

# 交通运输企业会计 核算实务

刘络达 张启超 李伯兴 主编

中国财政经济出版社

●  
●  
●  
YUNSHU  
QIYEKUAIJI  
HESUANSHIWU

(D2A2/B4



中财 80013336

# 交通运输企业 会计核算实务

主 编： 刘铭达      张启超      李伯兴  
编著人员： 杨秋风      刘铭达      张启超  
              李伯兴      林世权      李建鸿  
              朱 萍



433368

中央财经大学图书馆藏书

总号

书号 F506.72/2

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

交通运输企业会计核算实务

主编 刘铭达 张启超 李伯兴

※

中国财政经济出版社出版发行

---

(北京东单大柵寺胡同8号)

河北省五印刷厂印制

※

787×1092毫米 32开 印张 13 字 296000

1993年6月第1版 1993年6月北京第1次印刷

印数:1-5000 定价:7.50元

ISBN 7-5005-2253-3/F·2132

## 前 言

社会主义市场经济体系的建立和发展,向会计工作提出了更新更高的要求,而会计改革的深化,又必然大大促进社会主义市场经济的发展,促进企业加强经济管理、提高经济效益。1992年财政部颁发了《企业会计准则》和《企业财务通则》,最近又陆续颁发了一系列的企业会计制度,这是我国会计改革具有战略意义的重大措施。为了贯彻执行这些改革措施,加强会计管理,我们根据财政部1993年颁布的《运输(交通)企业会计制度》,总结我国近年来交通运输企业会计改革的新经验,编写了本书。

本书力求以简明的实例,通俗的语言,按照《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的企业会计制度要求,密切联系实际,重点阐明如何根据会计制度处理交通运输企业的会计核算实务。为了便于广大财务会计人员学习和掌握新的《运输(交通)企业会计制度》的精神,本书基本上按照资产负债表所示的会计要素的序列来安排内容,从而使本书具有较强的实用性、可操作性。

本书广泛地适合于设立在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,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、地铁等企业的会计工作人员使用,也可以作为培训交通运输企业财务会计人员的教材。对财政、税收、审计、金融和统计管理人员也

有参考价值。

本书由刘铭达、张启超、李伯兴主编。参加编写的人员有杨秋风、张启超、李伯兴、林世权、李建鸿、朱萍等同志。在编写过程中，得到各级财政部门、交通部门和中国财政经济出版社同志们的大力支持和帮助，在此，致以深切的谢意。由于成书时间急迫，加之我们的水平所限，对书中存在的缺点和错误，欢迎读者批评指正。

**编著者**

1993年4月

# 目 录

|          |     |
|----------|-----|
| 概 论..... | (1) |
|----------|-----|

## 第一篇 资 产

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第一章 货币性资产的核算 ..... | (12) |
|--------------------|------|

|                 |      |
|-----------------|------|
| 第一节 现金的核算 ..... | (12) |
|-----------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第二节 银行存款的核算 ..... | (17) |
|-------------------|------|

|                     |      |
|---------------------|------|
| 第三节 其他货币资金的核算 ..... | (28) |
|---------------------|------|

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 第四节 外币业务和外汇结算方式 ..... | (30) |
|-----------------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第二章 应收款项的核算 ..... | (46) |
|-------------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第一节 应收帐款的核算 ..... | (46) |
|-------------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第二节 应收票据的核算 ..... | (48) |
|-------------------|------|

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第三节 其他应收款的核算 ..... | (54) |
|--------------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第四节 坏帐损失的核算 ..... | (54) |
|-------------------|------|

|                 |      |
|-----------------|------|
| 第三章 存货的核算 ..... | (58) |
|-----------------|------|

|                |      |
|----------------|------|
| 第一节 存货简述 ..... | (58) |
|----------------|------|

|                 |      |
|-----------------|------|
| 第二节 存货的确认 ..... | (60) |
|-----------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第三节 存货收入的核算 ..... | (63) |
|-------------------|------|

|                   |      |
|-------------------|------|
| 第四节 存货发出的核算 ..... | (81) |
|-------------------|------|

