

项目管理和成本控制方面积累了不少经验,面对核电发展的大好形势,如何搞好下一轮核电建设工作将是集团公司的重要任务。

为此,集团公司财务部在系统内进行了大规模的调研活动,主要就核电建设工程项目的管理和施工成本的控制等方面的问题进行摸底,对其中取得的成果和存在的不足进行总结,并适时组织召开了经验交流会,把先进的财务管理经验、项目管理经验和节约成本的管理经验进行推广,使各企业能够取长补短,提升集团整体经济效益。

七、抓队伍建设,提升财务人员素质

一方面,集团公司加强了对所属企业会计人员的培训工作,分别在2005年的8月初和9月底组织了两期专题培训,重点就新会计制度以及实施过程中遇到的问题和执行建造合同进行了深入细致的讲解,两期的培训工作得到了各企业的普遍欢迎,广大财务人员的专业知识和技术水平也得到了提高。另一方面,集团公司要求各所属企业积极为财会人员创造学习条件,保证财会人员的后续教育,鼓励财务人员参加各种学历教育和职称、资格考试,有条件的企业还要积极接受大、中专毕业生,充实财会人员队伍。

(中国核工业建设集团公司财务部供稿 苏宝华执笔)



2005年,中国兵器工业集团公司财务会计工作围绕军事斗争准备和企业结构调整两大中心工作,以实现集团价值最大化为根本目标,以集团化财务运作体系建设为基础保障,创新资金管理模式,确保经济增长需求;狠抓成本管理工作,改善经济运行质量;强化预算机制建设,促进有效财务积累;注重基础业务建设,提高会计信息质量,各项工作收到了良好成效。集团公司全年实现销售收入同比增长29.39%,其中:工业企业实现销售收入同比增长38.94%。

一、强化资金管理,保障合理需求,提高运作水平

2005年,集团公司以提高集团资源集约化利用水平为基础目标,进一步强化资金集中管理的相关业务建设,在企业融资困难而资金需求随经济规模快速增长的情况下,创立了低成本、低风险、高效率的融资模式,有效保证了集团发展、稳定的各种合理资金需求。

(一) 创新银行融资模式。针对产品订货大幅增长,而相当部分企业由于分立破产或债转股无法取得银行贷款的矛盾,提前准备,创立了以产品货款结算控制为基本的风险防范措施,由集团公司向商业银行统一申请授信额度,指定成员单位直接提款的融资模式。此举既有效保证了重点产品的生产投入急需,又突破了固有的结算模式,并达到了总体降低融资成本、提高供款效率、改善内部结算秩序的多重目

的。

(二) 加大内部调剂力度。按照“四大工程”建设要求,继续加大力度,动员内部闲置资金,调剂资金余缺,在总体降低资金成本的前提下,支持部分企业资金需求。同时,针对原材料、能源价格的波动情况,积极筹集资金,支持棉短绒、甲苯、电解铜、煤炭的应时竞价采购,降低采购成本,支持发展、稳定。

(三) 优化内部结算体制。按照“改善结算秩序、降低资金占用、解决资金来源、促进产品生产”的基本思想,以重点产品货款封闭管理为基本手段,实施总装厂与配套厂的货款分流,推动内部结算秩序的改善;同时,突破现有产品结算体制,细致谋划系统实施了部分重点产品的票据结算试点工作,并及时研究、协调解决试点过程中的问题,为扩大实施提供了积极借鉴。此举,既有效控制了应收账款的增长,又为配套单位的后续生产提供了资金来源。

(四) 积极申报短期融资券。为进一步拓宽融资渠道,优化融资结构,降低资金成本,抓住国家金融品种创新的机遇,积极、谨慎地实施短期融资券申报工作。并按照“保证需求、控制风险、降低成本”的原则,细化融资券发行及风险控制方案。

(五) 继续推进资金集中管理体制建设。按照“总体规划,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。对九月底之前完成分立破产的企业进行了账户清理等基础工作,并纳入网银系统,实现适时监控。已有55家单位纳入集团公司资金集中管理系统。同时,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,巩固实施成果。

(六) 扩充资金预算管理内容,控制风险促发展。结合全面预算管理的总体规划,在全系统范围内实施资金预算管理。一是以现金流预算平衡为核心,强化预算约束,通过专项平衡,推动企业财务状况稳步改善;二是建立资本性支出预算控制制度。在优化财务结构、防范财务风险的前提下,引导企业加大产品研发、技术改造等促进科技进步的投入力度,营造持续发展能力;同时,实施资本性支出资金预算管理制度还在总体规范财务行为的同时,进一步整合了集团总部内部管理资源,建立起预算指标控制(财审部)与业务管理(计划、资产部)有序衔接、效能监察(监察部)督促落实的系统工作机制。

二、统筹财税政策资源,支持和谐发展

2005年集团公司立足整体利益,适应环境变化,继续积极研究、争取财税政策,适度调整内部财务政策。在积极营造外部政策环境的同时,主动调整内部利益关系,支持集团总体战略。

(一) 积极争取并合理利用税收优惠政策。及时研究企业效益好转而税收负担加重的现实问题,指导成员单位开展税务筹划工作,在遵守税务法规的前提下,实施合理避税,降低纳税成本。同时,以建立长效机制为基本出发点,继续努力争取并积极利用专项税收优惠政策。

