

铁路运输会计

TIELU YUNSHU KUAJI

廖卫刚 刘文忠 编



中国铁道出版社

94
F530.68
4
2

铁路运输会计

缪丽媚 刘文忠 编

XAH78/30



3 0109 3705 4

中国铁道出版社

1992 年·北京



B

995913

(京)新登字063号

内 容 简 介

本书阐述了铁路运输会计的基本理论和基本方法。主要包括铁路运输会计的内容、特点,帐户设置和运用,货币资金的核算,劳动工资的核算,材料的核算,固定资产的核算,运输支出与运输成本的核算,工附业生产的核算,运输进款的核算,运输收入和财务成果的核算,专用基金的核算,会计报表的编制与分析。每章后面附有思考题、业务题和自测综合题。

本书可作为铁路经济类专业教学用书,也可供从事铁路运输经济工作的同志自学参考。

铁 路 运 输 会 计

缪丽媚 刘文忠 编

中国铁道出版社出版

(北京市东单三条14号)

齐齐哈尔铁路印刷厂印

开本: 787×1092毫米1/16 印张: 24.5 字数: 612千

1992年8月 第1版 第1次印刷

印数: 1—2,000册

ISBN7-113-01242-6 / F·84 定价: 11.80元



编写说明

随着经济体制改革和铁路大包干的实施，铁路的会计制度也发生了变化。本书是为了适应现场工作和培训人才的需要而编写的。

本书参考了其他大、中专院校的有关教材和铁道部颁布的有关规章制度，并结合教学与现场工作实践，以及会计改革情况编写而成，力求通俗易懂、理论联系实际。

参加本书审稿的有高级会计师王善瑞、付积亨，高级讲师杨国耀、徐连堃，副教授崔学春。此外，还得到哈尔滨铁路局财务处及会计学会、齐齐哈尔铁路会计学会有关同志的支持与帮助。同时，在编写中参考了刘鉴玲、卢继明同志合编的《铁路会计》一书。在此一并表示感谢。

由于水平所限，不妥之处，敬请读者批评指正。

编者

1991年10月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 铁路运输会计的特点	(1)
第二节 铁路运输会计的内容和任务	(6)
第三节 铁路运输会计的帐户	(9)
思考题、自测综合题	(21)
第二章 货币资金的核算	(24)
第一节 库存现金的核算	(24)
第二节 银行存款的核算	(31)
第三节 货币结算业务的核算	(33)
第四节 银行借款的核算	(50)
思考题、业务题、自测综合题	(52)
第三章 劳动工资的核算	(58)
第一节 职工的分类和工资总额的组成	(58)
第二节 工资核算的原始记录	(63)
第三节 工资的计算与发放	(66)
第四节 铁路运输企业现行换算吨公里工资含量包干试行办法	(73)
第五节 工资的核算	(77)
第六节 工资附加费的核算	(80)
思考题、业务题、自测综合题	(83)
第四章 材料的核算	(87)
第一节 材料的分类和计价	(87)
第二节 材料厂的材料核算	(90)
第三节 基层单位的材料核算	(105)
第四节 线路上部建筑材料的核算	(114)
第五节 机车用燃料的核算	(117)
第六节 材料明细分类核算的形式	(125)
第七节 低值易耗品的核算	(133)
第八节 材料清查的核算	(138)
思考题、业务题、自测综合题	(140)
第五章 固定资产的核算	(149)
第一节 固定资产核算的任务	(149)
第二节 铁路固定资产的范围与分类	(149)

