

第一章 总论

第一节 交通运输企业会计的特点

交通运输企业是指设立在中国境内，行政上具有独立的组织机构，经济上实行独立核算、自负盈亏，主要从事运送旅客和货物等经营活动的物质生产企业。包括从事远洋、沿海、内河、公路运输企业、海河港口、仓储企业、外轮代理以及城市公共汽（电）车、出租汽车、轮渡、地铁等企业。

交通运输是国民经济的基础产业之一，是第三产业的一个重要组成部分。随着社会化大生产的程度不断提高，以及社会主义市场经济的不断发展，生产对流通的依赖性越来越大，交通运输企业在国民经济中地位也越来越突出。它属于国民经济一个特殊的物质生产部门。与一般工业企业相比较，交通运输企业的生产过程具有以下几个特性：

1. 交通运输企业的基本功能是实现旅客和物资的位移，其生产过程具有极强的流动性和分散性，并对运输空间、地域和时间都具有很大的依附性。

2. 交通运输企业不能对劳动对象——旅客、货物进行生产加工活动，只是使其空间位置发生移动，在整个生产过程中，始终保持运输对象的形状、数量和性质。

3. 交通运输企业在生产过程中只能对劳动工具逐渐消耗，不

能也不允许对劳动对象进行消耗，如果消耗，则意味着事故的发生。

4. 交通运输企业的生产和消耗同时进行，生产的过程即是消耗的过程，因而运输产品不能储存。

5. 交通运输企业产品位移的计量具有特殊性，其计量单位是一个复式单位等等。

交通运输企业会计是企业会计的一个分支，它是结合交通运输企业经济活动的特点，将一般的会计理论、核算原则和方法具体应用于交通运输企业的专门会计。交通运输企业的以上特性决定了交通运输企业会计与一般企业会计相比具有不同的特点，主要表现为以下几个方面：

一、企业成本的特殊性

交通运输企业是国民经济的一个特殊产业，它不生产新的实物形态的产品，其产品是旅客和货物的位移，在这个过程中并不改变运输对象的形状、数量和性质。因而，其成本核算对象为运送旅客和货物的运输业务，它们没有“在产品”的结存，也没有产成品的库存，生产过程和销售过程是一个统一的营运过程，生产的完成就是销售的完成，不需要按照生产—产成品—销售的流程进行会计核算，因而不进行在产品和产成品的核算。从变动成本看，交通运输企业营运生产过程中成本耗费的多少，与完成的生产成果即运量和周转量不直接相关，主要取决于运输距离的长短；交通运输企业生产过程由于不能消耗劳动对象，因而其成本构成中没有原材料支出，而其运输工具、设备的折旧费、修理费、燃料消耗、营运生产过程中的营运性费用支出占较大比重；由于旅客和货物的位移，不仅与数量（人次、吨等）有关，还与距离（公里、海里等）有关，所以交通运输企业的营运成本是以运输数量和运输距离相结合的复合单位来计算，即成本计算单位为（人公里、海里）、（吨公里、海里）和换

算吨公里(海里),港口企业的成本计算单位为工作量,分为装卸工作量吨/天、堆存工作量吨/天,其成本计算期在采用日历制的基础上,也可以根据企业管理的需要,计算航线成本等等。

二、营运收入核算的复杂性

交通运输企业的营运收入是指企业在营运生产过程中,在一定的时期内向旅客和货主提供运输等服务所取得的收入。由于交通运输渠道如公路、海域、水系、航道是区域性的,所以交通运输企业一般是在一定区域内经营旅客和货物运输业务的。但由于交通运输企业的营运生产活动是多环节、多层次的现代化大生产,它要求在各个生产环节的作业之间,保持一定程度的连续性、均衡性和平行性。因此,交通运输企业的营运范围并不固定,企业可以根据社会需要,跨省市甚至跨国界经营运输业务。这样,就产生了各种不同的运输方式,如直达运输、海江河联运、水陆联运,以及省内外、国内外运输等。而交通运输企业的营运收入往往需要通过设立在各种特定的车站、港口进行计费、收款,且各种运输方式的运价、费率、收款方式、清算方法等又各不相同,因此,就使得交通运输企业营运收入的核算比工业、商业、农业等其他行业的企业营业收入的核算更为复杂。

三、会计核算侧重点的差异

交通运输企业大都是以运输工具(如汽车、船舶、装卸机械等)为生产能力的主体而形成的独立企业。由于这部分设备数量多,价值大,在交通运输企业的全部资金中,固定资产占用的资金显得特别多。特别是由于各种运输工具的零部件容易损坏,维护、保养、修理比较频繁,由此而带来的固定资产投资、更新改造、维护修理以及投资成本补偿等在企业生产经营成本中占有很大的比重。而固定资产利用效果的好坏,又直接影响着交通运输企业的生产经营

