



JINGJI GUANLI TANSUO YU SHIJIAN
JINGJI GUANLI TANSUO YU SHIJIAN
JINGJI GUANLI TANSUO YU SHIJIAN
JINGJI GUANLI TANSUO YU SHIJIAN
JINGJI GUANLI TANSUO YU SHIJIAN



经济管理 探索与 实践

陈辉明 著

西南师范大学出版社

经济管理探索与实践

陈辉明 著

西南师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济管理探索与实践/陈辉明著. —重庆:西南师范大学出版社, 2001. 7

ISBN 7-5621-2559-7

I. 经... II. 陈... III. 经济管理—文集
IV. F2—53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 047527 号

责任编辑:缙 青

特约编辑:雨 枫

封面题字:王鸿举

封面设计:梅 子

经济管理探索与实践

陈辉明 著

出版、发行:西南师范大学出版社

重庆·北培 邮编:400715

印 刷:重庆通信学院印刷厂印刷

印 数:1~3000 印 张:10 字 数:200 千

开 本:850×1168 1/32

版 次:2001 年 7 月第 1 版 2001 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-5621-2559-7/F·58

定价:20.00 元



陈辉明,1943年4月生于四川隆昌县一个农民家庭,研究生,高级经济师,大学兼职教授。1967年大学毕业后,分配到重庆南桐矿务局红岩煤矿当矿工,后作会计、财务科长,1982年任南桐矿务局副局长。1983年以来,先后任市审计局副局长、市税务局总会计师、市财政局副局长兼市国资局局长。1997年调任重庆市人民政府副秘书长,1999年1月~2001年4月兼任重庆国际信托投资公司董事长、党委书记。其间于1984年~1986年在中央党校完成研究生学业。90年代以来,曾担任过重庆市会计学会会长、四川省会计学会副会长、四川省总会计师协会副会长、中国会计学会理事、中国国有资产管理学会常务理事等。

近20年来,发表过数十篇涉及财经管理、会计、审计等方面的论文,刊登在中央、地方的各级报刊及新华社的内参上;与他人合作、出版过《审计实务》一书。

目 录

企业管理篇

加强宏观调节 防止企业消费基金过快增长	(3)
重庆市区属食品企业亏损猛增的主要原因简析	(10)
优化外部环境 为企业转换经营机制创造条件	(13)
“这条路几年前就该走”	(19)
深化改革 促进企业转换经营机制	(21)
转变财政职能 促进企业扭亏增盈	(30)
国有企业亏损的成因分析及扭亏增盈对策	(38)
对减轻企业债务负担增加资本金投入的思考	(48)
应高度重视企业管理问题	(52)
以提高经济效益为中心 努力做好企业财务管理工作	(63)
重庆企业“潜亏”评析	(77)
谈谈煤炭产品成本管理中的几个问题	(85)

会计审计篇

重庆市审计试点工作总结	(95)
如何写审计报告	(103)

要充分发挥会计监督的作用	(118)
一个打开了工作局面的县审计局	(123)
开展内部审计监督是企业生存和发展的需要	(129)
审计机构要不断总结经验 开拓前进	(133)
认真学习和贯彻新财会制度	(142)
在新会计制度知识竞赛颁奖大会上的讲话	(149)
要认真学习、宣传和贯彻《注册会计师法》	(152)
适应形势发展的需要 推进注册会计师事业的发展	(156)
“前景远大的事业”	(161)
社会中介机构要坚持公平竞争原则	(165)
努力做好财务会计工作	(169)
注册会计师协会应抓紧做好的几项工作	(185)

