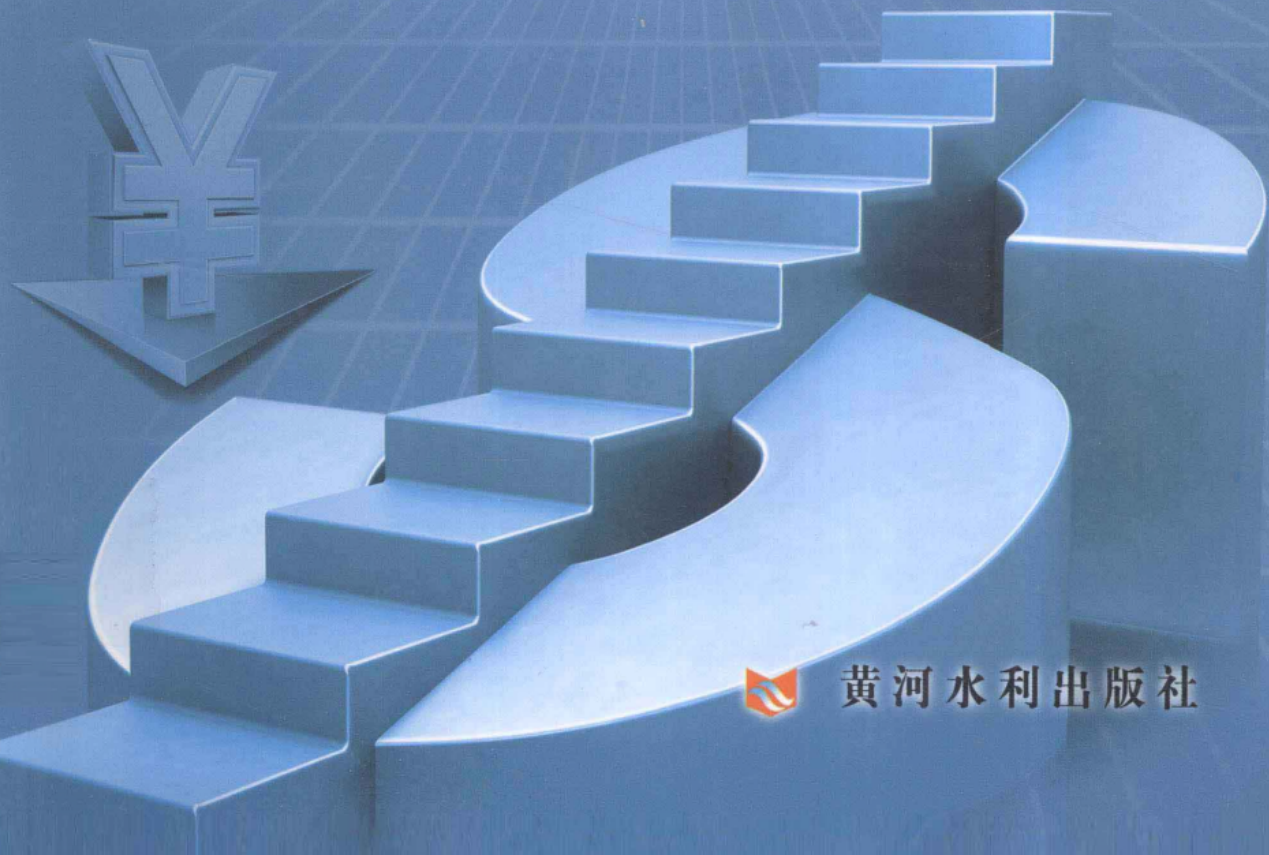
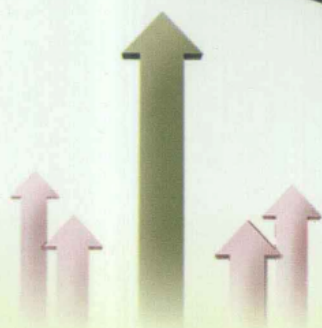


刘世伟 编著

转型升级与 财务管控



黄河水利出版社

转型升级与财务管控

特约编审 常建华
编 著 刘世伟
主 审 陈富刚

黄河水利出版社
· 郑州 ·

图书在版编目(CIP)数据

转型升级与财务管控/刘世伟主编. —郑州:黄河水利出版社,2011.9

ISBN 978-7-5509-0119-3

I. ①转… II. ①刘… III. ①煤炭工业-工业
企业管理:财务管理-河南省-文集 IV. ①F426.21-
53

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第184349号

出版社:黄河水利出版社

地址:河南省郑州市顺河路黄委会综合楼14层 邮政编码:450003

发行单位:黄河水利出版社

发行部电话:0371-66026940、66020550、66028024、66022620(传真)

E-mail:hslcbs@126.com

承印单位:黄河水利委员会印刷厂

开本:787 mm × 1 092 mm 1/16

印张:24

字数:554千字

印数:1—1 500

版次:2011年9月第1版

印次:2011年9月第1次印刷

定价:55.00元

《转型升级与财务管控》

编辑委员会名单

名誉主任:常建华

主任:刘世伟

副主任:陈富刚

编委:(以姓氏笔画为序)

