

交通系统中等专业学校试用教材

公路运输会计

(公路运输管理专业用)

郑正中 主编



人民交通出版社

交通系统中等专业学校试用教材

公路运输会计

Gonglu Yunshu Kuaiji

(公路运输管理专业用)

郑正中 主编
姚邦俭 主审

人民交通出版社

(京)新登字091号

内 容 提 要

本书共分十五章,包括:概论、货币资金核算、应收及预付款项核算、存货的核算、对外投资和资金调拨的核算以及固定资产和在建工程的核算等内容。本书理论联系实际,注重提高学生实践能力,力求体现中专教材理论性与实践性相结合的特点,便于教学和财会人员自学使用。

本书为交通系统中等专业学校试用教材,同时也可供交通干校、技工学校以及汽车运输企业财会人员、审计人员学习之用。

交通系统中等专业学校试用教材

公路运输会计

(公路运输管理专业用)

郑正中 主编

姚邦俭 主审

正文设计:刘晓方 责任校对:梁秀清

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

新华出版社印刷厂印刷

开本:787×1092 $\frac{1}{16}$ 印张:15.25 字数:376千字

1995年6月 第1版

1995年6月 第1版 第1次印刷

印数:0001—7000册 定价:7.10元

ISBN 7-114-01990-4

U·01827

前 言

1992年,财政部颁发了《企业财务通则》、《企业会计准则》和13个新的行业会计制度。这是40多年来我国会计管理体制和会计核算模式的重大改革,这次改革涉及的范围广泛,对会计理论和会计教育带来一系列新问题,原有的会计教材已不适合教学使用。我们根据全国交通中专公路运输管理专业委员会的决定,编写本书作为全国交通中专公路运输管理专业通用教材,同时也可作为交通干校、技工学校、各类培训班相应专业的教材。此外,本书还可供汽车运输企业财会人员、审计人员业务学习之用。

本书依据《企业财务通则》、《企业会计准则》、《运输企业财务制度》、《运输(交通)企业会计制度》,对会计核算原理进行新的解释,并紧密结合汽车运输企业的经营特点进行编写。本书理论联系实际,注重提高学生实践能力,力求体现中专教材理论性与实践性相结合的特点,便于教学和财会人员自学使用。

本书由福建交通学校郑正中主编,南京交通学校姚邦俭主审。编写人员有郑正中(编写第一、二、十二、十三、十四、十五章)、河北交通学校朱伟生(编写第三、四、五、六章)、吉林交通学校付强(编写第七、八、九、十、十一章)。本教材在使用中,可视本地区具体情况,作必要的补充。

本书在编写过程中得到上海交通学校袁志云同志的指导和支持,在此表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促,经验不足,编者水平所限,难免有不妥之处,诚请读者对书中存在的缺点和错误给予批评指正,以便再版时修正。

《公路运输会计》编写组

1994年4月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 公路运输会计的特点.....	(1)
第二节 公路运输会计的内容和任务.....	(2)
第三节 会计核算的基本前提和一般原则.....	(4)
第四节 公路运输会计科目.....	(7)
第二章 货币资金的核算	(9)
第一节 现金核算.....	(9)
第二节 银行存款的核算.....	(11)
第三节 其他货币资金的核算.....	(13)
第四节 银行结算方式.....	(14)
第三章 应收及预付款项的核算	(28)
第一节 应收及预付帐款的核算.....	(28)
第二节 坏帐准备的核算.....	(30)
第三节 应收票据的核算.....	(32)
第四节 其他应收款项的核算.....	(34)
第四章 存货的核算	(37)
第一节 存货的概述.....	(37)
第二节 材料采购和材料收、发的凭证手续.....	(40)
第三节 按实际成本计价的材料收发核算.....	(45)
第四节 按计划成本计价的材料收发核算.....	(54)
第五节 营运车辆耗用燃料的核算.....	(61)
第六节 营运车辆在用轮胎的核算.....	(66)
第七节 低值易耗品的核算.....	(70)
第八节 委托加工材料的核算.....	(71)
第九节 存货清查及其盈亏的核算.....	(73)
第五章 对外投资和资金调拨的核算	(76)
第一节 对外投资概述.....	(76)
第二节 短期投资的核算.....	(77)
第三节 长期投资的核算.....	(78)
第四节 资金调拨的核算.....	(85)
第六章 固定资产和在建工程的核算	(87)
第一节 固定资产概述.....	(87)
第二节 固定资产核算的会计科目设置.....	(89)

