摇图书在版编目（悦阅）数据

摇中华人民共和国法典 辑法律出版社法规出版中心编援
摇 原北京：法律出版社

摇阴月晕苑原缘藏远原凿原辕原源

摇Ⅰ援中…摇Ⅱ援全摇Ⅲ援法典 原中国摇Ⅳ援郑圆摇恕

摇中国版本图书馆 悦阅数据核字（圆摇圆 第 园原园员号

摇©法律出版社·中国

法律出版社 辑北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼（员园园藏
电子邮件 辑[illegible]摇 电话 辑[illegible]
网址 辑[illegible]摇摇 摇摇传真 辑[illegible]

法规出版中心 辑北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼（员园园藏
电子邮件 辑[illegible]
读者热线 辑[illegible]摇摇 传真 辑[illegible]

书号：阴月晕苑原缘藏远原凿原辕原源 [illegible]·怨·员园

需要全本请访问 www.ertongbook

水利工程管理单位会计制度(暂行)

(员怨怨源年 员圆月 圆远日财政部发布)

一、总摇说摇明

(一)为了适应我国社会主义市场经济的发展,规范水利工程管理单位(以下简称水管单位)的会计核算,特制定本制度。

(二)本制度适用于中华人民共和国境内国家管理的各类水管单位。乡、镇水利站可参照本制度执行。

(三)水管单位应按本制度的规定,设置和使用会计科目。在不影响会计核算要求和会计指标汇总,以及对外提供统一的会计报表的前提下,可以根据实际情况自行增设、减少或合并某会计科目。

本制度统一规定会计科目的编号,以便于编制会计凭证,登记帐簿,查阅帐目,实行会计电算化。各水管单位不要随意改变或打乱重编。在某些会计科目之间留有空号,供增设会计科目之用。

水管单位在填制会计凭证、登记帐簿时,应填制会计科目的名称,或者同时填制会计科目的名称和编号,不应只填科目编号,不填科目名称。

(四)水管单位向外报送的会计报表的具体格式和编制说明,由本制度规定。水管单位内部管理需要的会计报表由单位自行规定。

水管单位会计报表应按月或按年报送当地财税机关、开户银行、主管部门。凡是有国家资本金的水管单位,年度会计报表应同时报送同级国有资产管理部门。

月份会计报表应于月份终了后 远天内报出 ;年度会计报表应于年度终了后 猿蚤天内报出。法律、法规另有规定者从其规定。

会计报表的填列以人民币“ 元 ”为金额单位,“ 元 ”以下填至“ 分 ”。

向外报出的会计报表应依次编定页数,加具封面,装订成册,

加盖公章。封面上应注明：单位名称、地址、工程投入运行年份、报表所属年度、月份、送出日期等。并由单位领导、总会计师（或代行总会计师职权的人员）和会计主管人员签名或盖章。

（五）本制度由中华人民共和国财政部解释。需要变更时，由财政部修订。

（六）本制度自 员怨怨缘年 员月 员日起执行。

二、会 计 科 目

（一）会计科目表

顺序号	编摇号	名摇摇称	页摇数
	摇	一、资产类	
员	员园员	现金	
圆	员园圆	银行存款	
猿	员园怨	其他货币资金	
源	员猿员	短期投资	
缘	员猿圆	应收票据	
远	员猿猿	应收帐款	
苑	员猿源	坏帐准备	
愿	员猿缘	预付帐款	
怨	员猿愿	应收补贴款	
员园	员猿怨	其他应收款	
员员	员员员	材料采购	
员圆	员员猿	原材料	
员猿	员员怨	低值易耗品	
员源	员猿员	材料成本差异	
员远	员猿苑	产成品	
员苑	员猿怨	待摊费用	
员愿	员远圆	专项支出	
员怨	员缘员	长期投资	
圆圆	员远员	固定资产	
圆员	员远缘	累计折旧	
圆圆	员远远	固定资产清理	
圆猿	员远怨	在建工程	
圆原	员愿员	无形资产	
圆缘	员愿员	递延资产	
圆远	员愿圆	待处理财产损溢	
	员怨员	二、负债类	
圆苑	圆园员	短期借款	
圆愿	圆园圆	应付票据	
圆怨	圆园猿	应付帐款	

