

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

图书基本信息

书名：<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

13位ISBN编号：9787513010276

10位ISBN编号：7513010277

出版时间：2012-5

出版时间：知识产权出版社

作者：陈秋波

页数：228

字数：287000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

前言

序 前不久有机会到河北省高速公路京秦管理处考察学习，真切感受到了河北省乃至全国高速公路的变化和蓬勃发展的势头，发展之迅速，超乎所有人想象。

高速公路的财务管理工作也逐步向规范化发展，特别是与陈秋波科长的交谈，给我留下深刻的印象。在交谈中我深切感受到，秋波同志对高速公路运营期的财务管理理论与实践非常关注，言谈中折射出他时刻对高速公路运营期财务管理模式的思考。

可以看出这是一位学者型的财务管理领导。

这次拜读他的新著《高速公路运营期财务管理模式研究—以京秦管理处为例》再次得到了印证。

高速公路由于其高度公益性和公共性的特点，加之作为国家经济发展的动脉，长期以来一直是由政府部门直接管理和控制。

在早期计划经济时期，由于经济发展规模和总量不大，经济运行统筹安排，所以以政府行政管理手段对高速公路运行进行管理是适合当时实际情况的。

但随着经济的飞速发展，路网不断建设，社会对路网，特别是高速公路的管理和运行提出了更高的要求，一定程度上，高速公路行政化管理体制显得有些力不从心，财务管理实际中出现了各式各样的问题。

我国现行的高速公路财务管理体制基本上是交通厅负责筹融资，实行统贷统还，规划指导发展；高速公路管理局（集团公司）负责高速公路的建设、经营与管理，施行集中财务管理模式；各高速公路管理处负责辖区内高速公路运营管理、通行费收取和道路养护。

整个财务管理体系在现金流上施行收支两条线。

这种行政化手段的高速公路运营期财务管理体制无形中将财务现金流和财务管理体系分隔成段，不符合财务管理的规律和内在要求，难免会出现这样那样的问题和不足。

因此，如何做到兼顾省交通厅、省高速公路管理局和各管理处职责协作与分工，又不违背财务管理理论和方法的规律，还要结合环境变化做到高速公路运营期财务管理工作高效、科学和可持续，学者们一直在进行探索。

从分析高速公路存在的问题开始，到探索“一路一公司”的管理模式，理论和实践届经过一段时间的努力和开拓，使高速公路运营期管理工作不断改进，效率不断提高。

但是，高速公路运营期管理仍然是一个年轻的领域，特别是高速公路运营期财务管理模式研究更是一个新的命题。

学者们和政策制定者经常产生困惑，对于高速公路这种具有公共性、公益性，在使用时具有网络性和外联性的新兴服务型产业，其运营期的财务管理应该沿着什么思路进行，将来的发展方向在什么地方，发展趋势在哪里。

我想《高速公路运营期财务管理模式研究—以京秦管理处为例》的出版，帮我们回答了这个问题。

本研究成果对高速公路运营期财务管理有重要的战略指导意义，研究内容系统性强，具有探索性和开创性，形成特色。

表现在以下几个方面：首先，研究理念新颖，紧跟理论前沿。

如本书第一章所述，从理论上借鉴现代企业制度的先进理念和方法，将现代企业制度下集团公司与子公司财务管理关系的精髓改进后与高速公路管理的内在要求结合，提出的高速公路运营期财务管理模式，突破了现有的高速公路运营期财务管理行政化的思维，在发展国际化、管理科学化方面从战略上与时俱进，给出发展方向。

其次，研究内容系统涵盖了财务管理战略、整体财务模式、财务预算、财务控制、财务绩效评估和财务预警系统等方面，在现有财务管理模式研究中当属非常全面、非常系统的成果。

再次，研究成果具有开拓性和探索性，如财务绩效评估部分，在目前没有绩效考核依据和标准的情况下，参照《中央企业综合绩效评价实施细则》权威资料结合高速公路财务管理实际制定评估指标体系，即体现权威性又体现可操作性。

再如，财务预警系统设计部分，对于财务预警指标警戒线的确定，主要参考国务院国资委财务监督与考核评价局发布的《2010年企业绩效评价标准》中关于高速公路全行业标准值中的优秀值、良好值、

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

平均值、较低值和较差值综合分析来确定，该标准具有权威性。

对于该标准中没有的指标，则根据高速公路上市公司以及其他同类单位近五年的数据，结合高速公路运营期财务风险管理的特点和财务管理经验，结合专家调查意见，综合确定。

最后，本研究还设计了京秦管理处财务管理信息系统，具有特色。

总之，高速公路作为国家经济发展的动脉和重要组成部分，其在国家的战略地位和作用不言而喻，在我国经济社会发展中占有举足轻重的地位。

有效的高速公路运营期财务管理模式的提出，将使得高速公路的动脉作用和服务效用发挥的更加淋漓尽致。

本书的出现迎合了实践的需求，我相信随着本书的出版和传播，将会有更多的人关注和研究高速公路运营期的财务管理，以此来共同推进我国高速公路运营期管理科学化、高效化、可持续化进程的加快。

