



全国交通土建高职高专规划教材

公路工程财务管理

■ 史恩静 主编

■ 刘建英 [长沙理工大学] 主审

Gonglu
Gongcheng
Caiwu
Guanli



人民交通出版社

China Communications Press

全国交通土建高职高专规划教材

公路工程财务管理

Gonglu Gongcheng Caiwu Guanli

史恩静 主编

刘建英[长沙理工大学] 主审

人民交通出版社

内 容 提 要

本书为全国交通土建高职高专规划教材。全书分为六章,主要介绍了公路工程项目资金筹措与融资、公路施工企业资产管理、公路施工成本管理、公路施工企业财务分析、公路工程的相关税收与保险。

本书书后附有公路工程财务管理相关法规、企业财务通则和企业会计准则等学习资料。

本书为工程造价专业、道路桥梁工程技术专业、公路工程管理专业教材,也可供路桥工程技术人员和管理人员学习和参考。

图书在版编目(CIP)数据

公路工程财务管理/史恩静主编. —北京:人民交通出版社,2006.10

ISBN 7-114-06201-X

I.公... II.史... III.道路工程-施工单位-工业企业管理:财务管理 IV.F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第119378号

书 名: 全国交通土建高职高专规划教材

公路工程财务管理

著 作 者: 史恩静

责任编辑: 卢仲贤 缪之湘

出版发行: 人民交通出版社

地 址: (100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街3号

网 址: <http://www.ccpress.com.cn>

销售电话: (010)85285838, 85285995

总 经 销: 北京中交盛世书刊有限公司

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京凯通印刷厂

开 本: 787×1092 1/16

印 张: 9

字 数: 214千

版 次: 2006年10月 第1版

印 次: 2006年10月 第1次印刷

书 号: ISBN 7-114-06201-X

印 数: 0001~3000册

定 价: 15.00元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

21 世纪交通版

全国交通土建高职高专规划教材编审委员会

主任委员 张洪滨(吉林交通职业技术学院)

副主任委员(按姓氏笔画为序)

田 平(河北交通职业技术学院)

李全文(四川交通职业技术学院)

陈方晔(湖北交通职业技术学院)

俞高明(安徽交通职业技术学院)

彭富强(湖南交通职业技术学院)

程兴新(陕西交通职业技术学院)

刘建明(青海交通职业技术学院)

张润虎(贵州交通职业技术学院)

陆春其(南京交通职业技术学院)

钟建民(山西交通职业技术学院)

谢远光(重庆交通职业技术学院)

郭发忠(浙江交通职业技术学院)

委员(按姓氏笔画为序)

王 彤(辽宁交通高等专科学校)

王连威(吉林交通职业技术学院)

王常才(安徽交通职业技术学院)

白淑毅(广东交通职业技术学院)

刘孟良(湖南城建职业技术学院)

刘福明(南昌工程学院)

张世海(甘肃交通职业技术学院)

张美珍(山西交通职业技术学院)

李中秋(河北交通职业技术学院)

李加林(广东交通职业技术学院)

杨晓丰(黑龙江工程学院)

周传林(南京交通职业技术学院)

金仲秋(浙江交通职业技术学院)

赵树青(山东交通职业学院)

曹雪梅(四川交通职业技术学院)

黄万才(四川交通职业技术学院)

裴俊华(甘肃林业职业技术学院)

王 亮(云南交通职业技术学院)

王海春(青海交通职业技术学院)

王穗平(河南交通职业技术学院)

孙元桃(宁夏交通学校)

吴继锋(江西交通职业技术学院)

张保成(内蒙古大学职业技术学院)

李仕东(鲁东大学交通学院)

沈建康(徐州建筑职业技术学院)

李绪梅(新疆交通职业技术学院)

周志坚(福建交通职业技术学院)

郭秀芹(山东省公路高级技工学校)

金 桃(贵州交通职业技术学院)

姚 丽(辽宁交通高等专科学校)

夏连学(河南交通职业技术学院)

彭 芳(内蒙古河套大学)

