

● 汽车维修行业丛书之一

汽车维修企业财务会计

● 行业培训教材 ●

中国道路运输协会汽车维修分会编

主编 孙宇林 章思奇



672

天津科学技术出版社

汽车维修企业财务会计

(行业培训教材)

中国道路
运输协会 汽车维修分会编

主编 孙宇林 章思奇

天津科学技术出版社

《汽车维修丛书》编审委员会名单

主任：何光里
副主任：章思奇 孟庆恩 赵连羲
委员：王安顺 李百川 陆复芳
张发钧 徐通法 王毓洪
聂忠义 崔载发 翟宇栋
赵连凯 李义昌 阙瑛瑛
李炎瑞 王赣军 秦正杰
康森京 丁 广 孟 秋
顾惠忠 林 峰 佟桂霞
姜洪祥

《汽车维修企业财务会计》编著者

主 编：孙宇林 章思奇
编著者：孙宇林 章思奇 王 洪
刘文元 叶树棣

序

随着道路事业的发展和汽车保有量的迅速增长,做为道路运输车辆技术保障基地的汽车维修业也得到了长足的发展。截止 1992 年底,全国汽车维修厂家已达 16 万多户,从业人员 200 多万人,初步形成一个门类齐全、分布广泛的汽车维修网络,在国民经济活动中构成了一个相对独立的行业。

在新的形势下,汽车维修做为一个新兴的行业,如何加强宏观调控,提高全行业素质,建立和完善社会主义的汽车维修市场,引导企业走上现代化发展的道路,促进行业的技术进步,以适应市场经济的要求,有许多问题需要研究探讨。

为此,中国道路运输协会汽车维修分会拟组织编写一套汽车维修企业管理丛书,以满足广大汽车维修企业的要求。《汽车维修企业财务会计》一书是丛书的第一本,它的出版对汽车维修行业会计核算的规范化、科学化将有重要的现实意义。

《汽车维修企业财务会计》一书是根据财政部新颁发的《企业会计准则》和《企业财务通则》,立足于国情,结合汽车维修行业的实际编写的,对汽车维修行业的会计核算进行了深入浅出的讲解,是一本较为系统的财务会计专业书籍,对汽车维修企业广大财会人员学习会计理论和实际工作具有重要的参考价值。

目前,在社会主义市场经济的条件下,会计理论和实务的

研究方兴未艾,希望作者和广大财务人员进一步研究和探讨,
使本书更加完善,使其在工作中发挥更大作用。

康文仲
1993 年 4 月

前 言

为了适应全国汽车维修企业的需要,受中国道路运输协会汽车维修分会的委托,我们编写了《汽车维修企业财务会计》。该书是我国出版的第一部用于汽车维修行业的财务会计专著,系根据财政部颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》以及《工业交通运输会计制度》、《工业交通运输财务制度》,并结合我国汽车维修行业的实际编写的。在编写过程中,我们充分注意了本书内容上的系统性,全书分为四个组成部分:(1)第一章主要阐述了汽车维修企业会计核算的基本原则和基本核算规范;(2)第二章主要阐述汽车维修企业财务管理的基本制度和管理原则;(3)第三章至第九章主要阐述了汽车维修企业财务会计数据的形成和财务报表的编制;(4)第十章主要阐述了汽车维修企业如何运用会计数据资料进行财务分析和审计。另外,本书附录部分还就新制度颁布后如何结束旧帐建立新帐进行了专门说明。同时,我们还特别注意了本书的针对性和实用性,书中列举了大量的数据资料和会计方法的具体运用实例,旨在指导汽车维修企业财会人员掌握财务会计核算的实际操作方法。所以,该书较系统的介绍了汽车维修企业财务会计理论和实务工作的知识。

