



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

[财税动态] 经理人控制模式下的经营者会计行为偏好分析

[财税动态] 会计法律责任思考

[财税动态] 新会计准则下对谨慎性原则的思考

[财税动态] 企业财务指标局限及改进

[财税动态] 成本管理的平衡智慧

[财税动态] 为苏州中小企业搭建多元化投融资平台 吴中区上海联交所共建融资服务中心

[财税动态] 我国探索大企业税收管理新模式

[财税动态] 高校财务公开试水

[财税动态] 股权激励限售股转让暂免征个税

[财税动态] 一般纳税人“扩容”:个体户建账之争

[财税动态] 财政部解读企业内控应用指引之企业文化

[财税动态] 财政部解读企业内控应用指引之社会责任

[财税动态] 园区国税局建立税企直通机制服务园区直属企业[图]

[财税动态] 审计犯罪刑事案件立案追诉标准公布

[财税动态] 会计犯罪刑事案件立案追诉标准公布

[财税动态] 税总:土地增值税管理要规范化

[财税动态] 税总:地方对房产税征收范围没有解释权

[财税动态] 税总:做好增值税立法准备工作

[财税动态] 房产税在国家层面扩大征收范围?

[财税动态] 国际会计准则理事会拟修改负债计量方法

[财税动态] 申请中小企业担保资金需cpa专项审计

[财税动态] 从内审看经济复苏

[财税动态] 税总规范企业所得税过渡期优惠政策

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

- [财税动态] 国家税务总局开展2010年税收专项检查
- [财税动态] 财政部解读企业内控指引之组织架构
- [财税动态] 内控指引出台始末-访会计司司长刘玉廷
- [财税动态] 财政部解析融资融券业务及其会计处理
- [财税动态] 税务总局:加大政策扶持企业走出国门
- [财税动态] 外管局压缩短期外债余额规模
- [财税动态] 税总再明确跨地区经营建筑业所得税问题

共2页 第1页 第2页

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

经理人控制模式下的经营者会计行为偏好分析

2010-06-18 作者: 许欣 来源: 财会通讯 阅读: 26 次

一、会计行为与经营者会计行为偏好

(一) 会计行为界定 会计行为是在内部动因和外在环境的相互作用下, 按照会计行为目标的要求, 遵循一定行为准则, 会计行为主体采用会计特有的程序、方法和手段, 对企业的经济活动进行加工处理生成会计报表使用者所需要的会计信息的一种能动性和目的性的实践活动。它主要由会计行为主体、会计行为动因、会计行为规范、会计行为手段、会计行为方式和会计行为客体组成。会计行为中的政策选择, 都直接或间接地受企业最高层经营者的控制或操纵, 会计行为是企业经理行为的一部分。

(二) 经营者会计行为偏好的表现形式 经营者可以通过构造交易的手段, 如关联购销或改变赊销政策来调整销售额, 可以规划公司合并使其符合权益法核算的标准, 也可以调整投资额以改变报表的合并范围。经营者可以通过会计选择来实施特定的会计行为: (1) 公司业务分类问题。如主营业务与其它业务的分类、资本化——费用化问题, 经营者为了获取短期利益, 将研发费用予以资本化而非费用化。(2) 会计估计。由于经济业务的复杂性和不确定性, 需要对经济业务的某方面状况进行估计, 如坏账准备、存货跌价准备、折旧的计提等。为了获取短期利益, 经营者可能倾向于固定资产计提折旧采用直线法而非加速折旧法。(3) 备选会计方法的选择。会计准则允许企业在一系列的会计方法中做出选择, 如收入确认的方法、折旧计提的方法、养老金计划成本、存货核算的方法等。经营者为了获取短期利益, 物价上升时存货计价采用先进先出法。(4) 公开披露的政策。当经营者的业绩好时, 为了自身利益最大化, 经理可以选择无强制要求的自愿披露, 披露的内容包括: 财务报表中的某些细节、附注及报表、重大购销合同、资本投资计划、产品研发、盈利预测等。

(三) 经营者会计行为偏好选择 经营者会计行为偏好是以经营者在会计上拥有选择为前提的。经营者只有拥有了选择的可能性, 会计行为偏好才有分析和研究的必要。会计选择是指各利益集团, 如股东、债权人、政府、注册会计师、企业经营管理人员选

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

择会计目标和会计准则的行为。会计政策选择在本质上是经济利益的博弈规则和利益分享的制度安排,不同的会计政策选择会产生不同结果的会计信息,进而直接影响财富在各利益集团之间的分配和社会资源配置效率,因此,各个利益集团都试图通过借助于形式多样的会计政策选择与博弈实现对于自己有利的经济后果。Watts和Zimmerman

(1990)的实证会计理论研究表明会计政策的选择实际上归属于经营者。经营者拥有了会计政策的选择权,最终会导致两种行为:“效率”行为和“机会主义”行为。“效率”行为指把会计政策的选择权交给经营者,使其可以选择与企业特点相适应的会计方法,进而实施有利于企业发展的经营策略。“机会主义”行为指经营者在签约后利用会计政策选择上给予的灵活性而对会计数据进行操纵,使契约各方的财富重新分配,尤其是从事有利于经营者的财富再分配。经营者的“机会主义”行为有多种多样的形式,如会计盈余的管理和操纵、会计舞弊、选择性信息披露、游说会计准则制定、购买审计意见以及合谋审计师等。经营者在会计估计、会计程序和方法上都有一定的选择权,从而也会有经营者会计行为偏好的存在。经营者的会计行为受众多因素影响,有经营者个体因素,也有外在的环境因素。所以经营者最终会选择“效率”行为还是“机会主义”行为,会随着内部和外部因素的变化而变化,经营者的会计行为偏好不会一成不变的。

二、经理人控制模式分析

(一) 经理人控制模式的产生 经理人控制模式是由公司股权高度分散所导致。公司股权高度分散的直接结果是,没有任何一位股东能够直接控制企业。在这种情况下,一位理智的股东都会计算:要参与公司的决策,一方面必须说服其它的股东授权于自己,使其拥有足够的资格参与公司决策,这必须花费巨大的成本;另一方面必须直接收集足够的公司内外信息,由于信息的不对称,信息成本将极其高昂;在花费了巨大的精力与成本参与公司决策后的收益难以对称。股东的机会主义导致了单个股东不愿意,实际上也不可能对公司的经理层进行监督,小股东难以对公司施加直接的影响,导致“强管理者,弱所有者”。

(二) 经理人控制模式分析 在现代公司治理结构中,股东、董事会和经理人员(经营者)是三个基本要素,股东是公司的所有者,股东选择确定董事会;董事会是股东的代表,负责制定公司的战略计划,选举和任命经理人员;经理人员(经营者)负责战略计划实施过程中的日常管理。其中,股东与董事会本质上是利益共同体,而经理人员则是另一利益主体。股东凭借资本所有权获得收益,经理人员(经营者)通过管理技能的运用实现其利益。在董事会与经理人员(经营者)关系中董事会应突出其独立性和主导性,但在经理人控制的治理模式下,董事会基本上被公司的经理人(经营者)所控制。经理人(经营者)的主导地位可从董事的任免上体现出来。董事的任免体现了公司治理的基本制度,任免权属于谁,谁事实上就是公司的控制者。在美国的大公司中,董事的任免权实际上掌握在经理手中。尽管依照法律规定董事会的选举过程应通过股东大会进行,但实际上新董事的提名工作由高级经理主持,即使对在职的外部董事被允许并且被鼓励推荐和提出新的董事候选人,高级经理仍保留接受或拒绝提名候选人的权利。美国大公司的外部董事大都由高级经理提名,而被提名的候选人选又大都与高级经理有着密切的联系。外部董事大多来自与公司有着直接业务关系的其他公司,但基于业务关系进入公司的外部董事受公司间维持稳定业务关系的考虑,独立性有一定的局限,对公

司经理阶层并不构成有效的约束。另外, 银行也会向公司派遣外部董事, 但出于与公司建立长期稳定关系的考虑, 他们只在公司经营状况恶化危及利益时才对经理阶层采取强硬态度。在这种模式下, 股东一般很少积极去监督公司经营者的行为, 而主要通过竞争性的资本市场和经理人市场的外部压力形成对公司经营者行为的约束。

三、经理人控制模式下的经营者会计行为偏好影响因素分析

(一) 有效的外部市场有效的资本市场对企业的会计信息有较强的敏感度。经营者的经营业绩可以通过公司的股票价格体现。当经营者业绩良好时, 公司的股票价格就会上升, 公司股东的价值得到提高, 经营者能够继续经营管理此公司; 当经营者管理不善时, 公司的股票价格就会下跌, 股东对公司经营者业绩不满, 使股票价格大幅度下降, 这时董事便会对公司经营者进行改组, 同时有能力的企业家或其他公司会趁机低价收购股份, 从而接管企业改组现任管理层, 重新组织公司的生产经营。经营者迫于资本市场的压力, 不让股东“用脚投票”, 会采用有利于企业正常发展的会计选择, 即“效率行为”, 从而与股东的利益相一致。有效的经营者市场会给经营者施加压力, 完全竞争的经营者市场可以把有能力和尽职的经营者与没有能力和不尽职的经营者区分开。前者能很快晋升和获得高薪, 而后者只能获得低职位和低工资, 甚至被驱逐出市场。有效的经营者市场保证了公司所选聘的经营者能力是比较强的, 能提高公司经营效率, 壮大发展规模。经理向企业贡献管理技能, 管理技能不能转变为现金、财产或其他人力资本, 会导致经营者退出劳动市场变得困难; 又由于经营者不能同时为多家企业服务, 经营者管理技能的投资组合无法多样化以降低风险; 最后因管理技能价值无法直接观察, 所以在雇佣契约中无法明确规定经理人员应该把其工作能力以怎样的程度出售给雇主, 这样在签订雇佣契约时经营者以往的管理业绩及其所积累的声誉将作为其管理技能的衡量标准。有效的经营者市场使经营者会计行为偏向于“效率行为”。在股权分散的经理控制公司治理模式下, 公司控制权市场也是对经营者进行有效约束的重要机制。如果一家公司的股票价格跌破其正常价格, 就容易被其他公司并购, 从而使经营者面临被解雇的危险。所以, 公司的经营者为避免被接管后职位的丧失, 他们有动力改进经营管理、维持分红和稳定的股价。经过以上分析, 有效的资本市场、经营者市场和公司控制市场使得经营采取“机会主义行为”得不偿失, 所以经营者偏好于“效率行为”。有效的外部市场可以考核经营者业绩, 从而决定经营者去留。由于不同会计信息代表了经营者管理技能的不同贡献程度, 经营者处于公司日常经营管理的核心地位, 拥有会计信息职业判断的权利, 所以有动机通过操纵会计行为来掩盖公司的经营状况, 从而保住自己的职位。外部市场虽然有效, 但只要存在信息成本, 市场就无法完全判断经营者所提供的会计信息。公司的经营者能够通过盈余管理来影响公司股价。

(二) 报酬契约 在委托代理理论下, 为了控制经营者的逆向选择和道德风险, 最大限度地降低代理成本, 委托人(所有者)就有动力设计针对经营者行动的激励性报酬契约。为了更好的激励经营者, 其报酬有固定工资、奖金、股票和股票期权组成, 其中股票和股票期权的激励成为一种趋势。一般认为, 在经营者的报酬结构中, 股权报酬比现金报酬的激励效果更优。以期权为例, 期权激励以股权为纽带, 通过股票期权制度的

附加安排, 联结经营者与公司之间的契约关系。国外通行的做法是规定期权在授予一定期限后方可行使, 并在期权存续期内, 分期分批、均速或非均速行使。经营者如果在存续期内离开公司, 尚未行使的剩余期权将直接丧失, 而这无疑加大了经理层离职的机会成本。因此, 以期权为基础的股权激励被人们被誉为稳定与约束公司经营者的“金手铐”。股票期权激励赋予了经营者合理的剩余索取权, 有利于形成自我监督约束机制。能够有效抑制经营者的短期化行为, 从而解决其决策短视问题。据上述理论分析可知, 企业经营者在奖金和股票期权为内容的报酬激励下, 经营者偏好于“效率行为”, 但研究者通过实证研究发现, 经营者同样有盈余管理的动机。西方实证会计领域中会计政策选择三大假设之一——分红计划假设, 即管理报酬契约中与会计盈余相联系的奖励计划的存在, 是驱使经理人操纵会计行为最直接的动因之一, 其主要表现形式便是盈余管理。Watts and Zimmerman (1978) 关于奖金计划假设的研究表明, 在采用以盈余为基础的报酬契约企业中, 经理有动机报告能使其奖金报酬价值最大化的会计结果。在没有考虑奖金契约可能存在非线性形态的情况下, 认为经理总是选择能增加其利益的会计政策。Healy (1985) 在进行更为全面调查的基础上, 深化了Watts and Zimmerman的研究。发现由于外部利益集团, 包括董事会都无法准确了解公司利润, 经理层便会乘机操纵利润。在存在上下限的非线性奖金计划中, 经理并不总是选择可增加当期盈利的会计程序, 若当期盈利高于奖金计划所规定的可转为红利基金的上限, 则经理人有降低当期盈余以将超过部分转入未来收入的动机, 以避免永远丧失获得这部分红利的机会; 若当期盈利低于目标下限, 则经理人员会采取措施进行巨额冲销; 只有当盈利介于目标盈利的上下限之间时, 经理才努力增加盈利已使其刚好等于上限。总之, 经理人会尽可能采取各种措施以最大化其预期红利的现值。Healy还发现经理主要通过两种手段对会计收益进行管理: 一是通过对各种应计项目的操纵来实现; 二是通过对会计政策的调整。在此基础上, Hohenhausen等 (1995) 通过对1982年至1990年间的443家公司以盈余为基础的年度奖金计划进行了仔细观察, 结果发现, 获得奖金最高金额的经营者, 操纵应计项目是为了减少报告盈利, 这与Healy的结论是一致的。Guidry Flora等 (1998) 发现, 大型跨国公司分部的经理在无法达到其奖励计划规定的盈余目标, 或无法按照报酬契约计划规定达到最高奖金限额时, 他们更可能递延收益。正的可操控性收入与CEO的现金报酬正相关, 并且当可操控性应计项目之前的盈余低于零或低于以前年度时, 经理会选择正的可操控性应计收入。Aboody and Kasznik (1999) 运用1992年至1996年美国572家公司2039项有固定期权授予日的期权计划数据对上述观点进行了检验。其预测经理人将于期权授予日之前, 提前公布坏的消息 (如未预期损失等), 延迟公布好的消息, 而在期权授予日之后则采取反向的披露策略。这样的披露管理策略保证了与坏消息相伴而引发的股价下跌发生在授予日之前, 而与好消息相伴的股价上涨则发生在期权授予日之后。在实证检验中, 分别采取如下方法: (1) 以财务分析师盈利预测悲观还是乐观态度的分布来代表管理人员对信息的操纵。因为在美国资本市场财务分析师的预测很大程度上源于与管理层的沟通与交流。研究表明同一公司在期权授予日之前三个月相比其他月份, 显著悲观。(2) 对期权授予日附近股价的波动直接进行检验, 结果发现, 股价变动方向明显不同于期权授予日之前的表现为负的超额收益及期权授予日之后的显著正的超额收益。(3) 运用样本分组, 直接检验管理当局所发布盈利预测的特征差异, 结果表明经理人期权授予日在盈余宣布之前确实倾向于发布坏消息, 而在盈余宣布之后倾向于发布好消息。

四、经理人控制模式下经营者不良会计行为治理对策

（一）提高外部董事独立性在经理人控股模式下，公司董事会中的内部董事大多数是公司的经营者，为了更好的约束经营者行为，董事会要引入外部董事，外部董事能加强董事会对经营者的监督。外部董事一要保证与公司经营者没有密切的联系，二要保证外部董事不能在与本公司有业务联系的公司担当外部董事，只有这样才能更好地保证外部董事的独立性，从而发挥外部董事的积极作用。

（二）加强对外部审计监管在经理人控制模式下，股东一般很少积极去监督经营者的行为，经营者通过管理技能运用实现其利益，因此经营者单方追求自身利益的行为可能会损害其他股东的利益，外部审计可以及时发现经营者经营行为中的问题，有助于监督经营者经营行为，保证公司经营目标的实现。

（三）完善经营者报酬激励因为存在有效的资本市场，对经营者的激励以股票期权为主，对经营者业绩的评价仅仅是依靠经营者所提供的报表信息。由于财务报告的编制具有弹性，不能准确地反映企业的实际经营业绩，所以仅凭报表业绩决定经营者的实际工作绩效和报酬是不恰当的。而股票价格的变化又受到多种因素的影响，其中一些因素是经营者完全无法控制的。将经营者报酬与股票价格挂钩不是一种高效率的激励机制。在某种程度上，还可能加大公司经营者所承担的风险，出现逆向选择，从而导致经营者的不良会计行为发生。除了以会计盈余数字为基础实施报酬激励，可以尝试寻找其它替代指标，如经营现金流、扣除非经常性损益项目后的利润以及经全面修正的价值指标—EVA、平衡记分卡等。

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

会计法律责任思考

2010-06-18 作者: 张汨红 来源: 财会通讯 阅读: 24 次

第一, 会计法律体系存在重行政责任轻民事责任的现状。

一是我国现行的《会计法》主要规定了三方面的责任: 账簿的设置、凭证编制、账目登记、会计人员任用、内部控制制度运作等。会计工作基础环节上存在的不规范行为; 伪造变造会计凭证、会计账簿, 编制虚假财务会计报告, 以及授意、指示、强令他人从事上述行为; 财政部门或有关行政管理部门的工作人员渎职、泄露国家机密或商业机密的行为。在会计的法律责任方面最注重的是追究行政责任, 同时在必要时予以刑事责任处罚, 从而形成了以行政责任为主, 以刑事责任为辅, 极少关注民事责任的会计法律责任现状。

二是以行政责任为主的会计法律体系无法适应社会主义市场经济体制的需要。会计法律法规作为一种市场经济的调控手段, 其性质是一种衡平法, 应当将对市场主体各方的利益平衡作为首要功能。同时市场经济的性质也要求强调市场主体的自治性, 这就要求以民事责任的追究为主。同时我国的行政裁判权也存在很大的主观随意性, 现实中往往造成重复处罚, 因此不宜作为主要处罚方式, 这种弱会计民事责任的法律现状也不利于建立防治会计舞弊行为的机制。会计从业者违法动机离不开利益二字, 而追究其民事责任可以使会计违法行为主体的不正当得利返还给受害者, 使其被侵犯的财产权得到赔偿, 这就提高了利益受损者通过法律途径保护自己的积极性, 通过对违法者的有效惩罚和对受损者的利益补偿, 实现社会公平。

第二, 会计法律责任的难点的认定。

一是影响会计工作和会计信息质量的内、外部因素。会计工作的失范, 一个深层的原因是许多单位内部治理机构的缺陷。如我国的许多公司中, 大股东控制或由公司中高

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

级管理[^]员实际控制的现象较普遍。经营者与所有者,尤其是与大多数中小股东之间权与利不平衡,经营者往往为了夸大经营业绩或是向投资者隐瞒真实的经营情况,强令、授意、指使会计人员从事违法会计行为,对外部和管理机关报送虚假会计资料,所以各单位应该首先健全自身的内部治理机构。内部机构之间要互相制衡,互相约束,才能减少违法会计行为的发生;另外影响单位会计工作的因素除了该单位内部有关人员。往往还有单位外部有关部门人员,特别是上级部门的授意、指使、强令,使下级部门、单位编造虚假会计信息的现象相当普遍。下级单位的负责人上岗、升迁等往往与上级单位负责人息息相关,下级单位的负责人和会计人员常常陷入难言的困境,其违法要求,有时用语言,甚至用暗示表示,很难获得直接有力的法律证据,如果要追究具体的法律责任,可能各责任人互相推诿,使会计法律责任无法落实。因此,会计法规如何就影响会计工作和会计信息质量的内、外部因素都做出相应的约束规定,明确法律责任,以防止这类现象的发生是会计立法和司法实践中的难点。

二是网络会计快速发展,会计法律制度滞后。随着计算机网络的发展、会计信息化的普及,现有的经济法规不适应网络会计的发展,缺少使计算机确保自身安全、健康发展的法律制度。目前很多单位和个人都使用网上银行,网上支付业务是以编码印签作为安全支付保证,而传统的支付方式以传统的印签作为安全付款保证。《票据法》仅对传统的印签做了明确具体规定,所以一旦出现问题,银行能否得到法律的保护难以确定。在立法方面我国会计法律责任的法律体系还不健全,有关法律制度存在规定过于简单化的问题,应结合当今时代信息技术的发展,吸收国外管理软件先进的管理理念与开发技术,深刻分析信息化、网络化、数字化对传统管理思想和管理模式的影响和冲击,确定新的会计模式。

三是会计法律责任的细化和落实。任何违背会计诚信的行为,目的都是获取非法利益,如果《会计法》不能明确相应的法律责任,而只有笼统的责任规定,不具备可操作性和有效性,法律执行起来,就会降低会计造假者的社会风险和成本,使造假者层出不穷。

第三,单位负责人会计法律责任的履行。

一是单位负责人履行的会计责任。单位负责人的会计责任主要有:保证会计资料质量的责任。明确规定单位负责人是本单位会计行为的责任主体,如果出现问题。单位负责人首先要承担法律责任;依法设置会计机构,配置会计人员的责任;保证财务会计报告质量的责任,单位负责人是单位的最高管理者,必须对本单位的一切经济活动和管理工作全面负责。对会计工作负有领导责任。

二是单位负责人履行会计责任、防范法律责任风险的措施。首先,单位负责人必须转变观念,充分认识到会计工作对完善企业经营管理的重要性,真正树立起依法公正处理国家利益、单位利益和个人利益三者关系的信念,认真学习《会计法》,并在工作实践中贯彻执行国家统一会计制度。实践中许多单位负责人仍存在认识误区。自己是本部门或单位的决策者,只对本单位或部门的重大事项和全局负责任,认为会计工作属于部门工作范畴。应主要由其部门负责人或主管人员负责,而忽视了对会计工作的管理。因

此要真正履行《会计法》，单位负责人首先必须转变观念，认识到自己是本单位会计工作的第一负责人。其次，按规定设置会计账簿，并确保其真实、完整。认真组织单位的会计机构和人员正确进行会计核算，只有单位的财务会计信息真实、全面，财务会计报告真实、完整，单位负责人才能正确履行其会计责任，防范法律责任风险。再次，重视会计机构建设，提高会计人员素质。坚持品质高、业务也高的用人标准；加大《会计法》及相关财经法律法规的宣传教育，这些内容可以通过对会计人员继续教育和职业道德规范教育，通过专门培训、讲座等方式普及。《会计法》和财政部的规章明确要求，会计人员除具备一定的财会专业知识外，财经法律法规的掌握也是重要内容。很多会计人员对于会计工作的基本职责和规范，尤其是会计法律责任方面的知识都较贫乏，而有些会计人员甚至认为这些问题无关紧要，只要做好本职工作，便尽到了职责。实践中屡禁不止的违法会计行为的案例中可以发现，会计人员缺乏起码的职业道德和法制观念，在一定程度上助长了虚假会计信息的产生，严重影响到会计管理工作的顺利开展，所以单位负责人必须重视会计机构建设，提高会计人员素质，将该项工作列入重要日程。最后，配合外部的会计监督。社会的有关部门如财政、审计、税务、人民银行、证券监管等可以依据有关法律法规的规定，对会计资料进行监督检查，单位负责人必须积极配合外部会计监督工作的执行，提供真实的会计资料，不得拒绝、隐匿、谎报，接受社会审计监督，不得以任何方式要求或示意注册会计师出具不实或不当的审计报告。此外，还需建立健全内部会计监督制度，才能保护单位资产的安全，确保会计信息的真实，从而有效防范财务风险。如内部牵制制度，起到彼此相互分离、相互制约作用；重要的经济业务事项的决策、执行的监督制度和内部审计制度；内部审计制度，把虚假的会计信息消灭在萌芽状态。

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

新会计准则下对谨慎性原则的思考

2010-06-18 作者: 潘娜 朱卫东 来源: 新会计 阅读: 12 次

我国新企业会计准则出台后的研究,较多的集中在公允价值、盈余管理和与国际准则的比较等方面,而对会计目标、财务信息质量和财务列报等相对较少。本文试图通过展示谨慎性原则的发展历程,剖析谨慎性原则的经济实质,并立足于中国国情,从会计确认、计量两方面探讨谨慎性原则的运用,揭示遵循谨慎性原则对提高会计信息决策有用性的重要意义。

一、谨慎性概念的起源与发展

在西方会计文献中,经常用来表达“面对不确定性所持有的态度”的词有两个: conservatism和 prudence。我国的会计学者一般把它们相应地译为“稳健、谨慎”。尽管这两个词在词义上有细微差别(稳健,也称保守,强调对风险的较高预期;谨慎,也称审慎,强调对风险的适度预期),但早期会计文献没有做出详细区分,而都统一为:对待会计中的不确定性,应持小心、谨慎、倾向于悲观的态度,也即在会计处理时,认为风险发生的可能性要大于不发生的可能性(陈鸣,2005)。

据调查,影响财务会计信息可理解性的前三位因素为,财务会计的专业性、措辞的通俗程度以及使用者的前导知识(陈今池,1998)。由于“谨慎性”和“稳健性”之间存在客观差异,必然会降低会计信息的可理解性,统一措辞显得尤为重要。随着会计研究的不断发展,对“谨慎性”与“稳健性”的争论开始逐步趋于一致,大量的文献检索和实地调研从限度分析(孙宝成,1995)和措辞偏好(孙铮,2005)等方面都支持采用“谨慎性”的说法。

