



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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

[财政法规] 财政部关于引导企业科学规范选择会计师事务所的指导意见

[财政法规] 中注协关于印发《财政部关于科学引导小型会计师事务所规范发展的暂行规定》的通知

[财政法规] 财政部关于印发《评估机构业务质量控制指南》的通知

[财政法规] 财政部关于印发《著作权资产评估指导意见》的通知

[财政法规] 财政部关于印发《金融企业国有资产评估报告指南》的通知

[财政法规] 财政部关于发布鼓励进口技术和产品目录（2011年版）的通知

[财政法规] 财政部关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税问题的通知

[财政法规] 财政部关于跨境设备租赁合同继续实行过渡性营业税免税政策的通知

[财政法规] 财政部关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知

[财政法规] 财政部关于进一步加强就业专项资金管理有关问题的通知

[财政法规] 财政部关于印发《金融企业绩效评价办法》的通知

[财政法规] 财政部关于印发《全国会计从业资格证书信息化调转暂行办法》的通知

[财政法规] 财政部关于印发《动漫企业进口动漫开发生产产品免征进口税收的暂行规定》的通知

[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

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于发布鼓励进口技术和产品目录 (2011年版) 的通知

发改产业[2011]937号

发文时间: 2011-06-23 发文部门: 阅读: 5 次

各省、自治区、直辖市及计划单列市发展改革委、财政厅(局)、商务主管部门, 新疆生产建设兵团发展改革委、财务局、商务局:

为积极扩大先进技术、关键零部件、国内短缺资源和节能环保产品进口, 更好的发挥进口贴息政策对促进自主创新和结构调整的积极作用, 现修订印发《鼓励进口技术和产品目录(2011年版)》, 自发布之日起实施。

国家发展改革委、财政部、商务部《关于发布鼓励进口技术和产品目录(2009年版)的通知》(发改产业[2009]1926号)所附《鼓励进口技术和产品目录(2009年版)》同时废止。国家发展改革委会同财政部、商务部将根据情况需要, 适时对目录进行调整。

附件: 鼓励进口技术和产品目录(2011年版)

国家发展改革委

财 政 部

商 务 部

二〇一一年四月二十九日

附件下载: 鼓励进口技术和产品目录(2011年版)

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



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于印发《金融企业国有资产评估报告指南》的通知

中评协[2010]213号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：2 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市资产评估协会（注册会计师协会），具有证券评估业务资格的资产评估机构：

为规范注册资产评估师编制和出具金融企业国有资产评估报告行为，维护社会公共利益和资产评估各方当事人的合法权益，中国资产评估协会在财政部指导下，制定了《金融企业国有资产评估报告指南》，现予以发布，自2011年7月1日起施行。

请各地方协会将《金融企业国有资产评估报告指南》及时转发评估机构，组织评估机构和注册资产评估师进行学习和培训，并将执行过程中发现的问题及时上报中国资产评估协会。

附件：《金融企业国有资产评估报告指南》

中国资产评估协会
二〇一〇年十二月十八日

金融企业国有资产评估报告指南 第一章 总则

第一条为规范注册资产评估师编制和出具金融企业国有资产评估报告行为，维护社会公共利益和资产评估各方当事人合法权益，根据金融企业国有资产评估管理有关规定和《资产评估准则——评估报告》，制定本指南。

第二条注册资产评估师根据金融企业国有资产评估管理的有关规定执行评估业务，编制和出具金融企业国有资产评估报告，应当遵守本指南。

本指南所称金融企业，是指占有国有资产并取得金融业务许可证的企业、金融控股公司以及其他从事金融类业务的企业。

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

第三条本指南所指金融企业国有资产评估报告（以下简称评估报告），由标题、文号、声明、摘要、正文、附件、评估明细表和评估说明构成。

第四条注册资产评估师应当清晰、准确陈述评估报告内容，不得使用误导性的表述。

第五条评估报告提供的信息，应当使金融企业国有资产监督管理部门和相关机构能够全面了解评估情况，使评估报告使用者能够合理理解评估结论。

第六条评估报告内容应当完整，符合本指南的要求。

第二章 标题、文号、声明和摘要

第七条评估报告标题应当简明清晰，一般采用“企业名称+经济行为关键词+评估对象+评估报告”的形式。

评估报告文号包括评估机构特征字、种类特征字、年份、报告序号。

第八条注册资产评估师应当在评估报告上发表声明。声明包括注册资产评估师遵循法律法规、恪守资产评估准则、对评估结论合理性承担相应的法律责任，提醒评估报告使用者关注评估报告特别事项和使用限制等内容。

注册资产评估师声明应当置于评估报告摘要之前。

第九条注册资产评估师应当在评估报告正文的基础上编制评估报告摘要。

评估报告摘要应当简明扼要地反映经济行为、评估目的、评估对象和评估范围、价值类型、评估基准日、评估方法、评估结论、对评估结论产生影响的特别事项、评估报告使用有效期等关键内容。

评估报告摘要应当采用下述文字提醒评估报告使用者阅读全文：“以上内容摘自评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和合理理解评估结论，应当阅读评估报告正文。”

评估报告摘要应当置于评估报告正文之前。

第三章 正文

第十条评估报告正文应当包括下列内容：

- （一）绪言；
- （二）委托方、被评估单位及业务约定书约定的其他评估报告使用者概况；
- （三）评估目的；
- （四）评估对象和评估范围；
- （五）价值类型及其定义；
- （六）评估基准日；

（七）评估依据；

（八）评估方法；

（九）评估程序实施过程 and 情况；

（十）评估假设；

（十一）评估结论；

（十二）特别事项说明；

（十三）评估报告使用限制说明；

（十四）评估报告日；

（十五）签字盖章。

第十一条 绪言一般采用包含下列内容的表述格式：

“×××（委托方全称）：

×××（评估机构全称）接受贵单位（公司）的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、评估原则，采用×××评估方法（评估方法名称），按照必要的评估程序，对×××（委托方全称）拟实施×××行为（事宜）涉及的×××（资产——单项资产或者资产组合、企业、股东全部权益、股东部分权益）在××××年××月××日的×××价值（价值类型）进行了评估。现将评估情况报告如下。”

第十二条 评估报告正文应当介绍委托方、被评估单位及业务约定书约定的其他评估报告使用者的概况。

（一）委托方和业务约定书约定的其他评估报告使用者概况一般包括企业名称及简称、住所、法定代表人、注册资本、股东构成及主要经营范围等。

委托方、业务约定书约定的其他评估报告使用者与被评估单位为同一单位的，按照对被评估单位的要求编写。

（二）被评估单位概况应当按以下要求编写：

1. 企业价值评估中，被评估单位概况一般包括：

（1）企业名称及简称、住所、法定代表人、主要经营范围、经营产品、注册资本、取得金融业务许可证或者主管部门准入批复文件、企业股东及持股比例、企业股权变更等历史沿革情况；

（2）被评估单位主要股东介绍，一般包括主要股东的名称、住所、法定代表人、主要经营范围、注册资本及经营业绩。

（3）企业的财务核算体系介绍，近三年资产、财务及经营状况；

（4）企业各子公司、分公司及主要部门的构成情况，并以适当的形式表明各级子

公司的股权结构及股权比例；

（5）企业经营特点。如：银行信贷资产的种类、规模及质量等，营业网点及分布情况、市场地位情况等；保险公司的主要险种、保费收入、赔付情况、市场地位等；证券公司的经纪业务、自营业务、承销业务的规模和收入比重，营业网点数量及分布情况，市场地位等。

2. 单项资产或者资产组合评估，被评估单位概况一般包括企业名称及简称、住所、法定代表人、注册资本、股东构成及主要经营范围等。

（三）委托方和被评估单位及业务约定书约定的其他评估报告使用者之间的关系，如产权关系、交易关系等。若存在关联交易，应当说明关联方、交易方式等基本情况。

第十三条评估报告应当说明本次评估的目的及其所对应的经济行为，并说明该经济行为获得批准的相关情况或者其他经济行为依据。

第十四条评估报告应当对评估对象进行具体描述，以文字、表格等方式说明评估范围。

企业价值评估中，通常需要说明下列内容：

（一）委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围是否一致，不一致的说明原因，并说明是否经过审计、审计意见类型及审计期间；

（二）企业表外业务的类型、数量；

（三）企业的客户资源、营销网络及业务合同等无形资产；

（四）引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）。

单项资产或者资产组合评估，通常需要说明委托评估资产的数量、法律权属状况、经济状况等。

第十五条评估报告应当明确价值类型及其定义，并说明选择价值类型的理由。

第十六条评估报告应当说明评估基准日及确定评估基准日所考虑的主要因素。如：经济行为的实现；会计期末及国家相关部门制定的监管指标变动情况；利率、汇率和金融产品市场价格变化；特定经济行为文件的约束等。

第十七条评估报告应当说明本次评估业务所对应的经济行为、法律法规、评估准则、权属、取价等依据。

（一）经济行为依据应当为有效批复文件以及可以说明经济行为及其所涉及的评估对象与评估范围的其他文件资料；

（二）法律法规依据通常包括与金融企业国有资产评估有关的法律、法规等；

（三）评估准则依据包括评估业务中依据的相关资产评估准则和相关规范；

（四）权属依据通常包括国有资产产权登记证书、基准日股份持有证明、出资证

明、信贷合同、保险合同、委托理财合同、国有土地使用证、房屋所有权证、专利证书、商标注册证、著作权（版权）相关权属证明、机动车行驶证、抵债合同、抵押登记资料等其他权属证明文件等；

（五）取价依据通常包括企业提供的财务会计、经营方面的资料，国家有关部门发布的统计资料、技术标准和政策文件，以及评估机构收集的资本市场资料等。

第十八条评估报告应当说明所选用的评估方法，以及选择评估方法的理由。

采用收益法、市场法评估的，应当对评估过程及主要参数的选取进行说明。

采用成本法评估的，应当对主要资产及负债的评估方法进行说明。

以持续经营为前提，采用两种以上方法进行企业价值评估的，应当分别说明各种评估方法选取的理由以及评估结论确定的方法。

第十九条评估报告应当说明自接受评估业务委托起至出具评估报告的主要评估工作过程，一般包括以下内容：

（一）接受项目委托，确定评估目的、评估对象与评估范围、评估基准日，拟定评估计划等过程；

（二）指导被评估单位清查资产、准备评估资料，核实资产与验证资料等过程；

（三）选择评估方法、收集市场信息和估算等过程；

（四）评估结果汇总、评估结论分析、撰写评估报告和内部审核等过程。

第二十条评估报告应当说明评估结论对应的评估假设及其对评估结论的影响。

第二十一条评估报告应当以文字和数字形式清晰说明评估结论。评估结论通常是确定的数值。根据经济行为的特殊性，评估结论也可以用区间值表达。

（一）采用资产基础法进行企业价值评估，应当以文字形式说明资产、负债、所有者权益（净资产）的账面价值、评估价值及其增减幅度，并同时采用评估结果汇总表反映评估结论。

（二）单项资产或者资产组合评估，应当以文字形式说明账面价值、评估价值及其增减幅度。

（三）采用两种以上方法进行企业价值评估，除单独说明评估价值和增减幅度外，应当说明两种以上评估方法结果的差异及其原因和最终确定的评估结论及其理由。

（四）存在多家被评估单位的项目，应当分别说明各单位的评估价值。

（五）引用其他机构出具的报告结论的，评估报告应当披露引用原因、引用过程及所引用报告的出具方、报告文号、报告结论等事项，并说明承担引用不当的相关责任。

（六）特殊情况下，在与经济行为相匹配的前提下，评估结论可以用区间值表示，同时给出确定数值评估结论的建议。

第二十二条评价报告应当说明评估程序受到的限制、评估特殊处理、评估结论瑕疵以及期后事项等特别事项，通常包括下列内容：

（一）因权属资料不全面或者存在瑕疵、评估资料不完整等使评估程序受到限制的情形；

（二）评估基准日存在的法律、经济等未决事项；

（三）或有负债（或有资产）的性质、金额及与评估对象的关系；

（四）被评估单位执行国家相关部门制定的行业监管指标的情况；

（五）评估基准日至评估报告日之间可能对评估结论产生重大影响的事项，包括该期间利率、汇率、金融产品市场价格变化及国家对金融企业监管政策的变化等；

（六）评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

评估报告应当说明对特别事项的处理方式、特别事项对评估结论可能产生的影响，并提示评估报告使用者关注其对经济行为的影响。

第二十三条评估报告应当说明使用限制。使用限制通常包括下列事项：

（一）评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途；

（二）评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者披露于公开媒体，需要评估机构审阅相关内容。法律、行政法规规定以及相关当事方另有约定的除外；

