

交通运输企业

财会帐务处理与常用公式

崔华清 赵兰芳 孔繁国 编著
辽宁人民出版社



JIAOTONG
YUNSHUQIYE

财会帐务处理与常用公式

崔华清

赵兰芳 编著

孔繁国

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

交通运输企业财会帐务处理与常用公式/崔华清等编著. -沈阳: 辽宁人民出版社, 1997. 8

ISBN 7-205-03917-7

I. 交… II. 崔… III. 运输企业-财务管理 IV. F506

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 14145 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

朝阳新华印刷厂印刷 辽宁省新华书店发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 286 千字 印张: 13

印数: 1—5,000

1997 年 8 月第 1 版

1997 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙绍军

责任校对: 王素芝

封面设计: 杨 勇

版式设计: 王珏菲

定价: 15.00 元

《财会帐务处理与常用公式》

编 委 会

选题策划：	李文山	李寿芬	孙绍军
编 委：	李文山	李寿芬	孙绍军
	王秉选	郭永清	崔华清
	樊子君	张玉敏	张业宏

序

财务会计工作，自从它诞生的那一天起，就一直在企业管理工作中扮演着重要的角色。随着社会经济的日益发展，财会工作在国民经济各部门中的地位和作用越发显得重要。

1993年7月1日，《企业会计准则》和《企业财务通则》的颁布实施，揭开了我国会计制度改革和与国际会计制度接轨的序幕。在此以后的几年里，各项具体会计准则的制定工作紧张而有序地进行着，并将于1997年在全国范围内逐步实施。

为了认真贯彻改革后的财务和会计制度，提高广大财会工作人员的业务素质和工作能力，我们组织编写了《财会帐务处理与常用公式》系列工具书。本系列书采取按行业设立分册的办法，第一批推出：商品流通企业、工业企业、交通运输业和施工企业四种。以后还将陆续推出其他行业分册。

这套书在编写过程中，我们以财政部颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和各行业会计制度、财务制度为依据，结合近年来财税体制和外汇制度所做的一系列补充规定，并结合企业财会工作的实际业务工作编写而成。

在写作时，我们采用了假定的手法。即按行业设立一个企业，把该企业的成立作为财会业务的开端，把企业的破产作为财会业务的终结。通过具体的假定的财会案例，在一个假定的会计核算期间，通过筹集资金、运用资金、回收资金

和分配资金等业务过程。全面系统地介绍每一笔业务的帐务处理过程。为避免出现与手册、辞典和教材等财会图书的雷同和计算公式与财会业务脱节的现象，我们采用了常用公式与帐务处理相结合的办法，即该笔业务需要哪些计算公式，这些计算公式就在该笔业务的帐务处理过程中出现。例如，发行债券价格的计算。因其主要发生在企业筹集资金的业务过程中，而在一般情况下，筹集资金的业务主要是在企业开办阶段。所以，我们就把债券价格计算的所有公式都放在企业开办阶段的筹集资金部分中。再如，各种纳税金额的计算公式，则放在纳税帐务处理部分，进行哪一个税种的计算，该计算公式就出现在哪里。这样做，可以使读者能比较清楚地知道应该怎样运用具体的财会数据和如何进行计算。在帐务处理过程中，我们采用了一例到底的写作笔法。这是本书所独具的特点。这种作法，使每一笔财会业务，从其发生、填制会计凭证、做帐、调帐、转帐，一直到会计报表都有所体现。力求能够完整全面地反映企业会计核算的全部过程和各个帐户之间的相互关系。

为了简化本书的内容，突出实用性的特征。我们在编写过程中本着“讲管理，不讲原理”的原则。对那些在其他财会读物中可以俯拾即是概念、原理等内容略去不讲，着重阐述在企业财会工作中经常涉及到的日常管理和各种帐户的性质、用法等方面的内容。力争做到浅显易懂，方便读者学以致用。

这样的思维方式和写作手法打破了以往财会类图书体系结构的窠臼，是一种新的尝试。我们力图能够尽量地贴近企业实际，满足读者对新型工具书的需要。但是，这仅仅是我们的愿望，它能否适合读者的要求，我们期待着广大读者的检验。

