



会计学会电子期刊-双月刊

第 08 期
2010/4/18



- 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

>> 财政法规

- [财政法规] 外商投资合伙企业登记管理规定
- [财政法规] 融资性担保公司管理暂行办法
- [财政法规] 关于印发《会计师事务所合并程序指引》的通知
- [财政法规] 关于印发《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》的通知
- [财政法规] 关于印发《中国注册会计师协会关于改进和加强行业监管工作的意见》的通知
- [财政法规] 关于印发《会计师事务所服务经济社会发展新领域业务拓展工作方案》的通知
- [财政法规] 关于印发《中国注册会计师协会关于进一步加强行业职业道德建设的意见》的通知
- [财政法规] 关于印发《中国注册会计师协会关于加强会计师事务所业务质量控制制度建设的意见》的通知
- [财政法规] 关于中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理问题的通知
- [财政法规] 关于印发《会计师事务所合并程序指引》的通知



>> 税收法规

- [税收法规] 江苏省地方税务局关于印发涉税管理事项的通知
- [税收法规] 江苏省地方税务局关于公布若干废止和失效的税收规范性文件目录的通知
- [税收法规] 国家税务总局关于印发《纳税服务投诉管理办法（试行）》的通知
- [税收法规] 商务部 财政部 海关总署 国家税务总局关于外资研发中心采购设备免/退税资格审核办法的通知
- [税收法规] 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人资格认定管理办法》宣传材料的通知
- [税收法规] 国家税务总局关于《增值税一般纳税人资格认定管理办法》政策衔接



主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
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

	有关问题的通知	
[税收法规]	国家税务总局关于新认定增值税一般纳税人使用增值税防伪税控系统有关问题的通知	
[税收法规]	国家税务总局关于新办文化企业企业所得税有关政策问题的通知	
[税收法规]	国家税务总局关于农村信用社省级联合社收取服务费有关企业所得税税务处理问题的通知	
[税收法规]	国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知	
>> 审计法规		▶
[审计法规]	《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）	
>> 外汇法规		▶
[外汇法规]	国家外汇管理局综合司关于中资金融机构外汇资产负债统计软件试点及上线有关事项的通知	
[外汇法规]	国家外汇管理局关于境内机构捐赠外汇管理有关问题的通知	
[外汇法规]	国家外汇管理局关于实施进口付汇核销制度改革试点有关问题的通知	
[外汇法规]	财政部 国家税务总局关于事业单位改制有关契税政策的通知	
>> 其他法规		▶

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

外商投资合伙企业登记管理规定

国家工商行政管理总局令 第47号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 国家工商行政管理总局 阅读: 4 次

《外商投资合伙企业登记管理规定》已经中华人民共和国国家工商行政管理总局局务会审议通过, 现予公布, 自2010年3月1日起施行。

局长 周伯华

二〇〇九年一月二十九日

外商投资合伙企业登记管理规定

第一章 总则

第二章 设立登记

第三章 变更登记

第四章 注销登记

第五章 分支机构登记

第六章 登记程序

第七章 年度检验及证照管理

第八章 法律责任

第九章 附则

第一章 总 则

第一条 为了规范外国企业或者个人在中国境内设立合伙企业的行为, 便于外国企业或者个人以设立合伙企业的方式在中国境内投资, 扩大对外经济合作和技术交流, 依据《中华人民共和国合伙企业法》(以下简称《合伙企业法》)、《外国企业或者个人在中国境内设立合伙企业管理办法》和《中华人民共和国合伙企业登记管理办法》(以下简称《合伙企业登记管理办法》), 制定本规定。

第二条 本规定所称外商投资合伙企业是指2个以上外国企业或者个人在中国境内设立的合伙企业, 以及外国企业或者个人与中国的自然人、法人和其他组织在中国境内设

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

立的合伙企业。

外商投资合伙企业的设立、变更、注销登记适用本规定。

申请办理外商投资合伙企业登记, 申请人应当对申请材料的真实性负责。

第三条 外商投资合伙企业应当遵守《合伙企业法》以及其他有关法律、行政法规、规章的规定, 应当符合外商投资的产业政策。

国家鼓励具有先进技术和管理经验的外国企业或者个人在中国境内设立合伙企业, 促进现代服务业等产业的发展。

《外商投资产业指导目录》禁止类和标注“限于合资”、“限于合作”、“限于合资、合作”、“中方控股”、“中方相对控股”和有外资比例要求的项目, 不得设立外商投资合伙企业。

第四条 外商投资合伙企业经依法登记, 领取《外商投资合伙企业营业执照》后, 方可从事经营活动。

第五条 国家工商行政管理总局主管全国的外商投资合伙企业登记管理工作。

国家工商行政管理总局授予外商投资企业核准登记权的地方工商行政管理部门(以下称企业登记机关)负责本辖区内的外商投资合伙企业登记管理。

省、自治区、直辖市及计划单列市、副省级市工商行政管理部门负责以投资为主要业务的外商投资合伙企业的登记管理。

第二章 设立登记

第六条 设立外商投资合伙企业, 应当具备《合伙企业法》和《外国企业或者个人在中国境内设立合伙企业管理办法》规定的条件。

国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。

第七条 外商投资合伙企业的登记事项包括:

(一)名称;

(二)主要经营场所;

(三)执行事务合伙人;

(四)经营范围;

(五)合伙企业类型;

(六)合伙人姓名或者名称、国家(地区)及住所、承担责任方式、认缴或者实际缴付的出资数额、缴付期限、出资方式和评估方式。

合伙协议约定合伙期限的, 登记事项还应当包括合伙期限。

执行事务合伙人是外国企业、中国法人或者其他组织的, 登记事项还应当包括外国企业、中国法人或者其他组织委派的代表(以下简称委派代表)。

第八条 外商投资合伙企业的名称应当符合国家有关企业名称登记管理的规定。

第九条 外商投资合伙企业主要经营场所只能有一个, 并且应当在其企业登记机关登记管辖区域内。

第十条 合伙协议未约定或者全体普通合伙人未决定委托执行事务合伙人的, 全体普通合伙人均为执行事务合伙人。

有限合伙人不得成为执行事务合伙人。

第十一条 外商投资合伙企业类型包括外商投资普通合伙企业(含特殊的普通合伙企业)和外商投资有限合伙企业。

第十二条 设立外商投资合伙企业, 应当由全体合伙人指定的代表或者共同委托的

代理人向企业登记机关申请设立登记。

申请设立外商投资合伙企业,应当向企业登记机关提交下列文件:

- (一)全体合伙人签署的设立登记申请书;
- (二)全体合伙人签署的合伙协议;

(三)全体合伙人的主体资格证明或者自然人身份证明;

(四)主要经营场所证明;

(五)全体合伙人指定代表或者共同委托代理人的委托书;

(六)全体合伙人对各合伙人认缴或者实际缴付出资的确认书;

(七)全体合伙人签署的符合外商投资产业政策的说明;

(八)与外国合伙人有业务往来的金融机构出具的资信证明;

(九)外国合伙人与境内法律文件送达接受人签署的《法律文件送达授权委托书》;

(十)本规定规定的其他相关文件。

法律、行政法规或者国务院规定设立外商投资合伙企业须经批准的,还应当提交有关批准文件。

外国合伙人的主体资格证明或者自然人身份证明和境外住所证明应当经其所在国家主管机构公证认证并经我国驻该国使(领)馆认证。香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区合伙人的主体资格证明或者自然人身份证明和境外住所证明应当依照现行相关规定办理。

《法律文件送达授权委托书》应当明确授权境内被授权人代为接受法律文件送达,并载明被授权人姓名或者名称、地址及联系方式。被授权人可以是外国合伙人在中国境内设立的企业、拟设立的外商投资合伙企业(被授权人为拟设立的外商投资合伙企业的,外商投资合伙企业设立后委托生效)或者境内其他有关单位或者个人。

第十三条 外商投资合伙企业的经营范围中有属于法律、行政法规或者国务院规定在登记前须经批准的行业的,应当向企业登记机关提交批准文件。

第十四条 外国合伙人用其从中国境内依法获得的人民币出资的,应当提交外汇管理部门出具的境内人民币利润或者其他人民币合法收益再投资的资本项目外汇业务核准件等相关证明文件。

第十五条 以实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资,由全体合伙人协商作价的,应当向企业登记机关提交全体合伙人签署的协商作价确认书;由全体合伙人委托法定评估机构评估作价的,应当向企业登记机关提交中国境内法定评估机构出具的评估作价证明。

外国普通合伙人以劳务出资的,应当向企业登记机关提交外国人就业许可文件,具体程序依照国家有关规定执行。

第十六条 法律、行政法规规定设立特殊的普通合伙企业,需要提交合伙人的职业资格证明的,应当依照相关法律、行政法规规定,向企业登记机关提交有关证明。

第十七条 外商投资合伙企业营业执照的签发日期,为外商投资合伙企业成立日期。

第三章 变更登记

第十八条 外商投资合伙企业登记事项发生变更的,该合伙企业应当自作出变更决定或者发生变更事由之日起15日内,向原企业登记机关申请变更登记。

第十九条 外商投资合伙企业申请变更登记,应当向原企业登记机关提交下列文

件:

(一)执行事务合伙人或者委派代表签署的变更登记申请书;

(二)全体普通合伙人签署的变更决定书或者合伙协议约定的人员签署的变更决定书;

(三)本规定规定的其他相关文件。

法律、行政法规或者国务院规定变更事项须经批准的,还应当提交有关批准文件。

变更执行事务合伙人、合伙企业类型、合伙人姓名或者名称、承担责任方式、认缴或者实际缴付的出资数额、缴付期限、出资方式和评估方式等登记事项的,有关申请文书的签名应当经过中国法定公证机构的公证。

第二十条 外商投资合伙企业变更主要经营场所的,应当申请变更登记,并提交新的主要经营场所使用证明。

外商投资合伙企业变更主要经营场所在原企业登记机关辖区外的,应当向迁入地企业登记机关申请办理变更登记;迁入地企业登记机关受理的,由原企业登记机关将企业登记档案移送迁入地企业登记机关。

第二十一条 外商投资合伙企业执行事务合伙人变更的,应当提交全体合伙人签署的修改后的合伙协议。

新任执行事务合伙人是外国企业、中国法人或者其他组织的,还应当提交其委派代表的委托书和自然人身份证明。

执行事务合伙人委派代表变更的,应当提交继任代表的委托书和自然人身份证明。

第二十二条 外商投资合伙企业变更经营范围的,应当提交符合外商投资产业政策的说明。

变更后的经营范围有属于法律、行政法规或者国务院规定在登记前须经批准的行业的,合伙企业应当自有关部门批准之日起30日内,向原企业登记机关申请变更登记。

外商投资合伙企业的经营范围中属于法律、行政法规或者国务院规定须经批准的项目被吊销、撤销许可证或者其他批准文件,或者许可证、其他批准文件有效期届满的,合伙企业应当自吊销、撤销许可证、其他批准文件或者许可证、其他批准文件有效期届满之日起30日内,向原企业登记机关申请变更登记或者注销登记。

第二十三条 外商投资合伙企业变更合伙企业类型的,应当按照拟变更企业类型的设立条件,在规定的期限内向企业登记机关申请变更登记,并依法提交有关文件。

第二十四条 外商投资合伙企业合伙人变更姓名(名称)或者住所的,应当提交姓名(名称)或者住所变更的证明文件。

外国合伙人的姓名(名称)、国家(地区)或者境外住所变更证明文件应当经其所在国家主管机构公证认证并经我国驻该国使(领)馆认证。香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区合伙人的姓名(名称)、地区或者境外住所变更证明文件应当依照现行相关规定办理。

第二十五条 合伙人增加或者减少对外商投资合伙企业出资的,应当向原企业登记机关提交全体合伙人签署的或者合伙协议约定的人员签署的对该合伙人认缴或者实际缴付出资的确认书。

第二十六条 新合伙人入伙的,外商投资合伙企业应当向原登记机关申请变更登记,提交的文件参照本规定第二章的有关规定。

新合伙人通过受让原合伙人在外商投资合伙企业中的部分或者全部财产份额入伙

的,应当提交财产份额转让协议。

第二十七条 外商投资合伙企业的外国合伙人全部退伙,该合伙企业继续存续的,应当依照《合伙企业登记管理办法》规定的程序申请变更登记。

第二十八条 合伙协议修改未涉及登记事项的,外商投资合伙企业应当将修改后的合伙协议或者修改合伙协议的决议送原企业登记机关备案。

第二十九条 外国合伙人变更境内法律文件送达接受人的,应当重新签署《法律文件送达授权委托书》,并向原企业登记机关备案。

第三十条 外商投资合伙企业变更登记事项涉及营业执照变更的,企业登记机关应当换发营业执照。

第四章 注销登记

第三十一条 外商投资合伙企业解散,应当依照《合伙企业法》的规定由清算人进行清算。清算人应当自被确定之日起10日内,将清算人成员名单向企业登记机关备案。

第三十二条 外商投资合伙企业解散的,清算人应当自清算结束之日起15日内,向原企业登记机关办理注销登记。

第三十三条 外商投资合伙企业办理注销登记,应当提交下列文件:

- (一)清算人签署的注销登记申请书;
- (二)人民法院的破产裁定、外商投资合伙企业依照《合伙企业法》作出的决定、行政机关责令关闭、外商投资合伙企业依法被吊销营业执照或者被撤销的文件;
- (三)全体合伙人签名、盖章的清算报告(清算报告中应当载明已经办理完结税务、海关纳税手续的说明)。

有分支机构的外商投资合伙企业申请注销登记,还应当提交分支机构的注销登记证明。

外商投资合伙企业办理注销登记时,应当缴回营业执照。

第三十四条 经企业登记机关注销登记,外商投资合伙企业终止。

第五章 分支机构登记

第三十五条 外商投资合伙企业设立分支机构,应当向分支机构所在地的企业登记机关申请设立登记。

第三十六条 分支机构的登记事项包括:分支机构的名称、经营场所、经营范围、分支机构负责人的姓名及住所。

分支机构的经营范围不得超出外商投资合伙企业的经营范围。

外商投资合伙企业有合伙期限的,分支机构的登记事项还应当包括经营期限。分支机构的经营期限不得超过外商投资合伙企业的合伙期限。

第三十七条 外商投资合伙企业设立分支机构,应当向分支机构所在地的企业登记机关提交下列文件:

- (一)分支机构设立登记申请书;
- (二)全体合伙人签署的设立分支机构的决定书;
- (三)加盖合伙企业印章的合伙企业营业执照复印件;
- (四)全体合伙人委派执行分支机构事务负责人的委托书及其身份证明;
- (五)经营场所证明;
- (六)本规定规定的其他相关文件。

第三十八条 分支机构的经营范围中有属于法律、行政法规或者国务院规定在登记

前须经批准的行业的,应当向分支机构所在地的企业登记机关提交批准文件。

第三十九条 外商投资合伙企业申请分支机构变更登记或者注销登记,比照本规定关于外商投资合伙企业变更登记、注销登记的规定办理。

第四十条 外商投资合伙企业应当自分支机构设立登记之日起30日内,持加盖印章的分支机构营业执照复印件,到原企业登记机关办理备案。

分支机构登记事项变更的,隶属企业应当自变更登记之日起30日内到原企业登记机关办理备案。

申请分支机构注销登记的,外商投资合伙企业应当自分支机构注销登记之日起30日内到原企业登记机关办理备案。

第四十一条 分支机构营业执照的签发日期,为外商投资合伙企业分支机构的成立日期。

第六章 登记程序

第四十二条 申请人提交的登记申请材料齐全、符合法定形式,企业登记机关能够当场登记的,应予当场登记,发给(换发)营业执照。

除前款规定情形外,企业登记机关应当自受理申请之日起20日内,作出是否登记的决定。予以登记的,发给(换发)营业执照;不予登记的,应当给予书面答复,并说明理由。

对于《外商投资产业指导目录》中没有法定前置审批的限制类项目或者涉及有关部门职责的其他项目,企业登记机关应当自受理申请之日起5日内书面征求有关部门的意见。企业登记机关应当在接到有关部门书面意见之日起5日内,作出是否登记的决定。予以登记的,发给(换发)营业执照;不予登记的,应当给予书面答复,并说明理由。

第四十三条 外商投资合伙企业涉及须经政府核准的投资项目的,依照国家有关规定办理投资项目核准手续。

第四十四条 外商投资合伙企业设立、变更、注销的,企业登记机关应当同时将企业设立、变更或者注销登记信息向同级商务主管部门通报。

第四十五条 企业登记机关应当将登记的外商投资合伙企业登记事项记载于外商投资合伙企业登记簿上,供社会公众查阅、复制。

第四十六条 企业登记机关吊销外商投资合伙企业营业执照的,应当发布公告。

第七章 年度检验和证照管理

第四十七条 外商投资合伙企业及其分支机构应当按照企业登记机关的要求,在每年3月1日至6月30日,提交年度检验报告书等文件,接受年度检验。

年检结束后,登记机关应当将外商投资合伙企业年检信息向同级商务主管部门通报。

第四十八条 营业执照分为正本和副本,正本和副本具有同等法律效力。

外商投资合伙企业及其分支机构根据业务需要,可以向企业登记机关申请核发若干营业执照副本。

营业执照正本应当置放在经营场所的醒目位置。

第四十九条 任何单位和个人不得涂改、出售、出租、出借或者以其他方式转让营业执照。

营业执照遗失或者毁损的,应当在企业登记机关指定的报刊上声明作废,并向企业登记机关申请补领或者更换。

第五十条 外商投资合伙企业及其分支机构的登记文书格式和营业执照的正本、副

本样式, 由国家工商行政管理总局制定。

第八章 法律责任

第五十一条 未领取营业执照, 而以外商投资合伙企业名义从事合伙业务的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第三十六条规定处罚。

从事《外商投资产业指导目录》禁止类项目的, 或者未经登记从事限制类项目的, 由企业登记机关和其他主管机关依照《无照经营查处取缔办法》规定处罚。法律、行政法规或者国务院另有规定的, 从其规定。

第五十二条 提交虚假文件或者采取其他欺骗手段, 取得外商投资合伙企业登记的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第三十七条规定处罚。

第五十三条 外商投资合伙企业登记事项发生变更, 未依照本规定规定办理变更登记的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第三十八条规定处罚。

第五十四条 外商投资合伙企业在使用名称中未按照企业登记机关核准的名称标明“普通合伙”、“特殊普通合伙”或者“有限合伙”字样的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第三十九条规定处罚。

第五十五条 外商投资合伙企业未依照本规定办理不涉及登记事项的协议修改、分支机构及清算人成员名单备案的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十条规定处罚。

外商投资合伙企业未依照本规定办理外国合伙人《法律文件送达授权委托书》备案的, 由企业登记机关责令改正; 逾期未办理的, 处2000元以下的罚款。

第五十六条 外商投资合伙企业的清算人未向企业登记机关报送清算报告, 或者报送的清算报告隐瞒重要事实, 或者有重大遗漏的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十一条规定处罚。

第五十七条 外商投资合伙企业未依照本规定接受年度检验的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十二条规定处罚。

第五十八条 外商投资合伙企业在年度检验中, 隐瞒真实情况, 弄虚作假的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十三条规定处罚。

第五十九条 外商投资合伙企业未将其营业执照正本置放在经营场所醒目位置的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十四条规定处罚。

第六十条 外商投资合伙企业涂改、出售、出租、出借或者以其他方式转让营业执照的, 由企业登记机关依照《合伙企业登记管理办法》第四十五条规定处罚。

第六十一条 外商投资合伙企业的分支机构有本章规定的违法行为的, 适用本章有关规定。

第六十二条 企业登记机关违反产业政策, 对于不应当登记的予以登记, 或者应当登记的不予登记的, 依法追究其直接责任人或者主要负责人的行政责任。

企业登记机关的工作人员滥用职权、徇私舞弊、收受贿赂、侵害外商投资合伙企业合法权益的, 依法给予处分。

第九章 附 则

第六十三条 中国的自然人、法人和其他组织在中国境内设立的合伙企业, 外国企业或者个人入伙的, 应当符合本规定, 并依法向企业登记机关申请变更登记。

第六十四条 以投资为主要业务的外商投资合伙企业境内投资的, 应当依照国家有关外商投资的法律、行政法规、规章办理。

第六十五条 外商投资的投资性公司、外商投资的创业投资企业在中国境内设立合伙企业或者加入中国自然人、法人和其他组织已经设立的合伙企业的, 参照本规定。

第六十六条 外商投资合伙企业依照本规定办理相关登记手续后, 应当依法办理外汇、税务、海关等手续。

第六十七条 香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的企业或者个人在内地设立合伙企业或者加入内地自然人、法人和其他组织已经设立的合伙企业的, 参照本规定。

第六十八条 本规定自2010年3月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

融资性担保公司管理暂行办法

中国银行业监督管理委员会 中华人民共和国国家发展和改革委员会 中华人民共和国工业和信息化部 中华人民共和国财政部 中华人民共和国商务部 中国人民银行 国家工商行政管理总局令2010年第3号

发文时间：2010-04-21 发文部门： 阅读：3 次

为加强对融资性担保公司的监督管理，规范融资性担保行为，促进融资性担保行业健康发展，依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国担保法》、《中华人民共和国合同法》等法律规定，中国银行业监督管理委员会、中华人民共和国国家发展和改革委员会、中华人民共和国工业和信息化部、中华人民共和国财政部、中华人民共和国商务部、中国人民银行、国家工商行政管理总局制定了《融资性担保公司管理暂行办法》，经国务院批准，现予公布。自公布之日起施行。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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

中国银行业监督管理委员会主席 刘明康

中华人民共和国国家发展和改革委员会主任 张 平

中华人民共和国工业和信息化部部长 李毅中

中华人民共和国财政部部长 谢旭人

中华人民共和国商务部部长 陈德铭

中国人民银行行长 周小川

国家工商行政管理总局局长 周伯华

二〇一〇年三月八日

融资性担保公司管理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为加强对融资性担保公司的监督管理,规范融资性担保行为,促进融资性担保行业健康发展,根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国担保法》、《中华人民共和国合同法》等法律规定,制定本办法。

第二条 本办法所称融资性担保是指担保人与银行业金融机构等债权人约定,当被担保人不履行对债权人负有的融资性债务时,由担保人依法承担合同约定的担保责任的行为。

本办法所称融资性担保公司是指依法设立,经营融资性担保业务的有限责任公司和股份有限公司。

本办法所称监管部门是指省、自治区、直辖市人民政府确定的负责监督管理本辖区融资性担保公司的部门。

第三条 融资性担保公司应当以安全性、流动性、收益性为经营原则,建立市场化运作的可持续审慎经营模式。

融资性担保公司与企业、银行业金融机构等客户的业务往来,应当遵循诚实守信的原则,并遵守合同的约定。

第四条 融资性担保公司依法开展业务,不受任何机关、单位和个人的干涉。

第五条 融资性担保公司开展业务,应当遵守法律、法规和本办法的规定,不得损害国家利益和社会公共利益。

融资性担保公司应当为客户保密,不得利用客户提供的信息从事任何与担保业务无关或有损客户利益的活动。

第六条 融资性担保公司开展业务应当遵守公平竞争的原则,不得从事不正当竞争。

第七条 融资性担保公司由省、自治区、直辖市人民政府实施属地管理。省、自治区、直辖市人民政府确定的监管部门具体负责本辖区融资性担保公司的准入、退出、日常监管和风险处置,并向国务院建立的融资性担保业务监管部际联席会议报告工作。

第二章 设立、变更和终止

第八条 设立融资性担保公司及其分支机构,应当经监管部门审查批准。

经批准设立的融资性担保公司及其分支机构,由监管部门颁发经营许可证,并凭该许可证向工商行政管理部门申请注册登记。

任何单位和个人未经监管部门批准不得经营融资性担保业务,不得在名称中使用融资性担保字样,法律、行政法规另有规定的除外。

第九条 设立融资性担保公司,应当具备下列条件:

- (一) 有符合《中华人民共和国公司法》规定的章程。
- (二) 有具备持续出资能力的股东。
- (三) 有符合本办法规定的注册资本。
- (四) 有符合任职资格的董事、监事、高级管理人员和合格的从业人员。
- (五) 有健全的组织机构、内部控制和风险管理制度的。
- (六) 有符合要求的营业场所。
- (七) 监管部门规定的其他审慎性条件。

董事、监事、高级管理人员和从业人员的资格管理办法由融资性担保业务监管部门联席会议另行制定。

第十条 监管部门根据当地实际情况规定融资性担保公司注册资本的最低限额, 但不得低于人民币500万元。

注册资本为实缴货币资本。

第十一条 设立融资性担保公司, 应向监管部门提交下列文件、资料:

- (一) 申请书。应当载明拟设立的融资性担保公司的名称、住所、注册资本和业务范围等事项。
- (二) 可行性研究报告。
- (三) 章程草案。
- (四) 股东名册及其出资额、股权结构。
- (五) 股东出资的验资证明以及持有注册资本5%以上股东的资信证明和有关资料。
- (六) 拟任董事、监事、高级管理人员的资格证明。
- (七) 经营发展战略和规划。
- (八) 营业场所证明材料。
- (九) 监管部门要求提交的其他文件、资料。

第十二条 融资性担保公司有下列变更事项之一的, 应当经监管部门审查批准:

- (一) 变更名称。
- (二) 变更组织形式。

- (三) 变更注册资本。
- (四) 变更公司住所。
- (五) 调整业务范围。
- (六) 变更董事、监事和高级管理人员。
- (七) 变更持有5%以上股权的股东。
- (八) 分立或者合并。
- (九) 修改章程。
- (十) 监管部门规定的其他变更事项。

融资性担保公司变更事项涉及公司登记事项的, 经监管部门审查批准后, 按规定向工商行政管理部门申请变更登记。

第十三条 融资性担保公司跨省、自治区、直辖市设立分支机构的, 应当征得该融资性担保公司所在地监管部门同意, 并经拟设立分支机构所在地监管部门审查批准。

第十四条 融资性担保公司因分立、合并或出现公司章程规定的解散事由需要解散的, 应当经监管部门审查批准, 并凭批准文件及时向工商行政管理部门申请注销登记。

第十五条 融资性担保公司有重大违法经营行为, 不予撤销将严重危害市场秩序、损害公众利益的, 由监管部门予以撤销。法律、行政法规另有规定的除外。

第十六条 融资性担保公司解散或被撤销的, 应当依法成立清算组进行清算, 按照债务清偿计划及时偿还有关债务。监管部门监督其清算过程。

担保责任解除前, 公司股东不得分配公司财产或从公司取得任何利益。

第十七条 融资性担保公司不能清偿到期债务, 并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力的, 应当依法实施破产。

第三章 业务范围

第十八条 融资性担保公司经监管部门批准, 可以经营下列部分或全部融资性担保业务:

- (一) 贷款担保。
- (二) 票据承兑担保。
- (三) 贸易融资担保。

(四) 项目融资担保。

(五) 信用证担保。

(六) 其他融资性担保业务。

第十九条 融资性担保公司经监管部门批准, 可以兼营下列部分或全部业务:

(一) 诉讼保全担保。

(二) 投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务。

(三) 与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务。

(四) 以自有资金进行投资。

(五) 监管部门规定的其他业务。

第二十条 融资性担保公司可以为其他融资性担保公司的担保责任提供再担保和办理债券发行担保业务, 但应当同时符合以下条件:

(一) 近两年无违法、违规不良记录。

(二) 监管部门规定的其他审慎性条件。

从事再担保业务的融资性担保公司除需满足前款规定的条件外, 注册资本应当不低于人民币1亿元, 并连续营业两年以上。

第二十一条 融资性担保公司不得从事下列活动:

(一) 吸收存款。

(二) 发放贷款。

(三) 受托发放贷款。

(四) 受托投资。

(五) 监管部门规定不得从事的其他活动。

融资性担保公司从事非法集资活动的, 由有关部门依法予以查处。

第四章 经营规则和风险控制

第二十二条 融资性担保公司应当依法建立健全公司治理结构, 完善议事规则、决策程序和内审制度, 保持公司治理的有效性。

跨省、自治区、直辖市设立分支机构的融资性担保公司, 应当设两名以上的独立董事。

第二十三条 融资性担保公司应当建立符合审慎经营原则的担保评估制度、决策程序、事后追偿和处置制度、风险预警机制和突发事件应急机制, 并制定严格规范的业务操作规程, 加强对担保项目的风险评估和管理。

第二十四条 融资性担保公司应当配备或聘请经济、金融、法律、技术等方面具有相关资格的专业人才。

跨省、自治区、直辖市设立分支机构的融资性担保公司应当设立首席合规官和首席风险官。首席合规官、首席风险官应当由取得律师或注册会计师等相关资格, 并具有融资性担保或金融从业经验的人员担任。

第二十五条 融资性担保公司应当按照金融企业财务规则和企业会计准则等要求, 建立健全财务会计制度, 真实地记录和反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

第二十六条 融资性担保公司收取的担保费, 可根据担保项目的风险程度, 由融资性担保公司与被担保人自主协商确定, 但不得违反国家有关规定。

第二十七条 融资性担保公司对单个被担保人提供的融资性担保责任余额不得超过净资产的10%, 对单个被担保人及其关联方提供的融资性担保责任余额不得超过净资产的15%, 对单个被担保人债券发行提供的担保责任余额不得超过净资产的30%。

第二十八条 融资性担保公司的融资性担保责任余额不得超过其净资产的10倍。

第二十九条 融资性担保公司以自有资金进行投资, 限于国债、金融债券及大型企业债务融资工具等信用等级较高的固定收益类金融产品, 以及不存在利益冲突且总额不高于净资产20%的其他投资。

第三十条 融资性担保公司不得为其母公司或子公司提供融资性担保。

第三十一条 融资性担保公司应当按照当年担保费收入的50%提取未到期责任准备金, 并按不低于当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的, 实行差额提取。差额提取办法和担保赔偿准备金的使用管理办法由监管部门另行制定。

监管部门可以根据融资性担保公司责任风险状况和审慎监管的需要, 提出调高担保赔偿准备金比例的要求。

融资性担保公司应当对担保责任实行风险分类管理, 准确计量担保责任风险。

第三十二条 融资性担保公司与债权人应当按照协商一致的原则建立业务关系, 并在合同中明确约定承担担保责任的方式。

第三十三条 融资性担保公司办理融资性担保业务, 应当与被担保人约定在担保期

间可持续获得相关信息并有权对相关情况进行核实。

第三十四条 融资性担保公司与债权人应当建立担保期间被担保人相关信息的交换机制, 加强对被担保人的信用辅导和监督, 共同维护双方的合法权益。

第三十五条 融资性担保公司应当按照监管部门的规定, 将公司治理情况、财务会计报告、风险管理状况、资本金构成及运用情况、担保业务总体情况等信息告知相关债权人。

第五章 监督管理

第三十六条 监管部门应当建立健全融资性担保公司信息资料收集、整理、统计分析制度和监管记分制度, 对经营及风险状况进行持续监测, 并于每年6月底前完成所监管融资性担保公司上一年度机构概览报告。

第三十七条 融资性担保公司应当按照规定及时向监管部门报送经营报告、财务会计报告、合法合规报告等文件和资料。

融资性担保公司向监管机构提交的各类文件和资料, 应当真实、准确、完整。

第三十八条 融资性担保公司应当按季度向监管部门报告资本金的运用情况。

监管部门应当根据审慎监管的需要, 适时提出融资性担保公司的资本质量和资本充足率要求。

第三十九条 监管部门根据监管需要, 有权要求融资性担保公司提供专项资料, 或约见其董事、监事、高级管理人员进行监管谈话, 要求就有关情况说明或进行必要的整改。

监管部门认为必要时, 可以向债权人通报所监管有关融资性担保公司的违规或风险情况。

第四十条 监管部门根据监管需要, 可以对融资性担保公司进行现场检查, 融资性担保公司应当予以配合, 并按照监管部门的要求提供有关文件、资料。

现场检查时, 检查人员不得少于2人, 并向融资性担保公司出示检查通知书和相关证件。

第四十一条 融资性担保公司发生担保诈骗、金额可能达到其净资产5%以上的担保代偿或投资损失, 以及董事、监事、高级管理人员涉及严重违法、违规等重大事件时, 应当立即采取应急措施并向监管部门报告。

