

通使用。各有关企事业单位也在运用财务信息化系统加强财务管理、提高工作效率、防范风险、确保财会信息的真实完整等方面进行探索和实践。部分单位已将财务信息系统延伸至企业的物流采购环节,在综合管理升级、降低企业运营资源占用、全面提升管理效益等方面做出了有益的探索。

九、做好政策性破产、企业改制等财务工作

2006年,集团公司的各项改制和政策性破产等专项工作进入关键阶段。利用国家各项改革脱困政策,完成企业政策性破产,基本完成分离企业办社会职能和主辅分离工作,实现工业企业减员增效的目标是深化企业改革工作的重中之重。各单位财务工作和财务部门认真学习和准确把握政策,在改革方案设计、数据测算、财产盘点、审计评估、经费请拨等方面,继续积极参与、全力配合,为维护集团公司、企业和职工的切身利益做了大量保障工作,取得了显著效果。

十、继续加强财会队伍和财会业务建设

2006年,根据集团公司关于人才队伍建设的有关规定,加快了总会计师的选拔、配备工作,同时重视财务骨干的重点培养锻炼和一般财务人员的培训工作,为各类人才脱颖而出创造有利条件。集团公司直属单位总会计师进入所属控股子公司董事会或监事会工作,以及集团型企业对二、三级控股企业实行财务主管委派工作均在稳步推进。集团公司总部也向中航技总公司、供销总公司和惠腾公司委派了财务总监。

继续开展会计基础工作规范化达标验收工作,并有重点地对已达标单位进行复核;广泛开展各类业务学习和培训工作,重点是新制度、新软件的强化培训,全年举办七期各类专项业务培训班,其中一期国外高级财务管理人员研修班。针对国家出台的一系列新法规、新政策以及集团公司面临的新课题通过多种形式进行专题研讨,取得了实质性成果。

(中国航空工业第二集团公司财务审计部供稿
堵娟执笔)



2006年,中国船舶重工集团公司财务工作以深化现代企业集团财务管理体系为中心,完善集团财务预、决算的管理体系,加强资金适度集中和不良资产管理,加大财务风险防范力度,提升财务管理水平,为实现集团公司改革发展的战略目标做了各方面的财务服务工作。

一、完善财务预、决算管理体系

(一) 在不断总结经验的基础上,注重加强成本费用和投资风险等财务监管薄弱环节的预、决算控制,有效地发挥了财务预、决算的监督约束作用。

(二) 在财务动态检测和年度财务管理的基础上,加强

了对企业的预、决算的过程控制,对重点监控企业加强了综合分析和专题分析的力度,为领导决策提供了参考依据。

(三) 在深化财务预、决算管理流程,强化财务管理机制的基础上,在集团公司的年度考核、奖励体系、经济运行分析等方面发挥了良好的导向作用。

(四) 按照集团公司的“十一五”的发展和战略目标,结合集团公司各单位的自身财务状况,积极引导以财务预算管理为导向的财务现代管理体系,继续采取了两年来财务预算滚动的模式,对2007年、2008年财务的预测加大了工作力度,为集团公司的改革发展提供了决策参考。

(五) 是积极适应国家预算改革的需要,统筹安排财政部门预算,适应了新的政府收支分类编制的改革工作,引导相关单位落实此项工作。

二、加强财务管理,控制财务风险

(一) 对重点企业在完善财务风险内部控制方面开展了预前调研,加强了财务成本分析,对已产生风险的企业及早提出防范和化解风险的措施,提供领导决策。

(二) 全面清理了总部和成员单位的对外担保。

(三) 对二级单位的银行开户继续进行清理,防止因不规范的财务运作所导致的风险。

(四) 把高风险业务、委托理财纳入日常财务管理中,通过专题调研、专项清理等手段,加强了高风险的财务管理。

(五) 是出口船舶外币优惠利率贷款结汇政策得到落实。

三、深化资金适度集中管理

(一) 通过每月通报的方式,将资金适度集中管理的情况模式化,资金适度集中管理有了很大改观。

(二) 对成员单位在财务公司的流动资金贷款优化了内部贷款的审核方式,提高工作效益,方便了成员单位在财务公司的流动资金贷款。

(三) 通过贷款结汇,推进了集团公司总部、成员单位、财务公司三方面的财务结算金融服务环节的互动,优化了集团公司的资源配置。

(四) 结合财政国库集中运转的模式,落实财政资金拨付的有关规定。

四、落实财政金融政策

(一) 编报了《十五期间专项财税优惠政策执行情况总结及十五期间财税优惠政策需求报告》,为争取国家的财税金融政策提供了决策参考。

(二) 落实内销远洋船舶补贴、汇率专项补贴等,对化解和减少汇率损失所带来的财务风险起到一定作用。

(三) 改革调整脱困的政策落实。

(四) 配合成员单位积极争取地方优惠政策。

(五) 落实了集团公司支持非船产品做强做大的财务措施,集团公司提供给成员单位的支持非船产品发展的贷款贴息资金基本落实到位。

五、加大财务监管力度，规范履行财务监管职能

(一) 加强了对重点单位预算的执行情况、快报的跟踪和监督，通过到场核实、调查研究、工作汇报、预测分析等多种形式，抓住工作重点，开展了多种形式的预测工作，确保集团公司年度的主营业务收入、利润总额、成本费用率、资产保值增值率等财务预算指标均在预控的范围内。