梁金江(广西交通职业技术学院)

薛安顺(陕西交通职业技术学院)

秘 书 长 卢仲贤(人民交通出版社)

总 序

针对高职高专教材建设与发展问题,教育部在《关于加强高职高专教材建设的若干意见》中明确指出:先用2至3年时间,解决好高职高专教材的有无问题。再用2至3年时间,推出一批特色鲜明的高质量的高职高专教育教材,形成**一纲多本、优化配套**的高职高专教育教材体系。

2001年7月,由人民交通出版社发起组织,15所交通高职院校的路桥系主任和骨干教师相聚昆明,研讨交通土建高职高专教材的建设规划,提出了28种高职高专教材的编写与出版计划。后在交通部科教司路桥工程学科委员会的具体指导下,在人民交通出版社精心安排、精心组织下,于2002年7月前完成了28种路桥专业高职高专教材出版工作。

这套教材的出版发行首先解决了交通高职教育教材的有无问题,有力支持了路桥专业高职教育的顺利发展,也受到了全国各高职院校的普遍欢迎。

随着高职教育教学改革的深入发展、高职教学经验的丰富与积累,以及本行业有关技术标准规范的更新,本套教材在使用了2至3轮的基础上,对教材适时进行修订是十分必要的,时机也是成熟的。

2004年8月,人民交通出版社在新疆乌鲁木齐召开了有19所交通高职院校领导、系主任、骨干教师共41人参加的教材修订研讨会。会议商定了本套教材修订的基本原则、方法和具体要求。会议决定本套教材更名为“交通土建高职高专统编教材”,并成立了以吉林交通职业技术学院张洪滨为主任委员的“交通土建高职高专统编教材编审委员会”,全面负责本套教材的修订与后续补充教材的建设工作。

2005年6月,编委会在长春召开了同属交通土建大类、与路桥专业链接紧密的“工程监理专业、工程造价专业、高等级公路维护与管理专业”主干课程教材研讨会,正式规划和启动了这三个专业教材的编写出版工作。

2005年12月,教育部高等教育司发布了“关于申报普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”选题的通知(教高司函[2005]195号),人民交通出版社积极推荐本套教材参加了“十一五”国家级规划教材选题的评选。

2006年6月,经教育部组织专家评选、网上公示,本套教材中有十五种入选为“十一五”国家级规划教材,标志着广大参与本套教材编写的教师的辛勤劳动得到了社会的认可、本套教材的编写质量得到了社会的认同。

在本套教材多数入选“十一五”国家级规划教材的结果的鼓舞和推动下,2006年7月,交通土建高职高专统编教材编审委员会及时在银川召开会议,有24所各省区交通高职院校或开办有交通土建类专业的高等学校系主任、专业带头人、骨干教师以及人民交通出版社领导共39位代表出席了本次会议。会议就全面落实教育部“十一五”国家级规划教材的编写工作进行了研讨。与会代表一致认为必须以入选的十五种国家级规划教材为基本标准,进一步全面提升本套教材的编写质量,编审委员会将严格按照国家级规划教材的要求审稿把关,并决定本套教材更名为“**全国交通土建高职高专规划教材**”,原编委会相应更名为“**全国交通土建高职高专规划教材编审委员会**”。以期在全国绝大多数交通高职院校和开办有交通土建类专业的高

等院校的参与、统筹、规划下,本套教材中有更多的进入“十一五”国家级规划教材行列。

本套高职高专规划教材具有以下特色:

——顺应交通高职院校人才培养模式和教学内容体系改革的要求,按照专业培养目标,进一步加强教材内容的针对性和实用性,适应学制转变,合理精简和完善内容,调整教材体系,贴近模块式教学的要求;

——实施开放式的教材编审模式,聘请高等院校知名教授和生产一线专家直接介入教材的编审工作,更加有利于对教材基本理论的严格把关,有利于反映科研生产一线的最新技术,也使得技能培训与实际密切结合;

——全面反映 2003 年以来的公路工程行业已颁布实施的新标准规范;

