

中国会计年鉴 2014

ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

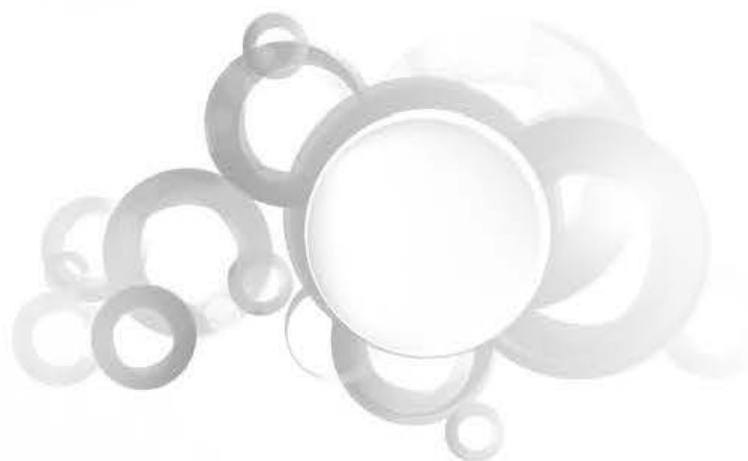
ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

第五部分

企业财务会计工作

ACCOUNTING OF STATE OWNED
COMPANIES

中国财政杂志社



中国财政杂志社

中国航空工业集团公司 财务会计工作

2013年,中国航空工业集团公司(以下简称中航工业)财务会计工作围绕集团公司总体战略部署,促进经济效益和经济运行质量稳步提升。全年实现营业收入3489亿元,同比增长16%;实现利润(收益)140亿元,同比增长6%;全年上交税金124亿元,同比增长21.7%。中航工业世界500强排名较2012年上升38位,排至第212位。

一、完善全面预算管理,促进经营财务目标的落实

一是坚持年度预算和中长期预算相结合,积极推进“五年预算”和“三年滚动预算”,并全力落实财务资源保障。二是加强对预算执行的跟踪分析和过程控制,以财务快报为载体,对收入、利润、EVA、成本费用占营业收入比重等关键经营指标进行监测分析,支持经营管理决策。三是不断完善全面预算管理机制,提高全面预算管理的执行力。如中航工业发动机通过全面预算管理信息系统进行预算编制、分解和下达,促进了预算管理融入业务流程。

二、不断优化资源配置,促进产业发展与转型升级

(一)优化融资管理,保障经济发展。一是密切关注国家宏观经济、货币政策和金融市场状况,多渠道融资保障经济发展。截至2013年底,中航工业正在使用的短期融资券、中期票据、长期债券等债券融资及进出口银行研发贷款等优惠债务融资累计达700余亿元,与同期商业贷款相比当年节约利息支出数亿元。二是所属各单位深化银企战略合作,积极开辟新的融资渠道,降低财务成本,保障经济发展。如中航国际通过了国际三大投资评级机构“投资级”评级,并成功在香港发行5亿美元债券。

(二)统筹财力,保障重点产业领域。一是研究落实重点产业资金扶持政策。从2013年起积极安排排民机产业发展基金和民品产业发展基金,扶持重点民机和民品的发展。二是统筹资金支持重点项目投资和创新基金项目,促进关键技术攻关和自主创新能力建设。三是实现创新基金管理模式由“以支持项目定筹资规模”向“以可筹集经费定支持项目”的转变,支持研发类、产学研和基础研究项目共计350余项。

三、狠抓经营管理改善,推动经济效益和经济运行质量持续提升

(一)成本管控成效进一步显现。2013年,中航工业下属各单位认真贯彻落实成本费用控制目标和责任。一是开展全员、全过程成本管理,深挖降本增效潜力,针对关键点和薄弱环节,引入供应链管理、战略成本管理等手段,进一步提升了成本管理的精细化水平。二是提升采购、科研、生产、销售、服务等价值链关键环节的成本费用控制能力。如

