



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

基地动态

学会活动

行业速递

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

>> 财政法规

[财政法规]

财政部关于印发《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）（征求意见稿）》的通知

[财政法规]

财政部关于取消部分涉企行政事业性收费的通知

[财政法规]

财政部关于进一步规范和加强政府机关软件资产管理的意见

[财政法规]

财政部关于印发《中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法》的通知

[财政法规]

财政部关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知

[财政法规]

财政部关于促进节能服务产业发展增值税 营业税

[财政法规]

财政部关于印发《新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法》的通知

[财政法规]

财政部关于进一步加强注册会计师协会干部队伍建设的通知

[财政法规]

财政部关于印发《车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金管理办法》的通知

[财政法规]

财政部关于进一步推进可再生能源建筑应用的通知

>> 税收法规

[税收法规]

国务院关于修改《中华人民共和国发票管理办法》的决定

[税收法规]

国家税务总局关于印发《纳税服务经费管理暂行规定》的通知

[税收法规]

中华人民共和国发票管理办法实施细则

[税收法规]

国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告

[税收法规]

国家税务总局关于企业年金个人所得税有关问题补充规定的公告

[税收法规]

国家税务总局关于发票专用章式样有关问题的公告

[税收法规]

国家税务总局关于个人提前退休取得补贴收入个人所得税问题的公告

[税收法规]

国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告

[税收法规]

国家税务总局关于《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第三议定书生效执行的公告

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

[[税收法规](#)] 国家税务总局关于房地产开发企业注销前有关企业所得税处理问题的公告

>> [审计法规](#) 

[[审计法规](#)] 《审计机关封存资料资产规定》

[[审计法规](#)] 江苏省审计条例

[[审计法规](#)] 《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）

>> [外汇法规](#) 

[[外汇法规](#)] 国家外汇管理局关于人民币对外汇期权交易有关问题的通知

[[外汇法规](#)] 国家外汇管理局关于印发《电子银行个人结售汇业务管理暂行办法》的通知

[[外汇法规](#)] 国家外汇管理局关于进一步加强外汇业务管理有关问题的通知

[[外汇法规](#)] 国家外汇管理局关于核定2011年度境内机构短期外债余额指标有关问题的通知

>> [其他法规](#) 

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

基地动态

学会活动

行业速递

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

[财政法规]

财政部关于印发《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）（征求意见稿）》的通知

[财政法规]

财政部关于取消部分涉企行政事业性收费的通知

[财政法规]

财政部关于进一步规范和加强政府机关软件资产管理的意见

[财政法规]

财政部关于印发《中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法》的通知

[财政法规]

财政部关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知

[财政法规]

财政部关于促进节能服务产业发展增值税 营业税

[财政法规]

财政部关于印发《新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法》的通知

[财政法规]

财政部关于进一步加强注册会计师协会干部队伍建设的通知

[财政法规]

财政部关于印发《车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金管理暂行办法》的通知

[财政法规]

财政部关于进一步推进可再生能源建筑应用的通知

[财政法规]

财政部关于印发《大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式实施细则》的通知

[财政法规]

财政部关于印发《基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

[财政法规]

财政部关于印发《新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

[财政法规]

财政部关于印发《境外会计师事务所在中国内地

[财政法规]

财政部关于印发《新型农村社会养老保险基金会计核算暂行办法》的通知

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《新型农村社会养老保险基金会计核算暂行办法》的通知

财会[2011]3号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市财政厅(局):

为适应新型农村社会养老保险试点工作的需要,规范新型农村社会养老保险基金的会计核算,根据《中华人民共和国会计法》、《国务院关于开展新型农村社会养老保险试点工作的指导意见》(国发[2009]32号)、《新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法》(财社[2011]16号)以及有关法律法规的规定,我部制定了《新型农村社会养老保险基金会计核算暂行办法》,现印发给你们,请遵照执行。执行中有何问题,请及时反馈我部。

附件:新型农村社会养老保险基金会计核算暂行办法

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

财政部

二〇一一年三月九日

附件下载: 新型农村社会养老保险基金会计核算暂行办法.pdf

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1



期刊首页

学会动态

基地动态

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

财政部关于印发《新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

财会[2011]5号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 6 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局), 新疆生产建设兵团财务局:

为了适应社会主义市场经济和医疗卫生事业发展的需要,进一步规范医院的会计核算,提高会计信息质量,我部对1998年11月会同卫生部印发的《医院会计制度》(财会字[1998]58号)进行了全面修订,于2010年12月31日印发了新《医院会计制度》(财会[2010]27号),自2011年7月1日起在公立医院改革国家联系试点城市施行,自2012年1月1日起在全国施行。

为了确保新旧制度顺利过渡,促进新制度的有效贯彻实施,我部制定了《新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定》,现印发给你们,请遵照执行。执行中有何问题,请及时反馈我部。

附件: 新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定

财政部

二〇一一年四月六日

主 郭纲

编:

副 李洪秋 陶洁

主 金大荣

编:

责任 黄波 万彪

编

辑:

主管 江苏省苏州

单 工业园区财政局

位:

主办 江苏省苏州工业园

单 区会计学会

位:

网 www.sipkj.org

址:

联系 master@sipkj.org

邮

箱:

附件:

新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定

我部对1998年11月会同卫生部印发的《医院会计制度》(财会字[1998]58号)(以下简称原制度)进行了全面修订,于2010年12月31日发布了新《医院会计制度》(财会[2010]27号)(以下简称新制度),自2011年7月1日起在公立医院改革国家联系试点城市施行,自2012年1月1日起在全国施行。为了确保新旧制度顺利过渡,现对医院执行新制度的有关衔接问题规定如下:

一、新旧制度衔接总体要求

(一)医院在2011年7月1日(公立医院改革国家联系试点城市所属医院适用,下同)或2012年1月1日(公立医院改革国家联系试点城市所属医院以外的医院适用,下同)之前,仍应按照原制度进行会计核算和编报会计报表。自2011年7月1日或2012年1月1日起,医院应当严格按照新制度的规定进行会计核算和编报财务报告。

(二)医院应当按照本规定做好新旧制度的衔接。相关工作包括以下几个方面:

1. 在执行新制度前,完成以下几方面工作:

一是对本单位的资产和负债进行全面清查、盘点和核实,对于清查出的账龄超过3年、确认无法收回的应收医疗款,药品及库存物资盘盈、盘亏、毁损,固定资产盘盈、盘亏,以及应确认而未确认的资产、负债,应当报经批准后,按照原制度规定处理完毕。

二是对本单位固定资产、无形资产的原价、形成的资金来源、已使用年限、尚可使用年限等进行核查,为计提固定资产折旧、追溯确认待冲基金等做好准备。

三是根据原账编制2011年6月30日或2011年12月31日的科目余额表。

2. 按照新制度设立 2011年7月1日或2012年1月1日的新账。

3. 将原账中各会计科目2011年6月30日或2011年12月31日的余额转入新账并按新制度进行调整,将基建账(即按照《国有建设单位会计制度》单独核算基本建设投资的账套)相关数据并入新账,按上述调整后的科目余额编制科目余额表,作为新账各会计科目的期初余额。上述“原账中各会计科目”指原制度规定的会计科目,以及医院参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。

新旧会计科目对照情况参见本规定附表。

4. 根据新账各会计科目期初余额,按照新制度编制2011年7月1日或2012年1月1日期初资产负债表。

二、将原账科目余额转入新账

(一) 资产类。

1. “现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”、“应收在院病人医药费”、“应收医疗款”、“坏账准备”、“在加工材料”、“待摊费用”、“在建工程”科目。

新制度设置了“库存现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”、“应收在院病人医疗款”、“应收医疗款”、“坏账准备”、“在加工物资”、“待摊费用”、“在建工程”科目,其核算内容与原账中上述相应科目的核算内容基本相同。转账时,应将原账中上述科目的余额直接转入新账中相应科目。新账中相应科目设有明细科目的,应将原账中上述科目的余额加以分析,分别转入新账中相应科目的相关明细科目。

2. “其他应收款”科目。

新制度设置了“其他应收款”、“预付账款”科目,其中,“其他应收款”科目的核算内容较原账中“其他应收款”科目发生变化:一是增加了应收长期投资利息或利润等核算内容;二是不再核算医院的预付款项,相应内容转由新制度中“预付账款”科目核算。转账时,如果原账中“其他应收款”科目余额包括预付账款,则应对该科目余额进行分析:将预付账款余额转入新账中“预付账款”科目,将剩余余额转入新账中“其他应收款”科目。

3. “药品”、“药品进销差价”、“库存物资”科目。

新制度未设置“药品”、“药品进销差价”科目,但设置了“库存物资”科目,其核算范围有所扩大,包括了原账中“药品”、“库存物资”科目的核算内容,并将原制度药品售价核算改为了进价核算。转账时,应在新账中“库存物资”科目下设置“药品”、“卫生材料”、“低值易耗品”、“其他材料”等明细科目,将原账中“库存物资”科目的余额分析转入新账中“库存物资”科目的相关明细科目;将原账中“药品”科目相关明细科目的余额转入新账中“库存物资——药品”科目相应明细科目的借方,将原账中“药品进销差价”科目相关明细科目的余额作为减项转入新账中“库存物资——药品”科目相应明细科目的借方。

4. “对外投资”科目。

新制度将医院的对外投资划分为短期投资和长期投资,相应设置了“短期投资”、“长期投资”两个科目,两个科目的核算内容与原账中“对外投资”科目的核算内容基本相同。转账时,应对原账中“对外投资”科目的余额进行分析:将能够随时变现并且持有时间不准备超过1年(含1年)的对外投资余额转入新账中“短期投资”科目,

将剩余余额区分股权投资性质和债权投资性质转入新账中“长期投资”科目的相关明细科目。

5. “固定资产”科目。

新制度设置了“固定资产”科目,由于固定资产价值标准提高,原账中作为固定资产核算的实物资产,将有一部分要按照新制度转为低值易耗品。转账时,应当根据重新确定的固定资产目录,结合固定资产的清理状态,对原账中“固定资产”科目的余额进行分析:

(1)对于达不到新制度中固定资产确认标准的,应当将相应余额转入新账中“库存物资”科目;对于已领用出库的,还应同时将其成本一次性摊销,同时做好相关实物资产的登记管理工作,在新账中,借记“事业基金”科目,贷记“库存物资”科目。

(2)对于符合新制度中固定资产确认标准,因出售、报废、毁损等原因已转入清理但尚未从原账核销的,应当将相应余额连同相应的“固定基金”科目余额转入新账中“固定资产清理”科目,借记新账中“固定资产清理”科目,贷记原账中“固定资产”科目,同时,借记原账中“固定基金”科目,贷记新账中“固定资产清理”科目。

新旧转账时已转入清理但尚未清理完毕的固定资产,在执行新制度后发生的相关清理费用以及取得的清理收入等,通过新账中“固定资产清理”科目核算。

(3)对于符合新制度中固定资产确认标准且未转入清理的,应当将相应余额转入新账中“固定资产”科目。

6. “无形资产”科目。

新制度设置了“无形资产”、“累计摊销”科目,分别反映无形资产的原价和计提的累计摊销。原账中“无形资产”科目余额反映的是尚未摊销的无形资产价值。转账时,应对原账中“无形资产”科目的累计借方、贷方发生额进行分析,将原账中“无形资产”科目借方累计发生额中属于仍在账无形资产初始确认成本的金额转入新账中的“无形资产”科目,将原账中“无形资产”科目贷方累计发生额中属于仍在账无形资产累计摊销的金额转入新账中的“累计摊销”科目。新账中“无形资产”科目转入金额减去“累计摊销”科目转入金额后的金额应当等于原账中“无形资产”科目余额。

7. “待处理财产损益”科目。

新制度设置了“待处理财产损益”科目,其核算内容与原账中相应科目的核算内容基本相同。由于医院应当按照本规定在执行新制度前进行财产清查并将清查出的资产盘盈、盘亏、毁损等报经批准处理完毕,原账中“待处理财产损益”科目2011年6月30日或2011年12月31日一般应无余额,不需进行转账处理,自2011年7月1日或2012年1月1日起直接启用新账即可。若原账中“待处理财产损益”科目2011年6月30日或2011年12月31日有余额,则应将其余额直接转入新账中“待处理财产损益”科目。

(二) 负债类。

1. “短期借款”、“预收医疗款”、“预提费用”、“长期借款”、“长期应付款”科目。

新制度设置了“短期借款”、“预收医疗款”、“预提费用”、“长期借款”、“长期应付款”科目,其核算内容与原账中上述相应科目的核算内容基本相同。转账时,应将原账中上述科目的余额直接转入新账中相应科目。

2. “应缴超收款”科目。

新制度未设置“应缴超收款”科目,但设置了“应缴款项”科目,其核算内容不同于原制度“应缴超收款”科目。原账中“应缴超收款”科目一般无余额,不需进行转账处理。若原账中“应缴超收款”科目有余额,则应将其余额转入新账中“应缴款项”科目。

3. “应付账款”科目。

新制度设置了“应付账款”、“应付票据”、“预付账款”科目。转账时,应对原账中“应付账款”科目及其所属明细科目的余额进行分析:如“应付账款”科目所属明细科目有借方余额,应将具有借方余额的明细科目的借

方余额转入新账中“预付账款”科目,并将其余明细科目的贷方余额按照新制度分别转入新账中“应付账款”、“应付票据”科目;如“应付账款”科目所属明细科目没有借方余额,应将该科目余额按照新制度分别转入新账中“应付账款”、“应付票据”科目。

4. “应付工资(离退休费)”、“应付地方(部门)津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目。

新制度未设置“应付工资(离退休费)”、“应付地方(部门)津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目,但设置了“应付职工薪酬”科目,其核算内容涵盖了原账中上述三个科目的核算内容,医院应在新账中该科目下按照国家有关规定设置明细科目。转账时,应将原账中“应付工资(离退休费)”、“应付地方(部门)津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目的余额分别转入新账中“应付职工薪酬”科目的相关明细科目。

5. “应付社会保障费”、“其他应付款”科目。

新制度设置了“应付社会保障费”、“应交税费”、“其他应付款”、“应付福利费”、“科教项目结转(余)”科目。其中,“应付社会保障费”科目的核算范围比原账大,包括了代扣代交的住房公积金等;“其他应付款”科目的核算范围比原账小,不包括代扣代交的住房公积金、应交的各种税费、尚未使用的科研、教学项目资金等,相应内容转由新制度下“应付社会保障费”、“应交税费”、“科教项目结转(余)”科目核算。转账时,应将原账中“应付社会保障费”科目的余额转入新账中“应付社会保障费”科目,同时对原账中“其他应付款”科目的余额进行分析:将其中属于代扣代交的住房公积金等应付社会保障费的余额,转入新账中“应付社会保障费”科目;将其中属于应交税费的余额,转入新账中“应交税费”科目;将其中属于科研、教学项目资金的余额,转入新账中“科教项目结转(余)”科目;将剩余余额,转入新账中“其他应付款”科目。

原账中“其他应付款”科目核算有医院从成本费用中提取的职工福利费的,还应将相应余额转入新账中“应付福利费”科目。

(三) 净资产类。

1. “事业基金”科目。

新制度设置了“事业基金”科目,但不再在该科目下设置“一般基金”、“投资基金”明细科目,其核算范围也较原账中“事业基金”科目发生变化,不再包括财政补助基本支出结转资金。转账时,应将原账中“事业基金”科目所属“一般基金”、“投资基金”明细科目余额一并转入新账中“事业基金”科目。

2. “专用基金”科目。

新制度设置了“专用基金”、“应付福利费”科目。其中,“专用基金”科目的核算内容不同于原制度中的相应科目:原制度“专用基金”科目核算内容包括修购基金、职工福利基金、住房基金、留本基金等,新制度取消了修购基金、增加了医疗风险基金;对于按国家有关规定从成本费用中提取的职工福利费,原制度规定通过“专用基金”科目核算,新制度规定通过“应付福利费”科目核算。转账时,应在新账中“专用基金”科目下按照新制度规定设置明细科目,并按以下要求转账:

(1) 修购基金。将原账中“专用基金——修购基金”明细科目余额转入新账中“事业基金”科目。

(2) 职工福利基金。医院在执行新制度前已通过“其他应付款”科目和“专用基金——职工福利基金”明细科目分别核算从成本费用中提取的职工福利费和从结余中提取的职工福利基金的,应将原账中“专用基金——职工福利基金”明细科目余额直接转入新账中“专用基金——职工福利基金”明细科目。

医院在执行新制度前对于从成本费用中提取的职工福利费和从结余中提取的职工福利基金都通过“专用基金——职工福利基金”明细科目核算的,应对原账中该明细科目余额进行分析:将按国家有关规定从成本费用中提取但尚未支出的职工福利费余额转入新账中“应付福利费”科目,将剩余余额转入新账中“专用基金——职工福利基金”明细科目。无法对原账中该明细科目余额加以区分的,应将该明细科目余额全部转入新账中“专用基金——职工福利基金”明细科目。

(3) 科教项目基金。原账中“专用基金”科目核算有新制度所界定的科研、教学项目资金的,应将该部分余

额转入新账中“科教项目结转（余）”科目。

（4）其他专用基金。对于原账中其他专用基金，按有关规定保留的，将其余额转入新账中“专用基金”科目的相关明细科目；没有保留依据的，将其余额转入新账中“事业基金”科目。

3. “固定基金”科目。

新制度未设置“固定基金”科目。转账时，应将原账中“固定基金”科目余额扣除转入新账中“固定资产清理”科目余额后的余额转入新账中“事业基金”科目。

4. “收支结余”科目。

新制度未设置“收支结余”科目，但设置了“本期结余”、“财政补助结转（余）”科目。其中，“本期结余”科目的核算内容较原账中“收支结余”科目的主要区别是不再包括财政专项补助结余。转账时，区分以下两种情况处理：

（1）对于自2011年7月1日起执行新制度的医院，应对原账中“收支结余”科目及其明细科目的余额进行分析：将原账中“收支结余——财政专项补助结余”明细科目贷方余额中属于新制度下财政项目补助结转的余额转入新账中“财政补助结转（余）——财政补助结转（项目支出结转）”明细科目，将属于新制度下财政项目补助结余的余额转入新账中“财政补助结转（余）——财政补助结余”明细科目；将原账中“收支结余——医疗收支结余、药品收支结余、其他结余”各明细科目的余额转入新账中“本期结余”科目。

（2）对于自2012年1月1日起执行新制度的医院，应对原账中“收支结余——财政专项补助结余”明细科目的贷方余额进行分析：将属于新制度下财政项目补助结转的余额转入新账中“财政补助结转（余）——财政补助结转（项目支出结转）”明细科目；将属于新制度下财政项目补助结余的余额转入新账中“财政补助结转（余）——财政补助结余”明细科目。

5. “结余分配”科目。

新制度设置了“结余分配”科目，其核算内容与原制度相应科目基本相同。原账中“结余分配”科目一般无余额，不需进行转账处理。若原账中“结余分配”科目有借方余额，应将该余额转入新账中“结余分配”科目。

原账中“结余分配——待分配结余”明细科目有贷方余额以单独反映结转下期使用的财政基本支出补助资金的，应当将该余额转入新账中“财政补助结转（余）——财政补助结转（基本支出结转）”明细科目。

（四）收入支出类。

“财政补助收入”、“上级补助收入”、“医疗收入”、“药品收入”、“其他收入”、“医疗支出”、“药品支出”、“管理费用”、“财政专项支出”、“其他支出”科目

由于原账中以上收入支出类科目月末或年末无余额，不需进行转账处理。自2011年7月1日或2012年1月1日起，应当按照新制度设置收入费用类科目并进行账务处理。

三、按照新制度对部分资产负债表项目进行追溯调整

（一）调整财政补助基本支出结转事项。

按照新制度规定，医院尚未使用的财政基本支出补助（即财政补助基本支出结转）不再提取职工福利基金和转入事业基金。医院应当将实行国库管理制度改革后已转入事业基金但尚未使用的财政基本支出补助金额转回至“财政补助结转（余）”科目。在新账中，按照实行国库管理制度改革后已转入事业基金但尚未使用的财政基本支出补助金额，借记“事业基金”科目，贷记“财政补助结转（余）——财政补助结转（基本支出结转）”科目。

（二）追溯确认待冲基金。

按照新制度规定，医院为购建固定资产、无形资产等所使用的财政补助、科教项目资金应当确认为待冲基金，

并在计提资产折旧、摊销等时予以冲减。医院应当将执行新制度前所有在账固定资产（新旧转账时转入“固定资产清理”、“库存物资”科目的固定资产以及图书除外）、无形资产账面余额中由财政补助、科教项目资金形成的金额追溯确认为待冲基金。对于除房屋及建筑物、无形资产以外的确实难以追溯的固定资产，至少应当按照以下范围追溯确认待冲基金：1999年1月1日以后以固定资产入账并且执行新制度前仍在账的资产。

按照上述要求将固定资产、无形资产账面余额中由财政补助、科教项目资金形成的金额追溯确认为待冲基金时，在新账中，借记“事业基金”科目，贷记“待冲基金”科目。

（三）计提固定资产折旧。

按照新制度规定，医院应当对除图书外的固定资产计提折旧。医院应当按照新制度对执行新制度前形成的固定资产（新旧转账时转入“固定资产清理”、“库存物资”科目的固定资产以及图书除外）计提折旧，并将计提的折旧冲减待冲基金和事业基金。在新账中，按照应计提的折旧金额中应冲减待冲基金的部分，借记“待冲基金”科目，按照应计提的折旧金额中的剩余部分，借记“事业基金”科目，按照应计提的折旧金额，贷记“累计折旧”科目。

（四）补记长期债权投资利息。

按照新制度规定，医院应当按期计算确认长期债权投资应计利息并确认利息收入。医院应当按照新制度补记长期债权投资应计利息并增加事业基金。按照应补记的利息金额，在新账中，借记“其他应收款”科目[分期付息的长期债权投资]，或者借记“长期投资——债权投资（应收利息）”科目[到期一次还本付息的长期债权投资]，贷记“事业基金”科目。

（五）调整坏账准备。

与原制度相比较，新制度下坏账准备的计量发生变化：一是原制度规定坏账准备按照年末应收在院病人医药费和应收医疗款余额的一定比例计提；新制度规定坏账准备的提取范围为应收医疗款和其他应收款；二是医院执行新制度可能调整坏账准备的计提比例和方法。医院应当按照新制度重新计算坏账准备的计量金额，按照重新计算的金额与原账中“坏账准备”科目余额的差额，在新账中，借记或贷记“坏账准备”科目，贷记或借记“事业基金”科目。

（六）冲销开办费。

按照新制度规定，医院发生的开办费不再分期摊销，直接计入管理费用。医院应当将原尚未摊销完毕的开办费冲减事业基金。调账时，借记新账中“事业基金”科目，贷记原账中“开办费”科目。

四、按照新制度将基建账相关数据并入新账

医院应当按照新制度的要求，在按国家有关规定单独核算基本建设投资的同时，将基建账相关数据并入医院会计“大账”。

医院应当在新账中“在建工程”科目下设置“基建工程”明细科目，核算由基建账套并入的在建工程支出。

将2011年6月30日或2011年12月31日原基建账套中相关科目余额并入新账时：按照基建账中“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“预付工程款”等科目余额，增记新账中“在建工程——基建工程”科目；按照基建账中“交付使用资产”等科目余额，增记新账中“固定资产”等科目；按照基建账中“基建投资借款”科目余额，增记新账中“长期借款”科目；按照基建账中“基建拨款”科目余额，增记新账中“待冲基金”等科目；按照基建账中其他科目余额，分析调整新账中相应科目。

医院执行新制度后，应当至少按月根据基建账中相关科目的发生额，在“大账”中按照新制度对基建相关业务进行会计处理。

五、会计报表新旧衔接

(一) 编制2011年7月1日或2012年1月1日期初资产负债表。

医院应当根据新账各会计科目期初余额，按照新制度编制2011年7月1日或2012年1月1日期初资产负债表。

(二) 自2011年7月1日起执行新制度的医院对2011年度会计报表的编制。

1. 2011年7-12月会计报表。

医院在编制2011年7-12月的月末资产负债表时，不要求填列“年初余额”栏。

医院在编制2011年7-12月的月度收入费用总表、医疗收入费用明细表时，应在表中“本月数”栏之前增加“1-6月”栏，该栏数据根据2011年1-6月原账中收支数据按新制度收支分类口径进行调整后的数据填列（不改变原账中收支计量口径）。表中“本月数”栏按新制度规定的填列口径填列7-12月各月份的数据。表中“本年累计数”栏按照表中“1-6月”栏数据加上7-12月按新制度口径计算的数据填列。

2. 2011年度会计报表。

医院编制的2011年度会计报表应包括资产负债表、收入费用总表和医疗收入费用明细表，不要求编制该年度现金流量表和财政补助收支情况表。

在编制2011年年末资产负债表时，不要求填列“年初余额”栏。

在编制2011年度收入费用总表和医疗收入费用明细表时，不要求填列上年比较数，但应在“本年累计数”栏之前增加“1-6月”栏，该栏数据的填列方法同上述2011年7-12月报表的编制。

