

转机建制 增强市场竞争能力

——新闻出版署计财司司长吴江江访谈录

本刊记者 郑维桢

4月6日至9日,全国新闻出版局计财处长会议在武汉召开。这次会议是全面贯彻全国新闻出版局长会议提出的新闻出版业由数量增长型向优质高效阶段性转移战略部署的一次重要会议。会议期间,本刊记者就有关问题访问了新闻出版署计财司司长吴江江。

记者:新闻出版业的繁荣和发展,离不开财政、税务等部门的支持。近几年,在财政还很困难的情况下,出台了一些优惠政策,你们是如何落实和用好这些优惠政策的?

吴:近几年,在中央和地方财政、税务等部门的大力支持下,相继出台了一些有利于出版业发展的经济政策。1992年,中央发了9号文件后,国家税务局发出《国家税务局关于进一步支持宣传文化事业的通知》,财政部发出了《关于进一步支持宣传文化企业发展的通知》。这两个通知中的优惠政策充分体现了国家对出

国家的企业较为重视,这是关系到企业生死存亡的一个理财技巧。

一是研究和确定企业各项财务比率的标准值和警戒值。一般来讲,企业经营状况良好,现金流进流出均衡和及时,则企业流动比率和速动比率可以略高一些。企业盈利水平高,则企业的负债率可稍高一些,企业可以利用债权人的资金扩展业务,获得更多的利润。

二是注重企业资金调度。有效的资金调度,既可以节约使用资金,又可以及时支付到期债务,确保企业正常经营。许多大的公司在机构设置上,专门设立财务公司集中管理和调度资金,负责资金的融通和资金溢缺的吞吐。也有的公司定期召开资金调度会议,指定副总经理或专设财务总监专门负责此项工作。

三是建立有稳定信用关系的财务伙伴。一旦出现支付能力不足或资金调度不灵,则可以借助于伙伴关系的支助,度过难关。一般来讲,公司应与大公司或银行、财团建立信用基础上的财务伙伴关系,按照互惠互

利事业的重视和支持。在今年的税制改革中,财政部和国家税务总局决定对出版事业继续给予扶持,即上述两个文件规定的优惠政策继续有效。这次会上我们会同财政部门研究了落实“增值税返还”及建立出版专项资金的问题,为了落实和用好这些优惠政策,我们要求各级新闻出版管理部门:一要建立规范化的、可操作的资金管理制度,保证返还的资金用于出版事业发展急需的项目,重点解决学术著作和重点图书出版、企业技术进步和技术改造、图书发行网点建设问题,资金的投向要有利于优化产业结构和产品结构,防止重复建设。二要搞好统筹规划,要充分利用国家优惠政策,加强宏观调控,争取“八五”后两年及“九五”期间实现新闻出版业向优质高效阶段性转移。

记者:落实国家给予的优惠政策固然重要,但出版企业发展的关键还在于转换机制,强化管理,请您谈谈

利、互通有无的原则加强协作和合作。

四是有效利用债权人利益来保护企业。这主要是通过债权人大会或申请破产保护来实施。这是企业避免出现破产的最后一道防线,关键是要在与债权人所达成的协议范围内,如期实现财务状况的明显好转,否则,企业还是无法避免破产或被其他公司接管的现实。

五是研究和改善企业经营状况。改善企业财务状况和优化资本结构的根本途径是改善企业经营状况,提高企业经济效益。一个经营状况良好的企业,即使出现资金困难,也可以通过向银行等借入资金缓解资金紧张状况;但一个经营状况不好甚至日趋恶化的企业,一旦出现资金困难,就有可能雪上加霜,因为债权人为了保护自己的利益,往往会采取釜底抽薪的办法,上门逼债,使企业一夜之间发生倒闭。从这一点看,改善企业经营管理是改善企业财务状况的根本所在。

(作者单位:财政部工业交通财务司)

