

企业财务制度汇编

(2006 年)

上册

国务院国有资产监督管理委员会
统计评价局 编



经济科学出版社

企业财务制度汇编

(2006 年)

上 册

国务院国有资产监督管理委员会统计评价局 编

经济科学出版社

编辑说明

为便于广大财务管理工作者掌握企业财务管理工作的基本制度、相关政策和法律、法规，促进企业依法理财、加强管理、提高经济效益，我们整理编辑了《企业财务制度汇编（2006年）》。

本制度汇编收集了国务院国有资产监督管理委员会成立以来，为切实履行出资人职责所制定的中央企业财务监督管理的有关规章制度和相关工作文件，同时也收录了财政部、国家外汇管理局、国家税务总局等有关部门最近印发执行及过去印发但现在仍然有效的财务管理规章制度和相关工作文件，以及国家有关法律、法规和规范性文件。

由于时间仓促，书中疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

国务院国有资产监督管理委员会统计评价局

2006年10月

目 录

上 册

一、综合财务管理

企业国有资产监督管理暂行条例	
2003 年 5 月 27 日 国务院令 第 378 号	1
中央企业总会计师工作职责管理暂行办法	
2006 年 4 月 14 日 国务院国资委令 第 13 号	10
企业国有资产评估管理暂行办法	
2005 年 8 月 25 日 国务院国资委令 第 12 号	19
关于中央企业利润分配有关事项的通知	
2004 年 4 月 28 日 国资发评价〔2004〕219 号	27
总会计师条例	
1990 年 12 月 31 日 中华人民共和国国务院令 第 72 号	28
财政部关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务	
处理问题的通知	
2005 年 8 月 15 日 财企〔2005〕123 号	32
财政部关于加强企业对外捐赠财务管理的通知	
2003 年 3 月 14 日 财企〔2003〕95 号	33

财政部关于建立健全企业应收款项管理制度的通知	
2002 年 11 月 20 日 财企 [2002] 513 号	37
财政部关于印发《企业国有资本与财务管理	
暂行办法》的通知	
2001 年 4 月 28 日 财企 [2001] 325 号	41

二、财务预决算

中央企业财务决算报告管理办法	
2004 年 2 月 12 日 国务院国资委令第 5 号	53
关于印发 2005 年度企业财务决算报表有关问题解答的通知	
2006 年 1 月 18 日 国资评价 [2006] 71 号	64
关于做好中央企业 2005 年度财务决算和 2006 年度财务	
监管工作的通知	
2005 年 11 月 2 日 国资发评价 [2005] 281 号	69
关于做好 2006 年度中央企业财务预算工作的通知	
2005 年 9 月 29 日 国资发评价 [2005] 255 号	75
财政部关于企业实行财务预算管理的指导意见	
2002 年 4 月 10 日 财企 [2002] 102 号	79

三、清产核资

国有企业清产核资办法	
2003 年 9 月 9 日 国务院国资委令第 1 号	90
关于印发中央企业资产减值准备财务核销工作规则的通知	
2005 年 3 月 25 日 国资发评价 [2005] 67 号	99
关于印发中央企业账销案存资产管理工作的规则的通知	
2005 年 2 月 4 日 国资发评价 [2005] 13 号	113

关于印发清产核资工作问题解答（一）的通知	
2003 年 11 月 11 日 国资厅评价 [2003] 53 号	122
关于印发清产核资工作问题解答（二）的通知	
2004 年 2 月 12 日 国资厅发评价 [2004] 8 号	125
关于印发清产核资工作问题解答（三）的通知	
2004 年 4 月 29 日 国资发评价 [2004] 220 号	131
关于印发国有企业清产核资工作规程的通知	
2003 年 9 月 13 日 国资评价 [2003] 73 号	139
关于印发中央企业清产核资工作方案的通知	
2003 年 9 月 2 日 国资评价 [2003] 58 号	156
关于印发企业清产核资报表的通知	
2003 年 9 月 24 日 国资评价 [2003] 87 号	161
关于印发国有企业清产核资经济鉴证工作规则的通知	
2003 年 9 月 18 日 国资评价 [2003] 78 号	161
关于印发国有企业清产核资资金核实工作规定的通知	
2003 年 9 月 13 日 国资评价 [2003] 74 号	170
关于印发国有企业资产损失认定工作规则的通知	
2003 年 9 月 13 日 国资评价 [2003] 72 号	174

