而适当增加；由于奖金限额差别很小，不能真正起到奖勤罚懒的作用。随着经济改革的顺利进行，在条件具备的时候，应当尽快找出一个既能正确处理国家、企业、职工三者利益关系，又可以不封顶的办法。

利改税为取消奖金封顶创造了必要的条件。去年，在国营企业里实行了利改税的第一步，今年还要实行第二步改革，国家可以通过征税的办法，把企业收入的大部分集中上来，企业盈亏责任制将进一步完善。这样，国家与企业之间的分配关系确定了，企业对国家的经济责任明确了，取消奖金封顶也就势在必行。

按照国务院的《通知》，今后企业在全面完成了国家计划，税利增加的前提下，发放奖金可以不封顶；为了从宏观上控制消费基金增长过快，在取消奖金封顶以后，奖金发放超过起征点的，要向企业征收奖金税。这就是说只要企业完成了国家计划，税利比上年增加，按规定提取的职工奖励基金足以支付应发奖金和交纳奖金税的，就可以多发奖金。反之，就要少发或停发奖金。这样做，可以使企业和职工的物质利益同企业经营的好坏紧密联系起来，更好地体现鼓励先进、奖勤罚懒、多劳多得、奖励超额劳动的精神。从而有利于促进企业眼睛向内，落实内部经济责任制，从改善经营管理，挖掘潜力，实现增产增收中去得到好处。

取消奖金封顶，实行奖金征税，是克服奖金发放中的平均主义，理顺奖金分配关系的一项重大改革。财政税务部门要满腔热情地支持企业搞好这项改革，积极帮助企业解决在改革中遇到的问题。要深入基层，帮助企业在利改税的基础上搞好内部经济责任制，建立健全经济核算的各项基础工作，帮助企业把国家下达给企业的各项经济技术指标落实到分厂、车间、科室、班组以至个人。要支持企业按照自己的具体情况，选择不同形式的奖金发放办法，把发放奖金同落实企业内部经济责任制结合起来，坚决打破企业内部吃“大锅饭”的局面。

取消奖金封顶，实行奖金征税办法后，加强对奖金的管理和监督，仍是一项十分重要的工作。财政部门要会同企业主管部门，根据“大部分用于生产、小部分用于职工集体福利和奖金”的原则，核定企业税后留利中各项基金的比例。帮助和督促企业严格按照国家规定，从提取的职工奖励基金中发放奖金，并做到先提后用，量入为出。财政税务部门要同企业主管部门和劳动人事、审计、银行等部门密切配合，对企业奖金的来源进行必要的监督，坚决制止企业用生产发展基金、新产品试制基金、职工福利基金和后备基金发放奖金。对应当征税的奖金（包括发的实物），要依法征税，以保证企业奖励制度的正确执行。

取消奖金封顶，实行奖金征税的办法，涉及面广，政策性强，需要做过细的工作，先在部分企业试点，随着利改税第二步改革的实行，再逐步展开。我们相信，只要全面贯彻国务院《通知》的各项规定，奖金制度必将进一步促进国民经济的迅速发展，企业的经济效益一定会有大的提高，财政收入也会得到稳步增长。

中国财政杂志社

七律

## 修身歌

韩宇廷

博览群书性可陶，
红心爱国喜勤劳。
一生有戒贪为耻，
万事无私洁自豪。
面对邪风胸挺立，
身遵典制意坚牢。
虽云世上黄金贵，
难买人间品德高。