

交通财会专业教材

公路运输企业 财务会计

袁丽君 主编
周国光 主审

人民交通出版社

98
F540.58
10

交通财会专业教材

公路运输企业财务会计

袁丽君 主编

周国光 主审

人民交通出版社

C

484180

图书在版编目(CIP)数据

公路运输企业财务会计/袁丽君主编. —北京:人民交通出版社,1996.8

交通财会专业教材

ISBN 7-114-02388-X

I. 公… II. 袁… III. 公路运输-运输企业-财务会计
IV. F540.58

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 09079 号

交通财会专业教材

公路运输企业财务会计

Gonglu Yunshu Qiye Caiwu Kuaiji

袁丽君 主编

周国光 主审

责任校对:杨捷 责任印制:张凯

人民交通出版社出版

(100013 北京和平里东街 10 号)

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经销

北京市牛山世兴印刷厂印刷

开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张:9.5 字数:241 千

1997 年 4 月 第 1 版

1997 年 4 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:0001—5000 册 定价:11.00 元

ISBN 7-114-02388-X

U • 01659

内 容 提 要

本书内容包括公路运输企业流动资产、投资、固定资产、无形及递延资产、负债、营运收入与成本费用、利润、所有者权益等多项核算方法,同时介绍了会计报告、外币业务、企业清算等有关内容。

全书注重理论联系实际,突出行业特点,可供交通系统中等专业学校的学生以及在职成人教育人员学习使用。

交通财会专业材料编审小组名单

组 长 罗膺良
副组长 李 浩 周国光 邵瑞庆
组 员 陈守白 王福田 高云升 喻肇敏 黄长江
赵宝柱 于文博 余昌文 陆治明 姚定荣

《交通财会专业教材》总说明

党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的总目标,使我国的会计改革找到了立足点,确立了“建立适应社会主义市场经济发展的新的会计模式”的改革总目标。《企业财务通则》、《企业会计准则》、10个行业财务制度和13个行业会计制度的颁布实施,标志着我国第三次重大财务会计改革已迈出了转轨变型的关键性一步。财务会计改革的深入发展向我们提出了一个严峻的问题:应当如何根据财会改革的基本要求来推动财会专业教育改革(包括学科体系、课程设置和教学内容等方面的改革)向纵深发展?交通财会专业教育应当如何改革才能适应社会主义市场经济发展的需要?

会计改革成功与否的关键在于人才培养。社会主义市场经济体制的确立、发展为会计改革提供了所需的外部条件。会计改革能否成功关键在人。为培养适应会计改革发展需要的跨世纪优秀会计人才,财会专业教育部门重任在肩。

为了适应会计改革和现代会计管理对人才素质的要求,深化会计专业教育改革已势在必行。会计专业教育改革的内容涉及多个方面,课程体系改革和教材体系改革是其中的重要内容。

课程体系改革应适应市场经济发展对通用型人才的需求,这是无可置疑的。但在考虑“通用型”的同时,不能不结合部门行业生产经营的特点。在西方国家,结合行业生产经营特点的职业培训工作一般由企业或社会职业培训机构负责,这使得学生在学校里只需学习会计的基本理论、基本方法和基本技能,即向“通用化”方向发展。英国格拉斯哥大学会计系主任克莱德教授就直言不讳地说,学生在校就是学习会计理论,至于会计学理论在不同行业的应用

问题以及会计实务训练问题则属于大学毕业以后的任务。我国情况则不同。除个别大型企业外,一般企业缺乏完善的在职培训系统,所以培养既具有坚实的通用理论基础,又具有行业特点,既能胜任一般工作又具有发展后劲的会计专业人才,使得我国的大中专院校特别是部门所属学校承担了“专门化”培训的重任。

