

何秀琴 编著

铁路运输收入 会计实务



中国铁道出版社





中财 B0090467

铁路运输收入会计实务

何秀琴 编著

1037.63

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

458545

分类号

F235.6/20

中国铁道出版社

1998年·北京

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

本书是以会计法规和铁路运输收入会计管理的规则、规程为基础,全面、系统地论述了铁路运输收入的业务核算及会计核算的理论、一般原则、核算方法和报表编制等,并就会计实务的处理方法作了详细的介绍。

本书可作为铁路各级从事运输收入工作的人员及地方铁路从事运营收入管理的人员处理收入实务的工具书,也可供大中专院校铁路运输收入专业的师生教学参考。

图书在版编目(CIP)数据

铁路运输收入会计实务/何秀琴编著. —北京:中国铁道出版社,1998. 5

ISBN 7-113-02941-8

I. 铁… II. 何… III. 铁路运输-会计 IV. F530. 68

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 06170 号

书 名: 铁路运输收入会计实务

著作责任者: 何秀琴

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)

策划编辑: 于淑荣

责任编辑: 吴 军 于淑荣

封面设计: 马 利

印 刷: 北京市彩桥印刷厂

开 本: 850×1168 1/32 印张: 13.25 字数: 352 千

版 本: 1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 0001—4000 册

书 号: ISBN7-113-02941-8/F·220

定 价: 21.70 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。

序 言

铁路运输收入是铁路运输业产品的销售收入,是铁路行业补偿成本支出维持简单再生产和扩大再生产的主要资金来源。因此,我历来主张把运输收入管理工作摆在铁路运输企业经营管理的重要位置上。在传统的计划经济向社会主义市场经济转变的重要时期,深化改革,适应市场经济需要,实施铁路客货运输营销战略,增运增收,提高经济效益是我们长期的经营目标,而加强运输收入管理,严格运输收入会计核算工作是实现经营目标的重要手段。

工欲善其事,必先利其器。要加强运输收入会计核算工作,最主要的是提高专业人员的业务素质,使其不仅知其然,还要知其所以然。南京分局原收入检查室主任、高级会计师何秀琴同志是一位长期从事运输收入管理工作、具有丰富实践经验的老同志,她的勤奋敬业精神,严谨的工作作风,强烈的事业心和责任感是我在南京分局工作时就熟知的。她多年以来搜集、整理了大量有关资料,运用国家新的财务会计制度原理,根据铁道部颁布的运输收入会计规则和有关的规定,结合运输收入工作的特性,潜心研究,历时数年,几易其稿,写出了这本《铁路运输收入会计实务》。我相信,此书的出版,对铁路运输企业经营管理水平的提高能够起到一定的促进作用,对财会人员,特别是从事运输收入管理的专业人员理论水平和实际操作能力的提高会有很好的帮助。

我希望此书能作为铁路财会专业人员培训和自学的参考书和工具书。

戚光祖

一九九八年三月

前 言

早在1984年铁道部曾组织各局部分人员,计划编写一本适合铁路运输收入会计专业人员的学习读物,就此内容进行了研讨。我受此启发,从1990年开始,针对运输收入管理队伍会计业务知识比较薄弱的现状,构思撰写了《铁路运输收入会计实务》一书。

本书主要是以现行会计法规和铁路运输收入管理的规程、规则为准则,以实务为主,全书以80%的篇幅对各类运输收入会计处理方法作了实务题解。目的是使此书在铁路运输企业从事运输收入管理人员的实务工作中能起到索引、查考作用。

在本书的编写过程中,自始至终得到了铁道部政治部主任盛光祖、铁道部财务司副司长王子立、中国铁道财会学会秘书长俞信棣和陈丰澄同志的关心与支持,上海铁路局、南京铁路分局的领导和同志们都给予了大力协助。在此表示衷心的感谢。

