

题和课程,保证会计人员梯队建设和多层次全方位培养的效果。所属部分企业也通过建立共享学习机制,促进财务水平的不断提升。

(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

2013年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称中冶集团)通过强化预算管理、加强债务风险管控、降低应收账款和存货规模、提升资金运作水平、夯实财务基础、加强财务队伍建设等工作,成功实现保增长的目标。

一、推行预算分类管理,强化预算预警功能

(一)实行先下后上,突出预算指标的引导作用。在总结上年度实施经验的基础上,预算编报继续实行先下后上、上下结合的方法,并在确定总体目标的前提下,将利润总额、应收账款和存货总额、带息负债、资产负债率4个控制性指标分解下达,各单位以此为基础编报各自预算后再上报审核。

(二)推行预算分类管理,实施差异化引导。根据经营特点和财务状况将子公司划分为平稳发展型、债务管控型、特殊定位型3类,对不同类别公司在目标核定、执行监控等预算管理上实施差异化管控,明确各类企业管理重点、管理目标和管理措施。

(三)改进预算审核平衡方法,全面引入绩效对标管理。在上年度部分引入绩效对标取得良好成效的基础上,2013年将绩效对标全面引入子公司年度预算编报、执行和考核全过程,着力改善企业管理短板,提高资源配置能力和整体运营效率。

(四)强化预算过程监督,充分发挥预警作用。一是为规范预算执行监督,加强关键预算指标的监控预警,研究制定预算执行情况预警标准与办法。二是对纳入债务风险重点监管范围的企业进行重点监管并按月跟踪进度,对执行偏差大的企业进行警示、约谈;对未纳入重点监管范围的企业根据季度滚动预算目标,进行监控、分析及预警。三是从8月份开始,对利润总额、应收账款和存货、资产负债率、带息负债指标达到预警标准的子公司按月进行预警提示,督促子公司及时采取措施确保年度预算目标的完成。

二、强化债务风险管控,化解财务风险

(一)制定方案,突出重点,落实责任。一是制定集团整体债务风险管控方案,分类确定重点子公司连续3年的资产负债率中期规划目标,并要求各子公司制定债务风险管控细化方案。二是下发《关于进一步加强债务风险管控工作的

通知》,对债务风险管控工作提出具体要求。三是滚动确定2013年度十大债务风险重点监管企业,对债务风险高的企业进行重点监管,突出针对性。四是从集团公司层面将子公司划分为八大片区,明确集团领导片区责任分工,推进债务风险管控方案的有效落实。

(二)控制带息负债规模,降低资产负债率。一是明确2013年度带息负债总额持续下降、经营活动现金净流量大幅改善的年度目标,并与子公司签订责任状,层层分解和落实责任。二是重点推进解决重大项目的资金占用,通过加快工程结算、引入其他投资方等途径缓解资金紧张。三是结合债务风险管控及亏损企业治理方案,指导子公司分析资金占用情况,找出问题,并制定解决方案。

(三)加强应收账款和存货管理,减少资金占用。一是在应收账款的管理上,一方面实行分类管理,突出对长账龄应收账款的跟踪监控,对于没有抵押物或回款无保障的抓紧办理抵押,对于已完工未结算的抓紧办理结算,对于回款无望的积极采取法律手段维护公司权益;另一方面实行分人管理,加强对重点债务人的跟踪监控,针对不同性质债务人采取不同的清欠策略,并把地方政府平台公司和民营企业作为重点清欠对象,通过协议、司法程序等途径收回款项。二是加大应收账款和存货的考核力度,明确责任人和清欠期限,将应收账款和存货余额绝对值的预算完成情况,与企业负责人薪酬、提拔使用相挂钩,确保清欠回款工作落实到位。三是积极与金融机构合作,通过应收账款保理等方式加快回款。

三、加强境内外资金管控,防范资金运作风险

(一)建立债务统筹管理机制,防范融资风险。一是加强与各金融机构的高层对话,完善总对总和专人专项负责的协调机制,确保沟通顺畅,掌握银行和子公司的融资动向,及时解决融资问题。二是强化融资计划管理,对全年到期贷款均提前落实资金来源,确保资金运转正常。三是维持债券融资通道,多渠道筹措低息资金置换高息贷款,降低融资成本。四是加强关键项目和困难企业融资的总体协调,及时满足资金需求,防范流动性风险。

