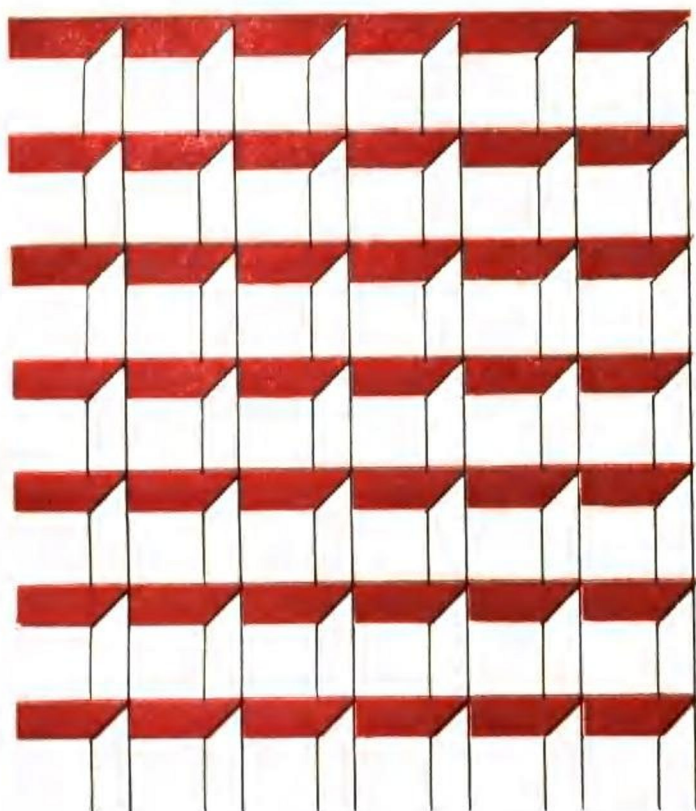


集体航运企业 会计实务

江苏省航运公司 编



人民交通出版社

集体航运企业会计实务

Jiti Hangyun Qiye Kuaiji Shiwu

江苏省航运公司 编

人 民 交 通 出 版 社

集体航运企业会计实务

江苏省航运公司 编

责任编辑：陈良淦

人民交通出版社出版发行

(北京和平里东街10号)

各地新华书店经销

人民交通出版社印刷厂印刷

开本：850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张：11.5 字数：300千

1989年2月 第1版

1989年2月 第1版 第1次印刷

印数：0001—4,600册 定价：7.30元

内 容 提 要

本书从集体航运企业的生产特点出发，以一般会计理论为基础，结合江苏省这一类企业现行会计工作中具有普遍性的内容及推行集体航运事业经济改革的需要来编写。通过固定资产、材料、各类资金、各种经济承包形式的工资与成本核算，系统地阐述了集体航运企业的会计实务；还对反映企业营运活动与经济成果的会计报表，作了简要分析的介绍。最后，又在附录中，举例介绍了船队（单船）经济核算的方法及其对疑难问题的解决办法。

本书可供集体航运企业财会人员业务培训和企业管理人员自学之用，也可供中等专科学校交通财会专业教学参考之用。

前 言

随着经济体制改革的不断深化和经营机制的不断完善，人们越来越认识到，办任何一种企业，实行科学管理，建立和健全经济核算制和承包经营责任制，讲求经济效益，提高经济效益，都离不开会计工作。而长期以来，集体航运企业财会力量不足，业务知识浅薄，管理水平较低。为此，我们曾于1983年从集体航运企业的现实状况出发，组织力量编写了《集体航运企业会计教材》（以下简称《教材》），办了会计训练班，培训了财会人员，充实了财会力量。经几年的实践，大家认为这本《教材》切合集体航运的实际和特点，通俗易懂，简明实用，适合初学者学习。因此，我们请兴化市航运公司王金鸥任主笔，会同王旭、沈泉生、王凯，根据当前形势和要求，重新修改，撰写成《集体航运企业会计实务》，供集体航运企业现职领导成员和财会人员学习，亦可作会计训练班教学之用。

