

和中国会计学会组织的培训,促进财务人员业务水平的进一步提高;鼓励国机集团财务人员参加财政部会计领军人才选拔和培训,4人成功入选;定期举办国机集团会计知识竞赛,促进财务人员加强交流学习,并积极组织国机集团财务人员参与国家有关课题及政策研究,提升财务人员的会计理论与实践能力。

二、加强资金和担保管理,提供财务资金保障

(一)继续深化国机集团资金集中结算,提升国机集团内部资金资源主动调剂与配置的能力。2011年,继续通过银行账户集中管理和资金集中度考核评价,引导和强化所属企业通过国机财务公司开展资金集中结算和管理。2011年日均存款余额107亿元人民币,比上年增长30%;全年累计为所属企业提供贷款44亿元,票据贴现7亿元,融资租赁4亿元,在为国机集团整体节约财务费用2.3亿元的同时,有效弥补外部资金紧张给国机集团企业生产经营所带来的负面影响,缓解成员企业的融资困难,有力地支持成员企业的健康发展。

(二)扩大债券融资规模,拓展国机集团资金供给渠道,降低国机集团财务费用。一是早做准备,提前制定好发债方案。基于对2011年货币政策走向的准确判断,在2010年底即提前制定2011年债券融资方案,并在2011年获得累计发行46亿元短期融资券、中期票据、企业债券的批准文件,两倍于2010年度的融资规模。二是把握发债节奏与规模,最大限度节省集团财务费用。根据成员企业资金需求,及时发行20亿一年期短期融资券,因债券发行利率明显低于银行贷款基准利率,为企业节约财务费用2000万元以上,并将上述债券资金全部按募投方向提供给成员企业使用,帮助企业渡过资金紧缩的难关,支持企业的发展。三是注重把握发行时机。随着市场利率不断攀升,债券成本大幅提高,适当调整发行节奏,将原拟在2011年发行的中长期债券,推迟至2012年择机发行,以更好地降低财务费用,提高资金使用效益。

(三)大力深化银企合作,拓展银行授信资源,为集团企业发展提供必要的外部金融支持。2011年,在集团主导下,集团母子公司获得银行综合授信额度超过2000亿元人民币,授信规模大幅提升。同时,银行服务(包括贷款利率、保证条件、保函、信用证及汇兑、结售汇等业务收费)的优惠幅度也大大提升。银企合作模式不断创新,金融合作产品不断丰富,在传统产品基础上,开展项目融资、供应链融资等符合子公司业务特点的新型融资方式,较好地满足子公司的业务发展需求。

(四)在控制担保规模,防范担保风险的基础上,积极调整担保结构,帮助融资困难企业渡过融资难关,保证企业生产经营及集团改革重组工作的顺利开展。

三、争取国家政策支持,增强集团战略发展的资金保障能力

一是争取国有资本经营预算资金支持。积极与国资委、财政部等相关主管部门沟通汇报,争取到8亿元国有资本

金支持,用于集团工程机械、农业机械产业的重组整合与发展、甘肃蓝科高新及轴研科技产业化项目,为国机集团产业结构调整及研发能力提升提供及时而必要的资金支持。二是获得所属企业政策性破产补贴1.8亿元。为所属新疆公司顺利完成政策性破产工作提供最大额度的资金保证,也为企业后续重组及发展奠定基础。三是加强与政府相关部门的沟通联系,保证各类专项资金顺利及时下拨,尽早发挥效益。2011年,与财政部保持密切联系,认真做好各项财政拨款的请款和拨付工作,保证12.45亿元专项资金的及时到位,确保资金层层落实和项目顺利完成。

(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

2011年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称中冶集团)财务工作紧紧围绕有效转型、科学发展、做强做优的企业发展目标,以管控风险、细化管理、完善内控、提高资产运营效率、强化财务人员队伍建设为着力点,全面推动年度各项财务工作。

