

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

审核和分析力度,紧盯主要指标月度预算执行情况,及时为决策层和经营层提供高质量的财务分析,为集团经济发展出谋划策。二是圆满完成2013年度财务报告的编制和信息披露工作,集团建立和完善标准化、规范化的财务管理流程,财务决算、预算等工作均按照设定的流程和规范标准稳步实施,工作质量和效率大幅提高,集团决算管理工作获得了国资委表彰。三是不断提升下属上市公司中国中冶季报、半年报和年报的信息披露质量,跟踪学习各项信息披露要求和准则变化内容,完善信息编制流程,为集团提高资本运作能力提供支撑。四是编制中冶集团2013年度财务决算分析报告,分析报告主要从生产经营情况、资产负债情况、股权投资、海外经营、预算执行情况、经营业绩考核完成情况、税务情况进行全面分析,通过对资产结构、负债结构、亏损企业额情况、资产运营效率、盈利能力、资金状况等多角度对标分析,指出集团生产经营管理中存在的问题,提出改进建议,为集团经济决策提供参考依据。

二、完善财务管理体系,理顺财务管理流程

一是项目管理水平不断提高。各单位不断完善项目管理文件体系,并将项目管理、预算系统与清欠工作紧密结合,制定完善的回款方案,为清欠工作提供可靠保障。二是成本费用管控成效显著。各单位大力开展反对浪费,厉行节约,降本增效活动,10月份快报显示管理费用同比下降4.1%,财务费用同比下降21.9%。下属子公司积极开展责任成本管理试点工作,通过认真梳理成本管理现状、厘清成本管控思路、做好顶层设计、制定完善的成本管理体系、严格落实绩效考核制度等措施,使“人人有成本,人人管成本”的理念深入人心取得成效。三是财务内控制度不断完善。集团根据日常内控制度执行情况,进一步梳理和完善财务内控制度,既确保审批流程规范,审批权限明确和兼顾效率原则,又使得企业财务内控管理去繁从简,实现高效控制。四是业财融合取得一定成效。各单位财务部门积极参与合同评审工作,对所有的营销合同及分包合同都做到逐一评审,严控商务合同条款,资金和税务风险,提出专业意见供领导决策使用,有效控制了项目相关的各类财务风险。五是财务信息化工作进一步加强。集团制定财务共享中心实施方案,完成财务数据异地备份工作。部分子公司实现总部和有关单位财务集中办公,精简财务人员和财务账套,为下一步推行财务共享中心奠定基础。

三、完善预算编报过程,加强预算执行预警

一是继续坚持“先下后上”编报流程,一下在以前年度利润总额、应收账款和存货、带息负债和资产负债率4个预算指标基础上增加了营业收入指标,反映集团对规模、效益、资产和负债结构等的综合管理要求。二是预算目标的确定坚持与同行业先进水平对标,按照分类分档、公平公开等原则编制,并在预算编制和上下沟通中向各单位公开预算目标的审核平衡原则、标准和结果。三是突出预算执行月度预警,集团从3月份开始,按月动态跟踪利润总额、应收账款和存货、资产负债率、带息负债等关键指标预算执行预警

情况,并将预警结果提供集团各片区分管领导,对达到预警标准的子企业下发预警提示函、约谈或进行现场督导,促进子公司完成年度预算目标。

四、加强资金集中管理,降低资金使用成本,严格防范资金风险

(一)进一步建立和完善境内外资金池,提高资金使用效率,防范外汇风险取得实质性进展。一是资金集中度、日均归集资金同比大幅增长。二是强化账户和收入集中管理。梳理、完善银行账户管理要求及流程,对账户进行分类,加强资金集中的通报和过程管控。三是改进和优化结算系统,新增4家结算合作银行。四是抓住政策契机,开展跨国公司外汇集中运营业务,推进深圳前海贸易公司,珠海横琴融资租赁公司设立工作,建立境内外资金池,打通资金流动渠道。五是人民币汇率双向波动特征更加明显,集团通过合规审慎利用外汇保值产品、财务公司即期结售汇和整体平衡汇率风险敞口控制汇率风险。六是继续加强与政策性银行、主要商业银行和中信保战略合作,推进项目审批和落实融资方案。

