

中等专业学校试用教材

铁路运输会计

中国铁道出版社

F530.6B

8
3

中等专业学校试用教材
铁路运输会计

李扬德 主编

样本

中国铁道出版社

1982年·北京



A879791

中等专业学校试用教材

铁路运输会计

李扬德 主编

中国铁道出版社出版

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本：787×1092 1/32 印张：15.5 字数：384千

1982年3月 第1版 1982年3月 第1次印刷

印数：0001—7,000册 定价：1.25元

内 容 提 要

本教材较全面、系统地论述了铁路运输会计工作的基本理论和实际业务。是按照日常核算的基本内容，从基层计算、帐务处理到会计报表的编制和分析编写的。全书共分十二章，主要介绍货币资金、结算业务、工资、固定资产、材料、机车用燃料、运输支出和运输成本、运输收入、工附业生产、财务成果、各种专用基金以及会计报表。本教材是按照借贷记帐法编写的。

本教材作为铁路中等专业学校财务会计专业的试用教材，也可供铁路财会工作人员学习参考和有关培训班的教学资料。

前 言

本教材为铁路中等专业学校财务会计专业的《铁路运输会计》试用教材。是根据教学大纲规定的内容编写的。

本教材中涉及的规章制度，是以铁道部的规定为依据。有关核算方法和凭证、帐簿格式，由于各铁路局间不尽相同，我们作了选择和归纳。第十二章会计报表，是按照基层单位的报表，综合有关铁路局的编制办法编写的。

本教材由南京铁路运输学校经济教研组编写，李扬德同志为主编，其中第五、六两章由潘已蓓同志编写，第八章由徐浩然同志编写。

参加本教材审稿工作的有：吉林铁路运输经济学校宋青岩、徐风文、何传栋、孟祥山同志；柳州铁路运输学校林鉴荣、闵辅臣同志；吉林铁路局财务会计处白永富同志。铁道部财务会计局周裕辉同志也作了详细审阅。对此，一并致以谢意。

由于我们水平所限，教材中的缺点和错误在所难免，恳切希望读者批评指正。

编 者

一九八一年五月

目 录

第一章 绪 论	
第一节 铁路运输会计的特点	1
第二节 铁路运输会计科目	4
第三节 铁路财务会计工作的组织机构	11
第四节 铁路企业的会计人员	11
第二章 货币资金、结算业务与银行贷款的核算	13
第一节 货币资金的核算	13
第二节 结算业务的核算	25
第三节 银行贷款的核算	37
第三章 劳动工资的核算	39
第一节 劳动工资核算的任务	39
第二节 职工的分类和工资总额的组成	39
第三节 考勤和工时核算	40
第四节 工资的计算	44
第五节 工资的结算	52
第六节 工资的分配和列帐	55
第四章 固定资产的核算	59
第一节 固定资产核算的任务	59
第二节 固定资产的范围和分类	59
第三节 固定资产的计价和登记	61
第四节 新建筑、新安装和新购置固定资产的核算	65
第五节 固定资产折旧的核算	66
第六节 固定资产修理的核算	69
第七节 固定资产调拨的核算	71
第八节 固定资产内部转移的核算	74
第九节 固定资产清理的核算	75
第十节 几种专用固定资产的核算	76
第十一节 固定资产的清查	79
第五章 材料的核算	81
第一节 材料核算的任务	81
第二节 铁路材料的分类和计价	81
第三节 材料厂的材料核算	84
第四节 基层单位材料核算	93
第五节 线路上部建筑材料的核算	104

第六节	材料明细分类核算的形式	106
第七节	低值易耗品的核算	110
第八节	材料的清查及其核算	113
第六章	机车用燃料的核算	116
第一节	蒸汽机车用煤的核算	116
第二节	内燃机车用柴油的核算	123
第七章	运输支出和运输成本的核算	125
第一节	运输支出和运输成本的概念	125
第二节	运输支出的范围	125
第三节	运输支出的分类	127
第四节	运输支出的核算	128
第五节	完成运输工作的核算	137
第六节	运输成本的计算	140
第八章	运输收入	147
第一节	运输收入的范围	147
第二节	运输收入的计算	147
第三节	票据管理	153
第四节	运输进款管理	158
第五节	运输收入会计核算	159
第九章	工附业生产的核算	167
第一节	工业性产品的核算	167
第二节	装卸作业的核算	174
第三节	旅行服务和职工生活供应的核算	177
第四节	外委及代办工作的核算	179
第五节	住宅经营的核算	181
第十章	财务成果的核算	182
第一节	财务成果的意义	182
第二节	铁路利润的组成及其核算	182
第三节	利润解缴的核算	189
第十一章	专用基金的核算	191
第一节	更新改造基金的核算	191
第二节	大修理基金的核算	194
第三节	利润留成基金的核算	196
第四节	客货运服务基金的核算	197
第五节	科技试验费拨款的核算	199
第十二章	会计报表	202
第一节	会计报表的作用和编制要求	202
第二节	会计报表的种类和编制方法	203
第三节	会计报表的分析	234