本书仍是以江苏省交通厅制订的集体所有制交通企业会计制度和财务成本管理制度为基础，结合集体航运企业会计工作的实践、新的情况和新的要求，对有些问题作了新的探讨。本书比之《教材》更为精炼，更为实用。同时，删去了某些纯属地区性的具体规定，突出集体航运企业共性的内容。

撰写本书的基础是《教材》。主持编写并审定《教材》的是陆兴昌，主笔为周增昌，参与编写的有金崇极、瞿祥云、沈泉生、王金鸥、李杰、王旭、尤宗族、赵冠荣等。

由于我们政治思想和理论水平不高，实践经验不足，书中难免还有不足、不切之处，我们恳切希望读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 概论	1
第一节 集体航运企业会计核算的意义和任务	1
第二节 集体航运会计的特点	2
第三节 集体航运企业会计工作组织	5
第四节 集体航运企业的记帐方法和会计科目	7
第二章 固定资产的核算和管理	12
第一节 固定资产核算的意义和任务	12
第二节 固定资产的分类	13
第三节 固定资产的计价	15
第四节 固定资产的总分类和明细分类核算	17
第五节 固定资产增加的核算	23
第六节 固定资产减少的核算	27
第七节 固定资产其它动态的核算	32
第八节 固定资产折旧的核算	36
第九节 固定资产修理的核算	42
第十节 固定资产清查及其盈亏的核算	46
第十一节 固定资产的管理	49
第三章 材料的核算和管理	52
第一节 材料核算的意义和任务	52
第二节 材料的分类和计价	52
第三节 材料核算的凭证手续	56
第四节 材料按实际成本计价的核算	65
第五节 材料按计划成本计价的核算	77
第六节 委托加工材料的核算	85
第七节 低值易耗品的核算	86

第八节	材料清查及其盈亏的核算	90
第九节	材料物资的管理	93
第四章	工资的核算和管理	96
第一节	工资核算的意义和任务	96
第二节	职工的分类和工资总额的组成	97
第三节	几种主要工资形式的工资计算	100
第四节	经济承包责任制中的工资计算	108
第五节	工资的核算和分配	111
第六节	提取职工福利基金的核算	120
第七节	工资的测算	122
第八节	工资的日常管理	125
第五章	货币资金、结算业务的核算和管理	129
第一节	货币资金、结算业务核算的意义和任务	129
第二节	现金的核算	131
第三节	银行存款和其他货币资金的核算	134
第四节	营业往来的核算	149
第五节	备用金、内部往来及其他结算业务的核算	153
第六节	货币资金和结算业务的管理	170
第六章	收入的核算和管理	176
第一节	收入核算的意义和任务	176
第二节	营业收入的核算	176
第三节	销售的核算	188
第四节	收入票据的管理	192
第五节	收入检查	195
第七章	成本的核算和管理	197
第一节	成本核算的意义和任务	197
第二节	成本核算的内容和要求	198
第三节	管理费用的核算	200
第四节	待摊预提费用的核算	206
第五节	船舶运输成本的核算	208

第六节	装卸成本的核算	221
第七节	其它业务成本的核算	226
第八节	辅助生产的成本核算	229
第九节	成本的归口分级管理和日常管理	237
第八章	利润和利润分配的核算	239
第一节	利润核算的意义和任务	239
第二节	利润的核算和形成	239
第三节	利润分配的核算	251
第九章	固定基金、流动基金和专项资金的核算	261
第一节	固定基金的核算	261
第二节	流动基金的核算	268
第三节	专项资金的核算	271
第四节	长期投资和投入资金的核算	296
第五节	资金调拨的核算	298
第十章	会计报表	301
第一节	会计报表的意义和作用	301
第二节	编制会计报表的要求和程序	302
第三节	会计报表的基本内容和结构原理	304
第四节	资金类报表	306
第五节	成本类报表	327
第六节	利润类报表	336
第七节	财务情况说明书	343
第八节	会计报表的报送、审核和汇总	344
附录:	船队(单船)核算简介	347

