

汽车运输会计

王福田 主编

人民交通出版社

汽车运输会计

王福田 主编

人民交通出版社

内 容 提 要

《汽车运输会计》是以会计理论为基础,结合我国现行汽车运输企业会计实务而编写的。本书内容从汽车运输生产的特点出发,阐明汽车运输会计的核算内容和组织。通过工资、材料、燃料、轮胎以及固定资产等核算,系统地叙述了汽车运输企业的成本核算体制和内容。最后,通过各项会计报表反映企业营运活动的经济情况和成果。本书可供高等院校财会专业教学之用,也可供汽车运输企业财会人员业务学习之用。

汽 车 运 输 会 计

王福田 主编

人民交通出版社出版

(北京市安定门外和平里)

北京市书刊出版业营业许可证出字第 006 号

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

人民交通出版社印刷厂印

开本:850×1168 $\frac{1}{2}$ 印张:13.25 插页:3 字数:350千

1980年12月 第1版

1980年12月 第1版 第1次印刷

印数:0001—29,000册 定价:1.75元

前 言

本书是在交通部财务局组织和指导下编写的。供高等院校交通财务会计专业“汽车运输会计”课程教学和汽车运输企业财务会计人员业务学习使用。参加编写的有王启凤、张翥、郑明亮、陈启琨、孟逢先、王福田等；陈守白、刘保令、胡锡恩、李兰阁、徐波、段光宇、白介中、吴国庆等先后参加了编写提纲和初稿的讨论；王启凤、张翥、孟逢先对全书初稿做了修改；最后由西安公路学院王福田总纂、定稿。

本书的编写得到了辽宁省交通局、安徽省交通局、天津市第一汽车运输公司、交通部汽车运输总公司、天津财经学院、北京市交通局、广西交通学校、内蒙古自治区交通局、山东省交通局、陕西省商洛地区汽车运输公司的大力支持，在此谨表谢意。

由于编者水平有限，本书内容存在着不少缺点，甚至可能有错误。诚恳欢迎读者给予批评、指正，以便进一步修改和补充。

《汽车运输会计》编写组

一九八〇年六月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 汽车运输生产的特点	1
第二节 汽车运输企业的分类及其生产管理组织	5
第三节 汽车运输企业会计核算的内容和组织	8
第四节 汽车运输企业的资金和资金运动	11
第五节 汽车运输企业的会计科目	18
第二章 货币资金的核算与结算	20
第一节 现金的核算	20
第二节 银行存款的核算	23
第三节 银行结算	26
第三章 工资核算	34
第一节 职工分类和工资总额的组成	34
第二节 工资的核算	38
第三节 工资附加费的核算	51
第四章 材料核算	56
第一节 材料的分类和计价	57
第二节 材料采购和材料收、发的凭证手续	62
第三节 按计划成本计价, 材料采购和材料收发的 核算	69
第四节 按实际成本计价, 材料采购和材料收发的 核算	98
第五节 委托加工材料的核算	101
第六节 配件旧件修复的核算	103
第七节 低值易耗品的核算	106

第八节	材料清查及其盈亏的核算	114
第五章	营运车辆耗用燃料和在用轮胎的核算	119
第一节	营运车辆耗用燃料的核算	119
第二节	营运车辆在用轮胎的核算	127
第六章	固定资产核算	145
第一节	固定资产的分类和计价	146
第二节	固定资产的总分类核算和明细分类核算	150
第三节	固定资产增加的核算	157
第四节	固定资产折旧的核算	160
第五节	固定资产修理的核算	168
第六节	固定资产调拨的核算	176
第七节	固定资产报废清理的核算	181
第八节	固定资产清查和盘盈盘亏的核算	183
第七章	成本核算	187
第一节	营运费用的概念和分类	188
第二节	成本开支范围和成本核算的基础工作	193
第三节	成本计算对象、成本计算单位、成本计算 期和成本核算程序	196
第四节	汽车运输企业的成本核算体制	199
第五节	营运费用的核算	200
第六节	企业管理费的核算	202
第七节	汽车运输成本的核算	209
第八节	装卸成本的核算	235
第九节	辅助生产的核算	247
第八章	营业收入、销售和利润核算	263
第一节	营业收入的核算	263
第二节	销售收入的核算	277
第三节	利润的核算	284
第九章	结算资金核算	298
第一节	备用金的核算	298

