

按照财政部、国家税务总局的铁路运输营改增相关办法,组织制定《中国铁路总公司增值税汇总缴纳实施办法(试行)》《中国铁路总公司增值税专用发票管理暂行办法》《中国铁路总公司关于铁路提供运输作业清算项目营改增应税服务适用问题的通知》等管理办法,配合制定营改增收入管理、清算管理、财务会计核算等办法。全年铁路总公司及所属铁路运输企业认定一般纳税人1 200 多户,设置增值税专用发票开票点2 300 多个,顺利完成总公司2014年增值税汇总缴纳工作,开具增值税专用发票731.8万份,汇总缴纳增值税329亿元,减轻铁路货主税负超过120亿元,为铁路运输与其他交通运输方式的公平竞争创造了条件。

### 九、行政事业单位财务管理进一步加强

按照事业单位转制要求,组织开展转制事业单位资产清查和预算调整工作。配合做好铁路社团工作人员派出中心设立相关工作。继续深化行政事业单位财政科学化、精细化管理,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。继续建立健全预算绩效管理制度,深化绩效管理,完成重点项目绩效考核。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,提高资产管理水平。加强财政票据管理,组织开展财政票据自查。加强银行账户管理,完善账户监管体系。严格执行政府采购规定,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、部门预决算编制培训,提高财务人员管理水平。

### 十、各项改革扎实推进

落实国发33号文件精神,铁路投融资体制改革进一步深化。分类建设稳步推进,非国铁投资规模持续稳定增加。成立铁路发展基金公司,基金募集工作有序展开。铁路货运价格形成机制基本建立。财务公司、保险公司顺利批准筹建,中铁银通卡服务范围大幅度拓展,电子支付服务领域平稳拓展,有效的提升了铁路金融服务水平。适应货运组织改革需要,对涉及“一口价”运输组织方式的财务政策、清算政策、税务政策、结算方式、资产划转、会计核算和报表列报制度进行了优化调整,保障了货运组织改革顺利推进。

### 十一、会计管理基础不断加强

适应营改增、货运组织改革和企业内部管理需要,优化完善了会计核算和报表体系,会计信息质量进一步提高。收入管理、运输清算、账务、固定资产等信息系统进一步优化完善,强化了财会系统安全风险管理工作,信息系统对财会工作的保障作用进一步增强。强化会计人员业务培训,加强与国家会计学院、高校协调沟通,组织20名会计人员参加总会计师素质提升工程培养,举办了中高级会计人员培训,会计人员业务素质不断提高。

### 十二、财会规范化水平不断提升

2014年,国家审计署开展了外资利用情况和稳增长、调结构、惠民生专项审计,财政部对铁路建设基金进行了财政

评审,税务部门对铁路运输营改增开展了专项税务检查,各级财会部门主动对检查过程中提出的问题,按照规范管理的要求,依法合规地进行了整改。总公司组织开展的运输收入专项检查、高铁堵漏保收、违规运价下浮、集装箱过境运输、货物快运专题检查,有效的堵塞了收入漏洞。继续加强会计师事务所对企业年度会计报表审计工作管理,强化对事务所的审计报告质量考核,实行违约责任追究。内部审计机构坚持对财务和资金管理部门开展资金管理和安全情况审计,有效的保障了资金安全和规范管理。

(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

2014年,中国远洋运输(集团)总公司(以下简称集团)财务会计工作紧紧围绕集团总体战略和中心工作,按照财务工作会提出的具体要求,不断创新,奋力拼搏,较好地完成了各项工作任务。

### 一、深化集中管控,优化债务结构,资金债务管理取得新成效

2014年集团面临市场持续低迷的不利影响,经营压力不断加大。保证资金链安全、提高资金使用效率是集团财务工作的重点。集团通过债务管理,在满足经营资金需求的前提下,保持了相对合理的债务结构,带息负债余额同比有所下降。一是对境内外资金集中管理的体制进行改革。境内将五地结算中心由集团划转并入财务公司,从结算中心和财务公司并存的管理模式改革为统一由财务公司管理,利于管理和今后的长远发展。同时,积极推进境外上市公司纳入集团资金集中管理工作。二是为进一步提高资金使用效率,在反复调研的基础上,集团拟定虚拟现金池资金管理试点模式,并在下属公司进行试点,效果初步显现。三是通过集团资金小组调控的形式,上下联动,跟踪落实各项融资计划,控制债务风险。各下属公司在债务管理上能够做到及早筹划,主动管理,各项融资计划得到落实。同时发挥集团优势,统筹调配资源,完成重大项目的融资和还款。四是集团加大资金检查力度,加强对基础管理工作和各项制度执行情况的监控。在发现问题并整改落实的同时,对资金管理制度进行梳理,为后续的制度完善打下基础。

### 二、精心组织编报,推动系统建设,全面预算管理工作取得新进展

一是推进全面预算管理制度的建设工作,积极研究制定《中远集团全面预算管理制度》。该制度作为集团全面预算管理规章制度体系中的基本制度,为全面实施、深入推进全面预算管理工作提供指导,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依据,为逐步完善制

