

的资金来源。

5. 设立资本类和证券投资类科目。为适应经济体制改革的需要, 面对企业成分的日益复杂化, 必须设立资本类科目来反映和核算各方投资者的权益, 并让公众了解企业的实收资本状况。随着多层次金融市场的逐步形成和发展, 直接的资金市场将成为企业资金的一个重要提供者。设立证券投资类科目, 以利于专门反映和核算这一新形式的经济业务。

六、对财政收入的影响

在我国, 由于财政形势比较严峻, 每一项改革措施的出台, 都要考虑财政的承受能力。但是, 财政的职能之一, 是通过宏观调控来使社会资源形成最佳配置, 最大限度地促进社会生产力的发展。一段时期以来, 由于会计核算失实, 利润虚增现象十分严重, 虽然财政当时可以取得一些收入, 但留给企业的更多, 这些又大部分地转化为消费基金。表面上的暂时繁荣, 却潜伏着企业亏损的危机, 也造成了企业长期效益不高, 财政收入增长乏力的局面。

在实行改革方案以后, 把企业利润中的水份挤掉, 会影响到财政当年的收入增长, 但第二年以后的收入却是建立在比较稳固的基础上, 企业本身也可积聚一定的风险准备金, 减少了财政的隐患。尤其深圳特区的经济正处于大幅上升的阶段, 此时出台改革方案, 无疑是最好的时机, 绝不会构成财政困难。

据测算, 新方案影响的财政收入只有所得税、能源交通重点建设基金和预算调节基金, 全面推行的话, 大约只影响在 3 000 万元左右, 而这些少收部分并没有转为消费基金, 而是留给企业作为生产基金, 有助于消除企业隐患。这些资金充实企业实力所带来的生产发展以及社会效益, 将从其他方面增加财政收入足以弥补上述的减收因素。

七、改革方案的试行效果

改革方案自 1990 年初至现在, 在 1 000 多户中试行以来, 经过我们多次座谈了解, 已经取得了比较好的效果, 也得到了各阶层人士的一致好评。有关职能管理部门认为, 方案对加强特区经济的宏观调控、规范企业行为、促使其加强微观管理, 提高经济效益以及不断深化企业经济体制改革, 抑制消费基金膨胀

和不断完善我市的投资软环境等方面都有积极的作用, 极力主张加快推广进度。

通过试点来看, 新方案有利于搞清企业的家底、理顺产权关系。一些企业认为改革后, 使得企业的产权关系在会计反映中一目了然, 报表分析工作更加方便、准确, 减少了工作量。

新方案有利于维护国有资产的安全和增值, 并有效地通过企业自我约束来控制“投资饥渴症”。由于方案规定: 用于投资的借款利息由投资成本负担, 使得企业在举债时, 必须首先考虑自己的承受能力, 否则会影响到企业的经济效益。因而一些试点企业都注意抓老企业的挖潜改造和企业之间的存量资产的优化组合; 研究新项目时, 都注意到投资回报率、回收期、承受能力等问题, 初步形成了自我约束的机制。

新方案较好地解决了外汇核算失实的混乱局面。通过真实反映外币的实际价值, 使企业内部可以加强指标可比性的管理, 真实反映了企业的经营成果和存量外汇的实际价值, 避免了一些企业的实盈虚亏, 虚盈实亏等假账真算的问题。

通过对存货计价、设置坏账准备金、销售界定等新规定, 给企业“消了肿”, 防止由于长期挂账造成利润虚增, 遏止了企业的短期化行为, 增强了企业的活力和后劲。一些试点企业的利润都按上述原则作了调整。

新方案还保障了企业技术设备的先进性。由于鼓励加速折旧, 以及对折旧免征“两金”等, 使企业能有比较充裕的资金及时进行更新改造, 从而使技术设备能经常保持领先地位。

新方案有力促进了股份制改造。我市的股份化改造企业已一律执行新方案, 这对于向投资者公布会计信息, 公平维护各方所有者权益等, 都有了明确的保证。新设置的资本及证券投资类科目, 正确反映了企业股份化以后的产权关系。

会计改革经过一年多的试点实践, 已经产生了较好的政策效应, 也普遍受到了企业界的欢迎, 已在社会上引起了越来越多人的关注。最近, 这项改革也被列为我市五大改革重点项目之一。我们正在进一步地修订和完善。我相信, 随着会计改革的全面推行, 必将对创造深圳效益起到极大的推动和保障作用。

(深圳市财政局供稿)

推进结构财源建设 促进全省经济发展

陈水文

经济与财政的关系, 从哲学上看是作用与反作用

的关系, 即经济决定财政, 财政反作用于经济。要使

财政充裕,必须有经济的充分发展。财政反作用于经济,就是以培养财源来促进经济的发展,这就要求财政工作必须把经济工作与财源建设结合起来,也就是通过财政分配活动,有计划、有目标、主动地培养财源,从而促进全省经济的发展。采取什么方式培养财源?我们认为,结合我省的实际情况,今后一段时间,主要抓好全省的结构财源建设。