第三节 固定资产的计价	(152)
第四节 固定资产折旧的核算	(153)
第五节 固定资产的动态核算	(159)
第六节 固定资产修理的核算	(176)
第七节 专用固定资产的核算	(179)
思考题、业务题、自测综合题	(181)
第六章 运输支出和运输成本的核算	(187)
第一节 运输支出和运输成本的概念	(187)
第二节 运输支出的范围	(188)
第三节 运输支出的分类	(191)
第四节 运输支出核算	(193)
第五节 运输成本计算	(215)
思考题、业务题、自测综合题	(227)
第七章 工附业生产的核算	(233)
第一节 工附业生产成本核算的要求	(233)
第二节 工附业生产费用的分类	(234)
第三节 工附业生产成本计算的一般程序	(235)
第四节 工业性产品生产的核算	(239)
第五节 装卸作业的核算	(242)
第六节 服务性经营的核算	(245)
第七节 外委代办工作的核算	(247)
思考题 业务题、自测综合题	(248)
第八章 运输进款的核算	(251)
第一节 运输进款的构成	(251)
第二节 运输进款的管理	(253)
第三节 运输进款的票据管理	(254)
第四节 运输进款会计核算	(259)
第五节 运输进款会计报表	(271)
思考题	(279)
第九章 运输收入和财务成果的核算	(280)
第一节 完成运输工作的结算	(280)
第二节 财务成果的核算	(288)
第三节 利润分配与解缴的核算	(303)
思考题、业务题、自测综合题	(307)
第十章 专用基金的核算	(310)
第一节 专用基金核算应设置的主要帐户	(310)
第二节 更新改造基金的核算	(312)
第三节 大修基金的核算	(315)

第四节 职工福利基金的核算·····	(318)
思考题、业务题·····	(319)
第十一章 会计报表·····	(321)
第一节 会计报表的作用与分类·····	(321)
第二节 会计报表的编制·····	(324)
第三节 会计报表的报送和汇总·····	(364)
第四节 会计报表的分析方法·····	(366)
第五节 资金平衡表的分析·····	(368)
第六节 运输支出表的分析·····	(375)
思考题、业务题、自测综合题·····	(378)

第一章 总 论

第一节 铁路运输会计的特点

会计是反映和监督社会再生产过程的一种管理活动，也是经济管理的重要组成部分。它是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。生产、分配、交换(流通)和消费构成社会再生产过程。这个过程周而复始地不断重复，正如马克思所说：“一个社会不能停止消费，同样，它也不能停止生产。”①

人们所从事的生产过程是有目的的活动，总是要求以最少的活劳动和物化劳动的消耗，取得最大的经济效果。对生产中的消耗和成果的关注，在任何社会形态都是共同的。因此，会计才随着生产力的发展，从生产职能中分离出来，并从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐步完善地发展起来。随着科学技术的进步，社会生产规模的扩大，会计——作为经济管理的重要组成部分——作用也愈来愈大，即生产离不开管理，管理离不开会计。生产愈发展，会计愈重要。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”②

一、铁路运输业的特点

铁路运输业是国民经济中重要的物质生产部门之一，它具有物质生产的三个要素：劳动力、劳动对象、劳动资料。铁路运输的线路、通信信号、机车车辆等是从物质生产的劳动资料。铁路职工利用这些劳动资料，将旅客、货物运到目的地，实现场所的变更，旅客、货物即是铁路运输的劳动对象。铁路运输业是联系城市与乡村、工业与农业的纽带，是联系社会生产、分配、交换和消费的纽带，在国民经济中起先行的作用。

铁路运输业具有如下特点：

1. 运输业的产品是旅客和货物的位移，即空间或场所的变化，它不具有实物形态，不能储存和转移。

①《资本论》第1卷，人民出版社1975年第1版，第621页。

②《资本论》第2卷，人民出版社1975年第1版，第152页。

2. 运输是生产过程在流通过程的继续，并且为了流通过程而继续。工农业的产品，从它进入流通领域的时候开始，从本企业的角度看，它完成了生产过程，但只有将产品运输到消费地点，才能实现其使用价值，才算社会生产过程的最终完成。因此，任何产品不经过运输都不能最终完成社会生产过程。

同时，运输产品的生产过程与消费过程是同时进行的，即生产完成，销售实现。因此，它不能脱离生产过程而单独存在，而是在生产过程中被消费掉。

3. 运输生产不改变运输对象的属性或形态。在运输生产过程中，既不增加运送对象的数量，也不改变运送对象的性质。运输业所耗费的社会劳动，实质上是在流通领域内对社会生产费用的一种追加。

二、铁路运输会计的特点

铁路运输会计是专业会计的一种，它以马克思主义的政治经济学作为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，结合铁路运输生产的特点，全面地、系统地、连续地、综合地反映和监督铁路运输的经济活动，核算经济效果，提供系统资料。