《汽车维修企业财务会计》一书是汽车维修行业丛书之一,由天津财经学院会计学系孙宇林同志,天津市汽车维修管理处章思奇同志主编。参加编著的有孙宇林、章思奇、王洪、刘

文元和叶树棣。本书由汽车维修丛书编委会审定,最后由孙宇林根据审稿会的意见进行了修改,统稿和定稿。

由于我们专业知识的局限,本书难免存在错误和缺憾,敬请广大读者和同行们批评指正。

本书在编写和出版过程中,承蒙天津市汽车维修管理处、天津市汽车维修行业协会的大力支持,并邀请了中国交通会计学会常务理事、《交通财会》杂志主编、原天津市交通局副总会计师、高级会计师李兰阁,天津市交通局财务处长杜国华,天津市汽车维修管理处副处长、高级工程师陆勇信,天津市汽车维修行业协会副秘书长王洪顺,会计师刘家林,助理经济师邓维恭等同志参加了书稿的审阅和有关工作,借此,我们一并表示感谢。

编 者

1993年5月

目 录

第一章 汽车维修企业会计核算概述	(1)
第一节 汽车维修企业会计核算的特点	(2)
一、汽车维修企业经营的特点	(2)
二、汽车维修企业会计核算的特点	(5)
第二节 汽车维修企业会计核算的假定	(7)
一、会计主体假定	(7)
二、持续经营假定	(8)
三、会计分期假定	(9)
四、货币计量假定	(10)
第三节 汽车维修企业会计核算的原则	(11)
一、会计核算原则的组成	(11)
二、会计核算原则的内容	(11)
第二章 汽车维修企业的财务管理	(20)
第一节 汽车维修企业的资本金制度	(21)
一、资本金与所有者权益的概念	(21)
二、资本金的组成与结构	(23)
三、资本金制度的内容	(23)
第二节 汽车维修企业的外币管理制度	(27)
一、外币业务的基本概念	(27)
二、外币的管理制度的内容	(38)
第三节 汽车维修企业的清算管理制度	(42)
一、企业清算的概念	(42)

二、企业清算制度的内容	(44)
第三章 汽车维修企业资产的核算	(50)
第一节 汽车维修企业流动资产的核算	(51)
一、现金的核算	(51)
二、银行存款的核算	(58)
三、短期投资的核算	(70)
四、应收及预付款的核算	(76)
五、存货的核算	(81)
第二节 汽车维修企业长期投资的核算	(103)
一、长期投资的概念	(103)
二、长期投资的分类	(104)
三、长期投资的核算	(106)
四、长期投资的报告	(115)
第三节 汽车维修企业固定资产的核算	(116)
一、固定资产的概念	(116)
二、固定资产的分类	(117)
三、固定资产的平价	(118)
四、固定资产的核算	(119)
五、固定资产的报告	(139)
第四节 汽车维修企业无形资产的核算	(139)
一、无形资产的概念	(139)
二、无形资产的计价	(141)
三、无形资产的核算	(142)
四、无形资产的报告	(145)
第五节 汽车维修企业递延资产与其他资产的核算	
.....	(145)

一、递延资产的概念	(145)
二、递延资产的核算	(146)
三、其他资产的核算	(147)
四、递延资产的报告	(147)
第四章 汽车维修企业负债的核算	(148)
第一节 负债的概念	(148)
一、负债的涵义	(148)
二、流动负债的概念及其分类	(149)
三、长期负债的概念	(150)
第二节 流动负债的核算	(151)
一、短期借款的核算	(151)
二、应付票据的核算	(153)
三、应付帐款的核算	(156)
四、应付工资的核算	(159)
五、应付福利费的核算	(175)
六、应交税、利、费的核算	(176)
七、其他暂收及应付款	(179)
第三节 长期负债的核算	(181)
一、长期负债的种类	(182)
二、长期负债的核算	(185)
第五章 汽车维修企业所有者权益的核算	(197)
第一节 汽车维修企业投入资本的核算	(198)
一、独资企业投入资本的核算	(198)
二、有限责任公司投入资本的核算	(199)
三、股份有限公司投入资本的核算	(200)
第二节 汽车维修企业资本公积的核算	(203)

