



中国铁路专业丛刊

中国铁路财务会计

——五十年回顾与展望

于川 李明

zhong
guo
tielu
caiwu
kuaiji



中国铁道出版社

中国铁路财务会计

——五十年回顾与展望

于 川 主编

中 国 铁 道 出 版 社

1999年·北京

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

本书分上、下两篇。上篇八章,主要是对铁路财务会计五十年的重点问题的回顾、总结,包括铁路运输企业财务管理;铁路工业企业财务管理;铁路供销企业财务管理;铁路施工企业财务管理;铁路基本建设财务管理;铁路事业单位财务管理;铁路会计制度和铁路财会机构组织等。下篇五章,主要是对新世纪头几年铁路财务会计发展若干方面的展望,包括铁路会计的法制化建设;铁路运输财务体制改革,铁路国有资产管理、营运、监督;铁路会计电算化的发展和特殊业务会计等。

本书可供铁路各级领导干部、广大财务会计人员和大专院校有关专业师生学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

中国铁路财务会计:五十年回顾与展望/于川主编. —北京:中国铁道出版社,1999.9

ISBN 7-113-03441-1

I. 中… II. 于… III. 铁路运输-财务管理-概况-中国 IV. F530.68

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 46948 号

书 名:中国铁路财务会计——五十年回顾与展望

作 者:于 川 主编

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街8号)

责任编辑:于淑荣

封面设计:李艳阳

印 刷:北京市兴顺印刷厂

开 本:787×1092 1/16 印张:39.25 字数:949 千

版 本:1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1—4000 册

书 号:ISBN 7-113-03441-1/F·259

定 价:80.00 元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

编 委 会 名 单

顾 问 王奎中 吴绍礼 张有民

主 编 于 川

副主编 王子立 赵洪武 俞信棣 杨爱芬

编委会成员(按姓氏笔划为序)

于 川 王子立 白玉珍 史跃梅 孙新军

杨爱芬 张功岳 赵洪武 俞信棣 徐东原

原新芬 黄少松 韩占鳌 韩建荣 翟建国

撰稿人员(按编章顺序排列)

阎力斌 侯晓东 孔凡尉 袁 澍 李文兴 孙贺捷

邱 枫 姜世进 姜 超 何大章 马峰五 张兰慧

曾 军 张文质 李静宁 韩湘生 边风松 张耀增

邓力洪 刘小丽 王 芸 刘小瑜 孙绪才 俞信棣

王永国 钱国锋 王树森 王彭年 姚 琼 祝祖强

黄少松 王银炉 韩建荣 张丽娜 毕守锋 关忠良

杨爱芬 游经元 毛铁桥 宗 刚 肖孝德 丁慧平

马 忠 张秋生

序

中华人民共和国成立五十年来,全路广大干部职工在中国共产党的领导下,在恢复和发展铁路运输、改善运输组织、加强路网建设、提高铁路装备工业水平,以及加强经营管理、提高经济效益方面,都取得了巨大成绩。铁路财务会计,一方面作为我国财务会计工作的重要组成部分之一,在我国财务会计理论和实践的指导下,遵循铁路的行业规律,反映行业的特点,伴随着行业前进的脚步成长和发展;另一方面作为铁路工作的一部分,在促进铁路建设和发展、加强经营管理及提高经济效益方面作出了贡献。

为了庆祝中华人民共和国成立五十周年,以实际行动向国庆五十周年献礼,由铁道部财务司组织编写了《中国铁路财务会计——五十年回顾与展望》一书。这部书以新中国成立以来,特别是党的十一届三中全会确定改革开放路线以来铁路财务会计工作的若干重大问题为脉络,坚持邓小平同志所倡导的“实事求是”的原则,记录、反映了这些重大问题的过程,从中得出规律性的认识,并在此基础上展望了有关问题在即将到来的新世纪的发展趋势。

