

探讨与实践

——西湖财税论文集

主编 方月华

42-53

浙江人民出版社



加隆稅收工作
促進經濟發展

朱德書

一九五七年七月

前 言

随着邓小平同志南巡讲话和十四大精神的深入贯彻，改革开放的形势越来越好。随着形势的发展，税收工作出现的问题也层出不穷。税收工作如何适应改革开放的新形势，促进我区经济迅猛发展，这是摆在每个税务干部面前的新课题，亟待我们去研究，去探索。我局干部贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针，解放思想、大胆探索，围绕中心，勇跃实践，各抒己见。不少文章已冲出固有的范围，根据当前多种经济并存的实际情况，积极提出如何征管的设想。有的文章，颇有新意、范围之广，内容之多，令人喜悦。这说明广大税务干部均已投身到改革、开放的浪潮中去，边实践、边探讨、努力使税收工作跟上新形势。

通过广大干部的努力，近年来，共撰写论文39篇，有的还被省、市学会所录用。写稿人既有局、科、所各级负责同志，也有征收第一线的专管员和从事内勤工作的同志，现汇编成《探讨与实践论文集》在汇编过程中，杭州市西湖区人民政府区长王建满为本书提了书名，原杭州市西湖区财税局局长宋盛堂还亲笔提了词。

对汇编的文章，有的作了个别修改和删节，特此说明，限于水平，难免有不当之处，欢迎读者批评指正。

1993年11月

目 录

一、促产增收篇

1. 多层次全方位搞好促产增收工作胡正楠 (1)
2. 健全积累机制, 增强企业后劲胡正楠 (7)
3. 搞好支、帮、促, 增加财政收入徐 良 (12)
4. 新形势下如何搞好促产增收工作初探 ...方 宇 (14)
5. 试论对个体和私营企业的促产梁 英 (21)
6. 农民股份制集体企业初探谢少红 (25)

二、税 收 篇

1. 所得税对国营企业的影响徐 良 (31)
2. 影响计税所得额的若干问题及应 采 取 的
措施詹明华 (35)
3. 试论建立计税工资制度的必要性徐小波 (40)
4. 改进乡镇企业计税工资办法的初探
.....吴佳雨 王 希 (46)
5. 关于税收征管改革问题王 希 吴佳雨 (53)
6. 论减免税的管理问题王 希 (58)
7. 加强个人收入调节税的征管徐 桦 (64)
8. 浅析个人收入调节税的税制与征管陈 玮 (68)
9. 关于完善增值税制的几点设想刘 庭 (76)
10. 增值税实行按月结算问题的探讨
.....何伯俊 季 渊 (87)
11. 改进个体工商户发票管理的设想

-何伯俊 陈 敏 (101)
12. 目前饮食行业税收上存在的问题及征管
对策.....陈 敏 (106)
13. 加强集贸市场流动税收征管的探讨
.....杜光林 徐 敏 (111)
14. 个体工商户违章偷税的内在动因与外部
条件.....何国安 (116)
15. 减免税过程中的“投桃报李”现象应予重
视.....何国安 (121)
16. 税收宣传要坚持“高、广、深、细”.....何国安 (124)
17. 强化个体工商户纳税管理的几点意见
.....李明霞 吴兆麟 吴德昶 (128)
18. 大胆改革税制迫在眉睫.....李明霞 (133)
19. 浅谈税收杠杆在调节产业结构中的问题
及对策.....翁卫红 (140)
20. 浅谈减免税的杠杆作用.....徐爱华 (145)
21. 浅谈小型企业的减免税管理问题.....陈 黎 (150)
22. 实行分税制的具体设想.....乐嘉丰 (153)
23. 对西湖区供销社实行第一轮工效挂钩办
法的调查.....沈 燕 (156)
24. 对小型商业、劳服企业办税制度的尝试
和体会.....沈 燕 (160)
25. 浅谈县、区局税收检查存在问题和改革设
想.....徐建明 (163)
26. 谈谈如何搞好内部征管资料...宋峥嵘 孙颖梅 (173)
27. 税收会计核算从应征数开始的探讨.....应永铭 (176)

