

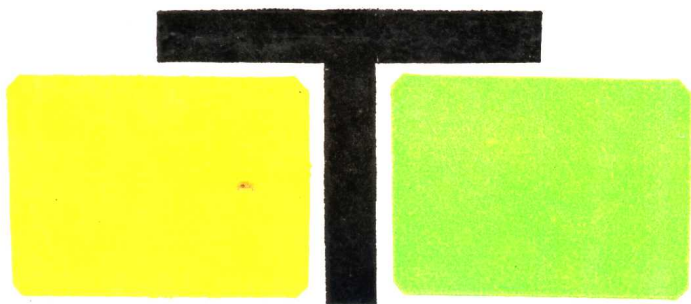
· 谢国新 储一昀 总主编

最新

企业会计丛书 第三辑

运输业务会计

谢国新 储一昀 祁 鸣 编著



航空工业出版社

《企业会计丛书》 谢国新 储一昀 总主编
第三辑

运 输 业 务 会 计

谢国新 储一昀 祁 鸣 编著

1995

(京)新登字 161 号

内 容 提 要

本书是在我国会计制度进行重大改革并与国际惯例接轨之际,向广大会计人员奉献的一本实用读物。

本书以《企业财务通则》、《企业会计准则》及新颁布的大行业财务制度、会计制度为依据,结合国际会计惯例,详细介绍了铁路、航空、公路、内河、海上等类运输业务的会计处理原理及实务操作办法,适用于各类企业从事上述运输业务的会计处理需要。

本书可供各种所有制形式、各个行业的企业会计人员作为会计业务处理的实用指导手册;又可作为财会、审计、经济与管理干部培训教材与自学读物;也可供各类中、高等院校财会、审计、管理等经济专业师生参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

运输业务会计/谢国新等编著. —北京:航空工业出版社,1994.10

(企业会计丛书)

ISBN 7-80046-802-X

I. 运… II. 谢… III. 交通运输业—会计
IV. F506.72

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

北京医科大学印刷厂印刷 全国各地新华书店经售

1995 年 3 月第 1 版 1995 年 3 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/32 印张: 5.25 字数: 117 千字

印数:1-6000 定价:5.80 元

序

《企业会计准则》的颁布实施是我国会计管理体制的一项重大改革。它与同时颁布的《企业财务通则》，对于我国建立社会主义市场经济体系、扩大对外开放、以及加速与国际会计惯例接轨，均具有十分重要的意义。也正是由于这一重大改革，广大会计实务工作者和理论研究者都存在一个知识更新的迫切需要。

在这一改革之际，很高兴地看到由谢国新、储一昀两位年轻学者主编的《企业会计丛书》的正式出版。纵观这套丛书，我感觉到有几个显著的特色：一是内容上的新颖性，丛书以《企业财务通则》、《企业会计准则》及新近颁布的大行业财务制度、会计制度为编写依据，同时结合了国际会计惯例进行阐述，反映了现代会计的先进理论和方法；二是体系上的独创性，丛书突破了过去以行业会计为线条的编写方法，而是以企业会计的业务内容为编写主线，并兼顾各种行业会计的特点，使整套丛书具有较为系统全面的涵盖面，能够适应在今后企业经营活动多面性和综合性情况下，进行会计管理的需要；三是写法上的务实性，丛书编写注重切合企业的会计实务，强调可操作性，将理论阐述融于实际业务处理的说明之中，叙述精炼，行文流畅；四是出版时间上的及时性，丛书的出版弥补了目前有关会计改革的读物奇缺的状况，使读者能及时地学到新的会计方法，以适应开展工作的需要。因此，这套丛书不失为广大会计实务工作者的良好读物。

爰为之序，并乐于向会计工作者推荐。

1993年3月

前 言

我国的会计制度正进行着一场重大改革。《企业会计准则》的颁布与实施迈出了这一改革奠基性的第一步。而大行业会计制度的出台,则为会计制度改革的顺利进行提供了过渡阶段的保障。会计制度改革的目标是要建立跨所有制、跨行业、跨经营方式、跨国内外的,并包括基本准则和应用会计准则在内的会计准则体系。

