

Gonglu Hangye Caiwu Guanlixue

公路行业财务管理学

周国光 编著



人民交通出版社
China Communications Press

(第二版)

Gonglu Hangye Caiwu Guanlixue
公路行业财务管理学
(第二版)

周国光 编著

人民交通出版社

内 容 提 要

本书主要研究我国公路行业财务管理的理论与方法,包括公路建设单位财务管理、公路经营企业财务管理和公路事业单位财务管理三部分内容。全书共分3篇、18章,分别探讨公路行业筹资管理、投资管理、资产管理、成本费用收入利润及其分配管理、企事业单位清算以及财务分析等财务管理的具体内容。

本书为大学本科《公路行业财务管理学》课程的教学用书,也可作为公路交通系统在职财会人员继续教育的培训教材或者自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

公路行业财务管理学/周国光编著. —北京:人民交通出版社, 2005.1

ISBN 7-114-05377-0

I. 公… II. 周… III. 公路运输—运输企业—财务管理—研究—中国 IV. F542.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第126065号

书 名: 公路行业财务管理学(第二版)

著 作 者: 周国光

责任编辑: 刘敏嘉

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.ccpres.com.cn>

销售电话: (010)85285656, 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: 北京交通印务实业公司

开 本: 850 × 1168 1/32

印 张: 15.25

字 数: 396 千

版 次: 2001年8月 第1版 2005年1月 第2版

印 次: 2005年1月 第2版 第1次印刷

书 号: ISBN 7-114-05377-0

印 数: 0001-4000 册

定 价: 26.00 元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

目 录

第一篇 公路基本建设单位财务管理

第一章 公路基本建设单位财务管理概论	1
第一节 公路基本建设单位财务的概念	1
第二节 公路基本建设程序	7
第三节 我国基本建设财务管理体制的改革与发展	16
第四节 公路基本建设财务管理的任务和基本内容	24
小结	28
复习思考题	29
第二章 公路基本建设筹资管理	30
第一节 公路基本建设资金的筹集	30
第二节 经营性公路建设项目筹资管理	52
第三节 收费还贷公路筹资管理	60
第四节 非经营性建设项目筹资管理	67
小结	70
复习思考题	70
第三章 公路基本建设投资管理	71
第一节 建设项目国民经济评价的基本概念	72
第二节 公路建设项目经济效益的判定与衡量	76
第三节 公路建设项目经济成本的判定与衡量	90
第四节 公路建设项目成本效益分析	94

小结	98
复习思考题	99
第四章 公路基本建设成本管理	99
第一节 建设成本的概念和构成	100
第二节 公路基本建设成本管理的基本要求	108
小结	116
复习思考题	117
第五章 基本建设单位收入及其分配管理、财务决算	
与投资效益评价	118
第一节 基本建设单位收入及其分配管理	118
第二节 基建财务决算	121
第三节 公路基本建设投资效益评价	126
小结	132
复习思考题	132

第二篇 公路经营企业财务管理

第六章 公路经营企业财务管理概论	135
第一节 企业财务的概念	135
第二节 公路经营企业的财务目标与社会责任	139
第三节 公路经营企业财务管理的原则和特点	142
第四节 公路经营企业财务管理的基本环节和内容	147
第五节 公路经营企业财务管理体制	153
小结	157
复习思考题	158
第七章 公路经营企业筹资管理	159
第一节 公路经营企业资本金筹集与管理	159
第二节 公路经营企业的举债经营策略	173

