

创新中的铁道财会

——中国铁道财务会计学会2000—2005年软科学课题成果摘编

中国铁道财务会计学会 编



中国铁道出版社

CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

创新中的铁道财会

——中国铁道财务会计学会 2000—2005 年 软科学课题成果摘编

中国铁道财务会计学会 编

中 国 铁 道 出 版 社

2007年·北京

图书在版编目(CIP)数据

创新中的铁道财会——中国铁道财务会计学会 2000—2005
年软科学课题成果摘编/中国铁道财务会计学会编. —北
京:中国铁道出版社, 2007. 3

ISBN 978-7-113-07657-3

I. 创… II. 中… III. 铁路运输-财务管理-科技成果-
汇编-中国 IV. F530.68

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 027358 号

书 名:创新中的铁道财会——中国铁道财务会计学会 2000—2005 年软科
学课题成果摘编

作 者:中国铁道财务会计学会

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街 8 号)

策划编辑:吴大公

责任编辑:刘惠英

封面设计:冯龙彬

印 刷:三河市国英印务有限公司

开 本:850×1168 1/32 印张:15.875 字数:414 千

版 本:2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~2030 册

书 号:ISBN 978-7-113-07657-3/F·473

定 价:35.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

序 言

近年来,在各铁路企业有关领导及财务部门的支持和帮助下,在广大财会人员的积极参与和辛勤努力下,中国铁道财务会计学会组织铁道系统各级财会学会进行的软科学课题研究,取得了丰硕的研究成果。2000年至2005年各级财会学会和财务部门共同进行的各种软科学研究成果近千项,参加人次近5 000。经中国铁道财务会计学会组织专家委员会或专家组进行成果鉴定,评出特等奖2项、一等奖21项、二等奖55项、三等奖56项。这些研究成果是广大财会人员在服务铁路改革发展和进行财会工作的实践中,见缝插针、挤时间辛勤劳动的见证,是广大财会人员立足本职、勇于创新精神的体现,是广大财会人员科研能力和专业知识提升的结果,是广大财会人员聪明才智的结晶。

广大财会人员希望能通过中国铁道财务会计学会的工作使科研成果得以推广,成为铁路财会系统共享的科技资源,成为大兴学习和调研之风、提高财会人员业务素质和学术专业水平的推动力,使软科学课题研究更紧密地围绕铁路改革发展和财会中心工作展开,推动财务管理工作科学化、现代化。

为实现广大财会人员的心愿,总结交流财务会计学会的软科学课题研究经验,实现财会科研成果资源共享,激励广大财会人员的科研积极性,增强荣誉感,推动学会课题研究更加广泛深入地开展,使财会工作更好地为铁路改革发展服务,我们将2000年至2005年全路财会系统获奖的课题资料加以汇总摘编、结集成册、正式出版。这是我们的初次尝试,不足之处在所难免,请广大读者不吝指正,帮助我们今后把这项工作做得更好。

于 川

2006年11月19日

目 录

一、铁道部软科学研究成果

1. 非经营性资产财务管理的研究(中铁二局) 3
2. 铁路分线经营效益研究报告(上海铁路局) 7
3. 规范铁路财务会计核算的研究(上海铁路局) 15
4. 铁路运输营业税改增值税的研究(郑州铁路局) 21
5. 运输企业潜在不良资产处置的研究(哈尔滨铁路局) 25
6. 新形势下铁路运输企业成本结构管理与控制的研究(哈尔滨铁路局) 29

二、铁道部科技基金及专项资金课题研究成果

7. 营业税改增值税的研究(郑州铁路局) 37
8. 铁路施工企业公司制改造后合并会计报表的研究(中铁二局) ... 42
9. 铁路运输基础设施成本目标的研究(乌鲁木齐铁路局) 47
10. 机车动态管理经营的研究(哈尔滨铁路局) 52
11. 铁路运输企业建立现代企业制度后财务管理的研究(上海铁路局) 57
12. 铁路运输企业合并会计报表的研究(沈阳铁路局) 62
13. 铁路线路成本规范核算和计算的研究(郑州铁路局) 67
14. 铁路改革发展中的筹融资问题研究(上海铁路局) 72
15. 铁路局对长期股权投资管理与核算的研究(郑州铁路局) 77

