第 一 章　　总 论

第一节　　会计概述

一、会　计

会计是一个单位不可缺少的经济管理活动。它主要是以货币为计量单位，把一个单位日常的、为数众多的业务数据进行记录、分类和汇总，然后归纳成若干相互有关联的项目，编成财务报表，形成有用的会计信息,满足各有关方面决策的需要,并对经济活动的全过程进行控制和考核其成果。

以上会计概念，包括了三层意思，反映了会计工作的三个特征：

(一)会计是以货币作为计量单位的核算。

(二)对经济业务进行连续地、系统地、全面地计算、分析,形成有用的会计信息。

(三)会计的记录、计算、分析过程,同时又是对经济活动进行监督和控制的管理过程。

因此人们常称会计是一个经济信息系统，同时又是一项经济管理活动。

二、会计的职能

以上会计概念的简要叙述，基本上已揭示了会计工作“反映”和‘监督’客观上所具有的功能,即会计职能。

(一)会计的反映职能(亦称核算职能)。即会计运用它的专门方法，将经济活动用数据表现出来，提供会计信息的功能。包括会计核算的记账、算账、报账等工作的职能。

(二)会计的监督职能(亦称控制职能)。即是指在会计核算过

需要全本请访问 www.ertongbook.com

程中伴随对经济活动的如实反映进行监督。包含有两个方面：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实践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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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

借　方	贷　方
增　加	减　少
余　额	

负债类账户

借　方	贷　方
减　少	增　加
	余　额

共同性质账户

借　方	贷　方
资产增加	负债增加
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”。

上述铁路运输企业“产销合一”的生产特性给运输收入会计工作带来了有别其他行业管理收入的特点。主要表现在以下四个方面：

（一）组织形式上的分散性

铁路运输企业在组织收入上具有分散的特性。这表现为企业的运输收入是分散在异地，甚至在运行的列车上，许多个营业站、收款点(窗口),填发一张一张原始凭证组织收上来。而且为证明所收的票款和货款具有‘可核性”;企业还要派出稽查上车下站查验。

（二）核算内容上的复杂性

这主要表现在会计核算土对收入的确认和计量等方面上。它不同于一般企业取得销售收入在价格计量上的单一形式，而是包含着面向全社会的每一个运输对象（货物品名）运价计量的多元形式。包括客运席别的差异、货运品种的不同、运程的远近、装载车种的要求、运送时间以及变更运输等，均对运价计量带来了极大的复杂性。涉及每笔运输收入价格计量的规程、规则、命令、制度、办法等达数十种之多，因此，为保证价格计量的正确性，企业设专门机构在内部进行大量的核查工作。

（三）核算形式的双重性

铁路运输收入的会计核算具有会计管理和生产管理的双重性。这是因为铁路运输收入的实现过程是同运输生产过程紧密结合在一起的，在“产销合一”过程中结合运输收入的业务核算既是组织运输生产必不可少的重要内容，又是会计核算的基础。

（四)原始凭证的数量大、种类多和多功能性

一个年收入十来亿元的铁路分局，每年各类原始凭证约有500万张(格)以上。按其用途划分约有数十种。这些原始凭证不仅仅是会计记录最原始的依据，同时又具有运输合同、运输凭证、报销凭证、收款凭证、往来结算、产品统计、以及确认和计量运输收入的书面证明等的多种功能用途。

三、运输收入管理体制的特殊性

上述运输生产在组织收入上的分散性，给组织运输收入的管理体制上带来了它的特殊性。由于企业收取运输收入的地点绝大多数远在外地，将这些收入集中到企业财务部门，需要通过银行汇缴的过程，列车上收取的补票款要有列车长到站缴款的制度。而对取得收入的完整和准确要具有“可核性”及严格的稽查制度等。这些都给铁路运输企业组织收入的管理体制带来不同于其他行业的差别,特别是我国的国家铁路,实行全路网统一运价、统一经营。旅客、货主应付的运费，一般由始发车站按运送全程一次收取。但运输全程的运输服务，有的是在一个铁路局，或一个分局范围内完成的，有的则需有其经由的其他各铁路局配合接续完成。为了使各铁路局取得它提供服务的运输收入，补偿运输耗费，考核增收节支的成绩,国家铁路采用了各局车站收取的运费(运输进款),按规定逐级上缴（经分局一直到铁道部）或按规定办法坐扣抵拨。然后再由铁道部在全路进行清算分配,使各局取得‘运输清算收入’(应得的运输收入）。这种对运输收入逐级上缴或抵拨的体制，也给铁路各级企业在收入会计核算上增添了特殊性，主要表现在以下三个方面：