会计制度改革对于广大会计实务工作者和理论研究者来讲,既是一个时机,同时也是一种挑战。会计制度作为经济领域的国际通用“语言”,其重要意义在改革开放的我国已越来越为人们所重视。而另一方面,会计人员正面临着与国际会计计划惯例接轨的客观要求,否则将难以适应会计制度改革的迫切需要。

也正是这一重大改革,以往出版的众多有关企业会计的教材、书籍,由于是根据原有的会计制度,按所有制按行业而编写的,随着准则的出台和施行,已失去其实用价值。全国几百万会计实务工作者亟需新的会计读物,各类中高等院校经济类专业,尤其是会计专业的学生也亟需新的会计教材。相对来说,前者显得尤为迫切重要。

就此,我们组织编写了这套《企业会计丛书》。这一丛书,以会计制度改革的目标模式为依托,突破了以所有制、以行业为界限的编写思路,而是以企业会计的业务类型为基础进行分册编写。同时既兼顾不同行业的特点,又能适应越来越多的企业跨行业经营的需要。整套丛书共分五辑,各辑之间相对独

立,自成体系。在内容安排上由初级向高级递进。以常用业务为主要内容,辅以其他业务的介绍,以满足经济发展的要求。每辑丛书共分六册,各册以企业会计的业务内容为划分界限,使之与《企业会计准则》以及应用会计准则的体系相呼应。在编写方法上,以实务操作为主要重点,力求通俗易懂,避免教材式的抽象,将理论融于实际应用之中。并按各类会计业务的具体情况,配以各种实际例子的说明,体现其可操作性。

会计改革为我国改革开放,走向世界迈出了可喜的一步。我们认为,目前更为重要的是宣传普及会计准则,使广大会计人员理解、接受,并运用于实际工作之中。这是一项意义重大而又十分艰巨的工程,它关系到会计制度改革目标的顺利实现。我们希望《企业会计丛书》的编写出版,能为这一项工程的圆满完成贡献出我们的一份力量。

在本丛书的编写过程中,我国著名的会计、审计学家、博士生导师徐政旦教授为我们提供了许多建设性的宝贵意见和指导,并在百忙之中为丛书作序推荐,在此我们谨表衷心的感谢。同时感谢上海财经大学校长、博士生导师汤云为教授对本丛书的大力支持和关心。对参加这套丛书编写的人员,以及为编写工作提供帮助的许多热心朋友,为这套丛书出版发行作了大量工作的航空教育图书服务中心的李德英、张德云、王战航等老师,表示我们的真挚的谢意。

谢国新 储一昀

1993年3月

目 录

序

前言

1 概述	(1)
1.1 简介	(1)
1.2 内容与分类	(3)
1.3 运输业务会计	(5)
2 铁路运输业务	(9)
2.1 简介	(9)
2.2 运输收入	(11)
2.3 运输支出	(27)
2.4 其他特殊事项处理	(39)
3 航空运输业务	(52)
3.1 简介	(52)
3.2 营运收入	(53)
3.3 营运支出	(68)
4 公路运输业务	(80)
4.1 简介	(80)
4.2 营运收入	(81)
4.3 营运支出	(84)
5 内河运输业务	(100)
5.1 简介	(100)
5.2 营运收入	(101)
5.3 营运支出	(109)
6 海上运输业务	(124)

6.1 简介	(124)
6.2 营运收入	(125)
6.3 营运支出	(128)
7 港口经营业务	(142)
7.1 经营收入	(142)
7.2 经营支出	(149)
后记	(159)
编者简介	(160)

1

概 述

1.1 简介

运输是利用各种运输工具把货物和旅客从一个地方运到另一个地方,即使货物和旅客产生空间的、位置的变化。现代的社会经济生活离不开对运输的需要。原材料需要从原产地运到加工地;商品需要从生产地运往销售地;旅客需要运送到各自的目的地,人们更需要利用各种运输工具上下班;等等。可以说,离开了运输,现代的社会、经济生活便会瘫痪。运输的完成无非是通过以下两条途径:一是利用自备的各种运输工具来实现货物或旅客的位移;二是利用他人的各种运输工具来实现货物或旅客的位移,而且后者多以有偿的方式进行,这就产生了运输业务。

