

业结构相结合，投向高技术产业、技术产业、重点产业，投向出口创汇潜力大的产品，以及同国计民生关系密切的产品。在总量上，利用外资的额度，除考虑到国家财力的可能外，还要考虑到财政、信贷、物资、外汇的综合平衡。从税收方面看，要在改革和完善现行涉外税收制度的同时，根据涉外税收的特殊性和具体情况，加强涉外税收的征管工作。

九、加强监督检查，严肃财经纪律

目前我国法制还不健全，一些人的法制观念相当淡薄。在新旧体制转换过程中，有些旧的机制已被打破，新的机制又没完全建立起来，某些界限不甚清楚。在这种情况下，加强各种检查监督尤为重要。在1988年的税收、财务、物价大检查中，我市查出违纪金额7825万元，比上年增加54.8%。为了严肃法纪，建立有计划商品经济的新秩序，必须加强监督检查工作。一年一度的税收、财务、物价大检查要坚持不懈，同时，把集中检查与日常检查结合起来，以改变违纪现象和经济秩序混乱的局面。

十、加强财政宣传，增强财政工作的透明度

财政工作牵涉面广、政策性强、难度较大，又具有相当广泛的群众性，常处于矛盾焦点之中。因此，必须加强财政宣传工作，通过宣传，把财政的困难、财政预、决算、党和国家的财经政策向人民解释清楚，动员全社会为加强财政经济工作而共同努力。

总之，当前财政工作比较困难，比以前更加复杂，在有计划的商品经济中，财政工作与国家经济政策，与整个经济发展休戚相关。因此，我们不能只满足于简单的收收支支，必须采取措施，加强财政宏观调控，推动改革的深入进行，促进国民经济的发展。

正确处理三个关系 实现财政持续增收

顾锡梅 柯菊明

江苏省吴县地处江南水乡，这几年，经济迅速发展，效益不断提高，财政持续增收。1982年，全县财政收入闯过1亿元大关，1987年又跨上了2亿元新台阶。1988年，通过实施沿海地区外向型经济发展战略和贯彻治理、整顿、改革方针，全县经济建设和财税工作又取得了新的进展。全年完成财政收入22308万元，比上年净增收2280万元，是近几年中，增收绝对额最大的一年。这个成绩的取得，和吴县在财税工作中注意正确处理速度与效益、巩固集体经济与发展个体经济、县财政与乡镇财政三个方面的关系是分不开的。

一、正确处理生产发展速度与提高经济效益的关系

吴县财税部门从实践中体会到，没有一定的经济发展速度，财政增收就成为无源之水、无本之木，县级财政的平衡也就难以实现；而没有经济效益的速度，则是一种空速度，同样也不能为财政增收奠定坚实的基础。基于这一点，吴县财税部门在做“支帮促”工作时，就注意把加快经济发展与提高经济效益紧密地结合起来。

首先，引导企业和乡镇不单纯攀比速度，注重速度与效益的统一。去年，县委、县政府明确规定了对乡镇目标管理和对企业的考核指

标，将产值改为到帐销售收入，这样一改，为财政收入的增加开辟了重要来源。财税部门围绕增加到帐销售收入，增加有效供给，重点抓了几个方面：一是狠抓“两清”，即帮助企业外出催款清欠、内部清仓挖潜。全县通过“两清”收回资金1.47亿元，既增加了到帐收入，又缓解了资金紧缺矛盾。二是狠抓扭亏增盈。去年六月，财税部门会同经委及工业公司召开了全县亏损企业分析研讨会，从各企业实际出发，提出相应的扭亏增盈措施。到八月份，县委、县政府又组织经委、财税、审计等部门对重点亏损企业进行专题调查，逐户解剖、限期扭亏。至去年年底，县属全民工业企业除一户计划内亏损企业外，全部扭亏为盈，乡村企业的亏损户数比上年减少35%。三是完善各种承包经营责任制。财税部门继1987年帮助全民工业、商业企业建立承包经营责任制后，去年又先后帮助粮食、物资、石油、文化等部门的全民企业和经委、城建系统的集体企业建立不同形式的承包经营责任制，大大提高了企业的经济效益。1988年县属全民工业上交利润比上年增长9.03%，大大超过了年初计划确定的递增幅度。

其次，在“支帮促”工作中，围绕提高经济效益，改进和拓宽促产方法和路子，把促产重点放在“两头”。一头是突出抓好名牌产品生产企业的“一条龙”服务，提高吴县名特优产品在市场的竞争能力。县税务局牵头分别召开了骆驼电扇、香雪海电冰箱、春花牌吸尘器、长城电扇、孔雀电视机生产企业及其在吴县分厂的经济研讨会，协调关系，了解情况，并主动到企业调查研究，落实帮促措施。另一头是抓好乡村工业的薄弱村。财政部门乐当“红娘”，出面邀请部分有扩散产品能力的县属企业的厂长、财务科长去地处太湖之中的西山镇结缘攀亲，为几个工业薄弱村挂上项目，已收到初步成效。长桥镇财政所有一名干部去一个工业薄弱村挂职任支部书记，建办了吴县电子电器配套厂，加入孔雀电视集团，去年该村工业产值达到1400万元，毛利252万元，一

