

### 三、积极筹措资金，保障铁路建设和发展需要

(一)积极筹措资金。积极协调，获得新增中央预算内资金和车辆购置税资金。发行铁路建设债券1 500亿元及中期票据、短期融资券。深化与各金融机构合作，争取各商业银行支持铁路的建设和发展，对于2013年新开工铁路建设项目，建设单位按项目贷款总需求逐一与银行对接落实，大部分新开工项目贷款通过银行审批。积极协调设立铁路发展基金。积极协调地方铁路建设出资及时到位。

(二)加强运营资金管理。加强运输进款资金管理，确保运输收入资金安全。强化资金预算管理，合理安排年度资金预算，严格按资金预算、合同拨付各类资金。对机客车大修、动车组高级修、机车用油用电、更新改造、各项社保、物资集中采购等资金集中支付，有效提高资金使用效率。加大债权债务清理力度，压缩债权债务总量。

(三)统筹优化存量资金管理。强化内部资金集中管理，加大内部资金调剂力度，提高内部资金使用效率，节约资金成本。与银行合作，通过资金管理子和银行网银系统对所属单位资金流动进行实时监控，授权监管账户监管率达到较高水平。

### 四、实现“营改增”的平稳过渡

协调国家财税部门争取铁路运输“营改增”一系列的税收优惠政策。结合铁路运输的实际生产特点和管理体制，配合国家税务总局制定征管办法和发票管理办法，印发《中国铁路总公司关于铁路收费项目“营改增”应税服务适用问题的通知》。组织铁路运输企业和所属分支机构办理增值税一般纳税人资格认定和开具增值税专用发票的各项准备工作，1 000多家单位办理税务登记和一般纳税人认定，1 400个开票点安装税控装置。

### 五、完成会计从业资格管理职能移交工作

实施铁路系统会计从业资格移交地方财政部门属地化管理工作。北京地区原铁道部机关及所属中心、学会的在职持证人员的会计从业资格管理职能移交国家机关事务管理局，其他持证人员的会计从业资格管理职能移交北京市财政部门；北京地区以外持证人员的会计从业资格管理职能移交所在地财政部门。

总公司加强与财政部沟通协调，配合财政部印发移交工作实施方案；对工作目标、工作职责、移交原则及方式、组织实施、工作要求进行明确。铁路局加强与各省级财政部门沟通，签订移交协议，组织各地具体移交工作。总公司将移交人员全部会计从业资格信息上传至全国会计从业资格信息管理系统或通过铁路局直接交省级财政部门，共办理会计从业资格管理职能移交5.6万人，保证了相关人员会计从业资格管理工作的连续性。

### 六、加强监督检查，进一步规范经营活动

(一)充分借助国家有关部门监督检查规范内部经营管理。协调配合国家审计署对原铁道部的部门预算执行和财

务收支情况审计、外资利用情况审计、债务专项审计、机构改革和行政资产管理审计，对检查过程中提出的问题，坚决按照规范管理的要求，依法合规地进行整改，财务规范化管理水平进一步提高。

(二)积极组织开展各种专项检查和中介机构审计工作。开展运输收入专项检查、财政票据检查、非税收入专项检查等业务方面的专项检查。继续统一委托会计师事务所对铁路企业及外资中心的会计报表进行审计，在对年度会计报表审计的基础上，增加季报审阅工作，对事务所审计报告存在的问题进行通报，督促各事务所对问题查深、查细，同时加大对中介机构审计质量考核力度。继续开展内部审计机构对同级财务、资金管理部门资金安全情况审计。

### 七、加强基础工作，提高财会管理水平

(一)继续推进财会信息化工作。组织开发完成决算辅助审核系统、分线成本核算系统、国有资本监管系统台账报表模块。进行收入管理系统进款和票据模块的试点运行，推进5.0系统在直属单位的应用。进一步强化财会系统安全风险管理工作。

(二)不断完善和提升清算工作质量。启用并推广清算系统客户端基础信息上报功能，通过技术保证清算基础信息的正确性。及时、准确发布清算信息，为铁路运输企业财务核算、分析及市场化经营提供清算信息支持。

