

SHUIYUN

KUAIJI



# 水运 会计

上海港湾学校 高云升 郝英 编

人民交通出版社

F550.66

1  
3

# 水 运 会 计

上海港湾学校 高云升 郝 英 编

赠 阅

交通部人民交通出版社

人 民 交 通 出 版 社

723518

## 内 容 提 要

《水运会计》主要阐述我国远洋运输、沿海运输、内河运输、沿海港口和内河港口等水运企业会计核算的理论和实务。全书共分十五章，内容包括水运企业会计核算原理；货币资金(包括外汇)、材料、固定资产等资金财产的核算；船员、装卸工人等水运职工不同工资结算形式的核算；企业外部、内部结算业务的核算；运输成本(包括航次成本、单船成本、分船型成本)、港口成本的核算；营业进款与收入的核算；利润的核算；以及会计报表的编制等。

本书可作为水运财务会计专业、水运管理专业的教科书和水运企业财会人员业务学习用书。

## 水 运 会 计

上海港湾学校 高云升 郝 英 编

人民交通出版社出版

(北京市安定门外和平里)

北京市书刊出版业营业许可出字第006号

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 1/32 印张：11.875 插页1 字数：312千

1980年7月 第1版

1980年7月 第1版 第1次印刷

印数：0001—10,000册 定价：1.20元

## 前 言

本书系根据交通部现行水运企业会计制度，并结合我国某些水运企业会计核算的实际情况编写的。

在交通部财务局主持下，本书由上海港湾学校财务会计教研组高云升和郝英合编。其中第一、二、四、七、八、九、十、十一、十三、十四章及附录由高云升编写；第三、五、六、十二、十五章由郝英编写。高云升对全书进行了修订和统稿，郝英对全书的数字进行了核校。财务会计教研组的其他同志，对书稿的整理也做了不少的工作。

本书在编写过程中曾得到上海港务管理局、上海海运管理局、中国远洋运输总公司及上海、广州分公司、黑龙江省航运管理局等单位的财务会计部门的大力支持与帮助，提供了宝贵的资料。在全书的修订过程中，曾得到山东省交通局刘保令和交通部财务局陈守白两同志的指导与帮助，谨此表示感谢。

由于编者水平有限，一定会有不少缺点和错误，殷切希望广大读者提出批评改正意见。

编 者

一九七九年十二月三十一日

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第一章 会计的意义和作用</b> .....    | 1  |
| 第一节 什么是会计.....               | 1  |
| 第二节 社会主义企业会计的作用和任务.....      | 2  |
| 第三节 水运会计的特点.....             | 5  |
| 第四节 贯彻《会计人员职权条例》，做好会计工作..... | 7  |
| <b>第二章 会计基础知识</b> .....      | 9  |
| 第一节 资金平衡原理.....              | 9  |
| 第二节 帐户.....                  | 14 |
| 第三节 记帐方法.....                | 19 |
| 第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....        | 28 |
| 第五节 会计凭证.....                | 30 |
| 第六节 帐簿.....                  | 45 |
| 第七节 记帐程序.....                | 51 |
| <b>第三章 货币资金的核算</b> .....     | 54 |
| 第一节 货币资金核算的意义和任务.....        | 54 |
| 第二节 现金的核算.....               | 54 |
| 第三节 银行存款的核算.....             | 56 |
| 第四节 银行结算方式.....              | 60 |
| 第五节 外汇收支及结汇的核算.....          | 62 |
| 第六节 其他货币资金的核算.....           | 64 |
| <b>第四章 结算的核算</b> .....       | 68 |
| 第一节 结算核算的意义和任务.....          | 68 |
| 第二节 备用金的核算.....              | 69 |
| 第三节 其他往来和专用基金往来的核算.....      | 71 |

