

和凝聚力,集团公司财务部对2001年集团公司总部及成员单位的存量资金状况进行了详细分析,同时为发挥财务公司金融平台的作用,全面启动了140个成员单位网银结算系统,开展内部转账结算业务。这项工作的开展,发挥了内部资金集中管理的优势,节约了财务费用,创造了良好的资金效益。

## 六、加强资产运作,优化资源配置

通过资产重组与市场运作,集团公司所属的北京航天卫星应用总公司收购了上市公司中国泛旅51%的股份,并改名为中国天地卫星股份有限公司(简称中国卫星)。之后中国卫星收购了航天四创科技有限责任公司70%的股权和航天东方红卫星有限责任公司70%的股权,有效地整合了集团公司的卫星应用资源。

中国航天电子元器件公司与火箭股份进行资产置换,将中国航天电子元器件公司所属的825厂、165厂、539厂、693厂与长征火箭技术股份有限公司进行了资产置换。

陕西航天动力高科技股份有限公司申请发行航天动力A股,已通过了证监会组织的发行审查。

## 七、理念创新,锐意改革

(一)成立财经领导小组。根据国有监事会、审计组的建议,为规范重大财经决策程序,集团公司成立了以总经理为组长的财经领导小组,领导小组办公室设在财务部,同时明确财经领导小组职责、议事规则、审批权限和审批流程等事项。

(二)开展理论课题研究。为强化管理,全面提升集团公司财务管理水平,财务部采取了由国家综合部门、高等院校、社会中介机构和集团公司的资深专家以及一线工作人员相结合的方式,全面开展了航天科技集团母子公司财务管理模式、合并会计报表、内部会计核算体系、航天型号基础价格、全面预算管理、财务信息化建设等课题的研究工作,并取得阶段性成果。

(三)大力推进财务信息化建设。集团公司将财务信息化建设作为集团信息化建设的切入点,在“总体规划、分步实施,先易后难”的原则下,打造安全、规范、统一、实时的财务信息平台。根据集团公司财务管理的现状,课题组提出了分3期完成的财务信息化建设方案,并确定了各期具体实施步骤和完成目标。

(四)制定印发《委派总会计师(财务总监)管理试行办法》。为加强财务监督力度,集团公司明确了向基层单位委派总会计师。《试行办法》对总会计师的任职资格、岗位职责与权限、聘任、管理与考核等做出了规定。

(五)建立财务管理综合信息报告制度。2002年印发4期《财务管理综合信息》,及时报道集团在财务方面的重要会议、重要文件、对外交流等重大事项,以及基层单位的先进管理经验和财务管理工作的最新动态等。

## 八、以人为本,培训队伍

为全面提高各级领导的财务管理水平和财会人员的素质,集团公司与国家会计学院联合主办了2期总会计师及后

备人员培训班,50人参加学习;财务部举办了财经法规培训班,各级单位的财会人员共40人参加学习;四院举办高新工程财务管理培训班,对有关厂所领导、项目负责人、财务负责人有针对性地进行培训,取得了良好的效果。

## 九、发现问题,认真整改

国家审计署派驻集团公司的审计组对集团公司总部及部分基层单位进行了全面审计。审计期间,各级财务部门密切配合,对审计中提出的会计核算、预算资金管理、投资风险控制、重大经济事项决策等方面的问题,各级领导十分重视,尤其是集团公司领导先后10多次听取审计情况专题汇报,针对审计暴露出的问题,集团公司专门召开财经领导小组会议进行研究。

针对长期以来形成的投资链条长、管理层次多、产权关系不明晰的状况,集团公司下大力气清理整顿现有公司,压缩管理链条,完成清理或进入清理程序的公司达234家,减少公司数量20%。通过一年的公司清理整顿工作,各单位都已摸清了家底,集团公司掌握了各级公司的分布情况、主营业务、经营状况等。同时,通过清理整顿工作,解决了部分公司的历史遗留问题,规范了公司管理,明晰了产权关系,化解了部分投资风险,为今后重组、培育核心企业,提高集团公司竞争力打下了良好的基础。

(中国航天科技集团公司财务部供稿 王笑妍执笔)