——服务于师生、服务于教学,重点突出,逐章均配有思考题或习题,并给出本教材的参考教学大纲;

——注重学生基本素质、基本能力的培养,教材从内容上、形式上力求更加贴近实际;

——为加强学生的实际动手能力,针对《工程测量》、《道路建筑材料》等课程,本套教材特别配套有实训类辅导教材。

本套教材的出版与修订再版始终得到了交通部科教司路桥工程学科委员会和全国交通职教路桥专业委员会的指导与支持,凝聚了交通行业专家、教师群体的智慧和辛勤劳动。愿我们共同向精品教材的目标持续努力。

向所有关心、支持本套教材编写出版的各级领导、专家、教师、同学和朋友们致以敬意和谢意。

全国交通土建高职高专规划教材编审委员会

人民交通出版社

2006 年 8 月

前 言

本书主要针对工程造价等专业工程财务管理课程的基本要求,结合工程实际需要,多方搜集素材,集众家之长编写而成。其目的是为了完善工程造价专业教学主干系统,从高职高专的培养目标出发,提供一部适应教学需要的具有针对性的教材。

本书由河北交通职业技术学院史恩静老师主编,全书共分六章。具体章节编写由下列人员完成:第一章及附录一由河北交通职业技术学院史恩静与江西交通职业技术学院丁海萍合编,第二章、第六章由河北交通职业技术学院付淑芳编写,第三章由石家庄宏业交通建设监理有限公司郗彦龙与四川交通职业技术学院杨晓敏合编,第四章、第五章及附录二、附录三由河北交通职业技术学院史恩静编写。

全国交通土建高职高专规划教材编审委员会特邀长沙理工大学经管学院院长刘建英教授担任本教材主审,刘教授认真审查了本书,提出许多宝贵的修改建议,在此向刘教授深表谢意。本教材在编写过程中,得到河北交通职业技术学院朱伟生、田平、王存勤等老师的关心和支持,在此一并表示感谢!

本教材在编写过程中参考了大量的教材、著作和资料,在此谨向编著者表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中出现的疏忽、错误之处,敬请各位读者批评指正。

编者

2006年6月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 公路工程财务管理的内容	1
第二节 公路工程财务管理的任务和目标	3
第三节 公路工程财务管理的原则和方法	4
本章小结	6
复习思考题	6
第二章 公路工程项目资金筹措与融资	8
第一节 概述	8
第二节 公路工程项目资金筹措	10
第三节 资金成本与资本结构	19
本章小结	27
复习思考题	28
第三章 公路施工企业资产管理	29
第一节 流动资产	29
第二节 固定资产	38
第三节 无形资产和其他资产	47
本章小结	49
复习思考题	49
第四章 公路施工成本管理	51
第一节 概述	51
第二节 公路施工成本的预测与计划	55
第三节 公路施工成本的控制与核算	61
第四节 公路施工成本的分析与考核	67
第五节 公路施工成本报表	72
本章小结	75
复习思考题	75
第五章 公路施工企业财务分析	76
第一节 公路施工企业的营业收入和利润	76
第二节 公路施工企业财务报表	80
第三节 财务报告分析	94
本章小结	98
复习思考题	99
第六章 公路工程的相关税收与保险	101
第一节 公路工程税收	101

第二节 公路工程保险	107
本章小结	111
复习思考题	112
附录一 公路工程财务管理相关法规	113
附录二 企业财务通则	124
附录三 企业会计准则——基本准则	128
《公路工程财务管理》教学大纲	132
参考文献	134

第一章 绪 论

第一节 公路工程财务管理的内容

一、基本概念

1. 财务管理

财务,顾名思义,就是理财的事务。财是金钱、物资的总称,其货币表现就是企业的资金。资金在企业生产经营过程中,不断地变化运动,就形成了企业的资金运动。财务管理是基于企业再生产过程中客观存在的财务活动和财务关系而产生的,是企业组织财务活动、处理与各方面财务关系的一项经济管理工作。资金运动包括资金的筹集、运用和分配。因此,财务管理也就是有关资金的筹集、运用和分配的管理工作,其对象是企业内资金(或现金)的流程与流量。