第三节	固定资产增加的核算	(92)
第四节	固定资产减少的核算	(93)
第五节	固定资产折旧的核算	(96)
第六节	固定资产修理的核算	(101)
第七节	固定资产租赁的核算	(102)
第八节	固定资产清查的核算	(104)
第九节	在建工程的核算	(105)
第七章	无形资产和递延资产的核算	(109)
第一节	无形资产的核算	(109)
第二节	递延资产的核算	(113)
第八章	工资及福利费的核算	(115)
第一节	工资总额	(115)
第二节	工资结算	(117)
第三节	工资结算与分配的总分类核算	(123)
第四节	职工福利费的核算	(124)
第九章	流动负债的核算	(127)
第一节	流动负债概述	(127)
第二节	短期借款的核算	(127)
第三节	应付票据的核算	(129)
第四节	应付、预收帐款及其他应付款的核算	(131)
第五节	应交款项的核算	(133)
第十章	长期负债的核算	(142)
第一节	长期负债的概述	(142)
第二节	长期借款的核算	(142)
第三节	应付债券的核算	(144)
第四节	长期应付款的核算	(150)
第十一章	所有者权益的核算	(153)
第一节	所有者权益的概述	(153)
第二节	投入资本的核算	(154)
第三节	资本公积的核算	(157)
第四节	盈余公积和其他所有者权益的核算	(157)
第十二章	成本和费用	(159)
第一节	营运成本和期间费用概述	(159)
第二节	成本核算的基本要求	(160)
第三节	营运费用的概念和分类	(162)
第四节	成本核算对象和成本核算的组织工作	(164)
第五节	营运成本的核算	(166)
第六节	汽车运输成本计算	(185)
第七节	装卸成本计算	(188)

第八节	期间费用的核算	(190)
第十三章	营运收入	(194)
第一节	营运收入概述	(194)
第二节	营运收入的分类和内容	(194)
第三节	运输收入的票证和结算	(195)
第四节	营运收入的核算	(199)
第十四章	利润的核算	(205)
第一节	利润总额的组成	(205)
第二节	利润形成的核算	(207)
第三节	利润分配的核算	(208)
第十五章	财务报告	(216)
第一节	财务报告概述	(216)
第二节	资产负债表及其附表	(218)
第三节	损益表及其附表	(224)
第四节	财务状况变动表	(229)
参考文献		(235)

第一章 概 论

第一节 公路运输会计的特点

公路运输会计是汽车运输企业的专业会计，它是以货币为主要形式对汽车运输企业的生产经营活动进行连续、系统、全面地核算和监督的一种管理活动。

交通运输业是国民经济中的一个重要组成部分，是社会再生产的基本环节之一，没有运输就没有从产品生产到消费的整个社会生产过程的终结。汽车运输是现代运输重要的运输方式之一，随着科学文化的进步和国民经济的不断发展，人们的物质和文化生活水平的不断提高，汽车运输业显得越来越重要。汽车运输企业在生产经营过程中要发生各种各样的耗费，同时，通过提供的运输劳务，企业向货主、旅客核收运费、装卸费等，取得营运收入。营运收入减去用于补偿运输过程中的耗费后，其余部分就是企业的利润。企业利润的一部分以税金形式上缴国家财政，另一部分就是企业可供分配的利润，再按规定提取公积金、公益金、向投资者分配。在社会主义市场经济条件下，要求汽车运输企业实行经济核算，以最少的耗费取得最好的收入，为企业创造最大的利润，为国家提供税、利、积累资金，使投资者获得最大利益。会计是经济管理的组成部分，公路运输会计就是要运用会计学的理论和方法，通过对汽车运输企业经济活动进行核算和监督，提供会计信息，以满足国家宏观经济管理的需要，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业自身加强内部经营管理的需要。

