

工业交通会计核算图解

吴国庆 主编

GONGYEJIAOTONG

KUAIJIHESUAN

TUJIE

●中国物资出版社

工业、交通会计核算图解

吴 国 庆 主 编

中国物资出版社出版

(京)新登字 090 号

责任编辑:王莉

封面设计:桃桃

工业交通会计核算图解

主编 吴国庆

出版 中国物资出版社

(北京市西城区月坛北街 25 号)

发行 全国新华书店

印刷 北京交通印务实业公司

开本 横 32 开 787×1092 毫米

印张 15.625

字数 340 千字

版次 1994 年 11 月第一版 第一次印刷

印数 0001—12000 册

书号 ISBN 7—5047—0985—9/F·0352

定价 18 元

内 容 提 要

本书对新会计制度中的工业、交通(水运、铁路、公路、民航)运输企业会计核算办法,用图解形式直观地描绘了不同行业生产过程中经营资金运动情况。对不同相关的会计科目的关系系统地进行了表述。既可正确地使用会计科目,又可简捷地对工业、交通各不同行业的会计核算制度加深理解。

在不同行业的会计核算方法中,很多方面具有共同性,如固定资产、存货、投资等这些科目的运用几乎是相同的,本书只作统一的图解,对于具有行业特点的核算方法,如收入、成本等,则采用了分别图解的方法,这样既减少了重复,又使会计人员的知识面拓宽,做到在会计专业中深入浅出。

本书可提供工业、交通(铁路、水运、公路、民航)行业中广大财会人员、经济管理干部、财经院校有关专业师生作为业务学习或参考书。对于参加会计专业技术资格考试和会计自学人员也可供参考。

前 言

本书根据财政部颁布的“企业财务通则”、“企业会计准则”以及与之相关的工业、交通(水运、铁路公路、民航)会计制度等有关规定,结合各行业会计核算特点编写。本书将会计核算程序用图解方法集中反映在一张图表上,一目了然,易于理解,便于记忆。

“企业财务通则”、“企业会计准则”的颁布实施是我们会计制度的重大改革,本书编写过程充分注重新旧制度的衔接和会计人员的实务操作。

本书由交通部公路科学研究所吴国庆研究员任主编,参加编写的还有韦成林会计师、孙成瑞会计师、万华诚高级会计师、张诚总会计师、金海青、刘宝成、崔长玉等同志。

由于作者水平所限,书中缺点、错误在所难免,恳请读者提出宝贵意见。

使用说明

1. 凡工业交通共性会计科目的对应关系,如固定资产、存货、应付票据、应付债券等,则把同类会计科目的对应关系编在一起,便于对共性会计科目的对应关系进行了解。
2. 性质相同,核算内容基本相同,只是科目名称不同的会计科目,如材料、原材料,器材、材料成本差异、器材成本差异,均放入共性会计科目对应关系。
3. 对不同行业的特性会计科目,单独设置特性会计科目表单编专用会计科目图解,如工业企业的包装物和产成品成本,不同交通行业的运输支出和成本,收入等。
4. 本图解对复杂的会计科目一般用数字举例,简单的会计科目只列其对应关系。
5. 为系统了解会计科目的应用,在每一大类经济活动中,都设置核算程序和核算方法图,以加深系统性的理解。
6. “T”型帐户左方为借方,右方为贷方。

工业、交通运输企业会计科目名称表
特性会计科目

	交通运输企业	铁路运输企业	民用航空运输	工业企业
一、资产类	燃料 轮胎	制服垫款 库存产品、商品、材料、燃料 特准储备物资 拨付所属资金	航材消耗件 高价周转价 普通器材 机上供应品	包装物 自制半成品 产成品 分期收款发出商品
二、负债类	预收帐款	特准储备资金 上下级往来 运输收入往来 预收帐款	国际票证结算 国内票证结算 应交民航基础 设施建设基金	待扣税金 预收帐款

续上表

	交通运输企业	铁路运输企业	民用航空运输	工业企业
三、所有者权益类		上级拨入投资 铁路建设基金 所属上交利润		
四、成本类	辅助营运费用 营运间接费用 船舶固定费用 船舶维护费用 集装箱固定费用			生产成本 制造费用

续上表

	交通运输企业	铁路运输企业	民用航空运输	工业企业
五、损益类	运输收入	运输收入	运输收入	产品销售收入
	运输支出	运输支出	运输成本	产品销售成本
	装卸收入	完成工作清算	通用航空收入	产品销售费用
	装卸支出	内部供应和销售收入	机场服务收入	产品销售税金及附加
	堆存收入	内部供应和销售支出	民用航空成本	其他业务收入
	堆存支出		机场服务费用	其他业务支出
	代理业务收入	工附业支出	营业税金及附加	
	代理业务支出	代办业务支出	其他业务收入	
	港务管理收入	运输税金及附加	其他业务支出	
	港务管理支出			
	营运税金及附加			

工业、交通运输企业会计科目名称表
共性会计科目

	一、资产类	161	固定资产	231	预提费用
101	现金	165	累计折旧	241	长期借款
102	银行存款	166	固定资产清产	251	应付债券
109	其他货币资金	169	在建工程	261	长期应付款
111	短期投资	171	无形资产		三、所有者权益
112	应收票据	181	递延资产	301	实收资本
113	应收帐款	191	待处理财产损益	311	资本公积
114	坏帐准备		二、负债类	313	盈余公积
115	预付帐款	201	短期借款	321	本年利润
119	其他应收款	202	应付票据	322	利润分配
121	材料、器材采购	203	应付帐款		五、损益类
124	材料、原材料	209	其他应付款	571	管理费用
129	低值易耗品	211	应付工资	572	财务费用
131	材料、器材成本差异	214	应付福利费	581	投资收益
	委托加工材料	221	应交税金	591	营业外收入
139	待摊费用	223	应付利润	592	营业外支出
151	长期投资	229	其他应交款		

