

# 交通运输特殊业务 会计核算

谷名淮 编著

四川大学出版社

2002年·成都

责任编辑:陈 纯  
责任校对:朱兰双  
封面设计:石 征  
责任印制:李 平

### 图书在版编目(CIP)数据

交通运输特殊业务会计核算/谷名准编著. —成都:  
四川大学出版社,2002.10

ISBN 7-5614-2481-7

I. 交... II. 谷... III. 交通运输业—会计  
IV. F506.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 079960 号

### 书名 交通运输特殊业务会计核算

---

作者 谷名准 编著  
出版 四川大学出版社  
地址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)  
印刷 成都金龙印务有限责任公司  
发行 四川大学出版社  
开本 850mm×1168mm 1/32  
印张 10.75  
字数 267 千字  
版次 2002 年 10 月第 1 版  
印次 2002 年 10 月第 1 次印刷  
印数 0 001~1 200 册  
定价 22.00 元

---

版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科  
联系。电话:85408408/85401670/  
85408023 邮政编码:610065

◆本社图书如有印装质量问题,请  
寄回印刷厂调换。

◆网址:www.scupress.com.cn

# 前 言

根据财政部《会计学专业主干课程教学大纲》财务会计通论和财务会计专论的学科体系，参照《高级财务会计》（上海财大汤云为教授编，三联书店版）和《高级会计教程》（吴作章等主编，东北财大版）等教材，结合交通运输特点，将论述财务会计基础理论和方法，按会计要素分类处理会计事项，称为共同业务的核算。这已有《企业会计制度》可遵循，并在近几年有多种版本问世；把涉及财务会计的各种专题，称为特殊业务会计核算，仍以《企业会计制度》为准绳，按照核算内容的共性和特殊业务的特性，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一的财务会计报告的前提下，增设少量的总账科目和设置部分二级科目，以满足特殊业务会计核算需要。

本书著述的特殊业务有独资、合伙、合资、联运、股份制、企业集团、承包经营、租赁业务、产权转让、挂靠经营、外币业务、物价变动、资产评估、纳税业务、重整改组、企业兼并、破产清算、多种经营等 18 种。运输企业按资本构成（第二章至第六章）、经营方式（第七章至第十章）和企业经营、改制中的其他专题（第十一章至第十八章）顺序排列。作者认为运输业与制造业和商品流通业的生产经营各有其特点，作为“科学管理活动”的会计，应当随着经济体制改革和资本结构、经营方式的变化，与之相适应。本着理论与实践相结合的原则，在阐明基础理论的前提下，着重解决如何核算的问题，并力求详略得当，例

如：股份业务、企业集团和多种经营业务，尽可能详细；而承包经营和产权转让业务，多已失去时效，则较粗略。

随着行业会计制度的废止，统一的《企业会计制度》颁布施行，本书在核算内容上力求符合统一的《企业会计制度》，但在会计处理方面的错漏在所难免，恳望使用者指正。

作 者

2002年8月于成都

## 目 录

第一章 总 论 .....	( 1 )
第一节 交通运输与交通运输会计 .....	( 1 )
第二节 交通运输共同业务会计核算与特殊业务 .....	( 3 )
第三节 现代交通运输会计 .....	(16)
第二章 交通运输独资经营业务会计核算 .....	(19)
第一节 交通运输独资经营业务 .....	(19)
第二节 交通运输独资经营业务会计核算 .....	(22)
第三节 独资组织改组为合伙企业的核算 .....	(31)
第三章 交通运输合伙经营业务会计核算 .....	(35)
第一节 交通运输的合伙经营业务 .....	(35)
第二节 交通运输合伙业务会计核算 .....	(43)
第三节 交通运输合伙业务变更及会计处理 .....	(45)
第四章 交通运输合资业务会计核算 .....	(48)
第一节 交通运输合资业务 .....	(48)
第二节 交通运输合资业务会计核算 .....	(50)
第三节 交通运输合资企业的解散与清算 .....	(59)
第五章 交通运输联合经营业务会计核算 .....	(66)
第一节 交通运输联合经营的组织形式 .....	(66)
第二节 交通运输松散型联合经营的核算 .....	(68)
第三节 交通运输紧密型联运公司的核算 .....	(69)
第四节 江海联运结算 .....	(75)
第六章 交通运输股份业务核算 .....	(77)
第一节 交通运输股份制的组织形式 .....	(77)

