

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。四是从事务变更率、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

务预算审批流程,强化财务监管力度,有效控制成本,取得了显著成果。

二、合理安排财务预算

(一)根据财政部批复,考虑资产处置进度及办事处资产存量状况,认真研究本年度资产处置任务并分解下达各办事处。2003年处置收现成果显著,实际处置回收现金52.16亿元,连续第二年实现处置收现超过50亿元,并超额完成公司年初下达40亿元确保处置收现目标计划约30%。

(二)在财务预算安排方面,结合实际情况,考虑资产处置任务和人员、规模差异及其他特殊因素影响,研究制定了财务预算安排及分配方案。全系统上至公司下至办事处,再到各处室、业务中心均建立起预算制度,形成良好的预算管理机制,合理、有效安排费用开支。2003年财务费用开支均控制在财政部核批指标之内。

三、积极拓展财务分析工作

(一)切实做好财务分析工作,全面反映公司的财务情况、经营效果,形成定期向公司领导、监管部门等汇报公司财务情况的报告制度。从纵向与横向两方面对会计数据进行比较分析,结合历年来财务执行所呈现特点,关注存在较大增减变动的财务项目,研究变动原因,掌握财务动态,定期提交财务分析报告,为合理安排财务计划提供可靠的分析数据。

(二)针对财政部对资产管理公司实施目标考核责任制要求,配合公司未来发展战略目标,遵循成本与效益相结合原则,深入研究未来财务分配方法并提出了多种财务费用分解预案,采用公司成立历年来实际会计财务数据对各方案进行了测算与比较,进行可行性分析。研究各方案存在的利弊,力求做到费用安排科学、合理,达到保障公司资产处置需要、促进新业务的开展、促进公司向商业化战略转型的目的。

四、加强资金管理

为加强资金业务管理,规范资金业务操作,有效防范风险,健全资金管理内控机制,对原《资金管理试行办法》进行了修订完善,进一步明晰各项资金概念与管理,保障资金安全。3月,为落实人民银行对于账户管理的有关规定,规范各办事处开立银行账户手续,在全辖开展对资金及账户管理的自查工作。根据各办事处的自查情况,对发现的问题予以认真分析,从账户管理和资金管理方面进行总结,并研究整改措施,切实做到严把源头关。为提高工作效率,向商业银行申请并投入使用了网上银行系统业务,实现对联网的辖属各办事处的银行存款账户余额进行网上实时监控功能,为及时获取资金财务信息提供了更加便捷的渠道,加大了监控力度。

五、完成统计管理的建章建制工作

(一)年初成立了专门的统计职能处室,全面负责公司统计工作,根据《金融统计管理规定》等有关法规,制定了

《中国东方资产管理公司统计管理办法》及《实施细则》,统一对内、对外统计数据报送的口径,指导辖属各办事处结合本办事处实际情况建立自己的统计工作体系,完成全辖统计管理的建章建制工作。

(二)按时、准确完成对外数据的报送工作。承担了向银监会、财政部等上级监管部门报送反映公司运营情况的报表和运行情况报告的工作,为确保报送数据的准确性,对各办事处报表予以逐个严格审核,保障公司统计数据的统一性和准确性。

(三)在做好向外报送报表和运行报告的基础上,加强统计工作对公司内部管理的支持力度,编制了统计月报表,并不断完善其内容,定期向公司各部门和办事处提供月度经营情况,随时为公司各部门提供内部及外部数据信息咨询服务,逐步展开月度经营状况分析,向公司领导及时反映经营状况及存在的问题。

六、强化会计电算化建设

为提高会计电算化水平,解决办事处特殊业务账务处理工作量大的问题,协助公司信息科技部,开发、测试账务调整处理程序,并完成特殊业务会计处理工作,提高了工作效率。公司总结现有财务会计电算化系统经验,寻找不足之处,并组织部分办事处的会计骨干研讨、确定了会计电算化系统升级模式及需求,为会计系统升级工作奠定基础。

七、推行集中采购管理制度

严格控制成本,控制固定资产的购建规模,加强资产管理,购置办公用品严格按照财政部《关于加强国有金融企业集中采购管理的若干规定》以及公司制定的《集中采购管理实施细则》进行集中采购。集中采购不仅限于固定资产,对于预算金额较大的服务类项目也实行了集中采购招投标制度。在集中采购过程中,坚持公开、公正、公平原则,最大限度节约采购支出、提高资金的使用效益。

八、加强思想教育与业务培训

(一)在完成会计本职工作的同时,加强思想道德教育,开展了学习、领会十六大重要思想学习月活动。2003年,坚持每月部门会议集体学习和平时员工自学相结合的制度,比较系统地学习了十六大报告和有关重要讲话,组织员工互相交流学习体会,加强了会计人员思想政治建设。

(二)根据国务院机关事务管理局《关于开展中央国家机关2003年会计人员继续教育培训的通知》要求,分2批组织了公司本部持有会计从业资格证员工参加继续教育培训。

(三)培养会计专业人才及中青年干部。2003年,派青年参加公司组织的投资资产管理、审计业务培训等多项业务培训研讨班;部门内5名青年通过调查、答辩等一系列公开竞聘程序,走上了领导岗位。

(中国东方资产管理公司资金财会部供稿
张芳执笔)