度体系奠定基础。二是在预算执行过程中,集团财务部每月根据财务快报跟踪年度预算执行情况,查找分析预算执行差异,各公司各部门通过分析成本构成及动因,明确成本压控重点项目,建立成本责任制,有效发挥成本控制作用;结合市场与经营实际,集团对年初预算进行调整并开展对效益预计完成情况滚动预测工作,为公司领导及时掌握生产经营和效益情况提供财务支持。三是开展预算管理信息系统第二、三阶段工作。截至年底所有项目模块全部上线并投入使用。预算管理信息系统的建立进一步夯实了集团全面预算管理工作的基础。

### 三、提供决策支持,服务生产经营,财务管理价值得到新体现

2014年,各级财务部门围绕集团战略和重点工作,积极为管理决策提供信息支持,配合项目运作,服务生产经营,充分体现了财务工作在企业管理中的价值。一是认真做好经济活动分析工作,围绕管理需求挖掘数据内涵。通过专题分析工作,在客观反映生产经营情况的基础上,针对经营管理重点开展对标分析和敏感性分析,揭示经营管理中的弱点和风险点,提出管理措施建议。二是深度参与可行性分析、效益测算、资产评估、税收筹划、政策申请等一系列工作,从集团整体利益最大化角度提出专业意见建议,为决策提供参考。配合中央四风建设和八项规定要求,财务部门协同相关职能部门,在五项费用的控制、增收节支、压缩行政费用等方面做了大量工作,2014年行政经费比上年有较大幅度降低。三是在金融资产运作方面,加强金融股权投资管理,深度参与金融股权项目运作,加强对下属企业金融项目的管理指导,同时加强市场研究,围绕集团经营,积极防控金融风险。年内集团财务部继续对与集团经营密切相关的宏观经济变量进行跟踪,加强对经济形势和金融市场的研究,及时提交各类金融信息及研究报告,提出对宏观经济、金融市场的预测和观点,供决策层参考,提升财务价值。

### 四、持续完善制度,解决遗留问题,基础建设迈上新台阶

集团坚持开展以抓基础、抓基层为重点的财务基础工作,持续完善制度、优化流程,全力推进双集中工作,夯实财务管理基础,财务管理工作经受住了考验。一是各级财务部门以加强管理,防控风险为目标,持续补充完善财务管理制度体系,夯实财务管理基础。集团总公司相继修订或制定下发多项规章制度,优化管理流程,并结合调研等方式指导、监督各单位严格执行制度规程,加强内部控制。二是针对财政部先后颁布的8项企业会计准则,集团财务部做好组织、培训工作,安排所属单位积极参加财政部、国资委等有关方面举办的培训,并在系统内开展所属单位的现场培训。三是会同相关部门,在全系统范围内就准则执行涉及事项进行全面梳理、统计和精算,确保年终决算时相关准备及时到位。

2014年,高效完成定期财务报告、财务决算、《企业年

度工作报告》等财务信息的编报工作,获得上级机关、监管部门和外部机构的认可。

### 五、完成系统升级,完善功能开发,财务信息系统建设获得新进展

2014年,集团本着“管建并重”的原则,进一步完善SAP财务信息系统功能,为财务核算与管理提供平台支撑。同时,在此基础上完成功能升级课题研究,明确中远财务信息系统优化方向。在北京数据中心成功升级到ECC6平台后,正式启动SAP财务信息系统功能升级评估课题项目,全面开展SAP系统功能课题评估工作。

根据财政部的通知要求,集团以共享服务为导向,积极推动会计集中核算工作,按照财务集中管理的要求对集团内财务信息系统应用情况进行调查;同时继续推进信息系统建设,全年累计完成200余家公司SAP系统上线实施工作。

### 六、积极反馈诉求,化解涉税风险,集团税收筹划体系建设获得新突破

一是针对经济下行的不利局面,国家出台了一些税收优惠政策,如产权划转免征所得税,股权整合特殊税务处理等,各级财务部门充分研究税收政策,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,有效化解涉税风险,维护集团整体利益。二是在税务制度建设上,集团总公司制定下发《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。集团总公司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。三是就所属公司在“营改增”、远洋船员个人所得税、自贸区发展和上海航运中心建设等的税收政策方面,继续向财政部、国家税务总局提出建议及诉求;参加交通运输部海运业政策调研座谈会,反映有关振兴海运业的政策诉求。

### 七、突出培训重点,加强人员交流,财务队伍整体素质获得新提高

2014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,财务队伍的整体素质有了进一步的提高。一是集团财务部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的培训。同时通过“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。二是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,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、风险、问题,共同研究解决方案。三是采取多种方式加强财务人员之间的沟通交流,培养和谐向上的工作氛围,提高团队的凝聚力和战斗力。四是继续加强职业道德建设,开展优秀财务工作者评选,通过会议座谈,单独谈话等方式,传达中央精神,强调财经纪律和管理责任,提醒关键

