

●●● 新会计丛书(三)

93

交通运输企业会计

●●
主编 汪涛
副主编 龚瑜·张念·杨睿

内容介绍

本书按会计制度转轨的要求,对交通运输会计的方法和操作进行详细阐述,内容新颖,实用性强。

四川大学出版社

新会计丛书

’93 交通运输企业会计

主 编 汪 涛

副主编 龚 瑜 张 念 杨 睿

四川大学出版社

1993 年 成都

(川)新登字 014 号

责任编辑:曾春宁 徐 燕 樊程方

封面设计:冯先洁

技术设计:樊程方

'93 交通运输企业会计

汪 涛 主编

四川大学出版社出版发行

(成都市望江路 29 号)

四川省新华书店经销

郫县犀浦印刷厂印刷

787×1092mm

32 开本

13.75 印张

290 千字

1993 年 6 月第 1 版

1993 年 6 月第 1 次印刷

印数:0001—5 000 册

ISBN 7-5614-0831-5/F·94

定价:8.00 元

序

经济体制改革的纵深推进,社会主义市场经济体制的确立,对改革和完善会计财务制度提出了新的要求。会计改革是经济体制改革的组成部分,改革的方向是按照国际惯例和准则办事,目的是围绕市场经济体制,转换会计模式,为发展社会主义市场经济服务。因此,进一步深化改革,建立与社会主义市场经济相适应的新的会计体系,已成了会计界面临的迫切任务。在这种形势下,经国务院批准,由财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,今后还将陆续制订和发布新的行业财务会计制度,并将于1993年7月1日起全面施行。由此,初步形成了一套与社会主义市场经济相适应的新的会计体系。这是我国财务会计改革的重大举措,是我国会计发展史的一个新的里程碑,它必将对我国财务会计工作及财政经济工作产生深远的影响。

为了保证《通则》和《准则》的顺利实施,各级政府应把这项改革当作转变职能的重要措施来抓,各类企业要充分利用这次改革抓好内部经营机制的转换。要集中力量搞好各级管理部门及企业财会人员的业务培训,使他们深刻领会“两则”的精神实质,用以指导自己的实际工作。

还必须指出,新的会计体系是一个全新的模式,它借鉴了国际惯例,引进西方一些先进的财务会计管理的做法。这无论

是对于刚从学校毕业的新手,还是干了几十年财会工作的老同志来讲,都有一个重新学习、更新知识的任务。

四川大学出版社组织部分专家编著的这套《新会计丛书》,是一个新的尝试和探索,无疑为我国新会计制度的实施、按照国际惯例办事,做了一件大好事。或许她还显得有些稚嫩,在某些方面也许还不够成熟;但毕竟是解放思想、转变观念、努力探索、大胆实践的创新之举。出版社紧跟财会制度改革形势的战略眼光,编著者的勇于开拓、大胆创新的精神都是难能可贵的。我相信,这套《新会计丛书》的陆续出版,必将对我国会计财务改革作出新的贡献,有助于加快我国新会计制度实施的速度。

陈汝清

九时〇分 杨成都

前 言

企业会计准则的颁布与实施,标志着我国会计改革进入了一个新的历史发展阶段,成为我国会计史上新的里程碑,它使我国传统会计的理论、方法和技术都发生了一些重大变革,即会计模式的转换。

转换会计模式,必须改革现行会计教育和课程设置,更新会计教材的内容,大力培养能够适应社会主义市场经济要求的会计人才,这是一个当前会计改革中必须尽快解决的紧迫问题。正是在这种形势下,我们编写了这本交通运输企业会计,作为《新会计丛书》的第三本,奉献给广大读者。

本书的编写宗旨,就是力求给读者一个“新”的感觉。具体表现是:第一,以我国新近颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和《运输(交通)企业会计制度》为依据,对交通运输企业会计的理论、方法和技术作了比较系统的论述,并力求观点鲜明正确,概念完整清楚。第二,从“会计要素”出发来阐述全书内容,结构独特,力图打破传统会计的“资金运动论”。第三,对全书内容的阐述力求说明充分,浅显易懂,可操作性强。

本书由汪涛任主编,龚瑜、张念、杨睿任副主编。第一、十二章由汪涛执笔,第十章由龚瑜执笔,第三章由张念执笔,第二、八、九章由杨睿执笔,第六、七、十三章由黄婕执笔,第四章由吴岚执笔,第五、十一章由毛泽华执笔。最后由汪涛总纂定

稿。

在此要特别感谢四川省常务副省长、会计改革领导小组组长蒲海清同志,他在百忙中为本丛书作序,作者深受鼓舞。在出版过程中,我们还得到了四川大学出版社的樊程方、曾春宁、徐燕等同志的大力支持。

由于我们水平有限,本书难免存在缺点和错误,诚恳希望读者批评和指正,以便进行修改。

作者于西南财经大学

1993年4月

目 录

第一章 总 论

- 第一节 交通运输企业会计的特点..... (1)
- 第二节 交通运输会计的基本概念..... (5)
- 第三节 交通运输企业会计制度 (14)