(三) 医院2012年度会计报表的编制。

医院应当按照新制度规定编制2012年的月度、季度、年度会计报表。在编制2012年度收入费用总表、医疗收入费用明细表、财政补助收支情况表时，不要求填列上年比较数。

附：新旧医院会计制度会计科目对照表

附：

新旧医院会计制度会计科目对照表

新医院会计制度会计科目			原医院会计制度会计科目	
			+补充规定会计科目	
序 号	编号	名称	编号	名称
一、资产类				
1	1001	库存现金	101	现金
2	1002	银行存款	102	银行存款
3	1003	零余额账户用款额度		+零余额账户用款额度
4	1004	其他货币资金	109	其他货币资金
5	1101	短期投资		
6	1201	财政应返还额度		+财政应返还额度
	120101	财政直接支付		财政直接支付
	120102	财政授权支付		财政授权支付
7	1211	应收在院病人医疗款	111	应收在院病人医药费
8	1212	应收医疗款	113	应收医疗款

9	1215	其他应收款	119	其他应收款
10	1221	坏账准备	114	坏账准备
11	1231	预付账款		
12	1301	库存物资	121	药品
			122	药品进销差价
			123	库存物资
13	1302	在加工物资	125	在加工材料
14	1401	待摊费用	131	待摊费用
15	1501	长期投资	141	对外投资
	150101	股权投资		
	150102	债权投资		
16	1601	固定资产	151	固定资产
17	1602	累计折旧		
18	1611	在建工程	153	在建工程
19	1621	固定资产清理		
20	1701	无形资产	161	无形资产
21	1702	累计摊销		
22	1801	长期待摊费用		
23	1901	待处理财产损益	181	待处理财产损益
			171	开办费
二、负债类				
24	2001	短期借款	201	短期借款
25	2101	应缴款项	211	应缴超收款
26	2201	应付票据	202	应付账款
27	2202	应付账款		
28	2203	预收医疗款	204	预收医疗款
29	2204	应付职工薪酬		+应付工资（离退休费）
				+应付地方（部门）津贴补贴
				+应付其他个人收入
30	2205	应付福利费		
31	2206	应付社会保障费	207	应付社会保障费
32	2207	应交税费	209	其他应付款
33	2209	其他应付款		
34	2301	预提费用	221	预提费用
35	2401	长期借款	231	长期借款
36	2402	长期应付款	241	长期应付款
三、净资产类				
37	3001	事业基金	301	事业基金
38	3101	专用基金	303	专用基金
39	3201	待冲基金	302	固定基金
	320101	待冲财政基金		
	320102	待冲科教项目基金		
40	3301	财政补助结转（余）		

41	3302	科教项目结转（余）		
42	3401	本期结余	305	收支结余
43	3501	结余分配	306	结余分配
四、收入类				
44	4001	医疗收入	403	医疗收入
	400101	门诊收入	404	药品收入
	400102	住院收入		
45	4101	财政补助收入	401	财政补助收入
	410101	基本支出		
	410102	项目支出		
46	4201	科教项目收入		
47	4301	其他收入	409	其他收入
			402	上级补助收入
五、费用类				
48	5001	医疗业务成本	411	医疗支出
			412	药品支出
49	5101	财政项目补助支出	416	财政专项支出
50	5201	科教项目支出		
51	5301	管理费用	415	管理费用
52	5302	其他支出	419	其他支出

注：上表中标有“+”号的会计科目为医院参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。其中，“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”三个科目取代了原医院会计制度中“205 应付工资”科目。

附件下载: 新旧医院会计制度有关衔接问题的处理规定.doc

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页

学会动态

基地动态

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

财政部关于印发《基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知

财会[2011]6号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局：

我部印发的《基层医疗卫生机构会计制度》（财会[2010]26号，以下简称新制度）将于2011年7月1日起在全国基层医疗卫生机构施行，原《医院会计制度》（财会字[1998]58号）届时停止执行。为了做好基层医疗卫生机构新旧会计制度的衔接工作，确保新制度施行平稳、顺利，我们制定了《基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》，现印发给你们，请遵照执行。执行中有何问题，请及时反馈我部。

附件：基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定

财政部

二〇一一年四月二日

主 郭纲

编：

副 李洪秋 陶洁

主 金大荣

编：

附件：

责任 黄波 万彪

编

辑：

主管 江苏省苏州

单 工业园区财政局

位：

主办 江苏省苏州工业园

单 区会计学会

位：

网 www.sipkj.org

址：

联系 master@sipkj.org

邮

箱：

基层医疗卫生机构新旧会计制度 有关衔接问题的处理规定

根据《财政部关于印发〈基层医疗卫生机构会计制度〉的通知》（财会[2010]26号）的规定，基层医疗卫生机构将于2011年7月1日起执行《基层医疗卫生机构会计制度》（以下简称新制度），不再执行原《医院会计制度》（财会字[1998]58号，以下简称原制度）。为了做好新制度与原制度的衔接工作，现对基层医疗卫生机构执行新制度的有关衔接问题规定如下：

一、新旧制度衔接总要求

（一）新旧制度衔接前的准备。

基层医疗卫生机构在新旧会计制度衔接前，应对本单位的资产和负债进行全面清查和盘点，并按照原制度的规定将清查和盘点事项进行处理。

（二）旧账的截止和新账的建立。

2011年7月1日之前,基层医疗卫生机构仍应按照原制度进行会计核算,并按照原制度的规定编制2011年上半年度(1—6月)会计报表。自2011年7月1日起,基层医疗卫生机构应根据新制度设置新账,将原账中2011年6月30日的各会计科目期末余额转入新账并按新制度进行调整。基层医疗卫生机构应根据调整后的科目余额编制科目余额表,作为新账中各会计科目2011年7月1日的期初余额,并按照新制度编制2011年7月1日的期初资产负债表。

上述“原账中的各会计科目”是指原制度规定的会计科目以及基层医疗卫生机构参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。

新旧会计科目对照情况参见本规定附表。

二、新旧会计科目衔接

(一) 资产类。

1. “现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”、“应收医疗款”、“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”和“无形资产”科目。

新制度设置了“库存现金”、“银行存款”、“零余额账户用款额度”、“其他货币资金”、“财政应返还额度”、“应收医疗款”、“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”和“无形资产”科目,其核算内容与原制度相应科目的核算内容基本相同。转账时,应将原账中以上科目的余额直接转入新账中相应科目。新账中相应科目设有明细科目的,应将原账中以上科目的余额加以分析后分别转入新账中相应科目的相关明细科目。

2. “药品”、“药品进销差价”、“库存物资”和“在加工材料”科目。

新制度未设置“药品”、“药品进销差价”、“在加工材料”科目,但设置了“库存物资”科目,其核算范围包括了原账中“药品”、“库存物资”、“在加工材料”科目的核算内容。转账时,应在新账中“库存物资”科目下设置“药品”、“卫生材料”、“低值易耗品”、“其他材料”等明细科目,将原账中“药品”、“库存物资”和“在加工材料”科目的明细科目余额分别转入新账中的“库存物资”科目的相应明细科目;将原账中“药品进销差价”科目相关明细科目的余额按照2011年6月各明细科目的药品综合差价率分摊后的金额,分别转入新账中“库存物资——药品”科目的相应明细科目。转入新账中“库存物资——药品”明细科目金额的合计数应等于原账中“药品”科目余额减去“药品进销差价”科目余额后的金额。

3. “应收在院病人医药费”、“坏账准备”、“待摊费用”和“开办费”科目。

新制度未设置“应收在院病人医药费”、“坏账准备”、“待摊费用”和“开办费”科目。转账时,应将原账中的以上科目的余额结转入新账中的“事业基金”科目。

4. “待处理财产损益”科目。

新制度未设置“待处理财产损益”科目。转账时,如原账中的“待处理财产损益”科目尚未按照相关规定完成批准程序,应在“其他应收款”科目下设置“待处理财产损益”明细科目,并将原账中的“待处理财产损益”科目转入新账中的“其他应收款——待处理财产损益”明细科目。按照相关规定完成批准程序后,应将新账中的“其他应收款——待处理财产损益”明细科目的余额结转入新账中的“事业基金”科目后予以核销。

5. “对外投资”科目。

新制度未设置“对外投资”科目。转账时,如原账中的“对外投资”科目尚未结清,应在“其他应收款”科目下设置“对外投资”明细科目,并将原账中的“对外投资”科目的余额转入新账中的“其他应收款——对外投资”明细科目。待有关对外投资收回后,将新账中的“其他应收款——对外投资”明细科目予以核销,投资损益直接调整新账中的“事业基金”科目。

(二) 负债类。

1. “短期借款”科目。

新制度未设置“短期借款”科目，但设置了“借入款”科目，其核算内容与原制度“短期借款”科目的核算内容基本相同。转账时，应将原账中的“短期借款”科目的余额直接转入新账中的“借入款”科目。

2. “应缴超收款”科目。

新制度未设置“应缴超收款”科目，但设置了“应缴款项”科目，其核算内容与原制度中的“应缴超收款”不同。主要区别是：新制度中的“应缴款项”科目的核算范围比原制度中的“应缴超收款”科目的核算范围大，包括了按照规定应缴入国库或财政专户的全部款项。若原账中“应缴超收款”科目有期末余额，则应于转账时将其转入新账中的“应缴款项”科目。

3. “应付账款”科目。

新制度设置了“应付账款”科目，其核算内容与原制度“应付账款”科目的核算内容基本相同。转账时，应将原账中的“应付账款”科目的余额直接转入新账中的“应付账款”科目。

4. “预收医疗款”科目。

新制度设置了“预收医疗款”科目，其核算内容与原制度相应科目有所不同，主要区别是：新制度下的“预收医疗款”科目核算基层医疗卫生机构预收住院病人医疗款和医疗保险机构预付并需结算的医疗保险金。转账时，应将原账中的“预收医疗款”科目中的预收住院病人医疗款和医疗保险机构预付并需结算的医疗保险金余额转入新账中的“预收医疗款”科目；应将原账中的“预收医疗款”科目中的医疗保险总额预付且不需结算的医疗保险金余额转入新账中的“事业基金”科目。

5. “应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目。

新制度未设置“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目，但设置了“应付职工薪酬”科目。转账时，应将原账中“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目的余额分析转入新账中的“应付职工薪酬”的相应明细科目。

6. “应付社会保障费”、“其他应付款”科目。

新制度设置了“应付社会保障费”和“其他应付款”科目，其核算内容与原制度相应科目有所不同。主要区别是：新制度下的“应付社会保障费”科目的核算范围比原制度规定范围大，包括了代扣代交的住房公积金等；新制度下的“其他应付款”科目的核算范围比原制度规定范围小，不包括代扣代交的住房公积金、应交的各种税金等。新制度同时增设了“应交税费”科目。转账时，应将原账中“应付社会保障费”科目的余额转入新账中的“应付社会保障费”科目。应对原账中的“其他应付款”科目余额进行分析，对于其中属于代扣代交的住房公积金等应付社会保障费部分，转入新账中的“应付社会保障费”科目；对于其中属于应交税费的部分，转入新账中的“应交税费”科目；对于其中属于新制度“其他应付款”科目核算内容的部分，转入新账中的“其他应付款”科目。

实行“收支两条线”管理的基层医疗卫生机构，如有尚未确定应上缴或留用的医疗收费，应将相关款项从原账中的“其他应付款”等科目转入新账中的“待结算医疗款”科目；如有已确定上缴国库或财政专户的医疗收费，应将相关款项从原账中的“其他应付款”等科目转入新账中的“应缴款项”科目。

7. “预提费用”科目。

新制度未设置“预提费用”科目。转账时，应将原账中的“预提费用”科目的余额转入新账中的“事业基金”科目。

8. “长期借款”、“长期应付款”科目。

新制度未设置“长期借款”、“长期应付款”科目。转账时,如原账中的“长期借款”和“长期应付款”科目尚未结清,应在“其他应付款”科目下设置“长期借款”和“长期应付款”明细科目,并将原账中的“长期借款”、“长期应付款”科目的余额转入新账中的“其他应付款——长期借款”和“其他应付款——长期应付款”明细科目。“其他应付款——长期借款”和“其他应付款——长期应付款”明细科目待有关长期借款和长期应付款偿还后予以核销。

(三) 净资产类。

1. “固定基金”科目。

新制度设置了“固定基金”科目,其核算内容与原制度相应科目有所不同。主要区别是:新制度下的“固定基金”科目的核算范围比原制度规定范围大,包括了固定资产占用、在建工程占用和无形资产占用。转账时,应将原账中的“固定基金”科目的余额转入新账中的“固定基金——固定资产占用”明细科目,并分别按照新账中的“在建工程”、“无形资产”科目余额,借记新账中的“事业基金”科目,贷记新账中的“固定基金——在建工程占用”、“固定基金——无形资产占用”科目。

2. “事业基金”、“结余分配”科目。

新制度设置了“事业基金”、“结余分配”科目,其核算内容与原制度“事业基金”、“结余分配”科目的核算内容基本相同。转账时,应将原账中的以上科目的余额直接转入新账中的相应科目。

3. “专用基金”科目。

新制度设置了“专用基金”科目,其核算内容与原制度相应科目有所不同。主要区别是:新制度下的“专用基金”科目的核算范围与原制度规定范围不同,原制度“专用基金”科目包括修购基金、职工福利基金、住房基金、留本基金等,新制度“专用基金”科目包括医疗风险基金、职工福利基金、奖励基金和其他专用基金。转账时,应将原账中“专用基金——职工福利基金”明细科目的余额转入新账中“专用基金——职工福利基金”明细科目,对于职工福利基金中含有职工福利费的,应将其余额分析结转入新账中的“其他应付款”科目;应将原账中“专用基金——修购基金”明细科目的余额转入新账中“事业基金”科目。按照地方有关规定需要继续提取或保留住房基金和留本基金的,应将原账中“专用基金——住房基金”、“专用基金——留本基金”明细科目的余额转入新账中“专用基金——其他专用基金”明细科目;按照地方有关规定不再继续提取或保留住房基金和留本基金的,应将原账中“专用基金——住房基金”、“专用基金——留本基金”明细科目的余额转入新账中“事业基金”明细科目。

4. “收支结余”科目。

新制度未设置“收支结余”科目,但设置了“本期结余”科目。转账时,应将原账中的“收支结余”科目的余额分析转入新账中的“本期结余”科目。

(四) 收入支出类。

“财政补助收入”、“上级补助收入”、“医疗收入”、“药品收入”、“其他收入”、“医疗支出”、“药品支出”、“管理费用”、“财政专项支出”、“其他支出”科目。

由于原账中以上收入支出科目期末无余额,不需要进行转账处理。自2011年7月1日起,基层医疗卫生机构应按照新制度设置收入、支出科目并进行账务处理,并按照新制度要求设置新账中的有关限定用途资金备查簿,即将尚未支用的财政补助资金和其他限定用途资金分析登记入“财政基本支出备查簿”、“财政项目支出备查簿”和“其他限定用途资金备查簿”。

三、新旧会计报表衔接

(一) 2011年7月1日的期初资产负债表的编制。

基层医疗卫生机构应根据上述规定转账并作调整后的各会计科目2011年7月1日的月初余额,按照新制度编制2011年7月1日的期初资产负债表。

(二) 2011年会计报表的编制。

1. 2011年7-12月会计报表。

基层医疗卫生机构在编制2011年7-12月的月度资产负债表时,不要求填列“年初余额”栏。

基层医疗卫生机构在编制2011年7-12月的月度、季度收入支出总表、业务收支明细表和财政补助收支明细表时,应在表中“本月数”栏之前增加“1-6月”栏,该栏数据根据2011年1-6月原账中收支数据按新制度收支分类口径进行调整后的数据填列(不改变原账中收支计量口径)。表中“本月数”栏按新制度规定的填列口径填列7-12月各月份的数据。表中“本年累计数”栏按照表中“1-6月”栏数据加上7-12月按新制度口径计算的数据填列。

2. 2011年度会计报表。

基层医疗卫生机构应编制的2011年度会计报表包括资产负债表、收入支出总表、业务收支明细表、财政补助收支明细表和净资产变动表。

在编制2011年年末资产负债表和净资产变动表时,不要求填列“年初余额”栏。

在编制2011年度收入支出总表、业务收支明细表和财政补助收支明细表时,不要求填列上年比较数,但应在“本年累计数”栏之前增加“1-6月”栏,该栏数据的填列方法同上述2011年7-12月报表的编制。

(三) 2012年度会计报表的编制。

基层医疗卫生机构应按照新制度规定编制2012年的月度、季度、年度会计报表。在编制2012年度收入支出总表、业务收支明细表和财政补助收支明细表时,不要求填列上年比较数。

附:基层医疗卫生机构新旧会计科目对照表

附:

基层医疗卫生机构新旧会计科目对照表

新科目			原科目
序号	科目编号	科目名称	
	一级科目 明细科目		
一、资产类			
1	101	库存现金	现金
2	102	银行存款	银行存款
3	103	零余额账户用款额度	+零余额账户用款额度
4	104	其他货币资金	其他货币资金
5	110	财政应返还额度	+财政应返还额度
	11001	财政直接支付	财政直接支付
	11002	财政授权支付	财政授权支付
			应收在院病人医药费

6	111	应收医疗款	应收医疗款
7	112	其他应收款	其他应收款
			坏账准备
8	121	库存物资	药品
			药品进销差价
			库存物资
			在加工材料
			待摊费用
			对外投资
9	123	待摊支出	
10	131	固定资产	固定资产
11	133	在建工程	在建工程
12	141	无形资产	无形资产
			开办费
			待处理财产损益
二、负债类			
13	201	借入款	短期借款
14	202	待结算医疗款	
15	203	应缴款项	应缴超收款
16	206	应付账款	应付账款
17	207	预收医疗款	预收医疗款
18	208	应付职工薪酬	+应付工资（离退休费）
			+应付地方（部门）津贴补贴
			+应付其他个人收入
19	210	应付社会保障费	应付社会保障费
20	211	应交税费	
21	221	其他应付款	其他应付款
			预提费用
			长期借款
			长期应付款
三、净资产类			
22	301	固定基金	固定基金
	30101	固定资产占用	
	30102	在建工程占用	
	30103	无形资产占用	

23	302	事业基金	事业基金
			一般基金
			投资基金
24	303	专用基金	专用基金
25	304	本期结余	收支结余
26	305	财政补助结转（余）	
	30501	财政基本补助结转	
	30502	财政项目补助结转（余）	
27	306	其他限定用途结转（余）	
28	308	结余分配	结余分配
	30801	待分配结余	待分配结余
	30802	提取专用基金	提取职工福利基金
	30803	事业基金弥补亏损	事业基金弥补亏损
四、收入类			
29	401	医疗收入	医疗收入
	40101	门诊收入	药品收入
	40102	住院收入	
30	402	财政补助收入	财政补助收入
31	403	上级补助收入	上级补助收入
32	406	其他收入	其他收入
五、支出类			
33	501	医疗卫生支出	医疗支出
	50101	医疗支出	药品支出
	50102	公共卫生支出	
34	502	财政基建设备补助支出	财政专项支出
35	506	其他支出	其他支出
			管理费用

注：上表中标有“+”号的会计科目为基层医疗卫生机构参照财政部印发的相关补充规定增设的会计科目。其中，“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门）津贴补贴”、“应付其他个人收入”三个科目取代了原医院会计制度中“205 应付工资”科目。

附件下载: 基层医疗卫生机构新旧会计制度有关衔接问题的处理规定.doc

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式实施细则》的通知

财会[2011]7号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

各省、自治区、直辖市财政厅(局), 深圳市财政委员会, 财政部驻各省、自治区、直辖市财政监察专员办事处, 财政部驻深圳市财政监察专员办事处:

为深入贯彻落实财政部、工商总局《关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》, 进一步推进大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式, 规范操作程序, 明确相关要求, 确保转制工作依法、扎实、平稳进行, 财政部制定了《大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式实施细则》, 经会签工商总局同意, 现予印发, 请遵照执行。执行中有何问题, 请及时反馈财政部(会计司)。

附件: 大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式实施细则

主 编: 郭纲
副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

财政部

二〇一一年四月十一日

附件:

大中型会计师事务所转制为特殊普通合伙组织形式实施细则

第一条 为了进一步推进大中型会计师事务所(以下简称事务所)转制为特殊普通合伙组织形式, 规范操作程序, 明确相关要求, 确保转制工作依法、扎实、平稳进行, 根据《财政部、工商总局关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》(财会〔2010〕12号, 以下简称《暂行规定》), 制定本实施细则。

第二条 《暂行规定》第六条第二款规定: 成为合伙人前3年内没有因为执业行为受到行政处罚。对于本项条件的认定, 按下列原则办理:

转制过程中新成为合伙人的注册会计师, 应当符合上述条件; 转制前已经是事务所股东或合伙人的注册会计师, 不受前款规定限制, 但在转制前3年内受到暂停执业半年以上行政处罚的, 不得担任转制后事务所的合伙人。

第三条 事务所应当高度重视转制合伙协议制定工作,充分听取各合伙人的意见,确保合伙协议的制定过程公开透明,内容科学合理,表决程序与结果合法合规、有据可查。

事务所在办理转制过程中,可以聘请律师等专业人士提供法律意见咨询,可以聘请公证机构对合伙协议表决过程等关键环节、关键文书进行公证。

事务所在制定转制协议、办理转制过程中出现较大内部纠纷,给行业形象和社会声誉造成严重不利影响的,由财政部门列为重点监管对象,取消或限制其享受有关扶持政策。

第四条 事务所应当按照内部决策程序,对转制前形成的职业风险基金留存期、留存期满后的分配方式等进行书面约定,事务所在转制前形成的职业风险基金在转制后应继续留存且留存期不得少于10年。

第五条 事务所向所在地省级财政部门提出转制申请后,总所所在地省级财政部门应当向事务所各分所所在地省级财政部门发函了解拟任合伙人所受行政处罚情况;也可以由事务所分所直接向所在地省级财政部门提出申请,由分所所在地省级财政部门为拟任合伙人出具行政处罚情况证明,由事务所总所汇总有关证明材料后向总所所在地省级财政部门提交。

财政部对拟任合伙人直接作出处罚的,由财政部监督检查机构负责出具相关证明材料。

第六条 转制过程中新成为合伙人的注册会计师,应当由省级注册会计师协会为其出具能够证明《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部部长令24号)第九条第四项情况的审计业务情况证明;转制前已经成为事务所股东或合伙人的,不再提供相关连续执业证明。

第七条 转制过程中新成为合伙人的其他专业资格人员,其5年连续执业证明和前3年内行政处罚情况证明,由其行业管理部门或行业协会出具。确实无法出具的,由所在专业机构出具。出具证明的单位及其经办人员、审批人员应当对证明内容的真实性、完整性负责。

第八条 财政部门批准事务所转制后,应当收回转制前事务所执业证书,并予以公告。事务所不得再以原所名义执业。

第九条 事务所转制后,分所名称统一为“XX会计师事务所(特殊普通合伙)+行政区划+分所”。各分所持事务所总所转制批准文件到分所所在地省级财政部门办理变更手续,变更手续办理完毕后,到分所所在地工商行政管理部门办理工商变更登记。

第十条 事务所转制在注册会计师行业行政管理系统中的操作按变更办理,有关操作由财政部在系统后台处理,不再沿用系统中新增事务所并办理人员转所的原有程序。

第十一条 事务所转制后应当注重合伙人梯队建设,重视中青年合伙人培养,形成首席合伙人等核心管理人员新老交替、顺利衔接的良好机制。

第十二条 事务所应当以转制为契机,狠抓内部治理、严格质量控制,加快完善“权责清晰、决策科学、管理严格、和谐发展”的治理机制,建立健全人员管理、财务管理、业务管理、技术标准、信息系统协调统一的内部一体化管理制度,增强管理的科

学性和透明度,积极培育人合、事合、心合、志合的合伙文化,促进事务所健康可持续发展。

第十三条 本实施细则自发布之日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于进一步推进可再生能源建筑应用的通知

财建[2011]61号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、住房城乡建设厅（局、委），新疆生产建设兵团财务局、建设局：

近年来，为贯彻落实党中央、国务院关于推进节能减排与发展新能源的战略部署，财政部、住房城乡建设部大力推动太阳能、浅层地能等可再生能源在建筑领域应用，先后组织实施了项目示范、城市示范及农村地区县级示范，取得明显成效，可再生能源建筑应用规模迅速扩大，应用技术逐渐成熟、产业竞争力稳步提升。为进一步推动可再生能源在建筑领域规模化、高水平应用，促进绿色建筑发展，加快城乡建设发展模式转型升级，“十二五”期间，财政部、住房城乡建设部进一步加大推广力度，并调整完善相关政策，现就有关事项通知如下。

主 编： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
金大荣**责任编辑：** 黄波 万彪**主管单位：** 江苏省苏州
工业园区财政局**主办单位：** 江苏省苏州工业园
区会计学会**网 址：** www.sipkj.org**联系邮箱：** master@sipkj.org

一、明确“十二五”可再生能源建筑应用推广目标

切实提高太阳能、浅层地能、生物质能等可再生能源在建筑用能中的比重，到2020年，实现可再生能源在建筑领域消费比例占建筑能耗的15%以上。“十二五”期间，开展可再生能源建筑应用集中连片推广，进一步丰富可再生能源建筑应用形式，积极拓展应用领域，力争到2015年底，新增可再生能源建筑应用面积25亿平方米以上，形成常规能源替代能力3000万吨标准煤。

