

性98.5%。全面推行资产评估结果公示制度,集团公司2017年资产评估项目涉及净资产账面值232亿元,国有资产评估增值率达到51.4%。完成了神舟硅业和上航工业债转股专项工作。促使神舟硅业的资产价值回归正常水平,解除负债包袱,大幅减少财务费用,在2017年扭亏为盈。八院对上航工业的39.95亿元债权转为44.21%股权,有利于上航工业持续健康发展。深入开展“两金”压控工作,按照国资委要求制定“两金”压控工作方案,下发了《关于开展2017年“两金”压控工作的通知》;开展“两金”情况专题分析,系统梳理了“两金”风险状况,对“两金”的构成及增长原因进行了深入剖析,制定了相关措施;加强过程监督和跟踪,增加对应收票据风险的控制,每月分业务板块对“两金”增长原因进行深入分析,及时采取针对性措施遏制“两金”增长势头。

七、推进成本价格管理,持续落实国资委“成本管控、效益否决”专项行动要求

集团公司持续落实“成本管控、效益否决”专项行动要求,深挖降本潜能,压降可控费用,2017年成本费用总额占营业总收入比重92.7%,比上年下降了0.6个百分点。集团公司进一步完善了型号项目全周期预算和成本分析,完成型号项目成本预算体系设计,组织开展CZ-5/火星探测器/风云三号等试点型号项目预算与成本分析,制定下发型号项目代码,提高型号项目预算管理精细化程度。研究制订集团公司集中采购业务资金结算方案,统筹采购成本与资金成本。全面推动落实商业保险统一管理工作,制定了2018-2020年集团公司商业保险统一招标采购工作方案,按规定程序完成招标工作。加强军品价格管理,积极参与《军品定价议价规则》等军品价格政策的修订,完成《航天型号管理规定》中经费管理相关内容的修订。结合产品化工作启动集团公司型号基础价格数据库建设。

八、管好用好国拨资金,加强国有资本经营预算等全过程管理

积极适应国家对国有资本经营预算注资管理的新要求,严格履行集团公司决策审批程序,完成对项目承担单位的注资工作,截至2017年底,获批的国有资本预算资金全额向项目承担单位注资完毕,符合国资委相关管理要求,为后续资本决算奠定基础。大力推进“商业航天”资本预算资金申请,并形成2018年资本预算支出计划上报国资委。加强中央部门预算工作过程管控,通过科学编制用款计划、按月通报预算执行、及时进行预警、继续下达结转资金控制目标等措施,全年预算执行率达到99%,集团公司中央部门预算管理工作获财政部二等奖,预算执行快报被国防科工局评为优秀单位,为首次火星探测等国家重大工程的研保、武器装备批产能力提升等提供了有力保障。

九、推进财务信息化建设,资金和报表管理系统集中统一上线运行

集团公司把财务信息系统作为财务金融管控的重要平台。2017年重点推进资金集中管理系统、报表集中管理系统

的统一推广。通过对集团公司资金信息管理系统建设方案的反复研讨论证,经过试点单位测试,下发《关于集团公司资金管理系统外网上线通知》,实现在内外网分别部署、互通互联、成员单位统一上线运行。该系统反映集团公司80%的账户信息,反映全部归集账户的交易往来信息,约占集团全部账户交易往来信息的90%。完成集团公司报表管理系统的需求方案和建设方案评审,完成在线报送功能的开发和完善、外网和内网的上线部署及外网单位的上线试点。集团公司全面梳理总部财务信息资源,从底层打通预算、资金、决算等信息标准,形成财务信息闭环,并利用好已有的内网门户“财务信息”入口,组织完成对财务管理驾驶舱展现内容、展现形式、系统应用范围3个方面升级开发,完善了KPI监测、资金监管、对标分析、财金人才、财务分析平台等功能,为集团公司领导提供决策支持。

十、加强财金队伍建设,着力建设学习型组织,促进财会人员业务素质提升

集团公司多层次组织专项培训,组织二级单位总会计师参加财政部2017年度大型企事业单位总会计师素质能力提升培训班;统一组织对三四级单位总会计师和财务部门负责人管理会计专题培训;面向一线财务会计人员,举办了2017年度会计业务培训班。鼓励各单位之间进行业务交流,广泛开展调研。定期召开总会计师例会,建立总会计师微信群,畅通上下沟通渠道。持续优化财会队伍结构,2017年新增研究员级高级会计师14名,高级会计师19名。持续对财会人员开展诚信为本、坚守准则的从业道德教育,坚守依法理财、以德理财,防范职业道德风险;强化服务意识,倡导务实精神,注重实践锻炼,与各业务系统人员大力协同,提高执行能力,保障各项工作的顺利开展。

