

铁道基本业务会计

殷宗鵬 編著

人民铁道出版社

鐵道基本业务會計

殷宗鶚 編著

人民鐵道出版社

1963年·北京

本书系统地介绍了铁道基本业务会计核算的特点、帐户体系、科目运用、会计报表和基层会计核算，并对铁道会计的某些特有的处理办法，作了分析和解释。

本书可作为铁道财务会计工作人员，铁道大、专院校财经系科师生的学习参考书。

铁道基本业务会计

殷宗霭 编著

人民铁道出版社出版

(北京市霞公府甲24号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第010号

新华书店北京发行所发行

人民铁道出版社印刷厂印

书号 1923 开本 $850 \times 1168 \frac{1}{32}$ 印张 $9 \frac{5}{16}$ 字数 246 千

1963年12月第1版

1963年12月第1版第1次印刷

印数 0,001—3,000 册 定价 (10) 1.60 元

前 言

本书是以北京铁道学院铁道会计讲义为基础来编写的。

大跃进以来，我国铁道会计工作有了重大的发展。经过了几年的调整、巩固、充实、提高，现在逐渐形成了一套新的、符合生产需要的会计体系。作者打算通过本书对铁道基本业务会计现行的规章制度、实际做法和它的理论，作较全面的介绍，以供现场工作和教学参考的需要。

本书先从铁路运输生产和经济核算制的特殊条件出发，指出铁道基本业务会计的主要特点，并且通过会计科目的分类和资金平衡表内容的介绍，让读者了解铁道基本业务会计的轮廓。

每章先一般的介绍和分析核算对象的情况，然后再结合基层计算的手续介绍所用的帐户和它们的对应关系，最后介绍有关会计报表的结构和内容。这样从具体业务出发使读者来认识会计处理，并且把与一定业务有关的各阶段会计工作贯串起来，使读者正确理解和牢固掌握铁道基本业务会计的原理。

国家基金、折旧基金、固定资产变价收入、企业基金、大修理基金、四项费用拨款等资金来源的核算，已结合有关的核算问题，在各章中作了较详细的介绍。为了避免重复，不另设基金的核算这一专章。

由于编著者理论水平有限，调查研究不够，书中缺点在所难免。诚恳地希望同志们批评指正。

本书的定稿经铁道部财务会计局周裕辉同志详细审阅，在许多方面提出了宝贵的意见，纠正了不少误谬。特此致谢。

编著者

目 录

第一章 緒 論	1
第 一 节 铁路生产和经济核算制所决定的铁道会计的特点.....	1
第 二 节 铁道会计的帐户体系.....	7
第 三 节 铁道会计的分散核算制.....	11
第 四 节 铁道基本业务资金平衡表.....	25
第二章 货币资金、結算及銀行借款的核算	34
第 一 节 货币资金的核算.....	34
第 二 节 結算业务的核算.....	38
第 三 节 信贷业务的核算.....	42
第三章 固定资产的核算	44
第 一 节 铁路固定资产核算概述.....	44
第 二 节 铁路固定资产的分类.....	46
第 三 节 固定资产的登记.....	48
第 四 节 固定资产的收进.....	51
第 五 节 固定资产的折旧和折旧基金.....	55
第 六 节 固定资产的大修理.....	66
第 七 节 固定资产的经常修理.....	73
第 八 节 固定资产的技术改造.....	80
第 九 节 固定资产的清理和调拨.....	82
第 十 节 未使用和不需用固定资产.....	88
第 十 一 节 固定资产的清查.....	94
第 十 二 节 固定资产的报表.....	96
第四章 材料的核算	99
第 一 节 铁路材料的分类.....	99
第 二 节 铁路材料的组织机构.....	102