财政金融篇

认真做好一九九三年度财务决算工作	(193)
对股份制企业几个问题的认识	(202)
股份制企业:还有什么问题?	(206)
股份制试点应注意维护国有产权益	(212)
加强国有资产管理 遏制国有资产流失	(217)
怎样看待股份制企业中的国有资产	(219)
重庆国有资产清查中暴露的问题及其解决办法	(223)
应充分肯定税利分流试点工作的成绩	(227)
重庆国有资产管理工作的积极向前推进	(231)
认真抓好一九九六年下半年的财政工作	(237)
企业改革应注意的几个问题	(244)
要辩证地看待国有资产“流失”	(248)
努力把重庆国有资产管理推向新高度	(250)

要下决心整顿城区金融“三乱”	(260)
就重庆市清理整顿城区金融“三乱”有关问题答记者问	(267)

思想经纬篇

坚决刹住不正之风 保证改革顺利进行	(273)
谈谈审计系统的思想政治工作	(277)
领导干部要正确对待和使用权力	(284)
怎样主持会议	(290)
要实实在在做工作	(296)
关于南桐矿务局严重拖欠工资 职工生活极度困难的报告	(302)
学员称赞周老师	(307)
难忘师恩 难忘母校	(309)
后 记	(311)



加强宏观调节 防止企业消费基金过快增长

(一九八五年)

随着经济体制改革的深入,全民所有制企业自主经营的权力不断扩大,并且拥有一定数量的可供自己使用的自留资金。企业应当怎样来支配自留资金?国家又应该如何从宏观管理上引导企业用好这部分资金?这是当前亟待解决的一个问题。

企业自留资金的主要部分应该用于生产,特别是用于企业的技术改造;另一部分则用于消费,主要是用于职工的个人消费。用于生产的部分和用于消费的部份的比例要适当,用于生产的部分过多,或用于消费的部分过多,都对经济发展不利。

现在的倾向是企业不按国家规定的比例安排使用自留资金,不适当地扩大了消费的部分,出现了消费基金过快增长的不正常情况,这就是近几年来出现的滥发奖金、实物、补贴等问题。有的企业只顾眼前利益不顾长远利益,把自留资金的大部分或全部用于个人消费;少数企业甚至不惜变卖固定资产、挪用流动资金来发奖金;还有的企业靠银行

贷款和靠损害国家利益来增加职工的奖金和福利。这些情况已经造成某些不良后果。如果任其发展下去,将会造成消费基金进一步失控,社会供需矛盾更加尖锐,物价全面上涨,危及整个国民经济建设和经济体制改革的进行的严重后果。同时,对于企业来说,长久的寅吃卯粮,也必将造成非常严重的后果。

一、造成消费基金过快增长的主要原因

(一) 宏观调节不力

在企业拥有自留资金支配权以后,它可能会作出怎样的反映,会引起什么问题,在宏观上采取什么对策,决策机关事先应有比较周密的考虑和安排。在问题发生后,能够及时采取措施加以解决。近些年来,我们在这方面做得很不够,还存在不少问题,宏观调节显得软弱无力。

(二) 微观自觉性不强

在我国,企业真正作为相对独立的经济实体,进行自主经营的时间不长,许多企业还没有主动接受宏观指导的自觉性,还不懂得只有使自己的经济行为与宏观决策调控一致,企业才能更好地发展,才能获得更多的经济利益。表现在自留资金的支配上就是不按国家规定合理分配使用,盲目扩大消费基金,减小乃至取消生产发展基金。

二、防止消费基金过快增长的对策

(一) 加强宏观调节

1. 社会主义有计划的商品经济在客观上要求按比例发展,而整个国民经济的比例关系是否协调,消费基金的增

长是否适当,只有从宏观的角度才能把握。因此,只有有了宏观的决策,才谈得上微观的服从。

2. 社会主义企业作为相对独立的商品生产、经营者,它本身具有某种程度的盲目性和自发性(即往往过多地顾及企业的暂时的和局部的利益)。对其盲目性,宏观经济要给予引导;对其自发性,宏观经济要给以制约和控制,才能使企业的经济活动始终沿着正确的方向前进,保证经济顺利发展。

