

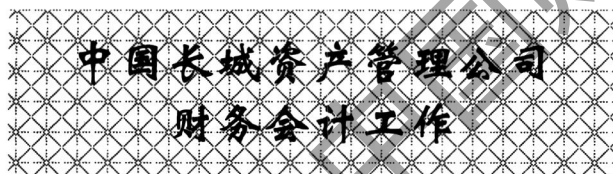
明确了监督范围、工作职责和要求,保证了财务处理的规范性,提高了业务处理的水平。

(二)开展审计检查整改落实工作。为落实公司审计部门检查中提出的意见,5月公司开展了审计检查整改工作,对审计中发现问题进行分类整理,逐项查明问题原因,分清有关责任,研究整改方法,监督整改落实。为防止类似问题的再次发生,公司对出现问题的深层次原因进行了全面分析,一方面要建立健全各项制度,另一方面要以制度为准绳,坚决落实各项制度,规范业务行为。

(三)组织财务检查工作。为加强对办事处资金财务工作的检查和指导,促进办事处间的业务交流,9月公司组织了对30家办事处资金财务工作自查和对天津、昆明、广州、杭州和太原等办事处的财务管理情况现场检查工作。为做好现场检查工作,公司事先拟定了详细的检查提纲和要点,规定了检查的内容,统一了检查的指导思想。此次检查工作的重点:一是依照制度对发现的不规范做法,及时提出改进意见;二是发现优秀管理方法和经验,总结交流管理、内部控制等方面的经验材料16篇;三是汇总现场和非现场检查的情况,总结公司资金财务工作所取得的先进经验和存在的各种问题,分析原因,提出解决问题的方法。

(四)加强廉政建设,查防账外资金。为加强财务费用管理,防止和杜绝账外账的存在,公司于10月下发《关于坚决防止和查禁“小金库”的通知》,要求在全公司范围内,对小金库问题进行彻底清理。这项工作分为三个阶段:一是召开专项会议,部署清理工作;二是按照公司要求进行自查,上报有关情况;三是汇总上报情况,研究应对措施。

(中国华融资产管理公司资金财务部供稿
张纯执笔)



2003年,中国长城资产管理公司财务会计工作紧密围绕加快资产处置,提高回收效率的工作中心,以依法合规为主题,以“铁账”建设为重点,全面实施“一条主线,五个控点”的财务会计运行机制,为公司依法、合规、安全、高效经营提供了有力的保障。全年处置不良资产原值(不含政策性债转股,下同)620.5亿元,回收资产66.4亿元,其中现金59.6亿元,完成财政部核定现金回收计划的119.1%。业务费、人员费、管理费均严格执行了财政部下达的费用预算。会计基础工作进一步加强,财务管理水平进一步提高。

一、推进“铁账工程”建设

年初,公司在全国办事处党委书记、总经理会议上明确提出了“以打造‘三铁’(铁规章、铁账本、铁档案)为重点,全面推进各项基础管理工作”的要求。为了落实会议精神,2月下发了《关于加强资金财务规范管理的意见》,认真分析了公司资金财务规范化管理的现状,指出了工作中存

在的问题和不足,提出了加强资金财务规范管理的基本要求和保障措施,基本要求主要包括:进一步发挥会计监督职能,依法行使六大权利,坚持“三不准”;加强业务费用支付的合规性管理,做到付费方式及凭证合法合规;努力调整管理费用结构,强化费用预算管理;加强固定资产管理,探索非自用固定资产经营新路子;确保统计数据准确、及时和全面反馈等。保障措施主要包括:加强对“铁账”建设的支持和领导;完善制度规范,堵塞管理漏洞;做好普及工作,使规章制度深入人心;配合各方检查,积极进行整改;充分利用网上监测、检查,提高监管水平;加强信息反馈,提高数据准确性;以二期前台系统推广为契机,推进合规性建设;严肃纪律,加大对违规行为的查处力度等。

