

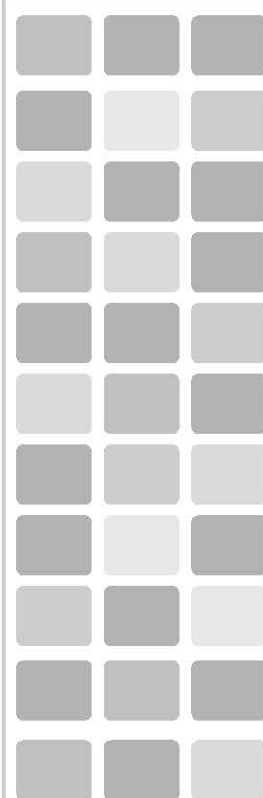
2018

中国会计年鉴

第六部分
企业财务会计工作

ACCOUNTING OF BUSINESS
ENTERPRISES

中国财政杂志社



ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

中国财政杂志社

中国航空工业集团有限公司 财务会计工作

中国航空工业集团有限公司(以下简称集团公司)设有航空装备、运输机、直升机、机载设备与系统、通用飞机、航空研究、飞行试验、贸易物流、资产管理、金融、工程建设、汽车等产业板块,下辖140余家成员单位、近30家上市公司,员工逾50万人。2017年实现营业收入4 048亿元,实现利润总额165.5亿元。计划财务部门围绕集团公司发展战略制定经营计划,强化预算管理,做好资金保障,防范化解风险,全面提升服务能力。

一、狠抓重点指标,促进集团公司经济运行质量效益提升

(一)制定集团公司2017年经营计划。进一步强化了对各直属单位及直属业务单位一号文指标和任务内容。下达各单位指标体现差异化:对不同功能单位,军工任务、市场化、基础科研等,下达不同指标的增幅、难度和考核重点。2017年经济财务指标设置的新变化:一是营业收入不再作为单列指标考核,变为经营监控指标。二是突出“两金”占比、成本占比、总资产周转率等3项集团短板指标考核。三是新增了经营性活动现金流量净额指标量化考核。

(二)突出“降杠杆减负债”,明确任务目标。下达总经理八号令,对确资产负债率控制目标、设置警戒线和管控线、设置资金集中率和联网率目标、从严管控风险四个方面提出要求,增加企业办社会职能移交任务,明确2017年瘦身健体、提质增效工作的重点单位和重点任务。

(三)全面分解落实任务,加强KPI执行管理。通过KPI和经营计划两个途径、两个维度,将全年重点工作分解到总部各相关部门和各相关直属单位,做到左右有机协同、上下无缝对接,实现对全年重点工作的闭环管理。2017年KPI的编制强调了三个方面,一是明确承接KPI的具体责任人,上至集团公司领导,下至普通员工,职责清晰,责任显性化。二是强调KPI的刚性执行,KPI及其目标值和节点原则上不做调整,以工作报告为准,即使因客观因素调整的,也按未完成任务来考核评价。三是增加对KPI的过程评价,各部门每季度要对KPI的执行情况进行评估,提出评估报告。

二、做好年度预决算,提高数据支撑作用

(一)编制2017年度全面预算,分解细化国资委考核财务指标和集团公司管理指标。通过分解营业收入、利润总额、“两金”占营业收入比重,落实集团公司考核目标。紧密跟踪国资委考核指标变化情况,调整预算管理方式。并在年底对年度指标完成情况进行预测分析,为集团工作会和管理决策提供数据支撑。

(二)加强和改进财务决算管理,尤其针对近年反映出

来的投资级次长、贸易风险增加、“两金”居高不下、亏损户数增多、带息负债持续增长、经营性活动现金净流量不高等情况,不断拓展财务决算功能,在促进集团公司优化资源配置、提质增效、管控经营风险、提升管理水平等方面发挥了积极作用。

