

会计专业职务考试必读(二)

专业会计纲要

下

四川省《会计专业职务考试必读》编写组

西南财经大学出版社

专业会计纲要(下册)

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)
西南财经大学出版社发行 成都7号信箱印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张8 字数180千字
1987年6月第一版 1988年5月第二次印刷
印数: 20 001—25 000

书号: ISBN7—81017—036—8/F.28

· 4479.37

定价: 1.50元

第一章 绪 论

汽车运输会计，是应用在汽车运输企业中的专业会计，是汽车运输企业经济管理的重要组成部份。

目的要求：

- ① 了解汽车运输企业的生产特点和管理要求；
- ② 熟悉汽车运输企业会计核算的任务和主要内容；
- ③ 掌握汽车运输企业经营资金及其运动的特点。

应当掌握的主要内容：

一、汽车运输企业的特点

汽车运输企业是一个特殊的物质生产部门，在生产上的特点是：

第一，汽车运输企业是处于流通领域的生产部门。它只是实现运输对象（货物及旅客）在空间位置上的移动，表现为生产过程在流通领域内的继续。

第二，汽车运输企业的劳动，是生产性劳动，但它不创造新的实物产品，其运输过程所付出的活劳动创造新的价值，与所消耗的物化劳动的价值一并转移到被运输的产品价值中去，成为社会总价值的一部份（对货物运输而言）。

第三，汽车运输企业的生产过程也就是它的销售过程，

二者是结合在一起的，没有脱离生产过程而独立存在的“产品”以供销售、调拨或储存。

汽车运输生产的特点，决定了汽车运输生产上、组织上的分散性和汽车运输经营管理上的复杂性。

首先，汽车运输业的运输生产活动是在广阔的社会上进行的，运输对象种类繁多，作业场所经常变更，生产活动在时间、地点、对象上很不稳定；

其次，汽车运输生产是一种多工种的联合劳动，因而汽车运输企业也就成为一个多环节的生产组织，整个生产过程中包括了许多性质不同的作业，只有把这些作业按一定的流程组织起来，统一指挥协调，方能顺利实现运输生产的全过程；

第三，汽车运输企业基本生产环节——运行，高度分散，不仅分散流动在许多线路上，而且是在汽车驾驶员远离生产组织者而单个活动的情况下进行的，因此，效率高低，质量优劣，消耗的超支与节约以及所产生的经济效益，在很大程度上取决于驾驶员的工作水平；

第四，运输工具的零部件容易损坏，保养修理作业频繁，为此汽车运输企业应设置相应的辅助生产部门，既承担全部车辆的各级技术保养作业，又负责零配件的修制，以保证尽可能多的车辆经常处于技术完好状态；

第五，装卸作业是运输生产的一个组成部份，但由于作业场所经常变换，装卸机械随之转移，形成汽车运输生产中的一个特殊生产环节。

二、汽车运输企业会计核算的任务和主要内容

任务：

1. 反映和监督企业资金和物资的管理与使用情况, 促使提高资金的使用效果;

2. 反映和监督企业的生产消耗, 正确计算运输成本、营运收入和财务成果, 促使企业提高经济效益;

3. 反映和监督企业财务计划的执行情况, 促使企业全面改善经营管理;

4. 反映和监督企业执行财经政策、制度情况, 促使企业坚持社会主义经营方向。

与实现以上任务相适应, 汽车运输企业会计核算的主要内容:

1. 各种资金的核算和结算业务的核算;

2. 固定资产增加、减少、折旧、修理、清理等业务的核算;

3. 材料、燃料、轮胎、配件等物资采购、收发和消耗的核算;

4. 工资的计算、支付和分配;

5. 营业费用的归集、分配和成本核算;

6. 业务收入、税金、利润的核算;

7. 专用基金的核算。

三、汽车运输企业的经营资金和资金运动

(一) 汽车运输企业经营的资金

汽车运输企业的经营资金分为固定资金和流动资金。

固定资金是指用于购置车辆、装卸机械、保修机具及设备、房屋和建筑物及其它主要生产业务管理用具等劳动手段的资金; 流动资金是指占用在生产经营过程中各个环节的燃料、轮胎、配件、材料等方面的资金以及结算中的债权和货

币资金等。

1. 资金来源

国营汽车运输企业的资金，来自五个方面：

- ①由国家拨给企业用于进行正常生产经营活动的资金，称为国家资金。这是企业主要的资金来源；
- ②由国家按照指定用途拨给的专用基金；
- ③企业内部在生产经营过程中形成的各种专用基金；
- ④应交未交的利润、税金以及结算中的债务；
- ⑤从国家银行借入的资金。

2. 资金占用

在生产领域，资金占用的主要形态是固定资产和为运输生产而储备的燃料、轮胎、配件、材料和低值易耗品等；在流通领域，资金的占用形态是：银行存款、库存现金、在途现金、备用金、各类应收款等。

