

风险防范实现“三个突破”。稳妥推进省管产业单位改革，全面推进同质化管理，持续深化专项治理，省管产业单位数量有效压降。有效防范金融业务风险，加强金融业务清单管理，明确金融业务边界底线，积极化解存量风险。

夯实风险防控基础。强化风险信息管控，抓实数智化管控，基于公司数据中台和智慧共享财务平台，开发实施风险管控业务流程，融资性贸易、应收应付款项、民企清单等事项全面实现线上管控。将4481项在线稽核规则嵌入系统，建立贯穿业务全链条、组织各层级的自动稽核体系，实现风控关口前移。夯实会计信息质量，落实中办、国办《关于进一步加强财会监督工作的意见》，开展会计信息质量巩固提升、审计质量评价等专项行动，严守会计信息质量底线。公司2022年财务决算报告顺利通过财政部、国务院国资委验审。完成2022年总部企业所得税汇算清缴和纳税信用评价A级修复。

#### 八、坚持党建引领，以党建促业务育人才

扎实推进主题教育。聚焦学深悟透，深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想，开展集体学习29次，深入实施“旗帜领航”党建工程，持续提升队伍凝聚力战斗力。举办两期“迎基层、进总部”主题活动，与25个基层单位33名财务人员面对面座谈，梳理一线问题困难86个，制定提升举措94项并务实改进。

加强综合能力培养。围绕党中央新要求、外部新形势、技术新趋势，开展6期“四讲四创”（讲党建、讲业务、讲专业、讲专长，创一流业绩、创一流服务、创一流财务、创一流素质）专项活动，邀请6名业务专家、32名青年员工，讲解分享ChatGPT、RCEP、元宇宙、可持续发展准则等内容。深化继续教育内训，搭建省际财务人员交流平台，首次试点开设华北、华中片区跨省班，覆盖14家单位共170余名财务人员；拓展面授培训覆盖范围，面授比例同比上升17个百分点；整合系统内外外部优质师资资源，累计邀请外部行业专家110人、公司内部专家45人参与授课交流。

优化人才培育模式。围绕管理所需，汇聚上下合力，提出18个专项课题，优选163名基层财务专家联合攻关，形成阶段性成果。围绕产融协同，建立联合创新机制，组织43家单位承接16类创新试点项目，形成105项具体成果。精细化开展人才管理，依托财务人员管理微应用大数据，开展财会队伍诊断分析，形成43项分析报告，找准财会人才队伍建设方向。组织总部及公司系

统38名财务人员参加财政部高层次财务人才选拔，6名财务人员成功入选。

（国家电网有限公司财务资产部供稿）

## 中国华电集团有限公司 财务会计工作

2023年，中国华电集团有限公司（以下简称中国华电）围绕公司战略和中心工作，以高质量发展为首要任务，坚持稳中求进总基调，深化财务体系和能力建设，推进财务各项重点工作任务，取得积极成效。全年超额完成国务院国资委“一利五率”考核目标，净资产收益率、营业现金比率、全员劳动生产率、归母净利润、资产负债率等关键经营指标继续保持同业前列，利润总额、净利润同比增长56.8%、74.8%，净资产收益率、营业现金比率分别提升2.5个、1个百分点，企业增加值增长12.3%，经济增加值增长37倍。

#### 一、抓效益、强引领，提升经营质效

发挥预算引领作用。跟进公司战略规划中期调整，同步开展财务规划调整，加大战略性新兴产业资源配置力度；推动战略目标的年度分解，坚持“预算”“登高”双目标统筹，健全目标体系，制定登高超额激励制度；瞄准国务院国资委考核新导向，开展“一利五率”和“三资”专题研究并形成实践成果，以高质量预算引领经营发展。抓好提质增效。开展多层次、宽领域、高频率督导调研，超额完成年度效益目标，关键经营指标保持同业前列。加强重点治理。从短期立杆见影与长期持续改善两方面发力，“点、线、面”并举治亏损，对经营困难扭亏进行重点研究和督导落实，全年亏损面下降11.5%、亏损额下降41.7%、高负债企业户数下降10.1%，超额完成国务院国资委“三个10%”压降目标。火电企业整体扭亏为盈，列入中国华电党组重点任务的区域超额完成目标，列入提质增效重点难点任务的区域全部扭亏为盈；13户重点亏损企业减亏40.4%，15户经营困难企业减亏59.6%，实现亏损面、亏损额“双降”。履行央企责任。落实国务院国资委政策部署，高效规范捐赠管理，主动履行社会责任，展现央企担当；依法依规加大清理拖欠企业账款工作力度，高位统筹、高效推动清欠工作，做到无分歧欠款动态清零，推动有分歧欠

