

公路会计学

GONGLU KUAISUOXUE

(第三版)

张秉刚
编著

人民交通出版社

GONGLU KUAIJIXUE

责任编辑 / 马小奇

● 封面设计 / 彭小秋

ISBN 7-114-03449-0



9 787114 034497 >

ISBN 7-114-03449-0

U · 02471

定价: 32.00 元

F540.58
Z070:1

Gonglu Kuaijixue

公路会计学

(第三版)

张秉刚 编著

人民交通出版社

内 容 提 要

本书根据近几年公布的有关会计制度,结合社会主义市场经济的发展,对第二版进行了补充和修改,并增加了5章新内容,书后附有《高速公路公司会计核算办法》会计科目表。全书共分三篇。分别介绍公路建设单位、公路施工企业、公路养护单位的会计理论与核算方法。全书内容新,体系全,可作为高等学校财会专业教学用书,也可供有关单位专业人员业务学习和自学用。

图书在版编目(CIP)数据

公路会计学 / 张秉刚编著. -北京: 人民交通出版社,
1999. 10

ISBN 7-114-03449-0

I. 公… II. 张… III. 道路工程-会计 IV. F540.58

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 31615 号

公 路 会 计 学

(第三版)

张秉刚 编著

版式设计:刘晓方 责任校对:张 捷 责任印制:张 凯

人民交通出版社出版发行

(100013 北京和平里东街 10 号)

各地新华书店经销

北京鑫正大印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 16.75 字数: 437 千

2000 年 1 月 第 3 版

2002 年 4 月 第 3 版 第 2 次印刷

印数: 3001-6000 册 定价: 32.00 元

ISBN 7-114-03449-0

U · 02471

第三版前言

《公路会计学》自1987年出版以来,在教学和工作中都发挥了应有的作用。社会主义市场经济体制的建立与发展,对我国财务会计工作提出了新的更高的要求,特别是近几年来,国家投资体制、财税体制和财务会计制度有了进一步的发展与变化。为了适应国家对企业、事业财务制度和会计制度的改革,《公路会计学》(第三版)根据新公布的有关会计制度,结合社会主义市场经济发展的需要,在第二版基础上进行了修改补充。本书可作为高等院校公路财务会计专业《公路会计学》课程教材,也可供公路建设、施工企业、公路养护单位财会人员自学之用。

编写专业用书必须密切结合国家颁布新的财务会计制度,但也应该看到,新的经济体制和制度仍在不断变化,专业用书的内容与现行制度要求总是有差别的。教材要求保持相对的稳定,但还要随着科学的发展和制度的变革作必要的修改。因此,在实际工作中,要按照现行制度规定对各项经济业务的会计处理方法和核算原则与程序作出确定。

公路会计学是会计学的一个重要组成部分,它是研究公路会计理论和实务的一门经济管理科学。本书共分三篇:第一篇介绍公路建设单位会计的理论和核算方法;第二篇介绍公路施工企业会计的理论和核算方法;第三篇介绍公路养护单位会计的理论和核算方法。

本书由张秉刚编写。在本书第一版编写过程中,交通部第二公路工程局张季诚高级会计师、张箴高级会计师、辽宁省交通厅王启凤高级会计师曾提出过宝贵意见;在第二版、第三版编写过程中,陕西财经学院会计系杨宗昌教授、赫淑云教授提出了宝贵的修改

意见。在此,向上述各位会计专家一并表示衷心的感谢。

由于水平有限,书中仍难免有缺点和错误之处,恳切地欢迎读者给予批评指正,以便进一步修改和补充。

编著者

1999 年 3 月 于西安公路交通大学

目 录

第一篇 公路建设单位会计

第一章 概论	(1)
第一节 公路基本建设的概念	(1)
第二节 公路基本建设程序	(3)
第三节 公路基本建设投资额的构成	(9)
第四节 公路基本建设概算和预算	(11)
第五节 公路建设单位会计的内容	(18)
第六节 公路建设单位会计的任务	(24)
第七节 会计核算原则及会计科目	(24)
第二章 公路基本建设资金来源的核算	(29)
第一节 基本建设预算拨款的核算	(29)
第二节 基本建设投资借款的核算	(38)
第三节 自筹资金的核算	(49)
第四节 发行债券拨款的核算	(52)
第五节 其他借款的核算	(56)
第六节 利用外资拨款的核算	(59)
第七节 联营拨款的核算	(62)
第三章 设备的核算	(63)
第一节 设备的内容和计价	(63)
第二节 设备收入和发出的核算	(66)
第三节 库存设备明细分类核算	(72)
第四节 设备的清查与核算	(74)

