

# 中国注册会计师协会文件

会协〔2014〕28号

---

## 中国注册会计师协会关于印发《注册会计师业务 指导目录（2014年）》的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

为贯彻落实行业发展规划，深入实施新业务拓展战略，推动行业更好服务国家全面深化改革和“五个建设”，我会以《注册会计师业务指导目录（2012年）》为基础进行修订和完善，编制完成《注册会计师业务指导目录（2014年）》，现予印发。

附件：注册会计师业务指导目录（2014年）

(此页无正文)



---

抄送：深圳市注册会计师协会。

---

中国注册会计师协会 印发 4 份 2014 年 5 月 19 日 印发

---

附件：

## 注册会计师业务指导目录（2014）

# 第一部分 鉴证业务（271 项）

## 一、证券、期货相关业务（43 项）

### （一）报表审计业务（13 项）

#### 【1. IPO 审计业务】

**主要法律依据：**《证券法》（主席令〔2005〕第43号）第52条；《上海证券交易所股票上市规则（2012年修订）》（上证公字〔2012〕34号）；《深圳证券交易所股票上市规则（2012年修订）》（深证上〔2012〕214号）；《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（深证上〔2012〕77号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号——创业板公司招股说明书》（证监会公告〔2009〕17号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第29号——首次公开发行股票并在创业板上市申请文件》（证监会公告〔2009〕18号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务<sup>①</sup>）

**内容：**针对所有在中国境内首次公开发行股票并在主板、创业板、三板上市的公司，在申请文件中涉及到的三年及一期财务报表进行审计。同时，根据相关规定，注册会计师还应当同时出具盈利预测审核报告；内部控制鉴证报告；非经常性损益明细表专项审计报告；前次募集资金使用情

---

<sup>①</sup> 法定专营业务是指相关法律、法规明确规定只有注册会计师才能承办的业务，非注册会计师不得承办。

况的专项审核报告

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**拟上市的公司（包括主板、创业板和三板市场）的审计委员会或拟上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**熟悉中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定；了解主板、创业板和三板市场市场信息披露及其监管流程及其控制

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## 【2. 上市公司年报业务】

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）第165条；《上市公司信息披露管理办法》（证监会令〔2007〕第40号）第19条；《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2010年修订）》（证监会公告〔2010〕1号）第6条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2012年修订）》（证监会公告〔2012〕22号）第7条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第30号——创业板上市公司年度报告的内容与格式（2012年修订）》（证监会公告〔2012〕43号）第9条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对所有在中国境内公开发行股票并在主板、创业板、三板市场上市的公司年度财务报表进行审计；同时注册会计师需要对上市公司非经常性损益、境内外会计准则下会计数据差异、净资产收益率和每股收益和金额异常或比较期间变动异常的报表项目出具专项审核报告

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**上市公司的审计委员会或上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**熟悉上市公司经营管理流程及其控制；熟悉中国

资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【3. H 股年报审计】**

**主要法律依据：**《会计师事务所从事 H 股企业审计业务试点工作方案》（财会便〔2009〕79 号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对在香港联交所上市的 H 股公司的年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**在香港联交所上市的 H 股公司的审计委员会或上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**精通外语；熟悉国际会计准则及其相关的国际惯例；熟悉香港资本市场以及联交所所有的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【4. 中期财务报表审计业务】**

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第 42 号）；《上市公司信息披露管理办法》（证监会令〔2007〕第 40 号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号——半年度报告的内容与格式（2013 年修订）》（证监会公告〔2013〕23 号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 31 号——创业板上市公司半年度报告的内容与格式（2013 年修订）》（证监会公告〔2013〕29 号）；《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 13 号——季度报告内容与格式特别规定（2013 年修订）》（证监会公告〔2013〕23 号）；《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 20 号——创业板上市公司季度报告的内容与格式（2013 年修订）》（证监会公告〔2013〕21 号）

**属性：**报表审计业务（除了对增分配股、发行债券的公司的季度、半年财务报表进行审计属于法定专营业务外，其他都属于自愿委托业务<sup>①</sup>）

**内容：**对上市公司的季度、半年财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**上市公司的审计委员会或上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**熟悉公司增发、配股、发行债券的业务流程及其控制；精通中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【5. 非上市公司年报审计】

**主要法律依据：**《非上市公司监督管理办法》（证监会令〔2012〕第85号）；《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》（证监会令〔2013〕第89号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对公开转让与定向发行的公众公司、股票向特定对象转让导致股东累计超过200人的公众公司的年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是证监会

**委托人：**非上市公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉非上市公司交易流程及其控制；精通与非上市公司相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

### 【6. 证券公司年报审计】

**主要法律依据：**《证券公司监督管理条例》（国务院令〔2008〕第522

---

<sup>①</sup> 自愿委托业务是指委托方根据市场需求或监管者要求自愿把业务委托给注册会计师承办的业务。

号)第64条;《证券公司客户资产管理业务管理办法(2013年修订)》(证监会令[2013]第93号)第53条;《证券公司年度报告内容与格式准则(2013)》(证监会公告[2013]41号)

**属性:**报表审计业务(法定专营业务)

**内容:**对证券公司年度财务报表进行审计

**报告使用者:**社会公众,尤其是证监会

**委托人:**证券公司董事会

**专业能力胜任要求:**熟悉证券公司交易流程及其控制;精通与证券公司相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况:**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【7. 证券登记结算机构年报审计】**

**主要法律依据:**《证券登记结算管理办法(2009年修订)》(证监会令[2009]第65号)第11条

**属性:**报表审计业务(法定专营业务)

**内容:**对证券登记结算机构年度财务报表审计

**报告使用者:**社会公众,尤其是证监会

**委托人:**证券登记结算机构

**专业能力胜任要求:**精通证券登记结算流程及其控制;精通与证券登记结算相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况:**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【8. 基金管理人(基金托管人)年报审计(基金管理公司年报审计)】**

**主要法律依据:**《证券投资基金法(2012年修订)》(主席令[2012]第71号)第36条;《证券投资基金管理公司管理办法(2012年修订)》(证监会令[2012]第84号)第63条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对基金管理人（基金托管人）/基金管理公司年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众，基金投资者、基金管理公司、证监会

**委托人：**基金份额持有人，基金管理公司

**专业能力胜任要求：**精通基金（开发式、封闭式或其他方式）业务流程和控制；精通与基金或基金管理公司相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【9. 期货公司年报审计】**

**主要法律依据：**《期货公司管理办法》（证监会令〔2007〕第43号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对期货公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，证监会及其派出机构

**委托人：**期货公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉期货业务流程和控制；精通与期货管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【10. 证券、期货投资咨询机构年报审计】**

**主要法律依据：**《证券、期货投资咨询管理暂行办法》（证监会令〔1998〕第14号）第11条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对证券、期货投资咨询机构年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，证监会及其派出机构

**委托人：**证券、期货投资咨询机构董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉证券、期货投资咨询业务流程和控制；精通与证券、期货投资咨询相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【11. 证券交易所年报审计】**

**主要法律依据：**《证券交易所管理办法》（证监会令〔2001〕第4号）第84条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对证券交易所年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，证监会及其派出机构

**委托人：**证券交易所董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉证券交易所业务流程和控制；精通与证券交易所相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【12. 期货交易所年报审计】**

**主要法律依据：**《期货交易所管理办法》（证监会令〔2007〕第42号）第102条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对期货交易所年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众，证监会及其派出机构

**委托人：**期货交易所董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉期货交易所业务流程和控制；精通与期货交易所相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【13. 期货经纪公司年报审计】

**主要法律依据：**《期货经纪公司管理办法》（证监会令〔2002〕第7号）第46条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对期货经纪公司年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众，证监会及其派出机构

**委托人：**期货经纪公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉期货经纪业务流程和控制；精通与期货经纪公司相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## （二） 专项审计业务 （13 项）

### 【14. 上市公司关联交易的专项审计】

**主要法律依据：**《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）

**属性：**其他审计业务<sup>①</sup>（法定专营业务）

**内容：**对上市公司关联方之间发生的资金占用等关联交易予以专项审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**上市公司审计委员会或全体股东

**专业胜任能力要求：**精通中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定；熟悉关联交易确认及其披露

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

---

<sup>①</sup> 其他审计业务是指对非财务报表的其他历史财务信息予以查证的业务。

### 【15. 非经常性损益明细表专项审计】

**主要法律依据：**《证券法》（主席令〔2005〕第43号）第52条；《上海证券交易所股票上市规则（2012年修订）》（上证公字〔2012〕34号）；《深圳证券交易所股票上市规则（2012年修订）》（深证上〔2012〕214号）；《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（深证上〔2012〕77号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第28号——创业板公司招股说明书》（证监会公告〔2009〕17号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第29号——首次公开发行股票并在创业板上市申请文件》（证监会公告〔2009〕18号）

**属性：**专项审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对所有在中国境内首次公开发行股票并在主板、创业板、三板上市公司的非经常性损益明细表予以专项审计

**报告使用者：**证监会

**委托人：**拟上市的公司（包括主板、创业板和三板市场）的审计委员会或拟上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**熟悉中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定；了解主板、创业板和三板市场市场信息披露及其监管流程及其控制

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【16. 境内外会计准则下会计数据差异专项审核】

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）第165条；《上市公司信息披露管理办法》（证监会令〔2007〕第40号）第19条；公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2010年修订）》（证监会公告〔2010〕1号）第6条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2012年

修订)》(证监会公告[2012]第22号)第7条;《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第30号——创业板上市公司年度报告的内容与格式(2012年修订)》(证监会公告[2012]第43号)第9条

**属性:** 其他审计业务(法定专营业务)

**内容:** 对所有在中国境内公开发行股票并在主板、创业板、三板市场上市的公司在中国境内会计准则下会计数据差异予以专项审核

**报告使用者:** 社会公众

**委托人:** 上市公司的审计委员会或上市公司全体股东

**专业能力胜任要求:** 精通上市公司经营管理流程及其控制;熟悉中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【17. 净资产收益率和每股收益金额异常或比较期间变动异常的报表项目专项审核】**

**主要法律依据:**《公司法》(主席令[2005]第42号)第165条;《上市公司信息披露管理办法》(证监会令[2007]第40号)第19条;《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2010年修订)》(证监会公告[2010]1号)第6条;《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式(2012年修订)》(证监会公告[2012]22号)第7条;《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第30号——创业板上市公司年度报告的内容与格式(2012年修订)》(证监会公告[2012]43号)第9条;《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(证监会公告[2010]2号)第11条

**属性:** 其他审计业务(法定专营业务)

**内容:** 对所有在中国境内公开发行股票并在主板、创业板、三板市场上市的公司净资产收益率和每股收益金额异常或比较期间变动异常的报表

项目出具予以专项审核

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**上市公司的审计委员会或上市公司全体股东

**专业能力胜任要求：**精通上市公司经营管理流程及其控制；熟悉中国资本市场、上海、深圳交易所相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【18. 证券公司净资本、风险资本准备和风险控制指标专项审计】**

**主要法律依据：**《证券公司监督管理条例》（国务院令〔2008〕第522号）第65条；《证券发行上市保荐业务管理办法（2009年修订）》（证监会令〔2009〕第63号）第10条；《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》（证监会令〔2013〕第94号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对申请保荐机构资格的证券公司最近一年度净资本计算表、风险资本准备计算表和风险控制指标监管报表进行审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**资产支持证券受托机构

**专业能力胜任要求：**精通银行净资本、风险资本及风险控制指标计算及其控制；精通与银行净资本、风险资本及风险控制指标管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【19. 资产支持证券受托机构发行资产支持证券专项审计】**

**主要法律依据：**《信贷资产证券化试点管理办法》（中国人民银行、银监会公告〔2005〕第7号）第32条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**对资产支持证券受托机构在全国银行间债券市场发行资产支持证券时的相关会计信息予以专项审计

**报告使用者：**银监会及其派出机构

**委托人：**资产支持证券受托机构

**专业能力胜任要求：**精通资产支持证券受托业务流程及其控制；精通与资产支持证券受托相关的法律、法规、政策和制度

按照《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）选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【20. 基金托管机构净资产和资本充足率审计】**

**主要法律依据：**《证券投资基金托管业务管理办法》（证监会令[2013] 第92号）第11条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**对基金托管机构净资产和资本充足率予以审计

**报告使用者：**银监会及其派出机构

**委托人：**基金托管机构

**专业能力胜任要求：**熟悉证券投资基金托管业务管理流程及其控制；精通与证券投资基金托管业务管理相关的法律、法规、政策和制度

按照《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）选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【21. 期货公司年度风险监管报表审计】**

**主要法律依据：**《关于期货公司风险资本准备计算标准的规定》（证监会公告[2013] 13号）；《期货公司风险监管指标管理试行办法》（证监会

公告〔2013〕12号)第5条;《期货公司金融期货结算业务试行办法》(证监发〔2007〕54号)第5条

**属性:**其他审计业务(法定专营业务)

**内容:**对期货公司年度风险监管报表进行审计

**报告使用者:**社会公众、证监会及其派出机构

**委托人:**期货公司董事会

**专业能力胜任要求:**熟悉期货公司风险管理流程和控制;精通与期货公司风险管理相关的法律、法规、政策规定

按照《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)选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况:**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【22. 基金管理人(基金托管人)职责终止审计报告(基金财产专项审计报告)】**

**主要法律依据:**《证券投资基金法(2012年修订)》(主席令〔2012〕第71号)第24、35条

**属性:**其他审计业务(法定专营业务)

**内容:**针对基金管理人(基金托管人)职责终止时对基金财产进行的专项审计

**报告使用者:**基金投资者、基金公司、证监会

**委托人:**基金份额持有人

**专业能力胜任要求:**精通基金管理业务流程和控制及其基金会计;精通与基金管理相关的法律、法规、政策规定

按照《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)选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况:**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【23. 证券公司董事、监事和高级管理人员离任审计】

**主要法律依据：**《证券投资基金销售管理办法》（证监会令第91号）；《证券公司董事、监事和高级管理人员任职资格监管办法》（证监会令第88号）；《证券公司监督管理条例》（国务院令〔2008〕第522号）第25条

**属性：**其他审计业务（法定业务<sup>①</sup>）

**内容：**对证券公司的董事、监事和高级管理人员离任予以审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构、证券公司

**委托人：**证券公司

**专业能力胜任要求：**精通证券公司董事、监事和高级管理人员离任的流程和控制；熟悉与证券公司董事、监事和高级管理人员离任相关的法律、法规、政策规定

按照《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）选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【24. 期货公司董事、监事和高级管理人员离任审计】

**主要法律依据：**《期货公司董事、监事和高级管理人员任职资格管理办法》（证监会令〔2007〕第47号）第58条；《证券投资基金销售管理办法》（证监会令〔2013〕第91号）第83条

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**对期货公司的董事、监事和高级管理人员离任予以审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构、期货公司

**委托人：**期货公司

---

<sup>①</sup> 法定业务是指相关法律、法规明确规定应当委托审计部门或中介机构承办，审计部门包括国家审计机关、内部审计部门，中介机构包括会计师事务所、注册税务师事务所、工程造价咨询所等。

**专业能力胜任要求：**精通期货公司的董事、监事和高级管理人员离任的流程和控制；熟悉与期货公司的董事、监事和高级管理人员离任相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【25. 基金行业人员离任审计】

**主要法律依据：**《基金管理公司投资管理人员管理指导意见》（证监会公告〔2009〕3号）第32条；《基金行业人员离任审计及审查报告内容准则》（证监会公告〔2011〕16号）；《证券投资基金销售管理办法》（证监会令〔2013〕第91号）第83条

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**对拟离职的基金管理公司高级管理人员、基金经理、投资经理及基金托管银行基金托管部门高级管理人员、独立基金销售机构的高级管理人员或者执行事务合伙人、证券投资咨询机构负责基金销售业务的高级管理人员、其他基金销售机构负责基金销售业务的部门负责人进行离任审查，并出具报告

**报告使用者：**证监会及其派出机构、基金管理公司

**委托人：**基金管理公司

**专业能力胜任要求：**精通基金管理公司、独立基金销售机构的董事长、总经理离任或者执行事务合伙人退伙的流程和控制；熟悉与基金管理公司、独立基金销售机构的董事长、总经理离任或者执行事务合伙人退伙相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规正在着力开展

### 【26. 并购审计】

**主要法律依据：**《关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定》

(证监会公告[2008]14号);《关于破产重整上市公司重大资产重组股份发行定价的补充规定》(证监会发[2008]44号);《上市公司重大资产重组管理办法(2011年修订)》(证监会令[2011]73号);《上市公司收购管理办法》(证监会令[2011]77号)

**属性:** 其他审计业务(法定专营业务)

**内容:** 针对企业并购中企业财务状况及其并购合规性、效益性的审计

**报告使用者:** 并购方或被并购方、监管者

**委托人:** 并购方或被并购方

**专业能力胜任要求:** 熟悉企业并购流程和控制;精通与企业并购相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 按照现行的法律法规规定开展正常

### (三) 其他鉴证业务 (17项)

#### 【27. 内部控制审计】

**主要法律依据:**《证券公司管理办法》(证监会令[2001]第5号)第31条;《证券法》(主席令[2005]第43号)第149条;《上海证券交易所上市公司内部控制指引》(2006年)(上证上字[2006]460号);《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》(2006年);《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号);《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式(2012年修订)》(证监会公告[2012]22号)第9条;《证券公司客户资产管理业务管理办法》(证监会令[2013]第93号)

**属性:** 其他鉴证业务<sup>①</sup>(法定专营业务)

**内容:** 对上市公司、证券公司的内部控制有效性发表意见

---

<sup>①</sup> 其他鉴证业务是指对非历史财务信息予以查证的业务。

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**上市公司、证券公司董事会

**专业能力胜任要求：**精通上市公司、证券公司等内部控制流程；熟悉与上市公司、证券公司等内部控制相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【28. 基金托管业务内部控制年度评估】**

**主要法律依据：**《证券投资基金托管业务管理办法》（证监会令[2013]第92号）第26条

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对基金托管法定业务和增值业务的内部控制制度建设与实施情况，开展相关审查与评估，出具评估报告

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**基金托管人

**专业能力胜任要求：**熟悉托管法定业务和增值业务的内部控制制度建设与实施情况；精通与证券投资基金托管业务管理相关的法律、法规、政策和制度

按照《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）选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况：**按照法律法规规定和市场新需求大力拓展

#### **【29. 基金管理公司内部监控情况的年度评价】**

**主要法律依据：**《证券投资基金管理公司管理办法（2012年修订）》（证监会令[2012]第84号）第63条；《关于实施〈证券投资基金管理公司管理办法〉有关问题的规定》（证监会公告[2012]26号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对基金管理公司内部监控情况予以评价

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**证券投资基金管理公司

**专业能力胜任要求：**熟悉证券投资基金管理公司内部控制制度建设与实施情况；精通与证券投资基金管理公司管理相关的法律、法规、政策和制度

按照《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）选聘的会计师事务所才能承办该业务

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【30. 预测性财务信息的审核业务】**

**主要法律依据：**《上市公司重大资产重组管理办法（2011年修订）》（证监会令[2011]第73号）第18条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2012年修订）》（证监会公告[2012]22号）第33条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第11号——上市公司公开发行证券募集说明书》（证监会发行字[2006]2号）第42条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书（2006年修订）》（证监会发行字[2006]5号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对企业编制的预测性财务信息进行审核

**报告使用者：**社会公众、证监会

**委托人：**上市公司

**专业能力胜任要求：**精通上市公司盈利预测业务流程及其控制；精通与上市公司盈利预测相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【31. 实际盈利数与利润预测数的差异的审核业务】

**主要法律依据：**《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令[2011]第73号）第34条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**上市公司在重大资产重组实施完毕后的有关年度报告中单独披露上市公司及相关资产的实际盈利数与利润预测数的差异情况，或者资产评估机构采取收益现值法、假设开发法等基于未来收益预期的估值方法对拟购买资产进行评估并作为定价参考依据的，上市公司在重大资产重组实施完毕后3年内的年度报告中单独披露相关资产的实际盈利数与评估报告中利润预测数的差异情况时，注册会计师应当专项审核其利润预测数和实际盈利数的差异，并出具报告

**委托人：**上市公司

**专业能力胜任要求：**精通中国资本市场、上海、深圳交易所以及上市公司会计信息披露的相关规定；熟悉重大资产重组流程及其会计处理

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【32. 重大资产重组专项审计】

**主要法律依据：**《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令[2011]第73号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对上市公司重大资产重组过程及其效率予以审计

**报告使用者：**社会公众、证监会

**委托人：**上市公司

**专业能力胜任要求：**精通上市公司重大资产重组业务流程及其控制；精通与上市公司重大资产重组相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【33. 募集资金专项审计】

**主要法律依据：**《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》（证监会公告〔2012〕44号）；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第11号——上市公司公开发行证券募集说明书》（证监会发行字〔2006〕2号）第42条；《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书（2006年修订）》（证监会发行字〔2006〕5号）；《关于做好上市公司可转换公司债券发行工作的通知》（证监会发行字〔2001〕115号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对上市公司募集资金存放与使用情况予以鉴证

**报告使用者：**社会公众、证监会

**委托人：**上市公司

**专业能力胜任要求：**精通上市公司募集资金业务流程及其控制；精通与上市公司募集资金相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【34. 财务报表审阅业务】

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）；《证券法》（主席令第43号）；《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》（证监会公告〔2013〕45号）

**属性：**报表审阅业务（法定专营业务）

**内容：**注册会计师仅通过询问、分析程序和检查程序对企业的财务报表提供有效保证的鉴证意见

**报告使用者：**社会公众、企业

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通公司业务流程以及控制；熟悉交易所信息披露；熟悉资本市场相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【35. 证券公司集合资产管理计划审计】

**主要法律依据：**《证券公司客户资产管理业务管理办法》（证监会令[2013]第93号）第53条；《证券公司集合资产管理业务实施细则》（证监会公告[2013]29号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对证券公司集合资产管理计划项目进行鉴证

**报告使用者：**证监会、证券公司客户和资产托管机构

**委托人：**证券公司董事会

**专业能力胜任要求：**精通证券公司集合资产管理业务流程和控制；熟悉证券公司及其资产管理和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【36. 证券公司定向资产管理业务专项审计】

**主要法律依据：**《证券公司定向资产管理业务实施细则》（证监会公告[2012]30号）第47条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对证券公司定向资产管理业务进行专项鉴证

**报告使用者：**证监会及其派出机构、中国证券业协会、证券公司客户和资产托管机构

**委托人：**证券公司董事会

**专业能力胜任要求：**精通证券公司定向资产管理业务流程和控制；熟悉证券公司及其资产管理和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【37. 客户资产管理业务的运营情况审计】**

**主要法律依据：**《证券公司客户资产管理业务管理办法》（证监会令[2013] 93号）第53条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对证券公司客户资产管理业务的运营情况进行审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构、中国证券业协会、证券公司和资产托管机构

**委托人：**证券公司和资产托管机构

**专业能力胜任要求：**精通证券公司客户资产管理业务流程及其控制；精通与证券公司客户资产管理业务相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定大力拓展

### **【38. 证券公司专项资产管理计划的运营情况审计】**

**主要法律依据：**《证券公司资产证券化业务管理规定》（证监会公告[2013] 16号）第37条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对证券公司资产证券化业务中的专项资产管理计划的运营情况进行审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构、资产支持证券投资者

**委托人：**证券公司资产证券化业务管理人、托管人

**专业能力胜任要求：**熟悉证券公司资产证券化业务中的专项资产管理计划项目的流程及其控制；精通与证券公司资产证券化业务相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定大力拓展

### 【39. 公开募集证券投资基金风险准备金审计】

**主要法律依据：**《公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法》（证监会令第94号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对公开募集证券投资基金风险准备金的提取、投资管理、使用、年末结余等情况予以鉴证

**报告使用者：**证监会、基金管理人与托管人、风险准备金存管银行、公开募集证券投资基金份额持有人

**委托人：**基金管理人与托管人、风险准备金存管银行

**专业能力胜任要求：**精通金融机构股东资格认定流程；精通与金融机构相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

### 【40. 证券公司客户交易结算资金安全性监管报表审核】

**主要法律依据：**《客户交易结算资金管理办法》（证监会令〔2001〕第3号）；《关于执行〈客户交易结算资金管理办法〉若干意见的通知》（证监发〔2001〕121号）；《关于填报〈证券公司综合监管报表〉有关事项的通知》（机构部部函〔2007〕311号）；《〈证券公司综合监管报表〉编报指引第2号》（机构部部函〔2007〕313号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对证券公司向证券监管机构呈交的客户交易结算资金安全性监管报表执行审核工作并发表审核意见

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**证券公司

**专业能力胜任要求：**精通证券公司交易流程及其控制；精通与交易结算资金安全性监管相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【41. 证券公司信息技术治理工作专项审核】**

**主要法律依据：**《证券期货经营机构信息技术治理工作指引（试行）》、《证券营业部信息技术指引》（中证协发〔2012〕228号）；《证券公司网上证券信息系统技术指引》

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对证券公司信息技术治理工作予以审核

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**证券公司

**专业能力胜任要求：**精通证券公司信息技术治理工作流程及其控制（特别是与财务报表编制有关的信息系统控制）；精通与证券公司相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【42. 清理被撤销证券公司账户的专项审核】**

**主要法律依据：**《证券公司风险处置条例》（国务院令〔2008〕第523号）第27条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对证券公司行政清理组清理被撤销证券公司账户的结果予以鉴证

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**证券公司行政清理组

**专业能力胜任要求：**精通证券公司清算业务流程和控制；熟悉证券公司清算管理和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【43. 期货经纪公司专项审计】

**主要法律依据：**《期货经纪公司管理办法》（证监会令〔2002〕第7号）第50条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对期货经纪公司专项交易予以审计

**报告使用者：**证监会及其派出机构

**委托人：**期货经纪公司、证监会派出机构

**专业能力胜任要求：**精通期货经纪业务流程和控制；精通与期货经纪公司相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## 二、金融、保险相关业务（45项）

### （一）报表审计业务（24项）

### 【44. 商业银行年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《商业银行法》（主席令〔2003〕第13号）第56条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对包括各种商业股份银行在内的所有商业银行的年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**商业银行全体股东或董事会

**专业能力胜任要求：**精通商业银行业务流程及其控制；熟悉与金融管理以及商业银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【45. 城市信用合作社年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《城市信用合作社管理办法》（银发〔1997〕第369号）第67条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对城市信用合作社的年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会

**委托人：**城市信用合作社董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉城市信用合作社业务流程及其控制；精通与城市信用合作社相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【46. 农村合作银行年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《农村合作银行管理暂行规定》（银监发〔2003〕10号）第54条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对农村合作银行年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会及其派出机构

**委托人：**农村合作银行

**专业能力胜任要求：**熟悉银行业务流程及其控制；精通与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【47. 村镇银行年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《村镇银行管理暂行规定》（银监发〔2007〕5号）第44条；《村镇银行组建审批工作指引》（银监发〔2007〕8号）

**属性：**报表审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对村镇银行执行国家统一的金融企业财务会计制度以及银行业监督管理机构的有关规定进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会及其派出机构

**委托人：**村镇银行

**专业能力胜任要求：**熟悉银行业务流程及其控制；精通与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【48. 农村信用社年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《农村信用社省（自治区、直辖市）联合社管理暂行规定》（银监发〔2003〕14号）；《农村信用社管理规定》（银发〔1997〕390号）

**属性：**报表审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对农村信用社年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会，农村信用社社员大会（社员代表大会）

**委托人：**农村信用社社员大会（社员代表大会）

**专业能力胜任要求：**熟悉农村信用社业务流程及其控制；精通与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【49. 农村资金互助社年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《农村资金互助社管理暂行规定》（银监发〔2007〕7号）第50条；《农村资金互助社组建审批工作指引》（银监发〔2007〕10号）

**属性：**报表审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对农村资金互助社年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会，村资金互助社社员大会（社员代表大会）

**委托人：**农村资金互助社社员大会（社员代表大会）

**专业能力胜任要求：**精通农村资金互助社业务流程及其控制；熟悉与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【50. 贷款公司年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《贷款公司管理暂行规定》（银监发〔2007〕6号）第28条；《贷款公司组建审批工作指引》（银监发〔2007〕9号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对贷款公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会及其派出机构

**委托人：**贷款公司

**专业能力胜任要求：**熟悉贷款公司业务流程及其控制；精通与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【51. 消费金融公司年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《消费金融公司试点管理办法》（银监会令〔2013〕2号）第29条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对消费金融公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会及其派出机构

**委托人：**消费金融公司

**专业能力胜任要求：**精通消费金融公司业务流程及其控制；熟悉与金融管理以及银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【52. 外资金融机构年报审计】

**主要法律依据：**《外资银行管理条例》（国务院令〔2006〕第478号）第51条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对外资金融机构年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众，尤其是银监会

**委托人：**外资金融机构全体股东

**专业能力胜任要求：**精通外语；熟悉国际金融业务流程及其控制；精通与金融管理以及外资银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【53. 信托公司年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《信托公司管理办法》（银监会令〔2007〕第2号）第46条；《金融机构信贷资产证券化试点监督管理办法》（银监会令〔2005〕第3号）第10条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对信托公司年度财务报表进行审计

**委托人：**信托公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉信托业务流程及其控制；精通与信托相关的

法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【54. 汽车金融公司年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《汽车金融公司管理办法》（银监会令〔2008〕第1号）第26、27条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对汽车金融公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**汽车金融公司全体股东或董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉商业银行业务流程及其控制；精通与金融管理以及商业银行相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【55. 金融租赁公司年报审计】**

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《金融租赁公司管理办法》（银监会令〔2007〕第1号）第41条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对金融租赁公司财务报表审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**金融租赁公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉金融租赁业务流程及其控制；精通与金融租赁相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【56. 企业集团财务公司年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《企业集团财务公司管理办法》（银监会令〔2006〕8号）第37条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对企业集团财务公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**企业集团财务公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉企业集团财务公司业务流程及其控制；精通与企业集团财务公司相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【57. 货币经纪公司年报审计】

**主要法律依据：**《银行业监督管理法》（主席令〔2006〕第58号）第33条；《货币经纪公司试点管理办法》（银监会令〔2005〕第1号）第37条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对货币经纪公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**货币经纪公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉货币经纪业务流程及其控制；精通与货币经纪相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【58. 资产支持证券受托机构年报审计】

**主要法律依据：**《资产支持证券信息披露规则》（中国人民银行公告〔2005〕第14号）第8条；《信贷资产证券化试点管理办法》（中国人民银

行、银监会公告〔2005〕第7号)第50条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对资产支持证券受托机构年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**资产支持证券受托机构董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉资产支持证券受托业务流程及其控制；精通与资产支持证券受托相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【59. 金融资产管理公司年报审计】**

**主要法律依据：**《金融资产管理公司条例》（国务院令〔2000〕第297号）第30条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对金融资产管理公司年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**金融资产管理公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉金融资产管理流程及其控制；精通与金融资产管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【60. 外资银行年报审计业务】**

**主要法律依据：**《外资银行管理条例》（国务院令〔2006〕第478号）第51条；《外资银行管理条例实施细则》（银监会令〔2006〕第6号）第98条

**报告使用者：**社会公众、银监会及其派出机构

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对外资银行年度财务报表进行审计

**委托人：**外资银行

**专业能力胜任要求：**熟悉外资银行业务流程及其控制；精通与外资银行管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【61. 创业投资企业及其管理顾问机构年报审计】

**主要法律依据：**《创业投资企业管理暂行办法》（发改委令〔2005〕第39号）第26条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对创业投资企业及其管理顾问机构年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**创业投资企业及其管理顾问机构

**专业能力胜任要求：**熟悉创业投资企业及其管理顾问机构业务流程及其控制；精通与创业投资企业及其管理顾问机构管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【62. 保险公司年报审计】

**主要法律依据：**《保险法》（主席令〔2009〕第11号）《保险公司信息披露管理办法》（保监会令〔2010〕7号）第10条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对保险公司年度财务报表予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公司

**专业能力胜任要求：**熟悉保险公司或者分支机构业务流程及其控制；

精通与保险公公司及其分支机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照颁布的法律法规规定正常开展

### 【63. 保险公估机构年报审计】

**主要法律依据：**《保险公估机构监管规定》（保监会令〔2009〕第7号）第61条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对保险公估机构年度财务报表予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公估机构

**专业能力胜任要求：**精通保险公估机构或者保险公估分支机构业务流程及其控制；精通与保险公估机构或者保险公估分支机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

### 【64. 保险经纪机构年报审计】

**主要法律依据：**《保险经纪机构监管规定（2013年修订）》（保监会令〔2013〕第6号）第61条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对保险经纪机构年度财务报表予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险经纪机构

**专业能力胜任要求：**熟悉保险经纪机构业务流程及其控制；精通与保险经纪机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

#### **【65. 保险专业代理机构年报审计】**

**主要法律依据：**《保险专业代理机构监管规定（2013 修订）》（保监会令〔2013〕第 7 号）第 63 条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对保险专业代理机构年度财务报表予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险专业代理机构

**专业能力胜任要求：**熟悉保险专业代理机构业务流程及其控制；精通与保险专业代理机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

#### **【66. 保险保障基金公司年报审计】**

**主要法律依据：**《保险保障基金管理办法》（保监会令〔2008〕第 2 号）第 31 条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对保险保障基金公司年度财务报表予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构、财政部、中国人民银行

**委托人：**保险保障基金公司

**专业能力胜任要求：**精通保险保障基金公司业务流程及其控制；精通与保险保障基金公司管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定业务开展正常

#### **【67. 小额贷款公司年报审计】**

**主要法律依据：**《关于小额贷款公司试点的指导意见》（银监发〔2008〕第 23 号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对小额贷款公司年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**小额贷款公司

**专业能力胜任要求：**熟悉小额贷款公司业务流程及其控制；精通与小额贷款公司管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## （二） 专项审计业务 （7 项）

### 【68. 保险公估机构或者保险公估分支机构专项审计】

**主要法律依据：**《保险公估机构监管规定》（保监会令〔2013〕第10号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对保险公估机构或者保险公估分支机构予以专项审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公估机构或者保险公估分支机构