（三）评估报告的使用有效期；

（四）因评估程序受限造成的评估报告的使用限制。

第二十四条评估报告应当载明评估报告日。

评估报告日通常为注册资产评估师形成最终专业意见的日期。

第二十五条评估报告正文应当由两名以上注册资产评估师签字盖章，并由评估机构盖章。有限责任公司制评估机构的法定代表人或者合伙制评估机构负责该评估业务的合伙人应当在评估报告上签字。

声明、摘要、评估明细表一般不需要另行签字盖章。

第四章 附件

第二十六条评估报告附件内容应当与评估目的、评估方法、评估结论相关联。评估报告附件通常包括下列文件：

（一）与评估目的相对应的经济行为文件；

（二）被评估单位的财务报表及审计报告；

（三）委托方和被评估单位法人营业执照；

- (四) 被评估单位金融业务许可证；
- (五) 委托方和被评估单位产权登记证；
- (六) 评估对象涉及的主要权属证明资料；
- (七) 委托方和相关当事方的承诺函；
- (八) 签字注册资产评估师的承诺函；
- (九) 评估机构资格证书；
- (十) 评估机构法人营业执照副本；
- (十一) 签字注册资产评估师资格证书；
- (十二) 重要取价依据（如合同、协议）；
- (十三) 业务约定书；
- (十四) 其他重要文件。

第二十七条评估报告附件内容及其所涉及的签章应当清晰、完整，相关内容应当与评估报告摘要、正文一致。评估报告附件为复印件的，应当与原件一致。

第二十八条企业确认的与经济行为相对应的评估基准日企业财务报表应当作为评估报告附件，按有关规定需要进行审计的，审计报告（含会计报表和附注）应当作为评估报告附件。

第二十九条引用其他机构出具的报告结论，根据现行有关规定，需经相应主管部门批准（备案）的，应当将相应主管部门的批准（备案）文件作为评估报告的附件。

第五章 评估明细表

第三十条单项资产或者资产组合评估、采用资产基础法进行企业价值评估，应当编制评估明细表。

注册资产评估师可以根据本指南对评估明细表的基本要求和企业会计核算所设置的会计科目编制评估明细表。

评估明细表包括被评估资产负债会计科目的评估明细表和各级汇总表。

第三十一条评估明细表格式和内容基本要求如下：

（一）表头应当含有被评估资产负债类型（会计科目）名称、被评估单位、评估基准日、表号、金额单位、页码；

（二）表中应当含有资产负债的名称（明细）、经营业务或者事项内容、技术参数、发生（购、建、创）日期、账面价值、评估价值、评估增减幅度及备注等基本内容；

（三）表尾应当标明评估人员、被评估单位填表人员和填表日期。

第三十二条评估明细表按会计明细科目、一级科目逐级汇总，并编制资产负债表的评估汇总表及以人民币万元为金额单位的评估结果汇总表。

第三十三条会计计提的减值准备在相应会计科目合计项下列示。评估增减值应当按会计计提减值准备前后分别列示。

第三十四条评估结果汇总表应当按以下顺序和项目内容列示：资产、负债、净资产等类别和项目。

第三十五条被评估单位有两家以上分支机构的，评估明细表应当根据企业的组织架构、核算方式等因素合理编制。

第六章 评估说明

第三十六条评估说明包括评估说明使用范围声明、委托方和被评估单位共同编写的《企业关于进行资产评估有关事项的说明》和注册资产评估师编写的《资产评估说明》。

第三十七条评估说明应当做到内容完整、表述清晰，并充分考虑不同经济行为和不同评估方法的特点。

第三十八条《企业关于进行资产评估有关事项的说明》应当由委托方单位负责人和被评估单位负责人签字，加盖相应单位公章并签署日期。

注册资产评估师可以根据需要，建议委托方和被评估单位在编写《企业关于进行资产评估有关事项的说明》时，补充说明以下内容：

- （一）委托方与被评估单位概况；
- （二）关于经济行为的说明；
- （三）关于评估对象与评估范围的说明；
- （四）关于评估基准日的说明；
- （五）可能影响评估工作的重大事项说明；
- （六）资产负债清查情况、未来经营和收益状况预测说明；
- （七）资料清单。

第三十九条《资产评估说明》是对评估对象进行核实、评定估算过程的详细说明，应当包括以下内容：

- （一）评估对象与评估范围说明；
- （二）资产核实总体情况说明；
- （三）评估技术说明；

（四）评估结论及分析。

第七章 出具与装订

第四十条评估报告应当使用中文撰写。需要同时出具外文评估报告的，以中文评估报告为准。

评估结论一般以人民币为计量币种，使用其他币种表示的，应当注明该币种与人民币在评估基准日的汇率。

第四十一条评估报告封面应当载明评估报告标题及文号、评估机构全称和评估报告日。

第四十二条评估报告标题及文号一般在封面上方居中位置，评估机构名称及评估报告日应当在封面下方居中位置。评估报告应当用A4规格纸张印刷。

第四十三条 评估报告一般分册装订，各册应当具有独立的目录。

声明、摘要、正文和附件合订成册，其目录中应当含有其他册的目录，但其他册目录中的页码不予标注。评估说明和评估明细表一般分别独立成册。必要时附件可以独立成册。

评估明细表应当按会计科目顺序装订。

第四十四条评估报告封底或者其他适当位置应当标注评估机构名称、地址、邮政编码、联系电话、传真、电子邮箱等。

第八章 附 则

第四十五条本指南自2011年7月1日起施行。

附一：“注册资产评估师声明”指引（略）

附二：“注册资产评估师承诺函”指引（略）

附三：“评估说明”编写指引（略）

附四：评估明细表样表（略）

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

财政部关于企业促销展业赠送礼品有关个人所得税问题的通知

财税[2011]50号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：4 次

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

根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例有关规定，现对企业和单位（包括企业、事业单位、社会团体、个人独资企业、合伙企业和个体工商户等，以下简称企业）在营销活动中以折扣折让、赠品、抽奖等方式，向个人赠送现金、消费券、物品、服务等（以下简称礼品）有关个人所得税问题通知如下：

一、企业在销售商品（产品）和提供服务过程中向个人赠送礼品，属于下列情形之一的，不征收个人所得税：

1. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务；
2. 企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费，或者购话费赠手机等；
3. 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品。

二、企业向个人赠送礼品，属于下列情形之一的，取得该项所得的个人应依法缴纳个人所得税，税款由赠送礼品的企业代扣代缴：

1. 企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得，按照“其他所得”项目，全额适用20%的税率缴纳个人所得税。
2. 企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得，按照“其他所得”项目，全额适用20%的税率缴纳个人所得税。
3. 企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得，按照“偶然所得”项目，全额适用20%的税率缴纳个人所得税。

三、企业赠送的礼品是自产产品（服务）的，按该产品（服务）的市场销售价格确定个人的应税所得；是外购商品（服务）的，按该商品（服务）的实际购置价格确定个人的应税所得。

四、本通知自发布之日起执行。《国家税务总局关于个人所得税有关问题的批复》

（国税函[2000]57号）、《国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的批复》（国税函[2002]629号）第二条同时废止。

财政部 国家税务总局
二〇一一年六月九日

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

财政部关于跨境设备租赁合同继续实行过渡性营业税免税政策的通知

财税[2011]48号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：4 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：

经国务院批准，现对2008年12月31日前签订的并在此前尚未执行完毕的境外向境内出租设备合同（以下简称跨境设备租赁老合同）有关营业税政策通知如下：

一、自2010年1月1日起至合同到期日，对境外单位或个人执行跨境设备租赁老合同（包括融资租赁和经营性租赁老合同）取得的收入，继续实行免征营业税的过渡政策。

二、跨境设备租赁老合同是指同时符合以下条件的合同：

（一）2008年12月31日前（含）以书面形式订立，且租赁期限超过365天；

（二）合同标的物为飞机、船舶、飞机发动机、大型发电设备、机械设备、大型环保设备、大型建筑施工机械、大型石油化工成套设备、集装箱及其他设备，且合同约定的年均租赁费不低于50万元人民币；

（三）合同标的物、租赁期限、租金条款不发生变更；

合同标的物、租赁期限、租金条款未变更而出租人发生变更的，仍属于本通知所称跨境设备租赁老合同。

（四）2009年12月31日前（含）境内承租人（或通过其境外所属公司）按合同约定的金额已通过金融机构向境外出租人以外汇形式支付了租金（包括保证金或押金，下同）。

三、境内承租方应于2011年9月30日前持跨境设备租赁老合同、已付租金的付款凭证及出租方相应的发票（或账单）的原件和复印件，以及主管税务机关要求的其他材料到主管税务机关办理备案手续。

四、自2010年1月1日至发文之日，纳税人已缴、多缴或扣缴义务人已扣缴、多扣缴的上述应予免征的营业税税款，允许其从以后应缴或应扣缴的营业税税款中抵减，2011年年底抵减不完的予以退税。

财政部 国家税务总局

二〇一一年六月十日

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

财政部关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知

财税[2011]47号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：4 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》及其实施条例，以及《财政部 国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》（财税[2009]125号）的有关规定，现就高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免有关问题补充明确如下：

一、以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品（服务）收入等指标申请并经认定的高新技术企业，其来源于境外的所得可以享受高新技术企业所得税优惠政策，即对其来源于境外所得可以按照15%的优惠税率缴纳企业所得税，在计算境外抵免限额时，可按照15%的优惠税率计算境内外应纳税总额。

二、上述高新技术企业境外所得税收抵免的其他事项，仍按照财税[2009]125号文件的有关规定执行。

三、本通知所称高新技术企业，是指依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，经认定机构按照《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）认定取得高新技术企业证书并正在享受企业所得税15%税率优惠的企业。

四、本通知自2010年1月1日起执行。

财政部 国家税务总局

二〇一一年五月三十一日



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

财政部关于进一步加强就业专项资金管理有关问题的通知

发文时间：2011-06-23 发文部门：财社[2011]64号 阅读：6 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、人力资源社会保障厅（局），新疆生产建设兵团财务局、人力资源社会保障局：

为了充分发挥就业专项资金的作用，提高资金使用的安全性、规范性和有效性，现就进一步加强就业专项资金管理有关问题通知如下：

一、资金安排。县级以上人民政府要根据就业状况和就业工作任务，在财政预算中安排就业专项资金用于促进就业工作。中央财政通过专项转移支付的方式，对各地给予适当补助，并对中西部地区和老工业基地给予重点支持。中央财政分配就业专项转移支付资金与各地就业状况、地方财政投入、就业专项资金绩效、就业工作成效等因素挂钩。

二、资金使用。就业专项资金用于职业介绍补贴、职业培训补贴（含劳动预备制培训生活费补贴）、职业技能鉴定补贴、社会保险补贴、公益性岗位补贴、就业见习补贴、特定就业政策补助、小额贷款担保基金和小额担保贷款贴息，以及扶持公共就业服务等。就业专项资金必须坚持专款专用的原则，严格按照规定的范围、标准和程序使用，不得用于部门或单位人员经费、公用经费、差旅费、会议费等，严禁用于或变相用于房屋建筑物购建、租赁、交通工具购置等各项支出。

三、预算执行。各级财政、人力资源社会保障部门要加强就业专项资金预算执行管理工作，建立健全预算执行责任制，按规定及时审核和拨付资金，强化预算执行分析，加快预算执行进度，提高预算执行的均衡性。

四、资金申请及支付管理。

（一）职业介绍补贴。在工商行政部门登记注册的职业中介机构，可按经其就业服务后实际就业的登记失业人员人数向当地人力资源社会保障部门申请职业介绍补贴。职业中介机构在申请职业介绍补贴时，按每位符合免费服务条件的人员每年享受一次职业介绍补贴计算，不得重复申请。职业介绍补贴申请材料应附：经职业中介机构就业服务后已实现就业的登记失业人员名单、接受就业服务的本人签名及《居民身份证》（以下