第二节	内部往来的核算.....	303
第三节	其他往来的核算.....	310
第十章	国家资金、银行借款和专用基金核算.....	312
第一节	国家资金的核算.....	312
第二节	银行借款的核算.....	317
第三节	专用基金的核算.....	319
第十一章	会计报表.....	338
第一节	会计报表的种类.....	339
第二节	编制会计报表的一般要求.....	343
第三节	资金平衡表.....	344
第四节	固定资产及流动资金表.....	360
第五节	专用基金表.....	365
第六节	成本报表.....	370
第七节	利润报表.....	382
第八节	会计报表的检查.....	394
附录	三种记帐方法主要经济业务分录举例.....	397

第一章 绪 论

第一节 汽车运输生产的特点

运输业是一个重要的物质生产部门，它是人类社会存在和发展必不可少的条件，生产任何物质产品并使它们实现消费，都离不开运输这个环节。在国民经济中没有相应的运输业，农业、工业和采掘业的发展是不可能的。对现代的人类生活来说，没有发达的运输业也是不可思议的。但是，运输业与农业、工业、采掘业相比，又是具有明显特殊性的物质生产部门。一般的农业、工业等部门在生产过程结束后，都创造出与生产过程相脱离而独立存在的产品。这些产品，在物理属性或化学属性方面，已不同于原来的劳动对象而具有了新的使用价值或者增加了使用价值。它们离开生产过程以后，要通过销售、调拨等方式满足人们生产或生活的需要，或者储存起来留待以后消费。运输业则不同。运输，是被运输对象位置的移动。就单纯的货物运输而言，运输生产过程的终结，并不提供任何新的物质产品，只是改变了货物的放置地点。在正常情况下，被运输货物的使用价值不会改变。当然运输生产也创造使用价值。不过这种使用价值只表现为运输对象的位移，没有任何脱离运输生产过程而独立存在的“产品”以供销售、调拨或储存。

一般产品生产在生产过程中都有一定数量的劳动（活劳动和物化劳动）消耗。在商品生产条件下，这些劳动消耗量以价值形式表现出来，并以其使用价值作为物质承担者。运输生产也不例外，只是由于运输生产所创造的使用价值已在运输生产过程中消费，表现其劳动消耗量的价值，要转嫁到运输对象上去承担，成

为运输对象价值中的追加部分。尽管这部分追加价值并不增加运输对象的使用价值，但它却是不可避免的，因而也是应该尽可能少的。

运输业还包括旅客运输业。旅客运输是由于人们变更其本身的所在场所需要而引起的。它不具有直接的物质生产性质，但同货物运输一样，旅客运输也提供了在运输过程中被消费了的使用价值——旅客本身的位移。运输过程中的劳动消耗也要以价值的形式表现出来，由被运送的旅客承担。

由上所述可知，运输业没有有形的产品，也没有产品销售业务。运输企业向旅客发售客票或向货物托运人开出货票，与工业企业销售产品在性质上是不同的。前者表明它承担的提供劳务的义务，后者则需要交出具体的物质产品。因此，运输业没有“产品销售收入”，只有“运输业务收入”。