四、经济责任审计

中央企业经济责任审计管理暂行办法	
2004 年 8 月 23 日 国务院国资委令第 7 号	187
关于印发《中央企业经济责任审计实施细则》的通知	
2006 年 1 月 20 日 国资发评价 [2006] 7 号	198
关于印发《国有企业及国有控股企业领导人员任期经济 责任审计暂行规定》的通知	
1999 年 5 月 24 日 中办发 [1999] 20 号	222

关于印发《关于中央企业领导人员廉洁自律若干规定的 实施办法（试行）》的通知	
2002 年 3 月 中企〔2002〕9 号	225
中国共产党纪律处分条例（摘录）	
2004 年 2 月 18 日 中共中央纪律检查委员会发布	231

五、审计监督管理

中央企业内部审计管理暂行办法	
2004 年 8 月 23 日 国务院国资委令第 8 号	251
关于印发中央企业财务决算审计工作有关问题解答的通知	
2006 年 5 月 22 日 国资厅发评价〔2006〕23 号	259
关于加强中央企业内部审计工作的通知	
2005 年 12 月 11 日 国资发评价〔2005〕304 号	262
关于加强中央企业财务决算审计工作的通知	
2005 年 10 月 7 日 国资厅发评价〔2005〕43 号	268
关于印发《国资委统一委托会计师事务所工作 试办法》的通知	
2004 年 9 月 29 日 国资发评价〔2004〕289 号	273
关于印发《中央企业财务决算审计工作规则》的通知	
2004 年 2 月 5 日 国资发评价〔2004〕173 号	278
关于印发《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作 管理的若干规定》的通知	
2004 年 1 月 17 日 财企〔2004〕5 号	286
审计署关于内部审计工作的规定	
2003 年 3 月 4 日 审计署令第 4 号	299
财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审计有关 问题的补充通知	
2001 年 11 月 26 日 财企〔2001〕707 号	302

财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审计若干问题的通知

2000 年 12 月 29 日 财企〔2000〕905 号 306

六、综合绩效评价

中央企业综合绩效评价管理暂行办法

2006 年 4 月 7 日 国务院国资委令第 14 号 311

关于印发《中央企业综合绩效评价实施细则》的通知

2006 年 9 月 12 日 国资发评价〔2006〕157 号 319

企业国有资本保值增值结果确认暂行办法

2004 年 8 月 25 日 国务院国资委令第 9 号 336

中央企业负责人经营业绩考核暂行办法

2003 年 11 月 25 日 国务院国资委令第 2 号 345

七、财务统计

企业国有资产统计报告办法

2004 年 2 月 12 日 国务院国资委令第 4 号 356

关于做好 2005 年度地方企业国有资产统计工作的通知

2005 年 11 月 2 日 国资发评价〔2005〕280 号 363

关于印发中央企业 2004 年度企业财务快报的通知

2003 年 12 月 22 日 国资评价〔2003〕126 号 366

关于在财务统计工作中执行新的企业规模划分标准的通知

2003 年 11 月 4 日 国资厅评价函〔2003〕327 号 375

关于国资委监管企业编报月度企业财务快报有关事项的通知

2003 年 6 月 24 日 国资厅评价〔2003〕23 号 379

国家经济贸易委员会 国家发展计划委员会 财政部 国家 统计局关于印发中小企业标准暂行规定的通知	
2003 年 2 月 19 日 国经贸中小企 [2003] 143 号	392