由于编者水平所限,不当之处,敬请读者批评指正。

编 者

一九九八年一月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概述	1
第二节 铁路运输收入会计的产生	9
第三节 铁路运输收入会计概述	13
第四节 铁路运输收入与各经济指标的关系	24
第二章 货币资金的核算	30
第一节 现金的概念	30
第二节 库存现金的核算	32
第三节 银行存款的核算	33
第四节 其他货币资金的核算	40
第五节 银行往来账款的对账	48
第六节 银行结算业务的核算	52
第三章 应收款项的核算	63
第一节 应收账款的核算	63
第二节 应收运营款的核算	83
第三节 其他应收款的核算	86
第四章 应付款项的核算	92
第一节 应付账款的核算	92
第二节 应付运营款的核算	100
第三节 其他应付款的核算	106

第五章 运输进款的核算	112
第一节 概 述.....	112
第二节 运输收入的确认.....	115
第三节 运输进款的核算.....	118
第四节 运输进款在途款的核算.....	129
第五节 运输进款的动支款、赔溢款、漏少收款和垫 付款的核算.....	132
第六章 运输进款上缴的核算	145
第一节 概 述.....	145
第二节 应缴运输收入上缴的核算.....	146
第三节 其他上缴款的核算.....	147
第四节 已缴运输进款、欠缴运输进款和下级欠缴 运输进款的核算.....	150
第七章 会计凭证	156
第一节 会计凭证的意义和作用.....	156
第二节 会计凭证的设计原则.....	157
第三节 会计凭证填写的基本要求.....	157
第四节 原始凭证.....	158
第五节 记账凭证.....	161
第六节 铁路运输收入会计凭证.....	164
第七节 铁路运输收入的原始凭证.....	165
第八节 铁路运输收入原始凭证汇总表.....	167
第九节 铁路运输收入原始凭证的审核.....	169
第十节 铁路运输收入原始凭证汇总表的编制.....	171
第十一节 铁路运输收入记账凭证.....	199
第十二节 铁路运输收入会计凭证管理.....	213

第八章 会计账簿	217
第一节 概 述.....	217
第二节 会计账簿的种类.....	220
第三节 铁路运输收入会计账簿的设置.....	223
第四节 会计账簿的登记和核对.....	226
第五节 会计账簿的记账方法和规则.....	229
第六节 铁路运输收入会计账簿管理.....	236
第九章 会计报表	237
第一节 概 述.....	237
第二节 “资产负债表”的编制.....	243
第三节 “运输收入计划完成情况表”(会收表 2) 的编制.....	253
第四节 “欠缴运输进款占用天数计算表” (会收表 3)的编制	256
第五节 “运输进款月报”和“堵漏保收月报”的编制.....	258
第六节 会计附表的格式.....	264
第七节 “进款资金状况表”的设置.....	273
第十章 会计分析	283
第一节 概 述.....	283
第二节 会计分析的基本方法.....	284
第三节 会计分析的专门方法.....	289
第四节 因素分析法.....	295
第五节 连锁替代法.....	298
第六节 主要因素分析法.....	302
第七节 因果分析法.....	307
第八节 预测分析法.....	311
第九节 会计分析工作.....	319

第十节 铁路运输收入简易分析·····	321
第十一节 铁路运输收入深入分析·····	324
第十二节 铁路运输收入综合分析·····	331
第十三节 欠缴运输进款占用天数的分析·····	334
第十一章 会计检查·····	339
第一节 概 述·····	339
第二节 运输收入计划管理及执行结果的检查·····	341
第三节 运输收入确认与上缴的检查·····	344
第四节 客运收入计量的检查·····	348
第五节 货运收入计量的检查·····	353
第六节 运输收入的外部检查·····	358
第七节 客运收入的外部检查·····	361
第八节 货运收入的外部检查·····	370
第九节 货运收入各项杂费的检查·····	374
第十节 旅客列车的检查·····	389
第十二章 会计电算·····	395
第一节 概 述·····	395
第二节 铁路运输收入会计电算·····	400
第三节 铁路运输收入会计资料计算机处理系统·····	404
第四节 运输收入会计资料处理流程·····	407
第五节 运输收入会计电算化管理·····	411
第六节 会计电算化探讨的几个问题·····	413

程中伴随对经济活动的如实反映进行监督。包含两个方面：一是对会计工作本身进行的监督；二是利用会计信息对经济活动进行的监督，包括经济活动将要发生的“干预”（事前监督），经济活动处在进行中的管理和控制（事中监督）和经济活动发生之后的分析（事后监督）。这些监督之所以成为必要是由于：

