

集团财务监控。通过统一的财务核算软件平台和合理的权限设置,通过正常的授权机制,相关的财务审计人员和财务管理人员实现对权限范围内的应用单位财务数据的在线实时远程监控和信息共享。三是提高会计核算效率,保证会计信息的真实性、及时性、准确性。网络化的软件核算平台,使会计核算在凭证处理、账务数据查询、期末处理等各个方面都提高了效率。扩大会计核算软件处理的应用面,可以实时远程进行处理,提升了网络化办公效率。四是建立统一的基础报表体系,提高报表生成和上报效率。集团实现了统一的基础报表系统,同时还完善了合并报表的流程,细化了内部抵消事项,确保了合并的准确性。各企业可以根据自身单位的需要自行设计个性化报表,并实现自动取数计算。五是实现数据集成与共享、提升财务分析的深度和广度。财务集中信息系统中增加智能查询功能,可以通过对最基层数据的加工和分析,实时、准确、快速地查询和处理加工相关的信息,可穿透查询至全集团的各种业务数据及各项业务发生的明细。透过各种财务数据的变化和分析,集团及各子公司财务管理部门可全面掌握各自及下属公司的财务业务及各项业务活动的实际情况,有效地起到了集团化财务管控的作用。

五、提升财务队伍业务素质

一是通过中国会计学会机械分会的平台组织会计人员培训工作,2010年共组织了3期在京财务人员继续教育及2期京外财务人员培训,参加培训人员近千人。培训内容包括:集团的管理制度和“小金库”治理工作的相关要求、企业会计准则的最新变化、国资委财务监管要求、企业内部控制及全面风险管理的基本理念、集团内部成员企业的先进财务管理经验交流等。通过培训,将新财务政策、财务管理理念贯彻至集团最基层的财务人员,通过企业经验交流,共同探讨财务管理中的难点热点,取得较好的培训效果。二是成功举办集团第四届会计知识竞赛,此次竞赛有助于促进集团系统财会人员加强专业素养,提升服务水平,促进各所属企业建立先进科学的财务管理体系,提升集团的财务管理整体水平。

六、开展内部资源整合,搭建资产管理平台

紧密围绕构建主业板块、完善产业链条的思路,扎实推进内部重组工作。一是通过内部资源整合,加快构建集团工程机械、收获机械、汽车业务、国机建设等多个核心业务板块,完成收获机械业务资源整合实施工作;启动集团工程机械板块整合工作;推动并实施了汽车业务板块资源的整合。二是搭建集团资产管理平台,为后续开展资源整合工作奠定良好的基础。结合下一阶段改革改组工作的实际需要,完成以集团现有部分改制剥离资产、非主业资产为主体的资产管理平台搭建方案。三是根据集团加快培育核心企业的需要,加快实现优质资产向优势企业、优势业务的聚集。

(中国机械工业集团有限公司资产财务部供稿)

李霞执笔)

中国冶金科工集团有限公司 财务会计工作

2010年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称中冶集团或集团)财务管理工作以科学发展观为指导,进一步加强预决算管理,不断健全完善财务内控及绩效评价管理体系,形成事前准预测、事中紧控制、事后重考核的良性循环;重点加强应收账款和存货管理,提高资产质量和运营效率;加强会计人员业务培训,不断提高财会队伍职业素质;大力推进财务信息化建设,为经营管理和规划决策提供财务支持,充分发挥财务管理工作在现代企业管理中的基础性作用和中心作用。

一、加强会计信息管理,满足决策支持及信息披露要求

为满足集团经营管理需要及A+H上市公司信息披露要求,进一步加强会计信息管理,不断完善财务报告体系,补充财务指标,提高财务信息反应能力。针对集团业务转型所面临的新业务,发布包括应收账款保理、BOT/BT项目、房地产开发业务、研发费用等会计核算及财务管理方法,统一核算标准和管理基础。2010年决算报告消除了A股与H股报表差异,高质量地完成了相关信息披露。

