



水利工程管理单位 财务管理

本书编写组 编著

中国水利水电出版社



数据加载失败，请稍后重试！

水利工程管理单位财务管理

本书编写组 编著

中国水利水电出版社

(京)新登字 315 号

内 容 提 要

本书作为贯彻执行《水利工程管理单位财务制度》(暂行)的参考书,以社会主义市场经济理论为指导,重点阐述了水管单位资金筹集、资产管理,成本和费用管理,收入、利润及其分配管理,专项拨款管理,以及水管单位外币业务管理和进行对外投资的基本原则和要求。全书政策和实践相结合,以较为详实的情况和资料,说明了水管单位财务管理的具体做法和要求。

水利工程管理单位财务管理

本书编写组 编著

责任编辑 赵洁群

*

中国水利水电出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号)

各地新华书店经售

河北省雄县职业中学印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开本 8.125 印张 179 千字

1995 年 4 月第一版 1995 年 4 月北京第一次印刷

印数 00001—30100 册

ISBN 7-80124-024-3/F·17

定价 11.00 元

前 言

由财政部组织修订颁发的《水利工程管理单位财务制度》(暂行),已于1995年1月1日起施行。为了使各级财政、水利主管部门、水管单位主管财会工作的领导同志及广大水管单位财会人员学习和贯彻执行好新制度,我们组织力量编写了这本《水利工程管理单位财务管理》。

参加本书编写的同志,参与了《水利工程管理单位财务制度》(暂行)的修订工作。本书第一章由赵鸣骥同志编写;第二、三、四、五、九章由文秋良同志编写;第六、七、八、十、十一章由凡科军同志编写。全书由赵鸣骥同志统稿。本书经财政部农业司司长张振国同志审定。

在编写本书时,我们参考了有关企业财务管理等方面书籍中的一些内容,在此深表谢意。由于时间仓促,书中难免存在缺点和疏漏,恳请读者批评指正。

《水利工程管理单位财务管理》编写组

1995年3月31日

目 录

前 言

第一章 水管单位财务管理总论	1
第一节 水管单位的概念及特点.....	1
第二节 水管单位财务管理的意义.....	9
第三节 水管单位财务管理的任务	13
第四节 水管单位财务管理的原则	19
第五节 水管单位财务管理体制	23
第六节 水管单位财务管理的基本方法	34
第二章 资金筹集管理	52
第一节 资金筹集管理概述	52
第二节 资本金制度	61
第三节 负债管理	69
第三章 流动资产资产管理	74
第一节 流动资产资产管理概述	74
第二节 货币资金管理	82
第三节 坏帐准备金管理	87
第四节 应收帐款管理	91
第五节 存货管理	95
第四章 固定资产资产管理	102
第一节 固定资产资产管理概述.....	102
第二节 固定资产的计价.....	104
第三节 固定资产的分类.....	108

第四节	在建工程和固定资产投资管理	110
第五节	固定资产的折旧和更新	117
第六节	固定资产的日常管理	125
第五章	无形资产、递延资产和其他资产管理	129
第一节	无形资产管理	129
第二节	递延资产和其他资产的管理	138
第六章	对外投资管理	142
第一节	对外投资的概念及管理要求	142
第二节	对外投资的分类	144
第三节	对外投资的计价及财务处理	149
第四节	对外投资的出售与转让	155
第七章	成本和费用管理	156
第一节	成本和费用管理概述	156
第二节	成本、费用管理的方法步骤	163
第三节	成本的日常管理	171
第四节	费用日常管理	183
第八章	专项拨款管理	189
第一节	专项拨款管理任务和要求	189
第二节	专项拨款管理	192
第九章	收入、利润及其分配	198
第一节	收入管理	198
第二节	营业收入的管理	199
第三节	营业税金及附加的管理	208
第四节	公益收入的管理	214
第五节	利润管理	215
第十章	外币业务管理	223
第一节	外币业务管理概述	223

第二节	外汇业务的管理.....	228
第三节	汇兑损益的管理.....	232
第四节	资本金折算.....	235
第十一章	水管单位财务报告与财务评价.....	237
第一节	水管单位财务报告.....	237
第二节	水管单位财务报告的体系和内容.....	239
第三节	水管单位财务评价的方法和指标体系.....	247

第一章 水管单位财务管理总论

第一节 水管单位的概念及特点

水利是农业的命脉,是国民经济的基础产业和基础设施。农业要增产,农民要致富,农村要稳定,都必须大力加强水利基础设施的建设。1991年和1994年的严重水旱灾害都再次暴露了农业基础设施脆弱的严重问题。水旱灾害仍然是制约农业和国民经济、社会发展的重要因素。因此,重视和加强水利建设,加大水利投入力度,加快水利建设的步伐是保证国民经济持续、快速、健康发展的一项重要措施。

