

中国兵器装备集团有限公司 财务会计工作

2024年,中国兵器装备集团有限公司财务会计工作以“133”战略为统领,落实建设世界一流财务管理体系要求和财务管理“十四五”规划,坚决履行强军首责,加快产业布局优化和结构调整,坚持科技创新引领,以高质量财务管理助推高质量发展,着力“提质增效、转型发展、价值创造、风险防控”,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财务支撑。

一、推动提质增效,全力以赴稳增长

(一)提升经济运行质量。编制《集团公司战略执行评估及经济运行分析例会管理规定》,显性化规范化例会主要内容;加入创新性例会项目,按月通过例会平台实现经营、管理、文化等多维度多层次上下对齐统一。聚焦重大专项,将“大干120天”等专题融入月度监控,提升监控效能;强化经济运行领域监控,加大“两金”、经营性利润、减亏降债等经济运行重点领域监控,确保全年经济运行质量效益效率持续提升。充分发挥例会行动项作用,坚持“有会议就要有行动项”原则,跟踪行动项进展,实现问题PDCA循环。

(二)深化全面预算管理。下达2024年预算批复,逐项明确预算组织范围、经营预算和专项预算目标,细化分解落实,组织开展全级次企业横向到边、纵向到底月度预算分解工作,确保预算在时间维度和组织维度上有效分解。组织全级次企业编制2025—2027年滚动预算,强化年度预算与中长期预算、“十四五”规划衔接;聚焦2024年预算执行反思与2025年预算策划,创新性实现集团领导参与评审常态化、评审汇报模板结构化和“三个GAP+三个清单”标准化,上下协同,持续迭代形成预算共识。

(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。修订《企事业单位绩效考核办法》,组织开展全行业宣传贯彻,进一步传导国务院国资委质量效益、科技创新、产业控制和安全支撑考核新导向。科学合理确定考核目标,持续深化“一业一策、一企一策”差异化精准考核,完成

2024年考核目标确定和2023年绩效考核工作。

二、推进财务数智化建设,促进转型发展

(一)建立健全综合经营计划管理体系。牵头成立综合经营计划专班,以形成草案、锚定战略、优化框架、细化举措、查漏补缺为重点,明确综合经营计划定义与功能,结合计划工作推进情况,对124个重要节点事项逐一讨论落实,构建以4册计划体系、4类目标体系、4项考核体系为核心的分层分类分解管理体系,确立时间阶段、机构职责与具体流程要素,提高计划管理的规范化、标准化水平。制定综合经营计划和全面预算管理体系指南(V1.0)版,突出战略需求牵引、目标导向策划和计划运行管控,规范化显性化战略承接、计划编制、执行监控、考核评价全过程的组织、制度、流程及关键业务活动,形成PDCA一体化闭环管理。

(二)开展财务共享中心建设。集团财务共享中心依托流程标准化和数字化技术赋能,推动非涉M企业共享中心建设。拓展共享范围,研究制定内网共享中心建设方案,打通涉M企业财务共享路径。横向与集团司库系统、薪酬系统、数据中台以及电子采购平台实现数据贯通,纵向与企业业财一体化系统深度集成,实现业务到财务全流程线上化、标准化和规范化。探索应用新数字技术,充分挖掘数据价值,为经营决策做支撑,为集团公司数字化转型赋能。结合集团公司数字化建设总体实施方案,下发企业“一企一策”咨询方案。

(三)建设司库管理体系。编制《2024年司库体系建设重点工作安排》,制定5个方面20条工作措施及配套行动计划。组建司库专班,完成《司库体系深化建设三年规划方案》,落实重点工作,推动司库体系深化应用,高质量通过国务院国资委二期验收。针对突出难点,组织开展先行先试,开展司库数据治理,深化司库系统与共享中心互通互联,实现全级次企业往来单位与应收应付款项数据集中管理。将资金管理制度要求、内控措施、操作标准等嵌入司库信息系统,提升管控智能化水平。丰富司库风险监管应用场景,完善虚假贸易、挂靠经营等风险监测模型,依托资金流水、发票等关键要素赋能廉洁风险防控。

(四)加强财务人才队伍建设。加强总会计师后备人才储备,推动总会计师任职资格核准工作,80后总会计师后备人才占比大幅提升。建立集团公司青年财务拔尖人才库,完成集团公司优秀青年财务骨干培训班集训,提升参训学员综合素质。举办2024年总会计师培训

