

(五)财务共享中心的推进。2010年,共享中心吸纳的业务规模已经超过集团的三分之二,涵盖宝钢资源、一钢、五钢公司等多元板块,并开始对异地公司的覆盖工作,年内完成中允公司记账中心与共享中心之间的对接。实践证明,共享中心的建立在推动集团流程和价值再造、提高服务质量与效率、降低运营成本、优化财务人员配置、强化集团战略以及集团职能管理模式示范等方面起到了积极的作用,得到各方的高度认可。

三、强化集团经营管控力度

(一)加强季度绩效对话会信息传导作用和管理层意图的贯彻。为充分用好季度经营分析和绩效对话会的平台,在确保公司管理意图上传下达的同时,对会议制度和内容进行细致策划和组织。一方面捕捉不同阶段需要公司管理层高度关注的生产经营过程中重点问题,在会议安排中适时增补相应专题在对话会上交流汇报,实现公司管理层和执行层对关键问题的一致认识。另一方面,认真分析每季度集团经营情况,选择适当专题,精心组织材料并在绩效对话会上交流汇报,揭示经营管理中存在的问题,提出改进方向,强化集团对各板块的战略管控和引导作用。

(二)持续推进成本改善工作,加强板块对标。通过政策引导和各种平台建设推进成本改善。通过绩效对话会平台,展示成功的成本改善活动和降本增效办法;通过对库存、产品周转天数、占用资金的分析来揭示各板块资金成本问题;通过在绩效考核指标中引入EVA等考核指标,促进各板块加强对资本成本的关注;通过各种对标工作,加强各板块间的成本对标找差。通过这些政策引导和平台建设,强化集团对成本改善工作的掌控和推进力度。

(三)启动宝钢竞争力研究。提升集团战略管控能力,持续提升企业竞争力是2010年重点研究的一项课题。在宝钢竞争力研究方面,公司进行大量的数据收集和基础调查工作,建立相应的指标分析体系,并使该项研究长期制度化。

四、强化集团资金管理,提高资金使用效率

(一)开展境外资金管理研究。通过对境外子公司资金情况、合作银行情况的掌握,以及与国内银行的交流,逐步实施外汇资金平台管理方案。2010年已完成境外子公司NRA账户的开户及相关手续和境外子公司账户的实时查询。

(二)完善财务风险预警制度。优化风险预警指标体系,逐步实现财务风险预警指标体系信息系统化,增强财务风险预警数据的可靠性、时效性和信息化管理能力。

(三)开展金融衍生品的探索。积极研究信贷政策,及时给予子公司风险提示,尽早规避政策风险,并组织财务公司、中允公司对在集团范围内建立金融衍生品业务平台进行研究,以期通过内部管理整合及加强与监管部门的沟通,有效利用金融衍生工具配合业务发展需要,同时提高公司整体金融衍生品管理水平,降低经营风险。

(四)提高存量资金收益,降低财务费用。密切关注经济运行各项指标,合理安排到期的存款资金结构,在满足公

司正常经营和战略投资需求的前提下,合理配置存量资金结构,积极研究开发运用低风险理财产品,提高存量资金收益水平。

五、小金库的专项治理工作

为落实党中央、国务院和国资委“小金库”专项治理工作的部署,坚决查处和纠正各种形式的“小金库”,建立和完善防治“小金库”的长效机制,2010年集团经营财务部牵头,相关部门全力配合,专人推进,从集团相关部门和会计师事务所聘请专家,组成90人的重点检查团队,设置16个检查小组,对根据总量覆盖、突出重点、强调基层、内外结合、兼顾全资合资的原则选定的近100家单位进行重点检查和情况汇总分析,并形成专题报告。

六、推进环境会计课题研究

为践行集团公司环境经营理念,优化环境会计信息披露,明确环境收益、成本、资产和负债,量化在环境经营方面投入产出,提高环境经营和环境会计管理水平,深入开展《环境会计理论和实践研究课题》项目推进工作,明确课题计划、课题内容、课题实施路径以及课题研究的预期目标,制定详细的总体计划书,确定该课题的环境管理会计、财务会计目标,按照总体计划有序地开展各项研究工作。

(宝钢集团有限公司经营财务部供稿 康晓春执笔)

中国远洋运输(集团)公司 财务会计工作

2010年,中国远洋运输(集团)公司(以下简称集团)财务会计工作按照建立四个体系、培养一支队伍的工作目标和坚持集中管理、加强制度建设、创新财务工作、积极服务于集团生产经营大局的指导思想,紧紧围绕集团发展战略和中心工作,努力克服困难,防范财务风险,工作成绩显著。

一、完善制度建设,提高财务基础管理水平

2010年是集团制度建设年,财务基础建设是财务工作的重点内容之一,财务制度建设和风险防控工作取得新进展,财务基础得到进一步夯实。一是集团对现行的财务规章制度进行统一梳理和修订完善,按照制度建设体系化、规范化的思路,做到制定科学性、执行严肃性、变化连续性、梳理经常性。集团财务制度体系涵盖资金、预算、会计、金融、产权、信息化建设、人员管理等多方面,并在加强制度建设、优化流程的同时,进一步加强监督检查,推动规章制度落实到位。二是注重财务流程的优化和完善,确保财务管理工作运行顺畅。

