

做好各机构考核数据的统计工作,全面、及时、准确地提供各经营单位的目标完成情况。2017年度,长城公司连续第四年获得北京市西城区“诚信统计单位”荣誉称号。

(二)加强计划执行和监管指标监测。按季度完成经营分析报告,反映问题,提出解决措施和建议。编写资本充足率等监管指标分析报告,梳理成因,提出对策措施。根据业务经营需要,对资本充足率等监管指标持续进行监测和预测。

(三)修订文件制度,优化统计管理流程。根据长城公司改制后的架构体系、业务特点及监管要求,对现有体系文件进行全面梳理和修订,理顺了统计管理流程。

(中国长城资产管理股份有限公司计划财务部/资金营运  
事业部供稿)

## 中国东方资产管理股份有限公司财务会计工作

2017年,中国东方资产管理股份有限公司(以下简称中国东方)财务会计工作立足公司发展战略,围绕引战发债做优做细做实财务管理,在财务共享中心建设、提高财务核算水平和财务开支合规水平、支持业务发展方面取得重大突破。

### 一、开展财务预测,服务引战发债工作

引进战略投资者、发行二级资本债是中国东方2017年的重要工作。财会部从财务视角对公司业务发展、竞争优势、内部治理等方面进行分析,开展公司未来五年盈利预测并进行整体价值评估,预测中国东方未来五年的经营状况和财务成果,为领导决策提供重要参考,推动引战发债工作的开展。在公司董事会办公室(引战上市办公室)的协调下,参与确定预测思路,完善估值模型,与前台业务部门紧密配合、反复协商、深入研究、拟定未来五年集团主要财务指标,为财务预测和估值工作提供坚实基础。在财务预测结果初步成形后,多次参与讨论、提出修改意见、完善预测,确保预测的准确性和估值的合理性。引战过程中,对投资者提出的众多会计核算、财务管理、资金、税务等问题,逐个分析、妥善解答、一一落实。

### 二、统筹规划、多措并举,确保实现集团年度经营管理目标

(一)建立集团全面预算管理体系。修订完善《全面预算管理办法》,从资本配置出发,科学规划资产及负债规模,做到财务预算有业务规划支持,资产规模有资本和负债约束。

(二)完善绩效考核机制。在完善拨备考核政策的同时,优化激励机制,根据环境变化进行动态评估和及时调整;加大对全辖分公司不良资产的考核力度;针对集团不同子公司经营特点,引入个性化考核指标,加大合规经营和风险管理指标比重。

(三)完善资本管理机制。为实现资本达标的首要目标,

优化资本管理手段,强化资本配置效率;着手制定集团长期资本规划,科学配置资源。做好资本配置规划,逐月精准计量投放额度,超前布置动态调整。

(四)重塑集团资产负债管理体系。修订资产负债管理委员会议事规则,建立以资本配置为核心的经营管理模式,厘清职责,按月制订资产负债配置计划,指导投放规模与负债额度管理;探索主动的资产配置管理,做好资产效益、风险和流动性的平衡;制定整体负债管理策略,综合考虑融资成本、渠道和资金来源集中度等因素,确保公司的负债规模和杠杆水平控制在合理范围内。

### 三、财务共享中心全面运行,提升合规与服务水平

(一)系统建设取得突破性进展。2017年,是中国东方财务共享中心成立后的第一个完整会计年度。通过模块化、事件化的系统设计,中国东方完成了财务核算系统的全面落地,依托财务共享中心实现了全辖业务账务的集中处理,为提升财务管理水平及精细化管理能力奠定了坚实基础。

(二)财务工作规范化、标准化程度逐步提高。财务共享中心实现全辖账务集中处理,改变了以往分散核算的模式,从根本上解决了会计核算不一致及年底大量调账问题。财务共享中心强调全辖管理,不搞“一刀切”,允许地区差异的存在并及时出台细则,保证实务操作与制度的规范统一。财务共享中心依托系统,严格审核,有效拦截不合规事项;及时干预,严肃整改全辖普遍性问题;实施清单管理,妥善处理个案问题,本着普遍性与特殊性、原则性与灵活性相结合的科学管理原则一事一议;数据统一,便于事后监督检查。财务共享中心的设立大大降低了中国东方财务工作的合规性风险。

(三)优化管理带来工作效率大幅提升。一年来,财务共享中心通过召开小型座谈会、开展现场调研、分模块建立微信群等多种方式加强与各分公司的沟通联系,及时收集意见建议,对系统功能和管理工作进行持续改进优化。改随机派单制为专人负责制,并充实各级初审、复核人手,大幅提高了中心的工作效率。实现费用报销系统移动端上线,进一步提高系统使用体验,提高审批效率。举办财务职业能力提升系列培训,加强对中国东方全辖使用新系统、接受新模式的培训,缩短磨合期。

(四)积极探索挖掘数据价值。财务共享中心自设立以来,定期发布已上线模块运行情况报告,对工作效率数据、审核业务数据等进行动态监测,并有效运用中心所沉淀的丰富数据为集团财务精细化管理和财务决策提供支撑。

### 四、强化合规经营理念,提高财务开支合规水平

(一)为满足核算规范化以及财务合规化管理需求,中国东方于2017年全面修订费用管理办法以及多项财务管理规则,并下发了贯彻落实中央八项规定精神实施细则及财务共享中心操作指南等。

(二)为提高财务合规管理水平,中国东方充分发挥财务共享中心的平台优势,改变以前财务工作主要依赖预算控制及事后检查的被动局面,对部分分公司开展财务检查以及机票专项检查工作。针对财务检查、纪检监察、内部审计、巡