第四十二条 融资性担保公司应当及时向监管部门报告股东大会或股东会、董事会等会议的重要决议。

第四十三条 融资性担保公司应当聘请社会中介机构进行年度审计，并将审计报告及时报送监管部门。

第四十四条 监管部门应当会同有关部门建立融资性担保行业突发事件的发现、报告和处置制度，制定融资性担保行业突发事件处置预案，明确处置机构及其职责、处置措施和处置程序，及时、有效地处置融资性担保行业突发事件。

第四十五条 监管部门应当于每年年末全面分析评估本辖区融资性担保行业年度发展和监管情况，并于每年2月底前向融资性担保业务监管部际联席会议和省、自治区、直辖市人民政府报告本辖区上一年度融资性担保行业发展情况和监管情况。

监管部门应当及时向融资性担保业务监管部际联席会议和省、自治区、直辖市人民政府报告本辖区融资性担保行业的重大风险事件和处置情况。

第四十六条 融资性担保行业建立行业自律组织，履行自律、维权、服务等职责。

全国性的融资性担保行业自律组织接受融资性担保业务监管部际联席会议的指导。

第四十七条 征信管理部门应当将融资性担保公司的有关信息纳入征信管理体系，并为融资性担保公司查询相关信息提供服务。

第六章 法律责任

第四十八条 监管部门从事监督管理工作的人员有下列情形之一的，依法给予行政处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任：

- （一）违反规定审批融资性担保公司的设立、变更、终止以及业务范围的。
- （二）违反规定对融资性担保公司进行现场检查的。
- （三）未依照本办法第四十五条规定报告重大风险事件和处置情况的。
- （四）其他违反法律法规及本办法规定的行为。

第四十九条 融资性担保公司违反法律、法规及本办法规定，有关法律、法规有处罚规定的，依照其规定给予处罚；有关法律、法规未作处罚规定的，由监管部门责令改正，可以给予警告、罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第五十条 违反本办法第八条第三款规定，擅自经营融资性担保业务的，由有关部门依法予以取缔并处罚；擅自在名称中使用融资性担保字样的，由监管部门责令改正，依法予以处罚。

第七章 附 则

第五十一条 公司制以外的融资性担保机构从事融资性担保业务参照本办法的有关规定执行, 具体实施办法由省、自治区、直辖市人民政府另行制定, 并报融资性担保业务监管部际联席会议备案。

外商投资的融资性担保公司适用本办法, 法律、行政法规另有规定的, 依照其规定。

融资性再担保机构管理办法由省、自治区、直辖市人民政府另行制定, 并报融资性担保业务监管部际联席会议备案。

第五十二条 省、自治区、直辖市人民政府可以根据本办法的规定, 制定实施细则并报融资性担保业务监管部际联席会议备案。

第五十三条 本办法施行前已经设立的融资性担保公司不符合本办法规定的, 应当在2011年3月31日前达到本办法规定的要求。具体规范整顿方案, 由省、自治区、直辖市人民政府制定。

第五十四条 本办法自公布之日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《会计师事务所合并程序指引》的通知

会协[2010]26号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号),深化会计师事务所学习实践活动的成果,推动注册会计师行业做大做强,我会深入研究总结会计师事务所合并实践,制定了《会计师事务所合并程序指引》,现予印发,供会计师事务所合并时参考。

附件:会计师事务所合并程序指引

中国注册会计师协会

二〇一〇年四月二日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件:

会计师事务所合并程序指引

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号),深化会计师事务所(以下简称“事务所”)学习实践活动成果,推动注册会计师行业做大做强,指导事务所合并工作,避免合并过程中因法定程序不清或不到位多走弯路或引发矛盾,降低事务所合并风险与成本,现就合并工作中的重要程序提供如下指引。本指引是对目前事务所合并实践的观察、研究和总结,仅供事务所合并时参考。

第一部分 遵循的依据与原则

一、事务所合并应依照法律和行业规范进行。合并涉及到的法律、法规、规章和行业规范主要有:《注册会计师法》、《公司法》、《合伙企业法》、《会计师事务所审

批监督和暂行办法》、《会计师事务所分所管理暂行办法》、《注册会计师注册办法》、《注册会计师转所规定》、《会计师事务所职业风险基金管理办法》等，以及中国注册会计师协会印发的《关于推动会计师事务所做大做强的意见》、《会计师事务所内部治理指南》、《合伙会计师事务所协议范本》、《有限责任会计师事务所章程范本》等。

二、本指引所谓合并，既指《公司法》意义上的吸收合并、新设合并，也指一家事务所吸收其他事务所的人员和业务的全部或部分。以上两种情况，在合并程序上会有所不同。

三、事务所合并方是有限责任公司的，应由董事会制定合并方案，由股东会根据法律法规和事务所《章程》规定，作出合并决议。

事务所合并方是普通合伙或者特殊普通合伙的，由合伙人会议根据法律法规和事务所《合伙协议》规定，作出合并决议。

四、事务所要根据自身发展战略作出合并决策。通过合并，提高事务所的品牌价值，强化内部治理机制，优化人才结构，增强抗风险能力，改善客户服务质量，拓展国际业务空间，使事务所服务经济社会发展的社会价值得以充分体现。

五、事务所合并应遵循以下基本原则：依法实施、权责明晰；自愿平等、诚实信用；结合实际、积极稳妥。

第二部分 合并谈判事项程序

第一阶段 启动合并程序

六、事务所选择合并对象，应主要考虑发展目标、地域布局、市场互补性、合伙团队职业价值观等因素。同时可通过各级注协、相关部门、客户等有关各方对合并对象进行深入了解。

七、事务所应成立各方高层管理人员组成的合并筹备工作组（以下简称“合并筹备组”）。负责拟定合并工作方案、磋商合并具体事项、组织起草合并相关文件、协调处理合并中的各方利益关系、办理合并相关手续事宜等。

八、在事务所合并中，撤销的一方以及变更各方均涉及其原有的审计客户需召开股东（大）会或由相关职权机构变更审计委托，往往耗费相当时间。为此，实施合并的时点，一般以年报审计结束后为宜。事务所启动合并时应充分考虑这一因素。

第二阶段 形成合并框架协议

九、合并筹备组经初步磋商，可形成“合并框架协议”。合并框架协议包括（但不限于）以下事项：合并目标、合并时间进度安排、合并后事务所名称议案、合并后事务

所股权分配原则、执行层人数及其分配议案等。

合并框架协议需提交合并各方董事会（执行合伙人会议）审议通过，并经授权的双方法定代表人签字后生效。

十、提出合并后事务所名称议案。合并各方应协商确定合并后事务所的名称，并及时到工商行政管理部门办理名称预核准手续（经预核准的名称，一般可以保留半年）。

十一、形成合并后事务所组织架构议案。合并筹备组负责起草议事、决策、监督、执行等组织机构设立方案，合并各方根据方案推荐相关人选，形成合并后的股东会、董事会、经理层、监事会（或者合伙人会议、执行合伙人委员会、执行合伙人）以及职工代表大会等组织机构议案。

推荐的上述议事、决策、监督、执行机构的相关人选，一般由合并各方董事会（执行合伙人委员会）提名，由参加合并的各事务所股东会（或合伙人会议）审议通过，通常应听取事务所员工、高级管理人员的意见。

十二、提出合并后事务所股份（出资额）议案。

十三、提出合并后事务所分配制度议案。合并筹备组起草薪酬分配办法，确定股东（合伙人）、董事（执行合伙人）、高级专业人员（授薪合伙人）、其他业务人员等分配办法。

薪酬分配办法要经合并各方董事会（执行合伙人委员会）、股东大会（合伙人会议）审议，并向业务骨干、其他员工分别征求意见。

十四、提出合并各方合并前收入、注册登记日后完成的项目收入、跨注册登记的日的项目收入，以及或有风险责任承担等处理方案。

十五、提出分所处理方案。事务所合并必然引起原分所合并、重新登记或新设，应当相应地提出分所的合并方案。哪些分所存续，哪些分所更名，哪些分所注销，新的分所管理团队建设，都应作出安排。

十六、提出合并后事务所资产负债处理议案。合并后事务所注册登记后，应将双方或者多方投入合并后事务所的主要实物资产（包括账内的固定资产、低值易耗品）进行清点，并合理计价。同时，合并中应对形成合并后事务所的资产、负债予以确认。

合并后事务所注册登记完成后，合并前的事务所应按规定标准将员工的“应付福利费”转入新所，同时将员工的“五险一金”的个人关系转入新所。

涉及合并前或有风险责任承担的，合并各方应当对合并前的或有风险责任、职业风险基金等作出约定，各方原股东（合伙人）应当对此作出书面承诺。

第三阶段 签署合并协议

十七、形成和签署合并协议。合并协议由合并各方董事会（合伙人执行委员会）、股东会（合伙人会议）审议通过，由各方全体股东（合伙人）签名，或者各方股东会（合伙人会议）集体授权的董事会（执行合伙人委员会）成员（或法定代表人、或执行合伙人）签名，方为有效。

第四阶段 形成章程（合伙协议）和内部制度

十八、起草章程（合伙协议）。合并筹备组根据各自股东会批准的合并协议起草《章程》（《合伙协议》），形成合并后事务所机构设置、部门设置、股东（合伙人）晋升条件与程序等重大事项决议文件议案，经新成立的事务所董事会（执行合伙人委员会）审议后，提交股东会（合伙人会议）通过。

十九、召开合并后事务所股东会（合伙人会议）。合并各方事务所签订正式合并协议后，应召开合并后事务所第一届股东会（合伙人会议），选举产生董事会（执行合伙人委员会）、监事会等机构及其负责人；通过合并后事务所的章程（合伙协议）及其他重要文件和管理制度。董事会（执行合伙人委员会）选举并任命总经理（执行合伙人）。

二十、制订合并后事务所制度。合并后事务所董事会（执行合伙人委员会）负责组织制订并批准事务所综合性管理制度和业务管理制度，包括技术管理（审计手册、审计指引、技术支持管理办法等）、质量管理、市场管理、分所管理、人力资源管理、财务管理、行政管理、IT管理等各方面。

合并筹备组在组织起草工作方案等合并相关文件时，各方应就上述制度特别是其中的重大事项进行充分酝酿、讨论和征求意见，以减少合并后事务所制度制订和执行中的分歧和问题。

第三部分 合并变更事项程序

二十一、办理有关工商登记。采取新设合并的，涉及双方解散清算，新所重新注册登记。解散各方要履行解散法定程序。采取吸收合并的，涉及一方变更、其他合并各方解散注销登记。根据合并后事务所第一届股东会（合伙人会议）的决议，办理合并后章程（合伙协议）变更登记。

二十二、办理合并涉及的事务所执业许可变更（注销）手续。涉及执业许可注销和变更的，合并筹备组一般需要事先向有关事项主管部门通报，掌握相关政策，避免资格承继中断风险。正式合并协议签署后，要在规定期限内完成执业资格注销或变更手续。

二十三、办理合并涉及的注册会计师转所手续。事务所合并协议签署后，应在规定期限内到主管部门（这里涉及所在地注册会计师协会），将合并各方注册会计师转入合并后事务所或事务所分所。

二十四、适时完成合并各方客户的审计委托变更事项。

二十五、依照有关法律法规规定，办理税务登记变更、银行账户更名。

二十六、报备和信息变更。合并筹备组和合并后事务所要将合并事项和有关材料向有关主管部门进行报备。合并结束时要及时对合并后事务所涉及的行业管理信息进行变更。

二十七、合并各方要组织专门工作小组,集中人力,对合并前各方的档案特别是重要业务档案进行整理,并按规定保存。

二十八、因合并需要注销的一方或多方,应根据合并协议所规定的时限和要求完成清算、注销各项法定程序。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的 实施意见》的通知

会协[2010]13号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

2009年10月3日,经国务院批准,国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号,以下简称国办56号文件)。这是新时期、新阶段指导注册会计师行业中长期发展的纲领性文件,体现了党和国家重视注册会计师行业的新高度,为注册会计师行业新时期的跨越式发展提供了重大机遇。为了深入贯彻落实国办56号文件,加快发展我国注册会计师行业,充分发挥注册会计师和会计师事务所的主体意识和首创精神,中注协研究起草了《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》,现予印发。请各地方协会结合会计师事务所学习实践科学发展观活动整改落实阶段的工作,认真学习,贯彻落实。

附件:关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见

中国注册会计师协会

二〇一〇年二月十二日

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件:

关于贯彻落实国务院办公厅转发

财政部关于加快发展我国注册会计师行业

若干意见的实施意见

2009年10月3日, 经国务院批准, 国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号, 以下简称国办56号文件)。这是新时期、新阶段指导注册会计师行业中长期发展的纲领性文件, 体现了党和国家重视注册会计师行业的新高度, 为注册会计师行业新时期的跨越式发展提供了重大机遇。全行业要深刻学习领会和深入贯彻国办56号文件精神, 以科学发展观为指导, 推动行业又好又快发展, 更好地服务经济社会的发展。贯彻落实国办56号文件, 加快发展我国注册会计师行业, 需要充分发挥注册会计师和会计师事务所(以下简称事务所)的主体意识和首创精神, 是各级注册会计师协会义不容辞的责任, 同时也需要方方面面的支持和配合。现就贯彻落实国办56号文件, 提出以下实施意见。

一、支持和引导事务所做大做强、做精做专

1. 制定事务所合并的技术指引。就事务所合并前的合并伙伴选择, 合并过程中的重点和难点, 合并后的内部整合等问题, 以及事务所合并中涉及的工商、税务、证监等相关部门所需要履行的手续、准备的文件材料、先后步骤等, 制定“事务所合并重组若干问题指南”, 为事务所合并提供具有操作性的工作指导和程序指引。

2. 关注事务所的合并质量。将事务所合并后的内部治理和管理制度等方面的整合情况, 以及合并后总所对分所的管理和控制情况, 作为事务所执业质量检查的重要内容, 促进事务所合并后加快实现实质性融合。

3. 加强事务所的宣传推广工作。积极宣传推广信誉好、质量高的大型事务所, 鼓励和引导国有大型企业和“走出去”企业在审计服务、战略规划制定、内部控制设计、公司治理机制建设等方面, 充分借助事务所的专业服务。

4. 协调解决合并手续繁杂问题。积极协调和推动工商管理等部门出台相关政策, 为事务所合并中的登记、变更等手续办理, 提供更为便捷的服务。

5. 做好评价引导工作。全面总结全国前百家事务所综合评价的实践经验, 进一步完善评价指标体系。同时兼顾中小事务所的特点, 研究开发中小事务所综合评价指标体系, 对中小事务所人才状况、内部治理、行业贡献、诚信水平和品牌形象等进行综合评价, 科学引导企业和社会对事务所的选聘。

6. 积极参与和推动相关法律法规的制订和修订。通过行业立法大力推进特殊普通合伙制及普通合伙制。积极研究有利于事务所多元化发展的股权结构安排, 实现审计业务与其他专业服务的融合发展。

7. 组建“中小事务所发展委员会”。研究中小事务所的发展条件、内部治理、市场开发和业务特色等问题, 研究制定“中小事务所管理实务指南”, 加强对中小事务所发展的指导。

8. 加大对中小事务所执行审计准则的技术支持力度。推动审计准则在中小事务所的深入实施, 研究开发适合中小事务所的审计程序及电子化审计辅助工具, 为中小事务所的持续健康发展搭建良好的技术平台。

9. 研究制定事务所内部治理评价体系。通过检查评价, 以及组织对事务所章程(协议)进行合法性、合规性检查, 指导和促进事务所加强内部治理。专题研究“大型事务所内部治理结构模式”, 指导大型事务所优化治理结构, 提升管理水平。

10. 积极引导事务所做好市场定位。引导和推动事务所发挥主体意识, 认真研究确定自身的发展路径和市场定位, 并在此基础上明确业务的拓展方向, 在实现事务所自身科学发展的同时, 促进形成与市场需求相匹配的大、中、小型事务所执业领域各有侧重、市场定位各有特色、服务对象各有倾斜、地域分布较为合理的科学布局。

11. 鼓励和推动事务所采用信息化手段开展内部管理和项目管理。

二、积极推动事务所实现国际化发展

1. 发挥引导、联络、协调作用。充分利用中国注册会计师协会作为国际会计师联合会理事成员, 以及与30多个国家和地区50多个会计职业组织建立良好关系的条件, 着力发挥协会战略规划、政策协调、国际联络和信息引导作用, 认真分析国际会计市场形势和各国会计市场开放政策, 有针对性地联络有关会计职业组织, 为事务所建立国际合作关系、到境外开拓业务和开办分支机构、洽谈结对、开辟市场等提供帮助。

2. 制定事务所加入国际网络指南。深入研究国际会计公司网络的发展规律, 以及各国际网络的管理形式、管理特点和网络发展政策, 引导我国事务所本着平等自愿的原则, 加入与自身发展目标相符的国际网络, 鼓励和支持有条件的事务所建立中国事务所的自主网络。制定“事务所加入国际网络指南”, 就事务所对国际网络的考察与选择, 以及与国际网络合作中, 如何相互尊重彼此的正当权益, 如何取得国际网络对其包括技术、系统改造和人才培养等方面在内的必要投入, 以及关注合作协议中有关加入、退出和权利义务等方面的条款, 提供指导。

3. 实现与国际准则的持续全面趋同。根据国际审计准则明晰项目, 完成中国审计准则的修订工作, 实现与国际审计准则持续全面趋同。以国际审计准则明晰项目为基础, 就修订后的新准则与香港进行持续等效谈判, 与欧盟进行等效谈判。同时, 密切关注美国审计准则的发展动向, 积极研究与美国实现准则等效认同的可行性。通过实现等效认同, 为我国注册会计师行业“走出去”提供有力的支持。

4. 加快培养国际化人才。加强与境外会计职业组织在培训、考试等领域的合作与交流, 积极推进中国的注册会计师考试为国际广泛认可, 鼓励中国注册会计师取得国际认可的境外注册会计师资格, 为中国注册会计师行业走向国际奠定基础。

5. 积极参与推动有关国家的会计市场开放工作。积极参与自由贸易区等对外贸易谈判, 推动有关国家会计市场开放, 最大限度地减少对中国事务所建立国际执业网络和跨国执业中的各种不必要的限制。

6. 推动事务所“走出去”相关扶持政策的落实和完善。协调和推动有关方面把注册会计师专业服务作为境内外国际服务贸易和经贸洽谈的重要内容; 积极推动在大型项目国际合作中, 把会计专业服务纳入合作协议, 带动事务所“走出去”。协调和推动有关

方面为事务所“走出去”提供便利条件,在境外投资促进、扶持、保障、服务和核准等方面给予支持,并在资质认可、信息咨询、市场考察和对外联络等方面予以帮助。

7.加强事务所与“走出去”企业之间的联系,搭建支持事务所为“走出去”企业提供专业服务的交流合作平台。举办“走出去”企业与事务所之间的座谈会,搭建企业与事务所交流信息、沟通情况和洽谈合作的平台;组织和推动事务所参加各类贸易展览会、洽谈会、国际合作项目投标等活动。

8.探索中国注册会计师协会海外办事处的建设。充分发挥中国注册会计师协会香港办事处的作用,以香港办事处为重要平台,提高服务海外会员的能力,提升行业的国际影响,并为会员的国际交流与合作创造更为有利的条件。在积累和总结香港办事处开办经验的基础上,研究探索在欧洲等其他地区设立办事处。

9.积极开展注册会计师职业国别研究。研究各国会计职业发展规律和会计服务市场的发展现状及趋势,总结其会计职业发展经验特别是国际化发展经验,为事务所“走出去”的目标、路径选择提供参考借鉴。

10.加强对境外业务的监管法规及会计审计问题的研究,为事务所开拓和从事境外业务提供技术支持。

三、大力拓展注册会计师业务领域

1.研究推介新型业务。大力拓展注册会计师业务领域,是解决当前市场过度竞争,实现事务所业务转型升级,更好地服务我国经济结构转型和经济发展方式转变的重要途径。要全面梳理包括目前处于政策酝酿阶段的新型业务,今后可能出现的新型业务,以及国外会计公司开展的非审计业务领域,制定“事务所业务拓展指引”,并通过新业务培训、专家研讨、经验交流等形式,向事务所推介和辅导开拓新型业务。

2.逐步建立非审计业务指导系统。在继续巩固发展传统审计业务的基础上,大力开展管理咨询、内部控制体系建设、税务咨询、司法会计和财税法律服务等非审计业务的研究工作,重点研究非审计业务对注册会计师专业胜任能力和执业技术规范的要求,逐步构建非审计业务指导系统。

3.加强新业务的专业技术指导。密切跟踪医药卫生体制改革、文化教育出版机构改革、中国企业应对反倾销和内部控制规范体系等政策的研究和出台,同步研究配套出台“医院财务报表审计指引”等注册会计师相关业务指引;与海关总署联合开展相关调研,为海关引入事务所参与保税核查工作提供技术支持;启动大中专院校以及基金会等非营利组织财务报表审计指南的研究制定工作;继续做好高新技术企业认定专项审计的专业指导工作。

4.加快新业务人才的培养。根据新业务对注册会计师专业胜任能力的特殊需求,以及新业务对专业技术的特殊要求,有针对性地开展人才培养和专业培训工作,提高注册会计师对新业务的开发能力和执行能力。

5. 积极开展新业务的试点工作。协调和推动有关方面, 选择有条件或有代表性的地区, 试点推行公司(企业)秘书制度、会计服务外包服务基地以及开展农村财务公开试点等, 通过分类试点, 实现重点突破。

6. 推动和跟踪相关立法和政策制定工作。积极推动相关法律法规的修改和政策出台, 为注册会计师从事公司(企业)秘书服务、农村财务公开、司法鉴定和涉税鉴证等业务提供法律和政策支持。积极支持事务所扩大代理记账、税务代理、外包业务、IT支持、个人理财、社区事业等咨询服务领域。

7. 总结和推广新业务实践经验。密切关注行业新业务开拓情况, 不断总结部分地区、部分事务所开拓新业务的成功做法和有益经验, 积极加以推广。

8. 加强对新业务执业质量的监管。根据新业务的专业特点和属性, 相应调整和完善监管重点及监管方式, 确保新业务的有序开展。

四、进一步深化行业人才战略

1. 深入推进行业人才战略。认真总结行业人才培养“三十条”的实施经验, 继续以注册会计师胜任能力指南为指导, 不断创新培训机制, 进一步丰富培训渠道和方式, 着力提高行业从业人员的整体素质。

2. 继续加强行业领军人才的培养。加大行业领军人才培养的投入, 包括财务资源、政策资源和研究资源的大力投入; 在加强与境外会计职业组织、国际会计公司合作的同时, 积极选派行业优秀人才参与国际组织的工作, 提升人才的国际影响力; 进一步做好行业领军人才后备队伍测试和英文测试工作, 切实选拔出一批专业扎实、技术过硬、品德优良的领军人才; 对行业领军人才后备队伍实行分类、定向和跟踪培养, 量身打造专业型、管理型、战略型行业领军人才。鼓励各省级注册会计师协会自主开展本地区行业领军人才的选拔和培养工作。

3. 进一步加强行业后备人才培养。支持高校完善会计专业教育体系, 推动提升会计教育质量; 开展CPA专业方向专业知识社会需求的专项调查, 推动CPA院校加强CPA专业方向的学科建设; 继续实施CPA专业方向学生境外实习项目, 扩大境外实习面。

4. 继续完善注册会计师继续教育。完善以中国注册会计师协会为龙头, 国家会计学院为依托, 各省级注册会计师协会为支柱, 事务所为基础, 培训内容各有侧重, 远程教育、面授培训、网络教育等多种形式相结合的多层次培训体系。严格落实注册会计师继续教育制度, 加强培训管理, 提升培训效果。

5. 深化继续教育的课程开发和设计。强化教育培训的针对性, 重点加强专业胜任能力的培养。开发注册会计师继续教育案例和系列培训教材, 培养注册会计师利用职业判断分析问题、解决问题的能力。

6. 建立“网上人才交流中心”。依托中国注册会计师协会和各省级注册会计师协会网站, 设立“网上人才交流中心”, 为行业人才科学合理流动和吸引行业外专业人才提

供信息平台。

7. 指导事务所充分发挥人才培养的基础性作用。积极指导事务所加强内部治理, 改革完善人力资源制度, 进一步优化激励约束机制、考核分配制度及合伙人进入与退出机制, 激发事务所开展人才培养的主动性, 鼓励和支持事务所加大人才培养投入力度, 着力培养中青年管理团队和业务骨干, 加快建立尊重人才、善待人才的企业文化。鼓励事务所选聘高校应届优秀毕业生和海内外优秀人才, 抓好人才储备, 优化队伍结构。

8. 研究设立行业人才培养基金, 加大人才培养投入力度。鼓励事务所建立人才培养基金制度。

五、进一步完善考试制度, 提升考试质量

1. 完善考试制度, 严把准入关。以《中国注册会计师胜任能力指南》为指导, 以考试制度改革总体目标为导向, 建立健全考试大纲及辅导教材的编写编审工作机制, 进一步完善命题指南, 加强命题工作的指导和规范, 以命题制度改革为抓手推进考试质量的全面提升。

2. 进一步完善评卷制度。引入注册会计师参与评阅制度, 坚持双重评卷及评卷质量控制制度, 进一步探索规律, 完善制度, 使评卷工作服从并服务于考试改革的需要。

3. 深化考试组织管理制度改革。广泛借鉴国际经验, 建立健全考务组织、评卷管理、成绩管理、档案管理、违规处理、考试保密安全等考试组织管理制度, 并结合考试工作的特殊性建立应急反应机制, 推进考试制度的法制化、规范化和科学化。

4. 严厉打击考试违规违纪行为, 维护考试公平。增强防范意识, 加大防范舞弊设备的投入, 建立起“制度严密、保障有力、监控到位”的科学防范体系; 加强对考试违规违纪行为的惩处力度, 充分发挥警示教育效应, 确保考试的公平与公正。

5. 积极开拓境外考点。在香港考区和欧洲考区良好运行的基础上, 2010年开设澳门考场, 并根据需要, 逐步扩大境外考点。

6. 积极做好考生服务工作。在考试报名、考试辅导教材配送等环节, 进一步改善相关工作流程, 改进服务, 方便考生, 并积极做好注册会计师考试的宣传工作, 扩大考试的社会影响。

六、严格注册审批和完善会员管理制度

1. 严格注册会计师注册审批。推进注册办法的修订, 严格注册准入和退出机制。按照公开、公平、公正、便民、高效的原则, 依照法定程序严格审批注册会计师。

2. 加强任职资格检查工作。强化对注册会计师任职资格的年度检查, 重点检查其执业情况、诚信记录、继续教育完成情况等, 对不在事务所专职执业、完全丧失民事行为能力、拒不履行会员义务等情形, 依法采取不予通过检查等措施, 确保事务所注册会计师队伍具有较高的素质。

3. 认真做好股东、合伙人胜任能力的评价工作。认真做好申请设立事务所的合伙人（股东）从事相关审计业务情况的证明出具工作；对事务所的合伙人（股东）的执业质量、诚信状况、管理经验和任职年龄等进行全面评价，确保股东、合伙人具有良好的职业道德和较高的专业胜任能力。

4. 完善行业管理的技术手段。以“注册”为枢纽，从完善信息结构、保障填报完整、适时动态更新、建立审核机制等四个方面，不断优化行业诚信信息监控系统，加强对会员执业资格信息和执业活动信息的采集、监控和披露，做好行业诚信信息监控系统的应用和维护工作，全面实现行业诚信信息监控系统“全面记录、实时监控、有效披露”的功能，根据行业实际情况，做到没有“应披露而未披露”的信息，增强管理的透明度。

5. 完善会员分级管理制度。推进实施资深会员、荣誉会员制度，积极探索为不同层级会员提供不同服务的方式和内容。

6. 完善会员管理工作流程。坚持以会员为中心的理念，按照方便会员，减轻会员负担的原则，改革完善会员注册、转所、转非、任职资格检查等工作制度和 workflows。

7. 加强对非执业会员的管理和服务工作，为非执业会员的专业发展和能力提升提供培训及专业信息支持。

七、深化行业监管，提高监管效能

1. 切实做好执业质量检查工作。认真落实五年一个周期的全国事务所执业质量检查制度和注册会计师协会对证券资格事务所三年一个周期的检查制度，在全面检查的基础上，进一步摸清执业质量水平较低的执业群体和风险较大的业务领域，作为重点监管对象，加大检查力度，增加检查频率。

2. 突出检查重点。结合当前国际金融危机和经济形势的变化，加大对外向型企业和受金融危机影响较大企业的审计业务的检查力度；研究加强对从事H股、创业板上市企业和高新技术企业认定等审计业务的指导和监督；加强对频繁转所的注册会计师以及高龄注册会计师出具的审计报告的检查。

3. 建立专项检查制度。严厉惩治通同舞弊、挂名签字、兼职执业等违法违规行为，以及采取回扣、恶性压价等违反职业道德承揽业务的不正当竞争行为。

4. 加强动态监管。以行业诚信信息监控系统为依托，进一步完善监控系统中相关监管信息的搜集和利用，发挥监控系统的预警功能，及时发现异常情况，抓住焦点问题，实现动态监管和进行有针对性的监管。

5. 探索建立事务所分级分类监管制度，有效配置监管资源。结合执业质量检查情况和日常监管信息，对事务所执业质量进行综合评价，实现事务所分级分类监管。对综合评价等级较高的事务所，适当减少检查频率，并在做大做强、专家推荐、人才培养等方面采取适当鼓励措施和政策倾斜。对综合评价等级较低的事务所，加大对其执业质量检

查的力度和检查频率,扩大检查面,并进一步加强日常监管。

6. 修订检查手册,完善相关检查程序。根据准则制度变化和发展趋势,总结检查经验,进一步修订和完善检查手册的内容,在检查方法、检查程序、检查证据、检查报告、检查结论等方面进行完善,充分发挥检查手册在指导检查工作、推动准则贯彻实施、提高事务所执业质量等方面的作用。

7. 加强监管队伍建设,进一步提高行业监管水平。制定兼职检查人员管理办法,建立相对稳定的兼职检查人员队伍,加强对协会监管工作人员和兼职检查人员的培训,开展多种形式的业务交流,进一步提高检查工作质量和监管水平。

8. 进一步完善惩戒处理程序。坚持严格检查、严格惩戒的原则,建立健全相关的专门委员会和惩戒制度,充分发挥惩戒委员会和申诉委员会的作用,进一步完善工作程序、工作流程和专家论证制度,保护当事人合法权益,保证惩戒工作的透明、公开和公正。

9. 进一步加强与其他监管部门的沟通和协调。在行业监管政策、监管方式、监管结果等方面,加强与其他监管部门的合作,相互通报,协调立场,鼓励采取联合检查等方式,尽量减少不必要的重复检查。协调有关部门,进一步完善业务报备的内容,尽量减少重复报备。

八、加强注册会计师行业诚信建设

1. 推广从业人员诚信宣誓制度和诚信公约制度。坚持以诚信建设为主线,完善行业诚信的教育监督体系,积极探索事务所信用评级制度。

2. 抓好职业道德守则的贯彻实施工作。加强注册会计师职业道德守则的宣传、培训以及遵循情况的检查,促进注册会计师执业质量和诚信水平不断提高。把注册会计师职业道德守则纳入注册会计师继续教育的内容和注册会计师考试的内容,推动大学开设职业道德课程,编写职业道德教育的相关教材,深入推进行业诚信建设。

3. 推动建立和完善事务所执业责任保险制度、职业风险基金制度。促进事务所增强执业风险意识,提高事务所承担和规避风险的能力,提高注册会计师在社会公众中的信赖程度,进一步提升行业的社会公信力。

4. 积极开展优秀注册会计师的评选活动。不断总结完善行业诚信激励和失信惩戒机制,宣传和表彰诚信行为,披露和惩戒失信行为,通过评先进、树典型,不断加大行业正面宣传和诚信引导,着力打造注册会计师职业的诚信品牌,铸造行业诚信形象。

5. 深入开展行业党员“践行科学发展,争做诚信模范”活动。以学习实践活动和加强行业党建为契机,大力弘扬诚信为本、操守为重、坚持准则的职业风尚。

6. 探索注册会计师提供社会公益型专业服务的方式与途径,树立行业承担社会责任的良好形象。

九、加强协会自身建设

1. 积极拓展协会的管理和服务功能。根据行业发展的新形势和新情况,不断改进和加强协会的管理和服务工作,不断丰富和创新行业自律手段,严格行业管理,提升服务会员的能力,切实解决行业发展和会员执业中的实际问题。

