

第一章 总论

第一节 交通运输企业概述

一、交通运输企业的含义及其分类

交通运输企业，是指设立在我国境内，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。它主要包括从事远洋、沿海、内河、公路运输的企业，海河港口，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。其基本任务是组织公路、水路和其他运输，安全、迅速、准确、低耗地完成运输任务，满足社会对客货运输的需要。

交通运输企业按其运输方式不同，主要分为以下两类：

（一）公路运输企业

公路运输企业，是指使用汽车和其他运输工具运送旅客和货物的企业。由于公路运输的主要运输工具是汽车，所以公路运输企业也称汽车运输企业。公路运输具有机动灵活、直达、快速、方便、货损货差少、覆盖面广、流动分散、服务对象多、运输条件经常发生变化等特点，特别适用于短途货物集散和高档工业品及鲜活货物的运输。它平时为国民经济和社会的发展服务，战时保证部队调动和后勤的需要，已经发挥出日益重要的作用。

（二）水路运输企业

水路运输企业，是指利用船舶、排筏和其他浮运工具，在江、

河、湖泊、水库、人工水道和海上运送旅客和货物的企业。水路运输具有运量大、运距长、占地少、耗能少、投资少、成本低等特点，特别适用于大宗、长途货物和超重、超长、超高、超大件货物的运输。远隔重洋、跨海的大宗运输和陆岛运输，更是水路运输的优势，为其他运输方式所无法替代。水路运输企业按其通航区域不同，又可以分为以下几类：

1. 内河运输企业。它是指利用船舶、排筏和其他浮运工具在国内江、河、湖泊、水库及人工水道运送旅客和货物的企业。

2. 沿海运输企业。它是指利用船舶在我国沿海区域，包括岛屿之间以及岛屿和大陆之间运送旅客和货物的企业。

3. 远洋运输企业。它是指利用船舶在海洋上进行国际间或地区间旅客和货物运输的企业。

4. 海河港口企业。它是指位于海洋沿岸、入海的河口以及内河、湖泊沿岸，具有一定的设备和条件，经营船舶往来停靠、客货运输或其他专门业务的企业。其基本任务是保证船舶的平稳停泊，快速和方便地将旅客和货物从陆上转运到水上，或从内河转运到海上，或者相反，并保证货物的储存、准备和补给，以及供应在港船舶所需要的一切。

二、交通运输企业的特点

交通运输企业是从事运送旅客和货物的特殊的物质生产企业，与其他行业的企业相比，主要具有下列特点：

（一）运输的基本功能是实现旅客和货物的位移

交通运输生产的结果是被运输对象位置的移动，即交通运输企业的产品是人和货物场所的变动。运送旅客是使人们移动位置，满足其工作和生活的需要；运送货物是使产品变动场所，实现其使用价值，满足社会的需要。交通运输企业不创造新的物质产品，即不能生产出任何脱离运输生产过程而独立存在的“产品”以供销售、调拨或储存，其生产活动只是实现客货空间的位移，生产的

成果是一种劳务。

（二）运输活动不改变运输对象的属性或形态

运输包括生产过程的运输和流通过程的运输。在生产过程中，运输是生产的直接组成部分；在流通过程中，运输使生产过程得以继续和完成。运输过程既不改变运输对象的形状、数量，也不改变运输对象的性质。

（三）运输产品的生产过程和消费过程同时发生

交通运输企业区别于其他行业商品经济活动的最大特点，就是运输对空间、地域和时间都具有极强的依附性。运输产品的效用是与运输过程不可分离地结合在一起的。运输产品不具有实物形态，既不能储存，也不能调拨，只能在运输过程中被消费。它的交换价值，同任何其他商品的交换价值一样，是由其中消耗的劳动力和劳动资料的价值，加上运输劳动者剩余劳动所创造的剩余价值决定的。如果这种效用——场所的变动是个人消费的，则其价值就与消费过程一起消失；如果属于生产消费，它本身就是处于运输中的商品的一个生产阶段，则其价值就作为追加价值转移到被运输的商品中去。在旅客运输中，位移直接进入人们的消费领域，旅客在随同运输工具移动的过程中逐步消费；在货物运输中，位移的效用也随着货物的送达而消失。因此，运输产品具有鲜明的时空特性，交通运输企业必须使自己的运输能力配置密切配合社会的需要。

