

金桥

——第五届中国交通运输业财务与
会计学术研讨会论文选

余邦利 许如清 海连成 主编



 中国财政经济出版社

金 桥

——第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会论文选

余邦利 许如清 海连成 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

金桥：第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会论文选/余邦利，许如清，海连成主编. —北京：中国财政经济出版社，2010. 5

ISBN 978-7-5095-2088-8

I. 金… II. ①余…②许…③海… III. 交通运输业-财务会计-中国-文集 IV. F512.6-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 037972 号

责任编辑：温彦君

责任校对：陈凤鸣

封面设计：郁佳

版式设计：兰波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

889×1194 毫米 32 开 36.625 印张 1 080 000 字

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月北京第 1 次印刷

印数：1—2 500 定价：92.00 元

ISBN 978-7-5095-2088-8/F·2047

(图书出现印装问题，本社负责调换)

本社质量投诉电话：010-88190744

编委会

主任委员:

余邦利 铁道部总经济师兼财务司司长、中国铁道
财务会计学会会长

副主任委员:

许如清 交通运输部海事司党委书记兼中国交通
会计学会会长

孟伟良 中国铁道财务会计学会副会长

海连成 中国注册会计师协会民航分会会长

委员:

杨省世 交通运输部财务司司长

孙新军 铁道部财务司副司长

潘亿新 中国民用航空局财务司副司长

刘进保 中国铁道财务会计学会副会长

朱耀庭 中国交通会计学会副会长

毛兆章 中国注册会计师协会民航分会秘书长

张中砥 中国注册会计师协会民航分会副会长

肖序 中南大学商学院副院长、教授、博导

邢如其 石家庄铁道学院教授、财会研究所所长

王芸 华东交通大学经管学院副院长、教授

金 桥

第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会论文选

- 邵瑞庆 中国交通会计学会副会长、上海立信会计学院副院长、教授、博导
- 周国光 中国交通会计学会副会长、长安大学教授、博导
- 黄长江 武汉理工大学教授
- 周 峰 中航三星人寿保险有限公司常务副总裁
- 孙新究 中国民航大学经济与管理学院副院长、教授
- 付 祥 中国民航管理干部学院学历教育部副主任、副教授
- 秦红伟 中国铁道财务会计学会秘书长
- 汤永胜 中国交通会计学会秘书长
- 张 杰 中国总会计师协会民航分会副秘书长

主 编：

余邦利 许如清 海连成

执行主编：

秦红伟 汤永胜 张 杰

目 录

在第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会开幕式上的致辞	
..... 铁道部总经济师兼财务司司长 余邦利 (1)	
在第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会上的总结讲话	
..... 铁道部总经济师兼财务司司长 余邦利 (3)	
主题报告	
抓住难得历史机遇 全面统筹财务资源 保障铁路又好又快发展	
..... 铁道部财务司副司长 孙新军 (11)	
提高资金保障能力 提升财会工作质量 服务现代交通运输业发展	
..... 交通部财务司司长 杨省世 (25)	
民航系统发展、改革和财务工作基本情况的汇报	
..... 民航局财务司副司长 潘亿新 (34)	
专题讲座	
中国交通运输网综合运输体系建设	
..... 国家发展和改革委员会综合运输研究所 孙 炜 (47)	
目前的经济形势与积极财政政策的走向	
..... 财政部财政科学研究所 赵全厚 (68)	
获奖论文 (特等奖)	
关于合资铁路运营管理模式及接入定价的探讨	
..... 潘振锋 (77)	
交通行业基本建设资金监管机制问题研究 课题组 (92)

大型民用机场融资风险控制探讨 罗 衍 (107)

获奖论文 (一等奖)

建立铁路运输企业内控诊断优化机制研究

..... 陈清国 史奔经 周新玲 (153)

金融危机下对铁路货运大客户战略的思考 宋一凡 曹惠萍 (177)

创新普通公路筹融资政策研究 古尚宣 (198)

中海码头推行全面预算管理的实践与探索 赵小明 李国荣 (211)

航空公司战略成本管理浅析 孙一楠 (224)

关于航材共享的若干思考 张 华 (273)

获奖论文 (二等奖)

关于铁路建设单位对建设资金流向监管的探讨 费重繁 (297)

关于铁路运输企业资产减值准备的研究

..... 赵 山 熊敬英 梁 波 冯高歌 杨 毅 (315)

