

会计核算工作正常、有序、高效、协调运转。

(一)做好清产核资和年度会计决算工作。一是全面核各类资产价值,明确减值准备等会计政策,顺利完成清产核资工作。二是优化报表软件,加强政策辅导,圆满完成年度报表编制工作。

(二)加强需求平衡和数据管理工作。一是开展新系统功能变更的需求平衡,针对传统业务系统和投资与综合金融平台等,完成业务系统变更需求设计。二是统筹规划集团综合金融服务平台基础信息管理,协调经营单位系统信息补录,进行前后台项目编码统一问题的专题研究,完成基础数据的整理工作。

(三)履行公司统计信息报送职责。一是做好统计快报和同业分析报告的编制工作,按月进行业绩展示,提高预算监督管理和经营决策辅助能力。二是做好信息报送工作,全面反映公司业务经营情况,满足监管要求。

## 五、注重财会队伍建设,强化财务监督职能

不断提高资金财务从业人员的基本素质,加强交流和培训,开展系统性业务指导,部署财务专项检查,推进制度体系建设,提高服务能力,防范经营风险。

(一)加强交流和培训。召开年度报表汇审会和决算工作会,对预算考核、财务管理、会计核算、资金管理和信息统计等方面进行培训讲解,安排业绩突出的经营单位进行经验交流,并在办公系统开辟财务交流板块,促进系统工作顺利开展。

(二)开展系统性业务指导。一是组织视频培训,在系统工作会议上介绍宣传资金财务管理制度,促进制度落实执行。二是组织开展资金财务工作检查,促进经营单位重视学习制度规定,提高系统管理工作水平。

(三)部署财务专项检查。开展全公司范围内的内部控制和会计核算的自查整改工作,提高财务管理水平。

(四)加强制度建设,夯实财务基础,不断提升财务管控水平。结合业务经营发展的需要,对原有文件制度进行审查和修订,促进商业化业务的开展。

(中国长城资产管理公司计划财务部/  
资金营运事业部供稿)

## 中国东方资产管理公司 财务会计工作

2013年,中国东方资产管理公司财会工作紧紧围绕公司的经营目标和发展战略,以改制审计评估、经济资本管理、协助项目设计、规范会计核算、深化财务分析、强化费用管理为工作重心,服务业务,服务决策,服务转型,充分发挥财会对公司业务发展的支持和保障作用。

### 一、引入经济资本理念,促进公司可持续发展

(一)拟定经济资本管理办法,建设经济资本管理制度。

为了主动适应监管要求和形势变化,落实监管部门对资本充足率的要求,满足公司加强风险管理、保证持续健康发展的要求,传导资本约束压力,拟定《经济资本管理办法》《经济资本配置办法》等文件,从制度建设上规范经济资本管理相关政策,构建流程和组织框架。此外,在全辖上下进行多轮推广培训,先后下发多期专题文章,进行相应的知识普及,提高全辖对经济资本管理的关注度和认知度。

(二)建设资本管理信息平台,推进经济资本管理系统上线,做好资本计量等基础工作。一方面进行系统建设和开发,以管理会计系统为基础平台,利用客户关系管理系统和财务系统等多个系统整合数据,对公司各类投资项目的成本、收益及经济资本占用情况逐一统计汇总,初步实现经济资本的计量、分配、监控和评估;另一方面结合公司业务导向和风险管控要求,利用计量的数据反复测算平衡,确定经济资本调节系数。管理会计系统主体功能框架和数据框架初步搭建完成,为公司在2014年试行经济资本管理提供系统和技术支持。

(三)配合经济资本管理,健全绩效考核体系。制定以经济资本理念为核心的2014年绩效考核办法,办法体现了资本约束原则和结构优化调整原则,在追求利润最大化的同时,强化经济资本的激励约束机制与风险管理,通过经济增加值和经济资本回报率的协调配合,引导各经营单位优化存量及增量资本结构,减少资本消耗型业务。

### 二、研究项目交易模式,深度支持业务发展

(一)介入业务前端,协助项目交易结构设计。坚持服务业务的宗旨,主动参与公司调研和前沿业务讨论,深入理解各项新业务的操作模式,协助各经营单位解决工作中出现的各项问题。针对公司业务的个性化和非标化,将财务工作从业务流程后端的记账和监控逐步向前端推移,在交易架构形成前,从会计核算、税务、资本管理的角度对交易结构提出专业意见,从源头对交易进行规范,确保交易结构能够实现公司的交易目的,为公司业务发展提供技术支持。

(二)从财务角度促进资产管理业务的发展。第一,走访主要的会计师事务所,梳理多种财务上可行的资产管理模式,并对办事处进行相应的培训;第二,联合评级机构开发公司资产转让风险测试模型,为公司“先投后转”的资产管理模式提供会计和业务基础;第三,协助其它部门和部分办事处开发嫁接资产信用保证保险的资产对外转让模式,实现资产的真实销售。

(三)就公司热点问题发布专项问题研究,指导办事处的业务模式推广。密切关注办事处业务开展情况,并紧密结合具体业务模式,研究各监管机构最新出台的办法,就办事处关心的热点问题,如权益投资和债项投资的区分、证券化资产转让及经济资本占用等问题,通过发布内刊的方式,从财务角度进行解读解答,丰富办事处业务人员和财务人员的知识,切实指导办事处合规开展业务。