2. 严格协会内部管理。按照“科学化、精细化、规范化”的要求,加强协会内部管理制度建设,明确工作责任,完善工作机制,严肃工作纪律,严格工作要求。建立完善体现科学发展观和正确政绩观要求的考核评价体系,强化责任心,调动积极性。改进工作方法,加强调查研究,提高管理水平。

3. 加强协会队伍建设。大力加强协会领导班子建设,改进和加强工作作风,不断提高政治理论水平和思想觉悟素质,着力提升领导班子的领导力。加强协会员工的教育培训,引进和吸纳优秀管理人才和专业人才,进一步提高协会员工的专业化水平,提升协会整体人力资源的综合素质和管理服务能力。加强协会队伍的作风建设,强化协会员工为会员办实事、办好事的积极性和主动性,大力弘扬脚踏实地、改革创新、敢抓敢管、注重服务的工作作风,全面提高协会的执行力。

4. 加强协会决策和专家咨询组织建设。在财政部门党组和协会理事会的领导下,健全协会决策和工作机制,根据法律授权、章程规定和会员需求,积极行使职能,充分发挥包括专门(专业)委员会等在内的协会各类工作组织的咨询、决策作用。

5. 加强工作协调。积极建立与工商、税务、国资、证监、银监等相关部门的工作协调及联络机制,反映行业诉求,进一步改善行业执业环境,切实推进事务所有关支持政策和措施落实到位,积极维护会员合法权益,及时有效解决事务所发展中遇到的困难和问题。

6. 加强行业发展的研究工作。积极探索与有关教学、科研机构 and 大型事务所的研究合作,充分利用外部专家资源和研究力量,设立有关研究中心,就行业发展的国际化问题、市场开发问题以及注册会计师职业发展趋势等问题进行先导性研究。

十、进一步加强行业党的建设

1. 深入开展学习实践科学发展观活动。扎实开展事务所学习实践科学发展观活动,切实解决制约行业发展的突出问题,牢固树立科学发展的理念,建立行业科学发展的长效机制。

2. 切实加强注册会计师行业党组织建设。充分发挥行业党委的作用,指导和推进事务所党组织建设,加紧理顺事务所党组织隶属关系,抓紧做好党员组织关系接转工作和党员发展工作,实现党组织和党的工作全覆盖目标。积极协调有关部门,及时解决行业党建工作中存在的困难和问题。

3. 积极探索事务所党组织发挥作用的方式和途径。充分发挥事务所党建的政治保障作用,以及事务所党组织战斗堡垒作用和行业党员的先锋模范作用,支持和促进事务所

的健康发展。

4. 加强行业党员的教育、管理和服務。以行业继续教育体系为基础, 结合政治学习特点, 探索建立囊括党组织书记、党务工作者、普通党员等不同层次的行业党员学习培训体系, 将党性教育与诚信教育紧密结合起来。充分利用行业管理信息系统, 将注册管理与党员和事务所党组织的跟踪管理紧密结合起来。改进和加强协会服务工作, 将服务会员和服务行业党员紧密结合起来。

5. 推动行业党的建设与业务建设两加强、两促进。指导事务所以开展学习实践活动和加强党建为契机, 深入领会和积极实践国办56号文件的要求, 理清发展思路, 优化发展模式, 开拓业务领域, 加强内部治理, 重视人才培养, 建设诚信文化。

6. 大力培养并向有关方面积极推荐行业优秀人才, 加大行业会员参政议政的力度。

7. 加大行业党建的宣传力度, 总结和推广行业党建先进经验, 对行业党建工作中表现突出的单位和个人进行表彰。

深入贯彻实施国办56号文件, 关系到行业的中长期发展, 关系到行业服务经济社会发展能力和国际竞争力的提升, 全行业要高度重视, 深入扎实地做好贯彻落实工作。各级注册会计师协会要以科学发展观为指导, 以国办56号文件的精神为导向, 充分发挥协会组织、推动和协调作用, 充分发挥广大注册会计师和事务所的主体意识和首创精神, 聚精会神, 一心一意, 推动行业又好又快发展。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《中国注册会计师协会关于改进和加强行业监管工作的意见》的通知

会协[2010]12号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 4 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为巩固会计师事务所开展深入学习实践科学发展观活动的成果,深入抓好整改落实工作,大力贯彻实施国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发〔2009〕56号),进一步改进和加强行业监管工作,我会制定了《中国注册会计师协会关于改进和加强行业监管工作的意见》,现予印发。请各地注册会计师协会根据本通知精神,结合会计师事务所学习实践活动和整改落实阶段的具体要求,深化行业监管,认真做好执业质量检查工作,全面提升会计师事务所执业质量和职业道德水平,推动行业健康持续发展。

附件:中国注册会计师协会关于改进和加强行业监管工作的意见

中国注册会计师协会

二〇一〇年二月十二日

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件:

中国注册会计师协会关于改进和加强行业监管工作的意见

为贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发〔2009〕56号)精神,深化行业学习实践活动和整改落实工作,进一步监督和促进行业职业道德和执业质量的提升,现就改进和加强行业监管工作,提出以下意见。

一、充分认识改进和加强行业监管工作的重要性。行业监管工作是维护行业健康发

展的基石,也是行业实现科学发展的根本保障,对于贯彻实施注册会计师职业道德规范和执业准则,保证执业质量,维护公众利益,增强行业公信力,具有非常重要的作用。经过多年来的努力,各级注册会计师协会已经逐步建立起包括执业质量检查制度、年报审计监管制度、任职资格检查制度、行业惩戒制度等在内的行业监管体系,在规范行业执业行为、提高执业质量等方面发挥了重要作用,行业监管工作和诚信建设取得积极成效。但也要看到,当前行业执业质量和执业水平参差不齐的问题仍然比较突出,影响到行业作用的充分发挥,特别是少数一些事务所执业质量差、职业道德水平低,严重影响行业的整体形象。各级注册会计师协会应当以会计师事务所学习实践活动和整改阶段工作为契机,将改进和加强行业监管工作作为保证行业科学发展的长效机制,长抓不懈,进一步强化监管工作的组织领导和队伍建设,创新监管方式,完善监管制度,加强工作协调,切实提高监管水平。

二、加强上市公司年报审计监管,维护公众利益。上市公司年报审计工作关系到上市公司的会计信息质量,关系到广大投资者的切身利益和资本市场的稳定与健康,应当加强对事务所执行上市公司年报审计业务的指导和监督。年报审计开始前,应根据相关法律法规和会计审计准则变化情况以及经济形势的新趋势、新特点,对年报审计中应重点关注的领域和注意事项,向会计师事务所作出提示,提出要求,给予指导。年报披露期间,应指定专人对上市公司年报审计实行实时监控和严格督导,向承接受到公众质疑、风险较大的上市公司年报审计业务的事务所发出关注函,提请事务所注意审计风险,谨慎执业;重点关注上市公司“炒鱿鱼、接下家”行为,要求事务所报备客户变更情况,遏制出卖审计意见行为。年报审计结束后,对事务所报备的年报审计业务资料进行深入分析,了解和评价当年上市公司年报审计的整体质量,总结和评估存在的主要问题,分析原因,对症下药。要将涉嫌“炒鱿鱼、接下家”,不按时报备事务所变更情况,以及存在协会关注函涉及问题的事务所,列为下一年度执业质量检查的重点对象。

三、完善执业质量检查制度,突出检查重点。各级注册会计师协会应根据《会计师事务所执业质量检查制度》的要求,合理确定事务所检查周期,对具有证券期货相关业务资格事务所(以下简称证券资格事务所)每3年内至少检查一次,其他事务所每5年内至少检查一次。要进一步摸清和掌握执业质量较低的执业群体和执业风险较大的业务领域,将事务所从事H股、A股、创业板、高新技术企业认定、医院财务报表等领域的审计业务,以及频繁转所、执业能力与承办业务数量严重失调和高龄执业的注册会计师,作为重点检查对象。在检查内容上,重点检查事务所遵循会计审计准则情况,同时,加大对事务所业务质量控制制度建立和执行情况、事务所内部治理建立健全情况、职业道德规范遵循情况的检查力度。要加强对证券资格事务所的执业质量检查和监管,对于合并频繁、分所众多的事务所,应加强对总所与分所的联动检查。

各级注册会计师协会应以中国注册会计师行业管理信息系统为依托,进一步完善管理信息系统中相关监管信息的搜集和运用,发挥管理信息系统的预警功能,结合日常监管工作获取的信息,及时发现异常情况,抓住焦点问题,有针对性地开展专项检查,严厉惩治串通舞弊、挂名签字、兼职执业等违法违规行为,以及采取回扣、恶意压价等违反职业道德的不正当竞争行为,实现动态监管和专项检查的有机结合。

四、加强监管队伍建设,进一步提高监管水平。监管人员业务水平的高低,决定着

监管工作的质量, 各级注册会计师协会应当高度重视监管队伍建设, 对监管人员的基本条件、任职时间、权利和义务等提出具体要求, 并根据具体情况建立相对稳定的兼职检查员队伍, 加强对协会监管工作人员和兼职检查员的培训, 开展多种形式的业务交流, 进一步提高监管工作质量和水平。

五、完善检查及惩戒处理程序, 体现公开、公正和公平原则。根据中国注册会计师职业道德守则以及会计审计准则的变化及发展趋势, 总结检查经验, 不断修订完善检查手册, 充分发挥检查手册在指导检查工作、推动准则贯彻实施、提高事务所执业质量等方面的作用。各级注册会计师协会应当贯彻落实严格检查、严格惩戒的原则, 树立行业监管的权威, 建立健全相关的专门委员会和惩戒制度, 充分发挥惩戒委员会和申诉委员会的作用, 不断完善惩戒工作程序、工作流程和专家论证制度, 保护当事人合法权益, 保证惩戒工作的透明、公开、公正。对受到惩戒的事务所和注册会计师, 要建立跟踪机制, 检查其整改情况, 必要时, 提高检查频率。同时, 以提高事务所执业质量为目标, 建立完善对事务所的技术援助和专业帮扶制度, 促进事务所执业质量的提升。

六、探索建立事务所分级分类监管制度, 提高监管工作的效率和效果。以日常监管工作为基础, 在做好执业质量检查工作的同时, 各级注册会计师协会应积极探索建立事务所分级分类监管制度, 在对事务所遵守职业道德规范、质量控制准则、业务准则的情况进行检查的基础上, 积极探索对事务所内部治理、人力资源、财务管理、信息管理、注册会计师任职资格及继续教育等方面实施综合检查和评价。对综合评价较好的事务所, 在做大做强、专家推荐、人才培养等方面给予适当鼓励和政策倾斜; 对综合评价较差的事务所, 加大对其执业质量的检查力度和检查频率, 并进一步加强日常监管。通过推进事务所的分级分类监管, 进一步提高监管工作的效率和效果, 更好地发挥监管工作对行业执业质量和职业道德持续提升的促进和保障作用。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《会计师事务所服务经济社会发展新领域业务拓展工作方案》的通知

会协[2010]10号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为深入贯彻落实国务院办公厅转发的《财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号),积极拓展会计师事务所新业务,深化行业学习实践活动的成果,更好地服务经济社会发展新领域,制定本工作方案,现予印发。请各省注协根据本地实际做好新业务拓展指导和推介工作。中注协将制订《注册会计师业务指导目录》,并主持分工认领和分头推进工作。

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件: 会计师事务所服务经济社会发展新领域业务拓展工作方案

中国注册会计师协会

二〇一〇年二月十日

附件:

会计师事务所服务经济社会发展新领域

业务拓展工作方案

为了深入贯彻落实国务院办公厅转发的《财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号,以下简称国办56号文件),积极拓展会计师事务所新业务,深化行业学习实践活动的成果,更好地服务经济社会发展新领域,制定本工作方案。

一、拓展会计师事务所新业务领域的必要性

拓展会计师事务所新业务领域，是贯彻落实国办56号文件、推动行业科学发展的重要举措。国办56号文件指出，要在巩固财务会计报告审计、资本验证、涉税鉴证等业务的基础上，积极向企事业单位内部控制、管理咨询、并购重组、资信调查、专项审计、业绩评价、司法鉴定、投资决策、政府购买服务等相关业务领域延伸，推动大型会计师事务所业务转变和升级；小型会计师事务所要突出服务特色，不断挖掘市场需求，深化专项领域服务，成为面向小规模企事业单位和广大农村提供优质服务的主体力量。拓展会计师事务所新业务领域，是改善行业业务结构，推动会计师事务所做大做强、做精做专，加快形成大中小会计师事务所协同发展的合理布局，实现行业科学发展的重要举措。

拓展会计师事务所新业务领域，是缓解当前行业过度竞争、竞相压价问题的必要途径。拓展包括非审计业务在内的各类新业务，增加市场容量，一定程度上能够缓解当前过度竞争、竞相压价的问题，有利于把会计师事务所和从业人员的注意力引导到开发新业务上来，从根本上转变服务理念、服务方式和服务结构，迅速形成行业新的增长点，进而缓解行业过度竞争压力和竞相压价问题。

拓展会计师事务所新业务领域，是落实中央经济工作会议精神、转变经济增长方式的现实需要。中央经济工作会议提出，要更加注重提高经济增长质量和效益，更加注重推动经济发展方式转变和经济结构调整。注册会计师行业是现代服务业中的高端产业，发展注册会计师行业本身就是经济结构调整的组成部分，同时，拓展注册会计师行业的服务领域，能够为服务业其他门类的发展以及经济增长质量和效益的提升，提供有力的专业支持和服务。

二、工作目标

以科学发展观为统领，深入贯彻落实国办56号文件精神，强化行业服务经济社会发展的功能与作用，更好地服务于我国经济社会改革与发展的大局，实现行业发展与社会经济发展的协调统一。围绕行业服务经济社会发展的总体要求，在巩固传统领域审计业务的基础上，大力开拓新型鉴证业务，积极开发非审计业务品种和市场，力争用8年左右的时间，使审计业务与非审计业务收入比重达到5：5，使全行业的业务领域和收入结构得到优化。

三、主要工作措施

（一）大力提升全行业对拓展新业务必要性的认识。

1. 组织新业务拓展必要性的研讨和宣讲活动。各级注协要通过举办有政府部门、研究机构、院校、企业、会计师事务所等方面理论与实务专家参加的研讨会和宣讲会等方式，从理念、需求、政策、技术、人才、组织领导等各方面，提升行业上下对拓展新业务必要性的认识，形成工作合力。

2. 为社会各方寻求行业新型服务提供便利。各级注协要积极联系协调各级政府（部门）、行业商会（协会）等联合举办行业服务经济社会发展新业务见面会、洽谈会和推介会等。中注协将定期组织地方注协、会计师事务所举办或参与其他政府部门（或服务

贸易组织)在境内外举办的各类新业务交流促进活动。

3. 会计师事务所要自觉发挥拓展新业务的主体作用。会计师事务所要转变自身发展和业务增长理念,深化对业务结构调整重要性的认识,自觉树立主体意识,发扬首创精神,在进行正确市场定位的基础上,有计划地把发展重点放在培育专业优势和推动特色服务上,重点关注市场需要,重视人才培养,注重品牌建设,通过服务所体现的专业优势,最终形成市场优势和核心竞争力。

(二) 研究推动鼓励扶持新业务拓展的配套政策。

1. 推动新业务相关立法。各级注协要把推动包括医院年报审计、大中专院校年报审计、农村财务信息鉴证和公司秘书服务等在内的新业务相关法律法规、规章制度的出台作为重要切入点,加大协调力度,为注册会计师从事新业务提供法律和政策支持。

2. 研究出台行业鼓励扶持政策。各级注协要研究出台新业务拓展鼓励和支持措施,包括奖励等措施,对成功推动新业务试点和会计服务基地建设的,给予一定奖励。

3. 协调政府部门出台鼓励支持措施。省级注协积极协调所在地政府(部门)将会计服务纳入现代服务业的鼓励和扶持政策措施体系,包括各类财税支持和奖励措施。

(三) 组织做好新业务示范基地建设和试点工作。

1. 组织各地分工重点推动,确保新业务项目拓展和开发成效。做好各省注协分工认领和分头推进新业务拓展工作。对重点推动的新业务项目,要抓紧制订拓展工作目标、工作方案、具体措施,加强组织领导,确保新业务拓展取得切实成效。近期要重点推进包括会计服务基地建设、医院年报审计、大中专院校年报审计、农村财务信息鉴证、海关稽查鉴证、法务会计等新型鉴证业务项目和市场需要的各类非审计服务的拓展。

2. 搭建多方合作平台,探索新业务领域开发的有效途径。各级注协要协调推动与国家有关政府部门、地方政府(部门)签订“行业服务政府(部门)经济社会管理合作协议”,协调推动与国家重要经济区、金融核心区、工业园区、保税港区和相关自由贸易区等签署“行业支持相关领域发展合作协议”,搭建起会计师事务所联系政府与企业 and 各类机构组织间的中介桥梁和纽带。

3. 开展新业务试点和示范基地建设,实现新业务拓展新突破。省级注协要大力推动和积极配合所在地地方政府及有关部门开展相关新业务试点和示范基地建设,主动参与相关规章制度订立意见。

4. 会计师事务所要结合各自优势,不断创造有利条件,积极参与新业务拓展试点和示范基地创建工作。

(四) 组织制订新业务相关执业准则和指南。

1. 中注协要根据新业务拓展项目重点安排,确定新业务执业标准或技术指南的制订项目和时序,确保会计师事务所新业务拓展过程中得到相应技术支持,保证新业务领域

的执业水平和服务质量。

2. 省级注协要组织必要的专业力量, 研发新业务拓展手册, 编写新业务拓展指导意见, 并为会计师事务所新业务拓展提供有力的技术与服务支持。

3. 有条件的地方可以组织开发相关新业务技术软件, 提高新业务附加值, 降低新业务开发和服务成本。

(五) 持续加强新业务拓展所需人才的培养。

1. 中注协组织定期开展新业务培训需求调查, 进而有针对性地开展新业务人才专项培训, 为会计师事务所开展新业务提供智力支持。中注协将加强与有关院校的合作, 推动建立新业务拓展所需要的专业领域学科建设, 优化注册会计师专业方向人才培养。

2. 各省注协要加大新业务人才培养资金投入, 在制定培训计划时, 结合本省承担的新业务重点拓展项目, 有针对性地开展各类人才的培训。指导帮助会计师事务所招聘、储备各类新业务所需要的相关专门人才。

3. 会计师事务所要高度重视新业务拓展人才的培养和储备工作, 结合本所新业务拓展战略制定新业务人才培养和储备方案, 积极加大新业务培训投入, 组织本所人员参加相关新业务专门培训。

(六) 开展新业务拓展理论研究和操作指导。

1. 中注协定期组织开展新业务拓展理论、做法经验的交流, 跟踪国内外新业务领域发展趋势, 为我国会计师事务所新业务开发提供理论和实务研究支持。

2. 中注协将定期组织对国内外新业务项目的梳理工作, 编写《注册会计师业务指导目录》, 将会计师事务所各类业务名称、性质、法律规范、服务对象、胜任能力要求等方面系统梳理, 为各地注协、会计师事务所拓展和开发新业务提供充分信息。

3. 跟踪研究国家有关方面的法律法规、发展重点等政策规定, 以及理论研究和实践成果, 编印《注册会计师服务经济社会发展新领域业务拓展参考文献》。

(七) 加强对新业务拓展工作的组织领导。

1. 中注协、地方注协和各会计师事务所要加强协调沟通, 形成以中注协为统领、地方注协为主要推动力、会计师事务所为主体, 因地制宜、因所制宜, 以点带面, 逐步推开的新业务拓展开发工作机制。

2. 各级注协可根据需要组建由政府部门、学术界、执业界专家等各方面人士组成的“新业务拓展委员会”, 作为协会理事会专门委员会, 做好行业服务经济社会新领域的研究, 确定新业务促进工作目标和思路, 扎实推进新业务开发进程。

3. 各省注协主要领导要亲自抓新业务拓展工作。要结合本地经济社会发展的实际,

主动走访所在地政府部门、公司企业、事业单位等相关各方，听取他们的服务需求、意见和建议，并向本地会计师事务所进行集中宣讲介绍。要不断总结反映本地会计师事务所新业务拓展的做法经验，并及时上报中注协。要组织好新业务拓展经验交流促进活动。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《中国注册会计师协会关于进一步加强行业职业道德建设的意见》的通知

会协[2010]9号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为巩固会计师事务所开展深入学习实践科学发展观活动的成果,深入抓好整改落实工作,进一步提高行业诚信水平和职业道德水平,我会制定了《中国注册会计师协会关于进一步加强行业职业道德建设的意见》,现予印发。请各地注册会计师协会根据本通知精神,结合会计师事务所深入学习实践科学发展观活动和整改落实阶段的具体要求,认真抓好职业道德守则的学习和贯彻实施,积极做好职业道德守则的宣传、培训和监管工作,引导会计师事务所和注册会计师提高自身的诚信水平和职业道德水平,以促进行业诚信度和公信力全面提升。

附件: 中国注册会计师协会关于进一步加强行业职业道德建设的意见

中国注册会计师协会

二〇一〇年二月九日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件:

中国注册会计师协会关于进一步加强行业

职业道德建设的意见

2009年10月,中国注册会计师协会印发了《中国注册会计师职业道德守则》(以下简称职业道德守则),将于2010年7月1日起施行。职业道德守则的发布,是注册会计师行业学习实践科学发展观的重要成果,也是贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发〔2009〕56号)的重大举措。全行业要以职业道德守则的发布实施为契机,进一步加强职业道德建设,不断提升行业诚信水平,牢固树立行业诚信形象。现就进一步加强行业职业道德建设,贯彻实施好职业道德守则,提出以下意见。

一、紧密结合会计师事务所深入学习实践科学发展观活动,在整改落实阶段认真抓好职业道德守则的学习和贯彻实施工作。诚信作为注册会计师行业的本质属性和核心价值,是注册会计师行业生存发展的基石,也是行业实现科学发展的根本保障。“诚信为本”是会计师事务所学习实践活动的重要实践特色,广大会计师事务所和注册会计师要在学习实践活动中结合整改落实阶段的要求,认真学习和贯彻实施职业道德守则,以职业道德守则的要求为对照,深入查找和整改有违职业道德和执业诚信的行为,以诚信建设的成效检验学习实践活动的成果。

二、积极做好职业道德守则的宣传、培训和监管工作。职业道德守则是注册会计师行业全体从业人员的行为规范,也是社会公众认知和评价行业诚信水平的重要标准。各级注册会计师协会要积极加强职业道德守则的宣传工作,向社会公众传递行业自觉加强职业道德建设的决心,向行业广大从业人员传达加强职业道德建设的各项要求,为职业道德守则的实施营造良好的氛围;要大力开展职业道德守则的培训工作,使每一位从业人员都能够在执业实践中充分理解、贯彻和遵循职业道德守则的内涵和要求;要深入做好职业道德守则执行情况的监督检查工作,把注册会计师和会计师事务所遵循职业道德守则的情况,列入执业质量检查的重要方面。各会计师事务所要发挥主体意识,结合自身实际情况,认真组织学习和贯彻落实职业道德守则的各项要求,把贯彻实施职业道德守则与提高自身的执业质量紧密结合起来,与树立自身诚信品牌紧密结合起来,通过贯彻实施职业道德守则,保障和推动会计师事务所的科学发展。

三、着力巩固和提高注册会计师的独立性水平。独立性是注册会计师执行鉴证业务的灵魂,是客观、公正的体现,也是职业道德的精髓。随着我国市场经济体制的日益成熟完善,以及会计师事务所诚信水平的不断提高,我国注册会计师的独立性水平有了明显改善。但同时,伴随着企业的做大做强和集团化发展,以及会计师事务所的联合合并和网络化发展,各种利益关系、经济联系的交织日益复杂,注册会计师独立性面临许多新的挑战。职业道德守则针对复杂的执业环境,对注册会计师如何保持独立性,切实做到独立、客观、公正执业,给予了详尽指导,提出了明确要求,广大会计师事务所和注册会计师应当认真领会和掌握,以识别、评估和应对独立性面临的各种不利影响,紧密结合自身的执业活动,切实做到从实质上和形式上始终保持自身的独立性水平,维护执业的客观和公正。

四、全面提升注册会计师的专业胜任能力。专业胜任能力是注册会计师行业诚信的基础,离开了胜任能力,行业诚信也失去了专业基础。因此,注册会计师能否提供具有

胜任能力的服务，不仅关系到执业活动的成败和会计师事务所的执业风险，更关系到全行业的诚信水平和职业形象。注册会计师要高度重视专业胜任能力的培养和保持，高度重视教育、培训和执业实践，持续了解和掌握当前法律、技术和实务的发展变化，将专业知识、技能和经验始终保持在应有的水平，以确保能够提供具有专业水准的服务。广大会计师事务所和注册会计师在执业活动中，应当不断评价、保持和提高自身的专业胜任能力，不得承接和提供超出自身胜任能力的专业服务，如果利用专家的工作，应当确保专家同样具备应有的专业胜任能力并遵守注册会计师职业道德守则的规定。

五、遵循道德要求，履行保密义务。保密是注册会计师在执业活动中应当履行的法定义务。注册会计师在提供鉴证和咨询服务的过程中，通常能够广泛接触客户的经营信息、商业秘密等内部信息，如果不对这些信息予以保密，将会严重损害客户或其他相关方的合法权益，也会对所在会计师事务所以至全行业的声誉造成非常不利的影响。因此，注册会计师对执业活动中获知的涉密信息，应当依法保密，不得向包括其竞争对手在内的各方透露，也不得利用知悉的涉密信息为自己和他人谋取利益。广大会计师事务所和注册会计师应当采取各种措施，确保其自身以及为其执业活动提供建议和帮助的其他人员，履行保密义务。注册会计师同样应当对所在会计师事务所内部的涉密信息保密，使事务所的合法权益不受侵害。

六、维护职业形象，自觉抵制不正当竞争。每一个注册会计师、每一家会计师事务所共同构成行业的整体，维护职业形象、自觉抵制不正当竞争行为，是注册会计师和会计师事务所应尽的职责，也是提升行业地位和形象的必然要求。注册会计师和会计师事务所要严格遵守法律法规和行业规范的各项要求，避免发生任何损害职业声誉的行为。注册会计师和会计师事务所在向公众传递信息或推介专业服务时，应当做到客观、真实、得体，不得夸大宣传自身的能力，也不得贬低或无根据地比较其他注册会计师及会计师事务所的工作，不得采用强迫、欺诈、利诱或骚扰等不当方式承揽业务。广大会计师事务所和注册会计师要坚决抵制索取回扣、压价竞争等行为，自觉维护市场竞争秩序。各级注册会计师协会要大力推广行业从业人员诚信宣誓制度和会计师事务所诚信公约制度，进一步大力弘扬诚信为本、操守为重、坚持准则的职业风尚，有力推动独立、客观、公正的执业精神深入人心，不断提升行业的诚信度和公信力。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《中国注册会计师协会关于加强会计师事务所业务质量控制制度建设的意见》的通知

会协[2010]8号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 4 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为巩固会计师事务所开展深入学习实践科学发展观活动的成果,深入抓好整改落实工作,进一步解决会计师事务所执业质量方面存在的问题,大力推进行业诚信建设,我会制定了《中国注册会计师协会关于加强会计师事务所业务质量控制制度建设的意见》,现予印发。请各地注册会计师协会根据本通知精神,积极指导会计师事务所建立健全业务质量控制制度,并将会计师事务所业务质量控制制度实施情况作为执业质量检查的重要内容,促进会计师事务所执业质量全面提升。

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件: 中国注册会计师协会关于加强会计师事务所业务质量控制制度建设的意见

中国注册会计师协会

二〇一〇年二月九日

附件:

中国注册会计师协会关于加强会计师事务所业务质量控制制度建设的意见

为贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（国办发〔2009〕56号），深化会计师事务所深入开展学习实践科学发展观活动的成果，进一步提高注册会计师行业的执业质量，促进行业科学发展，更好地服务经济社会发展，维护社会公众利益，现就会计师事务所加强业务质量控制制度建设提出以下意见。

一、充分认识加强业务质量控制制度建设的重要性，牢固树立质量至上意识

执业质量是会计师事务所的生命线，是注册会计师行业维护公共利益的专业基础和诚信义务。加强业务质量控制制度建设，制定并实施科学、严谨的质量控制政策和程序，是保障会计师事务所执业质量、实现行业科学健康发展的重要制度保障和长效机制。会计师事务所要充分认识建立和保持业务质量控制制度，对于保证注册会计师执业水平，提高会计师事务所执业质量，树立行业专业形象和诚信形象，维护市场秩序和公共利益的重要作用，牢固树立质量至上意识，高度重视和大力加强会计师事务所业务质量控制制度的建设和维护，更好地发挥经济鉴证作用。

建立和保持业务质量控制制度是一项系统工程，涉及会计师事务所的方方面面，需要责任到位、投入到位、执行到位。会计师事务所应当按照《会计师事务所质量控制准则第5101号——业务质量控制》的要求，建立健全本所的业务质量控制制度。

二、建立健全职业道德方面的业务质量控制制度，确保职业道德守则执行到位

职业道德对于执业质量具有重大影响。中国注册会计师职业道德守则明确规定，会计师事务所和注册会计师应当遵循诚信原则、客观和公正原则，保持专业胜任能力和应有的关注，勤勉尽责，履行保密义务，并维护行业形象。会计师事务所应当制定职业道德方面的质量控制政策和程序，确保职业道德守则执行到位。这方面的政策和程序应当能够防止或发现违反职业道德的情形，明确要求会计师事务所人员将注意到的违反职业道德的情形告知会计师事务所，并对故意违反职业道德的人员予以惩处。

会计师事务所和注册会计师应当在执行鉴证业务时从形式上和实质上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观性。在确定是否接受或保持某项业务，或者某一特定人员能否作为项目组成员时，会计师事务所应当识别对独立性的各种不利影响，并评价其严重程度，必要时采取防范措施。

会计师事务所应当建立执业的回避制度和关键审计合伙人轮换制度。对上市公司及其他涉及公众利益的实体，在执行财务报表审计业务时，要按照职业道德守则的规定定期轮换项目合伙人、项目质量控制复核人员等关键审计合伙人。

三、建立健全客户承接的风险评估制度，从源头上把好质量关

会计师事务所应当制定客户承接方面的政策和程序。在决定接受或保持客户关系和具体业务之前，谨慎进行风险评估，包括考虑会计师事务所及其人员自身能否胜任该项业务，是否具备执行业务所需的素质、时间和资源，同时确保会计师事务所能够遵守职业道德守则的相关要求。更为重要的是，会计师事务所应当根据具体情况制定政策和程

序,考虑客户的诚信情况,包括客户主要股东、关键管理人员等的身份和商业信誉,客户变更会计师事务所的原因,是否存在违法违规行为的迹象等等。通过将不诚实守信的客户挡在门外,从源头上保证会计师事务所的执业质量。

四、建立健全人力资源制度,保障业务项目的高质量投入

人才是会计师事务所加强风险管理和业务质量控制、切实履行社会责任的核心力量。会计师事务所应当以人为本,科学发展,积极落实人才发展战略,根据自身的发展战略和专业发展目标,制定实施科学、合理的人力资源政策和专业人才结构规划,注重人力资源的有效使用、合理配置和战略储备,保证会计师事务所专业队伍始终保持良好的职业素质和专业胜任能力。

会计师事务所应当为项目委派具备专业胜任能力并能够遵守职业道德的人员。会计师事务所应当充分关注时间压力对执业质量可能造成的影响,并考虑自身的业务承接能力,采取相应的缓解措施。对每项业务,会计师事务所应当至少委派一名项目合伙人,并清楚界定项目合伙人的职责,确保项目合伙人具备相关的权限,同时,将这一情况与项目合伙人本人及客户管理层和治理层进行充分沟通,保证业务的顺利开展,提高审计的效率和效果。

五、建立健全执业质量复核制度,强化对涉及公众利益和高风险项目的独立复核

会计师事务所应当建立严格的执业质量复核制度,加强对所有业务项目的指导、监督和复核。对涉及公众利益和高风险的项目,要建立独立复核制度(即项目质量控制复核),由项目组成员以外的、具备适当经验和权限的人员,对项目组作出的重大判断和得出的结论进行客观评价,为执业质量把好最后一道关。

六、建立健全咨询和意见分歧处理制度,保障业务报告的适当性

会计师事务所应当建立咨询和意见分歧处理制度,对于项目组在业务执行中遇到的疑难问题或争议,确保能够得到适当的咨询;对于项目组内部、项目组与被咨询者、项目组与项目质量控制复核人员之间的意见分歧,确保能够得到妥善处理和解决。只有意见分歧得到解决,才能出具业务报告。