运输业包括有多种运输方式，如铁路运输、内河和海洋运输、航空运输、管道运输、公路运输等。这些运输方式各有其技术经济特征，以及由此所决定的合理的使用范围和生产经营活动的特殊性，其中，公路运输的这种特点尤其明显。公路运输的主要运输工具是汽车。汽车在使用上的机动性、灵活性和方便性是其它各种现代化运输工具所不可比拟的。第一，汽车运行没有轨道、航道、管道等的限制，可以根据需要在分布于广大地区内众多的客、货运输起讫点间运行。它对通过条件的要求较低，高速、高级公路通行无阻自不待言，低级公路和有一定宽度的一般道路也可以运行，必要时，甚至可以通过无路地段。第二，在运行组织上不像铁路那样要求严格的时间控制，只要道路、气象条件允许，随时可以开出以满足运输需要。第三，装载能力能够适应各种不同运输批量的要求，使运输工具得到合理使用。例如，承运货物每批运量可以小至几十、几百公斤或几吨，也可以大至几十吨、成百上千吨，以不同吨位的车辆按合理的运价随时装运。第四，能够组织“由门到门”的直达运输，减少运输中转环节，从而可以降低货物运输费用（包括装卸费、堆栈费），提高

运输质量和运送速度，节约乘客旅行时间。第五，始建投资少，较易兴建，可在较短时间内普遍、大量发展，及时满足运输需要（近代高速公路始建投资是相当大的，建设时间也较长，但是在运输量和车流量达到饱和程度时，经济效益很高）。当前，公路运输除了作为铁路、内河、海洋等运输方式集散客货源必不可少的手段外，还成为一些地区主要的、基本的运输方式，原因就在于它具有这些优越性。近年来，在有些国家的客货运输量中，公路运输完成的比重日益增加，已经发展形成一支主要运输力量。

公路运输业的上述各种特点，也决定了汽车运输生产上、组织上的分散性和汽车运输企业经营管理上的复杂性。

在我国，分布在各地的汽车运输企业，在国家统一计划下，负责按指定的范围组织客货运输工作。与一般的工业企业有固定的生产厂区不同，汽车运输企业的运输生产活动是在广阔的社会上进行的。以货物运输来说，托运单位千家万户，运输对象种类繁多，作业场所经常变更，生产活动在时间、地点、对象上很不稳定，运什么，运多少、什么时间运、从哪里运、运到哪里，决定权基本上不在汽车运输企业手中；在旅客运输方面，即使有固定的营运路线，但是谁乘车，什么时间乘车，在哪里乘车，到哪里下车，汽车运输企业也不能主观决定。如此种种，都是汽车运输生产所特有的问题。

汽车运输生产就其整个生产过程来看，是一种多工种的联合劳动，因而汽车运输企业也就成为一个多环节的生产组织。汽车运输企业完成一次生产过程，首先要提供技术状况完好的车辆和一定数量的燃润料，还要做好组织货源、理货、售票和其它业务作业以及一系列技术作业；然后把货物装车或安排乘客上车，发车运行；最后在到达地点卸货或下客。这个过程中包括了许多性质不同的作业，如车辆保修作业、燃材料购储作业、站务作业、装卸作业、运行调度作业、车辆驾驶作业、营收结算作业等等。只有把这些作业按照一定的流程加以组织，在统一的生产指挥下协调起来进行，才能顺利实现运输生产的全过程。

汽车运输企业生产组织的复杂性还表现在车辆运行高度分散方面。在一般工业企业，生产活动是按车间、工段、班组等组织并在固定场所进行的。从事生产者同生产组织管理者直接接触，生产指挥者可以直观地了解生产过程中的情况、随时解决发生的技术、供应等问题。汽车运输则不是这样。它的生产过程中的基本环节——车辆运行，不仅是分散流动在许多路线上，而且是在汽车驾驶员远离生产组织者而单个活动的情况下进行的。车辆的运输生产效率高低，运输质量优劣，燃材料、轮胎等节约或浪费，以及其所产生的经济效果，在很大程度上取决于驾驶员的工作水平。即使车辆编队、编组运行，情况也基本如此。

汽车这种运输工具的另一特点是零部件容易损坏，保养修理作业频繁。它使汽车运输企业必须设置相应的辅助生产部门，以保证有尽可能多的车辆经常处于技术完好状态，随时接受运行任务。辅助生产部门既承担全部车辆的各级技术保养作业，又负责零配件的修制，在大、中型汽车运输企业，它是一个内部的工业生产单位。在一般汽车运输企业里，这个部门的职工人数仅次于车队，占用着企业定额流动资金的大部分；基本上是按照工业企业进行生产管理的。

