

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。

七、推进财务信息化工作

开展会计基础信息标准化工作。制定集团“十二五”财务信息化规划及2013年具体实施方案,组织各板块开展会计基础信息标准化工作,以建设一套完整的内部管理报表体系为目标,对现有会计、预算、资金、项目等需要定期上报的主要指标进行梳理整合。鼓励有条件的板块先行。

八、加强财会队伍建设

制定财会队伍建设规划。对集团财会队伍进行摸底、分析,提出“十二五”队伍建设的思路及加强人才培养的具体措施。试行成员单位委派总会计师,出台相关制度,首批在中国核电等6家单位实行委派制。组建项目财务管理专家团队和业务骨干队伍,进行了第一期培训和研讨。全面预算管理课题小组加强课题研究。专题培训事业单位会计制度。

(中国核工业集团公司财务部供稿 张雷执笔)

中国核工业建设集团公司 财务会计工作

2013年,中国核工业建设集团公司财务工作紧紧围绕集团公司“三个全力、两个确保、一个突出、八个着力”的工作要求,以资金保障为重点、提升效益为核心、管理创新为动力、增强能力为基础,加快推进转型升级,认真做好各项财务工作,为实现集团公司年度工作目标做出新贡献。

一、保障资金需求

加强授信管理,信贷资源储备取得长足进展。建立下属企业授信及贷款统计报告制度,研究制定融资及担保事项统计报表,做到对企业信贷资源的全面、动态掌握。

实施集团层面资金集中管理,提高资金周转效率和效益。研究出台账户管理、资金归集、资金预算、资金调剂等配套办法,开展银企直联和集团网银建设。

加大治理存贷双高的力度,逐月分析资金状况,立足于盘活存量,出台内部资金调剂使用、加强外部融资审批、规范资金业务会计核算标准等措施。在保障收入增长资金需求下,实现资金存量较年初下降15%,存贷双高问题得到有效解决。

进一步拓展融资渠道,相继开展了BT项目资产证券化、券商定向资管计划等工作,启动股份公司短期融资券注册及发行工作,为集团公司2014年的融资工作及财务转型升级做好提前布局谋划。

二、推进降本增效

统一部署,层层落实。集团公司出台具体指导措施,下达任务目标。各成员单位加强公司层面的协调,深入查找问题和风险。针对薄弱环节,制定切实可行的整改措施,层层

分解落实。充分发挥各业务部门的作用,增强全员成本费用控制意识,完善项目部成本控制考核机制。

总结推广先进经验。对各成员单位专项自查分析报告进行汇总整理,总结降本增效先进经验,并揭示存在的主要问题,提出下一步控制方向。召开集团公司财务专题会,各单位对降本增效工作情况开展经验交流,进一步督促落实全年降本增效目标。

加强督促整改。对各单位分析和整改情况逐一进行监督检查,针对部分单位存在的突出问题加强督促整改。各单位加强资产负债率、应收账款、存货的管控,确保集团公司全面完成2013年度经营目标。

三、筹备财务公司

2013年,集团公司开始财务公司筹建工作,在集团领导的带领下,调研有关单位财务公司,接触财务公司协会的领导和,聘请财务顾问。向国资委上报设立财务公司请示,加强沟通,并取得国资委批文。完成设立财务公司申请材料的撰写、整理工作,初稿已报北京银监局征求意见。

集团公司成立财务公司筹建工作领导小组及筹备工作组,与财务公司配套的资金集中管理制度进一步完善,出台账户分类管理、月度资金预算、内部资金调剂等办法。实施银企直联措施,努力清理银行账户,按需要增加建立银企直联账户。

四、强化上市财务管理

按成本法规范建造合同会计处理方式。组织开展建造合同的核查工作,按照成本法统一规范建造合同会计处理方式。先后走访了多家涉及建造合同的单位,梳理2010年以来建设项目,并加于追溯调整,审核了预计总成本、实际成本核算、施工合同等相关资料。

对股份公司财务基础数据全面核查。组织开展334个会计核算主体的内部控制测试、成本费用、应收应付款项、长期股权投资、关联交易、现金流量、资产盘点和重要客户、供应商核查等工作。

清理历史遗留问题。组织开展对历史遗留问题的清理,规范联营项目核算,清理非经营性资金占用、处置涉房地产业务等。

配合中介机构开展财务尽职调查。深入多家基层单位,现场指导解决各单位IPO申报资料填报过程中的疑难问题,顺利完成财务尽职调查工作。

五、强化财务基础工作

统一建造合同核算办法。全面梳理股份公司所属企业在建项目,并结合企业实际编制下发《中国核工业建设股份有限公司建造合同会计核算管理办法》《中国核工业建设股份有限公司建造合同应用指引(试行)》。

结合经济责任审计规范财会工作。积极配合审计署工作,查找提供相关财务资料,顺利完成穆占英任期经济责任审计工作。落实审计署的整改要求,严格执行《企业会计准则》,保证会计信息质量和真实性。加强内部管理,进一步