

资金风险。

六、对标建机制、强管理，持续提升财会基础工作质量

对标国家有关规定，强化制度建设，印发建设资金直接支付暂行办法及其配套实施意见，组织修订差旅费管理办法、对因公临时出国经费管理办法等一系列制度办法。加大对所属企业会计决算工作督导、审核力度，重点做好年度、季度决算编审工作，并按要求完成对外公告，持续强化铁路财政预决算管理。总公司年度财务决算、部门决算和月度快报在财政部评比中名列前茅，获通报表扬。组织研究优化完善财务报表体系，在保障信息及时、准确的同时，有效降低各层级财会人员工作量。研究贯彻落实国家税率调整、租入固定资产进项税额抵扣、研发费用加计扣除等增值税政策，配合总公司改革等重大经济事项，做好税务管理工作。强化大修投资管理，指导督促铁路局集团公司规范开展大修投资工作。开展线路上部设备资产计提折旧研究工作，优化调整铁路线路上部设备折旧计提办法。做好资产评估审核备案工作，确保国有资产完整。完成所属企业报送的评估项目备案工作。审核国有资产产权登记资料，完成授权登记企业和其他所属企业及其子企业产权登记审核。

七、立足建共享、提效率，财会信息化建设步伐加快

创新财务管理体制，开展财务共享中心建设研究，组织人员到大型企业调研学习、咨询交流，聘请咨询机构进行专业指导，结合对太原等4家铁路局集团公司业务流程初步调研梳理情况，形成铁路财务共享服务中心建设研究报告和总体规划，为财务共享中心建设奠定基础。整合财会信息系统数据资源，加大财会信息系统数据共享工作力度，研究推进财会信息系统整体性升级开发工作，更为有效发挥财会管理作用，为管理决策提供数据支撑。

组织铁路局集团公司研究开发网上决算系统，进一步优化财务决算编、审、汇流程，有效规范资金使用、会计核算、报表标准等管理程序，实现现金流量表等自动编制，提高决算编制效率和质量，大幅降低人工劳动强度。自主研发税务管理信息系统，实现发票自动化录入、风险自动化预警、台账报表自动化生成功能，解决发票管理难题，有效防范发票管理风险。开展基建财务管理信息系统建设，完善对外债务支付系统功能，开发18点票款收入查询上报系统，有效提高工作效率。研发“内部债权债务核对系统”“财务情况说明书摘录系统”辅助软件，有助于提高内部关联交易抵消准确性，提高编写财务情况说明书的效率。

八、从严抓作风、管队伍，财会队伍建设不断加强

严格落实“一岗双责”，大力开展党风廉政建设教育，严格遵守廉政纪律。认真执行中央八项规定精神和总公司党组关于加强作风建设的各项制度规定，针对总公司巡视中发现的有关财务问题，迅速组织分析原因、制定整改措施、强化责任追究，有效发挥财会部门严格把关、规范管理

作用。

加强高级财会管理人员培训管理工作，与高校加强合作举办财会人员培训班，组织财会人员参加财政部、国管局举办的领军人才选拔及高级人才培训。配合做好总公司“百千万人才”工程财务金融领域人才选拔工作。建立铁路企业间交流轮岗、上挂下派锻炼等交流机制，完善财会人员考核评价机制，建立优秀财会人才交流提拔机制，鼓励财会管理人员积极为改善铁路经营管理出谋划策。开展管理会计研究应用，向工信部推选1篇优秀管理会计案例，组织专家评审，形成20篇优秀管理会计案例库，推动各单位学习先进经验做法，提升管理水平。

(中国国家铁路集团有限公司财务部供稿)

中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2018年，中国机械工业集团有限公司(以下简称集团公司)财务工作围绕集团经营发展工作重心，以夯实基础、严控风险、支持发展、提升价值为目标，扎实开展强基础、控风险、重保障、优质量等各项工作，为集团公司利润连续保持百亿规模积极创造价值、贡献力量。

一、增强资金管控能力，保障经营发展资金

(一)持续推进资金保障工作。不断深化与银行“总对总”战略合作关系，集团融资能力进一步增强，2018年授信规模超过3400亿元，战略客户地位和影响力进一步提升。开展新股申购获益稳定。积极组织企业申请各项财政补助资金，增加资金支持来源。

(二)深化资金集中管理工作。深入分析资金集中工作中的瓶颈，加强多层次沟通，切实推进上市公司资金集中度，提高集团整体资金集中规模。持续发挥财务公司资金营运平台作用，为集团节约年度财务费用近4亿元，降低资金成本。

(三)持续强化债务风险管控。全面梳理检查债务风险，积极应对、妥善处理企业债务风险问题，缓解个别企业资金困境和危机，进一步提高统筹资金安排、防范资金风险的能力。开展对外担保工作的清理排查，及时清理不合规担保事项。查找所属企业在担保领域发生的问题与原因，修订完善担保管理制度，明确管控原则、底线，进一步规范担保行为，保障国有股东权益。全面落实中央企业“降杠杆减负债”工作，以警戒线为基础，结合企业所处行业、业务风险程度，按照有保有压的管控原则，层层分解工作目标，集团公司整体资产负债率逐年明显改善，2018年底同比继续下降0.4个百分点，全年支持所属企业发行债券融资44.7亿元，并按期兑付到期债券38亿元，进一步降低了融资成本，树立了良好的市场形象。

(四)完善集团资金管控手段，帮助所属企业优化资金管