铁路运输业的特点决定铁路运输会计具有如下特点：

（一）资金运动的特点

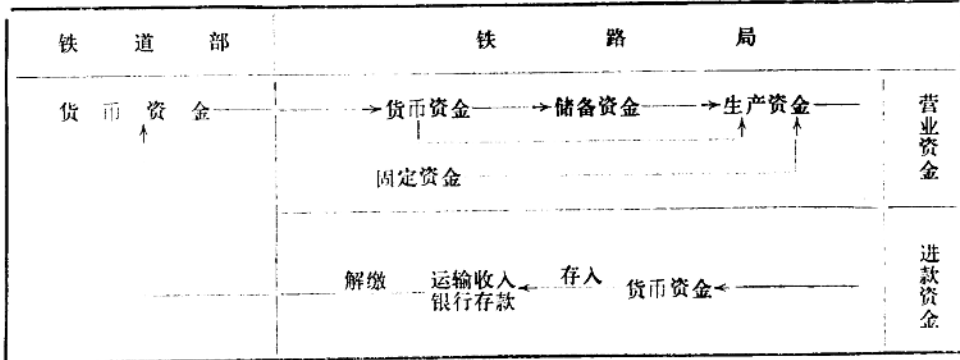
1. 资金运动中没有产成品资金形态。

工业企业生产的产品在未销售出去以前是产成品，它所占用的资金是产成品资金。而铁路运输的产品是旅客和货物的位移，它不具有实物形态，不能储备，所以铁路运输生产过程中没有产成品资金。

2. 运输生产过程中的资金运动分割为进款资金和营业资金两部分。

为完成铁路运输任务，铁道部设若干铁路局，铁路局下设若干铁路分局和基层站段。铁路局是实行经济核算制的企业，每个铁路局在铁道部的统一领导下，互相配合，共同完成运输生产任务。但按现行规定，运送旅客、货物的票价和运费由发站核收。这样，发送局只完成了部分生产任务，销售收入却全部由其核收，而通过局和到达局也完成了运输生产任务，却得不到收入。实行经济核算制，要求每个企业以收抵支，并获得盈利，通过局和到达局也发生了支出，同样也需要补偿。因此，发送局核收的票价和运费等应归各个铁路局共同所有，由铁道部集中掌握。各铁路局必须将运输进款集中到铁道部，然后再按一定的办法进行分配，形成各局的运输收入，以补偿支出，计算盈亏。为了保证运输进款收入及时上缴铁道部，各铁路局在银行开立运输收入存款户，对这部分资金按专用基金方式管理。所以，运输生产过程中的资金运动分割为两部分：一部分为营业资金运动，它由运输生产过程所决定，反映资金随着运输生产过程的进行所发生的资金数量，资金形态的变化及经营成果；另一部分为进款资金运动，它由资金管理的需要所决定，反映运输进款的收入和解缴，运动中只有货币资金的动态和铁路企业上下级间有关运输进款的结算关系的变化，没有资金形态的变化。上述的资金运动，如图表 1—1 表示。

图表 1-1



(二) 核算上的特点

核算上实行分级核算制。

铁路运输业不象工业企业那样集中，定点生产，生产的产品进行销售，而是各基层单位分散在沿线各地，线长、点多，比较分散。因此，根据集中领导、分级管理的原则，铁路运输企业实行分级核算制，即铁路局、铁路分局和基层单位的三级核算制。

在这种核算形式下，铁路局设财务处，下设会计科、收入科、财务科等科室，负责组织全局的财务会计工作。分局设财务科，下设与铁路局各科相对应的组，负责组织分局范围内的财务会计工作。铁路局直属及分局所属的独立核算基层单位，设立财务室，负责本单位的财务会计工作。

铁路局、分局、基层单位都是独立的会计单位，都设独立的会计机构，建立较健全的帐簿，进行总分类核算和明细分类核算，都计算完成工作的成本和收入，确定经营成果，并定期编制会计报表，进行经济活动总结与分析。

铁路局是基本经济核算单位，对经济活动进行全面核算；分局（主管处）及基层单位，是铁路企业内部经济核算单位，对铁路企业的经济活动进行局部的核算。铁路的财产变动、运输支出、运输成果分别由局、分局和基层单位进行反映，它们各自有不同的权限。

除此之外，还有不实行独立核算的单位，称为报销单位。它们分别从属于一定的决算单位，不单独设财务会计机构，只有指定负责办理报销和出纳业务的人员，他们只将原始单据按期报送上级审核，正式帐目由上级单位列帐。