第 三 节	铁路的料价制度	104
第 四 节	材料厂购入材料的核算	106
第 五 节	材料厂材料业务费的核算	113
第 六 节	材料厂发出材料的核算	117
第 七 节	业务单位的材料核算	119
第 八 节	线路上部建筑材料的核算	129
第 九 节	修理用配件的核算	133
第 十 节	专用基金储备物资的核算	135
第十一节	铁路材料核算的形式	137
第十二节	材料清查与调整料价	140
第五章	燃料的核算	143
第 一 节	机煤的标准价	143
第 二 节	机煤核算的体系	144
第 三 节	机煤核算的特殊问题	152
第 四 节	其他燃料及油脂材料的核算	159
第六章	低值易耗品的核算	161
第 一 节	低值易耗品的概念	161
第 二 节	低值易耗品核算的主要特点	162
第 三 节	低值易耗品的收进及开始使用	164
第 四 节	低值易耗品的注销	168
第 五 节	按固定单价的低值易耗品核算	173
第七章	劳动工资的核算	175
第 一 节	工资基金的组成及其合理使用的监督	175
第 二 节	工时的核算	178
第 三 节	计时工人工资的核算	180
第 四 节	计件工人工资的核算	185
第 五 节	停工工资和废品工资的核算	188
第 六 节	工资附加费的核算	191
第八章	运营支出和运输成本的核算	195
第 一 节	运营支出和运输成本的概念	195

第 二 节	运营支出的范围	197
第 三 节	运营支出的分类	210
第 四 节	生产费用要素的划分	220
第 五 节	运营支出核算的若干问题	223
第 六 节	运营单位代本局其他运营单位办理运输工作 的核算	229
第 七 节	运输成本计算表和生产费用表	233
第九章	运输进款和运输收入的核算	243
第 一 节	运输收入的构成和其他运输进款的项目	243
第 二 节	运输进款核算的体系	245
第 三 节	运输进款核算的手续	251
第 四 节	运输收入的分配与清算	264
第 五 节	客货运服务基金的核算	270
第十章	财务成果的核算	274
第 一 节	财务成果核算的一般原则	274
第 二 节	利润的组成	277
第 三 节	利润计算表	283
第 四 节	企业奖励基金的核算	286
第 五 节	利润上缴和终结记录	289

第一章 緒 論

第一节 铁路生产和經濟核算制所决定的

鐵道會計的特点

鐵道會計是企业會計的一种。總地说，在性质、对象、任务、总的方法、对會計的要求以及办理會計工作都必须贯彻为政治服务、为群众服务、为生产服务三大观点，鐵道會計同其他国民经济部門的會計完全一样。这些在會計原理中已经阐明，本书不再复述。但是，在鐵道會計各部分的具体內容中，处处要运用这些基本原则。对于这些基本原则，必须深刻的理解和更牢固的掌握贯彻到工作中去。

鐵道會計的帳戶体系和报表体系，与會計原理中所介紹的內容，基本一致。但是，鐵道會計也有它自己的特点。社会主义的會計核算是服务于經濟核算制的。社会主义會計的巩固經濟核算制的任务，决定它在方法上和形式上的发展。在掌握會計原理的基础上，从铁路生产的具体生产情况出发，弄清楚鐵道經濟核算的特点，就可以了解鐵道會計有哪些特点和为什么应该如此。在这里先提出几个主要問題。

一、铁路运输是生产过程在流通領域中的继续。铁路运输业的产品是客貨的地位上的转移，它沒有脱离生产过程而单独存在的产成品。从整个铁路运输来看，生产的完成就是銷售的完成；生产过程和銷售过程是统一的不可分的。在铁路运输业中，資金运动的公式是：

貨幣資金——儲备資金……生产資金——更多的貨幣資金

所以在鐵道會計上，在运输生产方面，把生产帳戶、产成品帳戶和銷售帳戶合并。又因为这部分帳目繁多、复杂，就把它借方和貸方分成两个单栏式帳戶。专登记借項的帳戶，称运营支出帳

戶，它既是反映生产消费的帳戶；又是反映销售支出的帳戶；专登记贷項的帳戶，称运输收入帳戶，它是反映销售收入的帳戶。从整个铁路系统来看，铁道会计的帳戶体系约略如下：

銀行存款	材料采购	材料	运营支出	运输收入
→8,000	1,000→1,000	1,000→1,000	1,000→1,000	8,000←
	应付工資			
	2,500→	→2,500	2,500→2,500	
	折旧基金			
	2,000→	→2,000	2,000→2,000	

二、铁路运输在铁道部统一领导下，设若干铁路局来经营管理。铁路局是完整的经济核算单位。它有自己的生产财务计划，有独立的资金，有办理客、貨运输的收入，要完整地计算运输成本。铁道会计必须由各个铁路局分别进行核算。运营支出基本上是在各铁路局范围内分别发生并由铁路局自行核算的。一般说，与工业企业生产消费的记帐方式相同。铁路运输是在整个铁路运输网上进行、由各个铁路局通力合作完成的。一批运输常由几个铁路局共同完成，但运费只由其中的一个铁路局核收。各铁路局的进款不等于它完成运输工作应得的运输收入。为使各铁路局每期的运输收入与所完成的运输周转量相适应而能正确反映所完成的运输工作，铁路进款必须先由铁道部集中，然后按各铁路局完成运输周转量的比例分配，作为各铁路局的运输收入。由于这一特点，各铁路局分别记帐的帳戶体系，应改变如下：