三、中国铁道财务会计学会课题研究成果

(2000 年一等奖)

16. 完善铁路企业财务会计报告的研究(上海铁路局) 85

(2000 年二等奖)

17. 铁路运输收入界定与现代企业制度的研究(乌鲁木齐铁路
局) 89

(2000 年三等奖)

18. 财务会计工作如何适应铁路运输企业建立现代企业
制度的研究(成都铁路局) 93
19. 贯彻落实《会计法》,规范企业财务会计报告(郑州铁
路局) 96

(2001 年一等奖)

20. 建立与完善企业财务诊断系统的研究(中铁十五局、石家
庄铁道学院) 101
21. 机车车辆互换配件按流动资产管理与核算的研究(成都
铁路局) 106

(2001 年二等奖)

22. 客运线路使用费政策的研究(南昌铁路局) 111
23. 铁路局国有资本监管问题的研究(北京铁路局) 114
24. 铁路工务线路设备大修及折旧核算问题的研究(柳州铁
路局) 119

(2001 年三等奖)

25. 旅客列车分车次核算及效益考核的研究(济南铁路局) 123
26. 铁路运输营业收入与支出的确认及计量的研究(上海
铁路局) 126
27. 旅客列车分车次盈亏计算及评价方法的研究(哈尔滨铁
路局) 129

(2002 年二等奖)

28. 铁路行业会计制度如何与《企业会计制度》接轨的研究
(呼和浩特铁路局) 132
29. 铁路运输企业内部会计控制制度的研究(北京铁路局) 136
30. 规范药品管理与核算和医改后会计制度衔接的研究
(郑州铁路局) 144

31. 铁路运输成本结构模型的建立及优化研究(上海铁路局) ... 149
32. 合资铁路公司实行资产经营责任制考核的研究(上海铁路局) 152

(2002 年三等奖)

33. 实施“兑油提号法”实现柴油低烧效益最大化的研究
(哈尔滨铁路局) 156
34. 旅客列车分车次成本管理信息系统的研究(沈阳铁路局) ... 160
35. 实行资产经营责任制的成本管理研究(呼和浩特铁路局) 162
36. 规范运输企业关联方交易的研究(济南铁路局) 166
37. 铁路局实施全面预算管理模式的研 究(南昌铁路局) 170
38. 铁路运输企业执行《企业会计制度》存在的问题及对策
研究(柳州铁路局) 173
39. 铁路运输企业执行《企业会计制度》会计政策选用的
研究(成都铁路局) 176
40. 加强对机车油电支出管理与控制的研究(昆明铁路局) 180
41. 施工企业改制与财务管理改革的研究(乌鲁木齐铁路局) ... 186
42. 房建系统“分离分立”中财务关系的研究(乌鲁木齐铁路
路局) 189

(2003 年特等奖)

43. 施工企业执行企业会计制度衔接的研究(中铁建筑总公司) 194

(2003 年一等奖)

44. 旅客列车亏损原因分析及运营方案的研究(郑州铁路局) ... 198
45. 现金流对铁路运输企业利润影响的研究(上海铁路局) 203
46. 统一会计制度下铁路运输企业固定资产核算的研究
(南昌铁路局、华东交通大学) 207
47. BOT 模式下受托建设管理的财务管理研究(中铁二局) 212

(2003 年二等奖)

