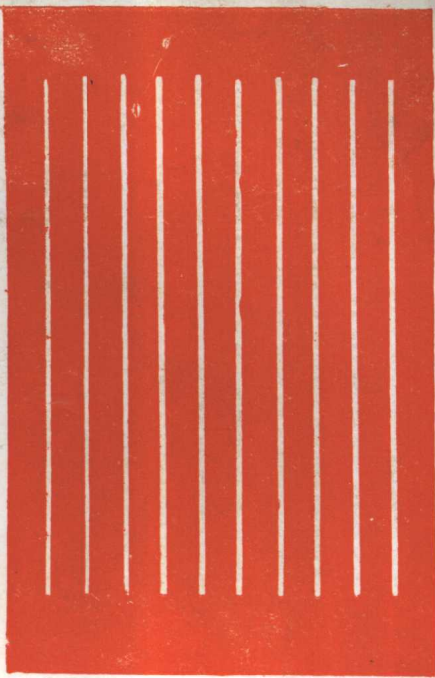
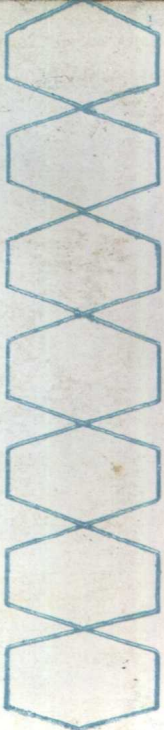
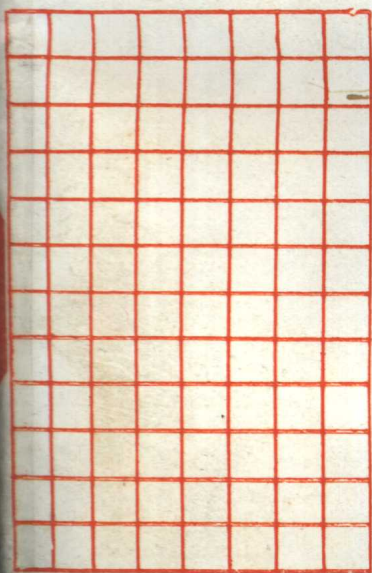




公路应用会计

张连华 编著
邓初魁



人民交通出版社

Gonglu YingyongKuaji

公路应用会计

张连华 邓初魁 编著

人民交通出版社

公路应用会计

张连华 邓初魁 编著

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 1/32 印张: 27 字数: 714千

1988年10月 第1版

1988年10月 第1版 第1次印刷

印数: 0001—2,200册 定价: 8.25元

内 容 提 要

本书供公路系统会计人员学习和参考。全书内容包括会计基础知识、会计核算、会计分析、会计检查等四部分，共十八章。本书以公路养护会计为主，并加上附属生产、公路基本建设等会计核算内容。

该书内容范围系统全面，论述详尽，适宜非专业出身的会计人员系统地学习公路会计知识，对广大会计人员亦有参考价值。

前 言

《公路应用会计》(湖南省公路管理局编)自1983年6月内部出版以来,一直在湖南省和几个兄弟省市的公路系统试用,并在有43人参加的师资学习班上进行了讲授。大家普遍反映该书具有较高的使用价值,适合目前公路系统会计人员的要求。

1984年8月,交通部财务会计局在秦皇岛召开了《公路养护会计制度》修订会议。我们根据这次会议精神,组织了对《公路应用会计》(内部版本)的修订工作。这次修订,对会计基础理论部分作了删减;对会计科目及使用说明,按修改后的《公路养护会计制度》编写。另外,增加了附属生产的核算,公路基本建设会计核算、会计检查等章节,删去了以业务核算为主要内容的班组经济核算,并对全书的结构进行了部分调整。现在,全书的内容有会计基础知识、会计核算、会计分析、会计检查等四部分,共十八章。论述的方法是以现行会计制度为依据,着重介绍一种主要的核算形式,简要介绍其他核算形式和核算方法。其目的是为了扩大会计人员的知识面,为自学较深的会计理论知识提供索引。在写作方法上,对具体核算尽可能写得详细、具体、通俗,并用大量公式、实例、图表、文字进行说明,从而达到容易理解、方便使用的目的。该版本即为《公路应用会计》内部版本的修订本。