教材体系改革对培养四化建设和会计改革所需人才关系重大。现行会计学教材存在的第一个问题是如何正确处理教材与会计制度、财会法规的关系。由于我们过去过分强调实用性,使教材缺乏必要的理论深度,成为所谓的“会计制度加说明”。第二个问题是,教材层次不清,侧重点不明。中专教材片面追求层次,大学专科、本科教材缺乏必要的理论深度,导致了某些地方出现中专、大学专科、本科、硕士研究生等不同层次教学共用一本教材、讲授同样内容的奇怪现象,难以保证培养质量。第三个问题是,教材内容陈旧、学科划分不清、内容重复等尚未得到较理想的解决。我们并不反对为保持教材内容体系完整所必要的重复,但希望重点突出,各有侧重,前后衔接,自成一体。中国人民大学会计学系列教材、上海财经大学会计学系列教材、中南财经大学会计学系列教材、北京经济学院会计学系列教材等的先后问世,使我国会计学教材体系改革迈出了可喜的一步。与此同时,由于交通事业在国民经济中的地位越来越重要,交通财会对交通事业发展的影响越来越大,交通财会专业教育改革与交通财会专业系列教材建设等问题已引起世人越来越多的关注。

交通部财会司、教育司多次组织了交通财会专业教学改革研讨会,与会专家一致认为编写出版交通财会专业系列教材,要以“通用化”为基础,结合行业的特点,使受教育者既能适应社会主义市场经济条件下人才流动的需要,又能满足交通系统企事业单位对财会人员素质的要求,将“专门化”与“通用化”相结合。

交通部财会司、中国交通会计学会于1992年10月决定组织编写交通财会专业系列教材,并成立了交通财会专业教材编审领导小组。这套系列教材包括《管理会计学》、《成本会计学》、《企业财

务会计》、《企业财务管理》、《会计制度设计》、《会计电算化》和《交通审计案例》共七种,分大学本专科和中专两个层次,并按公路运输、公路施工、公路养护和水运等行业特点分别组织编写。三年过去了,大多数教材已编写完成并通过了专家评审,由人民交通出版社出版。这是交通财会界的一件可喜的大事,它标志着交通财会专业教材建设已进入了一个新的发展阶段。

改革在不断深化,实践不断创新,我们衷心希望这套教材在教学实践和工作实践中,能吸收到各方面的宝贵意见,以不断丰富内容,提高水平。

《交通财会专业教材》编审小组

编写说明

为了适应我国财务会计制度的重大改革和交通运输系统中等专业学校财经专业的教学需要,我们编写了此教材。它通用于中专层次的普通学制、成人教育、在职人员的岗位培训,也可供交通系统在职干部学习参考。

本教材是根据《企业会计准则》、《企业财务通则》、《运输(交通)企业会计制度》、《运输(交通)企业财务制度》,以及中等专业学校财务会计教学要求编写的。在内容上力求理论联系实际,突出行业特点,注重应用;在编写方法上,力求深入浅出,易教易学;每章之后附有复习思考题和习题。

全书共分十四章,其中第一、二、三、七、八、九、十、十一、十二章由浙江省交通干部学校袁丽君讲师执笔,四、五、六、十三、十四章由浙江省交通厅财务处戴宪民会计师执笔,最后由袁丽君总纂。在编写过程中,受到了西安公路交通大学经济系王福田教授、周国光副教授以及交通部财务司交通财会专业教材编审小组的各位领导、专家的关心、支持和帮助,并提出了许多宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,难免有缺点和疏漏,恳请广大读者批评指正。

袁丽君

1995年12月

目 录

第一章 概论	1
第一节 公路运输企业财务会计的特点.....	1
第二节 公路运输会计的对象.....	4
第三节 公路运输企业财务会计工作组织.....	5
第四节 公路运输企业的会计科目.....	7
复习思考题	10
第二章 流动资产的核算(一)	11
第一节 现金的核算	11
第二节 银行存款的核算	14
第三节 银行结算	17
第四节 其他货币资金的核算	22
第五节 应收及预付款项的核算	25
思考与练习	32
第三章 流动资产的核算(二)	
—— 存货的核算	37
第一节 存货的分类和计价	37
第二节 存货收发的凭证手续	39
第三节 存货按实际成本计价的核算	43
第四节 存货按计划成本计价的核算	54
第五节 委托加工材料的核算	64
第六节 在用轮胎的核算	67
第七节 存货的清查	70
思考与练习	74
第四章 投资的核算	79