二、强化预算管理,提高预算精度及执行力度

建立起两上两下、预算引导、分权管理、分级执行的具有公司特色的全面预算管理模式。在此基础上,强化预算管理,以编制科学合理、突出控制重点、落实保证措施、及时信息反馈为工作重点,按照早启动、准预测、细安排的工作要求,通过召开预算布置会、约谈等形式统一思想、提高认识,加强组织领导,细化预算编制程序,强调财务预算与业务预算的衔接。同时,结合宏观经济环境及企业发展实际,加强对重大项目及应收账款、存货、带息负债、资产负债率等关键财务指标的预算管控力度。在预算执行中,重视过程控制,加强预算执行的定期分析、反馈与考核,切实提高预算的预测精度和执行力度,与年度财务决算比较,2010年主要预算指标偏差率均在10%以内。

三、加强应收账款和存货管理,注重源头控制和过程控制

结合业务特点,初步建立起对应收账款和存货的源头控制和风险预警机制。一是通过制定项目财务评审标准,主动介入新项目的前期审核,分析项目应收账款、存货、资产负债率等财务状况,多角度对项目进行财务效益与风险评估,从源头控制应收账款和存货的增长。二是初步搭建财务风险预警体系,对现有项目按月跟踪、监控、分析和预测,对财务风险实施动态跟踪监控。三是加大应收账款和存货

指标在子企业负责人业绩考核中的权重,督促和引导其采取积极有效措施降低应收账款和存货规模。

四、进一步提高资金集中度,强化资金风险控制

继续开展资金集中、资金预算、融资授信管理及项目资金、外汇和资金基础管理工作,资金集中度进一步提高。同时,以提高筹资能力和资金统筹运作能力为重点,支持集团转型和战略实现为目标,开展资金运作,强化资金风险管理。

(一)继续以落实收支两条线为核心,以加强资金集中为重点,召开资金集中整体推进和区域推进专题会以及举办资金集中管理现场交流会,专题研究并解决资金集中工作中存在的问题,出台《资金集中管理办法》等13项资金内控制度,全力推进资金扁平化管理,实施二级子公司总部集中收款、统一支付工作,开展账户清理活动,共清理闲置账户和系统外账户近1400余个。

(二)强化以现金流管理为核心的资金预算管理。探索确立集团资金预算编制体系,根据集团主板块较多、业务和资金流特点不同,以及业务转型步伐较快的情况,确立以资产负债率为核心、带息负债和经营活动现金流量为重点的资金预算指标编制体系,建立以总额控制、效益优先、加速周转为原则,完善以项目为基础、按业务板块分类编制资金预算的方法。集团对5000万元以上项目资金预算执行情况进行监控,子公司对所有项目资金预算进行监督。

(三)以项目资金风险控制为切入点,强化资金风险管理,强化项目资金风险评审。在进行项目资金回收风险、授信方案和资金来源评审时,确立以项目效益和资金回收期为重点的指标体系,综合考虑项目实施对集团现金流和资产负债的影响。明确年度债务风险管理和季度债务风险监测工作,建立年度债务风险辨识、评估和管控方案的债务风险管理机制。

(四)拓宽融资渠道,降低融资成本。继续巩固银企合作关系,继续增加在重点银行的授信额度,保证在手大项目的资金需求。发行中期票据和短期融资券,节约大量财务费用。针对项目情况发行信托产品补充资金需求。

五、完成“小金库”专项治理工作,健全完善综合治理体系

(一)动员部署阶段。中冶集团高度重视“小金库”专项治理工作,成立以集团总经理为组长的专项治理工作领导小组,先后下发多项专门通知和简报,并通过召开全集团范围内的动员部署视频工作会,统一思想,提高认识,将中央开展“小金库”专项治理工作的精神迅速传达到各级单位和每位员工。

(二)自查自纠阶段。各子公司按照集团制定的统一方案开展全面自查自纠工作,并建立工作承诺制和工作公示制,由各子公司董事长全面负责所辖子公司的自查自纠工作,接受群众监督和举报。通过指定专人督导和编制工作简报,及时有效指导子公司的自查自纠工作。集团领导亲自带队对下属45家子公司进行现场督导,进一步加大工作力度,

