

深化和完善集团财务信息化管理平台的功能和手段,使财务管理信息化平台成为股份公司重要的信息披露应用工具。

(中国核工业建设集团公司财务部供稿 危小夏执笔)

中国兵器工业集团公司 财务会计工作

2010年,中国兵器工业集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作遵循集团公司改革发展的总体要求,坚持“市场地位和盈利能力稳步提升,经营和资产质量持续改善,产业和产品结构加快优化,投资和财务风险适度可控”的经营方针,继续以财务“四大工程”建设为基础平台,深化发展型财务金融体制建设,围绕资源保障和价值创造、系统平衡效率和风险,全面开展财务金融管理各项工作。

一、以增强保障能力为核心,进一步统筹资源管理

(一)深入推进资金集中管理。2010年,集团公司在系统总结与完善二级单位资金集中管理工作的基础上,将三级及以下子企业系统地纳入集团公司资金集中管理范围,实现集团公司所属全部级次子企业均纳入资金集中管理体系的目标,形成以账户管理为基础、收支分线管理为标志、资金按预算拨付为手段、网银系统监控为保障的资金集中管理模式。通过资金集中管理的强力推进,内部资金资源得到有效整合。财务公司日均存款余额同比增长33%,贷款及贴现金额同比增长61%,存贷比同比增加8.7个百分点。在此基础上实现了年度新增流动资金需求主要通过内部资金解决的工作目标。全年带息负债规模比年初减少20亿元,财务费用同口径与上年持平。

(二)积极争取财税政策。一是积极开展财政政策分析研究,结合财政政策的变化,落实年度财政资金,并细化分解落实。通过建立完善和强化内部管理运行机制,积极推进财政预算的执行,财政预算执行效率大幅度提高。二是分析和研究“十二五”税收政策,向国家有关部门提出税收优惠政策建议,开展专项税收政策研究并向国家有关部门反映实际问题,落实相关政策。

(三)积极稳妥开展市场化融资。一是完成35亿元短期融资券滚动发行,支持重点生产经营投入,同时根据集团公司重大战略任务的要求,完成40亿元中期票据的发行。二是继续密切银企合作。三是积极组建兵器工业股权投资基金,开辟股权融资新渠道。

二、以优化资源配置为核心,强化预算引领

(一)严格资金预算管理,强化执行刚性。一是以现金流管理为重点,组织成员单位及时编报滚动资金预算,严控无预算支出及超预算支出行为,有效扩大了财务公司资金存量。二是通过强化资金预算管理,将资金资源有效配置到

符合战略发展方向的产业和产品上,提高资金利用效率,发挥资金最大效用。三是将总部预算分解、下达到各部门,并强化预算约束与考评。

(二)强化投资预算管理,合理配置资金资源。一是按照保续建、保国拨、保重点的原则,严格预算边界管理和控制非经营性支出,系统开展2010年度资本性支出预算审核,及时批复并强化过程管理控制。二是建立年度会审、季度会商、中期调整的军工项目预算管理工作机制,切实提高预算执行效率,结余及结转资金得到有效控制。三是制定并实施集团公司重大战略重组资金筹集方案,对资金需求制定了低成本、风险可控的资源保障方案。

(三)严格应收账款和存货预算边界管理,优化资金占用结构。一是向各单位下达“两金”控制边界。在执行中密切跟踪各单位“两金”占用情况,积极协调军品货款结算。二是通过召开“两金”管理专题研讨会议、预算季度分析会议等研究管理难点及解决方法。三是针对部分末级配套单位军品应收账款结算周期长、资金占用金额大等情况,专题召开清欠会,有效缓解其资金压力。四是组织各单位开展“两金”集中清理,并针对重点单位组织专题会议逐户研究控制措施。

三、扎实做好子集团组建的财务管理工作

一是按照集团公司结构调整的总体安排,深入调查研究,并组织部分单位研讨,系统分析财务工作如何推动子集团组建和有序运行。二是制发《关于子集团组建过程中的财务管理工作指导意见》,对子集团组建及后续管理过程中的财务管理体制、会计信息管理、资金管理、预算管理、财会队伍建设等事项加以明确。三是引导企业按照资源统一运作、核算分级进行、责任层层落实的原则,完善管理制度、财务工作流程、信息化平台设计等工作,确保组建过渡时期工作有效衔接。四是督促企业切实做好重组过程中的财产清查、资产评估、账务及税务处理等工作。五是完善《集团公司收益分配管理办法》,加强和理顺子集团组建后的收益分配事项。

四、深化成本管理,提升成本精细化管理水平

(一)夯实成本管理基础,提升成本管控能力。一是通过完善《集团公司成本基础管理标准化办法和评价标准》,强化成本基础管理标准化的工作体系和评价体系,促进成本基础管理的规范化、标准化、统一化、程序化。二是完成集团公司全面成本管理体系的设计和强化制度建设,为“十二五”期间推进全面成本管理奠定基础。

(二)落实年度成本重点项目管理工作。对25户重点单位进行实地检查,督促企业完善成本重点控制管理体系,落实416项、节约成本5.06亿元的重点成本管理工作目标。2010年,全系统通过成本重点项目管理,实际节约成本支出6亿元。