|     |                  |     |
|-----|------------------|-----|
| 第四节 | 内部往来的核算          | 74  |
| 第五节 | 预付代理单位备用金的核算     | 79  |
| 第五章 | 工资的核算            | 82  |
| 第一节 | 工资核算的意义和任务       | 82  |
| 第二节 | 工资总额和工资基金管理      | 82  |
| 第三节 | 工资的计算            | 84  |
| 第四节 | 工资结算凭证           | 89  |
| 第五节 | 工资附加费的计算         | 92  |
| 第六节 | 工资结算和工资附加费的核算    | 93  |
| 第六章 | 材料的核算            | 95  |
| 第一节 | 材料核算的意义和任务       | 95  |
| 第二节 | 材料的分类和计价         | 96  |
| 第三节 | 材料的明细分类核算        | 99  |
| 第四节 | 材料的总分类核算和料款结算的核算 | 109 |
| 第五节 | 库存材料帐簿的核算程序和核对关系 | 115 |
| 第六节 | 委托加工材料和低值易耗品的核算  | 117 |
| 第七节 | 材料的清查及其会计处理      | 119 |
| 第七章 | 固定资产的核算          | 122 |
| 第一节 | 固定资产核算的意义和任务     | 122 |
| 第二节 | 固定资产的范围          | 123 |
| 第三节 | 固定资产的分类          | 125 |
| 第四节 | 固定资产的计价          | 129 |
| 第五节 | 固定资产折旧的计算        | 131 |
| 第六节 | 固定资产增加的核算        | 139 |
| 第七节 | 固定资产减少的核算        | 146 |
| 第八节 | 固定资产修理的核算        | 149 |
| 第九节 | 固定资产其他动态的核算      | 153 |
| 第十节 | 固定资产清查及其核算       | 156 |
| 第八章 | 专用基金的核算          | 160 |
| 第一节 | 专用基金核算的意义和任务     | 160 |

|      |                          |     |
|------|--------------------------|-----|
| 第二节  | 更新改造资金的核算                | 161 |
| 第三节  | 大修理基金（船舶修理基金）的核算         | 163 |
| 第四节  | 职工福利基金的核算                | 164 |
| 第五节  | 科技三项费用拨款和重点技术措施拨款<br>的核算 | 165 |
| 第六节  | 专用基金工程支出的核算              | 166 |
| 第七节  | 速遣费的核算                   | 169 |
| 第八节  | 企业基金的核算                  | 172 |
| 第九章  | 国家资金、资金调拨、银行借款的核算        | 173 |
| 第一节  | 国家资金的核算                  | 173 |
| 第二节  | 资金调拨的核算                  | 175 |
| 第三节  | 银行借款的核算                  | 177 |
| 第十章  | 成本的核算（一）                 | 179 |
| 第一节  | 成本核算的意义和任务               | 176 |
| 第二节  | 成本开支范围                   | 180 |
| 第三节  | 营业支出的分类                  | 183 |
| 第四节  | 营业支出的总分类核算               | 186 |
| 第五节  | 船舶费用明细项目                 | 189 |
| 第六节  | 港口装卸作业费用明细项目             | 193 |
| 第七节  | 其他业务成本项目                 | 195 |
| 第八节  | 企业管理费项目                  | 167 |
| 第九节  | 辅助生产成本项目                 | 198 |
| 第十节  | 待摊及预提费用的核算               | 202 |
| 第十一章 | 成本的核算（二）                 | 205 |
| 第一节  | 成本计算对象                   | 205 |
| 第二节  | 费用的归集和登记                 | 207 |
| 第三节  | 费用的分配和结转                 | 211 |
| 第四节  | 计算成本和编制成本报表              | 218 |
| 第五节  | 沿海运输成本核算举例               | 222 |
| 第六节  | 内河运输成本核算举例               | 227 |

|      |                       |     |
|------|-----------------------|-----|
| 第七节  | 远洋运输成本核算举例.....       | 231 |
| 第八节  | 港口装卸成本核算举例.....       | 242 |
| 第九节  | 其他业务成本核算举例.....       | 253 |
| 第十节  | 辅助生产成本核算及举例.....      | 255 |
| 第十二章 | 收入的核算.....            | 269 |
| 第一节  | 收入核算的意义和任务.....       | 269 |
| 第二节  | 运输票据.....             | 270 |
| 第三节  | 国内航线进款和结算(一).....     | 272 |
| 第四节  | 国内航线进款和结算(二).....     | 281 |
| 第五节  | 国际航线进款和结算.....        | 292 |
| 第六节  | 收入检查.....             | 298 |
| 第十三章 | 港务管理收支的核算.....        | 301 |
| 第一节  | 港务管理收入的核算.....        | 301 |
| 第二节  | 港务管理支出的核算.....        | 303 |
| 第三节  | 港务管理收支结余的核算.....      | 306 |
| 第十四章 | 产成品、销售、利润或亏损的核算.....  | 308 |
| 第一节  | 产成品的核算.....           | 308 |
| 第二节  | 销售的核算.....            | 309 |
| 第三节  | 利润或亏损的核算.....         | 314 |
| 第十五章 | 会计报表.....             | 321 |
| 第一节  | 编制会计报表的意义和任务.....     | 321 |
| 第二节  | 编制会计报表的要求.....        | 322 |
| 第三节  | 会计报表的基本内容和种类.....     | 323 |
| 第四节  | 主要财务指标月报表.....        | 324 |
| 第五节  | 资金财产系统报表.....         | 328 |
| 第六节  | 利润成本系统报表.....         | 343 |
| 第七节  | 海港港务管理收支表.....        | 349 |
| 第八节  | 会计报表的利用和分析.....       | 349 |
| 附录   | 三种记帐方法的主要会计分录对照表..... | 356 |

