

公路会计学

张秉刚 编著

人民交通出版社

F506.72
2

Gonglu Kuaijixue

公路会计学

张秉刚 编著



交通出版社
B 456227

公 路 会 计 学

张秉刚 编著

人民交通出版社出版
新华书店北京发行所发行
各地新华书店经售
人民交通出版社印刷厂印

开本：850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张：18.75 字数：493千

1987年11月 第1版

1987年11月 第1版 第1次印刷

印数：0001—7,000册 定价：5.30 元

内 容 提 要

本书是以会计理论为基础，根据有关现行的财会制度，结合我国公路施工、养护实际情况编写而成的。全书共分 8 篇：第一篇介绍公路建设单位会计的理论及核算方法；第二篇介绍公路施工单位会计的理论及核算方法；第三篇介绍公路养护单位会计的理论及核算方法。各篇均穿插有许多短小的实例并列有各有关报表及编制方法。故本书理论联系实际较好，对学生和在职财会人员均有较多帮助。

本书可作为高等学校财会专业教材，公路建设、施工、养护单位培训财会专业人员的教材，也可供上述人员自学。

前 言

这本《公路会计学》是根据现行有关制度规定和多年教学实践并结合经济改革的新情况编写的。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、养护单位财会人员自学之用。

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。全书共分三篇：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；第三篇是介绍公路养护单位会计的理论和核算方法。

交通部第二公路工程局张季诚同志、张箴同志，辽宁省交通厅王启凤同志分别对本书公路施工企业会计、公路建设单位会计和原编公路养护会计进行审阅，并提出了宝贵意见，对此，一并表示衷心的感谢。

由于水平有限，书中错误和不当之处在所难免，恳切期望读者批评指正，以便进一步修改和补充。

编 著 者

1986年6月于西安公路学院

目 录

第一篇 公路建设单位会计

第一章 概论	1
第一节 公路基本建设概论.....	1
第二节 公路基本建设投资额的构成.....	4
第三节 公路基本建设程序.....	5
第四节 公路基本建设概算和预算.....	9
第五节 基本建设预算费用项目和计算方法.....	14
第六节 公路建设单位会计的内容.....	18
第七节 公路建设单位会计的任务.....	22
第八节 会计原则及会计科目.....	22
复习题.....	25
第二章 公路基本建设资金来源的核算	25
第一节 公路基本建设拨款的核算.....	25
第二节 公路基本建设投资借款的核算.....	36
第三节 其他借款的核算.....	51
复习题.....	52
第三章 设备的核算	53
第一节 设备的内容和计价.....	53
第二节 设备的收入和发出手续.....	55
第三节 设备收发的核算.....	58
第四节 库存设备的明细分类核算.....	65
第五节 设备的清查和核算.....	66
复习题.....	68
第四章 公路基本建设投资的核算	68
第一节 建筑安装工程投资的核算.....	69

第二节	设备投资的核算	88
第三节	待摊投资的核算	93
第四节	其他投资的核算	99
复习题		102
第五章 公路建设成本的核算		102
第一节	公路建设成本的内容	102
第二节	交付使用财产的核算	105
第三节	转出投资的核算	112
第四节	应核销投资的核算	115
第五节	应核销其他支出的核算	119
第六节	基建收入的核算	123
复习题		126
第六章 公路建设单位会计报表		126
第一节	会计报表的概念	126
第二节	会计报表的组成	129
第三节	基建财务快速月报	131
第四节	资金平衡表	135
第五节	基建投资表	146
第六节	应核销基建支出及转出投资明细表	150
第七节	专用基金表	151
复习题		154

第二篇 公路施工企业会计

第七章 公路施工企业会计的内容		155
第一节	施工企业资金及资金运动	155
第二节	施工企业会计内容	157
第三节	施工企业会计科目	159
复习题		161
第八章 货币资金与结算的核算		162