七、建立健全业务质量控制方面的自我监控制度,确保业务质量控制制度得到执行,并持续适当

会计师事务所应当制定监控政策和程序,对业务质量控制制度进行不断检查和完善,确保业务质量控制制度中的政策和程序持续相关并且适合具体情况。

会计师事务所应当建立业务质量检查与评价制度,以及相应的业务质量责任追究机制。会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查,周期最长不得超过三年,在每个周期内,对每个项目合伙人,至少检查一项已完成的业务。会计师事务所应当委派专人负责监控过程,对于监控过程中发现的缺陷及时采取补救措施,并将其作为会计师事务所内部培训的重点,据此改进会计师事务所的业务质量控制制度。同时,保持投

诉和指控渠道畅通,对于违反会计师事务所业务质量控制制度的人员,追究责任,并予以惩处。

八、明确业务质量控制责任,培育以质量为导向的执业文化

会计师事务所应当明确对业务质量控制的领导责任,由主任会计师对会计师事务所建立健全业务质量控制制度承担最终责任。会计师事务所应当确保经授权负责业务质量控制制度具体运行的人员具备必要的专业胜任能力、良好的职业道德水准和权威性。同时,会计师事务所应当将本所的业务质量控制制度传达到每一个员工,并将遵守业务质量控制制度情况与员工的业绩评价、薪酬及晋升相挂钩,培育并建立以质量为导向的执业文化,夯实执业质量的基础。

九、各地协会要积极指导会计师事务所建立健全业务质量控制制度,监督业务质量控制制度的实施情况

各地注册会计师协会要以深入学习实践科学发展观活动为契机,向会计师事务所传达业务质量控制制度对会计师事务所实现科学发展的重要性,积极指导会计师事务所按照质量控制准则的要求建立和保持业务质量控制制度,并切实贯彻实施,提高执业质量,防范执业风险。要将会计师事务所业务质量控制制度的建立和执行情况作为执业质量检查的重点,帮助会计师事务所查缺补漏,对发现的问题,限时整改,并对问题严重的予以惩戒,督促会计师事务所建立和保持业务质量控制制度。要针对会计师事务所执业质量检查中发现的有关业务质量控制方面的共性问题,编写案例,组织培训,全面提升注册会计师的执业水平和会计师事务所的业务质量控制水平。要以加强业务质量控制制度建设为基础,促进会计师事务所的持续健康发展,更好地服务经济社会发展的大局。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

关于印发中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图的通知

财会[2010]10号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

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

我国企业会计准则已与国际财务报告准则实现趋同, 应对金融危机、响应G20倡议, 建立全球统一的高质量会计准则已成为各国共识。为此, 我部制定了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》, 现予公布。希望有关方面按照路线图的要求, 结合我国新兴市场和转型经济国家的实际情况, 更加深入地参与国际财务报告准则的制定, 积极推进我国会计准则持续国际趋同, 为建立全球统一的高质量会计准则作出贡献。

附件: 中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图

财政部

二〇一〇年四月一日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件下载: 中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图.pdf

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目贷款财政贴息资金管理办法》的通知

财建[2010]48号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

有关省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局):

根据《国务院关于实施<国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006-2020)>若干配套政策的通知》(国发[2006]6号)精神和《国务院办公厅关于促进服务外包产业发展问题的复函》(国办函[2009]9号),以及国家关于建设资源节约型和环境友好型社会的要求,为更好地发挥财政贴息政策的扶持引导作用,促进科学技术发展,提高自主创新能力,加快建设资源节约型、环境友好型社会,我们对《中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目贷款财政贴息资金管理办法》(财建[2007]323号)进行了修订。现印发你们,请遵照执行,并请转发到当地国家级经济技术开发区。

附件: 中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目贷款财政贴息资金管理办法

财政部

二〇一〇年三月十五日

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

附件:

中西部等地区国家级经济技术开发区

基础设施项目贷款财政贴息资金管理办法

第一章 总则

第一条为加强中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目贷款中央财政贴息资金管理,提高财政资金使用效益,更好的发挥其政策扶持、引导作用,根据《中华人民共和国预算法》及实施细则有关规定,制定本办法。

第二条本办法所称中西部等地区国家级经济技术开发区是指经国务院批准设立的国家级经济技术开发区,具体包括:内蒙古、广西、重庆、四川、云南、贵州、西藏、陕西、甘肃、青海、宁夏、新疆、河北、山西、吉林、黑龙江、安徽、江西、河南、湖北、湖南、辽宁、大连、海南省(自治区、直辖市、计划单列市)和苏州工业园区,以及国务院要求予以支持的其他国家级经济技术开发区。

基础设施项目贷款是指上述开发区内用于基础设施项目建设的各类银行提供的基本建设项目贷款。

第三条本办法所称基础设施项目是指:

(一)开发区内道路、桥涵、隧道等项目。

(二)开发区内污水、生活垃圾处理等生态环境保护项目。

(三)开发区内供电、供热、供气、供水及通信网络等基础设施项目。

(四)开发区内为中小企业创业、自主创新提供场所服务和技术服务的孵化器、公共技术支撑平台建设,以及为服务外包企业提供场所服务和技术服务的公共基础设施项目。其内容包括:物理场所建设、软硬件设备系统购置以及专用软件开发等,不包括中小企业拥有和开发的部分。

(五)开发区内为集约利用土地,节约资源,服务中小企业,统一修建的标准厂房项目。

(六)开发区内为节约能源,集中实施的能量系统优化工程、余热余压利用工程、绿色照明等重点节能工程项目。

(七)开发区内社会事业发展项目和民生工程等其他符合公共财政支持范围的基础设施项目。

第四条本办法所称财政贴息资金是指中央财政预算安排的,专项用于中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目(以下简称“项目”)贷款贴息的资金。

第二章 贴息政策

第五条贴息资金实行先付后贴的原则,即项目单位必须凭贷款银行开具的利息支付清单向财政部门申请贴息。对未按合同规定归还的逾期贷款利息、加息和罚息,不予贴息。对投资环境综合评价高、自主创新能力强的开发区,给予重点贴息支持。

第六条贴息范围:本办法规定的国家级经济技术开发区管辖区域范围内已落实贷款并支付银行贷款利息的基础设施在建项目,均可按规定申报贴息。

第七条贴息率:由财政部根据年度贴息资金预算控制指标和当年贴息资金申报需求等因素一年一定,最高不超过当年中国人民银行同期贷款基准利率。

同时,为鼓励先进,按照各开发区投资环境综合评价和自主创新能力和指标测算排名,拉开差距,分两档分别予以贴息,贴息率差距在30%左右。

第八条贴息期限:原则上按项目建设期限贴息。所有项目享受财政贴息期限不得超过5年。

根据开发区基础设施项目的特点,对项目建设期少于3年(含3年),按项目建设期进行贴息;对项目建设期大于3年的,均按不超过5年进行贴息;属于购置的,按2年进行贴息。

第九条贴息时间:每年办理贴息的时间为当年7月份,过期不予办理。贴息周期为上年6月21日至本年6月20日(2010年贴息周期为2009年9月21日至2010年6月20日)。

第三章 贴息资金的申报、审查和下达

第十条符合本办法规定的基础设施项目,由项目单位申报财政贴息。凡已申请其他贴息资金的项目,不得重复申报。

第十一条项目单位申报财政贴息,应按要求填制基本建设贷款项目贴息申请表(见附表1)一式两份,并附项目批准文件、借款合同、银行贷款到位凭证、银行签证利息单等材料,经贷款经办行签署意见后,报送到开发区财政部门。

开发区财政部门根据本办法的规定,对本区项目单位提交的贴息材料进行认真审核后,填写基本建设贷款财政贴息汇总表(见附表2),并附项目单位报送的有关材料,上报省(自治区、直辖市、计划单列市)财政厅(局)。

各有关省(自治区、直辖市、计划单列市)财政厅(局)对本省(自治区、直辖市、计划单列市)项目申报的贴息材料审核后,填写基本建设贷款财政贴息汇总表(见附表2),并附项目单位报送的项目批准文件、借款合同、银行贷款到位凭证、银行签证利息单、贷款经办行意见等材料,经财政部驻当地财政监察专员办事机构审核后,于

当年7月底以前上报财政部审批。未经财政部驻当地财政监察专员办事机构审查的材料, 财政部不予受理。

上述申报材料应按本办法第三条所列分类别填报具体项目和提交相关材料, 不得打捆上报, 否则不予贴息。项目贷款为打包贷款的, 应分类详细列清该项目所具体使用的贷款金额。

对于有条件的地区, 鼓励通过网上传输电子文档的形式上报相关材料。

第十二条请财政部驻有关省(自治区、直辖市、计划单列市)财政监察专员办事机构根据本办法规定的贴息范围、贴息期限等条件, 加强对当地项目单位报送的基本建设贷款财政贴息材料真实性的审核, 剔除重复多头申报项目, 并将审核的书面意见在规定的时间内随申请贴息材料一并上报财政部, 以便财政部在核定财政贴息时参考。

第十三条财政部对各地上报的贴息材料进行审查后, 根据年度预算安排的贴息资金规模, 按具体项目逐个核定贴息资金数, 并按规定下达预算。对不符合规定条件和要求的项目, 财政部不予贴息。

第十四条财政贴息资金通过财政部门拨付到项目单位。

第四章贴息资金财务处理及监督管理

第十五条项目单位收到财政贴息资金后, 分以下情况处理: 在建项目应作冲减工程成本处理; 竣工项目作冲减财务费用处理。

第十六条各省(自治区、直辖市、计划单列市)财政厅(局)及开发区财政部门对开发区的基础设施项目建设及资金落实情况要定期进行检查, 会同有关单位督促项目按合理工期进行建设, 已建成的项目, 要及时办理竣工决算。

贴息资金下达后, 省级财政主管部门要定期对财政贴息资金的落实情况进行监督、检查, 确保贴息资金发挥效益。并于每年年底向财政部报告贴息项目的执行情况和财政贴息资金的落实情况。

第十七条各项目单位要严格按照国家规定的贴息范围、贴息期限、贴息比率等事项填报贴息申请表。同时, 财政贴息资金是专项资金, 必须保证贴息的专款专用。任何单位不得以任何理由、任何形式截留、挪用财政贴息资金。

第十八条违反规定, 骗取、截留、挪用贴息资金的, 依照《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令427号)的规定进行处理。

第五章附则

第十九条本办法由财政部负责解释。

第二十条本办法自印发之日起施行。今后如无调整, 每年办理贴息不再另行通知。
《财政部关于印发〈中西部等地区国家级经济技术开发区基础设施项目贷款财政贴息资金管理办法〉的通知》(财建[2007]323号)同时废止。

附表: 1、_____年基本建设贷款财政贴息申请表

2、_____年基本建设贷款财政贴息汇总表

附件下载: 基本建设贷款财政贴息申请表
基本建设贷款财政贴息汇总表

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《新增家电下乡补贴品种实施方案》及 确认新增补贴品种等有关问题的通知

财建[2010]62号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、商务主管部门、工业和信息化主管部门，新疆生产建设兵团财务局、商务局、工业和信息化主管部门：

自2009年2月1日全国推广家电下乡工作以来，政策实施力度不断加大，效果快速显现，对强农惠农、拉动消费、带动生产起到了重要作用。为进一步发挥家电下乡政策作用，根据国务院第91次常务会议决定，财政部、商务部、工业和信息化部联合印发了《关于进一步加大家电下乡政策实施力度的通知》（财建[2009]972号），允许各省（区、市）在现有9类补贴产品之外选择一个新增品种纳入家电下乡政策实施范围。

为加强地方自主选择新增家电下乡品种的管理，财政部、商务部、工业和信息化部制定了《新增家电下乡补贴品种实施方案》（见附件1），对新增品种补贴政策、具体型号确定方式、流通企业及中标产品管理等方面作出了规定。同时，根据各省（区、市）上报情况，确定了各省（区、市）新增家电下乡补贴品种（见附件2）及各类新增品种最高补贴限额（见附件3）。

请各省级财政、商务、工业和信息化主管部门会同有关部门抓紧制定本地新增家电下乡补贴品种具体操作办法，并尽快启动相关工作，采取切实有效措施，把这项惠农强农、扩大内需、拉动生产的政策落实好，切实把好事办好。

附件1: 新增家电下乡补贴品种实施方案

附件2: 各地新增家电下乡补贴品种明细表

附件3: 各地新增家电下乡补贴品种最高补贴限额表

财政部 商务部 工业和信息化部

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

二〇一〇年三月二十三日

附件下载: 附件1……新增家电下乡产品实施方案.doc

附件2……各省份增加品种.xls

附件3……各地新增家电下乡补贴品种最高补贴限额表.xls

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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《新增家电下乡补贴品种实施方案》及 确认新增补贴品种等有关问题的通知

财建[2010]62号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、商务主管部门、工业和信息化主管部门，新疆生产建设兵团财务局、商务局、工业和信息化主管部门：

自2009年2月1日全国推广家电下乡工作以来，政策实施力度不断加大，效果快速显现，对强农惠农、拉动消费、带动生产起到了重要作用。为进一步发挥家电下乡政策作用，根据国务院第91次常务会议决定，财政部、商务部、工业和信息化部联合印发了《关于进一步加大家电下乡政策实施力度的通知》（财建[2009]972号），允许各省（区、市）在现有9类补贴产品之外选择一个新增品种纳入家电下乡政策实施范围。

为加强地方自主选择新增家电下乡品种的管理，财政部、商务部、工业和信息化部制定了《新增家电下乡补贴品种实施方案》（见附件1），对新增品种补贴政策、具体型号确定方式、流通企业及中标产品管理等方面作出了规定。同时，根据各省（区、市）上报情况，确定了各省（区、市）新增家电下乡补贴品种（见附件2）及各类新增品种最高补贴限额（见附件3）。

请各省级财政、商务、工业和信息化主管部门会同有关部门抓紧制定本地新增家电下乡补贴品种具体操作办法，并尽快启动相关工作，采取切实有效措施，把这项惠农强农、扩大内需、拉动生产的政策落实好，切实把好事办好。

附件1：新增家电下乡补贴品种实施方案

附件2：各地新增家电下乡补贴品种明细表

附件3：各地新增家电下乡补贴品种最高补贴限额表

财政部 商务部 工业和信息化部

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
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

二〇一〇年三月二十三日

附件下载: 附件1……新增家电下乡产品实施方案.doc

附件2……各省份增加品种.xls

附件3……各地新增家电下乡补贴品种最高补贴限额表.xls

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

财政部门内部监督检查办法

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 财政部令第58号 阅读: 3 次

第一条 为了规范财政部门内部监督检查行为,保障财政部门内部监督检查有效实施,根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》等法律的有关规定,制定本办法。

第二条 县级以上人民政府财政部门(以下简称财政部门)进行的内部监督检查,适用本办法。

第三条 本办法所称财政部门内部监督检查,是指财政部门统一领导、财政监督机构具体组织实施的,对本部门内部各业务管理机构和派出机构履行财政管理职责,本部门及所属单位预算、财务与资产管理,本部门内部控制等情况的监督检查。

第四条 财政部门应当按照依法监督、注重预防和规范管理的原则开展内部监督检查工作,促进本部门及其工作人员遵守国家法律制度、强化内部控制、防范管理风险、提高管理效能、推进廉政建设。

上级财政部门应当督促和指导下级财政部门开展内部监督检查工作。

第五条 财政部门内部监督检查工作实行主要领导负责制。财政部门主要负责人对本部门内部监督检查工作负总责,分管负责人负直接领导责任。

第六条 财政部门应当对下列事项实施内部监督检查:

- (一)预算编制、预算执行、预算调整和决算等管理情况;
- (二)国库集中收付、财政和预算单位账户管理、国库现金管理、政府采购监督管理、国债和地方政府债券发行与兑付管理等情况;
- (三)税收减免等税政管理情况;
- (四)政府非税收入管理、财政票据管理、彩票管理情况;
- (五)财政专项资金管理情况;
- (六)行政事业单位及企业国有资产和财务管理情况;
- (七)会计管理、注册会计师行业和资产评估行业监管情况;
- (八)外国政府、国际金融组织贷款和赠款管理情况;
- (九)本部门及所属单位的预算、资产和财务管理情况;
- (十)财政部门内部控制制度建立与执行情况;

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
 陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

(十一)对审计机关、上级财政部门等监督检查和本部门内部监督检查查出问题的整改落实情况;

(十二)其他需要监督检查的事项。

第七条 财政部门应当建立内部监督检查负责人专题会议制度和内部监督检查联络员制度等内部监督检查协调机制。

内部监督检查负责人专题会议由财政部门主要负责人或分管负责人主持,财政部门内部有关机构或所属单位负责人参加,通报内部监督检查情况,研究内部监督检查工作重点和问题整改等相关问题。

财政部门内部各业务管理机构和所属单位应当设立内部监督检查联络员,协助和配合财政监督机构开展内部监督检查工作。

第八条 财政部门内部监督检查人员以财政监督机构人员为主。必要时,报经财政部门主要负责人或分管负责人批准,财政监督机构可以抽调财政部门内部各业务管理机构、派出机构和所属单位人员参与内部监督检查工作。

在对财政部门所属单位实施内部监督检查时,根据需要,财政监督机构可以聘用专门机构或者具有专门知识的人员协助检查人员开展内部监督检查工作。

财政部门内部监督检查人员开展内部监督检查工作时,必须忠于职守、依法监督、廉洁自律、保守秘密,做到公正、客观、规范、高效。

第九条 财政部门应当重点监督检查本部门内部各业务管理机构和派出机构履行财政管理工作职责的合法性、合规性和有效性,本部门及所属单位预算、财务管理与会计核算的合法性、真实性以及资产的完整性、安全性,财政部门内部控制的健全性、合理性和有效性。

第十条 财政部门对财政部门内部控制进行监督检查时,应当从控制环境、风险评估、控制措施、信息与沟通和监督检查等方面进行检查评价,及时发现内部控制缺陷,防范管理风险,促进完善财政部门内部控制。

检查评价的重点内容包括:内部控制制度建设、工作人员岗位胜任能力、风险识别与应对、授权批准、岗位职责分离、查验与核对、工作督导以及信息准确性与沟通有效性等。

第十一条 财政监督机构根据工作需要,要求财政部门内部各业务管理机构、派出机构和所属单位提供有关文件、账表、凭证等相关资料的,有关机构和单位应当全面、及时地提供,并对所提供资料的完整性和真实性负责。

第十二条 财政部门应当结合本部门实际情况,综合运用日常监督和重点检查方式开展内部监督检查工作,实现对本部门管理活动的全过程监督。

日常监督是指对日常财政管理活动实施的实时、动态监督,包括事前审核、实时监控、现场核查、跟踪问效等。

重点检查是指根据年度重点检查计划,按照规定程序组织实施的有针对性、有重点的监督检查。

第十三条 财政部门应当制定并按照年度重点检查计划,开展内部监督检查的重点检查工作。

年度重点检查计划由财政监督机构提出,报经财政部门负责人批准后及时通知被检查的各相关业务管理机构、派出机构和所属单位。

财政部门每年对本部门有预算管理职能的内部各业务管理机构的重点检查数不得低

于该类机构数的30%。

第十四条 开展重点检查工作应当组成检查组, 检查组组长由财政监督机构确定。检查组实行组长负责制。

检查人员与被检查单位或者检查事项有直接利害关系的, 应当回避。

第十五条 财政监督机构实施重点检查, 一般应于3个工作日内向被检查单位送达检查通知书。

检查通知书应当包括下列内容:

- (一)被检查单位名称;
- (二)检查的依据、范围、内容、方式和实施计划;
- (三)对被检查单位配合检查工作的具体要求;
- (四)检查组组长及其他成员名单、联系电话;
- (五)财政监督机构印章及签发日期。

第十六条 实施重点检查时, 经批准, 检查人员可以向与被检查单位有经济业务往来的部门和单位核实有关情况。必要时, 可以根据《财政检查工作办法》(财政部令第32号)对有关问题进行延伸检查。

第十七条 检查组对被检查单位实施检查或调查、询问时, 检查人员不得少于2人。

证明材料应当有提供者的签名或盖章。未取得提供者签名或盖章的, 检查人员应当注明原因。

检查人员应当将检查内容与事项予以记录和摘录, 编制财政检查工作底稿, 并由被检查单位相关人员签字或者被检查单位盖章。

第十八条 检查组组长应当对检查人员的工作质量进行监督, 并对有关事项进行必要的审查和复核, 实施检查中遇到重大问题, 应当及时报告。

第十九条 检查结束前, 检查组应当就检查工作的基本情况、被检查单位存在的问题等事项征求被检查单位意见。被检查单位应当在5个工作日内予以回复。在规定期限内没有回复的, 视为无异议。

第二十条 检查组应当在被检查单位回复意见后10个工作日内向财政监督机构提交检查报告。

检查报告应当包括以下内容:

- (一)被检查单位财政财务管理、会计核算、内部控制运行等基本情况及对该单位工作的基本评价;
- (二)被检查单位违法行为的基本事实、认定依据和处理意见;
- (三)改进财政、财务管理的意见和建议;
- (四)其他应当报告的事项。

第二十一条 财政监督机构应当在检查组提交检查报告后5个工作日内, 从以下几个方面对检查报告进行复核:

- (一)对被检查单位的工作评价是否恰当;
- (二)与检查事项有关的事实是否清楚;
- (三)检查证据是否真实、充分;
- (四)对有关问题的定性和处理意见是否合法、适当, 表述是否准确;
- (五)提出的改进建议是否适当;
- (六)其他需要复核的事项。

第二十二条 财政监督机构应当将复核形成的检查报告送被检查单位征求意见。被检查单位应当自收到检查报告之日起5个工作日内, 提出书面意见或说明; 无正当理由逾期没有提出书面意见或说明的, 视为无异议。

财政监督机构应当将检查情况、审定后的检查报告和被检查单位的书面意见, 一并上报财政部门负责人。

第二十三条 检查报告经财政部门负责人同意后, 财政监督机构应当及时将财政部门负责人要求、监督检查结论和处理意见送达被检查单位。

第二十四条 财政部门内部各业务管理机构、派出机构和所属单位, 应当做好内部监督检查发现问题的整改工作。有关机构和单位应当在收到监督检查结论和处理意见后30日内, 将整改情况书面报告财政部门负责人, 并抄送财政监督机构。

第二十五条 财政监督机构应当定期回访被检查单位整改落实内部监督检查处理意见和管理建议的情况, 定期检查审计机关和上级财政部门查出问题的整改情况, 并向财政部门负责人报告。

第二十六条 财政部门应当建立内部监督检查专题报告制度。财政监督机构应当定期对内部监督检查中发现的共性问题进行归纳总结, 分析原因, 提出建议, 并向财政部门负责人专题报告。

第二十七条 财政部门应当将内部监督检查结果作为财政部门内部各业务管理机构、派出机构和所属单位评选先进和干部考核、任用的参考依据。

财政部门有预算管理职能的内部各业务管理机构, 应当将内部监督检查结果作为加强预算管理的参考依据。

第二十八条 全部检查工作结束后30日内, 财政监督机构应当将检查资料进行鉴别整理, 依照档案管理的有关规定归卷存档。

第二十九条 财政部门应当推进内部监督检查信息化建设, 实现财政监督机构与其他业务管理机构对于财政管理信息系统的信息共享, 充分利用计算机信息化技术开展内部监督检查工作。

第三十条 内部监督检查发现的被检查单位和个人的违法违纪行为, 依照有关法律、法规的规定追究相应责任。

第三十一条 有下列情形之一的被检查单位和个人, 由财政部门根据有关规定给予内部通报批评或行政处分; 涉嫌犯罪的, 依法移送司法机关处理:

- (一)拒绝、拖延提供情况和资料或者提供虚假情况和资料的;
- (二)妨碍内部监督检查人员行使职权的;
- (三)拒不执行内部监督检查决定的;
- (四)报复陷害内部监督检查人员的。

第三十二条 有下列情形之一的内部监督检查人员, 由财政部门根据有关规定给予处理; 涉嫌犯罪的, 依法移送司法机关处理:

- (一)弄虚作假, 隐瞒事实真相的;
- (二)滥用职权, 以权谋私的;
- (三)玩忽职守, 给国家和单位造成重大损失的;
- (四)泄露国家秘密或者被监督检查单位秘密的。

第三十三条 各省、自治区、直辖市和计划单列市财政厅(局), 新疆生产建设兵团财务局, 可以根据本办法, 结合实际情况制定具体实施办法。

第三十四条 本办法自2010年3月1日起实施。2002年1月16日财政部发布的《财政部门内部监督检查暂行办法》(财监[2002]3号)和2003年12月30日财政部发布的《财政部内部监督检查工作规则(试行)》(财监[2003]129号)同时废止。

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

关于按比例返还会计师事务所2009年度会费的通告

中国注册会计师协会通告[2010]2号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 中国注册会计师协会 阅读: 3 次

为促进注册会计师行业健康、有序发展,支持会计师事务所业务拓展,根据中注协第四届理事会第六次会议精神,经中注协财务委员会会议研究决定,部分返还会计师事务所2009年度上缴的会费。返还原则和程序是:按各会计师事务所2009年度实际上缴中注协团体会员费的10%予以返还;由中注协统一拨付至各地方协会,各地方协会自接到中注协拨付通知后的15个工作日内,足额拨付、返还至所属会计师事务所。

特此通告。

二〇一〇年三月二日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

关于金融支持文化产业振兴和发展繁荣的指导意见

银发[2010]94号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市党委宣传部, 中国人民银行上海总部、各分行、营业管理部、各省会(首府)城市中心支行, 各省、自治区、直辖市财政厅(局)、文化厅(局)、广播影视局、新闻出版局、银监局、证监局、保监局, 各政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、中国邮政储蓄银行:

为贯彻落实《国务院关于印发文化产业振兴规划的通知》(国发〔2009〕30号)精神, 进一步改进和提升对我国文化产业的金融服务, 支持文化产业振兴和发展繁荣, 现提出以下指导意见:

一、充分认识金融支持文化产业发展的重要意义

(一) 文化产业快速发展迫切需要金融业的大力支持。金融是现代经济的核心, 在全面建设小康社会、加快现代化建设的进程中, 金融引导资源配置、调节经济运行、服务经济社会, 对国民经济的持续、健康、稳定发展具有重要作用。文化产业是国民经济的重要组成部分, 近年来, 中央实施重要战略部署和政策措施, 深化文化体制改革, 加快发展文化产业, 文化产业呈现出良好的发展态势, 正成为经济发展新的增长点, 在保增长、扩内需、调结构、促发展中发挥着重要作用。加大金融业支持文化产业的力度, 推动文化产业与金融业的对接, 是培育新的经济增长点的需要, 是促进文化大发展大繁荣的需要, 是提高国家文化软实力和维护国家文化安全的需要。各金融部门要把积极推动文化产业发展作为一项重要战略任务, 作为拓展业务范围、培育新的盈利增长点的重要努力方向, 大力创新和开发适合文化企业特点的信贷产品, 努力改善和提升金融服务水平, 促进我国文化产业实现又好又快发展。

二、积极开发适合文化产业特点的信贷产品, 加大有效的信贷投放

(二) 推动多元化、多层次的信贷产品开发和创新。对于处于成熟期、经营模式稳定、经济效益较好的文化企业, 要优先给予信贷支持。积极开展对上下游企业的供应链融资, 支持企业开展并购融资, 促进产业链整合。对于具有稳定物流和现金流的企业, 可发放应收账款质押、仓单质押贷款。对于租赁演艺、展览、动漫、游戏, 出版内容的

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

采集、加工、制作、存储和出版物物流、印刷复制,广播影视节目的制作、传输、集成和电影放映等相关设备的企业,可发放融资租赁贷款。建立文化企业无形资产评估体系,为金融机构处置文化类无形资产提供保障。对于具有优质商标权、专利权、著作权的企业,可通过权利质押贷款等方式,逐步扩大收益权质押贷款的适用范围。

(三)积极探索适合文化产业项目的多种贷款模式。对于融资规模较大、项目较多的文化企业,鼓励商业银行以银团贷款等方式提供金融支持。探索和完善银团贷款的风险分担机制,加强金融机构之间的合作,有效降低单个金融机构的信贷风险。对处于产业集群或产业链中的中小文化企业,鼓励商业银行探索联保联贷等方式提供金融支持。

三、完善授信模式,加强和改进对文化产业的金融服务

(四)完善利率定价机制,合理确定贷款期限和利率。各金融机构应在风险可控、商业可持续原则的基础上,根据不同文化企业的实际情况,建立符合监管要求的灵活的差别化定价机制。针对部分文化产业项目周期特点和风险特征,金融机构可根据项目周期的资金需求和现金流分布状况,科学合理确定贷款期限。对于列入国家规划重点支持的文化产业项目或企业,金融机构在有效防范风险的基础上可适当延长贷款期限。

(五)建立科学的信用评级制度和业务考评体系。各金融机构在确定内部评级要素,设计内部评级指标体系、评级模型和计分标准的过程中,应充分考虑文化企业的特点,建立和完善科学、合理的信用评级和信用评分制度。要充分借鉴外部评级报告,建立内外部评级相结合的评级体系。要进一步改进和完善业务考评程序和考核方法,建立专门针对文化产业金融服务的考评体系,将加强信贷风险管理和积极促进文化产业发展相结合,建立正向激励机制。在落实工作责任和考核整体质量及综合回报的基础上,对中小文化企业的贷款项目,根据实际情况和有关规定追究或免除有关责任人的相应责任,做到尽职者免责,失职者问责。

(六)进一步改进和完善对文化企业的金融服务。各金融机构要增强服务意识,设立专家团队和专门的服务部门,主动向文化企业提供优质的金融服务。对于国家重点支持的文化企业和项目,要优化简化审批流程,提高贷款审批效率。在满足金融机构授信客户准入标准的前提下,可对举办培训的企业和接受培训的人员予以信贷支持。银行业金融机构与非银行金融机构应积极加强合作,综合利用多种金融业务和金融产品,推出信贷、债券、信托、基金、保险等多种工具相融合的一揽子金融服务,做好文化企业从初创期到成熟期各发展阶段的融资方式衔接。

(七)积极开发文化消费信贷产品,为文化消费提供便利的支付结算服务。各金融机构应积极培育文化产业消费信贷市场,通过消费信贷产品创新,不断满足文化产业多层次的消费信贷需求。可通过开发分期付款等消费信贷品种,扩大对演艺娱乐、会展旅游、艺术品和工艺品、动漫游戏、数字产品、创意设计,图书、报刊、音像制品、电子出版物、网络出版、数字出版等出版产品与服务、印刷、复制、发行,高清电视、付费广播电视、移动多媒体广播电视、电影产品等综合消费信贷投放。加强网上银行业务推广,提高软件、网络及计算机服务,设计服务和休闲娱乐等行业的网络支付应用水平。进一步发挥人民银行支付清算和征信系统的作用,加快完善银行卡刷卡环境,推动文化娱乐、广播影视、新闻出版、旅游广告、艺术品交易等行业的刷卡消费,促进文化市场的繁荣发展。

(八)继续完善文化企业外汇管理,提高文化产业贸易投资便利程度。便利文化企业的跨境投资,满足文化企业对外贸易、跨境融资和投资等合理用汇需求,提高外汇管理效率,简化优化外汇管理业务流程,促进文化企业提高外汇资金使用效率,降低财务

成本,提高我国文化企业核心竞争力。

四、大力发展多层次资本市场,扩大文化企业的直接融资规模

(九)推动符合条件的文化企业上市融资。支持处于成熟期、经营较为稳定的文化企业在主板市场上市。鼓励已上市的文化企业通过公开增发、定向增发等再融资方式进行并购和重组。探索建立宣传文化部门与证券监管部门的项目信息合作机制,加强适合于创业板市场的中小文化企业项目的筛选和储备,支持其中符合条件的企业上市。

(十)支持文化企业通过债券市场融资。支持符合条件的文化企业通过发行企业债、集合债和公司债等方式融资。积极发挥中债信用增进投资股份有限公司等专业机构的作用,为中小文化企业通过发行短期融资券、中期票据、集合票据等方式融资提供便利。对符合国家政策规定的中小文化企业发行直接债务融资工具的,鼓励中介机构适当降低收费,减轻文化企业的融资成本负担。对于运作比较成熟、未来现金流比较稳定的文化产业项目,可以以优质文化资产的未来现金流、收益权等为基础,探索开展文化产业项目的资产证券化试点。