前 言

企业会计准则的颁布和实施，标志着我国会计改革进入了一个新的历史发展阶段，成为我国会计史上新的里程碑。它对我国传统会计的理论、方法和技术都产生了一些重大影响。

交通运输业作为国民经济的基础产业之一，是第三产业的一个重要组成部分，在国民经济发展中处于先行地位，是社会再生产顺利进行的保证。它把社会生产、分配、交换和消费有机联结起来，是联系国民经济各部门、各地区和沟通城乡联系的纽带，是国际交往的桥梁，也是确保人民生活 and 巩固国防的基础。因此，大力发展交通运输业是我国社会主义现代化建设的战略重点。

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，规范和加强交通运输企业的财会帐务处理工作，与国际惯例接轨，财政部根据《企业会计准则》统一制定了《运输（交通）企业会计制度》。随后，又陆续颁布了若干补充规定。为了指导企业财会人员的日常帐务处理工作，我们编写了这本《财会帐务处理与常用公式》。

本书以国家最新颁布的会计准则和通则为依据，在合理假设的基础上，全面系统地阐述了长江交通运输公司从创立开始一直到会计年度终止所发生的全部业务，使读者在阅读本书后，能完整全面地熟悉和掌握交通运输企业会计核算的全部过程。

为了突出本书的实用性,指导企业财会人员的日常工作,本书对所有的财会概念及原理一律不予介绍,只对财会工作所涉及的帐户及科目的性质和相互关系,作简单的阐述。常用公式的内容,主要以交通运输企业财会日常工作中所经常涉及的,如成本、利润的计算公式,固定资产折旧公式,各种税的计算和财会分析的主要常用公式为主,与其他部门相关的,如统计,劳动工资等公式一律不予收入。考虑到交通运输企业日常工作的复杂性及多样性,本书对长江交通运输公司全年业务中未予涉及的部分,单设一部分予以阐述。

由于编著者水平有限,加之时间仓促,书中错误和疏漏之处在所难免,欢迎读者批评指正。

编著者

1997年5月

目 录

序 前言

第一部分 企业设立过程的帐务处理	1
一、投入资本的帐务处理	1
二、发行债券的帐务处理	7
三、短期、长期借款的帐务处理	9
四、开办费的帐务处理	10
第二部分 资金运用的帐务处理	13
一、存货购置的帐务处理	13
二、固定资产增加的帐务处理	32
三、无形资产、递延资产发生的帐务处理	47
四、对外投资的帐务处理	54
第三部分 成本费用的帐务处理	65
一、存货费用的帐务处理	65
二、货币资金清查的帐务处理	99
三、工资的帐务处理	104
四、固定资产费用的帐务处理	120
五、无形资产、递延资产、待摊费用等费用的	

帐务处理	152
六、其他费用的帐务处理	159
七、营运间接费用分配的帐务处理	167
八、辅助营运费用分配的帐务处理	171
九、应付债券摊销的帐务处理	175
十、期间费用的帐务处理	177
 第四部分 收入的帐务处理	 184
一、主营业务收入的帐务处理	184
二、其他业务收入的帐务处理	204
三、投资收益的帐务处理	208
四、营业外收支的帐务处理	216
五、营业税金 的帐务处理	218
 第五部分 利润及其分配的帐务处理	 228
一、利润形成的帐务处理	228
二、所得税金的帐务处理	234
三、利润分配的帐务处理	237
 第六部分 会计报表的编制及分析	 243
一、资产负债表	243
二、损益表及其附表	255
三、财务状况变动表	262
四、会计报表的分析	269
 第七部分 特殊业务的帐务处理	 281
一、外币业务的帐务处理	281

二、存货发出的帐务处理	285
三、应收帐款入帐金额的帐务处理	293
四、应收帐款坏帐计提的帐务处理	296
五、应付债券折溢价摊销的帐务处理	301
六、固定资产加速折旧的帐务处理	306
七、应付引进设备款的帐务处理	310
八、住房周转金的帐务处理	312
九、辅助营运费用分配的帐务处理	318
十、其他业务成本的帐务处理	329
十一、所得税的帐务处理	361
十二、增值税的帐务处理	372
十三、企业破产的帐务处理	392

