



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

[财政法规] 园区财政部门扶持企业发展政策汇总（十大类九十一项）

[财政法规] 关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

[财政法规] 关于征求《企业内部控制应用指引第xx号——组织架构》等10项内部控制应用指引意见的通知

[财政法规] 《境外投资管理办法》征求公众意见

[财政法规] 关于印发企业会计准则解释第2号的通知

[财政法规] 关于印发2008年度财政性资金投资基本建设项目决算报表的通知

[财政法规] 关于中外合作经营企业外方合作者先行回收投资有关问题的通知

[财政法规] 关于印发《中小企业发展专项资金管理办法》的通知

[财政法规] 关于地方不再上缴中央级外商投资企业场地使用费收入的通知

[财政法规] 关于公布取消和停止征收100项行政事业性收费项目的通知

[财政法规] 加强对新增1000亿元中央投资的管理和监督检查



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

园区财政部门扶持企业发展政策汇总（十大类九十一项）

发文时间：2009-02-13 发文部门：苏州工业园区财政局 阅读：次

一、现代服务业发展专项（共20项）

（一）服务业（7项）

- 1、江苏省政府办公厅关于转发省发改委、省财政厅服务业发展引导资金管理暂行办法的通知（苏政办发〔2005〕114号）
- 2、江苏省委省政府关于加快发展现代服务业的若干政策（苏发〔2005〕17号）
- 3、苏州市人民政府印发关于促进服务业跨越发展的政策意见的通知（苏府〔2005〕1号）
- 4、苏州市人民政府关于批转苏州市服务业引导资金管理暂行办法的通知（苏府〔2006〕56号）
- 5、苏州市经济贸易委员会、苏州市财政局关于印发苏州市特色产业基地公共服务平台项目管理试行办法的通知（苏经贸行〔2006〕19号）
- 6、关于印发《关于促进苏州工业园区服务业发展的若干意见》的通知（苏园管〔2005〕36号）
- 7、关于促进苏州工业园区服务业发展若干意见的实施细则(试行)

（二）服务外包（6项）

- 1、财政部、商务部关于支持承接国际服务外包业务发展相关财税政策的意见（财企〔2008〕32号）
- 2、江苏省财政厅关于印发《江苏省扶持第三方物流企业发展资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2007〕112号）
- 3、省政府关于印发江苏省促进国际服务外包产业加快发展的若干政策措施的通知（苏政发〔2008〕37号）

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

4、江苏省促进国际服务外包产业加快发展若干政策措施实施办法（苏财教〔2008〕190号）

5、关于促进苏州工业园区服务外包发展的若干意见（苏园管〔2007〕11号）

6、《关于促进苏州工业园区服务外包发展的若干意见》暂行细则（苏园管〔2007〕40号）

（三）技术先进型服务企业（3项）

1、财政部、国家税务总局、商务部、科技部关于在苏州工业园区进行鼓励技术先进型服务企业发展试点工作有关政策问题的通知（财税〔2006〕147号）

2、财政部、国家税务总局、商务部、科技部关于在苏州工业园区进一步做好鼓励技术先进型服务企业发展试点工作有关税收政策的通知（财税〔2007〕143号）

3、关于印发苏州工业园区技术先进型服务企业认定为高新技术企业的管理办法（试行）的通知（苏科高〔2007〕93号）

（四）旅游产业（1项）

1、江苏省财政厅、旅游局关于印发《江苏省旅游项目建设专项资金(项目库)管理办法》的通知（苏财外金〔2005〕50号）

（五）文化产业（3项）

1、财政部关于印发《宣传文化发展专项资金管理办法》的通知（财教〔2007〕157号）

2、财政部关于印发《中央补助地方文化体育与传媒事业发展专项资金管理暂行办法》的通知（财教〔2008〕141号）

3、江苏省财政厅关于印发《江苏省省级文化专项资金使用管理暂行办法》的通知（苏财教〔2007〕76号）

二、 科技创新与成果转化（共10项）

1、关于印发《江苏省火炬计划项目贷款贴息管理办法》的通知（苏财企〔2001〕28号）

2、江苏省财政厅关于印发《江苏省星火计划项目贷款贴息管理办法》的通知（苏财企〔2001〕30号）

3、江苏省财政厅、江苏省科技厅关于印发《江苏省区域性中小企业专业技术创新服务中心试点管理办法》的通知（苏财企〔2004〕71号）

4、江苏省人民政府办公厅转发省科技厅省财政厅科技成果转化专项资金管理办法(试行)的通知（苏政办发〔2004〕48号）

5、江苏省人民政府办公厅关于转发省信息产业厅省财政厅江苏省软件和集成电路产业专项经费使用管理办法（试行）的通知（苏政办发〔2004〕93号）

6、江苏省财政厅、经贸委关于印发江苏省技术改造专项资金管理办法的通知（苏财企

(2005) 31号)

7、关于印发《江苏省企业知识产权战略推进计划项目和资金管理暂行办法》的通知
(苏财教(2007) 185号)

8、关于推进新型工业化进程的若干政策意见(苏府〔2005〕35号)

9、关于转发《苏州市市级技术改造项目专项资金管理办法》的通知(苏府办〔2006〕
122号)

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

园区财政部门扶持企业发展政策汇总（十大类九十一项）

发文时间：2009-02-13 发文部门：苏州工业园区财政局 阅读：24 次

10、苏州市人民政府关于印发增强自主创新能力建设创新型城市若干政策意见的实施细则的通知（苏府〔2006〕144号）

三、节能减排专项（共6项）

1、财政部、国家发展改革委关于印发《高效照明产品推广财政补贴资金管理暂行办法》的通知（财建〔2007〕1027号）

2、江苏省财政厅、江苏省环保厅关于印发《江苏省省级污染防治专项资金和省级环境保护专项资金管理办法》的通知（苏财建〔2005〕31号）

3、关于印发《江苏省节能及发展循环经济专项资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2007〕24号）

4、苏州市节能专项资金管理暂行办法（苏财企字〔2007〕30号）

5、市政府关于印发苏州市节能奖励办法的通知（苏府〔2008〕136号）

6、关于印发《苏州工业园区节能专项资金管理暂行办法》的通知（苏园管〔2008〕15号）

四、中小企业发展专项（共4项）

1、财政部、工业和信息化部关于印发《中小企业发展专项资金管理办法》的通知（财企〔2008〕179号）

2、江苏省财政厅、江苏省经贸委、江苏省中小企业局关于印发《江苏省中小企业发展专项资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2007〕43号）

3、关于编制江苏省中小企业重点技术改造项目库的通知（苏财企〔2008〕4号）

4、关于印发《苏州市民营经济（中小企业）扶持项目管理办法》的通知（苏经贸中规〔2005〕11号）

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

五、 外经外贸发展专项（共9项）

- 1、中小企业国际市场开拓资金管理办法实施细则（暂行）（外经贸计财发〔2001〕270号）
- 2、关于印发《出口产品研究开发资金管理办法》的通知（外经贸计财发〔2002〕527号）
- 3、商务部、财政部关于印发《农轻纺产品贸易促进资金暂行管理办法》的通知（商财发〔2005〕507号）
- 4、商务部、财政部关于印发《优化机电和高新技术产品进出口结构资金管理暂行办法》的通知（商财发〔2007〕291号）
- 5、江苏省财政厅、江苏省对外贸易经济合作厅关于印发《江苏省政策性出口信用保险扶持发展资金暂行管理办法》的通知（苏财企〔2006〕34号）
- 6、江苏省财政厅、江苏省对外贸易经济合作厅关于印发《江苏省纺织企业“走出去”扶持资金管理办法》的通知（苏财企〔2006〕92号）
- 7、江苏省财政厅、江苏省对外贸易经济合作厅关于印发《江苏省省级外经外贸发展专项引导资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2008〕182号）
- 8、苏州市人民政府办公室转发关于继续促进我市开放型经济持续发展的若干政策意见的通知（苏府办〔2005〕6号）
- 9、苏州市人民政府办公室关于转发苏州市“走出去”扶持资金使用办法的通知（苏府办〔2008〕165号）

六、 高层次人才政策（共5项）

- 1、关于印发《江苏省高层次人才创新创业人才引进计划专项资金管理办法（暂行）》的通知（苏财教〔2007〕160号）
- 2、苏州引进紧缺高层次人才资助办法（试行）（苏办发〔2005〕70号）
- 3、关于下发《苏州工业园区吸引高层次和紧缺人才的优惠政策意见》等文件的通知（苏园工〔2006〕136号）
- 4、苏州工业园区鼓励科技领军人才创业工程实施意见(苏园管〔2007〕15号)
- 5、关于修改《苏州工业园区吸引高层次和紧缺人才的优惠政策意见》的决定（苏园工〔2008〕141号）

七、 金融、创业投资扶持政策（共15项）

（一）金融业（7项）

- 1、省政府办公厅关于印发《江苏省科技发展风险基金管理办法（试行）》的通知（苏政办发〔2000〕75号）
- 2、江苏省财政厅关于印发《江苏省中小企业信用担保机构专项补助资金使用管理办

法》的通知（苏财企〔2007〕138号）

3、关于印发《苏州市中小企业信用担保机构专项补助资金管理办法》的通知（苏财企字〔2006〕9号）

4、苏州市人民政府印发关于苏州市引进金融机构和金融人才的若干规定（试行）的通知（苏府〔2008〕62号）

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

园区财政部门扶持企业发展政策汇总（十大类九十一项）

发文时间：2009-02-13 发文部门：苏州工业园区财政局 阅读：26 次

5、市政府办公室关于印发苏州市农村小额贷款组织试点实施意见的通知(苏府办〔2008〕211号)

