

(三) 务实开展巡视整改和“三严三实”教育。一是积极配合有关巡视问题整改, 组织开展违规配备公务用车专项整治和资金专项治理。二是认真开展自主学习、集中培训、支部书记讲党课及4个专题研讨等“三严三实”专题教育活动。

(中国兵器工业集团公司财务金融部供稿 钱戎平执笔)

中国兵器装备集团公司 财务会计工作

2015年, 中国兵器装备集团公司(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, 科学研判和准确把握2015年宏观和行业经济走势, 积极面对宏观资金面宽松、微观资金面偏紧、利率市场化冲击等融资环境新情况, 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, 为集团公司转型升级、打好“三大攻坚战”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。一是提升总量。进一步打通与国有四大银行融资渠道, 与11家商业银行合作, 累计获得授信额度1亿余元。二是优化结构。扩大直接融资, 充分利用企业债券、中期票据、短期融资券等融资方式, 节约财务费用17亿元以上。三是维护信用。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。

(二) 推进司库管理, 深化资金集中。一是稳步推进司库集中管理平台建设。完成银企直联账户授权, 实现司库管理信息系统在集团公司全部二级成员单位及其主要分子公司正式上线。二是充分发挥财务公司资金经营平台作用。资金集中度达到42%, 可控资金集中度达到92%。三是实时监控大额资金使用情况。加强大额资金支付使用和金融资源分布日常监测管理, 按日报送《集团公司司库集中管理企业资金日报》、按月报送《集团公司主要企业资金月报》。四是加大资金集中管理考核力度。将资金集中度、银企直联进度、司库系统使用率纳入总会计师年度考核指标, 分类拟定企业总会计师资金集中度量化考核指标。

(三) 争取政策资源, 营造发展环境。通过抢抓政策机遇, 积极用好用活相关财税政策, 为企业改革发展赢得更多外部支持。一是争取财政支持。二是争取税务支持。三是争取军方支持。四是争取收支平衡。

(四) 加强“两金”治理, 提升资金效率。一是制定“两金”专项清理工作方案。明确清理目标, 即2015年底两金余额较基准日下降10%。关注清理重点, 其中2015年预算“两金”

占比超过50%的企业, “两金”占用较预算下降10%; 占比超过60%的企业, “两金”占用较预算下降15%。二是督促企业加大“两金”对标力度。分产业开展应收账款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, 应收账款周转速度同比加快0.83次。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, 尤其是根据重点亏损工业企业评价办法, 强化对其经营现金净流量的考核。

二、突出财务风险管控, 提升风险防范能力

(一) 严控负债规模, 切实降低企业债务风险。一是加强债务风险管控。制定加强债务风险管控方案, 将10户重点企业纳入债务风险监控范围, 其中重点监控8户、重点关注2户。二是加强负债规模控制。逐户企业核定年度信贷规模控制额度, 切实将集团公司资产负债率控制在70%以内。三是加强带息负债管理。逐户企业下达新增带息负债规模, 从严控制亏损企业新增带息负债, 预计工业企业带息负债规模较预算下降22.5亿元。四是加强重点企业监控。针对资金紧张的企业, 加大资金运行监控和协调力度, 落实倒贷资金来源, 防止新增财务危机风险点。

(二) 防范税务风险, 提高税收管理水平。密切配合国家税务总局开展税务风险管理工作, 指导和帮助企业建立健全税务风险内部控制机制, 切实提高企业税法遵从度。一是缩减自查范围。二是做好自查准备。成立集团公司税务风险管理工作领导小组, 制定工作方案、召开动员会议、做好工作部署, 对成员企业5年(2010~2014年)电子财务数据和自查数据进行逐户采集。三是积极开展自查。四是配合现场审计。

(三) 加强财务预警, 实行风险提示看板管理。一是开展财务风险指标警戒线监测评价。按季度对超警戒线企业进行分类排名, 累计发布财务风险指标警戒线评价看板4期。二是开展季度财务风险提示。选取毛利率、资产负债率、经营活动现金流3项关键指标, 设定红线标准, 全面清查高风险、低盈利的企业, 累计对21户成员单位进行财务风险提示。三是开展财务风险预警看板管理。在月度、季度分析中对亏损前10名和减利前10名企业进行预警, 督促企业制定整改方案、落实整改措施。

三、努力打造价值创造型财务管理体系

(一) 夯实财务管理基础, 推进财务体系化建设。一是强化预算牵引, 落实集团战略。二是强化预算编制, 实现业财融合。以全面预算为统领推动财务管理的横向一体化和纵向精益化。横向看, 重点关注财务预算与业务预算融合, 将低效无效资产清理、亏损企业治理以及“两金”清理等工作贯穿预算编制全过程; 切实突出预算与规划融合, 实现年度预算与“十三五”规划、三年滚动计划以及三年滚动预算有效衔接。纵向看, 推动预算信息系统升级, 深化管理会计工具应用, 以信息化手段助推管理会计与全面预算深度融合, 提高预算管理精细化水平。三是狠抓会计信息, 真实反映业绩。加强日常管理, 在会计信息质量上