第一节	货币资金的核算	162
第二节	往来结算的核算	171
	复习题	177
第九章	工资的核算	177
第一节	工资核算的任务	177
第二节	工资总额的组成和工资基金的管理	180
第三节	工资的核算	183
第四节	工资附加费的核算	189
	复习题	191
第十章	材料的核算	191
第一节	材料核算的任务	191
第二节	材料的分类和计价	193
第三节	材料采购和收入的核算	197
第四节	材料发出的核算	211
第五节	大堆材料收入发出的核算	222
第六节	委托加工材料的核算	224
第七节	低值易耗品的核算	227
第八节	周转材料的核算	234
	复习题	237
第十一章	固定资产的核算	238
第一节	固定资产的概念	238
第二节	固定资产核算的任务	240
第三节	固定资产的分类和计价	241
第四节	固定资产收入、拨出的核算	245
第五节	固定资产折旧的核算	252
第六节	固定资产修理的核算	260
第七节	固定资产报废清理的核算	265
第八节	固定资产清查盘点的核算	266
	复习题	268
第十二章	公路建筑安装工程成本核算	269

第一节	建筑安装工程成本核算的意义和任务·····	269
第二节	建筑安装工程生产费用的分类·····	273
第三节	建筑安装工程成本核算对象和成本费用项目·····	277
第四节	建筑安装工程预算成本·····	282
第五节	建筑安装工程实际成本·····	287
复习题	·····	321
第十三章	公路施工企业经济核算 ·····	322
第一节	经济核算的概念·····	322
第二节	公路施工企业经济核算制·····	323
第三节	公路施工企业经济核算体制·····	325
第四节	公路施工企业经济核算指标·····	327
第五节	公路施工企业经济核算方法·····	337
第六节	全面经济核算·····	338
复习题	·····	341
第十四章	辅助生产的核算 ·····	341
第一节	辅助生产核算的概念·····	341
第二节	运输成本的核算·····	344
第三节	修理成本的核算·····	352
复习题	·····	356
第十五章	工程结算、销售和利润 ·····	356
第一节	工程结算的核算·····	357
第二节	销售的核算·····	364
第三节	利润的核算·····	369
复习题	·····	376
第十六章	公路施工企业资金来源的核算 ·····	376
第一节	固定资金来源的核算·····	377
第二节	流动资金来源的核算·····	382
第三节	流动资金借款的核算·····	386
第四节	专用资金来源的核算·····	388
第五节	特种资金来源的核算·····	393

复习题	396
第十七章 公路施工企业会计报表	396
第一节 会计报表的组成	396
第二节 资金平衡表	398
第三节 利润表	405
第四节 成本表	412
第五节 竣工工程成本表	415
第六节 管理费用表	417
第七节 国家基金表	420
第八节 专项资金表	426
第九节 财务情况说明书	434
复习题	436

第三篇 公路养护单位会计

第十八章 公路养护会计的性质和内容	437
第一节 公路养路费的征收和使用原则	437
第二节 公路养护会计的特点	438
第三节 公路养护部门的资金及其运动	439
第四节 公路养护会计科目	444
复习题	448
第十九章 养路收入的核算	448
第一节 养路收入的概念	448
第二节 养路费的征收	450
第三节 养路收入的核算	454
复习题	460
第二十章 养路支出与公路养护工程成本的核算	460
第一节 公路养护工程拨款	461
第二节 养路费支出范围及公路养护工程内容	464
第三节 公路养护工程成本开支的范围及成本核算的	

任务	468
第四节 公路小修保养工程成本的核算	473
第五节 公路大中修、公路改建、公路抢修各工程成本 的核算	482
第六节 渡口支出、绿化支出、县乡公路补贴成本的 核算	506
第七节 养路事业费、养路其他费的核算	513
第八节 销售与其他损益的核算	520
复习题	528
第二十一章 公路养护单位会计报表	529
第一节 会计报表的概念	529
第二节 会计报表的组成	530
第三节 资金表	533
第四节 成本表	553
第五节 利润表	563
第六节 会计报表的分析	568
复习题	586

第一篇 公路建设单位会计

第一章 概 论

第一节 公路基本建设概论

基本建设就是固定资产的再生产，包括固定资产部分简单再生产和扩大再生产。

公路基本建设就是通过施工生产活动，将建筑材料，结构件、砌块、配件和设备等转化为公路及构造物的实体，以及与其相连带的其他基本建设工作。

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，长期地参加运输生产过程，它的价值在使用中逐渐损耗，最后丧失其使用能力，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的扩大再生产。而公路及构造物的再生产，就是它本身不断地补偿，不断更新和不断扩大的连续过程。公路及构造物的再生产，包括简单再生产和扩大再生产。所谓简单再生产是指公路建设在原有的规模上进行，它建造的目的是为了补偿、替换被消耗掉的公路及构造物；所谓扩大再生产是指公路建设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。