銀行存款	材料采购	材料	运营支出	运输收入	与铁道部往来
→	→	→	→		→
	应付工資		→		
	折旧基金		→		

举例：假定只有甲、乙两个铁路局。甲铁路局办理运输工作发生的支出，计材料600元、工资1,400元、固定资产折旧 1,100元，收到运输进款3,500元，完成运输周转量占 60%。乙铁路局办理运输工作发生的支出，计材料400元、工资1,100元、固定资产折旧900元，收到运输进款4,500元，完成运输周转量占40%。两铁路局分别记帐如下：

甲铁路局：

材料	运营支出	运输收入	与铁道部往来	银行存款
结余 600 →600		4,800→4,800	3,500→3,500	3,500
应付工资		→3,500	4,800→4,800	
1,400→1,400				
折旧基金				
1,100→1,100				

乙铁路局：

材料	运营支出	运输收入	与铁道部往来	银行存款
结余 400 →400		3,200→3,200	4,500→4,500	4,500
应付工资		→4,500	3,200→3,200	
1,100→1,100				
折旧基金				
900 →900				

铁道部集中分配的计算如下：

集中各铁路局的进款	按各铁路局完成运输周转量的比例分配
甲铁路局进款 3,500	分配甲铁路局 $8,000 \times 60\% = 4,800$
乙铁路局进款 4,500	分配乙铁路局 $8,000 \times 40\% = 3,200$
共 计 8,000	共 计 8,000

在铁道部集中分配以前，运输进款属于整个铁路系统，不是

收款的铁路局的运输收入。所收的货币资金，应该由铁道部统一掌握，收款的铁路局不得用于它自己运输生产的开支。所以各铁路局应该把运输进款在银行中开立专户存储。及时汇解铁道部集中。由铁道部根据分配运输收入而拨入的款项，铁路局才存入银行结算户。铁路局与铁道部间关于应上缴运输进款的往来和应下拨运输收入的往来，分别设帐核算。这样，就形成了运输进款资金和营业资金两个互相封闭的帐户体系，并且各有单独的资金平衡表。例如甲铁路局的帐目，实际如下：

材料	运营支出	运输收入	与铁道部运营往来	银行结算户存款
结余	600 → 600		4,800 → 4,800	4,800 → 4,800
应付工资			与铁道部进款往来	运输收入银行存款
	1,400 → 1,400		→ 3,500	3,500 → 3,500 3,500
折旧基金				
	1,100 → 1,100			

三、铁路局在沿线各地，设有许多基层运营单位，如车站、机务段、车辆段、工务段、电务段等等。这些单位在铁路局集中领导、统一指挥下，互相配合，共同生产运输产品。各单位分散在全局沿线各地。相同性质的单位所在地点不同，在同一地点的单位所担任的工作不同。所以它们应具有和一般企业大致相同的经济核算的权力，实行形式上的独立经营，以利发挥各基层运营单位的积极性。铁路上各主要的基层运营单位都实行内部经济核算。它们在铁路局的生产财务计划的指导下，各有自己的生产财务计划，拥有由铁路局拨给的固定资产和流动资金，有权在银行开立结算户，有权直接与有关企业签订经济合同并发生往来。它对自己工作的支出负责，它完成工作与铁路局按照一定的办法进行清算，作为收入，并获得拨款，充再生产所需的资金。每一个基层运营单位都要分别计算自己完成工作的节约和利润。所以，

实际上铁路局的帐目要划开由铁路局本身及许多基层运营单位分别记帐，把它们的报表合并，才得到完整经济核算单位的铁路局的完整总结。以上例中甲铁路局的经营活动为例，但假定材料和工资的支出是在基层运营单位中发生的，折旧费支出集中由局列帐，基层运营单位完成运输工作由局给予的清算款为2,200元，记帐如下：