**专业能力胜任要求：**精通保险公估机构或者保险公估分支机构业务流程及其控制；精通与保险公估机构或者保险公估分支机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**可根据市场需求和政策变化积极开拓

### 【69. 保险经纪机构专项审计】

**主要法律依据：**《保险经纪机构监管规定（2013年修订）》（保监会令〔2013〕第6号）第61条

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对保险经纪机构业务及其控制的专项予以专项审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险经纪机构

**专业能力胜任要求：**熟悉保险经纪机构业务流程及其控制；精通与保险经纪机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【70. 保险专业代理机构专项审计】**

**主要法律依据：**《保险专业代理机构监管规定（2013 修订）》（保监会令〔2013〕第7号）第63条

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对保险专业代理机构业务及其控制的专项予以审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险专业代理机构

**专业能力胜任要求：**熟悉保险专业代理机构业务流程及其控制；精通与保险专业代理机构管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

#### **【71. 保险公司经济责任审计】**

**主要法律依据：**《保险公司董事、监事和高级管理人员任职资格管理规定》（保监会令〔2010〕第2号）；《保险公司董事及高级管理人员审计管理办法》（保监发〔2010〕78号）第6条

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对保险公司的高级管理人员按照规定的间隔期限进行阶段性审计

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公司

**专业能力胜任要求：**精通行保险公司高级管理人员任期的经济责任考核；精通与保险公司高级管理人员任期经济责任审计相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定正在着力开展

### 【72. 金融机构或保险公司离任审计】

**主要法律依据：**《证券投资基金销售管理办法》（证监会令〔2013〕第91号）第83条；《保险公司董事、监事和高级管理人员任职资格管理规定》（保监会令〔2010〕第2号）；《金融机构高级管理人员任职资格管理办法》第22、23、24条；《保险公司董事及高级管理人员审计管理办法》（保监发〔2010〕78号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对因任期届满、工作调动、辞职、免职、撤职、退休等原因离开工作岗位的金融机构的高级管理人员予以鉴证

**报告使用者：**银监会、保监会

**委托人：**金融机构、保险公司

**专业能力胜任要求：**精通行金融机构、保险公司高级管理人员任期的经济责任考核；精通与金融机构、保险公司高级管理人员任期经济责任审计相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定正在着力开展

### 【73. 保险公司舞弊等专项审计】

**主要法律依据：**《保险公司董事、监事和高级管理人员任职资格管理规定》（保监会令〔2010〕第2号）；《保险公司董事及高级管理人员审计管理办法》（保监发〔2010〕78号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对因公司出现重大违规、财务异常或舞弊等情形可能负有责任的高级管理人员予以特定审计

**报告使用者：**银监会、保监会

**委托人：**商业银行、保险公司

**专业能力胜任要求：**精通行保险公司高级管理人员任期的经济责任考核；精通与保险公司高级管理人员任期经济责任审计相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定正在着力开展

#### **【74. 小额贷款公司改制审计】**

**主要法律依据：**《小额贷款公司改制设立村镇银行暂行规定》（银监发〔2009〕48号）

**属性：**专项审计业务（法定专营业务）

**内容：**对拟改制小额贷款公司进行审计

**报告使用者：**拟改制小额贷款公司及其股东、银监会及其派出机构

**委托人：**拟改制小额贷款公司股东

**专业能力胜任要求：**熟悉小额贷款公司改制设立村镇银行的流程和控制；精通与小额贷款公司改制设立村镇银行相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定正在着力开展

### **（三） 其他鉴证业务 （14 项）**

#### **【75. 内部控制鉴证业务】**

**主要法律依据：**《企业内部控制基本规范》（财会〔2008〕7号）；《商业银行内部控制评价试行办法》（银监会令〔2004〕第9号）第63条；《保险外汇资金境外运用管理暂行办法实施细则》（保监会发〔2005〕77

号) 第 11 条; 公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式 (2012 年修订) (证监会公告 [2012] 第 22 号) 第 9 条

**属性:** 其他鉴证业务 (法定专营业务)

**内容:** 对银行金融机构、保险公司的内部控制有效性发表意见

**报告使用者:** 银监会、保监会

**委托人:** 银行金融机构、保险公司董事会

**专业能力胜任要求:** 熟悉银行金融机构、保险公司内部控制流程; 精通与金融机构、保险公司内部控制相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况:** 按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【76. 银行业金融机构衍生产品交易合规性检查】**

**主要法律依据:** 《银行业金融机构衍生产品交易业务管理暂行办法》(银监会 [2011 年] 第 1 号)

**属性:** 其他鉴证业务 (内部审计外包)

**内容:** 《银行业金融机构衍生产品交易业务管理暂行办法》针对商业银行信息科技系统及其内控机制等予以评估和检查并出具报告

**报告使用者:** 银监会及其派出机构

**委托人:** 商业银行

**专业能力胜任要求:** 熟悉商业银行信息科技系统及其内控机制的设计及其运用; 精通与商业银行信息科技风险管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

#### **【77. 商业银行信息科技风险管理审计业务】**

**主要法律依据:** 《商业银行信息科技风险管理指引》(银监发 [2009]

19号)第67、68条

**属性:** 其他鉴证业务(自愿委托业务)

**内容:** 针对商业银行信息科技系统及其内控机制等予以评估和检查并出具报告

**报告使用者:** 银监会及其派出机构

**委托人:** 商业银行

**专业能力胜任要求:** 熟悉商业银行信息科技系统及其内控机制的设计及其运用;精通与商业银行信息科技风险管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

#### **【78. 金融机构股东资格专项审计】**

**主要法律依据:** 《中国银行业监督管理委员会中资商业银行行政许可事项实施办法》(银监会令[2006]7号)

**属性:** 其他鉴证业务(自愿委托业务)

**内容:** 针对企业是否具备金融机构股东资格出具审验意见

**报告使用者:** 银监会及其派出机构、金融机构

**委托人:** 金融机构

**专业能力胜任要求:** 熟悉金融机构股东资格认定流程;精通与金融机构相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

#### **【79. 银行业消费者权益保护工作情况评估】**

**主要法律依据:** 《银行业消费者权益保护工作指引》(银监发[2013]38号)第26、27条

**属性:** 其他鉴证业务(自愿委托业务)

**内容：**针对银行业金融机构银行业消费者权益保护工作进行定期评估

**报告使用者：**银监会及其派出机构、银行业金融机构

**委托人：**银行业金融机构

**专业能力胜任要求：**熟悉银行业消费者权益保护工作流程和控制；精通与银行业消费者权益保护工作相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

### **【80. 银行业金融机构履行环境和社会责任评估】**

**主要法律依据：**《绿色信贷指引》（银监发〔2012〕4号）第24条

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对银行业金融机构履行环境和社会责任情况进行评估

**报告使用者：**银监会及其派出机构、银行业金融机构

**委托人：**银行业金融机构

**专业能力胜任要求：**熟悉银行业金融机构履行环境和社会责任工作流程和控制；精通与银行业金融机构履行环境和社会责任相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开拓

### **【81. 信托公司经营活动专项鉴证业务】**

**主要法律依据：**《信托公司管理办法》（银监会令〔2007〕第2号）第47条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对信托公司经营活动进行专项鉴证

**报告使用者：**银监会及其派出机构

**委托人：**信托公司、银监会及其派出机构

**专业能力胜任要求：**精通信托业务流程及其控制；熟悉与信托相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【82. 对保险公司偿付能力报告的审计业务】**

**主要法律依据：**《保险公司偿付能力管理规定》（保监会令〔2008〕第1号）第13、34条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对保险公司偿付能力进行查证并报告

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉保险公司业务流程和控制以及精算基本知识；精通与保险相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【83. 保险公司合规审计】**

**主要法律依据：**《保险法》（主席令〔2009〕第11号）第85、88条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对保险公司活动的合规性进行专项鉴证

**报告使用者：**保监会及其派出机构

**委托人：**保险公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉保险公司流程及其控制；熟悉与保险相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【84. 外资银行开业前系统鉴证】

**主要法律依据：**《外资银行管理条例实施细则》（银监会令〔2006〕第6号）第17条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对外资银行其内部控制系统、会计系统、计算机系统等进行开业前审计

**报告使用者：**外资银行

**委托人：**外资银行董事会

**专业能力胜任要求：**精通外资银行内部控制系统、会计系统和计算机系统流程及其控制；精通与外资银行管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【85. 贷款合同遵守情况鉴证】

**主要法律依据：**银行贷款相关管理规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企事业单位贷款是否履行合同规范予以鉴证

**委托人：**企业、银行

**专业能力胜任要求：**精通企业各种业务流程及其控制；熟悉贷款合同管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【86. 银行信贷评级鉴证】

**主要法律依据：**银行贷款及其信贷评级的相关管理规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企事业单位的信贷等级进行评价

**委托人：**企业、银行

**专业能力胜任要求：**精通企业各种业务流程及其控制；熟悉贷款合同管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【87. 风险管理审计】

**主要法律依据：**《中央企业全面风险管理指引》（国资发改革〔2006〕第108号）第41条；《商业银行市场风险管理指引》（银监会令〔2004〕第10号）；《保险机构投资者债券投资管理暂行办法》（保监会发〔2005〕第72号）第60条；《商业银行杠杆率管理办法》（银监会令〔2011〕第3号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业风险管理过程及其效率进行鉴证

**报告使用者：**国资委、银监会、保监会、企业

**委托人：**中央企业、商业银行、保险机构

**专业能力胜任要求：**熟悉企业风险管理业务流程及其控制；精通与企业风险管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【88. 金融监督活动中依法受托的鉴证业务】

**主要法律依据：**金融监管的相关法规

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对中国人民银行、银监会、证监会、保监会及其派出机构在金融监管的执法中依法委托的内容予以鉴证

**报告使用者：**国资委、中国人民银行、银监会、保监会、企业

**委托人：**中国人民银行、银监会、证监会

**专业能力胜任要求：**熟悉金融监管活动流程及其控制；精通与金融监管相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **三、国有企业相关业务（19项）**

#### **（一）报表审计业务（1项）**

##### **【89. 国有企业年报审计】**

**主要法律依据：**《企业国有资产法》（主席令〔2008〕第5号）第67条；《中央企业财务决算报告管理办法》（国资委令〔2004〕第5号）第4条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对国有企业年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众、国资委

**委托人：**国有企业董事会、履行出资人职责的机构、国有资本控股公司

**专业能力胜任要求：**熟悉不同企业的业务流程和控制；精通与国有企业相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **（二）专项审计业务（8项）**

##### **【90. 资产损失专项审计】**

**主要法律依据：**《中央企业资产损失责任追究暂行办法》（国资委令〔2008〕第20号）；企业资产损失所得税税前扣除管理办法（国家税务总局

局公告〔2011〕第25号)

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对企业资产损失处理时对资产损失确认及其会计处理的审计

**报告使用者：**委托人、税务部门、国资委

**委托人：**公司董事会或审计委员会

**专业能力胜任要求：**熟悉企业资产损失业务流程和控制；精通与企业资产损失认定和处理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【91. 经济责任审计<sup>①</sup>】

**主要法律依据：**《企业国有资产法》（主席令〔2008〕第5号）第28条；《关于进一步规范国有企业改制工作的实施意见》（国办发〔2005〕第60号）；《中央企业经济责任审计管理暂行办法》（国资委令〔2004〕第7号）；《企业国有产权向管理层转让暂行规定》（国资发产权〔2005〕第78号）

**属性：**专项审计业务（法定业务）

**内容：**（1）任期届满经济责任审计；（2）破产、清算、改制时厂长、经理经济责任审计；（3）考核期内责任人经济责任审计。审计的内容既包括净资产、绩效指标完成情况以及违法乱纪事项等

**报告使用者：**国资委、履行出资人职责的机构、公司

**委托人：**企业董事会；履行出资人职责的机构；国有资本控股公司

**专业能力胜任要求：**熟悉行政事业单位及其公司主要负责人任期的经济责任考核；精通与主要负责人任期经济责任审计相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

---

<sup>①</sup> 目前非国有企业以及行政事业单位也委托注册会计师开展经济责任审计。

### 【92. 离任审计<sup>①</sup>】

**主要法律依据：**《关于进一步规范国有企业改制工作的实施意见》（国办发〔2005〕第60号）；《中央企业经济责任审计管理暂行办法》（国资委令〔2004〕第7号）；《企业国有产权向管理层转让暂行规定》（国资发产权〔2005〕第78号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**厂长、经理离任审计；企业高层管理人员离任审计

**报告使用者：**委托人及其主管部门

**委托人：**公司董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉离任审计（经济责任审计）流程和控制；精通与企业主要负责人考核相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【93. 清产核资专项审计】

**主要法律依据：**《关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》（国办发〔2005〕第60号）；《国有企业清产核资办法》（国资委令〔2003〕第1号）第41条；《企业国有产权转让管理暂行办法》（国资委令〔2003〕第3号）第12条

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**（1）日常的清产核资专项审计；（2）政策性清产核资专项审计；（3）资产损失确认专项审计；（4）特殊时期的清产核资专项审计

**报告使用者：**委托人、税务部门、国资委

**委托人：**公司董事会或审计委员会

**专业能力胜任要求：**熟悉企业清产核资业务流程和控制；精通与企业

---

<sup>①</sup> 目前非国有企业以及行政事业单位也委托注册会计师开展离任审计。

清产核资相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【94. 净资产专项审计】**

**主要法律依据：**《关于中央企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员资产处置有关问题的通知》（国资发产权〔2004〕第9号）

**属性：**其他审计业务（有些属于法定业务，大多数属于自愿委托业务）

**内容：**针对企业改制重组或企业组织结构变动时净资产进行的审计

**报告使用者：**国资委、主辅分离企业

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业改制业务流程和控制；熟悉与企业改制及其主辅分离相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【95. 改制审计】**

**主要法律依据：**《关于进一步规范国有企业改制工作的实施意见》（国办发〔2005〕第60号）；《企业国有产权转让管理暂行办法》（国资委令〔2004〕第3号）；《企业国有产权向管理层转让暂行规定》（国资发产权〔2005〕第78号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对改制重组中企业财务状况及其改制合规性、效益性的审计

**报告使用者：**国资委；改制企业

**委托人：**拟改制企业的出资人

**专业能力胜任要求：**熟悉国有企业改制流程和控制；精通与国有企业改制相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## 【96. 资产处置专项审计报告】

**主要法律依据：**《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》（国经贸企改〔2002〕第859号）；《关于进一步明确国有大中型企业主辅分离辅业改制有关问题的通知》（国资分配〔2003〕第21号）；《关于中央企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员资产处置有关问题的通知》（国资发产权〔2004〕第9号）；《关于进一步规范国有大中型企业主辅分离辅业改制的通知》（国资发分配〔2005〕第250号）；《企业主辅分离辅业改制资产处置核销操作指引》（国资发产权〔2009〕第7号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对改制单位改制时点的资产剥离、划入补足、土地使用权的处置等情况，具体载明改制单位实际支付的经济补偿金、补助金、移交社保机构人员费用、内退人员预留费用的标准和总额，所涉及的人员并与本企业、本地区职工平均工资水平对比情况等予以审计

**报告使用者：**国资委；改制企业

**委托人：**改制企业

**专业能力胜任要求：**熟悉国有企业改制流程和控制；精通与国有企业改制相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## 【97. 国资委及其监事会委托的业务】

**主要法律依据：**《国有企业监事会暂行条例》（国务院令〔2000〕第283号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对国资委及其监事会对国有独资及其控股公司监管中需要关注事项的专项审计

**报告使用者：**国资委及其监事会

**委托人：**国资委及其监事会、国有独资或控股企业

**专业能力胜任要求：**熟悉国有企业经营管理流程和控制；精通与国有企业监管相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### （三） 其他鉴证业务 （10 项）

#### 【98. 消化以前年度潜亏专项鉴证】

**主要法律依据：**《关于做好 2009 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发评价〔2009〕308 号）；《关于做好 2012 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发评价〔2012〕183 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业消化以前年度潜亏挂账予以鉴证

**报告使用者：**国资委、企业

**委托人：**国有企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业消化以前年度潜亏挂账流程和控制；精通与企业消化以前年度潜亏挂账管理的相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需要大力开展

#### 【99. 企业内部退休人员支出确认预计负债的专项鉴证】

**主要法律依据：**《中央企业执行〈企业会计准则〉有关事项的补充通知》（国资厅发评价〔2007〕第 60 号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**企业申报符合预计负债确认条件的内部退休人员支出时，针对企业内部退休计划、人员清单、费用项目、补偿标准、折现率等相关材料

证予以鉴证

**报告使用者：**国资委、企业

**委托人：**国有企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业内部退休人员支出确认预计负债流程和控制；精通与企业内部退休人员管理的相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【100. 金融衍生业务专项审计】**

**主要法律依据：**《关于进一步加强中央企业金融衍生业务监管的通知》（国资发评价〔2009〕第19号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对企业涉及到金融衍生品业务的专项审计

**报告使用者：**国资委

**委托人：**企业董事会

**专业能力胜任要求：**精通企业金融衍生业务流程和控制；熟悉与企业金融衍生业务相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【101. 对外捐赠专项鉴证】**

**主要法律依据：**《关于加强中央企业对外捐赠管理有关事项的通知》（国资发评价〔2009〕317号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业对外捐赠管理与实施情况予以查证，并出具报告

**报告使用者：**国资委及其监事会

**委托人：**企业监事会

**专业能力胜任要求：**熟悉企业对外捐赠管理与实施的流程和控制；精

通与对外捐赠管理与实施情况相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【102. 绩效评价业务】**

**主要法律依据：**《委托社会中介机构开展企业效绩评价业务暂行办法》  
(财统〔2002〕第16号)第2条

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业绩效进行评价

**报告使用者：**出资人、监管者

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**熟悉企业绩效评价流程及其控制；精通与企业绩效评价相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **【103. 企业全员业绩（企业负责人经营业绩）考核】**

**主要法律依据：**《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法（2012年修订）》（国资委令〔2012〕30号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业全员业绩或企业负责人经营业绩进行评价

**报告使用者：**国资委及其监事会，国有企业

**委托人：**国有企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业全员业绩或企业负责人经营业绩评价流程及其控制；精通与企业全员业绩或企业负责人经营业绩评价管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在着力开展

#### 【104. 税务风险管理审计】

**主要法律依据：**《大企业税务风险管理指引（试行）》（国税发〔2009〕第90号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业税务风险管理过程及其效率进行鉴证

**报告使用者：**税务机关

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业税务风险管理业务流程及其控制；精通与企业税务风险管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【105. 参加地方企业国有产权登记数据汇总及年度检查工作】

**主要法律依据：**《关于印发〈企业国有资产产权登记业务办理规则〉的通知》（国资发产权〔2004〕315号）；《地方国有资产监管工作指导监督办法》（国资委令〔2011〕第25号）；《关于做好2010年度地方企业国有产权登记数据汇总及年度检查工作的通知》（国资厅发产权〔2011〕第4号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**接受国资管理部门招投标的委托，参与地方企业国有产权登记数据汇总及年度检查工作，重点对所出资企业是否制定了产权登记相关制度，是否明确职能部门和人员负责此项工作；所出资企业发生相关经济行为时是否及时办理了产权登记，产权登记数据是否准确；所出资企业对产权登记工作档案管理情况等予以检查

**报告使用者：**国资管理部门

**委托人：**国资管理部门

**专业能力胜任要求：**熟悉地方企业国有产权登记管理业务流程及其控

制；精通与地方企业国有产权登记管理相关的法律、法规、政策和制度。

**业务开展情况：**根据各个地区国资部门利用中介机构的程度而有不同的业务拓展

#### **【106. 参与境外国有资产监督管理工作】**

**主要法律依据：**《企业国有资产法》（主席令〔2008〕第5号）；《中央企业境外国有资产监督管理暂行办法》（国资委令〔2011〕第26号）；《中央企业境外国有产权管理暂行办法》（国资委令〔2011〕第27号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**接受国资管理部门招投标的委托，参与地方境外国有资产监督管理工作，重点承担以下审查工作：（1）境外企业中方负责人经济责任审计；（2）离岸公司；（3）境外出资；（4）境外重大事件；（5）境外企业绩效评价；（6）境外企业年度财务报告审计；（7）中央企业境外国有资产产权登记、资产统计、清产核资、资产评估和绩效评价等基础管理工作；（8）境外企业重大资产损失专项审计；（9）建立健全境外企业监管的规章制度及内部控制和风险防范机制；（10）境外金融衍生业务的专项审计

**报告使用者：**国资管理部门

**委托人：**国资管理部门

**专业能力胜任要求：**熟悉境外国有资产产权登记、资产统计、清产核资、资产评估和绩效评价等业务流程及其控制；精通与境外国有资产产权登记、资产统计、清产核资、资产评估和绩效评价等相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据国有资产管理部门利用中介机构的程度而有不同的业务拓展

### **【107. 参与企业工程建设专项治理工作】**

**主要法律依据：**《关于中央企业工程建设领域突出问题专项治理整改工作的指导意见》（国资发纪检〔2010〕171号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**接受国资管理部门招投标的委托，参与企业工程建设专项管理工作，重点承担以下审查工作：（1）违规决策及审批行为；（2）违规招标行为；（3）质量安全管理方面的违规行为；（4）违反资金安排使用管理的违规行为；（5）物资采购中的违规行为等

**报告使用者：**国资管理部门

**委托人：**国资管理部门

**专业能力胜任要求：**熟悉企业工程建设业务流程及其控制；精通与企业工程建设相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**各地区根据国有资产管理部门利用中介机构的程度而有不同的业务拓展

## **四、外商投资企业相关业务（5项）**

### **（一）报表审计业务（1项）**

### **【108. 外商投资企业年报审计】**

**主要法律依据：**《外资企业法实施细则》（国务院令〔2001〕第301号）第60条；《合资经营企业法实施条例》（国务院令〔2001〕第311号）第79条；《中外合作经营企业法实施细则》（外经贸部令〔1995〕第6号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对外商投资企业年度财务报表审计

**报告使用者：**外商投资企业及其股东、外汇管理部门、工商管理部门

**委托人：**外商投资企业董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉外商投资企业业务流程和控制；精通与外商投资企业管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## （二） 专项审计业务 （4 项）

### 【109. 外汇收支情况表审核业务】

**主要法律依据：**《关于加快发展外汇市场有关问题的通知》（银发[2005] 202 号）；国家外汇管理局综合司关于转发中国注册会计师协会《外汇收支情况表审核指导意见》的通知（汇综发[2005] 11 号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对所有企业涉及外汇收支情况时对其编制的外汇收支情况表予以专项审计

**报告使用者：**外汇管理部门

**委托人：**外商投资企业

**专业能力胜任要求：**熟悉外汇收支业务流程和控制；精通与外汇管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【110. 外商投资企业外方权益确认表审核】

**主要法律依据：**《外商投资企业外方权益确认表审核指导意见》（会协[2012] 121 号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**接受外商投资企业委托，对其外商投资企业外方权益确认表以是否在所有重大方面按照国家外汇管理的有关规定编制进行审核，并提出

审核结论

**报告使用者：**外汇管理部门

**委托人：**外商投资企业

**专业能力胜任要求：**熟悉外商投资企业外方权益确认流程及其控制；精通国家外汇管理的有关规定及相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【111. 投资收益专项审计】**

**主要法律依据：**《合格境内机构投资者境外证券投资外汇管理规定（2013年修订）》（国家外汇管理局公告〔2013〕第1号）第18条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对合格境外机构投资者境内证券投资外汇时对其来源于外商投资企业投资收益进行的专项审计

**报告使用者：**外汇管理部门

**委托人：**合格境外机构投资者

**专业能力胜任要求：**熟悉外商投资企业业务流程和控制；精通与外商投资管理以及外汇管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【112. 清算审计】**

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）；《外资企业法实施细则》（国务院令〔2001〕第301号）；《中外合资经营企业法实施条例》（国务院令〔2001〕第311号）；《中外合作经营企业法实施细则》（外经贸部令〔1995〕第6号）；《关于依法做好外商投资企业解散和清算工作的指导意见》（商法字〔2008〕31号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**对外商投资企业因合作期满、终止经营、破产、解散等原因而进行清算的各项事宜予以鉴证

**报告使用者：**外商投资企业及其股东、外汇管理部门、工商管理部门

**委托人：**外商投资企业董事会

**专业能力胜任要求：**熟悉外商投资企业清算业务流程和控制；精通与外商投资企业清算管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## **五、财政预算资金相关业务（72项）**

### **（一）专项审计业务（6项）**

#### **【113. 医改资金使用审计】**

**主要法律依据：**《关于完善政府卫生投入政策的意见》（财社〔2009〕66号）；《关于注册会计师行业积极做好医药卫生体制改革专业服务工作的指导意见》（会协〔2010〕5号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**对国家医疗改革中投入的医改资金使用情况及其效率进行审计

**报告使用者：**财政、发改、卫生、人力资源和社会保障、民政、中医、药监等部门

**委托人：**境内各级各类独立核算的公立医疗机构，包括综合医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院、卫生院等董事会；具体履行财政资金拨付职能的财政部门；卫生主管部门

**专业能力胜任要求：**熟悉医院等医疗机构的业务流程和控制；熟悉医药卫生体制改革、政府部门对医药产品监管、财政等拨款资金使用和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定开展正常

#### 【114. 医院财政补助专项审核】

**主要法律依据：**《关于完善政府卫生投入政策的意见》（财社〔2009〕66号）；《关于注册会计师行业积极做好医药卫生体制改革专业服务工作的指导意见》（会协〔2010〕5号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对医院等医疗卫生机构接受财政补助情况及其使用效率予以审计

**报告使用者：**医院等医疗卫生机构，财政、发展改革、卫生、人力资源和社会保障、民政、中医、药监等部门

**委托人：**境内各级各类独立核算的公立医疗卫生机构，包括综合医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院、卫生院等董事会；具体履行财政资金拨付职能的财政部门；卫生主管部门

**专业能力胜任要求：**精通医院等医疗机构的业务流程和控制；熟悉医药卫生体制改革、政府部门对医药产品监管、财政等拨款资金使用和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定开展正常

#### 【115. 医疗保险基金专项审计】

**主要法律依据：**《关于进一步加强基本医疗保险基金管理的指导意见》（人社部发〔2009〕67号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对城镇职工和城镇居民医疗保险基金的筹集、管理、使用和结存情况予以鉴证

**报告使用者：**医院等医疗卫生机构，财政、发展改革、卫生、人力资源和社会保障、民政、中医、药监等部门

**委托人：**财政部门、卫生部门、人力资源和社会保障部门

**专业能力胜任要求：**精通医疗保险基金管理的业务流程和控制；熟悉医药卫生体制改革、政府部门对医药产品监管、财政等拨款资金使用和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定开展正常

### **【116. 财政科技经费（课题经费）专项审计】**

**主要法律依据：**《国家科技计划及专项资金后补助管理规定》（财教〔2013〕433号）；《民口科技重大专项后补助项目（课题）资金管理办法》（财教〔2013〕443号）；《关于改进和加强中央财政科技经费管理若干意见的通知》（国办发〔2006〕第56号）；《国家高技术研究发展计划（863计划）专项经费管理办法》（财教〔2006〕第163号）；《国家重点基础研究发展计划专项经费管理办法》（财教〔2006〕第159号）；《\* \* 科研课题管理办法》

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对财政科技经费使用情况及效率予以审计

**报告使用者：**财政部、科技部及各级科委、总装备部、纳税人

**委托人：**863计划专项经费、973计划专项经费、中央财政科技经费的监管者及各级科委

**专业能力胜任要求：**熟悉财政科技经费预算编制、审批、执行、评价等流程和控制；精通财政科技经费相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **117. 行政事业单位专项资金审计】**

**主要法律依据：**《审计法》（主席令〔2006〕第48号）、《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法》（审法发〔2006〕39号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对行政事业单位专项资金予以审计

**报告使用者：**财政部、相关行政事业单位

**委托人：**财政部门、预算执行单位

**专业能力胜任要求：**熟悉行政事业单位专项资金流动和控制；精通行政事业单位专项资金管理相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **118. 政府及其职能部门委托注册会计师的其他专项审计】**

**主要法律依据：**政府及其职能部门依法行政的程序规定

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其累计的经验和声誉对企业、行政事业单位、社会团体等违反财政法规纪律等事项进行专项审计，如小金库审计、职工工资薪酬审计等

**报告使用者：**政府及其各职能部门

**委托人：**财政部门及其他行政职能部门

**专业能力胜任要求：**熟悉企业、行政事业单位、社会团体等业务流程和控制；精通企业、行政事业单位、社会团体管理相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## **（二） 其他鉴证业务 （66 项）**

### **【119. 政府性债务审计】**

**主要法律依据：**《地方政府性债务审计工作方案》（国办发明电[2011] 6号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对各级政府负有偿还责任的债务进行审计

**报告使用者：**公共部门、纳税人、人大及其各级政府

**委托人：**审计署及其派出机构

**专业能力胜任要求：**熟悉政府性债务管理等流程和控制；精通与政府性债务管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【120. 公共资源审计】

**主要法律依据：**政府及其职能部门依法行政的程序规定

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**政府会计及其政府绩效评价改革中，需要对一个国家所拥有的公共资源进行摸底、定价和提高其使用效率。这些公共资源主要包括：  
(1) 具有公共物品属性的自然资源，如土地、森林、矿山、海洋等；  
(2) 政府为提供公共物品而向纳税人征收的税金等公共资金；  
(3) 包括公共信息及其特许的权利，如公共设施经营权、行业特许权、特许开发权等其他公共资源

**报告使用者：**公共部门、纳税人

**委托人：**相关职能部门

**专业能力胜任要求：**熟悉公共资源运作及其管理等流程和控制；精通与公共资源管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【121. 预算支出（财政支出）项目绩效审计】

**主要法律依据：**《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；《中央部门预算支出绩效考评管理办法（试行）》（财预〔2005〕86号）第19条

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对行政事业单位财政专项资金（财政支出）项目的绩效进行审计，如对农业投入资金项目、就业专项资金项目、地下人行通道等公共项目的绩效进行审计

**报告使用者：**财政部门、预算单位

**委托人：**财政部门、预算单位

**专业能力胜任要求：**精通预算（财政）支出流程和控制；精通与预算（财政）支出管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【122. 财政投资评审】

**主要法律依据：**《财政投资评审管理规定》（财建〔2009〕648号）第2条

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对财政投资项目情况及其绩效进行审计

**报告使用者：**财政部门

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**熟悉财政投资评审流程和控制；精通与财政投资评审管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【123. 财政预算执行效率的跟踪评价】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**利用注册会计师专业知识及其积累的经验及声誉，对财政预算执行情况予以跟踪评价

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部及其各职能部门

**专业能力胜任要求：**熟悉公共产品定价流程及控制；精通与公共产品定价管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【124. 基层医疗卫生机构标准化建设项目绩效评价】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师对基层医疗卫生机构标准化建设进行绩效评价，包括财政资金管理、财务管理和资产配置与使用情况；完成项目采取加强管理的制度、措施；居民和患者对项目建成后医疗卫生服务满意度和周边居民健康指标的改善情况进行评价

**报告使用者：**财政部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**熟悉基层医疗卫生机构标准化建设项目管理流程及控制；精通与基层医疗卫生机构标准化建设项目相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【125. “两翼”农户万元增收绩效评价】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师对“两翼”农户万元增收项目进行绩效评价，包括项目完成情况、项目建成后经营管理和使用情况及相关管理制度和措施情况、资产的利用与社会经济效益情况等内容

**报告使用者：**财政部门

**委托人：**市、县级政府及其财政部门

**专业能力胜任要求：**熟悉“两翼”农户万元增收项目管理流程及控制；精通与“两翼”农户万元增收项目相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【126. 江河湖泊生态环境保护项目资金专项检查】**

**主要法律依据：**《江河湖泊生态环境保护项目资金管理办法》（财建[2013] 788号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对江河湖泊生态环境保护项目资金进行专项检查，以协助财政部门等部门进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与江河湖泊生态环境保护项目资金的相关政策、法规；熟悉江河湖泊生态环境保护项目资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到江河湖泊生态环境保护项目资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【127. 财政国库动态监控情况的专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政国库动态监控管理暂行办法》财库[2013] 217号

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对财政国库动态监控情况，如预算单位财政资金支付情况、代理银行代理国库集中支付业务情况等进行检查，以协助财政部门等部门进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门、银行

**专业能力胜任要求：**精通与财政国库动态监控情况相关政策、法规；熟悉财政国库动态监控的流程及其风险控制

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到财政国库动态监控情况进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【128. 国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金使用的专项检查】**

**主要法律依据：**《中央国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金管理办法》（财企〔2013〕389号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金使用情况进行专项检查，以协助财政部门等部门进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门、国资管理公司

**专业能力胜任要求：**精通与国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金相关政策、法规；熟悉国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金流程及其风险控制

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金使用情况进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【129. 小额担保贷款财政贴息资金专项检查】**

**主要法律依据：**《关于加强小额担保贷款财政贴息资金管理的通知》（财金〔2013〕84号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对小额担保贷款财政贴息资金进行专项检查，以协助财政部门、金融机构进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门、金融机构

**专业能力胜任要求：**精通与小额担保贷款财政贴息资金的相关政策、法规；熟悉小额担保贷款财政贴息资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对小额担保贷款财政贴息资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【130. 农民专业合作社发展资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政农民专业合作社发展资金管理办法》（财农〔2013〕156号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农民专业合作社发展资金进行专项检查，以协助财政部门、金融机构进行监督管理

**委托人：**财政部门、金融机构

**专业能力胜任要求：**精通与农民专业合作社发展资金相关的政策、法规；熟悉农民专业合作社发展资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对农民专业合作社发展资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【131. 国家重点文物保护单位专项补助资金专项检查】**

**主要法律依据：**《国家重点文物保护单位专项补助资金管理办法》（财教〔2013〕116号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对国家重点文物保护单位专项补助资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与国家重点文物保护单位专项补助资金相关的政策、法规；熟悉国家重点文物保护单位专项补助资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对国家重点文物保护单位专项补助资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【132. 地方特色产业中小企业发展资金专项检查】**

**主要法律依据：**《地方特色产业中小企业发展资金管理办法》（财企〔2013〕67号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对地方特色产业中小企业发展资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与地方特色产业中小企业发展资金相关的政策、法规；熟悉地方特色产业中小企业发展资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对地方特色产业中小企业发展资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【133. 农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金专项检查】**