第四章 公路基本建设投资的核算	(77)
第一节 建筑安装工程投资的核算	(77)
第二节 设备投资的核算	(92)
第三节 待摊投资的核算	(95)
第四节 其他投资的核算	(102)
第五章 交付使用资产的核算	(105)
第一节 交付使用资产的概念	(105)
第二节 交付使用财产成本	(105)
第三节 交付使用资产的核算	(108)
第六章 其他基建事项的核算	(115)
第一节 基建收入的核算	(115)
第二节 基建投资包干节余的核算	(117)
第三节 留成收入的核算	(120)
第七章 公路建设单位会计报表	(125)
第一节 会计报表的意义和作用	(125)
第二节 会计报表的种类	(126)
第三节 基建财务快速月报	(126)
第四节 资金平衡表	(131)
第五节 基建投资表	(140)
第六节 待摊投资明细表	(143)
第七节 基建借款情况表	(144)
第八节 投资包干情况表	(146)

第二篇 公路施工企业会计

第八章 公路施工企业会计的内容	(149)
第一节 公路施工企业的资金及其运动	(149)
第二节 公路施工企业的会计内容	(151)
第三节 公路施工企业会计科目	(153)
第四节 施工企业会计的一般原则	(156)

第九章 货币资金的核算	(162)
第一节 货币资金的概念	(162)
第二节 现金	(163)
第三节 银行存款	(168)
第四节 其他货币资金	(173)
第五节 外币资金	(176)
第十章 应收及预付款项的核算	(181)
第一节 应收帐款	(181)
第二节 坏帐准备	(183)
第三节 应收票据	(187)
第四节 预付帐款及其他应收款	(191)
第五节 备用金和内部往来	(194)
第十一章 存货的核算	(196)
第一节 存货的分类	(196)
第二节 材料的分类和计价	(197)
第三节 材料收入、发出的凭证和手续	(202)
第四节 材料收入、发出的总分类核算和明细核算	(206)
第五节 周转材料	(229)
第六节 低值易耗品	(231)
第七节 产成品	(236)
第十二章 短期投资和长期投资的核算	(240)
第一节 短期投资	(240)
第二节 长期投资	(242)
第十三章 固定资产的核算	(252)
第一节 固定资产的概念	(252)
第二节 固定资产的分类	(254)
第三节 固定资产的计价	(255)
第四节 固定资产增加、减少的核算	(258)
第五节 固定资产折旧的核算	(263)
第六节 固定资产修理的核算	(270)

第七节	固定资产报废清理的核算	(271)
第八节	固定资产清查盘点的核算	(272)
第十四章	无形资产和递延资产的核算	(275)
第一节	无形资产的概念	(275)
第二节	无形资产的人帐原则	(275)
第三节	无形资产增加、减少的核算	(276)
第四节	无形资产转让的核算	(277)
第五节	无形资产摊销的核算	(278)
第六节	递延资产的概念和核算	(279)
第十五章	流动负债的核算	(281)
第一节	流动负债的概念	(281)
第二节	流动负债的分类	(282)
第三节	应付金额确定的流动负债	(283)
第四节	应付金额随经营状况确定的流动负债	(290)
第五节	应付金额需要估计的流动负债	(293)
第十六章	长期负债的核算	(294)
第一节	长期负债的概念	(294)
第二节	长期负债的分类	(295)
第三节	长期借款	(299)
第四节	应付债券	(300)
第五节	长期应付款	(302)
第十七章	所有者权益的核算	(304)
第一节	所有者权益的概念	(304)
第二节	所有者权益的分类	(305)
第三节	投入资本的核算	(307)
第四节	股本的核算	(309)
第五节	资本公积的核算	(311)
第六节	盈余公积和未分配利润的核算	(313)
第七节	本年利润及利润分配的核算	(315)
第十八章	公路工程成本的核算	(319)

第一节	公路工程成本的概念.....	(319)
第二节	公路工程成本开支范围.....	(323)
第三节	建筑安装工程生产费用的分类.....	(324)
第四节	公路工程成本核算对象和成本费用项目.....	(329)
第五节	公路工程预算成本.....	(333)
第六节	公路工程实际成本.....	(339)
第十九章	辅助生产与机械作业的核算.....	(367)
第一节	辅助生产的概念.....	(367)
第二节	辅助生产的核算.....	(368)
第三节	修理成本的核算.....	(369)
第四节	机械作业的概念.....	(372)
第五节	机械作业的核算.....	(373)
第六节	运输成本的核算.....	(375)
第二十章	收入与费用的核算.....	(382)
第一节	收入、费用的概念.....	(382)
第二节	工程结算收入的核算.....	(383)
第三节	工程结算成本与结算税金的核算.....	(388)
第四节	其他业务收入与其他业务支出的核算.....	(390)
第五节	管理费用和财务费用的核算.....	(392)
第六节	投资收益的核算.....	(395)
第七节	营业外收支的核算.....	(397)
第二十一章	公路施工企业会计报表.....	(400)
第一节	会计报表的概念.....	(400)
第二节	资产负债表.....	(402)
第三节	损益表.....	(410)
第四节	财务状况变动表与现金流量表.....	(414)
第五节	利润分配表.....	(426)

