

时跟进国家新近出台的税务政策,修订税务管理手册,完善境外行税务管理体系,梳理并形成税务政策法规手册。

## 五、研政策、重应用,提升数据信息管理水平

(一)完善统计制度体系,提升数据质量精细化管理水平。落实外部监管统计制度要求,完成多项系统改造、报表优化、金融统计调研等工作,提升系统自动化水平;创新资产负债利率管理工具,丰富统计管理报表,建立表内外一体化管理制度体系,为经营决策提供支持;完善数据质量管控机制,修订数据管理手册,组织开展银监会监管统计制度、人民银行金融统计制度培训,提升监管报表统计管理水平;推进新一代对外披露财务报告系统的建设,改善财务报告内部控制环境;推进多项源系统数据质量整改事项,开展年度监管统计自查工作,提升数据质量。

(二)推进IFRS9准则实施,提高会计核算质量。一是研究国际会计准则,重点做好IFRS9项目实施,统筹规划、提前布署、积极宣传,引导和推动各家机构将准则理念与管理经营相结合,借助准则转换的良好契机,优化经营模式,促进管理提升。二是优化对外信息披露。改进财务报告列报,推动资本市场波动环境下各项财务指标列报对经营业绩的合理反映,加强对外披露报表的质量控制,提升对外披露报告的编制水平和编制效率,加强各项披露材料提供的时效性。三是为20余项创新业务及时配套和新增会计核算规则及账务处理方案,密切关注损益报表项目异常变动,跟踪报表差错的修正情况,保障会计信息质量。

## 六、抓党建、强队伍,护航深化改革发展

(一)强化思想政治建设,学习贯彻十九大精神。落实“三会一课”制度,安排学习内容,加强党建课题研究,提高党建工作科学化规范化水平,促进研究成果转化,开展特色党日、知识竞赛等活动,将组织生活融入党员日常生活;制定党支部党风廉政建设及案防工作计划及任务分解表,组织形式多样的廉政教育活动,包括基地参观、知识测试、专题党课、谈话谈心等,多次组织党员观看警示教育纪录片,确保党建责任落实到位。

(二)加强人才队伍建设,夯实转型发展基础。选拔重点和新兴业务领域优秀年轻干部,早培养、重使用、严管理;健全优秀干部人才吸引、保留、容错机制,关心爱护基层干部,有效防止核心骨干流失;多次举办条线专家型培训班,提高员工专业素质和综合能力;加强部门文化建设和人文关怀,组织跨部门文体活动,丰富员工组织生活。

(交通银行股份有限公司预算财务部供稿 蒋喆斐执笔)

# 中国华融资产管理股份有限公司财务会计工作

2017年,中国华融资产管理股份有限公司财务会计工

作深入学习贯彻全国金融工作会议精神,回归本源、专注主业,深入推进计划财务条线的各项工作,圆满完成本年度财务会计工作。

## 一、坚持党的领导,做好党建工作

加强党的领导,把党的领导贯穿到公司计划财务工作全过程。召开专题组织生活会,认真开展批评与自我批评,查摆问题,深入剖析问题根源,切实提出整改措施。召开民主评议党员会议,按照银监会党组的要求,进行党员现场民主评议。以党课为重要形式,开展“两学一做”学习教育,全体党员认真研读《习近平总书记系列重要讲话读本》,学习习近平总书记《关于发挥社会主义政治制度优越性》的重要讲话和2016年以来关于经济金融工作的论述。开展党日活动,重温入党誓词,回顾党的奋斗历程,强化党员理想信念,深化对马克思主义历史必然性和科学真理性的认识。

## 二、完善制度建设,做好IFRS9新准则落地实施

(一)根据管理需要,对现有制度进行修订完善。出台了《资产证券化会计核算办法》,对资产证券化业务的会计核算规则进行了规范;修订了《会计档案管理办法》《分公司财务信息质量评价实施细则》《表外业务账务处理指引》《固定资产管理规程》《会计核算管理规程》等会计制度,规范并强化财务信息管理控制。

(二)对现有财务制度体系进行梳理,形成《财务制度汇编》。梳理公司近年出台的、现行有效的主要财务会计制度及政策文件并汇编成册,以便于各经营单元清晰了解公司主要财务会计制度及政策,更好地开展财务管理工作。

(三)开展《国际财务报告准则第9号》(IFRS9)业务和系统咨询项目,确保新金融工具相关会计准则2018年1月1日顺利落地实施。公司成立咨询项目领导小组和工作小组,及时解决重点、难点问题,把控项目进度,先后完成系统改造需求统计、新准则影响分析及配套制度建设等工作,有序推进新准则落地,并组织完成年末存量资产分类转换工作。

(四)组织新准则培训工作。结合新准则的各项知识点,对集团员工进行维度多样、深浅不一、循序渐进的培训,培训内容从普及性的准则内容介绍到详细的影响分析,从分类和计量的要求到减值、估值要求,从系统的操作讲解到详细的制度解读,逐步加深前台业务部门、风险管理部、信息科技部门以及计划财务部门人员对新准则的认知。

## 三、夯实财务基础,做好集团经营发展保障工作

(一)强化集中审核工作。做好财务集中审核,确保金融工具的分类和计量、收入确认以及大额费用支出事项真实、合法和合规,提升会计信息质量。有效利用内部管控手段,全面提升公司结账效率。进行会计核算指导,规范同类共性业务。以问题为导向,组织开展费用集中审核及财务核算专题调研。开展多维度数据分析总结,形成经营状况系列报告。