顺序号	编摇号	名摇摇称	页摇数
猿圆	圆圆源	预付帐款	

续表

顺序号	编摇号	名摇摇称	页摇数
猿员	圆圆怨	其它应付款	
猿圆	圆员员	应付工资	
猿猿	圆员源	应付福利费	
猿源	圆猿员	应交税金	
猿缘	圆猿猿	应交利润	
猿远	圆猿怨	其它应交款	
猿苑	圆源员	预提费用	
猿愿	圆员员	长期借款	
猿怨	圆猿员	应付债券	
源圆	圆员员	长期应付款	
源员	圆园圆	递延税款	
源圆	圆园圆	专项拨款	
	摇	三、所有者权益类	
源猿	猿员员	实收资本	
源源	猿员员	资本公积	
源缘	猿猿猿	盈余公积	
源远	猿猿员	本年利润	
源苑	猿猿圆	利润分配	
		四、成本类	
源愿	源圆员	供排水生产	
源怨	源圆圆	电力生产	
缘圆	源圆猿	综合经营生产	
缘员	源源怨	公益支出	
缘圆	源猿圆	制造费用	
		五、损益类	
缘猿	缘员员	营业收入	
缘源	缘圆圆	营业成本	
缘缘	缘圆猿	营业费用	
缘远	缘圆源	营业税金及附加	
缘苑	缘源员	其它业务收入	
缘愿	缘源圆	其它业务支出	
缘怨	缘圆员	管理费用	
远圆	缘圆圆	财务费用	

续表

顺序号	编摇号	名摇摇称	页摇数
远员	缘愿愿	公益收入	
远圆	缘怨怨	公益成本	

顺序号	编摇号	名摇摇称	页摇数
远猿	缘猿员	投资收益	
远源	缘猿圆	补贴收入	
远缘	缘猿员	营业外收入	
远远	缘猿圆	营业外支出	
远苑	缘猿园	所得税	
远愿	缘猿园	以前年度损益调整	

摇摇附注：

水管单位可以根据实际需要，对上列会计科目作必要的增、减或合并：

员援实行内部分级核算的水管单位，可以增设“内部往来”、“拨付所属资金”和“上级拨入资金”科目。

圆援采用实际成本进行材料日常核算的水管单位，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目。增设“在途材料”科目。

猿援预收、预付款不多的水管单位，可以不设“预收帐款”和“预付帐款”科目。将预收、预付帐款并入“应收帐款”、“应付帐款”科目核算。

源援低值易耗品较少的水管单位，可以不设“低值易耗品”科目。将其并入“原材料”科目核算。

缘援有分期收款发出商品业务的水管单位，可以增设“分期收款发出商品”科目。

远援发行一年期以下短期债券的水管单位，可以增设“应付短期债券”科目。

苑援水工程功能单一，综合经营项目较少，有关间接费用受益对象明确的水管单位，可以将发生的间接费用记入相关成本，不设“制造费用”科目。

愿援还有未包括在会计科目表范围内的其他资产、其他负债的水管单位，可以根据具体情况，增设有关会计科目进行核算。

（二）会计科目使用说明

第 员园员号科目摇 现金

一、本科目核算水管单位的库存现金。

水管单位内部周转使用的备用金，在“其他应收款”科目核算，或单独设置“备用金”科目核算，不在本科目核算。

二、水管单位收到现金，借记本科目，贷记有关科目；支出现金，借记有关科目，贷记本科目。

三、水管单位应设置“现金日记帐”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了，应计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数核对，做到帐款相符。

源

需要全本请访问 www.ertongbook

四、有外币现金业务的水管单位，应分别人民币、各种外币设置“现金日记帐”进行明细核算。

第五章 资产类科目摇银行存款

一、本科目核算水管单位存入银行的各种存款。水管单位如有存入其他金融机构的存款，也在本科目内核算。

水管单位的外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款等在“其他货币资金”科目核算，不在本科目核算。

二、水管单位将款项存入银行或其他金融机构，借记本科目，贷记“现金”等有关科目；提取和支出存款时，借记“现金”等有关科目，贷记本科目。

三、水管单位应按开户银行和其他金融机构、存款种类等，分别设置“银行存款日记帐”，由出纳人员根据收付凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记，每日终了应结出余额。“银行存款日记帐”应定期与“银行对帐单”核对，至少每月核对一次。月份终了，水管单位帐面结余与银行对帐单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因进行处理，并应按月编制“银行存款余额调节表”，调节相符。

四、有外币存款业务的水管单位，应在本科目下分别人民币和各种外币设置“银行存款日记帐”进行明细核算。

水管单位发生的外币银行存款业务，应当将有关外向金额折合为人民币记帐，并登记外国货币金额和折合率。除另有规定者外，所有与外币业务有关的帐户，均采用业务发生时的市场汇价作为折合汇率，也可以采用业务发生当期期初的市场汇价作为折合汇率，由水管单位自行选定。

水管单位因向银行结售或购入外汇而产生的银行买入，卖出价与市场汇价之间的差额，记入“财务费用”等科目。

月份（或季度、年度）终了，各种外币帐户的外币期末余额，应当按照期末市场汇价折合为人民币金额。按照期末市场汇价折合的人民币金额与原帐面人民币金额之间的差额，作为汇兑损益，记入“财务费用”等科目。