马剑伟	马跃强	王福存	王景玉
王生交	王长利	牛吉平	石洪新
刘建葆	刘根明	成雪梅	余青海
李宏业	陈永刚	李乔成	李应周
吴东升	张毅	张汇臣	郑晓东
郑永泉	赵琦	赵海龙	赵运通
贾建峰	郭矿生	郭新法	郭德生
梁玉	魏红		

前 言

在我国从工业化中期向工业化后期转变的关键时期,煤炭工业的健康发展尤为重要。改造提升传统优势企业,转变煤炭工业经济增长方式,促进转型升级意义重大,任务艰巨。实践需要科学的理论来指导,围绕转变发展理念、创新发展模式、提高发展质量,河南煤炭行业会计学会组织了2011年煤炭经济管理理论研讨,广大财会人员就进一步树立现代企业经营理念,提高战略规划能力、经营决策能力和管理创新能力,各抒己见,硕果颇丰。此书也是广大财经工作者认真思考、深入研究、实践总结的结果。

雄关漫道真如铁,而今迈步从头越。中原经济区建设已上升为国家战略高度。作为煤炭经济管理工作,更要站位全局、抢抓机遇、勇于创新、努力奉献,把我省煤炭工业发展的宏伟蓝图变成灿烂的现实,助推中原经济区建设,为促进河南煤炭工业健康、可持续发展做出自己应有的贡献!

刘世伟

2011年8月

目 录

前 言

第一篇 加强内部管理,提高经济效益

我省工业结构调整现状问题及对策	刘世伟(1)
论财务风险对企业的重大影响及防范	郭矿生(10)
预算单元成本控制模型在煤炭企业成本管理中的应用	李乔成 张五星(16)
构建平煤股份“双轮驱动”的经营管理新模式	赵运通 张军辉(20)
基于全面预算管理的煤炭企业绩效评价与奖惩体系构建	苏孟献 张 轶(23)
财务管理目标和选择	张 乐(28)
大型煤业集团财务管控模式与手段研究	刘石友(33)
关于提高企业利用财务杠杆水平的探讨	马霞彦(37)
基于 EVA 的煤炭企业绩效管理的思考	赵海丽(40)
论国有大型煤炭企业扩张过程中的风险	杨 伟(44)
企业发展中的融资管理与财务风险控制	王 洁 李 岚(47)
企业集团财务管理体制问题研究	都经国(51)
企业集团财务管理体制问题之研究	习海燕(54)
企业集团资金结算中心运营管理存在问题及对策	马君晓(58)
浅谈煤炭企业并购中的融资方式及风险防范	吴秀东 王海燕(63)
浅谈内涵质量发展方式下的煤炭财务管理	尹士谦(66)
浅谈企业对银行承兑汇票风险的防范	刘月华(69)
浅议财务管理问题及建议	郎 明(72)
如何发挥企业财务管理的作用	柯 红(76)
树立战略成本意识 构建高效管控体系	张学红(79)
财务文化建设路径的思考	于栓友(82)
浅谈财务管理在企业全面风险管理中的作用	许国战 刘 青(86)

第二篇 会计核算与财务分析

煤炭企业加强资金集中管理的探讨	吴东升 张晓方 姜 华(89)
论现代企业制度与会计制度改革	郭新法 张 颖(92)
对标管理——煤炭企业成本管理的新尝试	马志兵(96)

构建煤炭企业集团战略成本管理体系的探讨	李 花(99)
关于对企业管理创新的浅析	王清连(102)
关于煤矿托管经营中资产清查及移交问题的研究	李建设 王 玉武(105)
河南国有煤炭企业战略重组风险分析	赵庚学(109)
集团型企业财务报告的局限性及改进对策浅析	申书彩(113)
简析企业财务风险管理的方法与对策	魏丽丽(118)
试论煤炭企业成本费用控制的有效途径	王红敏(123)
煤炭企业并购财务风险探析	朱红辉(128)
煤炭企业成本管控模式的创新	何宏伟(132)
国有煤炭企业成本管理与控制探讨	毛联儒(135)
煤炭资源整合中的财务风险浅析	任慧娟(139)
煤业集团公司财务成本控制问题研究	高 琳 杜 涛 王艳丽(143)
煤炭企业财务预算控制及成本控制研究	王 娜(146)
企业应收账款管理存在的问题及对策探讨	马俊华 杜海军 辛绍峰(149)
浅谈煤炭企业基本建设的财务管理	秦明晓(153)
浅谈企业兼并重组费用的会计处理	王顺超(156)
探析煤炭企业预算管理	牛 林 张 雁(159)
新会计制度的执行对企业经营会计核算影响的研究	张凤梅 李国武(163)

第三篇 会计委派、内部控制、提高会计信息质量

试论煤炭企业重组存在的财务风险及防控措施	李建超 郭永强(166)
对国有企业集团内部担保的风险控制	齐金伟(170)
关于煤炭资源整合中财务管控风险的几点认识	史鉴坤(174)
会计电算化档案的管理	丁晓冬(177)
煤炭企业财务风险防范与控制研究	朱双莲(180)
煤炭国有企业财务风险控制研究	肖竹君(183)
煤炭资源整合及财务管控风险研究	申小丑(187)
平煤股份在完善财务预算控制方面的探索	魏耀东(191)
企业财务预算控制及成本控制问题研究	李 惠(194)
企业内部控制浅析	张秋娟(197)
浅谈国有企业的内部控制	刘宏伟 谢新建(200)
浅谈煤炭企业财务控制体系的构建	郭海东(204)
浅谈企业内部控制制度	夏 浩(208)
浅析会计信息化环境下强化企业内部控制的措施	乔振清 张秋娟(212)

