

9

葛家澍

张汉兴 总编

最新会计制度实用指南大系
中国民航局财务司司长海连成挥毫作序

民航运输企业会计 实用指南

俞澄 王德祥 刘文波 主编



中国商业出版社

民航运输企业会计实用指南

俞 澄 王德祥 刘文波 主编

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

民航运输企业会计实用指南

俞 澄 王德祥 刘文波 主编

* * *

出 版:中国商业出版社

排 版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

经 销:新华书店北京发行所

印 刷:民族印刷厂

开 本:787×1092 毫米 1/32

印 张:12.75

字 数:276 千字

印 数:1—15000 册

版 次:1993 年 7 月第一版

1993 年 7 月北京第一次印刷

书 号:ISBN7-5044-1795-5/F·1125

定 价:9.80 元

(版权所有,翻印必究)

顾问委员会

总顾问

- 杨纪琬** 财政部会计事务管理司前司长、中国注册会计师协会第一任会长、中国会计学会副会长、博士研究生导师
- 余秉坚** 财政部会计事务管理司副司长、中国会计学会秘书长
- 保罗·加纳** 国际会计学会第一任主席、纵横研究院名誉院长

顾问(国内部分)

杨时展

中南财经大学教授、博士研究生导师

阎达五

中国人民大学教授、博士研究生导师

李宝震

天津财经学院教授、博士研究生导师

徐政旦

上海财经大学教授、博士研究生导师

吕众文

财政部会计事务管理司高级会计师

常 勋

厦门大学教授

王德升

中国人民大学教授

李天民

中央财政金融学院教授

毛伯林

西南财经大学教授

杨爱芬

北方交通大学教授

冯瑞镇

国家建材局经济财务司司长

刁玉良

国家旅游局财务外汇管理司司长

余绪缨

厦门大学教授、博士研究生导师

闵庆全

北京大学教授、博士研究生导师

阎金铎

中国人民大学教授、博士研究生导师

蒋 岗

财政部会计事务管理司前副司长

裴宗舜

江西财经学院教授

张以宽

北京商学院教授

郭道扬

中南财经大学教授

陈颖源

北京大学教授

汤云为

上海财经大学教授

俞 澄

中国民航学院教授

陈世范

中国人民银行总行会计司司长

吴绍礼

铁道部财务司司长

顾问(国际部分)

Dr. Adolf J. H. Enthoven

University of Texas (U. S. A)

Dr. Sidney Gray

University of Warwick (U. K)

Dr. Yuji Ijiri

*Carnegie Mellon University
(U. S. A)*

Dr. R. K. MAUTZ

Accounting Horizons (U. S. A)

Dr. Gary John Previts

*Case Western Reserve University
(U. S. A)*

**Prof. Salvador Ruiz — de —
chavez**

*National University of Mexico
(Mexico)*

Dr. Murray C. Wells

*University of Sydney
(Australia)*

Dr. V. K. Zimmerman

University of Illinois (U. S. A)

饭野利夫

骏河大学校长、教授

Dr. Dale Flesher

*University of Mississippi
(U. S. A)*

Dr. Roger Hopkins

*Victoria University of Wellington
(New Zealand)*

Dr. Richard Macve

University of Wales (U. K)

Dr. Kenneth S. Most

*Florida International University
(U. S. A)*

Dr. Norlin Rueschhoff

*University of Notre Dame
(U. S. A)*

Dr. Richard vangermeersch

*University of Rhode Island
(U. S. A)*

Dr. Stephen A. Zeff

Tulane University (U. S. A)

染谷恭次郎

日本早稻田大学教授

津谷原弘

日本名古屋商科大学教授

编委会

总 编:葛家澍(纵横研究院名誉院长)

张汉兴(财政部会计事务管理司副司长)

副总编:冯淑萍(财政部会计事务管理司)

张为国(上海财经大学)

陈毓圭(财政部会计事务管理司)

张立民(天津财经学院)

高一斌(财政部会计事务管理司)

蔡 春(西南财经大学)

刘玉廷(财政部会计事务管理司)

编 委:朱建生 龚卫中 戴德明 肖 伟

宋 常 钱美发 章国富 夏博辉

袁 琳 付 磊 董晓柏 王燕祥

漆开明 吕景波 张达义 刘野樵

序

海连成

中国民航局财务司司长

当前,我国的经济建设和改革开放出现了空前活跃的局面,作为国民经济重要组成部分的民航运输事业也在快速发展。为了适应社会主义市场经济的需要,我国财务会计的改革正在逐步深入。