(三)推进集团公司合并报表信息化平台建设,开发了信息化合并报表系统,进一步提升决算编报水平。完善综合业务数据管理平台,对集团公司经济信息管理数据进行统筹规划,共享集团财务决算、预算、月报、旬报、企业年度工作报告、统计等数据并进行数据分析,提高财务信息的准确性、真实性和规范性,提升财务信息管理应用水平。

三、推进财政预算执行,提高财政资金使用效益

(一)根据财政部和国防科工局的管理要求,分析军工行业预算执行形势,结合集团公司军工项目的实际,组织相关部门提出了预算执行率目标,增设6月和9月两个节点目标,纳入单位年度绩效考核,并通过2017年集团公司年度工作要点下发,要求各直属单位和项目单位予以落实完成。

(二)狠抓重大项目 and 重点单位预算执行,加强督促指导,及时发现问题并予以解决。截至2017年,集团公司计划财务部会同战略与资本部、科技与信息化部连续9年组成联合检查组,对集团所属38家单位的158个基建项目、244个科研项目和21个补贴类项目进行了检查,有效推进了预算执行。

(三)在财政资金请拨款上提前做好安排,依据财政部一批预算,根据项目实施进展和单位结余资金情况,每年12月申请下年1—5月预算资金,5月申请6—12月预算资金。适时做好项目请拨款工作,对于追加下达的预算经费,及时办理请拨款,保证了项目的用款需要,未出现因为项目资金请拨款不及时而影响预算执行的情况。

(四)计划财务部加强与战略规划部、科技质量部等相关部门的沟通和协同,每月及时将预算执行情况反馈给项目部门,以便项目部门有的放矢加强项目的实施管控。为了促进财政预算执行,集团公司实行预算执行情况季度通报制度,分别按单位、按项目对请拨款执行进度和支出执行进度进行排名通报。

四、加强总部预算管理,提升总部经济运行质量和效益

(一)建立集团总部预算绩效考核及评价机制。计划财务部2017年制定并颁发《集团公司总部部门预算绩效考核管理办法》,并于年初对各部门上年预算执行情况进行了试考核,考核工作取得了较好的管理成效,节约了总部预算支出,提高了各部门预算管理意识。

(二)加强对总部各部门预算执行控制力度,强化总部预算约束力。按照2017年总部预算安排,计划财务部结合网上报销系统对各部门预算执行情况进行实时控制,及时反馈各部门预算执行数据,对预算执行率过高或过低的项目进行预警,配合总部各部门及时对部门预算进行调整。截至11月底共完成总部预算调整事项41项,优化了总部财务

资源配置,保证了总部各部门各项工作的顺利开展。

五、做好经营发展资金保障,防范和化解债务风险

(一)完成总部资金情况的动态监控工作。为强化总部资金的计划统筹与合理配置,提高资金的综合使用效益,计划财务部每周编制《总部货币资金周动态表》,每月编制《总部月度资金情况预测分析报告》,对总部实时资金存量情况、下月资金预测及年度总体资金收支情况进行分析汇报,为领导相关决策提供数据支撑,防范化解总部资金流动性风险。

(二)继续贯彻落实中央“厉行节约”相关要求,降低总部费用支出水平。从严从紧编制预算,2017年总部各部门会议费及业务招待费预算在上年执行数的基础上降低20%,其他运行经费预算原则上零增长;大力压缩因公出国、差旅、会议、业务招待、文件等支出;严格控制庆典、论坛、节会等活动。通过上述措施,有效控制、降低了总部运行成本,其中总部2017年会议费支出较上年同期减少17%,业务招待费支出较上年同期减少21%,总部降本增效效果较为显著。

六、加快计划财务管理升级,提升战略服务能力

(一)组织开展构建航空工业“十三五”财务管控新体系研究。结合集团公司AOS体系建设工作的推进要求,联合发展中心开展构建中航工业“十三五”财务管控新体系专项课题研究,完成《集团公司总部计划财务管控体系框架》和《航空工业计划财务管控AOS流程体系技术规范》;按要求完成了部门的流程清单梳理(116项)、部门流程表单文档与数据提供、流程地图构建、9个试点流程的ARIS开发与建模,近20项业务的《集团公司总部计划财务管理AOS流程手册》(初稿)编制完成。

