

# 战略性新区 会计制度初探

郑海君 陈飞儿 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

# 战略性新区 会计制度初探

郑海君 陈飞儿 著

---



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

战略性新区会计制度初探/郑海君,陈飞儿著. —武汉:武汉大学出版社,2015.5

ISBN 978-7-307-15590-9

I. 战… II. ①郑… ②陈… III. 会计制度—研究—中国  
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 076954 号

责任编辑:陈 红      责任校对:李孟潇      版式设计:马 佳

---

出版发行: **武汉大学出版社** (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:武汉中远印务有限公司

开本: 720 × 1000 1/16      印张: 9.5      字数: 136 千字      插页: 1

版次: 2015 年 5 月第 1 版      2015 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-15590-9      定价: 28.00 元

---

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

# 前 言

会计制度是对商业交易和财务往来在账簿中进行分类、登录、归总，并进行分析、核实和上报结果的制度，是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称。特定的会计环境产生特定的会计制度。本书主要探讨的是如何在国家级新区、国家自由贸易试验区等新经济环境下，灵活地推进新的会计政策的运用，走出一条区域创新发展的路子。

国家级新区，是指新区的成立乃至开发建设上升为国家战略，总体发展目标、发展定位等由国务院统一进行规划和审批，相关特殊优惠政策和权限由国务院直接批复，在辖区内实行更加开放和优惠的特殊政策，鼓励新区进行各项制度改革与创新的探索工作。

自由贸易区是指在贸易和投资等方面比世贸组织有关规定更加优惠的贸易安排，在主权国家或地区的关境以外，划出特定的区域，准许外国商品豁免关税自由进出，实质上是采取自由港政策的关税隔离区。

新区和自贸区的“魅力”主要体现在两方面。其一，新区和自贸区实质上拥有一项特殊管理权，作为一种管理经济的新方法，其新体现在赋予了更多的经济管理权限，在更大的范围内打破了传统行政区划壁垒。其二，也是重要的一点，新区和自贸区意味着将得到国家政策更多的支持。

2011年，经国务院批准，财政部、国家税务总局联合下发营业税改增值税试点方案。从2012年1月1日起，在上海交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。融资租赁又称设备租赁或现代租赁，是指出租人根据承租人对租赁物件的特定要求

和对供货人的选择，出资向供货人购买租赁物件，并租给承租人使用，承租人则分期向出租人支付租金，在租赁期内租赁物件的所有权属于出租人所有，承租人拥有租赁物件的使用权。融资租赁是集融资与融物、贸易与技术更新于一体的新型金融产业。我国 20 世纪 80 年代初引进这种业务方式后，三十多年来得到了迅速发展。

本书将重点探讨营改增、融资租赁等新的思路和模式在新区、自贸区的实施效果及进行经验总结，并结合美国、新加坡、日本、英国等发达国家的会计制度及发展经验，提出新区、自贸区创新发展的会计制度方面的可行性建议。新经济环境对传统的会计制度提出了新的要求。会计制度要在传统经验的基础上，不断创新，以适应新区、自贸区的持续发展。

全书共分六章，其中第一章由陈飞儿撰写，其余五章由郑海君撰写。

# 目 录

第一章 绪论	1
1. 战略性新兴产业发展背景	1
1.1 国家级城市新区战略的提出	1
1.2 国家级城市新区战略的推进实施	5
2. 自贸区发展背景	7
2.1 自贸区发展历程	7
2.2 自贸区类型	8
2.3 自贸区发展趋势	10
第二章 现有制度	12
1. 现有会计制度	12
1.1 计划经济体制时期的会计制度	13
1.2 有计划的商品经济时期的会计制度	13
1.3 社会主义市场经济时期的会计制度	14
1.4 我国会计制度的前景展望	16
2. 营改增	17
2.1 营业税	17
2.2 增值税	17
2.3 营业税与增值税的关系	18
2.4 改革试点进展	22
2.5 营业税改增值税的作用	23
2.6 纳税计算	26
2.7 会计规定	26
3. 融资租赁	29