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 第五节 其他存货的核算 ..... | (102) |
|-------------------|-------|

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| <b>第四章 对外投资的核算</b> .....           | (111) |
| 第一节 对外投资简述.....                    | (111) |
| 第二节 短期投资的核算.....                   | (113) |
| 第三节 长期投资的核算.....                   | (122) |
| <b>第五章 固定资产的核算</b> .....           | (137) |
| 第一节 固定资产及其分类.....                  | (137) |
| 第二节 固定资产增加的核算.....                 | (141) |
| 第三节 固定资产折旧的核算.....                 | (149) |
| 第四节 固定资产修理的核算.....                 | (157) |
| 第五节 固定资产减少的核算.....                 | (161) |
| 第六节 固定资产增减的明细分类核算.....             | (168) |
| <b>第六章 无形资产、递延资产及其他资产的核算</b> ..... | (171) |
| 第一节 无形资产及其分类.....                  | (171) |
| 第二节 无形资产的计价与摊销.....                | (175) |
| 第三节 无形资产的核算.....                   | (179) |
| 第四节 递延资产的核算.....                   | (184) |
| 第五节 其他资产的核算.....                   | (187) |

## 第二篇 负 债

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| <b>第七章 流动负债的核算</b> .....        | (189) |
| 第一节 流动负债简述.....                 | (189) |
| 第二节 短期借款和应付票据、应付款<br>的核算.....   | (191) |
| 第三节 应付工资和应付福利费的核算.....          | (195) |
| 第四节 应交税金、应付利润及其他应<br>交款的核算..... | (204) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| <b>第八章 长期负债的核算</b> ..... | (212) |
| 第一节 长期负债简述.....          | (212) |
| 第二节 长期借款的核算.....         | (213) |
| 第三节 应付债券的核算.....         | (215) |
| 第四节 长期应付款的核算.....        | (220) |

## 第三篇 所有者权益

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第九章 所有者权益的核算</b> ..... | (223) |
| 第一节 所有者权益的含义及其构成.....     | (223) |
| 第二节 投入资本的核算.....          | (224) |
| 第三节 资本公积金的盈余公积金的核算.....   | (229) |

## 第四篇 成本与费用

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| <b>第十章 成本的核算</b> .....         | (232) |
| 第一节 成本开支范围及核算原则.....           | (232) |
| 第二节 营运费用的分类.....               | (235) |
| 第三节 汽车运输成本的核算.....             | (237) |
| 第四节 水运企业成本核算的科目设置<br>和程序.....  | (268) |
| 第五节 沿海运输成本的核算.....             | (272) |
| 第六节 远洋运输成本的核算.....             | (286) |
| 第七节 海河港口业务成本的核算.....           | (296) |
| 第八节 内河运输成本的核算.....             | (306) |
| <b>第十一章 管理费用和财务费用的核算</b> ..... | (317) |
| 第一节 管理费用的核算.....               | (317) |

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第二节 财务费用的核算..... | (320) |
|------------------|-------|

## 第五篇 收入与利润

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| <b>第十二章 营运收入的核算.....</b>   | <b>(322)</b> |
| 第一节 营运收入核算简述.....          | (322)        |
| 第二节 汽车运输收入的核算.....         | (326)        |
| 第三节 沿海及内河运输收入的核算.....      | (331)        |
| 第四节 远洋运输收入的核算.....         | (350)        |
| <b>第十三章 利润及其分配的核算.....</b> | <b>(356)</b> |
| 第一节 利润形成的核算.....           | (356)        |
| 第二节 利润分配的核算.....           | (363)        |

## 第六篇 会计报表

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| <b>第十四章 会计报表的编制与报送.....</b> | <b>(369)</b> |
| 第一节 会计报表简述.....             | (369)        |
| 第二节 资产负债表.....              | (373)        |
| 第三节 损益表.....                | (381)        |
| 第四节 财务状况变动表.....            | (385)        |
| 第五节 损益表附表.....              | (401)        |
| 第六节 会计报表的报送 .....           | (406)        |

