

中国兵器工业集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国兵器工业集团有限公司(以下简称集团公司)财务金融工作认真落实集团公司年度工作会议的统一部署,坚持“稳中求进、进中创优”的工作主基调,围绕提质增效,深入实践全价值链体系化精益管理战略,持续深化精益财务管理;统筹处理好稳增长、调结构、控风险的关系,优化资源配置,强化创新驱动,加快推进改革,推动年度预算目标实现,努力实现有质量、有效益、可持续发展。集团公司全年实现营业收入4 365.9亿元,利润总额151.2亿元,经营性净现金流181.5亿元。

一、多措并举,推动年度预算目标实现

(一)支持改革取得成效。一是持续做好负债规模和负债率的双重管控,制定差异化工作方案,组织华锦、北化、北重、豫西、华安、辽沈、哈一机实施结构性减债31.5亿元,为北重发放5亿元债券并转为永续债。二是积极研究专项政策,支持“处僵治困”“压减”“三供一业”分离移交等专项改革工作,既支撑当期预算目标的实现,又优化了负担结构、聚焦优势业务,利于长远发展。三是细化、统一核算,准确反映改革工作成效。

(二)落实两金规模管控。一是严格执行两金管控操作指引,落实两金占用大户压控规模,集团公司一年以上应收账款和非正常存货同比分别下降10.3%和10.5%。二是加强沟通,维护好与军方的现有结算机制,争取军品预付款和货款结算。三是协调落实内部价格,严格执行《集团公司军品货款内部结算管理办法》,优化内部结算秩序。

(三)强化成本费用控制。一是深入开展重点成本项目和成本对标管理,强化成本跟踪,加大管控力度,落实年度重点成本控制项目620项,全年节支额同比增长10.2%。二是加快推进成本管理信息化,规范成本费用管理流程、标准,夯实消耗定额等成本管理基础。三是全年通过拓展低成本金融资源、资金一体化运作,节约利息支出8.8亿元;大力压控一般性管理费用和非生产性支出,其中,业务招待费、差旅费、会议费、办公费及交通费等5项可控费用同比降低4.9%。

(四)增强经济运行分析引导。一是把经济运行分析会作为纠偏补缺、优化管理的系统性工作平台,继续深化经济运行分析与边界管控的融合应用,注重预算执行与专项工作任务推进、业绩考核工作的体系化协同。二是坚持目标和问题导向,强化重点指标、重点任务的分析、跟踪、落实,确保经济运行按照年度预算要求在轨运行。三是组织好经济运行分析会议,加大宣传力度,进一步增强分析引导功能。

(五)有效防范风险保安全。一是紧盯汇率、利率市场变化,合理利用避险工具,规范汇率、利率风险管理。二是印发境外投资项目财务风险管理指引,修订金融衍生业务管

理办法,强化监管;开展资金管理检查,通报违法案件,完善内控。三是推进财产保险集中管理,统一投保资产1 810亿元,节约保费支出3 500万元,其中机损险保费同比下降5%;组织11家单位为5 076名高危岗位职工投保雇主责任险;全年争取赔案赔款1.25亿元,结案率84.2%。

二、服务发展,创新应用财政与金融支持

(一)研究财税政策。一是积极应对财政形势变化,研究、争取各级财政资金,用足用好国家和各级政府支持国企改革和发展的各类政策。二是加强“两费”等财政政策研究,高质量、按进度完成年度中央财政预算的测算、编制、申请和管理工作。三是继续做好军品增值税免税工作,争取扩大土地使用税免税政策适用范围。四是开展科研项目资金管理配套办法研究。

(二)优化资金保障。一是组织中兵投资以票面利率3.2%在香港发行3年期2亿美元债券,首次实现境外债券融资;创新以票面利率4.24%发行20亿元5年期公司债,以5.05%发行10亿元10年期公司债,以低成本资金置换20.5亿元到期债券。二是协调银行维持并扩大现有综合授信额度,维护好困难单位授信,保障现金流平衡。三是为物资集中采购提供综合金融服务71.4亿元;调剂内部资金解决北奔、哈一机、淮海、辽沈等经营周转和改革“过桥”资金需求12.3亿元。

(三)应用金融工具。一是协调国资委组织11大军工集团签订军工票合作框架协议、签订财务公司合作公约,完成军工票信息系统平台开发、建设,实现上线运行。二是协调财务公司取得“一头在外”产业链金融资质,获招行军工票10亿元授信。三是签发军工票348亿元,向系统外支付83.5亿元,涉及供应商2 839家。四是支持财务公司和中兵投资创新金融服务手段,大力发展融资租赁业务,提升金融服务实体经济发展的能力和水平。

(四)营造外部环境。一是保持与各级政府的畅通联系,争取国家改革和发展的各项政策支持。二是加强与装备发展部、陆军装备部的业务对接,落实军品价格与结算。三是维护与金融机构和企业联系,拓展合作关系。

三、真抓实干,落实提质增效和绩效考核

(一)组织工作方案实施。一是组织集团公司2017年瘦身健体提质增效工作方案制定、实施,跟踪重点单位,狠抓落实并及时总结。二是组织豫西集团实施结构调整,11户亏损子企业4户盈利、4户减亏、1户退出,低质低效参股投资清理退出取得积极进展。集团公司瘦身健体提质增效工作得到国资委充分肯定。

(二)管控亏损子企业。对2016年底169户亏损子企业进行全面梳理,深度分析亏损成因,有针对性落实措施和要求,逐户确定扭亏减亏目标和任务。2017年清理退出问题产品43项,子企业亏损面同比降低4.28个百分点,亏损额同比下降13.33%。