汽车运输企业的生产经营活动与工业等物质生产部门比较，除了具有一般的共性外，还有自己的特点：它不生产具有实物形态的产品，而是向社会提供运输劳务，将服务对象进行空间位置的转移，即将货物或旅客从甲地运送到乙地。公路汽车运输是一种多工种的联合劳动，如车辆运行、燃料储备、车辆保护、站务作业、营业收入和结算等作业。正是这些生产经营管理过程，决定了公路运输会计的特点。

第一，由于汽车运输企业提供的运输劳务是一种特殊产品，它不具有实物形态，不能储存，生产与销售是同步进行的，因而，公路运输会计没有产品、产成品的核算，其对生产经营过程的核算主要是对生产经营过程中发生的费用（运输成本）核算和收取劳务费（营运收入）的核算。

第二，由于汽车运输企业的产品不具有实物形态，它不能像一般工业那样对有形的产品归集生产经营过程中发生的费用进行成本计算。公路运输会计一般只对运输设备为对象（货车或客车）归集生产经营过程中发生的费用进行成本计算。

第三，由于公路运输企业在生产经营过程中不改变劳动对象的属性和形态，只是其位置的转移，所以生产经营过程中的材料消耗，基本上是使用劳动工具的消耗，而不是运输对象的消耗，因而，公路运输会计的成本构成内容不同于其他生产部门。

第四，由于汽车运输企业的生产经营过程具有流动、分散、点多、线长、面广、机动、

灵活的特点，使得汽车运输企业收入的核算比一般工业企业的收入核算复杂，业务量大。

这里需要指出，目前汽车运输企业为提高经济效益，除经营运输业务外，多数企业还兼营旅游服务、物资贸易等多种业务，本书所阐述的主要是公路运输会计核算内容，其他经营活动在会计上的特点不做叙述。

第二节 公路运输会计的内容和任务

一、公路运输会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能，即会计应有的作用。我国《会计法》中对会计职能规定为：“进行会计核算，实行会计监督。”公路运输会计的职能就是对公路汽车运输的生产经营活动用货币形式进行会计核算，为经济管理反映所必须的会计信息，并根据会计信息对经济活动过程进行监督。

会计核算（或称反映）是指会计具有运用一整套科学方法，按照全面、连续、系统、综合的要求，对生产经营活动过程中发生的经济事项进行计算、记录、归类、汇总，及时提供真实、正确、可靠的会计信息，以满足经济管理的要求，满足有关各方的需要。

会计监督是指会计管理具有对经济活动在事前、事中、事后进行监督和考核的职能作用。会计监督是由各单位会计机构的会计人员对本单位的经济活动进行监督，以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳，对经济活动的全过程合理性和合法性进行监督，包括事前、事中、事后的监督。会计监督主要利用各种价值指标考核经济活动的效果，从而达到控制经济活动的目的，达到预期的经济效益。

会计核算和会计监督两项职能是密切相关、不可分割的。核算是监督的基础，没有核算提供的资料，会计也无从监督，只有正确的核算，监督才能有真实可靠的依据。而监督是核算的继续，只核算不监督，就不能发挥会计的应有的作用。只有把两者很好地结合起来，才能发挥会计既为经济管理服务又对经济进行管理的作用。

会计的职能不是一成不变的，随着经济的发展，会计的职能也在不断发展和变化。近年来，会计的职能实际上已不仅是核算经济事项、监督经济活动，而且还具有分析经济活动、预测经济前景、参与经济决策等职能。

二、公路运输会计的内容

会计的内容也称会计核算对象，是指会计核算和会计监督的内容。

公路运输会计的核算和监督是在汽车运输生产经营过程中进行的。为了运输生产的进行，企业必须拥有一定数量的汽车、建筑物、装卸机械、燃料、材料等资产，为获得这些资产，企业必须筹集资金。资金的来源一是借入款项与应付债务；二是投资者投入资本。资金进入企业以后，随着运输生产经营活动的不断进行，企业的资金也在不断地运动和变化。汽车运输生产经营活动，一般分为供应、生产、结算三个过程，资金依次通过以上三个过程不断转化形态。

