

#### 四、准备新准则应用实施, 奠定合规财务基础

(一) 开展制度体系修订工作。实施新准则是重要的会计政策变更事项和公司重点工作, 为了做好前期准备工作, 对会计核算、资产分类、减值、资产估值、合并报表等体系文件进行了逐一修订, 为实施新准则提供制度保障。

(二) 完成操作系统改造。组织编写相关系统升级改造需求, 完成系统测试、验收工作, 为2019年初上线运行奠定了基础。组织开展系统操作培训, 现场进行数据模拟测算, 验证资产分类规则、减值、估值模型的合理性, 辅导参训人员掌握实务操作方法, 为新准则顺利实施提供了人员保证。

(三) 实施新准则模拟测算。开展模拟实施新准则情况的测算, 对金融资产业务合同逐一审阅梳理, 进行资产分类、减值和估值测算, 撰写影响分析报告, 为执行新准则提供数据依据。

(四) 制定准则转换方案。明确职责分工, 落实管理责任, 组织所有机构完成首次执行日资产分类转换、估值、减值数据导入演练, 验证了系统功能, 对发现的问题及时进行纠正, 确保会计决算和新旧准则转换顺利实施。

#### 五、加强集团流动性管理, 强化资金保障功能

(一) 合理把握融资节奏, 确保流动性合理充裕。以年度计划为指引, 综合考虑资金缺口、流动性指标等因素, 科学预测、动态调整融资计划, 确保监管达标。扎实推进客户关系管理, 持续扩增授信规模, 发行二级资本债券, 拓宽多元化融资渠道, 应用长短期配合、线上线下配合等多种方式, 合理控制融资成本。以流动性管理为目标构建储备资金营运体系, 优化调整储备资产配置结构, 提高储备资产管理的精细化水平, 合理压降储备资金规模, 提高储备资金营运效益。

(二) 提升系统内资金管理水平。通过利率差异化引导降低经济资本占用, 引导经营单位合理确定资产投放期限, 提高资产流动性, 降低错配风险。进一步规范子公司流动性支持借款政策, 降低子公司对于集团的负债依存度。开展系统资金检查和信息系统更新维护, 督促指导全系统落实执行公司各项资金政策, 努力提升工作效率。

(三) 加强集团流动性管理, 初步建立完善管理框架流程。积极推进流动性管理制度的建设, 在集团层面建立了流动性风险管理架构、制度体系和策略政策。完善流动性压力测试方法和模型, 建立应急响应机制, 在集团全面开展了流动性压力测试和应急演练, 提高流动性风险管理和应急处置能力。

(四) 加强内部控制与质量检查, 严控各类风险事件发生。持续加强内部控制及岗位制约, 全年无违约事件发生。针对各项业务的变化, 重新梳理搭建制度框架和业务流程, 统一制度建设标准并完善制度架构, 增强了风险把控能力, 提升了风险管控水平。强化事后监督, 定期开展风险评估, 优化业务流程。

#### 六、提高会计核算质量, 夯实公司管理基础

(一) 精心协调组织, 完成2017年会计决算。配合中介

机构开展年报审计。上线报表报送系统, 有效提高报表的填报质量。加强业务指导, 及时解决问题, 对报表进行全面审核。积极参与财政部组织的报表验审工作, 系统学习财政部关于决算报表的各项填报要求, 不断提高决算报表数据质量, 被财政部评为“2017年度决算报表先进单位”。

(二) 不断提高税务管理水平, 逐步降低涉税风险。组织分公司完成2017年所得税汇算清缴、财产损失和减免税申报工作, 有效保障公司权益, 节约公司资金成本, 提高公司资金使用效率。增值税管理系统上线运行, 提高了自动化水平, 降低了公司涉税风险。完成大企业2016—2017年千户集团数据采集, 被国家税务总局评为“税务千户调查先进单位”。

