

# 内改外拓 做好新形势下 的物资财务工作

——访物资部财务基建司司长刘俊生

本刊记者

近年来,随着经济体制改革的不断深化,物资企业面临着许多新情况:工业企业集团的不断发展;工业企业的产供销一体化;计划内物资比重的下降;部分物资价格并轨;等等。这都使物资企业效益受到了影响。今年既是加大流通体制改革的一年,又是进一步搞好大中型企业,转换企业经营机制的一年,财会人员和财会工作如何为进一步加快物资流通领域的发展步伐发挥作用呢?笔者最近专门采访了物资部财务基建司司长刘俊生同志。

问:面对市场激烈的竞争,物资行业失去了“计划”的优势之后,在物资行业物资财务管理上今后有什么进一步的计划和打算?

刘俊生:邓小平同志的南巡讲话,极大地推动了全国各行各业的改革和发展,从物资部门来讲,也正在进一步加快和深化物资流通体制的改革,并出现了购销两旺,效益增长的好势头。但是,我们物资经营及物资财务工作也面临着不少新的课题。针对这些问题,今年,我们物资财务工作的基本任务是:进一步转变观念,深化以转变企业经营机制为核心的改革,挖掘潜力,壮大实力,强化销售,加强管理,进一步用好用活资金,提高资金使用效益,更好地为生产服务。重点要抓好“四个度”,即:采取硬措施,加大内部分配机制改革的力度;在用好用活现有资金的基础上,进一步扩大筹措资金的广度;进一步扭亏为盈,提高效益,加快壮大物资企业的速度;进一步提高财会人员素质,加强财会改革的深度。

问:据我们了解,目前潜亏也是物资企业存在的一个突出问题,形成的原因也是多方面的,既有国家政策的影响,也有企业内部管理不善的问题,请问你们对解决潜亏问题有什么措施?

刘俊生:从今年年初起,我们就针对潜亏问题采取了一些措施,首先,我们要求各单位积极稳妥地抓好潜亏问题的处理,尽快调整库存结构,对一些价格倒挂及长期积压的物资,争取财政、银行的配合,采取分期摊入成本、银行停息(停半息)挂帐的办法予以削价处理。其次,把消化和处理潜亏作为考核企业的一项指标,用以考核企业的业绩。第三,进一步强化会计核算的科学化、规范化,以保证会计信息的真实性。

问:近几年来,企业的流动资金一直十分紧张,那么物资系统这方面有什么措施或办法?

刘俊生:为了拓宽财路,加速流动资金的周转,提高流动资金的使用效益,适应物资企业发展配送、开发资源和开办实业的新形势,我们已经拟定了一个《关于筹措、使用和加强流动资金管理的意见》。我们还设想:在有条件的单位试着建立财务公司;通过物资企业向金融企业投资参股或金融企业投资参与物资企业搞实业,一方面便于融通资金,另一方面有利于利用金融企业的资金优势,开拓国内外市场。当然,这一些设想的实现还需要一定的时机和条件。

问:据了解,为适应新形势,物资系统许多企业都在积极探索,并且取得了较好的经验,你能谈谈这方面的情况吗?

刘俊生:确实,一些省市从加强基本功,苦

# 管好用好国家电影事业发展专项资金 支持和促进电影事业的发展

杜 俭

## 一、认清专项资金的性质，及时足额收缴

正确认识国家电影事业发展专项资金的性质。国家电影事业发展专项资金是党中央、国务院特殊批准的，为妥善解决电影经济困难和历史遗留问题，支持和促进电影事业持续、稳定、协调发展，在国家财政非常困难的情况下，在已经给予多种减税让利特殊优惠政策和照顾的情况下，给予电影事业的又一项特殊经济政策。国家电影事业发展专项资金是从电影调整的票价中提取集中的，但它是税前集中，又免缴教育费附加、能源交通重点建设基金和国家预算调节基金，因此，其性质属于经党中央、国务院特殊批准的留给电影企业专门用于电影事业发展的国家财政资金。各地区、各部门、各单位要积极支持中央建立电影事业发展专项资金的重大决策，认真按国家有关规定及时、足额上缴，尤其是经济比较发达，电影发行放映收入比较高的地区，更要积极上缴。经济条件差，收入少的地

区也要严格按规定缴纳。各地区、各部门、各单位应该顾全大局，积极上缴。任何截留收入，拒绝或推迟交纳，弄虚作假，隐瞒收入不报，转移收入等都是违反财经纪律的行为，要受到法律制裁。各级财政、广播电影电视和电影主管部门要采取行政、经济、法律手段，鼓励积极上缴的单位，对欠缴、抗缴、少缴等单位要给予严肃处理。

## 二、严格执行国家统一规定的制度

(一)专户存储。为了保证国家电影事业发展专项资金完整和安全，为了便于监督、检查，各地区管委会要按文件规定将集中起来的电影专项资金，在同级财政部门指定的银行设立的“国家电影事业发展专项资金专户”储存。不得擅自存到其他银行或同一银行其他存款帐户上去，没按规定办的要及时纠正过来。

(二)专款专用，不得挤占和挪用。要严格按照 1990 年 12 月国务院批准的《关于明确电影发展，加强会计制度改革和股份制的试点，也取得了一定的成绩。当然，随着流通体制改革的不断深化，市场经济进一步加强，物资企业将被推向市场，真正地参与市场竞争，这既是我们所要面临的一大难题，更是我们所期待的。我们一定要抓住机遇，总结经验，积极推进物资部门与金融部门、物资系统内部之间的联合，加快物资系统内部分配机制的改革和会计改革，为企业提供更更新、更快、更有价值的信息，为企业经营决策服务。

练内功着手，不等、不靠、不要，走内改外拓的发展事业之路；取得了一些经验。比如，中国汽车贸易总公司通过与银行签定银企合作协议书，走出了一条以贸易为依托，背靠金融开拓实业的新路子；长春市物资局通过推广普及库存物资盈亏临界点核算分析报告制度，收到了较好的效果，1991 年利润净额比 1990 年增长 33.33%；浙江省物资系统通过建立资本金等方法，努力抓好资金增值工作，收到了较为显著的成效；深圳、厦门等地的物资企业适应形势的发