



在位与在行

李游

去年夏天我在某县财政局实习。那天下午是时事政治学习时间，电话铃响了，是市局打来的，要求次日电话汇报上半年预算支出的详细情况，并按生产性支出与非生产性支出分类。一位副局长接完电话，做罢安排之后问道：什么是生产性支出，什么是非生产性支出？听那口气，看那神情，并非有意考我们，而是真心求教，在场的几位同志也就七嘴八舌地做了回答。如果听者善于综合的话，问题也算解答清楚了。

这位领导做财务工作二、三十年了，并且享有助理会计师的职称，对自己的本职工作该是在行的了，孰料竟不然。在实际工作中，他那兢兢业业的工作作风，的确值得我好好学习，但他对本行工作的基础理论和基本知识的如此缺乏，却使我大吃一惊，并由此而生出不少的忧虑。

搞经济建设，管理是重要环节。财政部门是

国民经济的综合部门，财政部门的领导者，从事的正是经济管理工作。四化建设迫切要求我们的干部队伍实现革命化、年轻化、知识化、专业化。如果我们的干部尤其是领导干部，似这样久在其位而不在其行，有专业技术职称之名，而无专业管理知识之实，很难适应建设的需要。

在我们的经济生活中，有许多情况类似于体育竞赛。“在进入比赛时，你想的是什么，你最恨的是什么？”“只想看下棋，如何战胜对手；最可恨的就是不懂行瞎指挥。”这是在今年的春节体育晚会上，著名围棋名将与临时记者的一问一答，这个回答赢得了参加晚会的全体观众的热烈掌声，坐在电视机前的我，从心底里赞成这个回答。象我前面提到的那位领导者，看了这个电视节目后，该作何打算呢？是否还甘居外行呢？

的需要，符合资金运用规律，能真正达到加强企业流动资金管理的目的，既要保证生产发展和商品流转的资金需要，又要有利于企业合理地节约使用资金。在微观上把企业搞活；二是要与其他经济管理体制相配套，妥善处理好财政信贷平衡，投资规模与配套资金等问题。通过合理地运用经济杠杆，实现宏观上对企业流动资金的间接控制和管理。

从目前经济发展趋势看，我国国营企业已经和正在逐步成为独立核算、国家征税、自负盈亏的经济实体。企业生产经营所需的流动资金采取以银行贷款为主，企业自己也积聚一部分的办法，是可行的。因而，在进一步改革和完善国营企业流动资金管理体制过程中，就应在现行银行统一管理体制的基础上，按照巩固、消化、补充、改善的要求，进行相应的调整工作。首先，财政、银行对流动资金的管理应各有侧

重。银行统一管理企业流动资金后，财政部门应加强对流动资金的宏观管理，要通过成本、利润的管理实现对流动资金的间接控制。同时，财政部门要密切注视信贷差额、信用膨胀，搞好财政信贷综合平衡。其次，企业主管部门和财政部门，要配合银行做好企业流动资金的日常管理工作。在这方面，有许多工作好做。诸如区别轻重缓急，调剂各企业流动资金的余缺；帮助企业以销定产，防止产品积压；清理收回拖欠贷款；处理库存积压物资；促进流动资金在产、供、销各个环节上的良性循环。再者，企业应在挖掘生产经营潜力，提高盈利水平的基础上，采取积极措施补充企业自有流动资金。补充自有流动资金办法包括，企业根据自己的财力可能，逐步从留利中拿出一定数额的资金；通过社会集资及横向经济联合等方式筹集等。