一、深入开展全面预算管理工作

中冶集团根据自身业务特点和经营管理需要逐步完善“多上多下、预算引导、授权管理、分级执行”的预算管理模式,并总结出一套体现公平合理、分类分档管理标杆带动、滚动发展的预算审核平衡方法。2011年中冶集团针对国内外复杂的市场环境所带来的不利影响,调整完善预算审核平衡和过程管理方法,进一步强化集团资产质量、债务风险等财务预算指标的控制,引导子企业关注资产运营效率、资金安全、资源配置和风险承受能力,逐步将资源向收益好、风险低的子公司和项目倾斜。同时,为充分发挥预算的引导控制作用,强化预算的闭环管理,指导子企业及时关注预算执行情况,建立子企业季度预算分析上报制度,并结合子企业分析上报情况,按季度完成集团的预算执行情况分析报告,报告详细分析预算执行中存在的问题,滚动预测年度预算目标完成的可能性,并提出相应的工作建议,为集团经营决策提供有效的数据支撑。

二、稳步推进业绩考核体系建设

一是完善考核制度体系,修订完善《所属子公司领导班子和领导人员管理办法》、《领导班子和领导人员综合考核评价办法》、《所属子公司负责人经营业绩考核管理办法》等多项制度规定,这些制度的执行有利于推动年度预算目标与子企业负责人经营业绩考核的衔接,明确企业负责人经营业绩考核结果和薪酬奖惩挂钩。二是优化考评程序,严格执行子公司领导班子及领导人员年度考评制度,推进考评

工作信息化建设,建立完善中冶集团暨中国中冶领导班子和领导人员民主测评系统,提高考评结果的准确性。三是细化考核评价指标体系,在建立健全考核机制的基础上,制定《所属子公司综合财务绩效实施细则》,更加注重细化子公司领导班子及领导人员考核指标,考核指标从盈利能力、资产质量、债务风险、持续发展4个方面选取21个财务定量指标,并首次实现集团对子企业年度财务绩效状况进行评价并将评价结果在年度财务决算批复中进行确认。

三、积极完善财务内控管理

(一)持续完善财务内控制度体系。2011年中冶集团在已发布的《内部控制基本规范》及30多项财务内控具体规范基础上,完善关联方往来管理办法等多项制度,同时针对企业在转型中出现的新业务,适时研究制定应收账款保理、BOT、BT、房地产开发业务、研发费用、往来款核算等多期专题财务问题解答,对企业转型业务的财务管理发挥指导作用。

(二)开展财务内控联合大检查。组织实施2011年度内部控制、财经纪律、“小金库”治理联合大检查,本次检查选取27户重要子企业作为被检查单位,检查范围涵盖工程承包、装备制造、资源开发、房地产开发等4大主营业务,相关单位资产总额、营业收入指标合计分别超过年初合并报表的60%和85%。2011年联合大检查,在宣传、指导、监督子企业合规运营、夯实基础、强化内控、关注风险等方面取得明显效果,对发现问题的企业逐家下发整改意见落实整改。

四、扎实做好资产和财务风险管控工作

(一)及时跟踪和盘活应收款项和存货。下发《关于进一步加强应收款项和存货管理的通知》,修改完善月度报表体系,新增对其他应收款和预付账款的跟踪管理信息,督促子公司按项目和债务人逐一分解制定清理回收目标,落实责任人。2011年度集中解决一些拖欠多年的应收款项,实际收回以前年度应收账款百亿元,按合同约定的收款期计算,以前年度应收账款回收率超过90%,本年应收账款回收率超过70%。

(二)梳理风险,明确“五个十”监管重点。认真分析外部市场环境和内部财务结构等情况,对应收账款、存货、带息负债、投资、资产负债率、经营现金净流量等指标都强化指标控制,针对企业风险管控的薄弱环节确定十个重点监管企业、十个重点工程、十个重大投资项目、十个重点亏损企业、十大债务人,建立集团层面的“五个十”监管体系,并要求结合企业管理情况滚动调整,形成企业风险管控的常态管理模式。同时,要求各子企业也要根据本企业特点,明确监管重点、落实责任,着力改善和解决制约企业发展的关键因素。

(三)加强闲置与低效资产清理处置。一是下发《关于开展闲置与低效资产清理处置工作的通知》,明确界定闲置与低效资产范围、标准、处置要求,组织开展对闲置与低效资产的全面清查工作。二是起草《资产取得与处置操作指引》、《产权转让进场交易操作指南》等规定,对闲置低效资产处置程序、重要控制点进行明确,全年共完成处置闲置低效资产804项,收回资金7.47亿元,较原账面值增值约40%。三

