

中国石油财务管理与改革丛书

主编：贡华章 副主编：王国樑

价格 与 税收管理

主编/温青山 副主编/向泽 吴东山



商務印書館

中国石油财务管理与改革丛书

主 编 贡华章

副主编 王国樑

价 格 与 税 收 管 理

主 编 温青山

副主编 向 泽 吴东山

商 務 中 書 館

2005 年 · 北京

图书在版编目(CIP)数据

价格与税收管理/温青山主编. —北京:商务印书馆,
2005

(中国石油财务管理与改革丛书/贡华章主编)

ISBN 7 - 100 - 04604 - 1

I. 价… II. 温… III. ①石油产品—价格—研究
—中国②石油工业—工业企业—税收管理—研究—中国
IV. ①F724.741②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 094402 号

所有权利保留。

未经许可,不得以任何方式使用。

**感谢中油财务有限责任公司
对本书出版的大力支持**

中国石油财务管理与改革丛书

价格与税收管理

主 编 温青山

副主编 向 泽 吴东山

商 务 印 书 馆 出 版

(北京王府井大街36号 邮政编码 100710)

商 务 印 书 馆 发 行

北京瑞古冠中印刷厂印刷

ISBN 7 - 100 - 04604 - 1/F·563

2005 年 12 月第 1 版

开本 787 × 960 1/16

2005 年 12 月北京第 1 次印刷

印张 25 1/2

印数 8 100 册

定价: 40.00 元

中国石油财务管理与改革丛书

主 编 贡华章

副主编 王国樑

编委会 (按姓氏笔画排列)

于毅波	王国樑	王毓信	李庆毅	李 波
向 泽	贡华章	陆寿椿	陆 凌	吴东山
肖燕明	张裕昌	周明春	姜力孚	郭铁栋
柴守平	贾忆民	温青山		

《价格与税收管理》

主 编 温青山

副主编 向 泽 吴东山

撰稿人 (按姓氏笔画排列)

王 刚	王春鹏	王集杰	向 泽	吕东悦
吴东山	吴永烈	杨会杰	桂王来	曹 蕾
温青山	詹清荣			

丛书总序

构建和谐社会与小康社会的重要标准之一就是一个国家的现代化程度,工业现代化尤其是重化工业的现代化,已经成为中国实现从传统农业国家向现代工业化国家发展的重要标志。有着“工业发展的血液”之称的石油,在中国现代化进程中从没有表现得像今天这样重要,一波一动都牵动着每一个中国人的神经。

中国石油工业走过了五十多年的历程,同大多数国有企业一样,五十多年来随着我们对社会主义市场经济和国有企业职能认识的不断提高,也经历了不同的渐进式改革和发展阶段。在不到三十年的时间里,中国经济完成了从计划经济向市场经济的转变,中国石油企业的管理也经历了从计划到市场化发展的巨大变革,并取得了显著的成就。研究中国石油工业的发展,研究代表了中国石油工业体制变迁和管理创新过程的中国石油天然气集团公司的管理与改革进程,成为一件富有重大历史意义却又非常艰巨的任务。

财务管理是企业管理的重要内容。中国石油的历代财务人员,为石油工业的发展和管理水平的提高,作出了巨大贡献,发挥了重要作用。

新中国成立以后,国家集中人、财、物进行的一系列石油“大会战”,为中国石油工业的建立和发展奠定了雄厚的基础。在国家“统收统支”的财政管理制度下,各级财务人员根据石油工业的生产特点,大胆探索和实践,争取到了诸如提取油田维护费等国家财税政策支持,创造性地