（四）运输产品位移的计量具有特殊性

运输产品位移的计量，不仅要考虑运输对象沿运输线路所经过的路程，而且要考虑运输对象本身的数量——旅客的人数或货物的重量。所以，运输产品的计量单位是一个复式单位，即人公里、吨公里或换算吨公里。

三、交通运输企业的地位和作用

交通运输企业虽然与加工业、采掘业、农业等行业的企业同

属于物质生产部门，但是，“它表现为生产过程在流通过程内的继续，并且为了流通过程而继续。”^①这一特征使它不同于其他物质生产部门，从而确立了它在国民经济中的特殊地位。它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。形象地说，交通运输企业在国民经济中的地位，犹如人体的血液循环系统，血管堵塞，血液循环不畅，机体新陈代谢无以为继，就会偏瘫或死亡。所以，人不可无血管，国不可无交通。生产的社会化程度越高，社会主义市场经济越发展，生产对流通的依赖性越大，交通运输企业在国民经济中的地位越突出。因此，交通运输企业在国民经济发展中处于先行地位，发展交通运输业是我国社会主义现代化建设的战略重点。

交通运输企业在国民经济中的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）交通运输企业是联系生产和消费的纽带，是社会再生产得以不断扩大进行的必要条件

交通运输企业在国民经济中与各行各业有着广泛、密切的联系，是社会再生产顺利运行的保证。它把社会生产、分配、交换、消费有机地联结起来，是联系生产过程和消费过程的纽带，是沟通城乡以及联系国民经济各部门、各地区的桥梁。没有交通运输，各地区、各行业的企业就不可能获得必要的生产要素进行生产，同时也使生产出来的产品难以实现交换和消费，因而会造成生产过程的中断，使社会失去生机和活力。

（二）交通运输企业的发展，是资源开发和利用的前提

货畅其流，才能地尽其利，物尽其用。资源的开发和利用，对国民经济的发展有着直接的影响，交通运输企业的发展，能够有利地推动新资源的开发和已开发资源的充分利用，从而促进经济

① 马克思：《资本论》第 2 卷第 170 页，人民出版社 1975 年版。

建设的发展。目前，我国交通运输企业的发展还比较落后，交通线网稀疏，运输能力不足，不适应经济高速增长的要求。因此，大力发展交通运输企业，对促进我国社会主义市场经济的发展具有重大的现实意义。

（三）交通运输企业的发展，有利于改善生产力布局和提高社会劳动生产率

发达的交通和运输的现代化，使运输费用随着运输生产力的提高而降低，即耗费同样的劳动，可以把旅客和货物运往更远的距离。交通运输企业的发展，提供了便利的运输条件，为改善生产力布局和劳动的地域分工提供了可能，为社会生产的专业化与协作开辟了广阔的前景，从而促进社会劳动生产率的普遍提高。

（四）交通运输企业的发展，有利于满足旅行需要，促进文化交流

旅行是人民物质和文化生活的一种特殊需要。旅行的目的多种多样，对社会生活的各个方面都有影响。这种需要只有交通运输企业才能满足。发达的交通，促成频繁的文化交流，使人类得以共享在社会历史发展过程中创造的物质财富和精神财富。交通运输企业的发展，对消除地区经济发展的不平衡，加强民族团结，促进统一的社会主义民族文化的形成，都具有非常重要的作用。

（五）交通运输企业的发展，有利于巩固国防

和平的经济建设环境，不能没有巩固的国防。而现代化的国防，必须有现代化的交通运输。交通运输是动员全国的经济和军事潜力，联系后方和前方以及各战区之间，输送人员、给养，实施战略和战术机动转移的坚强支柱。因此，大力发展交通运输企业，可以为巩固国防创造有利的条件，从而为我国的社会主义现代化建设提供有力的保障。

