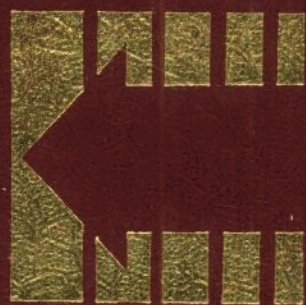


交通运输 财务会计 实用大全



俞澄 杨爱芬 主编

辽宁人民出版社

交通运输财务会计实用大全

俞 澄 主 编
杨爱芬

辽 宁 人 民 出 版 社

1994 年 • 沈阳

(辽)新登字1号

交通运输财务会计实用大全

Jiaotong Yunshu Caiwu Kuaiji ShiYong Daquan

俞 澄 主编
杨爱芬

辽宁人民出版社出版
(沈阳市和平区北一马路108号)

辽宁省新华书店发行
朝阳新华印刷厂印刷

字数: 2,817,600 开本: 787×1092 1/16 印张: 111 $\frac{1}{2}$ 插页: 5

印数: 1—1,500

1994年11月第1版

1994年11月第1次印刷

责任编辑: 潘启友 刘万庆 谭 燕 版式设计: 王珏菲
封面设计: 李国盛 责任校对: 陈 越 孙东岩
曹雅文

ISBN 7—205—02498—6/F·515

定价: 76.00 元

前 言

为适应我国社会主义市场经济的发展和交通运输企业演化经济体制改革的需要，提高交通运输企业广大财会人员的理论水平和业务素质，加强交通运输企业的横向联系、交流财会管理经验，促进交通运输企业财务会计工作的现代化、科学化和规范化，从理论上系统总结交通运输企业财务会计工作的实践经验，气愤实际工作，我们组织全国交通运输系统 100 多位从事财务会计教学和实际工作的教授、专家共同撰写了我国第一部《交通运输财务会计实用大全》。

本书主要对象是交通运输系统在职财会人员、企业管理干部，也可作为大专院校财会专业师生教学参考。

本书系统地总结了新中国成立以来，特别是改革开放以来交通运输企业财会管理经验，同时也介绍了社会主义市场经济模式下会计改革的最新内容。全书共 20 篇，包括各种运输方式（包括铁路、公路、海运、水运、民航、邮电）财务会计管理与核算、财会管理基础知识、会计电算化、经济核算、经济活动分析、外商投资会计、股份公司会计、管理会计、西方会计、国有资产管理，以及财会相关知识（如计划、统计、财政、金融、税收、保险、价格、租赁、审计）、交通运输企业财会法规等内容。本书体系完整、结构严谨、内容全面、文字简炼，理论联系实际，体现了知识性、科学性和实用性的特点。

在本书编写过程中，得到了财政部、铁道部、交通部、民航总局、邮电部及交通运输院校有关领导的关怀和支持；辽宁人民出版社编辑部经济编辑室的领导和同志们在组织编辑、出版本书中做了大量工作，在此一并表示谢意。

由于我们水平有限、时间仓促，特别是在本书编写中，正值我国会计制度改革之际，书中难免有不足之处，敬请读者批评、指正。

编 者

1992 年 12 月

目 录

第一篇 交通运输财务会计基础知识

第一章 会计管理的内容与方法	1
一、会计管理的内容	1
二、会计管理的方法	5
三、社会主义会计原则	44
第二章 财务管理的内容与方法	46
一、财务管理的内容与任务	46
二、财务管理的方法	48

第二篇 铁路运输企业财务会计

第一章 铁路运输企业财务会计概述	57
一、铁路运输企业财务会计的内容	57
二、铁路运输企业财务会计的任务	59
三、铁路运输企业财务会计的特点	60
四、铁路运输企业会计帐户体系	61
第二章 货币资金、结算业务与银行借款的核算与管理	64
一、货币资金核算与管理	64
二、结算业务核算与管理	69
三、银行借款的核算与管理	75
第三章 劳动工资核算与管理	78
一、职工分类与职工工资总额的组成	78
二、劳动组织与工时核算	83
三、工资的计算与结算	85
四、工资的分配与列帐	92
五、工资附加费的核算	95
第四章 固定资产核算与管理	97
一、固定资产的分类	97
二、固定资产的计价与登记	100
三、固定资产折旧核算与管理	102
四、固定资产增加与减少的核算与管理	105
五、固定资产修理的核算与管理	118