实践了统一集中核算、资金的“两头分、中间合”以及“五对口”等财务管理做法,对促进石油工业的发展起到了积极作用。

在改革开放后的转轨时期,石油工业率先进行了以一亿吨产量包干为主的行业承包责任制。1988年,国务院决定撤销石油工业部,成立中国石油天然气总公司,统一管理陆上石油工业的生产经营与发展,石油工业开始由行政性管理转变为企业化管理,随后又进行了生产经营责任制、资产经营责任制和现代企业制度试点的体制改革。然而,在产权关系未能理顺的情况下,改革措施的效果缺乏持续性。在此期间,财务人员在石油战线老领导的带领下,得到了诸如提取超产原油的计划内外价差所得收入设立勘探开发基金、提取储量有偿使用费,以及继续实行油田维护费等财税支持政策,大大缓解了因为国家投资不足带来的资金困难。与此同时,不断推动原油价格与合理的市场价格接轨,以降低石油工业上下游产品价格的扭曲程度,减少政策性亏损,提高发展能力。

1993年后,随着小平南巡讲话和党的十四大的召开,中国的经济改革真正步入了市场化阶段。但是,旧有体制的惯性仍在,现代企业制度试点的成功仍旧是局部的、小规模,中国石油天然气总公司的整体发展仍然受到多方面的制约。特别是面临着两大突出的发展难题:一是资源紧张,二是资金不足,经营困难。从1994年开始,财务系统率先启动了管理改革,通过预算管理的推行、资金集中管理的实施、财务管理信息系统的启动和完善等各项改革措施,对于解决中国石油的经营困难,对于提高中国石油的资金实力,对于推动中国石油的体制改革,都起到了至关重要的作用。预算管理提高了公司总部的控制力,有效控制了投资支出和成本上升的增长速度,提高了资金使用效率;资金管理作为财务管理的核心,决定着素有“企业血液”之誉的资金的筹集、安全保障和运作效率。长期以来,中国石油的财务人员孜孜以求的目标就是如何以低成本筹集到中国石油发展的必要资金、如何保障资金安

全、如何提高资金使用效率,以及如何设计资金供需平衡的长效机制。

20世纪90年代中期,石油工业面临的资金形势是多级法人体制下的高度分散状态。为此,财务人员提出了资金集中管理的思路。从最初的设立资金结算中心、实行管道结算到设立财务公司、推行成品油的“四个统一”、内部贷款封闭运行,直至实行资金收支两条线管理等改革举措,中国石油资金管理的集中度不断提高,经济效益不断涌现,资金实力大大增强,实现了资金要素的“效益最大化”目标。多级法人体制下成千上万个银行账户被撤销、大量应收账款被收回、建立起良好的资金有偿使用机制、外部债务大大降低和资金成本大幅减少等绩效,充分展现了财务人员的创新思维和改革努力的成功,为中国石油形成一个统一的、一体化的“油公司”体制和长远发展奠定了基础。

1997年,中国石油根据未来发展目标和市场环境,创造性地提出了整体重组上市融资的构想,尔后的实践表明,这种思路是完全正确的。1999年集团公司进行了内部重组改制与上市筹备,在集团公司党组及重组上市筹备组的领导下,广大财务人员顾全大局,踊跃投入重组工作,配合中介机构进行财产清查、资产评估等艰苦工作,完成了分布在全国二十多个省市区、成千上万家企业的数千亿资产的评估与审计,完成了股份公司的体制设计,完成了发行上市的各种繁杂手续和程序,完成了艰难的路演上市,最终成功创立了股份公司并实现了国际上市。

财务人员对于国家政策,尤其是价格与税收政策的研究和改革推动,为改善中国石油的经营环境,实现公司的持续与协调发展,作出了重大贡献。特别是1994年国家税制大改革后,中国石油的经营环境也发生了巨大变化,为实现公平税负,创造公司发展的有利税收环境,财务人员创造性地提出了“油气生产全过程增值税抵扣法”思想,后来成为国家对石油工业税制改革的具体政策。这一政策不仅解决了新税制可能带来的公司税负大幅增加问题,也成为我国由“生产型增值税”向

“消费型增值税”转变的一个早期尝试,比起 2004 年国家在东北地区推行的“消费型增值税”试点,提前了整整 10 年。另外,为顺利实现股份公司的重组上市,保障未上市企业的平稳发展,财务人员细致研究了税收政策并提出了中国石油重组上市的税收政策建议,争取到了有利的税收环境,特别是“整体所得税返还”政策的落实,为实现上市以来的中国石油持续改革和整体平稳发展,提供了可靠的保障。