(三) 提供财务数据支持, 保障境内外发债圆满完成。梳理各类财税数据, 完成财税资料提供及相关数据分析等工作, 编制业务分部报告, 回答各种尽职调查问卷等。逐条逐项审核各种披露文件中的相关财税数据、变动原因分析等信息。按需编制各种专项报表、经营分析说明等文件。

#### 七、提升信息统计质量, 加强系统信息管理

保质保量完成对内统计管理工作和外部信息报送工作。定期开展各机构经营业绩统计, 为绩效评价和经营决策提供数据支持。按照中国银行保险监督管理委员会要求, 按时上报1104和非1104月报、季报、年报, 涉及公司组织机构、业务经营、财务数据、风险控制、境内外各子公司信息。按时向财政部、国家统计局、国家外汇管理局等部门报送监管报表及报告, 连续四年被北京市西城区统计局授予“诚信统计单位”荣誉称号。

(中国长城资产管理股份有限公司计划财务部/  
资金管理部供稿)

## 中国东方资产管理股份有限公司财务会计工作

2018年, 中国东方资产管理股份有限公司(以下简称中国东方)财务会计工作紧密围绕公司回归本源、专注主业的战略部署, 扎实开展各项工作, 积极应对新准则、新系统、新形势, 不断完善财务共享中心、集团考核体系, 大力拓宽融资渠道、培养财会人才, 为集团的转型发展保驾护航。

#### 一、做好新准则转换准备, 确保新准则顺利实施

(一) 摸家底。为保证中国东方2019年新金融工具准则的顺利实施, 公司成立实施工作小组, 进行整体规划和部署。按照新准则要求逐笔对集团2017年12月31日和2018年6月30日存量资产的业务结构、产品信息、现行的估值减值方法、相关流程及系统进行梳理和分析, 确定新准则影响的流程范围、涉及部门, 梳理新准则相较现行准则的差异, 识别准则转换节点以及可能存在的各类风险。

(二) 定方案。根据公司资产摸底情况, 分析存量资产

务模式和现金流量特征确定分类结果,对现有的减值计量模型和方法进行诊断、分析、评价和优化,建立预期信用损失模型,设计违约概率、违约损失率、违约风险敞口等关键参数和定量标准,确定减值模型;针对估值影响范围内资产的不同业务特性、产品结构和现金流特性,进行相应的估值模型设计或优化,初步建立了新准则下的估值模型。

(三)谋未来。根据公司资产摸底情况和初步的分类、估值、减值方案,财务会计部组织模拟测算和分析准则转换对财务数据的影响,并与相关责任部门讨论准则转换对监管指标、业绩考核、数据管理等相关管理层面的影响,确保公司能够实现平稳过渡;对存量业务后续安排和新增业务进行指导,特别是重大项目,以准则转换为契机进一步夯实资产,减少准则转换对集团财务报表的影响,谋划公司今后经营发展。

(四)定规程。金融资产分类由原四类变更为三类,分类判断标准由持有意图变更为业务模式和合同现金流,针对准则变化,公司改进现有业务流程、管理程序,组织制定估值减值管理办法。

(五)改系统。分析现有业务的系统建设情况和新准则实施的系统影响范围,设计公司新准则系统改造的整体构架和财务系统改造需求方案,根据相关工作的紧急程度、难易程度、责任部门以及潜在风险等,制定具体改造计划,督促项目实施落地,组织进行多轮次数据测试及分析等,保证系统改造顺利上线、准则转换实现平稳过渡。

## 二、新系统顺利落地,支持公司业务发展

(一)建立业财系统联动机制。2018年公司财务系统由金蝶系统顺利转换为Oracle系统,实现财务核算自动化与业财系统的联动。自基于业财联动的业务核算模块试点工作开展以来,财务系统建设工作明显加速,相继完成债券核算、资金核算、营改增系统和增值税管理平台、费用报销手机端等功能模块的上线,实现对全辖业务核算、费用核算、资金支付及核算的全面化、集中化、自动化处理,建立覆盖全业务、全流程的新财务系统与业务系统联动机制。