为了配合新会计制度的实施,我们组织了民航财会系统和院校的专家编写了《民航运输企业会计实用指南》一书。在此书出版之际,在新会计制度贯彻实施中,我希望民航系统全体财会工作人员不断学习新知识,研究新问题,加大实践力度,切实做到:

一、更新观念。全体民航财会工作人员应树立适应社会主义市场经济要求的新观念,即市场观念、竞争观念、人才观念、效益观念、时间观念和 risk 观念。尽快从过去被动型、守财型的习惯中解脱出来,以新时代开拓者的姿态投身到改革开放事业中去

二、转变职能。随着经济体制改革的深化,政府

职能的转变,企业经营机制的转换,财会工作人员要在健全和完善企业会计基础工作的前提下,把工作重点转移到更好地参与本单位的经营管理上来。利用会计特有的方法和手段,积极参与市场目标决策,参与经营战略决策,参与筹资决策,参与企业联营决策,参与企业投资决策,参与新产品开发决策,参与市场成本决策,参与价格决策,参与销售决策,参与企业分配决策,把会计管理渗透到航空运输生产、经营的全过程,当好各级领导的参谋、助手,为提高民航运输企业的经济效益当好家、理好财。

三、健全组织。在新会计制度实施中,各级民航财会部门要建立适应本单位要求的会计核算组织体系,健全总会计师制度,会计人员岗位责任制度等,以保证会计工作发挥应有的作用。使民航运输企业的财会工作上一个新台阶,提高到一个新水平。

我衷心感谢纵横文化事业有限公司董事长兼总经理、中国民航学院客座教授文硕先生对本书出版所给予的支持。他是美、英1992年《500位国际影响人物》和《站在世界最前列的500人》入选者。祝贺他的事业取得更辉煌的成功。

时代的呼唤与憧憬

葛家澍

中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士研究生导师

张汉兴

财政部会计事务管理司副司长

送走寒冬紧接而来的是温暖的春天。世间万物又恢复了应有的生机与活力,令人感觉到处充满了希望。在会计领域,人们也在为史无前例的会计改革春潮的涌来而欢欣鼓舞、预做准备。此时此刻,我们代表本大系编委会将漂着书香的《最新会计制度实用指南大系》奉献给由一千多万会计人员组成的理财群体,奉献给多姿多彩的90年代,奉献给伟大而辉煌的改革开放新时期。

翻开中国现代会计史,我们可以发现,中华人民共和国共进行过三次大的会计改革:第一次是1956年~1958年,在“破除迷信”、“大破大立”和“先破后立”的口号下,单纯从精简会计科目和会计报表出发,甚至出现以表代帐和无帐会计,给当时的经济核算和会计工作造成负面效果;第二次是1964年

~1965年,仅仅在反对繁琐哲学、简化核算制度和通俗易懂上作文章,没有从根本上触动会计管理体制和会计核算体系的实质;第三次是十一届三中全会以来,根据经济体制改革和对外开放的需要,按国际惯例对会计理论和方法进行根本性的重建和再造。可见,从某种意义上说,一部中国现代会计史,就是一部会计改革史。前两次会计改革都不同程度上受“左”的思想影响,只注重解放思想,而忽视了真抓实干;只注重会计方法形式上的改革,而忽视了会计改革目标模式的转换,导致两次改革均不成功、不彻底。第三次改革是一次质的飞跃,是中国会计与国际市场接轨的重要里程碑,其意义之深、影响之广,将对中国社会主义市场经济的建设产生重大影响。

第三次会计改革正在一步一步地进入高潮。《企业会计准则》、《企业财务通则》和与之相配套的会计核算制度的颁布,只能说是序曲,要使这次改革深入人心,取得实效,目前最重要的是宣传、学习和培训。我们衷心希望《最新会计制度实用指南大系》能成为广大会计人员知识更新的良师益友。

我们需要更多人呼应、唱和,需要更广泛的人民群众支持这次会计改革。这是时代的呼唤,也是对时代的憧憬。只有这样,中华民族的会计伟业才能早日完全登上国际经济的大舞台。

本编委会愿与您共创中国新会计成长的生命力!

