

公路财务管理学

张秉刚 编著



123
456
123
456
123
456

交通出版社

公路财务管理学

Gonglu Caiwu Guanlixue

张秉刚¹ 编著

人民交通出版社

(京)新登字091号

公路财务管理学

张秉刚 编著

正文设计: 崔凤莲 责任校对: 戴瑞萍

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

新华出版社印刷厂印刷

开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: 10.25 字数: 226千

1994年10月 第1版

1994年10月 第1版 第1次印刷

印数: 0001—5000册 定价: 12.00元

ISBN 7-114-01939-4

U·01283

内 容 提 要

本书根据财政部新颁的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《施工、房地产开发企业财务制度》的规定和要求,结合工程实践与教学经验编写而成。本书共分十四章,其中包括:总论、资金筹集、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产、长期投资、公路工程成本与费用、公路工程造价、公路工程价款结算收入、利润及利润分配、所有者权益、外币业务、企业清算、财务报告与财务分析、附录等内容。本书可供财经院校财务会计专业教材,也可作为公路施工、养护、建设等单位的财会人员的培训教材及自学参考书。

前 言

为了适应财务会计专业《公路财务管理学》课程教学的需要，根据社会主义市场经济的要求，按照国家新颁布的《企业财务通则》和《施工、房地产开发企业财务制度》的规定，结合公路施工、公路养护生产实际情况，编写了这本《公路财务管理学》教材。本书可作为财经院校财务会计专业《公路财务管理学》教材，亦可作为公路施工企业、公路养护单位、公路建设单位财会人员培训教材和公路部门、单位财会人员自学参考。

公路财务管理是社会主义市场经济管理的重要组成部分。它是研究公路财务管理理论和实务的一门科学。本书根据社会主义市场经济的指导原则，遵照《企业财务通则》的规范，阐述了公路财务管理的理论和内容。全书共分十四章，内容包括：公路财务管理的原则、任务、内容和方法；公路单位资金筹集；流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产管理；长期投资的投入、计价和收回；公路工程成本计算、成本控制和目标成本管理、工程价款结算收入；利润及利润分配；所有者权益的内容、实收资本的管理和在我国建立资本金制度的必要性；外币业务的管理、核算、汇兑损益的确认与处理；企业清算财产的范围、计价和清算损益的确认与清算剩余财产的分配；财务报告和财务分析。

在本书编写过程中，陕西财经学院会计系杨宗昌教授、赫淑云教授提出了许多宝贵意见，对此，表示衷心感谢。

由于理论水平有限，实践经验不足，书中难免有错误，
恳切希望读者批评指正。

编 著 者

1994年 1 月

于西安公路学院

目 录

第一章 总 论.....	(1)
第一节 公路财务管理概念.....	(1)
第二节 公路财务管理的任务.....	(9)
第三节 公路财务管理的原则和方法.....	(14)
复习题	(19)
第二章 资金筹集.....	(21)
第一节 资金筹集的性质和分类.....	(21)
第二节 公路单位企业资金筹集.....	(22)
第三节 公路单位公路养护资金筹集.....	(30)
第四节 公路单位公路建设资金筹集.....	(33)
复习题.....	(42)
第三章 流动资产.....	(44)
第一节 流动资产的性质与分类.....	(44)
第二节 现金.....	(45)
第三节 各种存款.....	(47)
第四节 其他货币资金.....	(52)
第五节 短期投资.....	(53)
第六节 应收及预付款项.....	(56)
第七节 存货.....	(62)
复习题.....	(72)
第四章 固定资产.....	(73)
第一节 固定资产的概念.....	(73)

第二节	固定资产的分类	(75)
第三节	固定资产的计价	(78)
第四节	固定资产需用量的核定	(82)
第五节	固定资产折旧	(88)
第六节	固定资产修理	(102)
第七节	固定资产日常管理	(104)
	复习题	(114)
第五章	无形资产、递延资产和其他资产	(116)
第一节	无形资产	(116)
第二节	递延资产和其他资产	(125)
	复习题	(128)
第六章	长期投资	(129)
第一节	长期投资的概念	(129)
第二节	公路投资	(129)
第三节	股票投资、债券投资和其他 投资	(141)
第四节	长期投资的计价	(144)
第五节	长期投资的收回	(145)
	复习题	(147)
第七章	公路工程成本与费用	(149)
第一节	工程成本的概念	(149)
第二节	工程成本管理的任务与要求	(151)
第三节	工程成本的内容	(154)
第四节	生产费用的分类	(158)
第五节	成本计算	(162)
第六节	管理费用和财务费用	(175)
第七节	成本控制与成本管理	(179)
第八节	实行目标成本管理	(185)

