

库结算”一体化流程,通过司库系统将全部资金支付信息收拢至统一资金出口,嵌入“安检通道”,完成资金“安检”模式的升级,实现对资金管理风险实时线上控制。重视提升全口径司库系统集中支付率,司库集中支付率由上年的1.26%提升至33%。司库系统二期建设按计划开展。系统建设与布局应用一体推进,在实现数据“向上集中”的同时注重数据“向下回流”,成立司库服务中心和财务集中数据分析服务中心,形成司库数据库和分析模型库。司库服务中心承载资金数据分析应用工作,开展关键业务和历史记录的大数据分析,在财务公司建设集团司库监测大屏,实时监测资金、账户、信贷等各类信息。

五、推动财务信息化三年跃升收官工作,为财务数字化转型奠定基础

落实国务院国资委加快财务数字化、智能化转型,持续提升财务管理信息化水平的要求,锚定“全国有名”建设目标不动摇。召开专题部署会,推动各单位建好系统、用好系统、用好数据。坚持建成“一通道、一个库、一本账”的目标不动摇,不能把临时性措施变成永久性架构,督促“1+1+8”架构向“1+1”架构收敛,部署财务系统国密网核算集中;适应会计年度的特点,按年度倒推节点开展工作;及时协调重点单位、长链条司库支付等重点业务,明确机制凭证生成率等5个重点评价、验收指标,推动项目组建成年底应急保障、梯度培训、下现场解决问题等工作机制。制定《集团公司财务数据管理实施细则》,区分财务数据的所有权、管理权和使用权,根据“共建共享”的原则推动跨单位、跨层级的数据应用,建立财务数据“向上集中、向下回流”的共享机制;尽快建成基于国密网“物理+逻辑”准实时的“一个库”,面向商密网+国密网账务数据全集团开展数据应用,在集团公司所属系统(院)成立财务大数据应用研究中心,与财务公司司库服务中心一起形成财务大数据应用的基本布局。截至年底,财务核心管理系统注册用户数近14万人,工作日平均在线2600余人,峰值在线10967人,财务人员年底峰值在线作业近3900人;全年系统共处理报账单252.5万张,会计凭证312.8万张,集中支付127.1万笔,覆盖集团公司境内全级次单位。机制凭证生成率、直连支付率、账户线上管理率、“一键出表”率、勾选认证率分别达到99.3%、96.6%、100%、76.2%和94.6%,系统应用质量不断夯实。开展集团公司账务数据、税票数据、资金支付数据的定期分析,财务数据开始在风险预警与控制、资金安全与效益提升等方面发挥作用。

六、升级财务核心功能,发挥财务价值引领作用

发挥预算目标引领作用,强化预算执行过程管控和闭环管理,完成2022年预算方案、批复、执行监控等工作,进一步发挥好预算资源配置作用。发布《质量成本》《标准成本》《滚动预算》等管理会计工具,鼓励各单位先行先试、边推边用,积累使用经验,并根据实际应用情况不断迭代完善。制定下发提升财金管理创造价值能力的指导意见,从牵引创造价值、协同创造价值、守护国有价值、服务提供价值4个