第二章 货币资金

- 第一节 一般说明 (20)
- 第二节 现 金 (22)
- 第三节 银行存款 (27)
- 第四节 其他货币资金 (34)
- 第五节 货币资金的内部控制 (38)
- 第六节 货币资金报表 (41)
- 第七节 外汇的管理与核算 (44)

第三章 应收项目

- 第一节 一般说明 (59)
- 第二节 应收帐款 (60)
- 第三节 预付帐款 (69)
- 第四节 应收票据 (71)
- 第五节 其他应收款 (78)

第四章 存 货

- 第一节 一般说明 (81)

第二节	存货的分类和计价	(83)
第三节	材料收入	(94)
第四节	材料发出	(114)
第五节	燃 料	(119)
第六节	轮 胎	(129)
第七节	委托加工材料	(134)
第八节	低值易耗品	(137)
第九节	存货的清查	(142)
第五章 投 资		
第一节	投资的概念和种类	(145)
第二节	短期投资	(146)
第三节	长期投资——债券投资	(153)
第四节	长期投资——股票投资	(159)
第六章 固定资产		
第一节	一般说明	(163)
第二节	固定资产的分类和计价	(164)
第三节	固定资产增加与减少	(171)
第四节	固定资产折旧	(182)
第五节	固定资产修理	(191)
第六节	在建工程	(194)
第七节	固定资产清理与清查	(199)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产		
第一节	无形资产	(204)
第二节	递延资产及其他资产	(214)
第八章 负 债		
第一节	一般说明	(219)

第二节	流动负债	(221)
第三节	长期负债	(240)
第四节	或有负债	(255)
第九章	所有者权益	
第一节	一般说明	(258)
第二节	所有者权益的分类	(259)
第三节	实收资本	(262)
第四节	资本公积	(264)
第十章	运输企业成本	
第一节	一般说明	(267)
第二节	运输成本核算的程序和方法	(275)
第三节	运输成本计算	(299)
第十一章	营运收入、利润及其分配	
第一节	营运收入	(323)
第二节	利 润	(337)
第三节	利润分配	(343)
第十二章	财务报表	
第一节	财务报表概述	(353)
第二节	资产负债表	(361)
第三节	损益表	(369)
第四节	财务状况变动表	(377)
第十三章	财务报表分析	
第一节	一般说明	(391)
第二节	趋势分析	(392)
第三节	比率分析	(399)
第四节	财务报表分析的局限性	(408)

附表一	复利终值表.....	(410)
附表二	复利现值表.....	(414)
附表三	年金终值表.....	(418)
附表四	年金现值表.....	(422)
附表五	1元复利现值表.....	(426)
附表六	1元年金现值表.....	(427)

第一章

总 论

第一节 交通运输企业会计的特点

一、交通运输企业的作用

交通运输企业，是利用运输工具专门从事运输生产或直接为运输服务的企业。运输业是国民经济的先行官，对于促进工农商企业的发展，城乡经济文化交流，巩固国防，发展对外贸易，有着重要意义。它可以扩大原料供应范围和产品销售市场，使资源得到充分利用；加速商品周转，使之及时迅速地到达消费者手中；它有利于调节物资分配和生产力布局，可以减少库存物资和在途物资积压，减少流动资金占用量，方便群众生活，促进旅游业的发展等等。

运输企业的发展与社会经济的发展密切相关。马克思曾经指出，交通运输是“社会生产过程中的一般条件”，发达国家的工业化发展进程和我国 40 多年来经济建设的实践充分证明，交通运输是发展国民经济的基础和先决条件。我国目前的运输业仍然很落后，不适应现代化建设的需要，制约了国民经济的快速发展，成为我国国民经济的“瓶颈”产业。因此，党的十四大报告中已经明确地把运输业摆在了优先发展的战略地位。

二、交通运输企业的性质和特点

物质资料的生产，是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。物质资料的生产门类众多，交通运输业就是其中一个特殊的部门。

运输企业是通过具有劳动技能的人们使用运输工具及设备（劳动工具），使旅客、货物（劳动对象）在空间的位置发生移动。它把社会生产、分配、交换和消费各个环节有机地联系起来，是社会生产过程在流通过程的继续，是一个不创造新的物质产品的特殊的物质生产部门。

同工业企业相比，运输企业的生产过程具有以下几个特点：

（1）生产过程具有流动性、分散性。运输企业的生产地点流动分散，线长点多，作业区域范围广，始终在一个广阔的空间内不断流动，且流动方向很分散。

（2）生产过程中不改变劳动对象（旅客、货物）的属性和形态，只是改变其位置。因此，运输生产活动的最终结果并不创造任何新的物质产品。

（3）生产过程中只是对劳动工具（运输工具及设备）的消耗，而不能消耗劳动对象（旅客和货物）。如果消耗劳动对象，则意味着事故的发生。

（4）运输生产和消费同时进行。生产的过程即是消费的过程，因而运输产品不能储存，不能转让。生产的完成即是销售的完成，两者是统一而不可分的。要提高效益，就要充分消费，提高满座率和载运率，避免回程空载。

