

财政周转金的管理与考核

○ 欧阳菲

随着财政体制改革的不断深入,部分财政资金由无偿拨款改为有偿周转使用。财政资金实行有偿周转使用,对支持生产发展、搞活流通、培育财源、提高经济效益都起了积极的作用。笔者认为,为进一步发挥财政周转金的作用,必须加强管理和考核。

在财政周转金管理上,要着重抓好以下两方面的工作:一是严格划清财政信用与银行信贷的界限。财政周转金,在资金来源上坚持只运用财政预算资金,在资金使用上坚持与预算支出分配

范畴相一致。二是建立科学的管理体系,实行统一核算,分口管理的办法,一切有偿使用的资金,都要纳入总会计控制和核算,不得自立门户,分散建帐,各行其是。

在加强管理的同时,还要进行考核,使财政周转金发挥更大的经济效益。考核的指标可以有这样几种:

1. 周转金总额增减变化指标。这一指标反映一定时期各级财政部门投放的周转金总额和周转金增长率两方面的内容。

$$\text{周转金增长率} = \frac{\text{本年周转金增长额}}{\text{上年期末周转金总额}} \times 100\%$$

$$\text{本年周转金增长额} = \text{本年期末周转金总额} - \text{上年期末周转金总额}$$

2. 周转金周转率指标。这一指标是指一定时期内借用周转金累计总额与一定时期内累计周转金总额之比,通常以周

转次数表示。周转次数越高说明周转金的循环越快,资金的使用效率较好,反之则说明周转慢,资金未能得到充分利用。

$$\text{周转金周转次数} = \frac{\text{一定时期内单位借用周转金总额}}{\text{一定时期内单位周转金总额}}$$

3. 周转金回收率指标。财政周转金投放以后,要随时考核周转金的回收情况,避免光放不收,久而久之形成沉淀资金,甚至形成呆帐,根本无法收回,造成

财政资金流失。周转金回收率是指实际收回的周转金总额与到期应收回周转金总额之比,计算公式为:

$$\text{当年回收率} = \frac{\text{当年实际回收周转金总额}}{\text{当年到期应收回收周转金总额}} \times 100\%$$

$$\text{累计回收率} = \frac{\text{累计实际回收周转金总额}}{\text{累计到期应收回收周转金总额}} \times 100\%$$

4. 周转金经济效益考核指标。周转金的经济效益指标是指周转金的投入与产出之比。考核周转金使用的经济效益,一般是对使用周转金所创造的产值、利润以及上交国家税金进行考核。通过

考核,为改进和加强财政周转金的管理提供依据,促使周转金的管理与投放更加趋于合理。

(责任编辑 李海南)