二、切实加大推广力度，加快可再生能源建筑领域大规模应用

“十二五”期间，在可再生能源建筑应用城市示范及农村地区县级示范基础上，加快集中连片、整体推进，充分挖掘应用潜力。

（一）集中连片推进可再生能源建筑应用。为进一步放大政策效应，“十二五”期间，财政部、住房城乡建设部将选择在部分可再生能源资源丰富、地方积极性高、配套政策落实的区域，实行集中连片推广，使可再生能源建筑应用率先实现突破，到2015年重点区域内可再生能源消费量占建筑能耗的比例达到10%以上。各省（区、市、兵团）要在充分评估本地区可再生能源资源条件、建筑用能需求的基础上，提出集中连片推广方案，明确集中推广的重点区域、推广目标、实施计划及保障措施，编制可再生能源建筑应用“十二五”规划，并于2011年4月25日前上报。财政部、住房城乡建设部将在充

分论证的基础上,选择确定“十二五”可再生能源建筑应用推广重点区域。可再生能源建筑应用城市及县级示范将优先在上述推广重点区域进行。

(二)进一步抓好可再生能源建筑应用城市示范及农村地区县级示范。“十二五”期间,财政部、住房城乡建设部将继续实施可再生能源建筑应用城市示范及农村地区县级示范。各示范市县在落实具体项目时,要做到统筹规划、集中连片。已批准的可再生能源建筑应用示范市县要抓紧组织实施,在确保完成示范任务的前提下要进一步扩大推广应用,并及时制定实施方案,财政部、住房城乡建设部组织论证后,对符合条件的新增推广面积继续给予财政补助,以鼓励示范市县充分挖掘应用潜力。对完成推广任务情况好的示范市县,经财政部、住房城乡建设部验收后将予以表彰并授予示范称号;对工作进度缓慢的,将给予通报批评,直至取消示范资格。2011年度新申请示范市县要按照《财政部 住房城乡建设部关于印发可再生能源建筑应用城市示范实施方案的通知》(财建[2009]305号)和《财政部住房城乡建设部关于印发加快推进农村地区可再生能源建筑应用的实施方案的通知》(财建[2009]306号)的规定编写申请文件,并由各省(区、市、兵团)审核后与本省(区、市、兵团)集中连片推广方案于2011年4月25日前一并上报财政部、住房城乡建设部。新增示范市县将优先在集中连片推广的重点区域内安排。支持具备条件的绿色能源县开展可再生能源建筑应用工作。

(三)鼓励地方出台强制性推广政策。鼓励有条件的省(区、市、兵团)通过出台地方法规、政府令等方式,对适合本地区资源条件及建筑利用条件的可再生能源技术进行强制推广,进一步加大推广力度,力争“十二五”期间资源条件较好的地区都要制定出台太阳能等强制推广政策。财政部、住房城乡建设部将综合考虑强制推广程度及范围,在确定“十二五”可再生能源建筑应用重点区域时对出台强制性推广政策的地区予以倾斜。

(四)加大在公益性行业及公共机构的推广力度。在抓好地方推广工作的同时,支持在中央部门及其直属单位建筑领域推广应用可再生能源,并鼓励发挥部门的职能优势及行业带动效应,加快完善技术标准,推进所在行业可再生能源建筑应用工作。加大在公益性行业及城乡基础设施推广应用力度,使太阳能等清洁能源更多地惠及民生。积极在国家机关等公共机构推广应用可再生能源,充分发挥示范带动效应。

三、积极推进可再生能源建筑应用技术进步与产业发展

进一步完善支持政策,努力提高可再生能源建筑应用技术水平,并做大做强相关产业,增强产业核心竞争力。

(一)加快新技术推广应用。在抓好成熟技术规模化推广应用的同时,切实加大对太阳能采暖制冷、城镇生活垃圾及污泥沼气利用、工业余热及深层地热能梯级利用等新技术推广应用,以进一步拓展应用领域,提升技术水平。可再生能源新技术应用,列入各地示范任务,中央财政将加大补助力度。

(二)加大技术研发及产业化支持力度。鼓励科研单位、企业联合成立可再生能源建筑应用工程、技术中心,加大科技攻关力度,加快产学研一体化。中央财政安排的可再生能源建筑应用专项资金,支持可再生能源建筑应用重大共性关键技术、产品、设备的研发及产业化,中央财政按研发及产业化实际投入的一定比例对相关企业及科研单位等予以补助,并支持可再生能源建筑应用产品、设备性能检测机构、建筑应用效果检测评估机构等公共服务平台建设。

(三)逐步提高相关产业技术标准要求。为促进行业合理竞争,提升产业集中度,更好地体现择优扶强,住房城乡建设部、财政部将制定可再生能源建筑应用技术、产品、设备推荐目录,提出相关技术标准要求,严格行业准入门槛。各地应主要从目录中

选用相关技术、产品、设备用于可再生能源建筑应用项目。住房城乡建设部、财政部将根据技术进步、产业发展情况,及时对目录进行调整,促进产业结构调整与升级。

(四)积极培育能源管理公司等新型市场主体。可再生能源建筑应用工程原则上都要实行建设、运营一体化模式,并采取合同能源管理、区域能源系统特许经营等市场化推广机制,为能源管理公司发展创造条件。对能源管理公司投资、运营的可再生能源建筑应用项目,可按推广应用面积等直接对能源管理公司予以财政补助。各地要大力培育与可再生能源建筑应用直接相关的资源评估、专业设计、工程咨询、系统集成等配套产业,切实增强产业支撑能力,提高应用水平。

四、以可再生能源建筑应用为抓手,促进绿色建筑发展

各地要充分整合政策资源,发挥资金整体效益,把可再生能源建筑应用与发展绿色建筑相结合,统筹推进。对应用可再生能源并综合利用节能、节地、节水、节材及环境保护技术,达到绿色建筑评价标准的项目,应优先列入示范任务,中央财政将加大补助力度。鼓励在绿色生态城区、绿色重点小城镇建设中,将可再生能源建筑应用比例作为约束指标,积极制定专项规划,集中推广,并按推广用量相应享受财政补助。

五、切实加强组织实施与政策支持

(一)加强质量控制,建设精品工程。各地要加强可再生能源建筑应用项目资源评估、规划设计、施工验收、运行管理全过程质量管理,应对可再生能源建筑应用部分进行专项施工图审查及竣工验收,并对设备运行情况进行监测。示范市县应委托专门的能效测评机构对可再生能源应用效果进行测评。应切实采取措施对可再生能源项目实行专业化运行管理及系统维护,确保项目稳定高效运行。北方采暖地区示范项目必须安装供热计量装置并实行按用热量计量收费。加强可再生能源建筑应用关键设备、产品的市场监管及工程准入管理。各省(区、市、兵团)住房城乡建设部门要抓紧制定可再生能源建筑应用资源评价方法、设计标准规范、施工工法、图集、运行操作规程等,指导和规范工程建设运行。

(二)完善配套措施,创新推广模式。地方财政部门要加大支持力度,建立稳定、持续的财政资金投入机制。要创新财政资金使用方式,建立多元化的资金筹措机制,放大资金使用效益。地方住房城乡建设部门建立可再生能源建筑应用技术评审及咨询服务机制,依托大专院校、科研机构、能源服务公司等,对示范市县特别是示范县进行技术咨询。

各地要高度重视可再生能源建筑应用工作,进一步加强组织领导,建立政府牵头,住房城乡建设、财政、发展改革(能源)、国土、房产等主管部门参加的议事协调机制,统一研究部署可再生能源推广工作中的重大问题。接此通知后要迅速开展方案制定、市县申报等工作,确保按时上报相关材料。

财政部

住房和城乡建设部

二〇一一年三月八日

苏州工业园区会计学会 版权所有



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金管理暂行办法》的通知

财建[2011]93号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、交通运输厅（局），天津市市政公路管理局、上海市城乡建设和交通委员会：

为了加强车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金的使用管理，进一步促进交通运输事业顺利发展，根据《中华人民共和国预算法》、《交通和车辆税费改革实施方案》（国发〔2000〕34号）等有关规定，特制定《车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金管理暂行办法》。现印发给你们，请遵照执行。

各省（区、市）财政、交通运输主管部门可结合工作实际，共同制定具体的实施细则，并报财政部、交通运输部备案。

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

财政部 交通运输部

二〇一一年三月二十八日

附件：

车辆购置税用于交通运输重点项目专项资金管理暂行办法

第一章总则

第一条为了加强车辆购置税（以下简称：车购税）用于交通运输重点项目专项资金的使用管理，进一步促进交通运输事业顺利发展，根据《中华人民共和国预算法》、《交通和车辆税费改革实施方案》（国发〔2000〕34号）等有关规定，制定本办法。

第二条车购税用于交通运输重点项目专项资金（以下简称：专项资金）是指中央财政从车购税收入中安排的，用于地方交通运输重点项目支出的专项资金。

第二章使用范围和预算管理方式

第三条专项资金的使用范围包括：纳入交通运输行业规划范围的公路（含桥梁、隧

道)建设、公路客货运枢纽(含物流园区)建设、内河水运建设以及国务院和财政部批准的其他支出。

第四条专项资金按项目管理,实行财政专项转移支付,不得用于平衡一般财政预算。

第五条专项资金的项目管理以交通运输主管部门为主,资金管理以财政主管部门为主。

第三章项目库管理

第六条交通运输部会同财政部,按照交通运输建设规划及交通运输事业发展的需求,定期联合向各省、自治区、直辖市、计划单列市[以下简称:各省(市)]交通运输、财政主管部门布置项目申报工作,明确项目申报有关要求。

第七条各省(市)交通运输主管部门按照项目申报的有关要求组织项目申报工作,在与省级财政主管部门协商后,将符合条件并履行完毕基本建设审批程序的项目上报交通运输部。

第八条交通运输部建立项目库并与财政部共享。交通运输部对地方上报的项目进行审核,将符合条件的项目纳入项目库,并会同财政部通知有关省(市)交通运输、财政主管部门,项目库实行滚动管理。对“十一五”期间已安排过资金的续建项目,可由交通运输部商财政部直接导入项目库。

各省(市)交通运输主管部门要结合实际逐步建立专项资金的省级支出项目库,并实现支出项目的滚动管理,项目库与同级财政主管部门共享。

第九条 专项资金的补助标准原则上五年确定一次。由交通运输部会同财政部确定补助标准的基本原则,具体各类型项目的补助标准由交通运输部制订,报财政部核备。因特殊情况确需调整补助标准的项目,由交通运输部商财政部结合实际情况另行确定。

第四章资金下达

第十条交通运输部根据财政部的车购税收支规模,提出年度各类型项目资金规模建议报财政部审定。

第十一条交通运输部按照确定的各类型专项资金支出规模,结合交通运输基础设施建设任务及项目前期工作准备情况,从项目库中遴选项目,提出年度支出预算安排建议,报财政部审核。

第十二条财政部对年度支出预算审核后,根据车购税入库和支出情况,结合各地施工的季节性要求,将专项资金分批下达有关省(市)财政主管部门,同时抄送交通运输部。

第十三条项目预算一经批准,各有关单位要严格按照下达的项目名称和预算金额执行。在预算执行中,如因项目停(缓)建等情况需要对项目预算进行调整,应由省级交通运输主管部门联合财政主管部门向交通运输部、财政部提出申请,由交通运输部汇总审核后报财政部审批。

第十四条各省(市)财政、交通运输主管部门要切实采取有效措施,保证专项资金得到科学、合理、安全、有效使用。具体资金支付按照财政国库管理制度有关规定执

行。

第五章决算管理

第十五条专项资金的使用部门应当按照预算安排级次和决算管理的相关规定编制专项资金年度决算, 纳入部门决算报同级财政主管部门审批。

各省(市)交通运输主管部门应当按照交通运输部要求定期向交通运输部报送专项资金预算执行情况, 并按要求编报资金使用情况统计表。

第十六条专项资金项目支出预算如当年未执行完毕, 可结转下年度继续使用。专项资金结余的具体使用办法, 由各省(市)财政主管部门商交通运输主管部门制定。

第十七条专项资金用于基本建设项目的竣工决算报批程序, 由各省(市)财政主管部门确定。

第六章监督检查

第十八条各级财政、交通运输主管部门, 财政部驻各省(市)财政监察专员办事处要加强对专项资金管理和财务监督, 确保专项资金专款专用。

第十九条对部门、单位和个人违反国家方针政策、法律、行政法规和有关规定, 截留、挪用等行为, 财政、交通运输等主管部门应及时制止和纠正, 并严格按照《中华人民共和国预算法》、《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令427号)及其他有关法规予以处理。

第七章附则

第二十条本办法由财政部商交通运输部负责解释。

第二十一条本办法自发布之日起执行。此前有关规定与本办法不一致的, 以此办法为准。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于进一步加强注册会计师协会干部队伍建设的通知

财人[2011]13号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市财政厅(局):

为进一步加强各级注册会计师协会(以下简称协会)干部队伍建设,打造一支高素质的行业管理队伍,充分发挥协会在规范和推进注册会计师行业科学发展中的作用,根据《国家中长期人才发展规划纲要(2010-2020年)》、《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》、《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》(国办发[2009]56号)以及《财政部关于加强2008-2012年全国财政系统干部队伍建设的意见》(财人[2008]36号)等文件精神,现就进一步加强协会干部队伍建设通知如下:

一、充分认识加强协会干部队伍建设的重要性

党中央、国务院十分重视注册会计师行业的发展,2009年10月,国办发[2009]56号文件系统提出了当前加快行业发展的指导思想、基本原则、主要目标以及具体要求,提出了有利于行业市场扩展以及事务所国际化、专业化发展的一系列扶持和引导政策,为加快发展我国注册会计师行业指明了方向,也为注册会计师行业的发展提供了有利契机。同时,文件明确,要加强协会建设,充分发挥注册会计师协会的作用,不断提高管理和服务水平。在此形势下,注册会计师协会在促进行业科学发展方面面临的将更繁重,肩负的责任更加重大。

协会建设是行业建设的重要环节,也是各级财政部门加强机关建设和干部建设的重要一环。长期以来,各级协会在财政部门 and 理事会的领导下,认真履行《注册会计师法》赋予的职能、财政部门党组委托和财政部门领导交办的职能以及协会章程规定的职能,充分发挥服务、监督、管理、协调作用,坚持党的建设与业务建设并重,带领行业广大从业人员积极推进行业发展的各项工作,取得了显著成绩。但是,从整体上来看,协会建设尤其是协会干部队伍建设还存在着诸多不足和薄弱环节,干部队伍整体素质和管理水平有待进一步提高,还不能完全适应行业发展的新形势和新要求。

要加快注册会计师行业科学发展,加强协会干部队伍建设尤其是协会领导班子建设至关重要。协会干部队伍建设是加强协会自身建设的需要,同时也是加快行业科学发展和加强行业党建工作的需要。各级财政部门要充分认识加强协会干部队伍建设的重要性

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

和紧迫性,认真贯彻落实国办发[2009]56号文件、《财政部关于加强2008-2012年全国财政系统干部队伍建设意见》(财人[2008]36号)和《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》精神,以深入开展创先争优活动为契机,在人才建设中注重发挥协会的作用,把协会干部队伍建设纳入到财政干部队伍建设中来,统筹考虑,系统规划,努力打造一支政治素质高、业务能力强、职业道德好的协会干部队伍。

二、加强协会领导班子建设,全面提高领导水平

干部队伍建设的重点是加强领导班子建设。要按照政治坚定、开拓创新、求真务实、勤政廉政、团结协作的要求,进一步加强协会领导班子建设,使之成为学习型组织、创新型团队、实干型集体、廉洁型班子。要加强能力建设,不断提高协会领导班子分析形势、把握大局、服务大局的能力,科学化、精细化管理的能力,求真务实、开拓创新的能力,妥善协调利益关系、应对复杂局面的能力,以及做思想政治和群众工作、带好队伍的能力。

要高度重视协会领导班子的配备,尤其是协会“一把手”的配备。要把那些政治素质高、业务能力强、办事能力突出、富有开拓创新精神的同志充实到协会领导班子中来,进一步优化协会领导班子结构,平衡负责业务、党务和行政管理的协会领导结构比例,形成合理的年龄结构、知识结构和专业结构,增强协会领导班子的整体功能。要加强协会领导班子作风建设,严格执行并不断完善民主集中制,完善协会领导班子决策制度和议事规则。要加强协会领导班子的团结和谐,不断增强班子的创造力、凝聚力和战斗力。要加强协会领导班子的考核,把协会领导班子的考核与各级财政部门机关干部的考核有机结合起来。

三、加强协会干部队伍建设,提升干部队伍整体素质

要注重提高协会干部队伍的整体素质,提升协会干部队伍专业化水平,完善协会干部教育培训机制,创新培训方式方法,充分利用各方面的培训资源,有计划地培养具备多方面能力素质的复合型人才。大力加强协会学习型组织建设,营造良好的学习氛围。要加强协会党组织建设,充分发挥党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用。

在协会干部配备上,应立足协会职能作用的充分发挥和行业党建工作的需要,积极改变协会人员配备与工作需要不相适应的状况。要把协会干部队伍建设作为财政干部队伍建设的组成部分,加大财政机关内部的交流轮岗工作力度,以财政机关优秀干部群体为基础,进一步拓展人才选择途径,面向社会及注册会计师行业,通过公开招聘等方式,将优秀人才吸收到协会干部队伍中来。

要加强对协会领导班子和领导干部的监督,积极探索加强协会干部管理和监督的有效方式和手段,将日常管理和监督情况与年度考核、评先评优、选拔任用结合起来,形成体现科学发展观和正确政绩观要求的干部选拔任用和考核评价体系。

四、进一步加强协会作风建设和廉政建设

要加强协会作风建设,大力倡导求真务实精神,大兴调查研究之风,保证各项决策措施切实可行。要增强责任意识,进一步明确协会职责分工,优化协会业务流程,完善人、岗、责有机统一、相互协调的岗位职责体系,实施精细化管理。要增强协会服务意识,始终坚持全心全意维护公众利益和会员合法权益的宗旨,自觉地使协会工作服从服务于财政工作的大局和经济发展的全局。

要加强协会廉政建设,把反腐倡廉工作摆在更加突出的位置,提高拒腐防变的自觉性和坚定性。要坚持标本兼治、综合治理、惩防并举、注重预防的方针,更加注重制度

建设,形成廉政建设的良好氛围,提高协会的廉政建设水平。

财政部

二〇一一年一月二十四日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法》的通知

财社[2011]16号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市财政厅(局)、人力资源社会保障(劳动保障)厅(局):

为加强新型农村社会养老保险基金的财务管理,根据《国务院关于开展新型农村社会养老保险试点工作的指导意见》(国发[2009]32号)等有关规定,财政部会同人力资源社会保障部制定了《新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法》。现印发给你们,请遵照执行。

附件:新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

财政部 人力资源社会保障部

二〇一一年三月三日

附件:

新型农村社会养老保险基金财务管理暂行办法

第一章总则

第一条 为规范新型农村社会养老保险(以下简称新农保)基金财务管理,维护参保人合法权益,根据《国务院关于开展新型农村社会养老保险试点工作的指导意见》(国发[2009]32号)等国家有关规定,制定本办法。

第二条 本办法适用于根据国家有关规定设立的新农保基金。

第三条 本办法所称新农保基金（以下简称基金），是指通过参保农村居民个人缴费、集体补助、政府补贴等渠道筹集的，用于支付符合领取条件的农村居民养老金待遇等支出的专项资金。

第四条 新农保经办机构（以下简称经办机构）具体负责基金的日常财务管理和会计核算工作。

第五条 基金财务管理的任务是：认真贯彻执行国家有关法律、法规和方针、政策，合理筹集和使用基金；建立健全财务管理制度，组织落实基金的预算、核算、分析和考核工作，如实反映基金收支状况；严格遵守财经纪律，加强监督和检查，确保基金的安全。

第六条 基金应纳入社会保障基金财政专户（以下简称财政专户），实行收支两条线管理，单独记账、核算。任何地区、部门、单位和个人均不得挤占、挪用，不得用于平衡财政预算，不得用于经办机构人员和工作经费。各级经办机构的人员经费和经办新农保发生的基本运行费用、管理费用，由同级财政按国家规定予以保障。

第七条 经办机构为每个新农保参保人建立终身记录的养老保险个人账户。个人缴费、集体补助及其他经济组织、社会公益组织、个人对参保人缴费的资助，地方政府对参保人的缴费补贴，记入个人账户。个人账户储存额按国家规定计息，全部用于个人账户养老金。

第二章 基金预算

第八条 基金预算是根据国家社会保险和预算管理法律法规建立、反映基金收支的年度计划。

第九条 基金预算的编制应综合考虑上年度基金预算执行情况、本年度经济社会发展水平预测以及新农保工作计划等因素，包括参保人数、缴费人数、享受待遇人数、政府缴费补贴标准及利息等。根据基金收支、财政收支等情况，合理安排财政对基金的补贴支出。基金预算草案由统筹地区经办机构编制，并对引起财务状况发生重大变化的项目进行详细说明。

第十条 统筹地区经办机构编制的年度基金预算草案，由本级人力资源社会保障部门审核汇总，财政部门审核后，由财政部门 and 人力资源社会保障部门联合报本级人民政府审批。统筹地区财政部门 and 人力资源社会保障部门将社会保险基金预算草案报本级人民政府审批后，报上一级财政部门 and 人力资源社会保障部门。省级财政部门 and 人力资源社会保障部门将本省（区、市）基金预算草案报本级人民政府后，报财政部 and 人力资源社会保障部。

全国基金预算草案由人力资源社会保障部汇总编制，财政部审核后，由财政部 and 人力资源社会保障部联合向国务院报告。

第十一条 基金预算草案经统筹地区人民政府批准后，由财政部门 and 人力资源社会保障部门批复，经办机构等单位要严格按照批准的预算和规定的程序执行。经办机构要认真分析基金的收支情况，定期向本级财政部门 and 人力资源社会保障部门报告预算执行情况。

财政部门 and 人力资源社会保障部门应逐级汇总分别上报基金预算执行情况。省级财

政部门和人力资源社会保障部门要加强对基金预算执行情况的监控,发现问题立即督促采取措施解决。

第十二条 基金预算不得随意调整。遇特殊情况需调整基金预算时,统筹地区经办机构要及时编制预算调整方案,经人力资源社会保障部门审核汇总,财政部门审核后,由财政部门和人力资源社会保障部门联合报本级人民政府批准。按基金预算编制审批程序报批,并报上级财政部门和人力资源社会保障部门。

第三章 基金筹集

第十三条 基金按照国家规定按时、足额筹集。地方政府应组织引导参保农村居民按当地缴费标准缴纳养老保险费。各级财政部门应根据财政补助标准和行政区域内参保农村居民人口数安排补助资金,纳入同级财政年度预算并按规定程序及时办理拨付手续。任何地区、部门、单位和个人不得截留和擅自减免。

第十四条 基金收入包括:个人缴费收入、集体补助收入、政府补贴收入、利息收入、转移收入、上级补助收入、下级上解收入和其他收入。

个人缴费收入是指参保农村居民按照规定的标准缴纳的新农养老保险费收入。

集体补助收入是指乡(镇)、村等集体经济组织对参保农村居民个人缴费给予的补助收入,以及其他经济组织、社会公益组织、个人为参保人缴费提供的资助收入。

政府补贴收入是指财政给予基金的补贴收入。

利息收入是指用基金购买国家债券、存入商业银行等存款类金融机构所取得的利息收入。

转移收入是指参保对象跨统筹地区流动而划入的基金收入。

上级补助收入是指下级经办机构接收上级经办机构拨付的补助收入。

下级上解收入是指上级经办机构接收下级经办机构上解的基金收入。

其他收入是指社会组织和个人对基金的捐赠以及其他经财政部门核准的基金收入。

第十五条 政府补贴收入包括政府对基础养老金的补贴收入和政府对个人缴费的补贴收入。

政府对基础养老金的补贴收入是指各级财政因按规定标准补助符合待遇领取条件参保人新农保基础养老金而给予基金的补贴收入。

政府对个人缴费的补贴收入是指地方财政因按规定标准补助参保人个人缴费而给予基金的补贴收入。

第十六条在保证资金安全、方便群众、便于提高管理层次的前提下,统筹地区经办机构应在同级财政部门 and 人力资源社会保障部门共同认定,或由同级财政部门 and 人力资源社会保障部门采取招标等方式选择的商业银行等存款类金融机构设立收入户,原则上一个统筹地区只能开设一个收入户。

收入户的主要用途是：暂存个人缴费收入、集体补助收入、转移收入、上级补助收入、下级上解收入、该账户的利息收入以及其他收入等。

收入户除向财政专户划转收入外，不得发生其他支付业务。收入户月末无余额。未按规定执行的，财政部门委托各开户商业银行等存款类金融机构于期末将全部基金收入划入财政专户。

第十七条 基金征缴收入应定期缴存财政专户。具体时间由各省、自治区、直辖市自定。

第十八条 收缴个人缴费和集体经济组织补助资金应使用省级财政部门统一印制的基金专用收据。

接受社会组织和个人对基金的捐赠资金应使用财政部门统一印制的捐赠收据。

第四章基金支付

第十九条 基金应按照新农保制度规定的项目和标准支出，任何部门、单位和个人不得擅自调整支出项目和随意改变支出标准。

第二十条 基金支出包括：养老金待遇支出、转移支出、补助下级支出、上解上级支出、其他支出。

养老金待遇支出是指按规定支付给参保农村居民的养老保险待遇支出。

转移支出是指参保农村居民跨统筹地区流动而转出的基金支出。

补助下级支出是指上级经办机构拨付给下级经办机构的补助支出。

上解上级支出是指下级经办机构上解上级经办机构的支出。

其他支出是指经财政部门核准开支的其他支出。

第二十一条 养老金待遇支出包括：基础养老金和个人账户养老金。

基础养老金是指政府规定计发标准，并由各级财政为符合待遇领取条件的参保农村居民全额予以补助的养老金待遇。

个人账户养老金是指参保农村居民达到养老保险待遇领取条件时，按照其个人账户全部储存额除以计发月数计算，支付给参保农村居民的养老金待遇，以及参保人死亡时一次性支付其合法继承人除政府补贴外的个人账户资金余额。

