

公路经营

企业会计实务

● 费连才 黄建军 主 编

● 敖德萨 李 新 副主编

人民交通出版社

0.58

1

Gonglu Jingying Qiye
Kuaiji Shiwu

公路经营企业会计实务

费连才 黄建军 主 编
教德萨 李 新 副主编

人民交通出版社

内 容 提 要

本书依据《公路经营企业会计制度》和《高速公路公司财务管理办法》，从公路经营企业的实用角度出发，全面、系统地阐述了公路经营企业资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润及会计报表等会计核算的各个方面的。

本书可作为各类公路交通院校的财务会计、审计、经济管理计划统计等专业的教材，也可作为公路交通系统举办财务会计类，经济管理类，计划统计等各种学习班的培训教材，还可供公路交通管理部门、公路经营企业从事财务会计、审计、计划统计、经营管理工作的同志及经理(局长)学习参考之用。

图书在版编目(CIP)数据

公路经营企业会计实务/黄建军编. -北京:人民交通出版社, 1999.10

ISBN 7-114-03507-1

I.公… II.黄… III.公路运输-运输企业-会计-基本知识 IV.F540.58

中国版本图书馆CIP数据核字(1999)第44118号

公路经营企业会计实务

费连才 黄建军 主 编

敖德萨 李 新 副主编

正文设计:周 园 责任校对:杨杰 责任印制:孙树田

人民交通出版社出版发行

(100013 北京和平里东街10号 010 64216602)

各地新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 9.125 字数: 239千

1999年9月 第1版

1999年9月 第1版 第1次印刷

印数: 0001—3000册 定价: 22.00元

ISBN 7-114-03507-1

U · 02515

前 言

1998年6月财政部、交通部制定了《公路经营企业会计制度》。为了便于公路经营企业财务会计人员学习好《公路经营企业会计制度》，做好公路经营企业会计核算工作，我们依据《企业财务通则》、《企业会计准则》和《公路经营企业会计制度》等有关规定，从实用角度出发，组织了具有从事公路经营企业会计方面工作经验和教学经验的专家、学者编写了《公路经营企业会计实务》一书。本书对公路经营企业资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润、报表等会计核算的各个方面进行了全面阐述。全书共分十三章，由长沙交通学院贺平教授担任顾问，由费连才（华北高速公路股份有限公司计财部干部、会计师）、黄建军（深圳高速公路股份有限公司财务部经理、会计师）、敖德萨（重庆交通学院原财务处处长，注册会计师）及李新（华北高速公路股份有限公司计财部副经理、会计师）等同志编写。本书在编写过程中，得到了交通部财务司许春风处长、天津市政工程局财务处唐骥处长的指导，得到了华北高速公路股份有限公司财务总监许洪（高级会计师）和深圳高速公路股份有限公司总会计师陶宏（高级会计师）的支持和帮助。人民交通出版社对本书的策划、审阅及出版方面也给予了极大关注，在此一并致以衷心的感谢！

华北高速公路股份有限公司石炜同志参加了部分校对工作，在此表示感谢！

由于时间仓促，加之作者水平所限，书中不当和谬误之处在所难免，敬请广大读者和专家们批评指教！

作 者

1999年8月

目 录

第一章 概述	1
第一节 公路经营企业会计核算的基本前提.....	1
第二节 公路经营企业会计核算的内容及一般原则.....	3
第三节 会计核算方法.....	7
第四节 会计科目、帐户及核算形式.....	10
第二章 货币资金的核算	16
第一节 现金的核算	16
第二节 银行存款的核算	21
第三节 其他货币资金的核算	33
第三章 应收及预付款项的核算	38
第一节 应收票据及其贴现的核算	38
第二节 应收帐款及坏帐的核算	42
第三节 预付帐款及其他应收款的核算	46
第四章 企业存货的核算	50
第一节 存货概述	50
第二节 材料及结构件的核算	52
第三节 周转材料的核算	64
第四节 委托加工器材的核算	67
第五节 存货的盘盈、盘亏和毁损.....	69
第五章 公路经营企业对外投资及拨付所属资金的核算	72
第一节 对外投资概述	72
第二节 短期投资的核算	74
第三节 长期投资的核算	76
第四节 拨付所属资金的核算	89
第六章 固定资产的核算	92
第一节 固定资产概述	92

