

2010

中国会计年鉴

第五部分 企业财务会计工作



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

2009年,中国航空工业集团公司(以下简称中航工业)财务会计工作全面贯彻两融、三新、五化、万亿的发展战略,团结一心,奋力拼搏,各项科研生产任务圆满完成,经济规模和效益实现双增长。中航工业全年实现营业收入1 720.7亿元,同比增长13.9%。实现利润(收益)92.7亿元,同比增长34.2%。截至2009年底,资产总额3 931.8亿元,同比增加25.1%。全年纳税额71.6亿元。

一、努力完成经营目标

(一)强化预算管理,狠抓目标落实。根据中航工业年度经营目标,各单位以全面预算管理为牵引,分解指标,落实任务,化目标为行动。中航工业总部在总结过去经验教训的基础上,修订完善了以战略为导向的《全面预算管理办法》,细化了全面预算管理的内容和流程。多数单位财务部门早启动、早谋划、早安排,主动与经营计划等部门协调配合,组织年度预算编制和指标下达;大部分单位健全完善了季度、月度经济运行分析报告制度和财务5项指标考核制度,以财务月报为载体,对收入、利润、EVA等指标进行滚动预测分析;强化对货币资金、存货、应收账款、期间费用、银行贷款等重点事项的过程管理,及时发现、反映和解决经济运行中的问题,为单位经营决策及时提供财务支持,提高了预算的执行力 and 约束力。

(二)广开融资渠道,保障资金供应。2009年,中航工业创新融资方式,广开融资渠道,共与13家商业银行和2家政策性银行(国家开发银行、中国进出口银行)建立了战略合作关系,累计获得综合授信额度4 800多亿元。同时,积极争取到中国进出口银行优惠贷款额度200亿元;成功发行了100亿元中期票据和100亿元企业债券。在对外融资的同时,中航工业以下属财务公司为平台,归集资金176亿元,可归集资金集中率达到60%。财务公司累计为企事业单位和重点项目提供贷款350亿元,通过开展应收账款保理业务为企事业单位提供融资13亿元。中航工业下属租赁公司通过多种租赁形式,累计为企事业单位提供租赁融资14亿元。在中航工业总部和各直属单位的协调和努力下,清理内部三角债61亿元。通过多渠道融资,保证了型号科研生产、贸易出口及经营发展的资金需求。

(三)创新成本价格管理,提高经济效益。中航工业以战略成本管理为出发点,制发《关于开展以EVA为导向的全价值链成本管理指导意见》,着手构建战略战术并重、企业内外并重、技术经济并重的全价值链成本管理体系。大部分单位积极开展降本增效活动,中航工业西航、中航工业黎明、中航国际深南电路、天虹商场等单位大力推行低成本运营、卓越管理等增收节支活动。中航工业制造所从设计源头

抓起,加强了对设计人员的财务成本知识培训,提高科研项目和产品生产的技术经济效益。军品价格管理进一步加强,全年完成9项飞机、发动机以及633项机载系统产品的调定价工作。非航空产品、出口转包以及三产服务的市场化价格管理工作得到重视和改进。

(四)加大研发投入管理,争取国家政策支持。2009年,中航工业用于科技开发的投入190亿元,提高了经济可持续发展能力。财务系统积极参与集团创新基金的相关工作,支持技术创新的发展。在各级领导的重视及相关部门的配合下,国拨资金管理得到进一步改善,预算执行率从上年度的71%提高到83%。此外,经多方沟通,中航工业还争取了多项税收优惠政策。

二、积极参与资本化运作和专业化整合

(一)加快融入区域发展经济圈。中航工业各级财务部门特别是直属单位财务部门,按照统一部署,在出资方案、资产清查、审计评估、公司注册、运营方案设计等方面开展了大量艰苦细致的工作,积极组织落实与地方政府的战略合作框架协议内容,推进融入区域发展经济圈的进程。

(二)积极参与资本化运作。2009年中航工业共启动和实施重组上市、增发等项目16个,国内外并购项目2项。资本化运作时间紧、任务重,中航工业总部、中航工业东安、中航工业西航、中航工业金城及天虹商场、中航三鑫、贵航股份等相关单位的财务部门在财务尽职调查、融资方案、投资分析、资产评估、财务审计、产权转让、税收筹划等多个方面做了大量细致的工作,确保了国有资产的保值增值,为提升企业价值、促进产业发展做出了贡献。

(三)全力配合专业化整合。中航工业各级财务部门在专业化整合过程中对产权界定、资产分割、财务税收、会计信息管理等问题,进行积极沟通协调,促进了整合的实施。中航工业总部及时拨付各有关直属单位注册资本金,协调专业化整合过程中的财务税收问题,支持直属单位尽快开展独立运营。中航国际边整合,边引进战略投资者,至年底近27亿元的战略投资款全部到位,有力地促进了投资主体的多元化和法人治理结构的进一步完善。

三、着力构建战略管控型财务管理模式

(一)逐步完善三级财务管理体系。根据中航工业总部定方向、管战略;定配置、管资源,定规则、管协调,定目标、管绩效的功能定位和对直属单位充分授权的改革要求,2009年初,中航工业提出了合理授权、责权明晰、分层管理、分级负责的财务管理基本思路。按照这一思路,借鉴跨国公司财务管理先进做法和国家财务管理的有关规定,中航工业在广泛征求意见的基础上,制发《中国航空工业财务管理基本规范(试行)》,明确了各级次单位的财务权责划分,对财务活动提出了具体要求,并设计了财务管理制度框架体系,并且大部分直属单位在财务上实行独立核算并有效地开展了对所属成员单位的财务管理工作。