成果。因而，固定资产的核算与管理成为交通运输企业会计工作的侧重点。

四、结算业务内容的众多性

交通运输企业区别于其他行业商品经营活动的最大特点，就是运输对空间、地域和时间都具有极强的依附性，其营运生产活动是根据社会的需要在广阔的空间、地区进行。具有点多、线长、面广、流动、分散的特点，作业环节多而且复杂，管理与核算的单位多，彼此之间又联系密切，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、国内运输企业与国外运输企业之间、远洋运输企业与国外代理公司之间的结算等等。加之，由于各种运输方式和运输期的差别，也使得各种营运业务的结算期长短不一，因而导致交通运输企业的收支结算业务环节多、内容复杂、业务量大。

第二节 交通运输企业会计核算的内容

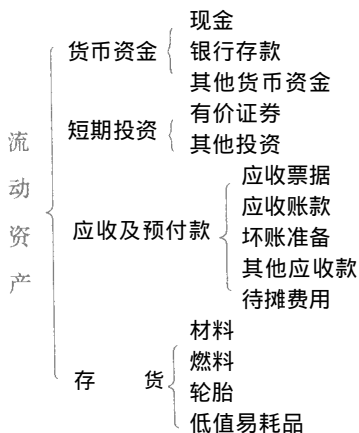
交通运输企业是主要从事公路、水路和其他运输等经营活动的经济组织，是自主经营、独立核算、自负盈亏的经营者，是具有一定权力和义务的法人。为了完成各种运输任务，交通运输企业必须拥有一定数量的房屋、建筑物、港务设施、运输设备、装卸机械、材料物资、燃料、轮胎、货币资金等财产物资。这些财产物资可以来自于国家投资、法人投资、个人投资和外商投资，也可以由企业通过向银行或其他金融机构借款、向社会发行债券等方式取得。因此，就需要利用货币形式来计算和记录这些财产物资在生产经营过程中的增减变化情况。交通运输企业在生产经营过程中所发生的物化劳动和活劳动的消耗，也需要通过货币形式加以综合计算，以反

映和控制企业在生产经营过程中发生的成本和费用，并通过成本、费用与收入相比计算出企业实现的利润（或亏损）同时还要反映已实现利润的分配情况（或已发生亏损的弥补情况）。上述能够用货币形式表现的经济活动，就是交通运输企业会计所要核算和监督的内容。

一、交通运输企业的资产

交通运输企业的资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。按照资产的流动性可划分为流动资产、固定资产、长期投资、无形资产、递延资产和其他资产。

（一）流动资产。流动资产是指一年或一个营业周期内实现或耗用的资产。其构成如图 1-1 所示。



（二）固定资产。固定资产是指使用年限较长、单位价值较高，并在使用过程中保持原有物质形态的资产，包括运输设备、装卸机械、房屋、港务设施等。

(三) 长期投资。长期投资是指不能在一年内变现的投资,如股权投资(包括向其他企业或附属企业的投资)和债权投资等。

(四) 无形资产。无形资产是指企业长期使用但没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。无形资产一般具有以下特征:不存在物质实体;能在较长时期内为企业提供经济效益;它所能提供的未来经济效益具有高度的不确定性;企业有偿取得。

(五) 递延资产。递延资产是指企业发生的不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、固定资产修理支出、租入固定资产的改良支出,以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用。

(六) 其他资产。其他资产是指除以上各项之外的资产,包括特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中财产等。

二、交通运输企业的负债

交通运输企业的负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债又分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。其构成如图 1-2 所示。