公路及构造物简单再生产的物质补偿，是通过公路养护的修理（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以后，为了恢复原有能力，应对其损坏部分进行修理或者建造更换以补偿其原来磨损，如对原有公路、桥梁、涵洞、隧道、道（渡）班房、沿线设备等建筑物进行翻修或另行建造

新的来替换它，以保持原来的规模和通过能力。所以，原有公路及构造物的补偿更新，是公路及构造物的恢复，并没有扩大其规模和通过能力。但从公路及构造物整体来说，简单再生产却占着相当的重要部分，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。

公路及构造物的价值补偿，是通过多种渠道实现的。目前主要是采用对有车单位征收养路费的办法。它是根据规定从产品成本（或规定费用标准）中提取一部分价值进行补偿。从性质来说，养路费是以货币表现的公路及构造物价值的磨损，但是由于养路费是通过一定方法计算出来的，按照规定征收的养路费，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而逐渐消失，它的价值则发生转移，通过一定方法，计入所生产的产品价值之中。

养路费是公路及构造物价值的补偿资金，用于修理和提高原有的公路及构造物。但是由于公路及构造物是独立存在发挥其作用的，所以，它未经损坏就不需要进行修理，没有全部报废就不需要建造更新。而暂时不用的养路资金，可以积累，用来扩大公路及构造物规模，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，通过改善和提高公路等级，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。

公路及构造物的基本建设是扩大再生产。它的资金来源，在国家预算内的基本建设投资全部由拨款改为贷款以后，主要是实行基本建设投资借款，其次是基建拨款，它包括不实行基建投资借款的建设项目，国家仍采用的国家预算拨款，公路基金拨款、地方的养路费自筹资金拨款和进口设备转帐拨款、器材转帐拨款，其他单位无偿移交的未完工程，由于与其他单位共同兴建工程而由其他单位拨入的基建资金，以及其他单位、团体或个人无

偿捐赠用于公路基本建设的资金和物资。不论采用何种资金来源形式，公路及构造物的建设，都应按照基本建设程序 and 规定，采用新建、扩建、改建和恢复 4 种方式进行。

所谓新建，是指从无到有的建设项目。按照规定，有些建设项目，原有基础很小，经扩建后，其新增的价值达到国家规定的新建标准的，也属于新建性质。

所谓扩建，是指经过扩充建设，因而增加新的生产能力或新的使用效益。

所谓改建，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，提高运输车辆的通过能力，节约材料消耗，减少磨损，而改变一些结构或适当地提高质量和增添一些构造物和设备工程。

所谓恢复，是指受某种自然灾害（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，或移地重建，但仍保持原有规模和使用效益。

公路建设是在没有公路的地面上，或是在其他路线的基础上，用新建或扩建方式进行的一种外延的扩大再生产；或是在原有基础上，通过改建方式提高公路等级质量，增加运输车辆通过能力，它是一种内涵的扩大再生产。因此，新建、扩建属于外延的扩大再生产，改建属于内涵扩大再生产。

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。它是由于自然灾害或战争破坏造成，以后又按原来规模或使用效益重新恢复的，所以称为恢复工程。但由于它是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，是根据设计和规定列入国家基本建设投资计划，由国家主管部门批准，就在建项目与建设银行签订借款合同，由公路基本建设部门使用和进行施工。公路及构造物建成后，则移交公路管理部门管理使用、养护、改善。

第二节 公路基本建设投资额的构成

公路基本建设投资额是指用货币表现的基本建设工作量，它是反映建设规模的综合指标。为了完成公路建设投资额，国家将基本建设投资投放于交通部门，编制基本建设投资计划，运用基本建设资金，进行公路基本建设。

为了反映公路基本建设工作的不同内容，以及与其他经济部门的联系，公路建设项目按投资额的构成内容，分为建筑安装工程投资，设备、工具及器具投资和其他工程和费用投资 3 部分。投资的具体内容如下：

