

造了条件。大連鋼厂由于实行了这个办法，生产資金周轉期加速了10天左右。

把合同、銷售同資金結合起来管理成品資金，也是大連鋼厂比較先进的一种管理資金的办法。具体作法是：把訂貨合同按产品運轉情况分成“未产”、“生产”、“入庫”、“发运”等四个过程；在“未产”过程的訂貨合同，銷售部門主要是协助生产部門来合理地安排生产；在“在生产”过程的訂貨合同，銷售部門主要是通过生产快报和了解到的情况来研究产銷如何更好的結合，如果发现問題就同生产部門共同研究解决；在“入庫”和“发运”过程的合同，主要工作是把完工后的产品迅速入庫和及时发出，以加速資金周轉。这个办法的最大优点是防止了产品入庫及发貨时可能发生的混乱，加速了产成品的周轉过程，减少了資金占用。大連鋼厂由于实行了这个資金管理办法，使成品資金节约了90%以上。

沈阳电綫厂把材料儲备資金由供应部門管理以后，建立了材料計劃員、采購員和保管員的三員联系責任制，他們設法做到計劃看生产，采購看庫存及买卖双負責，从

而使儲备資金周轉速度由上年的30天加速到今年四月份的22天。

許多工业企业发动群众、依靠群众管理流动資金，实行財权下放、資金分管包干的結果，把資金管理工作从繁瑣的事务圈子中解放了出来。大連造船厂由于发动了群众参加财务資金管理工作，不仅减少了50%的财务人員，而且还抽出了一半的人力参加了車間經濟核算，从而克服了财务資金管理工作脱离实际、脱离群众的形式主义缺点。更有很多企业由于改革了材料領发签审制度、合同汇签制度、采購計劃审批制度等等形式主义的規章制度，使得事务性的工作量减少了50—60%，这就可以抽出更多的时间和人力深入車間、倉庫等基层单位帮助解决問題，可以更多地了解生产和資金使用情况。

发动群众、依靠群众管理流动資金以及財权下放、資金分管包干后，大大地发挥了群众的积极性和主动性，使得全体职工都关心資金的合理使用。沈阳高压开关厂把銷售資金分管包干后，銷售部門就訂出了改进产品庫存、包装、运输、結算等工作的具体措施，使成品資金的周轉期由21天加速到8天。沈

阳第一机床厂把資金与車間挂上鉤后，仅工具資金一項在四月份一个月份内就节约了50%以上。

发动群众管理流动資金工作以及財权下放、資金分管包干后，在共同促进生产大跃进的要求下，密切了各部門的关系，改善了相互間的协作，消除了互不信任、相互扯皮的缺点。大連鋼厂供应部門同志說：“财务科現在也向我們說实話了，我們現在也改变了过去那种故意加大材料耗用量，改变材料名称（一种材料叫另一个名称，以多要錢多买料）以便多要錢的做法”。这个厂的供应部門經常主动地了解、研究生产情况和車間耗料情况了，銷售部門主动地了解、研究生产情况和产銷如何結合以及产品能否均衡入庫了，生产部門也主动地了解、研究材料供应及产品銷售情况了。

因此，实践証明：在思想解放的基础上，树立相信群众、依靠群众的思想。建立通俗、簡化的方法和深入实际的作风，就能够給資金管理工作奠定广泛的群众基础，就能够变被动为主动，就能够在大跃进中节约出大量的流动資金。

上海市收繳地方企业收入的新办法

上海市財政局 葛瑞卿 謝邦华 朱崧藩

上海市地方企业戶多面广，情况复杂，如何及时足額地組織这些企业的收入，向来是一个比較艰巨的任务。1956年，在地方国营和地方公私合营企业的計劃单位，实行了按計劃数由財政部門签发凭証，主动自企业的銀行帳戶中轉帳收繳的办法（簡称計劃轉帳）。实行了这个办法以后，对使这些企业及时足額地上繳企业收入起了一定作用；但是当时实行計劃轉帳办法的戶数很少，只占全部工业企业的3%左右，其余企业实现的利潤和

基本折旧基金，仍在一定时期內为企业所占用，甚至个别企业还长期占用不繳。

1957年，除扩大計劃轉帳单位以外，又由税务局对地方公私合营企业非計劃单位的收入实行監繳。这样，企业收入的繳款情况开始有所轉变，基本上做到了在決算报告編报后，按決算数上繳收入。但是，实行税务局監繳以后，在企业收入的上繳工作上，还存在一定的缺点，主要表现在：（1）企业一般在月（季）后一个月左右編报决

算报告，因此，实现的利潤仍被占用一个月左右的时间。（2）由于所得税和利潤分別繳納，形成工作重复，浪費人力。（3）所得税、企业奖励基金和定額股息等項目的扣除办法各企业不一致，很多企业的利潤是否已經繳清，不易核对。

（4）財政部門虽然只掌握一部分計劃单位，但因日常事务工作較多，往往顧此失彼，尤其是影响了对财务制度的研究和改进，妨碍了企业财务工作的提高。

在大跃进的形势面前，如果繼

續執行過去的繳款制度，勢必影響國家建設資金的積累，財政工作也就不可能在大大躍進的形勢中發揮積極的作用。上海市財政局根據市人民委員會的指示，並與各企業主管部門多次研究後，修改了原來的繳款制度，使它能更符合於國家經濟建設的需要。

