

集团税务风险管控。开展专题税务研究,研究解决公司业务开展中涉及的重点、难点税务问题。先后开展基础设施领域不动产投资信托基金专题研究、破产重整税务专题研究、抵债资产税务专题研究,形成相关涉税业务指引,支持公司业务开展。加强集团税务培训和指导,提升税务专业能力。定期发布《税务参考》《财税简讯》《财税政策汇编》等辅导材料,解读税收法规政策,解析典型案例;举办集团税务人才库交流研讨活动,开展线上线下税务专题培训,指导分、子公司日常税务管理。

四、加强会计核算及报表编制管理,提高会计信息质量

(一)改进财务报表编制管理手段和机制,有效提升报表编制质效。实施集团合并报表编制提速计划。在集团内开展合并报表提速调研,摸清影响报表编制速度和质量的主要因素,与子公司共同研究改进措施、制订提速计划,集团合并报表编制实现提速3天。持续优化集团合并报表编制信息系统。维护集团合并范围及架构,不断完善合并报表系统规则,解决影响分、子公司报表编制的信息系统问题,同时配合新财务系统建设安排,对合并报表系统进行适配性改造。开展集团报表工作通报及考评。2022年,总部财务会计管理部门建立集团报表工作定期通报制度,每月集团报表编制完成后,对当月集团报表编制情况进行通报,并与年度财务会计条线工作考评挂钩。按照惯例,每年组织开展分、子公司财务会计条线考评工作,评选集团“会计信息质量奖”获奖单位并予以表彰,激励和鞭策分、子公司加强财务会计管理工作,提高会计信息质量,提升工作效能,更好地服务于公司高质量发展目标。

(二)高质量完成集团2021年度财政部决算工作。2022年,组织总部、分支机构、并表子公司及合营联营公司等共计256家经营单位,编制、审核并报送报表4864张,涵盖资产管理公司、银行、证券、工商企业类、金融控股类决算报表,连续多年被财政部评为财务报表工作优秀单位。

(三)围绕年报审计工作,加强信息安全管理。信达公司深入贯彻落实中央巡视有关精神,从维护国家政治、经济安全的高度,深刻认识做好信息安全工作的极端重要性,切实提高政治站位、增强安全意识,在集团内开展会计师事务所保密问题自查,督导集团各单位切实做好年报审计中涉密敏感信息防泄漏工作。

五、深化财务与业务融合,支持前台业务开展

积极参与总部前台部门和一线经营单位的项目前期论证和交易结构设计,牵头组织重大项目财务尽职调查,参与重大项目尽职调查复核,直接参与重大项目,提供全流程的专业支持和服务。支持前台业务审核审批机制改革,从会计核算、税筹、资产评估及估值等方面为项目审核出具专业意见。积极落实“做实资产质量、加快内生不良资产处置”工作要求,为多个项目风险化解提供专业支持。跟踪风险项目迁徙以及处置化解进度,监测不良指标及拨备覆盖率相关指标变动趋势,严格按照会计准则要求计提拨备,确保风险

抵补能力充足,为实现经营业绩稳健保驾护航。

六、落实“数字信达”战略,推进财务信息化建设

(一)推进新财务系统建设工作。根据信达公司新核心项目整体规划安排,以“向前延伸,纵向深化”的整体思路,推进新财务系统建设,同时对在用相关信息系统进行适配性改造。向前延伸,在流程优化上着力打通业财断点。全面梳理由业务系统发起的核算场景,从根源上减少财务手工账,避免业财不一致,并从数据源头进行溯源采集,夯实基础数据。纵向深化,在财务信息系统上落实管理需求。在业务需求上细化落实全场景会计核算要素信息和计量规则,优化资金财务等流程,提升核算效率及准确性;研究设计新核算系统内部框架、功能及流程等,落实业务需求的实现方案。协同推进新财务系统集群建设。以新财务系统建设为依托,开发建设产品定价系统,对合并报表、管理会计、估值、增值税管理等在用财务会计信息系统进行适配性改造。