在供应过程中，企业以货币资金购买各种燃料、材料等物资，以保证生产的需要。这时，货币资金减少，而材料物资增加，使货币资金转化为储备资金形态。

在运输生产过程中，企业通过旅客和货物的运输，消耗各种燃料、材料等物资。这时，储备资金减少，而运输支出增加，使储备资金转化为生产资金形态。与此同时，车辆、机器设备等固定资产，由于使用而发生磨损，其价值也要部分地进行转移。此外，还要支付职工的工资和运输生产过程中的其他费用，因而引起从货币资金转化为生产资金形态的变化。

在结算过程中，由于汽车运输的劳动消耗量的价值要转移和追加到运输对象上，由其承担，因此，在提供运输生产服务的同时，应取得相应的运输业务收入。这时，生产资金又重新转化为货币资金形态。

资金从货币资金形态开始，随着生产经营活动，经过供应、生产、结算三个过程，依次转化为储备资金形态、生产资金形态，再回到货币资金形态，叫做资金循环。企业资金周而复始地不断循环，叫做资金周转。

从资金的取得、循环和周转、退出以及由此引起的资金增减变化称为资金运动。公路运输会计核算和监督的内容就是汽车运输企业的资金运动。

资金运动是一个高度概括的立体概念，其表现形式具体划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六大会计要素作为会计的内容。

1. 资产 是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括流动资产（如货币资金、各种材料、应收及预付款、应收票据等）、长期投资（如债券投资等）、固定资产（如房屋、汽车、机器设备等）、无形资产（如专利权、土地使用权等）、递延资产和其他资产。

2. 负债 是指企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务，包括流动负债（如短期借款、应付及预收款、应付票据等）、长期负债（如长期借款、应付债券等）。

3. 所有者权益 是指企业投资人对企业净资产的所有权包括投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

4. 收入 是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入（如运输收入、装卸收入、堆存收入、代理业务收入）和其他业务收入（如车辆修理、材料销售、固定资产出租等）。

5. 费用 是指企业在生产经营过程中发生的各种耗费，包括运输支出、装卸支出、堆存支出、代理业务支出、其他业务支出、辅助营运费用和管理费用、财务费用等。

6. 利润 是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

三、公路运输会计的任务

（一）核算经济业务，提供会计信息

信息是管理的基础，为了做好经济管理工作和进行经济决策，首先必须了解企业的经济信息，做到心中有数。会计核算的直接产出物是会计信息，会计信息是企业经济信息的重要组成部分。企业的经济活动情况，经营工作中的成绩和存在的问题，都会直接、间接地在会计信息中表现出来。因此，会计工作应当以本身特有的会计核算职能，遵循《企业会计准则》的规定，正确、及时地反映企业经济活动情况，提供会计信息。

会计信息的使用人包括企业的经营者、投资者、债权人、政府有关部门和企业职工等。企业的经营者利用会计信息对经济活动进行分析，改善管理；投资者利用会计信息了解企业

的财务状况和经营成果，决定投资决策；债权人利用会计信息了解企业的偿债能力，政府有关部门利用会计信息进行宏观管理；企业职工利用会计信息参与企业管理等。

（二）分析经济效益，预测经济前景，参与经济决策

在社会主义市场经济中，汽车运输企业要以尽可能少的投入，取得尽可能大的产出和经济效益。为了不断提高企业经济效益，会计工作要通过分析、考核，从中总结经验，查找原因，提出措施，以便进一步挖掘潜力，增加收入，降低消耗，提高企业经济效益。

参与预测和决策，就是利用本身的会计信息，对企业经济活动或经济效果的未来发展状况作出估量、测算和判断，为企业进行运输市场预测和经营决策，以及为制订经营目标提供信息，从而保证计划、决策的更好实现。