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

简称《身份证》）复印件、《就业失业登记证》（以下简称《登记证》）复印件、劳动合同等就业证明材料复印件、职业中介机构在银行开立的基本账户等凭证材料。申请材料经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按规定将补贴资金支付到职业中介机构在银行开立的基本账户。

对已经纳入财政补助范围的公共就业服务机构，地方各级财政部门要按照事业单位财务规则，根据其享受财政补助编制内实有人数，并结合考虑其承担的免费公共就业服务工作量，安排人员经费、工作经费（含设备购置、修缮和大型公共就业服务活动等项目支出），由同级财政在部门预算中统筹安排。对未纳入财政补助范围的公共就业服务机构，可暂按职业中介机构申领职业介绍补贴的规定申请职业介绍补贴，执行期限不超过2011年底。公共就业服务机构是指县及县级以上地方人民政府设立的，依据《中华人民共和国就业促进法》和《人力资源社会保障部 中央机构编制委员会办公室关于进一步加强公共就业服务体系建设的指导意见》（人社部发[2009]116号）规定，为劳动者提供免费就业和创业服务的机构。

（二）职业培训补贴。享受职业培训补贴的人员范围包括：城镇登记失业人员、农村转移就业劳动者、毕业年度高校毕业生、城乡未继续升学的应届初中毕业生（以下简称四类人员）。四类人员每人每年只能享受一次职业培训补贴，不得重复申请。享受职业培训补贴的培训期限最长不超过12个月。

四类人员参加就业技能培训或创业培训，可向当地人力资源社会保障部门申请职业培训补贴，申请材料经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按规定将补贴资金直接拨付给申请者本人。职业培训补贴申请材料应附：培训人员《身份证》复印件、《登记证》复印件、职业资格证书（专项职业能力证书或培训合格证书）复印件、就业或创业证明材料、职业培训机构开具的行政事业性收费票据（或税务发票）等凭证材料。

城乡未继续升学的应届初中毕业生参加劳动预备制培训，可由职业培训机构代为申请职业培训补贴；对其中农村学员和城市居民最低生活保障家庭的学员，给予一定的生活费补贴。劳动预备制培训补贴申请材料经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按规定将补贴资金直接拨入职业培训机构在银行开立的基本账户；生活费补贴申请材料经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按月直接拨付学员本人。

对职业培训机构代为申请职业培训补贴的，培训费申请材料除前款所规定的职业培训补贴材料外，还应附初（高）中毕业证书、代为申请协议等。生活费补贴申请材料应附：申请人员《身份证》复印件、《登记证》复印件、初（高）中毕业证、城市居民最低生活保障证复印件等凭证材料。

对四类人员参加就业技能培训或创业培训后，培训合格并通过职业技能鉴定取得初级以上职业资格证书（未颁布国家职业技能标准的职业应取得专项职业能力证书或创业培训合格证书），6个月内实现就业的，按职业培训补贴标准的100%给予补贴。6个月内没有实现就业的，取得初级以上职业资格证书，按职业培训补贴标准的80%给予补贴；取得专项职业能力证书或创业培训合格证书，按职业培训补贴标准的60%给予补贴。

企业新录用的四类人员，与企业签订6个月以上期限劳动合同，在劳动合同签订之日起6个月内由企业依托所属培训机构或政府认定的培训机构开展岗前就业技能培训的，根据培训后继续履行劳动合同情况，按照当地确定的职业培训补贴标准的一定比例，对企业给予定额职业培训补贴。企业开展岗前培训前，需将培训计划大纲、培训人员花名册及《身份证》复印件、劳动合同复印件等材料报当地人力资源社会保障部门备案，培训后根据劳动者继续履行劳动合同情况，向人力资源社会保障部门申请职业培训补贴。申请材料经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按规定将补贴资金直接拨入

企业在银行开立的基本账户。企业申请职业培训补贴应附：培训人员花名册、培训人员《身份证》复印件、《登记证》复印件、劳动合同复印件、职业培训合格证书等凭证材料。

（三）职业技能鉴定补贴。四类人员通过初次职业技能鉴定并取得职业资格证书或专项职业能力证书的，可向职业技能鉴定所在地人力资源社会保障部门申请一次性职业技能鉴定补贴。职业技能鉴定补贴申请材料应附：申请人《身份证》复印件、《登记证》复印件、职业资格证书复印件、职业技能鉴定机构开具的行政事业性收费票据（或税务发票）等凭证材料，经人力资源社会保障部门审核后，财政部门按规定将补贴资金支付给申请者本人。

（四）社会保险补贴。对就业困难人员的社会保险补贴实行“先缴后补”的办法。就业困难人员是指由省级人民政府依据《中华人民共和国就业促进法》第五十二条确定的人员。社会保险补贴期限，除对距法定退休年龄不足5年的就业困难人员可延长至退休外，其余人员最长不超过3年（以初次核定其享受社会保险补贴时年龄为准，下同）。

1、企业（单位）吸纳就业困难人员的社会保险补贴。对各类企业（单位）招用就业困难人员，与之签订劳动合同并缴纳社会保险费的；以及在公益性岗位安排就业困难人员，并缴纳社会保险费的，按其就就业困难人员实际缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费给予补贴，不包括就业困难人员个人应缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费，以及企业（单位）和个人应缴纳的其他社会保险费。

企业（单位）按季将符合享受社会保险补贴条件人员的缴费情况单独列出，向当地人力资源社会保障部门申请补贴。社会保险补贴申请材料应附：符合享受社会保险补贴条件的人员名单及《身份证》复印件、《登记证》复印件、劳动合同等就业证明材料复印件、社会保险费缴机构出具的社会保险费明细账（单）、企业（单位）在银行开立的基本账户等凭证材料，经人力资源社会保障部门审核后，财政部门将补贴资金支付到企业（单位）在银行开立的基本账户。

2、对灵活就业的就业困难人员的社会保险补贴。对就业困难人员灵活就业后缴纳的社会保险费，给予一定数额的社会保险补贴，补贴数额原则上不超过其实际缴费的2/3。

灵活就业的就业困难人员按规定向当地人力资源社会保障部门申请社会保险补贴。社会保险补贴申请材料应附：由灵活就业人员签字、人力资源社会保障部门盖章确认的、注明具体从事灵活就业的岗位、地址等内容的相关证明材料，灵活就业人员《身份证》复印件、《登记证》复印件、社会保险费缴机构出具的社会保险费明细账（单）等凭证材料，经人力资源社会保障部门审核后，财政部门将补贴资金支付给申请者本人。

（五）公益性岗位补贴。对在公益性岗位安排就业困难人员就业的单位，按其实际安排就业困难人员人数给予岗位补贴。公益性岗位补贴期限，除对距法定退休年龄不足5年的就业困难人员可延长至退休外，其余人员最长不超过3年。

在公益性岗位安排就业困难人员就业的单位，可按季向当地人力资源社会保障部门申请公益性岗位补贴。公益性岗位补贴申请材料应附：符合享受公益性岗位补贴条件的人员名单及《身份证》复印件、《登记证》复印件、发放工资明细账（单）、单位在银行开立的基本账户等凭证材料，经人力资源社会保障部门审核后，财政部门将补贴资金支付到单位在银行开立的基本账户。

（六）就业见习补贴。对企业（单位）吸纳离校未就业高校毕业生参加就业见习的，由见习企业（单位）先行垫付见习人员见习期间基本生活补助，企业（单位）可按规定向当地人力资源社会保障部门申请就业见习补贴。就业见习补贴申请材料应附：实际参加就业见习的人员名单、就业见习协议书、见习人员《身份证》、《登记证》复印件和大学毕业证复印件、企业（单位）发放基本生活补助明细账（单）、企业（单位）在银行开立的基本账户等凭证材料，经人力资源社会保障部门审核后，财政部门将资金支付到企业（单位）在银行开立的基本账户。

（七）特定就业政策补助。现行特定就业政策是指经国务院批准，各级人民政府对国有困难企业为其“4050”下岗职工缴纳社会保险费给予补助的政策，政策的执行期限不超过2011年底。地方国有困难企业享受特定就业政策的具体办法由省级财政、人力资源社会保障部门确定。中央困难企业享受特定就业政策的具体办法由财政部、人力资源社会保障部确定。

（八）扶持公共就业服务。县级以上财政可安排扶持公共就业服务资金，用于对下级公共就业服务机构加强其人力资源市场信息网络系统建设（具体包括计算机及网络硬件、软件购置、以及开发应用支出）给予的补助。扶持公共就业服务资金作为就业专项资金的组成部分，必须单独安排，单独核算，单独管理，不得与其他就业专项资金相互调剂使用。

（九）小额贷款担保基金和小额担保贷款贴息。中央财政对地方小额贷款担保基金和小额担保贷款贴息的专项补助资金按相关规定执行。

（十）其他支出。包括《登记证》工本费以及各地经省级人民政府批准，报财政部、人力资源社会保障部备案的确需新增的项目支出。

各地人力资源社会保障部门负责对上述各项补贴支出申请材料的全面性、真实性进行审核，每次审核后要通过适当方式向社会公示各项补贴资金审核情况（包括享受各项补贴的单位名称、享受补贴的人员名单、具体补助人数、金额和标准等）。财政部门应对人力资源社会保障部门审核后的材料进行抽查，并根据抽查或公示情况按规定拨付资金。

上述各项补贴的具体标准由省级财政、人力资源社会保障部门确定。劳动预备制培训生活费补贴标准可参照中等职业学校国家助学金补助标准确定。就业专项资金的支付管理，按照国家财政国库管理制度的有关规定执行。

五、决算管理。各地人力资源社会保障部门在年度终了后,要认真做好就业专项资金的清理和对账工作,并按规定向同级财政部门报送就业专项资金年度资金使用情况 and 说明,就业专项资金使用说明要做到内容完整、数据真实、报送及时。各地财政、人力资源社会保障部门要将审核汇总后的就业专项资金年度决算及时报送上级财政、人力资源社会保障部门。

六、账户管理。各地财政部门应结合地方实际,按有关规定加强就业专项资金的账户管理,确保就业专项资金使用安全。

七、监督管理。各地财政、人力资源社会保障部门要定期对就业专项资金管理使用情况进行检查,自觉接受监察、审计等部门的检查和社会的监督;建立健全财务管理规章制度,强化内部财务管理和审计监督;要建立和完善就业专项资金发放台账,进一步加强资金使用管理的基础工作;要加强信息系统建设,有效甄别享受补贴政策人员、单位的真实性,防止出现造假行为。对虚报、套取、私分、挪用各种补贴资金等行为的单

位和个人，一经发现按有关规定严肃处理。对审核不严，违规操作的，要按有关规定追究相关部门和单位的责任。

八、各省、自治区、直辖市以及计划单列市财政、人力资源社会保障厅（局）可根据本通知规定，结合本地实际制定具体实施办法，并报财政部、人力资源社会保障部备案。

九、财政部、人力资源社会保障部已经发布的有关就业专项资金管理的相关规定，如与本通知规定不一致的，以本通知为准。

十、本通知自发布之日起执行。

财政部 人力资源和社会保障部

二〇一一年五月三十一日

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

财政部关于印发《金融企业绩效评价办法》的通知

发文时间：2011-06-23 发文部门：财金[2011]50号 阅读：3 次

各中央管理金融企业，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，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处：

为了加强对金融企业的财务监管，进一步规范金融企业绩效评价工作，综合反映金融企业资产营运质量，推动金融企业提升经营管理水平，促进金融企业健康发展，现印发《金融企业绩效评价办法》及《金融企业绩效评价指标及结果计分表》、《金融企业绩效评价指标计算公式说明》，请遵照执行。

附件：1. 金融企业绩效评价办法

2. 金融企业绩效评价指标及结果计分表

3. 金融企业绩效评价指标计算公式说明

财政部

二〇一一年五月十二日

附件1：

金融企业绩效评价办法

第一章 总 则

第一条 为了加强对金融企业的财务监管，进一步规范金融企业绩效评价工作，综合反映金融企业资产营运质量，推动金融企业提升经营管理水平，促进金融企业健康发展，根据《金融企业财务规则》（财政部令第42号）等有关法律法规，制定本办法。

