

季度財政收支計劃是監督年度收支計劃完成和合理調度預算資金的有力工具，也是執行年度預算的一個重要保證。浙江省由於去年災情嚴重和某些建設事業發展的步子跨

得大了些，因而今年的財政情況是比較緊張的。在這種情況下，為了正確地執行年度預算，爭取收入超額完成，為國家積累更多的建設資金；做到支出上的厲行節約，不突破預算指標，認真的編制和執行縣（市）季度財政收支計劃，是更有其現實意義的。

編制縣（市）季度財政收支計劃要求季度收支平衡。就我們浙江省來說，在一般情況下，縣（市）的季度收入是能夠保證必要的建設資金和行政事業經費開支的需要的，特別今年貫徹增產節約方針和各級黨政領導重視，這種平衡的要求更能得到保證。只有個別地區在收入淡季中，因支出需要大，才有不能平衡的情況，這就須要將可以緩辦的事業推遲辦，以減少支出；或者積極組織收入，使收支達到平衡。為此，在編制收入計劃時，要根據稅務部門提供的資料研究工商各稅收入的可能，同時還要充分地挖掘其他方面各種收入的潛力，如企業上交利潤和折舊能否增加，農業稅和公債的工作進度能否抓緊等，在既穩又穩妥的基礎上，把收入打足。在編制支出計劃時，除了要核實各項應該保證的經常經費外，對於各項事業開支，要在收入的範圍內，按其輕重緩急和先後主次，在厲行節約的前提下，進行合理的安排，做到根據財力的可能，並照顧事業發展的需要來計劃支出。如果遇到同期財力不足，而事業又不能緩辦的情況，則可考慮動用部分周轉金來平衡收支。但動用的周轉金系墊付性質，須在下季或年終前歸還。過去我省某些縣（市）有輕易移用周轉金平衡收支的，有的還依賴上

談談縣（市）季度財政收支計劃的編制和執行

閻良楨

級“短期貸款”來滿足事業發展的需要的。這種“寅吃卯糧”的做法，須要加以改變。

縣（市）季度收支計劃，是各單位季度用款的綜合計劃，因此要根據各單位

的資料審核匯編。在審核中，財政部門須要深入單位了解和掌握情況，研究和分析問題，及時和主管單位協商，特別是在季度收支不能平衡而須推遲一些事業支出時，這項工作更為重要。因為這樣能夠分清輕重緩急和先後主次，做到開支上的合理。在審核單位季度用款計劃後，要及時退給主管單位，並要求在核定的數字上能切合實際，以便用款單位能有所遵循，財政部門也可以進一步研究情況，於季中編制季度追加減計劃和調度資金。

縣（市）季度收支計劃，在報經縣（市）領導批准後，即可執行。在執行中，要經常檢查收入的完成情況，防止漏稅和企業不按規定上交利潤的情況發生。了解單位開支情況，及時防止單位中途改變事業計劃，另立新的開支項目，以及貪多圖大的“上馬預算”的發生。同時，還要注意分月撥款，要把本年內上季度未用完的款項轉抵本期撥款，並按事業進度撥付。例如：某市有醫院5所，原有病床250張，醫務人員175人，今年要增設病床60張，增加醫務人員36人。假如新增病床從10月份開放，則財政部門對這所醫院補助經費就須按病床的實際開放時間來計算。即：補助經費總數以年度平均病床數265張

$$(250 + \frac{60 \times 3}{12}) \text{ 及醫務人員 } 184 \text{ 人 } (175 + \frac{36 \times 3}{12})$$

來計算。撥款時間按新增病床購置和市場供應條件以及人員配備情況來確定。這樣可以防止發生資金積壓分散的現象。

認真審查企業流動資金計劃定額

邱玉生

浙江省今年第一季度開始的時候，工業企業部門要求增撥流動資金的數字很大，而各有關部門對各企業要求增撥這樣多的流動資金，一方面感到很緊張，另一方面對各企業資金運用情況也沒有很好掌握。為了摸清企業資金運用情況，幫助挖掘資金潛力，改進資金管理工

作，全省財政監察機構曾對30個企業進行了現場檢查。檢查結果，發現各企業定額寬打，計劃不實的情況比較普遍。據統計，檢查過的30個企業的流動資金，原計劃定額數為434萬元，檢查協商定額數減少為313萬元，比原計劃數減少28%，計121萬元。其中23個單位共減少

撥款82萬元，有7個單位原計劃共要求增撥48萬元，經檢查後，不僅不需增撥，還可上交多余資金14萬元。年初所以要求大量增撥，主要有以下兩個：①有些企業因資料不全，編制計劃普遍存在粗打毛估的現象，缺乏依據。如寧波人丰布廠採取籠統毛估的辦法來編制計劃，