6、关于印发《苏州工业园区关于推进中央商务区(CBD)建设的实施意见》的通知(苏园管〔2007〕27号)

7、关于印发《苏州工业园区关于加速金融产业创新发展的若干意见》的通知(苏园管〔2008〕32号)

(二) 创业投资业(8项)

1、创业投资企业管理暂行办法(国家发展和改革委员会等十部委第39号令)

2、财政部 国家税务总局关于促进创业投资企业发展有关税收政策的通知(财税〔2007〕31号)

3、财政部、科技部关于印发《科技型中小企业创业投资引导基金管理暂行办法》的通知(财企〔2007〕128号)

4、关于印发《江苏省创业投资企业税收优惠政策管理办法》的通知(苏财税〔2007〕95号)

5、江苏省财政厅、江苏省科技厅关于印发《江苏省科技型中小企业创业投资引导资金管理暂行办法》的通知(苏财企〔2007〕132号)

6、市政府印发关于加快苏州市创业投资发展的若干意见(试行)的通知(苏府〔2008〕61号)

7、关于印发《苏州工业园区创业投资企业风险补贴管理办法》的通知(苏园管〔2007〕24号)

8、关于印发《苏州工业园区创业风险跟进投资管理办法》的通知(苏园管〔2007〕25号)

八、 基本建设扶持政策（共4项）

- 1、财政部关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知（财建〔2007〕416号）
- 2、财政部、国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知（财税〔2008〕46号）
- 3、江苏省财政厅关于印发《江苏省财政性资金投资基本建设项目全过程跟踪审查与监督管理（暂行）办法》的通知（苏财建〔2003〕35号）
- 4、江苏省财政厅、江苏省国土资源厅关于印发《江苏省省级土地开发整理专项资金使用管理办法》的通知（苏财建〔2007〕143）

九、 政府采购扶持政策（共4项）

- 1、财政部关于印发《节能产品政府采购实施意见》的通知（财库〔2004〕185号）
- 2、财政部 环保总局关于环境标志产品政府采购实施的意见（财库〔2006〕90号）
- 3、财政部关于印发《自主创新产品政府首购和订购管理办法》的通知（财库〔2007〕120号）
- 4、江苏省财政厅 江苏省科技厅关于印发《江苏省自主创新产品政府采购实施意见》的通知（苏财购〔2007〕6号）

十、 其他（共14项）

- 1、财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知（财税〔2008〕1号）
- 2、关于印发《江苏省工业经济新增长点扶持资金管理办法》和《江苏省工业企业增效扶持资金管理办法》的通知（苏财企〔2004〕32号）
- 3、江苏省财政厅关于印发《江苏省企业新产品开发补助经费管理办法》的通知（苏财企〔2005〕55号）
- 4、江苏省工业结构调整指导目录（苏政办发〔2006〕140号）
- 5、江苏省财政厅、江苏省经贸委、江苏省对外贸易合作厅关于印发《江苏省品牌发展专项资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2006〕114号）
- 6、江苏省财政厅关于印发《江苏省品牌产品专项奖励资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2007〕6号）
- 7、江苏省财政厅、江苏省经贸委关于印发《江苏省“万村千乡”市场工程专项资金管理办法》的通知（苏财企〔2007〕37号）
- 8、江苏省发展改革委、经贸委、科技厅、财政厅、劳动保障厅、外经贸厅、金融办关于着力解决当前工业经济运行中有关外贸金融等问题的意见（苏政办发〔2008〕51号）
- 9、苏州市人民政府关于实施名牌带动战略的若干意见（苏府〔2003〕172号）

- 10、苏州市人民政府关于批转市发改委关于鼓励企业上市的若干意见的通知（苏府〔2006〕45号）
- 11、转发关于推进名牌带动战略的政策措施的通知（苏府办〔2006〕115号）
- 12、
- 9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

园区财政部门扶持企业发展政策汇总（十大类九十一项）

发文时间：2009-02-13 发文部门：苏州工业园区财政局 阅读：28 次

苏州市财政局、苏州市发展和改革委员会、苏州市农林厅关于下发《苏州市农业产业化经营企业贷款贴息管理办法》的通知（苏财农字〔2007〕170号）

13、关于鼓励和扶持企业上市的实施意见（苏园管〔2007〕22号）

14、苏州工业园区关于促进经济平稳较快发展的若干意见（2009）

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：次

企业内部控制标准委员会委员、咨询专家，各企业，会计师事务所等有关单位：

在修改完善组织架构等10个应用指引项目并征求意见的基础上，我们又调整修改了《企业内部控制评价指引》和工程项目等5个应用指引，现征求意见。请于2009年2月6日前将意见反馈至企业内部控制标准委员会秘书处(设在财政部会计司)。

征求意见稿电子版全文，请在财政部会计司网站或财政部会计准则委员会网站下载，网址是www.mof.gov.cn/kjs/；<http://www.casc.gov.cn/>。

联 系 人：王晶 米传军

联系电话：010-68552552 010-68552550

通信地址：北京市西城区三里河南三巷3号财政部会计司综合处

邮政编码：100820

电子邮箱：wangjing1123@mof.gov.cn；micuanjun@mof.gov.cn

附件：

1. 《企业内部控制评价指引》(征求意见稿)
2. 《企业内部控制应用指引第xx号——工程项目》(征求意见稿)等企业内部控制标准委员会秘书处

(财政部会计司)

二〇〇九年一月十四日

附件1：

企业内部控制评价指引

(征求意见稿)

第一章 总 则

第一条 为了规范企业内部控制评价，全面评估内部控制设计与运行情况，编制内部控制评价报告，根据有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称内部控制评价，是指企业董事会（或类似决策机构）或其授权机构，对内部控制设计与运行的有效性进行综合评估的过程。

第三条 企业应当根据《企业内部控制基本规范》和本评价指引，结合本企业的实际情况，制定内部控制评价办法，明确内部控制评价的原则和内容、程序和方法、以及报告形式等相关内容，确保内部控制评价工作落到实处。

企业主要负责人应当对内部控制评价结论的真实性负责。

第四条 企业应当建立内部控制评价结果分析利用和考核制度，将内部控制评价结

果和整改情况作为内部绩效考评的重要依据。

第二章 评价的原则和内容

第五条 企业实施内部控制评价，至少应当遵循全面性、重要性和独立性原则，确保评价工作标准统一、客观公正。

全面性，是指评价工作应当包括内部控制的设计与运行，涵盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

重要性，是指在全面评价的基础上关注重要高风险领域。

独立性，是指评价工作应当于内部控制的设计与运行相互分离。

第六条 企业内部控制评价应当以内部环境为基础，重点关注：治理结构是否形同虚设；发展战略是否可行；机构设置是否重叠；权责分配是否明晰；不相容岗位是否分离；人力资源政策和激励约束机制是否科学合理；企业文化是否促进员工勤勉尽责；社会责任是否有效履行等。

第七条 企业内部控制评价应当以生产经营活动为重点，至少关注：资金的筹集、投放和营运过程是否存在资金链断裂；资产运行中是否存在效能低下或资产流失；采购与销售环节是否存在舞弊行为；研发项目是否经过科学论证；工程项目是否存在商业贿赂等。

第八条 企业内部控制评价应当兼顾控制手段，至少关注：全面预算是否具有约束力；合同履行是否存在纠纷；信息系统是否与内部控制有机结合；内部报告是否及时传递和有效沟通等。

第三章 评价的程序和方法

第九条 企业应当指定内部审计机构或其他机构具体组织实施内部控制评价工作，根据内部控制评价办法制定评价方案，组成评价小组，明确分工和进度安排，采取现场检查等方式开展内部控制评价。

企业可以借助中介机构或外部专家实施内部控制评价，参与企业内部控制评价的中介机构不得同时为同一企业提供内部控制审计服务。

第十条 企业开展内部控制评价，应当编制工作底稿。工作底稿应

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：25 次

当由评价小组直接填写，指定专人严格复核。

第十一条 评价小组可以综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法，广泛收集被评价单位内部控制设计和有效运行的证据，研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

评价小组研究认定的内部控制缺陷，应当按照规定的权限和程序报经审批后确定。

第十二条 企业应当对内部控制缺陷进行综合判断，按其严重程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标的情形。

重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标的情形。

一般缺陷，是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

第十三条 重大缺陷应当根据本指引第五条、第六条、第七条规定和重大缺陷的定义，结合企业实际情况，具体加以认定。

重要缺陷和一般缺陷由企业自行确定。

第十四条 企业应当建立内部控制缺陷整改机制，明确内部各管理层级和单位整改的职责分工，确保内部控制设计与运行中的主要问题和重大风险得到及时解决和有效控制。

董事会负责重大缺陷的整改，接受监事会的监督。经理层负责重要缺陷的整改，接受董事会的监督。内部有关单位负责一般缺陷的整改，接受经理层的监督。

第四章 内部控制评价报告

第十五条 企业应当根据内部控制评价结果和整改情况，编制内部控制评价报告。内部控制评价报告至少应当包括下列内容：

- (一) 组织实施内部控制评价的总体情况。
- (二) 内部控制责任主体的声明。
- (三) 内部控制评价的范围和内容。
- (四) 内部控制评价的标准和依据。
- (五) 内部控制评价的程序和方法。
- (六) 内部控制重大缺陷及其认定情况。
- (七) 内部控制重大缺陷的整改措施及责任追究情况。