对谨慎性概念的界定,Basu (1997)在其实证研究中将其表述为,“会计师确认利得等好消息时所要求的可验证程度要比确认损失等坏消息高”。所谓谨慎性是对利得和损失的可验证程度的非对称性状态;对利得和损失的可验证的差异性越大,就越谨慎。

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

谨慎性会计处理结果, 是对净资产的持续低估。我国学者陈今池(1998)认为: “谨慎性原则是指某项经济业务有几种会计处理方法可供挑选时, 应当选用对业主产权产生乐观影响最小的那种方法。”汤云为(2001)则进一步将谨慎性原则, 明确为选择对本期净资产及利润较为不利的方法或金额。 “我国新企业会计准则基本准则第18条强调”应有的谨慎“, 即应对可能发生的风险进行科学合理的预期, 既不夸大也不回避, 保证会计信息的”真实、公允“。这一提法既符合人们对风险预期的认知心理, 又规范了会计术语的准确表达。

二、谨慎性原则的发展与应用

(一) 国外文献综述方面

谨慎性原则最早可追溯至中世纪托管人解脱其受托责任所采取的策略: 不预计托管财产的增值。在19世纪后期的英格兰, 一些审计人员在企业破产后常受到投资者的起诉, 大部分诉讼的原因, 是因为审计人员对高估资产和收益的财务报告提供了无保留意见的审计报告。这一点被美国会计学家谢菲尔德在本世纪初注意到, 从而拉开了美国的会计界讨论谨慎性原则的序幕。而对谨慎性原则的普遍关注, 则是在 20 世纪 30 年代的大危机之后, 人们认识到大危机之前粉饰会计报表(主要表现为浮夸利润)的泛滥, 导致了各方面对经济的”盲目“乐观, 是引发大危机的一个重要原因, 至此谨慎思想的地位得以确立(李军, 2006)。国外文献对谨慎性原则的探讨和研究, 主要集中在谨慎性原则发展的推动力量和谨慎性原则存在的支持证据两方面。

1. 谨慎性原则发展的推动力量。Sanders, Hatfield 和 Moore 于 1938 年发表的《论会计原则》(ASOAP) 指出: 谨慎性发展的主要力量来自: (1) 人们的普遍想法: 低估比高估带来更少伤害; (2) 会计估计中乐观主义将导致更多差错; (3) 政治、经济与社会因素所导致的损失难以预见, 对一些不利的可能事项套用更大的模式会合适一些。它认为, 基于各种目的的合理储备应该坚持, 但并不支持、也不鼓励那种通过采用特定计量方法以实现某种账面利润, 进而在对外报告中隐藏一部分利润的实际做法。

2. 谨慎性原则存在的支持证据。Watts (2003) 通过对相关实证文献的梳理, 发现了一个很有趣的现象: 资本市场监管者、准则制定机构和学术界在口头上反对谨慎性, 但实际会计处理变得越来越谨慎了。他从四个方面总结了谨慎性存在的理由。第一, 契约主义。由于不同的会计计量会形成不同的绩效结果, 这会激励管理当局应用一些存有偏见和噪音的会计计量方式, 从而对投资者的资产配置和管理当局的福利产生影响。而谨慎性原则能抵制这种机会主义行为。第二, 股东诉讼。相比较而言, 高估公司净资产招致诉讼的可能性要比低估净资产高得多。低估公司净资产还能降低公司的预期诉讼成本。第三, 税收节约。损益的非对称确认显然有助于公司减少税收支出及现值, 因而能增加公司的价值。第四, 监管成本节约。近些年的相关实证研究采用各种测度指标, 证明了上述四种解释的重要性。

综上所述, 国外学者为我们呈现了谨慎性原则发展的历史背景, 着重指出了谨慎性存在的必要性和合理性: 合理的风险预期, 悲观主义比乐观主义更受欢迎和税收节约

等。

（二）国内文献综述方面

纵观国内相关的研究成果，对谨慎性原则的讨论着力于解决以下两个问题：谨慎性原则与其它原则之间冲突的解决和谨慎性原则在会计实务中的适度应用。

1. 谨慎性原则与其它原则的冲突及其解决办法。财务信息具有很多种质量特征，它们之间具有紧密的逻辑关系。其中，公允、有用是总括性的核心质量特征，其它质量特征构成它的重要支撑，主要质量特征及构成要素之间的此消彼涨是不可避免的理论结果和现实结论（孙铮，2005）。侯树强（2003）指出谨慎性原则和配比原则相冲突：如研究和开发费用。配比原则要求将其资本化，在受益各期进行分摊；而谨慎性原则将其费用化，冲减当期损益。这两种方法各有道理，却从另一个角度反映了会计准则存在不统一性。另外，由于对谨慎性原则的贯彻没有一个统一的标准，而取决于会计人员的主观判断，可能导致可比性的缺乏（李榕芳，2000）。

对于如何协调并解决各个原则之间的冲突，我国学者进行了大量的探索。孟凡利指出：各个原则之间的权衡是利益驱动的结果，当追求资本维护时，谨慎原则将得到充分运用，其它原则与之相冲突时都让位于谨慎原则，所以应关注“实质重于形式”和成本效益的比较，保证财务会计目标的实现。陈东海（1996）认为谨慎性原则运用提高了企业抗风险的能力，增大了企业财务和会计处理的灵活性，加大了主观判断，与其它原则相矛盾，解决的方法是给定优先顺序，并对其产生的影响进行充分披露。陈炜（1995）通过问卷调查重点分析了谨慎性原则与会计信息质量的关系。其结果耐人寻味，只有22.73%的人认为谨慎原则保证信息的准确性，而大部分人认为，谨慎原则会对会计信息的真实性产生影响，但可以容忍。由此看来，谨慎性原则应服务于财务会计目标，以有利于提高会计信息的有用性为指导思想，并在会计报表附注中予以充分披露。

2. 谨慎性原则在会计实务中的适度应用。陈炜（1995）指出，提倡谨慎性时，一个适度应用谨慎原则的会计信息的有用性是有充分保证的，它与会计信息质量特征是协调一致的。另外，费伦苏（2006）认为在遇有不确定性情形时，会计人员应持有较为谨慎的态度，会计确认与计量应建立在稳妥合理的基础之上。但何谓“适度”、“稳妥合理”显然是一个很难确定的问题。

为防范和化解风险，企业保持适当的谨慎是完全必要的。但在超出不确定性范围的滥用谨慎性或在面临不确定因素时的误用谨慎性都将损害信息的有用性。范宏浩

（2001）提到在应用谨慎性原则时应注意以下几方面：（1）明确谨慎性原则应用的目的，使会计人员和管理当局树立正确的谨慎观；（2）对其应用进行严格、具体的规定，提高其可操作性；（3）对应用谨慎性原则的相关信息应予以恰当披露。为避免信息过多造成信息使用者困扰，可对一些不确定性因素尽量予以初步的量化，如分成基本确定、很可能发生、可能发生、未必可能发生等几个类别，并分别在：a. 相关的报表内予以确认；b. 表外附注或财务情况说明书中予以说明；c. 不必作任何反映。（4）以适应中国国情为基本标准，适度运用谨慎原则的同时，应适当兼顾前瞻性与现实性。如在

我国市场经济尚未健全规范的情况下,超前地引入“公允价值”追求与国际协调是不稳妥的。盛碧荷(2004)认为应在会计制度的设计上,对谨慎性原则的使用有所限制,如将现行的会计制度相关内容“柔性化”改为“刚性化”“以提高会计行为选择的科学性。费伦苏(2006)也认为对谨慎性原则的运用应具有一定的灵活性。同时,对经济业务的处理应配合企业经营管理的需要,对可以预计的资产尤其是无形资产应适当预计,对可以预计的利润,也应考虑予以适当披露,这样才能让会计信息使用者得到真正可靠的会计信息。”预计所有的预期损失,但不预计所有的预期收益“的做法并不是谨慎的处理方法,它是过度的谨慎。谨慎原则更多地是从谨慎程度的把握上来测度可靠性的,如果谨慎程度超过了财务信息公允、有用所必需的程度,这种谨慎不仅不利于提高财务信息的可靠性,相反还会损害财务信息的可靠性(汤云为、钱逢胜,2001)。

谨慎性原则的实务应用表明,在风险面前,悲观主义比乐观主义更受欢迎,合理的估计是必需,但要尽可能合乎客观实际。它的恰当运用包括两个方面:首先是定性判断:发生、不发生;其次是定量估计,得出其发生的概率分布。

3. 国内法规。据调查,谨慎性的成文规定最早出现在1992年的企业会计基本准则中。它明确企业应遵循谨慎原则,其运用突出表现在折旧、坏账准备和存货三项。在此之前,我国基本实行的是社会主义计划经济,企业按指令办事无风险意识,谨慎原则没有应用的迫切需要(李玉萍、冀祥,2001)。但,谨慎性是客观存在的,国有企业清产核资中的资产重估计价和可能损益计量就是谨慎性的一种表现。又如,在会计核算中,新产品的研发费用在多数情况下是一次性结转到损益,而不是分期摊销,也包含对试制成功与否的谨慎反应,只是运用程度和范围极其有限,且尚未在理论上得到承认(李榕芳,2000)。

改革开放后,企业直接面向市场和消费者,竞争加剧,面临的风险日益增加,谨慎性考虑成为必要。财政部1999年发布的《股份有限公司会计制度有关会计处理问题的补充规定》,要求股份有限公司计提“四项准备金”,即“坏账准备”、“短期投资跌价准备”、“存货跌价准备”、“长期投资减值准备”,加快了我国遵循谨慎原则的步伐,使股份有限公司提供的利润水平更加稳健。同时,中国证监会要求上市公司从1998年起在年度财务报告的“主要财务数据”中,单独披露“调整后的每股净资产”,从而采用谨慎的投资策略。

国务院《企业财务会计报告条例》对企业会计核算的六大要素进行了重新界定,体现了谨慎性思想在会计实务中的应用。《企业会计制度》对谨慎性原则的要求是企业在进行会计核算时,“不得多计资产或收益,少计负债或费用,但不得计提秘密准备”。关于谨慎性的要求,最核心部分是资产价值确认方面的创新,并将四项资产减值准备扩大到八项,还规定债务重组和非货币资产交换等的会计处理不再使用公允价值,严格控制企业利用公允价值虚增利润。

新企业会计基本准则第18条:企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当

保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性作为指导思想在基本准则中强调,贯穿会计确认、计量、记录和报告的全过程,对提供真实、公允的财务信息,为经营者和投资者等利益相关群体的决策有效性和正确性奠定了坚实的基础。

三、谨慎性原则在新准则中的运用

谨慎性原则在新准则中居于指导思想的地位。本文将从会计确认、计量两方面展开,主要探讨:金融工具列报、公允价值运用和资产减值处理。

(一) 会计确认方面

新会计准则中,会计确认的主要变化表现为对会计要素定义和确认条件的重新修订和进一步完善,从而使金融资产不再游离于财务报表之外,而是单列项目反映。

根据 IASC 会计确认的基本理论,金融工具是可以而且应该在会计报表中予以确认的。20 世纪 80 年代以来,企业因操纵衍生金融工具而导致严重亏损的事例举不胜举,如 1994 年美国的加州橙县事件、1995 年日本的住友商社事件、1995 年英国的巴林银行事件等。冯淑萍(1999)指出:“巴林银行的倒闭,给全世界敲响了警钟。客观地说,会计因未能及时披露衍生金融交易所潜在的巨大风险,负有一定的责任。”

正是出于防范不确定风险的需要、规避重大的潜在损失,新会计准则从金融工具的定义入手,将金融工具纳入表内核算,并要求在会计报表附注中进行充分披露,是财务信息质量相关性的客观要求,也是谨慎性原则运用的必然结果。通过定期(资产负债表日,季末,月末,甚至每天营业中止时)反映金融工具的损益变动,进行全程监控从而有效地杜绝因金融失败引起的企业经营恶化甚至破产,将收益(或损失)清楚地列入损益表(或是股东权益变动表)进行核算,通过“公允价值变动损益”下的明细科目反映,可以防止盲目乐观,使企业保持积极健康的发展态势。谨慎性原则的运用改变了金融工具长期游离于会计报表之外的尴尬局面,使金融风险的控制有了依托,为企业利用金融工具进行套期保值或是投机获利筑起了一道坚固的“防火墙”。

(二) 会计计量方面

会计计量包括两方面,即计量属性和计量金额。在新会计准则中,计量属性的变化主要表现为重新引入公允价值,且得到广泛运用,而《资产减值准则》为如何进行资产计价提供了规范、务实的指导。

1. 公允价值的引入。公允价值的广泛运用无疑是新会计准则的最大亮点之一,从禁止到回归,关于公允价值的争论从未停止过。部分人认为公允价值的运用有利于利润操纵,对公允价值能否“公允”表示怀疑。也有学者提出公允价值作为一项技术,既可以用来提高会计信息的质量,也可以用来扭曲会计信息,而这取决于企业管理层的道德素

质和社会诚信水平, 公允价值计量和利润操纵之间并无必然的联系(牛成喆、苏正建, 2006)。在会计环境复杂多变、行业和社会监管普遍缺失、管理当局及会计人员专业素养和道德情操有待提高的情况下, 公允价值被当作“利润调节器”“是小团体主义和个人主义发展的必然结果。随着内部控制制度、激励约束机制和业绩评价体系等的相继建立并完善, 世界性竞争要求企业和个人不断修炼”专业、诚信“的美德,”品牌第一、顾客至上“成为企业基业常青的不二选择, 由此”道德风险“和”逆向选择“的机会成本逐渐增大, 从而为公允价值的孕育发展提供了制度和文化保障。与国际会计的趋同, 增加会计信息的国际可比性, 充分披露金融风险也使公允价值计量成为需要。

我国投资性房地产、生物资产、非货币性资产交换、债务重组、金融工具确认与计量等具体准则, 均要求对要素确认和计量过程采用公允价值。在会计准则国际趋同的过程中, 考虑到我国市场不够成熟的具体情况, 我国新会计准则对公允价值的使用较为谨慎。如: 国际会计准则规定资产交换必须以公允价值计量, 除非企业能证明该项交易不能以公允价值计量; 我国新准则强调, 如果要采用公允价值计量, 必须证明该项交易能以公允价值计量, 即要求只有在证据充分的条件下才可以使用公允价值计量(王淑霞, 2006)。谨慎性的考虑还有很多, 如在非货币性资产交换中, 公允价值的运用需同时满足: (1) 交换具有商业实质; (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。是否能够可靠计量, 成为公允价值运用的必要前提, 也界定了它的使用范围。至于何为“可靠”, 怎样去测度和评价, 针对不同的交易有不同的判别标准。如在金融工具的计量中, 公允价值的确定划分为三个级次: 活跃市场、相似市场和技术性估值。如果对会计处理方法选择的自由度不加限制, 将很可能使会计核算过程变得随意, 是对一致性和可比性的违背, 会扩大企业利润操纵和盈余管理的空间(宋献忠2005), 也将损害其谨慎性。

2. 资产减值的处理。资产减值具体准则明确, 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。该准则还规定, 资产减值损失一经认定, 在以后会计期间不得转回。此准则提出, 一方面是为了适应会计国际趋同的客观需要, 加强会计信息的可比性, 相应降低会计国际化的转化成本, 增强企业的国际竞争力; 另一方面是出于谨慎性的考虑, 防范窗饰利润的盈余管理行为, 增强会计信息的透明度, 真正为决策有用服务。因谨慎性本身带有的主观倾向性决定了会计处理方法的可选择性, 减值迹象认定的无法客观量化和标准化, 减值计提的时间、数量也无法有效控制, 为企业留下了利润操纵的空间。但, 减值损失计提后不允许转回的规定使得企业不得不三思而后行, 以往盛行的“亏损企业巨额计提、扭亏企业冲回计提、盈利企业加速计提”(任海峙, 2006)“的法则不再适用, 从而在一定程度上较为真实地反映了企业的经营实貌。正如《孙子兵法》提到的”主不可以怒而兴师, 将不可以愠而致战“, 草率的计提将付出代价(直接表现为利益的丧失), 为实现利润平滑化而导致强势市场形象的被怀疑甚至被否认只能是得不偿失。

通过有意识地选取新会计准则中的焦点问题进行论述, 本文展现了谨慎性在会计处理上的显著影响。如金融工具的表内确认, 是对预期风险可能影响损益的谨慎考虑; 资产减值的不予转回, 是谨慎性”刚性化“的体现, 增强其可操作性; 而公允价值的回

归, 考虑了我国国情, 限定了其运用的范围, 也是基于谨慎性的思想。

四、结论与展望

谨慎性的开端源于中世纪受托责任的解脱, 直到20世纪30年代的金融危机过后才引起重视。今天, 它作为财务会计信息质量特征的重要组成部分被写进准则, 贯穿会计确认、计量、记录、报告的全过程, 其重要性不可小觑。本文通过对谨慎性发展相关文献的梳理, 明确了”谨慎性“的经济实质, 试图展现给广大研究人员一个谨慎性发展的清晰路径, 从而为进一步的研究工作提供参考。对新旧会计准则变化中谨慎性运用的主要方面进行探讨, 主要意义有两点: 其一, 为谨慎性在当前会计环境中的正确应用提供指导; 其二, 从谨慎的视角解读公允价值, 使公允价值的运用能更好地为”真实、公允“的会计目标服务。时刻兼顾我国的实际情况。

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

企业财务指标局限及改进

2010-06-18 作者: 左勇 来源: 财会通讯 阅读: 2 次

一、企业的现行财务指标

(一) 营运能力指标

营运能力是指通过企业生产经营资金周转速度的有关指标所反映出来的企业资金利用的效率,表明企业管理人员经营管理、运用资金的能力。企业生产经营资金周转的速度越快,表明企业资金利用的效果越好;效率越高,企业管理人员的经营能力越强。营运能力指标包括流动资产周转指标、固定资产周转指标和总资产周转指标。流动资产周转指标包括应收账款周转率、存货周转率和流动资产周转率,反映了企业流动资产的周转情况;固定资产周转指标是指企业年销售收入净额与固定资产平均净值的比率,反映了企业固定资产周转情况,衡量固定资产利用效率;总资产周转指标反映了企业总资产周转情况,是企业销售收入净额与资产总额的比率。

(二) 盈利能力指标

盈利能力是指企业在一定时期内赚取利润的能力。利润是企业内外有关各方都关心的中心问题,是投资者取得投资收益、债权人收取本息的资金来源。是经营者经营业绩和管理效能的集中表现,也是职工集体福利设施不断完善的重要保障。该指标是企业财务结构和经营经销的综合表现。因此,企业盈利能力分析十分重要。盈利能力指标可以分为资本经营盈利能力指标、资产经营盈利能力指标和商品经营盈利指标,具体包括销售利润率、成本费用利润率、资产总额利润率、资本金利润率、股东权益利润率以及每股利润、每股股利、市盈率。

(三) 偿债能力指标

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

偿债能力是指企业偿还到期债务的能力。偿债能力包括短期偿债能力和长期偿债能力两个方面。短期偿债能力就是企业以流动资产偿还流动负债的能力,或者是指企业在短期债务到期时可以变现为现金用于偿还流动负债的能力,反映企业偿付日常到期债务的实力,是反映企业财务状况好坏的重要标志。短期偿债能力指标一般包括营运资金指标、流动比率、速动比率、企业支付能力系数等。长期偿债能力指企业偿还长期负债的能力,从偿债的资金来源看企业长期偿债能力应是企业经营所得的利润。在企业正常生产经营的情况下,企业不可能依靠变卖资产还债,而只能依靠实现利润来偿还长期债务。因此,企业的长期偿债能力和企业的获利能力密切相关。企业长期偿债能力指标包括利息保障倍数、资产负债率等。

(四) 财务弹性指标

财务弹性是指企业适应经济环境变化和利用投资机会的能力,具体是指公司动用闲置资金和剩余负债能力,应对可能发生的或无法预见的紧急情况,以及把握未来投资机会的能力。财务弹性的这种能力来源于现金流量和支付现金需要的比较。当企业的现金流量超过支付现金的需要,有剩余的现金时,企业财务弹性就强。因此,通常用经营现金流量与支付要求进行比较来衡量企业的财务弹性。财务弹性指标包括现金股利保障倍数、资本购置比率、全部现金流量比率、再投资现金比率。现金股利保障倍数表明企业用年度正常经营活动所产生的现金净流量来支付股利的能力;资本购置比率反映企业用经营活动产生的现金流量净额维持和扩大生产经营规模的能力;全部现金流量比率衡量由公司经营活动产生的现金净流量满足投资和筹资资金需求的程度;再投资现金比率反映企业经营活动现金流量用于重量资产和维持经营的能力,体现了企业的再投资能力。

(五) 发展能力指标

企业的发展是指企业持续增长的能力。发展能力指标主要包括营业收入增长率、资本保值增值率、资本积累率、总资产增长率、营业利润增长率、技术投入比率、营业收入三年平均增长率和资本三年平均增长率。

(六) 财务风险指标

财务风险是因企业财务结构不合理、融资不当使企业可能丧失偿债能力而导致投资者预期收益下降的风险。财务风险存在于企业经营活动的各个方面,具体表现为筹资风险、投资风险、现金流量风险、汇率风险等。企业财务风险分析是基于广义的财务活动,从动态和长远的角度出发,设置敏感性财务指标并观察其变化,对企业潜在的或将要面临的财务危机进行监测预报的财务分析方法。现有财务风险分析指标体系主要包括企业的短期偿债能力分析、长期偿债能力分析和盈利能力分析三方面,即财务风险指标是基于上述财务指标的综合指标。通过该指标,能够对企业面临的财务风险进行评判和估计,为企业实行财务风险规避提供有效的依据。

二、现行财务指标的局限

（一）不注重定性指标分析

现行财务报表对表内信息确认的标准过于苛刻，财务指标都从财务报表内计算得来，使得相当一部分非货币化、不确定的、难以量化的信息被排斥在报表体系之外，而这些非量化的信息已经越来越能够反映企业经营中面临的问题，对企业来说越来越重要。这是导致现行财务报表体系局限性的一个重要原因。

（二）缺少反映无形资产的指标

在对企业进行财务分析时，忽视了企业另一项重要资产——无形资产的作用。企业在分析偿债能力、盈利能力等时，并没有考虑无形资产对企业的影响。这对一些无形资产在总资产占很大比重的企业来说，分析的结果并不可靠，往往会给信息使用者带来错误的信息。

（三）财务风险指标亟待完善

目前，我国企业普遍采用的财务风险指标主要依靠偿债能力指标、营运能力指标和盈利能力指标这些指标构建。因此具有一定的局限性。主要体现为：目前的财务风险分析指标几乎都局限于资产负债表和利润表，对于最易反映潜在危机信号的现金流量状况缺乏分析；金融工具的创新以及外部环境的不断变化给现行的财务风险指标带来强烈冲击。因此，企业要想在激烈的、充满风险的竞争环境中取得突破，必须完善现行的财务风险指标。

（四）非财务指标没有得到体现

非财务指标是指基于财务报表以外的、更广泛的企业信息基础上的指标。财务指标反映的只是去年的绩效，并不能提供创造未来价值的动因，非财务指标则面向未来，其改善往往需要管理层付出多年的努力，同时一旦上述指标顺利完成，将明显改善公司财务业绩。非财务指标是体现管理层绩效和公司发展前景的更好指示器。然而，由于发展的不均衡，我国在非财务指标的研究和利用方面与国外还有很大的差距。在传统的财务指标体系越来越不能满足企业发展需要的情况下，建立非财务指标体系已经越来越有必要。

（五）行业标准选择的局限性

工业发达国家如美国、日本的一些政府和金融机构，定期公布各行业财务方面的统计指标，甚至同行业企业的工会与个别公司的信用部门，也搜集产业平均财务比率的材料。我国目前虽然一些官方机构和报刊提供了部分行业的财务数据，但往往行业划分较粗，抽样误差较大，缺乏一定的代表性。同时，随着越来越多的企业采用多元化经营，

其经营跨及许多行业,没有明确的行业归属,给行业分类带来了困难,也使得同业对比更为困难。

三、企业财务指标的改进措施

(一) 重视定性指标和无形资产指标

引入定性指标,全面完善财务指标的系统性。如引入可持续发展指标,可增强企业的社会责任感和发展的可持续性,在尽可能减少环境污染、降低社会成本的基础上,实现最合理的利润;引入智力指标,智力资本对企业的生存和发展起着至关重要的作用。同时,企业的无形资产是企业通过长期的经营管理和技术创新形成的重要资源和宝贵财富,衡量企业无形资产、知识资本价值的指标应为重要的财务指标,这样才能真正地衡量企业的持久生命力。对于一些公认的,对企业影响很大的无形资产,在对企业进行财务分析时应当予以考虑。这对于经营者实现企业的财务目标和利益相关者做出正确的决策具有积极的作用。

(二) 完善财务风险指标

完善财务风险指标,要以现金流量分析作为财务风险指标设计的基础。企业价值评价应当侧重于参考未来获取自由现金流量的规模和速度。企业获取现金的能力是价值评价的基础,也是财务风险评估的主要依据和核心。现金流量包括经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量。其中,经营活动现金流量是企业现金流量的主要来源,也是企业偿还债务、降低财务风险的根本保障。另外,对财务风险指标的另一来源盈利能力指标同样需要做出完善,如在盈利能力指标中增加现金销售率,即经营现金净流量与销售收入之比;资产现金率,即经营活动现金净流量与平均资产之比;成本费用利润率指标,将成本费用利润率计算公式中的分子改为营业利润,能够较为真实地反映企业的收益状况。

(三) 建立非财务指标体系

在不断完善现有财务指标体系的同时,我国企业应加强非财务指标体系的建立和应用,增加企业绩效评估水平,促进企业发展。建立非财务指标必须注意:指标必须定义明确且可予衡量、指标体系应同时兼顾公司经营过程和结果、绩效评估指标应与企业竞争策略相结合、指标体系应做到短期效益与长期效益相结合,尤应注重设计反映长期效益指标,应随时评价指标体系的适用性,指标体系应包括反映企业人力资源素质变化及人员周转的指标。