本书从取材内容、结构安排和编写体例看,具有以下特点:一是内容的取舍上,不要求面面俱到,而是突出反映铁路财务会计重点业务的发展历程和未来的发展趋势;二是形式的设计上,突出了“回顾”和“展望”两个方面,并吸收、介绍了部分特殊业务会计的理论和实务;三是理论与实际相结合,力求突出对铁路财务会计工作的实际指导意义。本书是铁路经济工作的领导者、广大财会人员和大专院校财务会计专业师生了解历史、开阔思路、提高工作水平的重要参考资料。

我相信,本书的出版对于加强铁路经营管理、促进铁路事业的不断发展、提高铁路经济效益,特别是对于提高铁路财务会计工作质量、提高决策水平和进一步深化财务会计体制改革,将起到积极的作用。

王奎中

1999年5月

前 言

中华人民共和国成立五十年来,铁路财务会计工作不但在改善与加强铁路经营管理、促进铁路建设事业的不断发展、提高铁路经济效益方面立下了丰功伟绩,而且为发展我国财务会计理论和丰富财务会计实践作出了巨大贡献。为了从理论和实际工作方面回顾总结铁路财务会计工作的经验,展望新世纪铁路财务会计工作发展的趋势,向国庆五十周年献礼,我们组织编写了《中国铁路财务会计——五十年回顾与展望》一书。

建国以来,铁路财务会计工作五十年的历史,内容十分丰富,不可能在一本书中做到详细阐述和面面俱到,因此,本书仅选择了部分有价值的重要问题进行总结,并结合市场经济的发展和铁路改革的实际,展望新世纪头几年铁路财务会计发展的若干问题。本书分上、下两篇,上篇的内容以回顾为主,对有的问题适当地作了一些展望;下篇的内容以展望为主,对必要的问题也作了一些回顾性的交代。编写本书总的指导思想是:每章结构内容相对完整;理论与实际相结合;体现铁路行业特点;突出重点内容和问题,使每个问题既有综述、评价,又有分析、归纳,力求反映历史成就、历史背景、经验教训和发展趋势,以利于促进铁路财务会计工作的继续发展。

本书在编写过程中,得到了铁道部原财务局副局长陈丰澄,北方交通大学教授卢继明、孙锦华等同志的大力支持,铁道部总经济师王奎中同志为本书作了序,对此,我们表示衷心感谢。

本书上篇第一章由阎力斌、侯晓东、孔凡尉、袁澍、李文兴、孙贺捷撰稿,第二章由邱枫、姜世进撰稿,第三章由姜超、何大章、马峰五、张兰慧撰稿,第四章由曾军撰稿,第五章由张文质、李静宁撰稿,第六章由韩湘生、边凤松撰稿,第七章由张耀增、邓力洪、韩湘生、孔凡尉、刘小丽、王芸、刘小瑜、孙绪才撰稿,第八章由俞信棣、王永国、钱国锋、王树森、王彭年、姚琮撰稿;下篇第一章由祝祖强撰稿,第二章由黄少松、王银炉

撰稿,第三章由韩建荣、张丽娜撰稿,第四章由毕守锋、关忠良撰稿,第五章由杨爱芬(公司会计)、游经元(管理会计)、毛铁桥(所得税会计)、宗刚(资产评估会计)、祝祖强(合并会计报表)、肖孝德(租赁会计)、丁慧平(外币业务会计)、马忠(合伙企业会计)、张秋生(改组清算会计)撰稿。参加本书编审具体工作的同志有(按姓氏笔划为序):于川、王银炉、白玉珍、卢继明、史跃梅、孙新军、孙锦华、吴兴德、杨爱芬、张小健、张功岳、祝祖强、徐东原、郭连庆、张秋生、原新芬、袁澍、黄少松、韩占鳌、韩建荣、翟建国。