装卸作业也是运输生产的一个组成部分。它是运输生产过程初始和终结的两道“工序”。严格地说，装卸就是运输，是在很短距离内进行的运输。每次装卸作业都有一定的场所，不像汽车运行那样流动分散，但作业场所经常变换，装卸机械随着转移，形成一个特殊的生产环节。

综上所述，汽车运输生产具有许多不同于其它生产的特点。汽车运输业是一个比较特殊的生产部门。汽车运输企业的生产组织工作复杂多样，对经营管理工作，包括财务管理和会计核算工作，也提出了一些特殊的要求。

第二节 汽车运输企业的分类

及其生产管理组织

现阶段，从经济性质上分，我国的汽车运输企业主要有全民所有制和集体所有制两类。有少数是综合性的，即企业内部的汽车场（队）有些是全民所有制的、另一些是集体所有制的。按企业经营的业务来分，有专营旅客运输的，有专营货物运输的，也有兼营旅客运输与货物运输的。从企业的营运范围来分，有城市汽车运输企业，有公路汽车运输企业。在这些汽车运输企业中，有些是按固定的营运区域、路线组织运输业务的，有些则是按指定的任务组织运输业务的。企业的营运业务和范围不同，其生产管理组织也有一定的差异。

一、城市汽车运输企业

汽车是现代城市运输的主要运输工具。大、中城市普遍设有规模大小不同的汽车运输企业，分别经营客运和货运业务。

（一）城市汽车客运企业，如公共汽车公司，是专营大、中城市市内、市郊旅客运输业务的。这种汽车运输业务的特点是：营运路线固定，站点分布广泛，站距和旅客平均运距较短，车辆运行有较高的频率和准班定时的要求，乘客流量、流向的规律性强，客流的高低峰明显。与这些特点相适应，企业设有若干汽车场，分布市内，各场配备一定数量的车辆，在指定路线上组织车辆运行，并设有保修车间或保修组负责车辆的保修作业。在核算体制上，汽车场是企业的内部独立会计核算单位，进行资金、成本、收入的核算。

在大城市，还有专营出租汽车业务的客运企业。配备有大客车，小客车和三轮摩托客车，没有固定营运路线，车辆分区设站，以计时、计程等计费方式供乘客租用。车辆较多时，也设汽车场分管车辆。

(二)城市汽车货运企业,如市汽车运输公司,是专营大、中城市市内、市郊货物运输业务的(大城市所属县城间的货运业务也多由市汽车运输公司经营)。具体说,它经营的运输业务是:(1)为铁路车站和水运码头集散货物,车辆基本上在以车站、码头为中心的辐射状运输网运行;(2)为工厂之间、工厂与商店之间运送原材料、半成品、成品等;(3)为施工企业运送建筑材料;(4)在产销单位之间运送农副产品;(5)运送其它零散托运的货物。其中,前四类是主要的,它们的托运单位大多数是固定的,运输路线、货物种类也相对稳定,货物的流量、流向,流时有一定的规律性,便于实行合同运输和按计划组织车辆运行。后一类的运输量虽不大,但托运者分散,计划性差,车辆运行组织工作复杂。

城市汽车货运企业,即市汽车运输公司,一般有专设的营运机构受理业务,车辆由汽车场(队)管理。汽车运输公司是独立经济核算单位,其下设汽车场,场内设汽车队,队分班组。汽车场是企业的内部独立会计核算单位,有完整的会计核算组织、核算资金和成本,有的还核算营运收入,计算盈亏。车队通常只作成本计算。班组进行经济核算。汽车场还是车辆保修单位,组织辅助生产核算。