迎接会计风暴

《最新会计制度实用指南大系》出版导言

公元1993年7月1日，将是中国现代会计史上一个非常值得纪念的日子。这一天，我国将全面实施会计准则和新会计制度，以排山倒海之势全方位地融入会计国际化的洪流

在市场导向的会计向计划导向的会计勇猛冲击的过程中，在中国会计改革日趋高涨的历史性转折点上，每一位会计工作者都不能置身事外、独善其身，只有迅速参与、迎接挑战，方是良策。否则，不抓住机会及时地进行知识更新，必将惨遭淘汰。所以，处于傍徨、苦闷状态的会计人员渴求对企业会计准则和新会计制度的深入了解并求得具体会计实务操作方法的指导。正是在这样的情况下，我们组织有关大专院校的学者和直接参加准则与制度制订工作的专家，以群体意识和阵容撰写了《最新会计制度实用指南大系》，作为我们献给社会的一份珍贵礼物。

我们这样做的动机之一，是试图抓住全国会计改革的机会，从理论角度帮助广大会计工作者恢复、重建并牢记那些将促使中华民族会计事业早日赶上人类文明足音和现代化世纪潮汐的会计的国际商业语言价值。这种国际价值本来就是会计的基本价值。

我们特别强调“实用”，是因为我们认为广大会计人员面对铺天盖地翻滚而来的会计国际化的滔天巨浪，压力之下最急于了解的是具体进行会计工作的操作性“过程”，以熟悉新旧制度的对照和衔接，及时解决在实际工作中将面临的新问题。

我们还在本书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容，供读者选择组合；读者可以依据自己的需要，在面临某一问题时，选择一个组合来获取知识。《最新会计制度实用指南大系》共十五本，严格按财政部新颁布的会计准则和会计制度编写而成，汇集各行业与会计准则和新会计制度紧密结合的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您将面临的一系列问题，共同组成一个“自助咨

询系统”。每个行业的会计人员都可以选择《大系》中的一本为自己解忧释难，寻求智慧与力量，使自己在这次史无前例的会计风暴中经受考验。

纵横文化公司是在用友电子财务技术有限公司的怀抱里成长起来的。所以，我们特将本套丛书献给用友公司的同仁。感谢他（她）们在过去的二年多时间里，为推进中国会计审计学术事业所作出的惊人努力！

最后，我要特别感谢国家建材局经济财务司、北京市新华书店、中国审计出版社和经济科学出版社。它们从各方面为本套丛书的编写和出版作出了独特的贡献。

广大的会计朋友们，重要的是参与，因为参与便是成功。让我们一起迎接会计强劲风暴的来临！

纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

纵横商务管理研究院董事长兼院长

中达建材矿产公司总经理

文 硕

朱建生

1993年5月25日

目 录

第一讲 概论 1

学习要点

1. 民航运输企业会计的概念和特点····· 4
2. 民航运输企业会计核算的原则····· 5
3. 民航运输企业会计信息质量要求····· 7
4. 民航运输企业会计制度的特点····· 8

思考题

第二讲 货币资金 15

学习要点

1. 现金的管理与核算 ····· 18
2. 银行存款的管理与核算 ····· 21
3. 其他货币资金的核算与管理 ····· 25
4. 外币业务的核算 ····· 27

思考题

第三讲 应收项目

35

学习要点

1. 应收票据的核算 38
2. 应收帐款的核算 40
3. 其他应收款的核算 42
4. 预付帐款的核算 43
5. 待摊费用的核算 43

思考题

第四讲 器材物资

45

学习要点

1. 器材物资的分类与计价 49
2. 器材物资核算的凭证 52
3. 航材消耗件的核算 59
4. 高价周转件的核算 78
5. 普通器材的核算 90
6. 低值易耗品的核算 97
7. 机上供应品的核算 100
4. 委托加工器材的核算 102
9. 器材物资清查的核算 105

思考题

第五讲 固定资产

109

学习要点

1. 固定资产的概念..... 112
2. 固定资产明细分类和核算..... 113
3. 固定资产的计价..... 116
4. 固定资产折旧的核算..... 118
5. 固定资产大修理的核算..... 119
6. 固定资产租赁的核算..... 120
7. 固定资产增减的财务处理..... 126

思考题

第六讲 在建工程

131

学习要点

1. 在建工程概述..... 134
2. 在建工程的帐务处理..... 135

思考题

第七讲 无形资产和递延资产	139
---------------	-----

学习要点

- | | |
|---------|-----|
| 1. 无形资产 | 142 |
| 2. 递延资产 | 144 |

思考题

第八讲 对外投资	147
----------	-----

学习要点

- | | |
|----------|-----|
| 1. 投资的分类 | 150 |
| 2. 短期投资 | 154 |
| 3. 长期投资 | 158 |

思考题