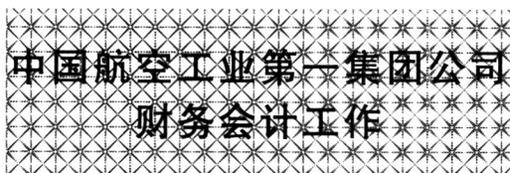


段的相关工作，并于12月31日转入上线运行阶段。

(中国航天科工集团公司财务部供稿 周波执笔)



2006年，中国航空工业第一集团公司财务部门强化管理创新，完善财务管理的各项基础工作，求真务实，较好地完成了总部的标志性工作及八项重点工作任务，为促进集团公司持续快速健康发展做出了贡献。

一、狠抓全面预算管理，完成经营目标

2006年集团公司实现销售收入815亿元，完成年度目标760亿元的107%；实现利润总额35.8亿元，完成年度目标22亿元的163%。首次在集团范围内开展了试编5年预算的工作，加强财力与科研生产经营、产业发展的统筹，将集团公司冲击500强的奋斗目标落实到5年预算中。并根据集团公司内外环境的变化，适时编制3年滚动预算，提高预算工作的预见性、前瞻性和操作性，5年预算、3年滚动预算、年度预算有机结合，使编制预算成为保障集团经济又好又快发展的重要工具和科学方法。各级财务部门根据自身实际情况，制订了单位的财务管理五年规划和年度预算，将年度经营目标真正落实到位，确保了集团公司“十一五”第一年度经营目标的实现。

二、支持重点型号生产，保证科研资金需求

按照建设创新型集团的要求，财务部门努力争取税收、融资等国家政策的支持，加大对自主创新及新产品开发的支持力度。如完成某型号产品的立项概算、总承包合同、配套经费的预算分配、请款和拨付。充分利用多种金融工具，支持重点型号生产项目。如为保证某厂的重点型号生产和新产品投入，融资结算中心主动联系，积极筹措资金，按需求及时提供资金支持。至12月底，融资结算中心累计拆借资金28.39亿元，是2005年拆借资金总量的2.12倍。

三、提高经济运行质量

(一) 继续狠抓反映经济运行质量的四项指标的考核管理。财务部门结合上年指标完成情况及企业预算下达了年度控制目标。通过对“四项指标”的考核，调动了各单位挖掘内部潜力的积极性，在年收入持续高速增长的同时，应收款项、存货、期间费用占销售收入四项指标的比例比上年均下降1个百分点，全集团银行流动资金贷款同比下降4亿元左右，加快了资金周转，提高了资金利用率。

(二) 继续抓好改革脱困和破产重组等工作。财务部门积极争取国家有关部门的支持，规范和切实做好破产重组、改制分流、债转股、分离社会职能及集体企业改制分离试点的相关工作，进一步减轻了企业负担，促进企业发展。

(三) 清产核资后续管理取得成果。为实现盘活8亿元

的具体目标，与集团专家巡视组共同配合对企业清理、处置不良资产，回收残值，减少国有资产流失进行督促检查，加强季度上报管理等，有力地推动企事业单位不良资产的盘活，完成了到年底累计盘活不良资产8.5亿元的具体目标，受到集团领导的好评。如一航金城集团有限公司为确保国有资产保全，加强不良资产的后续管理和控制，建立了资产损失责任追究制度和重大财务事项报告制度，以确保资产运营的合理性、安全性、有效性，切实提高企业资产运行的质量。