中航工业直升机健全物资比质比价采购工作机制,有效降低了采购成本。

(二)“两清两控”和资产盘活取得阶段性成果。2013年,中航工业大力开展扭亏减亏、压缩投资链条、清理长期亏损和无发展前景的投资企业与项目等工作,并持续深入清理应收款项和存货。一是制定扭亏减亏、清理投资和资产盘活的工作方案,明确工作目标与责任分工。二是加强对工作落实情况的跟踪分析、过程控制与效果评价,针对具体情况及时提出管理建议,并采取有效管控手段助推工作开展。三是加强对目标责任落实的考核,促进资产运营效率和投资回报能力的提升。到2013年底,全集团减少亏损企业近200户,实现减亏约20亿元。

四、积极参与资本运作,深化产融结合模式创新

(一)助推业务板块专业化整体上市。一是有关单位计划财务部门积极主动组织参与专业整合和整体上市的方案制定、尽职调查、审计、评估、税务筹划等工作,保障了有关直属单位和成员单位整体上市工作的顺利推进。二是进一步规范和加强了对并购企业的财务管理。中航工业通飞、中航工业汽车等直属单位建立健全了对并购企业的财务负责人委派制度和重大经营财务事项报告制度,强化了对海外并购企业的财务管控。三是积极推动厂办大集体、“三供一业”移交、事业单位改革等工作,协调处理了部分单位股权整合事宜,促进了改革发展历史遗留问题的解决。

(二)深化产融结合模式的创新。集团公司积极应对、把握利率市场化等政策环境变化带来的挑战与机遇,加快推进资金集中管理和产融结合创新。中航工业下属金融企业积极为各有关单位提供融资、租赁、信托等多元化、组合化的金融服务,在降低融资成本、优化财务结构、促进产品销售等方面发挥了较好的作用。集团各有关单位将金融服务纳入战略规划、预算管理,利用金融服务促进主业发展,促进了实体企业与金融企业的协同发展。

五、夯实财务管理基础,提升内控与风险管理能力

(一)加强重点领域的经营财务风险管控。一是持续完善重大财务与经济事项报告制度,对少数单位在经营管理方面暴露出的重点风险进行跟踪监控。二是规范了经营财务信息管理,整合了经济信息平台,增强了经济信息的决策支持作用。三是梳理了高风险业务的风险点,提出了风险控制措施。四是进一步规范了资本化运作中的财务管理。五是会同审计部门切实落实了各项检查、审计问题的整改。

(二)持续完善财务管理体系建设。一是组织开展了对17家直属单位、19家成员单位的财务管理五大体系达标考评,进一步提升了集团公司财务会计基础工作的规范化水平。二是修订完善了集团公司全面预算管理办法、财务决算管理办法、资金集中管理办法、国有资本经营预算管理暂行办法等一系列管理制度,梳理完善了相关工作流程,进一步促进了管理工作的规范化、流程化。

(三)持续推进财会队伍建设。2013年,中航工业继续

推进“十、百、千、万”财会人才工程建设,组织21人赴美国、英国攻读MBA学位和EMBA学位,累计78人;3名财会人员入选全国会计领军(后备)人才,累计17人。中航工业还组队参加了国资委举办的“中央企业职工财会职业技能大赛”,荣获团体二等奖,其中三名参赛选手获得银奖,并被授予“中央企业技术能手”称号。同时,中航工业组织各类财务专项培训1 000余人次,进一步提升了财会人才队伍的整体素质。

(中国航空工业集团公司计划财务部供稿)

赵体强执笔)

中国核工业集团公司 财务会计工作

2013年,中国核工业集团公司财务会计工作落实“计划-预算-考核”一体化管理模式,立足转型、创新、精益,全面完成各项工作。

一、做好国资委考核工作

(一)2012年度及2010~2012年任期考核A级。加强考核目标的跟踪和监控,超额完成年度及任期考核目标,集团公司2012年度和2010~2012年任期考核再获A级。

