

(五) 加强股权变动管理, 积极参与电力债券发行, 深入开展资产管理课题研究, 确保国有资产不流失。组织力量对国务院有关文件下发以来的资产、股(产)权变动情况进行清理, 加强对资产处置行为的监管。积极参与2002年电网建设企业债券的发行、上市工作, 完成了募集资金的收缴、拨付, 以及还款保证协议的签订等工作。结合公司发展和改革的需要, 开展城农网建设与改造绩效评价和发电公司竞争力评价指标体系两个资产管理课题研究。

(六) 积极疏导电价矛盾, 研究协调“西电东送”价格, 有条不紊地做好电价调整工作。积极促进电价调整方案出台, 缓解公司系统经营压力。2002年公司系统部分电网出台了电价调整方案, 对改善公司系统财务状况、减轻农网改造还本付息和实现城乡居民用电同价带来的财务压力发挥了重要作用。

(七) 认真开展财务稽核, 积极配合监事会做好各项监督检查工作。有针对性地开展了专题调研, 提出政策建议。完成了对公司所属单位的财务稽核工作, 指出存在的问题, 提出相关意见。公司系统财务部门与其他部门一起配合4个监事会对9个直属公司进行了监督检查, 按时完成了2001年度《企业基础材料》填报工作, 相关问题得到及时沟通与协调。

### 三、推进财务管理信息化、国际化进程, 加强制度建设, 提升财会队伍素质

(一) 继续落实《国家电力公司财务管理信息系统建设规范》, 加快财务管理信息化步伐。进一步完善财务信息实时系统, 不断研究和解决系统运行和管理中的新情况和新问题, 努力保障系统信息完整及时, 并不断扩大应用范围, 充实数据内容, 同时积极研究实时信息的再利用, 提高系统信息使用效率。选择有条件的省电力公司进行财务管理信息系统建设试点, 为下一步的工作探索方法, 积累经验。进行公司系统财务管理信息化建设方案研究, 在分析国内外财务信息系统建设的基础上, 进行了各方案的比较和研究, 并与相关部门密切配合, 以适应信息整合和体制变化的要求。建设公司系统财务信息网站, 为公司系统财务人员提供政策咨询和经验交流的平台。

(二) 积极推进财务管理国际化进程。继续做好申报全球500强的各项工作, 并以此为契机, 探索引进国外先进的财务管理经验, 提高财务信息的国际可比性。在2002年7月公布的《财富》全球500强的最新排名中, 国家电力公司名列第60位, 比上年上升17位。

(三) 按照建设现代集团公司财务管理制度体系的要求, 继续加强制度建设。陆续出台了《国家电力公司外派产权代表财务报告制度》、《企业国有资本与财务管理暂行办法》、《国家电力公司经营输电项目电费结算办法》等制度, 为进一步规范公司系统理财行为奠定了基础。

(四) 继续加大培训力度, 提高财会人员素质。多次召开座谈会与专题讲座, 及时传播新知识、新理念。2002年公司系统财务部门举办了二期财务骨干英语培训班, 共培训财会英语骨干66人; 举办了预算管理研修班, 分片召开了总会计师座谈会, 聘请专家举办电价改革、美国会计丑闻案

例分析、财务信息化等方面的专题讲座。同时, 积极开展财会人才库建设课题研究, 以建立科学高效、公平合理的公司系统财会人才培养选拔机制。

(国家电网公司财务部供稿 吕胜执笔)

## 航空工业第一集团公司 财务会计工作

2002年, 中国航空工业第一集团公司财务会计工作贯彻集团公司第三次工作会议的精神, 按照实施大集团战略的要求, 推进财务管理“五大体系”建设, 加强资金管理和成本管理, 抓好财会工作规范管理和财会队伍建设, 完善财务监督和审计工作, 确保集团公司经营目标和科研生产任务的完成。集团公司预算内工业企业实现销售收入同比增长18.78%; 科研事业单位实现收入同比增加43%, 实现收益同比增加38.7%。

### 一、确保完成经营目标, 提高经济运行质量

(一) 抓好经营指标的落实。集团公司将有关经营指标下达到各企事业单位, 同时还下达了处理潜亏、应收账款、存货、期间费用等考核经济运行质量的相关指标。为了确保完成这个经营目标, 集团公司层层落实了经营责任制, 建立健全考核奖惩制度, 加强跟踪与控制力度, 按月做好财务分析及预测并及时提出改进意见和措施, 对企业开展绩效评价。

