳步提高

印发了运输成本费用、固定资产、企业资金、结算中心、科研经费、运输收入、税务及执行企业会计准则等一系列制度办法。所属各单位按照总公司要求,结合自身实际进一步健全财会管理制度和内部控制体系,财会制度体系逐步完善。各所属单位认真组织会计准则的学习、培训,及时反馈执行中存在的问题,总公司及时研究发布问题解答,实现了会计制度向会计准则的平稳过渡。加强基础管理,细化会计核算,优化报表结构,扎实做好预决算汇总编制和分析工作,会计信息质量不断提高。规范清算系统基础信息,及时发布清算数据,清算服务质量不断提高。顺利完成增值税发票系统升级。

为适应总公司执行企业会计准则需要,举办会计知识竞赛,2015年完成第一赛程,共收回答卷28701份,其中,会计人员答题26278份,非会计人员答题2423份,有效促

进了企业会计准则的实施。总公司组织20人参加了中央国家机关总会计师素质提升工程培训。2人被录取为全国会计领军(后备)人才企业类第十一期学员。各单位加强财会人员继续教育,财会队伍素质得到提高。做好财会信息系统开发、升级、试用、维护等工作,丰富和强化财会信息系统共享平台,在数据集中方面做了有益探索。

七、行政事业单位财务管理水平进一步提升

2015年组织开展国有资本经营预算编报工作,协调落实厂办大集体资金预拨工作。按照事业单位转制的要求,组织开展转制事业单位办理清算注销工作。继续深化行政事业单位财政科学化、精细化管理,加强部门预算编制,推进国库集中支付改革,提高预算执行科学性、有效性,使资金效益最大化。积极做好盘活存量资金工作,加强对结转结余资金的管理,有效减少了财政结转结余资金规模。继续建立健全预算绩效管理制度,深化绩效管理工作,完成重点项目绩效考核工作。加强行政事业单位资产管理,开展事业单位及其所办企业产权登记工作。推进资产信息化管理工作,提高资产管理水平。深化非税收入收缴管理、确保非税收入及时足额上缴。深化财政票据日常申购、请领、登记等管理,组织开展铁路所属单位财政票据自查工作。严格执行政府采购各项规定,加强政府采购预算编制,提高政府采购管理水平。组织开展行政单位会计制度、政府采购、部门预决算编制等培训工作,提高财务人员管理水平。

八、增值税管理工作稳步实施

结合铁路运输企业营改增实际情况,研究制定《关于铁路基建项目增值税进项税额抵扣有关事项的通知》《关于国际联运增值税管理有关事项的通知》,转发增值税分支机构纳税名单文件,不断完善铁路运输企业营改增制度办法,稳步推进铁路运输企业营改增。组织完成铁路运输企业税控系统升级工作,研究增值税税控系统升级后增值税专用发票开具流程,修订增值税发票管理办法。开展铁路运输企业营改增专项检查,将增值税检查纳入财务检查、收入稽查等内部检查的重要内容,实现增值税管理内部检查的常态化。配合税务机关完成铁路运输营改增专项稽查工作。顺利完成总公司2015年增值税汇总缴纳工作。

(中国铁路总公司财务部供稿 李莉执笔)

中国远洋运输(集团)总公司 财务会计工作

2015年,中国远洋运输(集团)总公司(以下简称集团)财务会计工作围绕年度工作目标,支持配合集团战略落地,坚持稳健务实的财务策略,以现金流管理为核心,强化债务风险防控,加大集中管控力度,提高决策支持能力,加强预算执行监控,完善全面预算制度体系,为集团改革发展提供

财务支持和保障。

一、加强资金管理，严控债务规模，确保资金链安全

2015年，中远集团围绕“以现金流管理为核心，强化债务风险防控”的工作重点，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。

一是在做好境外现金管理系统日常维护工作的基础上，不断加强境内资金集中管理。一方面进一步扩大资金集中范围，推进上市公司资金集中管理工作，另一方面加强境内美元资金的集中，在美元存量增长的同时，调剂资金余缺，实现集团内美元资金的有效使用。

二是加强集团总部资金管理力度，及时更新资金计划，按计划做好资金安排和支付，同时与主办银行协商中间业务收费，努力降低资金成本；对资金检查情况进行通报发文，指导各结算中心加强对所辖公司资金动向的流程管理和监控，阻塞管理漏洞。

