

等财务管理工作的同时,积极做好职能转变,按季度从财务表现、业务表现、风险管理、资源使用等多个角度对公司进行了经营分析并提出合理建议,为公司领导的经营决策提供有力的财务支持。

(四)健全会计核算政策,提高会计核算质量。制定并印发《分公司财务工作质量考核评价暂行办法》《公司内部联合投资项目会计处理规定(A版)》《会计核算集中审核管理办法》等会计核算规范,进一步提高了公司会计核算质量。

(五)扎实有序,保质保量完成集中审核工作。一是全面及时、保质保量完成母公司集中审核终审任务,扎实有序推进台账终审工作,确保公司金融工具的分类和计量、收入确认以及分公司部分大额的费用支出事项真实、合法和合规,不断提升母公司整体会计信息质量。二是积极推进分公司业务创新转型财务事前审核。参与分公司创新业务转型发展工作的合同拟定及业务交易结构分析,从集中审核角度,对分公司金融创新业务提出合理化的专业财务建议,会计核算审核工作早安排、早计划、早参与,推进财务风险关口前移。

(六)做好监管报表统计工作。一是完成银监会监管信息及外管局和统计局等监管机构有关月度/季度统计报表报送工作,保证了监管部门按时获取公司有关信息和数据。二是做好财政部季度分析会材料起草工作。撰写各季度经营情况分析会汇报材料,通过深入分析公司数据,全面展现公司财务表现、经营情况、业绩亮点以及发展策略,获得了财政部的肯定。

(七)关注“八项规定”和财经纪律的执行。一是发布《八项规定和财经纪律执行情况评价指标》,对集团内各类违反“八项规定”和财经纪律的行为进行考核扣分。二是完善《费用报销及管理制度》,费用报销严格执行“八项规定”和财经纪律。

八、重视培训,加强财务会计人才队伍建设

多次组织举办集团分子公司财务培训会议,对集团“营改增”工作、“国际财务会计报告准则”“金融资产证券化财务会计问题”“分公司财务分析要点”“公司经济资本管理和资源管控政策”“金融资产管理公司非现场监管制度简析”等问题进行讲解,提高分子公司财务人员的专业能力,加强了集团财务会计人才队伍建设。

(中国华融资产管理股份有限公司计划财务部供稿 郭兆利执笔)

中国长城资产管理股份有限公司财务会计工作

2016年,中国长城资产管理股份有限公司财务会计工作围绕公司战略规划,持续夯实会计核算基础,不断优化资源配置效率,显著提升资金营运水平,建立健全绩效评价体

系,稳步推进管理会计系统建设,有效提高信息报送质量,切实发挥了对公司业务经营的服务、支持和保障作用。

一、夯实会计核算基础,紧密配合股改工作

会计基础管理水平是衡量企业经营管理能力的重要组成部分。为夯实会计核算基础,紧密配合股改工作,在会计基础工作中始终坚持质量优先的原则,坚持规范化管理。

(一)认真完成2015年度会计决算报表的编审工作。一是配合中介机构做好年报审计工作。二是加强业务指导,及时解决问题,针对经营单位的共性问题,及时对分公司进行指导,提高了决算工作的效率。三是进一步优化决算报表软件功能,重新定制报表附注格式,补充完善了勾稽审核公式。

(二)加强会计基础管理工作。一是多策并举,确保“营改增”政策平稳实施。多次召开“营改增”业务培训会,为全员普及增值税知识,整理印发了增值税操作手册,及时准确地完成了增值税申报工作,编写了增值税系统开发需求,有效保证了增值税申报工作质量。二是完成千户集团税务数据采集工作。认真研究税务政策,分析数据来源,圆满完成了千户集团数据采集工作任务。三是配合公司股改进程,完成了公司改制建账工作。提前设计了公司改制前后账务衔接调整方案,模拟开展了改制建账会计调整,组织财务人员采用集中办公的方式,按时完成了改制建账工作,为股份制公司开展会计核算奠定了良好基础。

(三)保障数据的真实准确,为境外发债提供支持。一是配合聘请审计中介,协助其做了大量基础性工作,保质保量地完成了公司财务数据审阅任务。二是核实把招招债说明书、路演文稿中的全部财务数据,为海外债券顺利发行提供了财务支持。