(二)顺利完成财务系统切换。2018年,公司召开全辖视频会议并多次举办培训,加大新旧系统切换辅导力度,通过面对面、手把手、分步骤、分情景、分板块的指导和实操训练,习题讲解和集中答疑,完成了全辖上下系统实操的人才准备;为保证财务系统切换稳定、有序,财务会计部组织分公司财会人员进行多轮次、多维度的明细数据交叉核对、补录等工作,保证系统切换时数据的准确、完整性。新财务系统于2018年3月上线试运行,7月正式运行,顺利实现新旧财务系统的切换。此次切换是中国东方成立以来的第三次财务系统切换,工作数据量最大、覆盖面最广、难度最大、用时最短。新财务系统的启动,为挖掘数据价值、辅佐公司决策提供重要助力。

## 三、加强风险防控,优化公司环境

2018年,面对新形势、新风险,财务会计部以监管文件及公司相关规定为依据,以强化合规严控风险为准绳,规范

事前预算、做实事中控制、加强事后监控,控制重大财务及税务风险。建立健全各项财务管理制度,及时修订《成本费用开支管理规范》《集中采购管理办法》《对外捐赠管理办法》等财务开支方面的制度文件,从源头防范和杜绝违纪违规问题发生。

严肃财经纪律,加大财务管理力度,提高财务管理水平,促进党风廉政建设和干部员工廉洁自律,做到合理开支;坚决杜绝突击花钱等现象,实现母公司费用预算无追加。加强财务、税务自查自纠,强化督导、追责,有效防控案防风险。对各控股子公司进行费用开支的专项检查,指导各单位做好迎检工作,化解合规风险。对存量项目持续跟踪,特别是对交易结构发生变化的,认真核实税务影响,化解税务风险。

2018年下半年,审计署、中国银行保险监督管理委员会两个现场检查组同时进驻中国东方,财务会计部作为财务核算及管理方面主要对接部门,积极配合、有效沟通,帮助检查组及时、准确了解公司各项财务、业务情况。此外,还积极应对税务稽查,反复沟通,做好耐心解释工作。

## 四、优化共享中心,加强合规服务

财务共享中心作为中国东方财务会计部的二级部门,自2017年成立以来持续优化系统建设。研究并提交优化合同报销功能、费用冲销功能等系统优化改造需求,不断完善系统服务;实现了母公司账务集中处理,核算单据量及审核金额均大幅增长,审核通过率显著提高,财务核算规范化、标准化程度逐步提高。按照业务核算、费用报销、资金核算、资金支付、系统管理五个方面分别拟定了相应的工作规程,为各项工作标准化建设提供了制度保证,使财务共享中心合规监管与服务能力得到双加强。

## 五、健全考核体系,优化资源配置

(一)增加考核指标。落实银保监会监管意见,增加经济增加值(EVA)等指标,全面引入五大考核指标体系,多维度考量评价分子公司经营成效,全面、合理地评价分子公司的业绩水平,有效激励分子公司为中国东方的发展贡献力量。

(二)完善制度建设。2018年,印发《集团协同业务及大客户考核办法》,构建平衡记分卡考评体系,首次实现协同业务单独考核,加大不良主业的价值贡献计提权重;修订考核拨备政策,调整可疑类、损失类资产拨备计提比率。

(三)完善奖励机制。增加超额完成预算利润奖励和专项进步贡献奖励,加大考核结果的核对频率,提升分公司经营能力。在服务各部门、各分公司的同时加强管理,完善考核指标体系和奖惩制度,助力公司持续发展。

## 六、拓宽融资渠道,降低融资成本

(一)成功发行两期200亿元金融债券。其中首期发行的金融债券为中国东方改制后首次发行金融债券规模最大的记录,是资产管理公司首次通过“债券通”机制安排获得境外投资者认购;两期发行的三年期品种连续创下年内非银