由于分级核算，就形成了一些特殊的经济业务。主要的经济业务有以下几个方面：

1. 资金转拨

资金转拨业务是指铁路企业内部上下级之间转拨固定资产和流动资金的经济业务。铁路企业从国家取得生产经营资金，要反映资金进入企业，资金占用与资金来源同时增加。由于铁路企业实行分级核算制，所以要将资金在铁路企业内部逐级转拨。资金转拨时，上级单位反映拨出资金增加，下级单位反映上级拨入资金增加。拨出资金对于上级单位来讲是资金的一种占用形态，表示国家拨入的资金占用在什么地方（拨给下级了）；上级拨入资金对于下级单位来讲是一种资金来源项目，表示资金从什么地方取得。从铁路企业来看，拨出资金和上级拨入资金不是真正的资金占用和资金来源。

例如，铁路局收到国家拨入流动资金100万元，铁路局要反映资金进入企业，银行存款和流动基金同时增加，即资金占用和资金来源同时增加。铁路局将流动资金80万元拨给所属分局时，铁路局要反映银行存款减少，拨出流动资金增加，这项业务反映的是资金占用的一增一减。当铁路分局收到铁路局拨入的流动资金80万元时，一方面要反映银行存款增加，另一方面要反映上级拨入流动资金增加。这里，拨出流动资金对于铁路局来说，是资金占用项目，上级拨入流动资金对于铁路分局来说，是资金来源项目，对于铁路企业来讲，它们不是真正的资金占用和资金来源，铁路局的流动资金总额仍是100万元。

2. 结算往来

结算业务是指铁路企业内部上下级之间因完成运输工作发生的各种资金预付和结算的经济业务，如上级向下级拨运输支出预支款，下级完成运输工作向上级清算等。由于各局的运输进款必须逐级上缴到铁道部，因此，为保证运输生产的正常进行，铁路企业上级单位要定期向下级拨运输支出预支款。拨款时，上级单位一方面要反映银行存款的减少，另一方面要反映应收下级款的增加，即对下级形成了债权；下级单位收到上级拨款时，一方面要反映银行存款的增加，另一方面要反映应付上级款的增加，即对上级形成了债务。当下级完成运输工作向上级清算时，上级减少债权，下级减少债务。这里，应收下级款对于上级是债权，应付上级款对于下级是债务。从铁路企业来看，它们不是真正的债权和债务。

3. 完成运输工作清算

完成运输工作清算业务，是指铁路企业内部因完成运输工作下级向上级清算，形成内部收入和内部支出的经济业务。由于运输生产的特点，各铁路局核收的运输进款都必须上交铁道部，由铁道部集中分配。又由于铁路企业实行分级核算制，局以下分局及各基层单位也必须有收入来补偿支出，确定经营成果。但是，各分局及基层单位、不能象一般工业企业那样销售产品，取得收入，所以，必须按一定的清算办法向上级清算取得完成运输工作的内部收入来补偿支出。下级单位向上级的清算款，对于下级单位是结算收入，对于上级单位是结算支出。从铁路企业来看，不是真正的收入和支出。

4. 税利解缴

税利解缴业务是铁路企业内部上下级之间解缴税利和所属上缴税利的经济业务。铁路企业的税金和利润，由铁道部集中向财政部解缴，而铁路企业内部税利实行转帐上缴。税利转帐上缴时，下级单位反映解缴税利增加，上级单位反映所属上缴税利增加。从铁路企业来看，并没有向财政部解缴税利，而只是把下级实现的税利集中到上级。

（三）帐户设置上的特点

1. 由于运输生产是生产过程在流通过程的继续，生产过程和销售过程是合一的，且没有实物形态的产成品，其产品——客、货的位移——不能储存和转移，所以铁路运输会计不设产成品和发出商品帐户，也不单独设反映生产费用和销售费用的帐户，而是合并设运输支出，运输收入帐户。运输支出帐户反映运输生产销售过程的支出，运输收入帐户反映运输企业生产销售过程办理客、货运输而获得的收入。