第一章 绪 论

第一节 铁路运输会计的特点

铁路运输会计是专业会计的一种。它是按照国家方针政策的要求,运用会计的基本原理,并结合铁路运输企业生产经营的特点来组织核算的。

铁路运输会计的对象、任务和记帐原理,与一般企业会计基本相同。这些已在《会计原理》中阐述,本课程不再重复。但是,由于铁路运输企业的生产与其他企业不同,铁路运输企业经济核算制的方法和形式也有特殊,这就决定了铁路运输会计的特点。这里先提出几个主要问题,其他的在以后各章节中具体介绍。

一、合并“生产费用”、“产成品”、“发出商品”和“销售”帐户,改设“运输支出”和“运输收入”帐户。

工业企业的资金运动,是顺序地经过供应、生产和销售三个过程。所以,工业会计要按照这三个过程,分别设立有关帐户,用来反映各该过程的资金运动情况。

铁路运输只是实现旅客和货物在位置上的转移,不产生实物形态的产成品,它既无入库的产成品,又无在途的发出商品。因此,在铁路会计的运输生产核算中,不设立“产成品”帐户和“发出商品”帐户。从整个铁路运输来看,生产过程和销售过程是统一而不可分的,生产的完成即是销售的完成。所以,在铁路会计的运输生产核算中,合并了“生产费用”帐户和“销售”帐户,又由于这部分帐目繁多、复杂,按照支出和收入分别设立了“运输支出”帐户和“运输收入”帐户。“运输支出”帐户反映运输生产过程的支出,既是生产费用帐户,又是销售成本帐户。“运输收入”帐户反映铁路企业办理客货运输而获得的收入,它是销售收入帐户。