(十一)鼓励多元资金支持文化产业发展。发挥保险公司机构投资者作用和保险资金融资功能,在风险可控的前提下,鼓励保险公司投资文化企业的债权和股权,引导符合条件的保险公司参与文化产业投资基金。适当放宽准入条件,鼓励风险投资基金、私募股权基金等风险偏好型投资者积极进入处于初创阶段、市场前景广阔的新兴文化业态。

五、积极培育和发展文化产业保险市场

(十二)进一步加强和完善保险服务。在现有工作基础上,各保险机构应根据文化企业的特点,积极开发适合文化企业需要的保险产品,并按照收益覆盖风险的原则合理确定保险费率。对于宣传文化部门重点扶持的文化企业和文化产业项目,应建立承保和理赔的便捷通道,对于信誉好、风险低的,可适当降低费率。加快培育和完善的文化产业保险市场,提高保险在文化产业中的覆盖面和渗透度,有效分散文化产业的项目运作风险。

(十三)推动保险产品和服务方式创新。各保险机构应在现有保险产品的基础上,探索开展知识产权侵权险,演艺、会展、动漫、游戏、各类出版物的印刷、复制、发行和广播影视产品完工险、损失险,团体意外伤害保险等适合文化企业特点和需要的新型险种和各种保险业务。鼓励保险公司探索开展信用保险业务,弥补现行信用担保体制在支持服务业融资方面的不足。进一步加强和完善针对文化出口企业的保险服务,对于符合《文化产品和服务出口指导目录》条件,特别是列入《国家文化出口重点企业目录》和《国家文化出口重点项目目录》的文化出口企业和项目,保险机构应积极提供出口信用保险服务,鼓励和促进文化企业积极参与国际竞争。

六、建立健全有利于金融支持文化产业发展的配套机制

(十四)推进文化企业建立现代企业制度,完善公司治理结构。按照创新体制、转换机制、面向市场、增强活力的原则,推动文化企业建立现代企业制度,引入现代公司治理机制和现代企业财务会计制度,规范会计和审计流程,提高信息披露透明度,增强财务管理能力,为金融支持文化产业发展奠定良好的制度基础。

(十五)中央和地方财政可通过文化产业发展专项资金等,对符合条件的文化企业,给予贷款贴息和保费补贴。支持设立文化产业投资基金,由财政注资引导,鼓励金融资本依法参与。

(十六)建立多层次的贷款风险分担和补偿机制。鼓励各类担保机构对文化产业提

供融资担保,通过再担保、联合担保以及担保与保险相结合等方式多渠道分散风险。研究建立企业信用担保基金和区域性再担保机构,以参股、委托运作和提供风险补偿等方式支持担保机构的设立与发展,服务文化产业融资需求。探索设立文化企业贷款风险补偿基金,合理分散承贷银行的信贷风险。

(十七)完善知识产权法律体系,切实保障各方权益。抓紧制定和完善专利权、著作权等无形资产评估、质押、登记、托管、流转和变现的管理办法,根据《中华人民共和国物权法》修订有关质押登记规定。积极培育流转市场,充分发挥上海文化产权交易所、深圳文化产权交易所等交易平台的作用,为文化企业的著作权交易、商标权交易和专利技术交易等文化产权交易提供专业化服务。进一步加强对文化市场的有效监管和知识产权保护力度,完善各类无形资产二级交易市场,切实保障投资者、债权人和消费者的权益。

七、加强政策协调和实施效果监测评估

(十八)加强信贷政策和产业政策的协调。制定并定期完善《文化产业投资指导目录》,发布更新文化产业发展的项目信息。加大对符合产业政策导向的文化企业的信贷支持,对纳入《文化产业投资指导目录》“鼓励类”的文化产业项目,金融机构优先予以信贷支持,对“限制类”的文化产业项目要从严审查和审批贷款。

(十九)建立多部门信息沟通机制,搭建文化产业投融资服务平台。建立文化企业投融资优质项目数据库,通过组织论坛、研讨会、洽谈会等形式,加强文化项目和金融产品的宣传、推介,促进银、政、企合作,对纳入数据库并获得宣传文化部门推荐的优质项目,金融机构应重点支持。

(二十)加强政策落实督促评估。人民银行各分支机构会同同级宣传文化、财政、银监、证监、保监等部门,根据本指导意见精神,结合辖区实际,制定和完善金融支持文化产业发展的具体实施意见或办法,切实抓好贯彻实施工作。各金融机构要逐步建立和完善金融支持文化产业发展的专项统计制度,加强对文化产业贷款的统计与监测分析。人民银行各分支机构可根据辖区实际情况,建立金融支持文化产业发展的专项信贷政策导向效果评估制度。

中央宣传部 中国人民银行 财政部

文化部 广电总局 新闻出版总署

银监会 证监会 保监会

二〇一〇年三月十九日

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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《会计师事务所分所管理暂行办法》的通知

财会[2010]2号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 财政部 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市财政厅(局), 深圳市财政局:

为了促进注册会计师行业健康发展, 提高会计师事务所内部治理水平, 规范会计师事务所分所管理, 根据《中华人民共和国注册会计师法》、国务院转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号), 我们制订了《会计师事务所分所管理暂行办法》, 现予印发, 自2010年7月1日起执行。

附件: 会计师事务所分所管理暂行办法

二〇一〇年一月十五日

会计师事务所分所管理暂行办法

第一章 总则

第一条 为了加强会计师事务所分所管理, 优化会计师事务所内部治理, 提升会计师事务所竞争力和可持续发展能力, 根据《中华人民共和国注册会计师法》、国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号)等, 制定本办法。

第二条 会计师事务所分所, 是指会计师事务所因业务发展需要以该所名义设立从事注册会计师业务的非独立法人分支机构。

第三条 会计师事务所设立分所应当满足《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部令第24号)第三章的要求。会计师事务所对分所的执业行为和债务承担法律责任。

注册会计师人数50人以上, 年业务收入1000万以上的会计师事务所, 可以跨省级行政区域设立分所。

第四条 会计师事务所及其分所应当在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面做到实质性的统一。

第二章 人员管理

第五条 会计师事务所应当制定和实施统一的人力资源管理制度, 在全所范围内执

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

行统一的人员聘用、定级、培训、考核、奖惩和退出等标准。

第六条 分所负责人应当由会计师事务所统一委派、监督和考核。分所人员接受会计师事务所的统一管理和调配。

根据统一的人力资源管理制度,经会计师事务所授权批准,分所可以独立办理中层以下一般员工的聘用、定级、培训、考核和奖惩等事宜,并报会计师事务所备案。

第七条 会计师事务所应当加强对分所人员诚信执业的教育培训,不断提高分所执业质量和水平。

第三章 财务管理

第八条 会计师事务所应当制定统一的财务政策和分配制度,对全所的业务收支、会计核算、利益分配、资金调度等进行统一管理与集中控制。

第九条 会计师事务所应当建立严格的财务预算管理制度,定期对分所财务预算执行情况进行考核。

第十条 分所收入、费用应当纳入会计师事务所统一核算,收益应当按照会计师事务所统一的分配制度进行分配。

会计师事务所应当根据国家财政、价格主管部门的相关规定,以开展业务活动有效工时和执业人员职级等为基础,制定统一的收费政策,并结合分所的实际情况确定收费标准。

第十一条 会计师事务所应当统一购买职业责任保险或计提职业风险基金。

第四章 业务管理

第十二条 会计师事务所应当制定统一的业务管理制度,明确业务承接、执行等环节的规范要求,在全所范围内执行统一的业务风险评估和分类分级管理。

第十三条 会计师事务所应当根据所承接业务的性质、类别和特点,在全所范围内合理配置符合职业道德要求、具备专业胜任能力的人力资源,确保分所人力资源能够承接相应的业务。

第十四条 分所应当根据会计师事务所统一的业务管理制度,在授权范围内承接和承办业务,并报会计师事务所备案。

第五章 技术标准

第十五条 会计师事务所应当制定统一的执业标准和质量控制制度,加强执业活动全过程的质量控制和风险管理,通过培训、督导和检查等方式,切实做到执业标准和质量控制制度在全所范围内得到有效执行。

第十六条 会计师事务所应当加强对分所承办业务的质量控制,通过委派质量控制负责人和项目负责人、定期轮换复核人员、对项目进行分类管理,严格控制分所执业风险。

第十七条 会计师事务所应当制定统一的业务报告印章管理制度和授权制度。业务报告印章管理制度和授权制度应当与业务分类分级管理制度相适应,并经会计师事务所董事会或者合伙人会议作出决议。

会计师事务所对外出具的业务报告,应当加盖会计师事务所公章。经会计师事务所授权批准,对相应类别的业务,在完成规定的复核程序后,分所可以在业务报告上加盖公章。会计师事务所应当加强对分所公章使用情况的监督管理,切实防范法律和业务风险。

第十八条 会计师事务所应当定期对各分所的执业质量和管理情况进行考核和评

价,对不当行为应当及时予以制止和纠正;对营运不佳、管理不善、质量控制不严的分所,应当及时予以注销。

第六章 信息管理

第十九条 会计师事务所及其分所应当重视利用现代信息技术执行业务、加大研究开发信息技术的力度,建立健全并有效实施业务流程和管理规程信息化。

第二十条 会计师事务所应当结合自身发展战略和经营管理需要,不断提高会计师事务所在业务管理、财务管理、人力资源管理等方面的信息化水平,并运用信息化手段加强对分所执业质量和管理状况的实时监控。

第七章 监督管理

第二十一条 分所接受所在地省级财政部门的行政监管和省级注册会计师协会行业管理。

第二十二条 会计师事务所及其分所应当根据《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部令第24号)的规定,于每年5月31日前,按要求报送有关报备材料。

第二十三条 会计师事务所及其分所的所在地省级财政部门及注册会计师协会之间应当加强沟通和协作。分所所在地省级财政部门或注册会计师协会发现分所管理不符合本办法要求的,应当及时告知会计师事务所的所在地省级财政部门或注册会计师协会。

第二十四条 会计师事务所违反本办法规定的,按照《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部令第24号)第六十二条处理。

第八章 附则

第二十五条 本办法由财政部负责解释。

第二十六条 本办法自2010年7月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《会计师事务所合并程序指引》的通知

会协[2010]26号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号),深化会计师事务所学习实践活动的成果,推动注册会计师行业做大做强,我会深入研究总结会计师事务所合并实践,制定了《会计师事务所合并程序指引》,现予印发,供会计师事务所合并时参考。

附件:会计师事务所合并程序指引

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

中国注册会计师协会

二〇一〇年四月二日

附件:

会计师事务所合并程序指引

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号),深化会计师事务所(以下简称“事务所”)学习实践活动成果,推动注册会计师行业做大做强,指导事务所合并工作,避免合并过程中因法定程序不清或不到位多走弯路或引发矛盾,降低事务所合并风险与成本,现就合并工作中的重要程序提供如下指引。本指引是对目前事务所合并实践的观察、研究和总结,仅供事务所合并时参考。

第一部分 遵循的依据与原则

一、事务所合并应依照法律和行业规范进行。合并涉及到的法律、法规、规章和行业规范主要有：《注册会计师法》、《公司法》、《合伙企业法》、《会计师事务所审批监督和暂行办法》、《会计师事务所分所管理暂行办法》、《注册会计师注册办法》、《注册会计师转所规定》、《会计师事务所职业风险基金管理办法》等，以及中国注册会计师协会印发的《关于推动会计师事务所做大做强意见》、《会计师事务所内部治理指南》、《合伙会计师事务所协议范本》、《有限责任会计师事务所章程范本》等。

二、本指引所谓合并，既指《公司法》意义上的吸收合并、新设合并，也指一家事务所吸收其他事务所的人员和业务的全部或部分。以上两种情况，在合并程序上会有所不同。

三、事务所合并方是有限责任公司的，应由董事会制定合并方案，由股东会根据法律法规和事务所《章程》规定，作出合并决议。

事务所合并方是普通合伙或者特殊普通合伙的，由合伙人会议根据法律法规和事务所《合伙协议》规定，作出合并决议。

四、事务所要根据自身发展战略作出合并决策。通过合并，提高事务所的品牌价值，强化内部治理机制，优化人才结构，增强抗风险能力，改善客户服务质量，拓展国际业务空间，使事务所服务经济社会发展的社会价值得以充分体现。

五、事务所合并应遵循以下基本原则：依法实施、权责明晰；自愿平等、诚实信用；结合实际、积极稳妥。

第二部分 合并谈判事项程序

第一阶段 启动合并程序

六、事务所选择合并对象，应主要考虑发展目标、地域布局、市场互补性、合伙团队职业价值观等因素。同时可通过各级注协、相关部门、客户等有关各方对合并对象进行深入了解。

七、事务所应成立各方高层管理人员组成的合并筹备工作组（以下简称“合并筹备组”）。负责拟定合并工作方案、磋商合并具体事项、组织起草合并相关文件、协调处理合并中的各方利益关系、办理合并相关手续事宜等。

八、在事务所合并中，撤销的一方以及变更各方均涉及其原有的审计客户需召开股东（大）会或由相关职权机构变更审计委托，往往耗费相当时间。为此，实施合并的时点，一般以年报审计结束后为宜。事务所启动合并时应充分考虑这一因素。

第二阶段 形成合并框架协议

九、合并筹备组经初步磋商,可形成“合并框架协议”。合并框架协议包括(但不限于)以下事项:合并目标、合并时间进度安排、合并后事务所名称议案、合并后事务所股权分配原则、执行层人数及其分配议案等。

合并框架协议需提交合并各方董事会(执行合伙人会议)审议通过,并经授权的双方法定代表人签字后生效。

十、提出合并后事务所名称议案。合并各方应协商确定合并后事务所的名称,并及时到工商行政管理部门办理名称预核准手续(经预核准的名称,一般可以保留半年)。

十一、形成合并后事务所组织架构议案。合并筹备组负责起草议事、决策、监督、执行等组织机构设立方案,合并各方根据方案推荐相关人选,形成合并后的股东会、董事会、经理层、监事会(或者合伙人会议、执行合伙人委员会、执行合伙人)以及职工代表大会等组织机构议案。

推荐的上述议事、决策、监督、执行机构的相关人选,一般由合并各方董事会(执行合伙人委员会)提名,由参加合并的各事务所股东会(或合伙人会议)审议通过,通常应听取事务所员工、高级管理人员的意见。

十二、提出合并后事务所股份(出资额)议案。

十三、提出合并后事务所分配制度议案。合并筹备组起草薪酬分配办法,确定股东(合伙人)、董事(执行合伙人)、高级专业人员(授薪合伙人)、其他业务人员等分配办法。

薪酬分配办法要经合并各方董事会(执行合伙人委员会)、股东大会(合伙人会议)审议,并向业务骨干、其他员工分别征求意见。

十四、提出合并各方合并前收入、注册登记日后完成的项目收入、跨注册登记日的项目收入,以及或有风险责任承担等处理方案。

十五、提出分所处理方案。事务所合并必然引起原分所合并、重新登记或新设,应当相应地提出分所的合并方案。哪些分所存续,哪些分所更名,哪些分所注销,新的分所管理团队建设,都应作出安排。

十六、提出合并后事务所资产负债处理议案。合并后事务所注册登记后,应将双方或者多方投入合并后事务所的主要实物资产(包括账内的固定资产、低值易耗品)进行清点,并合理计价。同时,合并中应对形成合并后事务所的资产、负债予以确认。

合并后事务所注册登记完成后,合并前的事务所应按规定标准将员工的“应付福利费”转入新所,同时将员工的“五险一金”的个人关系转入新所。

涉及合并前或有风险责任承担的,合并各方应当对合并前的或有风险责任、职业风险基金等作出约定,各方原股东(合伙人)应当对此作出书面承诺。

第三阶段 签署合并协议

十七、形成和签署合并协议。合并协议由合并各方董事会（合伙人执行委员会）、股东会（合伙人会议）审议通过，由各方全体股东（合伙人）签名，或者各方股东会（合伙人会议）集体授权的董事会（执行合伙人委员会）成员（或法定代表人、或执行合伙人）签名，方为有效。

第四阶段 形成章程（合伙协议）和内部制度

十八、起草章程（合伙协议）。合并筹备组根据各自股东会批准的合并协议起草《章程》（《合伙协议》），形成合并后事务所机构设置、部门设置、股东（合伙人）晋升条件与程序等重大事项决议文件议案，经新成立的事务所董事会（执行合伙人委员会）审议后，提交股东会（合伙人会议）通过。

十九、召开合并后事务所股东会（合伙人会议）。合并各方事务所签订正式合并协议后，应召开合并后事务所第一届股东会（合伙人会议），选举产生董事会（执行合伙人委员会）、监事会等机构及其负责人；通过合并后事务所的章程（合伙协议）及其他重要文件和管理制度。董事会（执行合伙人委员会）选举并任命总经理（执行合伙人）。

二十、制订合并后事务所制度。合并后事务所董事会（执行合伙人委员会）负责组织制订并批准事务所综合性管理制度和业务管理制度，包括技术管理（审计手册、审计指引、技术支持管理办法等）、质量管理、市场管理、分所管理、人力资源管理、财务管理、行政管理、IT管理等各方面。

合并筹备组在组织起草工作方案等合并相关文件时，各方应就上述制度特别是其中的重大事项进行充分酝酿、讨论和征求意见，以减少合并后事务所制度制订和执行中的分歧和问题。

第三部分 合并变更事项程序

二十一、办理有关工商登记。采取新设合并的，涉及双方解散清算，新所重新注册登记。解散各方要履行解散法定程序。采取吸收合并的，涉及一方变更、其他合并各方解散注销登记。根据合并后事务所第一届股东会（合伙人会议）的决议，办理合并后章程（合伙协议）变更登记。

二十二、办理合并涉及的事务所执业许可变更（注销）手续。涉及执业许可注销和变更的，合并筹备组一般需要事先向有关事项主管部门通报，掌握相关政策，避免资格承继中断风险。正式合并协议签署后，要在规定期限内完成执业资格注销或变更手续。

二十三、办理合并涉及的注册会计师转所手续。事务所合并协议签署后，应在规定期限内到主管部门（这里涉及所在地注册会计师协会），将合并各方注册会计师转入合并后事务所或事务所分所。

二十四、适时完成合并各方客户的审计委托变更事项。

二十五、依照有关法律法规规定, 办理税务登记变更、银行账户更名。

二十六、报备和信息变更。合并筹备组和合并后事务所要将合并事项和有关材料向有关主管部门进行报备。合并结束时要及时对合并后事务所涉及的行业管理信息进行变更。

二十七、合并各方要组织专门工作小组, 集中人力, 对合并前各方的档案特别是重要业务档案进行整理, 并按规定保存。

二十八、因合并需要注销的一方或多方, 应根据合并协议所规定的时限和要求完成清算、注销各项法定程序。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

关于中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理问题的通知

财库[2010]18号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

党中央有关部门, 国务院各部委、各直属机构, 总参谋部、总政治部、总后勤部、总装备部、武警总部, 新疆生产建设兵团, 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:

为规范中央级行政单位财政拨款结转和结余资金的会计处理, 根据《财政部关于印发<中央部门财政拨款结转和结余资金管理办法>的通知》(财预[2010]7号)有关规定, 现对有关会计核算问题通知如下:

一、会计科目的设置

(一) 在“303 结余”科目下设置三个二级科目: “财政拨款结转和结余”、“政府性基金结余”和“其他资金结余”。其中, “财政拨款结转和结余”科目反映一般预算财政拨款收支相抵后的余额; “政府性基金结余”科目反映政府性基金收支相抵后的余额; “其他资金结余”科目反映除一般预算财政拨款、政府性基金以外的其他资金收支相抵后的余额。在“财政拨款结转和结余”科目下设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”两个三级科目, 分别反映一般预算财政拨款结转资金余额和一般预算财政拨款结余资金余额。在“财政拨款结转”科目下设置“基本支出结转”和“项目支出结转”两个四级科目。

(二) 在“501 经费支出”科目下设置三个二级科目: “财政拨款支出”、“政府性基金支出”和“其他资金支出”。其中“财政拨款支出”科目核算一般预算财政拨款实际支出; “政府性基金支出”科目核算政府性基金实际支出; “其他资金支出”科目核算除一般预算财政拨款、政府性基金以外的其他资金实际支出。在“财政拨款支出”科目下设置“基本支出”和“项目支出”两个三级科目。

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

1. 在“基本支出”科目下, 按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的末级科目设置四级科目。在四级科目下, 按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的末级科目进行明细核算。

2. 在“项目支出”科目下, 按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的末级科目设置四级科目。在四级科目下, 按具体项目设置五级科目。在五级科目下, 按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的末级科目进行明细核算。

(三) 在“502 拨出经费”科目下设置三个二级科目: “拨出财政拨款”、“拨出政府性基金”和“拨出其他资金”。其中, “拨出财政拨款”科目核算拨付所属单位的一般预算财政拨款支出; “拨出政府性基金”科目核算拨付所属单位的政府性基金支出; “拨出其他资金”科目核算拨付所属单位的除一般预算财政拨款、政府性基金以外的其他资金支出。在“拨出财政拨款”科目下, 分别设置“基本支出”和“项目支出”两个三级科目。在三级科目下, 按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的末级科目设置四级科目, 并按所属拨款单位设置明细账。

二、年末相关账务处理

年度终了, 应将收入类科目下明细科目的贷方余额转入“结余”科目下相应明细科目的贷方; 将支出类科目下明细科目的借方余额转入“结余”科目下相应明细科目的借方。

三、有关要求

(一) 中央级行政单位应自2010年1月1日起按本规定设置有关明细科目。各行政单位应充分、合理运用账务处理软件, 科学设置有关明细科目, 进行明细核算, 对本单位2009年年末“结余”科目余额分别转入新设置的“结余”明细科目。

(二) 没有政府性基金的行政单位, 不设置“政府性基金结余”、“政府性基金支出”和“拨出政府性基金”明细科目。

(三) 除本规定之外的明细科目和辅助账, 由各行政单位根据有关管理规定和要求自行设置。

财政部

二〇一〇年二月二十二日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于新办文化企业企业所得税有关政策问题的通知

国税函[2010]86号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

现就有关新办文化企业企业所得税有关政策问题通知如下:

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于支持文化企业发展若干税收政策问题的通知》(财税[2009]31号)第八条和《财政部 海关总署 国家税务总局关于文化体制改革试点中支持文化产业发展若干税收政策问题的通知》(财税[2005]2号)第一条的规定,对2008年12月31日前新办的政府鼓励的文化企业,自工商注册登记之日起,免征3年企业所得税,享受优惠的期限截止至2010年12月31日。

主 编: 刘小玫

国家税务总局

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

二〇一〇年三月二日

责任编辑: 黄波 万彪

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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于新认定增值税一般纳税人使用 增值税防伪税控系统有关问题的通知

国税函[2010]126号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:

《国家税务总局关于办理2009年销售额超过标准的小规模纳税人申请增值税一般纳税人认定问题的通知》(国税函[2010]35号)规定,2010年6月底前将对2009年应税销售额超过标准的小规模纳税人进行增值税一般纳税人资格认定。为解决个体工商户认定为增值税一般纳税人后无法正常使用增值税防伪税控系统的问题,国家税务总局组织软件开发单位对增值税防伪税控系统和增值税专用发票稽核系统进行了修改,并在河北省、重庆市进行了试运行。为配合此次增值税一般纳税人资格认定工作的开展,现将有关问题通知如下:

一、全国范围内新认定的增值税一般纳税人(包括单位和个体工商户)统一使用升级后的V6.15版本防伪税控开票系统和AI 3型金税卡,新认定的增值税一般纳税人开具的增值税专用发票和增值税普通发票密文均为108位。

二、个体工商户新认定为增值税一般纳税人的,税务登记代码统一为其个人身份证号码加两位顺序码(顺序码为数字01至99),长度为17位和20位两类。凡不符合上述编码要求的,应及时办理税务登记代码变更。

三、增值税防伪税控系统和增值税专用发票稽核系统升级要求:

(一)本次升级须对增值税防伪税控系统和增值税专用发票稽核系统同时升级,具体操作为先升级防伪税控系统,再升级稽核系统,最后启用新增功能。各单位业务部门和技术部门要密切配合,及时下载、测试和升级有关补丁,启用有关功能,于2010年3月底前完成升级工作。

(二)增值税防伪税控系统12号补丁,在税务总局金税工程运维网(<http://130.9.1.248/>应用支持/软件库/防伪税控系统/补丁下载)栏目发布。增值税专用发票稽核系统2号补丁,在税务总局金税工程运维网(<http://130.9.1.248/>应用支持/软件库/稽核系统/增值税专用发票稽核系统V6.2版)栏目发布。

(三)本次升级完成后,增值税防伪税控系统税务端软件版本由V4.36.30变为

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

V4.38.00。

（四）各地在本次补丁升级前，应分析评估有关应用系统是否需要配套升级，以确保软件功能的连续性和一致性。

四、升级工作运维支持

各单位应高度重视，认真做好组织协调工作，按时完成增值税防伪税控系统税务端软件的升级以及升级成功确认工作。

各地可通过税务总局呼叫中心（4008112366）和税务总局金税工程运维网（<http://130.9.1.248/>），在升级工作中获取支持服务。各地遇重大问题要及时通过总局呼叫中心重大问题通道书面报告税务总局（电子税务管理中心）。

国家税务总局

二〇一〇年三月三十一日

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

国家税务总局关于《增值税一般纳税人资格认定管理办法》政策衔接有关问题的通知

国税函[2010]137号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:

《增值税一般纳税人资格认定管理办法》(以下简称《认定办法》)自2010年3月20日起执行,由于综合征管软件尚未修改完成,为确保《认定办法》按期贯彻实施,现将有关事项通知如下:

一、在综合征管软件修改完成前,有关审批流程可先以纸质文书运转,待综合征管软件修改完善后再补充录入。

二、各省税务机关要及时按照《认定办法》第九条第三款规定,确定实地查验的范围和方法,以便基层税务机关操作执行,并报总局备案。未确定实地查验范围和方法的,应按《认定办法》第九条规定的范围和程序进行实地查验,并制作查验报告。

三、各地在执行过程中发现的问题,应及时反馈税务总局。

国家税务总局

二〇一〇年四月七日

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人资格认定管理办法》宣传材料的通知

国税函[2010]138号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:

为更好地向纳税人和社会各界宣传、解释《增值税一般纳税人资格认定管理办法》的相关情况,总局编写了《增值税一般纳税人资格认定管理办法》宣传材料,现印发给你们,请及时印发宣传。

国家税务总局

二〇一〇年四月七日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

《一般纳税人资格认定管理办法》宣传材料

一、为什么要修订一般纳税人资格认定管理办法?

1994年开始实施的《增值税一般纳税人申请认定办法》(以下简称原办法),对当时的增值税管理起到了积极作用。但随着经济的发展和税收信息化应用的不断加强,原办法已呈现出一定的局限性,国家税务总局对原办法进行修订,主要有几个方面的原因。

一是贯彻新增值税暂行条例的需要。自2009年1月1日实施的《中华人民共和国增值税暂行条例》(以下简称条例)第十三条规定,小规模纳税人以外的纳税人应当向主管税务机关申请资格认定,具体认定办法由国务院税务主管部门制定。由于条例降低了小规模纳税人标准,在贯彻实施条例的过程中,如果没有与之配套的《增值税一般纳税人资格认定管理办法》(以下简称认定办法),条例的贯彻落实就不够完整。

二是完善增值税税制的需要。认定办法作为增值税税制的重要内容,其法律级次显得尤为重要。现行一般纳税人资格认定管理的一系列政策(以下简称现行政策)是以规范性文件形式发布的,而认定办法是以国家税务总局令颁布的,属于部门规章,法律级次高于规范性文件,增强了税法刚性。认定办法的实施,可以在更大范围内发挥增值税

中性作用, 避免重复征税, 有利于公平税负, 完善增值税征扣机制。

三是促进中小企业发展的需要。现行政策对一般纳税人认定范围规定过窄, 致使大量的增值税纳税人游离于一般纳税人范围之外, 使得部分小规模企业无法正常使用专用发票, 在与一般纳税人的市场竞争中处于不利地位。认定办法降低了一般纳税人门槛, 让大量中小企业进入一般纳税人队伍, 在降低中小企业增值税税负, 减轻中小企业负担的同时, 督促企业健全财务核算, 规范纳税申报, 提升企业形象, 促进中小企业做大做强。

四是方便基层税务机关和纳税人执行的需要。现行政策散落在一系列的规范性文件中, 管理措施零星分散, 不够系统, 有些规定因时效性较强与目前的情况不相适应。随着经济体制的深化和纳税人经营管理方式的变化, 一般纳税人的认定标准、范围、时间、程序及权限等某些方面的规定也与实际工作不相适应, 而认定办法将原政策规定进行归并完善, 形成一个完整的办法, 便于基层税务机关和纳税人执行。

二、认定办法修订遵循了哪些原则?

一是突出修订重点, 作为条例的有效补充。

二是规范法律程序, 体现税收法规的严谨。

三是公平税收负担, 促进中小企业的发展。

四是彰显权利义务, 优化对纳税人的服务。

五是便于基层税务机关和纳税人执行, 提高管理效率。

三、认定办法主要修订了哪些内容?

一是降低了一般纳税人门槛。一方面降低了小规模纳税人标准。条例修订时降低了小规模纳税人标准, 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人, 以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主, 并兼营货物批发或者零售的纳税人, 年应征增值税销售额标准由100万元降低为50万元; 其他纳税人, 年应征增值税销售额标准由180万元降低为80万元。另一方面规定新开业的纳税人和已开业但销售额未超过标准的小规模纳税人, 均可以向主管税务机关申请资格认定。

二是简化了申请认定的资料。按照不重复报送的原则, 认定办法简化了认定时需报送的资料: 对办理税务登记时已提供的证件、资料不再报送; 对与一般纳税人认定无关的证件、资料不再报送, 减轻了纳税人负担。

三是简化、完善了申请认定的程序。按现行政策, 申请一般纳税人资格认定的纳税人, 要经过申请、资料审核、实地核查、审核批准等程序, 对商业企业还需要约谈程序。认定办法简化了约谈程序, 同时规定实地查验的范围和方法由省级税务机关确定, 既简化程序方便纳税人, 又利于主管税务机关集中力量开展有针对性的重点审核工作。

四是明确了办理时间。认定办法明确了每一项事项的办理时间。如认定办法第八条规定, 纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的, 可以在申报期结束后40个工作日内申请一般纳税人资格认定; 认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起20日内完成一般纳税人资格认定。认定办法将相关事项办理时间告知纳税人, 充分尊重了纳税人的知情权, 同时督促主管税务机关及时办理相关审批手续, 维护纳税人权益。

五是明确了一般纳税人资格生效日期。认定办法第十一条规定, 纳税人自认定机关认定为一般纳税人的次月起, 新开业纳税人自主管税务机关受理申请的当月起, 按条例规定计算应纳税额、领购和使用增值税专用发票。统一了目前一般纳税人资格生效日期政策执行不一的情况, 突显纳税人权力。

四、一般纳税人资格认定管理办法何时开始执行?