第一部分

企业设立过程的帐务处理

交通运输企业的资产来自于企业的债权人和所有者，资产的所有者和债权人对这些资产所带来的经济利益具有要求权。交通运输企业在设立过程中，可以采取投资者缴入资本、发行股票、发行债券，从银行等金融机构取得长短期借款等方式获得企业营运所需要的资金。同时，交通运输企业在设立过程中还必然发生一部分筹建期间的人员工资、办公费、培训费等开办费用。由于在我国，上市流通、公开发行的交通运输企业尚不多见，因此，本部分将主要论述华山市长江交通运输公司 1995 年度除发行股票以外的其他筹资方式所涉及的帐务处理及开办费等的核算。

一、投入资本的帐务处理

交通运输企业设立时，必须拥有法定的资本金，并且不得低于国家法律规定的最低数量限额。交通运输企业根据国家法律、法规的规定，可以采取国家投资、各方集资或发行股票等方式筹集资本金。投资者可以用现金、实物或无形资产等形式向企业投资。

为了核算实际收到投资者投入的资本数额，反映投资者

的权益，交通运输企业应设置“实收资本”总帐科目，进行总分类核算，并按投资者设置明细帐户，进行明细分类核算。“实收资本”总帐科目属于所有者权益类，它的贷方登记企业实际收到的投资人投入的资本以及资本公积盈余公积转增的资本数额；借方登记调整和返还的资本数额；余额在贷方，反映企业实有的资本数额。

(一) 交通运输企业收到投资者投入现金等的帐务处理

交通运输企业收到投资者投入的现金等应以实际收到或者存入企业开户银行的款项数额，借记“现金”或“银行存款”等科目，贷记“实收资本”科目。

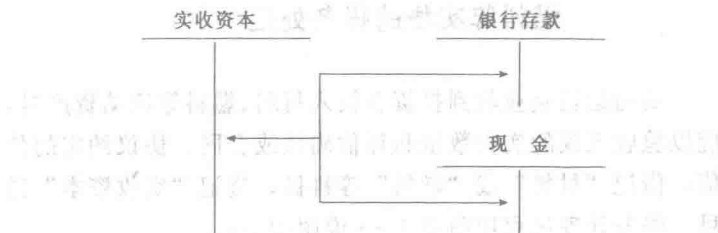
现金是流动性最大的一种货币资金，具有高度的流动性和普遍的可接受性。在流通领域中，现金是惟一能够立即转化成为其他任何类型资产的资产。由于现金的这些特性，最容易发生错误或被经管人员侵占或挪用。因此，交通运输企业必须建立健全现金的内部控制制度，促使企业严格按照国家的有关规定使用现金及进行有关现金的帐务处理。为了总括地反映和控制现金的收支结存情况，交通运输企业应设置“现金”总帐科目，对现金进行总分类核算。“现金”总帐科目属于资产类。它的借方登记从银行提取的现金和取得的其他各种现金收入；贷方登记存入银行的现金和支付的其他各种现金支出；余额在借方，反映企业库存现金的结余数。现金的总分类核算，既可以根据收付款凭证逐笔登记，也可以根据编制的汇总收付款凭证定期登记；同时，企业也应设置“现金日记帐”对现金进行明细分类核算。每月终了，应将

“现金”科目的本月发生额及月末余额与“现金日记帐”进行核对，以保证帐帐相符。

银行存款是流动资产的一个重要组成部分。国家为了加强宏观控制，制定了统一的银行结算制度，规定一切企业必须遵守。因此，交通运输企业必须加强银行存款的帐务处理。为了总括地反映和控制银行存款的收支结存情况，交通运输企业应设置“银行存款”总帐科目，对银行存款进行总分类核算。“银行存款”总帐科目属于资产类，它的借方登记存入银行或其他金融机构的现金和其他各种款项；贷方登记从银行或其他金融机构提取的现金和支付的其他各种款项；余额在借方；反映企业银行存款的结余数。银行存款的总分类核算，既可以根据收付款凭证逐笔登记，也可以根据编制的汇总收付款凭证定期登记。同时，企业应设置“银行存款日记帐”对银行存款进行明细分类核算。每月终了，应将“银行存款”科目的本月发生额及月末余额与“银行存款日记帐”进行核对，以保证帐款相符。