(二) 做好资金调度, 确保科研和经营的需要。①做好授信额度贷款等融资业务。集团公司与中国光大银行签定授信合同, 由中国光大银行向集团公司提供授信额度5亿元人民币, 开展全面合作。2002年对企事业单位实行了授信贷款, 缓解了企事业单位科研和经营的资金需求压力。②组织落实各项国家预算资金并及时拨付, 促进了各企事业单位的科研、生产、建设任务的完成。

(三) 管好用好国拨专项资金, 提高资金使用效率。各单位做好技改投资的经济论证和财务可行性分析, 尤其是投资收益分析, 避免重复建设和无效投资, 确保投产后还本付息及预期效益; 严禁挤占、挪用各类专项, 确保各项“高新工程”的任务完成以及企业破产、资产重组、下岗分流工作的需要。

(四) 加强成本管理, 降低成本支出。多数单位针对自身的特点, 采取有效的方法降低成本, 促进经济效益的提高。成飞公司在原材料采购、基建、技改、生产外协的价格管理中坚持招标管理和比价管理, 同时狠抓压缩库存材料。各单位结合经营目标落实成本目标责任制, 将成本费用落实到各分公司、部门、车间、班组和个人, 并严格考核奖惩, 规范和加强成本核算, 将成本管理工作贯穿于企事业单位科研生产经营管理的全过程, 进而实现全过程的监控。加强税收筹划工作, 合理安排融资、投资, 达到税后利润最大化。

(五) 积极清理应收账款, 确保本单位的合法权益。各

企事业单位加大了应收账款和银行支票借据的清理力度,采取各种有效措施催还借款。

(六)做好会计信息的整理和分析工作,全面提高财务核算和管理水平。多数单位加强了对会计信息的整理和分析工作,通过分析找出科研生产经营中存在的问题,及时采取措施予以解决;集团公司坚持召开季度经济分析会,了解情况,并及时解决相关问题。

(七)继续做好军品调定价工作。一方面企事业单位做好对外报价数据信息资料搜集整理等基础性工作,另一方面集团公司与企业一道,积极与需求方各有关部门沟通,共同做好军品调定价工作。

## 二、做好企业脱困工作,优化资本结构

2002年,国务院下发了关于军工企业扭亏脱困政策的文件,集团公司各级财务部门认真研究,积极解决企业扭亏脱困工作中的具体问题,主动向政府部门汇报和协调,落实有关财政补贴。①对已列入破产重组计划的有关企业,财务部门和有关部门按政策规定认真做好测算工作,反映困难和问题,争取国家有关部门、债权方的支持和理解。在重组过程中,维护了集团公司的利益,保护了企业的正当权益,争取到必要的财政补贴政策,确保破产的顺利进行;②对拟实行债转股、军民分立、重组上市的企业,财务部门认真做好资产评估及相关财务指标的测算工作,努力维护集团公司和企业的正当权益;③落实国家关于军工企业下岗分流的优惠政策,推进企业减员增效;④争取并落实军工和高科技企业及企业集团合并纳税等政策,争取合理减免税;⑤管好用好各项财政补贴,发挥这些资金在扭亏脱困、改革调整中的作用;⑥认真研究和解决好结构调整和重组中的有关财务问题,如军民分离、剥离企业办社会职能中的资产和债务划分、会计核算等问题。2002年集团公司完成1家企业破产,经批准核销银行呆账本息合计1.68亿元。贵航集团的云雀项目和上航集团有关项目的脱困工作也取得了较大进展。同时,国家财政对集团公司的亏损补贴、军品生产线的维持维护费、下岗补贴等给予较大支持。

## 三、完成财会管理制度体系建设

集团公司全面推进财会管理“五大体系”建设,并把以内控制度为重点的财务会计管理制度体系建设作为2002年重点突破的工作之一,先后多次召开研讨会议,对企事业单位统一财务会计管理制度及集团公司统一会计政策进行讨论、修改,广泛征求了有关部门专家、教授的意见,编印了《中国航空工业第一集团公司企事业单位财务会计管理制度汇编》,作为各单位修订、完善财会管理制度的纲领性文件。

## 四、搞好企业第二次财产清查工作

经集团公司党组批准,集团公司对企业进行了第二次财产清查工作。以2001年12月31日为基准日,对集团公司所属24个直属工业企业和4个公司进行了较为全面的财产清查,重点清查企业近两年来是否有新增亏损、原有潜亏的处理情况、对外投资的管理和收益情况及企业的潜盈四个方面。通过清查,进一步摸清了企业的资产状况,有利于改善

