

探索与实践

2007年苏州财政改革与发展 优秀论文选

苏州市财政局 编

TANSUO YU SHIJIAN

2007NIAN

SUZHOU CAIZHENG GAIGE YU FAZHAN

YOUXIU LUNWENXUAN



中国财政经济出版社

探索与实践

——2007年苏州财政改革与发展优秀论文选

苏州市财政局 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

探索与实践——2007 年苏州财政改革与发展优秀论文选/苏州市财政局编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008.10

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1048 - 3

I. 探… II. 苏… III. 地方财政 - 经济体制改革 - 苏州市 - 文集 IV. F812.753.3 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 168247 号

责任编辑:袁中良 责任校对:胡永立

封面设计:颜黎 版式设计:兰波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

苏州市大元印务有限公司印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 27.5 印张 658 000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 10 月苏州第 1 次印刷

定价: 86.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1048 - 3/F·0876

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

探索与实践

——2007年苏州财政改革与发展优秀论文选

编辑委员会名单

主任：陈雄伟

副主任：朱晓平 钱金泉 黄济美 朱建强 陆文华

委员：庄晓红 韩建英 马佳乐 苏广山 俞晔庚

邵华 吴旻 胡伟宏 邹剑华 徐仲民

李琛 沈志栋 沈剑华 钱国芳 吴敏燕

高爱珍 王士华 李桂山 虞逊 唐海峰

潘建华 石锡贤 周建华 周大伦 张国生

柯菊明 王美蓉 刘小玫 陆小军 陈浩

吴荣林 范剑军 袁中良

本书编辑部

主编：庄晓红

副主编：王继洲

编辑：成涛林

前言

在苏州市委、市政府的正确领导下，在上级财政部门的关心指导下，全市各级财政部门坚持以科学发展观统领财政工作，紧紧围绕“四大行动计划”，充分发挥公共财政职能，坚持服务发展、科学发展、和谐发展、创新发展，出色地完成了全年各项工作任务，财政改革与发展取得了喜人业绩。2007年全市地方一般预算收入一举突破500亿元，达到541.8亿元，增长35%，收入总量居全国大中城市前列，继续保持全省第一。

在局党组的高度重视下，苏州财政科研硕果累累。2007年全市财政系统遵循理论来源于实践又反过来指导实践的客观规律，充分发挥全市财政科研网络的重要作用，从宏观经济发展与改革实践出发，坚持“跳出财政看财政”，积极围绕财政中心工作，努力解决改革、发展中的热点、难点问题，为地方财政改革和发展服务。综观这些论文，主要呈现出以下特点：一是研究领域广，理论性较强。主要涉及财政体制、“两法”合并等税制改革、富民、“三农”、社会保障、节约型社会建设等各个方面。二是论文总体质量较高，为各级领导决策发挥了参谋助手作用。例如，关于整合市级政府资源的

建议得到了市委、市政府主要领导的高度重视和肯定，其中的观点得到了采纳和实施。三是科研论文形式得到进一步规范。四是乡镇财政提交的论文数量和质量继续保持上升态势。五是市局与各市（县）、区财政局联动合作科研有所加强。2007年全市财政科研网络共评选出优秀课题成果78篇。

为积极探索苏州财政改革与发展的新思路，活跃学术氛围，倡导调查研究之风，展示苏州财政改革与发展成果，同时发挥科研成果对工作实践的指导作用，苏州市财政局将继续把获奖成果汇编成册。入选成果仅代表各课题组及作者个人的观点。参加2007年度课题成果汇编工作的领导和专家有：陈雄伟、朱晓平、钱金泉、黄济美、朱建强、陆文华、潘建华、石锡贤、周建华、周大伦、张国生、柯菊明、王美蓉、刘小玫、陆小军、陈浩、吴荣林、范剑军、袁中良等。