**主要法律依据：**《农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金管理办法》（财建〔2013〕121号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金相关的政策、法规；熟悉农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对农村老旧渡船报废更新中央专项奖励资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【134. 中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金使用管理办法》（财农〔2013〕14号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金相关的政策、法规；熟悉中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央财政统筹从土地出让收益中计提的农田水利建设资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【135. 中央补助地方农村文化建设专项资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央补助地方农村文化建设专项资金管理暂行办法》

(财教〔2013〕25号)

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央补助地方农村文化建设专项资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央补助地方农村文化建设专项资金相关的政策、法规；熟悉中央补助地方农村文化建设专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央补助地方农村文化建设专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【136. 矿山地质环境恢复治理专项资金专项检查】**

**主要法律依据：**《矿山地质环境恢复治理专项资金管理办法》（财建〔2013〕80号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对矿山地质环境恢复治理专项资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与矿山地质环境恢复治理专项资金相关的政策、法规；熟悉矿山地质环境恢复治理专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对矿山地质环境恢复治理专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【137. 矿产资源节约与综合利用专项资金检查】**

**主要法律依据：**《矿产资源节约与综合利用专项资金管理办法》（财建

[2013] 81号)

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对矿产资源节约与综合利用专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与矿产资源节约与综合利用专项资金相关的政策、法规；熟悉矿产资源节约与综合利用专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对矿产资源节约与综合利用专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【138. 国家级地质遗迹保护专项资金检查】**

**主要法律依据：**《国家级地质遗迹保护专项资金管理办法》（财建[2013] 65号)

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对国家级地质遗迹保护专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与国家级地质遗迹保护专项资金相关的政策、法规；熟悉国家级地质遗迹保护专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对国家级地质遗迹保护专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【139. 农业生产防灾救灾资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政农业生产防灾救灾资金管理办法》（财农[2013] 3号)

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农业生产防灾救灾资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与农业生产防灾救灾资金相关的政策、法规；熟悉农业生产防灾救灾资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对农业生产防灾救灾资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【140. 现代农业生产发展资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政现代农业生产发展资金管理办法》（财农〔2013〕1号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对现代农业生产发展资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与现代农业生产发展资金相关的政策、法规；熟悉现代农业生产发展资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对现代农业生产发展资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【141. 战略性新兴产业发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《战略性新兴产业发展专项资金管理暂行办法》（财建〔2012〕1111号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对战略性新兴产业发展专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与战略性新兴产业发展专项资金相关的政策、法规；熟悉战略性新兴产业发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对战略性新兴产业发展专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【142. 农业技术推广与服务补助资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央财政农业技术推广与服务补助资金管理办法》（财农〔2012〕501号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农业技术推广与服务补助资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与农业技术推广与服务补助资金相关的政策、法规；熟悉农业技术推广与服务补助资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对农业技术推广与服务补助资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【143. 黄河下游滩区运用财政补偿资金专项检查】**

**主要法律依据：**《黄河下游滩区运用财政补偿资金管理办法》（财农〔2012〕440号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对黄河下游滩区运用财政补偿资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与黄河下游滩区运用财政补偿资金相关的政

策、法规；熟悉黄河下游滩区运用财政补偿资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对黄河下游滩区运用财政补偿资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【144. 通用航空发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《通用航空发展专项资金管理暂行办法》（民航发[2012] 111号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对通用航空发展专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与通用航空发展专项资金相关的政策、法规；熟悉通用航空发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对通用航空发展专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【145. 稀土产业调整升级专项资金检查】**

**主要法律依据：**《稀土产业调整升级专项资金管理办法》（财企[2012] 375号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对稀土产业调整升级专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与稀土产业调整升级专项资金相关的政策、法规；熟悉稀土产业调整升级专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对稀土产业调整升级专

项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【146. 国有冶金矿山企业发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《国有冶金矿山企业发展专项资金管理办法》（财企〔2012〕362号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对国有冶金矿山企业发展专项资金管理办法进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与国有冶金矿山企业发展专项资金相关的政策、法规；熟悉国有冶金矿山企业发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对国有冶金矿山企业发展专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【147. 中央补助地方科技基础条件专项资金检查】**

**主要法律依据：**《中央补助地方科技基础条件专项资金管理办法》（财教〔2012〕396号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央补助地方科技基础条件专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央补助地方科技基础条件专项资金相关的政策、法规；熟悉中央补助地方科技基础条件专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央补助地方科技基

础条件专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【148. 大中型水库移民后期扶持结余资金专项检查】**

**主要法律依据：**《大中型水库移民后期扶持结余资金使用管理暂行办法》（财企〔2012〕315号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对大中型水库移民后期扶持结余资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与大中型水库移民后期扶持结余资金相关的政策、法规；熟悉大中型水库移民后期扶持结余资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对大中型水库移民后期扶持结余资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【149. 城乡最低生活保障资金专项检查】**

**主要法律依据：**《城乡最低生活保障资金管理办法》（财社〔2012〕171号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对城乡最低生活保障资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与城乡最低生活保障资金相关的政策、法规；熟悉城乡最低生活保障资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对城乡最低生活保障资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【150. 中央补助城市棚户区改造专项资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央补助城市棚户区改造专项资金管理办法》（财综〔2012〕60号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央补助城市棚户区改造专项资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央补助城市棚户区改造专项资金相关的政策、法规；熟悉中央补助城市棚户区改造专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央补助城市棚户区改造专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【151. 民航节能减排专项资金专项检查】**

**主要法律依据：**《民航节能减排专项资金管理暂行办法》（财建〔2012〕547号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对民航节能减排专项资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与民航节能减排专项资金相关的政策、法规；熟悉民航节能减排专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对民航节能减排专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【152. 工业转型升级资金专项检查】**

**主要法律依据：**《工业转型升级资金管理暂行办法》（财建〔2012〕

567 号)

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对工业转型升级资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部门

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与工业转型升级资金相关的政策、法规；熟悉工业转型升级资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对工业转型升级资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【153. 可再生能源电价附加补助资金专项检查】**

**主要法律依据：**《可再生能源电价附加补助资金管理暂行办法》（财建[2012] 102 号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对可再生能源电价附加补助资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与可再生能源电价附加补助资金相关的政策、法规；熟悉可再生能源电价附加补助资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对可再生能源电价附加补助资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【154. 中央公路水毁抢修保通补助资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中央公路水毁抢修保通补助资金管理暂行办法》（财建[2012] 494 号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央公路水毁抢修保通补助资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央公路水毁抢修保通补助资金相关的政策、法规；熟悉中央公路水毁抢修保通补助资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央公路水毁抢修保通补助资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【155. 农村义务教育学生营养改善计划专项资金检查】**

**主要法律依据：**《农村义务教育学生营养改善计划专项资金管理暂行办法》（财教〔2012〕231号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农村义务教育学生营养改善计划专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与农村义务教育学生营养改善计划专项资金相关的政策、法规；熟悉农村义务教育学生营养改善计划专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对农村义务教育学生营养改善计划专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【156. 循环经济发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《循环经济发展专项资金管理暂行办法》（财建〔2012〕616号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对循环经济发展专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与循环经济发展专项资金相关的政策、法规；熟悉循环经济发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对循环经济发展专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【157. 基层科普行动计划专项资金检查】**

**主要法律依据：**《基层科普行动计划专项资金管理办法》（财教[2012] 171号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对基层科普行动计划专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与基层科普行动计划专项资金相关的政策、法规；熟悉基层科普行动计划专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对基层科普行动计划专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【158. 中央补助廉租住房保障专项资金检查】**

**主要法律依据：**《中央补助廉租住房保障专项资金管理办法》（财综[2012] 42号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央补助廉租住房保障专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中央补助廉租住房保障专项资金相关的政策、法规；熟悉中央补助廉租住房保障专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中央补助廉租住房保障专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【159. 革命老区转移支付资金专项检查】**

**主要法律依据：**《革命老区转移支付资金管理办法》（财预〔2012〕293号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对革命老区转移支付资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与革命老区转移支付资金相关的政策、法规；熟悉革命老区转移支付资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对革命老区转移支付资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【160. 西部地区基层政权建设资金专项检查】**

**主要法律依据：**《西部地区基层政权建设资金管理办法》（财预〔2013〕90号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对西部地区基层政权建设资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与西部地区基层政权建设资金相关的政策、法规；熟悉西部地区基层政权建设资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对西部地区基层政权建设资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【161. 中小企业信用担保资金检查】**

**主要法律依据：**《中小企业信用担保资金管理办法》（财企〔2012〕97号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中小企业信用担保资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与中小企业信用担保资金相关的政策、法规；熟悉中小企业信用担保资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中小企业信用担保资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【162. 文化产业发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《文化产业发展专项资金管理暂行办法》（财文资〔2012〕4号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对文化产业发展专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与文化产业发展专项资金相关的政策、法规；熟悉文化产业发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对文化产业发展专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【163. 资助向国外申请专利专项资金检查】**

**主要法律依据：**《资助向国外申请专利专项资金管理办法》（财建〔2012〕147号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对资助向国外申请专利专项资金进行检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与资助向国外申请专利专项资金相关的政策、法规；熟悉资助向国外申请专利专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对资助向国外申请专利专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【164. 新增建设用地土地有偿使用费资金专项检查】**

**主要法律依据：**《新增建设用地土地有偿使用费资金使用管理办法》（财建〔2012〕151号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对新增建设用地土地有偿使用费资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与新增建设用地土地有偿使用费资金相关的政策、法规；熟悉新增建设用地土地有偿使用费资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对新增建设用地土地有偿使用费资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### **【165. 夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金专项检查】**

**主要法律依据：**《夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金管理

暂行办法》（财建〔2012〕148号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金相关的政策、法规；熟悉夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

#### **【166. 村级公益事业建设一事一议财政奖补资金专项检查】**

**主要法律依据：**《村级公益事业建设一事一议财政奖补资金管理办法》（财预〔2011〕561号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对村级公益事业建设一事一议财政奖补资金进行专项检查

**报告使用者：**财政部门

**委托人：**财政部门

**专业能力胜任要求：**精通与村级公益事业建设一事一议财政奖补资金相关的政策、法规；熟悉村级公益事业建设一事一议财政奖补资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对村级公益事业建设一事一议财政奖补资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### 【167. 天然林资源保护工程财政专项资金检查】

**主要法律依据：**《天然林资源保护工程财政专项资金管理办法》（财农〔2011〕第138号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对天然林资源保护工程财政专项资金进行检查，以协助财政部门、林业主管部门进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门、林业主管部门

**专业能力胜任要求：**精通与天然林资源保护工程财政专项资金相关的政策、法规；熟悉天然林资源保护工程财政专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对天然林资源保护工程财政专项资金进行监督管理的工作中，有待进一步拓展

### 【168. 国家重点生态功能区转移支付管理的专项检查】

**主要法律依据：**《国家重点生态功能区转移支付办法》（财预〔2011〕428号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对国家重点生态功能区转移支付分配情况和使用效果进行专项检查，以协助财政部及其各地财政监察专员办事处进行监督检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部及其各地财政监察专员办事处

**专业能力胜任要求：**精通全国生态功能区划的相关政策、法规及其原则；熟悉国家重点生态功能区转移支付资金分配及其使用流程；熟悉国家重点生态功能区转移支付资金分配及其使用绩效评价的指标体系及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对国家重点生态功能区

转移支付分配情况和使用效果进行监督考评的工作中，有待进一步拓展

#### **【169. 财政贴息资金管理的专项检查】**

**主要法律依据：**《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》（财建〔2011〕第356号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对基本建设贷款中央财政贴息资金的申请、审核和下达及其资金使用绩效进行专项检查，以协助财政部及其各地财政监察专员办事处进行监督检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部及其各地财政监察专员办事处

**专业能力胜任要求：**精通基本建设贷款中央财政贴息资金管理的相关政策、法规及其原则；熟悉基本建设贷款中央财政贴息资金的申报、审查和下达的流程；熟悉贴息资金财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对基本建设贷款中央财政贴息资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【170. 特色产业资金管理情况的专项检查】**

**主要法律依据：**《地方特色产业中小企业发展资金管理暂行办法》（财企〔2010〕103号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对特色产业资金的申报、审查和下达及其使用效率、效果进行专项检查，以协助财政部及其各地财政监察专员办事处进行监督检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部及其各地财政监察专员办事处

**专业能力胜任要求：**精通特色产业资金管理的相关政策、法规及其原则；熟悉特色产业资金申报、审查和下达的流程；熟悉特色产业资金财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对特色产业资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【171. 中央分成水资源费管理情况的专项检查或评估】**

**主要法律依据：**《预算法》（主席令〔1994〕第21号）；《取水许可和水资源费征收管理条例》（国务院令〔2006〕第460号）；《水资源费征收使用管理办法》（财综〔2008〕79号）；《中央分成水资源费使用管理暂行办法》（财农〔2011〕24号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中央分成水资源费管理情况进行专项检查，以协助财政部、国家发改委、水利部对其进行监督检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部、国家发改委、水利部

**专业能力胜任要求：**精通中央分成水资源费管理的相关政策、法规及其原则；熟悉中央分成水资源费管理的流程；熟悉中央分成水资源费财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对特色产业资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【172. 中小企业国际市场开拓资金专项检查】**

**主要法律依据：**《中小企业国际市场开拓资金管理办法》（财企〔2010〕87号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对中小企业国际市场开拓资金管理情况进行专项检查，以协助财政部、教育部对其进行监督检查。

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部、教育部、高校

**专业能力胜任要求：**精通中小企业国际市场开拓资金管理的相关政策、法规及其原则；熟悉中小企业国际市场开拓资金管理的流程；熟悉中小企业国际市场开拓资金财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对中小企业国际市场开拓资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【173. 港口建设费征收使用的专项检查】**

**主要法律依据：**《港口建设费征收使用管理办法》（财综〔2011〕29号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对港口建设费征收使用进行专项检查，以协助财政部、交通运输部对其进行监督检查。

**委托人：**财政部、交通运输部

**专业能力胜任要求：**精通港口建设费征收使用的相关政策、法规及其原则；熟悉港口建设费征收使用的流程；熟悉港口建设费征收使用财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对港口建设费征收使用的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【174. 交通运输科研经费的专项检查】**

**主要法律依据：**《交通运输科研经费管理暂行办法》（财建〔2011〕322号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对交通运输科研经费进行专项检查，以协助财政部、交通运输部对其进行监督检查。

**委托人：**财政部、交通运输部

**专业能力胜任要求：**精通交通运输科研经费的相关政策、法规及其原则；熟悉交通运输科研经费预、决算管理的流程；熟悉交通运输科研经费财务处理及预、决算管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对交通运输科研经费的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【175. 城镇污水处理设施配套管网建设项目资金的专项检查】**

**主要法律依据：**《国务院关于印发节能减排综合性工作方案的通知》（国发〔2007〕15号）；《“十二五”期间城镇污水处理设施配套管网建设项目资金管理办法》（财建〔2011〕266号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对城镇污水处理设施配套管网建设项目资金进行专项检查，以协助财政部、住房城乡建设部对其进行监督检查

**委托人：**财政部、住建部

**专业能力胜任要求：**精通城镇污水处理设施配套管网建设项目资金管理的相关政策、法规；熟悉城镇污水处理设施配套管网建设项目资金管理的流程和标准；熟悉城镇污水处理设施配套管网建设项目资金财务处理及预、决算管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对城镇污水处理设施配套管网建设项目资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【176. 合同能源管理财政奖励资金的专项检查】**

**主要法律依据：**《国务院办公厅转发发展改革委等部门关于加快推行

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）；《合同能源管理财政奖励资金管理暂行办法》（财建〔2010〕249号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对合同能源管理财政奖励资金进行专项检查，以协助财政部、国家发改委对其进行监督检查

**委托人：**财政部、国家发改委

**专业能力胜任要求：**精通合同能源管理财政奖励资金管理的相关政策、法规；熟悉合同能源管理财政奖励资金管理的流程和标准；熟悉合同能源管理财政奖励资金财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对合同能源管理财政奖励资金的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【177. 高校基本科研业务费使用管理情况的专项检查或评估】**

**主要法律依据：**《财政部教育部关于中央高校基本科研业务费管理的意见》（财教〔2008〕233号）、《中央高校基本科研业务费专项资金管理暂行办法》（财教〔2009〕173号）、《关于加强中央高校基本科研业务费管理工作的通知》（财教〔2011〕171号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师针对高校基本科研业务费申请、拨付以及使用情况和评价予以鉴证，以协助财政部、教育部对其进行监督检查

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部、教育部、高校

**专业能力胜任要求：**精通财政科技经费预算编制、审批、执行、评价等流程和控制；精通与财政科技经费相关的法律、法规、政策规定；熟悉高校基本科研业务费使用管理的流程；熟悉高校基本科研业务费使用管理财务处理及监督管理的特征及其方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对高校基本科研业务费使用的监督检查的工作中，有待进一步拓展

#### **【178. 物联网发展专项资金检查】**

**主要法律依据：**《物联网发展专项资金管理暂行办法》（财企〔2011〕64号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对物联网发展专项资金进行检查，以协助财政部门、工业和信息化部门进行监督管理

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部门、工业和信息化部门

**专业能力胜任要求：**精通与物联网发展专项资金相关的政策、法规；熟悉物联网发展专项资金支出流程及其标准

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正在开拓

#### **【179. 民口科技重大专项资金（课题经费）财务验收】**

**主要法律依据：**《民口科技重大专项后补助项目（课题）资金管理办法》（财教〔2013〕443号）；《国家科技重大专项管理暂行规定》（国科发计〔2008〕453号）、《民口科技重大专项资金管理暂行办法》（财教〔2009〕218号）、《民口科技重大专项管理工作经费管理暂行办法》（财教〔2010〕673号）、《民口科技重大专项项目（课题）财务验收办法》（财教〔2011〕287号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对民口科技重大专项资金（课题经费）使用情况及效率予以检查，并出具财务验收报告

**报告使用者：**财政部、科技部、发改委

**委托人：**财政部、民口科技重大专项资金（课题经费）使用单位

**专业能力胜任要求：**精通民口科技重大专项资金（课题经费）预算编制、审批、执行、评价等流程和控制；精通与民口科技重大专项资金（课题经费）相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### **【180. 国家科技成果转化项目社会效益评价】**

**主要法律依据：**《国家科技成果转化引导基金管理暂行办法》（财教〔2011〕289号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对国家科技成果转化项目的经济和社会效益进行评价，科技部依据评价结果提出绩效奖励对象和额度的建议

**报告使用者：**财政部、科技部、发改委

**委托人：**财政部、科技部

**专业能力胜任要求：**精通国家科技成果转化引导基金管理流程及其控制；精通与国家科技成果转化引导基金相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### **【181. 农业综合开发项目的综合检查或农发办组织的专项检查】**

**主要法律依据：**《关于加强农业综合开发工作的若干意见》（国办发〔2009〕63号）、《财政检查工作办法》（财政部令〔2006〕第32号）、《国家农业综合开发资金和项目管理办法》（财政部令〔2010〕第60号）、《国家农业综合开发综合检查办法》（财发〔2011〕31号）；《利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目管理办法》（财发〔2013〕13号）

**属性：**其他鉴证业务（行政监督检查外包或利用专家工作）

**内容：**注册会计师对农业开发项目评审和立项、项目初步设计审批、项目年度实施计划批复、调整、变更和终止、地方财政配套资金落实、中

中央财政资金和地方财政配套资金拨付、资金和项目管理及其内控制度执行情况、组织开展农业综合开发竣工项目验收工作等情况进行综合检查；对土地治理项目和产业化经营项目等进行专项检查，以协助国家农发办及其各地农发办进行监督检查。

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**各级农发办

**专业能力胜任要求：**精通国家农业综合开发资金和项目管理的政策、法规及其原则；熟悉农业综合开发项目自下而上申报、审批、评价和验收的流程；熟悉农业综合开发资金运用规律和项目管理的特征

**业务开展情况：**河北省农业综合开发办公室与河北省注协签署《河北省农业综合开发项目监督检查合作协议》，根据这一协议，自 2011 年起，河北省农发办将每年委托具备一定条件的会计师事务所参与和承担河北省农业综合开发项目监督检查任务，对项目工程建设和资金管理情况进行检查验收和绩效评价。其他一些地方的会计师事务所也在进一步拓展该业务

#### **【182. 财政监督活动中依法受托的其他鉴证业务】**

**主要法律依据：**财政监督的相关法规

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**利用注册会计师专业知识及其积累的经验及声誉，对财政监督活动中一些事项予以鉴证

**报告使用者：**财政部及其各职能部门、各级人大

**委托人：**财政部及其各职能部门

**专业能力胜任要求：**精通财政监督活动流程及控制；精通与财政监督活动管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【183. 公共产品价格调整鉴证】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**利用注册会计师专业知识及其积累的经验和声誉，对拟进行价格调整的公共产品定价予以鉴证

**报告使用者：**各级政府或公共产品物价管理部门、社会公众

**委托人：**各级政府或公共产品物价管理部门

**专业能力胜任要求：**精通公共产品定价流程及控制；精通与公共产品定价管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【184. 政府资助的其他项目鉴证业务】

**主要法律依据：**政府及其职能部门依法行政的程序规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**在政府决策资助某一项目前，注册会计师对拟资助项目予以鉴证

**报告使用者：**财政部门

**委托人：**拥有拟资助项目的企业、行政事业单位

**专业能力胜任要求：**精通政府资助项目流程及其控制；精通与政府资助项目管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## 六、非营利机构及其他组织相关业务（32项）

### （一）报表审计业务（11项）

#### 【185. 医院等医疗卫生机构年报审计】

**主要法律依据：**国家发改委、民政部、人力资源和社会保障部及卫生部联合发布的《关于完善政府卫生投入政策的意见》（财社〔2009〕66号）；《关于注册会计师行业积极做好医药卫生体制改革专业服务工作的指导意见》（会协〔2010〕5号）；《事业单位财务规则》（财政部令〔2012〕第68号）；《医院财务制度》（财社〔2010〕306号）；《医院会计制度》（财会〔2010〕27号）《\* \*省关于建立公立医院注册会计师审计制度的通知》

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对包括综合医院、中医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院等各级政府举办的公立医院等医疗卫生机构的年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众，财政、发展改革、卫生、人力资源和社会保障、民政、中医、药监等部门

**委托人：**境内各级各类独立核算的公立医疗机构，包括综合医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院、卫生院等董事会；具体履行财政资金拨付职能的财政部门；卫生主管部门

**专业能力胜任要求：**精通医院等医疗机构的业务流程和控制；熟悉医药卫生体制改革、政府部门对医药产品监管、财政等拨款资金使用和核算等相关法律、法规、政策、制度规定

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定正常开展

### 【186. 基金会年报审计】

**主要法律依据：**《基金会管理条例》（国务院令〔2004〕第400号）；《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）；《基金会年度检查办法》（民政部令〔2006〕第30号）；《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）；《关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知》（财会〔2011〕23号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对基金会年度财务报表审计

**报告使用者：**民政部及其基金会管理机构

**委托人：**基金会理事会

**专业能力胜任要求：**熟悉基金会运作流程和控制；精通与基金会管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【187. 社会团体财务报表审计】

**主要法律依据：**《社会团体公益性捐赠税前扣除资格认定工作指引》（民发〔2009〕100号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对社会团体年度财务报表审计

**报告使用者：**民政部门、社会团体

**委托人：**社会团体

**专业能力胜任要求：**精通社会团体公益活动支出流程和控制；精通与社会团体公益活动支出管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【188. 公益性群众团体财务报表审计】

**主要法律依据：**《财政部 国家税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关问题的通知》（财税〔2009〕124号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对公益性群众团体年度财务报表审计

**报告使用者：**税务部门、民政部门

**委托人：**申请或已获得公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体

**专业能力胜任要求：**精通公益性群众团体公益活动支出流程和控制；精通与群众团体公益活动支出管理及其公益性捐赠税前扣除管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【189. 民办非企业单位年报审计】

**主要法律依据：**《民办非企业单位年度检查办法》（民政部令〔2005〕第27号）第5条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对民办非企业单位年度财务报表进行审计

**报告使用者：**民政部门

**委托人：**民办非企业单位

**专业能力胜任要求：**精通民办非企业单位业务流程和控制；精通与民办非企业单位管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【190. 民办学校年报审计】

**主要法律依据：**《民办教育促进法》（主席令〔2002〕第80号）第38条

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对民办学校年度财务报表进行审计

**报告使用者：**教育部门、人力资源和社会保障部门、工商管理部門、税务部门

**委托人：**民办学校董事会

**专业能力胜任要求：**精通民办学校业务流程和控制；精通与民办学校管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【191. 其他非营利机构或组织年报审计】

**主要法律依据：**无明确规定，社会公共事业改革的相关规定

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对其他非营利机构或组织年度财务报表进行审计

**报告使用者：**社会公众

**专业能力胜任要求：**精通非营利机构或组织业务流程；精通非营利机构或组织会计准则及其具体操作；精通公共服务机构或组织管理等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【192. 全球基金项目审计】

**主要法律依据：**《全球基金项目财务管理手册》；《全球基金项目财务管理补充规定》（2009）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对全球艾滋病、结核和疟疾基金项目财务报表的审计

**报告使用者：**全球基金项目委员会，艾滋病、结核和疟疾防治研究所

**委托人：**艾滋病、结核和疟疾防治研究所

**专业能力胜任要求：**精通全球艾滋病、结核和疟疾基金项目管理等流

程和控制；熟悉全球基金项目财务管理手册及其补充规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化正常开展

### 【193. 乡镇政府及其各部门审计】

**主要法律依据：**行政单位财务规则（财政部令〔2012〕第71号）；事业单位会计准则（财政部令〔2012〕第72号）；事业单位会计制度（财会〔2012〕22号）；事业单位财务规则（财政部令〔2012〕第68号）；《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对乡镇政府及其各部门的财务收支及其财经纪律予以鉴证

**报告使用者：**审计局、乡镇政府及其各部门

**委托人：**审计局

**专业能力胜任要求：**精通行政事业单位财政收支业务流程和控制；精通行政事业单位相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### 【194. 村级财务审计】

**主要法律依据：**行政单位财务规则（财政部令〔2012〕第71号）；事业单位会计准则（财政部令〔2012〕第72号）；事业单位会计制度（财会〔2012〕22号）；事业单位财务规则（财政部令〔2012〕第68号）；《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对村级财务收支及其财经纪律予以鉴证

**报告使用者：**审计局、乡政府，村组

**委托人：**乡政府，村组

**专业能力胜任要求：**精通村级财务流程和控制；精通与村级财务相关

的法律、法规、政策和制度的规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### 【195. 农村集体经济审计】

**主要法律依据：**农业部《关于进一步规范和完善村集体经济组织会计委托代理的意见》（农经发〔2008〕第4号）；财政部《关于开展村级会计委托代理服务工作的指导意见》（财会〔2008〕第8号）；《代理记账管理办法》（财政部令〔2005〕第27号）；《村集体经济组织会计制度》（财政部财会〔2004〕第12号）；《关于推动农村集体财务管理和监督经常化规范化制度化的意见》（农经发〔2003〕第11号）《农村合作经济内部审计暂行规定》（农业部令〔1992〕第11号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**（1）社会主义新农村建设中，对乡村两级农村集体经济组织的资产经营活动审计：包括集体经济组织财务计划预算、合同管理、固定资产管理、账务处理、报账等财务会计内容和诸如对农村筹资筹劳“一事一议”资金管理等特殊项目的审计等；（2）对涉农部门、支农资金和支农项目的审计：包括农村税费改革转移支付资金、农村中小学危房改造资金、农业综合开发资金、粮食补贴和良种补贴专项资金、三峡移民专项资金、农林水专项资金、农村公路建设专项资金、新型农村合作医疗基金、农村改水专项资金、救灾建房和草（危）房改造资金、建设工程专项审计、小型农田水利建设资金、乡镇资金审计及乡镇财政决算审计等

**报告使用者：**乡镇政府、财务部门、村民委员会

**委托人：**村民委员会，财政部门

**专业能力胜任要求：**精通农村集体经济流程和控制；熟悉农村集体经济资金运用和财务公开相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## （二） 专项审计业务 （15 项）

### 【196. 小金库的专项审计】

**主要法律依据：**《关于深入开展“小金库”治理工作的意见》（中办发〔2009〕18号）；《设立“小金库”和使用“小金库”款项违法违纪行为政纪处分暂行规定》（审计署令〔2010〕第19号）；《中央治理“小金库”工作领导小组关于印发〈2011年“小金库”专项治理工作实施方案〉的通知》（中治金〔2011〕2号）

**属性：**专项审计业务（法定专营业务）

**内容：**对国家行政机关及其内设机构、国有及国有控股企业、事业单位是否设立“小金库”或者使用“小金库”款项行为予以专项查证，并出具报告

**报告使用者：**监察部、人社部、财政部、审计署

**委托人：**监察部、人社部、财政部、审计署

**专业能力胜任要求：**精通鉴别“小金库”的技术和方法；精通与开展“小金库”治理工作相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【197. 基金会离任和换届审计】

**主要法律依据：**《基金会管理条例》（国务院令〔2004〕第400号）；《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）；《基金会年度检查办法》（民政部令〔2006〕第30号）；《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）；《关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知》（财会〔2011〕23号）

**属性：**专项审计业务（自愿委托业务）

**内容：**基金会在法定代表人变更时，对基金会法定代表人任职期间经

济责任的履行情况进行审计；基金会在理事会换届时，对理事会任期内财务收支真实、合法和效益等情况进行审计

**报告使用者：**民政部及其基金会管理机构

**委托人：**基金会理事会

**专业能力胜任要求：**精通基金会运作流程和控制；精通与基金会管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【198. 基金会专项审计】

**主要法律依据：**《基金会管理条例》（国务院令〔2004〕第400号）；《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）；《基金会年度检查办法》（民政部令〔2006〕第30号）；《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）；《关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知》（财会〔2011〕23号）

**属性：**专项审计业务（自愿委托业务）

**内容：**针对以下活动，进行专项审计：1. 符合以下条件之一的重大公益项目：（1）当年该项目的捐赠收入占基金会当年捐赠总收入的1/5以上且金额超过人民币50万元的；（2）当年该项目的支出占基金会当年总支出的1/5以上且金额超过人民币50万元的；（3）持续时间超过3年的。2. 因参与处理自然灾害等突发事件需要开展的募捐活动。3. 登记管理机构要求进行专项审计的其他活动

**报告使用者：**民政部及其基金会管理机构

**委托人：**基金会理事会

**专业能力胜任要求：**熟悉基金会运作流程和控制；精通与基金会管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【199. 医院的成本核算专项审核】

**主要法律依据：**国家发改委、民政部、人力资源和社会保障部及卫生部联合发布的《关于完善政府卫生投入政策的意见》（财社〔2009〕第66号）；《关于注册会计师行业积极做好医药卫生体制改革专业服务工作的指导意见》（会协〔2010〕第5号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务，也可以委托国家审计机关和内部审计人员）

**内容：**针对医院等其医疗卫生机构成本核算情况及其合理性予以审计

**报告使用者：**医院等医疗卫生机构，财政、发展改革、卫生、人力资源和社会保障、民政、中医、药监等部门

**委托人：**境内各级各类独立核算的公立医疗卫生机构，包括综合医院、专科医院、门诊部（所）、疗养院、卫生院等董事会；具体履行财政资金拨付职能的财政部门；卫生主管部门

**专业能力胜任要求：**熟悉医院等医疗卫生机构的业务流程和控制；熟悉医药卫生体制改革、政府部门对医药产品监管、财政等拨款资金使用和核算等相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### 【200. 高校教育培养成本监审】

**主要法律依据：**《价格法》（主席令〔1997〕92号）、《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委〔2006〕第42号令）、《国家发展改革委〈关于印发定价成本监审一般技术规范（试行）〉的通知》（发改价格〔2007〕1219号）、《高等学校教育培养成本监审办法（试行）》（发改价格〔2005〕1008号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对高校教育培养

成本情况予以鉴证

**报告使用者：**物价部门

**委托人：**高等学校或物价部门

**专业能力胜任要求：**精通高校的核算体系；精通与高校教育培养成本监审的有关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【201. 经营性文化事业单位转企改制审计】**

**主要法律依据：**《关于中央级经营性文化事业单位转制中资产和财务管理问题的通知》（财教〔2009〕126号）；《关于进一步推进新闻出版体制改革的指导意见》（新出产业〔2009〕298号）；《关于促进我国音像业健康有序发展的若干意见》（新出政发〔2009〕5号）；《音像（电子）出版业体制改革实施方案》（新出字〔2009〕331号）；《关于高校出版社转制工作有关规程》（教社科厅函〔2009〕3号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对经营性文化事业单位，如从事新闻出版、广播影视和文化艺术的事业单位转企改制予以审计

**报告使用者：**新闻出版署、文化部、经营性文化事业单位

**委托人：**经营性文化事业单位

**专业能力胜任要求：**熟悉经营性文化事业单位转企改制业务流程和控制；精通经营性文化事业单位转企改制相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### **【202. 科研机构、工程勘察设计单位改制审计】**

**主要法律依据：**《国务院办公厅转发建设部等部门关于中央所属工程勘察设计单位体制改革实施方案的通知》（国办发〔2000〕71号）；《关于

印发建设部等 11 个部门（单位）所属 134 个科研机构转制方案的通知》（国科发政字〔2000〕300 号）；《关于转制科研机构和工程勘察设计单位转制前离退休人员待遇调整等问题的通知》（劳社部发〔2002〕5 号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对科研机构或工程勘察设计单位转制予以审计

**报告使用者：**建设部、经贸委

**委托人：**科研机构或工程勘察设计单位

**专业能力胜任要求：**精通科研机构或工程勘察设计单位改制业务流程和控制；精通科研机构或工程勘察设计单位改制相关法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【203. 灾后恢复重建市政配套工程项目财务收支状况专项审计】**

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对玉树地震等灾后恢复重建市政配套工程项目财务收支状况进行专项审计

