

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,修订国防科研试制费管理办法。

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

司)财务会计工作大力推进财务管理体系建设,不断提高财务资源保障能力,持续强化财务基础工作,保证了集团公司整体经济的平稳运行,较好地完成了年初制定的各项工作计划。

一、转变管理思路,规范重组改制后财务工作

集团公司组织开展ISO9004标准的宣传贯彻,梳理了总部岗位的职责、流程,建立规范运行的制度体系。一是从内涵和实质上认识到两者关系的不同,转变管理思路和服务理念,从原先的服务于上级主管部门和下属单位扩展到服务市场和股东;从原先以出资者财务为主,转变到以经营者财务为主。二是严格划分清楚集团公司和股份公司的管理边界,按照证监会等监管部门的要求,理清财务对内对外关系。三是处理集团公司和股份公司的账务衔接关系。

二、保障经营发展资金需求,做好筹融资管理工作

2011年,集团公司克服当前宏观经济形势给企业带来的融资成本上升、融资难度加大和资金来源趋紧的不利影响,保障了集团公司整体生产经营的资金需求。组织召开专题会议,布置资金保障能力评估及年度筹融资安排各项工作,各企业全年生产经营平稳运行,风险防范能力得到加强。保证了集团公司整体生产经营的平稳运行,保障了集团在核电建设、BT项目建设、新能源投资等重要领域的资金需求。集团公司向金融机构争取信用贷款及优惠利率。积极与金融机构沟通获取足够的授信额度。同时,拓宽融资渠道,降低财务费用,通过发行中票、短债等手段改善融资结构。

三、推进统一结算工作,资金集中管理进入实质性实施阶段

资金集中管理是集团化管控体系的重要组成部分,直接决定着企业整体资源配置能力和风险管控水平。集团公司资金集中管理于2011年下半年进入试运行阶段,取得了一定的工作成效,资金集中度达到50%。各成员单位基本上成立了资金结算中心,实现了内部资金的统一结算、统一调拨和实时监控,提高了资金的使用效率和效益,为集团公司资金集中奠定了基础。12月,集团公司资金集中管理系统正式上线运行。通过资金结算中心的有效运行,为实现更高一级的资金集中,搭建金融服务平台和资本运作平台积累经验、创造条件。

四、预算管理活动逐步深入,预算试点稳步推进

2011年,集团公司率先在人力资源部门开展绩效和薪酬的预算管理活动,促进了集团公司人力资源方面的预算管理工作。年中,集团公司业务经营计划和各部门的职责进行了KPI指标分解,促进了预算管理工作的细化,实现了战略落地,为预算管理提供了管控目标,有力地推动了预算管理工作在各部门的进展。集团公司将所属企业华兴公

司、中核二三列为预算管理工作试点。2011年,中核二三在信息化管理突出的基础上,在全公司实行预算管理,华兴公司实现了从费用为主的预算管理延伸到收入成本为主的预算管理。集团公司总结并推广中核二三、中核华兴等试点单位全面预算管理工作经验,通过树立管理理念、组织机构建设和制度建设,充分发挥集团公司战略决策中心功能,突出集团总部的引导和控制作用,推行预算执行跟踪分析和考核评价机制,引导和约束企业经营行为,促进战略规划实施落地。

五、建设决策分析展现平台,财务信息化管理实现重大突破

2011年,集团公司财务信息化建设取得了一定进展与突破,基本实现了全面集中核算,并建成了决策分析展现平台。在保障集团公司财务数据的完整性与准确性的同时,重点对未纳入集团公司核算系统集中核算的单位开展财务数据同步工作,成功将此前缺失的3家单位的财务核算数据同步到集团公司信息化系统中,基本实现了集团公司的全面集中核算。决策分析系统二期实现了对集团公司主营业务板块各项指标运行情况的实时监控和展现;对国资委各项考核指标及各成员单位考核指标的比较分析和实时监控;对集团公司2003年至2010年运营情况所有指标的纵向比较和分析;对企业资金运营情况和预算执行情况的实时监控和预警;对企业基本信息、组织架构、核电运营等数据的采集加工和展现等。

六、加强财务制度建设,财务管理制度进一步健全

2011年,结合股份公司贯标工作的要求和实际工作需要,对各项财务制度进行了清理与修订。编制了B层次程序文件——《财务资源管理》,作为各项财务管理工作的指导性文件,制定了C层次程序文件、修订财务制度等,涵盖了资金、预算、会计信息、资产、财务监督等主要的财务管理活动,财务制度体系框架逐步得到完善,财会行为进一步规范。按照贯标工作组的要求和步骤,完成了财务风险识别工作,对财务工作有可能涉及的各种风险进行了全面的梳理与等级划分,收集整理财务工作适用的国家法律法规并进行持续的更新。

七、加快财务转型工作,提出财务工作发展规划

2011年,集团公司对所属重点企业开展内部调研考察。对中核集团、兵装集团等军工企业进行外部学习调研。多次召开专题会议,研究财务工作如何更好地服务于集团公司改革发展和战略目标的实现。11月,集团公司组织召开了2011年财务工作会议,确定了今后一个时期集团公司财务管理工作的总体思路。从完善股份公司财务管理、探索产融结合、深化全面预算、加强财务精细化管理、加强资本运作、完善内部控制、夯实财务基础、加强队伍建设8个方面部署财务转型工作。

(中国核工业建设集团公司财务部供稿 危小夏执笔)