



中华人民共和国 现行财政法规汇编

(金融卷)

中 册

财政部条法司 编



经济科学出版社

中华人民共和国 现行财政法规汇编

(金融卷)

中 册

财政部条法司 编

经济科学出版社

编辑说明

为适应社会主义市场经济发展需要,根据《规章制度程序条例》有关规定,财政部从2001年11月起,对建国以来发布的现行财政规章制度进行了系统清理(第八次法规清理)。在清理中,根据宪法、法律、行政法规的规定,并结合WTO相关规则和我国政府的承诺及国务院关于行政审批制度改革的要求,对每一规章制度逐个作了鉴定。对需要废止的财政规章制度,按照相关立法程序,已明令废止或宣布失效。为方便使用,将继续有效的财政规章制度,按照其内容,划分为财政综合,预算与国库管理,税收,行政政法、教科文财政财务管理,经济建设财政财务管理,农业财政财务管理,社会保障财政财务管理,企业国有资本与财务管理,金融财政财务管理,会计管理等10个类别,分别汇编出版。在编辑中,我们对有些现行有效的规章制度中已被新的规章制度取代的部分条款或内容作了注释。

《中华人民共和国现行财政法规汇编》(金融卷)收录截至2003年12月发布的有关金融方面的现行有效财政法规177件,分上、中、下三册编辑,其中国家有关金融监管法律、行政法规11件,金融预算单位财务监管规章制度7件,金融企业财务监管规章制度57件,编入上册;金融财务报表及绩效评价规章制度5件,金融机构国有资产管理规章制度27件,编入中册;外国政府贷款管理规章制度36件,国际金融组织贷款管理规章制度34件,编入下册。

法规清理及汇总编辑工作,得到部内有关单位的大力支持,谨在此致谢。

编 者

2004年7月

目 录

四、金融财务报表及效绩评价规章制度

财政部关于印发《2003 年度会计报表 [保险类]》的通知 2003 年 12 月 4 日 财金 [2003] 137 号	545
财政部关于印发《2003 年度会计报表 [资产管理公司类]》 的通知 2003 年 12 月 4 日 财金 [2003] 136 号	594
财政部关于印发《2003 年度会计报表 [金融类]》的通知 2003 年 12 月 3 日 财金 [2003] 135 号	626
财政部 国家经贸委 中央企业工委 劳动保障部 国家 计委关于印发《企业效绩评价操作细则 (修订)》 的通知 2002 年 2 月 22 日 财统 [2002] 5 号	692
国有资本保值增值结果计算与确认办法 2000 年 4 月 26 日 财统字 [2000] 2 号	736

五、金融机构国有资产管理规章制度

(一) 综合类

中共中央办公厅 国务院办公厅关于中央党政机关与所办 经济实体和管理的直属企业脱钩有关问题的通知 1998 年 11 月 8 日 中办发 [1998] 27 号	(747)
---	-------

- 国务院批转中国人民银行关于中国工商银行等四家银行与
所属信托投资公司脱钩意见的通知
1995年5月25日 国发[1995] 11号 (757)
- 中共中央办公厅 国务院办公厅关于转发国家经贸委《关
于党政机关与所办经济实体脱钩的规定》的通知
1993年10月9日 中办发[1993] 17号 (762)
- 中国人民银行 财政部关于各级人民银行与所办经济实体
脱钩的办法
1993年8月30日 银发[1993] 248号 (766)

(二) 产权登记管理类

- 财政部关于做好2003年度金融企业国有产权登记年度检查
工作有关问题的通知
2003年12月18日 财金[2003] 142号 (769)
- 财政部关于提供金融企业产权登记表格有关问题的函
2003年1月16日 财金函[2003] 12号 (772)
- 财政部关于印发金融企业国有资产产权登记证(正、副本)
有关事项的通知
2003年1月6日 财金[2003] 8号 (784)
- 财政部关于金融企业国有资产产权登记报表及填报说明的通知
2002年4月27日 财金函[2002] 42号 (794)
- 财政部关于进一步做好金融企业国有资产产权登记管理工作
的通知
2002年3月22日 财金[2002] 32号 (822)
- 财政部办公厅关于金融企业国有资产产权登记工作划归财
政部金融司管理的通知
2001年7月24日 财办金[2001] 150号 (828)