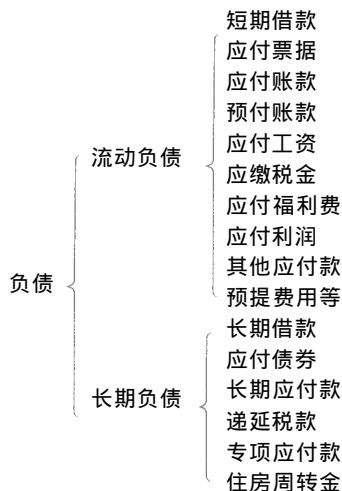


图 1-2

“负债”这一要素将集中地列示在资产负债表上，使报表使用者对企业的债务情况能有明确的了解，资产与负债对比，可以清楚地表明企业的偿债能力。

三、交通运输企业的所有者权益

交通运输企业的所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等的所有权。

所有权投资包括按实际投资数额入账的国家投资、单位投资、个人投资、外国企业或个人投资等。国家拨给企业的专项拨款，作为国家投资入账。

所有者投资、投资公积、留存收益所包括的各项目，在会计报表中都予分项列示。

交通运输企业所有者权益的构成如图 1-3 所示。

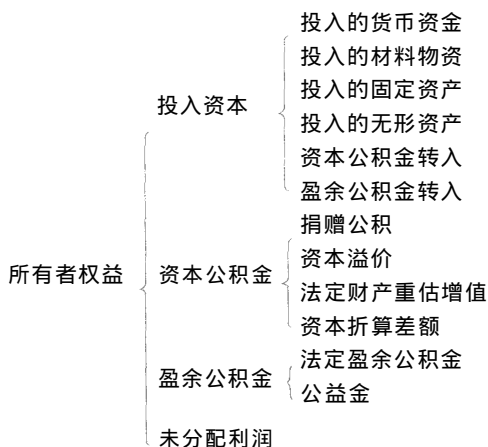


图1-3

四、交通运输企业的收入

交通运输企业的收入是指企业在生产经营过程中，由于从事运输、装卸和其他业务等营运生产活动所取得的营运收入。交通运输企业的营运收入，一般分为主营业务收入和其他业务收入。营运收入既是交通运输企业存在的标志，又是企业存在和发展的前提条件。其构成如图 1-4 所示。

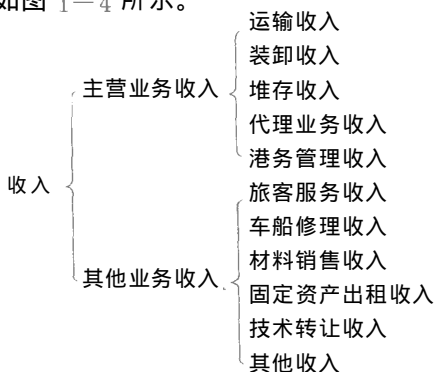


图1-4

五、交通运输企业的费用

交通运输企业的费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。企业要取得营业收入总要承担和发生一定的费用，但收入与费用的发生不是绝对的，按比例，有时费用的发生可能不带来任何收入，营业收入的增加也不一定要成比例地增加费用。但费用使所有者权益减少，因此，正确计算和分摊费用成为会计核算的内容之一。

交通运输企业费用的构成如图 1-5 所示。

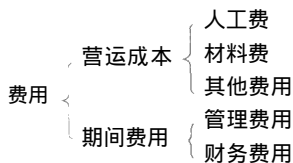


图 1-5

六、交通运输企业的利润

交通运输企业的利润是指企业在一定期间内从事营运生产活动的最终成果，即企业在营运生产过程中取得的各种收入扣除各种耗费后的盈余，包括营运利润、投资净收益和营业外收支净额。

交通运输企业利润的构成，如图 1-6 所示。

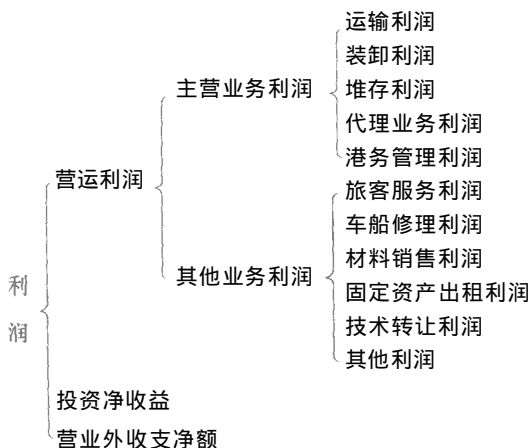


图1-6

在会计核算实务中，上述六大要素是构成会计两个常用平衡公式的主要内容。这两个平衡公式即：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

第三节 交通运输企业会计核算的方法和程序

在社会主义市场经济体制下，国家对企业经济活动的管理职能，已由过去的直接控制为主转向间接控制为主。国家通过对企业的宏观调控，以保证整个国民经济发展计划的顺利实施。国家要实现有效的宏观调控目标，取决于正确的决策，而正确的决策又依赖于及时、正确地获得企业经济活动的有关信息。会计信息则是国家宏观经济管理信息的重要来源。交通运输企业会计通过各种专门的核算方法及程序，可以如实地、正确地记录和计算企业的各项经济活动过程和经济活动的成果，能够及时、灵敏、准确地向国家宏

观经济管理部门提供有关经济信息，便于国家综合经济管理部门进行分析、汇总和利用，据以对全行业乃至整个国民经济的运行情况作出准确的判断和决策，加强宏观经济管理，保证国民经济高速、良性发展。