(二)做好资金管理。调整资金拨付流程,启用专户拨款,加强专户管理,确保对账及时、准确。严格审批资金拨付条件,按时完成项目资金拨付及上划资金确认。办理延

期、逾期事项,确保内部资金计息及时、准确。审核分公司报送的资金计划。撰写资金情况报告,对拨付资金的产品结构、期限结构等进行分析。将资金计划执行率、资金系统基础数据修改频次及用款计划修改频次等纳入考核范围,修订考核办法,引导分公司重视基础信息报送工作,提高资金系统的数据质量。

(三)完成税务管理工作。完成2016年企业所得税汇算清缴工作。持续关注“营改增”最新政策,全方位筹划并分析影响。积极应对集团税务稽查,向分公司、子公司提供协助。完成公司香港地区的各项税务工作,提供回归A股、发债等尽调工作的税务资料。组织向税务局报送数据工作。

(四)重视子公司财务管理工作。加强财务团队建设,提升集团财务管理软实力。不断完善财务制度建设,逐步统一集团会计政策。按季度召开子公司经营分析会、开展财务数据分析及预测工作,准确定位集团各版块的经营特点和问题。加强业务财务协同,积极支持公司业务发展,引导子公司向内涵型发展。

(五)关注集团资本状况,做好资本管理。根据银监会资本计量规则,定期对资本充足情况进行准确计量,规范编制资本充足情况报表。起草并公布了《资本管理实施细则》,优化经济资本计量方法,精准引导分公司的经营管理行为。定期撰写资本管理报告,支持管理层分析决策。

(六)完善财务信息系统建设。核算系统三期部署上线,加强对表外资产的监测和管理。建设资本管理系统,夯实集团资本管理基础。建立标准化的资产负债管理体系,为利率风险和流动性风险管理提供支持。完成网络版税控服务器上线,实现“营改增”税务工作的全流程管理。建设内部资金管控平台,实现资金管理的价值。研究分析数据标准体系工作方案,打造数据质量“度量衡”。

#### 四、积极统筹谋划,做好财务决算、审计等工作

(一)完成集团关键时点决算工作。组织召开全系统2017年中期、年度财务决算工作会议,全面部署财务决算、财务审计、H股业绩披露、A股申报相关的财务工作。高效推进并完成集团关键时点财务决算和财务审计工作,为H股业绩披露和A股IPO申报奠定基础。

(二)完成集团关键时点业绩公告的相关财务工作。起草2017年度业绩公告的财务报表分析、业务综述、资本管理和利润分配等章节,全面核对业绩公告财务数据,制作2017年度业绩路演PPT,用于香港业绩发布会放映。

(三)完成财政部财务决算、国有资本保值增值和绩效评价报告报送工作。根据财政部《金融企业绩效评价办法》和有关规定,报送了集团绩效评价结果,审核并汇总报送了母公司、子公司和债转股企业的申报材料。

#### 五、围绕发展战略,制订、调整经营计划

(一)做好分公司资源和经营计划目标分解。以稳定增长夯实基础、改善资本结构为原则,综合考虑内外部经济形势、各经营单位资源、经营目标分解下达总量和原则方法,编制并下达分公司全年经营计划与各季度资源限额。

(二)适时调整分公司资源和经营计划。根据二级资本债、优先股发行情况及公司盈利进度,在全年资本合规、满足目标资本充足率及目标财务关键指标的基础上,适时对分公司的资源分配、经营计划进行微调,按照增量资源配置量利润的原则调整资源计划。

(三)完善绩效评价办法,结合对经济发展形势的研判和对公司经营目标的考虑,引导分公司从实际出发,注重经营管理综合能力提升。

(中国华融资产管理股份有限公司计划财务部供稿)

丁春卿执笔)

## 中国长城资产管理股份有限公司财务会计工作

2017年,中国长城资产管理股份有限公司(以下称长城公司)财务会计工作认真贯彻落实监管部门要求和公司年度会议精神,研判内外部形势,统筹资产负债管理,优化预算考核体系,建设管理会计系统,优化资源配置效率,提升资金营运水平,夯实财税核算基础,提高信息统计质量,切实发挥了服务、支持和保障作用。

### 一、统筹资产负债管理,优化预算考核体系

(一)统筹和推进资产负债管理。采用经济资本等资产负债管理方式,充分发挥经济资本对优化业务结构、提升资产质量、控制风险总量的引导作用,确保母公司资本充足率不低于监管要求。加强资产负债“双线控制”,合理控制负债规模,有效防控经营风险。拟定《资产负债管理》《流动性风险管理》等文件,构建了公司资产负债管理的组织体系和流程。

(二)制定和分解落实年度预算目标。根据公司法人治理要求,综合人员费用增长、资产规模、经济资本、资本充足率等因素,确定了长城公司2017年经营计划、财务预算、投资计划等年度预算目标。在此基础上,按照“分类发展、做大做强、做专做精”的原则,将分公司分为三类,通过多种政策手段,支持一类做大做强,推动二类加快发展,引导三类做专做精,有效控制风险,优化配置资源。对平台公司,在综合确定其利润在集团总体利润中占比的基础上,根据各家公司行业排名、发展阶段等自身实际,分别确定预算目标。

(三)分类制定考核办法。对分公司采取经济利润挂钩奖励,平衡计分卡分类设计,引导差异化发展,培育自主经营能力、持续发展能力和特色专业能力。对平台公司根据功能定位、治理水平、所处行业、发展阶段,坚持“一司一策”的差异化考核政策,引导其扩大规模、增强功能、提升排名、提高效益、管住风险,实现有效发展。此外,围绕重点工作制定了多个专项考核办法。

(四)发挥财务支持保障作用。为配合做好长城公司引战、海外发债工作,在财税尽调、报表审计、数据测算、趋势分析等方面做了大量细致的资料提供、解释沟通、分析测