

新编行业会计丛书

XIN BIAN HANG YE KUAI JI CONG SHU

交通运输企业会计

王瑞华 夏振林 主编

人民出版社

新编行业会计丛书

交通运输企业会计

王瑞华 夏振林 主编

人民出版社

责任编辑：韩忠本

装帧设计：桑培中 邢艳

责任校对：王旭江

图书在版编目 (CIP) 数据

交通运输企业会计：王瑞华 夏振林主编

JIAO TONG YUN SHU QI YE KUAI JI

- 北京：人民出版社 1993. 11

新编企业会计丛书/王君彩 主编)

ISBN 7-01-001566-X

I 交…

II ①王②夏…

III ①交通运输—会计②会计—交通运输

LV F506.72

人民出版社出版发行

(4007061 北京朝阳门内大街166号)

北京市怀柔县渤海印刷厂印刷 新华书店首都发行所经销

1993年11月第1版 1993年11月北京第1次印刷

开本：850 × 1168毫米1/32 印张 9.56

字数：200千字 印数：1—5000册

定价：7.80元

《新编行业会计丛书》编委会

顾问 杨纪琬 皮兆根 戴凤举

魏振雄 张汉兴 王柯敬

主编 王君彩

编委 王柯敬 王瑞华 王允平 李建国 郇进兴

董 锋 谢叙生 王国柱 夏振林 王君彩

序 言

经国务院批准，财政部于1992年11月30日发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》。此后，根据国务院授权，财政部又陆续发布了工业、邮电、交通、商品流通、农业、对外经济合作、施工和房地产开发、旅游和饮食服务、电影和新闻出版、金融等十大新的行业财务制度和会计制度，并决定从1993年7月1日开始施行。这标志着我国的企业财务管理、会计核算揭开了适应建立社会主义市场经济体制的要求，创立具有中国特色、贴近国际惯例的重大改革的新篇章。正如人们所说的，财务与会计改革正进入快车道，可以预见，随着这些重大步骤的实施，我们将告别财务会计制度门户林立的昨天，告别与国外同行难以沟通的昨天，迎来基本规范统一便于业务交流与人才流动、与国际会计接轨的新时代。

好的开始是成功的一半。但是，改革措施能否得到有效贯彻，能否做到改而不乱，却是摆在我们面前的又一重大课题。由于财务会计工作具有较强的专业技术性，由于财会队伍中的多数同志对我国会计将与之接轨的国际惯例知之不多，由于我国拥有一千万会计人员，等等，这些都告诉我们，今后的路还很长，任务还相当艰巨。

作为财政经济部门的专业干部，作为财经院校的专业教师，我们愿尽绵薄之力。我们有责任、有条件为财务与会计改革呐喊，更有必要做点时效更长，更扎实的工作。这就是编写这套《新编行业会计丛书》的背景或者动机。

行业会计学及财务管理学，是属于管理科学中的应用学科。不论书上是否标有“实务”字样，都必须是以讲解实务为主要内容的。无论是作为教材、还是自学用书、业务参考书，其前提是力求准确，不致南辕北辙。因此，在业务处理上，必须有所本，就

是要依据国家已经发布的通则、准则和各大行业的财务、会计制度。但是，有所本又不等于照葫芦画瓢。各种制度是规定应该怎样做，而教科书是教人怎样去做的。这就要求我们遵循专业教学规律，对业务基本理论进行多角度论证，对业务基本知识进行具体解说，还要有各种类型的便于掌握业务基本技能的实例。可以说，实用性强是这套丛书的重要特点之一。

我国的财务与会计改革已经迈出了一大步，但改革并未终结。尽管我们是为满足目前急需、以最新制度为蓝本编写的，但还必须看得更远些。因此，这套丛书在结构设计上力求体系完整，在内容选择上力求全面。我们尽力采选一些国内久已存在今天依然有用的内容，尽力多介绍国际通行的作法。当然，由于篇幅限制，我们在这方面做得还很不够，各本书的侧重也有所差别，但作为构思这套丛书的立意，或者说是本套书的另一特点，我们还是想借此机会敬告读者的。