第二十二条 在保证资金安全、方便群众、便于提高管理层次的前提下，统筹地区经办机构应在财政部门 and 人力资源社会保障部门共同认定，或由财政部门 and 人力资源社会保障部门采取招标等方式选择的商业银行等存款类金融机构设立基金支出户（以下简称支出户），原则上一个统筹地区只能开设一个支出户。

支出户的主要用途是：接收财政专户拨入的基金；支付基金支出款项；暂存该账户的利息收入；划拨该账户资金利息收入到财政专户。

支出户除接收财政专户拨付的基金和该账户的利息收入外,不得发生其他收入业务。

第二十三条 经办机构应根据财政部门 and 人力资源社会保障部门核批的基金年度预算及分月支出计划,按月在规定的时间内向同级财政部门报送用款申请,并注明支出项目,加盖本单位公章。财政部门对用款申请审核无误后,应在规定的时间内将基金从财政专户拨入支出户。对不符合用款手续的,财政部门应责成经办机构予以纠正。

第五章 基金结余

第二十四条 基金结余是指基金收支相抵后的期末余额。

第二十五条 基金结余除根据财政部门 and 人力资源社会保障部门商定的、最高不超过国家规定预留的支付费用外,全部用于购买国家债券或转存定期存款。除国家另有规定外,任何地区、部门、单位和个人不得动用基金结余进行任何其他形式的投资。

第二十六条 当地人民政府在基金出现支付不足时,给予补贴。

第六章 财政专户

第二十七条 财政专户是指统筹地区财政部门按规定在社会保障基金财政专户中设立的基金专用计息账户。

财政专户原则上只能在财政部门 and 人力资源社会保障部门共同认定的国有或国有控股商业银行开设。在保证资金安全、方便群众、便于提高管理层次的前提下,也可以由财政部门 and 人力资源社会保障部门采取招标等方式选择其他商业银行等存款类金融机构作为财政专户的开户银行,一个统筹地区原则上只开设一个财政专户。

第二十八条 财政专户的主要用途是:接收征收机构转入的基金收入;接收基金购买国家债券兑付的本息收入、该账户资金形成的利息收入以及支出户转入的利息收入等;根据经审定的用款申请,向支出户划拨基金;进行定期存款;购买国家债券;向上级或下级财政专户划拨基金。

第二十九条 财政专户发生的利息收入直接计入财政专户,经办机构支出户的利息收入定期转入财政专户,一并计入基金收入。财政部门凭开户金融机构出具的原始凭证记账,并附加盖专用印章的原始凭证复印件,交经办机构记账和备查。

第三十条 政府补贴收入由国库直接划入财政专户。财政部门凭国库出具的拨款单和财政专户开户金融机构出具的收款凭证记账,同时,财政部门要出具财政专户缴拨凭证,并附加盖专用印章的财政专户开户金融机构收款凭证复印件,交经办机构记账和备查。

第三十一条 发生基金下拨业务时,财政部门根据基金预算,将基金从财政专户拨入同级经办机构支出户,经下级经办机构收入户进入下级财政专户;发生基金上缴业务时,将基金从财政专户划入同级经办机构支出户,经上级经办机构收入户进入上级财政专户。

第三十二条 将基金结余按规定用于购买国家债券或转存定期存款时, 财政部门凭金融机构出具的原始凭证记账。同时, 财政部门要出具财政专户缴拨凭证, 并附加盖专用印章的原始凭证复印件, 交经办机构记账和备查。

第七章 资产与负债

第三十三条 资产包括基金运行过程中形成的现金、银行存款(含财政专户存款、收入户存款、支出户存款)、债券投资、暂付款项等。

经办机构应尽量减少现金收付业务。确有必要发生现金收付业务的, 应认真做好现金的保管、押运、管理工作, 建立健全内部控制制度, 并严格按照国务院发布的《中华人民共和国现金管理暂行条例》(国务院令第12号)进行现金的收付和管理。

财政部门要严格做好财政专户管理和基金收支核算工作; 经办机构要及时办理基金存储手续, 做好基金收入、支出核算工作, 并按月与开户金融机构对账, 同时, 财政部门、经办机构要按月对账, 保证账账相符、账款相符。

用基金购买的国家债券, 委托开户金融机构代为妥善保管, 确保账实相符。

暂付款项应定期清理, 及时结清。

第三十四条 负债包括基金运行过程中形成的暂收款项等。暂收款项应定期清理, 及时偿付。因债权人等特殊原因确实无法偿付的, 经财政部门批准后作为基金的其他收入。

第八章 基金决算

第三十五条 年度终了后, 统筹地区经办机构应根据规定的表式、时间和要求编制年度基金财务报告。财务报告包括资产负债表、收支表、有关附表以及财务情况说明书。

财务情况说明书主要说明和分析基金的年度财务收支及管理情况; 对本期或下期财务状况发生重大影响的事项; 其他需要说明的事项。

编制年度基金财务报告必须做到数字真实、计算准确、手续完备、内容完整、报送及时。

第三十六条 经办机构编制的年度基金财务报告应在规定期限内经人力资源社会保障部门审核汇总, 财政部门审核后, 由财政部门 and 人力资源社会保障部门联合报本级人民政府审批。批准后的年度基金财务报告作为基金决算。

第三十七条 统筹地区财政部门 and 人力资源社会保障部门将基金决算草案报本级人民政府审批后, 报上一级财政部门 and 人力资源社会保障部门。

省级财政部门 and 人力资源社会保障部门将本省(区、市)基金决算草案报本级人民政府后, 报财政部 and 人力资源社会保障部。

全国基金决算草案由人力资源社会保障部汇总编制, 财政部审核后, 由财政部和人

力资源社会保障部联合向国务院报告。

统筹地区经办机构编制及调整基金预决算的情况,应及时报上级经办机构。

第九章 监督与检查

第三十八条 经办机构要建立健全内部管理制度,定期或不定期向社会公告基金收支和结余情况,接受相关部门和社会监督。

第三十九条 人力资源社会保障部门、财政部门 and 审计部门等要定期或不定期地对财政专户、收入户和支出户的基金收支和结余情况进行监督检查,发现问题及时纠正,并向同级政府和基金监督组织报告。

第四十条 单位和个人有下列行为之一的,责令限期改正。对单位及其直接负责的主管人员和其他直接责任人员依照国家有关法律、法规追究责任:

- (一) 截留、挤占、挪用、贪污基金;
- (二) 擅自提高或降低农村居民个人缴费标准;
- (三) 未按规定标准支付养老保险待遇或擅自变更支出项目、调整支出标准;
- (四) 将个人账户储存额用于非个人账户养老金支出;
- (五) 未按时将基金收入存入财政专户;
- (六) 未按时足额将基金从财政专户拨付到支出户;
- (七) 其他违反国家法律、法规规定的行为。

第十章 附则

第四十一条 各省、自治区、直辖市财政部门会同人力资源社会保障部门根据本办法的规定,结合当地实际情况制定实施办法,并报财政部、人力资源社会保障部备案。

第四十二条 开展城乡居民社会养老保险的地区,城乡居民社会养老保险基金财务管理参照本办法执行。

第四十三条 本办法由财政部商人力资源社会保障部解释和修订。

第四十四条 本办法自2011年7月1日起施行,凡与本办法不一致的,以本办法规定为准。

附件下载: 新农保基金财务制度0107.doc

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于促进节能服务产业发展增值税 营业税

财税[2010]110号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

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

为鼓励企业运用合同能源管理机制，加大节能减排技术改造工作力度，根据税收法律法规有关规定和《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推进合同能源管理促进节能服务产业发展意见的通知》（国办发[2010]25号）精神，现将节能服务公司实施合同能源管理项目涉及的增值税、营业税和企业所得税政策问题通知如下：

一、关于增值税、营业税政策问题

（一）对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，取得的营业税应税收入，暂免征收营业税。

（二）节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税。

（三）本条所称“符合条件”是指同时满足以下条件：

1. 节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术应符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）规定的技术要求；

2. 节能服务公司与用能企业签订《节能效益分享型》合同，其合同格式和内容，符合《合同法》和国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）等规定。

二、关于企业所得税政策问题

（一）对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

（二）对符合条件的节能服务公司，以及与其签订节能效益分享型合同的用能企业，实施合同能源管理项目有关资产的企业所得税税务处理按以下规定执行：

1. 用能企业按照能源管理合同实际支付给节能服务公司的合理支出，均可以在计算当期应纳税所得额时扣除，不再区分服务费用和资产价款进行税务处理；

2. 能源管理合同期满后，节能服务公司转让给用能企业的因实施合同能源管理项目

主 编： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
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

形成的资产，按折旧或摊销期满的资产进行税务处理，用能企业从节能服务公司接受有关资产的计税基础也应按折旧或摊销期满的资产进行税务处理；

3. 能源管理合同期满后，节能服务公司与用能企业办理有关资产的权属转移时，用能企业已支付的资产价款，不再另行计入节能服务公司的收入。

（三）本条所称“符合条件”是指同时满足以下条件：

1. 具有独立法人资格，注册资金不低于100万元，且能够单独提供用能状况诊断、节能项目设计、融资、改造（包括施工、设备安装、调试、验收等）、运行管理、人员培训等服务的专业化节能服务公司；

2. 节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术应符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）规定的技术要求；

3. 节能服务公司与用能企业签订《节能效益分享型》合同，其合同格式和内容，符合《合同法》和国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》（GB/T24915-2010）等规定；

4. 节能服务公司实施合同能源管理的项目符合《财政部 国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税[2009]166号）“4、节能减排技术改造”类中第一项至第八项规定的项目和条件；

5. 节能服务公司投资额不低于实施合同能源管理项目投资总额的70%；

6. 节能服务公司拥有匹配的专业技术人员和合同能源管理人才，具有保障项目顺利实施和稳定运行的能力。

（四）节能服务公司与用能企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用。不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少其应纳税所得额的，税务机关有权进行合理调整。

（五）用能企业对从节能服务公司取得的与实施合同能源管理项目有关的资产，应与企业其他资产分开核算，并建立辅助账或明细账。

（六）节能服务公司同时从事适用不同税收政策待遇项目的，其享受税收优惠项目应当单独计算收入、扣除，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受税收优惠政策。

三、本通知自2011年1月1日起执行。

财政部 国家税务总局

二〇一〇年十二月三十日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知

财税[2011]4号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

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

为巩固和扩大应对国际金融危机冲击的成果，发挥小企业在促进经济发展、增加就业等方面的积极作用，经国务院批准，2011年继续实施小型微利企业所得税优惠政策。

现将有关政策通知如下：

一、自2011年1月1日至2011年12月31日，对年应纳税所得额低于3万元（含3万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

二、本通知所称小型微利企业，是指符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例以及相关税收政策规定的小型微利企业。

请遵照执行。

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

财政部 国家税务总局

二〇一一年一月二十七日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法》的通知

财行[2011]1号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 3 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)、审计厅(局):

为规范和加强中央财政对地方审计专项补助经费的使用和管理,提高财政资金使用效益,财政部、审计署联合制定了《中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法》,现印发给你们,请遵照执行。

附件: 中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法

财政部 审计署

二〇一一年一月二十八日

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: master@sipkj.org

附件:

中央财政对地方审计专项补助经费管理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为了规范中央财政对地方审计专项补助经费(以下简称审计专项补助经费)的管理,提高财政资金的使用效益,根据《中华人民共和国预算法》和《中央对地方专项拨款管理办法》(财预〔2000〕128号)等有关规定,制定本办法。

第二条 本办法所称审计专项补助经费,是指中央财政为保证地方审计机关完成审计署统一组织或者授权审计项目、支持中西部地区审计机关审计信息系统运行维护、审计人员培训以及缓解中西部地区基层审计机关经费困难等而设立的专项转移支付补助经费。

第三条 审计专项补助经费的使用坚持统一管理、专项申请、逐年核定、专款专用的原则。

审计专项补助经费由中央财政统一管理, 各省、自治区、直辖市、计划单列市(以下统称各省)财政部门 and 审计机关按照工作任务和工作计划, 提出专项经费申请, 中央财政审核下达。专项经费一经下达, 任何单位和个人不得挤占、挪用或者抵顶地方财政部门安排的其他审计工作经费。

第二章 管理机构及职责

第四条 财政部是审计专项补助经费的主管部门, 其主要职责是:

- (一) 会同审计署制定审计专项补助经费管理办法;
- (二) 会同审计署审核各省上报的审计专项补助经费预算申请;
- (三) 按照因素法审核下达审计专项补助经费;
- (四) 会同有关部门对各省审计专项补助经费的使用情况进行监督检查。

第五条 审计署协助财政分配和管理审计专项补助经费, 其主要职责是:

- (一) 审核地方审计机关承担审计署统一组织的审计项目或者授权审计项目的项目数量, 并提供相关因素;
- (二) 会同财政部对各省审计专项补助经费的使用情况进行监督检查。

第六条 各省财政部门负责本省审计专项补助经费的审核、申请、划拨和监管工作, 其主要职责是:

- (一) 根据有关规定, 会同审计机关制定本地区审计专项补助经费管理细则;
- (二) 会同审计机关审核本地区审计专项补助经费预算, 并向财政部提出预算申请;
- (三) 负责本地区审计专项补助经费的划拨和监督检查。

第七条 各省审计机关具体负责审计专项补助经费预算的编制工作, 并监督下级审计机关做好审计专项补助经费的使用和管理工作。

第三章 补助经费使用范围

第八条 审计专项补助经费的使用范围是:

- (一) 审计署统一组织或者授权审计项目补助;
- (二) 中西部地区审计机关审计信息系统运行维护补助;
- (三) 中西部地区审计人员培训补助;
- (四) 中西部地区审计机关困难补助。

第九条 审计署统一组织或者授权审计项目补助,是指对地方审计机关参与审计署统一组织审计项目或者授权审计项目(不含国际金融组织和外国政府贷款、赠款项目公证审计)所支付费用的专项补助。

第十条 中西部地区审计机关审计信息系统运行维护补助,是指对中西部地区审计机关信息资产和信息系统运行维护费用的专项补助。

第十一条 中西部地区审计人员培训补助,是指对中西部地区审计机关开展业务培训所需费用的专项补助。

第十二条 中西部地区审计机关困难补助,是指对困难地区审计机关开展日常审计工作所需经费的专项补助。

第四章 经费分配方法

第十三条 审计专项补助经费按照因素法进行分配。

第十四条 审计署统一组织或者授权审计项目补助经费按照工作量、工作成本、工作实绩和其他因素进行分配。

(一) 工作量因素,主要是指地方审计机关完成审计署统一组织审计项目和授权审计项目所需的工作量,包括:项目数量、项目金额、审计人员人数、外聘专家人数和实际工作天数。

(二) 工作成本因素,主要是指本地区差旅费标准以及当地物价水平。

(三) 工作实绩因素,主要是指上年审计项目的实际完成情况,包括:审计的质量和完成的时间等。

(四) 其他因素,主要是指地方财力状况,上年度专款安排情况、专款到位率、专款使用效益等专款使用情况的报告。

第十五条 中西部地区审计机关审计信息系统运行维护补助经费按照补助范围内审计机关数量、审计信息系统建设规模情况、物价、财力和其他因素进行分配。

(一) 审计机关数量因素,主要是指地市级审计机关和区县级审计机关的数量。

(二) 信息系统建设规模因素,主要是指信息系统建设情况、资产规模情况和运行维护支出情况。

(三) 物价因素,主要是指当地的物价水平情况。

(四) 财力因素,主要是指地方财力状况和人均财力状况。

(五) 其他因素,主要是指上年度专款安排情况、专款到位率、专款使用效益等专款使用情况的报告。

第十六条 中西部地区审计人员培训补助经费按照补助范围内审计机关人员情况、培训计划、物价、财力和其他因素进行分配。

(一) 审计机关人员因素, 主要是指审计机关数量和审计机关编制内实有人数等。

(二) 培训计划因素, 主要是指培训规模、人数、天数、聘请教师人数等。

(三) 物价因素, 主要是指当地的物价水平情况。

(四) 财力因素, 主要是指地方财力状况和人均财力状况。

(五) 其他因素, 主要是指上年度专款安排情况、专款到位率、专款使用效益等专款使用情况的报告。

第十七条 中西部地区审计机关困难补助经费按照各地审计机关办公条件、人员、财力和其他因素进行分配。

(一) 审计机关办公条件因素, 主要是指县级审计机关办公楼建设使用情况、办公设备配置使用情况和交通工具配备使用情况等。

(二) 审计机关人员因素, 主要是指县级审计机关编制内实有人数等。

(三) 财力因素, 主要是指地方财力状况和人均财力状况。

(四) 其他因素, 主要是指自然灾害、突发事件, 上年度专款安排情况、专款到位率、专款使用效益等专款使用情况的报告。

第五章 经费的申报与下达

第十八条 各省财政部门根据对本地区审计专项补助经费的审核情况, 于每年3月31日前向财政部报送申请报告, 并抄送审计署。

申请报告的主要内容包括: 申请理由、测算依据、经费的使用方向以及需由地方提供的相关因素和上年度专款使用情况的报告等。

第十九条 审计署对地方审计机关承担审计署统一组织的审计项目或者授权审计项目的项目数量、信息资产情况、人员培训情况以及困难地区审计机关情况进行审核汇总, 并于4月15日前将审核汇总结果报送财政部。

第二十条 财政部对审计署报送的审核汇总结果和各省上报的审计专项补助经费预算审核确定后, 于6月30日前通过财政专项转移支付方式下达。

第二十一条 各省财政部门接到财政部下达的审计专项补助经费分配通知后, 会同省级审计机关合理安排审计专项补助经费支出, 并于7月31日前拨付和下达。

第二十二条 各省审计专项补助经费当年使用出现结转资金的, 按照规定结转下年继续使用。

第六章 经费的监督管理

第二十三条 地方审计机关使用审计专项补助经费, 必须接受省级以上财政部门、

审计机关的监督检查。

第二十四条 各省财政部门对本地区审计专项补助经费的使用情况进行监督检查，并将监督检查结果报送财政部和审计署。中央财政以此作为考核各省审计专项补助经费管理工作的重要内容和安排下一年度审计专项补助经费的参考依据。对未按照规定报送使用情况的省份，暂缓下一年度审计专项补助经费的安排和拨付。

第二十五条 对弄虚作假骗取审计专项补助经费，以及截留、挤占、挪用审计专项补助经费等违法行为，依照《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究法律责任。

第七章 附 则

第二十六条 本办法由财政部、审计署负责解释。

第二十七条 本办法自颁布之日起实施。

附：上年度审计专项补助经费使用情况表

附件下载：中央财政对地方审计专项补助经费管理办法110117.doc

上年度审计专项补助经费使用情况表.xls

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于进一步规范和加强政府机关软件资产管理的意见

财行[2011]7号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 5 次

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

为贯彻落实国务院关于加强软件资产管理和知识产权保护精神, 扎实推进政府机关软件正版化工作, 建立和完善软件资产管理长效机制, 根据《国务院办公厅关于进一步做好政府机关使用正版软件工作的通知》(国办发[2010]47号)、《行政单位财务规则》(财政部令第9号)、《行政单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第35号)等有关规定, 现就进一步规范和加强政府机关软件资产管理有关事项通知如下:

一、充分认识规范和加强软件资产管理的重要意义

党中央、国务院高度重视软件知识产权保护工作。近年来, 随着经济社会的快速发展和公共管理信息化水平的显著提升, 各级政府机关拥有的软件资产规模迅速扩大, 种类和数量快速增加, 软件资产已经成为政府机关国有资产的重要组成部分。特别是随着软件知识产权保护力度的不断加大, 软件使用逐步规范, 对软件资产管理工作提出了更高的要求。对此, 各地区、各部门要高度重视, 充分认识规范和加强政府机关软件资产管理, 对促进知识产权保护, 提高政府机关国有资产管理水平, 推动我国软件产业发展的重要意义, 完善软件资产管理制度, 不断规范和加强软件资产管理, 促进软件市场公平竞争秩序, 维护消费者合法权益。

二、进一步规范和完善软件资产管理重点环节

各级财政部门要采取措施, 加强经费保障, 将政府机关需要采购的正版软件经费纳入预算。与此同时, 要进一步规范和加强软件资产管理。各单位要按照国务院要求加强软件的资产管理, 制定软件配置、使用和处置等环节的具体管理办法。

(一) 配置环节。政府机关更新、购置软件要从满足实际工作需要出发, 坚持勤俭节约, 从严控制, 合理配置。要在全面掌握本部门软件资产情况、工作人员人数、配备各类计算机数以及需要更换和采购的软件数的基础上, 区分操作系统软件、办公软件和杀毒软件以及国内企业软件和国外企业软件, 细化软件配置需求, 科学合理地确定软件

主 编: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

配置计划,并将正版软件采购经费纳入预算管理和国有资产管理。

(二)使用环节。各级政府机关要加强软件使用的培训和管理,严格执行软件使用操作规程。进一步增强软件知识产权保护意识,明确正版软件使用管理责任,加强软件资产日常管理和维护,充分发挥软件资产的使用效益,形成自觉使用正版软件、杜绝盗版侵权的长效机制。要积极探索建立政府机关内部资产管理部门主导、技术管理等部门配合的软件资产使用管理制度。资产管理部门在统一管理软件资产,建立健全软件资产账卡的前提下,根据工作需要委托技术管理部门具体管理部分软件资产,建立明确的软件资产使用管理责任制。

(三)处置环节。软件资产处置应当严格履行审批手续,坚持优先整合利用。对于确实无法整合利用的,经专业技术鉴定后,应当严格按照国有资产处置程序进行处置,并及时调整资产账卡。以授权形式购置的软件资产到期后,应当及时办理处置手续,停止使用。为专项工作开发或配发的软件在工作任务完成后,失去使用价值且确实无法整合利用的,应当及时进行处置。

三、建立健全软件资产分类核算管理工作机制

政府机关按照有关规定,通过各种方式形成的软件资产均属于国有资产,应当纳入部门资产管理体系,确保软件资产的安全完整。对达到固定资产价值和使用年限标准的软件,要按照中华人民共和国国家标准《固定资产分类与代码》(GB/T14885-2010)等有关规定,纳入部门资产进行核算管理。在此基础上,根据不同软件资产的特点,区分情况,有针对性地开展软件资产管理工作。

(一)采购的商业软件。应当建立健全软件验收入库、保管和领用制度,建立软件资产账卡,规范软件资产财务入账等基础管理工作。要严格按照采购合同的约定,重点加强对软件授权证书或许可协议等核心资料的管理工作,确保软件资产安全,切实维护采购软件的知识产权。

(二)自行开发或升级的软件。要切实加强对自行开发、升级软件的财务核算、资产管理和知识产权管理工作。合理确定开发或升级过程中发生的支出,加强软件资产价值核算,及时组织验收,建立或调整软件资产账卡。要加强对自行开发软件源代码、开发档案、验收文件等技术资料的归档管理,以及自主知识产权保密工作,妥善保管相关软件载体,确保软件资产安全保密。

(三)统一配发使用的软件。政府机关取得上级或同级部门基于特定工作需要统一配发,使用期限在一年以上的软件,应当视同无偿调拨的固定资产进行管理,建立软件资产卡片,加强对软件载体如光盘使用过程中的管理维护,确保相关工作任务的顺利完成。

四、切实加强正版软件采购工作

要严格执行软件正版化的有关规定,全面采购和使用正版软件。要进一步规范软件产品政府采购行为,建立健全相关工作机制,采取切实措施,加强采购过程中知识产权的审核管理,防止侵权假冒商品进入政府采购渠道。对需要购置的纳入政府集中采购目录的软件资产,应当严格按照《中华人民共和国政府采购法》的有关规定,实行政府集中采购。对于达到公开招标数额标准以上的软件资产,应当严格履行公开招标程序。采购正版软件应当对软件互相兼容、授权方式、信息安全、升级等售后服务提出具体要求,维护软件市场公平竞争秩序。同时,要注意加强软硬件采购的衔接,确保采购的计算机办公设备符合预装正版操作系统软件的要求。

五、规范和加强软件资产管理工作要求

（一）加强组织领导，狠抓工作落实。各级政府机关要把加强软件资产管理作为完善部门国有资产管理体制，推进软件知识产权保护工作的关键环节抓紧落实。要紧密结合政府机关软件正版化专项检查和整改工作，对本单位软件情况进行全面、彻底的检查、清查，及时将仍在使用的并在有效期内的软件资产全部纳入部门资产管理体系，不断完善软件资产配置、使用、处置等各环节管理，建立正版软件资产管理的长效机制。

（二）落实各方责任，建立联动机制。各级财政部门要认真落实国务院关于使用正版软件的要求，明确采购软件的经费渠道，确保软件采购经费的落实。同时，积极配合新闻出版（版权）、工业和信息化、审计等部门做好软件正版化和软件资产管理的有关工作。各级政府机关也应当尽快建立单位内部软件资产管理联动机制，加强资产部门、财务部门、技术部门的分工合作，确保软件资产管理工作有效运行。

