

# 适应国家宏观调控和财税体制改革形势 努力做好财务工作

李绍贤

在国家加强宏观调控和财税、金融、外汇、投资体制改革以及进一步对外开放形势下,如何进一步推动新财会制度的顺利贯彻执行,更好地开展财务工作,加强行业财务管理,提高经济效益,使物资财务工作更好地为物资经营服务,这是一个亟待研究的课题。

根据国家宏观调控政策和财税体制改革趋势,结合新制度的执行情况和物资企业的实际情况,1994年物资财务工作的重点要开展好以下几方面的工作。

## (一)把筹措资金,合理安排资金的使用作为财务工作的重心

从目前的情况看,1994年物资企业的关键问题还是资金问题。各级物资企业应把筹措资金、合理安排好资金的使用作为财务工作的重心。

在资金的筹措上,应重点放在银行的支持方面。当前应强调的是振作精神,不畏困难。我们认为今后的资金紧张形势会有所缓解,其原因一是国家调高存款利率后,居民的储蓄存款增加,从而为贷款提供了资金来源;二是按照

中央关于改善和加强宏观调控的精神,银行同业间不准相互拆借资金、银行部门不准搞房地产开发等,相应的使银行用于正常渠道的贷款增加;三是银行也实行企业化经营,贷款也要考虑其效益,由于物资企业信誉好、实力强,只要努力争取,多贷些资金还是有希望的;四是从物资部门的实际情况看,在中央宏观调控文件贯彻后,一些物资部门的贷款规模继续保持在较高的水平。

在加强资金筹措的同时,还要下大力气合理安排好资金的使用,提高资金的使用效益。在当前应重点做好如下工作:一是认真清理资金,该收的资金坚决收回来;二是大力压缩库存,调整库存结构;三是坚持钱贷两清,少搞甚至不搞赊销;四是严格资金投放的审查把关。同时还要加强经济核算,实行内部资金有偿占用,合理安排、使用资金。

## (二)加强对联营投资和预算外企业的管理

从目前看,物资部门的对外投资产权不清,管理不严,效益不高,有的公司投了不少钱,连本利都收不回来。从全国物资部门看,目前对外投资利润率约为4.88%,比物资系统正常经营资金利润率低3个百分点左右。因此,加强对外联营投资的管理已刻不容缓。

企业要对联营投资进行分类清理:①搞得好的,要总结经验继续搞;②产权关系不清的,要确认产权、明确股份,按股分红;③搞得不好的,经过努力确实还难见成效的,要下决心把投进去的钱逐步收回来。

今后各企业搞联营,联营之初都要进行可行性分析。如果联营确实可行的,尽量搞成直属的(投资比例占50%以上)或控股的。如果不能搞成直属的或控股的,也应该在联营之初明确产权。特别要强调的是,企业搞联营必须真正参与到联营工作中去,能派财务人员的一定要派出财务人员参与进去,不能简单地投入一部分资金来搞联营,而对其他的事项不管不问。

对预算外企业要加强管理。物资系统近几年成立了一些预算外企业,对扩大物资经营、壮

大物资企业的实力起到了一定的作用。但由于财务管理体制及其他方面的原因,这些预算外企业尚未纳入预算内管理,而且对这些企业的经营管理和财务管理跟不上,很容易出现问题。如不加强对预算外企业的管理,不但不能壮大实力,还容易造成国有资产的流失。因此,各级物资部门都应该重视这个问题。一是能纳入预算内管理的,就尽量纳入预算内管理;二是暂时不能纳入预算内管理的,上级主管部门要对其加强财务管理,要帮助预算外企业建章建制,加强检查和监督,并要求所属的预算外企业上报会计报表,以便掌握和了解其经营和财务状况,逐步纳入预算内管理。

### (三)继续做好新旧财会制度的转换接轨工作

作

1. 认真研究执行新财会制度对企业放宽的政策。新财会制度中对企业放宽了不少政策,有些政策企业执行不执行,怎么执行,企业可在一定范围内自主决定。比如坏帐准备,企业可以提,也可以不提,提取比例也有一定的选择范围,等等。企业对这些政策如何执行,要进行认真的分析后,根据企业自身的实际情况来具体确定。

2. 认真清理企业在执行原制度时的一些政策。在执行原财会制度时,一些省市物资部门经当地政府或财政部门批准,有一些优惠政策,比如提取物资开发基金、网点建设基金、提取补充流动资金(或叫流动资金占用费)等。过去这几项政策的执行,为增强物资部门的后劲,壮大物资企业的实力,促进物资企业更好地经营,都起了十分积极的作用。但执行新财会制度后对这些政策要进行清理,哪些可继续执行,哪些不再执行,都要进行认真的分析。