《公路应用会计》适用于没有经过专门训练的会计人员系统地学习公路会计知识,同时对于助理会计师以上职称的财会人员进一步提高公路会计业务也有裨益。由于本书涉及到了公路事业单位生产的全过程,对公路部门各级领导了解财会业务知识、组织生产、实行经济责任制、搞好经营管理也有一定的帮助。

《公路应用会计》由张连华同志主编，陈守白同志审校。参加初稿编写的有邓初魁、张萃阶、杨立元、谢树民同志。这次修订，由邓初魁同志执笔，张连华同志修改定稿。该书修订前，得到了交通部财务会计局陈守白同志的指导，人民交通出版社公路汽车编辑室提出了具体修改意见。

在本书的编写过程中，得到了湖南省公路局李超鹏、龚伦梅和常德公路总段的张修齐、华三林等同志的帮助。此外，在教学实践过程中，不少同志提出了一些很好的修改意见，在此一并表示衷心的感谢。

由于我们理论水平、业务水平有限，错误或不当之处敬请批评指正。

编 者

1986年4月5日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念和作用	1
第二节 公路养护会计的对象和任务	3
第三节 公路养护会计的特点	5
第四节 公路养护会计工作的组织	8
第二章 会计基础知识	13
第一节 资金来源和资金占用	13
第二节 会计科目与帐户设置	20
第三节 记帐方法	32
第四节 总分类帐户和明细分类帐户	41
第五节 会计凭证	43
第六节 会计帐簿	54
第七节 会计核算形式	75
第八节 财产清查	81
第九节 确定本期收入、费用和物资收发、结存的方法	87
第十节 管理会计档案和办理会计交接	88
第三章 货币资金和结算业务的核算	105
第一节 货币资金的核算	105
第二节 结算业务的核算	115
第四章 养路收入的核算	136
第一节 养路收入核算概述	136
第二节 养路费收入的核算	137
第三节 养路其他收入的核算	146
第四节 解交收入的核算	148

第五节	车辆购置附加费收入的核算	150
第五章	工资的核算	157
第一节	工资核算概述	157
第二节	职工的分类和工资总额的组成	158
第三节	工资的结算和分配	161
第四节	工资附加费的计算和分配	171
第六章	固定资产的核算	179
第一节	固定资产核算概述	179
第二节	固定资产的分类和计价	181
第三节	固定资产收入和调出的核算	184
第四节	固定资产折旧的核算	195
第五节	固定资产修理的核算	204
第六节	固定资产盘盈盘亏和报废的核算	208
第七章	材料和特种储备物资的核算	218
第一节	材料核算概述	218
第二节	材料的分类和计价	219
第三节	采购保管费的核算	222
第四节	材料采购和收入的核算	224
第五节	材料发出的核算	225
第六节	大堆材料收、发的核算	247
第七节	委托加工材料的核算	251
第八节	低值易耗品和周转材料的核算	252
第九节	材料盘盈、盘亏和报废的核算	265
第十节	超储积压物资的核算	268
第十一节	特种储备物资的核算	270
第八章	养路支出的核算	280
第一节	养路支出核算概述	280
第二节	养路支出的范围和帐户设置	281
第三节	养路工程费的核算	282
第四节	养路事业费的核算	300

第五节	养路其他费的核算	304
第六节	养路拨款和其他拨款的核算	306
第九章	公路养护工程成本核算	315
第一节	工程成本核算概述	315
第二节	工程概、预、决算及拨款	320
第三节	公路小修保养成本核算	326
第四节	工程成本计算对象和成本项目	338
第五节	工程直接费的核算	341
第六节	施工管理费的核算	347
第七节	工程其他支出的核算	353
第八节	工程预算成本的核算	354
第十章	工业生产的核算	362
第一节	工业生产核算概述	362
第二节	生产费用和成本计算的分类	365
第三节	成本核算程序和一般核算方法	366
第四节	生产费用在各种产品（作业）之间的 分配和归集	368
第五节	生产费用在完工产品之间的划分	375
第六节	产品成本计算的几种方法	380
第七节	工业生产的帐务处理	388
第八节	产成品的核算	391
第十一章	机械作业和辅助生产的核算	398
第一节	机械作业的核算	398
第二节	辅助生产的核算	416
第十二章	销售、财务成果和养路资金结余的核算	440
第一节	销售的核算	440
第二节	利润的核算	442
第三节	其他损益的核算	446
第四节	养路资金结余的核算	449
第十三章	固定基金、流动基金和特种储备资金的核算	454