三是结合各公司存量资金和债务、年度经营计划、投资计划，严格审批各公司年度融资计划，把关主要融资条件，争取优惠融资条件，并逐月跟踪融资计划的落实情况。同时充分利用总部优势，加强与金融机构广泛接触，寻找合作可能；协调银行资源，协助各公司排除融资难点和障碍，提早落实融资项目。有针对性地指导下属公司捕捉市场机会，研究优化债务结构、降低融资成本。

四是加强对外管局和人民银行公布的相关政策的研究，重点对人民币外币双向资金池政策、外债管理政策进行研究，以利于后续在工作中推进实施。

二、建立完善预算制度，推进业财融合，加强预算执行跟踪和考核

2015年，集团制定下发《中远集团全面预算管理制度》，为集团全面实施、深入推进全面预算管理工作提供指导依据和制度保障，并为下一步细化制定各专项预算管理办法和预算工作实施细则提供指引，为逐步完善制度体系奠定基础。为配合全面预算管理制度的执行实施，集团财务部组织对重点单位开展预算工作现场调研，就预算管理指标考评、考核指标目标值确定等情况进行沟通，听取意见建议。同时对相关公司的全面预算管理工作开展情况进行摸底调查，形成专题报告，对深化推广全面预算工作提出建议。

在预算执行过程中，集团财务部根据效益完成情况，做好动态监控和滚动预测。对于影响年度效益的各项不确定因素，全面梳理，逐一列示，测算影响金额，并跟进进展情况或变动情况，及时发现与效益目标的差异，采取相应措施。

同时，改进预算管理指标考核内容及方法。2015年预算管理指标设定为约束性指标，指标设计从重预算结果向重预算要素转变，针对各公司不同情况设定不同预算要素指

标，逐步细化预算管理考核方案，使之更有针对性、更符合管理提升要求。

三、提供决策支持，服务生产经营，体现财务管理价值

各级财务部门围绕集团战略和重点工作，进一步加强经济活动分析工作，结合预算执行情况，加强对未完成预算指标企业、亏损企业的效益完成情况跟踪，重点分析两金占用、对外债务、现金流等方面存在的风险，揭示人工成本、管理费用管控中存在的问题，提出管理建议。在金融资产运作方面，集团财务部加强金融股权管理，利用资本市场有利时机，操作重大项目，为集团回收资金、增加利润、实现年度效益目标做出了积极贡献。

2015年，根据中央深化国有企业改革的精神，中远集团与中海集团进行改革重组。中远集团财务部按照集团战略部署，积极参与重组资本项目运作和重点工作推进，在改革重组方案制定过程中提出专业意见建议，稳步推进改革重组工作，充分发挥并体现财务在企业深化改革中的作用和价值。

四、持续完善，夯实基础，提升财务管控能力

各级财务部门以加强管理，防控风险为目标，持续性的补充、完善财务管理制度体系，进一步夯实财务管理基础。2015年，集团财务部研究推动相关会计制度的修订工作，制定下发《中远集团资产评估管理办法（暂行）》，加强对所属单位财务工作指导，优化管理流程，通过多种方式指导、监督各单位严格执行制度规程，加强内部控制。

财务信息系统建设方面，完成功能课题评估及北京数据中心功能升级项目，启用了多项新功能，有效发挥系统潜能。

此外，集团财务部进一步加强金融市场跟踪研究，制定集团及中国远洋利率汇率风险管理策略，指导各公司根据具体业务需求，选择适宜的风险管理方案。

五、严格落实国家有关要求，推进落实相关工作

2015年，根据国资委要求及集团工作安排，集团财务部牵头组织中央企业增收节支、亏损企业治理、两金占用清理等专项工作落实。针对增收节支工作，对照工作方案，按季度跟进各部门对各项工作按照纵向管控原则督办落实情况，编报进展情况报告；针对亏损企业治理工作，在对亏损企业进行分类统计分析、认真剖析亏损原因的基础上，协同相关部门提出工作要求，有针对性地制定减亏措施或清理处置方案；针对两金占用清理工作，在上报方案、明确工作目标的基础上，对基准日两金存量以及基准日后两金增量变动情况进行动态跟踪。

六、加强政策研究，积极反馈诉求，防控税务风险

2015年，各级财务部门积极参与国家税收政策研究，将税收筹划置于业务开展或项目操作的前端，合法合规降低税务成本，维护集团整体利益。制定并下发《中远集团转让定价管理指南》，使集团税收筹划体系建设有了实质性的

成果。组织系统内单位培训,由专业机构讲解指南精髓,规范集团内关联交易行为,防控税务风险。此外,集团财务部充分发挥总部优势,协助所属公司积极争取相关税收政策;就相关涉税事项向国税总局提出建议及诉求,帮助所属公司解决涉税问题。

