

29.6335
LJL

456080

高等学校试用教材

GAODENGXUEXIAO
SHIYONGJIAOCAI

GJ

铁路会计

刘鉴玲 卢继明 编

中国铁道出版社

高等学校试用教材

铁路会计

刘_{金玲} 卢继明 编

中国铁道出版社

1986年·北京

内 容 简 介

本书阐述了铁路会计的基本理论和方法。主要内容包括：铁路运输企业货币资金、工资、材料、固定资产、运输支出、运输成本、运输收入和财务成果的核算与分析，铁路会计报表的编制与分析。在总论部分扼要地论述了铁路会计的任务、管理方式，以及铁路会计的帐户体系。

本书系铁路高等院校经济专业用教材，也可供经济工作人员学习参考。

本书第一、二、六、九、十章由卢继明执笔，第三、四、五、七、八章由刘鉴玲执笔。主审是北方交通大学许庆斌教授和铁道部财务局俞信稼同志。

高等学校试用教材

铁 路 会 计

刘鉴玲 卢继明 编

中国铁道出版社出版

责任编辑 于淑荣

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：850×1168毫米 1/32 印张：13 字数：346 千

1986年11月 第1版 第1次印刷

印数：0001—5,000册 定价：2.75 元

目 录

第一章 总 论	1
第一节 铁路会计的内容和任务	1
第二节 铁路会计的管理方式	9
第三节 铁路会计帐户体系	14
第二章 货币资金	29
第一节 货币资金	29
第二节 货币结算	37
第三节 银行贷款	46
第四节 货币的时间价值	50
第三章 劳动工资	63
第一节 职工的分类和工资总额的组成	63
第二节 工时核算	68
第三节 工资的计算	74
第四节 工资结算与分配	79
第五节 劳动工资分析	83
第四章 材 料	89
第一节 铁路材料的分类和计价	89
第二节 材料厂的材料核算	92
第三节 基层单位材料核算	112
第四节 线上料、燃料、机车车辆配件的核算	122
第五节 材料核算的形式	136
第六节 低值易耗品	142
第五章 固定资产	147
第一节 固定资产的分类与登记	147
第二节 固定资产的损耗和补偿	155
第三节 固定资产的动态核算	165
第四节 固定资产大修理	178
第五节 未使用固定资产	184
第六章 运输支出和运输成本	188
第一节 运输支出的范围和分类	188
第二节 运输支出核算	212

第三节	运输成本计算	226
第四节	运输成本报表	235
第七章	工附业生产成本	246
第一节	工附业生产费用的分类汇集和分配	247
第二节	产品成本计算的方法	256
第三节	机车车辆配件生产成本	260
第四节	其他生产及经营成本	276
第八章	运输进款	281
第一节	运输进款的构成和管理	282
第二节	运输进款的凭证与汇总表	284
第三节	运输进款会计	293
第四节	运输进款会计报表	303
第九章	运输收入和财务成果	310
第一节	运输收入	310
第二节	铁路局内部完成工作的收入	319
第三节	运输收入分析	322
第四节	财务成果	328
第五节	利润分配	337
第六节	利润分析	342
第七节	运输收入和利润预测	350
第十章	会计报表	361
抄中 第一节	会计报表的作用和内容	361
第二节	会计报表的报送和汇总	368
第三节	会计报表分析方法	374
第四节	财务状况表的结构和分析	380
第五节	固定资产、固定资金表	397
第六节	流动资金增减及运用情况表	404

第一章 总 论

第一节 铁路会计的内容和任务

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。随着科学技术的进步，社会生产规模的扩大，作为反映和监督生产过程的会计也在不断地发展，会计的作用也愈来愈重要。正如马克思指出：“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。”长期以来，我国铁路经济建设正反两方面的经验证明，这个论断是完全正确的。生产离不开管理，管理离不开会计。在经济工作中，国家强调一切企业都要在国家计划指导下逐步扩大自主权，强调一切企业都要用尽可能小的消耗取得尽可能大的经济效益；强调在国家计划指导下，发挥优势，保护竞争，推动联合；强调加强经济立法和财政监督。随着这些方针政策的贯彻执行，会计的重要性比过去任何时候更加突出。可以肯定地说，今后哪一个企业要是不很好地利用会计这个工具，就会在竞争中失利，就会影响生产的发展和职工生活的改善，就会减少对国家的贡献，就会造成严重的损失浪费，甚至贪污盗窃。我们要搞四化建设，一定要充分发挥会计在经济管理中的作用。认真搞好会计工作，对于加强企业经济管理，讲求经济效益，促进生产发展，实现增产节约，增加盈利，都具有重要的意义。

