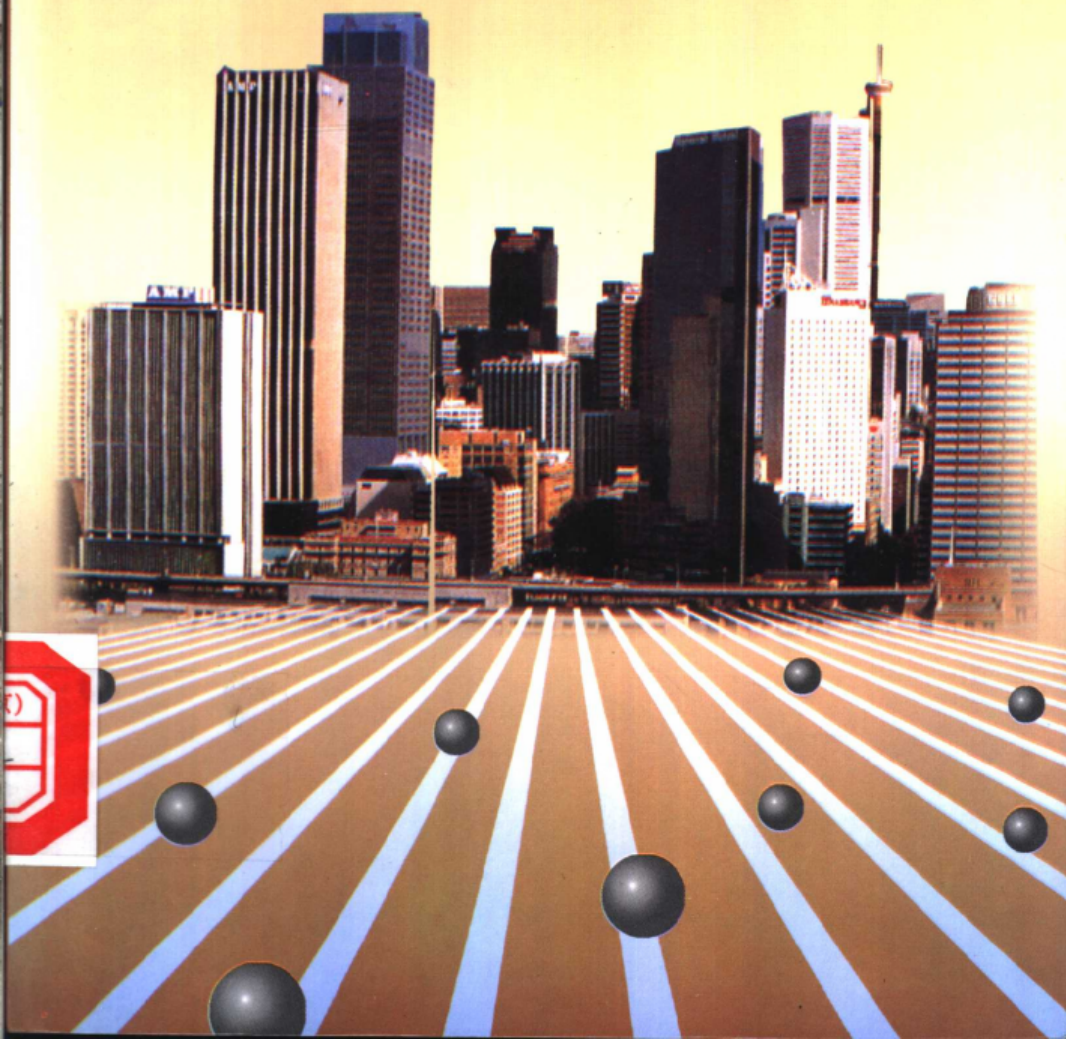


会计实务丛书

交通运输企业 会计实务

廖金梅 马东太 主编



会计实务丛书

《企业会计基础》

《工业企业会计实务》

《商品流通企业会计实务》

《交通运输企业会计实务》

《施工企业会计实务》

《旅游饮服企业会计实务》

《房地产开发企业会计实务》

《股份公司会计实务》

《银行会计实务》

《企业纳税会计实务》

ISBN 7-213-01570-2



9 787213 015700 >

ISBN7-213-01570-2/F·247

定价: 16.80 元



会计实务丛书

交通运输企业会计实务

廖金梅 马东太 主编

浙江人民出版社

责任编辑:何成梁

封面设计:孙 璐

会计实务丛书

交通运输企业会计实务

主编 廖金梅 马东太

出版发行	浙江人民出版社 (杭州体育场路 347 号)
经 销	浙江省新华书店
照 排	杭州天天电脑信息处理有限公司 (杭州武林路 125 号)
印 刷	杭州大众美术印刷厂 (杭州谢村电厂路)
装 订	长风装订厂 (杭州袁浦缪家)
开 本	850×1168 1/32
印 张	11.75
字 数	28.5 万
印 数	1—6000
版 次	1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 7-213-01570-2/F·247
定 价	16.80 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。	

《交通运输企业会计实务》编委会

主 编	廖金梅	马东太	
撰稿人	廖金梅	马东太	王晓红
	李玲瑛	吴树畅	邱立全
	郭 云	肖 寒	武 进
	史 丽	朱 波	骆 梅

前 言

转换经营机制、构建与社会主义市场经济相适应的现代企业制度以及转变经济增长方式的客观要求,都迫切需要交通运输企业加强和规范会计核算工作,与国际惯例接轨,提高交通运输企业的经济管理水平。为适应这一新形势的需要和满足交通运输企业财会工作人员更新知识、提高水平的愿望,我们编写了这本《交通运输企业会计实务》。

本书以现行财务、会计制度为依据,针对交通运输企业财会工作的实际,采用理论和实践相结合的方法,系统全面地介绍了交通运输企业会计实务的具体处理方法。在编写过程中,充分吸收众家长之长,力求简明扼要、通俗易懂、重点突出、方便实用。