3. 抓紧制定企业内部财务管理办法。按财政部规定,财政部颁布《企业财务通则》和行业财务制度后,各主管部门不再制定相应的财务制度,由于新财务制度有的问题规定的比较原则,有的弹性比较大,企业如何执行新财务制度有很大的灵活性和自主权,但相应地对企业内部

财务管理要求更高了。因此,物资企业都应制定企业内部财务管理办法。

### (四)积极搞好清产核资工作

要继续做好1994年的清产核资工作。清产核资的主要任务是:彻底清查资产,摸清企业“家底”;界定资产所有权,明确国有资产产权界限和促进理顺产权关系;重估国有资产价值,适当提高折旧水平;核实企业占用的国有资产总额,核定国家资本金;进行国有资产产权登记,颁发“国有资产授权占用证书”;推动资产结构优化,完善基础管理制度,促进建立适应社会主义市场经济要求的国有资产管理体制和管理方法。清产核资工作涉及的面比较宽,任务比较重。

通过清产核资,要真正达到摸清企业“家底”弄清企业资产经营的真实情况,找出企业经营管理中存在的问题,制定资产管理的相应对策和措施,避免今后国有资产状况不清、管理混乱、资产闲置、流失和“吃老本”等问题的出现。对清查出的一些潜亏挂帐要按清产核资的有关政策及早地处理,使企业真正地甩掉包袱,轻装上阵。

### (五)采取必要措施,稳定财会队伍。

如何提高财会工作的地位和稳定财会队伍,这个问题应引起各级物资部门领导的重视。

首先,各级物资部门的领导都要重视财务工作,在实际工作中真正按要求把财务人员的一线待遇落实好,并积极地按国务院颁布的《总会计师条例》建立企业的总会计师制度。

其次,物资财务部门也要狠下功夫,靠自身出色的工作成绩取得领导的重视,“有力才有为,有为才有位”。财务部门除积极参与经营、参与决策,大力搞好资金筹措、用好用活资金,提高综合分析和预测能力,用活用好政策以外,目前应着重抓好以下几方面的工作:

一是财务要实行量化管理。比如对企业经营筹措资金,按照资金运动与物资运动并行增值的原则与业务部门按一定比例分利;凡为企业

# 会计改革与社会主义 市场经济体制

阎达五 牟乃密

当我国经济体制改革向社会主义市场经济全面展开、整体推进之际,我们迎来了《财务与会计》创刊 15 周年纪念。应编辑部之约,我们根据党的十四届三中全会的精神,就当前会计改革的若干重大问题。谈点初步认识。

我们认为,党的十四届三中全会制定的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》(以下简称《决定》),为我国会计改革指明了基本方向,提供了总体思路。

我国的会计改革应当以建立社会主义市场经济体制为导向,这在我国会计界已取得共识,并为之作出了不懈的努力。但令人困惑的是,包括我们在内的许多人对社会主义市场经济体制的认识还处于模糊状态,特别是对于如何在现实生活中具体运作还缺乏明确的思路,因而“导向”还远未真正发挥导向的作用。被誉为社会主义市场经济体制纲领的《决定》,对社会主义市场经济体制的原则、方针、内容作了系统的说明,并从建立现代企业制度、建立全国统一开放

业争取优惠政策,使企业相应增加利润的,应视同财务部门实现的利润,等等。年终,财务部门应与业务部门一样,按实现利润的多少提奖。

企业可根据自身的情况,把财务工作的量化管理加以细化,作出明确的规定,这对提高企业财务工作的地位是十分必要的。

二是对财务工作的重要性和取得的成绩多加宣传。如财务工作涉及到方方面面,财务人员工作忙、任务重、压力大,十分辛苦,财务工作取

的市场体系、建立以间接手段为主的宏观调控体系、建立效率优先和兼顾公平的收入分配制度、建立多层次的社会保障制度等方面,构建了社会主义市场经济体制的基本框架。我们认为,《决定》的颁布使我国会计改革的目标更加具体、更加明确。它既为会计改革创造了新的机遇,也向会计改革提出了更高的要求。根据《决定》提出的建立社会主义市场经济体制基本框架的要求,我国的会计改革至少应在以下几个方面加以深化:

(一)建立一套由预测决策会计、内部责任会计和对外报告会计紧密结合的现代会计管理体系和制度。《决定》认为,建立现代企业制度是我国国有企业改革的方向,并且明确指出,产权清晰、自主经营、权责明确、政企分开、科学管理是其特点。由此不难看出,建立现代会计管理制度,是建立这种制度的重要基础之一。不管企业是采取公司组织形式还是采用其他组织形式,要满足现代企业制度的基本要求,可靠的会计

得了很大的成绩等。

三是转变观念,包括自身要提高对财会人员地位和作用的认识,不要看不起和不喜欢财务工作,不要小看自己,也不要自卑心理。

四是在物资系统财会队伍中应大力提倡不为名、不为利、乐于奉献、乐于为物资财会工作献身的精神。

(本文作者是国内贸易部财公司副司长)