工业企业与铁路运输业的主要经营过程的核算体系,如图表 1—1 所示。

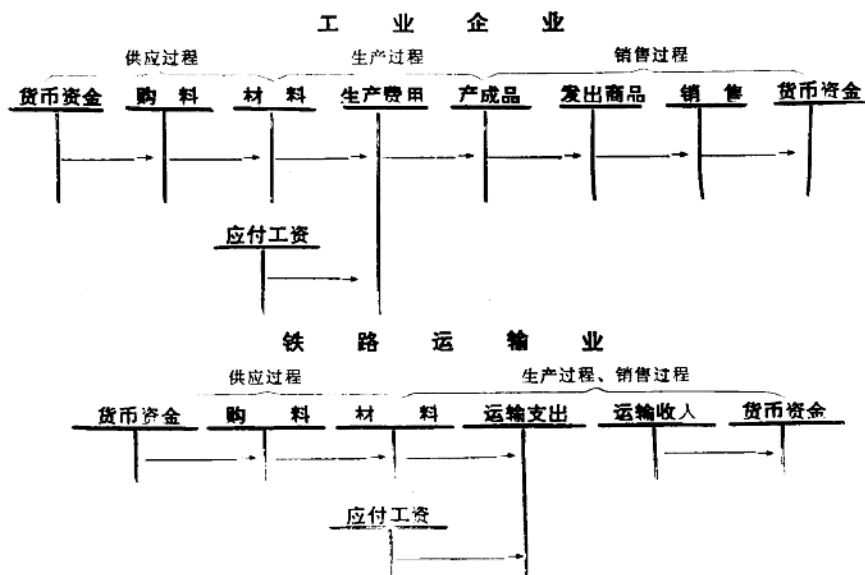
二、分设运输进款会计和运输营业会计两个核算体系。

铁路运输工作是在铁道部统一领导下,设若干铁路局来经营管理的。铁路局是完整的经济核算单位,必须独立进行会计核算。铁路运输常由几个铁路局共同完成,但运费只由其中一个铁路局核收。各铁路局核收的进款,不等于它完成运输工作应得到的收入。所以,各个铁路局核收的进款属于整个铁路系统,应当先由铁道部集中,然后按规定办法在各铁路局间进行分配。其具体做法是:各个收款单位,必须将所收运输进款如数逐级上缴,最后全部集中到铁道部;每月,铁道部将所收各铁路局的运输进款,按照规定办法进行分配,将其中一部分分配给各铁路局,由铁路局再逐级分拨其所属单位,抵补日常运输生产支出。

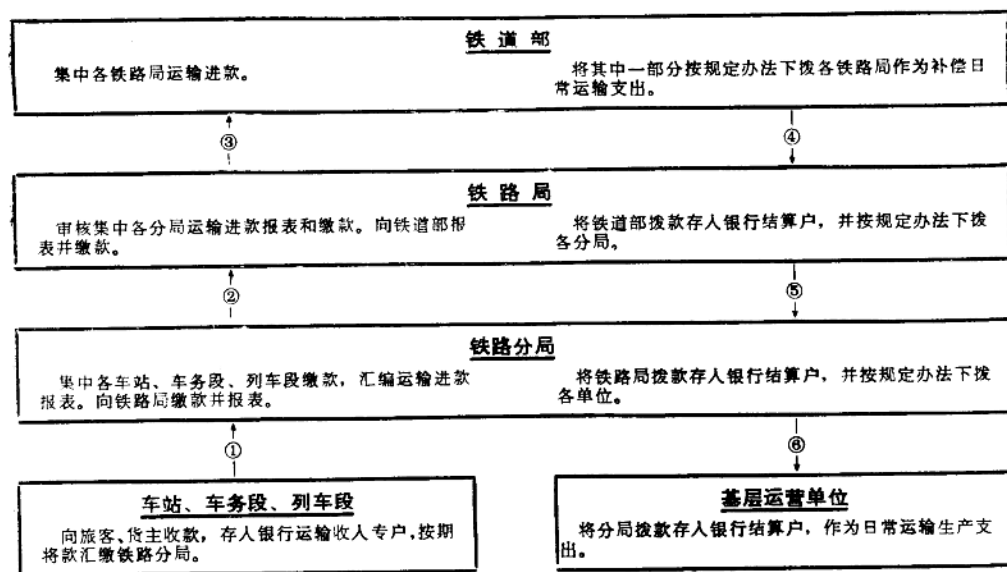
运输进款的核收、上缴和分配程序,如图表 1—2 所示。

根据上述收支程序,资金运动分成两个渠道:①~③属于运输进款范围;④~⑥属于运输营业范围。铁路运输会计按照这两个渠道,分别使用运输进款会计和运输营业会计两个核算体系。运输进款会计反映运输进款的核收和上缴情况,设置 101、103、105、107、108、

图表 1—1



图表 1—2



109、110、111、112、114 帐户进行核算。运输营业会计反映运输收入的分配和支出情况，设置01~92帐户进行核算。

三、实行分级核算制

铁路运输企业与其他工业企业不同，一个铁路局及其办理运输的基层单位，如车站、机务段、车辆段、工务段、电务段等，不是集中在一地，而是分散在沿线各地。

根据集中领导、分散管理的原则，结合铁路线长、点多的特点，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。一个铁路局的帐目，不是集中在铁路局记帐，而是由三级单位分别核算。平时，各级单位按本身经济业务分别记帐，会计期间终了，各级单位分别编制本身会计报表，并逐级上报。铁路局编制汇总会计报表，反映全铁路局经济业务情况。

由于实行分级核算制，铁路运输企业内部上下级单位之间，经常会发生资金转拨、结算往来、完成运输工作清算、上缴款项等经济业务。为了反映这些内部经济关系，因此在铁路运输会计中增设了若干内部核算帐户。如图表 1—3 所示。