二、完善财务会计规章制度

2003年,公司根据业务发展和财务管理的客观需要,制发了10多个财务会计规章制度,一是印发了《业务费用支付操作规程》,对业务费用支出设计了严密的控制程序,并就列支政策、依据作出了详细规定。同时,还搜集整理了1980年以来发布的至今仍在执行的关于行政性收费、中介服务性收费的法律、法规、规章等130多篇,刻录成光盘分发办事处作为计付税费的依据。二是制发了《资产处置分期收款会计核算办法》,规定了资产处置分期收款的具体会计核算方法、对分期收款的风险防范提出了要求,并明确了未收余款有效担保的会计核算办法。三是印发了《关于修订部分会计科目的通知》,根据公司开展上市推荐、证券承销、财务顾问等投资银行业务的需要,依据《金融资产管理公司会计制度》的有关规定,设立了新的会计科目。四是修订了总公司《费用开支操作规程》和差旅费、会议费、办公用品等6个规章制度,进一步规范了公司总部的费用开支行为,加强了对总公司财务的规范化管理。此外,还下发了车辆管理、综合经营系统管理等规章制度。

三、强化财务会计监督职能

(一)加强费用预算管理。根据财政部费用预算批复文件,及时向办事处下达了费用预算,并对预算执行情况认真进行监控,从预算执行情况看,效果良好,人员、管理、业务三项费用均有所节余,其中,人员费用节余224万元,管理费用节余42万元,业务费用节余4126万元,管理费用的结构日趋合理,业务招待费和差旅费都有较大幅度的下降。

(二)大力开展网上监测。2002年,总公司资金财务部在按季分类开展网上监测的同时,挑选了12名业务骨干,分成6个小组,对办事处进行了一次综合性网上监测。2003年共形成监测报告7份,及时发现和纠正了办事处会计核算、资金管理中的问题。

(三)加强损失审核管理。总公司资金财务部指定专人,明确审核内容、范围、重点、方法和程序,对300多个处置项目的损失进行了审核,并对部分项目提出了否定意见。

(四)开展内部会计稽核。在要求各办事处开展内部会计稽核的同时,公司总部2003年进一步加大了内部会计稽核力度,制定了《总公司机关财务内部会计稽核操作规程》,全年共进行内部会计稽核3次,核查会计凭证100多册共计

1 300多笔,出具了稽核报告,提出了改进意见。

(五)加强车辆管理。年初,下发了《关于加强车辆管理的通知》,明确了办事处可使用车辆的上限,使用抵债车的条件和审批程序。7月,根据财政部核定业务用车总量,公司又重新核定了各办事处的车辆编制,要求办事处将超编车辆进行公开拍卖处理。

四、改进经营计划考核机制

2003年,公司对经营计划及考核办法进行了改进,一是简化了经营计划指标,以回收现金为惟一计划指标,处置原值作为参考指标,并对回收现金设置下达了考核计划和目标计划两档计划。二是调整了经营计划考核办法,只设置回收现金计划完成率一项考核指标,以半年为周期进行考核。为了鼓励办事处多收现金,在回收现金净现值奖励中对超过考核目标的部分提高了奖励比例。三是适当调整了综合考评中的定量指标,设置了回收现金计划完成率、累计现金回收率、累计资产处置率和现金费用率4个指标,其中,回收现金计划完成率指标占60%的权重,突显现金回收工作的中心地位;累计现金回收率、累计资产处置率和现金费用率分别占20%、10%和10%的权重,引导办事处在加快处置的同时,努力提高现金回收率。经营计划及考核机制的改进,对于公司超额完成财政部下达的现金回收计划发挥了积极作用。