第二节	固定资产增加的核算	98
第三节	固定资产折旧的核算	104
第四节	固定资产减少的核算	112
第五节	固定资产的修理与改良	119
第七章	基建工程支出的核算	123
第一节	基建工程支出的分类	123
第二节	基建工程支出的核算内容	124
第三节	基建工程支出核算使用的科目	126
第四节	建筑工程和安装工程的核算	126
第五节	需要安装设备的核算	139
第六节	待摊基建工程支出的核算	141
第七节	其他基建支出的核算	147
第八节	交付使用资产的核算	148
第八章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	154
第一节	无形资产的核算	154
第二节	递延资产的核算	158
第三节	其他资产的核算	160
第九章	企业流动负债的核算	162
第一节	流动负债的概念及分类	162
第二节	短期借款的核算	163
第三节	应付票据的核算	165
第四节	应付款项的核算	166
第五节	应交款项的核算	172
第十章	长期负债的核算	176
第一节	长期借款的核算	177
第二节	应付债券的核算	179
第三节	长期应付款的核算	182
第四节	住房基金的核算	186
第十一章	所有者权益的核算	190
第一节	实收资本的核算	191

第二节	资本公积的核算·····	193
第三节	盈余公积的核算·····	198
第十二章	公路经营企业损益的核算·····	202
第一节	公路经营企业收入的核算·····	202
第二节	成本和费用的核算·····	206
第三节	利润的核算·····	213
第四节	所得税的核算·····	218
第五节	利润分配的核算·····	225
第十三章	会计报表·····	229
第一节	会计报表概述·····	229
第二节	资产负债表及其附表·····	233
第三节	利润表及其附表·····	249
第四节	现金流量表·····	256
第五节	会计报表分析·····	279

第一章 概 述

公路经营企业会计是企业会计体系的一个组成部分,是应用于公路经营企业的一种专业会计,是会计基本理论和基本方法在公路经营企业中的具体运用和发展。它是依据《会计法》,遵循《企业会计准则》确定的原则和要求,采用特有的程序和方法,对公路经营企业经营活动进行确认、计量、记录和报告,向公路经营企业管理部门和外界需要了解企业经营活动情况和成果的部门、单位或个人提供会计信息,以供他们进行经营管理和相关决策时需要。公路经营企业会计是公路经营企业经营管理的重要组成部分,对于提高企业的经营管理水平和经济效益起着十分重要的作用。本书以公路经营企业为主体来介绍公路经营企业会计的内容、程序和方法。

第一节 公路经营企业会计核算的基本前提

公路经营企业会计的基本职能是正确及时地核算企业发生的各项经济业务,为企业加强经营管理提供完整可靠的会计信息。会计信息的产生必须有一定的空间和时间范围,以及一定的控制手段,会计核算的基本前提就是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,而对会计活动的空间、期间与控制手段所作的限定。会计核算的基本前提也称会计假设,它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。

一、会计主体

会计主体指会计为之服务的特定单位。它限定会计所反映的

应当是某一个特定企业的经营活动,而不是其他单位或个人的经营活动。会计主体基本前提规定了会计核算内容的空间范围。一般而言,一个企业就是一个具体的会计主体。

二、持续经营

持续经营指会计核算应当以会计主体持续、正常的生产经营状态为前提条件。

会计主体的生产经营活动是持续、正常地进行下去,还是面临破产情况,对会计核算有着重大的影响。如果会计主体的生产经营活动将持续、正常的进行下去,在可预见的未来不会面临破产和进行清算,就意味着它所拥有的资产能在正常的生产经营过程中被耗用或出售,其所持有的债权和承担的债务也能在正常的生产经营过程中得以收回和清偿。那么,以此为前提,会计就采用一般方法来对其生产经营活动情况予以确认、计量和报告。否则,就应采用破产清算的特殊方法来进行会计处理。

三、会计分期

会计分期指将会计主体持续不断的生产经营过程,人为地划分为若干个较短的、首尾相连的、相等间距的时期,即会计期间,以分期反映经营活动情况及其结果。

在正常情况下,企业的生产经营活动是持续不断地进行的,财务会计不能等到企业的生产经营过程终结时才作出财务会计报告,提供会计信息。因为企业管理当局和外界信息使用者需要及时了解和掌握企业的会计信息,为满足企业管理和信息使用者的需要,就必须将企业持续不断的生产经营过程,分割成一系列的会计期间。