(中国航天科技集团有限公司财务金融部供稿)

王爱国执笔)

中国电子科技集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国电子科技集团有限公司(以下简称集团公司)财务管理坚持“质量第一、效益优先”的根本遵循,以集团公司“十三五”发展规划纲要为引领,全面贯彻落实集团公司年度工作会议精神,按照“稳增长、强动能、增能力、提效率”总基调,开展财务管理提升工程,积极配置财务资源,创新财务管理模式,着力打造一流的集团化财务管控体系,为集团公司顺利完成年度经营目标作出了重大贡献。2017年实现营业收入2036亿元,利润总额204亿元。

一、不断深化全面预算管理,有效发挥预算的引领和管控作用

2017年全面预算管理工作紧紧围绕“稳增长、强动能、

增能力、提效率”要求,全面分解落实预算目标,积极配置资源,狠抓重点指标管控,加强预算执行监督。一是“稳增长”,着力保障预算目标顺利实现。加强形势研判和行业分析,集团公司党组前置决策提出2017年全面预算总体方案,并按照“横向到边,纵向到底”要求,积极分解责任目标,实现责任主体和年度经营目标的有效传递。二是“强动能”,积极培育新的经济增长点。加大网络信息体系系统等项目预算布局;安排预算制定国家信息化走出去实施方案;安排71亿元筹资预算全力支持力神公司新能源汽车电池产业发展;安排37亿元筹资预算全力支持装备子集团提升高效光伏产能及集成电路产业动能;追加海康子集团研发中心、制造基地等固定资产投资预算,规模达104亿元;及时为海信院提供4亿元国家开发银行综合授信额度连带责任保证,支持发展集团海洋信息产业基地建设;提前启动5000万元发展资金支持15所安可工程,同时拨付发展资金8亿元,撬动各类投资超30亿元。三是“增能力”,打造集团可持续发展能力。提升科技创新能力,落实集团公司科技创新“20条”,安排全口径科技预算投入305亿元,安排专项预算承办熠星大赛、中央企业创新成就展;提升市场竞争能力,突出主业发展,减轻经营负担,压缩低效贸易150亿元以上,争取国有资本预算1658万元支持22所等单位“三供一业”分离移交治理,争取24亿元离退休人员经费,按地方政策全额满足各事业单位离退休人员规范津补贴缺口;提升企业化运作能力,安排预算积极推动4家研究所体制改革、仪器仪表公司混改试点以及通信网络、力神、博微等子集团的建设;提升平台运作能力,追加投资预算,加大对资产公司、投资公司、国贸公司等平台公司的增资力度。四是“提效率”,不断提升全面预算管理水平。以提升发展质量与运行管理效率为目标,认真贯彻国资委瘦身健体提质增效要求,强化以EVA为导向的价值管理,积极开展“两金”压控、“降杠杆减负债”等专项治理工作,有效落实压控目标,圆满完成国资委考核目标。2017年进一步推进预算精益管理,狠抓预算编制、预算审核、预算执行管控,继续以业务计划为基础,进一步完善军民贸等8个专项预算编制;强化了五大业务预算、投融资预算、薪酬预算以及财务质量预算指标审核,提高预算的科学性。加强预算执行管控,建立总经理办公会月度汇报、董事会季度汇报机制,推进预算资源配置评价机制、项目(总)会计师管理以及预算对标管理机制的建设。成员单位以全面预算管理为管理抓手的作用得到充分显现。

二、强化资金统筹力度,促进集团公司高质量发展

不断深化资金管理,开拓多种融资渠道,更好地支撑集团战略和经营发展。一是不断夯实资金集中管理,防范资金风险。进一步深化了分级资金管理体系,强化了银行账户及资金计划管理,开展全级次单位定期、理财等业务的统计、分析工作,加强资金风险管控,截至2017年12月底,集团公司全级次(不含上市公司)资金集中率达到94%,二级成员单位的资金集中率达到98%,三级及以下单位(不含上