七、加强培训和教育,提高财务人员素质和水平

2015年集团继续以高级财务人员专业管理为重点组织开展培训交流,加强职业道德建设和人员沟通交流。按计划组织开展财务信息系统用户培训等专业培训,组织推荐人员参加外部培训选拔,支持各单位参加财政部领军人才培养。通过“中远财务综合管理平台”收集上载培训信息资料,加强信息共享。利用各种机会开展内部研讨和经验交流,鼓励财务人员参加职称考评,提高财务人员专业技能,提升综合素质。

同时,集团财务部着力加强财务负责人队伍建设。在保持财务负责人定期汇报渠道畅通的同时,优化完善财务负责人述职制度,在述职范围、内容、后续检查等方面进行完善,注重做好前期准备工作,着力引导、督促财务负责人多思考、多总结工作中的体会,共同研究解决方案,进一步提升财务负责人的履职意识。

(中国远洋海运集团有限公司财务管理部供稿 何永焕执笔)

中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2015年,中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)财务会计工作围绕集团经营发展重心,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、提升价值方面做了大量的持续改进和创新尝试,财务工作取得显著成效,为集团的持续健康发展提供了有力保障。

一、系统开展财务能力评价,推动财务水平稳步提升

为提升整体财务管理能力,集团立足于“大财务”视角,深入应用财务能力成熟度评价标准,从财务对业务运营和经营管理的支持出发,延伸到企业的战略规划、投资决策和业务链各个环节,对财务发挥价值引领、决策支持和风险控制的能力进行系统评价,旨在推动集团整体财务管理工作的持续改善,通过发布年度总体评价报告和各企业独立评价报告,详细诊断所属企业财务管理的差距,提出各企业财务管理提升目标和实现途径。同时,2015年集团针对重点领域开展专项评价。从专项评价结果看,各企业对标查找不足,突出重点、改进短板,取得了积极进展,特别是交易处理、资金管理、预算管理、风险管控等方面提升

效果明显。

二、资金管理工作成效显著,资金保障作用有效发挥

一是财务公司的资金集中平台作用效果明显,日均归集资金同比大幅增长。二是集团整体的融资实力进一步增强,为集团经营发展提供了有力的资金保障。集团与银行间的“总对总”合作逐年深化。三是积极争取国家政策,全部用于支持所属企业发展。四是合理运用集团担保资源,较好地实现了降低担保总量、控制担保风险的目标。五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。六是帮助经营状况不佳或资信条件不够的企业缓解资金困境和危机,特别是为中国二重改革脱困提供资金保障,并帮助其成功完成债务重组。

三、全面预算管理积极推进,资源配置功能逐步显现

2015年按照全面预算的三大目标和6项工作原则,重点围绕完善体系、强化执行、全面推广方面开展工作。一是全面宣贯应用《国机集团全面预算管理办法》,确保预算闭环管理体系的有效落地。二是深入应用预算编制模型,做好预算执行情况分析监控工作,切实发挥预算在经营指导、执行监控、沟通反馈、资源协调方面的作用。三是继续选择所属企业为试点,优化预算管理信息系统,全面推进预算管理体系与业务体系的融合。

四、强化财务信息质量管理,财务信息水平持续改进

一是进一步细化会计信息管理维度并加强财务信息考评管理,将预算、快报、信息化、产权等信息管理情况统一纳入考评范围,财务信息报送质量和效率显著提升,为集团经营管理切实提供决策支持。二是继续全面下达年度决算批复,督促企业落实整改有关问题,推动各企业经营管理水平持续改进。三是基本实现财务信息集中管理目标,各项财务信息均纳入统一的信息平台管理,管理效率大幅提高。

五、搭建内控和 risk 管理体系,防范经营财务风险

在内控工作方面,完善了“以体系建设和监督机制为主体,以制度、组织、信息系统为保障”的内部控制管理体系,持续修订《国机集团板块内控指引》,对所属企业内控建设提供支撑,同时结合各项检查工作督促企业完善制度、落实整改。在风险管控方面,以落实责任、强化运行、重点监控、规范提升为重点深入推进风险管理体系。一是修订完成《国机集团全面风险管理办法》,形成以4项原则、4级机构、4项管理流程、6类问责事件为主体的全面风险管理框架,确立了“分级分类”风险管理责任体系及风险责任追究机制。二是组织所属企业持续开展全面风险识别,筛查评估重点风险领域,深入分析产生原因,统一风