一、资本溢价的核算	(203)
二、股票溢价的核算	(204)
三、接受捐赠资产的核算	(205)
四、法定资产重估增值的核算	(205)
第三节 汽车维修企业留存收益的核算	(206)
一、留存收益的概念与分类	(206)
二、留存收益的核算	(209)
第六章 汽车维修企业收入的核算	(211)
第一节 汽车维修企业收入的核算概述	(211)
一、汽车维修企业收入的范围	(211)
二、汽车维修企业营业收入的实现	(213)
第二节 汽车维修企业维修收入的核算	(222)
一、汽车维修企业维修收入帐户的设置	(222)
二、汽车维修企业维修收入的核算	(229)
三、汽车维修企业收入折扣与折让的核算	(232)
四、汽车维修企业维修成本的结转	(237)
五、汽车维修企业营业税金及附加的核算	(238)
第三节 汽车维修企业其他业务收入的核算	(241)
一、汽车维修企业其他业务收入帐户的设置	(241)
二、汽车维修企业其他业务收入和其他业务支出的核算	(242)
第七章 汽车维修企业费用的核算	(245)
第一节 汽车维修企业费用的概述	(246)
一、汽车维修企业费用的概念	(246)
二、汽车维修企业费用的内容	(251)
三、汽车维修企业费用的确认	(258)

第二节 汽车维修企业费用核算的会计科目·····	(260)
一、关于“汽车维修费用”帐户·····	(262)
二、关于“汽车维修间接费用”帐户·····	(263)
三、关于“管理费用”帐户·····	(266)
四、关于“财务费用”帐户·····	(267)
第三节 汽车维修费用的核算·····	(268)
一、汽车维修费用的三要素·····	(269)
二、汽车维修材料成本的核算·····	(271)
三、汽车维修人工成本的核算·····	(274)
四、汽车维修间接费用的核算·····	(276)
第四节 汽车维修企业期间费用的核算·····	(277)
一、汽车维修企业期间费用的组成·····	(277)
二、汽车维修企业经营费用的核算·····	(278)
三、汽车维修企业管理费用的核算·····	(280)
四、汽车维修企业财务费用的核算·····	(282)
第五节 汽车维修企业单车成本核算制度·····	(284)
一、成本计算的分批法与单车成本核算制度·····	(284)
二、汽车维修直接人工成本的分摊·····	(286)
三、汽车维修间接费用的分摊·····	(287)
四、汽车维修单车成本核算制度举例·····	(289)
第八章 汽车维修企业利润的核算·····	(294)
第一节 利润的核算·····	(294)
一、利润总额的组成·····	(295)
二、利润的核算·····	(299)
第二节 利润分配的核算·····	(302)
一、利润分配的基本内容·····	(303)

二、利润分配的核算	(310)
第九章 汽车维修企业财务报告	(314)
第一节 汽车维修企业财务报告概述	(314)
一、汽车维修企业财务报告的作用	(314)
二、汽车维修企业财务报告的涵义和组成	(315)
三、汽车维修企业财务报告的报送与签证	(318)
第二节 汽车维修企业资产负债表	(319)
一、汽车维修企业资产负债表的基本结构	(319)
二、汽车维修企业资产负债表的编制	(322)
第三节 汽车维修企业损益表	(334)
一、汽车维修企业损益表的基本结构	(334)
二、汽车维修企业损益表的编制	(337)
三、汽车维修企业利润分配表的编制	(341)
第四节 汽车维修企业财务状况变动表	(343)
一、汽车维修企业财务状况变动表的基本结构	(343)
二、汽车维修企业财务状况变动表的编制原理	(350)
三、汽车维修企业财务状况变动表的编制方法	(355)
第五节 汽车维修企业的其他财务报表	(362)
一、汽车维修企业维修业务收支明细表	(363)
二、汽车维修企业成本表	(366)
三、汽车维修企业营业外收支明细表	(374)
第十章 汽车维修企业财务分析和审计	(377)
第一节 汽车维修企业财务分析	(378)
一、汽车维修企业财务分析的目的	(378)
二、汽车维修企业财务分析的基本方法	(381)
三、汽车维修企业财务评价指标及特点	(385)
四、汽车维修企业财务指标的分析	(400)

第二节 汽车维修企业审计.....	(426)
一、审计的基本分类	(426)
二、审计的基本方法	(429)