财务人员在推动国内原油价格与国际接轨方面也作出了卓有成效的贡献。从改革开放初期始,财务人员就不断推动国家理顺原油、天然气、管道、成品油等方面的价格关系,以改变油气工业存在的由价格扭曲导致的利益扭曲问题。1998 年,我们按照“成本相当”的观点(即国内陆上原油到达炼油厂与进口原油到达炼油厂价格基本相当)较好地解决了国内原油价格与国际价格接轨的关键性问题,促成了国内原油价格的国际接轨,也促进了中国石油的顺利上市和国际化经营战略的实施。

此外,财务人员对于信息技术的高度重视和充分利用,不仅为财务管理搭建了一个良好的信息平台,实现了会计核算的集中和统一,缩短了核算流程,提高了信息质量,同时也促进了预算、资金、资产管理的信息化,为实现全面预算管理、资金收支两条线管理和资产的精细化管理提供了技术支持。财务管理信息系统(FMIS)的大力应用,还促进了中国石油电子商务的发展,提高了整体管理效率,节约了成本,完善了内部控制手段,提高了内部控制质量。

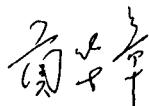
为了总结几十年的中国石油财务管理工作,为中国石油财务系统业务人员掌握历史、熟知政策、探讨新思路、新举措和新体制提供历史经验,为大型国有企业探索财务管理、体制改革和重组改制提供借鉴,我们组织编写了《中国石油财务管理与改革》这套丛书,共分四卷:《重组改制与深化改革》、《资金与预算管理》、《会计与信息系统》、《价格与税收管理》。四卷内容基本涵盖了中国石油财务管理与改革的大部分

内容,作为改革总结奉献出来,既可以作为大型企业集团财务管理的操作手册,也可供有志于研究企业集团财务管理的专家学者参考。

著名经济学家熊彼特认为:所谓创新,是指把一种从来没有过的关于生产要素的“新组合”引入到生产体系。现代管理大师德鲁克则提出:不创新的企业不可避免地要走向老化和衰退。石油工业的财务管理一直是在不断的创新中走过来的,我们鼓励创新、我们勇于创新,我们也希望本丛书的出版,能够激励人们特别是国企中立志于改革的人们的创新精神。

由于我们水平有限,搜集历史资料尚欠全面,加之时间紧,以及很多做法是我们在工作中探索出来的,可能在研究的深度、广度及观点等方面还存在着很多不足,望广大读者和业界人士不吝赐教,共同推进石油企业财务管理体制的完善,为大型、特大型国有企业的改革发展作出贡献。

中国石油财务管理与改革都是在石油部、中国石油天然气总公司和中国石油天然气集团公司以及各企业新老领导的直接指挥、支持下完成的,同时也得到了财政部、税务总局、国家计委、人民银行、银监会等有关部门和机构的大力支持,也是石油系统历代财务人员心血的结晶。借此丛书出版之际,我们编委会全体同志向一贯支持、帮助我们的各位领导、各位专家、各位朋友以及石油战线的全体同志及离退休财务人员表示崇高的敬意和衷心的感谢。



2005年9月2日

目 录

第一篇 价格管理	1
第一章 国内石油价格管理的历史沿革	3
第一节 原油定价	3
一、单一计划价格时期的原油定价及其弊端(1949—1980 年)	4
二、价格双轨制时期原油价格状况(1981—1993 年)	8
三、1994—1996 年的油价改革	15
第二节 成品油定价	22
一、单一计划价格时期的定价及其作用(1983 年以前)	24
二、价格双轨制时期的定价及其作用(1983—1993 年)	26
三、成品油的价格改革(1994—1995 年)	29
第三节 天然气定价	36
一、天然气单一井口价格	37
二、天然气双轨制价格	38
第四节 管道运输定价	44
一、原油管道运输定价	45
二、天然气管道运输定价	49
第二章 国际市场石油产品价格及形成机制	53
第一节 国际市场原油定价	53