跃成为该镇村办工业的先行村。

第三，根据外向型经济发展战略，把开辟财源、增加收入的重点逐步转移到增加出口创汇方面来。一是财税部门积极牵线搭桥，在业务咨询、引荐项目、洽谈论证、清产核资、解决资金和原辅材料等方面为外向型企业优先服务。近几年来，县税务部门直接参与落实了23个外向型项目。二是县税务局通过外省税务部门为县纺织公司引进出口丝绸原料。三是县财政部门为53户外向型企业解决生产周转资金，还通过发放财政贴息贷款，支持蘑菇、蚕茧、蔺草、蜂蜜、鳃蚌等农副产品出口创汇，全年落实财政贴息贷款额446.31万元。如角直镇财政所运用财政贴息贷款和解决综合加工厂生产设备所需资金，形成了蘑菇生产出口一条龙，去年全镇种菇面积160.5万平方米，综合厂加工蘑菇干片及盐水菇出口创汇43.2万美元。

二、正确处理巩固集体经济与发展个体经济的关系

苏南经济模式的特点之一是，通过发展集体性质的乡镇工业，使农村繁荣，让农民走上共同富裕的道路。但是近几年个体经济的发展，对乡村工业有一定冲击。如何正确处理巩固集体经济与发展个体经济的关系，是财税部门需要研究的新课题。发展个体经济，作为社会主义经济必要的有益补充，是党的政策允许的，对活跃市场、促进流通，有一定的积极作用。但从税收角度来看，国家对乡村集体企业虽然实行的是轻税政策，但在支农、补农、建农和发展文教科卫等公益事业方面集体企业承担了较多的责任和义务。个体经济则不同，由于普遍不建帐目，偷漏税收十分普遍和突出，而且个体经营中还存在各种违法经营、倒买倒卖、牟取暴利等损害国家和消费者利益的严重问题和消极现象，加剧了社会分配不公的矛盾，对乡村企业产生不好的影响，不利于集体经济的发展和巩固。从上述认识出发，吴县财税部门充分发挥税收的杠杆作用，强化个体工商户税收的征管和查补工作，并调动乡镇财政积极性，确保个体户税收的增长高于乡村企业



税收的增长,并把加强个体工商户管理,作为治理经济环境,整顿经济秩序,巩固集体经济,调节社会分配,增加财政收入的一项重要措施来抓。税务部门在抓好日常征管的基础上,在全县范围内开展了对10414户私人经营者税收大检查。并与县检察院紧密配合,立案查处10户个体户偷漏税大案,共补税款35.38万元,罚款18.03万元,平均每户补税罚款超过五万元。全县个体工商户入库税款,1988年比1987年增收20%,高于乡村企业税收增长14%的比例。

三、正确处理县级财政与乡镇财政的关系

近几年,县级财政十分困难。作为最基层政权的乡镇财政同样十分困难,因此,必须妥善处理好县级财政与乡镇财政的关系。

吴县是全省乡级财政试点县,从1978年普遍建立乡镇(公社)财政,至去年已整10个年头。其间乡级财政预算管理体制改革虽有几次改进,但未有突破性进展。去年,吴县财政局抓住中央对江苏省实行“财政递增包干”办法的有利时机,及时拟订和落实乡镇财政收支包干办法。其主要内容是:以各乡镇1987年财政收入、支出实绩为基数,各按年递增率10%包干,一定三年不变。收入超收,乡镇分成80%,短收按同比例赔补;支出结余全留,超支不补。乡镇财政收入实行递增包干的项目,主要是乡村企业和个体经营户的“四税”(产品税、增值税、营业税、所得税)。这一办法的实施,把乡村企业税收列入递增包干范围,有利于正确处理县乡财政与乡镇企业的关系,有利于乡镇加强企业管理,提高经济效益,避免人为的财源流失。一年来的实践证明,这个办法有利于调动乡镇增收节支的积极性,落实了乡镇的经济利益,提高了透明度。同时也进一步加强了财政、税务、金融等部门的协调、配合。在落实税收任务、报批减免税、税收统计报表等方面,财税两家经常通气、磋商。在组织财政收入的过程中,遇到先还贷款还是先交税款的矛盾时,金融部门主动让路,首先保证税款入库,以利县乡财政收入任务完成。

对实行承包的企业应进行 “包前审计”

当前,在经济体制改革中,随着企业承包经营责任制的深入发展,招标承包已成为完善企业经营机制的重要手段。为了使企业承包工作健康发展,我认为,有必要对承包企业进行“包前审计”。理由之一,有些要进行承包的企业或单位存在帐务不实、隐盈隐亏或假盈实亏问题,而承包者由于对承包经营的资产、资金、指标情况心中无底数,容易出现承包期满完不成承包目标甚至包了半截就包不下去的情况,加上有些承包者在管理上的失误,使企业濒临破产或倒闭,结果给国家、企业和个人都带来不同程度的损失。

理由之二,由于承包经营的主体目标是上交利润,对承包基数和承包期上交的目标利润的测定,必须兼顾国家、企业、经营者和生产者的利益,为能把承包基数和承包经营目标确定得较为准确、合理,并便于承包期的严格考核,也迫切需要实行承包的企业或单位进行“包前审计”。

对实行承包企业进行“包前审计”的内容,除财产、资金和账务之外,还应该包括:1.经营成果的真实性,合法性;2.执行国家有关财经政策、财务制度情况;3.财产资金管理情况;4.各项专用基金的使用情况。

通过审计清查,不但可以澄清核实企业的家底,使所有者和承包者对承包经营的资产、资金、指标心中有数,解除后顾之忧,同时也给上级主管部门测定承包基数以及对承包进行考核提供了可靠的依据,因此各级财政、审计部门应把对承包企业(单位)的“包前审计”做为一项重要内容列入工作议程,切实抓好,抓出成效。(河北邯郸钢铁总厂财务处 张冀民)

1988年年终试行结果,乡镇财政递增包干超收额360.7万元。乡镇财政财力的增加,解决了上面开口子,下面付票子的资金来源,实际上也缓解了县级财政的资金供需矛盾。