铁路企业效绩评价研究 课题组 (332)

基于铁路实行新会计准则背景下的财会人员继续教育模式研究

..... 洪海波 刘国义 陈亚春 张德柱 孟 妮 耿忠福 (363)

论私募股权基金进入高速公路建设领域的机制与法律完善

..... 李颖琦 卢 荣 (381)

交通基础设施 BOT 业务会计核算问题研究 俸 芳 周国光 (390)

广东省高速公路融资风险研究 曾祥记 (406)

我国现代物流业中财税管理若干问题的研究 费连才 (425)

机场集团化条件下的财务管理模式研究

..... 唐 英 胡政江 方 军 冯 洁 (447)

对航空意外风险保障的创新与探索 周 峰 陶 洋 宋 迎 (466)

民航政府基金项目监管及绩效评价研究

——机场投资项目监管及绩效评价

..... 刘 敏 肖若愚 许应恺 侯玉英 李 倩 (486)

民航空管服务定价政策暨定价模型研究

..... 民航西南空管局空管收费定价课题组 (510)

获奖论文 (三等奖)

浅谈铁路运输企业所得税税收政策的完善与实施

..... 李志海 (543)

大秦铁路股份有限公司内部控制体系建设研究

..... 师 永 杜玉生 温 敬 王玉兰 (553)

政治语境下公允价值演进、争论及经济后果研究

..... 王 海 朱三华 黄少松 (582)

过程控制在机务成本管理中的应用 姬长全 (608)

特许经营权核算方法的准则差异分析 王宏利 (624)

合资铁路公司监管研究 课题组 (632)

基于委托代理理论的铁路建设资金监管及激励约束机制

..... 张 妮 (654)

机务成本影响因素研究

——以某路局为例 刘 军 周绍妮 (671)

浅谈铁路运输企业基层站段内部财务会计控制制度体系的构建

..... 王跃华 (681)

浅谈“业务细分法”在铁路物流企业财务成本核算中的应用

..... 张玉虎 (696)

新企业所得税法和所得税准则在铁路企业的应用研究

..... 洪海波 于子元 陈亚春 张德柱 孟 妮 耿忠福 (707)

中国铁路国际联运清算发展研究 杨丽君 宋一凡 曹惠萍 (729)

节能降耗是铁路应对金融危机实现可持续发展的永恒主题

..... 范秀君 (746)

物流企业增值税制改革设想 巫珊玲 (760)

对政府在公路 BOT 项目管理中角色定位的思考

——由“国进民退”现象的启示 刘建英 贾 欢 (766)

- 层次分析法在物流基地投资风险管理中的应用 黄长江 (778)
- 集团型第三方物流企业财务风险问题研究 陈 扬 范 巍 (793)
- 湖北路桥集团内部控制制度创新研究
..... 焦江英 余瑞华 胡启香 (808)
- 国际金融危机对中国航运业的影响及对策研究 李佳珏 (823)
- 航运企业财务业务一体化信息系统架构思考 ... 詹诗想 艾晓锋 (837)
- 云南高等级公路筹融资体制分析与展望
..... 张祖祥 潘正军 耿晓云 杨 峰 (852)
- 国际金融危机对我国交通运输财会影响及其对策研究
..... 谷名淮 (862)
- 公路 BOT 融资方式政策创新研究 罗丽萍 (879)
- 关于向改制企业投入场站建设资金的思考 张爱军 (896)
- 关于多元化投资体制下港口建设费分成资金管理深化改革
有关问题的探讨 卢传友 邹富强 (903)
- 远洋运输亏损合同的会计处理刍议 田 超 (911)
- 物流企业税收筹划相关问题探讨 陈彦彪 (919)
- 提高民用机场建设项目投资效益的若干问题研究 倪 捷 (938)
- 中国民航机场基础设施建设投融资政策有关问题的探讨
..... 魏俊臣 季秀芳 刘 盈 孙雪梅 (962)
- 新形势下我国西部中小机场融资模式探讨 黄 聪 (976)
- 机场建设融资方式探讨 杨 鹏 刘 薇 (993)
- 我国交通运输业上市公司资产结构与绩效的实证研究
..... 李 靖 孙新究 (1016)
- 武汉天河机场建设资金预算与监管问题研究 ... 曹其跃 王 丹 (1036)
- 金融危机下对优化支线航空运营补贴资金配置问题的研究
..... 李广睿 毛雪强 王天露 (1058)
- 航空公司财务风险预警与防范
..... 廖琼香 邱罗英 任强利 司剑红 张任宁 (1077)
- 航空公司直接减免营业税会计处理现状剖析