---

第二节	交通运输有限责任公司的核算 .....	(85)
第三节	交通运输股份有限公司的核算.....	(103)
第四节	交通运输股份合作的核算.....	(112)
第五节	交通运输股权投资的核算.....	(123)
第七章	交通运输企业集团核算.....	(131)
第一节	交通运输企业集团的组织结构.....	(131)
第二节	交通运输企业集团的会计核算与内部结算.....	(139)
第八章	汽车运输承包经营核算.....	(148)
第一节	汽车运输承包经营方式及其承包指标.....	(148)
第二节	汽车运输企业承包经营收入的核算.....	(150)
第三节	汽车运输承包经营成本费用的核算.....	(152)
第四节	汽车运输承包经营利润与分配的核算.....	(154)
第九章	交通运输（装卸）租赁核算.....	(156)
第一节	运输（装卸）租赁业务概述.....	(156)
第二节	运输（装卸）经营租赁的核算.....	(159)
第三节	运输（装卸）融资租赁的核算.....	(162)
第十章	运输车船产权转让与挂靠经营的核算.....	(167)
第一节	车辆船舶产权转让与挂靠经营方式.....	(167)
第二节	车辆船舶产权转让与挂靠经营的核算.....	(168)
第十一章	交通运输外币业务核算.....	(171)
第一节	外币业务概述.....	(171)
第二节	外币业务的记账方法.....	(178)
第三节	专项外币业务的会计处理.....	(194)
第四节	外币报表折算方法.....	(200)
第十二章	交通运输物价变动会计.....	(210)
第一节	原始成本会计.....	(210)
第二节	现行成本会计.....	(214)

---

第十三章	交通运输资产评估会计.....	(223)
第一节	交通运输资产评估标准和方法.....	(223)
第二节	交通运输资产评估实务.....	(229)
第十四章	交通运输税务会计.....	(244)
第一节	运输企业流转税核算.....	(244)
第二节	运输企业所得税核算.....	(254)
第三节	运输企业行为税核算.....	(257)
第十五章	交通运输重整改组会计.....	(262)
第一节	交通运输债务重整.....	(262)
第二节	交通运输企业改组.....	(270)
第十六章	交通运输企业兼并会计.....	(278)
第一节	交通运输被兼并企业的账务处理.....	(278)
第二节	交通运输兼并企业的账务处理.....	(281)
第三节	交通运输企业兼并会计报表.....	(282)
第十七章	交通运输企业破产清算会计.....	(284)
第一节	交通运输企业破产清算财产.....	(284)
第二节	交通运输企业破产清算的会计处理.....	(288)
第三节	交通运输企业破产清算会计报表.....	(297)
第十八章	交通运输企业多种经营会计.....	(302)
第一节	交通运输企业多种经营资金筹集.....	(302)
第二节	交通运输企业附属商品流通业务核算.....	(307)
第三节	交通运输企业附属旅游餐饮业务核算.....	(313)
第四节	交通运输企业附属旅游车队经营业务核算.....	(322)

# 第一章 总 论

## 第一节 交通运输与交通运输会计

### 一、交通运输生产经营的特征

交通运输业是国民经济的基础产业，它的发达程度已成为衡量一个国家或地区经济发展水平的重要标志。世界上经济最发达的国家——美国，因有发达的公路交通网，汽车被广泛地运用于社会生活的各个方面，被人们形象地比喻为“装在汽车轮胎上的国家”。在欧洲，现代化的莱茵河，不但是法国的运输大动脉，而且沿江也是法国著名的产业地带和经济最发达的区域。我国不仅是海洋大国，拥有32 000公里的海岸，140多条航线的远洋运输，商船船队规模现居世界第9位，内河通航里程达110 844公里，而且还有1 698 012公里的公路，营运汽车1 100万辆。它应当形成运输网络和规模经营，发挥交通运输在国民经济中的先行和纽带作用。在确立交通运输为国民经济中的地位和作用的基础上，作为“科学管理活动”的会计，更应当随着经济体制改革和经营方式的变化，与之相适应。为此，先从运输生产经营和运输会计的特征入手，研究共同业务和各类特殊业务的会计核算。

交通运输生产经营的特征有三个方面：

(1) 运输生产没有实物形态的产品，而是被运送的旅客和货物发生位置的移动。在生产过程中，运输工具的磨损价值，包括

有形磨损和无形损耗，以折旧或无形损耗准备金的形式得以补偿；燃材料等消耗所形成的运输成本，则从运输收入中补偿。

(2) 运输生产与“产品销售”同时完成，运输周转量（人公里或吨公里）的实现，就是这类无形产品销售的完成。由于运输“产销合一”的特征，决定运输企业没有与生产过程相分离的产品销售过程。

(3) 运输生产流动分散，点多线长。有海域、水系、航道和公路的区域之分；有直达运输、水陆联运、江海联运等多种运输方式；还有货物种类繁多、运量大小、运距长短不等特征。