## 中国航天科工集团公司 财务会计工作

2002年,中国航天科工集团公司财务会计工作以深化财务管理体制改革和加强财务管理为重点,建立符合事业部体制要求的集团公司财务管理和会计核算体系,逐步实现集团公司财务管理与会计核算的集中、统一和规范化管理;大力推进集团公司财务信息化建设、全面预算管理、资金集中统一管理和企业绩效评价工作,加强监督与考核,为提高集团公司经济运行质量发挥了积极作用。

2002年末,集团公司资产总额427亿元,比上年增长18%;净资产122亿元,比上年增长14%;实现收入190亿元,比上年增长39.7%;利润结余总额为10亿元,同比增长66.6%。

### 一、开展财务管理与会计核算体系课题研究

对于航天科工集团这样一个规模大、产品复杂、成员单位多、地域分布广,从传统型国有企业转换而来的具有多级法人管理体制的集团公司来说,事业部体制改革是一项复杂的大型系统工程,改革的焦点问题之一体现在集团各级单位之间、法人与非法人组织之间的财务关系及会计核算组织体系的变革与调整。为此集团公司组织开展了专项课题研究工作。课题组由集团主管财务工作的领导牵头,集团主要单位财务骨干人员组成。研究的主要内容:一是事业部体制下如何既能保证集团总部充分发挥主导作用和控制功能,实现集

团整体利益最大化；同时，又能激发作为利润中心的各事业部的经营积极性；二是研究制定事业部体制下集团公司财务管理的基本模式和会计核算体系的基本框架。围绕研究内容，课题组开展了广泛的业务调研、理论学习以及专题研讨。经过半年多的努力，确定了集团公司事业部体制下财务管理与会计核算的基本模式架构，即分级核算、统一管理、集中运作、预算控制和过程监督。

1. 分级核算。集团总部、事业部本部、事业部分部、事业部所属单位会计核算分层组织，逐级汇总。会计机构的设置要满足地域分布的要求，独立核算单位原则上设置独立的会计机构。

2. 统一管理。集团公司分类统一会计制度与核算办法，统一财务软件与报表体系。涉及到集团全局的重大财务政策统一制定，一般性财务政策按照一定的程序和方式规范授权。集团公司统一全集团产权事务的管理，统一制定并协调军品价格政策，对事业部及其他各级单位的财务负责人实行统一委派。

3. 集中运作。通过适当的金融平台，利用利益协调机制，以产权代表身份对全集团的资金实行集中管理，规范运作。

4. 预算控制。集团公司各单位内部要实行全面预算管理，上一级单位对下一级单位按照预算进行控制。通过全面预算管理综合协调财务资源与业务活动，并扩大预算考核的范围，加强考核力度。

5. 过程监督。集团公司及各单位建立并完善内部控制制度、监督机制，加强对资金运转全过程的监督管理；通过预算执行控制，监督各业务过程和活动的合理性与有效性；通过预算执行分析，监督各单位经济运行动态，找出问题，提出对策，落实措施。

## 二、制定财务管理与会计核算实施办法

集团公司事业部体制改革于2002年7月1日正式挂牌启动，进入实际运作阶段。在集团公司事业部体制财务管理模式与会计核算体系基本架构的基础上，集团公司进一步组织研究制定具体的操作办法和实施细则。经过与事业部的共同讨论，于2002年10月和11月分别制定下发了《中国航天科工集团公司会计管理暂行规定》和《中国航天科工集团公司财务管理暂行规定》，明确了集团公司事业部体制下财务管理的基本原则、要求以及各级核算组织的基本职能、责任分工、权限划分与管理控制流程。其中，财务管理暂行规定重点明确集团公司筹资管理、投资管理、成本费用管理、价格管理、资产管理、纳税筹划、收益管理等方面的规范化要求；会计管理暂行规定则重点解决会计机构和会计人员、会计核算、会计报告与财务分析、会计信息系统、会计监督与内部控制等方面的统一规范。两项规章制度确定了集团公司事业部体制下财务管理与会计核算的整体制度框架，成为集团公司进一步细化和制定财务管理与会计核算统一规范的制度依据。

## 三、积极推动集团公司财务信息化建设

集团公司事业部体制下财务管理与会计核算体系的核心

是实现集团公司财务管理与会计核算的集中、统一、规范和协调有序运行。按照中央提出的“用信息技术改造传统产业，以信息化带动工业化”的重要指示，全面启动了集团公司信息化建设，并确定财务信息化是集团信息化的重中之重。通过信息化网络和财务信息系统为集团公司实现快速决策、适时监控，打造一个安全、稳定、统一、规范的信息化运行平台。

