

做好同业对标分析、月度财务快报分析、集中审核专项分析、资金业务专项分析,通过不同维度分析,对经营业务开展、风险控制、资金运营、财务指标修复等方面提出意见建议,为公司领导经营决策提供依据。

三、以制度规范为框架,增强人才素质,强化财务筋骨,做可持续发展的重要支撑者

建立集团化制度管理体系是实现财务规范化、信息化的基础,本年度公司财务会计部在确保制度全面性、准确性、及时性的前提下,综合考量基层单位对制度的可理解性和可执行性,建立全面、清晰、简洁的制度体系,同时对各层级财务负责人进行培训考试,进一步提升专业技能水平。

一是以公司制度清理为契机,开展财务制度建设专项工作,着力健全集团财务制度,建立“制度、办法、操作指引”三级财务制度体系,落实子公司财务制度备案制,加强制度审核监督,明确财务制度的分类和层级标准,修订印发涵盖会计政策、涉税管理、费用报销、资金管理等方面的20项制度,夯实集团会计核算与财务管理的制度基础。二是做好国家财税新规落地实施,针对新出台的租赁准则、个人所得税法以及减税降费系列政策,及时制定配套制度,推动流程与系统改造,实现各项新规顺利落地,保证集团财务管理合规性。三是强化条线人员管理,组织分、子公司财务部门负责人任职资格考试,开展财务负责人任前谈话,举办2019年分、子公司财务部门负责人培训,锻造专业赋能队伍。四是落实执行“首问负责制”“首办负责制”,确保问题解决效率,增强员工的服务意识和责任意识。

四、以高效沟通为目标,立足客观真实,报以拳拳之心,做财务业绩的披露展示者

业绩披露是股东与管理层之间的强效对话,公司本着对全体股东负责的态度,加强公司业绩信息披露的可理解性,客观反映公司现阶段的困难与机遇,及公司未来发展的信心与决心。

本年度,公司在2018年年报中补充完善“管理层讨论与分析”中财报分析、业务分部等重点章节,并根据新华融未来发展战略和经营策略,改版优化业绩路演材料。在2019年中报中,优化财务主表列报,突出主业优势,全面改版业绩路演材料,突出新华融经营企稳回升的发展态势和十大亮点,通过优化公司财务信息披露内容,充分反映公司经营状况的最真实情况,释放了公司有条件有能力解决好自身问题的强烈信号。

五、以业财协同为导向,立足专业,站位全局,做重大问题的决策参与者

公司财务会计部作为重要项目会签部门以及财审会和大额采购委员会的审议委员,本年度以更为积极的态度参与项目决策,在会审及会签中充分反馈财务建议,做到靠前指导,深化业财协同。

一是深化业财协同,以专业的能力提供高质量的、形成“会签极其有效”的良性循环,同时,针对分公司问题企业

重组、撤并子公司资产重组、呆账资产核销等重大事项,通过项目会签会审,从收入确认、税收筹划、会计处理等角度提出专业意见,助力业务开展。二是作为财审会秘书处和大额采购委员会办公室,高效履行相关职责,增加会议召开频率,提高包括本部门在内的全体委员的审议效率,提升审议质量。

六、以审核检查为抓手,主被动管控结合,建立长效机制,做内控风险的防范者

本年度公司财务会计部通过集中审核和现场检查两大抓手,完善“检查、监督、处罚”的管控手段,主被动结合,实现全面覆盖,同时建立财务检查的长效机制,形成“制度制定——制度执行——监督检查——考核评价——制度完善”的闭环管理模式。

严守财务集中审核关口,有效保障会计基础数据质量,关注分公司业务动向,做好特殊业务,创新业务的账务处理指引。按季度发布分公司《大额费用报销常见驳回问题通报》,不断加强费用管理合规性。加大对分、子公司的检查力度,就预算审核、银行账户管理、财务印章管理、会计档案管理、“小金库”问题等事项组织多次自查和检查,积极摸清分支机构底数,履行财务监督职能。

(中国华融资产管理股份有限公司财务会计部供稿)

中国东方资产管理股份有限公司财务会计工作

2019年,中国东方资产管理股份有限公司(简称中国东方)财会部紧密围绕公司战略部署,以“立稳健之形象,创东方之品牌”为己任,立足财务职能,服务主业发展,贯彻合规理念,扎实推进各项工作,在制定规则支撑业务决策、规范流程补齐制度短板、谋划经营目标考核业绩、信息系统智能化建设等方面取得重大突破,为公司业务开展提供有力支撑。

一、钻项目制新规,服务支撑公司发展

2019年金融领域监管措施持续收紧,中国东方加快回归不良资产主业步伐,积极探索不良资产业务新模式。财会部以公司战略部署为指引,以一线业务问题为方向,适时更新管理办法,发挥决策支撑力,控制重大财务及税务风险,服务公司主业发展。同时,面对不断收紧的监管环境和日新月异的业务需求,紧跟需求更新规则,全力配合监管机构工作,为公司的稳健发展奠定了可靠的财务基础。

(一)发挥决策支撑力,助力化解内生不良与业务拓展。面临宏观经济下行、金融风险加大的严峻形势,中国东方将经营重点放在内生不良防范与化解方面。财会部紧密围绕公司风险防控工作重点,积极参与到化解内生不良攻坚战

之中。牵头制定《呆账核销管理办法》，拓宽内生不良处置方式，有效降低不良水平。在业务拓展方面，全辖财务条线与业务部门通力合作，延伸服务触角，从交易结构设计入手，在资产并表、成本压降、税务筹划等方面提出专业意见，出谋划策想办法，开拓思路破难题，为化解风险和拓展业务做出积极贡献。