由于编写时间仓促,理论水平有限,难免有错误疏漏之处,恳请批评指正。

编 者

1997 年 8 月

KD138/06

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 交通运输企业会计的特点.....	(1)
第二节 交通运输企业会计核算的内容.....	(4)
第三节 交通运输企业会计核算的方法和程序	(10)
第四节 交通运输企业的会计科目	(15)
第二章 货币资金的核算	(23)
第一节 现金的核算	(23)
第二节 银行存款的核算	(30)
第三节 其他货币资金的核算	(43)
第三章 短期投资的核算	(47)
第一节 短期投资的概述	(47)
第二节 有价证券的核算	(50)
第三节 短期投资的核算	(52)
第四节 短期投资在财务报表上的列示	(56)
第四章 存货的核算	(59)
第一节 存货概述	(59)
第二节 材料采购的核算	(72)
第三节 材料发出的核算	(86)
第四节 其他存货的核算	(88)
第五章 应收及预付款项的核算	(104)
第一节 应收账款的核算.....	(104)
第二节 应收票据的核算.....	(109)

第三节	其他应收及预付款项的核算	(116)
第六章	长期投资的核算	(119)
第一节	长期投资概述	(119)
第二节	股票投资的核算	(123)
第三节	债券投资的核算	(129)
第四节	其他长期投资的核算	(138)
第七章	固定资产的核算	(142)
第一节	固定资产概述	(142)
第二节	固定资产取得的核算	(147)
第三节	固定资产减少的核算	(158)
第四节	固定资产折旧的核算	(162)
第五节	固定资产清查的核算	(169)
第六节	固定资产修理的核算	(172)
第八章	无形资产与其他资产的核算	(176)
第一节	无形资产概述	(176)
第二节	无形资产的核算	(183)
第三节	递延资产和其他资产的核算	(192)
第九章	流动负债的核算	(198)
第一节	负债概述	(198)
第二节	短期借款的核算	(201)
第三节	应付票据和应付账款的核算	(204)
第四节	预收账款和其他应付款的核算	(213)
第五节	应付工资和应付福利费的核算	(217)
第六节	应缴税金的核算	(227)
第七节	应付利润和其他应缴款的核算	(240)
第八节	预提费用的核算	(244)
第十章	长期负债的核算	(245)
第一节	长期负债概述	(245)