管理,盘活资产。

## 五、加强财务监督和审计监督

(一)进一步加强货币资金管理,防范财务风险。①集团公司印发了《关于进一步加强资金管理的通知》,要求各企事业单位限时清理和取缔小金库及账外账;清理整顿单位银行账号,加强资金集中管理及各项国拨预算资金的管理,做到专款专用。资金检查工作分两步进行:第一步,要求所有企事业单位进行资金管理自查,规范会计核算;第二步,集团公司对资金管理进行重点抽查,组织8个资金管理重点检查组赴西北、华东、西南等地区的28个企事业单位实施资金管理重点抽查,纠正了一些企事业单位违纪违规的行为并下发了整改意见通知书。②对企事业单位的银行账户进行了彻底清理和整顿,清理撤销了集团公司规定范围之外的所有银行账户。③配合总装备部对10个单位的科研资金和基建资金使用情况进行了重点检查。

(二)加强审计监督。集团公司召开了第三次审计工作会议,提出审计工作要围绕一个中心:即以改进管理、提高经济效益为中心;抓好两个重点:即以经济责任审计和专项审计为重点;坚持三个服务:即为领导决策服务,为改进管理服务,为基层服务;实现四个结合:即事前、事中、事后审计相结合,经济责任审计与财务收支审计相结合,风险审计与内控制度审计相结合,内部审计与外部审计相结合。全年共完成56项内部审计,其中,年薪制审计30项,离任审计8项,基建技改、科研费专项审计16项,财务收支审计2项;配合军方专项审计,协调有关问题;规范了审计标准和有关制度。部分企事业单位除自己组织对下属单位进行专项检查外,还经常委托中介机构进行审计检查,有120个三级子公司委托会计师事务所进行了决算审计,有26个直属企业经过财政专员审计。

(三)推行会计主管委派制度。集团公司的许多单位为了加强对下属单位对外投资的管理,重点加强了财务管理,推行会计主管委派制度,在派出的形式和管理方法上作了有益的探索。

## 六、财务信息化建设取得阶段性进展

加强集团公司财务管理信息体系建设,是集团公司2002年重点突破的工作之一。一是各企业统一使用的新财务软件已正式运行,大部分企业的二级子公司完成了软件的统一和试运行,初步形成了财务局域网,其中部分企业已完成了与集团的连网和调试工作;集团公司组织开发的财务软件分析系统也在进行之中。二是事业单位统一软件和试运行工作进展顺利。为了尽快建成集团公司的整体财务网,加强了有关信息网的专业培训,组织了7期信息化建设培训班,共有260多人参加了培训。按照集团公司财务信息体系的总体要求,各企事业单位完成了内部财务局域网的建设,同时将财务网络连接到单位园区网,形成集团公司的财务网络系统。

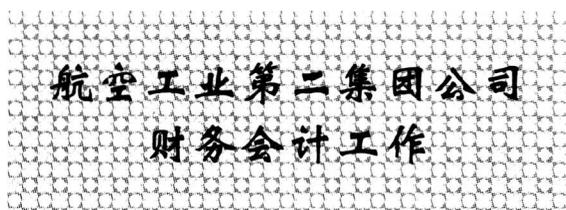
## 七、狠抓培训,提高财会人员综合素质

(一)加强培训工作。集团公司财会管理培训分两个层

次进行：第一层次是集团公司重点抓总会计师（财务处长）的管理与培训，建立了总会计师半年及年度工作报告制度。2002年举办了第2期企事业单位党政负责人现代企业财务管理培训班；举办了1期总会计师（财务负责人）研究班，完成了对企事业单位的所有党政一把手的财务管理轮训；组织了部分单位财务负责人到欧洲与主要航空企业进行交流和学习。第二层次是各企事业单位抓财会人员的继续教育业务培训及单位中层干部财经知识的培训，着重在提高财会人员的职业判断力、预防职务犯罪上抓好培训。

（二）做好财会人员尤其是各级财务部门负责人诚信教育工作，加强职业道德及廉正建设。财务部门主要抓好财务部门内部岗位交流、财会人员和审计人员的交流、财会人员和相关部门人员的交流，促进了财务部门和其他管理部门的沟通、交流与合作。