（三）贯彻财经政策，维护财经纪律

国家为加强经济宏观管理，制定了一系列有关财经方面的政策、法令和制度。企业的各项经济活动，都会在有关的会计资料上反映出来，因此，会计工作就应利用这些资料，监督和检查各项经济活动是否正确执行和遵守国家的财经政策、法令和制度；是否正确处理了各项经济关系。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经政策、法令和制度的重要意义，依靠群众与有关部门实行财务监督，共同执行和维护财经政策和财经纪律。

（四）保护企业财产的安全和完整

企业的各项财产是企业进行生产经营活动的物质基础，管好用好这些财产物资，充分发挥其在运输生产中的作用，是经济管理工作的一项重要任务。而核算和监督企业各种财产物资的增减变化，正是公路运输会计的具体内容。因此，公路运输会计就应当担负起保护企业财产的任务，通过一系列的专门工作，如凭证审核、登记帐簿、财产清查等，对货币资金的收支，物资的进出转移、领用等进行连续系统的记录和核算，做到资金、物资家底清楚，堵塞漏洞，防止财产物资积压、浪费、损坏、丢失和被贪污盗窃等，切实有效地保护企业财产的安全和完整。

第三节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设，是指组织会计核算工作应当具备的前提条件。由于会计人员在会计核算中，面对的是变化不定的社会经济环境，所以会计人员在对经济事项进行会计处理时，要在一定的、正常的前提条件，方能对企业的经营活动进行正确的记录和反映。例如，会计人员在记录企业的负债时，是以债务人企业将会继续经营下去，而且有义务和能力偿还这笔负债为前提条件的，即不考虑债务人企业出现破产的可能性。只有限定了会计核算的基本前提条件，会计核算才能得以正常地进行下去。在我国《企业会计准则》中，将会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等规定为我国会计核算的基本前提。

（一）“会计主体”是指会计为之服务的特定单位或组织。会计准则规定：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动”。这一前提条件，确定了企业会计核算的出发点（立场）和空间范围，限定会计核算是为一个特定的经营责任单位（企业本身）服务，所以凡是涉及企业本身资金变化的经济业务，必须正式

记录和反映，不涉及企业本身资金变化的经济业务，只作备查记录。

(二) “持续经营”是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可预见的未来，不会进行清算、解散、倒闭。会计准则规定：“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提”。这一会计原则和基本理论建立在“非清算基础”之上，主要用于解决会计工作中有关财产估价和费用分配等问题，是企业选择会计方法的出发点。资产以历史成本为计价基础；固定资产的价值分期地、逐步地计入成本等等，使得企业能采用稳定一致的会计方法和程序。

(三) “会计期间”是指将企业持续不断的生产经营活动人为地分割为一定的期间，据以结算帐目，编制会计报表，从而及时地向有关方面提供有关的财务状况和经营成果的会计信息。会计准则规定：“会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份”。这一前提条件，满足了有关各方（投资人、债权人和经营者等）适时了解企业财务状况和经营成果信息，便于做出决策。

(四) “货币计量”是指会计所要反映的经济业务是以货币作为统一的计量单位，并假设货币是一种稳定的价值单位。会计准则规定：“会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币。”这一前提条件，使会计核算能以货币为统一的计量单位，综合反映企业的生产经营过程及其结果。也就是说，企业经济活动中可以用货币计量的数据，才是会计所反映的内容。

二、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作出的规定，是会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范。会计准则中规定的会计核算的一般原则有如下几条。

(一) 客观性原则

客观性原则是指会计核算的一切记录，必须以客观事实和客观确定的证据（即原始凭证）为依据，做到内容真实，数字准确，资料可靠。会计准则规定：“会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果”。这一原则是对会计核算和会计信息的基本质量要求，是保证会计记录和会计报告真实可靠的需要。

(二) 相关性原则

相关性原则是指企业的会计信息要同决策相关联，应当满足有关各方决策的需要。会计准则规定：“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要”。这一原则是为提高会计信息的使用价值，使提供的信息与各方面使用会计信息的要求相协调、相关联，保证会计信息的有用性。

