

铁路基本建设会计

南京铁路运输学校编写组编

人民铁道出版社

铁路基本建设会计

南京铁路运输学校编写组编

人民铁道出版社

1976年·北京

内 容 简 介

本书主要内容是以铁路工程段队日常会计核算为主，系统地介绍了铁路建筑工程的生产费用核算、工程成本的计算，以及会计报表的编制等。可供铁路基本建设施工单位财务会计工作人员学习参考。

铁路基本建设会计

南京铁路运输学校编写组编

人民铁道出版社出版

(北京市东单三条14号)

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

人民铁道出版社印刷厂印

开本：787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张：8.375 插页：5 字数：189千

1976年12月 第1版

1976年12月 第1版 第1次印刷

印数：0001—5,700册 定价(科三)：0.70 元

毛主席语录

阶级斗争是纲，其余都是目。

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

政治工作是一切经济工作的生命线。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

编 者 的 话

基本建设会计工作，是基本建设管理工作的重要环节。通过会计核算，反映基本建设战线广大职工群众以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，抓革命促生产的伟大成果，保卫社会主义财产，促进多快好省地进行基本建设，为巩固和加强无产阶级专政服务。

为了给铁路基本建设施工单位财会人员提供业务学习参考读物，并为财会培训班提供参考教材，我们在《铁路基本建设会计》讲义的基础上，修改成书。

目前铁路基本建设实行对国家投资全面负责制，因此，本书以财政部颁发的《基本建设会计制度》所制定的原则为主要依据，结合铁路基本建设会计工作的实践编写的。在编写过程中，得到各铁路工程局、部分铁路局和北方交通大学的大力支持和协助，特表感谢。

由于我们阶级斗争、路线斗争觉悟不高，理论和业务水平较低，又缺乏实践经验，书中会有不少缺点和错误，希读者批评指正。

1975年12月

目 录

第一章 铁路基本建设会计的作用和任务.....	1
第一节 铁路基本建设会计的作用和任务.....	1
第二节 坚持财务会计工作的社会主义方向.....	3
第三节 以阶级斗争为纲, 努力做好财务会计工作.....	7
第二章 记帐原理.....	9
第一节 资金和资金运动.....	9
第二节 帐户.....	17
第三节 记帐方法.....	20
第四节 会计凭证.....	26
第五节 帐簿.....	32
第六节 记帐程序和记帐规则.....	45
第三章 货币资金和结算的核算.....	51
第一节 货币资金的核算.....	51
第二节 结算的核算.....	60
第四章 固定资产的核算.....	69
第一节 固定资产的分类和计价.....	70
第二节 固定资产折旧的核算.....	73
第三节 固定资产增减的核算.....	77
第四节 固定资产修理和更新改造的核算.....	87
第五节 固定资产盘盈盘亏的核算.....	93
第五章 工资的核算.....	96
第一节 工资总额的组成和工资基金的管理.....	97
第二节 应付工资的计算.....	99
第三节 工资的结算.....	105

第四节	工资的分配和列帐	106
第五节	职工福利基金的核算	111
第六章	材料的核算	114
第一节	材料的分类和计价	114
第二节	材料供应部门收发料的核算	119
第三节	施工单位收料的核算	127
第四节	施工单位发料的核算	137
第五节	材料的明细分类核算	146
第六节	周转使用材料和低值易耗品的核算	158
第七节	材料盘盈、盘亏和价格调整的核算	167
第七章	其他直接费的核算	171
第一节	机械使用费的核算	171
第二节	水、电、风、汽费的核算	177
第八章	施工管理费的核算	179
第一节	施工管理费的内容	180
第二节	施工管理费的分​​类核算	181
第三节	施工管理费的分配	183
第九章	辅助生产的核算	188
第一节	辅助生产类型和成本计算的一般方法	188
第二节	汽车运输的核算	190
第三节	设备修理的核算	195
第四节	工程段队辅助生产的核算	197
第十章	铁路建筑安装工程成本的核算	198
第一节	工程成本核算的对象和成本项目	199
第二节	工程成本的分类核算	201
第三节	工程点交的核算	204
第四节	工程成本分析	208
第十一章	群众核算	213

第一节	群众核算的意义	213
第二节	群众核算的组织、内容和形式	215
第三节	群众核算和专业核算	219
第十二章	基本建设投资的核算	222
第一节	基本建设投资拨款的核算	224
第二节	建设成本的核算	229
第三节	应核销支出的核算	238
第十三章	会计报表	242
第一节	会计报表的组成和编制要求	242
第二节	月报和会计总表	245
第三节	应核销基建支出明细表和成本报表	252
第四节	财务情况说明	257

