

中国核工业建设集团公司 财务会计工作

2015年,中国核工业建设集团公司财务会计工作坚持“以核为本、两业并重、适度多元”的发展方针,紧紧围绕年初确立的目标和总体部署,突出核心能力,提升基础管理,圆满完成保增长任务,促进集团公司在新常态下持续稳健发展。

一、筹融资工作取得新进展

融资授信能力不断增强,加强与金融机构总部合作力度,总体授信额度继续增长,保障集团公司战略布局调整和实施的资金需求。融资成本继续下降,金融机构间接融资实现普遍下降,充分利用银行间市场直接融资,发行成本普遍低于间接融资成本,首次实现永续中票成功发行,票面利率居当期市场较低水平,并降低了公司资产负债率。债务结构保持稳定,为集团公司发展创造了条件。完善内部管理制度,促进筹融资业务进一步规范,通过财务公司发放委托贷款实现内部资金支持规范化,降低了合规性风险。积极推动境外人民币债券发行融资模式。

二、资金集中管理进一步加强

进一步优化资金集中管理方案,推行既有利于集团公司加强资金集中管控,又能充分发挥成员单位资金集中管理职能的资金集中管理体系,从技术手段上提高资金集中管理水平;进一步加强资金集中管理力度,实行季度资金集中通报制度,提高各单位对资金集中管理的重视程度,使集团整体资金集中度明显提高。

三、财务公司获得银监会批复筹建文件

通过前期大量的沟通协调、调研和充分的准备工作,5月18日,集团财务公司正式开业。财务公司获得开业批复的速度创造了自2006年新《财务公司管理办法》颁布以来最快获得开业批复的记录。财务公司投入正常运营后,为成员单位办理流动贷款业务,开立履约保函,与工、农、中、建、交5家合作银行签署现金管理合作协议。

四、决算及上市财务工作有序推进

完成IPO财务报表及相关资料的编制,组织实施上市反馈意见的答复,准备初审、发审会资料,按照审核意见补充、修改申报文件,完成331、630、930多个时点的财务报告,有效保障IPO顺利过会,整体财务报告及时性得到改观。

以提质增效稳增长为中心,组织实施年度财务决算,开展决算审核,协调解决决算问题,财务报告质量逐步提高,集团财务部组织对会计信息质量开展考核评价,集团公司财务快报获得财政部通报表彰。

五、完善全面预算管理体系

预算管理工作流程不断完善。会同规划运营部对各成员单位绩效考核目标质询,并将各单位预算下达指标与绩效考核保持一致,解决了预算指标上下“两张皮”的问题,提升了预算执行的有效性和准确性,也有利于股份公司上市后对外披露管理。

加强总部预算管控,规范总部各部门预算费用支出。通过严格审核2015年度总部各部门预算,经多次沟通协调,在预报基础上压缩9%,压减费用1833万元,为总部降本增效奠定基础。实施总部费用预算和网络报销系统,严格报销流程,加强费用管控。严格执行八项规定相关要求,做到超标退回、超预退回。

六、积极开展专项清理工作

以巡视整改推进财务管理水平提升,将巡视整改融入年度财务重点工作,研究提出12项整改措施。组织开展年度财务检查,研究制定检查方案,安排成员单位进行自查,围绕年度重点工作,集团财务部开展现场检查。

开展资金拆借专项治理,组织有关成员单位将对外拆借资金、对外担保以及各类保证金支付情况进行梳理,制定清理措施,并督促成员单位认真落实。

开展“两金”占用专项清理,研究制定《集团公司“两金”专项清理工作方案》,建立“两金”清理定期报告制度,明确了推进核电工程商务结算、核电工程物资清仓扫库、破解核电工程质保金清收困局、推进集采平台建设、催收清欠责任制等10项重点工作,责任细分到部门、人员,并将“两金”压降目标纳入2015年度考核指标。

七、财务信息化对决策的支撑能力不断提升

启动网络报表平台建设,整合财务报表与管理报表,构建从集团总部到最基层项目部的报表适时报送、动态管理系统。同时,将进一步完善信息系统,实现全集团“一本账、一套表”,不仅要满足财务管理的需要,更要兼顾业务功能的发挥,努力打造集团财务系统的门户网站,逐步向财务共享服务的方向发展,切实服务于集团公司转型升级。

八、全力推进财会标准化建设

编制下发集团公司财会标准化建设方案,组织成员单位对照标准化建设验收标准开展自查。到中国建筑、中国化学工程公司开展财务标准化专题调研,结合调研情况,对集团公司财务标准化建设工作进行完善和改进。

组织重点单位业务骨干人员编制培训教材,召开培训研讨会,对13个标准化课题的培训教材进行现场修订,保证培训质量。在此基础上,组织各成员单位148人参加财会标准化培训,并进行培训测试,进一步巩固和提高了学员财会标准化相关业务能力。

九、组织开展“营改增”培训及模拟运行

制定并发布“营改增”工作方案,分3次组织集团公司

各层级管理人员,参加“营改增”业务知识培训,提升集团公司各级人员对“营改增”的认知度和重视程度,增强相关人员“营改增”知识储备,为实施“营改增”新政奠定基础。组织“营改增”模拟运行。在对4个子分公司、2个事业部、2个项目部进行模拟运行的基础上,进一步在集团公司范围内实行各成员单位全级次模拟运行,确保“营改增”前期准备工作到位。