第一章 概 论

第一节 集体航运企业会计核算的意义和任务

交通运输业是国民经济的“先行官”。集体航运企业是社会主义交通运输业的一个重要组成部分，是建设社会主义四个现代化一支重要的运输力量。因此，必须加强集体航运企业的经济管理，提高其经济效益。经济管理离不开会计，经济越发展，会计就越重要。因此，加强会计核算，对加速实现“四个现代化”具有十分重要的意义。

集体航运企业会计核算，是以货币形式反映和监督集体航运企业经济活动的一种专业会计。利用会计核算的科学方法，连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督集体航运企业的全部经济活动，才能促进集体航运企业不断改善经济管理，提高盈利水平，更好地完成国家交给的运输任务。

为提高经济效益，必须讲究用财、生财、聚财之道，必须贯彻全面经济核算，控制费用预算，控制资金占用，控制成本指标。在经济体制改革的进程中，因应物价指数和职工工资的不断调整，更加要求做到以上各点，才能挖掘企业内部潜力，不断降低成本；才能增强企业内部自我消化能力；才能在此基础上谋求自身的发展。这是集体航运企业的当务之急。

当前，集体航运企业的会计人员经过系统专业培训的不多，国家分配到集体航运企业的会计人员也很少，所以，其会计核算水平较低，不适应改善经济管理的需要。一方面要认真总结自己的工作经验，一方面有选择地学习和借鉴其它行业的经验，尽快提高管理水平，为实现“四个现代化”建设做出更大的贡献。

集体航运企业会计的任务：

会计学是经济管理的一门科学。它随着生产力的发展和经济

管理的现代化、科学化而日益发展和完善。会计工作在经济管理中有独特作用，是其它任何管理方式所不可替代的。记帐、算帐、报帐是会计功能的一部分，其重要功能还在于它是企业内部经济管理的信息系统和效益控制系统。正确地认识会计工作的重要性，充分发挥其在企业内部经济管理中的作用，就可以提高企业管理素质，增强应变能力，提高经济效益。

企业不论大小，都是由许多劳动者组成的经济单位，都有许多生产、管理环节。要想把企业管理好，各级经营者和基层生产负责人，都必须及时了解各生产经营环节的情况，及时掌握原材料消耗、产品质量、费用开支、资金占用、成本、利润等情况的变化，借以指导生产和经营管理。而能够及时、灵敏、准确地提供这些信息的工作，就是会计工作中的一个重要方面。

会计工作可以提供简化了的综合控制和综合反映的办法。它用货币计算的方法把企业管理的大多数内容简化成预算和预算管理。把企业经营管理的大量内容，编制成投资、原材料采购、费用开支、成本等预算，在生产和执行过程中，根据实际情况和会计提供的信息，按预算进行全面有效地控制。因此，我们的会计工作要在实践中不断积累和创造经验，开拓工作领域，参与企业的经营管理，经营预测和经营决策，加强生产经营过程中的效益控制，以促进企业不断地改善经营管理，提高经济效益。

要充分发挥会计工作在企业经营管理中的作用，除广大财会人员要努力提高业务素质，做好工作外，还需要企业的领导者（厂长、经理）、经济管理人员的理解、支持和重视。自觉地利用会计工作提供的信息来指导企业的经营管理工作，那么，我们的企业管理素质就会改善，经济效益就会提高，财力就会充裕。

第二节 集体航运会计的特点

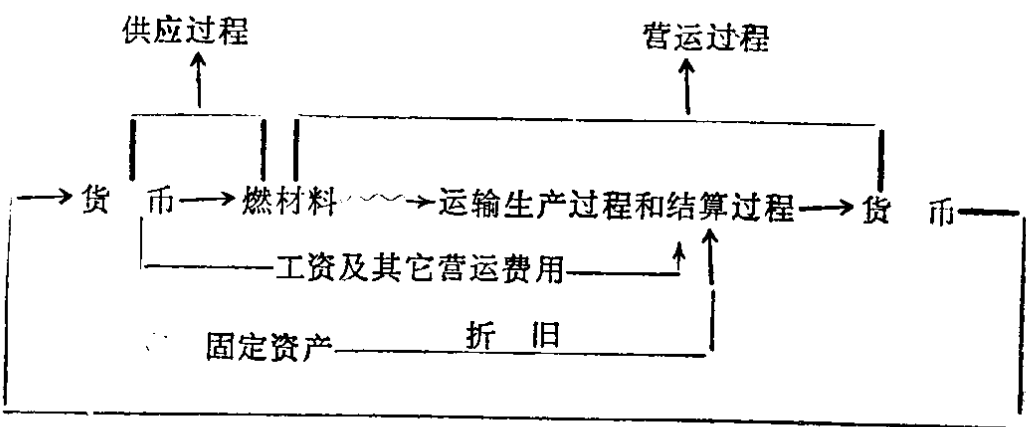
集体航运企业会计的特点，是由它的集体所有制经济性质和生产经营的特点所决定的。它有与全民航运企业所共有的、但不