外币现金以及外币结算的各项债权、债务，均应比照银行存款的方法记帐。

第 [illegible]号科目摇 其他货币资金

一、本科目核算水管单位的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金和以工代赈购货券等各种其他货币资金。有境外结算业务的水管单位，发生的信用证存款等，也在本科目核算。

二、外埠存款，是指水管单位到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户时，借记本科目，贷记‘ 银行存款 ”科目。收到采购员交来供应单位发票帐单报销凭证时，小规模纳税人（含一般纳税人购入材料用于非增值税应税项目。下同）和非增值税纳税义务人，借记‘ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，贷记本科目 ；一般纳税人，按照专用发票上注明的增值税额，借记‘ 应交税金——应交增值税（进项税额） ”科目，按照材料采购成本，借记“ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，按照实际支付金额，贷记本科目。将多余的外埠存款转回当地银行时，根据银行的收帐通知，借记“ 银行存款 ”科目，贷记本科目。

三、银行汇票存款，是指水管单位为取得银行汇票按照规定存入银行的款项。水管单位在填送‘ 银行汇票委托书 ”并将款项交存银行，取得银行汇票后，根据银行盖章退回的委托书存根联，借记本科目，贷记‘ 银行存款 ”科目。水管单位使用银行汇票后，应根据发票帐单及开户银行转来的银行汇票第四联等有关凭证，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，借记‘ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，贷记本科目 ；一般纳税人按照专用发票上注明的增值税额，借记‘ 应交税金——应交增值税（进项税额） ”科目，按照材料采购成本，借记‘ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，按照实际支付金额，贷记本科目。如有余款或因汇票超过付款期等原因而退回款项时，借记‘ 银行存款 ”科目，贷记本科目。

四、银行本票存款，是指水管单位为取得银行本票按照规定存

入银行的款项。水管单位向银行提交“银行本票申请书”将款项交存银行，取得银行本票后，根据银行盖章退回的申请书存根联，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。付出银行本票后，应根据发票帐单等有关凭证，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，借记“材料采购”、“原材料”等科目，贷记本科目；一般纳税人，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按照材料采购成本，借记“材料采购”、“原材料”等科目，按照实际支付金额，贷记本科目。水管单位因本票超过付款期等原因而要求退款时，应填制进帐单一式两联，连同本票一并送交银行，然后，根据银行盖章退回的进帐单第一联，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

五、水管单位同所属单位之间和上下级之间的汇解款项，在月终时如有未到的汇入款项，应作为在途货币资金处理。根据汇出单位的通知，借记本科目，贷记有关科目。收到款项时，借记“银行存款”科目，贷记本科目。

六、水管单位收到以工代赈购货券，借记本科目（以工贷赈购货券），贷记“专项拨款”科目；将以工贷赈购货券用于专项工程和购入固定资产，借记“在建工程”、“固定资产”等科目，贷记本科目。

七、本科目应设置“外埠存款”、“银行汇票”、“银行本票”、“在途资金”、“以工代赈购货券”等明细科目。并按外埠存款的开户银行，银行汇票或本票的收款单位和在途资金的汇出单位等设置明细帐。采用信用证付款方式向国外付款的水管单位，委托银行开出的信用证，可在本科目中增设“信用证存款”明细科目核算。

第 员员号科目摇 短期投资

一、本科目核算水管单位购入的各种能随时变现、持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资，包括各种股票、债券等。

二、水管单位购入的各种股票和债券，按照实际支付的价款，借记本科目，贷记“银行存款”科目。

水管单位购入股票，如在实际支付的款项中包括已宣告发放，但未支取的股利，应作为应收款处理。水管单位应按照实际成本（即实际支付的价款扣除已宣告发放的股利），借记本科目，按照应收的股利，借记“其他应收款”科目，按实际支付的价款，贷记“银行存款”科目。

发放的股利，借记“银行存款”等科目，贷记“投资收益”、“其他应收款”科目。

水管单位出售股票和债券，按照实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按照实际成本，贷记本科目，按未支取的股利，贷记“其他应收款”科目，按其差额，借记或贷记“投资收益”科目。

