

信息系统功能进行了优化改造。三是针对会计准则新变化、总部直营机构改革,配合集中核算信息系统同步升级改造了合并报表信息系统。另外,结合审计师建议对合并报表信息系统中涉及的减值准备、公允价值变动抵销等7个功能点进行了优化升级。

四、加强会计报表编制管理,提升会计信息质量

(一)全面剖析2018年度财务决算和外部审计存在的问题,完善与财务报告相关的内部控制。2019年,信达公司对2018年度审计调整事项和会计师提出的管理建议逐条进行分析梳理,归纳总结重点、难点和共性问题,明确整改目标和路径,在此基础上制定下发《关于严格会计决算问题整改提升会计信息质量的通知》,内容涵盖财政部决算问题、年度审计调整问题、内控管理建议整改落实等三部分,指导集团内各单位进行整改。

(二)加强对集团并表范围结构化主体会计核算及报表编制的管理,提升集团财务报表信息质量。结构化主体合并的判断是会计准则的难点之一,也是集团报表编制的难点和重点。2019年,信达集团直接并表的结构化主体近70家,包含基金、资管计划及信托计划。信达公司结合2018年财务报表编制以及外部审计等情况,制定并下发《并表范围特殊目的主体核算及报表编制要求》,指导集团内各单位加强并表管理,提高集团财务报表编制质量。

(三)持续跟踪会计准则变化,提供会计政策指导,提高专业化水平。2019年,针对财政部新修订的一系列企业会计准则及报表格式,信达公司组织业务骨干进行深入研究和细致解读,及时修订公司《集团会计制度》,同时编写相应会计参考文件为分、子公司提供书面指导。此外,采用线上线下等多种形式对集团主要财务会计人员进行培训,指导分、子公司准确理解和运用新会计准则,持续提升专业能力。

(四)高质高效完成各类报表的编制和报送工作。2019年,信达公司按照财政部的要求按时编制报送2018年决算报告电子报表1248张、2019年各季度快报及经营分析报表8批次264张。得益于周密组织、认真编制、严格审核以及财务会计信息系统的有力支持,信达公司再次被财政部评为“2018年度金融企业财务报表工作先进单位”并受到通报表扬。此外,信达公司持续改进完善会计报表编制工作机制,高质高效完成各期财务报表的编制工作,有力支持了经营管理决策、信息披露及监管统计报送等工作。

五、支持总部机构改革,大力推进业财融合

(一)支持配合总部前台部门进行直营化改革。适应总部前台部门直营化改革需要,完成了总部直营项目资产端历史数据清理和新老项目划断工作,以及负债端历史数据清理及计息、资金业务功能剥离等工作,构建了总部直营项目全成本核算及考核基础信息系统,同时完成总部直营部门核算及系统实施方案的设计及实施工作,实现了总部直营业务部门独立核算、独立出具资产负债表和利润表。此外,搭建了为总部直营部门提供财务技术支持与服务的工作机制,支持总部开展直营业务。

(二)深化部门职能,提升专业价值,推进业财融合。发挥财务会计专业优势,提前介入前台部门和分、子公司项目论证及交易结构设计,从资金占用、资本消耗、税务筹划和会计核算等角度提供专业支持。为总部审核项目出具专业意见,支持项目审批工作,防范财务风险。积极参与“大不良”业务模式下创新和复杂交易结构会计核算重点难点问题的研究,支持集团业务创新。

(中国信达资产管理股份有限公司计划财务部供稿)

中国银联股份有限公司 财务会计工作

2019年,中国银联股份有限公司财务会计工作认真落实公司战略要求,坚持稳中求进的工作总基调,围绕财务工作市场化转型再深化、再出发,以问题为导向,以业务创新为契机,全力构建以市场为中心的财务工作新格局。

一、高质高效,做好财务服务保障

始终坚守底线思维,筑牢安全防线,在确保会计核算工作健康发展、保障清算业务平稳运行的同时,改变传统的财务报销按专业条线处理的流程,推出总、分公司财务报销“一站式”服务,形成一名财务人员能处理一家单位所有的报销业务的工作模式,有效提升财务报销效率,落实财务风险防控机制。

二、聚焦聚力,抓好财税资源配置

预算管理在引领公司业务发展,落实公司战略方面的作用日益凸显,形成了基于公司战略规划的收支预算框架,实现了公司战略和具体项目上下衔接,以及在公司发展战略的大格局中去衡量财务资源的总体配置。通过合理规划收入利润增幅、盘活存量资源、充分运用董事会政策、科学使用预算管理手段等多种方式来统筹资源盘子,有效满足公司业务发展预算需求。从监督管理上进一步强化制衡监督机制,加强资金管理,确保资金安全。

三、精耕细作,完善财务制度

把握政策精神,不断完善财务制度建设。在公司党委的部署和指导下,按照“实事求是、积极稳妥,广泛调研、合理对标”的思路,在全面从严管理的大环境下,厘清制度边界,把握政策尺度,优化出台履职待遇及会议、培训、差旅等方面的财务制度。全面梳理、完善资金清算流程。针对21个业务条线约150项操作点逐一梳理,优化完成44个功能需求,实现清算资金的实时监控及预警,以及机构清算资金偏离平均值的风险预警。优化流程,将操作步骤精确到分秒级控制。编印、下发财务制度汇编,做好各项财务政策、法规、制度的宣传贯彻。

四、跟踪分析，提升财务对经营决策的支持能力

强化收入跟踪机制。将跟踪周期缩短至“天”，以《每日收入简报》的形式实现对收入的每日监控，并将月度收入管理报表扩展至业务、产品、客户、地区、子公司等近10个维度，收入跟踪更加及时和全面。创新财务分析体系。建立突出“时效性”的快报简报、形成“全面性”的季度分析与“深入性”的专题分析相结合的财务分析体系，通过财务的“果”，深度切入业务的“因”，着力于跳出“财务”说“财务”，形成对经营决策的有效支持。推进内部计价试点。引导市场前端增强成本意识，为公司重点项目、重点工作提出专业的财务意见和财务数据支持，扩大管理会计的纵深应用。

五、完善机制，促进集团财务管理迈出实质性步伐

搭建集团财务制度体系的“四梁八柱”。参照国家财会法律法规体系，通过追本溯源财务工作实质，搭建以会计和财务两大并行条线为主架构的制度体系。研究控股子公司财务管理模式。经过深入各控股子公司的充分调研与咨询，结合子公司所处的市场环境、发展阶段和战略定位，对控股

子公司实行分类管理，加强集团化财务管控力度。规范集团财务数据报送和数据信息披露。贯彻落实财政部、中国人民银行对财务报表和财务数据“全穿透”的监管要求，规范财务数据对外报送标准。

六、更新理念，抓好队伍建设

重点深化以人为本的管理理念，注重言传身教，注重以上率下，以党建引领业务发展，逐步在总分公司之间构建“安全、便捷、和谐”的内外部合作模式。继续强化财务人员技能培训。实施“大课+小课”的财务培训模式，先后组织12家分公司一线财务人员到总公司财务部门实地培训，完成总分子公司财务人员深入专业院校的集中培训，有效提升了基层财务人员专业素质。搭建总分子公司业务交流平台。组织召开分、子公司财务工作座谈会，贯彻公司董事会及年度工作会议精神，研究部署年度财务工作任务，了解分子公司对财务工作的需求，搭建以问题导向为主，影响上下的交流平台，推动发现、解决工作中的实质问题。定期发布财务工作简报，及时发布最新财务信息，分享好的工作经验和方法。

(中国银联股份有限公司计划财务部供稿 刘冬梅执笔)