

編著

朱 澤 馮萃志
鄒高大 蓋桂英

規範管理集體企業財務指導

學苑出版社



6.3

92
F276.3
58
2

规范管理集体企业财务指导

朱 泽 冯举志 编著
邹高大 盖桂英



3 0085 5374 9



B 学苑出版社

740899

(京)新登字151号

规范管理集体企业财务指导

朱泽 冯举志 编著
邹高大 盖桂英

学苑出版社出版

(北京市西城区成方街33号)

新华书店北京发行所发行

湖北襄樊日报社印刷厂印刷

850×1168毫米1/32开 印张8 插页3 20.5千字

印数1—5000册

1992年8月第1版 1992年8月第1次印刷

ISBN 7-5077-0457-2/F·17

定价：4.70元

序

集体经济是我国社会主义公有制经济的重要组成部分。自觉的十一届三中全会以来，我国城乡集体企业得到了迅猛发展，已成为一支具有举足轻重地位的经济力量。不仅为社会提供了大量的产品和服务，而且在增加国家财政收入、出口创汇和吸收城乡人民就业、支援农业生产发展方面，都作出了很大贡献。

我国各级税务部门对城乡集体企业的发展一直是比较关心的，把促进集体企业发展作为涵养壮大税源、振兴地方经济的有力措施，列入重要工作常抓不懈。一方面在税收政策上积极给予扶持，另一方面还在帮助改善经营管理、促产增收上做了大量工作。可以这样讲，各地集体企业的蓬勃发展也包含着广大税务干部的辛勤劳动。

企业财务管理既是企业经营管理的重要内容，也是税收征管工作的基础。在集体企业发展中，普遍存在的一个比较大的问题是财务管理混乱，不仅严重影响经济效益的提高，而且也给税收征管工作造成一定的困难。针对这个实际问题，近几年来，有很多地方的税务部门积极发挥对集体企业财务、税收统一管理的职能作用，在当地党政领导的支持下，与有关部门互相配合，进一步加强了对集体企业的财务管理，培训企业财会人员提高思想和业务素质，深入企业帮助建立健全财会制度，正确核算和反映企业经营成果，进行经济活动分析，提高经营决策水平，促进企业增收节支、增产节约和正确处理国家、企业与职工的利益分配关系，提高企业依法纳税的自觉性，收到了比较显著的效果。湖北

省襄樊市税务局就是其中的代表之一。

襄樊市税务局加强集体企业财务管理的工作有三个特点：一是洞察问题敏锐，把促进集体企业发展与加强税收征管紧密结合起来，抓住了加强企业财务管理这个关键问题，敢于率先行动；二是务实精神较强，勇于克服困难开拓进取，领导重视，舍得花功夫下力气真抓实干；三是积极钻研探索，不但勇于实践，而且还能把实践经验通过总结、升华，写出专著发表，这是非常难能可贵的。

这本《规范管理集体企业财务指导》，就是近几年来襄樊市税务局加强集体企业财务管理工作的实践的结晶。本书采取理论与实践相结合的方法，比较系统详细地介绍了他们规范管理集体企业的经验和做法。编著本书的襄樊市税务局的四位同志，既是规范管理集体企业财务的领导者，也是实施者。其中朱泽同志自建国以来就一直从事财税工作，从当专管员到担任市税务局副局长的四十多年间，一直热心研究探讨税收与企业财务管理关系方面的问题，不仅具有丰富的实际工作经验，而且具有较高的理论水平。由实践者亲自编写的这本书，主题鲜明，针对性强，内容充实，实用性大，对一些问题的看法，很有见地，也很有新意。因此，很值得从事或关心这方面工作、特别是各地税务部门的同志一读。

由于税务部门加强集体企业管理是一项很重要、也很有意义的工作，现在已得到很多方面的理解与支持。但是，由于这项工作毕竟起步时间还不长，再加上各地条件不同，随着经济体制改革的深入进行，无论在管理方式方法上还是在理论研究指导上，都还有待于进一步摸索与探讨。为此，热切希望税务部门的同事们继续努力，在实际工作中取得新成绩，在理论研究上获得新成果。

1992年8月28日于北京

前 言

管理是理论联系实际的中环节。一个企业乃至一个国家，管理的完善与否，决定整个企业乃至整个国家的兴衰存亡。管理越完善，科学技术的进步和经济发展的速度就越快，经济效益就越高，社会经济的运行就越能形成一种良性的循环。因此，研究管理理论，探讨管理技巧，学会管理方法，显得尤为重要。为了适应经济建设的发展，满足税企广大工作者的迫切需要，迅速提高实际工作者的管理技能，实现管理集体企业财务科学化、网络化、规范化，我们特编写了《规范管理集体企业财务指导》一书，以奉献诸位同仁。