第五章 无形资产的核算与管理	120
一、无形资产的概念和种类	120
二、无形资产计价与摊销	121
三、无形资产的核算	123
第六章 材料、物资的核算与管理	124
一、材料的分类与计价	124
二、材料厂的材料核算与管理	126
三、基层单位材料核算与管理	129
四、线路上部建筑材料、燃料、机车、车辆互换配件的核算	131
五、材料核算形式	134
六、低值易耗品核算与管理	135
第七章 运输成本及管理	137
一、运输成本的范围和分类	137
二、运输成本核算	139
三、运输成本的管理	145
第八章 运输收入进款的核算与管理	152
一、运输收入进款与范围	152
二、运输收入进款票据的管理	155
三、运输收入进款的管理	158
四、运输收入进款的会计核算	165
第九章 工附业生产的核算与管理	171
一、工业生产的核算	171
二、装卸作业的核算	179
三、旅行服务和职工生活供应的核算	180
四、外委代办工作的核算	181
五、住宅经营的核算	182
六、工附业成本的管理	182
第十章 财务成果核算和管理	185
一、财务成果概述	185
二、铁路运输清算收入核算	185
三、铁路营业外收支的核算和管理	189
四、铁路运输企业的税金	191
五、铁路运输企业利润的核算	191
六、铁路运输企业利润分配的核算	194
第十一章 专用基金核算与管理	197
一、专用基金概念	197
二、更新改造基金核算与管理	197
三、大修理基金核算与管理	198
四、生产发展基金的核算与管理	199
五、职工福利基金核算与管理	199

六、客货运服务基金核算与管理	201
七、堵漏保收基金的核算与管理	202
八、专用基金周转金核算与管理	202
第十二章 会计报表	203
一、会计报表概述	203
二、会计报表的种类和内容	204
三、会计报表的编制方法	205

第三篇 公路运输企业财务会计

第一章 公路运输企业财务会计概述	210
一、公路运输企业财务会计的内容	210
二、公路运输企业财务会计的任务	211
三、公路运输企业财务会计工作的组织	211
四、公路运输企业的资金和资金运动	212
五、公路运输企业的会计科目	215
第二章 货币资金、结算资金及和银行借款的核算与管理	220
一、货币资金的核算与管理	220
二、银行结算的核算与管理	222
三、结算资金的核算与管理	225
四、银行借款的核算与管理	227
第三章 工资的核算与管理	230
一、职工分类和工资总额的组成	230
二、工资的结算	232
三、工资分配的核算	233
四、职工福利基金提取的核算与管理	234
五、职工教育经费和工会经费计提的核算与管理	235
第四章 固定资产的核算与管理	236
一、固定资产的标准	236
二、固定资产的分类	236
三、固定资产的计价	237
四、固定资产增加的核算与管理	238
五、固定资产减少的核算与管理	240
六、固定资产折旧的核算与管理	242
七、固定资产修理的核算与管理	245
八、固定资产清查和盈亏的核算与管理	246
第五章 材料物资的核算与管理	248
一、材料物资的分类和计价	248
二、材料按实际成本计价的核算	249
三、材料按计划成本计价的核算	250

四、低值易耗品的核算与管理	251
五、配件旧件修复的核算与管理	253
六、营运车辆耗用燃料的核算与管理	254
七、营运车辆在用轮胎的核算	256
第六章 营运收入核算与票据管理	259
一、营运收入的概念和分类	259
二、营运收入的核算与管理	260
三、营运收入的票据管理	265
第七章 财务成果的核算与管理	268
一、利润总额的组成	268
二、利润的核算与管理	269
三、利润分配的核算与管理	275
第八章 专项资金的核算与管理	281
一、更新改造基金的管理与核算	281
二、大修理基金的管理与核算	285
三、职工福利基金的核算与管理	286
四、专用拨款管理与核算	288
五、专用借款的管理与核算	291
第九章 会计报表	294
一、会计报表的种类和编制要求	294
二、资金类会计报表	296
三、成本报表	300
四、利润报表	301
五、汇总会计报表	304

第四篇 民航运输企业财务会计

第一章 民航运输企业财务会计概述	305
一、民航运输企业财务会计的内容	305
二、民航运输企业财务会计的任务	306
三、民航运输企业财务会计的特点	306
四、民航运输企业会计科目	307
第二章 货币资金、结算业务与银行借款的核算与管理	311
一、货币资金核算与管理	311
二、结算业务的核算与管理	313
三、银行借款的核算和管理	315
第三章 劳动工资核算与管理	318
一、职工分类与职工工资总额的组成	318
二、工资的分配与列支	320
三、工资的计算与结算	323