(二) 从集团公司总部到各成员单位，积极配合国有监事会、财政部、国防科工委、总装备部的财务检查和审计，总部也多次对各成员单位的财务管理、资金管理、专项资金等进行了专项财务检查，通过检查，规范了财务行为。

(三) 严格执行集团公司总部制定的有关管理制度。

六、继续规范集团公司总部和成员单位的财务基础管理工作

(一) 转发和编发了《财政部关于(公司法)施行有关企业财务处理问题的通知》等十三项规章制度，规范了财务会计行为。

(二) 加强集团公司 2005 年决算管理，调整完善了集团公司对成员单位预算决算财务状况和经营成果确认，在各单位支持配合下，集团公司 2005 年财务决算、基建决算、科研决算、部门预算决算等项任务圆满完成，为集团公司业绩考核提供了决策依据，财务会计信息的真实性有了较大改观。

(三) 加大会计信息建设，推进财务信息利用、会计电算化的基础工作。根据财务部 2005 年工作要点对其余 26 家单位，全部完成验收并扩大企业与集团公司总部财务软件联网工作。

(四) 推进财务队伍建设，提高财务人员素质。通过参加国资委组织的新会计制度培训和举办了新会计准则培训工作，对新会计准则、新会计制度内容、核算方法和核算要求进行认真学习研讨，提高了自身的理论水平和业务水平。为进一步规范建设项目的财务管理，提高从业人员的业务水平。

(五) 按照管理要求，积极推进适合集团公司总部特点的预算管理方式，突出收入、成本费用、权益法下的总部损益、资金等四个方面的情况，重点反映集团公司总部现金流量、费用控制，2006 年总部的费用开支预算、资金预算均在预算控制的范围内。

(中国船舶重工集团公司财务部供稿)



2006 年，中国兵器工业集团公司财务会计工作按照“创新工作思路，提高业务水平，支持改革发展”的基本思路，强化资金管理，确保经济增长需求；狠抓成本控制，改

善经济运行质量；强化预算工作，促进有效财务积累；注重基础建设，提高会计信息质量；狠抓内控制度落实，提升风险管理水平。

一、落实重点工作，保障年度经营目标完成

(一) 强化资金管理，提高运作水平。进一步拓展集团化融资模式，积极探索市场化融资，加大内部资金调剂力度，优化内部结算体制，推动票据结算试点工作，防范风险，提高资金的总体利用效率，保障生产投入急需。结合全面预算管理的总体规划，继续深化资金预算管理工作。体现做强做大主业、优化资本结构、防范财务风险的基本理念，强化资本性支出预算管理，优化支出结构，确保在财务状况总体好转的情况下，切实增强财务积累。

(二) 强化基础，细化落实，确保成本费用控制目标全面完成。全面细化成本管理，制定并下发基础管理工作要求，从制度落实、比质比价采购等方面入手，明晰管理规范；立足于可持续发展，以科技进步作为节能降耗重要手段，通过重组生产流程、工艺技术创新，减少资源消耗，达到成本控制的目的；针对能源、原材料价格持续上涨的主要矛盾，研究完善物资集中采购管理模式，进一步扩大大宗物资集中采购面，以获得始终低于市场价格且供应链相对稳定的材料采购，并在降低采购成本的同时，提高集团核心竞争能力；同时，以强化指导、细化落实为主要内容，加大对成本管理的检查、监督力度，强化现有制度执行，并督促成员单位提升自身成本管理水平。

(三) 重点抓好应收账款和存货的资金占用管理。在坚持相关管理要求的基础上，结合成员单位实际，进一步落实精益生产组织方式，强化总装及配套环节的衔接调度，减少生产过程占用，提高运转效率；通过在总装和配套单位间开展资金有偿调剂或推行票据结算，控制应收账款；在坚持以市场需求为导向，按订单组织生产的前提下，针对有条件、上批量的产品，实行原材料采购“零库存”管理，并对既有存货积压，积极督导企业采取相关应对措施，努力通过变现化解资金占用；同时，以资金占用大户为重点，通过强化合同和信用管理，落实销售、回款责任制度等有力控制了应收账款和产成品资金占用，降低损失风险。

二、推进“四大工程”建设，提升管理水平

2006 年，按总体规划，继续加速推进以资金集中管理、全面预算管理、财务管理信息化和财会队伍建设等财务管理“四大工程”建设，努力推进集团化财务运作体系建设，不断提高运作水平，加快构建发展型财务体制，努力适应集团公司总体发展要求。

(一) 资金集中管理。按照总体谋划、分步实施的“四大工程”推进原则，继续扩大资金集中管理实施范围。同时，继续对已实施集中管理的试点单位进行后续监督、检查，进一步夯实管理基础，巩固试点成果。

(二) 全面预算管理。以全面性和有效性为重点，按照统一规范，统一谋划，通过跟踪分析、现场督导、交流培训等方式，指导成员单位在建立正常预算运行机制的前提下，