第二节 交通运输企业会计的意义

交通运输企业会计，是运用于交通运输企业的一种专业会计，是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对交通运输企业的经济活动进行全面、连续、系统、完整地核算和监督的一种管理活动，是交通运输企业经济管理的重要组成部分。

我国的现代交通运输起步晚、底子薄，加上过去在计划经济模式的影响下，重生产，轻流通，运输能力同运输量增长的需要极不适应，已成为制约我国经济发展的一个重要因素。随着社会主义市场经济的发展，为了使交通运输业变落后为先行，成为国民经济的带头产业，党和国家采取了各种切实有效的措施，并把优先和超前发展交通运输业作为我国社会主义现代化建设的战略重点。因此，认真做好交通运输企业的会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于改善和加强交通运输企业的经营管理工作，顺利完成各项运输任务，节约使用资金，不断降低运输成本，提高经济效益，促进交通运输业的发展，都具有极其重要的意义。

第一，有利于满足国家宏观经济管理的要求。

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调控为主。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、准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，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，便于国家宏观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。

第二，有利于加强企业内部经营管理和经济核算，促进企业提高经济效益。

社会主义市场经济要求企业必须加强内部经营管理和经济核算，以尽可能少的劳动占用或劳动消耗，生产出尽可能多的优质产品或提供尽可能多的优质服务，从而进一步提高经济效益。会计的产生和发展所追求的目标就是提高经济效益，提高经济效益是企业会计工作的基本原则。交通运输企业会计，通过记帐、算帐、报帐来反映企业的资产、负债和所有者权益的增减变化，人力、财力、物力的消耗，以及整个企业生产经营成果的实现情况，为企业内部的管理者提供必要的信息，最后为决策提供依据。同时，将会计记录与计划和预算对比，又能系统地反映企业生产经营计划和预算的执行情况，可以帮助企业管理者及时发现计划和预算执行过程中的偏差，及时采取措施，对预期可能发生的以及已经发生的各项经济活动进行事前和适时的控制，纠正偏差，提高经营管理水平，促进企业顺利完成各项运输任务，不断降低运输成本，提高经济效益。

随着现代经济的发展和会计管理水平的提高，会计的预测和决策职能越来越为人们所重视。会计不只是作历史记录，提供历史信息，还可以利用历史信息对未来的经济活动作出预测，为决策提供充足的资料。在社会主义市场经济条件下，企业要在激烈的市场竞争中求生存、求发展，经营的风险很大。因此，会计预测和决策的作用就更为突出。交通运输企业利用会计预测的各种专门方法，对未来一定时期内企业的运输任务、运输能力、市场行情、预期经济效益以及应采取的应变措施等进行预测，并作出客观和科学的判断，为确定企业的经营目标、进行经营决策提供依据。

第三，有利于满足企业外部的投资者和债权人了解企业财务状况和经营成果的需要。

随着我国经济体制改革的不断深化和现代企业制度的建立，企业的组织形式发生了深刻的变化。跨地区、跨部门、跨所有制性质、跨业务性质，甚至跨国界的企业集团、联营企业、股份制企业等得到了迅速发展。特别是近几年来企业向社会发行股票和债券，企业与社会各方面的经济联系越来越密切，在企业的外部形成了投资者、债权人等组成的与企业有着经济利害关系的集团。这样，关心交通运输企业财务状况和经营成果的不仅限于以往的国家财政、税务等部门以及有关金融机构，还包括企业外部的投资者和债权人等。这些投资者和债权人一般不直接参与交通运输企业的生产经营活动，不能直接从中获取其所需的会计信息。但是，为了进行投资等方面的决策，他们需要通过交通运输企业的会计核算资料，了解企业的财务政策和财务状况，分析企业的理财能力、偿债能力和盈利能力，并对企业的财务状况作出准确的判断，以作为投资、信贷、融资等决策的依据。同时，投资者还需要通过会计核算资料提供的信息，了解企业的经营情况，监督企业的生产经营活动，以保护自身的合法权益。

