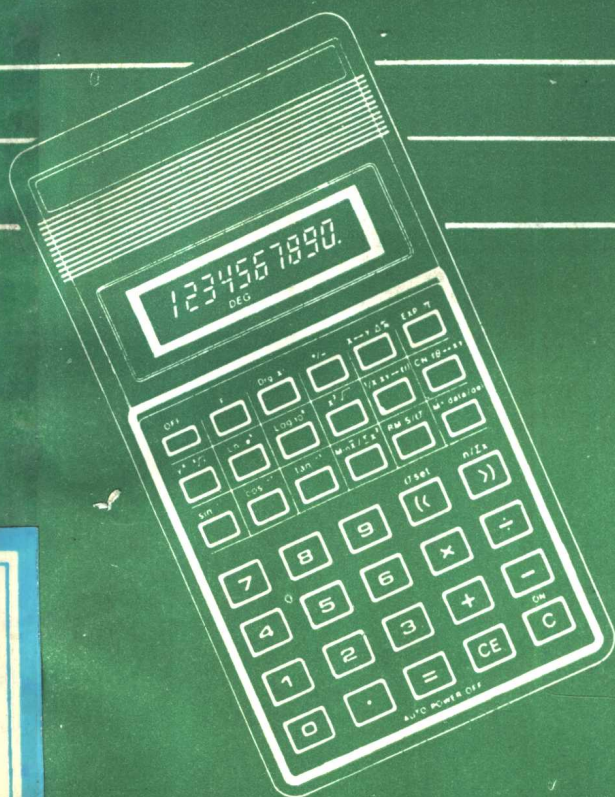


水运会计

第二版

高云升 主编



人民交通出版社

水 运 会 计

SHUIYUN KUAJI

第 二 版

高 云 升 主 编

人 民 交 通 出 版 社

水 运 会 计

第二版

高云升 主编

人民交通出版社出版

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 $\frac{1}{32}$ 印张：10.25 插页：1 字数：267千

1980年7月 第1版

1986年12月 第2版 第5次印刷

印数：18,401—22,600册 定价：2.60元

再 版 前 言

在交通部财务局主持下,《水运会计》第一版于一九八〇年七月正式出版,得到水运系统院校的财会专业师生和水运企业会计工作者的热情鼓励和关怀,因而在一九八二年四月又重印发行。对此,谨向广大读者表示衷心的感谢!

自第一版发行以来,已经五年,在此期间,水运会计在理论和实践两方面都有了很大进展,会计制度也有了重大的改变。作者决定根据现行会计制度并结合我国水运企业会计核算的实际情况对本书进行了全面的修订,以适应新形势下对本课程教学和水运企业会计人员工作的需要。

本书由高云升同志任主编。其中第九、第十四两章和一些报表由郝英同志写出修订初稿。高云升同志编写了全书的其余十二章,并对全书的修订稿进行了修改和总纂。

由于编者水平有限,一定仍会有不少缺点和错误,恳切希望读者提出批评和改正意见。

编 者

目 录

第一章 绪论	1
第一节 水运会计的特点.....	1
第二节 水运会计的任务.....	3
第三节 水运企业的记帐方法和会计科目.....	6
第二章 货币资金的核算	9
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	9
第二节 现金的核算.....	9
第三节 银行存款的核算.....	11
第四节 银行结算方式.....	15
第五节 外汇收支的核算.....	20
第六节 其他货币资金的核算.....	23
第三章 结算的核算	28
第一节 结算核算的意义和任务.....	28
第二节 备用金和基层单位周转金的核算.....	29
第三节 其他往来和专项往来的核算.....	31
第四节 内部往来的核算.....	35
第五节 预付代理单位备用金的核算.....	39
第四章 工资的核算	43
第一节 工资核算的意义和任务.....	43
第二节 工资的计算.....	43
第三节 工资结算凭证.....	51
第四节 工资结算的核算.....	53
第五节 计提职工福利基金和工会经费的核算.....	55
第五章 材料的核算	57
第一节 材料核算的意义和任务.....	57

