

统报销模块打通,实现“一屏多服”功能。

五、健全管理机制,提升资产产权管理效能

(一)加强资产产权管理。以国务院国资委产权管理综合信息系统和工商主体登记信息打通为契机,发挥三级审核机制作用,严格把控产权变动可能存在的风险,为加强国有资产管理奠定基础。落实集团公司党组改革调整要求,推进相关股权调整等事宜,进一步理顺产权关系、压减法人层级。

(二)完善资产评估管理体系。接受国务院国资委资产评估专项检查,对照发现问题立行立改。完善重大项目会审机制,改进资产评估公示模式,优化集团公司资产评估报告审核工作流程。

(三)打造资产领域核心能力。筹建资产管理中心,以政策研究为核心牵引,以标准化、数智化、人才队伍建设为重要抓手,以“两资”管理、产权经纪、内部市场建设等为重点任务,培育价格发现能力、资产盘活能力、资产统筹能力,进一步畅通“资产—资金—资本”的通道,支持集团公司资产产权管理工作,促进国有资产保值增值。

六、夯实信息基础,防范财务金融风险

(一)提升会计信息质量,强化会计监督管控。健全会计制度,制定财务决算问题整改办法,修订商誉管理办法,发布会计制度实施细则,优化管控体系。按月进行财务快报分析,出具14期管理会计报告,挖掘财务数据价值,支撑风险预警和分析决策。研究数据资产入表事宜,完成首单数据资产入表。

(二)规范金融业务开展。跟进金融业务专项治理工作,严格落实整改措施,督促整改进程,同时对整改情况进行摸底核查,对整改效果进行复核和抽查。减量提质,优化集团公司业务顶层设计,明确各金融业务条线、各管理平台的核心职能与发展边界,加强对集团金融业务的管理。结合巡视整改要求,稳健退出部分金融、基金业务。成立工作专班,加大“三个一批”工作推进力度,控股金融退出完成率100%,超计划完成目标。

(三)防控境内外资金和债务风险。集团公司成立债务专班,及时协调处理重大债务风险单位的问题,推进重大债务风险防范化解。完成集团公司境外财经纪律和佣金专项检查工作。加强高债务风险企业管理工作,全年未发生重大债务风险。

七、搭建培训体系,加强财务人才队伍建设

锻造财务人才队伍。搭建形成3个层级、7个领域方向的分层分类人才培训体系,全年共举办10个培训班,培训各层级财务人员2486人次。创新人才交流平台。全年举办6期“中核财经开放大课堂”,累计1.16万人次参与听课,拓宽财务人员视野。全年24人通过正高级会计师职称评审,81人通过高级会计师职称评审,持续优化人才结构。

(中国核工业集团有限公司财务部供稿)

中国航天科技集团有限公司 财务会计工作

2024年,中国航天科技集团有限公司财务会计工作坚决贯彻落实党中央、国务院决策部署,牢牢把握高质量发展主题,以推进中央巡视整改为工作主线,以系统重构、能力重塑为目标牵引,努力落实“五个价值”提升要求,推动“一利五率”指标持续改善,有力支撑以嫦娥六号首次月球背面采样任务为代表的各项航天科研生产任务圆满完成。

一、聚焦集团战略,强化财金资源管控

推动理念转变。落实“坚持把金融服务实体经济作为根本宗旨”的要求,明确集团公司金融业务向充分运用金融资源助力主业发展的“用金融”定位转变。加大对财务公司等金融机构的任务类考核指标权重,降低效益类指标权重;取消集团公司内部单位担保财务公司信贷业务的习惯性做法等,通过制度性安排促进财务公司加大服务主业力度。强化内部资源围绕主业高效运用。财务公司日均贷款增长37.41%,优惠贷款平均利率低于市场利率。在商业航天、绿色产业发展支持上实现突破,给予商业航天产业部分分子企业零利率流动资金贷款,支持集团公司重点产业的发展。突出重点方向,优化集团公司总部贷款贴息支持政策等。有效利用市场化金融资源。建立基金投资项目报告制度、项目观察员制度等,优化完善集团公司基金管理制度体系。以中国卫通股票为标的,按时低成本完成可交换债券发行,保障集团公司战略性任务推进。落实全级次团体保险统一采购优惠条款与服务保障,实现境内统保管理全覆盖。集