48. 铁路运输企业引入全面预算管理的研究(哈尔滨铁路局) ... 217
49. 在国际化进程中提高铁路企业会计信息真实性的思考

(呼和浩特铁路局)	220
50. 铁路运输企业实行全面预算管理的研究(上海铁路局)	223
51. 八项资产减值准备计提办法的研究(乌鲁木齐铁路局)	227
52. 施工企业的并购——分析与实施(中铁十一局)	231
53. 施工企业财务风险的研究(中铁十六局)	233
54. 铁路利用资本市场融资的研究(哈尔滨铁路局)	239

(2003 年三等奖)

55. 应用《站段成本核算管理系统》构建现代化企业成本控制 模式的研究(哈尔滨铁路局)	242
56. 进一步规范旧轨料管理的研究(哈尔滨铁路局)	245
57. 铁路局集体企业改制中股权问题的研究(呼和浩特铁 路局)	249
58. 货票信息传输审核系统应用的研究(北京铁路局)	253
59. 以财务信息化为龙头,建立铁路经营主体数字化管理 系统的研究(广铁集团公司)	258
60. 线上料财务管理及会计核算的研究(成都铁路局)	261
61. 重构适应路局改革要求的新型财务体制的研究(乌鲁木 齐铁路局)	264

(2004 年一等奖)

62. 铁路运输企业营业税改增值税实施细则研究(郑州铁 路局)	269
63. 加强铁路运输企业对外投资管理与规范会计核算的研究 (成都铁路局)	274
64. 铁道结算中心内控制度的研究(乌鲁木齐铁路局)	279
65. 国有建筑企业上市有关财务问题的研究(中铁二局)	283

(2004 年二等奖)

66. 铁路局运输收入与运输支出动态管理的研究(北京铁 路局)	288
67. 铁路运输企业资产确认和计量与成本关系的研究(上海 铁路局)	291

68. 铁路运输企业会计与税收政策有关问题的研究(上海铁路局)	295
69. 铁路运输生产主要指标效率效益关系的研究(南昌铁路局、华东交通大学)	298
70. 固定资产修理预算库有关问题的研究(乌鲁木齐铁路局) ...	300
71. 建立健全约束机制,强化资本监管有关问题研究(乌鲁木齐铁路局)	304
72. 企业经营绩效内部评价研究(中铁工程总公司)	309
73. 企业财务预警指标体系的研究(中铁一局)	313
74. 工程项目过程控制研究(中铁二局)	328
75. 大型国有建筑企业组建劳务公司的研究(中铁二局)	332
76. 施工企业如何利用外国政府贷款采购大型进口设备的研究(中铁隧道公司)	335
77. 股权结构与公司治理的分析(中铁十一局)	339
78. 工程项目实施“扁平化”管理模式的研究(中铁十八局)	341
79. 加强预算管理和内部控制对项目风险监控的研究(中铁十八局)	345

