

2021年亏损治理工作方案》。加强沟通协调,突出报告质量。形成《兵器装备集团关于生产经营下滑及应对措施的报告》,并正式上报中央组织部、国务院国有资产监督管理委员会、国家国防科技工业局等上级部门;完成并上报国务院国有资产监督管理委员会《兵器装备集团军工行业发展情况报告》;完成并上报国家国防科技工业局关于兵器装备集团经济运行情况和“两金”专项情况报告。

五、推进数量化管理落地,提升财务精细化管理水平

周密规划管理会计深化应用和成本管理质量提升。制定发布《集团公司2020—2022年成本管理质量提升指导意见》,明确成本管理质量提升的指导思想、基本原则、工作目标、主要措施和支持保障,分步骤、分板块指导成员单位实现成本管理质量大幅提升。群策群力组织成员单位深入开展节创价值专项活动。指导成员单位通过管理会计工具应用,全价值链寻找降低成本和提高价值创造能力的空间;分板块开展成员单位节创价值调研,形成节创价值调研报告,并对成员单位节创价值数据进行深入分析,为数据验证标准的建立打好基础。积极推进清理拖欠民营企业欠款专项工作。落实国务院国有资产监督管理委员会清欠工作要求,及时传达国务院国有资产监督管理委员会各项任务通知,按月监控付款情况,组织成员单位向国务院国有资产监督管理委员会报送数据11期;组织成员单位开展清欠工作“回头看”和再次全面摸排,积极支持、妥善处理困难企业清欠工作。优化简化管理会计报告内容和报送方式。修订简化管理会计报告模板,实现管理会计报告和报表的信息化报送;组织全集团管理会计报告编报培训,跟踪成员单位填报质量,积极跟进督促填报质量提升。持续提升管理会计最佳实践分享力度。创新培训方式,完成《集团公司管理会计网络视频培训实施方案》,积极跟踪梳理集团外优秀实践,更新节创价值工具箱;申报省部级课题成果2项;组织成员单位编写管理会计节创价值案例15篇,7篇案例入选财政部《管理会计案例示范集》,2篇案例入选《工业和信息通信业管理会计案例集(2019)》;1项课题获国防科技工业企业现代化创新成果二等奖,积极宣传和推广管理会计实践经验。

六、持续推进企业业财一体财务信息化建设工作

积极推进财务共享中心建设方案。初步完成财务共享服务中心项目建议书编写,在建设方案基础上进一步细化分阶段任务及时间表、路径图,对建设方案中实施难点做好预案,对异构系统数据传输等技术难点已落实具体试点单位传输成功。财务共享会计标准化工作进入驻场阶段。形成《标准化现状调研报告》《财务共享会计标准化方案》,并组织专家评审。业财一体财务信息化工作进展顺利。分类分户制定收官目标,采用周报、三方视频会、集中现场会、重点企业推进会等多种方式,协调解决重点企业建设中具体问题,推进在制品管理制度规范化,部分单位建设效果已达预期,成本管理精益化自动化程度显著提升。加强集团企业周报、月报、年报统计数据监控,强化统计信息深度应用。

加强制度建设,贯彻落实《国防科技工业统计工作管理办法》和强化统计工作管理,修订完成综合统计管理制度,完成综合统计常规工作。

七、推进内控检查工作,为财务精细化管理提供保障

制定内部控制标准,不断完善内控制度体系。制订并发布第一批非财务领域十项内控检查标准,逐步建立全面内控管理标准体系。强化内控监督检查,持续提高内控检查质量。拓宽检查范围,检查层级由集团公司二级单位延伸至全级次单位,检查业务范围由财务业务领域扩大至非财务业务领域;优化调整检查方式,将“集团检查”调整为“企业清单式自查”和“集团公司抽查”相结合的方式。提升检查结果利用深度,反馈完善内部控制体系。将内控问题和缺陷纳入内控问题数据库,实行清单管理,逐一整改落实。加强内控体系建设,夯实内控管理基础。制定完成《内部控制检查管理办法》,编制完成内部控制体系建设提升方案,完善内部控制体系建设,提高风险防范能力。

(中国兵器装备集团有限公司财务部供稿 杜理玢执笔)

中国电子科技集团有限公司 财务会计工作

2019年,中国电子科技集团有限公司(以下简称中国电科)大力实施财务管理转型,进一步完善财务管理五大系统,有效发挥财务管理“服务战略、配置资源、管理风险、创造价值”作用,创造性地运用各类管理会计工具,为中国电科高质量完成年度经营目标任务作出了应有贡献。2019年全年实现营业收入2276亿元,利润总额222亿元。

一、积极配置财务资源,全面推动重大工程及改革任务顺利开展

2019年财务工作紧紧围绕中国电科履行使命责任,增强服务战略能力,在认真分析出口管制影响和自主可控布局安排的基础上,积极配置资源,加大集团内部资金统筹与配置力度,全面保障中国电科重大工程与改革任务顺利推进。提高重大工程财务资源保障能力,2019年安排债务融资总额近650亿元,重点支持重大工程、网络信息体系建设、网络空间安全与服务等领域。同时加大发展资金支持力度,2019年安排发展资金预算25亿元、投资中国电科研投公司20亿元。充分利用自主可控能力提升国有资本预算经费,重点支持电子材料、CPU、DSP、AD/DA以及空管等用于集团公司自主可控发展。基础研究所稳定支持政策取得良好效果,首次利用专项资金实施基础院所稳定支持机制,落实中央科技创新战略,极大鼓励了科研人员大胆探索、挑战未知,促使其回归本位。全面保障事业单位改革发展经费,积