(二)以控制税收风险为目标，做精税务管理。2019年，面对各地主管税务机关稽查力度的加大，全辖财务条线时刻保持政策敏感性，以外部监管文件及相关规定为依据，充分发挥税务筹划职能，积极参与交易结构的调整与设计，规避税务风险。此外，财会部针对公司改制涉及的所得税、印花税，以及房屋建筑物评估增值涉及的土地增值税等问题，积极与财政部、国家税务总局稽查局等监管部门进行反复沟通，详细了解政策规定，积极化解税务风险。

(三)坚持高质高效，完成财务决算审计和监管报送工作。组织集团2018年度各项财务决算工作，真实、准确反映公司财务状况和经营成果，向监管部门及时报送各类报表。此外，财务条线按时保质完成财政部、中国银行保险监督管理委员会、国家外汇管理局、中国人民银行、国家统计局等外部监管机构的数据报送工作，公司财务决算工作已经连续五年获得财政部表彰，荣获“中央金融企业先进单位”称号。

二、守底线筑根基，建章立制补齐短板

依法合规是企业基业长青的生命线，中国东方持续推进并深化部门工作的规范化、制度化。2019年，财会部以执行新金融工具准则、审计署检查整改、银保监会巡视为契机，在前期充分准备的基础上，全方位贯彻监管要求，确保实现准则平稳过渡。规范事前预算、做实事中控制、加强事后监督，多层次持续提升财务管理规范化水平。

(一)深化巡视整改落实。按照审计署、银保监会现场检查以及巡视整改要求，逐项梳理、责任到人、实时跟进，确保整改工作顺利开展。整体上看，公司财务系统运行日趋平稳，会计核算及时准确，财务管理日趋完善，财务管理水平取得显著提升。

(二)建章立制补短板。财会部组织完成一系列制度建设、管理流程重塑、系统切换、培训指导等工作，建立覆盖全部业务类型的估减值模型，研究制定《金融资产估值管理办法》《金融资产减值管理办法》《管理费用管理办法》《集中采购目录及限额标准》《业务招待管理实施细则》等多个财务规章制度文件，弥补制度漏洞，规范操作流程，完善工作机制。

(三)依纪依法规范成本管控。加强费用预算管控、合理制定标准，对于大额采购等重大费用开支做到严格审查，组织召开财务审查委员会和集中采购委员会会议，审议重大项目，守住费用支出合规底线。

三、谋计划盯考核，引领达成年度目标

2019年，中国东方在复杂的外部环境和转型升级的双

重压力下，公司上下统筹规划部署，财务条线提早谋划布局，把控全年业务经营节奏，紧盯考核指标，引领公司实现全年工作目标。

(一)合理谋划布局，科学制定集团年度经营目标。认真贯彻全面预算管理理念，结合母、子公司长短期发展目标，以资本规划为约束，以战略规划为指引，指导各单位制订适合自身特点和发展需要的经营计划。

(二)控制投放节奏，做好集团资产负债管理。立足于集团资产负债动态监控，保持集团资产负债平衡稳定，保障年度目标顺利实现。在不突破预算额度前提下，合理安排全年业务节奏，确保公司经营张弛有序。以资本节约和业务需求为出发点，指导公司负债管理，为二级资本债、金融债等融资安排提供强有力支持。

(三)持续跟踪摸底，确保年终目标顺利达成。持续跟踪各经营单位预算执行情况，定期进行经营情况摸底，分析目标达成的重点难点问题。在分析预判的基础上，针对重点项目成立专项小组予以推进。自11月起全面展开收官摸底工作，结合经济增加值考核、监管达标要求等要素，在不断变化的形势中积极研究应对措施，确保集团全年目标顺利实现。

四、提效率促服务，立足服务科技赋能

财务共享中心作为公司财务条线的重要组成部分，2019年在实践中通过制度建设和管理措施不断提升软实力。财务共享中心持续完善以信息系统为核心的基础建设，服务内容大规模延展、服务质量显著提升，在集团内外部建立起强有力的品牌效应。

(一)完善工作流程，控制操作风险。制定《财务共享中心工作规程》，全面清理系统内借款和财务系统权限，梳理主实子虚资金特殊处理方案。

(二)广泛调研需求，上线服务功能。通过经营机构调研、现场座谈和全辖满意度问卷调查等形式，虚心倾听基层声音，多渠道、深入细致地进行沟通，并及时作出响应和落实。2019年，完成上百项系统需求上线和系统优化，落实问卷征集的意见，极大地解放各条线员工的精力时间，进一步提高合规管理的智慧化水平。

(三)打通业务条线，提升服务质效。通过与各条线配合，财务条线的合规管理和服务质效两方面提高明显，业务单据实现“周清周结”，全辖通报等各项数据质量与及时性持续提高。

(四)对外输出经验，建立财务名片。2019年财会部向国家卫生健康委员会等国家部委输出共享管理品牌。中国东方共享中心不仅在业内继续保持领先优势，成为公司财务条线的名片，而且也得到银保监会等监管部门的认可。

五、拓系统增功能，延伸边界业财联动

2019年财会部积极落实公司数据治理工作精神，大处着眼，小处着手，多措并举，推进新财务系统智能化自动化建设，主动延伸服务范围，提升公司业财联动覆盖面。财务信息系统的智能化进程，标志着中国东方在管理的标准化、