甲铁路局本身：

折旧基金	运营支出	运输收入	与铁道部运营往来	银行结算户存款
1,100→1,100		4,800→4,800	4,800	→4,800 2,200
与业务单位往来	内部支出		与铁道部进款往来	运输收入银行
→2,200 2,200→2,200			→3,500 3,500	→3,500 3,500

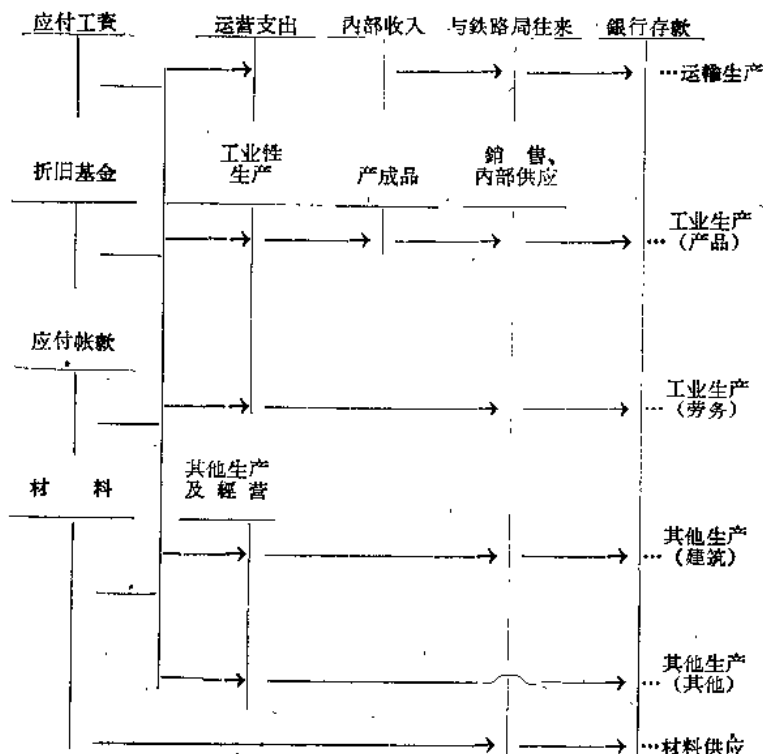
甲铁路局所属基层运营单位：

材料	运营支出	内部收入	与铁路局往来	银行结算户存款
结余 600	→600	2,200→2,200	2,200	→2,200
应付工资				
1,400→1,400				

四、在铁路局内部，除了办理运输生产的基层运营单位外，还有许多工附业单位。它们或者向基层运营单位提供材料、产品和劳务，如材料厂、车轮厂、通信信号器材厂等；或者配合基层运营单位向旅客、货主提供劳务，保证运输任务的顺利完成，如装卸作业所、旅行服务所等。它们与基层运营单位一样，也实行内部经济核算。只是它们完成工作后，直接与受益的单位或个人清算，而不是与铁路局清算。如果购买单位是本铁路局的业务单位，一般按计划成本清算；如果购买单位是旅客、货主或局外单位，一般照等价交换原则，按规定价格清算。它们的支出与收入，

按照工作的性质，分别在工业性生产、其他生产及经营、销售、内部供应等帐户中核算，不使用运输收入及运营支出帐户。基层运营单位有时也有许多附属业务，如代办修理工作、自制材料、承办大修理等，也应作为工业生产或非工业生产处理，不与运输业务的收支相混。

铁路基层运营单位及工附业单位（合称业务单位）各类业务的帐户，略如以下：



总起来说，铁路运输业也实行三级经济核算制。以铁路局为完整的经济核算单位，铁路局内部的业务单位为实行经济核算的基础，并在各单位中广泛推行班组经济核算。只是业务单位这中间一级，不等于一般企业的车间核算，而有企业核算的形式。它的核算范围全面地包括资金、成本、收入、清算、利润诸方面，

有完整的会计和独立的会计报表。这一级实行独立会计，使整个铁路局的核算工作分片地来进行。铁路局本身的帐目不是完整经济核算单位完整的帐目。

第二节 铁道会计的帐户体系

为了统一铁路基本业务会计的帐户，保证会计核算指标在全路范围内口径一致，便于会计资料的综合汇总和分析利用，借以加强铁路企业的经营管理，贯彻经济核算，满足铁道部和国家综合平衡工作的需要，铁道部根据国家的基本要求，结合铁路运输生产活动的特点，制定了铁路基本业务会计科目表。