2. 公路工程

公路是指在中华人民共和国境内,按照国家规定的《公路工程技术标准》修建,并经公路主管部门验收认定的城间、城乡间、乡间可供汽车行驶的公共道路。公路法所称公路,包括公路桥梁、公路隧道和公路渡口。

公路工程是指以公路为对象而进行的规划、设计、施工、养护与管理工作的全过程及其所从事的工程实体。

3. 公路工程财务管理

公路工程财务管理是指在公路工程实施过程中对资金的筹集、运用和分配进行管理。在公路工程的实施过程中,涉及到的单位包括公路建设单位、公路施工企业、公路监理企业、公路经营企业和公路事业单位,这些单位为了从事公路投资建设、公路建筑安装施工、公路建设监理、公路养护、公路经营和公路管理等工作,均需涉及到资金的筹集、投放、资产购置与管理、资金消耗、成本费用管理等专项业务。公路工程财务管理,即对这些单位资金筹集、流动资产、固定资产、无形资产、长短期投资、公路工程成本与费用、公路工程造价、公路工程价款结算收入、利润及利润分配、所有者权益、外币业务、企业清算以及财务报告与财务分析进行管理。上面这些财务管理是一个完整的、不可分割的统一的财务管理体系。为了做好公路工程财务管理工作,财政机关和公路主管部门还要通过各种方式对企业的财务活动进行监督与考核,促使其积极地发挥财务综合管理作用,最后在生产经营中取得最大的经济效益。

在整个公路工程实施过程中,从公路建设项目开始实施,直至竣工验收并交付使用,这一阶段至为重要。限于篇幅,本书重点介绍这一阶段的财务管理工作。基于这一目的,我们从公路建设单位和公路施工企业两个方面选编了公路建设单位对公路建设资金的筹集与投放,以及公路施工企业的财务管理工作的相关内容。

二、公路资金的运动和内容

1. 公路建设单位资金运动和内容

公路建设单位的资金运动和内容,主要是进行公路、桥梁、涵洞、隧道等工程的建筑安装施工生产活动,而引起的资金运动和内容。公路建设单位是国家投资计划的执行部门,它的任务是按照国家下达的公路建设项目,根据国家的要求与规定,按照基本建设程序组织公路、桥梁、涵洞、隧道等工程的建设和交付投产使用。所以公路建设单位的资金运动是直线型的,可分为投资取得、投资使用和投资完成三个阶段。

投资取得是指建设单位从各种渠道筹集的公路建设资金。这些资金大部分是以货币资金形态出现的,这是建设资金运动的起点。投资使用主要是指建设单位将列入公路基本建设投资计划中的某项工程进行发包,按照合同或协议所确定的工程价款结算办法进行的拨款。预付备料款时,货币资金形态即转化为结算资金形态;结算工程价款时,货币资金形态则转化为在建工程资金形态;在结算工程价款时,扣回原来预付备料款,结算资金形态又转化为在建工程资金形态;工程全部竣工交付使用时,在建工程资金形态便转化为建成工程产品资金形态。

可见,公路建设资金运动是从取得投资款项开始,通过投资使用达到投资完成的全过程,最后资金运动即告结束。通过编制决算报请核销,资金便退出建设单位。这种资金运动的规律性是由基本建设经济的特征决定的。

2. 公路施工企业资金运动和内容

随着公路构造物(指公路、桥梁、涵洞、隧道等)生产过程的不断进行,公路施工企业的资金总是经常处于不断循环周转的状态中。而资金运动过程,又与整个生产经营过程密切结合在一起,并将全部生产过程分为若干个阶段,每个阶段又形成了不同的资金形态。首先,通过资金筹集,用不同的投资方式形成货币资金,这是资金运动的开始。其次,按照公路工程生产的规律要求、经济用途来使用资金,一方面购买施工机械、生产设备、运输设备、房屋和建筑物等生产需用的劳动资料,另一方面作为流动资产,用以购买劳动对象,垫付劳动者报酬和费用。通过使用阶段公路施工单位的资金在生产过程中不断地运转,资金形态也不断地发生变化。首先从货币资金形态转化为储备资金形态和固定资产,垫付劳动者工资(支付劳动报酬)时又从货币资金形态转化为在建工程资金形态。