第一节 短期投资的核算	79
第二节 长期投资的核算	82
思考与练习	89
第五章 固定资产的核算	93
第一节 固定资产的分类和计价	93
第二节 固定资产增加的核算	95
第三节 固定资产减少的核算	101
第四节 固定资产折旧的核算	105
第五节 固定资产修理的核算	109
第六节 固定资产的清查	111
第七节 固定资产的明细分类核算	113
思考与练习	116
第六章 无形资产及递延资产的核算	119
第一节 无形资产的核算	119
第二节 递延资产的核算	124
思考与练习	125
第七章 负债的核算	128
第一节 流动负债的核算	128
第二节 长期负债的核算	144
思考与练习	155
第八章 营运收入的核算	158
第一节 营运收入的概念和内容	158
第二节 营运收入的确认	160
第三节 营运收入的核算	162
第四节 其他业务收支的核算	165
思考与练习	167
第九章 营运成本与费用的核算	169
第一节 营运成本与费用的概念和内容	169
第二节 营运成本与费用核算的要求	171
第三节 汽车运输成本的核算	177

第四节	辅助营运费用的核算·····	190
第五节	管理费用的核算·····	196
第六节	财务费用的核算·····	199
思考与练习	·····	200
第十章	利润及利润分配的核算 ·····	205
第一节	利润的核算·····	205
第二节	利润分配的核算·····	217
思考与练习	·····	220
第十一章	所有者权益的核算 ·····	221
第一节	投入资本的核算·····	221
第二节	资本公积金的核算·····	223
第三节	盈余公积金的核算·····	226
思考与练习	·····	228
第十二章	会计报告 ·····	230
第一节	会计报表概述·····	230
第二节	资产负债表·····	234
第三节	损益表·····	245
第四节	财务状况变动表·····	251
第五节	财务情况说明书·····	259
思考与练习	·····	260
第十三章	外币业务 ·····	263
第一节	记帐本位币与汇率·····	263
第二节	汇兑损益的核算·····	269
思考与练习	·····	274
第十四章	企业清算 ·····	276
第一节	企业清算的原因与清算程序·····	276
第二节	清算的会计核算·····	279
思考与练习	·····	285

第一章 概 论

第一节 公路运输企业财务会计的特点

运输业是一个重要的物质生产部门,是第三产业中的一个重要行业,与工业、农业等其他部门相比,生产过程和生产成果,有着明显的特征。一般的工农业生产部门,在生产过程结束以后,都生产出与生产过程相脱离而独立存在的物质产品。运输业则不同,运输生产的结果,是被运输对象——旅客、货物位置的移动。运输生产过程终结,不产生任何具有新的物质形态的产品,只是改变了运送对象所在的地点。

运输生产同工业生产一样,它创造了使用价值,不过这种使用价值只是表现为使运输对象发生位移。运输业不能产生出任何脱离运输生产过程而独立存在的“产品”以供销售、调拨或储存。运输生产的成果是一种劳务。

一般产品在生产过程中都有一定数量的劳动消耗。在商品生产的条件下,这些劳动消耗量以价值形态表现出来,并以其使用价值作为价值的承担者。运输业也不例外,只是运输生产所创造的使用价值已在运输生产过程中被消费了,表现其劳动消耗量的价值,就货物运输而论,作为运输费用而转嫁给被运送的货物上去承担,成为该运输对象价值中的追加部分。由于运输业不生产有形的产品,产品的生产与消费是在同一个过程中进行的,因而,没有像工业、农业那样的产品储存和销售业务。

现代运输业主要有五种运输方式:铁路运输、水路运输、公路运输、航空运输、管道运输。各种运输方式都是利用运输工具从事旅客运输、货物运输,但由于所使用的运输工具各有其技术经济特