——兼论政府补助准则的补充和完善 郑治龙 (1097)

关于物流业的发展现状及税收政策问题的研究
..... 李金龙 黄晓梅 (1106)

论金融危机对中国航空承运人的特殊影响 贺红云 沈伏佳 (1121)

国际金融危机下中国民航企业实行低成本战略的探讨
——中美航空公司成本构成比较的启示 李俊艳 曹智学 (1146)

在第五届中国交通运输业财务与 会计学术研讨会开幕式上的致辞

铁道部总经济师兼财务司司长

余邦利

各位嘉宾、各位专家、各位代表、朋友们、同志们：

大家上午好！由中国铁道财务会计学会、中国交通会计学会、中国注册会计师协会民航分会共同举办的第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会，今天在我们共同向往和敬仰的革命摇篮——井冈山隆重开幕了！这是我们交通运输业财会人员广泛参加的、两年一度的学术研究优秀成果检阅和交流研讨的盛会。首先，请允许我代表本届研讨会组委会，并作为轮值举办方，向长期以来给予我们大力支持和帮助的财政部、发改委等有关部门领导，向各位专家、各位来宾、各位代表表示热烈的欢迎和衷心的感谢，向承办这次会议的南昌铁路局表示衷心的感谢。

本届研讨会，我们邀请了财政部、国家发改委、中国会计学会、中国注册会计师协会领导到会指导并作重要讲话；交通运输业财务会计优秀获奖论文作者和专家、学者欢聚一堂，共同交流研讨新形势下交通运输业财务会计管理实践和理论创新的相关问题；铁道部、交通运输部和民航局等三个部门的财务司领导将就第四届研讨会以来本部门 and 财会工作的情况及下一步改革思路进行交流；特邀财政部财政科学研究所、国家发改委综合运输研究所的专家，从国家宏观层面，就金融危机对我国经济形势的影响与对策、中国交通运输网综合运输体系的建设等问题作专题讲座。

2007年第四届研讨会以来，铁路、交通、民航继续保持着良好的发展势头，为我国经济社会又好又快发展提供了有力的运输保障。去年下半

年以来，交通运输行业积极贯彻落实党中央、国务院关于进一步扩大内需促进经济增长的重大战略决策，全面加快建设步伐，加大投资力度，一大批铁路、公路、机场、港口等交通基础设施开工建设，对拉动内需、促进国民经济增长起到了重要的促进作用。交通运输业财会部门围绕中心工作，把加强管理摆在更加突出的重要位置，坚持统筹优化资源配置、深化预算管理，创新融资方式、降低资金成本，加快财会信息化建设步伐，加强监管、确保资金安全，全面提升财会工作水平，为促进交通运输业又好又快发展作出了我们的努力。

由于次贷危机对实体经济的影响，目前宏观经济发展仍存在较大不确定性，交通运输经营也面临很大压力，为促进经济增长，有效扩大内需，加快交通运输建设的任务依然艰巨，因此，交通运输业财会工作将面临新的形势和挑战。

为了开好本届学术研讨会，在三部、局财务部门的大力支持下，在有关单位专家教授的积极参与支持下，中国铁道财务会计学会、中国交通会计学会、中国注册会计师协会民航分会组织系统内的广大财会人员，在完成繁重日常工作的同时，结合工作实际，深入进行理论探索，积极研究财会实务，认真撰写学术论文，取得了可喜的成绩，三部、局学会共收到论文363篇，其中：交通系统139篇；铁道系统133篇；民航系统91篇，经三部、局学会及本届研讨会学术委员会认真评审，最终评选出获奖论文60篇，其中：特等奖3篇、一等奖6篇、二等奖12篇、三等奖39篇，将分议题进行交流和专家点评，其余获奖论文进行书面交流。希望大家充分利用这次机会，深入交流研讨，开阔视野、拓展思路、加强沟通，再为我国交通运输业的新发展作出我们的新贡献！