3. 企业能否把自己的经济活动纳入宏观决策的轨道,主要取决于宏观决策是否得当,是否把宏观经济利益和微观经济利益紧密结合起来。

(二)给予正确的引导

所谓引导,就是国家通过确定企业自我投资的经济利益原则和造成良好的投资环境来激发企业的投资热情,鼓励企业把自留资金的主要部分用于生产,从而达到使消费基金适度增长的目的。在这方面,可以采取以下措施:

1. 国家对企业用自留资金投资所获得的效益实行更有利于企业的政策。如规定在一定时期内(3年、5年或10年)对企业自我改造所获利润实行减、免税收等优惠政策,让企业看到利用自己的资金发展生产后会得到一些特别的好处而主动把自留资金用到发展生产上去。

2. 企业用自留资金投资时,其资金不足部分,国家应通过银行贷款等途径帮助解决。

3. 企业有多余的或暂时不用的资金,国家应鼓励企业向外单位投资,投资后应享受相应的资本收益。

4. 企业自我改造所需材料、设备,国家应尽量帮助解决。

5. 厂长(经理)是企业的主要决策人,企业自留资金的流向与厂长(经理)关系极大。为了鼓励厂长合理使用企业资金,国家可规定从企业自留资金投资所获效益中一次性地提取一定比例的奖金奖励给厂长(经理)等主要经营人员。

采用上述办法后,会产生两个问题。第一,企业的留利水平会提高。我认为,“首钢”等企业之所以搞得比较活,一是因为有确实的经营自主权;二是企业掌握有相当数量的资金。这是增强企业活力不可缺少的两个条件。现在我们的企业普遍设备陈旧、技术落后、效益差、消耗高,而留利水平又较低,多数企业还不具备自我改造和自我发展的能力。在这种情况下,只要宏观调节适当,资金流向合理,多留一些资金给企业,对搞活经济只有好处,没有坏处。第二,会扩大整个社会的固定资产投资规模,引起供求关系不平衡。这个问题可以通过压缩国家投资规模和银行信贷投资规模来解决。这就要求在安排固定资产投资规模时,要把企业自留资金的利用加以充分考虑,并相应缩减国家财政投资(包括地方财政投资)和信贷规模,以求得总供给和总需求的平衡。

(三)加以恰当的控制

所谓控制,就是在采用上述经济激励办法对企业进行引导的同时,还要采取经济的、行政的、法律的手段对企业的不适当行为进行制约或处罚,迫使企业接受宏观的指导,节制消费基金的过快增长。在这方面,应采取以下主要措施。

1. 加强消费基金管理。现在逐步实行的工资基金与上交税利挂钩,与某种劳务或产量挂钩的办法,是加强工资资金管理,防止消费膨胀的有效办法。但在执行中,应注意以下三点:第一,工资基金与其挂钩的指标之间的比例要掌握好,这个比例要能够保证全社会工资水平大致与国民经济的发展相适应;第二,提取工资、奖金要有审批制度;第三,经审批后提取的工资、奖金要在银行设立专户,专款专用,先存后支,由银行监督使用。这样,通过国家、地方或部门以及银行的共同制约,就能把企业的消费基金控制在适当的限度内,并进而控制住整个社会的消费基金规模。

2. 加强监督检查。这是宏观控制的重要内容。我们国家大,企业多,即使宏观控制十分得当,也会有企业只从局部利益出发,不按宏观管理的要求行事,甚至会用各种办法来对抗宏观管理政策。经济监督部门和各行政管理部门通过事前、事中、事后的监督检查,使企业的某些不适当行为要得到抑制和纠正。同时,通过监督检查,还可以发现宏观控制的薄弱环节,以便采取措施,完善和加强宏观调节手

