

交通财会 **1999** 年论文选

中国交通会计学会 编

人民交通出版社

内 容 提 要

本书精选了交通系统行业内 1999 年优秀财会论文 55 篇,这些论文就交通系统企事业单位在财会改革、制度建设、成本控制、经营管理及电算化等诸多领域进行了广泛深入地探讨,反映出 1999 年度交通行业财会改革的新动态和理论研究成果,有助于提高交通系统各部门决策和管理水平。

交通财会 1999 年论文选

Jiaotong Caikuai 1999 Nian Lunwen Xuan

中国交通会计学会 编

版式设计:刘晓方 责任校对: 责任印刷:

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

印刷厂印刷

开本:850 × 1168 $\frac{1}{32}$ 印张: 字数: 千

2000 年 月 第 1 版

2000 年 月 第 2 版

年 月 第 版 第 次印刷 总第 次印刷

印数:0001-3000 册: 定价:30.00 元

ISBN 7-114-03767-8

U·02728

前 言

1999 年是我们党和国家历史上具有特殊意义的一年。我们各级交通财会部门、交通会计学会和广大交通财会人员以昂扬的斗志、奋发向上的精神和光辉的业绩,迎接了中华人民共和国成立 50 周年和澳门回归祖国怀抱。《交通财会 1999 年论文选》荟萃的文章,正是作者联系实际、突出重点、务实创新的精神再现,体现了全体交通财会人员在这一年中积极参与会计理论研究和改革实践的成就。值得展示,并向读者推荐。

《论文选》篇幅有限,但我们考虑到交通行业门类多、(如水运、汽运、港务、交通工程、公路养护等)覆盖全国各地,因而尽力安排了各方面的文章。本辑共有 55 篇论文,其中 1~17 篇已在 1999 年《交通财会》期刊上发表,具有指导意义;18~55 篇是各级交通会计学会、专业委员会推荐的文章,具有互相交流和促进作用。文章的内容既有一般的会计管理类文章:如会计基础工作、会计监督、会计电算化、管理会计、国有资产管理、投融资管理、资本经营、成本管理、会计委派制和审计等;还有理论性和交通行业的热点、难点探讨性的内容。为此,我们认为该集内容比较全面丰富、实用性强,希望能为大家的工作起到有益的帮助作用。

由于编者水平有限,对文章的节选有不当之处,请批评指正。

编 者

2000 年 8 月 20 日

目 录

适应财会工作改革形势,确立“ 开拓创新、提供信息、 服务交通 ”的新思路,开展学术活动	中国交通会计学会 张永康(1)
加大公路事业单位财务管理与审计监督的力度促进 公路建设事业健康发展	西安公路交通大学 周国光(11)
企业集团推行资产占用责任制的研究	湖南省交通会计学会课题组(20)
关于改进资产评估工作的几个问题	交通部财务司 卢尚艇(27)
对筹集公路建设资金的几点思考	山东省交通厅财务处 孙 亮(33)
会计监督面临挑战及其对策的研究	四川省交通会计审计学会 向仲益(39)
浅议会计基础工作规范化 ...	天津公路管理局 刘惠洲(45)
整顿会计工作秩序加强会计基础工作建设	湖北省交通会计学会 李淮洲(49)
谈公路建设资金管理模式的由“ 粗放型 ”向 “ 集约型 ”转变	广西交通厅财务处 林川泉(55)
公有产权的界定与管理	新疆建设兵团交通局计财处 宋香萍(65)
浅谈如何实现国有资产保值增值	日照港港务局计财处 江学武(74)
发挥资金整体优势增强集团竞争实力	

