

(三)加强安全生产费管理,提升安全生产水平。开展安全生产费专项检查,制定检查督查工作方案及实施计划,成立检查组,对部分单位安全生产费计提使用情况进行检查。从工作组织、现状分析、工作亮点、存在问题和长效机制建设等方面系统总结检查督查有关情况,提升安全生产费管理水平,夯实安全生产基础。

(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

2023年,中国兵器工业集团有限公司(以下简称集团公司)财务会计工作全面落实集团公司年度工作会议部署,聚焦新时代集团公司战略重点,围绕增强核心功能、提高核心竞争力,突出强军首责和高质量发展,打造集团化运作、国际化协同、专业化发展和规范化管理的工作体系,稳步推动战略落地。2023年,集团公司实现营业收入5405亿元,同比增长0.35%;利润总额252亿元,同比增长5%;净利润200亿元,同比增长5.8%。

一、加快建设世界一流财务管理体系

(一)对标世界一流,财务转型促升级。全面落实国务院国资委《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》,坚守“创造价值、管控风险”的核心理念,围绕支撑战略、服务业务、创造价值和防控风险等功能,主动对标世界一流,积极找差距、补短板,制定印发《集团公司构建世界一流财务管理体系实施方案》。明确2025年、2030年、2035年三个分阶段目标,形成“12345”世界一流财务管理体系架构,以理念变革、组织变革、机制变革和手段变革为发力点,全方位构建与集团公司高质量发展相适应的财务金融管控体系,加快财务管理工作转型升级。

(二)聚焦价值提升,管理工具出新招。发挥企业价值地图管理工具职能,以重点项目为抓手,围绕扩大规模、增加利润、提高效率和强化管理4个维度,不断优化企业经营质量,提高经营效能,实现财务管理工作由事后到事前、由价值反映到价值创造的转变。结合企业价值地图应用,推动“成本工程”,健全全人员、全要素、全过程、全成本管理体系,促进企业持续提升价值创造能力,全集团实施降本增效项目1100余项,价值提升超

过15亿元。

二、持续推进提质增效稳增长

(一)责任到户,上下一心稳增长。围绕“一增一稳四提升”工作目标,形成《集团公司2023年度提质增效专项行动工作方案》,从开源节流增收、质量安全保障、降本挖潜提效等6个方面制定34条工作措施,落实责任主体。健全“集团总部+下属单位”两级联动的工作推进机制,将拓市增收、降本增效、风险防范等工作措施细化到任务清单,指导下属单位逐层分解落实,上下协同努力实现经营效益的合理增长和发展质量的有效提升。

(二)预算监测,经济运行不偏离。立足集团公司“1+5”战略和“双十”规划,结合内外部经营环境变化、重点工作任务和生产经营实际,组织编制集团公司2023年度全面预算方案,组织子集团和直管单位签订2023年度绩效考核责任书。以问题为导向,引入订单跟踪机制,高度关注潜在经营风险,紧盯装备订货大幅下降的企业、经营性亏损企业和重点项目,保持盈利企业发展趋势,推动亏损企业全力控亏减亏,确保重点工作进展有序、经济运行稳中有进。牢固树立过紧日子思想,严控“三公”经费、一般性和非生产性支出,加强费用支出的必要性和合理性审核,坚持精打细算,优化成本费用结构。

(三)指标落细,业绩考核有依据。围绕“一利五率”指标体系,按照国务院国资委“一企一策”考核导向,科学合理规划集团公司经营业绩指标和考核目标,增加任期考核相关内容,调整考核指标和权重,新增辅助指标考核要求,引入行业对标、评价改善情况等。将重点专项工作任务纳入年度考核和任期考核,建立自筹科研经费月度通报机制,按月对“双低于”单位开展通报,对因承担科研创新、安全质量保障等工作影响当期经营绩效的,考核作加回处理,通过正面激励保障重点专项任务的有序开展。

三、深化落实财金资源保障

(一)多渠道拓宽资金来源,强化产业支持力度。深挖资本市场融资潜力,发行20亿元科技创新公司债。利用金融支持政策,指导下属单位积极向金融机构争取专项信用贷款、统借统还、低息贷款等资金支持,有力保障相关单位科技、安全等重点项目建设。联合地方政府发起设立微纳制造创投基金,进一步加强基金、产权质

押等融资产品对科技创新领域的金融支持力度，论证准备创新知识产权质押融资等信贷产品，以金融产品创新助力产业实体创新。运用总部自有资金，安排用于支持科技创新项目，协调集团下属财务公司为关键核心技术攻关提供低息贷款，为重大专项的正常推进保驾护航。