一、会计核算方法

财务会计的目的是提供有用的会计信息，以满足各方使用者作出决策的需要。为此，会计人员需借助一定的会计核算方法，作为核算和监督会计对象、执行和完成会计任务的手段。会计方法是从长期会计实践中总结出来的，随着会计核算和监督的内容日趋复杂，以及经济管理对会计工作不断提出新的要求，会计核算的方法也在不断的改进和发展。

会计核算主要有以下一系列的专门方法：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告等。下面简要说明各种方法的特点和它们之间的相互关系。

（一）设置账户。账户是用来记录和计算有关会计科目经济内容增减变化的一种工具。它是根据会计科目设置的，而会计科目作为账户的名称，是根据企业经营管理的需要，对会计对象的经济内容进行科学分类所规定的具体核算项目。账户的主要作用在于为企业经营管理和编制会计报表，系统地提供有用的会计资料。账户与会计科目是既有密切联系，又有一定区别的两个不同的概念，但是往往有人把它们等同起来使用。

（二）复式记账。复式记账是把经济业务所引起的资金运动的两类矛盾——资金运用和资金来源的矛盾、资金的增加和减少的矛盾，全面正确地反映出来，并为编制会计报表提供数据的一种方法。它是以设置和运用账户为先决条件的，从其表现来看，复式记账要求对每一次经济业务都以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记。复式记账的本质在于正确反映资金运动

的两类矛盾及其矛盾的两个方面。现行制度规定，交通运输企业会计记账采用借贷记账法。

借贷记账法是借方贷方记账法的简称，它是以账户的借方和贷方反映资金运用和资金来源及其增减变化的一种复式记账法。它通过“借方”和“贷方”这对会计术语遵循“有借方必有贷方，借方贷方必然相等”这一记账规律，反映资金运用与资金来源的质的区别和量的变化。借贷记账法最显著的特点是：记账方法与记账对象有机地结合起来。同时，运用借贷记账法还可以试算平衡。

运用借贷记账法时，在借方账户中，借方登记增加额，贷方登记减少额；而在贷方账户中，贷方登记增加额，借方登记减少额。如图 1-7 所示。



图 1-7

一般来说，借方账户包括资产类账户、费用类账户等，贷方账户包括负债类账户、权益类账户和收益类账户等。

(三) 填制和审核凭证。会计凭证是作为记账根据的一种书面证明，包括原始凭证和记账凭证。填列和审核会计凭证，是为了保证账户记录的正确、完整而采取的一种专门方法。

各种记账凭证一般都应直接根据原始凭证填制。但为了简化和便于记账凭证的填制工作，也可以先将同类经济业务的原始凭证进行汇总，编制原始凭证汇总表，再根据原始凭证汇总表填制记账凭证。各种记账凭证都必须按照规定的格式和内容，及时、完整地填制。记账凭证中的文字和数字都必须填写清楚，易于辨认。

(四) 登记账簿。账簿是会计记录的载体，它所反映的资料是编制会计报表的主要依据。登记账簿就是根据审核无误的会计凭

证在账簿上连续、系统、完整地记录经济业务的一种专门方法。

登记账簿是会计核算工作的一个重要环节，为了保证会计核算质量，完成会计工作任务，必须严肃认真、一丝不苟地做好账簿登记工作。

（五）成本计算。成本计算是按照一定对象归集各个经营过程中发生的费用，借以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。进行成本计算也是为了保证按历史成本原则进行资产的计价。成本计算系在有关账簿中进行，同时凭证的填制和传递也要适应成本计算的要求。

（六）财产清查。财产清查就是定期或不定期地对各项财产进行实地盘点，明确其实有数额与账面数额的差异，并根据调整账面记录，使它与实际数额保持一致的一种专门方法。

财产清查不仅能查明财产的实有数额，保证账实相符，而且还可以查明各项财产物资的保管情况，有无积压、呆滞、毁损、短缺、霉烂变质、非法挪用、贪污盗窃等情况，以明确责任，采取措施，改善管理，保护财产物资的安全、完整，挖掘财产物资的潜力，有利于加速资金周转，节约费用开支。

（七）编制财务报告。财务报告是反映企业财务状况和经营成果的书面文件，由会计报表及其附注和会计报表分析说明书两部分组成。其中，会计报表包括资产负债表、损益表、财务状况变动表（或现金流量表）以及会计报表附注。编制财务报告就是根据账簿记录的内容，总括反映企业的财务状况和经营成果的一种专门方法。

