

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户子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

挂钩”预算机制。通过发债成本与流动性收益挂钩,以流动性增收补债券成本增加,净息差成功保持在合理水平。二是积极应对不良率上升挑战。受经济下行和“三期”叠加的影响,年末不良贷款率较年初有所提高。开行继续采取审慎的拨备提取策略,保持贷款拨备率稳中有升。三是缓解人民币汇率贬值影响。面对全年人民币汇率双向波幅加大,提出汇兑损益管理边界,设定外汇净敞口管控目标,确保新增外汇筹资零敞口,努力控制汇兑损益波动对利润执行的可能影响。四是化解中间业务下降冲击。为落实国家关于降低金融服务成本的要求和行内免除棚改客户手续费收入的策略,财会局调低手续费及佣金收入目标,以其他业务增盈补充中间业务减收部分,避免对全行经营业绩的影响。

二、当好经营管家,主动支持决策

开行财会部门积极发挥全行管家职能,有效提高预研预判和决策支持能力。一是围绕业务热点重点,及时动态提出有价值的专项决策建议。着眼于机构可持续发展全局,从财务视角紧盯业务前端和资产负债管理,加强对棚改、存款、降息等重点热点业务专项分析。二是为治理层和管理层提供决策信息。按期报送财务分析快报、同业分析报告、综合财务分析报告、费用预算执行分析报告近30份,及时提供流动性、增减盈、息差、汇兑、业务板块等实时经营分析。配合资负会、风管会,完成上会材料10余份,深度参与全行经营管理。三是支持分行、子公司决策。建立管理会计财务分析数据共享机制,满足分行及时获取全行多维度财务分析数据需要。指导分行测算项目综合效益准入边界,制定差异化的综合营销策略,支持贷前授信决策和贷后绩效管理,提高开发评审的精细化水平。召开子公司财务管理座谈会,按季开展子公司财务分析,及时研判市场形势和财务情况,为子公司重大财务事项提供决策支持。

三、夯实财会基础,提高服务能力

开行财会部门继续加强财会基础建设,推动制度建设、会计核算、信息披露、外部审计、税务管理、系统建设、共享服务、对外捐赠等领域取得新成绩。一是组织开展住宅事业部单独建账和账务划转工作,落实住宅事业部单独核算的要求。经过周密安排和总分行联动,11月顺利完成事业部建账和划转工作,形成“横向并账、纵向并表”的矩阵式核算架构,实现了事业部拥有清晰资产负债边界和出具完整损益表的预期目标。二是强化会计管理,服务产品创新。2014年,配合行内业务发展,先后出台或修订了保本型理财产品和国内信用证的会计制度,规范柜台债、交易所发债、人民币标准化利率互换、二级资本债券等产品创新的会计核算,积极参与资金系统升级项目。三是强化财会制度建设,落实依法治行。梳理费用管理制度体系,按照“经费制度、预算、核算、授权、监督”五位一体的要求,制定《费用管理制度修订计划》,对行内财务制度,分批、分步地开展整合、规范或修订,强化制度约束,提高依法治行水平。四是加强国有资产产权管理。组织完成集团内118家子公司国有产权登记申报和7家子公司资产评估项目备案。年内拨付系统内专项资

金支持分支机构办公楼建设。五是提高财务信息披露水平。完成2013年年度审计和2014年中期审阅,真实全面反映财务状况和经营成果,事务所出具无保留意见。针对子公司层级多、行业分布广等特点,规范母公司和集团各级子公司财务报告审计标准和流程,严格关联交易审核及数据管控,切实提升集团报表效率。六是研究细化“营改增”应对方案。针对2016年金融业全面实施“营改增”的压力,牵头开展专题研究和情景分析,做好金融业“营改增”政策出台前的各项准备工作。七是完善共享平台,提高服务能力。研究制定财务共享业务规划,完成共享系统的信用评价功能开发;发挥“桥梁、纽带、窗口”作用,建立财务共享业务反馈和风险提示机制;规范经费核算管理。八是开展建功立业非现场竞赛活动。举办降本增效交流会,指导分支机构制定工作方案,及时总结降本增效先进经验。九是完善对外捐赠管理机制。坚持“保重点、保延续、保实际效果”的原则,全年安排24个公益捐赠项目,金额合计4092万元。继续推进“彩烛工程”教育培训项目,并获中国企业社会责任卓越奖。

四、落实主体责任,加强队伍建设

开行财会部门不断增强政治自觉,牢牢把握“两个主体责任”,落实依法治行从严治行要求,保证思想和行动始终与行党委保持高度一致。一是发挥班子带动作用。班子深入贯彻行党委精神,牢固树立“党建是最大政绩”理念,把握全行改革创新要求,主动转变思维习惯,延伸财务触角,深入经营管理过程,将加强党建、助力改革、确保绩效和强化合规有效统筹,将“一岗双责”落实到人,具体到事,形成领导班子的强大合力。二是创建学习型、服务型党组织。强化学习和服务意识,进一步巩固群众路线成果,全年召开6次中心组学习、12次形势分析会和4次青年大讲堂,开展3次系统性基层调研和2次分支机构集中座谈,学习研究和基层调研成为科学决策的重要抓手。三是重点加强队伍建设。关心员工发展,鼓励员工成长,设立局长接待日,举办青年座谈会,听取干部意见建议,努力创造机会与平台,安排接近三分之一的干部交流轮岗,培养“多面手”和复合型人才。四是持续强化作风建设。巩固踏实、诚实、务实的三实作风,倡导铁制度、铁数据、铁流程的三铁精神,重点抓班子带头,抓干部培养,抓队伍建设,抓员工士气,通过“一把手”拉动和班子推动,作风建设不断强化,求真务实蔚然成风,获得党员认可和群众满意。五是从严监督管理干部。强化党风廉政建设,将政治理论学习、部门文化建设和财经纪律结合起来,筑牢反腐倡廉的思想大坝,守住全行财会管理的风险底线。

(国家开发银行财会局供稿 刘乐园执笔)

中国进出口银行 财务会计工作

2014年,中国进出口银行财务会计工作积极落实全行