

不需要国机集团对获得授信的所属企业提供任何担保。

(三)融资能力进一步增强。3月,国机集团成功在资本市场直接融资,发行了3年期8亿元人民币固定利率的企业债券,发行利率处于近年来历史最低水平,不但节约了财务费用,而且优化了债务结构,进一步降低了财务风险,为国机集团整体发展提供了稳定的长期资金支持。4月,国机集团公司成功兑付到期的12亿元人民币1年期短期融资券,保持了在资本市场一贯的良好形象。

(四)加强担保后续监督。2009年国机集团担保管理工作通过控制担保总量和调整担保结构来优化担保资源配置。一是严格执行担保管理办法,在控制担保总量的同时,原则上不再提供不限制使用范围的银行综合授信担保,加大对符合国机集团主业的优质项目融资担保,并且严格落实反担保措施;二是加强担保项目的后续跟踪管理,针对部分企业将国机集团提供担保的银行综合授信额度使用在经济效益较低,风险较大,不属于国机集团重点支持项目上的问题进行调查和清理。

## 二、财务信息管理智能化水平迈上新台阶

到2009年,国机集团已有35家单位的财务数据在国机集团服务器上运行,年底将实现所有企业财务报表的全覆盖。其余单位也将于12月份完成建账,从2010年开始启用新的账务系统,届时国机集团将实现企业财务信息化的全覆盖,不但大大提高了财务人员的工作效率和财务信息质量,而且部分企业已经开始结合本企业的业务实际,启动财务、经营、资金、税务等高智能分析系统的集成,解决业务和财务重复劳动,效率低下、信息分离等问题,真正做到时时出数据,时时出分析,为企业经营提供高效优质的服务。

## 三、财务人才培养成果明显

为使所属企业熟悉和正确运用企业会计准则和《国机集团会计核算办法》,加强财务人员在经济业务的监控,防范经营风险,国机集团与中国会计学会首次合作开展京外会计人员培训项目,并取得一定突破。2009年国机集团会计人员继续教育邀请财政部、中国会计学会、会计师事务所等专家就企业关心的企业会计准则最新变化、国机集团会计核算办法、企业税收政策最新变化、内部控制基本规范的实施等问题分别在北京、洛阳、广州地区举办5期培训班,参加培训的财务人员累计达到700多人,在洛阳、广州参加培训的200多人已经作为中国会计学会的预备会员,将得到中国会计学会各项会员服务。在提高财务人员业务素质的同时也扩大了国机集团财务人员的交流平台和业务视野,获得了良好的培训效果。另外,国机集团资产财务部与人力资源部联合组织所属企业财务总监和财务经理40多人赴欧盟参加了2期培训。通过走出去培训,了解国外财务管理动态和学习先进财务理念,拓展视野,为国机集团的国际化发展做好人才储备。

## 四、进一步提升财务信息质量

通过各企业的积极配合和努力,国机集团2008年度财务决算工作质量和效率进一步提升。国机集团三级以上出

具标准无保留意见的企业占比已从2005年的81.1%上升到2008年的90.8%,国机集团2008年连续第五年获得了财政部的通报表扬,国有资产监督管理委员会对国机集团2008年业绩考核结果为A级。根据国有资产监督管理委员会对国机集团2008年度财务决算的批复意见,从财务绩效评价得分来看,国机集团总体得分为84.7分,处于商贸行业优秀水平。其中:盈利能力和经营增长指标处于行业优秀水平,债务风险指标处于行业良好水平,资产质量状况处于行业平均水平,国有资本保值增值率处于商贸行业优秀水平。

## 五、进一步强化预算监控作用

2009年国际金融危机导致不少企业面临营业收入下滑的不利形势,国机集团多次召开专题会议强调要尽最大努力压缩各项成本费用开支,要求所属企业加强预算分析、充分发挥预算引导及控制功能,为全面完成预算目标打下坚实的基础。国机集团在预算分析的基础上,及时发现问题偏差、发挥决策支持作用。通过分析及时查明企业预算执行过程中存在的问题,要求所属企业采取有效措施及时纠偏,调整与实际情况差异过大的预算项目,确保经营目标的实现。