由于编者掌握的资料不是十分全面,加之编写时间比较紧迫,因此,本书可能存在许多缺点和不足之处,欢迎广大读者批评指正。

编 者

1999年5月

目 录

上 篇 铁路财务会计五十年回顾

第一章 铁路运输企业财务管理	1
一、概 述	1
(一)铁路运输企业财务管理的实质	1
(二)铁路运输企业财务管理的特点	2
二、铁路运输企业财务管理体制	3
(一)铁路运输企业财务管理体制的种类	3
(二)铁路运输企业财务管理体制的沿革	5
三、铁路运输企业资产资金管理	12
(一)概 述	13
(二)铁路运输企业资产资金管理的沿革	13
(三)铁路运输企业资金缴拨关系	22
四、铁路运输收入及运价管理	25
(一)铁路运输收入管理体制	25
(二)铁路运输进款资金管理	31
(三)外汇兑换券及代收款管理	38
(四)国际联运清算管理	40
(五)运输收入完成情况	43
(六)铁路运价管理	44
五、铁路运输收入分配	60
(一)建国初期的收入分配制度	60
(二)60年代初开始的收支两条线	62
(三)80年代初的“清算单价”办法	64
(四)80年代后期的“双挂钩”办法	66
(五)90年代初的“一路多制”	67
(六)“管直方案”	68
(七)模拟区域运价清算办法	73
六、铁路运输企业成本费用管理	75
(一)概 述	75

(二)铁路运输成本费用管理的演变过程	85
(三)铁路运输成本费用管理的改革与发展	102
七、铁路运输企业利润及利润分配	105
(一)建国初期的企业奖励基金制度	105
(二)1956~1957年的超计划利润分成制度	108
(三)1958~1961年的利润留成制度	108
(四)国民经济调整时期的企业奖金制度	109
(五)“文化大革命”时期的职工福利基金制度	111
(六)经济体制改革初期的企业基金制度	111
(七)生产经营责任制时期的利润留成制度	112
(八)利改税后的利润分配制度	114
(九)“大包干”体制下的利润分配制度	115
(十)实施“两则”、“两制”以后的利润分配制度	116
第二章 铁路工业企业财务管理	117
一、概 述	117
(一)铁路机车车辆工业	117
(二)铁路专用器材工业	119
(三)铁路工业企业财务管理体制	121
二、铁路工业企业资产资金管理	124
(一)固定资产管理	124
(二)流动资产管理	127
(三)清产核资工作	129
三、铁路工业企业成本费用管理	131
(一)高度集中管理阶段	131
(二)经济体制改革初期阶段	132
(三)实施“两则”、“两制”以后	135
四、销售收入、利润及利润分配管理	137
(一)销售收入确认标准的变化	137
(二)铁路工业产品价格管理	137
(三)利润及利润分配	139
五、铁路工业企业主要财务指标	143
第三章 铁路供销企业财务管理	144
一、概 述	144
(一)铁路供销企业的建立与发展	144
(二)铁路供销企业财务管理体制	145
二、铁路供销企业资产资金管理	147
(一)流动资产资金管理	147
(二)固定资产资金管理	151