浅议煤炭企业会计委派制	任志红(215)
浅议选煤厂如何做好成本控制	赵 勇 刘 峰 樊军恒(218)
谈煤炭企业并购的财务风险及防范	李 娟(221)
浅议实施全面预算管理的重要性	王莹莹(225)
信息集成系统在煤矿成本管理中的应用	关 飞(228)
煤炭企业财务风险控制研究	许海琴(233)

第四篇 审计工作

试谈煤炭施工企业项目部经理责任审计	贺 岚(236)
新形势下履行内部审计职能问题研究	高 洁(240)
新形势下内部审计的职能及履行途径	陈淑华(243)

第五篇 其他

试论集团型企业财务人员组织化管理	余清海 赵小松(246)
浅谈在新税制下大型煤炭企业综采综掘设备的内部管理模式	赵运通 陈晓凌(250)
论企业财务制度与财务文化建设	马跃强(254)
会计信息失真之我见	亢建磊(258)
股权结构与上市公司业绩关系的研究	张福琴 冯朝霞(261)
关于对煤炭企业兼并重组的思考	朱向国(265)
关于兼并重组煤矿财务问题的探讨	赵文全(268)
关于实行内部市场化的思考	孟亚层(271)
关于煤矿资源整合中的问题探讨	李 伟 路建峰(274)
关于组建集团公司税务管理中心的设想	王运峰(278)
国有大型企业并购重组研究	李晓辉(282)
国有企业资源整合中财务尽职调查研究与应用	高 宇 吕琼丽(286)
以服务为导向建设煤炭企业财务文化	赵 魁(290)
快速发展中的煤炭企业集团税务管控问题研究	董银厚(294)
论煤炭企业的财务精细化管理	宋晓静(297)
煤矿兼并重组过程中需关注的管理及会计、税收问题探讨	葛 倩(300)
煤炭企业兼并重组、资本运作等财务管理问题研究	古亚彬(303)
煤炭企业税收制度整体改革问题研究	张美萍(306)
煤炭企业推行内部市场化管窥	焦培福(310)
煤炭企业资源整合中财务管控研究	陈 明(313)
纳税人权利的理论基础及含义界析	曾 杰(316)

企业新会计准则运行效果研究	徐国强(319)
企业纳税筹划探讨	习新乐(322)
浅谈煤炭行业资金精细化管理	赵三渊(325)
浅谈煤炭企业集团内部增值税纳税筹划	张炜利 张 鹏(327)
浅谈企业财务文化的建设	彭 洁(331)
如何做好企业税务会计工作	杨 锐 韩 联(334)
浅谈税务会计师的作用	李 静(338)
我国中小企业财务管理存在的问题及对策	王 洁 王春景(341)
浅议经济增加值的有关调整项目	侯雪梅(345)
区域利益研究的意义与现状分析	张雪锋(349)
事业单位财务管理存在的问题及相应对策	王 洁 谢安国(353)
税务管理在企业管理中的作用	董韶擎 刘铁刚(356)
同一控制下企业合并若干问题的思考	艾宏康(359)
新所得税会计中暂时性差异处理问题的研究	赵 倩(363)
应付账款会计处理的纳税问题	刘湘朋(366)
在煤炭资源整合中财务工作应注意的事项	刘 勇(369)
专用设备税务优惠政策研究与应用	任志国 刘振江(372)

第一篇 加强内部管理,提高经济效益

我省工业结构调整现状问题及对策

刘世伟

一、我省工业在保增长调结构中取得可喜成绩

2010年,面对复杂多变的国内外环境和一系列风险挑战,全省工业战线认真贯彻落实中央和河南省委、省政府决策部署,全力以赴保增长、保态势,积极主动调结构、促转型,多措并举,真抓实干,圆满完成了“十一五”确定的各项目标任务,全省工业经济呈现出了好的趋势、好的态势、好的气势,成功跨入全国工业“万亿俱乐部”,工业经济总量稳居全国第五位,新兴工业大省的地位得到进一步巩固。其具体表现在以下方面。

(一)工业经济发展跨上新台阶

全省上下坚持以工业化为核心,强力推进工业经济发展,实现了工业规模的快速扩张和效益的大幅提升。2010年,全省全部工业增加值达到11 950.8亿元,比“十五”末增加7 054.8亿元,占全省GDP总量的52.1%,比“十五”末提高了5.8个百分点。工业对全省经济发展的支撑带动作用进一步增强。2006年以来,全省规模以上工业企业主营业务收入以年均29.2%的速度增长,2010年突破3.6万亿元。工业企业利润年均增长36.3%,从2006年突破1 000亿元大关,两年跨上一个大台阶,2010年突破3 000亿元,工业企业盈利能力不断增强。