第二条 在中华人民共和国境内依法设立金融企业的绩效评价工作，适用本办法，金融企业具体包括：

（一）执业需取得银行业务许可证的政策性银行、邮政储蓄银行、国有商业银行、

股份制商业银行、城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、信用社、新型农村金融机构、信托公司、金融租赁公司、金融资产管理公司和财务公司等；

（二）执业需取得保险业务许可证的各类保险企业等；

（三）执业需取得证券业务许可证的证券公司、期货公司和基金管理公司等；

（四）各类金融控股公司、信用担保公司以及金融监管部门所属的从事相关金融业务的企业。

第三条 本办法所称绩效评价，是指通过建立评价财务指标体系，对照相应行业评价标准，对金融企业一个会计年度的盈利能力、资产质量、偿付能力以及经营增长状况等进行的综合评判。

第四条 财政部依据本办法组织实施中央管理金融企业的绩效评价工作；省级人民政府财政部门（以下简称财政部门）依据本办法组织实施本地区金融企业的绩效评价工作。

第五条 金融企业绩效评价工作应当遵循以下原则：

（一）综合性原则。金融企业绩效评价应当通过建立综合的指标体系，对金融企业特定会计期间的财务状况和经营成果进行多角度的分析和综合评判；

（二）客观性原则。金融企业绩效评价应当充分考虑市场竞争环境，依据统一测算的、同一期间的国内行业标准值，客观公正地评判金融企业的经营成果；

（三）发展性原则。金融企业绩效评价应当在综合反映金融企业年度财务状况和经营成果的基础上，客观分析金融企业年度之间的增长状况及发展水平。

第六条 为确保绩效评价工作的客观、公正与公平，绩效评价工作原则上应当以社会中介机构按中国审计准则审计后的财务会计报告为基础，其中，财务报表应当是按中国会计准则编制的合并财务报表。

第七条 金融企业绩效评价标准值根据金融企业年度财务会计报告数据，运用数理统计方法，分年度、分行业统一测算并公布。根据金融企业的实际情况，本办法划分为银行业、保险业、证券业和其他金融业4大类金融企业进行绩效评价。

第八条 金融企业绩效评价结果作为评价金融企业绩效、确定金融企业负责人薪酬、加强金融企业经营管理的重要依据，应当反馈给金融企业及相关部门，并以适当形式予以公开。

第二章 评价指标与权重

第九条 金融企业的绩效评价指标具体包括：

（一）盈利能力指标：包括资本利润率（净资产收益率）、资产利润率（总资产报酬率）、成本收入比、收入利润率、支出利润率、加权平均净资产收益率6个指标，主要反映金融企业一定经营期间的投入产出水平和盈利质量。

（二）经营增长指标：包括国有资本保值增值率、利润增长率、经济利润率3个指标，主要反映金融企业的资本增值状况和经营增长水平。

（三）资产质量指标：包括不良贷款率、拨备覆盖率、杠杆率、认可资产率、应收账款比率、净资本与风险准备比率、净资本与净资产比率7个指标，主要反映金融企业所占用经济资源的利用效率、资产管理水平与资产的安全性。

（四）偿付能力指标：包括资本充足率、核心资本充足率、偿付能力充足率、净资本负债率、资产负债率5个指标，主要反映金融企业的债务负担水平、偿债能力及其面临的债务风险。

第十条 金融企业绩效评价各单项指标的权重，依据指标的重要性和引导功能确定，具体见分行业金融企业绩效评价结果计分表。各单项指标计分加权形成金融企业绩效评价综合指标得分。

第三章 评价基础数据与调整

第十一条 金融企业绩效评价基础数据资料具体包括：

（一）金融企业的年度财务会计报告，其中，金融资产管理公司政策性业务尚未清算前，使用商业化数据进行考核；

（二）会计师事务所出具的审计报告，其中，金融企业不能提供会计师事务所出具的审计报告的，以该金融企业提供的、经财政部门认可的年度会计报表为依据进行考核，若以后发现所提供的财务数据不实，财政部门将追溯调整金融企业的绩效评价结果；

（三）关于金融企业经营情况的说明或财务分析报告。

第十二条 为了确保绩效评价工作的真实、完整、合理，金融企业可以按照重要性和可比性原则对评价期间的基础数据申请进行适当调整，有关财务指标相应加上客观减少因素、减去客观增加因素。可以进行调整的事项主要包括：

（一）金融企业在评价期间损益中消化处理以前年度资产或业务损失的，可把损失金额作为当年利润的客观减少因素；

（二）金融企业承担政策性业务对经营成果或资产质量产生重大影响的，可把影响金额作为当年利润或资产的客观减少因素；

（三）金融企业会计政策与会计估计变更对经营成果产生重大影响的，可把影响金额作为当年资产或利润的客观影响因素；

（四）金融企业被出具非标准无保留意见审计报告的，应当根据审计报告披露影响经营成果的重大事项，调整评价基础数据；

金融企业申请调整事项对绩效评价指标的影响超过1%的，作为重大影响。

第十三条 金融企业发生客观调整因素，相应调整以下绩效评价指标：

（一）收入、成本发生变动时，相应调整资本利润率、净资产收益率、资产利润率、总资产报酬率、成本收入比、收入利润率、支出利润率、加权平均净资产收益率、国有资本保值增值率、利润增长率、经济利润率等；

（二）利润发生变动时，相应调整资本利润率、净资产收益率、资产利润率、总资

产报酬率、收入利润率、支出利润率、加权平均净资产收益率、国有资本保值增值率、利润增长率、经济利润率等；

（三）资产发生变动时，相应调整资产利润率、总资产报酬率、国有资本保值增值率、净资产与净资产比率、资本充足率、核心资本充足率、不良贷款率、拨备覆盖率、杠杆率、资产负债率等。

第十四条 金融企业对基础数据进行调整的说明材料包括：

（一）《金融企业绩效评价基础数据调整表》（附表1）；

（二）调整事项有关证明材料。

调整事项主要适用于当年基础数据资料的调整，必要时也可调整以前年度事项，由金融企业申报。

组织实施单位根据被评价金融企业提供的绩效评价基础数据资料和调整说明材料分别进行审查、复核和确认。

第四章 评价标准与评价计分

第十五条 财政部根据中央管理金融企业和省级财政部门报送的资料，对金融企业数据进行筛选，剔除不适合参与测算的金融企业数据，保留符合测算要求的数据，建立样本库。

被剔除的金融企业数据主要包括：

（一）根据评价指标的经济特性，不符合计算模型需要的数据，如计算相对值时分母和分子同时为负数的数据；

（二）相关指标与正常金融企业相差很大，如正处于停业、托管或业务清算状态的金融企业数据。

第十六条 财政部根据金融企业绩效评价基础数据，分行业统一测算金融企业绩效评价标准值。

金融企业经营多种业务的，以其主营业务为基础，确定评价指标适用的行业。标准值适用情况如下：

（一）政策性银行、邮政储蓄银行、国有商业银行、股份制商业银行、城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、信用社等适用银行业标准值；

（二）各类保险企业适用保险业标准值；

（三）证券公司、期货公司和基金管理公司等适用证券业标准值；

（四）各类信用担保公司、新型农村金融机构、信托公司、金融租赁公司、财务公司以及金融监管部门所属的从事相关金融业务的企业等适用其他金融业标准值；

（五）金融控股集团公司、金融资产管理公司、金融投资管理公司等金融企业先按控股子公司（企业）持有金融业务许可证的类型分别确定所适用的行业标准值（无金融

业务许可证的控股子公司(企业)适用其他金融业标准值)，再按控股子公司（企业）各自得分及其净资产权重综合计算绩效评价得分。对阶段性控股子公司（企业）不进行单独评价。

第十七条 依据所建样本库中金融企业的数据，财政部采用分段简单平均法测算每项财务指标的标准值。具体步骤包括：

（一）对测算样本的财务指标按照实际值从大到小(对于逆向指标，从小到大)进行排序；

（二）将排好序的样本，平均划分为4部分，前25%的样本数据为第一段，前50%的样本数据为第二段，全部样本数据作为第三段，后50%的样本数据为第四段，后25%的样本为第五段；

（三）将每一段样本的财务指标实际值加总，再除以样本个数，得到该段财务指标的简单平均数；

（四）将五段财务指标的简单平均数分别作为该财务指标的“优秀值”、“良好值”、“平均值”、“较低值”和“较差值”，对应五档评价标准的标准系数分别为1.0、0.8、0.6、0.4、0.2。

第十八条 评价计分是将金融企业调整后的评价指标实际值对照金融企业所处行业标准值，按照以下计算公式，利用绩效评价软件计算各项基本指标得分：

绩效评价指标总得分=Σ 单项指标得分

单项指标得分=本档基础分+调整分

本档基础分=指标权数×本档标准系数

调整分=功效系数×（上档基础分-本档基础分）

上档基础分=指标权数×上档标准系数

功效系数=（实际值-本档标准值）/（上档标准值-本档标准值）

本档标准值是指上下两档标准值中居于较低的一档标准值。

第十九条 考虑到金融企业的实际情况，政策性银行的“资本充足率”、“核心资本充足率”、“杠杆率”、“资产利润率”、“资本利润率”五项指标，主营政策性业务保险公司的“偿付能力充足率”、“净资产收益率”、“总资产报酬率”三项指标，以及金融基础设施企业的“资本利润率”指标按平均值取分。

第二十条 金融企业发放较多涉农贷款、中小企业贷款，提供较多农业保险的，给予适当加分，以充分反映不同金融企业社会贡献。具体的加分办法如下：

（一）涉农贷款加分：金融企业提供的涉农贷款占比超过10%加1分，超过15%加1.5分，超过20%加2分，超过25%加2.5分，超过30%加3分。其中，涉农贷款占比=年末涉农贷款余额/年末贷款余额×100%；

（二）中小企业贷款加分：金融企业提供的中小企业贷款占比超过20%加1分，超

过25%加1.5分，超过30%加2分，超过35%加2.5分，超过40%加3分，其中，中小企业贷款占比=年末中小企业贷款余额/年末贷款余额×100%；

（三）农业保险加分：金融企业提供的农业保险市场占比超过10%加1分，超过15%加1.5分，超过20%加2分，超过25%加2.5分，超过30%加3分；金融企业提供的农业保险如市场占比在10%以下，但自身占比超过50%加1分，超过60%加1.5分，超过70%加2分，超过80%加2.5分，超过90%加3分。其中，农业保险市场占比=年度农业保险保费收入总额/全部财产保险公司年度农业保险保费收入总额×100%，农业保险自身占比=年度农业保险保费收入总额/年度全部财产保险保费收入总额×100%。

以上在计算涉农贷款和中小企业贷款占比时，分子分母均采用境内口径；农业保险按保险监管部门规定的口径执行。

第二十一条 对被评价金融企业所评价期间（年度）发生以下不良重大事项，予以扣分：

（一）重大事项扣分：金融企业发生属于当期责任的重大资产损失事项、重大违规违纪案件，或发生造成重大不利社会影响的事件，根据相关部门的处理处罚情况扣1—3分。正常的资产减值准备计提不在此列；

（二）信息质量扣分：金融企业不按照规定提供财务会计信息，或提供虚假财务会计信息，根据相关部门的处理处罚情况扣1—3分。金融企业财务快报与财务决算报表报送净利润数值增幅（减幅）超过10%扣1分，超过15%扣1.5分，超过20%扣2分，超过25%扣2.5分，超过30%扣3分。

