

政府招商引资过程中，如何调查企业实际经济情况

在经济高质量发展阶段，地方政府招商引资模式正从粗放转向精细。然而，部分地区出现“假招商”等现象，凸显企业经济状况核查短板。在此背景下，本文聚焦政府招商中企业实际经济情况调查，剖析调查要点与流程，提出优化对策，助力政府精准招商，实现区域经济高质量发展。

一、绪论

(一) 研究背景

随着我国经济转入高质量发展阶段，地方政府招商引资工作从“拼优惠、抢数量”的粗放模式，向“强产业、提效益、防风险”的精细化模式转型。近年来，部分地区出现“假招商、假投资、空壳企业开票引税”等现象，暴露出政府在企业经济状况核查上存在短板，尽职调查不充分、不深入、不闭环已成为招商领域的突出风险点。在此背景下，建立一套规范、严谨、可操作的企业实际经济情况调查机制，成为政府招商工作的刚需。

(二) 研究意义

1. 理论意义

丰富政府公共管理与招商引资风险防控理论，明确政府视角下企业经济调查的目标、边界与方法体系，弥补传统招商研究中“重引进、轻核查”“重政策、轻风控”的不足，为政府尽职调查提供理论框架与标准参照。

2. 实践意义

为地方政府、园区管委会、招商部门提供可直接套用的调查流程、核查要点与实操工具，有效识别虚假投资、高负债、空壳运营、重大诉讼等风险，减少财政资金损失，提高项目履约率、投产率、税收贡献率，提升区域产业招商质量与可持续发展能力。

(三) 研究内容与方法

本文采用文献研究法、案例分析法、实务归纳法与比较研究法，梳理招商尽调相关政策文件与实践经验，界定企业经济情况调查的核心内容，构建“前期筛查—现场核查—交叉核验—综合研判—闭环跟踪”全流程体系，提出优化对策与保障机制，确保研究贴合基层实操、具备落地性。

二、政府招商中企业经济情况调查的理论基础

(一) 核心概念界定

1. 招商引资。地方政府为推动区域经济增长、优化产业结构、扩大就业与税收，通过政策供给、要素保障、服务配套吸引境内外企业投资设厂、设立总部或分支机构的经济活动。

2. 企业实际经济情况。企业真实的资产状况、负债水平、盈利质量、现金流健康度、纳

税能力、投资实力、股权结构、关联交易、信用记录与持续经营能力，区别于企业提供的书面材料与宣传口径。

3. 政府尽职调查。政府部门在招商签约前，依法依规对目标企业开展资质、财务、业务、法律、信用等综合性核查，目的是还原企业真实状况，防范决策风险。

(二) 调查的基本原则

1. 依法合规原则。调查程序与内容符合《公司法》《中华人民共和国民法典》《税收征收管理法》及地方招商管理规定，保护企业商业秘密，不越权、不违规。

2. 独立客观原则。调查主体保持中立，不被招商任务、人情关系干扰，以数据与事实为依据，不夸大、不隐瞒风险。

3. 全面重点原则。覆盖主体、财务、业务、信用、法律等维度，聚焦投资能力、现金流、纳税真实性、负债风险等核心要点。

4. 交叉验证原则。通过报表、发票、银行流水、纳税数据、现场、上下游、第三方平台多重印证，杜绝单一材料造假。

5. 闭环管理原则。调查结论纳入招商合同，明确履约条款与退出机制，实现“调查—签约—履约—考核—退出”全周期管理。

(三) 调查的核心目标

一是核实企业真实投资能力，防止“空手套白狼”；二是验证经营与盈利真实性，防止虚假产值、虚假税收；三是排查财务与法律风险，防止高负债、涉诉、失信；四是评估持续经营能力，确保项目落地达产、长期稳定；五是保障公共资源安全，实现政策投入与经济社会效益相匹配。

三、招商企业经济情况调查的核心内容与维度

(一) 企业主体资格与股权结构调查

主体调查是第一道关口，重点排查空壳公司、虚假出资、股权代持、关联嵌套等问题。核查内容包括：基础资质、股权穿透、历史沿革、实际控制人、最终受益人、行政处罚、经营异常记录等，从源头排除虚假主体。

(二) 企业财务状况真实性调查

财务调查是判断企业经济

实力的核心，坚持“三表比对、三流印证、税账对照”。主要指对企业近三年财务报表、纳税申报表以及相关业务数据表之间的逻辑关系和数据一致性进行核对，以发现潜在的异常或不一致之处；通过比对资金流、发票流和货物流是否相互匹配、真实完整，来验证交易的真实性与合规性；将企业的会计账簿记录与税务申报数据进行对比分析，确保纳税申报的准确性和完整性，关注资产质量、负债风险、盈利质量、现金流真实性、成本费用合理性、关联交易公允性，识别虚增资产、虚增收入、隐瞒负债等行为。

(三) 企业纳税与经营实绩调查

税收数据是企业经营最真实的“试金石”。通过纳税申报表、完税证明、增值税发票、社保缴纳、水电能耗、用工人数等信息，交叉验证企业生产经营真实性，有效防范，一些企业或个人可能会为了获取发票而进行不必要的交易，或者通过虚开发票等方式来满足虚增产值等需求。