# 第一章 会计的意义和作用

## 第一节 什么是会计

会计是一门经济管理科学，包括会计核算、会计检查和会计分析三个部分。通常所说的会计，一般是指会计核算。会计核算是以货币作为主要计量尺度，通过记帐、算帐、报帐来反映和监督经济活动过程的一种方法。

会计是经济发展到一定阶段的产物，是随着人类的生产活动和生产过程的日益社会化而逐步建立和发展起来的。人们为了管理经济，管理生产，不仅要关心产品的数量，而且要关心生产所耗费的生产资料和劳动时间，这就需要计数和核算的方法。在原始社会，生产力十分低下，人们只能在生产时间之外，用简单的符号，附带地把收支等记载下来。这时，还不能说是产生了“会计”。随着经济发展，经济活动日益复杂，作为管理经济的计算和核算方法，也就得到改进并逐步完备起来。

在我国，早在两千多年前的周代，国家已经设立“司会”（会计）的职务，掌管财政收支核算。到了两汉时代，就有称为“计簿”或“簿书”的帐簿。宋代的经济活动进一步发达，会计核算方法逐步改进，采用了“四柱清册”的簿籍组织。但是总的来说，会计核算方法还是比较简单的。

比较完备的会计，是在商品货币经济已经比较发达的社会才开始出现。公元十三世纪，在意大利的佛罗伦萨市经营贷款业的帐簿上，开始出现每一帐户都分“借方”和“贷方”，以记载与借主和贷主的往来。十四世纪，意大利的锡耶纳市开始对物品和

一切经济往来的核算也应用到帐户的“借”“贷”两方，并采用复式记帐。十五世纪末叶，威尼斯商人在这基础上，增加了“损益”、“资本”等内容，实行试算平衡，建立了初步的复式“借贷记帐法”的平衡理论基础。此后几百年，记帐方法继续不断地改革，并在生产管理和经济活动中发挥越来越重要的作用，成为管理经济工作的重要组成部分。

管理经济要运用核算方法，而核算方法是多种多样的，有会计核算、统计核算、业务技术核算。会计核算和其他核算方法不同，有它自己的特点和对象。由于货币具有商品价值尺度的职能，因而会计的特点是以货币为主要计量单位，运用分类和综合的科学方法，通过核算，全面、系统地反映经济活动过程中的价值运动，以便控制和指导经济，达到管理企业的目的。会计核算的对象，就是经济活动过程中的资金运动。在阶级社会中，任何社会生产都是在一定的生产关系中进行的，作为管理经济的工具——会计，也必然要服从占有生产资料的统治阶级的利益。在封建社会，会计是为地主阶级通过地租、高利贷对农民进行残酷剥削服务的；在资本主义社会，会计是为资产阶级压榨工人，最大限度获取剩余价值，维护资本主义剥削制度服务的。在我国社会主义社会里，无产阶级和人民群众成了国家和企业的主人，会计就为社会主义建设服务，在实现四个现代化过程中发挥重要的作用。

## 第二节 社会主义企业会计的作用和任务

如前所述，社会经济越向前发展，会计就越为重要。马克思说：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”<sup>①</sup>。这就非常明确地指出了会计在社会主义建设中的重要性。

我国社会主义建设的经验，完全证明了革命导师的这个科学

---

① 《资本论》第二卷，《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

论断。我们要搞好社会主义企业，加强经济管理，巩固和发展社会主义公有制，要把我国建设成为一个具有现代农业、现代工业、现代国防和现代科学技术的社会主义强国，决不能忽视会计核算这个经济管理的工具。