修改後的辦法的主要特點，有以下這些：

一、以稅務局為監繳機關，實行全面監繳。過去，稅務局監繳的範圍只限於地方公私合營工業企業的非計劃單位，監繳機關和財政部門的分工也不夠明確，因此，在一定程度上影響了監繳工作的開展和效果。新辦法實施後，稅務局的監繳對象，就不再局限於地方公私合營工業企業的非計劃單位，而擴大到地方國營企業和地方公私合營企業的計劃單位，以及中央企業以外的全部地方級非工業企業；監繳項目，也不再限於企業利潤、基本折舊基金和固定資產變價收入，而擴大到核實企業的虧損、留成額（不實行留成包干辦法的為企業獎勵基金）和定額股息，換句話講，稅務局要審核基層企業的決算報告，辦理對基層企業的財政監督工作。這樣，分工明確了，可以減少對企業的多頭管理，稅務局在不增加干部而略增工作量的情況下，可以全面地、積極地擔當起這個任務；財政部門也可以從全面出發，進行調查研究和分析工作，致力於制度的改進，從而逐步提高企業財務管理水平。

二、對地方公私合營企業的所得稅和利潤，實行合併收繳。在企業合營的初期，由於財務制度不健全，為了防止資金分散，保證收入的及時上繳，對所得稅和企業利潤採取分別繳納的辦法是必要的。但是，所得稅和利潤同屬企業積累，分別繳納辦法，勞動重複、手續繁複，在基層企業也發生多頭管理的情況。現在，企業利潤已經納入預算，並由稅務局進行全面監繳；同時，兩年來，企業財務管理制度已經逐步健全；通過雙反運動，職工

群眾對財務工作的監督也已加強；因此，實行稅利合併上繳的條件已經成熟。稅利合併上繳後，大大地簡化了企業單位的繳稅和會計手續，得到企業的普遍歡迎；另一方面，也可以使稅務干部集中力量做好企業收入的監繳工作。

同時，為了確保中央預算，新繳款辦法還對所得稅的繳納，規定由人民銀行從每天實際上繳利潤數額中，根據財政局和稅務局協商的比例，將所得稅劃轉中央金庫；年度終了後，再根據主管部門的匯總決算進行清算。這樣，就不致影響中央預算的完成。

三、企業收入一律實行當月預繳制度。在保證企業生產的原則下，對企業收入一律按計劃數（季度繳款計劃所列數字）或預計數（根據上月決算數或上季決算數的三分之一計算。生產周期較長的企業，也可以按當月銷售收入匡算），在當月月底前採取預繳的制度。實行預繳制度有一個前提，就是企業所需流動資金必須得到滿足。現在，上海市地方企業正在全面核實，估計在第二季度末可以全部完成，屆時，企業所需流動資金就可以得到滿足和解決。對尚在核實中的企業，如果實行預繳以後，其資金周轉確實發生困難，市人民委員會還指定人民銀行貸款支持。這樣，一般企業就不致產生資金缺乏的問題。實行預繳以後，可以促使企業加強財務管理，加強運用資金的計劃性，防止占用預算資金，從而減少企業的積壓和浪費。

四、企業收入一律採取轉帳上繳的辦法。為了保證實行按月預繳制度，辦法還規定由監繳機關在規定日期（計劃單位每月分上、下兩期，非計劃單位在每月月底前一次辦理）簽發“專用繳款書”送企業開戶銀行，憑以在企業帳戶中主動支付，轉帳入庫；並且，還對利潤的抵抵項目作了統一的規定（企業實現利潤一律減除留成額或企業獎勵基金，和定額股息）。這樣，就可以保證預繳制度的貫徹執行，以及企業收入及時足額地繳庫；也改

變了過去無法考核企業利潤上繳情況的局面。

實行轉帳上繳的辦法以後，企業、企業的開戶銀行和監繳機關三方面必須充分搞好協作。企業應該主動地把生產和財務上的情況反映給監繳機關，如果產銷情況變化，估計不能完成利潤計劃或不能按預計數上繳收入時，應該在規定日期前向監繳機關提出減繳或緩繳的申請。企業的開戶銀行應該經常分析結算戶的收支變化，注意結算戶的資金周轉情況，在它資金周轉困難影響繳納利潤時，也可主動地向監繳機關反映，並督促企業妥善運用資金。監繳機關必須經常掌握企業的生產和財務情況，幫助企業做好財務管理工作。通過這三方面的協作，既保證了企業生產，也保證了國家的資金積累。而且，上海市各企業主管部門、人民銀行、稅務局和財政局已經在1957年內，分別按照主管局和專業公司成立了局一級和公司一級的四人小組，用來解決企業財務工作上存在的問題。實行轉帳上繳後，有關企業收入上繳工作中的問題，也可以在這兩個組織中協商解決，不致影響企業的生產。

五、地方公私合營企業收入直接上繳預算，不再通過交通銀行。過去，地方公私合營企業的利潤、基本折舊基金和固定資產變價收入是由企業解繳交通銀行，並由交通銀行在支付企業所需的基本建設和四項投資等資金以後，將余額上繳預算。當時這樣做，主要是由於地方公私合營企業合營不久，計劃管理水平較低，在預算收支上只能執行差額預算制度。現在，地方公私合營企業的預算收支已經全部列入地方預算，就沒有再通過交通銀行的必要了。所以，繳款辦法作了直接上繳預算的規定，使預算資金更及時地納入市庫，以供經濟建設的需要。同時，由於企業收入的直接上繳市庫，使合營企業與國家預算的關係更趨密切了，這樣能增進其上繳利潤的積極性。