

批准,最终发行额度为250亿元,取得1.46倍的超额认购率和较低发行利率。同时,认真开展其他融资研究,针对当时资本充足率状况和最新监管动向,提出核心资本补充方案,提出A+H两地同时配股的融资方案建议,并切实推进融资方案的实施。

(交通银行预算财务部供稿 李逸执笔)

中国华融资产管理公司 财务会计工作

2009年,是中国华融资产管理公司(以下简称公司)商业化转型发展过渡期的最后一年,也是公司发展最为关键的一年。公司按照五年三步走的发展战略和“12345”的具体工作思路,紧紧围绕求创新、谋转型、抓利润、促发展的主旋律,从思想观念、管理模式、风险管控、激励约束机制、内部管理方面,全方位加大改革发展力度,各项财务管理工作取得较好的成绩。

一、组织实施以利润为中心的财务计划

紧紧围绕以效益为中心的指导思想,突出经营利润考核,广泛开展工作调研,充分听取办事处和子公司意见,制定2009年公司经营目标。在任务分解中,综合考虑各办事处、子公司2008年目标任务实现情况、占用公司资源、收入成本核算、减亏目标等情况,反复测算,分解落实,以确保经营目标能够有效分解到各个经营单位,突出财务计划跳起来够得着,又不能轻松得到的要求。从利润计划执行情况来看,2009年公司实现净利润8.21亿元,比上年增长103.72%,全面超额完成全年必保和力争利润计划。

二、初步构建科学有效的正向激励机制

一是借鉴平衡计分卡绩效考核理念,以强化利润考核、成本控制、业务创新、风险管控为中心,在总结办事处和子公司业务特点的基础上,积极探索和建立以利润为核心、以平衡计分卡为基础的指标考核体系,并制定《商业化转型期办事处绩效考核暂行办法》和《子公司绩效考核暂行办法》,对办事处主要采用考核净收入指标,子公司采用经济增加值和净利润指标。二是公司选择8家办事处实施转型试点,通过适当扩大经营自主权和营运资金额度、提高管理费用指标、调整绩效人员费用考核等措施,加大对试点办事处的正向激励和考核奖励力度,鼓励多创利润,促进业务发展,使试点办事处成为公司稳定持续的效益增长点。三是各办事处以创新的思维积极开展内部管理改革,打破平均主义和大锅饭,建立以商业化收入和贡献为核心的绩效考核管理体系,充分调动员工开拓商业化业务的积极性,取得良好成效。

三、加强财务管理、严格控制成本支出

加强财务管理,严格控制成本支出,按照以收定支、确

保重点的原则,积极探索加强成本管理的新路子。一是制发《关于切实加强财务管理严格控制费用开支的通知》、《关于厉行节约、反对奢侈浪费的通知》和《关于深入开展清理检查“小金库”工作的通知》,及时编发了6期《增强勤俭节约意识 严格财务费用管理》的专题简报,统一思想,强化各经营单位、全体员工勤俭节约办企业意识,树立艰苦奋斗、反对浪费的良好企业文化,采取有力措施压缩各项费用开支。二是组织系统内各单位对2007-2008年度财经纪律、财务制度以及财务内控、费用开支、资金往来、固定资产购置等方面的开展财务自查,对11家办事处、2家子公司开展专项财务检查,对检查发现的问题提出了整改建议或工作要求,并督促全系统加强整改,严肃财经纪律,规范财务行为。

四、科学统筹资金调度,提高资金使用收益

为支持和促进公司商业化转型,确立“在确保资金安全的前提下,科学统筹资金调度,以理财和融资管理为核心,提高资金效益,促进公司业务发展”的指导思想,公司资金管理工作逐渐向专业化、系统化和科学化的方向发展。一是合理调度资金,支持公司直接投资和办事处投资项目。为各家办事处核定低成本的营运资金,并对8家实施转型试点的办事处给予更为灵活的政策,优化业务审批流程,适当扩大办事处经营自主权,鼓励办事处大力开发市场资源,增强自我发展、自我约束能力和转型发展的信心。二是积极开展短期理财,提高资金运用效益。在银行利率和银行理财收益率普遍下降的情况下,通过合理调节系统内资金余缺、拓展新的合作单位等有效措施,提高资金收益。三是组织筹建资金运营管理中心,研究并提出筹建方案,进一步提高资金管理和使用效益,为公司进一步拓展商业化业务提供更加科学、系统、有效的资金服务。

五、完善财务软件,规范会计核算

根据银监会对资产管理公司从2009年起执行新会计准则的要求,以及公司开展商业化业务对项目管理、成本核算、利润考核、财务数据统计分析的需要,计划财务工作将新会计制度和会计电算化2项基础工作作为重点,夯实会计管理基础,规范全系统会计管理和核算工作。一是制定新会计制度,执行新会计准则。公司制发《商业化业务核算规程》,通过统一会计政策、统一会计科目和统一会计报表,规范公司、办事处及下属子公司的会计核算,为建立集团公司财务体制、不断提升财务管理水平打好基础。二是开发投产新财务软件,全面准确核算反映商业化、政策性业务。从2009年起,分别在2套不同的财务系统中按照资产管理公司会计制度和新会计准则对政策性业务和商业化业务进行核算。