第一章 铁路基本建设会计的作用和任务

第一节 铁路基本建设会计的作用和任务

铁路是国民经济的大动脉，铁路运输是发展国民经济的先行。列宁指出：“**因为铁路是一个重要的环节，是城市和乡村间、工业和农业间最明显的联系的表现之一，社会主义是完全建立在这种联系上的。要想建立这种联系来为全体人民有计划地进行工作，就必须有铁路。**”因此，铁路是建设社会主义，巩固无产阶级专政的重要工具。同时，铁路运输对于增强国内各民族的团结，巩固国防，发展与友好国家的相互支援，都具有十分重要的意义。

铁路基本建设是社会主义经济建设的一条重要战线，它是提高铁路运输能力和扩展铁路运输范围的主要手段，因此，铁路基本建设又是铁路运输的先行。建国以来，在毛主席的革命路线指引下，铁路基本建设获得巨大的发展，迅速改变着旧中国遗留下来铁路“少、偏、低”的落后状况，初步建成横跨省区，贯通全国，四通八达的铁路网。今后，随着第四届全国人民代表大会所制定的，在一九八〇年以前，建成一个独立的比较完整的工业体系和国民经济体系；在本世纪内，全面实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，使我国国民经济走在世界的前列，这一发展国民经济的宏伟规划的逐步实现，铁路将有更大的发展。因此，以阶级斗争为纲，多快好省地完成党和国家所规定的铁路建设任务，是每个铁路建设者和铁路财务会计人员的光荣职责。

毛主席教导我们：“**社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛**

盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”我们的任务就是以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，走社会主义道路，反修防修，巩固无产阶级专政，逐步造成使资产阶级既不能存在也不能再产生的条件，把无产阶级专政下的继续革命进行到底。社会主义会计，是社会主义企业管理的一个重要组成部分，是反映和监督社会主义扩大再生产过程的一种方法。它是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、全面地、综合地对企业经济活动，也就是对社会主义扩大再生产中的生产、分配、流通和消费等活动进行记录、核算和分析；反映和监督企业资金的形成、分配和运用；反映和监督对党的方针、政策和国家有关法令、规定的执行情况。它是阶级斗争的工具，是管理经济的工具。

社会主义会计作为阶级斗争的工具，必须为无产阶级政治服务，加强和巩固无产阶级专政。列宁指出：“**如果对于产品的生产与分配不实行全面的国家统计和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。**”社会主义社会在分配和交换方面不可避免地还存在着资产阶级法权，而资产阶级法权的存在，则是产生新的资产阶级分子的重要经济基础。无产阶级运用会计的反映和监督作用，对资产阶级法权实行限制，并与要求强化、扩大、巩固资产阶级法权的思想和行为，以及随之而来的化公为私、投机倒把、贪污腐化、盗窃行贿等现象作坚决斗争，保卫社会主义财产，巩固社会主义全民所有制。

社会主义会计作为管理经济的工具，必须为发展社会主义经济服务，促进社会主义经济的发展。马克思说：“**过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记**

—— 当作生产过程的控制和观念总结 —— 就会越是变得必要。”社会主义经济是计划经济，各企业的生产经营活动都是在国家统一计划指导下进行的，通过财务会计工作的记帐、算帐、报帐和用帐，国家可以检查和控制各企业计划的执行，并为编制计划提供必要的资料；各企业可以总结生产经营活动的先进经验，揭发存在的问题，以便发扬成绩，克服缺点，从而更好地运用国家资金，促使完成和超额完成国家计划，发展社会主义的经济基础。

第二节 坚持财务会计工作的社会主义方向

财务会计工作是社会主义经济工作中的一项重要工作，是一项政策性强、涉及面广的经济工作。它透过对企业再生产过程中资金运用的控制与总结，反映人和人的关系，即一定的生产关系。正确处理这些生产关系，必须坚持无产阶级的政治方向。要以马克思主义、列宁主义、毛泽东思想为统帅，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，遵照“**鞍钢宪法**”的原则，在党的领导下，坚持政治挂帅，依靠工人群众，贯彻执行“**发展经济，保障供给**”、“**艰苦奋斗**”、“**勤俭建国**”的方针，为巩固无产阶级专政、建设社会主义服务。具体说来，有下列几个方面：