(四) 加快发达国家行业准则接轨步伐

由于一些客观原因,我国会计、财务核算中存在着大量与国外不同的现象,这对我

国相关方面产生了很大的副作用，尤其是在对外合作的过程中。由于国外的一些发达国家在财务指标的研究方面已经开展了很长的时间，其相关标准也较为先进，因此我国企业只有及早适应，加强接轨，才能在合作中取得先机。加快接轨的过程中，也要注意不能一味照搬，必须时刻兼顾我国的实际情况。

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

成本管理的平衡智慧

2010-06-18 作者: 胡朝丽 来源: 新理财 阅读: 15 次

企业管理离不开成本管理。探究企业经营管理的目标,不外乎为客户创造价值、培养和发展员工能力、为股东赚取利润这三个主要维度。要在其中任何一个维度上取得卓越的成效,都必须关注成本管理。

尽管关于成本管理的理论和著述汗牛充栋,但是现实经营活动中,成本管理仍然是令管理者们困扰不已的一大问题。我们的成本管理理论,和其他管理领域的视角模式一样,对这一管理职能聚焦、拉近、放大,再分解成若干因素分别加以剖析和控制,似乎这样就能确保管好所有企业的成本了。然而,成本管理不同于成本核算,不同的组织模式、不同的行业性质、不同的产品生命周期、不同的竞争战略、不同的企业价值观,成本管理的需要及内容和形式都不相同,它不可能标准化、格式化。成本各因素也不可能孤立地运转,它们通过某种方式彼此联动。“只见树木,不见森林”的成本管理观念,缺乏系统整体的视角,在现实经营中激起矛盾重重,难以奏效。理想的成本管理更像是在一组互相矛盾、互相约束的目标中的动态平衡。这种平衡,需要技术,但更需要的是智慧,一种洞悉事物间联系、把握整体、求真务实的智慧,“既见树木,又见森林”的综合视角。

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

平衡财务目标与客户目标、员工目标

财务目标驱动企业不断压缩成本、节减开支,以增加利润。客户目标要求企业从客户的角度出发,通过提高产品质量、优化服务等方式尽力提高客户的认知价值,同时减少客户的买价、搜寻、搬运、等待等成本,以增加客户让渡价值。员工目标则需要企业支付有竞争力的薪酬,帮助员工解决后顾之忧,发展员工的职业能力,提高员工的自豪感和承诺感,真正做到以人为本。表面上看来,这是一组矛盾:资源多用还是少用,用在外部还是用在内部?究其实质,这三个维度是互为因果、互相促进的。企业经营靠的是人,优秀的员工能促进客户和市场目标的实现,而客户和市场是企业利润的源泉。

汉口大洋百货一楼有家拉面馆,我认为其成本管理理念是不恰当的。为节约人工成本,这家店面雇佣员工较少,可能薪资也不理想,服务员忙忙碌碌跑来跑去,嘴里说着“欢迎光临”,脸却拉得老长,对顾客的要求极不耐烦,同时等餐时间特长。这家店面节约了成本,最后却必然走向亏损消亡。

当然,我们在平衡这三个维度的目标时,还要综合考虑其他因素。把为股东创造价值作为使命的企业更注重财务目标,把服务客户作为使命的企业更注重客户目标,把发展员工作为使命的企业更注重员工目标。技术含量高、专业性强的企业需要更注重员工目标,服务型企业需要增强前台员工的满意感。采取差异化战略的企业比采取低成本战略的企业在员工和客户方面投入更多成本。产品介绍期和成长期比成熟期在客户方面投入更多成本等等。总之,一个企业理想的成本管理应该像T恤一样合身。

平衡短期目标与长期目标

一般认为,被资本市场控制的上市公司追求短期目标的压力较大,任期不确定或较短的经理人追求短期目标的动机较强烈,财务部门出于职业习惯比规划部门更重视短期目标,另外侧重年度业绩表现的绩效考评体系也促使企业追逐短期目标。现实经营管理中,为保证短期目标而忽视甚至损害长期目标的现象并不少见,如限制研发投入、限制工艺装备的改良、限制市场推广费用等,或纯粹为粉饰报表形象把本可以费用化的支出资本化等等。相反的情形也很常见。由于资本性支出对短期目标影响不大,即使这种支出往往金额巨大、影响深远,在企业中引起的关注度并不如费用性支出,而在相关资产开始折旧时,我们又将其作为不可控费用剔出控制范围。

整体来看,短期目标和长期目标宛如时间棘轮上的今天和明天,是不断滚动转换的。今天的短期目标既源于昨天的长期目标,又为明天的短期目标提供必要的储备和支持。经营者在做成本决策时,必须有抗拒短期诱惑的毅力和智慧,用远见卓识引导企业做正确的事情。

综合考虑支付性成本与非支付性成本

我们的成本管理理论,诸如标杆管理、目标成本管理、定额成本、作业成本,还有基于价值链视角提出的战略成本管理等,其考察的范围仅限于材料、人工、税金、动能、利息、保险等支付性成本,而没有考虑企业经营面临的机会成本、风险、员工的创造力等非支付性成本,考察支付性成本时,也多是把各项因素分解开来,孤立地分析。

现实经营中,各成本因素间是存在依存互动关系的,比如对某些夹具、模具的支出,可以给企业带来生产率提高、材料利用率提高、质量改善、员工操作安全性加强等多维度的综合性效应;工效学研究表明,适当增加作业环境的照度,有利于提高劳动生产率;合理的耗材消耗水平,有助于降低装备的维修费等等。

我们所忽视的非支付性成本因素往往能对企业产生根本性的影响。我们最大限度地压缩利息支出,可能会增加企业的支付风险导致现金断流;零库存管理在降低仓储费和利息费用的同时,也会增加生产组织的风险,导致市场失败;过度精简的岗位编制、严紧的环境,会限制员工创造力的发挥;成本管理过于强调对现有行业和产品的一种对内的关注,可能会忽略了对外部机会的把握,从而丧失调整业务、开创变革的机遇等等。

具备平衡智慧的成本管理,不仅要综合考虑支付性成本各因素之间的依存互动关系,还要把非支付性成本因素纳入管理视野。

平衡控制力与灵活性

“一管就死,一放就乱”,是我们大多数企业在管理上的困惑,成本费用预算博弈是企业中普遍存在的现象。由于信息不对称,各职能部门和业务单位都有为本单位争取预算指标的动力。只要有预算,花起钱来理直气壮,年末突击花钱的现象比较常见;没有预算了,也就有了不开展相关职能或业务活动的理由,把压力推向成本管理部门。成本管理部门严管也不是,宽放也不是,只好周期性地一管一放。

要使成本管理严宽相宜,平衡好控制力和灵活性的关系,须同时从两方面来剖析这种管控关系。就管控手段来说,我们大多数企业都是大型的机械化结构的组织,主要依靠制度和规范来管控企业,是一种对控制着迷的组织,强调“宁可牺牲结果,也要成全手段”,也就是说,我们的管控手段强硬且僵化。同时我们民族有着悠久的“上命不可违”的传统意识,官僚政治在组织的权力结构中处于不可替代的核心地位。借用营销中的“桶理论”来比喻,在管控的桶中,我们装了官僚科层这块大石头,也装了制度规范这些小石头,但都是坚硬固化的,总有些空隙难以填满。如果我们再装进沙子(比喻更细节性的规范),整个桶会超重,如果我们倒出些石头,空隙又过大。问题的解决不在于装进或倒出砂石,而在于我们要尝试换一种思路,用水来填充。水是至柔的、可渗透的,可以填满桶所有的空隙而不致超重。“水”即企业的意识形态,诸如价值观、愿景等,是一种聚合的力量,一种内在化的管理手段,没有具体的条款却又无所不在。

如果我们能在整个企业内真正树立成本意识,用成本意识引导员工的行为,就有望实现“放而不乱”。就影响管控的主体来说,作为机械型组织的员工,不论层次高低,普遍存在的是一种工具理性,而不是对组织的内在承诺感,“大家都是出来混口饭吃的”,这句话把这种心态揭露无遗。工具理性的主体,在企业管控压力和自身欲望的驱动下相机抉择,不是袖手旁观就是斤斤计较,能不出现“一管就死,一放就乱”么?如果我们能借助在员工维度的建设,增强员工对企业的承诺感,让他们理解什么是对企业有利的事情,跟踪评估反馈资源使用效率情况,引导他们积极主动地履行职责,将有助于实现“管而不死,放而不乱”。

某企业引入一高级专业人才时,非正式承诺其享受一定行政级别的待遇,后该专家到财务部门报销与该行政级别相对应的费用时,遭到会计人员的坚决拒绝,遂向总经理申诉,总经理怒斥该会计人员及财务部门“事难办、脸难看”。把这件事放在典型的机械结构组织中考察,我觉得会计人员的行为无可指摘,因为专家不能证明其符合正式制

度规范的报销条件, 会计人员无权逾越制度受理。但是, 会计人员的行为也是不值得肯定的, 既然公司的价值观指向重视专家人才, 会计人员在交涉过程中应保持必要的委婉和尊重, 积极为专家解决问题。这个事例印证了前文所述的观点: 意识形态这种软管理手段和员工的承诺感对于成本管理非常重要, 是正式制度不可或缺的重要补充。

结合财务信息与现场信息, 综合事后与事中控制

一个务实的成本管理体系, 不可能仅仅依赖财务部门事后提供的综合信息, 通过“秋后算账”的考核手段来实现管理目标, 而必须像全面质量管理一样植入生产经营全过程, 发动全员参与管控。一线作业员工需关注、记录并及时反馈现场发生的成本信息, 诸如“定位不准, 加工报废零件1个”之类生动的信息。工艺技术人员、装备管理人员、成本管理人员和作业人员等可以组成一个类似QC小组的组织, 对现场信息进行深入分析, 在考虑各因素因果互动关系的基础上, 找出事情的根本解决之道, 提交企业经营者决策, 然后积极采取改善行动。

成本管理绝不是坐在办公室里通过管理信息系统玩的抽象、肤浅、表面化的数字游戏, 必须要有现场务实的精神, 才能把前面谈到的各种管理思想和原则落到实处, 这是关键。

综上所述, 成本管理需要经营者既从原理、原则的高度把握, 又深入现场、现物、现实具体分析落实, 运用平衡的智慧, 把技术分析和整体判断完美地结合起来。

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

为苏州中小企业搭建多元化投融资平台 吴中区上海联交所共建融资服务中心

2010-06-18 作者: 来源: 苏州日报 阅读: 8 次

6月10日,上海联合产权交易所中小企业融资服务中心(苏州)分中心在吴中区揭牌,这是该中心在长三角设立的首个分中心。当天,双方还签署了《战略合作协议》和《招商协议书》。

上海联合产权交易所是经上海市人民政府批准设立的具有事业法人资格的综合性产权交易服务机构,也是集物权、债权、股权、知识产权等交易服务为一体的专业化市场平台,还是国务院国有资产监督管理委员会选定的从事中央企业国有产权转让的指定机构。主要业务包括各类所有制企业的产权、股权交易;知识产权、文化产权和科技成果(项目)的转让交易;风险创业投资的进入和退出服务等。

据悉,此次上海联合产权交易所与吴中区合作设立中小企业融资服务中心(苏州)分中心,将在苏州地区开展股权转让、产权转让、资本运作、环境能源交易、文化产权交易等业务合作,搭建中小企业融资的服务平台。

据介绍,根据《招商协议书》,上海联合产权交易所将凭借其强大的信息优势,为吴中区“牵线搭桥”,提供招商方面的支持,促进双方项目对接。

据了解,吴中区今年1~5月份,全区实现地方一般预算收入28.6亿元,增长27.9%;工业总产值487亿元,增长21.7%,其中规模以上工业产值381亿元,增长20.5%;进出口总额22.8亿美元,增长31.2%。吴中区有关负责人说,企业在转型升级中资金和技术是最大的难题,而上海联合产权交易所中小企业融资服务中心(苏州)分中心将提供多元化投融资服务,推动区域经济发展。

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



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

我国探索大企业税收管理新模式

2010-06-07 作者: 何雨欣 李延霞 来源: 新华网 阅读: 10 次

南京的218户大企业正在享受着VIP式的纳税服务。南京市国家税务局在互联网上为本市每户大既方便了企业提出涉税需求,也方便了税务机关宣传税收政策。

根据国家税务总局的统计,占全国2.31%的纳税户支撑着全国90%的税收收入,2009年,3680户收入的50%。如何搞好大企业税收管理成为4日税务总局举办的“大企业税收管理与服务的探索与创话题。

“大企业税收集中度高,同时,大企业的税收管理也普遍具有经营范围广泛、涉税事项复杂、险大等特点,对税收管理与服务的要求较高。”税务总局相关负责人介绍。

目前,包括美国、英国、日本、俄罗斯等在内的世界上50多个国家均设立了专门的大企业税收明,对大企业实施分类管理,既提高了税收的征管质量和效率,又提升了企业的纳税遵从度和满意

税务总局这位负责人介绍,当前,我国大企业税收管理还存在诸多需要改进之处,即纳税服务性不够,企业自我税收遵从能力和遵从意愿得不到有效提升;征管模式和手段不适应大企业特点,强等。

发达国家思考大企业税收管理的根本出发点在于信任、理解和透明,税务机关通过和大企业签署紧密的合作关系,引导纳税人自我遵从。这也为我国大企业税收管理提供了思路与借鉴。

2008年,税务总局组建大企业税收管理司,正式启动有针对性的大企业税收管理,2009年1月,国烟草总公司、中国石油(601857)天然气集团公司、中国石油化工集团公司等在内的45户定点联

税务总局大企业税收管理司相关负责人介绍,在定点联系企业范围内,我们探索创新大企业移容、方法和手段,通过机制的建立和工作流程的固化,实现对定点联系企业税收管理与纳税服务的

税务总局副局长王力介绍,我国大企业税收管理模式应该包括三项内容:

——引导企业自觉遵从。引导和帮助大企业建立健全涉税风险自我防控机制,有效提升其自我低遵从成本。

——构建和谐税收征纳关系。以企业需求为导向,提供快捷便利的办税服务和全面准确的专业

运转的涉税诉求处理机制, 增进税企之间的了解、信任和合作。

——有效提高税收管理能力。适应大企业特点, 建立以风险为导向, 以一体化信息平台为依托风险为目标的大企业税务风险管理体系, 逐步实现管理的科学化、专业化。


值得关注的一点是, 大企业的税收管理的内容不仅包括税收的征与纳, 还包括如何帮助大企业

目前, 税务风险已经越来越被企业特别是大型企业所关注。许多大企业由于经营领域涉及多个税务处理复杂, 税务风险一直比其他小型企业要高得多。

企业税务风险主要包括两种表现形式, 一种是企业的纳税行为不符合税收法律法规的规定, 应而面临补税、罚款、加收滞纳金以及刑罚处罚; 另一种是企业经营行为适用税法不准确, 没有用足款。

2009年5月, 为了加强对大企业的事前税务管理, 提高纳税服务水平, 引导大企业合理控制税: 《大企业税务风险管理指引(试行)》。该《指引》虽然不具有强制执行性, 但企业遵循《指引》体系是非常必要且有益的。

在谈到税务部门还在哪些方面围绕我国大企业税收管理模式的内容进一步探索, 王力介绍, 我企业的税收政策辅导和培训, 帮助企业正确理解和执行税收政策。“还在总局定点联系企业中按照主管部门的沟通和联系, 全面收集行业涉税信息, 制定分行业税收管理与服务办法。”王力说。

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

高校财务公开试水

2010-06-04 作者: 宫莹 贾丽娟 来源: 中国会计报 阅读: 15 次

近年来，高校负债高的问题频频引发社会关注，而一系列高校腐败案件的发生又让人对“象牙”与此相对应的是高校财务状况一直以来的“犹抱琵琶”。

日前，教育部发布《高等学校信息公开办法》，并将于9月1日起施行。《办法》中最为引人关注的有关规定。

高校管理者背后的“眼睛”

《办法》明确列出了高校信息公开的具体内容，其中公众普遍关注的物资设备采购、重大基建财务审计和决算等信息均在需要公开之列。

显然，如若《办法》真正得以实施，那么，高校财务管理水平将有望得到进一步提升。

中央财经大学财务处某工作人员对《中国会计报》记者表示：“高校财务公开，可以大大增加箱操作，从而有利于从源头上制止腐败现象，提升高校管理水平。财务公开如果能够顺利实施，则众与学校之间因财务不透明而导致的一些矛盾。”“这就像高校管理者背后多了一双‘眼睛’，可不愿透露姓名的北京某高校财务处工作人员用了这个形象的比喻。

高校财务公开的现状

从时间上看，距离《办法》的执行时间仅仅只有3个月，而各高校是否已开始行动起来，为执石化学院财务处处长刘辉坦言，“现在我校尚未接到教育部有关《办法》实施的通知，相关准备工作电话联系北京其他几所高校的财务处时，得到的回答也是基本一致。

记者了解到，目前，高校财务信息公开的内容和方式十分有限，公开的范围也仅限于校内。

“我校财务公开主要通过校园网络、公告栏、会议和学校文件等方式公开。”刘辉说。

上述高校财务处工作人员也告诉记者，“我学会在固定的日期召开教职工代表大会，进行财务支的通报。另外，财务公开栏等公开形式也存在。

”不过，这样的公开形式及时性差、发布信息量有限、公布信息范围受限制，并不能满足我们

当然，高校财务工作的现状并不令人满意。上述高校财务处工作人员就告诉记者，”目前，在遍只有内部 审计，而没有会计师事务所等的参与。就连高校内部审计，也往往流于形式。以我校且其综合素质偏低、责任心不够强、专业知识不够扎实。“上述高校财务处工作人员还向记者透露甚至会成为高校安排闲人的地方，更有甚者，极少数高校尚未设置任何审计部门，更没有展开相关

另外，通过网络搜索，记者发现多所高校的财务处网站处于屏蔽或者未授权状态，而且不少高的财务公开情况不愿多说，似乎高校财务问题是一个禁区，唯恐避之不及。

新规中的”弹性“

无疑，《办法》承担了公众的很多期望。记者了解到，《办法》的起草工作早在2007年年底就半时间里，教育部广泛征求各级专家及社会各界的意见，并不断进行修改，可谓慎之又慎。


但《办法》的第十条，却给人以遐想：”高等学校对下列信息不予公开：涉及国家秘密的，涉私的，法律、法规和规章以及学校规定的不予公开的其他信息。”这样的规定，赋予高校有权自开，的确不甚合理，区区几个字给了高校 太大的操作‘弹性’，高校也很容易找到打‘擦边球’！记者。

中国政法大学法学院教授刘莘认为，这样的规定会使高校信息公开的意义大打折扣。”有的商业秘密为理由对某些信息不予公开，其实这个理由并不成立。高校用自己的公司搞创收，是合法的，其他的应当按规定公开。“不过，《办法》中又有这样的规定，除了学校自动公开的内容以外可以根据自己的需要”依申请公开“。

但是，对于申请公开的程序、原则、不予批准的后续操作等问题，《办法》中却没有做出规定后一个悬而未决的难题。”《办法》要想顺利实施，还需要教育部出台相关配套指引类的文件。‘

记者在采访中还发现，对高校信息公开，很多人并不抱很大希望。”高校财务的完全公开透明的，有限、重点公开就可以。“一位企业会计人士告诉记者。

其实，高等院校，无论是作为法律法规授权的组织，还是作为提供公共服务的组织，都是在利而非一般的私人主体。对此，中国社会科学院财贸所研究员杨志勇表示：“如果是公用事业，可以定期公布财务数据。”

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org
建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器

庆祝苏州工业园区会计学会网站全新改版



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文


股权激励限售股转让暂免征个税

2010-06-04 作者：朱宇 来源：中国证券报 阅读：7 次

中国证券报记者6月3日获悉，国税总局日前印发了《限售股个人所得税政策解读稿》，其中明确给予员工的股权激励限售股，现行个人所得税政策规定其属于“工资、薪金所得”，并明确规定限售股暂免征税。

2009年12月31日，财政部、国税总局、证监会联合发布了《关于个人转让上市公司限售股所得通知》，明确对限售股转让所得征收个人所得税。《通知》规定，此次纳入征税范围的限售股包括和其他限售股。

《解读稿》指出，此次明确要征税的限售股主要是针对股改限售股和新股限售股以及其在解禁后复牌后和新股上市后限售股的配股、新股发行时的配售股、上市公司为引入战略投资者而定外，对上市公司实施股权激励给予员工的股权激励限售股，现行个人所得税政策规定其属于“工资了征税办法，转让这部分限售股暂免征税。因此，《通知》中的限售股不包括股权激励的限售股。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

一般纳税人“扩容”：个体户建账之争


2010-06-04 作者：杜旭冬 来源：中国会计视野 阅读：7 次

2010年2月10日，国家税务总局根据新修订的《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，发布《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），对一般纳税人资格认定作出新规范。新的增值税条例门槛，也降低了小规模纳税人标准。工业一般纳税人的认定标准降低了一半，为年应征销售额50万元降低到了80万元。只要达到了该标准的企业和个体经营者，一经税务部门核实，将会强制转为一般纳税人资格认定管理办法》则明确规定，个体工商户符合条件的需要转为一般纳税人。

增值税一般纳税人“扩容”其实并不容易，很多个体经营户对此是采取抵制态度。据《楚天都进行增值税一般纳税人“扩容”时，有的个体经营户认为“我们卖的东西都很杂，利润也没有固定业的账，”。另一位从事毛巾批零业务的女老板说，“本来利润就连15%都达不到，还要请专门的：

其实，建账成本并不高。按现在的代理记账市场的行情，一般纳税人企业每月代理记账的费用个体经营户都能负担的起，强调建账成本只不过是借口而已。

很多个体经营户原来都是采取定额纳税的模式，在原来模式下，由于个体经营户不建立正规的据都无法取得，税务部门只能根据房租、水电等容易取得的资料对其经营情况进行测算，测算数据种人为因素，这些个体经营户往往虚报收入，导致税负偏低。一旦转为一般纳税人，这些企业则必营过程中必须对外开具发票，虚报收入就比较困难，其税负必然会增加，这也是多数个体经营户拒“扩容”政策的根本原因。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安达信审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

财政部解读企业内控应用指引之企业文化

2010-06-04 作者：财政部会计司 来源：中国会计报 阅读：3 次

企业文化是指企业在生产经营实践中逐步形成的、为整体团队所认同并遵守的价值观、经营理念上形成的行为规范的总称。著名经济学家于光远先生站在战略高度精辟指出，“国家富强在于工业兴旺在于管理，管理优劣在于文化”。可见，企业文化对于企业发展壮大的关键作用。企业有了会重视创新、尊重知识、尊重人才、赢得客户、打响品牌，终成“百年老店”；反之，企业缺乏个性和创业激情的人，终将在市场竞争中湮没沉沦，失去竞争力，为市场所唾弃。正是由于企业文化过程中的灵魂和支柱作用，企业内部控制应用指引才将其单独立项加以规范。本文就此进行解读。

一、企业文化在促进企业发展战略实现中的重要作用

美国兰德公司的研究表明，世界500强之所以强，固然受多种因素的影响，但关键在于以文化实。在当今激烈的市场经济竞争条件下，企业要实现发展战略，做大做强，应当重视和加强企业文化。

(一) 企业文化建设可以为企业的精神支柱。一个人活在世上应该有一点精神，要有理想和信念，他才能活出精彩，活得有价值。一个企业要在市场竞争中取胜，保持可持续健康发展，同拼搏的精神。有了这种现代企业精神，才能将企业董事、监事、高级管理人员和全体员工的心紧紧连在一起，充分发挥主观能动性，为企业创造最大价值。有了这种现代企业精神，才能让企业在遭遇国际不致被击倒；才能让企业抓住发展机遇，实现跨越式发展。这种现代企业精神集中体现为企业文化，可以为企提供精神支柱。

(二) 企业文化建设可以提升企业的核心竞争力。企业核心竞争力是企业所具有的不可交易和模仿的素质，是企业竞争中最具有长远和决定性影响的内在因素。通常认为，拥有核心竞争力的企业具有以的关键技术、真实稳健的财务状况、内外一致的企业形象、真实诚信的服务态度、团结协作的团队理念、公平公正善待员工、鼓励员工开拓创新的激励机制等。所有这些特征，几乎都与企业文化有老字号——北京同仁堂，之所以历经300多年而不衰，不可否认的是其拥有“核心技术”，但巨前赴后继、不懈追求，始终恪守和培育“炮制虽繁必不敢省人工，品味虽贵必不敢减物力”、“修文化传承。为此，企业应当重视和加强企业文化建设，不断提升核心竞争力。

(三) 企业文化建设可以为内部控制有效性提供有力保证。《企业内部控制基本规范》明确排设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，险意识。”企业文化是企业建立和完善内部控制的重要基础。内部控制作为企业管理的重要抓手，度及其落实。这些规章制度连同其他管理规范，甚至包括企业的发展目标和战略规划，要真正落实

的企业文化。规章制度的生命力在于执行。

没有优秀的企业文化,就不能统一董事、监事、高级管理人员和全体员工的思想和意志,就不能培育对企业的认同感,就不能形成卓越的执行力。从这个意义上讲,为了真正发挥内部控制在强管理效率和效果、促进实现发展战略中的重要作用,应当重视和加强企业文化建设,致力打造优秀

