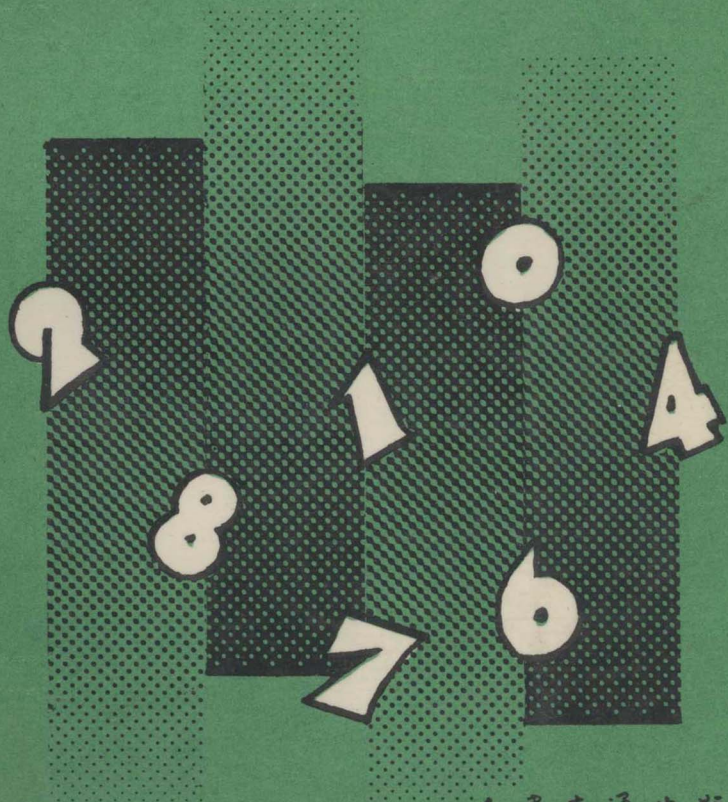


交通财务会计手册

JIAOTONG CAIWU KUAIJI SHOUCE

中国交通会计学会 编



人民交通出版社

交通财务会计手册

中国交通会计学会编

人民交通出版社

(京)新登字 091 号

内 容 提 要 ·

本书是由中国交通会计学会组织交通系统财会部门的高级会计师、总会计师等有关专家学者编写而成。为了便于阅读,本书采取条目编写形式,介于辞书与教科书之间。在编写上坚持理论与实践相结合的原则,参照现行法规和财会制度以及高等院校教材,结合交通行业的特点,既有财务会计的基础理论知识,又有现代化财务管理方法,并对处理财会业务中常见的较为复杂的实际问题进行了阐述。

本书既可作为自学财会理论知识提高业务水平用书,又可作为大专院校财会人员的教学参考用书,也可作为会计专业职务资格考试的复习用书。

交通财务会计手册

中国交通会计学会编

插图设计:秦淑珍 正文设计:乔文平 责任校对:高琳

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

北京市通县次渠印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:33.875 字数:789 千

1992 年 5 月 第 1 版

1992 年 5 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:0001—10500 册 定价:12.80 元

ISBN 7-114-01404-x

U · 00937

《交通财务会计手册》编委会名单

顾问 郑仁周 朱耀庭

主编 陈守白 姜世标

编委 (以姓氏笔划为序)

计启猛 冯文琴

李兰阁 张 箴

余昌文 陈守白

姜世标 梅家祥

崖岛嵩 熊明钧

《交通财务会计手册》编写人员 (以姓氏笔划为序)

王贵实:黑龙江客车装配厂总会计师、高级会计师

计启猛:河南省交通厅高级会计师

冯文琴:交通部黑龙江航运管理局财务处长、高级会计师

李金美:陕西省交通厅高级会计师

李兰阁:天津市交通局副总会计师、高级会计师

张 箴:交通部第二工程局高级会计师

余昌文:广西壮族自治区交通厅财务处副处长

宋春雷:河南省 310 高等级公路指挥部财务处处长、会计师

陈守白:交通部高级会计师

姜世标:黑龙江省交通厅副总会计师、高级会计师

梅家祥:国家交通投资总公司资金部处长

崖岛嵩:甘肃省公路管理局总会计师、高级会计师

蒋传钰:上海救捞局财务处长、高级会计师

熊明钧:交通部黑龙江航运管理局副总会计师、高级会计师

前 言

本书是由中国交通会计学会倡议而编写出版的。初版由学会理事长郑仁周同志组织交通系统财会部门中的高级会计师、总会计师、财务处长等十四位同志编写,并由黑龙江省交通厅高级会计师姜世标,学会秘书长、高级会计师陈守白同志负责总纂,于1988年1月内部发行以来,得到交通系统广大财会干部的重视和欢迎,纷纷来函增订,供不应求。随着经济体制改革的深化,财务会计制度也在不断更新和完善。为了适应新形势的要求和尽可能满足交通系统广大财会干部的需要,对本书作了修订。这次修订,是学会会长、财务会计司司长朱耀庭同志亲自主持下进行,由陈守白、姜世标同志担任主编并负责总纂。