二、优化资源配置效率,提升财务管理水平

优化财务资源配置是推动企业长期良性发展的保障,是企业实现其战略目标与经营目标的基本保证。为优化资源配置效率,公司在合理设定企业财务资源配置目标、厘清各种财务资源的基础上,深化落实多项安排。

(一)合理安排费用预算。一是按照财政部等监管部门规定编制年度费用预算,对业务费用进行统筹规划。二是为加强品牌宣传,提升知名度,采用“基础加专项”方式安排业务宣传费预算。三是贯彻落实监管部门要求,报送负责人年度预算。为贯彻落实财政部、中组部及审计署关于严格规范国有金融企业负责人履职待遇和业务支出的要求,编制了负责人履职待遇及业务支出预算,并按照要求报送财政部、银监会等有关部门。

(二)规范项目财务审核标准,做好采购工作。一是完成项目的成本效益审核工作,为公司科学决策、合规经营提供有效支持和服务。二是组织召开财审会和集中采购评审会议,节省预算资金,服务公司经营发展。

(三)对公司产品提出定价建议。为统一规范产品定价策略,根据公司现有业务类型,综合考虑各种因素,在测算及与相关部门进行沟通的基础上,对公司产品定价形成了

初步意见。

三、提升资金营运水平,加强资金风险防控

加强和改善企业财务资金管理是实现企业管理创新,推动企业管理工作的重要环节。为强化企业精细化管理,保障企业各项经营活动正常开展,公司在全面提升资金营运水平的基础上,不断加强资金风险防控水平。

(一)细化授信管理,优化融资结构,持续降低融资成本。一是积极推进公司扩增授信及续授信业务,实现从集中授信额度管理向多维度授信管理的转化,将授信品种、期限以及到期日等授信要素纳入授信业务管理范畴。二是在保证长期借款比例高于公司安全性要求的情况下,多举措优化负债结构,创新融资模式,降低融资成本。三是根据公司流动性需求特点,创新营运模式,对备付金实行流动性等级管理,提高备付金配置的科学性,努力提高备付金营运收益。

(二)加强集团流动性管控,完善资金管理政策,不断提升资金精细化管理水平。一是根据公司业务发展战略,不断调整和优化资金管理政策,通过设置“利率上限”、对传统资产包收购业务实行优惠利率、设置资金计划准确性奖励等一系列政策,降低内部借款利率,支持公司业务发展。二是立足集团角度,根据公司业务特点及发展趋势按季测算每日最佳现金持有量,定期监测和报告资金变动情况,并定期开展流动性压力测试,提高应对紧急流动性状况、满足突发资金需求的能力。二是结合公司的实际需求,对现有系统的使用性能、可扩展性以及持续优化潜力进行深入分析,积极推进资金管理信息系统建设,努力提升工作效率。

(三)加强内部控制与质量检查,严控各类风险事件发生。一是按照风险管理要求,持续加强部门内部控制及岗位制约,围绕部门的制度建设和风险管理两大业务职责开展工作,各项风险得到有效把控,全年无违约事件发生。二是针对各项业务的变化,重新梳理搭建制度框架和业务流程,统一制度建设标准并完善制度架构,增强了风险把控能力,提升了风险管控水平。三是强化事后监督,定期开展风险评估,优化业务流程,努力做到零风险、零差错,保质高效地完成各项业务。

(四)保障业务结算,确保资金业务的准确完整实施。一是保持高效作战状态,确保日常结算业务的高效、准确完成。二是不断规范、优化结算方式,梳理结算业务操作风险点,改进提升结算手段。三是加强各家商业银行账户管理,提高工作效率。

四、分解年度计划,优化绩效评价体系

科学、合理的绩效评价体系是服务于公司经营战略的重要管理工具。为全面推动公司高效开展工作,实现价值创造的最大化,公司在科学量化、合理考评的基础上,强化过程管控,全面优化绩效评价体系。