（八）内部控制有效性的结论。

存在一个或多个内部控制重大缺陷的，应当作出内部控制无效的结论。

第十六条 企业内部控制评价报告应当报企业经理层审核、董事会审定后公布。

第十七条 企业应当以12月31日作为年度内部控制评价报告的基准日，也可选择6月30日为基准日。

内部控制评价报告应于基准日后4个月内报出。

附件2:

企业内部控制应用指引第xx号--工程项目

（征求意见稿）

第一章 总 则

第一条 为了规范工程项目管理，提高工程项目质量，保证工程项目进度，防范商业贿赂，根据有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称工程项目，是指企业自行或者委托其他单位所进行的建造、安装活动。

第三条 企业至少应当关注工程项目的下列风险：

（一）缺乏科学论证，盲目上马，可能导致工程失败。

（二）存在商业贿赂舞弊行为，可能导致工程质量低劣和安全隐患。

（三）项目资金不到位，可能导致建设项目延期或中断。

第四条 企业应当加强工程项目的监控，明确工程立项、招标、建设、验收等环节的主要风险点，采取相应措施，实施有效控制。

第二章 立项与招标

第五条 企业应当根据发展战略和年度投资计划，提出项目建议书，进行可行性研究，编制可行性研究报告，重点关注国家产业政策和环境保护要求等因素。

企业可以委托专业机构开展可行性研究，并组织专业人员对可行性研究报告进行评审，出具评审意见。

第六条 企业应当按照规定的权限和程序对工程项目进行决策。重大工程项目，应当报经董事会或者类似决策机构集体审议批准，任何个人不得单独决策或者擅自改变集体决策意见。工程

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：27 次

项目决策失误应当实行责任追究制度。

第七条 企业应当根据项目性质和标的金额，明确招标范围和要求，规范招标程序，不得人为肢解工程项目规避招标。

企业通常应当采用招标形式确定设计单位和施工单位，明确工程项目预期实现的目标和具体要求，确保招标过程公开、公正、透明。

第三章 建设与验收

第八条 企业应当加强工程项目建设过程和验收环节的监控，落实责任制，实行严格的概预算管理，严把质量关，确保工程项目达到设计要求。

第九条 企业应当实行严格的工程监理制度。工程监理人员应当深入施工现场，监控工程进度和质量，及时发现和纠正建设过程中的问题。

工程监理人员应当具备相应的资质和良好的职业操守。

第十条 企业应当加强对工程价款结算的管理，明确价款结算的条件、方式和金额等内容，确保工程款项按合同约定或工程进度及时、准确支付。

第十一条 企业应当严格控制工程变更。确需变更的工程项目，应当按照规定的权限和程序进行审批。

第十二条 企业应当及时编制竣工决算，开展决算审计，组织专业人员进行竣工验收，重点关注项目投资额、概预算执行、资金管理、工程质量等内容。

验收合格的工程项目，应当编制财产清单，及时办理资产移交手续。

第四章 评估与披露

第十三条 企业应当建立工程项目评估制度，加强对工程立项、招标、建设和验收过程的跟踪管理和全面评估，发现异常情况，应当及时报告，采取措施妥善处理。

第十四条 企业应当披露重大在建项目的主要风险等内容。

企业内部控制应用指引第xx号--全面预算

（征求意见稿）

第一章 总 则

第一条 为了促进企业加强全面预算管理，实现发展战略和生产经营目标，根据有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称全面预算，是指企业对一定期间的各项生产经营活动作出的预算安排。

第三条 企业至少应当关注全面预算管理的下列风险：

（一）缺乏预算或预算编制不完整，可能导致企业盲目经营。

（二）预算执行不力，可能导致企业无法实现生产经营目标。

第四条 企业应当建立全面预算管理制度，强化预算约束，明确预算编制、执行、考核等环节的主要风险点，采取相应措施，实施有效控制。

第二章 编制、执行与考核

第五条 企业应当根据发展战略和年度生产经营目标，综合考虑预算期内市场环境变化等因素，按照上下结合、分级编制、逐级汇总的程序，编制年度全面预算。

预算编制应当科学合理、符合实际，避免预算指标过高或过低。

第六条 企业应当在预算年度开始前编制完成全面预算，按照规定的权限和程序审核批准后，以文件形式下达执行。

企业应当将预算指标层层分解，落实到内部各部门、各环节和各岗位，确保预算刚性，严格预算执行。

第七条 企业应当建立预算执行情况的预警机制和报告制度，确定预警和报告指标体系，密切跟踪预算实施进度和完成情况，采取有效方式对预算执行情况进行分析和监控，发现预算执行差异，及时采取改进措施。

第八条 企业批准下达的预算应当保持稳定，不得随意调整。由于市场环境、国家政策或不可抗力等客观因素，导致预算执行发生重大差异确需调整预算的，应当履行严格的审批程序。

第九条 企业应当建立严格的预算执行考核奖惩制度，坚持公开、公正、透明的原则，对所有预算执行单位和个人进行考核，切实做到有奖有惩、奖惩分明，促进企业实现全面预算管理目标。

第三章 评估与披露

第十条 企业应当建立全面预算管理评估制度，对预算编制、执行、考核的过程和结果进行全面评估，发现异常情况，应当

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：29 次

及时报告。

第十一条 企业应当披露预算执行情况和全面预算管理中的主要风险等内容。

企业内部控制应用指引第xx号--合同

（征求意见稿）

第一章 总 则

第一条 为了促进企业加强合同管理，维护企业合法权益，根据有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称合同，是指企业与自然人、法人及其他组织之间设立、变更、终止民事权利义务关系的协议。

企业与职工签订的劳动合同，不适用本指引。

第三条 企业至少应当关注合同管理的下列风险：

（一）未签订合同或合同内容存在重大疏漏，可能导致企业合法权益受到侵害，经济利益受损。

（二）合同履行不力，可能导致经济纠纷或法律诉讼，损害企业信誉和形象。

第四条 企业应当建立合同管理制度，明确合同签署与履行过程中的主要风险点，采取相应措施，实施有效控制。

第二章 合同的签署

第五条 企业对外发生的重要经济行为，均应签订相关合同。合同签署前，应当了解调查对方当事人的主体资格、信用状况等有关情况，确保对方当事人具备履约能力。

合同标的物涉及重大事项的，应当进行充分协商，坚持自愿、平等、互利原则，明确双方的权利义务和违约责任。技术含量较高或法律关系复杂的合同，应当组织专业人员参与谈判。

第六条 企业应当根据协商、谈判的结果，拟订合同文本。合同文本应当符合国家有关法律法规的规定，切实做到条款内容完整，表述严谨准确，相关手续齐备，避免出现重大疏漏。

第七条 企业应当建立合同审核和内部会签制度，重点审核合同的合规性、经济性、可行性、严密性等相关内容。合同文本涉及相关部门或人员的，应当履行内部审核会签程序。

第八条 企业应当按照规定的权限和程序与对方当事人签署合同。正式对外订立的合同，应当由企业法定代表人或其授权人签名并加盖有关印章。

第三章 合同的履行

第九条 企业应当严格履行合同，同时监控对方当事人的履约情况。

合同履行过程中出现违约情形的，应当严格按照合同违约条款承担或追究违约责任。

第十条 合同一经签署，不得随意变更。因政策调整、市场变化等客观因素确需变更的，应由双方协商一致，按照规定的权限和程序办理变更或终止手续。

第十一条 企业应当建立合同纠纷处理制度。在合同履行过程中发生纠纷的，应当根据国家有关法律法规，在规定时效内与对方协商解决。协商无效的，应当按照合同约定选择仲裁或诉讼方式解决。

第四章 评估与披露

第十二条 企业应当建立合同管理评估制度，定期对合同签署与履行情况进行全面评估，发现异常情况，应当及时报告。

第十三条 企业应当披露重大合同的履行情况、合同纠纷、法律诉讼以及合同履行中的其他风险等内容。

企业内部控制应用指引第xx号--内部报告

（征求意见稿）

第一章 总 则

第一条 为了促进企业有效报告经营管理信息，揭示生产经营管理过程中存在的主要问题和风险，及时采取应对措施，根据《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称内部报告，是指企业内部层级之间传递内部经营管理信息的过程。

第三条 企业至少应当关注内部报告的下列风险：

（一）内部报告信息不准确，可能导致决策失误。

（二）内部报告信息传递不及时、不通畅，可能导致风险失控。

第四条 企业应当建立科学的内部报告机制和信息系统，明确报告内容、传递的方式和有效使用等相关要求，落实责任制，确保内部报告信息及时沟通。

第二章 内部报告的形成

第五条 企业应当以经营快报等方式，规定不同级次内部报告的指

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：31 次

标体系，反映经营管理的主要情况。经营快报的内容和形式应当简洁明了，通俗易懂，便于管理人员掌握相关信息，及时作出决策。

第六条 企业应当充分利用信息技术，采集、汇总、生成内部报告信息，构建科学的内部报告网络体系。企业内部各级次均应当指定专人负责内部报告工作，规定不同级次报告的时点，确保在同一时点上形成分级和汇总信息。