本书包括:会计基础知识、交通专业会计(其中有:交通运输企业、交通工业、施工企业、基本建设、公路养护、行政事业、救捞事业、物资供销、集体运输企业、中外合资企业)、交通运输企业成本管理、交通运输企业财务管理、经济核算与承包经营责任制、交通经济活动分析、管理会计、交通审计、财政金融税收、外汇管理、经济法与财会法规等十一部分。

本书是一部实用工具书,在编写上坚持理论与实践相结合的原则,参照现行法规和财会制度以及高等院校教材,结合交通行业的特点,既有财务会计的基础理论知识,又有现代化财会管理方法,并对处理财会业务中常见的较为复杂的实际问题进行了阐述。为了便于阅读,本书采取条目编写形式,介于辞书与教

科书之间。各条目既可独立,各部分又具有逻辑性和系统性,本书既可作为自学财会理论知识提高业务水平用书,又可作为大中专院校培训财会人员的教学参考用书,还可作为会计专业职务资格考试的复习用书。

本书内容较多,难免存在缺点和错误,恳请读者批评指正。

本书编委会

目 录

一、会计基础知识

1. 会计的基本概念	(1)
2. 会计学和会计学科体系	(1)
3. 社会主义会计的特点	(2)
4. 会计的职能作用	(4)
5. 社会主义会计的对象	(5)
6. 会计的基本任务	(6)
7. 会计的基本原则	(8)
8. 会计核算的方法	(9)
9. 资金平衡原理.....	(10)
10. 资金运动.....	(11)
11. 复式记帐法.....	(13)
12. 会计分录.....	(14)
13. 借贷记帐法.....	(16)
14. 增减记帐法.....	(17)
15. 财产收付记帐法.....	(20)
16. 帐户的意义.....	(22)
17. 帐户的分类.....	(22)
18. 各类帐户的结构及实例.....	(23)
19. 会计科目.....	(28)
20. 会计凭证的意义和作用.....	(28)
21. 会计凭证的种类.....	(29)

22. 会计凭证的填制、审核及保管	(33)
23. 帐簿的意义和分类	(33)
24. 总帐、明细帐和平衡登记法	(37)
25. 记帐技术	(37)
26. 记帐	(38)
27. 算帐、报帐、过帐	(38)
28. 转帐	(39)
29. 对帐	(39)
30. 结帐	(39)
31. 用帐	(40)
32. 会计稽核	(40)
33. 勾稽关系	(40)
34. 错帐及其查找方法	(40)
35. 错帐查找的二除法	(41)
36. 错帐查找的九除法	(42)
37. 会计核算形式	(44)
38. 收付实现制和权责发生制	(49)
39. 永续盘存制和实地盘存制	(50)
40. 会计检查的意义和内容	(51)
41. 会计检查的方法	(52)
42. 财产清查	(53)
43. 清产核资	(55)
44. 资产评估	(55)
45. 会计报表	(55)
46. 会计分析	(58)
47. 会计控制	(58)

48. 会计信息·····	(59)
49. 会计电算化·····	(59)
50. 会计制度·····	(60)

二、交通专业会计

(一) 交通运输企业会计

51. 交通运输企业会计的特点·····	(61)
52. 交通运输企业会计的任务·····	(62)
53. 交通运输企业会计核算的内容·····	(63)
54. 固定资产核算的任务·····	(63)
55. 固定资产的分类·····	(64)
56. 固定资产增加的核算·····	(65)
57. 固定资产减少的核算·····	(68)
58. 固定资产报废清理的核算·····	(68)
59. 融资租赁固定资产的核算·····	(69)
60. 固定资产清查和盘盈盘亏的核算·····	(71)
61. 固定资产出租的核算·····	(72)
62. 固定资产计提折旧的范围·····	(73)
63. 固定资产折旧的计算方法·····	(74)
64. 固定资产折旧的核算·····	(76)
65. 固定资产修理的分类·····	(76)
66. 固定资产大修理的核算·····	(78)
67. 固定资产经常修理的核算·····	(80)
68. 材料核算的任务·····	(80)
69. 材料的分类·····	(81)
70. 材料计价的标准·····	(82)

