

陈秋波◎著

高速公路运营期 财务管理模式研究

GAOSU GONGLU YUNYINGQI
CAIWU GUANLI MOSHI YANJIU



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

陈秋波◎著

高速公路运营期 财务管理模式研究

GAOSU GONGLU YUNYINGQI
CAIWU GUANLI MOSHI YANJIU



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

内容提要

本书以河北省高速公路京秦管理处为例,借鉴国内外先进财务管理理念,对高速公路运营期财务管理模式进行系统分析,给出高速公路运营期财务管理的总体模式,并对财务管理战略、财务预算、财务控制、财务绩效评估和财务预警系统设计进行系统研究。最后给出京秦管理处高速公路运营期财务管理信息系统的设计方案和高速公路运营期财务管理的系统性对策建议。本书对高速公路运营期财务管理有重要的参考指导意义。

责任编辑:李 潇 唐学贵

责任校对:董志英

封面设计:张 冀

责任出版:卢运霞

图书在版编目(CIP)数据

高速公路运营期财务管理模式研究/陈秋波著.

—北京:知识产权出版社,2012.4

ISBN 978-7-5130-1027-6

I. ①高… II. ①陈… III. ①高速公路—交通运输管理:财务管理—研究 IV. ①F540.58

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第269234号

高速公路运营期财务管理模式研究

陈秋波 著

出版发行: 知识产权出版社

社 址:北京市海淀区马甸南村1号

网 址: <http://www.ipph.cn>

发行电话:010-82000860 转 8101/8102

责编电话:010-82000860-8133

印 刷:北京雁林吉兆印刷有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

版 次:2012年5月第1版

字 数:287千字

ISBN 978-7-5130-1027-6/F·492 (3909)

邮 编:100088

邮 箱:bjb@cnipr.com

传 真:010-82000507/82000893

责编邮箱:lixiao@cnipr.com

经 销:新华书店及相关销售网点

印 张:15

印 次:2012年5月第1次印刷

定 价:38.00元

出版权专有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

序



前不久有机会到河北省高速公路京秦管理处考察学习，真切感受到了河北省乃至全国高速公路的变化和蓬勃发展的势头，发展之迅速，超乎所有人想象。高速公路的财务管理工作也逐步向规范化发展，特别是与陈秋波科长的交谈，给我留下深刻的印象。在交谈中我深切感受到，秋波同志对高速公路运营期的财务管理理论与实践非常关注，言谈中折射出他时刻对高速公路运营期财务管理模式的思考。可以看出这是一位学者型的财务管理领导。这次拜读他的新著《高速公路运营期财务管理模式研究》再次得到了印证。

高速公路由于其高度公益性和公共性的特点，加之作为国家经济发展的动脉，长期以来一直是由政府部门直接管理和控制。在计划经济时期，由于经济发展规模和总量不大，经济运行统筹安排，所以以政府行政管理手段对高速公路运行进行管理是适合当时实际情况的。但随着经济的飞速发展，路网不断建设，社会对路网，特别是高速公路的管理和运行提出了更高的要求，一定程度上，高速公路行政化管理体制显得有些力不从心，财务管理实际中出现了各式各样的问题。我国现行的高速公路财务管理体制基本上是交通厅负责筹融资，实行统贷统还，规划指导发展；高速公路管理局（集团公司）负责高速公路的建设、经营与管理，施行集中财务管理模式；各高速公路管理处负责辖区内高速公路运营管理、通行费收取和道路养护。整个财务管理体系在现金流上施行收支两条线。这种行政化手段的高速公路运营期财务管理体制无形中将财务现金流和财务管理体系分隔成段，不符合财务管理的规律和内在要求，难免会出现这样那样的问题和不足。

因此，如何做到兼顾省交通厅、省高速公路管理局和各管理处的协作与分工，又不违背财务管理理论和方法的规律，还要结合环境变化做到高速公路运营期财务管理工作高效、科学和可持续，学者们一直在进行探索。从分析高速公路存在的问题开始，到探索“一路一公司”的管理模式，理论和实践界经过一段时间的努力和开拓，使高速公路运营期管理工作不断改进，效率不断提高。但是，高速公路运营期管理仍然是一个年轻的领域，特别是高速公路运营期财务管