四、工资的总分类核算	325
五、工资附加费的核算与管理	327
第四章 固定资产核算与管理	328
一、固定资产的标准与分类	328
二、固定资产的计价与登记	329
三、固定资产折旧核算与管理	332
四、固定资产增加的核算	336
五、固定资产减少的核算与管理	339
六、固定资产修理的核算与管理	340
第五章 材料核算	343
一、民航运输企业材料的分类与计价	343
二、材料核算的凭证	344
三、材料采购收发的总分类核算	347
四、材料的明细分类核算	352
五、材料清查的核算	353
六、低值易耗品核算	354
第六章 营运成本的核算与管理	356
一、成本核算的基本要求	356
二、成本核算的基本程序	357
三、民航运输企业成本核算	357
第七章 营运收入的核算与管理	369
一、营运收入的内容与项目	369
二、国内运输票证结算	370
三、营运收入的核算	373
第八章 财务成果核算与管理	381
一、民航运输企业利润形成的核算	381
二、利润分配与解缴的核算	383
第九章 专项资金核算与管理	387
一、企业内部形成的专项资金	387
二、专用拨款	390
三、专用借款	392
第十章 会计报表	395
一、会计报表概述	395
二、民航运输企业主要会计报表的编制方法	397

第五篇 水路运输企业财务会计

第一章 水路运输企业财务会计概述	416
一、水路运输企业财务会计内容	416
二、水路运输企业财务会计任务	417

三、水路运输企业财务会计特点和帐户体系	418
第二章 往来结算与管理	422
一、外汇收支结算业务的核算与管理	422
二、国外代理往来的核算与管理	424
三、基层单位周转金的核算与管理	427
四、内部往来的核算	428
第三章 工资的核算与管理	431
一、工资的计算和支付	431
二、工资结算和分配的核算	434
三、职工福利基金提存的核算与管理	436
四、工资基金的核算与管理	438
第四章 固定资产的核算与管理	441
一、固定资产的分类和计价	441
二、固定资产折旧的核算与管理	443
三、固定资产收入和调出的核算与管理	446
四、固定资产修理的核算与管理	448
五、固定资产清理和清查的核算与管理	450
六、固定资产的全面综合管理	452
第五章 材料物资的核算与管理	456
一、材料的分类和计价	456
二、材料核算的凭证和手续	458
三、材料按实际价格计价的核算与管理	460
四、材料按计划价格计价的核算与管理	465
五、委托加工材料的核算与管理	467
六、低值易耗品的核算与管理	468
第六章 成本的核算与管理	471
一、水运成本核算的意义和任务	471
二、营运费用的分类	472
三、成本开支范围	474
四、营运费用的核算与管理	476
五、沿海运输成本的核算与管理	481
六、远洋运输成本的核算与管理	489
七、内河运输成本的核算与管理	495
八、港口业务成本的核算与管理	500
第七章 收入的核算与管理	505
一、收入核算的意义和任务	505
二、收入的分类和核算凭证	505
三、国内航线水路运输收入的核算与管理	507
四、国内航线水陆联运收入的核算与管理	511
五、国际航线收入的核算与管理	514

六、水运企业收入管理	516
第八章 财务成果的核算与管理	519
一、水运利润的构成	519
二、水运企业利润的核算与管理	521
三、利润分配的核算与管理	525
第九章 专用基金的核算与管理	530
一、专用基金管理原则和会计科目设置	530
二、更新改造基金的核算与管理	531
三、大修理基金(船舶修理基金)的核算与管理	533
四、职工福利基金的核算与管理	534
五、企业留利资金的核算与管理	535
六、速遣奖金的核算与管理	537
第十章 水路运输企业会计报表	538
一、水运企业会计报表概述	538
二、资金平衡表的内容和编制方法	540
三、利润表的内容和编制方法	544
四、营运费用表的内容和编制方法	547
五、水运会计报表的利用和分析	549

第六篇 邮电通信企业财务会计

第一章 邮电通信会计概述	554
一、邮电通信企业专业构成及业务特点	554
二、邮电通信会计的内容	555
三、邮电通信会计的任务	556
四、邮电通信会计特点与帐户体系	556
第二章 固定资产核算与管理	560
一、固定资产分类和计价	560
二、固定资产增加的核算和管理	562
三、固定资产减少的核算和管理	566
四、固定资产折旧和修理的核算与管理	567
五、固定资产盘盈盘亏的核算和管理	570
六、长期投资的核算	571
七、无形资产的核算	572
第三章 流动资产的核算与管理(一)	573
一、材料的核算和管理	573
二、低值易耗品的核算和管理	581
三、集邮商品的核算和管理	583
四、其他定额流动资产的核算和管理	585
第四章 流动资产核算与管理(二)	590