图表 1—3

	上 级 单 位	下 级 单 位
1. 反映资金调拨的内部帐户	拨出固定资金 拨出流动资金 拨出四五〇储备资金	上级拨入固定资金 上级拨入流动资金 上级拨入四五〇储备资金
2. 反映往来的内部帐户	拨出结算周转金 上下级往来（借方科目）	上级拨入结算周转金 上下级往来（贷方科目）
3. 反映结算收入和结算支出的内部帐户	结算往来（借方科目）	结算往来（贷方科目）
4. 反映利润上缴和亏损弥补的内部帐户	所属上缴利润 弥补所属亏损	解缴上级利润 上级弥补亏损

上述内部核算帐户，在记帐时应注意下列原则：

（一）逐级递转，不得越级。应按铁道部、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。如基层单位就不能与铁路局直接递转，必须先通过铁路分局，再由铁路分局递转铁路局。

（二）双方的记帐月份相同，记帐金额相等。同一经济业务，上下双方必须记入同一月份的帐簿，因此，记帐双方应事先联系统一记帐月份。双方记帐金额必须严格相等，如收到对方往来帐通知书发现有错误时，应及时通知对方更正。

（三）双方记帐时，登记帐户的借贷方相反。如上级单位登记帐户的借方，则下级单位必须登记相对帐户的贷方；相反，如上级单位登记帐户的贷方，则下级单位必须登记相对帐户的借方。

（四）上级汇总会计报表时，有关内部核算帐户应相互冲平抵销，不予反映。

举例：

① 铁路局收到铁道部拨入流动资金500万元。

② 铁路局拨给铁路分局流动资金400万元。

③ 铁路分局拨给基层单位流动资金300万元。

根据上列三项经济业务，各有关单位的记帐分别如图表 1—4 所示。

④ 会计期终了，各级单位按本身的帐簿编制本身会计报表。

⑤ 铁路分局收到基层单位报表审核后，与本身的报表汇编分局的汇总报表。

⑥ 铁路局收到铁路分局报表审核后，将铁路分局汇总报表与本身的报表汇编铁路局的汇总报表。

图表 1—4

铁 路 局	银 行 存 款		流 动 资 金		拨出流动资金(分局)	
	①	500万	②	400万	①	500万 ② 400万
铁 路 分 局	银 行 存 款		上级拨入流动资金(局)		拨出流动资金(基层)	
	②	400万	③	300万	②	400万 ③ 300万
基 层 单 位	银 行 存 款		上级拨入流动资金(分局)			
	③	300万			③	300万

铁路局(本身)财务状况表		铁路分局(本身)财务状况表		基层单位财务状况表	
拨出流动资金	流动资金500万	拨出流动资金	上级拨入流动	银行存款300万	上级拨入流动
400万		300万	资金 400万		资金 300万
银行存款100万		银行存款100万			
合计 500万	合计 500万	合计 400万	合计 400万	合计 300万	合计 300万

铁 路 分 局 (汇 总) 财 务 状 况 表			
银行存款	400万	上级拨入流动资金	400万
合 计	400万	合 计	400万

铁 路 局 (汇 总) 财 务 状 况 表			
银行存款	500万	流动资金	500万
合 计	500万	合 计	500万

第二节 铁路运输会计科目

会计科目是归类反映经济业务,以及填制凭证、设置帐簿、编制报表和分析的依据。为了保证全国铁路运输会计核算指标的内容一致,便于会计核算资料综合汇总,满足国家综合平衡的需要,铁道部根据国家的需要,结合铁路运输生产的特点,制定铁路运输会计科目。

铁道部颁发的铁路运输会计科目,对一级和二级会计科目的名称、编号和核算内容,都作了统一规定,各单位应按规定使用。为了便于组织会计核算,各单位可以根据实际情况,增设总帐科目和明细科目进行核算。

铁路运输会计科目的名称、编号和核算内容分别如下:

铁路运输会计科目表

一 级 科 目		二 级 科 目
编号及名称	内 容 简 要 说 明	编 号 及 名 称
01固定资产	核算固定资产的原价	
02固定资金	核算由国家拨给铁路企业的固定资金	
03拨出固定资金	核算铁路局拨给分局或分局拨给基层单位的固定资金	
04折旧	核算固定资产的基本折旧	
05拨出流动资金	核算铁路局拨给分局或分局拨给基层单位的流动资金	
06流动资金	核算由国家拨给铁路企业的流动资金	
07拨出周转金	核算按规定上级单位核拨给下级单位每月收到拨款前的周转金	1.运营周转金 2.大修更新改造周转金
08结算周转金	核算按规定收到上级拨给的每月收到运输支出拨款前的周转金及按规定的大修、更新改造周转金	1.运营周转金 2.大修更新改造周转金
09购料	核算外购材料、燃料和加工材料的实际成本，反映采购费用的节约、超支以及采购计划的完成情况	1.采购 2.业务费
11材料	核算库存材料的实际成本	1.一般材料 2.线上料 3.机辆配件 4.在途材料 5.委外加工材料 6.材料差价
13燃料	核算机车用燃料（包括固体、液体燃料），生产及生活用燃料（包括固、液、汽体燃料）的实际成本	1.蒸汽机车用煤 2.内燃机车用柴油 3.其他燃料 4.在途燃料 5.燃料差价
15拨出四五〇储备资金	核算铁路企业上级单位拨给下级单位的四五〇储备资金	
17四五〇储备物资	核算铁道部批准的四五〇储备物资的实际成本	
18四五〇储备资金	核算由国家拨给铁路企业的四五〇储备资金	
19代办工作储备物资	核算铁路企业为代办工程及外委工作所储备材料、物资的实际成本	
21生产及经营	核算铁路企业核有资金定额的工业性生产、其他生产及经营的实际成本	
23待摊费用	核算已支付或已发生、但应由以后月份成本负担的数额较大的费用	
24预提费用	核算应由本月成本负担、但尚未支付的数额较大的费用	
25产成品	核算工业单位自制完成入库产成品的实际成本	1.产成品 2.产成品差价

续上表

一 级 科 目		二 级 科 目
编号及名称	内 容 简 要 说 明	编 号 及 名 称
27商品	核算附业单位外购商品的实际成本	1.商品 2.商品差价
29代办工作	核算承办无定额保证的外委工作的实际成本	
31库存现金	核算铁路企业出纳员保管的库存现金	
33银行存款	核算在中国人民银行结算户存储的存款	
34银行贷款	核算向中国人民银行借入的各种贷款	1.定额贷款 2.超定额贷款 3.超储积压贷款 4.结算贷款 5.大修更新贷款
35预付工料款	核算铁路企业除专用基金发包工程外的其他委外工程按合同预付的工料款	
36预收工料款	核算铁路企业承办外单位工程按合同预收的工料款	
39超储积压物资	核算按规定划出的超储积压物资的实际成本	1.库存超储积压物资 2.加工改制中的超储积压物资
41应收款	核算供应材料物资、产品,提供劳务,代办工作,由个人负担的赔偿款以及其他业务而发生的各种应收款项	
42应付款	核算购买材料物资,对方单位提供劳务、代办工作以及其他业务而发生的各种应付款项	
43暂垫款	核算按规定暂时垫付各职能科室、车间、沿线车站、工区等报销单位和职工个人的业务垫款和制服垫款	1.业务垫款 2.制服垫款
44应付工资	核算按照国家有关工资总额组成规定的各种应付工资	
46上下级往来	核算铁路企业内部上下级单位间的各种往来款项。上级单位为借方科目,下级单位为贷方科目	
48应付税金	核算应缴的工商税	
52应交流动资金占用费	核算铁路企业应交纳的流动资金占用费	
61运输支出	核算为办理铁路客货运输而发生的一切费用	
62运输收入	核算办理铁路客、货运输而发生的全部收入	
64结算往来	核算铁路企业内部完成运输工作的清算款项。上级单位作为支出,下级单位作为收入	
65营业外支出	核算不属于成本负担的营业外支出	
66营业外收入	核算不属于运输收入、销售收入和按规定不应冲减成本的其他收入	
68销售	核算销售材料、燃料、产成品、商品等物资的销售收入与销售成本以及提供劳务、福利事业经营、旅行服务及其他服务性事业的实际成本与收入	