是成立亏损企业清理工作领导小组,组织召开亏损企业清理整顿工作会议,对亏损企业清理工作进行布置,确定年度亏损企业清理目标,并针对三季度亏损企业状况进行分析和研究,对于推进较慢、清理效果不佳的子公司单独发函,提出加强整顿的要求,对部分子公司的主要领导进行约谈。

(四)研究建立了财务预警体系。针对企业面临的财务结构性压力和风险,研究制定财务预警办法,从年度预警和月度预警两个角度,动态监测预警指标及其变动趋势,评价企业财务风险程度。从第四季度开始,根据财务快报数据,按月连续进行内部预警测试,结合测试结果进一步完善集团财务风险预警办法,引导子企业关注财务风险,提前做好财务筹划,确保财务安全。

五、有效提高资金集中管控能力

(一)继续推进资金集中管理。进一步完善资金集中度指标的计算和考核办法,加强收款账户的集中和复备案管理及本部集中收款;通过在集团范围内开展票据集中运作等方式,进一步提高资金的结算和融资能力,促进企业资金集中度较上年提高14个百分点。

(二)积极拓展融资渠道。通过直接融资渠道,完成中期票据、短期融资券的首发和续发工作;建立海外资金平台,成功在海外发行5亿美元债券。通过发行单一及集合信托计划等方式,为重点项目的顺利开展提供强有力的支持。

(三)加大集团内资金协调力度。以月度资金预算为基础,对于重点公司和重点项目的资金收支进行监测,实行融资和存量资金在总部、财务公司与子公司间的整体调配,充分发挥资金集中管的优势,确保集团资金链安全。

六、持续夯实财务基础与拓展信息应用范围

中冶集团通过强化会计基础工作、完善报表体系、加强财务审计、深化财务分析等工作,进一步提高财务信息质量。一是结合企业经营管理需要不断改进和完善财务报表体系,结合对BT等垫资模式承揽项目的跟踪、分析,增设大项目运营管理表;结合对资产清理进程的了解,增设闲置低效资产处置表;结合对财务风险预警监测的管理,增设财务预警指标预测表;结合加强应收款项清理的管理,增设其他应收款和预付账款管理表、前10大拖欠债务人情况等报表;结合资金管理需要,增设月度项目资金预算表和对外筹资执行情况表;结合外汇管理需要,增设外汇敞口预计表等。二是发布中冶集团房地产运营分析报告、海外业务发展调研报告,并根据2011年财务决算结果发布财务决算分析报告、子公司综合财务绩效分析报告、子公司负责人经营业绩考核报告等专题分析报告。

七、有序推进财务信息化建设

(一)强化财务信息化管理。落实国资委要求,中冶集团在广泛征求意见的基础上,正式下发深入推进财务信息化建设的通知。一是进一步明确财务信息化工作的直接责任人为各单位总会计师及其管理职责;二是进一步清晰提出符合中冶实际的“8+1”财务信息化系统及其主要功能,深

入推进财务业务一体化建设；三是要求各子公司根据自身特点制定财务信息化“十二五”规划及建立财务信息化总结与自评年报制度。

(二) 优化报表系统及全级次网报工作。2011年,中冶集团的财务月报、季报、半年报和决算报表均实现全级次网络填报,上报报表的单户企业层级达六级600户,5500个项目部和分公司也全部实现网络填报,有效促进了企业财务信息管理向全面化和精细化发展。

(三) 细化财务系统维护和服务。一是为加强财务信息化配套网络及硬件设施建设,中冶集团通过网络VPN技术和CA认证系统认证的方式进行双重安全保护,保证财务信息系统高效安全运行。二是为发挥财务信息数据对企业管理的促进作用,企业借助财务信息化手段按月公布各子企业主要财务指标,实现集团内企业间财务信息的公开,引导和促进子公司开展对标管理,有效提高财务信息辅助决策能力。