其一,反映在运输收入资金流程上的特殊性,如图 1—1 所示。

图 1—1 中自左至右，首先是企业从事经营，要有现款用于购买材料、燃料,形成储备资金,而后投入生产使用,转化为‘运输支出”，它是一种期间费用性质的运输成本，当期的支出全部转化为当期的‘销售成本”,所获得的运输收入,转化为货币资金。图中用虚线条框表示的是主管铁路运输收入部门的业务范围，即从企业取得运输收入起转化为货币资金或转化为应收账款再转化为货币资金,形成车站存款,而后逐级上缴到铁道部。

至此，企业运输收入管理过程告终。接着铁道部通过运输收入分配方案，使铁路局、分局取得营业收入的货币资金。

如图示企业的货币资金用于购买材料，属于资金周转的储备

需要全本请访问 www.ertongbook.com

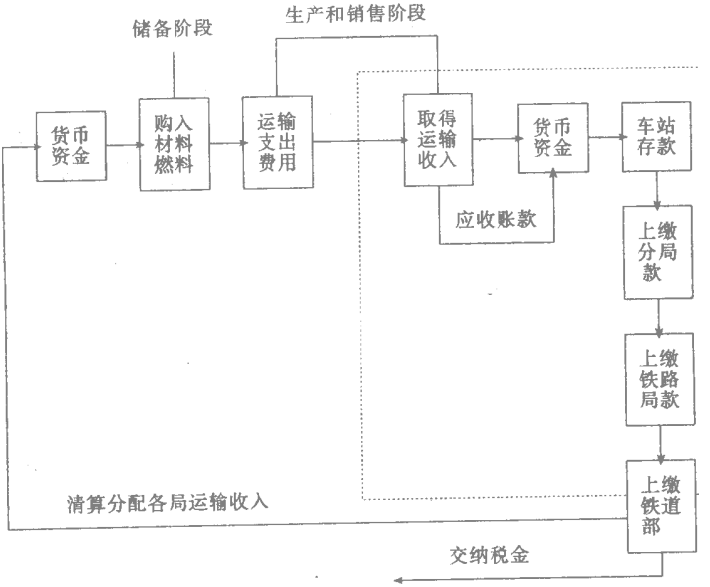


图1—1　运输收入资金流程图

阶段，从材料投入生产起至取得运输收入，转化为货币资金是企业生产和产销合一的过程。再往后是货币资金逐级上缴再通过分配流回企业,在我国铁路会计历史上称为‘清算过程”,意指车站取得收入不能直接转化为企业投入生产使用的资金，而是要有一个上缴过程，这个过程占用的资金在建国初至 1972 年,由铁道部按清算分配拨款的间隔期核定“清算流动资金”，定额拨给企业用于取得清算收入前需要垫支工资及支付各种生产费用等支出，后来，改为核定一笔周转金，固定拨给企业使用，1993 年会计改革后将这笔周转金转作企业的‘实收资本”。

其二，按惯例，企业销售收入部门取得的营业收入，都是不得“坐支”的。而只能交还到本企业财务部门,而后由财务部门支付各种支出。国家铁路的运输收入管理部门由于存在上述取得收入的分散性和存在逐级上缴的资金流程，于是对这种不得“坐支”的制

度发展成运输收入在专户银行存储的制度。即从车站取得收入现款起，各级汇缴过程中留存的现款，都必须存入银行存款专户，规定除允许的动支范围与急需事项外，一律不得动支。

其三，加强运输收入的管理，缩短运输进款流程的时间，迅速转化为铁道部现金,即通常所称的控制和压缩‘在途资金”,这是运输收入管理部门的一项重要任务和内容。为迅速转化为铁道部现金，减少逐级上缴流程中的资金占用。自 1995 年开始全路实行了资金缴拨方案办法后，各铁路局、分局在缴足规定的额度后，可以就地抵拨，用于支付工资及各种生产费用等支出。

上述因素，使铁路运输收入会计在建立反映和监督运输收入实现和转换现金的制度上，在保证运输进款及时、正确、完整上缴的制度上,在会计凭证的编制、审核、传递和入账方法上,以及会计科目的设置，会计报表的格式等方面形成了有别于其他行业而特有的一种专业会计核算体系。

第三节　铁路运输收入会计概述

一、铁路运输收入会计核算的组织形式

目前国家铁路运输收入会计核算的组织，是按现行的财务管理体制,实行铁道部、铁路局、分局三级的分级核算体制,分局所属的车站、售票所、客运段办理运营业务的计价、收款和报账,属于分局一级企业内部的业务核算，通常称它是办理客货运输经济业务的基本报账单位，直至他们的报账资料上报到分局。

分局对报账单位的报账资料经过审核、加工、整理和汇总成为会计数据，并将运输进款上缴到铁路局，由铁路局办理的运输收入核算业务，由铁路局接续负责核算，铁路局经汇总并将运输进款上缴铁道部，由铁道部的收入部门负责核算，各级的会计核算工作都负有检查、考核所属单位的运输收入成果的职责。

二、铁路运输收入会计核算的基本任务

铁路运输收入会计核算的总任务是对于铁路运输企业销售收入的确认和计量进行全过程中的记录、反映、检查和监督。是对在运输产品经销过程中的应缴和实缴的运输进款作连续、系统、全面地记录和反映，参与运输产品经销活动的决策，提供收入会计信息,核算和监督一切应收、应缴和实缴运输收入的正确性、完整性、及时性、合法性和合理性。其基本任务是：

（一）计算、记录和反映铁路运输产品经销活动中办理的客货运输经济业务。

（二)检查和监督报账资料应收、应缴运输进款的正确、完整、及时报账和上缴。

（三）组织、督促和及时反映下级单位运输收入计划的贯彻和执行、考核、评价运输收入财务状况。

（四)准确、及时、完整地提供运输收入会计信息,参与编制同运输收入有关的经济和业务计划、增运增收的组织和决策活动。

三、铁路运输收入会计核算的对象

铁路运输收入会计核算对象是运输进款资金运动。

资金是企业财产物资的货币表现（包括货币本身），企业资金同时以两种形式存在,即实物形式(物资表现)和价值形式(货币形式)。资金从货币形态开始,顺序按照‘ 供应— 生产 —销售 ’过程而改变自己的形态,依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金不断循环的运动，因此，资金是处于运动过程中价值。

上节所述在运输收入资金流程上区别于其他行业，就是由于铁路运输产品生产和销售过程同时进行的特点，决定它不存在有成品资金，而是分设运输进款资金和运输营业资金两个各自独立的核算部分。而铁路运输进款资金运动，又表现为有静态和动态的两重特性。

（一）运输进款资金运动，一方面表现为它是一种静态的资金活动，即对已经实现的运输进款是处于静止状态的，它没有数量和形态上的变化，而只是在进款资金存储地点上的转移。

（二）运输进款资金运动从会计事先核算的角度要求，又表现为它有动态的一面，即在“产销合一”的过程中，构成运输进款资金在数量值上始终是处于动态状况的，这是因为：

一是铁路运输产品在“产销合一”的过程中，并不形成实物产品，而只是表现为生产资金阶段转化为进款资金的阶段。

二是从生产资金转化进款资金阶段，对生产资金来讲是有限度的，而对所投入的生产资金能产出多少进款资金是没有限度的。这是由于，投入多少生产资金与产出多少进款资金之间没有必然的制约关系。铁路拥有为运输服务的固定资产等生产资料是基本不变的，而能承担的运输量多少所取得的运输收入多少是可变的。