..... 中国海运(集团)总公司	彭学森(78)
探索交通国有企业资产经营和改制的新形式	
..... 江苏省苏州市交通局	赵家骅(85)
对会计监督弱化及对策的探讨	
..... 长沙交通学院财经系	谈传生(94)
计算机技术在会计领域中的应用及发展前景	
..... 河南省交通会计学会	张延民
..... 河南省地方铁路局财务处	李东棵 (100)
提高国有专业汽车运输企业经营效益之我见	
..... 浙江台州汽车运输总公司	郑丽君(106)
试谈海运企业的成本管理	
..... 中远集装箱运输有限公司	赵 峰(110)
TOT 融资方式及其在我国港口码头	
建设中的应用探讨..... 上海海运学院	邵瑞庆(117)
浅论会计职能的发展..... 云南省交通厅	王永明(125)
学习《会计法》的几点体会..... 天津市交通局	冯 毅(132)
《会计法》赋会计人员予重任	
..... 江西交通会计学会 梁启厚	陆 镇(138)
学习贯彻《会计法》提高会计基础工作规范化	
水平..... 福建省交通会计学会	林亦锵(145)
费改税对交通建设和养护资金的影响和建议	
..... 江苏省交通厅课题研究组	(151)
加强建设单位财务管理 提高财务基础工作质量	
..... 安徽省交通厅财务处	张贵明(163)
论知识经济及其对传统会计的影响	
..... 广西交通厅财务处	莫庆鹏(170)
浅析管理会计应用现状及对策	
..... 湖北省襄樊市交通局 方章召	王仁炳(175)
当前公路财会工作中存在的问题及对策	
..... 河南省交通厅公路管理局	李世平(179)

关于推行会计委派制试点工作的思考	宁夏交通会计学会	胡吉聪(184)
我们是如何加强物资管理工作的	黑龙江省路桥建设总公司第五工程处	武宪国(189)
论企业合并中商誉和负商誉的会计处理	吉林省交通厅财务处	张建华(194)
提高国有资产运营质量促进保值增值	河北省水运工业总公司	张存石(200)
汽车运输成本控制与目标成本管理的研究		王贺田
	唐山通达运业(集团)有限公司	高建华(204)
		张志宁
浅论公路通行费的票据管理	内蒙古兴安盟交通局	王庆武(210)
怎样搞好车辆通行费收支审计	营口市公路处财务科	王贵生(214)
推行责任成本控制是提高公路施工企业效益的有效途径	辽宁省沈阳市公路建设开发总公司	付星 巴颖(219)
提高认识加强领导切实抓好清产核资工作	吉林市公路管理处	陶建军(223)
交通部门如何加强行业财务管理	陕西省宝鸡市交通局	马健文(227)
如何理解与运用债务重组	宁夏交通厅计财处	郭建亭(233)
试论建立社会主义市场经济条件下的企业内部财务管理制度	乌鲁木齐市交通局	赵美玉(240)
浅谈公路工程项目投标单位财务状况审查指标	青海省高等级公路管理局	邢敏 唐英(246)
对企业会计委派制的思考		

..... 青海省公路桥梁工程总公司 王立荣	刘 平(251)
浅议责任会计在公路施工企业中的应用	
..... 兰州公路总段	王 蓉(255)
谈公路施工企业的资金运筹	
..... 贵州省交通厅	王劲松(263)
关于“费改税”交通公路部门面临的若干	
问题的思考..... 河南省交通厅公路局	刘国庆(267)
论现代企业成本控制	
..... 湖南三湘客车集团公司	王会文(273)
浅谈企业会计电算化科目的编制	
..... 广深珠高速公路有限公司计财部	王 勃 官建业(282)
浅论责任会计在站场建设资金管理中的应用	
..... 广西交通厅运输管理局	俞上林(286)
培育新的经济支柱促进水运企业扭亏	
..... 常州轮船运输公司	杨浩芬(291)
投融资体制改革推动福建交通基础设施建设	
..... 福建省高速公路建设总指挥部	林 涓(296)
关于目标成本法在公路基本建设成本管理中	
应用的探讨..... 江西省九江公路分局	邓瑞明(303)
浅述高速公路建设财务管理及造价控制	
..... 四川省交通厅高速公路管理局	舒 超(310)
加强风险意识提高涉外审计质量	
..... 福建省高速公路有限责任公司	江晓帆(316)
试论现代企业制度在会计工作中的表现	
..... 重庆市交通局财务处	魏建刚(323)
浅析企业财务风险..... 辽宁省盘锦市交通局	常永华(327)
运输企业短期贷款方式选择	
..... 武汉理工大学	吴立扬(334)