(二)强化外汇和境外资金管理,控制汇率风险。一是不断完善管理制度,下发《境外资金管理办法》《外汇集中管理办法》《外汇保值管理办法》和汇率、保函业务指导意见的征求意见稿。二是继续推进外汇集中,在实现二级子公司境内外汇全部归集的基础上,实现无外汇管制国家外汇的集中。三是通过多币种结算、执行保值计划,锁定并规避汇率风险,下发《汇率风险管理指导意见》,指导子公司积极探索汇率风险全流程管理。四是通过买方信贷、远期信用证买断、资本金贷款、项目融资、境外发债、优贷、国有资本注资等多渠道融资解决境外项目资金需求。

(三)加强资金内控和资金集中管理。2013年,中冶集团以账户管理、收入集中和项目资金预算管理为重点,一是开展专项内控检查,监督、指导子公司加强资金内控管理,强化资金管理短板的整改落实。二是严格账户开立审批,规范账户撤销工作,采取多种方式加强对结算账户的监控,规

范和加强账户和资金基础工作。三是集团财务公司建立客户服务体系,分析了解各子公司需求,逐家建立服务方案。维护结算系统稳定,指导子公司完善资金结算中心,大力推进集团内部结算工作,积极开展优惠利率票据贴现和转存业务,增加子公司票据收益,提高财务公司资金管理能力和金融服务能力。

(四)积极开展金融创新,盘活存量资产。一是积极与金融机构合作,为中冶集团量身定做金融产品。二是盘活闲置存量募集资金,通过规定审批程序,将闲置募集资金的用途变更为流动资金和海外工程资金。三是利用市场中长期资金,建立适合中冶集团业务发展的股权基金和债权基金,并利用保险资金期限长、成本低的特点,与保险公司进行保理、债权计划等合作,增加长期负债比例。

四、强化财务对标分析,增强财务的决策支持力

(一)强化快报信息的搜集、分析、整理,根据快报反映的预算执行情况定期编制预算执行情况分析报告,及时将有关经营信息和分析预测提供集团决策层和经营层,并做好重点企业的专项监控分析。

(二)利用年度财务决算成果,编制中冶集团2012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、资金运营情况、股权投资、海外经营、预算执行情况、经营业绩考核完成情况及税务情况进行全面分析,通过从亏损企业情况、资产结构、债务结构、资产营运效率、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,为集团决策层和经营层进行决策提供参考依据。

(三)定期收集、整理与中冶集团四大主业板块相关的80家上市公司的年报、半年报等数据,并计算对标值,为决算分析、预算编制等工作提供同行业上市公司相关对标数据。同时,继续根据财务快报数据定期向子公司发布关键指标的对标情况,让子公司及时了解相关数据,通过对标寻找自身差距、分析原因,引导子公司进一步增强对标意识,营造比学赶超的氛围。

五、夯实财务基础管理,贯彻落实八项规定

(一)适时修订和增补有关会计核算办法,对原有建造合同管理办法等制度进行修订,对共性的或新型业务及时发布问题解答,确保会计核算的统一、规范、可操作。同时,进一步提高季报、快报的信息质量。

(二)严格贯彻落实中央“八项规定”和国资委职务消费管理要求。一是下发《企业负责人、总部、所出资企业负责人职务消费预算管理实施细则的通知》,制定2013年度集团领导职务消费预算方案,并组织子公司上报2013年度领导职务消费预算。二是完善《总部经费报销管理办法》,下发《关于进一步加强总部发票管理及经费报销的通知》,强化集团总部报销内部控制,完善集团总部报销审核流程。三是加强集团总部预算的刚性控制,严格审核各职能部门预算追加项目和程序,尽量压缩集团总部管理费用,严格控制集团总部业务招待费、差旅费和会议费等费用。