(四) 企业投资能力与项目可行性调查

重点核查投资总额、资金来源、自有资金比例、融资计划、项目可研、设备清单、建设周期、投产计划、投资强度、用地规模、产出效益，防止引进“以小博大、套取政府补贴”的项目，造成损失。

(五) 企业信用与法律风险调查

通过信用中国、国家企业信用信息公示系统、裁判文书网、执行信息公开网等平台，核查企业失信被执行、重大诉讼、合同违约、行政处罚、环保安全合规性、知识产权风险等，对重大违法违规企业实行一票否决。

(六) 企业运营与市场竞争力调查

实地核查生产现场、设备状态、库存情况、开工率，了解核心技术、研发投入、产品竞争力、市场份额、上下游客户与供应商，结合行业周期与市场需求，评估企业持续经营能力。

四、政府开展企业经济情况调查的流程与方法

(一) 前期准备阶段

成立由招商、财政、审计、法务、园区组成的联合工作组，必要时引入会计师事务所、律师事务所等第三方机构。制定材料清单、现场核查清单、访谈提纲、风险清单，通过多渠道归集公开信息，建立企业信息档案。

(二) 材料收集与书面审查

企业提供证照、章程、审计报告、财务报表、纳税证明、银行流水、合同、资产证明、项目资料等。书面审查重点关注材料完整性、数据一致性、逻辑合理性，对矛盾点、缺失项、异常变动立即标记。

(三) 现场核查与实地访谈

实地走访生产车间、仓库、办公场所，查看设备数量、成新率、开工情况；访谈法定代表人、财务负责人、生产负责人，验证经营细节；通过用水、用电、用气、物流单据等，与报表数据交叉印证。

(四) 多渠道交叉核验

坚持税账比对、合同流—发票流—资金流—物流相互印证、银行询证、上下游访谈、行业数据对标、大数据筛查，最大限度防范材料造假。

(五) 风险评估与综合研判

对企业进行分级分类，划分为优质类、审慎类、禁止类，明确风险点、控制措施、准入条件、合同约束条款，形成《尽职调查报告》，作为招商决策依据。

(六) 闭环跟踪与履约管理

将调查结论写入投资协议，明确投资进度、产值、税收、就业、投产时限、违约责任、退出条款，补贴与绩效挂钩。建立动态监测机制，定期复核企业经营与财务状况，对未履约项目启动预警与退出机制。

五、当前政府企业经济调查存在的问题

一是重招商进度、轻风险核查，任务导向导致简化流程；二是专业能力不足，基层人员缺乏财务、法律、审计知识；三是手段单一，过度依赖书面材料，未开展现场核查与交叉验证；四是部门协同不畅，信息不共享形成“数据孤岛”；五是第三方尽调使用不足，尽调深度不够；六是闭环管理缺失，重签约轻履约；七是制度不健全，缺乏统一规范与责任机制。

六、优化政府招商企业经济调查的对策建议

(一) 健全制度体系，实现标准化规范化

制定《招商引资项目尽职调查管理办法》，明确范围、流程、内容、责任；建立负面清单，对失信、涉非、高负债、空壳、严重违法企业禁止准入；推行项目评审制，落实“谁调查、谁签字、谁负责”。

(二) 强化交叉核验，提升调查真实性

坚持“五必查”：工商必查、税务必查、司法必查、现场必查、流水必查；建立“税账比对、

三流印证、实地核验”刚性要求；对大额投资、重点产业项目强制开展第三方尽调。

(三) 加强数字赋能，提高精准度效率

搭建招商尽调大数据平台，对接工商、税务、征信、司法、社保数据；利用风险预警模型，自动识别异常指标、关联关系、经营风险；推行电子档案、线上审核、全程留痕。

(四) 建强专业队伍，提升履职能力

开展财务、法律、税务、尽调实务培训，培养复合型招商人才；建立专家库，引入会计师、律师、行业专家参与评审；推行联合尽调机制，实现多部门协同作战。

(五) 完善闭环管理，强化履约约束

政策补贴与投资进度、税收、产值、就业挂钩，分期兑现；建立项目全生命周期台账，动态监测、定期评估；明确违约条款，对虚假投资、未履约项目依法追责、追回补贴、收回土地。

(六) 强化监督问责，防范廉政风险

将尽调执行情况纳入审计、纪检监察范围；严禁违规承诺、虚假尽调、利益输送，实行终身追责；推进阳光招商，信息公开、流程透明、集体决策。

七、结论

招商引资是区域经济发展的重要引擎。在高质量发展背景下，地方政府必须摒弃粗放招商思维，将尽职调查作为招商工作的前置条件与核心环节，以主体资格、财务真实、纳税实绩、投资能力、信用法律、运营能力为6大支柱，构建“制度标准化、流程规范化、核查立体化、手段数字化、管理闭环化”的企业经济调查体系。

通过规范调查流程、强化交叉验证、借助专业力量、加强数字赋能、严格履约管控，政府能够有效识别虚假项目、防范财务风险、筛选优质企业，实现“招商”向“选商”“择商”转变，让公共资源投向高效、诚信、可持续的市场主体，最终推动产业结构优化、财政增收、就业扩大与区域经济高质量发展。

未来，随着法治化、数字化进程加快，政府招商尽调将更加智能、精准、高效，成为优化营商环境、防范经济风险、提升治理能力的重要抓手，为地方经济长期稳定发展提供坚实保障。

(作者：胡雪萍 单位：莆田市招商服务中心)