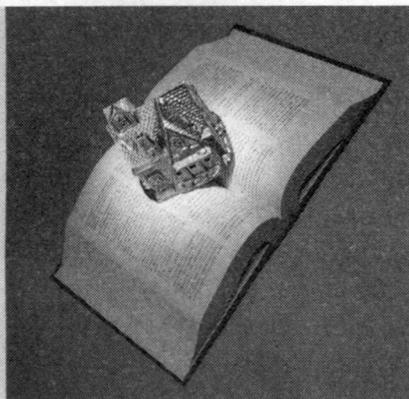


第四部分



# 企事业单位财务会计工作

中国会计年鉴

中国财政杂志

中国财政杂志社



2005年,中国航空工业第一集团公司财务系统认真贯彻落实集团公司第六次工会会议精神,组织召开了集团公司第五次财务工作会议,明确提出把促进集团公司持续、快速、健康发展作为财务管理的第一要务,牢固树立科学发展观,全面推进财务管理“五大体系”建设,狠抓“八项”工作,实现“八个”提高,为集团公司经济发展和财务管理水平的提高做出了积极贡献。

### 一、努力完成集团公司经营指标,提高经济运行质量

2005年在集团公司范围内,开展了以提高产品利润率为重点、降低成本费用率为目标,强化成本过程控制、完善价值链全程的管理活动。同时,财务部门与有关部门一道,通过加强预算考核等方法,调动了各单位挖掘内部潜力的积极性,使全年销售收入同比增加较多,银行流动资金借款平均余额明显下降,减少了财务费用,提高了资金利用率,收到了很好的效果。与此同时,总部财务部积极采取措施,解决各单位科研、生产、经营过程中资金不足等困难,如为发动机研制任务及时提供短期融资;为空调压缩机扩产项目及时提供贴息贷款等,为完成集团公司科研生产经营目标,做了大量扎实有效的工作,保障了集团公司经济运行质量健康有序的发展,经济规模再创历史新高。

### 二、加强各项经费管理,保证重点型号任务完成

一是加强了基建技改项目的管理。配合国家发改委重点项目稽查办对某重点型号工程生产线技术改造项目(2000年国债)进行了检查。参加了运七200A项目(民机项目)、厂房建设的竣工验收工作。二是加强了重点型号项目的管理。为配合做好重点型号设计定型工作,财务部门积极参加总承包合同的签订工作,增强集团公司行为能力,确保了项目定型工作的顺利完成。在各个项目管理中,认真研究落实项目投资回报办法和项目的价格管理办法;支持项目公司根据工作结构分解(WBS)进行二维成本核算模式,即纵向按照WBS进行成本章节的分类,横向按照八大成本项目进行核算,把成本和作业(活动)管理结合起来。制定了资金使用管理办法,规范了集团公司相关部门(财务部、发展计划部、民机部)和项目公司的管理权限和职能,有效防范了资金风险。此外,财务部门还积极参与项目的经费超概算调研分析论证,提出建议和意见并向主管部门做了汇报。成立审查小组从任务和核算两个方面全面检查经费的使用和管理情况,对于不属于项目研制范围的经费予以剔除,对于确实超支经费,经过综合平衡,在允许的额度内给予适当补偿,既保证项目后续工作的开展,也缓解研制单位经费紧张局面。

### 三、狠抓资金管理,提高资金使用效率

2005年集团公司加快融资结算中心建设步伐,利用现有条件积极开展融资业务,提高资金使用效率,总体节约财务费用1亿多,另外融资10多亿元。融资结算中心通过内部融资及企事业单位加强资金管理,企业在销售收入较上年同期大幅增长的同时,短期银行借款同比下降26%,既降低了资金成本,又解决了部分单位科研生产资金的急需。利用封闭借款支持困难企业的生产投入,及时拆借资金用于原材料采购,既解决了生产投入不足的问题,又防范了资金风险;支持新支线飞机项目,为几家相关企事业单位提供条件保障建设资金,促进了新支线飞机的研制;为支持361医院综合医疗楼改扩建项目的基本建设资金和金城集团科技大厦项目建设资金近亿元;根据企事业单位的实际情况给予一定的融资额度,既使企事业单位降低了财务费用,还为集团总部增加了收入,提高了集团总部的资金收益。

另一方面,财务部门加强了对企事业单位高风险投资行为的检查和融资担保管理,把担保档案录入到财务信息系统,将有关数据与各单位进行核对并进行了清理,以保证资料完整、数据准确,并通过置换、抵扣等方式完成了各项借款的清收。为帮助企事业单位规避利率风险,减少损失,专门组织召开了防范汇率风险的研讨会,请有关专家讲解有关汇率等知识,受到企事业单位的欢迎。