二、如何打造优秀的企业文化

打造优秀的企业文化,是一个长期而复杂的系统工程,不能一蹴而就。

第一,要注重塑造企业核心价值观。核心价值观是企业在经营过程中坚持不懈、努力使全体员工了企业核心团队的精神,往往也是企业家身体力行并坚守的理念。它明确提倡什么、反对什么;明鼓励大家去做的,哪一种行为是企业反对的、大家不应该去做的。正像一个人的所有行为都是由他个企业的行为取向也是由企业的价值观所决定的。这种价值观和理念是一个企业的文化核心,凝聚员和全体员工的思想观念,从而使大家的行为朝着一个方向去努力,反映出一个企业的行为和价值核心价值观就是“健康而富有创造力”,简短而内涵丰富。企业文化建设始于核心价值观的精心维护、延续和创新。这是成功企业不变的法则。为此,应当注重以下方面:一要着力挖掘自身文化。境和内部条件出发,把共性和个性、一般和个别有机地结合起来,总结出本企业的优良传统和经营期形成的宝贵的文化资源,在企业精神提炼、理念概括、实践方式上体现出鲜明的特色,形成既具业文化。二要着力博采众长。要紧紧把握先进文化的前进方向,以开放、学习、兼容、整合的态度长、融合创新、自成一家的方针,广泛借鉴国外先进企业的优秀文化成果,大胆吸取世界新文化、容,取其精华,去其糟粕,扬长避短,为我所用。三要根据塑造形成的核心价值观指导企业的实际

第二,要重点打造以主业为核心的品牌。品牌通常是指能够给企业带来溢价、产生增值的一种和其他竞争者的产品或劳务相区分的名称、术语、象征、记号或者设计及其组合。企业产品或劳务系在一起,是企业的“脸面”或“标识”。品牌之所以能够增值,主要来自于消费者心智中形成的竞争中,企业无不重视其产品或劳务品牌的建设。打造以主业为核心的品牌,是企业文化建设的重价值观贯穿于自主创新、产品质量、生产安全、市场营销、售后服务等方面的文化建设中,着力打造久认可、在国内外市场上彰显强大竞争优势的品牌。

第三,要充分体现以人为本的理念。“以人为本”是企业文化建设应当信守的重要原则。企业固树立以人为本的思想,坚持全心全意依靠全体员工办企业的方针,尊重劳动、尊重知识、尊重人景鼓舞人,用宏伟的事业凝聚人,用科学的机制激励人,用优美的环境熏陶人。努力为全体员工搭会,挖掘创造潜能,增强其主人翁意识和社会责任感,激发其积极性、创造性和团队精神。同时神,在统一领导下,有步骤地发动全体员工广泛参与,从基层文化抓起,集思广益,群策群力,全主动参与中了解企业文化建设的内容,认同企业的核心理念,形成上下同心、共谋发展的良好氛围

第四,要强化企业文化建设中的领导责任。在建设优秀的企业文化过程中,领导是关键。俗谚羊,久而久之,这群绵羊就会变成“狮子”。要建设好企业文化,领导必须高度重视,认真规划、效。企业主要负责人应当站在促进企业长远发展的战略高度重视企业文化建设,切实履行第一责任进行系统思考,出思想、谋思路、定对策,确定本企业企业文化建设的目标和内容,提出正确的经营管

企业文化建设的领导体制要与现代企业制度和法人治理结构相适应,要明确企业文化建设的主

员负责此项工作,形成企业文化主管部门负责组织、各职能部门分工落实、员工广泛参与的工作体制。调研、制定规划,认真梳理整合各项工作任务,分清轻重缓急,扎实推进。要着力将核心价值观转理完善相关管理制度,对员工日常行为和工作行为进行细化,逐步形成企业文化规范,以理念引导工的行为,使企业全体员工增强主人翁意识,做到与企业同呼吸、共命运、同成长、共生死,真正挥核心价值观对企业发展的强大推动作用。

三、如何解决并购重组中的文化整合

浙江吉利控股集团有限公司收购享有“世界上最安全汽车”美誉的瑞典豪华品牌沃尔沃轿车,版。由此,人们自然会想起2004年联想集团收购IBM个人电脑事业部,它们之间不乏相同点。回顾肯定收购取得了初步成功的同时,联想集团董事长柳传志并不讳言联想曾经走过的弯路,他的经验易中文化融合的难度,估计多高都不算过分。他甚至由此发出感叹:“文化磨合决定收购的成败!传志认为主要存在于四个方面:市场流失、员工流失、文化磨合和业务整合。其中,文化磨合是他至最高管理层、下至销售人员不变,只是迈出文化磨合的第一步。在收购后的日常管理中,两国复色的企业文化,还是给联想集团带来了种种不和谐的尴尬。由此可见,我国企业在进行企业并购尤重视并购相关风险,尤其应防止忽视企业间文化差异和理念冲突,确保并购重组成功。

国际著名咨询公司科尔尼公司的统计分析表明,企业并购失败风险主要发生在两个阶段,即企和并购完成后整合阶段;而在约三成的失败案例中,风险均发生在并购前可研阶段。因此,企业在方的企业文化调查研究和分析评估,并将评估的重点放在并购双方在国家文化和企业文化之间的差等方面。企业并购完成后是否会发生文化冲突,应当作为可行性研究报告的重要内容。

企业并购完成后,应当特别注重文化整合。一要在组织架构设计环节考虑文化整合因素。如果方式,则必然会遇到各参与并购企业员工“合并”工作的情况。为防止文化冲突,既要在治理结构部机构设置层级上体现“一家人”的思想,务必防止吸收合并方员工与被吸收合并方员工“分拨”是控股合并方式,则应在根据公司法组建企业集团时体现文化整合。要在坚持共性的前提下体现个

要以统一的企业精神、核心理念、价值观念和企业标识规范集团文化,保持集团内部文化的纵向心力,树立集团的整体形象。同时允许子公司企业在统一性指导下培育和创造特色文化,为下届二要在并购交易完成后的企业运行中,进行深度的文化整合。可以考虑以下三种整合方式:以并购方的文化为主体、吸收被并购方文化中优秀的一面进行整合;以并购双方的文化为基础创建全新的方式,其过程相对都会较长。境外并购尤其如此。不变的原则是,应当采取多种有效措施,促进文同存异,优势互补,实现企业文化的有效对接,促进企业文化的整合与再造,确保企业并购真正成

四、如何实现企业文化的创新


企业文化形成并用以指导领导和全体员工行为后,应当保持相对稳定,防止朝令夕改。当企业时,企业的发展战略可能发生改变,企业文化也应进行相应的调整,实现文化的创新与发展。

第一,要着力构建企业文化评估体系。企业文化评估是企业文化建设与创新的重要环节。企业作以及取得的进展和实际效果进行检查和评估,着力关注以下主要内容:董事、监事、经理和其他设中的责任履行情况;全体员工对企业核心价值观的认同感;企业经营管理行为与企业文化的一致力;参与企业并购重组各方文化的融合度;员工对企业未来发展的信心等。在此过程中,应当把握

与重点评估相结合,注重评估指标的导向性。要突出关键指标,确保评估指标的可操作性。二是,评估方法的科学性。要根据评估内容和指标功能,量身定制不同的评估标准。三是,内部评价与外部的有效性。既要引导企业通过对照评估标准,自我改进、自我完善,不断激发企业的积极性、主动公众以及企业利益相关者,借助专业机构力量,提升文化评估专业水平和公信力。

第二,要着力根据综合评估结果推进企业文化创新。创新是事物发展的持续动力。企业要重视既要巩固和发扬文化建设取得的成果,又要针对评估过程中发现的企业文化缺失,研究分析深层次改进,以此推进企业文化建设;在此基础上,还要结合企业发展战略调整以及企业内外部政治、经济化,着力在价值观、经营理念、管理制度、品牌建设、企业形象等方面持续推动企业文化创新。其造以主业为核心的企业品牌,实现企业文化的创新和跨越。

企业的软环境,不仅事关企业形象,而且事关人心向背;不仅事关当前,而且事关长远。在复前所未有,机遇同时存在。为抢抓这一重要机遇,企业尤其应当重视企业文化软环境建设,让持续跨越发展之路。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安达信审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

财政部解读企业内控应用指引之社会责任

2010-06-04 作者：财政部会计司 来源：中国会计报 阅读：4 次

一般认为，企业就是创造利润的，利润最大化或股东财富最大化是企业发展的唯一目标，社会关。这种观点和定位有失偏颇。企业创造利润或实现股东财富最大化固然重要，但在经济社会高速国作为发展中国家，大力发展社会主义市场经济，企业作为重要的市场主体，如果不顾一切地追逐然不符合科学发展观与建设和谐社会的要求。即使是西方发达国家，企业也要履行社会责任。履行容辞的义务，也是企业的光荣使命。因此，在企业内部控制应用指引中，从实现企业与社会协调发社会责任指引，旨在促进企业发展中不能忘记履行社会责任。

一、企业为什么要履行社会责任本指引所称的社会责任，是指企业在经营发展过程中应当履行括安全生产、产品质量（含服务）、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等。根据本指引履行社会责任至少具有如下意义：（一）企业创造利润或财富与履行社会责任是统一的有机整体企纳税、向股东分红，并向管理者和员工发放年薪或工资，企业创造的利润或财富越多，上缴税收和就随之升高，从而为国家、股东和员工作出贡献，同时促进客户发展，等等。这在本质上属于履中，要做到安全生产，提升产品质量，重视环境保护和资源节约，促进就业和保护员工权益，属于出贡献。两者之间的目标是一致的，不应将两者对立起来。正确处理两者的关系，实现两者的有扩展的轨道。反之，如果单纯为了追求利润或财富而不履行社会责任，就难以实现发展战略。

（二）企业履行社会责任是提升发展质量的重要标志，也是实现可持续长远发展的根本所在随中央和国务院十分强调转变发展方式，归根到底是要求提升发展质量问题。履行社会责任是企业损所周知，如果企业做不到安全生产，事故频繁，人员伤亡，必然是欲速则不达甚至关闭；如果企业利益，很快将失去市场，或者在全国乃至国际市场造成负面影响，定会导致停产；如果以牺牲环境了企业发展宗旨；如果环境污染影响人类健康，这是犯罪行为。

以浪费资源为代价追求速度和效益，必然危及子孙后代，如此等等。

由此可见，企业在制定和实现发展战略过程中，应当充分考虑履行社会责任的要求，否则，企和履行社会责任，才能从根本上转变发展方式，提升发展质量，实现可持续长远发展的目标。

（三）企业履行社会责任，是打造和提升企业形象的重要举措企业形象是指企业的社会认同度同度。社会认同度高的企业必然是优质企业。企业如何提升社会认同度呢？有的企业通过广告宣传形式有多种多样。但是，这都不能持久，真正提升企业形象取决于履行社会责任。如果一个企业切第一，环境保护符合国家质量标准，避免掠夺性开发资源，促进社会就业等等，从发展质量上下以

在认真履行社会责任的前提下实现发展目标,或将履行社会责任作为发展战略的重要组成部分,这改变和不断提升企业形象,在此基础上的企业形象必然被社会广泛认可。

二、企业应当履行哪些社会责任《企业内部控制应用指引第4号——社会责任》规定企业履行产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等方面。这是就一般企业而言,特责任不完全相同。

(一) 安全生产企业如何实现安全生产,社会责任指引规定了以下方面:一是建章建制,建立年来,国家立法部门相继制定了《安全生产法》等近30部关于安全生产的专门法律和行政法规,企产方面的法律法规规定,结合本企业生产经营的特点,建立健全安全生产方面的规章制度、操作规关键是落实到位。近年来的重大安全事故频发,原因并不是没有建章建制,而是在巨大的经济利益为因素往往是重大安全事故频发的重要原因,这是值得深思的。如果将国家和企业制定的一系列涉到位,就能够杜绝安全事故的发生。

二是不断加大安全生产投入和经常性维护管理。企业特别是高危行业的企业,应当将安全生产“砍柴功”,急于求成、急功近利是不足取的。

企业一定要重视安全生产投入,将员工的生命安全视为头等大事,加大安全生产的技术更新,金、人力、财物及时和足额到位。企业还应组织开展生产设备的经常性维护管理,及时排除安全隐

三是开展员工安全生产教育,实行特殊岗位资格认证制度。加强对员工进行安全生产培训教育让员工牢固树立“安全第一、预防为主”的思想,提高他们防范灾害的技能和水平。培训教育应当长鸣,不能有丝毫放松和懈怠。对于特殊作业人员和特殊资质要求的生产岗位,因工作接触的不安容易发生事故,必须依法实行资格认证制度,持证上岗。

四是建立安全生产事故应急预案和报告机制。企业必须要建立事故应急处理预案,建立专门的伍和必要的专业器材等,在发生安全生产事故时做到临危不乱,按照预定程序有条不紊地处理好发除事故产生的影响,同时按照国家有关规定及时报告,不得迟报、谎报和瞒报。安全生产必须实行

(二) 产品质量产品质量是企业长久发展的生命线。如何保证产品质量,结合社会责任指引要面:一是建立健全产品质量标准体系。产品质量的危害不言而喻,一害自己,二害他人,“损人不升产品质量,企业应当根据国家法律法规规定,结合企业产品特点,制定完善产品质量标准体系,术水平、原料组成、产品规格、售后服务等,努力为社会提供优质安全健康的产品和服务,最大陈社会和公众负责。

二是严格质量控制和检验制度。从原材料进厂,一直到产品销售等各个环节和流程,都必须有证。企业应当加强对产品质量的检验,严禁未经检验合格的产品流入市场。如果每个企业都能把伪劣产品进入市场,不仅对企业自身有利,而且能够推动社会进步。

三是加强产品售后服务。企业售后服务不仅是一种经营,更是一种文化、一种理念,是企业与一个纽带。企业通过优质的售后服务,促进与客户、消费者的关系更加紧密,树立企业形象,提高培养客户的忠诚度。企业应当把售后服务作为企业采取有效竞争策略、提高产品服务增值的重要手创新售后服务方法,力争做到件件有结果、有分析、有整改、有考核。

对有缺陷的产品,应当采取及时召回、实行“三包”等,赢得消费者对企业产品的信赖和支持

(三)环境保护与资源节约为建设资源节约型、环境友好型企业,社会责任指引从以下方面模式,实现清洁生产和循环经济。企业要在快速增长中破解资源与环境的双重约束,在市场竞争中争式,重视生态保护,调整产业结构,发展低碳经济和循环经济。加大对环保工作的人力、物力、财改进工艺流程,加强节能减排,降低能耗和污染物排放水平,实现清洁生产。加强对废气、废水、置等综合治理,推动生产、流通和消费过程中对资源的减量化、再利用、资源化,以最小的资源消耗的环境代价来换取最大的经济效益。

二是依靠科技进步和技术创新,着力开发利用可再生资源。企业发展离不开能源和资源。随着源、资源对企业经济发展的“瓶颈”制约作用也越来越凸显。企业只有不断增强自主创新能力,通发展替代产品、可再生资源,降低资源消耗和污染物排放,实现低投入、低消耗、低排放和高效率环境保护。

三是建立完善监测考核体系,强化日常监控。资源节约和环境保护人人有责。只有建立环境保系,完善激励与约束机制,明确职责,各司其职、各尽其责,严格监督,落实岗位责任制,才能保项工作落到实处。企业要加强日常监控,定期开展监督检查,发现问题,及时采取措施予以纠正。件时,应当立即启动应急机制,同时根据国家法律法规规定,及时上报,并依法追究相关责任人的

(四)促进就业促进员工就业是企业社会责任的重要体现。保障就业、稳定就业,是社会稳定上人口最多的国家,又是世界上最大的发展中国家。面对庞大的人口数量,国民经济还相对薄弱,改革发展的成果,促进社会稳定和谐,就要最大限度地创造就业,这不仅是各级政府的责任,也是业家身上不能只流淌着金钱和利润的血液,更应流淌着道德的血液,应该做超越资本运营者的更高

为此,配套指引对企业促进充分就业作出了明确规定。

企业作为就业工作的最大载体,应当以宽广的胸怀接纳各方人士,为国家和社会分担困难,促训提高劳动者专业技能和素质、鼓励企业扩大就业方面给予税收等优惠待遇同时,企业应结合实际人观念,在满足自身发展的情况下,公开招聘、公平竞争、公正录用,为社会提供尽可能多的就业务型企业、商业零售企业、劳动服务企业等劳动密集型企业,应当成为吸纳农民工就业的主体。企族、种类、性别、宗教信仰不同而受歧视,要保证劳动者依法享有平等就业和自主择业的权利。

(五)保护员工合法权益员工是企业生存发展的内在动力。不断提高员工的素质,维护员工的定的需要,也是企业长远发展的需要。企业应当尊重员工,关爱员工,维护员工权益,促进企业展。为此,社会责任指引作出了以下要求:一是建立完善科学的员工培训和晋升机制。培训的目的业应当保证晋升对每个人的公平、公正,每个人主宰自己的命运,适应快、能力强的人能迅速掌握更快的晋升。不同员工个性化的培训,保持员工及时获得必要的知识储备,才能通过公平竞争和伙员工为企业真诚服务。

二是建立科学合理的员工薪酬增长机制。薪酬的高低,无疑是吸引和争夺人才的一个关键性因配、同工同酬的原则,结合内外部因素和员工自身表现等,建立科学有效的薪酬正常增长机制,最情、敬业精神和工作绩效。员工工资等薪酬应当及时发放,员工各类社会保险应当及时足额缴纳,应当重视和关注,积极缩小高管薪酬与员工的收入差距,促进企业高管人员与员工的薪酬有机协调

三是维护员工的身心健康。现代社会的激烈竞争和快节奏,导致员工身心高度紧张,承受过重亚健康状态。企业应当关心员工身体健康,保障员工充分的休息休假权利,广泛开展娱乐休闲活动组织建设,通过企业内部员工热线、信访接待、内部媒体、员工建议箱等渠道,保证员工与企业上压,不断提高员工的身体素质。要加强对职业病的预防、控制和消除,贯彻落实国家有关职业卫生管理工作,定期对劳动者进行体检,建立职业健康档案等,预防、控制和有效消除职业危害,确保

(六) 重视产学研用结合党和政府历来高度重视产学研用结合工作,企业、高校和科研机构在合的有效模式和机制,取得了明显成效,支撑了我国产业技术进步和相关行业的发展,尤其是推动养。为促进企业重视加强产学研用结合,社会责任指引作出了明确规定。

企业应当重视产学研用结合,牢固确立企业技术创新主体地位这个核心,把产学研用结合的基分运用市场机制和手段,积极开展与高校和科研院所的战略合作,联合创建国家重点实验室、工程实行优势互补,激发科研机构的创新活力。要重视和加强与高校和科研院所人才培养和交流,加速引导技术创新要素聚集到企业创造社会财富过程中来,使企业获得持续创新的能力。同时促进应开展中亟需人才不断得到补充。

(七) 支持慈善事业中华民族具有深厚的慈善文化传承,乐善好施、扶贫济困、安老助孤、帮心活动,是中华民族传统美德和人类社会文明的重要组成部分。大力推动企业支持社会慈善爱心活源、调节贫富差距、缓解社会矛盾、促进社会公平、构建和谐社会具有重要而深远的意义。

因此,社会责任指引要求企业重视支持慈善事业,扶助社会弱势群体。

“予人玫瑰,手有余香”。通过捐赠等慈善公益事业,企业能够达到无与伦比的广告效应,即企业的形象和消费者的认可度与赞誉度,提高市场占有率。著名的王老吉饮料公司2007年销售收入地震灾区后,全年销售收入实现96亿元,1亿元的捐赠换来了50亿元的收入。“仰承福泽,报效桑展的同时,应当勇于承担社会责任,积极支持慈善事业,奉献爱心和善举,扶助社会弱势群体,把和服务的潜在市场,将慈善行为与企业发展目标有机地联系起来,不断增强自身参与社会慈善事业以实际行动践行企业公民的责任和义务。

三、企业如何履行社会责任企业重视并切实履行社会责任,既是为企业前途、命运负责,也是责。企业应当高度重视履行社会责任,积极采取措施促进社会责任的履行。

(一) 企业负责人要高度重视强化企业履行社会责任,很大程度上取决于企业负责人的意识和重视这项工作,树立社会责任意识,把履行社会责任提上企业重要议事日程,经常研究和部署社会员培训和普及教育,不断创新管理理念和工作方式,努力形成履行社会责任的企业价值观和企业文

(二) 建立和完善履行社会责任的体制和运行机制要把履行社会责任融入企业发展战略,落实确归口管理部门,建立健全预算安排,逐步建立和完善企业社会责任指标统计和考核体系,为企业基础与保障。

(三) 建立企业社会责任报告制度发布社会责任报告,是企业履行社会责任的重要组成部分。股东、债权人、员工、客户、社会等各方面知晓自己在社会责任领域所做的工作、所取得的成就,力,使企业由外而内地深入审视与社会的互动关系,全面提高企业服务能力和水平,提高企业的品

近几年来,国务院国资委、上交所、深交所、中国银行业协会等政府和行业组织相继出台政策社会责任报告,越来越多的企业争做“优秀企业公民”,积极主动地披露社会责任报告。2009年共582份,是2008年169份的3.5倍,呈现“井喷”式增长态势,涉及到电力、电信、钢铁、石油、化工等领域,国有企业占到80%。但目前企业发布的责任报告信息非常有限,信息披露的深度和广度发挥与利益相关方进行沟通的作用,需要不断加以完善。


一是认真执行政府监管部门和社会行业组织的要求。企业应当根据政府监管部门、社会行业组织要求编制社会责任报告。执行财政部等五部委印发《企业内部控制基本规范》及其配套指引的企业,应当单独编制社会责任报告。不成熟的企业,在披露年度自我评价报告中,应当将企业履行社会责任情况作为内部环境自我评价的一部分。

二是社会责任报告应当覆盖企业已履行的所有社会责任。企业发布的社会责任报告,面对的是债权人、员工、客户等利益相关者,因此,要求社会责任报告覆盖面广,至少涵盖安全生产、产品质量、促进就业、员工权益保护、慈善捐赠等内容。

三是社会责任报告应当经过独立第三方外部评价。企业对外公布社会责任报告,应当内容真实、数据准确,并由独立第三方出具意见,或聘请大中型会计师事务所进行审验并出具审验声明或报告,保证企业社会责任报告真实可信。同时,通过信函调查等方式,听取政府有关监管部门、股东、债权人、客户、员工等利益相关人的反馈意见和改进。

责任引领未来,我国企业履行社会责任之路刚刚启航,任重道远。

履行社会责任、做优秀企业公民,实现企业与社会、自然的和谐相融,必定是企业应尽的义务。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

园区国税局建立税企直通机制服务园区直属企业


2010-05-20 作者: 来源: 阅读: 26 次

为进一步提升对园区直属企业的纳税服务水平，促进税企之间的沟通与交流，帮助其有效防范协作、点对点的和谐征纳关系作为税法宣传月的系列活动，苏州工业园区国税局于5月13日成功举办活动，园区股份、中新开发等10家园区直属企业的高层管理人员，园区国税局领导，二分局等相关

苏州工业园区局张锋总经济师到会并作了重要讲话，他首先感谢了园区直属企业一直以来对国合，充分肯定了园区直属企业在园区发展历程中所作出的贡献，并重点介绍了税收风险管理、针对务工作新要求、新举措。张锋总经济师代表局党组表达了真心诚意服务园区直属企业、共同为园区决心，并要求二分局注重园区直属企业特殊性，加强协作，探索切合实际的服务办法和举措，通过经济转型贡献力量。二分局陶霞萍局长畅谈了分局构建税企直通服务机制的设想，逐项介绍了园区提前介入和跟踪、办税流程加急等多项服务内容，并向参会企业发放了分局精心制作的“税企直通

各参会企业高管在交流会上畅所欲言，他们分别介绍了企业的情况和特点，回顾了税企合作的税服务需求。各参会企业一致肯定了园区国税在优化纳税服务方面的努力，对园区国税一直以来的衷心感谢，并表达了对以税企直通服务机制促进税企合作、增进征纳和谐的做法的期望和信心。

园区国税局将以税企直通360度活动为良好开端，进一步探索优化税企直通服务机制，真诚服新一轮发展作出应有的贡献。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

审计犯罪刑事案件立案追诉标准公布

2010-05-20 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 3 次

为及时、准确打击经济犯罪，根据有关法律规定，最高人民检察院、公安部近日制定发布了《关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定(二)》，对公安机关经济犯罪侦查部门管辖的刑事案件。

提供虚假证明文件案(刑法第二百二十九条第一款、第二款)承担资产评估、验资、验证、会计中介组织的人员故意提供虚假证明文件，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

(一)给国家、公众或者其他投资者造成直接经济损失数额在五十万元以上的；

(二)违法所得数额在十万元以上的；

(三)虚假证明文件虚构数额在一百万元且占实际数额百分之三十以上的；

(四)虽未达到上述数额标准，但具有下列情形之一的：

1. 在提供虚假证明文件过程中索取或者非法接受他人财物的；

2. 两年内因提供虚假证明文件，受过行政处罚二次以上，又提供虚假证明文件的。


(五)其他情节严重的情形。

出具证明文件重大失实案(刑法第二百二十九条第三款)承担资产评估、验资、验证、会计、审计组织的人员严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

(一)给国家、公众或者其他投资者造成直接经济损失数额在一百万元以上的；

(二)其他造成严重后果的情形。

上述规定自2010年5月1日起执行。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

会计犯罪刑事案件立案追诉标准公布

2010-05-20 作者：杜旭冬 来源：中国会计视野 阅读：3 次

为及时、准确打击经济犯罪，根据有关法律规定，最高人民检察院、公安部近日制定发布了《公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定(二)》，对公安机关经济犯罪侦查部门管辖的刑事案件定。

文件规定，违规披露、不披露重要信息案(刑法第一百六十一条)依法负有信息披露义务的公司供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，或者对依法应当披露的其他重要信息不按照规定披露予立案追诉：