**报告使用者：**市政部门、财政部门、委托方

**委托人：**重建市政配套工程公司

**专业能力胜任要求：**熟悉像玉树地震等灾后恢复重建市政配套工程项目管理流程和控制；精通与像玉树地震等灾后恢复重建市政配套工程项目管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【204. 社会团体公益活动支出明细表审计】**

**主要法律依据：**《社会团体公益性捐赠税前扣除资格认定工作指引》（民发〔2009〕100 号）；《关于公益性捐赠税前扣除有关问题的通知》（财

税字〔2008〕160号)

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对社会团体公益活动支出明细表予以审计

**报告使用者：**税务部门、民政部门

**委托人：**申请或已获得公益性捐赠税前扣除资格的社会团体

**专业能力胜任要求：**熟悉社会团体公益活动支出流程和控制；精通与社会团体公益活动支出管理及其公益性捐赠税前扣除管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【205. 社会捐赠资金审计】

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**随着社会公共事业的发展，国内国外政府机构、企业、事业单位、民间组织、社会团体和个人以及国际组织对我国抗灾救灾、社会公益事业、社会慈善事业等方面提供的各种形式的捐赠款物，为保证社会捐赠资金筹集、分配、使用的真实、合法，提高社会捐赠资金使用效益

**报告使用者：**社会公益组织、捐赠人

**委托人：**社会公益组织

**专业能力胜任要求：**精通公共资源运作及其管理等流程和控制；精通与公共资源管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【206. 农村基层干部工作纪律审计】

**主要法律依据：**全省农村基层干部执行财经纪律情况专项检查工作方案

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对农村基层干部执行财经纪律情况进行专项检查，为纪检部门提供违纪线索

**报告使用者：**各级纪检委

**委托人：**各级纪检委

**专业能力胜任要求：**熟悉财经法律、法规和政策，熟悉纪检相关规定

**业务开展情况：**按照新颁布的法律法规规定正尝试开拓

### **【207. 村民（居民）委员会的专项审计】**

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对村民（居民）委员会的相关财务信息予以审计

**报告使用者：**村民或居民、村民（居民）委员会

**委托人：**村民（居民）委员会

**专业能力胜任要求：**精通村民（居民）委员会活动流程和控制；精通与村民（居民）委员会管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **【208. 物业维修基金的专项审计】**

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对物业维修基金使用及其使用效率予以审计

**报告使用者：**业主

**委托人：**物业维修基金管理者

**专业能力胜任要求：**精通物业维修基金流程和控制；精通与物业维修基金管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【209. 足球俱乐部的专项审计】

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**对足球俱乐部相关财务信息予以审计

**报告使用者：**体育行政部门、足球俱乐部

**委托人：**足球俱乐部

**专业能力胜任要求：**精通足球俱乐部各项活动流程和控制；精通与足球俱乐部管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【210. 国家审计委托注册会计师承办的审计业务】

**主要法律依据：**《审计法》（主席令〔2006〕第48号）；《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法》（审法发〔2006〕第39号）

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其累计的经验和声誉承办国家审计委托的对国家重大投资、特殊行业、预算资金使用等进行审计

**报告使用者：**各级人大、审计署、各相关部委

**委托人：**使用预算资金的单位

**专业能力胜任要求：**熟悉国家重大投资、特殊行业、预算资金使用流程及其控制；精通与国家重大投资、特殊行业、预算资金使用管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## （三）其他鉴证业务（6项）

### 【211. 参与教育收费专项检查工作】

**主要法律依据：**《关于开展教育收费专项检查的通知》（发改价监

[2011] 1892 号)

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托或投标政府审计外包业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验及声誉参与对各级各类学校、幼儿园（所）、地方政府及行政主管部门涉及教育的收费行为进行检查工作

**委托人：**发展改革委员会

**专业能力胜任要求：**精通各级各类学校、幼儿园（所）、地方政府及行政主管部门教育收费的相关政策法规、精通收费检查工作流程及其内部控制

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到教育收费专项检查工作中，有待进一步拓展

#### **【212. 社保基金委托资产投资情况说明】**

**主要法律依据：**《全国社会保障基金投资管理暂行办法》（财政部、劳动和社会保障部令 [2001] 第 12 号）第 46 条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**针对社保基金委托资产投资情况予以鉴证

**报告使用者：**社会公众

**委托人：**社保基金理事会

**专业能力胜任要求：**熟悉社保基金运作流程及其控制；精通与社保基金管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【213. 企业年金计划审计业务】**

**主要法律依据：**《企业年金基金管理办法》（人社部令 [2011] 第 11 号）第 71 条

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**在企业年金计划连续运作满三个会计年度、企业年金计划管理人职责终止或者国家规定的其他情形时，针对企业年金计划予以鉴证

**报告使用者：**企业年金的法人受托机构、企业年金理事、人力资源社会保障行政部门

**委托人：**企业年金的法人受托机构、企业年金理事会

**专业能力胜任要求：**精通企业年金计划运作流程及其控制；精通与企业年金计划相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【214. 彩票管理中心的专项鉴证业务】**

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**对彩票发行、销售以及兑奖等活动予以鉴证

**报告使用者：**财政部门、民政部门、体育行政部门、彩民

**委托人：**彩票管理中心

**专业能力胜任要求：**精通彩票发行、销售以及兑奖等活动流程和控制；精通与彩票发行、销售以及兑奖等管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【215. 军工类涉密企业鉴证服务】**

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**为涉密国防军工单位提供专项审计、增资验资、净资产审计、竣工决算审计等业务

**报告使用者：**涉密国防军工单位

**委托人：**涉密国防军工单位

**专业能力胜任要求：**熟悉涉密国防军工单位内部控制；精通与涉密国

防军工单位管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【216. 海关稽查鉴证】**

**主要法律依据：**《海关引入中介机构参与保税核查操作规程（试行）》（署加发〔2009〕第233号）

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**利用注册会计师在企业资信调查、会计、审计以及内部控制评估等方面的专业知识及其积累的经验和声誉，对企业与海关保税相关的事项进行稽查鉴证

**报告使用者：**海关、企业

**委托人：**海关、企业

**专业能力胜任要求：**精通海关保税稽查流程及其控制；精通海关保税稽查管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据现行法律法规业务开展正常

## **七、其他领域鉴证业务<sup>①</sup>（55项）**

### **（一）报表审计业务（3项）**

#### **【217. 年报审计】**

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）第63条、第165条；《公司登记管理条例》（国务院令〔2005〕第451号）第59条；《企业年度检验办法》（国家工商总局令〔2006〕第23号）第7条

---

<sup>①</sup> 其他鉴证业务是指无法明确归属以上六大类的业务或者是针对所有企事业单位、甚至个人都可以开展的业务

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**对所有在中国境内按《公司法》注册登记的公司，包括一人公司的年度财务报表审计

**报告使用者：**社会公众、工商管理部门

**委托人：**在境内注册登记的所有公司的董事会

**专业能力胜任要求：**精通特定行业业务流程和控制；熟悉与特定行业、公司注册登记年检相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【218. 国有集团公司境外公司的审计业务】**

**主要法律依据：**《中央企业财务决算报告管理办法》（国资委令〔2004〕第5号）；《中央企业境外国有资产监督管理暂行办法》（国资委令〔2011〕第26号）；《中央企业境外国有产权管理暂行办法》（国资委令〔2011〕第27号）；《中央企业境外投资监督管理暂行办法》（国资委令〔2012〕28号）

**属性：**报表审计业务（法定专营业务）

**内容：**受国资委委托，对国有企业的境外公司予以审计

**报告使用者：**国资委、工商管理部门、招商局

**委托人：**国有集团公司

**专业能力胜任要求：**精通国际商业惯例以及跨境公司运作特征，熟悉国际、中国财务报告准则

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【219. 中国境内国外公司的审计业务】**

**主要法律依据：**没有相关规定

**属性：**报表审计业务（自愿委托业务）

**内容：**中国境内国外公司的委托，对财务报表、外商投资企业外方权益确认表及年度应纳税所得额进行审计，并出具中英文审计报告

**报告使用者：**跨国公司

**委托人：**中国境内国外公司

**专业能力胜任要求：**精通英文审计报告的编写例以及跨境公司运作特征，熟悉国际、中国财务报告准则

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

## （二） 专项审计业务 （15 项）

### 【220. 清算审计】

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）；《破产法》（主席令〔2006〕第54号）

**属性：**专项审计业务（法定专营业务）

**内容：**破产清算初始阶段净资产审计；清算中会计处理审计；清算财务报告审计

**报告使用者：**企业、出资者、债权人

**委托人：**清算的企业管理人、清算委员会或清算组

**内容：**专业能力胜任要求：精通企业清算流程和控制；精通与企业清算相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【221. 境外并购审计】

**主要法律依据：**《关于鼓励和引导民营企业积极开展境外投资的实施意见》（发改外资〔2012〕1905号）；《企业境外并购事项前期报告制度》（商合发〔2005〕131号）；《关于进一步加强对境外投资重点项目融资支持有关问题的通知》（发改外资〔2005〕1838号）；《关于境外投资开办企

业核准事项的规定》（商务部令〔2004〕第16号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对企业跨境并购中企业财务状况及其并购合规性、效益性的审计

**报告使用者：**并购方或被并购方、监管者

**委托人：**并购方或被并购方

**专业能力胜任要求：**熟悉企业跨境并购流程和控制；精通与跨境企业并购相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【222. 工商部门登记年检的验资业务】**

**主要法律依据：**《公司法》（主席令〔2005〕第42号）第29条、第165条；《公司登记管理条例》（国务院令〔2005〕第451号）第4条、第32条；《企业年度检验办法》（国家工商总局令〔2006〕第23号）第7条等

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对在境内注册登记并参与年检的公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体设立及其变更时投入资本及其资本变动情况的验证

**报告使用者：**社会公众、工商管理部门

**委托人：**在境内注册登记并参与年检的公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体

**专业能力胜任要求：**精通不同公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体资本投资流程和控制；熟悉公司法、公司注册登记年检、非营利组织、社会团体、公益性群众团体注册登记以及年检的相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据 2013 年 12 月 28 日第十二届全国人大常委会第六次会议审议通过的《公司法》修正案（自 2014 年 3 月 1 日起施行），除金融机构等 27 类行业外，成立其他行业公司的注册资本由实缴登记制改为认缴登记制，公司登记时无需提交验资报告；停止企业年度检验工作

### 【223. 其他部门登记年检的验资业务】

**主要法律依据：**《社会团体登记条例》（国务院令 [1998] 第 250 号）第 11 条；《民办非企业单位登记管理暂行条例》（国务院令 [1998] 第 251 号）第 9 条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对在中国境内注册登记并参与年检的公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体设立及其变更时投入资本及其资本变动情况的验证

**报告使用者：**社会公众、工商管理部门

**委托人：**在中国境内注册登记并参与年检的公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体

**专业能力胜任要求：**精通不同公司、事业单位、非盈利组织以及社会团体、公益性群众团体资本投资流程和控制；熟悉公司法、公司注册登记年检、非营利组织、社会团体、公益性群众团体注册登记以及年检的相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定业务开展正常

### 【224. 公积金的专项审计】

**主要法律依据：**《住房公积金行政监督办法》（建金管 [2004] 34 号）第 6 条

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**针对住房公积金进行专项审计

**报告使用者：**建设部、财政部、中国人民银行及其分支机构、中国银行业监督管理委员会及其派出机构

**委托人：**住房公积金监督部门

**专业能力胜任要求：**精通住房公积金流程和控制；熟悉与住房公积金相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【225. 高新技术企业认定专项审计】

**主要法律依据：**《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕第172号）第11条；《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕第362号）

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对享受优惠或退税政策的高薪技术企业的研究开发费用进行专项审计

**报告使用者：**财政部、国家税务总局、科技部

**委托人：**高新技术企业

**专业能力胜任要求：**精通高新技术企业认定流程和控制；熟悉与国家科技、经济及产业政策相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【226. 高新技术企业认定中财务报表及技术性收入审计】

**主要法律依据：**《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）第十一条

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对企业近三个会计年度的财务报表（含资产负债表、损益

表、现金流量表，实际年限不足三年的按实际经营年限）以及技术性收入的情况表进行审计

**报告使用者：**税务机关

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通高新技术企业认定流程及其控制；精通与高新技术企业认定相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【227. 经营亏损专项审计】**

**主要法律依据：**《大企业税务风险管理指引（试行）》（国税发〔2009〕第90号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业税务风险管理过程及其效率进行鉴证

**报告使用者：**税务机关

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业税务风险管理业务流程及其控制；精通与企业税务风险管理相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【228. 研发费用专项审计】**

**主要法律依据：**《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》（国税发〔2008〕116号）；《财政部 国家税务总局对中关村科技园区建设国家自主创新示范区有关研究开发费用加计扣除试点政策的通知》（财税〔2010〕81号）第10条；《关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2013〕70号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对在一个纳税年度中实际发生的下列费用支出 予以审计：  
(一) 新产品设计费、新工艺规程制定费以及与研发活动直接相关的技术图书资料费、资料翻译费。(二) 从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。(三) 在职直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金、津贴、补贴。(四) 专门用于研发活动的仪器、设备的折旧费或租赁费。(五) 专门用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。(六) 专门用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费。(七) 勘探开发技术的现场试验费。(八) 研发成果的论证、评审、验收费用

**报告使用者：**税务机关

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业研究开发费用税前扣除管理流程及其控制；精通与企业所得税相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### **【229. 高新技术企业认定中研究开发费用专项审计】**

**主要法律依据：**《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）第11条

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对企业近三个会计年度研究开发费用情况表（实际年限不足三年的按实际经营年限），及其研究开发活动说明材料进行审计

**报告使用者：**税务机关

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通高新技术企业认定流程及其控制；精通与高新技术企业认定相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【230. 动漫企业认定审计】

**主要法律依据：**《动漫企业认定管理办法（试行）》（文化部、财政部、国家税务总局文市发〔2008〕51号）第14条

**属性：**其他审计业务（法定专营业务）

**内容：**针对动漫企业经营情况及其年度研究开发费用情况进行专项审计

**报告使用者：**财政部、国家税务总局、文化部

**委托人：**动漫企业

**专业能力胜任要求：**精通动漫企业认定流程和控制；熟悉与国家科技、经济及产业政策相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【231. 外国企业常驻代表机构经费支出审计】

**主要法律依据：**国务院《外国企业常驻代表机构登记管理条例》（国务院令〔2010〕第584号）第6条

**属性：**其他审计业务（法定业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其累计的经验和声誉对行政事业单位及其各级政府、外国机构代表处经费支出情况及效率进行审计

**报告使用者：**行政事业单位及各级政府、外国机构

**委托人：**行政事业单位及各级政府、外国机构的代表处

**专业能力胜任要求：**精通行政事业单位及其各级政府、外国机构的代表处经费支出流程和控制；精通与行政事业单位及其各级政府的代表处经费管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【232. 内部审计外包给注册会计师的审计业务】

**主要法律依据：**《审计法》（主席令〔2006〕第48号）；中国内部审计师协会《内部审计具体准则第10号——内部审计与外部审计的协调》

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用其专业知识及累计的经验和声誉对企业、行政事业单位、社会团体等内部审计外包的事项进行审计

**报告使用者：**部门、机构及其企业

**委托人：**企业、行政事业单位、社会团体

**专业能力胜任要求：**精通企业、行政事业单位、社会团体等业务流程及其控制；精通与企业、行政事业单位、社会团体管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【233. 移民审计】

**主要法律依据：**各国移民局相关规定

**属性：**其他审计业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师根据不同国家移民局所需要移民申请者提供的材料进行审计，主要包括：（1）与资金相关的审计；（2）与税收相关的审计，即核实申请者的纳税资料与数额

**报告使用者：**各国移民局

**委托人：**移民个人

**专业能力胜任要求：**精通各个国家移民政策和流程；精通与移民管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【234. 住宅小区物业管理费收支专项审计】

**主要法律依据：**《\* \* 市住宅物业管理规定》、《业主公约》、《业主大会议事规则》、《物业管理服务合同》

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**针对物业管理费收支使用情况予以审计

**报告使用者：**住宅小区业主

**委托人：**住宅小区业主委员会

**专业能力胜任要求：**精通住宅物业管理相关的法律、法规、政策规定，精通物业管理相关等级服务标准和费用水平

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### （三）其他鉴证业务（37项）

### 【235. 基本建设工程决算审核业务】

**主要法律依据：**《基本建设财务管理规定》（财建〔2002〕第394号）第42条；《关于加强建设项目工程预（结）算竣工决算审查管理工作的通知》（财基字〔1998〕第766号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对建设工程项目财务决算予以审核的业务

**报告使用者：**基建项目投资者；基本建设单位

**委托人：**基本建设单位

**专业能力胜任要求：**熟悉基建项目业务流程和控制；精通与基本建设项目相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**原属于会计师事务所常规业务，现在建设单位与施工单位之间的预算、结算业务都由注册工程造价师来完成，注册会计师仅参与建设工程财务决算审计

### 【236. 工程造价审核】

**主要法律依据：**各部门、地区相关规定的关于工程造价管理办法

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**为委托方提供如下服务：1. 根据工程合同相应的建设工程法律、法规、标准规范与计价表、招投标文件、施工图纸、现场发生的各项有效证明审核工程造价；2. 现场踏勘、计量复核；3. 工程量、工程要素价格及各类项目费用进行审核确定；4. 编制工程造价审核报告

**报告使用者：**业主、建设单位、施工单位、设计单位、监理单位

**委托人：**建设单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册造价工程师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【237. 工程变更审计】

**主要法律依据：**各部门、地区相关规定关于工程造价管理办法

**报告使用者：**业主、施工单位、建设单位、设计单位、监理单位

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对建设工程变更予以审计

**委托人：**建设单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉与建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规、政策规定；同时拥有注册造价工程师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【238. 隐蔽工程专项审核】

**主要法律依据：**各部门、地区相关规定关于工程造价管理办法

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对隐蔽工程予以专项审核

**委托人：**业主、监理单位、建设单位

**报告使用者：**业主、施工单位、建设单位、设计单位、监理单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册工程造价师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【239. 网誉认证业务】

**主要法律依据：**无明确规定。借鉴 1999 年 6 月美国注册会计师协会（AICPA）和加拿大注册会计师协会（CICA）“网誉认证原则和标准”，并得到广泛的国际认同和重视，目前已有英格兰、澳大利亚、新西兰、法国、德国、波多黎各、西班牙、爱尔兰、荷兰、苏格兰以及我国香港等国家和地区引入美国和澳大利亚网誉认证的“原则和标准”，成为使用“注册会计师电子印鉴”的成员

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**国务院办公厅于 2005 年 1 月 8 日发布的《关于加快电子商务发展的若干意见》（国办发〔2005〕2 号）提出了以下发展电子商务的措施：（1）完善政策法规环境，规范电子商务发展。（2）加快信用、认证、标准、支付和现代物流建设，形成有利于电子商务发展的支撑体系。（3）发挥企业的主体作用，大力推进电子商务应用

**委托人：**从事电子商务的网站

**专业能力胜任要求：**精通从事电子商务交易流程和控制；精通与从事电子商务相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到该业务中，有待进一步拓展

#### **【240. 信息系统可靠性的鉴证（SysTrust）业务】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（法定专营业务）

**内容：**注册会计师利用 IT 专家的工作对企业信息系统可靠性进行鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业信息系统流程和控制；精通与企业信息管理系统管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【241. 实时信息系统的连续审计】**

**主要法律依据：**借鉴国际内部审计师协会关于持续审计的规定；美国注册会计师属性：其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**随着全球经济信息化的发展，基于 XML（是一种自我描述的、可扩展的、标准化的交换数据方法）语言的运用，客户要求注册会计师对委托项目的相关事项系列或短时间连续出具审计意见

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通 XBRL 技术规范和操作特征；熟悉 XBRL 财务报告分类标准、一般规范及其相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【242. IT 系统鉴证】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师以计算机网络为核心的信息系统为对象，对企事业单位信息计划、分析、设计、编程、测试、运行维护到该系统报废为止的全过程予以鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉 IT 系统业务流程及其控制；熟悉 IT 系统管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【243. 知识产权专项审计】**

**主要法律依据：**《\* \* 市知识产权优势企业认定办法》

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业专利产品销售额、知识产权经费投入及其与企业知识产权相关内部控制予以鉴证

**报告使用者：**知识产权优势企业认定办公室

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业知识产权认定流程及其控制；精通与企业知识产权认定相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【244. 科技成果转化经济效益审计】**

**主要法律依据：**《国家科技成果转化引导基金管理暂行办法》（财教[2011] 289 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对转化科技成果做出突出贡献的企业、科研机构、高等院校和科技中介服务机构申请绩效奖励项目的经济和社会效益进行评价

**委托人：**科技部、财政部

**专业能力胜任要求：**精通国家科技成果转化引导基金管理流程及其控制；熟悉与国家科技成果转化引导基金管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【245. 专利技术转让协议遵守情况鉴证】

**主要法律依据：**专利技术管理相关规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企事业单位专利技术转让是否履行协议情况予以鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企事业单位专利技术转让流程及其控制；熟悉企事业单位专利技术转让管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【246. 科技项目经济效益专项审计】

**主要法律依据：**《国家科学技术奖励条例》（国务院令〔2003〕第396号）、《\* \* 科学技术奖励办法》；《\* \* 科学技术奖励办法实施细则》

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对科技项目的经济效益情况进行专项审计

**委托人：**科技部门、科技项目持有单位

**报告使用者：**科技部门、科技项目持有单位

**专业能力胜任要求：**熟悉科技项目的收入与成本的会计核算制度、确认方法；精通与科学技术奖励相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【247. 司法鉴定业务】

**主要法律依据：**《合同法》（主席令〔2007〕第65号）；《民法通则》（主席令〔1986〕第37号）；《全国人大常委会关于司法鉴定管理问题的决定》（2005年2月28日十届全国人大常委会第十四次会议通过并发布）；《司法鉴定程序通则》（司法部令〔2007〕第107号）；《司法鉴定人登记管理办法》（司法部令〔2005〕第96号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**经济活动中很多纠纷和诉讼都涉及财务会计问题，要求注册会计师对诉讼中涉及财务会计内容予以鉴证

**报告使用者：**企业、法院、检察院、律师、当事人

**委托人：**企业、法院、检察院、律师、当事人

**专业能力胜任要求：**精通司法诉讼中涉及的鉴证事项规范和操作的特征；熟悉司法诉讼相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【248. 对企业的反洗钱遵循方案的鉴定】

**主要法律依据：**《打击洗钱金融行动工作组（FATF）40条建议》（1990年年报）；《反洗钱法》（主席令〔2006〕第56号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**反洗钱法要求，企业特别是金融企业要建立反洗钱遵循方案，以便从制度上为发现洗钱犯罪提供保障。企业建立的反洗钱遵循方案是否有效，需要有一个独立机构做出鉴证，这将有利于保证企业反洗钱遵循方案建立的质量和效率

**委托人：**按照反洗钱法要求建立反洗钱遵循方案的企业特别是金融企业

**专业能力胜任要求：**精通反洗钱遵循方案建立流程和控制；精通与从

事反洗钱相关的法律、法规和政策规定以及洗钱的各种方式及其指标

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【249. 对企业反洗钱遵循情况的审查】**

**主要法律依据：**《打击洗钱金融行动工作组（FATF）40 条建议》（2003）；《反洗钱法》（主席令 [2006] 56 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**反洗钱法要求，反洗钱行政主管部门应当向国务院有关部门、机构定期通报反洗钱工作情况，反洗钱监管部门需要定期对企业遵循反洗钱法的情况进行检查，以确保反洗钱遵循方案的运转有效，按照国际惯例和发展趋势，可以委托注册会计师承办

**委托人：**反洗钱监管部门

**专业能力胜任要求：**精通企业反洗钱相关制度流程和控制；精通与从事反洗钱相关的法律、法规和政策规定以及洗钱的各种方式及其指标

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【250. 企业社会责任审计】**

**主要法律依据：**《关于中央企业履行社会责任的指导意见》（国资发研究 [2008] 1 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企业社会责任履行情况及其社会责任履行机制予以鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业社会责任履行流程及其影响；精通与企业社会责任相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【251. 社会突发危机事项紧急项目审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对社会突发危机事项紧急项目予以专项审计

**委托人：**国家各相关部门

**专业能力胜任要求：**精通社会突发危机事项紧急项目流程及其影响；精通与社会突发危机事项管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【252. 企业事业部经营管理标准化推广的专项测试】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识、累计的经验和声誉对企业事业部经营管理标准化推广情况予以专项测试

**委托人：**公司

**专业能力胜任要求：**精通企业事业部经营管理标准化推广的流程及其控制；精通与企业事业部经营管理标准化推广相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【253. 经营业绩和薪酬执行情况审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识、累计的经验和声誉对企事业单位、个人的经营业绩和薪酬执行情况予以鉴证

**委托人：**企事业单位、个人

**专业能力胜任要求：**精通企事业单位、个人的经营业绩和薪酬执行流程及其控制；精通与企事业单位、个人的经营业绩和薪酬执行相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【254. 资产价值相关的鉴证业务】**

**主要法律依据：**《注册会计师法》（主席令 [1993] 第 13 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对资产价值相关事项予以鉴证

**委托人：**企事业单位、个人

**专业能力胜任要求：**精通资产评估、资产价值相关事项流程及其控制；精通与资产评估、资产价值相关事项相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**接受委托承办

#### **【255. 重要商品和服务价格成本审核】**

**主要法律依据：**《价格法》（主席令 [1997] 第 92 号）；《政府制定价格成本监审办法》（国家发改委 [2006] 第 42 号令）；《国家发展改革委〈关于印发定价成本监审一般技术规范（试行）〉的通知》（发改价格 [2007] 1219 号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对政府指导定价下的重要商品和服务价格成本予以鉴证

**报告使用者：**物价部门、重要商品和服务提供者

**委托人：**重要商品和服务提供者

**专业能力胜任要求：**精通成本核算体系；精通与重要商品和服务价格成本审核相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### **【256. 企业温室气体声明、节能减排报告鉴证业务】**

**主要法律依据：**《中央企业节能减排监督管理暂行办法》（国资委令[2010]第23号）；“十二五”规划、各省市各行业节能减排的目标

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企业对企业温室气体声明、节能减排报告进行审查并等出具鉴证报告

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通温室气体法定排放额、行业排放标准或其他法律法规要求及内部规范；熟悉“十二五”规划、各省市各行业节能减排的目标；熟悉发改委、环保主管部门和财政部门提出的企业温室气体、节能减排的要求

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【257. 企业碳排放审计】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企业碳排放符合标准及其影响进行专项审计

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业碳排放流程及其影响；精通与企业碳排放管理相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **【258. 企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务】**

**主要法律依据：**《注册会计师法》（主席令〔1993〕第13号）；《企业所得税汇算清缴管理办法》（国税发〔2009〕第79号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对其企事业单位所得税汇算清缴纳税申报情况予以鉴证

**委托人：**企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通企事业单位所得税汇算清缴纳税申报流程及其控制；精通与企事业单位所得税汇算清缴纳税申报相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**接受委托承办

### **【259. 企业财产损失所得税税前扣除鉴证业务】**

**主要法律依据：**《注册会计师法》（主席令〔1993〕第13号）；《企业所得税汇算清缴管理办法》（国税发〔2009〕第79号）

**属性：**其他鉴证业务（法定业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对其企业财产损失所得税税前扣除情况予以鉴证

**委托人：**企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通企业财产损失所得税税前扣除流程及其控制；精通与企业财产损失所得税税前扣除相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**接受委托承办

### **【260. 参与房产税评税工作】**

**主要法律依据：**《国务院批转发展改革委关于2009年深化经济体制改革工作意见的通知》（国发〔2009〕26号）；财政部 国家税务总局《关

于开展应用房地产评税技术核定交易环节计税价格工作的通知》（财税[2009] 100号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉参与确定按评估值评房产税的工作

**委托人：**房产所有者或交易者

**专业能力胜任要求：**精通按评估值评税流程及其控制；熟悉与房产应纳税额相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**接受委托承办

#### 【261. 动拆迁项目审计】

**主要法律依据：**《\* \* 市征地拆迁补偿安置办法或规定》

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**针对财政动拆迁项目经费使用情况及效率予以审计

**报告使用者：**地方发改委、财政等部门及社会公众

**委托人：**地方发改委、财政局、审计局等部门

**专业能力胜任要求：**精通与动拆迁项目专项资金管理、补偿安置相关的法律、法规、政策规定，精通动拆迁项目专项资金流动和控制

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

#### 【262. 政策性搬迁政府补助收入所得税清算审计】

**主要法律依据：**《企业政策性搬迁所得税管理办法》（税务总局公告[2012] 40号）；《关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告》（税务总局公告[2013] 11号）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对其企业政策性

搬迁所得税税前扣除情况予以鉴证

**报告使用者：**企事业单位、主管税务机关

**委托人：**企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通企业政策性搬迁所得税税前扣除流程及其控制；精通与企业政策性搬迁所得税税前扣除相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【263. 企业战略审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企业战略制定及其执行情况和效率予以鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业战略制定及其执行流程及其控制；熟悉企事业单位战略发展相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【264. 企业预算审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对企业预算制定及其执行情况和效率予以鉴证

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业预算制定及其执行流程及其控制；熟悉与企业预算管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【265. 企业能效审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识对单位用能情况予以审计，以帮助企业寻找节能方案

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业能源耗用流程及其影响；精通与企业能源耗用管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【266. 企业 X 效率审计】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**市场机会：**随着经济发展，企业经济环境趋于复杂，管理者决策失误。管理不当的概率加大，因此，内在产生财务报表信息以外的审计需求。根据企业 X 效率理论，企业 X 效率审计就是对市场环境对企业生产经营的影响，企业文化建设对企业效率的影响，企业激励机制对企业效率的影响，企业劳动合同、管理人员素质和员工效率对企业效率的影响

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通市场环境、企业文化建设、企业激励机制、企业劳动合同、管理人员以及员工的工作状态等过程及其影响；精通与企业生产经营和发展相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【267. 伦理鉴证业务】

**主要法律依据：**无明确规定。借鉴国际上相关规定，如社会责任国际

(Social Account – ability International, 简称 SAI) 的咨询委员会颁布的社会责任国际标准 (SA8000 标准); 职业安全健康管理 (OSHA) 规定; 平等就业机会委员会 (EEOC) 规定; 联邦贸易委员会 (FTC) 规定; 道德贸易运动 (ETI) 标准; 荷兰洁净成衣运动 (CCC) 规定; 美国公平劳工协会 (FLA) 规定等

**属性:** 其他鉴证业务 (自愿委托业务)

**内容:** 注册会计师根据标准对企业伦理声明作出判断, 以特定的书面伦理审计报告的形式向企业管理当局提供企业伦理管理的情况, 从而帮助企业评估是否遵守伦理管理制度规定以及实施伦理管理的有效性

**委托人:** 拟兼并重组的企业

**专业能力胜任要求:** 精通尽职调查流程及其控制; 精通与尽职调查管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 国际上注册会计师已从事而国内尚未开展的业务

### 【268. 养老金鉴证】

**主要法律依据:** 社会保障相关规定

**属性:** 其他鉴证业务 (自愿委托业务)

**内容:** 由不能完全独立生活的老龄人的家属或亲属委托注册会计师完成的, 以确保老龄人得到的照料和护理服务符合一定标准, 评价有关养老服务特定目标的一种服务

**委托人:** 个人

**专业能力胜任要求:** 精通养老服务各种业务流程及其控制; 熟悉社会保障体系及其相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况:** 根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【269. 社会组织参与社会服务项目的评价工作】

**主要法律依据：**民政部颁布的相关规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**对社会组织开展的社会救助服务、社会福利服务、社区服务和专业社工服务的项目资金使用情况和总体实施效果进行评价

**委托人：**民政部、社会组织

**专业能力胜任要求：**精通社会救助服务、社会福利服务、社区服务和专业社工服务的项目流程及其控制；熟悉社会救助服务、社会福利服务、社区服务和专业社工服务的项目相关管理的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**会计师事务所跟进社会公共事业发展而不断开拓

### 【270. 世界银行贷款项目审计】

**主要法律依据：**《国际金融组织贷款赠款项目财务管理暂行办法》（财际〔2011〕10号）；《世界银行贷款项目会计核算办法》（2001年）

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对世界银行贷款项目予以鉴证

**报告使用者：**企事业单位、财政部门

**委托人：**企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通国际金融组织贷款赠款项目管理流程及其控制；精通与国际金融组织贷款赠款项目相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行的法律法规规定开展正常

### 【271. 对体育、娱乐等颁奖仪式进行鉴证】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验及声誉对对体育、娱乐等颁奖仪式进行鉴证

**委托人：**颁奖委员会

**专业能力胜任要求：**精通颁奖流程与控制；熟悉与相关奖项相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对体育、娱乐等颁奖仪式进行鉴证的工作中，有待进一步拓展

## 第二部分 相关咨询服务业务 (149 项)

### 一、管理咨询业务 (80 项)

#### (一) 为政府及其职能部门提供的管理咨询服务 (4 项)

##### 【272. 预算绩效管理咨询服务】

**主要法律依据：**《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）

**属性：**咨询服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉协助政府及其相关职能部门设计预算绩效管理规章制度，完善预算支出绩效评价办法，健全预算绩效评价指标体系，建立绩效评价结果反馈制度，推进预算绩效管理信息系统建设，为预算绩效管理提供制度和技术支撑

**委托人：**政府及其相关职能部门

**专业能力胜任要求：**精通政府预算管理相关政策法规、精通政府会计制度、熟悉预算绩效评价和考核的技术和方法

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到政府相关职能部门的预算绩效管理工作中，有待进一步拓展

### 【273. 为制定行政事业性收费标准提供成本审核资料业务】

**主要法律依据：**《行政事业性收费标准管理暂行办法》（发改价格[2006] 532号）

**属性：**咨询服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验和声誉为行政事业性收费标准确定收集相关资料，提供价值估值，以此作为行政事业性收费标准确定的基础资料

**委托人：**各级政府的发改委

**专业能力胜任要求：**精通各级各类行政事业性收费的相关政策法规、精通行政事业性收费标准确认内容及其控制

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到为制定行政事业性收费标准提供成本审核资料业务中，有待进一步拓展