集团公司财务信息化建设，按照集团公司会计工作要实现会计制度、会计核算、会计科目和会计软件“四统一”的原则，确定财务系统的总体需求。在会计核算及部分财务管理电算化软件统一基础上，实现财务信息集中管理，并通过网络信息系统实现对集团公司财务管理和会计核算的动态监督，适时监控。

到2002年底，集团公司财务信息化建设取得了较大进展，信息网络已覆盖了北京、南京、湖北、贵州、内蒙古等地的大部分单位，网络整体情况基本具备了运行条件；在全集团范围的财务系统业务需求调研、需求分析之后，集团财务信息化建设的总体思路和财务系统业务需求报告已通过评审；按照集团会计工作“四统一”的要求，研究制定集团公司财务信息系统标准化体系的工作也已全面启动；财务软件的改造开发工作正在进行。

## 四、创建协同互补、激励制衡的财务管理控制体系

1. 全面预算管理体系。集团公司总结财务预算管理经验和问题的基础上，2002年6月制定了《中国航天科工集团公司全面预算管理暂行办法》。确定了以编制和执行系统、完整的全面预算为出发点，遵循一致性、实事求是原则，实行分级管理的预算管理。2002年9月制定下发了全面预算管理的相关管理办法和规定。10月，集团公司召开了2003年度全面预算管理电视电话会议，集团公司党组成员、集团总部各部门领导、集团所属单位行政一把手及财务部门领导参加了会议，会议对全面预算管理工作的具体安排作出了明确部署：一是要扩大预算管理范围，预算内容涵盖各单位所有的财务资源与非财务资源。二是除国有企业实行全面预算管理外，科研事业单位也要推行全面预算管理；对控股子公司通过公司董事会贯彻全面预算管理的要求。三是集团各单位要建立预算管理制度和相应的工作机构，并明确各级、各个职能部门的职责与权限，各负其责，相互制约。四是单位主要领导和主管财务的领导要抓好预算编制、审定与预算执行、监督工作；要加强对预算执行情况的考核，预算考核要与企业经营管理目标责任考核相结合。

2. 资金集中管理体系。为了改变资金管理的滞后状况，实现集团资金内部调盈补缺，减少财务费用，更好地发挥集团公司“集中起来办大事”的规模效益，从整体上加强资金监管，集团公司决定对集团资金管理实施战略性改革。重新整合集团公司资金流管理体系，实行全集团范围内的资金集中管理。

集团公司资金集中管理的总体思路是利用集团财务公司金融业务平台，依托银行网银系统建立内部结算中心；按照不改变各事业部和法人单位的资金所有权、正常使用权和利

益共享的原则协调内部资金往来;集团公司对各单位实行统一开户、统收统支、统一调配资金管理,按照收支两条线和预算管理原则进行控制。2002年11月,集团公司制定并下发了《中国航天科工集团公司资金集中管理暂行办法》,明确了资金管理的各项要求。2002年底,集团公司资金集中管理工作正式启动,第一批吸收4个事业部纳入集团结算中心先行试点。

3. 绩效评价管理体系。集团公司事业部体制改革后,集团公司的主要职责是以决策、监督、指导、服务为主,事业部及成员单位的职责是以自主经营为主。作为集团事业部制改革发展的一项战略决策,集团公司决定建立集团内部绩效评价管理体系。

2002年4月,财政部印发了《关于2002年中央直管企业(集团)子公司绩效评价试点工作的通知》,集团公司是列入试点名单的惟一家军工集团。按照财政部要求,集团公司组织开展了内部绩效评价工作。制定了《中国航天科工集团公司绩效评价试点工作方案》,成立了由集团领导牵头,财务、人事、计划、审计、资产运营等部门领导参加的评价工作领导小组和各部门人员参加的评价工作办公室,成立了评价实施工作组和专家咨询组,组织了绩效评价培训,并选取了2个研究院、1个基地、2个直属企业共5个内部试点单位,进行基本评价和定性评价。2002年5月,财政部决定对包括航天科工集团在内的23家企业集团开展外部评价工作。由于军工企业的特殊性,绩效评价对企业、事业以及企事业合并后的数据做3套评价,并对集团整体的科研生产、经营管理、企业文化、社会贡献等方面进行综合打分。在财政部公布的中央直管企业绩效评价结果通报中,集团公司名列十大军工集团企业绩效评价第一名。