71. 材料计价的方法·····	(83)
72. 材料收入的核算·····	(84)
73. 材料发出及退库的核算·····	(87)
74. 材料的核算程序和核对关系·····	(88)
75. 配件、旧件修复的核算·····	(89)
76. 固定资产与低值易耗品的划分·····	(90)
77. 低值易耗品的分类·····	(91)
78. 低值易耗品的摊销和核算方法·····	(92)
79. 汽车运输企业的轮胎核算·····	(93)
80. 燃料的核算·····	(95)
81. 材料盘盈盘亏和毁损的核算·····	(97)
82. 工资核算的任务·····	(99)
83. 工资总额的组成内容·····	(100)
84. 计时工资的计算·····	(103)
85. 计件工资的计算·····	(104)
86. 公休船员和后备船员的工资核算·····	(105)
87. 工资基金的核算·····	(106)
88. 提取职工福利基金的核算·····	(107)
89. 职工教育经费的核算·····	(108)
90. 工会经费的核算·····	(108)
91. 货币资金核算的任务·····	(109)
92. 现金的管理·····	(109)
93. 现金的核算·····	(111)
94. 银行存款的核算·····	(111)
95. 国内联营企业的核算·····	(112)
96. 长期投资的核算·····	(114)

97. 基建借款的核算	(118)
98. 专用借款的核算	(119)
99. 营运收入核算的任务	(122)
100. 营运收入的分类	(123)
101. 运输收入核算的特点	(124)
102. 营运收入票据	(126)
103. 水运企业结算方法	(127)
104. 汽车运输收入的划拨与清算	(129)
105. 国际航线货物运费的支付方式	(130)
106. 国际航线货运运费的计算	(131)
107. 港口对国际航线船舶费收的计算	(132)
108. 未完航次收入的核算	(133)
109. 营运收入的总分类核算	(135)
110. 港口建设费的核算	(137)
111. 交通运输企业销售核算的特点	(138)
112. 港务管理收入	(139)
113. 港务管理支出	(140)
114. 港务管理收支核算	(143)
115. 港务管理收支结余和交拨款的核算	(145)
116. 以港养港资金	(145)
117. 以港养港资金的核算	(146)
118. 备用金和基层单位周转金	(149)
119. 备用金和基层单位周转金的核算	(150)
120. 内部往来的核算	(151)
121. 其他往来的核算	(152)
122. 国外代理往来的核算	(153)

123. 固定基金的增加和减少	(154)
124. 固定基金的核算	(156)
125. 流动基金的核算	(158)
126. 资金调拨的核算	(159)
127. 专用基金和专用拨款	(161)
128. 更新改造资金的核算	(161)
129. 大修理基金(船舶修理基金)的核算	(163)
130. 职工福利基金的核算	(164)
131. 职工奖励基金的核算	(165)
132. 速遣奖金的核算	(167)
133. 生产发展基金、新产品试制基金和后备基金的核算	(168)
134. 专用拨款的核算	(169)
135. 利润的核算	(171)
136. 利润分配的核算	(174)
137. 企业租赁经营的核算	(176)
138. 会计报表的意义和作用	(178)
139. 会计报表的种类	(179)
140. 编制会计报表的要求	(181)
141. 会计报表的基本内容	(182)
142. 资金平衡表	(183)
143. 资金平衡表的编制方法	(185)
144. 费用明细表的编制	(186)
145. 营运费用表的编制	(187)
146. 利润表	(189)

(二)交通工业会计

甲、船舶修造会计

147. 修造船企业生产的特点·····	(192)
148. 修造船企业的资金占用和资金来源·····	(193)
149. 产品成本核算的任务·····	(193)
150. 修造船企业的生产费用要素和产品成本项目·····	(194)
151. 生产费用的总分类核算·····	(195)
152. 修造船成本核算的方法·····	(196)
153. 成本核算的程序·····	(200)
154. 修造船产品成本的核算·····	(201)
155. 销售的核算·····	(202)
156. 修造船利润的核算·····	(202)