段。监督检查要做到经常性和连续性,即对每一个企业和单位的每时期的工资、奖金的支付情况和其他经济活动都要进行定期或不定期的监督检查。为此,国家要强化经济监督机构,各经济监督机构要合理分工,认真履行职责,开展有效的监督检查。银行掌握着信贷、利息、结算、现金管理等多种经济调节和监督手段,充分发挥银行的监督作用具有特别重要的意义。

3、采用经济制约手段。对那些个人消费基金过高,特别是对那些不顾大局、采用不正当手段扩大消费基金的企业和单位,必须予以经济制约和制裁。在当前,可以采用下列三种办法:第一,对奖金来源合理,但人平奖金过高的企业所发的奖金(包括实物、补贴),其超过一定额度的部分要征收一定比例的奖金税,这已从1984年开始征收,不过,这种奖金税的起征点和税率应适当放宽一些;第二,对挪用除奖励基金以外的企业自留资金来发放奖金,要按比上述税率高得多的税率征收奖金税,这种税收具有处罚的性质,目的是防止企业的生产资金转向消费基金;第三,对用乱挤成本、偷税漏税等非法手段增加的奖金,除按照税收、财务的有关规定进行处理外,要处以相当于侵占国家税收金额一倍以下的罚款。这样分别不同情况给予不同程度的制约和处罚,有利于企业正确处理国家、企业、职工三者之间的利益关系,促使企业用发展生产、改善管理、提高经济效益的办法来增加职工收入,使消费基金合理增长。

另外,在宏观控制方面,除了要保持总供给和总需求的平衡外,还要促成相当多的产品出现供略大于求的买方市场。这样,商品生产者之间的竞争就会形成,企业就会有生死存亡的危机感而注意企业的技术改造和技术进步,以便加强自己在竞争中的地位。自留资金的流向也就会趋于合理,使消费基金的过快增长得到控制。

采取以上控制措施,会不会影响企业搞活呢?不会的。加强宏观调控,是为了在国民经济不断发展的同时,使主要比例关系协调一致,这正是搞活企业的必要前提。可见,加强宏观控制是宏观经济为微观经济服务的一种形式,它与搞活企业是一致的,不矛盾的。

【点评】 这是作者在中央党校学习期间(1984年9月~1986年7月)发表在《中央党校通讯》上的多篇论文之一,后被《重庆审计》1985年第3期转载。

针对当时社会上存在的滥发奖金等情况,作者敏锐地看到寅吃卯粮的严重后果。本文重点提出了解决的措施。现在许多企业停产、半停产,企业的生产和生存维持不下去,职工下岗,不正是为当时企业的这一缺乏远见和不正当行为付出的代价吗?

在写作上,本文的一个显著特点是站的角度比较高,从宏观上进行了俯瞰,同时从微观上进行了考察。对两方面的关系阐述得比较清楚,结合得很紧密。

重庆市区属食品企业亏损猛增 的主要原因简析

(一九八七年)

重庆市审计局为了促进“双增双节”，于今年上半年对全市9个区属食品公司的财务收支进行了调查审计，发现这些公司经济效益下降。1986年全市9个区属食品公司亏损总额达1310万元，超计划亏损278万元，比上年实际亏损430万元增加885万元，增幅高达205.81%。

造成亏损增加，从表面上看有收购价格提高、生猪外调量减少等原因，但实际并非如此。1986年8月以后，市里强调淡季要供应鲜猪肉，几次上浮了收购指导价，但同时也上浮了猪肉销售价，两者浮动幅度大致相同，影响不大；1986年9个区生猪外调量减少，盈利比上年下降280万元，只占亏损额的31%。因此，增亏的主要原因是思想上忽视了扭亏工作，放松管理，乱支乱用，违反财经纪律。一些食品企业错误地认为有了以上超亏的理由，放松了经营管理，而且一家超亏，各家仿效；有的顾虑本公司节亏，影响其他公司，怕遭到同行的责难。

一、少报收入，虚列支出，乱拉乱用资金。据对市中区、沙坪坝区等5个区食品公司的检查，发现少列收入，乱列支