征及由此所决定的适用范围,因而不同运输方式的运输企业在经营管理方面也有各自的特色。公路运输企业是以汽车为运输工具经营客、货运输业务的。汽车是一种具有高度机动性、灵活性、方便性的运输工具,在一般道路上都能通行,能够流动分散地在广阔的范围内运送旅客、货物,不像铁路、水路、航空、管道等运输方式要受铁道、航道、航线和机场、管道等的限制。因此,公路运输企业的建立,在设置地点、经营范围和经营方式以及规模大小等方面,客观上的制约因素也较少。同时,在企业经营管理方面也有一些区别于工业企业及其他运输方式企业的特殊性,并由此决定了公路运输企业财务会计的诸多特点。

公路运输企业财务会计是应用在公路运输行业的一种专业会计。它运用会计所特有的记帐、算帐、报帐等核算方法,以货币为计量单位,连续地、系统地、综合地提供准确、完整的经济管理信息,从价值方面反映公路运输企业生产经营活动的过程和经营成果——企业的资产、负债、所有者权益的数量及构成,收入与费用的形成、发生和盈利水平等;同时,还从财务方面监督和控制企业的生产经营活动,并为企业进行预测及经营决策等提供必需的信息资料。它与其他行业的企业财务会计相比,有下述一些特点:

一、在核算体制上,根据公路运输生产经营活动的区域性及流动、分散、面广、线长和点多等情况,一般是按照生产经营组织层次实行分级核算,如企业本部、下属车场(车队)二级核算;按《公司法》设立的公司制企业实行总公司、分公司、车队三级核算。公路运输生产活动可以由一辆汽车(单车)独立地进行,从而能够以单车为单位组织收支核算。实行分级核算相应地设置各级的核算机构,如财务处、科、组等,配备必需的财务会计人员,在各自的经营范围内提供会计核算资料。

二、在产品计量上,不是工业生产物质产品的实物产量,而是旅客、货物的运量(人、吨)和周转量(旅客周转量、货物周转量)。

三、在资金循环周转上,公路运输企业没有工业企业的在制品、半成品、产成品的生产过程及销售过程。运输劳务的生产过程

和消费过程是同步进行的,产量与销量是一致的,生产过程完成,销售过程也随之完成,营业收入也就可以确认,因而不需要组织像工业企业那样相对独立的产品销售会计核算。但是,公路运输企业有着复杂的营收进款结算业务,如分散在营运范围内各地的运输站点营收进款上解企业本部发生的在途现金的结算;各地联运业务营收进款往来的结算等。在一般情况下,这些结算业务要占用一定量的周转资金,形成了与工业企业不同的资金循环周转过程。图 1-1 及图 1-2 为工业企业与运输企业资金周转过程的示意。

四、在成本计算上,公路运输企业主要是以不同的运输工具作为对象,如客车运输成本、货车运输成本、集装箱车运输成本、出租车运输成本等,在需要时,以客车、货车等运输成本为基础,测算旅客运输成本、货物运输成本等。