重要风险信息可以直接报告高级管理人员。

第七条 企业应当拓宽内部报告渠道，通过多种有效方式，鼓励员工为企业经营发展提供合理化建议，反映和举报生产经营中的违规、舞弊行为。

第三章 内部报告的使用

第八条 企业各级管理人员应当充分利用内部报告，管理和指导企业的生产经营，严格绩效考核和责任追究制度，确保企业实现发展目标。

第九条 企业对于内部报告反映出的经营管理中存在的突出问题和重大风险，应当启动应急预案。

第十条 企业应当建立内部报告的评估制度，对内部报告的形成和使用进行全面评估，重点关注报告信息的准确性和沟通机制的有效性。对于内部报告中发现的问题，应当及时采取改进措施，充分发挥内部报告在经营管理中的重要作用。

企业内部控制应用指引第xx号--信息系统

（征求意见稿）

第一章 总 则

第一条 为了发挥信息系统在企业内部控制中的作用，实现信息系统与内部控制的有机结合，根据有关法律法规和《企业内部控制基本规范》，制定本指引。

第二条 本指引所称信息系统，是指企业利用计算机和通信技术，对内部控制进行集成、转化和提升，形成由人员、硬件、软件、信息、运行规程等组成的管理平台。

第三条 企业建立与实施内部控制，应当利用现代管理手段，开发信息系统，优化管理流程，减少人为操纵因素，不断提高内部控制效能。

第四条 企业应当加强信息系统建设的组织领导，加大投入，明确相关部门和单位的职责权限，建立有效的工作机制。

企业应当指定专门机构对信息系统建设实施归口管理，可以委托专业服务机构从事信息系统的开发、运行与维护等工作。

企业负责人对信息系统建设负责。

第五条 企业利用信息系统实施内部控制，至少应当关注下列风险：

（一）缺乏信息系统建设整体规划或规划不当，可能导致重复建设，形成信息孤岛，影响企业发展目标的实现。

（二）开发不合理或不符合内部控制要求，可能导致无法利用信息系统实施有效控制。

（三）授权管理不当，可能导致非法操作和舞弊。

（四）安全维护措施不当，可能导致信息泄漏或毁损，系统无法正常运行。

第六条 企业应当根据发展战略，结合组织架构、业务范围、地域分布、技术能力等因素，制定信息系统建设整体规划，进行统筹安排，明确系统开发、运行与维护中的主要风险点，采取相应措施，实施有效控制。

第二章 信息系统的开发

第七条 企业信息系统归口管理部门应当根据信息系统建设整体规划，提出信息系统项目建设方案，按规定的权限和程序审批后实施。

第八条 企业开发信息系统，应当明确提出开发需求和关键控制点，采取多种开发与开发单位进行充分沟通，为系统开发奠定良好基础。

企业应当加强信息系统开发全过程的跟踪管理。

第九条 企业应当组织专业机构对开发完成的信息系统进行验收测试，验收测试与系统开发应当相互分离，确保在功能、性能、控制要求和安全性等方面满足开发需求。

验收通过的信息系统，应当按照规定的权限和程序审批后上线实施。

第十条 企业应当切实做好信息系统上线前的各项准备工作，培训业务操作和系统管理人员，制定科学的上线计划和新旧系统转换方案，考虑应急预案，确保新旧系统

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制评价指引》及工程项目等5项内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009]7号

发文时间：2009-01-14 发文部门：财政部会计司 阅读：32 次

顺利切换和平稳衔接。

第三章 信息系统的运行与维护

第十一条 企业应当加强信息系统运行与维护的管理，跟踪和发现系统运行中存在的问题，不断进行调整和完善。

企业应当建立系统数据定期备份制度，明确备份范围、备份频度、备份方法、备份责任人、备份存放地点、备份有效性检查等内容。

第十二条 企业应当根据业务性质、重要性程度、涉密情况等确定信息系统的安全等级，采用相应的制度和技术手段，确保信息系统安全、稳定、高效运行。

企业应当建立信息系统安全保密和泄密责任追究制度。

第十三条 企业应当综合利用防火墙、路由器等网络设备，漏洞扫描、入侵检测等软件技术，以及远程访问安全策略等手段加强网络安全，防范来自网络的攻击和非法侵入。

通过网络传输的涉密或者关键数据，应当采取加密传输等措施确保信息传递的保密性、准确性和完整性。

第十四条 企业应当加强服务器等关键信息设备的管理，建立良好的物理环境，指定专人负责检查，及时处理异常情况，任何人未经授权不得接触关键信息设备。

第四章 评估与披露

第十五条 企业应当建立利用信息系统实施内部控制的评估制度，对信息系统开发、运行与维护的全过程进行评估，发现异常情况，应当及时报告。

第十六条 企业应当披露利用信息系统实施内部控制的情况及存在的主要问题。

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于征求《企业内部控制应用指引第xx号——组织架构》等10项 内部控制应用指引意见的通知

财会便[2009] 4号

发文时间：2009-01-08 发文部门： 阅读： 次

企业内部控制标准委员会委员、咨询专家，各企业，会计师事务所等有关单位：

目前，企业内部控制相关配套指引正在紧张修改完善中。在新增组织架构、发展战略等5个应用指引项目并征求意见的基础上，又调整修改了资金、采购、资产、销售、研发等5个应用指引，现征求意见。请于2009年1月20日前将意见反馈至企业内部控制标准委员会秘书处（设在财政部会计司）。

征求意见稿电子版全文，请在财政部会计司网站或财政部会计准则委员会网站下载，网址是www.mof.gov.cn/kjs/；<http://www.casc.gov.cn/>。

联 系 人：王晶 米传军

联系电话：010-68552552 010-68552550

通信地址：北京市西城区三里河南三巷3号财政部会计司综合处

邮政编码：100820

电子邮箱：wangjing1123@mof.gov.cn；mi chuanjun@mof.gov.cn

附件：《企业内部控制应用指引第xx号——组织架构》（征求意见稿）等

企业内部控制标准委员会秘书处

（财政部会计司）

二〇〇九年一月八日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

《境外投资管理办法》征求公众意见

发文时间: 2009-01-07 发文部门: 商务部 阅读: 次

为促进和规范境外投资,商务部起草了《境外投资管理办法》。为充分听取各方意见,保证办法的可操作性,现将办法征求意见稿进行网上征求意见。欢迎社会各界对办法内容提出建议和修改意见。

意见反馈截止日期为2009年1月20日。

联系电话: 010-65197767、65197482;

传 真: 010-65197481;

电子邮件: caoyawei@mofcom.gov.cn/lijian@mofcom.gov.cn;

通信地址: 北京市东长安街2号商务部合作司投资处(100731)

境外投资管理办法 (征求意见稿)

第一章 总则

第一条 为促进和规范境外投资,根据《行政许可法》和《国务院对确需保留的行政审批项目设定行政许可的决定》,制定本办法。

第二条 本办法所称境外投资,是指在我国注册的各类企业(以下简称企业)通过新设、并购等方式在境外设立非金融企业或取得既有非金融企业所有权、控制权或经营管理权以及其他权益的行为。

第三条 企业开展境外投资应当认真了解并遵守境内外相关法律法规、规章和政策,遵循市场经济规律,尊重东道国风俗习惯,注重环境保护,与东道国社会各界和谐相处,履行必要的社会责任。

第四条 商务部负责对我国境外投资实施管理和监督,省、自治区、直辖市、计划单列市及新疆生产建设兵团商务主管部门(以下简称省级商务主管部门)负责对本行政区域内境外投资实施管理和监督。

第二章 核准

第五条 商务部和省级商务主管部门对企业境外投资实行核准。商务部建立“境外投资管理系统”(以下简称“系统”),实行网上申报。对予以核准的企业,颁发《中国企业境外投资证书》(以下简称《证书》,样式见附件一)。《证书》由商务部统一印制,实行统一编码管理。

第六条 企业开展以下情形境外投资应当按本办法第十一条的规定提交申请材料,并按本办法第十二条的规定报商务部核准:

- (一)在未建交国家的境外投资;
- (二)在安全风险等级高国家(或地区)的境外投资;
- (三)中方投资额1亿美元及以上的境外投资;
- (四)跨境基础设施建设领域的境外投资;

(五)设立境外特殊目的公司。

第七条 地方企业开展以下情形的境外投资应当按照本办法第十一条要求提交申请材料，并按第十三条的规定报省级商务主管部门核准：

- (一)中方投资额1000万美元及以上、1亿美元以下的境外投资；
- (二)能源矿产类境外投资；
- (三)商品城类境外投资；
- (四)房地产开发类境外投资。

第八条 商务部和省级商务主管部门从履行公共管理、提供公共服务的角度核准企业的境外投资。境外投资经济技术可行性由企业自行负责。企业境外投资有以下情形之一的，商务部和省级商务主管部门不予核准：

- (一)危害我国和东道国国家主权、安全和社会公共利益；
- (二)违反境内外法律法规和政策；
- (三)可能导致中国政府违反所缔结的国际协定；
- (四)涉及我国禁止出口的技术和货物。

第九条 企业开展第六条规定的境外投资应当征求我驻外使(领)馆经济商务参赞处(室)意见(以下简称驻外经商机构)。涉及中央企业及其子公司的，由中央企业总部径向驻外经商机构征求意见；涉及地方企业的，由省级商务主管部门征求驻外经商机构意见。