改进区、乡解款手續

曾瑞森

有些地区的人民銀行营业所沒有兼办国家金庫的任务，所以不收納区、乡須向县財政科办理的繳款。但是这项解款手續，單位會計制度上沒有明确規定，因此在执行上比較混乱。有时区、乡財会人員把預算內的收入汇解入其他存款戶，或者把預算外款項汇解入預算存款戶，发现錯誤后就要从这个戶头撥入另一个戶头，使县（市）总会計在帳务处理上增加許多不必要的分录和手續，既浪費了帳頁，也浪費了人力。同时，我們采用的区、乡上解款項时所用的“信汇委托書”备注欄較小，不可能將款項性質逐一填写清楚，在解款时都要写个便函，县財政科再按照便函上所列款項性質和科目，填具繳款書入庫，如果区、乡有时忘了写便函，財政科便无法分清預算科目和款項性質，就必須去信或去电话查詢，使款項不能及时入庫，不但影响了資金調度，而且浪費時間和人力。按照規定，区、乡应定期編报收入計算表，往往由于区、乡財会人員业务水平較低，弄錯預算科目，使县財政科不便核對，形成上下帳目不符。

根据上述情况，我們四川省珙县財政科設計了一种“解款清單”，分預算內和預算外兩種，（格式附后）。每次解款时，复写一式三份，一份留底，二份上报县財政科，財政科与“信汇委托書”核對相符后，签章退区、乡一份，其余一份留作代替收入分类分戶登記簿。执行一年多来，区、乡財会人員的反映比較好，它有以下几点好处：

一、区、乡解款时，原来要写一封便函，說明各种款項的性質，改用解款清單后，就不必再写便函了，並沒有增加区、乡財会人員的工作量，相反的，还能使他們了解那种款項填入那个科目，便于逐步提高业务水平。

二、解款清單分为預算收入和預算外收入兩種，

使原材料及主要材料的計划定額高于实需定額的54%；又如舟山造船厂編制資金定額計劃时，由于粗算寬打，計劃不切合实际，經檢查逐項核算的結果，原材料周轉期与定額均有偏高現象，而且偏高数字也較大。②有不少企业在当前某些物資供应緊張情况下，借口“保証生产，以防万一”，有意寬打材料定額，如海宁制革厂副厂長对每一在产品生产过程至少有意多报二、三

天；該厂計划定額为16万元，当地工业部門核定为12万元，而該厂提出意見說：“資金不够，要影响生产”，經檢查協商結果，实需流动資金10万余元，比工业部門核定数还减少17%。

从上述情况来看，一方面說明了企业潛力是很大的；另一方面也說明了某些企业由于存在本位主义和保守思想，寬打資金定額計劃，盲目要求增撥資金，造成人为的資

金緊張。同时，寬打資金定額，必然造成国家資金的积压浪費。由于定額高，材料備备过多，也会促使某些物資供应的緊張。为此：我認为財政机关應該認真审查企业流动資金計划定額，剔除計劃中的虛增因素；同时各企业也应严肃对待流动資金計划定額的編制工作，实事求是的核算定額，使資金能够得到合理的、節約的使用。

三、采用解款清單后可不再填报收入計算表，因为“預算收入解款清單”上已有“全年預算数”、“累計解繳数”等欄，实际上已起到收入計算表的作用。

四、解款清單还可以代替財政科的預算收入、非預算收入分类分戶登記簿（只指区、乡收入部分），簡化了核算工作，并使总会計的帳目和区、乡單位會計的帳目能够保証一致。

預算外收入解款清單

編制單位：××区（乡）

財政机关其他存款戶帳號#

195 年 月份

項 目	全 年 应收数	解繳金額		說 明
		本次 金額	累計 金額	
解款單位 蓋 章	負責人 蓋 章	會計 蓋 章	財政机关 蓋 章	科 長 蓋 章
公 章	195 年 月 日	公 章	195 年 月 日	

預算收入解款清單

編制單位：××区（乡）

財政机关預算存款戶帳號#

195 年 月份

編 號	科 目 名稱	全 年 預算数	解款金額		說 明
			本次 金額	累計 金額	
款 項					財政机关蓋章
					公 科 長
					章 會 計
					195 年 月 日
	合計				

机关負責人

會 計

年 月 日編制

金緊張。同时，寬打資金定額，必然造成国家資金的积压浪費。由于定額高，材料備备过多，也会促使某些物資供应的緊張。为此：我認为財政机关應該認真审查企业流动資金計划定額，剔除計劃中的虛增因素；同时各企业也应严肃对待流动資金計划定額的編制工作，实事求是的核算定額，使資金能够得到合理的、節約的使用。