

新会计核算示范图解系列

张立民 庄恩岳 肖伟 主编

运输企业会计核算

这套《新会计核算示

范图解系列》融新颁布的

企业会计准则、会计制度与

新会计核算

实务为一体，

用图文并茂的

形式，系统、精

确、全面地介

绍各大行业的

新会计制度和

会计核算实务

书中各种令人

一目了然的图

式和表格，将会

计理论与实

务巧妙地融

合在一起，使复杂、

琐碎的会计工作变得条理清

晰、层次分明。在新旧会计转换过程中，

这套丛书具有其独特的实践指导性。



人民出版社



XKJHSSF
TJXL

运输企业会计核算图解

孙宇林 王 洪 主编

0353/01

辽宁人民出版社

1995·沈阳

(辽) 新登字1号

运输企业会计核算图解

Yunshu Qiye Kuaiji Hesuan Tujie

孙宇林 王 洪 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 259,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 11³/₄

印数: 4,201—9,200

1993年10月第1版

1993年10月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕

版式设计: 王珏菲

胡锦涛宇

责任校对: 宋玉培

封面设计: 杨 勇

王瑛伟

ISBN 7-205-02752-7/F·587

定价: 12.00元

《新会计核算示范图解系列》丛书编委会

顾问:	李金华			
主编:	张立民	庄恩岳	肖伟	
编委:	高立法	钟颖洁	刘铁良	张永国
	颜敏	王国防	王生交	段金铭
	李现宗	刘国常	蔡杰	刘建军
	何成梁	王明珠	王玲	王洪
	张红喜	成冀清	孙玉林	王晓炜
	马正祥	孙森	谢基煌	徐国光

总策划: 庄恩岳

序

会计改革是社会主义市场经济得以顺利建立和完善的基础，随着传统的计划经济会计模式向社会主义市场经济会计模式的转换，以公平和效益为内涵的中国特色的市场经济将为国民经济注入腾飞的活力。《企业财务通则》、《企业会计准则》以及相关的企业财务会计制度的颁布实施，意味着中国传统的会计核算体系将发生实质性的重大变革。这些变革表现在：制定会计准则，规范所有企业的会计行为；明确规定企业会计核算应遵循的四个基本前提（会计主体、持续经营、会计期间和货币计量）以及十二项企业会计核算原则（真实性、相关性、可比性、一致性、明晰性、及时性、实际成本、权责发生制、配比、谨慎、划分收益性支出与资本性支出和重要性）；会计平衡公式统一改为“资产=负债+所有者权益”；采用制造成本法取代现行的完全成本法；对外报表主要为资产负债表、损益表和财务状况变动表；这些改革，使我国会计核算体系向与国际惯例（“商业语言”）相接轨迈开了最大的一步。针对迅猛的会计改革浪潮，广大会计人员以及其他经济工作者面临着全方位会计知识更新的压力，要求会计人员和有关人员都必须尽快学习和掌握新制度，顺利实施新旧会计制度的衔接与接轨，以适应企业转换经营机制和发展社会主义市场经济的需要。

用图解形式，本身也是一种实用技术。通过图文并茂的方式，使复杂、陌生的新会计制度变得形象生动、条理清

晰、通俗易懂，有利于会计准则和会计制度的学习和运用。

由张立民、庄恩岳和肖伟主编的《新会计核算图解系列》是会计图书百花园中的一支奇葩。该丛书把会计准则与各大行业会计制度的内容，从理论到实务用图解形式进行了全面、详细和系统的析解，有助于广大会计人员和其他经济工作者会计知识更新和学习执行新制度。

张汉兴

1993年5月27日

前 言

抓住当前有利时机，集中精力把国民经济搞上去，这是举国上下的共同心愿。党的十一届三中全会以来，中国特色的社会主义正沿着计划经济——有计划的商品经济——社会主义市场经济的道路奋进。以公平和提高经济效率为内涵的社会主义市场经济体制的建立和健全，通过企业自主经营机制、价值决定机制、供求机制、竞争机制和按效益分配机制的作用，促使企业经营行为的长期化、经营效益的最优化、调动企业生产积极性、有利于产业结构调整、国有资产的保值和增值，从而最终从宏观上提高社会经济效益，给中华民族腾飞注入全新的活力。从社会主义计划经济体制向社会主义市场经济体制的转换，意味着我们的经济生活将发生实质性的变革。