最后，预祝研讨会圆满成功！

谢谢大家！

在第五届中国交通运输业财务与 会计学术研讨会上的总结讲话

铁道部总经济师兼财务司司长

余邦利

各位领导、各位专家、各位同仁：

我受组委会的委托，对研讨会作如下总结：

在组委会的精心筹划、三个学会的密切配合、承办单位的细致安排、有关方面的大力支持下，经过与会代表的共同努力，第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会圆满完成了各项议程，顺利实现了既定目标，即将落下帷幕。这是交通运输行业财会工作者一次广泛交流、深入沟通的学术研讨会，也是一次相互借鉴、共同提高的信息交流会，更是一次继承传统、深化友谊的朋友团聚会。

这次研讨会之所以能够成功举办，得益于各方面的共同努力：

一是得益于交通、民航、铁道系统广大财会人员的积极参与。随着研讨会的逐届召开，研讨会的影响逐步深入和扩大，越来越多的交通运输业财会人员踊跃参加这一活动，民航系统很多领导带头参与，结合业务实践，在充分调研的基础上，以个人或课题组形式撰写学术论文，积极参与研讨。大会共收到 363 篇论文，为历届最多，这些论文紧密围绕“落实科学发展观，应对国际金融危机以及新形势下交通运输业财务管理与会计理论和实务创新问题”的主题，从各个不同的侧面研究探讨交通运输业财务与会计方面的问题，为研讨会的成功召开奠定了广泛的基础。

二是得益于主管部门的大力支持。财政部、国家发改委、中国会计学会和中国注册会计师协会的有关负责同志亲临会议指导，对交通运输业财会

管理工作给予了充分肯定，对学术研讨会给予了积极评价和热情鼓励，提出了希望和要求，帮助我们进一步准确把握国家宏观经济层面的政策、规划，明确了更好地适应财政改革、更好地服务行业发展、坚持财务可持续发展的工作方向和要求。交通、民航、铁道等三部、局财务司自始至终关心并参与研讨会的方案制定和组织落实，倾注了大量心血，提出了明确要求，提供了良好条件，为研讨会的举办提供了有力支持。

三是得益于三部、局学会的精心组织。今年年初以来，中国铁道财务会计学会、中国交通会计学会、中国注册会计师协会民航分会对筹备本届研讨会进行了专门研究、布置，对研讨论文征集、评选工作进行了精心安排，为筹备和召开本届研讨会进行了细致的策划。对 363 篇论文进行筛选，确定参会名单，会议组织实施，三个学会始终密切配合、团结协作。

四是得益于专家学者的辛勤劳动。在本届研讨会筹备和召开过程中，特别是论文评审和交流过程中，会议学术委员会各位专家学者以积极认真的态度、严谨务实的作风，开展了卓有成效的工作，为会议主题和研讨方向的确定提供专业意见和建议，认真细致地进行论文评审，精心准备会议交流点评意见，倾注了大量心血。

五是得益于南昌铁路局的细致安排。南昌铁路局从主要领导、路局有关部门到相关站段，从广大财会人员、青年志愿者到圣地山庄全体职工，都非常重视这次会议的召开，从场地布置、交通接待、饮食住宿等各个环节都进行了细致安排，为会议的成功举办提供了较好的物质条件和人力支持。

这次会议收获是巨大的，主要体现在：

一是交流充分。三部、局财务司领导分别作了数据翔实、内容丰富的主题报告，交流了各自行业的发展情况和财会工作情况，对于三个系统之间相互沟通、相互学习、相互借鉴、共同提高，具有十分重要的促进作用，进一步巩固和加深了相互之间的深厚感情。我们邀请财政部财政科研所赵全厚研究员和国家发改委综合运输研究所孙炜研究员为本次研讨会作了专题演讲。赵全厚研究员就目前财政经济形势及走向，介绍了美国次贷危机及影响、当前的积极财政政策及问题、政策走向判断，孙炜研究员就

中国交通运输网综合运输体系建设，介绍了综合运输的起源和综合运输体系发展阶段、发展现状、发展方向，“十二五”综合运输发展的目标、思路及重点。两位研究员的演讲精彩生动、资料丰富、观点新颖，使与会代表深受启发和促动。