(三) 国有股权及国有资产评估类

国有资产评估管理办法

- 1991 年 11 月 16 日 国务院令第 91 号 (829)
- 国务院办公厅转发财政部《关于改革国有资产 评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作的意见》的通知
- 2001 年 12 月 31 日 国办发〔2001〕102 号 (836)
- 财政部关于继续做好金融类企业国有资产管理有关事项的通知
- 2003 年 12 月 2 日 财金〔2003〕133 号 (839)
- 财政部关于国有股持股单位产权变动涉及上市公司国有股性质变化有关问题的通知
- 2002 年 9 月 26 日 财企〔2002〕395 号 (842)
- 国有资产评估管理若干问题的规定
- 2001 年 12 月 31 日 中华人民共和国财政部令第 14 号 (844)
- 国有资产评估项目抽查办法
- 2001 年 12 月 31 日 财企〔2001〕803 号 (848)
- 国有资产评估项目备案管理办法
- 2001 年 12 月 31 日 财企〔2001〕802 号 (851)
- 国有资产评估项目核准管理办法
- 2001 年 12 月 31 日 财企〔2001〕801 号 (856)
- 财政部关于资产管理公司资本划转有关问题的补充通知
- 2000 年 7 月 25 日 财金〔2000〕44 号 (859)
- 财政部关于对债转股企业股权回购价格问题的复函
- 2000 年 7 月 2 日 财金〔2000〕15 号 (862)
- 财政部关于股份有限公司国有股权管理工作有关问题的通知
- 2000 年 5 月 19 日 财管字〔2000〕200 号 (863)
- 财政部关于企业国有资产办理无偿划转手续的规定
- 1999 年 9 月 27 日 财管字〔1999〕301 号 (868)
- 财政部关于债权转股权工作中资产评估若干问题的通知

1999 年 12 月 7 日 财评字 [1999] 613 号	(871)
财政部关于贯彻《国务院关于在国有中小企业和集体企业 改制过程中加强金融债权管理的通知》有关问题的通知	
1998 年 6 月 24 日 财国字 [1998] 439 号	(873)
国家国有资产管理局 关于组建国有控股公司中加强国有 资产管理的指导意见	
1995 年 8 月 21 日 国资法规发 97 号	(877)
国家国有资产管理局 国家体改委关于印发《股份有限公司 国有股权管理暂行办法》的通知	
1994 年 11 月 3 日 国资企发 [1994] 81 号	(882)
国家经贸委关于进一步规范债转股工作加强债转股企业改革 管理的通知	
2001 年 6 月 14 日 国经贸产业 [2001] 597 号	(890)

四、金融财务报表及绩效评价规章制度

财政部关于印发《2003 年度会计报表〔保险类〕》的通知

2003 年 12 月 4 日 财金〔2003〕137 号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，中国人保控股公司，中国人保股份有限公司，中国人寿保险（集团）公司，中国人寿保险股份有限公司，中国再保险（集团）公司，中国出口信用保险公司，中华联合财产保险公司，中国经济担保公司：

为做好 2003 年度保险公司的会计决算工作，及时掌握全国保险公司的财务状况、经营成果等基础情况，为国家宏观经济决策服务，我们在 2002 年度保险类会计报表的基础上，结合有关部门新近出台的相关政策办法，对有关报表内容做了进一步的调整和规范，并设计制定了《2003 年度会计报表〔保险类〕》，现印发给你们，请认真组织落实并按时上报。现将与报表编报工作有关的事项通知如下：

一、本套报表为保险公司向财政部门报送的年终会计决算报告格式，适用于所有经保险监督管理部门颁发业务经营许可证的在中华人民共和国境内登记成立的国有独资、股份制及中外合资等性质的保险公司，以及各类担保公司。