(三)财产清查登记	152
三、铁路供销企业成本费用管理	152
(一)改革开放以前	152
(二)经济体制改革初期	153
(三)实施“两则”、“两制”以后	154
四、铁路供销企业收入管理	154
(一)商品销售收入管理	154
(二)商品价格管理的变革	155
(三)业务提成的确定	156
五、铁路供销企业税金与利润分配	158
(一)税制的沿革	158
(二)利润分配的沿革	160
六、铁路供销企业主要财务指标	164
(一)实施“两则”、“两制”以前	164
(二)实施“两则”、“两制”以后	166
第四章 铁路施工企业财务管理	167
一、概 述	167
(一)铁路施工企业发展概况	167
(二)铁路施工企业的地位和作用	167
二、铁路施工企业经济核算及经济责任制	168
(一)国民经济恢复时期(1949~1952年)	168
(二)“一五”时期(1953~1957年)	168
(三)“二五”时期和国民经济调整时期(1958~1965年)	169
(四)“文化大革命”时期(1966~1976年)	171
(五)经济体制改革初期(1978~1984年)	172
(六)经营承包责任制时期(1984~1995年)	173
(七)实行资产经营责任制时期(1996~1998年)	174
三、铁路施工企业的工程价款结算制度	175
(一)“一五”时期的承发包制度	175
(二)“二五”时期的投资包干制度	176
(三)国民经济调整时期基本建设拨款制度的改革	176
(四)经济体制改革时期投资包干和招标承发包制	177
四、铁路施工企业的成本管理	178
(一)国民经济恢复和“一五”时期	178
(二)“二五”和国民经济调整时期	178
(三)“文化大革命”时期	179
(四)经济体制改革初期	179
(五)实施“两则”、“两制”以后	180

五、铁路施工企业利润及利润分配	181
(一)国民经济恢复时期至“一五”时期的企业奖励基金制度(1949.10~1957年)	181
(二)“一五”末期的超计划利润分成制度	183
(三)“二五”时期的利润留成制度	183
(四)国民经济调整时期的企业奖金制度	184
(五)“文化大革命”时期的职工福利基金制度(1966~1978年)	184
(六)经济体制改革初期的企业基金制度(1978~1980年)	185
(七)利润留成制度(1980~1983年)	185
(八)利改税制度(1983~1986年)	186
(九)国家铁路经营承包的利润留成制度(1986~1993年)	186
(十)实施“两则”、“两制”以后(1993~1998年)	186
六、铁路施工企业财务管理体制改革展望	187
(一)铁路施工企业股份制改造的财务管理	187
(二)逐步完善资产经营责任制	188
(三)铁路施工企业财务改革思路	189
第五章 铁路基本建设财务管理	191
一、概 述	191
二、铁路基本建设财务管理体制的演变	191
(一)国民经济恢复时期(1950~1952年)	191
(二)“一五”时期(1953~1957年)	192
(三)“二五”至“文化大革命”时期(1958~1977年)	192
(四)经济体制改革初期和“六五”时期(1978~1985年)	193
(五)“七五”时期(1986~1990年)	194
(六)“八五”时期以来(1991~1998年)	195
三、铁路基本建设资金来源及其演变	196
(一)建国初至“五五”时期基本建设资金来源(1950~1980年)	197
(二)“六五”至“九五”时期基本建设资金来源(1980~1999年)	197
四、铁路基本建设财务管理的发展	200
(一)铁路基本建设工程价款的拨付和结算制度的演变	200
(二)铁路基本建设财务管理工作的逐步加强	203
第六章 铁路事业单位财务管理	207
一、铁路事业单位的形成与分类	207
(一)铁路事业单位的形成	207
(二)铁路事业单位的分类	208
二、铁路事业单位预算管理与财务管理体制的历史沿革	209
(一)统收统支的预算管理体制	209
(二)经济体制改革时期的财务管理体制	210
(三)“大收大支”的新财务管理体制	216