第二节	材料的分类和计价.....	58
第三节	材料收入业务的核算.....	61
第四节	材料发出业务的核算.....	69
第五节	材料收发结存的核算程序和核对关系.....	77
第六节	低值易耗品的核算.....	81
第七节	委托加工材料的核算.....	85
第八节	材料的清查及其会计处理.....	87
第六章	固定资产的核算.....	90
第一节	固定资产核算的意义和任务.....	90
第二节	固定资产的范围.....	91
第三节	固定资产的分类.....	93
第四节	固定资产的计价.....	97
第五节	固定资产折旧的计算.....	98
第六节	固定资产增加的核算.....	107
第七节	固定资产减少的核算.....	114
第八节	固定资产修理的核算.....	118
第九节	固定资产其他动态的核算.....	122
第十节	固定资产清查及其核算.....	126
第七章	成本的核算（一）.....	129
第一节	成本核算的意义和任务.....	129
第二节	成本开支范围.....	130
第三节	营运费用的分类.....	137
第四节	营运费用的总分类核算.....	140
第五节	船舶费用明细项目.....	144
第六节	港口装卸作业费用明细项目.....	152
第七节	堆存业务费用项目.....	154
第八节	其他业务支出项目.....	155
第九节	管理费用项目.....	158
第十节	辅助生产成本项目.....	160
第十一节	待摊预提费用和船舶维护费摊提的核算.....	165

第八章 成本的核算 (二)	169
第一节 成本计算对象	169
第二节 费用的归集和登记	171
第三节 费用的分配和结转	174
第四节 计算成本和编制成本报表	181
第五节 沿海运输成本核算举例	186
第六节 内河运输成本核算举例	190
第七节 远洋运输成本核算举例	194
第八节 港口装卸成本核算举例	203
第九节 堆存成本核算举例	203
第十节 其他业务成本核算举例	203
第十一节 辅助生产成本核算	205
第十二节 营运费用表	206
第九章 收入的核算	215
第一节 收入核算的意义和任务	215
第二节 运输票据	216
第三节 营运收入帐户及其核算内容	218
第四节 国内航线进款和结算的核算	219
第五节 国际航线的进款和结算	235
第六节 收入检查	241
第十章 产成品、销售、利润的核算	244
第一节 产成品的核算	244
第二节 销售的核算	245
第三节 利润的核算	249
第十一章 港务管理收支的核算	259
第一节 港务管理收入的核算	259
第二节 港务管理支出的核算	261
第三节 港务管理交拨款的核算	264
第四节 港务管理收支结余的核算	265
第十二章 专用基金和专用拨款的核算	266

第一节	专用基金和专用拨款核算的意义和任务·····	266
第二节	更新改造基金的核算·····	267
第三节	大修理基金（船舶修理基金）的核算·····	268
第四节	职工福利基金的核算·····	269
第五节	速遣奖金的核算·····	270
第六节	科技三项费用拨款的核算·····	273
第七节	专项工程支出的核算·····	274
第十三章	固定基金、流动基金和银行借款的核算·····	277
第一节	固定基金和流动基金的核算·····	277
第二节	长期投资和投入资金的核算·····	278
第三节	资金调拨的核算·····	281
第四节	银行借款的核算·····	282
第五节	应付引进设备款的核算·····	287
第十四章	会计报表·····	289
第一节	编制会计报表的意义和任务·····	289
第二节	编制会计报表的要求·····	290
第三节	会计报表的内容和种类·····	291
第四节	资金类报表·····	292
第五节	利润类报表·····	312
第六节	会计报表的利用和分析·····	312

