

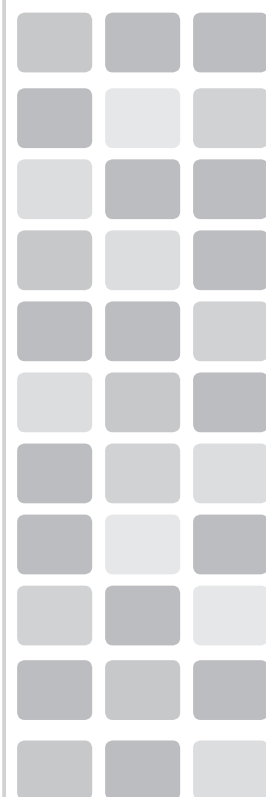
2016

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

## 中国航空工业集团公司 财务会计工作

中国航空工业集团公司(以下简称中航工业)秉承“航空报国、强军富民”的宗旨,践行“敬业诚信、创新超越”的理念,提出“两融、三新、五化、万亿”的发展战略。中航工业财务会计工作围绕集团公司总体发展战略,2015年度实现营业收入3 802亿元,实现利润总额174亿元,资产总额9 205亿元。并以622.88亿美元营业收入连续第7年入榜,排名《财富》世界500强企业第159位。

### 一、持续优化经营计划、全面预算与业绩考核管理,有效促进了战略落地

(一)持续完善军品合同管理与生产计划管理。中航工业狠抓装备计划编制,不断规范军品合同管理,促进了航空军品三年滚动合同签订。通过建立军品批生产管控平台,实施军品批生产计划执行月报监控制度与军品生产调度例会制度,促进了关键配套问题的协调解决,均衡生产有所改善。航空装备、飞机、直升机等有关单位不断优化供应链管理和质量管理,改善了均衡生产与交付状况。

(二)深化了计划管理与预算管理的有效协同。中航工业进一步强化对“考核指标、管控指标、限制指标”的要求,不断优化对经济运行过程的监控分析,通过完善经营计划和预算协同,落实经济指标“警示函制度”与“约谈问责制度”,开展经营业绩对标管理,较好地促进了经营目标落实和经济运行质量效益的改善。

(三)强化了经营业绩考核的质量效益导向。中航工业按照国资委经营业绩考核改革要求,将质量效益指标权重提高到70%,细化航空产品生产交付考核,设置了军品任务考核情况扣分项,明确了业绩考核A级否决项,将国资委对集团公司的考核结果与集团公司对各直属单位考核挂钩,并强化了考核结果与各单位主要负责人年薪、领导班子任期考核挂钩。

### 二、统筹资金财力、落实支持政策,较好地保障了经营财务目标的完成

(一)为改革发展多渠道筹集保障资金。中航工业各级计划财务部门围绕发展战略,筹集发展资金,优化融资结构。通过资金集中管理,中航工业内部贷款余额超过800亿元,占全集团债务融资总额的近1/3,全年新发行各类债券、票据169亿元,在资本市场实现融资109亿元,为重点项目建设、重点产业发展提供了资金支持。同时,中航工业严控各单位有息负债规模,并将该指标纳入1号文考核,对贷款增长超过营业收入和利润增速的直属单位和成员单位进行预警提醒和约谈问责,大部分单位实现了贷款控制目标。

(二)积极争取并落实财税金融支持政策。中航工业计划财务系统积极与财政部、国资委、工信部、国税总局等国家部门沟通协调,全力争取落实对军民品重点项目及产品的财税金融支持政策,有力支持了重点产业的发展和军民深度融合。

(三)全力支持创新研发投入。中航工业持续加强对重点型号、民机研制和条件保障建设的经费支持和政策保障,有力地促进了航空科研生产的发展;通过归集创新基金支持研发类、产学研和基础研究项目超过400个;通过资本金注入、民机产业发展基金、民品产业发展基金以及贷款、贴息等形式,有力支持了重点军民机项目和民品业务的发展。