铁路运输业是国民经济中重要的物质生产部门之一。它是城市和乡村间、工业和农业间最明显的联系的表现，社会主义是完全建立在这种联系上的。在社会主义建设中，铁路起先行的作

用，要想有计划地进行建设，必须要大力发展铁路，认真管好铁路。怎样才能管理好铁路企业呢？加强会计管理是十分重要的。铁路部门的业务范围很广，包括几种不同类型的企业。一是制造机车、车辆和其他专用器材的工业企业；二是新建线路、大桥和房屋建筑物的建筑安装企业；三是组织物资购销的供销企业；四是办理客货运输工作的运输企业。这些不同类型的企业，根据生产经营活动的特点，分别使用工业会计、基本建设会计、供销会计和铁路会计。铁路会计是专业会计的一种，它利用会计所特有的各种专门方法，结合铁路运输生产的特点，对铁路运输企业的经营过程和经营成果进行连续地、系统地、全面地、综合地反映，为有计划领导和管理生产活动和满足国民经济综合平衡提供必要的资料，并严格地监督企业的一切经济活动，按照党和国家规定的方针、政策、制度和计划办事，促进铁路运输有计划按比例地发展，不断提高经济效益以满足社会日益增长的需要，充分发挥铁路在国民经济中的先行作用。

一、铁路会计的内容

企业是社会再生产的基本环节，也是实行经济核算制、进行会计工作的基本单位。研究铁路会计的内容，必须对铁路运输企业的生产活动和伴随生产活动的资金运动，有一个概括地了解。

运输是生产过程在流通过程的继续。这种生产活动不同于一般工业生产，它不是固定在一个地点，而是在线路上，通过劳动工具实现旅客和货物的位移，即空间或场所的变化。根据这些特点，为了组织和领导运输生产，按不同的地区设立铁路局。从铁路部门来看，铁路局是实行经济核算制的企业，根据统一领导、分级管理的原则，组织生产活动，完成国家规定的任务。这就是说，铁路局是会计的主体，会计过程涉及的是会计主体的经营活动。

我们知道，进行生产活动，就要有一定的劳动力和生产资料。从铁路运输企业来看，生产资料就其物质形态表现为机车、车辆、线路、房屋、通信信号设备、机器设备和各种材料、燃料、

配件等。这些用途和性能不同的物资，就其价值形态表现为资金。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，流动资金的实物形态表现为流动资产，专用资金的实物形态表现为专用资产。铁路企业的资金从哪里来的呢？固定资金、流动资金是由国家拨给、银行贷款以及由其他企业借入或投资；专用资金由企业内部形成或上级部门拨给。国家拨给的固定资金和流动资金是根据生产任务等方面的情况，综合考虑后，确定企业的占有量。因此，随生产任务和其他情况的变化，企业的资金占有量也在不断的变化，有时增加，有时减少。专用资金不同于固定资金和流动资金，它有专门的指定用途，当任务完成以后，一部分用于消费，一部分形成固定资产，转化为固定资金。上述这些资金的增减变化，是企业资金运动的一个重要方面。反映资金进入和退出企业的变化是铁路会计的一个重要内容。

铁路企业拥有的资金，随生产活动的进行在不断运动。要想知道资金运动的具体情况，必须了解企业的生产活动。因为生产活动决定资金运动。铁路企业有哪些生产活动呢？概括起来有工业生产、材料供应和运输生产，运输是主要的。由于铁路企业存在几种不同的生产经营活动，所以资金运动也有几种不同的情况。

1. 工业生产资金运动

工业生产的全过程分供应、生产和销售三个阶段。在供应阶段的主要任务，是采购价格低、质量好的材料，保证生产需要。通过这一阶段，资金从货币形态转化为材料形态。在生产阶段的任务，就是利用劳动资料，通过人的劳动，制造社会需要的产品。通过这一阶段，由于使用材料、耗费人们的劳动、运用固定资产、支付其他费用的结果，使资金从材料形态、货币资金形态和固定资产形态转化为生产资金，并最后取得产品形态。这时，由于人的劳动，创造了新的价值。在销售阶段的任务，就是尽快地将生产的成品，按等价交换的原则销售出去，取得货币收入，实现劳动创造的价值。通过销售阶段，资金从成品形态又转化为

