

就是根据这一精神来制訂的，它的目的即在督促企业改善生产經營管理，按时完成上繳任务。事实証明，有些企业对完成上繳任务重視不够，某厂厂长曾抱怨财务科长未經請示就上繳了利潤，他要财务科长以后上繳利潤事先取得他的同意。另有某厂财务科长曾要求财政局把該厂已經實現的利潤随时办理轉帳繳庫，他反映如果利潤不及时上繳，就会被占用購買材料造成积压。这些事例足以說明，在企业會計主管人員的职掌与权利义务未經法令制定之前，企业财务會計人員行使职权完成上繳任务受到一定的限制。根据主管部門反映，計劃轉帳办法实行以后，企业对資金运用中所發生的問題，能及时自动向主管部門反映，使主管部門能主动掌握企业基本情况，及时帮助解决，克服了過去主管部門情况掌握不具体，匯繳工作忙乱被动的缺点。財政机关对企业繳款工作也由被动轉为主动，能够及时掌握繳款數額，使企业收入預算的完成更有保証。从实行以来的情况分析，計劃轉帳办法不是削弱了企业的积极性，而是提高了企业的积极性，有些企业的财务人員表示，計劃轉帳办法促使企业克服惰性，重視上繳任务，加强資金管理，提高經濟核算水平。实践証明，計劃轉帳办法影响企业主动性和积极性的說法是沒有依据的。

关于国家銀行是否有权未經企业同意就从企业結算戶支付款項問題，应该从国家銀行的职能和支付款項的性質來确定。国家銀行的职能之一是办理国家預算的出納业务；国家銀行又是全国的結算中心和短期信貸中心。国家銀行在办理貸款、結算和国家預算出納业务时，应该檢查貸款結算的及时性，檢查各企业和經濟机关对預算和銀行履行义务的情况，查明各企业和經濟机关拖欠的原因，督促各企业发掘各方面的

内部潜力。国家銀行有权采取信貸制裁措施，有权从企业結算帳戶中，必要时或从該企业收入的貸款中，扣留应繳國庫和应付銀行的款項，这是国家銀行对各企业财务和生产活动能起积极影响的保証。因此国家銀行根据財政机关开发的轉帳凭証就企业結算戶支付应繳的利潤和基本折旧基金不但并不越出国家銀行的职掌范围，而且可以进一步发挥国家銀行对企业及时足額完成上繳任务的监督作用。

計劃轉帳办法規定由財政机关开发轉帳凭証，因而增加財政机关的事务工作，这是在具体做法上的一个缺点。在今后实际工作中，可以考虑把开发凭証的工作交給主管部門或專業公司办理，甚至在計劃水平逐步提高的基础上，可以責成基层企业在报送季度财务計劃的同时附送轉帳凭証，由財政机关按时轉送国家銀行办理轉帳。具体做法的变更，并不減損計劃轉帳办法能够督促企业合理安排和运用資金、防止任意占用应繳利潤和基本折旧基金的作用。計劃轉帳办法規定，主管部門应随时检查所屬企业的生产、銷售及流动資金运用情况，督促企业按时完成計劃，并要求將預計当月有超計劃利潤的單位提前繳納超計劃利潤，以补足不能完成計劃的單位短繳的利潤，保証完成整个部門的繳款計劃。在实际执行上，有些部門对于这一点是做得不够的。这是不是办法本身的缺点呢？办法本身的精神並沒有阻碍主管部門的积极性，但是在具体手續上还是值得研究的。因此計劃轉帳办法阻碍主管部門积极性的說法也是沒有根据的。

目前計劃轉帳办法对保証完成企业收入預算，还能起到一些积极作用，上海市財政机关暂时不准备变更这一办法。惟对该項办法所規定的具体手續、上下半月轉帳比例及日期，則將略作修改，以資簡化。

## 在增产節約运动中不能放松財政管理 伍勉予

目前，增产節約运动已在全国范围内轟轟烈烈地开展起来了。由于增产節約运动的开展，許多部門都訂出各种增加收入、節約开支的措施。最近一个时期以来，江西撫州專区全区的行政費开支已大大縮减，很多單位以前要添置的东西現在也自动提出不購置了，这些成績是应该肯定的，同时也給我們今后財政工作提供了有利的条件。

但是，有些同志就認為現在各單位都能正确的掌握开支，今后財

政管理和財政监督工作可以放松一些了。

我認为这样認識是錯誤的。虽然通过增产節約运动，各單位的財政开支比以前紧了些，但是，也能說今后一切开支都是合理，都沒有問題了。例如最近檢查就发现了少数机关就是在增产節約运动中也还有浪費，也还有許多不正当的开支。如撫州檢察分院現有很多木椅，而又要把去年多余的經費提出來購置大批藤椅。因为錢是节余的，就仿

佛可以隨便开支。又如地委最近蓋了一幢新房子，总务科特从外地購置了几个抽水馬桶，現在因沒有自來水而閑置未用，白白地浪費了將近千元。

由此可見，有些單位的浪費現象还是存在的，如果我們能加强財政监督、認真审核开支，并能实地檢查的話，一些不必要的开支还是可以制止的。財政工作的任务在今后仍然是艰巨而复杂的，絲毫也不能放松財政管理与財政監察工作。