(三)加强财会队伍建设。积极开展会计人员培训，各级财会部门组织培训3.65万人次，其中，与国家机关事务管理局联合组织总会计师素质提升工程培训，培训总会计师、财务负责人99人。与北京交通大学合作联合培养会计硕士56人。继续组织开展铁路局、专业运输公司总会计师、财务处长、收入处长履职评估。继续推进运输主要站段配备总会计师工作，至2013年底，各铁路局在运营站段共配备总会计师360人。

(中国铁路总公司财务部供稿 李莉 王卫星执笔)

## 中国远洋运输(集团)总公司 财务会计工作

2013年，中国远洋运输(集团)总公司(以下简称集团)财务会计工作围绕集团中心任务，以及“四个体系，一支队伍”的财务工作目标，服务大局，保资金、抓基础，深入推进全面预算管理，在提供决策支持，防控财务风险，维护生产经营平稳运作等方面，提供有力的财务支持和保障。

### 一、统筹安排，严密监控，力保集团资金链稳定

2013年，围绕保资金工作重点，在密切监控集团整体和主要单位资金风险的基础上，加大资金债务集中管控力度，统筹内部资源，提高资金使用效率，在严控债务规模的同时努力降低融资成本，全力保证资金链安全。一是紧盯主

业经营情况和重点单位资金债务动态,进一步加强现金流的跟踪监控,增加现金流量滚动预测分析,按月对整体资金和债务担保情况进行深入分析,及时了解重点公司融资计划推进落实情况,针对问题苗头,研究应对预案,提出管理建议,提早防范风险。二是继续加大境内外资金集中管理和统筹调度力度。在做好境外现金管理系统的运行维护、确保日常收支现金流的基础上,完成部分境外公司的资金集中管理工作,进一步推进境外资金集中管理平台建设。同时,充分发挥资金结算中心平台作用,统筹资金调度,结合年度融资计划,协调财务公司对集团内公司发放贷款,为生产经营提供资金支持,提高资金使用效率。三是坚持债务集中管理,严格控制债务规模,防控债务风险。以年度融资计划为指导,充分发挥集团整体融资优势,协助所属公司推进融资项目;落实海外融资计划,保证投资项目的实施。四是积极参与投资项目论证和应收账款催收管理工作,高度关注投资项目对资金状况的影响。配合超期应收账款信息采集分析,及时全面地反映资金回笼情况,努力将防控资金风险端口前移,强化源头控制。

## 二、有序组织,加强协调,推动全面预算管理深入开展

一是按照集团制定的“着力抓好全面预算,增强系统管理能力”任务要求,各级财务部门在全面预算管理委员会领导下,加强组织协调,推动相关工作按照既定方案和工作计划稳步开展。随着全面预算管理工作的不断推进与深入,对全面预算管理的重要性认识更加统一,在预算编制、约谈、执行、分析、监控等方面的自觉性、主动性不断提高。同时,在全面预算管理的瓶颈问题上开展集团信息建设规划,为今后解决业务、财务一体化明确方向,全面预算管理对各公司企业管理推动效果明显增强。二是结合实际情况和管理需求,按照全面预算管理要求,以业务为导向,强化业务动因,优化财务预算编报逻辑和工作流程,细化预算内容,实现财务预算与专业预算的对接,并通过由上而下、由下而上的多轮沟通、复核,不断提高预算编报质量。三是通过全面预算管控手段,加强成本费用控制,2013年各项关键成本费用项目支出同比均有不同程度的下降。

## 三、完善制度,强化管理,积极防控财务风险

一是各级财务部门继续坚持细化管理、优化流程,基础工作不断得到巩固提升。集团年度财务决算、财务快报工作获得财政部表彰,《企业年度工作报告》获得国资委表彰,运输生产统计年报工作获得交通运输部表彰,财务信息质量不断提高。二是各级财务部门在梳理现有财务管理制度基础上,补充、完善财务管理制度体系,进一步夯实财务管理的基础。集团总公司相继修订或制定下发各项规章制度,规范管理,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。三是在完善财务规章制度体系的同时,进一步夯实产权管理基础。集团总公司严格按照国有资产评估管理规定做好日常资产评估项目的审核、备案工作,不断优化评估备案工作流程,进一步降低评估费用,

