

宝钢集团有限公司 财务会计工作

2013年,宝钢集团有限公司财务会计工作(以下简称集团公司)紧紧围绕集团公司年度工作目标,聚焦经营改善、效率提升、低成本融资和高效协同等方面,提升了经营管控、资产运营、资金管理、税务筹划、体系建设、财务共享等多项能力,圆满完成年度经营目标。

一、加强经营分析与决策,提升集团公司经营管控能力

强化专题分析和诊断,较好推进了集团公司年度经营目标的实现,同时在构建运营过程监控指标体系、成本改善、费用控制、对标挖潜、推进全面预算管理等方面开展工作,提升经营管控能力。

建立子公司运营过程监控指标,涵盖关键性财务指标和日常经营性业务指标及相关重大事项,进一步提升子公司运营监控能力。掌握对手动态,寻找差距,深入开展对标。

积极推进全面预算管理提升活动。坚持以集团公司战略为导向,更好地实现集团公司战略和预算的结合。充分利用每季度召开的经营分析和绩效对话会制度,全面深入分析集团公司的经营状况、预算完成情况及偏差原因,找到改进方向,提出改进措施,努力完成预算目标。加强指导和培训,力争使新进单元预算管理水平快速提升。组成调研小组对部分子公司进行现场调研,会同子公司相关部门,对其生产经营情况进行全面梳理和分析,详细沟通预算管理流程、分析方法等内容,对子公司的预算管理进行指导。

二、建立以EVA为核心的绩效考评体系

集团公司通过建立以EVA为核心的绩效考评体系作为体系驱动,搭建资产运营效率提升交流平台,组织专项调研、系统梳理发掘并处置低效、无效资产,强化投资项目源头控制等手段,将资产运营效率提升的理念、意识进一步转化为可实施的行为、方法,形成一个“统一策划、分级负责,自我发现与职能督导相结合”的资产运营效率提升体系,实现集团公司持续提升资产运营效率的目标。

在考核评价体系方面,集团公司范围内实现EVA考核全覆盖,考核体系中继续提高EVA考核权重,设定的激励和约束机制与EVA紧密挂钩,建立完善EVA及其驱动因素的定期分析、监控体系;结合集团公司不同行业、发展阶段,科学设定资本成本率;并新增基于五维度“能力评价体系”,即以同行对标和自身纵向对比为基础的中长期能力建设分析体系,以激励各子公司在业内提高管理水平、增强核心竞争能力,并通过综合能力提升促进资产运营效率提升。

在价值管理方面,大力推行EVA在经营管理中的合理

运用。以EVA为工具,以EVA改善为目标,通过对EVA驱动因素的分析,推动各公司从业绩改善、规模优化、资本平衡、资源配置等方面,开展提高经营利润、提高资产周转速度、优化资本结构和成本、强化投资源头控制等工作。

三、优化资本配置,探索股权多元化与产融结合

积极通过内部资源的优化组合达到资本增值的目的,同时调动支配更多的社会资本,实行资本的外部扩张,将企业内部资源与外部资源结合起来进行优化配置,从而促使资本集中和生产规模扩张,并最终形成规模经济和规模效益。

顺应国资改革新方向,积极推动产业股权多元化,探索混合所有制下的市场化运作机制。在产融结合方面,利用各种金融工具和多层次资本市场,积极开展产融结合课题研究;开发资产证券化产品,盘活存量资产。

四、强化资金管理能力,拓展融资渠道,降低融资成本

通过资金集中管理,归集富余资金,调剂余缺,发挥集团整体资金优势,降低财务费用;资金预算安排突出稳健经营、高效使用的要求;加强融资策略管理,拓展融资渠道,降低融资成本。

逐步建立人民币、外汇、衍生品3大集中平台,大幅提升资金使用效率及风险管控。持续推进人民币资金平台管理,现金平台资金集中度逐步增强。搭建全球外汇资金集中管理平台,实现境内、外资金的自由流通。搭建金融衍生品操作平台,强化金融衍生品风险控制。

五、建立健全债务风险管理体系,加强债务风险监测与预警

在风险管控方面,对于资产负债率过高的单元,严格控制债务规模过快增长,切实防范债务风险引发的财务危机。严格担保业务、委托贷款、信托业务、金融衍生品等高风险业务的预算额度控制,切实防范经营风险。根据国资委要求,积极开展大宗商品经营业务风险检查,并下发《宝钢集团经营风险控制十条禁令》,规范子公司经营行为。

六、信用评级继续保持全球综合钢铁企业高级评级

在钢铁行业整体低迷的形势下,集团公司仍然维持国际综合钢铁企业高级评级,彰显出集团公司强劲的国际竞争实力和更好抵御经济周期波动的能力,为集团公司及其下属子公司在国际资本市场融资、拓展国际化经营提供有力支撑。

七、加强税务风险管控,持续提升税务管理能力

积极探索沟通,多部门协作,合理利用财税政策。加强税务风险管控,结合集团公司业务情况,发布分税种纳税实务指导手册和专题税收政策汇编。积极研究与跟踪加强中国(上海)自贸试验区及“营改增”政策。