五、加大业务培训指导力度

2003年,公司克服了非典疫情对现场指导和培训的影响,加大了对财会人员的业务培训指导力度。一是开展了财务会计规范及系统推广远程网上培训,组织6名业务骨干,精心编写了财务管理、会计核算、序时审计、前后台业务操作规程等讲义,进行讲授,并制成光盘,下发办事处组织学习。二是通过来函、来电答复形式帮助解决办事处会计核算中遇到的具体问题,全年答复请示函件近百件。三是针对网上监测中发现的问题,对办事处进行业务指导,每季度至少进行1次。四是通过决算工作会、业务座谈会等形式,听取办事处的意见,进行业务指导。五是通过印发《工作要点》的方式,对全年的财务会计工作提出具体任务和要求,对办事处进行业务指导。

六、发挥参谋助手作用

一是开展了目标责任制的前瞻性研究,承担了现金回收率核定、考核激励政策调整、费用管理机制设计和现金资本营运等4个专项的研究,及时拿出了方案,为目标责任制的实施奠定了良好的基础。二是优化了公司统计报表的内容和结构,在公司日常管理决策中发挥了重要作用,成为公司领导、各部门、各办事处必备的资料。三是将监管报表和相关分析及时、准确上报财政部、人民银行、银监会、统计局,为国家和政府管理部门了解公司的经营和财务情况,进行正确决策提供了参考。四是从事置变现率、处置进度等角度进行统计专项分析,及时反馈资产处置中存在的问题,引起了公司领导的关注。五是积极倡导并成功建立了4家公司统计数据交换制度,每月交流数据,适时提供给领导。

七、会计电算化取得新进展

2003年,前台业务操作系统与后台资金财务系统顺利实现联接,进一步优化、完善了综合经营管理系统功能。12月,公司综合经营管理系统——核心业务处理系统通过了中国人民银行科技司组织的科技成果技术鉴定。鉴定委员会一致认为,“该系统是以大集中管理、批量会计核算和统计报表处理一体化为目标的核心业务处理系统,技术先进,结构合理,运行稳定,安全可靠,经济效益和社会效益显著,在同类系统中达到国内领先水平。”

八、完成其他财会工作

(一)会计决算工作,按时完成了公司2002年度会计决算报告的编制、汇总上报工作。对2003年度会计决算进行了全面布置和安排,顺利完成了年终结账工作。

(二)配合检查工作。在公司接受内、外部审计检查期间,资金财务部门都积极配合,详细介绍情况,及时提供资料,对审计检查提出的问题和意见认真进行了整改。

(三)课题研究工作。公司资金财务部承担了中国金融会计学会安排的部分课题,2003年完成了金融资产管理公司内部会计控制和信息技术在会计管理中的应用研究两个课题,并承担了《新中国金融会计发展史》中资产管理公司会计的建立和发展一章的编写任务。

(中国长城资产管理公司资金财务部供稿)

曹祥金 晏飞执笔)



2003年,中国东方资产管理公司财务会计工作深入推进以业务创新为主,包括观念创新、制度创新、管理创新等创新工程,严格执行财务计划,进一步加强公司财务管理及内部控制制度建设,强化财务对业务的监控力度,努力降低处置成本,同时研究资产管理公司改革与发展所涉及的财务会计问题,为公司顺利实现战略转型奠定了基础。

一、加强财务会计管理

(一)规范会计核算。2003年,公司坚持履行中央赋予金融资产管理公司化解金融风险、促进国有企业的改革与发展、最大限度保全资产的三大使命,以创新方式推动业务发展。针对有效资源减少、资产处置难度加大的实际情况,在资产处置和产品开发方面大力开拓创新。如利用产权交易市场、采取资产置换等方式处置资产;开展财务顾问及委托代理等中间业务。根据业务发展的需要,公司及时制定相关业务的配套会计核算手续,下发了《关于修订会计制度和会计核算手续的通知》、《工作组会计管理暂行规定》等会计核算制度。

(二)健全财务管理制度。随着“创新工程”的推进,业务多元化的发展,针对不同业务性质特点,进一步规范财