- (一)造成股东、债权人或者其他直接经济损失数额累计在五十万元以上的；
- (二)虚增或者虚减资产达到当期披露的资产总额百分之三十以上的；
- (三)虚增或者虚减利润达到当期披露的利润总额百分之三十以上的；
- (四)未按照规定披露的重大诉讼、仲裁、担保、关联交易或者其他重大事项所涉及的数额或者净资产百分之五十以上的；
- (五)致使公司发行的股票、公司债券或者国务院依法认定的其他证券被终止上市交易或者多次
- (六)致使不符合发行条件的公司、企业骗取发行核准并且上市交易的；
- (七)在公司财务会计报告中将亏损披露为盈利，或者将盈利披露为亏损的；
- (八)多次提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，或者多次对依法应当披露的其他重要
- (九)其他严重损害股东、债权人或者其他利益，或者有其他严重情节的情形。


妨害清算案(刑法第一百六十二条)公司、企业进行清算时，隐匿财产，对资产负债表或者财产偿债务前分配公司、企业财产，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

- (一)隐匿财产价值在五十万元以上的；
- (二)对资产负债表或者财产清单作虚伪记载涉及金额在五十万元以上的；
- (三)在未清偿债务前分配公司、企业财产价值在五十万元以上的；
- (四)造成债权人或者其他直接经济损失数额累计在十万元以上的；
- (五)虽未达到上述数额标准，但应清偿的职工的工资、社会保险费用和法定补偿金得不到及时
- (六)其他严重损害债权人或者其他利益的情形。

隐匿、故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告案(刑法第一百六十二条之一)隐匿或者故凭证、会计账簿、财务会计报告，涉嫌下列情形之一的，应予立案追诉：

- (一)隐匿、故意销毁的会计凭证、会计账簿、财务会计报告涉及金额在五十万元以上的;
- (二)依法应当向司法机关、行政机关、有关主管部门等提供而隐匿、故意销毁或者拒不交出会计报告的;
- (三)其他情节严重的情形。

上述规定自2010年5月1日起执行。

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org
建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告


- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税总:土地增值税管理要规范化

2010-05-20 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 5 次

近日,国家税务总局网站报道,5月18日,国家税务总局财产行为税司司长陈杰在扬州市地税,财产行为税的征管要以信息化为抓手,逐步推进数据采集、信息比对、核实反馈、税款评估的多元增值税管理要按规范化管理的要求操作,先预征后清算,积极倡导社会中介机构依法进行清算,造查,确保清算的准确性;税务部门要加强对二手房交易价格的调查,总结经验,创新形式,建立“技术”来核定评估价格。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税总:地方对房产税征收范围没有解释权


2010-05-20 作者: 朱宇 来源: 中国证券报 阅读: 6 次

针对上海市拟对住房保有环节征税的传闻，国家税务总局新闻处处长牛新文17日向中国证券报定，税收立法权在中央，也就是说中央来定，地方去执行，地方政府没有权力出台新税种。”

针对有媒体报道称，“根据现有的房产税暂行条例，房产税征收对象是经营性物业，上海的方行为。”牛新文批驳称：“解释权也不归地方，对现有税种征收范围的重新解释，是中央的权力。

中国社科院财贸所税收室主任张斌告诉记者：“根据《中华人民共和国房产税暂行条例》，条例由省、自治区、直辖市人民政府制定。如果要把征税范围扩大到住宅，那就涉及到修改《暂行力的。”

张斌认为，上海要对房产保有环节征税，需要做很多基础性的工作。从目前披露的信息看，无分。张斌称，“上海市首先要掌握所有住宅的房主信息，其次还需要确定住宅估值的标准，如何过围，征税的标准、税率以及抵扣标准等。只有等这些准备工作都做好了，形成了具体的征收方案，政府提出建议，最后由中央政府决定是否征收。”

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税总:做好增值税立法准备工作

2010-05-18 作者: 来源: 中国税务报 阅读: 7 次

国家税务总局副局长解学智在日前召开的全国税务系统货物劳务税工作视频会议上强调,要讲求,完善税制、加强管理、优化服务、改进作风,全面提高货物劳务税工作水平。

在各项工作中,组织收入仍是重中之重。解学智表示,今年财政收支矛盾十分突出,收入形勢减税政策已经制度化,一次性政策增收因素不复存在,燃油、烟草等消费税增长空间不会有去年期待消化。他要求各地税务机关一定要高度重视组织收入工作,坚持依法征税、应收尽收、坚决不收权减免税的组织收入原则不动摇,加强收入分析预测,深入开展经济税收比分析,查找征管薄弱环节,确保货物劳务税收入随着经济发展而稳定增长。

货物劳务税包括增值税、消费税、营业税和车辆购置税4个主要税种,以及进出口税收工作,税收的60%以上。2009年,全国“四税”收入完成41507亿元,增长13%,占全部税收的65.8%;全年元,增长10.6%。税务总局提供的统计数据显示,2009年全国增值税一般纳税人机器设备进项税额:业投资负担;降低增值税小规模纳税人征收率,为小企业减轻负担约153亿元。2009年,实施成品;税单位税额标准,全年国内消费税完成4761亿元,增收2193亿元。其中,由于政策性因素增收163074.4%。

增值税方面。增值税立法已经列入今年国务院立法计划,并将于今年提交全国人大常委会审议。要积极配合税务总局做好增值税立法的各项准备工作,精心组织各种立法预案的测算工作,广泛议,使立法过程变为转变观念、统一思想的过程,为今后增值税法的顺利实施奠定良好的思想基础。措施,推行农产品增值税改革,规范农产品进项税额抵扣;研究建立增值税纳税评估工作机制的有退企业先评估后退税管理措施;在总结试点经验的基础上,力争今年内全面推行海关缴款书“先比彻执行《增值税一般纳税人认定管理办法》,做好增值税普通发票印制、发放等管理工作,做好E

消费税方面。解学智要求,要深化成品油税费改革,研究将成品油消费税纳税环节后移到批发《成品油消费税征收管理办法》;研究完善消费税政策,适当扩大消费税征收范围;根据实际工作税计税价格核价管理办法》、《卷烟消费税计税价格信息采集和核定管理办法》,加大对白酒、卷烟的管理力度。


营业税方面。解学智要求,要执行好个人转让住房营业税政策,明确营业税境内外应税行为划融商品营业税政策;研究制定《营业税差额征税管理办法》,尽快填补制度空白;继续强化货运业

所得税收入比对,有效防控货运发票虚开;进一步落实建筑业和房地产业营业税项目管理及发票重点税源管理,强化货运业自开票纳税人管理。

车辆购置税方面。解学智要求,要研究调整摩托车、农用车车辆购置税政策;修改完善《车辆高管理质量;完善车辆购置税征管信息系统,扩大征管档案电子化管理试点,规范车辆购置税电子开展车辆购置税检查工作,协同有关部门打击利用车辆购置税虚假完税证明偷税和骗取上牌行为,格现金缴税管理。

进出口税收方面。解学智要求,要进一步完善进出口税收政策,优化出口退税率结构;继续推善出口退税系统与综合征管系统数据共享,开展出口退税“税库银”联网工作,加强与海关建立加全国出口退税审核特别关注信息库,积极开展出口退税预警评估,探索建立出口退税预警指标体系作,进一步提高审核工作效率,及时准确地办理出口退税,大力防范和打击出口骗税活动。

解学智强调,各级税务机关要正确认识当前货物劳务税工作面临的形势和任务,适应加快经济发挥货物劳务税的职能作用,把握好政策调节的重点、货物劳务税制度的内在规律和政策调节的大优化税制和加快发展方面下工夫。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org
建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

房产税在国家层面扩大征收范围？

2010-05-18 作者：贾海峰 来源：21世纪经济报道 阅读：9 次

一个默默无闻的税种，却成为了后“国十条”时代，最大一条利空政策。

上海拟对住宅开征房产税消息纷传，一位接近国家税务总局的专家提醒：按照税法规定，地方收范围；假如上海对非经营性住房开征房产税确有其事，则表明国家层面将有新政策出台。

这位专家透露，国家税务总局可能将在5月20日之前出台一份关于扩大房产税征收范围的文件。财产行为税司询问时，该司有关人士表示“不知情”。

房产税是已有税种，由于只是对经营性住房进行征收，很多地方政府对居民购买住宅，一般都住房，也很少申报和缴纳房产税。

上述接近税务总局的专家称，新的办法将是直接对原有房产税范围进行扩大，并提出可操作拟定工作，可由各地政府根据具体情况来执行。

扩大征收范围

多年从事物业税评估工作我爱我家经纪公司副总裁胡景晖表示，直接扩大房产税征收范围，顺序麻烦，是一种“准物业税”。利于逼迫市场上空置房屋转租或转售，对抑制房价有很大作用。

按照房产税征收条例的规定，房产税有两种征收办法：一是按照房屋的剩余价值进行征收，采1.2%进行征收。另一种方式是按照租金进行征收，是租金比例的12%。

胡景晖介绍说，房产税是按照年进行征收的，因此具有替代物业税的作用。以一套价值100万的房产税税金为8400元（1000000×70%×1.2%）。

也就是说，房产税征收范围将要从小型经营性住房扩大到非经营性住房。至于对哪些住宅进行征收

《上海证券报》称，根据现有的房产税暂行条例，房产税征收对象是经营性物业，而此次上海为经营行为。房产税税率为0.8%。上海可能仅对三套及以上房屋征收。而此前财政部财政科学研究房产税，对居民第一套住宅实行永久免税。

胡景晖称，这次“国十条”力度空前强大。北京出台了“限购”的政策，重庆出台了提高土地

酿房产税政策。而前两者政策，要么是地方行政性手段，要么是根据已有的税收管理办法提出的。住房开征房产税的政策，是需要国家税务总局通过的。

按此推论，全国范围内对非经营性住房开征房产税可能是趋势。

有关人士分析，直接扩大房产税的征收范围，只需要国家税务总局出台一个政策文件就可以，推出。

如果对非经营性住房征收房产税，其调控政策效果将是十分巨大的。

北京四环以内的住宅，每套价格平均都在200万元。而在2008年实行房地产税收优惠政策认定在215万元以内的才被认定为可优惠税收的房屋。

上述税务专家指出，房屋价格随着房价而急速膨胀，符合房产税开征的目的。“相关文件中就工具。因此，扩大房产税征收范围有利于调节社会收入分配，还可以抑制房价。”

胡景晖说，据统计，北京等一线城市房屋空置率在20%。如果扩大房产税征收范围，将使大量出租或转售，这样可以很快增加市场房屋供应房源，对房价抑制有很好的作用。

按照每套价格200万元计算，如果空置房屋，则每年需要自己缴纳16800元的房产税。这对于普民的负担。胡景晖说，扩大房产税征收范围，是落实“国十条”当中提出的研究制定合理引导居民自住

操作难题待解

扩大房产税征收范围，首先要确定的是在流转环节征收，还是在持有环节征收。

根据房产税原有的管理办法，其定位也是每年征收；加之“国十条”提出的研究引导居民合理因素，上述接近国家税务总局的专家表示，扩大房产税征收范围，在持有环节征收的可能性最大。

虽然扩大房产税征收范围，相对于开征物业税来说，已经省去了立法的麻烦。但是如果房产税开征，其征收难度不亚于物业税。

参加过多次物业税空转征收评估工作的胡景晖表示，如果实现持有环节进行征收，则政府需要

北京此前提出物业税空转，也仅是对商业物业进行模拟。因为这些房屋都有商业租赁合同，而政府进行征税管理。即使这样，一些零散的商业写字楼或居民住宅改商的，仍然难以征收。

如果对非经营性住房也征收房产税，势必需要政府有一个每户家庭的住房情况登记系统。需要财政等至少五部门联手来建立。即使这样，仍然不可避免一些假离婚、他人名字购房等偷逃税的手段。

如果在持有环节进行征收，存在一系列操作性难题。不过，国家税务总局仅是制定一个政策文问题，都由地方政府根据自己的实际情况来推行。

《上海证券报》称，上海开征房产税将依据家庭人均居住面积。如果符合征收条件，则家庭每年缴纳的房产税。房产税的评估依据是房屋的评估价格，而非交易价格。此外，上海房产税开征，将对出

主, 不征收房产税。也就是说, 这种政策的目的在于鼓励多套房屋的持有者, 将房屋进行出租或出


胡景晖说, 在持有环节开征房产税, 面临最大的问题有三: 一是确定征收对象; 二是确定征收

“征收对象究竟是按照家庭房屋套数计算, 还是按照人均面积计算, 届时国家税务总局文件中
地方政府来说, 扩大征收房产税, 也面临很多技术性难题。”

除了认定问题以外, 更重要的则是征收效果问题。

“对于空置房屋如何认定?” 胡景晖说, 这些都是技术性难题。还有一点不可避免的问题就是
其征收以后如果不能给地方政府一定的利益分成, 则地方政府未必有积极性将本地区的重要财产移

上海复旦大学房地产研究中心主任尹伯成表示, 房产税扩大征收范围, 可能重要意义不在于其
地产综合税种从流转环节转向持有环节, 进而引导居民合理住房消费——对于抑制房价, 房产税更

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安达信审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文


国际会计准则理事会拟修改负债计量方法

2010-05-13 作者：朱宇 来源：中国证券报 阅读：8 次

财政部28日消息，财政部拟就国际会计准则理事会(IASB)发布的《〈国际会计准则第37号——产〉中的负债计量(征求意见稿)》在国内征求意见。IASB2010征求意见稿中有关负债计量目标、范围排除等内容的修改，可能会对我国海外上市公司产生影响。

“2010征求意见稿”提出，在没有证据表明企业可以取消或者转移现时义务的情况下，企业应量有关负债。如果履行义务所需资源的流出金额具有不确定性，企业应当估计其期望值。

由于收入和保险合同项目的改进正在进行，亏损合同排除在《征求意见稿》的适用范围之外。务，企业可以根据履行义务将发生的成本，而不是由承包商代其履行义务将支付的合同价格计量负

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器

庆祝苏州工业园区会计学会网站全新



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文


申请中小企业担保资金需cpa专项审计

2010-05-13 作者：杜旭冬 来源：中国会计视野 阅读：7 次

近日，为规范和加强中小企业信用担保资金管理，提高资金使用效率，财政部和工业和信息化部《中小企业信用担保资金管理暂行办法》的通知》（财企[2010]72号），对中小企业信用担保资金管理做出

文件规定，担保资金采取业务补助、保费补助、资本金投入和其他等方式对担保机构和再担保件的担保机构、再担保机构均可申请有关资金支持。

申请担保资金的担保机构、再担保机构应提供经注册会计师审计的年度会计报表和经注册会计师（包括担保业务明细和风险准备金提取等）。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

从内审看经济复苏

2010-05-13 作者: 张晓泉 来源: 中国会计视野 阅读: 10 次


视野讯：近日，一项由国际内部审计师协会（IIA）审计执行中心（Audit Executive Center）过了艰难的2009年之后，首席审计官、内部审计主管和经理注意到，今年的内审员工人数和内审预

除道琼斯指数超过11000点、部分著名的零售商和高科技公司的季度收入走强之外，此次调查证。虽然仍有9%的受访者表示，在2009年至2010年期间，他们所在企业的内审员工有所减少，但是的受访者预计内审将会被裁员，以及本次调查有19%的受访者表示内审员工在2008年至2009年期间的。

此外，有73%的受访者表示，其所在企业的内审员工人数没有变化，另有18%则认为在2009年至所增加。

在内审预算方面，有45%的受访者表示，在2009年至2010年期间，内审预算金额没有变动；而44%。此次调查结果显示，27%的受访者认为，在2008年至2009年期间内审预算金额有所增长，而认为内审预算金额有所增长的受访者比例是30%。

认为内审预算有所削减的受访者比例也呈现下降趋势，进一步表明内审预算保持稳定：29%的期间内审预算金额有所减少，而认为在2009年至2010年期间内审预算金额有所减少的受访者比例

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器

庆祝苏州工业园区会计学会网站



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税总规范企业所得税过渡期优惠政策

2010-05-13 作者: 刘锋 来源: 中国会计视野 阅读: 8 次

根据《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税[2009]69号）近日下发《关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知》（国税函[2010]111号），对过渡期优惠政策问题做出进一步明确。

文件规定，居民企业被认定为高新技术企业，同时又处于《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39号）第一条第三款规定享受企业所得税“两免三减半”、“五免五减半”等定期减免税优惠的企业，其适用税率可以选择依照过渡期适用税率并适用减半征税至期满，或者选择适用高新技术企业税率的减半征税。


居民企业被认定为高新技术企业，同时又符合软件生产企业和集成电路生产企业定期减半征收企业所得税优惠条件的，其适用税率可以选择适用高新技术企业的15%税率，也可以选择依照25%的法定税率减半征税。

居民企业取得中华人民共和国企业所得税法实施条例第八十六条、第八十七条、第八十八条和第九十条规定的不征税收入，是指居民企业应就该部分所得单独核算并依照25%的法定税率减半缴纳企业所得税。

高新技术企业减低税率优惠属于变更适用条件的延续政策而未列入过渡政策，因此，凡居民企业及其以前享受高新技术企业或新技术企业所得税优惠，2008年及以后年度未被认定为高新技术企业的，其适用税率，也不适用《国务院实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39号），而应自2008年度起适用25%的法定税率。

居民企业经税务机关核准2007年度以前依照《国家税务总局关于外商投资企业分支机构适用所得税法[1997]49号》规定，其处于不同税率地区的分支机构可以单独享受所得税减低税率优惠的，仍适用过渡政策；优惠过渡期结束后，统一依照《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税法〉》（国税发[2008]28号）第十六条的规定执行。

法规链接: 关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipki.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

国家税务总局开展2010年税收专项检查

2010-05-10 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 5 次

为进一步整顿规范税收秩序，构建公正和谐的税收法治环境，提高税法遵从度，保障税收收入，定2010年继续在全国范围内开展税收专项检查工作。


2010年税收专项检查工作主要检查项目有行业性税收专项检查、区域税收专项整治、重点税源业税收检查。

其中，行业性税收专项检查分为指令性检查项和指导性检查项目。今年房地产及建筑安装业、和非居民企业纳税情况被列入指令性检查项。营利性医疗及教育培训机构和年所得额12万元以上个被列入指导性检查项目。

区域税收专项整治主要是要求各地税务机关要对辖区内税收秩序相对混乱、税收违法行为比较收专项整治。重点关注虚开交通运输发票和骗取出口退税违法犯罪活动。税务总局将选择问题较大的重点地区进行督办或直接组织查办。

另外，税务总局统一部署对部分重点税源企业及其分支机构的税收检查，还要选择50至100户：收自查为先导的专项检查工作。

行业性税收专项检查和区域税收专项整治的总体时间安排是：2010年3月份启动，10月底结束。段，4月至9月为检查实施阶段，10月为总结整改阶段。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

财政部解读企业内控指引之组织架构

2010-05-10 作者：财政部会计司 来源：中国会计报 阅读：6 次

《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》指出，组织架构是指企业按照国家有关法律法、章程，结合本企业实际，明确董事会、监事会、经理层和企业内部各层级机构设置、职责权限、人求的制度安排。其中，核心是完善公司治理结构、管理体制和运行机制问题。为什么要制定组织架有哪些？对组织架构的设计和运行等提出了哪些要求？本文就此进行解读。

一、关于组织架构指引的现实和长远意义

一个现代企业，无论是处于新建、重组改制还是存续状态，要实现发展战略，就必须把建立和中之重。否则，其他方面都无从谈起。

第一，建立和完善组织架构可以促进企业建立现代企业制度。一个企业怎样才能永远保持成功度就是现代企业制度。它是以完善的企业法人制度为基础，以有限责任制度为保证，以公司制企业权责明确、政企分开、管理科学为条件的现代企业制度。可见，现代企业制度的核心是组织架构。业制度的企业，应当具备科学完善的组织架构。也可以说，建立现代企业制度必须从组织架构开始和我国现代企业的实践证明，公司治理、管理体制和运行机制是永恒的主题。

第二，建立和完善组织架构可以有效防范和化解各种舞弊风险。

串谋舞弊是企业经营发展过程中难以避免的一颗“毒瘤”，也是内部控制建设的难点之一。200航油（新加坡）股份公司期权交易巨亏案就是一个典型。

第三，建立和完善组织架构可以为强化企业内部控制建设提供重要支撑。组织架构是企业内部企业开展风险评估、实施控制活动、促进信息沟通、强化内部监督的基础设施和平台载体。一个和构，可以使企业自上而下地对风险进行识别和分析，进而采取控制措施予以应对，可以促进信息在与外部利益相关者之间及时、准确、顺畅的传递，可以提升日常监督和专项监督的力度和效能。

二、关于组织架构指引的主要内容

组织架构指引着力解决企业应如何进行组织架构设计和运行，核心是如何加强组织架构方面的主要内容包：制定指引的必要性和依据，组织架构的本质、设计和运行过程中应关注的主要风险构等，分三章共十一条。

关于组织架构的本质,可从治理结构和内部机构两个层面理解。

其中,治理结构即企业治理层面的组织架构。它是企业成为可以与外部主体发生各项经济关系具体是指企业根据相关的法律法规,设置不同层次、不同功能的法律实体及其相关的法人治理结构许可的框架下拥有特定权利、履行相应义务,以保障各利益相关方的基本权益。内部机构则是企业

它是指企业根据业务发展需要,分别设置不同层次的管理人员及其由各专业人员组成的管理团队决策、计划、执行、监督、评价的权力并承担相应的义务,从而为业务顺利开展进而实现企业发展平台。企业应当根据发展战略、业务需要和控制要求,选择适合本企业的内部组织机构类型。

关于组织架构设计和运行的主要风险,组织架构指引从治理结构和内部机构两个角度作了描述

(一)从治理结构层面看,主要风险在于:治理结构形同虚设,缺乏科学决策、良性运行机制营失败,难以实现发展战略。具体表现为:一是,股东大会是否规范而有效地召开,股东是否可以利;二是,企业与控股股东是否在资产、财务、人员方面实现相互独立,企业与控股股东的关联交愿的原则;三是,对与控股股东相关的信息是否根据规定及时完整地披露;四是,企业是否对中小措施,使中小股东能够和大股东同等条件参加股东大会,获得与大股东一致的信息,并行使相应的立于经理层和大股东,董事会及其审计委员会中是否有适当数量的独立董事存在且能有效发挥作用利和责任是否有明确的认知,并且有足够的知识、经验和时间来勤勉、诚信、尽责地履行职责;七业建立并实施有效的内部控制,审批企业发展战略和重大决策并定期检查、评价其执行情况,明确度,并督促经理层对内部控制有效性进行监督和评价;八是,监事会的构成是否能够保证其独立性相匹配;九是,监事会是否能够规范而有效地运行,监督董事会、经理层正确履行职责并纠正损害经理层的权力是否存在必要的监督和约束机制。

(二)从内部机构层看,主要风险在于:内部机构设计不科学,权责分配不合理,可能导致权推诿扯皮、运行效率低下。具体表现为:一是,企业内部组织机构是否考虑经营业务的性质,按照设置;二是,企业是否对内部组织机构设置、各职能部门的职责权限、组织的运行流程等有明确的关键职能缺位或职能交叉的现象;三是,企业内部组织机构是否支持发展战略的实施,并根据环境企业内部组织机构的设计与运行是否适应信息沟通的要求,有利于信息的上传、下达和在各层级、于为员工提供履行职权所需的信息;五是,关键岗位员工是否对自身权责有明确的认识,有足够的建立了关键岗位员工轮换制度和强制休假制度;六是,企业是否对董事、监事、高级管理人员及规定,对授权情况是否有正式的记录;七是,企业是否对岗位职责进行了恰当的描述和说明,是否况;八是,企业是否对权限的设置和履行情况进行了审核和监督,对于越权或权限缺位的行为是否

三、关于组织架构的设计

组织架构的设计主要是针对按《公司法》新设立企业,以及《公司法》颁布前存在的企事业单已按《公司法》运作的企业,重点应放在如何健全机制确保组织架构有效运行。

企业在设计组织架构时,必须考虑内部控制的要求,合理确定治理层及内部各部门之间的权力系。既要能够保证企业高效运营,又要能适应内部控制环境的需要进行相应的调整和变革。具体而则:一要依据法律法规;二要有助于实现发展战略;三要符合管理控制要求;四要能够适应内外环

(一)企业治理结构的设计

1. 企业治理结构设计一般要求

治理结构涉及股东（大）会、董事会、监事会和经理层。企业应当根据国家有关法律法规的结构和监督机构相互独立、权责明确、相互制衡的原则，明确董事会、监事会和经理层的职责权限、程序等。

从内部控制建设角度看，新设企业或转制企业如果一开始就在治理结构设计方面存在缺陷，必造成严重损害。比如，在组织架构指引起草调研过程中，我们发现，部分上市公司在董事会下没有委员会，其成员只是“形式上”符合有关法律法规的要求，难以胜任工作，甚至也“不愿”去履行职能。成员，或多或少地与上市董事长存在某种关系，在后续工作中难以秉公办事，直接或间接损害了损益。

再比如，有些上市公司因为在上市改制时组织架构设计不合理，出于照顾等方面因素让某人挂经理才是幕后真正的“董事长”。凡此种种，都值得引起企业关注，应当在组织架构设计时尽力避免指引明确，董事会、监事会和经理层的产生程序应当合法合规，其人员构成、知识结构、能力素质

2. 上市公司治理结构的特殊要求

上市公司治理结构的设计，应当充分反映其“公众性”。其特殊之处主要表现在：一是建立独立应当设立独立董事，独立董事应独立于所受聘的公司及其主要股东。独立董事不得在上市公司担任职务。独立董事应按照有关法律法规和公司章程的规定，认真履行职责，维护公司整体利益，尤其要受损害。独立董事应独立履行职责，不受公司主要股东、实际控制人以及 其他与上市公司存在利

