

GONGLU HANGYE CAIWU GUANLIXUE

公路行业财务管理学

周国光

何俐利 编著

贾丽娜

张永康 主审



人民交通出版社

GONGLU HANGYE CAIWU GUANLIXUE

公路行业财务管理学

周国光
何俐利
贾丽娜
张永康

编著
主审

F44.58
2933

4
7
7

人民交通出版社

0719840

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。全书共分三篇、十八章,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。

本书主要作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 / 周国光等编著. —北京:人民交通出版社,2001.7

ISBN 7-114-04015-6

I.公... II.周... III.公路运输—运输企业—企业管理:财务管理 IV.F540.58

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 050232 号

公路行业财务管理学

周国光 何俐利 贾丽娜 编著

张永康 主审

版式设计:涂 浩 责任校对:刘晓方 责任印制:杨柏力

人民交通出版社出版发行

(100013 北京和平里东街 10 号)

各地新华书店经销

北京鑫正大印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:15.625 字数:410 千

2001 年 8 月 第 1 版

2001 年 8 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:0001—3500 册 定价:26.00 元

ISBN 7-114-04015-6

F · 00370

序 言

改革开放以来的 20 多年,是我国公路建设事业发展最快的时期。我国国民经济快速发展对加快公路基础设施建设的迫切需要,以及国家给予公路交通基础设施建设的若干优惠扶持政策,极大地促进了我国公路交通事业,特别是收费公路事业的快速发展。1997 年 7 月开始的东南亚金融危机,虽然对我国国民经济发展产生了一定的不利影响,但也为我国公路基础设施建设带来了难得的发展机遇。面对亚洲金融危机不断扩大的影响,党中央、国务院决定采取积极的财政政策,把加快包括公路在内的基础设施建设作为扩大内需的重点,以确保国民经济持续、快速与健康发展。1998 年至 2000 年的三年中,我国对公路基础设施的投资高达 6 500 亿元人民币,使我国的公路基础设施在数量和质量方面都有了新的飞跃,对国民经济发展发挥了及其重要的促进作用。到 2000 年底为止,我国已建成公路 140 万 km,其中高速公路 16 000 km,在世界上排列第三;形成的资产价值达 2 万亿元人民币以上。根据我国公路建设规划,到 2002 年底,将投资建成“两纵两横”和三个重要路段,届时公路网总长度将达 150 万 km 以上,其中高速公路将超过 2 万 km。

公路是国民经济重要的基础设施;公路资产是国有资产重要的组成部分。1988 年 6 月 28 日交通部发布的《中华人民共和国公路管理条例实施细则》第二条规定,“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”。交通部对公路一词含义的进一步解释是:公路的概念“包括已经建成的

由公路主管部门认定的公路,也包括按照国家公路工程技术标准进行设计,并经国家有关行政管理部门批准立项,由公路主管部门组织正在建设的公路”。公路包括公路的路基、路面、桥梁、涵洞和隧道。

我国公路按其在公路路网中的地位分为国道、省道、县道和乡道,并按技术等级分为高速公路、一级公路、二级公路、三级公路和四级公路。1997年底以前,二级公路分为二级汽车专用公路和二级普通公路;高速公路、一级公路和二级汽车专用公路又通称为汽车专用公路或高等级公路。1998年1月1日起实施新的公路等级标准后,取消了汽车专用公路的概念。我国实行统一领导、分权管理的公路管理体制。国务院交通主管部门(交通部)主管全国公路工作;县级以上地方政府交通主管部门主管本行政区域内的公路工作;乡、民族乡、镇人民政府负责本行政区域内的乡道的建设和养护工作。县级以上地方人民政府交通主管部门对国道、省道的管理、监督职责,由省、自治区、直辖市人民政府确定。1987年10月13日国务院发布,并于1988年1月1日起施行的《中华人民共和国公路管理条例》和1997年7月3日第八届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议通过,并于1998年1月1日起实施的《中华人民共和国公路法》是规范公路建设、养护和管理的主要法规。此外,还有一些有关公路方面的法规对规范公路建设、养护和管理发挥了重要的作用。根据1999年10月31日九届人大第十二次会议做出的关于修改《中华人民共和国公路法》的决定,公路建设与养护所需的资金,将采取征税的方式筹集。

我国的公路单位,包括公路建设单位、公路施工企业、公路经营企业和公路事业单位。其中,公路施工企业执行《施工企业财务制度》,不包括在本书的研究范围内。

我国的公路建设单位是根据国家公路基本建设程序和有关规定要求组建、具体使用交通基本建设资金,并承担国家干线公路建

设任务、实行项目建设管理和项目业主责任制、独立核算的非盈利性经济组织。

公路经营企业是公路车辆通行费制度发展的产物。《中华人民共和国公路法》规范的公路经营企业是指受让公路收费权和投资建设公路的国内外经济组织依法成立开发、经营公路的企业。公路经营企业负责约定的收费期限或经营期限内公路的养护工作,并按规定在收费期限或经营期限届满时将处于良好技术状态的公路交还出让方或国家。

我国的公路事业单位包括公路管理单位、公路养护单位、公路建设单位、公路交通规费征收单位、收费还贷公路管理单位、公路路政管理单位等,是执行国家公路事业发展计划的非盈利性经济组织。

公路单位(包括公路建设单位、公路事业单位和公路经营企业)为从事公路建设、公路养护、公路管理和公路经营等工作,需涉及公路资金筹集、公路资金投放、资产购置与管理、资金耗费与成本费用管理等专项业务。这些专项业务构成了公路单位的财务与财务管理工作。

公路事业的快速发展给我们提出了一个新的研究课题:我们应当如何通过加强对公路建设、公路养护和公路经营方面的财务管理工作,以促使公路投资效益的不断提高,为国民经济的进一步发展做出新的、更大的贡献?

公路交通行业的广大理论工作者为建立和不断完善公路行业财务管理理论付出了辛勤的劳动,也取得了可喜的研究成果,初步形成了公路行业财务管理的理论框架。但总的来看,公路行业财务管理理论研究还相对滞后;财务管理实践还具有一定程度的盲目性和主观随意性。这意味着加大对公路行业财务管理理论研究的力度,尽早建立与社会主义市场经济体制相适应的公路行业财务管理理论体系,以利于对财务管理实践发挥重要的指导与规范

作用,已成为当务之急。

为了适应高校财经类专业公路行业财务管理学课程教学的需要并为公路交通行业财务人员从事财务管理工作和进行继续教育培训提供理论参考资料,作者在认真总结包括作者本人在内的广大公路交通行业理论工作者研究成果的基础上编著了这本《公路行业财务管理学》。本书以国家现行法律、行政法规和规章为依据,主要研究公路基本建设财务管理、公路经营企业财务管理以及公路事业单位财务管理的一般理论基础、制度规范和方法。

本书是在充分吸收目前已取得的研究成果的基础上编著的。从这一意义上来说,为了方便教学,本书在每章后还提供了小结和复习思考题,每篇后也设置了作业题。所初步体现的公路行业财务管理理论体系应当是公路行业广大理论工作者共同智慧和研究成果的结晶。

本书由中国交通会计学会常务副会长张永康高级会计师主审。张永康同志认真审阅和推敲了本书初稿,提出了长达数千字有益的修改建议,为保证本书的编著质量发挥了重要的作用。本书根据修改建议修改后最终定稿。在此特表示最衷心的感谢!

由于理论水平有限,加之公路行业财务管理又属于新的研究领域,本书成稿仓促,书中出现一些不足或者错误在所难免,因此特敬请广大读者赐教。

周国光

2001年2月于长安大学

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	6
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	23
小结	27
复习思考题	28
第二章 公路基本建设筹资管理	29
第一节 公路基本建设资金的筹集	29
第二节 经营性公路建设项目筹资管理	44
第三节 收费还贷公路筹资管理	50
第四节 非经营性建设项目筹资管理	56
小结	59
复习思考题	59
第三章 公路基本建设投资管理	60
第一节 建设项目国民经济评价的基本概念	61
第二节 公路建设项目经济效益的判定与衡量	65
第三节 公路建设项目经济成本的判定与衡量	77
第四节 公路建设项目成本效益分析	82

小结	85
复习思考题	86
第四章 公路基本建设成本管理	87
第一节 建设成本的概念和构成	87
第二节 公路基本建设成本管理的基本要求	96
小结	102
复习思考题	103
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	104
第一节 基本建设单位收入及其分配管理	104
第二节 基建财务决算	107
第三节 公路基本建设投资效益评价	111
小结	117
复习思考题	118
公路基本建设单位财务管理作业题	119
 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	126
第一节 公路经营企业的概念以及实行公路收费经营的 理论基础	126
第二节 公路经营企业的目标与社会责任	137
第三节 公路经营企业经营收费公路的两种模式	140
第四节 公路经营企业财务管理的特点	142
第五节 公路经营企业的财务管理体制	144
小结	147
复习思考题	148
第七章 公路经营企业筹资管理	149

第一节 公路经营企业资本金筹集与管理	150
第二节 公路经营企业的举债经营策略	161
第三节 公路经营企业筹资效益分析	165
小结	172
复习思考题	173
第八章 公路经营企业投资管理	174
第一节 公路经营企业投资概述	174
第二节 投资建路的决策分析	181
第三节 投资购买公路收费权的决策分析	197
第四节 公路经营企业对外投资	209
小结	220
复习思考题	220
第九章 公路经营企业资产管理	221
第一节 公路经营企业流动资产管理	222
第二节 公路经营企业固定资产管理	231
第三节 公路经营企业无形资产管理	240
小结	242
复习思考题	242
第十章 公路经营企业成本费用、收入、利润及其分配	243
第一节 公路经营企业成本费用管理	243
第二节 公路经营企业营业收入管理	250
第三节 公路经营企业利润及其分配管理	258
小结	268
复习思考题	268
第十一章 公路经营企业清算与财务评价	269
第一节 公路经营企业终止和清算的财务处理	269
第二节 公路经营企业财务评价	277
小结	288

复习思考题	288
公路经营企业财务管理作业题	289

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	296
第一节 公路事业单位的概念及其构成	296
第二节 公路事业单位的任务及其财务管理的特点	298
第三节 事业单位财务制度体系和财务管理体制	302
小结	309
复习思考题	309
第十三章 公路事业单位预算管理	310
第一节 事业单位财务预算概论	310
第二节 公路管理与养护单位预算管理	319
第三节 收费还贷公路管理单位预算管理	329
小结	338
复习思考题	339
第十四章 公路事业单位收入管理	339
第一节 公路事业单位收入的概念及其构成	339
第二节 公路事业单位公路养护资金征收管理	342
第三节 公路事业单位车辆通行费征收管理	352
小结	358
复习思考题	359
第十五章 公路事业单位支出管理	360
第一节 公路事业单位支出的概念及其构成	360
第二节 公路事业单位成本管理	365
第三节 公路事业单位车辆通行费支出管理	375
小结	381

复习思考题	382
第十六章 公路事业单位资产与负债管理	383
第一节 公路事业单位资产的概念及其构成	383
第二节 公路事业单位负债管理	393
小结	396
复习思考题	397
第十七章 公路事业单位结余及其分配和专用基金管理	398
第一节 公路事业单位结余及其分配管理	398
第二节 公路事业单位专用基金管理	401
小结	407
复习思考题	408
第十八章 公路事业单位清算与财务分析	409
第一节 公路事业单位清算管理	409
第二节 公路事业单位财务分析	410
小结	417
复习思考题	418
公路事业单位财务管理作业题	419
附录一: 基本建设财务管理若干规定	424
附录二: 高速公路公司财务管理办法	434
附录三: 事业单位财务规则	460
附录四: 中华人民共和国公路法(节录)	470
复利现值系数表	475
年金现值系数表	481
主要参考文献	487

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《基本建设财务管理若干规定》;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,即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 375km 的沈大高速公路的建设周期为 6 年 2 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,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。1996~1997 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》,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。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三大既相互独立、又相互联系的财务会计制度体系。

(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

按照项目的性质分类,将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开始建设的新公路项目。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3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

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5000万元以上的,属于大中型项目;在此标准以下的属于小型项目。