

普通高等教育规划教材

[GONGLU HANGYE
CAIWU
GUANLIXUE]

公路行业财务管理学 (第三版)

周国光 俸 芳 卫 静 编著



人民交通出版社股份有限公司
China Communications Press Co., Ltd.

普通高等教育规划教材

Gonglu Hangye Caiwu Guanlixu
公路行业财务管理学

(第三版)

周国光 俸 芳 卫 静 编著



人民交通出版社股份有限公司

China Communications Press Co., Ltd.

内 容 提 要

本书主要介绍我国公路行业财务管理的理论与方法,包括公路基本建设单位财务管理、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。

本书主要作为高等学校·财务管理、会计学、工程管理等相关专业的教学用书,也可作为公路交通系统在财会人员继续教育的培训教材或者自学参考书,并可供相关领域科研人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

公路行业财务管理学 / 周国光, 俸芳, 卫静编著
— 3 版. — 北京: 人民交通出版社股份有限公司,
2016.9

ISBN 978-7-114-13032-8

I. ①公… II. ①周… ②俸… ③卫… III. ①公路运
输企业—财务管理—研究—中国 IV. ①F542.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 218345 号

普通高等教育规划教材

书 名: 公路行业财务管理学(第三版)

著 作 者: 周国光 俸 芳 卫 静

责任编辑: 刘永超 贾秀珍

出版发行: 人民交通出版社股份有限公司

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)59757973

总 经 销: 人民交通出版社股份有限公司发行部

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京盈盛恒通印刷有限公司

开 本: 787 × 1092 1/16

印 张: 23.25

字 数: 558 千

版 次: 2001 年 9 月 第 1 版 2005 年 2 月 第 2 版

2016 年 9 月 第 3 版

印 次: 2016 年 9 月 第 3 版 第 1 次印刷 累计第 4 次印刷

书 号: ISBN 978-7-114-13032-8

定 价: 46.00 元

(有印刷、装订质量问题的图书由本公司负责调换)

第三版前言

THE THIRD EDITION PREFACE

公路行业作为我国最具活力的行业之一,其发展长期以来受到国内外人士的高度关注。我国公路网建设事业的快速发展,特别是高速公路网规模在 2013 年超越了美国,第一次在世界上位居第一,极大地提高了公路行业的声誉,也为中国公路行业进一步提高公路服务质量和水平、促进全国国民经济与社会协调、可持续发展奠定了雄厚的物质基础。

伴随着我国公路建设事业的快速发展,社会各界对公路行业财务管理问题的关注也日益提升。我国公路行业财务管理的核心问题是收费公路发展中涉及的财务管理问题。十几年来,业内外人士对中国收费公路发展的评价,其观点无论是支持、赞扬,还是质疑和非议,都在一定程度上有助于促进我国公路行业财务管理学科的形成与发展。

《公路行业财务管理学》(第二版)于 2005 年 1 月问世以来,我国的公路建设事业又有了新的发展。到 2015 年底,我国公路网通车总里程达到 457.73 万公里,其中高速公路约 12.35 万公里,继续在世界上位居第一。根据 2013 年 6 月经国务院批准出台的《国家公路网规划(2013~2030)》的规定,到 2030 年全国高速公路网总里程有可能突破 20 万公里。

我国有关公路建设、养护与管理的政策导向伴随着有关法律法规和规章制度的出台和修订又有了新的进展。2009 年开始的成品油价格与税费改革使得养路费、公路客货运附加费等交通规费及其征稽管理机构退出了历史舞台。按照国务院办公厅转发的《关于进一步完善投融资政策 促进普通公路持续健康发展的若

干意见》，我国将加强“高速公路网”和“普通公路网”建设。普通公路是指除高速公路以外的、为公众出行提供基础性普遍服务的非收费公路，由普通国省干线公路和农村公路组成。这意味着今后只有高速公路才能够采用车辆通行费制度筹措建设资金。伴随着2014年8月31日对《中华人民共和国预算法》的修订和一系列新的政策导向的出台，新的政府预算管理体制不再允许地方政府直接或者通过企事业单位从银行等金融机构贷款来投资修建政府还贷公路；地方人民政府只能通过发行专项债券筹措的债务资金投资建设政府收费公路。新修订的《收费公路管理条例》主张将所有的经营性公路全部纳入政府特许经营管理的范畴，新的政府政策导向进一步加大了引进社会资本投资建设经营公路基础设施的力度。

这些法律法规和政策制度的变化不仅对中国收费公路发展和公路交通投融资体制改革有重要的影响，也在一定程度上影响着公路行业财务管理理论与方法的构建与完善。

长期以来我们一直从事着公路行业财务管理的理论研究和教学工作，对公路行业财务管理学科建设有深厚的感情，并投入了较多的时间与精力。11年来，我们撰写了大量的涉及公路行业财务管理理论与方法的学术论文，通过《中国公路学报》《中国公路》《中外公路》《交通财会》《交通企业管理》等刊物发表，也从事了大量的有关这方面的科技项目研究，为本教材的进一步修改和完善奠定了良好的专业基础。

同时我们也密切关注到11年来业内专家和学者对公路行业财务管理学科建设所做出的新贡献。古尚宣先生、王树桐先生、汤永胜先生、徐海成先生、徐丽女士、杨建平先生等在有关著作、学术论文和报告中涉及的有关公路行业财务管理问题精辟的论述，给我们留下非常深刻的印象，使我们受益匪浅，也对本书的进一步修改和完善有重要的影响。

本次修改，是在第二版的基础上再次作出了较大的调整，进一步修正了第二版中明显的谬误和缺陷，并按照国家最新政策导向和公路行业的最新发展对相关观点、思路和数据进行调整。另一个重大变化是，在进行案例分析时，除了引用了我国公路上市公司和一些非上市公路经营企业的财务管理资料以外，还程度不同地增加了越秀交通基建有限公司、和合公路基建有限公司、华昱高速集团有限公司等在海外注册并在香港证券交易所上市的公司以及法国南方高速公路公司（ASF）、法国巴黎—莱茵河—罗纳高速公路公司（APRR，上市公司）、意大利阿特兰蒂亚股份有限公司（atlantia SpA，上市公司）、意大利都灵米兰高速公路股份有限公司（ASTM，上市公司）、英国中部高速公路有限公司（Midlands Expressway

Limited)、美国印第安纳收费公路特许权公司 (ITR Concession Company LLC, ITRCC)、美国收费公路投资人合伙企业 (Toll Road Investors Partnership, IIL P., TripII)、美国高架公路特许权有限责任公司 (Skyway Concession Company, LLC, SCC)、加拿大 407 国际有限公司 (407 International Inc)、西班牙阿伯蒂斯基础设施股份有限公司 (Abertis Infraestructuras S. A, 上市公司)、西班牙辛特拉基础设施股份有限公司 (Cintra Infraestructuras SA, 上市公司)、澳大利亚昆士兰高速公路有限公司 (Queensland Motorway Pty Limited)、澳大利亚特兰斯尔本控股股份有限公司 (Transurban Holdings Limited, 上市公司)、澳大利亚麦考利阿特拉斯公路集团 (Macquarie Atlas Roads, 上市公司) 等外国收费公路公司年度报告中体现的财务资料, 为公路行业财务管理理论与方法的研究提供了有益的国际借鉴。

交通运输部于 2015 年 7 月 21 日印发了《收费公路管理条例》(修订征求意见稿), 面向社会公开征求意见。鉴于其修订的内容已趋于完善, 本书采取了该修订征求意见稿的表述作为《收费公路管理条例》的规范内容。

本书第一篇由周国光负责编著; 第二篇由卫静负责编著; 第三篇由俸芳负责编著。全书由周国光负责总纂定稿。

由于理论水平有限, 加之公路行业财务管理仍属于新的研究领域, 本书的修订成稿仓促, 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。

作 者

2016 年 6 月于长安大学

再版前言

REPRINT PREFACE

我国第一部全面论述公路行业(包括公路建设单位、公路经营企业和公路事业单位)财务管理理论与方法的论著——《公路行业财务管理学》(第一版)于2001年8月问世后,受到交通行业广大财会工作者的极大关注。三年来,该书不仅作为长安大学会计学专业和公路工程管理专业《行业财务管理学》课程的主要参考书,也被陕西交通会计学会、广西交通会计学会、江苏交通会计学会等单位举办的全国交通财会人员继续教育培训班选用;也曾作为一些交通行业研究人员从事相关问题研究的参考书。广大财会人员不仅对本书的理论体系与内容给予了很高的评价,也提出了许多进一步修改与完善公路行业财务管理理论与方法体系的宝贵建议。

三年来我国公路建设事业又取得了突飞猛进的发展。2001年、2002年和2003年我国公路建设总投资分别达到了2670亿元、3212亿元和3715亿元的新水平,使得2003年底我国公路网总里程达到180.98万公里,其中高速公路29745万公里,有效促进了国民经济的快速发展。

三年来我国路桥收费实践又进行了新的改革尝试。广州、重庆和武汉等城市先后实施了以路桥收费年票制为主要内容的路桥收费管理体制的改革;根据深圳市政府于2002年6月做出的关于撤销普通公路收费站的决定,从2003年1月25日上午11时15分开始,深圳市7个非高速公路收费站停止收费;等等,必然会对公路收费经营产生重要影响。

三年来我国又出台了一些新的有关公路行业财务管理的规章制度和政策,包

括国办发[2002]31号发布的《国务院办公厅关于治理向机动车辆乱收费和整顿道路站点有关问题的通知》、交通部印发的《交通部行业财务指标管理办法》等;2004年9月13日有关收费公路管理的重要行政法规——《收费公路管理条例》的出台,对公路行业财务管理产生了重要的影响。部门预算管理的推行,丰富了公路事业单位财务管理体系。

三年来有关公路行业财务管理理论与方法体系的研究也取得了新的进展。拜读了交通部规划研究院戴东昌先生、交通部公路科学研究所路成章先生、交通部规划研究院徐丽女士等专家完成的“收费公路研究”、“关于收费公路车辆通行费价格形成机制的研究”、“公路建设市场直接融资渠道与方式研究”等有重要影响的交通部软科学项目研究结果;江西省原交通厅副厅长、中国交通会计学会副会长、中国交通会计学会公路专业委员会主任委员刘文成高级会计师撰写的《论公路收费权是公路经营企业的无形资产》《公路事业单位财务管理特殊问题的探讨》等学术论文;河北交通厅陈国军、马德家编著的《公路工程项目财务管理》专著等,使笔者受益匪浅,对本书的修改有重要的影响。

本次修改,对第一版的内容作了较大幅度的调整,修正了第一版中明显的谬误和缺陷,引进新的数据、观点和方法,在第一版的基础上有新的深化和提高。为了适应交通行业财务管理和投融资管理学术研究的需要,本书引用了大量的公路建设投融资和公路经营企业财务管理案例。但要想真正形成有中国特色的公路行业财务管理理论与方法体系,还任重而道远,有待全国交通行业的广大理论工作者和实务工作者的共同努力来实现。

周国光

2004年10月于长安大学

序言

FOREWORD

改革开放以来的二十二年,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6500亿元人民币以上,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。截至2000年底,我国已建成公路140万公里,其中高速公路16300公里,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150万公里以上,其中高速公路将超过2万公里。

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可分为国道、省道、县道和乡道;按技术等级可分为高速公路、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统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、实行项目建设和项目业主责任制、独立核算的非营利性经济组织。

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营利性经济组织。

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作出新的、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《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,本书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。张永康同志逐字逐句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,敬请广大读者批评指正。

周国光

2001年2月于长安大学

目录

CONTENTS

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.....	3
第一节 公路基本建设单位财务的概念.....	3
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	15
第四节 公路基本建设财务管理的任务和基本内容	21
本章小结	24
复习思考题	24
第二章 公路建设前期工作阶段的财务管理	26
第一节 前期工作概述	26
第二节 公路建设项目投资效益管理	28
第三节 公路建设项目前期工作阶段的其他财务管理	37
第四节 公路建设代建制财务管理	43
本章小结	51
复习思考题	51
第三章 公路基本建设筹资管理	52
第一节 公路基本建设资金的筹集	52
第二节 特许经营公路建设项目筹资管理	69
第三节 政府收费公路筹资管理	74
第四节 普通公路建设项目筹资管理	79
本章小结	82
复习思考题	82