（三）强化督促指导，加强考核评估。各级财政部门要加强对本级政府机关软件资产管理工作的监督检查和指导工作，抓紧研究制定本级政府机关软件资产管理的具体办法，推进政府机关软件资产管理的规范化。要积极探索将软件资产管理纳入政府机关国有资产管理考核评价体系，及时总结经验，不断完善政策。

（四）加强审计监督，防止损失浪费。要充分发挥审计、财政监督等外部监管力量，切实将软件资产的财务核算、配置使用，以及软件正版化等情况纳入部门审计范围，确保软件资产管理规范工作有序推进。各级政府机关也要通过内部审计、财务检查等多种形式，自觉规范和加强单位内部软件资产管理和软件正版化工作，自觉保护软件知识产权，提高软件资产使用效益，防止损失浪费。

财政部

二〇一一年二月二十二日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

财政部关于取消部分涉企行政事业性收费的通知

财综[2011]9号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 3 次

国家档案局、司法部、教育部、公安部、国土资源部、住房城乡建设部、交通运输部、工业和信息化部、农业部、国家林业局、卫生部、文化部、海关总署、国家税务总局、国家工商行政管理总局, 各省、自治区、直辖市财政厅(局)、发展改革委、物价局:

为加强涉企行政事业性收费管理, 切实减轻企业和社会负担, 根据国务院办公厅《关于制定治理和规范涉企收费措施意见的分工》和《财政部国家发展改革委关于清理规范涉企行政事业性收费的通知》(财综[2010]32号)的要求, 我们对全国性及中央部门和单位涉企行政事业性收费项目进行了全面清理, 决定取消部分涉企行政事业性收费。现将有关问题通知如下:

一、自2011年2月1日起, 在全国统一取消31项涉企行政事业性收费(具体项目见附件)。

二、上述行政事业性收费项目取消后, 有关部门和单位依法履行行政管理职能所需相关经费, 由同级财政预算予以保障。其中, 财政补助事业单位的相关经费支出, 通过部门预算予以安排; 自收自支事业单位的相关经费支出, 通过安排其上级行政主管部门项目支出予以解决。各级财政部门应按照上述要求, 妥善安排有关部门和单位预算, 确保其相关管理工作的正常运转。

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

四、各地区和有关部门及单位应严格执行本通知规定, 对公布取消的涉企行政事业性收费项目, 不得以任何理由拖延或拒绝执行, 不得以其他名目变相继续收费。各级财政和价格主管部门要加强对落实本通知情况的监督检查, 对不按规定取消收费项目的, 要按规定给予处罚, 并追究责任人员的行政责任。

附件: 取消的涉企行政事业性收费项目

财政部 国家发展改革委

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会网 址: www.sipkj.org联系邮箱: master@sipkj.org

二〇一一年一月三十日

附件:

取消的涉企行政事业性收费项目

一、教育部门

1、中小学阅读图书评审费

二、公安部门

2、往来港澳小型船舶查验簿收费

三、住房城乡建设部门

3、城市排水设施有偿使用费

四、交通运输部门

4、运营车辆二级维护检测收费

5、运营车辆综合性能技术等级评定（检测）收费

五、工业和信息化部门

6、卫星转发器信道费

六、农业部门

7、农药改变剂型登记费

8、水生野生动物资源保护费（人工驯养、繁殖动物资源保护费）

七、文化部门

9、音像制品防伪标识费

八、卫生部门

10、疫情处理费

11、卫生质量检验费

九、海关部门

12、施封锁成本费

十、税务部门

13、税务登记证工本费

十一、工商行政管理部门

14、营业执照副本收费

15、个体工商户营业执照副本收费

16、合伙企业分支机构年检收费

17、个人独资企业登记、变更登记和年检收费

18、私营公司分公司年检收费

19、财政补助事业单位和科技性社会团体从事经营活动或者设立不具备法人条件的企业变更登记费

20、筹建企业注册登记费

21、分公司年检收费

22、非公司制企业分支机构年检费

23、外商投资企业分支机构年检费

24、国际注册手续费(商标注册申请)

25、国际注册手续费(续展注册申请)

26、国际注册手续费(转让注册申请)

27、国际注册手续费(变更注册申请)

28、国际注册手续费(延展注册申请)

29、国际注册手续费(商标申请基础翻译费)

十二、林业部门

30、陆生野生动物资源保护管理费(人工驯养、繁殖动物资源保护费)

十三、档案部门

31、科学技术档案信息资源收费

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部关于印发《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）（征求意见稿）》的通知

会协[2011]21号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：4 次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

“十二五”时期是全面建设小康社会的关键时期，是深化改革开放和转变经济发展方式的攻坚时期，也是注册会计师行业实现新跨越的重要阶段。为贯彻落实《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》、现代服务业和服务贸易“十二五”规划有关精神，更好地服务于国家建设，实现行业的转型升级，科学规划“十二五”时期我国注册会计师行业发展的指导思想、总体目标和主要任务，我会拟定了《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）（征求意见稿）》。现印发你们，请认真组织征求意见，并于4月30日前反馈至我会。

主 编： 郭纲
副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

我会联系人：研究发展部宁琦；电话：（010）88250222；

传真：（010）88250090；电子邮箱：yj.fzb@ci.cpa.org.cn。

附件：《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）（征求意见稿）》

中国注册会计师协会

二〇一一年四月十二日

抄送：深圳市注册会计师协会。

中国注册会计师行业发展规划（2011-2015年）

（征求意见稿）

引言

注册会计师行业是高端服务业的重要组成部分，是市场经济的重要制度安排。经过

30年的较快发展,我国注册会计师行业已经成为国家经济社会健康快速发展不可或缺的力量,在深化对外开放、提高经济信息质量、规范资本市场发展、引导资源合理配置、维护市场经济秩序、促进社会公平正义等方面做出了重要贡献。“十二五”时期是全面建设小康社会的关键时期,是深化改革开放和转变经济发展方式的攻坚时期,也是注册会计师行业实现新跨越的重要阶段。为保障行业发展与国家经济社会发展相适应,实现行业的转型升级,促进我国经济社会全面进步,紧紧围绕《中华人民共和国国民经济和社会发展的第十二个五年规划纲要》,以国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》等文件精神为指导,贯彻落实中国注册会计师协会第五次全国会员代表大会确立的行业发展战略,制定本规划。

一、行业现状与面临的形势

“十一五”期间,注册会计师行业深入学习实践科学发展观,不断把握经济社会发展对行业提出的新要求,认真总结自身发展经验,研究世界会计职业发展规律,先后提出并实施了行业人才培养战略、准则国际趋同战略和做大做强战略,行业建设取得了突破性进展。五年来,行业规模迅速壮大,执业质量和职业道德稳步提升,服务经济社会发展能力不断提高,国内和国际影响力日益显著,在服务经济社会发展的过程中快速成长。截至2010年12月31日,全行业拥有执业注册会计师96498人,会计师事务所(以下简称“事务所”)7785家(含分所799家),自主发展国际执业网络机构62个,从业人员近30万人,2010年实现业务收入375亿元,服务的企业组织超过350万家,行业综合实力显著增强。

同时也应当看到,行业建设的任务仍然很重:高端人才缺口较大,做大做强需要进一步深化,国际化发展刚刚起步,新业务领域拓展正在探索,行业信息化建设亟待加强,协会服务与管理的科学化精细化仍需进一步提升。特别是受国际金融危机蔓延以及行业业务结构相对单一、专业机构分立专营、市场结构调整等因素影响,行业收入增长势头趋缓,必须认真研究、科学谋划、合力攻坚,解决内部结构和外部环境积累的诸多矛盾,实现行业的转型升级和跨越式发展。

十一届全国人大四次会议审议通过的《中华人民共和国国民经济和社会发展的第十二个五年规划纲要》,描绘了我国在新世纪第三个五年经济社会发展的宏伟蓝图,提出了我国经济发展方式转变和经济结构调整的重大方针。坚持扩大内需战略、走出去和请进来并行的开放型经济转型、区域发展总体战略深入实施、三次产业结构优化调整、企业转型升级、低碳循环经济发展,以及收入分配调整、行政体制改革、社会管理创新,为注册会计师行业提供了发展的宏观政策环境,创造了巨大的服务需求,营造了更高的创新平台,释放了更广阔的发展空间。加快发展我国注册会计师行业,对于全面实现小康社会的宏伟目标具有重要意义。

二、指导思想、基本原则和发展目标

(一) 指导思想

以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,深入贯彻实施科学发展观,以行业科学发展为主题,以服务加快转变经济发展方式为主线,全面贯彻国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》,推动行业发展与经济社会发展相适应,国内市场与国际市场相统筹,做强做大与做精做专相协调,诚信道德建设与专业素质提升相结合,体制创新与技术创新相配套,党的建设与业务工作相促进,大力提高我国注册会计师行业的国际化水平,增强服务经济社会发展的综合能力,加快实现行业的跨越式发展。

(二) 基本原则

坚持巩固国内市场与开拓国际市场相结合。统筹国内和国际两个市场，夯实行业发展的国内基础，推进行业发展的国际化进程，在服务“走出去企业”和支持“企业走出去”过程中，实现两个市场、两种资源相互促进和协调发展。

坚持保持总量增长与优化服务结构相结合。总量和结构反映行业服务的质与量。大力拓展非审计业务，拓展高端服务，提高服务附加值。保障重点战略、重点区域、重点产业、重点企业的服务供给，不断优化服务品种结构，提升行业核心竞争力和整体发展实力。

坚持扶持大型事务所与带动中小型事务所相结合。大中小型事务所构成行业发展的整体。推动大型事务所做强做大，成为行业发展的龙头骨干力量，引导中小事务所做精做专，夯实行业发展的基础。规范、有序发展不同规模的事务所，优化行业规模结构和地区发展结构。

坚持服务创新、技术创新与体制创新相结合。创新服务、技术和体制是加快发展的基础设施。加快构建有效控制执业风险责任的组织体制，拓展服务经济发展方式转变的新领域、新模式和新供给，推进信息化技术的应用普及，提升行业的发展能力和综合素质。

坚持自主创业、市场机制作用与行业政策引导相结合。动员事务所、注册会计师、广大从业人员自主创业，成为推动发展的主体力量。利用好市场供需机制配置行业资源的手段，依托宏观政策支持导向作用，不断改善发展环境。统筹推进发展战略举措，加快实现行业专业服务产业化升级，创建自主品牌，提升行业发展的速度与质量。

坚持业务发展、诚信建设与党建工作相结合。始终把行业党建作为行业科学发展的坚强政治保证，把公正诚信作为行业发展的核心价值和业务工作优劣的衡量准绳，建立健全党建工作与业务工作和诚信建设相互促进的长效机制，发挥行业党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用，推动业务发展和诚信建设提高到新水平。

（三）发展目标

为实现全行业业务收入到2020年比2010年翻两番的远景目标，到2015年，力争实现以下发展目标：

1. 行业总收入翻一番。在巩固传统领域审计业务、大幅提升非审计业务比重的基础上，行业总收入年均增长保持在15%，其中审计业务收入增长保持在10%以上，非审计业务收入大幅增长，实现全行业业务收入翻一番。

2. 行业发展结构明显优化。推动行业发展结构与国家经济社会发展结构相适应，着力实现行业发展的区域布局结构、业务品种结构、大中小事务所结构、人才结构、国内国际业务结构不断优化。

3. 行业信息化程度显著提高。行业协会信息基础设施达到国际先进水平，构建起功能完善的综合信息网站，通过信息化提高管理和服务的水平；会计师事务所全面运用业务管理系统、财务管理系统和人力资源管理系统，使用功能完善的审计软件执行审计业务。

4. 人才培养满足行业跨越式发展需要。深化人才培养战略，按照结构优化、专业精湛、道德良好的要求，在行业人才建设上取得质和量的突破。执业注册会计师达到12万名，着力培养350名领军人才、2000名具有国际认可或境外资质的注册会计师、5000名新业务领域复合型业务骨干。

5. **执业准则与国际标准持续全面趋同。**深化实施国际趋同战略, 拓展国际趋同领域; 巩固准则国际趋同成果, 在国际准则制定中更多体现中国注册会计师行业话语权; 积极保障新业务拓展所需要的执业规范供给, 提高事务所理解执行准则的能力。

6. **大型事务所做强做大取得重大进展。**深化事务所做强做大战略, 着力培育10家左右执业网络、服务能力、收入规模和市场影响具有国际水准的大型事务所, 在此基础上至少有3家国际合作所之外的事务所迈入世界前20强之列。

7. **中小事务所做精做专效果显著。**培育发展200家左右中型事务所, 重点服务大中型企事业单位财务鉴证咨询; 规范发展一批小型事务所, 重点支持小型企事业单位和农村财务公开鉴证咨询服务。

8. **走出去取得实质性突破。**扶持大型事务所在世界各主要经济体布局执业网络, 建立业务机构, 并做到品牌标识统一、资源信息共享、质量监控一体、管理运作高效。

9. **事务所体制机制实现根本改变。**引导事务所向特殊普通合伙和普通合伙转制, 使事务所、执业人员的风险责任约束体制机制得以根本建立, 在此基础上, 探索建立以事务所为主体、跨专业产业化发展的组织模式。

10. **行业诚信度和公信力明显提升。**通过改革体制机制、提高专业胜任能力和强化职业道德, 全行业服务经济社会发展中心、大局、重点的能力明显提高, 行业的诚信水平、社会声誉和职业地位明显提高, 并赢得社会的普遍信赖和尊重。

三、深入推进事务所做强做大做精做专

(一) 统筹推进事务所做强做大和做精做专

推进大型事务所做强做大。重点扶持, 使10家左右大型事务所, 不断提升核心竞争力、跨国经营能力和提供综合服务能力, 着力提高对境内外上市公司、特大型企业集团、重点产业龙头企业、重要行业和重点区域企业的专业服务自给水平。

支持中型事务所做精做专。推动指导中型事务所改变传统单一的审计业务供给, 创新发展模式、服务方式和技术手段, 不断挖掘引导市场需求, 做精做专服务领域。培育形成200家左右能够为大中型企事业单位提供高质量服务的中型事务所。

引导小型事务所有序发展。规范小型事务所发展, 通过扶持引导, 使小型事务所成为面向小型企事业单位、面向“三农”、面向基层提供优质会计审计服务的主体力量。

(二) 推动事务所强强联合和多元化发展

推动强强联合。鼓励执业质量过硬、治理机制科学、发展势头良好的事务所采用合并重组等形式强强联合, 发展成为大型事务所。鼓励信誉良好、成长快速的小型事务所重组联合, 发展成为中型事务所。推动从事证券期货相关业务的事务所重组联合。

鼓励多元化发展。加快推动立法调整, 通过业务融通、组织架构创新、综合评价、会员服务等措施, 支持鼓励事务所在做大做强核心专业业务的同时, 采取重组联合、业务合作、战略联盟等形式, 实现与资产评估、工程造价、税务鉴证等专业机构以及咨询公司、代理公司、信息公司、法律服务机构等的融合发展, 推动行业业务结构和规模结构的调整, 提高承接综合性专业服务的能力。

(三) 建立行业资源优化组合的综合评价和风险保障机制

以行业“创先争优综合评价指标体系”为基础,开展事务所综合评价,对大中小事务所进行分类评价和管理,促进行业人才、技术、客户、信息资源优化组合。

探索事务所所属咨询类业务实体采取融资方式募集资金,建立鉴证类业务风险基金和发展基金的筹集机制,为兼并重组扩大规模提供风险保障。

四、加快事务所国际化发展步伐

(一) 全力提升事务所走出去能力

扶持具备条件的事务所“走出去”。通过国际化人才培养、国际发展方向研究、国际网络内部治理、国际业务开发拓展等,着力提高事务所从事国际业务的专业能力。

鼓励事务所转变观念,提升服务意识和能力,积极发挥战略咨询、投资引导、专业支持作用,服务“走出去企业”和“企业走出去”。

(二) 鼓励自主走出去发展国际网络

重点扶持大型事务所走出去。重视发挥大型事务所的窗口和平台作用,使10家左右大型事务所跟随企业走出去,通过新设、收购、合并、合作、协议等方式,在境外设立业务部、代表处、成员所或联系所等100个左右执业机构。

指导执业网络国际布局建设。编制《中国企业走出去会计服务需求年度报告》,指导事务所采取多种方式,有步骤有重点地拓展中国企业投融资密集的香港特别行政区、中国-东盟自贸区、非洲、南美洲、大洋洲、欧美等国际市场,形成国际执业网络,服务“走出去企业”和支持“企业走出去”。

支持事务所在平等互利的基础上加盟国际会计公司。加快现有中外合作事务所本地化进程,在法律框架和统一市场规则下公平竞争。

(三) 完善服务出口政策扶持措施

协调落实鼓励走出去的政策措施。落实商务部等九部委《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》有关税收优惠、开办费补贴、服务出口奖励等政策措施,协调有关部门在境外投资促进、扶持、保障、服务、核准等方面提供便利,并在资质认可、信息咨询、市场考察和对外联络等方面给予支持。

提高中国注册会计师行业的国际认可度。采取多双边互惠谈判等方式,进一步推动审计准则在欧盟等世界主要经济体的等效认可,推动中国注册会计师在世界主要经济体的等效认可,推动中国注册会计师协会与境外主要会计职业组织间的考试科目互免,进一步提高中国注册会计师行业的国际认可度。

扩大高端领域国际合作。组织加强与国际和区域行业组织、主要国家和地区会计职业组织在国际网络管理、国际业务拓展、高端专业技术开发、国际客户管理等领域的交流与合作,提升行业的国际市场开发与合作能力。

五、全方位拓展行业新业务领域

(一) 推动服务结构调整优化

创造审计鉴证服务新供给。持续拓展和做强做精核心业务,巩固和深化传统领域的审计业务、资本验证、涉税鉴证等服务。推动落实公司年度财务会计报告依法审计。将

医疗卫生机构、大中专院校以及基金会等非营利组织的财务报表纳入审计范围。积极开展农村财务公开鉴证服务。

开发承接企业社会责任报告、内部控制评价、节能减排、破产管理、司法会计、投资绩效评价、市场监督、体制改革、社会管理等新兴领域鉴证业务。

开展“走出去企业”和“企业走出去”延伸审计服务。积极准备为在香港等资本市场上市的内地企业、上海国际资本市场中心创建后境外企业来华上市实施审计服务。

大力开发非审计业务领域。发挥注册会计师对企业资本运营全程鉴证的优势,拓展特殊领域、高端需求、高技术含量、高附加值“一特三高”非审计业务领域,积极拓展企事业单位内部控制、企业资源规划(ERP)管理系统流程设计、企业整体税负评价、战略管理、并购重组、资信调查、业绩评价、投资决策、政府购买服务等咨询服务。

引导中小事务所以市场需求为导向,开发中小企业公司秘书、财务总监外包、信贷资信证明、代理公司注册、代理记账、代理报关、市场调查、尽职调查、社会责任调查、职工社会保障调查、共性技术转移、人力资源咨询、农村财务公开等咨询业务领域。

(二) 拓展产业转型和结构调整支持服务

提升对服务业发展的高端服务。开发高端服务产品,特别对服务业关键领域提供专业支持服务。重点服务金融、保险、交通运输、物流仓储、文化、影视、设计、旅游、教育、医疗卫生、信息咨询和社会福利事业的体制改革、管理创新和调整升级。

挖掘对工业产业结构调整的支撑服务。为传统工业新型化、战略性和新兴工业产业的发展提供专业支持服务。深度挖掘研发、制造、营销和服务环节的工业产业链的专业服务,降低制造成本;拓展对研发、设计、营销、品牌培育、技术服务、供应链管理、专门化分工等关键环节与生产性服务环节的专业咨询,提升工业产品的附加值。

开展对农业农村建设的支持服务。探索针对农业产业化、农村城镇化、村务公开化的专业支持,提供投资引导、发展规划、代理记账、财会制度设计等服务。

(三) 提高新业务信息技术价值含量

提升事务所信息技术运用水平,运用现代信息技术,开发高技术含量和高附加值的新型服务产品。以制定发布可扩展商业报告语言(XBRL)国家分类标准为契机,提高信息化专业服务产品的供给能力和新业务的附加值含量。

(四) 推动业务多元化发展

鼓励事务所以审计鉴证业务为主体,采取多种方式,拓展其他鉴证类业务,实现业务多元化发展。

六、大力推动行业产业化升级

(一) 推动专业集群产业化发展

推动整合专业服务市场,确立专业化发展、产业链构建、一体化管理战略,形成专业集群、服务品牌和竞争优势。扶持大型事务所与其他事务所进一步兼并重组。支持大中型事务所与其他专业服务机构兼并重组。鼓励大中型事务所与境外专业服务机构兼并

联合。

（二）创新产业化组织架构

探索“包容性”产业化发展的组织模式。采取多元化组织模式和约定机制，整合各类专业服务机构。采取扁平化组织架构实现对分支机构、成员机构、联盟机构的网络化管理。

（三）配套行业产业化发展政策

出台行业产业化发展扶持措施，在组织架构、业务拓展、机构出资、综合评价、会员制度、培训供给、支持服务等方面，引导和推动以审计鉴证为核心的专业服务产业链构建。

协调推动将注册会计师行业纳入国家现代服务业产业发展政策体系，为引导鼓励专业服务的产业化发展，争取财政、税收、信贷、保险、人才、市场、服务出口、市场规制等政策措施。

组织编制和更新《注册会计师业务指导目录》、《非审计业务开发指南》，帮助事务所开展多元化服务，开发延伸服务，打造专业服务产业化链条。

七、着力优化行业区域发展布局

（一）优化行业区域发展总体布局

围绕国家对区域结构调整方向重点，着力推动行业区域协调发展。支持区域发展总体战略布局、区域协调发展及其重点产业布局，围绕国家西部大开发、东北老工业基地振兴、中部地区崛起、东部地区率先发展、边疆民族地区扶持发展等战略，拓展战略咨询、产业规划、专业鉴证支持服务。

（二）着力支持重点区域领域加快发展

大力支持国家重点区域产业发展布局。创新服务模式和改进服务能力，围绕重点经济圈（带、区）、国家级和省级经济开发区、工业园区、统筹城乡配套改革试验区、金融核心区、高新技术园区、现代制造业基地、农村土地改革试点地区等，配合国家发展重点领域，有重点地配置行业资源，实施行业发展重点布局。

发挥中心城市集聚和辐射带动作用。继续引导支持行业在中心城市的加快发展，使之成为行业服务资源聚集和辐射带动作用的源动力。

积极建设边境地区“桥头堡”。发展中国东盟“两廊一圈”、东北、内蒙古、新疆等地区与周边国家的投资与贸易会计服务，推动国家重点开发开放试验区及边境地区会计服务“桥头堡”建设。

（三）建立国家级会计服务创新示范基地和试点项目

深入研究国家区域发展战略，确定在国家重点经济区域、重点行业、重点园区、重点企业等建设30个左右国家级会计服务示范基地和一批试点项目。推介1000家左右执业质量好、专业素质强、能够提供高端服务的事务所进入示范基地和试点项目，拓展重点、高端、前沿新业务领域，探索满足特定专业需求的有效供给。共建示范基地网上服务平台。

八、深入推进行业人才建设

（一）深化注册会计师考试制度改革

通过深入推进注册会计师考试的改革,全面提高注册会计师的胜任能力。巩固考试制度国际趋同的成果,继续提升考试的国际化水平,稳步扩展国际认可的范围,打造成为国际知名品牌的注册会计师考试。

继续完善考试质量控制制度和组织管理制度,规范考试组织管理,进一步提高考试工作质量,推进考试组织工作的科学化。

运用现代化手段,探索并适时推进考试方式改革。

（二）建立执业准入胜任能力评价制度

建立行业执业准入胜任评价制度。制定注册会计师职业生涯胜任能力评价制度,建立同行评价机制,保障注册会计师注册、合伙人晋升阶段胜任能力评价的有效性。

指导事务所开展专业队伍胜任能力评价工作。指导事务所科学评价注册会计师的专业胜任能力,在此基础上,建立、完善事务所入门注册会计师督导员制度、专业晋级和合伙人晋升内部评价制度。

吸引各类专业人才加入行业。依托各级协会和事务所人才管理机制,吸纳各类专业人才进入行业,探索专业胜任能力评价工作。

（三）创新人才继续教育体制机制

改革完善人才继续教育体制。制定《注册会计师行业中长期人才发展规划》,指导行业人才培养。以行业人才继续教育层级体系为主导,充分调动事务所人才培养“自动”机制,动员和利用全国高级人才培养机构、国际培训机构及社会各类人才培养力量,保障行业服务结构调整和升级的人才需求。

建立分类分级继续教育认证体系。鼓励事务所建立专业人力资源分类分级体系、培训体系、评价体系、考核体系和晋升制度体系。支持事务所、地方协会分类分级开发培训教材。支持地方协会健全继续教育制度,做好继续教育效果评价工作。

培养吸纳行业高级人才。借助事务所梯级人才培养机制、行业领军人才选拔、举办境外考试、吸引海外人才归国创业等途径,选拔吸纳更多高级管理人才和高端业务骨干人才。

开拓高端人才培养途径。支持北京、上海、厦门三所国家会计学院打造成为行业高端管理人才、新型业务人才、特殊需求专门人才的“黄埔军校”。重点培养金融保险、国际业务、节能减排等特殊行业和高端领域的特殊需要人才。

开通和培育市场化高端培训渠道。积极借助市场化培训供给力量,鼓励注册会计师专业方向高等院校、会计专业学位试点院校、国内外专业培训教育机构、研究机构等参与高端职业继续教育。