一、货币资金的核算和管理	590
二、应收应付往来帐款的核算和管理	595
三、应收票据和应付票据核算	596
第五章 工资的核算与管理	598
一、工资、工资总额和工资基金	598
二、工资的核算	599
三、职工福利基金的核算	601
第六章 业务收入的核算与管理	602
一、业务收入与管理	602
二、业务收入的核算	604
第七章 业务支出与成本核算	607
一、业务支出和管理	607
二、业务支出的核算	608
三、邮电通信企业成本核算	612
第八章 收支差额及利润的核算与管理	616
一、收支差额及其管理	616
二、利润的核算	620
第九章 专项资金的核算与管理	622
一、专项资金的内容、来源及其管理	622
二、专用基金的核算	622
三、专用拨款的核算	627
四、其他专项资金的核算和管理	627
第十章 报刊资金的核算与管理	632
一、报刊资金的管理	632
二、报刊发行资金的核算	632
第十一章 邮政汇兑资金的核算与管理	640
一、邮政汇兑资金概述	640
二、汇兑资金的核算	642
第十二章 邮政储蓄资金的核算与管理	650
一、邮政储蓄资金管理	650
二、邮政储蓄资金的核算	651
第十三章 会计报表	655
一、会计报表的意义及作用	655
二、会计报表的种类和编制方法	655

第七篇 交通运输国际结算

第一章 国际铁路联运结算	661
一、总则	661
二、清算	662

三、清算的审核	666
四、费用的结算和支付	667
第二章 远洋运输国际结算	676
一、远洋运输国际结算概述	676
二、班轮运输中的国际结算	677
三、租船运输的国际结算	683
四、集装箱运输的国际结算	685
五、船舶代理的国际结算	686
六、港口使用费的国际结算	688
七、货损索赔的国际结算	692
第三章 民航国际结算	695
一、民航国际结算概述	695
二、民航国际结算的凭据	695
三、民航国际结算凭证的审核	700
四、民航国际结算的程序	707
五、民航国际联运收入的结算	712
六、结算中货币与比价的应用	716
七、国际旅客联运运费及逾重行李运费的分摊	721
八、国际货物联运运费及邮件运费的分摊	730
九、地面服务费的结算	732
十、手续费	734
十一、开帐和调整	735
十二、对帐和清算	742

第八篇 交通运输企业基本建设财务会计

第一章 建设单位财务与会计	748
一、交通运输企业建设单位财务会计概论	748
二、基本建设资金来源的核算与管理	753
三、材料、设备、工资、固定资产的核算和管理	762
四、基本建设投资的核算与管理	775
五、交付使用财产和应核销其他支出的核算与管理	782
六、基建收入、包干节余及基本建设资金冲转的核算和管理	785
七、会计报表和竣工决算	788
八、基本建设财务计划	800
第二章 施工企业财务与会计	803
一、施工企业财务会计的概念	803
二、工资的核算与管理	807
三、固定资产的核算与管理	811
四、材料的核算与管理	816

五、施工管理费的核算与管理	826
六、工程成本的计算与管理	830
七、工程结算和财务成果的核算与管理	842
八、专项资金的核算与管理	849
九、会计报表	854

第九篇 交通运输企业经济核算

第一章 经济核算的实质与意义	861
一、经济核算的实质及其存在的客观必然性	861
二、社会主义经济核算制	862
三、经济核算在社会主义经济中的地位与作用	864
四、交通运输企业实行经济核算的特点	865
第二章 经济核算的形式与方法	867
一、铁路运输企业经济核算的形式与方法	867
二、民航运输企业经济核算的形式与方法	877
三、公路运输企业经济核算的形式与方法	888
四、水运企业经济核算的形式与方法	896
五、邮电企业经济核算的形式与方法	907
第三章 经济责任制	916
一、经济责任制的含义与基本内容	916
二、经济责任制中的责、权、利关系	918
三、对企业生产经营状况的考核指标体系	919

第十篇 交通运输企业经济活动分析

第一章 总论	922
一、交通运输企业经济活动分析概念	922
二、交通运输企业经济活动分析的内容	923
三、交通运输企业经济活动分析的任务	924
四、交通运输企业经济活动分析的方法	925
五、交通运输企业经济活动分析工作的组织	928
第二章 铁路运输企业经济活动分析	936
一、生产活动分析	936
二、成本分析	940
三、利润分析	945
四、资金分析	949
第三章 公路运输企业经济活动分析	955
一、生产活动分析	955
二、成本分析	958