一般纳税人资格认定管理办法自2010年3月20日起执行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

商务部 财政部 海关总署 国家税务总局关于外资研发中心采购设备免/退税资格审核办法的通知

商资发〔2010〕93号

发文时间：2010-04-21 发文部门： 阅读：2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市商务主管部门、财政厅（局）、财政监察专员办、国家税务局，海关总署广东分署、各直属海关，新疆建设兵团商务局、财务局：

为鼓励外商投资设立研发中心，积极开展技术创新，根据《科技开发用品免征进口税收暂行规定》（财政部、海关总署、国税总局令[2007]44号）、《财政部、海关总署、国家税务总局关于研发机构采购设备税收政策的通知》（财税[2009]115号）的有关规定，现就办理外资研发中心进口科技开发用品免征进口税收和采购国产设备全额退还增值税的有关事项通知如下：

一、财税[2009]115号文有关条件的说明

（一）外资研发中心应由商务主管部门依照有关规定批准或确认。

（二）外资研发中心为独立法人的，投资总额以外商投资企业批准证书所载明的金额为准。

（三）对新设立不足两年且为非独立法人的外资研发中心，研发总投入是指其所在外商投资企业在近两年内专门为设立和建设研发中心而投入的资产，包括即将投入并签订购置合同的资产（应提交已采购资产清单和即将采购资产的合同清单）。

（四）研发经费年支出额是指近两年来研发经费年均支出额；不足两个完整会计年度的，可按外资研发中心设立以来任意连续12个月的实际研发经费支出额计算；现金与实物资产投入应不低于60%。

（五）专职研究与试验发展人员应为企业科技活动中专职从事基础研究、应用研究和试验发展三类活动的人员，包括直接参加上述三类项目活动的人员以及相关专职科技管理人员和为项目提供资料文献、材料供应、设备的直接服务人员，上述人员须与外资研发中心或其所在外商投资企业签订1年以上劳动合同，以企业提交申请的前一日人数为准。

（六）在计算累计购置的设备原值时，应将进口设备和采购国产设备的原值一并计入，包括已签订购置合同并于2010年底交货的设备（应提交购置合同清单及交货期

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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

限), 上述设备应属于财税[2009]115号文所附《科技开发、科学研究和教学设备清单》(以下简称《设备清单》)所列设备。

二、资格条件的审核

(一) 各省、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会同同级财政、国税部门和企业所在地直属海关(以下简称审核部门)根据本地情况, 确定申报日期。外资研发中心应按本通知的有关要求向审核部门提交申请及相关材料。

(二) 审核部门定期召开联席会议, 对企业上报的申请材料进行审核, 按照财税[2009]115号文第一条所列条件和本通知要求, 确定符合免/退税资格条件的企业名单。

(三) 经审核, 对符合免/退税条件的外资研发中心, 审核部门以公告形式发布名单, 并将名单抄送商务部(外资司)、财政部(税政司、关税司)、海关总署(关税征管局)、国家税务总局(货物劳务税司)备案。对不符合有关规定的, 商务主管部门应根据联席会议的决定出具书面审核意见, 并说明理由。上述公告和审核意见应在审核部门受理申请之日起60个工作日之内做出。

(四) 审核部门每两年对已获得免/退税资格的外资研发中心进行资格复审。对于不再符合条件的外资研发中心取消其享受免/退税优惠政策的资格。

三、需报送的材料

外资研发中心申请采购设备免/退税资格, 应提交以下材料:

(一) 研发中心采购设备免/退税资格申请书和审核表;

(二) 外商投资企业批准证书及营业执照复印件; 外资研发中心为非独立法人的, 应提交其所在外商投资企业的外商投资企业批准证书、营业执照复印件以及外商投资研发中的确认文件(商务主管部门的批复或出具的《国家鼓励发展的外资项目确认书》);

(三) 验资报告及上一年度审计报告复印件;

(四) 研发费用支出明细、设备购置支出明细和清单以及第一条(二)、(五)规定应提交的材料;

(五) 专职研究与试验发展人员名册(包括姓名、工作岗位、劳动合同期限、联系方式)。

(六) 审核部门要求提交的其他材料。

四、相关工作的管理

(一) 在公告发布后, 列入公告名单的外资研发中心, 可按有关规定直接向所在地直属海关申请办理有关科技开发用品的进口免税手续, 向国税部门申请办理采购国产设备退税手续; 对于在2009年7月1日和本通知发布日之间已采购的符合条件的设备, 可就已征税部分向所在地直属海关或国税部门申请办理退税手续。

(二) 各有关部门在共同审核认定企业资格的过程中, 认为必要时, 可到企业查阅有关资料, 了解情况, 核实企业报送的申请材料的真实性。同时应注意加强对企业的政策指导和服务, 提高工作效率。

(三) 省级商务主管部门应将《外资研发中心采购设备免/退税资格审核表》有关信息及时录入外商投资审批管理系统研发中心选项, 并向商务部进行电子备案。

(四) 海关和国税部门应加强对免/退税设备的监管。对于企业违反规定, 将享受税收优惠政策的设备擅自转让、销售、移作他用或者进行其他处置的, 按照有关规定予以处罚, 自违法行为发现之日起1年内不得享受免/退税优惠政策; 被依法追究刑事责任的, 自违法行为发现之日起3年内不得享受免/退税优惠政策。

本通知自发布后实施, 请各地有关部门按照通知要求认真执行。在执行中如有问题, 请及时反映。

商务部(外资司)联系电话: 010-65197318, 65197334, 传真: 65197332, 65197322。

附件: 外资研发中心采购设备免/退税资格审核表

商务部 财政部 海关总署 国家税务总局

二〇一〇年三月二十二日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于印发《纳税服务投诉管理办法(试行)》的通知

国税发〔2010〕11号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

纳税服务投诉管理办法(试行)

第一章 总 则

第一条 为保护纳税人合法权益,规范纳税服务投诉处理工作,构建和谐的税收征纳关系,根据《中华人民共和国税收征收管理法》,制定本办法。

第二条 纳税人(含扣缴义务人,下同)认为税务机关和税务人员在纳税服务过程中侵犯其合法权益,向税务机关进行投诉,税务机关办理纳税人投诉事项,适用本办法。

第三条 纳税服务投诉应当客观真实,不得捏造、歪曲事实,不得诬告、陷害他人。

第四条 各级税务机关在办理纳税服务投诉事项中,必须坚持合法、公正、及时的原则,强化责任意识和服务意识。

第五条 县级以上税务机关的纳税服务管理部门具体办理纳税服务投诉事项,负责受理、调查纳税服务投诉,并草拟处理意见。

第六条 各级税务机关应当配备专门人员从事纳税服务投诉处理工作,保证纳税服务投诉工作的顺利开展。

第二章 纳税服务投诉范围

第七条 纳税服务投诉是指纳税人对于税务机关和税务人员在税法宣传、纳税咨询、办税服务以及纳税人权益保护工作方面未按照规定要求提供相关服务而进行的投

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

诉。

第八条 对税法宣传的投诉,是指纳税人对于税务机关和税务人员对各项税收法律、法规、规章、税收政策和涉及纳税人的税收管理制度的宣传不及时、不全面、不准确而进行的投诉。具体包括:

(一) 根据“谁制定,谁发布”的原则,负有税收政策和征管制度发布义务的税务机关,未按照规定时限以适当方式及时向公众发布税收政策和征管制度的;

(二) 主管税务机关未及时、全面向所辖区域内纳税人宣传新的税收政策和征管制度的;

(三) 税务机关和税务人员对税收政策和征管制度的宣传、解释存在错误的。

第九条 对纳税咨询的投诉,是指纳税人对于税务机关和税务人员回答其咨询的涉税问题不及时、不准确而进行的投诉。具体包括:

(一) 税务机关和税务人员对纳税人的涉税咨询未按规定时限给予回复的;

(二) 税务机关和税务人员对纳税人的涉税咨询作出错误答复的;

(三) 属于本单位或者本岗位人员职责范围应予答复的咨询问题,采取推诿等方式不作答复的;

(四) 接受纳税咨询的税务人员未履行首问责任的。

第十条 对办税服务的投诉,是指纳税人对于税务机关和税务人员的办税过程不够规范、便捷、高效和文明而进行的投诉。具体包括:

(一) 在办理涉税审批和税务行政许可事项时,对提交申请资料不齐全或者不符合法定形式的纳税人,税务机关和税务人员未履行一次性告知义务的;

(二) 税务机关对已受理的税务行政许可或者涉税审批事项,未按照法律、行政法规规定的时限办结的;

(三) 税务机关和税务人员征收税款时,未按规定向纳税人开具完税凭证、完税证明的;

(四) 税务人员的工作用语、工作态度不符合文明规范要求的。

第十一条 对纳税人权益保护的投诉,是指纳税人对税务机关在执行税收政策和实施税收管理的过程中侵害其合法权益而进行的投诉。具体包括:

(一) 税务机关在税收征收、管理和检查过程中向纳税人重复要求报送相同涉税资料的;

(二) 同一税务机关违反有关文件规定或者违背公开承诺,在一个纳税年度内,对

同一纳税人实施一次以上纳税评估或者进行两次以上税务检查的;

(三) 税务机关未依照纳税人的请求, 对拟给予纳税人的行政处罚依法举行听证的;

(四) 税务机关扣押纳税人的商品、货物或者其他财产时, 未按规定开付收据; 查封纳税人的商品、货物或者其他财产时, 未按规定开付清单; 或者对扣押、查封的纳税人商品、货物或者其他财产未按规定及时返还的;

(五) 纳税人对税务机关推广使用的系统软件或者推广安装的税控装置的售后服务质量不满意的;

(六) 税务机关和税务人员有侵害纳税人合法权益的其他行为的。

第三章 提交与受理

第十二条 纳税人对纳税服务的投诉一般应采取实名投诉。投诉可以采取书面或者口头等形式提出。

第十三条 纳税人进行书面投诉的, 应当在投诉材料中载明下列事项:

- (一) 投诉人的姓名(名称)、地址、联系方式;
- (二) 被投诉单位名称或者被投诉个人的姓名及其所属单位;
- (三) 投诉请求、主要事实和理由;
- (四) 投诉人签名或者盖章。

纳税人采取口头形式提出投诉的, 也应说明前款(一)至(三)项内容, 有条件的可以签字盖章。税务机关在告知纳税人的情况下可以对投诉内容进行录音。

第十四条 纳税人对税务机关的投诉, 应向其上一级税务机关提交。

对税务机关工作人员的投诉, 可以向其所属税务机关提交, 也可以向其上一级税务机关提交。

第十五条 已就具体行政行为申请税务行政复议或者税务行政诉讼, 且被依法受理的, 不可同时进行纳税服务投诉, 但具体行政行为同时涉及纳税服务态度问题的, 可就纳税服务态度问题进行投诉。

第十六条 纳税服务投诉符合下列规定的, 税务机关应当受理:

- (一) 投诉范围符合本办法的规定;
- (二) 纳税人进行实名投诉, 且投诉材料符合本办法第十三条要求;
- (三) 纳税人虽进行匿名投诉, 但投诉的事实清楚、理由充分, 有明确的被投诉

人, 投诉内容具有典型性;

(四) 上级税务机关和政府相关部门转办的纳税服务投诉事项。

第十七条 税务机关收到投诉后, 应于3个工作日内进行审查, 决定是否受理, 并分别按下列方式处理:

(一) 投诉事项符合本办法规定受理范围, 且属于本税务机关处理权限的, 应当按照规定调查处理;

(二) 投诉事项符合本办法规定受理范围, 但不属于本税务机关处理权限的, 按照“属地管理、分级负责”的原则, 转交相关税务机关处理;

(三) 本办法规定范围以外的投诉事项应分别适用相关规定转交有权处理的部门调查、处理。

第十八条 税务机关应当建立纳税服务投诉事项登记制度, 记录投诉的收到时间、投诉人、被投诉人、联系方式、投诉内容、受理情况以及办理结果等内容。

第十九条 对符合规定的纳税服务投诉, 税务机关审查受理后, 应当告知投诉人。

对不予受理的实名投诉, 应填写《纳税服务投诉不予受理通知书》, 说明不予受理的理由, 并书面反馈纳税人。

第二十条 税务机关收到投诉后, 未按本办法第十七条规定的期限审查作出不予受理决定, 或者转交相关部门处理的, 自收到投诉之日起视为受理。

第二十一条 上级税务机关认为下级税务机关应当受理投诉而不受理或者不予受理的理由不成立的, 可以责令其受理。

上级税务机关认为有必要的, 可以直接受理应由下级税务机关受理的纳税服务投诉。

第二十二条 纳税人的同一投诉事项涉及两个或者两个以上税务机关的, 由其共同上级税务机关负责受理。

第二十三条 各级税务机关应当向纳税人公布负责纳税服务投诉机构的通讯地址、投诉电话、电子邮箱, 与纳税服务投诉有关的法律、行政法规、规章和其他为投诉人提供便利的事项。

第四章 调查与处理

第二十四条 税务机关调查、处理投诉事项, 应本着注重调解、化解争议的原则进行。调查处理纳税服务投诉事项, 应当由两名以上工作人员参加。

第二十五条 调查人员与投诉事项或者投诉人、被投诉人有直接利害关系的, 应当回避。

第二十六条 税务机关应对纳税人投诉的具体事项进行调查、核实。调查过程中应充分听取投诉人、被投诉人的意见, 查阅相关文件资料, 调取有关证据, 必要时可实地核查。

第二十七条 调查过程中发生下列情形之一的, 应当终止调查:

- (一) 投诉内容不具体, 通过调查无法核实, 或者无法联系投诉人进行补正的;
- (二) 投诉事实经查不属于纳税服务投诉事项的;
- (三) 投诉人自行撤销投诉, 经核实, 确实不需要进一步调查的;
- (四) 投诉双方当事人达成一致意见, 投诉得到解决的。

第二十八条 税务机关根据调查核实的情况, 对纳税人投诉的事项分别作出如下处理, 并将处理结果书面告知实名投诉人:

- (一) 投诉事实成立的, 予以支持。责令被投诉人限期改正, 并视情节轻重分别给予被投诉人相应的处理;
- (二) 投诉事实不成立的, 不予支持。

第二十九条 对于可能造成社会影响的重大、紧急投诉事项, 或者10人以上群体性投诉事件, 税务机关应及时依法采取措施, 防止影响的产生和扩大。同时, 要立即向本机关负责人报告。

第三十条 纳税服务投诉事项应当自受理之日起30日内办结; 情况复杂的, 经受理税务机关负责人批准, 可以适当延长办理期限, 但延长期限不得超过15个工作日。

第三十一条 被投诉人应按照责令改正通知要求的限期, 对投诉事项予以改正, 并自限期期满之日起3个工作日内将改正结果书面报告作出处理决定的税务机关。

第三十二条 税务机关应采取适当形式将被投诉人的改正结果告知投诉人。

第三十三条 纳税人当场提出投诉, 事实简单、清楚, 不需要进行调查的, 税务机关可以即时进行处理。

第三十四条 纳税人当场投诉事实成立的, 被投诉人应立即停止或者改正被投诉的行为, 并向纳税人赔礼道歉; 投诉事实不成立的, 处理投诉事项的税务人员应当向纳税人做好解释工作。

第三十五条 即时处理的投诉案件, 事后应补填《纳税服务投诉事项登记表》进行备案。

第五章 指导与监督

第三十六条 各级税务机关应当及时对纳税服务投诉情况进行统计、整理、归纳和

分析,并定期向上一级税务机关提交情况报告。

对于办理纳税服务投诉过程中发现的有关税收制度或者行政执法中存在的普遍性问题,应向有关部门提出合理化建议。

第三十七条 税务机关应当按照规定对纳税服务投诉资料进行归档整理。

第三十八条 上级税务机关应当加强对下级税务机关纳税服务投诉工作的指导与监督。

第三十九条 建立上级对下级税务机关纳税服务投诉办理情况通报制度,定期将投诉及处理情况进行通报,提高纳税服务投诉工作的质量和效率。

第六章 附 则

第四十条 本办法由国家税务总局负责解释。

第四十一条 各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局可以根据本办法制定具体的实施办法。

第四十二条 本办法自2010年1月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

江苏省地方税务局关于公布若干废止和失效的税收规范性文件目录的通知

苏地税规〔2010〕2号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省辖市及苏州工业园区地方税务局, 张家港保税区地方税务局, 常熟市地方税务局, 省局直属税务局、稽查局:

根据修订后的《中华人民共和国营业税暂行条例》(国务院令第540号)和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第52号)及其他有关规定, 省局对1994年以来省局发布的营业税规范性文件进行了清理。现将废止或失效的文件和文件条款目录予以公布, 请遵照执行。

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

一、全文废止或失效的文件(32件)

1. 江苏省地方税务局关于对建筑业营业税纳税地点的补充通知(苏地税(94)014号)。

2. 江苏省地方税务局关于学校办企业征免营业税问题具体规定的通知(苏地税发(1994)071号)。

3. 江苏省税务局关于明确营业税起征点问题的通知(苏税一[94]15号)。

4. 关于我省“娱乐业”营业税适用税率的通知(苏税一[94]021号)。

5. 江苏省税务局关于退还外商投资企业改征营业税后多缴税款若干具体问题的通知(苏税外(94)031号)。

6. 关于科研单位技术转让收入免征营业税问题的补充通知(苏地税发(1995)031号)。

7. 江苏省地方税务局关于省外纳税人承包我省跨县(市)工程营业税纳税地点的通知(苏地税发(1995)032号)。

8. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于金融保险业营业税若干税政问题的批复》的通知（苏地税发（1995）042号）。
9. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于农村合作基金会收取的资金占用费应当征收营业税的批复》的通知（苏地税发（1995）060号）。
10. 关于营业税、资源税政策性减免的补充通知（苏地税发（1995）187号）。
11. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于运输企业的供车行为征收流转税问题的批复》的通知（苏地税发（1995）219号）。
12. 江苏省地方税务局关于房改中优惠出售经济适用住房和公有住房有关税收问题的通知（苏地税发（1996）001号）。
13. 江苏省地方税务局关于金融业征收营业税问题的批复（苏地税发（1996）005号）。
14. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于融资租赁业务征收营业税的通知》的通知（苏地税发（1996）006号）。
15. 江苏省地方税务局关于对丹徒县大港汽渡营业税纳税地点等若干税政问题的批复（苏地税函（1996）42号）。
16. 关于印发《江苏省营业税、资源税减免税管理暂行办法》的通知（苏地税发（1996）62号）。
17. 江苏地方税务局转发《国家税务总局涉外税务管理司关于外商投资企业广告代理业营业税问题的通知》（苏地税函（1996）103号）。
18. 关于动植物检疫局的进出境动植物检疫收费征收营业税的批复（苏地税函（1996）134号）。
19. 江苏省地方税务局关于动植物检疫局等单位收费征收营业税问题的批复（苏地税函（1996）250号）。
20. 江苏省地方税务局关于转发《国家税务总局关于中国南方航空公司湖北分公司包机费收入适用营业税税目问题的批复》的通知（苏地税发[1997]009号）。
21. 江苏省地方税务局关于商品流通企业承包经营收入征收营业税问题的批复（苏地税函[1997]012号）。
22. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于美国摩托罗拉公司在华提供建筑安装指导劳务有关税收问题的通知》的通知（苏地税发[1997]031号）。
23. 江苏省地方税务局关于运输单位代收费用征税问题的批复（苏地税函[1997]033号）。
24. 江苏省地方税务局关于对江苏石油勘探局所属单位为本油田提供劳务免税问题

的批复（苏地税函[1997]165号）。

25. 江苏省地方税务局关于军队系统工程界定免税问题的批复（苏地税函[1997]268号）。

26. 江苏省地方税务局关于印发《关于建筑业营业税征收管理暂行办法》的通知（苏地税发[1998]054号）。

27. 关于免征我省中央直属储备粮库建设中有关税费问题的通知（苏地税发[1998]123号）。

28. 江苏省地方税务局关于扶持失业、下岗人员再就业有关营业税减免问题的补充通知（苏地税函[1999]323号）。

29. 江苏省地方税务局关于销售空置商品住房有关营业税问题的补充通知（苏地税发[2000]125号）。

30. 江苏省地方税务局关于印发《营业税减免税管理暂行办法》的通知（苏地税发[2001]122号）。

31. 江苏省地方税务局关于医疗卫生机构有关征税问题的批复（苏地税函[2001]272号）。

32. 江苏省地方税务局关于营业税减免税有关问题的补充通知（苏地税函[2006]201号）。

二、部分废止或失效的文件（13件）

1. 江苏省税务局转发《国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知》的通知（苏税一（94）078号）中有关营业税的内容。

2. 江苏省地方税务局关于营业税若干征税问题的补充通知（一）（苏地税发（1995）005号）第六条、第八条。

3. 江苏省地方税务局关于营业税若干征税问题的补充通知（二）（苏地税发（1996）074号）第一条、第三条、第四条、第七条、第十二条。

4. 江苏省地方税务局关于营业税若干征税问题的补充通知（三）（苏地税发[1998]046号）第一条、第三条第（一）项、第八条、第九条第（二）项、第十四条第一（一）项。

5. 江苏省地方税务局关于营业税若干征税问题的补充通知（四）（苏地税发[1999]078号）第二条、第四条、第九条。

6. 江苏省地方税务局关于印发《房地产业营业税征收管理暂行办法》的通知（苏地税发[1999]131号）第三条第（十五）项、第六条第（一）项。

7. 江苏省地方税务局转发《国家税务总局关于明确外国企业和外籍个人技术转让

收入免征营业税范围问题的通知》的通知（苏地税发〔2000〕128号）第二条。

8. 江苏省地方税务局关于营业税若干征税问题的补充通知（五）（苏地税发〔2001〕72号）第一条、第四条、第九条第二款。

9. 江苏省地方税务局关于转发《国家税务总局关于货物运输业若干税收问题的通知》的通知（苏地税发〔2004〕172号）第三条。

10. 江苏省地方税务局贯彻《省委、省政府〈关于加快发展现代服务业的规划纲要〉〈关于加快发展现代服务业的若干政策〉》的实施意见（苏地税发〔2005〕156号）第二点第（一）项；第二点第（六）项中有关营业税的内容。

11. 江苏省地方税务局关于印发《江苏省地方税务局建筑业、房地产业营业税管理暂行办法》的通知（苏地税发〔2006〕244号）第六条中“但下列情况除外：（一）建筑工程项目实行分包或转包的，由总包方统一向税务机关提供项目信息，分包方与转包方不需再提供项目信息。（二）独立核算单位内部提供建筑业劳务的工程”；第十三条第一款；第十四条第一、二款；第十五条中“但纳税人从事跨省移动建筑工程的，应向其机构所在地主管税务机关申报纳税。建筑业营业税扣缴义务人扣缴营业税地点为：非跨省工程的分包或转包，由扣缴义务人在工程所在地代扣代缴；跨省工程的分包或转包，由扣缴义务人在其机构所在地代扣代缴”；第十六条；第二十五条第五款。

12. 江苏省地方税务局贯彻《省政府关于加快文化事业和产业发展若干经济政策的通知》的实施意见（苏地税发〔2006〕209号）第七条中“对在境外提供的文化劳务取得的境外收入不征收营业税。”

13. 营业税计税营业额扣除项目管理操作意见（苏地税一函〔2006〕3号）第五条第二款中“4、但分包人（转包人）进行再分包（再转包）时，不得扣除其支付给再分包人（再转包人）的价款。5、建筑安装工程的计税营业额不包括省级地方税务机关列明的设备的价值”；第五条第四款中“11、外汇转贷业务。对金融企业直接向境外借入的外汇资金，再贷给境内企业，可以扣除其支付的借款利息后的余额为营业额。”

二〇一〇年三月十日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

江苏省地方税务局关于印发涉税管理事项的通知

苏地税规〔2010〕3号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省辖市及苏州工业园区地方税务局, 张家港保税区地方税务局, 常熟市地方税务局, 省局直属税务局:

为了统一规范涉税管理事项及纳税人报送资料, 深入推进税务行政审批制度和其他涉税管理改革工作, 省局对现行涉税管理事项进行了梳理和确认, 现印发给你们, 请遵照执行。

二〇一〇年三月十六日

主 编: 刘小玫

附件: 涉税事项分类表

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

关于地方财政部门积极做好融资性担保业务相关管理工作的意见

财金[2010]23号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局):

融资性担保体系的健康发展对缓解中小企业和“三农”融资难担保难问题,促进经济平稳较快发展起着积极的推动作用。为更好地履行财政职能,支持和促进融资性担保业务规范发展,进一步加大对经济社会薄弱环节的支持,现提出以下意见:

一、明确目标和任务,积极推动融资性担保行业健康发展

(一) 地方各级财政部门的主要目标是,贯彻落实《国务院办公厅关于进一步明确融资性担保业务监管职责的通知》(国办发[2009]7号)、《融资性担保公司管理暂行办法》(银监会等7部委令2010年第3号)等文件精神,推动建立功能完善、服务全面、运作规范、监管有效的融资性担保服务体系。

(二) 地方各级财政部门承担的主要任务是,参与地方融资性担保体系建设;加强融资性担保公司财务监督,提高财务管理规范性,防范和化解地方金融风险;完善融资性担保行业监管制度体系;加强对政府出资融资性担保公司的管理,确保国有资产高效运作等。

(三) 地方各级财政部门要密切联系实际,坚持政府引导与市场化运作相结合,支持发展与防范风险相结合,依法经营与加强监管相结合,开展担保与提升信用相结合,业务创新与规范经营相结合的原则,着力解决制约本辖区融资性担保行业健康发展的瓶颈问题。

二、履行宏观经济管理职责,积极参与地方融资性担保体系建设

(四) 地方各级财政部门要结合本辖区经济社会发展水平和财力状况,因地制宜制

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

定促进本辖区融资性担保业务健康发展、缓解中小企业和“三农”融资担保难的财政支持政策。

（五）地方各级财政部门要落实好对符合条件的融资性担保公司免征营业税、准备金提取和代偿损失税前扣除等财税优惠政策。综合运用资本注入、风险补偿和考核奖励等多种方式，提高和改善融资性担保公司的服务能力。

（六）地方各级财政部门要着力提高财税扶持政策的经济和社会效应，建立以业务为导向的政策扶持体系，注重政策的公平、公开、公正性，重点扶持财务健全、运作规范的融资性担保公司发展，建立扶优劣汰的良性发展机制。

三、加强融资性担保公司财务监督，防范化解地方金融风险

（七）地方各级财政部门要督促融资性担保公司认真执行《金融企业财务规则》（财政部令第42号）、《担保机构会计核算办法》（财会[2005]17号）等相关财务管理制度，切实提高融资性担保公司财务运作的合规性。

（八）地方各级财政部门要指导督促融资性担保公司建立完善的业务运行机制、财务管理制度和财务风险控制体系。研究制定符合本辖区实际情况的融资性担保公司财务监督实施办法。监督融资性担保公司接受社会审计和资产评估。

（九）地方各级财政部门要建立融资性担保公司财务信息管理体系和绩效考核指标体系，指导并监督融资性担保公司定期向财政部门报送财务会计报告，对融资性担保公司资产重组状况、偿付能力状况、资产质量状况、盈利状况和社会贡献等进行评价。

四、完善融资性担保行业监管制度体系，促进融资性担保行业健康发展

（十）承担本辖区融资性担保公司监管职责的地方财政部门（以下简称地方财政监管部门），要严格按照国务院融资性担保业务监管部际联席会议（以下简称联席会议）和省级人民政府的有关要求，认真执行《融资性担保公司管理暂行办法》，做好本辖区内融资性担保公司的各项监管工作。

（十一）地方财政监管部门要建立健全融资性担保公司的基础信息管理体系和风险监管制度，对风险状况进行持续监测。建立融资性担保公司风险应急机制，制定突发事件处理预案，明确处置机构及其职责、处置措施和处置程序。

（十二）地方财政监管部门要协助省级人民政府制定促进本辖区融资性担保业务健康发展、缓解中小企业和“三农”融资难的政策措施，引导融资性担保公司探索建立符合国家产业政策和市场规律的商业经营模式。

（十三）地方财政监管部门要支持建立健全本地区融资性担保公司的信用评级和征信管理体系，推动建立银行业金融机构与融资性担保公司之间的信息共享机制。鼓励融资性担保公司相互开展分保、联保和再担保等业务合作。

（十四）地方财政监管部门要分清政府与企业责任，建立健全科学规范的监管考核机制，清晰界定监管责任，防止和控制融资性担保风险转化为财政风险。

五、加强对政府出资融资性担保公司业务指导，确保国有资产高效运作

（十五）地方各级财政部门要按照区域经济、布局合理、突出重点的原则，对政府出资融资性担保公司进行适度整合，带动本辖区融资性担保行业规范、健康、有序发展。鼓励有条件的政府出资融资性担保公司开展再担保业务。

（十六）地方各级财政部门要加强政府出资融资性担保公司的资产管理。严格执行相关产权登记转让制度。建立健全政府出资融资性担保公司绩效考核机制。加强企业年金和高管人员薪酬管理。提高政府资金使用的科学化、精细化水平和效益。

（十七）财政部门直接出资的融资性担保公司，要按照政府引导、市场化运作、企业化管理的原则，建立健全现代企业制度，完善法人治理结构，实现企业自主经营、自负盈亏、自我完善、自我发展。

六、加强沟通协调，营造良好的融资性担保行业发展环境

（十八）地方各级财政部门要加强与融资性担保业务其他管理部门的沟通协调。积极推进抵（质）押物登记、处置登记的标准化和电子化，降低融资性担保公司运营成本。鼓励金融机构与融资性担保公司按照平等、自愿、公平的原则进行合作。

（十九）省级财政部门要认真做好本省（自治区、直辖市、计划单列市）融资性担保业务相关管理工作。加大经费保障和队伍建设力度，配备足够人员，做好培训工作，切实提高财政干部的业务能力。充分发挥工作主动性，加强制度和机制建设，结合本辖区实际情况，制定详细的工作规划，更好地支持中小企业和“三农”发展。

财政部

二〇一〇年三月二十四日

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

关于国家电影事业发展专项资金营业税政策问题的通知

财税[2010]16 号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、地方税务局，北京、西藏、宁夏、青海省（自治区、直辖市）国家税务局，新疆生产建设兵团财务局：

根据有关部门反映，现将国家电影事业发展专项资金有关营业税问题明确如下：

国家电影事业发展专项资金管理委员会收取的国家电影事业发展专项资金，2008年12月31日前，按照《财政部 国家税务总局关于调整行政事业性收费（基金）营业税政策的通知》（财税字[1997]5号）规定不征收营业税；自2009年1月1日起，按照《财政部 国家税务总局关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》（财税[2009]111号）规定执行相关营业税政策。

电影放映单位放映电影，应以其取得的全部电影票房收入为营业额计算缴纳营业税，其从电影票房收入中提取并上缴的国家电影事业发展专项资金不得从其计税营业额中扣除。

财政部 国家税务总局

二〇一〇年三月十一日

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪
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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

关于外资研发中心采购设备免/退税资格审核办法的通知

商资发[2010]93号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市商务主管部门、财政厅（局）、财政监察专员办、国家税务局，海关总署广东分各直属海关，新疆建设兵团商务局、财务局：

为鼓励外商投资设立研发中心，积极开展技术创新，根据《科技开发用品免征进口税收暂行规定》（财政部、海署、国税总局令[2007]44号）、《财政部、海关总署、国家税务总局关于研发机构采购设备税收政策的通知》（财税[2009]115号）的有关规定，现就办理外资研发中心进口科技开发用品免征进口税收和采购国产设备全额退还增值税的有关事项通知如下：

一、财税[2009]115号文有关条件的说明

（一）外资研发中心应由商务主管部门依照有关规定批准或确认。

（二）外资研发中心为独立法人的，投资总额以外商投资企业批准证书所载明的金额为准。

（三）对新设立不足两年且为非独立法人的外资研发中心，研发总投入是指其所在外商投资企业在近两年内专门立和建设研发中心而投入的资产，包括即将投入并签订购置合同的资产（应提交已采购资产清单和即将采购资产的合同单）。

（四）研发经费年支出额是指近两年来研发经费年均支出额；不足两个完整会计年度的，可按外资研发中心设立任意连续12个月的实际研发经费支出额计算；现金与实物资产投入应不低于60%。

（五）专职研究与试验发展人员应为企业科技活动中专职从事基础研究、应用研究和试验发展三类活动的人员包括直接参加上述三类项目活动的人员以及相关专职科技管理人员和为项目提供资料文献、材料供应、设备的直接服务人员，上述人员须与外资研发中心或其所在外商投资企业签订1年以上劳动合同，以企业提交申请的前一日人数为准。

（六）在计算累计购置的设备原值时，应将进口设备和采购国产设备的原值一并计入，包括已签订购置合同并于年底交货的设备（应提交购置合同清单及交货期限），上述设备应属于财税[2009]115号文所附《科技开发、科学研究

主 刘小玫

编：

副 沈磊 陶洁

主 陈景庚 金大荣

编：

责任 黄波 万彪

编

辑：

主管 江苏省苏州

单 工业园区财政局

位：

主办 江苏省苏州工业园

单 区会计学会

位：

网 www.sipkj.org

址：

联系 master@sipkj.org

邮
箱:

教学设备清单》（以下简称《设备清单》）所列设备。

二、资格条件的审核

（一）各省、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会同同级财政、国税部门和企业所属直属海关（以下简称审核部门）根据本地情况，确定申报日期。外资研发中心应按本通知的有关要求向审核部门提交及相关材料。