所谓运输业务是指企业通过对外提供运输服务以获得一定收入的经营业务。现代化社会生产的一大特点就是社会分工的专门化,运输业便是这种社会分工的产物。运输企业运用从所有者、债权人等取得的资金,购置各种运输工具,购买燃料、材料等,通过向货主、旅客等提供运输服务而取得一定的营运收入。同时在其营运过程中,企业会发生各种耗费,包括运输工具等固定资产的折旧,燃料、材料的消耗,工资及其他营运费的支出等,形成了营运成本。企业通过将一定时期的营运成本及期间费用与营运收入相比,便形成了运输企业的营业利润。

运输业务是一种特殊的生产业务,它具有物质生产的特征,使劳动对象产生某种物质变化。但运输生产又不同于工

业、农业生产。工农业生产活动的结果是使劳动对象产生物理的、化学的和生物的变化,而运输生产活动的结果是使“劳动对象发生某种物质变化——空间的、位置的变化”。(《马克思恩格斯全集》第26卷I,人民出版社1972年版,第444~445页)运输业务的特殊性主要表现为以下几个方面:

① 运输业务是生产过程在流通领域的延伸。如前所述,运输是一种特殊的物质生产,随着生产力的发展和社会分工的专门化,才从生产过程中独立出来,分离为一个特殊的生产部门,并表现出直接为商品流通服务的特征。但从本质而言,社会化运输仍然是整个社会物质生产过程的一个组成部分,只不过是范围与规模扩大了的生产过程,即整个社会的物质生产过程。

② 运输生产的劳动对象是所运输的货物和旅客,运输生产的结果并不会使货物发生物理的、化学的或生物的变化,更不会使旅客产生生理上的变化,而是经过运输之后,货物和旅客改变了所处的空间位置,即发生了位移。

③ 运输生产的“产品”并不具有独立存在的实物形态,而是一种使货物和旅客的空间位置发生变化的“效用”,即运输生产的“产品”是货物和旅客的位移。从这个意义上讲,运输是一种劳务。作为劳务,运输生产的“产品”即位移就不能象实物产品那样可以先加工生产,然后储存,再进行销售,生产与销售在时间上是无法分离的,而是在生产的同时即已被销售消费了。因此,运输的生产过程与销售过程是密切相连的,生产的完成也就是销售的实现。

④ 运输生产的“产品”是位移,这就决定了其生产流动性大的特点,线长点多,以至往往出现跨企业、跨地区,甚至跨国界的运输业务,由此而产生大量的结算工作,以便收入与支出

相互配比。

1.2 内容与分类

社会物质生产离不开运输,人们日常生活也离不开运输。从广义上讲,能够使货物与旅客产生位移的都可以归之为运输。但这样来概括表述运输的内容显然范围过于广泛了,超出了我们的讨论范围。对于企业来讲,运输可分为两类,一类是对内运输,如企业用自备的车辆运输所采购的原材料,将自制半成品运往分厂进一步加工,将产成品运往销售地等。企业的这类运输业务,是属于为企业生产经营服务的辅助性生产,其目的是为了生产经营活动的顺利进行,而不是直接为了获得收入赢利。

另一类则是对外运输,即企业通过利用一定的运输工具对外提供运输服务以获得一定的收入。企业的这类运输业务直接就是企业的经营业务,其目的是通过这种运输经营业务取得其营业收入,获得赢利。这类对外运输业务,对有的企业来讲,是其基本的业务即主营业务,如铁路运输业务对铁路企业来讲是它的主营业务;航空运输业务对航空公司来讲是它的主营业务;等等。但对一部分企业来讲,这类对外运输业务只是一种其他业务即副营业务,如工业企业为了充分利用自备的运输工具,也对外承接一些运输业务,以增加其收益,但这部分运输业务的金额不大,收入也不太稳定,在营业收入中所占的比重较小。

运输业务按其运行方式和所使用的运输工具,可以分为铁路运输、航空运输、公路运输、内河运输、海上运输、管道运输、其他运输等。

(1) 铁路运输业务

铁路运输业务是以火车为运输工具对外提供运输服务以

获得一定收入的经营业务,包括铁路货运业务和铁路客运业务。

(2) 航空运输业务

航空运输业务是以飞机为运输工具对外提供运输服务以获得一定收入的经营业务,包括国际、国内航线的客运业务、货邮运业务、专包机业务,工业、农业、林业等航空客运业务、货邮运业务、专包机业务,机场服务业务等。