对第七条规定的能源矿产类境外投资核准，省级商务主管部门应当征求驻外经商机构意见；其他情形的境外投资核准，省级商务主管部门可视情征求驻外经商机构意见。

第十条 省级商务主管部门和中央企业总部征求意见时须向驻外经商机构提供境外合作伙伴、投资事项基本情况等相关信息。

驻外经商机构主要从东道国安全状况、对双边经贸关系影响等方面提出意见。驻外经商机构自收到征求意见函之日起10个工作

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 丁美娜
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

《境外投资管理办法》征求公众意见

发文时间：2009-01-07 发文部门：商务部 阅读：12 次

日内予以回复。

第十一条 企业开展本办法第六条、第七条规定情形的境外投资须提交以下材料：

(一)申请书，主要包括境外企业的名称、注册资本、投资金额、经营范围、经营期限、投资资金来源情况的说明、投资的具体内容、股权结构、投资环境分析评价以及对不涉及本办法第八条所列情形的说明等；

(二)企业营业执照复印件；

(三)境外企业章程及相关协议或者合同；

(四)驻外经商机构的意见；

(五)国家有关部门的核准或备案文件；

(六)并购类境外投资须提交《境外并购事项前期报告表》；

(七)法律法规及主管部门要求的其他文件。

第十二条 企业开展第六条规定的境外投资，中央企业向商务部提出申请，地方企业通过所在地省级商务主管部门向商务部提出申请。

收到申请后，省级商务主管部门应当于10个工作日内(不含征求驻外经商机构的时间)对企业申报材料真实性及是否涉及本办法第八条所列情形进行初审，同意后将初审意见和全部申请材料报送商务部。

商务部收到省级商务主管部门或中央企业的申请后，于5个工作日内决定是否受理。若不予受理，应当在收到申请材料后的5个工作日内一次告之；受理后，应当于15个工作日内做出是否予以核准的决定。

第十三条 企业开展第七条规定的境外投资，应通过所在地(市)商务主管部门向省级商务主管部门提出申请。

收到地(市)级商务主管部门申请后，省级商务主管部门应当于5个工作日内决定是否受理。若不予受理，应当在收到申请材料后的5个工作日内一次告知申请人；受理后，应当于15个工作日内(不含征求驻外经商机构意见的时间)做出是否予以核准的决定。

第十四条 对予以核准的第六条、第七条规定的境外投资，商务部和省级商务主管部门应当出具书面核准决定并颁发《证书》；不予核准的，应当书面通知申请企业并说明理由，告知其享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。

第十五条 企业开展本办法第六条、第七条规定情形以外的境外投资，企业办理核准须提交《境外投资申请表》(以下简称申请表，样式见附件二)。

中央企业总部通过“系统”按要求填写打印申请表，并报商务部核准。地方企业

通过“系统”按要求填写打印申请表，报所在地地(市)级商务主管部门，地(市)级商务主管部门于3个工作日内进行初步形式审查，同意后报省级商务主管部门核准。

商务部和省级商务主管部门收到申请表后，于3个工作日内进行形式审查，材料齐全且符合法定形式的即予颁发《证书》。

第十六条 两个以上企业共同投资设立境外企业，应当由相对最大股东在征求其他投资方书面同意后负责办理核准手续。商务部或相对最大股东所在地省级商务主管部门应将核准文件(申请表)抄送其他投资方所在地省级商务主管部门。

第十七条 商务部或省级商务主管部门核准矿产资源勘探开发类境外投资应征求国内有关商、协会的意见，以作为核准时的参考。

第三章 变更和终止

第十八条 核准后，原境外投资申请事项发生变更，企业应参照第二章的规定向原核准机关办理变更核准手续。企业之间转让境外企业股份，由受让方办理变更手续，商务部或受让方所在地省级商务主管部门应当把相关核准文件抄送出让方所在地省级商务主管部门。

第十九条 企业终止经核准的境外投资应向原核准机关备案，交回《证书》。原核准机关出具备案函，企业据此向外汇管理等部门办理相关手续。企业及其所属境外企业应当按当地法律办理撤销手续。

终止是指境外企业不再存续或我任何企业在境外企业中不再拥有股权等任何权益。

第四章 境外投资行为

第二十条 企业应当客观评估自身条件、能力和东道国投资环境，积

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

《境外投资管理办法》征求公众意见

发文时间: 2009-01-07 发文部门: 商务部 阅读: 14 次

极稳妥开展境外投资。境内外法律法规和规章对资格资质有要求的,应当取得相关证明文件。

第二十一条 境外企业的冠名应当符合境内外法律法规和政策规定,不得擅自使用“中国”、“中华”、“国家”等字样。境外企业外文名称可在申请核准前在东道国(地区)进行预先注册。

第二十二条 企业应当落实各项人员和财产安全防范措施,建立突发事件预警机制和应急预案。

第二十三条 企业应当要求境外企业中方负责人当面或以信函、传真、电子邮件等书面方式及时向驻外经商机构报到登记。

第二十四条 企业应按规定向商务部或省级商务主管部门报告境外投资业务情况和统计资料,确保报送情况和数据真实准确。

第二十五条 企业在获得商务部或省级商务主管部门核准前,不得对外签署任何具有最终法律约束力的相关文件。

第五章 管理和服务

第二十六条 商务部负责对省级商务主管部门及中央企业总部的境外投资管理情况进行检查和指导。

第二十七条 商务部会同有关部门建立健全境外投资引导、促进和服务体系,强化公共服务。

商务部发布《对外投资合作国别(地区)指南》,帮助企业了解东道国投资环境。

商务部会同有关部门发布《对外投资国别产业导向目录》,引导企业有针对性地到东道国开展境外投资。

商务部通过政府间多双边经贸或投资合作机制等协助企业解决困难和问题。

第二十八条 驻外经商机构为企业开展境外投资提供服务,协助商务部和省级商务主管部门对境外投资进行管理。

第二十九条 国家鼓励境内有关行业商会、协会发挥专业优势,为企业境外投资提供服务,发挥协调和自律作用。企业应当支持行业商会、协会的工作。

第三十条 企业境外投资获得核准后,持《证书》办理外汇、银行、海关、外事等相关手续,并享受国家有关政策支持。

第三十一条 企业自领取《证书》之日起2年内,未在东道国(地区)完成有关法律手续或未办理本办法第三十条所列境内有关部门手续,原核准文件和《证书》自动失效,如需再开展境外投资,须重新到原核准机关办理核准手续。

第三十二条 《证书》不得伪造、涂改、买卖、出租、转借或以任何形式转让。已

变更、失效或撤销的《证书》应当交回发证机关。

第六章 罚则

第三十三条 企业提供虚假申请材料或不如实填报申请表的，商务部和省级商务主管部门不予受理且一年内不受理该企业任何境外投资核准申请；企业以提供虚假材料等不正当手段，其境外投资获得核准，商务部及省级商务主管部门可以撤销相关文件。

第三十四条 违反本办法规定的企业不得享受国家有关政策支持。

第三十五条 省级商务主管部门未按本办法规定进行核准和履行管理监督职责的，商务部可提出批评、通报批评，直至暂停核准权限。

第三十六条 商务主管部门有关工作人员不依本办法规定履行职责，或者滥用职权的，依法给予行政处分。

第七章 附则

第三十七条 省级商务主管部门和中央企业可依照本规定制定相应的管理办法。

第三十八条 本办法所称特殊目的公司系指企业为实现其实际拥有的境内公司权益在境外上市而直接或间接控制的境外公司。

第三十九条 事业法人开展境外投资、企业在境外设立非企业法人参照本办法执行。

第四十条 企业控股的境外企业的境外再投资，应当由企业报商务主管部门备案。企业为地方企业的，须通过“系统”填报相关信息，打印备案表(样式见附件三)并加盖本企业公章后向省级商务主管部门备案；企业为中央企业的，中央企业总部通过“系统”填报相关信息，打印备案表并加盖公章后向商务部备案。企业递交备案表后即完成备案，不颁发《证书》。

第四十一条

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

《境外投资管理办法》征求公众意见

发文时间：2009-01-07 发文部门：商务部 阅读：16 次

本办法由商务部负责解释。

第四十二条 本办法自发布之日起一个月后施行，《关于境外投资核准事项的规定》(商务部2004年16号令)和《商务部、国务院港澳办关于印发〈关于内地企业赴香港、澳门特别行政区投资开办企业核准事项的规定〉的通知》(商合发[2004]452号)同时废止。此前有关规定与本办法不符的，以本办法为准。

附件1：《中国企业境外投资证书》样式（略）

2：《境外投资申请表》样式（略）

3：《境外中资企业境外投资备案表》样式（略）

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 丁美娜
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

关于印发企业会计准则解释第2号的通知

财会[2008]11号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 阅读：次

国务院有关部委、有关直属机构，新疆生产建设兵团财务局，有关中央管理企业，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）：

为了全面贯彻实施企业会计准则，落实会计准则趋同与等效，根据企业会计准则执行情况及有关问题，我部制定了《企业会计准则解释第2号》，现予印发，请遵照执行。

附件：企业会计准则解释第2号

二〇〇八年八月七日

附件：

企业会计准则解释第2号

一、同时发行A股和H股的上市公司，应当如何运用会计政策及会计估计？

答：内地企业会计准则和香港财务报告准则实现等效后，同时发行A股和H股的上市公司，除部分长期资产减值损失的转回以及关联方披露两项差异外，对于同一交易事项，应当在A股和H股财务报告中采用相同的会计政策、运用相同的会计估计进行确认、计量和报告，不得在A股和H股财务报告中采用不同的会计处理。