六、优化利润分配管理,发挥利润分配的导向作用

(一)起草《中国冶金科工股份有限公司子公司利润分配管理办法》,对子公司利润分配原则、利润分配方法、利润分配决策程序等进行规范。

(二)为提高子公司资源有偿使用、风险与收益意识,充分发挥利润分配对资源集中和再分配的调节作用,对2012年度中国中冶子公司利润分配方案进行改革,在统一基础分配比例的基础上,对财务风险高的子公司,相应提高分配比例,对资源占用多的子公司,提高分配水平,资源占用少的子公司降低分配水平,充分体现了资源有效使用、风险收益对等原则,对优化资源配置、控制财务风险和提高了资本创利水平具有积极的促进作用。

七、进一步规范产权管理,不断提升管理水平

(一)完善产权管理制度。修订《中冶集团资产评估管理办法》和《中国中冶固定资产管理办法》,并起草《中冶集团产权登记管理办法》和《土地使用权管理办法》。

(二)强化产权基础管理。根据国资委及中冶集团的相关规定,中冶集团在以2012年6月30日为时点进行产权登记初始化的基础上,要求子公司补录2012年6月30日之后的产权变更数据,并要求产权登记应做到即有即登、及时准确。为加强参股企业的管理,中冶集团在产权管理系统中新增参股企业管理模块,对按照国资委要求未纳入中冶集团产权登记范围的参股企业在参股企业管理模块中进行补充登记,做到股权投资企业产权登记全覆盖。

(三)加强对产权变动、资产处置的跟踪监管。根据经济行为类型的不同,设计15张产权变动事项跟踪表,对交易结果进行跟踪,实现从产权变动行为审批到资产评估再到交易完成全过程的闭环管理。同时,在财务快报系统中专门设置资产处置台账,定期跟踪处置进度。

八、加强税收分析与政策研究,做好税收筹划与管理

(一)下发《中冶集团房地产业务操作手册》,对房地产业务全流程中的税法规定、涉税风险和税收优惠等内容进行梳理,并对相关税收法规进行整理汇编,为做好房地产业务税收管理提供系统指导和重要参考。

(二)做好建筑企业“营改增”的前期准备工作。一是举办专题视频培训,重点对“营改增”相关税收政策、建筑业面临的影响及可能的应对措施进行宣传贯彻和培训。二是以前期部分子公司“营改增”测算数据为基础,组织全集团开展建筑业“营改增”影响测算。三是积极参加国资委、财政部、住建部等部委组织的研讨,提出集团在执行“营改增”过程中面临的实际问题以及具体建议,争取税收优惠政策。

(三)强化税收分析。对年度税务情况分税种进行分析,重点查找集团层面企业所得税异常的原因,并与其他中央建筑企业进行对标,提出优化建议。

(四)定期整理发布税收法规汇编。一是根据中冶集团主业和涉税内容,跟踪财政部、国家税务总局、地方税务机

关发布的相关税收政策,定期更新发布《中冶集团税收法规汇编》,2013年累计发布23期法规汇编。二是有针对性地收集发布房地产及建筑行业税讯,并定期下发至各子公司,2013年累计发布11期。

九、加强财务信息化建设,深入拓展系统功能

(一)在维护现有系统有效运作的基础上,组织软件供应商和子公司共同探讨项目预算管理在财务系统中的应用,为推进业财融合,实现财务业务一体化做准备。

(二)继续推进用友NC核算软件的升级、模块功能拓展工作,推进久其网络报表内部个性化管理报表设置,深入拓展久其网络报表软件的使用,开发新的财务分析系统。

(三)积极研究财务共享中心体系建设,邀请多家软件供应商对财务共享中心的建设和发展进行介绍,向子公司宣传贯彻财务共享中心的优势,并有针对性地对多家子公司和集团外单位进行调研,着手进行集团财务共享中心建设的顶层设计。

十、加强总会队伍建设,提高财务队伍整体素质

(一)进一步完善子公司总会计师委派和会计机构负责人备案制度,加大子公司总会计师委派力度,开展部分子公司总会计师之间交流任职,更换部分子公司的会计机构负责人,确保集团财务管理要求得到及时传达和有效执行。