四、货币计量

货币计量指会计主体的生产经营活动以货币计量标准来予以计量和综合反映。

企业生产经营活动的反映,虽然涉及多种计量标准如货币、实物数量、重量、劳动时间等,但货币作为一般等价物,最具代表性和适用性。所以,会计使用货币作为统一的计量标准,对企业的各项生产经营活动进行计量和综合反映。

第二节 公路经营企业会计核算 的内容及一般原则

一、公路经营企业会计核算的内容

公路经营企业会计核算的内容,也称为公路经营企业会计的对象,是指企业会计确认、计量、记录和报告的客体。公路经营企业会计核算的内容就是公路经营企业能以货币计量的经营活动及其成果。公路经营企业经营活动的主要内容是:以一定的方式和来源取得的物质资料,如公路及构筑物、安全设施、通讯设施、监控设施、收费设施、机械设备、车辆、房屋及建筑物等,招募相应数量和素质的员工;组织其员工运用上述物质资料,向过往车辆提供车辆通行、加油等各种服务,企业通过这些服务,向过往车辆收取费用,取得货币收入;同时,由于提供服务而发生各种耗费和支出,如消耗物质资料,支付员工工资及其他有关费用,并由此获取利润。

上述企业的经营活动及其成果,用货币加以计量,表现为互不相同而又相互联系的六个要素:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六个要素从总体上构成了企业会计的内容,称为会计要素或财务会计要素。

(一)资产

资产是指企业拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。企业的资产按流动性可分为流动资产和长期资产两大类。

流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者被耗用的资产。

长期资产是指需要在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或者被耗用的资产。

资产是企业财务会计要素中最重要的要素,是企业从事生产经营活动的物质条件,人的智力和体力与之相结合,就会产生经济效益。

(二)负债

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期限的长短,可分为流动负债和长期负债两大类。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。

长期负债是指偿还期在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上的债务。

(三)所有者权益

所有者权益是指企业的投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。企业的净资产指企业的全部资产减去全部负债后的净额。企业所承担的负债需在未来某个日期以资产或劳务(即应得资产)予以偿还,因此,企业的投资人只对现有资产扣除现有负债后的那部分资产具有所有权。

(四)收入

收入是指企业因销售商品或提供劳务等经营业务而获得的营业收入。它主要表现为流入企业的资产,如公路经营企业向过往车辆收取的现金。这种流入与企业接受投资、采购、举债等方式形成的资产流入具有本质的区别,这是企业赚取利润的基本来源。

(五)费用

费用是指企业在生产经营过程中为获得营业收入而发生的各项耗费。它主要表现为企业资产的流出或被消耗,如企业发生的固定资产消耗、材料消耗、以现金支付员工工资和其他费用等。也就是说,企业的资产在经营过程中被耗费掉,其价值就转化费用,其

目的是为了获得营业收入,以赚取更多的资产。企业的费用主要有通行养护成本、营业税金及附加、管理费用、财务费用和所得税费用等。

(六)利润

利润是指企业一定时期的营业收入扣除费用后得到的经营成果。它表现为企业经营赚取的资产抵补所耗费的资产后净赚的资产。

企业利润有利润总额与净利润之分。利润总额是指收入扣除不含所得税在内的费用后的利润,是计算所得税费用的基础,也称为税前会计利润。净利润是指利润总额扣除所得税费用后的利润净额,也称为净收益。企业的净利润为投资人共同所有,是企业所有者权益的构成部分。企业净利润提留盈余公积金和向投资者分配后余下的部分,即为未分配利润。

上述各会计要素之间存在着密切的联系,从会计计量角度观察,表现为若干数量相等关系或数量平衡关系。

首先,从企业设立之初来看,企业的资产不外乎由投资人投入和向债权人借入而形成,即投资人投入资产和向债权人借入资产是企业初始资产形成的两个来源。企业的所有者权益和负债从数量上反映了不同方面对企业全部资产的所有权关系,因此,有以下数量等式关系:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权}$$

