

行调研分析和检查指导,及时通报预算执行情况以及存在问题,收到较好效果,财政预算执行率达到年初制订目标。

五、抓好“十二五”规划制定,促进财务五大体系建设

一是围绕集团战略,认真制定财务管理“十二五”规划。中航工业在广泛调研、征求意见的基础上,制定中航工业财务管理“十二五”规划,使集团财务管理工作做到了“五年有规划、年度有计划、管理有制度、业务有流程、结果有考核”,为“十二五”期间中航工业财务管理水平的提高指明了方向。二是持续推进管理创新,财务管理“五大体系”建设进一步深入推进。中航工业财务系统不断深化改革,狠抓管理创新,坚持规范与创新结合,坚持事后核算与事先预算过程控制相结合,坚持业务管理与价值管理相结合,持续改进财务工作理念、方法和手段,促进管理水平的不断提高。2010年,中航工业研究制定了各类企事业单位财务管理“五大体系”建设的标准,为提升管理水平明确目标。此外,在推进全面预算管理和成本管理体系建设的同时,中航工业不断优化和提高财务信息管理体系,努力探索内控和风险管理相结合,加快内部控制体系的建设。三是抓人才队伍建设,为财务提供人力资源支持。中航工业把财务队伍建设放在突出位置,狠抓总会计师配备和管理,多数子公司完成了财务机构独立运行和总会计师配备工作,开展了总会计师、关键岗位财务人员、财务部负责人职责分工和财会人员与相关业务部门人员交流,加强职业道德建设。同时,积极推进实施财务人员“十、百、千、万”工程,努力打造一支诚实守信、爱岗敬业、德才兼备、甘于奉献的高素质财务队伍。截至年底,有5人考取国家级会计领军(后备)人才培训班,累计选拔21人赴美攻读EMBA,并与财政部财科所联合培养MPAcc,累计培养4期200多人。集团财务队伍的年龄结构、学历结构、知识结构和能力结构得到不断改善,能较好地适应和促进集团改革发展进程,为航空工业发展做出了应有的贡献。

(中国航空工业集团公司财务部供稿)

刘光运 汪鹏执笔)

中国核工业集团公司 财务会计工作

2010年,中国核工业集团公司(以下简称集团公司)财务工作以求真务实、转变模式、规范深化、传承创新为理念,贯彻落实集团公司工作会议精神,围绕保考核、保资金、保发展、促管理、控风险等方面,采取了一系列扎实、有效的措施,取得了较好的成绩。

一、保考核

根据集团公司发展战略规划和国资委业绩考核要求,

合理确定2010年度经营业绩考核目标。采用倒排目标、个别调整的原则,实行工资总额预算管理,自上而下、自下而上共同确立预算目标。加强预算执行的分析监控,按月编制财务预算执行情况。加强汇率变动的监控和分析,保证经济效益平稳增长。此外,大力开展EVA考核。集团公司紧跟国资委EVA考核新精神,修改完善了经营效益考核办法,补充了EVA考核内容,大幅提高EVA在整个考核中分值比重,并开展EVA诊断分析工作。

二、保资金

加强集团内部资金管理,进一步提高三四级公司资金集成水平,加大内部结算力度。确保集团外部融资,完成有关成员单位流动资金贷款和项目融资安排。拓展创新融资渠道,实现首个融资租赁试点,利率优于银行贷款,对保障核电前期资金需求、优化融资结构、丰富融品种类具有重要意义。

三、保发展

保资源储备与主业发展。确保核电前期投入资金需求,置换财务公司贷款和成员单位垫款,保障核电前期工作开展。加强铀矿地质勘察工作,满足2010年地勘投入需求。支持地勘公司、核电技术服务公司等专业化公司设立。支持核环保工程企业。加大科技创新投入,统筹安排和使用研发资金,制定《集团公司研发费集中使用财务管理办法》。

四、促管理

深化集团化运作。完成运行核电2011年度运营险续保,明确了模式,统一起保时间,保费得到降低。继续做好建安险集团化运作。集中安全生产费,支持核燃料系统、矿冶系统企业改善安全生产条件。集中职工教育经费用于党政一把手培训、青年干部工商培训等近50个培训项目。加强财政资金预算执行监控,采取多种方法,提高财政预算执行率。做好现金流预算管理,成功开发集团现金流预算管理信息系统。分4批完成各成员单位的培训,在全集团正式推广使用现金流预算信息化系统,提高集团公司现金流管控能力。强化财务监督职能,高度重视国资委对集团公司2009年财务决算批复中提出的问题,跟踪相关企业进行整改。规范产权管理,及时修订资产评估、产权转让办法。全力做好“小金库”专项治理工作,圆满完成了专项治理各阶段的工作。

五、控风险

防范金融风险。做好“十二五”资金平衡和资产负债率管理。举行汇率利率风险管理研讨会,研讨对策。加强金融衍生产品管理。要求成员单位调整债务结构,减少短期贷款规模,提高长期贷款比例。采用自查、抽查等方式在全集团开展资金安全检查。积极防范海外投资风险。

六、抓队伍

积极推进正高级会计师评审。加强高层次财会人才队伍建设,完善会计系列专业技术人员能力评价机制,在广泛

调研的基础上,制定了集团公司正高级会计师评审方案和条件。此外,实现了财会队伍基础信息动态管理。建立集团公司财会人员基础信息数据库,对财会人员数量、年龄结构、学历状况、专业技术职务、执业资格等基本信息实施动态管理,为后续有重点、有针对性地开展财会队伍建设打下了坚实基础。