(二) 调整优化内部财务政策。以集团总体利益最大化,

支持可持续发展为目标,在保持财务政策相对稳定的前提下,调整实施部分专项政策。继续实施集团公司集中使用制度,并将技术开发费资金使用收益纳入预算考核;鼓励企业根据财务状况采用加速折旧政策,并对经集团公司审计认定的加速折旧部分视作当期考核利润;合理调整科研单位技术开发费上缴比例,促进科技成果转让,并对通过对外竞争获取的军品收入实施上缴抵免,以支持拓展发展领域。

三、狠抓工作落实,推进成本管理

2005年,集团公司以技术进步和严细管理为重点,通过狠抓统一认识、全面预算、推广经验、细化核算、强化考核等相关环节,扎实推进成本管理工作落实。

(一)更新成本理念。通过下发成本管理指导意见、召开目标成本管理座谈会和成本管理工作经验交流会以及对重点企业的现场检查督导,“大成本”管理理念初步确立,全员参与、全过程控制的成本管理工作局面初步形成。

(二)强化基础管理。适应资源节约型企业建设要求,继续落实成本精细化核算,制定企业能源动力消耗、人工成本、工艺创新、质量成本等核算办法;细化落实成本预算考核指标,建立重点企业和重点产品动态跟踪机制,保障集团总体目标的实现;适应成本管理新的要求和变化,修订工业企业及科研事业单位成本费用管理暂行办法。

(三)创新成本管理方式。转变以往单一控制费用的做法,把通过技术进步、开展节能降耗作为成本管理的主要手段,总结并推广有效的成本管理措施。同时,配合人力资源部门制定了工艺设计降低成本的奖励办法,建立通过工艺改进和技术创新降低成本的激励机制。

总体看,各单位对成本管理工作认识普遍提高,结合本单位实际,落实成本控制的主动性和创造性进一步增强,工作效果逐步显现。据初步统计,工业企业通过工艺改进和技术创新全年降低原材料消耗9200万元,降低能耗2600万元。

四、注重基础业务建设,夯实财务管理基础

(一)“四大工程”建设按计划稳步推进。资金集中管理系统在建立并试点完善相关制度的基础上,实施范围已扩展到55家成员单位,相关主要业务内容正逐步实施;财务管理信息化的实施范围扩大到103家,比上年增加46家;全面预算管理工作按照集团公司统一规范,实施范围已扩大到全部成员单位,并通过现场跟踪评估分析,进一步规范运行机制;继续开展财会审计骨干人员培训。广泛开展各类专项业务交流,努力强化以总会计师为核心、以忠诚度和业务素质提升为重点的财会审计队伍建设。

(二)规范实施《企业会计制度》,保障新旧制度顺利衔接和平稳过渡。在全面完成清产核资工作的基础上,建立了账销案存、资产减值准备的管理制度;加大跟踪、落实力度,及时研究相关问题,扎实抓好新会计制度的实施工作;全面开展预计资产损失清查工作,进一步争取落实初始减值准备的申报确认工作,使集团公司总体财务状况更加稳健,为集团持续发展奠定了良好的基础。

(三)完成2004年决算编报工作。2004年度财务决算,克服信息处理和报表编报难度增大等不利因素,在确保会计信息真实的前提下,协调各种因素,平衡处理业务过程中的相关事项,细致制定操作规范,圆满完成了集团年度财务决算、基建决算、监事会材料等编报工作;完成2005年财务预算编报工作,已通过财政部、国资委的相关审查。

(四)强化会计信息质量建设。在进一步规范落实会计制度、提高核算质量的基础上,进一步增强会计信息反映经营活动、服务管理改进的适应能力。密切跟踪预算执行情况,继续落实重点企业成本控制跟踪分析制度;适应内部管理要求,服务于经济运行质量分析,进一步完善财务快报指标体系,增加资金占用、资金流动、管理费用、能耗、质量成本控制和相关预算比较指标,并完善月度财务指标分析报表;进一步细化统一了财务效益内化的相关会计处理,在确保集团总体财务指标实现的同时,满足相关政策,支持纳税筹划;同时,继续强化成本费用控制,细化过程指标控制,建立系统规范地反映相关消耗水平的精细化会计核算及报告制度。

五、拓宽审计监督领域,全方位实施审计监督

坚持“全面审计、突出重点”的内审工作方针,紧紧围绕集团中心工作,按照内审工作服务于管理、促进效益提高的目标和要求,进一步拓宽审计监督领域,充分发挥内部审计的监督、评价和服务职能。截止12月底,共组织完成各类审计项目219项,年度各项审计任务可望全面完成。

继续落实逐级审计制度,实施“监事会监督成员单位本级财务,审计部门监督下属单位”的审计工作机制,并对部分单位逐级审计制度的落实情况进行抽查,督促落实全面审计制度;以风险控制为重点,开展内控制度有效性审性;充分利用审计结果,促进管理水平的提高。

(中国兵器工业集团公司财会审计部供稿)

张树军执笔)



2005年,中国兵器装备集团公司财务工作根据集团公司“211242”的重点工作安排,紧紧围绕“调动一切财务资源,增强集团财务调控能力,为集团公司622战略的实现提供强有力的财务支撑”这一财务工作核心任务,通过实施资金、成本、信息三大工程,较好地完成了全年目标任务。

一、2005年取得的主要工作成效

(一)完成了虎跃工程。2005年10月29日财务公司正式挂牌开业,成为中国银监会颁布《企业集团财务公司管理办法》以来批准开业的第一家也是唯一一家财务公司。

(二)积极争取国家财税政策,为企业改革发展创造了较为宽松的外部环境。