(二)开展2013~2015年任期财务指标测算。为确保集团公司第四任期考核A级,积极研究第四任期主要财务指标模型,为集团决策提供有力参考。

(三)加强全年预算指标监控分析。及时发现预算执行存在的问题,密切监控成本费用占营业收入比重指标的走势,对成本费用占主营收入指标较高的板块,加大降本增效力度,确保完成全年财务指标。

二、推进全面预算管理

(一)开展全面预算管理顶层设计。强化全面预算的战略引领作用,推进业财融合,更加注重现金流预算、资本性支出预算、费用性预算,明确各级预算责任主体。修订出台《中核集团全面预算管理办法》和《中核集团总部预算管理办法》,完善全面预算管理制度体系。

(二)进一步完善JYK考核评价机制。为了使考核评价更加紧密地围绕战略进行,经济效益考核增加根据财务模型确定预算目标的考核机制,更加客观地反映单位的经营业绩。

(三)加强全面预算管理理论研究。组织集团全面预算管理专业团队对全面预算的理论方法进行深入研究,完成《中核集团全面预算管理任期建设目标及实施方案研究》课题,为指导全面预算管理工作打下基础。

三、强化资金保障能力

(一)保障集团公司2013年资金需求。制定2013年融资

计划,跟踪、协调融资计划执行,以市场优惠利率,满足资金需求,支持核电、核燃料、地矿、风电等产业发展。做好重点项目资金保障。落实江苏核电3~4号机组等重大项目融资。开展辽宁徐大堡核电项目融资准备工作。

(二)新建核电项目建安险及运营险安排。组织完成福清、方家山、三门、海南等在建核电项目运营期保险需求梳理、投保条件确定、投保方案、投保安排准备等工作,完成在建核电项目运营期保险安排。完成江苏核电3、4号建安工程险安排。

四、争取财税政策支持

(一)财政资金支持保持增长。克服2013年国家财政支出压减5%的不利因素,全年获得各类财政资金比上年增长11.55%。2013年军工补贴经费、进口贴息等资金均取得大幅增长。积极与国资委、财政部沟通,保障2013年国有资本金支持额度,有力支持集团公司主业发展。

(二)做好税收政策研究和落实。研究“营改增”税收政策,组织成员单位对“营改增”影响进行评估分析,及早提出对策。协调解决核电工程公司核电总包项目设备纳税问题。争取核电操纵员培养费用税前扣除政策。

五、推动财务管理转型升级

(一)提出环型资金管理思想,推动资金保障向资源配置转型。提出以资金管理与业务融合、融资与JYK计划融合、融资与风险管理相结合的思想及方法,推动资金保障向资源配置转型,强调事前准入、事中控制和事后评价。制定资源配置标准,资金管理向前端延伸,参与各板块“十二五”战略规划制订。参与年度JYK投资计划审查。

(二)深化财务信息管理,提高分析深度。重新梳理了月报分析体系和框架,细化分析事项。通过每月财务专报分析,及时发现可能影响预算执行出现偏差的问题,共提示成本费用高位运行、“两金”占用持续攀升、持续关注田湾退税等重大问题26项。组织完成2012年度财务决算分析报告,重点分析应收款、存货、重大财务事项与财务风险等方面,提出相关工作建议。

(三)优化财务季报体系,增加内部管理会计信息。提高集团内部管理会计信息质量,结合产业特点,优化季报体系,增加内部管理会计信息内容,涉及应收账款、存货、成本等关键监控内容,增加报表20张,提高财务分析广度和深度。

(四)明晰产权,强化集团管控力,推动专业化重组和调整改制。做实燃料板块,支持整合辐照产业,进一步理顺核动力板块企业的产权关系和管理关系,推进中核控制重组,缩短非核民品板块部分子公司的产权链条,加强管控力。

六、做好内控建设工作

建立集团总部层面重要事项内控体系。成立内控领导小组,确定重点内控业务板块,对全面预算、投资、融资、资金营运、担保、质量、安全环保等内控制度已完成现状进行梳理、诊断优化,并向董事会专委会进行专题汇报。