班,约100人参加培训,全方位提升总会计师队伍的履职能力与综合素质。

(五)深化管理会计应用。提高管理会计理论与实践创新能力,出版《基于高质量发展的企业集团财务管理体系》,首期印刷5000册,系统总结提炼集团公司财务理论研究成果和优秀实践案例。举办2期管理会计沙龙,进一步增强集团在管理会计领域影响力。加快管理会计数字化转型,调研多家企业管理会计数字化转型进展;发布3期管理会计数字化转型简报,总结先进单位转型经验。

三、提升价值创造,助力高质量发展

(一)推进世界一流财务管理体系建设。做好“1666”财务管理体系年度任务分解,完成所属企业“十四五”财务管理规划执行情况点检,督促完成情况较差的企业开展自检并分析原因,层层落实责任,统筹谋划“十四五”任务冲刺攻坚。发挥财务管理能力评价推进作用,优化评价体系,精准定位财务管理能力水平,加强以评促改,以评促建,确保“十四五”财务管理规划落实落地。根据“十四五”规划完成情况,结合企业经营情况开展多轮讨论,形成“十五五”财务管理规划方案初稿。

(二)加强财政税收管理。开展中央预算经费申请专题培训,根据宏观形势及财政政策变动方向,传导经费申请要求,最大限度争取财政政策支持。夯实税务管理基础,整理并下发“十四五”期间普惠性及地区性税收优惠政策清单;完成城镇土地使用税延续申请报告,会同相关单位开展多轮沟通;完成城镇土地使用税优惠政策延续申请。优化涉税事项管理,积极关注重大涉税项目,防范涉税风险。

(三)加强产融协同发展,优化发展资源配置。以融促产强化统筹,坚持统一集中管理,建立产融结合日常工作机制,制定《2024年产融结合实施方案》;优化考核体系,进一步下调金融企业效益类指标考核权重,增加合规经营和风险管理类指标比重;加强金融业务研究,形成集团公司绿色金融发展研究、海外金融服务体系方案、保险经纪公司服务集团产业高质量发展等专项报告,全面提升主业服务能力。充分发挥总部融资优势,指导金融企业加大支持集团主责主业力度,南方资产完成强军行动、战新行动投资;财务公司绿色信贷投放持续增加;保理公司全年保理业务大幅增长。

四、树牢底线思维,确保风险可控在控

(一)夯实财务基础管理。完善财务制度规章体系,制定下发《财务资本管理负面清单》《研发支出核算管理指引》《关于进一步加强财会监督的工作方案》等,持续深化会计监督管理。组织全级次企业开展关于资金内控、会计信息质量、财税合规、价格管理检查等方面的自查工作,形成问题清单并督促整改,针对财务基础管理薄弱环节开展治理。建立“三张表”分析体系,围绕“三张表”,基于企业的资产结构、产品利润结构、现金流向结构等,开展全级次多维度结构性分析,反映企业所面临的问题和短板,为公司整体的经营管理决策提供依据,为高质量发展奠定数据基础。

(二)做好金融、债务、贸易风险管控。推进金融板块专项治理,开展金融业务全面“体检”。研究制定专项治理回头看方案,严肃开展追责问责,做好专项治理“后半篇文章”。严格债务风险管控,系统梳理高负债企业预警名单,编制《2024—2026年资产负债率治理方案》,分类分路径精准施策。

(中国兵器装备集团有限公司财务部供稿)

中国电子科技集团有限公司 财务会计工作

2024年,中国电子科技集团有限公司财务会计工作立足于集团公司战略部署和改革发展,按照提升战略能力研讨会、年度工作会以及改革发展部署会等会议要求,持续提升“六个能力”,加快推动“六个转变”,加速推进“一体化穿透式”财务管控体系建设,完成各项目标任务。全年集团公司实现营业总收入4266亿元、利润总额277亿元,连续20年获评中央企业负责人经营业绩考核A级企业。

一、完成年度任务,强化战略支撑能力

(一)“一体化穿透式”财务管控体系建设进档提速。首次开展全系统非财务背景领导干部财经知识培训,脱产参训451人。完成国务院国资委管理型司库建设验收,全级次银行账户、票据实现穿透可视,全口径资金集中度近90%,有效识别虚假贸易、账户资金安全、汇票逾期等风险。完成财务数智共管系统需求方案论证和