(三) 可比性原则

可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定，提供相互可比的会计核算资料。会计准则规定：“会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，相互可比”。这一原则也是为提高会计信息的使用价值，使提供的会计核算资料和数据便于比较、分析、汇总，有利于国家宏观决策，有利于企业经营管理。

(四) 一贯性原则

一贯性原则是指一个企业在不同时期所使用会计程序和方法应当相同。会计准则规定：

“会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。如确有必要变更，应当将变更的情况、原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明”。这一原则可以使会计信息在连续几个会计期间具有连贯性，还可以防止某些企业或个人利用会计处理方法的变动，在会计核算上弄虚作假。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算工作要讲求时效，要求会计业务的处理必须及时进行，会计信息要及时传送。会计准则规定：“会计核算应当及时进行”。这一原则是保证会计信息的时效性，使有关各方的会计信息使用者能及时得到所需的信息资料。

（六）明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报告要清晰完整、简明扼要，便于有关各方比较容易地获取所需的信息。会计准则规定：“会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用”。这一原则有利于有关各方准确、完整地理解会计信息所要说明的内容，避免引起误解，以利决策者分析和运用。

（七）权责发生制原则

权责发生制原则是指会计上对收入和费用应根据实际影响期间来计量，而不是根据其发生现金收付时间来计量。会计准则规定：“会计核算应当以权责发生制为基础”。这一原则使企业能合理确认会计期内的收入和费用，能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况及经营成果。

（八）配比原则

配比原则是指应将某个会计期间内收入与所发生的相关费用、成本相互配比，从而确定该期的净收益。会计准则规定：“收入与其相关的成本、费用应当相互配比”。这一原则有利于正确计算和考核经营成果。

（九）谨慎性原则

谨慎性原则是指对可能发生的费用和损失，应当合理预计，并予入账；而对可能取得的收入，则不能提前入账。会计准则规定：“会计核算应当遵循谨慎原则的要求，合理核算可能发生的损失和费用”。这一原则有利于提高企业损益的可靠程度，有利于提高企业应付风险的能力，也有利于提高企业在市场上的竞争能力和保护债权人的利益。

（十）实际成本原则

实际成本原则是指企业在币值稳定的前提下，对资产的取得与耗费，应按资产取得时的实际成本进行核算。会计准则规定：“各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时，除国家另有规定者外，不得调整其帐面价值”。这一原则在于保证会计核算和会计信息的真实可靠，也有利于对各项资产、负债项目的检查与控制，以便客观地确定资产价值以及有关责任，避免肆意调整企业利润水平。

（十一）重要性原则

重要性原则是指在会计核算过程中对经济业务或会计事项应区别其重要程度，采用不同的核算方式，会计信息应尽可能全面完整而又有重点。会计准则规定：“财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果。对于重要的经济业务，应当单独反映”。这一原则有利于提高会计信息的有用性，使有关各方能有所侧重或针对性地选择必要的会计信息。

以上一般原则中（一）至（六）项是对会计信息质量的一般要求，（七）至（十一）项

是对会计核算普遍适用的原则性规范。

第四节 公路运输会计科目

会计科目是对会计要素按其经济内容而进行的分类，是会计要素的具体化，也是设置帐户、处理日常会计事项，以及对外提供会计信息的基本依据。

会计科目要按照“资产 = 负债 + 所有者权益”的会计恒等式的要求，根据企业经营管理的需要和资金运动的特点进行分类。财政部1993年颁发的《运输交通企业会计制度》中制定的运输企业会计科目（详见表1-1）共分资产、负债、所有者权益、成本、损益五大类69个科目。同时，为便于编制会计凭证、登记帐簿、查阅帐目，实行会计电算化，还对会计科目进行统一编号。编号由三位数字组成，第一位数字表示科目的大类；第二、三位表示科目的序号，如“101”的第一位数字“1”代表资产大类，第二、三位数字“01”代表资产类第1个科目——现金。对科目编号各企业不得随意改变或打乱重编。在某些科目之间留有空号，供增设会计科目之用。