八、会计核算管理

国资委 财政部关于做好执行《企业会计制度》工作的 通知	
2003 年 8 月 19 日 国资评价 [2003] 45 号	395
关于中央企业执行《企业会计制度》工作有关事项的通知	
2004 年 4 月 23 日 国资发评价 [2004] 218 号	400
企业财务会计报告条例	
2000 年 6 月 21 日 中华人民共和国国务院令第 287 号	405
财政部 国家档案局关于印发《会计档案管理办法》 的通知	
1998 年 8 月 21 日 财会字 [1998] 32 号	415
财政部关于印发《上市公司股权分置改革相关会计处理 暂行规定》的通知	
2005 年 11 月 14 日 财会 [2005] 18 号	422
关于印发《金融工具确认和计量暂行规定（试行）》的通知	
2005 年 8 月 25 日 财会 [2005] 14 号	427
工业企业执行《企业会计制度》有关问题衔接规定	
2003 年 11 月 4 日 财会 [2003] 31 号	441
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关 会计准则有关问题解答》的通知	
2002 年 10 月 9 日 财会 [2002] 18 号	455
关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则 有关问题解答（二）》的通知	
2003 年 3 月 17 日 财会 [2003] 10 号	466

关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则 有关问题解答（三）》的通知	
2003年8月22日 财会〔2003〕29号	479
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关 会计准则有关问题解答（四）》的通知	
2004年5月28日 财会〔2004〕3号	502
财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务 政策问题的通知	
2002年8月26日 财企〔2002〕310号	516
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关 准则问题解答》的通知	
2001年7月5日 财会〔2001〕43号	518

下 册

财政部关于印发《企业会计制度》的通知	
2000年12月29日 财会〔2000〕25号	525
财政部关于印发《关于股份有限公司有关会计问题 解答》的通知	
1998年5月29日 财会字〔1998〕16号	593
财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行 规定》的通知	
1997年8月7日 财会〔1997〕30号	598
会计基础工作规范化管理办法	
1997年7月10日 财会字〔1997〕23号	603
财政部关于印发《会计基础工作规范》的通知	
1996年6月17日 财会字〔1996〕19号	608
财政部关于印发《会计电算化工作规范》的通知	
1996年6月10日 财会字〔1996〕17号	630

财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	
1995年2月9日 财会字[1995]11号	641
企业商品期货业务会计处理补充规定	
2000年11月29日 财会[2000]19号	656
企业集团财务公司管理办法	
2000年6月30日 中国人民银行令第3号	658
企业商品期货业务会计处理暂行规定	
1997年10月24日 财会字[1997]51号	667

九、会计内控

财政部关于印发《内部会计控制规范——担保（试行）》和 《内部会计控制规范——对外投资（试行）》的通知	
2004年8月19日 财会[2004]6号	672
关于印发《内部会计控制规范——工程项目 （试行）》的通知	
2003年10月22日 财会[2003]30号	682
中国注册会计师协会关于印发《内部控制审核 指导意见》的通知	
2002年2月9日 会协[2002]41号	688
财政部关于印发《内部会计控制规范——采购与付款（试行）》和 《内部会计控制规范——销售与收款（试行）》的通知	
2002年12月23日 财会[2002]21号	699
财政部关于印发《内部会计控制规范——基本规范 （试行）》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》的 通知	
2001年6月22日 财会[2001]41号	710

十、境外投资财务

中国证券监督管理委员会 国家经济贸易委员会 对外贸易经济合作部 国家工商行政管理总局 国家外汇管理局关于发布《国有企业境外期货套期保值业务管理办法》的通知	
2001 年 5 月 24 日 证监发 [2001] 81 号	722
财政部 外交部 国家外汇管理局 海关总署关于发布《境外国有资产管理暂行办法》的通知	
1999 年 9 月 27 日 财管字 [1999] 311 号	731
商务部关于印发《境外投资开办企业核准工作细则》的通知	
2005 年 10 月 17 日 商合发 [2005] 527 号	739
国家外汇管理局关于修改《国有企业境外商品期货套期保值业务外汇管理操作规程（试行）》有关问题的通知	
2005 年 5 月 17 日 汇发 [2005] 34 号	743
境外投资项目核准暂行管理办法	
2004 年 10 月 9 日 发改委令第 21 号	750
关于境外投资开办企业核准事项的规定	
2004 年 10 月 1 日 商务部令第 16 号	756
国家外汇管理局关于进一步深化境外投资外汇管理改革有关问题的通知	
2003 年 10 月 15 日 汇发 [2003] 120 号	764
国家外汇管理局关于发布《国有企业境外期货套期保值业务外汇管理操作规程（试行）》的通知	
2001 年 8 月 22 日 汇发 [2001] 150 号	772
财政部关于印发《境外投资财务管理暂行办法》的通知	
1996 年 6 月 6 日 财外字 [1996] 215 号	776
国家外汇管理局关于《境外投资外汇管理办法》的补充通知	
1995 年 9 月 14 日 汇资函字第 163 号	784