其次,从企业的经营活动过程来看,企业运用所拥有或控制的资产开展业务活动,以耗费一定的资产为代价(形成费用),赚回更多的资产流入(获得收入),由此赚得净增资产(获得利润)。因此,又有以下数量等式关系:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

在经营过程中,企业的资产与负债和所有者权益之间会发生并不影响上述第一等式关系的各种变化。同时,利润实质上表示企业赚得的净增资产,因此,又有以下数量等式关系:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

最后,一个会计期间的经营结束时,企业对当期净利润向投资者进行分配(付出资产或增加负债)后,提取的盈余公积金和未分配利润与投入资本一起构成了现存所有者权益。因此,又表现为资产总额与负债总额加上所有者权益总额之和相等的关系。所以,会计上将“资产=负债+所有者权益”称为会计恒等式。

二、公路经营企业会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算的基本要求。会计核算的基本要求,是会计核算工作的指导思想。《企业会计准则》规定了我国会计核算应遵循的一般原则,包括 12 项,它们是真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则。这些原则,在会计准则中处于指导地位,指导着会计准则的制定和整个会计核算工作,对会计核算的质量及有关会计要素的确认、计量、记录和报告提出了原则性的要求,并且对于统一和协调各行、各业的会计核算,提高各行、各业会计信息的可靠性具有重要作用。公路经营企业会计,作为一种行业会计应充分体现会计核算的一般原则的要求。

1. 真实性原则。即会计核算必须真实地、客观地反映企业的经济活动。

2. 相关性原则。即会计核算应该满足有关各方对会计信息的需要。

3. 可比性原则。即企业应当按照确定的程序和方法组织会计核算,以使不同会计主体之间的会计信息具有可比性。

4. 一致性原则。即同一会计主体在不同会计期间所采用的会计方法、程序应该前后一致。

5. 及时性原则。即会计核算应当及时进行,以使会计信息能在

决策之前提供。

6. 明晰性原则。即会计记录和财务报告应当清晰完整、简明扼要,以便于有关人员理解和使用。

7. 权责发生制原则。即企业对当期已经实现的收入和应由当期负担的费用,不论款项是否收付,均要作为当期的收入和费用处理。

8. 配比原则。即将某一会计期间的费用以及归集于某些核算对象上的费用与有关的收入相配合、相比较,以求得该会计期间、该核算对象的净损益。

9. 谨慎性原则。亦称稳健原则,它是指在处理会计业务时,应尽量合理地充分预计损失,尽量合理地低估收入。

10. 历史成本原则。即凡是企业取得的非货币性资产以及资产的耗用与转换,均以取得的实际成本计价。

11. 划分收益性支出与资本性支出原则。即如果一笔支出仅仅与本会计年度收益取得相关,则为收益性支出,如果它与几个会计年度收益取得相关,则为资本性支出,在处理经济业务时必须严格遵循这一原则。

12. 重要性原则。即在使会计信息全面完整地揭示企业会计对象的同时,对于那些主要的经济业务,还要单独反映。

第三节 会计核算方法

会计核算方法是对企业经济活动进行连续、系统、完整核算和监督所应用的技术方法,主要包括:设置会计科目和帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等7种方法。

一、设置会计科目和帐户

设置会计科目和帐户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种方法。因为会计对象多种多样,必须在划分会计要素

的基础上进一步细分成若干小类进行核算。会计科目就是分类核算的项目。例如公路经营企业按照资产的类别可以设置“现金”、“银行存款”、“应收票据”、“应收帐款”、“其他应收款”、“器材采购”、“材料及结构件”、“周转材料”、“材料成本差异”、“长期投资”、“固定资产”、“无形资产”等会计科目；按照负债的类别，可以设置“短期借款”、“应付票据”、“应付帐款”、“其他应付款”、“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、“应付利润”、“长期借款”、“长期应付款”等会计科目；对所有者权益，可以设置“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“本年利润”等会计科目；对费用（成本）可以设置“通行养护成本”、“管理费用”、“财务费用”等会计科目；对收入可以设置“车辆通行费收入”、“其他业务收入”等会计科目。根据会计科目在分类帐簿中开设的记帐户头就是帐户。通过帐户连续登记各项经济业务引起核算对象发生的增减变动，并结出余额，能为经济管理提供各种核算指标。