(二)工业结构调整取得新成效

我省坚持不懈地深入推进工业结构调整,壮大提升优势产业,扩大精深加工产品规模,促进工业转型升级。2010年,装备、化工、有色冶金、食品和纺织服装等五大战略支撑产业规模以上企业主营的业务收入占全省工业收入的62.8%。以高新技术和装备、汽车为主的先进制造业的业务收入占全省工业收入的22%。有色工业整体实力持续保持国内首位。食品工业超过广东省,居全国第二位。高加工度产品产量大幅提高,五年新增汽车、粮食加工、肉类加工、铝加工产能分别为25万辆、850万t、140万t和300万t。轿车和商用冷藏展示柜产量实现零的突破,分别达1.9万辆和2 014台;手机产量2.2万台,太阳能电池产量1.2万kW,数控金属切削机床产量1 981台,电解铝、铝材的产量之比从

作者单位:河南省工业和信息化厅

“十五”末期的1:0.5提高到2010年的1:1.1。

（三）企业竞争力有了新提高

五年来,我省加快重点企业发展,不断深化企业改革,大力推进战略重组,增强企业活力和发展动力,企业综合竞争实力显著提升。2010年,全省营业收入超百亿工业企业达到30家,比2005年增加23家,其中河南煤化超过1400亿元、中平能化超过1000亿元;16家企业入围2010年中国企业500强,比2005年增加5家。在大企业迅速扩张的同时,中小企业快速成长,2010年规模以上中小企业数量达到20293个,是2005年的1.9倍;民营企业经济规模占全省工业经济总量的比重从“十五”末的44.6%提高到2010年的70.2%,对工业经济发展的支撑作用进一步增强。

（四）产业集聚发展形成新格局

近年来,我省积极引导以产业集聚区为载体,明确主导产业,承接沿海产业转移,加快推进企业集聚发展,培育壮大了一批优势产业集群。2010年,全省产业集聚区规模以上工业企业达到5221家,占全省规模以上工业企业的25.5%;实现主营业务收入1.26万亿元,占全省规模以上工业的34.9%;完成固定资产投资5331亿元,占全省固定资产投资的33.7%;累计引进项目3230个,到位省外资金1854.9亿元,占全省的71.7%,洛阳动力谷、中原电气谷、郑州百万辆汽车基地等产业集群发展成效明显。

（五）自主创新实现新突破

五年来,我省加快培育创新主体,推进创新平台建设,着力突破关键核心技术,技术创新支撑带动能力明显增强,对全省产业升级发挥了重要作用。“十一五”期间,全省共培育国家级和省级创新型企业156家,高新技术企业517家,国家级高新区数量跃居中部六省首位。目前,全省拥有省级以上企业研发中心1013家,省级以上重点实验室75家,分别比“十五”末增长378%和123%;大中型工业企业投入研发经费达120多亿元,是“十五”末的3.4倍;国家重点实验室建设实现了历史突破,新增5家国家重点实验室;2010年专利授权量16539件,是“十五”末的4.4倍。

（六）信息化建设迈出新步伐

五年来,不断优化发展环境,完善工作体系和政策体系,加快信息化进程,推进工业化和信息化融合发展。2010年底,全省通信光缆线路总长度达39.5万km,提前完成自然村电话“村村通”工程。3G网络建设完成投入100多亿元,覆盖了全省市(县)以上城区、高速公路、机场和重点景区,基础设施建设超额完成“十一五”目标任务。“两化”融合取得阶段性成果,信息技术在企业管理和产品研发、生产、营销等领域的应用不断深入,先后有40多家企业入选“中国企业信息化500强”,郑州市被列为国家级“制造业信息化试点城市”。电子政务“一站、两网、四库、十二金”等项目基本完成预定建设目标,社会领域信息化稳步推进,农业农村信息化应用快速普及。

二、近年来我省工业发展采取的主要措施

在历史罕见的挑战和风险面前,我省工业能够取得这些成绩,确实来之不易,得益于始终做到七个“坚持”。

(一) 坚持谋划长远,加强规划导向,深入推进产业结构调整

针对我省工业发展中的新形势、新情况、新问题,根据国家政策导向和产业政策,按照远近结合、重在长远的原则,研究制定发展规划和政策意见,加快工业产业转型升级。

①编制科学规划。根据我省工业发展阶段和宏观形势的变化,先后制定实施了食品、有色、装备制造等六大优势产业及高新技术产业发展规划,启动了中原电气谷、洛阳动力谷、郑州百万辆汽车等重大基地建设,编制实施了十大产业调整振兴规划,及时调整工业发展的方向和重点,引导工业发展保持良好的发展态势。②严格产业政策。紧密结合河南实际,根据市场形势变化,采取严于国家的准入政策进行超前调控,明确了氧化铝、电解铝、水泥、煤化工等重点行业发展意见,坚决关闭淘汰自焙槽和 80 kA 以下预焙槽,限制日产 2 500 t 以下水泥发展,严格控制年产 20 万 t 以下甲醇项目建设,较好地抑制了盲目投资和低水平重复建设。加强对火电、水泥、电解铝、钢铁、铁合金等高耗能高排放行业限制类产能调控,加快推进我省能源结构调整,在全国率先推行电厂“上大压小”,关停小火电 978 万 kW。③突出发展深加工产品。根据国家宏观调控政策,适时调整投资重点,着力推进一批规模效益好、技术含量高、市场需求大、环境污染少、带动能力强的重大结构升级产品,不仅为工业发展提供了有力支撑,更为我省在激烈的区域竞争中争得了先机,赢得了主动。目前,我省铝工业企业平均规模和技术水平处于全国领先地位,实现了电解铝省内全部转化;通过上大压小方式建设了一批日产 5 000 t 以上新型干法水泥生产线,使全省新型干法水泥的比重提高到 98%,水泥行业技术装备和竞争力明显提升;公路客车、电力保护装备、起重机械、肉制品、速冻食品等优势产品行业龙头地位进一步巩固,钢铁板材比和中高档纸比重明显提高。

