

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、搭建内控和风险管理体系,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

险管控认识,落实风险管控责任。三是搭建风险监控平台,按季度对运营风险、资金风险、投资风险、法律风险等主要风险领域主动监控,及时掌握风险动态,强化风险信息沟通。

六、产权管理体系更加完善,决策支撑作用有效发挥

一是高度重视产权登记管理工作,有效推动集团产权配置的优化和资源的合理流动。二是做好产权状况分析,做好产权登记数据的深入挖掘利用。有效发挥产权登记系统的作用,深入挖掘产权登记数据内涵,做好登记结果的分析利用,为国机集团调整产业结构,优化资源布局提供依据。三是组织开展产权登记检查,及时纠正不合规事项,促进产权登记的规范性和完整性。四是紧密围绕集团经营工作中心任务,严把评估报告质量关,为集团稳妥推进改革重组、调整产业布局和结构等工作奠定坚实基础。五是规范资产评估,严格操作流程,确保公开公正透明,切实防止国有资产流失,所属企业认真组织开展评估工作,确保评估工作的规范操作,为维护国有权益提供了坚实保障。

七、人才队伍建设分层推进,人员素质持续提升

2015年集团坚持按照重点培养、全面提高的思路推进财务人才队伍建设工作。一是加强财务总监委派管理,有26位财务总监履职重点子企业,多渠道提供学习交流机会,开拓管理视野,提升管理能力。二是加强会计领军人才选拔、推荐、跟踪培养机制,2名财务人员入选2015年全国会计领军(后备)人才培养工程(企业类)。三是组织师资力量对全体财务人员进行继续教育培训,培训近千人次,确保全方位培养效果。

(中国机械工业集团有限公司资产财务部供稿
杜彬执笔)

中国冶金科工集团有限公司 财务会计工作

2015年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称中冶集团)财务会计工作在财务管控、经营分析、资金管理、资本运作、税务统筹等重点领域取得了显著成绩,为集团“稳增长”做出突出贡献。

一、夯实财务基础工作,提高会计信息质量

一是各项会计基础工作持续完善,工作效率持续提升。中冶集团高质量完成了2014年度财务报告的编制和信息披露工作。二是会计信息时效性不断提高。各单位高质量及时报送月度、季度、半年度、年度报表及相应分析报告,为中冶集团领导决策和各职能部门及时使用提供了数据支持。

三是财务信息化建设不断完善。部分子公司财务信息化水平不断提升,会计核算、资金管理、合同管理、采购系统实现了数据自动采集,财务共享服务中心建设并进行试点,为中冶集团下一步业财融合、建设高效统一的财务信息系统进行了探索。

二、强化财务分析,提高会计信息利用效率

一是各级财务部门不断加强财务分析,特别是加强月度“两金”占用、亏损企业亏损原因、合同转化收入速度等方面情况的深入分析,为中冶集团精准、点式、高效管控指明方向和提供依据。二是按季召开经营工作分析会,通报各季度主要经济指标完成情况,分析各项经济指标变化趋势,检查、总结各季市场开发、经营管理各方面工作成效,及时调整经营管理重点工作方向和纠偏管理措施,努力完成全年经营目标。三是中冶集团财务部根据月度快报分析结果,针对财务信息反映的不协调指标如资产减值、“两金”偏高、项目亏损、收入及利润指标完成进度落后等问题,及时与子公司总会计师和财务部门负责人沟通,分析相关指标对资产质量、经营效益等方面的影响,及时贯彻落实中冶集团管理要求,确保各单位经营管理健康发展。四是各级财务部门积极与经营部门、中介机构沟通,研究相关经营模式和经营活动的会计处理对财务状况、经营成果的影响,将财务会计管理服务前移,规范经营管理活动,夯实财务报表质量。在这些经营管理活动中,财务管理和分析频度不断提高、广度不断拓展、深度不断延伸、方法不断优化,财务信息利用效率不断提升。

三、强化预算执行,突出管控重点

2015年,中冶集团着力加强预算执行过程管控,缩短监控时间,完善预警标准,将预警级别细分为轻度、中度和重度预警3个区间,突出了预警的针对性和对后期事项的预判力。同时,继续加大季度预算分析力度,突出重点事项的预算分析,特别是成本费用分析、亏损企业扭亏分析、国资委对中冶集团考核目标的执行情况分析等,及时发现、分析预算执行过程中存在的问题并提出切实可行的建议或措施。

四、加强成本监控,强化对标管理

2015年中冶集团按月对成本类指标进行监控,按季对成本执行情况进行分析,总结成本管理中存在的问题及成效。持续完善财务信息平台对标数据模块,在2014年基础上增加成本管理类对标指标,并按季度新增各业务板块20家同类上市公司有关指标数据。同时,继续推行建立“目标明确、责任清晰、过程规范、奖惩落实”的责任成本管理模式,研究制定《中国中冶工程项目成本管理实施规范》,对成本管理各环节的重要性、成本管理的内容及成本管理的责任分解进行规范。

五、强化产融结合,促进主业发展

一是以产融结合促进市场开发。8月中冶集团批准设立