第一章 绪 论

第一节 水运会计的特点

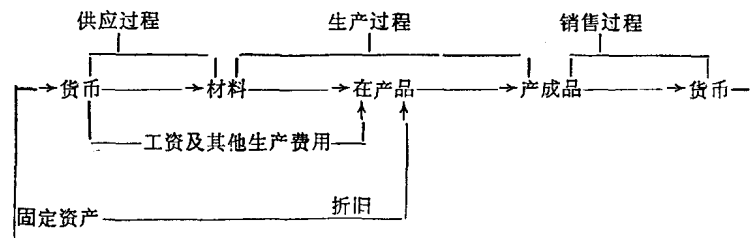
水运会计是应用在水运企业中的一种专业会计。水运企业，包括沿海、内河、远洋运输以及港口(海港和河港)企业，都是从事旅客和货物运输的水上交通运输单位。交通运输业虽然也是国民经济中的物质生产部门，但与工业相比较，具有它自己的生产特点。而水上运输又不完全相同于铁路和公路运输。水运会计的特点，正是由于水上运输这种生产经营的特点所决定的。这些特点主要是：

1. 工业企业是劳动者借助于劳动工具对劳动对象进行加工、制造的过程，也就是改变原材料物质形态的过程。而水运企业的劳动对象，不是对原材料加工制造，而是它所运输的商品。商品在运输后，不是物质形态的变化，而是空间位置的变化。商品经过运输，所追加的交换价值与其他任何商品的交换价值一样，都要由生产过程，也就是运输过程中所消耗的生产要素（劳动力和生产资料）的价值所决定。水运企业的材料，基本上是被运输设备在执行职能时所消费，或是对生产过程起协助作用，或是以维护修理的形式将价值转移到所运输的商品上去。因此，成本计算对象不是对原材料加工完成了的产品，而是对运输过程中各个不同方面的生产要素的消耗，例如以货物、船舶、航线、航次等为计算对象所形成的水运企业特有的成本计算方法。

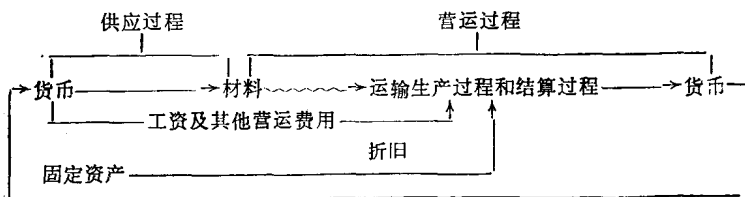
2. 工业企业的经营是供应、生产、销售三个过程。由于水运企业生产的是场所变动的效用，这种“效用”，不能象工业产品那样可以储存，然后进行销售。而是在生产过程中被消费。因此水运企业没有与生产过程相分离的产品销售过程，其资金周转公

式也就不同于工业企业。

工业企业资金周转的公式是：



而水运企业资金周转的公式是：



注：公式中“——→”表示流通过程，“~~~~~→”表示生产过程。

上述公式表明，工业生产和水运企业都从国家和银行获得货币资金，购买材料，支付工资和其他费用，供应过程是相同的；在生产过程中，也都要消耗各种生产要素。水运企业不同的是进行运输生产过程，经过核收运费和装卸费等的结算过程（统称为“营运过程”），即可获得更多的货币资金。因而水运会计在基本业务中不需组织产成品和销售的核算。

3. 水运企业的运输，由于海域、水系、航道的区域性，货物流向要求运输的连续性等特点，产生了水上运输的各种运输方式，如直达运输、江海河联运、水陆联运等等。此外，运输货物的种类较多，批别复杂，运量较大，运输距离有长途、短途，还有国内航线与国外航线之分。因此，水运企业必须组织完全不同于工业、也不相同于其他运输部门的进款结算和收入核算。

4. 水运企业的又一个特点是生产地点流动分散，线长点多，且各具有相对的独立性，由此而产生大量的资金结算工作。在企

业内部，部门之间、单位之间，结算面广、环节多；在企业外部，港航企业之间，远洋运输企业与国外单位之间的联运业务结算，代理业务结算，外汇的收支结算等，数量多、内容复杂、结算期长短不一，工作量大。因此，结算业务量大，环节多，成为水运会计核算中的又一个显著特点。