(3) 公路运输业务

公路运输业务是以汽车为运输工具对外提供公路运输服务以获得一定收入的经营业务,也有公路货运业务与公路客运业务之分,并可分为短途运输业务和长途运输业务。

(4) 内河运输业务

内河运输业务是以船舶为运输工具对外提供江河、湖泊运输服务以获得一定收入的经营业务,包括内河货运业务和内河客运业务。

(5) 海上运输业务

海上运输业务是以船舶为运输工具对外提供沿海、远洋运输服务以获得一定收入的经营业务,包括沿海运输业务和远洋运输业务,也有货运业务与客运业务之分。

(6) 管道运输业务

管道运输业务是以管道为运输工具提供运输服务的业务,如石油、煤气、自来水等的管道输送等。

(7) 其他运输业务

其他运输业务是指以上各类运输业务所不包括的各种运输业务,以及与运输业务密切有关的其他相关业务,如城市公共汽车、电车、出租汽车、轮渡、地铁等运输业务,以及海河港口、仓储、外轮代理等相关业务。

1.3 运输业务会计

运输业务会计是应用于处理企业各种对外运输业务的会计,是一种特殊业务会计。对于企业会计来讲,一般可分为财务会计与成本管理会计两大部分。而企业财务会计又可分为普通业务会计、特殊业务会计和财务报告三大部分。普通业务会计是处理各类企业所共有的那部分业务的会计,如货币资金会计、应收款项会计、存货会计、权益会计等;特殊业务会计则是处理部分企业所特有的业务的会计,如金融业务会计、租赁会计等,运输业务会计便是其中之一。因此,运输业务会计的适用性限于那些从事对外提供各种运输服务以获得一定收入的企业处理此类业务之需。

这里需要说明的是,特殊业务会计不同于行业会计。行业会计是应用于某一特定行业的专业会计,属于这类行业的企业可应用其相应的行业会计来处理各种会计业务,包括与其他行业一样所共有的普通业务,如货币资金业务、应收款项业务、存货业务等,也包括该行业所特有的特殊业务,如金融业务、租赁业务、运输业务。特殊业务会计则仅是处理某一行业所特有的特殊业务的会计,并不包括与其他行业所共有的各种普通业务会计。随着市场经济的孕育与发展,越来越多的企业从事跨行业的经营活动,因而行业会计也就难以适应这种处理跨行业经营业务的会计需要,其局限性不言自明。也正是考虑到这一因素,本丛书在构建体系框架之初,便力求避免重落以往的行业会计的窠臼,而是根据我国会计改革的目标模式,按照包括《企业会计准则》和具体的应用会计准则在内的会计准则体系来构建本丛书的体系框架,以企业会计的各类业务作为分辑分册的主要依据和基础。

本书所介绍的运输业务会计便是一种特殊业务会计。运

输业务会计的特殊性是由前述的运输业务的生产经营特点所决定的,这些特殊性主要表现在以下几个方面:

(1) 收入结算的特殊性

运输企业通过提供各种运输服务而获得其营运收入。由于运输生产的流动性较大,往往出现跨企业、跨地区,甚至是跨国界的运输业务,线长点多,因此运输生产的完成往往需要由各运输部门、运输企业的共同参与才能实现。而运输收入通常却一次性地由起运地或目的地核收的,由此而产生在参与运输的各部门、各企业、各地区,以至各个国家之间进行结算与清算的大量工作。在运输企业的内部,各部门和单位之间因相互协作提供服务,会产生各种内部结算工作。在各运输企业之间,也常因共同参与完成运输生产和为运输生产提供服务,产生各种结算工作。这些运输企业内、外的结算工作数量大,发生频繁,涉及环节多,内容也较复杂,这就形成了运输业务会计的一大特殊性。

(2) 资金周转的特殊性

运输生产的完成也就是销售的实现,形成了运输生产过程与销售过程相统一的营运过程,这就决定了运输业务的资金周转方式的特殊性。在运输业务的资金周转中,没有产成品资金的周转环节,因此会计处理上也就不需要进行产成品存货的帐务处理。