第三节 公路经营企业筹资效益分析	178
小结	185
复习思考题	186
第八章 公路经营企业投资管理	187
第一节 公路经营企业投资管理概述	187
第二节 投资建路的决策分析	195
第三节 投资购买公路收费权的决策分析	204
第四节 公路经营企业对外投资	218
小结	229
复习思考题	229
第九章 公路经营企业资产管理	230
第一节 公路经营企业流动资产管理	231
第二节 公路经营企业固定资产管理	243
第三节 公路经营企业无形资产管理	253
小结	256
复习思考题	257
第十章 公路经营企业成本费用、收入、利润及其分配	258
第一节 公路经营企业成本费用管理	258
第二节 公路经营企业营业收入管理	268
第三节 公路经营企业利润及其分配管理	277
小结	283
复习思考题	284
第十一章 公路经营企业清算与财务评价	285
第一节 公路经营企业终止和清算的财务处理	285
第二节 公路经营企业财务评价	292
小结	313
复习思考题	314

第三篇 公路事业单位财务管理

第十二章 公路事业单位财务管理概论	316
第一节 公路事业单位的概念及其构成	316
第二节 公路事业单位的任务及其财务管理的特点	319
第三节 事业单位财务制度体系和财务管理体制	322
小结	329
复习思考题	330
第十三章 公路事业单位预算管理	331
第一节 事业单位财务预算概论	331
第二节 公路管理与养护单位预算管理	343
第三节 收费还贷公路管理单位预算管理	353
小结	363
复习思考题	363
第十四章 公路事业单位收入管理	364
第一节 公路事业单位收入的概念及其构成	364
第二节 公路事业单位公路养护资金征收管理	369
第三节 公路事业单位车辆通行费收费管理	381
小结	388
复习思考题	389
第十五章 公路事业单位支出管理	390
第一节 公路事业单位支出的概念及其构成	390
第二节 公路事业单位成本管理	398
第三节 公路事业单位车辆通行费支出管理	407
小结	443
复习思考题	414
第十六章 公路事业单位资产与负债管理	415

第一节 公路事业单位资产的概念及其构成	415
第二节 公路事业单位负债管理	431
小结	434
复习思考题	435
第十七章 公路事业单位结余及其分配和专用基金管理	436
第一节 公路事业单位结余及其分配管理	436
第二节 公路事业单位专用基金管理	439
小结	448
复习思考题	449
第十八章 公路事业单位清算与财务分析	450
第一节 公路事业单位清算管理	450
第二节 公路事业单位财务分析	452
小结	461
复习思考题	462
附录一 复利现值系数表	464
附录二 年金现值系数表	467
主要参考文献	470

第一篇 公路基本建设单位财务管理

公路基本建设财务管理是公路基本建设管理的重要组成部分。在社会主义市场经济条件下,加强公路基本建设管理的主要目的是为了促使有限经济资源投向效率最高的公路建设项目,最大限度地提高公路建设项目的投资效益。在这方面,公路基本建设财务管理具有重要的作用。

第一章 公路基本建设单位财务管理概论

第一节 公路基本建设单位财务的概念

一、公路基本建设单位资金运动及其特点

(一)公路基本建设单位

公路基本建设,是指利用国家交通基本建设资金、国内外公路基本建设贷款以及其他资金进行的,以扩大道路通过能力为目的的公路新建、扩建、改建工程以及对现有公路进行的技术改造工程。根据我国现行管理体制,公路建设工作一般可划分为三个层次:

(1)国家干线公路和省级干线公路等重点公路工程建设,由省级交通主管部门负责采取以下两种方式进行:①成立公路建设指

挥部,具体组织公路建设项目的实施。②实行项目法人制,即按照国家规定,通过成立公路经营企业承担项目法人的职责,负责公路建设项目的实施工作;或者将公路建设任务交给已成立的公路经营企业实施。