续上表

一 级 科 目		二 级 科 目
编号及名称	内 容 简 要 说 明	编 号 及 名 称
69利润分配	核算按照规定已分配的利润	1.解缴上级利润 2.提取的利润留成 3.提取的企业基金 4.留给企业的三废产品净利润 5.利润结算
70利润	核算实现的运输利润、工附业生产利润、税金和流动资产占用费	1.上年度利润 2.本年度利润
72所属上缴利润	核算上级单位收到下级单位上缴利润和弥补下级单位亏损	
74折旧基金	核算按规定提取的基本折旧和大修理折旧基金	1.基本折旧 2.大修理折旧
75专用基金银行存款	核算在银行专户存储的大修理基金、更新改造基金、利润留成基金、客货运服务基金和其他各种专用基金的存款	
76固定资产变价收入	核算铁路企业清理固定资产而发生的清理费用和应上缴的变价收入	
77专用基金储备物资	核算以专用基金为来源的储备物资	1.大修、更新改造储备物资 2.医药卫生储备物资 3.其他专用基金储备物资
79大修理支出	核算以大修理基金支付的大修工程费用	
80大修理基金	核算由铁道部集中分配的大修理基金	
81更新改造支出	核算以更新改造基金支付的更新改造工程费用	
82更新改造基金	核算由铁道部集中分配的更新改造基金及路局留用的固定资产变价收入	
85利润留成基金支出	核算以利润留成基金支付的支出	
86利润留成基金	核算按规定提成、拨入、拨出和结存的利润留成基金	
87其他专用基金支出	核算除大修理支出、更新改造支出、利润留成基金支出外的其他专用基金支出	1.客货运服务基金支出 2.堵漏保收基金支出 3.科技试验费支出 4.挖潜改造基金支出 5.其它专用基金支出
88其他专用基金	核算其他各项专用基金的收入、支出和结余	1.客货运服务基金 2.堵漏保收基金 3.科技试验费 4.挖潜改造基金 5.其他专用基金
89专用基金应收款	核算铁路企业各项专用基金发生的应收、预付、垫付和暂付款	
90专用基金应付款	核算铁路企业各项专用基金发生的应付款项	

