

方式、会计准则等方面国际化需求,遵循企业管理应以财务管理为核心的要求。2002年,组织有关单位的总会计师、财务负责人和有关专家,积极开展研究工作,从管理体制、管理模式、管理内容、管理手段等方面,探讨构建以确保国有资本保值增值为核心的出资人财务管理体系和确保企业利润最大化为核心的经营者财务管理体系。同时,财会管理模式适应性研究已取得阶段性成果,拟在充分征求意见的基础上,以航空科工组建为契机,逐步推行这一管理模式,促进集团公司财会管理水平不断提高。

六、建立内部审计监督机制

2002年,按照集团公司第二次审计工作会议确定的指导思想和《内部审计工作“十五”规划》,逐步建立起适应集团公司和企业改革发展需要的审计组织体系、制度体系、业务体系三位一体的内部审计运行机制;逐步树立了寓审计监督于审计服务的理念,建立起内部审计与内部控制相结合、财务监督与审计监督相互融通相互促进的内部审计监督机制。围绕集团公司总体经营目标和国有资产保值增值主题,重点开展了经营目标责任审计、经济责任审计、年薪制审计和资产质量审计;围绕成本系统工程主题,重点开展比价采购审计和基本建设审计;围绕现代企业管理及法人治理结构主题,重点开展内部控制制度审计;围绕高新工程主题,重点开展重点型号、技改项目和科研费管理使用审计;围绕全面预算管理主题,开展预算执行情况审计和专题审计调查。2002年,全集团共完成各类审计项目1865项,修订规章制度271项。

七、做好高新工程的财务保障工作

2002年,集团公司共有6项11种型号列入高新工程,民用飞机的开发也取得突破性进展。财务会计人员及时与国家有关部门协调联系,编报预算,请领拨付,保证资金及时足额到位,完成了重点型号建设与科研经费的请拨款。在国拨资金未到位之前,积极开辟资金渠道,筹措资金,用于型号建设的提前启动。严格要求承担高新工程建设研制任务的单位,按照型号研制和科研经费管理办法,保证资金的合规使用,做到不挤占、不挪用,不因财务管理失误造成对高新工程建设的影响;对承担军品批生产任务的单位,要求积极筹措产品投入所需流动资金,不因投入不足影响合同交付。积极配合总装、科工委审计局,对承担重点型号研制单位研制费使用管理实施监督,开展科研费专项审计。为高新工程顺利实施创造有利的基础条件,配合有关部门完成了高新工程人员津贴的方案测算及请拨款工作;按照集团公司技术创新项目的需求,及时将技术创新基金拨付有关研发中心;为加强重点型号财务管理,开展了某重点型号总会计师系统的组建及型号办财务工作的调整组建。为促进民用航空产品发展,扩大民用飞机销售,积极落实多项税收优惠政策;对于中国与巴西合作生产的30~50座支线飞机和现有的国产支线飞机(运8、运12、运5、农5)免征销售环节增值税;对尚不能国产化的进口零部件,免征进口环节关税和增值税;对购买支线飞机的用户予以贷款贴息等。

八、做好战略重组前期准备工作

组织集团公司和各有关单位的财务人员,积极配合有关部门先后完成了有关资产剥离方案的制定与测算,新公司设立的审计评估,三年加一期的审计报告,未来三年的盈利预测,关联交易披露,对中介机构审计报告进行协调等大量上市前的准备工作。

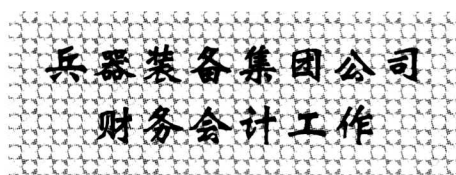
九、落实改革脱困相关政策

企业脱困一直是集团公司的一项重点工作。集团财务部门认真学习国家关于军工企业脱困的相关政策,积极配合有关部门,分析研究困难企业的具体情况,一厂一策、对号入座地开展工作。对于计划破产的企业,做好各项费用的提前测算和年度决算的指导工作;帮助和指导有条件的企业,清理和分析银行贷款结构与内容,创造条件争取债转股政策;要求三线搬迁企业进一步清理搬迁贷款,做好停息挂账准备;督促、指导各单位清理企业办社会职能,从资产、核算上先实行分离,逐年减少补贴,为最后剥离打下基础;充分运用国家下岗分流政策,促进企业减员增效,及时办理下岗职工财政补助经费的请拨款。