(一)按照一级政府一级财政就应有一级财源的要求,全省从上到下分四个层次抓财源建设。

1.省级抓省直企业的财源建设。1989年,86户省直企业(其中工业36户、物资供销50户)中仅工业企业实现工业总产值就达15.7亿元,实现利税4亿元,上交利税3.7亿元。但省直企业特别是工交企业设备老化,技术改造任务重,包袱大,步履艰难。针对这些困难,应采取三条措施:(1)安排一部分周转金,重点支持省直企业的技术改造,同时通过集中部分折旧基金和建立生产开发基金等办法,筹措一部分技改资金。(2)按照有偿增利的原则,省与地方联合办厂,按投资多少分红。

(3)在执行中央政策的前提下,适当调整省直企业的利益分配格局。

2.市地级抓市和地直的财源建设。省辖市是我省经济和财政收入的支柱和骨干,对我省财政经济的发展有着举足轻重的影响。1989年,7个省辖市(不含武汉)的财政收入占全省财政收入(不含武汉)的50%,上交省级财政收入占市、县上交省级财政收入的80%。在今后一个时期内,全省财政经济的发展后劲仍寄希望于省辖市的发展。目前7个省辖市经济发展缓慢,财政收入增幅不大,主要是产业结构不合理。因此,支持省辖市的财源建设,主要是在现有基础上调整产业结构和产品结构,省财政将增加相当数量的周转金实行有偿使用,增加投入,不断提高其收入上交比例。关于投入的办法,一是按比例投入,即按上交省财政收入的多少确定比例进行投入;二是项目择优投入,即对技术先进、见效快、效益高的项目重点投入。以第一种办法为主,两种办法结合。同时,7个省辖市也要相应建立自我发展的集资机制和投入机制。

按照我国的政府组织和财政机构设置原则,有一级政府就有一级财政。我省现在还有6个地区行政公署,作为省政府的派出机构。虽然不是一级政府,但履行着省政府交付的职责。相应设置的财政机构,虽然不是一级财政,但执行着一级财政的职能,担负着大量的资金供给任务,而组织收入的渠道非常有限,收支缺口较大,长期依靠吃省财政的补贴过日子,每年吃补贴3700多万元,成为省财政的一个沉重包袱。我省对财政补贴县有取消补贴、实现财政自给的成功先例。当前要比照补贴县的办法,对地直财政提前预拨财政补贴款,支持发展生产,培养财源。

3.县市级抓补贴县和亿元县的财源建设。我省原有34个县财政收不抵支。从1983年开始,省财政分四批对其实行“提前预拨一年补贴款,限期实现财政自给”的办法,提前拨付补贴款1.5亿元,帮助发展生产,培养财源。1990年除神农架林区未到期外,其余33个补贴县可分批如期兑现合同。有21个县实现了由补贴到自给或基本自给,继而向贡献型财政发展;有12个县正在由补贴型向自给型发展,但当前仍有困难。今后对34个补贴县发展的基本思路是:(1)1990~1993年,进一步采取措施,使情况较好的21个县向新的目标奋斗,做到财政自给,收支平衡,略有贡献;对困难较大的12个县,面对现实,区别情况,再给两年的补贴款,分四年拨付,使之到1993年力争做到收支平衡。(2)从1993年~1995年,再对极少数县实行重点倾斜,全面扫尾,做到县县收支平衡,略有贡献。

同时,对已实现财政自给的县,要求在1993年分四个档次分别达到8000万元、6000万元、5000万元和3000万元的财政收入目标。省财政按1993年的目标收入减去1989年收入的差额部分,每年借一定比例的周转金,连续借三年,不收取占用费;从1994年开始分三年归还周转金,到期新增收入按一定比例上交省财政14.4%。

按照“抓两头,带中间,分类指导,培养财源”的原则,在一手抓补贴县财源建设的同时,一手抓财政收入过亿元县的财源建设。从1987年开始,支持经济条件较好的15个县到1990年财政收入分别达到1亿元、8000万元和6000万元。省财政按1990年的目标收入与1986年实际收入的差额部分,每年借给10%的周转金,连续借三年,达到目标以后分三年归还,到期新增收入上缴省财政14.4%。1988年,当阳县率先突破财政收入1亿元大关,成为我省第一个财政收入过亿元的县。到1989年,15个县的工业总产值和财政收入分别比1986年增长101%和80%,高于全省同期增长58%和39%的平均水平。1990年15个县基本可以实现自己的目标收入,将有6个县财政收入过亿元。在总结第一批财政收入亿元县建设经验的基础上,按照循序渐进的工作方法,利用第一批亿元县新增收入中由省集中的财力,继续进行第二批亿元县建设。今年省财政又与10个县分别签订了到1993年财政收入过亿元和8000万元的合同,支持的办法与第一批相同,但周转金投放的时间适当集中和提前。