(2)国家干线公路和省级干线公路技术改造项目,列入国家和全省公路建设规划,一般由公路事业单位(省级公路局、地市级公路总段或者公路分局)负责组织实施。

(3)县、乡公路建设,一般由县级交通主管部门和乡镇政府负责组织实施。

公路基本建设单位包括具有法人资格的建设单位,虽不具有法人资格,但实行独立核算的建设单位以及实行基建财务与企业财务并轨的公路经营企业的基本建设单位。其中,具有法人资格的建设单位和虽不具有法人资格,但实行独立核算的建设单位在财务管理中应执行财政部颁发的《基本建设财务管理规定》;实行基建财务与企业财务并轨的企业基建单位在财务管理中执行相应的行业财务制度。目前,实行公路基本建设财务与企业财务并轨的公路经营企业基本建设财务应当执行财政部、交通部颁发的《高速公路公司财务管理办法》以及相应的《公路经营企业会计制度》中的有关财务规定。

(二)公路基本建设资金运动及其特点

公路基本建设需要大量资金的投入。与一般工商企业相比,通过筹措进入公路基本建设过程中的资金,其运动规律具有以下特征:

(1)一般工商企业的资金运动由资金筹集、资金投放、资金耗费、资金补偿、资金增值、资金分配等所构成,资金一般不退出再生产过程,形成完整的资金循环运动以及由周而复始的资金循环所构成的资金周转运动;相比较之下,公路基本建设资金运动由资金投放、资金耗费和资金退出所构成,资金循环过程不完整,没有资

金补偿过程,无法形成由周而复始的资金循环所构成的资金周转运动。

(2)公路基本建设的资金运动过程不存在资金的补偿和资金增值现象。首先,公路基本建设过程的终结是向公路经营企业或者公路事业单位移交已建成的公路基础设施,而不是将公路基础设施作为商品出售。公路建设所需资金的一部分由国家或者投资者投入,无需偿还;另一部分从有关金融机构借入。公路建设单位将在移交已建成公路基础设施的同时,将债务也一并移交,由接收公路基础设施的公路经营企业或者公路事业单位负责债务的偿还。因而,公路建设单位无需资金补偿。其次,公路建设过程所耗费的资金构成公路基础设施的建设成本;而公路基础设施是根据其建设成本作为资产价值入账或者冲销的。这意味着,公路基础设施资产的记账价值,取决于资产的建设成本而不是资产的市场交换价值;决定资产记账价值的是为建设公路基础设施所耗费的个别劳动时间而不是社会必要劳动时间,所以,不存在资产的增值问题。

(3)公路工程具有建设周期长的特点(例如,全长 375 公里的沈大高速公路的建设周期为 6 年两个月),这决定了公路建设资金完成一次循环需要较长的时间。为了提高投资的经济效益,有必要在保证工程质量的前提下严格控制工期并尽可能缩短建设工程周期。

(4)投入公路基本建设过程的资金也具有时间价值。公路基本建设投资也需要注重投资效益。根据这一要求,在保证必要的工程进度所需资金的前提下,除了缩短工程周期以外,公路基本建设过程中资金投放的时间应当越晚越好。应当根据工程进展的实际需要筹集和投放公路基本建设资金,尽量避免或减少资金闲置所造成的经济损失。

(5)受地理、地质、周边环境等多种因素的影响,任何两条公路

都不可能完全相同,这使得公路工程具有单件性的特点。受此影响,公路建设成本不具有可比性;应当按照不可比产品成本控制的要求管理与控制公路建设成本。

二、公路基本建设单位财务、公路经营企业财务以及公路事业单位财务的关系

1993 年我国通过颁布《企业财务通则》和《企业会计准则》(简称为“两则”,下同),以后又根据“两则”相继颁布了 10 个分行业财务制度和 13 个分行业会计制度(简称为“两制”,下同),对企业财务会计制度进行了重大改革。1996 年至 1997 年我国又通过颁布《事业单位财务规则》和《事业单位会计准则》,对事业单位的财务会计制度进行了相应改革。1998 年又进一步颁布了《基本建设财务管理若干规定》(财基字[1998]4 号),形成了基建财务会计制度、企业财务会计制度和事业单位财务会计制度三者相对独立,又相互联系的基本格局。2002 年 9 月 27 日,财政部以财建[2002]394 号通知印发了《基本建设财务管理规定》,对《基本建设财务管理若干规定》的有关内容进行了修订,进一步完善了基本建设财务管理制度。总的来说,基建财务、企业财务和事业单位财务之间的关系具有以下 4 方面的特征:

(1)企业财务会计制度、行政事业单位财务会计制度和基本建设财务会计制度构成了我国现行的既相互独立,又相互联系的三大财务会计制度体系。

(2)为了适应建立社会主义市场经济体制的需要,我国财务会计制度体系改革的目标是实行基本建设财务与企业经营财务和行政事业单位财务的并轨,相对独立的基本建设财务会计制度体系将逐步退出历史舞台。

(3)由于基本建设财务的特点所决定,“两则”和“两制”在现阶段还很难有效规范基本建设财务会计行为,目前仍有必要单独设

置基本建设财务会计制度,保持基本建设财务会计制度的相对独立地位,以利于对基本建设过程中的财务活动实行有效规范。

(4)经财政部批准,部分企业试行基建财务与经营财务并轨,以利于总结经验,逐步推广。公路经营企业属于实行基建财务与经营财务并轨的试点单位。

三、公路工程的分类

建设项目按照不同管理的要求,可采用不同的分类方法。

(一)按项目的性质分类

建设项目可划分为新建项目、扩建项目、改建项目、恢复项目等。

1. 新建项目

新建公路项目是指在原来没有公路的区域内新开始建设的公路项目。如果在原有的公路通过能力很小的公路基础上扩建,扩建后的通过能力扩大了三倍以上的项目,也应当属于新建项目。

2. 扩建项目

扩建的公路项目是指在原有公路基础上以扩大公路通过能力为目标而进行的公路工程项目。

3. 改建项目

由于水毁等各种原因将公路按原有等级和规模异地改建的投资项目,属于改建项目。在改建过程中扩大了道路等级和规模的,应当属于扩建项目。

4. 恢复项目

由于水毁或者其他自然灾害原因毁坏而导致公路全部报废或者部分报废,以后又在原址上按原有等级和规模恢复的公路投资项目,属于恢复项目。在恢复过程中扩大了道路等级和规模的,应当属于扩建项目。

(二)按照项目的建设总规模和总投资大小分类

基本建设项目可划分为大型项目、中型项目和小型项目。一般习惯于将大型项目和中型项目合称为大中型项目。

按总投资划分,公路新建项目和更新改造项目总投资额在5 000万元以上的,属于大中型项目;在此标准以下的属于小型项目。

(三)根据公路工程设计以及编审建设预算、计划、统计、会计核算的需要分类

一般公路建设项目可进一步划分为单项工程、单位工程、分部工程和分项工程。

1. 单项工程

单项工程是指具有独立设计文件,建成后能够独立发挥经济效益的建设工程。例如,公路项目中的独立大桥就是一个单项工程。

2. 单位工程

单位工程具备独立施工条件,能够独立编制概预算和进行经济核算。例如,路面工程、路基工程等就属于公路建设项目中的单位工程。

3. 分部工程

分部工程是单位工程的组成部分,是按建筑安装工程的结构、部位或者工序划分的。如公路建设工程中的基础工程、桥梁上下部工程、路面基层、路面面层、土方工程、砖石工程、钢筋混凝土工程等都属于分部工程。

4. 分项工程

分项工程是对分部工程的再分解,一般指通过较为简单的施工即可完成,并且用适当的计量单位进行计算的建筑安装工程。如基础工程可进一步划分为基槽开挖、灰土垫层、基础砌筑、防潮层等分项工程。

第二节 公路基本建设程序

基本建设程序是指基本建设全过程中各项工作必须遵循的先后程序,即一个建设项目从酝酿、规划决策、组织实施,直到建成投产(交付使用)的工作内容和次序。基本建设过程可进一步划分为前期准备、组织施工、竣工交付、维修保质 4 个阶段。