第三节 交通运输企业会计的对象

会计的对象是指会计作为一种管理活动所要核算和监督的内容。在社会主义市场经济条件下，会计核算和监督的内容，概括说来就是价值运动或资金运动，即能够用货币形式表现的经济活动，由于各个行业经济活动的具体内容和性质不同，会计对象的具体内容也不完全相同。

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、自负盈亏的商品生产经营

者，是具有一定权利和义务的法人。为了完成各项运输任务，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量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，计算出企业已实现的利润（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，是交通运输企业会计对象的一般表述。

为了满足会计上进行分类核算和提供各种分门别类的会计信息资料的需要，客观上要求对会计对象的具体内容进行适当的分类，而会计要素就是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分。因此，还必须利用会计要素的形式，使会计对象进一步具体化。因为只有通过会计要素，才能使会计对象和会计凭证、会计帐簿、会计报表具体联系起来，据以建立合理的会计科目体系和会计报表体系，并根据各个会计要素的性质和特点分别采用不同的标准和方法，对其进行确认、计量、记录和报告，从而使会计信息能够清晰、明了地反映企业生产经营活动的特点。因此，交通运输企业会计对象的具体内容可用资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素来表述。其中，资产、负债和所有者权益是企业财务状况的静态反映，也可视为资产负债表的构成要素；收入、费用和利润是从动态角度反映企业的生产经营成果，也可视为损益表的构成要素。

交通运输企业各项会计要素的具体内容如下：

一、交通运输企业的资产

交通运输企业的资产，是指企业拥有或者控制的能以货币计量并能为企业提供经济效益的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。它们是企业从事生产经营活动的物质基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。其主要特征是：资产是企业的一项经济资源，具有为企业服务的潜能或某些特定的权利，非经济资源不是企业的资产；资产必须为企业所拥有或控制；资产必须能够直接或间接地为企业提供未来的经济效益；资产必须能够以货币进行计量；资产可以是有形的，也可以是无形的，关键在于它能否为企业带来经济效益。显然，资产作为企业经营资金的基本存在形态，是企业生产经营活动的主要要素。任何一个交通运输企业都必须拥有与其生产经营规模相适应的资产。

交通运输企业资产的构成，如图表 1-1 所示。

交通运输企业的资产，按其生产经营过程中所起的作用和流动性的强弱程度不同，一般可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

（一）流动资产

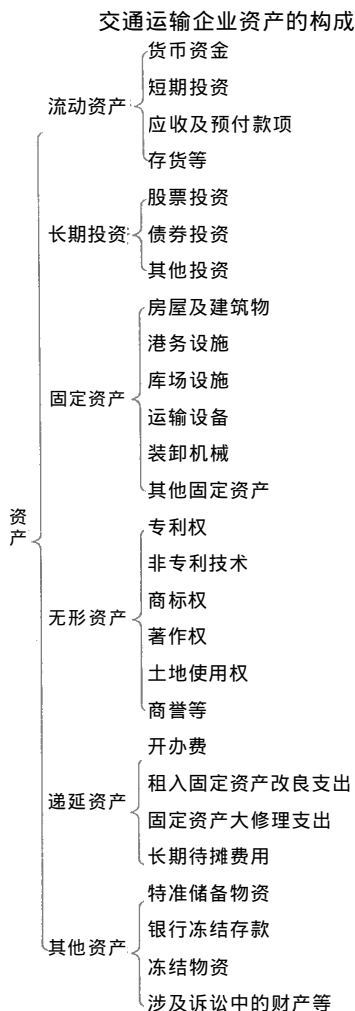
流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。

货币资金是指存在于货币形态上的资金，包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

短期投资是指企业购入的能够随时变现、持有时间不超过一年的各种有价证券，以及不超过一年的其他投资，包括各种股票、债券等。

应收及预付款项是指企业在营运过程中应向接受劳务单位收

(图表 1-1)



取的款项，以及按照合同规定预付给供应单位的货款等，包括应收票据、应收帐款、预付帐款、其他应收款和待摊费用等。

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产，包括各种燃料、材料、润料、包装物、备品备件、低值易耗