关于境外上市的股份制试点企业利润分配问题的通知	
1995 年 8 月 24 日 财会字 [1995] 31 号	788
境外投资外汇管理办法	
1989 年 2 月 5 日国务院批准 1989 年 3 月 6 日	
国家外汇管理局发布	789
境外投资外汇管理办法实施细则	
1990 年 6 月 26 日 国家外汇管理局发布	792

十一、工资福利财务

国资委 财政部关于印发《国有控股上市公司（境外）	
实施股权激励试行办法》的通知	
2006 年 1 月 27 日 国资发分配 [2006] 8 号	799
关于做好 2005 年度中央企业工资总额同经济效益挂钩	
工作的通知	
2005 年 12 月 12 日 国资发分配 [2005] 303 号	807
关于中央企业试行企业年金制度的指导意见	
2005 年 8 月 8 日 国资发分配 [2005] 135 号	813
关于加强人工成本控制规范收入分配有关问题的通知	
2004 年 10 月 16 日 国资分配 [2004] 985 号	819
关于印发中央企业负责人薪酬管理暂行办法的通知	
2004 年 6 月 2 日 国资发分配 [2004] 227 号	822
关于做好 2003 年中央企业工资总额同经济效益挂钩	
工作的通知	
2003 年 9 月 19 日 国资分配 [2003] 79 号	827
财政部 劳动部 外经贸部关于改革境外企业工资	
制度的通知	
1995 年 2 月 9 日 财外字 [1995] 18 号	831
企业年金试行办法	
2004 年 1 月 6 日 劳动保障部令第 20 号	834

最低工资规定

2004 年 1 月 20 日 劳动保障部令第 21 号	837
关于企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知	
2003 年 2 月 9 日 财企〔2003〕61 号	840
劳动部 财政部关于改进完善企业工资总额同经济效益 挂钩办法的通知	
1996 年 12 月 12 日 劳部发〔1996〕409 号	841
劳动部 国家经贸委 国家体改委关于印发《全民 所有制企业工资总额管理暂行规定》的通知	
1993 年 6 月 22 日 劳部发〔1993〕138 号	843
劳动部 财政部 国家计委 国家体改委 国家经贸委 关于发布《国有企业工资总额同经济效益挂钩规定》 的通知	
1993 年 7 月 9 日 劳部发〔1993〕161 号	850

十二、住房改革财务

住房公积金管理条例

2002 年 3 月 24 日 国务院令第 350 号	856
住房公积金管理条例	
1999 年 4 月 3 日 中华人民共和国国务院令第 262 号	865
国务院关于进一步深化城镇住房制度改革加快住房 建设的通知	
1998 年 7 月 3 日 国发〔1998〕23 号	873
建设部 财政部 中国人民银行关于住房公积金管理 若干具体问题的指导意见	
2005 年 1 月 10 日 建金管〔2005〕5 号	879
建设部 财政部 国家经贸委 全国总工会关于进一步 深化国有企业住房制度改革加快解决职工住房问题的通知	
2000 年 5 月 8 日 建房改〔2000〕105 号	883