(二)组织开展航空工业管理会计案例研究。组织集团所属各单位上报管理会计案例,经系统整理和总结提炼,近40项案例入选《航空工业管理会计探索实践与研究成果索引集(2017版)》。组织所属单位、财经专家对财政部22项管理会计指引征求意见稿进行专题研讨,反馈了修改意见和建议。

(三)持续推进财务人才队伍的培训、培养工作。组织“航空工业2017年度高级财会人员研修班”,对直属单位、直属业务单位及部分重点成员单位的总会计师进行培训。做好国际化人才培养项目的选拔、培训工作。2017年选派优秀财会青年骨干19人赴美国参加财务国际化人才培养项目学习。

(中国航空工业集团有限公司计划财务部供稿
李耀鹏执笔)

中国核工业集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国核工业集团有限公司财务会计工作全力落实集团公司计划——预算——考核(JYK)重点工作,提

质增效稳增长任务,克服内外部各种困难和不利因素,圆满完成全年各项工作。

一、强化预算目标引领,完成全年各项指标

(一)深入推进JYK与三合一工作融合,力保考核获A级。及时总结2016年度经营业绩考核指标完成情况,确保经济指标满分,配合争取企业户数压减指标加分,保持集团12个年度获A级。认真研究考核政策,科学谋划2017年度经营业绩考核指标和目标值。分解落实并动态跟踪考核A级及国资委下达的利润增长目标完成情况。全年实现营业收入878.08亿元,同比增长13%;利润总额138.67亿元,同比增长7.75%;EVA82.9亿元,同比增长3.31%,全面完成各项指标。

(二)实施预算星级评价,深化全面预算管理。分板块设定关键预算指标,促集团稳中求进。以资金为重点,统筹安排各项财务资源,量入为出,避免赤字。建立预算星级评价工作机制,提高预算编制和执行效果,获国资委专报推广至所有央企。研究国家政策、汇率变化、电量电价等重大不确定事项,合理研判,编制弹性预算和滚动预算。

(三)强化过程跟踪与监控,保障目标完成。以经济运行和财务快报分析为抓手,跟踪预算进度,动态预测全年完成情况。突出问题导向,关注影响效益目标的重点问题,及时研究对策。综合运用内部资金、发行债券、债务重组、税务策划、盘活存量资产等措施,为完成目标做贡献。建立四季度利润周报报送机制,及时掌握成员单位利润变化情况,确保年度利润138.67亿元任务目标实现。

二、积极争取国家政策,保障集团财税支持

(一)规范财政预决算管理,保障财政资金资源。做好财政资金预算编制,保障财政预算和财政补助类资金。加强部门预算和绩效管理,连续三年获财政部预算管理三等奖。准确高效完成部门决算,2016年度在151个中央部门决算考核中,集团排名第23位,在中央企业中排名第一。

(二)争取国有资本经营预算,取得成效。争取集团发展项目国有资本金支持,邀请国资委收益局、财政部资产管理司来集团专题调研。争取解决历史遗留问题的资本预算,获得僵尸企业补助资金和“三供一业”分离移交补助资金支持。积极争取振兴国有机械装备制造产业资金的国有资本经营预算支持。

(三)积极税收筹划,争取核电价格,保障经济效益。筹划集中研发费税前加计扣除,促进税前加计扣除的实现。积极争取适当提高海南电价,电价方案较设计目标有所提高,每年可增加收入1.4亿元。参与国家发展改革委电价制定课题研究,积极推动三代核电电价政策的制定。

三、制定实施提质增效方案,全方位实现降本增效

(一)加强成本与“两金”预算管控,取得明显成效。推进核电、核燃料、地矿等主业降本增效,设定个性化考核指标,按月、季跟踪,全年成本均有较大幅度下降。从严设定压控目标,明确16项压降措施,按月、季跟踪,“两金”考核