(二)开展多渠道融资,有效降低资金成本。在降低资金成本方面:一是协助子公司置换高息融资;二是积极发行短期融资、境外美元债等低成本融资;三是强化利率管控,通过整体授信协调子公司高息融资获取低息贷款。在调结构方面:一是积极推进股权融资,探索适合集团发展的股权基金,优化资产结构;二是继续通过应收账款转让提前收回资金。

(三)严格过程管控,强化债务统筹。严格资金使用过程管控,统筹用好资金,严控资金风险。一是建立3个月滚动资金计划,强化融资计划管理,提前安排和制定预案,确保集团及子公司流动性安全。二是加强月度资金预算平衡和季度资金预算分析,对境内外8家子公司月度资金预算重点监管、实时监控。三是积极推进区域银企合作,取得明显成效。四是票据池业务取得重大突破。五是严格资金内控管理,加强子公司表外融资业务及重大合同付款监管,严控重大项目支出。六是对关键项目和困难企业融资加强总体协调,尽量避免或及时弥补融资缺口,有效防范亏损及债务风险较大企业的资金风险。

五、债务风险管控取得初步成效

一是制定2014年度债务风险管控方案,经集团董事会审议通过后上报国资委。该方案制定了集团未来3年资产负债率控制目标,明确了2014年具体管控措施及集团主管领导和主责部门。二是滚动确定2014年度十大债务风险重点监管子企业。在此基础上,继续与国资委建立共同监管重点子企业联动机制,确定债务风险共管子企业名单,明确共管形式。三是滚动调整确定2014年度中冶集团债务风险“五个十”监控名单,明确基本监管要求。四是继续对子公司实施片区管理,由集团领导分片负责,通过现场督导、集中约谈等形式,确保债务风险管控工作取得实效。从债务风险管控工作的执行效果看,集团资产负债率有所下降,但部分子

公司债务风险管控工作力度仍需进一步加强。

六、进一步完善产权管理制度体系,规范管理流程

一是制定下发《中冶集团暨中国中冶资产转让进场交易管理办法》。二是调整评估机构备选库,根据评估项目的实施情况更换6家评估机构,并通过公开比选方式新增4家评估机构,调整后的20家评估机构基本覆盖了集团主要子公司所在地,可以满足各单位评估需求。三是加强评估机构选聘管理,制定《中冶集团评估机构选聘工作实施细则》,由集团总部统一负责评估机构的选聘工作,从源头上严格把控评估质量。四是进一步加强资产评估备案项目的审批管理,提高审批效率,调整资产评估备案事项的审批权限,按评估对象、评估目的和评估值分类确定审批权限。五是继续夯实资产评估和产权登记等基础工作。

七、不断完善财会队伍梯队建设

一是财会队伍整体稳定,学历结构持续优化。截至2014年9月末,集团老中青三个梯队财务人员中本科及以上学历人员占比达65.7%,较2008年增加25.6%,占比连续6年增长,年均增幅达10%以上。二是进一步加强总会计师和财务机构负责人队伍管理,提高企业财务管控能力。三是继续加强学习型财务队伍建设,开展全集团的税务和《企业会计准则》培训,确保财务人员能够及时更新专业知识。