(二) 坚持加强引导,狠抓项目建设,增强工业发展后劲

围绕调整优化工业投资结构,强化政府性资金带动作用,通过建立项目建设目标责任制、配合联动机制、加强项目跟踪协调服务等方式,协调建设条件,解决突出问题,着力推进重大产业结构调整项目建设。“十一五”期间,全省累计争取国债资金、安排产业结构调整资金 25.9 亿元,支持了 735 个重大结构升级项目,带动投资 320 亿元,在成套装备、轿车、金属深加工、食品、服装、家具等高终端领域形成一批生产能力。省政府确定了 4 935 个重大工业项目,完成投资 6 070.8 亿元,建成投产 2 192 个重大项目,有力促进了全省工业投资快速增长。2010 年,全省城镇工业完成投资 7 546 亿元,“十一五”期间年均增速达到 35.2%,比全社会城镇投资年均增速高 3.6 个百分点。“十一五”期间,全省城镇工业投资超过 2.4 万亿元,是“十五”时期的 5.6 倍。

(三) 坚持改革开放,加快兼并重组,大力承接产业转移

加强与中央企业及优势企业的战略合作,先后与中石化、中石油、中粮集团等一批中央企业实现了战略合作,确定了商丘千万吨炼油等一批重大基地型项目。深入推进国有企业改革,加快大中型企业主辅分离和辅业改制、内部三项制度改革和重点企业上市融资,对近 5 000 户企业实施了改革改制,98% 的国有工业企业实现产权多元化,基本完成了省直机关所属企业脱钩改制工作,放开搞活了一大批中小企业,做强做大了一批市场主体。2010 年全省地方国有企业资产总额达到 10 003.9 亿元,比“十五”末增长 96.9%。深入推进企业战略重组,围绕煤炭、化工、钢铁、有色、装备制造等优势板块,大力推进跨所

有制、跨地域、跨级次的企业重组整合,共实施重点重组项目 613 项,合同引进资金 1 511 亿元,盘活资产 311 亿元,成功组建了河南煤化、中平能化等一批带动力强的大企业集团。大力实施开放带动战略,强力推进大招商、承接产业转移活动,以产业集聚区为依托,以经贸洽谈为平台,成功举办第二届中部博览会、中国(郑州)2010 产业转移合作系列对接活动等一系列重大招商活动,成功引进了泰国正大、富士康、百事可乐、兵装集团、娃哈哈、万向集团等一批对全省经济社会发展具有重要支撑作用的大项目、大企业。目前已有 68 家世界 500 强企业和 128 家国内 500 强企业落户河南,为我省工业新一轮发展积蓄了力量。尤其是富士康项目从正式开始谈判到第一批产品下线,仅用了一个月时间,被业界称为“河南速度”。

(四) 坚持调节调控,强化要素保障,保障工业平稳运行

坚持扭住发展不放松,根据不同阶段形势的变化特点,有针对性地采取措施,及时解决经济运行中出现的矛盾和问题。尤其是针对国际金融危机带来的严重影响,围绕保企业、扩内需、拓市场等关键环节,出台了“十大举措”、“八项措施”等一系列政策措施,有效遏制了工业经济增速明显下滑的势头,带动整个经济运行成功实现“V”形反转。加强工业运行监测分析,实时监测监控工业经济运行情况,做好预测、预警和预报。加大煤、电、油、运等重要工业要素的保障协调力度,针对迎峰度冬、度夏期间和不同时期电煤紧张局势,加强有关部门配合联动,多措并举提升煤电供应能力;加强煤炭铁路运输组织,确保煤炭稳定供应。积极破解企业特别是中小企业融资难题。大力组织推动银企合作,2010 年,仅省级层面组织银企签订贷款协议金额就达 1 798 亿元,较好缓解了企业资金紧张局面。

(五) 坚持发展民营经济,培育市场主体,增强经济发展活力

始终把发展民营经济和中小企业作为推动河南经济跨越发展的一支重要力量,坚持“两个毫不动摇”方针,按照“政治上放心、政策上放开、发展上放手”的要求,不断优化发展环境,狠抓各项政策落实,推动了全省民营经济、中小企业的大发展。先后制定出台了中小企业促进法实施办法、支持引导非公有制经济发展的实施意见、支持中小企业加快发展的若干意见、建立健全中小企业信用担保体系的若干意见等重要文件;河南省委、省政府坚持两年召开一次全省民营企业表彰大会,极大调动了全省民营经济和中小企业的发展积极性。重视中小企业融资担保体系建设,目前全省已设立各类担保机构 1 368 家,注册资本 523.88 亿元,在保余额 489.34 亿元;设立小额贷款公司 220 家,成立了省中小企业担保集团公司,有力支持了民营经济和中小企业发展。推动改善中小企业公共服务,支持中小企业加强技术改造和技术创新,帮助企业提升管理水平,开拓国内市场,中小企业在“专、精、特、新”发展方面迈出了新步伐,形成了一批有特色的产业集群。

