

把完成财政收入任务落实到资金管理上

——上海铜材厂积极疏导资金，及时足额上缴税收和利润

王 平

陆锦卿

上海铜材厂，一年上缴税利 3,000 万元左右，多年来，从不拖欠国家的税收和利润，是我们税务所所管企业中重视国家财政收入的好典型。今年该厂虽然由于生产指标下降，又碰到拖欠货款比较严重的情况，但仍然做到了月月足额上缴税利。这是与该厂领导和财务部门重视国家财政收入，狠抓增产节约，积极疏导资金分不开的。他们主要抓了以下几项工作：

一、抓流动资金的分级分口管理。在厂领导的重视下，财务科根据去年国家核定该厂的流动资金定额，结合今年生产的具体情况，通过厂部重新核定并正式下达了各部门的资金定额。对储备、成品两类资金的使用情况，采取五天一报制度，分别报厂部和财务部门，月底进行综合分析，定期考核。要求生产部门坚持以销定产，减少生产资金占用数，并把节约资金同经常性的奖励结合起来。由于方向对头，措施具体，得到各科室的支持，取得了明显的效果。银行借款年初为 2,000 万元左右，五月底减少到 1,110 万元。

二、抓经济动态分析，组织催收货款。财务科坚持一月数次对债权债务进行分析的制度，以便及时发现资金周转阻塞情况，采取疏通措施。三月初，在分析中发现被兄弟单位拖欠的货款高达 1,200 万元时，就向厂领导作了汇报，采取措施，积极组织催收货款。他们对外埠的欠款，采取普遍发信催收的办法。不仅给对方单位发信，而且给对方单位的主管部门及开户银行发信，要求支持配合，解决旧欠。

对市内的一些拖欠重点户，由厂长和财务科长一起上门催收。此外，还采取了防止新的拖欠措施，即开销售发票时附条子（对本市单位附上一张事先印好的条子，指明如不及时付款将采取市内逾期托收，使用罚款办法）。由于采取了上述措施，拖欠货款的情况大大好转，到五月底共回收资金 1,000 多万元，拖欠货款下降到 150 万元。

三、抓资金的预测，平衡财务收支。每月开两次资金平衡会议，由厂长主持，有关职能部门参加，每月上旬对当月收支进行平衡工作，中旬预测下个月的财务收支，事先做到心中有数。实践证明，这样做的好处是很多的。通过预测，生产部门可以考虑投产的安排和增加销售产品的措施，供应部门可以调整采购计划，与有关单位协商分次交货，或主动提出延期付款的要求，以加强资金调度，有利于搞活资金。

四、抓税收、利润的及时足额上缴。该厂财务科同志认为及时上缴税收、利润是实现国家财政收支平衡的基本保证，也是积极贯彻《国务院关于平衡财政收支、严格财政管理的决定》的具体行动。因此，他们经常于每月 1 日上午派人到银行去拿汇款单子，回厂以后及时做好传票，算好上个月全月销售和应上缴的税金，同时安排好资金，保证 5 日税款入库。当会计报表结出后，三天内把利润补差数缴完。从而做到从不拖欠国家的税收和利润。