金。运输生产资金周转，如图 1—2 所示。

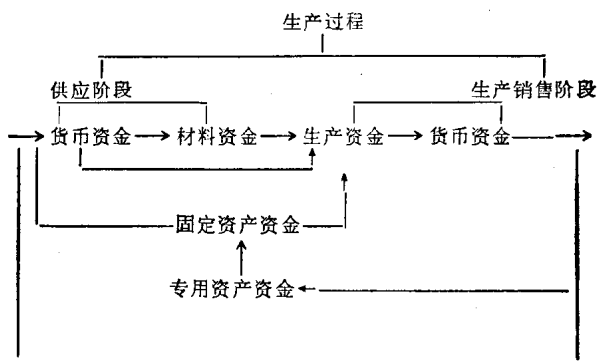


图 1—2 运输生产资金运动

铁路局是一个实行经济核算制的企业。各个铁路局在铁道部统一领导下，互相配合、共同完成客货运输任务。根据现行运输收入核算制度规定，运送旅客、货物的票价和运费是由发站计算核收。这样，就会产生一个问题，工作由几个铁路局共同完成，但销售收入由发送铁路局核收，而通过和到达铁路局完成了工作，得不到收入。实行经济核算制，要求每个企业以收入补偿支出，并获得盈利。为了补偿通过和到达铁路局的支出，正确反映各个铁路局的经营成果，必须对发送铁路局核收的运费进行分配。在分配以前，铁路局核收的运输进款是各个铁路局共同所有，应由铁道部集中掌握。为了保证运输进款及时上缴铁道部，各个铁路局在银行开设运输收入存款专户。由于完成运输工作收入的货币资金需要集中分配，按专用基金方式进行管理，所以，将运输过程中的资金运动分割为两大部分，一部分是营业资金，另一部分是进款资金。营业资金反映铁路企业运输生产中资金占用和资金来源的变动以及经营成果。进款资金反映运输进款的核收、存入、解缴这一过程的变化。营业资金的运动是由生产活动决定的，在运动中不仅有数量的变化，而且有形态的变化。进款资金运动是由资金管理的需要而形成，在运动中只有货币资

金的动态和结算关系的变化, 没有实物形态的变化。上述的资金运动, 可以用图 1—3 表示。

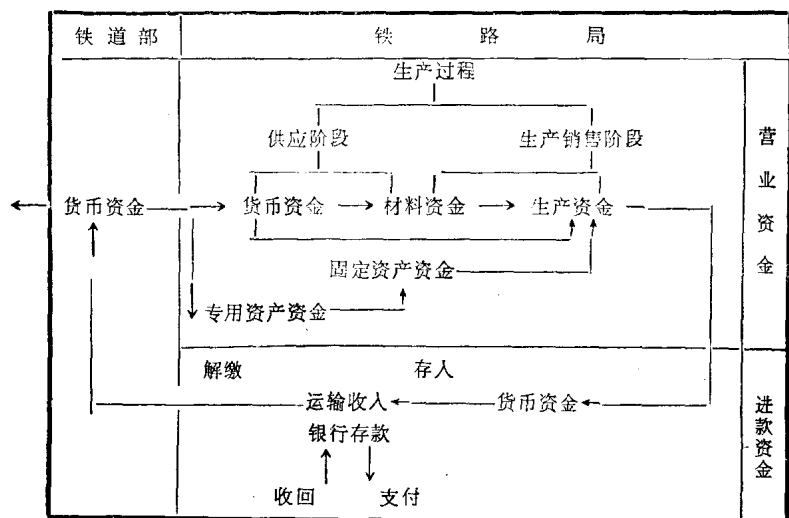


图 1—3 运输生产资金运动

3. 材料供应业务和商业资金运动

材料供应业务和商业虽然不是一种生产, 但对铁路企业来讲, 也是一种不可缺少的经济活动。商品经营是为铁路职工和旅客服务。材料供应业务是为运输和工业生产服务。商业和材料供应是两种不同的活动, 资金占用的表现形态不同, 但资金运动的过程是相同的。这两种经营活动, 只有购进和销售阶段, 没有生产阶段。资金在购入阶段由货币形态转化为商品或材料形态, 在销售阶段, 资金由商品形态或材料形态转化为货币形态。上述的资金运动, 可以用图 1—4 表示。