二是董事会专门委员会的特殊要求。上市公司董事会下设的审计委员会、薪酬与考核委员会中任负责人，审计委员会中至少还应有一名独立董事是会计专业人士。在董事会各专业委员会中，审健全和有效实施尤其发挥着重要作用。审计委员会对董事会负责并代表董事会对经理层进行监督，务报告和内部控制评价报告的监督，同时通过指导和监督内部审计和外部审计工作，提高内部审计信息披露、内部审计和外部审计之间建立起一个独立的监督和控制机制。

三是设立董事会秘书。上市公司应当设立董事会秘书，董事会秘书为上市公司的高级管理人员董事长提名，董事会负责任免。在上市公司实务中，董事会秘书是一个重要的角色，其负责公司配备，文件保管以及公司股东资料的管理，办理信息披露事务等事宜。

3. 国有独资企业治理结构设计的特殊要求

国有独资企业是我国比较独特的企业群体，其治理结构设计应充分反映其特色。主要表现在：构代行股东（大）会职权。国有独资企业不设股东（大）会，由国有资产监督管理机构行使股东（

国有独资企业董事会可以根据授权部分行使股东（大）会的职权，决定公司的重大事项，但公加或者减少注册资本和发行公司债券，必须由国有资产监督管理机构决定。

二是，国有独资企业董事会成员中应当包括公司职工代表。董事会成员由国有资产监督管理机构中的职工代表由公司职工代表大会选举产生。国有独资企业董事长、副董事长由国有资产监督管理生。

三是, 国有独资企业监事会成员由国有资产监督管理机构委派; 但是监事会成员中的职工代表监事。监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中指定产生。

四是, 外部董事由国有资产监督管理机构提名推荐, 由任职公司以外的人员担任。外部董事在任其他职务。外部董事制度对于规范国有独资公司治理结构、提高决策科学性、防范重大风险具有

(二) 内部机构的设计

内部机构的设计是组织架构设计的关键环节。只有切合企业经营业务特点和内部控制要求的内展目标发挥积极促进作用。具体而言: 一是, 企业应当按照科学、精简、高效、透明、制衡的原则战略、文化理念和管理要求等因素, 合理设置内部职能机构, 明确各机构的职责权限, 避免职能交叉形成各司其职、各负其责、相互制约、相互协调的工作机制。

二是, 企业应当对各机构的职能进行科学合理的分解, 确定具体岗位的名称、职责和工作要求相互关系。

在内部机构设计过程中, 应当体现不相容岗位相分离原则, 努力识别出不相容职务, 并根据相互牵制机制, 特别是在涉及重大或高风险业务处理程序时, 必须考虑建立各层级、各部门、各岗位之人员较少且业务简单而无法分离处理某些不相容职务时, 企业应当制定切实可行的替代控制措施。

三是, 企业应当制定组织结构图、业务流程图、岗(职)位说明书和权限指引等内部管理制度掌握组织架构设计及权责分配情况, 正确履行职责。值得特别指出的是, 就内部机构设计而言, 建重要的。有了权限指引, 不同层级的员工就知道该如何行使并承担相应责任, 也利于事后考核评价项决策和业务必须由具备适当权限的人员办理, 这一权限通过公司章程约定或其他适当方式授予。

企业内部各级员工必须获得相应的授权, 才能实施决策或执行业务, 严禁越权办理。按照授权为常规授权和特别授权。常规授权一般针对企业日常经营管理过程中发生的程序性和重复性工作, (职)位说明书中予以明确, 或通过制定专门的权限指引予以明确。特别授权一般是由董事会给与其员工授予处理某一突发事件(如法律纠纷)、作出某项重大决策、代替上级处理日常工作的临时

(三) 对“三重一大”的特殊考虑

在实务中, 无论是上市公司还是其他企业发生的重大经济案件中, 不少都牵涉到“三重一大”问题、重要人事任免及大额资金使用”问题。

为此, 组织架构指引明确要求, 企业的重大决策、重大事项、重要人事任免及大额资金支付业和程序实行集体决策审批或者联签制度。任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策意见。秀管理经验的总结, 可以有效避免“一言堂”、“一支笔”现象。特别是, “三重一大”事项实行集体决有企业完善治理结构和健全现代企业制度。

四、关于组织架构的运行

组织机构运行涉及新企业治理结构和内部机构的运行, 也涉及对存续企业组织架构的全面梳理

为此,组织架构指引明确提出,企业应当根据组织架构的设计规范,对现有治理结构和内部机构、本企业治理结构、内部机构设置和运行机制等符合现代企业制度要求。

如何梳理?从治理结构层面看,应着力从两个方面入手。一是,关注董事、监事、经理及其他履职情况。

就任职资格而言,重点关注行为能力、道德诚信、经营管理素质、任职程序等方面。就履职绩效以及履行忠实、勤勉义务等方面。二是关注董事会、监事会和经理层的运行效果。


这方面要着重关注:董事会是否按时定期或不定期召集股东大会并向股东大会报告;是否严格有决议;是否合理地聘任或解聘经理及其他高级人员等。监事会是否按照规定对董事、高级管理人员反相关法律法规或损害公司利益时,是否能够对其提出罢免建议或制止纠正其行为等。经理层是否决议;是否认真有效地组织实施董事会制定的年度生产经营计划和投资方案;是否能够完成董事会目标等。

从内部机构层面看,应着力关注内部机构设置的合理性和运行的高效性。从合理性角度梳理,是否适应内外部环境的变化;是否以发展目标为导向;是否满足专业化的分工和协作,有助于企业界定各机构和岗位的权利和责任,不存在权责交叉重叠,不存在只有权利而没有相对应的责任和义性角度梳理,应重点关注:内部各机构的职责分工是否针对市场环境的变化作出及时调整。特别是危机时,各机构间表现出的职责分工协调性,可以较好地检验内部机构运行的效率。此外,还应关注机构权力是否过大并存在监督漏洞;机构权力是否被架空;机构内部或各机构之间是否存在权力效率性,还应关注内部机构运行是否有利于保证信息的及时顺畅流通,在各机构间达到快捷沟通的巨信息沟通效率,一般包括信息在内部机构间的流通是否通畅,是否存在信息阻塞;信息在现有组织存在信息滞后;信息在组织架构中的流通是否有助提高效率,是否存在沟通舍近求远。

当企业发展壮大为集团公司时,对组织架构进行梳理应给予足够重视。为此,组织架构指引应当建立科学的投资管控制度,通过合法有效的形式履行出资人职责、维护出资人权益,重点关注于司的发展战略、年度财务预决算、重大投融资、重大担保、大额资金使用、主要资产处置、重要人等重要事项。这一方面是呼应组织架构设计的要求,同时也是现行企业实务中特别值得注意的问题

企业在对治理结构和内部机构进行全面梳理的基础上,还应当定期对组织架构设计和运行的目的在于发现可能存在的缺陷,及时优化调整,使公司的组织架构始终处于高效运行状态。

总之,只有不断健全公司法人治理结构,持续优化内部机构设置,才能为风险管理奠定扎实基础,才能在当今激烈的国内外市场经济竞争中保持健康可持续发展。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org
建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

内控指引出台始末—访会计司司长刘玉廷

2010-05-04 作者：王凯 来源：中国会计报 阅读：7 次

2010年的4月26日，当群贤毕至的企业内部控制配套指引发布会圆满结束，财政部内控准则的出台，备受期待。

以财政部会计司为主的各相关部门和各界人士近两年呕心沥血换来了这丰硕的成果，一本本躺在企业手中，当想到这将为国民经济发展起到的显著作用，财政部会计司司长刘玉廷说，我们有理由

企业内部控制配套指引的18项应用指引、1项评价指引和1项审计指引，薄薄的小册子里，字字

压力缘自责任重大

在接受《中国会计报》记者专访时，刘玉廷认为，做好企业内控体系源于责任和挑战。

这要从建立内控体系的动因来谈。

本世纪初，美国安然事件的爆发让全世界开始重视企业内部控制，直接促成了美国“萨班斯法案”及在美国上市的非本土企业执行内部控制体系，这其中就包括中国企业。

内控体系关乎企业的生存与发展，安然的教训不能在中国重演。经过一段时间的调查摸底后，证监会、审计署、银监会、保监会多部门协同，于2006年成立了内控标准委员会，着手建立中国自己

内控体系的实质是管理，而且是以会计相关规范为基础，涉及到企业管理的方方面面，这是一项调研基础上，主创人员们形成了内控体系框架，又经过两年时间努力，完成了内控基本规范。

“基本规范确定了企业内部控制的5个目标、5个原则、5个要素，总计50个项目，由5个部门签订这“5个5”的基本规范搭建了我国企业内控体系的框架。

完成这项庞大工程后，内控准则的制定者们又面临着一个更艰巨的任务——企业内控配套

走遍大半个中国的调研

其实在起草配套指引之初，会计司的同志们没有想到这是一项如此艰难的工作，在2008年内控在一年内完成配套指引，但工作开始后他们马上发现，这绝非易事——企业情况千差万别、管理规范制度亟待梳理……但无论如何，他们都要克服困难完成任务。

刘玉廷说, 配套指引的质量决不能因陋就简, 它能不能发挥作用, 对企业真正有益才是最关键

会计司工作团队迅速振奋精神, 拿出了深入调研这个传统“法宝”。全司成立了若干个调研小组。他们的脚步踏遍大江南北, 从东部较发达省份、西部欠发达省份到中部地区, 他们深入大中小群体座谈会等多种形式的调研, 了解企业实际情况、对内控的认识和需求, 也与众多专家学者、业交流、碰撞。

准则制定者们调研企业内控成了这两年来重点工作, 他们访谈的对象不仅是企业财务人员, 经营一线的产销、投融资、内审等方面的人员, 并且从中收集了大量实例和好的经验做法。

调研工作贯穿了配套指引形成的始终, 这份指引在调研中逐渐成型, 又在调研中打磨淬砺, 不最理想的面貌呈现于世。

令“老外”惊异的工作

企业内控基本规范和配套指引被称为中国的“萨班斯法案”和“科索报告”, 它的诞生也汲取

财政部花大力气研究了国际上关于公司治理和内部控制的先进经验做法, 也作了大量调研工作。国、欧洲以及香港等国家和地区进行工作进修和考察学习, 都将企业内部控制列为考察的重要议题制度的意见和建议, 国际上很多友好人士也给予了大力支持。

在起草内控基本规范之初, 美国科索委员会主席拉瑞·瑞腾博格博士来华访问时, 受财政部邀了长时间的讨论, 提出了很多好的意见建议。会计司的同志于2007年在美国考察时, 又专门把拉瑞际会计公司总部, 双方就基本规范进行了长达4个多小时的讨论。

“我们汲取国际先进经验, 但绝不是照搬, 而是参考其先进之处, 使之与中国实际相结合, 成引。”刘玉廷说。

最后45天的冲刺

在调研、起草、形成初稿、再调研、再修改的艰苦历程中, 有着让会计司全体同志难以忘怀的

那是配套指引最终稿形成的最后时刻, 文件正式会签之前, 工作团队分批封闭在了北京一家宾馆, 家庭、身体等一切都抛在了脑后。


“在那45天里, 我们每天工作的时间都超过12个小时。大家的脑子里就是指引。”刘玉廷介绍工作质量和工作成果, 甚至超过90天的作用。

我们不仅收获了一套高质量的内控指引, 更培养、历练了一支关键时刻拉得出、顶得上、干得配套指引, 财政部竭尽全力, 证监会、审计署、银监会、保监会等几家联合发文单位的同志们也有

在最后冲刺的45天中, 对于涉及把握不准的问题, 他们随时邀请企业老总和总会计师提供咨询

“企业有加强内部控制的强烈需求, 但没有更多更好得到指导的机会, 基本规范和配套指引恰是他们迫切需要的。”刘玉廷说, 作为准则制定部门, 我们真切期盼我国的内部控制体系, 能够帮

现健康可持续发展。

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org
建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



网站首页 | 最新公告 | 学会动态 | 行业动态 | 资讯中心 | 政策法规 | 法规库 | 会计人生 | 会计文
专业考试 | 会计管理 | 行业管理 | 会员之窗 | 培训信息 | 学会期刊 | 税务服务 | 联系我们 | 学会论

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

财政部解析融资融券业务及其会计处理

2010-05-04 作者： 来源：财政部网站 阅读：6 次

2010年3月31日，市场期待已久的融资融券业务同时在沪深两市拉开。国泰君安、国信证券、广发证券等6家证券公司成为首批试点开展该业务的券商，深成指成分股和上证50成分股成为至4月20日，两市累计融资融券交易总量已达19,438.01万元，其中融资交易火爆（19,255.42万元，占比0.94%）。我们在对融资融券业务的特点、业务流程等进行梳理后，对其涉

究，现阐述如下。

一、融资融券业务及其特点和作用

融资融券业务，是指证券公司向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交还相应担保物。因融资融券业务产生的交易称融资融券交易。在融资交易中，客户从证券公司借入资金购买证券；在融券交易中，客户从证券公司借入证券卖出，到期归还证券并支付利息。广义的融资融券业务金融公司、银行和非银行金融机构融得资金和证券的转融通业务。根据我国2008年出台的《证券公司融资融券业务管理办法》和《证券公司融资融券业务实施细则》，在自有资金或证券不足时，可向中国证券金融公司[2]尚未成立。因此，试点阶段证券公司用于融资融券交易的资金和证券仅限于自

融资融券业务兼具资金融通业务和证券交易业务的特点。在融资融券业务中，证券公司是借出方（即“借方”），“融资”和“融券”都是站在投资者角度而言的。融资交易与一般借贷资金须以购买证券为前提；融券交易与一般借贷交易的区别在于，融券交易中的交易标的不是资金。融资融券业务通常既包括资金或证券的借贷业务及相关利息费用的收付，也包括委托代理证券买卖及融资融券业务中，证券公司同时为客户提供融资融券服务和证券经纪业务。

融资融券业务主要有四方面作用。一是融资融券业务可以将更多的信息融入证券价格，为市场提供流动性，当投资者认为股票价格过高或过低时，可通过融券卖出或融资买入使股票价格趋于合理，有助于形成合理价格。二是融资融券业务可以在一定程度上放大资金和证券的供求，增加市场交易量，从而活跃证券市场。三是融资融券业务可以为投资者提供新的交易方式，有利于改变证券市场“单边市”状况，为投资者提供避险的工具。四是融资融券业务拓宽了证券公司业务范围，在一定程度上增加了证券公司自有资金和

二、融资融券业务相关背景

融资融券业务在世界上大多数证券市场都是普遍常见的交易方式，国金证券对全球范围内37个证券市场建立了融资融券交易和股指期货交易规则，而且绝大多数证券市场都是在推出股

融券业务。我国于今年3月31日启动融资融券业务后, 4月16日开始推出股指期货业务。不少研究者做空[3]规则的必然安排, 而缺乏做空机制将使得投资者只能从股价上涨中获利, 进而导致证券价格非理性下跌。

在我国证券市场建立初期, 出于控制市场风险的考虑, 不允许进行信用交易。例如, 我国1995年以前, 证券交易均以现货进行交易; 证券公司不得从事向客户融资或融券的证券交易活动。但是, 证券市场一直有此, 我国2005年修订后的《证券法》规定, 证券公司为客户买卖证券提供融资融券服务, 应当按照国务院证券监督管理机构批准。从而在法律上为证券信用交易提供了一定的制度空间。随后, 证监会于2006年颁布《证券公司融资融券业务试点管理办法》(以下称《试点办法》)。2008年4月23日, 国务院正式出台《证券公司融资融券业务试点管理办法》, 对融资融券业务的定义、范围、资金和证券来源、账户管理和风险控制等做出了规定。中国证监会宣布正式启动证券公司融资融券业务试点工作。经历了一年多的试点筹备工作后, 融资融券业务于2010年1月1日正式启动。

三、融资融券业务流程和风险控制措施

融资融券业务本质上是一种信用交易, 在市场发育尚未成熟、监管措施尚不完善的情况下, 可加剧股市波动幅度, 引发金融风险, 因此, 需要进行严格监管。我国监管部门推出融资融券业务严格监管的原则, 在试点阶段对融资融券业务可能引发的各种风险进行严格控制。《试点办法》和证监会2010年颁布的《证券公司融资融券业务试点工作的指导意见》(以下称《指导意见》)均对证券公司和投资者资质等作了规定, 并明确了业务流程和风险控制措施。

(一) 业务流程

融资融券业务开始前, 证券公司应在证券登记结算机构分别开立“融券专用证券账户”、“客户信用交易担保证券账户”、“信用交易证券交收账户”和“信用交易资金交收账户”, 同时在商业银行分别开立融资融券专用资金账户。投资者参与融资融券业务应当首先向证券公司提出申请, 由证券公司对有关资格条件和资信状况进行审查, 对符合要求的投资者, 证券公司与其签订融资融券协议, 约定融资融券额度、期限、利率(费率)、保证金比例等。

发生融资融券业务时, 客户向证券公司发出融资买入或融券卖出指令, 证券公司审核买入或卖出指令, 检查客户信用交易账户中的保证金是否充足。如果满足条件, 证券公司应当代客户买入证券或卖出证券, 并将买入或卖出的证券存入“客户信用交易担保证券账户”中的自有资金或自有证券垫付。融资买入的证券和融券卖出证券, 存放在“客户信用交易担保证券账户”和“客户信用交易担保资金账户”。

融资融券成交后, 证券公司逐日盯市, 核算客户信用交易账户中的担保品整体价值, 当担保品价值低于维持担保比例时, 证券公司应通知投资者补足担保品的价值。投资者可以提取其信用担保账户中超过维持融资融券担保规定水平所需或到期日之前归还所融资金或证券, 并支付相关利息和手续费, 一般不能展期, 证券交易所规定。

(二) 风险控制措施

1. 关于标的证券

融资融券业务的风险来自于标的证券的价格波动, 为避免价格过度波动, 证券交易所和证券业协会规定了标的证券的范围, 包括: 上市交易时间较长、流动性强、业绩稳定、波动幅度不大的股票以及基金、债券作为标的证券。深交所规定成分股范围相同(40只), 上交所试点初期标的证券范围与上证50指数成分股范围相同, 标的证券

整。

2. 关于初始保证金

上交所和深交所均规定, 投资者融资买入证券或融券卖出时, 其融资融券的保证金比例[4]不充抵时, 需按照一定的折算率进行折算。深交所和上交所均对可抵充保证金的证券范围(包括A股)权证和特殊处理的股票)及其折算率的上限做了规定。

3. 关于担保维持与提取

在融资融券期间, 投资者需维持的一定的担保比例。上交所和深交所要求客户维持担保的比例不足130%时, 客户应及时补足, 而且补足后维持担保比例不低于150%。投资者融资买入的证券和融作为担保物进入“担保资金账户”和“担保证券账户”。当维持担保比率超过300%时, 投资者才可现金或充抵保证金的有价证券, 但提取后维持担保比率不得低于300%, 证券交易所另有规定的除外

4. 关于融资融券规模限制和融券申报规则

深交所和上交所均规定, 单只证券融资余额或融券余量达到该证券可流通市值的25%时, 即暂制过度投机带来的波动。当融资余额或融券余量低于20%时, 恢复融资融券交易。融券卖出的申报交价; 当天没有成交的, 其申报价格不得低于前收盘价。该规则通常被称为“报升规则”, 旨在防

5. 关于强制平仓

如果投资者未按规定补足担保物或到期未偿还所借资金或证券, 证券公司可以强制卖出客户仓所得资金优先用于偿还客户所借资金和证券, 剩余资金计入客户信用资金账户。

四、融资融券业务涉及的会计处理

融资融券业务既具有普通证券交易的特征, 也具有信贷交易的特征, 而且融券交易中的借贷标属于金融创新。但是, 对融资融券业务的经济实质进行分析就不难发现, 融资业务其实是资金借贷合; 融券业务其实是证券借贷业务和证券经纪业务的组合。经纪业务和自营业务是证券公司的传统银行的基本业务, 因此, 只有证券借贷业务属于新业务。

在试点阶段, 我国的融资融券业务仅指证券公司将自有资金和自有证券借给客户, 并收取利息司自身向证券金融公司、商业银行和非银行金融机构融得资金和证券的转融通业务, 因此, 相关业具相关会计准则中均有相应规定, 现将涉及的主要业务适用现行会计准则情况分述如下:

(一) 融资业务

在融资业务中, 证券公司将资金借给客户, 形成一项应收客户的债权, 这与商业银行的贷款业券公司应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理, 并按照《融工具列报》披露相关信息。

证券公司在将资金借给客户, 代客户买卖证券时, 应当作为证券经纪业务进行会计处理。

（二）融券业务

根据《试点办法》，客户融券卖出的，应当以买券还券或者直接还券的方式偿还向证券公司融后、归还证券前，证券发行人分配投资收益、向证券持有人配售或者无偿派发证券、发行证券持有人应当按照融资融券合同的约定，在偿还债务时，向证券公司支付与所融入证券可得利益相等的证

在融券业务中，证券公司将自身持有的证券借给客户，约定期限和利率，到期客户需归还相同公司支付利息费用，属于金融资产转移。因此，证券公司应当按照《企业会计准则第23号——金融法》的上述规定判断融出证券是否应予终止确认并进行相应的会计处理，按照《企业会计准则第3'相关信息。

证券公司在融券业务期间，代客户买卖证券时，应当作为证券经纪业务进行会计处理。

（三）担保物及其处置

客户申请融资融券时，需交纳一定比例的保证金；在融资融券期间，客户需要根据标的证券的以维持一定的担保比例。根据《试点办法》，用作担保的资金和证券分别计入“客户信用交易担保易担保证券”账户；除结算、收取应归还的资金或债券以及违约处置担保物等情形外，任何人不能

根据《试点办法》的上述规定，如果未发生例外情形，证券公司无权处置担保物，与担保资金酬也未转移给证券公司，证券公司不应当确认相关的资产和负债。但是，如果客户到期无法偿还所权处置担保物（担保物的处置以偿还借出资金和证券及相关利息、佣金和手续费为限），因此，23号——金融资产转移》有关规定进行会计处理。


[1]标的证券是指融资可以买入的证券和融券可以卖出的证券。

[2]根据有关新闻媒体的报道，设立证券金融公司的相关文件已上报国务院，但尚未获得批复。

[3]买空是指投资者在自身没有资金时借入资金买入证券；卖空是指投资者在自身没有证券时买入证券称为“裸买空”，不借入证券就卖出证券称为“裸卖空”。

[4]融资的保证金比例=保证金/(融资买入证券数量×买入价格)×100%，融券保证金比例=保证出证券价格)×100%。

[5]维持担保的比例=(现金+信用证券账户内证券市值总和)/(融资买入金额+融券卖出证券数量和)。

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器

庆祝苏州工业园区会



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税务总局:加大政策扶持企业走出国门

2010-05-04 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 6 次

在4月27日北京召开的第四届中国企业跨国投资研讨会上,国家税务总局副局长王力指出,对得税方面,企业境外缴纳的可在国内抵免,对企业走出去时以实物投资的,可享受相关出口退税的


他还提到,税务总局会进一步加大政策扶持力度,完善支持企业走出去的相关税收制度,并改善,积极参与国际税收协调。

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是:在中国共产党领导下,以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,深入贯彻落实科学发展观,构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十
- 园区扶持企业发展政策汇总 (十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

外管局压缩短期外债余额规模

2010-05-04 作者: 来源: 21世纪经济报道 阅读: 7 次

中国国家外汇管理局4月29日决定,将2010年度境内机构短期外债余额指标总规模压缩至324亿美元,压缩1.5%,以维护国际收支平衡和防范异常跨境资金流入风险。

刊登在外管局网站上的通知称,为优化指标分配结构,提高指标使用效率,调减指标历史基数金融机构指标,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则给予适当政策倾斜。


去年3月底,外管局曾调增当年4月1日至2010年3月31日金融机构短期外债指标12%至329亿美元,其中部分全部用于支持境内企业进出口贸易融资,而此前三年外管局均一再调减金融机构短期外债指标。

值得注意的是,2006、2007和2008年均曾出现在人民币升值预期下套利资本加快流入的情形。而一部分投机资本借道外债流入境内的背景下,外管局今年再次调减短期外债余额指标,或许亦是

通知并称,核定部分中资银行2010年度(2010年4月1日至2011年3月31日)指标99.38亿美元,移指标实行集中管理的外资银行分行2010年度

指标145.4935亿美元,核定各分局、外汇管理部用于辖区内中、外资法人制银行、未对指标实行集中管理以及中资企业等机构的地区指标79.04亿美元。

外管局还要求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贸易融资。

您是今天第58位访问本站,总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org

建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器

庆祝苏州工业园区会计学会网站全新改版



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安信达审计失败案例
- 人物专访——蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

税总再明确跨地区经营建筑业所得税问题

2010-05-04 作者：刘锋 来源：中国会计视野 阅读：7 次

为加强和规范建筑企业所得税的征收管理，2010年1月26日国家税务总局下发了《关于建筑企业》（国税函[2010]39号），就跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题做出了若干规定。近日国区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》（国税函[2010]156号），在国税函[2010]39号文的基础上进一步明确。文件所称跨地区亦是指跨省、自治区、直辖市和计划单列市。

通知要求，实行总分机构体制的跨地区经营建筑企业应严格执行国税发[2008]28号文件规定，理，就地预缴，汇总清算，财政调库”的办法计算缴纳企业所得税。

通知指出，建筑企业所属二级或二级以下分支机构直接管理的项目部（包括与项目部性质相同下同）不就地预缴企业所得税，其经营收入、职工工资和资产总额应汇总到二级分支机构统一核算发[2008]28号文件规定的办法预缴企业所得税。

建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，应按项目实际经营收入的0.2%按月或按季由业所得税，并由项目部向所在地主管税务机关预缴。

文件规定，建筑企业总机构应汇总计算企业应纳税所得额，按照以下方法进行预缴：

（一）总机构只设跨地区项目部的，扣除已由项目部预缴的企业所得税后，按照其余额就地缴

（二）总机构只设二级分支机构的，按照国税发[2008]28号文件规定计算总、分支机构应缴纳


（三）总机构既有直接管理的跨地区项目部，又有跨地区二级分支机构的，先扣除已由项目部照国税发[2008]28号文件规定计算总、分支机构应缴纳的税款。

通知明确，跨地区经营的项目部（包括二级以下分支机构管理的项目部）应向项目所在地主管主管税务机关开具的《外出经营活动税收管理证明》，未提供上述证明的，项目部所在地主管税务能提供上述证明的，应作为独立纳税人就地缴纳企业所得税。同时，项目部应向所在地主管税务机关项目部属于总机构或二级分支机构管理的证明文件。

文件还规定，建筑企业在同一省、自治区、直辖市和计划单列市设立的跨地（市、县）项目部办法，由各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局共同制定，并报国家税务总

该通知自2010年1月1日起施行。

相关链接: 关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知

您是今天第58位访问本站, 总访问量45008次 
苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式: 邮箱 master@sipkj.org
建议使用: 1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安达信审计失败案例
- 人物专访-----蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10


首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

文化企业无形资产评估将出新政策

2010-04-29 作者：杜旭冬 来源：中国会计视野 阅读：12 次

4月25日CCTV《经济半小时》就《九部委破解文化产业融资难》为题采访文化部副部长欧阳坚。无形资产怎么评估，怎么抵押？怎么保险？怎么加快向文化企业这种特殊业上市的步伐，这些方面相关的规定和具体的实施办法，来确保这个文件能够发挥出它最大的效用。

北京电影学院管理系主任、教授俞剑红在接受采访时说，我们还有一个没有版权质押这种无形资产评估中心或者评估机构。我们说有形资产我们可以评估，找会计事务所，无形资产也能评估。业，特别对电影产业发展这个是非常、非常重要的，有版权评估的话，才能够谈得上版权质押，这

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器



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

一个总会计师的广告经

2010-04-21 作者: 罗晶晶 来源: 中国会计报 阅读: 26 次

近日,中央电视台第6套频道每周六晚上播出的《佳片有约》栏目不再由天士力集团冠名,天士力集团长达10多年对此栏目投放的广告告一段落。

为什么会放弃长期稳定的合作关系?难道是因为央视广告投放费太高而影响成本,还是找到了更好的广告投放对象?《中国会计报》为此采访了天士力集团总会计师裴富才,探听他的广告经。

广告效应决定广告取舍

《中国会计报》:天士力集团和《佳片有约》保持了长达10余年的亲密关系,但该栏目的广告赞助商最近变成了蒙牛,这是因为广告费太高而影响成本还是另有原因?

