

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

年在继续实施《成员单位信贷总额管理办法》和《成员单位固定资产自筹资金能力评估制度》的基础上,重新修订《集团公司担保管理办法》和《集团公司借款管理办法》。

(三)加强检查、培训,防范风险发生。集团公司开展了治理“小金库”检查、资金集中管理检查、三级子公司财会基础规范检查,并对120名三级子公司财务人员进行了集中培训。

(四)周密组织税收自查,有效应对税务风险。2009年根据国税总局的统一部署,集团公司组织企业开展税收自查工作,全面梳理税收风险情况,税收自查工作效果显著,集团公司税收管理水平得到明显提升。

(五)集团公司顺利通过了国防科工局组织的2006~2008年度军品科研项目整顿规范检查。

六、加强财会队伍建设和党风廉政建设

(一)按照定思路,带队伍,盯过程,抓协调和放手放权不放任,委事诿功不诿过的工作方法,抓好部门队伍建设,财务部整体战斗力有了明显提高。

(二)加强总会计师队伍建设。集团公司年初对每个总会计师下达《年度重点工作任务书》,年中组织总会计师就工作重点难点问题进行研讨交流并加强对新任总会计师跟踪指导,年底安排总会计师进行工作述职。同时,举办总会计师能力提升培训班,对部分企业总会计师进行了充实交流并以竞聘方式选拔一批总会计师后备干部。通过这些措施使集团公司总会计师队伍的学历结构和年龄结构不断改善,思想素质和业务素质不断提高,新老交替加快推进,为集团公司财务管理水平的提升奠定了人才基础。

(三)着力加强党风廉政教育,不断强化员工保密意识。

(中国兵器装备集团公司财务部供稿 郭菲执笔)

中国航天科技集团公司 财务会计工作

2009年,中国航天科技集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作紧密围绕构建航天科技工业新体系、建设国际一流大型航天企业集团的战略发展目标,努力提高支撑战略、集中控制、精细管理、创造价值的能力,全面推进集团化财金管理模式建设,全年实现营业收入同比增长18.3%,利润同比增长16.6%,资产负债率首次下降到60%以下,净资产收益率继续保持行业优秀水平,成本费用率处于行业领先水平。

一、创新筹资方式,优化融资结构

(一)进一步增强市场化的资本运作能力。重点打造航天科技财务公司、航天投资控股公司和航天产业基金三大投资、融资和金融服务平台,成功发起设立首期30多亿元的航天产业投资基金,吸引社会投资和金融资本进入航天产业。航天科技财务公司综合运用多种融资方式,为成员单位提供全方位的金融服务,降低融资成本,节约大量财务费用。

(二)创新筹资方式,加大市场化融资力度。一是成功注册50亿元中期票据并完成了首期20亿元的发行工作。二是深化银行企业战略合作。集团公司与中国银行、交通银行签订战略合作协议,获得数百亿元综合授信。三是平衡长、中、短期资金结构,保障主业发展资金需求。

二、深化全面预算管理,增强预算统筹能力

(一)加强管控措施,确保完成年度目标。充分发挥全面预算统筹牵引作用,逐级分解落实集团公司战略目标,通过下达预算大纲、预算集中会审、预算逐户批复、实行预算报告制度、强化预算执行监督等措施,提高预算的管控能力,推进预算管理与发展战略、业务模式、资源配置和风险控制的有效结合,确保集团公司顺利完成年度预算目标。

(二)深化全面预算管理。继续完善四大主业、筹融资、固定资产投资、股权投资、人工成本、研发费用等各项业务预算,由主管业务部门牵头组织对各单位业务预算进行审核汇总,让财务预算与业务预算有效衔接,使财务预算建立在扎实的业务预算基础上。

(三)严控预算,加强预算统筹。加强对负债规模、企业亏损面和成本费用的预算控制,严格控制带息负债比例,逐户核定了各单位成本费用率和人工成本指标,压缩可控费用支出,资产负债率、企业亏损面及亏损额同比显著下降。

三、狠抓财金管控,防范财金风险

(一)全面开展了资金账户清理工作。完成所有成员单位的资金账户逐户清理核实及批复工作,推进日常账户审批备案管理。此项工作提高了资金集中度,集团公司整体资金集中度达86.7%,其中预算内单位达到98%。此外,还推广内部网银结算,集团公司以航天科技财务公司核心系统为平台,开发实现中国工商银行、中国建设银行、招商银行银行企业直联,提高了结算效率和质量。

(二)加强金融性投资管理。强化金融衍生品投资监管,开展了金融衍生品投资的专项调查和期货套期保值业务调研工作;加大小非股票减持力度,对控制金融负债规模发挥了积极作用。

(三)有效防范债务风险。一是加强日常金融负债动态监督与跟踪分析,推进完善银行授信与担保管理,有效防范债务担保风险。二是成功解决了有关成员单位的历史债务问题,有效化解了债务风险。

(四)加强财务监管。一是开展了对军工建设项目和科研项目经费核算和资金管理检查工作,规范了国家预算资金的使用管理。二是进行公司法人治理结构和规范管理专项检查,完善各级投资公司内部治理结构。

(五)完善财金制度体系建设。制发《集团公司财金管理规定》、《集团公司研发费用会计核算办法》、《集团公司财务绩效评价办法》等一系列财金规章制度。按照集团公司全面风险管理要求,研究制定了财金风险管理初步框架。

四、夯实财务基础,促进财务管理精细化

(一)开展财金管理达标,全面完成了会计基础规范达