（四）支持专业方向院校应用型管理学科建设

借助注册会计师专业方向院校教育,推动加强专业学科建设,鼓励扩大招生。推动专业方向院校教育实践型导向改革,开发应用性专业方向教材。建立实践型毕业生能力

评价体系。

支持、鼓励和推动注册会计师专业方向院校开设法务鉴证会计、投资绩效评价、环保会计、企业战略管理、社会责任评价、风险管理与评价、信用评级等课程及专业方向建设,培养新业务领域开发后续人才。

九、全面实施行业信息化建设

(一)全面启动行业信息化建设

全面启动行业信息化战略,制定《注册会计师行业信息化发展规划》,开展行业信息化顶层设计,构建行业为经济社会发展服务、行业管理和服务、支持事务所和会员发展的三大平台,实施建立健全信息化技术标准体系、建立完善数据标准体系和大型数据库、推进互联互通、信息共享和业务协同、集中力量开发和推广应用系列软件的四大工程。

(二)加强基础设施建设

以先进通信技术为基础,以国家骨干通信网为依托,集数字、语音、视频为一体,逐步实现网络融合、数字化、宽带化、分组化及接入的无线化。加快现有信息网络的改造和优化,增强基础网络通信能力。建设和完善邮件系统、视频及语音会议系统、即时联络系统、短信平台、数字传真,加强与会员交流和联系。加强对网络资源的有效管理、监控和维护。加强数据中心和数据备份方案的规划与建设,建立有效的应急机制。

(三)构建行业信息化三大平台

服务经济社会发展的平台。通过行业管理和服务的平台、支持事务所和会员发展的平台形成的行业大型数据库,创新宏观经济运行分析系统等

保障行业管理和服务的平台。升级现有各项业务管理系统的基础上,要建设电子政务系统,实现会员办事的网络化;建设事务所综合评价系统、行业管理决策支持系统,加强信息的开发利用。

支持事务所和会员发展的平台。区分大中小型事务所,有针对性开发客户关系与项目管理系统、财务管理系统、人力资源管理管理系统、风险管理系统、知识管理系统、文档管理系统。建设事务所信息服务系统,推广应有审计软件等业务支持系统。

十、加快完善事务所体制机制

(一)指导事务所完成合伙制改革

指导事务所向特殊的普通合伙和普通合伙体制转变。运用合伙制的责任机制,加强质量风险控制,培育审慎负责、平等互信、和合担当的合伙文化。

(二)指导事务所建立一体化运行机制

完善事务所治理结构和内部管理,指导事务所实质性构建跨地区发展的人事、财务、业务、市场、信息等一体化管理。

运用“综合指标引导、分类自我评价、纵横定位定向、分级核实公开、管理持续优化”的综合评价指标体系,全面推动事务所内部管理和内部机制的加强。

（三）建立行业风险控制预警评估制度

建立风险控制管理制度，强化执业准则规则和职业道德守则的执行。建立行业风险控制预警评估制度。

十一、大力创建自主知名品牌

（一）支持自主品牌创建和保护

鼓励大型事务所创建自主国际知名品牌。扶持中小事务所精专优品牌创建。在名称工商登记、品牌商誉推介、专有服务产品知识产权保护、中英文名称注册权保护等方面给予政策协调和支持，为培育“百年老店”创造条件。

（二）推动国际知名品牌的本土化进程

提升本土事务所竞争优势，鼓励有条件的事务所采取联合、并购、重组、兼并等方式，整合、共有或拥有国际知名品牌。

（三）指导海外发展事务所加强品牌管理

借鉴国际做法经验，指导海外发展事务所建立品牌管理机制，实施海外成员机构品牌一体化管理。支持本土事务所借助国际网络公司在国际上推广中文品牌。

十二、进一步改善行业执业环境

（一）推动打破专业垄断和市场壁垒

促进放宽执业准入领域，鼓励资格融通融合，构建专业服务产业化发展格局。凡是对外开放的专业服务领域，推动其实行对内开放。整顿市场竞争秩序，规范业务招投标和不正当竞争行为。

（二）推动完善行业发展扶持政策

推动完善执业收费政策、税收政策、职业风险基金政策和职业保险制度，健全行业法律责任归责和鉴定制度，为行业持续稳定快速发展提供保障。

（三）完善行业监管制度

健全完善行业监管制度。完善与国际趋同的行业执业质量检查制度，重点强化上市公司年报审计监管制度，健全任职资格检查制度，继续推进行业管理信息系统建设，完善行业诚信信息监控体系。

加强行业监管制度的协调。加快完善行业监管体系，减少多头监管与重复检查，提高监管效率效果。加强与相关行业组织沟通协调，协同对从事多元化业务、交叉出资的执业机构监督检查。推动相关专业职业道德标准的趋同。

十三、切实加强协会建设

（一）完善协会服务支持体系

建立理论研究支持体系。通过行业发展理论与实践的系统研究，发挥协会对行业发展的引领功能。与会计、法律、经济、管理等专业领域的国内外知名院校和研究机构组

建研究中心, 合作开展行业理论、实务基础与前沿研究。组建博士后工作站。

建立专业支持服务体系。持续推动执业准则的国际趋同, 保障新业务拓展执业规范供给。推动审计鉴证等相关专业业务流程信息化, 开展核心业务信息技术标准研发、软件开发及应用支持服务。推进协会行业服务管理信息化和办公自动化建设。

完善会员制度与服务体系。不断完善执业会员、非执业会员、名誉会员、资深会员制度。研究建立学生会、国际会员制度。建设行业网上人才交流中心和行业数字化图书馆。

健全协会行业管理制度体系。进一步完善注册管理、分所管理、执业监管、专业建设、继续教育、收费管理、财务管理、综合评价、会员维权、执业责任管理等方面管理规范。

(二) 完善协会民主管理体制机制

按照加强和创新社会管理的要求, 加强协会的民主决策、民主监督、民主管理。在不断完善行业管理体制的基础上, 加强各级协会职能、组织、机构、队伍、能力建设, 建立健全专门和专业委员会, 动员和发挥会员在行业服务、监督、管理、协调中的主体作用。

规范界定会员代表大会、理事会(常务理事会)、秘书处职责。进一步完善在《章程》规范下的民主决策体制, 形成重大事项以理事会为决策主体、以常设机构为执行主体的协会运行机制。

(三) 提升协会国际影响力

适时推进中注协境外办事处的设立, 持续推介中国注册会计师执业资格, 发展中注协海外会员, 加强对海外会员的服务。

争取国际、区域组织在中国设立行业发展研究中心。积极履行国际会计师联合会、亚太会计师联合会会员义务, 推荐一批行业领军人才和优秀注册会计师到国际或区域组织工作, 提升中国在国际审计与鉴证准则理事会等组织的话语权和影响力。

保持行业在内地与港澳关于建立更紧密经贸关系的安排(CEPA)和海峡两岸经济合作框架协议(ECFA)实施中的活力。

(四) 不断扩大行业宣传推介力度

提升中国注册会计师协会网站、中国注册会计师行业党建网、《中国注册会计师》杂志的影响力。丰富各地协会宣传媒介和渠道。借助国内外报刊、电视、互联网、移动通信、户外媒体、电子杂志等各类媒体平台, 大力宣传行业作用, 推介优秀会员, 展示行业良好形象。

十四、加强行业党的建设

(一) 完善行业党建工作管理体制

进一步健全完善党委统一领导、组织部门牵头、财政部门党组指导、行业党委具体负责, 有关部门相互配合、各司其职、齐抓共管的行业党建工作体制, 坚持“条块”结合, 充分发挥行业党委的重要作用。

（二）加强党组织和党员队伍管理

加强对事务所党组织和党员队伍的动态管理，努力做到事务所建到哪里，党组织覆盖到哪里，党的工作开展到哪里。深入实施“双培”工程，着力把业务骨干培养成党员，把党员培养成业务骨干。不断探索事务所党组织的功能定位，创新行业党建工作方式，加强基层组织自身建设，增强党组织在行业的工作活力。

（三）发挥党组织和党员模范作用

充分发挥行业基层党组织和党员的先进模范作用，带动全行业形成学习先进、争当先进、赶超先进的浓厚氛围，为推动行业跨越式发展提供政治动力和组织保证。

（四）探索行业统战工作方法途径

探索充分发挥行业党委作用、按行业系统加强行业统一战线工作的方法和途径，建立健全有关体制机制制度，大力培养选拔注册会计师行业代表人士，不断拓宽他们有序政治参与渠道。积极稳妥地推进“党建带群建”工作。

十五、本规划的落实

（一）积极推进行业法律法规的建设和完善

积极推动《注册会计师法》修改，以此为基础，完善配套的各项行业管理规范，保证行业各项改革和建设事业沿着依法、有序、规范的轨道不断推进。

（二）推动支持行业发展政策措施的出台

加强部门协调，积极就业务招投标、执业收费、税收政策、职业保险等行业发展重大制度和政策性问题，推动扶持行业发展政策措施的配套。

（三）事务所、全体注册会计师、广大从业人员充分发挥主体意识和进取精神

事务所要紧紧围绕规划目标任务，制定本所发展规划和实施方案，调动本所注册会计师和从业人员的主动性和创造性，发挥首创精神和进取精神，确保规划目标的全面实现。

（四）各级注协切实履行职能，积极发挥推动行业发展的作用

各级注协要切实履行好法律授权、政府部门委托和章程规定的各项职责，充分发挥好“服务、监督、管理、协调”的职能，加强行业服务和管理。

省级注协要根据本规划和本地区“十二五”发展规划，结合本地实际，制定所在地区行业发展规划。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

基地动态

学会活动

行业速递

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

[税收法规] 国务院关于修改《中华人民共和国发票管理办法》的决定

[税收法规] 国家税务总局关于印发《纳税服务经费管理暂行规定》的通知

[税收法规] 中华人民共和国发票管理办法实施细则

[税收法规] 国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告

[税收法规] 国家税务总局关于企业年金个人所得税有关问题补充规定的公告

[税收法规] 国家税务总局关于发票专用章式样有关问题的公告

[税收法规] 国家税务总局关于个人提前退休取得补贴收入个人所得税问题的公告

[税收法规] 国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告

[税收法规] 国家税务总局关于《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第三议定书生效执行的公告

[税收法规] 国家税务总局关于房地产开发企业注销前有关企业所得税处理问题的公告

[税收法规] 国家税务总局关于股权转让所得个人所得税计税依据核定问题的公告

[税收法规] 财政部 国家税务总局关于发布免征营业税的一年期以上返还性人身保险产品名单(第二十四批)的通知

[税收法规] 财政部 国家税务总局关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知

[税收法规] 财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知

[税收法规] 财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税 营业税和企业所得税政策问题的通知

财税[2010]110号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

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

为鼓励企业运用合同能源管理机制,加大节能减排技术改造工作力度,根据税收法律法规有关规定和《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推进合同能源管理促进节能服务产业发展意见的通知》(国办发[2010]25号)精神,现将节能服务公司实施合同能源管理项目涉及的增值税、营业税和企业所得税政策问题通知如下:

一、关于增值税、营业税政策问题

(一)对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目,取得的营业税应税收入,暂免征收营业税。

(二)节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目,将项目中的增值税应税货物转让给用能企业,暂免征收增值税。

(三)本条所称“符合条件”是指同时满足以下条件:

1. 节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术应符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)规定的技术要求;

2. 节能服务公司与用能企业签订《节能效益分享型》合同,其合同格式和内容,符合《合同法》和国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)等规定。

二、关于企业所得税政策问题

(一)对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目,符合企业所得税法有关规定的,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

(二)对符合条件的节能服务公司,以及与其签订节能效益分享型合同的用能企业,实施合同能源管理项目有关资产的企业所得税税务处理按以下规定执行:

1. 用能企业按照能源管理合同实际支付给节能服务公司的合理支出,均可以在计算当期应纳税所得额时扣除,不再区分服务费用和资产价款进行税务处理;

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

2. 能源管理合同期满后, 节能服务公司转让给用能企业的因实施合同能源管理项目形成的资产, 按折旧或摊销期满的资产进行税务处理, 用能企业从节能服务公司接受有关资产的计税基础也应按折旧或摊销期满的资产进行税务处理;

3. 能源管理合同期满后, 节能服务公司与用能企业办理有关资产的权属转移时, 用能企业已支付的资产价款, 不再另行计入节能服务公司的收入。

(三) 本条所称“符合条件”是指同时满足以下条件:

1. 具有独立法人资格, 注册资金不低于100万元, 且能够单独提供用能状况诊断、节能项目设计、融资、改造(包括施工、设备安装、调试、验收等)、运行管理、人员培训等服务的专业化节能服务公司;

2. 节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术应符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)规定的技术要求;

3. 节能服务公司与用能企业签订《节能效益分享型》合同, 其合同格式和内容, 符合《合同法》和国家质量监督检验检疫总局和国家标准化管理委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)等规定;

4. 节能服务公司实施合同能源管理的项目符合《财政部 国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税[2009]166号)“4、节能减排技术改造”类中第一项至第八项规定的项目和条件;

5. 节能服务公司投资额不低于实施合同能源管理项目投资总额的70%;

6. 节能服务公司拥有匹配的专职技术人员和合同能源管理人才, 具有保障项目顺利实施和稳定运行的能力。

(四) 节能服务公司与用能企业之间的业务往来, 应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用。不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用, 而减少其应纳税所得额的, 税务机关有权进行合理调整。

(五) 用能企业对从节能服务公司取得的与实施合同能源管理项目有关的资产, 应与企业其他资产分开核算, 并建立辅助账或明细账。

(六) 节能服务公司同时从事适用不同税收政策待遇项目的, 其享受税收优惠项目应当单独计算收入、扣除, 并合理分摊企业的期间费用; 没有单独计算的, 不得享受税收优惠政策。

三、本通知自2011年1月1日起执行。

财政部 国家税务总局

二〇一〇年十二月三十日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知

财税[2010]111号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称企业所得税法)及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令512号,以下简称实施条例)的有关规定,现就符合条件的技术转让所得减免企业所得税有关问题通知如下:

一、技术转让的范围,包括居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种,以及财政部和国家税务总局确定的其他技术。

其中:专利技术,是指法律授予独占权的发明、实用新型和非简单改变产品图案的外观设计。

二、本通知所称技术转让,是指居民企业转让其拥有符合本通知第一条规定技术的所有权或5年以上(含5年)全球独占许可使用权的行为。

三、技术转让应签订技术转让合同。其中,境内的技术转让须经省级以上(含省级)科技部门认定登记,跨境的技术转让须经省级以上(含省级)商务部门认定登记,涉及财政经费支持产生技术的转让,需省级以上(含省级)科技部门审批。

居民企业技术出口应由有关部门按照商务部、科技部发布的《中国禁止出口限制出口技术目录》(商务部、科技部令2008年第12号)进行审查。居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得,不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

四、居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得,不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

五、本通知自2008年1月1日起执行。

财政部 国家税务总局

二〇一〇年十二月三十一日

主 编: 郭纲
副 主 编: 李洪秋 陶洁
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
苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部 国家税务总局关于继续实施小型微利企业所得税优惠政策的通知

财税[2011]4号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：1 次

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

为巩固和扩大应对国际金融危机冲击的成果，发挥小企业在促进经济发展、增加就业等方面的积极作用，经国务院批准，2011年继续实施小型微利企业所得税优惠政策。

现将有关政策通知如下：

一、自2011年1月1日至2011年12月31日，对年应纳税所得额低于3万元（含3万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

二、本通知所称小型微利企业，是指符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例以及相关税收政策规定的小型微利企业。

请遵照执行。

财政部 国家税务总局

二〇一一年一月二十七日

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

财政部 国家税务总局关于发布免征营业税的一年期以上返还性人身保险产品名单（第二十四批）的通知

财税[2011]5号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：1 次

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

根据财政部、国家税务总局《关于对若干项目免征营业税的通知》（财税字[1994]002号）和《财政部、国家税务总局关于人寿保险业务免征营业税若干问题的通知》（财税字[2001]118号）的有关规定，经审核，决定对有关保险公司开办的符合免税条件的下列保险产品取得的保费收入免征营业税，具体免税保险产品清单见附件。

附件：免征营业税的人身保险产品清单（第二十四批）

主 编： 郭纲
副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

财政部 国家税务总局

二〇一一年一月十七日

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

国家税务总局关于股权转让所得个人所得税计税依据核定问题的公告

国家税务总局公告2010年第27号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：1 次

根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则和《国家税务总局关于加强股权转让所得征收个人所得税管理的通知》（国税函[2009]285号）的有关规定，现将股权转让所得个人所得税计税依据核定问题公告如下：

一、自然人转让所投资企业股权（份）（以下简称股权转让）取得所得，按照公平交易价格计算并确定计税依据。

计税依据明显偏低且无正当理由的，主管税务机关可采用本公告列举的方法核定。

二、计税依据明显偏低且无正当理由的判定方法

（一）符合下列情形之一且无正当理由的，可视为计税依据明显偏低：

1. 申报的股权转让价格低于初始投资成本或低于取得该股权所支付的价款及相关税费的；
2. 申报的股权转让价格低于对应的净资产份额的；
3. 申报的股权转让价格低于相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让价格的；
4. 申报的股权转让价格低于相同或类似条件下同类行业的企业股权转让价格的；
5. 经主管税务机关认定的其他情形。

（二）本条第一项所称正当理由，是指以下情形：

1. 所投资企业连续三年以上（含三年）亏损；
2. 因国家政策调整的原因而低价转让股权；
3. 将股权转让给配偶、父母、子女、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女、兄弟姐妹以及对转让人承担直接抚养或者赡养义务的抚养人或者赡养人；
4. 经主管税务机关认定的其他合理情形。

三、对申报的计税依据明显偏低且无正当理由的，可采取以下核定方法：

（一）参照每股净资产或纳税人享有的股权比例所对应的净资产份额核定股权转让收入。

对知识产权、土地使用权、房屋、探矿权、采矿权、股权等合计占资产总额比例达

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

50%以上的企业，净资产额须经中介机构评估核实。

（二）参照相同或类似条件下同一企业同一股东或其他股东股权转让价格核定股权转让收入。

（三）参照相同或类似条件下同类行业的企业股权转让价格核定股权转让收入。

（四）纳税人对主管税务机关采取的上述核定方法有异议的，应当提供相关证据，主管税务机关认定属实后，可采取其他合理的核定方法。

四、纳税人再次转让所受让的股权的，股权转让的成本为前次转让的交易价格及买方负担的相关税费。

各级税务机关应切实加强股权转让所得征收个人所得税的动态税源管理，通过建立电子台账，跟踪股权转让的交易价格和税费情况，保证股权交易链条中各环节转让收入和成本的真实性。

五、本公告所称股权转让不包括上市公司股份转让。

六、本公告自发布之日起30日后施行。

特此公告。

国家税务总局

二〇一〇年十二月十四日

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局，地方税务局。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

国家税务总局关于房地产开发企业注销前有关企业所得税处理问题的公告

国家税务总局公告2010年第29号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 3 次

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的相关规定,现就房地产开发企业注销前由于预征土地增值税导致多缴企业所得税的退税问题公告如下:

一、房地产开发企业(以下简称企业)按规定对开发项目进行土地增值税清算后,在向税务机关申请办理注销税务登记时,如注销当年汇算清缴出现亏损,应以下方法计算出其在注销前项目开发各年度多缴的企业所得税税款,并申请退税:

(一)企业整个项目缴纳的土地增值税总额,应按照项目开发各年度实现的项目销售收入占整个项目销售收入总额的比例,在项目开发各年度进行分摊,具体按以下公式计算:

各年度应分摊的土地增值税=土地增值税总额×(项目年度销售收入÷整个项目销售收入总额)

本公告所称销售收入包括视同销售房地产的收入,但不包括企业销售的增值额未超过扣除项目金额20%的普通标准住宅的销售收入。

(二)项目开发各年度应分摊的土地增值税减去该年度已经税前扣除的土地增值税后,余额属于当年应补充扣除的土地增值税;企业应调整当年度的应纳税所得额,并按规定计算当年度应退的企业所得税税款;当年度已缴纳的企业所得税税款不足退税的,应作为亏损向以后年度结转,并调整以后年度的应纳税所得额。

(三)企业对项目进行土地增值税清算的当年,由于按照上述方法进行土地增值税分摊调整后,导致当年度应纳税所得额出现正数的,应按规定计算缴纳企业所得税。

(四)企业按上述方法计算的累计退税额,不得超过其在项目开发各年度累计实际缴纳的企业所得税。

二、企业在申请退税时,应向主管税务机关提供书面材料证明应退企业所得税款的计算过程,包括企业整个项目缴纳的土地增值税总额、整个项目销售收入总额、项目年度销售收入、各年度应分摊的土地增值税和已经税前扣除的土地增值税、各年度的适用税率等。

三、企业按规定对开发项目进行土地增值税清算后,在向税务机关申请办理注销税务登记时,如注销当年汇算清缴出现亏损,但土地增值税清算当年未出现亏损,或尽管

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

土地增值税清算当年出现亏损,但在注销之前年度已按税法规定弥补完毕的,不执行本公告。

主管税务机关应结合企业土地增值税清算年度至注销年度之间的汇算清缴情况,判断其是否应该执行本公告,并对应退企业所得税款进行核实。

四、本公告自2010年1月1日起施行。

特此公告。

国家税务总局

二〇一〇年十二月二十四日

分送:各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

国家税务总局关于《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第三议定书生效执行的公告

国家税务总局公告2011年第3号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第三议定书于2010年7月23日在北京正式签署, 双方分别于2010年9月21日和2010年10月22日互相通知已完成使该议定书生效所必需的各自法律程序。根据该议定书第二条的规定, 该议定书应自2010年10月22日起生效, 并适用于2011年1月1日或以后开始的纳税期间的税收。

特此公告。

国家税务总局

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位: 江苏省苏州工业园区
会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: master@sipkj.org

二〇一一年一月六日

《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》第三议定书

关于2007年7月11日在新加坡签订的《中华人民共和国政府和新加坡共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》(以下简称“协定”), 中华人民共和国政府和新加坡共和国政府同意下列规定作为协定的组成部分:

第一条

关于协定第二十五条, 取消第一款、第二款和第三款, 用下列代替:

“一、缔约国双方主管当局应交换可以预见的与执行本协定的规定相关的信息, 或与执行缔约国双方或其地方当局征收的各种税收的国内法律相关的信息, 以根据这些法律征税与本协定不相抵触为限。信息交换不受第一条和第二条的限制。

二、缔约国一方根据第一款收到的任何信息, 都应根据该国国内法所获得的信息一样作密件处理, 仅应告知与第一款所指税收有关的评估、征收、执行、起诉或上诉裁决有关的人员或当局(包括法院和行政部门)及其监督部门。上述人员或当局应仅为上述目的使用该信息, 但可以在公开法庭的诉讼程序或法庭判决中披露有关信息。

三、第一款和第二款的规定在任何情况下不应被理解为缔约国一方有以下义务：

（一）采取与该缔约国一方或缔约国另一方的法律和行政惯例相违背的行政措施；

（二）提供按照该缔约国一方或缔约国另一方的法律或正常行政渠道不能得到的信息；

（三）提供泄露任何贸易、经营、工业、商业或专业秘密或贸易过程的信息或者泄露会违反公共政策（公共秩序）的信息。

四、如果缔约国一方根据本条请求信息，缔约国另一方应使用其信息收集手段取得所请求的信息，即使缔约国另一方可能并不因其税务目的需要该信息。前句所确定的义务受第三款的限制，但是这些限制在任何情况下不应被理解为允许缔约国任何一方仅因该信息没有国内利益而拒绝提供。

五、本条第三款的规定在任何情况下不应被理解为允许缔约国任何一方仅因信息由银行、其他金融机构、名义代表人、代理人或受托人所持有，或因信息与人的所有权益有关，而拒绝提供。”

第二条

缔约国双方应通过外交渠道相互通知对方已经完成该第三议定书生效所必需的国内法律程序。该第三议定书自收到后一方通知之日起生效。第三议定书的规定将适用于该第三议定书生效年度次年一月一日或以后开始的纳税期间的税收。

下列代表，经各自政府正式授权，在本议定书上签字，以昭信守。

本议定书于2010年7月23日在北京签订，一式两份，每份都用中文和英文写成，两种文本同等作准。

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告

国家税务总局公告2011年第4号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：2 次

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《科学技术部 财政部 国家税务总局关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火[2008]172号）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的有关规定，现就高新技术企业资格复审结果公示之前企业所得税预缴问题公告如下：

高新技术企业应在资格期满前三个月内提出复审申请，在通过复审之前，在其高新技术企业资格有效期内，其当年企业所得税暂按15%的税率预缴。

本公告自2011年2月1日起施行。

特此公告。

国家税务总局

二〇一一年一月十日

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页

学会动态

基地动态

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

国家税务总局关于发票专用章式样有关问题的公告

国家税务总局公告2011年第7号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：2 次

根据《中华人民共和国发票管理办法》（根据2010年12月20日《国务院关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》修订）的规定，现就发票专用章的式样公告如下：

一、发票专用章式样

发票专用章的形状为椭圆形，长轴为40mm、短轴为30mm、边宽1mm，印色为红色。

发票专用章中央刊纳税人识别号；外刊纳税人名称，自左而右环行，如名称字数过多，可使用规范化简称；下刊“发票专用章”字样。使用多枚发票专用章的纳税人，应在每枚发票专用章正下方刊顺序编码，如“（1）、（2）……”字样。

