

果；组织参加中国电力企业联合会财经技能竞赛，4支队伍全部获奖，成绩在参赛单位中位列第二；开展多层次财务人员培训，财务人才队伍结构持续优化，综合素质进一步增强。

（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

2024年，中国机械工业集团有限公司财务会计工作围绕集团年度重点任务目标，以财务管理提升三年行动方案为指引，以价值提升专项工作为抓手，牢牢把握服务集团高质量发展这一主线，紧密围绕“一利五率”目标体系，扎实开展各项工作。全年利润总额80.3亿元，比上年增长10.2%；全员劳动生产率38.8万元/人，增长12.8%；净资产收益率5.6%，增长1.2%；研发经费投入强度2.73%，增长0.03%。

一、做好“三大基础工作”，夯实会计基本盘

（一）以全面预算为牵引，实现提质增效稳增长。发挥预算管结果、控异常、保落实作用，维护全年目标实现。突出预算引领，锚定“一利五率”合理确定年度预算目标，强化过程管控，加强预算分析，确保经济运行始终沿着正确的轨道，顺利完成国务院国资委考核目标。加强与战略、考核、分配的沟通，促进管理闭环。在预算目标确定、预算执行分析、预算结果闭环等各关键节点，加强部门间的沟通协同，主动提供支撑，强化预算与规划、考核的联系，践行“战略—预算—考核—分配”闭环管理。配合开好经营例会、季度经济运行分析会，通过分析发现问题，提出问题，解决问题，实现管理闭环。细化业务预算，促进业财融合。进一步优化工程、农机、重装、纺机、大宗贸易、汽车贸易、会展服务、产融等重点板块的业务预算明细表，深入挖掘业务驱动因素，推动业财信息的对接和融合，增强预算编制、分析的科学性；结合千户企业打标签，分板块做好对标分析，为决策提供更加准确的信息。

（二）以财务决算为依托，促进管理水平再提升。强化决算审计管理。决算工作全面落实集团新发布的“1+N”会计核算制度体系，规范同行业、同板块、同类型业务的会计政策、会计估计、计量原则、核算依据等

核算标准和流程，加大会计核算和信息质量的审核力度，细化决算预审和现场会审的审核标准，确保决算数据真实准确。深化决算成果应用。决算工作围绕主责主业，分板块、分企业分析业务结构及变化趋势，分别从集团经营运行质量、境外工程及贸易业务风险管理、研发项目管理及研发经费投入统计等方面提出9项集团经营发展的短板弱项或风险问题，寻找改进路径，深化成果运用。决算及日常监督中发现的问题移交法律及风控合规部、纪委监察专员办等，有机贯通、相互协调，配合形成集团全方位、多层次、立体化的监督工作格局，进一步提高集团的风险防控能力。全面落实审计整改。依托决算工作推动决算整改工作，实现问题整改动真格、求实效。截至2024年底，全年应完成的30项整改均高质量完成，可以立行立改的问题全部整改到位，另有24项整改措施在持续推进中，部分长期形成的历史遗留问题，将随外部形势变化，综合施策，持续发力。为进一步发挥“大监督”体系作用，财务部将2023年决算审计及日常工作中发现的四大类9小项经营管理问题，移交集团法律及风控合规部、纪委监察专员办，严肃追责问责，形成管理闭环。

（二）以财务核算为基石，提升会计基础工作。持续完善会计核算标准化。完善会计科目和核算规则。根据业务发展需要和会计准则变动，完善集团管控会计科目体系，规范科目名称、级次及核算内容，持续维护财务主数据，达到核算规则统一管控的目标。优化报表系统逻辑。完善取数逻辑、规范表样、编报说明，统一规范报表格式、抵消规则，固化取数和运算公式，针对报表系统各项修改点、关键点、易错点，着重强调系统固化，减少人工干预，加强从“人防”到“技防”，实现合并报表一键取数、一键合并、一键运算。推进会计核算管理改造。以“千户打标签”工作为依托，根据集团战略规划和企业业务实际，重新梳理规范全级次企业业务板块信息，打破级次管理的限制，对集团全级次企业的财务数据重新清洗运算，一键生成管理口径报表。以国务院国资委的“一利五率”指标为核心，依托信息系统，建立盈利能力指标、资产质量指标、债务风险指标、经营增长指标等财务评价指标库，明晰数据来源及取数运算逻辑，为评价集团各项业务发展提供数据基础，有效支撑业务决策和管理应用。推动数据治理标准化、规范化。开展战略性新兴产业收入、成本的数据治理工作。通过将战略性新兴产业收入、毛利的分析需求维护进核算系统，明确战略性新兴产业类型及相关核心产品、服