裴富才:2010年,天士力集团的广告费预算并不低于2009年的水平。但天士力集团没有和《佳片有约》续约,并不是因为广告费太高,而是出于对天士力集团经营战略的转变和广告效益综合考量的结果。

对于天士力集团来讲,不同的产业正在实施不同的品牌战略。就是制药这个主产业,也有多种药品在销售,每一个药品都有特定的病种,有特定的患者群体,广告宣传需要很强的针对性。

而现在对冠名广告的相关规定有变,要求不出现任何与产品有关的信息。这种情况下,冠名广告对产品销售的拉动效应相对较小。既然冠名广告效益不大,我们就没有和《佳片有约》续签冠名广告合约。我们仍与中央电视台保持着良好的合作关系,并投放了具体产品的广告。

《中国会计报》:那你们是如何衡量广告效益的呢?

裴富才:产品广告重在宣传产品功效和特点,具有很强的针对性,会直接影响产品

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

销售。每个产品广告推出后，都会吸引特定的受众群体去购买产品，而在对其广告效益的衡量方面，我们会拿实际产品销售的 growth 与广告策划方案中预计的销售 growth 进行对比。

媒体广告只是企业广告宣传的一种常用方式，除此之外，我们会根据产品的消费群体选择不同的宣传方式。比如对于某些患者数量小、必须在医生指导下服用的处方药，因其不适合通过媒体广告的方式进行宣传，我们就会选择学术推广等更专业、更有针对性的宣传活动。

解读广告费的秘密

《中国会计报》：老百姓常说产品贵是因为巨额广告费无形中推升了产品价格，是这样的吗？

裴富才：广告宣传是企业产品让消费者接受的一个桥梁，企业的产品不同，消费者购买产品的渠道不同，这决定了企业广告的投入方式和广告费的高低，并不是所有的产品都需要投入巨额广告费的。一般来讲，通过商业零售渠道来销售的快速消费品，广告费投入比较大，而通过制造厂商直接销售的工业品，广告费投入较小。

在市场经济条件下，产品的价格是由市场决定的，并不是由某一家企业的产品成本和广告费用决定的。特别是在市场有同类产品竞争的时候，产品的销售价格受市场供求关系、市场竞争的影响比较大，而企业的产品成本和包括广告费在内的期间费用，对产品的销售价格的影响并不大。个别企业的产品成本和期间费用肯定存在着差异，其毛利率也是不一样的，一般来讲，如果企业的产品成本低于社会平均成本的话，产品毛利率就高于社会平均水平，企业就具有在这个产品上多投放广告的空间。

《中国会计报》：那么，天士力集团每年在广告投放上花多少钱是怎么定下来的呢？

裴富才：我们每年年末都会根据集团总体的经营战略和目标，制定集团的年度经营预算，确定年度的销售总额和净利润指标。在年度预算编制的过程中，我们会根据销售总额和净利润水平，框定出一个总的市场宣传费用，然后分配到不同的产品上。一般来讲，市场认知度高的老产品的广告宣传费用会压缩，而刚推出的新产品的广告宣传费用会多一些。

至于广告宣传费用到底分别占销售总额和净利润的多少比例，不能单纯靠企业的经验来判断，而是要通过市场调查，参考同行业企业的广告宣传费水平，结合我们的市场营销策略进行确定。像康师傅、农夫山泉等品牌的瓶装饮用水行业，广告宣传费的投入一定有行业的规律。

当然，医药行业也有广告宣传投入的行业数据。企业一般会参考行业上市公司披露的相关信息，因为不仅这些企业代表行业的先进水平，而且其公开披露的信息也真实可靠。另外，行业协会统计和公布的本行业企业的信息和分析，也是非常重要的。

《中国会计报》：在制定广告预算过程中，您最关心的是什么？

裴富才：广告费用和研发费用相似，具有投入在前、收益在后的特点。广告费用的这个特点决定了其投入具有一定的风险性。我在审核广告费预算的过程中最关注四点：其一，关注总的广告宣传费用的合理性及其对年度预算财务指标的影响。其二，关注品牌广告和产品广告投入的比例关系。其三，关注每一个产品广告宣传的策划方案。我很看重投入和收益的配比，会要求广告策划部门在预算中明确广告费的支出和预计对销售的拉动。只有如此，财务部门才能有效地确定广告投入的有效性。其四，关注广告费用的投入进度计划。我不赞成赌博式的集中投入广告，倾向于梯次投入。我认为只有这样，才有机会根据广告投入的效果，及时进行调整，避免广告集中投入失误给企业造成的风险。

最后强调一点，广告宣传是一把双刃剑，既有像黄金搭档、黄金酒等靠成功的广告宣传来促进企业快速发展的成功案例，也有像秦池酒业虽夺得央视标王一夜成名但最终被拖垮的失败案例。所以，作为企业的总会计师，对企业广告宣传费用的投入，要采取慎重的态度。

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](#)

我国首部商业秘密保护部门规章出台

2010-04-21 作者: 新华社 来源: 上海证券报 阅读: 10 次

记者30日从国务院国资委了解到,为进一步加强中央企业商业秘密保护管理,国资委日前出台《中央企业商业秘密保护暂行规定》,这是我国第一部关于商业秘密保护的部门规章。

该规定主要包括总则、机构与职责、商业秘密的确定、保密措施、奖励与惩处、附则,共6章34条。

国资委有关负责人表示,规定的出台为中央企业商业秘密保护提供了重要法律依据,将极大地推动中央企业加强商业秘密保护工作,确保企业核心经营信息和技术信息安全,为国有资产保值增值发挥重要保障作用。该负责人表示,作为我国首部关于商业秘密保护的部门规章,规定将为商业秘密立法工作提供参考。

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](#)

税总印发一般纳税人纳税辅导期管理办法

2010-04-21 作者: 刘锋 来源: 中国会计视野 阅读: 7 次

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》(国税发[2010]40号)并于近日印发。

办法明确,《增值税一般纳税人资格认定管理办法》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。

办法指出,《增值税一般纳税人资格认定管理办法》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。

办法规定,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。

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。

办法指出,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

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

进项税额。

办法还对辅导期纳税人专用发票的管理、“应交税金”科目的核算、增值税纳税申报表的填写等作出了详细规定。

更多内容请查看法规：关于印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知

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

税务总局明确今年反避税工作重点

2010-04-21 作者: 来源: 中国税务报 阅读: 10 次

今年,我国将加大反避税调查力度,扩大调查范围,制药和汽车行业的转让定价、无形资产和关联股权转让、对“走出去”企业的关联交易调查将成为反避税工作重点。这是本报记者从国家税务总局了解到的最新消息。

据了解,税务总局对今年的反避税工作已经进行了具体安排,建立健全工作规程、加大反避税调查力度和推进双边磋商进程被放在首要位置。为配合去年出台的《特别纳税调整实施办法(试行)》,今年的反避税工作安排里包括制定《特别纳税调整工作制度》,用以明确和规范各地税务机关反避税工作流程和相应职责。这可以看作是税务总局从去年着手实施的优化纳税服务、推进专业化管理工作的一部分。

针对今年的工作重点,税务总局国际税务司有关人士表示:“目前,我国反避税调查更多侧重于有形资产购销的转让定价问题,对于无形资产转让、股权转让等新问题,成本分摊、受控外国企业、资本弱化、一般反避税等新领域,金融、饭店等服务业和对外投资企业鲜有触及。今年,将加大对无形资产和股权转让等关联交易的关注度,改变当前单纯以有形资产购销和传统简单制造业作为调查重点的反避税工作模式,鼓励各地积极探索无形资产和股权的合理作价方式。此外,将特别关注‘走出去’企业的转让定价和受控外国公司管理问题。”

近年来,税务总局加大了在国际税收领域的工作力度,反避税、非居民税收和国际税收协定等工作都取得了明显进展。2009年,全国反避税工作调增应纳税所得额160.9亿元,补税20.9亿元,补税比上年增长8.5亿元,增长69%,是开展反避税工作以来查补收入最多、增长最快的一年。全年签订7个双边预约定价安排和2个转让定价相应调整双边协议。7个双边预约定价安排在执行期间如果企业经营规模与签署安排前保持不变,还可以在未来4年为我国多征收36亿元税款。

预约定价安排谈签和转让定价双边磋商是消除纳税人国际双重征税的重要手段,不仅关系到提出双边磋商企业自身利益,对行业整体利润水平也会产生较大影响。税务总

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

局目前受理的双边磋商案件有39件, 涉及日本、韩国、美国、丹麦等国家, 提出双边磋商的企业均为行业领先企业。从2005年至今, 我国已对外签订12个双边预约定价安排和7个转让定价相应调整双边协议。

国际税务司有关人士表示: “在双边磋商中, 我们提出维护发展中国家利益的成本节约、市场溢价等新理念, 强调我国作为新兴市场国家在市场购买力、廉价土地和劳动力等方面的优势, 要求发达国家认同并尊重这些特殊经济因素对企业创造价值的贡献。这些理念已在一些案件磋商中初步得到了外方认可。”

通过双边磋商和参与国际交流, 税务总局正积极谋求扩大我国反避税工作的国际影响力, 提出了很多基于发展中国家立场的观点和思路, 在国际反避税规则的制定中积极争取话语权, 更好地维护发展中国家的税收权益。

据了解, 今年是依据新企业所得税法实施同期资料(包括与关联业务往来有关的价格、费用的制定标准、计算方法和说明等)管理的第一年, 税务总局要求各地税务机关布置好本地的同期资料抽查工作, 全面了解同期资料准备和管理情况, 注重收集整理纳税人对同期资料准备工作的意见, 以及税务人员在同期资料管理过程中遇到的问题和建议, 为进一步完善相关制度和办法奠定基础。

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

企业兼并重组指导意见已完成起草上报

2010-04-21 作者: 游石 高殷 来源: 证券时报 阅读: 5 次

记者昨日在中国水泥网主办的全球水泥并购高峰论坛上获悉,由工信部牵头制定的《关于加快推进企业兼并重组的指导意见》已完成了文件的起草、上报工作,并将有可能随时出台。

工信部产业政策司处长袁克兰透露,经过一年广泛收集资料、形成思路和确立文件框架,与有关部委沟通交流,召开不同形式座谈会和深入基层调查研究,征求各方面意见并反复修改,《意见》已完成了文件的起草、上报,现各项工作正积极推进。

据介绍,在此前调查研究和征求意见过程当中,讨论最多的是,如何消除企业兼并重组政策障碍,和减轻企业在兼并重组中的负担问题,其中税收政策涉及企业重组过程中的利益分配,是企业最关心的一个问题。

为此,工信部研究了企业不动产、无形资产,企业产权的转让能否免征营业税,研究了对并购企业资产评估增值部分能否减免所得税,对兼并严重亏损和濒临破产企业,能否实行三免两减的企业所得税等一些具体的税费方面的问题,同时,工信部还研究了发达国家相关政策,比如日本和美国,中央与地方在所得税分享方面的问题。但由于我国目前税收制度比较复杂,要想在《意见》中一步解决企业兼并重组所有问题,不太现实,因此还需要日后陆续出台税收、金融、土地、社保等方面的配套政策措施予以完善。

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

财政部:年内完善消费税和房产税制度

2010-04-21 作者: 许甜 来源: 北京商报 阅读: 8 次

财政部新闻发言人戴柏华昨日(7日)接受中国政府网专访时表示,财政部今年将进一步推进各项税制改革,年内将改革资源税制度、完善消费税和房产税制度。

戴柏华表示,财政部今年将进一步推进各项税制改革,年内将改革资源税制度、完善消费税和房产税制度、统一内外资企业和个人城建税、教育费附加制度。另外进一步完善增值税制度,落实成品油税费改革各项措施。

去年,积极财政政策在应对国际金融危机中功不可没。财政部表示,今年中央决定继续实施积极的财政政策,继续落实结构性减税政策是其中一项重要内容。

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

温家宝总理在今年政府工作报告中强调“继续实施结构性减税政策,促进扩大内需和经济结构调整”。在2010年财政预算报告中,推进落实结构性减税政策也成为重点。

结构性减税更强调有选择的减税,是为了达到特定目标而针对特定群体、特定税种来削减税负水平。

“今年将落实结构性减税政策,引导扩大企业投资和居民消费。”戴柏华介绍,主要包括巩固增值税转型以及成品油税费改革成果,对部分小型微利企业实施所得税优惠政策,对1.6升及以下排量乘用车暂减按7.5%征收车辆购置税,及继续落实各项税费减免政策。

财政赤字问题备受关注,2010年全国财政赤字达10500亿元。戴柏华表示,2010年财政收支和赤字安排已综合考虑多种因素,“2010年全国财政收支差额预计占GDP的2.8%,与2009年基本持平,中央财政国债余额限额71208.35亿元,国债余额占GDP比重在20%左右,我国综合国力可以承受,总体上是安全的”。

[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](#)

利用外资工作的若干意见正式发布

2010-04-21 作者: 江国成 来源: 新华网 阅读: 9 次

中国政府网13日发布了《国务院关于进一步做好利用外资工作的若干意见》。《若干意见》提出我国将根据经济发展需要,修订《外商投资产业指导目录》,扩大开放领域,鼓励外资投向高端制造业、高新技术产业、现代服务业、新能源和节能环保产业。严格限制“两高一资”和低水平、过剩产能扩张类项目。

《若干意见》全文约2000字,提出了20条措施,涉及“优化利用外资结构”、“引导外资向中西部地区转移和增加投资”、“促进利用外资方式多样化”、“深化外商投资管理体制改革”、“营造良好的投资环境”等五大问题。

为促进利用外资方式多样化,《若干意见》鼓励外资以参股、并购等方式参与国内企业改组改造和兼并重组;支持符合条件的外商投资企业境内公开发行股票、发行企业债和中期票据,拓宽融资渠道,引导金融机构继续加大对外商投资企业的信贷支持。稳步扩大在境内发行人民币债券的境外主体范围。

《若干意见》指出,支持A股上市公司引入境内外战略投资者,规范外资参与境内证券投资和并购,依法实施反垄断审查,并加快建立外资并购安全审查制度。

这份文件还要求利用好境外资本市场,继续支持符合条件的企业根据国家发展战略及自身发展需要到境外上市,充分利用两个市场、两种资源,不断提高竞争力;加快推进利用外资设立中小企业担保公司试点工作。鼓励外商投资设立创业投资企业,积极利用私募股权投资基金,完善退出机制。

根据《若干意见》,为引导外资向中西部地区转移和增加投资,我国将根据《外商投资产业指导目录》修订情况,补充修订《中西部地区外商投资优势产业目录》,增加劳动密集型项目条目,鼓励外商在中西部地区发展符合环保要求的劳动密集型产业。

《若干意见》提出,对符合条件的西部地区内外资企业继续实行企业所得税优惠政

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

策,保持西部地区吸收外商投资好的发展势头;对东部地区外商投资企业向中西部地区转移,要加大政策开放和技术资金配套支持力度,同时完善行政服务,在办理工商、税务、外汇、社会保险等手续时提供便利。鼓励和引导外资银行到中西部地区设立机构和开办业务。

为深化外商投资管理体制,《若干意见》还提出,全面清理涉及外商投资的审批事项,缩短审批时间。改进审批方式,在试点并总结经验的基础上,逐步在全国推行外商投资合同、章程格式化审批,大力推行在线行政许可,规范行政行为。

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

增值税转型一年:劳动密集型企业受压

2010-04-21 作者:王海平 来源:21世纪经济报道 阅读:8 次

“我水平有限,对你说的这些税什么的专业名词不太懂,但总账会计告诉我,增值税转型带来的少缴税,对我这个厂几乎没什么效果。”4月7日,张宝根这样对本报记者说。

张宝根的企业从事玻璃加工,是扬州市宝应县西安丰镇的支柱企业之一,2009年主营业务收入约500万。

镇上的玻璃加工企业有数十家,它们缴纳的税收构成了镇财政收入的主要组成部分。在当地,张宝根办的厂,容纳的就业人口在同行业中排名第一。

这样的企业,是江苏县域经济中典型的劳动密集型企业,在当地“一抓一大把”,其最大的特点是——成为了当下吸纳农村剩余劳力、促进城镇下岗再就业、鼓励城乡青年投资创业的主渠道之一。

在增值税改革实施1年后,扬州市国税系统有针对性的一项调研显示,对张宝根这样的企业来说,从政策中得到的“好处”不仅可以忽略不计;相反,其税负成本却在相对提高。

事实上,这也是苏中部分地区甚至是东部沿海地区劳动密集型产业所面临的困境——增值税转型后,劳动密集型企业由低税负变成了高税负行业。

当地主政人士向本报记者表示,从促进就业、维护稳定的大局出发,希望能在税制上给予这些企业一定缓冲。

税负相对增加

作为宝应县的特色产业之一,现有水晶玻璃生产、加工企业162家,其中,规模企业25家,一般纳税人企业75家,小规模纳税人以下企业87家。

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

从当地国税部门的调研看,被调查的20家玻璃加工企业(全部是增值税一般纳税人)中,2009年累计实现销售0.86亿元,户均销售430万元。累计固定资产投入1.02亿元,户均510万元。纳入消费型增值税可以抵扣的固定资产仅有0.34亿元,平均仅170万元/户。

2009年,张宝根企业的主营业务收入500万元,主营业务成本410万元,主营业务利润率18%。其中,机器、设备等增值税应税固定资产144万元,按平均使用年限10年计算,机器设备年均折旧14.4万元,占总成本的3.5%。

增值税转型前,张宝根的企业实际税负率为9.86%,转型后为9.37%,也就是说,“税制改革后企业年均实际税负仅下降了0.49%,按年销售500万元计算,每年节约增值税支出仅2.45万元。”

而当地另一家与规模相当、利润水平相近企业,主要从事机械制造(资本密集型),增值税转型改革前、后其实际税负率为10.17%、8.49%。“年均实际税负下降了1.68%,每年可节约增值税支出8.4万元(按年销售500万元计算)。”

对比发现,转型前张宝根企业增值税税负与上述机械制造企业相比低0.31%,而转型后增值税税负却要高出0.88%。

“两者销售额、利润率完全相同,但由于成本构成不同,增值税转型使得劳动密集型企业由低税负行业变成了相对的高税负行业。”参与调研的宝应县国税局会计师郭汉霆表示。

虽然增值税是价外税,属“中性”,但税负差异对引导资金投向具有重要影响。根据扬州市国税局的调研,像张宝根这类的企业,其投资积极性已明显降低。

郭汉霆介绍,在被调查的20户玻璃加工企业中,主要以生产水晶、玻璃工艺品为主,生产工艺简单,生产周期较短,对生产工人的知识、技术要求不高。这类企业吸纳劳动力多,职工薪酬支出比重大,劳动力成本占生产成本的比重达到35%左右。

根据宝应县劳动和社会保障局的调查,金融危机下,当地玻璃加工企业便成了返乡务工者再次就业的主要领域。

转型困惑

税负偏高导致投资者积极性下降、政策执行没有充分的缓冲带,成为了增值税转型改革带给劳动密集型企业的两大主要困惑。

当地主政者认为,劳动密集型企业一直担负着促进就业的社会责任,社会贡献率在诸行业中遥遥领先。近几年来,由于劳动力成本不断上升,企业的社会贡献率持续提高,而利润率水平却逐步下滑。

“改革的方向是对的,成效也不错。”宝应县一位官员向本报记者表示,但至少3-5年内,就县域本身发展的现状而言,“这些劳动密集型企业,仍然是解决就业人口、

推动经济增长的主力军。”

从江苏去年应对金融危机看，劳动密集型产品出口降幅较小。2009年，江苏省出口服装、纺织纱线织物及制品、鞋类、塑料制品、箱包、玩具、体育用品、家具、床垫寝具和灯具等10类传统劳动密集型产品351.4亿美元，下降8.8%，远低于主力出口产品机电设备（下降13.9%）和高新技术产品（与前者有交叉，下降10.7%）。

在经济发展方式转变的前提下，强调产业转型升级要从劳动密集型向知识密集型转变；然而，江苏省社科院副院长张灏瀚向本报表示，在今后相当长的一段时间内，其县域经济竞争力的根源仍然是劳动力占多的产业。

“中国人口多，劳动密集产业和资本、技术密集产业共存期要比其他地区时间更长”，张认为，“产业转型升级，并不能简单理解为‘去劳动密集型企业’，首要工作应该是防止高能耗高污染产业，其次是技术改造提升产品的附加值。”

扬州国税系统人士建议，借鉴促进残疾人就业的税收优惠形式，对非高能耗和高污染的劳动密集型企业按吸引就业人数给予一定限额的增值税返还，以此“拉平”增值税转型对其与其他企业的税负“差异”，让社会贡献率较高的劳动密集型企业充分感受结构性减税政策的“优惠”。

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

九部委发布金融支持文化产业振兴意见

2010-04-21 作者: 新华社 来源: 新华网 阅读: 5 次

为贯彻落实《国务院关于印发文化产业振兴规划的通知》精神,进一步改进和提升对中国文化产业的金融服务,支持文化产业振兴和发展繁荣,2010年3月26日,中国人民银行会同中宣部、财政部、文化部、广电总局、新闻出版总署、银监会、证监会和保监会等九部委联合发布了《关于金融支持文化产业振兴和发展繁荣的指导意见》。《指导意见》是近年来金融支持文化产业发展繁荣的第一个宏观金融政策指导文件。

《指导意见》针对目前中国文化企业有形资产少、无形资产多、抵押担保品不足等问题,紧紧围绕推动金融资本与文化产业有效对接,促进文化产业大发展大繁荣,立足于发挥信贷、保险、证券等多层次金融市场资源,立足于发挥宣传文化、金融、财政等多部门工作合力,立足于推动金融产品创新和改进金融服务,多措并举、多管齐下,汇聚金融、财政资源,助推文化产业发展和文化繁荣。

《指导意见》要求,金融机构要根据文化企业的不同特点,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。要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,建立和完善科学、合理的信用评级和信用评分制度,建立专门针对文化产业金融服务的考评体系。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。要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。

《指导意见》提出,要大力发展多层次资本市场,扩大文化企业的直接融资规模。推动符合条件的文化企业上市融资,支持符合条件的文化企业通过发行债券和票据等方式融资,探索开展文化产业项目的资产证券化试点,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。要积极培育和发展文化产业保险市场。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,鼓励保险公司探索开展信用保险业务,进一步加强和完善针对文化出口企业的保险服务,积极提供出口信用保险服务。

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

《指导意见》明确，要建立健全有利于金融支持文化产业发展的配套机制。一是推进文化企业建立现代企业制度，完善公司治理结构，为金融支持文化产业发展奠定良好的制度基础。二是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。三是建立多层次的贷款风险分担和补偿机制，完善支持产权法律体系，切实保障各方权益。四是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》。五是建立多部门信息沟通机制，搭建文化产业投融资服务平台。六是加强政策落实的督促评估，探索建立金融支持文化产业发展的政策导向效果评估制度，确保政策落到实处。

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

国务院年内将完成增值税和车船税立法

2010-04-21 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 4 次

近日, 国务院颁布2010年立法工作计划。其中, 力争年内完成的重点立法项目有56件, 包括提请审议增值税法草案 (财政部、税务总局起草), 提请审议车船税法草案 (财政部、税务总局起草) 和修订发票管理办法 (税务总局、财政部起草)。