(二)重视财务人员基本素质,财务队伍的学历结构不断优化。中冶集团本科学历以上财务人员从2008年末的40.1%增至2012年末的58.7%,年均增幅10.1%。同时,考取中高级会计职称和注册会计师、注册税务师和注册资产评估师等执业资格的财务人员逐年增加。

(三)大力营造主动学习、终生学习的良好氛围。中冶集团始终鼓励财务人员通过自学、培训、进修等方式坚持学习,且要求各子公司为财务人员的学习提供机会和支持,并对取得优异成绩的财务人员予以奖励。同时,中冶集团高度重视主管机关组织的各类职业竞赛,在国资委组织的2013年中央企业财会职业技能大赛中,中冶集团财务人员通过网络和报纸答题的方式参加比赛,并取得优异成绩。

(中国冶金科工集团有限公司财务部供稿)

包月玲执笔)

国家开发银行 财务会计工作

2013年,国家开发银行财务会计工作立足经济形势、市场及监管政策变化,以综合预算、资本规划、管理会计、财务共享工作推动全行精细化管理,提升降本增效水平,实现财务绩效与财会管理水平的同步提升。

一、财会工作实现四项管理目标

(一)财务资源促发展。与股东单位沟通协调,积极争取符合国家开发银行发展战略的财务预算方案;财务资源重点向资金筹集和风险控制等重点工作倾斜,通过资源统筹调配,助力资产总额迈上8万亿台阶,支持服务全行各项业务平稳较快发展。

(二)财务合规保发展。配合财政部专员办、银监会和审计署等外部检查,以及稽核局对财会条线的内部审计,及时组织完成问题整改;按计划完成财会条线季度风险评价、内控评估和案件防控等基础监管工作,完善内部控制,确保财会合规。

(三)财务准备防风险。继续按照审慎性原则足额计提贷款减值准备,夯实财务储备,增强中长期财务抗风险能力;保持资本充足率稳中有升。

(四)财务管理出效益。2013年实现净利润752亿元,同比增长26%,落实中央“八项规定”要求以及国家开发银行党委降本增效的部署,全年“三公经费”支出同比大幅下降。

二、财会管理的十项重点工作

(一)构建集团财务管理体系,提升综合化经营水平。通过预算、审计、国有资产产权管理等措施,规范集团母子公司财务管理关系;酝酿加强集团财务管理意见,试行控股子公司财务负责人委派制,建立控股子公司财务对标评估体系;完善集团财务综合效益联动及收益分润机制。

(二)统筹年度损益目标,提高综合预算管理能力和优化财务资源配置;推行综合预算创新,将管理会计口径利润、资本计划纳入预算范围;完善预算分类管理,争取外部差异化绩效评价标准;推动成立汇兑损益研究协调机制,发布《国家开发银行汇兑损益管理工作方案》;建立预算审议机制,规范咨询、规划和课题研究财务管理。

(三)深化资本集约管理,建立层级全面的资本管理体系。编制《国家开发银行2013~2015年资本规划》,与股东、董事、监管部门建立多层次的沟通机制;增强内生资本积累能力,开展优先股、永续债等创新资本工具研究;深化资本在管理会计、贷款定价等方面的应用,传导资本约束压力和回报要求。

(四)服务全行考核,深化管理会计在经营管理中的应用。突出管理会计精细化方法在全行考核中的应用,开展集团客户综合价值多维分析,助力一个开行、一个客户、一套服务的经营管理理念;完善内部资金转移定价、战略转移支付、协同分润等方法的落地实施;量化回归资金、风险、税费、资本等各要素成本,搭建以监管资本回报率和经济增加值为核心指标的管理会计核算模型;加强一线经验调研,借鉴同业经验,强化系统数据应用,逐步破解制约管理会计深入应用的瓶颈问题。

(五)强化会计核算基础手段,完善集团财务信息披露体系。规范中间业务收支、资本性支出等业务事项的会计核算;推动总账、核心业务、资金等系统的会计制度嵌入,初步形成跨行业、多板块会计核算基础规范;推进香港分行套期会计的试点,为加强银行风险管理积累经验;印发《国家开发银行集团财务并表管理暂行办法》,形成内部报表、