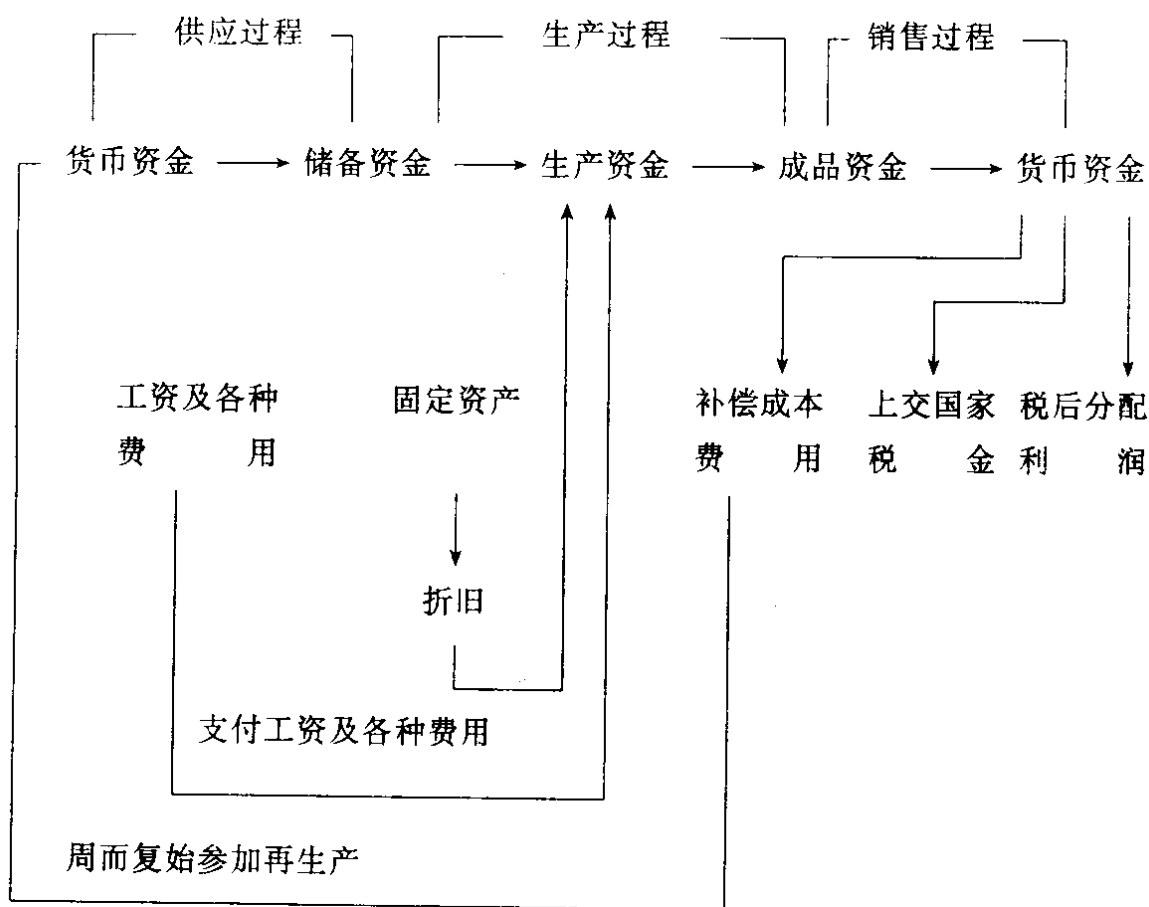


图 1-1 工业企业资金周转过程

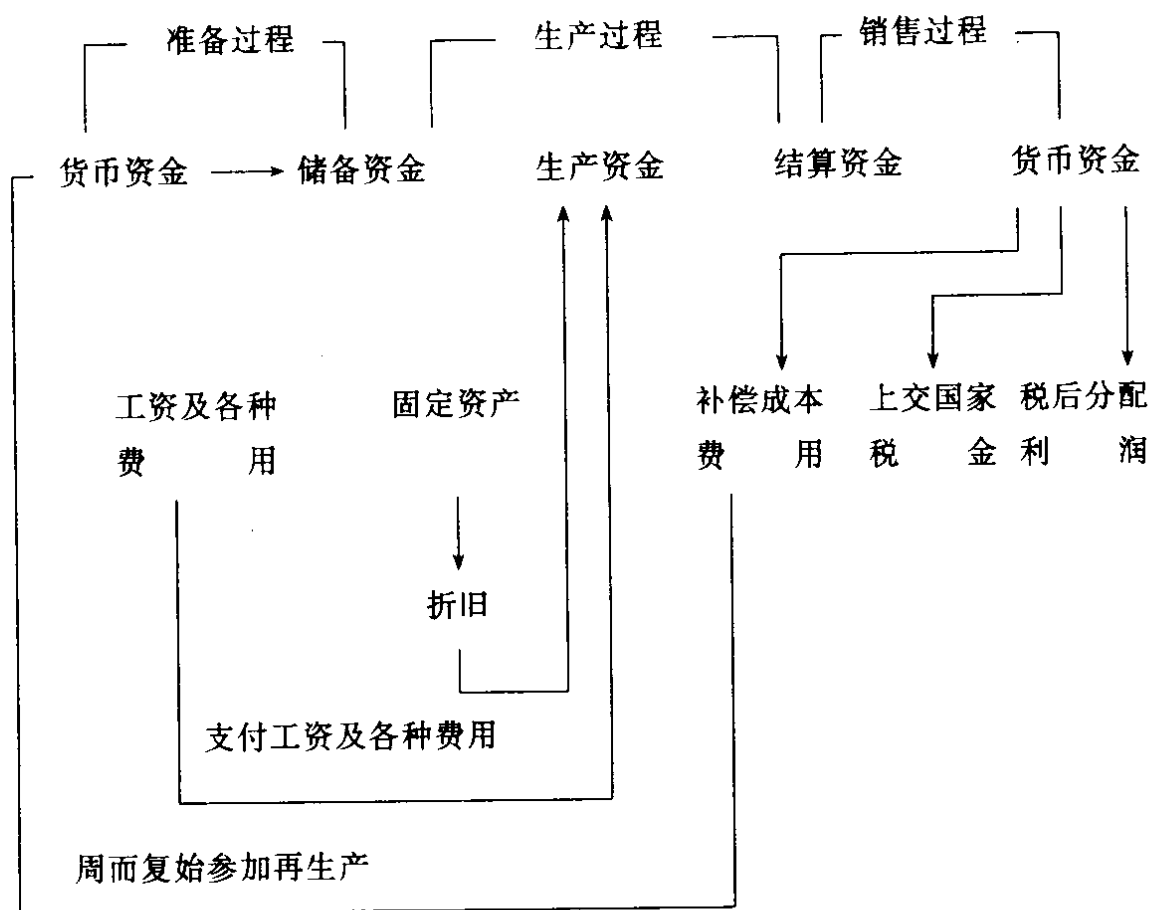


图 1-2 公路运输企业资金周转过程

第二节 公路运输会计的对象

公路运输会计的对象,是指公路运输会计所要核算和监督的内容。由于公路运输企业的工作性质、特点和内容不同于一般工业企业、商业企业等,因而使得其会计对象也具有其特有的个性。

公路运输企业的基本经济活动是为旅客和货物提供空间上的位移,即进行营业性运输。企业为了进行营运生产经营活动,首先必须拥有或控制一部分经济资源,即资产,如:车辆、装卸机械、房屋及建筑物,其他机器设备和工具等固定资产,如燃料、轮胎、配件、材料、货币等流动资产等。企业取得这些资产所需资金的来源有两个渠道,一是通过银行、其他单位或个人借入及其他应付款,即负债;二是由投资者投入,即所有者权益。资产、负债、所有者权益形成后,随着营运生产活动的进行,会发生增减变化。在整个营

运生产活动的准备阶段,企业以货币购买燃料等,形成生产储备,为营运生产创造条件,在营运生产阶段,企业需要耗费资产,如:材料、燃料、轮胎等的消耗,职工工资和其他费用的支付,固定资产折旧的提取等,形成成本费用,这些活劳动和物化劳动消耗的结果,一方面为社会提供了运输劳务,另一方面也使企业通过营收进款取得营运收入。企业取得的收入补偿了成本费用之后,扣除向国家缴纳的营业税金,就是所获得的利润。按照规定,一部分利润将以税收形式上交国家,一部分作为投资回报分配给投资者,一部分作为企业积累,用作扩大再生产等。这些公路运输企业在整个经营过程中所发生的各方面的经济活动,都能够用货币来表现,因此都需要会计来进行核算和监督。概括起来,具体包括以下几个方面:

1. 各项资产的取得和使用;
2. 负债的发生和结算;
3. 所有者权益的增加和减少;
4. 营运收入的实现;
5. 营运成本和费用的形成;
6. 利润的形成和利润分配。

上述内容,如果从会计要素再度观察,就是资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六个会计要素。因此公路运输会计的对象,也即公路运输会计所要核算和监督的内容,就是在营运生产过程中的这六项会计要素的形成及增减变化情况。

第三节 公路运输企业财务会计工作组织

一、公路运输企业组织财务会计工作的原则

1. 依照企业规模,体现管理要求。

财务会计工作是企业经营管理工作的的重要组成部分,涉及到企业产供销各个环节,必须根据企业规模大小来组织,与企业经营管理活动的要求相适应。大中型公路运输企业,规模较大,管理机