第九节	工程成本计划与降低工程成本的途径.....	(188)
复习题.....		(193)
第八章	公路工程造价.....	(195)
第一节	公路工程造价的概念.....	(195)
第二节	公路工程造价的内容.....	(197)
第三节	公路工程造价中的成本和税金.....	(199)
复习题.....		(201)
第九章	公路工程价款结算收入.....	(202)
第一节	工程价款结算收入的概念.....	(202)
第二节	工程价款结算.....	(203)
第三节	预付(收)备料款的结算.....	(209)
复习题.....		(215)
第十章	利润及利润分配.....	(217)
第一节	利润的概念与作用.....	(217)
第二节	利润总额的构成.....	(220)
第三节	利润计划.....	(228)
第四节	利润分配.....	(233)
第五节	增加利润的途径.....	(236)
复习题.....		(237)
第十一章	所有者权益.....	(239)
第一节	所有者权益的概念.....	(239)
第二节	所有者权益的内容.....	(240)
第三节	实收资本的变动.....	(247)
第四节	在我国建立资本金制度的必要性.....	(250)
复习题.....		(252)
第十二章	外币业务.....	(254)

第一节	外币业务的概念.....	(254)
第二节	外币业务的核算方法.....	(257)
第三节	汇兑损益的确认与处理.....	(259)
第四节	资本金的折算.....	(260)
第五节	外汇调剂.....	(261)
复习题		(264)
第十三章	企业清算	(265)
第一节	企业清算的概念.....	(265)
第二节	企业清算财产的范围.....	(266)
第三节	企业清算财产的计价.....	(266)
第四节	企业清算损益的确认.....	(268)
第五节	企业清偿债务的顺序.....	(270)
第六节	企业清算剩余财产的分配.....	(271)
复习题		(272)
第十四章	财务报告与财务分析	(273)
第一节	财务报告.....	(273)
第二节	财务分析.....	(279)
复习题		(295)
附录一	企业会计准则	(297)
附录二	企业财务通则	(308)

第一章 总 论

第一节 公路财务管理的概念

一、什么是财务管理

公路财务管理，就是根据国家的法律、财经政策和社会主义市场经济管理要求，对公路投资、生产经营的财务活动进行组织、监督和调节，运用科学的方法做好财务管理的各方面工作。

随着社会主义市场经济的建立与发展，国家对于公路建设的要求更加迫切，因而不断地从各个渠道筹集资金，修建、改造公路及其设施，以使公路更好地为国民经济发展和社会主义市场经济服务。

在我国，新建干线公路、独立公路大桥、隧道等，是根据国家计划安排的公路建设项目，由国家投资拨款或由公路主管部门采用借款、集资、融资招标、合资、股份制等方式筹集资金进行的。公路建成后，经过验交手续，由公路管理单位管理和养护。在公路使用过程中，养护和改善的投资，一般是用征收的养路费或其他来源的资金进行的。

进行公路建设和养护，必须具备有相应的生产资料，即劳动对象、劳动资料，还有劳动力。劳动对象和劳动资料是公路建设、养护的物质基础。劳动力的活动就是劳动者借助

于劳动工具对劳动对象进行加工的活动，它们相互作用与配合，完成公路建设和养护生产任务。

随着社会主义市场经济的不断发展与深入，公路也将以建筑产品（商品）进入社会主义市场，价值规律同样在公路产品中发生作用。由于社会产品仍然是使用价值和价值的统一体，公路产品的再生产过程也具有两重性，它既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成和实现过程。在这个过程中，劳动者通过劳动，将生产中消耗的生产资料价值转移到公路产品成本中去，并创造出新的价值。

为了进行公路建设和养护的生产活动，需要购买生产资料、支付职工工资和费用。为了理顺日常经济业务，还要办理各种往来业务结算、外币业务、收取工程价款、回收货币资金或取得拨款、银行借款，并确认这些经济内容的实现，使其与国家法律、财经制度、合同法或合同条例相一致，保证公路生产经营活动正常进行。