二、加强境外财务管理,解决不规范问题

2010年集团确定开展规范境外企业财务管理工作,组

织3个调研小组分别赴香港、新加坡和欧洲公司进行现场调研,调研组与所在公司领导进行研究讨论,形成调研报告,提出整改建议。各区域公司和相关企业非常重视,立即跟进,组织召开专题会,跟踪工作进展,不规范问题解决成效明显,降低了集团境外企业经营风险,进一步夯实了财务管理基础。另外,对境外企业产权情况进行摸底调查,建立集团境外企业产权与管理架构数据库,为开展境外产权登记及资产评估工作打下基础。

三、优化资源配置,强化资金债务集中管理

一是加大对热点难点问题的关注及研究。密切跟踪市场形势变化,认真分析对企业经营发展的影响因素,针对人民币升值给集团带来的影响进行专题研究,及时调整优化币种结构和债务结构。二是优化配置集团内财务资源,提高资金使用效率。发挥财务公司的作用,解决上市非上市企业之间的不平衡问题,进一步加强境内资金结算中心的管理,逐步扩大结算中心覆盖面。同时,积极响应国家支持企业“走出去”战略,完成人民币跨境支付审批及资金支付工作,降低财务费用。三是强化债务集中管理,防控债务风险。按照总额控制、结构控制、条款控制的要求,组织融资管理工作,控制融资规模。2010年末集团整体实际贷款余额比年初融资计划减少,有效压缩了贷款规模,将资产负债率保持在合理水平。成功发行中期票据,取得成本较低的资金,实现了债务结构调整,降低了企业融资成本。

四、强调服务生产经营,提升财务在企业管理中的作用

一是着力细化基础管理工作,不断提高财务报告质量。2010年,面对财务决算工作任务繁重、编报时间不断提前的困难,集团财务人员高效组织和积极落实,按时点、高质量的完成财务决算和财务快报工作。二是加强财务数据分析,提升财务信息价值。通过报表分析、专项调研等,深挖数据内涵,充分利用财务数据反映生产经营情况,揭示企业经营薄弱点和风险点,财务信息价值获得进一步提升,财务报告成果得到更为充分的运用,财务分析对领导决策的支持作用进一步加强。组织开展经济活动分析工作,有针对性地进行分析,提出意见建议,全年提出建议31项,为集团决策提供强力支持。三是财务预算与业务预算的衔接工作取得新进展。经营单位的财务部门与业务部门密切配合,实行滚动预算、月度预算分解等,预算管理对企业管理水平的提升作用逐渐显现。四是财务预警体系建设试点工作进展顺利。选取5家单位进行财务预警体系建设试点,各试点单位按照集团统一部署要求,制定融合理论成果和航运企业经营特征的财务预警体系方案。方案涵盖传统财务指标、航运企业特有行业风险指标、企业未来发展因素指标等因子,风险涵盖面广、预判性强。实践证明,预警模型在指标设定和权重分配上具有较强的合理性。财务预警体系建设试点工作是财务管理创新的重要内容,使财务管理服务于生产经营的作用得到进一步提升。

五、发挥财务信息系统支持保障作用

2010年,集团财务信息系统覆盖面更广,强大的分析和支持功能得到初步体现。一是财务信息系统在集团内主要航运、物流企业的深入应用开发试点工作取得阶段性成果,基本实现项目目标,为下一步开发积累经验。二是在确保财务信息系统安全的前提下,充分挖掘信息系统功能,推进完善报表合并实施,形成集团报表合并实施初步方案。三是研究构建决策层财务分析展示平台,平台将为集团领导和各SAP上线公司提供丰富的财务决策支持信息。四是有针对性地举办财务信息系统专项培训,并根据各上线公司的应用特点进行系统培训,培训近800人。

六、加强政策研究,税务管理能力不断提升

2010年,集团继续坚持依法合理纳税、防范税务风险的基本理念,在完成日常纳税工作的同时,加强税务研究,编辑下发《中远集团税务信息简报》,搭建税收法规学习和交流的平台,积极引导和促进下属单位加强税务研究,加强税收知识学习,提高税务管理水平。跟踪指导境外多家下属单位接受并通过当地税务机构检查,控制税务风险。发挥集团税务研究小组作用,切实解决当前面临的税务难题。将税收筹划理念纳入企业日常经营管理活动,在对投融资项目的决策中充分考虑和论证税收因素影响,努力通过合理的税务筹划,优化资源配置,实现集团整体利益最大化。

七、推进队伍建设,提高财务人员整体素质

一是认真落实《中远集团“十一五”财务人员培训规划》,举办税务、财务快报、信息系统操作等培训,注重探索培训形式和培训途径的多样性,在传统的集中培训、视频培训之外,还开展具有针对性的现场培训以及覆盖面广的网络培训,2010年集团财务系统1000多人参加培训。二是坚持开展会计从业人员继续教育,组织31人次参加国资委总会计师岗位培训班。三是综合考虑财务管理和队伍建设的需求,制定《中远集团“十二五”财务人员培训规划》,明确新的培训指导思想、工作目标和工作原则。四是继续推进财务干部专业考核工作和财务负责人述职工作。通过财务负责人定期汇报这一渠道及时沟通情况,跟踪动态,并及时研究反馈。通过现场述职,搭建各单位财务负责人与集团领导面对面汇报、交流的平台,对财务负责人提高自身素质、积极发挥职能作用起到有力的推动作用。

(中国远洋运输(集团)公司财务部供稿 付婷婷执笔)

中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2010年,中国机械工业集团有限公司(以下简称集团)财会工作围绕集团的工作思路,努力支持企业经营业务的