同于工业企业的特点,又具有自己的和全民航运企业不同的特点。

1. 航运企业的劳动对象, 是它所运输的货物和旅客, 不是工业企业对原材料的加工制造; 是运输对象通过运输在空间位置的转移, 不使物质形态发生变化; 成本核算对象, 不是对原材料加工完成了的产品, 而是运输过程中各个生产要素(劳动力和生产资料)的消耗, 构成了以运输量为核算对象的总成本; 运输过程中所表现的活劳动和物化劳动的消耗价值, 将转移到运输的对象中去, 成为运输对象价值的追加部分。

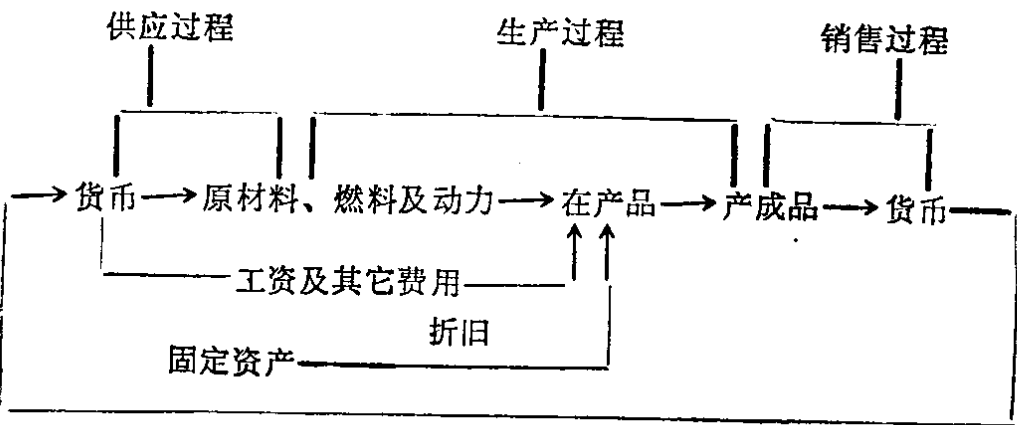
2. 航运业务没有与生产相分离的产品销售过程, 其资金周转公式也不同于工业企业。在航运会计基本业务中不需要组织“在产品”、“产成品”和“销售”的核算。下面以两种资金运动过程示意图表示航运企业与工业企业的差异。

航运企业资金运动过程示意图



图中→表示流通过程, ~~~→表示生产过程。

工业企业资金运动过程示意图:



3. 航运企业的生产，流动分散，点多线长，由此而产生了大量的资金结算工作。在企业内部，单位之间、部门之间结算量大；在企业外部，港航企业之间的联运业务、代理业务结算面广，内容复杂，环节多。这是航运企业会计核算的显著特点，是其它行业会计大不相同的地方。

4. 集体航运企业是劳动群众集体所有制的航运经济组织。它的资金来源不同于全民所有制航运企业。后者的资金是由国家拨付的。前者的资金来源一般是以合作化开始，通过个体船户的船舶折价入股和现金投资组织起来的。集体航运企业拥有一定数量的职工固定基金和职工流动基金。以后，随着生产的发展，集体积累增加，职工固定基金和职工流动基金逐步为集体基金所取代。

