

一轮的税后承包。形式可多种多样，如比例承包、定额上缴、递增包干、零字包干等多种形式，具体由发包方与企业商定。

第二，对承包到期的企业，采取自然过渡的办法。企业上一轮承包到期后，随即实行税利分流，进入实运转，并采取多种形式，进行税后承包，即是新一轮承包的开始。到1989年底，我市承包到期的企业有45户（工业20户，商业25户），按照核批的税利分流方案进入实运转。对税后上缴利润，实行多种形式的承包办法，其中：实行比例上缴的有16户（工业10户，商业6户）；实行定额上缴的有5户（工业2户，商业3户）；实行零字承包的有4户（工业2户，商业2户）。对中小型微利企业，缴纳所得税后，留利明显偏低的，采取财政退库的形式，补充企业留利，退库最多不得超过本企业当年缴纳所得税的数额，这类企业有20户（工业6户，商业14户）。另外，对没有实行税利分流的亏损企业，实行亏损包干、减亏分成的承包办法，待企业盈利的第二年，再纳入税利分流。

第三，重新构造以税利分流为核心的承包指标体系。实行税利分流后，在承包指标上，发生了较大的变化，必须以税利分流为核心，重新构造承包的指标体系。一是基础指标，包括税前、税后还贷指标和税后利润分配指标。二是生产指标，包括产值、产量、增长幅度指标。三是效益指标，包括实现利润、销售收入、实现税金、资金利税率指标。四是资产保值、增值指标。五是管理指标，包括万元产值耗能、设备完好率、设备新度系数、企业管理升级、产品质量等指标。指标体系确立之后，我们区别不同类型的企业，各有侧重。比如，对有税后上缴的企业，把税前、税后还贷、国有资产保值、增值指标作为主要考核指标；对实行零字承包的企业，把实现利润作为硬指标来考核。为了调动经营者的积极性，规范经营者的行为，我们进一步强化了激励机制、约束机制和风险机制。激励机制，主要是明确对经营者的奖惩办法。如规定目标利润每超1%，

奖励经营者本企业职工年人均收入的10%，每降低1%罚10%。约束机制，主要是对经营者的行为规定了8条，通过定期审计和检查，强化对经营者的约束。风险机制，就是经营者以及副职都要交纳一部分风险抵押金或实行全员风险抵押。

## 克服困难 努力做好 商业、粮食财务工作

姜洪南

今年以来由于资金紧张、市场疲软、商品库存大幅度增加和夏粮丰收、市场粮价下降等，使企业费用开支增加，收入下降，商业、粮食财务工作遇到很多困难。各地财政部门千方百计克服困难，努力开展工作，在落实预算指标、帮助企业改善经营管理，积极组织收入，严格控制亏损和积极配合有关部门做好平价粮油的压销，积极设法多方筹集资金帮助粮食企业修建一些粮食仓库，积极研究协商拟定第二轮商业、粮食企业的承包方案等方面做了大量的工作，取得了较好成绩。但是，商业财务工作的任务仍然很艰巨，要真正做好这项工作，各地财政部门还必须结合本地的实际情况，认真抓好以下几方面的工作。

**一、认真抓好商业、粮食预算执行。**第一，要切实加强资金调度，保证粮食收购和储备所需资金。中央财政预拨给各地的粮油加价款和“议转平”差价款，各地财政部门要按粮、油的收购进度及时拨给粮食部门，不得截留挪用，也不得用来抵扣其他款项，如有挪用抵扣，发现后要及时纠正。第二，抓好粮食企业亏损和

价差拨补工作。预算上已经安排的补亏资金，要及时拨补，不能增加新的挂帐。下半年财政状况较好的地方，要争取拿出一些资金解决历年的挂帐。第三，抓紧收入交库。对实行承包办法的商业企业，要严格按承包合同办事，不能只讲“超收多留”不讲“欠收自补”，不能由于企业的暂时困难而轻易扣减承包企业的上交任务。商办工业、饮服业、粮办工业、饲料行业的利润也要按规定抵亏或交库。不能因一时的困难，拖延不交，不能因局部而影响全局预算的完成。

**二、认真做好平价粮油压销工作。**目前我国政治稳定、人心安定、粮食储备增加，粮源比较充足，物价指数上半年上升也只有3.2%，是平价粮油压销措施出台的有利时机。在目前情况下，大力压缩平价粮油销售是稳定和减轻财政负担，使粮食财务摆脱困境的一条重要措施，而推动和促进压销是我们各级财政部门责无旁贷的任务。国务院对这项工作已有明确的指示，各级财政部门要积极做好这方面的工作并认真测算，提出可行方案，报经批准后力争早出台。对于粮油压销的好处，一定要用于解决粮食的财务挂帐。因为目前的粮食财务挂帐数额太大，已严重地影响到企业资金周转和费用开支的加重，也严重地影响到各级财政，所以粮油压销减少的开支，一定要用于解决粮食财务挂帐。

**三、认真贯彻落实国务院关于加强粮食工作的决定。**粮食问题关系到国民经济全局，粮食财务直接影响到各级财政收支平衡。最近国务院作出务必抓好粮食收购、切实保证粮食收购资金、进一步压缩平价粮食销售、加强粮食调运工作和粮油市场管理、建立健全粮食储备制度、加快粮食仓库建设以及逐步解决粮食财务挂帐等11项重要决定。每项决定都与财政部门的工作密切相关，我们要配合有关部门认真贯彻落实国务院的决定。