铁路企业存在上述三种不同类型的资金运动。反映和监督资金在企业内部周转以及经营成果是铁路会计的另一个重要内容。

资金是铁路企业进行再生产物质基础的货币表现。经济活动的各项经济业务, 引起资金形态的变化和价值转移, 从而形成企业的资金运动。因此, 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。关于会计的内容，长期以来通俗地归结为记帐、算帐、报帐，这是不够准确和全面的。它束缚了会计人员的思想，降低了会计在经济建设中的作用，同时也妨碍了会计工作向生产经营管理的广度和深度发展。党的十二大明确提出要把经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，为做好会计工作和开展会计理论研究提供了有利条件。为了不断地提高经济效益，就要加强会计管理，扩大会计研究的范围。这就是说，在反映和监督再生产过程中的资金运动时，除了利用凭证、帐簿等一系列会计方法，搞好记帐、算帐和报帐以外，还要进行经济分析，核算经济效果，参与经济决策，预测经济前景。在经济活动未进行以前，要通过计算分析，选择最佳方案，确定经营目标。在经济活动进行中，要加强控制，反映经营目标的实现情况，促进经济活动按规定的目标进行。在经济活动完成以后，要利用会计信息确定结果，考核成绩，指导今后的经济活动。只有建立以提高经济效益为中心，以事前、过程、事后监督控制为内容的会计理论和方法体系，才能充分发挥会计的作用。会计的内容不是固定不变的，而是在发展变化。随着经济的发展，会计反映和监督的内容不能仅限于企业，而且要从宏观经济角度，建立以部门、社会为主体的会计学，对部门、社会的再生产过程进行核算，实行会计监督。

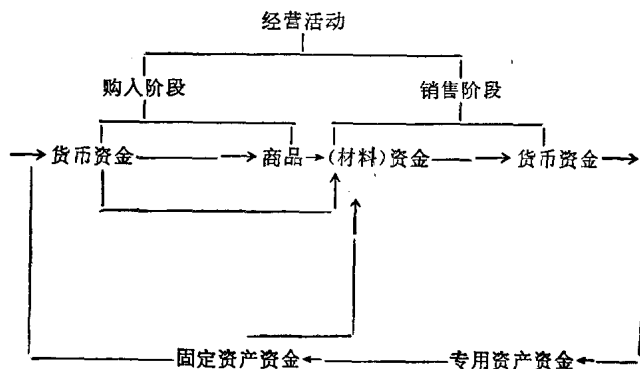


图 1—4 材料供应业务和商业资金运动

二、铁路会计的任务

会计的任务是由它在经营管理中的作用和所反映的经济活动内容所决定。铁路会计的任务主要有以下几个方面：

1. 正确地反映经营活动,为加强企业管理提供可靠的数据。

企业的经济活动是客观存在的。正确地反映经济活动,就是要按事物的本来面貌,如实地记载资金运动的来龙去脉,不允许凭主观意志,将客观事实扩大或缩小。在正确反映的基础上,及时提供经营管理需要的情况。例如,就某一时点来看,企业拥有哪些资金,表现为何种形态,每一种形态各占有多少;就某一个时期来看,完成各项工作耗费了多少劳动,物化劳动和活劳动各是多少,经营成果如何等。簿记的方法改变不了帐簿所记事物的实际联系。所以,正确地反映经济活动是会计的基本任务,只有如实记录人力、物力、财力的运用情况,核算生产经营成果,才能起到反映情况的作用,为加强企业管理提供可靠的资料。只有正确反映固定资产、流动资产的变动,才能保护社会主义财产的完整,促进它们的合理使用。

2. 严格地监督经济活动,节约劳动消耗。

反映为监督提供了情况。如果在会计工作中只是满足反映,而不利用获得的情况进行监督,就会削弱会计的作用。监督是会计的重要职能。我们所说的监督,不能单纯地理解为会计人员按章办事。当然,执行财经纪律和财经制度是会计监督的主要内容之一,但不是监督内容的全部。会计是过程的控制和观念的总结,从这一点来看,会计监督要贯穿经济活动的始终,不仅在事后,要利用资料进行分析,考核经济活动的效果,而且在过程中,要渗透到经济活动和经济管理的各个环节中去进行经济监督,还可以通过预先的计算来监督计划、措施、方案的制定,争取在开始以前就选一个最优计划和设计方案。监督的目的是通过对劳动耗费和劳动成果的反映,使人们能够自觉地按客观经济规律组织经济活动,讲求经济效益。在经济工作中,只有充分发挥会计的监督作用,才能贯彻节约原则,搞好经济核算,做到物尽