### 三、深入推进落实“降本增效”措施,努力改善经济发展的效益和质量

(一)深入实施降本增效。中航工业将成本控制指标层层分解下达,组织各单位深入贯彻落实“降本增效”10项措施。大部分单位加强了对采购、科研、生产、销售等各个环节的成本管控,遏止了成本费用水平快速上升的势头,全集团营业利润占利润总额比重同比增长了0.9个百分点。同时,集团公司总部及各单位认真执行中央“八项规定”要求,压缩和减少各类会议、典礼和仪式等活动数量,全集团各类业务招待费、差旅费、会议费、出国经费等费用支出同比均有下降。

(二)持续开展“两金”清理盘活与清产核资。根据国资委和中航工业党组关于“两金”清理专项工作要求,中航工业成立了工作领导小组和办公室,认真分解落实“两金”管控目标,组织“两金”清理盘活工作,并加强了对“两金”占用高、管理差的重点单位、重点项目与重点环节的检查督导工作。针对因军品价差挂账、设计改型、技术状态变更等原因形成的应收款项与存货损失,计划财务系统与相关部门协同清查、认定损失,初步落实国资委清产核资政策70亿元。同时,积极配合开展投资清理与扭亏减亏工作,促进了资产清理盘活和扭亏增盈工作的开展。

(三)深入推进集中采购。中航工业进一步发挥集中采购平台作用,建立健全采购管理工作机制,积极推进钛材、高温合金、铝材等7类物资的集中采购。改进完善刀具的采购管理,重点通过压缩品牌数量、规范采购渠道、公开采购价格、推行在线采购等方式,将刀具采购管理由自主备案采购提升为组织自主采购模式。全年实现集中采购管理的物资金额约370亿元。

### 四、积极防范化解经营财务风险,保障了经济持续健康增长

(一)积极配合各项检查、审计工作并落实问题整改。计划财务系统积极配合中央巡视工作、国家审计署经济责任审计工作,落实财政监督检查、决算审核、国家及军队各专项审计、“小金库”专项治理、内部审计等相关监督检查要求,严格按照各有关方面的审计检查意见,重点对存货、应收账款、长期投资、高风险业务管理和“小金库”等问题逐一排查、落实责任、督促整改,起到了较好的效果。

(二)加强重大经营财务风险管控。中航工业进一步完善重大经济财务事项监管机制,对担保、期货等高风险业务严格履行报批和备案程序,并多次组织召开专题会议要求有关单位加强对贸易业务的规范管理与风险防范,坚决清退融资性贸易业务,2015年中航工业贸易业务收入同比减少300多亿元。同时,及时组织对成都欣华欣、民机公司等巨亏风险事件采取有效措施,避免了损失的进一步扩大。

## 五、不断夯实计划财务管理体系基础,协同推进有关重点专项工作

(一)深入推进AOS体系建设。中航工业指导有关单位以实施管理创新为突破口,优化流程、提升效率、降低成本,中航工业运营管理体系(AOS)方法论与推进思路进一步完善。中航工业总部先行试点推进AOS财务管理模块开发,促进了财务制度的规范化、流程化和标准化。

(二)健全完善计划财务管理制度体系。中航工业重新梳理了计划财务管理制度体系框架,修订和完善了《会计核算办法》等多项计划财务管理制度。结合财政部要求,集团公司制定下发了《管理会计工作推进指导意见》,推动各单位管理会计创新实践,促进了企业管理水平提升。

(三)深入推进项目总会计师系统建设。2015年,中航工业发布实施项目总会计师系统工作指导意见,并组织各相关单位扩大项目总会计师系统试点范围,已在国防科研重点型号项目上建立了型号总会计师系统。计划财务系统在经费概算、成本价格等方面,与科研、生产、市场等部门大力协同,加强了科研经费管理和成本控制。航空装备、飞机等单位不断加强研制项目经费、成本、价格等方面的一体化管理,促进了技术与经济的结合。