秘慧琴 河北省交通厅财务处处长

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

内容概要

《高速公路运营期财务管理模式研究》以河北省高速公路京秦管理处为例，借鉴国内外先进财务管理理念，对高速公路运营期财务管理进行模式分析，给出高速公路运营期财务管理的总体模式，并对财务管理战略、财务预算、财务控制、财务绩效评估和财务预警系统设计进行系统研究。最后给出京秦管理处高速公路运营期财务管理信息系统的设计方案和高速公路运营期财务管理的系统性对策建议，《高速公路运营期财务管理模式研究》对高速公路运营期财务管理有重要的参考指导意义。

作者简介

陈秋波，男，现任河北省高速公路京秦管理处财务科长，管理学硕士，高级会计师。在各类学术期刊发表论文十余篇，先后主持、参与省部级和厅局级课题十余项。

书籍目录

- 序
- 前言
- 第一章 绪论
 - 一、研究的背景和意义
 - 二、研究框架与主要内容
 - 三、研究特色与创新之处
- 第二章 研究的理论基础与文献评述
 - 一、理论基础
 - 二、研究文献评述
 - 三、现有理论基础和文献的启示
- 第三章 高速公路运营期财务管理内容与实际
 - 一、高速公路运营期财务管理内容
 - 二、主要国家高速公路运营期财务管理实际
 - 三、我国高速公路运营期财务管理现状
 - 四、主要国家高速公路财务管理实际对我国的借鉴意义
 - 五、河北省高速公路运营期财务管理实际
 - 六、河北省高速公路运营期财务管理存在的问题
- 第四章 高速公路运营期财务管理战略与模式
 - 一、高速公路产业特征
 - 二、高速公路运营期实施财务战略的必要性
 - 三、高速公路运营期经营环境分析
 - 四、高速公路运营期特征与结构特点
 - 五、高速公路运营期财务战略选择
 - 六、京秦高速公路运营期财务战略实施
 - 七、基于现代企业制度的京秦管理处整体财务管理模式设计
- 第五章 京秦管理处财务预算模式设计
 - 一、财务预算的内容、依据与要求
 - 二、京秦管理处财务预算模式设计
 - 三、收入预算
 - 四、成本费用预算
 - 五、京秦管理处综合财务预算
 - 六、京秦管理处财务预算的分析与修正
- 第六章 京秦管理处财务控制模式设计
 - 一、财务控制的目标、原则与程序
 - 二、财务控制的内容与方法
 - 三、京秦管理处财务控制模式设计
 - 四、差异分析
- 第七章 高速公路运营期财务绩效评估体系与应用
 - 一、高速公路运营期财务绩效评估的目标与内容
 - 二、高速公路运营期财务绩效评估的构成要素
 - 三、高速公路运营期财务绩效评估体系设计的原则
 - 四、高速公路运营期财务绩效评估体系
 - 五、高速公路运营期财务绩效评估与分析——以京秦管理处为例
- 第八章 京秦管理处财务预警系统设计
 - 一、财务预警系统的定义与功能

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

- 二、京秦管理处财务预警系统设计原则和程序
- 三、京秦管理处财务预警系统的构建
- 四、京秦管理处财务预警系统的运行机制
- 五、建立京秦管理处财务预警系统应注意的问题

第九章 京秦管理处财务管理信息系统设计

- 一、系统设计原则
- 二、系统功能的模块划分
- 三、系统设计
- 四、各分系统设计
- 五、系统出错处理设计

第十章 京秦管理处财务管理困境的突破路径

- 一、京秦管理处财务管理的多重困境
- 二、京秦管理处财务管理的突破路径
- 三、对京秦管理处财务管理的建议

参考文献

附录A 河北省高速公路管理局简介

附录B 京秦管理处简介

附录C 京秦管理处财务管理规章制度

附录D 高速公路运营期财务绩效评估方案

章节摘录

3.3.1我国高速公路运营管理现状 高速公路作为基础设施关系着国家经济的发展,其建设特点体现在资金投入大、资金回收期长、经济效益明显、资产非流动性等。

1988年,我国第一条高速公路沪嘉高速公路建成通车。

自此,我国高速公路建设蓬勃发展。

截至2010年全国高速公路达7.41万公里,居世界第二位。

作为高速公路建设、经营与管理的重要依托——高速公路公司的地位显得越来越重要。

如何对高速公路进行积极有效的财务管理,实现筹融资的多元化,合理科学地运用资金,增强核心竞争力,以实现可持续发展,便成为亟待研究的重要内容。

我国现行的高速公路财务管理体制与西方发达资本主义国家有一定区别,在政府部门与高速公路公司之间存在着一定的财务管理体制问题。

我国高速公路财务管理体制基本上是交通厅负责筹融资,实行统贷统还,规划指导发展;高速公路管理局(集团公司)负责高速公路的建设、经营与管理,施行集中财务管理模式;各高速公路管理处负责辖区内高速公路运营管理、通行费收取和道路养护。