（二）审核部门定期召开联席会议，对企业上报的申请材料进行审核，按照财税[2009]115号文第一条所列条件和通知要求，确定符合免/退税资格条件的企业名单。

（三）经审核，对符合免/退税条件的外资研发中心，审核部门以公告形式发布名单，并将名单抄送商务部（外商投资司）、财政部（税政司、关税司）、海关总署（关税征管司）、国家税务总局（货物劳务税司）备案。对不符合有关的，商务主管部门应根据联席会议的决定出具书面审核意见，并说明理由。上述公告和审核意见应在审核部门受理申请之日起60个工作日之内做出。

（四）审核部门每两年对已获得免/退税资格的外资研发中心进行资格复审。对于不再符合条件的外资研发中心取消其享受免/退税优惠政策的资格。

三、需报送的材料

外资研发中心申请采购设备免/退税资格，应提交以下材料：

（一）研发中心采购设备免/退税资格申请书和审核表；

（二）外商投资企业批准证书及营业执照复印件；外资研发中心为非独立法人的，应提交其所在外商投资企业的投资企业批准证书、营业执照复印件以及外商投资研发中的确认文件（商务主管部门的批复或出具的《国家鼓励发展资项目确认书》）；

（三）验资报告及上一年度审计报告复印件；

（四）研发费用支出明细、设备购置支出明细和清单以及第一条（二）、（五）规定应提交的材料；

（五）专职研究与试验发展人员名册（包括姓名、工作岗位、劳动合同期限、联系方式）。

（六）审核部门要求提交的其他材料。

四、相关工作的管理

（一）在公告发布后，列入公告名单的外资研发中心，可按有关规定直接向所在地直属海关申请办理有关科技开品的进口免税手续，向国税部门申请办理采购国产设备退税手续；对于在2009年7月1日和本通知发布日之间已采购的条件和设备，可就已征税部分向所在地直属海关或国税部门申请办理退税手续。

（二）各有关部门在共同审核认定企业资格的过程中，认为必要时，可到企业查阅有关资料，了解情况，核实企业送的申请材料的真实性。同时应注意加强对企业的政策指导和服务，提高工作效率。

（三）省级商务主管部门应将《外资研发中心采购设备免/退税资格审核表》有关信息及时录入外商投资审批管理系统研发中心选项，并向商务部进行电子备案。

（四）海关和国税部门应加强对免/退税设备的监管。对于企业违反规定，将享受税收优惠政策设备擅自转让、售、移作他用或者进行其他处置的，按照有关规定予以处罚，自违法行为发现之日起1年内不得享受免/退税优惠政策依法追究刑事责任的，自违法行为发现之日起3年内不得享受免/退税优惠政策。

本通知自发布后实施，请各地有关部门按照通知要求认真执行。在执行中如有问题，请及时反映。

商务部（外资司）联系电话：010-65197318，65197334，传真：65197332，65197322。

附件：外资研发中心采购设备免/退税资格审核表

商

财

海关

国家税务

二〇一〇年三月二十

附件

外资研发中心采购设备免/退税资格审核表

编

研发中心名称			
设立批准机关			
组织机构代码		研发中心	年月日

		设立日期			
研发中心性质		<input type="checkbox"/> 独立法人 <input type="checkbox"/> 分公司 <input type="checkbox"/> 内设部门			
联 系 人			电话		传真
经营范围					
研发领域 （可多选）		<input type="checkbox"/> 电子 <input type="checkbox"/> 生物医药 <input type="checkbox"/> 新能源 <input type="checkbox"/> 新材料 <input type="checkbox"/> 环保 <input type="checkbox"/> 汽车 <input type="checkbox"/> 化工 <input type="checkbox"/> 农业 <input type="checkbox"/> 软件 <input type="checkbox"/> 专用设备 <input type="checkbox"/> 轻工 <input type="checkbox"/> 其他			
投资总额/研发总投入（万美元）		专职研究与试验			
		发展人员人数			
研发经费年支出额 （万元）		已缴税金（元）			
累计采购设备原值 （万元）		进口设备			
		采购国产设备			
		总计			
以下由审核部门填写					
审核意见 					<input type="checkbox"/> 通过 <input type="checkbox"/> 未通过
各部门签字 （盖章）		商务	财政	海关	税务
		年月日	年月日	年月日	年月日
公告日期		年 月 日			

注：1、外资研发中心为分公司或内设机构的，企业名称和组织机构代码均填写

其所在外商投资企业。

2、币种以表内标注为准，金额根据当年人民币汇率平均价计算。

3、已缴税金为自2009年7月1日起，外资研发中心采购符合条件的设备所缴纳的增值税。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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《会计师事务所合并程序指引》的通知

会协[2010]26号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会:

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号), 深化会计师事务所学习实践活动的成果, 推动注册会计师行业做大做强, 我会深入研究总结会计师事务所合并实践, 制定了《会计师事务所合并程序指引》, 现予印发, 供会计师事务所合并时参考。

附件: 会计师事务所合并程序指引

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

中国注册会计师协会

二〇一〇年四月二日

附件:

会计师事务所合并程序指引

为深入贯彻落实国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号), 深化会计师事务所(以下简称“事务所”)学习实践活动成果, 推动注册会计师行业做大做强, 指导事务所合并工作, 避免合并过程中因法定程序不清或不到位多走弯路或引发矛盾, 降低事务所合并风险与成本, 现就合并工作中的重要程序提供如下指引。本指引是对目前事务所合并实践的观察、研究和总结, 仅供事务所合并时参考。

第一部分 遵循的依据与原则

一、事务所合并应依照法律和行业规范进行。合并涉及到的法律、法规、规章和行业规范主要有：《注册会计师法》、《公司法》、《合伙企业法》、《会计师事务所审批监督和暂行办法》、《会计师事务所分所管理暂行办法》、《注册会计师注册办法》、《注册会计师转所规定》、《会计师事务所职业风险基金管理办法》等，以及中国注册会计师协会印发的《关于推动会计师事务所做大做强意见》、《会计师事务所内部治理指南》、《合伙会计师事务所协议范本》、《有限责任会计师事务所章程范本》等。

二、本指引所谓合并，既指《公司法》意义上的吸收合并、新设合并，也指一家事务所吸收其他事务所的人员和业务的全部或部分。以上两种情况，在合并程序上会有所不同。

三、事务所合并方是有限责任公司的，应由董事会制定合并方案，由股东会根据法律法规和事务所《章程》规定，作出合并决议。

事务所合并方是普通合伙或者特殊普通合伙的，由合伙人会议根据法律法规和事务所《合伙协议》规定，作出合并决议。

四、事务所要根据自身发展战略作出合并决策。通过合并，提高事务所的品牌价值，强化内部治理机制，优化人才结构，增强抗风险能力，改善客户服务质量，拓展国际业务空间，使事务所服务经济社会发展的社会价值得以充分体现。

五、事务所合并应遵循以下基本原则：依法实施、权责明晰；自愿平等、诚实信用；结合实际、积极稳妥。

第二部分 合并谈判事项程序

第一阶段 启动合并程序

六、事务所选择合并对象，应主要考虑发展目标、地域布局、市场互补性、合伙团队职业价值观等因素。同时可通过各级注协、相关部门、客户等有关各方对合并对象进行深入了解。

七、事务所应成立各方高层管理人员组成的合并筹备工作组（以下简称“合并筹备组”）。负责拟定合并工作方案、磋商合并具体事项、组织起草合并相关文件、协调处理合并中的各方利益关系、办理合并相关手续事宜等。

八、在事务所合并中，撤销的一方以及变更各方均涉及其原有的审计客户需召开股东（大）会或由相关职权机构变更审计委托，往往耗费相当时间。为此，实施合并的时点，一般以年报审计结束后为宜。事务所启动合并时应充分考虑这一因素。

第二阶段 形成合并框架协议

九、合并筹备组经初步磋商,可形成“合并框架协议”。合并框架协议包括(但不限于)以下事项:合并目标、合并时间进度安排、合并后事务所名称议案、合并后事务所股权分配原则、执行层人数及其分配议案等。

合并框架协议需提交合并各方董事会(执行合伙人会议)审议通过,并经授权的双方法定代表人签字后生效。

十、提出合并后事务所名称议案。合并各方应协商确定合并后事务所的名称,并及时到工商行政管理部门办理名称预核准手续(经预核准的名称,一般可以保留半年)。

十一、形成合并后事务所组织架构议案。合并筹备组负责起草议事、决策、监督、执行等组织机构设立方案,合并各方根据方案推荐相关人选,形成合并后的股东会、董事会、经理层、监事会(或者合伙人会议、执行合伙人委员会、执行合伙人)以及职工代表大会等组织机构议案。

推荐的上述议事、决策、监督、执行机构的相关人选,一般由合并各方董事会(执行合伙人委员会)提名,由参加合并的各事务所股东会(或合伙人会议)审议通过,通常应听取事务所员工、高级管理人员的意见。

十二、提出合并后事务所股份(出资额)议案。

十三、提出合并后事务所分配制度议案。合并筹备组起草薪酬分配办法,确定股东(合伙人)、董事(执行合伙人)、高级专业人员(授薪合伙人)、其他业务人员等分配办法。

薪酬分配办法要经合并各方董事会(执行合伙人委员会)、股东大会(合伙人会议)审议,并向业务骨干、其他员工分别征求意见。

十四、提出合并各方合并前收入、注册登记日后完成的项目收入、跨注册登记日的项目收入,以及或有风险责任承担等处理方案。

十五、提出分所处理方案。事务所合并必然引起原分所合并、重新登记或新设,应当相应地提出分所的合并方案。哪些分所存续,哪些分所更名,哪些分所注销,新的分所管理团队建设,都应作出安排。

十六、提出合并后事务所资产负债处理议案。合并后事务所注册登记后,应将双方或者多方投入合并后事务所的主要实物资产(包括账内的固定资产、低值易耗品)进行清点,并合理计价。同时,合并中应对形成合并后事务所的资产、负债予以确认。

合并后事务所注册登记完成后,合并前的事务所应按规定标准将员工的“应付福利费”转入新所,同时将员工的“五险一金”的个人关系转入新所。

涉及合并前或有风险责任承担的,合并各方应当对合并前的或有风险责任、职业风险基金等作出约定,各方原股东(合伙人)应当对此作出书面承诺。

第三阶段 签署合并协议

十七、形成和签署合并协议。合并协议由合并各方董事会（合伙人执行委员会）、股东会（合伙人会议）审议通过，由各方全体股东（合伙人）签名，或者各方股东会（合伙人会议）集体授权的董事会（执行合伙人委员会）成员（或法定代表人、或执行合伙人）签名，方为有效。

第四阶段 形成章程（合伙协议）和内部制度

十八、起草章程（合伙协议）。合并筹备组根据各自股东会批准的合并协议起草《章程》（《合伙协议》），形成合并后事务所机构设置、部门设置、股东（合伙人）晋升条件与程序等重大事项决议文件议案，经新成立的事务所董事会（执行合伙人委员会）审议后，提交股东会（合伙人会议）通过。

十九、召开合并后事务所股东会（合伙人会议）。合并各方事务所签订正式合并协议后，应召开合并后事务所第一届股东会（合伙人会议），选举产生董事会（执行合伙人委员会）、监事会等机构及其负责人；通过合并后事务所的章程（合伙协议）及其他重要文件和管理制度。董事会（执行合伙人委员会）选举并任命总经理（执行合伙人）。

二十、制订合并后事务所制度。合并后事务所董事会（执行合伙人委员会）负责组织制订并批准事务所综合性管理制度和业务管理制度，包括技术管理（审计手册、审计指引、技术支持管理办法等）、质量管理、市场管理、分所管理、人力资源管理、财务管理、行政管理、IT管理等各方面。

合并筹备组在组织起草工作方案等合并相关文件时，各方应就上述制度特别是其中的重大事项进行充分酝酿、讨论和征求意见，以减少合并后事务所制度制订和执行中的分歧和问题。

第三部分 合并变更事项程序

二十一、办理有关工商登记。采取新设合并的，涉及双方解散清算，新所重新注册登记。解散各方要履行解散法定程序。采取吸收合并的，涉及一方变更、其他合并各方解散注销登记。根据合并后事务所第一届股东会（合伙人会议）的决议，办理合并后章程（合伙协议）变更登记。

二十二、办理合并涉及的事务所执业许可变更（注销）手续。涉及执业许可注销和变更的，合并筹备组一般需要事先向有关事项主管部门通报，掌握相关政策，避免资格承继中断风险。正式合并协议签署后，要在规定期限内完成执业资格注销或变更手续。

二十三、办理合并涉及的注册会计师转所手续。事务所合并协议签署后，应在规定期限内到主管部门（这里涉及所在地注册会计师协会），将合并各方注册会计师转入合并后事务所或事务所分所。

二十四、适时完成合并各方客户的审计委托变更事项。

二十五、依照有关法律法规规定, 办理税务登记变更、银行账户更名。

二十六、报备和信息变更。合并筹备组和合并后事务所要将合并事项和有关材料向有关主管部门进行报备。合并结束时要及时对合并后事务所涉及的行业管理信息进行变更。

二十七、合并各方要组织专门工作小组, 集中人力, 对合并前各方的档案特别是重要业务档案进行整理, 并按规定保存。

二十八、因合并需要注销的一方或多方, 应根据合并协议所规定的时限和要求完成清算、注销各项法定程序。

苏州工业园区会计学会 版权所有

[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](#)

国家税务总局关于采集出口退税审核特别关注信息的通知

国税函〔2010〕65号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:

为进一步加强出口退税管理,预防和打击出口骗税,现将《出口退税审核特别关注信息表》下发给你们,并将有关事宜通知如下:

一、《出口退税审核特别关注信息表》内容涉及税务机关内部征管、退税、税源、稽查、信息等多部门,同时涉及外部海关、外管及质量监督检验检疫部门,各地要由出口退税部门牵头,积极协调税务机关内部各部门,加强与相关部门沟通,做好信息采集工作。

二、各地将本地区2008年和2009年内检查发现、处理及享受增值税优惠政策的特别关注类企业《出口退税审核特别关注信息表》电子文档于2010年3月30日前上报国家税务总局(货物和劳务税司)。上报路径为:税务总局服务器100.16.125.25//各地上传/总局布置工作/出口退税审核特别关注信息/××省、市出口退税审核特别关注信息表。

三、税务总局汇总建立“出口退税审核特别关注信息库”下发各地,基层税务机关审核办理出口退税时要注意出口企业申报出口退税提供的增值税专用发票是否属于虚开及涉嫌虚开的增值税专用发票号码,是否属于失控的增值税专用发票号码,是否属于虚开和接受虚开增值税专用发票的企业(增值税专用发票上的纳税人识别号),是否属于发生过偷骗税的企业和欠增值税的企业,是否属于享受增值税优惠政策企业及短期内注销的企业,是否为其他部门关注的企业等情况,对此类企业发函调查或实地核查,加大出口退税审核力度。

四、税务系统内部特别关注信息待税务总局相关税收管理信息化系统功能及管理办法完善后会自动提取,税务总局将与其他相关部委协调建立各自管理业务的“黑名单”记录信息共享机制,今后上述信息税务总局及时下发各地,升级后的“出口退税审核系统”将对上述信息进行自动审核处理。

附件:出口退税审核特别关注信息表

二〇一〇年二月九日

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

增值税一般纳税人资格认定管理办法

国家税务总局令第22号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

《增值税一般纳税人资格认定管理办法》已经2009年12月15日国家税务总局第2次局务会议审议通过, 现予公布, 自2010年3月20日起施行。

国家税务总局局长: 肖捷

二〇一〇年二月十日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

增值税一般纳税人资格认定管理办法

第一条 为加强增值税一般纳税人(以下简称一般纳税人)资格认定管理, 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则, 制定本办法。

第二条 一般纳税人资格认定和认定以后的资格管理适用本办法。

第三条 增值税纳税人(以下简称纳税人), 年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的, 除本办法第五条规定外, 应当向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。

本办法所称年应税销售额, 是指纳税人在连续不超过12个月的经营期内累计应征增值税销售额, 包括免税销售额。

第四条 年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人, 可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。

对提出申请并且同时符合下列条件的纳税人, 主管税务机关应当为其办理一般纳税人资格认定:

(一) 有固定的生产经营场所;

(二) 能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿, 根据合法、有效凭证核算, 能

够提供准确税务资料。

第五条 下列纳税人不办理一般纳税人资格认定：

- （一）个体工商户以外的其他个人；
- （二）选择按照小规模纳税人纳税的非企业性单位；
- （三）选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业。

第六条 纳税人应当向其机构所在地主管税务机关申请一般纳税人资格认定。

第七条 一般纳税人资格认定的权限，在县（市、区）国家税务局或者同级别的税务分局（以下称认定机关）。

第八条 纳税人符合本办法第三条规定的，按照下列程序办理一般纳税人资格认定：

（一）纳税人应当在申报期结束后40日（工作日，下同）内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》（见附件1，以下简称申请表），申请一般纳税人资格认定。

（二）认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起20日内完成一般纳税人资格认定，并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

（三）纳税人未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，主管税务机关应当在规定的期限结束后20日内制作并送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

纳税人符合本办法第五条规定的，应当在收到《税务事项通知书》后10日内向主管税务机关报送《不认定增值税一般纳税人申请表》（见附件2），经认定机关批准后不办理一般纳税人资格认定。认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起20日内批准完毕，并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

第九条 纳税人符合本办法第四条规定的，按照下列程序办理一般纳税人资格认定：

（一）纳税人应当向主管税务机关填报申请表，并提供下列资料：

1. 《税务登记证》副本；
2. 财务负责人和办税人员的身份证明及其复印件；
3. 会计人员的从业资格证明或者与中介机构签订的代理记账协议及其复印件；
4. 经营场所产权证明或者租赁协议，或者其他可使用场地证明及其复印件；
5. 国家税务总局规定的其他有关资料。

（二）主管税务机关应当当场核对纳税人的申请资料，经核对一致且申请资料齐全、符合填列要求的，当场受理，制作《文书受理回执单》，并将有关资料的原件退还纳税人。

对申请资料不齐全或者不符合填列要求的，应当当场告知纳税人需要补正的全部内容。

（三）主管税务机关受理纳税人申请以后，根据需要进行实地查验，并制作查验报告。

查验报告由纳税人法定代表人（负责人或者业主）、税务查验人员共同签字（签章）确认。

实地查验时，应当有两名或者两名以上税务机关工作人员同时到场。

实地查验的范围和方法由各省税务机关确定并报国家税务总局备案。

（四）认定机关应当自主管税务机关受理申请之日起20日内完成一般纳税人资格认定，并由主管税务机关制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

第十条 主管税务机关应当在一般纳税人《税务登记证》副本“资格认定”栏内加盖“增值税一般纳税人”戳记（附件3）。

“增值税一般纳税人”戳记印色为红色，印模由国家税务总局制定。

第十一条 纳税人自认定机关认定为一般纳税人的次月起（新开业纳税人自主管税务机关受理申请的当月起），按照《中华人民共和国增值税暂行条例》第四条的规定计算应纳税额，并按照规定领购、使用增值税专用发票。

第十二条 除国家税务总局另有规定外，纳税人一经认定为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人。

第十三条 主管税务机关可以在一定期限内对下列一般纳税人实行纳税辅导期管理：

- （一）按照本办法第四条的规定新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业；
- （二）国家税务总局规定的其他一般纳税人。

纳税辅导期管理的具体办法由国家税务总局另行制定。

第十四条 本办法自2010年3月20日起执行。《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人申请认定办法〉的通知》（国税明电〔1993〕52号、国税发〔1994〕59号），《国家税务总局关于增值税一般纳税人申请认定办法的补充规定》（国税明电〔1993〕60号），《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人年审办法〉的通知》（国税函〔1998〕156号），《国家税务总局关于使用增值税防伪税控系统的增值税一般纳税人资格认定问题的通知》（国税函〔2002〕326号）同时废止。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知

国税发[2010]40号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局:

为加强增值税一般纳税人纳税辅导期管理, 根据《增值税一般纳税人资格认定管理办法》第十三条规定, 税务总局制定了《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》, 现印发给你们, 请遵照执行。

国家税务总局

二〇一〇年四月七日

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法

第一条 为加强增值税一般纳税人纳税辅导期管理, 根据《增值税一般纳税人资格认定管理办法》(以下简称认定办法)第十三条规定, 制定本办法。

第二条 实行纳税辅导期管理的增值税一般纳税人(以下简称辅导期纳税人), 适用本办法。

第三条 认定办法第十三条第一款所称的“小型商贸批发企业”, 是指注册资金在80万元(含80万元)以下、职工人数在10人(含10人)以下的批发企业。只从事出口贸易, 不需要使用增值税专用发票的企业除外。

批发企业按照国家统计局颁发的《国民经济行业分类》(GB/T4754-2002)中有关批发业的行业划分方法界定。

第四条 认定办法第十三条所称“其他一般纳税人”, 是指具有下列情形之一的一般纳税人:

- (一) 增值税偷税数额占应纳税额的10%以上并且偷税数额在10万元以上的;
- (二) 骗取出口退税的;
- (三) 虚开增值税扣税凭证的;

（四）国家税务总局规定的其他情形。

第五条 新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业实行纳税辅导期管理的期限为3个月；其他一般纳税人实行纳税辅导期管理的期限为6个月。

第六条 对新办小型商贸批发企业，主管税务机关应在认定办法第九条第（四）款规定的《税务事项通知书》内告知纳税人对其实行纳税辅导期管理，纳税辅导期自主管税务机关制作《税务事项通知书》的当月起执行；对其他一般纳税人，主管税务机关应自稽查部门作出《税务稽查处理决定书》后40个工作日内，制作、送达《税务事项通知书》告知纳税人对其实行纳税辅导期管理，纳税辅导期自主管税务机关制作《税务事项通知书》的次月起执行。

第七条 辅导期纳税人取得的增值税专用发票（以下简称专用发票）抵扣联、海关进口增值税专用缴款书以及运输费用结算单据应当在交叉稽核比对无误后，方可抵扣进项税额。

第八条 主管税务机关对辅导期纳税人实行限量限额发售专用发票。

（一）实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，领购专用发票的最高开票限额不得超过十万元；其他一般纳税人专用发票最高开票限额应根据企业实际经营情况重新核定。

（二）辅导期纳税人专用发票的领购实行按次限量控制，主管税务机关可根据纳税人的经营情况核定每次专用发票的供应数量，但每次发售专用发票数量不得超过25份。

辅导期纳税人领购的专用发票未使用完而再次领购的，主管税务机关发售专用发票的份数不得超过核定的每次领购专用发票份数与未使用完的专用发票份数的差额。

第九条 辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的3%预缴增值税，未预缴增值税的，主管税务机关不得向其发售专用发票。

预缴增值税时，纳税人应提供已领购并开具的专用发票记账联，主管税务机关根据其提供的专用发票记账联计算应预缴的增值税。

第十条 辅导期纳税人按第九条规定预缴的增值税可在本期增值税应纳税额中抵减，抵减后预缴增值税仍有余额的，可抵减下期再次领购专用发票时应当预缴的增值税。

纳税辅导期结束后，纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税有余额的，主管税务机关应在纳税辅导期结束后的第一个月内，一次性退还纳税人。

第十一条 辅导期纳税人应当在“应交税金”科目下增设“待抵扣进项税额”明细科目，核算尚未交叉稽核比对的专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书以及运输费用结算单据（以下简称增值税抵扣凭证）注明或者计算的进项税额。

辅导期纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税金——待抵扣进项税额”明细科目，贷记相关科目。交叉稽核比对无误后，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税金——待抵扣进项税额”科目。经核实不得抵扣的进项税额，红字借记“应交税金——待抵扣进项税额”，红字贷记相关科目。

第十二条 主管税务机关定期接收交叉稽核比对结果，通过《稽核结果导出工具》导出发票明细数据及《稽核结果通知书》并告知辅导期纳税人。

辅导期纳税人根据交叉稽核比对结果相符的增值税抵扣凭证本期数据申报抵扣进项税额，未收到交叉稽核比对结果的增值税抵扣凭证留待下期抵扣。

第十三条 辅导期纳税人按以下要求填写《增值税纳税申报表附列资料（表二）》。

（一）第2栏填写当月取得认证相符且当月收到《稽核比对结果通知书》及其明细清单注明的稽核相符专用发票、协查结果中允许抵扣的专用发票的份数、金额、税额。

（二）第3栏填写前期取得认证相符且当月收到《稽核比对结果通知书》及其明细清单注明的稽核相符专用发票、协查结果中允许抵扣的专用发票的份数、金额、税额。

（三）第5栏填写税务机关告知的《稽核比对结果通知书》及其明细清单注明的本期稽核相符的海关进口增值税专用缴款书、协查结果中允许抵扣的海关进口增值税专用缴款书的份数、金额、税额。

（四）第7栏“废旧物资发票”不再填写。

（五）第8栏填写税务机关告知的《稽核比对结果通知书》及其明细清单注明的本期稽核相符的运输费用结算单据、协查结果中允许抵扣的运输费用结算单据的份数、金额、税额。

（六）第23栏填写认证相符但未收到稽核比对结果的增值税专用发票月初余额数。

（七）第24栏填写本月已认证相符但未收到稽核比对结果的专用发票数据。

（八）第25栏填写已认证相符但未收到稽核比对结果的专用发票月末余额数。

（九）第28栏填写本月未收到稽核比对结果的海关进口增值税专用缴款书。

（十）第30栏“废旧物资发票”不再填写。

（十一）第31栏填写本月未收到稽核比对结果的运输费用结算单据数据。

第十四条 主管税务机关在受理辅导期纳税人纳税申报时，按照以下要求进行“一窗式”票表比对。

（一）审核《增值税纳税申报表》附表二第3栏份数、金额、税额是否等于或小于本期稽核系统比对相符的专用发票抵扣联数据。

（二）审核《增值税纳税申报表》附表二第5栏份数、金额、税额是否等于或小于本期交叉稽核比对相符和协查后允许抵扣的海关进口增值税专用缴款书合计数。

（三）审核《增值税纳税申报表》附表二第8栏的份数、金额是否等于或小于本期交叉稽核比对相符和协查后允许抵扣的运输费用结算单据合计数。

（四）申报表数据若大于稽核结果数据的，按现行“一窗式”票表比对异常情况处理。

第十五条 纳税辅导期内，主管税务机关未发现纳税人存在偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法行为的，从期满的次月起不再实行纳税辅导期管理，主管税务机关应制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人；主管税务机关发现辅导期纳税人存在偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法行为的，从期满的次月起按照本规定重新实行纳税辅导期管理，主管税务机关应制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人。

第十六条 本办法自2010年3月20日起执行。《国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的紧急通知》（国税发明电[2004]37号）、《国家税务总局关于辅导期一般纳税人实施“先比对、后扣税”有关管理问题的通知》（国税发明电[2004]51号）、《国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的补充通知》（国税发明电[2004]62号）、《国家税务总局关于辅导期增值税一般纳税人增值税专用发票预缴增值税有关问题的通知》（国税函[2005]1097号）同时废止。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知

国税函[2010]79号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称企业所得税法)和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(以下简称《实施条例》)的有关规定,现就贯彻落实企业所得税法过程中若干问题,通知如下:

一、关于租金收入确认问题

根据《实施条例》第十九条的规定,企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的租金收入,应按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中,如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度,且租金提前一次性支付的,根据《实施条例》第九条规定的收入与费用配比原则,出租人可对上述已确认的收入,在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入。

出租方如为在我国境内设有机构场所、且采取据实申报缴纳企业所得税的非居民企业,也按本条规定执行。

二、关于债务重组收入确认问题

企业发生债务重组,应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现。

三、关于股权转让所得确认和计算问题

企业转让股权收入,应于转让协议生效、且完成股权变更手续时,确认收入的实现。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后,为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时,不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

四、关于股息、红利等权益性投资收益收入确认问题

企业权益性投资取得股息、红利等收入,应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期,确定收入的实现。

被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的,不作为投资方企业的股息、红利收入,投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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、关于固定资产投入使用后计税基础确定问题

企业固定资产投入使用后,由于工程款项尚未结清未取得全额发票的,可暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧,待发票取得后进行调整。但该项调整应在固定资产投入使用后12个月内进行。

六、关于免税收入所对应的费用扣除问题

根据《实施条例》第二十七条、第二十八条的规定,企业取得的各项免税收入所对应的各项成本费用,除另有规定者外,可以在计算企业应纳税所得额时扣除。

七、企业筹办期间不计算为亏损年度问题

企业自开始生产经营的年度,为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出,不得计算为当期的亏损,应按照《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》(国税函[2009]98号)第九条规定执行。

八、从事股权投资业务的企业业务招待费计算问题

对从事股权投资业务的企业(包括集团公司总部、创业投资企业等),其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入,可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。

国家税务总局

二〇一〇年二月二十二日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家税务总局关于农村信用社省级联合社收取服务费用有关企业所得税税务处理问题的通知

国税函[2010]80号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局:

为深化农村信用社改革,按照《国务院关于深化农村信用社改革方案的通知》(国发[2003]15号)的要求,各省相继组建了省级农村信用联合社(以下简称省联社)。省联社的投资人为本省各农村信用社和地(市)级、县级联社(以下简称基层社),为独立法人机构。省联社的主要职能为对本省各基层社提供管理、指导、协调和服务等,每年发生的服务性支出,由各基层社按比例共同负担。鉴于省联社和基层社的特殊组成关系,关于省联社每年发生的服务性支出有关企业所得税处理问题,根据《中华人民共和国企业所得税法》第四十一条及其实施条例第一百一十二条的规定,经研究,现通知如下:

一、省联社每年度为履行其职能所发生的各项费用支出,包括人员费用、办公费用、差旅费、利息支出、研究与开发费以及固定资产折旧费、无形资产摊销费等,应统一归集,作为其基层社共同发生的费用,按合理比例分摊后由基层社税前扣除。

前款所指每年度固定资产折旧费、无形资产摊销费是指省联社购置的固定资产和无形资产按照税法规定每年度应提取的折旧额或摊销额。

二、省联社发生的本年度各项费用,在分摊时,应根据本年度实际发生数,按照以下公式,分摊给其各基层社。

各基层社本年度应分摊的费用=省联社本年度发生的各项费用×本年度该基层社营业收入/本年度各基层社营业总收入

省联社由于特殊情况需要改变上述分摊方法的,由联社提出申请,经省级税务机关确认后执行。

省联社分摊给各基层社的上述费用,在按季或按月申报预缴所得税时,可以按季或按月计算扣除,年度汇算。

三、省联社每年制定费用分摊方案后,应报省级国家税务局确认后执行。各省级国家税务局根据本通知的规定,实施具体管理。

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

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

四、本通知实施前,经税务总局批准,有关省联社已向基层社收取专项资金购买固定资产、无形资产等,凡该项资金已按税务总局单项批复由各基层社分摊在税前扣除的,其相应资产不得再按照本办法规定重复提取折旧费、摊销费,并向基层社分摊扣除。各基层社交付给省联社的上述专项资金的税务处理,仍按照税务总局已批准的专项文件规定继续执行到期满。

五、省联社自身从事其它业务取得收入所发生的相应费用,应该单独核算,不能作为基层社共同发生的费用进行分摊。

六、地市与县联社发生上述共同费用的税务处理,也应按照本通知规定执行。

七、本通知自2009年1月1日起执行。2008年度没有按照本规定或者以前专项规定执行的,可以按照本规定执行,并统一在2009年度汇算清缴时进行纳税调整。2008年度按照以前办法由省联社向基层社收取管理费的,该收取的管理费与按本通知规定计算的可由基层社分摊的费用扣除额的差额,应在2009年度汇算清缴时一并进行纳税调整。

国家税务总局

二〇一〇年二月二十二日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）

中华人民共和国国务院令 第571号

发文时间：2010-04-21 发文部门： 阅读：6 次

《中华人民共和国审计法实施条例》已经2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过，现将修订后的《中华人民共和国审计法实施条例》公布，自2010年5月1日起施行。

总 理 温家宝

二〇一〇年二月十一日

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

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

中华人民共和国审计法实施条例

（1997年10月21日中华人民共和国国务院令 第231号公布 2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过）

第一章 总则

第一条 根据《中华人民共和国审计法》（以下简称审计法）的规定，制定本条例。

第二条 审计法所称审计，是指审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

第三条 审计法所称财政收支，是指依照《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定，纳入预算管理的收入和支出，以及下列财政资金中未纳入预算管理的收入和支出：

- （一）行政事业性收费；
- （二）国有资源、国有资产收入；
- （三）应当上缴的国有资本经营收益；
- （四）政府举借债务筹措的资金；
- （五）其他未纳入预算管理的财政资金。