5. 集体航运企业与国家利益的关系，不同于全民所有制航运企业。后者要上缴利润、上缴折旧基金、上缴资金占用费，或上缴利和税，财务上的关系较多；前者只是按章纳税的关系。集体航运企业发生亏损，不能象全民航运企业那样，可由国家预算弥补（改革后有了变化），而是由企业自负盈亏，因此，生产经营的优劣，直接关系到企业的兴衰成败。

6. 集体航运企业的会计核算具有核算对象多和核算层次多、形式多的特点。由于它的船舶结构，不可能象全民航运企业那样船大而类型少，相反的是船小而数量多，结构类型复杂，因此，核算对象特多。有些集体航运企业不仅下设若干分支机构，而且有的还在不同层次上办了其它工、副业厂（场、站、店），从而形成了企业内部多层次、多形式的经济责任制体系。对于这些情况，会计核算必须与之相适应。

7. 集体航运企业的会计核算，必须迅速反映国家、集体、个人利益相统一的要求。集体航运企业一般用“工资基金”管理的方法，实行营收中的工资包干。因此，企业——船队（单船）——职工之间的分配形式，必须适应各种不同的生产条件、生产组织、生产过程等生产特点，将企业的经营成果与职工的个人利益很好地结合起来，做到对国家有贡献、集体有积累、职工有合

理的收入。这就要求对工资的计算、核算和管理更加具体细致；同时，企业要不断完善经济责任制，很多数据资料也要求通过会计核算取得。

第三节 集体航运企业会计工作组织

集体航运企业的会计工作，是一项综合性很强的经济管理工作，涉及面十分广泛。为了把集体航运企业会计工作科学地组织起来，必须抓好以下几项工作。

一、建立健全财务会计机构

集体航运企业必须根据本企业的工作实际需要出发，设置会计机构，负责本企业的会计工作，要求做到：适应、合理、精干、效能的统一。规模较大的企业，应设置总会计师，由具有会计师及其以上业务水平的会计人员担任，作为经理在经济管理方面的助手；规模较小的企业，也应设置相应的会计机构，配备专职会计人员，负责办理会计工作。实行船队核算的企业，还须配备船队财会人员，负责船队会计核算工作。

二、加强会计队伍的培训和建设

为了能正确执行财经政策和制度，必须建立起一支遵纪守法、业务精通的财会队伍。企业根据工作需要配备必要的合乎要求的会计人员，并尽可能使他们工作岗位稳定下来，无特殊情况，不宜经常更换。没有做过会计工作的，要做到先培训后上岗。现有的会计人员也必须努力学习，学好科学，学好管理，苦练基本功；有条件的企业，可通过各种途径，如自修大学、职工大学和在职培训等，来提高会计人员的素质，以适应改善经济管理的要求。在社会主义精神文明建设过程中，必须注重财会人员职业道德的教育，要求做到：胸怀全局，实事求是；遵纪守法，以身作则；努力学习，精益求精；坚持原则，秉公办事；廉洁奉

公，光明磊落；忠于职守，把会计工作做好。

三、建立健全财务规章制度

做好财会工作的依据和准则是财会制度。财会制度要适应集体航运企业经营管理的实际要求。集体航运企业的财会制度要处理好三个关系。

1. 上级规定的财会制度与本企业财会制度的关系。上级颁发的财会制度具有普遍性、共同性的统一要求，有些是比较原则的条文。企业在制订制度时，应根据上级规定的制度加以具体化（细则或办法），并通过职工代表大会讨论予以确定。制度制订以后，上级规定的制度有了新的变更，企业必须进行相适应的修订；同时，随着生产的发展和经济工作的要求，还有一个不断完善的过程。一般的制度，国家是对全民企业而言的，只规定集体企业可参照执行，这就是考虑到集体企业的实际情况。但在总体上不能违背国家制度规定的原则精神，企业的规章制度与上级规定有抵触时，就必须执行上级规定。

2. 合法与合理的关系。财会制度应是合法和合理的统一。但有时可能感到两者不完全统一的情况。合法的事不尽是合理，合理的事又于法无据；从现象看似合理，从本质看不合法；从局部看似合理，从全局看不合法。这类认识问题，可以通过讨论逐步深化，趋于成熟，使合理的东西合法化。在实际工作中，仍必须强调依法办事，不能主观臆断，以现象否定本质，以局部否定全局。