十、强化诚信为本、廉洁自律的职业教育

教育财会人员牢固树立诚信为本、廉洁自律职业理念,自觉遵守财会人员职业道德规范,发扬内求团结、外求形象的团队精神,提倡换位思考,改进工作作风及工作方法,深入基层调查研究,为基层服务;从廉、诚、勤、精四个方面严格要求财会人员,注重培养和造就一支高素质财会队伍。开展总会计师论坛,组织经验交流和理论研讨;坚持重大财务事项报告制度,加强了各单位的内部控制;组织举办了二期共90余人参加的现代企业财务管理知识总经理培训班;开展财会管理理论和实务专题研究;完善和严格职称评定制度,2002年共受理申报高级会计师职称22人,评审通过19人。

(中国航空工业第二集团公司
财务审计部供稿 堵娟执笔)



2002年,中国兵器装备集团公司财务会计工作紧紧围绕集团公司2002年工作会议的要求,按照既定的以集团公司可持续发展为基本的财务战略,以集团公司权益最大化为根本的财务目标,认真研究并广泛运用积极灵活、务实合法的财务政策的财务审计工作总体思路,继续坚持高起点、严要求、重落实的工作方针,将工作的重心放在集团公司各项扭亏脱困措施的贯彻落实和集团公司资产财务会计管理水平的提高上,促使集团公司加快结构调整,提高经济效益,以适应集团公司保军、脱困、改革、发展的要求。

一、推进财务审计工作，实现五项创新、取得三项重大成绩

五项创新：一是按照企业分类管理的原则，改革财政资金支出结构；二是引入杜邦、EVA分析模式，改进经济活动分析方法；三是统一集团公司行政、企业会计核算系统，实现总部财务无现金交易；四是进一步拓宽审计方式；五是创建了集团公司总部直接投资的管理体系。

三项重大成绩：一是集团公司完成2002年度经营责任指标取得重大成绩；二是集团公司完成财政部绩效评价考核取得成绩；三是结合审计署对集团公司的审计工作，集团公司审计取得成绩。

二、以全面预算管理为核心，不断提高企业财务管理水平

(一) 发挥预算管理作用，推进企业财务管理水平的提高。根据集团公司2002年经营目标，财务审计部以全面预算管理为主线，对企业生产经营进行全面、有效的监控，通过对季度预算的分析，及时找出企业生产经营中存在的问题，适时制定扭亏增盈措施，并狠抓落实。2002年工业企业实现销售收入247亿元，补贴前利润总额约为-2.7亿元，补贴后利润总额为微亏，全面完成了集团公司年初确定的奋斗目标和科工委下达的经营指标。全面预算管理在企业生产经营中充分发挥了预算指标的标尺作用，并初见成效，预算工作水平逐步提高。同时，从集团公司全年的经营结果看，全面预算管理已发挥了奋斗的目标、协调的工具、控制的标准、考核的依据的作用，在集团公司扭亏增盈工作中发挥了重要作用。

(二) 积极采取措施，推进财政资金使用结构改革。

1. 继续加大财政资金使用结构改革。为保证财政资金的最大使用效益，按照集团公司总体发展思路与建立现代企业制度与母子公司管理体制要求，财务审计部继续探索并积极推进财政资金使用结构的改革。一是按照对企业分类管理的原则，对不同类别的企业，分别实施不同的财政资金支持政策；二是加大企业富余人员下岗分流力度，鼓励富余人员自谋职业；三是加大集团公司直接投资的力度，支持重点企业重点项目，在建立现代企业制度设立规范化有限责任公司的基础上，给予适当股本投入；四是认真研究和充分利用好相关破产政策，加大资不抵债企业破产退出市场相关政策的支持力度；五是鼓励企业结合当地实际，推进分离企业办社会工作，在资金上给予适度补贴；六是支持企业加大科技投入，对重点产品、重点项目给予适当的科技先导基金。这些财政资金使用改革措施，有力地支持了企业扭亏增盈工作，促进了企业加快转变观念，适应财政体制改革的要求，同时也提高了财政资金使用效益。

2. 规范财政资金的拨付程序，保证资金的使用效益。为保证财政资金的拨付进度，财务审计部进一步规范了财政资金使用程序，认真执行《集团公司内部资金拨付管理办法》，大大提高了财政资金使用效益。在财政资金没有到位的情况下，财务审计部采取了委托贷款、借款等多种方式，支持企业渡过难关，为集团公司改革脱困、结构调整提供资