团公司全年资产负债率下降1.2个百分点，外部带息负债融资利率下降0.4个百分点。

二、坚守核心使命，做好成本价格工作

发挥集团公司总部作用，主动加大价格工作协调力度。针对国家装备价格改革的现实情况，主动融入军队改革和装备建设发展大局。推动完善成本管理工作机制，强调办企业要始终坚持过紧日子要求。加强成本基础工作，组织编制《航天型号限成本设计指导意见》和《航天质量成本管理实施指南》。利用工具手段开展成本目标的确定、传递、控制与改进。举办集团公司首届成本建模大赛，迭代完善并发布《航天成本建模手册2.0》。集团公司百元收入的成本费用下降，各类成本指标均有改善提升。

三、推进业财融合，提升全面预算管理的能力

重塑全面预算管理流程。强化集团公司总部在预算编制过程中的统领和总控职能，实施“先总后分、总分结合”和“先后后上、上下结合”的编制流程；强化业财融合，推动财务预算、业务预算、投资预算、资金预算等各领域预算的有机结合，打破财务部门与各业务部门的信息壁垒，实现协同合作；推动形成纵横贯通的全面预算管理工作协调机制。实施预算执行监测。围绕预算安排重点事项，按月实施执行情况监测。针对年度经营目标、“两金”具体状况、高负债子企业情况等进行提示预警，开展专项工作约谈。组织完成2025年度全面预算编制。落实集团公司第九次工作会部署和“十四五”规划目标，推进业财融合，多方联动完成年度全面预算编制。防范财务风险。集团公司高负债子企业比上年大幅度压降。

四、紧盯“两金”管控，提升会计信息质量

强化内部结算秩序。推动各单位严格执行《型号项目财务结算管理办法》，推动部分单位历史往来款项清理，首次将内部结算秩序列为年度财务决算审计重点予以监督，开发内部结算单据系统并上线运行等。强化“两金”过程管控和清单管理。动态调整“两金”重点管控单位，明确重点管控内容。个性化优化月度监测指标及标准。完善清单重点项目分类分级管控机制，开展对部分单位“两金”专项约谈。完善会计标准规范。累计解决标准化相关问题881项。开展会计标准化规范专项修订，完善861项具体内容，提高标准规范的适用性和

合规性。组织完成产权登记前置工商登记工作，确保财务决算与产权登记范围一致，保证财务决算合并范围的全面准确。利用司库系统等推进财务核算、税务等系统集成，实现数据标准化治理和集中化运作，提高工作效率和信息质量。

五、履行监督职能，建设全级次穿透式财会监督体系

开展资金管理不严专项整治。聚焦营运资金管理、金融板块业务、境外资金管理等业务领域，举一反三组织全系统开展自查自纠，并对各单位自查自纠结果进行审核评估。加强型号项目资金管控。形成《加强型号项目资金管控的指导意见》，推动构建集团公司型号项目资金“1+N”管理制度体系。推动司库系统功能深化运用。结合数字航天建设，坚持以用促建，推动全级次部署的司库系统向审计、纪检、资产管理等领域开放，深化司库功能。司库中心开展数据建模和风险监测提示，形成“发现疑点、提示风险、反馈核实、跟踪整改”风险预警处置机制，全年发出核实函84份、风险提示函32份。推进财务共享中心建设。按照“一本账”和“一个库”的目标，累计完成10个共享分中心建设，部分单位的会计核算业务实现了标准化、集中化、规模化处理，有效发挥压扁数据层级、提升数据质量、拓展数据应用的作用。

六、构建多维模型，推动向技防技控转型

财务系统完成纵向全级次、横向全业务要素的财金数据穿透式监督系统开发和上线，通过多维度的模型建设，推动实现从“人防人控”到“技防技控”转型升级，为打造集团公司全级次穿透式大监督体系奠定基础。构建虚假贸易模型，按照快买快卖低差价、应收和预付余额高且账龄长、两头在外且客商有隐性高管股权关联关系等特征，结合凭证、合同、仓单等多方信息，建立多个虚假贸易识别模型。建立违规会议支出、高尔夫球、会所会员、购物券(卡)、消费卡、烟酒、超标购车等多项敏感监督词库，筛查资金交易数据中的异常线索。构建流动性模型，组合资产负债率、到期债务集中度、经营现金流与到期债务比等指标，识别“两高一低”的组合流动性风险。构建支付异常模型，将连续大额支付、高频对私支付、员工大额备用金借款、中小银行专项账户支付用途异常、不活跃账户异常交易等18个监测指标，形成系列规则模型和账户行为画像，预警提示资金支出不规范、疑似资金舞弊等线索行为。