（二）资金的循环和周转

1. 资金增减变化的四种形态

- ①资金占用与资金来源的同时增加；
- ②资金占用与资金来源的同时减少；
- ③一种资金占用增加，另一种资金占用减少；
- ④一种资金来源增加，另一种资金来源减少。

2. 资金的循环和周转

固定资产是企业再生产过程中使用的劳动资料，投产后，在多次生产过程中发挥着使用价值，相对稳定地、较长期地保持着原有的实物形态，直到报废。它们的价值逐渐地、分次地以“折旧”的形式转移到产品成本中去。固定资金一旦进入企业，就以货币资金形态转化为具有各种实物形态的固定资产，经过使用直到报废时，才以积累的“折旧基

金”的形式作为更新改造基金用以重置固定资产，以维持再生产继续进行。

流动资金的实物形态是流动资产。流动资产主要表现为各种劳动对象和货币资金。一般的劳动对象只参加一次生产周期就改变自身的实物形态，其价值也就一次地全部地转移到产品中去。还有一部份流动资金，以货币形态支付职工工资和各项生产费用，作为预付价值，也一次全部参加周转。

汽车运输企业流动资金的循环运动，不同于工业企业，它有着自身的特点：

1. 运输生产的成果表现为产成品，运输企业资金周转过程中没有成品资金形态；

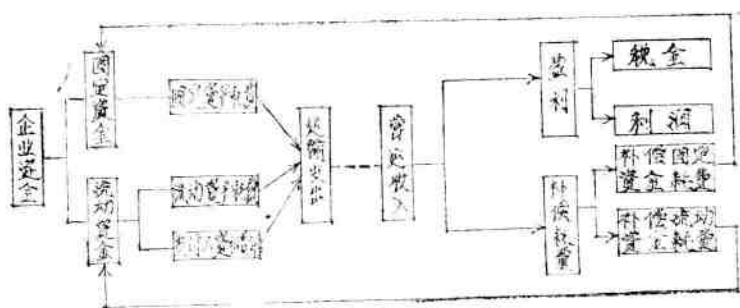
2. 在大多数情况下，汽车运输企业采用先售票（客票和货票）、后载运的办法，营收进款（相当于工业企业的销售收入）在生产过程开始前，已经取得。一部份流动资金在由储备资金形态尚未转化为生产资金形态时就恢复了货币资金形态；

3. 汽车运输企业经常有一部份资金被占用在各营运站、向企业解交营收进款这个环节上。这是一种特殊的资金占用形态，称为“在途现金”。

4. 有一些递延性的消耗物资，如在用轮胎，虽然在领出料库装车使用时，即由储备资金形态转入生产资金形态，但却在多次生产过程中重复使用，价值要以摊提的方法陆续转移到运输成本中，并通过不断取得营运收入而逐渐恢复到货币资金形态。它的形式类似固定资产提取折旧所引起的资金运动。

汽车运输企业资金周转运动示意图如下：（见下页）

（三）资金的耗费和回收

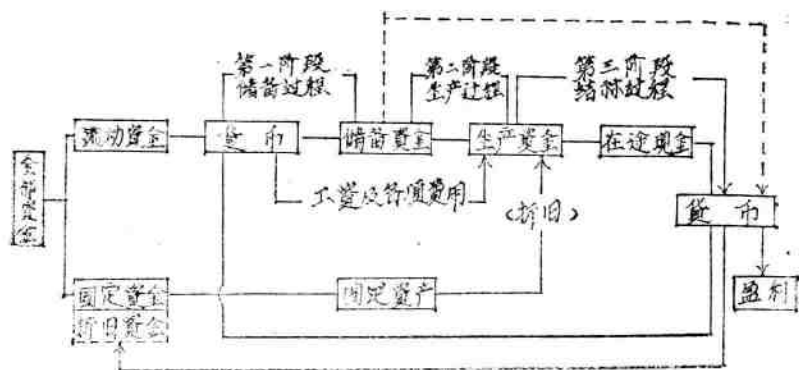


在运输生产过程中，固定资金和流动资金都发生着耗费。固定资产发生着实物损耗，从而造成其价值的耗费——固定资金耗费；流动资产由于燃烧、磨擦等而发生损耗，形成流动资金的耗费；另一部分流动资金则以直接支付货币的形式，如支付职工工资及各项费用而耗费。它们的总和构成了全部运输支出。

资金的耗费以完成相应的运输工作量，通过结算运费——发售客票、货票的方式而取得的营运收入而收回。在收回的资金中，不仅包括着资金耗费的价值，还包括着企业在新生产过程中新创造的价值。收回的资金，一部份用于补偿资金耗费，另一部份是盈利，按有关规定分别作为税金和利润处理。