三、财务会计篇

1. 抓成本管理创经济效益方月华 (181)
2. 浅谈提高流动资金使用效益钱国娟 (190)
3. 浅谈行政事业单位预算外资金管理 存在
问题及对策陈树根 (197)
4. 行政事业单位国有资产管理中的问题 与
对策钱景盛 (203)
5. 谈谈事业行政单位国有资产管理问题 ...李世英 (207)
6. 行政事业单位预算管理改革存在的问题
和改进设想..... 陆文芸 (212)

多层次、全方位搞好促产增收工作

胡正楠

促产增收，作为财税部门遵循从经济到税收这一原则的具体行动，早已为我局广大干部所共识。1992年，我们本着促产增收要有利于深化改革；有利于企业走向市场，促进社会主义市场经济的发展；有利于产业结构的调整和阶梯税源的涵养这一指导思想，以促产必须增收为前提，开展了一系列促产增收活动。全区共立促产项目84个，新增销售收入1.4亿元，利润994万元，税金604万元，取得了较好的社会效益和经济效益。

一、广泛动员、明确责职、发动全员促产，是搞好促产增收工作的前提

一提促产增收，许多人认为这是专管员的工作，其实，促产增收光靠专管员远远不够。随着税收征、管、查工作的分离，寓促产于征收当中、管理当中、检查当中，充分发挥全体同志的智慧进行促产，就显得更为重要。年初我们召开了全局促产增收动员大会，要求每位干部树立从经济到税收的思想，关心经济、研究经济，促进经济的发展。各所都相应召开各种形式的会议，学习贯彻市、区有关文件精神，使促产增收在全体干部的脑子里形成概念。有的所还专门成立促产增收协调小组，把促产增收工作同专管员的岗位责任制考核结合起来，把促产增收工作变成大家的“份内事”。这为形成全员、全方位促产提供了保证，全局极大多数征收第一线

的干部参加促产，不少机关干部也都直接或间接地加入了促产增收队伍。全局出现征、管、查三个环节相互协调，一致促产的好形势。

二、调查摸底，选准项目，是搞好促产工作的基础

促产工作是否有效，就要看确立的促产项目是否可行，是否适应市场经济的形势，与国家产业结构调整 and 宏观控制是否有矛盾。项目选准了，我们的工作才能有效。为此，我们把“立项”工作当作整个促产增收工作的关键环节来抓。年初，要求各所在总结上年促产增收工作的基础上，对所辖范围内的企业进行排队摸底，根据所辖区域的实际情况，结合各所自身的“支帮促”能力，通过与企业、乡（镇）街道、主管部门共同研究论证，积极而稳妥地提出本年度的促产项目，做到因地制宜，量力而行，以保证项目实施的可靠性。1992年，各所的促产重点各有侧重：一所的促产对象主要是骨干企业；二所根据区属重点企业多的特点，则把大部分精力放在对这些重点企业的新产品开发和技术改造上；三所因为地区经济发展相对薄弱，其促产重点则放在促进企业搞规模生产方面；五所利用科研单位、大专院校集中的优势，把如何使企业的科技成果转化为产品，创造效益，作为自己的促产重点。

三、多层次、全方位促产是促产增收工作能否成功的关键

有了确实可行的项目，不采取积极的促产措施，“项目”到年终仍然是“一份计划”，是绝不会产出效益的。1992年，我们在如何做到多层次、全方位促产，做了以下几方面的工作。

——参与决策促产。决策，就是决定政策或办法。企业在生产经营活动中，决策的好坏直接关系到企业的兴衰存亡，

那么税务部门如何主动深入企业、了解熟悉企业的生产经营情况，积极参与企业决策，帮助企业出点子、想办法，当好企业的参谋，使企业在激烈的市场竞争中少走弯路，就显得十分重要。