### 四、稳步推进“五大体系”建设,全面提高管理水平

2005年是财务管理“五大体系”建设的收获年,各项体系建设扎扎实实,稳步推进,各有收获。

在制度建设方面,集团总部及各单位结合新《企业会计制度》,进一步修订完善了以内部控制为核心的财务管理制度体系,狠抓各项制度的贯彻落实,增强了各项制度的执行力。下发了《关于进一步规范会计核算,加强财务管理的通知》,制订了《账销案存资产管理办法》等一系列加强财务管理的办法。针对科研经费的管理,制(修)订了《中国航空工业第一集团公司科研试制费暂行管理办法》等7个管理办法。在加强稽核、专项资金等方面,制订了《中国航空工业第一集团公司关于加强稽核管理工作的指导意见(暂行)》等。陕西航空局把以内部控制为重点的财务管理制度体系建设作为地区一项重要工作常抓不懈。在参于有关单位财会制度修订的同时,积极组织开展地区单位间的相互学习、经验交流和业务研讨活动,以达到共同提高的目的。8月组织召开了陕西地区企事业单位财会制度建设现场交流会暨研讨会,地区8厂5所13个单位将印制成册的财会制度带到会场,进行现场展示和交流,收到了良好的效果。

在财务信息化建设方面,集团公司全部统一了三级单位财务核算软件,对二级单位与三级单位进行了联网,在财务信息化的标准、集成、分析、共享、应用等方面取得了可喜的进展。积极组织、协调软件公司、金航数码公司和企事业单位,对节点工作进行督促,完成了直属企业和公司联网并实现了查询;完成了科研事业单位与集团公司实现联网;完

成了中航技联网的实施方案。实现实时监控。完成财务上报数据采集、接收和维护。完成了企业版的安装和培训。同时,还加大了检查力度,组织专项检查组,对所有的单位进行了现场检查,加强日常数据上报工作的检查。保证了财务数据的真实、准确、快速。如在集团公司指导下,沈飞在财务信息化的平台上开发了适应本单位的二级核算管理与控制系统,在公司内有“小ERP”之称。目前,该系统内有数据2130万条,数据范围涵盖车间所有基本数据,其中包括工作卡片、缺勤工时、病事假工时等工时数据,而且数控厂依据二级核算系统作为奖金分配直接依据,还包括库房管理的全部信息,公司所有派工号信息等,将公司的财务核算工作提高到一个前所未有的水平。经过财务部门确认,2005年该系统为公司节省成本六百余万元,并且在推广应用过程中建立了一整套的实施方案、方案、规范、规定,成为公司信息推广工作的模板。

在全面预算管理体系建设方面,集团公司首先加强总部的预算管理。根据集团领导的要求,本着增收节支、保证重点的原则,将技术创新基金和技术协调费项目统筹安排,避免了重复立项,重点向符合集团公司战略发展方向的项目倾斜。与此同时,一些单位为提高预算编制水平和执行力,单位负责人亲自抓,总会计师具体抓,各有关部门紧密配合,从而使年度预算真编制真使用真考核,促进了单位经营指标的顺利完成。如金城集团为推行全员预算管理,在公司决策层和管理层中更多地普及和掌握相关财务管理知识,财务部门每季度组织财务业务骨干,精心编制一整套财务预算分析报告,以直观的图表、数据、以及生动文字讲解等多种方式,对主要产品成本结构、市场价格走势、产品销售品种结构的变化以及主要营销费用对利润的影响等,进行全面分析。利用经济活动分析这个平台,与决策、管理层、业务主管部门领导进行现场互动和沟通。实行月度滚动预算,强化了预算的“标尺”作用,初步形成了年度预算刚性控制和月度预算柔性控制有机结合的管理框架,使集团全面预算管理水平提高到一个新的台阶。该集团摩托车事业部,通过对未来三年国内、国外市场、税收筹划、经营策略、产品结构调整等方面的分析,做出了三年滚动预算,大大增强了企业抵御风险的能力。发挥了全面预算管理对企业经营的重要作用。

在预警监控体系建设方面,进一步完善了集团公司财务预警体系建设的思路,修订规范了财务预警指标,如一些单位积极组织相关部门,认真做好投资项目的经济技术可行性论证工作,从源头杜绝失误浪费,提高投资回报率,利用财务预警指标发挥了预防财务风险的作用。

