

成本核算等,建立健全各项规章制度,特别是强化企业原材料、在制品、半成品和产成品的入库计量检验制度,做到不检验不计量的不入库,不合格的不入库,不办理入库手续的财会部门不予稽核;强化企业产品销售管理,实行销售人员推销产品与收回货款的责任制,减少产品销售拖欠问题的发生;强化企业待摊费用的核算与管理,待摊费用的摊销期限不得超过一年,需要超过一年的,必须报经财政部门审批。

## 必须加强临时行政 机构的财务管理

刘同伯

临时行政机构是指各级政府及其部门迫于需要为集中完成某些短期性事务而临时设置的行政性机构。如防震抗灾指挥部、人口普查办公室、房屋产权登记发证办公室、居民身份证办公室等。从社会发展的动态上看,在一个相当长的时期内,各级政府及其部门的临时机构都有着不可低估不可替代的作用,从这个意义上说,其存在的必要性是不容置疑的。

**一、临时行政机构的特点:**1. 工作人员的临时性。临时行政机构一般没有编制,工作人员多是临时抽调的。2. 工作内容的集中性。临时行政机构必须在较短的时间内集中完成某项特定的工作。3. 经费来源渠道和财务管理形式不一。临时行政机构因工作内容的不同其资金来源渠道也有所区别,概括地讲,临时行政机构的经费来源于以下几个方面:财政拨款;上级有关部门专项拨款;向下收费;有关单位资助。其财务管理形式分为两种:一是独立核算,二是挂靠某一部门,在此情况下,大多采取备用金结算方式。4. 设置时间长短不一。工作任务完成后,大多数临时机构随即撤销,但也有少数临时机构因工作需要得改为常设机构,如税收、财务、物价大检查办公室。

**二、临时行政机构在财务管理上存在的问题:**1. 无经费预算或财务计划。临时行政机构的经费开支往往

是用了算,而不是算着用,普遍没有控制费用开支的经费预算或财务计划。2. 财务管理薄弱,开支失控。主要表现在以下几个方面:一是临时行政机构在财务上的隶属关系不很明确,一些临时机构撤销后,财务上无法办理移交。在财务核算上,有的独立核算的单位甚至不编报表,也没有严格按财务核算制度的要求设置帐簿,不少未独立核算的临时行政机构的支出凭证未单独装订。二是擅自收费。有的临时行政机构在未征得物价部门同意未办理临时收费许可证的情况下,就擅自向下收费,有的虽领取了临时收费许可证,但在收费过程中擅自提高收费标准,扩大收费范围。三是开支失控。①滥发钱物,如某县募捐办开支的3万元中,就有1万元用于发奖;②吃喝招待,如某县发证办公室吃喝招待开支近8000元,占全部开支的30%;③擅自购买专控商品,如某项目办公室未经审批购置照相机一架。3. 财产物资的利用率偏低。临时行政机构所购买的物资中,有一部分单位价值高,使用期长的物品,这部分物品在机构撤销后仍可继续使用,但由于缺乏管理,这部分财产物资大多未登记建帐,其完整性很难保证。

**三、对存在问题的原因分析**1. 制度不健全。目前尚无有关临时机构的财务会计制度,对临时机构的财务隶属关系、财产物资管理及费用开支标准等没有具体明确的规定,这就给临时机构在执行财经纪律的过程中留下了就高不就低、向高标准看齐的“余地”。2. 各级政府及其部门在设置临时机构时,往往只考虑行政上的隶属关系而忽视财务隶属关系及其执行的财会制度。在考核其工作成效时,也很少过问财经法纪的执行情况。3. 财经法纪观念淡薄。临时机构的工作人员大多抱有临时观念,在财产物资,费用开支等方面往往得过且过,不能开支的费用也想方设法报销。4. 缺乏必要的管理和监督。由于隶属关系不明等原因,有关部门很少对这些临时机构的财务收支进行管理和监督,一定程度上使这些临时机构成了违反财经纪律的“避风港”。

