

下，发动企业的职工共同制订，并由财政和銀行部門进行必要的平衡。这样就使資金供应工作，更能适应生产发展的需要。而且，从全国范围来说，实行流动資金全額信貸，可以从根本上解决财政和銀行，亦即财政預算資金和銀行信貸資金的统筹安排問題，使两者有机地結合起来，从而更能保证資金的及时供应，和合理地使用。

实行流动資金全額信貸，可以大大简化各有关管理部門的日常事务工作。企业和主管部門不再执行财政和銀行两套制度，只执行銀行的有关規定就可以了。遇到具体問題，一般可以就地解决，免去了分別层层上报、层层下达的一套复杂手續。简化各方面的日常事务工作，看起来好象是小事，其实不然。各方面的财务人員摆脱了日常事务的束縛以后，就可以騰出時間来，走出办公室，深入現場，更多地了解实际情况，更好地为生产服务。这是管好流动資金的重要条件之一。

新的流动資金管理办法，同旧的办法比較，不論从那一方面来说，都是大大向前跃进了一步。但是，新的办法能否发挥它的应有作用，还要統一認識，依靠有关部門的共同努力，才能使好的办法发挥出更好的作用。

有人看到了过去“活生产”同“死定額”的矛盾，就主张取消資金定額。我們認為，这种主张是不对的。过去的問題不在于有了資金定額，而是定額太死，不能随时进行調整，現在把“死定額”改成“活定額”，矛盾自然迎刃而解，何必取消定額呢？再說，資金定額也就是物資的貨幣表現，企业为了有計劃地安排生产，必須有計劃地備备物資，财政和銀行部門为了有計劃地分配資金，也需要企业提供一个計劃数字。由此可見，資金定額是工作上所必需的。

实行流动資金全額信貸以后，企业应将自有的流动資金全部轉給銀行，作为銀行信貸資金的来源，絕不能用到基本建設上或其他方面。流动資金和基建投資是两种性質不同的資金，應該有明确的界限。如果企业自己把流动資金用到基本建設上或其他方面，那就会减少生产和流通領域中必要的物資備备。隨之而来的，就是生产单位感到物資缺乏，财政和銀行部門感到資金来源不足，結果就会影响国家财政資金的合理分配，以及国民經济有計劃按比例地发展，就会影响統一領導分級管理的原則。因此絕不能把挪用流动資金的問題看成是小事，应引起有关单位的注意。有些企业已經把資金挪用了的，需要及时归还銀行。企业現有的四項費用周轉性貸款，在企业利潤分成确定以后，也應該尽先归还銀行。

还應該指出，实行流动資金全額信貸，只是改变

了資金的供应方式，絲毫沒有減輕有关部門管理資金的責任。企业单位需要繼續依靠群众、放权放責、自力更生、挖掘潜力、从各方面精打細算，在保证生产順利跃进的前提下，尽可能减少資金的占用。資金不足，首先應該从內部着手解决，不要把一切希望都寄托在銀行身上。銀行对企业的資金供应，既要保证供应，又要合理节约使用，不能要多少給多少。这样可以保证国家計劃的順利进行。实行全額信貸以后，企业流动資金的增減，虽然和主管部門的财务收支沒有直接的联系，但生产和資金是一个不可分割的整体，要想管好生产，就要管好資金。为了加强流动資金管理，主管部門还必须制订加速資金周轉的措施，对企业頒发資金周轉指标，审查企业的資金計劃，并对資金的运用情况进行考核。

有人認為，人民銀行統一管理流动資金以后，财政部門的任务就可以減輕了。我們認為，这是錯覺。各級财政部門的工作任务，不但沒有減輕，反而比以前加重了，一方面仍然要与計劃委員會和人民銀行密切协作，根据国民經济計劃中的有关指标和物資分配情况，共同确定流动資金定額和需要增撥的流动資金，列入各級财政預算，另一方面还要逐級做好财政和銀行信貸資金的平衡工作。生产飞跃发展的客观形勢，对各級财政部門的工作，提出了愈来愈高的要求，正如党的八届六中全会所指出的，經济工作應該愈作愈細致。今后的流动資金管理工作，由于銀行和企业共同去制订更加切合实际的季度执行計劃，财政部門更可以集中力量做好資金的平衡工作。总之，我們應該看到，流动資金管理制度的改变，决不是削弱了各級财政部門对資金的管理工作，恰恰相反，是为了改善和加强对流动資金的管理工作。

党的八届六中全会已經提出了明年的跃进指标，一个光荣而艰巨的任务正在等待着我們去完成，因此，我們必須做好流动資金的供应和管理工作的，迎接新的生产跃进。

頌鋼鐵财务

英雄青年事事鮮，財管卫星飞上天。
收支分文有凭帳，計劃制度均齐全。
物資存放有专庫，小件工具有入管。
实物出入凭手續，“四包”“七定”已实现。
日清月結定期算，公布栏內写的全。
混乱現象已絕迹，个个贊揚人人欢。
又增产来又节约，全民动手来监督。
财务走向正規化，确保鋼鐵大生产。

(河南信阳县紅旗人民公社)