杭州天堂伞厂，是一家由联户发展起来的联办企业，经过几年的风风雨雨，艰苦创业，1991年产值达1000万元，利润57.5万元，成为全区众多村级企业的佼佼者。然而，企业性质使决策者顾虑很重：认为自己是外地人，要是企业越发越大，当地人会不会……于是产生维持现状，过安耽日子的想法。我们了解后，认为该企业不扩大生产很可惜。第一，它有全国闻名的拳头产品，天堂牌晴雨伞不仅全国销量第一，而且被商业部评为'92优质产品“金桥奖”。第二，它有一个既能吃苦，又很有经营头脑的好班子。第三，面对新的经济形势，不发展，等于倒退，如满足现状，最终要被强手如林的市场所淘汰。于是局所领导多次上门做厂领导的思想工作，从目前的经济形势，谈到企业的发展前途，从如何振兴西湖经济，谈到个人利益分配。最终厂领导解除了思想顾虑，作出了与所在村共同投资85万元兴建3000m²新厂房，扩大生产规模的决策。当然，我们把这一项目作为重点促产项目，1992年减免增值税25万元，解决技改资金40万元，兑现优惠政策让利34万元。全年该厂产值达1500万元，利税118万元，前景看好。

——利用政策促产。政策促产是我们的主要促产手段之一，一般都具有立竿见影的效果。1992年就执行区府(91)4号文件《关于解决重点工业企业技术改造、新产品开发若干规定》，我们就兑现了74家企业，光1～9月份就让利1930万元，全区减免各种税款(不含省市企业)2121万元，为企业扩

大生产规模，进行技术改造和新产品研发开发提供了一定的资金保证。

杭州挂车厂是我区第一家国家二级企业，近年来由于产品单一、式样陈旧、生产技术落后，1991年只实现产值1450万元。面对这样一个老牌企业，我们在多方融通资金的同时，在政策上给予积极扶持：增值税减免50%计16万元，享受区政府4号文件提留发展基金81万元，税前还贷54万元，为企业实施生产技术改造提供了资金保证。该厂利用改造后新生产线生产的Hsp05农用运输车，以其式样新、性能好、价格合理，深受消费者喜爱。该产品5月份通过了部级鉴定。1992年“杭挂”实现产值4100万元，销售税金32万元，创利200万元，三项指标均超过历史最高水平。

随着经济形势的迅猛发展，经济领域出现的新问题越来越多，有的问题当时找不到现有的政策加以解决，但不马上解决又不行。为了既能及时解决问题，又不失政策的严肃性，五月份，我们在各基层所建立了由所长负责，业务骨干组成的税收政策调研小组，在不影响总体行为和不抵触中央大政策的前提下，调研小组可以对政策作小范围的微调，以解决一些新形势下出现的一些急需解决的新问题。几个月的实践证明，政策调研小组在促产增收工作中起了积极作用。比如，经营计算机、汽配两大行业的企业普遍反映，近几年，毛利很低，如按常规（销售收入）征收营业税，税负过重，企业吃不消。五所听到反映后，及时组织调研小组成员深入企业进行调查研究，在掌握了第一手资料后，发现这些企业确实负担过重，有的甚至要关门。调研小组同志经过反复讨论，在征得局领导同意后，对财务制度健全的单位改按进销差价征收税款，使企业增强了活力，同时也大大扩大了商品流量，

取得了较好的社会和经济效益。

——资金促产。资金促产是比较“实惠”的促产手段，在当前银根较紧，流动资金缺乏的情况下，这项促产措施就越加显得必不可少。1992年我们在各方面的努力下，积极搞活财政信用，广开融资门路，全年累计放贷短期信贷资金近5000万元，解决了不少企业的生产经营急需和重点技改项目资金的到位。同时，为了进一步扩大融资渠道，筹措资金支持生产，7月份我们筹建了西湖区财务开发公司，弥补了我区没有银行机构一些缺陷。西湖工艺鞋帽厂，是一家专营出口工艺鞋帽的乡办企业，由于品种单一，年产值总是在500万元徘徊。三所促产小组了解情况后，觉得产品单一是企业停滞不前的病症所在，应在开发新产品上下功夫。于是主动与厂家商量，提出新方案。经过多方论证，决定再上一条皮件生产流水线。解决财政周转金20万元。四月份，该流水线投入生产，仅8个月，新增产值400万元，利润20万元，成为上泗地区乡镇企业中的佼佼者。