2. 为反映分级核算形式下所发生的铁路企业内部上下级之间的有关业务，铁路企

计设若干内部关系帐户。如图表 1—2 所示。

图表 1—2

经 济 业 务	帐 户 名 称	上 级	下 级
(1) 资金转拨	固定基金转拨 流动基金转拨 专用基金转拨 (上级单位用) 特准储备资金转拨 专用基金周转转拨 内部积累建设资金转拨 运输周转转拨	表示拨出资金, 是资金占用。	表示上级拨入资 金, 是资金来 源。
(2) 结算往来	上下级往来	反映与下级的往来	反映与上级的往来
(3) 运输清算	完成工作清算	反映结算支出, 是资金占用。	反映结算收入, 是 资金来源。

内部关系帐户对于上下级单位具有不同的性质。例如, 资金转拨帐户, 对上级单位来讲是资金占用帐户, 对下级单位来讲是资金来源帐户, 从整个铁路企业来看, 既不是资金占用, 也不是资金来源, 在汇总报表时对冲。为了保证记帐正确, 保证汇总报表时相应的内部关系帐户冲平, 在运用内部关系帐户时, 应遵守以下原则:

1. 使用内部关系帐户的双方必须是直属上下级单位, 没有隶属关系的单位不能运用内部关系帐户; 有隶属关系的上下级单位, 还必须都是独立的会计单位。

2. 对于同一笔经济业务, 上级单位和下级单位要同时入帐, 记入同一内部关系帐户, 金额相等, 借贷相反。所谓同时入帐, 是指记入同一月份帐簿。借贷相反, 指上下级单位互为对方单位, 一个单位记借方, 另一个单位记贷方。

3. 逐级递转, 不得越级。应按铁路局、铁路分局和基层单位的隶属关系, 由上到下或由下到上的顺序递转。铁路局不能直接向基层站段发列帐通知书, 基层站段也不能直接向铁路局发列帐通知书。这样处理, 可以减少铁路局的对方单位, 使汇总报表时对冲方便。

4. 上级汇总会计报表时, 凡由于分级核算而设置的内部关系帐户数额, 应该冲平抵销, 其他帐户数额应该加总。

5. 内部关系帐户在各级单位记帐时, 和其他帐户一样运用。即会计期间终了, 内部关系帐户与其他帐户一样, 要进行年终结转, 如果期末有余额, 也应把结余额结转到下一个会计期间, 不能在帐上自动取消。

举例:

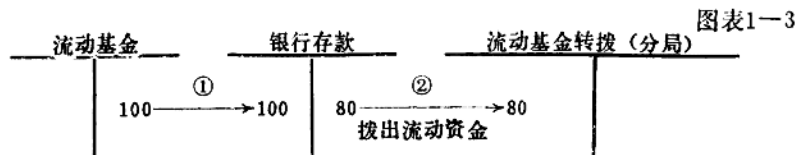
(1) 铁路局收到铁道部拨入的流动资金100万元。

(2) 铁路局拨给所属铁路分局流动资金80万元。

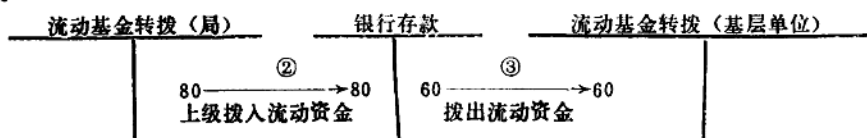
(3) 铁路分局拨给所属基层单位流动资金60万元。

根据以上经济业务, 各有关单位的记帐, 如图表 1—3 所示 (单位: 万元)。

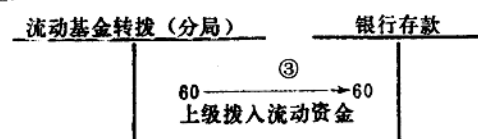
铁路局:



铁路分局:



基层单位:



(4) 会计期间终了, 各级单位按本身的帐簿编制本身的会计报表。

(5) 分局根据基层单位的会计报表和分局本身的会计报表汇编分局的汇总报表。

(6) 铁路局根据分局的汇总报表和铁路局本身的会计报表汇编铁路局的汇总报表。

铁路局 (本身) 资金平衡表		铁路分局 (本身) 资金平衡表		基层单位 (本身) 资金平衡表	
流动基金转拨	流动基金 100	流动基金转拨	流动基金转拨	银行存款 60	流动基金转拨
(拨出) 80		(拨出) 60	(拨入) 80		(拨入)
银行存款 20		银行存款 20			
合 计 100	合 计 100	合 计 80	合 计 80	合 计 60	合 计 60