一、水管单位的概念

建国以来,党和政府十分重视发展水利事业。国家财政对水利建设投入了大量的资金。在1950~1994年的45年间,全国水利财政总支出累计约1925亿元,占同期国家财政总支出54000多亿元的3.5%。其中:水利基本建设投资900多亿元;小型农田水利和水土保持费610多亿元;水利事业费400多亿元,其他水利支出15多亿元。同期,农村群众投劳折资也大致相当于国家财政对水利的投入。此外,乡村集体筹集用于水利建设的资金也有几百亿元。国家、集体、农民对水利的投入,形成了雄厚的水利物质基础,我国水利建设取得了辉煌的成就。到1993年止,全国已建成水库8.5万座,蓄水库容4717亿 m^3 ,其中大、中型水库2936座,库容4134亿 m^3 ;已有机电排灌动力6584万kW;农田有效灌溉面积由解放初标准很低

的 2.4 亿亩,发展到 7.48 亿亩,平均每年递增率为 2.6%;整修和新建堤防 24 万 km,保护耕地 4.6 亿亩;兴建小水电站 6 万多座,装机容量 1806 万 kW。这些水利工程设施在农业生产中,在国民经济建设中,特别是在历次防汛抗旱斗争中发挥了十分重要的作用,成为保证我国国民经济顺利、稳定发展,保证人民生命财产安全和社会安定的基础设施。这些水利工程设施之所以在一定时期内能充分发挥其效益,是与管理这些工程设施的单位的精心维修养护分不开的。这种单位,就是我们所指的水利工程管理单位(以下简称水管单位)。

水管单位大致可按两种方法进行分类。

(一)按工程用途分类

凡水利工程设施,或用以防洪、排涝,或用以供水、灌溉。按以上用途,水管单位则相应地分为这样几种类型:

- ①防洪工程管理单位,如堤防管理段、闸管所。
- ②排水工程管理单位,如泵站。
- ③灌溉工程管理单位,如水库管理处、大型灌区管理单位。
- ④供水工程管理单位,主要是管理向城镇、工矿企业供水的水利工程的单位。

一些大中型水库、泵站、闸坝等水利工程设施,既有供水灌溉的作用,又有防洪排水的作用。此外,有的工程管理单位,为了充分利用水能资源,还附建了水利发电工程。因此,有的水管单位既可是防洪工程管理单位,又可是供水工程管理单位,既可是排水工程管理单位,又可是灌溉工程管理单位,很难按其用途划归为某种类型。也就是说,上述只是较笼统地归类。

(二)按工程所有制分类

我国的成千上万个水利工程中,有的是国家投资兴建、国家管理的;有的是乡、村自建自管的,因此,水管单位可按工程归谁所有分为全民性质的水管单位和集体性质的水管单位两种类型。

我国水利工程建设的投资主体是国家、集体和农民。对受益范围大、社会效益高、投资多的大中型水利工程,一般采取国家投资投物,乡村集体、农民投工投劳的办法兴建;对受益范围小的乡村小型水利工程,则以乡村集体和农民出资投劳的办法兴建,国家根据情况,对确实困难的,也可以给予适当补助。通常,采用前一种方式兴建的水利工程设施就是全民所有工程,工程管理单位属全民性质,采取后一种方式兴建的水利工程则归集体所有,工程管理单位属集体性质。由此可见,全民所有的水利工程具有投入多、与工农业生产关系密切、作用范围大的特点。集体所有的水利工程则多是县以下乡村集体兴建的小型农田水利工程或一些大中型工程的配套设施,如小型水库、塘堰等,投资小,工程作用范围也仅限于本乡或本村,个别也有跨乡村联建的。与之相应地,全民性质的工程管理单位机构健全、技术力量较强,国家的水利主管部门每年都下达事业任务,有严格的经济技术指标,在经营和管理方面有一系列的政策、制度和规定。而集体性质的工程管理单位相对来讲,自主性强,其经营管理或自主进行,或参照全民性质的工程管理单位的要求进行,不同的水管单位之间差异较大。

二、水管单位的任务

水管单位的任务,概括地说就是:保证所管水利工程设施的正常、安全运行,充分发挥其效益。在此前提下,积极利用管

辖范围内的水土资源、技术条件、人才设备优势,因单位制宜、因地制宜地开展水、农、工、商、游等水利综合经营,开展水利技术有偿服务,扩大工程综合效益,创造社会财富,增加单位收入,增强单位自我积累自我发展的能力,积极贯彻落实国家的有关水费规定,征收和管理好水费。

