

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

和业务处理衔接的一致性。进一步提高综合分析报告的质量,撰写《统计分析快报》、《成本效益分摊分析报告》等内容,加强经营管理,提升分析报告辅助决策能力。

(中国长城资产管理公司 资金财务部供稿)

曹祥金 李丽新执笔)

中国东方资产管理公司 财务会计工作

2009年,中国东方资产管理公司积极应对公司战略转型中的新问题、新挑战,找准新形势下财会工作的职能定位,增强专业支持能力,服务业务,服务决策,服务转型,为公司实现收益最大化,价值最大化,财富最大化创造有利条件。

一、服务业务,保障全局战略实施

(一)全面推进新会计准则实施,提高财会人员的专业能力。在年初顺利完成会计准则新旧转换的基础上,进一步研究和解决新会计准则实施过程中遇到的操作难点和问题,确保新会计准则有效实施。一是针对不良资产以公允价值进行后续计量的难点问题,研究和探索公允价值获取、确认、管理等环节的操作流程和管理办法;二是针对新会计准则对财务信息披露的真实、公允要求,进一步梳理会计处理流程,规范会计核算,认真全面审视公司的各项会计政策和估计的执行后果,及时进行财务风险和经营风险预警提示;三是针对新会计准则对会计人员职业判断的更高要求,加强对全辖会计人员的指导力度,通过有计划地开展系统专题培训,提高会计人员职业判断水平。

(二)持续完善新财会系统,提升财务管理智能化水平。为满足新会计准则的要求和适应公司集团化战略发展,2009年1月新财会系统上线试运行。围绕系统上线存在的问题以及完善系统等工作,一是全面清查初始化数据,解决数据迁移中的遗留问题;二是继续增补扩充新财会系统模块,完善45个功能的二次开发;三是结合实际工作编写系统操作手册,解答操作问题。截至2009年底,新系统运行已逐步步入正轨,实用性得到了极大的提高,为新会计准则全面平稳实施提供了技术支持。

(三)圆满完成年终决算工作。2009年度年终决算是公司执行新会计准则、启用新财会系统进行决算的第一年,也是按照财政部要求编制集团合并报表、报送国有资本保值增值相关报表的第一年,同时还涉及到改制审计账务调整、不良资产公允价值计量、控股子公司决算工作部署等一系列新情况。为满足新的要求,一是在决算前确定不良资产的公允价值,估计和判断公允价值变化对损益产生的影响;二是研究和草拟公司合并报表编制程序,并结合改制审计,彻底清查公司各子公司的股权比例、投资状况等;三是将决算工作与国有资产保值增值、金融企业绩效评价

考核结合起来,兼顾公司的短期目标及长远目标,统一考虑。

(四)积极争取拓宽融资渠道和规模,提高资金使用效益。继续推进银企合作,争取获得更多银行的授信支持,多渠道的外部融资,为公司各项业务的开展提供资金保证,为可疑类资产精耕细做赢得时间。一是适时总结授信借款业务中的经验,规范授信借款业务操作流程;二是配合公司商业化收购业务进展,对占用资金时间长、金额大的项目,积极与各授信银行沟通,理顺公司在各家授信银行的借款程序,提高借款申请效率;三是为提高资金使用效益,对公司账户进行分类管理,对可动用的闲置资金,以资金安全、争取授信支持和利率逐高为条件,在金融机构间进行公开询价,最终达到银行存款收益最大化、存款利率公开化、透明化。

(五)加强公司现金流动性管理,防范现金流动性风险。认真编制现金预算,主动与业务部门协商建立发生业务变化意向随时通告的沟通渠道,确保现金流预算的实时性、准确性,合理安排现金存放结构,避免发生因现金预算数据依据不实引起资金闲置或资金不足等风险,提高现金流的有效性;同时,为提高对公司现金流动的前瞻性,资金财会部统筹未来几年的财务资源,通过合理有效配置,提高资金使用效率,最大限度地解决好服务业务拓展和偿还负债的关系并保证公司正常的运营周转。

二、服务决策,挖掘财务信息价值

(一)加强财务分析预测,努力提高财会分析水平。在确保按时保质地完成对外部各级监管部门、对公司内部报送各类统计报表、统计分析报告的基础上,加强分析的战略性和全局性,在财务分析工作中紧密结合公司发展战略,重点加强对主要业务板块及特定财务事项的财务分析工作,如分层信托融资方式财务可行性专项分析、会计准则新旧转换对公司财务状况和经营成果的影响分析。为实时掌握在同业中发展情况,公司进一步加强内部统计信息资源的整合,加强同业之间信息交流,通过同业数据的比较分析,将公司商业化资产处置中存在的问题和经验进行总结提示,查找差距并提出建设性意见。通过不断摸索符合行业特点的财务分析方法,努力提高财务分析水平,为领导决策提供更准确、及时、全面的信息。

(二)完善办公用房考核办法,提高资产使用效益。对全辖办公用房情况进行全面摸底,做到对每个办事处的办公用房情况心中有数;在对6家超占办公用房最多的办事处进行调研的基础上,按照全辖适用与分类指导相结合的原则,制定营业办公用房面积标准和考核标准,促进办事处以市场化和效益化为取向,少占多租,增加收入。通过完善办公用房考核办法,2009年公司自有办公用房租金收入较去年实现了大幅增长。

(三)在全辖推进公务用车改革工作,有效控制管理费用。研究制定公务用车改革试行方案。为保证车改顺利实施,公司按照积极稳妥,分步实施的原则,对2008年12个办事处试点情况进行全面总结,分析执行效果,发现执行中