财政部关于企业易地调动干部住房补贴财务处理的通知	
2003 年 12 月 9 日 财企 [2003] 382 号	887
财政部关于印发《企业住房制度改革中有关会计处理问题的规定》的通知	
2001 年 1 月 7 日 财会 [2001] 5 号	888
财政部关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的通知	
2000 年 9 月 6 日 财企 [2000] 295 号	893
财政部关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的补充通知	
2000 年 12 月 22 日 财企 [2000] 878 号	896

十三、改革改制财务

证监会 国资委关于印发《关于做好股权分置改革试点工作的意见》的通知	
2005 年 5 月 30 日 证监发 [2005] 41 号	902
关于印发《中央企业全面风险管理指引》的通知	
2006 年 6 月 6 日 国资发改革 [2006] 108 号	905
国资委 劳动和社会保障部 国土资源部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	
2005 年 9 月 20 日 国资发分配 [2005] 250 号	930
关于上市公司股权分置改革中国有股股权管理有关问题的通知	
2005 年 9 月 8 日 国资发产权 [2005] 246 号	935
关于对债转股企业进行全面清理检查的通知	
2004 年 10 月 29 日 国资发改组 [2004] 321 号	938
关于推动中央企业清理整合所属企业减少企业管理层次有关问题的指导意见	
2004 年 6 月 12 日 国资发改革 [2004] 232 号	941

关于中央企业建立和完善国有独资公司董事会试点 工作的通知	
2004 年 6 月 7 日 国资发改革 [2004] 229 号	945
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	
2004 年 1 月 19 日 国资发产权 [2004] 9 号	947
国资委 财政部 劳动保障部 税务总局关于进一步明确 国有大中型企业主辅分离辅业改制有关问题的通知	
2003 年 7 月 4 日 国资分配 [2003] 21 号	950
国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制 工作实施意见的通知	
2005 年 12 月 19 日 国办发 [2005] 60 号	952
国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会关于 规范国有企业改制工作意见的通知	
2003 年 11 月 30 日 国办发 [2003] 96 号	961
国务院关于在若干城市试行国有企业兼并破产和职工再 就业有关问题的补充通知	
1997 年 3 月 2 日 国发 [1997] 10 号	966
关于印发《关于加强国有企业改制及国有产权转让监督 检查工作的意见》的通知	
2004 年 3 月 9 日 国资纪发 [2004] 2 号	975
国家经贸委 财政部 劳动和社会保障部 国土资源部 中国人民银行 税务总局 工商行政管理总局 中华全 国总工会印发《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》的通知	
2002 年 11 月 18 日 国经贸企改 [2002] 859 号	978
财政部关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置 富余人员有关财务问题的通知	
2005 年 5 月 17 日 财企 [2005] 78 号	984

关于企业分离办社会职能有关财务管理问题的通知	
2005 年 4 月 30 日 财企 [2005] 62 号	987
财政部关于《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》有关问题的补充通知	
2005 年 1 月 26 日 财企 [2005] 12 号	993
财政部关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》的通知	
2002 年 7 月 27 日 财企 [2002] 313 号	995

十四、税务管理财务

国资委 税务总局关于国资委监管企业实行工效挂钩办法工资税前扣除有关管理问题的通知	
2004 年 4 月 5 日 国资发分配 [2004] 209 号	1004
财政部 税务总局关于中央企业清产核资有关税收处理问题的通知	
2006 年 2 月 21 日 财税 [2006] 18 号	1005
财政部 税务总局关于将原国有企业和集体企业欠缴“两金”余额转作增加国家资本金处理的通知	
2002 年 3 月 21 日 财综 [2002] 16 号	1014
财政部 税务总局关于国有土地使用权出让等有关契税问题的通知	
2004 年 8 月 3 日 财税 [2004] 134 号	1023
财政部 税务总局关于企业改制过程中有关印花税政策的通知	
2003 年 12 月 8 日 财税 [2003] 183 号	1024
财政部 税务总局关于企业改制重组若干契税政策的通知	
2003 年 8 月 20 日 财税 [2003] 184 号	1025
税务总局关于执行《企业会计制度》需要明确的有关所得税问题的通知	
2003 年 4 月 24 日 国税发 [2003] 45 号	1027