(二)深入推进实施集团财务共享。以“制度、组织、系统”三位一体的思路,进一步发挥集团财务共享管理模式在财务管控方面的效能。完善制度体系,为财务合规管控提供制度支撑。组织集团财务共享中心及分、子公司共同修订共享作业标准。管理组织、督导集团财务共享中心运营。加强对集团财务共享中心的业务指导及运营成效的检查,保障集团财务共享中心稳定运营;组织对子公司财务共享业务质量进行检查,根据抽检结果敦促子公司进行整改。优化系统,通过科技赋能,持续推进共享业务标准化、流程化、规范化,并围绕新财务系统建设,对集团财务共享平台进行适配性改造。

(三)围绕数据赋能管理目标,深化管理会计应用。衔接新核心项目,致力于优化源头数据,推进管理会计系统适配性改造。拓展管理会计应用范围。构建管理会计经营分析功能,借鉴同业机构经验并结合公司实际,形成分公司通用的经营分析报告模板;构建管理会计预测功能,建立预测模型,丰富多维度经营分析视角,形成实现存量大的固收类资产规模、损益等关键会计数据预测分析的实施方案。围绕数据兜底的角色定位,夯实管理会计数据质量。针对个别指标数据不实和口径不统一等问题,开展专项调研并形成管理会计需求,在后续新核心系统和周边系统改造过程中予以解决。

(中国信达资产管理股份有限公司计划财务部供稿)

杨计军执笔)

中国银联股份有限公司 财务会计工作

2022年,中国银联股份有限公司(以下简称公司)财务会计工作始终围绕公司重点战略规划,夯实财务基础工作,

深化科技赋能,提升财务精细化管理水平,助力业务高质量发展,为公司“稳经营、提能力、促转型、调结构”提供坚实的基础。

一、精细财务管理,助力业务高质量发展

落实过紧日子要求,优化财务资源管理。紧密围绕经营计划和重点工作,着眼中长期业务发展,以促收入、提升效益为导向,优化资源管理流程,引导预算单位提升资源使用效益。强化预算执行跟踪管理,梳理流程和控制节点,推进财务管理底层数据融合,提供更细化的财务数据支持。聚焦提质增效目标,扩大中台内部计价范围,逐步夯实数据质量,推动内部计价结果应用。梳理业务关键节点,据此构建业务情况跟踪机制,不断提高数据获取效率。完善多维度投产评价体系,提升财务分析准确度,为公司经营决策提供财务支持。

二、坚持服务发展战略,提升业财支持能力

提供一揽子财税解决方案,对处于探索阶段的业务,在业务流程设计、合同签署、总分落地等方面发挥财务职能,对清结算提供持续稳定支持,助力业务发展。推进数字化转型,科技赋能财会工作,响应公司数字化转型要求,持续构建智能、高效的财务平台,实现财务系统与多个业务平台的互联互通,解决相关堵点痛点问题,大幅提升用户体验与效率。

三、夯实基础工作,提供坚强有力支撑

在上海市新冠肺炎疫情突然暴发的情况下,及时启动

清算应急预案,第一时间建立联动机制,实施资金清算同城、异地业务连续性处理方案,坚决守住清算运营工作最后一道防线。灵活化解核算报销“急难愁盼”问题,紧急设立“一站式服务”受理窗口,统筹安排财务系统运维和支持工作,积极响应总分公司报销需求,通过远程办公、电子化等手段,持续做好总分公司财务收支审核和资金收付工作,确保会计信息及时准确,为新冠肺炎疫情期间业务的正常开展提供快捷、高效的财务支持和服务。

四、优化管控体系,提升集团化财务管理水平

积极探索与新管理模式相适应的财会管控模式,修订发布子公司管理办法,进一步提升财会管理视角到集团层面,完善重大财务事项管理机制,为长远发展奠定扎实基础。健全集团财会制度体系,督促子公司加强财务制度建设,将重大财务制度制定或修订向总公司备案,加强集团财务合规管理。扎实做好决算工作部署,确保年度集团决算编报工作顺利完成。进一步完善子公司财务工作评价体系,分类考核,引导子公司强化合规管理,注重财务管理综合能力提升。

五、强化内部控制管理,筑牢财务安全防线

持续构建财务合规体系,提高风险管控能力。按照“体系性、层级性、适用性、一致性”的原则持续推进财务制度“立改废”工作,健全公司财务制度框架体系。在公司“大监督”体系内充分发挥财务监督作用,继续开展分公司财务检查,强化基础管理。检查内控流程,制定财务内控矩阵,不断推进财务内控建设工作。

(中国银联股份有限公司财务部供稿)