

中表现在导致成本上升、利润下降,财政分配基数缩小。尤其是在税利分流的情况下,利润下降将直接导致所得税减少。

现在的问题是如何看待和处理这种影响,尽量做到既使新制度得以顺利实施,又不致于让财政付出太大的代价,减少制度转换产生的冲击。我以为:

首先应该看到,虽然在初期这些措施会导致财政减收,对财政平衡产生一定的负效应,但从长远看是有助于改善财政分配的。其一,谨慎原则是适应市场经济的需要提出来的。在财务管理上适度回避风险无疑是为企业适应市场走向市场创造条件。从会计的历史发展过程看,西方施行这一原则对保护债权人的权益、保全企业资产的完整和提高企业应付风险的能力都起了积极作用。其二,我国长期采用低折旧率的直线折旧法,既未体现产业政策的要求,又不适应技术进步的需要,企业技术更新长期得不到满足,严重阻碍了生产发展。适当提高折旧将有利于加速技术改造,增强企业发展后劲,扩大税基。另外,这些改革措施将使企业会计管理走向规范化,靠近国际惯例,这对健全税收管理、加强国际税收合作将大有裨益。因此,与其说财政将为实行谨慎原则支付代价,还不如说财政是在为预期的高收益注入一笔有益的投资。

其次,在具体操作上应采取“谨慎推行谨慎原则”的作法,即从我国国情和目前财政的承受能力看,应考虑分步骤有规范地进行上述改革。如对加速折旧方法的使用要限定一定的范围,不能滥用;加速的速率要有一定的区间限制,不允许“超速”;坏账准备金的提取要有限度;等等。这方面在新财务会计制度中已有相应的规定。如对建立坏账准备金就规定:企业只能按规定的比例提取坏账准备金;所谓坏账只能是因为债务人死亡、破产、或逾期三年不能偿还等原因而造成的无法收回的应收款;等等。当然重要的还不在于作出必要的规定,而在于让企业严守这些操作规程。目前强调这一点非常重要。

第三,根据财政原则调整企业账面利润。原则上,税务部门进行征税计算是建立在会计准

则规范企业收入和收益计量的基础上的,但财政税务部门执行的是为国家组织收入和调节经济的职能,这与为企业经营服务的会计目标是存在一定差异和矛盾的。从国际经验来看,这一矛盾通常是通过纳税调整的办法来解决的。对于我们来说,尤其是在目前税收制度还难以与财会制度改革同步的情况下,采取这一方法是必要的。如对折旧,新制度规定不再提交“两金”,这已经给了企业一定的好处,那么在实行加速折旧的行业,用直线折旧法来调整应纳税额是可以考虑的。

股份制企业 应注意处理好 五个关系

○陈占平 刘鲁武

随着改革开放力度的不断增加,股份制、股票、股票市场在各地也不断“升温”。作为企业转换经营机制的一种形式,股份制企业已显示出较强的发展活力。由于我国的股份制企业尚处在起步、发展阶段,一些必要的配套措施只能在试点中探索、完善。笔者认为,股份制企业在生产经营中应处理好五个关系:

一、要处理好放权与用权的关系。企业实行股份制从经营方面较以往有大的改善,企业生产的灵活性和自主权也较以往有根本性改变。但由于过去实行计划经济和指令性生产在国民经济中的惯性,实行股份制以后,企业在生产经

营的某些方面仍然无法摆脱传统的领导管理模式,生产发展或多或少地受其制约或影响,因而还不能完全地按照市场经济调节组织生产,突出表现在生产经营上的依赖性和党政部门的某些行政干预。简单地认为企业只要挂出股份制的牌子,就能实现经营机制的转换是不现实的。党政机关必须在生产经营决策、劳动用工等方面真正给予股份制企业相应的权限,企业也应摆脱传统思维方式和方式的影响,摆脱对政府机关的依赖性。因此,首先要真正解放思想,有敢闯、敢试的胆识和魄力,在国家产业政策的指导下,根据企业生产经营的发展现状,确定生产经营对策,并在不断变化了的市场竞争中捕捉信息,及时有效地调整生产方向,优化产品结构,使产品符合市场需要。

二、要处理好三项制度改革与内部优化组合的关系。这里主要有两个含义:一是推动企业集团建设。企业集团建设不只是企业数量上的简单组合,重要的是企业间生产力、生产关系等诸要素的优化组合。通过组合,实现企业生产技术等方面质的变化,进而参与国际经济技术市场的竞争。二是股份制企业内部的优化组合。当前实行股份制试点的企业,一般都是自身素质好、企业负担轻、成功性较大的企业,而且在试点初期国家给予了一系列的优惠政策,大多数股份制企业能够在试点中加大三项改革的深度,并由此取得了一定的效果。这些企业的改革,虽代表了企业发展的主流,但它是在股份制这种特殊情况下的改革试验。从我国的现实情况看,股份制经济的顺利运行还要依赖于一系列配套改革的完善,如社会保障制度改革、破产制度的建立等等,但在这些配套改革措施建立、完善前,股份制企业既要本着改革、创新的原则,又要在符合企业现实情况的基础上,逐步建立健全的符合市场竞争需要的劳动用工、工资分配等制度,为企业三项制度的改革闯出一条新路。

三、要处理好资金的筹集与动用的关系。企业实行股份制可以聚集社会闲散资金,强化企业与职工的经济关系,但应当看到,不少股份制

企业把发行股票当作企业改革的唯一形式,发行股票筹集的资金,没有用在企业生产后劲的增强上,而是用于一般地简单再生产,使资金没有发挥应有的作用。这种现象必须改变,否则于国家、企业和职工个人不利。同时要改变那种有多少钱办多少事,没有钱不能办事的静态的、僵化的观念。股份制企业以股票、债券形式聚集起的大量社会闲散资金,应按照国家产业政策的要求,重点用于企业高、新、精技术引进,设备挖潜改造等增强生产的后劲上,力争使这些产业始终占企业的主导地位。

四、处理好按国际惯例与我国实情的关系。国际惯例是国家与国家之间经济往来普遍采用和遵守的经济规则。我国恢复关贸总协定缔约国地位已有了较大可能,这就要求我们的决策部门、管理部门和企业必须熟悉关贸总协定的有关情况和条款,企业必须按照国际习惯作法进行相应改革,在战略制定、机制转换、企业改组、产业结构调整等方面摸索经验,对企业现行的一些政策和制度逐步进行调整和修改,使其最大可能地与国际惯例相一致。

五、处理好董事会与股东大会的关系。股份制企业实行董事会领导下的总经理负责制,有利于搞好经营决策,增强各方的责任感和危机感。目前看应主要调动起企业职工即广大股东当家作主、为企业献计献策的工作热情,避免买了股票,当了股东,对企业生产经营决策没有发言权的现象,尽快使董事会等领导机构与企业职工等股东的权力与义务落到实处,力争在股份制企业中形成一个以资产代表为核心,以经营者为主体,以股东代表为监督的新的运行管理机制,确保股份制企业的健康发展。