理模式研究更是一个新的命题。学者们和政策制定者经常产生困惑，对于高速公路这种具有公共性、公益性，在使用时具有网络性和外联性的新兴服务型产业，其运营期的财务管理应该沿着什么思路进行，将来的发展方向在什么地方，发展趋势在哪里。我想《高速公路运营期财务管理模式研究》的出版，帮我们回答了这个问题。

本研究成果对高速公路运营期财务管理有重要的战略指导意义，研究内容系统性强，具有探索性和开创性，其特色主要表现在以下几个方面。首先，研究理念新颖，紧跟理论前沿。如本书第一章所述，从理论上借鉴现代企业制度的先进理念和方法，将现代企业制度下集团公司与子公司财务管理关系的精髓改进后与高速公路管理的内在要求结合，提出的高速公路运营期财务管理模式，突破了现有的高速公路运营期财务管理行政化的思维，在发展国际化、管理科学化方面从战略上与时俱进，给出发展方向。其次，研究内容系统涵盖了财务管理战略、整体财务模式、财务预算、财务控制、财务绩效评估和财务预警系统等方面，在现有财务管理模式研究中当属非常全面、非常系统的成果。再次，研究成果具有开拓性和探索性，如财务绩效评估部分，在目前没有绩效考核依据和标准的情况下，参照《中央企业综合绩效评价实施细则》权威资料结合高速公路财务管理实际制定评估指标体系，既体现权威性又体现可操作性。再如，财务预警系统设计部分，对于财务预警指标警戒线的确定，主要参考国务院国有资产监督管理委员会财务监督与考核评价局发布的《2010 年企业绩效评价标准》中关于高速公路全行业标准值中的优秀值、良好值、平均值、较低值和较差值综合分析来确定，该标准具有权威性。对于该标准中没有的指标，则根据高速公路上市公司以及其他同类单位近五年的数据，结合高速公路运营期财务风险管理的特点和财务管理经验，结合专家调查意见，综合确定。最后，本研究还设计了京秦管理处财务管理信息系统，具有特色。

总之，高速公路作为国家经济发展的动脉和重要组成部分，其在国家的战略地位和作用不言而喻，在我国经济社会发展中占有举足轻重的地位。有效的高速公路运营期财务管理模式的提出，将使得高速公路的动脉作用和服务效用发挥得更加淋漓尽致。本书的出版迎合了实践的需求，我相信随着本书的出版和传播，将会有更多的人关注和研究高速公路运营期的财务管理，以此来共同推进我国高速公路运营期管理科学化、高效化、可持续化进程的加快。

秘慧琴

河北省交通厅财务处处长

2011 年 11 月

前 言

高速公路作为经济社会发展的重要战略资源、综合交通运输网络的重要组成部分，对发展经济、建设强国强省、实现全面建设小康社会和现代化的战略目标意义重大。自 1932 年德国出现了世界上最早的高速公路后，高速公路在世界范围内迅猛发展。在我国，近些年高速公路建设里程飞速发展，截至 2010 年全国高速公路达 7.41 万公里，居世界第二位，“五纵七横”12 条国道主干线提前 13 年全部建成，已逐步形成横纵稠密的高速公路网。此外，省级层面高速公路建设也发展迅速，以河北省为例，河北省高速公路经过近 20 年的发展，截至 2010 年全省高速公路里程达 4307 公里，实现了市市通高速。以石家庄、北京、天津为中心，辐射 10 个地级市及港口，连接周边省区的高速公路主骨架已初步形成。

高速公路由于其高度公益性和公共性的特点，加之作为国家经济发展的动脉，因此长期以来一直是由政府部门直接管理和控制。但随着国民经济物流和交通需求增加，社会对路网，特别是高速公路的管理和运行提出了更高的要求，一定程度上，高速公路的行政化管理体制显得有些不适应。同时工业快节奏、经济一体化深入发展以及运输行业内竞争和生存压力的加剧，也使得高速公路运营管理更加标准化和科学化。国外高速公路运营期管理方式的高效更印证了我国高速公路行政化管理的局限性，高速公路管理方式面对经济的发展和路网需求不得不进行调整和转变。

