

降低生产过程中的资金占用。三是立足集团公司和重点单位“十二五”发展战略,对长期投资进行合理安排,并加大对投资收益的关注力度,加强投资活动现金流管理。四是严格审批首次开展高风险业务的单位,督促已经集团公司批准开展高风险业务的单位建立规范的高风险业务决策机制、授权审批制度、定期报告和内审制度、风险预警制度以及责任追究制度,完善高风险业务的决策与监督管理体系。五是监督指导财务公司、小额贷款公司等金融机构或开展金融业务的单位在制度建设、内控流程、风险管控等方面加强管理。

六、加强财会队伍建设

一是集团公司通过执行总会计师轮岗交流、年度及重大事项报告、年度集中培训和年度述职等制度,加强对总会计师的日常管理。二是结合各专项工作,加大全面预算、金融、信息化建设等培训力度,同时进一步强化职业道德教育,不断提高财会队伍的职业素养和专业履职能力。三是立志于培养会计高端人才,坚持“高端引领、整体推进”的原则,做好财政部会计领军人才的选拔、培训等相关工作。

(中国兵器工业集团公司财务金融部供稿 钱戎平执笔)

中国兵器装备集团公司 财务会计工作

2012年,中国兵器装备集团公司按照“211”战略和“七个调整”的总体要求,以“发挥财务管理的价值创造功能”为工作重心,以“推进价值创造行动”为工作抓手,以“创新中促巩固,巩固中求创新”为工作要求,着力创新财务管理体系,不断巩固财务管理成果,为增强企业价值创造能力和实现集团公司健康持续发展提供了有力的财务支撑。

一、创新财务管理体系,统领财务工作全局

2012年,集团公司面向集团所有企业启动了旨在提升价值创造能力的“价值创造型财务管理体系建设(简称价值创造行动)”并以此统领集团公司财务工作全局。一是组建工作机构。集团公司成立了以总经理任组长的推进领导小组,集团公司抽调专人组建了专职的推进工作办公室,各企业均设立了相应工作机构。二是制定实施方案。实施方案经集团公司审定后已下发各企业,各企业也制定了各自的实施方案和推进计划。三是集团公司编制《管理会计工具运用指导手册》和《内部控制体系建设指导手册》,修订《工业企业成本费用管理办法》,为企业提供了操作工具。四是组织业务培训。集团公司对各企业总经理、总会计师、集团公司部门负责人以及部分操作人员共计350多人次进行了分层培训。五是全年共开展了20余次专题研讨调研,解决了价值创造行动推进中的思想认识问题和业务操作难题。六是全年共赴10余家企业进行了专项检查指导,促进了价值

创造行动的实施。七是选择了17家企业作为管理会计工具运用试点企业,为全面推广普及管理会计运用奠定了基础。八是完成了集团所属8家主板上市公司以及14家企业的内部控制体系建设。

二、创新资金筹集方式,提升资源配置能力

2012年,集团公司按照“扩大融资渠道,改善债务结构,降低融资成本,服务集团发展”的筹资工作思路,完成了多项工作。一是成功注册超短期融资券,使集团公司成为拥有企业债、公司债、短期融资券、中期票据、超短期融资券等多类直接融资工具的企业集团。二是成功发行短期融资券、中期票据、超短期融资券,募集资金,满足了集团公司债务偿还和经营发展资金需求。三是通过发行直接融资工具,全年共节约财务费用1.24亿元。四是改进了《集团公司财务资源配置预算》编制结构和编制方法,并通过各种资源的合理有效配置为集团总部增加了自有资金3.6亿元。五是截至2012年底,集团公司拥有可随时发行的各类票据额度324亿元。

三、创新财务报表和统计信息管理

为满足集团公司专业化管理和成员单位管理提升要求,集团公司进行了创新和改进。一是增设了分产业财务快报,适应集团公司实施专业化管理的信息需求。二是专门为企业董事长、总经理设计了《盈利结构分析表》、《盈利路径管理表》及《EVA驱动路径表》等内部管理报表,满足企业经营者加强内部管理,提升盈利能力的信息需求。三是实现了成员单位全级次上报财务快报,使财务信息更加全面、及时、准确。四是改进财务决算管理。在决算编制中,对企业逐户提出编制的具体质量要求;在决算批复中,结合年报审计和经营业绩考核中发现问题,对企业逐户提出整改要求并督促整改。2012年,集团公司获得国资委中央企业财务决算管理先进单位。五是全面启动会计统计数据共享。解决了工业增加值利用财务账务系统自动生成的技术难题,为实现工业增加值可计量、可验证、可复核创造了条件。六是建立主要产品产销量周报制度,完善集团公司统计报表体系。七是加强现行财务信息系统的运行维护和运用检查,开展基于管理会计运用和满足会计集中核算需求的财务信息系统升级调研和业务准备,推进了综合统计网报系统建设。

四、创新全面预算管理

2012年,集团公司对全面预算管理进行了创新和改进。一是在编制内容上,首次引入了薪酬预算和资本预算,实现了业务预算、薪酬预算、资本预算和财务预算的有机结合。二是在编制流程上,首次增加了对各产业板块的预算质询环节,达到了上下沟通相互理解并将集团公司发展要求准确传递给各产业板块的目的。三是在编制方法上,首次将管理会计理念和工具运用于全面预算编报,使全面预算更加突出价值创造能力和资源优化配置。四是在对外交流上,作为央企制造业唯一代表为国资委撰写了管理提升辅导手册系列中的《企业全面预算管理辅导手册》并公开出版发行。