适应财会工作改革形势，确立 “ 开拓创新、提供信息、服务交通 ” 的新思路，开展学术活动

张永康

随着国家主管部门对财会工作改革的不断深化，企事业单位（含事业单位下属企业）财会工作改革也随之不断深入。结合实践工作和面临的新任务，我们从学会角度出发，提出“ 开拓创新、提供信息、服务交通 ”12 个字的新思路，在目前对促进提高企事业单位经济效益和财会工作水平具有十分重要的意义，可为针对性地开展学术活动提供参考。

各级交通会计学会和各专业委员会要精心组织，结合实际，周密安排，深入开展学术活动，更好地发挥学会的桥梁纽带作用。

一、开拓创新

“ 开拓创新 ”就是财会工作要不断适应经济改革的形势，研究新情况、新问题，总结新的实践经验，形成新的观点、理论和方法，再去指导新的实践。促进企事业单位以经济效益为中心，不断提高财会工作质量，这就意味着要发扬财会工作的创新精神。应在以下三个问题上下功夫：

1. 更新思想观念问题

在财会工作上要树立市场经济、时间速度、经济效益、核算一体、负债经营、人才培养、职业道德、遵纪守法等八个观念。由守

财、理财向生财、聚财、用财上更新思想观念。

要善于利用国家现行的经济政策、税收、信贷等经济杠杆,既要遵纪守法,又要符合企事业单位生财、聚财、用财之道。例如当前面临着资金紧张,在资金管理上就要强调三个新观念:那就是资金来源上树立集资和信贷观念,有借有还负有一定的经济责任;资金运用上树立加快回收和利息观念,力求节约使用;资金效益上树立投入产出观念,以最少资金发挥最佳的经济效益。又如经济承包上就要树立确保质量安全前提下稳定增长创利观念,完善和改进经济责任制的纵向或横向承包形式,由经营者承包走向全员承包或集体承包。适当确定承包合同期限,条件不具备的可搞一至二年的滚动承包。严格审定产值(营业额等)、质量、安全、成本、折旧和上缴款项相结合的承包基数、考核标准、幅度大小、奖惩要求,有助于兴利除弊,不断提高企事业单位经济效益,正确处理好国家、企业、职工三者的经济关系。再如负债经营上就要明确举债适度观念,负债经营是商品经济发展的产物,对投资少、时间短、收效快的项目,经可行性研究回收效益和偿还能力前景较好的,既要敢于负债,又要举债适度,防止出现资不抵债的现象。

2.会计核算体系问题

要建立有中国特色的会计理论方法体系,现初步形成了微观领域、宏观领域和面向全社会的会计咨询、服务、监督管理的三个新体系。企业微观领域会计体系,由过去职责划分不清楚、职能落实不到位、核算反映不准确的被动局面,转向建立总会计师领导的核算体系。

企业集团、大中型企业以总会计师为首加强财会工作的领导,协助企业主要行政领导统一指挥,协调各职能部门的经济核算工作,从目前总体上看发挥总会计师的地位、职权,履行岗位职责取得的效果是良好的。实践证明,遵照《会计法》规定,认真落实财政部印发的《会计基础工作规范》,大中型企业、事业单位、业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师,行使《总会计师条例》规定的职责、权限是完全正确的。

在深化财会工作改革的新形势下,建立总会计师责任制后更要深刻地总结事物发展规律,发挥创新求实精神,提高总会计师领导决策能力、选人用人能力、组织协调能力、理财工作能力和开拓创新能力。把经济核算意识渗透到质量、经营、技改等领域,讲究“生财”、“聚财”和“用财”之道,部署财会工作应具有超前意识,发挥企事业单位财会工作在促进和提高经济效益中的参谋助手作用。