(二)健全财务管理制度。为将三级财务管理体系落

到实处,规范直属单位组建初期的财务管理活动,中航工业总部成立专门小组,在广泛征求意见、集思广益的基础上,修订下发了30项财务管理制度。飞机公司、发动机公司、系统公司、直升机公司、通用飞机公司、技术基础院、中航国际、中航技等直属单位在积极参与集团公司财务制度建设的同时,较好地完成了公司本部的财务制度建设工作。

(三)创新推进财务管理体系建设。在总结原中国航空工业第一集团公司和中国航空工业第二集团公司财务管理经验教训的基础上,新的财务管理体系坚持以人为本,重点抓好全面预算管理和成本管理,突出财务内部控制管理和财务信息管理。财务管理体系已经成为各级领导和广大财务人员加强管理的共识,财务管理体系建设取得了新的进展。全面预算管理制度和流程进一步完善;内控制度建设成效明显;成本管理体系从传统成本管理逐步迈向全价值链成本管理;财务信息管理体系建设稳步推进;财会队伍建设体系工作取得显著成绩。2009年,集团组织各类培训班16期,培训近千人次,9名财务骨干赴美攻读EMBA,1人被财政部会计领军人才培训班录取,59人被财政部科研院所MPAcc专业录取。

四、进一步提高规范管理的水平和能力

(一)配合国家审计署审计。从2009年3月起,国家审计署组织4个特派办对原一、二集团公司主要领导人进行了经济责任审计和财务收支审计。中航工业总部、各直属单位和被审计单位对审计中发现的问题,认真贯彻审计署和集团公司的要求,落实整改责任,制定整改措施,规范经营管理。此外,中航工业组织了3期近500人的各单位党政负责人的财务审计专题培训班,国务院派驻中航工业监事会主席、审计署有关领导做了专题报告和讲座,收到了良好效果。

(二)开展“小金库”治理整顿。2009年,根据中央要求和中航工业党组部署,中航工业开展了“小金库”专项治理整顿工作。在各直属单位、成员单位进行全面自查的基础上,还对京区单位进行了重点检查。针对自查和检查过程中暴露出的在现金管理、会计核算、内部控制等方面的问题,相关单位根据整改要求,制定具体措施,落实责任,进行了整改。

(三)防范经营财务风险。中航工业总部和直属单位以现金流为核心,关注、跟踪资产负债率高、经营现金流紧张的成员单位,努力避免和减少财务经营风险的发生。大部分单位狠抓现金流量管理,尤其是存货和应收账款管理,对客户实施信用等级评分管理,选择有利的结算方式,加快资金流动。中航工业在加大利用整体信用优势融资力度、为成员单位提供发展资金的同时,引导成员单位优化负债结构。此外,中航工业还进一步完善了融资管理、投资管理、境外资产管理、金融衍生品管理、财务稽核、外汇结算管理等工作。

(中国航空工业集团公司财务管理部供稿)

刘光运 黄 岚执笔)

中国核工业集团公司 财务会计工作

2009年,中国核工业集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作在“3339”财务工作模式指导下,立足产品服务创新、持续业务提升、基础建设保障三个层面,从集团存量、增量、储量三种能量管理着手,灵活运用6 σ 管理、星级管理、5对1管理三个方法,全面开展了九项财务重点工作,全力确保集团经济再上新台阶。

一、存量债务集团化运作,收到显著成效

2009年集团公司抓住金融危机国外金融机构流动性困难、市场利率水平较低的有利时机,通过债务重组、提前还款等手段,将部分外币债务转为人民币债务、国外高利率贷款转为国内低利率贷款、部分长期贷款转为短期贷款,优化债务结构,降低财务费用。

二、预算管理不断深化,完成财务考核A级目标

集团公司继续深化全面预算管理,在效益指标预算细化至月的基础上,又将现金流量预算细化至月;加强对月度效益、现金流量预算执行的监控,分析偏差,及时采取措施;开展预算管理星级评价工作;加强对经济增加值(EVA)的研究,开展了研讨与培训,跟踪国务院国有资产监督管理委员会考核办法修改情况,修订了集团经营效益考核办法。

三、积极拓展资金渠道,保障集团主业发展

为保障核电、核燃料等主业发展资本金投入,推进新核电厂址、国内外铀资源储备等工作的开展,积极拓展六大融资渠道。

四、财务风险集团管控,出台多项措施

积极应对金融危机,防范各种财务风险,建立了集团现金流管控系统,完善了资金风险预警监测机制。集团公司严格控制金融衍生品投资;严格限制非主业高风险投资,遏制盲目投资倾向;清理三级及以下微利、亏损公司,减少无效投资,缩短管理链条;推进全面风险管理试点;加强境外资产监管,明确集团境外资产管理的责任主体、职责权限、工作内容及要求,为境外资产安全完整提供了制度保障。

五、统一主业产品会计政策,初步实现成本价格对标

2009年,集团公司梳理了核电、核燃料成本费用构成,统一了会计政策,核定核电、铀矿冶、核燃料企业的成本费用标准,初步实现成本费用对标管理。组织集团各有关单位成立联合小组,探讨在市场化、专业化、集团化条件下铀产品价格形成机制,优化价值链结构,研究优势业务带来优质