

理相结合;应当加强绩效监督。三是明确了监督机构及其职责。

《办法》规定财政部门监督职责由内设专职监督机构和业务管理机构共同承担,明确了专职监督机构和业务管理机构各自的监督职责。四是明确了监督范围和权限。《办法》明确规定了财政部门实施监督的范围和权限。五是规范了监督方式和程序。《办法》规定财政部门实施监督可以采取监控、督促、调查、核查、审查、检查、评价等方法,采用专项监督和日常监督相结合的方式。此外,还明确了财政部门实施监督应当遵守的有关程序。

### ► 财政部等四部门调整重大技术装备进口税收政策

财政部、工业和信息化部、海关总署和国家税务总局近日联合发布《关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》,明确今年最新修订的《国家支持发展的重大技术装备和产品目录》和《重大技术装备和产品进口关键零部件、原材料商品清单》将于2012年4月1日起执行,凡符合规定条件的国内企业为生产新目录中所列重大技术装备和产品而进口的清单中相关零部件和原材料商品,将免征关税和进口环节增值税。四部门还重新修订了《进口不予免税的重大技术装备和产品目录》,并将于今年4月1日起执行。四部门明确,对今年4月1日以后批准的按照或比照《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》规定享受进口税收优惠政策的相关项目和企业,进口新目录中所列自用设备以及按照合同随上述设备进口的技术及配套件、备件,将一律照章征收进口关税。这一调整涉及的相关项目和企业包括:国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目、外国政府贷款和国际金融组织贷款项目、由外商提供不作价进口设备的加工贸易企业、中西部地区外商投资优势产业项目以及《海关总署关于进一步鼓励外商投资有关进口税收政策的通知》规定的外商投资企业和外商投资设立的研究中心利用自有资金进行技术改造项目。

### ► 商务部等十部委联合发布《关于加快转变外贸发展方式的指导意见》

为进一步增强外贸推动经济增长、促进社会和谐、扩大国际影响力的作用,商务部、发展改革委、财政部等十部委近日联合发布《关于加快转变外贸发展方式的指导意见》。《意见》明确,今后一段时期我国对外贸易发展的目标是巩固贸易大国地位,推动贸易强国进程,坚持出口与进口、货物贸易与服务贸易、外贸与外资外经、外贸与内贸、多种所有制主体、东部与中西部等六项协调发展原则,着力提高我国出口商品和企业的国际竞争力,提高行业协调和政府参与国际贸易规则制订的能力,进一步优化外贸主体结构、商品结构、市场结构、贸易方式结构。《意见》强调,加快转变外贸发展方式的主要任务是优化外贸国际市场和国内

区域两个布局,加快外贸转型基地、贸易平台和国际营销网络三项建设,提高出口商品质量,提升加工贸易,加快“走出去”带动贸易,发展边境贸易和服务贸易,促进贸易平衡,提高贸易便利化水平。《意见》提出了完善财税政策、加强金融服务、完善贸易及配套政策、体制机制保障、改革管理体制、完善贸易摩擦应对机制、健全工作机制等一系列政策措施。

### ► 中国证监会发布《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》

中国证监会近日发布《关于进一步加强保荐业务监管有关问题的意见》,《意见》要求保荐机构进一步健全保荐业务内控制度,提高保荐项目质量。要求保荐机构建立对保荐代表人和项目组成员的问核制度,督促相关人员做好尽职调查工作;要求保荐机构完善对保荐项目的持续跟踪机制,避免保荐项目执行过程失控;要求保荐代表人和项目组成员在《发行保荐工作报告》中说明自己所从事的具体工作,并承担相应的责任。《意见》适当调整了保荐代表人具体负责保荐项目家数的规定。在现行两名保荐代表人具体负责一家发行人的保荐工作,可同时在主板(含中小企业板)和创业板各有一家企业在审企业的基础上,调整为允许同时在主板(含中小企业板)和创业板各有两家企业在审企业。为强化诚信管理、促进保荐代表人尽职履责,《意见》同时明确,放宽保荐代表人具体负责保荐项目家数限制的制度安排不适用于有违规记录的保荐代表人和长期不从事具体保荐业务的保荐代表人。

## GUANDIAN 观点

### ► 四条建议破解当前实体经济困境

民建中央、农工党中央、全国工商联近日联名向全国政协十一届五次会议提交提案,提出四条建议来破解当前实体经济面临的困境。一是在拓宽中小企业融资渠道的同时,更加重视民间资本投资渠道的拓展,特别要加快垄断行业改革和引导民间资本进入战略性新兴产业,拓宽实体企业的发展空间。要放开垄断,营造民企与国企间平等使用生产要素、公平参与市场竞争、同等受法律保护的环境。支持民间投资进入铁路、市政、能源、金融、社会事业等领域。二是努力减少投机暴利,限制投机暴利,挤压“炒”经济的空间,营造让勤劳做实业能富、创新做实业大富