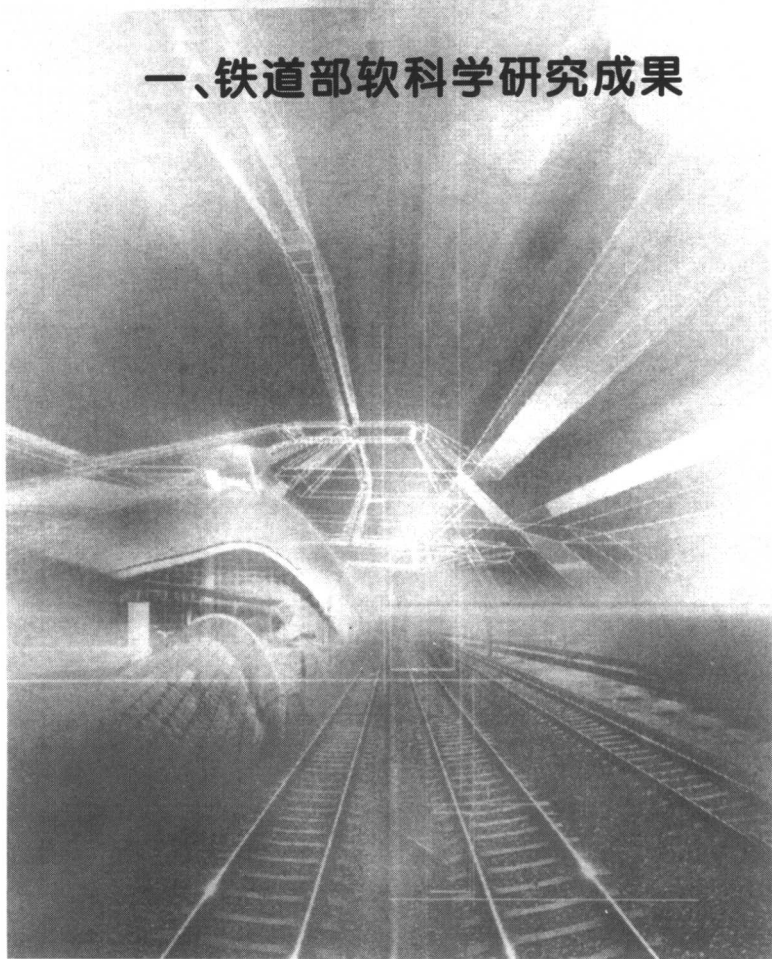
(2004 年三等奖)

80. 铁路运输企业全面预算管理信息收集与监控的研究(哈尔滨铁路局)	349
81. 全面预算管理信息整合的研究(沈阳铁路局)	353
82. 职工住宅冬季取暖费补贴的研究(呼和浩特铁路局)	356
83. 铁路运输企业主辅分离中财务有关问题的研究(北京铁路局)	360
84. 实施《企业会计制度》对铁路运输企业经营成果的影响(北京铁路局、石家庄铁路运输学校)	365
85. 铁路运输企业财务集中管理模式的研究(北京铁路局)	368
86. 当前铁路建设资金管理存在问题及对策的研究(济南铁路局)	371
87. 对铁路企业内部经济会计事项的研究(乌鲁木齐铁路局) ...	374

88. 铁路线路资产价值的研究(乌鲁木齐铁路局)	377
(2005 年一等奖)	
89. 完善铁路运输企业高价互换配件管理办法,确保企业会计 制度顺利实施(乌鲁木齐铁路局)	383
90. 强化铁路土地资产管理,提高土地资产收益的研究(上海 铁路局)	388
91. 铁路运输企业股份制改造中财务关系的研究(北京铁 路局)	393
92. 铁路运输企业主辅分离中有关税收问题的研究(广铁集 团公司)	398
93. 铁路局直管站段体制下财务管理新机制的研究(济南铁 路局)	403
94. 集团企业财务管理信息化应用研究(中铁二局)	405
(2005 年二等奖)	
95. 建立大修管理信息系统,实现财力合理配置的研究(济南 铁路局)	410
96. 强化资金风险管理,确保资金安全运作(上海铁路局) ...	415
97. 运用信息化管理手段,实现站段成本实时控制(济南铁 路局)	418
98. 铁路运输企业营业收入预测方法研究(北京铁路局)	421
99. 沈阳铁路局财务分析财务预警计算机自动处理系统研究 (沈阳铁路局)	426
100. 审计项目质量控制管理实施办法的研究(广铁集团公司) ...	428
101. 对合资铁路公司国有资本监督管理的研究(成都铁路局) ...	431
102. 铁路信息设备折旧政策有关问题的研究(成都铁路局)	435
103. 财务预算理论与施工企业实际相结合的研究(中铁 三局)	438
104. 施工企业经营规模扩张与资源配置优化的研究(中铁 八局)	440
105. BOT、BT 融资方式在企业中应用的研究(中铁九局)	443