二、本套报表填报基本单位为具有法人资格、独立核算的保险公司、担保公司。其中：实行一级法人体制的保险公司按公司所辖汇总数填报本套报表，并以省级（或二级）分公司为单位分户录

入“省级（或二级）分公司主要指标表”及报表封面信息。

三、对于填报2003年度会计报表的保险公司所附属的从事非保险业务并具备独立法人资格的企业（单位），应分别编制、汇总和上报企业类、建设单位类等类型报表。

四、编制合并会计报表的集团型保险公司，还应按母公司的报表类型编制、上报保险类合并会计报表。

五、有境外机构或分公司的保险公司，应将境外机构或分公司的数据并入总公司会计报表范围内，并以境外机构或分公司为单位分户录入“省级（或二级）分公司主要指标表”和报表封面信息。

六、各保险公司应在全面做好年终决算工作的基础上，按照《2003年度会计报表〔保险类〕》格式和编制说明的具体要求，认真做好报表录入、审核、汇总等工作，保证报表数据的真实、完整、合法。

七、各保险公司应按照财务隶属关系认真组织做好《2003年度会计报表〔保险类〕》的上报工作。财务关系隶属财政部的各保险公司应于2004年4月20日前，将会计报表（以“万元”为金额单位）、全部数据软盘或光盘（含分户及汇总数据）一份上报财政部金融司。财务关系隶属地方各级财政部门的中国太平洋保险股份有限公司、中国平安保险股份有限公司、华泰财产保险股份有限公司、泰康人寿保险股份有限公司、新华人寿保险股份有限公司、天安保险股份有限公司、大众保险股份有限公司、华安财产保险股份有限公司、永安财产保险股份有限公司等，应将本保险公司年度会计报表、数据软盘或光盘在审核、整理无误的基础上，上报同级地方财政部门。各地区应于2004年4月20日前，将所辖保险公司年度会计报表（以“万元”为金额单位）、全部数据软盘或光盘（含汇总及分户数据）在审核、汇总、整理后，一份上报财政部金融司。报送的内容具体包括：保险公司会计报表、会计报表附注及财务状况说明书，汇总数据软盘或光盘和分户数据软盘或光盘，保险公司境外单位会计报表及财务状况说明书。

八、上市保险公司参照本通知要求，填报 2003 年度会计报表。需要专门说明的，单独附相关会计报表及说明。

九、中央直管保险公司、地方各级保险公司应按照财政部、原国家经贸委、劳动和社会保障部联合颁布的《国有资本保值增值结果计算与确认办法》（财统字〔2000〕2 号）的要求，做好本公司的各项国有资本保值增值工作，并将《国有资本保值增值计算表》、《国有资本保值增值结果确认表》和国有资本增减变动客观因素专项说明及相关凭证资料，随同年度会计报表上报同级财政主管部门审核确认。

十、各中央直管保险公司和各省（自治区、直辖市、计划单列市）上报财政部的汇总报表须以“万元”为金额单位（由计算机自动生成），基层分户录入以“元”（保留两位小数）为金额单位。

十一、本套报表为公司向财政部门报送的年终会计决算报告格式，凡按规定需由中介机构审计的公司，上报本套报表时应附中介机构审计报告。

十二、《2003 年度会计报表〔保险类〕》的数据处理软件将另行下发。

各保险公司在报表编制和上报过程中如发现问题，请及时与财政部金融司联系。

附件：1. 2003 年度会计报表〔保险类〕

2. 2003 年度会计报表〔保险类〕编制说明

附件 1:

2003 年度会计报表

[保险类]

企 业 名 称: _____ (公章)

单 位 负 责 人: _____ (签章)

主管会计工作负责人: _____ (签章)

填 表 人: _____ (签章)

通 讯 地 址: _____

邮 政 编 码: _____

电 话 号 码: □□□□ □□□□□□□□ □□□□

(长途区号) (电话号) (分机号)