3.1	融资租赁与传统租赁的区别	29
3.2	具体特征	30
3.3	功能介绍	30
3.4	承租人对融资租赁的会计处理	31
3.5	出租人对融资租赁的会计处理	35
<b>第三章</b>	<b>主要国家级新区会计新制度与试行</b>	<b>38</b>
1.	上海浦东新区	38
1.1	浦东新区概况	38
1.2	浦东新区发展规划	40
1.3	浦东服务业“营改增”试点影响	43
1.4	“营改增”试点中存在的问题及完善建议	50
2.	天津滨海新区	52
2.1	滨海新区概况	52
2.2	滨海新区发展规划	56
2.3	滨海新区发展融资租赁业的必要性	57
2.4	滨海新区融资租赁现状及面临的问题	59
2.5	滨海新区推进融资租赁业发展的对策	60
3.	舟山群岛新区	63
3.1	舟山群岛新区概况	63
3.2	舟山群岛新区发展规划	64
3.3	舟山群岛新区船舶融资租赁	66
3.4	舟山群岛新区发展中存在的税收问题	72
3.5	促进舟山群岛新区发展的税收政策建议	73
4.	融资租赁在试点“营改增”中面临的问题及建议	77
4.1	“营改增”试点融资租赁行业税收政策概述	77
4.2	面临的问题	78
4.3	相关对策建议	80
<b>第四章</b>	<b>自贸区会计新制度探索</b>	<b>82</b>
1.	上海自贸区	82

---

1.1	上海自贸区概述	82
1.2	上海自贸区税收政策	84
1.3	上海自贸区融资租赁发展的现状	88
2.	广东自贸区	92
2.1	广东自贸区深圳前海片区概述	92
2.2	前海合作区现行税收政策及存在的问题	92
2.3	对完善前海深港自贸区税收政策的建议	95
3.	天津自贸区	97
3.1	天津东疆保税港区概述	97
3.2	东疆保税港区功能定位	98
3.3	东疆保税港区政策扶持	102
4.	福建自贸区	104
4.1	福建省平潭综合实验区	104
4.2	平潭综合实验区发展定位	104
4.3	平潭综合实验区主要任务	105
4.4	平潭与台湾示范区对接合作的基础	106
4.5	平潭与台湾示范区对接合作的重点	108
4.6	平潭与台湾示范区对接合作策略	108
4.7	平潭与台湾示范区对接合作的政策建议	110
5.	上海、广东、天津自贸区金融创新比较	112
5.1	天津滨海——重在产业金融创新	112
5.2	深圳前海——突出跨境金融业务创新	114
5.3	上海自贸区——力求制度层面的金融创新	116
<b>第五章 国外会计制度改革经验参考</b>		<b>118</b>
1.	美国会计制度及其对我国的启示	118
1.1	美国会计制度的特点	118
1.2	中美两国会计制度的差异分析	120
1.3	美国会计制度改革的成功经验对我国的启示	121
2.	日本会计制度及其对我国的启示	123
2.1	日本会计模式	123



2.2 日本会计制度对我国的启示 .....	125
3. 新加坡会计制度及其对我国的启示 .....	126
3.1 新加坡会计法规体系的结构及特点 .....	127
3.2 新加坡会计职业团体的发展及管理 .....	130
3.3 新加坡会计改革对我国的启示 .....	132
4. 英国会计制度及其对我国的启示 .....	134
4.1 英国会计法规体系的主要内容 .....	134
4.2 英国会计法规体系特点及环境影响分析 .....	135
4.3 英国会计法规制度对我国会计改革与发展的启示 ..	137
<b>第六章 总结</b> .....	<b>140</b>
1. 会计制度创新的基本要求 .....	140
2. 新的经济环境下会计制度的创新 .....	141
3. 结语 .....	142
<b>参考文献</b> .....	<b>143</b>

# 第一章 绪 论

## 1. 战略性新区发展背景

国家级新区，是指新区的成立乃至于开发建设上升为国家战略，总体发展目标、发展定位等由国务院统一进行规划和审批，相关特殊优惠政策和权限由国务院直接批复，在辖区内实行更加开放和优惠的特殊政策，鼓励新区进行各项制度改革与创新的探索工作。

### 1.1 国家级城市新区战略的提出

#### 1.1.1 城市新区布局与国家改革开放新格局的形成

改革开放三十多年来，我国走出了一条沿海率先开放、沿海带动内陆开放的非均衡发展路径。目前，已经进入沿海、内陆和沿边全方位开放、一体化发展的新阶段。三十多年来，国家先后实施了上海浦东新区和天津滨海新区 2 个新区的开发开放战略，从而促进了长三角、环渤海经济圈的崛起。近年来，为适应国家全方位开放和区域一体化发展的需要，国家批准设立城市新区的步伐明显加快、覆盖区域更加广泛。2010 年以来，国家陆续批准设立了重庆两江新区、浙江舟山群岛新区、甘肃兰州新区、广州南沙新区、陕西西咸新区、贵州贵安新区、青岛西海岸新区、大连金普新区以及四川天府新区 9 个新区。目前，全国已有国家级城市新区 11 个(见表 1)，总体呈现由南向北、由沿海到内陆渐次推进的特点。

