

## 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。

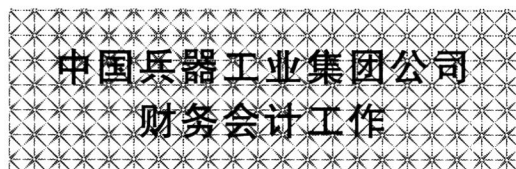
(二) 加强集团公司2005年决算管理，调整完善了集团公司对成员单位预算决算财务状况和经营成果确认，在各单位支持配合下，集团公司2005年财务决算、基建决算、科研决算、部门预算决算等项任务圆满完成，为集团公司业绩考核提供了决策依据，财务会计信息的真实性有了较大改观。

(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，

以重点环节为突破口,不断提升运作水平;结合实际运行情况,制订全面预算管理工作考评办法,并对部分成员单位进行了量化考核,实现了全面预算管理工作的实质性推进;并加大培训和交流的力度,开展全面预算工作检查,通过多种形式听取建议,达到传播理念、建立体系、规范程序、带出队伍、形成经验的总体目标,并为在全集团范围内实施全面预算管理创造了有利条件。

(三)财务管理信息化。以强化应用、提升效益为基本要求,进一步完善相关功能。适应精细化管理需要,开发新的物流系统应用模块;选择部分单位开展三级单位财务管理信息化的试点实施工作;制定集团公司与成员单位财务信息的应用传输方案;制定财务信息化验收细则,并对具备验收条件单位开展了项目验收工作。

(四)财会队伍建设。适应新形势下财会审计工作的新特点,以职业素质教育为核心,积极组织开展满足个性化需求的学习培训,以不断拓展知识面,提高实际业务能力。继续采用脱产学习、专项工作交流等形式,不断强化业务培训。

### 三、注重基础业务建设,夯实财务管理基础

2006年,在遵从会计信息管理规范的前提下,建立集团公司参股企业主要经济指标的年报、月报制度,从出资人角度跟踪、关注参股企业经济运行情况,不断完善对参股企业的财务监控,为进一步实施资产重组提供信息支持和决策依据;按照精细化管理和核算的要求,进一步加强资源消耗的管理力度,建立资源消耗成本衍生报表体系,将原材料和能源消耗纳入成本核算报表体系中,实现了资源消耗数据的财务体现,并推动资源消耗管理由统计管理向财务管理、由实物管理向价值管理的转变;适应财政报表体系的变化需要,组织开展财政预算科目转换、布置培训及数据衔接等相关工作。

### 四、全方位实施审计监督

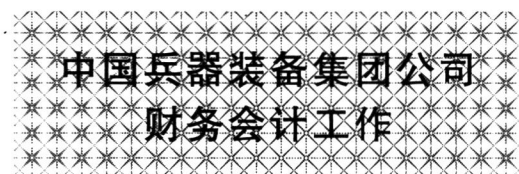
2006年,围绕集团中心工作,充分发挥审计监督作用,以提高审计质量为目的,以会计信息真实性为主要目标,全面推行注册会计师审计制度,扎实做好财务决算审计、经济责任审计和建设项目竣工审计等例行审计工作。

积极配合审计署全面完成了专项审计调查工作。指定专人负责,加强沟通,建立定期报告制度,及时反馈信息,确保审计调查各项工作有序进行。

2006年,集团公司各项财务会计工作都取得了一定成效。一是资源保障能力和水平明显改善。积极筹集资金,保障当期经济增长、持续发展能力建设、改革脱困、和谐稳定等多方面需求,且资金成本状况明显改善。在经济规模大幅增长且贷款基准利率不断上调的基本背景下,短期借款总量得到有效控制,财务费用率明显降低,表明在满足资金需求的同时,资金保障的方式和资金运作的效率有了积极改善。二是基础业务建设得到有效推进。以“四大工程”为实质内容的新的财会工作体系建设的相关专项工作,逐步提高水平,彰显效力。按照总体谋划,以提高水平、强化落实为主

要目标,积极开展各专项工作,并在推进过程中,坚持总体谋划标准,逐户现场推进,督促工作落实,由此,也探索出重大专项基础工作的有效推进方法。三是创新融资模式,拓展理财空间。及时跟进金融市场理财方式的新动态,充分利用集团总体信用资源优势,在强化内部风险控制的前提下,积极探索进入债券市场融资的有效途径。

(中国兵器工业集团公司财务金融部供稿  
郭长英执笔)



2006年,中国兵器装备集团公司财务会计工作推行一手抓财务集中管理,一手抓提高经济效益的工作方针,通过实施资金、成本、信息和风险控制四项工程,致力于增强集团公司财务调控能力、经济运营监控能力、财务风险防范能力、资金供应保障能力、财务资源优化配置能力以及财会人员业务工作能力,为集团公司快速健康发展提供强有力的财务支撑。

#### 一、推进资金集中管理工作

(一)会同财务公司,利用建设银行重要客户系统对集团34户成员单位实施了资金集中管理,33户成员单位资金集中管理工作运转正常。财务部编制了《资金集中管理操作手册》,整理了一整套操作流程,为资金集中管理的有效推进和进度提速提供了制度支撑。

(二)利用银行贷款为财务公司提供资金支持。

(三)组织农业银行为集团主导民品——汽车提供销售信贷服务。截至2006年11月底,经过财务部、长安公司与农业银行的多轮谈判,正式签署了长安公司与农业银行汽车销售信贷合作协议。合作协议已进入实施阶段。面对国家采取的一系列宏观货币紧缩措施,财务部先后完成了《利率上调对集团经济效益的影响》、《国家宏观货币紧缩对集团公司的影响及相关对策建议》、《集团公司“十一五”期间固定资产投资资金来源总体安排思路》以及《关于2006年度汽车零部件技改投资资金安排建议》等研究报告,为集团公司适时做出战略决策提供有利支持。

#### 二、强化经济运行监控,提高经济运行质量

(一)制发了《企业经济运行质量问题限期整改令制度》,进一步强化集团经营监控,加大企业整改力度。在坚持经济运行结果月度简报通报制度的基础上,实施了《经济运行排行榜工作制度》,促使各企业相互对标、认清差距、加快发展,优化管理。

(二)针对成本管理、资金状况、经济效益分析等组织多次实地调研,为集团公司提供大量详实的决策依据。

(三)为帮助企业解决存货、应收账款居高不下的问题,财务部在调查研究的基础上,编写了《存货、应收账款主要