(六) 坚持创新驱动,推进节能减排,提高可持续发展能力

针对我省能源原材料比重大、发展方式比较粗放的实际问题,狠抓工业节能减排,提高自主创新能力,着力推动工业向创新驱动型、资源节约型、环境友好型方向发展。加大自主创新和技改工作力度,集中实施一批重大科技专项,推动了特高压输变电设备、电动汽车、硅光伏、生物疫苗、风力发电装备、盾构等新兴产业的形成和发展。利用金融危机的倒逼机制,加快淘汰落后产能,圆满完成国家下达的年度淘汰落后产能任务,全省累计淘

汰水泥落后产能 5 500 万 t、钢铁 531 万 t、焦炭 167 万 t、关闭造纸企业 1 003 家,关停小机组 298 万 kW。扎实推进工业节能减排,积极推行节能减排技术应用,大力推广清洁生产,强化对高耗能产业执行标准的监督检查,“十一五”前四年,全省规模以上单位工业增加值能耗分别下降 5.9%、7.1%、10.8%、11.6%,主要工业污染物排放总量大幅减少,为全省顺利完成“十一五”节能减排目标作出重要贡献。

(七) 坚持企业服务,优化发展环境,助推企业发展

高度重视企业服务工作,围绕政策落实、企业减负、要素保障、市场开拓、项目建设、转型升级等关键环节,积极主动帮助企业排忧解难,优化企业发展环境。尤其在 2009 年“战危机、保增长”中,在全省组织开展了“企业服务年”活动,省、市、县确定重点服务企业 13 000 多家;2010 年又提出了政策导向、要素保障、市场开拓、融资服务等企业服务十大长效机制,建立完善了企业服务直通车、领导分包、首席服务员等制度,设立企业服务热线电话,实现了企业服务常态化、制度化。企业服务开展以来,累计解决企业反映的各类问题 24 000 多条;累计发放减负稳岗资金 28.4 亿元,惠及企业 77 000 多户次;探索推行涉企行政事业性收费“一费制”,组织开展重点项目建设环境、企业治安环境等专项治理;对涉企行政审批项目进行清理,扩大联审联批范围,企业发展环境得到持续改善。

三、当前我省工业结构存在的突出问题

结构调整是一项长期而艰巨的任务,虽然近年来我省持续不断地推进结构调整,工业经济规模和效益水平都有了大幅提升,但与构建现代产业体系的要求和参与国际国内日益激烈的市场竞争的形势相比,我省工业结构战略性调整的任务还十分繁重,加快工业转型升级刻不容缓。特别是金融危机以来,我省以能源原材料为主的产业结构受到严重冲击,工业增速在全国和中部的位次不断下滑,长期积累的深层次结构性矛盾加速暴露、集中凸显。主要表现为:

(1)从产业结构上看,能源原材料比重大,新兴产业发展相对滞后。初步估算,我省仅煤电铝产业链就占全省工业增加值 1/4 的比重,建材、有色、化工、钢铁、电力、煤炭等能源原材料行业占我省工业总量的比重高达 55.5%。与之形成对比的是,装备制造业仅占规模以上工业的 16.2%,高新技术产业增加值只占 3.8%,电子信息产业比重仅为 0.5%。资源型重化的特征是效益与资源价值关联度很高,在经济扩张阶段,资源能源类产业成为拉动工业快速增长的重要力量,而在遭遇危机的过程中,则成为导致我省工业遇到更大困难的主要因素。

(2)从产品结构上看,部分优势产业链条短,产品层次较低。我省的部分传统优势产业如食品、纺织、化工、有色、钢铁等产业,还缺乏全产业链企业,产业链位置上偏上游,价值链上偏低端。目前,我省初级产品的比重占到全部工业产品的 70%,工业增加值率仅相当于湖北省的 82.3%、湖南省的 80.1%和安徽省的 83.8%。在全国产量排名靠前的工业产品多数是初级加工产品,终端高端工业品产量排名均比较靠后。例如,装备制造业中数控金属成型机床产量仅占全国的 0.1%;石化产品中,氮肥、纯碱、烧碱等传统产品比重大,而高端石化产品比重不足 30%。

(3)从企业结构上看,大型优势企业少,中小企业发展不充分。2010 年全省规模以上

工业企业数达到 2.05 万家,而江苏省已达到 6.12 万家。从企业规模看,我省小型工业企业单位数占到全省工业的 89.8%,主营业务收入超百亿元的工业企业刚达到 30 家,而江苏省为 116 家、山东省也超过了 100 家。全国每万人拥有中小企业 83.3 户,浙江省是 500 户,而我省仅 38 户。

(4)自主创新能力弱。2010 年我省专利授权量仅相当于广东省的 13.9%、江苏省的 12.0%,99% 的工业企业是零专利。全省大中型工业企业中只有 1/4 建有研发机构,约 1/3 开展了科技活动,研发投入占主营业务收入的比重仅为 0.47%,企业尚未真正成为技术创新主体。