金保证。

(三) 进一步加强成本管理，促进企业管理水平的提高。围绕集团公司的扭亏增盈工作，为进一步规范企业的成本管理，印发了《2002年集团公司成本管理工作指导意见》，对集团公司本年度成本管理的重点工作提出了具体的要求，促使各成员单位高度重视成本管理工作。2002年，集团公司成本增幅低于收入增幅2.04个百分点。

(四) 加强财务风险控制，解决现有债务纠纷。按照《集团公司借款及担保管理办法》，进一步强化对集团公司贷款担保及或有负债的监控力度。一是进一步理顺和规范集团公司贷款、担保程序和管理办法，从制度上杜绝可能出现的漏洞；二是对需要提供担保的企业，谨慎处理担保、抵押事项，加强对企业上报材料的审核力度，完善担保抵押手续，对担保单位实施有效的监控；三是配合集团公司相关部门对历史遗留的担保问题，采用以最小代价进行置换等方法积极解决现有债务纠纷，尽可能地防范金融风险；四是对成员企业的历史债务和担保情况进行了重新摸底，基本掌握了工业企业和流通企业的债务与担保状况，为下一步争取国家政策和处理债务纠纷奠定了基础。

三、抓好资产管理与资本运营

(一) 做好产权登记、资产评估管理工作。

1. 认真做好产权管理，完成产权登记工作。一是按照年初抓好产权登记年检工作的计划和三级管理模式中对外投资不能超过三级的原则，全面完成了2001年度产权登记工作。二是结合产权登记完成了对集团公司现有单位产权结构与投资状况的调查工作，基本上理清了集团公司所属约753户投资单位的产权与投资关系，认真分析其股权、地域和行业分布，为建立规范的国有资产监管体制奠定了重要基础。

2. 加强集团公司国有土地管理工作，规范管理制度和程序，防止国有资产流失。开展深入的土地政策研究工作，有效管理与利用集团公司现有土地；合理利用土地政策，加强土地管理与运营工作。

(二) 积极开展资本运营工作。

1. 抓好有市场潜力项目的改制工作，培育新的上市项目，进一步推动和加强现有上市公司的规范化运作。

2. 重点抓好集团公司直接投资项目，按市场化的原则和方法选择投资项目，进行企业改制，力争实现投资主体多元化。一方面用好资金，另一方面分散投资风险。

3. 研究国家对资产评估体制改革的方案，建立和完善集团公司资产评估立项、核准体系，防止国有资产流失和法律风险。

(三) 实现资产处置制度化、程序化、规范化。根据集团公司发展战略，结合成员单位的具体实际，完善了对集团公司存量资产处置方面的制度建设，制定了《中国兵器装备集团公司资产处置管理办法》，明确要求对超过100万元资产处置的审批，由集团公司总经理办公会决定。同时，加强了对资产处置管理办法的落实工作，目前企业涉及资产处置的事项基本上都能做到按照管理办法上报集团公司，尤其是对超过100万元资产，都由集团公司总经理办公会决定，形成了制度化、程序化管理。

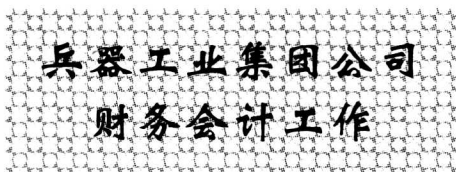
四、进一步加强审计监督

(一) 进一步完善审计程序, 深化审计内容, 加大审计力度。2002 年对 56 户工业企业、10 户流通企业和 8 户事业单位实施了年报审计。通过年报审计, 进一步掌握集团公司各成员单位资产和财务状况以及审计工作的开展情况, 保证各成员单位会计核算的完整性、真实性和科学性。

(二) 加大审计力度, 突出年报审计的特点。一是报表审计和专项审计相结合; 二是审计和财务管理相结合; 三是年报审计和任期经济责任审计相结合; 四是年报审计和建设审计相结合; 五是年报审计和审计调查相结合; 六是年报审计和大型企业监事会、国家审计检查相结合。

(三) 进一步提高审计质量和审计效率。加强审计实施过程的质量控制, 充分运用先进的审计方法, 提高集团公司审计质量和水平。

(中国兵器装备集团公司财务审计部供稿
郭菲 安昱执笔)