## 概 论

交通运输企业会计,是适用于交通运输企业的专业会计。专业会计所研究的主要是会计实务。在会计工作领域,通常要在掌握会计原理的基础上再掌握专业会计。

交通运输企业,按运输方式可分为铁路运输企业、航空运输企业、汽车运输企业、管道运输企业、船舶运输企业等。本书所阐述的主要是汽车运输企业、船舶运输等企业的会计实务。

### 一、交通运输企业会计的特点

交通运输企业属于国民经济的基础产业,在社会再生产过程中具有极其重要的地位。但其生产经营活动,既不同于工业企业的供产销活动,也不同于商业企业的购销活动,而是联结生产和流通,生产和消费的纽带的服务过程,其特点是将服务对象进行空间转移,即从一个地点运送到另一个地点。因而决定了交通运输企业会计具有一系列特点。

1. 核算环节的差别。众所周知,会计核算要跟踪生产经营过程,生产过程是什么样的,会计就得组织什么样的核算。工业企业有供、产、销三大过程。故工业企业要分别组织供应过程,生产过程,销售过程的核算,商业企业要组织采购过程和销售过程的核算。但交通运输企业没有供、产、销过程,也没有购、销过程,只有提供服务和收费过程。当然服务的一面也

是供应(包括料、工费)。故交通运输企业会计对生产经营过程的核算,主要是对服务过程中发生费用的核算和向客户收取费用过程的核算。

2. 成本费用归属对象的差别。企业会计必须核算盈亏,都存在一个成本费用的归属问题,即计算成本的问题。费用对象化即为成本。工、商企业以产品、商品为成本费用归属对象,因为工、商企业的费用是为生产特定产品或销售特定商品而耗费的。但交通运输企业的费用是运输设备执行运输职能发生的,故交通运输企业的费用归属,即成本计算,一般要以船舶、车辆等交通设备的航次,班次或航线为计算对象。

3. 收入核算较为复杂。由于运输渠道如公路、海域、水系、航道是区域性的,而物质流向又要求运输的连续性,便产生了各种运输方式,如直达运输、江海联运、水陆联运等等。此外,还有省内、省外、国内、国外运输。因而运输的收入往往都得通过各种在特定的地点的港口、车站进行。这样,就导致交通运输企业收入的核算比一般工、商企业收入核算较为复杂,如要增加进款结算环节等。

4. 结算业务内容复杂工作量大。交通运输企业由于生产经营活动是在相当大的地域(甚至跨省、跨国)进行,流动分散、线长点多,其收入和支出业务的结算除涉及企业内部各单位外,还大量涉及港航企业之间、联运企业之间、国内运输企业和国外运输企业之间,此外,还有代理业务、外汇收支结算等等。而且由于运输期不一,结算期长短不一。这样,就导致交通运输企业收支结算环节多、内容复杂、业务量大。

## 二、交通运输企业会计的核算内容

会计核算的内容,也叫会计核算对象。从总的方面看,交

通运输企业同其他企业没有多大差别,都可归结为资金的筹集与运用、耗费与补偿、收入与分配。但具体内容有差别。概括地说,就是价值——资金运动,但价值运动或资金运动是一个高度概括的总体概念,为便于理解和组织核算,现代企业会计实务中一般的做法或惯例是按照价值运动的表现形式划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等六大会计要素(在会计实务中,还应当进行细分类)作为会计核算的内容。

1. 资产。是指“企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源”,<sup>①</sup>包括:①各种财产,如现金,各种材料、机器设备、建筑物等;②债权,如各种应收及预付款项等;③权利,如专利权、商标、土地使用权等。

资产按其变现或耗用期间的长短和用途、性质,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等六类。

上述六类资产,还可进一步按内容和性质分类,如流动资产可分为:现金及存款、短期投资、应收及预付款、存货等。

显然,企业资产作为企业资金的基本存在形态;是企业生产经营活动的主要要素,任何一个企业都拥有与其生产经营规模相适应的资产。

会计对资产核算的主要任务是:合理进行分类和计价,准确反映其增减变化情况及其存在量,以充分发挥资产的效益,保护企业资产的安全。

2. 负债。是指“企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务”。内容包括各种借款、应付应交款、预收预提款项等。