国家级城市新区起着实施国家战略的重要支点作用，具有外向

型、高端化和战略性特征，面向国际、国内两个市场，最大限度地发挥了城市集聚与辐射效应，是带动区域发展的重要增长极。特别是在我国新一轮开放呈现出“两带一路”贯通东西、国家中心城市发挥全局性辐射带动作用、沿海内陆沿边全方位开放的格局基本形成的背景下，11个城市新区进一步凸显了新区作为改革开放高地的战略地位。

表1 国家级城市新区对国家战略经济区的支撑

名 称	批复时间	国 家 定 位
上海浦东新区	1992年10月	国家“四个中心”的核心区、综合改革的试验区、开放和谐的生态区
天津滨海新区	1994年3月	依托京津冀、服务环渤海、辐射“三北”、面向东北亚，努力建设成为我国北方对外开放的门户
重庆两江新区	2010年5月	依托重庆及周边省份，服务西南，辐射中西部的国家综合配套改革试验区，统筹城乡综合配套改革试验的先行区
浙江舟山群岛新区	2011年6月	浙江海洋经济发展的先导区、海洋综合开发试验区、长江三角洲地区经济发展的重要增长极
甘肃兰州新区	2012年8月	西北地区重要的经济增长极、国家重要的产业基地、向西开放的重要战略平台和承接产业转移示范区，带动甘肃及周边地区发展、深入推进西部大开发、促进我国向西开放
广州南沙新区	2012年9月	立足广州，依托珠三角，连接港澳，服务内地，面向世界，粤港澳优质生活圈和新型城市化典范，打造粤港澳全面合作示范区

续表

名称	批复时间	国家定位
陕西西咸新区	2014年1月	深入实施西部大开发战略的重要举措，探索和实践以人为核心的中国特色新型城镇化发展道路，拓展我国向西开放的深度和广度
贵州贵安新区	2014年1月	黔中经济区核心地带，深入实施西部大开发战略，探索欠发达地区后发赶超道路，发展内陆开放型经济
青岛西海岸新区	2014年6月	青岛西海岸新区位于胶州湾西岸，包括青岛市黄岛区全部行政区域。青岛西海岸新区区位条件、科技人才、海洋资源、产业基础及政策环境等综合优势明显，具备推进陆海统筹、城乡一体及军民融合发展的独特条件
大连金普新区	2014年7月	进一步深化改革开放，引领辽宁沿海经济带加速发展，带动东北地区振兴发展，进一步深化与东北亚各国各领域的合作。设立并建设好大连金普新区，对于促进东北地区等老工业基地全面振兴、深入推进面向东北亚区域开放合作具有重要意义
四川天府新区	2014年10月	要把建设四川天府新区作为深入实施西部大开发战略、积极稳妥扎实推进新型城镇化、深入实施创新驱动发展战略的重要举措，为发展内陆开放型经济、促进西部地区转型升级、完善国家区域发展格局等发挥示范和带动作用

### 1.1.2 国家级城市新区战略的基本功能

国家级城市新区一般具有以下特征：区域性空间转移和功能重组，培育网络化的空间结构，战略性功能平台建设开发，更广泛的区域合作与整合，非均质发展与紧凑的空间形态<sup>[1]</sup>。

(1) 国家级城市新区是承载国家发展战略的重要极点

国家级城市新区的全面深化改革上升为国家战略，成为探索我国发展战略转型的重要突破口。其改革发展已超越经济体制改革，拓展到政治体制改革、繁荣文化改革、统筹城乡改革和民生改革等领域。随着我国的改革进入“攻坚期”和“深水区”，国家级城市新区要探索不同主题的可示范、可复制及可推广的经验，在统筹发展和先行先试的基础上，担负起改革“急先锋”的使命，领航我国大开发和大开放，为实现全面建成小康社会作出应有的贡献。

(2) 国家级城市新区可以进一步扩大中心城市的辐射带动作用

国家级城市新区均选址在中心城市边缘地区，都有一定发展基础和较大空间，一般拥有港口、空港等国际门户设施。新区建设首先改变和提升了中心城市的功能，强化了中心城市的地位，从而使中心城市发挥更大的辐射带动作用，进而带动核心城镇群的发展升级，使新区在区域中成为经济与产业发展的源头和龙头，从而强化中心城市的辐射带动作用。