高速公路财务管理问题是高速公路管理非常重要的组成部分，高速公路运营期财务管理还存在诸多不足，例如，管理人员成本一效益观念淡薄、财务绩效评估不尽合理、财务预警系统缺失、服务意识不够以及控制监督不力等。高速公路快速发展需要强化高速公路运营管理，加强高速公路运营财务管理，建立现代、科学、高效的高速公路运营期财务管理模式。目前，我国现有文献研究中关于高速公路财务管理的研究多是借鉴技术经济有关理论，针对高速公路建设期开展，如高速公路建设筹融资问题、高速公路建设成本控制问题，极少有文献系统地对高速公路运营期财务管理进行研究，特别是专门针对运营期财务管理模式开展的研究。

由此可见,一个科学的、高效的高速公路运营期财务管理模式仍然缺失。高速公路运营期财务管理模式既不能像普通商业公司一样,直接建立以经济绩效为目标的财务管理模式,又不能像公益机构、高等院校和研究机构一样,建立单纯的资金使用财务模式。高速公路运营期的财务管理问题对高速公路运营的高效、有序来说是一个重大问题,这个问题对全国高速公路运营期的管理都是一个挑战,是新时期高速公路发展到一定阶段不可逾越的问题。如何有效借鉴现代管理的先进理念和成果,结合高速公路的实际,构建高效、可持续的高速公路运营期财务管理模式是当前亟待解决的重大课题。

对河北省来说,河北省在“十二五”交通运输发展规划编制工作中也强调了依靠科学发展,促进高速公路财务管理向科学化、高效化、可持续化转变,提高竞争力。河北省高速公路管理局和各管理处也都在积极探索有效的高速公路运营期财务管理模式。在这个背景下,课题组受河北省交通厅委托,以京秦高速公路为例开展“高速公路运营期财务管理模式”的课题研究。课题引入现代企业制度理论、财务管理理论、高速公路运营管理理论、管理信息系统理论等相关理论,在充分调查研究基础上,考虑高速公路的特性,对高速公路运营期财务管理模式进行探究,提出高速公路运营期整体财务管理模式、财务预算模式、财务控制模式和财务绩效评估体系。进一步以京秦管理处为例,设计了高速公路运营期财务预警系统,对京秦管理处财务管理模式进行模块化设计,给出高速公路运行期财务管理信息系统设计流程,以期实现高速公路运营期财务管理的规范、高效与和谐发展,提高河北省京秦高速公路运营期营运能力、获利能力和发展能力,提高其社会效益。本书即是课题的主要成果。感谢以下同志在课题研究过程中所给予的诸多帮助:吴雅洁、李建华、闫迪、朱敏清、翟华明、李素红、李子彪。

在课题研究过程中得到了河北省交通厅、河北省高速公路管理局、河北省财政厅有关领导的指导和大力支持,在此表示真诚地感谢。此外,感谢河北工业大学梁艳、王建夫、侯金旺、徐宏伟等学生在数据资料收集和处理方面的帮助。在本书撰写的过程中参阅了大量的中外文文献,有的已经在参考文献中列出,但未免会出现遗漏,在此向所有已参考过的文献作者(包括未列出的)表示衷心地感谢。同时还要感谢知识产权出版社李潇编辑,她为本书的出版付出了艰辛的劳动,并提出许多宝贵的意见和建议。