(二)多层次政策助跑，深化财税政策应用。全面梳理国家层面8个方面216项科技创新财税金融支持政策，提出深化应用国家支持科技创新政策建议，“点对点”指导企业个性化制定优化措施并督导落实，确保用足用好财税支持政策。从集团层面研究制定《重大科技创新专项经费管理办法》，提高专项经费使用效率，保证经费投入的使用效果和产出效益。

(三)多角度深入研究，提升质量管理水平。选取不同板块、不同行业、不同性质共13家单位开展调研，形成质量成本管理情况调研报告。梳理各单位近3年质量损失成因，从经济角度分析相关单位质量管理情况，下发《关于加强质量成本管理的指导意见》并宣传贯彻执行。

(四)多手段齐抓共管，按需保障安全生产。强化保险集中运作，组织高危行业、企业开展安全生产责任险投保。梳理集团公司全级次共167家涉火涉危企业，按照“应保尽保、足额投保”的原则，指导企业提高投保范围，拓展保险险种，高风险企业严格执行“3+1+N”参保标准，2023年全年累计获得保险赔付金额1.41亿元。督导各单位严格执行《集团公司安全生产费用统筹使用管理办法》，做到足额计提、规范管理，集团公司总部强化落实财务监督责任，2023年度共统筹安全生产资金1亿元。

四、扎实推动装备财务管理

(一)夯基固本，强化价格管理。从源头出发，以数字化思维持续推动“建库建模”，构建集团公司典型装备价格数据库，为价格管理提供数据支撑。从过程分析，开展重点产品成本价格规律研究，协调部分老装备的审价调价工作，指导总装单位协调产业链上下游配套价格，确保价格改革平稳过渡，协助行业健康发展。从政策入手，加强装备价格政策研究，开展价格管理政策宣传贯彻培训，指导企业夯实装备价格工作基础，提升价格管理工作水平，培养价格工作专家队伍，落实含税价格调整工作。

(二)挖根溯源，加强成本压控。完善制度，协同相关部门重设成本管理体系，落实装备高质量、高效益、

低成本、可持续发展要求，制定印发《集团公司装备成本全面管控措施要求》，形成6个方面、36个主要工作流的170项措施，推动从设计、研制、生产、采购、试验、保障等全过程管控装备全寿命周期成本。更新思维模式，坚持“成本是设计出来的”“一切成本皆可控”的管理理念，推动重点项目配备经济师系统，落实源头限成本设计，强化目标成本硬约束，把成本经济性与性能先进性、质量可靠性、保障时效性等作为同等重要的指标。

(三)疏通结算，降减资金压占。研究结算政策和流程，加强与客户沟通，跟踪产品交付进度，协调各单位结算进程，保障结算顺利畅通。强化内部结算管理，进一步优化集团公司结算管理办法，严肃结算纪律，降低内部配套链条的资金占用，压降内部应收账款规模，保障企业稳定发展的源头活力。

五、稳步夯实财务管理基础

(一)资源集约，推进司库建设。司库体系开发上线运行13个模块，通过国务院国资委中期验收，在国务院国资委《国有企业经济运行动态》刊发宣传稿，获评集团公司管理创新成果一等奖。进一步促进财金资源集约高效，资金风险可视可控。集团公司2023年度并表单位入库用户覆盖率93.15%，账户可视化率95.1%，较司库体系实施前提高22.2个百分点，结算集中比98.9%，实现资金、票据、应收应付、融资等全过程集约管控。财务公司票据“开收背贴兑”实现全流程线上管理和全量信息动态可视，管控流程节点和关键要素均嵌入信息系统。构建供应商名录库13万余家，实现集团公司供应链金融业务信息集中管理。强化支付风险控制，累计拦截风险支付1100余笔，风险提醒6600余笔，全年未发生重大风险问题。

(二)账清目明，加快数智赋能。强化年终决算资产清查、账务清理工作，细化月度报表编报审核管理，不断优化日常会计、统计信息监督检查。拟定集团公司数智财务总体规划方案和建设方案，完成集团公司总部财务数据平台(一期)验收并持续应用。提出财务共享建设方案，试点启动实施工作，差异化满足集团公司及各单位管控需求，实现财务管理信息化由核算平台向管理支撑平台转型，构建集团公司财务数据共享、数据展示、数据分析、数据运用的作业平台。