(中国航天科工集团公司财务部供稿 高娅玲执笔)

## 工会财务会计工作

2002年,全国各级工会财务会计工作认真落实修改后的《工会法》,坚持工会财务工作改革创新,加强宏观政策指导,开展工会财会理论研究,狠抓工会经费收缴,推进事业单位财务改革,夯实资产管理基础,健全完善会计基础建设,更好地适应了社会主义市场经济的发展。

### 一、工会财务会计工作

(一) 配合国家财政改革步伐,规范会计基础工作。完成了财政性资金收支统计报表汇总工作,规范了工会系统财政拨款的国库集中支付制度管理,建立了零余额账户,保证财政资金及时到位,使用合规;配合中央清理银行账户检查小组对全总机关及所属事业单位进行账户清理。

(二) 健全制度,加强工会财务管理。召开全国工会财务工作会议,讨论涉及工会经费收管用和资产、事业管理的多个有关办法和意见,并在修改完善后下发;首次对全国各级工会经费拨缴款专用收据的使用情况进行了年检,并将自

查结果上报财政部;对陕西省工会进行了财务检查,并提出整改意见;细化全总机关财务管理,制定了《全总机关各单位年度预算管理办法》、《全总机关账户印鉴集中管理办法》、《全总机关牺牲、病故人员一次性抚恤金发放办法》、《全总机关接待工作用餐管理办法》和《全总机关职工因心脏病等手术生活特殊困难补助暂行办法》等。

(三) 贯彻《工会法》,落实应由政府或财政承担的各项补贴及费用。2002年全总本级由财政承担的离退休经费2610.88万元、疗养事业费3913万元,财政部对工人日报及工人出版社返还所得税840.7万元,中国工运学院培训楼补贴3000万元,民政部福利彩票拨给全总慰问劳模款300万元,国际工联捐款100万元。

(四) 重视财会人员队伍建设。举办全国工会财会高级研讨班,邀请有关司局的负责人以讲座的形式向省级工会财务主管主席和财务部长介绍国家宏观经济形势和财经改革举措;组织机关及所属事业单位的134名财会人员分8期参加了会计人员继续教育培训,并为会计人员更换了从业资格证书;组织了12个省级工会财会人员参加财务办公网络系统应用培训班;举办了执行国家事业单位会计制度全国师资培训班等一系列培训活动。

(五) 继续推进财会管理基础建设工作。到年底,全国60%的县以上工会及所属事业单位已基本实现电算化;全国省级工会财务部门与全总之间建立了财务办公联网系统;工会专用票据管理系统的研发工作进入了试运行阶段。

## 二、理论研究和政策指导工作

(一) 深入开展基础性调研工作。全总财务部印发了《关于如何确定乡镇、街道工会财务管理体制征求意见的函》,先后赴福建、浙江调查乡镇街道工会财务体制情况,并起草了《关于乡镇街道工会财务管理体制暂行规定》;赴江苏、上海调查国企改革、改组和股份制改造对工会财务管理体制的影响;赴新疆就西部少数民族贫困地区工会经费供需矛盾突出问题进行调研,为缓解贫困地区经费困难提供政策指导;赴江西就工会资产管理及制定工会固定资产管理办法进行调研。

(二) 不断加强理论研究和政策指导工作。明确了破产企业工会财产所有权归属问题;明确了当前全部职工和工资总额的概念;向财政部递交了《关于不要将工会经费纳入地方财政会计核算中心核算和对工会实行会计委派的函》并就此问题进行了协商,同时报送关于县以上各级工会医疗补助应由同级财政负担的请示;对财政部制定的《民间非营利组织会计制度》(征求意见稿)结合工会财务工作实际进行了认真研究并给予回复;在湖北省十堰市召开了8省市财务部长座谈会,就重新修订《中国工会章程》中关于经费和财产的条款提出修改意见和建议。

## 三、工会经费收缴工作

全国总工会本级经费收入历史性地突破了5亿元大关,达到5.22亿元,完成年度预算108.8%,与上年相比增长11.4%,增长率达到6年来的最高点。完成了全总核定的上解经费预算任务,其中上解全总经费超过千万元的省级工会