陈秋波

2011年11月

目 录

序	1
前言	1
第一章 绪论	1
一、研究的背景和意义	1
二、研究框架与主要内容	5
三、研究特色与创新之处	7
第二章 研究的理论基础与文献评述	10
一、理论基础	10
二、研究文献评述	15
三、现有理论基础和文献的启示	20
第三章 高速公路运营期财务管理内容与实际	22
一、高速公路运营期财务管理内容	22
二、主要国家高速公路运营期财务管理实际	34
三、我国高速公路运营期财务管理现状	38
四、主要国家高速公路财务管理实际对我国的借鉴意义	40
五、河北省高速公路运营期财务管理实际	41
六、河北省高速公路运营期财务管理存在的问题	48
第四章 高速公路运营期财务管理战略与模式	52
一、高速公路产业特征	52
二、高速公路运营期实施财务战略的必要性	54
三、高速公路运营期经营环境分析	56
四、高速公路运营期特征与结构特点	65
五、高速公路运营期财务战略选择	68
六、京秦高速公路运营期财务战略实施	77
七、基于现代企业制度的京秦管理处整体财务管理模式设计	80

第五章 京秦管理处财务预算模式设计	88
一、财务预算的内容、依据与要求	88
二、京秦管理处财务预算模式设计	89
三、收入预算	91
四、成本费用预算	92
五、京秦管理处综合财务预算	94
六、京秦管理处财务预算的分析与修正	97
第六章 京秦管理处财务控制模式设计	99
一、财务控制的目标、原则与程序	99
二、财务控制的内容与方法	102
三、京秦管理处财务控制模式设计	106
四、差异分析	111
第七章 高速公路运营期财务绩效评估体系与应用	113
一、高速公路运营期财务绩效评估的目标与内容	113
二、高速公路运营期财务绩效评估的构成要素	117
三、高速公路运营期财务绩效评估体系设计的原则	118
四、高速公路运营期财务绩效评估体系	120
五、高速公路运营期财务绩效评估与分析——以京秦管理处为例	143
第八章 京秦管理处财务预警系统设计	149
一、财务预警系统的定义与功能	150
二、京秦管理处财务预警系统设计原则和程序	152
三、京秦管理处财务预警系统的构建	157
四、京秦管理处财务预警系统的运行机制	167
五、建立京秦管理处财务预警系统应注意的问题	171
第九章 京秦管理处财务管理信息系统设计	173
一、系统设计原则	173
二、系统功能的模块划分	176
三、系统设计	177
四、各分系统设计	181
五、系统出错处理设计	193
第十章 京秦管理处财务管理困境的突破路径	195
一、京秦管理处财务管理的多重困境	195

二、京秦管理处财务管理的突破路径	197
三、对京秦管理处财务管理的建议	197
参考文献	201
附录 A 河北省高速公路管理局简介	206
附录 B 京秦管理处简介	210
附录 C 京秦管理处财务管理规章制度	219
附录 D 高速公路运营期财务绩效评估方案	225

第一章 绪 论

一、研究的背景和意义

(一) 研究背景

1. 高速公路需求量增大，发展迅速

自 1932 年德国出现了世界上最早的高速公路后，高速公路在世界范围内迅猛发展，各国的高速公路也相互连接，逐步形成了国际性的高速公路网。在我国，解放前通车的公路不足 8 万公里，且大部分在沿海和内地平原。真正意义上的高速公路是 1988 年 10 月 31 日通车的沪嘉（上海至嘉定）高速公路（沈金安，1991）。到 2009 年，我国公路总里程已达 386 万公里，其中高速公路总里程为 6.5 万公里。到 2010 年，我国等级公路通车总里程又增加了 58 万公里，增长速度为 21%。其中高速公路总里程增加近 2 万公里，增长了 44%，公路货运量和客运量分别增加了 73.9 亿吨和 65.5 亿人次。近几年，随着世界经济发展和我国改革开放，物流和交通运输业迅猛发展，高速公路通行的车辆日益增多。铁路、水路和一般公路的运输容量已经饱和，运输的局限性也逐步显露。在这样的背景下，高速公路快速、便捷的优势使得社会对高速公路的需求进一步加大。高速公路及辅助设施规模发展非常迅速，因此，高速公路的运营管理工作较以前面临着更大的挑战。

2. 高速公路管理方式发生转变

高速公路由于其高度公益性和公共性的特点，加之作为国家经济发展的动脉，长期以来一直是由政府部门直接管理和控制。在早期计划经济时期，由于经济发展规模和总量不大，经济运行统筹安排，所以采取政府行政管理手段对高速公路运行进行管理是适合当时实际情况的。但随着经济的进一步发展，改革开放的不断延伸，社会对路网，特别是高速公路的管理和运行提出了更高的要求，一

