

合管理制度的实施,提高了合并报表编制的效率和准确性。

(二)提升数据管理水平,推进业财系统建设。持续推进业财系统改造需求开发、数据夯实、管理流程再造等大量前期基础工作,打通公司业务和财务数据信息链条,为公司做实资产权利、加强业务管理和做好监管报送,夯实基础来源。

(三)软硬结合,业财联动系统再上新台阶。在软性管理方面,制定印发《业财联动系统管理办法》,该办法不仅体现出中国东方在系统管理方面的先进性理念和精细化水平,还使以往多头管理的局面改为更优的集中管理方式,为业务人员使用系统提供便利。在硬件支持方面,完成超两百项业财联动系统需求及功能优化,其中涉及经营单位日常操作的近百项,不断提升系统的完备性和便利性。

(中国东方资产管理股份有限公司财务管理部供稿)

安兵 王佳妮执笔)

中国信达资产管理股份有限公司财务会计工作

2020年,中国信达资产管理股份有限公司(以下简称信达公司)财务会计工作强化财务保障、支持新冠肺炎疫情防控和公司平稳运营,科学计划调度、保障业绩稳健,细化财务监督管理、合理管控运营成本,深化科技赋能,推进工作变革,深化业财融合、提升工作价值,圆满完成全年各项工作任务。

一、支持疫情防控,保障公司平稳运营

信达公司财务会计部门全体员工立足岗位,积极投入防疫抗疫工作。在疫情暴发之初,支援武汉抗击新冠肺炎疫情的关键时期,信达公司集中集团资源向武汉捐款,集团财会人员密切协同配合,在公司做出捐款决策当日就完成与湖北慈善总会联系和资金汇出工作,有力支持了武汉抗击疫情工作。结合疫情变化及防控需要,合理安排防疫专项劳保费支出,及时足额满足疫情防控物资采购资金需求。在疫情高峰及反复期间,采用居家远程办公和现场办公相结合的方式,及时完成防疫物资采购、日常运营和项目投资等各项资金调拨及支付,为公司疫情防控、业务开展和平稳运营提供了财务支持和保障。

二、强化计划管理,科学调度资源,保障公司业绩稳健

(一)克服新冠肺炎疫情影响,推动落实经营计划。综合研判疫情影响,及时向公司管理层、董事会报告疫情影响情况,科学合理调整2020年经营计划。同时,密切跟踪评估疫情影响,积极采取应对措施,加大调研指导力度,通过组织片区会和实地调研等方式,指导分公司加快资产周转和存

量去化,合理配置增量,保证投放质量,全面落实2020年经营计划并推动公司转型发展。

(二)完善综合考评与绩效考核相关激励约束机制。为落实公司整体发展战略和经营策略,优化总部前台及直营部门KPI指标,完善分公司考核及绩效兑现体系,针对分公司类别差异化考评指标,增设客户拓展考评指标,鼓励创新业务开展,改进股权项目计奖方式。赴多家知名机构开展调研,学习借鉴经营考评、绩效管理、协同业务考核等方面的先进经验。

(三)加强资产负债和资本管理,保障公司稳健运营。一是根据公司战略导向和经营策略,围绕年度经营目标制订内部资金转移定价方案,期间结合疫情影响及各业务条线变化进行动态调整,及时传导总部导向,引导资产配置。二是前瞻性做好资本管理,优化资本配置。2020年,完成第二次内部资本充足性自我评估,进一步完善经济资本管理方案,跟踪各业务条线及分公司经济资本占用情况并进行动态调整。克服新冠肺炎疫情影响,推进多项资本补充工作,于三季度完成80亿元二级资本债发行工作。同时拟订2021年境内无固定期限资本债券和境外优先股等一揽子资本补充方案,并推动公司内部各项审批工作。三是加强流动性管理工作,为支持企业复工复产,对因新冠肺炎疫情影响陷入困境的企业采取项目展期、调整还款计划、减免利息、减免租金、减免违约金、新增流动性支持等一系列优惠措施,项目资金回收受到一定影响,流动性管理压力加大。充分利用疫情期间国内货币政策相对宽松、市场流动性相对充裕的融资环境,多渠道筹集了一定规模的低成本资金,确保了公司流动性安全。为部分子公司融资提供支持,确保疫情期间子公司流动性安全。四是克服新冠肺炎疫情影响,与国际三大评级机构加强沟通、增进互信,维持公司评级稳定,有效维护公司境内外融资环境。

