

账平台,规范往来账会计核算规则。在集团OA门户开辟管理看板,重要经济指标实现了显性化管理,提升了财务决算、月报、统计等数据的互联共享水平与决策支持功能。

(三)持续推进计划财务管理体系建设。组织编制财务工作“十三五”规划,把业财融合的管理会计体系建设作为财务管理转型升级的核心任务。组织开展管理会计实践及研究成果编报与案例征集,8篇论文获得中国注册会计师协会评定的优秀论文,集团公司被美国管理会计师协会(IMA)授予“2016年度管理会计特别贡献企业”。各单位结合科研生产实际,加强管理会计工具的创新与实践,飞机公司探索研究财务共享中心建设,一飞院和制动公司开展财务管理标准手册编制,中航技项目财务管理深度融入军贸项目,都取得了较好效果。

(四)持续推进人才队伍建设。坚持抓好全国会计领军人才与国际化人才培养,1人入选财政部全国会计领军(后备)人才培养班,累计入选人数达29人;选送20人赴美参加计划财务国际化人才培养,累计培训境外工商管理硕士155人;组织集团总会计师、财务部长专题培训,组织各单位200余人分期参加预算控制与绩效评价、资金管理与融资创新等专题培训,深入贯彻传达集团公司改革发展,推动了年度计划财务重点工作任务的落实。

## 五、加强重大财经事项管控,有效防范财务风险

各级计划财务部门严明财经纪律,加强重点业务、重点项目和重点环节的财务风险管控,在投资、工程建设、采购、担保、资金等重点领域强化风险防范,跟踪利率、汇率、信用等金融风险,以及境外贸易、投资及并购等业务风险,全年无新的重大经营财务风险事件发生。同时,以财务决算批复为抓手,推动有关单位加强中央巡视与各级审计检查发现问题的整改,夯实了风控基础。

(中国航空工业集团公司计划财务部供稿 李耀鹏执笔)

# 中国核工业集团公司 财务会计工作

2016年,中国核工业集团公司财务会计工作克服内外各种困难和不利因素,全力落实JYK重点工作、提质增效稳增长任务,深入开展法治财务与绩效财务建设,圆满完成全年各项工作。

## 一、强化预算目标引领,保障全年各项指标完成

(一)做好总结与目标设立,力保集团考核获A。一是及时总结2015年度和2013-2015年任期经营业绩考核指标完成情况,确保经济指标满分,集团四个任期和11个年度获A。二是认真研究考核政策,谋划2016年度和2016-2018年任期经营业绩考核指标和目标值。三是全力以赴保增长,分解落实国资委下达的利润增长目标。实现营业收入776.71

亿元,利润总额128.65亿元,分别较上年增长4.06%,7.57%。

(二)加强全面预算管理,强化预算引领和边界控制。一是分板块设定关键预算指标,推进集团稳增长。二是以资金为重点,统筹安排各项财务资源,量入为出、精打细算,避免赤字预算。三是按板块和项目设立最低投资回报率指标,推进事前算盈。四是下达预算编制大纲,提出资产负债率、两金、主业单位成本、工资总额、对外捐赠等预算控制要求。五是研究国家政策、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。

(三)制订提质增效与稳增长措施,保障目标实现。一是年初制订集团提质增效工作方案,并布置各板块制定具体实施方案,并跟踪检查。二是年中组织编制保障年度预算目标实现措施清单,创新考核与激励政策,个性化制定补充奖励方案。

(四)加强过程跟踪与监控,保障目标完成。一是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。二是突出问题导向,关注影响效益目标的重点问题,及时研究对策。三是发挥金融与绩效财务作用,用好内部资金、发行债券、外币债务置换、提前还款、税务策划、盘活存量资产。

## 二、积极争取财税及价格政策支持,保障持续发展

(一)规范财政预算管理,保障财政资金大幅增长。一是做好财政资金预算编制,实现财政预算同比大幅增长。二是加强部门预算管理,获财政部预算管理三等奖和绩效管理一等奖表彰。

(二)争取国有资本经营预算,取得了预期效果。一是争取集团发展项目的国有资本金支持及早到位,国有资本金5月到账,为历年最早。二是争取解决历史遗留问题的资本预算,获得棚户区改造资金和三供一业分离移交补助资金支持。三是梳理“十三五”国有资本金项目,编写《民品产业发展报告》。

(三)争取核电价格,保障经济效益。一是针对国家完善核电价格思路,及时研究反馈意见,确保核电标杆电价政策稳定。二是保障三门一期项目经济性,开展专项研究,提出措施方案,向国家发展改革委和国家能源局汇报。

## 三、深入推进绩效财务建设,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。一是推进核电、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。二是制定两金压控专项工作方案,从高、从严设定压控目标,明确21项压降措施,并月、季跟踪,全年两金规模低于预算目标,超额完成考核目标。

(二)拓展外部资金渠道,低成本获取资源。一是分析外部资金渠道融资成本,加大低成本直接融资比重,成功发行中票和超短融各50亿元,较银行贷款节约财务费用2.8亿元。二是发挥融资租赁功能,获取外部低于基准利率20%的资金15亿元。三是用低成本资金置换高汇率风险的外币和高成本银行贷款。