3. 财会业务改革问题

我国的企业财会工作改革自从1993年7月颁发《企业财务通则》和《企业会计准则》迈出了最大一步以来,正逐步加大改革力度,向纵深发展。改革的基本思想是继承过去好的经验;借鉴国外通用做法,符合国际惯例;初步开创财会工作新的领域。第一步目标这几年来取得了一定成果,1996年10月财政部发布的《事业单位财务规则》从1997年1月起施行,1997年5月又发布了《事业单位会计准则(试行)》规范事业单位财务管理和会计核算行为,确保会计信息质量;第二步目标由国家主管部门从现在起发布实施现金流量表、收入确认、投资、会计政策、债务重组、建造合同等一系列具体会计准则,配套建立起中国会计准则体系。

在市场经济发展新形势下,要从内容、程序和方法上提高财会工作质量。由计划、核算、管理、分析四个简要环节向深化实现会计职能中的管理、结构、信息、手段、监督的五个转变。

(1)核算管理的转变。既有事后核算,又有事前预测和事中控制,确保目标管理中财务指标的实现。

(2)核算结构的转变。除单一的记账、算账、报账外还要参与企业经营决策、配合投资审定和加强内部管理的“管理型”会计,着眼于控制现在和规划未来,灵活多样地提供财会分析资料。

(3)核算信息的转变。根据市场竞争变化,需要收集多种财会信息的分类、储存、应用和反馈,加快财务咨询服务。

(4)核算手段的转变。推行有效的“量、本、利”计算法、“目标成本管理”等现代管理方法,有计划、有步骤地普及电子计算机操

作。

(5)实行监督的转变。由不区分情况“一刀切”的财务开支做法,改为以“三个有利于”为出发点,要灵活支持;坚决杜绝铺张浪费、贪污盗窃、弄虚作假的现象;实行专业监督与群众监督、财务监督与审计监督的两个结合。

要充分认识到当前财会业务改革中面临如下的新精况、新问题,并迫切要求我们通过组织开展学术研讨取得成果去解决一系列亟待解决的问题。

(1)在市场经济发展的新形势下,建立以会计准则体系为核心的会计改革正在深入,国家再次修改了《会计法》,完善了会计法制;满足社会对会计信息的需求,满足上市公司信息披露;制定若干具体会计准则与国际接轨,更好地规范会计实务,提高会计人员素质,增强独立判断能力。学会要积极配合、研究亟待解决的企事业单位会计基础工作规范化问题。随着“新准则”、“新制度”的陆续发布,结合微观会计领域实际情况,加快建立、修改和完善企事业单位内部财会制度,为建立现代企业制度打下良好基础。

(2)已组建企业集团涉及财会方面突出的重点工作。因国有企业改革总方向是“抓大放小”和“三改一加强”,扩大规模经济效益,体现以资本联结为主要纽带,以母子公司关系为主体,以多法人组成经济联合体。当前企业集团在财会工作上面临着“六个统一”:一是统一规划投资决策、资源配置;二是统一银行贷款“统借统还”;三是统一考核国有资产授权经营后保值增值;四是统一缴纳企业集团所得税;五是统一筹划股份制的资本组织方式;六是统一资金结算,有条件的成立财务公司。财会工作要协调配合优势互补,增强集团经营、竞争和应变能力。

(3)挖掘内部潜力,加强境内外资金管理。以控制吸收外来资金需求量,降低筹资成本,在市场经济环境多变的情况下建立和完善风险机制;注重资金运营结构,达到最低的财务风险;严格对外投资管理,加强投资审定工作,确保投资回报率;在管好用好外汇资金,风险的防范意识,强化各项外汇业务的监督等热点问题进行

学术研究。

(4)学邯钢“模拟市场、成本否决”经验。结合交通行业特点,学会可配合企业以各种形式贯彻落实成本管理责任制,做到眼睛向内、挖潜增效,组织互相交流,引导企业围绕目标成本建立起与之相配套的会计核算体系和指标考核体系。如交通部第三航务工程局三公司实施“内部预算切块包干”办法,强化交通施工企业成本管理,理顺分配关系,降低工程成本,自推广以来已取得了明显的效果。

(5)关于“费改税”中遇到的与财会工作有关问题的研究思考。费改税能够进一步规范政府收入分配关系,是深化和完善财税体制改革的重要内容;防止乱收费,资金使用随意性大,减轻企业、居民和社会各方面负担;遵循简化原则,如何征新税,划分税种与合并征收。通过学术研究提出解决新问题,攻破难点的方法和建设。

