

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，集团公司在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

质能力,并通过学习和交流,提高职业道德修养。

(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

2009年,中国兵器工业集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作在建设高科技国际化兵器事业,打造有抱负、负责任、受尊重兵器团队的精神引领下,按照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总体目标要求,以财务四大工程建设为基础平台,积极应对金融危机和错综复杂的经济形势带来的不利影响,深入推进发展型财务金融体制建设,全面开展各项基础工作建设。

### 一、统筹资源,保经营御风险

集团公司加强资金的系统运筹,实现科学化、精细化管理,拓宽融资渠道,创新融资模式,优化融资结构,实现了资源保障的总体目标。一是成功注册80亿元中期票据发行额度,并完成了首期20亿元5年期中期票据的发行;完成了80亿元短期融资券发行额度延续注册工作,实现35亿元短期融资券的滚动发行。以上资金运作对支持集团公司重点项目、优势民品项目资金需求及补充流动资金,确保生产平稳运行提供了坚实的保障,调整优化了债务结构,规避融资风险,节约了利息支出。二是继续与中国建设银行、中国工商银行、中国农业银行、招商银行、中国银行、中国光大银行等银行保持良好的合作关系,取得大额综合授信额。三是建立了金融衍生业务审批及定期报告制度,强化金融衍生业务管理,防范金融衍生业务风险。四是强化内部资金运作,有效增加财务公司资金存量,除流通公司外,其他全部成员单位均纳入了收支分线管理范围,实现了资金的定时集中,预算拨付。五是加强资金集中的运行管理,继续加强成员单位内部结算中心建设和运行的规范,指导成员单位加强对三级及以下子公司的管理。同时,积极研究上市公司资金集中管理。六是推进财产保险集中管理,顺利完成了弹药类和化工类企业的财产保险集中管理工作,在保障范围大幅提高情况下,保费支出总体下降33%。同时,有效协调经纪公司和保险公司开展出险单位保险事故理赔工作。

### 二、积极争取和落实财税政策

(一)积极争取财政支持。开展财政政策分析研究,落实年度财政资金,按照支持专项、兼顾解困的原则,对财政资金进行了合理分配。

(二)研究和谋划税收优惠政策。一是继续协调军工企业高新技术企业资格认定工作,一方面促请国家有关部门明确认定标准;另一方面督促成员单位通过地方相关部门开展认定工作。二是开展税收专项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、开展基础管理,做好年度重点工作

(一)切实加强资金管理,提高经济运行质量。研究下发了《关于进一步加强应收账款和存货两项资金管理的通知》,建立应收账款和存货两项资金占用及经营活动现金流定期通报制度。结合资金占用大户经营状况,加强数据分析,与企业一道研究降低两项资金占用的具体途径。二是严格执行集团公司军品货款结算制度,实行货到付款,并积极清理欠款。三是对于民品应收账款,紧盯大户和重点产品的完成情况;严格责令相关企业采取积极有效措施,控制总量,降低增量,确保目标完成。通过采取系统的管理措施,确保应收账款总量控制在年度以内,从而保障经营活动现金净流量的积极改善。

(二)以预算为引领,系统配置资源。一是系统研究集团公司的年度预算原则,设定预算边界,实施预算管控。二是结合中期预算会议,开展经验介绍和经营评价,宣传预算文化,推广先进经验,促进全面预算管理文化建设继续向深层次发展。三是通过预算执行情况专题会议,结合各单位预算执行的阶段性成果及预算执行过程中反映的突出问题,对企业预算执行情况进行了分类分析评价,形成具有指导作用的预算发展纲领,强化预算执行的过程控制。四是通过加强经营预算把控,严格资金预算管理,全面审核批复资本性支出预算,强化中央财政预算的执行,初步形成在全面预算管理框架内的经营预算、资金预算、资本性支出预算、科研预算等专项预算互为协调的运行机制。

(三)开展成本管理工作,促进经营目标实现。一是做好成本分析和年度重点成本项目管理工作。按月对20家企业60项重点民品进行成本价格信息收集分析,把握成本的动态变化情况以及对经营成果的影响,初步建立原材料、能源动力市场价格动态跟踪和信息反馈制度。同时,继续开展重点成本项目管理工作,推进节能降耗,2009年批复成员单位重点成本管理项目416项,管理控制目标5.06亿元,全年实现控制总量5.74亿元。二是深入开展专业课题理论研究。开展成本基础管理标准化验收课题研究,研究具有可操作性、流程化的成本基础管理标准化方案,拟定集团公司成本基础管理标准化评价办法;开展民品价格形成机制研究,从产品成本出发,以市场为导向,探索集团公司民品价格制定应遵循的基本规律及形成机制,提出集团公司民品价格管理基本思路,促进民品市场竞争能力和获利能力的提高。

(四)强化会计基础管理,推进会计信息体系建设。一是进一步规范会计核算基础管理工作,推行会计科目责任制,提高会计信息服务能力。以资金占用、费用控制和成本核算为主要领域,进一步强化应收账款、库存商品、财务费用和制造成本核算的规范化、精准化,落实责任,加强管理。同时,继续推进财务管理软件集团化应用和预算管理信息化试点工作。二是开展财务增加值的系统应用工作,利用财务增加值理论分析评价企业发展质量,引导成员单位优化收入结构,推动更具价值含量的业务发展,实现产业升级。同时,优化资源配置,把有效资源引向更具价值创造力的业