四、狠抓成本价格管理工作

一航沈阳飞机工业(集团)有限公司试行项目成本管理实践，建立了“一个中心”、“两个重点”、“三个阶段”、“四个过程”的项目成本主管会计师负责制的管理模式。“一个中心”指以项目为中心，即一切财务管理活动都围绕产品进行展开。“两个重点”是指在项目成本管理中关注的主要内容，包括现金流量管理和资源在多项目之间平衡两个方面。“三个阶段”是指依据项目进展的过程和财务资金来源与支出的匹配，项目成本管理按基本建设、项目研制、批产交付三个阶段进行操作实施。“四个过程”是指在项目的每个阶段都按照资源计划、成本估算、成本预算、成本控制四个过程进行财务核算与管理。此举更便于掌握财务全貌，更便于全面预算的实施。一航庆安集团有限公司运用现代化管理方法，努力降低原材料库存，以物资采购资金管理为核心，加大原材料预算管理的力度，制订原材料预算的基本原则，量入为出、增产节约和增收节支并重、预算内额度授权和预算外程序控制相结合、刚性控制与柔性控制相结合、与采购有关的一切经济活动纳入预算管理范畴，做到全员参与、全面覆盖、全程监控，丰富原材料预算指标考核体系，并逐步推行平衡计分卡，全面考核各单位经营管理业绩，在不断降低原材料库存方面做了大量的探索和实践，取得了一定的成效。价格管理工作得到进一步加强。不少单位梳理了调定价工作流程，实现了调定价资料数据的可追溯性、准确性、及时性、一致性，建立了切合单位实际，能够适应采购价格管理思路变化的价格内部管理机制。

五、加强资金管理，提高资金使用效益

(一) 加强资金管理，提高资金使用效益。沈阳黎明航空发动机有限责任公司在资金十分困难的情况下，强化资金预算及执行，实现资金预算与各业务预算相结合，年度资金总体预算与月份资金预算相结合，筹资预算与经营性资金预算相结合，保证了企业生产经营的正常运行。同时强化存货管理，最大限度盘活库存，从而达到合理生产布局，压缩资金占用的目的。为了加强项目管理与控制，特设项目总会计师一职，项目总会计师除了严格控制项目资金以外，在项目成本控制方面也起到了至关重要的作用。依托公司矩阵式管理模式，项目总会计师深入项目一线，从材料的采购、产品的研发、生产、销售各个角度进行切入，实时提出管理意见，在压缩资金占用，降低产品成本方面发挥了重要作用。

(二) 努力做好财务公司、租赁公司筹建工作。按照集

团公司“专业化整合、资本化运作、产业化发展”的发展模式，集团公司在未来几年将陆续构建以集团财务公司、租赁公司、信托投资公司和证券公司为平台的金融产业体系，为集团产业链中研发、生产和销售各环节提供金融支持和增值服务，并逐步成为集团业务的重要组成部分。

(三) 加强集团资金宏观调控，降低资金运营成本。为缓解企事业单位科研生产资金紧张，对内部借款进行评审，提出轻重缓急建议，为企事业单位节约资金成本；为加强对企业高新工程融资担保管理，认真核对担保信息，跟踪贷款进展，对重点单位进行过程监控，提出有关要求。组织签订了与国家开发银行 400 亿元的授信额度贷款合同，并首次以集团公司名义争取到了产品技术援助贷款 2 亿元。

(四) 积极参与资本运作。一航航空救生装备有限公司财务部门积极参与资本运作，通过收集详实的财务数据进行分析，为决策层提供客观公正的可行性报告，实施过程中重视财务风险识别、分析与控制，为公司的发展起到了关键作用。

六、加强制度、信息化建设和信息质量管理

(一) 认真做好执行《企业会计准则》的各项准备工作，进一步推进财务会计制度体系建设。印发了《集团公司财务会计管理文件汇编》共 8 大类，50 项，近 15 万字。一航北京航空制造工程研究所以严密制度作保证，在科研生产经营中实现全面预算管理，以开拓创新为手段，在科研生产经营中提高财务管理效益，以增强竞争力为目标，积极拓展财务管理关注范围，并在制度上有所创新和突破，在实践中注重效果和提高，大大增强了财务管理部门的活力。

(二) 进一步加强会计信息质量管理。财务部门以提高会计信息的准确性、及时性为重点，努力提高会计核算水平，进一步提高会计信息质量，严格规范收入确认和成本核算，保持会计政策和会计估计方法的一贯性，严格遵循合并会计报表的原则，为领导决策提供了真实、可靠、及时、有用的财务会计信息。加强决算管理工作，集团公司财务会计决算已连续 5 年获财政部通报表扬。