**四、改进临时机构财务管理应采取的几个措施。**1. 制定临时机构财务管理规章制度,从根本上解决临时机构执行财经纪律不严肃的问题。在目前尚未制定有关专门制度的情况下,各级政府及其部门在设置临时机构时,应明确财务隶属关系及其应执行的会计制度,并根据需要补充制定有关财产物资和费用开支等方面的细则,以加强管理,堵塞漏洞。2. 对目前各临时机构的财产物资组织一次清理。在此基础上对一定区域内的财产物资进行合理的调剂使用,以充分发挥现有财产物资的使用效益。成立新的临时机构时,应尽量利用现有财产物资,不买或少买新的,不搞小而全,提高财产物资



## 理顺经济运行机制 根治“三角债”

孙道君

“三角债”，其形成有深刻的内在机理，是我国长期结构性矛盾和新旧体制转换过程中不健康经济运行机制的综合反映，根治“三角债”，必须从完善体制入手，理顺经济运行机制。

### 一、建立操作有效的存量结构调整机制

“三角债”是商品交换过程中，大量出现交换一方超过正常结算时间不付对方货款（或劳务费），导致相互拖欠而形成的一种连锁债务。从源头看，有两种基本构成：一是无偿还能力的债务，一是有偿还能力而有意拖欠的债务。以下分别加以分析。

无力偿还债务发生的直接原因有企业产品积压、企业亏损和固定资产投资缺口等。从目前清欠摸底情况看，因产品积压构成的拖欠占整个“三角债”的六成左右。近几年来，产品库存始终居高不下，并呈急剧增加之势。到今年5月末，工业产成品比1987年末增加1345亿元，增长1.75倍，全国县以上工业企业产成品库存比正常库存多出800亿元左右。庞大的产成品积压严重阻滞了企业资金的循环，新增贷款大量沉淀，形成了吞噬资金的“无底洞”，使无力偿还的债务迅速增加。

导致产品积压不断加剧的原因是多方面的。既有大环境的影响，也有企业自身的问题；既有政策因素，也有长期积累下来的深层次矛

盾。从积压产品的内部构成看，有结构膨胀引起的供过于求，也有品型和工艺陈旧引起的市场销售衰退。商业部对上半年491种工业品供求趋势排队，供过于求的有138种，占28.1%。目前库存中的彩电、黑白电视机、录音机等机电产品有2/3是老机型，这些产品已经生产了十几年或几十年，早该更新换代、退出生产领域。这说明不对存量进行大的调整，产品积压是不可避免的，注入流动资金只是使积压产品部分由生产领域转移到商业部门，并没有真正“流动”起来，相反造成一种“流动”的假象，诱发生产领域继续生产，造成更多积压。

多年来，我们一直将调整不合理的存量结构作为经济工作的一个重点来抓，强调对效益差的企业实行关、停、并、转或破产。但存量结构失衡的矛盾不仅未能很好解决。相反日益严重，成为前几年通货膨胀和当前“三角债”的直接导因。原因就在于我们没有建立起一种有效的调整机制，其问题主要是：1、关、停、并、转或破产制度执行不力，表现在制度的责任执行主体不明确，没有专司其职的机构对企业的生产经营情况进行监测；2、关、停、并、转或破产制度可操作性差，表现在关、停、并、转或破产的界限模糊，缺乏严格的标定；3、关、停、并、转或破产制度缺乏一套完整的失业保障制度相配套，执行始终受困于社会稳定的制约。

的利用率。3. 各级政府及其部门在考核临时机构的工作成效时，应将财经纪律的执行情况作为一项重要的参考依据，以促进自觉遵守财经纪律，控制行政经费开支。4. 加强对临时机构的财务管理和监督。财政、审计等部

门应重视对临时机构的财务管理和监督，有步骤有重点地对临时机构的财务收支进行检查清理，加强经常性的管理和监督，对检查出来的问题，应严肃处理，决不姑息，以维护财经法纪的严肃性。