三、铁路事业单位的收入管理制度	216
(一)传统单一的预算拨款制度	216
(二)经济体制改革时期的预算拨款与预算外收入管理	217
(三)新财务制度下的收入管理	221
四、铁路事业单位的支出管理制度	222
(一)传统的预算经费支出管理制度	222
(二)经济体制改革时期的经费支出与预算外支出管理	223
(三)新财务制度下的支出管理制度	225
五、铁路事业单位的结余分配制度	226
(一)经济体制改革时期的结余分配制度	226
(二)新财务制度下的结余分配	230
六、铁路事业单位的资产管理制度	231
(一)传统财务管理体制下的资产管理	231
(二)新财务管理体制下的资产管理	233
第七章 铁路会计制度	235
一、概 述	235
二、铁路运输企业会计制度	235
(一)国民经济恢复时期(1949~1952 年)	236
(二)“一五”时期(1953~1957 年)	243
(三)“大跃进”时期(1958~1960 年)	245
(四)国民经济调整时期(1961~1965 年)	248
(五)“文化大革命”时期(1966~1976 年)	250
(六)经济体制改革时期(1977~1993 年)	252
(七)实施“两则”、“两制”以后至今(1993 年至今)	257
(八)铁路运输收入会计制度	267
三、铁路工业企业会计制度	276
(一)国民经济恢复时期(1949~1952 年)	276
(二)“一五”时期(1953~1957 年)	279
(三)“大跃进”时期(1958~1960 年)	283
(四)国民经济调整时期(1961~1965 年)	283
(五)“文化大革命”时期(1966~1976 年)	285
(六)经济体制改革时期(1977~1993 年)	286
(七)实施“两则”、“两制”以后至今(1993 年至今)	288
四、铁路施工企业会计制度	291
(一)国民经济恢复时期(1949~1952 年)	291
(二)“一五”时期(1953~1957 年)	292
(三)“大跃进”时期(1958~1960 年)	295
(四)国民经济调整时期(1961~1965 年)	296

(五)“文化大革命”时期(1966~1976年)	297
(六)经济体制改革时期(1977~1993年)	299
(七)实施“两则”、“两制”以后至今(1993年至今)	303
五、铁路建设单位会计制度	304
(一)国民经济恢复时期(1949~1952年)	305
(二)“一五”至“文化大革命”时期(1953~1976年)	305
(三)经济体制改革时期(1977~1993年)	305
(四)实施“两则”、“两制”以后至今(1993年至今)	307
六、铁路供销企业会计制度	309
(一)国民经济恢复时期(1949~1952年)	309
(二)“一五”至“文化大革命”时期(1953~1976年)	309
(三)经济体制改革时期(1977~1993年)	309
(四)实施“两则”、“两制”以后至今(1993年至今)	311
七、铁路事业单位会计制度	312
(一)铁路事业单位会计制度的历史沿革	312
(二)事业单位新会计制度的建立	319
第八章 铁路财会机构组织	323
一、铁道部财会机构组织	323
二、铁道部财会机构和历任领导人	324
(一)铁道部财务局	324
(二)铁道部财务司	325
(三)铁道部资金清算中心	325
(四)铁道部财务会计组(文革军管期间)	325
(五)交通部财务会计组	325
三、铁路财会队伍的建设和发展	325
(一)财会队伍人数增长较快	325
(二)会计技术职务的评审工作发展迅速	326
(三)财会人员的学历结构有明显改善	326
四、各铁路局、总公司财会机构和历任财务负责人	327
(一)财会机构	327
(二)各铁路局、总公司历任财务(收入)处(部)长	327
五、财务会计学会的建设和学会历届领导成员	331
(一)铁道财务会计学会组织建设	331
(二)中国铁道财务会计学会历届领导机构和成员	332
(三)全路各财会学会成立时间和领导成员	332