第一节	固定基金的核算	454
第二节	流动基金的核算	455
第三节	资金调拨的核算	458
第四节	固定基金、流动基金和资金调拨帐户的 使用方法举例	459
第五节	特种储备资金的核算	462
第十四章	专用基金的核算	465
第一节	专用基金核算概述	465
第二节	更新改造基金的核算	466
第三节	大修理基金的核算	473
第四节	职工福利基金的核算	476
第五节	职工奖励基金的核算	478
第六节	生产发展基金的核算	480
第十五章	会计报表	483
第一节	会计报表概述	483
第二节	会计报表封面和财务情况说明书	489
第三节	资金平衡表及附表	495
第四节	养路收支报表	514
第五节	各项工程成本和费用报表	520
第六节	附属生产成本报表和盈余报表	541
第七节	其他损益表和专用基金表	557
第八节	会计报表的汇总	561
第九节	内部报表	575
第十节	会计报表审核	581
第十六章	公路基本建设会计核算	604
第一节	基本建设的概算、预算和决算	604
第二节	基本建设会计的任务和成本核算制度	610
第三节	基本建设会计科目	612
第四节	基本建设会计报表	623
第五节	基本建设拨款和基本建设管理	633

第十七章	会计分析	640
第一节	会计分析概述.....	640
第二节	会计分析的方法.....	644
第三节	公路养护计划执行情况的分析.....	656
第四节	成本分析.....	671
第五节	资金分析.....	754
第六节	节余和盈余分析.....	804
第十八章	会计检查	839
第一节	会计检查概述.....	839
第二节	会计检查的方法.....	842
第三节	会计检查报告.....	850

第一章 总 论

第一节 会计的概念和作用

会计是当社会生产发展到一定阶段，由于管理经济的需要而产生的。开始，会计只是简单地计算财物收支。随着生产力的发展，劳动产品不断增多，人们之间的经济往来更加频繁，会计也逐渐发展到用货币作为主要计量尺度，连续地、系统地反映和监督生产过程和经济活动。会计原是当作生产机能的一个附带工作，由于生产活动日趋复杂，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独立的而又同生产活动有密切关联的职能。随着生产的不断发展和生产规模的日益社会化，会计作为管理经济的一个工具，在生产过程和经济活动中愈来愈重要，会计运用的方法，也在实践中不断创新和完善。近年来，电子计算机进入会计领域，引起了“会计工艺”的深刻变化。人们还认为会计是一个确认、测定、传递经济信息的过程。

由于科学技术的进一步发展和物质生产的高度社会化，使整个生产的分工更加细密。在社会主义制度下，各个部门、企业、单位之间的经济关系，首先是互相协作、互相支援的关系，但这种关系并不排斥竞争。会计为了适应现代经济变动和加强经济管理的需要，不仅要反映和监督各项经济活动，而且要进一步利用会计资料对经济活动进行预测，并按照一定的经济目标，在经济活动过程中实行有效的控制，力求使经济活动能按照原定的最优方案进行，以保证实现原定的经济目标，获得预期的经济效果。会计的这种发展和变化，使它日益与整个经济管理结合在一起，成为经济管理不可缺少的组成部分。会计既为管理提供资料，是

经济管理的工具，同时又履行管理职能，是人们从事经济管理的一种活动。

在阶级社会里，管理具有二重性：一方面是由生产力水平所决定的自然属性；另一方面是由生产关系和社会制度所决定的社会属性。会计作为管理的组成部分，这种二重性具体表现为它的“技术性”和“阶级性”。

会计对生产过程的反映和监督，通过不断实践，形成了一系列的专门方法，体现着会计的“技术性”。但是，在阶级社会里，任何一种管理都是被统治阶级所掌握，并为一定社会的经济基础和统治阶级利益服务。掌握在不同阶级手中的会计，具有不同的目的和任务。因此，会计的一些理论和方法，必然会打上阶级的烙印，即会计具有“阶级性”。充分认识会计的这种二重性，有助于我们采取科学的态度，正确地继承历史遗产和借鉴国外经验，提高我们的经济管理水平，更好地为社会主义现代化建设服务。

会计的内容有会计核算、会计分析和会计检查。会计核算是通过记录、计算和考核，连续地、系统地、全面地和综合地反映各单位的经济活动并实行经常的监督。它是会计的基本环节，是会计分析和会计检查的基础。会计核算的方法，主要有设置帐户、复式记帐、填制凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制报表等专门方法。会计分析是根据会计日常核算资料和会计报表，对计划执行情况所进行的分析研究和评价，旨在挖掘内部潜力，讲究经济效益。它是会计核算的继续和发展。会计检查是根据会计凭证、帐簿、会计报表和其他资料，对各单位的经济业务的合法性、合理性、会计资料的真实性、正确性以及国家计划、财务会计制度、财经纪律、经济合同等的遵守情况所进行的检查。它是会计核算的必要补充。会计核算、会计分析和会计检查，都是会计的组成部分，彼此是相互配合、密切联系的。但是，这三者又具有相对的独立性，所应用的方法也不一样。

会计按其适应的部门划分，有工业会计、农业会计、商业会

计、基本建设会计、施工企业会计、公路会计、运输企业会计、银行会计、预算会计、物资会计、饮食服务会计等；按其性质和作用划分，有理财会计、管理会计、成本会计、微观会计、宏观会计等。

货币是会计的重要计量尺度。因为实物和劳动时间这两种尺度，都不能综合反映会计的对象。必须以货币量度作为主要的统一尺度，同时以实物或劳动量度作为计算货币量度的基础，才能把各种经济业务加以综合，求得综合性的指标，全面地反映经济业务的过程和成果。

综上所述，会计是在生产实践中产生，随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展的。是以货币为主要计量尺度，反映和监督社会主义再生产过程中资金运动的一种方法；是管理经济的一个工具。它包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。

在社会主义制度下，会计的作用，主要是通过会计本身的职能表现出来的。概括起来，主要有以下几项：

1. 记录经济活动，核算经济效果，为管理经济提供可靠的信息，起到反映作用。
2. 加强资金管理，遵守财经纪律，保护国家财产的安全、完整，起到监督作用。
3. 预测经济前景，参与经济决策，分析计划执行情况，改善经营管理工作，起到促进作用。

第二节 公路养护会计的对象 和任务

会计的对象，是指会计所要反映和监督的内容而言。社会主义会计的对象，是社会主义再生产过程中的资金运动。它既包括处于相对静止状态时表现的资金占用和资金来源的增减变化，也包

括处于显著变动状态时表现的资金投入、使用（或称耗费、收回）和退出，以及财务成果的形成过程。

公路管理部门将公路养护单位征收上解的养路收入，根据核定的养路支出计划或收入比例按月或按工程进度，拨给公路养护单位使用，便形成了公路养护单位的养路资金。养路资金还包括由公路管理部门无偿拨入固定资产增加的固定基金和拨入供周转使用的流动基金。养路资金进入公路养护单位后，随着公路养护施工活动的进行，根据支出计划或施工预算陆续使用。其程序一般是先经过储备供应阶段，购入一定数量的建筑材料；再经过养护施工阶段，资金耗费构成养护工程成本；竣工后到验收结算阶段，对工程进行验收和结算，并办理竣工决算。养路资金按支出计划或收入比例不断投入，这三个使用阶段也依次不断重复。年终，按养路实际支出转销养路拨款，养路资金便退出了公路养护单位。此外，公路养护单位所进入的养路资金，还有由于各项建设工程完工交付使用固定资产所增加的固定基金，各级财政拨给的补贴，其他建设工程破坏公路拨给的补偿款等。退出的养路资金，还有上交多余流动基金，固定资产的无偿调出和报废清理所减少的固定基金等。

以上养路资金在公路养护单位用货币形式表现的资金投入、资金使用和资金退出的运动过程，便是公路会计连续地、系统地进行反映、监督和管理经济业务活动。所以，公路养护单位在公路养护施工活动中的养路资金运动，就是公路养护会计的对象。

公路养护单位办理养路费征收工作。征收工作中的会计核算，是公路养护单位会计工作的重要组成部分，必须认真地对养路费的征收和解交，进行全面的反映和监督。

公路养护会计的基本任务主要有以下几个方面：

1. 正确、及时地记录和反映经济活动或财务收支情况，为经济管理提供系统的经济信息。只有真实地、完整地反映计划、预算的执行情况和财产资金的增减变化，才能做到家底清楚、胸中

有数。从而适应指挥和管理养护施工活动的需要，取得理想的经济效果。会计资料经过逐级汇总，还可以为国民经济的全面安排和综合平衡提供依据。

2. 实行会计监督，促进国家财经政策、法令、制度、纪律的贯彻执行。要按计划、预算和费用开支范围合理地、节约地使用养路资金，准确地、完整地计算工程成本，尽可能地以最小的劳动耗费，取得最大的经济效果。还要按规定收发、转移、保管和使用各项财产。堵塞损失浪费漏洞，揭露贪污盗窃行为，保护社会主义财产的安全、完整。

3. 充分利用会计核算资料及其他有关资料，分析、检查经济活动和财务收支情况。考核养路资金使用效果，总结养护施工管理经验；查明养路计划或工程预算完成或者未完成、节约或者超支的原因，查明财务收支是否合理合法、会计记录是否真实正确，从而肯定成绩，揭露矛盾，提出建议，采取措施，提高公路养护管理水平，促进公路技术状况的不断改善和社会主义建设事业的高速度发展。

为了实现上述任务，在会计工作中，要坚持四项基本原则，实行全面经济核算，建立相应的经济责任制，正确运用会计的方法，对养路资金的运动过程，进行如实的反映和监督。

第三节 公路养护会计的特点

公路是为全社会服务的基础设施，是国家交通运输系统的组成部分。它对沟通城乡和各地区的经济文化联系，促进社会经济发展和人民生活水平提高，以及适应国防建设的需要，起着重要的作用。

公路养护工作的重要内容，是使路线上一切工程设施经常保持完好状态，及时恢复被行车磨损或受自然因素影响所造成的损毁部分，延长公路使用寿命，改善公路技术状况。

公路养护会计是应用于公路养护单位的专业会计。它以货币

为主要计量尺度，连续、系统地核算养路资金运动，并在此基础上进行分析和检查，以反映和监督公路养护施工过程及其结果。由于经济活动的特殊性，决定着公路养护会计具有如下特点：

一、养路收入和支出由公路 管理部门按收支两条线统一管理

由于在一个行政区域内，各该地区拥有的公路运输车辆，不等于在各该地区公路上实际行驶的车辆。所以，公路部门的养路收入和支出，系由省、市、自治区公路管理部门，按收支两条线的方法统一管理。一方面各公路养护单位将征收的养路费金额上交；一方面公路管理部门将收到的养路费按地区收入比例或核定的计划下拨。年终，各公路养护单位所有当年发生的收入和支出，均由公路管理部门结转并计算养路资金的结余。

公路养护会计必须遵循国家“关于公路养路费征收和使用的规定”，办理和核算养路收支业务。在收入方面，应加强养路费的征收管理，做到应征不漏，应免不征。在支出方面，应贯彻“以路养路”的原则，合理地、节约地使用养路资金，做到专款专用。

二、公路养护施工活动的劳动成果 是公路技术状况的改善

考核公路养护施工活动的劳动成果，不是产品产量的增加，而是公路技术状况的保持和改善。用以考核劳动成果的指标，是好路率或公路技术等级。就使用价值形态来考核，其物质效果应作为服务国民经济，满足社会需要的程度。从狭义来说，就是提供车辆运输以怎样的道路条件，从而明显地影响着运输的效率，成本和盈利水平。公路养护施工过程的劳动耗费，也不能象工业企业那样从产品销售中得到补偿，而是主要依靠按照国家规定向车属单位或个人征收养路费，以取得资金来源。