二、企业购买子公司少数股东拥有对子公司的股权应当如何处理？企业或其子公司进行公司制改制的，相关资产、负债的账面价值应当如何调整？

答：（一）母公司购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》第四条的规定确定其投资成本。

母公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整所有者权益（资本公积），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

上述规定仅适用于本规定发布之后发生的购买子公司少数股权交易，之前已经发生的购买子公司少数股权交易未按照上述原则处理的，不予追溯调整。

（二）企业进行公司制改制的，应以经评估确认的资产、负债价值作为认定成本，该成本与其账面价值的差额，应当调整所有者权益；企业的子公司进行公司制改制的，母公司通常应当按照《企业会计准则解释第1号》的相关规定确定对子公司长期股权投资的

成本，该成本与长期股权投资账面价值的差额，应当调整所有者权益。

三、企业对于合营企业是否应纳入合并财务报表的合并范围？

答：按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定，投资企业对于与其他投资方一起实施共同控制的被投资单位，应当采用权益法核算，不应采用比例合并法。但是，如果根据有关章程、协议等，表明投资企业能够对被投资单位实施控制的，应当将被投资单位纳入合并财务报表的合并范围。

四、企业发行认股权和债券分离交易的可转换公司债券，其认股权应当如何进行会计处理？

答：企业发行认股权和债券分离交易的可转换公司债券（以下简称分离交易可转换公司债券），其认股权符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》有关权益工具定义的，应当按照分离交易可转换公司债券发行价格，减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的差额，确认一项权益工具（资本公积）。

企业对于本规定发布之前已经发行的分离交易可转换公司债券，应当进行追溯调整。

五、企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务应当如何处理？

答：企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，应当按照以下规定进行处理：

（一）本规定涉及的BOT业务应当同时满足以下条件：

1. 合同授予方为政府及其有关部门或政府授权进行招标的企业。
2. 合同投资方为按照有关程序取得该特许经营权合同的企业（以下简称合同投资方）。合同投资方按照规定设立项目公司（以下简称项目公司）进行项目建设和运营。项目公司除取得建造有关基础设施的权利以外，在基础设施建造完成以后的一定期间内负责提供后续经营服

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于印发企业会计准则解释第2号的通知

财会[2008]11号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 财政部 阅读: 10 次

务。

3. 特许经营权合同中所建造基础设施的质量标准、工期、开始经营后提供服务的对象、收费标准及后续调整作出约定, 同时在合同期满, 合同投资方负有将有关基础设施移交给合同授予方的义务, 并对基础设施在移交时的性能、状态等作出明确规定。

(二) 与BOT业务相关收入的确认。

1. 建造期间, 项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后, 项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量, 并分别以下情况在确认收入的同时, 确认金融资产或无形资产:

(1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内, 项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的; 或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下, 合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的, 应当在确认收入的同时确认金融资产, 并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理。

(2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后, 从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用, 但收费金额不确定的, 该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

建造过程如发生借款利息, 应当按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定处理。

2. 项目公司未提供实际建造服务, 将基础设施建造发包给其他方的, 不应确认建造服务收入, 应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定, 分别确认为金融资产或无形资产。

(三) 按照合同规定, 企业为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态, 预计将发生的支出, 应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定处理。

(四) 按照特许经营权合同规定, 项目公司应提供不止一项服务(如既提供基础设施建造服务又提供建成后经营服务)的, 各项服务能够单独区分时, 其收取或应收的对价应当按照各项服务的相对公允价值比例分配给所提供的各项服务。

(五) BOT业务所建造基础设施不应作为项目公司的固定资产。

(六) 在BOT业务中, 授予方可能向项目公司提供除基础设施以外其他的资产, 如果该

资产构成授予方应付合同价款的一部分，不应作为政府补助处理。项目公司自授予方取得资产时，应以其公允价值确认，未提供与获取该资产相关的服务前应确认为一项负债。

本规定发布前，企业已经进行的BOT项目，应当进行追溯调整；进行追溯调整不切实可行的，应以与BOT业务相关的资产、负债在所列报最早期间期初的账面价值为基础重新分类，作为无形资产或是金融资产，同时进行减值测试；在列报的最早期间期初进行减值测试不切实可行的，应在当期期初进行减值测试。

六、售后租回交易认定为经营租赁的，应当如何进行会计处理？

答：企业的售后租回交易认定为经营租赁的，应当分别以下情况处理：

（一）有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益。

（二）售后租回交易如果不是按照公允价值达成的，售价低于公允价值的差额，应计入当期损益；但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿时，有关损失应予以递延

（递延收益），并按与确认租金费用相一致的方法在租赁期内进行分摊；如果售价大于公允价值，其大于公允价值的部分应计入递延收益，并在租赁期内分摊。

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于印发2008年度财政性资金投资基本建设项目决算报表的通知

财建[2008]693号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 阅读：次

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，有关人民团体，各中央管理企业，新疆生产建设兵团财务局，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）：中华会计网校中华会计网校中华会计网校

为做好2008年度财政性资金投资基本建设项目财务决算报表工作，全面掌握在建的使用财政性资金投资的建设项目总投资规模、投资来源构成、投资完成、资金到位及使用效果等情况，我们制定了《2008年度财政性资金投资基本建设项目决算报表》和《2008年财政性资金投资企业基本建设项目财务报表》，现印发给你们，并将报表编报有关事项通知如下：

一、决算报表的汇编范围和说明

所有使用财政性资金投资的基本建设在建项目，均要按本通知的规定编报年度基本建设财务决算。

（一）具体编报范围包括：

1. 当年安排基本建设投资的建设单位（项目）；
2. 当年虽未安排投资但有在建工程、有停缓建项目和资产已交付使用但未办理竣工决算的建设单位（项目）；
3. 其他当年但未报批决算的竣工建设项目。

（二）编报范围说明。

1. 竣工财务决算已经有关部门批复但仍未还清借款的建设单位（项目）不在本报表的汇编范围内。
2. 经国家批准已实行基本建设财务和企业财务并轨的单位，按《2008年财政性资金投资企业基本建设项目财务报表》的要求填报，其他单位均按《2008年度财政性资金投资基

本建设项目决算报表》的要求填报。

二、决算报表编报的原则和方法

本套报表按照建设单位（项目）的财务隶属关系进行编制、上报和汇总。

（一）中央级建设单位（项目）年度财务决算由中央各主管部门（单位）负责编制、汇总，经审核后上报财政部；

（二）地方级建设单位（项目）年度财务决算由同级主管部门（单位）负责编制、汇总，经审核后上报同级财政部门。各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）负责将本地区的建设单位年度财务决算报表进行汇总、审核后上报财政部。

（三）中央和地方拼盘建设项目的决算编制、报送及汇总。

中央级建设项目：决算报表主送中央主管部门（单位），抄送其他投资方，由中央主管部门（单位）审核、汇总后上报财政部（抄送单位不汇总）。

地方级建设项目：决算报表主送地方同级主管部门，抄送其他投资方，由主管部门审核、汇总后上报同级财政部门（被抄送单位不汇总）。各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）负责将本地区的建设单位（项目）年度财务决算报表进行汇总、审核后上报财政部。

三、中央各主管部门（单位）和各级财政部门要加强对本部门（单位）、本地区所属建设单位（项目）决算报表编制工作的组织领导，认真做好2008年度建设单位（项目）决算报表的布置、汇总和上报工作。

中央各主管部门（单位）和各级财政部门要督促各建设单位（项目）在做好建设资金清理、账务核实的基础上，认真编制决算报表，确保数据准确、真实、可靠和合法，并按规定认真做好决算报表的录入、审核、汇总及上报工作。

四、中央各主管部门（单位），各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）应于2009年3月31日前，将本部门（单位）、本地区审核无误的决算汇总报表、报表编制说明、汇总及分户数据光盘一式两份上报财政部（中央部门及单位分别报经济建设司和相关业务司各一份）。各部门（单位）、各地区决算汇总报表以万元为单位上报，分户数据以元为单位上报。

报表编制说明应对年度基本建设财务的全面状况做详细说明，特别是对财政性资金的到位、使用情况要做重点说明。

五、2008年度建设单位财务决算报表的数据处理软件将另行下发。

附件：1. 2008年度财政性资金投资基本建设项目决算报表

&

9 7 3 1 2 4 8 :



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

关于印发2008年度财政性资金投资基本建设项目决算报表的通知

财建[2008]693号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 阅读：8 次

nbsp; 2. 2008年度财政性资金投资企业基本建设项目决算报表

3. 2008年财政性资金投资基本建设项目决算报表主要指标说明

财 政 部

二〇〇八年十月十七日

9 7 3 1 2 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于中外合作经营企业外方合作者先行回收投资有关问题的通知

财企[2008]159号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 阅读：次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），国务院有关部委、有关直属机构，新疆生产建设兵团财务局，各中央管理企业：

《中外合作经营企业外国合作者先行回收投资审批办法》（财政部令第28号）印发后，对规范中外合作经营企业（以下简称合作企业）外国合作者先行回收投资的审批工作，起到了积极作用，但在实际执行中有些问题需要进一步予以明确。现就有关问题通知如下：

一、依据《中外合作经营企业法》第二十一条以及《中外合作经营企业法实施细则》第四十四条的规定，在按照投资或者提供合作条件进行分配的基础上，扩大外国合作者的收益分配比例，或者外国合作者在合作企业缴纳所得税前回收投资以及其他方式先行回收投资，其财务实质都是外国合作者以股东（所有者）身份参与对企业收益的分配，从而实现投资回报。从企业财务管理来讲，外国合作者先行回收投资的资金，主要来源于企业通过提取固定资产折旧或无形资产摊销积累的资金以及企业实现的利润。因此，《中外合作经营企业外国合作者先行回收投资审批办法》（财政部令第28号）第三条规定先行回收投资的“其他方式”，包括利润分配方式。

二、主管财政机关在审批合作企业外国合作者先行回收投资时，应当遵循中外各方“平等互利、利益共享、风险共担”的原则，重点审查以下事项：

（一）外国合作者先行回收投资方式的合理性。外国合作者先行回收投资，应当与按照投资或者提供合作条件进行利润分配回收的投资合并计算。

（二）企业的经营和财务状况。企业亏损未弥补前，外国合作者不得先行回收投资。

（三）外国合作者对相关债务的承诺。外国合作者应当出具承诺函，承诺企业债务的偿付优先于其先行回收投资，并且在先行回收投资的范围内对企业的债务承担连带责任。对于提取合作企业固定资产折旧费而使合作企业资产减少的，外国合作者还应当提供由境内的银行或金融机构出具的相应金额的担保函。

二〇〇八年八月六日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于印发《中小企业发展专项资金管理办法》的通知

财企[2008]179号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 工业和信息化部 阅读：次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、发展改革委、经委（经贸委）、中小企业局（厅、办），新疆生产建设兵团财务局、发展改革委：

为了促进中小企业健康发展，进一步规范和完善中小企业发展专项资金管理，我们对《中小企业发展专项资金管理办法》进行了修改。现将修改后的《中小企业发展专项资金管理办法》印发给你们，请遵照执行。执行中有何问题，请及时向我们反映。

附件：中小企业发展专项资金管理办法

二〇〇八年九月三日

附件：

中小企业发展专项资金管理办法

第一章 总 则

第一条 为了促进中小企业健康发展，规范中小企业发展专项资金的管理，提高资金使用效率，根据《中华人民共和国预算法》和财政预算管理的有关规定，制定本办法。

第二条 中小企业发展专项资金（以下简称专项资金）是根据《中华人民共和国中小企业促进法》，由中央财政预算安排主要用于支持中小企业结构调整、产业升级、专业化发展、与大企业协作配套、技术进步、综合利用、品牌建设，以及中小企业信用担保体系、市场开拓等中小企业发展环境建设等方面的专项资金（不含科技型中小企业技术创新基金）。

第三条 中小企业的划分标准，按照原国家经贸委、原国家发展计划委员会、财政部、国家统计局联合下发的《中小企业标准暂行规定》（国经贸中小企[2003]143号）执行。

第四条 专项资金的管理和使用应当符合国家宏观经济政策、产业政策和区域发

展政策，坚持公开、公正、公平的原则，确保专项资金的规范、安全和高效使用。

第五条 财政部负责专项资金的预算管理、项目资金分配和资金拨付，并对资金的使用情况进行监督检查。

工业和信息化部负责确定专项资金的年度支持方向和支持重点，会同财政部对申报的项目进行审核，并对项目实施情况进行监督检查。

第二章 支持方式及额度

第六条 专项资金的支持方式采用无偿资助、贷款贴息和资本金注入方式。项目单位可选择其中一种支持方式，不得同时以多种方式申请专项资金。

以自有资金为主投资的固定资产建设项目，一般采取无偿资助方式；以金融机构贷款为主投资的固定资产建设项目，一般采取贷款贴息方式。

中小企业信用担保体系建设项目，一般采取无偿资助方式，特殊情况可采取资本金注入方式。

市场开拓等项目，一般采取无偿资助方式。

第七条 专项资金无偿资助的额度，每个项目一般控制在300万元以内。

专项资金贷款贴息的额度，根据项目贷款额度及人民银行公布的同期贷款利率确定。每个项目的贴息期限一般不超过2年，贴息额度最多不超过300万元。

第八条 已通过其他渠道获取中央财政资金支持的项目，专项资金不再予以支持。

第三章 项目资金的申请

第九条 申请专项资金的企业或单位必须同时具备下列资格条件：

- （一）具有独立的法人资格；
- （二）财务管理制度健全；
- （三）经济效益良好；
- （四）会计信用、纳税信用和银行信用良好；
- （五）申报项目符合专项资金年度支持方向和重点。

第十条 申请专项资金的企业或单位应同时提供下列资料：

- （一）法人执照副本及章程（复印件）；
- （二）生产经营情况或业务开展情况；
- （三）经会计师事务所审计的上一年度会计报表和审计报告（复印件）。
- （四）其他需提供的资料。

第四章 项目资金的申报、审核及审批

第十一条 各省、自治区、直辖市及计划单列市财政部门 and 同级中小企业管理部门（以下简称省级财政部门 and 省级中小企业管理部门）负责本地区项目资金的应用审核工作。

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于印发《中小企业发展专项资金管理办法》的通知

财企[2008]179号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 工业和信息化部 阅读：10 次

第十二条 省级中小企业管理部门应会同同级财政部门在本地区范围内公开组织项目资金的申请工作，并对申请企业的资格条件及相关资料进行审核。

第十三条 省级中小企业管理部门应会同同级财政部门建立专家评审制度，组织相关技术、财务、市场等方面的专家，依据本办法第三章的规定和当年专项资金的支持方向和支持重点，对申请项目进行评审。

第十四条 省级财政部门应会同同级中小企业管理部门依据专家评审意见确定申报的项目，并在规定的时间内，将《中小企业发展专项资金申请书》、专家评审意见底稿和项目资金申请报告报送财政部、工业和信息化部。

申报专项资金的项目应按照项目的重要性排列顺序。

第十五条 工业和信息化部会同财政部对各地上报的申请报告及项目情况进行审核，并提出项目计划。

第十六条 财政部根据审核后的项目计划，确定项目资金支持方式，审定资金使用计划，将项目支出预算指标下达到省级财政部门，并根据预算规定及时拨付专项资金。

第十七条 企业收到专项资金后，应按照《企业财务通则》（财政部令第41号）第二十条的相关规定进行财务处理。

第五章 监督检查

第十八条 省级财政部门负责对专项资金的使用情况进行管理和监督；省级中小企业管理部门负责对项目实施情况进行管理和监督。财政部驻各地财政监察专员办事处，对专项资金的拨付使用情况及项目实施情况进行不定期的监督检查。

第十九条 承担固定资产投资项目的企业，应在项目建成后1个月内向省级财政部门 and 同级中小企业管理部门报送项目建设情况及专项资金的使用情况，不能按期完成的项目，需在原定项目建成期前书面说明不能按期完成的理由和预计完成日期。

承担中小企业信用担保体系和市场开拓等改善中小企业发展环境建设项目的企业或单位，应于年底前向省级财政部门 and 同级中小企业管理部门报送专项资金的使用情况。

第二十条 省级财政部门应会同同级中小企业管理部门每年对本地区中小企业使用专项资金的总体情况和项目建设情况进行总结，并于年度终了1个月内上报财政部、工业和信息化部。

第二十一条 财政部和地方财政部门对专项资金的管理和使用进行监督检查，也可委托审计部门或社会审计机构进行审计。

对于违反本办法规定截留、挤占、挪用专项资金的单位或个人，按照《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令427号）进行处罚，并追究有关责任人员的责任。

第六章 附 则

第二十二条 省级财政部门 and 中小企业管理部门可根据本地实际情况，比照本办法制定具体的实施办法。

第二十三条 本办法由财政部会同工业和信息化部负责解释。

第二十四条 本办法自发布之日起施行。《财政部、国家发展改革委关于印发〈中小企业发展专项资金管理暂行办法〉的通知》（财企[2006]226号）同时停止执行。

附：中小企业发展专项资金申请书

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

关于地方不再上缴中央级外商投资企业场地使用费收入的通知

财企[2008]293号

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 财政部 阅读: 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局):

中央财政集中的外商投资企业场地使用费收入作为外商投资环境建设补助资金,专项用于外商投资企业用地的补偿、安置、拆迁以及为改善外商投资环境相关的公共设施建设支出。根据财政部地方专款预算清理的相关规定,中央财政不再集中中央级外商投资企业场地使用费收入,现将有关问题通知如下:

一、中央级外商投资企业场地使用费收入是指中央部门所属企业及中央管理企业与外商合营举办的中外合资、合作经营企业缴纳的场地使用费,中央部门所属企业及中央管理企业与地方企业共同举办的中外合资、合作经营企业缴纳的场地使用费分成部分。

二、自2009年起,中央部门所属企业及中央管理企业与外商合营举办的中外合资、合作经营企业缴纳的场地使用费,中央部门所属企业及中央管理企业与地方企业共同举办的中外合资、合作经营企业缴纳的场地使用费分成部分,中央财政不再集中,由地方财政部门依法收取、安排使用,中央财政不再安排外商投资环境建设补助资金。

三、外商投资企业是否缴纳场地使用费,应依据《财政部关于外商投资企业场地使用费征收问题的意见》(财企[2008]166号)的相关规定执行。应缴纳场地使用费的,地方各级财政部门应加强外商投资企业场地使用费征收管理,确保财政收入的及时、足额入库。