会计的基本职能是对企业的一切经济活动进行反映和监督，基本要求是正确和及时。做到这些，就能充分有效地发挥会计核算对加强经济管理的重要作用。

在社会主义企业中，会计的作用是：

第一，反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促进企业加强计划管理，全面超额地完成国家计划。

我国社会主义经济是计划经济，国家对一切经济部门和企业实行计划管理。水运企业是直接从事水上运输的基层生产组织，又是执行国民经济计划的基本单位。它一方面必须完成规定的运输生产计划，以满足国民经济日益增长的需要；同时又必须完成企业的财务成本计划，节约使用资金，注意经济效益，不断提高积累，及时并足额地提供国家实现社会主义现代化所需要的资金。财务成本计划是企业生产技术财务计划的重要组成部分，全面超额完成财务成本计划是企业计划管理的基本要求。企业的生产经营活动是按照计划进行的，会计核算所反映和监督的内容，也就是企业计划的执行过程。它如实地反映企业财务成本计划的执行情况，监督企业认真地执行国家计划，分析和检查计划执行过程中的问题，促使企业加强计划管理，全面提高经营管理水平，保证财务成本计划的完成；同时不断地积累各项指标的数据，为编制下期财务成本计划提供必要的资料。

第二，会计作为经济管理的工具，具有利用价值规律、搞好经济核算、促进增产节约的作用。

在社会主义社会，价值规律对生产和流通具有重要的作用。首先，价值规律是社会主义计划经济的工具。国民经济的平衡，要有价值的平衡，这就需要借助于会计核算这个工具。马克思说：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情

况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要”<sup>①</sup>。企业的生产，要利用价值范畴进行劳动耗费和有用效果的计算和比较，也必须借助于会计核算这个工具。我们要重视会计核算工作，利用货币形式，对各种价值形式的指标，如成本、利润、流动资金周转等进行计算，以监督企业的生产经营，促使企业增加生产、精打细算、励行节约，搞好企业的经济核算。

经济核算制是社会主义企业管理的原则。毛主席对经济核算制，早在三十多年前就指出：“建立经济核算制，克服企业内部的混乱状态，为此必须：第一，每一工厂单位应有相应独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料和爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容”<sup>②</sup>。要达到这些要求，会计显然是必不可少的工具。

第三，社会主义会计，还具有保护社会主义公有财产的作用。

我国宪法规定，“社会主义的公共财产不可侵犯”《中华人民共和国宪法第八条》。我们运用会计核算对社会主义财产的增减变化，通过填制凭证和登记帐簿等一系列科学方法，进行反映和监督，健全管理制度，堵塞管理上的漏洞，及时发现问题，有效地揭露和打击经济上的破坏犯罪活动。经验证明，凡是

① 《资本论》第3卷，《马克思恩格斯全集》25卷，人民出版社1974年版，963页。

② “经济与财政问题”转引自《毛泽东论财政》，财政出版社1958年版，第22～23页。

会计核算比较健全的单位和部门，公共财产就能较好地得到保障；即使发生贪污盗窃等行为，也较易发现和清查。如会计核算处于严重削弱的情况，必然会给贪污盗窃留有可乘之隙，公共财产得不到有效保障。社会主义会计就是通过反映和监督的职能，在经济领域中，保卫无产阶级和广大人民的利益，保卫社会主义国家的利益。

综上所述，社会主义企业会计工作的基本任务是遵循党的路线、方针、政策，执行国家计划和财政制度，促进企业多快好省地发展生产。在这个前提下，会计工作应正确地记录、核算与反映企业的财产变化、资金变化、生产消耗和经营成果，以加强企业的经济核算，增加社会主义积累；会计工作还应考核与分析企业财务成本计划的执行情况，找差距，挖潜力，提措施，促进增产节约运动的深入开展；并依靠职工群众，实行财务监督，保护国家财产，合理使用资金，维护财经纪律，同铺张浪费、贪污盗窃等损害国家利益的行为作斗争。