确立社会主义市场经济的会计模式，是搞好社会主义市场经济的基础工作之一。1992年11月30日颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和以后颁布的相关的财务会计制度，为全方位的会计改革奠定了法规基础。随着1993年7月1日全面实施会计准则时刻的到来，广大会计人员以及有关的经济工作者面临着会计知识更新的压力。

目前，会计理论和实务研究工作呈现一片繁荣景象，给会计工作实践带来了许多便利。会计理论与实践相结合，搞实用性的理论研究，正是广大会计人员所欢迎和需要的。

产生编写这一套《新会计核算示范图解》丛书的想法，

是从拙作《审计与会计图解——一目了然的理论和方法》得到启发的。该书写于1988年，尽管很粗糙，但是得到了许多会计人员和教学工作者的肯定和鼓励。于是，在这次会计改革浪潮中，我又产生了把新会计制度与图解溶为一体的念头。去年底和今年初，我与天津财经学院张立民博士和中国人民大学肖伟博士几次谈起这个想法，得到了一致的意见。经过该丛书编写人员共同的艰辛努力，终于为会计图书百花园献上了一束新花。

在这里要感谢审计署李金华副审计长和财政部会计事务管理司张汉兴副司长，他们在百忙之中，对本丛书的编写工作，给予了热情的支持和帮助。同时，要感谢辽宁人民出版社的大力配合，使该丛书得以顺利出版。

本书主编：孙宇林、王洪，作者有：孙宇林、王洪、张志城、严仁忠、何云强、刘文元、于强、王淑荣、庄恩岳。全书由庄恩岳负责总纂。

因为经济改革方兴未艾，具有中国特色的社会主义市场经济正处于不断摸索之中，会计准则以及有关会计法规也处于不断完善之中，又因为编写者的水平和学识，本丛书肯定存在不少错误和不足之处，敬请读者指正。

主恩岳

1993年6月6日于北京

目 录

序 前言

第一章 总 论

会计改革	1
会计改革实质	3
会计准则	5
国际会计准则	6
美国会计准则	8
日本会计准则	19
企业会计准则	22
会计假设	23
会计原则	26
会计要素	28
会计报告	30
会计公式	31
会计循环	31
会计科目	33
会计帐户和帐簿	36
会计核算方法	42
会计方法	42
借贷记帐法	45

第二章 交通运输企业资产的核算

企业资产的概念	47
---------	----

资产的种类	48
按流动性对资产分类	48
按计价方式对资产分类	49
按资产形态对资产分类	51
按所有权与控制权对资产分类	52
流动资产的概念及其种类	52
现金的核算	53
银行存款的核算	62
短期投资的概念及其种类	67
短期投资的核算	68
应收帐款的核算	71
应收票据的核算	75
预付帐款的核算	76
其他应收款的核算	76
存货材料的核算	77
燃料的核算	79
轮胎的核算	79
低值易耗品的核算	80
待摊费用的核算	81
交通运输企业长期投资的核算	82
股票投资的入帐价值	83
股票投资核算的成本法	83
股票投资核算的权益法	84
债券投资的核算	85
其他投资的核算	86
固定资产的分类	87
固定资产帐户的设置	88
固定资产增加的核算	89
固定资产折旧的核算	93

固定资产出售、报废、毁损的核算	94
向其他单位投资转出的固定资产	95
盘亏的固定资产	96
无形资产的概念及种类	96
无形资产帐户的设置	97
无形资产的帐务处理	97
递延资产的概念	99

第三章 交通运输企业负债的核算

负债的概念与种类	101
短期借款	102
应付票据	103
应付帐款	105
预收帐款	107
其他应付款	108
应付工资	110
应付福利费	112
应上交款项的核算	113
应交税金的核算	114
应付利润	115
其他应交款	116
预提费用	117
长期借款	119
应付债券	120
长期应付款	126