这方面的打算。

吴:为引导出版企业深化改革,面向市场,苦练内功,完善和严格内部经营管理,使出版企业管理水平适应建立社会主义市场经济体制的要求,促进社会效益和经济效益的提高。我们起草了《关于出版企业转换经营机制加强经营管理的意见》。《意见》中针对出版企业转换经营机制、加强经营管理的有关问题,提出了具体要求。转换经营机制是出版企业适应社会主义市场经济体制、按照现代企业制度的要求运作的基本前提,是出版体制改革的关键和核心问题。出版企业与一般工商企业有所区别,要以社会效益为最高准则,但由于其产品所具有的商品属性,在生产经营活动中,又必须遵循市场规律和价值规律,必须象一般工商企业一样进行严格的经济核算。对出版企业来说,最主要的是根据出版产业的特点,在生产经营活动中,充分运用和发挥市场对生产经营的激励或约束作用,增强在市场经济中的应变能力、竞争能力和自我发展能力。出版企业一定要提高转换经营机制、加强经营管理紧迫性的认识,树立强烈的经营意识和风险意识。要按照经济体制改革的要求,以出版事业繁荣和发展的需求为导向,以提高社会效益和经济效益为目标,围绕转换机制,依法经营,加强和改进内部管理,走质量效益型的发展道路。出版企业类型不同,大小不一,在转换经营机制方面,不可能整齐划一,要特别注意根据实际情况,制定切实有效的改革方案。转换出版企业经营机制,主要目标是:大企业要更强,加强联合,形成规模效益;小企业要更活,搞活经营、搞活开发;对经营机制转换已取得明显成效的印刷、发行企业,要逐步建立现代企业制度。新华书店的改革主要有两项,一是全方位地为出版社服务。新华书店总店已经推行总代理和分段代理制,即代订、代储、代运、代发,这是一项积极的举措。二是积极推进建立现代连锁经营。书刊印刷厂改革的关键是调整产品结构和产业结构。印刷物资企业面临一些困难,要注意引导产业结构调整和资金投向。

记者:十四届三中全会《决定》明确指出:以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础,作为新闻出版业,你们是如何认识建立现代企业制度的?

吴:现代企业制度在国家与企业的产权关系,所有制形式等方面有较大的突破。从出版企业特点看,出版社是生产特殊商品的企业,应继续保持国有国营的形式,其中适宜于公司化经营的出版社,可按国家独资公司体制改造,国家骨干书刊印刷、发行和印刷物资、出版外贸企业,一般也要实行国有国营,有条件的可在国

家实行控股的前提下,探索用“公司制”形式逐步进行改造;在探讨建立现代企业制度的过程中,要注意把握出版企业的特性,坚持社会效益为首位,争取实现社会效益和经济效益的统一。改革15年来,出版企业在改革方面进行了探索,形成了一套如承包经营责任制,目标管理责任制等经营机制,为出版企业建立现代企业制度创造了条件。从今年开始,要选择一部分国有大中型企业进行现代企业制度的试点。试点重点应放在转换机制,打好基础上。今年要抓好清产核资,解决历史遗留问题,开展“转机制,抓管理,练内功,增效益”活动,结合出版业的特性,做好建立现代企业制度的准备工作,少数有条件的出版企业,在地方政府的支持下可进行试点。

记者:出版企业经营管理工作的一项重要内容是财务管理。它具有涉及面广、灵敏度高、综合性强的特点,是一项政策性很强的工作。请您就出版企业在深化各项改革中如何加强财会工作谈谈看法。

吴:财务管理是利用价值形式进行经营管理的一个特殊方面,是企业经营管理工作的中心环节。因此,各出版企业都要把财会工作放在重要位置,切实抓紧抓好。要认真贯彻“两则”及其相关的财会制度,健全财务核算体系。各出版企业都要结合具体情况,制定内部财会管理办法。做好财务管理基础工作和各项财务收支的计划、控制、核算、分析、考核工作。有效筹集和运用资金,压缩不合理的资金占用和开支,降低各项管理费用,提高资金运作效率。强化成本(费用)意识,探索内部成本(费用)核算的方式、方法,制定先进合理的消耗定额,建立健全经济核算制度,推行生产经营过程的责任成本(费用)管理,逐步减少物质消耗在总成本中所占的比重。要严格执行国家财经法规,依法足额缴纳税款。各出版企业进行的各项经济活动,都要有利于两个效益的提高。在近两年的改革中,各级出版管理部门和企事业单位办了很多经济实体,一部分有了效益,但也有些效益不好或没有效益。这些经济实体在消化内部人员方面起到了积极作用,但由于很多实体没有财务管理和合格的财会人员,资金体外循环,收入上不来的情况较为普遍。各单位要加强对所属经济实体的管理,对现有经济实体进行清理,属于全民所有制的,必须纳入各出版企业的财务管理范围,并采取并表的办法,统一编报会计决算,不得单独进行收益分配;属于集体所有制的,应按照有偿使用的原则,理清人、财、物关系,并依法对其进行监督和管理。各单位对现有联营、合资、合营、境外投资的效益情况,要进行一次全面的分析,未达到预期效益的,要采取补救措施。