第一，关于粮食仓库建设。国务院决定今后几年内，每年新建粮食仓库100亿斤，油罐4亿斤，除国家基本建设安排的40亿斤粮库和1.6

亿斤油罐外，60亿斤简易粮仓和2.4亿斤油罐要靠多渠道筹集资金解决。各级财政部门一是要按照国务院的要求，积极与粮食、银行部门研究协商，拟定建仓方案；二是要落实财政支付的简建费和贷款利息，要争取把粮食的简建费预算恢复到1980年的水平，并增列建仓贷款利息；三是要调动地方财政部门、粮食主管部门、企业单位的积极性，集中一切可以集中的资金，按时归还银行贷款，把建仓的计划真正落到实处。

第二，关于解决粮食财务挂帐问题。对这个问题必须高度重视，积极努力设法解决，否则问题会越积越严重，造成恶性循环，积重难返。国务院已决定银行对财政应补未补而造成的粮食财务挂帐不加息、罚息，这为解决挂帐问题创造了有利条件。各地一定要按照国务院的要求在控制新增挂帐的同时，抓紧设法处理历年的挂帐。解决挂帐问题，首先要克服依赖思想。各地的挂帐只能立足于自己解决。等待中央财政拿钱帮助解决地方挂帐是不切实际的。因此，当前要特别注意防止和纠正一些地方出现的攀比挂帐的现象。二是要对挂帐进行一次全面的清理，挤出水份，明确责任，区别不同情况采取不同的办法解决，该由企业自补的一定要由企业自己解决，不能都由财政背起来。三是各地征收的补粮基金也要用于弥补粮食亏损和解决挂帐，不能挪作它用。

**四、认真制定承包方案，搞好第二轮承包。**目前，全国有80%的商业承包企业将在今年年底承包期满。如何搞好下一轮承包是各级财政部门商业财务工作的当务之急。各地财政部门应认真总结上一轮承包的经验教训，结合本地实际，研究兴利除弊、完善承包的具体措施，科学、合理地制定下一轮承包方案，特别是要重点研究解决好基数不合理、交库比例低以及健全承包约束机制、克服短期行为、防止包盈不包亏等难题，使承包经营责任制健康地发展。同时要积极推行税利分流、税后承包的试点，不断总结经验，扩大试点范围。

**五、加强调查研究，积极配合主管部门研究提出扭转市场疲软、增加财政收入的措施。**

# 对七省市一百三十八户工业企业

## 自有财力的调查

虞列贵  
许洪标

改革以来，为搞活企业，国家增加了企业从成本、利润和销售收入中提取的专用基金项目，并提高了专用基金的提取比例。目前，企业已建立的专用基金大体上有10种，其中主要是更新改造资金、大修理基金、职工福利基金和生产发展基金（包括留利中的后备基金和新产品试制基金），这些基金构成了企业自有财力。企业自有财力究竟如何？最近，我们对北京、天津、河北、内蒙古、山西、四川、重庆等七省、区、市的138户工业企业专用基金提取、使用情况进行了调查。

### 一、企业专用基金提取额的增长幅度快于

**生产增长幅度。**1989年，138户企业共提取各种专用基金15.31亿元，比1978年的2.18亿元增加13.13亿元，11年间平均每年递增19.4%，远远高于同期产值递增8.4%、实现利税递增8.9%和上交利税递增5.6%的幅度。并且，1985年以后专用基金提取额的增长幅度要快于1985年以前的增长幅度。1978—1985年，平均每年递增

18%，1985—1989年，平均每年递增21.8%。

企业专用基金提取额增长快的原因：一是专用基金提取项目增加。改革前，企业专用基金只是从成本中提取。1978年以后，国家为扩大企业自主权，扩大了企业专用基金来源，增加了企业留利、按销售收入提取技术开发费、单项留利、技术转让收入、调剂外汇留成等专用基金项目。由于专用基金提取项目的增加，138户企业1989年比1978年增加专用基金提取额8.03亿元，占总增加额的61%，其中企业留利增加5.2亿元，占总增加额的40%。二是专用基金提取比例提高。如企业折旧率，1978年为3.2%，1989年提高到5.1%，提高了1.9个百分点，138户企业因此增提更新改造资金1.02亿元。因提取比例提高而增提的专用基金，占专用基金总增加额的7.8%。三是计提专用基金基数增长，相应增加了专用基金4.08亿元，占总增加额的31.2%。138户企业，计提折旧基金的固定资产原值，1989年比1978年增加了1.5倍，相应增提更新改造资金1.57亿元、大修理基金1.85亿元；由于企业工资总额增加相应增提职工福利基金0.53亿元。

在1989年的提取额中，生产性基金，如更新改造资金、大修理基金、生产发展基金和其它生产性基金（企业基金、新技术开发费、育林基金等）为12.2亿元，占当年提取总额的79.8%，其中，补偿性基金（更新改造资金和大修理基金）为7.29亿元，占专用基金提取总数的47.6%；生产发展基金为4.5亿元，占专用基金提取总数的29.4%。消费性基金（职工福利基金和奖励基金）为3.11亿元，占专用基金

去年以来，由于国家实行财政、信贷双紧方针，以及1988年抢购风的滞后效应和一部分工业企业产品结构不合理、生产滑坡等多方面原因，市场持续疲软，虽然今年5、6月份开始好转，但目前市场销售状况仍不理想，扭转市场疲软还需要继续努力。市场疲软影响宏观经济效益，更直接影响到国营商业企业经济效益，各级财

政部门应当千方百计配合主管部门调控市场，帮助和支持企业搞活商品购销。今年我国夏秋粮都获得了丰收，粮油棉丰收了，农民收入增加了，我们要积极督促和支持商业部门送货下乡，扩大销售。与此同时，我们还要抓住时机，帮助企业大力清理三角债，把资金搞活，提高经济效益。