一、以无产阶级专政理论为指导思想。

毛主席指出：“**列宁为什么说对资产阶级专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。**”我们的国家经过二十多年的社会主义革命和社会主义建设，经过了无产阶级文化大革命，摧毁了刘少奇、林彪两个资产阶级司令部，无产阶级专政空前巩固，社会主义事业欣欣向荣，社会主义革命和社会主义建设已经取得了伟大胜利。但是，我们应该看到在生产资料所有制改造基本完

成之后，仍然存在着生产关系和生产力之间、上层建筑和经济基础之间又相适应又相矛盾的情况。在经济战线，无产阶级同资产阶级的斗争，社会主义道路同资本主义道路的斗争，并没有因为所有制的基本改变而结束。在社会主义企业里，决定所有制性质的，不是名义上归哪个阶级所有，而是实际上归哪个阶级所有，执行什么路线的问题。因此，财务会计工作就必须十分重视两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，十分注意解决生产关系方面的问题。正确处理这些问题，必须以无产阶级专政理论为指导，贯彻执行党的路线、方针、政策、法令、制度和纪律。

由于全民所有制和集体所有制的并存，我们现在实行的是商品制度。这样，商品生产、货币交换、按劳分配就是不可避免的。社会主义企业就必然要采用货币计价，运用成本、价格、利润、工资、定额等经济指标，计算和考核劳动耗费，计算、反映和处理企业之间和企业与劳动者之间的经济关系。正确地运用这些经济指标，就能维护和发展社会主义全民所有制，反之，就会扩大资产阶级法权，走上物质刺激、利润挂帅的邪路上去。在财务会计工作中，必须以无产阶级专政理论为指导，贯彻执行党的路线、方针、政策，贯彻执行国家计划。

二、贯彻执行“发展经济，保障供给”和“抓革命，促生产”的方针。

毛主席教导我们：“发展经济，保障供给，是我们经济工作和财政工作的总方针。”“未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”经济决定财政，生产决定财务。只有生产发展了，才能从根本上改善企业的财务状况，而良好的财务状况，又能反过来促进生产的发展。防止只抓财务，不问生产的片面观点和反对只

顾保证资金供应，不管节约资金的错误倾向。财务会计工作要面向生产，关心生产，促进生产。这不仅是为了完成企业的财务指标，改善企业的财务状况，而是为了把国民经济搞上去。要坚持以革命统帅生产，带动生产，促进生产，批判“唯生产力论”的错误观点。对于符合国家计划要求，符合社会主义利益的生产，财务会计工作就要支持它、帮助它、促进它的发展；对于背离社会主义方向的生产，不管它能对企业的财务状况带来多大的好处，财务会计工作不仅不能支持它，而且一定要纠正它。

三、贯彻“鞍钢宪法”。

毛主席提出的“**鞍钢宪法**”是无产阶级管理社会主义企业的根本大法，企业的各项工作必须遵循，财务会计工作也不例外。“**鞍钢宪法**”的五项原则是：坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命。这五项原则，是紧密联系在一起的统一的整体。“**鞍钢宪法**”是企业内部正确处理人们相互关系的行动指南，是社会主义企业管理的基本准则。“**鞍钢宪法**”的出现，犹如光芒四射的灯塔，照亮了我国社会主义工厂企业的胜利航程。在伟大的无产阶级文化大革命和批林批孔运动中，“**鞍钢宪法**”在全国范围内进一步得到贯彻。财务会计工作要在党的领导下，坚持无产阶级政治挂帅，全心全意地依靠工人群众，实行两参一改三结合，实行工人参加管理，积极开展群众管家理财，改革不合理的规章制度，大力支持技术革新和技术革命，以促进生产的多快好省地发展。

四、坚持经济核算的社会主义原则。

毛主席教导我们：“**任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和**

物力，实行劳动竞赛和经济核算”。经济核算是社会主义企业管理的一项重要内容。搞好经济核算，对于社会主义企业贯彻执行党的社会主义建设总路线和厉行节约、勤俭办企业的方针具有重要的意义。经济核算，就是以货币作为价值尺度，用记帐、算帐的方法，把生产过程中的劳动消耗和劳动成果进行记录、计算、分析和对比，以达到用尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的经济效果。搞好经济核算，力争以尽可能少的人力、物力和财力，多快好省地发展社会主义铁路，有利于不断巩固和发展社会主义的经济基础。

社会主义企业的经济核算，必须服从于社会主义生产的目的。社会主义生产的目的，是为了满足社会主义国家和广大劳动人民不断增长的需要，是为了加强和发展社会主义的经济基础，巩固无产阶级专政，为实现共产主义创造条件。符合社会主义生产的目的，也就是符合社会主义原则。坚持了社会主义原则，财务会计工作才能更好地为加强经济核算而计算和分析产值、成本、利润、资金运用等的完成情况，才能更好地开展对企业经济活动的日常监督。