——利用自身优势，开展管理促产。我们在努力做好传统促产的同时，充分利用税务干部懂财务的优势，积极做好管理促产。一方面举办一些专题性的培训班。如：新办企业财务会计税收知识培训班、工效挂钩知识普及培训班、增值税单项业务培训班等。另一方面，帮助企业建立健全各种会计、财务制度，提高他们的财务管理水平，使企业有一个良好的生产经营环境。譬如，五所所辖的省汽配公司，几年来销售收入增长较快，但利润却不见增长。针对这一情况，所里组织人员进行了为期4天的经营情况调查和财务检查。结果发现，企业利润上不去的原因在于财务管理混乱：20多万元的现金被巧立名目进入个人腰包，打入成本；供销员差

旅费高得吓人。于是，就与公司领导共同制订了一系列财务制度，堵塞了财务管理上的漏洞。1992年，该公司完成销售额8500万元，比上年增长2500万元，利税190万元，比去年翻了一番。

促产增收是我们财税工作的重要组成部分，是涵养税源，增加收入的必由之路。我们要不断总结经验，拓宽促产思路，把这项工作搞得更深入扎实，为把企业推向市场，促进市场经济的发展，贡献我们的一份力量。



健全积累机制 增强企业后劲

——转塘镇10户镇办企业高分配、少提留、

低积累的剖析及对策

胡正楠

改革开放以来，西湖区乡镇企业发展迅猛，已经成为全区经济的重要组成部分和财政收入的主要来源。在乡镇企业高速发展的侧面，相当数量的企业积累机制不全，高分配、少提留、低积累普遍存在，严重影响企业后劲，遇到市场疲软，则生产经营一落千丈，缺乏抗御市场风险的能力。下面就西湖区转塘镇十户镇办企业的调查，剖析产生的原因和对策。

一、经营、分配和提留情况

1. 经营情况：转塘镇龙山石矿等10户企业，1989～1991年3年间共实现产值5531.7万元，实现销售收入6579.87万元，实现利润348.39万元。

2. 利润分配情况：实现利润分配如下，上缴国家“一税二金”共120.06万元，占34.46%；上交镇主管部门111万元，占31.86%（留利上交82.4万，社会性开支上交28.6万）；用于个人分配78.25万元，占22.46%；留作发展生产的积累只有39.08万元，占11.21%（其中财政计税利润承包兑现20.65万元，企业自留发展基金只有18.43万元）。

3. 提留情况：10户企业3年税前提留大修理基金、技

术开发基金、资金占用费、管理费、折旧费共329.88万元，其中企业留用267.98万元，占81.23%；上交镇主管部门61.9万元，占18.77%（其中属于管理费提留部分只有25.5万元）。根据调查，按现行规定10户企业只有管理费、折旧提足，而少提大修理基金等共达108.5万元。分别为：（1）大修理基金少提71.97万元，3年固定资产总额2129.11万元，按5%提取为106.45万元，只提34.48万元。（2）技术开发基金少提22.3万元，3年销售收入6579.87万元，按1%提取为65.79万元，只提了43.49万元。（3）资金占用费少提14.23万元，自有流动资金233万元，按规定1991年可按月息7.2%计提占用费计20.13万元，只提了5.9万元。

二、剖析产生的原因

从上述调查情况可以看出，首先，利润分配不合理，向主管部门上交占全部利润的1/3；其次是用于个人的分配过多，占1/5；再次是税前应提留的专项基金少提。多上交、多分配、少提留，造成了高分配、低积累、少后劲的企业隐患。剖析产生的原因主要有：

一是乡镇政府将企业视作自己的钱袋子，财政收支不平衡就收企业留利充作经费开支。近年来，西湖区乡镇财政收入增长缓慢，而各种增支因素却有增无减，支大于收的矛盾突出，加上各项事业发展要求呼声很高，上级“钓鱼”项目一个接一个，财力和事业发展需求脱节；还有上面部门层层要下面设对口机构和经办人员，机构膨胀，人员增加。这些都加大了乡镇财政的支出困难，乡镇领导只好不够支时向企业要，企业税后留利上交比例一调再调。