这套丛书的编写，得到中国会计学会副会长杨纪琬教授、财政部商贸金融司司长皮兆根同志、中国人民保险公司副总经理戴凤举同志，财政部会计管理司副司长张汉兴同志、中国会计学会常务理事魏振雄教授的热情指导与大力支持，得到人民出版社有关同志和北京市理财电子技术有限公司总经理李建国等同志的帮助，在此一并表示谢意。

以上是《新编行业会计丛书》的总序。

《交通运输企业会计》由王瑞华、夏振林担任主编，负责全书体系设计和修改总纂。参加本书编写的有：王瑞华、夏振林、倪红日、崔也光、唐丽春、秦宝宏、黄毅勤。

由于编写者水平有限，加之时间仓促，本书难免有错误疏漏之处，敬请读者不吝赐教指正。对本书的意见或建议，请直接与本书主编或丛书主编联系。

1993年5月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 交通运输企业会计的内容.....	(1)
第二节 交通运输企业会计的任务.....	(11)
第三节 交通运输企业会计工作的组织.....	(13)
第二章 货币资金的核算	(17)
第一节 现金的核算.....	(17)
第二节 银行存款的核算.....	(22)
第三节 其他货币资金的核算.....	(34)
第四节 外币业务的核算.....	(39)
第三章 应收及预付款项的核算	(45)
第一节 应收票据的核算.....	(46)
第二节 应收帐款的核算.....	(55)
第三节 预付帐款和其他应收款的核算.....	(69)
第四章 存货的核算	(74)
第一节 存货的概述.....	(74)
第二节 存货收发的日常核算.....	(80)
第三节 低值易耗品的核算.....	(116)
第四节 燃料及委托加工材料的核算.....	(125)
第五节 存货清查的核算.....	(130)
第五章 对外投资的核算	(134)
第一节 对外投资的分类.....	(134)
第二节 短期投资的核算.....	(139)
第三节 长期投资的核算.....	(143)
第六章 固定资产和在建工程的核算	(173)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(173)
第二节 固定资产增加和减少的核算.....	(183)

第三节	固定资产折旧的核算·····	(195)
第四节	固定资产租赁和修理的核算·····	(204)
第五节	在建工程的核算·····	(216)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产的核算···	(225)
第一节	无形资产的核算·····	(225)
第二节	递延资产的核算·····	(242)
第三节	其他资产的核算·····	(248)
第八章	流动负债的核算·····	(250)
第一节	流动负债概述·····	(250)
第二节	流动负债的核算·····	(252)
第九章	长期负债的核算·····	(269)
第一节	长期负债概述·····	(269)
第二节	长期借款的核算·····	(271)
第三节	应付债券的核算·····	(277)
第四节	长期应付款的核算·····	(293)

第一章 总论

第一节 交通运输企业会计的内容

一、现代会计的含义

在现代社会里，会计已成为经济管理的重要组成部分。它把企业或其他经济组织日常发生的大量经营活动的数据，通过记录、分类、汇总、分析，转换为可接受的、有用的信息，总括地反映企业或其他经济组织在特定日期的财务状况和一定时期内的经营成果，并把这些信息报告给使用者，供其计划、决策、控制的需要。

从信息使用者的角度分类，现代会计可以分为财务会计和管理会计。财务会计主要为企业外部利益关系人提供各种定期财务报表。企业外部利益关系人主要是指现在和潜在的投资者、信贷者、其他报表使用者。企业通过定期公布财务报表，向外界陈报企业的财务状况和获利能力。据此，投资者可了解所投资本的运用、经营成果及其分配情况，以便作出经济评价和今后的投资决策；潜在的投资者可确定其投资方向；债权人可了解企业的清偿能力；其他报表使用者如政府税务机关、企业内部管理人员、职工等也可了解企业营运情况。财务会计必须遵守凭证—帐簿—报表这一基本模式，严格按照规定的会计程序进行，有一套严密而稳定的系统化的方法，严格遵守会计准则和法定的会计制度，确保提供正确而详尽的会计信息。

而管理会计是为满足企业内部管理者在经营管理上所需要的信息。它是根据财务会计所提供的资料及其他方面的资料，运用统计及现代数学方法和电子计算机技术对数据进行处理，帮助企业管理者制定长期计划及规划，指导和控制当期的经营，以提高企业的工作效率。管理会计所采用的会计方法比较灵活，视需要

而定，不要求遵循定型的会计模式。它注重各项数据与决策的相关性，着眼于未来，不一定要恪守所有的会计准则，也不强调数据的绝对精确。

二、交通运输企业会计的内容

交通运输企业会计是企业会计的一个分支，主要结合交通运输企业生产经营特点和经营管理需要，在交通运输企业中说明和运用会计的基本理论、基本原则和基本方法，并充分发挥会计核算和监督的职能作用。这里所说的交通运输企业是指我国境内的所有交通运输企业，包括从事远洋、沿海、内河、公路运输企业，海河港口、仓储企业，外轮代理企业，以及城市公共汽（电）车、出租汽车、轮渡、地铁等企业。

交通运输业是国民经济基础产业之一。交通运输企业则是生产经营的基层单位。对于物质生产来说，运输过程是产品追加的生产过程。这个过程在流通领域内进行，因而和流通的发展有密切的依存关系。运输生产过程不是对产品规格、构造、性能和形状等进行加工，它并不改变产品的实物形态，只是移动它的位置。

交通运输企业的产品是旅客和货物的位移。运输产品以反映运输数量和运输距离两个因素的复合单位来计算，即旅客人公里和货物吨公里，也称旅客周转量和货物周转量。旅客周转量是运输部门所运旅客人数与其运送距离的乘积，以人公里（海运以人海里）表示，它是反映旅客运输产品数量的实物指标；货物周转量是运输部门所运货物吨数与其运送距离的乘积，以吨公里（海运以吨海里）表示，是反映货物运输产品数量的实物指标。

显而易见，交通运输企业在其生产经营过程中，一方面要发生各种消耗，另一方面通过运输和仓储活动，取得了营运收入。在补偿生产过程中物化劳动和活劳动的消耗以后，还要取得盈利。交通运输企业会计核算和监督的内容，就是交通运输企业生产经营活动中可以用货币计量的经济业务的变化和结果。根据企业会

计准则的要求，交通运输企业会计应按照会计要素分别进行核算和监督。

在我国，企业会计要素可分为以下六项：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。下面分别说明：

（一）资产

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。企业资产按其性质和在生产经营过程中的作用不同，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等；长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资；固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，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、机器设备、运输设备、工具器具等；无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等；递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出及大修理支出等；其他资产是指除以上各项目以外的长期资产，比如特准储备物资、冻结存款和物资等。

（二）负债

负债是企业由于过去的交易而产生的，企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年的一个营业周期内偿还的债务，如短期借款、应付票据、应付账款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。净资产是指企业全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括投入资本、资本公积、盈余公积金、未分配利润等。投入资本是投资人投入企业经营活动的各项财产物资。由于企业的组织形式和所有制不同，投入资本可分为国家投资、法人投资、个人投资、外商投资等；资本公积包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠资产价值等；盈余公积金是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金；未分配利润是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

(四) 收入

交通运输企业的收入是指销售产品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入可分为运输收入、装卸收入、堆存收入、代理业务收入、港务管理收入等；其他业务收入是指营运以外的其他收入，如车船修理、材料销售、固定资产出租、技术转让收入等。

(五) 费用

费用是企业生产经营过程中所发生的各项耗费，包括计入营运成本的费用和计入当期损益的费用。

直接或分配计入营运成本的费用包括直接材料费用、直接人工费用、营运间接费用。计入当期损益的费用包括企业行政管理部门为组织和管理营运活动而发生的管理费用、财务部门为筹集营运所需资金等而发生的财务费用等。