4.乡镇一级抓乡镇财源建设。通过各级财政部门重点倾斜,发展生产,培养财源,逐步实现乡镇财政收入过100万元、500万元和1000万元的目标,推动乡镇财源建设。

(二)每一级财政都要形成一个结构财源网络,按照支柱财源、主体财源和群体财源的布局,依次建

立结构财源。

各级财政在全省的结构财源建设中，都要有自己的财源支柱来支撑本级的财源建设。一般来说，支柱财源提供的财政收入应占到本级财政收入的40~50%。在县一级，有几个利税过500万元的企业才能形成支柱。

围绕支柱财源，还要开发主体财源。主体财源是在支柱财源的基础上形成的，即以支柱财源为轴心，幅射办厂开辟财源。一般来说，包含支柱财源在内的主体财源所提供的财政收入，应占到本级财政收入的60~70%。

群体财源是整个结构财源网络的基础，它提供的财政收入是其重要的补充。仙桃市不仅抓住了以棉纺为支柱和以纺织行业为主体的财源建设，而且还抓住了以乡镇企业为群体的财源建设，1989年已有3个乡镇的财政收入过500万元，最高的已达726万

元，全市乡镇企业提供的财政收入占全市财政收入的40%。

(三) 在结构财源网络中，每一种财源都要形成梯级结构，轮番替代，及时补充，保持财源长盛不衰。

在结构财源网络中形成梯级替代，是针对财源的生命周期提出来的。产品有其生命周期，财源也有其生命周期，并且是基本同步的。任何一种财源都要经历生长、旺盛和衰老的过程。这就要求我们在巩固发展现有支柱财源、主体财源、群体财源的同时，积极瞄准下一个目标，开发新的支柱财源、主体财源和群体财源，及时替代老财源，形成新的结构财源网络，使财源长盛不衰。因此，财源建设当前抓什么，今后抓什么，必须心中有数，有一个明晰的财源建设规划。

(湖北省财政厅供稿)

关于加强我省县级财政建设 方面的几个问题

赵子一

县级财政是整个国家财政的组成部分，是国家财政的基础，在国家财政中占有重要的地位。从全国来看，县级财政收入约占整个国家财政收入的1/4，县级财政支出占整个国家财政支出的28%。从我省来看，县级财政收入的比重则高达56%，县级财政支出的比重也在一半左右。从发展进度看，“七五”期间全省县级财政收入增长幅度年均均为17%，与全省发展速度基本持平，若剔除卷烟增长因素比较，则远高于全省的平均发展水平。

加强县级财政建设，是稳定发展农业生产和加快我省农村脱贫致富步伐的重要保证，在我省，农业经济要发展，农村脱贫致富要实现，县级必须要有一定的财力和投入才能予以保证。只有在发展经济的同时，大力增加财政收入，增强县级财力，才可能给农村经济的发展予以更多的投入。要加强我省县级财政建设，必须抓好以下工作：

一、加强领导，进一步作好发展规划

无论是财政收入实现3000万元以上的县，还是增强自我发展能力的补贴县，实践的经验无一不是证明了加强领导、作好发展规划是县级财政经济发展的主要经验之一。

我省县级财政经济由于发展较为不平衡，反映在

县级财政收入上，就是大多数县财政收入增长有限和自我发展能力提高较慢。据统计，1990年全省财政收入超过3000万元的县只有20个，占全省县级的23.26%；500万到1500万元的县有40个，占46.52%；500万元财政收入以下的县尚有6个，占6.96%。财政达到自给水平的县有30个，自给水平达到60%以上的县有17个，自给水平在40%~60%的县有23个，自给水平在40%以下的县有16个。我们只有进一步认清当前我省县级财政发展的这一状况，才能明确下一步县级财政的发展目标，制定好县级财政的发展规划。

第一，要把县级财政发展规划纳入县级经济发展规划之中，并作为规划的主要内容之一。要把县级财政发展规划放在重要的位置，把经济发展与财政收入增加和县级自我发展能力增强紧密结合，做到在经济发展的同时财政收入得到同步增长，财政自我发展能力得到逐步提高。

第二，制定明确的发展规划。各地在制定财政发展规划时，一定要有明确的财政收入增长和自我发展能力增强的目标。省财政对于全省县级财政发展已经制定出一个初步的规划，准备采取“抓两头，促中间”的办法，也就是抓财政收入超3000万元、5000万元和亿元县“上台阶”，抓补贴县提高财政自给水