企业应按照制度的规定，设置和使用会计科目，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的会计报表的前提下，可以根据实际情况自行增设，减少或合并某些会计科目，具体方法如下：

1. 统一核算的专业公司或有独立核算附属企业的企业，可以增设“拨付所属资金”科目；附属企业可以相应增设“上级拨入资金”科目。
 2. 企业内部各部门周转使用的备用金，可以增设“备用金”科目。
 3. 有外购商品的企业，可以增设“外购商品”科目。
 4. 国家拨给特种储备资金的企业，可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。
 5. 经常收取保证金的企业，可以增设“存入保证金”科目。
 6. 采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目，增设“在途材料”科目。
 7. 根据需要，企业可以不设置“材料成本差异”科目，而在“材料”、“轮胎”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目核算。
 8. 低值易耗品较少的企业，可以将其并入“材料”科目核算。
 9. 预收、预付帐款不多的企业，可以不设“预收帐款”、“预付帐款”科目，将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。
 10. 材料在成本中所占比重很大的企业，可以将“材料”科目分为“辅助材料”、“修理用备件”等科目。
 11. 企业如发行一年期以下的短期债券，可以增设“应付短期债券”科目。
 12. 企业可以根据自己的实际情况，增设“联运及代理往来”、“进款往来”科目。
- 会计科目表只规定一级科目，对二级科目制度中只讲设置的原则，除有特殊规定者外，没有直接规定。企业可以根据经济业务的实际需要，自行设置二级和二级以下的明细科目。

会 计 科 目 表

表1-1

顺序号	编 号	名 称	顺序号	编 号	名 称
		一、资 产 类	35	229	其他应交款
1	101	现 金	36	231	预提费用
2	102	银行存款	37	241	长期借款
3	109	其他货币资金	38	251	应付债券
4	111	短期投资	39	261	长期应付款
5	112	应收票据			三、所有者权益类
6	113	应收帐款	40	301	实收资本
7	114	坏帐准备	41	311	资本公积
8	115	预付帐款	42	313	盈余公积
9	119	其他应收款	43	321	本年利润
10	121	材料采购	44	322	利润分配
11	124	材 料			四、成 本 类
12	125	燃 料	45	401	辅助营运费用
13	126	轮 胎	46	411	营运间接费用
14	129	低值易耗品	47	421	船舶固定费用
15	131	材料成本差异	48	424	船舶维护费用
16	133	委托加工材料	49	427	集装箱固定费用
17	139	待摊费用			五、损 益 类
18	151	长期投资	50	501	运输收入
19	161	固定资产	51	502	运输支出
20	165	累计折旧	52	511	装卸收入
21	166	固定资产清理	53	512	装卸支出
22	169	在建工程	54	521	堆存收入
23	171	无形资产	55	522	堆存支出
24	181	递延资产	56	531	代理业务收入
25	191	待处理财产损失	57	532	代理业务支出
		二、负 债 类	58	541	港务管理收入
26	201	短期借款	59	542	港务管理支出
27	202	应付票据	60	551	其他业务收入
28	203	应付帐款	61	552	其他业务支出
29	204	预收帐款	62	561	营运税金及附加
30	209	其他应付款	63	571	管理费用
31	211	应付工资	64	572	财务费用
32	214	应付福利费	65	581	投资收益
33	221	应交税金	66	591	营业外收入
34	223	应付利润	67	592	营业外支出

第二章 货币资金的核算

货币资金是指企业处于货币形态的资金。在汽车运输企业里，货币资金主要有现金、银行存款和其他货币资金。

货币资金的核算，是汽车运输企业会计工作中的一项重要内容。货币资金是企业资金周转的起点，又是企业资金周转的终点。在社会主义市场经济条件下，企业在运输经营过程中所发生的经营活动，大多数要通过货币资金的收付才能得以进行。因此，企业为了保证生产经营活动的正常进行，必须拥有一定数额的货币资金，并组织好货币资金的会计核算。