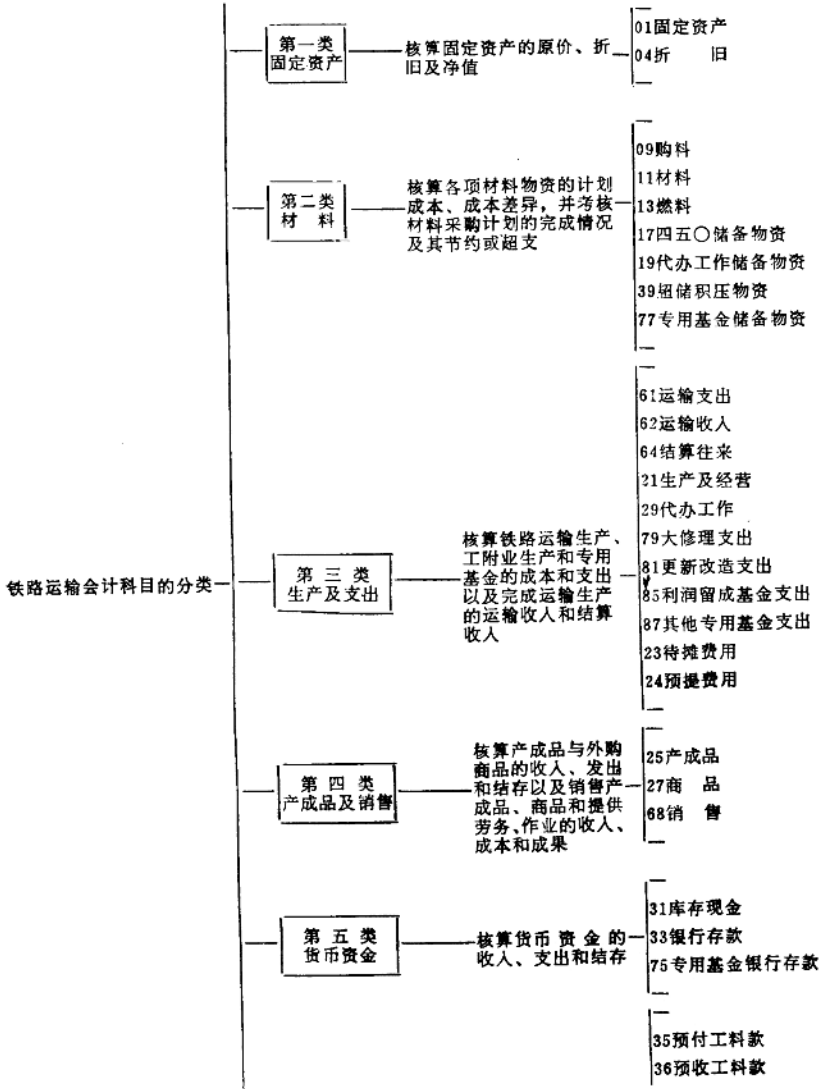
续上表

一 级 科 目		二 级 科 目
编号及名称	内 容 简 要 说 明	编 号 及 名 称
91待处理财产损失	核算由于遭受非常灾害（水、火、风灾、地震等）或由于管理不善和其他原因而发生的固定资产和流动资产的损毁和盘亏	1.待处理固定资产损失 2.待处理流动资产损失
92待处理财产盘盈	核算在清产核资和清查财产中而发生的固定资产和流动资产的盘盈	1.待处理固定资产盘盈 2.待处理流动资产盘盈
101运输收入在途款	核算车站尚未解存银行的运输进款，以及车站汇缴铁路分局和铁路分局汇缴铁路局的在途款	1.车站 _{在途} 共 2.车站汇缴铁路分局 _{在途} 共 3.铁路分局汇缴铁路局 _{在途} 共
103运输收入银行存款	核算按规定核收的运输进款的解存、支付和上缴	1.车站运输收入银行存款 2.铁路分局运输收入银行存款 3.铁路局运输收入银行存款
105运输进款	核算铁路企业办理运输业务所核收的全部进款	
107已缴运输进款	核算铁路企业上缴铁道部的运输收入和其他代收款、应收国外铁路运费、应收外局代收款及报部结算记帐运费	1.上缴运输收入 2.应收国外铁路运费 3.应收外局代款 4.报部结算记帐运费
108应缴运输进款	核算铁路分局和铁路局应上缴的运输进款	1.运输收入 2.应付国外铁路运费 3.应付代收外局款 4.应缴国库其他收入 5.客货运服务基金
109应收运营款	核算按规定代运营垫付的款项和记帐运费	1.记帐运费 2.垫付款 3.其他
110应付运营款	核算代收装卸费、代运营核收的款项、银行存款利息收入及应转运营的堵漏保收奖励基金	1.路内修车装卸费 2.路外装卸费 3.堵漏保收奖励基金 4.其他
111其他应收款	核算铁路企业与旅客、收发货单位、其他铁路局、路外单位以及营业车站之间的应收款项	1.少收款 2.少缴款 3.返交款 4.后付记帐运费 5.其他

续上表

一 级 科 目		二 级 科 目
编号及名称	内 容 简 要 说 明	编 号 及 名 称
112其他应付款	核算铁路企业与旅客、收发货单位、其他铁路局、路外单位及进款人员之间的应付款项	1.多收款 2.多缴款 3.变价收入 4.代存款 5.其他
114欠缴运输进款	核算上年度欠缴的运输进款	

上列铁路运输会计科目可归纳分为十一大类，列表说明如下：



续上表

第六类 结 算	核算铁路企业内部各单位间铁路企业与其他企业、铁路职工之间应收、应付的各项往来	41应收款 42应付款 43暂垫款 44应付工资 46上下级往来 48应付税金 52应交流动资金占用费 07拨出周转金 08结算周转金 76固定资产变价收入 89专用基金应收款 90专用基金应付款 —
第七类 待处理财产 盈 亏	核算铁路企业由于非常灾害管理不善和其他原因而发生固定资产和流动资产的盘盈、盘亏和损毁	— 91待处理财产损失 92待处理财产盘盈 —
第八类 基 金	核算铁路企业从国家或通过上级获得的各项资金来源	02固定资金 03拨出固定资金 05拨出流动资金 06流动资金 15拨出四五〇储备资产 18四五〇储备资金 74折旧基金 80大修理基金 82更新改造基金 86利润留成基金 88其他专用基金
第九类 银行贷款	核算向银行借入的资金	—34银行贷款
第十类 财务成果	核算利润或亏损及其一解缴或弥补情况	65营业外支出 66营业外收入 70利润 69利润分配 72所属上缴利润
第十一类 运输收入会计	本类为运输收入会计专用帐户核算运输进款的核收、缴存、转拨和与有关单位的往来	101运输收入在途款 103运输收入银行存款 105运输进款 107已缴运输进款 108应缴运输进款 109应收运营款 110应付运营款 111其他应收款 112其他应付款 114欠缴运输进款 —