此外，由于生产地点的流动分散，以及水上运输的特殊生产条件，水运企业的工资结算也有其特殊的要求。

水运企业由于生产条件、生产组织、生产过程、生产工具等不同于铁路、公路等其他交通运输部门，水运会计在其他很多方面既不同于工业会计，也不同于铁路运输会计、公路运输会计等其他专业会计，至于与财贸、银行等专业会计比较，差别就更大了。

第二节 水运会计的任务

社会经济越向前发展，会计就越为重要。马克思说：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”^①。这就非常明确地指出了会计在社会主义建设中的重要性。

水运会计是水运企业经济管理的重要基础工作。水运企业要加强经济核算，改善经营管理、提高经济效益，都离不开水运会计。

水运会计的基本任务是对水运企业的经济活动进行会计核算和会计监督。通过核算和监督，提供会计资料，加强经济管理，促进增产节约和增收节支，提高经济效益，维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义水运企业的公共财产。

会计，包括会计核算、会计检查和会计分析。会计核算，是会计工作的基础。水运会计，主要是运用货币形式，通过取得、

^① 《资本论》第二卷，《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

审核和填制会计凭证、登记帐簿和编制会计报表，对水运企业的经济活动和财务收支，遵照会计科学的程序、方法，进行全面的、连续的、系统的、综合的会计核算，为本企业 and 国家提供以财务信息为主（也包括有关的非财务信息）的会计资料。这种会计资料，就是对大量的千变万化的经济活动数据，经会计的科学化加工处理，形成一个精干的、对经营管理十分有用的信息体系。这个信息体系，虽然只是各水运企业的历史信息，是过去一段时间（月度、季度、年度）经济活动所形成的财务状况和已取得的经营成果、财务成果的反映，但通过分析，就可以获得有助于加强管理、正确决策、指导未来的预期信息、会计监督，则是目的在于保证会计资料的真实、合规和完整；保证经济活动与财务收支符合党的路线、方针和政策；保证遵守国家的财经纪律、财政制度和财务制度、会计制度；保证执行国家的计划；控制消耗、控制支出，保证更好地完成企业的各项定额和生产财务成本计划。

提高水运企业经济效益，是水运会计的基本出发点和归宿。经济效益，是指劳动消耗，包括物化劳动和活劳动消耗与劳动成果的对比关系。具体地说，是以同样的劳动消耗，取得更大的劳动成果，或者是说，取得同样的劳动成果，而只用了更少的劳动消耗。这些，都是取得了较好的经济效益。在工业企业，提高经济效益，就是要以尽可能少的劳动消耗，生产出尽可能多、尽可能好的符合社会需要的产品。在社会主义制度下，经济效益首先是看整个社会的即宏观的经济效益，而不仅仅是指企业本身的微观经济效益。这一点，在水运企业，表现得更是明显。水运企业是由各种运输方式相互联系、相互制约所组成的一个整体，而每一种运输方式又是由各个运输环节相互依存，相互衔接而组成的一个综合体。各个水运企业，有其本身的微观的经济效益，但必须考虑各种运输方式所组成的运输整体的“中观”的经济效益。而水运企业系统“中观”的经济效益，又必须是以服从整个国家和社会的宏观经济效益为前提。水运企业提高经济效益，就是要以

尽量少的物资消耗和劳动消耗，提供安全、优质、及时、方便、价廉的水上交通运输服务，做到货畅其流、人便于行，以满足国民经济和人民生活日益增长的需要。会计的职能是和提高经济效益紧密联系的。通过会计核算，可提供会计资料，借以与本单位历史的、同行业的、国内外的先进水平相比较，借以与本单位的定额和计划相比较，找出差距，挖掘潜力，提出措施，改善经营。通过会计监督，根据国家法令制度和企业的先进定额和计划，保证经济活动能够合法、合理、有效、节约地运行，以促使更好地完成企业的生产、财务、成本指标，达到不断提高经济效益的目的。