第三篇 公路养护单位会计

第二十二章 总论	(429)
第一节 公路养护会计的性质和特征	(429)
第二节 公路养护会计的发展	(430)
第三节 公路养护会计的任务	(431)
第四节 公路养路费征收和使用原则	(433)
第五节 公路养护单位资金及其运动	(434)
第六节 公路养护会计工作的组织	(435)
第七节 公路养护单位会计科目	(438)
第二十三章 养路收入的核算	(442)
第一节 养路收入的概念	(442)
第二节 养路费的征收	(443)
第三节 养路收入的核算	(445)
第二十四章 公路养护拨款(拨入经费)与经营收入的核算	(450)
第一节 公路养护拨款的性质	(450)
第二节 公路养护拨款的原则	(450)
第三节 公路养护拨款的核算	(452)
第四节 经营收入的核算	(454)
第二十五章 公路养护工程支出与借款工程支出的核算	(456)
第一节 公路养路费使用的范围	(456)
第二节 公路养护工程概、预算	(457)
第三节 公路小修保养费用的核算	(460)
第四节 公路大中修、公路抢修、公路改建工程支出的核算	(467)
第五节 渡口支出、绿化支出、新建公路补助、县乡公路补贴费用的核算	(482)

第六节	公路养护改善工程测设费与机械设备购置 费的核算·····	(486)
第七节	生产房屋建设、职工宿舍建设费的核算·····	(488)
第八节	借款工程支出的核算·····	(489)
第二十六章	公路养护经费支出、其他支出、经营支 出的核算·····	(492)
第一节	公路养护经费支出的核算·····	(492)
第二节	其他支出的核算·····	(494)
第三节	经营支出的核算·····	(495)
第二十七章	净资产的核算·····	(496)
第一节	净资产的内容·····	(496)
第二节	净资产的核算·····	(497)
第二十八章	公路养护单位会计报表·····	(504)
第一节	会计报表的意义和作用·····	(504)
第二节	会计报表的种类和格式·····	(505)
第三节	会计报表编制说明·····	(515)
附 录	·····	(518)
	交通部颁发的《高速公路公司会计核算办法》会计 科目表·····	(518)

第一篇 公路建设单位会计

第一章 概 论

第一节 公路基本建设的概念

公路基本建设就是公路固定资产的再生产,包括公路固定资产部分简单再生产和扩大再生产。它是通过购置和建造的一系列活动进行的。

公路基本建设主要是通过公路施工生产活动,将建筑材料、构件、砌块、配件和设备等劳动对象转化为公路及构造物实体,以及与其相连带的其他基本建设工程。公路基本建设所完成的公路工程产品统称为公路及构造物,它是公路固定资产的构成内容。

公路及构造物在使用过程中,能在较长的时期内为公路运输服务。它长期地参加运输生产过程,其价值在使用中逐渐损耗,最后丧失其服务能力,如果不及时地实现公路及构造物的再生产,就不能保证原有的使用能力和进一步扩大再生产。公路及构造物的再生产就是对它本身不断的补偿,不断地更新和不断扩大的连续过程。既进行简单再生产,又进行扩大再生产。所谓简单再生产,是指在原有公路及构造物上进行。它建造的目的是为了补偿、替换被消耗掉的公路及构造物部分;所谓扩大再生产,是指对公路及构造物在扩大的规模上进行。它建造的目的是为了新增加或扩大原来被消耗掉的公路及构造物。

公路及构造物的简单再生产,是通过公路的养护修理(局部更

新)和更新(全部替换)来实现的。在公路及构造物经过长期使用之后,必然发生部分损坏,为了恢复原有的通过能力,应对损坏部分进行修理,或者建造更换以补偿磨损和损坏部分。如对原有公路、桥梁、涵洞、隧道、道(渡)班房、沿线附属设施等建筑物进行翻修,或建造新的来替换,以保持原有的规模和通过能力。所以,对原有公路及构造物的补偿和更新,是对公路及构造物的恢复,但它没有扩大其规模,没有增加通过能力。从公路及构造物整体来说,简单再生产在公路使用过程中却占着相当重要的位置,它直接影响着公路及构造物的扩大再生产。公路及构造物只有在良好补偿更新的基础上,才能更好地实现扩大再生产。