二、公路汽车运输企业

公路汽车运输企业是与专营城市市内、市郊运输业务的汽车运输企业相对而言的,如各地区的汽车运输公司,专营公路长途运输业务,车辆运行起讫站点超出一个城市的范围。目前,公路汽车运输企业在管理体制上,主要有省(自治区)属和地区属两种类型。前者如省(自治区)汽车运输公司,下辖设在各地区或经济中心的运输分公司,在集中领导、分散经营的原则下,运输分公司作为独立的运输生产组织和独立的经济核算单位,按指定区域或任务组织生产经营活动。后者如地区汽车运输公司,也是独立的经济核算单位,行政、财政关系在地区,只由省(自治区)

交通主管机关平衡协调跨地区运输业务。

公路汽车运输企业按经营业务范围分，有下述三类：

(一)公路汽车客货运输综合企业。这是我国公路汽车运输企业目前比较普遍的组织形式，各地区汽车运输公司和省（自治区）汽车运输公司所辖各地分公司，多属这类企业。它设在各地的车站，既是客运站，也是货运站，兼营客货运输业务（也有客货运分设车站的）。这类汽车运输企业的车辆，由分驻各客货集散中心的车队管理，车辆保修作业由专设的汽车保养场或车队附设保修车间（组）负责，在核算体制上，车队是企业的内部会计核算单位。有的汽车运输企业采取站队合一的管理组织形式，在营运业务量较大的车站配属车队。这种车站是企业的内部会计核算单位，办理站务费用核算、保修费用核算、运输成本核算，或者还办理营运收入核算。——这与由车队在车站派驻少数车辆的情况不同。

(二)公路汽车客运企业，是专营公路旅客运输业务的。企业内部通常设车站、车队、车间等基层生产组织。车站是企业设在各地的旅客集散中心，主要任务是发售客票和组织车辆运行，招呼乘客上下车，安排驾乘人员生活，向企业报解营运收入，报销站务费用。车队是管理车辆和驾驶员的，其主要任务是按车辆运行计划给车站提供技术完好车辆和汽车驾驶员。车队一般只核算运输成本，也有少数核算收支盈亏。车间是车辆保修单位，附设在车队或专设保养场，组织车辆保修作业，核算保修费用。

公路汽车客运企业大多兼营行李包裹运输业务。受理的托运行李包裹由客运班车附运。有些客运企业兼营零担货运业务，并开行零担货运班车。

(三)公路汽车货运企业，是专营公路货物运输业务的。这种企业一般不设车站，由运务职能机构或专设的营业所组织货源及受理货物托运。营运车辆分由车队管理，车队是企业的内部会计核算单位。各车队设在货物集散中心，基本上形成一些分布在企业营运范围内的营运小区。车辆运行作业计划在企业营调机构统

一安排下，由车队制订和组织执行。

上述各类汽车运输企业，不论其业务范围如何，都是生产单位，要按经济规律办事，实行经济核算制，组织好会计核算工作。

第三节 汽车运输企业会计核算的 内容和组织

汽车运输企业会计核算是在汽车运输企业的一种专业会计核算。它利用会计核算所特有的记帐、算帐、报帐等核算方法和职能，以货币为计量单位，连续地、系统地、综合地反映和监督汽车运输企业生产经营活动的过程和经营成果，促进企业不断提高经营管理水平。具体说来，它的任务是：

1.反映和监督企业资金和物资的管理与使用情况，促使提高资金的使用效果，用较少的钱办较多的事；

2.反映和监督企业的生产消耗，正确计算运输成本、营运收入和财务成果，促使企业以尽可能少的劳动消耗取得尽可能大的经济效果；

3.反映和监督企业财务计划执行情况，促进企业全面改善经营管理，保证完成生产技术财务计划；

4.反映和监督企业执行财经政策、制度的情况，促使企业坚持经营管理的社会主义方向。

汽车运输企业会计核算的内容，应与实现这些任务相适应。

汽车运输企业的会计核算是围绕着企业的再生产过程进行的。企业进行生产，必须有一定数量的资金用以置备各种生产资料，如车辆、房屋及建筑物、机器设备等固定资产和材料、燃料、轮胎、配件等流动资产。随着生产过程不断进行，各种生产资料在职工的劳动下也不断地消耗。这些活劳动和物化劳动消耗的结果，提供了运输劳务，取得了营运收入。营运收入中的一部分用于补偿生产耗费使再生产继续进行，一部分是企业创造的纯收