水运会计还没有保护社会主义水运企业的公共财产的作用。

我国宪法规定，“社会主义的公共财产不可侵犯”（《中华人民共和国宪法第八条》）。我们对社会主义财产的增减变化，通过填制凭证和登记帐簿等一系列科学方法，进行核算和监督，以便健全管理制度，堵塞管理上的漏洞和及时发现问题，有效地揭露和打击经济上的犯罪活动。经验证明，凡是会计核算比较健全的单位和部门，公共财产就能较好地得到保障；即使发生贪污盗窃等行为，也较易发现和清查。如会计核算处于严重削弱的状况，必然会给贪污盗窃留有可乘之隙，使得公共财产得不到有效保障。社会主义会计就是通过核算和监督，在经济领域中保卫国家和广大人民的利益，保卫社会主义现代化建设。

必须指出，我们的会计核算和会计监督，不应该是消极的、被动的。我们在传统会计做法的基础上，应该有所突破，有所前进。会计的核算和监督，应深入到生产经营的各个环节、各个方面，在做好记录、计算等基础工作的同时，发挥计划、控制、调节、预测、考核、分析等多种功能，为加强经济管理，提高经济效益，保护社会主义财产，提出建议，指导实际，趋利避害，规划未来。只有这样，水运会计的任务才可以完成得更好。

第三节 水运企业的记帐方法和会计科目

我国的记帐方法，有借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法三种。只要保证把帐记得清楚，水运企业可以采用上述任何一种记帐方法。但是，由于借贷记帐法是国际上通用的一种记帐方法，而水运企业，特别是远洋运输企业、外轮代理企业和中外合营的水运企业，在会计业务和资金结算等方面，与国外的联系非常密切，宜用国际上通用的借贷记帐法。此外，由于水运企业之间相互的往来业务，如联运业务、代理业务、资金交拨业务、外汇收支业务等进行结算的工作量大、面广、环节多、内容复杂，也以采用借贷记帐法为宜。因此，水运企业不仅在当前，而且历来是多数采用借贷记帐法。交通部颁发的国营交通运输企业会计制度规定：交通部直属企业，统一使用“借贷记帐法”，地方交通运输企业的记帐方法，由各省、市、自治区交通（航运）厅、局根据具体情况，统一规定。本书仅以采用借贷记帐法为限。

会计科目是各项经济业务进行分类、汇总的依据，是设置帐户、登记帐簿和编制报表所必须遵循的重要制度之一。各水运企业要根据统一的会计制度正确地设置和使用会计科目，从而把企业的经济活动，真实、全面、系统地进行记录，以便保证水运企业会计核算口径一致，为编制会计报表提供可靠的资料。

交通部颁发的国营交通运输企业会计制度中规定的会计科目，水运企业设有相应会计事项的，可以不设。在不违反计划、财务、统计制度的规定，不影响会计核算要求和会计指标汇总的前提下，可以根据实际情况，报经主管部门同意后，增设、合并某些会计科目。对明细科目的设置，在已有统一规定者以外，企业可以根据实际需要，自行增设。

统一会计制度还规定了会计科目的编号，以便于编制会计凭证、登记帐簿、查阅帐目。企业在填制会计凭证和登记帐簿时，应填列会计科目的名称，或者同时填列会计科目的编号和名称，