1. 从提高经济效益出发，对即将进行和正在进行中的经济活动的合理性、合法性、有效性进行监督和控制（管理）；

2. 对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪行为进行监督，保护财产的安全与完整。

上述两个基本职能是密切结合，相辅相成的。会计核算工作的本身包含有监督的职责，而监督是保证核算工作能够提供真实可靠的会计信息。

三、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是指会计核算中各种会计核算的原则、规则赖以成立的基本前提。这些前提，人们公认是合理的，但由于存在某些尚未确定或未确知的因素，对他们无法正面加以证实，只能作出合乎情理的推断，因此，在会计理论上称其为会计假设，包括有以下四条：

（一）会计主体

它是指会计核算所服务的、独立的会计单位。作为一个会计主体，它的会计业务只能以其自身的经济活动为限，不能记录和反映其他会计主体的业务，也不能反映属于所有者个人的财务活动。

（二）持续经营

持续经营前提是指企业可以预见的未来将会持续、正常的经营下去，不打算停业，也不会破产清算。把企业视作继续存在的实体，它可以无限期的持续下去。

（三）会计期间

会计期间是指将连续不断的经营期间分割为若干个时间片段。而会计期间假设的含义是指会计核算应当划分会计期间。目

的是便于衡量会计主体营业损益而且能够把各个会计期间的账目结算清楚,如实反映它的财务状况及其结果。

(四) 货币计量

货币计量是指经济业务按货币单位来计量,以假定币值不变作为会计业务记录的衡量单位。

四、会计核算的一般原则

会计原则是会计工作的规范,是财务会计作出会计处理和报表的依据。因为,会计所产生的财务报表是通用的,需要有一套会计原则作为企业对外陈报财务状况和经济成果所共同信守的准则,否则就不可能有一致的理解和普遍的信赖。

为了规范会计核算行为,保证会计信息质量,《企业会计准则》中明确规定了 12 条会计核算的一般原则,这些一般原则是按照市场经济的需要,借鉴国际惯例,在总结我国多年会计工作经验基础上提出来的,按其内容大体可分为两大类,一类是衡量会计信息质量标准的原则,一类是会计确认和计量的原则。

(一) 会计信息质量标准

会计信息质量标准是指会计数据要成为有用的、适用的,能满足人们需求所达到的质量标准的要求,反映会计信息质量标准的一般原则有 8 条,又可归纳有以下 4 个方面的要求即:

1. 可靠性。体现可靠性质量标准的一般原则有以下 2 条:

(1) 客观性原则,即如实反映原则。它是指所提供的会计信息必须以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营结果。

(2) 谨慎性原则,亦称稳健原则。它是指对必然会发生但又无法实际确定的数值,需要作出预计时,应采用可供选择的方法,合理核算其可能发生的损失和费用。

2. 相关性(即适应性),即会计信息的满足性(同满足各个方面了解、研究经营决策的需要相适应)。体现相关性质量标准的一般原则有以下 3 条:

(1) 相关性原则:指会计信息的满足性和适应性。

(2) 重要性原则:指必须全面反映一个单位的财务状况及其成果。对影响经营决策的重要经济业务要单独反映。

(3) 及时性原则:指会计信息提供的时间要求,即时效性。它是保证会计信息具有适应性的重要条件。

3. 可理解性(即明晰性):是指会计信息要使人看得懂、看得清、能理解。

4. 可比性:是指一个单位提供的会计信息,可用于同其自身不同时期和其他单位,尤其是与同一行业中的不同企业之间,可以进行比较,包括以下2条:

(1) 可比性原则:是指会计信息的口径在单位之间应当一致。

(2) 一贯性原则:是指一个单位的会计核算方法必须保持前后各期一致,不得随意变动。由于客观情况变化,不得不变更核算方法时,必须将变更的情况在财务报表中加以说明。

(二) 会计信息的确认和计量标准

会计的一般原则中属于会计信息确认的和计量标准的原则有以下4条:

1. 权责发生制原则:是指凡是当期已经实现的收入或应由当期负担的费用,不论其款项是否收到或支付,都应作为当期的收入和费用列账。

2. 配比原则:是指营业收入与其相对的成本、费用应当相配比。即一个单位各项收入与其相关联的支出应在同一会计期间内确认和计量,达到收入与费用相互配比的目的。

3. 划分收益性支出与资本性支出的原则。前者指该项支出是仅仅与本期收益相关的支出,后者的支出和耗用涉及多个会计期间的收益。

4. 历史成本核算原则(即实际成本核算原则):是指各种财产物资应按取得或购建时发生的实际成本进行计价。

五、会计对象与会计要素

会计对象是指会计核算所要反映和监督的内容,即在经营过

程中能用货币反映的方面。

会计要素是指会计对象具体内容所作的最基本分类。

会计要素与会计对象是紧密相关的一个概念。简言之,它是会计对象基本的、主要的组成部分,因而通常也称为会计对象要素。为便于进行会计分类核算,会计上将会计对象的具体内容划分为若干会计要素。《企业会计准则》中把会计对象划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。

在会计核算中的确认、计量、记录、报告等各项工作都要以会计要素为具体内容,从填制记帐凭证到编制会计报表整个过程,都离不开会计要素。诸会计要素各具特点,但又互有联系、不可分割。

六、会计确认

会计确认是按照一定标准确定所发生的经济业务是否可以作为会计核算的内容加以记录和报告。在实际工作中,会计确认一般包括以下两个层次:

(一) 会计记录时的确认

如果把会计核算概括为记账——算账——报账三个环节,则会计记录时的确认就是解决前两个环节中的确认问题,这一过程主要通过以下具体工作来完成。

1. 原始凭证的审核和确认

原始凭证是证明经济业务发生或完成情况的单据,是会计记录的最基本依据。只有经过审核、确认并符合会计核算特定规范要求(即会计确认标准)的原始凭证才能凭以进行账务处理。

2. 经济业务类别的确认

经过审核、确认并符合会计确认标准的原始凭证,还必须确认所发生的各种经济业务的类别,确定它们分别属于会计要素中哪一类项目,以便选择适当的会计科目和账簿进行记录和核算。

3. 记录经济业务的时间确认

即进行会计记录的经济业务应以权责发生制为标准,确定这些经济业务中哪些应作为本期的会计要素加以记录,哪些应在以

后会计期间加以记录。

（二）会计报告时的确认

它是指在会计核算的报账环节所进行的确认，是对上述记账、算账所提供会计信息资料的确认。

七、会计方法

会计方法是指连续、系统、全面地反映经济业务的指定账务处理方法。

狭义的会计方法主要包括以下八项：

1. 设置会计账户；
2. 复式记账；
3. 填制会计凭证；
4. 审核会计凭证；
5. 登记会计账簿；
6. 成本计算及收入计量、确认；
7. 财产清查；
8. 编制会计报表。

广义的会计方法，除以上八种财务处理方法外，还包括会计分析、会计检查、会计预测和会计决策等。

八、会计科目与账户

会计科目是会计要素具体内容进行分类核算的项目，是反映和认识资金运动的一种专门方法，是组织会计核算的依据，是复式记账法的基本要素，是设置账户、处理账户必须遵守的规则，也是进行会计管理的手段。

账户是按会计科目开设的，会计科目是账户的名称，每个会计科目均应开设一个账户，以用于分类记录经济业务，整理、汇集会计数据资料，它是提供会计核算指标具体数据的重要手段。

九、记账方法

记账方法是用于反映会计对象的。会计对象是资金运动，因

此,资金运动是记账方法的客观基础,只有依据资金运动的特征来制定一种科学的记账方法,才能正确地反映和监督经济业务。

(一) 复式记账法

复式记账法,是对发生的每一项经济业务,都要以相等的金额,在相互关联的两个或两个以上的账户中,进行登记的一种记账方法。它是以会计平衡公式作为理论依据的一种科学的记账方法。