方面积极工作,建立一个评价体系、一个改进机制、一个交流平台,从而推动财金管理创造价值工作制度化、规范化,要求财金系统争做价值创造的排头兵。借鉴国内外先进公司和兄弟单位的成熟经验,在统一标准体系和信息系统的基础上,通过将全业务范围、全级次单位的会计核算业务集中到财务共享中心进行集中化、标准化、规模化处理,并开展共享数据从产生、采集、清洗、整合到分析和应用的全生命周期管理,全面搭建覆盖全业务范围、全级次单位的“1+N”模式的财务共享中心。采用“整体谋划、轮动引领、一体演进”的推进策略,投入运营的各分中心运行平稳,初步取得压扁数据层级、提高工作效率、提升会计信息质量等阶段性成效。完成产权信息系统实施方案、开发建设,数据迁移核对和初始化工作,搭建集团公司产权登记和管理平台;完成30宗资产评估项目的报告审查和备案手续,涉及净资产账面值53亿元,净资产评估值101亿元,评估增值率91%,有效促进资产流转。组织开展集团公司财金规章制度尤其是2012年以前规章制度的再梳理、再优化,修订财金管理规定、财会机构和队伍管理办法等财金规章制度,加强新制定的资产管理规定、会计核算办法、财务会计报告管理办法等规章制度的宣传贯彻工作,组织制订下发财务会计报表编制岗位指导书、企业财务报表编制操作指引、内部事项核对工作规范等规范性文件。组织开展财务大检查“回头看”,督促2021年财务大检查存在问题和“回头看”新查出问题整改到位,完善财务系统自我完善、自我提高的财务大检查监督工作机制。

(中国航天科技集团有限公司财务金融部供稿)

中国航空工业集团有限公司 财务会计工作

2022年,中国航空工业集团有限公司(以下简称集团公司)财务会计工作聚焦新时代航空强国建设,强化使命担当,助力航空工业集团经济运行高质量发展。

一、贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神和党中央决策部署

持续做好“小金库”专项治理工作。组织全行业开展“小金库”防治专题学习,编写印发《航空工业集团“小金库”专项治理工作警示教育手册》并下发全行业,要求各单位组织员工认真学习,并向国务院国资委报送《航空工业集团“小金库”专项治理工作开展情况专题报告》,积极反馈“小金库”治理情况。

深入学习习近平总书记对审计工作的重要指示批示精神,持续配合经济责任审计工作。加强组织领导,建立协调机制,组织集团公司总部各部门、各单位全力支持配合各项工作;加强沟通汇报,按周编写审计工作动态,确保重大信息传递及时畅通;及时反馈和跟踪发现的问题,依法依规反馈

意见,全力做好解释沟通,整改发现的问题并建立长效机制。

贯彻落实习近平总书记在民营企业座谈会上的重要讲话精神,狠抓民企清欠专项工作。持续做好国务院减轻企业负担部际联席会议办公室清欠问题在线核实处理工作,确保“零新增”;组织各单位梳理总结拖欠中小企业账款与所属中小企业被拖欠账款情况,并上报国务院国资委;督促各单位进一步夯实主体责任,加强统筹和督促指导,持续巩固清欠工作成效,不断健全完善防止拖欠长效机制;组织会计师事务所对各单位开展民企清欠工作进行专项审计并出具审计报告。

二、完成2022年各项重点工作任务目标

(一)攻坚克难,深化改革工作取得新突破。深入推进计划财务“十四五”规划落地执行。组织编制《“十四五”计划财务工作规划分解表》、规划思维导图,分4批下发《“十四五”计划财务工作规划“2244”重点任务行动方案》。持续完善计划财务制度与管理流程体系。组织对集团公司原有的109项计划财务管理制度从系统性、及时性、有效性、指导性、适用性等方面进行梳理,形成由103项制度组成的集团公司计划财务管理制度目录,加快构建形成集团公司“2+X+N”计划财务管理制度体系。积极应对增值税改革调整,以“专报”的形式,深入分析政策调整给各航空军品业务带来的问题和影响,积极向有关部委进行汇报、沟通,争取支持。

(二)聚焦主业,打好两大“攻坚战”。全面立体推进科研项目经济性管理工作,超垫支分类清理取得新成效。组织制定《国防科研项目超垫支分类清理工作方案》《超垫支项目分类清理工作指南》和《“打好科研项目财务管理提升攻坚战”行动方案》。加强军品价格管理和成本管控,持续完善成本价格管理体系。组织印发《军品价格工作管理办法》和《目标价格管理办法》,构建“基于目标价格的航空装备价格管理体系构架”;创新搭建“单位+项目”双轮驱动成本管理模式,明确“1+5+N+1”成本管控体系方案,形成《关于加强装备成本管控的指导意见》。

