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《航空工业计财管控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

中国财政杂志社

指标同比改善，超额完成考核目标。

（二）拓展外部资金渠道，低成本获取资源。分析外部资金渠道融资成本，加大低成本直接融资比重，成功发行公司债和超短融35亿元，进一步优化债务结构。集团总部与国家开发银行签订20亿元的优惠利率贷款合同，有效缓解年末资金压力。新增2 000亿元授信支持，集团低利率授信额度达到5 500亿元。

四、加强资产产权管理，提升产权管理水平

（一）夯实管理基础，防止国有资产流失。组织资产清查，完成对48家事业单位的资产全面清查和资产核实。完成中核控制股权划转、甘肃西津楼土地转让等18项资产处置工作，推动产业调整，优化资源配置。完成涉及公车改革、质子公司收购境外股权等34项资产评估备案项目。完成国资委产权登记现场核查工作，完成124项产权登记事项。

（二）积极推进中国同辐改制上市工作。做好集团公司综合楼五层、北京潘家庙及房山两块土地的评估工作。签订集团公司与中国同辐公司关于中核期刊公司划转协议，解决同辐公司上市过程中的难题。

五、创新推进内控建设，防范内控风险

（一）强化内控工作落实，持续推进体系建设。做好内控建设工作，完成总部15个一级业务流程建设工作及7个财务类流程的更新、维护工作，集团公司总部内控体系初步建成。规范和完善监督检查工作机制，下达监督检查目标考核节点，覆盖集团160家单位。编制集团公司内控建设规划，促进内控体系价值化转型。

（二）深化内控理论应用研究，推动经验积累与传承。出版《构建“价值内控体系”的理论与实践》，填补内控实务指导类书籍的空白。结合集团实际，研究与发布合同内控流程案例参考模板，为成员单位内控建设提供高适用性的指导。编制《内部控制体系建设简明操作手册》，提高内控的执行力度。

六、加强业务基础建设，提升财务监督职能

（一）系统加强制度建设，深入开展课题研究 。全面梳理集团公司财务、会计领域制度建设与执行情况，查找问题并整改。修订《会计制度》《产权流转办法》《资产处置办法》等3项基本制度，进一步夯实了财务制度基础。完成集团公司重大课题《集团金融板块价值创造与评价研究》，为金融板块绩效评价奠定理论和制度基础。

（二）加强会计核算管理，提升会计信息质量。落实国资委财务决算批复文件中整改事项，有效解决长期存在的问题。开展全集团会计信息质量检查，防止虚增收入、利润，确保会计信息真实可靠。落实国资委严禁开展融资性贸易业务、严控大宗商品贸易业务风险要求，完成融资性贸易业务风险排查统计工作。做好月报、季报的会计信息质量控制，做好年报财务决算工作，提升会计信息质量。

（三）推进财务信息化建设，深化统一核算系统应用。下发《2017年财务信息化工作方案》，指导成员单位按节点完成信息化建设。启动久其网络化财务报表管理平台建设工作，探索实现财务报表网络实时报送和在线审核，提升报送效率及数据质量。借鉴先进经验，提出集团财务共享中心建设初步方案。

七、推动财务党建和财会队伍建设

（一）认真学习十九大精神，加强党支部建设。学习贯彻十九大精神，推进“两学一做”学习教育常态化制度化，组织集中学习和研讨十余次；组织全体党员分两次赴井冈山开展学习教育活动。加强支部建设，成立了两个党小组，提高支部工作效率。廉洁教育常抓不懈，将日常教育与过年过节等重要节点相结合。

（二）加强财会人才培养，提升队伍素质。举办财务骨干人才培训班和总会计师能力提升培训班，培训骨干90人、总会计师42人。完成年度高级会计师评审，19人获评高级会计师资格。持续加强预算、经济分析、军工项目、资产管理、内控建设、资金与金融等财务专业团队培养。加强成员单位财务处长备案工作，规范财务干部选拔管理，把好财务干部任用关。

（中国核工业集团有限公司财务部供稿）

中国核工业建设集团有限公司财务会计工作

2017年，中国核工业建设集团有限公司（以下简称集团公司）全面贯彻落实党中央、国务院各项决策部署，坚持以加强党的建设、提高党组织战斗力为统领，以稳中求进、整体发展为总基调，按照“集团化、市场化、信息化、国际化”的思路，扎实推进集团各项事业的建设和发展，圆满完成了年度工作目标，促进了集团经营质量整体提高。

一、改革攻坚战取得阶段性成果

2017年集团公司党组认真贯彻落实国资委关于深化国有企业改革的战略部署，全面分析集团组织结构现状，紧密结合公司具体实际，把“法人压减”“处僵治困”“三供一业”分离移交作为深化改革、强身健体的重要举措，加大改革推进力度。在“法人压减”方面，制定法人压减和新增标准，对不符合主业发展方向、空壳公司进行专项清理，注意严格控制新增法人审批，压减不合理的编制人员和机构；在“处僵治困”方面，以治理目标节点倒排工作时间，“一企一策”制定整顿措施，顺利完成2户僵尸企业处置和1户特困企业治理整顿工作；在“三供一业”分离移交方面，签署分离移交项目协议46份，促使移交工作进一步推进。

二、融资渠道不断拓宽

集团公司审时度势，从增强公司实力和发展后劲出发，在资金面持续紧张、资金成本上行的严峻外部形势下，确

中国财政杂志社