

怎样写好 预算外资金决算 分析说明

吉林省浑江市财政局 孙在志

编写预算外资金决算分析说明,是预算外资金决算报告的重要组成部分。在决算编制过程中,怎样才能写好预算外资金决算分析说明呢?下面就这个问题谈谈我个人的看法。

在编写说明以前,首先要做好准备工作。具体来说,编写预算外资金决算分析说明应做好以下几项准备工作。

1.拟定提纲。预算外资金数额庞大,情况复杂,为此,编写预算外资金决算分析说明,首先要拟定出编写提纲,围绕需说明的中心,把错综复杂的活动情况和问题,分清主次对要说什么,重点说什么,做到胸中有数。

2.收集资料。提纲拟定后,就需要围绕提纲收集有关资料,掌握活情况。因为分析说明不是就表说

预算外资金管理存在的问题及其对策

与会同志在肯定前几年对预算外资金管理成绩的同时,也指出了目前存在的有待解决的几个问题,并提出了不少进一步完善和改进预算外资金管理的意见。

目前对加强预算外资金管理的意义宣传不够,单位、主管部门和财政部门都存在这样或那样的认识问题。如现在实行的财政“专户储存”办法对管好活事业行政单位的预算外资金,是行之有效的办法,各级财政部门应该进行宣传,使大家都认识到实行财政“专户储存”是当前统筹安排社会财力,合理地使用现有资金较好的手段,是符合当前改革需要的。财政

表,而是一篇“有血有肉”的文章。这些“血肉”就来源于所收集的资料。编写预算外决算分析说明需收集的资料主要有:

- ①有关经济指标;
- ②本期计划和上年实际数据;
- ③有关历史资料;
- ④有关的会议记录、决议、纪要、报告、制度等文字资料;
- ⑤有关预算外资金管理情况;
- ⑥预算外资金收支增(减)因素及存在的问题;
- ⑦其他有关材料。

3.分析整理材料。对已经收集来的材料不可能全部或直接用于预算外决算分析说明,必须经过科学、系统地分析和整理。只有这样,才能正确地认识和掌握预算外资金活动规律及发展趋势,把问题分析得透彻、具体、全面。

4.分析方法。根据决算数字和收集整理出的资料,分别不同情况可采用比较分析法、因素分析法、相对数法、平衡分析法、数字联系分析法、发展预测分析法、实地调查分析法等进行科学的、具体的分析说明。使分析说明有理有据,条理性强,重点突出。

准备工作做好后,第二步就要着手对已掌握的材料结合报表进行分析。预算外资金决算分析说明的内容不是固定的、一成不变的。可根据各自的实际情况和不同需要灵活掌握。一般说来应具备以下几个内容:

(一)结合经济发展对预算外收支进行综合分析

通过对国民收入、工农业总产值、社会商品零售总额、固定资产投资额,财政预算收入等经济指标的分析,说明经济发展状况、生产与经济效益的关系,各项经济指标与预算外资金的联系及预算外资金在社

部门还应宣传,加强管理同放权搞活不是对立的,财政部门加强对预算外资金管理是为了更好地支持生产建设事业的发展,促进体制改革的顺利进行。

目前预算外资金管理中最大的问题是:企业及其主管部门的预算外资金占全部预算外资金的80%,对这部分资金的流向仍然没有很好的引导办法。使之既符合微观搞活,又符合宏观控制的需要。对此,大家提出以下几种不同的对策。一种对策是,对企业预算外资金也实行“专户储存”,另一种对策是,实行“计划管理、政策引导、专款专用、银行监督”的管理方式;第三种对策是,“政策引导、市场调节”。

会议还对开展财政信用、引导预算外资金的流向,对预算外企业的范围和管理以及其他问题进行了讨论。

会经济发展中的作用等。如，根据某地当年工农业总产值较上年增长9.0%，财政收入增长9.2%，预算外收入增长11.3%的增长情况，可分析说明该地产值、财政收入和预算外收入是同步增长的，而且预算外收入增长超过了产值的增长速度。

