



会计学会电子期刊-双月刊

第 09 期
2010/6/18



期刊首页

[[审计法规](#)] 《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）

学会动态

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

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

《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：9 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



会计学会电子期刊-双月刊

第 09 期
2010/6/18



期刊首页

学会动态

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

[外汇法规]

国家外汇管理局关于印发《通过金融机构进行国际收支统计申报业务操作规程》的通知

[外汇法规]

国家外汇管理局综合司关于上海世博会期间境外个人购汇管理有关问题的通知

[外汇法规]

国家外汇管理局关于下发2010年度短期外债余额指标有关问题的通知

[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

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](#)

国家外汇管理局关于印发《通过金融机构进行国际收支统计申报业务操作规程》的通知

汇发[2010]22号

发文时间: 2010-06-18 发文部门: 阅读: 3 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; 全国性外汇指定银行:

为适应涉外收付款业务的发展变化, 完善申报主体通过境内金融机构进行的国际收支统计申报业务, 国家外汇管理局修订了《通过金融机构进行国际收支统计申报业务操作规程》(见附件), 现印发给你们。国家外汇管理局各分局、外汇管理部应在收到本通知后, 及时转发辖内支局和银行, 并遵照执行。

二〇一〇年五月二十五日

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

附件一: 通过金融机构进行国际收支统计申报业务操作规程

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上海世博会期间境外个人购汇管理有关问题的通知

汇综发【2010】49号

发文时间: 2010-06-18 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; 各中资外汇指定银行:

为便利上海世博会期间境外个人办理购汇业务, 做好上海世博会金融服务工作, 国家外汇管理局决定在上海世博会期间对境外个人实行购汇总额管理政策。现就有关事项通知如下:

一、2010年5月1日至10月31日(以下简称“上海世博会期间”), 境外个人在外汇指定银行(以下简称“银行”)购汇按照以下规定办理:

(一) 在上海世博会期间, 对境外个人实行购汇总额管理, 购汇总额为等值5万美元。

为保证个人结售汇管理信息系统的数据连续性和完整性, 境外个人在2010年1月1日至4月30日凭规定的证明材料已通过个人结售汇管理信息系统办理的购汇业务, 一并计入等值5万美元额度累计。

(二) 境外个人购汇累计等值5万美元(含5万美元)以内的, 凭本人有效身份证件在银行办理。

(三) 境外个人购汇累计超过等值5万美元的, 在境内取得的经常项目合法人民币收入, 凭本人有效身份证件和有交易额的相关证明材料(含税务凭证)办理购汇; 原兑换未用完的人民币兑回外汇凭本人有效身份证件和原兑换水单办理兑回。

二、银行应通过个人结售汇管理信息系统实时查询境外个人购汇额度累计使用情况, 并将境外个人经常项目购汇信息逐笔纳入个人结售汇管理信息系统“购汇交易”模块中“境外个人经常项目收入购汇”和“境外个人原币兑回”项下, “身份证件号”输入三位的字母国别代码和护照号; 同时, 保证数据录入的及时、准确和完整。

三、银行和境外个人办理购汇、兑回业务时, 不得以分拆等方式逃避限额监管, 也不得使用虚假商业单据或者凭证逃避真实性管理。

四、银行和境外个人办理购汇、兑回业务时, 应遵守《个人外汇管理办法》(中国

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

人民银行令[2006]第3号)、《个人外汇管理办法实施细则》(汇发[2007]1号)、《国家外汇管理局关于进一步完善个人结售汇业务管理的通知》(汇发[2009]56号)及相关外汇管理规定,本通知另有规定的除外。

五、自2010年11月1日起,终止执行上海世博会期间境外个人购汇总额管理政策,各银行应恢复按照《个人外汇管理办法》及其实施细则等现行相关外汇管理规定为境外个人办理购汇业务。

六、违反本通知及相关外汇管理规定为境外个人办理购汇业务的,由国家外汇管理局及其分支机构根据《中华人民共和国外汇管理条例》(2008年8月5日中华人民共和国国务院令532号)等予以处罚。

七、本通知由国家外汇管理局负责解释。

国家外汇管理局各分局、外汇管理部接到本通知后,应立即转发辖内支局、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。

特此通知。

二〇一〇年四月二十三日

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下发2010年度短期外债余额指标有关问题的通知

汇发【2010】18号

发文时间: 2010-06-18 发文部门: 阅读: 4 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:

为维护国际收支平衡, 防范异常跨境资金流入风险, 国家外汇管理局决定适度压缩2010年度境内机构短期外债余额指标总规模, 共核定境内机构短期外债余额指标324亿美元, 在2009年指标规模基础上调减1.5%。同时, 为优化指标分配结构, 提高指标使用效率, 国家外汇管理局调减了指标历史基数大、指标使用率低的中、外资金融机构指标, 对近年贸易融资业务发展较快的股份制银行和地方性商业银行给予适当政策倾斜。

现就2010年度(2010年4月1日至2011年3月31日, 下同)境内机构短期外债余额指标(以下简称“指标”)核定情况和相关政策通知如下:

一、核定部分中资银行2010年度指标993800万美元(详见附件1)。

核定部分法人制外资银行及对指标实行集中管理的外资银行分行2010年度指标1454935万美元(详见附件2)。

核定各分局、外汇管理部(以下简称“各分局”)用于辖区内中、外资法人制银行、未对指标实行集中管理的外资银行分行以及中资企业等机构的地区指标790400万美元(详见附件3)。

指标被调减的境内机构, 如在调减之日借款人纳入指标控制的短期外债余额已经超过新核定指标的, 应在三个月之内将实际受指标控制的短期外债余额调减到新核定指标之内。

二、各分局应从服务经济增长、支持贸易融资、防范外部金融风险 and 促进国际收支平衡角度出发, 根据所辖机构的指标使用情况和资金来源运用结构特点, 公平合理地分配、调剂指标, 提高指标使用效率。

各分局应引导、鼓励境内机构拓展贸易融资业务, 促进实体经济和对外贸易健康发展。2010年分局地区指标应优先向贸易结算量大的银行倾斜, 保证指标优先用于支持境内企业进出口业务的贸易融资。

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、境内机构应严格按照《外债统计监测暂行规定》、《外债管理暂行办法》等外债管理规定借入、使用和偿还外债，并在外债统计监测系统办理外债登记。

四、关于中资企业借用短期外债

（一）各分局可将2010年度地区部分指标以余额方式核定给辖内符合条件的中资企业。

（二）核定给中资企业的指标仅限用于其借入的签约期限不超过一年（含）的短期外债。中资企业指标项下短期外债未偿本金余额不得超过为其核定的指标。各分局可根据辖内机构的指标使用情况，在金融机构和中资企业之间调剂使用指标。

（三）核定指标的中资企业须属国家产业政策鼓励或允许的行业，并具有良好的财务状况和较强的偿债能力。

（四）中资企业借用的短期外债不得结汇使用。

（五）中资企业借用短期外债须严格按照现行的短期外债管理有关规定，逐笔办理外债登记，开立外债专用账户和办理还本付息需经外汇局核准。

五、各分局应通过外债统计监测系统对辖内金融机构和中资企业的短期外债余额及其变动情况进行监测，对辖内金融机构和中资企业的短期外债余额指标执行情况进行严格管理，并于每季度后15个工作日内通过门户网电子邮箱（debt@capital.safe）将《XXXX年X季度末XXX地区辖内机构短期外债余额指标执行情况表》（附表4）报国家外汇管理局资本项目管理司。

特此通知。

附表：（略）

二〇一〇年四月二十一日

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: 4 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：4 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: 8 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: 6 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