第二十二条 对存在加分和扣分事项的，财政部门与金融企业和有关部门核实，获得必要证据后，应当填写《金融企业绩效评价加减分事项表》（附表2）。

第五章 评价结果与评价报告

第二十三条 为平滑不同金融行业的年度经营状况，财政部根据金融企业报送的资料分行业设定绩效评价行业调节系数。

金融企业绩效评价分数（行业调节后）=本期绩效评价分数×行业调节系数。

其中，金融控股集团、金融资产管理公司、金融投资管理公司等金融企业在综合计算绩效评价得分后，采用其他金融业行业调节系数进行调节。

第二十四条 为平滑不同年度绩效评价得分的明显波动，财政部根据金融企业报送的资料设定绩效评价年度调节系数。

金融企业绩效评价年度调节系数以绩效评价年度平均得分为基础，综合考虑年度GDP增减、CPI增减、财政货币政策和会计准则的变化，以及行业盈利状况等因素确定。

金融企业绩效评价分数（年度调节后）=金融企业绩效评价分数（行业调节后）×年度调节系数。

第二十五条 绩效评价结果是指根据绩效评价分数及分析得出的评价结论，以评价得分、评价类型和评价级别表示。

评价得分用百分制表示。

评价类型是根据评价分数对企业综合绩效所划分的水平档次，用文字和字母表示，分为优（A）、良（B）、中（C）、低（D）、差（E）五种类型。

评价级别是对每种类型再划分级次，以体现同一评价类型的不同差异，采用在字母后重复标注该字母的方式表示。

第二十六条 绩效评价结果以80、65、50、40分作为类型判定的分数线。

（一）评价得分达到80分以上（含85分）的评价类型为优（A），在此基础上划分为3个级别，分别为：AAA \geq 90分；90分 $>$ AA \geq 85分；85分 $>$ A \geq 80分。

（二）评价得分达到65分以上（含65分）不足80分的评价类型为良（B），在此基础上划分为3个级别，分别为：80分 $>$ BBB \geq 75分；75分 $>$ BB \geq 70分；70分 $>$ B \geq 65分。

（三）评价得分达到50分以上（含50分）不足65分的评价类型为中（C），在此基础上划分为2个级别，分别为：65分 $>$ CC \geq 60分；60分 $>$ C \geq 50分。

（四）评价得分在40分以上（含40分）不足50分的评价类型为低（D）。

（五）评价得分在40分以下的评价类型为差（E）。

第二十七条 金融企业绩效评价报告是根据评价结果编制、反映被评价金融企业绩效状况的文本文件。

财政部门在收到金融企业的绩效评价材料后，按规定填列计算《金融企业绩效评价基础数据调整表》、《金融企业绩效评价加分扣分事项表》和《金融企业绩效评价结果计分表》（附表3、附表4、附表5、附表6），并及时将金融企业绩效评价结果反馈给金融企业及相关部门。

第六章 工作要求与责任

第二十八条 中央管理金融企业应当于每年5月15日前，一式两份向财政部报送上一年度绩效评价的基础数据资料、对基础数据进行调整的说明材料。

第二十九条 地方金融企业向本级财政部门报送绩效评价材料的具体内容和时间要求，由省级财政部门确定。

第三十条 金融企业应当提供真实、全面的绩效评价基础数据资料，金融企业主要负责人、总会计师或主管财务会计工作的负责人应当对提供的年度财务会计报告和相关评价基础资料的真实性、完整性负责。

金融企业在报送绩效评价材料中，存在故意漏报、瞒报以及提供虚假材料等情况的，由本级财政部门责令限期改正，并给予警告。

第三十一条 中央管理金融企业和省级财政部门应当根据《金融企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》（财政部令第43号）和财政部年度财务决算工作的安排做好国有资本保值增值结果的确认工作。

第三十二条 省级财政部门应当于每年5月15日前，分户（按法人单位）将上一年度本地区金融企业调整后的绩效评价基础数据资料和情况说明报送财政部。

第三十三条 财政部根据中央管理金融企业和省级财政部门报送的资料，于每年6月底前分别公布银行业、保险业、证券业和其他金融业4大类金融行业评价指标的标准值、行业调节系数和年度调节系数。

第三十四条 省级财政部门应当遵循以上原则要求做好本地区金融企业的绩效评价工作，并于每年11月30日前，将本地区金融企业的绩效评价结果汇总报送财政部。

第三十五条 财政部门的相关工作人员组织开展金融企业绩效评价工作应当恪尽职守、规范程序、加强指导。

对于在绩效评价过程中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊，或者泄露金融企业商业秘密的，依法给予行政处分。

第三十六条 受托开展金融企业审计业务的机构及其相关工作人员应严格执行金融企业绩效评价工作的规定，规范技术操作，确保评价过程独立、客观、公正，评价结论适当，并严守金融企业的商业秘密。

对参与造假、违反程序和工作规定，导致评价结论失实以及泄露金融企业商业秘密的，财政部门将责令不再委托其承担金融企业审计业务，并将有关情况通报其行业主管机关，建议给予相应处罚。

第七章 附 则

第三十七条 金融企业开展内部绩效评价工作，可依据本办法制定具体的工作规范。

第三十八条 各省、自治区、直辖市、计划单列市财政部门可以依据本办法和财政部的其他规定，结合本地区金融企业实际，制定具体的实施办法，报财政部备案。

第三十九条 本办法自印发之日起施行，金融企业2010年度绩效评价工作执行本办法。《财政部关于印发<金融类国有及国有控股企业绩效评价暂行办法>的通知》（财金[2009]3号）、《财政部关于金融类国有及国有控股企业绩效评价相关事项的通知》

（财金[2009]27号）和《财政部关于印发<金融类国有及国有控股企业绩效评价实施细则>的通知》（财金[2009]169号）同时废止。

附：1. 金融企业绩效评价基础数据调整表

2. 金融企业绩效评价加减分事项表

3. 银行类金融企业绩效评价结果计分表

4. 保险类金融企业绩效评价结果计分表

5. 证券类金融企业绩效评价结果计分表

6. 其他类金融企业绩效评价结果计分表

附件下载：附件1：金融企业绩效评价办法0512.doc

附件2：金融企业绩效评价指标及结果计分表（0512）.XLS

附件3：金融企业绩效评价指标计算公式说明（0512）.doc

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于印发《评估机构业务质量控制指南》的通知

中评协[2010] 214 号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：5 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市资产评估协会（注册会计师协会），具有证券评估业务资格的资产评估机构：

为规范评估机构的业务质量控制，明确评估机构及其人员的质量控制责任，维护社会公共利益和资产评估各方当事人的合法权益，中国资产评估协会在财政部等部门指导下，制定了《评估机构业务质量控制指南》，现予以发布，自2012年1月1起正式施行。

2011年1月1日至2011年12月31日期间，具有证券评估业务资格的资产评估机构依据本指南对本机构评估业务质量控制制度进行修改和完善并试运行。2012年1月1日起，具有证券评估业务资格的资产评估机构正式执行。其他评估机构参照执行。

请各地方协会将《评估机构业务质量控制指南》及时转发评估机构，组织评估机构和注册资产评估师进行学习和培训，并将执行过程中发现的问题及时上报中国资产评估协会。

附件：《评估机构业务质量控制指南》

中国资产评估协会
二〇一〇年十二月十八日

附件：

评估机构业务质量控制指南

第一章 总 则

第一条为规范评估机构的业务质量控制，明确评估机构及其人员的质量控制责任，维护社会公共利益和资产评估各方当事人合法权益，根据《资产评估准则——基本准则》和《资产评估职业道德准则——基本准则》，制定本指南。

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

第二条评估机构应当结合自身规模、业务特征、业务领域等因素，建立质量控制体系，保证评估业务质量，防范执业风险。

第三条质量控制体系包括评估机构为实现质量控制目标而制定的质量控制政策，以及为政策执行和监控而设计的必要程序。

第四条评估机构应当针对以下方面制定相应的控制政策和程序：

- （一）质量控制责任；
- （二）职业道德；
- （三）人力资源；
- （四）评估业务承接；
- （五）评估业务计划；
- （六）评估业务实施和报告出具；
- （七）监控和改进；
- （八）文件和记录。

第五条评估机构制定的质量控制政策和程序，应当形成书面文件。评估机构应当记录这些政策和程序的执行情况。

第六条 评估机构对资产评估业务进行质量控制，应当遵守本指南。

第二章 质量控制责任

第七条评估机构应当合理界定和细分质量控制体系中控制主体承担的质量控制责任，并建立责任落实和追究机制。控制主体通常包括：

- （一）最高管理层；
- （二）首席评估师；
- （三）项目负责人；
- （四）项目审核人员；
- （五）项目团队成员；
- （六）评估机构其他人员。

第八条最高管理层是指在最高层指挥和控制评估机构的一个人或者一组人。

最高管理层对业务质量控制承担最终责任。

第九条最高管理层应当在股东会（或者合伙人会议）授权的或者章程（或者合伙人

协议)规定的范围内行使职权,并承担以下职责:

(一) 树立质量管理意识,让全体人员充分认识到业务质量控制的重要性,确保全员参与,以达到质量控制目标;

(二) 制定评估机构的服务宗旨,确保全体人员理解服务宗旨的内涵,并评审其持续适宜性;

(三) 在相关职能部门层次上建立质量目标,质量目标应当具体、可测量和可实现,并与服务宗旨保持一致;

(四) 策划组织架构和质量控制体系,并对其进行定期评审,确保其处于适宜、充分和有效的状态;

(五) 合理授权分支机构的业务权限,对分支机构的业务开展实施控制。

第十条首席评估师是指最高管理层在质量控制体系方面的代表。首席评估师应当为评估机构的股东(或者合伙人),且应当具备履行职责所需要的经验和能力。首席评估师由最高管理层指定并授予其管理权限,直接对最高管理层负责。

第十一条首席评估师承担以下职责:

(一) 确保质量控制体系建立、实施和保持;

(二) 监控质量控制体系的运行情况,向最高管理层报告并提出改进的建议和方案;

(三) 促进全体人员不断提高业务质量意识。

第十二条评估机构应当制定评估业务项目负责人制度。项目负责人应当符合下列要求:

(一) 具有注册资产评估师资格;

(二) 具备履行职责所需的职业道德、专业知识、执业能力、专业经验;

评估机构应当对每项评估业务委派项目负责人,可以根据业务特征决定是否由股东(或者合伙人)、董事担任项目负责人。

第十三条项目负责人承担以下职责:

(一) 评估计划的制订和组织实施;

(二) 评估业务实施中的协调和沟通;

(三) 按照程序报告与评估业务相关的重要信息;

(四) 组织复核项目团队人员的工作;

(五) 对专家的工作成果进行分析判断,确信其合理性;

(六) 组织编制评估报告，并审核相关内容；

(七) 在出具的评估报告上签字盖章；

(八) 组织处理评估报告提交后的反馈意见；

(九) 组织评估业务工作底稿归档。

第十四条项目审核人员应当符合下列要求：

(一) 具备履行职责的技术专长；

(二) 具备审核业务所需要的经验和权限；

(三) 保证审核工作的客观性。

第十五条项目审核人员承担以下职责：

(一) 审核评估程序执行情况；

(二) 审核拟出具的评估报告；

(三) 审核工作底稿；

(四) 综合评价项目风险，提出出具评估报告的明确意见。

第十六条项目团队成员一般包括承担或者参与评估业务项目工作的注册资产评估师、业务助理人员。项目团队成员承担以下职责：

(一) 接受项目负责人的领导，了解拟执行工作的目标，理解项目负责人的工作指令；

(二) 按照评估机构质量控制政策和程序的要求从事具体评估业务工作，形成工作底稿；

(三) 汇报执行业务过程中发现的重大问题；

(四) 复核已完成的工作底稿并接受审核。

第十七条评估机构应当明确处于质量控制体系中的其他人员的职责，该类人员通常包括：

(一) 业务洽谈人员；

(二) 业务部门负责人；

(三) 分支机构负责人；

(四) 人力资源管理人员；

(五) 信息管理人员；

(六) 档案管理人员;

(七) 文秘人员。

第三章 职业道德

第十八条 评估机构应当制定政策和程序, 保证全体人员遵守资产评估职业道德准则。

第十九条 评估机构制定的政策和程序, 应当强调遵守资产评估职业道德准则的重要性, 并通过以下方式予以强化:

(一) 管理层的示范;

(二) 教育和培训;

(三) 监控;

(四) 对违反资产评估职业道德准则行为的处理。

第二十条 评估机构应当按照资产评估职业道德准则的要求, 恪守独立、客观、公正的原则。针对具体评估业务的特点, 评估机构应当:

(一) 对影响独立性和客观性的利益关系等因素进行分析和判断, 最大限度地减少或者消除不利因素, 直至放弃评估业务, 以使对独立性和客观性的不利影响降至可接受的水平;

(二) 要求内部相关人员就有关独立性的信息进行沟通, 以确定是否存在违反独立性的情形;