## 六、做好财务基础工作

国机集团启动财务专项检查工作,要求所属企业从2009年7月下旬开始开展财务自查工作,并及时上报汇总自查报告。自查工作中,各企业根据自身实际成立了专门的自查小组,部分企业还由公司一把手亲自带头组织开展工作,截至10月底全部所属企业均上报了自查报告。从自查过程来看,各企业对该项工作较为重视。中机建设、一拖国机集团组织专项组到其所属企业进行现场检查,督促整改落实;广州机械院和中进汽贸配合自查工作开展了财务知识竞赛,对国机集团会计核算办法进行了有效宣贯;中海航针对存在的问题专门邀请会计师事务所进行讲解,制定整改计划,完善有关制度等。大多数企业对于可以一次整改的,结合此次自查工作制订了计划,在近期内整改完毕;对于需要逐步整改的,制订了相关的整改计划;对于需要其他部门配合整改的,及时将信息反馈给有关部门,督促整改。

(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

2009年,中国冶金科工集团有限公司(以下简称集团)财务会计工作根据工作目标在加强内控制度建设、推进财务信息化、提高财务分析与财务决策支持、加强财会队伍建设等方面深入推进各项基础管理工作,同时紧紧围绕股份公司上市、应对金融危机等重点任务积极开展相关财务工作,且在集团上市和应对金融危机的过程中发挥了重要作

用,做出了突出贡献。

### 一、出色完成上市相关财务工作

审计、评估是上市工作中的重头戏,也是上市工作中工作量最大、质量要求最高、政策性最强、时间要求最紧的工作。2009年在顺利完成包括上年度财务决算在内的5年加3期审计的基础上,集团财务人员采取轮班休息的方式,从组织培训、掌握政策、熟悉要求、制定方案,到具体实施、落实进度、把握质量、规范要求,再到协调中介机构、组织审核汇总、出具审计报告等各个环节进行精心安排和布置,仅用35天就组织完成了以2009年6月30日为新一期审计基准日的报表编制工作,提前半个月完成了审计工作,交出了一份高质量的财务报告,为集团顺利上市赢得宝贵的时间。

### 二、适应上市要求,全面修订内控制度

按照上市要求和财政部等5部委《企业内部控制基本规范》的基本要求,在对集团现有财务、会计内控制度及流程认真梳理并广泛征求子公司意见的基础上,制定并发布《中国中冶财务内部控制基本规范》及30多项财务内控具体规范,涵盖了生产、经营、财务等环节的流程控制,为规范集团内各级公司的经营及财务行为提供了制度保障。

### 三、加强会计基础工作,提高财务管理水平

通过上市工作,进一步夯实了集团财务管理基础,从会计核算到财务报告,从成本控制到预算管理,从会计信息质量到会计人员素质,从财务决策能力到财务管理水平都有了明显提高。2009年度完成了财务预警指标体系的设计,完成了财务辅助决策系统的开发和应用,结合半年报审计对部分子公司财务基础工作进行了检查。

### 四、预算管理效果明显

中冶集团高度重视预算管理工作,全面预算管理已在集团范围内推开,并初步建立了一套适合自身特点及满足发展需要的集团预算管理体系及方法,形成了两上两下、预算引导,分权管理、分级执行的具有中冶特色的预算管理新模式,以及包括预算编制与审批、执行与控制、分析与反馈、评价与考核的预算循环管理流程。总结了一套以体现公平合理、分档分类管理原则,实现标杆带动、滚动发展的预算审核平衡方法。实现了预算与下达的年度经营计划指标的统一,强化了预算的执行力度,加强了对子企业的预算考核。

2009年,面对宏观环境及钢铁行业调整的严峻形势,集团充分发挥预算的引导和控制作用,在年度预算编制过程中,引导子公司在保证经营规模稳步增长的同时,关注资产运营质量和持续发展能力,防范财务风险与经营风险。促进各子公司不断提高经营管理水平,提高市场竞争能力和盈利能力。通过成本费用、利润等指标的审核平衡,指导各子公司不断加强经营管理,控制成本费用,提升企业盈利能力;通过对各类企业的合理分类管理,确定分档利润率指标,引导企业通过对标改善营销模式和经营方式,合理选择项目,

