

与分公司增值税进项结构性错配问题。完善集团税务管理制度,对相关制度做出修订。每季度出版《税务简讯》《财税政策汇编》《税务参考》等内部资料,整理典型案例并做出专题分析。做实税务风险管理工作,有效防范和应对税务风险,协助子公司配合专项检查工作。丰富集团税务培训形式,通过集中在国家税务总局干部进修学校培训和定期视频培训,加强集团税务人才队伍建设。

#### 四、适应新会计准则,保证会计核算工作质量

(一)实施新会计准则,优化报表系统。对新准则实施后,审计报告披露口径重新进行了全面的梳理,按时保质完成中期半年报的编制和披露工作。启动了对合并报表系统合并规则及维度参数的优化和升级,进一步提升集团合并报表质量。持续优化监管报表编报、按时按质完成报送。在集团相关单位开展新会计准则的宣讲,持续提升新准则执行质量。针对《企业会计准则第21号——租赁》发布了准则实施的通知,同时编制了会计参考。根据财政部要求,及时完成决算报表变更开发和测试,以及决算报告编制和报送。

(二)持续优化管理会计系统(以下简称管会系统)。持续优化现行管会系统,按月完成管会系统中各业务条线、各分公司和各归口业务部门的盈利分析报表编制工作。在预算模型、经济资本模型、成本分摊模型等方面全力配合咨询机构,完成新管会系统咨询项目工作。启动管理会计系统实施工作,完成管会系统架构设计,初步构建了管会数据集市和完成成本分摊模型优化工作。

(三)完成总分公司会计集中核算工作。组织和实施总分公司会计核算单位的日常会计集中核算、账会数据的核对调整和结账等工作。负责监控管理总分公司会计集中核算系统,确保系统稳定运行,及时组织协调解决财会系统存在的问题,逐步调整、完善核算系统各项功能。

#### 五、按时保质报送统计数据,推动公司数据信息化管理工作

(一)夯实统计工作基础。逐步推进新修订统计制度的落实工作,持续完善相关制度,下发关于加强集团统计管理工作的通知,建立集团统计联系人制度,优化集团统计报送工作流程。指导督促分子公司做好统计管理工作。持续完善公司综合统计报表指标体系。

(二)积极落实外部监管部门统计要求,完成各项外部统计报表报送工作。按时完成中国银行保险监督管理委员会非现场监管统计报表及报告的编制和上报工作。完成财政部统计报表及分析报告的编制和上报工作。完成国家外汇管理局和国家统计局的相关报表报送工作。

(三)定期完成内部统计资料的整理和分析,为公司经营分析和管理决策提供参考。组织填报了管理层简表,归集共享统计资源,编制每季度《统计季度分析报告》,监测指标变动趋势,分析指标数据变动原因并提出相关管理建议。组织总部相关部室和子公司编写《2017年度统计手册》,并严格遵守执行,实现公司重要经营数据的及时归集、汇总、分析和持续积累。

(四)推进信息系统开发建设和公司数据管理工作。非现场监管报表报送平台正式上线进入并行阶段,统计管理驾驶舱原型搭建完成,已具备关键指标统计监控和分析功能,非现场监管报表及管理层简表已可提供全面的统计信息查询服务。根据相关规章制度,加强公司数据管理工作,不断完善数据标准,持续提升数据质量。

(五)推动集团财务共享中心建设工作。为了满足深化财务转型、促进主业发展,统一集团会计信息管理、提高会计信息质量,集团财务共享中心建设工作按照“总体规划、分步实施”的原则加快推进落实,截至2018年底完成了集团财务共享中心的建设及运营的顶层设计、整体规划,流程再造、需求梳理及优化等工作。

(中国信达资产管理股份有限公司计划财务部供稿  
李嵩执笔)

## 中国银联股份有限公司 财务会计工作

2018年,中国银联股份有限公司财务会计工作贯彻落实公司战略要求,定位工作发力点、关键点和创新点,夯实财务工作基础,加快推动财务资源市场化配置,深化业务与财务融合,初步建立了符合市场化发展要求的财务工作机制和管理框架。

### 一、加强财务内控管理

构建以财务基本制度为框架,专项制度为主体,各类工作通知为补充的制度体系,跟踪政策要求,修订近十项财务制度,进一步完善了制度体系。建立以事前预算管控、事中报销审核、事后财务检查为一体的财务风险防控机制。开展全集团财务人员的脱产封闭培训,提升财务人员专业素质。

### 二、加强以业财融合为方向的预算管理工作

公司预算管理连接公司战略和业务经营,覆盖业务、财务、投资、人力资源等各方面,实现了项目化和全过程预算管理。公司财务预算事前评估、事中反馈、事后改进的管理流程日趋规范,量化的财务资源分配和评价体系也在不断推进。重新归类预算科目,对成本费用进行了完整描绘和准确计量。扩大预算项目化管理范围,细化项目管理要求,推行项目化预算管理理念。制定预算绩效评价方案,强化各单位各部门预算责任主体意识。引入“战略预算”概念,将公司的资源配置与战略规划相结合,推动预算更好地与战略挂钩,为战略服务。

### 三、开展税务运营筹划工作

积极落实《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》有关银行卡刷卡手续费发票相关规定,及时

向各机构开具手续费发票,提高特约商户受理银行卡的积极性。为进一步规范公司营销活动的财务报账及纳税行为,提示市场前端风险,出台了营销活动财税处理的指导意见,有效防范营销活动财税风险。

#### 四、保障清算业务平稳运行

作为保障中国银联落实总行“断直连”政策的重要一环,在公司的统一部署下,制定应急处置预案,以资金处理“零差错”的答卷圆满完成国庆假期、中国国际进口博览会和“双十一”期间的资金清算任务,有效发挥了银行卡转接清算机构转接清算“最后一公里”的作用,做到了日常资金清算安全生产无事故。

#### 五、做好会计核算日常工作

积极构建科学完整的财务内控体系,优化财务人员配置,规范财务人员行为,强化财务财经纪律的有效落实,推动会计核算和监督职能的有机结合,积极稳妥做好会计核算日常工作。

#### 六、增强管理会计对经营决策的支撑作用

强化财务信息与公司经营相结合,定期对各类专项经营进行分析,提供经营决策建议。推广全成本理念,引导各经营单位注重财务效益。按日跟踪收入完成进度,搭建收入分析预测模型,进行多维度收入跟踪监控,为公司经营决策提供信息支持。搭建数据展示平台,推动财务信息服务向移动端迁移,促进财务信息服务形成pc端的管理会计系统和移动端的数据经纬相结合的工具体系。

#### 七、加快推进财务信息化建设

完成“断直连”清算业务处理相关系统优化,推进并实施资金清算综合运营和清算业务核算一体化工作,引进财务智能机器人处理银行余额查询及记账,减少手工操作,提升资金清算自动化处理能力,提高业务工作处理效率。启动预算系统、集团财务报表系统、OA门户财务服务中心、内部计价系统、财务信息系统高可用改造等财务系统优化改造项目。

(中国银联股份有限公司计划财务部供稿 刘冬梅执笔)

中国财政杂志