本通知自2009年1月1日起施行,《财政部办公厅关于进一步做好外商投资企业场地使用费征收管理工作的通知》(财办企[2001]211号)、《财政部关于印发〈外商投资环境建设补助资金管理办法〉的通知》(财企[2002]174号)及《财政部关于修订〈外商投资环境建设补助资金管理办法〉的通知》(财企[2003]263号)同时废止。

财政部

二〇〇八年十一月十一日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

关于公布取消和停止征收100项行政事业性收费项目的通知

财综[2008]78号

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部 国家发展改革委 阅读：次

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，各省、自治区、直辖市财政厅（局）、发展改革委、物价局：

为推进行政事业性收费改革，促进依法行政，切实减轻企业和社会负担，支持经济平稳较快发展，我们对全国性及中央部门和单位行政事业性收费项目进行了全面清理，决定公布取消和停止征收部分行政事业性收费。现将有关事项通知如下：

一、自2009年1月1日起，在全国统一取消和停止征收100项行政事业性收费（具体项目见附件）。

各地区和部门出台的收费项目与本通知公布取消和停止征收的收费项目相类似的，一律予以取消。

二、上述行政事业性收费项目取消和停止征收后，有关部门和单位依法履行行政管理职能或核发证照所需要的经费，由同级财政预算予以保障。其中，财政补助事业单位的经费支出，通过部门预算予以安排；自收自支事业单位的经费支出，通过安排其上级行政主管部门项目支出予以拨付。各级财政部门应按照上述要求，妥善安排有关部门和单位预算，确保其管理工作的正常运转。

三、有关执收部门和单位应按规定到原核发《收费许可证》的价格主管部门办理《收费许可证》注销手续，并到原核发财政票据的财政部门办理票据缴销手续。2009年1月1日前有关收费资金余额应严格按照财政部门原规定渠道全部上缴国库或财政专户。

四、各地区和有关部门应严格执行本通知规定，认真落实公布取消和停止征收的收费项目，不得以任何理由拖延或拒绝执行，也不得以转为经营服务性收费等方式变相继续收费。各级财政部门 and 价格主管部门要加强对落实本通知情况的监督检查，对不按规定取消或停止征收收费项目的，要按规定给予处罚，并追究责任人员的行政责任。

五、各省、自治区、直辖市财政部门、价格主管部门要全面清理本地区出台的行政事业性收费项目，对不合法、不合理收费项目予以公布取消，并报财政部、国家发展改革委备案。

附件下载：取消和停止征收的行政事业性收费项目

财政部 国家发展改革委
二00八年十一月十三日



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 丁美娜
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

加强对新增1000亿元中央投资的管理和监督检查

发文时间: 2008-12-10 发文部门: 财政部、国家发展和改革委员会、监察部、审计署、中央纪委 阅读: 次

各省、自治区、直辖市党委和人民政府, 国务院各部委、各直属机构:

党中央、国务院决定今年新增1000亿元中央投资(以下简称新增中央投资)主要用于民生工程、重大基础设施、生态环境、自主创新和产业结构调整等方面建设, 这是应对国际经济环境对我国的不利影响, 促进经济平稳较快增长的重大举措。各地区各部门必须把思想和行动统一到中央对经济形势的分析判断上来, 统一到中央的决策部署上来, 统一到贯彻落实科学发展观的要求上来。在时间紧、任务重的情况下, 为管好用好新增中央投资, 充分发挥新增投资的拉动作用并确保用于中央确定的重点领域, 加快建设进度, 尽快形成实物工作量, 确保工程质量和生产安全, 必须加强对使用新增中央投资的项目的管理和监督检查工作。为此, 经请示党中央、国务院领导同志同意, 现就有关事项通知如下。

一、各地区各部门要按照党中央、国务院的工作部署, 把紧急落实新增中央投资等扩大内需工作作为当前经济工作的重中之重, 坚定信心, 迅速行动, 通力协作, 务实高效, 抓好组织落实。

二、各地区各部门和各相关单位要各司其职, 各负其责。根据国务院要求, 中央项目的责任主体是有关行业主管部门和中央企业, 地方项目的责任主体是省级人民政府。各责任主体要对所属项目的投资安排、项目管理、资金使用、实施效果负总责, 并细化落实各实施环节的责任制。

三、发展改革部门负责会同有关行业主管部门和地区, 抓紧编制并下达新增投资计划; 财政部门负责按照投资计划、预算尽快拨付资金, 中央投资应在计划下达1个月内按照工程进度足额拨付到项目单位; 国土资源、环保部门要及时完备项目用地审核和环评审核手续; 住房城乡建设部门要采取有效措施, 确保工程尽早开工建设, 并加大对建设工程质量的监管力度; 有关银行要保证信贷资金及时到位; 审计部门要组织力量, 加强对相关项目和资金的审计。

四、各项目单位要加大工作力度, 加快工程施工和设备采购进度, 确保新增中央投资尽快形成包括土建工程施工, 设备材料采购、安装和订货等内容在内的实物工作量。各设计、施工、设备制造、运输等相关单位要全力以赴, 密切配合, 保证项目建设需要, 确保工程建设顺利进行。

五、按照党中央、国务院要求, 由中央纪委监察部牵头, 成立由国家发展改革委、财政部、审计署参加的中央扩大内需促进经济增长政策落实检查工作领导小组, 领导小组办公室设在监察部, 负责日常工作。从领导小组成员单位抽调人员组成中央扩大内需促进经济增长政策落实检查组(以下简称中央检查组), 对新增中央投资项目进行全过程

监督检查。根据投资和项目安排情况，先期派出24个检查组，中央检查组组长均由中央纪委监察部选派副部级领导干部担任。对责任主体是有关行业主管部门和中央企业的，根据项目或项目管理单位所在地由中央检查组实行属地检查。中央检查组拟于2008年11月下旬陆续派出。

六、中央检查组主要职责是：监督检查贯彻落实中央决策部署是否思想统一、行动迅速，保证中央政令畅通；工程项目规划、立项是否符合科学发展观的要求和中央规定的投向，严防搞劳民伤财的“形象工程”和脱离实际的“政绩工程”；工程建设项目审批和建设程序是否依法合规，确保新增投资的使用和建设项目的确定决策科学、程序完备；项目建设资金管理使用是否规范公开，确保安全、透明、有效；工程建设是否安全合格，防范事故风险和杜绝“豆腐渣工程”。具体任务为：

- (一)督促各地加强组织领导，加快新增中央投资项目的工作进度。
- (二)检查新增中央投资有无用于“两高”行业、低水平重复建设和产能过剩行业项目，有无用于党政机关办公楼等楼堂馆所项目，是否存在未经批准擅自提高或降低建设标准、改变建设

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 丁美娜
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

加强对新增1000亿元中央投资的管理和监督检查

发文时间：2008-12-10 发文部门：财政部、国家发展和改革委员会、监察部、审计署、中央纪委 阅读：7 次

内容、扩大或缩小建设规模的情况。

(三)检查发展改革部门是否迅速下达新增中央投资计划，财政部门是否按规定及时拨付资金，地方和项目单位的配套资金是否足额到位，资金管理使用是否做到了公开透明，是否存在滞留、挤占、截留、挪用以及虚报冒领、铺张浪费建设资金等情况，国土资源、环保、住房城乡建设部门和有关行业管理部门是否及时有效办理相关手续。

(四)检查建设项目是否履行国家有关项目审批、核准、备案程序，是否严格执行土地、环保、节能等政策和管理规定，是否严格按照项目法人责任制、招标投标制、工程监理制和合同管理等要求实施和管理。

(五)检查项目及施工单位是否建立和落实工程质量和安全生产领导责任制，是否存在盲目赶进度导致的质量安全隐患，是否严把工程质量关。

(六)检查国家机关及有关单位工作人员在项目建设过程中是否存在滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊、索贿受贿等违纪违法问题，项目建设相关单位和人员是否存在其他违纪违法问题。

七、中央检查组工作情况和检查中发现的问题，要向中央扩大内需促进经济增长政策落实检查工作领导小组提交书面报告，重要情况要及时报告，领导小组根据检查情况统一汇总上报国务院。

八、各地区各部门及有关单位要全力支持配合中央检查组工作，及时向中央检查组报告本地区本部门的新增中央投资项目进展情况。各地区各部门安排的项目投资计划、工作简报等，应抄送中央检查组；有关项目投资安排等重大情况要通报中央检查组，有关重要会议应邀请中央检查组参加。各项目单位要自觉接受检查，如实提供相关资料。

中央检查组应与驻地人民政府及时沟通新增中央投资项目监督检查情况。

九、中央扩大内需促进经济增长政策落实检查工作领导小组将定期听取各检查组的情况汇报，并对检查工作给予指导，对检查组反映的重大问题，及时向国务院报告。

十、对检查中发现的问题，中央检查组要及时提出处理意见和建议，有关地区和部门要认真整改。对地区和部门项目安排不当、投资方向不符合要求以及项目建设进展缓慢等问题，中央检查组可建议发展改革部门收回投资，缴回中央国库，核减该地区、部门安排投资的数额。对检查中发现的玩忽职守、弄虚作假、贪污受贿和截留、挤占、挪用项目建设资金等违纪违法问题，要及时移交纪检监察机关，由纪检监察机关对责任单位和个人给予党纪政纪处分，构成犯罪的，移送司法机关追究刑事责任。