

掉一个单位、一个项目、一个县和一个地区，务使数字完整、准确。

四、对各项基本数字必须认真加以分析。比如，基本数字表中有“工资目开支的人数”，这个数字是否正确？从表上难以判断出来，所以必须求出每人平均工资数。一九七七年第四季度调整了部分职工的工资，一九七八年平均工资大于调整工资增长的幅度，一般是正确的，少于或过大就要进一步核实有关数字是否正确。医疗机构收支决算表中，有些数字可以求出平均数，如“每一门诊平均收入”、“每一住院日平均收入”、“全年病床使用日”等等，得出平均数字后，可与上年进行比较分析。卫生医疗机构收支决算表中，“本年结余”一项下面还有其中“药品材料”、“病人欠费”、“银行存款和现金”三个项目，因为这张表不是完整的资产负债表，它只反映本单位业务收支活动情况和部分债权债务，所以这三个数字相加有时大于“本年结余”是正常的。决算中上下年度有些数字也应该注意衔接，如医疗机构收支决算表中“上年结余”应与上年度“本年结余”数字相同，如有出入应查明原因加以说明。总之，对各项数字必须下功夫认真加以分析比较，做到准确无误。

近年来，有些地区和部门，对所属单位的决算，组织力量进行联审互审，这对不断改进财务工作，提高决算质量和提高财会人员的业务水平，都是有好处的，是值得学习和推广的。我们希望大家抓紧时间，做好各项准备工作，认真编好行政、事业财务决算，把一九七八年的决算编造水平提高一步。

## 建议开展关于 “财政责任问题” 的讨论和研究



李副主席在全国财贸“双学”会议上提出了企业要承担“财政责任”这个问题，引起财政经济工作人员的很大兴趣。“财政责任”是怎么样的概念？它的具体内容是什么？是惩处性的手段还是其他？有没有相应的奖励办法？谁来执行实施“财政责任”？

我看到了一九七八年七月三十日《人民日报》刊载的报道，介绍罗马尼亚实行改善经济——财政体制新措施，有所启发。虽然新华社记者报道得很简单，只能略窥一二。

李副主席在讲话中指出，“经济部门要向所属企业检查经济效果，财政金融部门也要研究有效措施，积极配合经济部门进行对各企业经济效果的检查和监督。”对于这点，我认为财政的有效措施，也应考虑财政体制的改革。目前，我们的做法，也和罗马尼亚的过去的做法一样，基本上是“统收统付”。按我们的说法就是“满收满付”、“实报实销”，名义上是经济核算制，在一定程度上还是供给制。要达到全面的严格的经济核算，还是个有待贯彻的问题。这就造成不少部门、企业对完成成本、利润、资金三个指标的积极性，不那么高。因此，要对不讲经济效果的企业承担一定的财政责任，没有财政体制上的相应改革，企业如何承担责任？责任也就是义务，企业没有权利，如何履行义务？目前经济学界在讨论用经济办法管理经济，我们财政部门采取的检查和监督，主要还是行政管理办法，能不能也考虑一些经济办法。

因此，我建议部领导，能不能在内部开展一个关于如何实施财政责任问题的研究和讨论，以提高我们的财政管理水平  
上海市财政局郑剑清



〔问〕，国营工业企业的“折旧基金”按规定一部分上交国家预算，一部分留给企业作为“更新改造资金”，在会计上应如何处理？

〔答〕：企业应增设“折旧基金”科目。提取的折旧基金，增（贷）记本科目，解交预算的折旧基金和留给企业（包括应交上级或地方财政集中的部分）转入“专用基金——更新改造资金”科目的

部分，减（借）记本科目。本科目的月末余额就是未交预算的折旧基金，在“资金平衡表”上单列项目反映；在“专用基金表”的补充资料内，增列“本年提取的折旧基金”、“应交预算的折旧基金：本年应交数，年初未交数，本年已交数，年末未交数”等项目，反映折旧基金的提取和解交预算情况。企业解交应由主管部门或地方财政集中的更新改造资金时，减（借）记“专用基金——更新改造资金”科目。  
(下转第27页)

棉纺织厂和北京清河毛纺织厂提取的折旧基金大部分要上缴,留给厂的为数很少,连一个一般的技术改造项目,也不够用。

技术改造的材料、设备也严重不足。天津第三棉纺织厂为了降低断头,准备把细纱机马达全部改为变速马达,但天津不生产,自己改造又没有备台,只得坏一台改造一台,一年多时间才改了十一台。工人说,照这样速度,要到公元二千年才能改完。