(六) 利润

利润是企业一定时期内营运经营的财务成果。它包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。其中营业利润等于营业收入减去营业成本、期间费用和流转税及附加税费后的差额；投资净收益是指企业对外投资收入减去投资损失后的差额；营业外收支净额是指与企业生产经营活动没有直接关系的各种营业外收入

减去营业外支出后的差额。

企业利润总额按照国家规定作相应调整后,依法缴纳所得税。税后利润,除国家另有规定者外,按照规定顺序进行分配。

以上六个会计要素中,资产、负债、所有者权益三个要素构成了以下会计等式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这一等式揭示了企业在某一特定日期的财务状况,它是复式记帐、试算平衡及编制会计报表的理论依据。

收入、费用、利润三个要素构成另一会计等式,即:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

它反映企业在一定期间的经营成果。

实际上,上述六个要素、两个等式是有内在联系的。交通运输企业在营运过程中,为了取得收入,必须消耗各种资产。这种消耗了的资产的成本称为费用,收入和费用对比,确定出企业的经营成果。在企业经营过程中,许多经济业务的发生是同收入和费用相联系的。收入和费用的发生,又必然影响企业资产和所有者权益。企业取得利润将使资产和所有者权益增加,如为亏损将使之减少。因此,上述两个会计等式可合并为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

由上式可以看出,交通运输企业营运过程中发生的一切经济业务,都发生在资产、负债、所有者权益、收入和费用等项目之间,并使它们发生增减变动。企业资产、负债和所有者权益是编制资产负债表的数据资料,费用和收入是编制损益表的数据资料。损益表中的利润总额又是资产负债表的一个投入量。因此,它们互相影响,密切联系,全面、综合地反映企业的经济活动。

第二节 交通运输企业会计的任务

交通运输企业会计任务是由交通运输企业经营管理的客观要

求所决定的。交通运输企业作为一个独立的法人，需要按照市场的要求，以尽可能少的人力物力的消耗，提供尽可能多的运输服务或产品，尽可能获得最大的经济效益。也就是说，不断努力降低成本，增加收入，提高盈利。交通运输会计要体现经营管理的要求，以自己专门的方法和手段，努力实现企业规定的各种经营目标。

具体地说，交通运输企业会计要完成如下方面的任务：

一、正确、及时而又全面地反映和监督交通运输企业的经营活动和财务成果，努力加强经济核算，降低成本，提高经济效益。

利润是体现交通运输企业经营状况的综合反映，同时也是—个交通运输企业的经营总目标。只有加强经济核算，降低物资和人力耗费，降低成本费用开支，增加运输收入，增加利润，才能使交通运输企业得以生存和发展。交通运输企业会计对象是交通运输企业生产经营活动中可以用货币计量的经济业务。企业所有能够以价值形式表现的经营活动全部通过会计来记录、计算和反映。因此，交通运输会计的任务首先要正确及时而全面地记录、核算交通运输企业资本的取得和使用，资产的耗费和收回，经营成果的形成和分配，为企业管理者提供及时全面的有关企业经营状况的信息，供内部管理者了解计划和预算的执行情况，及时修正偏差，以达到既定的经营目标；为企业外部利益关系人提供必要的财务信息，供债权人和投资者评价企业的经营状况和财务状况。

二、贯彻执行国家的法律、法规和有关财务制度和财经纪律。

遵纪守法是每个企业的基本义务和权利。只有遵守国家的法律和制度，在国家法律允许的范围内从事交通运输业务，才能保证企业能够长期存在和发展，也才能保护企业的经济利益。除了国家一般的法律外，企业还要遵守有关财务制度和财经纪律，如《现金管理办法》、《成本开支范围》等等。