提高评估备案效率。另外,按照集团供应商管理工作要求,集团财务部牵头开展并完成中远集团评估机构库组建招标工作,完善评估机构选取程序。

## 四、围绕战略,服务经营,提升财务价值

一是各级财务部门加强财务、业务信息融合,认真做好经济活动分析,针对经营管理重点,结合预算执行情况,开展对标分析和敏感性分析,深挖数据内涵和管理根源,揭示经营管理中的弱点和风险点,提出管理建议。对重点关注项目的管控方案,有针对性地开展专题分析,推动建立成本费用垂直监控机制和应收账款共管协作机制。集团财务部密切关注金融市场和经济形势的动态走向,编制金融信息月报,就热点问题开展专题分析,为决策提供信息参考。二是财务人员积极参与集团各项重点工作,深度参与可行性分析、效益测算、资产评估、税收筹划、政策申请等相关工作,从集团整体利益最大化出发提出专业意见建议,为决策提供支持。

## 五、管建并重,推动财务信息系统职能升级

一是继续推动中远财务信息系统由重建设向管建并重转变。集团财务部前瞻性考虑集团财务业务一体化建设趋势,积极推动中远财务信息系统北京数据中心技术升级项目实施。成立SAP北京数据中心升级项目小组,统筹升级项目需求和商务采购工作;梳理系统主数据,定期开展内部培训,为升级奠定基础、储备技能;制定项目整体计划,按计划推动各项工作。二是继续以服务财务管控为核心推进系统建设。2013年50家单位SAP系统完成上线配置;持续推进中远财务综合管理平台应用,为经营决策提供动态直观的信息支持;配合项目小组,统筹升级项目需求和商务采购工作;梳理SAP系统的配置及时进行调整,满足管理需求。

## 六、增强筹划意识,反映涉税诉求,积极应对税收环境变化

2013年,面对“营改增”政策出台后国内税收环境发生重大变化,各级财务部门加强政策法规研究,密切关注改革动向,积极提示税务风险,提出税收筹划建议。通过上下联动,集团财务部就境外企业涉税、营改增实施、企业重组涉税等方面税务问题,积极向有关部门反映沟通,争取行业权益,并就“营改增”对集团相关业务收入、成本核算的影响进行研究,积极解决会计核算与增值税申报方面存在的差异。经过努力,财政部、国家税务总局考虑集团的涉税诉求,并给予相应的政策支持,有效减轻税负压力。在做好日常涉税事项管理的同时,集团积极开展知识交流学习和税法培训,通过《中远集团税务信息简报》及时交流信息,不断提升系统税务管理水平。

## 七、提升素质,改善结构,加强财务队伍建设

2013年,集团继续以高级财务人员专业管理为重点,提高专业素质,积极推进财务队伍建设,2人入选财政部全国会计领军(后备)人才培养计划,高级财务人员数量进一

步增加,财务人员整体素质不断提升。另外,各单位根据实际需要,组织各级财务人员有计划的开展专业培训,通过多种形式的培训,为财务人员的知识更新提供平台,为培养人才、锻炼队伍提供有力保障。在保持财务负责人定期汇报渠道畅通的同时,从范围、内容、后续检查等方面完善财务负责人述职工作。通过现场述职,充分体现财务负责人积极服务生产经营、参与经营管理的意识,同时也展现专业素质与综合能力;并通过现场点评,促使各述职单位在后续财务工作安排时更有针对性,提升财务负责人的履职意识。通过财务负责人的交流、轮岗等措施,努力打造视野开阔、一专多能的复合型财务骨干队伍。

(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

2013年,中国机械工业集团有限公司(以下简称集团)财务工作紧密围绕做强做优、实现有质量的生长的战略目标,在推进六大体系、一套标准方面取得显著成效,为集团的健康发展提供有力保障。

