中华人民共和国铁道部

铁路运输收入会计规则

统一书号:15113·1522
定　　价:　5.70　元

中 国 铁 道 出 版 社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

中华人民共和国铁道部

铁路运输收入会计规则

铁财〔2001〕5号

中国铁道出版社
2001年·北京

(京)新登字 063 号

书　　名:铁路运输收入会计规则
著作责任者:铁道部财务司
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)
印　　刷:中国铁道出版社印刷厂
开　　本:787×1092　1/32　印张:2.5　字数:54 千
版　　本:1998 年 3 月第 1 版　2001 年 3 月第 2 版　2001 年 3 月第 2 次印刷
印　　数:12 001～26 000 册
统一书号:15113·1522
定　　价:5.70 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。

铁 道 部 文 件

铁财〔2001〕5号

关于发布《铁路运输收入会计规则》的通知

各铁路局,各合资铁路公司,地方铁路协会,广深铁路股份有限公司:

为适应铁路运输财务体制改革,根据《铁路运输收入管理规程》及有关规章、办法,对《铁路运输收入会计规则》进行了修订,现予发布(另发单行本),自2001年1月1日起施行,1998年发布的《铁路运输收入会计规则》(铁财〔1998〕28号)同时废止。

二〇〇一年一月九日

目　　录

第一章　总　　则…… 1
第二章　会计科目…… 2
第三章　会计凭证 …… 34
第四章　会计账簿 …… 38
第五章　会计报表 …… 43
第六章　会计交接和会计档案 …… 49
第七章　附　　则 …… 50
附　件　会计报表格式 …… 51

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章　总　　则

第一条　为了规范铁路运输企业的运输收入管理,统一会计核算标准,根据新《会计法》、《企业会计准则》、《运输(铁路)企业会计制度》和《铁路运输收入管理规程》,结合铁路运输收入工作的特点,特制定本规则。

第二条　铁路运输收入会计是反映和监督铁路运输企业的运输收入业务的会计。其基本任务是:

1.认真贯彻执行新《会计法》、《企业会计准则》、《运输(铁路)企业会计制度》、《铁路运输收入管理规程》及有关规定。

2.准确、及时核收运输收入,全面反映、监督运输收入增减的变化和各项债权债务的结算。

3.准确、及时反映运输进款预期目标完成情况,考核、评价运输收入财务状况和经济效益。

4.准确、及时、完整地提供运输收入信息。

第三条　运输收入会计核算的要求

1.必须按照本规则规定的会计科目设置和登记账簿,编制会计报表。使用会计科目必须同时填列会计科目的编号和名称。

2.审核原始凭证、编制记账凭证、登记账簿和编制会计报表都必须保证内容真实、数字准确、手续完备、符合规定。

第四条　本规则适用范围为铁路局、铁路分局、客货网公司及与国家铁路办理直通客货运输的合资铁路(包括股份制铁路)、地方铁路、临管线。以下简称“各单位”。

第二章　会 计 科 目

第五条　会计科目的设置与分类

运输收入会计科目是根据财政部《运输(铁路)企业会计制度》统一规定的会计科目,结合运输收入工作特点制定的。按其不同的经济内容分为资产类和负债类。各类科目分为总账科目和明细科目。各单位必须按本规则规定的会计科目和明细科目编号、名称顺序设账,不得增加、减少或合并。明细科目所属的子目由各单位根据需要自行设置(会计科目表见表 1,内容摘要表见表 2)。

表 1　运输收入会计科目

顺序号	总账科目编号	明细科目编　号	科　目　名　称	页号
1			一、资产类	
2	101		现　金	
3		101.1	人民币	
4		101.2	外　币	
5	102		银行存款	
6		102.1	人民币	
7		102.2	外　币	
8	108		车站在途款	
9		108.1	未存款	
10		108.1.1	车站未送存	
11		108.1.2	银行未入账	
12		108.2	车站银行存款	
13		108.3	汇缴途中款	
14	109		其他货币资金	
15		109.1	分局汇缴途中款	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
16		109.2	铁路局汇缴途中款	
17	110		货币调整	
18		110.1	人民币	
19		110.2	外　币	
20	113		应收账款	
21		113.1	少收款	
22		113.2	迟交运杂费	
23		113.3	邮运进款	
24		113.4	军运后付运费	
25		113.4.1	航空物资(01)单位	
26		113.4.2	核工业(02)单位	
27		113.4.3	航天(06)单位	
28		113.4.4	兵器(07)单位	
29		113.4.5	电子工业(08)单位	
30		113.4.6	船舶(09)单位	
31		113.4.7	国防科委(100)单位	
32		113.4.8	中国物理研究院(019)单位	
33		113.4.9	外区军运	
34		113.4.10	本区军运	
35		113.5	国际联运清算款	
36		113.6	垫付水运段运杂费	
37		113.7	外局代收款	
38		113.8	其　他	
39	118		应收运营款	
40		118.1	本企业后付运费	
41		118.2	其　他	
42	119		其他应收款	
43		119.1	少缴款	
44		119.2	行包保价赔款	
45		119.3	其　他	
46	142		运输收入	
47	143		下级欠缴运输收入	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
48			二、负债类	
49	203		应付账款	
50		203.1	多收款	
51		203.2	国际联运清算款	
52		203.3	代收水运段运杂费	
53		203.4	代收外局款	
54		203.5	其　他	
55	206		应付运营结算款	
56		206.1	应结算客运运输进款	
57		206.2	应抵拨运营资金	
58		206.3	应抵拨其他资金	
59	208		应付运营其他款	
60		208.1	路内装卸费	
61		208.2	路外装卸费	
62		208.3	运营临管线进款	
63		208.4	利息收入	
64		208.5	客票系统发展金	
65		208.6	其　他	
66	209		其他应付款	
67		209.1	多缴款	
68		209.2	旅客、货主预付款	
69		209.3	变价收入	
70		209.4	代收合资、地方铁路客货运杂费	
71		209.4.1	旅客票价	
72		209.4.2	货物运费	
73		209.5	其　他	
74	236		4 号表往来	
75	281		客运运输进款	
76		281.1	旅客票价进款	
77		281.1.1	管　内	
78		281.1.2	直　通	
79		281.1.3	浮动票价(季节)	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
80		281.2	行李运费进款	
81		281.2.1	管　内	
82		281.2.2	直　通	
83		281.3	普通包裹运费进款	
84		281.3.1	管　内	
85		281.3.2	直　通	
86		281.4	行包专列进款	
87		281.5	邮运进款	
88		281.5.1	管　内	
89		281.5.2	直　通	
90		281.6	列车车补进款	
91		281.6.1	补收票价进款	
92		281.6.2	补超重超限款	
93		281.6.3	补卧铺款	
94		281.6.4	补卧铺订票费	
95		281.6.5	补票手续费	
96		281.6.6	其　他	
97		281.7	与列车有关客运其他进款	
98		281.7.1	车站卧铺订票费	
99		281.7.2	客车租用、使用费	
100		281.7.3	客车包车费、空驶费	
101		281.7.4	餐车使用费	
102		281.7.5	租用、自备客车挂运费	
103		281.7.6	包车停留费	
104		281.7.7	车辆行驶费	
105		281.7.8	公务车、豪华车包车费	
106		281.7.9	国联客杂费	
107		281.7.10	客运票据事故赔款	
108		281.7.11	路产房屋、设施出租费	
109		281.7.12	其　他	
110	282		货运运输进款	
111		282.1	货物运费进款	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
112		282.1.1	整车货物运费	
113		282.1.1.1	管　内	
114		282.1.1.2	直　通	
115		282.1.2	零担货物运费	
116		282.1.2.1	管　内	
117		282.1.2.2	直　通	
118		282.1.3	集装箱货物运费	
119		282.1.3.1	管　内	
120		282.1.3.2	直　通	
121		282.1.4	国际联运国内段运费	
122		282.1.4.1	管　内	
123		282.1.4.2	直　通	
124		282.1.5	特种车使用、回送费	
125		282.1.5.1	管　内	
126		282.1.5.2	直　通	
127		282.1.6	煤运特价进款	
128		282.1.6.1	大秦线	
129		282.1.6.2	其他线	
130		282.1.7	长大货车运费	
131		282.1.7.1	管　内	
132		282.1.7.2	直　通	
133		282.1.8	保温车运费	
134		282.1.8.1	管　内	
135		282.1.8.2	直　通	
136		282.1.9	货物快运费	
137		282.1.9.1	管　内	
138		282.1.9.2	直　通	
139		282.1.10	京九线货物运费进款	
140		282.1.10.1	管　内	
141		282.1.10.2	直　通	
142		282.1.11	新路新价均摊进款	
143		282.1.12	加收京九线分流运费进款	

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
144		282.2	电气化附加费	
145		282.2.1	电气化附加费 1 进款	
146		282.2.2	电气化附加费 2 进款	
147		282.3	货车中转技术作业费	
148		282.4	纯货运站货运其他进款	
149		282.4.1	货车租用费	
150		282.4.2	专用线、专用铁路货车使用费	
151		282.4.3	地铁、在建线铁路货车使用费	
152		282.4.4	运输计划违约金	
153		282.4.5	货运变更手续费	
154		282.4.6	过秤费	
155		282.4.7	取送车费	
156		282.4.8	路产专用线租用费	
157		282.4.9	到补货物品名、重量不符款	
158		282.4.10	运杂费迟交金	
159		282.4.11	非运用车使用费	
160		282.4.12	机车作业费	
161		282.4.13	整车、集装箱超载违约金	
162		282.4.14	机冷车制冷、冷却费	
163		282.4.15	押运人乘车费	
164		282.4.16	自备、租用货车停放费	
165		282.4.17	国际联运杂费	
166		282.4.18	货物暂存费	
167		282.4.19	表格材料费	
168		282.4.20	货车清扫除污费	
169		282.4.21	守车租用费	
170		282.4.22	收回责任人垫付款	
171		282.4.23	路产房屋、站场、设施出租费	
172		282.4.24	货运票据事故赔款	
173		282.4.25	其　他	
174		282.5	混合站货运其他进款	
175		282.5.1	取送车费	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
176		282.5.2	货车租用费	
177		282.5.3	专用线、专用铁路货车使用费	
178		282.5.4	地铁、在建线铁路货车使用费	
179		282.5.5	其　他	
180	283		路网运输进款	
181		283.1	车站路网客运其他进款	
182		283.1.1	到站补收票价进款	
183		283.1.2	到补旅客携带品超重、超限费用	
184		283.1.3	到补行包不符款	
185		283.1.4	无票运输包裹运杂费	
186		283.1.5	站台票	
187		283.1.6	送票费	
188		283.1.7	退票费	
189		283.1.8	行包保管费	
190		283.1.9	接取送达费	
191		283.1.10	携带品暂存费	
192		283.1.11	标签费	
193		283.1.12	签证费	
194		283.1.13	路产房屋、站场、设施出租费	
195		283.1.14	到站补票手续费	
196		283.1.15	车站客运票据事故赔款	
197		283.1.16	其　他	
198		283.2	混合站路网货运其他进款	
199		283.2.1	运输计划违约金	
200		283.2.2	货运变更手续费	
201		283.2.3	过秤费	
202		283.2.4	路产专用线租用费	
203		283.2.5	到补货物品名、重量不符款	
204		283.2.6	运杂费迟交金	
205		283.2.7	非运用车使用费	
206		283.2.8	机车作业费	
207		283.2.9	整车、集装箱超载违约金	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
208		283.2.10	机冷车制冷、冷却费	
209		283.2.11	押运人乘车费	
210		283.2.12	自备、租用货车停放费	
211		283.2.13	国际联运杂费	
212		283.2.14	货物暂存费	
213		283.2.15	表格材料费	
214		283.2.16	合资、地铁相关服务费	
215		283.2.17	货车清扫除污费	
216		283.2.18	守车租用费	
217		283.2.19	收回责任人垫付款	
218		283.2.20	路产房屋、站场设施出租费	
219		283.2.21	货运票据事故赔款	
220		283.2.22	其　他	
221		283.3	收合资铁路、地方铁路客运线路使用费	
222		283.4	外国铁路担当车中铁段票价	
223	284		相关运输收入进款	
224		284.1	车站候车室空调费	
225		284.2	运输关联进款	
226	285		应缴保价进款	
227		285.1	行包保价进款	
228		285.2	货物保价进款	
229	286		应缴铁路建设基金进款	
230		286.1	应缴铁路建设基金	
231		286.2	其　他	
232	287		应缴其他进款	
233		287.1	运营临管线进款	
234		287.2	集装箱使用费	
235		287.3	货车篷布使用费	
236		287.4	长大货车使用费	
237		287.5	其　他	
238	289		已结算运输收入进款	
239		289.1	银行汇缴运输收入进款	

续上表

顺序号	总账科目编号	明细科目编号	科目名称	页号
240		289.2	应结算客运运输进款	
241		289.3	应抵拨运营资金	
242		289.4	应抵拨其他资金	
243		289.5	报部(局)结算军运后付运费	
244		289.5.1	航空物资(01)单位	
245		289.5.2	核工业(02)单位	
246		289.5.3	航天(06)单位	
247		289.5.4	兵器(07)单位	
248		289.5.5	电子工业(08)单位	
249		289.5.6	船舶(09)单位	
250		289.5.7	国防科委(100)单位	
251		289.5.8	中国物理研究院(019)单位	
252		289.5.9	外区军运	
253		289.6	其　他	
254	290		欠缴运输收入	

表 2　主要会计科目核算内容摘要表

会计科目编号	科目名称	内　　容
281.1	旅客票价进款	国家铁路、合资铁路、地方铁路车站发售的国家铁路担当的旅客列车全程票价进款。包括铁路局担当的国际联运旅客列车国内及外国铁路发售的国内段客票票价、全程卧铺票价,铁路局担当的香港直通车香港九广铁路公司及内地发售的内地国家铁路段旅客票价进款,以及铁路局自筹优质优价列车上浮票价进款和浮动票价进款。上述旅客票价进款中均不含国家铁路、合资铁路、地方铁路车站发售的合资铁路、地方铁路担当的旅客列车的全程票价进款和国家铁路担当列车通过或进入合资铁路、地方铁路段实行分段计费高于国家铁路运价部分的票价进款(为通过或进入合资铁路、地方铁路的运价里程所适用的合资、地方铁路特殊运价与国家铁路票价之差),客票系统发展金(即:软票费)、卧铺订票费和车站空调候车室收入

续上表

会计科目编号	科目名称	内容
281.2	行李运费进款	车站发送的行李运费进款及变更到站、国际联运国内段运费
281.3	普通包裹运费进款	车站发送的普通包裹运费进款及变更到站、国际联运国内段运费
281.4	行包专列进款	车站发送的行包专列的运费进款
281.5	邮运进款	本局列车运送的自备邮政车挂运费、固定容间租用费及邮政机要人员、押运人员乘车费
281.6	列车车补进款	在列车上补收的旅客票价进款及乘降所上车旅客票价进款(不含票价中的车站空调候车室收入及客票系统发展金)、卧铺票款、卧铺订票费、旅客随身携带品超重、超限运杂费及发生的各种手续费
281.7	与列车有关客运其他进款	列车客运票据事故赔款;卧铺订票费进款;客车租用费,客车车辆使用费,租用、自备客车挂运费,车辆行驶费,包车费,餐车使用费,包用公务车及豪华列车服务,包车停留费、空驶费,国际联运中发生的客运杂费:《铁路客运运价规则》规定核收的与列车有关的其他各种杂费(特定者除外);路产房屋、设施出租费
282.1	货物运费进款	发站核收和特准按到付办理的各种货物运费(含国际联运国内段运费、水陆联运铁路段运费、变更到站运费),集装箱运费,快运费,自备机车、货车和租用机车、货车挂运费,空车回送费,特种货车回送费;新路新价均摊运费;京九线货物运费;京九线分流运费
282.2	电气化附加费	核收的电气化附加费1、电气化附加费2
282.3	货车中转技术作业费	货车中转技术作业费

续上表

会计科目编号	科目名称	内　　容
282.4	纯货运站货运其他进款	货物过秤费、押运人乘车费、货物运输变更手续费;取送车费,货车租用费,专用线、专用铁路、地方铁路及在建线货车使用费;清扫除污费、冷却费、机冷车制冷费;路产专用线租用费;自备车、租用铁路货车停放费,非运用车使用费,守车租用费,分卸作业费,机车作业费,防风网使用费,铁路码头使用费;整车(含整零)或集装箱超载违约金,到站补收货物品名、重量不符运杂费及违约金,国际联运运输中发生的货运杂费;运输计划违约金、货运运杂费迟交金、收回互不清算的托运人责任的垫付款;铁路机车出租费;货运票据事故赔款;货物暂存费、表格材料费及《铁路货物运价规则》中规定的其他货运杂费(特定者除外);路产房屋、站场、设施出租费
282.5	混合站货运其他进款	客货混合站(办理客、货运输业务)收取的取送车费,货车租用费及专用线、专用铁路、地方铁路及在建线货车使用费
283.1	车站路网客运其他进款	到站补收的旅客票价进款、旅客携带品超重运费;到站补收的行李、包裹品名或重量不符运杂费及无票运输的包裹运杂费;站台票、送票费、签证费、行包保管费、接取送达费、携带品暂存费、标签费、退票费、车站核收的各种手续费等;车站客运票据事故赔款;路产房屋、站场、设施出租费(含贵宾室使用费);《铁路客运运价规则》中规定的车站其他客运杂费(特定者除外)
283.2	混合站路网货运其他进款	货物过秤费、押运人乘车费、货物运输变更手续费;清扫除污费,冷却费,机冷车制冷费;路产专用线租用费;自备车、租用铁路货车停放费,非运用车使用费,守车租用费,分卸作业费,机车作业费,防风网使用费,铁路码头使用费;整车(含整零)或集装箱超载违约金,到站补收货物品名、重量不符运杂费及违约金,国际联运运输中发生的货运杂费;运输计划违约金,货运运杂费迟交金,收回互不清算的托运人责任的垫付款;货运票据事故赔款;货物暂存费,表格材料费等;路产房屋、站场、设施出租费;《铁路货物运价规则》中规定的其他货运杂费(特定者除外)

需要全本请访问 www.ertongbook.com