品、在产品、外购商品、协作件、自制半成品、产成品等。

(二) 长期投资

长期投资是指不可能或者不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

(三) 固定资产

固定资产是指使用年限较长、单位价值较高，并在使用过程中基本上保持其原有物质形态的资产，包括房屋及建筑物、港务设施、库场设施、运输设备、装卸机械以及工具、器具等其他固定资产。

(四) 无形资产

无形资产是指企业能够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。

(五) 递延资产

递延资产是指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、租入固定资产改良支出、固定资产大修理支出和其他长期待摊费用等。

(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、涉及诉讼中的财产等。

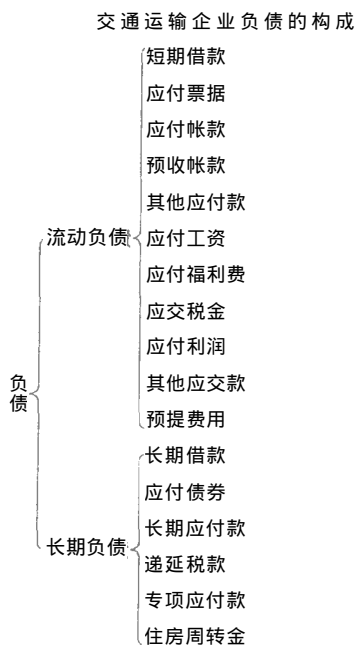
二、交通运输企业的负债

交通运输企业的负债，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。负债是企业筹措资金的重要渠道，但不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付。它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权、债务关系。它所代表的是企业对其债权人所承担的全部经济责任。其主要特征是：负债是现时存在的、由于过去所发生的经济业务而产生的一种经济责任；负债是能够用货币确切地计量或合理估计的债务责任；负债通常都有确切的受款人和偿付日期；负债需要在将来由债权人所能接受的资产或

劳务来偿付；负债要承担法定的义务；负债只有在被偿还后，才能消失。负债主要是由于企业筹措资金、商业信用和收入分配等而形成的，在以企业为主体的社会主义市场经济中，企业负债是普遍存在的现象。负债经营，既会给企业带来财务机会，也会给企业带来财务风险。因此，正确决策负债度是现代企业财务管理的一个重要课题。

交通运输企业负债的构成，如图表 1-2 所示：

(图表 1-2)



交通运输企业的负债，按其偿还期限的长短，可以分为流动负债和长期负债。

(一) 流动负债

流动负债是指将在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付及预收货款、应付内部单

位借款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、应付短期债券、其他应交款、预提费用 以及从成本、费用中提取的职工福利费等。

(二) 长期负债

长期负债是指偿还期限在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付长期债券、应付引进设备款、融资租入固定资产应付款、递延税款、专项应付款、住房周转金等。

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,是指企业的投资人(即所有者)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的所有权。它在数量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益的性质表明,企业投资人拥有企业的经营决策权、盈余分配权以及剩余财产分配权等多项权利,同时负有如期偿付债权人债务本金及利息的义务。在所有者权益中,投入资本与资本公积金都属于投资人对企业的投资;盈余公积金和未分配利润都属于投入资本的增值。即所有者权益是由企业投资人的原有投资和留存收益构成的。因此,所有者权益的多少,既取决于投资的多少,又取决于企业生产经营过程中的盈利水平。

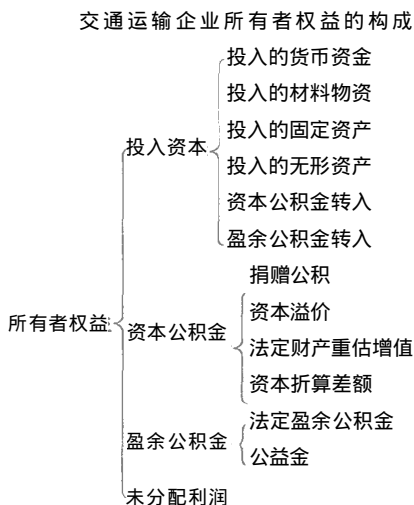
交通运输企业所有者权益的构成,如图表 1-3 所示。

交通运输企业的所有者权益,按其构成成份,可以分为投入资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

(一) 投入资本

投入资本是指投资者实际投入企业生产经营过程的各种财产物资,即企业的实收资本。包括投资者投入企业的货币资金、材料物资、固定资产、无形资产,以及由资本公积金和盈余公积金转入的资本等。投资者投入交通运输企业的资本,按投资主体不同,可以分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金。