的市场环境,高度重视产业链上游过度垄断和下游过度竞争造成的“两极分化”。要改变“一流企业做金融,二流企业做房产,三流企业做市场,四流企业做实业”的局面,改变一些经济体或地方靠垄断“钱流”、“物流”、“地根”、“能源流”等上游产业获取超额利润和回报,而大量民营中小企业在下游过度竞争、苦苦挣扎的局面。规范民间借贷市场,限制投机暴利,对垄断性行业和暴利性行业征收“暴利税”,并以此税为下游企业提供减税空间,为实体中小企业发展创造一个公平有序的市场经济环境。三是政府和企业要联手应对高成本,防止多种因素叠加过快推高成本致使大量企业“硬着陆”,积极财政政策要以减税为中心,增加实体企业的利润空间。要实施全方位的政策引导,通过减税、减费、减负等方式提高民间资本回归实业的投资回报,构建扶持民间投资的财税支持体系。对“三农”的某些政策可移植到扶持中小企业方面,对中小企业“少取多予”。四是改革金融机构,放宽民间资本设立金融机构的市场准入,使民间金融从“地下”野蛮成长转向“地上”理性发展,实现实体经济与金融体制的良性互动,让金融回归为实体经济服务的本位。要积极放宽中小金融机构发起人资格限制,积极培育面向中小企业的中小金融机构,引导民间资本从无序的“灰色地带”走向“阳光灿烂”规范运作。要通过财税政策调动大型商业银行面向中小企业提供融资服务的积极性。要构建多层次的“金字塔”式的资本市场,形成天使投资、风险投资和股权投资为主题的多层次股权投资机构。

### ► 解决新股发行体制问题应从四方面入手

针对目前新股发行体制存在的问题,郭树清近日表示,改革的方案必须总体考虑,实施则会分步推进,既要积极,又要稳妥。改革的中心任务是使新股价格真实反映公司价值,实现一、二级市场的协调健康发展,应重点抓好四个方面:一是从抑制过度投机入手,做好投资者教育和风险揭示工作,逐步建立起投资者适当性制度。同时,对过度炒作新股的不良行为,要根据实际采取有针对性的措施加以遏制。二是健全股市内在机制,通过放松管制,减少不必要的行政干预,夯实市场机制正常运行的基础,促进发行人、中介机构和投资主体归位尽责。三是推动更多的机构投资者进入新股市场。四是在发行监管上要以信息披露为核心,不断提升透明度。在具体措施上要加大买方和承销商的定价责任,同时,提高股票流通性,加强对定价行为的监督和约束,严格落实参与各方的责任,对涉嫌“共谋”和操纵的行为及时予以惩处。

### ► 银行业服务实体经济要把握好“四个着力”

全国政协委员、银监会主席助理阎庆民近日表示,对于银行

业如何更好地服务实体经济主要应把握好“四个着力”:一是着力做好传统产业升级改造服务。一方面,要提升信贷服务质量,满足传统产业改造升级的合理信贷需求,另一方面,要推动淘汰落后产能,促进退出“两高一剩”行业,加快产业结构优化进度,为实体经济提供高附加值、低成本的金融服务。二是着力加强科技创新服务。重点是加强对科技创新型小微企业的支持力度以及加强对科技创新型企业的非信贷服务。三是着力跟进实体经济新业态服务。当前,我国正在积极发展新一代信息技术、节能环保、新能源、生物、高端装备制造、新材料、新能源汽车等产业。金融业必须加快转变发展方式,不断推陈出新,创造出与实体经济需求相配套的金融服务模式、机制和产品。四是着力加快自身业务模式转变。在服务实体经济的过程中,银行业还应加强特色化定位和差异化竞争,合理增加非信贷类业务比重,积极拓展零售业务、中间业务、小微企业服务以及资本节约型的业务和项目,着力打造零售业务与批发业务、中间业务与非中间业务、传统业务与新兴业务均衡发展的格局。同时,坚决抑制信贷资金脱实向虚、以钱炒钱,防止虚拟经济过度自我循环和膨胀,防止出现产业空心化,促进实体经济与银行业良性互动、双赢发展。

### ► 六策推进股市健康发展

全国政协委员、九三学社中央副主席冯培恩在全国政协十一届五次会议第二次全体会议上对推进股市健康发展提出了六条具体建议:一是强制上市公司实行现金分红。他建议修改有关法规,要求上市公司在招股说明书中明确回报和现金分红计划,把上市公司的融资再融资规模、资产重组计划、经营者薪酬及相关的优惠政策等与现金分红规定紧密挂钩,强制上市公司履行分红义务。二是实施严厉的退市制度杜绝借壳上市。三是高管辞职套现暴富应征高额资本利得税。冯培恩建议,公司高管在任上抛售股票须在两个月前披露相关信息;禁止公司董事、监事、总裁和董事长等高管在辞职套现后三年内到上市公司就职,一年内到非上市公司就职;对上市公司高管抛股套现开征高额资本利得税;董事、监事和高管离职后一年内不得转让所持本公司股份;申请IPO时高管必须做出任职期承诺。四是欺诈股民须民事赔偿。他建议在《证券法》中规定对因欺诈行为造成股民损失必须合理赔偿,同时制定证券民事赔偿的法律实施细则,指导司法实践。五是欺诈上市应被退市。六是发展有限合伙上市公司。他建议,参照国外风投公司模式,大力发展有限合伙上市公司,其中股民作为有限合伙人直接参与管理,一般出资总额为99%而得80%收益,在出资范围内承担有限责任。公司经营者作为普通合伙人负责运行,通常出资1%而得20%收益,并承担无限连带责任。有限合伙企业只要通过监管层备案就可直接上市,在融资时对债务承担无限连带责任。■