### 三、规范会计核算管理,夯实财务信息基础

(一)加强财会制度建设,规范核算管理。针对公司不

断创新的业务模式,按照实质重于形式的原则,重新对公司业务类型进行归纳和梳理,先后制定并发布《商业化业务会计核算办法》和《资产证券化业务会计核算办法》,指导办事处加强会计核算工作,确保会计核算能够真实、准确、完整、及时地反映公司的财务状况和经营成果,满足公司经营管理和日常监管的需要,提高会计信息的相关性和有效性。

(二)开展会计检查工作,加强对办事处会计核算工作的监督和管理。针对公司商业化业务模式不断创新、非标准化交易结构不断增加、会计核算复杂性不断增强的情况,选取商业化业务交易量大、业务品种多的办事处开展全面现场会计检查,根据检查中暴露的有关问题,分类整理,针对集中反映的商业化业务会计核算、费用合规性及税费的计提与缴纳等差错率较高的重点领域制定整改措施和要求,发布全辖以规范办事处会计核算,加强会计管理工作。

(三)定期举行培训,提升全辖财会人员的素质。针对财政部发布的一些与公司业务密切相关的新准则,以及较复杂的业务类型的核算办法等,举办专门培训,提高全辖财务人员业务知识的时效性,强化全辖财务人员运用具体业务核算办法的能力。

(四)做好2012年度财务决算,完成决算报告报送。向财政部及时报送2012年度金融企业财务决算报告、2012年度金融企业国有资本保值增值报告和2012年度金融企业绩效评价基础数据报告。

#### 四、提升统计管理水平,增强辅助决策能力

(一)按时保质地对外报送有关统计资料。2013年以来,完成对财政部、银监会、人民银行、外管局、统计局等各类外部监管部门60余次、累计超过500张的报表编制和报送任务,保证公司数据信息畅通。

(二)结合业务发展特点,细化内部统计报表。为配合公司新商业化业务开展,根据管理需要重新设计内部报表,并及时发送全辖和公司领导作为公司决策的依据,协助业务部门对新商业化业务的开展进行考量和分析。

(三)加大同业沟通力度,深化同业分析。在保证报送数据准确的基础上,努力采用更加科学的方法对公司整体的经营情况进行分析,不断提升分析能力和数据质量,同时加大与同业的沟通力度,为公司管理层经营决策提供更详尽、更准确、更全面的信息支持。

#### 五、提高财务管理水平,贯彻成本效益意识

(一)费用资源配置与价值创造挂钩,提升配置效率。在成本费用管理方面,围绕成本的整体控制和费用合规性两大管理目标,合理控制总量、调整结构,尽量减少不合理的开支,保障费用合规性。在对历年管理费用进行详细剖析的基础上制定年度管理费用控制的相关办法,按季实时监测和跟踪分析。从完善管理及考核制度等方面入手加强费用控制:一是商业化收益部分与管理费用挂钩,在保障办事处业务增长需要的同时,促使其自主控制费用;二是充分体现中央关于控制管理费用的政策,对多项费用规定严

格的控制办法及封顶措施。在业务大幅增长的情况下实现了费用不增长的目标。

(二)加强税务管理,科学实施税收筹划。跟踪税务政策的变化情况,做好税收政策法规及专项问题研究工作,及时提出应对措施,加强与税务机关等监管部门的协调,积极进行税务筹划,合理降低税务成本,做好年度企业所得税清算工作;整理和解决商业化业务中面临的诸多税务问题,针对性下发营业税、印花税等税种的管理指导性文件,并督促落实和执行,保证新业务能够合法纳税,排除重大的税务隐患。

#### 六、成立资金运营中心,保障公司业务发展

(一)积极开展融资授信,化解流动性风险。2013年成立专门的资金运营中心,有效地抵御“钱荒”所带来的冲击。在资金市场动荡的大背景下,仍增加了授信银行,扩大融资授信额度,并与多家银行建立战略合作伙伴关系,维护融资渠道畅通,满足公司的流动性需求。此外,通过提前还款与续借等多种手段,提高公司的中长期资金占比,消化错配金额,调整负债期限结构,减轻公司改制转型期的流动性压力,为集团业务的发展提供资金保障和支持。

(二)合理运营资金,有效控制成本。通过同业存放、债券交易等多种有效的市场手段,合理运营备付资金,较大幅度地提高资金收益,高于同期货币市场基金。在超额备付的情况下,为公司减少资金备付成本。

(中国东方资产管理公司财务管理部供稿)

梅孝峰 戴卉君执笔)

## 中国信达资产管理股份有限公司财务会计工作

2013年12月,中国信达资产管理股份有限公司(以下简称“中国信达”),在香港成功发行H股,完成商业化改革试点任务。中国信达的计划财务工作全力配合上市相关程序,在加强科学化、精细化管理,组织落实综合经营计划、加强资金管理和资金运营、推进集团会计信息集中管理、扎实做好各项财务日常工作主动服务前台等方面,为公司成功上市发挥支持和保障作用。

#### 一、多方位、深层次支持公司上市

(一)争取财税等监管部门的支持,妥善处理以前年度财政部会计信息质量检查及北京市国税局专项检查事项,解决上市公司面临的政策性税收优惠问题,组织开具上市必备的纳税合规证明,消除上市障碍。与财政部、国家税务总局及北京市国税局反复沟通协商,申请改制后税收优惠政策,彻底解决公司改制后的税收政策问题,为顺利上市夯实了基础。

(二)组织上市中介机构选聘的集中采购。选聘包括审