下功夫。注重快报质量,规范快报编报标准和要求、优化编报流程和方法,提高快报数据准确性,实现快报全级次报送,累计印发快报12期,报表准时报送率始终保持在90%以上、报表出错率控制在4%以内。注重决算质量,认真编制2014年企业财务决算、固定资产投资决算等7类决算报表,顺利通过上级主管部门审核,逐户下达财务决算批复60余份。注重资产质量,组织开展集团公司清产核资工作,进一步提高企业资产质量,减轻历史负担,推动企业结构调整和转型升级。建立长效机制,在规范标准流程上下功夫。制定下发集团公司《资产减值操作细则》《境外企业财务管理指引》《费用报销指引》等3个管理制度,进一步规范企业相关事项管理;制定下发《关于进一步加强会计基础管理有关事项的通知》《关于进一步加强总部业务招待费报销管理的通知》等2个规范和指导性文件,确保会计信息质量不断提升。四是加强队伍建设,提升财务素质。

(二)推广分类管理,突出经济运行和财务管控效果。一是完善业绩评价,突出考核导向。优化评价办法。持续完善年度业绩评价制度,修订下发《集团公司成员单位经营业绩评价办法》,区分军品、民品等不同产业,同一产业区分盈利、亏损等不同类型,坚持分类管理和分类评价,完成成员单位2014年经营业绩评价。关注评价重点。尤其是针对重点亏损企业设定个性化考核指标,签订《限期扭亏责任书》,加大止亏、减亏、扭亏督促力度,指导亏损企业不断改善运营质量。二是加强专项治理,突出问题整改。制定《亏损企业专项治理工作方案》,逐户研究制定扭亏脱困具体方案,明确年度减亏增利工作目标。制定《增收节支工作方案》,开展“降本增效、提质升级”主题活动,以降本为抓手、以提质为重点、以升级为方向,对增收节支工作进行部署安排。制定《资金专项检查工作方案》。按照中央巡视组要求,组织成员单位开展资金管理专项监督检查,进一步规范担保和资金拆借行为。三是强化对标管理,突出标杆引导。准确把握行业特点,通过加强集团对标、板块对标、财务绩效对标等方式,深入开展对标管理,编制《2015年度企业经营对标标准值》《2015年度企业管理短板指标标准值》,编写《2014年集团公司财务绩效评价对标分析报告》《汽车行业主要上市公司财务绩效对比分析报告》《2014年军工集团主要财务指标对比分析报告》,找出差距、不断改进,进一步提升对标管理的针对性和有效性。四是注重经济运行,突出过程干预。持续加强经济运行监控。完善月度、季度、半年度各有侧重的分析监控体系,加强对整体经济运行质量效益和风险管控关键指标的分析和监控,组织召开经济运行分析会12次、印发经济运行简报12期。优化经济运行干预手段。强化对标分析、趋势分析和问题分析,有效发挥绩效看板、管理短板、财务诊断、预警提示等监控措施的干预效果,编制《季度经济运行绩效看板》《季度管理短板提示》各4期。抓住经济运行干预重点。下发《关于高度关注部分重点指标的通知》《关于做好“稳增长”工作的通知》《关于高度关注当前经济运行工作中突出问题的通知》《关于做好当前经济运行工作,确保上半年实现“双过半”任务目标

的通知》等。密切关注宏观经济形势。编撰《财经数据》和《财经数据解读》40期、《宏观经济形势和政策资讯》12期。

(三)推进数量化管理落地,提升财务精细化管理水平。一是深化管理会计工具应用。实施必须推进和鼓励推进的分类推进模式,并根据企业的不同特点“分版本”进行推进,在7个必须推进的管理会计工具基础上,启动了作业基础管理、客户盈利能力分析、平衡计分卡、管理会计信息化、企业绩效管理等5个管理会计工具的编写工作,不断补充、完善和丰富管理会计体系建设,已有41家二级企业开展管理会计工具应用,平均应用管理会计工具超过7项,年均节约价值20亿元。二是推广管理会计实战经验。完成《管理会计实战工具》和《管理会计实战案例》的出版和发行,进一步收集整理管理会计工具应用典型案例84个,确定20个优秀案例进行交流推广,获得2015年管理会计创新实践奖。三是加强管理会计理论研究。首次争取到财政部课题《中国管理会计指引体系研究》,形成12万字课题研究成果,并顺利通过由财政部组织的专家评审,初步完成“主要指标全覆盖、个性项目有重点、管控范围分层级、报告内容模型化、报告流程固定化”的管理会计报告体系。

(四)大力实施财务信息化建设,充分发挥决策支撑作用。一是全面推进财务信息系统升级项目(二期)。按照“全面实施,突出重点,加强监控,抓出典型”的工作思路,完成全面预算46户、标准成本13户、集中核算21户的部署实施和推广应用。二是完善财务信息化推进过程管理。重视事前筹划。明确业务需求、梳理基础资料、完善系统运行环境,搭建信息化系统基础平台。强化过程控制。建立项目实施周报制度、组织召开系统操作培训、深入实施现场督促进度,确保信息化项目顺利实施。注重经验总结。总结一期实施经验、做好二期推广应用,总结典型企业经验、做好全行业推广应用,积极推进系统集成、助推管理会计深入应用。三是努力提高统计科学管理水平。制定下发《集团公司综合统计制度(2014年年报和2015年定报)》,完善周、月、年相结合的统计数据监控体系,提高统计数据分析和利用程度,编制集团公司《主要产品产销周报》《统计月报》《统计年报》和《统计年鉴》等统计材料40余份,推进综合统计信息系统建设,统计信息决策支持能力进一步增强。

(中国兵器装备集团公司财务部供稿 郭菲执笔)

中国航天科技集团公司 财务会计工作

2015年,中国航天科技集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作坚决落实党组1号文件精神,高质量地完成了各项财务会计重点工作任务,支持集团公司克服宏观经济下行的压力,超额完成稳增长目标要求。2015年度集团公司