民共和国中外合作经营法》、《中华人民共和国外资企业法》、《中华人民共和国注册会计师法》及《企业财务通则》和《企业会计准则》等规定,决定对1995年度全国外商投资企业会计决算和注册会计师的审计情况进行检查。现将有关问题通知如下:

一、地方举办外商投资企业的检查工作由各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)统一组织实施;中央部门举办外商投资企业的检查工作由财政部驻各省、自治区、直辖市及计划单列市财政监察专员办事处组织实施。各地财政部门及财政监察专员办事处(下称检查部门)要高度重视此次检查工作,及时组织有关人员会同有关部门开展工作。

二、检查工作可采取抽查办法,抽查比例掌握在当地已投产营业并已按规定取得注册会计师查帐报告企业户数的10%以上。抽查企业的名单及户数由检查部门确定。

三、检查部门开展工作时,除按规定检查企业执行财经政策、制度情况外,应着重检查以下几点:

1. 企业是否按国家规定办理财政登记;
2. 是否按规定及时、足额上缴场地使用费;
3. 是否按规定及时、足额上缴国家各项物价补贴;
4. 是否按规定进行成本及利润的核算,以及企业向国家缴纳各项税收情况;
5. 是否按规定向财政部门报送季度和年度会计报表;

6. 企业的财务情况与注册会计师出具的查帐报告中表述意见是否相符。

四、检查出的问题及处理意见,由检查部门书面通知企业、出具查帐报告的会计师事务所及当地注册会计师协会。会计师事务所应在收到检查部门的通知后20天内,在当地注册会计师协会组织下,按通知要求对被查企业的帐目及查帐报告进行复查、调整,并将复查、调整情况报送检查部门。

五、对在检查中发现的企业违反财经制度情况,由检查部门按国家有关规定对企业进行处理,并通报有关部门及企业投资者。对注册会计师因工作失误造成报告不实或者故意出具虚假查帐报告的,由检查部门按国家有关规定对注册会计师及会计师事务所进行处罚。

六、会计师事务所及注册会计师协会对检查部门查出的问题有异议的,应在接到通知后10天内向检查部门申明情况,由检查部门会同有关部门协商解决。如仍有疑义的,由检查部门将意见上报我部工业交通司和财政监督司,由我部与中国注册会计师协会等有关部门协商解决。

七、各地检查部门应于1996年8月底之前将检查情况,包括查出问题较多的企业决算报表、查帐报告、查出的问题以及处理结果等书面报送我部工业交通司、财政监督司及中国注册会计师协会。

1995年10月16日

财政部

关于修订金融保险企业有关 外币业务财务制度的通知

财商字[1995]454号

中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国人民建设银行、中国人民保险公司、交通银行、国家开发银行、中国农业发展银行、中国进出口银行、

中国国际信托投资公司、中国新技术创业投资公司、华夏银行:

实行外汇体制改革后,金融、保险企业外币业务有

财政部关于编审 1995 年 国有工业企业年度决算的通知

财工字[1995]366号

国务院各部、委、局，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)：

为了做好一九九五年国有工业企业年度决算的编审工作，现就有关问题通知如下：

一、各地区、各部门要认真抓好年度决算的编审工作，严格执行国家的各项财政税收政策和财务会计制度规定，保证决算质量，按时完成汇编上报任务。

二、各地区、各部门应继续做好企业财务处理与税制改革的衔接工作，对企业期初存货已征税款尚未抵扣的增值税，根据财政部、国家税务总局财税字[1995]42号《关于期初存货已征税款抵扣问题的通知》规定，从1995年起5年内实行按比例分期抵扣，每年抵扣比例为1995年期初存货已征税款中尚未抵扣部分的20%，最高不超过25%。

三、企业收到的政策性补贴收入及其他补贴收入，除国务院、财政部和国家税务总局规定有指定用途外，一律并入企业利润总额，并按国家规定交纳所得税。

四、企业对外投资从联营企业分回的利润，若投资方发生亏损的，可先用于弥补亏损，弥补亏损后有盈余

的，应按国家有关规定补交所得税。

五、根据财政部[1995]财工字18号《关于印发〈关于企业住房制度改革若干财务问题的规定〉的通知》，企业用于职工住房方面的支出，不得超过企业的住房基金总额。企业住房折旧、住房使用权摊销、公益金以及借入的住房资金不得用于企业的费用性支出。企业出售国有住房，应按规定将出售收入的10%上交同级财政部门。

六、为了缓解国有工业企业流动资金紧张的矛盾，推动企业建立健全流动资金的补充机制，根据财政部财工字[1995]1号《关于“优化资本结构”试点城市国有工业企业补充流动资金有关问题的通知》，国家决定对18个“优化资本结构”试点城市国有工业企业实行拨补流动资金办法，由同级财政部门将企业实际上缴所得税收入的15%拨给企业，用于补充企业流动资金。企业收到国家拨补的流动资金，作为国家投资在资本公积金中单独反映，其他企业、其他地区不得比照执行。

七、根据国务院关于清产核资工作的总体安排和财政部财清字[1995]2号《关于印发〈一九九五年清产

关财务问题的处理已有很大变化，为规范金融保险企业(以下简称“企业”)外币业务的财务制度，现对1993年颁发的《金融保险企业财务制度》第十章第七十七条作如下修订：

第七十七条 企业各种外币项目的期末余额，按照期末中国人民银行公布的基准汇率折合为记帐本位币金额。其记帐本位币金额与原帐面记帐本位币金额的差额部分，区分如下情况分别加以处理。

1. 企业为开办外汇业务用人民币购买和财政部核拨的作为外汇资本管理的外汇营运资金，其折合的记帐本位币金额与原帐面记帐本位币金额的差额计入资本公积金。

2. 除上述第一款规定之外，企业外汇买卖、外币兑换等外汇业务的期末余额，折合的记帐本位币金额与原帐面记帐本位币金额的差额作为汇兑损益处理。

3. 企业当期外汇利润及境外机构税后利润按规定上缴的所得税或利润，应按决算日中国人民银行公布的基准汇率折合为人民币计征；企业实际上交时由于汇率不同而产生的差额计入汇兑损益。

4. 企业不得因汇率变化而调整实收资本的帐面余额。

本通知自1995年1月1日起实施。

1995年9月15日