为了保证以上各项公路再生产过程中资金正常运动，即投资、使用、耗费、往来结算、资金收回和循环周转等，就需要加强经济管理，其中最重要的就是财务管理。

二、公路资金的运动与内容

公路单位（包括公路施工企业、公路股份制企业，以及公路养护单位和公路建设单位，下同）的资金在实际活动过程中，经常发生形态上的变化，物质价值由一种形态转化为另一种形态，并通过资金运动的形式表现出来。公路单位的生产经营过程，一方面表现为物质运动（从物质形态来看）；另一方面表现为资金运动（从价值形态来看）。这种资金运动反映了公路单位与国家、税务、银行部门、公路主管部门、投资所有者及债权人各方面的经济关系。它体现着社会主义

市场下的经济关系。

目前，我国是以公有制为主体，多种经济成分共存和发展；以按劳分配为主体，并与其他分配形式相结合的公路单位组织体系。在这一体系下，公路单位的经济实体不同，经济性质、经济内容和资金运动过程都有着显著区别，为了适应财务制度的要求和公路财务管理的需要，公路财务管理的内容，将侧重于公路施工企业与公路股份制企业方面进行叙述。

（一）公路单位企业（含公路施工企业和公路股份制企业）的资金运动和内容

公路单位企业的资金运动与工业企业资金运动相似。随着公路及构造物（指公路、桥梁、涵洞、隧道等）生产过程的不断进行，公路单位的资金总是经常处于不断循环周转的状态中。而资金运动过程，又与整个生产经营过程密切结合在一起，并将全部生产过程分为若干个阶段，每个阶段又形成了不同的资金形态。首先，通过资金筹集，用不同的投资方式，形成货币资金，这是资金运动的开始。其次，按照公路工程生产的规律要求、经济用途来使用资金，一方面购买施工机械、生产设备、运输设备、房屋和建筑物等生产所需的劳动资料；另一方面作为流动资产，用以购买劳动对象，垫付劳动者报酬和费用。通过使用阶段，公路单位的资金在生产过程中不断地运转，资金形态也不断地发生变化。首先从货币资金形态转化为储备资金形态和固定资产，垫付劳动者工资（支付劳动报酬）时，又从货币资金形态转化为在建工程资金形态。

在施工生产过程中，劳动者运用劳动资料（工具）对劳动对象进行加工，通过施工建造了公路、桥梁、隧道等公路建筑产品，储备资金形态、固定资产价值的一部分，又转化

为在建工程资金形态。在施工生产中，劳动者除将消耗掉的劳动对象价值和劳动资料磨损价值转移到公路建筑产品价值上去以外，还创造出新的价值。公路单位资金在循环周转过程中，生产耗费的价值，以货币表现的就是工程成本。公路产品的商品价格（预算工程造价、承包合同价格）超过成本的部分，即为公路单位的纯收入。纯收入是工程价款结算以后，通过工程结算收入实现的。这部分纯收入也就是利润，它是资金在循环过程中劳动者以自己的劳动创造的。由于公路单位的经济体制和组织经营形式的不同，这部分新创造的价值表现形式和分配方法都有不同。一般来说，公路单位的各个经济实体应按照公司章程、合同、协议和有关规定，在保证发展生产，正确处理国家、单位（企业）、个人利益关系和所有者权益的情况下进行分配，以保证国家进行积累，维护所有者应得权益。

（二）公路单位（主要指公路养护单位）养护资金运动及内容

公路养护资金主要是由上级公路管理部门拨入的。所以，公路养护单位的资金运动的特点是：资金拨入、资金使用和年终结算转销。公路单位为了取得公路养护拨款，根据公路养护计划（或称公路养建计划）、各种消耗定额、费用标准，编制公路养路费支出计划（或预算）、材料采购计划、人工、机械使用计划和管理费预算，报经省级公路主管（管理）部门批准，由公路管理部门按照用款计划或支出计划办理拨款，从而取得货币资金，养路费开始运动。

资金使用，是指公路单位按照公路养护（养建）计划所列的公路养护工程项目、预算金额。将所取得的拨款用于工程和养护的各项支出。公路单位的公路养护支出，必须按照《公路养路费使用管理规定》的范围使用。凡不符合规定的支

出，不应列入公路养护支出。

公路养护的资金运动，主要是公路养路费的业务活动。在公路养护资金使用时，首先要确保公路小修保养和公路大中修工程费的需要，然后再根据经费的可能，安排其他工程项目。但不得挤掉正常的公路养护经费和公路养护工程费，而去安排新建、改建工程项目或其他项目。

公路养护资金的使用，也要经过若干阶段。首先要经过材料储备阶段，然后再进入生产阶段。在储备阶段，公路单位要用货币资金购买材料，货币资金即转化为储备资金形态；公路工程 and 养护都需要消耗材料、生产资料磨损、支付劳动者工资和费用，储备资金与货币资金又转化为生产资金形态（或称为“在建工程”形态），在年度终了前，一直进行生产活动。