提高经营质量和盈利空间。通过进一步加强预算管理,实现了年度降本增效的目标,为企业合理配置资源、业绩考核和规划财务目标等提供了科学依据。

### 五、资金管理取得新进展

集团继续强化企业管理以财务管理为中心、财务管理以资金管理为中心、资金管理以现金流管理为中心的理念,继续完善以资金集中为主的资金管理模式,健全并推进资金结算管理、银行账户管理、项目资金管理、资金预算管理等管理制度,规范资金管理行为。以账户清理为主线,以收入集中为重点,稳步推进资金集中管理。2009年集团资金存量集中度超过50%,流量集中度达到79%。通过全面开展清理账户工作,集团资金结算系统内账户占比达50%,子公司本部管理的资金达到70%。通过推进总部对总行、总部协调子公司、总行协调分行、总分联动的整体授信模式,加强与银行的战略合作,授信总额大幅增长,信用额度比例有较大幅度提高,产融结合更加紧密,为集团主业发展和业务转型提供了资金保障。

### 六、有序推进财务信息化建设

2005年集团将集中模式下的财务信息化建设列入了集团“二五”发展规划,制定了三个阶段、三批实施、三步推进的具体实施方案。三个阶段是指:第一阶段建立网络化覆盖全集团的会计核算系统,第二阶段是建立网络化的报表信息系统,第三阶段是建立共享的网络财务分析与财务辅助决策系统。三批实施是指:将子公司分三批形成两头少中间多的橄榄型分布由集团统一分批组织实施集中上线。三步推进是指:各子公司选择本企业有代表性的部分单位首先参加集团统一组织的集中上线培训,形成本单位的种子型操作人员,然后以种子型操作人员为主对本单位的未上线单位进行培训推动最终实现本单位全部集中上线。中冶集团财务信息化建设一、二期目标已基本实现,截至2009年底,除个别境外项目部因网络原因外,全部子公司和项目部已经实现了在用友ERP-NC系统下的全部账套的集中上线,建立了覆盖全集团各级账套的会计核算系统,达到了统一会计政策、实现网络化集中核算、实时反映会计信息的目标。根据企业内部管理与外部监管要求,2009年组织完成了久其网络报表的开发,建立了标准的集团网络报表体系,并进一步统一会计科目体系、财务核算体系等基础工作,搭建了以久其网络财务报表为平台的数据采集、报表生成、会计信息披露系统,实现了与用友ERP-NC系统的数据接口和自动取数,同时完成了集团财务分析与辅助决策系统的开发。中冶集团信息化建设的有序推进,保证了会计数据的及时性、准确性,提高了财务工作效率,在上市审计中发挥了重要作用,是集团加强财务管理、提高财务信息质量的有效保障。财务分析与辅助决策系统已完成系统编制、调试工作,将择机上线运行。

### 七、成本管理有起色

2009年集团加强精细化管理,特别是成本管理,压减管

理费用,以国内外先进企业为标杆,制定详细的成本管理办法,抓好技术经济指标的优化工作,持续改进,不断提高降本增效水平。对生产、营销等各个环节可能出现的管理漏洞进行重新评估,找出关键控制点,针对这些控制点制定切实可行的控制措施,加大控制力度,并结合具体实际,大力推行供应链管理、集中招标采购管理和重要资源集中管理。结合建造合同准则通过对业务流程的全面调整,加强项目成本管理,各业务板块的毛利率较上年均有较大幅度提升。

## 八、加强税务管理,完成税务大检查

一是2009年集团出台税务管理办法,明确了税务管理组织体系、责任人、税务管理目标和风险控制点,进一步规范集团税务流程和工作要求。二是完成国家税务总局组织的税务自查和抽查工作,集团提出的将税务与业务板块和流程相结合的税务管理模式,得到国家税务总局的高度评价和认可。三是集团利用此次税务检查根据集团业务板块编制《税务自查手册》,抽查了60%以上所屬子企业,在抽查中进行现场讲解和指导,为宣传新税法和依法纳税意识发挥了很好作用。四是组织开展海外税务研究,有效防范税务风险,提高企业经济效益,目前已形成了以税务为基础的海外组织架构的方案,对集团现有海外业务架构进行调整和对未来新的业务进行指导。