五、创新经济运行监控,增强过程干预的及时性和有效性

为确保预算执行效果,集团公司在2012年对经济运行过程监控进行了创新和改进。一是按不同产业建立了由市场影响力、产业盈利能力、资本运营能力和价值创造能力等关键指标构成的产业运行监控指标体系。二是针对各产业板块特征设置了不同的经济运行重点监控指标。三是要求各产业板块在每月经济活动分析会上首先汇报上月重点问题的整改情况,并对整改不力的产业提出意见和建议。四是同重点亏损企业逐一签订《限期扭亏责任书》,并督促重点亏损企业制定并实施扭亏方案。五是完善经济运行看板管理。在内网上定期发布《经济运行分析看板》、《宏观经济形势及政策资讯》、《主要产业发展速度看板》、《企业经营绩效看板》、《企业经营指标对标标准值》、《企业管理短板提示看板》,指导和督促企业改善经济运行。六是加强经济运行分析研究。2012年撰写了《2011年度集团公司财务绩效对标分析报告》、《2011年度军工集团对比分析报告》、《2012年集团公司经济运行走势分析及对策研究报告》、《钓鱼岛事件对集团公司经济运行的影响分析及对策建议》等经济运行研究报告36篇,有效发挥了决策参谋作用。

六、创新总会计师管理

2012年,集团公司强化了总会计师业务管理。一是组织总会计师和骨干财务人员参加CMA(美国注册管理会计师)培训和考试。全年共182人参加首科考试,有150人通过,通过率达82.4%。二是会同人力资源部进行了总会计师业务任职资格核准工作。全年核准2批,共有69人获得总会计师业务任职资格,实现了集团公司通过业务任职资格核准建立总会计师后备人才库的目的。三是改进总会计师年度工作计划,根据不同企业特点对每位总会计师提出有针对性的工作要求。四是改进总会计师季度独立报告制度,实现了报告、整改、反馈闭环管理。五是完善总会计师年度述职制度和年度履职情况考核制度,加强了总会计师绩效管理。

七、巩固财务管理成果

(一)巩固政府及军方关系,提升集团社会资源利用能力。一是通过巩固财政部门关系,争取财政资金的支持。二是积极协调相关部门,为集团公司获得国资委业绩评价A级做出贡献。三是保持与美国《财富》杂志和中国企业家联合会的联系沟通,完成了集团公司申报世界企业500强和中国企业500强的各项工作。

(二)巩固资金集中管理,提升集团内部资源运用能力。一是通过开展资金集中管理检查整改,巩固了资金集中管理成果。二是稳步扩大保险集中管理。2012年纳入集团公司统一保险的成员单位较2009年增长72%。三是配合财务公司取得了外汇业务资格,为实施成员单位外汇资金集中管理创造了条件。四是推进司库管理系统试运行。2012年完成4家企业的司库管理系统上线运行工作,实现了对其子公司资金的实时监控。五是加强专项资金管理。对国家财政专项

资金、集团公司专项借款、成员单位搬迁资金等专项资金实施严格管理,确保专款专用。

(三)巩固成本领先行动,提升企业成本竞争能力。一是指导督促企业运用先进成本管理工具,扎实推进全价值链成本管理,集团工业企业全年降低成本达到41.5亿元。二是实施成本对标管理。编制发布了各企业2012年主要成本指标标准值,并以此为依据测算出各企业2012年主要成本指标目标值作为考核基准。三是创设成本绩效看板。在内网上按季编制发布企业成本绩效看板和成本领先行动推进工作季报,加大指导督促力度。四是开展宣传交流活动。在内网上开设成本领先行动专栏,交流先进企业成本管理经验;国资委监事局在《情况反映》第63期中以“兵装集团积极实施成本领先行动计划”为题对集团公司成本领先行动进行了专题交流。五是奖励成本先进单位。对5家成本领先行动突出贡献单位进行了表彰奖励。

(四)巩固财务风险管控,提升企业风险应对能力。一是完善风险管控制度。2012年,制定和修订了《集团公司担保管理办法》、《集团公司内部借款管理办法》、《集团公司债务性融资管理办法》及《成员单位固定资产投资项目筹资能力和经济效益评估实施暂行办法》等财务风险管控制度并督促企业严格执行。二是核定企业信贷规模。2012年逐户企业核定并下达了年度信贷规模控制总额并纳入全面预算管理,制定了集团公司年度融资计划,有效地控制了集团整体负债水平。三是实施财务风险预警。在内网上按月编制发布《企业应收账款风险月度滚动评估报告》、按季编制发布《企业财务风险指标警戒线评估排名看板》,对风险增加企业及时提出预警。四是控制重点企业风险。针对天威集团和嘉陵股份出现的资金链断裂风险,集团在深入调研的基础上进行了风险分析并拟定了对策建议,经集团公司审定后及时实施,维护了企业的资金链安全。五是加强税务风险管理。实现了企业税收数据全级次上报,组织企业编写税收遵从报告,在全面预算中单独设置税收预算,有效防范税务风险。

(五)巩固部门内部建设,提升员工为企业服务能力。2012年,集团公司以提升员工为企业服务能力为目标继续加强内部建设。一是通过组织员工参加CMA培训认证以及为财会杂志撰写论文等学习方式提升业务能力。二是通过部门员工与企业员工的双向交流增进相互理解与感情。三是通过日常思想教育提高部门员工对企业的服务意识。四是通过加强党团工会工作和廉政教育、保密教育确保部门员工规范行事。

(中国兵器装备集团公司财务部供稿 郭菲执笔)

中国航天科技集团公司 财务会计工作

2012年,中国航天科技集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作紧密围绕发展战略,充分发挥职能作用,有力