三、运输收入和利润分析	962
四、资金分析	966
第四章 航运企业经济活动分析	969
一、生产活动分析	969
二、成本分析	972
三、利润分析	976
四、资金分析	979
第五章 邮电通信企业经济活动分析	984
一、邮电业务发展的分析	984
二、邮电资金经营的分析	986
三、邮电通信成本的分析	989
四、邮电通信财务成果的分析	992

第十一篇 交通运输业外商投资企业财务会计

第一章 外商投资企业财务会计概述	994
一、外商投资企业	994
二、外商投资企业的投资方向和享受的优惠政策	997
三、外商投资企业财务管理的原则	999
四、外商投资企业会计核算原则	1001
第二章 外商投资企业会计核算	1003
一、外商投资企业会计核算的特点	1003
二、投入资本的核算	1004
三、货币资金和结算业务的核算	1006
四、存货的核算	1011
五、工资的核算	1014
六、固定资产和在建工程的核算	1016
七、无形资产和其他资产的核算	1022
八、长期投资和长期负债的核算	1024
九、成本和费用核算	1026
十、销售和利润的核算	1029
十一、会计报表	1032
十二、解散与清算的核算	1038
第三章 外商投资企业财务管理	1041
一、筹办阶段的财务管理	1041
二、财务分析	1045
三、财务预测与计划	1048
四、流动资金管理	1056
五、长期资产的管理	1057
六、长期筹资	1063

七、成本费用的管理.....	1071
八、收入、利润及其分配的管理	1074
九、清算期间的财务管理.....	1076

第十二篇 交通运输企业会计电算化

第一章 会计电算化概述	1078
一、会计数据处理技术的发展.....	1078
二、会计电算化的意义和内容.....	1079
第二章 系统调查与系统分析	1082
一、软件概述.....	1082
二、系统调查.....	1082
三、系统分析.....	1086
第三章 系统设计	1093
一、总体设计.....	1093
二、详细设计.....	1098
三、系统设计说明书.....	1102
第四章 系统实施、维护和评价.....	1104
一、系统实施.....	1104
二、系统维护.....	1107
三、系统评价.....	1107
第五章 材料核算系统	1110
一、材料核算业务简介.....	1110
二、需求分析.....	1113
三、系统设计.....	1115
四、程序设计.....	1124
第六章 固定资产核算系统	1135
一、固定资产核算业务简介.....	1135
二、需求分析.....	1137
三、系统设计.....	1138
四、程序设计.....	1140
第七章 会计报表审汇系统	1148
一、会计报表业务简介.....	1148
二、系统分析.....	1149
三、系统设计.....	1150
四、程序设计.....	1154

第十三篇 交通运输企业审计

第一章 交通运输企业审计概述	1162
----------------------	------

一、审计的基本特征	1162
二、审计的分类、方法和程序	1168
三、内部控制制度审计	1175
四、交通运输企业审计的特点	1179
五、计算机审计	1180
第二章 铁路运输企业审计	1186
一、铁路运输企业审计的特点	1186
二、铁路运输企业内部控制制度审计	1188
三、铁路运输企业财务收支审计	1192
四、铁路运输企业运输收入审计	1196
五、铁路运输企业财产物资审计	1199
六、铁路运输企业专用基金审计	1200
七、铁路运输企业财经法纪审计	1202
八、铁路运输企业经济效益、经济责任审计	1204
第三章 公路运输企业审计	1206
一、公路运输企业审计的特点	1206
二、公路运输企业财务收支审计	1207
三、公路运输企业财产物资审计	1208
四、公路运输企业运输成本审计	1210
五、公路运输企业经济效益审计	1212
第四章 民航运输企业审计	1218
一、民航运输企业费用支出审计	1218
二、民航运输企业业务收入审计	1219
三、航空公司承包经营审计	1222
四、民航运输企业经济效益审计	1224
五、民航运输企业外汇管理审计	1227
六、民航运输企业租赁业务审计	1229
第五章 水路运输企业审计	1232
一、水路运输企业审计的特点	1232
二、水路运输企业财务收支审计	1232
三、水路运输企业营运收入审计	1237
四、水路运输企业财产物资审计	1238
五、水路运输企业专用基金审计	1239
六、水路运输企业经济效益审计	1240
七、水路运输企业经济责任审计	1243
第六章 邮电企业审计	1246
一、邮电企业审计概述	1246
二、邮电企业固定资产审计	1247
三、邮电企业流动资金审计	1249
四、邮电企业财务收支审计	1251