乙、汽车修造会计

157. 汽车修造成本核算是交通工业会计的中心环节 ·····	(203)
158. 生产费用的分类·····	(203)
159. 汽车修造材料费用的归集·····	(205)
160. 汽车修造间接费用的归集和分配·····	(206)
161. 汽车修造的成本项目·····	(208)
162. 汽车修造成本的计算对象·····	(209)
163. 汽车修造成本的分批法(定单法)·····	(211)
164. 在产品成本的计算·····	(212)
165. 产成品与产成品的分类·····	(215)
166. 产成品的核算·····	(215)
167. 工业产品价格及修理业收费标准的计算·····	(216)

(三)施工企业会计

168. 施工企业会计核算的任务·····	(217)
169. 施工企业财务与会计的关系和职责·····	(218)
170. 施工企业会计核算的特点·····	(218)
171. 施工企业会计核算的对象·····	(220)
172. 施工企业会计核算的具体内容·····	(221)
173. 工程概、预算和招标、投标、承包施工的关系 ·····	(222)
174. 施工企业的工程财务及收支计划·····	(223)
175. 施工企业的技术、经济指标体系 ·····	(224)
176. 施工企业的资金及其运动·····	(226)
177. 施工企业的专用基金核算·····	(227)
178. 施工企业的特种基金核算·····	(227)
179. 施工企业的会计科目·····	(228)
180. 施工企业的工资核算·····	(230)
181. 施工企业的材料分类·····	(231)
182. 施工企业材料的计价和调整·····	(231)
183. 施工企业材料的采购、运输和入库保管 ·····	(232)
184. 施工企业材料的领发与调拨·····	(234)
185. 施工企业材料的价格调整及盘盈、盘亏和毁损处理 ·····	(235)
186. 施工企业大堆材料的核算·····	(236)
187. 施工企业周转材料的核算·····	(237)
188. 施工企业低值易耗品的核算·····	(239)
189. 施工企业委托加工材料的核算·····	(240)
190. 施工企业固定资产的购建、调入和调出的核算 ···	(241)
191. 施工企业固定资产的报废、清理、盘盈、盘亏处理 ·····	(243)

192. 施工企业固定资产折旧的计算方法·····	(243)
193. 施工企业固定资产大修理基金的计算方法·····	(246)
194. 施工企业工程价款的结算·····	(247)
195. 施工企业流动资金的利用效果指标及途径·····	(249)
196. 施工企业流动资金的核定和计算·····	(250)
197. 施工企业辅助生产的核算·····	(252)
198. 施工企业预制构件和自采石料的核算·····	(254)
199. 施工企业机械制配作业的核算·····	(256)
200. 施工企业机械化施工和运输作业的核算·····	(257)
201. 施工企业建安工程成本核算对象·····	(259)
202. 施工企业建安工程成本项目·····	(260)
203. 施工企业建安工程人工费成本的计算和分配·····	(261)
204. 施工企业建安工程成本材料费成本的计算和分配 ·····	(262)
205. 施工企业建安工程成本、船舶机械使用费成本计算 和分配·····	(263)
206. 施工企业建安工程成本其他直接费成本的计算和 分配·····	(264)
207. 施工企业建安工程成本施工管理费的计算和分配 ·····	(265)
208. 施工企业建安工程成本其他间接费的计算和分配 ·····	(266)
209. 施工企业建安工程成本的明细核算和综合计算 ·····	(266)
210. 施工企业其他投资费用的核算·····	(267)
211. 施工企业的待摊费用及处理的核算·····	(268)

212. 施工企业预提费用及处理·····	(268)
213. 施工企业“已完和未完工程”的划分及处理·····	(269)
214. 航道疏浚成本·····	(270)
215. 航道疏浚成本项目·····	(270)
216. 航道疏浚成本计算·····	(271)
217. 施工企业的会计报表·····	(274)
218. 施工企业的财务报告·····	(275)

(四)基本建设会计

219. 建设单位的主要任务·····	(276)
220. 基本建设和基本建设投资·····	(276)
221. 基本建设会计·····	(276)
222. 基本建设费用·····	(277)
223. 建设单位的资金运动·····	(278)
224. 建设单位的资金来源·····	(278)
225. 建设单位的资金占用·····	(279)
226. 建设单位限额存款与银行存款·····	(280)
227. 拨改贷投资借款·····	(280)
228. 基本建设预算拨款的核算·····	(281)
229. 基本建设自筹资金拨款的核算·····	(281)
230. 基本建设投资借款的核算·····	(281)
231. 基本建设其他借款的核算·····	(282)
232. 基本建设设备的核算·····	(283)
233. 设备投资的核算·····	(284)
234. 出包工程的核算·····	(285)
235. 自营工程的核算·····	(286)
236. 建筑安装工程投资的核算·····	(286)