2 价格与税收管理

一、历史上的基点定价制和 OPEC 官方定价	53
二、现行多样化的国际石油市场交易方式	62
三、国际原油市场现行定价模式	65
第二节 典型国家的成品油定价机制	67
一、典型国家国内成品油定价机制	68
二、国际市场成品油价格波动原因分析	72
第三节 国外市场天然气定价	75
一、世界天然气生产与贸易情况	75
二、国外天然气价格形成机制概况	78
三、北美天然气价格管制	82
四、欧盟天然气价格管制	87
五、美国天然气期货交易和定价	90
第四节 美国管道运输定价	91
一、政府对管道运输公司的管理	91
二、原油管道运输价格的核定	92
三、天然气管道运输定价	95
第三章 我国现行石油产品价格及管道运输价格形成机制	98
第一节 原油价格改革的基本思路及准备	99
一、1997 年原油价格改革的基本思路	99
二、边际成本定价理论在我国原油价格改革中的运用	101
三、1998 年国际市场低油价为我国油价改革提供了历史机遇	102
第二节 原油价格改革方案及实施	103
一、原油价格改革的主要内容	104
二、1999 年两大集团公司的协商及国内原油价格状况	105
三、原油接轨价格中贴水问题的争论	106
第三节 成品油价格改革方案及完善	109

一、1998 年成品油价格改革方案	109
二、2000 年成品油价格形成机制的调整	110
三、2001 年成品油价格机制的补充完善	111
第四节 原油、成品油价格改革的简要评述	113
一、新的油价形成机制反映了经济全球化的要求	113
二、新的油价形成机制赋予了企业适应市场要求的自主定价权	114
三、石油价格调整的市场化加快了我国社会经济的市场化进程	114
四、我国油价真正与国际市场接轨任重道远	114
第五节 我国现行天然气价格	115
一、现行我国天然气出厂价定价机制	115
二、西气东输项目天然气价格	117
三、目前我国天然气价格存在的主要问题	119
第六节 我国现行管道运输价格	122
一、我国现行管道运输定价的规则	122
二、忠县—武汉管线定价	123
第四章 未来我国原油、天然气定价机制改革探讨	128
第一节 油气资源在中国未来经济发展中的作用	128
一、石油消费与中国经济增长	128
二、天然气在我国经济发展中的作用	129
第二节 国际市场油价上涨对经济的影响	131
一、油价上涨对经济的影响	131
二、石油安全与经济安全	134
第三节 完善原油定价机制及稳定油价的措施	135
一、建立原油期货市场,完善国内石油市场结构	136
二、建立石油储备体系	137
第四节 完善国内成品油价格机制的基本设想	140

4 价格与税收管理

一、完善成品油定价机制的原则	141
二、逐步完善成品油定价机制的第一阶段	141
三、逐步完善成品油定价机制的第二阶段	143
第五节 完善我国天然气价格形成机制	144
一、未来我国天然气市场价格的确定原则	144
二、我国天然气定价机制改革的目标与措施	145
三、天然气价格改革和完善的基本思路是“规范管理、放松管制”	146
四、完善天然气定价机制的近期目标与长期目标	147

第二篇 税收管理

155

第五章 石油企业财税政策的演变

157

第一节 计划经济时期石油企业财税政策的演变	158
一、国家财税制度概况	158
二、石油企业财税政策	160
三、石油企业财税政策评价	163
第二节 市场转轨时期石油企业财税政策的演变	164
一、国家财税制度改革	165
二、石油企业财政政策的变化	167
三、石油企业税收政策的变化	173
四、石油企业财税政策评价	178
第三节 市场经济时期石油企业财税政策的变革	180
一、石油企业财税政策改革	180
二、外资外汇贷款以税还贷政策	187
三、原油出口退税政策	190
四、特定地区进口物资免税政策	192
第四节 中国石油重组上市的财税政策	196
一、重组上市面临的税收问题	196