八、梳理集团税务风险,提升税务筹划能力

一是根据国家税务总局税务风险管理专项工作的要求,组织全集团成员企业分两批开展税务自查,编制税务风险自查指引和工作底稿,重点列举建筑安装行业税务风险970项,房地产行业税务风险1005项,7月份各单位根据风险指引对2009~2013年所有税种的涉税业务进行了全面风险排查。9~11月份组织近200户企业配合税务机关开展现场审计,对于国家税务总局主导的一冶和中冶天工组织召开进场会,并对“税企联动”模式的企业分集团总部和二级子公司两个层面开展过程督导检查。二是加强制度建设,将原《税务管理办法》修订完善为《税务管理制度》,在制度层面明确加强税务筹划职能的要求。三是加强集团“营改增”筹划和重大项目的税务筹划。制定“营改增”具体实施计划,并组织专项培训、细化测算和政策诉求等工作。制定瑞木项目税务筹划工作整体方案并积极推进。四是加强集团税务培训和税收法规库的维护与更新。结合税务风险管理专项工作,组织全集团开展税务自查、大企业税务风险管理、建筑和房地产行业税务风险与审计、“营改增”等专题培训。同时,持续做好税收法规库的维护与更新,全年共发布6期,累计发布29期。五是通过多渠道积极反映税改诉求。撰写《中冶集团关于建筑业“营改增”情况的汇报》,联合其他7家中央建筑企业向财政部提出税改政策诉求建议,此外也分别向国税总局、国资委、中国钢铁业协会等进行汇报,争取获得政策支持。

九、“两金”清欠工作取得成效

一是成立中冶集团清欠工作领导小组,下设清欠办公

室,负责集团日常清欠工作,各单位相继成立清欠领导小组及清欠办公室,指定专人负责清欠工作。明确各单位一把手是第一责任人,对清欠目标负全责;组织召开清欠工作视频会,全面布置清欠工作,明确重点、落实责任、确定目标。二是制定并下发《中冶集团暨中国中冶应收账款清欠回收和损失问责管理办法》,加大对子企业负责人和应收款项清收责任人的管理问责和损失问责,进一步明确问责责任划分,警示、约谈、停职检查等问责方式和问责程序,督促企业领导及清欠责任人恪尽职守、严格办事,确保清欠工作有序开展。三是领导高度重视,积极组织清欠工作。集团先后组织召开上海地区、北京地区、中南片区清欠专题会议,对东北片区进行实地调研,对西南片区采取电话会议形式,全面落实和指导“两金”清欠工作。集团充分利用年中会议、“两金”清欠专题会议等,对“两金”预算目标差异较大的12家子公司主要领导进行约谈和督促。另外,按照集团党政联席会议要求,组织相关职能部门,由各片区领导牵头,分6个片区对18家单位进行专项检查,进一步落实清欠责任,加快清欠步伐。同时又对民营企业欠款清收、责任追究等情况进行专项检查,真正实现对清欠单位的全覆盖。四是实行动态监管,辅助领导决策。建立月度报告分析制度,从7月份起,对子公司进行“两金”占用月度通报,全面实施对标管理,不断提升“两金”监控和评价水平,及时发现问题、查找原因、弥补不足,改进清欠工作,进一步增强风险管控能力。针对不同阶段、不同情况,确定清欠重点单位和重点项目,动态跟踪和督办子公司“两金”清欠执行情况。对拖欠期限长、金额大的项目,特别是风险较大的5家民营钢铁企业项目,列为实时监控范围,明确责任、限定时间,督促相关子公司尽快采取有效措施。五是建立长效机制,坚持“谁主管、谁负责”,“谁审批、谁负责”的原则,形成“横向到边、纵向到底”的清欠责任体系和“关口前移、重心下移”的清欠管理机制,进一步健全预警、控制、考核及长效的清理机制。

(中国冶金科工集团有限公司财务部供稿 张雁楠执笔)

国家开发银行 财务会计工作

2014年,国家开发银行(以下简称开行)财务会计工作坚持以支持发展为中心,以优化配置促发展,以强化合规防风险,以精细管理保效益,重点推动绩效增长、决策支持、夯实基础和队伍建设等方面工作。

一、多措并举,确保完成利润目标

开行采取一系列有效措施,锁定量化不确定因素,灵活应对预算外变化,在多难境地,发挥多重功能,化解“两升两降”的重大挑战,全年实现净利润884亿元,圆满完成股东大会确定的预算目标。一是为应对成本上升,开行建立发债成本和流动性收益挂钩、费用预算与客户存款挂钩的“双