(三)加大外币债务重组,减少汇兑损失。一是全面梳理汇率、利率风险,制定汇率利率风险管理方案,提请董事会批准后实施。二是积极协调中俄两国政府部门,圆满完成田湾提前偿还6.67亿美元俄政府贷款,增利5.59亿元。三是提前偿还和置换外币债务,降低外币债务21亿美元,优化外币债务结构,避免汇兑损失4.9亿元。

#### 四、加强资产产权管理与内控建设,防范管控风险

(一)加强资产产权管理,防止国有资产流失。一是组织资产清查,完成48户事业单位清查。二是完成216大队股权划转、浦原土地转让等13项资产管理,推动产业调整,优化资源配置。三是制定资产评估备案工作指引,完成宝原公司改制、原子高科购地等13项资产评估审核备案。四是完成企业事业单位产权登记工作。

(二)做好同辐资产评估与增资工作,推进同辐上市。一是组织中国同辐股份有限公司(简称同辐)开展资产清查和评估工作,完成向国资委评估备案。二是协调解决同辐土地、房产瑕疵难题,将部分资产划转集团;协调解决高通、高科与两院房产、土地产权分离问题,满足国资委备案要求。三是牵头制定同辐增资扩股方案,完成向财政部、国资委报批。四是协调同辐上市过程中鼓励分配、弃置费计提等事项。

(三)创新推进内控建设,防范内控风险。一是全面完成总部内控流程建设工作,梳理15个一级流程、55个二级流程,缺陷14项、主要风险点113个、关键控制点218个。二是推进102家成员单位内控体系建设,并纳入考核。三是注重创新与总结,提出“价值内控”理念,相关课题获国家管理创新一等奖。

#### 五、加强法治财务建设,提升财务监督水平与会计信息质量

(一)系统梳理财务制度体系,加强制度建设。一是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。二是制定《产权登记管理办法》等3项制度,修订《全面预算管理办法》等6项制度,为推进法治财务奠定基础。

(二)督促财经领域问题整改,建立长效机制。一是组织财务系统“回头看”,监督检查审计、巡视、财务大检查等发现问题的整改落实情况,建立长效机制。二是制定下发《资金支付与费用报销“十不得”规定》,把好财务监督关口。三是配合完成《关于经济活动重点领域进行监督执纪问责的关注要点》,将财务制度、小金库、大额资金运作、资产处置等财务领域内容纳入监督执纪问责范围内,形成长效机制。

(三)加强会计核算与决算工作,提升会计信息质量。一是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。二是落实监事会监督检查意见,组织开展全系统融资性贸易检查,严禁融资性贸易业务。三是开展全集团会计信息质量检查,防止虚增收入、利润。四是做好月报、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。

(四)推进财务信息化建设,实现全集团财务统一核算。

一是下发《2016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。二是制定企事业单位会计信息标准化档案,构建多级管控模式下的集团财务统一核算系统,八大板块及支持服务机构全部接入系统。

#### 六、加强财务队伍建设和党建工作,增强队伍战斗力

(一)加大人才引进交流与培训,提升财务队伍素质。一是组织财务与金融人才公开招聘,引进外部优秀人才10名,4名财务人员交流到板块任职。二是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60人、总会计师30人。三是完成年度高级会计师评审工作,27人获评高级会计师资格。四是加强预算、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。

(二)认真开展两学一做教育,加强党支部建设。一是完成支部换届、“四排查”及党费补缴工作,加强了支部建设。二是组织集团领导、支部书记讲党课2次、集中学习10次、专题研讨4次,全体党员撰写并交流学习心得体会。

(中国核工业集团公司财务部供稿)

## 中国核工业建设集团公司 财务会计工作

2016年,中国核工业建设集团公司(以下简称“集团公司”)秉持“以核为本、两业并重、适度多元”的发展方针,紧紧围绕集团公司年度工作目标,审时度势、抢抓机遇,较好地应对了经济环境和市场环境的不断变化,圆满完成了年度预算目标,实现了国有资产保值增值。

### 一、股份公司上市工作取得新进展

中国核工业建设股份有限公司(以下简称“股份公司”)经过八年的不懈努力实现了改制上市,掀开了集团公司发展的崭新一页。2016年6月6日,经中国证券监督管理委员会《关于核准中国核工业建设股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准,股份公司在上海证券交易所上市交易,首次公开发行52500万股新股。股份公司成功上市意味着集团公司与资本市场深度融合迈出了坚实的一步。股份公司上市后,二级市场股价平稳,信息披露充分,交易合法合规,符合监管要求,上市第二月即纳入摩根斯坦利中国指数。

### 二、筹融资工作取得新突破

一是千方百计降低融资成本。通过提前置换高息贷款等方式,节约了财务费用;通过争取国家开发银行专项政策性低息贷款,大幅降低融资成本;通过发行超短期融资券、短期融资券等方式,使得融资成本再创新低。二是积极拓宽融资渠道。2016年,集团公司首次发行5年期永续中票,创下发行债务融资工具耗时最短、当期同期限同评级企业成