款清理。

## 二、抓精益、强运作，提高资金效能

加强资金集约管理。坚持“账户全覆盖、资金大集中、结算内循环”的集约管控模式，健全资金管理制度和货币资金定额管理机制，优化账户管理、资金集中、债务融资等重点事项管理机制，明确行业板块资金定额标准，巩固资金集约成效，户均账户数量较上年同期压降5%，资金“三率”保持在90%以上，境外账户入网率较年初提高2.4个百分点。强化资金运作降本增效。动态优化融资策略，加强融资精益管理，把握资本市场宽松时机，多措并举压降成本，综合融资成本较年初下降37BP。发行20亿元国内首支国际认证气候债券，创同类公司债券最低利率，成功发行首单科创票据10亿元。创新拓展绿色融资。完善绿色融资管理体系，制定绿色融资管理指导意见，优化重大项目融资管理机制，制定金融机构融资方案比选指标，细化项目全周期各阶段融资管理要求，用好能源保供融资支持政策，绿色融资占比提升至45%，较年初增长5.3个百分点。稳妥防范化解债务风险。加强带息负债规模管控，存量项目经营盈余及时归还带息负债，新增项目严格按照投资计划落实融资，加大高负债子企业“穿透式”常态化管理，完成能源保供债发行，在资本市场低迷、监管政策严控导致IPO融资无法到位情况下，多渠道引入权益资金，5个权益融资项目170亿元资金全部落地。强化资金风险管控。健全资金内控体系，优化完善内控要求，提升管控精度。深入开展境外融资风险专项排查，针对利率、汇率、流动性等关键要素制定风险应对措施，建立重点项目“周报告”机制，妥善化解相关重点项目汇率风险。深入开展融资担保和资金拆借专项排查，建立定期筛查机制，针对资金拆借、失信企业交易等事项开发共享系统合规监管功能，加强动态诊断和实时管控。

## 三、抓质量、强支撑，放大资本功能

加强顶层设计。紧跟国家产业政策和监管要求，围绕集团发展战略，动态优化“十四五”资本运营规划，促进资本运营与发展战略的协同共融；召开年度资本运营研讨会，研究确定年度“十大攻坚任务”，推动资本运营规划落实落地。提升上市公司质量。贯彻落实国务院国资委要求，突出重点任务目标、强化过程跟踪督导、实施差异化考核机制，推进提高控股上市公司质量专项行动，在国务院国资委中期督导评价中荣获发电央企第

一名、所有央企第五名。抓好重点项目。华电新能IPO项目完成注册制“转轨”平移申报，成功通过上海证券交易所审核中心会议和上市审核委员会会议，突破关键审核节点。华电能源重大资产重组项目达到预期成效，专业化煤炭上市公司打造和煤电联营实施效果逐步显现。华电国际定向可转债实现全额转股，总股本突破百亿股，有效优化资本结构，成为资本运营创新典范。金山股份重大资产重组项目成功化解上市公司退市风险，彰显中国华电责任担当和良好公众形象，助力东北全面振兴。国电南自参与完成中船科技专业化整合，盘活存量参股股权，提升资产运营效率。巩固运营基础。启动常规能源资产深度核查，推动科工类资产梳理，加快资产权属规范瑕疵整改，推动科技创新产业资源培育。建立健全ESG体系机制，持续提升上市公司信息披露、关联交易、同业竞争和业绩说明会等工作质量，华电国际连续9年获上海证券交易所A级评级。拓展提升市场研究能力，定期编制资本运营动态期刊，提高专业投研水平，夯实资本运营工作基础。

## 四、抓布局、强优化，提升资产质量

稳健实施资产并购。加强与战略伙伴合作，“量身定制”并购光伏项目，创新实施“先参后控”项目并购，提高区域决策水平，在“总对总”框架下加快开展“分对分”联合收购，全年完成风光电项目并购决策324万千瓦。多措并举盘活资产。从“控增量、调结构、压存量”发力，推进低效无效资产处置，动态管理存量资产，全年盘活处置低效无效资产实现利润4亿元，处置废旧物资等实物资产实现利润2.5亿元，“一企一策”制定困难企业出清出表方案，完成6家困难企业出清出表。开展法人压减工作。压减法人企业27户，法人企业产权层级严格控制在5级以内，在国务院国资委考核中位列第一。开展根治挂靠经营、“控股不控权”问题专项治理。梳理、排查、核查相关问题，抓好问题整改，严格按照“三严禁、三不得、三加强”要求，建立健全长效机制。强化产权登记管理，对资产并购、产权变动、资产评估等全过程精益管理，严防国有资产流失。