编 制 日 期: 2004 年 _____ 月 _____ 日

负责审计事务所: _____

签 字 会 计 师: _____

企业(单位)统一代码 (各级技术监督局核发)	
本企业代码 -	
上一级企业代码 -	
集团型企业总部代码 -	
隶属关系 (国家标准:行政隶属关系代码—部门标识码)	
-	
所在地区 (国家标准:行政区划代码)	
组织形式 1 国有独资 2 股份制 3 中外合资	
经营类型 11 人寿保险公司 12 财产保险公司 13 再保险公司 14 其他保险公司 21 担保公司	
注册会计师审计意见类型 0 未经审计 1 审计未完 2 无保留意见 3 保留意见 4 否定意见 5 拒绝表示意见	
成立年份	
新报因素 0 连续上报 1 新设 2 分立 3 上年未报 4 报表类型改变 5 其他	
报表类型码 0 单户表 1 集团差额表 2 企业合并保险表 3 省级(二级)分公司表 9 集团合并表	
备用码	

资产负债表

会年保 01 表
单位：元

2003 年 12 月 31 日

编制单位：

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
一、流动资产	1			二、流动负债	51		
现金	2			短期借款	52		
银行存款	3			拆入资金	53		
短期投资	4			应付手续费	54		
其中：政府债券	5			应付佣金	55		
拆出资金	6			应付分保账款	56		
保户质押贷款	7			预收保费	57		
应收利息	8			预收分保赔款	58		
应收保费	9			存入分保准备金	59		
应收分保账款	10			存入保证金	60		
预付赔款	11			应付工资	61		
存出分保准备金	12			应付福利费	62		
存出保证金	13			应付保户红利	63		
买入返售证券	14			应付利润	64		

续表

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
其他应收款	15			应交税金	65		
物料用品	16			卖出回购证券款	66		
低值易耗品	17			其他应付款	67		
待摊费用	18			预提费用	68		
待处理流动资产净损失	19			未决赔款准备金	69		
一年内到期的长期债券投资	20			未到期责任准备金	70		
其他流动资产	21			保户储金	71		
二、长期投资	22			理财保险户投资金	72		
其中：长期股权投资	23			一年内到期的长期负债	73		
长期债权投资	24			其他流动负债	74		
三、贷款	25			二、长期负债	75		
四、呆账准备	26			长期责任准备金	76		
五、固定资产	27			寿险责任准备金	77		
固定资产原价	28			长期健康险责任准备金	78		
减：累计折旧	29			保险保障基金	79		
固定资产净值	30			长期借款	80		
在建工程	31			长期应付款	81		
固定资产清理	32			其他长期负债	82		
待处理固定资产净损失	33			三、独立账户负债	83		
六、无形资产及其他资产	34			独立账户未实现利得	84		

续表

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
无形资产	35			四、少数股东权益	85		
其中：土地使用权	36			五、所有者权益	86		
长期待摊费用	37			实收资本	87		
存出资本保证金	38			其中：国家资本	88		
抵债物资	39			法人资本	89		
其他长期资产	40			其中：国有法人资本	90		
独立账户资产	41			个人资本	91		
	42			外商资本	92		
	43			资本公积	93		
	44			盈余公积	94		
	45			其中：公益金	95		
	46			总准备金	96		
	47			未确认投资损失	97		
	48			未分配利润	98		
	49			资本汇差调整	99		
资产总计	50			负债及所有者权益总计	100		

表内公式：1行 = (2 + 3 + 4 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21) 行；22行 = (23 + 24) 行；30行 = (28 - 29) 行；27行 = (30 + 31 + 32 + 33) 行；34行 = (35 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41) 行；50行 = (1 + 22 + 25 - 26 + 27 + 34) 行；51行 = (52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67 + 68 + 69 + 70 + 71 + 72 + 73 + 74) 行；75行 = (76 + 77 + 78 + 79 + 80 + 81 + 82) 行；86行 = (87 + 93 + 94 + 96 + 97 + 98 + 99) 行；100行 = (51 + 75 + 83 + 84 + 85 + 86) 行；100行 = 50行。