如何管理集体企业财务，是篇既大而难做的文章。多年来，许多有识之士为之从理论到实践潜心研究，付出了艰辛的创造性劳动。怎样做好集体企业财务管理工作？由于种种原因，至今尚没有一套系统的成功模式。从1986年6月开始，我们襄樊市税务局着重从方法上展开对管理集体企业财务的探索和总结，经过大量的理论与实践的探讨论证，终于在1989年3月成功地提出并付诸实施了规范管理集体企业财务的新思路。试点、摸索和实践，总结表明，实行规范管理集体企业财务，能够有效地管理和管好集体企业财务，为税企双方所接受。我们的作法见诸报刊后，在社会上引起强烈反响，引来各地同仁前来考察和借鉴，并索要有关资料。我们感到责无旁贷，把所想所作进行分类整理，编撰了《规范管理集体企业财务指导》一书。该书共含三个部分，第一部分主要阐述税务部门内部规范，第二部分主要阐述集体企业财务规范，第三部分主要阐述如何实施规范管理集体企业财务。

该书以国家现行的财务会计制度和税收法规为准则，以税收

改革理论为依据，汲取了《管理学》税务管理方面的新成果，把理论和实践融为一体，进一步探索规范管理集体企业财务的地位与作用、形式与内容、特点与功能、方法与手段、操作与实践。在撰写本书过程中，我们力求内容新颖丰富，论据准确、鲜明，深入浅出，通俗易懂，可操作性强，真正成为实际工作者的必备书笈。

国家税务局所得税司司长马振远同志在百忙中为本书作序，使我们受到很大鼓励，仁彦同志作了文字把关，襄樊市税务局所得税科的同志和陈春传、林水安、尹成望、陈秀华等同志为本书提供了宝贵意见，在此一并表示感谢！

在撰写中参阅了一些书刊资料，选用一些例文，由于篇幅关系，不能一一注明，敬请谅解，并致谢意！

由于我们水平有限，加之规范管理集体企业财务工作处在探索发展中，不可能完全成为一种固定的模式。由于仓促成书，又不可能反映规范管理集体企业财务的全貌。作者特值此出版之机，殷切地希望它的出版能对各行各业有志于学习或从事企业管理的广大同仁有所帮助。书中错误和不当之处在所难免，敬请读者批评指正。

作 者

1992年8月

目 录

序

总 论.....	(3)
一、规范管理集体企业财务的意义.....	(4)
(一) 什么是规范和规范管理.....	(4)
(二) 什么是规范管理集体企业财务.....	(7)
(三) 规范管理集体企业财务的意义.....	(9)
二、规范管理集体企业财务的由来.....	(12)
(一) 规范管理集体企业财务, 为深化税收管理打下了基础.....	(13)
(二) 规范管理集体企业财务, 为强化监控体系创造了条件.....	(14)
(三) 规范管理集体企业财务, 为依法治税理财提供了保证.....	(14)
三、规范管理集体企业财务的理论依据.....	(15)
(一) 马克思主义的管理原理.....	(15)
(二) 法律依据.....	(16)
(三) 目标依据.....	(17)
(四) 系统论依据.....	(19)
(五) 控制论依据.....	(20)
(六) 政策依据.....	(22)
(七) 规章制度依据.....	(22)
四、规范管理集体企业财务的主体和客体.....	(23)
(一) 规范管理主体的构成.....	(23)
(二) 规范管理的客体.....	(24)

(三) 规范主体的素质要求·····	(25)
五、规范管理集体企业财务的特点·····	(27)
(一) 具有高度的综合控制性·····	(28)
(二) 具有普遍的适用性·····	(28)
(三) 具有较强的规范性·····	(28)
(四) 具有完整的系统性·····	(29)
(五) 具有连续的整体性·····	(29)
(六) 具有明显的高效性·····	(29)
六、规范管理集体企业财务的功能和作用·····	(29)
(一) 规范管理集体企业财务的功能·····	(29)
(二) 规范管理集体企业财务的作用·····	(32)
七、规范管理集体企业财务的原则和方法·····	(33)
(一) 规范管理集体企业财务的原则·····	(33)
(二) 规范管理集体企业财务的方法·····	(35)
上 篇 税务部门内部规范·····	(47)
一、税务部门内部规范的意义·····	(47)
(一) 有利于运用现代化的管理手段, 提高税务管理水平·····	(47)
(二) 有利于充分发挥税收杠杆在企业管理中的作用, 促进企业搞活·····	(47)
(三) 有利于税务部门对企业的财务加强监督·····	(48)
(四) 有利于充分发挥税务部门促进企业生产经营发展, 培养财源的积极作用·····	(48)
二、税务部门自身规范的依据·····	(48)
(一) 需要层次理论·····	(49)
(二) 管理整分合原理·····	(49)
(三) 客观依据·····	(50)
(四) 实践依据·····	(50)