(5)部分产业集聚区集聚发展不够、主导产业不突出。我省 180 个产业集聚区已经成为市县重要的增长极、转型升级的突破口,载体功能和综合带动作用日益显现,但也有部分产业集聚区主导产业不明确,产业关联不强,往往是以“堆”代“群”,把集合当集聚,形不成资源共享和产品互换互用,集聚发展态势不明显。

四、推动工业转型升级的思路及举措

总体上看,我省工业经济已经进入由规模扩张为主向规模和质量并重、更加注重提升质量和竞争力的新阶段。我们要顺应工业发展的阶段性变化,坚持发挥比较优势与后发优势相结合,做大总量和优化结构相结合,着力构建结构优化、技术先进、清洁安全、附加值高、吸纳就业能力强的现代产业体系,加快由工业大省向工业强省转变,力争到 2015 年全部工业增加值超过 2 万亿元,形成 10 个以上超千亿产业集群和 100 家以上超百亿企业集团,实现工业整体竞争力显著提升,对经济社会发展的带动能力进一步增强。

今年是“十二五”规划的起步之年,保持工业经济持续快速健康发展尤其是取得产业结构调整突破性进展,对全省发展大局至关重要。按照河南省委、省政府工作部署,结合工业和信息化工作的重点,推动工业转型升级的思路及举措如下所述。

(一)实施重点工业行业行动计划,加快产业结构调整升级

根据我省实际,河南省委、省政府把加快产业产品结构调整作为抓关键、带全局的“八项举措”之一,力争通过 2 年时间,促进产业产品结构取得重大实质性进展,综合竞争力和整体实力迈上新台阶。根据省政府统一部署,我省制定了加快产业产品结构调整专项方案,其中包括 14 个工业行业的行动计划。这 14 个行业包括 6 大高成长性产业,4 大传统优势产业和 4 个先导产业。今年的工作重点:①大力发展高成长性产业。以汽车、电子信息、装备制造、食品、轻工、建材为重点,坚持龙头带动、基地支撑、高端突破,培育形成一批千亿元产业集群,力争主营业务收入超过 3.1 万亿元。②技改提升 4 大优势产业。把改造提升有色、钢铁、化工、纺织等传统优势产业作为保障经济平稳运行的重要支撑,今年力争主营业务收入超过 1.3 万亿元。③大力培育发展先导产业。积极推进新能源汽车、生物、新能源、新材料等产业发展,力争主营业务收入达到 2 000 亿元。

(二)扶持“双百”企业,培育大企业大集团

为了加快培育骨干企业,发挥骨干企业的龙头带动作用,省政府决定在全省选出规模效益 100 强企业和高成长高科技性 100 家企业,予以重点支持,出台了支持“双百”企业加快发展的 31 项政策措施。围绕双百企业培育,抓好政策落实。①加强对“双百”企业

运行监测,及时研究解决企业发展中出现的重大问题,会同省直有关部门,加强政策指导和服务,切实为企业发展创造良好环境。②切实搞好服务。在总结近几年企业服务活动经验的基础上,建立完善对 200 家重点企业的服务措施,逐步健全首席服务员、企业服务直通车等制度,及时解决企业生产经营中遇到的各种困难和问题,尽快形成重点企业服务长效机制,着力为重点企业发展提供优质高效服务。③推动企业转型升级。引导推动省“双百”企业强化技术创新能力,完善延伸产业链条,推动关联企业、上下游企业一体化发展,高效扩张产业规模,提高资源和市场掌控能力,参与国际国内高端市场竞争,形成一批行业领军企业。力争 2011 年,全省主营业务收入超 500 亿的企业达到 5 家,超 100 亿的企业 35 家左右。继续推进省内钢铁、煤炭、有色、建材、化工、装备等行业骨干企业整合重组,深化与央企及国内外优势企业的战略合作,提高生产集中度和资源利用水平。

(三) 承接产业转移,开辟产业转型升级的有效途径

加快产业转型升级最有效、最快捷的办法就是通过大规模承接产业转移,构建以重大产业基地、优势企业集团、特色产业集群为支撑的产业发展格局。专家分析,本轮产业转移黄金期也就 5 年左右,随后将会进入 20~30 年的稳定期。如果抓住机遇,就完全有可能借力发展,在工业发展上开辟崭新空间。①突出承接重点。根据不同产业的比较优势和薄弱环节,按照“竞争力最强、成长性最好、关联度最高、支撑条件最优、见效最快”的原则,分别确定承接重点,明确主攻方向。要围绕发展高成长性,大力吸引沿海地区产业链、产品链的关键环节和龙头企业到河南布点发展,带动当地企业集群、板块式转移;围绕改造提升传统优势产业,舍得拿出优势企业和优质资产引进战略投资者,积极承接能够促进精深加工、延长链条、提升水平的项目、技术、设备;围绕培育先导产业,积极引导外来资金投向,推动承接产业转移与承接技术转移、加强自主创新相结合,加快核心关键技术产业化,迅速形成规模。②举办好第二届承接产业转移系列对接活动。中国工业与信息化部已原则同意部省合作举办第二届承接产业转移活动,目前已启动项目对接前期准备工作,我们将围绕 14 个重点产业组织开展一系列专题对接活动,力争今年签订承接省外产业转移项目 1 000 个以上,引进省外资金 1 500 亿元以上。③抓好签约项目的跟踪落实。重点抓好富士康等引进项目的建设,对重点签约项目建立健全项目全过程服务、统计报告等工作制度,持续开展“四抓四促”活动,促进项目尽早达产。④推进新型工业化产业示范基地创建工作,打造承接产业转移示范集聚区。