一定程度上,高速公路行政化管理体制对此显得有些不适应。随着我国全面建设小康社会进程的加快,考虑到工业快节奏、区域经济一体化深入发展以及运输行业内竞争和生存压力的加剧,这就要求高速公路的建设与管理更加标准化和科学化。国外高速公路运营期管理方式更印证了我国高速公路行政化管理的局限性,高速公路管理方式面对经济的发展和路网需求的增大不得不进行调整和转变。现代企业管理制度因其完善的体制和合理的规则正在企业管理和组织管理领域引起一场革命和变革,国有企业改革的浪潮就是建立现代企业制度,高速公路的运营管理也正向现代企业制度迈进。高速公路管理方式正经历一场从行政化管理向现代企业管理过渡的管理变革,而这种管理变革恰恰是高速公路运营期管理体制的成熟过程,同时也是适应时代需要,与世界接轨的过程。

3. 高速公路运营期财务管理模式的公司化探索

我国高速公路财务管理体制与西方发达国家还有一定区别,在政府部门与高速公路公司之间存在着一定的财务管理体制问题。目前基本上是交通厅负责筹融资,实行统贷统还;高速公路管理局(集团公司)^①负责高速公路的建设、经营与管理;各高速公路管理处^②负责辖区内高速公路运营管理、通行费收取和道路养护。对于高速公路运营管理和运营期的财务管理问题,由于种种原因长期以来一直是行政命令式的管理,且全国各地高速公路的情况亦各不相同,管理目标定位不同,管理水平参差不齐,由此造成了管理体制多样、会计核算办法不同,收费管理模式各异、收费标准不相同等特点。

20世纪80年代末期,各地开始探索采用公司经营模式多渠道筹集建设资金,高速公路公司得到了较大发展。高速公路公司大致可划分为以下两类(黄清月,2007):一类是受省(自治区、直辖市)政府或者省级交通主管部门授权,负责本区域内高速公路建设、收费及运营的集团公司或控股公司;另一类属于路段公司(即我们通常所说的“一路一公司”),只负责承担某一特定高速公路的修建、收费及运营。

“一路一公司”的财务管理模式体现了出资者、经营者和行业主管部门三者之间的财务关系,是深化社会主义市场经济体制改革与高速公路快速发展下的产物,在一段时期内一定程度上适应了高速公路的发展需求。但是,随着高速公路

① 高速公路管理局是省级政府部门组建的代表省政府行使高速公路融资、规划、建设、管理的高速公路管理机构,有的地方叫省高速公路管理局,有的地方叫高速公路管理集团。本书中有时称高速公路管理局,有时简称高管局或管理局。

② 本书中的高速公路管理处如无特别说明,均是泛指省高速公路管理局下属的负责某一些属地路段运营管理、道路养护、通行费收取/上交等日常事务的二级管理单位。有的名称为公司,有的名称为管理处,其行使的职责范围和权利大致相同。

路网的逐步形成和高速公路事业的纵深发展,这种模式在经营中暴露出了一些问题,其中具体表现为:运营成本高、管理水平不高、不便于统筹安排、集中还贷和资金沉淀严重。可见高速公路运营期财务管理模式仍需改进。

4. 高速公路运营期财务管理模式仍然缺失

高速公路快速发展需要强化高速公路运营管理,加强高速公路运营财务管理,探索建立现代、科学、高效的高速公路运营期财务管理模式。但是,目前高速公路运营期的实际和高速公路财务管理的特点告诉我们,有效合理的高速公路运营期财务管理模式的建立不是一件容易的事。高速公路运营期财务管理模式既不能像普通商业公司一样,直接建立以经济绩效为目标的财务管理模式,又不能像公益机构、高等院校和研究机构一样,建立单纯的资金使用财务管理模式。高速公路运营期的财务管理问题对高速公路运营的高效、有序来说是一个重大的问题,这个问题对全国高速公路运营期的管理都是一个挑战,是新时期高速公路发展到一定阶段不可逾越的问题。如何有效借鉴现代管理的先进理念和成果,结合高速公路的实际,开发一套健全的高速公路运营期财务管理模式是当前亟待解决的重大课题。