本书出版得到了中国财政经济出版社的大力支持，在此谨表谢意。

由于编者水平有限，本书如有不妥和不完善之处，敬请各位读者批评指正。

编者

2008年5月

目 录

第一篇 财源建设篇

- 企业所得税“两法”合并对苏州经济和财政收入影响研究
 苏州市财政局课题组(1)
- 整合苏州市级政府资源问题研究
 苏州市财政局课题组(21)
- 关于物业税制改革情况的调研报告
 苏州市工业园区财政局(33)
- 企业所得税“两法”合并对沧浪经济和财政收入影响的分
 析和对策思考
 金晓飞(48)
- 国家加工贸易政策调整对园区经济发展影响研究
 苏州市工业园区财政局(61)
- 新企业所得税法对昆山经济发展的影响
 丁 群(69)
- 新企业所得税法对张家港市财政收入的影响
 张家港市财政局(79)
- 充分发挥财政职能 促进经济又好又快发展
 苏州市高新区财政局(89)
- “两法合并”对常熟经济发展的总体影响分析
 常熟市财政局(102)

企业所得税制改革对苏州上市公司影响分析

..... 苏州市财政局税政法制处(112)

第二篇 财政改革篇

苏州财政投资评审问题研究

..... 苏州市财政局课题组(117)

顺应省直管县财政体制 促进全市财政经济协调发展

..... 苏州市财政局预算处(133)

张家港市推行公务卡结算研究

..... 张家港市财政局(145)

关于常熟国有土地出让金收支管理的思考

..... 常熟市财政局(157)

苏州财政票据管理改革研究

——浅析非税收入改革中财政票据的种类设置

..... 吴 松(173)

浅谈国库集中收付制度改革

..... 王琪蓉(186)

建立绩效预算管理制度 助推苏州经济社会发展

..... 徐仲民(203)

会计集中核算与国库集中支付融合的实践与探索

..... 胡 洁 苏小燕(213)

防范和化解地方政府性债务风险研究

..... 苏州市财政局预算处(223)

强化政府性债务监管, 防范与化解债务风险

..... 太仓市国资办(238)

积极探索 稳步推进镇(区)国库集中收付改革

- 龚雪良(245)
- 张家港市财政投资评审工作问题探讨
..... 张家港市财政局(257)
- 财政非税收入管理问题探究
..... 苏州市金阊区财政局(265)
- 积极推行非税收入收缴改革, 切实完善国库集中收付制度
..... 胡三男(271)

第三篇 财政政策篇

- 进一步提升苏州外资利用质量的思考
..... 苏州市财政局外经处(279)
- 苏州工业园区支持自主创新的财政政策体系研究
..... 刘小玫 陶 洁(300)
- 财政支持企业建设节约型社会政策研究
..... 钱金泉 吴 旻 成涛林(324)
- 高新区惠农富民财政政策的回顾与思考
..... 苏州市高新区财政局课题组(335)
- 关于财政支持中小企业公共服务平台建设的思考
..... 吴江市财政局(351)
- 加大基础投入, 建立科学的补贴机制, 推动我市城市公共
交通发展
..... 苏州市财政局综合处(361)
- 财政对提高农民增收水平的政策研究
..... 昆山市财政局(373)
- 以人为本, 创新办法, 以小额担保贷款推动市民创业
..... 张华健(382)

- 积极发挥财政职能作用，加快推进社区建设步伐
 苏州市财政局社保处(390)
- 组建风险投资公司，参股扶持中小企业发展
 张家港市财政局(398)
- 发挥政府采购政策功能，促进经济又好又快发展
 苏州市财政局政府采购处(404)
- 财政如何在促进企业构建和谐社会中发挥更大作用
 卢月芳(411)

第四篇 财政支出管理篇

- 苏州义务教育财政投入保障及绩效评价研究
 苏州市财政局课题组(420)
- 苏州市级基本建设资金纳入国库集中支付探讨
 苏州市国库支付中心课题组(434)
- 推进吴中区政府采购工作的设想与措施
 仇玫行(449)
- 政府建设项目动迁成本管理之探讨
 张忠德(461)
- 加强政府投资项目财政管理的实践与思考
 常熟市财政局(468)
- 苏州市公务用车改革透析
 苏州市财政局集控办(478)
- “十五”期间苏州市级消防经费绩效评价报告
 朱 炜(487)
- 苏南地区城市建设资金管理模式的探讨
 夏 峰(501)

财政专项资金绩效评价 ——让财政专项资金不再成为“唐僧肉”	瞿 明(510)
苏州义务教育均衡化发展的构想	朱群峰(521)
公务车支出现状及改革探索	严志忠(527)
强化行政性支出管理, 促进节约型政府建设	邹剑华(535)
2007 年财政支出绩效问题研究	马晨东(544)
金阊区政府采购存在的问题及对策	张 艳(555)