### 第三节 水运会计的特点

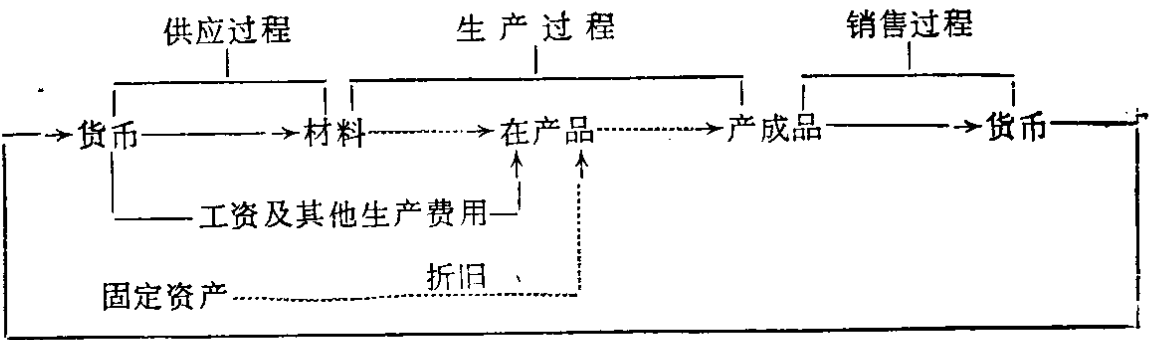
水运会计是应用在水运企业中的一种专业会计。水运企业，包括沿海、内河、远洋运输以及港口（海港和河港）企业，是从事旅客和货物运输的水上交通运输单位。交通运输业虽然是国民经济中的物质生产部门，但与工业相比较，具有它自己的生产特点，而水上运输又不完全相同于铁路和公路运输，水运会计的特点，正是由于水上运输这种生产经营的特点所决定的。这些特点主要是：

1. 工业企业是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造的过程，也就是改变原材料物质形态的过程。而水运企业的劳动对象，不是对原材料加工制造，而是它所运输的商品。商品在运输后，不是物质形态的变化，而是空间位置的变化。商品经过运输，所追加的交换价值与其他任何商品的交换价值一样，都

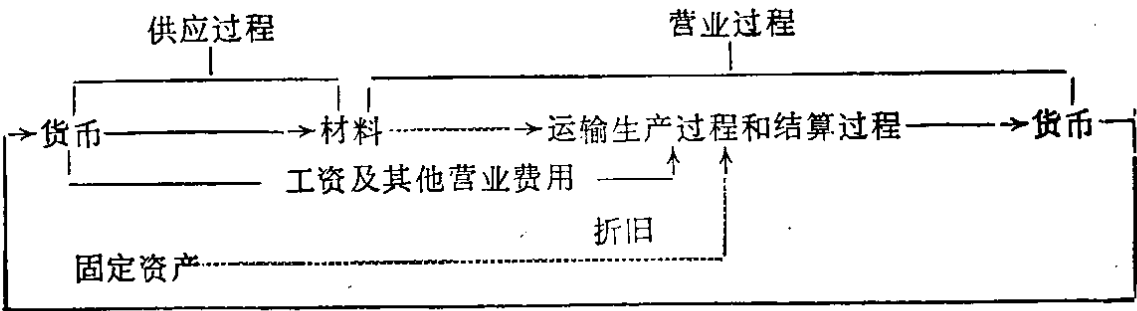
要由生产过程，也就是运输过程中所消耗的生产要素（劳动力和生产资料）的价值所决定。水运企业的材料，基本上是被运输设备在执行职能时所消费，或是对生产过程起协助作用，或是以维护修理的形式将价值转移到所运输的商品上去。因此，成本计算对象不是对原材料加工完成了的产品，而是对运输过程中各个不同方面的生产要素的消耗，例如以货物、船舶、航线、航次等为计算对象所形成的水运企业特有的成本计算方法。

2. 工业企业的经营是供应、生产、销售三个过程的统一，而以生产过程为中心。由于水运企业生产的是场所变动的效用，这种效用只能在生产过程中被消费。因此水运企业没有与生产过程相分离的产品销售过程，其资金周转公式也就不同于工业企业。

工业企业资金周转的公式是：



而水运企业资金周转的公式是：



注：公式中“——→”表示流通过程，“-----→”表示生产过程。

上述公式表明，工业生产和水运企业都从国家和银行获得货币资金，购买材料，支付工资和其他费用，供应过程是相同的；在生产过程中，也都要消耗各种生产要素。水运企业不同的是进行运输生产过程，经过核收运费和装卸费等的结算过程（统称为