十、积极申请财政性资金支持

积极申报2016年度国有资本预算资金项目,与国资委收益局、规划局多次沟通,梳理集团公司符合条件的申报项目,包括骨干成员单位资本金支持、棚户区改造等多个项目。收到2015年度国有资本预算资金支持3亿元,用于发展第三代核电及放射性固体废物综合处理循环利用项目。

(中国核工业建设集团公司财务部供稿)

中国兵器工业集团公司 财务会计工作

2015年,中国兵器工业集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作紧密围绕全价值链体系化精益管理战略,全面深化改革,系统推进精益财务体系建设,持续完善并运行以价值创造为主线、以全面预算管理为平台的财务管控模式,有效提升资源配置效率和财务风险管控能力,加强经济运行分析,强化绩效激励,推动年度预算目标实现。集团公司全年实现主营业务收入3 831.3亿元,利润总额119.6亿元,经营性净现金流180亿元,经济增加值81.5亿元,经济运行质量持续改善。

一、全力保障年度预算目标实现

(一)优化资源配置。把优化资源配置作为推动年度预算目标实现的重要保障。一是认真研究、积极利用现有财政政策,继续加大各级财政政策和资金争取力度。二是继续做好火炸药企业争取国家相关政策支持工作,努力推动火炸药行业解困方案落实。三是密切跟踪军品增值税政策的执行,成功争取集团公司所属生产枪炮弹、火炸药、引信、火工品等企业免征城镇土地使用税政策的延续。四是畅通债券融资渠道,按期偿还52.1亿元到期债券本息,新发9亿元中票,压缩发债43.1亿元;完成注册100亿元短融和150亿元中票额度。五是密切商业银行合作,新增250亿元银行综合授信额度,集团整体授信已达2 750亿元,全力保障集团公司发展需要。

(二)精细成本管理。把成本费用率改善作为精益管理战略实施效果的重要检验标准。一是要围绕成本费用管理的重点领域和薄弱环节,细化和落实各项降本增效措施。加强重点企业、重点产品的成本管理,建立有效的成本分

析、跟踪机制,全年管控重点成本项目697项,节约支出7.3亿元。加强军品的目标成本管理和民品的成本对标管理,从产品策划、研制、生产、售后服务全寿命周期加强成本管控。完善制造成本管理标准,开展个性化重点成本项目管理,健全企业内部定额成本管理或内部结算价格体系,加强监督检查,完善考核机制。二是统筹运作内外部金融资源,提高内部资金资源利用效率,积极利用市场机制控制融资成本,通过集中运作内部资金及发行债券融资等措施降低集团总体利息支出8.8亿元。三是继续从严控制一般性管理费用和非生产性支出,效益下滑的单位严格实行“零增长”预算。严格执行人工成本增长与所在业务板块劳动生产率提高挂钩的规定,严控人工成本不合理增长。四是坚持勤俭节约办企业,树立“省一分钱比挣一分钱容易”的理念,严控“三公”经费和领导人员履职待遇及业务支出;全集团业务招待、差旅、会议等五项费用8.4亿元,同比降低30.7%,其中招待费1.9亿元,同比降低33.7%。

(三)推进减亏扭亏。把减亏扭亏工作作为改善集团公司经营绩效的重中之重。一是认真梳理2014年底各级亏损企业情况,制定控亏减亏扭亏目标。二是对亏损子集团和三级以下重大亏损源,实行重点治理,督促制定整治措施,组织签订专项责任书,严格落实领导班子扭亏减亏责任,坚决控亏、减亏、扭亏。

(四)强化现金流管控。坚持“清应收、去库存、减债务、降成本、慎投资、忌抄底”原则,管控现金流和财务风险。一是加强“两金”占用和现金流管理,加大不良应收账款和积压库存的清理处置力度,综合利用应收账款保理业务等金融手段盘活应收账款资金,持续优化现金流,运用保理工具回收现金流,开展军、民品应收账款保理9.4亿元。二是强化资产负债率、带息负债规模和结构控制,严格控制非经营性投资以及与本单位自筹资金能力不匹配的举债投资,投资要坚持以财务可承受能力为底线,“捂紧钱袋子”,量力而行、量入为出,新上民品项目资本金比例不得低于50%。将集团公司带息负债规模管控在600.1亿元,同比降低28亿元。三是密切跟踪存在重大债务风险单位的运行情况,制订应对预案,设置“防火墙”,防止风险发酵放大,积极防范和化解债务违约和资金支付风险。四是加强金融衍生业务的日常监管,规范操作高风险业务,组织开展现场检查,严控金融衍生业务风险。五是关注大宗商品价格、汇率、利率市场发展变化,指导企业完善套期保值等操作策略,强化风险管理,降低损失。

二、持续推进精益财务体系建设

(一)改进全面预算管理。一是深化“业财融合”,以各项业务为有效支撑,实现预算指标与业务的高度融合,强化业务系统对预算管理的支撑作用。二是强化价值创造导向,将EVA从考核指标向管理工具转变,指导督促各单位结合实际,将EVA驱动因素进行层层分解,形成全要素、易识别、可计量的价值树,加强价值创造的过程管控。三是细化关键指标的边界测算和管控,强化预算管理的“刚性约束”。四是