铁路分局 (汇总) 资金平衡表

银行存款 80	流动基金转拨
	(拨入) 80
合 计 80	合 计 80

铁路局 (汇总) 资金平衡表

银行存款 100	流动基金 100
合 计 100	合 计 100

第二节 铁路运输会计的内容和任务

一、铁路运输会计的内容

铁路运输企业要进行生产活动, 除了劳动力, 还必须具备一定的生产资料, 如: 机车车辆、线路、通信信号设备、房屋、建筑物、机器设备、材料、燃料、配件等。这些

财产物资的货币表现称为资金。

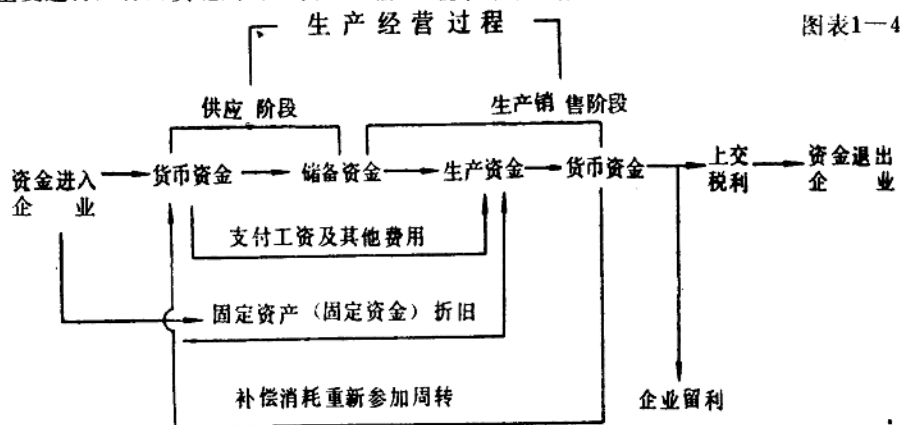
企业的资金按周转的特点和不同的用途，分为固定资金、流动资金和专用资金。固定资金的实物形态表现为固定资产，如：机车车辆、线路、机器设备等。流动资金的实物形态表现为流动资产，如材料、燃料等。固定资金和流动资金构成企业的生产经营资金。此外，运输企业为完成某些专门任务还需储备一定的专用物资和专项存款，它所占用的资金叫专用资金。

铁路运输企业的资金从不同渠道进入企业，并随着运输生产活动的进行不断发生增减变化，不断改变自己的形态，从而形成企业的资金运动。反映和监督再生产过程中的资金运动就构成铁路会计的内容。资金运动包括资金进入企业、在企业内部周转和资金退出企业三个环节。

企业的资金都是从一定的渠道进入企业的。铁路运输企业的固定资金、流动资金大部分由国家拨给，如固定基金和流动基金。此外，还有向银行贷款，由其他单位借入或投资，结算中形成的等，专用资金由企业内部形成或上级部门拨给。

资金进入企业以后，要随运输生产过程不断改变自己的形态。就生产过程来看，运输生产和一般工业生产相同，也可以分为供应、生产和销售三个阶段。但是，由于运输是生产过程在流通过程中的继续，所以，在运输生产中生产阶段和销售阶段是同时进行的，通常称为生产销售阶段。在供应阶段，企业用货币资金购买材料等，为运输生产储备必要的物资，这就使货币资金转化为储备资金。在生产销售阶段，工人借助机车、车辆、线路等劳动资料并投入一定数量的修理用材料物资，将旅客与货物从一地运往另一地，实现其位移。在这一阶段要消耗材料物资，支付工资费用及其他费用，使一部分储备资金与货币资金转化为生产资金。此外，固定资产因使用发生磨损，其损耗的价值也要计入运输成本，构成生产资金的一部分。随着运输生产任务的完成，铁路企业向旅客和货主收回货币资金，使生产资金又转化为货币资金。重新收回的货币资金扣除运输生产中的消耗，即为企业的纯收入，其中一部分以税金和利润的形式上缴国家，另一部分形成企业的留利，用于发展生产、职工福利与奖励等。

运输企业的资金顺次经过供应阶段，生产销售阶段，从货币资金形态开始，依次转化为储备资金、生产资金，最后又转化为货币资金，完成资金的一次循环。资金循环的重复进行，称为资金周转。铁路运输企业资金周转情况，如图表 1—4 所示。