具体地说,各类水利工程因其用途不同,管理任务也不一样。

1. 防洪工程管理单位的任务

按照水利主管部门下达的经济技术指标要求,搞好工程设施的维修和养护,使工程经常处于良好状态,保证汛期的安全、正常运行。在汛期到来之前,特别要进行工程设施的全面检查,进行工程设备的试运行,确保安全渡汛。汛期过后,要检修工程设施、设备。

2. 灌溉工程管理单位的任务

灌溉工程主要包括水源供给工程、灌溉实用工程。前者是指水库、泵站等,后者是指整个灌溉系统中的干渠、支渠、斗渠、农渠、毛渠,以及其他配套设施。灌溉工程在农业灌溉特别是在抗旱斗争中发挥着十分重要的作用,是农业生产的基础设施。水管单位应保证工程设施的完整和正常运行,并要做好供水计量工作,加强水费的征收和管理。

3. 排水工程管理单位的任务

做好排水机泵、水闸启闭系统,以及与之配套的排水河、沟及承泄区的日常养护、修理、疏挖管理工作,保证洪、涝、渍水的及时排除。

4. 供水工程管理单位的任务

使供水工程设施经常处于正常运行状态,保证及时为工农业生产、城镇居民提供水源。

三、水管单位的性质

水利工程管理单位财务制度规定：水管单位是实行独立经济核算的生产性事业单位。这就是说，水管单位是事业性质的单位，但为了提高经济效益和服务能力，内部要实行经济核算，即通常所说的“企业管理”。为什么将水管单位定为事业单位，内部实行企业管理呢？我们通过以下三个方面的对比和分析作一些说明。

（一）企业与事业单位的概念、任务和目的

企业是直接从事生产经营（或劳务）活动的营利性经济组织。一般具备以下几个条件：

①直接从事某项产品或某个系列产品或劳务的生产经营活动。

②拥有从事生产经营活动的必要的物质资源和场所。

③在经济上自主经营、独立核算、自负盈亏。

④在法律上取得法人资格，其任务和目的是以市场为媒介，以利润最大化为目标，为社会生产生活资料 and 消费资料的产品，提供劳务，直接为社会创造物资财富，并通过向社会提供产品或劳务，补偿生产耗费，增加盈利，不断发展壮大自身，扩大生产经营规模。

事业单位是具有一定规模，从事以发展社会经济、文化和社会福利的非经营性活动的单位。这些单位不属于国家行政机构，但受国家行政机关的领导，一般不直接从事生产和经营活动，也不具有实行政治统治、组织管理经济和生产的职能。其业务活动是直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务。进一步地说，农口事业单位则是由国家或乡村举办的为农业生产活动提供各项服务的单位。而水管单位，正是属于农口事业单位中的一种类型，其任务和目的就是为农业生产

提供水源、向城镇居民和工矿企业提供用水、为国家经济建设稳定发展和社会安定,以及人民生命财产安全提供防洪保障。

(二)国家对企业事业单位的政策

国家对企业事业单位在资金、税收、工资制度、单位职工福利待遇……等等诸方面均有较大的区别。在资金上,由于事业单位自身一般没有经费来源,主要靠财政拨款,拨入事业单位的资金统称事业费。企业生产所需资金,一方面由企业生产发展基金中解决,另一个主要的渠道是银行贷款。在税收上,国家对事业单位有较多的优惠政策,一般事业单位不交所得税,有的事业单位开展多种经营和有偿服务取得的收入,经财政和主管部门核定同意抵支的,免交“两金”,此外,在其他一些税种方面,税务部门根据事业单位实际情况,确有必要的,则可以根据有关税收政策给予减免照顾。而企业与事业相比,在税收方面,都需按有关税法规定交纳相应的各种税金。在工资制度方面,事业单位事业人员工资按国家行政事业工资制度执行,企业按企业工资制度执行。职工福利待遇也同样如此。

(三)企业与事业单位的特点

企业是以生产经营盈利为目的,讲求经济效益。经济效益的高低,是企业生存和发展的基本条件。事业单位,首先必须发挥社会效益,在保证社会效益的前提下,讲究经济效益。离开社会效益而讲究经济效益,则背离了事业单位存在的前提和目的。水管单位,则是在充分发挥工程设施的防洪、排水、灌溉、供水的社会效益的前提下,要求其讲究工程综合效益,提高经济效益以不断增强自身的活力。