市公司)的资金集中率达到87%。二是拓宽融资渠道,提升资源配置能力。通过优化内外部资源配置控制集团整体债务规模,2017年集团公司整体资产负债率控制在46%。在内部资金配置方面,2017年度批复筹资预算总额739亿元,重点支持了网安公司网络安全、14所智慧产业链、28所智慧交通、10所北斗应用系列等产业项目,并推动智慧拉萨项目的争取工作。在外部融资方面,取得440亿元商业银行综合授信额度;获得中期票据注册额度100亿元并成功发行40亿元;开拓新的资金渠道,首次进入交易所市场注册公司债额度100亿元,并发行11亿元;统筹资金资源,在合规前提下全力支持集团公司投资额46.6亿元,重点加强对力神公司、天平司法大数据、神州网信、投资公司、资产公司、国贸公司等单位进行增资投入。三是开展降杠杆减负债专项工作,推进提质增效。根据国资委工作要求,成立了专项工作领导小组和办公室,制定《中国电科降杠杆减负债工作方案》,年末各项指标达到国资委目标要求,2017年资产负债率保持在46%,远低于国资委提出的资产负债率警戒线。四是以目标为导向,大力推进“两金”治理专项工作。2017年下半年多次组织各业务部门召开专项会议推进“两金”治理工作,明确目标,分析情况,落实责任。通过加强“两金”过程监测,下达考核指标、积极组织催收、加强库存管理、采取金融手段等多种措施,有效遏制了“两金”快速增长势头。2017年共为16家单位办理保理,合计金额17.88亿元;积极开展内配清收,集中清理集团内部欠款,降低关联交易差异。2017年年底“两金”占比为52.93%,圆满完成了国资委考核目标。五是制定资金预算管理办法,提高资金资源配置水平。制定了《中国电科资金预算管理办法》,从资金流管理和重点项目资金配置两个维度建立集团公司资金预算体系,并纳入2018年度全面预算管理,逐步开展对成员单位的资金流管理。六是强化发展资金管理,提升集团化运作能力。2017年进一步规范发展资金经费预算审核标准,加大发展资金支持力度,合计拨付8.41亿元,全力支持集团主业发展。七是与财务公司的协同能力进一步提升,融资平台作用得到有效发挥。财务公司2017年资金池规模达480亿元,同比增长38%,实现集团内部融资283亿元,为集团内部400家以上成员单位、产业链上下游405家外部单位提供金融服务,全年累计节约金融成本11.21亿元,产融结合作用进一步发挥。

三、夯实集团财务管理基础,财务管理水平不断提升

一是财务信息化建设主体完成,不断丰富财务管理手段。按照集团财务信息化建设的“一二一七二”总体设想,在52家二级单位先行实施基础上,完成267家三四级单位网上报销、全面预算、合同管理子系统的推广实施工作;落实集团公司成本管理“三个指引”,全面推进52家二级单位成本管理子系统的建设。各业务系统在成员单位主体上线完成,集团层面的财务集中管理数据仓库初步构建。二是以强化决策支持为导向,突出会计信息的集团化管控。通过财务快报、财务决算管理工作,健全了会计信息管理体系;制

定并有序推动财务决算8个阶段28个环节的工作计划,保障决算顺利完成;加强管理会计在快报、决算分析中的应用,财务动态分析的决策效用进一步体现。三是强化总部经费精细化管理,保障能力不断凸显。夯实总部财务管理基础,修订总部差旅费管理办法,并制定执行细则;修订总部经费支出管理办法,明确经费支出各环节责任人的职责与权限,着力提升总部经费管理精细化水平,保障总部经营活动顺利开展;加强总部预算管理,合理制定日常费用的定额标准,明确各类费用支出范围以及预算方法,并对预算科目进行了部分调整,与核算更好地相衔接。四是加强资产评估管理,夯实资产管理基础。2017年完成资产评估机构库的遴选更新,全年完成近60项评估备案审核项目,涉及资产评估价值超200亿元,积极开展资产清查后期审核工作,向财政部申报12.27亿元资产清查损失,该项工作得到了财政部的通报表扬。五是加强预算资源配置评价机制建设。研究制定《集团公司投资项目财务可支撑性审核细则》,从项目效益、资金可支撑性、单位整体资金平衡角度评价投资项目的财务可行性,以提高财务资源配置的有效性。六是实施财务管理能力评价工程。完成了财务管理能力评价工程顶层设计,制定了能力评价工作方案并组织实施19家二级成员单位的现场评价,被评单位全部达到了“规范级”标准。七是充分发挥财务绩效评价作用,揭示经营问题短板。通过4个维度、24项指标,持续对各成员单位财务绩效进行评价。2017年重点加强了三级重点单位的财务绩效评价工作,强化评价结果在实际工作中的运用,通过查找经营管理的短板,有效提高成员单位及集团公司的整体绩效水平。在国资委开展的中央企业财务绩效评价中,集团公司的财务绩效评价继续保持优秀水平,名列中央企业前列,多年保持军工行业第一。八是加强财会队伍建设,强化财会队伍素质。加强总会计师队伍管理,印发《中国电子科技集团有限公司成员单位总会计师履职报告实施细则(试行)》,建立了总会计师述职制度。九是做好财务工作宣传和交流。协助电子出版社出版四期《电子财会》,在全国电子系统有效宣传、交流财务管理工作;协助中国会计学会电子分会举办“首届中国财务云高峰论坛”,现场300余人参与,1.8万人观看了网络直播。