二是研讨深入。研讨会选择3篇特等奖论文进行了大会交流，24篇论文按照三个专题进行了分组交流。针对国际金融危机对中国交通运输业的影响，《金融危机下对铁路货运大客户战略的思考》、《国际金融危机对中国航空业的影响及对策研究》、《论金融危机对中国航空承运人的特殊影响》等论文，从不同行业角度，分析了国际金融危机的影响，提出了相应的对策及建议，有着重要的现实意义；针对实行拉动内需刺激经济战略，加大基础设施建设，《交通行业基本建设资金监管机制问题研究》、《关于铁路建设单位对建设资金流向监管的探讨》、《武汉天河机场建设资金预算与监管问题研究》等论文，对存在的问题进行了专题分析，提出了对策和措施，为加强建设资金监管提供了有益的借鉴；针对交通运输业服务定价问题，《关于合资铁路运营管理模式及接入定价的探讨》、《民航空管服务定价政策暨定价模型研究》两篇论文，从政策研究的角度，对服务定价问题进行了积极探索，为相关政策的制定提供了决策参考。针对融资风险、内部控制、绩效评价、成本管理等交通运输业财会管理工作的焦点和突出问题，许多论文作者提出了很有价值的研究结论。与会代表就论文和相关问题进行了深入的研讨交流，开阔了视野，达成了共识。

三是相互借鉴。交通、民航、铁道虽然分属三个系统，各自具有不同的优势和特点，但是，各自作为中国交通运输业的组成部分，具有许多共同特点和可以、而且应该互相借鉴之处，这次研讨会有别于纯理论的学术研讨，与会者紧密结合工作实际，交流行业发展情况、财会工作共性问题，起到了相互借鉴、相互促进的作用。如：在应对金融危机的影响、加强建设资金监管、防范融资风险、加强企业内部控制等方面，三个系统的作者提交的论文，都能互相借鉴，必将促进管理水平、特别是财会管理水平的提高，促进交通运输行业的健康发展。

四是教育深刻。本次研讨会在中国革命圣地——井冈山召开，与会者

不仅有业务上的收获，也再次重温了“坚定信念、艰苦奋斗，实事求是、敢闯新路，依靠群众、勇于胜利”的井冈山精神，接受了一次深刻的革命传统教育。井冈山精神必将鼓舞我们积极应对国际金融危机，坚定信心，共克时艰，推进中国交通运输业的和谐发展。

这次研讨会还达成了以下共识：

一是研讨水平在逐届提高。本届研讨会交流的论文紧紧围绕主题和中国交通运输业面临的新形势和新任务，突出了中国交通运输业财会工作的特色，强调理论性、前瞻性、实践性，理论联系实际，研究新情况，总结新经验，解决新问题有较强的指导意义。今后，我们要继续发扬理论联系实际、注重理论创新的精神，动员和引导交通运输业广大财会人员继续深入开展理论研究，进一步提高研究水平，促进实际工作水平的提高。

二是研讨成果要加大应用力度。开展理论研究的目的在于应用，将研究成果应用于实践指导实际工作。所以，我们要加大研讨成果的推广应用力度，充分发挥研讨成果的作用；同时，在实践中检验研讨成果、发现问题和不足，促进理论研究水平的螺旋式提高，形成“理论研究指导实践、实践促进理论研究水平提高”的良性循环。

三是中国交通运输业财务与会计学术研讨会要继续举办。通过交通、民航、铁道三个系统的共同努力，学术研讨会已经召开了五届，论文水平不断提高，品牌影响逐步扩大，后续效果逐步显现，国家有关部门和专业学（协）会进一步了解、肯定、支持，成果来之不易。与会代表达成了共识，三部局决定将研讨会继续举办下去，第六届中国交通运输业财务与会计学术研讨会将由国家民航局承办，并决心不断改进和创新，为提高交通运输业的财会学术研究水平，进一步做好财会管理工作，为促进我国由交通大国向交通强国发展，作出财务系统应有的努力和贡献。

本届研讨会结束后，我们将继续努力做好各项后续工作，出版本次研讨会的《金桥》论文集。根据与会专家和代表的意见，对论文的要点摘录进行分类梳理，形成本届研讨会的论文综述，纳入论文集，切实发挥研讨会取得成果的实际作用，既为国家有关部门制定政策提供依据，也为交通运输业做好财会管理工作提供支持。

最后，让我们以热烈的掌声感谢财政部、发改委、中国会计学会和中国注册会计师协会各位领导的光临，感谢三部、局各位领导的大力支持和全体与会专家、代表的积极参与，感谢三部、局学会的辛勤工作，感谢承办单位——南昌铁路局为我们提供的良好条件和周到服务！

至此，第五届中国交通运输业财务与会计学术研讨会顺利完成全部议程，宣告圆满闭幕。

预祝各位领导、专家、同仁身体健康、工作顺利、返程愉快！第六届研讨会再见！