公路养路费年终转销，是指公路单位当年公路养护所发生的支出。在使用阶段，其支出先归集入有关公路养路费支出帐户，年度终了，编完年度决算后，养路费支出帐户所反映的全部费用，不论工程是否全部竣工，是否验交使用，而所发生的费用全部结转入上级养路费拨款，从养路拨款中得到补偿。所以，公路养护业务没有产成品和在产品，也没有销售过程。

由于公路养护业务是成年累月地进行公路养护和公路施工生产活动，养路资金在不停地循环运转。原来的养路费结转核销，又得到了新的拨款，货币资金又开始新的运动，周而复始，不断循环，为公路养护业务服务。

（三）公路单位（指公路建设单位）建设资金运动及内容

公路建设单位的资金运动和内容，主要是进行公路、桥梁、涵洞、隧道等工程的建筑安装施工生产活动，而引起的资金运动和内容。公路及构造物建设，是国民经济计划的一

部分。公路单位是国家投资计划的执行部门，它的任务是按照国家下达的公路建设项目，根据国家的要求与规定，按照基本建设程序组织公路、桥梁、涵洞、隧道等工程的建设 and 交付投产使用。所以，公路建设单位的资金运动是直线型的，可分为投资取得、投资使用和投资完成三个阶段。

投资取得，是指公路单位从各种投入资金渠道筹集的公路建设资金。从这些投资所取得的资金，大部分是以货币资金形态出现的，这是建设资金运动的起点。只有以货币资金形态出现，才会在资金运动中反映出各种形态变化的全过程。投资使用，由于公路单位的公路工程一般是采用出包方式施工的，所以投资使用主要是指公路单位将列入公路基本建设投资计划中的某项工程进行出包，在投标中标后而发生的，按照合同或协议所确定的、工程价款结算办法进行的拨款。预付备料款时，货币资金形态即转化为结算资金形态；结算工程价款时，货币资金形态则转化为在建工程资金形态；在结算工程价款时，扣回原来预付备料款，结算资金形态又转化为在建工程资金形态；工程全部竣工，公路建设单位交付使用财产时，在建工程资金形态便转化为建成工程产品资金形态。

可见，公路建设资金运动，是从取得投资款项开始，通过投资使用达到投资完成的全过程，最后资金运动即告结束。通过编制决算报请核销，资金便退出公路单位。这种资金运动的规律性，是由基本建设经济的特征决定的。

以上公路单位的资金运动，都是以货币资金形式表现的。它是公路单位的财务活动。财务是客观存在的资金活动现象的理论概括。财务的实质有两部分内容，一是公路单位的资金筹集、资金使用和资金分配各项财务活动中的经济业务；另一种是财务关系。财务是经济范畴，又是社会经济关

系的理论概括。公路单位有经济活动，必然要发生资金筹集、资金使用和资金分配的经济业务，都会发生与社会各方面的财务关系，或者说经济关系。财务管理就是利用货币形式（它是主要形式），对这些财务关系，按照国家法律、财务制度规定，采取一定方式和科学方法进行综合性的管理。具体来说，就是对公路单位资金筹集、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产、长期投资、公路工程成本与费用、公路工程造价、公路工程价款结算收入、利润及利润分配、所有者权益、外币业务、企业清算以及财务报告与财务分析进行管理。现在将它归纳起来就是四个方面：一是资金筹集；二是资金运用；三是资金耗费；四是利润及利润分配。上面这些财务管理，是一个完整的、不可分割的统一的财务管理体系。为了做好公路财务管理工作，财政机关和公路主管部门还要通过各种方式对公路单位的财务活动进行监督与考核，促使其积极地发挥财务综合管理作用，最后在生产经营中取得最大的经济效益。

三、公路资金运动体现的财务关系

公路单位的资金，一方面不断地发生形态上的变化，另一方面又与社会的各有关方面发生着往来的财务关系。这种财务关系，概括起来主要有以下几个方面：

1. 与国家财政、税务部门的财务关系，主要表现为从国家财政取得投资、拨款，上交国家资本股息利润；按规定税率交纳税金，如营业税、产品税、城市维护建设税、所得税，以及应交纳的能源交通重点建设基金、预算调节基金、教育费附加和其他应由国家拨出或应交国家的各种款项。

2. 与银行或其他金融机构的财务关系，主要表现为向银行和其他金融机构借款，如基建投资借款、流动资产借款和