认识进款资金运动的两重特性，意在变事后的静态核算为事先的动态核算，以便在组织实现运输收入的过程中，发挥会计管理的能动作用。

附　铁路运输企业资金运动图(图 1—2)。

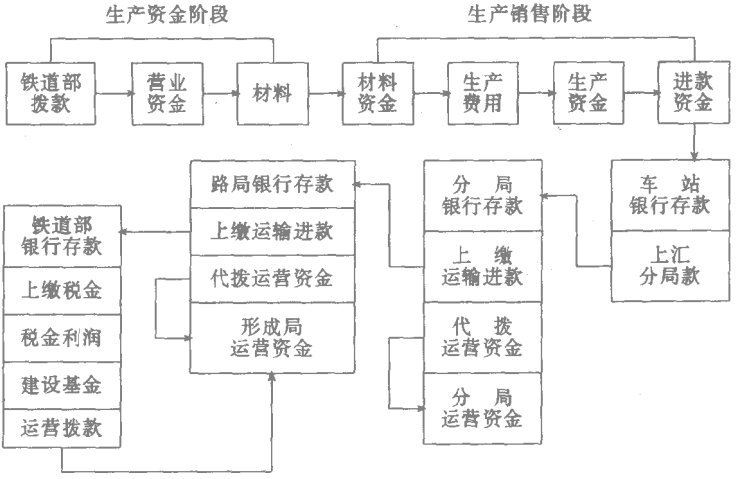


图1—2　铁路运输企业资金运动图

四、铁路运输收入会计核算的管理内容

铁路运输收入会计工作，是随着运输生产活动的发生而开始的，具体说就是从发生应缴运输进款活动开始直至把应缴运输进款全部上缴或抵拨为止的全过程范围内的核算工作，其具体内容是：

（一)按会计核算形式分为五个环节

1. 计账——是对于所发生的客货运输生产经营活动业务销售价格的计量与确认；

2. 审账——是对报账单位所计量和确认的全部原始凭证计账内容的审核和确认；

3. 记账——是根据审核无误的原始凭证和汇总原始凭证进行核算、记录和汇总、加工成会计数据；

4. 报账——是根据审账、记账所获得的收入会计数据资料，按照会计核算制度（运输收入会计规则）要求，登记会计账簿和编制会计报表以各种形式向上级报账；

5. 用账——是指在计账、审账、记账和报账的基础上,对会计数据的综合分析和运用，为参与和促进增运增收工作提供有用的决策数据。

（二）按会计核算的工作范围分有以下方面

1. 连续地、系统地、全面地计算和记录进款资金全过程运动的情况；

2. 对应缴进款资金的原始凭证、汇总原始凭证，对其计量和确认内容进行审核和检查；

3. 对实缴进款资金的原始凭证、单据、账单进行全面的检查、核对和审核；

4. 按照《铁路运输收入会计规则》规定设置会计科目和建立账户；

5. 编制会计凭证和登记会计账簿；

6. 编制进款资金月、季、年各种定式的会计报表；

7，编报进款资金全部经济活动的分析表；

8. 对原始凭证、会计档案的整理、保管和归档。

(三)按会计检查的方式分

1. 内部检查

内部检查是指运输收入会计机构(分局收入部门)内部会计人员对各类原始凭证及汇总原始凭证的正确性和及时性的检查，以及组织对自身内部工作的检查等，着重于对报账单位上报的报账资料的检查。

2. 外部检查(实地检查)

外部检查是指运输收入会计机构（路局、分局二级收入部门）外部会计人员(稽查),对运输产品产销过程中的实地检查,着重于对报账单位有关运输收入生产记录原始数据的查对。

(四)按会计核算管理的内容分

1. 十大管理：

(1) 计划管理；

(2) 有价票证管理；

(3) 进款管理；

(4) 运杂费核收管理；

(5) 业务报表管理；

(6) 账务管理；

(7) 专业核算管理；

(8) 收入安全管理；

(9) 收入标准化管理；

(10) 会计电算管理。

2. 四大环节：

(1) 票(有价票证)；

(2) 款(计量、核收、上缴)；

(3) 账(业务账簿和会计账簿)；

(4) 表(业务报表和会计报表)。

需要全本请访问 www.ertongbook.com