三、税务部门内部规范的原则.....	(51)
(一) 要坚持不断更新观念、立足改革创新的原则.....	(51)
(二) 规范管理必须坚持抓好自身改革推动其它改革, 以其它改革来促进自身改革的原则.....	(51)
(三) 要坚持配套改革.....	(51)
四、税务部门内部规范的任务与作用.....	(52)
(一) 保证税收职能的实现.....	(52)
(二) 加强企业财务建设.....	(53)
(三) 为税收决策提供依据.....	(53)
五、税务部门内部规范的要求.....	(53)
(一) 垂直领导和部门领导的关系.....	(53)
(二) 专业管理和组织收入的关系.....	(53)
(三) 正确处理坚持税务部门为主和其他部门协作配合的关系.....	(54)
六、税务部门内部规范的基础.....	(54)
(一) 设立专门管理机构.....	(55)
(二) 层层明确职责范围.....	(55)
(三) 建立多层次、网络化的管理辅导体系.....	(55)
(四) 建立内部规范制度.....	(56)
中 篇 集体企业财务规范	(69)
一、集体企业财务规范管理的意义.....	(69)
(一) 实行财务规范管理, 是形势发展的迫切需要.....	(69)
(二) 实行财务规范管理, 是促进集体经济健康发展的切实措施.....	(70)
(三) 实行财务规范管理, 是整治管理秩序, 进一步严肃财经纪律和税收政策的可靠保证.....	(70)

(四) 实行财务规范管理,把以往的对集体企业财务的突击性、多变性的检查、监督、管理逐步引上规范化、制度化的轨道,是探索深层管理的有效途径	(71)
二、集体企业财务规范的内容	(72)
(一) 集体企业财务规范的原则	(72)
(二) 集体企业财务的范围和内容	(74)
三、集体企业财务规范的考核标准	(75)
城镇工业企业鉴定表	(76)
城镇商业企业鉴定表	(95)
城镇交通运输企业鉴定表	(111)
城镇建筑安装企业鉴定表	(127)
供销工业企业鉴定表	(146)
供销商业企业鉴定表	(163)
供销交通运输企业鉴定表	(180)
下 篇 规范管理集体企业财务的实施	(199)
一、深化服务观念 强化“规范”意识	(199)
(一) 大胆摒弃旧观念,注重开拓创新	(199)
(二) 转变单纯的税收观念	(200)
(三) 树立注重实效的观念	(200)
二、争取领导重视注重部门协作	(202)
(一) 领导重视、部门协作的必要性	(202)
(二) 领导重视部门协作的主要方式	(203)
(三) 如何争取领导重视、部门协作	(205)
三、广泛深入宣传 争取企业配合	(206)
(一) 宣传发动的必要性	(206)
(二) 宣传形式要注重多样性	(207)
(三) 宣传发动要注重实效性	(209)

四、因地制宜选试点 分类指导重效率·····	(210)
(一) 选择试点的基本原则·····	(210)
(二) 试点的基本任务·····	(211)
(三) 试点工作的基本程序和作法·····	(211)
五、制定方案 进行整改·····	(213)
(一) 制定方案·····	(213)
(二) 整改标准·····	(219)
(三) 强化组织管理·····	(221)
六、完善制约 建章立制·····	(222)
(一) 建立与之配套的财务管理制度体系·····	(222)
(二) 建立集体企业财务人员控管体系·····	(222)
七、开展晋档升级 坚持考核标准·····	(225)
(一) 考核的基本要求·····	(225)
(二) 考核的办法·····	(228)
(三) 考核的步骤·····	(229)
(四) 等级证的颁发·····	(230)

总 论

总 论

规范，作为实现精神文明和物质文明建设的手段之一，引起了各行各业的广泛兴趣，提出了多种多样的规范。诸如执法规范、服务规范、岗位规范、行为规范等等。本书研究的规范管理集体企业财务，是诸规范大家族中的一员。