汽车运输企业资金耗费和收回运动过程示意图：

(见下页)



第二章 货币资金的核算与结算

货币资金是存在于货币形态的资金，包括现金和银行存款，是企业经营资金的重要组成部分。是汽车运输企业资金周转的起点和终点。

目的要求：

- ①熟悉现金管理的有关规定，掌握现金收支的核算；
- ②掌握银行存款的序时核算和总分类核算，掌握银行存款余额表的编制方法；
- ③了解各种结算方式的使用范围和方法。

应当掌握的主要内容：

一、现金核算

1. 现金管理的有关规定

- ①现金使用范围，
- ②企业现金库存限额，
- ③异地采购款的支出。

2. 现金收支的核算

①“现金”帐户的结构：收入现金记入该帐户借方，付出现金记入该帐户贷方，帐面余额表示库存现金实有数。

②“现金日记帐”的登记：由出纳人员根据现金收付款凭证，按日期和编号顺序逐笔登记、每日结出余额，与库存

现金数核对相符后，分填制现金日报，并定期与“现金”总类帐核对。

二、银行存款的核算

1. 银行存款的序时核算：由出纳人员根据银行存款的收、付款凭证，逐笔登记“银行存款日记帐”，以便及时掌握银行存款的收支动态和结存金额，并作为与银行核对帐目的依据。

2. 设置“银行存款”总分类帐，存入银行的款项，记入该帐户借方，从银行取出款项，记入该帐户贷方，该帐户的借方余额，表明企业在银行的存款余额。

三、银行存款的核对

1. “未达帐项”：是由于结算凭证在企业与银行之间传递过程中，一方已经记帐，另一方尚未记帐的帐款。

2. “银行存款余额调整表”的编制。

四、银行结算

1. 同城结算：指同一城镇范围以内的转帐结算，有下列三种结算方式：

①付款委托书结算方式；

②支票结算方式；

③托收无承付结算方式。

2. 异地结算：指不同一城镇的收、付款单位之间的转帐结算，有下列三种结算方式：

①汇总结算方式；

②托收承付结算方式；

③信用证结算方式。

第三章 工资核算

工资是汽车运输企业根据按劳分配原则，以货币形式支付给职工的劳动报酬。通过本章学习，要求：

1. 了解职工的分类和工资总额的组成；
2. 熟练掌握工资的计算方法；
3. 掌握工资分配的帐务处理。

应掌握的主要内容：

一、职工分类和工资总额的组成内容

1. 职工分类：职工是指在企业及其附属单位中工作并由企业支付工资的人员。职工按工作性质或劳动岗位不同，可分为直接生产人员和非生产人员两类。

2. 工资总额的组成：工资总额是指一定时期（年、季、月）内，按照国家规定支付给属于本企业职工的工资总额（工资总额是标准工资、附加工资、工资性津贴和其它工资四部份组成）。

二、工资的计算

计算工资的原始凭证。

①应付工资的计算：

$$\text{应付工资} = \text{日标准工资} - \text{缺勤应扣工资} + \text{附加工资} + \text{工资性津贴}$$

②实发工资的计算：

实发工资 = 应付工资 - 代扣款项

③工资的支付：根据计算工资的原始凭证，编制“工资结算表”，既作为企业与职工结算工资的凭证，又作为财务部门支付工资的凭证。

企业每月发付工资时，财务部门根据各部门的“工资结算表”编制“工资结算汇总表”，借以反映工资基金计划执行情况和据以计算向银行提取的现金额。

三、工资的分配

编制“工资分配汇总表”据以分配工资。企业的工资支出，除少部份由各项专用基金承担外，其余要按用途分配到有关成本中去，能够直接计入某项作业的，直接计入这类作业的成本；不能直接计入的，按一定比例分摊计入。

四、工资附加费的核算

1. 职工福利基金的提取范围和比例

现行制度规定，工资附加费以减除奖金后的工资总额为基础，按11%的比例计提。

2. 职工福利基金的使用范围

3. 工资附加费核算的帐务处理

设置“职工福利基金”帐户，计提工资附加费形成职工福利基金时，记入该帐户贷方，使用职工福利基金时，记入该帐户借方，贷方余额表示已经提取、尚未使用的职工福利基金。

工资附加费的分配与工资相同。

第四章 材料核算

材料是物质生产过程中的劳动对象，是进行任何物质生产必不可少的物质要素。汽车运输企业的材料，包括燃料、轮胎、配件等，主要是在运输生产过程中由劳动工具本身消耗掉的，虽不构成产品实体，却是汽车运输成本的重要组成部分。

为保证生产的正常进行，必须有一定数量的材料储备，为此占用的资金，称为储备资金。储备资金在汽车运输企业流动资金中占着最大的份额，材料消耗在汽车运输成本中也占着相当大的比重。因此正确地组织材料核算，是管好、用好材料物资和资金的一个重要环节，通过本章学习，要求掌握：