第四章 交通运输企业所有者权益的核算

所有者权益与债权人权益的比较	128
----------------	-----

所有者权益的概念	129
所有者权益的组成	129
企业的注册资本与实收资本	130
企业的资本金管理方法	130
企业资本金的结构	130
企业的法定资本金	131
企业资本金的筹集方式	132
企业资本金的出资期限	133
企业资本金的验资	134
企业资本金在出资中的违约责任	134
实收资本帐户的设置	135
实收资本的核算	135
资本公积的组成	137
资本公积的核算	139
企业盈余公积的组成	139
企业盈余公积的帐户设置	140
企业盈余公积的核算	140
企业未分配利润的帐户设置	140
企业未分配利润的核算	141

第五章 交通运输企业收入的核算

主营业务收入	142
其他业务收入	142
企业收入的确认	143
铁路运输企业收入	144
铁路运输企业收入的组成	146
铁路运输企业收入的确认	148
交通运输企业主营业务收入帐户的设置	148
主营业务收入的核算	150

主营业务成本的结转	151
营业税金及附加的核算	152
铁路运输企业帐户设置	152
铁道部运输收入核算	155
铁路局运输清算收入的核算	156
铁路分局完成运输工作清算收入核算	157
基层运营单位完成运输工作清算收入核算	157
铁路运输企业营运税金及附加帐户	158
铁路运输企业营运税金及附加的核算	159
铁路运输企业外汇调剂的概念及其处理原则	160
铁路运输企业外币业务收入核算的帐户设置	160
铁路运输企业外币业务收入的核算	162
交通运输企业其他业务收支帐户的设置	164
其他业务收入的核算	166
铁路运输企业其他业务收入帐户的设置	167
铁路运输企业其他业务收入的核算	167

第六章 交通运输企业成本费用的核算

企业成本费用的概念与种类	169
企业营运成本的组成内容	169
企业期间费用的组成内容	171
铁路运输企业成本费用的概念	171
铁路运输企业成本费用的组成	172
不能列入铁路运输企业成本费用的支出	176
交通运输企业成本计算方法	176
成本核算对象	177
成本计算单位	177
成本计算期	177
铁路运输企业成本计算的特点	180

铁路运输企业成本分类	181
运输总成本计算	182
交通运输企业成本的核算	184
辅助营运费用	184
营运间接费用	185
船舶固定费用	186
船舶维护费用	187
集装箱固定费用	188
运输业务成本	189
装卸业务成本	190
堆存业务成本	192
代理业务成本	193
港务管理业务成本	193
运输支出帐户的设置	196
铁路运输企业成本的核算	196
管理费用	196
财务费用	197
“管理费用”帐户	198
“财务费用”帐户	199
管理费用的核算过程	199
财务费用核算	200
铁路运输企业外币业务支出帐户的设置	200
交通运输企业其他业务支出的核算	203
“工附业支出”帐户	204
“代办业务支出”帐户	205
“内部供应和销售支出”帐户	205
工附业支出的核算	206
代办业务支出的核算	207
内部供应和销售支出的核算	208

第七章 交通运输企业利润的核算

交通运输企业利润的概念	209
铁路运输利润的概念	212
铁路运输企业利润的组成	214
铁路运输企业各单位运输利润计算	214
交通运输企业基本业务利润的核算	215
铁路运输企业本年利润帐户的设置	217
铁路运输企业基本业务利润的核算	218
交通运输企业其他业务利润的核算	219
铁路运输企业其他业务利润帐户的设置	220
铁路运输企业其他业务利润的核算程序	221
交通运输企业投资收益的核算	221
铁路运输企业投资收益的概念及其帐户设置	224
投资收益的核算	225
营业外收入的核算	228
营业外支出的核算	230
铁路运输企业营业外收支的帐户设置	233
铁路运输企业营业外收支的核算	234
交通运输企业利润分配的核算	234
盈利企业利润分配顺序	235
允许所得税前弥补以前年度亏损的盈利企业	236
不允许所得税前弥补以前年度亏损的盈利企业	237
股份有限公司的税后利润分配	238
铁路运输企业利润分配的顺序	239
有关铁路运输企业利润分配核算的帐户设置	239
铁路运输企业利润分配的核算	241