第一章

汽车维修企业会计核算概述

近年来,伴随着我国汽车拥有量的增加,汽车维修行业作为一个新兴的行业正在迅速崛起。汽车维修企业的经营管理随着经营业务的变化也日趋复杂,从汽车维修行业来看,不仅企业的数量在迅速增加,而且企业的规模也在不断扩大,并且,随着我国的经济体制改革的浪潮和市场经济的迅猛发展,我国的汽车维修企业正在向着多元化、分权化、国际化的经营途径发展。

随着我国市场经济体系的建立,汽车维修企业之间的竞争将会变的越来越激烈,“适者生存”和“公平竞争”这些市场法则将对汽车维修企业产生越来越大的约束力,汽车维修企业的经营者和管理者面对市场体系,必须从提高汽车维修质

第一章 汽车维修企业会计核算概述

量、降低汽车维修成本等基本途径去提高企业的经济效益,没有经济效益的汽车维修企业将无法在市场经济中生存和发展下去。

在高度竞争的经济社会中,汽车维修企业非讲求有效率的管理,不足以图生存与发展,而高效率管理的基础必须依赖于良好的会计信息系统和健全的财务管理,现代企业在经营管理中必须“透过财务会计信息,以加强企业的经营管理”。企业的财务会计将为企业的投资者、债权人和管理者提供企业财务状况、经营成果方面的会计信息,企业的财务会计将为企业的投资者、债权人和管理者提供企业获利能力、资产的运用效率和偿债能力的重要财务指标,根据这些会计信息和财务指标,企业的投资者、债权人和经营管理者才能作出正确的经营决策,通过正确的决策才能提高企业的经济效益,使企业能够在激烈的竞争中得以生存并迅速发展。

第一节 汽车维修企业会计核算的特点

一、汽车维修企业经营的特点

汽车维修企业是指主要从事向个人、企业、政府部门以及其他组织机构等提供范围广泛的各类汽车维修服务的企业。汽车维修企业与从事产品制造和商品流通的各种企业在经营管理上有很多相同的地方,但又存在很多不同之处,汽车维修企业具有自身的经营特点。从汽车维修行业的整体上看,汽车维修行业属于现代服务业的范畴,汽车维修企业主要是根据维修客户的各种需要,为车主提供优质的维修服务,服务的种

类包括大修服务、维护保养服务和汽车维修专项服务等,汽车维修企业在提供各种维修服务的同时又兼营汽车配件和汽车装俱,在维修的过程中还要从事一部分汽车零部件的制造或工业性作业,汽车维修企业集服务、商品流通和制造于一体。所以,汽车维修企业是以提供汽车维修劳务为主、同时进行商品流通和零部件制造的综合性行业,但是从行业的主要特征来分析汽车维修企业应该属于现代的服务行业。

从汽车维修企业的经营上分析,汽车维修行业属于“被动型”的经营,该行业对汽车制造业、汽车零部件制造、汽车维修专用设备制造、汽车零部件的销售、进口汽车及零部件的国际采购、零部件的国产化等方面有着巨大的依赖性,以上这些行业的发展为汽车维修服务提供了存在的前提条件,没有这些行业的发展也就不存在汽车维修企业。但是,汽车维修行业的发展又为这些行业的发展提供了有利的条件。

汽车维修企业的经营管理体系由汽车维修服务的经营观念、汽车维修服务的传递系统、汽车维修服务的等、汽车维修服务的质量、汽车维修企业的形象以及市场区域等方面组成。根据这几个方面对汽车维修企业的经营特点说明如下:

(一)汽车维修企业的经营观念

建立明确的经营观念是汽车维修企业经营管理的第一步,汽车维修企业的经营观念应该是整体服务。汽车维修企业与制造业和商品流通业的差异性决定了汽车维修企业必须从整体进行经营的经营观念。汽车维修企业在提供一项维修服务时,作为企业的客户不仅直接接触企业的职工、而且还直接接触企业所拥有的设施与设备,同时也直接接触企业的环境和气氛。所以,汽车维修企业在制定经营策略时必须从每一个