1. 材料的分类和计价；
2. 材料收、发、结存的核算；
3. 委托加工材料，配件旧件修复和低值易耗品的核算特点。

应掌握的主要内容如下：

一、材料的分类和计价

（一）材料的分类

汽车运输企业的材料，一般分为：燃料、材料、配

件、轮胎，低值易耗品等五大类别。

（二）材料的计价基础

1. 外购材料的采购成本：①买价；②运杂费；③定额范围内的途中损耗。

2. 自制材料的实际成本：包括自制过程中发生的原材料、工资和费用。

3. 委托加工材料的实际成本：包括发出材料的实际成本、运杂费、加工费和企业入库前的其它开支。

（三）材料的计价

1. 按实际成本计价：对每一种材料的收发、结存数量，都按其在采购、自制、委托加工过程中所发生的实际成本计价。

2. 按计划成本计价：对每种材料的收发和结存数量，都按计划价格计价，对于实际价格与计划价格之间的差额，即材料价格差异，按材料类别进行单独核算，以便与材料计划价格结合起来，求得各类材料的收发、结存的实际成本。

3. 两种计价的对比：按实际成本计价，可以及时反映每种材料的实际成本，但由于每种材料每次购进的单价有时不同，给材料发出的计价工作带来困难，目前汽车运输企业的材料核算大都按计划成本计价。

按计划成本计价的优点是：

①通过实际价格与计划价格对比，可以考核材料采购成本的高低，促使企业改善材料采购和供应工作，节约采购费用；

②按计划成本计划，可以大大简化材料日常收发的核算手续，保证核算的及时性；

③便于考核车队、场和单车、班组材料节约或超支的实

际成果，促进内部经济核算的开展。

其缺点是：发出材料和库存材料的实际成本是通过按材料类别核算的材料价格差异计算调整的，无法准确反映每种材料的实际成本，因此对运输成本中耗用的各种材料费用和各类材料资金的实际占用额，不如采用实际成本计价准确。

二、材料核算的原始凭证

（一）收料凭证：收料单；材料交库单。

（二）发料凭证：领料单；限额领料单；退料单；领料登记簿。

（三）销售材料的原始凭证：材料销售单。

三、按计划成本计价的材料核算

（一）材料采购、收发帐户的设置

在采用计划成本计价进行材料的日常核算时，应设置：“材料采购”，“燃润料”，“材料”，“配件”，“轮胎”，“低值易耗品”和“材料价格差异”等帐户。

“燃润料”、“材料”，“配件”，“轮胎”，“低值易耗品”帐户，用以反映按计划成本计价的各类材料的收发和结存情况，这些帐户的借方，登记收入材料的实际价格，贷方登记发出材料的计划价格，余额在借方，反映库存材料按计划成本计价的结存额。

“材料采购”帐户，用以反映和监督材料采购资金的支出情况，计算外购材料的实际成本以及考核材料采购业务成果。借方登记已经收入库的外购材料的实际成本；贷方登记已验收入库的外购材料的计划成本。月末已验收入库的外购材料，其实际成本大于计划成本的差额，从本帐户贷方转入“材料价格差异”帐户的借方；其实际成本小于计划成本的

差额，从本帐户的借方转入“材料价格差异”帐户的贷方。本帐户月终无余额。

“材料价格差异”帐户，用来核算企业材料的实际成本与计划成本的差异。这是按计划成本核算的各材料科目的调整帐户。借方登记外购材料、自制材料和委托加工材料转来的实际成本大于计划成本的差额；贷方登记实际成本少于计划成本的差额，以及分配转出的由发出材料负担的成本差异。实际成本大于计划成本时用蓝字结转；反之用红字结转。本帐户月终余额，则为库存各类材料应负担的价格差异。借方余额为实际成本大于计划成本的差异；贷方余额为实际成本小于计划成本的差异。

为了反映在途材料资金的占用情况，对于月终货款已支付而尚未验收入库的材料，设置“在途材料”帐户进行反映。

（二）明细分类核算

材料明细核算，包括实物核算和价值核算两部份。材料收发结存的实物数量核算，由仓库负责；材料的价值核算，由企业财会部门负责。可采用“帐卡合一”的作法，在仓库设置一套既有数量，又有金额的材料明细帐，由于材料的日常收发按计划成本计价，所以日常仅登记材料收发结存数量，俟月终再根据结存数量和计划单价，计算结存金额。

（三）材料的总分类核算

1. 材料采购和入库的核算

外购材料因结算方式不同，帐务处理也随之而异：

①结算凭证和材料同时到达的采购业务：

借记“材料采购”帐户、贷记“银行存款”帐户。

②发票帐单已到，材料尚在运输途中的采购业务：