(3) 计量单位的特殊性

运输生产的劳动对象是所运输的货物与旅客,而运输生产的结果并不产生新的实物形态的产品,而只是所运货物与旅客空间位置的转移,即位移是运输生产的唯一结果。这就决定了运输生产计量单位的特殊性。运输生产的计量单位不是实物产品,而是货物与旅客的周转量。货物与旅客周转量的计

量取决于两个因素：一是数量，即货物的重量和旅客的人次；二是距离，即位移的公里、海里等。因此运输生产的计量单位为人公里(海里)、吨公里(海里)和换算吨公里(海里)等。

(4) 成本构成的特殊性

运输企业一方面通过提供运输服务以取得营运收入，另一方面为了完成运输生产也需发生各项营运支出，形成营运成本。由于运输生产不同于工业生产那样将一定的原材料加工成为产成品，这就决定了营运成本构成的特殊性。在营运成本的构成内容中，没有象工业产品成本那样具有构成产品实体的原材料和主要材料，并在产品成本中占有相当高的比重，而多是与运输工具的使用有关的费用，如燃料、润料、折旧、修理等项支出。

根据前述的运输业务的内容以及运输业务会计的特殊性，本书确定的内容范围主要侧重于介绍企业对外运输业务的会计处理原理与实务操作办法。由于对内运输业务属于企业内部劳务往来，可以归类于企业的辅助生产之列，有关的会计处理办法，已在本丛书第一辑的《成本费用会计》一书中作了较为详细的介绍，本书就不再赘述，以节省篇幅。至于企业对外运输业务的会计问题。如前所述，企业对外运输也有两种情况：一是有些企业为充分利用自备运输工具，对外承接一些运输业务，以增加企业的收益，但由于这部分运输业务的收入不太稳定，在营业收入中所占比重较小，在会计处理上，可将其归类于企业的其他业务，采用简化的处理方法，将所取得的运输收入计入“其他业务收入”帐户，而将所发生的与之有关费用、税金等支出计入“其他业务支出”帐户，期末通过结转配比可确定这部分运输业务的净收益。有关其他业务的会计处理原理与实务操作办法，也已在本丛书第一辑的《收益会

计》一书中作了较为详细的介绍,本书也不拟进行过多的复述。二是专业的运输企业,运输业务是其基本的业务即主营业务,因此在会计处理上就不能作为其他业务采用简化方法进行处理,这也正是本书介绍的重点所在。本书主要介绍铁路运输、航空运输、公路运输、内河运输、海上运输及港口经营业务等运输业务的会计处理原理和实务操作办法,主要侧重于介绍收入的取得、结算,费用的支出,成本的计算等内容。

2

铁路运输业务

2.1 简介

铁路运输业务是以火车为运输工具对外提供运输服务以获得一定收入的业务,包括铁路货运业务与铁路客运业务。铁路运输同其他各种运输方式一样,运输生产的结果是货物和旅客空间位置的转移,生产的完成就等于销售的实现,没有在产品的结存,也没有产成品的库存,生产过程与销售过程是一而不可分离的。但从铁路运输的生产经营管理角度来看,又有许多不同于其他各种运输方式的特点,主要表现在以下几个方面:

(1) 生产能力的综合性

其他各种运输方式,大都是以运输工具为主体形成企业的生产能力。例如汽车运输,运输企业以汽车为主体形成运输生产能力,企业的固定资产不包括公路设施,甚至也可以不必建立企业自己的专用车站。再如航空运输,运输企业可以以飞机为主体形成独立的航空公司,不一定需要有自己起飞降落的专用机场。又如水运,轮船运输企业以船为主体形成自己的运输生产能力,也不一定需要有自己的码头、港口、航道设施。相反,我国现行管理体制下的铁路运输则不同,铁路运输的生产能力是由机车车辆、线路、通讯信号设施、车站以及直接为运输服务的各生产段等相互配套而综合形成的,单靠机车车辆是无法进行铁路运输生产的。并且铁路运输的各种设施都是铁路专用的固定资产,全部由铁路运输企业统一管理,这就决定了铁路运输企业固定资产所占用的资金比重特