106. 施工企业工程项目投标过程中的财务风险防范(中铁大桥局)	447
107. 我国施工企业 EVA 绩效管理体系研究(中铁十一局)	450
108. “E 时代”的施工企业财务管理信息化研究(中铁十局)	452
109. 网状股权结构下收益确认和利润分配方法的研究(中铁十六局)	456
(2005 年三等奖)	
110. 铁路辅业企业重组中资产管理的研究(昆明铁路局) ...	462
111. 主辅分离、辅业改制过程中相关财务问题研究(哈尔滨铁路局)	468
112. 加强铁路企业资产管理的研究(上海铁路局)	471
113. 多元经营系统财会信息化网络建设的研究(呼和浩特铁路局)	474
114. 直管站段体制下的运输收入管理研究(乌鲁木齐铁路局)	479
115. 铁路运输企业改制重组后资产处置的研究(广铁集团公司)	483
116. 全面预算管理下基层站段运输总支出预算编制的研究(柳州铁路局)	486
117. 如何贯彻实施《企业会计准则——建造合同》的研究(中铁十八局)	489
后记	493

一、铁道部软科学研究成果



非经营性资产财务管理的研究

(2000 年部级课题)

中铁二局集团公司财会学会

本课题主要是探索如何解决国有铁路施工企业在进行公司制改造的过渡时期内,对企业在计划经济体制下形成的非经营性资产及其机构进行管理过程中与财务相关的一些疑难问题,达到将企业办社会的费用支出由隐形全额承担转变为公开有限额承担,最终实现公司与非经营性资产及其占有单位彻底分离,确保企业资本的增值。

一、剥离非经营性资产的原因

非经营性资产是计划经济体制下形成的产物,也以各种有形资产的形态存在于企业中的国有资产。通常是由企业医疗卫生、文化教育、生活服务、社会保险、公安等单位(部门)实际占有的资产组成。

铁路施工企业在公司制改造过程中剥离非经营性资产的理由:

(一)企业的非经营性资产不参与企业的生产经营和资本经营活动,难以实现资本的保值增值。剥离非经营性资产后,以经营性资产组建公司制企业,有利于以资产经营责任制考核公司经营管理人员的绩效,确保资本的保值增值,这是剥离非经营性资产的根本原因。

(二)企业改制后,要求公司投资主体多元化,而现有的和未来的出资者都不会也不应该承担本属于国家和社会职能承担的非经营性机构的运行费用,因此,剥离后有利于加快企业公司制改造的

步伐。

(三)现有非经营性资产和机构必然会降低企业的竞争实力,分散经营者的精力。剥离后,有利于树立公司制企业良好的社会形象,吸引更多的潜在投资者。

(四)企业公司制改造后,将部分后勤服务系统与公司分离实行市场化的有偿服务,可以充分发挥非经营性资产的效用。

二、如何剥离企业非经营性资产及其从业人员

企业公司制改造过程中,剥离非经营性资产及其从业人员可分为两步走:第一步,在国家相关政策没有全部出台、配套措施没有完全落实的情况下实行先分立,引入市场竞争机制、独立核算、逐步断奶,为彻底分离做好准备。第二步,在各方条件较为成熟后,实现公司非经营性资产及其机构、从业人员与公司的彻底分离。

(一)组建社会事业管理中心及其分中心

在“先分立后分离”的原则下,将局直属的非经营性机构及占用的资产和从业人员经剥离后组建成社会事业管理中心,工程处级单位相应设立社会事业管理分中心。在明确中心的层次、组建方式及其职能划分的基础上,正确定位两者的关系。

(二)分立(离)时的账务处理

1. 分离时应掌握的原则

(1)必须以国有资产不受侵害为原则;

(2)对整体分立组建各专门中心机构的原有单位资产、负债、所有者权益实行成建制整体划转;

(3)对分立中新设社会事业管理专门机构,以核定的资产直接划转,对应所有者权益,原则上不承担原企业的经营性负债;