在施工生产过程中,劳动者运用劳动资料(工具)对劳动对象进行加工,通过施工建造了公路、桥梁、隧道等公路建筑产品,储备资金形态、固定资产价值的一部分,又转化为在建工程资金形态。在施工生产中,劳动者除将消耗掉的劳动对象价值和劳动资料磨损价值转移到公路建筑产品价值上去以外,还创造出新的价值。公路施工企业资金在循环周转过程中,生产耗费的价值,以货币表现的就是工程成本。公路产品的商品价格(预算工程造价、承包合同价格)超过成本的部分,即为企业的纯收入。纯收入是工程价款结算以后,通过工程结算收入实现的。这部分纯收入也就是利润,它是资金在循环过程中劳动者以自己的劳动创造的。由于公路施工企业的经济体制和组织经营形式的不同,这部分新创造的价值表现形式和分配方法也不同。一般来说,企业的各个经济实体应按照公司章程、合同、协议和有关规定,在保证发展生产,正确处理国家、单位(企业)、个人利益关系和所有者权益的情况下进行分配,以保证国家进行积累,维护所有者应得权益。

三、公路工程资金运动体现的财务关系

企业的资金,一方面不断地发生形态上的变化,另一方面又与社会的各有关方面发生着往来的财务关系。这种财务关系概括起来主要有以下几个方面。

1. 与国家财政、税务部门的财务关系

主要表现为从国家财政取得投资、拨款,上交国家资本股息、利润,按规定税率交纳税金。

2. 与银行或其他金融机构的财务关系

主要表现为向银行或其他金融机构借款,如基建投资借款、流动资产借款和其他借款,归还投资贷款和偿付利息以及往来账款结算业务。

3. 与公路主管部门的财务关系

主要表现为上级的养路费拨款和交回剩余资金,节约投资分成和其他应拨、应交款项。

4. 与投资者间的财务关系

主要表现为投资者投入资本(法人资本、个人资本、外商资本)、分派股息、利润等的财务关系。

5. 与发包工程单位间的财务关系

主要表现为向发包单位按照合同或协议收取的预收备料款、预收工程款、应收工程款等的工程结算收入财务关系。

6. 与外单位发生的有关材料物资采购业务或其他往来账款结算的财务关系

主要表现为应收、应付和预收、预付账款(含应收票据、应付票据)结算的财务关系。

7. 单位内部间的财务关系

主要表现为基本生产与辅助生产、附属工业生产和内部各职能部门间的财务关系;单位与职工间有关工资、奖金和其他报酬、职工福利费结算的财务关系;内部职工向单位集资(购股)发生的投入资本、分派股息、利润等财务关系。

8. 与其他方面发生的财务关系

如支付保险公司财产保险费、契约、合同公证费、鉴证费、咨询费、诉讼费 and 聘请律师费等财务关系。

以上这些关系从表面上看是货币与财物的增减变动,实质上它体现的是人与人之间的社会关系。它是借助于价值形式表现的生产、分配和交换中的经济关系。正确处理好各方面财务关系有助于做好财务管理工作。

第二节 公路工程财务管理的任务和目标

一、公路工程财务管理的任务

公路工程财务管理的基本任务是:贯彻党和国家有关的方针、政策、法规、制度;根据社会主义市场经济规律正确组织财务活动;处理好企业与各方面的财务关系;提高企业经济效益。具体地讲,公路工程财务管理的任务主要有以下几项。