七、坚持正向设计，推进财务数字化转型

以发展战略为起点，基于统一的建模方法和工具，结合巡视整改要求，对战略、能力、组织架构、流程、数据、信息系统等进行系统化的描述和分析，自顶向下建立符合战略要求的整体经营管理和科研生产业务模型。在TOGAF标准的业务、应用、数据、技术4个架构领域基础上，增加安全和标准两个领域，形成6A总体架构，指导数字航天建设的规划、设计、实施落地和持续改进。打通端到端使能流程，通过业务采购—合同签订—业务报账—共享核算—司库结算的一体化流程，形成资金集中支付的统一出口，同时加强司库安检力量，建设账户余额控制、黑灰名单校验、资金计划三道闸，全级次单位所有支付业务通过司库系统统一的“安检通道”，实现资金集中统一管理。通过端到端流程设计，发现断点与堵点，通过数字化手段解决，并优化业务架构和数据架构，来持续提升组织的运作效率。以“小组织推动大变革”的理念，精选业务骨干，结合外部优势力量，组建数字航天财务专班。按照“五定两出、六表一清单”的方法制定明确的目标、工作任务、工作计划和考核评价要求等，专人、专职集中办公，协调推进艰巨、重大的任务建设。

八、围绕高素质专业化，加强财金人才队伍建设

加强思想政治引领。集团公司总会计师上讲台，把讲政治的要求落实到具体工作中。加强总会计师报告和履职情况的了解掌握等日常管理。提升队伍专业素养。立足跟上数字航天建设步伐，组织财金负责人数字化专题培训，增强队伍适应数字化转型能力。组织2期财金青年人才专业素养拓展培训，提升善管能力。加强纪律建设。以党纪学习教育为契机，纵深推进全条线纪律建设，强化党员干部纪律规矩意识。注重正面教育与反面震慑相结合，以落实巡视、审计及各类检查发现问题整改为契机，对财金条线违规违纪人员严肃开展追责问责。

（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

2024年，中国航空工业集团有限公司财务会计工作

全面对正集团深化改革的新要求，勇担使命、开拓创新、求真务实、锐意进取，各项目标任务均按照预定计划顺利推进并达成预期成果，助力集团公司高质量发展。

一、稳中有进，发挥集团战略支撑作用

（一）高位对正国家战略，谋划2025年经营目标。首次组织召开经营工作务虚会，开门问策、集思广益，系统谋划2025年总体目标及各项举措。重点围绕2025年总体经营目标与重点工作任务、深化改革重点任务、高质量发展考核激励体系等方面深入谋划。

（二）规范国有资本经营预算管理，支持新兴产业和未来产业发展。做好国有资本经营预算管理，为集团公司发展战略性新兴产业、科技创新、建设原创技术策源地等提供重要支撑。制定印发集团公司国资预算绩效目标设置指引和绩效评价实施细则，以标准化推进提升申报质量，并将绩效管理进一步融入预算管理。

（三）推进数智计财建设，促进财务工作转型升级。加速推进价格、税务等模块建设和深化应用。基于集团税务管控需求，数据标准规范，上线税务数据集中功能，为集团税务数据集中管控及经营分析决策提供能力支撑，推动税务分析由“简单分析数据”向“深刻洞察业务”转变、由“被动分析历史”向“主动预测未来”转变。

（四）组织开展人均资产研究，为产业布局指引方向。聚焦集团从事实业的单位组织开展人均资产研究，深入分析集团公司人均创效、资产分布现状及差距，基于一体化发展思路提出优化产业布局及权衡设计资源要素的管理改进建议，研究“标准人”测算方法及应用场景，进行验证分析，形成管理指南。

（五）开展提质增效专项行动，提升发展质效。锚定“一利五率”经营指标体系，研究制定5个方面共31项主要工作举措以及3个方面重点保障措施，制定各部门的任务清单台账和各单位的专项行动工作方案，跟踪监控行动方案执行情况。抓好“一利稳定增长，五率持续优化”任务目标落实，保障实现提质增效专项行动目标，确保实现经营效益的合理增长和发展质量的有效提升。

二、稳中向好，发挥企业价值创造作用

（一）推进“两金”精益管理，健全“两金”长效机制。以“业财融合、突出重点、精益管理”为原则，结合集团公司军品、民品及商贸业务特点，围绕产业链协同、客户信用管理、货权管理等不同业态关注重点，通过梳理