入，以税金和利润的形式按国家规定处理。这个过程就是汽车运输企业的生产经营活动中资金运动的过程。反映到会计核算上，主要是以下几项内容：

- 1.各种资金和结算业务的核算；
- 2.固定资产增加、减少、折旧、修理、清理等业务的核算；
- 3.材料、燃料、轮胎、配件等物资的采购、收发和消耗核算；
- 4.工资的计算、支付和分配；
- 5.营运费用的归集、分配和成本核算；
- 6.业务收入、税金、利润的核算；
- 7.专用基金的核算。

汽车运输企业会计核算的上述各项内容，互相衔接，环环相扣，彼此之间存在着有机的联系。为了顺利地进行核算，必须在核算体制、核算机构方面作出合理安排，并配备必要的会计人员，建立和健全会计核算制度。

汽车运输企业的会计核算体制，与企业的规模大小和管理体制有关。车辆较少的县、市汽车运输公司，会计核算主要集中在公司一级进行，公司内部所属各基层单位只办理原始凭证手续，一般无需设置会计帐簿，处理记帐、算帐、报帐等会计业务。大、中型的地区（市）汽车运输公司，车辆较多，场（队）站分布各地，以实行公司、汽车场（队）两级核算为宜。在建立了省（自治区）汽车运输公司的情况下，省（自治区）公司是企业管理单位，分公司及其所属汽车场（队）则相应地是独立经济核算单位及内部独立会计核算单位。在核算内容上，分公司与地区（市）汽车运输公司是相同的。省（自治区）公司则在汇总各分公司会计报表的基础上进行综合核算。换句话说，分公司同地区（市）公司一样，都是按照独立的经济核算单位的要求组织会计核算的。

会计核算机构应结合企业核算体制、规模大小、经济业务繁简程度和管理工作的需要等设置。以精简、效能为原则，不搞形

式主义，防止官僚主义。在当前情况下，实行独立经济核算制的汽车运输企业，在企业一级应单独设置会计核算职能机构，如财会科（车辆不多的县、市汽车运输公司不单独设财会科时，应配备专职会计人员）。企业内部的汽车场（队）和营运业务量大的车站，应有单独设置的会计股（组）或配备专职会计人员，汽车场（队）进行的行车班组核算、单车核算、保修班组核算，基本上是业务或统计核算，有些还属于群众核算范畴，为会计核算提供着不可缺少的核算资料。

除各生产管理环节设立会计核算机构外，企业内部一些管钱、管物的单位，如较大的材料库、营调所等，也应视需要设会计核算机构或配备专职会计人员。

企业内，任何一个单位的会计核算工作都是企业整个会计核算工作的组成部分。在业务上都应置于企业一级会计核算机构的指导与监督之下。在设置总会计师的大、中型企业里，会计核算机构由总会计师直接领导。

汽车运输企业应在总的定员编制内对会计人员规定一个合理的比例并配备齐全，建立会计人员岗位责任制，认真执行《会计人员职权条例》，并为会计人员不断提高政治思想水平和业务能力提供条件。

国家和省、市、自治区制定和颁布的一系列财务会计制度，企业必须贯彻执行，并结合企业的具体情况和实际需要，补充制定实施办法，形成企业内部一整套科学的会计核算制度。

汽车运输企业的生产经营活动是复杂的，它的会计核算是综合性很强的经济管理工作，牵涉面广，环节多。组织会计核算，要同企业各个职能部门和生产管理单位的工作联系起来，同各种业务核算、统计核算结合起来，把专业核算同群众核算结合起来，组成一个上下左右互相配合的会计核算体系，使会计核算的反映、监督、促进作用真正得到发挥。