第五篇 “三农” 篇

苏州发展农业保险的对策探讨	曹 彦(561)
当前财政支农投入现状、问题与政策建议	苏州市财政局课题组(574)
吴中区乡镇财政职能转型的实践与思考	苏州市吴中区财政局课题组(588)
改革粮食直补办法, 促进农业规模经营	苏州市财政局基层处(600)
昆山“三农” 目标新定位下财政支农政策研究	昆山市财政局(611)
关于完善苏州市农村基本养老保险制度的对策建议	

..... 李 琛 宋振荣 俞颂家(626)

浅析吴中区农村基本养老保险制度

..... 徐郅丹(636)

浅谈苏州市农村合作医疗保险

..... 苏州市财政局社保处(642)

新形势下乡镇财政职能及管理体制研究

..... 常熟市财政局(653)

失地农民社会保障体系探讨

..... 马卫东(660)

第六篇 财政监督与会计管理篇

会计从业资格准入标准问题研究

..... 苏州市财政局会计处(676)

苏州市街道会计核算及财务管理相关问题探究

..... 苏州市财政稽查大队(685)

会计人员继续教育的“四化”研究

..... 施天慧(697)

财政执法检查风险和防范探析

..... 黄济美 章 玮 杨晓明(707)

试论昆山市财政监督检查机制建设

..... 昆山市财政局(717)

刍议苏州市城市维护资金的管理

..... 苏州市财政稽查大队(729)

加强街道财务管理,促进社会事业发展

..... 苏州市财政局监督检查处(736)

完善区级财政监督机制的策略分析

.....	苏州市财政稽查大队(743)
做大做强苏州会计师事务所的几点思考	
.....	成涛林(750)
社保基金监督问题研究	
.....	惠启蒙(755)
浅议行政事业单位财务管理存在问题及对策	
.....	陆秋英(776)
行政事业单位会计核算现状及对策	
.....	章 明(785)

第七篇 其他问题篇

苏州市财政系统干部队伍建设的现状及对策	
.....	苏州市财政局人教处(793)
建好三支队伍,提升理财水平	
.....	昆山市财政局课题组(803)
财政部门人力资本投资风险及防范研究	
.....	王士华 成涛林(818)
牢记神圣职责 坚持为民理财	
——加强财政机关作风建设的几点思考	
.....	苏州市财政局机关党委(826)
非公众公司股份发行与转让制度研究	
.....	苏州市产权交易所(835)
基于 XML 数据交换技术在财政领域的应用	
.....	孙伟一(858)

第一篇 财源建设篇

企业所得税“两法”合并对 苏州经济和财政收入影响研究

苏州市财政局课题组

经过多年的研究、论证，旨在将内、外资企业所得税法合并的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新税法”）已经十届全国人民代表大会第五全体会议审议通过，并正式发布。这标志着内、外资企业适用统一的企业所得税法、统一和规范税前扣除办法和标准、统一税收优惠政策，建立“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠体系等企业所得税改革的目标将成为现实，企业将在一个公平的税收法制环境中进行平等市场竞争，并促进我国经济结构优化和产业升级，也是中国经济制度走向成熟、规范的重要标志。苏州作为一个经济外向程度较高、发展较快的城市，各级领导、财税工作者及企业界同样高度重视“新税法”对地方经济、企业及财政、税收的影响。为此，我们对苏州