视等发现的财务问题,召开专门的财会工作会议,分析问题、严肃财经纪律并督促整改,夯实事中管理、加强事后控制。

## 五、提升税务管理水平,有效控制税收风险

(一)中国东方以做精税收管理为主线,加强税务筹划和指导检查为两翼,进一步强化税务管理工作。调整内部职能,稳扎稳打,做好日常税收管理;立足业务实际和监管要求,提高政策敏感性,研读税收政策,加强税务筹划,积极参与交易结构的调整与设计,促进业务健康发展;各税种归口管理,加强辖内各单位税务日常管理以及监督检查力度;建立税务风险管理体系,积极配合各地税务监管稽查,未发生重大税务风险。

(二)提升税务管理工作现代化水平。中国东方有序推进税务管理系统建设,包括企业所得税、增值税等重要税种在内的税务电子化管理平台于2017年底上线试运行。同时,在总结增值税管理实践经验的基础上,有序开展其他税种管理系统建设工作。

## 六、夯实财务管理基础,加强财会队伍能力建设

(一)做好信息编报和分析工作。参与银监会组织的非现场监管报表指标体系的修订。定期向银监会、国家外汇管理局等单位报送各类监管报告。撰写季度经营情况分析报告,运用公司财务数据对公司业务经营状况、财务表现、业绩亮点进行分析,为公司发展提出建设性意见。

(二)做好财务年度决算。根据财政部年度决算编制要求,精心组织、周密安排,圆满完成了中国东方2017年度财务决算工作。按时完成2017年度金融企业财务决算报告、2017年度金融企业国有资本保值增值报告和2017年度金融企业绩效评价基础数据报告。

(三)提升财会人员素质。组织全辖财务人员开展学习实践活动,抓重点,补短板,培养专业能力,弘扬专业精神。针对财政部发布的新金融工具会计准则及相关政策规定,举办专门培训,推动全辖财会人员更新知识,强化对新准则及财会政策规定的理解和把握,提升业务能力。

(中国东方资产管理股份有限公司财务会计部供稿 安兵  
马跃强执笔)

# 中国信达资产管理股份有限公司财务会计工作

2017年,中国信达资产管理股份有限公司财务会计工作以公司“二五”战略规划为统领,紧紧围绕公司经营管理的中心工作,加强资本管理,优化绩效考核、加强成本控制、防范财务风险,努力提升计财工作价值,圆满完成各项工作任务。

## 一、落实资产负债管理,前瞻性做好资本管理

通过构建分析框架,完成集团年度及半年度资产负债分

析报告,系统分析了报告时点集团及母公司资产负债规模与结构、盈利能力、风险状况、资本水平,并初步提出集团及母公司在当年度和“二五”规划期内的资产负债管理政策与目标。资产负债分析框架的构建和资产负债报告体系的确立,标志着公司资产负债管理工作向规范化、专业化迈出了重要的一步。提出在公司资产负债管理委员会下设立资产配置执行协调小组,形成定期会商机制的建议。为确保母公司资本充足水平、提升资产配置效率,先后提出了母公司半年、三季度及11—12月资产配置建议,供经营决策参考,确保母公司利润释放与风险资产规模增长相匹配。

## 二、落实经营计划,持续优化绩效考核

有序推进、全面落实计划管理各项工作。深入分析2017年国内外经济环境,外部政策和市场环境,结合公司“二五”战略规划和经营现状,结合集团经营策略与风险管理策略,计划财务部与分、子公司及各业务部门进行多轮沟通,并通过同业、投行分析师数据进行多方验证,合理确定2017年经营目标,制定集团整体经营计划,分层次、有侧重地细化分解至各业务条线。完善分公司考核激励体系,通过强化全成本核算理念、调整利润贡献指标评价方法,鼓励集团协同,落实经济资本管理,落地经营目标。适时出台考核补充事项,适应市场变化,应对经营挑战。

## 三、深化财务支出预算管理,加强集团财务、税务管控

(一)强化预算管理意识,优化财务资源配置。围绕公司年度经营计划和中长期发展目标,结合总部部门模拟利润中心、分公司差异化管理、子公司梯队建设等管理思路,调整预算配置方式,完成2017年集团费用预算分配。强化费用预算执行过程控制。定期进行集团财务支出预算执行情况分析,分析总分公司费用结构、支出进度和同比变动情况,督促费用支出规模的合理控制,强调财务资源效益。

(二)组织年度费用和资本性支出决算编制工作,完成成本控制考核评价。完成分公司年终考评中的成本控制考核评分,从成本收入比、预算偏离度、与历史和同类分公司比较等多个角度,全面反映分公司成本控制水平。根据分公司人员附加费水平对分公司绩效进行调增调减,引导合理列支各项福利支出,提高分公司福利待遇的公平性。严格按照财政部关于国有金融企业编报年度固定资产投资决算的要求,组织固定资产投资决算报表编报,并做好与会计决算的衔接。

(三)按照中央车改要求,完成公司公务用车制度改革,并做好2018年车辆更新计划。合理核定分公司车辆配置标准和数量,保证分公司业务开展的同时,控制分公司车辆运行成本。对境内控股子公司车改按照车辆配备不超标、交通补贴标准不超限、交通总成本不上升等原则推进,子公司自行实施经总部审批后的车改方案,同时加强对辖内分支机构的管理。结合此次车改,对分公司现有车辆进行摸底,制定了2018年公司车辆更新计划。同时制定集团《车辆配备及管理辦法》,巩固车改成果。