不能只填科目编号，不填科目名称。

国营交通运输企业会计科目表

表1-3-1

编号及代码	科目名称	编号及代码	科目名称
	第一类 固定资产	F22	港埠费用
A11	固定资产	F23	事故费用
A12	折旧	F24	辅助生产
A13	待核销基建支出	F25	车间经费
A14	待处理固定资产盈亏	F26	管理费用
	第二类长期投资	F27	待摊预提费用
B11	长期投资	F28	轮胎摊提费用
	第三类拨付所属资金	F29	清理维护费
C11	拨付所属资金		第七类 产成品
	第四类 材料	G11	产成品
D11	材料采购	G12	发出商品
D12	燃料	G13	分期收款发出商品
D13	材料		第八类 货币资金
D14	低值易耗品	H11	现金
D15	轮胎	H12	银行存款
D16	备品配件	H13	收入专户存款
D17	通讯导航器材	H14	其他货币资金
D18	材料成本差异		第九类 结算资金
D19	委托加工材料	J11	备用金
D20	超储积压物资	J12	基层单位周转金
D21	待处理流动资产盈亏	J13	进款
	第五类 工资	J14	联运及代理往来
E11	工资	J15	营业往来
	第六类 营运及生产支出	J16	销货往来
F11	运输支出	J17	已收分期收款发出商品销 货款
F12	装卸支出	J18	购货往来
F13	堆存支出	J19	内部往来
F14	外轮代理支出	J20	其他往来
F15	其他业务支出	J21	工资结算
F16	生产支出	J22	应缴税金
F17	船舶固定费用	J23	应缴折旧基金
F18	船舶共同费用	J24	应缴资金使用费
F19	船舶维护费用	J25	应缴利润
F20	轮驳费用	J26	应弥补亏损
F21	集装箱费用		

续上表

编号及代码	科目名称	编号及代码	科目名称
J27	待扣税金	R11	港务管理收入
	第十类固定基金和流动基金	R12	港务管理支出
K11	固定基金	R13	港务管理收支结余
K12	流动基金	R14	港务管理交拨款
	第十一类其他单位投入资金		第十七类 内部结算收支
L11	其他单位投入资金	S11	内部结算收入
	第十二类 银行借款	S12	内部结算支出
M11	基建借款	S13	内部收支成果
M12	流动资金借款		第十八类 专项资产
	第十三类 营运收入	T11	专项存款
N11	运输收入	T12	专项物资
N12	装卸收入	T13	专项工程支出
N13	堆存收入	T14	国库券
N14	外轮代理收入	T15	专项往来
N15	其他业务收入		第十九类 专项资金
	第十四类 销售	U11	专用基金
P11	销售	U12	专用拨款
	第十五类 利润及利润分配	U13	专用借款
Q11	利润	U14	应付引进设备款
Q12	利润分配	U15	应缴能源交通建设基金
	第十六类 港务管理收支		

第二章 货币资金的核算

第一节 货币资金核算的意义和任务

货币资金是企业资金的一个重要组成部分。企业的大部分经济活动，都要通过货币资金的收付来进行。货币资金的收付，体现着企业与国家、企业与上级单位、企业与其他经济单位、企业的内部以及企业与职工之间的经济关系。在远洋运输企业中，还存在着对国外的结算关系。因此，货币资金的收付活动，都必须符合国家的财经纪律和财经制度的要求，符合企业经济核算的要求。社会主义企业必须接受国家银行的监督，而这种监督大多是通过货币资金的收付来实施的。此外，货币资金又是社会财富的一般代表，流动性大，企业必须加强货币资金的管理，严格保证货币资金的安全，防止贪污盗窃、挪用套用等非法犯罪行为。为此，货币资金的核算是水运企业会计核算中一项十分重要的工作。

货币资金按其存放地点和用途的不同，可以分为现金、银行存款和其他货币资金三类。现金是指企业会计部门库存的各种票面额的人民币和人民币的辅币。银行存款是指企业在银行开设的存款户和专项资金存款户的存款。其他货币资金是指包括外埠存款、信用证、在途资金以及外汇存款。

第二节 现金的核算

根据国家现金管理制度的规定，企业单位使用现金限于以下范围：1. 发放工资；2. 支付旅差费；3. 支付给个人的其他支出；4. 在结算起点以下的零星开支等。