发票专用章所刊汉字，应当使用简化字，字体为仿宋体；“发票专用章”字样字高4.6mm、字宽3mm；纳税人识别号字高4.2mm、字宽根据名称字数确定；纳税人识别号数字为Arial体，数字字高为3.7mm，字宽1.3mm。

二、发票专用章启用时间

发票专用章自2011年2月1日起启用。旧式发票专用章可以使用至2011年12月31日。

本公告发布之前印制的套印旧式发票专用章的发票，可继续使用。

附件：《发票专用章》样章

国家税务总局

二〇一一年一月二十一日

主 编： 郭纲**副 主 编：** 李洪秋 陶洁
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

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

国家税务总局关于企业年金个人所得税有关问题补充规定的公告

国家税务总局公告2011年第9号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

现就《国家税务总局关于企业年金个人所得税征收管理有关问题的通知》（国税函[2009]694号，以下简称《通知》）有关问题的补充规定公告如下：

一、关于企业为月工资收入低于费用扣除标准的职工缴存企业年金的征税问题

（一）企业年金的企业缴费部分计入职工个人账户时，当月个人工资薪金所得与计入个人年金账户的企业缴费之和未超过个人所得税费用扣除标准的，不征收个人所得税。

（二）个人当月工资薪金所得低于个人所得税费用扣除标准，但加上计入个人年金账户的企业缴费后超过个人所得税费用扣除标准的，其超过部分按照《通知》第二条规定缴纳个人所得税。

二、关于以前年度企业缴费部分未扣缴税款的计算补税问题

《通知》第五条规定的企业缴费部分以前年度未扣缴税款的，按以下规定计算税款：

（一）将以前年度未扣缴税款的企业缴费累计额按所属纳税年度分别计算每一职工应补缴税款，在此基础上汇总计算企业应扣缴税款合计数。

（二）在计算应补缴税款时，首先应按照每一职工月平均工资额减去费用扣除标准后的差额确定职工个人适用税率，然后按照《通知》第五条规定计算个人实际应补缴税款。

1. 职工月平均工资额的计算公式：

职工月平均工资额=当年企业为每一职工据以计算缴纳年金费用的工资合计数÷企业实际缴纳年金费用的月份数

上式工资合计数不包括未计提企业年金的奖金、津补贴等。

2. 职工个人应补缴税款的计算公式：

纳税年度内每一职工应补缴税款=当年企业未扣缴税款的企业缴费合计数×适用税率-速算扣除数

上式计算结果如小于0，适用税率调整为5%，据此计算应补缴税款。

3. 企业应补扣缴个人所得税合计数计算公式：

企业应补扣缴税额=Σ各纳税年度企业应补扣缴税额

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

各纳税年度企业应补扣缴税额=Σ 纳税年度内每一职工应补缴税款。

本公告自发布之日起执行。

特此公告。

国家税务总局

二〇一一年一月三十日

分送：各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告

国家税务总局公告2011年第13号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的有关规定,现将纳税人资产重组有关增值税问题公告如下:

纳税人在资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人,不属于增值税的征税范围,其中涉及的货物转让,不征收增值税。

本公告自2011年3月1日起执行。此前未作处理的,按照本公告的规定执行。《国家税务总局关于转让企业全部产权不征收增值税问题的批复》(国税函[2002]420号)、《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税政策问题的批复》(国税函[2009]585号)、《国家税务总局关于中国直播卫星有限公司转让全部产权有关增值税问题的通知》(国税函[2010]350号)同时废止。

特此公告。

国家税务总局

二〇一一年二月十八日

分送:各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局。

主 编: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



期刊首页

学会动态

基地动态

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

国家税务总局关于印发《纳税服务经费管理暂行规定》的通知

国税发[2011]31号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 2 次

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局, 局内各单位:

现将《纳税服务经费管理暂行规定》印发给你们, 请遵照执行。

附件: 纳税服务经费管理暂行规定.doc

国家税务总局

二〇一一年三月三日

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

[审计法规] 《审计机关封存资料资产规定》

基地动态

[审计法规] 江苏省审计条例

学会活动

[审计法规] 《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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
苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

《审计机关封存资料资产规定》

审计署令 第 9 号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 1 次

《审计机关封存资料资产规定》已经审计署审计长会议通过, 现予公布, 自2011年2月1日起施行。

审 计 长 刘家义

二〇一〇年十二月二十八日

审计机关封存资料资产规定

主 编: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

第一条 为了规范审计机关封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产的行为, 保障审计机关和审计人员严格依法行使审计监督职权, 提高依法审计水平, 维护国家利益和被审计单位的合法权益, 根据审计法、审计法实施条例和其他有关法律法规, 制定本规定。

第二条 审计机关对被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产采取封存措施适用本规定。

审计机关在审计证据可能灭失或者以后难以取得的情况下, 采取的先行登记保存措施, 依照行政处罚法和有关行政法规的规定执行。

第三条 审计机关采取封存措施, 应当遵循合法、谨慎的原则。

审计机关应当严格依照审计法、审计法实施条例和本规定确定的条件、程序采取封存措施, 不得滥用封存权。

审计机关通过制止被审计单位违法行为、及时取证或者采取先行登记保存措施可以达到审计目的的, 不必采取封存措施。

第四条 有下列情形之一的, 审计机关可以采取封存措施:

(一) 被审计单位正在或者可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料的;

(二) 被审计单位正在或者可能转移、隐匿违反国家规定取得的资产的。

第五条 审计机关依法对被审计单位的下列资料进行封存:

(一) 会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计资料;

(二) 合同、文件、会议记录等与被审计单位财政收支或者财务收支有关的其他资料。

上述资料存储在磁、光、电等介质上的, 审计机关可以依法封存相关存储介质。

第六条 审计机关依法对被审计单位违反国家规定取得的现金、实物等资产或者有关证券、权属证明等资产凭证进行封存。

第七条 审计机关采取封存措施, 应当经县级以上人民政府审计机关(含县级人民政府审计机关和省级以上人民政府审计机关派出机构, 下同) 负责人批准, 由两名审计人员实施。

第八条 审计机关采取封存措施, 应当向被审计单位送达封存通知书。

封存通知书包括下列内容:

(一) 被审计单位名称;

(二) 封存依据;

(三) 封存资料或者资产的名称、数量等;

(四) 封存期限;

(五) 被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限;

(六) 审计机关的名称、印章和日期。

在被审计单位正在转移、隐匿、篡改、毁弃有关资料或者正在转移、隐匿违反国家规定取得的资产等紧急情况下, 审计人员报经县级以上人民政府审计机关负责人口头批准, 可以采取必要措施, 当场予以封存, 再补送封存通知书。

第九条 审计机关采取封存措施时, 审计人员应当会同被审计单位相关人员对有关资料或者资产进行清点, 开列封存清单。

封存清单一般登记封存资料的名称、数量, 封存资产的名称、规格、型号、数量等。封存资料存储在磁、光、电等介质上的, 还应当列明存储介质的名称、规格等。

封存清单一式两份, 由审计人员和被审计单位相关人员核对后签名或者盖章, 双方各执一份。

第十条 审计机关应当对存放封存资料或者资产的文件柜、保险柜、档案室、库房等加贴封条。

封条上应当注明审计机关名称、封存日期并加盖审计机关印章。

第十一条 审计机关具备保管条件的,可以自行保管封存资料或者资产;不具备保管条件的,可以指定被审计单位对存放封存资料、资产的设备或者设施进行保管或者看管;特殊情况下,也可以委托与被审计单位无利害关系的第三人保管。

审计机关指定被审计单位保管或者看管存放封存资料、资产的设备或者设施的,应当在封存通知书中一并载明被审计单位的保管责任。

第十二条 被审计单位或者受托保管的第三人应当履行保管责任,除本规定第十三条规定的情形外,不得擅自启封,不得损毁或者转移存放封存资料、资产的设备或者设施。

第十三条 遇有自然灾害等突发事件,可能导致封存资料或者资产损毁的,负有保管责任的被审计单位或者第三人,应当将封存资料或者资产转移到安全的地方,并将情况及时报告采取封存措施的审计机关。

第十四条 封存的期限一般不得超过7个工作日;有特殊情况需要延长的,经县级以上人民政府审计机关负责人批准,可以适当延长,但延长的期限不得超过7个工作日。

第十五条 审计机关封存资料或者资产后,审计人员应当及时进行审查,获取审计证据,或者提请有关主管部门对被审计单位违反国家规定取得的资产进行处理。

第十六条 审计机关在封存期限届满或者在封存期限内完成对有关资料或者资产处理的,审计人员应当与被审计单位相关人员共同清点封存资料或者资产后予以退还,并在双方持有的封存清单上注明解除封存日期和退还的资料或者资产,由双方签名或者盖章。

第十七条 审计机关违反规定采取封存措施,给国家利益或者被审计单位的合法权益造成重大损害的,依照有关法律法规的规定追究相关人员的责任。

第十八条 被审计单位或者负有保管责任的第三人有下列行为之一的,依照有关法律法规的规定追究相关人员的责任:

- (一) 除本规定第十三条规定的情形外,擅自启封的;
- (二) 故意或者未尽保管责任,导致封存资料被转移、隐匿、篡改、毁弃的;
- (三) 故意或者未尽保管责任,导致封存的资产被转移、隐匿、损毁的。

第十九条 本规定由审计署负责解释。

第二十条 本规定自2011年2月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

江苏省审计条例

发文时间: 2011-02-19 发文部门: 阅读: 5 次

(2011年1月21日江苏省第十一届人民代表大会常务委员会第二十次会议通过)

来源: 法制处

第一章 总 则

第一条 为了加强审计监督,维护财政经济秩序和社会公共利益,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济和社会健康发展,根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》等法律、行政法规,结合本省实际,制定本条例。

第二条 本省行政区域内审计机关开展审计监督活动,适用本条例。

第三条 地方各级人民政府及其各部门和相关单位的财政收支,国有的金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他依照法律、行政法规和本条例规定应当接受审计的财政收支、财务收支,应当依法接受审计监督。

审计机关应当依据法律、行政法规和本条例规定的权限和程序,对被审计单位的财政收支、财务收支的真实、合法、效益和主要负责人的经济责任进行审计监督。

第四条 审计机关应当加强绩效审计,对被审计单位配置、使用、利用财政资金和公共资源的经济性、效率性和效果性进行审计评价。

审计机关可以将绩效审计结果向本级人民政府报告。绩效审计结果可以作为本级人民政府及其有关单位改进决策以及管理的参考依据。

第五条 审计机关根据被审计单位的财政、财务隶属关系,确定审计管辖范围;不能根据财政、财务隶属关系确定审计管辖范围的,根据国有资产监督管理关系,确定审计管辖范围。

两个以上国有资本投资主体投资的金融机构、企业事业组织和建设项目,由对主要投资主体有审计管辖权的审计机关进行审计监督。不能确定主要投资主体的,由被审计单位登记注册地的审计机关管辖。

任期经济责任审计,按照干部管理权限确定审计管辖范围。

第六条 上级审计机关依法可以将其审计管辖范围内的特定审计事项,授权下级审计机关进行审计。被授权的审计机关在出具审计报告前应当将审计结果报告上级审计机

主 编: 郭纲**副 主 编:** 李洪秋 陶洁
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

关。

第七条 县级以上地方人民政府应当每年向本级人民代表大会常务委员会提出审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告。审计工作报告应当重点报告对预算执行的审计情况。必要时，人民代表大会常务委员会可以对审计工作报告作出决议。

县级以上地方人民政府应当将审计工作报告中指出的问题的纠正情况和处理结果向本级人民代表大会常务委员会报告。

县级以上地方人民代表大会常务委员会可以要求同级人民政府，对与重大事项有关的财政收支、财务收支作出专项审计报告。

第八条 审计机关履行职责所必需的经费，应当列入财政预算，由本级人民政府予以保证。

本级人民政府交办的特定审计事项，审计机关可以提出专项经费申请，由本级财政部门按照规定予以安排。

审计机关依法审计，不收取费用。

第九条 审计机关及其审计人员办理审计事项，应当依法行使职权，坚持客观公正、实事求是、廉洁奉公、保守秘密。

审计人员依法执行职务，受法律保护，并依法接受监督。

第二章 审计对象和内容

第十条 审计机关对本级人民政府财政部门具体组织本级预算执行的情况，本级预算收入征收部门征收预算收入的情况，与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的部门、单位的预算执行情况和决算，下级人民政府的预算执行情况和决算，以及其他财政收支情况，依法进行审计监督。经本级人民政府批准，审计机关对其他取得财政资金的单位和项目接受、运用财政资金的情况，依法进行审计监督。

第十一条 审计机关对预算执行情况和决算以及其他财政收支情况的审计，应当包括下列主要内容：

- （一）预算收支平衡情况；
- （二）重点支出的安排和资金到位情况；
- （三）预算超收收入的安排和使用情况；
- （四）部门预算制度建立和执行情况；
- （五）向下级财政转移支付情况；
- （六）上级财政补助资金的安排和使用情况；
- （七）专项资金的安排、拨付和使用情况；
- （八）本级人民代表大会关于批准预算的决议的执行情况。

第十二条 审计机关在财政审计监督中，依法对下列事项进行审计：

- （一）财政部门、人民银行分支机构、商业银行、预算等单位涉及的国库集中收付活动及其相关的财政收支情况；
- （二）财政转移支付涉及的相关地区、部门、单位对转移支付资金的管理使用情况；
- （三）政府采购涉及的采购人、采购代理机构、采购监督管理部门、预算管理和资金拨付机构等单位的政府采购活动及其相关的财政收支情况。

第十三条 审计机关在财政审计监督中，可以依法对涉及的相关单位和个人进行调查。

第十四条 审计机关应当对下列国有、国有资本占控股地位或者主导地位的地方金

融机构的财务收支,依法进行审计监督:

- (一) 城市商业银行、股份制商业银行;
- (二) 证券公司、期货公司;
- (三) 保险公司、保险经纪公司;
- (四) 信托公司、金融租赁公司、财务公司、担保公司、基金管理公司;
- (五) 从事金融业务的其他机构或者组织。

第十五条 审计机关应当对国有、国有资本占控股地位或者主导地位的企业财务收支,依法进行审计监督。

第十六条 审计机关对地方金融机构和企业财务收支的审计,应当包括下列内容:

- (一) 资产、负债、所有者权益情况;
- (二) 损益情况,利润及其分配、使用情况;
- (三) 产权转让、资产处置、资本保值增值情况;
- (四) 对外投资情况;
- (五) 缴纳税费情况;
- (六) 内部管理与控制制度的制定、执行情况;
- (七) 法律、法规规定的其他内容。

第十七条 审计机关对地方的国家事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支,依法进行审计监督。

第十八条 审计机关对事业组织财务收支的审计,应当包括下列内容:

- (一) 预算经费的收支、结余和专项资金的筹集、管理和使用情况;
- (二) 非税收入、生产经营收入等财务收支情况;
- (三) 财政资金使用情况;
- (四) 国有资产的使用、管理和处置情况;
- (五) 内部管理与控制制度的制定、执行情况;
- (六) 法律、法规规定的其他内容。

第十九条 审计机关应当对全部或者部分使用下列资产投资或者融资的建设项目(以下简称建设项目)的预算执行情况和决算,依法进行审计监督:

- (一) 全部使用财政性资金、国有资产、政府部门管理的和受政府委托管理的社会公益性资金的;
- (二) 未全部使用上述资产,但上述资产占项目总投资的比例超过百分之五十,或者占项目总投资的比例在百分之五十以下,但拥有项目建设、运营实际控制权的。

在实施建设项目预算执行和决算审计时,审计机关可以对设计、施工、勘察、监理、采购、供货、招标代理、代建等与建设项目直接有关的单位取得项目资金的真实性、合法性进行调查。

第二十条 审计机关对建设项目预算执行和决算的审计,应当包括下列内容:

- (一) 资金来源、管理和使用情况;
- (二) 履行建设程序情况;
- (三) 预算、概算执行情况;
- (四) 竣工决算和资产移交情况;
- (五) 项目绩效情况;
- (六) 法律、法规规定的其他内容。

第二十一条 审计机关依法决定对建设项目的预算执行和决算进行审计的,应当在审计后方可办理结算手续。审计机关在审计中发现问题的,被审计单位应当依法纠正。

第二十二条 审计机关应当对政府部门管理的和其他单位受政府委托管理的下列基金、资金的财务收支依法进行审计监督：

- （一）社会保险、社会救助、社会福利基金以及发展社会保障事业的其他专项基金；
- （二）来源于境内外的货币、有价证券和实物等形式的社会捐赠；
- （三）社会公益性募集资金；
- （四）住房公积金、廉租住房资金、住宅专项维修资金等住房资金；
- （五）其他有关基金、资金。

审计机关对基金、资金进行审计时，可以延伸到使用单位与基金、资金直接有关的财务收支，并可以对相关单位、个人进行调查。

第二十三条 审计机关对基金、资金财务收支的审计，应当包括下列内容：

- （一）基金、资金的征收、支出、安排和拨付情况；
- （二）基金、资金的使用和绩效情况；
- （三）基金、资金的管理情况；
- （四）法律、法规规定的其他内容。

第二十四条 审计机关应当对资源的开发利用和保护、污染防治、生态保护及其他资源环境事项的财政收支、财务收支，依法进行审计监督。

第二十五条 审计机关对资源环境事项财政收支、财务收支的审计，应当包括下列内容：

- （一）资源环境事项相关资金的征收、分配、使用和管理情况；
- （二）资源环境相关政策执行情况；
- （三）资源环境项目建设及绩效情况；
- （四）法律、法规规定的其他内容。

第二十六条 审计机关应当按照国内和国际公认的会计、审计准则，对国际组织和外国政府援助、贷款、赠款项目的财务收支、偿还借贷和绩效情况，依法进行审计监督。

第二十七条 审计机关对国际组织和外国政府援助、贷款、赠款项目的财务收支的审计，应当包括下列内容：

- （一）财务报告编制和会计资料管理情况；
- （二）遵守合同协定和资金来源、拨付、核算情况；
- （三）资金（含国内配套资金）管理、使用、偿还借贷和绩效情况；
- （四）法律、法规规定的其他内容。

第二十八条 审计机关应当对地方国家机关和其他依法属于审计监督对象的主要负责人，在任职期间内对本地区、本部门或者本单位的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况，进行审计监督。

审计机关在实施任期经济责任审计时，应当通过对地方国家机关和其他依法属于审计监督对象的主要负责人所在地区、部门、单位财政收支、财务收支以及相关经济活动的审计和调查，确定其所担任特定职务应当履行的经济责任，提出审计结果报告。

审计机关作出的任期经济责任审计结果报告，应当作为干部管理部门考核、奖惩、选拔、任免主要负责人的重要依据。

任期经济责任审计，按照国家和省有关规定执行。

第二十九条 审计机关根据本级人民政府规定的职责，对其交办的特定事项的财务收支，依法进行审计监督。

第三十条 依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作, 应当接受审计机关的业务指导和监督。

依法属于审计机关审计监督对象的单位, 应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度, 并可以根据内部审计工作的需要, 设立内部审计机构或者配备内部审计人员, 参加依法成立的内部审计自律组织。审计机关可以通过内部审计自律组织, 加强对内部审计工作的业务指导和监督。

第三十一条 审计机关依法进行审计或者专项审计调查时, 有权对社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。

审计机关核查社会审计机构出具的相关审计报告时, 发现社会审计机构存在违反法律、法规或者执业准则等情况的, 应当移送有关主管机关依法追究责任。

第三章 审计机关权限

第三十二条 审计机关有权要求被审计单位按照审计机关规定的期限和要求提供下列资料, 被审计单位不得拒绝、拖延、谎报:

- (一) 预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告以及会计账簿、会计凭证;
- (二) 设立资金账户情况、与审计事项有关的合同、文件以及会议记录;
- (三) 内部审计相关资料、社会审计机构出具的审计报告;
- (四) 反映财政收支、财务收支以及相关业务资料的电子数据和计算机技术文档;
- (五) 其他与审计事项有关的资料。

被审计单位负责人应当对本单位提供资料的真实性和完整性作出书面承诺。

第三十三条 审计机关有权检查、测试被审计单位管理财政收支、财务收支以及相关业务资料电子数据的信息系统, 要求被审计单位提供有关电子计算机技术文档和其他必要的协助。

被审计单位管理财政收支、财务收支以及相关业务资料电子数据的信息系统, 应当具备符合国家标准或者行业标准的数据接口; 没有设置以上数据接口的, 被审计单位应当将审计机关要求的数据转换成能够读取的格式输出。

第三十四条 审计机关可以采取就地审计、送达审计、跟踪审计、联网审计等方式实施审计, 被审计单位应当予以配合。

第三十五条 对被审计单位违反国家和省有关财政收支、财务收支规定的行为, 审计机关认为有关主管部门、单位负有责任的, 应当建议有关主管部门、单位纠正; 有关主管部门、单位不予纠正的, 审计机关应当提请有权处理的机关依法处理。

第三十六条 审计机关应当按照国家和省有关规定建立健全审计结果公告制度, 并采取专项、分类或者综合公告的形式, 及时向社会公布审计结果。

第四章 审计程序

第三十七条 审计机关应当根据法律、法规和国家其他有关规定, 按照本级人民政府和上级审计机关的要求, 确定年度审计工作重点, 编制年度审计项目计划。审计机关在年度审计项目计划中确定对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、地方金融机构进行审计的, 应当自确定之日起七个工作日内书面告知列入年度审计项目计划的企业、地方金融机构。

第三十八条 审计机关办理本级人民政府交办审计事项的, 应当按照其书面通知办理, 并提交专题报告。

第三十九条 审计机关应当依照法律、法规和国家审计署规定的程序, 遵循相应的步骤和方法进行审计监督。

审计机关对下列部门和单位进行审计监督的, 可以实行简易操作方法:

(一) 财政收支、财务收支内容单一、规模较小, 没有下属单位或者下属单位较少的部门;

(二) 资产负债规模较小、生产活动正常, 当年度进行过审计监督的企业、事业组织;

(三) 各项制度健全、内部管理严格、相关经济活动规范, 历年审计结果表明能够严格遵守和执行各项财经制度和政策的部门和单位;

(四) 其他可以实行简易操作方法的部门和单位。

实施简易操作的具体方法, 由省审计机关另行制定。

第四十条 经本级人民政府批准, 审计机关办理下列紧急事项, 可以直接持审计通知书实施审计:

(一) 本级人民政府交办、协助查证、信访、举报等重大、紧急和有时限要求的审计事项;

(二) 有证据或者迹象表明被审计单位和有关人员可能有转移、隐匿、篡改、毁弃有关财政收支、财务收支资料, 转移、隐匿有关资产或者串通提供伪证等行为;

(三) 其他紧急事项。

第四十一条 有下列情形之一的, 经审计机关负责人批准, 可以终止审计, 并书面告知相关单位:

(一) 被审计单位完成改制, 不再属于审计监督对象的;

(二) 被审计单位破产、兼并、注销的;

(三) 被审计单位相关资料严重缺失, 不具备审计条件的;

(四) 其他需要终止审计的情形。

第四十二条 审计机关应当进行财经法纪的宣传与指导, 充分听取被审计单位的意见; 对审计发现或者查出的问题, 应当进行分析研究, 督促被审计单位做好整改工作; 必要时, 应当向政府提交综合审计报告, 提出对共性问题进行纠正和防范的意见和建议。

第四十三条 被审计单位应当按照审计机关规定的期限和要求执行审计决定。

执行审计决定时需要有关部门、单位协助的, 有关部门、单位应当予以协助, 并将协助执行情况在收到协助执行审计文书三十个工作日内书面回复审计机关。

第四十四条 审计机关对在审计监督中发现应当由有关部门、单位处理、处罚的事项, 应当出具审计移送处理书, 移送有关部门、单位处理。

接受审计移送的部门、单位应当自收到审计移送处理书之日起六十个工作日内将处理情况书面告知审计机关。

第四十五条 对审计决定执行情况、移送处理落实情况和审计报告、专项审计调查报告的整改落实情况, 审计机关应当进行督促和检查。

第五章 法律责任

第四十六条 被审计单位拒绝、拖延提供与审计事项有关的书面资料与电子数据, 或者提供的书面资料与电子数据不真实、不完整, 或者拒绝和阻碍检查, 由审计机关责令改正, 可以通报批评, 给予警告; 拒不改正的, 对被审计单位可以处以上一万元以上五万元以下罚款, 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员, 可以处以上一千元以上二万

元以下罚款；审计机关认为应当给予处分的，向有关部门、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第四十七条 审计机关发现被审计单位管理财政收支、财务收支以及相关业务资料电子数据的信息系统，不符合国家标准或者行业标准且未转化成审计机关要求的格式的，可以责令限期改正或者更换。在规定期限内不予改正或者更换的，可以通报批评并建议有关主管部门予以处理。

第四十八条 被调查单位和个人不配合审计机关调查的，由审计机关责令改正；拒不改正的，由审计机关通报批评，并移送有关部门、单位处理；审计机关认为应当给予处分的，向有关部门、单位提出给予处分的建议；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第四十九条 被审计单位不执行审计决定的，审计机关应当责令其限期改正；逾期仍不改正的，审计机关可以采取下列措施：

（一）通知有关主管部门依法核减与应缴款等额的拨款；

（二）依法申请人民法院强制执行；

（三）建议有关部门、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分。

第五十条 审计机关实施审计处理、行政处罚，有下列情形之一的，由本级人民政府或者上级审计机关责令改正，对负有责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分：

