

浅谈“内联”企业资金管理和使用的一般特点

王恩宠

所谓“内联”企业，即国内集体与国营、国营与国营以及集体与集体单位之间共同投资联合组建的独立核算的经济实体。本文结合天津轮船联合有限公司的情况谈谈内联企业资金管理和使用的一般特点：

1. 联营企业的资金来源是股东投资，在一般情况下，股东投入的股本不能减少。因此，其固定资产在提取折旧时，不能象国营企业那样冲减国家固定基金，只能成本增加、折旧增加，而股本不变。

2. 由于合营企业生产经营用资金均是各股东方投入的，其流动资金随着企业生产活动的不断进行，随时改变着形态，根据生产业务的需要，它也会转化为固定资产，固定资产退出生产领域而变价出售又转化为流动资金。由于合营企业使用的资金不分固定和流动的性质，所以不存在所谓两类资金的混用问题，在核算时，就不需要象国营企业那样，在平衡表上必须取得分段平衡，或者需要计算互相占用的资金量。由于不分资金性质，所以固定资产折旧也不存在专款专用的问题，如果生产需要，经批准购置固定资产以实现固定资产更新，这时只要银行有足够的存款，在不影响企业正常生产的前提下，就可以购置。

3. 固定资产调出或报废时，其原价减累计折旧后的

对此应加强监督，企业不自觉执行的，应视同挪用国家流动资金处理。第三，银行要监督企业按规定从留利中提取企业自有流动资金。第四，各级财政部门可视财力状况，适当增加企业的国拨流动资金，同时，纠正目前各地自行规定的企业在税前提取流动资金挤占财政收入的做法。

四、促进工商联营，工商企业共同提高经济效益。目前，工业企业纷纷组建销售系统，不仅分散了工业企业自身发展生产、开发新产品的能力，同时，直接影响国营商业批发企业的正常经营，工商双方利益都受到影响。因此，建议工业企业生产的产品应主要通过商业批发企业销售，工业自销只作为企业直接了解消费者对产品反映的一种手段，而且自销产品必须是超计划产品，自销数额严格控制适当比例，并严格执行当地国营商业批发价格。商业批发企业则要确实建立起强有力的购销网络，提高服务质量，发挥信息灵、接触面广等优

净值与调出时作价收入之差及报废时的残值之差，只能作为当期营业外损益处理，不能象国营企业那样冲减国家基金。对于流动资产损失，也只能在营业外收支中列支。

4. 合营企业的支出分资本性支出和收益性支出，其界线必须划清。凡购置固定资产及扩大生产规模而支付的费用均属资本性支出的范畴；为当期收益而付出的资金则属当期收益性的支出。

5. 合营企业的后备基金、生产发展基金属资本性帐户，可在流动资金不足时予以弥补，这“两金”为股东方所有，由公司使用。也可将“两金”转入投资，分别按原投资比例给股东方增股；而职工奖励基金和职工福利基金为负债性质的帐户，为合营公司全体职工所用。

6. 由于后备基金、生产发展基金属资本性质的帐户，又无法执行专款专用的原则，所以在企业购置资产设备时，就无法划清资金的来源，因此企业购置固定资产时，只要在资金运用方的有关帐户中做转帐记录，以反映资金形态的变化，而基金类帐户就不需要做任何记录；只有以基金（生产发展、后备基金）增加股东投资时才借记“生产发展基金”科目，贷记“实收股本”科目。这时“两金”才以另一形态参与企业资金周转。

势，以市场为导向，引导工业企业改善产品结构，提高产品质量。

五、整顿流通秩序，调整有关政策，给国营商业批发企业创造平等竞争的条件。第一，集体、个体商业和工业自销与国营商业企业同样实行批发代扣营业税制度；或者取消国营商业的代扣批发营业税办法，相应对个体商业增加包干税。第二，国营商业批发企业承担着国家储备和市场调节的任务，因此，国家应逐步增加对国营商业批发企业仓储设施的投资，同时对企业承担国家储备任务所发生的费用支出应及时足额弥补。对企业用于承担市场调控任务的商品贷款，银行在利率上给予适当优惠，不应加息罚息。第三，杜绝各种不适当的行政干预，地方和部门自定的地区封锁、行业封锁政策，都应停止执行，并禁止强令批发企业收购冷背呆滞商品的做法，使国营商业批发企业真正享有经营自主权。