一、建筑安装工程：建筑安装工程包括建筑工程和设备安装工程。这部分必须兴工动料，通过施工生产活动才能实现。建筑工程主要包括各种公路（路基、路面）、房屋〔道（渡）班房、仓库、宿舍、管理单位房屋、修理厂房等〕、构造物（大中小型桥梁、涵洞、隧道）、管道（给水、排水等管道）和其他工程等。设备安装工程主要包括生产动力、起重、运输、传动和实验等需要安装的机械设备的装配和装置工程。在安装设备过程中，安装工程费用，不包括被安装设备的本身价值。建筑安装工程是创造物质财富的生产性活动，它是公路基本建设工作的重要组成部分。

二、设备、工具及器具的购置：设备购置是流通活动，它是公路建设单位在公路建设过程中购置和安装的劳动对象，通过基本建设过程，使其转化为使用单位的劳动资料。不需要安装设备和工具及器具，它经过购置验收合格后，本身即构成了交付使用财产。这部分投资是按规定达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值。为新建、扩建单位生产准备的第一套不够固定资产标准的设备、工具、器具的购置费，也包括在本项目内。

三、其他工程和费用：指不属于上述各项内容的其他基本建设投资。按照现行制度规定，这部分投资应称为“待摊投资”，

“其他投资”，“转出投资”，“应核销投资”。“待摊投资”是与增加固定资产有联系的费用，如土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、临时设施费和负荷联合试车费等，因此，这些费用在工程竣工交付使用时，应构成固定资产价值；“其他投资”包括房屋购置、基本畜禽支出，林木支出等；“转出投资”包括拨付主办单位投资，移交其他单位未完工程等；“应核销投资”包括生产职工培训费、施工机构转移费等。这些投资是进行公路建设所必需的。没有它，公路建设就难以进行，或者在工程建成后，也无法投产交付使用。

了解公路建设投资额的构成内容，对于公路建设单位会计核算有着重要的意义。在公路建设单位会计核算中，就是根据计算投资额的要求和投资额的构成内容，分别设置“建筑安装工程投资”、“设备投资”、“待摊投资”、“其他投资”、“转出投资”和“应核销投资”等科目来核算基本建设投资额的完成情况，考核基本建设投资计划的执行结果。它是制定计划、组织核算的基础。

第三节 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，是由公路基本建设进程的规律所决定的。

公路基本建设是建造公路及构造物和安装其他设备，形成生产能力的生产活动。任何一项公路工程，从计划建设到建设完成，验收交付投产使用，要经过许多阶段，这些阶段都与基本建设自身的技术经济特点有着密拟联系。

第一，公路基本建设工程具有着特定的用途。不论建造公路，或是建造桥梁、涵洞、房屋以及其他建筑物，都是根据使用者的目的进行建设的。每项建设工程在施工前，都要根据使用者的要求，先有个概念，设计蓝图，然后根据施工图设计进行施

工，形成工程实体，以达到使用者的预期目的。

第二，公路基本建设工程的位置是固定的。公路基本建设在哪里建设，就在哪里使用，从物质技术方面对国民经济发挥作用，提供使用效益。但是，公路在何地建设比较经济合理，首先要进行可行性研究，进行调查和勘察工作，了解工程地质和水文地质资料，研究和了解沿线经济及物资生产情况，运输平衡，等等。

第三，基本建设是一项比较复杂的工作，涉及到国民经济各个方面，需要各方面的协作配合，如进行公路建设，需要有专门的勘察设计，需要大量的人力，物力和财力。为此，就必须编制计划进行综合平衡。

进行公路基本建设，要严遵循先勘察后设计，先设计后施工，先验收后使用的基本建设程序。只有遵循这一科学程序，才能保证工程质量、加快建设速度。

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，是指在建设项目决定之前，对拟建项目进行全面调查研究，占有详细资料和数据，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（或方案）提供决策依据。

进行公路基本建设，首先根据国家发展国民经济的长远规划，提出公路项目建设建议书，向国家申请，经过国家审查综合平衡后，列为规划设计项目。经过认真全面研究，提供最佳可行方案，以便作为编制计划任务书的依据。

计划任务书又称设计任务书，它是确定基本建设项目及建设方案的重要文件，是编制设计文件的主要依据。所有新建、扩建、改建工程项目，都应该按照规定，由主管部门组织计划、设计单位编制计划任务书。各类建设项目计划任务书的内容，不尽相同。公路建设项目一般包括下面几项内容：建设的目的和根据；建设的规模和建造的性质；路线走向，主要控制点和独立大