(三) 排除影响评估师做出独立专业判断的外部因素的干扰。

第二十一条 评估机构制定的保密政策, 应当要求执业人员和其他相关人员对国家秘密、委托方和相关当事方的商业秘密、所在评估机构的商业秘密负有保密义务。除下列人员和机构依法从评估机构获取和保留的国家秘密及商业秘密外, 不得向他人泄露在执业过程中获得的不应公开的信息以及评估结论:

(一) 委托方或者由委托方书面许可的人;

(二) 法律、行政法规允许的第三方;

(三) 具有管辖权的监管机构、行业协会。

执业人员和其他相关人员在为委托方和相关当事方服务结束或者离开所在评估机构后, 应当按照有关规定或者合同约定承担保密义务。

第四章 人力资源

第二十二条 评估机构应当合理配置必需的人力资源, 并根据业务的变化, 对人力资源进行调整和更新。

第二十三条评估机构在制定人力资源政策和程序时，应当考虑以下内容：

- （一）人力资源规划；
- （二）岗位职责和任职要求；
- （三）招聘与选拔；
- （四）教育与培训；
- （五）绩效考评；
- （六）薪酬制度。

第二十四条评估机构在制定项目团队成员配备的政策和程序时，应当要求项目团队成员具备下列条件：

- （一）必要的职业道德素质，能够保持独立性；
- （二）必要的专业知识、执业能力、专业经验；
- （三）遵守评估机构业务质量控制政策和程序的意识。

第二十五条评估机构聘请专家和外部人员协助工作的，应当制定利用专家和外部人员工作的政策和程序，以确信其工作的合理性。

第五章 评估业务承接

第二十六条评估机构应当制定评估业务承接环节的控制政策和程序，确保在与委托方正式签订业务约定书之前，对拟委托事项进行必要了解，以决定是否接受委托。

第二十七条评估机构应当谨慎地选择客户和业务，在制定业务承接环节的政策和程序时，应当考虑以下方面：

- （一）业务洽谈；
- （二）业务约定书的审核和签订；
- （三）发生业务约定书变更、中止、终止情形时的处置。

第二十八条评估机构应当规定业务洽谈人员所具备的条件。业务洽谈人员在洽谈业务时，应当了解下列事项：

- （一）评估业务基本事项；
- （二）法律法规、评估准则的要求；
- （三）委托方的要求；
- （四）被评估单位的情况；

（五）评估业务风险。

第二十九条在签订业务约定书之前，评估机构应当考虑与评估业务有关的要求、风险、胜任能力等因素，以确保：

- （一）委托方的要求得到正确理解；
- （二）风险得到初步识别和评价；
- （三）有能力满足合理要求和控制风险。

第三十条评估机构应当根据业务风险对评估业务进行分类，分类时应当考虑下列因素：

- （一）来自委托方和相关当事方的风险；
- （二）来自评估对象的风险；
- （三）来自评估机构及人员的风险；
- （四）评估报告使用不当的风险。

第三十一条当发生业务约定书变更、中止、终止情形时，评估机构应当采取措施进行处置，并保持记录。采取的措施通常包括：

- （一）对变更、中止、终止的情形进行重新审核；
- （二）就拟采取的行动及原因与委托方沟通；
- （三）将信息传达到相关人员。

第六章 评估业务计划

第三十二条评估机构应当制定评估业务计划的控制政策和程序，以确保：

- （一）项目团队成员了解工作内容、工作目标、重点关注领域；
- （二）项目负责人有效组织和管理评估业务；
- （三）管理层人员有效监控评估业务；
- （四）使委托方和相关当事方了解评估计划的内容，配合项目团队工作。

第三十三条评估机构应当针对以下事项制定评估业务计划控制政策和程序：

- （一）评估计划编制前进一步明确业务基本事项；
- （二）评估计划编制和批准的参与者；
- （三）评估计划的内容和繁简程度；
- （四）评估业务时间进度、质量和成本之间的制约关系，评估计划的可执行性；

（五）评估计划的编制、审核、批准流程；

（六）评估计划实施过程中的重大调整。

第三十四条评估机构制定的评估业务计划环节的控制政策和程序，应当要求项目负责人在编制评估计划前完成以下事项：

（一）为编制评估计划、开展后续工作而组织资源；

（二）确定是否对委托方和相关当事方进行必要的业务指导；

（三）确定是否对项目团队成员进行适当的培训；

（四）确定是否开展初步评估活动。

第三十五条对大型、复杂的评估业务，评估机构制定的评估业务计划环节的控制政策和程序，应当要求编制详细的评估计划。

第七章 评估业务实施和报告出具

第三十六条评估机构应当制定评估业务实施和报告出具环节的控制政策和程序，以保证相关法律法规、评估准则得以遵守，满足出具评估报告的要求。

第三十七条评估机构应当针对以下事项制定评估业务实施和报告出具环节的控制政策和程序：

（一）项目团队组建及工作委派；

（二）现场调查、评估资料收集和评定估算；

（三）评估报告编制；

（四）利用专家工作；

（五）引用其他专业报告结论；

（六）疑难问题或者争议事项的解决；

（七）项目负责人的指导与监督；

（八）内部审核；

（九）评估报告签发及提交。

第三十八条评估机构在制定不同特征资产（企业）的现场调查、收集评估资料、评定估算以及编制评估报告的控制政策和程序时，通常考虑以下要素：

（一）现场调查方案的可行性；

（二）评估资料的真实性、合法性和完整性；

(三) 评估方法的恰当性、评估参数的合理性;

(四) 评估报告的合规性。

第三十九条评估机构制定的引用其他专业报告结论环节的控制政策和程序, 通常包括下列内容:

(一) 对出具专业报告的机构和人员资质的关注;

(二) 对拟引用专业报告进行必要的关注;

(三) 引用的情形、方式及其在评估报告中的披露。

第四十条评估机构制定的解决疑难问题或者争议事项的控制政策和程序, 通常包括下列内容:

(一) 向评估机构内部或者外部具备资历和经验的相关人员咨询;

(二) 处理项目执行过程中的意见分歧。

只有对分歧意见形成结论, 评估机构才能出具评估报告。

第四十一条评估机构应当制定控制政策和程序, 要求项目负责人对项目团队成员的工作进行指导、监督, 并对下列事项实施控制:

(一) 项目团队的组建和管理;

(二) 业务时间进度;

(三) 业务沟通;

(四) 业务风险;

(五) 业务成本。

第四十二条评估机构应当设置专门部门或者专门岗位实施评估业务的内部审核, 内部审核的政策和程序应当确保未经审核合格的事项不进入下一程序。内部审核的政策和程序, 应当包括下列内容:

(一) 内部审核流程;

(二) 项目审核人员的专业能力要求;

(三) 审核的时间、范围和方法。

第四十三条评估机构应当制定评估报告签发政策和程序。

评估报告签发政策和程序应当规定, 一旦发现已经提交的评估报告存在瑕疵、错误等问题时, 评估机构为挽回不良影响, 根据问题的严重程度或者潜在影响程度应当采取的相应措施。

第八章 监控和改进

第四十四条评估机构应当制定政策和程序，对质量控制体系运行情况进行监控。监控应当重点关注以下内容：

- （一）质量控制体系是否符合本指南的要求，是否符合评估机构的实际；
- （二）质量控制体系是否达到了质量目标；
- （三）质量控制体系是否得到有效的实施和保持。

第四十五条评估机构对质量控制体系运行情况的监控措施主要包括：

- （一）建立信息系统，收集、管理和利用不同渠道来源的相关信息，为评价和改进质量控制体系提供依据；
- （二）对质量控制体系运行的过程进行监控；
- （三）对质量控制体系的运行情况进行定期检查和评价。

第四十六条对监控中发现的问题和隐患，质量控制体系中的相关控制主体应当采取适当的纠正措施和预防措施，并对所采取措施的有效性和效率进行评价。

第四十七条评估机构应当根据监控和其他方面的信息对质量控制体系的适当性和有效性进行评价，并提出改进意见。

第九章 文件和记录

第四十八条评估机构应当制定文件控制政策和程序，确保质量控制体系各过程中使用的文件均为有效版本，防止误用失效或者废止的文件和资料。

第四十九条评估机构应当制定政策和程序，保持业务质量控制的相关记录并及时归档。

记录控制的政策和程序，应当规定记录的标识、储存、保护、检索、保存期限和超期后的处置所需的控制。

第五十条业务质量控制记录主要包括：

- （一）人力资源管理记录；
- （二）评估业务工作底稿；
- （三）监控和改进记录；
- （四）质量控制体系评审记录。

第五十一条业务质量控制记录，应当根据重要性和必要性设计其内容，以满足法律法规、评估准则及相关要求。

第十章 附 则

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于印发《全国会计从业资格证书信息化 调转暂行办法》的通知

财会[2011]11号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：4 次

中直管理局，铁道部、国管局，总后勤部，武警部队后勤部，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：

为加强会计从业资格管理，规范会计从业资格跨省级行政区域、部门调转工作，实现会计从业资格调转从传统纸质方式向信息化方式平稳过渡，经研究，特制定《全国会计从业资格证书信息化调转暂行办法》（以下简称《办法》），现印发你们，请遵照执行。

望你们严格按照《办法》要求，认真研究部署信息化调转工作，加快本单位会计从业资格信息管理系统建设和改造，制定实施细则和相关管理办法，明确职责分工，确保在2011年6月1日前跨省级行政区域、部门调转实现信息化。在执行过程中如有疑问或建议，请及时反馈。

附件：全国会计从业资格证书信息化调转暂行办法

财政部

二〇一一年五月十六日

附件：

全国会计从业资格证书信息化调转暂行办法

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

第一条为规范全国会计从业资格信息化调转工作，根据《会计从业资格管理办法》（财政部令第26号），制定本办法。

第二条本办法适用于开展跨省级行政区域、部门会计从业资格调转业务（以下简称会计从业资格调转）。

第三条会计从业资格调转由县级以上（含县级）会计从业资格管理机构受理。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，中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装警察部队后勤部、铁道部（以下简称省级会计从业资格管理机构）应当依据自建会计从业资格信息管理系统环境和要求，规范会计从业资格调转业务流程，明确各工作岗位职责，建立内部复核、审查、监督机制，确保会计从业资格调转的顺利运行。

第四条持证人员申请调转时，应填写调转登记表，并向会计从业资格所在地会计从业资格管理机构提出调转申请。调出地会计从业资格管理机构接受申请后，提供持证人员在本地管理系统中的基础信息和继续教育情况供其核对确认。调出地会计从业资格管理机构在审核持证人员的会计从业资格证书、调转登记表、身份证件、经签字确认的基础信息和继续教育情况等材料后，在5个工作日（遇节假日顺延）内将其电子信息上传至财政部调转平台，并将上传结果及时告知持证人员。

第五条持证人员发现基础信息有误或有变更事项的，由本人提供相关证明，经会计从业资格管理机构审核后，依照《会计从业资格管理办法》（财政部令第26号）予以办理更正或变更。

第六条持证人员在办理会计从业资格调转时，未按规定完成以前年度继续教育的，需在调出地补齐后，方可办理会计从业资格调转手续。

持证人员在办理会计从业资格调转时，未完成当年继续教育的，调出地会计从业资格管理机构应当在其调转登记表中予以注明，持证人员调转后，须参加调入地当年继续教育。

第七条持证人员应在电子信息上传成功之日起90个工作日内，持会计从业资格证书、调转登记表、身份证件和调入单位开具的从事会计工作证明（或工作证明、户籍证明、居住地证明、暂住地证明）向调入地会计从业资格管理机构申请办理调入手续。

第八条会计从业资格调转应当遵循以人为本、证随人走的原则，除第九条、第十一条所列情形外，应同意调入。调入地会计从业资格管理机构在办理调入手续时，应对持证人员的相关材料和调转平台上的电子信息，确认无误后在调转平台确认接收，并将其电子信息及时导入本地管理系统。依据本办法第九条、第十一条所列情形，作出拒绝调入决定的，应在10个工作日（遇节假日顺延）内以适当方式通知持证人员。