三、严格财务监督,深化税务管理,合理管控成本

(一)结合经营环境变化,围绕经营目标优化资源配置。2020年,集团费用资源配置重点支持聚焦主责主业,保障公司复工复产和平稳运营。区别分、子公司特点,持续推进差异化、精细化预算管理,提高预算分配的合理性和科学性。坚持过紧日子的理念,优化费用支出结构,严控日常办公等一般性支出,费用增长重点支持业务发展。针对新冠肺炎疫情影响,加大集团防风险、化不良费用投入,核增所屬子公司房地产销售渠道费用。

(二)严肃财经纪律,加强财务监督管理,推进财务管理变革。严肃财经纪律,严格落实中央八项规定精神。继续坚持招待、会议、差旅等费用专项管控,严格车辆更新购置及营业办公用房标准控制。结合新冠肺炎疫情防控要求,减少差旅和聚集性活动,差旅费、会议费、招待费支出较上年明显减少。履行经营层下设财务审查委员会、资产负债管理委员会、集中采购委员会三个专业委员会办公室职责,保障公司财务监督机制有效运转。加强集中采购管理,完善制度、明确指引,强化流程管理,调整更新评审专家库及供应商库,督促总部相关部门调整中介机构备选库,督促指导分子

公司加强集中采购管理并完成问题整改。严格集中采购项目审核和后续实施跟踪管理,切实发挥集团集中采购制度优势。完善商旅平台建设,提高公司差旅管理水平,在为员工提供差旅便利的同时有效节约差旅成本。总结商旅平台前期实施经验,会同财务共享中心在分子公司推广商旅平台应用,进一步扩大应用范围,同时加强平台使用指导,提升服务质量和效率。统筹和维护外部资源,争取更优差旅服务和更多市场优惠。以实施财务共享为依托,将分散于各业务单位、重复性高、易于标准化的费用报销业务进行流程再造,实现标准化并集中到财务共享中心统一进行处理。指导集团财务共享中心建立完善财务共享相关制度细则,同时对集团各实施单位加强培训和指导,有效提升费用报销类业务的标准化规范化水平,实现强化风险合规管控和提升精细化管理水平的目标。

(三)提升税收筹划管理水平,依法合规降低税费支出。统筹推进税收筹划重点工作,以精细化管理推动公司节税降费。通过深度参与重大项目税收筹划、用足税收优惠政策红利,母公司取得明显的节税效果,同时发挥总部协调优势,推进子公司多项税收筹划工作,也取得了良好的节税效果。此外,通过梳理各税种在计算、申报、核算和缴纳过程中的风险点,明确工作流程和岗位职责,有效防控税务风险。

四、推进财务核算机制改革,强化报表编制管理,提高会计信息质量

(一)推动集团财务核算体制机制变革,提升工作效能。以实施集团财务共享为依托,全面梳理并优化总部、分公司全辖主营业务核算的会计规则及系统流程,指导财务共享中心主营业务核算工作。同时向集团各相关单位提示核算要点,提升会计核算总体工作质量。集团财务共享中心自2020年8月起全面负责母公司日常结账工作。提高财务精细化核算水平,突破会计专业判断领域重点难点专题,推进核算规则标准化及流程前置,更好地服务于前台业务开展,为业务决策提供会计技术支持。聚焦业财一体化,打通业财流程断点,致力于促进和优化业财融合,提升财务核算总体工作效率。