二、重组改制—揽子税收政策的落实	199
第五节 石油企业现行财税政策概览	203
一、石油企业的流转税	204
二、石油企业的所得税	208
三、石油企业的资源税费	211
四、石油企业的其他税费	215
五、石油企业的专项税收政策	219
第六章 油气田企业增值税转型的探索	222
第一节 生产型增值税	222
一、增值税概述	222
二、生产型增值税对油气田企业的影响	226
第二节 油气生产全过程抵扣法	233
一、油气生产经营的独特性	233
二、油气生产全过程抵扣法	238
第三节 油气田企业增值税的形成	243
一、重组前油气田企业增值税的实践	243
二、重组改制过程中油气田企业增值税的确立	250
三、工程技术专业化公司的增值税政策	258
四、油气田企业增值税政策落实的意义	260
第七章 石油企业所得税的纳税模式与机制创新	265
第一节 股份公司所得税的合并缴纳	265
一、企业集团所得税合并缴纳的实践	266
二、股份公司成立后面临的所得税纳税模式问题	272
三、股份公司合并纳税模式的确立	281
四、股份公司合并纳税的操作	286

6 价格与税收管理

五、股份公司合并纳税模式创新的意义	291
第二节 中国石油集团所得税返还政策	292
一、中国石油所得税返还政策的出台背景	293
二、重组后所得税返还政策的操作	298
三、关于所得税返还政策争议的辨析	301
四、实施所得税返还政策的意义	304
第三节 专业化重组的所得税政策	305
一、专业化重组的背景	305
二、专业化公司面临的所得税纳税问题	307
三、专业化重组后所得税纳税的操作	310
第八章 未来石油企业财税政策的改革设想	314
第一节 外国石油税制概况	314
一、有关国家的税制状况	315
二、国外石油税费的概括归类	324
三、国外石油财税优惠政策	328
第二节 现行石油企业财税政策的分析	338
一、完善我国石油财税政策的原则	338
二、现行石油财税政策存在的问题	346
三、油价风险与财税政策	350
第三节 石油企业财税政策的完善	352
一、我国石油企业财税政策的完善	352
二、建立符合石油安全战略的财税政策体系	354
三、允许石油企业计提油价风险准备	356
第九章 解读中国石油税收管理	358
第一节 中国石油税收管理定位	358

一、中国石油对税收管理的认识	358
二、中国石油税收管理定位	363
第二节 中国石油税收管理理念	365
一、中国石油税收管理理念的内涵	366
二、中国石油税收管理理念的应用	370
第三节 中国石油税收管理模式	375
一、中国石油分层次税收管理模式的形成	375
二、中国石油税收管理模式概述	377
第四节 石油税收管理的和谐与共进	379
一、维持合理公平税负,推动企业改革发展的进程	379
二、为国家与企业的共同繁荣发展作出贡献	380
三、对国家税制的调整和完善起先导性作用	383
附录 中国石油天然气集团公司的历史沿革	384
参考文献	385

第一篇

价 格 管 理

我国石油工业的发展由弱到强,走过了一条顽强拼搏、艰苦卓绝的辉煌之路;我国的石油市场同样历经风雨,从封闭的计划经济走向开放的市场经济,由完全依赖进口到自给自足、再到大量进口;我国的石油价格管理体制更是经过了艰难而漫长的探索,并不断完善,朝着市场化的方向迈进。石油产品^①不仅是关系国计民生的重要能源,更是国家的战略物资,不论在哪个国家哪种制度下都打上了深深的国家印记。伴随着我国由传统的计划经济体制到建设中国特色社会主义市场经济体制,它的市场化之路更为艰难,经历了国家定价的计划低价、计划内外有高有低的双轨制价格、规范并轨后的原油两档价格及按用途分类的天然气价格。现在原油和成品油价格正处于以国际市场价格为基础的接轨阶段,正从过去的以生产经营成本定价向市场决定价格转变。

① 此处仅指原油、成品油和天然气。