1. 合理组织资金供应

资金是企业生产经营的重要条件。企业初创时需要筹集资金,生产经营过程中随着情况的变化、生产规模的扩大也需要筹集资金,所以财务管理的首要任务就是筹集资金。

筹集资金要做到合理,即要做到正确地测定企业资金需要量,选择资金成本最低、财务风险最小的筹集渠道。

2. 有效使用资金,提高资金使用效益

企业从各方面筹集到的资金必须妥善运用,合理配置。财务管理部门应积极参加企业关

于投资方向和投资规模的重大经营决策。因为投资决策的正确与否直接影响到企业的兴衰存亡。财务管理部门要利用自己综合性强、各方面信息多的优势协助决策机构对各项备选方案的经济可行性进行分析评价,最终做出正确的投资决策。配置资金要考虑到流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产的合理比例,防止有些资产占用过多,造成资金的浪费,而有些资产则占用不足,导致企业生产经营不能正常进行。

另外,在资金的使用过程中,要建立健全相应的管理制度,严格控制资金耗费,充分利用设备,加快施工生产和价款的结算,尽快回收货款,避免坏账损失和材料、产品的积压,加快资金周转,力争以较少的资金占用与耗费,取得更大的经济效益。

3. 正确分配企业收入,协调处理财务关系

公路施工企业在取得工程价款收入之后,首先按照税法的规定缴纳流转税及附加,同时以成本费用为尺度,补偿生产经营中的耗费,以保证企业生产经营正常进行。对于交纳所得税后的利润,先扣除被没收财产损失、违反税法规定支付的滞纳金、罚款,弥补以前年度亏损,提取公积金和公益金,然后将剩余部分在投资者之间进行分配。在这一过程中,要协调好由于分配收入而引起的企业同有关方面的经济关系。

4. 加强财务监督,搞好财务分析

公路施工企业日常财务管理的一个重要任务就是经常不断地对企业的经济活动进行反映和监督。财务工作只有进行综合反映和监督,才能充分发挥财务对施工、经营、管理的积极作用。对违反国家规定的收入不予入账,对违反国家规定的支出拒绝付款。

在加强财务反映和监督的同时,要搞好财务分析工作,定期检查财务计划和各项财务指标的执行情况。通过财务分析,可以检查企业各项经济指标的完成情况,评价企业经济效益,改进经营管理,保证企业计划的全面完成。

二、公路工程财务管理的目标

1. 公路建设单位财务管理目标

对于公路建设单位来说,公路规划、设计与施工阶段,只投入不产出,筹资任务巨大。如何在确保公路既定质量的前提下,合理筹集和使用资金,并使筹资成本、使用成本、风险成本等各项资金成本最低,应是其财务管理的核心目标,成本的降低自然意味着相对效益的提高。因此我们可以将其归纳为:确保既定工程质量的前提下的建设成本最低化。

2. 公路施工企业财务管理目标

对于公路施工企业而言,企业财务管理目标是使资产所有者的财富最大化。财务管理是通过价值形式进行管理,因此在企业财务管理工作中要贯彻价值最大化这一原则。价值最大化原则,要求通过合理的财务管理达到企业利润最大化,投资者权益最大化以及相应的资产结构和资金分配结构的最合理化,资金控制和监督体系的最完善化等。

第三节 公路工程财务管理的原则和方法

一、公路工程财务管理的原则

财务管理的原则是指企业财务活动的准则,以及处理财务关系的制度规定。公路工程财务管理应遵循以下几条原则。

1. 资本金保全原则

资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。资本金保全原则是指企业要确保投资者投入企业资本金的完整,确保所有者的权益。

2. 价值最大化原则

价值最大化这一原则,应贯彻到财务管理工作的各个环节中。在筹资决策阶段,要根据这一原则对各种筹资渠道进行分析、比较,选择资金成本最低、风险最小的筹资方案。在进行投资决策时也要贯彻这一原则。通过对不同投资项目进行可行性研究,选择一个收益最大的方案。总之,企业必须以最少的资金占用与耗费,取得最好的经济效益,达到财富最大化。