第四条 审计法所称财务收支,是指国有的金融机构、企业事业组织以及依法应当接受审计机关审计监督的其他单位,按照国家财务会计制度的规定,实行会计核算的各项收入和支出。

第五条 审计机关依照审计法和本条例以及其他有关法律、法规规定的职责、权限和程序进行审计监督。

审计机关依照有关财政收支、财务收支的法律、法规,以及国家有关政策、标准、项目目标等方面的规定进行审计评价,对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为,在法定职权范围内作出处理、处罚的决定。

第六条 任何单位和个人对依法应当接受审计机关审计监督的单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为,有权向审计机关举报。审计机关接到举报,应当依法及时处理。

第二章 审计机关和审计人员

第七条 审计署在国务院总理领导下,主管全国的审计工作,履行审计法和国务院规定的职责。

地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下,负责本行政区域的审计工作,履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。

第八条 省、自治区人民政府设有派出机关的,派出机关的审计机关对派出机关和省、自治区人民政府审计机关负责并报告工作,审计业务以省、自治区人民政府审计机关领导为主。

第九条 审计机关派出机构依照法律、法规和审计机关的规定,在审计机关的授权范围内开展审计工作,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

第十条 审计机关编制年度经费预算草案的依据主要包括:

- (一) 法律、法规;
- (二) 本级人民政府的决定和要求;
- (三) 审计机关的年度审计工作计划;
- (四) 定员定额标准;
- (五) 上一年度经费预算执行情况和本年度的变化因素。

第十一条 审计人员实行审计专业技术资格制度,具体按照国家有关规定执行。

审计机关根据工作需要,可以聘请具有与审计事项相关专业知识的人员参加审计工作。

第十二条 审计人员办理审计事项,有下列情形之一的,应当申请回避,被审计单位也有权申请审计人员回避:

- (一) 与被审计单位负责人或者有关主管人员有夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系的;
- (二) 与被审计单位或者审计事项有经济利益关系的;
- (三) 与被审计单位、审计事项、被审计单位负责人或者有关主管人员有其他利害关系,可能影响公正执行公务的。

审计人员的回避,由审计机关负责人决定;审计机关负责人办理审计事项时的回避,由本级人民政府或者上一级审计机关负责人决定。

第十三条 地方各级审计机关正职和副职负责人的任免,应当事先征求上一级审计机关的意见。

第十四条 审计机关负责人在任职期间没有下列情形之一的,不得随意撤换:

- (一) 因犯罪被追究刑事责任的;
- (二) 因严重违法、失职受到处分, 不适宜继续担任审计机关负责人的;
- (三) 因健康原因不能履行职责1年以上的;
- (四) 不符合国家规定的其他任职条件的。

第三章 审计机关职责

第十五条 审计机关对本级人民政府财政部门具体组织本级预算执行的情况, 本级预算收入征收部门征收预算收入的情况, 与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的部门、单位的预算执行情况和决算, 下级人民政府的预算执行情况和决算, 以及其他财政收支情况, 依法进行审计监督。经本级人民政府批准, 审计机关对其他取得财政资金的单位和项目接受、运用财政资金的真实、合法和效益情况, 依法进行审计监督。

第十六条 审计机关对本级预算收入和支出的执行情况进行审计监督的内容包括:

- (一) 财政部门按照本级人民代表大会批准的本级预算向本级各部门(含直属单位)批复预算的情况、本级预算执行中调整情况和预算收支变化情况;
- (二) 预算收入征收部门依照法律、行政法规的规定和国家其他有关规定征收预算收入情况;
- (三) 财政部门按照批准的年度预算、用款计划, 以及规定的预算级次和程序, 拨付本级预算支出资金情况;
- (四) 财政部门依照法律、行政法规的规定和财政管理体制, 拨付和管理政府间财政转移支付资金情况以及办理结算、结转情况;
- (五) 国库按照国家有关规定办理预算收入的收纳、划分、留解情况和预算支出资金的拨付情况;
- (六) 本级各部门(含直属单位)执行年度预算情况;
- (七) 依照国家有关规定实行专项管理的预算资金收支情况;
- (八) 法律、法规规定的其他预算执行情况。

第十七条 审计法第十七条所称审计结果报告, 应当包括下列内容:

- (一) 本级预算执行和其他财政收支的基本情况;
- (二) 审计机关对本级预算执行和其他财政收支情况作出的审计评价;
- (三) 本级预算执行和其他财政收支中存在的问题以及审计机关依法采取的措施;
- (四) 审计机关提出的改进本级预算执行和其他财政收支管理工作的建议;
- (五) 本级人民政府要求报告的其他情况。

第十八条 审计署对中央银行及其分支机构履行职责所发生的各项财务收支, 依法进行审计监督。

审计署向国务院总理提出的中央预算执行和其他财政收支情况审计结果报告, 应当包括对中央银行的财务收支的审计情况。

第十九条 审计法第二十一条所称国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构, 包括:

- (一) 国有资本占企业、金融机构资本(股本)总额的比例超过50%的;
- (二) 国有资本占企业、金融机构资本(股本)总额的比例在50%以下, 但国有资本投资主体拥有实际控制权的。

审计机关对前款规定的企业、金融机构，除国务院另有规定外，比照审计法第十八条第二款、第二十条规定进行审计监督。

第二十条 审计法第二十二条所称政府投资和以政府投资为主的建设项目，包括：

（一）全部使用预算内投资资金、专项建设基金、政府举借债务筹措的资金等财政资金的；

（二）未全部使用财政资金，财政资金占项目总投资的比例超过50%，或者占项目总投资的比例在50%以下，但政府拥有项目建设、运营实际控制权的。

审计机关对前款规定的建设项目的总预算或者概算的执行情况、年度预算的执行情况和年度决算、单项工程结算、项目竣工决算，依法进行审计监督；对前款规定的建设项目进行审计时，可以对直接有关的设计、施工、供货等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行调查。

第二十一条 审计法第二十三条所称社会保障基金，包括社会保险、社会救助、社会福利基金以及发展社会保障事业的其他专项基金；所称社会捐赠资金，包括来源于境内外的货币、有价证券和实物等各种形式的捐赠。

第二十二条 审计法第二十四条所称国际组织和外国政府援助、贷款项目，包括：

（一）国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的贷款项目；

（二）国际组织、外国政府及其机构向中国企业事业组织以及其他组织提供的由中国政府及其机构担保的贷款项目；

（三）国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的援助和赠款项目；

（四）国际组织、外国政府及其机构向受中国政府委托管理有关基金、资金的单位提供的援助和赠款项目；

（五）国际组织、外国政府及其机构提供援助、贷款的其他项目。

第二十三条 审计机关可以依照审计法和本条例规定的审计程序、方法以及国家其他有关规定，对预算管理或者国有资产管理使用等与国家财政收支有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审计调查。

第二十四条 审计机关根据被审计单位的财政、财务隶属关系，确定审计管辖范围；不能根据财政、财务隶属关系确定审计管辖范围的，根据国有资产监督管理关系，确定审计管辖范围。

两个以上国有资本投资主体投资的金融机构、企业事业组织和建设项目，由对主要投资主体有审计管辖权的审计机关进行审计监督。

第二十五条 各级审计机关应当按照确定的审计管辖范围进行审计监督。

第二十六条 依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作，应当接受审计机关的业务指导和监督。

依法属于审计机关审计监督对象的单位，可以根据内部审计工作的需要，参加依法成立的内部审计自律组织。审计机关可以通过内部审计自律组织，加强对内部审计工作的业务指导和监督。

第二十七条 审计机关进行审计或者专项审计调查时，有权对社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。

审计机关核查社会审计机构出具的相关审计报告时，发现社会审计机构存在违反法律、法规或者执业准则等情况的，应当移送有关主管机关依法追究法律责任。

第四章 审计机关权限

第二十八条 审计机关依法进行审计监督时,被审计单位应当依照审计法第三十一条规定,向审计机关提供与财政收支、财务收支有关的资料。被审计单位负责人应当对本单位提供资料的真实性和完整性作出书面承诺。

第二十九条 各级人民政府财政、税务以及其他部门(含直属单位)应当向本级审计机关报送下列资料:

(一) 本级人民代表大会批准的本级预算和本级人民政府财政部门向本级各部门(含直属单位)批复的预算,预算收入征收部门的年度收入计划,以及本级各部门(含直属单位)向所属各单位批复的预算;

(二) 本级预算收支执行和预算收入征收部门的收入计划完成情况月报、年报,以及决算情况;

(三) 综合性财政税务工作统计年报、情况简报,财政、预算、税务、财务和会计等规章制度;

(四) 本级各部门(含直属单位)汇总编制的本部门决算草案。

第三十条 审计机关依照审计法第三十三条规定查询被审计单位在金融机构的账户的,应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的协助查询单位账户通知书;查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款的,应当持县级以上人民政府审计机关主要负责人签发的协助查询个人存款通知书。有关金融机构应当予以协助,并提供证明材料,审计机关和审计人员负有保密义务。

第三十一条 审计法第三十四条所称违反国家规定取得的资产,包括:

(一) 弄虚作假骗取的财政拨款、实物以及金融机构贷款;

(二) 违反国家规定享受国家补贴、补助、贴息、免息、减税、免税、退税等优惠政策取得的资产;

(三) 违反国家规定向他人收取的款项、有价证券、实物;

(四) 违反国家规定处分国有资产取得的收益;

(五) 违反国家规定取得的其他资产。

第三十二条 审计机关依照审计法第三十四条规定封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产的,应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的封存通知书,并在依法收集与审计事项相关的证明材料或者采取其他措施后解除封存。封存的期限为7日以内;有特殊情况需要延长的,经县级以上人民政府审计机关负责人批准,可以适当延长,但延长的期限不得超过7日。

对封存的资料、资产,审计机关可以指定被审计单位负责保管,被审计单位不得损毁或者擅自转移。

第三十三条 审计机关依照审计法第三十六条规定,可以就有关审计事项向政府有关部门通报或者向社会公布对被审计单位的审计、专项审计调查结果。

审计机关经与有关主管机关协商,可以在向社会公布的审计、专项审计调查结果中,一并公布对社会审计机构相关审计报告核查的结果。

审计机关拟向社会公布对上市公司的审计、专项审计调查结果的,应当在5日前将拟公布的内容告知上市公司。

第五章 审计程序

第三十四条 审计机关应当根据法律、法规和国家其他有关规定,按照本级人民政府和

上级审计机关的要求, 确定年度审计工作重点, 编制年度审计项目计划。

审计机关在年度审计项目计划中确定对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构进行审计的, 应当自确定之日起7日内告知列入年度审计项目计划的企业、金融机构。

第三十五条 审计机关应当根据年度审计项目计划, 组成审计组, 调查了解被审计单位的有关情况, 编制审计方案, 并在实施审计3日前, 向被审计单位送达审计通知书。

第三十六条 审计法第三十八条所称特殊情况, 包括:

- (一) 办理紧急事项的;
- (二) 被审计单位涉嫌严重违法违规的;
- (三) 其他特殊情况。

第三十七条 审计人员实施审计时, 应当按照下列规定办理:

- (一) 通过检查、查询、监督盘点、发函询证等方法实施审计;
- (二) 通过收集原件、原物或者复制、拍照等方法取得证明材料;
- (三) 对与审计事项有关的会议和谈话内容作出记录, 或者要求被审计单位提供会议记录材料;
- (四) 记录审计实施过程和查证结果。

第三十八条 审计人员向有关单位和个人调查取得的证明材料, 应当有提供者的签名或者盖章; 不能取得提供者签名或者盖章的, 审计人员应当注明原因。

第三十九条 审计组向审计机关提出审计报告前, 应当书面征求被审计单位意见。被审计单位应当自接到审计组的审计报告之日起10日内, 提出书面意见; 10日内未提出书面意见的, 视同无异议。

审计组应当针对被审计单位提出的书面意见, 进一步核实情况, 对审计组的审计报告作必要修改, 连同被审计单位的书面意见一并报送审计机关。

第四十条 审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后, 由审计机关按照下列规定办理:

- (一) 提出审计机关的审计报告, 内容包括: 对审计事项的审计评价, 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见, 移送有关主管机关、单位的意见, 改进财政收支、财务收支管理工作的意见;
- (二) 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 依法应当给予处理、处罚的, 在法定职权范围内作出处理、处罚的审计决定;
- (三) 对依法应当追究有关人员责任的, 向有关主管机关、单位提出给予处分的建议; 对依法应当由有关主管机关处理、处罚的, 移送有关主管机关; 涉嫌犯罪的, 移送司法机关。

第四十一条 审计机关在审计中发现损害国家利益和社会公共利益的事项, 但处理、处罚依据又不明确的, 应当向本级人民政府和上一级审计机关报告。

第四十二条 被审计单位应当按照审计机关规定的期限和要求执行审计决定。对应当上缴的款项, 被审计单位应当按照财政管理体制和国家有关规定缴入国库或者财政专户。审计决定需要有关主管机关、单位协助执行的, 审计机关应当书面提请协助执行。

第四十三条 上级审计机关应当对下级审计机关的审计业务依法进行监督。

下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定的, 上级审计机关可以责成下级审计机关予以变更或者撤销, 也可以直接作出变更或者撤销的决定; 审计决定被撤销后需要重新作出审计决定的, 上级审计机关可以责成下级审计机关在规定的期限内重新作出审计

决定,也可以直接作出审计决定。

下级审计机关应当作出而没有作出审计决定的,上级审计机关可以责成下级审计机关在规定的期限内作出审计决定,也可以直接作出审计决定。

第四十四条 审计机关进行专项审计调查时,应当向被调查的地方、部门、单位出示专项审计调查的书面通知,并说明有关情况;有关地方、部门、单位应当接受调查,如实反映情况,提供有关资料。

在专项审计调查中,依法属于审计机关审计监督对象的部门、单位有违反国家规定的财政收支、财务收支行为或者其他违法违规行为的,专项审计调查人员和审计机关可以依照审计法和本条例的规定提出审计报告,作出审计决定,或者移送有关主管机关、单位依法追究责任。

第四十五条 审计机关应当按照国家有关规定建立、健全审计档案制度。

第四十六条 审计机关送达审计文书,可以直接送达,也可以邮寄送达或者以其他方式送达。直接送达的,以被审计单位在送达回证上注明的签收日期或者见证人证明的收件日期为送达日期;邮寄送达的,以邮政回执上注明的收件日期为送达日期;以其他方式送达的,以签收或者收件日期为送达日期。

审计机关的审计文书的种类、内容和格式,由审计署规定。

第六章 法律责任

第四十七条 被审计单位违反审计法和本条例的规定,拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料,或者提供的资料不真实、不完整,或者拒绝、阻碍检查的,由审计机关责令改正,可以通报批评,给予警告;拒不改正的,对被审计单位可以处5万元以下的罚款,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处2万元以下的罚款,审计机关认为应当给予处分的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第四十八条 对本级各部门(含直属单位)和下级人民政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为,审计机关在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施。

第四十九条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为,审计机关在法定职权范围内,区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施,可以通报批评,给予警告;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款;没有违法所得的,可以处5万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处2万元以下的罚款,审计机关认为应当给予处分的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财务收支行为处理、处罚另有规定的,从其规定。

第五十条 审计机关在作出较大数额罚款的处罚决定前,应当告知被审计单位和有关人员有要求举行听证的权利。较大数额罚款的具体标准由审计署规定。

第五十一条 审计机关提出的对被审计单位给予处理、处罚的建议以及对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分的建议,有关主管机关、单位应当依法及时作出决定,并将结果书面通知审计机关。

第五十二条 被审计单位对审计机关依照审计法第十六条、第十七条和本条例第十五条

规定进行审计监督作出的审计决定不服的,可以自审计决定送达之日起60日内,提请审计机关的本级人民政府裁决,本级人民政府的裁决为最终决定。

审计机关应当在审计决定中告知被审计单位提请裁决的途径和期限。

裁决期间,审计决定不停止执行。但是,有下列情形之一的,可以停止执行:

- (一) 审计机关认为需要停止执行的;
- (二) 受理裁决的人民政府认为需要停止执行的;
- (三) 被审计单位申请停止执行,受理裁决的人民政府认为其要求合理,决定停止执行的。

裁决由本级人民政府法制机构办理。裁决决定应当自接到提请之日起60日内作出;有特殊情况需要延长的,经法制机构负责人批准,可以适当延长,并告知审计机关和提请裁决的被审计单位,但延长的期限不得超过30日。

第五十三条 除本条例第五十二条规定的可以提请裁决的审计决定外,被审计单位对审计机关作出的其他审计决定不服的,可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

审计机关应当在审计决定中告知被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限。

第五十四条 被审计单位应当将审计决定执行情况书面报告审计机关。审计机关应当检查审计决定的执行情况。

被审计单位不执行审计决定的,审计机关应当责令限期执行;逾期仍不执行的,审计机关可以申请人民法院强制执行,建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。

第五十五条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守,或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

审计人员违法违纪取得的财物,依法予以追缴、没收或者责令退赔。

第七章 附 则

第五十六条 本条例所称以上、以下,包括本数。

本条例第五十二条规定的期间的最后一日是法定节假日的,以节假日后的第一个工作日为期间届满日。审计法和本条例规定的其他期间以工作日计算,不含法定节假日。

第五十七条 实施经济责任审计的规定,另行制定。

第五十八条 本条例自2010年5月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家外汇管理局综合司关于中资金融机构外汇资产负债统计软件试点及上线有关事项的通知

汇综发【2010】2号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 1 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部, 深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局; 各全国性中资外汇指定银行、全国社会保障基金理事会、中国投资有限责任公司:

为便利中资外汇指定银行和从事外汇业务的中资非银行金融机构(均指机构总部, 以下简称“中资金融机构”)报送外汇资产负债表, 增强数据报送的安全性, 提高国家外汇管理局各级分支机构审核、汇总及分析报表数据的效率, 国家外汇管理局开发了中资金融机构外汇资产负债统计软件(以下简称“中资软件”)。目前中资软件的开发工作已基本完成, 中资金融机构可以通过该软件直接报送外汇资产负债表, 各分局、外汇管理部(以下简称“各分局”)可以通过该软件完成报表的审核、数据的统计与分析, 以及对机构报送情况的考核等。

为使中资软件合理有序地向全国推广, 根据该软件建设要求和推广计划, 国家外汇管理局决定启动该软件的试点及上线工作, 现就有关事项通知如下:

一、国家外汇管理局将于2010年1月10日至2010年2月28日开展中资软件试点工作。软件试点期间, 各中资金融机构应按照《国家外汇管理局关于中资金融机构报送外汇资产负债统计报表的通知》(汇发[2009]6号)相关要求, 通过中资软件完成“2009年12月”和“2010年1月”两期外汇资产负债表的报送工作, 各分局应按照汇发[2009]6号文件的要求, 通过中资软件及时审核所辖中资金融机构报送的报表。为保障数据报送的可靠性, 试点期间各中资金融机构仍需报送外汇资产负债表的纸质报表和电子报表(指通过国家外汇管理局专线或光盘等存储介质报送的EXCEL电子文件, 下同), 各分局仍需通过国家外汇管理局内部邮箱报送电子报表, 并留存所辖报送主体的纸质报表。

二、中资软件将于2010年3月1日起正式上线。上线后, 各中资金融机构应按照汇发[2009]6号文件的相关要求, 通过中资软件完成外汇资产负债表的报送工作, 同时及时报送相应的纸质报表, 但无需报送电子报表; 各分局应按照汇发[2009]6号文件的要

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

求, 通过中资软件及时审核所辖中资金融机构报送的报表, 同时留存所辖报送主体的纸质报表, 但无需通过国家外汇管理局内部邮箱报送电子报表。

三、各中资金融机构在报送外汇资产负债表时, 应根据《国家外汇管理局信息系统代码标准管理实施细则(暂行)》(汇综发[2009]82号)(简称“实施细则”)的有关要求, 统一使用金融机构代码和金融机构标识码。非银行金融机构参照银行金融机构向所在地外汇局申领金融机构代码和金融机构标识码。

各外汇局分支局应根据实施细则的要求, 受理辖内非银行金融机构的金融机构代码和金融机构标识码申领工作, 审核所提交的有关金融主管部门的批复或有效证明文件。在外汇代码标准管理信息系统中录入金融机构标识码信息时, 非银行金融机构的总部(总公司), 其级别应选择为1级行, 金融许可证金融机构编码应填写其主管部门批复的机构编码, 如确实没有相关机构编码, 则录入NA备查。

四、中资软件试点期间, 各中资金融机构(包括曾经报送过外汇资产负债表的中资金融机构)根据《中资金融机构外汇资产负债统计软件操作手册(金融机构版)》指导要求, 登录“国家外汇管理局网上服务平台(互联网地址: <http://www.safesvc.gov.cn/>)”, 并在中资软件中补录入2009年1-11月各期外汇资产负债表; 各分局根据《中资金融机构外汇资产负债统计软件操作手册(外汇局版)》指导要求, 登录国家外汇管理局内网(内网地址: <http://100.1.50.12/>), 完成对所辖中资金融机构报送所有报表的审核。

五、中资软件试点期间, 各中资金融机构应将发现的软件问题, 及时填列《中资金融机构外汇资产负债表统计软件问题反馈表》(见附件)反馈至所在地分局; 各分局也应将发现的软件问题, 及时填列《中资金融机构外汇资产负债表统计软件问题反馈表》, 并汇总辖内所有中资金融机构反馈的问题, 报国家外汇管理局国际收支司; 总部在京的全国性中资外汇指定银行、全国社会保障基金理事会和中国投资有限责任公司可将软件问题直接向国家外汇管理局国际收支司反馈。

六、中资软件正式上线后, 各中资金融机构如发生变更、合并等影响软件数据连贯性的情况, 应于变更后的五个工作日内向国家外汇管理局所在地分局说明, 所在地分局应于收到说明的当月在软件中变更相关信息; 各分局对辖内新开办外汇业务的中资金融机构, 应于当月在软件中新增该机构信息, 并于次月指导其通过软件报送数据; 各分局对辖内停止开办外汇业务的中资金融机构, 应及时在中资软件中禁用该机构信息。

七、中资软件在试点与正式上线后均采用同一生产环境, 期间所报送数据均为真实数据, 各分局应加强对所辖中资金融机构报送数据的核查, 确保上报数据的及时、完整和准确。

八、各分局应将本通知尽快转发至辖内各中资金融机构(包括曾经报送过外汇资产负债表的中资金融机构), 并于2010年1月15日前完成对辖内各中资金融机构有关中资软件使用操作培训。

在中资软件试点及上线过程中, 有关业务和技术问题咨询和反馈, 请与国家外汇管理局国际收支司联系, 联系电话: 010-68402093或010-68402593(业务)、010-68402536(技术), 传真电话: 010-68402316。国家外汇管理局内网邮箱: bop@bop.safe; 互联网邮箱: bopstat@safe.gov.cn。

二〇一〇年一月十八日

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家外汇管理局关于境内机构捐赠外汇管理有关问题的通知

汇发【2009】63号

发文时间：2010-04-21 发文部门： 阅读：2 次

为完善捐赠外汇管理，便利捐赠外汇收支，根据《中华人民共和国外汇管理条例》及其他相关规定，现将境内机构捐赠外汇管理有关问题通知如下：

一、本通知所称的捐赠是指境内机构与境外机构或境外个人之间无偿赠与及援助合法外汇资金的行为。

二、境内机构捐赠外汇收支必须遵守我国法律法规及其他相关管理规定，不得违背社会公德，不得损害公共利益和其他公民的合法权益。

三、境内机构应当通过捐赠外汇账户办理捐赠外汇收支。外汇指定银行（以下简称银行）应当为境内机构开立捐赠外汇账户，并纳入外汇账户管理信息系统进行管理。

除本通知另有规定外，捐赠外汇账户的开立、使用、变更、关闭按照经常项目外汇账户管理相关规定办理，其收入范围是：从境外汇入的捐赠外汇资金、从同名经常项目外汇账户或购汇划入的用于向境外捐赠的外汇资金；支出范围是：按捐赠协议约定的支出及其他捐赠支出。

境外非政府组织境内代表机构捐赠外汇账户收支范围是：境外非政府组织总部拨付的捐赠项目外汇资金及其在境内的合法支出。

境内企业接受或向境外营利性机构或境外个人捐赠，其捐赠外汇账户的开立、使用、变更、关闭按照资本项目外汇账户管理相关规定办理。

四、境内机构应按照本通知规定，提交相关单证并经银行审核通过后，方可办理捐赠外汇资金的入账及对外支付手续。

五、境内企业接受或向境外非营利性机构捐赠，应持以下单证在银行办理：

（一）申请书（境内企业在申请书中须如实承诺其捐赠行为不违反国家相关禁止性规定，已按照国家相关规定办理审批备案等手续，与其发生捐赠外汇收支的境外机构为非营利性机构，境内企业将严格按照捐赠协议使用资金，并承担由此产生的法律责任。格式见附件1）；

（二）企业营业执照复印件；

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
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

(三) 经公证并列明资金用途的捐赠协议;

(四) 境外非营利性机构在境外依法登记成立的证明文件(附中文译本);

(五) 在上述材料无法充分证明交易真实性时, 要求提供的其他材料。

境内企业接受或向境外营利性机构或境外个人捐赠, 按照跨境投资、对外债权债务有关规定办理。

六、县级以上(含)国家机关、根据有关规定不登记和免予社团登记的部分团体(名单见附件2)接受或向境外捐赠, 应持申请书在银行办理外汇收支手续。

七、境外非政府组织境内代表机构凭申请书、境外非政府组织总部与境内受赠方之间的捐赠协议办理外汇入账手续。

八、除本通知第五、六、七条规定之外的其他境内机构办理捐赠外汇收支, 应向银行提交以下单证:

(一) 申请书(境内机构在申请书中须如实承诺该捐赠行为不违反国家相关禁止性规定, 已按照国家相关规定办理审批备案等手续, 并承担由此产生的法律责任);

(二) 有关管理部门颁发的登记证书复印件;

(三) 列明用途的捐赠协议。

全国性宗教团体一次性接受等值100万元人民币以上(含)的捐赠外汇收入, 还应提交国家宗教事务局批准接受该笔捐赠的证明文件; 寺院、宫观、清真寺、教堂等宗教活动场所和地方宗教团体一次性接受等值100万元人民币以上(含)的捐赠外汇收入, 还须提交所在地省级人民政府批准接受该笔捐赠的证明文件。

九、境内机构向境外捐赠, 除按本通知规定提交相关单证外, 还应按有关规定提交《服务贸易、收益、经常转移和部分资本项目对外支付税务证明》。

十、银行为境内机构办理捐赠外汇收支, 应按规定审核相关单证, 并及时向所在地外汇管理部门报告可疑或异常捐赠外汇收支信息。

银行应在审核单证上注明办理日期、金额并加盖业务印章后, 留存相关单证五年备查。

十一、外汇管理部门应依法对捐赠外汇收支进行监督管理, 并加强对捐赠外汇收支的非现场监管。

十二、对违反本通知及相关外汇管理规定的行为, 依照《中华人民共和国外汇管理条例》等有关规定予以处罚。

十三、本通知自2010年3月1日起执行。以往规定与本通知规定相抵触的, 按本通知执行。

各分局收到本通知后, 应尽快转发辖内支局、城市商业银行、农村商业银行、外资银行; 各中资外汇指定银行应尽快转发所辖分支机构。执行中如遇问题, 请及时向国家外汇管理局反馈。

二〇〇九年十二月二十五日

附件一: 通知正文

附件二: 境内企业办理捐赠外汇收支申请书

附件三: 民政部免予社团登记的社团名单

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

国家外汇管理局关于实施进口付汇核销制度改革试点有关问题的通知

汇发[2010]14号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 5 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部, 深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局; 各中资外汇指定银行:

为贯彻落实《国务院办公厅关于当前金融促进经济发展的若干意见》(国办发[2008]126号), 进一步推进贸易便利化, 国家外汇管理局决定实施进口付汇核销制度改革(以下简称进口核销改革)试点, 逐步实现进口付汇管理由逐笔核销向总量核查、由现场核销向非现场核查、由行为监管向主体监管转变。外汇局利用“贸易收付汇核查系统”(以下简称“核查系统”)采集进口单位货物流与资金流的电子信息, 以进口单位为主体进行非现场总量核查及监测预警, 识别异常的资金流动和交易行为, 同时结合现场监督检查情况对进口单位进行考核分类, 实施分类管理。现将有关事项通知如下:

一、自2010年5月1日起, 进口核销改革在天津、江苏、山东、湖北、内蒙古、福建省(自治区、直辖市)分局以及青岛市分局所辖地区进行试点。

二、试点地区进口单位应按《货物贸易进口付汇管理改革试点办法》及其实施细则(以下统称《试点办法》, 见附件1、2)规定办理进口付汇业务; 试点地区银行应按《试点办法》规定为进口单位办理进口付汇业务。非试点地区进口付汇业务仍按现行进口核销规定办理。

三、试点期间, 跨省(自治区、直辖市)异地付汇业务按现行进口核销相关规定办理。试点地区进口单位到非试点地区办理异地进口付汇需到注册地外汇局办理进口付汇备案; 非试点地区进口单位到试点地区办理异地付汇的, 银行仍按改革前规定审核《进口付汇备案表》及相关单证。

四、为保证改革实施前后进口付汇管理的有效衔接, 试点地区和非试点地区进口

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
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

单位在2010年1月1日之前的进口付汇业务应于2010年7月31日之前到所在地外汇局办理核销手续。对于逾期未核销业务,进口单位在规定期限内未办理核销且无正当理由的,外汇局按规定予以处罚或做进口付汇备查处理。

五、 进口核销改革是推进贸易便利化的重大举措,试点地区外汇分局应当高度重视,统筹安排,认真做好以下工作:

(一) 加强宣传和培训工作。在总局的统一部署下,采取多种形式做好改革试点的对外宣传和解释工作,引导并督促银行、进口单位尽快熟悉改革的思路和相关政策措施;及时对辖内外汇局、银行以及进口单位开展培训,便利银行和进口单位办理业务。

(二) 对已在“进口单位付汇名录”上的进口单位,应督促其在2010年7月31日之前签署进口付汇业务办理确认书,确认书文本另行发布。

(三) 根据《试点办法》,完成名录登记、非现场核查与监测预警、现场监督检查、分类管理等各项管理措施的试点工作,全面使用“核查系统”各项管理功能。

(四) 及时上报试点情况。应按周向总局上报试点进展情况,对试点中发现的问题应及时反馈并提出相应解决方案和建议。

六、 试点期间,非试点地区外汇局应认真做好2010年1月1日之前的历史业务清理工作,采取各种方式告知、督促进口单位办理核销。同时积极学习进口核销改革的相关政策、关注试点工作情况,做好进口核销改革正式实施的准备工作。

本通知自发布之日起,各分局、外汇管理部即应开始相关准备工作,并尽快转发辖内中心支局、支局、地方性商业银行和外资银行以及相关单位。对执行过程中产生的问题,进口单位和银行应当及时向所在地外汇局反馈,各分局、外汇管理部应当及时向总局反馈。

特此通知。

二〇一〇年四月二日

附件一: 货物贸易进口付汇管理改革试点办法

附件二: 货物贸易进口付汇管理改革试点办法实施细则

苏州工业园区会计学会 版权所有



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

财政部 国家税务总局关于事业单位改制有关契税政策的通知

财税[2010]22号

发文时间: 2010-04-21 发文部门: 阅读: 5 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局，西藏、宁夏、青海省（自治区）国家税务局：

为支持事业单位改制，现将事业单位改制有关契税政策通知如下：

一、事业单位按照国家有关规定改制为企业的过程中，投资主体没有发生变化的，对改制后的企业承受原事业单位土地、房屋权属，免征契税。投资主体发生变化的，改制后的企业按照《中华人民共和国劳动法》等有关法律法规妥善安置原事业单位全部职工，其中与原事业单位全部职工签订服务年限不少于三年劳动用工合同的，对其承受原事业单位土地、房屋权属，免征契税；与原事业单位30%职工签订服务年限不少于三年劳动用工合同的，对其承受原事业单位土地、房屋权属，减半征收契税。

二、事业单位改制过程中，改制后的企业以出让或国家作价（入股）方式取得原国有划拨土地使用权的，不属于本通知规定的契税减免税范围，应按规定缴纳契税。

本通知执行期限为2010年4月1日至2011年12月31日。

二〇一〇年三月二十四日

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪
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

苏州工业园区会计学会 版权所有