岗位的重点财务人员严格自我要求,严守财经纪律,防范违法乱纪事件的发生。

(中国远洋运输(集团)总公司财务部供稿 何永焕执笔)

## 中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2014年,中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)财务会计工作紧紧围绕提高管理创造价值的主线,以做强做优、实现有质量增长战略目标为引领,紧扣保发展、夯基础、控风险主题,持续推进“六大体系,一套标准”工作,着重打造财务价值创造能力。各项工作进展顺利,取得显著成效,为集团健康可持续发展提供坚实保障。

### 一、保发展,促进经营运行质量提升

(一)资金集中管理成效显著,资金管理能力和稳步提升。一是财务公司的资金集中平台作用效果明显。各企业积极参与集团资金集中管理,资金集中比重较高;搭建母子公司资金集中结算平台,用以提高资金运用效率和抗风险能力。二是集团与银行间“总对总”合作进一步深化。集团与银行之间签署战略合作协议,授信规模不断扩大,品种结构合理,授信条件优惠,为经营发展提供了资金保障。三是各所属企业统筹资金安排,防范资金风险的能力进一步提高,建立营运资金控制策略和风险预警机制,资金风险管理形成闭环,细化资金预算,深入管控资金风险,切实保障资金运营安全。

(二)全面预算管理持续深化,确保集团战略落地。经过积极推进,国机集团全面预算管理理念显著增强,管理体系进一步完善。2014年预算管理工作主要围绕“制度优化、经验推广、专项提升”展开。一是发布《国机集团全面预算管理办法》。二是将预算执行分析监督工作与集团经营运行分析会相结合,确保预算目标的落实,将预算管理与风险管理相结合,开展“两金”专项清理,及时有效防范风险。三是积极推广先进经验和做法,同时充分发掘所属企业预算管理的新亮点,统一预算分析模板,加强业务与财务的衔接,强化重点指标预算管控、细化分析颗粒度等。

(三)对所属企业重点扶持。一是积极争取国家政策,支持下属企业的经营发展。支持所属企业业务转型升级、科技产业化和产业布局调整等项目的建设和发展。二是帮助经营状况不佳或资信条件不够的企业获取银行授信和贷款支持,缓解资金困境和危机。

### 二、夯基础,持续深化财务管控能力

(一)强化财务信息质量,提升决策支撑水平。一是通过会计核算标准化,提升财务信息质量,加快信息发布速度,为经营决策提供及时有效的信息支撑。二是首次全面下达决算批复,挖掘财务信息价值,督促各企业持续改进经营

管理。三是拟定“集中+分步”的提升方案,推动财务信息化水平的稳步提升。

(二)规范资产管理工作,促进产权结构调整和优化。2014年集团修订发布《国机集团资产评估管理办法》和《资产评估机构业务质量考核暂行办法》,指导企业规范办理评估备案工作,组织开展全集团境内外产权登记管理情况专项自查和重点检查工作,梳理掌握集团产权分布状况,为加快结构调整,优化资源配置,促进集团投资有进有退、合理流动奠定基础。

(三)注重人才队伍建设,提升财会人员综合能力。2014年继续按照“重点培养、全面提高”的思路开展财会人员梯队建设工作。集团高级财务管理队伍进一步壮大,共派出财务总监28名履职重点子企业。全年举办5期基层会计人员专题培训,内容涉及内部控制、跨境税收、会计准则等,将新政策、新理念贯彻至基层财务人员。此外,各企业在加强人才体系建设、优化财务组织绩效方面开展了大量有益探索和实践。

### 三、控风险,全面优化风险管理体系

(一)完善内控管理体系,推动持续优化改进。一是初步搭建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。二是分层次开展专项培训,强化企业内部控制意识,提升内控建设业务能力。三是结合监事会集中重点检查问题整改,督促企业完善制度,推动内控措施规范化、精细化、制度化。

(二)全面推进风险管理,有效防范经营财务风险。一是针对近几年外部环境多变、风险事件频发的现状,集团首次开展全面风险动态识别工作,组织所属企业认真开展全面清查,提升全集团风险管控意识。二是对有关试点企业的先进经验进行交流,推动经验移植。三是发布《关于强化“两金”管理,严控营运资金风险的通知》,督促企业及时管控“两金”风险,切实减少损失。各所属企业也结合自身经营特点,细化措施,提升风险管理能力。

(中国机械工业集团有限公司资产财务部供稿

严慧执笔)

## 中国冶金科工集团有限公司 财务会计工作

2014年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称中冶集团)财务会计工作不断完善精益化财务管理体系,着力夯实各项基础工作,加强预算管理、成本管理、产权管理、税收筹划和财会队伍建设工作,特别是在资金集中管理,低成本融资、降低财务费用,狠抓清欠方面成绩显著。

### 一、夯实财务基础工作,加强财务分析力度

一是按月收集财务快报信息,加强对月度财务信息的