基本建设程序又可划分为工作程序和管理审批程序。通过层层把关,相互制约,来保证工作的深度和质量;通过采取一级管一级的监督检查,防止盲目建设,重复布点,有效解决建设随意性的问题。

按照国家现行规定,基本建设项目从立项到建成投产的基本操作程序是按照项目建议书、可行性研究、设计任务书(计划任务书)、选择建设地点、编制设计文件、计划安排、施工准备、组织施工、生产准备、竣工验收等步骤循序渐进的。

因此,一个基本建设项目从计划建设到竣工交付使用主要涉及以下工作。

一、项目建议书

项目建议书是项目建设筹建单位或者项目法人根据国民经济发展、国家和地方中长期发展规划、产业政策、生产力布局、国内外市场、所在地的内外部条件等,提出的某一项目的建设文件。项目建议书是对拟建项目的框架性总体设想,是国家选择项目的依据。

公路建设项目建议书应当由各级交通主管部门、交通主管部门委托的有关单位或者新组建的项目法人根据国民经济和社会发展的长远规划以及我国公路网建设的中长远规划,在调研、预测、分析的基础上编报。

项目建议书一般应当包括以下内容:

- (1)项目提出的必要性和依据;
- (2)拟建规模和建设地点的初步设想;
- (3)资源情况、建设条件、协作关系和设备技术引进国别、厂商等初步分析;
- (4)投资估算、资金筹措及还贷的设想;
- (5)项目建设所需时间;
- (6)项目的经济效益和社会效益的初步估计,包括初步的财务评价和国民经济评价;
- (7)环境影响的初步评价;
- (8)结论;
- (9)有关附件。

项目建议书经批准后,应当做好以下工作:

- (1)确定项目建设的机构、人员和法定代表人;
- (2)选定项目建设的地址,申请规划设计条件,做好规划设计方案;
- (3)落实筹措资金方案;
- (4)落实建设项目所需的水、电、建设用材料供应等;
- (5)编制可行性研究报告;
- (6)其他工作。

二、编制项目的可行性研究报告

编制可行性研究报告的依据是经批准的项目建议书。可行性研究报告由项目负责人以委托或者招投标的方式选择有资质和相应等级的设计或咨询单位承担。可行性研究报告主要涉及的财务内容有:

- (1)确定建设项目的总投资额(投资估算);
- (2)确定资金来源;
- (3)进行建设项目的财务评价和国民经济评价。

可行性研究报告是项目决策的主要依据。因此,可行性研究报告中所涉及的各项资料,应当具有一定的准确性。投资估算与初步设计概算之间的差异不得超过 10%,否则有必要对项目是否上马重新决策。

三、编制项目设计文件

可行性研究报告批准后,需要委托有关单位编制项目设计文件。项目设计文件所涉及的对项目投资额的测算一般包括项目的初步设计总概算、项目的技术设计修正概算和施工图设计预算。

(一)工程概预算的分类

1.初步设计总概算

初步设计总概算是设计单位根据工程项目初步设计,按照国家颁布的概算定额和编制办法等负责编制、总额控制在投资估算允许范围内的计算工程建设项目控制投资额的文件。以初步设计进行施工招标的工程,设计概算经审定后是控制工程标底的最高限额。

2.技术修正概算

技术设计修正概算是设计单位根据工程项目技术设计,按照国家颁布的概算定额和编制办法等负责编制,总额控制在初步设计总概算金额允许范围内的计算工程修正控制投资额的文件。

3.施工图预算

施工图预算是指设计单位按照国家颁布的预算定额和编制办法等负责编制,总额控制在总概算或者修正概算范围内的计算工程项目全部建设费用的文件。以施工图设计进行施工招标的工程,施工图预算经审定后是编制工程标底的依据。

4.施工预算

施工预算由施工单位在施工前根据工程项目的工程量和单位内部施工定额和编制办法负责编制,作为施工单位工程成本控制