二、复式记帐

记帐方法分为单式记帐法与复式记帐法两类。单式记帐法的特点是对每项经济业务，只在有关的一个帐户上记一笔帐。复式记帐法的特点是对每一项经济业务都要以相等的金额在两个（或两个以上）相互联系的帐户中进行登记。采用复式记帐法能够全面反映经济业务的来龙去脉，并能通过金额的平衡关系主动发现记帐错误，是比较科学严密的记帐方法。《企业会计准则》规定企业应采用借贷记帐法记帐。

三、填制和审核凭证

会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任的书面证据，是登记帐簿的依据。

会计凭证分为原始凭证和记帐凭证两大类。原始凭证是在经济业务发生时填制或取得的凭证，它是记录经济业务发生和完成情况的原始证据。记帐凭证是由会计人员根据原始凭证填制的会

计凭证,其作用主要在于明确应记帐户名称、方向和金额,是登记帐簿的依据。

四、登记帐簿

会计帐簿是用来记载经济业务的簿籍。帐簿由具有一定格式,又相互联结在一起的帐页组成。会计帐簿按其用途可分为序时帐簿,分类帐簿和备查帐簿。企业应设置各种帐簿,认真做好帐簿的登记工作。

通过登记帐簿,可以把零星分散的会计数据序时、分类地储存起来。因为会计凭证的种类和数量很多,每一张凭证只能反映一项个别的经济业务。为了科学、系统的核算与监督企业的经济活动,必须把分散在会计凭证中的数据,按照一定的方法记录在帐簿上,才能得到有关资产价值、负债金额、资本结构以及营业收支和损益等反映企业财务状况与经营成果的会计信息。登记帐簿不仅能为期末编制会计报表做好准备,而且能为企业的日常经营管理提供会计数据。

五、成本计算

成本计算是指按照一定的成本计算对象,归集和分配生产经营过程中发生的各项费用,据以确定该对象的总成本和单位成本。如企业的产品生产成本计算,就是将产品生产过程中发生的直接材料费用和直接人工费用,按照产品的种类进行归集,加上分配的间接制造费用,计算出每种产品的生产总成本和单位成本。

六、财产清查

财产清查是指通过盘点实物和核对帐目来确定财产物资、货币资金和往来帐款的实存数。在清查中如果发现财产实存数与帐面结存数不符,要分析原因,查明责任,严肃处理,并根据清查结果调整帐簿记录,使帐实相符。

七、编制会计报表

会计报表是总结反映企业一定时期财务状况和经营成果的书面文件。在会计核算中,通过填制凭证、登记帐簿等一系列技术方法,已将发生的经济业务系统地反映在帐簿记录中,但帐簿上的日常核算资料仍然不够集中、概括,因此在会计期终了时,还应根据登记完整、核对无误的帐簿记录和其他有关资料编制会计报表。

上述7种会计核算方法,相互联系地形成一个完整的方法体系。在公路经营企业会计工作中,要按照一定程序相互配合地运用这些方法。经济业务发生后,首先由业务经办人员填制或取得原始凭证,再由会计人员加以审核,并运用复式记帐法,按照会计制度规定的会计科目填制记帐凭证,据以记入有关帐簿。会计期末,根据帐簿记录进行成本计算,并通过财产清查,在保证帐实相符的基础上,编制会计报表。

第四节 会计科目、帐户及核算形式

会计所提供的会计信息,从获得经营活动中产生的原始数据开始,到通过财务报告提供出分类系统的会计信息止,需要进行记录、归类计算、整理等一系列加工处理。首先应解决记录场所和如何记录的问题。为此,必须根据会计科目设置会计帐户,并运用复式记帐方法,将获得的原始数据分类记入相关的会计帐户之中,以便经过进一步的加工处理,使分类数据成为有用的会计信息。

一、会计科目

会计科目是根据管理和决策的要求,对会计要素按经济内容进行分类的项目。设置会计科目是设置会计帐户的基础,旨在根据会计科目设置帐户,用以分类记录和加工各会计要素具体项目的增减变化数据。例如,资产包括经济内容各不相同的具体资产,如: