

中国会计年鉴

2012

第五部分

企业财务会计工作

FINANCE AND ACCOUNTING OF  
BUSINESS ENTERPRISES

中国财政杂志社



ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

中国财政杂志社

## 中国航空工业集团公司 财务会计工作

2011年,中国航空工业集团公司(以下简称中航工业)财务会计工作按照集团公司的总体战略部署,认真落实“两融、三新、五化、万亿”的发展战略,科研生产、经济规模和经济效益迈上新台阶。全年实现营业收入2640亿元,同比增长25.78%,利润(收益总额)124亿元,同比增长8.64%,EVA超过40亿元,全年纳税额84亿元。截至年底,中航工业资产总额5158亿元,同比增加9.93%。净资产1764亿元,同比增加10.31%。中航工业下属22家境内外上市公司市值合计超过2200亿元。

### 一、狠抓财务规划和全面预算管理

集团公司制定并下发了《中航工业财务管理“十二五”规划》,明确提出“十二五”期间的经济发展目标、财务战略、财务工作的主要任务和保障措施,为财务工作落实集团发展战略明确了方向。在此基础上,组织各直属单位进行5年预算的试编制、汇总分析、评审等工作,努力实现规划和预算的有效结合。通过推进全面预算管理,会同有关部门将经营财务指标层层落实。通过经济运行和预算执行分析会,查找问题,为经营决策和改进管理提供有力的财务支持。

### 二、强化资金管理,产融结合取得新进展

2011年,集团公司总部成功完成了100亿元私募债的注册,首期发行50亿元。归集资金近300亿元,可归集资金集中率达80%以上。有效发挥了内部融资的作用,降低了集团公司外部融资成本。集团公司所属财务公司、信托公司、租赁公司和证券公司等单位,积极为集团内成员单位提供内部融资、租赁及资本运作服务,促进了集团相关产业的发展。信托公司为集团内有关单位提供低成本融资140亿元。租赁公司积极参与集团内相关单位技改项目和民品促销,累计实现技改融资近10亿元和民品促销近20亿元。证券公司为有关直属单位的资产重组、股权融资及债权融资提供了较好的专业服务。

### 三、积极参与专业化整合和资本化运作

2011年,集团公司加快资产划转注资工作,促进专业化重组。在资产清查、审计、评估、税收、会计核算、债权债务分割及资产划转等方面,做了细致工作,努力降低重组改革的财务成本。参与资本运作与国内外并购重组,2011年共实施上市重组项目15项,开展再融资项目6项,共实现融资20多亿元,完成注入上市公司净资产近70亿元。

### 四、着力推进价值管理,提升集团经济效益和经济发展质量

2011年,中航工业改进EVA核算与考核办法,加强

EVA管理,提高价值创造能力,加大EVA考核和奖惩力度,引导各单位转变经济增长方式,加大自主研发投入,提高经济增加值。改进成本价格管理,提高经济效益。努力加快资产周转,提高产品质量,推行全价值链成本管理和全寿命周期成本管理,同时,开源节流,持续推进成本点滴行动。针对应收款项及存货居高不下的情况,全面开展“双清”工作,明确提出了降低占用、收回现金流的目标。通过现场视频会议进行经验推广及督导检查,落实“双清”措施,提高了集团公司及所属单位的应收款项及存货的管理水平,2011年集团公司共处置3年及以上应收款项60多亿元,降低了3年及以上存货占用近20亿元,回收现金近30亿元。坚持狠抓现金流管理,努力提高资金使用效率,使得大部分单位的现金流状况有所改善。对现金流状况不佳和资产负债率较高的单位及时作出预警,并根据发展需要给予困难企业资金支持。通过加大5项财务绩效指标考核评比力度,加强经济运行质量的控制。针对集团公司对外长期股权投资数量多、规模大,部分单位投资回报低等问题,结合财务决算,集团公司组织完成了对股权投资的调查、清理,初步摸清了家底及投资回报情况。通过财务决算批复,要求直属单位采取相应整改措施,并对整改情况进行跟踪和抽查,督促加强投资企业财务管理,提高投资收益。

### 五、强化财务监督,加快内部控制体系建设

2011年,中航工业重点推进企业内部控制规范实施和全面风险管理体系建设工作。下发了集团公司内部控制试点工作方案,并在所属各上市公司正式开展内部控制自我评价及内部控制审计等工作,在非上市成员单位中开始试点,为内部控制工作在2012年的深入推进奠定了基础。同时,将集团公司风险管理委员会改组为风险管理与内部控制委员会,为全面实施内部控制,规范、完善全面风险管理体系提供了组织保障。为全面提升各单位经营管理水平,对存货、应收账款、长期投资、高风险业务管理和“小金库”等方面涉及的问题进行逐一排查,狠抓整改,在中央治理办召开的全国防治“小金库”长效机制建设经验交流会上作了专题介绍。下发了《关于进一步规范财务经济重大事项防范经营财务风险的通知》,加大重大经济财务事项监管力度。