(4)对企业生产经营过程中形成的属于职工集体利益的应付福利费、应付工资(包含节余)、职教经费等项目的节余或超支,应按照职工人数比例分摊。

2. 住房周转金(赤字)的剥离

解决途径：一是国家给予特殊政策，冲减资本公积、盈余公积、实收资本；二是在税前利润中弥补。

3. 账务处理方法

开设新账的操作方法有两种：一是账转账，二是表转账。

三、建立科学的非经营性资产管理模式

（一）建立科学的非经营性资产管理模式

1. 进一步明确社会事业管理中心的资产责任。以投资为纽带并历史成因条件下形成的代管关系，明确相关职级领导负责管理企业代管的非经营性资产及其机构、人员，承担国有资产保值责任，确保国有资产不流失，并承担降低经费支出、盘活资产的责任，将资产管理责任纳入内部经济责任承包中进行考核。

2. 在管理体制上进行创新

（1）实行内部独立核算。对具有一定有偿服务收入能力，能够维持自身运转的非经营机构实行内部独立核算，逐步实现自负盈亏，以加快非经营性机构的市场化进程。如房地产管理、生活服务等单位。

（2）以投入核减经费。对有能力为社会实行有偿服务的非经营性机构，采取以投入资产的回报率核减经费的方式核减经费。如对教育卫生机构。

（二）管理体制的实施

视各机构的具体情况选择“从上到下”、“从下到上”方式。成立专门的临时性社会事业改革机构，结合企业集团的发展战略，拟定社会事业改革总体规划，分析可能遇到的问题，查找解决问题的办法，从而制定社会事业所属各项工作及职能改革、改组实施方案。按照清产核资→评估确认→化整为零→先点后面→全面推广的操作程序，达到优化企业社会事业管理体制，减轻企业集团沉重负担的目的。

（三）盘活非经营性资产

从企业非经营性资产的结构上看，其组成主要是变现能力极

差的固定资产,其中土地、房屋建筑物又占去极大部分,固定资产中其余部分仅仅是维持企业非经营机构正常运转的车辆、仪器等设备。房屋组成:一是在住房体制改革中因年代久远、结构差、面积小而不能出售的;二是非经营机构占用的房屋。土地价值是在企业改制时评估确认的。此种情况下,企业盘活非经营性资产主要有以下方式:

1. 盘活地产。利用国家现有政策和地理位置优势,对现有地产投入增量资产进行项目开发,建成新房,将低层作商用或租或售,使其增值;为进一步改善员工的居住条件,将高层按政策规定出售给职工,使其保值。

2. 盘活房产。将闲置或利用率不高的房屋,结合地理位置、房屋结构、平面布局等因素,或改变功能在企业内部实现盘活,或出租,或连同土地出售让其他企业进行项目开发,使其保值或实现增值。

3. 对偏远地区的房地产,要从发展的角度出发,对确无开发、利用价值,维护费用又较高的,则低价转让,减轻企业负担。

四、对非经营性机构的财务管理

(一)社会事业管理中心的经费来源及其弥补方式

按照《国有企业公司制改建有关财务问题暂行规定》(财政部财工字(1995)29号),“公司制企业给予的经费补贴计入管理费用”,企业改制初期,对集团中心的经费弥补应遵循“尊重现实、统筹兼顾、平稳过渡”和“具体问题、分别对待”的原则,通过既定或多种渠道解决其经费来源。即:属企业办社会的管理性机构的经费支出,在税前弥补计入公司经费;属福利性单位的经费支出应分别情况,分别计入应付福利费、应付医药费、营业外支出(税前列支);属社会事业保险中心支出的在税前计入公司经费。

对各中心及其机构的经费弥补原则:集团公司(子公司)对集团中心(分中心)及其专门机构的经费弥补原则是,依据历史、尊重事实、提高工效、准确计算、有偿服务、合理弥补、逐步递减。

(二)财务管理及日常财务监督