务，确定核算标准和核算要求，夯实相关数据质量。开展研发经费投入数据治理工作。制定下发《关于规范研发经费投入统计工作的通知》及《研发经费投入核算工作指引》，提高研发项目核算的规范性科学性，确保数据真实有效。

二、开展“三项管理提升”，稳步推进精益管理

(一)推进司库建设，启动财务数智化转型规划。按期完成司库系统建设，顺利进行国务院国资委司库专班验收。实现计划内18项功能的建设和上线应用；超额完成27户成员企业系统集成建设目标；通过授权、RPA机器人等方式，基本实现资金全量可视化；向国务院国资委报送3期11类全量司库应用数据，顺利通过国务院国资委司库专班数据质量审核；集团司库系统工作亮点得到国务院国资委认可和肯定。完成司库系统8类金融业务共31个入账规则的梳理，确定NCC系统主要辅助核算(基础数据)的同步处理机制，完成司库系统和NCC系统凭证生成的建设工作，在集团层面进一步提升“司核报”一体化应用水平。发挥司库管理体系作用，持续提高资金管理质效。通过司库实现集团资金管理集约化水平迈上新台阶，账户个数压降11%，实现可归集口径资金集中度为96.9%，超额完成预算目标；集团整体带息负债成本率持续优化，比年初降低0.7个百分点；司库结算年规模突破100万笔，主结算渠道功能建成。产融板块聚焦服务集团主业实业完成15%增长。发挥司库建设牵引作用，提前谋划财务数智化转型。以司库建设前期工作为基础，集团开展下一阶段财务数字化转型工作规划，形成集团财务数智化转型工作初步思路。参与国务院国资委对中央企业下一步财务数字化转型方案制定，提出的多项建议意见被采纳吸收。统筹考虑智慧监督融入数智化转型升级工作，提前布局，推进建设世界一流财务管理体系。

(二)持续开展境外财务管理工作，境外财务管理基础得到加强。提升境外会计基础工作。完善境外财务制度建设，组织企业对照制度要求，查漏补缺，进一步筑牢合规管理根基。加强境外会计信息管理，境外企业均已建立账套进行账务核算，每月上报财务快报，年度单独报送境外决算任务。加强境外资金管理。提升境外银行账户及资金管理，严格规范境外银行账户的开立审批，强化境外银行账户网银开立，取得国家外汇管理局批复的本外币一体化资金池试点资格，实现成员企业境外资金在岸集中。推进司库境外资金管控信息化建设，

组织企业将境外银行账户纳入司库信息系统管理，多措并举推动境外银行账户可视，实现境内企业跨境支付全流程线上办理，进一步规范跨境资金支付审批、提升跨境业务办理时效性。落实境外财务负责人外派要求。实现对境外机构财务主管人员“应派尽派”，动态跟进工作进展，组织履职述职，驻外机构财务负责人党员比例提升至96.5%。加强资金汇率波动管理。每季度结合市场变化情况，聚焦热点难点专题，举办金融衍生业务专题研讨会，发布汇率利率研究简报，组织企业加强汇率利率及商品价格波动研究。

(三)以制度建设为保障，促进基础管理再提升。强化制度体系建设。以扁鹊行动为抓手，完善制度清单，加强“5+N”财务管理制度体系建设，落实集团党委制度宣传贯彻大讲堂部署，面向全系统开展制度宣讲和典型案例解读，督促指导各级企业实现财务制度应建尽建。逐步完善金融业务管理体系。制定发布《关于进一步加强金融业务管理和风险防范的决定》。牵头组织相关部门完善金融业务管理体系，建立产融板块双月例会机制，形成定期报告机制，启动季度风险监控工作，逐步组织梳理完善各层级管理制度。组织完成金融板块业务风险专项治理，对发现的69项问题制定3项清单，逐项制定方案、持续推进整改。布置落实防范和打击非法金融活动工作，对6家重点企业组织检查，督促成员企业严禁非法金融活动，避免出现资金损失。深化资产评估质效。打造“守底线、敢担当、有温度、讲情怀”的资产评估服务团队，推动资产评估工作再提速、再提质，全年开展两非两资清理、参股清退、股权重组等各类评估备案项目239项，完成审核备案124项，履行不进行评估股权项目1项。开展报告质量通报5轮，约谈评估机构4家，召开专家评审会55场，组织现场调研40次。

三、推动“三个深度融合”，改善财务工作内外环境

(一)加强内外融合，建立良好“朋友圈”。加强向国务院国资委、财政部、国家金融监管总局、国家税务总局等上级部门各个层面的沟通汇报，建立信任基础，提高上级单位对集团的了解和理解。持续巩固和扩大与银行、信保、税务、会计师事务所等外部单位的合作，建立良好的沟通环境，实现优化贷款条件，引入优质金融服务，建立税务机构库，做好年度审计工作。