在财会队伍建设方面,借助《中国一航会计职业道德》的出版发行,加强了会计人员的职业道德教育和业务培训。集团总部与国家会计学院联合举办了首期总工程师、总设计师财经知识研讨班,深受企事业单位总师们的欢迎。组织集团公司所属单位44名领导干部参加国资委、国家会计学院联合举办的第三期国有企业领导干部财务知识培训班,提高了企事业单位党政负责人的财务管理水平。组织集团公司总会计师、总审计师参加国资委重点企业财务负责人现代企业

财务管理知识的培训,进行了各单位财务负责人六西格玛基础知识培训。开办了基建财务会计人员和出纳人员培训班。财务负责人交流、财务总监委派、重要岗位交流取得了一定成效,集团公司财务部实行了处级干部轮岗交流,五个主机厂总会计师全部实行了交流,同时集团公司还对中航技、云湖培训中心委派了财务总监。一些基层单位高度重视财会队伍建设,做好财务人员的培训工作。如庆安公司2005年的财务人员培训首次采取了封闭模式,集中学习,严格考核,不仅为大家提供了一个良好的学习环境,也为大家提供了和老师互动交流的机会,教学相长。

## 五、认真抓好清产核资后续管理工作

2005年,集团公司十分重视清产核资的后续管理,召开现场会听取了各有关单位清产核资后续管理工作的汇报,检查了解各单位工作进展情况,下发了《关于做好清产核资后续管理工作的通知》,组织专项检查组,与集团专家巡视组共同对企业清理、处置不良资产、回收残值等工作进行检查,通过OA网建立信息平台,加强季度上报管理,有力地推动了企事业单位不良资产的盘活。在管理专家巡视组和各有关单位的共同努力下,2005已累计挽回经济损失4亿多元,有望实现挽回损失8亿元的目标。

各单位按照集团公司关于切实做好清产核资后续管理工作的要求,扎扎实实抓好清产核资后账销案存资产及其他资产的盘活工作,做到了组织落实、目标落实、进度落实、责任落实、措施落实、奖惩落实,损失在1亿元以上的企业还成立了组织机构,按照国资委的有关要求和集团公司《中国航空工业第一集团公司账销案存资产管理办法》、《中国航空工业第一集团公司关于加强资产和财务管理的若干意见》的要求,对清产核资工作中暴露出来的各类资产损失的原因和经营、资产及财务管理问题,进行了认真分析,明确责任,提出整改措施,有力地防范和减少了新的不良资产的产生。

由于成绩突出,在国资委召开的全国清产核资工作大会上一航做了经验介绍。

## 六、做好改革脱困,分离办社会职能工作

集团公司2005年有5户企业列入国家破产计划,同时债转股、主辅业分离改制、企业办社会职能分离等工作也按计划有序进行。集团公司财务部门加强领导,统筹安排,落实责任,抓住机遇,扎扎实实做好各项工作。在组织开展分离办社会职能工作中,按照财政部的工作要求,财务部门组织召开动员会,成立地区协调组,加强与地方政府沟通,及时掌握各单位工作动态,并按时报财政部动态月报,同时制定有关办法,下发文件、简报、动态、核对数据、起草协议等,指导企事业单位顺利开展有关工作。对在实施过程中由于政策原因出现问题时,积极协调并及时向上级有关部门反映,做好稳定工作。到2005年底,已与除陕西省外的其他各省签订了分离办社会职能的协议,使这项工作按计划稳步推进。

此外,财务部门继续加强了与财政部的沟通、联系,积极引导、协调解决破产企业、军民分立预案上报、辅业改制

等方面出现的问题。协助人力部做好下岗补助资金的争取、拨付、清算、检查工作。

## 七、狠抓成本、产品价格管理，积极争取国家政策支持

集团在规范产品价格管理工作方面，举办了产品价格工作研讨会，制订了产品价格基础规范，根据用户审价机制变化及企事业单位在产品价格工作出现的情况，积极督促相关单位做好准备工作，并积极协调用户与有关单位在定价方面的问题，全年完成有关产品价格批复近20项。对重点产品，财务部门多次组织有关单位测算、交流和研讨工作，组织专家指导有关单位做好具体方案，与有关方面加强沟通。如一航太原航空仪表有限公司针对产品定价工作要求越来越细、资料越来越多、审核越来越严的情况，为了满足公司产品定价工作的需求，公司引入工程技术人员到财务处价格室，强化产品价格管理，并由公司财务处处长助理兼任价格室主任，同时对各基层单位价格员进行了相关业务知识的培训学习，建立了比较完整的公司价格管理人员队伍，分头、多次深入查找各项原始资料，向有关设计技术人员了解情况，精心准备定价所需各项资料，取得了满意的效果，得到了用户审价组和驻厂代表的肯定。