第八章 交通运输企业财务报告

财务报告的作用	245
财务报告的目标	246
财务报告的编制要求	248
财务报告的涵义和组成	248
财务报告的报送与签证	250
资产负债表的会计方程式	252
资产负债表的基本格式	253
编制资产负债表的准备	255
资产负债表的编制方法	255
交通运输企业损益的计算	260
企业利润的分配	263
损益表的基本格式与结构	264
损益表的表结法和帐结法	265
损益表的编制方法	268
利润分配表的结构	269
利润分配表的编制	270
财务状况变动表的基本概念	270
财务状况变动表的作用	271
编制财务状况变动表的基本要求	272
财务状况变动表和现金流量表的区别	273
财务状况变动表的内容与结构	274
交通运输企业经济业务和资金变动的类型	278
财务状况变动表的编制原理	278
财务状况变动表的编制方法	280

附录:

运输(交通)企业会计制度	283
--------------------	-----

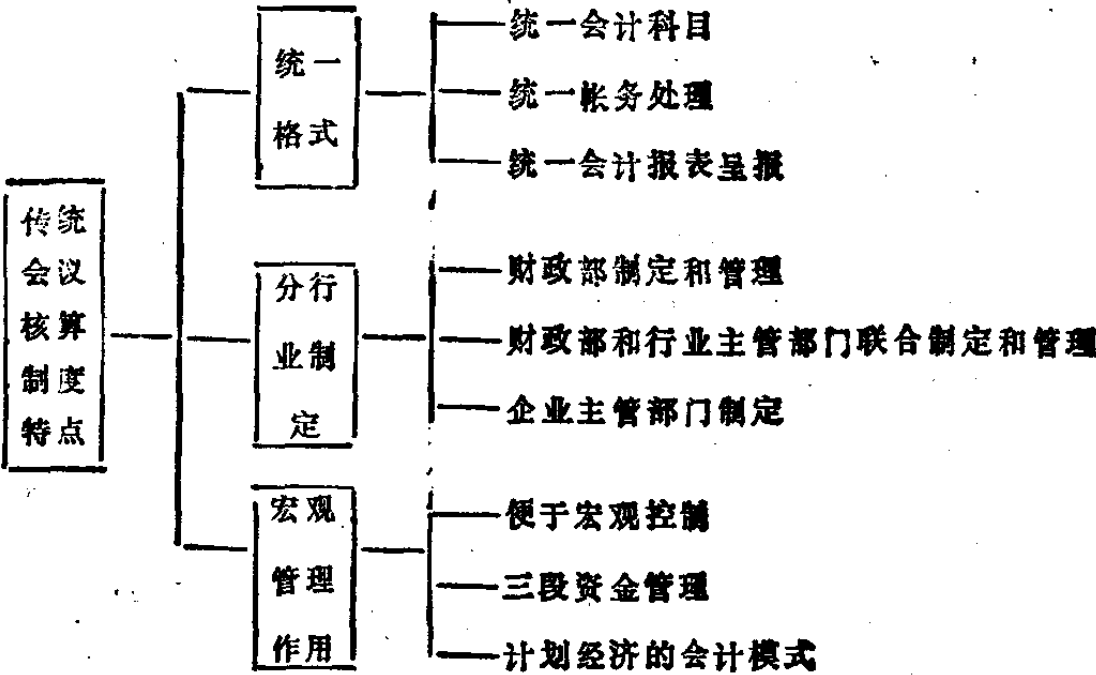
第一章 总 论

会计改革

建国以来，我国的会计核算制度是在高度集中的计划经济模式下形成的，这种制度与企业实行统收统支的财务体制是紧密相联的，企业会计核算工作一直执行分行业、分部门，按所有制形式制定的会计核算制度，这种传统的会计核算的特点见图表 1—1。

图表 1—1

传统会计核算制度的特点



尽管这种计划经济的会计模式在我国近40年的社会主义