(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

2010年,中国核工业建设集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作以“确保完成国防军工工程建设任务,全面抓好核电工程建设,积极实施高温气冷堆重大专项,保持民用工程建设稳步增长”为目标,全年经济运行及主要财务指标状况良好,国防工程、核电工程建设任务全面完成,核能产业化进程取得新进展,多项经济指标创历史新高。

一、全力协助完成集团股份制改造工作

为建立产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度,全力推进集团公司的改革重组、完善法人治理结构,围绕“以核电建造为主业,以民用工程建设为补充,具有国际竞争力的世界知名企业集团”的目标,突出主营业务、优化资产结构、提升集团核心竞争力,更好的服务于国家核电建设战略,于2008年开始了主营业务整体重组改制并拟联合其他发起人共同发起设立股份有限公司的工作。集团公司对拟投入股份公司的资产进行清查与剥离、产权处置和确权、审计和评估,并创立资产管理公司进行剥离非主业资产的托管。截至年底,集团公司财务部和改制办组织企业和中介召开改制协调会议,完成3个时点基准日的审计和评估工作,组织所属企业和中介团队完成土地、审计、评估报告及产权交易。截至2010年底,已将拟投入股份公司的股权单位长期投资项下各明细投资全部确权,组织中介机构完成了投入股份公司的土地资产的权属完善,进行了3类人员费用精算,编制了3年期股份公司模拟报表,对投入股份公司的股权及实物资产进行了评估,先后通过统评局审计专家组和产权局资产评估审核专家组的检查,股权方案被批准通过,为股份公司于12月21日顺利成立做出贡献。

二、推进集团公司资金集中管理第二阶段工作

根据集团公司《资金集中管理方案》的部署,结合第一阶段集团公司及成员单位资金集中管理现状,2010年主要完成了资金集中管理第二阶段工作:一是完善集团公司银行结算网络系统,提高银行网络结算系统的覆盖面;二是选择合作银行和清理银行账户,加强银行账户管理;三是确定结算软件以及协调测试网银系统,建成资金结算系统;四是

制定结算中心操作系统和规章制度,并完善银行账户管理办法,确定资金结算业务流程;五是做实资金结算中心。

资金集中管理系统建设项目于2010年9月启动,与各单位进行沟通与研究后,结合集团公司改革改制的进展及资金集中管理工作的实际情况,集团公司将资金集中管理系统的搭建分为两期,第一期是搭建一级到二级的资金结算系统,建立本部与各二级单位的资金管理系统,通过与银行的连接,实现本部与各二级单位之间资金的上收下拨等业务。通过一期资金系统的上线运行,让各单位的资金业务人员熟悉资金系统的功能,了解资金系统的原理,改变工作习惯,为下一步全集团范围内资金集中管理系统的搭建做好准备。第二期是依据集团公司要求,确定资金业务流程,搭建覆盖全集团范围的资金集中管理系统,各级单位的资金业务均需要在资金集中管理系统上完成或体现。

通过以上工作,2010年12月,集团公司资金管理系统一期项目成功上线试运营,实现了对二级单位的集中管理,集团公司已初步具备了资金集中结算的管理功能,并于年底正式启动资金集中管理,将为集团公司的决策提供更安全、更完整、更快捷的财务会计信息资料,同时也将有效地加强集团公司的管控能力。

三、拓宽融资渠道,丰富融资品种,降低融资成本

资金短缺问题一直是集团公司财务工作的重点。如何发挥集团整体优势,向银行争取较大融资优惠,全力解决下属企业资金缺口,支持下属企业正常经营,是集团公司融资工作的主要任务之一。为改善集团公司融资结构,增加资金的融资渠道,优化融资结构,降低融资成本,在筹融资方面做了大量工作。一是成功发行了中期票据和短期融资券,降低了融资成本,改善了融资结构。二是指导企业改善融资环境和财务结构。由于历史原因,各企业一直面临着融资困难的情况,因此,集团公司通过不同的方式和手段,引导企业抓住机遇积极拓宽融资渠道,使各企业综合授信额度大幅提高,增强了企业的经济实力。三是总部融资状况大有改善。集团公司和中国建设银行、中国银行、交通银行等进行高层会谈,业务合作不断向纵深发展,为集团公司在不同的经济环境下都能得到银行的支持打下了基础。

四、提高财务信息的科学性、准确性、时效性

按照集团公司改制整体部署,股份公司都将择机申请上市。上市公司作为公众公司,对财务信息和经济事项的披露将更为严格和规范,因此,财务工作要在理清集团公司和股份公司财务关系的同时,必须提高财务信息的质量和时效,为股份公司上市打下良好的财务基础。集团公司积极组织全体财务人员学习股份公司的财务规定和要求,掌握上市公司的财务管理方法。研究解决集团公司财务报表与上市报表报送要求和时间的矛盾,满足不同层面对财务会计信息的要求。认真研究解决上市公司对财务信息披露事项比较频繁、时间紧迫的问题,从而提高财务报表的时效性。同时,在财务信息化方面,在已有的财务核算的基础上,继续