

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

务,提高资源利用效率,并以此规范分配标准,推动预算过程控制。三是按照建立并理顺投资关系、夯实资产质量、完善合并会计报表编制的要求,全面开展了2008年度财务决算报表的合并工作,经会计师事务所审计,出具无保留意见审计报告,并通过财政部、国有资产监督管理委员会的审核。四是继续推进财务管理信息化建设,开展财务管理软件的集团化应用和物流信息系统的开发应用工作,加快财务管理和物流管理的信息化进程,提升工作效率和管理效果。

四、继续强化财会人才队伍建设

做好总会计师日常管理工作,研究分析总会计师工作报告,掌握总会计师的工作状态,下发《关于进一步加强总会计师管理工作的通知》,对总会计师如何适应集团化财务运作和管理要求,专注于履行职责、职业发展,提高系统思考和总体谋划能力提出了要求。同时,加强对财会人员的培训力度,继续举办了2期骨干财会审计人员轮训班,开展专项课题研究。

(中国兵器工业集团公司财务金融部供稿 商逸涛执笔)

中国兵器装备集团公司 财务会计工作

2009年,中国兵器装备集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作切实贯彻抗危机促增长抓质量和不断深化财务集中管控的工作思路,积极应对金融危机,有效配置财务资源,为集团经济健康持续发展提供了有力的财务保障。

一、积极应对金融危机,实施一系列促进经济增长措施

(一)高度重视对策研究,帮助企业研判形势,理清思路,寻找方法。集团公司先后拟订《集团公司2009年经济运行走势分析及对策研究报告》、《集团公司2009年经济运行工作指导意见》、《关于成员单位如何平稳度过“经济寒冬”的建议意见》、《2009年总会计师应对危机工作系列指导意见》、《宏观经济形势及政策资讯(每月一期)》、《关于继续抓好当前经济运行工作,确保今年上半年实现“双过半”的通知》等一系列工作意见,为企业提供了抗危机促增长的参考方法。

(二)向企业提供原材料封闭贷款,鼓励企业逢低购进大宗材料,抓住机遇提高效益。截至11月底,各企业共使用封闭贷款31.17亿元,降低成本3亿元。

(三)努力扩大汽车金融,助力长安汽车扩大销量。集团公司多次深入汽车销售一线调研,与长安汽车共同创新汽车金融方案。全年共给128家汽车经销商提供汽车买方信贷,累计发放汽车信贷102亿元,使用汽车信贷的销量占长安股份本部总销量的35%。

(四)推出“097”科技攻关计划,鼓励企业科技创新。2009年是“097”计划的第一年,启动了11个攻关项目,研

发总经费6亿元。

(五)指导企业开展管理增值降本增效活动,全年降低成本共计25.49亿元。其中,各企业合计降低成本21亿元,集团总部以1.68%的年利率发行20亿元短期融资券节约成本5900万元,实施企业财产保险集中管理降低保费2000万元,扩大资金集中管理范围减少外部金融机构贷款而节约财务费用3.7亿元。

二、充分展示经营及财务成果,扩大集团公司社会影响力

(一)2009年集团公司荣获A级评价并名列央企A级第八名。

(二)2009年集团公司跻身世界企业500强。

(三)集团公司荣获以国资委名义颁发的中央企业2008年度财务决算管理先进单位。

(四)集团公司推行的SRRV财务管控模式荣获国防科技工业2008年度管理创新成果一等奖。

三、实施积极财务政策,着力增强集团财力,合理配置财务资源,促进集团主业发展

(一)为集团公司持续发展提供了强有力的财务支撑。集团公司努力聚集资源,不断增强财力,截至年底,集团总部获银行授信额度708亿元,集团总部可调动资源达899亿元。

(二)加强资源配置。集团公司共为企业配置财务资源182亿元,有力地支持了集团产业结构调整、科技创新和改革稳定。

四、深化财务集中管控,不断增强集团公司财务控制力

(一)加大资金集中管理力度。一是制定了《集团公司资金集中管理三年规划》和《集团公司带息负债三年规划》。二是年内新增了5家企业纳入集团资金集中管理体系。三是吸引上市公司及合资企业进入集团资金集中管理体系。

(二)实施成员单位财产保险集中管理,降低保费2000万元,降幅达50%以上。

(三)尝试成员单位存量票据集中管理,盘活闲置资源。截至11月底,已为成员单位累计办理票据贴现13亿元,代保管票据2.2亿元。

(四)积极推进财务信息化。2009年,各二级单位的预算、核算软件已全部实现统一,成本管理系统已在多数二级单位实施,BI系统已能为大多数二级单位领导提供决策支持服务,财务信息五大系统(预算、核算、资金管理、成本管理、决策支持)整合已在167、295、5013等企业完成试点,并有效发挥了财务信息化对企业业务活动的控制作用。

五、加强财务风险管理,促进集团经济健康发展

(一)加大对应收账款的风险控制。逐月进行《企业应收账款风险月度滚动评估》,对风险较大企业实施了预警提示和限期整改制度,促进了集团应收账款周转速度不断加快。

(二)从严控制信贷总额,加强担保及借款管理。2009