第二节	长期借款的核算·····	(247)
第三节	应付债券的核算·····	(256)
第四节	长期应付款的核算·····	(266)
第十一章	所有者权益的核算·····	(270)
第一节	所有者权益概述·····	(270)
第二节	投入资本的核算·····	(276)
第三节	资本公积金的核算·····	(279)
第四节	盈余公积金的核算·····	(283)
第十二章	收益、费用和利润的核算·····	(286)
第一节	收益的核算·····	(286)
第二节	费用的核算·····	(294)
第三节	利润的核算·····	(318)
第十三章	会计报表的编制·····	(332)
第一节	会计报表概述·····	(332)
第二节	资产负债表的编制·····	(336)
第三节	损益表的编制·····	(346)
第四节	财务状况变动表的编制·····	(353)

第一章 总论

第一节 交通运输企业会计的特点

交通运输企业是指设立在中国境内,行政上具有独立的组织机构,经济上实行独立核算、自负盈亏,主要从事运送旅客和货物等经营活动的物质生产企业。包括从事远洋、沿海、内河、公路运输企业,海河港口、仓储企业,外轮代理,以及城市公共汽(电)车、出租汽车、轮渡、地铁等企业。

交通运输是国民经济的基础产业之一,是第三产业的一个重要组成部分。随着社会化大生产的程度不断提高,以及社会主义市场经济的不断发展,生产对流通的依赖性越来越大,交通运输企业在国民经济中地位也越来越突出。它属于国民经济一个特殊的物质生产部门。与一般工业企业相比较,交通运输企业的生产过程具有以下几个特性:

1. 交通运输企业的基本功能是实现旅客和物资的位移,其生产过程具有极强的流动性和分散性,并对运输空间、地域和时间都具有很大的依附性。

2. 交通运输企业不能对劳动对象——旅客、货物进行生产加工活动,只是使其空间位置发生移动,在整个生产过程中,始终保持运输对象的形状、数量和性质。

3. 交通运输企业在生产过程中只能对劳动工具逐渐消耗,不

能也不允许对劳动对象进行消耗,如果消耗,则意味着事故的发生。

4. 交通运输企业的生产和消耗同时进行,生产的过程即是消耗的过程,因而运输产品不能储存。

5. 交通运输企业产品位移的计量具有特殊性,其计量单位是一个复式单位等等。

交通运输企业会计是企业会计的一个分支,它是结合交通运输企业经济活动的特点,将一般的会计理论、核算原则和方法具体应用于交通运输企业的专门会计。交通运输企业的以上特性决定了交通运输企业会计与一般企业会计相比具有不同的特点,主要表现为以下几个方面:

一、企业成本的特殊性

交通运输企业是国民经济的一个特殊产业,它不生产新的实物形态的产品,其产品是旅客和货物的位移,在这个过程中并不改变运输对象的形状、数量和性质。因而,其成本核算对象为运送旅客和货物的运输业务,它们没有“在产品”的结存,也没有产成品的库存,生产过程和销售过程是一个统一的营运过程,生产的完成就是销售的完成,不需要按照生产—产成品—销售的流程进行会计核算,因而不进行在产品和产成品的核算。从变动成本看,交通运输企业营运生产过程中成本耗费的多少,与完成的生产成果即运量和周转量不直接相关,主要取决于运输距离的长短;交通运输企业生产过程由于不能消耗劳动对象,因而其成本构成中没有原材料支出,而其运输工具、设备的折旧费、修理费、燃料消耗、营运生产过程中的营运性费用支出占较大比重;由于旅客和货物的位移,不仅与数量(人次、吨等)有关,还与距离(公里、海里等)有关,所以交通运输企业的营运成本是以运输数量和运输距离相结合的复合单位来计算,即成本计算单位为人公里(海里)、吨公里(海里)和换

算吨公里(海里)。港口企业的成本计算单位为工作量,分为装卸工作量吨/天、堆存工作量吨/天;其成本计算期在采用日历制的基础上,也可以根据企业管理的需要,计算航线成本等等。