3. 风险与所得均衡原则

企业在财务管理工作中,特别是对重大经营活动进行决策分析时,要根据风险与所得均衡的原则,进行风险一报酬平衡,尽量选择报酬高、风险小的方案。如果需要冒较大的风险,则要求有更高的预期报酬作为补偿。对于风险较大,但风险价值也很可观的方案,经过预测、分析,认为有实现的可能,就应敢冒风险,积极采取措施分散风险,在客观可能的条件下经过努力争取更大的收益。

4. 资源合理配置原则

企业在财务管理中,贯彻这一原则体现在合理配置资金。即在筹集资金时要考虑资产与负债的比率,做到既能举债经营,提高资本金利润率,又能防止由于举债过多带来的企业财务风险;在运用资金时要考虑资产结构,防止出现某类资产占用过多,而另一类资产却占用不足的情况,企业要把有限的资金用在刀刃上,并经常考核其资金配置结构的合理性和有效性。

5. 成本、效益原则

企业在生产经营过程中,为了取得收入,必然会发生相应的成本费用。在收入一定的情况下,成本费用越多,企业利润越少。因此,降低成本费用是企业提高经济效益,增加利润的有效途径。企业财务管理工作要充分重视成本费用与效益的关系。在企业日常的生产经营中贯彻这一原则,主要是加强经济核算,利用价值形式对劳动占用、劳动消耗和劳动成果进行记录、计算、控制、对比和分析,要求做到以收抵支,保证盈利。

二、公路工程财务管理方法

财务管理方法是完成财务管理各项工作的重要手段。公路工程财务管理方法一般有下列几项。

1. 推行经济责任制

推行经济责任制是指以提高经济效益为目的,以经济责任、经济权力、经济利益相互紧密结合为核心,正确处理国家、单位(企业)和职工经济关系的生产经营管理制度。这是财务管理方法的一个重要方面。为了落实经济责任制,应实行内部财务包干办法,对于包干核算的对象实行责任指标管理。将可控费用、流动资产占用和利润作为财务责任目标,组织责任核算,考核经济效益。实行财务管理与奖金挂钩,期终按责任和劳动贡献分配经济报酬。责任承包单位为了控制和管理所包干的收入、成本费用、利润和投资效果,考核其完成程度,可以根据需要编制责任预算、责任计划,作为控制和管理财务活动的依据。

2. 做好清产核资工作

清产是指清查企业的全部财产,主要包括货币资金、短期投资、应收账款、应收票据、内部

往来账款、库存材料和产成品、长期投资、固定资产和无形资产等,通过清产可以了解单位现有的财产状况,对需要而又短缺的资产进行补充,对不需要的资产进行转让或处理;核资是指根据企业生产需要核定公路生产经营所需要的资金。清产核资工作是财务管理工作的一项重要内容。

3. 编制财务收支计划

财务收支计划是企业在一定时期内的货币收支平衡计划。财务收支计划分为年度、季度和月度计划。年度计划是总括地反映计划年度内的资金动态,它是组织和指导企业财务活动的准绳。季度计划是年度的执行计划,是年度计划的具体化。月度计划是根据季度计划安排企业在一个月份内的货币收支项目的计划,它对季度计划的实现起到保证作用。

4. 实行财务控制和指标分级管理

财务控制是指在财务管理过程中根据预先编制的财务计划、工程预算、费用标准以及国家颁布的各种消耗定额,对日常发生的财务收支、劳动消耗,按照规定进行严格审核、监督的一种管理方法。通过这个方法促使各项开支、劳动消耗不超过规定的计划、预算和费用标准,达到财务管理的目的。

财务指标分级管理是企业将综合反映的各项财务指标分解为若干个小指标,由主管部门按照各个环节的生产、业务范围,逐级分别下达到各部门,然后再由各部门将分解的指标下达到基层单位和有关责任人员。通过处理好各方面的权责关系,调动各部门、各环节和职工群众的积极性,保证各项财务指标完成,把财务管理工作做好。