整个财务管理体系在现金流上施行收支两条线。

由于我国高速公路运营财务管理起步较晚,全国各地高速公路的情况亦各不相同,管理目标定位不同,管理水平也参差不齐。

造成管理体制多样、会计核算办法不同,收费管理模式各异、收费标准不一等等。

所以,从全国范围看,对高速公路运营管理还未形成统一认识,与之相应的运营财务管理也没能发挥其财务运用、分析、决策等职能作用。

3.3.2我国高速公路运营期财务管理存在的问题 1、管理意识不强、法制不够健全 随着经济的高速发展,我国高速公路的通车里程在迅速增加,但由于未能将营运管理提到足够的认识高度,再加上长期以来形成的“重建设、轻管理”思想的影响,造成管理滞后。

虽然高速公路在我国的发展已有20多年,而且越来越显示出其对国民经济的巨大推动作用。

但到目前为止,尚无一部完整全面性的高速公路管理法律、法规对其进行规范,只有部分和地方上制定的一些规范性条例。

造成高速公路的运营管理缺乏权威的法律、法规指引,行业管理无统一标准,给企业效益评价和运营财务管理带来了很多不便。

2、整体效益不高 高速公路是一项耗资巨大、建设成本高、运营成本大、收益周期较长的基础建设工程。

高速公路建设投资庞大,投入运营后其营运成本高昂,通常占同期收入的30%左右,企业负债率高,利息负担重,还贷金额大,养护成本和管理费用支出大。

建成投入运营后,实际通行量达不到设计要求,而且由于我国目前的发展水平,私人轿车通行量未形成一定的规模,通行费收入与交通量预测值相差较大,造成整体经济效益不佳。

3、资金管理存在问题 高速公路资金管理缺乏有效的监督机制。

对高速公路建设资金全面的检查一般1年才能进行一次,周期较长,不能及时发现问题。

专项资金的检查虽然频繁,但检查缺少系统性或者只注意某一方面,并且检查大多偏重于结果合规性的审查,多为对专项资金的专项检查,疏于对操作流程合理性的检查,忽视检查工作的全面性。

在财务会计监督管理方面,高速公路集中核算制度对规范会计行为,严肃财经纪律,整顿会计工作的混乱局面发挥了不可低估的作用。

但是,我们对高速公路集中核算的运行程序和制度设计进行了认真考察,从中发现,由于没有总账控制,专项检查一般只查单据和账户,不重视对资金的核查,并且,在权责分布和管理控制的要点上,过分侧重于效率目标,在服务质量和服务水平上强调的多,而对资金安全目标没有引起重视。

如何保障集中核算资金的安全,在关键岗位和环节上,高速公路没有相应风险控制措施和严格的制度约束。

4、高速公路预算管理存在问题 在编制高速公路年度综合预算时,由于受国际金融危机等各

<<高速公路运营期财务管理模式研究>>

种不确定客观因素的影响，受管理部门以年终考核预算总体指标进行绩效考核等主观因素的影响，造成年度预算较保守，预算控制的具体指标难以落到实处，影响了预算管理工作的全面深入开展，在预算的科学化、精细化方面须加强。

业务部门间信息不对称、预算管理重视程度的不同、以及交流的隔阂也造成预算“不准”，执行困难。

5、财务管理人员整体素质不高 高速公路管理是一项投资大、技术含量高的系统工程，会计人员的素质将会直接影响到会计工作的质量及管理水平，因而在实际的监督工作中，对于财务管理人员的素质要求比较高。

高速公路财务管理不仅要求管理人员能够运用高科技手段以及现代化的管理方法，还要求能够较好的协调各种关系以做出正确的投资决策。

由于当前财会人员的整体素质较低，导致大部分的财务工作将资金的收支、会计的报表作为主要的任务，而以财务管理为重点的盈亏分析和成本核算较少（杨虎山，2009）。

此外，高速公路系统目前的“条块结合”的管理体制使得人员管理方面缺乏稳定性，进而致使财务管理的基础性工作不扎实，使得财务管理应有的职能得不到充分的发挥，也给违规使用建设资金留下了管理空隙。

.....

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>