

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

标验收和总结工作。集团公司联合成员单位组成财金管理达标验收组对境内所有成员单位逐户验收,严把验收质量关,99.7%的单位通过了检查验收,并对会计达标先进单位进行了表彰。召开会计基础规范达标工作总结暨财金管理达标二期工作启动视频会,全面总结了会计基础规范达标工作,对财金管理达标二期的重点工作进行了部署。此外,会计达标工作圆满完成,并达到了预期效果。

(二)狠抓财务决算管理,夯实会计信息质量。按时优质完成了集团公司全级次财务决算工作以及12套各类财务决算报表的上报工作,并建立了财务决算信息数据库。集团公司荣获国资委首次评选的财务决算管理先进单位称号。

(三)认真落实审计整改。集团公司领导高度重视审计整改工作,集团公司财会金融部门针对审计发现的内部管理方面存在的不足,建章立制、举一反三,采取措施防范问题再次产生。

五、财务信息化工作稳步推进

(一)初步建成集团公司财务数据管理中心。财务数据管理中心共集中412户单位、671套账,3000多万条财务数据,并以此数据为基础开展了账务专题分析研究。

(二)全面推进内外网集中式财务管理信息系统建设。在涉密内网建立院级集中财务管理系统,实现预算、核算和网上报销模块集成。在非涉密公网完成集团公司总部集中财务管理信息系统实施方案制定,及中国卫通等32家单位实施工作。

(三)网上报销系统全面推广,56家单位完成上线或试运行,65家单位完成计划制定、流程梳理等启动工。此外,资金实时监控系统已投入试运行。

(四)国拨经费管理系统完成系统需求设计、软件开发和系统测试、初始化工作,具备了试运行和推广条件。

六、规范资产与产权管理

为推进改革重组工作,集团公司规范了资产与产权管理。一是完善了产权制度,简化了资产无偿划转程序。二是切实做好产权管理,及时办理产权登记,坚持应办必办,不留死角,日常跟踪,规范办理。三是在对上年度国有资产产权登记年度检查和数据汇总、分析的基础上,编制集团公司产权管理年度报告。四是进一步加强国有资产处置评估备案工作,实现国有资产保值增值。五是规范资产评估和产权交易行为,对资产处置、改制、投资等坚持和完善集团公司统一划定审计、评估中介机构范围。六是对转让和处置的资产,严格按照资产评估管理的有关规定和程序,加大审查力度,及时进行备案。全年完成了52户国有资产产权登记工作和48宗近百亿资产评估审核、备案工作。

七、推进成本工程,加大价格和经费协调力度

(一)继续推进成本工程建设。一是通过《中国航天报》、集团公司办公内网、编发专刊及《财务综合信息》等载体,报道、交流成本工程建设的进展情况。二是召开成本工程二期现场交流会,以成本工程进班组为重点,稳步推进成本工

程三期建设。三是制定班组成本管理手册、班组成本管理规范、班组成本管理实施指南等,为成本工程的要求落实到最基层的班组奠定坚实的基础。四是在航天型号方案、设计、生产、试验、物资采购等科研生产关键环节继续深化落实成本管理与控制要求。

(二)按照集团公司跨院航天型号利益协调有关要求,引导、协调有关单位开展3年以上挂账航天型号项目清理工作。

(三)组织开展航天型号基础价格数据采集工作。已累计完成4批共23个航天型号基础价格数据采集工作,基本建立了覆盖集团公司主要宇航、武器产品系列的基础价格数据库;完成集团公司标准《军品报价规范》初稿和意见征求工作。

八、抓好业绩考核,促进财务绩效改善

(一)进一步提升集团公司价值创造能力。紧跟国有资产监督管理委员会业绩考核价值导向,对集团公司业绩考核办法进行了及时改进和修订,并引入了经济增加值考核,集团公司连续5年获得国有资产监督管理委员会经营业绩考核A级,在央企排名第九,经济增加值(EVA)连续两年保持增长。财务部门配合集团公司人力部门对成员单位业绩进行考核,完成了集团公司成员单位2008年度财务指标业绩考核。

(二)完善财务绩效评价工作。集团公司对各主要成员单位进行了财务绩效评价工作,并在决算中批复财务绩效评价结果,引导成员单位改善绩效。此外,修改完善了集团公司财务绩效评价办法,与预算、决算、财务分析共同形成财务闭环管理。

九、加强财会培训,提高财会队伍素质

进一步加强总会计师委派和管理工作。一是完善了总会计师委派,各级委派总会计师百余人。二是积极参加国务院国有资产监督管理委员会组织的总会计师和后备人员培训,截至2009年,各级总会计师培训率达到80%以上。三是实行总会计师责任令制度,纳入总会计师年度考核。四是积极组织参加财政部会计领军(后备)人才选拔考试,累计共有5人通过了选拔考试。五是加强在职人员继续教育,组织全系统3000多名财会人员参加了年度继续教育。六是组织了5个硕士研究生班上百人学历教育,2009年又组织50多人报考2个研究生班。七是组织近千人面向一线财会人员的业务培训,财金队伍人员素质得到显著提高。

(中国航天科技集团公司财务金融部供稿 柯昌伟执笔)

中国航天科工集团公司 财务会计工作

2009年,中国航天科工集团公司(以下简称集团公司)财务会计工作按照拓市场、调结构、强主业、保增长的基本工作思路,围绕如何有效应对国际金融危机、如何确保实现