二、营运收入核算的复杂性

交通运输企业的营运收入是指企业在营运生产过程中,在一定的时期内向旅客和货主提供运输等服务所取得的收入。由于交通运输渠道如公路、海域、水系、航道是区域性的,所以交通运输企业一般是在一定区域内经营旅客和货物运输业务的。但由于交通运输企业的营运生产活动是多环节、多层次的现代化大生产,它要求在各个生产环节的作业之间,保持一定程度的连续性、均衡性和平行性。因此,交通运输企业的营运范围并不固定,企业可以根据社会需要,跨省市甚至跨国界经营运输业务。这样,就产生了各种不同的运输方式,如直达运输、海江河联运、水陆联运,以及省内外、国内外运输等。而交通运输企业的营运收入往往需要通过设立在各种特定的车站、港口进行计费、收款,且各种运输方式的运价、费率、收款方式、清算方法等又各不相同,因此,就使得交通运输企业营运收入的核算比工业、商业、农业等其他行业的企业营业收入的核算更为复杂。

三、会计核算侧重点的差异

交通运输企业大都是以运输工具(如汽车、船舶、装卸机械等)为生产能力的主体而形成的独立企业。由于这部分设备数量多,价值大,在交通运输企业的全部资金中,固定资产占用的资金显得特别多。特别是由于各种运输工具的零部件容易损坏,维护、保养、修理比较频繁,由此而带来的固定资产投资、更新改造、维护修理以及投资成本补偿等在企业生产经营成本中占有很大的比重。而固定资产利用效果的好坏,又直接影响着交通运输企业的生产经营

成果。因而,固定资产的核算与管理成为交通运输企业会计工作的侧重点。

四、结算业务内容的众多性

交通运输企业区别于其他行业商品经营活动的最大特点,就是运输对空间、地域和时间都具有极强的依附性,其营运生产活动是根据社会的需要,在广阔的空间、地区进行。具有点多、线长、面广、流动、分散的特点,作业环节多而且复杂,管理与核算的单位多,彼此之间又联系密切,其收入和支出业务的结算,除涉及企业内部各单位外,还大量涉及港航企业之间、联运企业之间、国内运输企业与国外运输企业之间、远洋运输企业与国外代理公司之间的结算等等。加之,由于各种运输方式和运输期的差别,也使得各种营运业务的结算期长短不一,因而导致交通运输企业的收支结算业务环节多、内容复杂、业务量大。

第二节 交通运输企业会计核算的内容

交通运输企业是主要从事公路、水路和其他运输等经营活动的经济组织,是自主经营、独立核算、自负盈亏的经营者,是具有一定权力和义务的法人。为了完成各种运输任务,交通运输企业必须拥有一定数量的房屋、建筑物、港务设施、运输设备、装卸机械、材料物资、燃料、轮胎、货币资金等财产物资。这些财产物资可以来自于国家投资、法人投资、个人投资和外商投资,也可以由企业通过向银行或其他金融机构借款、向社会发行债券等方式取得。因此,就需要利用货币形式来计算和记录这些财产物资在生产经营过程中的增减变化情况。交通运输企业在生产经营过程中所发生的物化劳动和活劳动的消耗,也需要通过货币形式加以综合计算,以反

映和控制企业在生产经营过程中发生的成本和费用,并通过成本、费用与收入相比,计算出企业实现的利润(或亏损),同时还要反映已实现利润的分配情况(或已发生亏损的弥补情况)。上述能够用货币形式表现的经济活动,就是交通运输企业会计所要核算和监督的内容。

一、交通运输企业的资产

交通运输企业的资产是企业拥有或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。按照资产的流动性可划分为流动资产、固定资产、长期投资、无形资产、递延资产和其他资产。