(四)协同推进重点改革工作。中航工业计划财务系统积极为重组、上市、并购等资本运作提供资产评估、税务筹划等专业支持,协同有关部门在重大重组项目、再融资项目、IPO项目及海外并购项目中发挥了积极作用。同时,计划财务系统协同有关部门,推动了厂办大集体改革、棚户区改造等历史遗留问题的解决。

(五)不断加强计划财务人才队伍体系建设。中航工业积极推进领军人才和国际化人才培养,2015年有5人入选“全国会计领军人才(后备)工程”,累计入选人数达28人;组织参加境外MBA培训28人,累计培训境外MBA135人;新录取参加MPAcc培训37人,累计培养MPAcc500多人。同时,积极推动总会计师队伍配备,并继续组织开展各类财会人才的培训和交流。

(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

2015年,中国核工业集团公司财务会计工作全面贯彻

落实集团公司党组、董事会、总经理部的各项工作部署和要求,积极应对复杂的内外部经济形势,全力落实稳增长和深化改革任务,落实依法治企要求,突出法治财务和绩效财务主线,实现财务转型,较好地完成了各项年度财务重点工作。

## 一、深化全面预算与JYK融合,落实稳增长目标

(一)加强预算监控,保障考核A级,落实稳增长目标。结合国资委经济指标考核政策和要求,根据董事会下达的年度预算指标,认真做好指标测算和分解落实,科学合理上报考核目标。按保A要求,加强预算执行监控,对影响预算结果的重大事项保持动态跟踪,落实改进措施。连续10年获得考核A级。2015年,面对宏观经济下行压力和央企效益下滑的局面,持续加强预算执行分析,在月度、季度预算执行分析中,突出问题导向和宏观研究,对增值税政策、汇率变动、事业单位养老保险改革影响等预算执行的重大事项专题分析,动态预测全年完成情况。全力以赴保增长,坚决完成国资委最新下达的利润稳增长目标。实现营业收入741亿元,利润总额120亿元,分别较上年增长23.79%和34.16%。

(二)深化与JYK融合,持续推动全面预算转型。一是借助JYK平台,预算管控的范围从单纯的经济效益目标扩展到生产销售、投融资、科研、薪酬、重大财务事项和重大费用支出等12大项46子项。二是加强预算引领,根据稳增长要求确定经营目标计划,根据资产负债率预算红线确定年度投资融资计划,根据预算评分情况确定工资总额计划,预算的统领和资源配置作用得到发挥。三是优化JYK评分方法,引入经济的发展系数,鼓励成员单位自加压力、承接战略,加强预算精准性考核,进一步维护预算的权威性。四是深化改革,探索研究建立预算标准及定额体系,强化各类定额、标准的制定,运用于预算编制、执行、监督、考核体系,提高财务管理“预时算赢”能力。五是优化成本管控机制。发布成本管控指标及标准值管理办法,形成“三级联动、职责清晰、分工协作”的局面,集团层面制定主业成本和板块的成本管控指标体系,对照国际市场价格,对标同行业先进水平,设定各项业务成本控制指标标准值,并将一级管控指标纳入集团公司绩效考核体系。六是全力开展“两金”专项治理。从集团价值链管理角度着手,控制增量,合理界定经营发展中两金的正常增长和不合理占用区间。

## 二、多渠道落实资金,保障集团发展需求

(一)坚持集团化融资,多渠道保障资金。一是统筹管控集团内部资金,发挥财务公司资金池作用,大幅降低银行贷款规模,节约利息费用,为稳增长做出重要贡献。二是加大主业资本投入,支持各板块产业发展。精心挑选项目,落实安排国有资本金,大幅增强核燃料、地矿、核环保、核动力、中核控股等板块资金实力。三是做好发债工作,首次通过招标确定承销机构,通过多次谈判和沟通,争取到了最优费率和最优质服务,首次发行超短期融资券50亿元,并创造了2.96%的近期最低利率水平。此次发行短期融资券比