(3) 国家级城市新区可以提升区域经济发展的水平和质量

国家级城市新区被视为拉动经济增长与推动产业发展的“武器”，不仅有利于刺激经济增长、提高城市地位、增加财政收入及完善城市布局，还可以达到平衡区域城市发展的效果。另外，国家级城市新区在国家政策的支持下，形成强大的“磁场效应”，进一步促进招商引资、推动相关改革，为城市带来众多发展机会，最终推动区域经济密度的极大提升，并通过共享性的发展措施实现包容性的社会共同发展，这就是新区“先行先试”的经济真义。

(4) 国家级城市新区是探索城乡统筹、科学发展的新路径

国家级城市新区的设置集中和叠加了我国贯彻科学发展观所面对的各种问题。目前，传统工业化道路已不能适应统筹城乡发展和实现科学发展的要求，统筹城乡配套改革的重点是围绕推进城乡经济协调发展、推进城乡劳动力就业、土地合理流转和集约利用这3条主线开展改革试验。在此背景下设置国家级城市新区，引入开发开放新体制，促进生产要素合理流动，承接国际和沿海地区产业转移，有助于走出一条内陆地区新型工业化和城镇化道路。

## 1.2 国家级城市新区战略的推进实施

### (1) 充分考虑对国家经济区的战略支撑

国家级城市新区的批复与设置，一般都是以国务院批复的国家战略为依托，以国家经济功能区为支撑设置的。上海浦东新区、浙江舟山群岛新区依托长江三角洲经济圈，作为长三角城市圈的开放门户；天津滨海新区、大连金普新区、青岛西海岸新区作为我国北方对外开放门户，依托京津冀经济圈、服务环渤海经济圈，辐射三北，面向东北亚；广州南沙新区依托珠三角经济区，连接港澳，服务内地，面向世界；重庆两江新区、甘肃兰州新区、陕西西咸新区、四川天府新区和贵州贵安新区依托中西部地区，作为重庆—成都—西安城市群的桥头堡，承接国家西部大开发战略。

### (2) 充分考虑生产力空间布局的均衡

从国家级城市新区设置的时间及区位来看，沿海地区快于中西部地区，近年来新区设置逐步向中西部转移。2010年6月，重庆两江新区成立，依托重庆及周边省份，服务西南，作为辐射中西部国家综合配套改革试验区，统筹城乡综合配套改革试验的先行区。2012年8月，甘肃兰州新区成立，作为国家西部大开发战略的先行区向西北部地区延伸。2014年1月，陕西西咸新区成立，作为深入实施西部大开发战略的重要举措，拓展我国向西开放的深度和广度，贵州贵安新区依托黔中经济区向我国中南部延伸，是承接国家西南战略拓展的试验区。2014年10月，四川天府新区成立，作为深入实施西部大开发战略、深入实施创新驱动发展的重要举措。建立西部新区意在深化西部大开发战略，建设以成渝、兰州及贵州等地区为核心的城市群，形成以若干省域中心城市为核心，大、中、小城市密切联系的城市发展网络。

### (3) 充分考虑新区自身的功能定位

国家级城市新区的功能定位均特色鲜明，体现国家定位，具有可复制的示范意义。新区设置目的可以概括为：承接国家发展战略，进行各项制度改革与创新的探索工作。近年来，在我国一些新区的定位中，还特别强调了体制创新和对外开放的特性。从已有的

新区战略定位看，大多强调新区在区域中的核心地位，强调新区的优势特色，强调产业与城市功能的融合。天津滨海新区的定位最为中规中矩，反映了基本定位内容。重庆两江新区强调了自己在区域发展中的核心地位，即我国内陆重要的先进制造业基地和现代服务业基地，长江上游地区金融中心和创新中心。西安西咸新区和广州南沙新区的定位很有特色，西咸新区突出了定位的历史文化内涵，即彰显秦汉文明、推动国际文化交流的历史文化基地，广州南沙新区则提出国际智慧海滨城市的概念，强调了国际化、现代化的城市内涵。