(二)深度上下融合，改进工作作风。落实集团人才工作规划，加强全集团财务条线上下融合，开展财务人

才体系建设,举办全集团高端财务培训班。加强集团财务部门与各下属企业的沟通交流,推动财务人员深入业务,了解业务。加强对境内外企业的调研交流,围绕人民币国际化、税务管理、金融政策应用、大型项目融资等多方面,加大对业务前线的支持服务。与产融板块各企业联建联学。

(三)党建业务融合,党建引领作用显现。财务部党支部针对财务基础活动,号召党员带头统一标准、规范流程、夯实基础,发挥基层党支部战斗堡垒作用。与国机资本、国机财务联合开展3次党建联建活动,开展1次典型案例剖析党风廉政教育活动,实现与集团下属企业党建业务深度融合。

(中国机械工业集团有限公司财务资产部供稿)

中国冶金科工股份有限公司 财务会计工作

2024年,中国冶金科工股份有限公司财务会计工作贯彻落实党中央、国务院决策部署,围绕中国五矿集团有限公司加快建设具有全球竞争力的世界一流金属矿产企业集团核心目标,强体系、夯基础、提质量、化风险,为公司高质量发展贡献力量。

一、强化责任担当,确保财务基本盘稳定

立足宏观,强化全局统筹。从7月份开始统筹全年各项预算指标,确保财务基本盘稳定。聚焦微观,严格过程管控。围绕历史遗留问题、“两金”压降、中小企业拖欠等重点难点开展工作,确保整体经营平稳有序。全年营业收入完成5520亿元,利润总额完成92.2亿元。狠抓“三抓一防”,抢抓化债窗口,紧盯逾期、已完未结等重点项目,全年累计压降存量“两金”1206亿元,财务风险整体可控。

二、夯实会计基础,防范化解财务风险

防控财务风险。贯彻落实《关于进一步加强财会监督工作的意见》要求,组织下发三方抵账专题业务解答,开展会计基础工作及会计信息质量检查回头看,组织境外财经纪律专项检查,强化内控建设防范风险。强化问题整改。配合做好内外部多项监督检查,涵盖审计署审计、五矿经责审计整改督导等。各单位以问题为导向,

迅速整改、举一反三,逐步完善长效机制,提升财务合规水平。强化责任落实。90%子企业将产权纳入三单一流程,20余户将产权纳入考核。全面排查登记数据,统筹做好瑕疵产权处理,办理登记450余项,实现合并范围企业产权登记完整率100%。筑牢统计管理基础,保障数据质量。开展经济普查数据质量专项检查,完成各级主管部门报送任务,获得“统计诚信单位”称号。组织《工程新闻纪录》(ENR)申报,在“2024年全球最大250家承包商”榜单位列第五。健全流动性风险体系。建立利润、经营现金流、负债率等流动性风险指标精准识别,两级分类管理,“一户一策”措施推动子企业保安全止血脱困、三级资金平衡联动方案落地,指导协调多家资金紧张单位融资续接。开展资金重点环节穿透监管。司库银行账户等11个模块全级次、各指标均完成国务院国资委验收。实现大额对私付款、违规报销等风险监控、预警并闭环处置。完成数字大脑资金主题建设。强化外汇风险及境外资金管理。坚持风险中性原则,采取三级对冲策略,保持外汇风险零敞口。对境外机构督导、检查、“回头看”,确保境外资金安全。

三、提升盘活效率,全力以赴降杠杆

统筹推进。牵头16部门制定方案,含压资产、减负债、提效益、增权益等六大方面34项举措,重点督导落实,以周保旬、以旬保月压茬推进。提高资金池效益。日均利用内部资金近400亿元,比上年增加160亿元,其中境内联通境外63亿元。资金池盈利2.1亿元,让利于企业3.4亿元。全面盘活资产。在司库开展扁平化资金集中,资金、票据集中度均达98%。利用诉讼保函置换、释放项目专项资金等方式,盘活受限120亿元,降低负债率0.4个百分点。完成债转股工作。倒排节点组织8家单位实施债转股98亿元,卖出持有股票获得50亿元,累计盈利19.6亿元、当年盈利12.5亿元,降低负债率1.6个百分点。

四、紧抓清回收款,牢守经营现金流为正

强化“两金”分类管控,加速清收重点项目。全级次起底应收应付数据,对工程项目“两金”分类管控,组织包保督导专项行动2次,全年实现存量逾期清收率72%,高于年度目标2个百分点,8类重点项目“两金”压降78亿元。推进项目资金预算管理。推进项目管理手册和项目资金预算指导意见,加强集团、二级子企业、项目部三层级在投标、履约、收款阶段13个关键环节管