第九条具有下列情形之一的，调入地会计从业资格管理机构应拒绝调入，并在调转平台将持证人员的电子信息退回，同时注明退回原因。

（一）会计从业资格证书、调转登记表所列信息与调转平台电子信息不符的。

（二）自调出之日起超过90个工作日的。

（三）持证人员证书档案号（身份证号）与调入地已有持证人员证书档案号（身份证号）重复的。

第十条持证人员证书档案号（身份证号）与调入地已有持证人员证书档案号（身份证号）重复的，应依法到相应行政机关变更身份证号和从业资格证书档案号后，重新办理调转手续。

第十一条调出地会计从业资格管理机构应在10个工作日内将调转平台上退回的持证人员信息重新纳入本地管理系统。信息被退回的持证人员，如需调转应重新办理相关手续。

原调出地会计从业资格管理机构被合并或撤销的，由其所属省级会计从业资格管理机构负责接收退回的持证人员信息。

第十二条在持证人员的电子信息被调入地会计从业资格管理机构接收或退回前，调出地会计从业资格管理机构可依持证人员申请等原因撤销调转。

第十三条调入地会计从业资格管理机构发现持证人员信息在调转平台、财政专网查询系统、调出地调转记录中均不存在的，可认定其所持证书为虚假证书，应予以当场没收其证书并开具相应凭证。

第十四条持证人员在申请调入时信息发生变更的，调入地会计从业资格管理机构应及时进行审核变更。

第十五条会计从业资格管理机构应确保调出持证人员基础信息和继续教育信息的真实、完整，严格审核调出、调入资料。会计从业资格管理机构发现持证人员在调转过程中存在弄虚作假的，应责令其改正，情节严重的，应冻结其调转手续并予以公告。

第十六条会计从业资格管理机构及其工作人员在实施会计从业资格调转管理工作中存在滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的，依法给予行政处分；涉嫌犯罪的，移送司法机关处理。

第十七条各省级会计从业资格管理机构应结合本地区、本部门、本系统实际，依据《会计从业资格管理办法》（财政部令第26号）和本办法的规定，制定实施细则，并报财政部备案。

第十八条本办法自2011年6月1日起执行。

附：中华人民共和国会计从业资格调转登记表

附：

中华人民共和国会计从业资格调转登记表

流水号：

姓名		性别	
会计从业资格证书档案		发证日期	年月

号码			
发证机关		是否已完成当年继续教育	
调出地（或中央管理单位）		调出单位名称	
拟调入地（或中央管理单位）		拟调入单位名称	
<p>本人承诺对所填报内容及证明材料的真实性负责。</p> <p>本人签名： 年 月 日</p> <p>（委托代理人签名：）</p>			
<p>调出地会计从业资格管理机构审核</p> <p>（盖章）</p> <p>经办人： 电话</p> <p>年月日</p>		<p>调入地会计从业资格管理机构审核</p> <p>（盖章）</p> <p>经办人： 电话</p> <p>年月日</p>	

填表说明：

1. 表中“流水号”、“是否已完成当年继续教育”项由调出地会计从业资格管理机构填写。
2. 从业资格证书上所列档案号码尚未变更为身份证号码的，按身份证号码填写“会计从业资格证书档案号码”项，所持证书仍然有效。
3. “调出地”或“拟调入地”项应填写到县级；“调出单位”或“拟调入单位”为中共中央直属机关事务管理局、国务院机关事务管理局、中国人民解放军总后勤部、中国人民武装警察部队后勤部、铁道部（以下简称中央管理单位）管理的单位的，“调出地”或“拟调入地”项应填写中央管理单位的名称。
4. 办理调转手续时拟调入单位未确定的，“拟调入单位名称”项填“待定”。
5. 持证人员应在自调出之日起90个工作日内，持会计从业资格证书、调转登记表、身份证件和调入单位开具的从事会计工作证明（或工作证明、户籍证明、居住地证明、暂住地证明）向调入地会计从业资格管理机构申请办理调入手续。

6. 表格一式三份，本人持一份，调出地会计从业资格管理机构留存一份，调入地会计从业资格管理机构留存一份。

附件下载：2011--全国会计从业资格证书信息化调转暂行办法(财会[2011]11号)--正文.doc

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

网站首页 新闻动态 媒体关注 通知公告 财税法规库 政策文件 业务撮合平台 示范基地中介机构 示范基地风采 电子期刊

2012年5月7日 星期一 8:52:23

关于公示2011年A类公司秘书住所托管资格第二批中介机构

快速通道

» 新闻动态

» 通知公告

» 政策文件

» 媒体关注

业务撮合平台



欢迎广大企业提出业务需求，并对行业新业务拓展工作提出建设性的意见和建议。欢迎多提宝贵意见。

[进入业务撮合平台>>](#)

园区CFO紧缺人才培养项目圆满结束

2011-10-11 作者： 来源： 阅读： 203 次

9月28日，园区政府补贴紧缺人才财务总监培训已顺利结束，当天举行了结业仪式并颁发了证书。



本次CFO紧缺人才培养项目共有来自园区内外资企业的65位财务总监参加。本次培训从8月中旬开始，持续了一个多月，共开设了《企业现金流管理》、《企业纳税筹划》、《资本市场与投融资实务》、《公司财务战略与前瞻》、《企业内部控制与风险管理》、《公司治理与财务管控》、《财务总监卓越领导力》七门课程。根据调查问卷反馈情况来看，各位CFO都对培训内容的实用性、合理性都给予了高度评价。


随着园区企业的不断成熟壮大，企业对CFO不仅要求财务人员有更扎实的专业素养，而且要求有更高的战略意识、更高的资本运营能力等综合素质，同时，因为近期企业普遍现金流紧张、成本提高，对企业人员的内训费用也大幅缩减。为了持续培养园区高层次财务管理人才，园区会计服务外包基地、会计学会联合推出政府补贴培训项目，不但迎合了市场需求，而且为企业的持续良性健康发展提供了帮助。



[网站首页](#) | [新闻动态](#) | [媒体关注](#) | [通知公告](#) | [财税法规库](#) | [政策文件](#) | [业务撮合平台](#) | [示范基地中介机构](#) | [示范基地风采](#) | [电子期刊](#)

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

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

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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：2011-06-18 发文部门： 阅读：8 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，我会拟订了《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。

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、大中小型事务所结构、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改制，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，提升服务意识和服务能力，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、市场监管、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持服务。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“综合指标导引、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。扶持中小所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，健全任职业资格检查制度，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。研究建立学生会员、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、移动通讯、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的，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



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

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：2011-06-18 发文部门： 阅读：7 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

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



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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：2011-06-18 发文部门： 阅读：11 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

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等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，防止侵权仿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系，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



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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：2011-06-18 发文部门： 阅读：7 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

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。

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 审计署协助财政部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发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

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

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：2011-06-18 发文部门： 阅读： 7 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



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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：2011-06-18 发文部门： 阅读：6 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

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。

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 and 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 and 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 and 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 and 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

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 and 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 and 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

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：2011-06-18 发文部门： 阅读：5 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任务将更加繁重，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

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

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的意见》（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重要组成部分，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



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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于引导企业科学规范选择会计师事务所的指导意见

财会[2011]15号

2011-06-24 作者： 来源： 阅读： 140 次

国务院各部委、各直属机构，各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政委员会：

为了深入贯彻落实《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》（国办发[2009]56号）精神，提高企业会计信息质量，促进注册会计师行业的公平有序竞争，加快形成大中小会计师事务所协调发展的合理布局，更好地发挥会计师事务所在促进经济社会发展中的积极作用，根据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》，现就引导企业科学规范选择会计师事务所提出如下意见：

一、企业选择会计师事务所，是指企业根据相关法律法规要求和自身管理需求，聘用会计师事务所对财务报告、内部控制等发表审计意见、出具审计报告的行为。企业聘用会计师事务所从事其他审计、审阅、咨询、代理记账等法定业务参照本意见执行。事业单位选择会计师事务所可以参照本意见执行。

二、企业采用招标方式委托会计师事务所提供相关服务的，应当严格遵照《委托会计师事务所审计招标规范》（财会[2006]2号）执行。

三、金融企业选聘会计师事务所，应当同时遵照《金融企业选聘会计师事务所招标管理办法（试行）》（财金[2010]169号）执行。

四、大中型企业，应当选择与自身规模、行业地位和社会影响相适应的大中型会计师事务所提供相关服务。

在同等条件下，对于符合下列条件之一的大中型会计师事务所应当优先考虑：

（一）由财政部和证监会推荐从事H股企业审计业务的；

（二）具备从事证券、期货相关业务资格的；

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

（三）组织形式为合伙制或特殊普通合伙制的。

五、境外上市企业，金融、能源、通信、军工企业以及其他关系国计民生的大型骨干国有企业，应当优先选择有利于保障国家经济信息安全的我国大型会计师事务所提供相关服务。

六、小型企业原则上选择小型会计师事务所提供相关服务，也可以选择符合其业务需求的其他会计师事务所提供相关服务。

七、大中型企业选择与自身规模、行业地位和社会影响明显不相匹配的会计师事务所提供服务的，财政部门应当将该企业及承接业务的会计师事务所列为重点监管对象。

八、本意见所称小型企业，是指符合国务院发布的中小企业划型标准的小企业或微型企业。大中型企业是指除小型企业以外的其他企业。

本意见所称大型会计师事务所，是指在人才、品牌、规模、技术标准、执业质量和管理水平等方面居于行业领先地位，能够为我国企业“走出去”提供国际化综合服务，由财政部、证监会推荐从事H股企业审计业务的会计师事务所。中型会计师事务所是指在人才、品牌、规模、技术标准、执业质量和管理水平等方面具有较高水准，能够为大中型企事业单位、上市公司提供专业或综合服务，行业排名前200位的会计师事务所（不含大型会计师事务所）。虽未进入行业排名前200位，但在本省（自治区、直辖市）会计师事务所综合评价排名进入前10名以内的会计师事务所，可比照中型会计师事务所执行（具体范围由省级财政部门确定）。小型会计师事务所是指除大中型会计师事务所以外的其他会计师事务所。

财政部

二〇一一年六月十六日

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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

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

中注协关于印发《财政部关于科学引导小型会计师事务所规范发展的暂行规定》的通知

财会[2010]13号

2011-06-24 作者： 来源： 阅读： 129 次

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政委员会：

为了贯彻落实《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》（国办发〔2009〕56号），科学引导小型会计师事务所规范发展，鼓励小型会计师事务所做精做专，构建大中小会计师事务所协调发展的合理布局，根据形势发展需要和《会计师事务所审批和监督暂行办法》（财政部令第24号），我部制定了《财政部关于科学引导小型会计师事务所规范发展的暂行规定》，现予印发，请认真贯彻执行。

我国小型会计师事务所数量多、分布广。科学引导小型会计师事务所规范发展，是加快发展我国注册会计师行业的迫切要求，也是财政部门特别是省级财政部门的重要任务。各省级财政部门要积极探索引导小型会计师事务所规范发展的长效机制，进一步开拓创新，加强交流，采用多种形式和有效措施，切实促进小型会计师事务所规范发展。

财政部

二〇一〇年七月五日

附：

关于科学引导小型会计师事务所规范发展的暂行规定

第一条 为了科学引导小型会计师事务所规范发展，鼓励小型会计师事务所做精做专，构建大中小会计师事务所协调发展的合理布局，根据《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）和《会计师事务所审批和监督暂行办法》（财政部令第24号），制定本暂行规定。

第二条 小型会计师事务所，是指规模较小、主要提供相关专项服务的会计师事务所

所。科学引导小型会计师事务所规范发展，是加快发展我国注册会计师行业的迫切要求，也是财政部门特别是省级财政部门的重要任务。

第三条 申请设立小型会计师事务所，原则上应当采用普通合伙组织形式，合伙人依法对合伙企业债务承担无限连带责任。

年龄在65周岁以上的人员不得担任新设立小型会计师事务所的合伙人（股东）。

小型会计师事务所的发起合伙人（股东），自小型会计师事务所批准设立之日起3年内不得再申请设立会计师事务所。

第四条 小型会计师事务所应当建立健全人事、财务、业务、技术标准、信息管理、质量控制等各项内部管理制度，增强管理的科学性和透明度。小型会计师事务所要进一步规范合伙人（股东）之间、合伙人（股东）与员工之间的关系，不断加强法制教育、诚信教育和业务培训，着力提高从业人员的风险意识、责任观念和整体素质。