---

<sup>①</sup> 本章“概论”的引文均引自《企业会计准则》。

负债,以一年或一个营业周期为界限,可分为流动负债和长期负债。

从内容看,负债主要是由于企业筹措资金和商业信用、收入分配而形成。在以企业为主体的市场经济中,企业负债是普遍存在的现象。

当然,负债经营,即可带来财务机会,同时也可带来财务风险。如何决策负债度是现代财务管理的重要课题。

会计对负债核算的任务主要是:准确及时反映负债的发生和清偿情况及其余额,以保护债权人的利益。

3. 所有者权益,是指“企业投资人对企业净资产的所有权”。内容包括投资人对企业的投入资金以及企业在经营过程中形成的资本公积金、盈余公积金和分配利润等。

企业净资产就是资产减去负债后的余额。实际上是所有者原有投资和留存利益构成。因此,所有者权益的多少,既取决于投资的数额,更取决于企业生产经营过程中的盈利水平。而投资人更关心的则是后者。

会计对所有者权益核算的主要任务是:合理计算,准确及时反映其变化状况,以保护所有者的权益。

以上资产、负债、所有者权益三大要素,综合地反映企业的财务状况,同时客观地存在如下的等式关系。这一等式被公认为会计方程式,这一方程式是现代会计设置帐户、复式记帐、编制资产负债表(即资金平衡表)的出发点和理论依据,在会计理论、会计实务上都有重大意义。

**资产=负债+所有者权益**

4. 收入。是指“企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入,包括基本业务收入和其他业务收入”。对于交通运输企业,包括运输收入、装卸收入、堆存收入、代理

业务收入、港务管理收入等基本业务收入和其他业务收入。

营业收入对于处在市场经济中的企业来说,有极其重要的意义。它既是企业存在的标志,又是企业存在和发展的前提条件。因为在市场经济条件下,企业在生产经营过程中必然要耗费的经济资源,要全部由企业所得的营业收入来补偿;企业若不能取得与其耗资相应的营业收入,连简单的再生产经营活动都无法进行下去,更谈不上经济效益和积累资金扩大生产经营活动了。

会计对收入核算的主要任务是:合理地确认各项收入的实现,正确及时记录取得的各项收入,准确反映营业成果。

5. 费用。是指“企业在生产经营过程中发生的各项耗费”。在交通运输企业中耗费包括的内容有:运输支出、装卸支出、堆存支出、代理业务支出、港务管理支出、其他业务支出,辅助营运费用和管理费用,经营成果包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。利润的基本部分是营业利润。在交通运输企业中,营业利润由运输收入等各项收入减去运输支出等各项支出以及期间费用和流转税费后的差额构成。

利润是反映企业生产经营成果的综合指标,是企业经济效益的体现,是市场经济中企业的主要目标。企业利润有重大的意义,因为它是国家财源收入的重要来源,是企业投资者取得收益的来源,是提高企业职工福利的资金来源,是企业增加积累扩大生产经营活动的来源,故每一企业都应该在合法经营下,不断提高盈利水平,增加利润。

会计对利润核算的主要任务是:正确地确认和计量利润各项构成额度和总额,准确地反映利润的分配情况,分析利润增减原因,考核利润分配的合理合规性,促使企业不断提高盈利水平,维护和增进国家、投资者、职工和企业的合法利益。

以上收入、费用、利润三大要素构成了如下关系式，综合反映企业的经营成果，也是计量利润的根据。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

### 三、交通运输企业会计核算的原则

交通运输企业的会计核算，同其他企业一样都必须遵照我国《企业会计准则》及据以制定的《运输(交通)企业会计制度》的规定进行，使会计信息符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要，即符合会计目标的需要。为此，必须遵循《会计准则》中规定的会计核算原则。其主要者可归纳为下面各项。