### 【274. 参与社会组织评估工作】

**主要法律依据：**《社会组织评估管理办法》（民政部令[2010]第39号）

**属性：**咨询服务业务（自愿委托业务）

**内容：**各级政府民政部门聘请注册会计师以专家身份作为社会组织评估委员会、社会组织评估复核委员会成员参加对社会组织评估工作。对社会团体、基金会实行综合评估，评估内容包括基础条件、内部治理、工作绩效和社会评价。对民办非企业单位实行规范化建设评估，评估内容包括基础条件、内部治理、业务活动和诚信建设、社会评价

**委托人：**各级政府民政部门

**专业能力胜任要求：**精通与社会组织相关的相关政策法规、精通社会组织评估内容及其流程控制

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到对社会组织的评估工作中，有待进一步拓展

**【275. 参与政府及其职能部门政策制定及其政策实施调查研究】**

**属性：**咨询服务业务（自愿委托业务）

**内容：**各级政府及其职能部门聘请注册会计师以专家身份参与社会政治经济发展相关政策制定和实施的调查研究工作

**委托人：**各级政府及其职能部门

**专业能力胜任要求：**精通调查研究方法及其取证技术、熟悉相关法规政策及其社会经济发展规律社会

**业务开展情况：**有些会计师事务所已经参与到各级人民政府及其职能部门的政策制定及其调查工作中，有待进一步拓展

**（二） 与企业日常经营管理相关的管理咨询服务 （14 项）**

**【276. 协助企业制定经营发展战略并帮助实施】**

**【277. 帮助企业重构组织架构、业务流程、内部控制与风险管理】**

**【278. 协助企业绩效评价】**

**【279. 协助企业在信息系统中建立分析、决策模型】**

**【280. 协助企业设计职工福利计划】**

**【281. 企业人力资源管理的咨询】**

**【282. 协助企业建立激励约束机制】**

**【283. 协助企业选择和实施企业资源计划（ERP）】**

**【284. 顾客关系管理咨询】**

**【285. 企业财务转型咨询】**

**【286. 企业信息化咨询】**

**【287. 财务顾问】**

**【288. 企业公共关系管理】**

对第 276 ~ 288 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验和声誉为客户改进经营管理、提高管理效率提供咨询服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业管理，熟悉企业战略管理、内部控制及其风险管理、绩效管理、信息系统管理、市场营销、财务、声誉等资源管理的最佳实务及其相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【289. 企业无形资产清查与优化管理咨询服务】**

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师对企业无形资产存量进行了清查，并对存在的问题进行了分析，提出相关合理化建议

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通无形资产认定、计量、披露及其运作的流程及其控制；熟悉与无形资产管理等相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **（三） 涉及企业购并重组的管理咨询服务 （18 项）**

**【290. 帮助企业选择并购对象】**

**【291. 财务、税务与经营尽职调查】**

**【292. 协助并购重组交易价格确定】**

**【293. 参与企业合同与信贷谈判】**

**【294. 帮助企业设计收购、融资、重组、改制方案】**

**【295. 股权方案优化设计服务】**

**【296. 购并重组中税务与会计问题咨询】**

**【297. 企业购并重组中特殊问题解决方案咨询，如资产剥离、权益融资、债权人利益保护、职工补偿金核算、策略性退出和再出售等咨询】**

**【298. 企业购并重组后商业再生的咨询，如战略评估、流程改造、资产调换、成本控制、业绩评价、资产管理、税收重组等咨询业务】**

**【299. 企业并购后的整合咨询业务】**

**【300. 破产顾问服务、托管人与接管人服务】**

**【301. 破产诉讼与赔偿管理咨询】**

**【302. 企业危机管理】**

**【303. 境外企业并购的咨询服务】**

**【304. 国企改革架构重组复杂交易咨询服务】**

**【305. 中小企业重组管理咨询服务】**

对第 290 ~ 305 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验 and 声誉为客户在改制、购并重组中提供咨询意见，以利于维护企业改制、购并重组中各个方面利益人的利益，规范企业改制（购并重组）行为，提高企业并购重组效率

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业改制重组业务流程和控制，熟悉企业改制重组相关的法律、法规及其政策规定精通企业管理，熟悉企业战略管理、内部控制及其风险管理、绩效管理、信息系统管理、市场营销、财务、声誉等资源管理的最佳实务及其相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

**【306. 上市公司并购重组财务顾问业务】**

**主要法律依据：**《上市公司收购管理办法》（证监会令 [2008] 56 号）

第9条；《上市公司并购重组财务顾问业务管理办法》（证监会令〔2008〕第54号）

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**接受并购重组当事人的委托，对上市公司并购重组活动进行尽职调查，全面评估相关活动所涉及的风险；帮助委托人分析并购重组相关活动所涉及的法律、财务、经营风险，提出对策和建议，设计并购重组方案，并指导委托人按照上市公司并购重组的相关规定制作申报文件；对委托人进行证券市场规范化运作的辅导，使其熟悉有关法律、行政法规和中国证监会的规定，充分了解其应承担的义务和责任，督促其依法履行报告、公告和其他法定义务；在对上市公司并购重组活动及申报文件的真实性、准确性、完整性进行充分核查和验证的基础上，依据中国证监会的规定和监管要求，客观、公正地发表专业意见；接受委托人的委托，向中国证监会报送有关上市公司并购重组的申报材料，并根据中国证监会的审核意见，组织和协调委托人及其他专业机构进行答复；根据中国证监会的相关规定，持续督导委托人依法履行相关义务

**委托人：**拟并购重组的上市公司

**专业能力胜任要求：**熟悉上市公司并购重组流程；精通风险管理；熟悉上市公司并购重组相关法律、法规、政策规定

会计师事务所从事该业务应当另行成立专门机构

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【307. SOX 法案内控测试咨询服务】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为客户提供 SOX 法案遵循内部测试及有关咨询服务

**委托人：**在美国上市的公司、在中国发展的美国公司

**专业能力胜任要求：**熟悉 SOX 法案及其遵循评价相关规定及其最佳实践

业务开展情况：根据市场需求需大力开展

#### (四) 涉及企业争端分析与调查的管理咨询服务 (15 项)

- 【308. 反洗钱法庭调查】
- 【309. 反垄断法庭调查】
- 【310. 反倾销专业服务】
- 【311. 反商业贿赂专业服务】
- 【312. 资产追踪与恢复咨询服务】
- 【313. 商业保险索赔咨询服务】
- 【314. 购买价格纠纷咨询服务】
- 【315. 海损事故纠纷咨询服务】
- 【316. 特许权与收入恢复咨询服务】
- 【317. 证券纠纷咨询服务】
- 【318. 建筑纠纷咨询服务】
- 【319. 股东纠纷咨询服务】
- 【320. 债权债务纠纷咨询服务】
- 【321. 税收纠纷咨询服务】
- 【322. 企业声誉风险管理服务】

对第 308 ~ 322 项业务会计师事务所可以提供咨询服务。说明如下：

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师以专家证人的身份，或作为调查机关、律师、当事人聘请的专业财务顾问，为企业诉讼、仲裁、调解以及其他纠纷解决形式中的政府有关部门、公安机关、检察机关、法院、律师事务所及律师、公司管理层或董事会或审计委员会、金融机构、商务调查事务所或私家侦探以及需要解决有关法律问题的当事人等提供的财务、经济、商业等方面的咨询服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉涉诉或纠纷事项整个流程和控制，熟悉处理或解决涉诉或纠纷事项相关的法律、法规及其政策规定，精通与涉诉或纠纷事项有关的价值判断及其会计处理

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **(五) 企业的风险管理咨询服务 (10 项)**

**【323. 提高企业风险和价值的洞察力咨询服务】**

**【324. 设计优化程序和结构的咨询服务】**

**【325. 创造风险和 value 管理能力的咨询服务】**

**【326. 战略风险管理咨询服务】**

**【327. 流程风险管理咨询服务】**

**【328. 技术创新风险管理咨询服务】**

**【329. 业绩改善咨询服务】**

**【330. 决策变化咨询服务】**

**【331. 企业海外拓展的咨询服务】**

**【332. 其他特殊领域的风险管理咨询服务】**

对第 323 ~ 332 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验和声誉为客户全面风险管理的改进及其提高效率提供咨询服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业管理创新、流程再造、技术创新、市场开拓等的最佳实务，熟悉与企业风险管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## （六）工程造价、资产评估咨询服务（5项）

### 【333. 设计概算】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**提供以下服务：1. 根据设计文件编制深度规定及初步设计图纸，完成概算文件的编制，设计概算的编制包括编制价格、利率、汇率等确定静态投资和编制期到竣工时的动态投资两部分，为业主提供合理节省费用的建议；2. 根据扩初审批意见，完成修正概算文件；3. 当概算总投资超出批准总投资（或可行性研究报告总投资时）为业主提供可能合理节省费用的建议；4. 根据需要出席有关工程投资、设计标准、进度安排的协调会议；5. 体现控制设计概算的方法和途径。

**委托人：**业主、建设单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册造价工程师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【334. 编制工程预算等资料】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**为客户编制工程预算、工程量清单、工程招标标底、投标报价根据施工图纸文件、《建设工程工程量清单计价规范》或相关的计价表、工程量计算规则、各种措施费、市场要素价格等编制预算或工程量清单、标底、投标报价。

**委托人：**建设单位、施工单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟

悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册工程造价师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【335. 编制工程结算等资料的服务】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**为客户编制工程结算根据合同价包干以外的设计变更、现场签证等增加的工作量进行结算编制。

**委托人：**建设单位、施工单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册工程造价师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【336. 施工阶段全过程造价控制服务】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**为客户提供以下服务：1. 制定造价控制的实施细则，确定控制目标；2. 根据施工承包合同价、进度计划，编制承包合同的明细工程款现金流量图表，根据工程进度编制工程用款计划书；3. 参与工程造价控制有关的工作会议；4. 负责对施工单位上报的每月完成工程量月报进行审核。并提供当月付款建议书，经业主认可后作为支付当月进度款的依据；5. 承发包双方提出索赔时，为委托方提供咨询意见；6. 协助业主及时审核设计变更、现场签证等发生的费用，相应调整造价控制目标；并向业主提供造价控制动态分析报告；7. 及时核定分阶段完工的分部工程结算；提供整套

结算报告及各项费用汇总表交业主归档；8. 提供涉及委托咨询工程项目的人工、材料、设备等造价信息和与造价控制相关的其他咨询服务。

**委托人：**建设单位、监理单位

**专业能力胜任要求：**精通建设项目投资、工程造价的确定与控制；熟悉建设项目投资、工程造价管理相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册工程造价师资格

**业务开展情况：**目前取得注册造价工程师资质的注册会计师可以开展此项业务

### 【337. 资产评估服务】

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**为客户提供以下服务：1. 整体资产评估。2. 无形资产评估（包括专利技术、非专利技术、商标及商誉）。3. 投资项目评价及咨询、房地产及设备评估。4. 销售网络及人力资源评估、特许经营权评估。5. 公司改制、改组、收购、兼并清算等资产评估等。

**委托人：**任何营利和非营利组织

**专业能力胜任要求：**精通资产评估的流程及其控制；熟悉资产评估相关的法律、法规和政策规定；同时拥有注册资产评估师资格

**业务开展情况：**目前取得注册资产评估资质的注册会计师可以开展此项业务

## （七）其他代理咨询服务（5项）

【338. 代理工商登记】

【339. 代编投标标书并代理招投标】

【340. 代理招募财务经理】

对第338~340项业务会计师事务所可以提供咨询服务。说明如下：

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验 and 声誉为客户提供全面的代理咨询服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业工商登记、招投标、文秘以及财务经理的流程与控制，熟悉与企业经营管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【341. 公司秘书服务】

**主要法律依据：**无相关明确规定

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**依法为公司提供注册地址、代为处理公司信件和文件往来，提供投资决策、公司战略等高端专业服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通公司内部行政事务和对外信息披露流程和控制；熟悉公司秘书制度及其相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【342. 个人财务顾问服务】

**主要法律依据：**无相关明确规定

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**依法为个人的资产管理、继承与遗赠、投资与融资、财务交易等，提供财务顾问服务

**委托人：**个人

**专业能力胜任要求：**精通个人财产及其相关经济活动的财务运作；精通个人财产及其相关经济活动相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## **(八) 其他及其特定领域的管理咨询业务 (9 项)**

### **【343. 破产管理人】**

**主要法律依据：**《企业破产法》(主席令 [2006] 第 54 号);《最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定》(法释 [2007] 8 号)

**属性：**管理咨询业务 (自愿委托业务)

**委托人：**由人民法院指定

**专业能力胜任要求：**精通企业破产流程;精通风险管理;熟悉企业破产相关法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按照现行法律法规规定业务开展正常

### **【344. 为外商投资企业代办外汇年检信息申报业务】**

**主要法律依据：**《关于进一步做好 2012 年外商投资企业外汇年检工作有关问题的通知》(汇综发 [2012] 19 号);《外商投资企业外方权益确认表审核指导意见》(会协 [2012] 121 号)

**属性：**管理咨询业务 (自愿委托业务)

**内容：**接受外商投资企业委托,会计师事务所通过 FDI 系统“会计师事务所端口”向外汇局提交外商投资企业外汇年检信息电子数据

**委托人：**外商投资企业

**专业能力胜任要求：**精通外商投资企业外汇年检流程及其 FDI 系统的操作;精通与外商投资企业外汇管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **【345. 为农村集体经济提供管理咨询】**

**主要法律依据：**中国共产党十六届五中全会提出的“生产发展、生活

富裕、乡风文明、村容整洁、管理民主”的要求及其相关规定；《关于推动农村集体财务管理和监督经常化规范化制度化的意见》（农经发〔2003〕11号）；《农村合作经济内部审计暂行规定》（农业部令〔1992〕第11号）

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**在和谐社会新农村建设中，为农村集体经济组织提供一般管理咨询服务、财务管理咨询服务、市场管理咨询服务、人力资源管理咨询服务、生产管理咨询服务、公共关系服务和其他管理咨询服务

**委托人：**乡村集体

**专业能力胜任要求：**精通农村集体经济流程和控制；熟悉与农村集体经济资金运用和财务公开相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【346. 资产价值相关的咨询业务】**

**主要法律依据：**《注册会计师法》（主席令〔1993〕第13号）

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对资产价值相关事项进行估价并提供相关建议

**委托人：**企事业单位、个人

**专业能力胜任要求：**精通资产评估、资产价值相关事项流程及其控制；精通资产评估、资产价值相关事项相关的法律、法规和政策规定

**业务开展情况：**接受委托承办

#### **【347. 个人理财服务】**

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用理财的专业知识和行业中积累的经验和声誉为客户个人财富增长和福利增长提供协调方案

**委托人：**个人

**专业能力胜任要求：**精通个人理财流程与控制；熟悉与个人理财工具的特性及其人们的心理倾向；熟悉与个人理财服务管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【348. 金融资产证券化服务】**

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为客户提供金融资产证券化领域的尽职调查、会计评论、税务安排等服务；为监管机构提供相关领域培训

**委托人：**金融类企业

**专业能力胜任要求：**精通金融资产证券化运作、风险管理 以及相关法律法规规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【349. 国际金融衍生品合同相关服务】**

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为客户提供国际金融衍生品合同签订、风险管理等咨询服务

**委托人：**金融类企业

**专业能力胜任要求：**熟悉三层级金融工具的估值模型设计、产业基金及 OTC 估值模型和审计方法、积累风险审计经验；精通与国际金融衍生品相关的法律、法规、政策和制度

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【350. 尽职调查】**

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识、累计的经验和声誉对目标企业的市场、经销商、产品、技术、财务及其法律环境及其情况予以调查

**委托人：**拟兼并重组企业

**专业能力胜任要求：**熟悉尽职调查流程及其控制；精通尽职调查管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### 【351. 资信调查】

**主要法律依据：**无明确规定

**属性：**管理咨询业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和累计的经验和声誉对其企事业单位、个人的资信予以调查

**委托人：**企事业单位、个人

**专业能力胜任要求：**熟悉资信调查流程及其控制；精通资信调查管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

## 二、会计服务业务（30项）

### （一）开业时会计服务业务（7项）

【352. 代理开业事宜，如工商、税务、外汇登记、开设账户等】

【353. 设计会计运作模式及系统】

【354. 代购账簿及记账凭证】

【355. 设置账套、会计科目、记账规则】

**【356. 设计成本核算制度】**

**【357. 建立资金管理、库存管理、固定资产管理等管理会计制度】**

**【358. 设计预算管理制度】**

对第 352 ~ 358 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉，集中事务所优势资源为企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产管理、无形资产管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化服务，提高运作效率

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟练掌握企业、事业单位、社会团体及其外资机构开业时工商、税务、外汇、银行等专业化操作及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**目前，在会计服务示范基地和试点项目中，会计服务业务在政府的扶持下大力发展，其他地方根据市场需求和政策变化需大力发展

## （二） 日常的会计服务业务 （16 项）

**【359. 提供簿记及电脑记账服务】**

**【360. 提供出纳服务】**

**【361. 代编财务报表】**

**【362. 帮助解决复杂会计问题】**

**【363. 现金管理】**

- 【364. 固定资产管理】
- 【365. 无形资产管理】
- 【366. 工资薪酬及其福利管理】
- 【367. 资产损失管理】
- 【368. 担保抵押管理】
- 【369. 长期股权投资管理】
- 【370. 税务管理】
- 【371. 银行贷款管理】
- 【372. 对子公司及其分支机构会计管理】
- 【373. 提供财务分析】
- 【374. 会计、财务及其内部控制的培训】

对第 359 ~ 374 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验和声誉，集中事务所优势资源为企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产固定、无形资产管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化服务，提高运作效率

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟练掌握企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产固定、无形资产管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化操作及其控制，熟悉相关法律、法规

及其政策的规定

**业务开展情况：**目前，在会计服务示范基地和试点项目中，会计服务业务在政府的扶持下大力发展，其他地方根据市场需求和政策变化需大力开展

### （三） 结业时会计服务业务 （4 项）

**【375. 帮助企业清产核资】**

**【376. 提供企业结业的工商、税务、外汇、银行等注销业务】**

**【377. 帮助企业处置资产】**

**【378. 提供清账业务】**

对第 375 ~ 378 项业务，会计师事务所可以提供一揽子管理咨询服务，也可以提供某一项或某几项咨询服务。说明如下：

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉，集中事务所优势资源为企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产管理、无形资产管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化服务，提高运作效率

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟练掌握企业结业时账户、资金、税务、工商、会计等专业化操作及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**目前，在会计服务示范基地和试点项目中，会计服务业务在政府的扶持下大力发展，其他地方根据市场需求和政策变化需大力开展

#### (四) 特定领域或其他形式的会计服务业务 (3 项)

##### 【379. 为农村集体经济提供会计及其簿记服务业务】

**主要法律依据：**农业部《关于进一步规范和完善村集体经济组织会计委托代理的意见》(农经发〔2008〕第4号)；财政部《关于开展村级会计委托代理服务工作的指导意见》(财会〔2008〕8号)；《代理记账管理办法》(财政部令〔2005〕第27号)；《村集体经济组织会计制度》(财政部财会〔2004〕12号)；《关于推动农村集体财务管理和监督经常化规范化制度化的意见》(农经发〔2003〕11号)；《农村合作经济内部审计暂行规定》(农业部令〔1992〕第11号)

**属性：**会计服务业务(自愿委托业务)

**内容：**在和谐社会新农村建设中，为农村集体经济组织提供包括代理记账、代编财务报表以及除税务申报以外的簿记服务

**专业能力胜任要求：**精通农村集体经济流程和控制；熟悉与农村集体经济资金运用和财务公开相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

##### 【380. 会计外包】

**主要法律依据：**《国务院办公厅关于促进服务外包产业发展问题的复函》(国办发〔2009〕9号)；关于鼓励政府和企业发包促进我国服务外包产业发展的指导意见(财企〔2009〕200号)；《代理记账管理办法》(财政部令〔2005〕第27号)

**属性：**会计服务业务(自愿委托业务)

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验及声誉，集中事务所优势资源为企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产管理、无形资产

管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化服务，提高运作效率

**专业能力胜任要求：**熟练企业、事业单位、社会团体及其外资机构提供凭证登记、账簿编制和管理、会计核算、价格计量、现金管理、固定资产管理、无形资产管理、职工工资管理、职工福利管理、信息披露管理、分支机构及其子公司会计管理、投资管理、预算管理、日常费用开支管理、款项支付、账户管理等专业化操作及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**目前，在会计服务示范基地和试点项目中，会计服务业务在政府的扶持下大力发展，其他地方根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【381. 业主委员会财务培训等服务】**

**属性：**会计服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为居民社区等民生领域提供财务知识培训宣讲，并为业主委员会提供财务管理制度样本

**委托人：**业主

**专业能力胜任要求：**熟练掌握业主委员会运行及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**接受市场自愿委托开展

### 三、税务服务业务（24项）

#### （一）日常税务咨询业务（14项）

- 【382. 关税服务咨询】
- 【383. 电子商务税收服务咨询】
- 【384. 个人税务服务咨询】
- 【385. 购并、重组税务服务咨询】
- 【386. 公司税服务咨询】
- 【387. 国际税服务咨询】
- 【388. 财产税服务咨询】
- 【389. 转移价格税制咨询】
- 【390. 关联纳税制度咨询】
- 【391. 海外企业、合资企业组建等国际税务支持】
- 【392. 税前扣除咨询】
- 【393. 税收优惠咨询】
- 【394. 退税咨询】
- 【395. 税务筹划】

对第382~395项业务，会计师事务所可以根据委托开展。说明如下：

**属性：**税务服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验及声誉，集中事务所优势资源为企业各种税务活动提供专业化服务，提高运作效率

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟练企业各种税务活动流程及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**接受市场自愿委托开展

## （二） 特定领域或其他事项税务咨询 （10 项）

### 【396. 税务代理】

**主要法律依据：**《注册会计师法》（主席令 [1993] 第 13 号）；《税务代理试行办法》（国税 [1994] 211 号）

**属性：**税务服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉，集中事务所优势资源为企事业单位、个人各种税务活动提供代理服务，提高运作效率

**委托人：**企事业单位、个人

**专业能力胜任要求：**精通各种税务汇算清缴流程和控制；熟悉各种税收相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**按国际惯例以及过去情况，属于会计师事务所的常规业务，现在需要拥有注册税务师资格才能开展，需要政策层面和有关部门的进一步沟通。该业务也需从为企事业单位代理向为个人代理业务拓展

### 【397. 为农村集体经济提供税务咨询】

**主要法律依据：**农业部《关于进一步规范和完善村集体经济组织会计委托代理的意见》（农经发 [2008] 第 4 号）；财政部《关于开展村级会计委托代理服务工作的指导意见》（财会 [2008] 8 号）；《代理记账管理办法》（财政部令 [2005] 27 号）；《村集体经济组织会计制度》（财政部财会 [2004] 12 号）；《关于推动农村集体财务管理和监督经常化规范化制度化的意见》（农经发 [2003] 11 号）《农村合作经济内部审计暂行规定》（农业部令 [1992] 第 11 号）

**属性：**税务服务业务（自愿委托业务）

**内容：**在和谐社会新农村建设中，为农村集体经济组织提供包括税收计划编制和咨询服务，农业企业税收报表的编制和审阅服务，个人税收编

制和计划服务，其他与税收相关的服务

**委托人：**财政部门、农村集体

**专业能力胜任要求：**精通农村集体经济纳税流程和控制；熟悉与农村集体经济税收相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**可根据市场需求和政策变化积极开拓

**【398. 向非盈利团体提供税务指导和税务申报】**

**【399. 向自然人提供税务指导和税务申报】**

**【400. 集团公司统一纳税咨询】**

**【401. 分支机构及其办事处纳税方案】**

**【402. 并购中的税务安排】**

**【403. 解决税务争论的方案】**

**【404. 跨境投资税务结构筹划】**

对 390 ~ 404 项业务，会计师事务所根据委托承办。说明如下：

**属性：**税务服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉，集中事务所优势资源为企业各种税务活动提供专业化服务，提高运作效率

**委托人：**企业、团体、个人

**专业能力胜任要求：**熟练企业各个领域税务活动流程及其控制，熟悉相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**接受市场委托自愿开展

**【405. “营改增”试点咨询服务】**

**属性：**税务服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验 and 声誉，集中事务所

优势资源为企业“营改增”试点提供咨询服务。

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟练企业“营改增”相关法律、法规及其政策的规定

**业务开展情况：**接受市场自愿委托开展

#### **四、信息系统相关的其他服务（14项）**

**【406. 企业信息化战略规划】**

**【407. 企业IT治理体系设计】**

**【408. 企业信息系统架构设计与管理】**

**【409. 企业信息安全和技術风险管理】**

**【410. 企业信息化转型】**

**【411. 整合企业信息平台】**

对406~411项业务，会计师事务所根据委托可以提供一揽子相关服务业务，也可以提供某一项或某几项相关服务业务。说明如下：

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**针对企业信息系统规划、构建、整合以及风险管理提供信息技术咨询服务，为企业后续的信息技术实施活动提供前瞻性的咨询与设计，以保障整体信息技术架构的先进性、合理性和完整性

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉企业信息系统流程与控制；精通与企业信息系统管理相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化积极开拓

#### **【412. 企业信息系统实施服务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**整合及标准化企业 ERP 系统实施

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**熟悉 ERP 系统实施业务流程与控制；精通与 ERP 系统实施相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化积极开拓

#### **【413. 网站平台交流服务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验及声誉为政府及其职能部门、企事业单位提供网站平台交流相关服务

**委托人：**政府部门、企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通网站平台建设的最佳实务，熟悉与网站平台信息交互相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【414. 信息数据库建设和维护服务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验及声誉为政府及其职能部门、企事业单位提供信息数据库建设和维护服务

**委托人：**政府部门、企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通信息数据库建设和维护的最佳实务，熟悉与信息数据库建设和维护相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【415. 信息数据挖掘和利用服务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识和行业中积累的经验及声誉为政府及其职能部门、企事业单位提供信息数据挖掘和利用服务

**委托人：**政府部门、企事业单位

**专业能力胜任要求：**精通信息数据挖掘和利用服务的最佳实务，熟悉与信息数据挖掘和利用服务相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【416. Webtrust 电子认证及增强验证服务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师依据 AICPA 和 CICA 的受客户委托为其电子认证服务和增强验证服务的 Webtrust 认证资格原则及规范，为其提供 Webtrust 电子认证及增强验证服务

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通 Webtrust 电子认证及增强验证的最佳实务，熟悉 Webtrust 认证资格原则及规范

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### 【417. 可拓展商业报告语言 XBRL 相关服务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师依据财政部制定的 XBRL 分类标准，协助企业运用和实施 XBRL

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通可拓展商业报告语言 XBRL 的分类标准及其相关准则，熟悉 XBRL 运用和实施的最佳实践

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

#### **【418. 提供智能文档管理与搜索引擎系统（FMT）相关服务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验和声誉对客户现有文档进行数字化处理与数据清理、分析，优化提升文档管理流程，建立电子化信息数据库，开发智能文档管理与搜索引擎系统，优化搜索流程

**委托人：**具有智能文档管理需求的单位

**专业能力胜任要求：**拥有文档智能管理与搜索引擎系统的技术规程；熟悉智能文档管理与搜索引擎合同管理流程及其控制

**业务开展情况：**根据市场需求和政策变化需大力开展

### **五、执行商定程序业务（1项）**

#### **【419. 执行商定程序业务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验和声誉对财务信息执行按与委托人或其相关利益人商定的程序，并报告其结果

**委托人：**企业

**专业能力胜任要求：**精通企业商定的流程与控制；熟悉与执行商定程序的事项相关的法律、法规、政策规定

**业务开展情况：**可根据市场需求和政策变化积极开拓

## 第三部分 会计服务示范基地 创新业务<sup>①</sup>（17 项）

### 【420. 公共服务第三方评估】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师按有关部门委托要求，通过对园区所有社区卫生服务机构的业务收支、财务管理制度、服务量及服务范围、群众满意度等方面的定期测评，评价社区卫生服务的管理和服务效果，了解存在的问题，形成年度评价报告，服务政府公共卫生管理有关决策，从而进一步提高园区公共卫生管理和服务水平

**服务对象：**主要针对园区及乡镇社区卫生服务机构的管理及服务状况

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

### 【421. 科技型企业会计服务外包】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师利用专业知识及其积累的经验及声誉对财务信息为园区内科技型企业提供会计服务外包

**服务对象：**科技型企业会计服务外包主要针对上年度销售额在 5000 万元以下并符合以下条件的各类科技型企业：取得园区启动资金的企业；获

---

① 会计服务示范基地开展的业务前两部分已经涵盖的，这里不再赘述。

得中心统贷平台贷款的企业；各级领军人才企业；园区高新技术企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【422. 企业社保缴交稽核】

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师重点稽核的内容包括：查验参保单位社会保险登记证年检或变更登记情况；参保单位申报缴费情况（包括参保人员和缴费基数）；参保单位缴纳社会保险费的情况；参保单位代扣代缴个人缴费情况；参保单位向职工公布本单位缴费及个人账户清单发放情况；劳动保障行政主管部门交办的其他稽核事项

**服务对象：**注册会计师协助园区内社会保险征缴稽核工作组对如下重点企业和单位社保缴交情况进行稽核：最近 12 个月内发生欠费的；参保职工较多，缴费基数较低的；常年大量使用“有劳动无关系”、“有关系无劳动”、存在大量短期用工或农村进城务工人员情况的；近年来频繁被举报发生社会保险劳动争议的

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【423. 转让定价咨询】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师了解收集客户企业的同业及行业相关资料，对关联交易开展职能和风险分析，研判企业关联交易的业务实质，最终确定适合企业关联交易的转让定价调整方法，进行可比性分析和相关性比较研究，编写转让定价同期资料

**服务对象：**为关联交易货物购销金额达到人民币 2 亿元，或者非货物贸易金额达到人民币 4000 万各类大型企业。所有符合这些规定条件的企业都必须编制转让定价同期资料，以证明跨国关联交易符合独立交易原则

的要求

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【424. 企业内审服务外包】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师主要外包如下业务：1. 内控制度的建设服务：结合企业行业特点及发展规模，协助企业建立适用的内部管理机构及内部控制制度体系。2. 内部控制评价服务：根据企业经营现状和现有的内部管理制度，评价企业各项风险的控制情况，就内部控制的质量，为管理层提供客观的分析、评估、建议、意见，并协助企业建立健全完善的内部控制管理体系。3. 内控制度的执行力检查服务：了解企业的主要业务流程，通过具体内审工作，及时发现企业现有业务流程中未执行到位和被企业忽略而可能存在控制缺陷的环节，协助企业进行持续改善内部控制的服务。4. 内部审计其他服务：（1）协助企业招聘和培训内部审计人员；（2）协助企业制定内部审计计划；（3）协助企业确定内部审计重点；（4）协助企业董事会有效履行内部控制职责；（5）协助企业完成经济效益审计等其他内部审计工作

**服务对象：**主要为园区国资监督管理部门管理的国有及国有控股企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【425. 小微金融企业服务外包】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师主要协助小贷公司和担保公司进行整体风险评估和内控调查，建立健全企业财务会计制度及会计核算体系，提供财务、会计、税务及内部控制方面的咨询服务，提供财务报表审计；协助小贷公司逐步完善企业内控机制，建立贷款风险管理办法、贷款损失追偿制度、内

部风险控制制度、内部激励约束机制、高管人员风险责任追究制度，强化内控机制和风险防范机制

**服务对象：**主要为注册小额贷款公司、担保公司等小微金融企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【426. 企业海关事务守法自律情况第三方评估】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师按照海关要求，主要对与海关事务相关的下列事项进行审计调查：1. 内部控制：企业在组织机构、会计系统、进出口代理、内部审计等方面是否具备健全、有效的内部控制制度。2. 财务状况：企业在生产经营、税款及债务偿付等方面是否具备稳定、良好的盈利能力和财务偿付能力。3. 守法状况：企业在被审计年限范围内有无涉嫌走私、违规或其他不符合海关管理要求的行为

**服务对象：**主要包括园区内首次办理加工贸易业务的企业、拟向海关申请信任管理的企业、海关认为有必要进行守法自律情况第三方评估的企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【427. 中小企业代理政策申报咨询业务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师主要提供：1. 对中小企业提供企业发展过程中涉及的各种财税优惠政策的咨询服务。示范基地专业机构可以利用财税专业服务的优势，提供各种财税优惠政策的专业咨询服务。具体包括：（1）技术转让合同营业税减免政策咨询服务；（2）企业所得税优惠政策咨询服务；（3）研发费用加计扣除政策咨询服务；（4）财产损失税前扣除政策咨询服务；（5）其他财税政策咨询服务等。2. 对需要申报各项资质的企业，示范基地专业机构可以利用自身的专业知识和资源整合能力，为企业提供各项

资质认定的咨询和代理申报服务，具体包括：（1）高新技术企业资质及高新技术产品认定政策咨询申报服务；（2）技术先进性服务企业资质认定政策咨询申报服务；（3）软件企业资质及软件产品认定政策咨询申报服务；（4）创新性企业资质及自主创新产品认定政策咨询申报服务；（5）民营科技企业资质认定政策咨询申报服务；（6）研发机构资质认定政策咨询申报服务；（7）其他资质认定政策咨询申报服务。3. 对有需要申报各种项目的企业，示范基地中介机构可为企业提供：（1）科学技术进步奖、技术发明奖咨询申报服务；（2）企业技术中心、工程中心咨询申报服务；（3）中小科技型企业发展专项引导资金项目咨询申报服务；（4）江苏省科技计划项目咨询申报服务；（5）其他项目咨询申报服务。4. 对中小企业引进各种人才，符合条件需要申报各项人才认定项目，示范基地专业机构可以利用自身的专业知识和资源整合能力，为企业提供政策咨询服务，具体包括：（1）高层次创业创新人才引进计划项目咨询服务；（2）高层次紧缺人才资助项目咨询申报服务；（3）姑苏创新创业领军人才计划项目咨询申报服务；（4）工程师等各种职称评审项目咨询申报服务；（5）人力资源各项手续办理政策咨询代办服务等；（6）其他人才认定咨询申报服务。5. 对中小企业的金融担保需求，示范基地专业机构可以利用自身的专业知识和资源整合能力，为企业提供金融担保政策咨询服务，具体包括：（1）国家科技部创业投资引导基金项目咨询服务；（2）省级中小科技型企业创业投资引导资金咨询服务；（3）苏州市中小企业信用担保机构专项补助资金咨询服务；（4）苏州工业园区创业投资企业风险补贴申请咨询服务；（5）苏州工业园区创业风险跟进投资申请咨询服务；（6）其他金融担保政策咨询服务