企业在运输生产过程中，经常有一部分资金退出企业，如偿还银行借款和应付款、上缴税利与折旧基金、固定资产报废清理等。

综上所述，资金进入企业，在企业内部周转及资金退出企业这一资金运动过程，都是能用货币表现的经济活动，都是铁路运输会计反映和监督的内容。它具体表现为以下几方面：

1. 反映和监督资金进入企业、退出企业引起的资金占用、资金来源的增减变动。

2. 反映和监督资金在企业内部周转、经营成果的取得和分配。

此外，运输企业在生产过程中，还要与各方面发生经济关系。如企业与国家财政或企业主管部门之间的缴、拨款经济活动，体现着国家的统一领导与企业独立经营的关系；企业之间由于产品购销活动、劳务供应等引起的往来结算经济活动，体现着企业之间等价交换、分工协作和独立核算的关系；企业按国家规定标准以工资形式向职工支付劳动报酬而发生的工资结算经济活动，体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。铁路运输会计在反映和监督上述资金运动的同时，也要对这些经济关系予以反映和监督。

铁路运输企业除了上述运输生产部门外，还有些工业生产部门和商业、物资供应、生活部门等，它们从事为运输生产服务的工业性生产或服务性经营。工业生产单位的资金运动与一般工业企业相同。商业与物质供应单位的资金运动只有供应、销售阶段。在供应阶段，资金由货币资金形态转化为商品（材料）资金；在销售阶段，资金又从商品（材料）资金形态转化为货币资金形态。上述两种资金运动也构成铁路运输会计的内容。

二、铁路运输会计的任务

铁路运输会计的任务，是指对会计的对象进行反映和监督所达到的目的和要求。它受铁路会计的内容所制约，由企业经营管理的要求所决定。铁路运输会计的任务主要是：

- （一）正确地反映经营活动，为加强企业管理提供可靠的数据。

企业从事生产经营活动必然要发生各种经济活动。铁路运输会计的基本任务就是要正确地反映这些经济活动，如实地记载资金运动的来龙去脉，在此基础上及时为经营管理提供可靠的资料。例如，就某一时点来看，企业有多少资金，资金占用与资金来源情况如何？就某一个时期来看，从事生产经营活动发生了多少耗费，资金运用效果怎样，经营成果如何等等。

会计只有如实地、正确地记录经济活动，才能为加强企业管理提供真实可靠的资料，也才能正确反映企业各项财产物资的保管和资金使用情况，保证社会主义财产的安全与完整，促进它们的合理使用。

- （二）严格地监督经济活动，正确处理企业同各方面的经济关系。

监督是会计的重要职能。只反映，而不对经济活动进行有效的监督，就会削弱会计的作用。

首先，铁路会计要监督企业执行党和国家的财经方针政策、财经纪律和财经制度的情况。

社会主义国家为了指导国民经济的发展，制定了一系列的财经方针、政策、法令和制度，其中有些规定是各项财经工作必须遵守的纪律，一般称为财经纪律。例如：不准截留利润；不准弄虚作假；不准挪用流动资金搞基本建设和其他财政性开支；不准乱挤成本、乱摊费用，等等。各个单位的经济活动过程既是执行计划的过程，又是贯彻政策的过程。因此，在对经济活动进行反映的同时，必须加强监督，对违反财经纪律、财政制度的行为必须及时揭露，坚决制止。

其次，铁路运输会计要正确处理企业同各方面的经济关系。在社会主义制度下，处理这些经济关系是以党和国家的方针、政策、法令、制度为依据的。例如，在处理企业同国家的经济关系时，必须按照国家规定，按指定用途使用资金，划清资金渠道；必须及时足额地上交税利，不得拖欠，偷税漏税；必须严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准，不得乱挤成本、乱摊费用等。处理企业同其他企业之间的经济关系时，一定要严格履行合同，严格遵守价格制度和结算纪律，不准相互拖欠等。处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则。

会计监督要贯穿经济活动的始终，在处理会计事项中同时进行。不仅要有事后的监督，而且还要有事中的控制和事前的监督。监督的目的是使人们自觉地按客观经济规律办事，讲求经济效益。