(6)适应市场经济发展要求,必然要按财政部有关规定,有计划、有步骤地组织财会人员再教育。企业在生产经营、资产经营和资本经营的“多元化”经营过程中,提高财会工作质量,以较强的责任感、事业心做好本职工作。特别是随着资本市场的扩展,将会面临着更多新的财会问题,如资产重组、交互持股等,学会可配合举办有关研修班、提高班,充实相关知识,对会计人员进行继续教育,不断得到业务更新、补充、拓展和提高。

关于继续教育中有关会计专业教育的知识结构、学科和教材体系,也要进行相应的研究思考。

紧密结合财会工作改革形势,组织灵活多样的学术研究活动,也是我们各级交通会计学会的主要职责。对学术研究方法一般常用的有两种:一是规范研究方法,是遵循严密的推理和严谨的求征程序,保持内在逻辑上一致性的研究方法;二是实证研究方法,是用数据说话为准,结合推理和求征程序进行的研究方法。这两种科学研究方法是相辅相成、互相促进的,我们都可提倡广泛应用。

二、提供信息

“提供信息”就是企业经营活动中投入与产出的比例关系,从财会角度上提供经济效益中实现各项财务指标的信息,反映出企业财务状况和经营成果,以满足企业经营活动发展需要,特别强调要引起重视的是会计信息是否真实可靠直接关系到国家经济改革的进程和目标的实现。

根据国家有关部门已颁发的企业经营活动考核指标的要求,以及投资者、债权人和经营者对所提供会计信息资料的需求,企业设置指标体系应当遵循的基本原则是坚持全面考核与重点考核相结合;既能充分体现投资者和债权人的利益,又能综合反映企业的经济效益。在全面考核经营者业绩的同时,以资本保值作为重点,确保国有资产保值增值目标的实现。

本着求实创新精神,会计信息是经济决策的依据,并为社会主义市场经济服务。指标不宜过多,避免繁琐重复,做到相互配套,易于操作,便于考核。运用资产负债表、损益表、现金流量表及有关报表收集、归纳、计算和分析如下三个类型的经营成果:

(一)同类项目效益考核信息问题

同类项目可比指标是根据资产负债表、损益表和现金流量表反映企业不同年度同类项目指标的升降情况。采用趋势分析、百分率分析和对比分析三者结合使用的计算方法。横向对比,用来分析考核企业当年的经营活动成果,比较企业一定时期内经营活动成果的变化,可说明企业经营发展中自身进步和存在问题的实质。举例如下:

某企业 1997 年实现利润为 500 万元,1998 年为 520 万元;计划目标比上年增长 3%;本企业 1995 年历史最好水平为增长 5%;1998 年同行业平均值为 2.5%,同类企业最高值为 3.5%。

1.趋势分析:

年 份	1997 年	1998 年	增加额
实现利润(万元)	500	520	20

从总体来看利润绝对额增长 20 万元,企业成绩是肯定的。

2.百分率变化分析:

$$(520 \text{ 万元} - 500 \text{ 万元}) \div 500 \text{ 万元} \times 100\% = 4\%$$

由上式计算得出本年度利润比上年度增长 4%,利润提高幅度一目了然。

3.对比分析:

(1)同目标计划比,1998 年比 1997 年实际利润增长率为 4%,当年计划目标比上年增长 3%,已超出理想水平;

(2)同前期相比,与 1995 年历史最好水平的 5% 尚差 1 个百分点,还有差距;

(3)同先进相比,与 1998 年同行业平均值 2.5% 相比是先进的,与最高值 3.5% 相比也占据领先地位。

(二)财务账面实现各项指标信息问题

根据反映信息的不同要求,树立“快、细、好、全”的指导思想对企业实现财务指标由考核指标、评价指标和企业内部指标三部分组成(各类指标计算公式从略),提供真实可靠的会计信息。

按国家有关部门规定考核指标包括资本保值增值率、净资产收益率、总资产报酬率、成本费用利润率等。

评价指标和企业内部指标可按需要分别计算反映:

(1)周转能力方面:反映企业偿还债务的能力,如流动比率、速动比率、应收账款周转率等。

(2)清偿能力方面:反映企业支付长期债务能力的一个指数,如资产负债率、利息保障倍数比率等。

(3)获利能力方面:反映企业对国家贡献,也是投资者、经营者及职工所关心的问题,如销售利润率、资本收益率、投资周转率等。

(4)资产管理方面:反映企业主要资产周转情况,加存货周转

率、固定资产周转率、流动资产周转率等。

(5)社会贡献方面:反映企业运用全部资产为社会创造或支付国家财政的能力,如社会贡献率、社会积累率等。

(6)财务风险方面:反映企业存在财务风险的问题,如对现有资产结构、资产质量、汇率、利率、投资变化、资产抵押和债务担保等进行风险原因及风险大小分析,提出有效的对策措施。

(三)企业综合经济效益评价信息问题

在有关部门配合下提供有关资料,对企业的发展前景、风险防范如何,进行企业综合经济效益评价,是关注的焦点和热点,需要根据会计信息进行分析和判断。应强调分析如下五点效果:

(1)企业的经济效益是否得到提高。主要看企业深化改革中出效益,科技进步中争效益,强化管理中要效益,提高企业整体素质中创效益的实际成果。

(2)企业的投入与产出是否得到平衡。以市场为导向,在激烈的竞争中求生存,调整结构,优化组合,改善经营,盘活资产存量,培育新的经济增长点。

(3)企业的资金运动是否得到良性循环。不论资金管理体制如何,都应建立和健全资金管理责任制,增强监督力度,杜绝资金体外循环。把握有限资金,加快技术引进和开发,发挥企业技术优势,占领市场。

(4)企业的持续、稳定发展生产是否得到保证。依靠全员力量投入生产、经营、销售、服务,不断提高经济效益中的技术含量,完善内部分配制度,注重人员培训,切实调动广大职工积极性。

(5)企业发展是否正确处理好三个关系。主要看是否处理好宏观效益与微观效益的关系,近期利益与长远利益的关系,国家、企业、职工三者之间经济利益关系。防止国有资产流失,制止企业的短期行为。

要认识到财务报告的根本目的是向信息使用者提供决策有用的信息,特别是相关性、可靠性、可比性和一致性数据信息。关于

会计信息分析处理工作,学会可配合企事业单位,结合实际情况提出研讨课题,组织务实求新的学术活动。

三、服务交通

“服务交通”就是不断改进财会工作作风,提高办事工作效率,立足于财会工作为交通企事业单位经营、生产、基层服务。在服务工作上坚持两手抓,一手抓自身业务建设,一手抓服务于基层。自身业务建设搞好了,就为基层服务打下了良好基础。现提出如下三个强化服务工作的看法:

1.关于财会工作自身业务建设问题

对财会工作自身建设,重点是抓好三件事:一是规划目标,对财会工作机构设置、新老交替、人员定岗、制度建设、改革步骤、提高素质等的发展前景做到心中有数,有一个清晰扼要的中、短期规划;二是制定规范,建立和健全行之有效的各类财会规章制度,汇编成册,经过实践不断完善;三是提高素质,关键是要根据德才标准选拔出符合党和国家选拔要求的人才,只有选得其人,才能用得其所。要始终立足于教育和提高,办实事求实效,不断提高财会人员的政治和业务素质。

2.规范自身业务建设工作方法问题

在业务建设实践工作创新中应逐步实现“定岗、六化、四制”的工作方法。

“定岗”就是按照各级财会部门的职能,建立和完善岗位责任制,根据部门责任制,分别制订岗位职责。部门内部各个人员事事定岗,每岗有人负责。并应要求定岗位、定任务、定时间、定要求、定方法的“五定”具体内容。

“六化”就是根据财政部印发的《会计基础工作规范》的要求,重点抓好指标数据分类化、规章制度系统化、信息数据分类化、业务资料图书化、财会档案正规化和业务学习多能化。

“四制”就是在“定岗、六化”基础上,强化内部牵制制、内外结