极争取中国电科出口贴息、进口贴息、大型设施维护费、人才津贴等专项经费,以及“三供一业”财政补助资金创新高,全面保障“三供一业”分离移交工作有序推进,促进事业单位健康稳定发展。

二、不断完善全面预算管理,确保集团年度考核目标实现

一是开启向战略型预算转变。以《全面预算管理办法》修订为契机,建立“SPBR”预算管理模型,在全系统树立“战略规划-年度计划-预算目标-资源配置”的预算编制理念,实现年度预算与战略规划的有效衔接。二是将科技创新作为年度预算管理的重中之重。通过构建科技创新预算目标体系、加大科技创新重大项目预算配置等手段,突出编制科技创新、“XX”工程等专项预算,加快提升自主创新能力。三是建立按季分月滚动预算机制。按照国务院国资委提出的加大预算执行管控力度要求,在预算执行过程中,将年度目标以季度为频率分解到月度,实现预算执行的预警监控和偏差管理。四是全力确保年度经营目标顺利完成。不断加强全面预算管理与战略规划、年度计划有效衔接,有效引导总部各部门和各成员单位以预算管理为抓手,圆满完成国务院国资委年度考核目标,确保中国电科实现“十六连A”。

三、推动司库管理体系建设,形成有市场竞争能力的低成本融资优势

以资源保障与价值创造为目标,2019年进一步推行集团公司的大资金管理理念,加强资金精益管理。积极推进司库管理,制定《司库体系建设方案》并细化了司库具体实施方案,2020年筹资预算编制工作已按照司库方案模式进行。积极拓展外部融资,截至2019年底获得银行授信额度为520亿元,成功注册企业债100亿元,获得短融、超短融额度共计200亿元。统筹调剂资金,以财务公司贷款替换外部银行贷款共计50亿元,抓住价格低点,发行五年期公司债15亿元,低于基准利率87基点(BP),分期发行超短融共计40亿元,补充中国电科资金整体流动性。利用集团整体优势压低融资成本,同时严控经营不善企业的融资规模,保持集团公司杠杆率不超与国务院国资委签订的考核责任书约定目标,支持中国电科高速健康发展。加强资金集中管理工作,突破上市公司瓶颈,全集团全口径资金集中率达到80%以上,较上年提升5个百分点。

四、不断优化财务管理报告体系与信息化体系,发挥科学决策的数据支撑作用

以支持经营决策为目标,2019年持续开展财务信息化建设,突出财务基础管理,强化“两金”治理,为经营决策提供实时有效支撑。全面完成《会计核算办法》最新修订工作,成为集团公司全系统会计核算的基本大法,明确了典型业务核算,会计基础工作更加扎实。优化财务管理报告体系,根据功能划分,对现有的报告按照管理层决策需求进行梳理分类,形成初步的管理会计报告体系,并按月印发财务快报手册报集团公司领导及相关部门主要负责人。扎实开展

财务决算工作,顺利完成考核指标,为集团公司获国务院国资委考核A级奠定了基础。充分利用财务决算数据,加强财务分析,深入进行数据挖掘,完成财务决算数据手册编制,同时高质量完成中国电科企业年度工作报告报送工作。加快会计信息系统建设,形成财务信息化深化应用建设方案,重点从集团总部系统迁移、系统升级、共性需求、科研项目经费与绩效管理、“两金”管控等五个方面全面梳理出集团公司财务信息化建设思路。

五、强化内控体系建设与财务监督,严控财务和金融重大风险

一是不断优化内控体系建设。以应收账款和存货管理为重点、以全面优化提升为目标,开展2019年度重点领域内部控制专项提升工作,同时以制定集团公司成员单位关联交易管理办法为抓手,明确了关联交易应当定价公允、决策程序合规、信息披露规范等要求。二是积极开展内控评价工作。发布《关于2018年度内部控制评价情况的通报》,启动2019年内控评价工作。以集团公司发展战略为指导,对各单位内控体系设计和运行情况进行评估,对内控体系整体有效性实施评价,为集团公司内部控制体系持续优化和完善提供有力支持。三是开展资金和金融业务风险监督。多措并举推进多维度资金监控工作,按月及时反映全集团资金管理和运营情况,充分发挥财务公司核心系统功能,切实开展全级次单位大额资金计划管理,开展资金风险专项检查工作,进一步规范集团公司担保管理。四是以预算执行为突破口有效开展财务诊断。首次以年度预算执行情况为切入点,并结合行业发展态势,进行多维度分析,为集团相关决策提供了第一手可靠依据。五是做好审计署审计六局跟踪审计及专项审计的配合工作。持续跟踪,按照季度通报审计整改进展情况,以问题为导向,对审计、巡视以及各类检查发现的问题,拉条挂账逐一整改落实,并举一反三通过制度流程的规范建立长效机制。

六、打造学习型组织,不断提升财会人员能力

加强培训学习,组织召开财务管理培训人员培训班,不断提高高级财会管理人员的职业素养以及管理水平。积极推进总会计师委派工作,为加强集团公司对二级成员单位的管控力度,重点加强对财务高管人员的考核管理,财务部同人力资源部门制定了总会计师委派交流制度。强化总会计师履职,按照成员单位总会计师履职报告要求,建立季度成员单位总会计师履职报告机制,及时掌握总会计师履职以及所在单位重大财务及经营状况,召开总会计师述职会,全面了解年度履职情况。

七、构建价值创造型财务管理体系,管理会计作用逐渐显现

积极落实“国有企业特别是中央企业治理体系和治理能力现代化”要求,2019年极力推进财务转型,全面引入管理会计理念,构建价值创造型财务管理体系。建立使命引领价