3. 原则与灵活的关系。这两者应该是原则第一，灵活第二。原则是灵活的前提，灵活是原则的补充，而不是对原则的否定。灵活只能是在原则指导下，从实际情况出发处理经济业务。“原则不足，灵活有余”的态度是不可取的。

现阶段集体航运企业的财会制度，是在交通部颁发的国营交通运输企业会计制度的基础上，结合集体企业的特点和情况由各省、市、自治区制定的，企业执行这个财会制度的具体办法（或细则），必须根据它的原则精神来拟订。

第四节 集体航运企业的记帐方法和会计科目

集体航运企业的记帐方法，有借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法三种，现在已趋向于使用借贷记帐法。交通部已对国营交通运输企业明确规定使用借贷记帐法。为了统一起见，本书对集体航运企业也使用借贷记帐法。

会计科目是企业对各项经济业务进行分类、汇总的工具，是设置帐户、填制凭证、登记帐簿所必须遵循的规则。会计人员要正确地设置和使用会计科目，把企业的经济活动正确、全面、系统地记录清楚，保证交通运输企业会计核算口径一致，为编制会计报表提供可靠的资料。

统一规定会计科目的编号，以便于填制会计凭证，登记帐簿，查阅帐目。会计在填制会计凭证，登记帐簿时，应填列会计科目的名称或者同时填列会计科目的名称和编号，不应只填科目编号，不填科目名称。

规定的“会计科目表”见表1-1。

会 计 科 目 表 表1-1

总 帐 科 目			明 细 科 目	
代码及 编号	名 称	本书 页数	编号	名 称
A11	第一类 固定资产 固定资产	12	1	生产用固定资产
			2	非生产用固定资产
			3	租出固定资产
			4	未使用固定资产
			5	不需用固定资产
			6	封存固定资产
			7	土 地
A41	折 旧	36		
A81	待处理固定资产盈亏	46	1	待处理固定资产盘盈
			2	待处理固定资产损失

续上表

总 帐 科 目			明 细 科 目	
代码及 编号	名 称	本书 页数	编号	名 称
B11	第二类 长期投资 长期投资	296	1	固定资金投资
			2	流动资金投资
			3	专用资金投资
C11	第三类 资金调拨 资金调拨	298	1	拨付所属固定资金
			2	拨付所属流动资金
			3	上级拨入固定基金
			4	上级拨入流动基金
D11	第四类 材 料 材料采购	52 73		
D21			1	库 存
	燃 料		2	船 存
D31	材 料			
D32	低值易耗品	86	1	在库低值易耗品
			2	在用低值易耗品
			3	低值易耗品摊销
D34	备品配件			
D35	通讯导航器材			
D41	材料成本差异	77	1	燃 料
			2	材 料
			3	低值易耗品
			4	备品配件
			5	通讯导航器材
D51	委托加工材料	85		
D71	超储积压物资			
D81	待处理流动资产盈亏	90	1	待处理流动资产盘盈
			2	待处理流动资产损失
	第五类 营运及生产支出	197		
F11	运输支出	208		
F21	装卸支出	221		

续上表

总 帐 科 目			明 细 科 目	
代码及 编号	名 称	本书 页数	编号	名 称
F31	其它业务支出	226		
F41	生产支出			
F61	辅助生产	229		
F62	车间经费	233		
F71	管理费用	200		
F81	待摊预提费用	206		
	第六类 产成品			
G11	产成品			
G51	发出商品			
	第七类 货币资金	129		
H11	现 金	131		
H31	银行存款	134		
H61	其他货币资金	146	1	外埠存款
			2	信用证
			3	在途资金
	第八类 结算资金			
J11	备 用 金	153		
J15	基层单位周转金			
J21	进 款			
J22	联运及代理往来	161		
J31	营业往来	149		
J35	销货往来	167		
J41	购货往来	166		
J45	内部往来	156		
J47	其他往来	169		
J51	工资结算	112		
J56	事故费用结算			
J61	应交税金	167		
J72	应交规费	167		
	第九类 固定基金和流 动基金			