(图表 1-3)



(二) 资本公积金

资本公积金是指企业在生产经营过程中所形成的资本积累基金，包括接受捐赠的财产物资、资本溢价、法定财产重估增值、资本折算差额等。资本公积金往往与投入资本一起构成企业经营资本的基本部分。

(三) 盈余公积金

盈余公积金是指企业按照国家有关规定从税后利润中提取形成的积累基金，包括法定盈余公积金和公益金。实行股份制的交通运输企业，还包括任意盈余公积金。

(四) 未分配利润

未分配利润是指企业实现的利润扣除缴纳的所得税、分配的利润（或股利）和提取盈余公积金后的余额。它是企业留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。

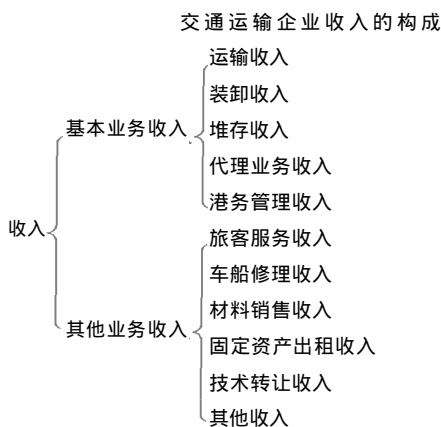
四、交通运输企业的收入

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。在社会主义市场经济条件下，企业在生产经营过程中所耗费的经济资源，要由企业所实现的营运收入来补偿，如果企业不能取得足以补偿其耗费的营运收入，连简单再生产也无法维持，更无法进行扩大再生产。因此，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。

交通运输企业收入的构成，如图表 1-4 所示：

(图表 1-4)



交通运输企业的营运收入，一般分为基本业务收入和其他业务收入。

(一) 基本业务收入

基本业务收入是指企业的主要经营活动所实现的营业收入，包括运输收入、装卸收入、堆存收入、代理业务收入和港务管理收入。它是交通运输企业营运收入的主要来源，在企业的营运收入中占有很大的比重，直接影响着企业的经济效益。

(二) 其他业务收入

其他业务收入是指企业除基本业务收入以外的其他经营活动所实现的营业收入，包括旅客服务收入、车船修理收入、材料销售

收入、固定资产出租收入、技术转让收入和其他收入等。其主要特点是：服务对象不太固定，每笔业务金额一般较小，收入不十分稳定，在企业的营运收入中所占的比重较小。

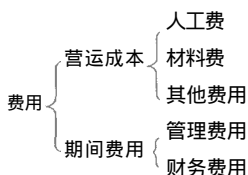
五、交通运输企业的费用

交通运输企业的费用，是指企业在生产经营过程中所发生的各种耗费。即企业在获取营运收入的过程中，对企业所掌握或控制的资产的耗费。它是企业为取得营运收入而付出的代价。

交通运输企业费用的构成，如图表 1-5 所示：

(图表 1-5)

交通运输企业费用的构成



交通运输企业的费用，一般可以分为营运成本和期间费用。

(一) 营运成本

营运成本是指企业在营运生产过程中实际发生的与运输、装卸和其他业务等营运生产直接有关的各项支出，包括人工费、材料费和其他费用。

人工费是指企业直接从事营运生产活动人员的工资、福利费、奖金、津贴和补贴等。

材料费是指企业在营运生产过程中实际消耗的各种燃料、材料、润料、备品备件、垫隔材料、轮胎、专用工器具、动力照明、低值易耗品等支出。

其他费用是指除人工费和材料费以外的应直接或间接计入营运成本的各项费用。它主要包括企业在营运生产过程中发生的固定资产折旧费、修理费、租赁费(不包括融资租赁费)、乘客紧急救护费、港口费(包括引水、港务、拖轮、停泊等费用)、代理、理货、开关