2002 年, 中国兵器工业集团公司财务会计工作以建设有国际竞争力大公司的战略目标为指导, 围绕结构调整和扭亏脱困的两大重任, 坚持以财务管理为中心, 牢固树立全局观念和发展意识, 实施“一个基础, 两个重点”的理财思想, 即以集中管理的财务体制为基础, 狠抓以现金流量为重点的资金管理和以全面预算管理为手段的成本控制, 积极调整资产负债结构, 推动基础财务状况的稳步好转。2002 年集团公司完成销售收入 412.9 亿元, 其中: 工业企业 223.1 亿元, 同比增加 31.3 亿元, 同比增长 16.3%。

一、适应新形势, 更新理财观念

2002 年 9 月 11~13 日集团公司在烟台召开了成员单位监事会主席、总会计师工作会议, 这是集团公司成立以来的第二次财务工作会议。会议深入学习贯彻集团公司第四次工作会议及党组扩大会议精神, 总结分析了三年来集团公司的监事会工作和财会审计工作, 研究部署了新形势下集团公司监事会和财会审计的主要工作。会议印发了《关于规范实施资金集中管理的指导意见》、《关于分立破产企业军民品资产负债分割的指导意见》、《关于加强审计整改工作的意见》和《关于进一步做好军品新产品价格管理工作意见》。

二、推进资金集中管理, 提高资金使用效率

集团公司印发了《关于资金集中管理规范》和《关于规范实施资金集中管理的指导意见》, 明确了各下属单位的资金使用权, 保证了资金集中管理的秩序和效率。要求各成员单位内部非独立法人经济单位不得独立开设银行账户, 不得对外投资, 不得对外投资抵押等。各成员单位采用资金结算中心模式, 实现了经营及重点专项资金集中管理, 对银行账

户进行了全面清理, 健全了资金管理制度, 完善了资金审批程序。利用信息化技术手段, 提高资金集中管理工作效率, 规范资金结算中心的运作方式。

三、规范国有资产管理, 做好企业破产工作

集团公司提出了国有资产管理与运作“三个有利于”的指导原则, 即国有资产的管理和运作必须有利于存量资产最大限度地发挥作用和效益; 有利于安置富余职工; 有利于企业减轻负担。

(一) 加强国有资产管理。建立健全不良资产处置的管理制度, 制定了《集团公司国有资产评估的管理实施办法》, 对集团公司所属 84 户工业企业和 8 户流通公司的清产核资进行了批复。

(二) 建立企业资产评估项目审核备案制。对集团公司 19 户企业的资产评估项目审核备案, 报财政部 15 户共 25 项, 其中: 企业投资组建公司 19 项, 整体改制 3 项, 破产 2 项, 债转股 1 项。

(三) 配合财政部产权变动登记和年度检查工作。对企业上报的产权登记表逐一审核, 办理了 83 户企业国有资产产权变动登记, 5 户新设企业产权登记, 完成了 145 户企业(含二、三级)产权年度检查工作, 督促成员单位严格执行国有资产管理规定, 支持成员单位改制及处置各类资产。加强了国有资产的监督与管理, 确保国有资产不流失。

(四) 做好企业破产工作。集团公司列入兼并破产的企业有 11 户, 通过认真研究国家破产政策, 深入了解破产企业的财务状况, 多次向财政部等有关部门积极反映企业实际情况, 对破产企业的破产费用进行了认真测算。为配合财政部对已破产企业经费的检查, 组织各事业部、清算组对 9 户已破产企业进行总结并形成汇报材料。

四、加强成本价格的管理

(一) 建立健全各项成本管理制度。2002 年集团公司的成本管理工作: 一是抓目标成本管理, 建立了目标成本管理体系和成本责任制度; 二是强化了成本管理基础工作, 选择一项成本科目作为专项工作重点加以突破; 三是建立了重点军品季度跟踪分析制度; 四是开展了军品生产能力调整对成本核算影响的研究工作; 五是制定了《科研事业单位成本费用管理暂行办法》, 要求科研事业单位加强预算管理, 完善成本管理基础工作, 建立严格的成本核算秩序。

(二) 建立起与环境相适应的新的军品价格管理机制。制定了《集团公司军品新产品价格管理条例》, 在继续做好老产品调价工作的前提下, 重点做好新产品的定价基础准备工作。要求集团公司各成员单位高度重视全面价格管理工作, 规范军品审、定价程序, 加强成本控制, 严格执行价格管理纪律。调整了部分行业的部分产品价格, 实现了集团公司内部价格结构调整的目标, 加强和建立了集团公司审价员队伍的培训和建设。根据军品价格管理面临的大型装备增多, 从研制到装备的周期缩短, 军方审价程序等方面情况, 及时确立了新的价格管理思路, 即从科研入手, 对研制阶段的产品成本进行控制、评价和测算。