下 篇 铁路财务会计跨世纪展望

第一章 铁路运输财务管理体制改革	339
------------------	-----

一、铁路运输财务管理体制的现状分析	339
二、铁路运输财务管理体制改革的目标、原则和框架	340
(一)铁路运输财务管理体制改革的目标、原则	340
(二)铁路运输财务管理体制改革的框架	341
三、铁路运输财务管理体制改革的主要内容	341
(一)确立所有者和经营者财务分层管理模式	341
(二)建立国有资产管理、营运、监督体系	343
(三)强化进款管理,建立科学运输进款清算体系	344
(四)规范成本费用核算,建立完善的运输成本计算体系	346
四、铁路运输财务管理体制深化改革展望	348
第二章 铁路会计的法制化建设	350
一、会计法律法规体系	350
(一)概 述	350
(二)会 计 法	350
(三)会计准则	353
(四)行业会计制度	367
(五)铁路企事业单位内部会计管理办法	368
二、贯彻执行并完善以《会计法》为中心的会计法律法规体系	373
(一)具体会计准则与会计制度的关系	373
(二)制定铁路运输企业特殊业务会计准则	375
(三)完善会计制度	377
(四)强化铁路企业内部控制制度	380
第三章 铁路国有资产管理、营运、监督	389
一、概 述	389
(一)国有资产的基本概念	389
(二)铁路国有资产的分类	389
(三)铁路国有资产管理的基本情况	390
二、铁路国有资产管理	391
(一)铁路国有资产管理的内容	391
(二)铁路国有资产管理原则	398
三、铁路国有资产营运	399
(一)铁路国有资产营运情况回顾	399
(二)铁路国有控股公司的组建与规范	401
(三)铁路企业集团国有资产授权经营	402
(四)有限责任公司	403
(五)股份有限公司	404
(六)承包、联营、股份合作制改革	405
(七)铁路国有资产流动和重组	406

四、铁路国有资产监督	407
(一)铁路国有资产监督机制	407
(二)铁路国有资产所有者监督	409
(三)加强社会中介机构监督	411
(四)建立企业自我监督约束机制	412
第四章 铁路会计电算化的发展	413
一、概 述	413
(一)会计电算化的产生与发展	413
(二)会计电算化的意义	414
(三)会计电算化实现的基本条件	415
(四)会计电算化的基本内容	416
二、铁路会计电算化的历史沿革	417
(一)“六五”时期	417
(二)“七五”时期	420
(三)“八五”时期	422
(四)“九五”时期	424
三、铁路会计电算化展望	428
(一)我国会计电算化发展的总趋势	428
(二)铁路会计电算化发展方向及对策	428
(三)铁道财务会计管理信息系统建设	429
第五章 特殊业务会计	435
一、公司会计	435
(一)概 述	435
(二)公司有偿证券投资	437
(三)公司债券与筹资	439
(四)公司所有者(股东)权益	440
(五)公司合并与会计政策	443
(六)公司财务分析及信息披露	445
二、管理会计	446
(一)概 述	446
(二)管理会计的基本内容	447
三、所得税会计	470
(一)纳税会计的概念和特点	470
(二)税收与会计的关系	472
(三)纳税会计的原则	472
(四)纳税会计的职能与作用	474
(五)企业所得税的会计处理	475
四、资产评估会计	481

(一)资产评估会计核算的目标·····	481
(二)资产评估会计处理的意义·····	482
(三)进行资产评估会计处理需要明确的问题·····	482
(四)资产评估前的会计处理·····	483
(五)资产评估后的会计处理·····	485
(六)铁路运输企业资产评估会计处理案例·····	495
五、合并会计报表·····	501
(一)合并会计报表的基本概念·····	501
(二)合并会计报表的编制原则和程序·····	504
(三)内部会计事项与抵消分录·····	505
(四)投资性内部会计事项的抵消·····	505
(五)往来性内部会计事项的抵消·····	511
(六)交易性内部会计事项的抵消·····	513
(七)合并会计报表的编制·····	519
六、租赁会计·····	521
(一)租赁的特征和分类·····	521
(二)租金计算的基本方法·····	525
(三)租赁业务会计处理原则·····	530
(四)经营租赁的会计处理·····	531
(五)融资租赁的会计处理·····	533
(六)租赁会计信息在财务报表中的揭示·····	539
(七)售后租回的会计处理·····	541
七、外币业务会计·····	542
(一)概 述·····	542
(二)外币交易会计·····	543
(三)外币报表折算会计·····	554
八、合伙企业会计·····	562
(一)合伙企业的设立与经营·····	562
(二)合伙企业清算·····	579
九、改组清算会计·····	587
(一)无偿债能力及解救措施·····	587
(二)改组·····	590
(三)破产清算·····	593