（5）各种运输方式之间的替代性很强。铁路、公路、水

路、航空等各种运输方式虽然具有不同的特点和优势，但同工业企业相比，不同运输方式之间具有较明显的替代性。

(6) 运输业是连接社会生产领域和消费领域的中介、桥梁和纽带，从而保证社会生活和经济秩序的正常进行。

三、交通运输会计的特点

交通运输会计，是应用于交通运输企业的一种专业会计。

交通运输企业生产过程的特点，决定了交通运输会计的特点。扼要说明如下：

(1) 前述第二个生产过程特点，决定了成本和利润的计算不是对劳动对象加工完成的各种产品，而是对货物、船舶、车辆、航线、航次等的不同计算对象所形成的特有的计算方法。

(2) 由于前述第四个生产过程特点，交通运输会计业务中不需要组织产成品和销售的核算。同时，也使运输企业的资金周转方式不同于加工企业。

(3) 交通运输企业生产地点流动分散，线长点多，且各自具有相对的独立性，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，如港航企业之间、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，成为交通运输会计的又一个显著特点。

此外，由于生产地点的流动分散，以及交通运输的特殊生产条件，交通运输企业的工资结算也有其特殊的要求。

交通运输企业的种类很多，根据《运输（交通）企业会

计制度》的规范，本书阐述的范围主要是与汽车运输和船舶运输这两种运输方式有关企业的会计，如汽车运输企业、远洋运输企业、沿海运输企业、内河运输企业、海河港口企业、外轮代理企业、仓储企业，以及城市公共汽（电）车、出租车、轮渡、地铁等企业。阐述的重点是汽车、船舶运输和港口企业的会计理论与实务。

汽车运输和船舶运输企业由于生产条件、生产组织、生产过程、生产工具等不同于铁路和航空运输部门，因此，本书不包括铁路运输会计和航空运输会计的内容。

会计就是通过提供信息，把企业的情况表达出来，以便决策者根据有用的信息进行决策。交通运输企业会计，通过特有的会计程序和方法，对企业的经济活动和财务收支，进行全面、连续、系统、综合的反映，为内外信息使用者提供有用的会计信息。会计信息虽然只是历史的反映，是过去一段时间经营活动所形成的财务状况和经营成果的反映，但通过分析，就可以获得有助于加强管理、正确决策、指导未来的预期信息。同时通过指挥、调节和监督等手段实行会计控制，把企业生产经营活动纳入新会计需求和人们所希望的轨道，并在合法、合理、有利的条件下实现预期目标。因此，交通运输会计具有四个任务：

第一，用货币记录日常发生的事项；

第二，将这些记录下来的信息，总结成有用的信息；

第三，利用所总结的信息，编制成财务报表，以提供概括、系统、全面的信息；

第四，控制经营活动，使之达到预期目标。

要完成会计的任务，必须充分发挥会计的职能作用。会

计的反映和控制,应深入到生产经营的各个环节和各个方面。在做好记录、计算等基础工作的同时,要发挥计划、控制、调节、考核和分析等多种功能,为企业加强经济核算,改善经营管理,提高经济效益服务,使交通运输会计真正成为经营管理型会计。

第二节 交通运输会计的基本概念

会计的理论和方法是建立在一些基本概念之上的,为了有效地开展运输业会计工作,合理、正确地提供和使用会计信息,必须首先明确会计的基本概念。

一、资 产

资产是企业所拥有或控制、能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。它们是企业从事生产经营的物质基础,并以各种具体形态分布或占用生产经营过程的不同方面。资产按流动性质分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(一) 流动资产

流动资产是指可以在一年内或者长于一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。在此,着重说明运输企业的存货。存货是指企业在营运生产过程中为耗用而储备的物资,包括各种燃料、材料、润料、备品配件、轮胎、低值易耗品、包装物以及运输途中需要耗用的垫隔材料、物品等。

与工业企业相比，运输企业的存货有如下特点：

- (1) 运输企业存货数量较少；
- (2) 存货构成中没有原材料；
- (3) 存货构成中没有产成品和在产品（辅助生产部门及附属加工企业除外）；
- (4) 存货构成中，消耗的燃料、备品配件占较大比重；
- (5) 存货主要是用于营运生产耗用而储备。

(二) 长期投资

长期投资是指不可能或不准备在一年内变现的投资，包括股权投资、债券投资和其他投资。长期投资的目的是：

- (1) 积累整笔资金，以供特定用途之需要，如为了清偿长期借款、更新厂房、设备或支付职工养老金等按期划拨一定款项设立专户，并以专户资金投资于证券或其他资产；
- (2) 为了配合本身的经营，而控制其他企业的业务，如购入并长期持有相关企业一定份额的股票；
- (3) 为了扩展经营规模购置企业目前并不急需的土地、房屋等。

(三) 固定资产

固定资产又称耐用资产，是指使用年限较长、单位价值较高，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、港务设施、船舶和车辆、装卸机械及设备、集装箱、通讯导航设备、机器设备等。各种车船是运输企业的主要生产设备。固定资产不以出售为目的，并在经营中长期拥有和使用。对于那些备作将来使用的应归入其他资产。

(四) 无形资产

企业长期使用而没有实物形态的资产，称为无形资产，包