(一)分解落实年度预算目标。一是以公司中期战略规划为指引,综合资产规模、经济资本、资本充足率等各方面限制条件,确定了年度预算目标。二是根据盈利能力、资源

状况、风控水平、经济条件等因素,对业务板块和经营单位利润目标进行了分解落实。

(二)加强资产负债管理。一是充分发挥经济资本对优化业务结构、提升资产质量、控制资产规模的引导作用,对资产类别实现“全覆盖”,合理确定母公司可用合格经济资本规模。二是根据经营单位盈利水平等因素实行有效分类配置,确保母公司资本充足率满足监管要求。三是加强资产负债“双线控制”,控制集团、母公司资产负债率水平,核定经营单位表内外资产和负债限额,有效防控经营风险。

五、推进管理会计系统建设,推动财务战略转型

管理会计系统建设融合了以企业价值管理为核心的管理理念,是实现企业战略与精细化管理,提升公司管理水平的必经之路。为推动以构建管理会计体系为核心的财务战略转型,公司加快推进了公司管理会计系统建设。

(一)充分研究,全面规划,深度融合各方需求。一是开展系统选型研究,制定管会项目实施规划。在对国内外知名软件产品进行充分研究的基础上,选定合适产品,并制定了管会系统建设实施路线图。二是编写前台、总账等相关系统业务需求书,为启动系统实施做好准备。三是开展了多轮报表数据源核对工作,保证了管理会计报告体系的信息质量。四是开展财务共享中心建设模式研究,提出加快共享中心建设工作思路。

(二)持续优化,全面把关,强化过程管控。一是持续完善需求书,顺利完成项目包和子系统实施商招标工作。二是研究制定《子公司管会系统建设实施方案》,提前筹划公司集团信息化管控手段。三是优化各子系统与总账系统的关系与接口,充分考虑营改增和总账系统影响,对费用管理、银企直连、成本分摊等系统接口进行了调整和优化,为顺利启动系统实施做好相应准备。四是完成管会项目新增内容需求书的编审和验收工作。审核并验收通过了资金类业务、第三方资管业务和增值税业务需求书,满足了业务部门业务需求,持续推动管会项目建设。

六、提升信息统计质量,加强系统信息管理

优化信息统计方法和提高统计信息质量,是支持经营决策、满足时效性要求的重要手段。为全面满足社会监督、公司决策支持等多方需求,坚持质量优先、效率兼顾的原则,公司认真完成各项信息报送与数据分析工作。

(一)重视外部信息报送工作。一是落实银监会金融监管新规。针对银监会下发的监管新规,将监管新规进行分解和落实,并负责收集各单位上报的数据。二是报送各类监管报表。报送财政部、人民银行、统计局、外汇管理局共计100多张报表,约上万个数据,连续3年获得统计机关颁发的“诚信统计单位”荣誉称号。三是完成“二次引战”数据准备相关工作。多次开展与“二次引战”相关会议和培训,讨论研究“二次引战”业务分类和报表格式,形成了以项目为单位的报表,分解了集团协同和子公司相关报表数据。

(二)加强数据分析工作。一是编制统计快报,监测预算目标执行情况。完成了上年度预算执行情况收尾数据统计

工作,及时反映了集团母公司、分公司、平台公司和各业务部门的预算完成情况。同时,按照公司发展战略,对统计报表格式和相关模板指标公式进行了修改,使统计分析更好地服务于经营决策。二是履行统计数据辅助决策职能。形成《当前业务经营中需关注的几个问题》的专题报告,引起公司领导的高度重视。同时,形成4期《同业公司对比分析报告》,为领导决策提供参考。

(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

2016年,按照国务院部署,在财政部、人民银行、银监会、全国社保基金理事会等主管和监管部门及股东单位的大力支持下,中国东方资产管理股份有限公司(以下简称中国东方)顺利完成股份制改造,于2016年9月23日正式挂牌成立,并建立了以“三会一层”为核心的现代企业制度,成为一家具备可持续发展能力、公司治理结构健全的现代金融集团,开启了发展新篇章。2016年,中国东方财务会计工作在公司转型改制的新形势和公司业务战略的指导下,夯实会计核算基础,加快财务转型,努力构建现代金融控股集团大财务管控体系,充分发挥财务会计的职能,为公司改制后发展提供坚强有力的支撑和保障。