(三)防范风险，守牢财底线。梳理形成2023年“五类问题”企业名单，实施动态监测并定期通报。统筹推进“两金”专项治理和高负债子企业压降工作，督促

问题企业逐步改善资产负债率。严控金融业务风险，年内实现5家参股金融机构退出。制定《债券发行管理办法》和《基金业务管理办法》，修订《金融产品投资管理办法》，为金融板块业务风险防控提供详实具体的制度性指导。开展清理拖欠企业账款专项行动，全年未发现恶意拖欠行为和重大舆情事件。督促相关单位共新制定财务制度35项，修订制度41项，不断提高境外依法合规经营意识。

(四)储备人才，加强梯队建设。建立集团财务人员基本信息数据库，组织总会计师、财务骨干人员、统计与经济分析等培训班，开展价格专家、科研经费专家选拔培训。持续推动财金人才能力更多元、结构更优化，打造一支与高质量发展要求相适应的复合型财金人才队伍。

(中国兵器工业集团有限公司财务金融部供稿)

中国兵器装备集团有限公司 财务会计工作

2023年，中国兵器装备集团有限公司(以下简称集团公司)财务会计工作以集团公司“133”战略和“十四五”规划为统领，着力“稳增长、促转型、强管理、防风险、创价值”，为集团公司建设成为具有全球竞争力的世界一流科技企业集团提供强有力财务支撑。2023年，集团公司营业收入创历史新高，利润总额同比增长10.5%；“一利五率”指标实现“一增一稳四提升”，其中，净资产收益率同口径提升2.1个百分点，研发投入强度、全员劳动生产率分别同比增长0.14%、1.53%，资产负债率控制在年度目标内，全面完成全年主要经营指标。

一、坚持稳增长，确保完成全年目标

(一)深化全面预算管理。加强目标引领，下达2023年企业预算批复，组织逐级分解主要预算目标，层层压实责任，增强全级次企业管控力度。强化过程管控，坚持月度预算分解、监测、分析和纠偏，提高预算执行准确性。注重精益管理，加强重大预算事项与关键预算指标协同，建立机会与风险事项专项预算，强化业务预算与财务预算精准衔接。加强形势研判，制订2024年全面预算方案，召开全行业布置会，形成两下两上工作闭环，与“十四五”规划有效衔接。

(二)强化经济运行质量提升。推进提质增效，研究制订提质增效6方面31条工作举措，按季度确定重点工作任务，实行清单式逐项闭环管理，全面完成提质增效目标任务。统筹亏损治理与“压减”、主题教育、巡视审计整改等工作任务，制订治亏工作方案，深化业务源头治亏，强化分类治理和包户督导。强化预警纠偏，发布经营绩效看板12期、下发提醒通知60余次，对重点企业、重大事项开展风险预警并及时干预，保障经济运行在合理区间，持续改进“两金”、现金流等重点监控指标。增强预测有效性，按月开展N+3滚动预测和波动分析，组织开展全级次企业风险筛查和重点企业压力测试，强化2023年经营预判，年度经营目标全面完成。

(三)发挥绩效考核导向作用。做好业绩考核，精准设计考核目标，加强结果测算和沟通力度，2022年度业绩考核再次获得A级，排名较上年提升7位。加强预算与考核的协调联动，引导企业主动加压进取，高质量完成2023年考核目标确定和2022年绩效考核工作。优化绩效考核制度，修订《绩效考核管理办法》，增强战略引领，提升绩效考核科学性和有效性。

二、推动促转型，夯实战略支撑基础

(一)推进世界一流财务管理体系建设。建立对标对表机制，制订《绩效评价办法》，从盈利回报、资产运营、风险防控和持续发展等方面建立综合评价标准，完成基础数据库建设，首次开展全级次企业绩效评价，推动以评促改。开展中期督导评估，结合“十四五”规划中期评估，组织财务管理规划中期评估，开展企业规划中期评审，加快构建世界一流财务管理体系。

(二)提升金融服务能力。推进产融结合，制订《2023年产融结合实施方案》，加强主业支持力度，助推产业转型发展。汽车金融公司促销资源投放同比增加9%，新能源汽车个贷渗透率同比提升15个百分点；财务公司专项贷款同比增长4%。完成金融业务优化调整，全面退出参股外部金融机构股权，完成国务院国资委“三个一批”专项任务。落实中央金融工作会议精神，围绕金融服务主业开展主题教育调查研究，完成专项调研报告，制订整改任务清单，全面提升主业服务能力。

(三)优化发展资源配置。降低融资成本，选取融资窗口，发挥总部融资优势，争取优惠利率贷款80亿元，进一步节约资金成本；指导金融企业完成债券发行，降低融资成本超过5000万元。深化资金集中管理，充分盘活内部资金，年末可归集资金集中度超过90%，提升内