(三)有效开展成本分析工作。按月对21个企业30项重点产品进行成本价格跟踪,研究产品成本价格的变化规律,引导企业加强成本控制和经济运行调整。

五、积极开展全面风险管理工作

(一) 建立集团公司风险管理报告制度。组织编制集团公司首份《全面风险管理报告》，对集团公司2010年面临的重大风险及其关键成因进行量化分析，在深入辨识和评估基础上，明确防范投资风险、决策风险、资本运作风险、现金流风险、研究开发风险，并对集团公司全面风险管理体系和体系建设情况进行了规划性描述。同时以此为契机，在全集团建立风险管理年度报告制度，推动全面风险管理体系建设。

(二) 严格集团公司高风险业务管控。在对重点单位进行高风险业务专项审计的基础上，在全系统开展境内外各类金融衍生业务和高风险业务清理，根据企业实际情况实施退出或完善改进相关工作。

(三) 积极开展财务绩效评价工作。在完成年度财务绩效评价的基础上，以财务决算为依据，从战略关联度、资源配置效率、风险控制状况等角度，对集团公司工业企业及其所属子公司进行系统的财务绩效评价，并形成评价报告。同时，针对评价中发现的相关问题通过财务决算批复反馈给各单位，并在此基础上拟定《财务绩效评价管理办法(试行)》，以规范财务绩效评价工作。

(四) 进一步推进财产保险集中管理。2010年，集团公司加大财产保险集中管理，覆盖范围扩大至全部工业企业。全年保费支出同口径比未实施统保前节约3 720万元，保费降低38%。同时，密切跟踪统保单位资产风险情况，积极协调出险后索赔事宜，有效规避财产损失风险。

(五) 深入开展“小金库”专项治理工作。根据中纪委及国务院有关部门的统一部署，在全系统开展了“小金库”专项治理工作。制定了“小金库”专项治理实施方案，开展动员部署、自查自纠及集团内部重点检查等工作，并通过下发指导文件与工作简报、在网站开设专栏、召开座谈会、组织现场巡查督导、电话答疑等方式推动该项工作的深入开展，“小金库”治理覆盖面达到100%。

六、强化会计基础工作管理

(一) 完成财务决算编报。一是顺利完成2009年度财务决算编报。在决算中，着力理顺内部投资关系，清理内部关联交易，规范合并会计报表编制，关注重大事项的管控，揭示企业经营风险。二是对各单位决算进行批复。利用绩效评价工具，对各单位资本结构、偿债风险、“两金”占用、投资管理等方面存在的问题进行分析，并将分析结果批复到各单位，督促开展有效整改。三是集团公司被财政部评为2009年度中央部门决算工作先进单位，被国资委评为2009年度财务决算管理先进单位。

(二) 深入推进财务管理信息化。一是积极推进集团公司总部财务信息化，重新设计了总部财务核算系统，开发满足总部管理需求的费用报销系统。二是推进全面预算管理信息化系统建设，在前期试点验证的基础上，继续扩大试点范围。三是积极组织开发财务公司的网银系统，系统覆盖率达到78%。该系统的推广应用，对于提升集团公司资金管理

水平，推进资金集中管理起到了积极作用。四是加强财务管理信息化集团化应用工作的落实和检查。

(三) 加强会计基础工作建设。一是狠抓会计科目责任制，实现应收账款、库存商品、期间费用和制造成本核算等主要科目的规范化和精准化。二是建立会计基础工作规范达标标准，促进会计工作水平及管理效果的提升。

七、认真开展财务金融重点工作研究

一是紧密围绕集团公司“十二五”发展战略规划，从提供资源保障与财务金融支撑的角度研究制定了“十二五”财务金融规划，提出了“十二五”期间财务金融工作的指导思想、内涵实质、工作任务及目标。二是研究制定产融结合发展顶层设计方案，初步明确集团公司产融结合指导思想及发展目标。同时，制定集团化融资管理办法，增强集团化融资功能，提升集团公司直接融资能力。三是初步确定全面风险管理顶层设计方案，搭建涉及战略、投资、财金、市场、运营、法律等风险的全面风险管理体系。

(中国兵器工业集团公司财务金融部供稿)

商逸涛执笔)

中国兵器装备集团公司 财务会计工作

2010年，中国兵器装备集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作以“211”战略为指引，以提高发展质量效益为核心，以经营业绩考核和财务资源配置为重点，着力培育成本领先优势，不断提高管理效率，有效防范财务风险，在促进集团经济协调持续发展的过程中取得了长足进步。

一、创新成本领先工作体系，不断提高集团公司成本竞争能力

2010年，集团公司在全集团范围内推进《成本领先行动计划》，将《成本领先行动计划》作为培育成本领先优势的切入点，通过依靠设计优化、质量改进和效率提高的方式实现成本领先。《成本领先行动计划》的实施，为集团公司累计节约成本或创造价值超过10亿元，工业企业成本费用占营业收入比重同比降低了1.41个百分点，销售净利率同比提高了1.77个百分点。一是营造工作氛围。召开全集团《成本领先行动计划》推进部署视频会，组建了集团和成员单位两级工作机构，下发《成本领先行动计划》，为集团公司和成员单位全面推进《成本领先行动计划》提供行动指南。二是提供应用工具。编制完成《质量成本管理规范指导手册》和《面向成本的设计推进指导手册》，下发成员单位并指导执行。此外，印发《全面预算管理在推进精益生产和精益管理中的应用方法》，指导企业运用全面预算工具扎实推进精益生产和精益管理。三是强化过程监控。按季编制集团公司《成本领先行动计划》推进工作季报，建立成员单位工作季报和质