目 录

使用说明.....	1
会计科目名称表	2—5
一、货币资金的核算	1
(一)现金收入和支出的核算(图 1)	4
(二)银行收入和支出的核算(图 2)	7
(三)其他货币资金的核算(图 3)	9
商业承兑汇票核算程序(图 4)	11
银行本票核算程序(图 5)	12
银行汇票核算程序(图 6)	14
银行承兑汇票核算程序(图 7)	16
(四)外币业务的核算	15
外币收支的核算(图 8)	20

外汇调剂的核算(图 9)	23
外汇额度的核算(图 10)	25
二、应收款项的核算	26
(一)应收票据的核算	26
应收票据—无息票据及贴现的核算(图 11)	28
应收票据—有息票据及贴现的核算(图 12)	30
(二)应收和予付款的核算	29
应收帐款的核算(图 13)	32
予付款的核算(图 14)	34
坏帐准备的核算(图 15)	36
其他应收款的核算(图 16)	38
三、存货的核算	39
(一)存货的分类	39
(二)存货的成本和计价方法	42
(三)材料收发的核算程序	46
材料收入程序的核算(图 17)	48
材料发出程序的核算(图 18)	50

(四)材料核算	49
材料收入的核算(图 19)	52
材料领用和销售的核算(图 20)	54
材料成本差异的核算(图 21)	56
铁路特准储备物资的核算(图 22)	59
铁路动用常备料—新料补充的核算(图 23)	61
铁路动用常备料—旧料补充的核算(图 24)	63
机车车辆互换配件的核算(图 25)	65
铁路职工制服垫款和摊销的核算(图 26)	67
铁路机车用煤—采购的核算(图 27—1)、(图 27—2)	70—71
铁路机车用煤—领用的核算(图 28)	73
铁路商品的核算(图 29)	75
民用航空机上供应品的核算(图 30)	78
委托加工材料(器材)的核算(图 31)	80
自制半成品的核算(图 32)	81
分期收款发出商品的核算(图 33)	83
(五)包装物和低值易耗品的核算	84

领用包装物的核算(图 34)	86
出租出借包装物——一次或分次摊销的核算(图 35)	90
出租出借包装物——五五制摊销法的核算(图 36)	92
低值易耗品的摊销——一次摊销法(不对车间、部门领用)的核算(图 37)	94
低值易耗品的摊销——一次摊销法(对车间、部门领用)的核算(图 38)	97
低值易耗品的摊销——五五制摊销法(不对车间、部门领用)的核算(图 39)	98
低值易耗品的摊销——五五制摊销法(对车间、部门领用)的核算(图 40)	99
(六)材料盘盈、盘亏、毁损、短缺的核算	96
材料盘盈、盘亏和毁损的核算(图 41)	102
材料运输途中短缺和毁损的核算(图 42)	103
四、对外投资的核算	104
(一)长期投资的核算	104
股票投资——认股权证的核算(图 43)	107
股票投资——认股权的核算(图 44)	109
股票投资——股票转换的核算(图 45)	112
股票收益——成本法的核算(图 46)	114
股票收益——权益法的核算(图 47)	117

债券投资—面值发行的核算(图 48)	119
债券投资—溢价发行的核算(图 49)	121
债券投资—折价发行的核算(图 50)	122
其他投资的核算(图 51)	125
铁路拨入和拨付投资的核算(图 52)	127
(二)短期投资的核算(图 53)	130
五、固定资产的核算	131
(一)固定资产价值和分类	131
(二)固定资产核算程序(图 54)	136
(三)固定资产增加和减少的核算	135
固定资产购置、投入和捐赠—不需要安装的核算(图 55)	139
固定资产购置、投入和捐赠—需要安装的核算(图 56)	141
融资租入固定资产的核算(图 57)	142
经营租赁方式租入固定资产的核算(图 58)	145
出租固定资产的核算(图 59)	146
(四)固定资产折旧的核算	147
固定资产折旧的意义	147

固定资产折旧的计算.....	147
固定资产折旧的核算(图 60)	158
(五)固定资产清理的核算.....	157
固定资产出售和投资转出的核算(图 61)	161
固定资产清理—报废和毁损的核算(图 62)	163
财产清查—待处理财产损溢的核算(图 63)	166
(六)在建工程的核算.....	165
在建工程—出包工程的核算(图 64)	168
在建工程—自营工程的核算(图 65)	170
运输企业在建工程的核算(图 66)	171
六、无形资产和递延资产的核算	172
(一)无形资产的核算.....	172
无形资产—向外投资的核算(图 67)	175
无形资产—确认评估价格变化的核算(图 68)	176
(二)递延资产—开办费的核算(图 69)	179
七、应付款项的核算	180
(一)应付票据的核算.....	180

应付票据—商业承兑汇票的核算(图 70)	182
应付票据—银行承兑汇票的核算(图 71)	184
(二)应付债券的核算	183
应付债券—面值发行的核算(图 72)	187
应付债券—溢价发行的核算(图 73)	191
应付债券—折价发行的核算(图 74)	195
应付债券提前偿还的核算(图 75)	198
应付债券付息期间发行的核算(图 76)	200
(三)应付帐款和预收款的核算(图 77)	202
(四)应付工资和福利费的核算	201
应付工资的核算(图 78)	204
应付福利费的核算(图 79)	206
(五)应交款的核算	207
应交税金的核算(图 80)	209
铁路上交税金和利润的核算(图 81—1)、(图 81—2)	211—212
其他应交款的核算(图 82)	214
(六)长期应付款的核算	215