(一) 流动资产。流动资产是指一年或一个营业周期内实现或耗用的资产。其构成如图 1-1 所示。

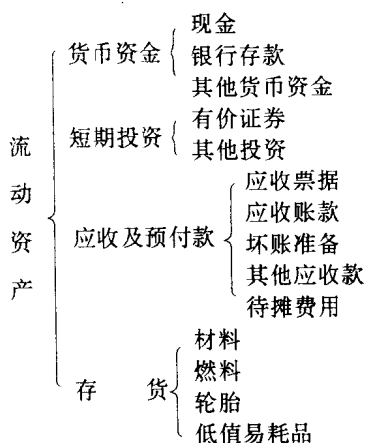


图 1-1

(二) 固定资产。固定资产是指使用年限较长、单位价值较高,并在使用过程中保持原有物质形态的资产,包括运输设备、装卸机械、房屋、港务设施等。

(三) 长期投资。长期投资是指不能在一年内变现的投资,如股权投资(包括向其他企业或附属企业的投资)和债权投资等。

(四) 无形资产。无形资产是指企业长期使用但没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。无形资产一般具有以下特征:不存在物质实体;能在较长时期内为企业提供经济效益;它所能提供的未来经济效益具有高度的不确定性;企业有偿取得。

(五) 递延资产。递延资产是指企业发生的不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出,以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用。

(六) 其他资产。其他资产是指除以上各项之外的资产,包括特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中财产等。

二、交通运输企业的负债

交通运输企业的负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债又分为流动负债和长期负债。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或者超过一年的一个营业周期以上的债务。其构成如图 1-2 所示。

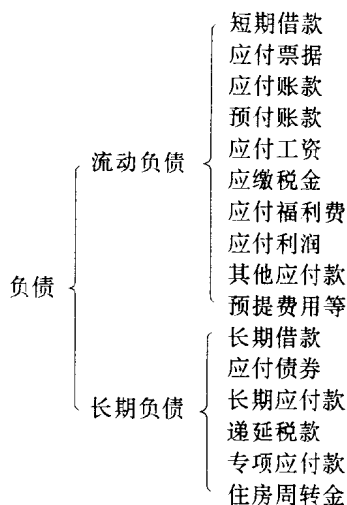


图 1-2

“负债”这一要素将集中地列示在资产负债表上,使报表使用者对企业的债务情况能有明确的了解,资产与负债对比,可以清楚地表明企业的偿债能力。

三、交通运输企业的所有者权益

交通运输企业的所有者权益是企业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的所有权。

所有权投资包括按实际投资数额入账的国家投资、单位投资、个人投资、外国企业或个人投资等。国家拨给企业的专项拨款,作为国家投资入账。

所有者投资、投资公积、留存收益所包括的各项目,在会计报表中都予分项列示。

交通运输企业所有者权益的构成如图 1-3 所示。

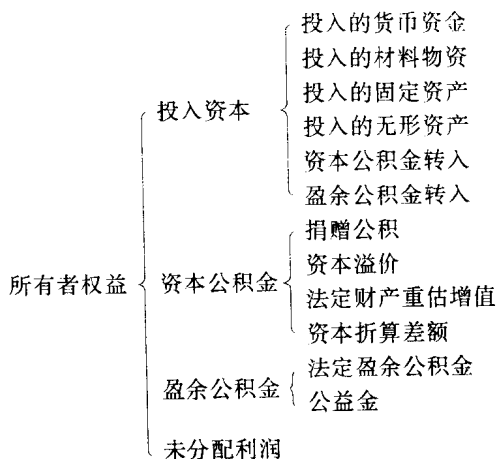


图1-3

四、交通运输企业的收入

交通运输企业的收入是指企业在生产经营过程中,由于从事运输、装卸和其他业务等营运生产活动所取得的营运收入。交通运输企业的营运收入,一般分为主营业务收入和其他业务收入。营运收入既是交通运输企业存在的标志,又是企业存在和发展的前提条件。其构成如图 1-4 所示。

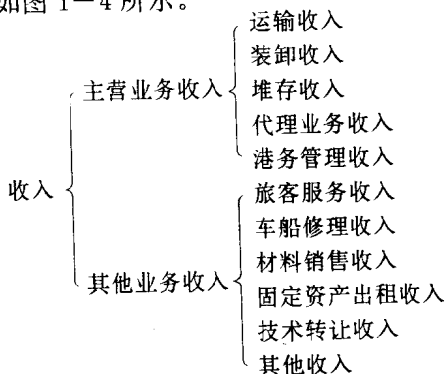


图1-4