## 二、交通运输会计的特征

交通运输会计是运用于远洋、海港、内河和公路运输的专业会计，由其生产经营的特征决定了运输会计的特征。

(1) 运输成本的计算对象不是原材料加工完成的实物产品，而是以航线、路线、航次、船舶和车辆类别为成本计算对象。运输费用的计算是以承运数量或重量和运输距离的乘积为计量单位，而不是以产品品种或批别等作为成本计算单位。

(2) 运输收入的实现是随运输生产的完成，经过核收运费的结算过程来实现的，不需要组织产品的销售核算。

(3) 结算业务量大，环节多。运输单位之间、部门之间和职工之间的结算面广；承运与托运人之间、运输企业之间的代理业务结算、联运业务结算、外汇收支结算等内容复杂，涉及环节多。

## 第二节 交通运输共同业务会计核算 与特殊业务

### 一、交通运输共同业务会计核算

交通运输的共同业务会计核算，按会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个项目。

#### 1. 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。它包括各种财产、债权和其他权利。交通运输企业的资产包括固定资产（船舶、车辆、房屋、机器设备等），流动资产（材料、燃料、备品配件、轮胎、低值易耗品、委托加工材料等），货币资金（现金、银行存款、其他货币资金等），债权（应收及预付账款、应收票据、其他应收款等）和无形资产（专利权、商誉、营运权等）。资产类账户的借方登记期初余额和本期增加数，贷方登记本期减少数，期末借方余额反映各类资产的结存。其结账公式为：

$$\text{期初借方余额} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额} = \text{期末借方余额}$$

#### 2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。交通运输企业的负债包括各类借款、应付及预收账款、应付票据、应交款等。负债类账户的贷方登记期初余额和本期增加数，借方登记减少数，期末贷方余额反映应付而未付的各类债务。其结账公式为：

$$\text{期初贷方余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额} = \text{期末贷方余额}$$

#### 3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金

额为资产减去负债后的余额。交通运输企业的所有者权益包括国家、法人和个人投入的资本，企业接受捐赠、财产重估增值和股本溢价形成的资本公积，提取的盈余公积。收到投入资本或形成资本公积时，借记银行存款、固定资产、材料等账户，贷记实收资本、资本公积、累计折旧等账户。以资本公积转增资本时，借记资本公积，贷记实收资本账户；提取盈余公积时，借记利润分配账户，贷记盈余公积有关明细账户；用盈余公积弥补亏损时，借记盈余公积账户，贷记利润分配账户；转增资本时，借记盈余公积账户，贷记实收资本账户。

#### 4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入，包括主营业务收入和其他业务收入。交通运输企业的营业收入包括运输收入、装卸堆存收入、代理业务收入和其他业务收入。实现收入时，借记银行存款、应收账款等账户，贷记收入类的有关明细账户。期末全部结转到“本年利润”账户。

#### 5. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。有直接费用、间接费用和期间费用。交通运输企业的费用包括运输支出、装卸堆存支出、代理业务支出和其他业务支出、管理费用和财务费用。发生在客货运输业务上的各种耗费构成运输成本。费用发生时，借记成本费用有关明细账户，贷记材料、银行存款、其他应付款等相关账户。期末将成本费用账户发生额全部结转到“本年利润”账户。

#### 6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。交通运输企业的利润有运输利润、其他业务利润、投资收益和营业外收支。企业设置“本年利润”和“利润

分配”总分类账户，计算和分配实现的利润。期末将收入类各账户的累计发生额结转到“本年利润”相关账户的贷方，将支出类各账户的累计发生额结转到“本年利润”相关账户的借方，收支相抵后全部转入“利润分配”账户。分配利润时，借记“利润分配”相关账户，贷记应交税金——应交所得税、盈余公积、应付利润、其他应交款等账户。年终“利润分配”各明细账户的余额，应结转到本科目的“未分配利润”账户，该账户的借方余额为未弥补的亏损，贷方余额为未分配的利润。

## 二、交通运输共同业务的财务报告

交通运输共同业务的财务报告包括各类会计报表、财务情况说明书和会计报表附注。会计报表有：资产负债表、利润表和现金流量表。资产负债表是反映企业会计期末全部资产、负债和所有者权益构成情况的静态报表，按相关账户的期末余额填制。利润表是反映企业一定会计期内经营成果（利润或亏损）的动态报表，按相关账户的发生额填制。本表还有利润分配表、主营业务和其他业务收支明细表，分别反映利润分配、主营业务和其他业务收支的明细情况。现金流量表是反映企业在一定时期内现金收入、现金支出及现金收支净额的基本财务报表。现金流量包括企业在经营活动、投资活动和筹资活动中产生的现金流入量、流出量和净流量。