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### **【428. 控制碳排放碳交易价格估值】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师对碳交易价格进行估值，以保证交易价格的合理性，通过碳交易控制碳排放

**服务对象：**开拓低碳服务市场

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### **【429. 农业综合开发项目验收服务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师对农业综合开发项目投资计划完成和资金管理使用、项目效益以及存在问题进行归纳分类，并针对存在的问题进行分析，提出切实可行的改进意见和建议

**服务对象：**农发办农业综合开发项目

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### **【430. 出口企业战略转型咨询】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为出口企业战略转型提供咨询服务

**服务对象：**出口企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### **【431. 税务非核心业务】**

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为园区的企业主要提供：1. 税务代理（A类企业的全套税务代理、其他类企业的专项税务代理）；2. 税务风险评估；3. 税务机关非行政执法业务的服务外包，具体以税务机关认证通过的项目为准

**服务对象：**主要针对园区内的企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

### 【432. 中小企业创业顾问业务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为园区的中小企业提供：1. 对于初创期的中小企业，为担任企业财务、税务、内部管理等方面的咨询顾问。示范基地专业机构可以利用专业优势，提供全方位的专业咨询服务。具体包括：（1）担任财务顾问，设计财务核算制度，财务管理制度；（2）担任税务顾问，为企业提供全面的税务筹划及审核服务；（3）为企业提供股权结构设计、组织结构设计等咨询服务；（4）对企业提供内部控制制度的评估、设计等服务；（5）为企业提供赢利模型的搭建及赢利预测等方面的专业服务。2. 对成长期企业，如果企业拟引进外部 PE 投资者，示范基地专业机构可以利用自身的专业知识和资源，为企业提供相对高端的咨询服务。具体包括：（1）担任中小企业的独立财务顾问，为企业提供估值服务；（2）担任企业引进投资者时的谈判代表，为企业争取更多的发展资金；（3）利用中介机构的业务资源，为企业推荐合适的投资者；（4）为企业提供股份制改造重组方案。3. 对成熟期的企业，示范基地专业机构可为企业提供：（1）企业内部管理流程评估、流程再造咨询服务；（2）投资可行性研究、投资决策服务；（3）对拟投资的企业进行财务尽职调查、资信调查服务；（4）对拟投资的企业进行估值服务；（5）提供并购重组咨询等综合服务。4. 融资方案设计服务。担任中小企业创业顾问的中介机构应加强与各类金融机构、担保机构、投资机构、园区中小企业服务中心的合作，推动重点中小企业金融产品创新、服务创新担任。5. 新三板申报服务。担任中小企业创业顾问且具有证券期货从业资质的中介机构，应加强与券商等机构的合作，推动重点中小企业进行改制和新三板申报。6. 上市辅导服务。担任拟上市的重点中小企业创业顾问的中介机构，对拟上市公司进行会计、内部控制、法律等方面的上市辅导，规范企业的财务管理水平，健全内部控制制度，提升企业的经营水平，培育园区上市企业梯队

**服务对象：**主要针对园区内中小企业

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【433. 基金财务托管业务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为园区的基金投资业务主要提供：1. 投资基金财务外包（会计代理、税务代理、内部控制、内部审计外包）；2. 基金投资项目财务尽职调查；3. 基金投资项目设立、资产清查、清算等服务；4. 基金投资信用支持；5. 财务顾问；6. 其他

**服务对象：**主要针对园区内股权投资业务

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【434. 农村财务公开审计】

**属性：**其他鉴证业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为农村集体经济下列事项进行审计：1. 财务收支及其有关的经济活动；2. 财经制度是否健全、有效及执行情况；3. 收益（利润）分配情况；4. 承包合同的签订、鉴证、变更和履行情况；5. 村提留、乡（镇）统筹费和劳务的预算、决算、提取和管理、使用情况；6. 各种承包金、租金、征用土地补偿费等其他村级收入的上交、使用情况；7. 各种借入资金的收支情况；8. 固定资产的形成、变更和处理情况；9. 基本建设工程的预算、决算情况；10. 乡（镇）合作基金会及其联合会等集体融资组织的资金收取、管理、投放、回收、收益、分配情况；11. 农村集体经济组织及与其有资产隶属关系的单位、乡（镇）农村经济管理站负责人任期目标及离职的经济责任；12. 贪污、侵占、挪用、挥霍集体资金的行为；13. 在合资、合作、联营中，与集体经济组织经济收益有关的经济活动；14. 社会捐赠、国家直接拨付给农村集体经济组织和农

民的款项、物资的使用情况；15. 政府或上级农村审计站交办的审计事项

**服务对象：**农村集体经济

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【435. 财务监理】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师承办如下财务监理工作：将项目造价控制在初步设计概算内，对工程所发生的一切费用，除了工程的建筑安装工程费，还应该包括：代建单位管理费、勘测费、设计费、监理费、三通一平费，可行性研究编制费、环评费、交通纠察费、污水纳管费、前期管线搬迁费、工程因素预备费、变更费、签证及招标投标费等，均予以核实，提供每月材料涨跌对比表，每月将会发生的以上内容费用细目和总额汇报给业主。如根据现场需要出现突发性费用提前予以书面告知，能使业主及时掌握工程造价的情况及财务支付情况，紧紧将项目造价控制在概算范围内

**服务对象：**主要针对园区内工程项目

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

#### 【436. 东南亚投资合作方案咨询服务】

**属性：**其他相关服务业务（自愿委托业务）

**内容：**注册会计师为企业的东南亚投资项目提供财务税收法律咨询，健全财务核算，规范税收管理，完善内部控制

**服务对象：**主要针对东南亚投资项目

**业务开展情况：**在会计服务示范基地和试点项目中积极拓展

## 第四部分 相关法律法规清单

### 一、主席令、国务院令、国务院办公厅

发布日期	文件名称	文号
2003/5/27	企业国有资产监督管理暂行条例	国务院令 [2003] 第 378 号
2003/12/27	中华人民共和国商业银行法（2003 年修订）	主席令 [2003] 第 13 号
2005/10/19	国务院批转证监会关于提高上市公司质量意见的通知	国发 [2005] 34 号
2005/10/27	中华人民共和国证券法	主席令 [2005] 第 43 号
2005/12/18	中华人民共和国公司登记管理条例	国务院令 [2005] 第 451 号
2005/10/27	中华人民共和国公司法	主席令 [2005] 第 42 号
2006/6/29	中华人民共和国刑法修正案（六）	主席令 [2006] 第 51 号
2006/8/27	中华人民共和国企业破产法	主席令 [2006] 第 54 号
2006/10/31	中华人民共和国银行业监督管理法（2006 年修订）	主席令 [2006] 第 58 号
2006/11/11	中华人民共和国外资银行管理条例	国务院令 [2006] 第 478 号
2007/3/16	中华人民共和国物权法	主席令 [2007] 第 62 号
2008/4/23	证券公司监督管理条例	国务院令 [2008] 第 522 号
2008/4/23	证券公司风险处置条例	国务院令 [2008] 第 523 号
2008/8/5	中华人民共和国外汇管理条例	国务院令 [2008] 第 532 号
2008/10/28	中华人民共和国企业国有资产法	主席令 [2008] 第 5 号
2009/2/28	中华人民共和国保险法（2009 年修订）	主席令 [2009] 第 11 号
2009/10/3	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

续表

发布日期	文件名称	文号
2009/11/25	外国企业或者个人在中国境内设立合 伙企业管理办法	国务院令 [2009] 第 567 号
2010/2/2	中华人民共和国审计法实施条例	国务院令 [2010] 第 571 号
2010/3/24	中华人民共和国知识产权海关保护条例	国务院令 [2010] 第 572 号
2010/4/2	关于加快推行合同能源管理促进节能服 务产业发展的意见	国办发 [2010] 25 号
2010/5/7	国务院关于鼓励和引导民间投资健康发 展的若干意见	国发 [2010] 13 号
2010/8/27	国务院关于促进企业兼并重组的意见	国发 [2010] 27 号
2010/9/14	中华人民共和国海关事务担保条例	国务院令 [2010] 第 581 号
2010/12/14	国务院办公厅关于建立健全基层医疗卫 生机构补偿机制的意见	国办发 [2010] 62 号
2011/1/21	国有土地上房屋征收与补偿条例	国务院令 [2011] 第 590 号
2011/4/16	个体工商户条例	国务院令 [2011] 第 596 号
2011/4/21	国务院办公厅关于进一步加强政府网站 管理工作的通知	国办函 [2011] 40 号
2011/6/30	中华人民共和国个人所得税法	主席令 [2011] 第 48 号
2011/7/19	中华人民共和国个人所得税法实施条例	国务院令 [2011] 第 600 号
2011/9/30	中华人民共和国资源税暂行条例	国务院令 [2011] 第 605 号
2011/9/30	中华人民共和国对外合作开采陆上石油 资源条例	国务院令 [2011] 第 606 号
2011/9/30	中华人民共和国对外合作开采海洋石油 资源条例	国务院令 [2011] 第 607 号
2011/12/20	中华人民共和国招标投标法实施条例	国务院令 [2011] 第 613 号
2012/6/4	对外劳务合作管理条例	国务院令 [2012] 第 620 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/10/24	期货交易管理条例	国务院令 [2012] 第 627 号
2012/11/12	农业保险条例	国务院令 [2012] 第 629 号
2012/12/17	机动车交通事故责任强制保险条例 (2012 年修订)	国务院令 [2012] 第 630 号
2012/12/28	中华人民共和国证券投资基金法 (2012 年修订)	主席令 [2012] 第 71 号
2013/1/21	征信业管理条例	国务院令 [2013] 第 631 号
2013/8/30	中华人民共和国商标法	主席令 [2013] 第 6 号
2013/9/18	国务院关于印发中国 (上海) 自由贸易 试验区总体方案的通知	国发 [2013] 38 号

## 二、中华人民共和国国家发展和改革委员会

发布日期	文件名称	文号
2005/11/15	创业投资企业暂行管理办法	发展改革委等多部委令 [2005] 第 39 号
2006/3/27	行政事业性收费标准管理暂行办法	发改价格 [2006] 532 号
2009/6/15	国家发展改革委关于加强中央预算 内投资项目概算调整管理的通知	发改投资 [2009] 1550 号
2009/9/1	司法鉴定收费管理办法	发改价格 [2009] 2264 号
2011/3/27	产业结构调整指导目录 (2011 年本)	发展改革委令 [2011] 第 9 号
2011/8/3	清洁发展机制项目运行管理办法	发展改革委等多部委令 [2011] 第 11 号
2011/8/9	关于组织开展国家电子商务示范城 市创建工作有关事项的通知	发改办高技 [2011] 1915 号
2011/8/26	国家发展改革委关于开展教育收费 专项检查的通知	发改价监 [2011] 1892 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/12/24	外商投资产业指导目录（2011年修订）	发改委和商务部联合令 [2011]第12号
2012/3/2	中央投资项目招标代理资格管理办法	发展改革委令 [2012]第13号
2012/5/31	关于鼓励和引导民间投资进入物流领域的实施意见	发改经贸[2012]1619号
2012/6/13	煤炭矿区总体规划管理暂行规定	发展改革委令 [2012]第14号
2012/6/29	关于印发鼓励和引导民营企业积极开展境外投资的实施意见	发改外资[2012]1905号
2012/10/14	天然气利用政策	发展改革委令 [2012]第15号
2012/12/9	生产煤矿回采率管理暂行规定	发展改革委令 [2012]第17号
2012/12/9	特殊和稀缺煤类开发利用管理暂行规定	发展改革委令 [2012]第16号
2013/1/15	粉煤灰综合利用管理办法	发展改革委等多部委令 [2013]第19号
2013/2/4	电子招标投标办法（及相关附件）	发展改革委等多部委令 [2013]第20号
2013/2/16	关于修改《产业结构调整指导目录（2011年本）》有关条款的决定	发展改革委令 [2013]第21号
2013/3/6	价格行政处罚程序规定	发展改革委令 [2013]第22号
2013/5/9	中西部地区外商投资优势产业目录（2013年修订）	发展改革委和商务部联合令 [2013]第1号
2013/5/30	咨询工程师（投资）管理办法	发展改革委令 [2013]第2号
2013/6/15	中央预算内投资补助和贴息项目管理办法	发展改革委令 [2013]第3号

三、中国证券监督管理委员会/中国证券业协会/上海证券交易所/深圳证券交易所

发布日期	文件名称	文号
2005/6/6	上市公司回购社会公众股份管理办法(试行)	证监发[2005]51号
2005/11/14	关于规范上市公司对外担保行为的通知	证监发[2005]120号
2005/12/31	上市公司股权激励管理办法(试行)	证监公司字[2005]151号
2006/3/16	上市公司股东大会规则	证监发[2006]21号
2006/3/16	上市公司章程指引(2006年修订)	证监公司字[2006]38号
2006/5/6	上市公司证券发行管理办法	证监会令[2006]第30号
2006/5/17	首次公开发行股票并上市管理办法	证监会令[2006]第32号
2006/7/10	证券市场禁入规定	证监会令[2006]第33号
2007/2/28	关于进一步规范上市公司募集资金使用的通知	证监公司字[2007]25号
2007/8/14	公司债券发行试点办法	证监会令[2007]第49号
2008/4/16	关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定	证监会公告[2008]14号
2008/5/20	上市公司重大资产重组申报工作指引	
2008/6/3	上市公司并购重组财务顾问业务管理办法	证监会令[2008]第54号
2008/10/9	关于上市公司以集中竞价交易方式回购股份的补充规定	证监会公告[2008]39号
2008/10/17	上市公司股东发行可交换公司债券试行规定	证监会公告[2008]41号
2008/11/11	关于破产重整上市公司重大资产重组股份发行定价的补充规定	证监会公告[2008]44号

续表

发布日期	文件名称	文号
2009/3/31	首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法	证监会令〔2009〕第61号
2009/5/13	证券发行上市保荐业务管理办法（2009年修改）	证监会令〔2009〕第63号
2009/10/14	关于进一步规范证券营业网点的规定	证监会公告〔2009〕27号
2009/11/20	证券登记结算管理办法（2009年修订）	证监会令〔2009〕第65号
2010/1/12	公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2010年修订）	证监会公告〔2010〕1号
2010/9/1	证券期货业反洗钱工作实施办法	证监会令〔2010〕第68号
2011/1/10	证券期货法律适用意见第7号	证监会公告〔2011〕1号
2011/1/17	证券期货法律适用意见第8号	证监会公告〔2011〕2号
2011/1/17	证券期货法律适用意见第9号	证监会公告〔2011〕3号
2011/1/17	证券期货法律适用意见第10号	证监会公告〔2011〕4号
2011/1/17	证券期货法律适用意见第11号	证监会公告〔2011〕5号
2011/2/16	关于授权派出机构审核部分证券机构行政许可事项的决定	证监会公告〔2011〕6号
2011/3/23	期货公司期货投资咨询业务试行办法	证监会令〔2011〕第70号
2011/4/15	期货公司分类监管规定	证监会公告〔2011〕9号
2011/4/15	证券期货经营机构信息系统备份能力标准	证监会公告〔2011〕10号
2011/4/29	信息披露违法行为行政责任认定规则	证监会公告〔2011〕11号
2011/4/29	关于证券公司证券自营业务投资范围及有关事项的规定	证监会公告〔2011〕13号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/5/4	合格境外机构投资者参与股指期货交易指引	证监会公告〔2011〕12号
2011/5/23	关于修改《中国证券监督管理委员会冻结、查封实施办法》的决定	证监会令〔2011〕第71号
2011/7/7	基金行业人员离任审计及审查报告内容准则	证监会公告〔2011〕12号
2011/8/1	上市公司非公开发行股票实施细则	证监发行字〔2007〕302号
2011/8/1	关于修改上市公司重大资产重组与配套融资相关规定的决定	证监会令〔2011〕第73号
2011/8/3	证券投资基金管理公司公平交易制度指导意见	证监会公告〔2011〕18号
2011/8/25	基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法	证监会令〔2011〕第74号
2011/9/23	证券投资基金销售结算资金管理暂行规定	证监会公告〔2011〕26号
2011/10/8	关于实施《基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法》有关问题的规定	证监会公告〔2011〕27号
2011/10/26	转融通业务监督管理试行办法	证监会令〔2011〕第75号
2011/10/26	关于修改《证券公司融资融券业务试点管理办法》的决定	证监会公告〔2011〕31号
2011/11/3	期货营业部管理规定（试行）	证监会公告〔2011〕33号
2011/12/16	基金管理公司、证券公司人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点办法	证监会令〔2011〕第76号
2011/12/16	关于实施《基金管理公司、证券公司人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点办法》的规定	证监会公告〔2011〕37号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/12/22	证券期货业信息系统安全等级保护基本要求（试行）	证监会公告〔2011〕38号
2011/12/22	证券期货业信息系统安全等级保护测评要求（试行）	证监会公告〔2011〕39号
2012/2/2	关于修改《期货市场客户开户管理规定》的决定	证监会公告〔2012〕1号
2012/2/14	关于修改《上市公司收购管理办法》第六十二条及第六十三条的决定	证监会令〔2012〕第77号
2012/3/15	关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见	证监会公告〔2012〕4号
2012/3/16	证券投资基金信息披露XBRL模板第2号《净值公告》	证监会公告〔2012〕5号
2012/3/23	上市公司监管指引第1号——上市公司实施重大资产重组后存在未弥补亏损情形的监管要求	证监会公告〔2012〕6号
2012/4/28	关于进一步深化新股发行体制改革的指导意见	证监会公告〔2012〕10号
2012/5/1	深圳证券交易所创业板股票上市规则（2012年修订）	深证上〔2012〕77号
2012/5/10	关于期货公司变更注册资本或股权有关问题的规定	证监会公告〔2012〕11号
2012/5/18	关于修改《证券发行与承销管理办法》的决定	证监会令〔2012〕第78号
2012/5/23	关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见	证监会公告〔2012〕14号
2012/5/23	深圳证券交易所中小企业私募债券业务试点办法	深证上〔2012〕130号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/6/12	证券期货业统计指标标准指引第1号(试行)	证监会公告[2012]16号
2012/6/12	关于基金从业人员投资证券投资基金有关事项的规定	证监会公告[2012]15号
2012/6/19	关于修改《证券投资基金运作管理办法》第六条及第十二条的决定	证监会令[2012]第79号
2012/7/7	上海证券交易所股票上市规则(2012年修订)	上证公字[2012]34号
2012/7/9	深圳证券交易所股票上市规则(2012年修订)	深证上[2012]214号
2012/7/25	证券期货市场诚信监督管理暂行办法	证监会令[2012]第80号
2012/7/27	关于实施《合格境外机构投资者境内证券投资管理办法》有关问题的规定	证监会公告[2012]17号
2012/7/31	期货公司资产管理业务试点办法	证监会令[2012]第81号
2012/8/23	关于规范证券公司参与区域性股权交易市场的指导意见(试行)	证监会公告[2012]20号
2012/9/1	证券期货市场诚信监督管理暂行办法	证监会令[2012]第80号
2012/9/19	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式(2012年修订)	证监会公告[2012]22号
2012/9/20	证券投资基金管理公司管理办法	证监会令[2012]第84号
2012/9/20	关于实施《证券投资基金管理公司管理办法》有关问题的规定	证监会公告[2012]26号
2012/9/24	证券期货业信息安全保障管理办法	证监会令[2012]第82号
2012/9/26	基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法	证监会令[2012]第83号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/9/26	关于实施《基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法》有关问题的规定	证监会公告〔2012〕23号
2012/9/28	非上市公众公司监督管理办法	证监会令〔2012〕第85号
2012/10/17	关于修改《证券公司设立子公司试行规定》的决定	证监会公告〔2012〕27号
2012/10/11	关于修改《外资参股证券公司设立规则》的决定	证监会令〔2012〕第86号
2012/10/19	关于修改《证券公司董事、监事和高级管理人员任职资格监管办法》的决定	证监会令〔2012〕第88号
2012/10/18	证券公司集合资产管理业务实施细则	证监会公告〔2012〕29号
2012/10/18	证券公司定向资产管理业务实施细则	证监会公告〔2012〕30号
2012/10/26	《上市公司行业分类指引》（2012年修订）	证监会公告〔2012〕31号
2012/10/29	证券投资基金管理公司子公司管理暂行规定	证监会公告〔2012〕32号
2012/11/6	关于加强上市公司重大资产重组相关股票异常交易监管的暂行规定	证监会公告〔2012〕33号
2012/11/12	证券公司代销金融产品管理规定	证监会公告〔2012〕34号
2012/11/15	基金管理公司开展投资、研究活动防控内幕交易指导意见	证监会公告〔2012〕38号
2012/11/16	关于修改《关于证券公司证券自营业务投资范围及有关事项的规定》的决定	证监会公告〔2012〕35号
2012/11/16	关于修改《关于证券公司风险资本准备计算标准的规定》的决定	证监会公告〔2012〕36号
2012/11/16	关于调整证券公司净资本计算标准的规定（2012年修订）	证监会公告〔2012〕37号
2012/12/3	证券公司证券营业部信息技术指引	中证协发〔2012〕228号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/12/11	证券公司治理准则	证监会公告〔2012〕41号
2012/12/12	关于做好上市公司2012年度财务报表的编制、审计和披露工作的要求	证监会公告〔2012〕42号
2012/12/14	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第30号——创业板上市公司年度报告的内容与格式（2012年修订）	证监会公告〔2012〕43号
2012/12/19	上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求	证监会公告〔2012〕44号
2012/12/26	证券期货业信息安全事件报告与调查处理办法	证监会公告〔2012〕46号
2012/12/27	证券公司次级债管理规定	证监会公告〔2012〕51号
2013/1/4	非上市公众公司监管指引第1号——信息披露	证监会公告〔2013〕1号
2013/1/4	非上市公众公司监管指引第2号——申请文件	证监会公告〔2013〕2号
2013/1/4	非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款	证监会公告〔2013〕3号
2013/1/7	证券期货业统计指标标准指引	证监会公告〔2013〕5号
2013/1/23	黄金交易型开放式证券投资基金暂行规定	证监会公告〔2013〕6号
2013/1/31	证券期货业信息系统运维管理规范	证监会公告〔2013〕7号
2013/1/31	全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法	证监会令〔2013〕第89号
2013/2/18	资产管理机构开展公募证券投资基金管理业务暂行规定	证监会公告〔2013〕10号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/2/21	关于修改《期货公司风险监管指标管理试行办法》的决定	证监会公告〔2013〕12号
2013/2/21	关于期货公司风险资本准备计算标准的规定	证监会公告〔2013〕13号
2013/3/1	人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点办法	证监会令〔2013〕第90号
2013/3/1	关于实施《人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点办法》的规定	证监会公告〔2013〕14号
2013/3/5	证券投资基金销售管理办法	证监会令〔2013〕第91号
2013/3/15	非银行金融机构开展证券投资基金托管业务暂行规定	证监会公告〔2013〕15号
2013/3/15	证券公司资产证券化业务管理规定	证监会公告〔2013〕16号
2013/3/15	证券公司分支机构监管规定	证监会公告〔2013〕17号
2013/3/15	证券投资基金销售机构通过第三方电子商务平台开展业务管理暂行规定	证监会公告〔2013〕18号
2013/3/15	关于实施《证券投资基金销售管理办法》的规定	证监会公告〔2013〕19号
2013/4/2	关于进一步完善证券公司缴纳证券投资者保护基金有关事项的补充规定	证监会公告〔2013〕22号
2013/3/25	公开发行证券的公司信息披露编报规则第20号——创业板上市公司季度报告的内容与格式（2013年修订）	证监会公告〔2013〕21号
2013/4/15	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第3号——半年度报告的内容与格式（2013年修订）	证监会公告〔2013〕23号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/4/15	公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号——季度报告内容与格式特别规定（2013年修订）	证监会公告〔2013〕23号
2013/4/2	证券投资基金托管业务管理办法	证监会令〔2013〕第92号
2013/6/3	保险机构销售证券投资基金管理暂行规定	证监会公告〔2013〕25号
2013/6/6	关于修改《开放式证券投资基金销售费用管理规定》的决定	证监会公告〔2013〕26号
2013/6/7	保险机构投资设立基金管理公司试点办法	证监会公告〔2013〕27号
2013/6/26	关于修改《证券公司集合资产管理业务实施细则》的决定	证监会公告〔2013〕28号
2013/6/26	证券公司客户资产管理业务管理办法	证监会令〔2013〕第93号
2013/6/28	公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第31号——创业板上市公司半年度报告的内容与格式	证监会公告〔2013〕29号
2013/7/18	关于加强证券期货经营机构客户交易终端信息等客户信息管理的规定	证监会公告〔2013〕30号
2013/8/2	关于修改《关于建立股指期货投资者适当性制度的规定（试行）》的决定	证监会公告〔2013〕32号
2013/8/2	基金管理公司固有资金运用管理暂行规定	证监会公告〔2013〕33号
2013/8/21	证券公司参与股指期货、国债期货交易指引	证监会公告〔2013〕34号
2013/9/3	公开募集证券投资基金参与国债期货交易指引	证监会公告〔2013〕37号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/9/12	公开发行证券的公司信息披露解释性公告第2号——财务报表附注中政府补助相关信息的披露	证监会公告〔2013〕38号
2013/9/12	公开发行证券的公司信息披露解释性公告第3号——财务报表附注中可供出售金融资产减值的披露	证监会公告〔2013〕38号
2013/9/24	公开募集证券投资基金风险准备金监督管理暂行办法	证监会令〔2013〕第94号
2013/10/30	关于商业银行发行公司债券补充资本的指导意见	证监会公告〔2013〕39号
2013/11/20	证券公司年度报告内容与格式准则(2013)	证监会公告〔2013〕41号
2013/11/30	中国证监会关于进一步推进新股发行体制改革的意见	证监会公告〔2013〕42号
2013/11/30	上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红	证监会公告〔2013〕43号
2013/12/2	首次公开发行股票时公司股东公开发售股份暂行规定	证监会公告〔2013〕44号
2013/12/6	关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引	证监会公告〔2013〕45号
2013/12/6	关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书中与盈利能力相关的信息披露指引	证监会公告〔2013〕46号
2013/12/13	证券发行与承销管理办法	证监会令〔2013〕第95号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/12/23	公开发行证券的公司信息披露解释性公告第4号——财务报表附注中分步实现企业合并相关信息的披露	证监会公告〔2013〕48号
2013/12/23	公开发行证券的公司信息披露解释性公告第5号——财务公司报表附注中分步处置对子公司投资至丧失控制权相关信息的披露	证监会公告〔2013〕48号
2013/12/26	非上市公众公司信息披露内容与格式准则第1号——公开转让说明书	证监会公告〔2013〕50号
2013/12/26	非上市公众公司信息披露内容与格式准则第2号——公开转让股票申请文件	证监会公告〔2013〕51号
2013/12/26	非上市公众公司信息披露内容与格式准则第3号——定向发行说明书和发行情况报告书	证监会公告〔2013〕52号
2013/12/26	非上市公众公司信息披露内容与格式准则第4号——定向发行申请文件	证监会公告〔2013〕53号
2013/12/26	非上市公众公司监管指引第4号——股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引	证监会公告〔2013〕54号
2013/12/27	上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行	证监会公告〔2013〕55号

#### 四、中国保险监督管理委员会

发布日期	文件名称	文号
2008/9/11	保险保障基金管理办法	保监会令〔2008〕第2号
2009/9/28	保险公估机构监管规定	保监会令〔2009〕第7号
2010/5/12	保险公司信息披露管理办法	保监会令〔2010〕第7号
2010/1/8	保险公司董事、监事和高级管理人员任职资格管理规定	保监会令〔2010〕第2号
2010/9/2	保险公司董事及高级管理人员审计管理办法	保监发〔2010〕78号
2011/1/6	关于动态偿付能力测试有关事项的通知	保监发〔2011〕3号
2011/1/27	关于做好《旅行社责任保险管理办法》实施工作的通知	旅办发〔2011〕7号
2011/3/7	商业银行代理保险业务监管指引	保监发〔2011〕10号
2011/3/30	保险公司开业验收指引	保监发〔2011〕14号
2011/3/31	关于改进服务质量落实服务承诺有关问题的通知	保监发〔2011〕16号
2011/3/31	2011年保险业“小金库”专项治理工作实施方案	保监发〔2011〕15号
2011/4/1	关于做好2011年农业保险工作的通知	保监发〔2011〕17号
2011/4/7	关于加强农业保险承保管理工作的通知	保监产险〔2011〕455号
2011/4/7	关于调整《保险资产管理公司管理暂行规定》有关规定的通知	保监发〔2011〕19号
2011/4/14	关于保险监督管理机构查询保险机构及相关单位和个人在金融机构账户有关问题的通知	保监发〔2011〕21号
2011/5/5	关于开展变额年金保险试点的通知	保监寿险〔2011〕624号
2011/5/11	保险中介服务集团公司监管办法（试行）	保监发〔2011〕54号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/5/11	关于调整保险营销员诚信记录登记事项的通知	保监发〔2011〕27号
2011/6/22	关于进一步完善财产保险承保理赔信息客户自主查询制度的通知	保监产险〔2011〕922号
2011/6/27	关于规范人身保险业务经营有关问题的通知	保监发〔2011〕36号
2011/7/7	保险公司资本保证金管理办法	保监发〔2011〕39号
2011/8/3	中国保险业发展“十二五”规划纲要	保监发〔2011〕47号
2011/8/15	关于开展财产保险公司再保险合同信息统计分析工作的通知	保监产险〔2011〕1293号
2011/8/17	关于加强保险公司与商业银行保单质押贷款业务合作管理有关问题的通知	保监寿险〔2011〕1312号
2011/8/22	保险公司偿付能力报告编报规则——问题解答第12号：变额年金、农业保险、季度报告预测信息	保监财会〔2011〕1342号
2011/8/23	关于跨境人民币结算再保险业务有关问题的通知	保监发〔2011〕49号
2011/8/26	保险公司保险业务转让管理暂行办法	保监会令〔2011〕第1号
2011/9/13	保险业反洗钱工作管理办法	保监发〔2011〕52号
2011/9/19	关于规范机动车辆保险电销专用产品销售行为有关问题的通知	保监产险〔2011〕1497号
2011/9/20	保险代理、经纪公司互联网保险业务监管办法（试行）	保监发〔2011〕53号
2011/9/26	关于明确保险机构案件责任追究管理有关问题的通知	保监稽查〔2011〕1539号
2011/10/6	保险公司次级定期债务管理办法	保监会令〔2011〕第2号
2011/11/1	保险公司偿付能力报告编报规则——问题解答第13号：次级债和股东增资	保监发〔2011〕66号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/11/16	中国保监会关于保险业参与加强和创新社会管理的指导意见	保监发〔2011〕69号
2011/11/16	保险公司信息系统安全管理指引（试行）	保监发〔2011〕68号
2011/12/14	关于报送保险业反洗钱工作信息的通知	保监稽查〔2011〕1919号
2011/12/30	人身保险公司保险条款和保险费率管理办法	保监会令〔2011〕第3号
2012/1/4	关于《人身保险公司保险条款和保险费率管理办法》若干问题的通知	保监发〔2012〕2号
2012/1/12	关于加强农业保险理赔管理工作的通知	保监发〔2012〕6号
2012/1/12	财产保险公司再保险管理规范	保监发〔2012〕7号
2012/1/12	保险公司财会工作规范	保监发〔2012〕8号
2012/1/17	关于做好保险消费者权益保护工作的通知	保监发〔2012〕9号
2012/1/17	中国保监会关于加强和改进财产保险理赔服务质量的意见	保监发〔2012〕5号
2012/1/29	关于调整保险业务监管费收费标准等有关事项的通知	保监发〔2012〕10号
2012/2/6	关于调整外资保险公司部分行政许可项目有关事项的通知	保监厅发〔2012〕6号
2012/2/14	关于人身保险业综合治理销售误导有关工作的通知	保监发〔2012〕14号
2012/2/21	机动车辆保险理赔管理指引	保监发〔2012〕15号
2012/2/23	关于加强机动车辆商业保险条款费率管理的通知	保监发〔2012〕16号
2012/2/27	人身保险公司年度全面风险管理报告框架	保监寿险〔2012〕193号
2012/3/1	保险公司非寿险业务准备金基础数据、评估与核算内部控制规范	保监发〔2012〕19号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/3/29	中国第二代偿付能力监管制度体系建设规划	保监发〔2012〕24号
2012/4/28	关于进一步加强财产保险公司投资型保险业务管理的通知	保监发〔2012〕40号
2012/4/28	关于进一步加大力度规范财产保险市场秩序有关问题的通知	保监发〔2012〕39号
2012/5/15	关于上市保险公司发行次级可转换债券有关事项的通知	保监发〔2012〕45号
2012/5/17	保险公司非寿险业务准备金回溯分析管理办法	保监发〔2012〕46号
2012/5/30	关于编报保险公司非寿险业务准备金评估报告有关事项的通知	保监产险〔2012〕651号
2012/6/5	关于贯彻落实《“十二五期间”深化医药卫生体制改革规划暨实施方案》的通知	保监发〔2012〕50号
2012/6/12	全面推广小额人身保险方案	保监发〔2012〕53号
2012/6/12	关于进一步规范保险中介市场准入的通知	保监中介〔2012〕693号
2012/6/27	关于保险公司加强偿付能力管理有关事项的通知	保监发〔2012〕55号
2012/7/16	保险资产配置管理暂行办法	保监发〔2012〕61号
2012/7/16	关于保险资金投资股权和不动产有关问题的通知	保监发〔2012〕59号
2012/7/16	保险资金委托投资管理暂行办法	保监发〔2012〕60号
2012/7/16	保险资金投资债券暂行办法	保监发〔2012〕58号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/7/16	关于贯彻依法经营依法监管原则切实维护投保人和被保险人权益的通知	保监中介〔2012〕811号
2012/7/19	保险公司薪酬管理规范指引（试行）	保监发〔2012〕63号
2012/7/25	保险公司控股股东管理办法	保监会令〔2012〕第1号
2012/8/6	中国保监会关于印发《关于加强反保险欺诈工作的指导意见》的通知	保监发〔2012〕69号
2012/8/18	关于健康保险产品提供健康管理服务有关事项的通知	保监发〔2012〕73号
2012/9/14	关于支持汽车企业代理保险业务专业化经营有关事项的通知	保监发〔2012〕82号
2012/9/29	中国保监会关于印发《人身保险销售误导行为认定指引》的通知	保监发〔2012〕87号
2012/10/12	保险资金参与股指期货交易规定	保监发〔2012〕95号
2012/10/12	关于印发《保险资金参与金融衍生产品交易暂行办法》的通知	保监发〔2012〕94号
2012/10/12	保险资金境外投资管理暂行办法实施细则	保监发〔2012〕93号
2012/10/12	基础设施债权投资计划管理暂行规定	保监发〔2012〕92号
2012/10/12	关于保险资金投资有关金融产品的通知	保监发〔2012〕91号
2012/10/23	人身保险公司销售误导责任追究指导意见	保监发〔2012〕99号
2012/11/2	关于贯彻实施《保险公司董事及高级管理人员审计管理办法》有关事项的通知	保监发〔2012〕102号
2012/11/2	关于贯彻实施《保险公司薪酬管理规范指引（试行）》有关事项的通知	保监发〔2012〕101号
2012/11/2	中国保监会关于报送年度信息披露报告的通知	保监厅发〔2012〕65号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/11/7	中国保监会关于印发《人身保险业综合治理销售误导评价办法（试行）》的通知	保监发〔2012〕105号
2012/12/11	关于尽快遏制电销扰民有关事项的通知	保监消保〔2012〕1436号
2012/12/25	中国保监会电子文件传输系统管理暂行办法	保监厅发〔2012〕75号
2013/1/6	保险统计管理规定	保监会令〔2013〕第1号
2013/1/6	保险经纪从业人员、保险公估从业人员监管办法	保监会令〔2013〕第3号
2013/1/6	保险销售从业人员监管办法	保监会令〔2013〕第2号
2013/1/14	关于规范财产保险公司电话营销业务市场秩序禁止电话营销扰民有关事项的通知	保监产险〔2013〕42号
2013/1/16	保监会关于实施《保险专业代理机构基本服务标准》《保险经纪机构基本服务标准》《保险公估机构基本服务标准》的通知	保监发〔2013〕3号
2013/1/21	关于开展环境污染强制责任保险试点工作的指导意见	环发〔2013〕10号
2013/1/24	关于加强和改进保险机构投资管理能力建设有关事项的通知	保监发〔2013〕10号
2013/1/24	关于债权投资计划注册有关事项的通知	保监资金〔2013〕93号
2013/2/4	关于保险资产管理公司开展资产管理产品业务试点有关问题的通知	保监资金〔2013〕124号
2013/2/25	关于进一步发挥保险经纪公司促进保险创新作用的意见	保监发〔2013〕16号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/3/8	关于进一步做好保险公司公开信息披露工作的通知	保监厅发〔2013〕15号
2013/3/12	中国保监会关于印发《保险公司发展规划管理指引》的通知	保监发〔2013〕18号
2013/3/12	保险公司城乡居民大病保险业务管理暂行办法	保监发〔2013〕19号
2013/3/15	中国保险监督管理委员会关于修改《保险公司次级定期债务管理办法》的决定	保监会令〔2013〕第5号
2013/3/15	保险公司分支机构市场准入管理办法	保监发〔2013〕20号
2013/3/28	保险公司偿付能力报告编报规则——问题解答第15号：信用风险评估方法和信用评级	保监发〔2013〕24号
2013/4/1	关于规范保险机构向中国保险监督管理委员会报送文件的通知	保监厅发〔2013〕20号
2013/4/7	中国保监会关于加强农业保险业务经营资格管理的通知	保监发〔2013〕26号
2013/4/7	中国保监会关于加强农业保险条款和费率管理的通知	保监发〔2013〕25号
2013/4/9	中国保监会关于《保险公司股权管理办法》第四条有关问题的通知	保监发〔2013〕29号
2013/4/9	中国保监会关于保险机构投资风险责任人有关事项的通知	保监发〔2013〕28号
2013/4/11	关于部分保险公司纳入分类监管实施范围的通知	保监厅发〔2013〕29号
2013/4/16	中国保监会办公厅关于保险销售、保险经纪、保险公估从业人员资格证书和执业证书有关事项的通知	保监厅发〔2013〕30号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/4/17	中国保监会关于规范有限合伙式股权投资企业投资人股保险公司有关问题的通知	保监发〔2013〕36号
2013/4/25	人身保险电话销售业务管理办法	保监发〔2013〕40号
2013/3/15	保险公司次级定期债务管理办法（2013修订）	保监会令〔2013〕第5号
2013/4/27	保险经纪机构监管规定（2013年修订）	保监会令〔2013〕第6号
2013/4/27	保险专业代理机构监管规定（2013修订）	保监会令〔2013〕第7号
2013/5/2	保险公司业务范围分级管理办法	保监发〔2013〕41号
2013/5/6	养老保障管理业务管理暂行办法	保监发〔2013〕43号
2013/9/29	保险公估机构监管规定（2013年修订）	保监会令〔2013〕第10号