## 五、抓协同、强服务，促进产融结合

加强统筹规划。结合金融发展宏观形势和中国华电战略发展要求，开展产融板块“十四五”规划中期调整，完善产融板块管控“1+N”制度体系，强化风险管控、规范业务开展。召开金融产业座谈会，落实国务院国资

委有关工作部署，谋划金融产业年度重点任务。深化产融结合。构建“研究、产业、金融”一体化体系，成立绿色金融研究中心，为服务主业发展提供支撑，为主业提供资金支持同比增长7.3%。创新“联合承租”“保理前融”等业务模式为新能源项目提供资金支持，助力集团公司绿色转型，2023年向新能源领域投放资金同比增长超10%。打造绿色金融研究品牌，川财证券获中国证监会2023年分类评价A类A级。防范金融风险。优化调整金融业务，加大对金融企业违规经营、项目出险、风险信息报送等考核惩罚力度，促进提升合规风险管控水平。开展金融板块业务风险问题专项治理，强化重点项目风险管控，夯实产融板块高质量发展基础。保持高信用等级。贯彻国务院国资委关于基金业务最新管控规定，组织完成公司信用评级年审，继续保持高等级信用评级。

## 六、抓治理、强防范，强化合规风控

推动重点领域治理走深走实。开展综合治理“回头看”暨会计信息质量提升工作，巩固治理成效；制定《境外财务管理提升工作方案》，开展境外“违反财经纪律侵吞公款”专项整治，排查风险隐患和违规问题，增强境外企业财务风险防控能力。完善财会监督体系建设。健全财会监督体制机制，研究制定中国华电进一步加强财会监督工作的意见和依法合规经营“零容忍”事项清单，划出依法合规红线、亮明追责问责原则，强化财经纪律刚性约束。坚持“大监督”理念，加强财会监督与审计、巡视等各类监督的横向贯通协同，进一步发挥财会监督在大监督体系中的基础性、支撑性作用。有效推进问题整改。聚焦问题，坚持“当下改”与“长久立”相结合，建立“问题清单”“任务清单”和“责任清单”，高质高效完成国家审计和中央巡视指出的财务金融问题整改。开展贸易业务、违规挂靠等专项治理工作，从优化工作流程、加大授权力度、有效防范风险等方面完善财务管理机制，全年立改废制度26项，新增授权放权事项8项，动态修订“三重一大”决策事项清单，厘清权责界面，夯实合规经营基础。

## 七、转型升级，深化财务管理体系建设

深化一流创建，顶层牵引与基层支持同向发力。组织召开财务工作会议，系统总结五年来财务工作，对当前和今后一段时期重点任务进行深入分析和前瞻谋划。深化“三型三化551”财务体系和能力建设，开展财务能

力评价和提升工作，构建全业态、全级次的世界一流财务能力评价标准，不断健全立体全面、分层分级的财务能力评价体系。

加快数智转型，系统建设与服务升级同步推进。推动财务共享中心高效运营。实现对会计核算、资金结算、报表编制等核心职能的全面承接，境内共享动态全覆盖，海外共享成功试点，完成财务快报“三个100%”接管；共享服务快速迭代，商旅系统、智慧税务等功能模块成功上线；制定“四清单、一报告、两考评”机制，财务共享运营质效趋优趋好。探索智能化应用，自主研发的智能财务机器人荣获国家版权局计算机软件著作权1项，国家实用新型专利证书3项，获得CGMA全球管理会计“2023年度优秀机器人流程自动化”奖。加快司库体系建设。制定司库体系中长期规划方案，基本建成中国华电司库系统，司库建设中期验收获国务院国资委“优秀”评价。

强化队伍建设，人才支撑与管理创新同频共振。加强人才培养，丰富培训形式和内容，分层次、分类别开展业务培训，突出专业理论与实践实务相结合，加快建立政治过硬、作风优良、履职尽责、专业高效、充满活力的财会人才队伍。优化人才结构，突出中高端财务人才队伍建设，中高级会计师职称人员占比提升至47%，2023年37人取得正高级和高级会计师职称，16人获得注册会计师等执业资格，财会队伍结构加快从“金字塔型”向“纺锤型”转变。推进管理创新，《财务报表数据赋能案例实践》荣获2023年能源企业信息化卓越贡献奖，《基于数据治理推进财务转型的创新与实践》获得国家发明专利1项、软件著作权1项，《横向对标纵向施策全成本管控体系构建与实施》获煤炭工业协会管理创新一等奖。

（中国华电集团有限公司财务资产部供稿）

## 中国机械工业集团有限公司 财务会计工作

2023年，中国机械工业集团有限公司（以下简称集团）财务会计工作聚焦年度重点任务目标，以财务管理提升三年行动方案为抓手，持续推进建设世界一流财务管理体系，有效发挥落实战略、支撑决策、服务业务、创造价值和防控风险的财务功能。