汽车运输企业应在当地银行开立银行存款户，办理存款、取款和转帐结算业务。根据我国现金管理制度和结算制度的规定：企业的货币资金除了在规定限额以内可以保存少量的现金以外，都应存入银行。企业的一切款项，只有在规定范围内可以采用现金结算，其余都必须通过银行办理转帐结算。这有利于国家有计划地调节货币流通，节约现金供应，稳定市场物价，集中国家和集体的闲置资金；也有利于保障企业货币资金的安全，堵塞贪污盗窃等漏洞。因此，企业要严格执行国家规定的现金管理制度和结算制度，认真做好货币资金的管理工作，还必须配备专职的出纳人员，负责货币资金的收支和保管工作，并做好货币资金的核算。

第一节 现金核算

现金是指存放在企业财会部门并由出纳员保管作为零星支付使用的现款。现金在各种货币资金中特别具有流动性，因此，企业必须加强对现金的管理。

一、现金管理制度的有关规定

（一）现金的使用范围

按照国务院发布的《现金管理暂行条例》的规定，在下列范围内使用现金：

1. 职工工资、津贴；
2. 个人劳动报酬；
3. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
4. 各种劳保福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；
5. 向个人收购农副产品和其他物资的价款；
6. 出差人员必须随身携带的差旅费；
7. 结算起点以下的零星支出；
8. 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

（二）现金的库存限额

为了加强现金管理与便于企业日常零星开支，银行对每个企业都要核定一个库存现金限

额，一般是按照不超过3～5天的日常开支需要量核定的。离银行较远、交通不便的单位，最高不得超过15天的日常零星开支。没有在银行单独开立帐户的附属单位所保留的现金，也要核定限额，包括在银行开户单位的库存现金限额以内。企业必须严格遵守规定的库存现金限额，超过限额的部分，要当天存入银行。

（三）现金收支的管理

1. 企业不能在自己的现金收入中坐支现金；不准用不符合财务制度的凭证顶替库存现金；不准单位之间相互借用现金；不准谎报用途套取现金；不准利用银行帐户代其他单位和个人存入或支取现金；不准将单位收入的现金以个人名义存入银行；不准保留帐外现金（小金库）。

2. 企业的现金收入，应于当天填制一式二联的“现金解款单”，连同现金向开户银行办理解款手续，银行收款后退回解款单回单联，企业凭此编制凭证。

3. 企业的现金收入、支出和保管，应由出纳人员负责办理，非出纳人员不得经管现金。每笔现金收入和现金支出业务，都须根据经过审核的原始凭证编制收款凭证或付款凭证，作为收、付款的合法依据。收款或付款后，出纳人员应在收、付款凭证上签名盖章，在所附的原始凭证上，要加盖带有日期的“现金收讫”或“现金付讫”的戳记，以作为登记帐簿的根据。

二、现金收入与支出的核算

为了反映现金的收入、付出和结存情况，应设置“现金”科目。收入现金时，借记该科目；付出现金时，贷记该科目。该科目的借方余额反映库存现金数。另外，为了对现金进行序时核算，应设置“现金日记帐”（表2-1），由出纳人员根据收付款凭证，按经济业务发生的时间顺序，序时逐笔登记，每日结出余额并根据帐面余额，对现金进行清查核对，做到帐款相符。

现金收支业务的帐务处理举例如下：

〔例1〕 7月3日从银行中提取现金400元，应根据现金支票存根，填制付款凭证，作如下分录：

借：现金	400.00
贷：银行存款	400.00

〔例2〕 7月3日技术科王军出差外地，预借差旅费200元，应根据借款单填制付款凭证，作如下分录：

借：其他应收款——备用金（王军）	200.00
贷：现金	200.00

〔例3〕 7月4日用现金支付办公室报销零星修理费50元，应根据发票，填制付款凭证，作如下分录：

借：管理费用	50.00
贷：现金	50.00

〔例4〕 7月5日职工李某报销差旅费330元，收回余款70元，应根据收款收据（记帐联），填制收款凭证，作如下分录：

借：管理费用	330.00
--------	--------