

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

收益的长效机制。

六、推进财会信息管理工作，财务会计再上新水平

进一步规范、健全会计核算，开发并试点“账表”自动生成系统，有效提高了财会信息报告质量，为集团管理决策提供有效支撑。

(中国核工业集团公司财会部供稿 张雷执笔)

中国核工业建设集团公司 财务会计工作

2009年，中国核工业建设集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作一方面稳步落实集团公司中长期财务发展规划，一方面积极响应并投身集团公司改革发展的重点工作，为集团公司更好更快的发展，提供了有力保障。

一、围绕战略，认真做好改制财务工作

集团公司于2008年正式启动改制工作，财务会计工作主要以改制财务数据的形成和产权交易的进行和权属的完善为重点。2008年10月到2009年3月，集团财务体系出具的剥离表和随之形成的非主业资产剥离方案和作为补充的审计和评估报告初稿，是集团公司改制工作的重要基础，以后的数据主要是围绕其方案进行调整。从2009年3月开始，改制工作进入第三阶段。这期间集团公司财务会计工作的重点，一是协调审计、评估机构和所属企业形成报告，主要是从事产权交易和产权权属完善的工作。二是参与三类人员费用测算中介的选聘，对方案的审核发表意见，组织改制财务人员参加培训，测算并核定指标，填制三类人员费用明细表并上报集团和中介。同时，在改制工作中的财务会计工作核心包括三部分：一是协调组织中介机构 and 所属企业财务部门，出具以股份制设立为目的的审计评估报告。二是协调国有资产监督管理委员会产权局和统计局，对于报告所涉及资产和财务数据的认可。三是产权权属的完善。

二、循序渐进，稳步推进财务集中管控工作

根据集团公司财务中长期战略规划，集团公司通过增强集团公司的财务调控力来提升集团公司控制能力，以推进全面预算管理和内部控制制度建设为主线，以资金集中管理、信息集中管理和人员集中管理三个集中为抓手，以加强财务战略管理、加快信息化建设、完善项目成本控制和落实总会计师责任来保障。2009年，集团公司为实现集团财务信息化系统搭建和依托建行等大客户系统的基础上，7月，建立了集团公司资金管理中心。10月，召集各单位总会计师和财务负责人座谈，提出集团财务管控的下一步目标，人才队伍的培育和预算管理是集团公司未来财务管控工作的重点。

三、抓住机遇，改善集团筹融资环境

集团公司为更好的服务于集团公司发展改革的大局，

一是发挥整体优势，向外部金融机构争取较大融资优惠，解决下属企业资金缺口，极大支持了下属企业正常经营。二是结合集团公司财务中长期战略规划安排，不断推进资金集中管理工作的进程，逐步向统一融资过渡。2009年度，财务部着力加强与各金融机构的合作，融资工作取得突破性进展。三是积极筹办与各金融机构的高层会晤，提升集团公司的外部认知和影响力，积极争取在各金融机构的综合授信及优惠政策。2009年，集团公司在各金融机构的综合授信达集团公司成立以来最高水平。四是2009年集团公司顺利发行中期票据2期，有效地降低了财务费用。

四、以点带面，构建全面预算管理体系

根据集团公司战略，将重点扶持1~2家具有国际竞争优势并具有特级资质的企业，作为集团公司核电和军工建设的领头羊，使之成为技术领先、作风过硬的国防和核电工程承包商。2009年，集团公司将23公司和华兴公司作为全面预算管理试点，推动其开展全面预算管理工作。这两家公司管理基础较好，便于开展全面预算管理工作，它们的运行，能够为集团公司开展全面预算管理工作，积累经验，锻炼队伍。

五、加强内控，严格落实规章制度的执行

从强化基础工作着手，建立健全各项规章制度，提高集团财务管理的能力和水平，减少工作中的随意性、盲目性，既落实集团管控工作，又避免干扰企业的自主经营，是对企业实施有效监管的重要基础性工作。为此，集团公司构建财务管理工作5项制度为主的集团公司财务监管体系，包括企业产权管理制度、企业重大事项报告制度、企业资金管理制度、企业会计核算制度和总会计师管理制度。2009年，集团在完善各项规章制度的同时，加强了各项规章制度的执行力度。加强对企业重大事项的监管，要求企业对重大事项定期报告，并进一步做好意见的分析和归纳；为提高集团资金使用效率和监控能力，继续加强各单位银行账户的管理，规范各项规章制度，对推动集团公司资金统一管理起到了积极的效果。制定《集团公司会计核算办法》，统一核算方法和计量标准，为集团公司会计信息的高质量提供保障。

六、保质保量，全面完成全年工作计划

集团公司稳步推进集团财务管控工作，组织人手进行系统性工作。安排大量的人力，投入具体的预决算报表编制、快报和财务分析、重大事项收集、纳税筹划、费用控制、财政资金请领、融资和担保。

七、以人为本，加强财务队伍的建设

集团公司对财务人员的管理，从“以人为本”入手，一是要保证他们在工作中的责权对等，更好的发挥参谋、助手、管家的作用；二是对他们的业绩考核评价标准的核定和确认。集团公司积极组织各单位财务人员参加国务院国有资产监督管理委员会企业负责人财务知识培训、总会计师岗位培训，鼓励各单位财务人员的业务进修，提高专业素