(四) 营造良好环境,加快中小企业发展

中小企业不仅起着激发经济活力、配套产业发展的重要作用,更是实现富民强省目标的力量源泉。中小企业的发展要紧紧抓住 4 个关键环节:①抓好政策落实。2011 年 2 月份,河南省政府下发了《关于贯彻落实国发〔2009〕36 号文件精神进一步促进中小企业发展的实施意见》,从不同层面明确了扶持中小企业、民营经济发展的政策,各级、各部门要不折不扣地抓好落实,重点解决好中小企业发展环境、资金困难、财政支持、转型升级等方面的问题。②加强中小企业服务体系建设。积极整合各类服务资源,加强中小企业公共服务平台建设,推动建立各级中小企业发展服务中心,为中小企业开展订单式服务,形成“政府推动引导、中介机构参与、市场化运作”的公共服务体系。继续开展多种形式的培训,着力提升中小企业经营者能力素质。③着力缓解中小企业融资难题。积极引导金融

机构强化中小企业融资服务,加大对中小企业信贷的投放力度和覆盖面,力争今年中小企业融资增速高于信贷平均增速。要继续组织开展好中小企业银企对接活动。整顿规范各类担保机构,切实加强担保机构监督管理,推动担保行业健康有序发展。发挥好担保集团再担保作用,提高资金使用效率。完善中小企业上市培育机制,加强上市辅导,促进中小企业在中小板块和创业板块融资。④引导中小企业转型升级、集聚发展。要坚持专精特新、协作配套、创业创新、集群发展,增强中小企业发展活力。鼓励中小企业与大型企业开展专业分工、服务外包、订单生产等多种形式经济技术合作,尽可能多地融入到大企业产业链条。

(五) 推进自主创新和技术改造,提高产业产品核心竞争力

自主创新是改造提升传统产业、发展壮大先导产业、破解资源环境约束加剧等问题的治本之策。要准确把握产业转型升级对自主创新的迫切需求,以解决技术瓶颈为重点,以重大科技专项和重大科技工程为抓手,进一步凝练创新项目,壮大创新主体,丰富创新载体,完善创新机制,突出技术改造,以关键技术的突破推动传统优势产业改造升级和引领先导产业的形成发展。①突破技术瓶颈。在重点工业行业核心技术领域,组织实施重大科技专项,梳理出一批制约行业发展的共性关键技术集中攻关,务求取得突破。传统产业技术改造和产品结构调整重点为:开发煤制乙二醇、聚甲醛、煤制烯烃等技术,开发推广低温低电压铝电解新技术、高端铝材生产技术以及超高强度钢生产技术等核心技术;先导产业重点为实施电动汽车、动力锂离子电池、新型疫苗、多晶硅节能环保综合利用等关键技术。②培育创新主体。大力实施企业创新能力培育科技工程,促进企业加大科技投入,引导企业开发高新技术产品,发展高新技术产业,提升产品和产业结构;发挥科研院所和高等院校骨干作用,大力支持和引导科研院所和高等院校与企业联合开展提升产业核心竞争力的应用开发研究和成果转化;实施创新型科技人才队伍建设工程,加强国外、省外科技人才引进,动员全社会创新人才积极投身创新活动。③打造创新载体。继续以企业、高校、科研机构为依托,推进政、产、学、研合作,按照优势互补、协同创新、互利共赢的原则,建设一批工业公共技术研发中心和产业技术联盟,共同突破产业发展的关键核心技术;以主导产业和先导产业的骨干企业为重点,加快建设和发展工程技术研究中心、企业技术中心等各类企业研发中心。

(六) 淘汰落后产能力度,推进工业领域节能降耗

今年,全省单位生产总值能耗要降低3.5%左右,主要污染物化学需氧量、氨氮、二氧化硫、氮氧化物分别下降1%、1.2%、3%和0.6%,全省节能减排工作任务相当繁重,对工业领域的节能减排工作也提出了更高的要求。①进一步加大淘汰落后产能力度。按照淘汰落后生产工艺装备和产品指导目录,综合运用法律、经济、技术及必要行政手段,强化安全、环保、能耗等市场准入标准,加强监督考核,强化舆论引导和社会监督,坚决把能耗高、污染重的产能淘汰掉,确保完成年度淘汰落后产能任务。②大力推进工业节能降耗。进一步加强对高耗能企业的动态甄别,落实差别电价政策。深入开展钢铁、有色、建材、化工等行业能效对标达标活动,树立一批行业先进标杆企业,推广行业节能降耗先进经验。要选择量大面广、先进适用的节能技术,在高耗能行业中重点推广,大幅降低工业能耗。③推进工业领域循环经济发展。按照循环经济试点省建设要求,以有色金属、煤炭、火电、