二是少数镇领导和企业经营者把企业发展的投入指向国家。他们一方面向企业收利，挖企业后劲，一方面向国家叫

苦，要国家给予减税照顾，他们片面认为企业越穷，申请国家减免税的理由就越充足。而国家现行的减免税政策也是照顾穷的，客观上为有上述想法的人钻空子提供了机会。

三是不少企业经营者急功近利，不顾效益搞高分配。有的希望在承包期内给职工多增加收入，在企业取得一点经济效益后，便大发奖金实物，以显示自己经营有方；有的缺乏经营能力，制订承包措施缺少科学测算，奖励比例不当，搞低效率，高奖励，使经营利润基本上转化为消费基金；有的承包人千方百计在承包期内搞个人致富，弄虚作假，虚盈实亏，化公为私，捞集体的钱财，出现了穷庙富和尚；有的厂长吃喝送礼大手大脚，开支数目惊人，把日常家庭支出也打入企业招待费用中开支，铺张浪费严重。

四是乡镇主管部门监督管理不严，制订承包方案没有科学论证，审批分配方案不严肃认真，助长了企业弄虚作假，形成了寅吃卯粮的恶性循环。

三、对策

解决乡镇企业高分配、少提留、低积累，是直接关系到乡镇企业生存和发展的大问题。特别是党的十四大确立了社会主义市场经济新体制，国家的大中型企业将从传统计划经济中彻底走出来，走向市场，使原本处于市场经济中运行的乡镇企业面临强有力的挑战对象，竞争将更加激烈。今后，谁有积累，谁就有投入；谁有投入，谁就能发展。因此必须对乡镇企业的高分配，少提留、低积累的隐患有足够的认识，采取扎实措施，强化积累机制，增强乡镇企业自我积累，自我发展、自我提高的能力，在社会主义市场经济的大海中继续发展壮大。肤浅对策如下：

1. 乡镇政府首先要提高自己对企业增强积累机制的认

识，不把企业作为自己的附属物。确定留利上交比例要适当，上交的留利应主要作为对企业的再投入，比例一旦确定，应一定几年不变，不随意向企业搞集资摊派。更不能为解决自身困难而不顾企业的生存发展，使企业真正相对独立，有经营权、积累权、发展权。随着小政府、大服务的改革深入，要精简机构和人员，节减日常开支。当前首先要加快办实业的步伐，把富余人员转向生产、经营实体，自收自支，同时应要求上级部门不强求下级机构对口，人员专职，也要取消“钓鱼”项目，量力而行，有多少钱办多少事，谁办事应谁掏钱。

2. 财税部门应修改减免政策。除企业开办初期和确需照顾的行业外，减免税应重点放在扶持重点企业加快技术进步，开发新产品方面。对那些向主管部门上交任务重，搞分光化光的企业，不予以减免税照顾，促使这部分企业走正道，走强化自我积累发展自己的路子。

3. 完善经营承包责任制，确定合理的分配比例。一是承包指标内容要全面，不但要有产值、销售、利税等经济指标，而且要有资产增值，技术进步，企业升级、产品质量等指标。二是承包指标基数要合理，各项指标力求体现先进，合理和科学。三是对承包者和职工的工资奖金分配一定要同利税增长、资产增值等挂钩，不能超效益分配。四是一定要引进风险机制，积极推行个人、家庭资产抵押承包，如矿山企业可推行资产抵押租赁承包，小型企业可推行抽本承包，有条件的企业可试行股份经营等，将资产、经营、分配同经营者个人利益结合起来，解决包盈不包亏的问题。

4. 坚持先审计后分配，认真执行分配政策。平时乡镇主管部门要加强对企业经常性的监督、帮助，不是一包就什么都不管了。帮助的重点是加强企业内部管理，强化经济核

算，抓好财务、质量、成本和劳动管理，采用科学的方法把生产成本降到最低限度之内，把生产定额调整到先进水平之上，把工资奖金的增长控制在经济效益的增长之下，强化积累机制。半年度或年度分配前，坚持先审计后分配，主管部门应组织审计办、企办、财办、税务等部门的人员组成审计组，进行专门审计。审计的主要内容是：产品成本核算是否正确，产成品和原材料库存是否真实，应核销的损失有否核销，税前各项提留是否按规定足额提取，减免税部分有否转入国家扶助基金等。通过审计，核实利润，为兑现承包合同提供依据。在分配兑现时，要严肃政策，不留情面，不搞照顾，该奖的奖，该罚的罚，该赔的要抵赔。做到该奖不眼红，该赔补不手软，以保证积累机制健康运行，促进乡镇企业稳步发展。