“营业过程”），即可获得更多的货币资金。因而水运会计在基本业务中不需组织在产品、产成品和销售的核算。

3.水运企业的运输，由于海域、水系、航道的区域性，货物流向要求运输的连续性等特点，产生了水上运输的各种运输方式，如直达运输、江海河联运、水陆联运等等。此外，运输货物的种类较多，批别复杂，运量较大，运输距离有长途、短途，还有国内航线与国外航线之分。因此，水运企业必须组织完全不同于工业、也不相同于其他运输部门的进款结算和收入核算。

4.水运企业的又一个特点是生产地点流动分散，线长点多，且各具有相对的独立性，由此而产生大量的资金结算工作。在企业内部，部门之间、单位之间，结算面广、环节多；在企业外部，港航企业之间，远洋运输企业与国外单位之间的联运业务结算，代理业务结算，外汇的收支结算等，数量多、内容复杂、结算期长短不一，工作量大。因此，结算业务量大，环节多，成为水运会计核算中的又一个显著特点。同时，也由于生产地点的流动分散，以及水上运输的特殊生产条件，水运企业的工资结算也有其特殊的要求。

此外，水运企业由于生产条件、生产组织、生产过程、生产工具等不同于铁路、公路等其他交通运输部门，水运会计在其他很多方面既不同于工业会计，也不同于铁路运输会计、公路运输会计等其他专业会计，至于与财贸、银行等专业会计比较，差别就更大了。

## 第四节 贯彻《会计人员职权条例》，

### 做好会计工作

国务院颁发的《会计人员职权条例》（以下简称《条例》），是会计人员做好会计工作，加强财务管理，提高企业经营管理水平，以促进社会主义经济高速度发展，为实现新时期总任务作出

贡献的重要文件。

《条例》对会计人员的职责和工作权限作了明确的规定。会计人员必须根据《条例》，认真编制和严格执行财务计划，遵守各项财务制度；按照会计制度，及时地正确地记帐、算帐和报帐；按照银行制度，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作；定期进行财务分析，考核经济效益，挖掘企业潜力，提出改进措施。对于违反国家财经纪律和财务会计制度，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。

为了更好地完成国家赋予的光荣任务，切实履行规定的职责权限，会计人员必须面向生产，把有限资金，最大限度地利用起来，多快好省，讲究经济效益。

做好会计工作，会计人员还必须深入实际，调查研究，改进工作方法和工作作风，密切联系群众，树立为基层服务、为群众服务的观点，依靠群众管家理财，搞好经济核算，管好社会主义企业。

会计人员对会计工作要有高标准，严要求，使会计工作条理分明，提供的情况可靠，拿出的数据准确，反映的问题真实，经得起检查。每个会计人员都要达到“三懂四会”。“三懂”，就是懂财经制度，懂会计原理，懂生产知识；“四会”，就是会算帐，会记帐，会报帐，会分析。要坚持苦练基本功，不断提高业务水平。

水运企业的会计人员要认真贯彻《条例》，不断提高水运企业的会计工作质量和企业经营管理水平，为促进水运企业的发展而努力。

## 第二章 会计基础知识

### 第一节 资金平衡原理

水运企业进行生产经营活动，需要有一定数量的财产物资，如船舶、装卸机械、仓库、工具，以及燃料、材料等。财产物资的货币表现，会计上称为“资金”。此外，企业还必须掌握一定数量的货币，以支付工资和其他费用，这也是企业的资金。

水运企业的资金，由于生产经营活动的需要，分布使用在各个方面，存在形态各不相同，如现金、银行存款、材料等。这种不同的分布使用情况和存在形态，会计上称为“资金占用”。但是，这些“资金占用”，又是从各种不同的来源取得或形成的。这种不同的来源，会计上称为“资金来源”。“资金占用”和“资金来源”是从资金的两个不同角度观察和分析的结果。

#### 一、资金来源

水运企业的资金来源有自有资金、借入资金和在结算中形成的资金三个部分。

##### (一) 自有资金

自有资金是企业经常持有，按规定由企业自行支配的那部分资金。自有资金的来源是国家拨给企业的资金和企业内部形成的资金。

##### 1. 国家拨入资金

国家拨入企业的资金，主要是固定资金，用于购置和建造船舶、装卸机械、仓库等固定资产；一部分是流动资金，用于购买燃料、材料等流动资产。