### 一、开展财务能力评价,推进财务职能优化

2013年,集团在所属企业全面开展财务能力成熟度评价应用工作,该成果获得《环球企业家》杂志评选的“2013年度中国创新项目”称号。财务能力评价体系立足大财务视角,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。通过企业自评和专家评价,各企业能够对照标准、查找管理短板,确定财务部门发挥应有职能的目标和方向。集团的内外专家对评价结果进行充分研讨和论证,形成集团总体评价报告和各企业的独立评价报告,详细诊断所属企业财务管理的差距,提出各企业财务管理的提升目标和实现途径。

### 二、提升资金运作能力,发挥金融平台作用

一是稳步推进资金集中管理工作。各成员单位在财务公司结算量累计达4 153亿元,财务公司对成员单位累计发放各类贷款63.9亿元,办理承兑汇票贴现32.5亿元,为各企业节约财务费用1.9亿元。二是继续深化与各大银行总对总的战略合作关系,银行授信规模超过2 000亿元,品种结构合理,授信条件优惠。三是集团积极拓展直接融资渠道,截至2013年底,累计从资本市场募集债券资金111亿元,投放所属企业80.7亿元;各企业也积极拓宽融资渠道,优化管理方式,努力降低财务费用,为经营发展提供资金保障。三是加强担保风险,通过多部门工作协同和信息共享,对所属企业相关业务和财务运行状况进行持续跟踪,确

保风险可控。

### 三、搭建并完善内控体系,有效防范运营风险

一是全面开展内部控制建设。各所属企业在板块内控指引的指导下,认真分析各自的主要业务模式和特点、面临的经营环境和存在的风险因素,系统开展内控建设,确保做到风险定位准确、控制措施得当。共有30家企业在集团指导下基本完成内控建设工作。二是集团结合国资委出台的《中央企业内部控制实施指引》,总结分析集团内发生的重大风险案件,对板块指引进行修订和完善,突出强化贸易业务物权管理以及融资垫资风险的控制要点,并制定专门的控制措施。

### 四、深化全面预算管理,健全管控体系

2013年重点围绕完善体系、强化执行、基层推广、试点突破等内容开展全面预算工作。一是完成全面预算管理制度修订,建立预算闭环管理体系,强化各部门、各业务间协调平衡机制,完善预算内、预算外和超预算事项的管控机制。二是做好全面预算日常管理工作,切实发挥全面预算管理在经营指导、执行监控、沟通反馈、资源协调方面的作用。三是选择所属企业为试点,搭建预算管理信息系统,实现全面预算管理与业务管理的融合,为下一步集团全面推进预算信息化,切实发挥预算规划、控制、协调和激励功能奠定基础。

### 五、优化财务信息系统平台,深挖应用深度和广度

2013年,集团财务信息化工作按照节约型信息化建设的总体部署,坚持统一规划、统分结合策略,重点在系统稳定性、接口可靠性和应用深度化上下功夫,理顺所属企业账务处理系统与报表报送系统、业务系统与财务集中管理系统的关系,进一步稳固大集中、分布式和接口3种形式并存的模式。一是在总部层面搭建供集团领导决策参考的管理驾驶舱展示平台,为强化财务决策支持功能奠定基础,下一步将向二级单位推广,开发适合各企业自身需求的BI系统。二是拓展产权管理系统功能,实现产权管理与日常财务管理的联动和信息共享,保证有关信息的有效衔接。三是优化系统运行效率,全面论证NC系统升级方案,探索将账务管理系统与全面预算管理相融合。2013年,集团财务信息集中管理平台已经覆盖600家单位的1 300个账套,全面应用总账、报表、BI商业智能等模块,基本实现财务信息实时获取、及时为经营决策提供财务数据的目标。

### 六、加强人才培养,提升财会队伍素质

一是结合财务成熟度评价工作,在所属企业选拔组建30人的财务专家队伍,为集团财务管理转型和财务管理能力提升提供专家库支撑。二是以中央企业财会技能大赛为契机培养锻炼年轻的业务骨干队伍,推荐6人参加技能大赛,取得团体三等奖,2人获得中央企业技术能手称号。三是在全集团范围组织开展5期会计人员继续教育培训,结合集团业务特点、财务管理现状和财务人员需求安排不同专