第五条 小型会计师事务所要主动创新发展模式、服务方式和技术手段，在巩固传统业务的基础上，不断挖掘市场需求，深化专项领域服务，进一步拓展业务范围，积极扩大代理记账、税务代理、外包业务、IT支持、个人理财、社区事业等咨询服务领域，努力成为面向中小规模企事业单位和农村提供优质专业服务的主体力量。

小型会计师事务所不得超越专业胜任能力承接和承办相关专业服务，不得以任何形式从事证券期货相关业务。鼓励信誉良好、成长快速的小型会计师事务所重组联合，成为中型会计师事务所或其分所，提高为市场服务的能力和水平。

第六条 省级财政部门应当按照《会计师事务所审批和监督暂行办法》以及本暂行规定的要求，严格小型会计师事务所市场准入。

省级财政部门可以采取面谈、实地考察、组织专家评估等多种方式对设立小型会计师事务所的各项条件进行全面和实质性审查，未通过审查的，不得批准设立会计师事务所。必要时，省级财政部门要对拟设立小型会计师事务所的办公场所进行实地考察，核查其是否具备开展业务的基本条件。

第七条 省级财政部门应当切实加强小型会计师事务所的日常监管，重点检查其持续符合《会计师事务所审批和监督暂行办法》以及本暂行规定要求的情况，避免出现重审批、轻监管的现象。

省级财政部门要严肃查处合伙人（股东）和注册会计师挂名执业、兼职执业等问题，发现不符合相关法规制度要求的，要及时撤回行政许可，并向其兼职单位进行通报；要进一步加强小型会计师事务所执业质量的检查，对严重违法违规的，要坚决撤销执业资格。

第八条 本暂行规定施行前批准设立的小型会计师事务所，不得再吸收年龄在65周岁以上的人员作为合伙人（股东）。

第九条 本暂行规定自发布之日起施行。



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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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

财政部关于印发《著作权资产评估指导意见》的通知

中评协[2010]215号

发文时间：2011-06-23 发文部门： 阅读：3 次

各省、自治区、直辖市、计划单列市资产评估协会（注册会计师协会），具有证券评估业务资格的资产评估机构：

为规范注册资产评估师执行著作权资产评估业务行为，维护社会公共利益和资产评估各方当事人的合法权益，中国资产评估协会在财政部和国家版权局等部门指导下，制定了《著作权资产评估指导意见》，现予以发布，自2011年7月1日起施行。

请各地方协会将《著作权资产评估指导意见》及时转发评估机构，组织评估机构和注册资产评估师进行学习和培训，并将执行过程中发现的问题及时上报中国资产评估协会。

附件：《著作权资产评估指导意见》

中国资产评估协会
二〇一〇年十二月十八日

附件：

著作权资产评估指导意见

第一章 引言

第一条 为规范注册资产评估师执行著作权资产评估业务行为，维护社会公共利益和资产评估各方当事人合法权益，根据《资产评估准则——无形资产》，制定本指导意见。

第二条本指导意见所称著作权资产，是指权利人拥有或者控制的，能够持续发挥作用并且预期能带来经济利益的著作权的财产权益和与著作权有关权利的财产权益。

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

第三条本指导意见所称著作权资产评估，是指注册资产评估师依据相关法律、法规和资产评估准则，对著作权资产的价值进行分析、估算并发表专业意见的行为和过程。

第四条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当遵守本指导意见。

第五条 注册资产评估师执行与著作权资产价值估算相关的其他业务，可以参照本指导意见。

第二章 基本要求

第六条从事著作权资产评估业务的评估机构应当持有财政部门颁发的资产评估资格证书。

第七条注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当遵守相关法律法规和资产评估准则。

第八条注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当经过专门教育或者培训，具备相应的专业知识和著作权资产评估经验，具有专业胜任能力。

第九条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当在合理考虑评估对象、评估目的、市场条件等因素的基础上，恰当选择价值类型。

第十条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当合理确定评估假设以及限定条件。

第十一条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当勤勉尽责，保持应有的职业谨慎，避免出现对评估结论具有重大影响的疏漏。

第三章 评估对象

第十二条 著作权资产评估对象是指著作权中的财产权益以及与著作权有关权利的财产权益。

第十三条著作权资产的财产权利形式包括著作权人享有的权利和转让或者许可他人使用的权利。

许可使用形式包括法定许可和授权许可；授权许可形式包括专有许可、非专有许可和其他形式许可等。

第十四条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当明确著作权资产的权利形式。当评估对象为著作权使用权时，应当明确著作权使用权的具体许可形式和许可内容。

第十五条 著作权财产权利种类包括：复制权、发行权、出租权、展览权、表演权、放映权、广播权、信息网络传播权、摄制权、改编权、翻译权、汇编权以及著作权人享有的其他财产权利。

与著作权有关权利包括：出版者对其出版的图书、期刊的版式设计的权利，表演者对其表演享有的权利，录音、录像制作者对其制作的录音、录像制品享有的权利，广播电台、电视台对其制作的广播、电视所享有的权利以及由国家法律、行政法规规定的其他与著作权有关的权利。

第十六条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当关注评估对象的基本状况以及在时间、地域和其他方面的限制条件，评估对象涉及的作品在著作权法中所属的作品类别，作品的发表状况、使用状态、登记情况以及著作权的保护期限。

第十七条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当要求委托方明确著作权评估对象的组成形式。著作权资产评估对象通常有下列组成形式：

- （一）单个著作权中的单项财产权利；
- （二）单个著作权中的多项财产权利的组合；
- （三）分属于不同著作权的单项或者多项财产权利的组合；
- （四）著作权中财产权和与著作权有关权利的财产权益的组合；

（五）在权利客体不可分割或者不需要分割的情况下，著作权资产与其他无形资产的组合。

第十八条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当关注著作权的法律状态。著作权的法律状态包括著作权权利人信息、权利人变更情况、著作权质押情况和涉及诉讼情况等。

第十九条 注册资产评估师执行质押目的的著作权资产评估业务，应当要求委托方提交由著作权登记机关出具的权属证明文件；执行出资目的的著作权资产评估业务，应当关注著作权的登记情况。

第四章 操作要求

第二十条 注册资产评估师执行著作权评估业务，应当对享有著作权的作品相关情况进行调查，包括必要的现场调查，并收集相关信息、资料等。

注册资产评估师在调查过程中收集的相关信息、资料通常包括：

- （一）作品作者和著作权权利人的基本情况；
- （二）作品基本情况，包括作品创作完成时间、首次发表时间、复制、发行、出租、展览、表演、放映、广播、信息网络传播、摄制、改编、翻译、汇编等使用情况；
- （三）作品的类别，包括文字作品，口述作品，音乐、戏剧、曲艺、舞蹈、杂技艺术作品，美术、建筑作品，摄影作品，电影作品和以类似摄制电影的方法创作的作品，工程设计图、产品设计图、地图、示意图等图形作品和模型作品，计算机软件，法律、行政法规规定的其他作品；
- （四）作品的创作形式，包括原创或者各种形式的改编、翻译、注释、整理等；
- （五）作品的题材类型、体裁特征等情况；
- （六）著作权和与著作权有关权利的情况及其登记情况；
- （七）各种权利限制情况，包括相关财产权利在时间、地域方面的限制以及质押、诉讼等方面的限制；

（八）与作品相关的其他无形资产权利的情况；

（九）作品的创作成本、费用支出；

（十）著作权资产以往的评估和交易情况，包括转让、许可使用以及其他形式的交易情况；

（十一）著作权权利维护情况，包括权利维护方式、效果，历史上的维护成本费用支出等；

（十二）宏观经济发展和相关行业政策与作品市场发展状况；

（十三）作品的使用范围、市场需求、经济寿命、同类产品的竞争状况；

（十四）作品使用、收益的可能性和方式；

（十五）同类作品近期的市场交易及成交价格情况。

第二十一条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当了解与著作权资产共同发挥作用的其他因素，并重点关注下列情况：

（一）著作权资产与相关有形资产以及其他无形资产共同发挥作用；

（二）原创作品著作权与演绎作品著作权共同发挥作用；

（三）著作权和与著作权有关权利共同发挥作用。

当存在与评估对象共同发挥作用的其他因素时，注册资产评估师应当分析这些因素对著作权资产价值的影响。

第二十二条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当根据评估对象、评估目的、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析收益法、市场法和成本法三种资产评估基本方法的适用性，恰当选择一种或者多种评估方法。

第二十三条 注册资产评估师运用收益法进行著作权资产评估时，应当根据著作权资产对应作品的运营模式合理估计评估对象的预期收益，并关注运营模式法律上的合规性、技术上的可能性、经济上的可行性。著作权的预期收益通常通过分析计算增量收益、节省许可费和超额收益等途径实现。

第二十四条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当关注该作品演绎出新产品并产生衍生收益的可能性。当具有充分证据证明该作品在可预见的未来可能会演绎出新产品并产生衍生收益时，注册资产评估师应当谨慎、恰当地考虑这种衍生收益对著作权资产价值的影响。

第二十五条 当原创作品的演绎作品尚未形成时，注册资产评估师应当了解其衍生收益的产生在评估基准日具有较大的不确定性，应当按或有资产评估衍生收益对应的著作权资产的价值。

第二十六条 注册资产评估师运用收益法进行著作权资产评估时，应当合理确定资产的剩余经济寿命。剩余经济寿命需要综合考虑法律保护期限、相关合同约定期限、作品类别、创作完成时间、首次发表时间以及作品的权利状况等因素确定。

第二十七条 注册资产评估师运用收益法进行著作权资产评估时，应当综合考虑评估基准日的利率、资本成本，以及著作权实施过程中的技术、经营、市场、生命周期等方面的风险因素，合理确定折现率。著作权资产折现率应当区别于企业整体资产或者有形资产折现率。

著作权资产折现率口径应当与预期收益的口径保持一致。

第二十八条 注册资产评估师运用市场法进行著作权资产评估时，应当对收集的交易案例与评估对象进行比较，分析在交易时间、权利种类或者形式以及限制条件、交易方的关系、获利能力、竞争能力、剩余经济寿命、风险程度等方面的差异。

第二十九条 注册资产评估师运用成本法进行著作权资产评估时，应当合理确定作品的重置成本。作品重置成本包括创作人员和管理人员的人工成本、材料成本、创作环境配套成本、场地使用或者占用等合理成本以及合理利润和相关税费等。

第三十条 注册资产评估师运用成本法进行著作权资产评估时，应当了解著作权资产的贬值在其经济寿命期内可能不是均匀分布的，应当采用适当方法确定评估对象的贬值。

第三十一条 注册资产评估师对同一著作权资产采用多种评估方法评估时，应当对各种方法取得的初步结果进行比较分析，形成合理的最终评估结论。

第五章披露要求

第三十二条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当在履行必要的评估程序后，根据《资产评估准则——评估报告》编制评估报告。

第三十三条 注册资产评估师执行著作权资产评估业务，应当在评估报告中披露必要的信息，使评估报告使用者能够合理理解评估结论。

第三十四条 注册资产评估师应当在著作权资产评估报告中反映著作权资产的特点，通常包括以下内容：

（一）作者和著作权权利人的基本情况；

（二）评估对象的详细组成情况，包括作品基本情况、作品的类别、作品的创作形式，涉及的演绎作品的详细情况；

（三）评估对象包含的财产权利限制条件；

（四）与著作权有关的权利情况；

（五）著作权和与著作权有关权利事项登记情况；

（六）作品含有其他无形资产的情况；

（七）作品产生收益的方式；

（八）著作权剩余法定保护期限以及剩余经济寿命；

（九）对影响著作权资产价值的法律因素、技术因素、经济因素的分析过程；

(十) 使用的评估假设以及限定条件;

(十一) 著作权资产许可、转让、诉讼以及质押等情况;

(十二) 有关评估方法的主要内容,包括评估方法的选取及其理由,评估方法的运用和逻辑推理计算过程,各重要参数的来源、分析、比较与测算过程,对初步价值结论进行分析并形成最终评估结论的过程。

第六章 附 则

第三十五条 本指导意见自2011年7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
<http://www.sipkj.org>

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 15 期
2011/6/24



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：2011-06-18 发文部门： 阅读：7 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。

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

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下达的车购税收支规模，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。