帐务处理过程用图表 1—1 说明如下：

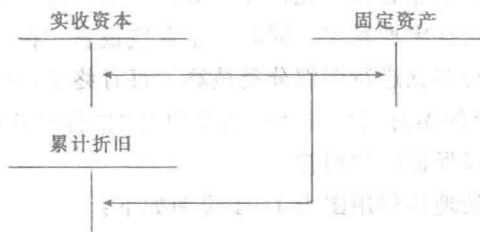
图表 1-1 投资者投入现金的帐务处理



(二) 交通运输企业收到投资者投入房屋、建筑物、运输设备等实物的帐务处理

交通运输企业收到投资者投入的房屋、建筑物、运输设备等固定资产，应按投出单位的帐面原价，借记“固定资产”等科目，按评估确认的价值，贷记“实收资本”科目。固定资产帐面价值大于确认价值之间的差额作为“累计折旧”；确认价值大于帐面价值之间的差额，计入“固定资产”科目。帐务处理过程用图表 1—2 说明如下：

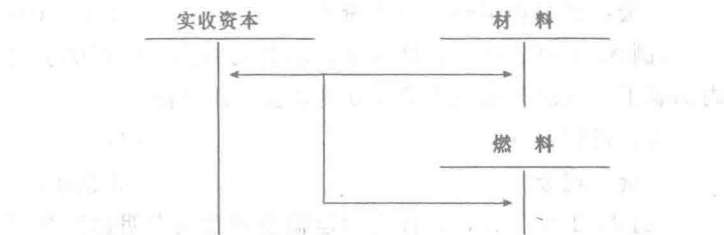
图表 1—2 投资者投入固定资产的帐务处理



(三) 交通运输企业收到投资者投入材料、燃料等实物的帐务处理

交通运输企业收到投资者投入材料、燃料等流动资产时，应以验收无误的实物数量和评估确认或合同、协议约定的价值，借记“材料”或“燃料”等科目，贷记“实收资本”科目。帐务处理过程用图表 1—3 说明如下：

图表 1—3 投资者投入流动资产的帐务处理



(四) 交通运输企业收到投资者投入无形资产的帐务处理

交通运输企业收到投资者投入无形资产，应以评估确认或合同、协议约定的价值，借记“无形资产”科目，贷记“实收资本”科目。其帐务处理过程用图表 1—4 说明如下：

图表 1—4 投资者投入无形资产的帐务处理



现举例说明上述投入资本的帐务处理：

〔例 1〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到国家投入资金 10 500 000 元，已存入银行。

借：银行存款 10 500 000

贷：实收资本——国家资本 10 500 000

〔例 2〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到公司内部职工个人的现金投资 8 300 000 元。

借：现金 8 300 000

贷：实收资本——个人资本 8 300 000

〔例 3〕1 月 1 日，长江交通运输公司将当天收到的公司内部职工个人的现金投资 8 300 000 送存开户银行。

借：银行存款 8 300 000

贷：现金 8 300 000

〔例 4〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到大明远洋公司投入一部分机器设备，经有关部门评估，机器设备的公允价值 200 000 元，机器设备的原值为 210 000 元。

借：固定资产 210 000

贷：实收资本 200 000

累计折旧 10 000

〔例 5〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到王武投入的汽车备件 530 000 元，经评估确认的价值为 520 000 元。

借：材料 520 000

贷：实收资本——个人资本 520 000

〔例 6〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到大华公司投入的一辆旧卡车，该卡车帐面原值为 70 000 元，经评估确认的公允价值为 80 000 元。

借：固定资产 80 000

贷：实收资本——法人资本 80 000

〔例 7〕1 月 1 日，长江交通运输公司收到大通公司投入的一项节油专利，经评估确认，该项无形资产的价值为 10 000 元。

借：无形资产 10 000

贷：实收资本——法人资本 10 000