

及时对重点关注的财务信息形成固定分析的方式,直接从账务系统中提取数据。为决策支持起到了良好的支撑作用,提高了财务信息的及时性和可靠性,提升了财务信息的价值。

七、进一步加强资金集中结算工作管理

(一) 集团资金集中度进一步提高,资金集中结算成效显著。集团在京子公司已基本实现了账户集中管理和结算限额管理,京外子公司继续推进闲置资金存管模式。2007年各所属子企业在财务公司的日均存款余额已经达到12亿元,比上年的8亿元,增长了50%。2007年直接为集团节省银行利息支出超过1亿元,为集团高效快速发展控制财务成本、提供财务支持做出了贡献。

(二) 进一步发挥授信融资担保功能。2007年,集团发挥集合谈判的优势,在各家银行取得综合授信额度合计408亿元,通过加强银行授信统一协调管理,促进集团成员单位合理利用银行授信资源。2007年,集团通过财务公司发放短期委托贷款3亿元方式,直接支持成员单位开展各项业务,与此同时,集团信用担保资源得到了充分运用,为集团成员单位各项业务开展担保业务,对经营项目的开展提供了大力支持。除此之外,集团利用自身平台,为各家内外资银行与成员企业沟通提供渠道,着力于帮助集团成员企业拓宽思路,应对汇率风险。

(中国机械工业集团公司财务部供稿 李霞执笔)

中国冶金科工集团公司 财务会计工作

2007年,中国冶金科工集团公司(以下简称中冶集团)财务会计部门完善财务制度和财务内控体系,大力推进财务集中管理,成效显著,集团财务控制力不断加强。

一、完善财务制度和财务内控体系

2007年中冶集团结合财务管理需要,进一步完善了一些财务管理与内控制度。一是为加强资金集中管理,适应设立财务公司的需要,研究出台了《中冶集团资金集中管理办法(试行)》,对资金管理体系、现金管理、银行账户、资金预算、融资授信等资金管理内容进行了规定,明确了统计、监督、检查等工作要求。二是为加强预算管理,制定了《中冶集团财务预算管理暂行办法》,对企业财务预算编制、上报、执行监督等工作提出明确的要求,并强调企业应切实加强成本费用、现金流量、投融资、高风险业务等重大事项的预算控制。三是为降低担保风险、遵循有偿使用原则,制定了《中冶集团担保业务收费暂行办法》。四是规范和有序推进集团财务信息化建设,制定了《中冶集团财务信息化管理办法》。五是积极推进执行新企业会计准则的各项准备工作。如邀请财政部、中介机构等专家就财务通则和新会计准则体系、新旧准则差异等内容进行系统培训;成立中冶集团财务核心小组,召开新准则研讨会,讨论新旧准则差异,研究新准则的主要变化,分析新准则对集团财务状况和经营成

果的影响,制定执行新准则的工作方案;根据《企业会计准则》全面修订了原有的《中冶集团会计制度》;通过问题解答方式,针对企业在制度执行中的问题进行解答和完善,截止2007年底已发布了十多期问题解答。

二、全面推行财务集中管理

(一) 资金集中管理。中冶集团以资金链管理为重点,以项目资金管理为基础,加强资金集中管理,完善资金结算体系,提高资金运营效率。

1、成立财务公司,推进资金集中管理。2007年中冶集团组建设立了“中冶集团财务有限公司”,推进和完善了具有中冶集团特色的资金管理模式,2007年9~12月,中冶集团财务公司实现日均资金归集量平均在55亿元以上的好成绩。

2、强化资金预算管理,健全资金内部控制。中冶集团通过资金预算提高企业资金统筹安排和调度能力,降低资金成本,保证资金链的安全;以资金预算为基础,强化资金回收责任的落实,加强成本控制,以收调支、以收控支、收支双控;将资金预算与资金结算结合起来,加强资金预算的实时控制。

3、完善集团资金结算体系。中冶集团财务公司积极推进结算网络建设,一方面对资金运营系统进行升级改造,健全和完善软硬件管理体系,进一步规范流程、完善内控,并制定多项应急预案,确保网络系统的安全平稳运行。另一方面加大力度扩大结算银行范围,截止2007年底通过网络集中结算的银行已达四家,基本覆盖了中冶集团所属全部二级子公司,系统内运行的二级分中心达68家,三级分中心45家,项目部1000余个。

4、提高企业信用等级,积极拓宽融资渠道。2007年中冶集团进一步加强与银行等金融机构的合作,提高合作层次,扩大合作领域,创新合作方式。一是加大集团整体授信银行的合作力度,2007年中冶集团授信总额超过1 000亿元;二是成功滚动发行了20亿元短期融资券;三是完成了35亿元企业债券的申报工作,争取2008年成功发行;四是完成了大型设备德国促进贷款的申报工作。

5、积极争取获得国家财政资金支持,指导子公司的产业调整与转型。2007年中冶集团所属各子公司除享受部分税收优惠外,还获得国家对外工程承包贴息、对外经济技术合作专项资金补贴、研发基金、特定政策补助及专家政府补贴等各项财政资金补助。

(二) 财务信息集中管理。以用友NC-ERP财务管理网络系统为基础,结合久其网络报表系统搭建中冶集团财务信息集中管理平台,实现集团财务信息网络化。

1、明确目标。中冶集团将财务信息集中管理列入集团“十一五”战略规划,成立了由总经理为组长的财务信息化推进小组,由集团计划财务部负责集团财务信息化的统一实施、指导和检查。