5. 平衡财务收支

企业编制财务收支计划时,虽然进行了收支平衡,但随着生产经营规模的发展,对外联系日益频繁,从而使企业的资金流入流出渠道增多,原来的财务收支平衡又可能达到新的不平衡。为了保证公路生产经营业务正常进行,企业的财务部门要做许多工作,以保证财务收支达到新的平衡。

6. 进行财务检查

财务检查是企业为贯彻财经政策、法令、财务制度,严格财经纪律,保证投资、各项收入、成本和费用、往来业务结算以及收益分配等,依照政策、制度与合同、协议正确进行核算和财务管理的一项方法,是财务管理工作的一个重要环节。

本章小结

公路工程财务管理是指在公路工程实施过程中对资金的筹集、运用和分配进行管理。本章主要介绍了公路工程财务管理的概念、公路资金的运动和内容及其体现的财务关系、公路工程财务管理的任务和目标、管理原则与管理方法。通过本章学习,学生应对课程内容及性质有一大致了解,初步树立学习意识。

复习思考题

1. 什么是公路工程财务管理?
2. 公路建设单位资金运动包括哪些内容?
3. 公路施工企业资金运动包括哪些内容?
4. 公路工程资金运动所体现的财务关系有哪些方面? 这些关系说明了什么?
5. 公路工程财务管理的任务是什么?

- 6.公路建设单位和公路施工企业的财务管理目标有何不同？
- 7.公路工程财务管理的原则是什么？
- 8.什么是公路工程财务管理方法？
- 9.什么叫经济责任制和财务包干办法？实行财务包干办法会收到什么效果？

第二章 公路工程项目资金筹措与融资

第一节 概 述

由于历史原因,我国公路工程项目的投资,在计划经济体制下,资金来源主要是地方政府的财政拨款和养护费的一部分,采取政府大包大揽的管理方式。长期以来,我国在交通基础设施方面欠账很多。改革开放后,虽然政府增加了对交通基础设施的投入,但随着经济的快速发展,交通基础设施在数量上和质量上仍然满足不了不断增长的运输需求。从现有的路网密度看,无论按国土面积还是按人均水平,我国在世界上均处于落后地位,不但无法与世界发达国家相比,甚至低于和我国发展水平相近的印度、巴西等发展中国家,加上大量低等级公路的存在、公路基础设施建设地区发展不平衡等因素,严重制约了我国公路网功能与作用的发挥。

因此,进一步加大公路建设投资已刻不容缓。但是随着国民经济收入分配格局的改变,国家财政投资的影响不断减弱,公路建设资金缺口增大,资金问题成为公路交通运输发展最关键的问题。因此,进一步加大公路投资与融资体制改革,理顺各种投资关系和渠道,调动各方面积极因素,解决公路发展的资金缺口问题显得十分重要。

一、公路工程项目投资

1. 投资的含义

从商品经济的一般角度观察,投资是指投资者将货币或实物投放于社会再生产实践,以形成某种资产,并借以获得未来收益的经济活动。投资的基本目的是实现投资主体的利益追求,取得某种未来的收益。作为特定性质的经济活动,投资体现为一种资金垫付行为。从物质运动内容上看,投资发生的过程也就是货币、物资、土地、劳动力、技术、管理、信息等资源的投放、消耗或运用过程。投资活动的直接结果是形成某种生产能力。

2. 公路工程项目的投资主体

我国根据公路的经营性质将公路分为经营性公路和非经营性公路,二者的经营性质不同,投资主体也有所差别。

(1) 非经营性公路的投资主体

非经营性公路大部分是普通公路,不收费,主要体现了公路的社会公益性,其投资主体包括:

①中央政府。是非经营性公路的最高层次投资者和管理者,负责全国公路交通发展规划的制定、实施、协调与管理,并对全国重点公路建设项目进行投资。

②地方政府。地方各级政府对本地区公路项目,特别是非经营性普通公路的修建和养护进行投资。

③民工建勤、以工代赈。这种方法是从计划经济体制时沿袭下来的,主要是修建县、乡级公路。目前很多地区,尤其是中西部地区仍然利用这种投资修建公路,作为乡村一级政府对当