八、推广财务共享,提升财务效率

通过实施集中管理、统一政策、标准流程的财务共享服务模式,构建起优质、高效的会计管理体系,使得各层级公司获得更为专业、高效的服务,而母公司能掌握各分子公司准确、可靠的会计信息。截至2013年底,财务共享业务经过4年多的业务拓展和共享整合,有58个账套纳入财务共享中心业务范围,涵盖了钢铁生产、贸易、服务、化工等类型的公司;地域分布从上海向异地、海外延伸;标准财务系统覆盖320个账套,与90个业务系统对接。同时结合宝钢集团有限公司的业务特点和会计管理发展进程,摸索和创建了会计工厂运营体系。

九、积极推进财务信息化建设

全面开展集团公司财务信息化规划工作,以财务核算、财务管理及财务分析3条主线为出发点,各职能条线根据规划的总体要求,结合自身业务条线的职能规划,从提高管理运作效率、提高管控能力以及优化管理程序和流程等角度进行了细致深入的分析和调研,对财务管理现状进行了重新审视。借助信息化规划编制的契机,进一步理顺优化财务管理和内部控制流程。

推进宝钢集团有限公司标准财务系统覆盖异地的八一钢铁、梅山公司的项目策划、启动、过程管理,按预定计划全部上线运行。启动集团公司财务管理及分析系统、集团公司合并报表系统建设优化等项目,新建财务管理系统、财务分析系统,搭建财务服务平台,实现财务业务一站式服务。

十、加强会计政策综合管理,提升会计管理水平

组织推进重大、前沿课题研究与实践。组织推进重大课题“产融结合研究项目”;指导节能新产业政策的应用实施;组织环境会计政策研究和试点实践;协同环境经营体系推进及环境经营绩效指标建立。

完善会计事项管理机制,提升会计信息质量。制定《重大和特殊会计处理事项备案管理细则》,明确信息备案内容、方式、程序、材料,及时跟踪协调。组织会计政策制定和修订,发挥会计政策委员会的专业指导作用;协同子公司建立会计管理机制,拓宽会计政策委员会运作模式。

(宝钢集团有限公司经营财务部供稿 唐晓春执笔)

中国铁路总公司 财务会计工作

2013年是中国铁路总公司转企的开端之年。3月14日,经国务院批准,依据《中华人民共和国全民所有制工业企业法》设立中国铁路总公司(以下简称总公司),注册资金为10360亿元,由财政部代表国务院履行出资人职责。总公司成立后,财会部门深入贯彻《国务院关于组建中国铁路总公司

有关问题的批复》和《国务院关于改革铁路投融资体制加快推进铁路建设的意见》,以改革为动力,转换经营机制,深入开展企业化制度研究,深化全面预算管理,多渠道筹集资金,强化资产管理,努力提高经济效益,促进企业持续健康发展。

一、积极开展研究,强化企业化管理制度建设

(一)研究制定新的财务管理办法。按照“以产权为纽带,以预算为龙头,以资金为中心,以信息化为平台”的财务管理思路,组织研究起草《中国铁路总公司企业财务管理办法》,明晰总公司和所属企业两个层级的财务管理职责,从产权、资金、资产、长期股权投资、基本建设、盈亏、全面预算、税务、会计核算、财务信息、内部会计控制、财务监督等方面进行规范,为新机制的建立奠定制度基础。

(二)研究完善财务清算办法。一是促进铁路企业扩大市场份额,充分发挥铁路中长距离运输优势,提升货物运输质量,调整部分清算单价和清算项目,对货运清算办法进行优化完善。二是根据货运组织改革的需要,制订相关的财务管理办法。

(三)完善盈亏考核机制。按照“盈亏总额考核、三年基数归零、剔除重大因素、建立倒逼机制”的总体思路,完善新建铁路盈亏、折旧和利息差额等剔除因素计算办法,增加运价调整、新增非控股合资公司投资损益等剔除因素,进一步解决非主观因素对经营结果的影响。

(四)加强国有资产管理建设研究。按照“国家所有、分级管理、授权经营、分工监管”的国有资产管理原则,初步建立以产权关系为纽带的新的国有资产管理体制的新思路。

二、深化全面预算管理,大力提高经营效益

(一)深化全面预算管理,预算机制作用得到有效发挥。统筹企业全部财务资源,按照盈亏总额预期情况,倒排收支预算,多收多支、少收少支。坚持经济活动分析制度,加强预算执行情况动态监管,跟踪分析经营管理存在的困难和问题,预算机制对生产经营活动的控制作用得到发挥。

(二)增运增收,收入实现稳定增长。充分发挥新线运能,优化客运产品结构和开行方案,提高客运运输质量,拓宽电子支付渠道,全年客票收入增长18%;建立货运电子商务平台,以实货制运输为核心,敞开货运受理,推行“一口价”收费,发展全程物流服务,推动货运组织改革,铁路货运运量全年呈现回落、平稳、回升的发展态势;深入研究铁路资产经营开发思路、措施和办法,积极推进铁路土地等资产的综合利用,开辟新的经济增长点,推动非运输业结构调整和转型升级。2013年,总公司完成主营业务收入10434亿元,比上年增长8.4%。

(三)节支降耗,支出得到有效控制。优化劳动用工结构,强化非在岗人员管理,节约人工成本支出。推进内燃电力机车结构调整,2013年底电力机车牵引比重达到77.5%,比年初增加2.5个百分点,节约支出15亿元。开展动车、机车高级修理价格写实,合理延长维修周期,节约修理成本。严格贯彻国家厉行节约各项要求,控制非生产性支出。