（中国航空工业第一集团公司  
财务审计部供稿 黄秋英执笔）



2002年，是中国航空工业第二集团公司实现扭亏为盈的一年，集团公司较好地完成了全年经营目标，经济运行状况有了较大改观。据决算统计，2002年集团公司完成工业总产值280亿元，实现销售收入202亿元，分别比上年增长35%和21%；实现利润2869万元，比上年增长152%；完成利税总额11亿元，比上年增长72%；实现了党组在集团公司成立时提出的三年整体扭亏为盈的经营目标，实现了集团公司从亏损到军工企业利税大户的质的转变。

### 一、狠抓企业增收节支、扭亏增盈工作，提高经济运行质量

2002年，集团公司广大财务会计工作者围绕党组提出的实现扭亏为盈的奋斗目标，做了大量的工作：①推行成本系统工程，将扭亏增盈目标与企业经营目标责任制融合在一起，以财务和成本管理为基础，强化企业管理，使降成本工作不断深化；②推行以资金为重点的全面预算管理，在集团公司整体收入快速增长的同时，保证了资金的良性循环；③积极筹措资金，确保高新工程及重大技术创新项目的投入和企业经营活动的不断拓展；④注重国家政策的学习研究，帮助企业运用政策扭亏脱困；⑤学习研究军工价格政策，积极与军方协调，合理解决军品调定价，提高企业效益。为实现扭亏为盈目标，按照第三次财务工作会议部署，从目标、成本、预算、资金、脱困、重组、制度体系等八个方面，认真开展财务会计工作；从年初目标制定和确认，年中连续3次召开部分企业扭亏增盈工作汇报会检查落实情况，直至年末组织力量，按照各单位签订的经营目标责任书，严格审计考核。由于大力增收节支，消化潜亏1.5亿元，实现了扭亏为盈目标。

### 二、深化成本工程，确保降成本目标的实现

2002年，通过整体设计，制定了降成本工作方案，下达了2002年成本考核指标。当主要民品，特别是汽车产品，由于市场竞争异常激烈，在边际利润水平大幅下降、采购和制造成本空间逐渐缩小的情况下，为使成本工程深入开展，一方面，将实施成本工程同科学优化管理结合起来，合理组织生产，减少动力支出；合理调整库存，减少储备支出；改革用工制度，降低人工成本；合理调动资金，减少财务费用支出。另一方面，积极开拓新的降成本空间和途径，把降成本工作重点放在降低期间费用，建立健全内部控制制度，着力于管理创新和制度创新；降低人工成本，加大下岗分流力度，做到减员增效；抓新产品开发的设计成本，优化产品设计；抓降低军品成本，探索在新品研制设计过程中降成本新路；学习和树立以信息流带动物流和资金流的“流程再造”新理念，寻求推动成本工程深入开展的突破口和新途径。一年来，成本工程的实施，取得了降成本4亿元的显著成效。

### 三、推行以资金管理为重点的全面预算管理

2002年，制定了《全面预算管理2002年实施办法》。从部分企业实施情况看，全面预算管理已经取得了一些效果：在集团公司整体经济规模不断扩大、销售收入增长较快的情况下，基本保证了资金运作的总体平衡，使企业生产在平稳有序的情况下进行；加强了对外投资的管理和控制，使企业在资本性支出控制方面进一步规范化，降低了投资风险；为成本工程的广泛深入开展，提供了系统保障；进一步规范了企业的财务会计行为。

### 四、加强会计工作规范化，夯实会计基础工作

在深入贯彻落实《会计法》工作中，重点抓了企业总会计师制度建设。部分单位的总会计师和财务部门在企业经营战略计划制定、资本运营策略、投资项目的评审监控、财务风险防范等方面发挥着重要的作用；对下属股份公司、合资公司依法实施了较为有效的监控管理，保障了国有资产保值增值。

2002年，为纪念《会计法》实施三周年，集团公司组织了以诚信为主题的有奖征文活动，各单位踊跃参与，共选送论文51篇，经评审已将部分优秀论文汇编成集。

为夯实会计基础工作，在全行业继续推行会计基础工作规范化建设，严格按照规范标准，进行达标验收。2002年完成19户企事业单位会计基础工作规范达标验收工作，其中1户被评为会计基础规范化建设优秀单位，受到了表彰。到2002年底，全行业已有40%的单位通过达标验收。

### 五、开展财务会计管理模式的适应性研究

根据《集团公司财务与会计管理“十五”规划》，开展了财会管理模式的适应性研究，总的指导原则是：集团公司财务会计管理模式要体现国家对集团公司授权经营的定位和财政部《关于国有资产管理及财务管理的暂行办法》的要求，充分结合集团公司政企分开进程中二级法人的现实，按照集团战略发展和管理要求，以及入世后企业在观念、管理