(三) 进一步推进财务信息化建设。一航上海航空工业(集团)有限公司创新财务管理理念、积极推进财务信息化建设，在成本和存货管理中运用企业信息管理系统软件(ERP)加强管理，优化了成本控制流程，减少了大量繁琐的日常核算和核对工作，提高了财务工作的现代化管理水平。

七、配合审计署做好监督检查工作

集团公司党组非常重视国家审计署进驻一航的指导检查工作，由财务部牵头协调一系列的审计检查工作，下发了《关于立即开展财务收支和经营管理自查自纠工作的通知》，各企事业单位也都成立了相应的专门机构，财务部和各级财务部门与审计、纪检监察等部门主动、积极协调地配合，完善对企事业单位下属单位的财务监督，逐步建立和完善财务监督、审计监督、纪检监察三位一体的经济运行监督体系，圆满地完成了审计检查工作。

八、加强财会队伍培训

(一) 加强了大中型企事业单位党政领导干部财经知识的学习，43 名领导干部参加了财会知识培训。

(二) 重视总会计师的业务培训，举办了两期总会计师培训班，85 人参加了为期 24 天的脱产培训。

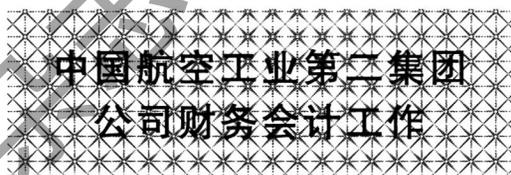
(三) 加大财会后备干部培养力度，与财政部科研院所联合举办了会计硕士研究生班，在国家统考中取得了优异成绩，集团有 48 人被录取。

(四) 对集团财务关键岗位举办了培训班，98 人参加了集团公司委托一航陕西局举办的出纳人员培训班，增强服务意识，提高内控水平。

(五) 按照建立学习型团队的要求，抓好财会人员的岗位培训及继续教育，不断更新业务知识。

(六) 加强国际间的交流与培训，与波音、GE 的交流以及赴欧洲培训，既找到了与国际一流企业在管理上存在的差距，也找到了提高财务管理水平的发展方向和目标。

(中国航空工业第一集团公司供稿 马百胜执笔)



2006 年，中国航空工业第二集团公司整体实现销售收入 467 亿元，同比增长 19.6%；其中工业企业 339 亿元，同比增长 17.2%。在消化潜亏 1 亿元的情况下，实现利润总额 6.8 亿元。工业企业人均实现销售收入 31.9 万元，同比增长 7%；实现税金 14.1 亿元，同比增长 25.7%。

2006 年底，资产总额达到 884 亿元，同比增长了 15%；其中固定资产达到 263 亿元，同比增长了 4%；所有者权益达到 170 亿元，同比增长了 21.4%。

净资产收益率为 2.67%，同比提高 1.57 个百分点；总资产报酬率 1.75%，同比提高 0.05 个百分点；资产负债率为 70%，同比降低 0.3 个百分点；销售净利率为 0.57%，同比提高 0.42 个百分点；总资产周转率为 0.55 次，同比提高 0.02 次。

一、采取有力措施，确保完成经营目标

(一) 落实责任制，将集团公司下达的各项经济指标层层分解，落实到人；

(二) 进一步深入开展成本工程，切实做好成本控制，建立成本管理的长效机制，通过狠抓增收节支、广泛开展六西格玛管理、数字化工程、精益管理等活动，切实将成本降低工作抓到实处，努力完成主要可比产品成本降低 10%、完全成本率降低 5%、成本增长速度低于主营业务收入增长速度的目标；

(三) 统筹规划，综合平衡，做好各项资金的使用管理工作，尤其是确保重点科研生产资金的使用需求，并与全面预算管理工作相结合，提高资金使用效率，防范资金风险，