(二)加强会计报告编制管理,提升会计信息质量。完成财政部2019年度财务决算以及2020年各季度财务快报编制报送工作。首次实现集团全层级编制报送财政部决算报表,涉及近300家子公司和并表特殊目的主体,编制并报送资产管理、证券、银行、保险、金融控股以及工商企业六大类报表共计3808张,被财政部评为2019年度金融企业财务报表工作先进单位。完成集团及母公司各期财务报表编制工作,为公司经营分析、管理决策、监管报送及信息披露提供有力支持。组织集团各单位配合外部审计完成2019年度及2020年中期审计(阅)报告,支持公司按时完成年报、半年报等信息披露工作。

五、强化财务会计基础工作

(一)完善制度建设。2020年,公司总部修订财务会计管理制度10项、新增制定制度1项,涵盖预算管理、财务管理、

负债管理、税务管理、会计核算、数据管理及财务会计工作考评等多个方面,为财务会计工作再上新台阶夯实了基础。

(二)加强财务会计人才队伍建设,持续提升专业能力。开展业务培训,提升业务能力。2020年,组织集团内各类培训10场次。其中,面向集团各单位财务会计条线员工,举办培训班1次,培训课程围绕集团财务会计管理重点工作,内容涵盖计划、资产负债、财务、税务、财务共享、会计、集中采购管理以及金融企业财务规则等多个方面。举办其他专门业务培训9场次,主要涉及会计、税务和集中采购三个方面。编制书面辅导材料,为集团财务会计员工答疑解惑、提供专业指导。编写《核心业务会计指引》《会计参考》《税务参考》《新冠肺炎疫情防控税收优惠政策汇编及解读》《税务快问快答》《不良资产专题政策汇编》,每季度编写《税务简讯》《财税政策汇编》等,有针对性地进行政策解读、案例讲解、疑难及重点问题解答。推进税务人才队伍建设,调整组建2020年度集团税务人才库,探索税务专家团队运行机制。完成新老交替,干部队伍进一步年轻化,员工总体从业经历、从业资质结构及学历结构进一步优化,为财务会计工作长远发展奠定了人才基础。

(三)推进财会信息化建设,深化科技赋能和财技融合。完成集团财务共享项目一期验收及二期启动工作。在实施范围上,实现财务共享在总分全辖及两个试点子公司全面推广。在平台功能上,统筹财务共享平台系统建设,持续推进系统功能优化及与其他外联系统的集成,全面提升系统应用效能。按照集团财务共享整体规划,上半年完成财务共享项目一期验收,下半年正式进入项目二期建设阶段。完善管理会计信息系统,拓展提升系统功能,加大对公司绩效考核工作的支持力度。增值税管理系统成功上线,结束税务管理完全依靠手工的历史,为构建标准化、规范化、系统化的税务管理体系奠定了基础。结合审计调整及业务场景新设情况,优化资金财会平台会计核算规则。配合公司资金业务系统更换及增值税管理系统上线,改造母公司资金财会平台,实现上述系统与母公司资金财会平台对接。

(四)坚持问题导向,开展专题研究。为解决财务会计工作中痛点、重点及难点问题,先后开展了长期股权投资权益法核算、商誉减值、新冠肺炎疫情影响、浮动收益项目定价、重组业务不良与评级、股权业务、展期影响及成因、2021年产品基准定价及资产配置、固定收益类资产管理业务税务分析9项专题研究。与其他金融机构共同参加财政部金融司组织的“优化金融业不良资产处置税制体系研究”课题研究,支持完善行业财税政策体系。

六、发挥财会职能作用,加大业财融合力度

(一)发挥专业优势,支持前台业务开展。积极参与前台业务项目论证及审核审批,从资本、会计、核算、税务等多方面提供专业支持。支持公司业务转型,积极参与新准则项下对于创新业务类型的讨论,提供有效的会计核算解决方案。协调组织外部审计、会计行业专家为前台业务人员提供专题培训增值服务,提升前台及一线业务人员专业能力。逐家召开子公司2019年度及2020年中期审计沟通会,借助外