强化自查自纠效果。

(三)重点检查阶段。根据各子公司上报的自查自纠阶段报告,重点选择“小金库”零金额申报和小金额申报的单位进行检查,检查方法包括现场访谈、查阅资料及核实账簿等。

(四)“回头看”阶段。对已经完成的前三阶段工作进行回顾梳理,肯定工作成果,查找工作漏洞,进一步完善工作方案,改善工作方式,提高工作效率,并结合发现的问题,编制案例分析,对容易滋生“小金库”的环节进行详细剖析,为下一步工作提供思路。

(五)整改提高阶段。结合前期工作中发现的问题,督促子公司在深挖问题根源及查找薄弱环节的基础上,及时完善公司治理结构、推进全面预算管理、改革收入分配制度、健全内部控制体系、加强资金管理、完善职务消费制度、深入推进财务信息化建设、加强风险管控、加强警示教育及细化设立和使用“小金库”的处理处罚10方面治理措施,进一步建立健全综合治理体系。同时,要求子公司对查出的“小金库”余额进行核实后,及时纳入账簿核算,规范财务、税务处理,对小团体私分、挪用的“小金库”要及时予以追回;对自查上报的“小金库”要按照自查自纠有关处理原则,对责任单位和责任人员进行必要处理。通过加大整改工作力度,确保整改到位,防止查而不清和前清后乱。

六、启动经济增加值考核,完善绩效评价管理体系建设

为更好地完成经济增加值考核,进一步完善绩效评价体系,将经济增加值和价值管理理念逐步融入日常经营管理中,中冶集团专门成立经营业绩考核领导小组,先后下发《子企业负责人经营业绩考核办法》和《子企业财务绩效评价实施细则》,并组织召开经济增加值考核工作启动会和培训会,确定集团经济增加值考核的总体目标和阶段目标,明确集团经济增加值考核的推进过程,即理念引入阶段、价值诊断阶段、完善制度阶段和过程监控四个阶段有序推进。

七、完善内控管理体系,推动内控全面规范执行

(一)在全集团范围内开展为期半年的财务内控专项检查。下发财务内控检查操作指南,通过企业全面自查与集团现场抽查的方式,对企业现有财务内控制度进行全面梳理,并对自查和抽查中发现的问题提出整改建议书要求限期整改。通过专项调查,提高企业对财务内控管理的认识和重视,促进企业进一步完善财务内控体系,提高财务内控制度的执行力度,有效控制财务风险。

(二)加强担保业务管理,满足监管要求。根据上市监管要求,重新修订并发布《对外担保管理制度》,并相应下发担保业务管理的专项问题解答,严格规范担保审批流程,进一步降低担保规模,有效控制担保风险。

(三)加强对外捐赠管理,规范对外捐赠行为。下发《对外捐赠管理办法》,规范对外捐赠行为,严格控制企业对外捐赠规模,明确对外捐赠层级审批流程。

八、顺利完成集团“十一五”财务信息化建设目标

完成集团会计集中核算、网络报表、财务分析与辅助决策系统、预算管理、产权管理、综合统计6个子系统和财务论坛的系统整合,搭建集团统一的财务信息化平台,全面完成集团“十一五”财务信息化建设目标。

(一)实现集团网络报表系统对会计集中核算系统数据的自动采集、往来对账、合并报表的自动编制、审计底稿的生成等功能,提高集团报表的及时性、准确性和可追溯性。

(二)完善财务分析与辅助决策系统,实现对集团及各子公司网络报表及其他系统数据的实时自动取数,图文并茂地对历年数据和最新数据进行财务分析、绩效考核指标分析和财务预警监测,并与行业横向对标,提高财务工作成果的应用。