(中国电子科技集团有限公司财务部供稿 倪越星执笔)

中国石油天然气集团有限公司 财务会计工作

2017年,中国石油天然气集团有限公司(以下简称集团公司)财务系统积极贯彻落实集团公司工作会议和领导干部会议精神,坚持稳中求进工作总基调和稳健发展方针,紧紧围绕“效益稳中向好、大局稳定和谐”两条主线,扎实深入推进开源节流降本增效,大力实施财务管理体制机制创新,积极发挥财务战略服务、绩效引领、价值导向、决策支持、

风险管控作用,各项工作取得了预期成效。

一、深入推进开源节流降本增效,牢牢守住“两条底线”

深入贯彻落实国务院国资委关于中央企业瘦身健体提质增效工作的要求,坚持基调不变、频道不换、久久为功,连续4年组织开展开源节流降本增效。一是研究制定开源节流降本增效工作措施意见,从强改革、调结构、促瘦身,优投资、重开源、降成本,去产能、去库存、去杠杆,谋创新、健机制、防风险等方面制定具体措施,确定量化和细化的工作目标任务,对每条措施均明确牵头部门和责任单位。各专业公司、地区公司根据实际情况制定具体工作实施方案,逐级落实工作责任、层层分解目标任务。二是成立开源节流降本增效工作领导小组,负责工作的组织实施。要求各所属企业切实加强提质增效工作的组织领导,全面动员部署,强化统筹协调;坚持齐抓共管,把开源节流降本增效作为企业财务负责人年度述职重点,建立健全责任追究机制,抓好工作任务落实。三是在集团公司门户网站、中国石油报等宣传平台开辟宣传专栏,及时发布各单位开源节流降本增效工作具体实施方案和典型经验做法,形成有代表性、创造性、可推广的案例。通过全公司上下的共同努力,2017年开源节流降本增效增利217亿元,原油单位操作成本、单位完全成本、炼油完全加工成本、吨油营销成本等主要成本费用指标持续下降,投资规模和人工成本得到有效控制,自由现金流持续改善,有息负债、资产负债率、资本负债率稳中有降,为公司在低油价形势下牢牢守住整体不亏损和自由现金流为正“两条底线”、圆满完成国资委下达的年度业绩目标做出了重要贡献。

二、推进瘦身健体专项工作,确保企业健康发展

一是持续抓好亏损企业治理工作。坚持管理、技术、政策、行政、改革“五大”手段多管齐下、综合施策,群策群力抓好落实。成立领导小组,加强组织领导。建立对口联系制度,召开现场推进会和专题工作例会,全面动员部署。制定公司亏损企业专项治理工作总体方案和重点督导企业方案,分解下达年度工作目标任务。落实专业公司督导责任和亏损企业主体责任,营造齐抓共管的良好氛围。截至年末,2014年亏损的企业整体减亏80.8%,其中46家企业实现盈利,4家重点督导亏损企业整体盈利99.3亿元,同比增利116.8%,3家重点关注亏损企业同比减亏17.1%。二是严格落实压缩管理层级减少法人户数工作。截至2017年底,集团公司共压减法人264户,占三年压减任务目标的51%,圆满完成了国资委第一年度压减考核指标,“净减少户数”指标在央企中排名第五;分解下达集团公司第二年度压减任务目标360个,建立工作问责机制,加强过程压减,通过调研和现场办公等多种形式,开展现场督导,落实“一企一策”,确保全面完成压减目标。三是积极推进降杠杆减负债工作。研究制定了集团公司降杠杆减负债工作方案,明确了资产负债率控制目标,制定了针对性控制措施。四是协调推进处置“僵尸企业”和特困企业专项治理。加强对僵尸特困