六、圆满完成年终决算,部署下年决算工作

一是按照2008年决算工作安排,组织开展年终决算工作,编写2008年度财务报告,全面分析公司2008年财务运行情况,并上报财政部,连续4年被评为全国金融企业财务决算报表工作先进单位。二是组织召开2009年年终决算工

作会议,总结、分析2009年财务管理工作情况,部署2009年年终决算工作,研究公司2010年的经营计划任务和绩效考核办法,为客观总结2009年、科学谋划2010年做好前期工作准备。

七、加强财务分析,提供决策依据

一是为更好地反映公司各项经营成果,提高分析质量,不断探索和加强财务分析的方法和手段,按月、季、年认真进行财务分析,并提交有关财务资料和数据。力求既能客观、清晰反映财务信息,又能紧密结合公司业务,对公司业务发展做出客观评价,提供决策依据,提出改进建议。二是按季组织子公司季度财务分析会,对子公司财务报表进行季度分析,上报《季度财务情况报告》。

八、加大培训力度,提高财务人员素质

一是为配合执行好新会计制度,提升会计电算化水平,公司组织财务系统升级培训班,部署财务系统升级和数据迁移工作,对新投产的资产业务核算模块进行重点培训,通过操作讲解、业务案例、上机操作等多种形式对财务人员进行培训。同时,为适应公司商业化转型的要求,还邀请会计师事务所的专家对财务人员进行税务知识培训。二是组织多次专题研讨会,向办事处、子公司介绍绩效考核办法并广泛征求意见,不断完善绩效考核办法以及相关配套政策,促进办事处、子公司的持续、健康发展。三是组织开展财务制度学习活动,集中学习中共中央办公厅、国务院办公厅、财政部和银监会下发的有关厉行节约,反对奢侈浪费等文件精神,结合公司实际,研究贯彻落实公司艰苦奋斗、勤俭节约办企业的意见。四是鼓励和支持员工参加各类业务培训活动及专业资格考试等,提高员工的专业能力。

(中国华融资产管理公司计划财务部供稿)

张鑫 严永前执笔)

中国长城资产管理公司 财务会计工作

2009年,中国长城资产管理公司财务会计工作紧密围绕公司总体发展战略和经营规划,进一步明确商业化业务经营目标,科学制定考核激励办法,注重资金营运,严格费用控制,顺利完成新旧会计准则衔接转换,细化会计信息反映体系,强化统计基础程序化建设,努力提高规范化管理水平,有力推进和保障了公司业务经营的顺利开展。

一、合理安排经营预算,完善考核激励机制

在分类指导原则下,综合考虑剩余资产状况、整体回收水平等因素,对办事处逐一分析研究,制发公司经营规划。同时,以市场为导向,以利润为核心,兼顾资产包特殊性和现阶段经营特征,进一步完善考核激励机制,致力于建立自

担风险、自负盈亏的内控机制和盈利模式,鼓励办事处抢先抓早,促进各项经营目标的顺利完成。

二、改革费用分配机制,优化财务资源配置

根据公司发展战略规划,对财务资源分配政策和方法进行改革,提高各项费用列支的均衡性。进一步加大成本控制力度,引导办事处强化节约意识,压缩费用开支,增强费用开支的合理性和有效性。改革固定资产管理方式,确定下达基础计划、保证专项开支、审批大额支出的原则,加强对固定资产的管理,既满足了办事处业务经营的正常需要,又减少了公司的资金支出。

三、商业化融资取得突破,资金营运水平不断提高

为有效化解商业化业务发展资金需求旺盛与自有资金供给不足的矛盾,公司下大力气开展商业化融资工作,获得数家银行综合授信,为公司各项业务的开展提供资金支持。加强系统内借款资金管理,加大对到期借款的督促力度,提高资金到期回笼率,有效提高资金营运水平和运转效率。稳步推进债券投资工作,制定债券投资实施方案,为正式开展债券交易奠定基础。

四、完成新旧制度衔接转换,新会计准则平稳顺利实施

编写《新旧会计制度衔接操作手册》,为办事处具体操作实施提供参考,提高工作效率和工作质量。结合新会计准则的要求,公司对会计核算系统需要配套完善的功能进行全面考虑,先后多次提出系统开发需求,使核算系统满足和适应新准则的要求,实现前后台资产价值信息反映的一致性和稳定性。顺利完成合并报表的系统需求编写和开发工作,开展合并报表编制培训,收到预期效果。对首次执行日转换和执行新准则后对公司经营状况的影响进行系统全面的分析,对公司选择会计政策和辅助经营决策提供参考。

五、圆满完成年终决算工作

按照财政部对资产公司的决算要求,召开决算工作会议进行全面部署,要求办事处加强对决算工作的组织领导,精心部署,扎实工作,确保决算工作质量。召开决算报表汇审会议,对办事处上报的决算报表逐家进行审核,实现报表之间逻辑关系的完全正确,圆满完成会计决算报表的审核、汇总、编报工作,圆满完成2008年的会计工作,为2009年全面实施新会计准则奠定良好的基础。

六、落实成本效益分摊,强化信息辅助功能

继续推进效益管理与成本分摊体系的应用和建设,建立分账簿管理的核算基础平台和分产品计量核算的分析体系,提高按产品条线计量和核算的准确性,解决新会计准则要求的业务核算问题以及产品效益与成本分摊问题,成为公司加强条线管理和精细化管理的重要依据。优化完善核心业务处理系统,加强了前后台系统一体化研发的协同性