（一）没有法律、法规和国家规定的依据，实施审计处理、行政处罚的；

（二）违反法律、法规和国家规定的程序，实施审计处理、行政处罚的；

（三）违反法律、法规和国家规定的处罚种类、幅度，实施行政处罚的；

（四）依法应当移送有关主管部门、单位处理而未移送的；

（五）其他违反法律、法规和国家有关规定的行为。

第五十一条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守，或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第六章 附 则

第五十二条 本条例自2011年5月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



期刊首页

学会动态

基地动态

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

《中华人民共和国审计法实施条例》（2010年修订）

中华人民共和国国务院令 第571号

发文时间：2011-02-09 发文部门： 阅读：11 次

《中华人民共和国审计法实施条例》已经2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过，现将修订后的《中华人民共和国审计法实施条例》公布，自2010年5月1日起施行。

总 理 温家宝

二〇一〇年二月十一日

中华人民共和国审计法实施条例

（1997年10月21日中华人民共和国国务院令 第231号公布 2010年2月2日国务院第100次常务会议修订通过）

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

第一章 总则

第一条 根据《中华人民共和国审计法》（以下简称审计法）的规定，制定本条例。

第二条 审计法所称审计，是指审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

第三条 审计法所称财政收支，是指依照《中华人民共和国预算法》和国家其他有关规定，纳入预算管理的收入和支出，以及下列财政资金中未纳入预算管理的收入和支出：

- （一）行政事业性收费；
- （二）国有资源、国有资产收入；
- （三）应当上缴的国有资本经营收益；
- （四）政府举借债务筹措的资金；
- （五）其他未纳入预算管理的财政资金。

第四条 审计法所称财务收支，是指国有的金融机构、企业事业组织以及依法应当接受审计机关审计监督的其他单位，按照国家财务会计制度的规定，实行会计核算的各项收入和支出。

第五条 审计机关依照审计法和本条例以及其他有关法律、法规规定的职责、权限和程序进行审计监督。

审计机关依照有关财政收支、财务收支的法律、法规，以及国家有关政策、标准、项目目标等方面的规定进行审计评价，对被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为，在法定职权范围内作出处理、处罚的决定。

第六条 任何单位和个人对依法应当接受审计机关审计监督的单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为，有权向审计机关举报。审计机关接到举报，应当依法及时处理。

第二章 审计机关和审计人员

第七条 审计署在国务院总理领导下，主管全国的审计工作，履行审计法和国务院规定的职责。

地方各级审计机关在本级人民政府行政首长和上一级审计机关的领导下，负责本行政区域的审计工作，履行法律、法规和本级人民政府规定的职责。

第八条 省、自治区人民政府设有派出机关的，派出机关的审计机关对派出机关和省、自治区人民政府审计机关负责并报告工作，审计业务以省、自治区人民政府审计机关领导为主。

第九条 审计机关派出机构依照法律、法规和审计机关的规定，在审计机关的授权范围内开展审计工作，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

第十条 审计机关编制年度经费预算草案的依据主要包括：

- (一) 法律、法规；
- (二) 本级人民政府的决定和要求；
- (三) 审计机关的年度审计工作计划；
- (四) 定员定额标准；
- (五) 上一年度经费预算执行情况和本年度的变化因素。

第十一条 审计人员实行审计专业技术资格制度，具体按照国家有关规定执行。

审计机关根据工作需要，可以聘请具有与审计事项相关专业知识的人员参加审计工作。

第十二条 审计人员办理审计事项，有下列情形之一的，应当申请回避，被审计单位也有权申请审计人员回避：

- (一) 与被审计单位负责人或者有关主管人员有夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系的；
- (二) 与被审计单位或者审计事项有经济利益关系的；
- (三) 与被审计单位、审计事项、被审计单位负责人或者有关主管人员有其他利害关系，可能影响公正执行公务的。

审计人员的回避，由审计机关负责人决定；审计机关负责人办理审计事项时的回避，由本级人民政府或者上一级审计机关负责人决定。

第十三条 地方各级审计机关正职和副职负责人的任免，应当事先征求上一级审计机关的意见。

第十四条 审计机关负责人在任职期间没有下列情形之一的，不得随意撤换：

- (一) 因犯罪被追究刑事责任的；
- (二) 因严重违法、失职受到处分，不适宜继续担任审计机关负责人的；
- (三) 因健康原因不能履行职责1年以上的；
- (四) 不符合国家规定的其他任职条件的。

第三章 审计机关职责

第十五条 审计机关对本级人民政府财政部门具体组织本级预算执行的情况, 本级预算收入征收部门征收预算收入的情况, 与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的部门、单位的预算执行情况和决算, 下级人民政府的预算执行情况和决算, 以及其他财政收支情况, 依法进行审计监督。经本级人民政府批准, 审计机关对其他取得财政资金的单位和项目接受、运用财政资金的真实、合法和效益情况, 依法进行审计监督。

第十六条 审计机关对本级预算收入和支出的执行情况进行审计监督的内容包括:

(一) 财政部门按照本级人民代表大会批准的本级预算向本级各部门(含直属单位)批复预算的情况、本级预算执行中调整情况和预算收支变化情况;

(二) 预算收入征收部门依照法律、行政法规的规定和国家其他有关规定征收预算收入情况;

(三) 财政部门按照批准的年度预算、用款计划, 以及规定的预算级次和程序, 拨付本级预算支出资金情况;

(四) 财政部门依照法律、行政法规的规定和财政管理体制, 拨付和管理政府间财政转移支付资金情况以及办理结算、结转情况;

(五) 国库按照国家有关规定办理预算收入的收纳、划分、留解情况和预算支出资金的拨付情况;

(六) 本级各部门(含直属单位)执行年度预算情况;

(七) 依照国家有关规定实行专项管理的预算资金收支情况;

(八) 法律、法规规定的其他预算执行情况。

第十七条 审计法第十七条所称审计结果报告, 应当包括下列内容:

(一) 本级预算执行和其他财政收支的基本情况;

(二) 审计机关对本级预算执行和其他财政收支情况作出的审计评价;

(三) 本级预算执行和其他财政收支中存在的问题以及审计机关依法采取的措施;

(四) 审计机关提出的改进本级预算执行和其他财政收支管理工作的建议;

(五) 本级人民政府要求报告的其他情况。

第十八条 审计署对中央银行及其分支机构履行职责所发生的各项财务收支, 依法进行审计监督。

审计署向国务院总理提出的中央预算执行和其他财政收支情况审计结果报告, 应当包括对中央银行的财务收支的审计情况。

第十九条 审计法第二十一条所称国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构, 包括:

(一) 国有资本占企业、金融机构资本(股本)总额的比例超过50%的;

(二) 国有资本占企业、金融机构资本(股本)总额的比例在50%以下, 但国有资本投资主体拥有实际控制权的。

审计机关对前款规定的企业、金融机构, 除国务院另有规定外, 比照审计法第十八条第二款、第二十条规定进行审计监督。

第二十条 审计法第二十二条所称政府投资和以政府投资为主的建设项目, 包括:

(一) 全部使用预算内投资资金、专项建设基金、政府举借债务筹措的资金等财政资金的;

(二) 未全部使用财政资金, 财政资金占项目总投资的比例超过50%, 或者占项目总投资的比例在50%以下, 但政府拥有项目建设、运营实际控制权的。

审计机关对前款规定的建设项目的总预算或者概算的执行情况、年度预算的执行情况和年度决算、单项工程结算、项目竣工决算,依法进行审计监督;对前款规定的建设项目进行审计时,可以对直接有关的设计、施工、供货等单位取得建设项目资金的真实性、合法性进行调查。

第二十一条 审计法第二十三条所称社会保障基金,包括社会保险、社会救助、社会福利基金以及发展社会保障事业的其他专项基金;所称社会捐赠资金,包括来源于境内外的货币、有价证券和实物等各种形式的捐赠。

第二十二条 审计法第二十四条所称国际组织和外国政府援助、贷款项目,包括:

(一) 国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的贷款项目;

(二) 国际组织、外国政府及其机构向中国企业事业组织以及其他组织提供的由中国政府及其机构担保的贷款项目;

(三) 国际组织、外国政府及其机构向中国政府及其机构提供的援助和赠款项目;

(四) 国际组织、外国政府及其机构向受中国政府委托管理有关基金、资金的单位提供的援助和赠款项目;

(五) 国际组织、外国政府及其机构提供援助、贷款的其他项目。

第二十三条 审计机关可以依照审计法和本条例规定的审计程序、方法以及国家其他有关规定,对预算管理或者国有资产管理使用等与国家财政收支有关的特定事项,向有关地方、部门、单位进行专项审计调查。

第二十四条 审计机关根据被审计单位的财政、财务隶属关系,确定审计管辖范围;不能根据财政、财务隶属关系确定审计管辖范围的,根据国有资产监督管理关系,确定审计管辖范围。

两个以上国有资本投资主体投资的金融机构、企业事业组织和建设项目,由对主要投资主体有审计管辖权的审计机关进行审计监督。

第二十五条 各级审计机关应当按照确定的审计管辖范围进行审计监督。

第二十六条 依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作,应当接受审计机关的业务指导和监督。

依法属于审计机关审计监督对象的单位,可以根据内部审计工作的需要,参加依法成立的内部审计自律组织。审计机关可以通过内部审计自律组织,加强对内部审计工作的业务指导和监督。

第二十七条 审计机关进行审计或者专项审计调查时,有权对社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。

审计机关核查社会审计机构出具的相关审计报告时,发现社会审计机构存在违反法律、法规或者执业准则等情况的,应当移送有关主管机关依法追究法律责任。

第四章 审计机关权限

第二十八条 审计机关依法进行审计监督时,被审计单位应当依照审计法第三十一条规定,向审计机关提供与财政收支、财务收支有关的资料。被审计单位负责人应当对本单位提供资料的真实性和完整性作出书面承诺。

第二十九条 各级人民政府财政、税务以及其他部门(含直属单位)应当向本级审计机关报送下列资料:

(一) 本级人民代表大会批准的本级预算和本级人民政府财政部门向本级各部门(含直属单位)批复的预算,预算收入征收部门的年度收入计划,以及本级各部门(含直属单位)向所属各单位批复的预算;

(二) 本级预算收支执行和预算收入征收部门的收入计划完成情况月报、年报, 以及决算情况;

(三) 综合性财政税务工作统计年报、情况简报, 财政、预算、税务、财务和会计等规章制度;

(四) 本级各部门(含直属单位)汇总编制的本部门决算草案。

第三十条 审计机关依照审计法第三十三条规定查询被审计单位在金融机构的账户的, 应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的协助查询单位账户通知书; 查询被审计单位以个人名义在金融机构的存款的, 应当持县级以上人民政府审计机关主要负责人签发的协助查询个人存款通知书。有关金融机构应当予以协助, 并提供证明材料, 审计机关和审计人员负有保密义务。

第三十一条 审计法第三十四条所称违反国家规定取得的资产, 包括:

(一) 弄虚作假骗取的财政拨款、实物以及金融机构贷款;

(二) 违反国家规定享受国家补贴、补助、贴息、免息、减税、免税、退税等优惠政策取得的资产;

(三) 违反国家规定向他人收取的款项、有价证券、实物;

(四) 违反国家规定处分国有资产取得的收益;

(五) 违反国家规定取得的其他资产。

第三十二条 审计机关依照审计法第三十四条规定封存被审计单位有关资料和违反国家规定取得的资产的, 应当持县级以上人民政府审计机关负责人签发的封存通知书, 并在依法收集与审计事项相关的证明材料或者采取其他措施后解除封存。封存的期限为7日以内; 有特殊情况需要延长的, 经县级以上人民政府审计机关负责人批准, 可以适当延长, 但延长的期限不得超过7日。

对封存的资料、资产, 审计机关可以指定被审计单位负责保管, 被审计单位不得损毁或者擅自转移。

第三十三条 审计机关依照审计法第三十六条规定, 可以就有关审计事项向政府有关部门通报或者向社会公布对被审计单位的审计、专项审计调查结果。

审计机关经与有关主管机关协商, 可以在向社会公布的审计、专项审计调查结果中, 一并公布对社会审计机构相关审计报告核查的结果。

审计机关拟向社会公布对上市公司的审计、专项审计调查结果的, 应当在5日前将拟公布的内容告知上市公司。

第五章 审计程序

第三十四条 审计机关应当根据法律、法规和国家其他有关规定, 按照本级人民政府和上级审计机关的要求, 确定年度审计工作重点, 编制年度审计项目计划。

审计机关在年度审计项目计划中确定对国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构进行审计的, 应当自确定之日起7日内告知列入年度审计项目计划的企业、金融机构。

第三十五条 审计机关应当根据年度审计项目计划, 组成审计组, 调查了解被审计单位的有关情况, 编制审计方案, 并在实施审计3日前, 向被审计单位送达审计通知书。

第三十六条 审计法第三十八条所称特殊情况, 包括:

(一) 办理紧急事项的;

(二) 被审计单位涉嫌严重违法违规的;

(三) 其他特殊情况。

第三十七条 审计人员实施审计时, 应当按照下列规定办理:

(一) 通过检查、查询、监督盘点、发函询证等方法实施审计;

(二) 通过收集原件、原物或者复制、拍照等方法取得证明材料;

(三) 对与审计事项有关的会议和谈话内容作出记录, 或者要求被审计单位提供会议记录材料;

(四) 记录审计实施过程和查证结果。

第三十八条 审计人员向有关单位和个人调查取得的证明材料, 应当有提供者的签名或者盖章; 不能取得提供者签名或者盖章的, 审计人员应当注明原因。

第三十九条 审计组向审计机关提出审计报告前, 应当书面征求被审计单位意见。被审计单位应当自接到审计组的审计报告之日起10日内, 提出书面意见; 10日内未提出书面意见的, 视同无异议。

审计组应当针对被审计单位提出的书面意见, 进一步核实情况, 对审计组的审计报告作必要修改, 连同被审计单位的书面意见一并报送审计机关。

第四十条 审计机关有关业务机构和专门机构或者人员对审计组的审计报告以及相关审计事项进行复核、审理后, 由审计机关按照下列规定办理:

(一) 提出审计机关的审计报告, 内容包括: 对审计事项的审计评价, 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为提出的处理、处罚意见, 移送有关主管机关、单位的意见, 改进财政收支、财务收支管理工作的意见;

(二) 对违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 依法应当给予处理、处罚的, 在法定职权范围内作出处理、处罚的审计决定;

(三) 对依法应当追究有关人员责任的, 向有关主管机关、单位提出给予处分的建议; 对依法应当由有关主管机关处理、处罚的, 移送有关主管机关; 涉嫌犯罪的, 移送司法机关。

第四十一条 审计机关在审计中发现损害国家利益和社会公共利益的事项, 但处理、处罚依据又不明确的, 应当向本级人民政府和上一级审计机关报告。

第四十二条 被审计单位应当按照审计机关规定的期限和要求执行审计决定。对应当上缴的款项, 被审计单位应当按照财政管理体制和国家有关规定缴入国库或者财政专户。审计决定需要有关主管机关、单位协助执行的, 审计机关应当书面提请协助执行。

第四十三条 上级审计机关应当对下级审计机关的审计业务依法进行监督。

下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定的, 上级审计机关可以责成下级审计机关予以变更或者撤销, 也可以直接作出变更或者撤销的决定; 审计决定被撤销后需要重新作出审计决定的, 上级审计机关可以责成下级审计机关在规定的期限内重新作出审计决定, 也可以直接作出审计决定。

下级审计机关应当作出而没有作出审计决定的, 上级审计机关可以责成下级审计机关在规定的期限内作出审计决定, 也可以直接作出审计决定。

第四十四条 审计机关进行专项审计调查时, 应当向被调查的地方、部门、单位出示专项审计调查的书面通知, 并说明有关情况; 有关地方、部门、单位应当接受调查, 如实反映情况, 提供有关资料。

在专项审计调查中, 依法属于审计机关审计监督对象的部门、单位有违反国家规定的财政收支、财务收支行为或者其他违法违规行为的, 专项审计调查人员和审计机关可以依照审计法和本条例的规定提出审计报告, 作出审计决定, 或者移送有关主管机关、单位依法追究责任。

第四十五条 审计机关应当按照国家有关规定建立、健全审计档案制度。

第四十六条 审计机关送达审计文书,可以直接送达,也可以邮寄送达或者以其他方式送达。直接送达的,以被审计单位在送达回证上注明的签收日期或者见证人证明的收件日期为送达日期;邮寄送达的,以邮政回执上注明的收件日期为送达日期;以其他方式送达的,以签收或者收件日期为送达日期。

审计机关的审计文书的种类、内容和格式,由审计署规定。

第六章 法律责任

第四十七条 被审计单位违反审计法和本条例的规定,拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料,或者提供的资料不真实、不完整,或者拒绝、阻碍检查的,由审计机关责令改正,可以通报批评,给予警告;拒不改正的,对被审计单位可以处5万元以下的罚款,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处2万元以下的罚款,审计机关认为应当给予处分的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第四十八条 对本级各部门(含直属单位)和下级人民政府违反预算的行为或者其他违反国家规定的财政收支行为,审计机关在法定职权范围内,依照法律、行政法规的规定,区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施。

第四十九条 对被审计单位违反国家规定的财务收支行为,审计机关在法定职权范围内,区别情况采取审计法第四十五条规定的处理措施,可以通报批评,给予警告;有违法所得的,没收违法所得,并处违法所得1倍以上5倍以下的罚款;没有违法所得的,可以处5万元以下的罚款;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处2万元以下的罚款,审计机关认为应当给予处分的,向有关主管机关、单位提出给予处分的建议;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

法律、行政法规对被审计单位违反国家规定的财务收支行为处理、处罚另有规定的,从其规定。

第五十条 审计机关在作出较大数额罚款的处罚决定前,应当告知被审计单位和有关人员有要求举行听证的权利。较大数额罚款的具体标准由审计署规定。

第五十一条 审计机关提出的对被审计单位给予处理、处罚的建议以及对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分的建议,有关主管机关、单位应当依法及时作出决定,并将结果书面通知审计机关。

第五十二条 被审计单位对审计机关依照审计法第十六条、第十七条和本条例第十五条规定进行审计监督作出的审计决定不服的,可以自审计决定送达之日起60日内,提请审计机关的本级人民政府裁决,本级人民政府的裁决为最终决定。

审计机关应当在审计决定中告知被审计单位提请裁决的途径和期限。

裁决期间,审计决定不停止执行。但是,有下列情形之一的,可以停止执行:

- (一) 审计机关认为需要停止执行的;
- (二) 受理裁决的人民政府认为需要停止执行的;
- (三) 被审计单位申请停止执行,受理裁决的人民政府认为其要求合理,决定停止执行的。

裁决由本级人民政府法制机构办理。裁决决定应当自接到提请之日起60日内作出;有特殊情况需要延长的,经法制机构负责人批准,可以适当延长,并告知审计机关和提请裁决的被审计单位,但延长的期限不得超过30日。

第五十三条 除本条例第五十二条规定的可以提请裁决的审计决定外,被审计单位对审计机关作出的其他审计决定不服的,可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

审计机关应当在审计决定中告知被审计单位申请行政复议或者提起行政诉讼的途径和期限。

第五十四条 被审计单位应当将审计决定执行情况书面报告审计机关。审计机关应当检查审计决定的执行情况。

被审计单位不执行审计决定的, 审计机关应当责令限期执行; 逾期仍不执行的, 审计机关可以申请人民法院强制执行, 建议有关主管机关、单位对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分。

第五十五条 审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守, 或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的, 依法给予处分; 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。

审计人员违法违纪取得的财物, 依法予以追缴、没收或者责令退赔。

第七章 附 则

第五十六条 本条例所称以上、以下, 包括本数。

本条例第五十二条规定的期间的最后一日是法定节假日的, 以节假日后的第一个工作日为期间届满日。审计法和本条例规定的其他期间以工作日计算, 不含法定节假日。

第五十七条 实施经济责任审计的规定, 另行制定。

第五十八条 本条例自2010年5月1日起施行。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 14 期
2011/4/22



期刊首页

基地动态

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

[外汇法规] 国家外汇管理局关于人民币对外汇期权交易有关问题的通知

[外汇法规] 国家外汇管理局关于印发《电子银行个人结售汇业务管理暂行办法》的通知

[外汇法规] 国家外汇管理局关于进一步加强外汇业务管理有关问题的通知

[外汇法规] 国家外汇管理局关于核定2011年度境内机构短期外债余额指标有关问题的通知

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
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
苏ICP备10202726号-1

[期刊首页](#)[学会动态](#)[基地动态](#)[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](#)

国家外汇管理局关于印发《电子银行个人结售汇业务管理暂行办法》的通知

汇发〔2011〕10号

发文时间：2011-04-18 发文部门： 阅读：2 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部，深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局，各中资外汇指定银行：

为促进银行业务电子化、网络化发展，便利外汇指定银行（以下简称银行）和个人办理个人结售汇业务，同时规范电子银行个人结售汇业务管理，国家外汇管理局制定了《电子银行个人结售汇业务管理暂行办法》（见附件，以下简称《办法》）。现将有关问题通知如下：

一、银行应严格按照《办法》规定开办电子银行个人结售汇业务。其中，银行开办境外个人电子银行结汇业务的，技术上应具备自动提取境外个人身份信息、并以“国别代码+身份证件号码”的形式自动录入个人结售汇管理信息系统的功能。暂不具备技术条件的银行可先开办境内个人业务，待条件具备后再向外汇局报备开展境外个人业务。

二、各银行开办电子银行个人结售汇业务，应严格按照《国家外汇管理局关于进一步完善个人结售汇业务管理的通知》（汇发〔2009〕56号）的要求，实现对本行柜台和电子渠道分拆结售汇行为的统一管理。

国家外汇管理局各分局、外汇管理部接到本通知后，应立即转发辖内支局、城市商业银行、农村商业银行、外资银行；各中资外汇指定银行应及时转发所辖分支机构。执行中如遇问题，请及时向国家外汇管理局反馈。

联系电话：（业务）010-68402449 68402152

（技术）010-68402377

附件：《电子银行个人结售汇业务管理暂行办法》

二〇一一年一月十九日

附件一：附件：电子银行个人结售汇业务管理暂行办法

附件二：附：电子银行系统接入个人结售汇系统的技术要求

主 编： 郭纲

副 主 编： 李洪秋 陶洁
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

苏ICP备10202726号-1



期刊首页
学会动态
基地动态
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

国家外汇管理局关于核定2011年度境内机构短期外债余额指标有关问题的通知

汇发[2011]14号

发文时间: 2011-04-18 发文部门: 阅读: 3 次

国家外汇管理局各省、自治区、直辖市分局、外汇管理部, 深圳、大连、青岛、厦门、宁波市分局:

为维护国际收支平衡, 加强流动性管理, 国家外汇管理局决定在2010年压缩境内机构短期外债余额指标总规模的基础上, 再次适当调减2011年度指标总规模。同时, 为引导银行配合国家宏观调控政策、优化指标分配结构, 调减了资金拆入和存、拆放业务比重较高、指标历史基数较大的金融机构指标, 适度增加了近年贸易融资业务发展较快、指标历史基数较小的银行指标。现就2011年度(2011年4月1日至2012年3月31日, 下同)境内机构短期外债余额指标(以下简称指标)核定情况和相关管理要求通知如下:

一、核定部分中资银行2011年度指标1,016,800万美元(详见附件1)。

核定部分法人制外资银行及对指标实行集中管理的外资银行分行2011年度指标1,462,509万美元(详见附件2)。

核定各分局、外汇管理部(以下简称各分局)用于辖区内中、外资法人制银行、未对指标实行集中管理的外资银行分行以及中资企业等机构的地区指标760,780万美元(详见附件3)。

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

二、各分局应从支持进口贸易融资、加强流动性管理和维护国际收支平衡角度出发, 根据所辖机构的指标使用情况和资金来源运用结构特点, 公平合理地分配、调剂指标。2011年度各分局地区指标应优先用于境内银行和企业开展进口贸易融资。

三、除下列情况外, 金融机构各种形式的短期对外负债均应纳入指标管理。

(一) 期限在90天(含)以下已承兑未付款远期信用证和90天(含)以下海外代付。开证行开立信用证后续做海外代付的, 两者期限合计不超过90天。在期限、金额、时间等方面, 海外代付与进口合同、进口贸易融资存在合理对应关系。

(二) 在同一法人银行的50万美元(含)以下非居民个人存款。

(三) 经外汇局核准以非居民名义开立的各类外国投资者专用账户余额。

(四) 外汇局明确的其他不需要纳入指标管理的情形。

主 编: 郭纲

副 主 编: 李洪秋 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位: 江苏省苏州工业园区
会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: master@sipkj.org

四、关于中资企业借用短期外债

(一) 各分局可将2011年度地区部分指标以余额方式核定给辖内符合条件的中资企业。

(二) 核定给中资企业的指标仅限用于其借入的签约期限不超过一年(含)的短期外债。中资企业指标项下短期外债未偿本金余额不得超过为其核定的指标。

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

(四) 中资企业借用的短期外债不得结汇使用。

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

(六) 各分局可根据辖内机构的指标使用情况,在金融机构和中资企业之间调剂使用指标。

五、各分局应对辖内金融机构和中资企业的短期外债余额及其变动情况实行监测,强化对辖内金融机构和中资企业指标执行情况的监管,并于每季度结束后15个工作日内通过门户网电子邮箱(debt@capital.safe)将《年 季度末 地区辖内机构短期外债余额指标执行情况表》(附表4)报国家外汇管理局资本项目管理司。特此通知。

附表:略

二〇一一年三月三十日

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1