（三）全面地总结经济活动，促进企业增收节支，增产节约，讲求经济效益，提高经营管理水平。

增收节支，增产节约，加强经济核算，讲求经济效益，把经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，是社会主义经济发展的客观要求。因此，铁路运输企业要遵循按客观经济规律办事的原则来组织经济活动。铁路运输会计则要对经济活动的全过程进行全面地总结，要查明计划完成情况及其影响因素；反映生产中的各种消耗是否节约，有无浪费，正确地计算产品成本，找出节约支出，降低成本，增加盈利及加速资金周转的途径；找出企业管理的薄弱环节，从而挖掘生产过程各个环节的潜力，采取措施，改进工作，促进企业全面完成国家规定的任务，并增加盈利。

上述铁路会计的各项任务是相互联系、互为补充的。对企业经济活动如实、正确地反映，是进行会计监督的基础，而严格监督又是保证如实反映的重要条件。反映和监督是为了促进企业提高经营管理水平，发展生产，促进生产发展又是加强反映和监督的必然结果。会计在充分发挥反映和监督两项基本职能的基础上，还要参与经营预测和决策，提出能获得最大经济效益的建议和方案，这也是在用经济方法管理经济的情况下会计面临的新任务。

第三节 铁路运输会计的帐户

一、帐户的设置

帐户是分类汇总反映经济业务的工具，只有正确地设置和运用帐户，才能如实地反

映再生产过程中的各项经济活动，为企业管理提供可靠的资料。铁路会计中，设置和运用帐户决定于两个方面：一是客观存在的经济内容；二是管理的需要。

铁路会计反映和监督的内容，是再生产过程中的资金运动。资金运动包括资金进入企业，在企业内部周转和资金退出企业三个环节。其中，资金进入或退出企业，会使企业的资金发生增减变动；资金随着生产活动的进行在企业内部进行周转，会使资金的占用形态和资金来源的构成发生变化。无论哪个环节，资金运动的结果都会使企业的资金占用和资金来源发生变化。资金占用和资金来源是资金运动的静态表现，它反映某一时点企业资金的分布存在形态和资金来源的渠道。资金在企业内部周转是资金运动的动态表现，它反映完成某项工作的耗费和成果。资金运动的以上两种表现形式决定了铁路会计应该设置资金占用帐户、资金来源帐户和经营过程帐户等。

资金占用帐户主要有：固定资产、材料、燃料、现金、银行存款、预支款、应收款等。

资金来源帐户主要有：固定基金、流动基金、银行借款、应付款、折旧基金、应付税利及集资款等。

经营过程帐户主要有：购料、生产及经营、运输支出、销售等。

经济活动的内容是设置帐户的依据，但帐户的设置还应考虑加强管理和便于记帐、算帐和用帐的需要，以便为加强计划管理、考核经济活动的效果提供必要的核算指标。如为了贯彻资金专款专用的原则，在资金占用和资金来源中，将专项资金占用和专项资金来源项目单独划分出来，并单设帐户；在运输生产中，由于运输进款按专用基金方式管理，所以，为反映运输进款的核收存入和解缴的情况，单设“运输收入进款”帐户；为了管理的需要，“利润”帐户中反映的营业外损益事项，单设“营业外收入”和“营业外支出”帐户；为了适应分级核算制的要求，设置一些内部关系帐户；为了反映运输生产销售阶段发生的耗费和收入，分设“运输支出”、“运输收入”帐户，等等。

二、帐户的分类

为了正确运用帐户反映各项经济业务，必须对帐户按不同的标志进行科学的分类。

(一) 按帐户反映的经济内容划分，分为以下几类：

1. 固定资产：反映铁路企业固定资产的增加、减少、结存和待处理固定资产盈亏。
2. 流动资产：反映铁路企业材料、燃料、低值易耗品等的采购成本，各项流动资产的增减变动、结存情况及待处理流动资产盈亏。
3. 运输生产和经营：反映铁路企业生产经营活动中的各项生产费用和生产成本。
4. 结算资金：反映铁路企业在供应、销售和其他结算过程中所发生的应收、应付及预收、预付等各种往来款项。
5. 固定资金：反映国家、上级单位拨入和由其他款源取得的固定基金，固定基金在铁路企业内部的转拨及固定资产折旧。
6. 流动资金：反映国家拨入或其他款源取得的流动基金的增减变动及其结果，流动资金在铁路企业内部的转拨等。