公路及构造物价值的补偿,是通过多种资金渠道实现的。目前主要的是采用对有车单位和个人实行征收养路费的办法,按照规定从产品成本或费用中提取一部分价值补偿的。养路费从其性质来说,它是以货币表现的公路及构造物价值的磨损。由于养路费是通过一定方法计算出来,按照规定标准征收的,它并不能与公路及构造物的磨损相等同。前者属于经济现象,后者属于物质现象。而物质形态的损耗,又很难准确地用经济形态表现出来。况且物质形态在使用过程中,其使用价值随着时间和磨损逐渐消失,它的价值则发生转移。只能通过一定方法,将其计入所生产的产品或服务对象价值之中。

养路费是用于修理和提高原有公路及构造物价值的补偿资金。但由于公路及构造物是独立存在发挥作用的。所有,它没有损坏就不需要进行修理,没有全部报废就不需要建造更新。暂时不用的养路资金,可以积累,用来新建公路及构造物,或者扩大其规模,表现为外延性的扩大再生产;或者用于不断地提高公路工程质量,改造公路及构造物,通过改造及提高公路等级,从质量和运输效率上改变运输状况,表现为内涵性的扩大再生产。

公路基本建设就是公路及构造物的扩大再生产。它的资金来源,主要是国家预算内基本建设拨款和拨改贷投资借款;其次是公路基建基金拨款、地方财政和养路费自筹资金,还有发行债券和利

用外商投资等。不论采用何种资金来源形式,公路及构造物的建设,都必须按照基本建设程序 and 规定,采用新建、扩建、改建和恢复四种方式进行。

新建是指从无到有的公路建设项目。按照规定,有些项目原有基础很小,经扩建后,其新增价值达到国家规定的新建标准的,也属于新建性质。

扩建是指经过扩充建设,以增加新的生产能力或新的使用效益的建设项目。

改建是指改造原有公路及构造物,增建新的设施,或者为了提高公路工程质量,提高运输车辆通过能力,节约材料消耗,减少磨损,改变一些结构。或者为了适当地提高质量、使用效益,而增添一些构造物和设备工程。

恢复是指因受某种自然灾害(如水毁、地震)或战争破坏,经上级批准,将原有部分公路及构造物全部报废,推倒重建或易地重建,但仍保持原有规模和使用效益。

公路基本建设是在没有公路的地面上,或是在其他路线的基础上,用新建或扩建的方式所进行的一种外延性的扩大再生产;或是在原有基础上,通过改建方式以提高公路等级质量,增加运输车辆通过能力,所进行的一种内涵性的扩大再生产。

恢复工程,是在一种特殊情况下对公路及构造物所进行的简单再生产。但由于它是按新建方式,并采用基本建设程序进行建设的,所以,亦属新建性质。

在我国,公路及构造物的建设,是由公路部门根据国家批准的公路设计和公路基本建设投资计划进行的。公路及构造物建成后,按照规定办理验收移交手续,编制交付使用财产明细表,移交公路管理部门管理、使用、养护和改善。

第二节 公路基本建设程序

公路基本建设程序,是指公路基本建设在其全过程中的各项

工作必须遵循的先后顺序。这个顺序,是由公路基本建设工作的客观规律所决定的。

公路基本建设,是指公路及构造物的建造和安装的生产活动。任何一项公路工程,从开始建设到工程全部建设完成,验收交付投产使用,其生产活动要经过许多阶段,每个阶段都与公路基本建设自身的生产过程和技术经济特点有着密切联系。

第一,公路建设工程具有特定的用途。不论建造公路,或是建造桥梁、涵洞、隧道和其他建筑物,都是根据使用者的用途、目的和要求进行建设的。每项公路工程在实施前,都要根据公路建设的用途、目的和要求,先立项,然后进行设计,最后根据施工图纸进行施工,通过施工生产活动形成工程实体,达到使用者(委托人)的预期目的。

第二,公路建设工程的位置是固定的。公路和构造物在哪里建设,就在哪里使用。在物质技术方面对国民经济发挥作用,提供使用效益。公路、桥梁、涵洞、隧道在什么地方建造比较经济、合理,还需要先进行可行性研究,然后进行调查和勘察工作,研究工程地质和水文地质资料,研究和了解沿线经济状况和物资生产情况,以及运输综合平衡等等。

第三,公路建设是一项比较复杂的工作,涉及到国民经济各个方面,需要各方面的协作和配合。进行公路建设,不仅要考虑公路沿线物资生产情况,建设公路还需要大量的人力、物力和财力,因此,必须根据需要与可能编制计划、进行综合平衡。

公路基本建设,应该严格按照基本建设程序办事。只有遵循这个科学的程序,才能保证工程质量,加快公路建设速度,按期完成公路建设任务。公路基本建设程序,一般分为以下几个阶段:

一、进行可行性研究,编制计划任务书

可行性研究,是指在公路建设项目决定以前,对拟建的公路建设项目进行全固调查研究,取得详细资料和数据,经过分析,论证投资项目在技术上是否可行,经济上是否合理,为选择投资项目