第四章 公路建设期间的财务管理	83
第一节 公路建设期间财务管理概述	83
第二节 公路建设成本管理	85
第三节 公路工程价款结算管理	91
第四节 建设期间形成资产和公路试运营阶段的财务管理	95
本章小结	97
复习思考题	98
第五章 公路竣工验收阶段财务管理	99
第一节 竣工验收概述	99
第二节 竣工决算	102
第三节 工程决算	104
第四节 竣工财务决算	106
第五节 竣工决算、工程决算与竣工财务决算的比较	109
第六节 公路基本建设项目投资效益评价	111
本章小结	115
复习思考题	116

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	119
第一节 企业财务的概念	119
第二节 公路经营企业的财务目标与社会责任	123
第三节 公路经营企业财务管理的原则和特点	125
第四节 公路经营企业财务管理的基本环节和内容	128
第五节 公路经营企业财务管理体制	132
本章小结	135
复习思考题	135
第七章 公路经营企业筹资管理	136
第一节 公路经营企业资本筹集与管理	137
第二节 公路经营企业的举债经营策略	146
第三节 公路经营企业筹资效益分析	151
本章小结	156
复习思考题	157
第八章 公路经营企业投资管理	158
第一节 公路经营企业投资管理概述	158
第二节 投资建路的决策分析	164
第三节 投资收购高速公路收费权的决策分析	169

第四节 对外投资管理	175
本章小结	182
复习思考题	183
第九章 公路经营企业资产管理	184
第一节 公路经营企业流动资产管理	184
第二节 公路经营企业固定资产管理	193
第三节 公路经营企业无形资产管理	200
本章小结	205
复习思考题	206
第十章 公路经营企业成本费用、收入、利润及其分配	207
第一节 公路经营业务成本与期间费用管理	207
第二节 公路经营企业车辆通行费收入管理	215
第三节 公路经营企业利润及其分配管理	222
本章小结	226
复习思考题	227
第十一章 公路经营企业清算与财务评价	228
第一节 公路经营企业终止和清算的财务处理	228
第二节 公路经营企业财务评价	234
本章小结	245
复习思考题	246

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	249
第一节 公路事业单位的概念及其构成	249
第二节 公路事业单位的任务及其财务管理的特点	251
第三节 事业单位财务制度体系和财务管理体制	253
本章小结	259
复习思考题	259
第十三章 公路事业单位财务预算管理	261
第一节 事业单位财务预算概述	261
第二节 公路管理与养护单位财务预算管理	267
第三节 政府收费高速公路管理单位财务预算管理	274
本章小结	280
复习思考题	280
第十四章 公路事业单位收入管理	281
第一节 公路事业单位收入管理概述	281

第二节 公路事业单位车辆通行费收费管理	285
本章小结	291
复习思考题	291
第十五章 公路事业单位支出管理	292
第一节 公路事业单位支出管理概述	292
第二节 公路事业单位成本管理	298
第三节 公路事业单位车辆通行费支出管理	304
本章小结	307
复习思考题	308
第十六章 公路事业单位资产与负债管理	309
第一节 公路事业单位资产管理	309
第二节 公路事业单位负债管理	321
本章小结	323
复习思考题	324
第十七章 公路事业单位结余及其分配和专用基金管理	325
第一节 公路事业单位结转结余及其分配管理	325
第二节 公路事业单位专用基金管理	329
本章小结	334
复习思考题	334
第十八章 公路事业单位清算与财务分析	336
第一节 公路事业单位清算管理	336
第二节 公路事业单位财务分析	338
本章小结	343
复习思考题	344
附录	345
复利现值系数表	345
年金现值系数表	348
参考文献	352

PART 1

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。