类 别	一 级 科 目	二 级 科 目
一、固定资产	01. 固定资产 02. 固定资产折旧	
二、材料	07. 材料采购 11. 材料 12. 燃料 13. 修理用配件 14. 包装物 17. 低值易耗品 18. 低值易耗品摊销 20. 专用基金储备物资 21. 委托加工材料 22. 在途材料 24. 材料成本差异 25. 材料业务费	1. 在库低值易耗品 2. 在用低值易耗品 1. 专用拨款储备物资 2. 企业基金储备物资
三、生产	28. 工业性生产 31. 其他生产及经营 33. 服务管理费 38. 待摊费用 39. 预提费用 40. 专用基金工程支出	1. 专用拨款工程支出 2. 企业基金工程支出

續上表

类 别	一 級 科 目	二 級 科 目
四、产成品及銷售	42. 产成品 43. 产品成本差异 44. 外购商品 48. 銷售費 49. 发出商品 50. 銷售 51. 内部供应	
五、营业	53. 运营支出 54. 运输收入 55. 运输工作量清算	1. 本单位运输工作 2. 代办运输工作
六、货币资金	58. 庫存現金 59. 銀行結算戶存款 60. 专用基金銀行存款 61. 其他货币資金	1. 大修理銀行存款 2. 专用拨款銀行存款 3. 企业基金銀行存款 4. 专用基金在途資金 1. 工資基金专户 2. 外埠存款 3. 限額支票存款 4. 信用証保證金存款 5. 发放沿綫工資款 6. 在途資金 7. 其他
七、結算	63. 购买单位往来 65. 供应单位往来 68. 应付税金 69. 应付工資 70. 应付工資附加費 71. 备用金 72. 上下級往来 73. 内部往来	1. 清算流动資金 2. 运营清算往来 3. 基本业务其他往来

續上表

类 别	一 級 科 目	二 級 科 目
七、結算	74. 专用基金外部往来 75. 专用基金内部往来 76. 存入保證金 77. 其他往来	1. 大修理基金外部往来 2. 专用拨款外部往来 3. 企业基金外部往来 1. 大修理基金内部往来 2. 专用拨款内部往来 3. 企业基金内部往来
八、待处理财产 盈亏	79. 待处理财产盈亏	1. 待处理固定资产盘亏和毀 損 2. 待处理流动资产盘亏和毀 損 3. 待处理固定资产盘盈 4. 待处理流动资产盘盈
九、基金	81. 国家基金（上級拨入基 金） 82. 拨付所属資金 83. 折旧基金 84. 固定资产变价收入 85. 企业基金 86. 大修理基金	1. 固定資金 2. 流动資金 1. 固定資金 2. 流动資金 1. 企业奖励基金 2. 医药卫生补助金 3. 福利补助金 4. 客货运服务基金 5. 役資、畜力运输用車輛复 置金 6. 机車車輛复置金
十、拨款	90. 专用拨款	
十一、銀行借款	91. 銀行借款	1. 定額借款 2. 超定額借款 3. 結算借款 4. 特种借款 5. 大修理借款 6. 其他借款

額上表

类 别	一 级 科 目	二 级 科 目
十二、财务成果	95. 利潤或亏损 96. 利潤提成 97. 解交利潤或弥补亏损	1. 企业奖金提成 2. 私股定額股息 1. 解交上級利潤 2. 所屬上交利潤 3. 上級拨入弥补亏损 4. 拨付所屬弥补亏损
附录：运输进款 資金會計 科目	101. 車站運輸收入銀行存款 102. 鐵路局運輸收入專戶銀行 存款 103. 在途車站進款 104. 应收車站進款 105. 進款上下級往來 106. 進款內部往來 107. 進款其他往來	1. 車站解交銀行途中 2. 匯交鐵路局途中 1. 應分配的運輸收入 2. 應交國庫其他收入 3. 上繳進款 4. 報部結算配帳運費 5. 应收国际联运運費 6. 应付国际联运運費 7. 報部結算代收款 8. 上年余額結轉 9. 局內上下級往來 1. 裝卸費 2. 路運配帳運費 3. 客貨運服務基金 4. 其他 1. 車站少收款 2. 車站少繳款 3. 車站多收款 4. 車站多繳款 5. 应收配帳運費 6. 變賣貨物剩餘款 7. 各路局代收款項往來 8. 暫收款 9. 其他結算