

我们是怎样帮助利用外资企业 加强财务管理工作的

珠海市财政局 徐文浩

我市地处珠江口西南，毗邻港澳。1979年3月，国务院决定将珠海县改为省辖市和试办经济特区。建市后，市委、市政府认真贯彻中央“对外开放、对内搞活经济”的方针以及对经济特区实行“特殊政策，灵活措施”的指示，珠海的经济面貌发生了很大的变化。工农业产值1984年达40,839万元，比1978年增长4倍，其中工业产值33,578.6万元，比1978年增长8倍；财政预算内收入1984年为14,804.8万元，比1978年增长22倍。

试办经济特区后，珠海市新兴的利用外资企业如雨后春笋般地成长，已成为全市经济中的重要力量。利用外资企业的发展，给我们财政管理工作提出了新的课题。为了加强利用外资企业的财务管理工作，我们于1981年设立了专管机构，配备了专职干部，根据中央和省有关利用外资企业的管理原则和政策，通过实践不断总结经验教训，逐步完善了对利用外资企业的财务管理。下面谈谈我们几年来开展对利用外资企业财务管理工作的体会。

一、端正思想认识，改善工作方法

我们首先端正了财政部门与利用外资企业的关系的认识。我们财政部门对很多利用外资企业虽然没有直接进行投资，但企业中中方的盈亏却直接或间接地影响国家财政的收支。另外，利用外资企业经营的好坏，关系着中央对外开放政策的贯彻落实，关系着能否更多地吸引外资，引进先进技术的大问题。因此，财政

部门必须积极参与这些企业的财务管理。

其次，要有好的工作方法。对利用外资企业不能完全按照管理国营企业那套方法去做。例如年终审查决算时，不能叫各个企业把帐本全部集中起来，采取互相审查的办法；平时也不能对他们进行过多的行政干预，凡是可以直接派人到企业交待工作的，就不下文件不打电话。这样做，既可以加强联系，密切关系，又能及时解决问题。

我们还注意组织这些企业交流先进的管理经验，使各企业取人之长、补己之短。如石景山旅游中心的财务管理比较严格，人员分工比较合理，会计核算方法较为先进，经营效果好，我们把他们的经验向有关企业介绍，促进企业共同提高，使中外双方都感到财政部门是维护投资者的合法权益，是诚心帮助他们搞好工作的。

二、参与项目可行性研究报告的审查，提出维护双方利益的意见

为了把利用外资企业财务工作搞好，我们积极参与利用外资项目可行性研究报告的审查，维护双方投资者的利益，协助他们搞好工作。如，在对筹建珠海啤酒厂进行可行性研究时，我们根据他们所提供的资料及实际情况，提出了偿还本息能力的分析，写成书面报告供有关领导参考。又如，我们在研究银湾发展工程资方顾问团编写的财政预算书时，发现管理费用支出应是5,037万美元，而他们误算为543

万美元，便提出了修改预算的书面意见，使双方能准确地预测投资，保证收益。

对一些企业原来签订的协议中不够合理的部分，我们经过分析研究后，及时向双方投资者提出建议，供他们参考。例如，石景山旅游中心是中外合作经营企业，原协议不计提折旧。通过分析，我们认为这样将会影响企业今后的正常经营。经过多次协商，双方都同意将应提折旧的40%当作更新资金使用，以保证企业在合作期满后仍能正常经营。

由于我们真诚、公正地为企业工作，财政部门的信誉相应也提高了。

三、协助企业健全财务机构，培训财会人员

在协助利用外资企业健全财务机构的过程中，我们首先帮助他们解决了财会主管由哪一方担任更有利的问题。例如，珠海宾馆起初外商已单方决定委任港澳人员任财务部经理。我们认为，如果中方不派任财务部经理，将来有很多工作是难以开展的，例如贯彻上级的方针、政策、制度，到中国银行进行信贷结汇，与当地各部门进行工作联系等都会遇到困难。我们及时向中方领导提出意见，他们经过研究，同意增任一名中方人员为财务部经理。实践证明，中方人员担任企业财务部经理，可以收到事半功倍的效果。

为帮助这些企业建立一支能胜任工作的、有文化科学财务知识的财务队伍，凡是上级举办的各种类型的外经财务短训班，我们都积极选送有关人员参加学习。几年来，送省外学习的9人，到省外外贸学院短期训练班、南海油田和省会计学会联合举办的西方会计学习班学习的35人。为了使每个财会人员都能了解西方会计和我国利用外资企业的财务会计制度，我们又在本市组织了三次短期培训班和一次专题讲座，由港澳学者主讲，有200多人参加学习。今年5月份，我们又请省会计学会来我市举办利用外资企业会计学习班。

另外，我们还发动利用外资企业的财会人员通过对利用外资企业财务会的地位与作用

的理论探讨，撰写文章，使他们广开思路，发挥专长，并选出5篇参加去年三月在深圳光明农场召开的“财会工作在利用外资活动中的地位与作用”理论讨论会。

四、配合会计师事务所对企业查帐核资，帮助解决实际问题

聘请会计师事务所对利用外资企业查帐核资，这是一项新的工作。合营企业资方开始有些顾虑，一怕泄漏情况，二怕抓辫子，三怕出钱。中方人员也认为没有必要。我们反复宣传开展这项工作的好处：一可摸清双方投资实有数，避免可能出现的争执；二可核实企业的经营成果；三可提供有价值的参考意见；终于打消了他们的顾虑。他们在尝到了这项工作的甜头后，都积极要求会计师事务所查帐，帮助分析财务活动。如九州港三联企业有限公司，不但委托会计师事务所查帐，配合核资，还委托他们为企业设计会计制度。特区开发公司也曾多次聘请会计师事务所参与工程的可行性研究。

五、建立和健全会计制度，加强利用外资企业的财务管理

针对各利用外资企业的财务人员大都没有搞过外经工作，对涉外政策、法令不够熟悉等情况，我们及时组织有关人员学习贯彻财政部和省财政厅的各项指示和会议精神。从1982年开始，我们就组织有关人员学习财政部“中外合资经营企业会计制度”，并协助会计基础较好的石景山旅游中心对本企业原有制度进行修改。1983年12月，我们参照中外合资企业会计制度的编制要求，结合实际情况，我们对旅游企业的会计报表作了一些补充规定，并由市统一印发企业填报。对企业中方会计报表的编制，我们也根据省财政厅制定的汇总表和会计核算试行办法制定了四个中方会计报表。

对利用外资企业外币资金的记帐方法和帐簿，我们根据企业要求，设置并统一印制了复式帐簿，同时印发了“关于两种货币记帐方法的选择和理论依据”，促进企业采用正确的方法进行核算。