其用、人尽其才，实现增产节约。

3. 全面地总结，促进生产有计划按比例发展。

按客观经济规律办事是组织经济活动必须遵循的原则。要做到这一点，必须加强调查研究，对经济活动的全过程进行全面地总结，就是要了解事物的各个方面，既要看到正面，也要看到反面。以便从正面和反面来考虑问题，并且研究各种条件和可能性，这就使我们的认识更全面些，使我们的主观能够接近和符合客观实际。事物总是相互联系的，只有经过全面地总结，才能查明计划完成的情况及影响计划完成的原因和关键所在；才能查明经营活动是否有利，找出节约支出、降低成本、加强资金周转和增加盈利的途径；才能总结经验教训，挖掘生产过程各个环节的潜力，全面完成国家规定的各项任务，促进生产有计划按比例地发展。

总括上述会计的任务，就是反映情况，监督经济活动，促进生产发展。这些任务是相互联系的，反映和监督是为了促进生产发展，促进生产是加强反映和监督的必然结果。为了实现会计的任务，充分发挥它在国家经济建设中的作用，会计工作必须坚持科学性、统一性和群众性。科学性就是利用科学的方法，真实地、全面地反映客观存在的经济活动，反对弄虚作假；统一性就是坚持统一的会计制度，按国家和主管部门的规定办事，不得任意改变核算内容和指标体系；群众性就是要依靠和宣传群众，发扬经济民主、加强群众管理和群众监督，和其他职能部门密切配合，做好核算与分析。实践证明，会计工作只有依靠群众，按照统一规定、实事求是地反映，才能充分发挥会计的控制作用，使会计真正成为促进经济发展的一种管理活动。

第二节 铁路会计的管理方式

一、会计管理方式

建立科学的会计管理方式，并正确地组织会计工作，是完成

会计任务和充分发挥会计作用的前提条件。这里讲的管理方式，不是指财会部门设置几个科或分几个组的问题，而是指铁路企业内部，根据促进生产发展的原则，适应管理体制的要求，如何组织会计工作的问题。前已述及，由于运输生产的特点，为了便于组织和指挥生产，在全国范围内分设有若干铁路局。一个铁路局管辖几千公里线路，拥有几十万职工和几百亿固定资产。在生产中广大职工的劳动不是固定在一个地点，而是分散在铁路沿线。为了适应这种点多、线长的客观要求，在铁路局内部又设有机务、车辆、工务、电务、车站、材料供应等基层单位。和一般工业企业比较，这些单位相当于工业企业的车间，它们在铁路局统一领导下，从事某一项生产活动。在铁路企业内部实行铁路局、铁路分局或主管业务处和机务、车辆等基层单位分级管理的情况下，如何反映生产经营活动呢？可以采用两种方法，一种是集中核算，另一种是分级核算。

集中核算，就是将机务、车辆段等基层单位和铁路分局发生的经济活动，由铁路局集中记帐反映，铁路局所属的各个基层单位（包括铁路分局）是会计工作的报销单位。基层单位进行经济活动时，从上级领取一定的物资和货币资金，对日常发生的各项经济业务只进行凭证整理、汇总和实物保管，不计算完成各项工作的成本和收入，也不计算生产活动的成果，只是定期汇总报销，取得货币资金，保证生产的正常进行。铁路局对基层单位报来的凭证进行审核，然后按会计规则，登记帐簿，进行核算，计算经营成果，编制会计报表。

分级核算，就是铁路企业内部所属的铁路分局和机务、车辆段等基层单位实行内部经济核算制，它们都是独立的会计单位。每一个会计单位都要设置独立的会计机构，建立各种帐簿，对经济活动进行总分类和明细分类核算，计算完成各项工作的成本和收入，确定经营成果，定期编制会计报表，进行经济活动总结。在铁路会计实行分级核算以后，反映铁路企业生产活动的帐簿不是集中在铁路局，而是分散在铁路局财务处、铁路分局（业务处）