八、不断提升财会队伍综合素质

一是加强总会计师职责管理和队伍建设。2011年为进一步规范总会计师履职行为,下发《关于加强中冶集团所属企业总会计师履职管理的通知》,积极推进委派总会计师的履职述职和跟踪评价工作。二是加强对财务骨干人员的业务和素质培训。组织百名财会骨干人员参加各类岗位培训,并在内部网站上发布财经动态和财税法规速递各12期,法规汇编更新11期。三是促进财会人员业务和学术交流。与对外经贸会计学会联合创办1期《国际商务财会—中冶集团财会专刊》并出版发行,共发表优秀论文33篇,促进企业财会队伍形成不断学习和踏实钻研专业理论的良好风气。

(中国冶金科工集团有限公司计划财务部供稿
王克执笔)

国家开发银行 财务会计工作

2011年,国家开发银行财务会计工作紧紧围绕全行战略和中心任务,以财务预算、资本管理、管理会计为核心,继续深化财会管理向现代银行经营管理转型,加快财会管理国际化、差异化、精细化发展,保持全行经营业绩稳健,发挥财会对全行业务发展的保障和决策支持作用。

一、抓好综合财务预算管理,优化财务资源配置

一是在宏观形势趋紧的背景下,预算管控面临着信用风险增加、筹资成本提高、汇兑损失扩大等不确定因素可能导致的损益变化,预算工作以支持发展为中心,对外强化沟通,对内加强协调,加强对资金成本、减值准备、汇兑损益、公允价值的分析控制,完成股东大会批准的全年财务预算目标,实现全行确定的目标。二是预算管理不断规范化、精细化,强化与业务计划、资产负债和考核评价之间协同联

动,突出对经营绩效管理的导向作用。三是优化财务资源配置,财务成本费用资源侧重向国际业务、国家规划、新设机构,以及一线客户营销等方面倾斜。

二、加强内外部资本补充,实行资本计划管理

一是首次实行资本计划管理和资本占用考核,促进资本供需总量平衡和资产结构优化,实现资本增收节支。二是跟踪分析国内外资本监管规则变化,向监管部门沟通反映债券银行特点,推动建立差异化资本监管标准。三是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。四是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。

三、完善集团财务管理架构,促进母子公司协同发展

为适应集团化发展要求和公司治理架构,出台《国家开发银行财务管理规定》、《境外代表处财会管理办法》等制度。围绕业务多元、风险分散、规模效益、机制灵活的集团化管理目标,强化制度管理,促进母子公司协同。通过财务预算管理、审计协调、分析与反馈、绩效评价、技能培训等环节,规范子公司财务管理,形成比较完整的管理闭环,实现业务协同、资本价值、经营稳健、服务有效的财务管控目标,稳步提升子公司对集团财务贡献。指导4家新设村镇银行完善财务制度,出台村镇银行贷款减值准备管理办法,落实银监会关于持股银行指导监督的监管要求。

四、拓展管理会计应用,启动系统升级改造

工作重心从后台综合分析逐步前移到业务前端应用,在综合营销、财务规划、贷前定价、客户评估、产品核算、盈利分析等各个业务环节发挥实效。深入开展分析,包括业务板块、外汇贷款、中小企业贷款、客户绩效等专题,总分行协作完成各类分析报告;加强制度建设,先后编制规划业务内部核算管理、重大战略客户和项目财务管理等制度;健全工作机制,分行成立管理工作领导小组,建立评价制度,推动定价决策、内部管理应用;组织开展各项推广、培训和经验交流;推动分行创新实践,结合各分行特点,总结内部责任中心、客户融资规划、客户经理考核等管理创新模式;启动系统升级改造,创设协同分润、战略客户财务补贴等管理机制,通过成本收益回归反映分行完整损益传导经营压力。

五、严格管理财务经费,严肃治理“小金库”

加强财务开支风险警示,严格控制考察性出国、超标准公车购置、公务接待等“三公经费”预算,减少新增需求。以“小金库”督导抽查为契机,实行案例教育,讲明政策,说透结果,及时落实整改措施。修订财务授权制度,完善系统审批流程控制措施,总行各部门率先强化会议、物业、租赁、差旅等管理。规范财务开支管理,依市价变化调整出差、住宿标准。