随着改革的深入发展，财务管理无论是作为一种管理实践，还是作为一门管理科学，其形象越来越鲜明，地位越来越突出，作用越来越重要。财务管理是企业经营管理系统中的一个重要的子系统，贯穿于企业经营管理的全过程。同时，又是企业“七大管理”的中枢，起着综合平衡作用。企业财务管理如何，反映了整个企业管理水平的高低，影响甚至决定着企业的兴衰存亡。但在现实中，不少企业主管部门及其分管财务的同志，对财务工作缺乏应有的重视，财务管理偏松，一些企业财务管理不善，有的还十分混乱，在很大程度上阻碍了经济的发展和生产力水平的提高。如何改变这种状况，一直是经济监督部门以及企业主管部门颇感棘手的难题。集体企业作为社会主义公有制经济的一部分，在国民经济发展中有着不可忽视的作用。管理集体企业财务，是税收工作的重要组成部分。1989年以来，湖北省襄樊市税务局在总结过去经验教训的基础上，经过比较论证，确立了一个与社会主义公有制经济相适应，与税收征收管理相配套的集体企业财务管理规范。这个规范虽然还不十分成熟，但以襄樊市税务部门的实践效果来看，对于探讨管理集体企业财务新路子，改善和强化税务部门的管理职能是不无裨益的。

本书总论旨在阐明规范管理集体企业财务的产生、基本原则和基本内容。以利于全面地、准确地认识和把握规范管理集体企

业财务的方法和规律。

一、规范管理集体企业财务的意义

任何一门学科，都有它特定的概念、研究对象和研究方法，都有自己的逻辑体系，规范管理集体企业财务亦不例外。

（一）什么是规范和规范管理

所谓规范，通常来讲，是指约定俗成的或规定的标准。所谓管理，意为管辖治理。规范管理，简言之，就是依据一定的标准去做管理工作。管理在历史上出现得较早，马克思指出：“一切规模较大的直接社会劳动或共同劳动，都或多或少地需要指挥，以协调个人的活动，并执行生产总体的运动——不同于这一总体的独立器官的运动——所产生的各种一般职能。”（见《马克思恩格斯全集》第23卷第367页）这就是说，凡有较多的人一起共同劳动、分工协作，就离不开管理这个重要手段。不过这种管理又分为自发地和自觉地两个阶段，或者说初级形式和高级形式两个阶段。初级形式和高级形式是相对的，在此时是初级形式，到彼时又成为高级形式。反之，在此时是高级形式，到彼时又成为初级形式。这样，就出现了包括计划、组织、指挥、协调和控制等不同的管理内容。

管理具有两重性，一方面，它反映着阶级的意志和占统治地位的阶级利益，具体包括：思想教育、领导作风、法权制度、民主集中制等，属于上层建筑范畴。另一方面，还有一些管理是根据事物的客观规律、劳动对象和工作特点，进行合理的组织，科学的规划，认真的布局，产生好的效果，属于经济范畴。

由此可见，管理既有社会属性的一面，又有自然属性的一面。作为社会属性，它属于上层建筑和经济基础；作为自然属性，它属于生产力。在各个不同的社会中，占统治地位的阶级都可利用管理，为本阶级的利益服务。在以私有制为基础的剥削阶

级社会里，剥削阶级可以利用管理，提高劳动效率，增加社会财富，从中榨取更多地剩余价值，以巩固自己的统治。在以生产资料公有制为基础的社会里，代表广大劳动人民利益的无产阶级，利用管理治理国家、管理经济，从而提高经济效益，更好地推动社会主义建设，全面地加快我国经济建设战略目标的实现。

管理是篇大文章，而且随着时代的进步而进步，随着形势的发展而发展。在大力发展有计划的社会主义商品经济的条件下，税务部门和企业如何适应变化了的新情况，解决管理中出现的新矛盾，这就需要从研究规范入手，并有效地运用规范去统率和指导管理实践。我们之所以提出规范管理集体企业财务的问题，既是依据客观现实所作出的抉择，又是形势发展之必然。具体来说，规范管理集体企业财务，主要针对如下情况而言：

一是法制不健全。法是特殊的社会规范。也就是说，法是代表统治阶级的意志，经国家制定或认可，由国家强制力保证实施的调整人与人之间社会关系的行为规则之总和。法是具有普遍约束力的、权力义务分明、赏罚分明的行为准则，法的概括性（定型性）为一般人的行为提供了一个模式、标准或方向。它的对象不是具体的、特定的人，因而具有普遍性，在同样的情况下可以反复适用。但由于十年动乱的破坏，我国社会主义法制遭到严重践踏，有法不依，违法不纠的现象司空见惯。尽管在粉碎“四人帮”之后，法制得到逐步恢复和建立，但“文革”的余毒仍未廓清，人治大于法制的现象时有发生，影响秩序，危害社会。因此，消除人治现象，克服初级管理形式的弊端显得十分迫切，而规范管理就是采取的一项重要措施。

二是制度不理顺。俗话说，无规矩不成方圆。没有制度，或有了制度不去执行，再好的事也会办糟。执行制度不严，在集体企业表现尤为突出，

其一，财务制度不健全，管理失控。这是集体企业的一大通