## 九、进一步理顺企业产权管理

2009年,在上市过程中,对纳入上市范围的资产进行了全面评估,无法纳入上市范围的资产也进行了规范处置,做到了厘清资产,明确产权,规范管理,有效落实,特别是对于多年形成的历史问题如土地问题等进行解决。初步完成了产权管理信息系统的设计工作,建立起覆盖集团各级法人的产权变动、资产处置、审批查询等动态网络系统,促进产权管理由事后管理向事前、事中管理转变,规范产权管理、资产处置行为。根据集团重组改制设立股份公司的有关法律法规的要求,以及财政部、国有资产监督管理委员会关于国有资本收益的有关规定,完成了各企业收益分配与投向工作,支持各企业产业结构调整和生产经营发展。

## 十、不断加强财会队伍建设

一是加强总会计师队伍建设,组织召开集团总会计师述职专题会议。二是组织推荐参加中央国家机关及财政部总会计师系列先进会计工作者评选表彰活动,2人获得国家表彰。三是继续组织国家会计领军人才的选拔和推荐工作,3人入选。四是对参加财政部中国会计与改革开放30年征文评选活动初步筛选后的部分论文组织了一期《外经财会》专刊。五是开展财务骨干培训学习,组织了7批次,累计参加培训人数近百人。六是建立财会信息通报交流制度,发布了6期《法规速递》、5期《财经动态》,介绍最新财务动态和规章制度,不仅提高了集团财会人员的业务知识、搭建了交流互动的平台,而且更加凝聚了集团财会队伍。

(中国冶金科工集团有限公司计划财务部供稿  
张 殷执笔)

# 国家开发银行 财务会计工作

2009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,努力实现财会管理向现代金融机构经营管理转型,以财务预算和资本管理为核心,财务报告体系建设和管理会计为手段,实现全行规模、风险和效益的综合平衡,发挥财会对全行业务发展的保障和决策支持作用。

## 一、抓好财务预算的统筹和控制管理

一是建立综合财务预算管理机制。以银行发展战略和股东要求为导向,编制完成改革后的首份综合财务预算。统筹业务经营计划和财务收支计划,协调处理好费用计划和固定资产投资、薪酬计划关系,确保财务指标稳健运行。加强总分行业务的统筹协调,强化控股公司预算执行控制。二是充分调配各项资源,力促发展,兼顾风险和效益。按照统筹兼顾、优化结构、瞻前顾后、稳健发展的要求,通过提高升息资产比例,优化资产结构,强化成本控制,准确计提资产拨备,控制浮动盈亏波动等措施,力保完成利润目标。三是制定完成财务预算管理办法。明确新治理结构下的财务预算编制、审议、批准和分析的程序和流程。

## 二、发挥资本管理对业务的支持和引导作用

一是深入开展2009-2011年资本规划。结合国家开发银行风险资产大、中长期的业务模式和国有全资特点,研究资本管理规划和资本充足率目标,测算资本盈缺规模和结构。二是优化资本占用,研究资本补充渠道。积极推动完善业务管理机制,减少资本占用。配合发行次级债,做好战投引进的分析和沟通,确保全年资本充足率保持稳定水平。三是加强监管政策研究和制度建设。深入分析中长期债券银行资本和绩效管理的问题和特点,建立包括资本管理组织架构、资本管理制度、资本预警和监控在内的、符合新协议要求的资本管理框架。

## 三、初步形成集团协同的财会管控和信息披露机制

一是健全涵盖银行和控股公司的财会管理制度。出台控股子公司财务管理指导意见;修订国际合作业务费用开支管理规定;适应中长期信贷风险管理重要性及企业会计准则要求,修订信贷资产减值准备评估及计提办法;出台适应全集团的营业费用会计核算制度,起草纳税管理办法等内容。二是强化控股公司财务管理。遵循市场化原则,以业绩为导向,以资本保值增值为核心,综合考虑子公司与开行的内部平衡和协调发展,明确各控股子公司2009年财务