财务情况说明书，是总结和分析企业在一定时期内的财务、成本情况的书面说明。它的主要内容包括：生产及财务收支计划的完成情况、成本费用的升降情况、资金的增减变化和使用情况、利润的实现、分配和税金的计算、解缴情况，加强财务管理、增收节支和提高资金运用效果的具体措施，以及有关财务会计方面需要说明的问题。它是财务报告的组成部分和会计报表的必要补充。

会计报表附注是为便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的解释。

### 三、交通运输的特殊业务

#### 1. 独资经营

独资经营是投资主体为独立一个的企业组织形式，包括个人独资、国有独资和外商独资。个人独资，是指一人出资经营，出资者对债务承担无限责任，权益仅属业主一人所独有，称为业主权益，业主为自然人而不是法人。国有独资公司，是指国家单独投资设立的有限责任公司，是国有企业的组织形式，只有国家作为唯一的投资主体，其出资为国家资本，以法人资格独立地从事经营活动。外商独资企业，是指没有中方参与股权的外资企业，其组织形式应视其母公司的性质或在我国的注册情况而定。独资企业易于设立，经营灵活，权利和利润不会分散。但是资本额度有限而经营责任无限，且技术力量不足，不易转让出售，还面临重复课征企业和业主个人所得税。

#### 2. 合伙企业

合伙企业是合伙人依照《合伙企业法》规定，由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营业性组织。合伙人可以用货币、实物、土地使用权、知识产权、劳务或其他财产权利出资，合伙企业经批准开业后在存续期内，合伙人的出资和所有以合伙企业名义取得的收益，均为合伙企业的财产。合伙企业的经营活动由合伙人共同决定，相互代理，企业资本有限而经营责任无限。

#### 3. 合资企业

合资是由两个或两个以上企业共同出资，向有关部门申报注

册的具有法人资格的有限责任公司。国内企业合资经营，以章程或合同形式确定合资各方的权利、义务及其收益分配。中外合资经营，按照《中外合资经营企业法》规定，在合资企业的注册资本中，外资比例一般不低于 25%，合资各方以各自的出资额对企业的债务承担有限责任。合资期内可以转让或追加资本，但不得减少注册资本。因此，企业资本较稳定，且不划分为固定资本和流动资本，资本的通用减少了闲置资本，提高了资本利用率。

#### 4. 联营业务

联营是由企业法人或其他社会组织，按照行业联合和专业化协作的原则组成联合体，其组织形式是联合运输公司。联运公司以联合的紧密程度、经营的依赖关系和地域分布情况可分为三种类型：紧密型联运公司，对联合体实行统管统算，分散经营，以章程确定联运各方的分配关系和权益。松散型联运公司，一般由运管部门组织管理，联合主体统一安排航线和路线、班次和售票，统一组织货源，结算运费，收支业务由联合主体代理后划转联合各方自行核算。混合型联运公司，兼有紧密型和松散型两种特点，即联运公司对部分联合体实行统管统算，对部分联合体只是运输业务的联合，仍保持独立核算。

#### 5. 股份业务

股份是把分散的、不同所有制的资金，按相等的份额，以入股方式集中起来，由股份公司统一使用，合理经营，按股分红的一种经济组织形式。国际上按公司承担的责任量度分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司、两合公司和股份两合公司五种类型。适合我国交通运输业的企业有：有限责任公司，由国家法律制度规定的股东或国家授权投资的机构组建，股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对债务承担有限责任的企业法人。有限责任公司不公开募集资本，不发行股

票，公司只能通过发起设立，集资范围和规模较小，一般适合于中小型运输企业。股份有限公司，全部资本分为若干等额股份，股东是以认购股份为限承担责任的企业法人。公司股票可以上市交易，筹资能力强，股东多，分布广，风险分散，公司的所有权与经营权分离，利于促进经营管理，适合于大中型运输企业。股份合作制企业，是融股份制和合作制为一体的企业法人，是实行资本联合和劳动合作相结合的新型组织形式。投资者以资本入股到企业取得股份，并投身合作经营，一般不实行“按股分红”，而是以经营效益确定投资者与企业的分配关系，体现了责、权、利的有效结合，广泛地被运输企业所采用。