大家认为,为了促进老厂改造、挖潜,企业折旧基金提取比例应当提高到百分之五左右,老厂要全部留给工厂使用。同时,对全面完成计划的企业,应从利润中提取一定比例的基金,超计划部分要提得更多一些,供技术改造之用。革新、改造所需的材料、设备,要有固定的渠道。

#### 四、要尽快解决职工宿舍紧张问题

普遍反映,职工住房紧张,不少工人一家五、六口人挤一间房,特别三班倒的工人,不但本人休息不好,而且影响子女学习。天津棉纺三厂扩房的条件是六口人住十点五平方米以下,职工住房长期解决不了。而这个厂近几年每年上缴的税利平均每个职工贡献四千元。只要每年从税利中提取百分之一用于建职工宿舍,完全能够解决宿舍紧张的问题。

(摘自1978年第48期“纺织工业”简报)

(上接第15页)

这伙害人虫,横行霸道,破坏生产,破坏社会主义积累的罪恶目的,不但要搞光社会主义家底,搞垮社会主义经济基础,搞乱无产阶级天下,而且妄图借此诬陷和打倒一大批革命领导干部,篡夺党和国家的最高领导权,颠覆无产阶级专政,复辟资本主义。“四人帮”干尽坏事,恶贯满盈,终于落得个可耻下场。

打倒“四人帮”,生产力大解放。在英明领袖华主席为首的党中央领导下,在党的十一大路线和五届人大提出的新时期总任务的指引下,揭批“四人帮”的斗争不断深入,学大庆、学大寨的群众运动蓬勃发展,企业和社队的整顿收到比较显著的成效,工农业生产节节上升,市场供应逐步好转,很多企业盈利增加,亏损减少,有些企业已转亏为盈,各行各业都

(上接第25页)

[问]:国家集中的折旧基金,拨给企业作为更新改造资金,在财政上作为“挖潜改造资金支出”,在企业主管部门帐上应如何处理?

[答]:国家集中的折旧基金,由有关部门统一安排,通过建设银行拨给企业作为更新改造资金时,应由企业的生产财务部门进行帐务处理。企业在收到建设银行限额拨款的通知时,增(借)记“专用基金存款——建设银行限额拨款户”科目;增(贷)记“专用基金——更新改造资金”科目。在“专用基金表”上作为“更新改造资金”的“预算拨入数”反映。按照规定,建设银行拨款限额的年终结余可以结转下年继续使用,因此在年报上,限额结余包括在“专用基金存款”项目内反映。工程项目完成或中途撤销,建设银行将限额结余注销时,企业作为冲减“更新改造资金”的“预算拨入数”处理。

[问]:财政部拨给中央主管部门,再由中央主管部门拨给地方企业使用的更新改造资金,在会计上应如何处理?

[答]:财政部根据核定的更新改造资金用款计划,拨款给中央主管部门,再由中央主管部门拨给地方企业使用,地方企业作为“更新改造资金”的“其他拨入数”处理。地方企业对此项拨款的支用情况,应于年度决算和工程项目最后完成时,专案报告拨款的中央主管部门。中央主管部门对于这种拨款作为“更新改造资金”的“预算拨入数”和“其他减少数”处理,并应根据地方企业的报告,在年度决算的文字说明中,对这些拨款的使用情况作必要的说明。(贾明)

开始出现了一个新的面貌,国民经济发展到一个新的水平。但是,“四人帮”阴谋篡党夺权破坏社会主义经济所散布的大量流毒还远远没有肃清;为社会主义创造盈利光荣、亏损可耻,至今仍有一些同志不敢理直气壮地讲;有些企业管理不善,产品质量差、消耗高、品种规格不对路、劳动生产率低、流动资金占用多、资金利润率小、亏损面大的情况还没有根本改变。所以,必须继续推动那些主管企业生产的领导同志敢于挺起腰杆,抓生产,抓扭亏,抓盈利,抓积累并且一抓到底,抓出成果来。所有企业都要为实现高产、优质、低消耗、多盈利而努力奋斗,为加快社会主义四个现代化的步伐多做贡献。没有企业的盈利,就没有社会主义的积累,没有积累,就没有高速度。我们千万不要忘记这个真理。