

对企业流动资金短亏和冲抵的看法及建议

湖北省天门市财政局 吴增祥

在国营企业全面推行承包经营责任制的过程中，根据天门市政府的统一部署，我们财政局对承包企业的资产和库存物资进行了一次较全面的清查。通过清查核实，发现不少企业在物资，资金上短亏现象极其严重，而且数字惊人。

在普遍清查核实的基础上我们重点了解了三家企业。由于多种原因，这三家企业的流动资金短亏达300多万元。目前这三家企业濒临倒闭，资金枯竭，无法自救，已成为我市的“包袱”和“老大难”企业。

形成流动资金短亏的主要原因：一是在近几年的改革过程中，部分企业领导人，为了在数字上反映完成主管部门下达的各项指标任务，只顾眼前利益，有的是人为地少列成本费用，个别企业严重违反成本法规，完全按照领导意图做帐，该摊的费用不摊，造成了流动资金短亏。二是人情关系及摊派所至。有些单位和个人认为企业是一块肥肉，凭借职能及工作权力，随便向企业伸手要物资，要资金。这部分摊派及被拿走的物资、资金本应在企业留利中解决。

但由于企业生产、经营形势不好，留利严重不足，只有挂帐，因而形成流动资金短亏。三是有的企业搞新产品开发，没有资金来原又不注重市场行情或信息工作，盲目引进技术。结果生产的产品质量差、无销路，无竞争能力，造成产品降价和贬值，因而形成了流动

资金短亏。四是行政干预。有的领导一心想抱“金娃娃”，资金不落实就乱上项目，挪用流动资金停停打打，到项目快完工投产的时候，市场行情已经发生了很大的变化，产品由原来的畅销急转而变成滞销，只得又转产，因而形成流动资金短亏。

目前企业存在的流动资金短亏问题，一妨碍承包工作的正常进行，影响承包经营责任人的经营信心；二造成承包中扯皮，推诿和讨价还价；三阻碍《国营企业成本管理条例》和《会计法》的正常实施，增加了财务管理部门的工作量给财务管理部门的工作带来了许多困难；四使企业经营中的问题及效益不能真实反映出来。总之，流动资金短亏问题对当前进一步深化企业改革和承包工作妨碍极大，如不引起重视，将会导致许多工作上的失误，后患很大。

为此，笔者建议：在资金平衡表“定额流动资金”和“非定额流动资金”项目中，设一反映企业流动资金短亏的有关子目，并在“利润表”或“利润分配表”中设置有关当年冲抵流动资金短亏情况的项目。在季、年度财务报表中说明流动资金短亏的形成原因和发生情况及利润冲抵流动资金短亏的情况。这样做有以下几点好处：一是让企业实事求是，客观地反映流动资金短亏情况，可供上级领导及有关管理部门研究采取相应的措施及对策；二是通过报表直观的反映，可以对企业存在的经营上的问题一目了然，供领导决策和及时调整决策，减少或避免决策失误；三是可以起到监督作用，抑制有些企业领导人不按财务制度办事的错误做法，保证财务人员真实的记帐，报帐；四是可以为今后上产品、上项目的可行性研究提供准确的数据，减少或避免出现新的流动资金短亏再增加；五是可以真实衡量企业，今后的经营效益水平，为今后进一步改革，提供可靠的数据；六是便于加强财务管理和财务监督，并对症下药，帮助企业抓好内部配套改革。

☆ ☆ ☆