(三)启用综合统计网络系统,及时反映、汇总集团各单位实物量指标,结合业务数据全面反映企业生产经营情况。

(四)启用产权管理系统,整合产权变更相关申报审批、审计、评估备案、验资、注册等一系列流程,对产权进行动态跟踪、分析、监控,实现产权管理与财务管理的结合。

(五)启用预算管理系统,完成集团与二级子公司预算管理的编制、上报、平衡、批复、执行监控与分析工作,并以总部为试点完成预算对核算的过程控制。

(六)开放集团财务论坛,实现财务统计信息集团共享,集团全体财务统计人员通过登陆平台,进行在线交流,了解最新财经信息,加强工作沟通和学术研究。

九、积极做好税务筹划,搭建税务沟通平台

为进一步提高集团税收管理水平,指导子公司做好税收筹划和年度计划,防范涉税风险,2010年中冶集团修订税务法规汇编和税收自查指引手册,并通过视频会议方式先后举办所得税汇算清缴、海外税收管理、工程总承包业务及BT/BOT业务4期涉税专题培训,参训人员达4000人次,提高了集团财务人员的税务管理水平,成为集团涉税业务交流平台。

十、加强产权管理,做好资产评估与备案审查工作

为贯彻落实国资委中央企业产权管理会议精神,加强并提高集团产权管理水平,中冶集团组织召开产权管理工作视频会议。同时,为进一步配合集团深化改革、进行内部资源整合工作,组织完成产权管理相关的审计、评估与备案管理及产权登记工作。

十一、加强财务队伍建设,培养财会骨干人员

一是继续推进总会计师委派工作,发布《总会计师工作职责暂行管理办法》,规范子公司总会计师履职。二是为提高总会计师工作水平,继续开展总会计师年度述职。三是组织优秀财务人员参加财政部组织的会计领军人才培养选拔,4人入选。四是加强对财会骨干人员的业务和素质培训,2010年共组织104名财会骨干人员参加国资委组织的国有

企业总会计师岗位培训。五是组织各二级子公司参与编写集团财经刊物《财经动态》和《法规速递》各7期,介绍集团和各单位最新财务动态,宣传相关财经法规,增进各二级子公司间的相互了解,展示集团财务人员风采。

(中国冶金科工集团有限公司计划财务部供稿)

包月玲执笔)

国家开发银行 财务会计工作

2010年,国家开发银行财会工作紧紧围绕全行战略和中心任务,按照现代公司治理要求规范财务管理,以财务预算、资本管理、管理会计为核心,强化集团财会和税务管理,实现全行规模、风险和效益的综合平衡,发挥了财会工作对全行业务发展的保障和决策支持作用。

一、有效运行综合财务预算管理机制

2010年,国家开发银行以银行发展战略和股东要求为导向的综合财务预算管理机制基本确立。一是立足国家开发银行中长期债券银行增长靠规模、收入靠息差、风险资产多、资本占用高的特点,建立起跨部门、跨业务的综合财务预算管理机制。二是强化与股东、董事、监事、主要业务部门事前沟通,统筹业务计划、费用计划、资本性支出计划和财务效益目标,考虑监管指标和股东要求,财务预算按照公司治理要求提交董事会并顺利通过审议。三是强化协调,力促发展,兼顾风险和效益,抓好财务预算的统筹和控制。将预算目标与考核评价指标相结合;加强对资金成本、信贷成本、中间业务、外汇损益、衍生产品估值的滚动控制,提高生息资产占比、控制利差;在支持发展的同时,圆满完成年度财务预算,实现财务指标稳步增长。

二、强化资本管理对业务发展的支持和引导作用

一是积极推动建立差异化的绩效评价方法和资本监管标准。系统总结国家开发银行债券银行业务特点和定位,多层面与主管部门沟通和加强宣传介绍。跟踪分析国内外资本监管规则变化,向监管部门反映债券银行特点,推动建立差异化资本监管标准。二是推进外部资本补充。加快社保入股进度,推动发行次级债;启动私募引资工作,研究发行可转债、混合债等资本工具的可行性方案。三是强化资本基础性管理。通过推动承诺未贷清理、次级债减持、控制股权投资规模等措施,释放资本;以留存收益和贷款准备增加内部资本,确保资本充足率相对稳定,有效支持业务发展。四是在国家开发银行未来5年业务发展战略中明确资本规划。测算未来3~5年开行资本盈缺情况,制定未来3年资本规划,建立和实行资本计划管理。五是完善资本管理组织架构和制度建设。建立总分行资本管理领导小组工作机制;印发《国家开发银行资本充足率计算管理办法》、《关于加强资