会计报表应当根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

以上会计核算的各种专门方法，是相互联系、密切配合的，构成一套完整的方法体系。各方法之间关系可用图 1—8 表示如下。

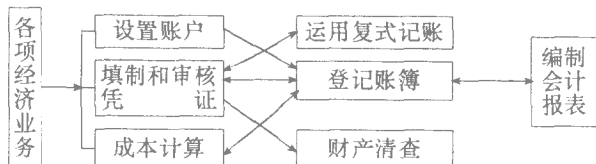


图 1-8

应当指出，对于日常发生的经济业务，要填制和审核凭证，按照设计的会计科目，运用复式记账法记入有关账簿，对于经营过程中发生的各项费用要进行成本计算。在会计期末，通过财产清查，在保证账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录，编制会计报表。

二、会计核算程序

会计核算程序，通常也叫账务处理程序，是指在会计工作中运用凭证、账簿和报表对会计资料进行收集、整理、加工的全过程。账务处理的三个主要环节就是填制凭证、登记账簿和编制报表。由于凭证、账簿、报表相结合的方式不同，形成了不同的账务处理程序。我国目前采用的会计核算程序主要有记账凭证处理程序和记账凭证汇总表账务处理程序。下面分别以图示说明：

(一) 记账凭证账务处理程序图。如图 1-9 所示。

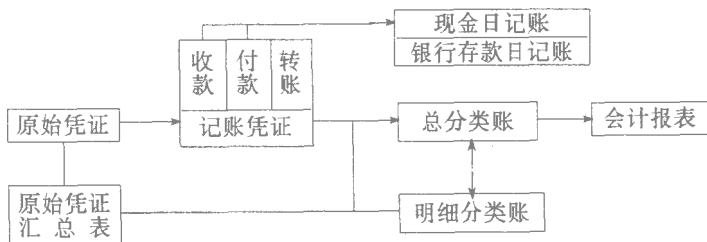


图 1-9

(二) 记账凭证汇总表账务处理程序图。如图 1-10 所示。

科目 短期投资类会计科目包括“短期投资”科目 结算资金类会计科目包括“应收票据”、“应收账款”、“坏账准备”、“预付账款”、“其他应收款”和“待摊费用”等科目；存货类会计科目包括“材料采购”、“材料”、“燃料”、“轮胎”、“低值易耗品”、“材料成本差异”和“委托加工材料”等科目。

（二）长期投资类会计科目。包括“长期投资”等科目。

（三）固定资产类会计科目。包括“固定资产”、“累计折旧”、“固定资产清理”和“在建工程”等科目。

（四）其他长期资产类会计科目。包括“无形资产”、“递延资产”、“待处理财产损益”和“待转销汇兑损益”等科目。

二、负债类会计科目

负债类会计科目 根据债务期长短和负债形成的原因 分为流动负债类会计科目和长期负债类会计科目。

（一）流动负债类会计科目。包括“短期借款”、“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“应付工资”、“应付福利费”、“应缴税金”、“应付利润”、“其他应缴款”和“预提费用”等科目。

（二）长期负债类会计科目。包括“长期借款”、“应付债券”、“长期应付款”、“递延税款”、“专项应付款”和“住房周转金”等科目。

三、所有者权益类会计科目

所有者权益类会计科目 根据所有者权益的构成 分为资本类会计科目、公积类会计科目和未分配利润类会计科目。

（一）资本类会计科目。包括“实收资本”等科目。

（二）公积类会计科目。包括“资本公积”和“盈余公积”等科目。

(三) 未分配利润类会计科目。包括“本年利润”和“利润分配”等科目。

四、成本类会计科目

成本类会计科目，根据交通运输企业的生产经营特点，主要设置了五个会计科目，即“辅助营运费用”、“营运间接费用”、“船舶固定费用”、“船舶维护费用”和“集装箱固定费用”科目。

五、损益类会计科目

损益类会计科目，根据交通运输企业损益的形成内容，分为营业损益类会计科目和营业外损益类会计科目。

(一) 营业损益类会计科目。包括“运输收入”、“运输支出”、“装卸收入”、“装卸支出”、“堆存收入”、“堆存支出”、“代理业务收入”、“代理业务支出”、“港务管理收入”、“港务管理支出”、“所得税”、“其他业务收入”、“其他业务支出”、“以前年度损益调整”、“营运税金及附加”、“管理费用”和“财务费用”等科目。

(二) 营业外损益类会计科目。包括“投资收益”、“营业外收入”和“营业外支出”等科目。

现将交通运输企业的会计科目附录如表 1-1 所示。

表 1-1

顺序号	编 号	名 称
		一、资产表
1	101	现金
2	102	银行存款
3	109	其他货币资金
4	111	短期投资