

企业潜亏的症结 及其治理措施

欧阳卫红 李元成

潜亏是指企业未在年度损益中反映出来的各种费用开支和流动资产损失,包括少摊少转费用、呆帐挂帐损失、库存产品成本高于现价损失、各种存货与发出商品盘亏和损失等内容。这种情况,在目前中央与地方企业中普遍存在。其原因,一是动力机制与约束机制不配套,企业缺乏事前、事中、事后控制相结合的综合约束机制;二是“分灶吃饭”的财政体制与企业财务管理制度不配套,有的地方为了保证财源,不使亏损企业关停或压产限产,人为调节其盈亏状况;三是原材料价格上涨与企业内部消化能力的矛盾,有的企业为了保承包兑现,保奖金和浮动工资,将消化不了的部分列入潜亏。

这些潜亏,除需制定切实措施限期消化外,重要的是要完善承包责任制,强化行为约束,加强监督控制,避免再度发生。1. 完善企业的承包指标体系,坚持全方位考核。一是推行“三保一挂”承包经营责任制,保实现利润的真实性、保上交利润的完成和保生产性固定资产的增值,严格实行工资与所保内容挂钩。二是与国有资产管理改革相配套,在承包方案中设置国有资产增值率、折旧基金提足率、大修理基金提足率、国有资产流失率及国有资产利润率五个指标,全面考核企业占用国有资产的使用及保值、增值情况。2. 增强财经法规的严肃性,强化法纪观念,严格按《会计法》、《总会计师条例》等有关法规、条例办事,严肃处理各种违法乱纪行为。3. 坚持经常的内、外部审查监督,保证有效的事前、事中控制。4. 加强企业管理,建立健全企业的自我约束机制。一是提高经营决策水平,搞好市场预测,避免经营损失;二是积极开展内联外协,努力提高设备的利用率;三是调整厂内材料计划价格,搞好库存材料的

定额管理;四是切实加强产品的销售工作,实行销售任务与回收货款相挂钩,防止应收帐款长期呆滞,努力实现供、产、销一条龙良性营运机制。5. 建立削价准备金制度。按企业每年销售收入的一定比例,提取削价准备金,并专项存储,结转使用。

乡镇应不应该建立会计管理机构,目前,有不同看法。笔者认为:

一、有条件的乡镇可以先在乡镇财政内部建立会计管理机构,条件不成熟的乡镇应在乡镇财政部门设置专管员或兼管员,不强调“一刀切”要认真搞好调查研究,做好试点工作,做到“成熟一个,建立一个”,把乡镇会计管理工作落到实处。

二、在乡镇财政部门建立会计工作管理站(组),站(组)长由财政所长担任、配备1—3名专管员;二是人员紧张的乡镇可以设置兼职专管员,主要精力抓会计管理,适当安排一些财政工作;三是聘请乡镇企事业单位中身体状况好,会计业务熟的离退休会计人员担任专管员。

三、乡镇会计工作管理站(组)的任务主要是:负责《会计法》的宣传、贯彻、监督执行;负责申报颁发《会计证》人员的考核、上报工作;配合上级业务主管部门、负责本地方企事业单位、村级会计人员的业务培训及会计人员专业技术职务的考核、推荐、上报工作;负责本地区会计人员的调动、配备、任免管理;配合上级主管部门和有关部门查处本地方打击报复会计人员的案件;根据本地实际开拓性的开展其他工作。

对建立乡镇会计管理机构的一点想法

庾承