2、规范制度。制定了《中冶集团财务信息化管理办法》,明确工作目标、责任、安全、操作规程等,保证了集团财务信息化的有序、规范、统一推进和顺利实施。

3、搭建财务信息化平台。中冶集团建立以用友NC-ERP财务管理系统为主、与久其合作开发的满足月报、季报以及

上市公司半年报、年报审计及信息披露要求的网络报表相结合的集团统一的财务信息化平台,建立起了实时动态的集团各级财务信息反映系统与分析系统,提高财务信息的及时性、准确性和全面性。截止2007年底,该系统已在中冶集团90%以上的子公司实施。

4、加强财务信息的分析和利用。结合中冶集团信息平台的建立,根据管理需要,集团总部及时对所属子公司财务状况(主要财务状况、融资、担保、资金流量等)进行监测,对其波动的原因及未来走势、存在风险点等进行月度和季度分析,为公司决策提供依据。

(三)财务人员集中管理。中冶集团注重加强财务队伍建设,培养业务过硬、认真负责的“管理型”财务人员。

1、建立财务负责人逐级委派制度。制定了《中冶集团总会计师(财务总监)委派制管理规定》,建立了集团及各子公司总会计师逐级委派制度,进一步明确了总会计师的职责权限、任免、考核、奖惩等。

2、建立财务人员考评机制。继续实行子公司总会计师和财务负责人年度述职制度,通过对财务工作的总结,有利于集团全面了解企业财务管理,促进各子企业财务管理经验交流和整体素质的提升。

3、建立财务人员岗位轮换机制。中冶集团通过管理部门财务人员与项目财务人员岗位轮换以及不同岗位人员的轮换,为培养全面业务人才,提高财务人员实践能力奠定基础。

4、成立中冶集团会计学会。2007年成立了中冶集团会计学会,并成为中国会计学会的会员单位。2007年学会开展了各项活动:一是组织召开中冶集团会计学会成立大会,完善组织机构,通过了学会《章程》和《会员管理办法》,中冶集团共有38个二级单位成立了会计学会分会。二是组织完成了全国会计领军人才培养推荐申报工作。三是积极组织参加第三届全国会计知识大赛活动。四是开展中冶集团2006~2007年度财务先进单位和财务先进个人的组织和评选工作,通过评选肯定了所属各子公司财务管理工作,为集团优秀财务骨干的选拔奠定了基础,调动了企业和财务人员的积极性。

三、完善全面预算管理体系

(一)具有中冶特色的国有资本预算制度。中冶集团建立了以国有资产保值增值率、净资产收益率等为主要指标的国有资本预算体系,并通过加强资本预算指标的下达、监控、信息反馈、评价和审计,强化资本预算责任人的经济责任等措施保证国有资本预算的有效性和可控性,促进国有资产的保值增值。

(二)推进集团全面预算体系的建立。2007年研究制定了《中冶集团全面预算管理办法》,将全面预算管理的推行与加强企业内部管理、推动企业流程再造结合起来,通过责任中心的确定、预算指标的分解与落实、预算调整与执行考核,并借助于先进的预算管理工具,带动集团各企业管理水平的提升。

(三)强化预算执行、分析、控制和考核。将各项业务预算分解到各单位、各部门、各期间,合理配置人、财、物

各项资源,明确各级责任,便于预算执行。建立并执行月度报告制度,根据各单位月度预算快报,综合反映集团预算执行情况,并向经营层报告和分析预算执行状况。同时中冶集团与各子公司、各子公司与其内部单位签订年度经营管理责任书或项目管理责任书,明确预算目标和预算考核办法。

四、加强财务风险防范机制

(一)规范担保业务审批管理。制定了《中冶集团担保管理暂行办法》,统一规范了担保审批程序、决策权限、决策依据、控制标准、过程控制等内容。为合理控制担保规模,设计了资金需求模型,对企业资金需求量进行测算,并结合项目情况确定资金需要量和担保规模。加强对被担保企业的财务状况及担保使用情况的跟踪检查,确保所有担保事项始终处于受控状态。

(二)加强项目财务评审工作。中冶集团财务部门参与重大项目的立项审批、标前评审、合同评审等工作,对项目运营的财务、资金条件、财务风险等给予重点关注,建立并初步形成了一套有集团特色的以项目为基础的项目财务分析评审标准与制度。

(三)建立重大财务事项报告制度。中冶集团对于重大财务事项要求各子公司建立报告制度,同时针对已经发生的重大担保及项目情况,要求建立定期报告制度,对资金的使用及项目的进展情况定期汇报,便于及时了解情况,发现问题,做到事前控制,避免因隐瞒、延报等原因导致财务危机。

(四)建立外部风险防范渠道。中冶集团与中国出口信用保险公司签署全面业务合作协议,建立战略合作关系。中国出口信用保险公司配合实施国家“走出去”战略,支持中冶集团开展境外资源开发、海外投资、对外工程承包、房地产、机电产品、成套设备及高新技术产品出口以及其他海外业务的拓展,同时借助其专业化风险运作经验与手段,提高集团的全面风险管理水平,特别是保障海外投资及收汇安全。

(中国冶金科工集团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

2007年,国家开发银行财务会计工作围绕全行经营发展目标,突出业务发展和服务改革等重点工作,加强财会管理,切实发挥财会决策支持职能,为全行经营管理又好又快的发展做出了贡献。

一、积极支持重点业务和创新业务发展

(一)分析预测盈利空间,为领导决策提供支持。财会部门运用成本回归和公允价值计量手段,深入分析外汇业务财务状况,真实反映全行外汇贷款、投资、衍生业务的总体损益情况。在确保全行先进盈利水平和可供分配利润正常增长的前提下,滚动测算2007~2008年财务收支情况,提出全面提升盈利空间的分析建议,为做大外汇业务、应对市场竞争和筹资成本上升等挑战预留了发展空间。