#### 五、中国人民银行、中国银行业监督管理委员会

发布日期	文件名称	文号
2006/12/28	企业集团财务公司管理办法（2006年修订）	银监会令〔2006〕第8号
2007/1/23	金融租赁公司管理办法	银监会令〔2007〕第1号
2007/1/23	信托公司管理办法	银监会令〔2007〕第2号
2009/9/7	关于金融支持服务外包产业发展的若干意见	银发〔2009〕284号
2010/2/21	商业银行稳健薪酬监管指引	银监发〔2010〕14号
2010/3/8	融资性担保公司管理暂行办法	银监会等多部委联合令〔2010〕第3号
2010/5/28	关于进一步做好支持节能减排和淘汰落后产能金融服务工作的意见	银发〔2010〕170号

续表

发布日期	文件名称	文号
2010/5/19	关于全面推进农村金融产品和服务方式创新的指导意见	银发〔2010〕198号
2010/6/8	银行业金融机构国别风险管理指引	银监发〔2010〕45号
2010/6/21	关于进一步做好中小企业金融服务工作的若干意见	银发〔2010〕193号
2010/8/1	关于高风险农村信用社并购重组的指导意见	银监发〔2010〕71号
2010/8/1	关于规范银信理财合作业务有关事项的通知	银监发〔2010〕72号
2010/8/1	银行业金融机构外部审计监管指引	银监发〔2010〕73号
2010/8/24	信托公司净资本管理办法	银监会令〔2010〕第5号
2010/9/21	关于进一步做好汶川地震灾后重建金融支持与服务工作的指导意见	银发〔2010〕271号
2010/9/27	融资性担保公司董事、监事、高级管理人员任职资格管理暂行办法	银监会令〔2010〕第6号
2010/9/30	关于上市商业银行在证券交易所参与债券交易试点有关问题的通知	银监发〔2010〕91号
2010/11/1	关于进一步加强商业银行代理保险业务合规销售与风险管理的通知	银监发〔2010〕90号
2010/12/3	非金融机构支付服务管理办法	中国人民银行令〔2010〕第2号
2010/12/3	银监会关于进一步规范银行业金融机构信贷资产转让业务的通知	银监发〔2010〕102号
2010/12/10	商业银行董事履职评价办法（试行）	银监会令〔2010〕第7号
2011/1/5	中国银行业监督管理委员会关于修改《金融机构衍生产品交易业务管理暂行办法》的决定	银监会令〔2011〕第1号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/1/5	关于农村中小金融机构行政许可事项补充规定的通知	银监发〔2011〕3号
2011/1/13	中国银监会关于进一步规范银信理财合作业务的通知	银监发〔2011〕7号
2011/1/15	商业银行信用卡业务监督管理办法	银监会令〔2011〕第2号
2011/1/26	中国银监会关于规范商业银行使用外部信用评级的通知	银监发〔2011〕10号
2011/1/26	关于加强2011年春节期间银行业信息科技安全保障工作的通知	银监办发〔2011〕24号
2011/2/14	关于全面做好农村金融服务工作的通知	银监办发〔2011〕36号
2011/3/8	中国银监会办公厅关于做好住房金融服务加强风险管理的通知	银监办发〔2011〕55号
2011/3/8	金融资产管理公司并表监管指引（试行）	银监发〔2011〕20号
2011/3/22	中国银监会关于印发商业银行表外业务风险管理指引的通知	银监发〔2011〕31号
2011/3/23	中国银监会关于加强银行业金融机构外部审计沟通工作的通知	银监发〔2011〕29号
2011/4/12	中国银监会关于印发2011年国有及国有控股银行业金融机构“小金库”专项治理工作实施方案的通知	银监发〔2011〕35号
2011/4/27	中国银监会关于中国银行业实施新监管标准的指导意见	银监发〔2011〕44号
2011/5/25	中国银监会关于支持商业银行进一步改进小企业金融服务的通知	银监发〔2011〕59号
2011/6/1	商业银行杠杆率管理办法	银监会令〔2011〕第3号
2011/6/27	中国银行业监督管理委员会关于印发信托公司参与股指期货交易业务指引的通知	银监发〔2011〕70号
2011/7/25	中国银监会关于调整村镇银行组建核准有关事项的通知	银监发〔2011〕81号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/7/27	商业银行贷款损失准备管理办法	银监会令 [2011] 第 4 号
2011/8/1	银团贷款业务指引（修订）	银监发 [2011] 85 号
2011/8/28	商业银行理财产品销售管理办法	银监会令 [2011] 第 5 号
2011/10/24	中国银监会关于支持商业银行进一步改进小型微型企业金融服务的补充通知	银监发 [2011] 94 号
2012/1/20	中国银监会关于整治银行业金融机构不规范经营的通知	银监发 [2012] 3 号
2012/2/24	绿色信贷指引	银监发 [2012] 4 号
2012/5/26	中国银监会关于鼓励和引导民间资本进入银行业的实施意见	银监发 [2012] 27 号
2012/6/7	商业银行资本管理办法（试行）	银监会令 [2012] 第 1 号
2012/6/18	中国银监会办公厅关于农村中小金融机构实施阳光信贷工程的指导意见	银监办发 [2012] 191 号
2012/6/18	中国银监会办公厅关于农村中小金融机构实施富民惠农金融创新工程的指导意见	银监办发 [2012] 189 号
2011/8/5	中国人民银行中国银行业监督管理委员会关于认真做好公共租赁住房等保障性安居工程金融服务工作的通知	银发 [2011] 193 号
2012/9/17	农户贷款管理办法	银监发 [2012] 50 号
2012/11/30	中国银监会关于商业银行资本工具创新的指导意见	银监发 [2012] 56 号
2012/11/29	中国银监会关于实施《商业银行资本管理办法（试行）》过渡期安排相关事项的通知	银监发 [2012] 57 号
2013/2/16	中国银监会关于印发银行业金融机构信息科技外包风险监管指引的通知	银监发 [2013] 5 号
2013/2/16	中国银监会办公厅关于做好 2013 年农村金融服务工作的通知	银监办发 [2013] 51 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/3/21	关于深化小微企业金融服务的意见	银监发〔2013〕7号
2013/3/25	中国银监会关于规范商业银行理财业务投资运作有关问题的通知	银监发〔2013〕8号
2013/7/5	中国银监会国家林业局关于林权抵押贷款的实施意见	银监发〔2013〕32号
2013/8/29	中国银监会关于进一步做好小微企业金融服务工作的指导意见	银监发〔2013〕37号
2013/8/30	银行业消费者权益保护工作指引	银监发〔2013〕38号
2013/11/14	消费金融公司试点管理办法（2013）	银监会令〔2013〕第2号
2013/11/18	银行业金融机构董事（理事）和高级管理人员任职资格管理办法	银监会令〔2013〕第3号

## 六、国有资产监督管理委员会

发布日期	文件名称	文号
2013/8/20	关于推动国有股东与所控股上市公司解决同业竞争 规范关联交易的指导意见	国资发产权〔2013〕202号
2013/5/10	关于印发《企业国有资产评估项目备案工作指引》的通知	国资发产权〔2013〕64号
2013/1/5	拍卖监督管理办法	国家工商总局令〔2013〕第59号
2012/12/29	中央企业负责人经营业绩考核暂行办法（2012年修订）	国资委令〔2012〕第30号
2012/10/24	关于做好2012年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知	国资发评价〔2012〕183号
2012/7/2	关于加强“十二五”时期中央企业信息化工作的指导意见	国资发〔2012〕93号
2012/6/21	国资委党委关于印发《关于加强中央企业廉洁风险防控工作的指导意见》的通知	国资党委纪检〔2012〕155号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/6/1	国家出资企业产权登记管理暂行办法	国资委令〔2012〕第29号
2012/5/23	关于国有企业改制重组中积极引入民间投资的指导意见	国资发产权〔2012〕80号
2012/5/7	关于加快构建中央企业内部控制体系有关事项的通知	国资发评价〔2012〕68号
2012/4/20	国家出资企业产权登记管理暂行办法	国资委令〔2012〕第29号
2012/3/18	中央企业境外投资监督管理暂行办法	国资委令〔2012〕第28号
2012/1/17	关于印发《关于进一步加强中央企业负责人副业绩考核工作的指导意见》的通知	国资发综合〔2012〕9号
2012/1/12	关于加强中央企业特殊资金（资产）管理的通知	国资发评价〔2012〕6号
2012/1/12	加强中央企业有关业务管理防治“小金库”若干规定	国资发评价〔2012〕5号
2011/9/7	关于中央企业国有产权置换有关事项的通知	国资发产权〔2011〕121号
2011/6/24	中央企业境外国有产权管理暂行办法	国资委令〔2011〕第27号
2011/6/14	中央企业境外国有资产监督管理暂行办法	国资委令〔2011〕第26号
2011/3/31	地方国有资产监管工作指导监督办法	国资委令〔2011〕第25号
2010/10/11	关于在部分中央企业开展分红权激励试点工作的通知	国资发改革〔2010〕148号
2010/8/9	关于印发《中央企业全员业绩考核情况核查计分办法》的通知	国资发综合〔2010〕115号
2009/11/5	关于加强中央企业对外捐赠管理有关事项的通知	国资发评价〔2009〕317号

续表

发布日期	文件名称	文号
2009/10/16	关于进一步加强中央企业全员业绩考核工作的指导意见	国资发综合〔2009〕300号
2009/9/19	关于进一步加强地方国有资产监管工作的若干意见	国资发法规〔2009〕286号
2009/7/3	关于规范上市公司国有股东发行可交换公司债券及国有控股上市公司发行证券有关事项的通知	国资发产权〔2009〕125号
2009/6/24	关于规范国有股东与上市公司进行资产重组有关事项的通知	国资发产权〔2009〕124号
2009/6/16	关于印发《关于规范上市公司国有股东行为的若干意见》的通知	国资发产权〔2009〕123号
2009/4/22	关于加强中央企业知识产权工作的指导意见	国资发法规〔2009〕100号
2009/3/24	关于实施《关于规范国有企业职工持股、投资的意见》有关问题的通知	国资发改革〔2009〕49号
2009/2/26	关于印发《企业国有产权无偿划转工作指引》的通知	国资发产权〔2009〕25号
2009/2/3	关于进一步加强中央企业金融衍生业务监管的通知	国资发评价〔2009〕19号
2009/1/20	关于印发《企业主辅分离辅业改制资产处置核销操作指引》的通知	国资发产权〔2009〕7号
2008/8/18	中央企业资产损失责任追究暂行办法	国资委令〔2008〕第20号
2007/6/30	国有股东转让所持上市公司股份管理暂行办法	国资委、证监会令〔2007〕第19号

## 七、财政部

发布日期	文件名称	文号
2013/12/25	关于印发《新旧行政单位会计制度有关衔接问题的处理规定》的通知	财库〔2013〕219号
2013/12/20	关于印发《因公临时出国经费管理办法》的通知	财行〔2013〕516号
2013/12/18	关于印发《行政单位会计制度》的通知	财库〔2013〕218号
2013/12/16	关于印发《中央财政国库动态监控管理暂行办法》的通知	财库〔2013〕217号
2013/12/10	部门决算管理制度	财库〔2013〕209号
2012/12/8	关于印发《农业保险大灾风险准则金管理办法》的通知	财金〔2013〕129号
2012/12/6	关于印发《企业会计信息化工作规范》的通知	财会〔2013〕20号
2012/12/6	关于企业年金 职业年金个人所得税有关问题的通知	财税〔2013〕103号
2013/11/29	关于印发《中央国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金管理办法》的通知	财企〔2013〕389号
2013/11/18	关于印发《国家科技计划及专项资金后补助管理规定》的通知	财教〔2013〕433号
2013/11/16	关于国有金融企业发行可转换公司债券有关事宜的通知	财金〔2013〕116号
2013/11/15	关于中国（上海）自由贸易试验区内企业以非倾向性资产对外投资等资产重组行为有关企业所得税政策问题的通知	财税〔2013〕91号
2013/11/14	关于印发《民口科技重大专项后补助项目（课题）资金管理办法》的通知	财教〔2013〕443号
2013/11/12	江河湖泊生态环境保护项目资金管理办法	财建〔2013〕788号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/11/2	关于印发《出国留学经费管理办法》的通知	财教〔2013〕411号
2013/11/1	关于开展可扩展商业报告语言（XBRL）软件认证工作的实施意见	国认证联〔2013〕55号
2013/10/21	关于进一步加强地方财政结余结转资金管理的通知	财预〔2013〕372号
2013/9/30	关于印发《农村综合改革示范试点考核评价试行办法》的通知	财农改〔2013〕10号
2013/9/29	关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知	财税〔2013〕70号
2013/9/24	关于印发《小Ⅱ型病险水库除险加固项目中央专项资金管理办法》的通知	财建〔2013〕574号
2013/9/29	关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知	财税〔2013〕70号
2013/9/18	关于加强小额担保贷款财政贴息资金管理的通知	财金〔2013〕84号
2013/9/13	中央和国家机关会议费管理办法	财行〔2013〕286号
2013/8/28	关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知	财税〔2013〕57号
2013/8/16	关于印发《企业产品成本核算制度（试行）》的通知	财会〔2013〕17号
2013/8/14	关于进一步明确金融企业国有股转持有问题的通知	财金〔2013〕78号
2013/8/2	关于房改房地未办理土地使用权过户期间城镇土地使用税政策的通知	财税〔2013〕44号
2013/7/29	关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知	财税〔2013〕52号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/7/23	中央财政农民专业合作社发展资金管理 办法	财农〔2013〕156号
2013/7/8	关于营业税改征增值税试点有关预算管 理问题的通知	财预〔2013〕275号
2013/6/9	关于印发《国家重点文物保护单位专项补助 资金管理辦法》的通知	财教〔2013〕116号
2013/6/7	关于印发《关于加强和改进基层会计管 理工作的指导意见》的通知	财会〔2013〕12号
2013/6/6	关于印发《利用亚洲开发银行贷款农业 综合开发项目管理办法》的通知	财发〔2013〕13号
2013/5/24	关于在全国开展交通运输业和部分现代 服务业营业税改征增值税试点税收政策 的通知	财税〔2013〕37号
2013/5/7	关于印发《中央文化企业国有产权交易 操作规则》的通知	财文资〔2013〕6号
2013/5/7	财政部关于加强中央文化企业国有产权 转让管理的通知	财文资〔2013〕5号
2013/4/27	地方特色产业中小企业发展资金管理 办法	财企〔2013〕67号
2013/4/23	关于印发《经济建设项目资金预算绩效 管理规则》的通知	财建〔2013〕165号
2013/4/21	关于印发《预算绩效评价共性指标体系 框架》的通知	财预〔2013〕53号
2013/4/11	关于印发《农村老旧渡船报废更新中央 专项奖励资金管理辦法》的通知	财建〔2013〕121号
2013/4/10	关于印发《中央补助地方农村文化建设 专项资金管理暂行办法》的通知	财教〔2013〕25号
2013/4/8	关于印发《中央财政统筹从土地出让收 益中计提的农田水利建设资金使用管理 办法》的通知	财农〔2013〕14号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/4/1	关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准有关问题的通知	财税〔2013〕23号
2013/3/27	关于印发《矿山地质环境恢复治理专项资金管理办法》的通知	财建〔2013〕80号
2013/3/26	关于印发《矿产资源节约与综合利用专项资金管理办法》的通知	财建〔2013〕81号
2013/3/20	关于对城市公交站场道路客运站场免征城镇土地使用税的通知	财税〔2013〕20号
2013/3/6	国家级地质遗迹保护专项资金管理办法	财建〔2013〕65号
2013/1/22	关于印发《储蓄国债（电子式）管理办法》的通知	财库〔2013〕7号
2013/2/18	关于印发《国际金融组织贷款赠款项目绩效评价管理办法》的通知	财际〔2013〕5号
2013/2/1	关于印发《中央财政农业生产防灾救灾资金管理办法》的通知	财农〔2013〕3号
2013/1/8	关于印发《中国残疾人事业“十二五”发展纲要专项资金管理办法》的通知	财社〔2013〕1号
2013/1/10	新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定	财会〔2013〕2号
2013/1/6	中央财政现代农业生产发展资金绩效评价办法	财农〔2013〕2号
2013/1/6	关于印发《中央财政现代农业生产发展资金管理办法》的通知	财农〔2013〕1号
2013/1/4	财政部门行使行政处罚裁量权指导规范	财法〔2013〕1号
2012/12/31	关于印发《战略性新兴产业发展专项资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕1111号
2012/12/31	关于印发《总分支机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法》的通知	财税〔2012〕84号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/12/28	关于印发《人口和计划生育事业单位财务制度》的通知	财教〔2012〕507号
2012/12/31	关于印发《文物事业单位财务制度》的通知	财教〔2012〕506号
2012/12/28	关于印发《体育事业单位财务制度》的通知	财教〔2012〕505号
2012/12/28	关于印发《广播电视事业单位财务制度》的通知	财教〔2012〕504号
2012/12/28	文化事业单位财务制度	财教〔2012〕503号
2012/12/28	关于印发《科学事业单位财务制度》的通知	财教〔2012〕502号
2012/12/28	彩票发行销售管理办法	财综〔2012〕102号
2012/12/22	关于印发《中央文化企业国有资产评估管理暂行办法》的通知	财文资〔2012〕15号
2012/12/21	关于印发《中央财政农业技术推广与服务补助资金管理办法》的通知	财农〔2012〕501号
2012/12/21	关于印发《中小学校财务制度》的通知	财教〔2012〕489号
2012/12/19	关于印发《高等学校财务制度》的通知	财教〔2012〕488号
2012/12/19	关于印发《事业单位会计制度》的通知	财会〔2012〕22号
2012/12/18	关于印发《黄河下游滩区运用财政补偿资金管理暂行办法》的通知	财农〔2012〕440号
2012/12/11	关于印发《通用航空发展专项资金管理暂行办法》的通知	民航发〔2012〕111号
2012/12/6	事业单位会计准则	财政部令〔2012〕第72号
2012/12/6	行政单位财务规则	财政部令〔2012〕第71号
2012/12/6	关于印发《国有金融企业年金管理办法》的通知	财金〔2012〕159号
2012/12/6	关于企业以售后回租方式进行融资等有关契税政策的通知	财税〔2012〕82号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/12/4	关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点应税服务范围等若干税收政策的补充通知	财税〔2012〕86号
2012/11/30	关于印发《科技惠民计划专项经费管理办法》的通知	财教〔2012〕429号
2012/11/29	关于印发《行政事业单位内部控制规范(试行)》的通知	财会〔2012〕21号
2012/11/29	关于印发《地方国有农场办社会职能改革中央财政奖励资金管理办法》的通知	财预〔2012〕442号
2012/11/12	关于印发《现代服务业综合试点工作绩效评价管理办法》的通知	财建〔2012〕863号
2012/11/9	关于印发《稀土产业调整升级专项资金管理办法》的通知	财企〔2012〕375号
2012/11/7	关于印发《国有冶金矿山企业发展专项资金管理办法》的通知	财企〔2012〕362号
2012/11/6	彩票机构财务管理办法	财综〔2012〕89号
2012/10/24	关于印发《中央补助地方科技基础条件专项资金管理办法》的通知	财教〔2012〕396号
2012/10/22	财政票据管理办法	财政部令〔2012〕第70号
2012/10/19	关于印发《大中型水库移民后期扶持结余资金使用管理暂行办法》的通知	财企〔2012〕315号
2012/10/15	关于进一步明确废弃电器电子产品处理基金征收产品范围的通知	财综〔2012〕80号
2012/10/10	关于印发《中央金融企业负责人职务消费管理暂行办法》的通知	财金〔2012〕125号
2012/9/24	节能产品惠民工程高效节能单元式空气调节机和冷水机组推广实施细则	财建〔2012〕782号
2012/9/29	关于印发《研究生国家奖学金管理暂行办法》的通知	财教〔2012〕342号
2012/9/28	关于印发《城乡最低生活保障资金管理办法》的通知	财社〔2012〕171号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/9/27	关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知	财税〔2012〕75号
2012/9/21	关于印发《医疗收费票据使用管理办法》的通知	财综〔2012〕73号
2012/8/6	关于印发《中央补助城市棚户区改造专项资金管理办法》的通知	财综〔2012〕60号
2012/8/5	关于印发《民航节能减排专项资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕547号
2012/8/3	关于印发《工业转型升级资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕567号
2012/7/24	关于印发《中央公路水毁抢修保通补助资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕494号
2012/7/24	关于印发《农村义务教育学生营养改善计划专项资金管理暂行办法》的通知	财教〔2012〕231号
2012/7/20	关于印发《循环经济发展专项资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕616号
2012/7/10	关于印发《基层科普行动计划专项资金管理办法》的通知	财教〔2012〕171号
2012/7/5	关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知	财会〔2012〕13号
2012/7/3	关于印发《电力需求管理城市综合试点工作中央财政奖励资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕367号
2012/6/29	关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知	财税〔2012〕53号
2012/6/20	关于印发《中央补助廉租住房保障专项资金管理办法》的通知	财综〔2012〕42号
2012/6/14	关于印发《2012年中央对地方均衡性转移支付办法》的通知	财预〔2012〕300号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/6/15	关于印发《2012年中央对地方国家重点生态功能区转移支付办法》的通知	财预〔2012〕296号
2012/6/12	关于印发《跨省市总分机构企业所得税分配及预算管理办法》的通知	财预〔2012〕40号
2012/6/11	关于印发《进口贴息资金管理办法》的通知	财企〔2012〕142号
2012/6/7	关于印发《革命老区转移支付资金管理办法》的通知	财预〔2012〕293号
2012/6/4	西部地区基层政权建设资金管理办法	财预〔2012〕285号
2012/5/25	关于印发《中小企业信用担保资金管理办法》的通知	财企〔2012〕97号
2012/5/25	关于印发《节能产品惠民工程高效节能房间空气调节器推广实施细则》的通知	财建〔2012〕260号
2012/5/25	关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知	财税〔2012〕39号
2012/5/15	关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知	财税〔2012〕45号
2012/5/11	关于印发《船舶油污损害赔偿基金征收使用管理办法》的通知	财综〔2012〕33号
2012/5/8	关于印发《财政部代理发行2012年地方政府债券发行兑付办法》的通知	财库〔2012〕46号
2012/5/8	关于印发《财政部代理发行2012年地方政府债券招标发行规定》的通知	财库〔2012〕48号
2012/5/3	关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知	财税〔2012〕40号
2012/5/2	关于印发《中外合作会计师事务所本土化转制方案》的通知	财会〔2012〕8号
2012/4/28	关于重新修订印发《文化产业发展专项资金管理暂行办法》的通知	财文资〔2012〕4号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/4/14	关于印发《资助向国外申请专利专项资金管理办法》的通知	财建〔2012〕147号
2012/4/12	关于印发《新增建设用地土地有偿使用费资金使用管理办法》的通知	财建〔2012〕151号
2012/4/11	关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知	财税〔2012〕25号
2012/4/9	关于印发《夏热冬冷地区既有居住建筑节能改造补助资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕148号
2012/4/6	关于印发《2012年农业防灾减灾稳产增产关键技术补助政策实施指导意见》的通知	农办财〔2012〕41号
2012/4/6	关于印发《公路甩挂运输试点专项资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕137号
2012/4/6	关于在部分行业试行《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的通知	财税〔2012〕38号
2012/4/6	关于印发《中央财政人工影响天气补助资金管理暂行办法》的通知	财农〔2012〕21号
2012/3/30	关于印发《金融企业准备金计提管理办法》的通知	财金〔2012〕20号
2012/3/17	关于印发《民航发展基金征收使用管理暂行办法》的通知	财综〔2012〕17号
2012/3/19	关于印发《国家级经济技术开发区、国家级边境经济合作区基础设施项目贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知	财建〔2012〕94号
2012/3/19	关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知	财建〔2012〕95号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/3/14	关于印发《可再生能源电价附加补助资金管理暂行办法》的通知	财建〔2012〕102号
2012/3/9	关于印发《中央财政山洪灾害防治县级非工程措施建设补助资金管理暂行办法》的通知	财农〔2012〕3号
2012/3/2	关于印发《彩票公益金管理办法》的通知	财综〔2012〕15号
2012/2/16	关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知	财税〔2012〕11号
2012/2/14	企业安全生产费用提取和使用管理办法	财企〔2012〕16号
2012/2/13	国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法	财企〔2012〕15号
2012/2/7	事业单位财务规则	财政部令〔2012〕第68号
2012/1/29	关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策的通知	财税〔2012〕5号
2012/1/19	关于印发《在华举办国际会议费用开支标准和财务管理办法》的通知	财行〔2012〕1号
2012/1/18	彩票管理条例实施细则	财政部 民政部 国家体育总局令〔2012〕第67号
2012/1/3	生猪调出大县奖励资金管理办法	财建〔2012〕24号
2011/12/30	关于印发《国际金融组织贷款赠款项目选聘采购代理机构管理办法》的通知	财际〔2011〕133号
2011/12/30	关于印发《统借自还主权外债会计核算暂行办法》的通知	财库〔2011〕183号
2011/12/29	关于印发《可再生能源发展基金征收使用管理暂行办法》的通知	财综〔2011〕115号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/12/29	关于印发《政府采购促进中小企业发展暂行办法》的通知	财库〔2011〕181号
2011/12/29	关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知	财税〔2011〕131号
2011/12/27	关于扶持动漫产业发展增值税营业税政策的通知	财税〔2011〕119号
2011/12/26	关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知	财会〔2011〕23号
2011/12/21	关于印发《村级公益事业建设一事一议财政奖补资金管理办法》的通知	财预〔2011〕561号
2011/12/16	关于贯彻实施《资产评估机构审批和监督管理办法》认真做好资产评估机构管理工作的通知	财企〔2011〕450号
2011/12/12	关于印发《2011年至2015年中央专项彩票公益金支持农村贫困母亲两癌救助项目管理办法》的通知	财行〔2011〕711号
2011/12/7	中央专项彩票公益金支持残疾人事业项目资金管理办法	财社〔2011〕228号
2011/12/7	关于继续执行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知	财税〔2011〕92号
2011/12/5	关于印发《海南离岛旅客免税购物商店管理暂行办法》的通知	财企〔2011〕429号
2011/11/29	中央财政补助中西部地区、贫困地区公益性水利工程维修养护经费使用管理暂行办法	财农〔2011〕463号
2011/11/23	关于印发《“十二五”期间进口种子种源免税政策管理办法》的通知	财关税〔2011〕76号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/11/16	关于印发《营业税改征增值税试点方案》的通知	财税〔2011〕110号
2011/11/7	关于印发《财政专项扶贫资金管理办法》的通知	财农〔2011〕412号
2011/10/28	资源税暂行条例实施细则	财政部 国家税务总局令〔2011〕第66号
2011/10/28	关于修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的决定	财政部令〔2011〕第65号
2011/10/19	应征入伍服义务兵役高等学校在校生学费补偿国家助学贷款代偿及退役复学后学费资助暂行办法	财教〔2011〕510号
2011/10/13	关于印发《中央国有资本经营预算编报办法》的通知	财企〔2011〕318号
2011/10/17	关于印发《2011年地方政府自行发债试点办法》的通知	财库〔2011〕141号
2011/10/13	关于贯彻实施《中华人民共和国行政强制法》的通知	财法〔2011〕17号
2011/10/10	关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知	财税〔2011〕99号
2011/9/28	关于员工制家政服务免征营业税的通知	财税〔2011〕51号
2011/9/26	关于印发《外国政府贷款项目监督检查办法》的通知	财金〔2011〕117号
2011/9/13	关于印发《内河航道应急抢通补助资金管理办法》的通知	财建〔2011〕760号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/9/14	关于印发《中央财政现代农业生产发展资金绩效评价办法》的通知	财农〔2011〕333号
2011/9/14	关于印发《中央财政流浪乞讨人员救助补助资金管理办法》的通知	财社〔2011〕190号
2011/9/8	特大防汛抗旱补助费管理办法	财农〔2011〕328号
2011/9/8	关于印发《中央防汛抗旱物资储备管理办法》的通知	财农〔2011〕329号
2011/8/26	关于印发《中央国有资本经营预算安全生产保障能力建设专项资金管理暂行办法》的通知	财企〔2011〕239号
2011/8/26	关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知	财税〔2011〕76号
2011/8/25	关于印发《国家重大科学仪器设备开发专项资金管理办法（试行）》的通知	财教〔2011〕352号
2011/8/17	关于印发《新兴产业创投计划参股创业投资基金管理暂行办法》的通知	财建〔2011〕668号
2011/8/11	国家高技术研究发展计划（863计划）管理办法	国科发计〔2011〕363号
2011/8/10	关于印发《财政部规范性文件制定管理办法（试行）》的通知	财办〔2011〕36号
2011/8/8	关于印发《中欧中小企业节能减排科研合作资金管理暂行办法》的通知	财企〔2011〕226号
2011/7/19	关于印发《国家重点生态功能区转移支付办法》的通知	财预〔2011〕428号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/7/11	关于印发《中央专项彩票公益金支持贫困革命老区整村推进项目资金管理办法》的通知	财农〔2011〕152号
2011/7/5	关于推进预算绩效管理的指导意见	财预〔2011〕416号
2011/7/4	关于印发《国家科技成果转化引导基金管理暂行办法》的通知	财教〔2011〕289号
2011/7/1	关于印发《民口科技重大专项项目（课题）财务验收办法》的通知	财教〔2011〕287号
2011/6/30	关于印发《湖泊生态环境保护试点管理办法》的通知	财建〔2011〕464号
2011/6/28	关于印发《国家农业综合开发综合检查办法》的通知	财发〔2011〕31号
2011/6/23	中央专项彩票公益金支持示范性综合实践基地项目管理办法	财综〔2011〕45号
2011/6/22	关于印发《中央农村危房改造补助资金管理暂行办法》的通知	财社〔2011〕88号
2011/6/22	关于印发《国家农业综合开发县管理办法》的通知	财发〔2011〕25号
2011/6/22	关于印发《天然林资源保护工程财政专项资金管理办法》的通知	财农〔2011〕138号
2011/6/14	关于印发《中央专项彩票公益金支持未成年人校外活动保障和能力提升项目资金管理办法》的通知	财综〔2011〕43号
2011/6/10	关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知	财建〔2011〕356号
2011/6/10	关于印发《2011年中央对地方均衡性转移支付办法》的通知	财预〔2011〕392号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/5/30	关于印发《中小河流治理财政专项资金绩效评价暂行办法》的通知	财建〔2011〕361号
2011/5/27	关于印发《反避税专项经费管理暂行办法》的通知	财行〔2011〕173号
2011/5/27	关于印发《交通运输科研经费管理暂行办法》的通知	财建〔2011〕322号
2011/5/23	关于印发《“十二五”期间城镇污水处理设施配套管网建设项目资金管理办法》的通知	财建〔2011〕266号
2011/5/19	关于印发《动漫企业进口动漫开发生产用品免征进口税收的暂行规定》的通知	财关税〔2011〕27号
2011/5/12	关于印发《金融企业绩效评价办法》的通知	财金〔2011〕50号
2011/5/4	关于印发《中央教科文部门预算执行管理办法》的通知	财教〔2011〕128号
2011/4/25	关于印发《港口建设费征收使用管理办法》的通知	财综〔2011〕29号
2011/4/2	关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知	财预〔2011〕285号
2011/3/17	关于印发《农业综合开发财政资金违规违纪行为处理办法》的通知	财发〔2011〕7号
2011/2/16	关于印发《国际金融组织贷款赠款项目财务管理暂行办法》的通知	财际〔2011〕10号
2010/10/8	财政部 国家税务总局对中关村科技园区建设国家自主创新示范区有关研究开发费用加计扣除试点政策的通知	财税〔2010〕81号