#### (4) 充分考虑新区对区域经济增长的推进作用

获批的国家级城市新区的相关区域均经过一段时间的经济快速发展，作为周边城市群的桥头堡，发挥着区域经济增长极的作用，具备了在较高起点上实现跨越式发展的基础条件。

#### (5) 充分考虑新区发展的产业定位

新区的产业发展需要处理好与中心城区的关系，在充分考虑新区自身的产业发展实际的基础上，作出有利于自身长期发展并符合产业发展规律的产业选择。通过培育特色产业，增强产业竞争力，以特色产业构筑特色新区。通过确立优势互补、错位发展思路，建立协调机制，形成新区与周边区域主导产业的有效分工与配套，打造区域特色突出、功能定位明确的产业聚集区。新区优势特色产业选择不应太多，少而精更有利于形成比较优势和集聚效应。新区主导产业要与中心城区有所区别，为加快培育新区产业，中心城区部分产业需要适当转移配置到新区。

#### (6) 充分考虑新区的城市空间结构

新区的空间结构是新区职能的空间载体与实现形式，主要体现为城市形态，即新区内固定要素的空间构造以及新区与周边地区的相互作用。新区的空间结构需要充分考虑自然地貌特征、新区与老城的关系、新区内部生活居住与产业发展的平衡、现有交通线路对产业发展和人口聚集的作用、新区范围内城乡统筹发展，在此基础上确定新区的主要空间发展方向和结构。

#### (7) 充分考虑新区的体制机制创新采取统分结合管理体制

从上海浦东新区和天津滨海新区等成熟新区的体制变动情况来看，大多适应经济社会发展对管理职能转变的要求，实现了阶段设计、渐进改革、适时调整、逐步完善，促进了新区管理体制沿着初创期——发展期——建成期的发展模式实现转型与升级。初创期，新区战略性重大事项实行统一决策，具体开发建设事务实行属地管理，发挥宏观管理机构与县区（开发区）各自优势，共同参与新区开发建设。发展期，随着新区开发与建设走向深入，建立综合管理机构——管委会，全面负责托管新区范围内各行政区和开发区事务，形成“一个平台，一体化运作”的管理模式。建成期，在新区大规模基础设施与功能区建设完成之后，新区体制由开发建设为主进入城区管理为主的阶段，最终实现由经济功能区向行政区的过渡。

## 2. 自贸区发展背景

### 2.1 自贸区发展历程

自由贸易区通常指两个以上的国家或地区，通过签订自由贸易协定，相互取消绝大部分货物的关税和非关税壁垒，取消绝大多数服务部门的市场准入限制，开放投资，从而促进商品、服务、资本、技术、人员等生产要素的自由流动，实现优势互补，促进共同发展。有时它也用来指一国国内一个或多个消除了关税和贸易配额，并且对经济的行政干预较小的区域。

世界自贸区最早发端于欧洲及地中海沿岸国家，19世纪以后逐步从地中海沿岸国家转经波斯湾、印度洋扩散到亚洲国家。20世纪20年代后，美洲大陆开始建设自贸区。1936年美国出现第一个对外贸易区即纽约3号，主要功能是从事对外贸易和转口贸易。第二次世界大战后到20世纪60年代，世界自贸区进一步拓展。1958年爱尔兰设立香农出口自由区，被誉为世界上最早从事出口加工的自贸区。1966年中国台湾创建高雄出口加工区，使自贸区功能扩大到加工制造领域。之后，世界自贸区进入迅速发展期，成



为新型经济体国家(地区)开展对外贸易、引进外资与扩大就业的重要载体。据汇丰银行研究,全球 119 个国家和地区已建立 2300 多个自贸区,出口总额超过 2000 亿美元,创造了 4000 多万个直接就业岗位,间接就业岗位高达 6000 万个。即使是美国、德国等经济发达国家,也十分重视发挥自贸区的作用。世界主要自由贸易区分布及介绍见图 1。



图 1 世界主要自由贸易区分布及介绍

世界自贸区的功能定位,主要依据区位条件和贸易流量而不断调整优化。如早期美国自贸区仅有进出口贸易、转口贸易和仓储功能,1950年6月,美国国会修订了法案,允许对外贸易区增加展销和加工制造功能。1980年美国国会又进行新的修订,鼓励发展加工工业,允许用美国的零部件和外国原材料装配成品,其增值部分免税。1991年10月8日,美国对外贸易区管理局颁布新条例,自贸区功能扩展到进出口贸易、保税仓储和商业加工、商品展销等。

## 2.2 自贸区类型

世界自贸区可分为贸易型、出口加工型和贸工混合型三类<sup>[10]</sup>。