经济核算制是经济核算原则的具体化，毛主席早在二十多年前，就提出经济核算制的五项内容：“**第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。**”毛主席为经济核算制所规定的五项

主要内容，必须坚决贯彻执行。

社会主义企业的经济核算，反映了社会主义生产关系，必然会得到广大群众的支持和拥护。广大群众战斗在生产第一线，对怎样才能节省人力、物力、财力，多快好省地发展社会主义生产，最有发言权。要实行班组管理和班组经济核算。财务会计工作，只有依靠群众，才能发挥专业核算的作用，搞好企业经济核算，不断扩大社会主义积累。

第三节 以阶级斗争为纲， 努力做好财务会计工作

财务会计战线是两个阶级争夺的一条重要战线。财务会计人员为无产阶级掌握财权，这是光荣而艰巨的任务。财务会计人员，要时刻牢记毛主席关于“**阶级斗争是纲，其余都是目**”和“**政治工作是一切经济工作的生命线**”的教导，提高路线斗争觉悟，保持清醒头脑，为捍卫毛主席的无产阶级革命路线而战斗，为掌好无产阶级财权而战斗。财务会计人员要努力做到：

一、“**认真看书学习，弄通马克思主义。**”要不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟。要懂得无产阶级为什么要对资产阶级实行专政，懂得无产阶级专政的任务是什么，懂得怎样为巩固无产阶级专政而斗争。自觉改造世界观，提高识别真假马克思主义的能力，牢固树立全心全意为人民服务的思想，坚持走社会主义道路。做到凡是符合毛主席革命路线的要坚决支持，凡是不符合毛主席革命路线的要帮助教育，凡是反对毛主席革命路线的必须坚决斗争。成为捍卫社会主义，捍卫无产阶级专政，捍卫毛主席革命路线的坚强战士。

二、依靠党的领导，依靠群众。党的领导和群众路线是

做好一切工作的保证。财务会计人员应当经常地向党委请示和汇报工作，揭露矛盾，提出解决问题的建议和措施，充分发挥管家理财的参谋作用。要积极开展群众管家理财，依靠工人群众，监督收入，监督支出，监督消耗；要实行财务公开，经济民主；要深入群众，面向群众，方便群众。

三、面向生产，深入工地，搞好调查研究。财务会计工作要做到如实反映和严格监督，就必须经常深入现场，参加生产劳动，搞好调查研究，了解情况，发现问题。只有弄清会计核算数字所反映的情况和问题，才能提出切实可行的建议和措施，才能促进党的方针、政策、计划、法令、制度的贯彻实施，为三大革命运动服务，为无产阶级管好经济，掌好财权。

四、努力学习业务，做到“又红又专”。财务会计工作是一项专业工作，会计核算有一套完整的方法，收入和支出均有一定的手续和制度。要做好财会工作，还必须努力学习党和国家的财经政策、有关规章制度和业务技术，不断提高自己的业务水平和工作能力。要任劳任怨，克勤克俭，兢兢业业，忠心耿耿，以身作则，大公无私，努力把财务会计工作做好。

第二章 记帐原理

第一节 资金和资金运动

铁路基本建设施工单位为了进行生产，完成和超额完成党和国家交给的施工生产任务，首先必须要有一定数量的、有社会主义觉悟的劳动者，同时还要具有一定数量的劳动手段（如施工机械、工具、房屋等）和劳动对象（如材料、燃料等），作为进行生产经营活动的物质基础。这些施工机械、工具、房屋和材料等等，都是具体的实物，都是物资。另外，在施工生产中，还要备有一定数量的货币（现金和银行存款），以便用来支付购买材料的货款，支付职工的工资等等。

各种物资在实物形态上虽然千差万别，各不相同，但是它们有一个共同的特性，就是它们都是耗费人的劳动创造出来的产物，都具有价值。现金和银行存款虽然不是物资，但在价值上代表各项物资。在会计上，为了综合地反映和监督这些物资的增减变化，在现阶段，必须用货币作为统一的计量标准，对它们进行登记和核算。在社会主义企业中，这种用货币表现的财产物资，称为资金。换言之，资金就是财产物资的货币表现（包括货币本身）。

一、资金运用和资金来源

（一）资金运用

从上面的叙述可以了解到，基本建设施工单位要进行生产，除了人的因素以外，还必须拥有一定数量的财产物资，也就是必须拥有各种形态、各种用途的资金。这些资金，分