### 六、夯实财务管理基础,推动财务工作转型升级

为进一步推动财务工作的转型升级,集团公司制定并下发了《财务会计基础工作规范化考评办法》,规定了各项财会基础工作标准,开展财务会计基础工作规范化考评。制定并下发《财务管理五大体系建设达标评级细则》(以下简称《评级细则》),在全集团分步实施。其中,打造高素质财会队伍是五大体系的根本。《评级细则》实施后,总会计师配备工作有了进一步加强,重大项目总会计师配备得到推进,形成了研制项目在经费、成本、价格等方面的一体化管理。集团公司已有6人获得全国会计领军(后备)人才资格。同时,与国际知名院校联合培养EMBA人才,与财政部

科研所联合培养 MPAcc 工作取得了新进展,已累计培养 5 期 230 余人。

(中国航空工业集团公司财务部供稿  
刘光运 王小丹执笔)

## 中国核工业集团公司 财务会计工作

2011 年,中国核工业集团公司财务会计工作以保资金、保考核、保发展、控风险为主线,较圆满地完成了各项任务。

### 一、全力确保集团资金供应

2011 年,坚持下浮优惠贷款利率。创新融资渠道,与中国工商银行签订核电项目融资租赁第一单,缓解资金压力。将短期贷款由原银行置换为长期贷款或续贷,对无法续贷资金,多方协调其他银行和使用集团内部资金,保证资金链安全。调整内部贷款结构,将部分成员单位在集团公司和财务公司的贷款置换给银行,收回资金用于支持急需单位,保持集团内部流动性。保障在建项目资金需求。支持新设立专业化公司资本金。积极支持核电前期和商业性铀矿地质勘查。

### 二、扎实做好考核工作

加强对重点单位经济效益指标和对预算执行有重大影响的财务事项管控,按分类考核、清晰有效、考核短板、考核价值的原则,结合流程再造后“三个中心”管理模式,对成员单位经济效益考核办法进行修订,提高考核的科学性。

### 三、深化全面预算及成本精益管理

2011 年全面预算管理工作立足“搭结构”,重点做好启动布置和试点工作。2 月做出总体动员和部署;3 月下发专门通知提出具体要求,结合成员单位实施方案,深入开展调研,做好顶层设计;5 月下发指导意见,对全面预算管理要点和工作进行细化安排,组织召开试点单位交流研讨会、第一次视频培训会;6 月下发《全面预算管理报表和流程模版》。下半年细化工作方案,指导各单位积极开展工作,研究解决共性问题,认真积累和总结经验。建立全面预算管理工作月度报告制度,使财务预算更好地与业务预算结合,满足企业经营管理需要。

2011 年在全系统组织开展成本精益管理工作,组织有关主业单位积极开展成本建模、标准成本、作业成本和成本对标管理。建立成本精益管理工作季度报告制度。加强对总部部门和成员单位成本费用的控制,制定并下发了各板块及重点单位 2011 年成本费用控制标杆,避免成员单位各项成本费用过快增长。

### 四、财务规范管理不断提升

针对审计发现的问题,召开规范财务管理专题会,通报问题,提高认识,落实责任,抓好整改。继续做好“小金库”专项治理工作,巩固自查自纠和重点检查成果。加强制度建设,制定工程建设项目资金支付管理办法,修订国防科研发制费管理办法。

制定产权业务操作规范指引,指导成员单位规范高效办理产权业务。推动核技术应用专业平台组建。支持核电技术服务专业化公司重组。积极推进非主业调整和清理三四级公司。全力配合做好核电整体变更股份公司各项工作。

重点修订月度及季度报表指标和填报说明,统一各类指标口径,及时披露影响集团公司预算执行的主要指标,重点关注高负债率、应收账款和存货增幅、亏损企业等指标。按照“规范、提速,预决算、决算,准备、实施、总结”的“223”管理模式,不断提高决算管理水平,被国资委评为 2010 年度财务决算管理先进单位。

以会计服务中心名义,在承担总部费用报销与核算任务的基础上,克服人员紧张的困难,承担 7 家单位会计核算、预算执行及银行开户、税务登记等会计咨询和服务,体现了“专业服务、节约成本、提高效率”的理念。

### 五、强化流程再造中的财务管控

加强集团总部管控力,先后出台《关于严格总部预算执行控制的通知》、《关于进一步加强成本费用控制的通知》、《关于流程再造中专业板块财务职能与岗位设置的指导意见》、《关于在集团公司管理流程再造过程中加强资金安全管理的通知》、《关于做好专业板块(公司)运行费用预算的通知》等文件,就总部预算执行、成本费用控制、专业板块财务职能、资金安全等重要财务事项提出要求,推动流程再造顺利实施和“三个中心”构建。

### 六、加强财会队伍建设和培养

2011 年会计系列增设正高级会计师职称,集团形成了完整的财会人才评价和培养机制。制定中核集团成员单位总会计师管理办法,明确总会计师工作职责、交流机制、教育培训和工作报告,为总会计师行权履职提供制度保障。举办首期核财讲坛,交流业务知识。结合全面预算管理工作,建立全面预算管理专业队伍,实现人才资源的共享与集团化运作。

(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

2011 年,中国核工业建设集团公司(以下简称集团公