## 八、国家工商行政管理总局

发布日期	文件名称	文号
2009/11/11	商标代理管理办法	国家工商行政管理总局令 [2009] 第 46 号
2010/1/29	外商投资合伙企业登记管理规定	国家工商行政管理总局令 [2010] 第 47 号
2010/5/21	网络商品交易及有关服务行为管理 暂行办法	国家工商行政管理总局令 [2010] 第 49 号
2010/10/13	合同违法行为监督处理办法	国家工商行政管理总局令 [2010] 第 51 号
2010/12/31	工商行政管理机关禁止垄断协议行 为的规定	国家工商行政管理总局令 [2010] 第 53 号
2010/12/31	工商行政管理机关禁止滥用市场支 配地位行为的规定	国家工商行政管理总局令 [2010] 第 54 号
2010/12/31	工商行政管理机关制止滥用行政权 力排除、限制竞争行为的规定	国家工商行政管理总局令 [2011] 第 55 号
2011/9/30	个体工商户登记管理办法	国家工商行政管理总局令 [2011] 第 56 号
2011/9/30	国家统计局关于划分企业登记注册 类型的规定调整的通知	国统字 [2011] 86 号
2011/11/23	公司债权转股权登记管理办法	国家工商行政管理总局令 [2011] 第 57 号
2011/11/28	关于做好公司合并分立登记支持企 业兼并重组的意见	工商企字 [2011] 226 号
2012/2/14	关于印发《工商行政管理信息化发 展“十二五”规划》的通知	工商办字 [2012] 24 号
2012/3/26	关于台湾居民在大陆部分省市申办 个体工商户登记管理工作的意见	工商个字 [2012] 47 号
2012/3/13	关于进一步放宽港澳居民个体工商 户经营范围、从业人员及营业面积 规定的通知	工商个字 [2012] 41 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/4/11	国家工商行政管理总局关于推进广告战略实施的意见	工商广字〔2012〕60号
2012/4/24	关于加强旅游服务广告市场管理的通知	工商广字〔2012〕78号
2012/6/4	关于充分发挥工商行政管理职能作用鼓励和引导民间投资健康发展的意见	工商个字〔2012〕107号
2012/6/14	关于规范经营快递业务的企业许可审批和登记管理有关事项的通知	国邮发〔2012〕100号
2012/6/25	关于进一步开展红盾护农行动切实做好农资市场监管工作的通知	工商市字〔2012〕116号
2013/1/5	拍卖监督管理办法	国家工商行政管理总局令〔2013〕第59号
2013/1/4	2013年红盾护农行动工作方案	工商市字〔2013〕2号
2013/7/1	关于外商投资的公司吸收合并中分公司变更登记有关问题的答复意见	工商外企字〔2013〕99号

## 九、国家外汇管理局

发布日期	文件名称	文号
2009/7/13	国家外汇管理局关于境外机构境内外汇账户管理有关问题的通知	汇综发〔2009〕29号
2010/10/27	国家外汇管理局关于实施进口付汇核销制度改革有关问题的通知	汇发〔2010〕57号
2010/12/3	国家外汇管理局综合司关于办理二氧化碳减排量等环境权益跨境交易有关外汇业务问题的通知	汇综发〔2010〕151号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/01/20	国际收支统计间接申报核查制度	汇发〔2011〕1号
2011/2/14	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	汇发〔2011〕8号
2011/03/15	电子银行个人结售汇业务管理暂行办法	汇发〔2011〕10号
2011/03/30	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	汇发〔2011〕11号
2011/05/27	境内居民通过境外特殊目的公司融资及返程投资外汇管理操作规程	汇发〔2011〕19号
2011/06/13	关于完善银行自身结售汇业务管理的通知	汇发〔2011〕23号
2011/08/16	关于核定境内银行2011年度融资性对外担保余额指标有关问题的通知	汇发〔2011〕30号
2011/08/16	关于明确和调整国际收支统计申报有关事项的通知	汇发〔2011〕34号
2011/09/15	关于货物贸易外汇管理制度改革试点的公告	国家外汇管理局公告〔2011〕第2号
2011/10/24	关于下发《货物贸易外汇管理试点指引操作规程（银行、企业版）》及改革试点有关事项的通知	汇发〔2011〕40号
2011/11/11	关于银行办理人民币对外汇期权组合业务有关问题的通知	汇发〔2011〕43号
2012/12/13	关于做好调整境内银行涉外收付凭证及相关信息报送准备工作的通知	汇发〔2011〕49号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/12/23	关于基金公司、证券公司人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点有关问题的通知	汇发〔2011〕50号
2012/03/16	关于境内个人参与境外上市公司股权激励计划外汇管理有关问题的通知	汇发〔2012〕7号
2012/03/12	国家外汇管理局关于银行贵金属业务汇率敞口外汇管理有关问题的通知	汇发〔2012〕8号
2012/03/16	关于明确境内银行涉外收付凭证备案工作有关问题的通知	汇综发〔2012〕12号
2012/03/16	关于开展国际收支网上申报系统银行数据接口程序验收和联调工作有关事项的通知	汇综发〔2012〕14号
2012/04/16	关于完善银行结售汇综合头寸管理有关问题的通知	汇发〔2012〕26号
2012/3/15	关于进一步做好2012年外商投资企业外汇年检工作有关问题的通知	汇综发〔2012〕19号
2012/06/04	关于调整银行间外汇市场部分业务管理的通知	汇发〔2012〕30号
2012/06/15	关于鼓励和引导民间投资健康发展有关外汇管理问题的通知	汇发〔2012〕33号
2012/06/29	关于货物贸易外汇管理制度改革的公告	国家外汇管理局公告〔2012〕第1号
2012/06/30	关于印发货物贸易外汇管理法规有关问题的通知	汇发〔2012〕38号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/07/20	关于启用境内银行涉外收付凭证及明确有关数据报送要求的通知	汇发〔2012〕42号
2012/08/02	关于上海证券交易所和中国证券登记结算有限责任公司上海分公司证券交易费用专用外汇账户增加收支范围的批复	汇综复〔2012〕57号
2012/08/16	关于调整银行结售汇综合头寸统计报表及报送方式的通知	汇综发〔2012〕129号
2012/08/17	关于外国投资者外汇专用账户内资金结汇缴纳海上合作油气田弃置费有关问题的通知	汇综发〔2012〕126号
2012/11/21	关于进一步改进和调整直接投资外汇管理政策的通知	汇发〔2012〕59号
2012/11/21	关于外商投资合伙企业外汇管理有关问题的通知	汇发〔2012〕58号
2012/12/03	关于资本项目信息系统试点及相关数据报送工作的通知	汇发〔2012〕60号
2012/12/14	合格境外机构投资者境内证券投资外汇管理规定	国家外汇管理局公告〔2012〕第2号
2013/02/07	关于境外上市外汇管理有关问题的通知	汇发〔2013〕5号
2013/03/01	关于核定2013年境内机构短期外债余额指标有关问题的通知	汇发〔2013〕6号
2013/3/27	银行执行外汇管理规定情况考核内容及评分标准（2013年）	汇综发〔2013〕21号
2013/04/21	关于做好四川省雅安市抗震救灾工作外汇管理有关问题的通知	汇综发〔2013〕50号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/4/17	银行间外汇市场做市商指引	汇发〔2013〕13号
2013/05/03	海关特殊监管区域外汇管理办法	汇发〔2013〕15号
2013/05/03	关于推广资本项目信息系统的通知	汇发〔2013〕17号
2013/05/02	外债登记管理办法	汇发〔2013〕19号
2013/05/05	关于加强外汇资金流入管理有关问题的通知	汇发〔2013〕20号
2013/05/11	关于印发《外国投资者境内直接投资外汇管理规定》及配套文件的通知	汇发〔2013〕21号
2013/5/23	关于改进海关特殊监管区域经常项目外汇管理有关问题的通知	汇发〔2013〕22号
2013/7/18	关于印发服务贸易外汇管理法规的通知	汇发〔2013〕30号
2013/08/27	合格境内机构投资者境外证券投资外汇管理规定（2013年修订）	国家外汇管理局公告〔2013〕第1号

## 十、海关总署

发布日期	文件名称	文号
2011/04/06	音像制品进口管理办法	新闻出版总署、海关总署令〔2011〕第53号
2011/4/8	固体废物进口管理办法	环保部、商务部、发展改革委、海关总署、质检总局令〔2011〕第12号
2011/10/24	海关管道运输进口能源监管办法	海关总署令〔2011〕第204号
2011/12/30	海关特别优惠关税待遇进口货物原产地管理办法	海关总署令〔2011〕第205号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/3/30	海关总署关于修改《中华人民共和国海关关于执行〈内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排〉项下〈关于货物贸易的原产地规则〉的规定》的决定	海关总署令〔2012〕第206号
2012/3/30	海关总署关于修改《中华人民共和国海关关于执行〈内地与澳门关于建立更紧密经贸关系的安排〉项下〈关于货物贸易的原产地规则〉的规定》的决定	海关总署令〔2012〕第207号
2012/8/24	药品进口管理办法	卫生部 海关总署 联合令〔2012〕第86号
2013/6/27	海关对平潭综合实验区监管办法（试行）	海关总署令〔2013〕第208号
2013/6/27	海关对横琴新区监管办法（试行）	海关总署令〔2013〕第209号
2013/7/1	海关最不发达国家特别优惠关税待遇进口货物原产地管理办法	海关总署令〔2013〕第210号

### 十一、国家税务总局

发布日期	文件名称	文号
2013/9/16	关于应退税款抵扣欠缴税款有关问题的公告	国家税务总局公告〔2013〕第54号
2013/9/13	关于执行《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》有关居民身份认定问题的公告	国家税务总局公告〔2013〕第53号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/9/13	关于发布《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）》的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 52 号
2013/9/9	关于消费税有关政策问题补充规定的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 50 号
2013/8/21	关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税政策有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 49 号
2013/8/7	关于发布《适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法（暂行）》的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 47 号
2013/8/7	关于设有固定装置非运输车辆免征车辆购置税有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 45 号
2013/8/2	关于明确跨地区经营企业所得税汇总纳税分支机构年度纳税申报有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 44 号
2013/7/25	关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 43 号
2013/7/26	关于车船税征管若干问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 42 号
2013/7/15	关于企业混合性投资业务企业所得税处理问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 41 号
2013/7/10	关于在全国开展营业税改征增值税试点有关征收管理问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 39 号
2013/7/9	关于服务贸易等项目对外支付税务备案有关问题的公告	国家税务总局 国家外汇管理局公告 [2013] 第 40 号
2013/6/28	关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 35 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/6/21	关于增值税一般纳税人资格认定有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 33 号
2013/6/20	关于进一步做好土地增值税征管工作的通知	税总发 [2013] 67 号
2013/6/19	关于调整增值税纳税申报有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 32 号
2013/6/14	关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关问题	国家税务总局 和海关总署 [2013] 第 31 号
2013/6/9	关于出口企业申报出口货物退（免）税提供收汇资料有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 30 号
2013/5/31	关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点增值税一般纳税人资格认定有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 28 号
2013/5/24	关于苏州工业园区有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税政策试点有关征收管理问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 25 号
2013/5/10	委托代征管理办法	国家税务总局公告 [2013] 第 24 号
2013/5/7	关于个人投资者收购企业股权后将原盈余积累转增股本个人所得税问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 23 号
2013/5/7	关于营业税改征增值税总分机构试点纳税人增值税纳税申报有关事项的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 22 号
2013/4/27	关于发布个人所得税申报表的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 21 号
2013/4/19	关于非居民企业派遣人员在中国境内提供劳务征收企业所得税有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 19 号
2013/4/22	关于发布《国家税务总局定点联系企业名录管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 18 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2013/4/22	关于旅店业和饮食业纳税人销售非现场消费食品增值税有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 18 号
2013/4/22	关于纳税人投资政府土地改造项目有关营业税问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 15 号
2013/4/9	关于《中华人民共和国政府和丹麦王国政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》及议定书生效执行的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 14 号
2013/3/15	关于金融机构销售贵金属增值税有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 13 号
2013/3/13	关于《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 12 号
2013/3/12	关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 11 号
2013/2/25	网络发票管理办法	国家税务总局令 [2013] 第 30 号
2013/2/25	税收执法督察规则	国家税务总局令 [2013] 第 29 号
2013/2/25	税收票证管理办法	国家税务总局令 [2013] 第 28 号
2013/2/6	关于发布《营业税改征增值税试点期间航空运输企业增值税征收管理暂行办法》的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 7 号
2013/1/17	关于直销企业增值税销售额确定有关问题的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 5 号
2013/1/8	关于《中华人民共和国政府和埃塞俄比亚联邦民主共和国政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》及议定书生效执行的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 4 号
2013/1/5	关于发布《船舶车船税委托代征管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2013] 第 1 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/12/31	关于税收协定中财产收益条款有关问题的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 59 号
2012/12/13	关于跨省合资铁路企业跨地区税收分享入库有关问题的通知	国税发 [2012] 第 116 号
2012/12/27	关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 57 号
2012/12/13	关于纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 55 号
2012/12/7	关于律师事务所从业人员有关个人所得税问题的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 53 号
2012/11/16	关于完善机动车整车出厂合格证信息管理系统加强车辆购置税征收管理和优化纳税服务工作的通知	国税发 [2012] 107 号
2012/9/27	关于催化料、焦化料征收消费税的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 46 号
2012 年 11 月 6 日	关于消费税有关政策问题的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 47 号
2012/8/20	关于发布《废弃电器电子产品处理基金征收管理规定》的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 41 号
2012/8/10	关于发布《企业政策性搬迁所得税管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 40 号
2012/8/10	关于发布《天津东疆保税港区融资租赁货物出口退税管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 39 号
2012/7/12	关于发布《用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退（免）消费税暂行办法》的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 36 号
2012/6/19	关于企业所得税核定征收有关问题的公告	国家税务总局公告 [2012] 第 27 号

续表

发布日期	文件名称	文号
2012/6/26	关于城市公交企业购置公共汽电车辆免征车辆购置税有关问题的通知	国税发〔2012〕61号
2012/6/14	关于发布《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》的公告	国家税务总局公告〔2012〕第24号
2012/6/1	关于二手车经营业务有关增值税问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第23号
2012/6/1	关于外贸企业使用增值税专用发票办理出口退税有关问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第22号
2012/5/23	关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第18号
2012/4/24	关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第15号
2012/4/13	关于小型微利企业预缴企业所得税有关问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第14号
2012/4/6	关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告	国家税务总局公告〔2012〕第12号
2012/4/6	关于印发《2012年税务系统执法监察和效能监察工作要点》的通知	国税函〔2012〕138号
2012/4/20	注册税务师行业“十二五”时期发展指导意见	国税发〔2012〕39号
2011/12/31	关于修订《增值税防伪税控开票系统服务监督管理办法》的通知	国税发〔2011〕132号
2012/2/10	关于印发《税收个案批复工作规程（试行）》的通知	国税发〔2012〕14号
2011/12/19	关于修改《车辆购置税征收管理办法》的决定	国家税务总局令〔2011〕第27号

续表

发布日期	文件名称	文号
2011/12/14	关于印发《研发机构采购国产设备退税管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 73 号
2011/11/28	关于发布修订后的《资源税若干问题的规定》的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 63 号
2011/11/16	关于印发《营业税改征增值税试点方案》的通知	财税 [2011] 110 号
2011/11/7	中华人民共和国政府和阿拉伯叙利亚共和国政府对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定	国家税务总局公告 [2011] 第 59 号
2011/11/7	关于《内地和澳门特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》第二议定书生效执行的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 58 号
2011/9/13	关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 48 号
2011/7/27	关于印发《境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）》的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 45 号
2011/3/31	关于发布《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 25 号
2011/3/22	关于发布《海上油气生产设施弃置费企业所得税管理办法》的公告	国家税务总局公告 [2011] 第 22 号
2011/2/14	中华人民共和国发票管理办法实施细则	国家税务总局令 [2011] 第 25 号
2011/1/30	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] 第 9 号
2008/12/10	企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）	国税发 [2008] 116 号

## 十二、最高人民法院

发布日期	文件名称	文号
2002/1/15	关于受理证券市场因虚假陈述引发的民事侵权纠纷案件有关问题的通知	法明传 [2001] 43 号
2003/1/9	关于审理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定	法释 [2003] 2 号
2011/7/13	最高人民法院关于审理证券行政处罚案件证据若干问题的座谈会纪要	法 [2011] 225 号
2006/3/27	关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（一）	法释 [2006] 3 号
2007/4/12	最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定	法释 [2007] 8 号
2008/5/5	关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（二）	法释 [2008] 6 号
2011/1/27	关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（三）	法释 [2011] 3 号
2011/7/13	关于审理证券行政处罚案件证据若干问题的座谈会纪要	法 [2011] 225 号
2012/3/29	最高人民法院、最高人民检察院关于办理内幕交易、泄露内幕信息刑事案件具体应用法律若干问题的解释	法释 [2012] 6 号

附录：

## 国务院关于印发注册资本登记制度改革方案的通知

国发〔2014〕7号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

国务院批准《注册资本登记制度改革方案》（以下简称《方案》），现予印发。

一、改革工商登记制度，推进工商注册制度便利化，是党中央、国务院作出的重大决策。改革注册资本登记制度，是深入贯彻党的十八大和十八届二中、三中全会精神，在新形势下全面深化改革的重大举措，对加快政府职能转变、创新政府监管方式、建立公平开放透明的市场规则、保障创新创业，具有重要意义。

二、改革注册资本登记制度涉及面广、政策性强，各级人民政府要加强组织领导，统筹协调解决改革中的具体问题。各地区、各部门要密切配合，加快制定完善配套措施。工商行政管理机关要优化流程、完善制度，确保改革前后管理工作平稳过渡。要强化企业自我管理、行业协会自律和社会组织监督的作用，提高市场监管水平，切实让这项改革举措“落地生根”，进一步释放改革红利，激发创业活力，催生发展新动力。

三、根据全国人民代表大会常务委员会关于修改公司法的决定和《方案》，相应修改有关行政法规和国务院决定。具体由国务院另行公布。

《方案》实施中的重大问题，工商总局要及时向国务院请示报告。

国务院

2014年2月7日

### 注册资本登记制度改革方案

根据《国务院机构改革和职能转变方案》，为积极稳妥推进注册资本登记制度改革，制定本方案。

## 一、指导思想、总体目标和基本原则

### （一）指导思想。

高举中国特色社会主义伟大旗帜，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，坚持社会主义市场经济改革方向，按照加快政府职能转变、建设服务型政府的要求，推进公司注册资本及其他登记事项改革，推进配套监管制度改革，健全完善现代企业制度，服务经济社会持续健康发展。

### （二）总体目标。

通过改革公司注册资本及其他登记事项，进一步放松对市场主体准入的管制，降低准入门槛，优化营商环境，促进市场主体加快发展；通过改革监管制度，进一步转变监管方式，强化信用监管，促进协同监管，提高监管效能；通过加强市场主体信息公示，进一步扩大社会监督，促进社会共治，激发各类市场主体创造活力，增强经济发展内生动力。

### （三）基本原则。

1. 便捷高效。按照条件适当、程序简便、成本低廉的要求，方便申请人办理市场主体登记注册。鼓励投资创业，创新服务方式，提高登记效率。

2. 规范统一。对各类市场主体实行统一的登记程序、登记要求和基本等同的登记事项，规范登记条件、登记材料，减少对市场主体自治事项的干预。

3. 宽进严管。在放宽注册资本等准入条件的同时，进一步强化市场主体责任，健全完善配套监管制度，加强对市场主体的监督管理，促进社会诚信体系建设，维护宽松准入、公平竞争的市场秩序。

## 二、放松市场主体准入管制，切实优化营商环境

（一）实行注册资本认缴登记制。公司股东认缴的出资总额或者发起人认购的股本总额（即公司注册资本）应当在工商行政管理机关登记。公司股东（发起人）应当对其认缴出资额、出资方式、出资期限等自主约定，并记载于公司章程。有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任，股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。公司应当将股东认缴出资额或者发起人认购股份、出资方式、出资期限、缴纳情况通过市场主体信用信息公示系统向社会公示。公司股东（发起人）对缴纳出资情况的真实性、合法性负责。

放宽注册资本登记条件。除法律、行政法规以及国务院决定对特定行业注册资本最低限额另有规定的外，取消有限责任公司最低注册资本3万

元、一人有限责任公司最低注册资本 10 万元、股份有限公司最低注册资本 500 万元的限制。不再限制公司设立时全体股东（发起人）的首次出资比例，不再限制公司全体股东（发起人）的货币出资金额占注册资本的比例，不再规定公司股东（发起人）缴足出资的期限。

公司实收资本不再作为工商登记事项。公司登记时，无需提交验资报告。

现行法律、行政法规以及国务院决定明确规定实行注册资本实缴登记制的银行业金融机构、证券公司、期货公司、基金管理公司、保险公司、保险专业代理机构和保险经纪人、直销企业、对外劳务合作企业、融资性担保公司、募集设立的股份有限公司，以及劳务派遣企业、典当行、保险资产管理公司、小额贷款公司实行注册资本认缴登记制问题，另行研究决定。在法律、行政法规以及国务院决定未修改前，暂按现行规定执行。

已经实行申报（认缴）出资登记的个人独资企业、合伙企业、农民专业合作社仍按现行规定执行。

鼓励、引导、支持国有企业、集体企业等非公司制企业法人实施规范的公司制改革，实行注册资本认缴登记制。

积极研究探索新型市场主体的工商登记。

**（二）改革年度检验验照制度。**将企业年度检验制度改为企业年度报告公示制度。企业应当按年度在规定的期限内，通过市场主体信用信息公示系统向工商行政管理机关报送年度报告，并向社会公示，任何单位和个人均可查询。企业年度报告的主要内容应包括公司股东（发起人）缴纳出资情况、资产状况等，企业对年度报告的真实性、合法性负责，工商行政管理机关可以对企业年度报告公示内容进行抽查。经检查发现企业年度报告隐瞒真实情况、弄虚作假的，工商行政管理机关依法予以处罚，并将企业法定代表人、负责人等信息通报公安、财政、海关、税务等有关部门。对未按规定期限公示年度报告的企业，工商行政管理机关在市场主体信用信息公示系统上将其载入经营异常名录，提醒其履行年度报告公示义务。企业在三年内履行年度报告公示义务的，可以向工商行政管理机关申请恢复正常记载状态；超过三年未履行的，工商行政管理机关将其永久载入经营异常名录，不得恢复正常记载状态，并列入严重违法企业名单（“黑名单”）。

改革个体工商户验照制度，建立符合个体工商户特点的年度报告制度。

探索实施农民专业合作社年度报告制度。

**（三）简化住所（经营场所）登记手续。**申请人提交场所合法使用证明即可予以登记。对市场主体住所（经营场所）的条件，各省、自治区、直辖市人民政府根据法律法规的规定和本地区管理的实际需要，按照既方便市场主体准入，又有效保障经济社会秩序的原则，可以自行或者授权下级人民政府作出具体规定。

**（四）推行电子营业执照和全程电子化登记管理。**建立适应互联网环境下的工商登记数字证书管理系统，积极推行全国统一标准规范的电子营业执照，为电子政务和电子商务提供身份认证和电子签名服务保障。电子营业执照载有工商登记信息，与纸质营业执照具有同等法律效力。大力推进以电子营业执照为支撑的网上申请、网上受理、网上审核、网上公示、网上发照等全程电子化登记管理方式，提高市场主体登记管理的信息化、便利化、规范化水平。

### **三、严格市场主体监督管理，依法维护市场秩序**

**（一）构建市场主体信用信息公示体系。**完善市场主体信用信息公示制度。以企业法人国家信息资源库为基础构建市场主体信用信息公示系统，支撑社会信用体系建设。在市场主体信用信息公示系统上，工商行政管理机关公示市场主体登记、备案、监管等信息；企业按照规定报送、公示年度报告和获得资质资格的许可信息；个体工商户、农民专业合作社的年度报告和获得资质资格的许可信息可以按照规定在系统上公示。公示内容作为相关部门实施行政许可、监督管理的重要依据。加强公示系统管理，建立服务保障机制，为相关单位和社会公众提供方便快捷服务。

**（二）完善信用约束机制。**建立经营异常名录制度，将未按规定期限公示年度报告、通过登记的住所（经营场所）无法取得联系等的市场主体载入经营异常名录，并在市场主体信用信息公示系统上向社会公示。进一步推进“黑名单”管理应用，完善以企业法人法定代表人、负责人任职限制为主要内容的失信惩戒机制。建立联动响应机制，对被载入经营异常名录或“黑名单”、有其他违法记录的市场主体及其相关责任人，各有关部门要采取有针对性的信用约束措施，形成“一处违法，处处受限”的局面。建立健全境外追偿保障机制，将违反认缴义务、有欺诈和违规行为的境外投资者及其实际控制人列入“重点监控名单”，并严格审查或限制其未来可能采取的各种方式的对华投资。

**（三）强化司法救济和刑事惩治。**明确政府对市场主体和市场活动监督管理的行政职责，区分民事争议与行政争议的界限。尊重市场主体民事权利，工商行政管理机关对工商登记环节中的申请材料实行形式审查。股

东与公司、股东与股东之间因工商登记争议引发民事纠纷时，当事人依法向人民法院提起民事诉讼，寻求司法救济。支持配合人民法院履行民事审判职能，依法审理股权纠纷、合同纠纷等经济纠纷案件，保护当事人合法权益。当事人或者利害关系人依照人民法院生效裁判文书或者协助执行通知书要求办理工商登记的，工商行政管理机关应当依法办理。充分发挥刑事司法对犯罪行为的惩治、威慑作用，相关部门要主动配合公安机关、检察机关、人民法院履行职责，依法惩处破坏社会主义市场经济秩序的犯罪行为。

**（四）发挥社会组织的监督自律作用。**扩大行业协会参与度，发挥行业协会的行业管理、监督、约束和职业道德建设等作用，引导市场主体履行出资义务和社会责任。积极发挥会计师事务所、公证机构等专业服务机构的作用，强化对市场主体及其行为的监督。支持行业协会、仲裁机构等组织通过调解、仲裁、裁决等方式解决市场主体之间的争议。积极培育、鼓励发展社会信用评价机构，支持开展信用评级，提供客观、公正的企业资信信息。

**（五）强化企业自我管理。**实行注册资本认缴登记制，涉及公司基础制度的调整，公司应健全自我管理办法和机制，完善内部治理结构，发挥独立董事、监事的监督作用，强化主体责任。公司股东（发起人）应正确认识注册资本认缴的责任，理性作出认缴承诺，严格按照章程、协议约定的时间、数额等履行实际出资责任。

**（六）加强市场主体经营行为监管。**要加强对市场主体准入和退出行为的监管，大力推进反不正当竞争与反垄断执法，加强对各类商品交易市场的规范管理，维护公平竞争的市场秩序。要强化商品质量监管，严厉打击侵犯商标专用权和销售假冒伪劣商品的违法行为，严肃查处虚假违法广告，严厉打击传销，严格规范直销，维护经营者和消费者合法权益。各部门要依法履行职能范围内的监管职责，强化部门间协调配合，形成分工明确、沟通顺畅、齐抓共管的工作格局，提升监管效能。

**（七）加强市场主体住所（经营场所）管理。**工商行政管理机关根据投诉举报，依法处理市场主体登记住所（经营场所）与实际不符的问题。对于应当具备特定条件的住所（经营场所），或者利用非法建筑、擅自改变房屋用途等从事经营活动的，由规划、建设、国土、房屋管理、公安、环保、安全监管等部门依法管理；涉及许可审批事项的，由负责许可审批的行政管理部门依法监管。

#### 四、保障措施

**（一）加强组织领导。**注册资本登记制度改革，涉及部门多、牵涉面广、政策性强。按照国务院的统一部署，地方各级人民政府要健全政府统一领导，部门各司其职、相互配合，集中各方力量协调推进改革的工作机制。调剂充实一线登记窗口人员力量，保障便捷高效登记。有关部门要加快制定和完善配套监管制度，统筹推进，同步实施，强化后续监管。建立健全部门间信息沟通共享机制、信用信息披露机制和案件协查移送机制，强化协同监管。上级部门要加强指导、监督，及时研究解决改革中遇到的问题，协调联动推进改革。

**（二）加快信息化建设。**充分利用信息化手段提升市场主体基础信息和信用信息的采集、整合、服务能力。要按照“物理分散、逻辑集中、差异屏蔽”的原则，加快建设统一规范的市场主体信用信息公示系统。各省、自治区、直辖市要将建成本地区集中统一的市场主体信用信息公示系统，作为本地区实施改革的前提条件。工商行政管理机关要优化完善工商登记管理信息化系统，确保改革前后工商登记管理业务的平稳过渡。有关部门要积极推进政务服务创新，建立面向市场主体的部门协同办理政务事项的工作机制和技术环境，提高政务服务综合效能。各级人民政府要加大投入，为构建市场主体信用信息公示系统、推行电子营业执照等信息化建设提供必要的人员、设施、资金保障。

**（三）完善法制保障。**积极推进统一的商事登记立法，加快完善市场主体准入与监管的法律法规，建立市场主体信用信息公示和管理制度，防范市场风险，保障交易安全。各地区、各部门要根据法律法规修订情况，按照国务院部署开展相关规章和规范性文件的“立、改、废”工作。

**（四）注重宣传引导。**坚持正确的舆论导向，充分利用各种媒介，做好注册资本登记制度改革政策的宣传解读，及时解答和回应社会关注的热点问题，引导社会正确认识注册资本认缴登记制的意义和股东出资责任、全面了解市场主体信用信息公示制度的作用，广泛参与诚信体系建设，在全社会形成理解改革、关心改革、支持改革的良好氛围，确保改革顺利推进。

附件：暂不实行注册资本认缴登记制的行业

序号	名称	依据
1	采取募集方式设立的股份有限公司	《中华人民共和国公司法》
2	商业银行	《中华人民共和国商业银行法》

续表

序号	名称	依据
3	外资银行	《中华人民共和国外资银行管理条例》
4	金融资产管理公司	《金融资产管理公司条例》
5	信托公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
6	财务公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
7	金融租赁公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
8	汽车金融公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
9	消费金融公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
10	货币经纪公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
11	村镇银行	《中华人民共和国银行业监督管理法》
12	贷款公司	《中华人民共和国银行业监督管理法》
13	农村信用合作联社	《中华人民共和国银行业监督管理法》
14	农村资金互助社	《中华人民共和国银行业监督管理法》
15	证券公司	《中华人民共和国证券法》
16	期货公司	《期货交易管理条例》
17	基金管理公司	《中华人民共和国证券投资基金法》
18	保险公司	《中华人民共和国保险法》
19	保险专业代理机构、保险经纪人	《中华人民共和国保险法》
20	外资保险公司	《中华人民共和国外资保险公司管理条例》
21	直销企业	《直销管理条例》
22	对外劳务合作企业	《对外劳务合作管理条例》
23	融资性担保公司	《融资性担保公司管理暂行办法》
24	劳务派遣企业	2013年10月25日国务院第28次常务会议决定
25	典当行	2013年10月25日国务院第28次常务会议决定
26	保险资产管理公司	2013年10月25日国务院第28次常务会议决定
27	小额贷款公司	2013年10月25日国务院第28次常务会议决定