另外, 在需要抓紧研究、待条件成熟时提出的116件立法项目中, 税收征收管理法 (修订) (税务总局、财政部起草) 和船舶吨税暂行条例 (财政部、税务总局起草) 两个项目位列其中。

截至目前, 中国现行税制有22个税种, 实际征收的税种有20个。处于停征状态的是固定资产投资方向调节税和筵席税。其中以国家法律的形式发布的仅有《个人所得税法》和《企业所得税法》。其他各税种都是经全国人民代表大会授权立法、由国务院以暂行条例或条例的形式发布实施。

现行《增值税暂行条例》(国务院令[1993]第134号), 于1993年12月13日由国务院颁布, 1994年1月1日起施行, 并于2009年作出修订。增值税条例实施已10多年, 目前的经济环境已经发生很大变化, 条例及其实施细则已无法适应现实的需求。因此, 尽快制定增值税法具有重要的现实意义。

现行的《发票管理办法》是1993年12月颁布实施的。它是根据《中华人民共和国税收征收管理法》第十四条中关于发票管理办法由国务院规定的精神, 经国务院批准, 以财政部第6号令的形式颁布的。十几年来, 现行办法对加强税源监控、保证税收收入发挥了积极作用。但是, 随着我国经济社会的发展和税制改革的不断深化, 尤其是《中华人民共和国税收征收管理法》等有关法律、行政法规修订和制定以后, 现行办法在执行中出现了一些新问题, 主要是: 现行办法的有些规定与新修订、制定的刑法、征管法及其他相关法律、行政法规无法衔接; 发票管理现代化、信息化的一些新制度和新措施, 以及发票管理, 尤其是增值税专用发票管理中的新经验需要补充; 对发票违法行为处罚力度偏小, 难以发挥惩治和威慑作用。因此, 完善发票管理办法对于加强发票管理和财

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

务监督、保障国家税收收入、维护经济秩序、保护消费者合法权益具有重要的意义。

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

各地从严清算土地增值税

2010-04-21 作者: 张牡霞 来源: 上海证券报 阅读: 6 次

近期各地楼市量价齐涨, 地方政府相关调控措施也不断出台。记者昨天了解到, 为了保证普通住房的有效供给, 遏制非普通住房的过快增长和价格上涨, 广西壮族自治区地税局日前下发通知, 调高土地增值税预征税率, 海南、上海、厦门、临汾等地近期也在推进土地增值税清算工作。

广西非普通住房预征率提高一倍

广西地税下发的通知指出, 从2010年3月1日起, 对广西土地增值税预征率进行调整。一是对房地产开发企业开发的廉租住房、经济适用房, 暂不预征土地增值税。二是对房地产开发企业开发的普通住房, 按0.5%的预征率预征土地增值税。三是对房地产开发企业开发的非普通住宅, 按2%-3%的预征率预征土地增值税。四是对房地产开发企业开发的商铺和其他房产, 按3%-5%的预征率预征土地增值税。五是对强制拍卖转让土地使用权的, 按5%-12%的预征率预征土地增值税。其中, 对房企开发非普通住宅的土地增值税预征率提高一倍, 商铺和其他房产的预征率下限也由1.5%提高到3%。

广西地税局指出, 提高土地增值税预征率, 目的就在于保证普通住房的有效供给, 遏制非普通住房的过快增长和价格上涨。

业内人士认为, 上调预征率将使得开发企业资金宽裕程度受到一定程度影响, 可以起到收紧银根的作用。在广西上调土地增值税预征率以后, 其他省市也有可能紧随其后, 通过调整土地增值税来调控房地产市场。

多地加紧清算土地增值税

厦门、海南、上海、临汾等省市, 近期也在推进土地增值税清算工作。厦门市地税局日前下发了《福建省厦门市地方税务局关于印发<厦门市房地产开发企业土地增值税清算管理办法>的通知》, 通知指出, 纳税人符合下列条件之一的, 应进行土地增值税清算: 房地产开发项目全部竣工、完成销售的; 整体转让未竣工决算房地产开发项目

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

的；直接转让土地使用权的。

海南省地税局近期也在积极开展房地产开发企业土地增值税清算工作，坚持依法征税、严格清算、应收尽收，坚决制止以各种名义拖欠税款，严厉打击恶意逃避国家税收行为。

上海市地方税务局也在1月份下发《关于土地增值税清算管理有关问题的通知》，对符合销售面积超过85%以上等条件的房地产开发项目进行清算的，通知规定，纳税人应在收到《土地增值税清算通知书》之日起90日内办理清算手续。

上海汇盈策略咨询公司分析师高深指出，对房地产开发企业进行土地增值税清算可以起到类似收紧银根的作用。北京市万商天勤律师事务所合伙人李季先也认为，从严执行四级超率累进税率的增值税征收政策，强化土地增值税的清收是调控市场相对有效的办法。中国社科院财贸所财政研究室研究员杨志勇则指出，在供需失衡的情况下，通过税收调控房地产的作用十分有限，政府还是要将重点放在增加供给上。

开发商资金压力或加大

面对近期掀起的土地增值税清算潮，一些开发商坦言，如果各地再次从严进行土地增值税，将使得资金压力加大。

广州粤沛地产副总经理黄春表示，如果土地增值税再次清算，对于楼市来说相当于大地震，开发商将面临空前压力，尤其是一些中小开发企业，面临的压力更大。北京一家地产公司负责人也向记者表示了类似担忧。

数据显示，1-2月，全国土地增值税实现收入189.4亿元，同比增长162.3%，比去年同期增速提高190%。

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

房产税制度改革的两种思路

2010-04-21 作者: 于兵兵 来源: 上海证券报 阅读: 7 次

应当是充分考虑了物业税征收的阻碍,目前决策者可能已经形成两个可行性方案。既然出台物业税的目的是为了增加住房保有环节的税收成本,以此抑制房产投资和投机冲动。那么用一个“换汤不换药”的替代法,一样可以解决问题。

方案一是以一个新税种代替物业税,比如上海提出的“住房保有税”。权威人士透露,早在两会刚结束时,中央财经领导小组办公室工作人员就赴沪讨论落实国务院提出的四项调控措施,物业税征收可行性是讨论的重点内容之一。仅一个月后,以上海住房保障和房屋管理局牵头的征税方案基本确定。物业税的叫法调整为住房保有税。

但根据专家的分析,住房保有税仍是一种新税制,其最终都将普适全国。这需要在人大立法或由国务院讨论通过的前提下,才有地方试点的可能。也就是说,上海上报方案,国务院审核通过后确定试点。

这一分析与上海的官方解释吻合。在本报独家报道这一消息的当天,上海住房保障与房屋管理局新闻发言人做出回应,称“在房产保有阶段征税,将由国家层面定,地方应贯彻执行好。如果有关部门正在做一些研究也是完全正常的。”

而市场上的另一个传闻则可能是中央正在思考的另一个方案。即完善执行现有的房产税。据中原地产李文杰以及北京政府部门人士分析,从1986年就已经制定的《中华人民共和国房产税暂行条例》说明,对房产持有环节征税早在该条例中就有明确表述。但多年来并未在住房环节征收,只在经营性物业中征收。

上海公积金管理中心丛诚表示,按照财政部“完善房产税制度”的说法,也不排除通过扩展房产税征收范围的方式达到对住房持有环节征税的目的。

按照原有的房产税条例,房产税依照房产原值一次减除10%至30%后的余值计算缴纳。具体减除幅度由省、自治区、直辖市人民政府规定。房产税的税率,依照房产余值

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

计算缴纳的, 税率为1.2%; 依照房产租金收入计算缴纳的, 税率为12%。 “这种税率在此轮四城市试点传闻中也有提及, 这种说法并非空穴来见。” 李文杰称。

到底是开征物业税, 还是地方试点征住房持有税, 抑或由房产税代替物业税职能? 房产税制改革似乎仍无定案。但有一点可以肯定, 不管是设立新税种还是改革旧税种, 从保有环节对住宅征税确实成为中央及地方联手研究的房地产调控重点。

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

谢旭人:对部分小企业实施所得税优惠

2010-04-21 作者: 人民网前方报道组 来源: 人民网 阅读: 5 次

今天上午10时,十一届全国人大三次会议在人民大会堂三楼金色大厅举行记者会,国家发展和改革委员会主任张平、财政部部长谢旭人、商务部部长陈德铭、中国人民银行行长周小川就加强和改善宏观调控问题答记者问。

谢旭人在回答记者提问时说,今年实施积极的财政政策要继续落实好结构性减税政策,引导企业投资和居民消费。首先是要巩固完善增值税转型改革以及成品油税费改革的成果。对部分小型微利企业实施所得税优惠政策,对1.6升及以下小排量汽车减按7.5%征收车辆购置税。另外,继续落实各项税费减免政策,清理到期的减免税费政策。

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

大量企业面临三高 资金管理陷入怪圈

2010-04-21 作者: 张瑶瑶 来源: 中国会计报 阅读: 6 次

采访了很多大型企业集团的财务总监后,记者发现,大型企业经常存在这样的“怪现象”:一方面是积累的资金躺在银行账户里沉睡,另一方面是关联的平行公司或上下级公司又通过银行贷款来填补资金的不足,这最终造成了“不需要用钱的部门资金沉淀,而需要用钱的部门拿不出钱”的局面。大量企业面临着“高存款、高贷款、高财务成本”的尴尬,其资金管理似乎陷入了一个怪圈。

资金管理不仅在企业是一大难题,在很多政府公共服务机构的财务部门也是如此:大量倚靠人工来进行资金管理,效率低下、出错率高,还很难真正监管到位。

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

那么,企业该如何有效地理财、盘活存量资源?公共服务机构如何提高资金管理的安全性和效率?就此,《中国会计报》记者结合部分企业信息化过程中经常出现的问题采访了国务院国资委研究中心专家、北京九恒星科技股份有限公司董事长解洪波。

好的战略目标,却缺乏资金

案例描述:中粮集团是我国最大的粮油食品进出口公司和生产企业,成员单位多达200多家。目前中粮集团提出了以农产品和食品进出口贸易为核心业务、“打造全产业链粮油食品企业”的发展战略,目标是构建起从种植养殖到加工、从物流到贸易、从研发到销售的完整产业链。

快速发展的全产业链业务对中粮集团的现金流和协同能力要求更高,但由于集团资金没有实现集中管理,各成员单位都根据各自业务需要设立银行账户和申请银行贷款,这造成整个集团的资金和账户高度分散且相互独立,存款、贷款、财务费用均很高,整体战略协同能力差。集团无法随时了解到集团各成员单位的资金状况以在内部调剂资金余缺,不能充分利用自有资金,降低银行负债,减少资金使用成本。

解决方案:解洪波说,财务公司作为企业内部银行享有许多银行的职能,可以利用

其金融许可权，运用集团资金开展各项投融资活动，为内部各企业筹措和融通资金。对于中粮这样资金规模上百亿元的集团企业，需借助互联网和信息技术，实现实时、动态的资金管理，达到整个集团资金最大程度的集中，统一制度、统一运作、分级管理、动态监控，最大化地实现交易自动化处理。

具体措施包括：建立财务公司来搭建资金集中管理的平台，为集团各企业筹措和融通资金；引入高度智能的财务公司资金管理信息平台，完善并提升财务公司的服务功能。让平台与各合作银行的系统直接联通，将成员单位银行账户与财务公司联网，实现银行账户结构统一化，集中开立和管理。通过网上银行将分散在各地的资金自动上集中到财务公司在7家银行的主账户中来使用。财务公司借助该信息平台可以集中把控资金，统一打理银行关系、直接掌握头寸，增强与各大银行金融机构的谈判议价能力，为各成员单位的发展争取到更优惠、更灵活的融资条件，保证企业资金使用的安全性和流动性。

集团总部调控资金能力弱，但银行存款高和银行贷款高

案例描述：东风汽车有限公司是东风汽车公司与日产汽车公司战略合作携手组建的新公司，是当时中国汽车行业规模最大、合作层次最深、领域最广的合资汽车企业，拥有全系列卡车、客车、轻型商用车及乘用车产品。集团在全国各地有30多家子公司。

合资后，集团子公司根据各自业务发展需要设立了银行账户，开展资金结算、银行融资等金融业务，以至于总公司财务要管理几十个甚至上百个账户。由于客户和地点等各种原因，这些账户非常分散，使得整个集团资金管理方面呈现出“两弱两高一低”：资金调控能力弱、预算预测能力弱、资金风险高、财务费用高、效率偏低等，这直接影响了东风汽车公司的发展。

因为汽车行业是典型的资金密集型产业，新汽车项目的投资额一般在20亿元以上，一款新车型的投资回报周期一般长达数年，造成高银行负债这一汽车行业与生俱来的特性。

解决方案：解洪波说，要解决东风汽车的问题，关键是要做到“集团只有一个钱包，总部控制着他的拉链”，通过集中所有与东风汽车有限公司资金管理有关的业务活动来全面控制资金的流动性，即：实行资金统一管理，建立有利于提升管理层次、可操作性强、兼顾各方利益的资金管理模式。根据各个下属公司类型各异的实际情况，集团需要采用门户账户的管理模式，以满足不同公司资金统一管理的需要。

具体措施包括：构建资金管理信息系统，该系统以东风汽车财务有限公司作为资金集中平台，中国工商银行和招商银行为合作银行进行资金集中管理，子公司在工行或招行开立一个收入账户和一个支出账户，在东风汽车财务有限公司开设一个归集账户，这样总公司的财务就可以及时有效地控制各个子公司的财务收支状况。整个资金管理信息系统包括预算管理、网上结算、委托存款及委托贷款4个子系统。

大量依靠人工进行资金管理，但仍然无法实时划转，缺乏安全性

案例描述：上海市医疗保险事务管理中心承载着上海地区近1900万居民的医疗保险服务，覆盖的人群从2001年的302万人扩充至2008年的1173万，基金总量从66亿元猛增至232亿元，资金结算覆盖全市4000余家医疗机构。

2007年，上海市医保中心与医疗机构间的基金结算以及和银行间的划拨、复核等主要通过计算机支付系统来进行，依靠手工来逐张打印银行统一格式的票据并进行流转，无法对数据进行批量打印和传输。人工操作很容易发生票据位置打错、重复打印、漏打等情况，票据作废率较高，而且打印后需专门安排2名工作人员互审才能支付。面对每月多达5000多笔、共计20亿元且需集中在4天内完成的结算工作，不仅上海市医保中心人手紧缺，而且合作的上海银行也时常加班加点才能完成。

另外，对于各级医疗机构而言，由于医保基金从申请到结算及审核需20多个工作日，无法实时划转到账，造成各级医院需为患者垫付大笔的医疗费用，现金流时常处于紧张状态，这种状况极大地影响了医疗机构的正常运营，制约着医疗机构技术投入水平的提升。

解决方案：解洪波认为，对于上海市医保中心而言，更加安全、高效的医保基金支付方法是它所亟需改善的。为了强化监控措施、确保医保基金安全，为患者提供规范、高效、优质的医保经办服务，并全面优化中心管理职能，上海市医保中心主要做了以下几个方面的工作：银医直联支付与监管系统的核心银医直联系统，包括BDEX、BankPortal -Service及基财系统接口4个模块。BDEX与银行进行对接和数据交换，完成资金转账、账户查询、余额同步等功能；BankPortal -Console是银行交易的集中控制模块，完成同银行交易的审批流程，医保中心通过此系统可以发起资金的调拨等交易；BankPortal -Service是银医互联的中间件平台，提供银行交易的标准接口，方便医保中心使用该系统进行二次开发；基财系统接口与医保中心基金财务支付系统实现无缝对接，确保支付数据在传递过程中的安全。

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

税总:出口退税可延期提供收汇核销单

2010-04-21 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 4 次

近据一些地区反映,受国际金融危机影响,部分出口企业出现逾期收汇核销的问题,为缓解企业资金压力,帮助企业解决实际困难,近日,国家税务总局下发《关于出口企业延期提供出口收汇核销单有关问题的通知》(国税函[2010]89号)。

文件规定,对出口企业受2008年以来国际金融危机影响,逾期取得出口收汇核销单的,税务机关可在对出口企业其他退税单证、信息审核无误后予以办理出口货物退(免)税。试行申报出口退税免予提供纸质出口收汇核销单的出口企业,因网上核销系统、信息传输等原因致使出口企业逾期收汇核销的,税务机关经审核无误后可按有关规定办理出口货物退(免)税。

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](#)

财政部税总明确事业单位改制契税政策

2010-04-21 作者: 刘锋 来源: 中国会计视野 阅读: 5 次

为支持事业单位改制,财政部、国家税务总局近日下发《关于事业单位改制有关契税法政策的通知》(财税[2010]22号),对事业单位改制有关契税法政策进行明确。

通知指出,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。

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

通知明确,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法减免税范围,应按规定缴纳契税法。

该通知执行期限为2010年4月1日至2011年12月31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](#)

保险资金投资不动产细则将很快出台

2010-04-21 作者: 丁冰 来源: 中国证券报 阅读: 3 次

保监会主席吴定富13日在出席“北大赛瑟论坛”间隙接受中国证券报记者采访时表示,保险资金投资不动产和未上市企业股权细则会很快出台。

消息人士透露,《保险资金投资不动产的实施细则》和《保险资金投资基础设施、行业龙头企业等未上市股权的实施细则》已基本完成内部审批程序,出台在即。为防范投资风险,保险资金投资不动产细则规定了“三不准”:不得投资居民住房、不得直接投资商业房地产、不得参与房地产开发。

今年以来,房地产市场继续高歌猛进,市场风险加速累积,出于风险控制和审慎监管考虑,保监会高层曾公开表示“不动产投资细则出台没有时间表”,但保险业界对上述投资渠道的放开“望眼欲穿”。多位保险业投资人士表示,随着保费收入高速增长,全行业1.5万亿元资金配置压力巨大,保险资金迫切需要新渠道来分担投资压力,实现多元化配置,希望投资不动产和未上市企业股权能尽早开闸。

上述两部细则从开始制定至今可谓一波三折。早在2008年11月,国务院就批准保险资金投资未上市企业股权,2009年修订的《保险法》允许保险资金投资不动产,监管层制定相关实施细则的进程也在提速。两部细则曾计划于去年国庆节前后出台,但出于完善保险资金运作管理机制的考虑,保监会决定在两细则出台前先制定出台纲领性文件《保险资金运用管理暂行办法》,因此细则出台时间被推后。

目前,多家保险公司已为投资不动产做了充足准备。比如,年初中国人寿通过增持成为远洋地产第一大股东。中国平安此前也通过旗下的平安信托,与金地、绿城及蓝光等分别签订信托投资协议,承诺对上述房企的项目设计股权信托计划,共同投资优质住宅项目以及城市综合体项目。

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

[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](#)

2010年全球化工行业着重成本

2010-04-21 作者: 来源: 阅读: 5 次

4月7日, 根据德勤全球制造行业组最近发布的报告《2010年全球化工行业展望》, 2010年全球化工行业预计将出现温和增长。尽管全球潜在市场需求不断上升, 但是主要终端市场的需求并不平衡。汽车、建筑、电子及制药市场逐渐回升为化工行业带来曙光。

报告预计许多化工企业将在2010年继续推行节约成本的措施; 但此类举措的成效正在不断下降, 并将迫使化工企业更加严苛审视其结构成本。企业为了更能配合市场实际情况, 其战略将着重简化复杂和程序及缜密管理原料成本。此外, 企业开始详细审视并调整其供应链, 并采用灵活的人力资本方式来应付逐渐复苏的市场需求。

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

2010年同时出现了其他的紧要事项。对日用化学品公司而言, 为保留现金及增加自由现金流所设计的创新业务模式将抵消日渐微薄的盈利带来的影响。对于特种化工企业来说, 其重点将集中于通过新的应用与服务、地理市场以及核心技术, 实现增长和盈利。高效整合的市场竞争者将继续向下游移动, 去购买价值创造潜力更大的资产, 并降低销售、管理和行政费用(SG&A)。

据预计, 由于在诸如能源、保健与气候变化等关键技术领域的创新投入, 2010年将出现相关的增长机遇。政府经济刺激方案有助于推动技术创新的研发工作, 尽管对研发预算的限制促使化工企业加强与学术界和小众化技术实体的合作, 以将创新的理念转化为市场。

虽然研发预算一直稳步削减, 但化工企业仍可预见其长期商业价值及对驱动当前成长策略的影响。当前行业集中应对日益增加的需求, 以助揭示许多重大全球发展趋势, 并为未来奠定良好基础, 并成为收入的主要来源之一。

根据展望, 发展客户群是2010年另一主要目标, 然而由于经济衰退导致客户偏好改变, 实现该目标可能会充满挑战。此外, 由于同时经营日用化工与特种化工业务的企业

需要从全新角度来审视那些应继续作为特种化工产品来经营并获取资金增长机遇的产品，因此投资组合管理的重要性亦有所提升。

今年，并购交易仍有望兴起成为化工行业的战略优先事项。许多企业积极评估收购目标以补充现有业务组合，同时随着信贷市场不断改善、估值结果吸引力与日俱增，企业将留意本年度的并购机会。随着资金流动性的改善，预计私募基金将再度兴起。综合型与特种化工企业需要注重简化投资组合，脱离不良业务。日用化工企业现金匮乏，应积极合理配置产能。

苏州工业园区会计学会 版权所有



[网站首页](#) | [最新公告](#) | [学会动态](#) | [行业动态](#) | [资讯中心](#) | [政策法规](#) | [法规库](#) | [会计人生](#) | [会计文](#)
[专业考试](#) | [会计管理](#) | [行业管理](#) | [会员之窗](#) | [培训信息](#) | [学会期刊](#) | [税务服务](#) | [联系我们](#) | [学会论](#)

热点资讯排行

- 国家外汇管理局综合司关于下发
- 2008年度核定征收企业所得税汇
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 苏州工业园区会计学会简介
- 工程结算中“甲供材”会计核算
- 关于召开苏州工业园区会计学会
- 安达信审计失败案例
- 人物专访-----蒋亭华同志[图]
- 园区扶持企业发展政策汇总（十
- 园区扶持企业发展政策汇总（十

学会简介

苏州工业园区会计学会是一个由会计从业人员自愿组成的群众性、专业性社会团体。学会的宗旨是：在中国共产党领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，构建社会主义和谐社会。

最新公告

- 关于开展2009年度苏州工业园区
- 苏州市财政局关于2009年度会计
- 恭祝大家虎年新春愉快
- 关于苏州工业园区会计学会2009
- 关于发布2009年苏州工业园区代
- 苏州工业园区财政局关于发布20
- 讲述左右逢源的艺术 新学期湖畔
- [图]
- 苏州工业园区代理记账机构政府
- 关于开展苏州工业园区2009年度
- 最新收录苏州工业园区政策共10

首页 >> 会计学会 >> 会计之家 >> 学会期刊 >> 财税动态 >> 正文

园区扶持企业发展政策汇总（十大类八十九项）

2009-02-23 作者： 来源：苏州工业园区财政局 阅读：419 次

一、现代服务业发展专项（共19项）

（一）服务业（6项）

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

（二）服务外包（6项）

- 1、财政部、商务部关于支持承接国际服务外包业务发展相关财税政策的意见（财企〔2008〕32号）
- 2、江苏省财政厅关于印发《江苏省扶持第三方物流企业发展资金管理暂行办法》的通知（苏财企〔2008〕10号）
- 3、省政府关于印发江苏省促进国际服务外包产业加快发展的若干政策措施的通知（苏政发〔2008〕10号）
- 4、江苏省促进国际服务外包产业加快发展若干政策措施实施办法（苏财教〔2008〕190号）
- 5、关于促进苏州工业园区服务外包发展的若干意见（苏园管〔2007〕11号）
- 6、《关于促进苏州工业园区服务外包发展的若干意见》暂行细则（苏园管〔2007〕40号）

（三）技术先进型服务企业（3项）

- 1、财政部、国家税务总局、商务部、科技部关于在苏州工业园区进行鼓励技术先进型服务企业发展的通知（财税〔2006〕147号）

2、财政部、国家税务总局、商务部、科技部关于在苏州工业园区进一步做好鼓励技术先进型服务策的通知（财税〔2007〕143号）

3、关于印发苏州工业园区技术先进型服务企业认定为高新技术企业的管理办法（试行）的通知（苏财企〔2007〕143号）

（四）旅游产业（1项）

1、江苏省财政厅、旅游局关于印发《江苏省旅游项目建设专项资金(项目库)管理办法》的通知（苏财教〔2007〕157号）

（五）文化产业（3项）

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

2、财政部关于印发《中央补助地方文化体育与传媒事业发展专项资金管理暂行办法》的通知（财教〔2007〕157号）

3、江苏省财政厅关于印发《江苏省省级文化专项资金使用管理暂行办法》的通知（苏财教〔2007〕157号）

二、 科技创新与成果转化（共10项）

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

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

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

4、江苏省人民政府办公厅转发省科技厅省财政厅科技成果转化专项资金管理办法(试行)的通知（苏政办发〔2004〕93号）

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

6、江苏省财政厅、经贸委关于印发江苏省技术改造专项资金管理办法的通知（苏财企〔2005〕31号）


7、关于印发《江苏省企业知识产权战略推进计划项目和资金管理暂行办法》的通知（苏财教〔2005〕31号）

8、关于推进新型工业化进程的若干政策意见（苏府〔2005〕35号）

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

10、苏州市人民政府关于印发增强自主创新能力建设创新型城市若干政策意见的实施细则的通知（苏府办〔2006〕122号）

9 7 3 1 2 3 4 4 8 :

您是今天第58位访问本站，总访问量45008次 

苏州工业园区会计学会 版权所有 联系方式：邮箱 master@sipkj.org

建议使用：1024*768以上分辨率 16Bit颜色 IE6.0以上版本浏览器