如一航成都航空仪表公司注重产品的设计成本管理，为鼓励开发有市场、有效益的民用产品，实施了民用新品商品化奖励政策，即所开发的产品投放市场，达到一定规模，边际利润在40%以上，即可按边际利润的1%~3%计提民品新品商品化奖，奖励一线开发人员，使设计人员在立项时就要适应市场，就要千方百计降低设计成本，从而增强了开发与市场的结合、设计与效益的结合，使“降低产品成本要从设计开始、源头抓起”，见了成效。

一航黎明公司为加强成本管理，建立了项目总会计师队伍。加强过程控制，借鉴国外科研阶段产品采用的矩阵式管理先进经验，强化重点型号的管理与核算，将理财职能扩充进项目团队。这是中国一航系统内第一家针对项目而专门设立的财务队伍。2005年5月确定了8名型号总会计师编制，并完成项目总会计师的人员配备开始运作。项目总会计师的主要工作是加强项目成本控制，强化财务参与项目管理的力度。

## 八、规范会计基础工作，提高会计信息质量

财务部门认真执行《企业会计制度》，按财政部、国资委等各主管部门的要求，圆满完成了财政部、国资委2004年度企业、事业和行政事业单位会计决算报表、2004年度保值增值考核报表和专项经费的审查、汇总、上报和批复工作，企业会计核算受到了财政部通报表扬。

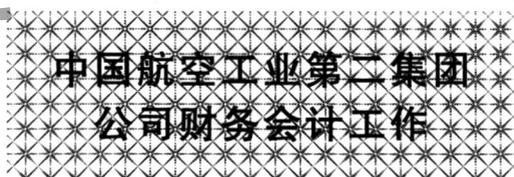
为规范管理，集团公司结合实际下发了实施新会计制度相配套的有关制度、办法，进一步统一了会计政策，规范了会计估计方法，特别是充分利用财务信息化建设的成果，随时了解集团科研、生产、经营过程中的各种情况，及时、准确通过旬报与月报统计和分析集团科研生产情况，向政府有关部门、集团公司领导及有关业务部门报告。按季度进行一

次全面的经营分析，特别关注影响集团公司经营目标的重大事项，并对重点企事业单位的科研、经营情况进行逐个分析，为集团公司领导决策提供了支持，对提高经济运行质量、促进科研生产经营的发展起到了促进作用。积极办好集团公司《财务简报》，发挥了其信息沟通和舆论导向作用，促进了业务交流和基础工作建设。

## 九、加强内控机制建设，提高财务管理水平

建立集团公司经济运行监督体系，完善内控机制建设，创新财务监督，进一步加强与审计、纪检监察部门的配合，强化经济运行过程的监督。加强了对高风险的委托理财、股票、债券、期货、外汇等投资的控制，并要求各单位对此类业务必须按集团公司规定履行程序并报批，一定程度上防范了金融风险。2005年财务部门会同审计部、监察局共同组织了对重点企事业单位进行的内控机制和风险管理检查。针对会计基础管理薄弱、会计核算不规范、资产管理账实不符的单位发出了整改通知，对集团公司加强资金管理、规范会计核算、防范和控制财务风险起到了积极的促进作用。如一航西安航空动力控制工程有限责任公司为加强内控机制建设，2005年经过慎重讨论，决定大范围实施会计岗位轮换。一方面激发了大家工作创新的热情，另一方面加强了关键岗位的建设，完善了现有业务流程和工作方法。

(中国第一航空集团供稿 马百胜执笔)



2005年是中航第二集团公司全面完成“十五”规划的关键年，也是集团公司“十一五”规划良好开局奠定基础的一年。因此，在总结集团公司2005年财务会计工作的同时，对集团公司“十五”经济运行情况和财务工作一并进行总结回顾。

## 一、发挥经营目标管理责任制，促进集团经济较快发展

为了扭转成立初期销售收入增长较慢、结构分布不合理、企业发展极不均衡的状况，集团从2000年开始对重点发展企业、重点困难企业采取加大经营目标考核力度和减亏、扭亏考核要求的措施，同时实行了年薪制试点以及减亏视同盈利等激励政策。在试点的基础上，2002年工业企业全面实行经营目标考核办法；到2005年末，集团公司所属企事业单位全部纳入考核范围。同时，集团公司注重了对经营目标的科学制定和分类管理，按照“结合企业自身发展速度及盈利水平状况，结合国资委对集团公司经营业绩考核的要求，结合集团公司平均增长趋势”原则，制定出既实事求是、又有拉动作用的考核目标，较好地调动了企业的积极性。在经营目标的管理上，采取“目标分解、责任落实、过程跟踪、年终考核”的全过程目标管理办法。