(三)推进专项工作。强化“处僵治困”“压减”“三供一业”分离移交数据支撑和过程反馈,专项工作推进效果显著。

一是“处僵治困”工作顺利推进,全年分流安置职工17 037人,累计完成总任务的73.5%,51户企业同比减亏14.3亿元。二是压缩管理层级、减少法人户数工作稳步推进,全年共清理子企业101户,管理层级由6级压缩为5级,超额完成国资委第一阶段考核要求。三是共涉及17省45市20多万户职工家属区的“三供一业”分离移交工作,克服点多面广、情况复杂等困难,供电移交全部签订协议,供水移交签订协议达99.5%,供热移交签订协议达98.7%,物业管理移交签订协议达92.5%。

(四)落实绩效考核。一是连续13年获得国资委业绩考核A级,应对考核政策调整,科学测算,与国资委落实2017年度业绩考核目标及责任书方案。二是完成子集团2016年度和任期经营目标考核,对华锦等7家单位实施经济效益突出贡献奖励,分类制定子集团2017年度和任期绩效考核责任书并组织签订。

四、持续深入,推进业务建设

(一)精益财务管理。一是狠抓工作落地,实施预算全级次纵深管理,组织年度预算视频会和季度分析会,协同预算目标制定和过程管控,促进业财融合;推进司库管理,促进资金集中管理和产融结合;总结推广一机集团划小核算单元经验,推动信息院和晋西试点;兵器一院等一批单位资金预算和费用报销管理一体化财务共享系统上线运行;导航、晋西、动力等单位实现了成本信息化,908厂、375厂物流管理信息化建设均取得积极进展;制定总会计师多维度评价细则,开展新一轮总会计师述职,组织总会计师、会计领军(后备)人才和会计骨干培训班,新增3人入围全国会计领军(后备)人才库。二是加强业务交流,精益财务专题在集团公司精益管理座谈会和国家会计学院作交流;创建“财金动态”微信公众号,关注达千余人次。三是《以风险防控为目标的财务边界管控体系建设》获全国企业财务管理创新成果一等奖;《实施大司库管理,创新集团化金融资源集中管控体制》获国防科技工业企业管理创新成果一等奖。

(二)会计信息管理。一是圆满完成决算工作,获得财政部2016年度财务会计决算先进单位,国资委2016年度财务决算管理工作先进单位、《企业年度工作报告》填报工作优秀企业。二是规范基础管理,优化快报体系,强化数据支撑,坚持“目标制定—运行分析—绩效考评”闭环互动管理机制,获得财政部和国资委2016年月度快报工作先进单位。三是开展财政预算绩效评价,加强军工项目预算执行和结转结余资金管理,连续第3年获得财政部“中央部门预算管理工作先进单位”。

(三)综合统计工作。一是高质量完成统计年报,集团公司位列世界500强第135位,中国企业500强第32位,获得2016年度国防军工统计和经济分析工作考核优秀单位。二是开展综合统计指数研究,实施采购经理指数调查,强化经济数据管理和应用。

(中国兵器工业集团有限公司财务金融部供稿

钱戎平执笔)

中国兵器装备集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国兵器装备集团有限公司(以下简称集团公司)财务会计工作紧紧围绕“价值创造”这一中心任务,以“管资金、控风险、强体系”为主线,切实加强财务管理“体系化、个性化、数量化、信息化”建设,有效应对国内外复杂多变经济形势,主动适应和融入经济发展新常态,指导企业积极应对各项风险挑战,进一步提高集团公司财务资源调控能力,切实满足企业经营发展需要,基本实现“打造价值创造型财务管理”目标,为集团公司改革发展提供有力财务支撑。

一、提高资金管控效率,提升资源配置能力

(一)拓宽融资渠道,优化融资方式。形成长期、稳定、多渠道、低成本资金来源,支撑集团公司战略、驱动投资增长、推进企业改革发展。一是稳定授信总量,加强与各大银行的交流与沟通,确保集团公司授信规模稳定、持续增长。二是优化融资结构,扩大直接融资比重,充分利用企业债券、中期票据等融资方式,确保集团公司长期资金来源。三是有效维护债券市场信用等级,集团公司债券评级始终维持在AAA水平。四是充分发挥国家外管局外汇集中运营管理试点名单的平台优势,积极开展境内外低成本融资,各类银行优惠贷款大幅增加。

(二)强化资金集中,推进司库管理。通过资金集中,增强集团公司总部对成员单位财务控制力和资源配置能力,实现集团内部“产业”与“金融”的高度融合,以“金融服务”促进集团“产业经营”发展。一是充分发挥财务公司资金经营平台作用,分类量化资金集中度指标,保证资金风险整体可控,持续降低集团公司资金成本。二是实时监控企业资金情况。通过司库系统加强对司库集中管理企业大额资金支付的审查和备案管理,加强对企业大额资金支付使用和金融资源分布的日常监测管理。三是加大资金集中管理考核力度。将资金集中度纳入总会计师年度考核指标,分户制定总会计师资金集中度量化考核指标。

(三)加强“两金”治理,提升资金效率。通过严对标、压占用等多种途径加强“两金”专项治理,有效解决因“两金”占用过大等原因导致的大量资金沉淀问题,切实提高资金使用效率。一是制定“两金”专项治理工作方案。明确清理目标,关注清理重点,对2017年预算“两金”占比较高的企业下发提醒通知,对占集团公司绝对额较高的企业下发通令整改。二是督促企业加大“两金”对标力度。分产业开展应收账款、存货周转率对标改进行动,提示存在问题,鼓励企业内部挖潜整改。三是引导企业高度重视现金流量管理。大力开展现金流指标考核、对标、看板、预警管理,尤其是根据工业企业评价办法,强化对其经营现金净流量