财务科和基层单位财务室。在这种情况下，每一级帐簿所记载的经济活动只是一部分情况，只有通过定期的会计报表汇总，才能了解铁路局经济活动的全面情况。

集中核算和分级核算是两种不同的组织方式。铁路企业采用哪一种管理方式好呢？必须从有利于加强管理、促进生产发展来考虑。我们知道，铁路局在沿线各地设有许多基层单位。这些基层单位在铁路局集中领导、统一指挥下，共同配合，完成运输工作。为了正确反映在生产过程中各个环节的经济活动情况，及时提供管理生产需要的各种资料，应该采用分级核算制。建国三十年来，铁路会计的实践证明，实行分级核算，有利于加强企业管理，有利于调动企业广大职工建设社会主义的积极性，有利于充分发挥会计的监督作用。

根据运输生产的特点和经济核算制的要求，铁路会计应该实行分级核算。在铁路企业内部部分哪几级，哪些基层单位是独立会计单位，哪些基层单位是报销单位，应该根据经济活动业务量的大小和管理体制来确定。自从实行经济核算到现在，我国铁路企业的内部管理曾采用过两种体制，一种是管理分局体制，另一种是运输分局体制。这两种体制虽然不同，但从会计管理方式来看，铁路企业都是三级核算。总结过去的经验，从生产管理的实际出发，在铁路企业内部应该建立铁路局、铁路分局（业务处）和基层单位分级的会计管理体制。

二、分级管理的内容

经济核算制是管理企业的一项基本制度。实行经济核算制的每一个单位，必须拥有独立的经营权，有经济责任和经济利益。因此，铁路企业实行分级管理以后，如何划分各级的权责是一个重要问题。铁路局是基本经济核算单位，对铁路企业的经济活动进行全面核算。在铁道部的领导下，铁路局根据批准的生产财务计划，组织生产、计算运输收入，确定经营成果；对国家规定的任务承担经济责任，保证按期完成；对使用的各种资金负经济责任，保证财产完整和资金的合理使用；对经济成果负责，保证盈

利的不断增长，按经济成果的大小，得到一定的物质利益。铁路分局（业务处）和基层单位是铁路企业内部的经济核算单位，对铁路企业的经济活动进行局部的核算。它和一般工业企业相比，具有相同的权力和责任。实行独立核算的每一个基层单位，拥有一定的生产资金，根据资金管理的原则，在银行开设结算户；可以和其他企业签订经济合同；根据铁路局批准的生产财务计划，组织各项生产活动，计算物化劳动和活劳动的消耗，确定工作成果；对规定的生产任务、占用的资金和经营成果负责，并按一定的结算办法取得经济利益。

铁路会计实行分级管理以后，铁路企业财产的变动、运输支出和运输成果的计算，分别由铁路局、铁路分局（业务处）和基层单位列帐反映。财产变动如何反映，运输支出列帐范围如何划分，运输成果如何计算呢？这是需要研究的问题。财产是生产活动的物质基础。国家拨入的生产资金，铁路局要全面负责。因此，在会计核算中，对资金的动态和存在要进行总的反映，能够从帐簿或报表中了解企业占有多少资金，具体分布在企业的哪些项目，每一个部门占用多少，在会计期间资金变动情况如何，是增加，还是减少，哪些部门增加，哪些部门减少等等。铁路企业内部的每一个基层单位是财产的具体保管和使用单位，对财产的占用和变动要进行具体反映，及时提供资金占用形态的具体情况。运输支出列帐范围的划分，要贯彻责任制。凡是与基层单位活动有关的，而又能够掌握、便于管理的运输支出，应该由基层单位列帐；凡是与基层单位活动无关的，不能掌握或不便于管理的运输支出，应由铁路局列帐。一般来讲，基层单位完成运输工作发生的材料、工资、燃料和其他费用，由该单位列运输支出帐户，固定资产折旧费可以根据不同的情况，分别由铁路局和基层单位列帐。基层单位能够确定占用数量、掌握运用情况的固定资产折旧费，应该由基层单位列帐，例如，机车、机械设备、工具、仪器等；基层单位不能确定占有量和不能掌握运用情况的固定资产折旧费，应该由铁路局、铁路分局列帐，例如，线路、货