1. 复式记账法的特点

(1) 记录的双重性,是指对于每一项经济业务都要在相互关联的两个或两个以上的账户中进行双重记录。

(2) 记录的相等性,是指对于每一项经济业务都要以相等的金额,在相互关联的账户中作双重记录。

(3) 记录的平衡性,是指对于每一项经济业务,始终以会计平衡方法对经济业务作记录。

2. 复式记账法的基本内容

一种复式记账法,一般包括会计科目、记账符号、记账规则和平衡公式等四个相互联系的环节。

(1) 会计科目

会计科目是按资金所反映的经济内容性质不同而进行分类的一种方法,其设置要求应遵循集中统一的原则、有利于组织会计核算的原则、有利于加强企业资金管理的原则、有利于加强企业经济管理的原则和有利于群众参加经济核算的原则。

(2) 记账符号

是指在会计核算上,为了以简化的形式表示资金运动的数量变化而采用的一种抽象符号标记来代表其数量变化的方向。运用借贷记账法时,是以“借”、“贷”二字作记账符号,记账符号一经确定,要贯穿于复式记账的始终。

(3) 记账规则

它是反映资金运动数量变化规律的一种方法。记账规则包括规定通过会计科目和记账符号反映资金运动数量变化的方向(记账方向),规定反映资金运动数量变化的会计科目之间的相互关

系。严格遵守记账规则,才能保证在编制和汇总记账凭证、登记账簿时核算正确,也才能正确地反映和监督资金运动的变化。

(4) 平衡公式

它是抽象地反映资金运动内部各种因素数量变化的相互平衡关系,即反映资金运动的相对静止状态。资金的任何变化,都会表现在数量上的变化。或是资产变化引起负债和所有者权益的变化,其数量是相平衡(相等)的,或是资产占用形式之间引起此增彼减的变化,其数量也始终是相平衡(相等)的。根据这个原理,在企业会计核算中的平衡公式是“资产=负债+所有者权益”。

(二) 借贷记账法

借贷记账法是运用复式记账法中的一种。它是以“借”、“贷”二字作为记账符号,以“有借必有贷”、“借贷必相等”作为记账规则。

1. 借贷记账法的结构

(1) 任何账户均分为借方和贷方两个基本部分,左为借方,右为贷方。

(2) 一方用于记录数额的增加,另一方用于记录数额的减少。

(3) 增减方向的确定,即哪一方登记增加数,哪一方登记减少数,要根据各个账户所反映的经济内容而定。如应收账款是资产类科目,借方记录增加,贷方记录减少,而应付账款是负债类科目,则贷方记录增加,借方记录减少。其结构如以下丁字账户:

资产类账户		负债类账户		共同性质账户	
借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
增 加	减 少	减 少	增 加	资产增加	负债增加
余 额			余 额	资产减少	负债减少
				资产余额	负债余额

2. 借贷记账法规则

借贷记账法的记账规则,是根据资金运动数量变化的四种情况及其相应的借贷记账符号所反映数量变化的性质,而确定其记账规则。其记账规则是:资产类会计科目的增加记入借方,减少记

入贷方。负债类和期末欠缴运输进款科目的增加记入贷方,减少记入借方。概括为:“有借必有贷、借贷必相等”。借贷记账规则反映资金运动数量变化的四种情况,如表 1—1 所示。

借贷记账规则

表 1—1

种 类	借	方	贷	方
1	资产增加	25 000	负债增加	25 000
2	负债减少	23 000	资产减少	23 000
3	负债减少	17 000	负债增加	17 000
4	资产增加	15 000	资产减少	15 000
计		80 000		80 000

第二节 铁路运输收入会计的产生

一、铁路运输收入会计概念

铁路运输收入会计是企业会计中属于铁路运输行业会计的一门专门从事运输收入核算的专业会计。它是为了适应运输生产的特点和运输企业组织收入的管理体制上的特殊性,将一般的会计理论、核算原则和方法,具体应用于运输收入会计核算的一种专业核算。

二、铁路运输生产特点带来的收入会计特性

铁路运输企业的生产是借助于运输工具,使旅客和货物改变空间位置的一种生产活动,这种生产活动形成的旅客或货物的位移不产生有形的实物和成品,它只是改变了被运输对象的空间位置而形成铁路运输的产品,因而不能储存,不能调拨,没有实物形态。它的计量单位表现为生产过程与销售过程同时完成的位移量。即按一个定量的位移对象(旅客运输以人为单位,货物运输以吨为单位)与一定位移距离(即运输距离,以公里为单位)相乘而得的“人公里”和“吨公里”。