以河北省为例,河北省高速公路运营期财务管理还存在诸多不足,例如管理机构设置不尽合理,管理制度不能及时到位,成本—效益观念淡薄,服务意识不够以及控制监督不力等。由于高速公路建设正处在产业的扩张期,高速公路行业面临着持续繁荣的契机,国家政策和省规划的大力扶植为河北省高速公路业的发展提供了有力保障。河北省委、省政府提出实现建设沿海经济社会发展强省,培育沿海经济隆起带,构筑“东出西联”互动格局,实现京—津—冀的区域经济发展要求的公路交通一体化综合运输体系的战略目标。这要求公路交通运输必须向高效和优质服务的方向发展,对河北省高速公路的发展提出了更高的要求,更是对河北省高速公路运营期财务管理提出了新的要求。因此,河北省在“十二五”交通运输发展规划编制工作中强调了充分体现发展方式转变,推进科学发展。河北省高速公路管理局和各管理处也都在积极探索有效的高速公路运营期财务管理模式,在这种情况下对于高速公路运营期财务管理模式的研究还有待进一步深入。在这个背景下,课题组受河北省交通厅委托,以京秦高速公路为例开展“高速公路运营期财务管理模式”的课题研究。课题引入现代企业制度理论、财务管理理论、高速公路运营管理理论、管理信息系统理论等相关理论,在充分调查研究基础上,考虑高速公路的各种特性,对高速公路运营期财务管理模式进行探究。进一步以京秦管理处为例,对京秦管理处财务管理进行模块化设计,给出高速公路运行期财务管理信息系统设计流程,以期实现高速公路运营期财务管理

的规范、有效、高效与和谐发展，提高高速公路运营期营运能力、获利能力和发展能力，提高其社会效益。本书即是课题的主要成果。

（二）研究意义

1. 研究成果补充和完善了财务管理模式理论体系

财务管理模式的实质是对企业的资本进行有效运营，以此来实现其财务管理的目标。同时在设计财务管理模式时需要考虑企业的规模、行业特点和业务类型等因素，要有利于提高企业的财务管理效率。高速公路具有一定的公共性和公益性，在管理上具有浓厚的行政化色彩，由于其运营的特殊性，其财务管理目标与普通企业不同，所以其财务管理模式也有一定的特殊性。而现行的财务管理理论体系基本上是围绕营利性组织（如企业）的财务管理现实构建的，因此现行的企业财务管理模式理论和方法不能直接应用到高速公路运营期财务管理工作中。这就要求财务管理工作必须充分考虑高速公路的特性，考虑高速公路运营期财务管理的实际，以提高财务管理的效率、效益和服务为目标，以服务更高级别的高速公路管理局对高速公路财务管理的要求为基本，讲究管理模式稳定性与先进性的统一。本书基于此，结合高速公路运营期财务管理情景和要求，引入现代企业制度理念，吸收现代企业集团与子公司财务对接的分权与集权结合的财务管理方法，对现有高速公路运营期财务管理模式进行改进，提出适应新时期需要的新模式。研究成果在公共性和公益性社会组织财务管理方面进行理论创新，丰富和完善了财务管理理论体系。

2. 研究成果在理论上对高速公路运营期财务管理工作有指导作用

伴随着我国社会主义市场经济的发展，我国的高速公路事业又迎来了一个崭新的发展阶段。高速公路面临着更好的发展机遇，高速公路财务管理也被赋予了新的内涵，高速公路运营期财务管理内容已经不单单是“收钱—交钱”的简单职能。高速公路运营期财务管理工作在原来行政化管理的基础上向效率化、效益化和服务化方向迈进，如何对高速公路运营期财务进行积极有效地管理，合理科学地运用资金，提高资金管理效率，发挥资金运转和使用效益，提高服务水平，合理评价财务绩效，以实现可持续发展，便成为亟待解决的问题。