企业所得税现行政策、“新税法”政策变动要点及其对苏州财政经济的影响进行了分析研究，并提出相应的对策建议。

一、企业所得税“两法”合并简要历程

企业所得税是我国直接税的第一大税种，在筹集财政收入、促进企业发展方面发挥着重大作用。自1994年《中华人民共和国企业所得税暂行条例》开始施行，企业所得税形成了内资企业和外资企业两套企业所得税制，虽然两套税法名义税率相同，但由于两套税法设定的税收优惠差异较大，内资企业所得税税负大约是外资企业的两倍，这对于当时引进外资具有积极的推动作用。但随着时间的推移，“两法”分离的弊端日益显现。2000年起，财政部开始着手调研“两税”合一的可能性。随着中国加入WTO，企业所得税“两法”合并的呼声日益增强，2001年财政部着手起草合并方案，并于2004年8月向国务院提交了“两法”合并的草案。2005年初，54家在华投资的世界500强跨国公司向财政部、商务部和国家税务总局提出书面意见，要求延长税收政策优惠期，对中国要实行两税合并表示了不同意见，“两法”合并的草案最终搁浅，但国家推进“两法”合并的步伐并未停止。2005年底全国人大委员长会议将制定企业所得税法列入全国人大2006年立法计划。2006年8月，国务院第147次常务会议讨论并通过了企业所得税法草案，并于2006年底将草案首次提交全国人大常委会进行审议，2007年3月16日经十届全国人民代表大会第五全体会议通过，并于2008年1月1日起施行。

二、“新税法”政策变动要点及苏州市企业所得税优惠政策现状

“新税法”遵循国际惯例，借鉴世界各国税制改革最新经验，

以公平内外资企业所得税税负为出发点，统筹经济社会和区域经济的协调发展，促进社会全面进步和环境保护，实现国民经济的可持续发展，进一步充实和完善企业所得税制度，以企业法人为纳税对象，按国际适中偏低水平确定税率，统一税前扣除项目、扣除标准，统一税收优惠政策，并将税收优惠由区域优惠为主调整为以产业优惠为主，加大对高新技术企业和科技创新的扶持力度，改直接优惠为间接优惠，并针对目前一些企业日趋严重的运用各种避税手段规避所得税的情况，完善了关联方交易相关规定，强化了关联方间交易应遵循独立交易的原则，引入了一般反避税、防范资本弱化和避税地避税等内容^①。

按照现行企业所得税政策，苏州市（以下简称我市）内、外资企业享受的优惠政策主要有：

（一）对外商投资企业的企业所得税优惠

1. 在苏州市范围内设立的生产性外商投资企业，按 24% 税率征收企业所得税；从事技术密集、知识密集型项目，投资额在 3000 万美元以上且回收期限较长的项目，属于能源、交通、港口、码头或国家鼓励的项目，按 15% 的税率征收企业所得税；经营期在 10 年以上的，从获利年度起实行“两免三减半”。

2. 产品出口企业优惠：产品出口企业在“两免三减半”期满后，凡当年出口产品产值达到当年企业产品产值 70% 以上的，可以按照税法规定的税率减半征收企业所得税。

3. 先进技术企业税收优惠：先进技术企业在“两免三减半”期满后仍为先进技术企业的，可以延长 3 年减半征收企业所得税。

4. 农、林、牧企业税收优惠：从事农业、林业、牧业投资

^① 限于篇幅，有关“新税法”的具体政策要点及新旧税法比较本文省略。

的外资企业，在“两免三减半”期满后，经企业申请，国家税务主管部门批准，可在以后10年内继续按照应纳税额减征15%—30%的企业所得税。

5. 地方所得税优惠：（1）生产性外商投资企业，在国家规定的“二免三减半”期间，免征地方所得税；（2）产品出口企业在“二免三减半”期满后，凡当年企业出口产品产值达到当年企业产品产值50%以上的，免征地方所得税；（3）先进技术企业在“二免三减半”期满后，再免征地方所得税3年；（4）对依照税法规定可减按15%的税率征收企业所得税的外商投资企业，免征地方所得税。

6. 在苏州高新技术开发区内的外资高新技术企业，在工业园区、昆山经济技术开发区内的生产性外商投资企业和在张家港保税区内从事出口加工的外商投资企业，按15%的税率征收企业所得税。

7. 在太湖国家旅游度假区内设立的非生产性外商投资企业，按24%的税率征收企业所得税。

8. 在苏州高新技术开发区内经营期10年以上并被认定为高新技术的生产性外商投资企业，从获利年度起，两年免征，三年减半（7.5%）征收企业所得税。

（二）对内资企业的企业所得税优惠

1. 在苏州高新技术开发区、苏州工业园区内的内资高新技术企业，按15%的税率征收企业所得税。

2. 在苏州高新技术开发区内新办的内资高新技术企业，从获利年度起免征所得税两年。

3. 新办企业优惠：新办的第三产业企业（包括咨询、技术服务、运输、饮食、旅游等），实行减征、免征企业所得税1至2年；新办的资源综合利用企业，减征、免征企业所得税1年；