1. 会计主体原则。指“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动”。这一原则的作用在于确定企业会计核算的出发点(立场)和空间范围，根据这一原则，凡涉及企业本身资金变化的经济业务，必须正式记录和反映；不涉及企业本身资金变化的经济业务(如代理受托)只作备查记录。

2. 持续经营原则。“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提”。这一原则的主要作用，在于使那些长期使用的资产耗费和长期收益便于合理计量。当然，在市场经济中，企业可能出现关、停、并、转，遇到这种情况时应按“例外”规定处理。

3. 会计分期原则。“会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表”。会计期间分为年度、季度、月份。最长的会计期间为年度，故也称决算期间，我国会计期间的起讫日期采用公历日期。如会计年度从元月1日至12月31日。这

一原则是企业持续经营情况下的必然要求,其主要作用在于使在持续经营环境下能适时反映企业的财务状况和经营成果,以总结经验,不断改进经营管理,并使投资人适时了解企业经营状况。

4. 法定货币计量原则。“会计核算以人民币为记帐本位币”。收支业务以外币为主的企业可以外币为记帐本位币,但会计报表应折算为人民币。这一原则的主要作用在于使会计核算能以统一的计量单位综合反映企业的生产经营过程及其结果。至于用法定货币,则是实际需要,当然也涉及国家尊严问题。

以上四项原则,也称会计假设或会计前提。会计界之所以根据长期的实践确立这四项原则,其目的在于在时间、空间、条件上为会计确认和计量给出必需和合理的假定前提。不难设想,在复杂纷纭变化万千的经济业务——会计事项长河中,如果没有这些假定前提,是难以合理正确地进行会计核算的。为什么是应收、应付、收益和损失?就必须首先确定主体。为什么会计能综合反映?只有采用价值量度——货币单位才有可能,否则,不仅无法综合反映,连复式记帐法都无法采用。

5. 客观性原则。“会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果”。这一原则的作用在于保证会计信息(会计记录和会计报告)真实可靠。但这一原则并不排除在会计实务中的一些必要的科学合理的预计。如计提费用等。

6. 可比性原则。“会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比”。这一原则旨在提高会计信息(指标)的使用价值。因会计信息是用来分析、比较、判断的。如果相互不可比,看不出差异,就难以进行分析、

比较和判断。可比性不仅要求横向可比,还要求纵向可比。因此可比性要求一贯性,即要求会计处理方法前后一致。

7. 权责发生制原则。也称应计制原则或应收应付制原则。“会计核算应当以权责发生制为基础。”即以有权取得的收入和应负担的费用为标准来确认收入和费用,不管这些收入和费用是否收到和支付了款项。这一原则的作用,在于合理确认会计期的收入和费用。从而合理确定会计期的损益。贯彻这一原则要求收入与其相关的成本费用相互配比,即要求贯彻配比原则。权责发生制原则,由于以应收应付为标准,存在一定的局限性,如企业原先垫付税金和支付部分利润,但它有不可替代的优点——合理确认,故仍是现代企业会计的确认基础。<sup>①</sup>

8. 历史成本原则。“各项财产物资应当按取得的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定者外,不得调整其帐面价值”。这一原则的主要作用,在于保证会计信息的真实可靠性。这一原则在物价变动、特别是通货膨胀情况下,有局限性,即不能反映资产的现实价值,故近数十年来,物价变动会计成为会计界的热点,但历史成本原则由于其不可替代的优点——可证性,仍为现代会计的计量基础。当然,通货膨胀严重情况下,应当编补充会计报表或在说明书中予以说明,重大资产项目甚至应请求政府有关部门批准进行重估调整帐面价值。

9. 谨慎原则。“会计核算应当遵循谨慎原则的要求,合理核算可能发生的损失和费用”。这一原则和作用,在于提高会

---

<sup>①</sup> 和这一原则相反的是“实收实付制”,也称“现金制”。即从实际收到和支出款项为标准,确认收入和费用,不管这些收入和费用是否应收和应付,它是预算会计的确认基础。