本书区别于其他财务管理研究著作，也与高速公路建设期财务管理研究文献（此类文献主要是以高速公路建设项目为对象，侧重项目的融资、投资和建设成本分析）不同，主要针对高速公路运营期财务管理问题进行研究，研究问题聚焦，研究内容系统，围绕高速公路运营期的财务管理战略、财务预算模式、财务控制模式、财务绩效评估体系、财务预警系统、财务管理信息系统和财务管理中

的实际问题开展研究,形成研究结论,提出高速公路运营期财务管理模式。研究成果在理论上对高速公路运营期财务管理工作有很好的指导作用,为高速公路运营期财务管理改进和完善提供一个可行的理论依据。

3. 研究成果对管理处层面财务管理工作的操作有指导意义

我国现行的高速公路事业单位的财务管理模式在严格控制和防范财务风险、降低筹资成本、讲求投资效益等方面的财务制度远不能适应时代对财务监管机制的要求;传统财务管理体系所赖以存在的原则、方法和程序等已经不适应现代经济的发展。旧的管理模式不仅影响财务人员理财的积极性和主动性,还会造成会计信息与各单位实际的财务活动相脱节,导致财务活动的效率降低。

完善和发展高速公路运营期财务管理模式的研究,有利于财务预测、财务决策、财务预算、财务控制和财务分析等环节。这必将会健全和完善河北省高速公路的财务组织机构,规范组织和业务,正确处理资本核算、现金管理、资金使用管理等财务管理过程,进一步提高财务管理水平。本书以京秦管理处为例,对管理处层面的财务管理进行了详细研究,研究成果有利于完善管理处财务管理机制,提高管理处财务管理效率和效益,引入现代企业制度中适合管理处的财务管理方法,优化管理处的财务管理;有利于加强管理处会计基础工作,提高财务管理意识,完善和优化会计核算制度,健全内部控制制度;有利于规范固定资产的管理,减少固定资产流失、报废、调拨和不按规定程序报批等现象的出现;有利于合理安排员工工作,调动员工工作积极性,对管理处层面财务管理工作的操作有指导意义,特别对河北省高速公路各管理处有直接的借鉴意义。

二、研究框架与主要内容

(一) 研究目标

本书在高速公路管理公司化、高速公路运营期管理逐步与国际先进国家接轨的背景下,充分考虑我国高速公路运营的实际,在认真调查河北省高速公路运营期财务管理现状的基础上,找准切入点,以高速公路运营期财务管理模式为研究对象,引入现代企业制度先进理念,借鉴财务管理、高速公路运营管理、公司治理、管理信息系统等相关理论,考虑现行高速公路运营期财务管理模式的特点和实际问题,构建高速公路运营期财务管理模式,并以河北省高速公路京秦管理处为例进行分析。主要围绕以下方面展开研究:高速公路运营期的财务管理战略、整体财务模式、财务预算模式、财务控制模式、财务绩效评估体系、财务预警系