一、完成改制建账,服务公司商业化转型

中国东方在2016年10月完成改制后,财务会计的重要工作是做好股份公司建账工作,确保股份公司财务工作的平稳过渡。改制建账涉及内容繁多,账务处理复杂,对中国东方以后数年的业绩和工资绩效都有影响,财会部根据财政部批复的改制方案和评估结果,适时制定了详细、可行的改制建账实施方案,并下发了指导文件,指导全辖完成政策类和损失类资产买断账务处理、资金划转、表内表外财务数据的转移和冲销、商业化改制评估值入账等工作。至此,由财会部牵头,为改制而持续了3年的审计、评估、建账等工作全部圆满完成,为夯实资产,支持公司未来发展奠定了坚实的基础。

二、建立共享中心,实现财务管理模式重大变革

为满足集团财务精细化管理需要,适应集团快速发展,中国东方启动了财务管理提升计划,于2016年成立财务共享中心。财务共享中心的建立标志着中国东方在财务管理模式和组织架构上发生重大变革。共享中心采取分步实施方式,减缓对原有组织结构和财务人员的冲击,保障改革顺利进行,实现平稳过渡。首先,完成了财务管理组织架构、操作流程、财务制度的重建,并在2016年实现费用共享,即费用的申请、审批、支付和记账实现全流程电子化操作,费

用报销从线下到线上,实现从分散到集中处理的巨大转变。费用共享的实施使得公司在提升运营效率的同时,保证了财务开支的合规性。随着业务系统上线,业务系统和财务系统实现对接后,业务财务将实现一体化、自动化处理,财务共享中心功能进一步完善,并为搭建集团管控平台奠定坚实基础。

三、梳理成本费用制度,强化合规经营理念

为配合新财务管理系统建设和财务共享中心的建立,对现有费用管理规范进行梳理,由原有的《成本费用管理规范》《总部财务开支管理规范》以及各分公司制定的费用控制办法和《成本费用开支标准及审批权限一览表》合并调整形成《公司成本费用开支管理规范》(适用于全辖)。即由总额控制、分公司分散管理变更为报销流程系统化,统一各单位费用控制标准和控制流程。同时将《中国东方资产管理股份有限公司业务招待费、差旅费、会议费、公务用车费等费用管理办法》《中国东方资产管理股份有限公司负责人履职待遇和业务支出管理办法》中相关规定一并纳入新办法中,拓宽制度的约束范围,提高制度可执行度。在合规管理上,中国东方主要做了3个层面的工作:一是制度层面,根据“八项规定”精神,结合公司改制后组织架构,修订费用管理办法并下发实施细则,实现费用开支标准的统一和报销流程的统一。二是操作层面,财务共享中心严把财务审核关,严格费用支出。三是后监督层面,汇集日常监管以及纪检监察、内部审计、巡视发现的财务问题,召开专门的财会工作会议,对发现的问题进行分析、严肃财经纪律并督促整改。

四、扎实开展税务管理,降低公司税收风险

2016年是公司企业所得税的开征之年,也是“营改增”实施的第一年,公司税务风险陡然增大。中国东方重点做了以下四方面的工作:一是统筹全辖完成公司所得税计算缴纳、损失申报等工作。二是积极开展政策研究,及时下发指导文件,塑造发票管理、纳税申报等操作流程,加强培训,指导全辖分公司有序推进“营改增”平稳落地。三是定期开展税务监控检查,及时掌握分公司税务风险。四是着手开展税务管理系统建设,力争实现税务管理系统化、自动化、规范化。

五、加强财务分析,服务公司决策

财务分析可以为公司管理层提供强大的数据支持,对公司重大决策起着强有力的支撑作用,为公司长久发展奠定一个良好的基础。中国东方通过分析相应的财务指标,对公司整体的偿债能力、获利情况、运营能力以及未来的发展趋势进行科学和系统的分析、评价,找出公司优势及不足,从而达到对公司经营情况有一个较为客观的评价及了解,并为公司改制后的发展提出建设性的建议,最终为公司的决策层、经营管理层服务。中国东方不断加强公司财务报表分析工作,提高财务报表分析质量,从而起到提高内部管理水平的作用,最终为公司的经营目标发挥应有