以上说明,无论从企业事业单位的概念、任务和目的、特点,还是从国家对水管单位的政策和要求来看,确认和肯定其

事业性质应当是无异议的。

实行企业化管理的水管单位,其性质是否改变,是否仍属事业性质。这个问题,在认识上有些分歧。我们认为,其事业性质没有改变。

所谓企业化管理,是国家根据独立经济核算原则对部分事业单位实行的一种管理方法。一般适用于那些有经常性的稳定的经营收入来源,其收入抵补一部分支出或全部支出。事业单位实行企业化管理后,要求编制财务收支计划、成本计划;进行成本核算,计提固定资产折旧;按国家规定纳税;税后利润按国家规定顺序进行分配。推行这种管理方法,体现了用经济办法管理事业单位的要求,目的是促进事业单位加强经济核算,挖掘潜力,增收节支,并为国家提供一定的收入。水管单位实行企业化管理,是同样按照上述要求进行的,是在不改变其事业性质的前提下,采取企业管理方式,以提高单位经营和管理水平,增强单位自我积累、自我发展能力。

四、水管单位的特点

水管单位的任务与性质,决定了水管单位具有以下几个方面的特点。

(1)水管单位必须保证水利设施充分发挥效益,为工农业生产乃至整个国民经济建设的稳定发展,为社会安定和人民生命财产的安全发挥作用。在此前提下,讲究经济效益。水管单位要坚持抓好水利综合经营和水费征收工作,建立健全各种形式的经济责任制,“围绕管理搞经营,搞好经营促管理”,通过自身经济效益的不断提高,来促进社会效益的更全面发挥。

(2)水管单位无论是社会效益还是经济效益,受自然因素的影响较大。从社会效益来讲,由于自然气候的变化,降雨量

的大小,一个季度、或某个年份,水利工程设施发挥的作用有大有小。枯水季节或旱情较重的年份,水利工程设施的社会效益则大,反之,则小。在汛期的防洪抗洪斗争中,防洪和排水工程设施的社会效益则得以充分发挥。而非汛期,则不明显。因此,对水利工程设施建设,水旱灾重的年份或正常年景下,均应给予重视和支持,国家、集体和农民个人都要稳定地增加水利投入。从经济效益来讲,由于水管单位从事的综合经营生产项目大多是种、养、加工业,这些项目不仅利润小、生产周期长,而且效益大小受自然因素影响大。如种植业就十分明显。

(3)水管单位行为政策性强。水管单位的生产经营和管理活动,必须贯彻落实国家对水利事业的有关方针政策,必须遵守国家的有关法令法规、制度和规定。因此,水管单位无论是经营还是管理的行为,都具有较强的政策性。

(4)与其他事业单位比较,水管单位的社会效益波及国民经济建设各个行业,农业生产、工业生产、城镇居民生活用水,都依赖于水利工程设施作用的发挥。水管单位是水利这个基础产业中的一个十分重要的组成部分。重视水利工程建设,加强水利工程管理,意义重大。

(5)与其他事业单位相比,水管单位的另一特殊性是通过对工程设施的管理,进而对水管理。因此,水利工程设施作为一种特殊的固定资产,加强其管理保护,是水管单位的首要任务。同时,国家在政策上都有明确规定,允许其在一定范围内收取有关费用,如水费,河道工程修建维护费等,这与其他事业单位在固定资产管理上有明显的区别。这也是水利工程设施所供之水具有商品属性,必须交纳水费的根本原因所在。

第二节 水管单位财务管理的意义

一、水管单位财务管理的概念

水管单位财务就是其公益服务和生产经营过程中的资金运动,它体现着水管单位与各方面的经济关系。

在社会主义市场经济条件下,水管单位开展公益服务和生产经营活动,必须先拥有一定数量的资金,用于购建各种生产资料,作为物质技术基础。这些生产资料,一方面是具有不同使用价值的流动资产与固定资产;另一方面,它们之中又凝结着人类的抽象劳动而具有一定量的价值。与此相联系,水管单位的再生产过程,不仅是生产资料不断取得、耗费,产品不断产出和交换的过程,而且也是价值不断转移、形成、实现和分配的过程。其中,使用价值的耗费、生产和变换过程,构成物资运动的过程;价值的转移、形成,实现和分配的过程,构成价值运动的过程。物资的价值必须借助货币形式表现出来,物资价值的货币表现就是资金。因此,物资价值的运动也需要通过资金运动的形式表现出来。水管单位再生产过程中占用生产资料的价值量,表现为一定数量的资金。生产过程中生产资料价值的转移和产品价值的形成,表现为资金的耗费并隐含资金的增值;产品销售,价值的实现与分配,表现为资金的收回与分配。随着水管单位再生产过程的不断进行,物资不断地运动,资金也不断地循环周转。所以,水管单位的再生产过程,从实物的角度看,表现为物资运动,从价值的角度看,表现为资金运动,这种再生产过程中的资金运动,就是水管单位财务。它是社会主义市场经济条件下,水管单位再生产过程中的客观存在。