#### 6. 企业集团

企业集团是适应社会主义市场经济和社会化大生产的客观需要而出现的、主要以资金为联系纽带的多层组织结构的企业组织形式。它的核心层是自主经营、独立核算、照章纳税、能够承担经济责任、具有法人资格的经济实体；其成员也是有法人资格的企业，并按其与核心企业资金结合的程度来确定与核心企业的关系。如果实现了人、财、物、产、供、销的“六统一”或形成了控股，即为被领导关系，否则为联属或协作关系。“六统一”是运输集团紧密层成员的判别条件，具体要求是：既要保证实现运输集团的统一发展战略，又不影响各成员企业的独立法人地位和生产经营积极性。具体作法是：发展规划、年度计划，由集团的核心企业统一主管；实行承包经营的，由集团的核心企业统一承包，紧密层企业再对核心企业承包；重大基建、技改项目的贷款，由集团的核心企业统贷统还，目前实行有困难的要创造条件逐步实行；进出口贸易和相关商务活动，由集团的核心企业统一对外；紧密层企业中国有资产的保值、增值和资产交易，由集团的核心企业统一向国有资产管理部门负责；紧密层企业的主要领导干部，由集团的核心企业统一任免。

## 7. 承包经营

为实行所有权与经营权相分离，确定国家与企业的责权利关系，稳定财政收入，国家对企业实行各项技术经济指标和上缴税利，并赋予独立自主的经营权的承包经营责任制。承包指标以合同确认，其中以上交所得税为主要内容的承包费，其构成较为单一，在分解时应按定额包交的所得税，以其税率计算课税所得额（计税利润），再按利润分配程序计算出利润总额，作为企业的目标利润。目标利润确定后，还要按企业年度生产计划，测算总收入和总成本，层层分解到内部责任单位和部门。

在企业内部，单车（船）是主要经营者，要承担经济责任而实行承包经营，由企业核定承包费指标，并以承包合同的形式确认。承包费包括单车（船）应承担的税费和应交的利润，税费包括营业税及附加、车船使用税、职工教育经费、工会经费、职工福利费、离退休经费、企业管理费、车（船）折旧费、保险费、养路（航养）费、运管费、客货运附加费等。这些税费分别按“应交数”测算核定，分摊给单车（船）；收回后要汇总、分解到相关的税种和费用项目，企业据以核算应交税费和计算损益。应交利润以不低于资金成本的收入利润率，结合企业向国家承包的所得税额、车船技术状况、实载率等综合因素测定。按照超收归己，欠交自补的原则，并由承包人交纳一定数额的经营风险保证金。企业按月与单车（船）结算。

## 8. 租赁经营

租赁是资产所有者出让其使用权给承租者而收取租金作为报酬的经济行为。它分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是由租赁公司提供以“融物”代替“融资”的服务，使承租者在获得设备使用权的同时，实际上也取得了经营业务所必须的资金。这种金融与贸易相结合的筹措资金与设备的办法，称为融资租赁。运输企业亦可筹措资金，按租赁合同规定向承租人提供车船，承租

人先向企业交纳部分租金，其余部分在租赁期内分期交付，企业对承租人不提供技术和管理服务，租赁期满车船所有权经过一定的法律程序转归承租人。经营租赁是企业不仅向承租者提供车船设备供其经营，而且还要提供设备的保养维修、保险和调度管理等服务，租赁期满设备所有权归属企业。租赁的特征是所有权和经营权相分离，“融物”和“融资”浑然一体，相似于购售车船设备的分期付款，灵活方便。

### 9. 产权转让

产权转让是企业将车船折价转让给经营者，企业一次性收回其价款，以契约形式约定经营行为（主要是经营线路和开行班次以及相关的货运业务）。它是“两权分离”的特定形式，在转让经营期内财产（包括有形和无形）终极所有权仍属企业。其主要特征是受让经营者虽然自主经营、自负盈亏，但是仍依附于出让企业办理运输业务手续，代交税费、承用企业商誉。而企业转让所得资金能及时用于车船更新，同时还将无形资产（线路、商誉等）有偿转让，增加了企业其他资金来源。

### 10. 挂靠经营

挂靠经营是经营者出资购买车船挂靠企业，以企业名义经营，车船所有权属于企业，在挂靠期内企业对经营者是负债关系，期满解除契约时，车船所有权才转归出资者。产权转让与挂靠经营的主要区别在于投资主体不同，前者为企业投资，后者为挂靠经营者出资。

### 11. 外币业务

外币业务是会计主体发生涉及多种货币计价核算时，所选取的统一计量尺度的记账货币，并以该货币来表示和处理各项经济业务。这种在会计记账上所采用的作为会计计量基本尺度的货币币种，称为“记账本位币”。以记账本位币以外的货币进行款项收付、往来结算以及计价等业务，称为外币业务。在会计上以外