由会计的特性所决定，交通运输企业中所有以货币表现的各项经营活动都必须在会计的有关记录中表现出来。因此，交通运

输会计通过对会计凭证的审核，帐目的核对，财务报表的分析考核，会计的检查和审计，可以全面掌握企业的所有经营活动，明确经营活动的合法性。正是会计这种特殊的地位，要求交通运输会计监督企业遵守国家的法律和法规。

三、保护企业财产的安全。

企业的各项财产都以价值的形式在会计凭证、会计帐簿、会计报表中记录反映出来，因此，会计最能全面及时地了解各项物资财产的使用、保管情况。交通运输企业会计要通过这些记录，反映和监督各项物资的使用和管理，保护企业资产的安全和完整，防止各种贪污、盗窃以及铺张浪费行为，及时发现管理中的问题，堵塞漏洞，保护交通运输财产不受损失。

第三节 交通运输企业会计工作的组织

交通运输企业会计工作的组织，主要包括三个方面的内容：一是根据国家统一的财务通则、会计准则、财务制度和会计制度，结合本企业的具体情况，制订切合本企业的会计制度；二是根据本企业的实际需要，设置相应的会计机构；三是配备必要的专职会计人员，进行具体的会计工作。

一、制订会计制度

会计制度是进行会计工作所应遵循的方法和程序，包括会计凭证的种类、格式、编制及传递的方法和程序，会计科目的设置及核算内容、帐簿的组织和格式、记帐方法、记帐程序和记帐规则，成本计算方法，财产清查办法，会计报表的格式和内容等。为了正确地组织交通运输会计工作，每个运输企业都必须制订一套完整而科学的会计制度。

在我国，重大的会计制度都是由国家统一制订，主要包括三个方面的内容。一是1992年10月30日公布的《企业会计准则》，它就会会计核算的一般原则，资产、负债、所有者权益、收入、费用、

利润、财务报告等作了基本规定；二是关于会计核算方法方面的具体规定，如《运输(交通)企业会计制度》，规定了交通运输企业会计科目的内容和使用方法；规定了交通运输企业会计报表的内容和编制方法；三是关于会计人员行为规范的规定，如《会计人员工作规则》等，规定了会计人员的职业行为规范和工作准则。

除了国家规定的统一会计制度外，交通运输企业可以根据本企业的具体情况和管理的实际需要，在符合统一会计制度的前提下，制订一些更为详细的会计制度，包括内部需要制订的会计凭证的格式、成本核算方法、材料计价方法、三级明细科目、内部报表等。

二、建立健全会计机构

会计机构是行使会计职能，从事会计工作的职能单位，交通运输企业必须配备独立的会计机构，并根据工作的需要，配备必要的专职会计人员，处理日常的会计工作。

会计机构的设置主要取决于两个因素：一是交通运输企业的规模和业务量的大小。规模越大，业务量越多的企业，对会计的要求也就越高，会计机构的设置也就越复杂，会计人员也就需要越多；相反，规模小、业务量少的企业，会计机构的设置也就相对简单。再一个因素是企业管理水平的高低。管理水平越高对会计的要求也就越高，要求会计提供的信息也就越全面越细致，相应地，会计机构的设置也就越复杂。

一般地，大中型交通运输企业要设置总会计师，主管本企业的经济核算和财会工作，总会计师在总经理的领导下，协调、管理会计工作。除此之外，在总公司设置专门的会计部门，负责本公司全面的会计工作，在业务上领导各分公司的会计工作。在各分公司也要设置专门的会计部门，在业务上受总公司会计部门的领导，向总公司会计部门定期或不定期地提供会计报告。

在规模较大的分公司下面，也可根据需要在许多职能部门配备专职的会计人员；提供更为详细的核算。

在小型的交通运输企业中，可只设置一级会计机构，组织全公司的会计业务。

总之，会计机构和会计人员的设置，需根据企业规模的大小和管理的需要，做到既能够满足管理的需要，又符合精简的原则。

现列示新的《运输(交通)企业会计制度》规定的会计科目，见图表1—1。本书按照这些会计科目阐述交通运输企业的会计处理。