(三)目标导向,计划财务重点工作成效显著。争取财税政策支持。积极争取财政资金支持,提高国有资本配置效率效益,切实做到税收优惠政策“应享尽享快享”。

计划考核体系进一步完善。以“四下功夫、四得分”为切入点,强化考核目标分解与责任落实,印发集团公司2022年度总部重点任务KPI和集团公司2022年度及2022—2024年任期综合计划;深化分类考核,制定经理层成员经营业绩考核办法,推动境外企业、混改企业等特定企业经营业绩考核细化落地;建设集团公司“一体化穿透式”经营计划考核管理体系。

“两金”常态化管控效果凸显。将“两金”规模、占营业收入比率和非正常类“两金”指标纳入集团公司任期综合计划和全面预算进行管理。2022年末实现“两金”增幅低于营业收入增幅,非正常类“两金”净额较2019年压降超60%、较2021年压降20%以上。坚持“应收、应付”一起管,将应付账款占营业成本比例指标纳入各单位任期综合计划进行考核,确保应付账款增幅低于营业成本增幅。健全完善“两

金”管控长效机制,深入分析产业链供应链情况,努力实现“产供销”有序衔接。持续贯彻落实“两金”管控工作自评价指标,深化相关后评价机制。

经济运行风险管理过程管控持续加强。在经营风险管理方面,进一步强化过程管控,通过财务月报等手段跟踪经济运行质量、投资、资金担保等情况,并对与预算存在较大偏差的单位进行专题分析,发挥经济信息的风险预警作用。在财务风险管理方面,围绕税务体系建设、各税种依法纳税情况、重要涉税事项和税收优惠政策适用情况4个方面系统开展依法纳税自查自纠专项行动,范围覆盖集团公司全级次各行业所有单位。在金融风险管理方面,按照积极化解存量金融风险,守住不发生重大风险的底线原则,组织中航国际、中航产融和财务公司召开现场会议,进一步梳理现状,研究推动问题闭环整改措施和认定标准。

集团公司“数智计财”与司库管理系统建设向纵深推进。在“数智计财”建设方面,以集中核算系统建设上线和综合管理系统优化为切入点,制定《建立健全“数智计财”平台工作任务行动方案》,“数智计财”转型升级初见成效;拓展数据应用,编制汇总历史资料,发挥统计数据的决策支撑作用;总部“云报销”系统正式上线启用。在司库管理系统建设方面,创新建立财务公司、结算中心一体化运营模式;建设具有航空工业特色的司库管理系统,完成平台主要任务分解工作,确认6大工作模块、18项子任务、87项任务目标。

创新计划财务人才管理体系建设工作。通过所属单位推荐上报的方式,建立集团公司计划、财务骨干人才队伍库。对集团公司三级单位财务部副部长以上人员信息进行全面梳理、分析、登记,按照“清单制”的模式进行管理,同时每季度对该清单人员信息的变化情况进行动态更新、维护。制定《中国航空工业集团有限公司委派总会计师管理办法》,从职责权限、履职管理等方面对总会计师应发挥的作用进行明确规定。

总部预算管理进一步优化。承接规划要求,聚焦年度重点业务事项,结合总部部门业务特点实施预算分类管理,强化业务预算全流程管控。修订集团公司总部预算管理办法、总部预算绩效考核管理办法,夯实预算管理基础。发挥预算的刚性约束作用,严格预算执行、严控无预算事项,实现总部预算管理“规划引领、过程管控、考核评价”的全闭环管理模式。在内网建设总部预算管理系统,对总部预算申报、控制与执行分析进行线上管控,实现总部预算的全流程信息化管理。

(中国航空工业集团有限公司计划财务部供稿)

中国兵器工业集团有限公司 财务会计工作

2022年,中国兵器工业集团有限公司(以下简称集团公