(二) 预算外收入分析

1. 将预算外资金收入与本年计划、上年实际比较，说明其收入情况及增长速度

2. 通过对预算外资金收入项目结构的分析，说明预算外资金的分布情况及发展变化趋势。

3. 通过对资金性质的划分，说明预算外收入中补偿性收入、生产经营性收入、非生产性收入所占的比重及其变化对生产发展和经济建设的影响。

4. 分析说明影响收入增（减）变化的主要因素。

5. 综合以上分析，结合所掌握的活情况，揭示出预算外资金收入中存在的问题，并提出解决的措施、办法等。

以我市（本级）1985年预算外资金决算统计资料为例，

单位：万元		
项 目	1985年实际	本年比上年±%
预算外收入总额	6 309	19.9
其中：补偿性收入	2 010	19.5
生产经营性收入	3 218	17.5
非生产经营性收入	1 081	26.1

通过以上可看出，补偿性收入和生产经营性收入较上年都有较大幅度的增长，这对企业技术改造和生产发展是十分有利的。但是同时也看出，非生产性收入增长过猛，根据掌握的情况说明，其增长过猛的主要原因之一就是预算外收费项目繁多，有的甚至任意提高收费标准，扩大收费范围。为此我们必须加强对预算外资金收费的管理，尽量制止乱收费等现象的发生。

(三) 预算外资金支出分析

1. 将预算外支出与当年计划比较，说明预算外支出计划执行情况和增长速度。

2. 通过各项支出占总支出比重的分析、研究预算外资金流向及利用效率等。

3. 综合以上分析，结合所掌握的情况，揭示支出中存在的问题。如：有无花钱“大手大脚”，基本建设挤占更改大修理基金、生产性资金用于非生产性支出等情况，从而提出改进管理措施和办法。

如：1986年我市预算外资金用于基本建设支出数

是2064万元，比上年增长47.85%。根据掌握的情况，说明基建支出增长过猛的原因，除由于生产的发展，基建支出增加幅度较大外，有些部门和单位在计划以外用更改大修理基金搞了基本建设，用生产资金盖了家属宿舍等。为此，我们应加强自筹基建资金的管理，大力压缩基建规模，坚决制止计划外工程。

(四) 预算外资金结余分析

1. 分析当年预算外收支是否平衡，资金利用效果如何。

2. 说明结余总规模是多少，可调剂资金是多少。通过结余项目的结构分析，说明预算外资金结余被占用的原因，如未完工程占用情况，应收款占用情况等。

以我市（本级）1984年决算资料为例：

滚存结余分析表

单位：万元

项 目	合计	财政部门	行政事业单位	国营企业及其主管部门
合 计	1 522	845	199	478
1. 未完工程占用	893		3	836
2. 库存材料	47		24	23
3. 国 库 券	104		8	96
4. 应收暂付款	772	824	78	(一)180
5. 参与流动资金周转	(一)474			(一)474
6. 银行存款及库存现金	284	21	86	177

根据以上分析，结合所掌握的情况，可以看出：

①虽然帐面结余资金很大，但可用资金很少，只占结余的18.7%，(284÷1522)其余大部分被未完工程和往来款占用。

②国营企业及其主管部门的未完工程支出数额大。

③预算外资金往来款数额较大（虽然表中所反映的行政事业单位应收应付款差额较小，但绝对额很大）

(五) 预算外资金管理工作的开展情况及设想

主要说明一年来在预算外资金管理工作中做了哪些工作，取得了哪些经验教训，在今后的时间里如何改进和加强管理等。

(六) 需要说明的问题

其内容是以上分析不能包括而又必须说明的问题和情况。如：决算汇编户数，其增（减）多少、“其他收入”和“其他支出”的构成、本年决算的上年结余与去年决算的年末滚存结余衔接情况、本决算有关数字与有关部门的有关数据衔接情况等。