统、财务管理信息系统和财务管理中的困境与突破路径。

(二) 研究框架

本书研究框架如图 1.1 所示。

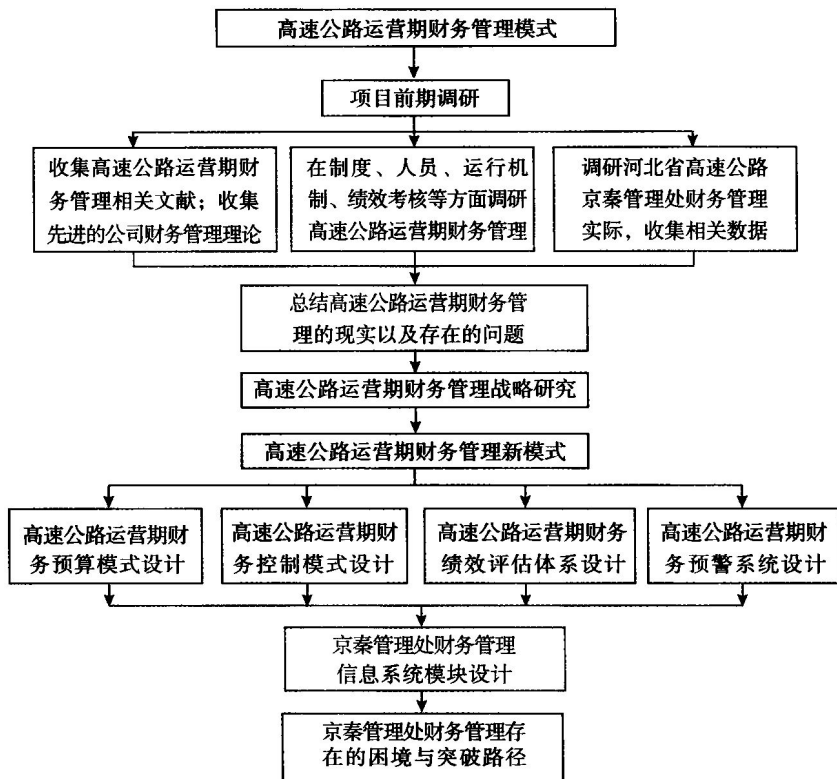


图 1.1 研究框架图

(三) 主要内容

本书主要内容包括：

第一章，绪论。介绍了本书研究的背景、意义，给出了研究的目标、主要内容与研究框架，归纳了本书的研究特色与创新之处。

第二章，研究的理论基础与文献评述。介绍了财务管理模式的内涵、集权式财务管理模式、分权式财务管理模式、混合型财务管理模式内容，分析了高速公路运营期财务管理文献研究进展，进一步给出了高速公路运营期财务管理可借鉴之处。

第三章，高速公路运营期财务管理内容与实际。本章给出了高速公路运营期财务管理的内涵与特征，高速公路运营期财务管理的目标、内容与职能；介绍了美国、德国、法国和日本等国家高速公路运营期财务管理实际及对我国的借鉴意义；最后分析了河北省高速公路运营期财务管理实际，特别给出了京秦管理处财务管理现状和问题。

第四章，高速公路运营期财务管理战略与模式。本章首先在分析高速公路产业特征的基础上，对我国高速公路运营期的内外部环境进行了分析，研究制定了京秦管理处财务管理的战略方案；其次，在内外部环境和战略分析的基础上分析了京秦管理处财务管理模式设计的目标和原则，提出了京秦管理处整体财务管理模式。

第五章，京秦管理处财务预算模式设计。本章从收益、成本费用和综合三方面分析，建立了京秦管理处财务预算模式，进一步提出财务预算的修正方案。

第六章，京秦管理处财务控制模式设计。本章阐述了财务控制的目标、原则与程序，财务控制的内容及方法，进一步设计了京秦管理处财务控制模式。

第七章，高速公路运营期财务绩效评估体系与应用。本章首先分析了高速公路运营期财务绩效评估的目标、评估内容体系、评估原则和评价方法，然后以京秦管理处为例进行了财务绩效评估实例测算，并对结果进行分析。

第八章，京秦管理处财务预警系统设计。本章首先定义了财务预警系统，并分析了财务预警系统的功能；其次给出了财务预警系统设计的原则和设计程序，构建了京秦管理处财务管理预警系统，探讨了财务管理预警系统的运行机制；最后给出建立京秦管理处财务预警系统应注意的问题。

第九章，京秦管理处财务管理信息系统设计。本章首先讨论了京秦管理处财务管理信息系统设计原则；其次将系统进行模块化设计，分为预算控制分系统，财务控制分系统，绩效评价分系统和财务预警分系统，并基于这四个模块设计了京秦管理处高速公路运营期财务管理信息系统总体结构；最后给出了系统出错处理原则，为系统正确运行保驾护航。

第十章，京秦管理处财务管理困境的突破路径。此章系统总结了京秦管理处财务管理目前的困境，并给出突破路径及具体的对策建议。

三、研究特色与创新之处

（一）研究的特色

本研究紧跟国际国内发展形势，借力先进的管理理论和理念，聚焦高速公路