债券到期收回本息，借记“银行存款”科目，贷记本科目和“投资收益”科目。

三、本科目应按短期投资种类设置明细帐。

第 [illegible] 号科目摇 应收票据

一、本科目核算水管单位因销售产品等而收到的商业汇票，包括商业承兑汇票。

二、水管单位销售产品和提供劳务收到商业汇票，非增值税应税产品、劳务，按其实现的收入，借记本科目，贷记“营业收入”、“其他业务收入”科目。增值税应税产品、劳务，按照实现的销售收入和按规定收取的增值税额，借记本科目，按照规定收取的增值税额，贷记“应交税金——应交增值税（销项税额）”科目，按照实现的销售收入，贷记“营业收入”和“其他业务收入”科目。应收票据到期收回的票面金额，借记“银行存款”科目，贷记本科目。如为带息票据到期，按收到的本息，借记“银行存款”科目，按票面金额，贷记本科目，按其差额，贷记“财务费用”科目。

三、水管单位持未到期的应收票据向银行贴现，应按实际收到的金额（即扣除贴现后的净额），借记“银行存款”等科目，按贴现

愿

息部分，借记“ 财务费用 ”科目，按应收票据的票面金额，贷记本科目。如应收票据是带息票据，应按实际收到的款项，借记“ 银行存款 ”科目，按票面金额，贷记本科目，按其差额部分，借记或贷记“ 财务费用 ”科目。

贴现的商业承兑汇票到期，因承兑人的银行帐户不足支付，申请贴现的水管单位收到银行退回的应收票据和支款通知时，按所付本息，借记“ 应收帐款 ”科目，贷记“ 银行存款 ”科目 如果申请贴现的水管单位的银行存款帐户的余额不足，银行作逾期贷款处理时，借记“ 应收帐款 ”科目，贷记“ 短期借款 ”科目。

四、水管单位应设置“ 应收票据备查簿 ”，逐笔登记每一应收票据的种类、号码和出票日期、票面金额、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日期和利率、贴现日期、贴现率和贴现净额，以及收款日期和收回金额等资料。应收票据到期结清票款后，应在“ 应收票据备查簿 ”内逐笔注销。

第 [illegible]号科目摇应收帐款

一、本科目核算水管单位因供排水、销售产品、商品或提供劳务或服务，向受益单位、购货单位或接受劳务、服务的单位收取的款项。

预收货款业务不多的水管单位，预收货款、预收接受劳务、服务单位款，也在本科目核算。

二、水管单位发生非增值税应税经营收入的应收款项，借记本科目，贷记“ 营业收入 ”和“ 其他业务收入 ”科目 ；发生增值税经营收入的应收款项，按照实现的销售、劳务收入和按规定收取的增值税额，借记本科目，按照规定收取的增值税额，贷记“ 应交税金——应交增值税（销项税额） ”科目，按照实现的销售收入，贷记“ 营业收入 ”、“ 其他业务收入 ”科目。收到应收帐款时，借记“ 银行存款 ”等科目，贷记本科目。

水管单位代购货单位垫付的包装费、运杂费，借记本科目，贷记“ 银行存款 ”等科目 收回代垫费用时，借记“ 银行存款 ”科目，贷

怨

记本科目。

三、本科目应按供应单位名称设置明细帐。

第 员源号科目摇 坏帐准备

一、本科目核算水管单位提取的坏帐准备。

二、提取坏帐准备，借记“ 管理费用 ”科目，贷记本科目；坏帐准备，借记本科目，贷记“ 管理费用 ”科目。

发生坏帐损失时，借记本科目，贷记“ 应收帐款 ”科目。

已确认并转销的坏帐损失，以后又收回的，应按收回金额，借记“ 应收帐款 ”科目，贷记本科目；同时，借记“ 银行存款 ”科目，贷记“ 应收帐款 ”科目；

三、本科目年末贷方余额为已经提取的坏帐准备。

第 员缘号科目摇 预付帐款

一、本科目核算水管单位按照购货合同规定预付给供应单位的货款。

二、水管单位预付货款时，借记本科目，贷记“ 银行存款 ”科目。收到所购物品时，小规模纳税人（含一般纳税人购入用于非增值税应税项目）和非增值税纳税义务人，根据发票帐单等列明的金额，借记“ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，贷记本科目；一般纳税人，按照专用发票注明的增值税额，借记“ 应交税金——应交增值税（销项税额）”科目，按材料采购成本，借记“ 材料采购 ”、“ 原材料 ”等科目，按应付金额，贷记本科目。补付的货款，借记本科目，贷记“ 银行存款 ”科目；退回多付的货款，借记“ 银行存款 ”科目，贷记本科目。

三、本科目应按供应单位名称设置明细帐。

第 员愿号科目摇 应收补贴款

一、本科目核算水管单位应收而尚未收到的上级主管部门、财政部门应拨的定额补贴及其他补贴。

二、水管单位根据水利主管部门核定的定额补贴数及有关部门核定的其它补贴数，借记本科目，贷记“ 补贴收入 ”科目；收到补

需要全本请访问 www.ertongbook

贴款时，借记“银行存款”等科目，贷记本科目。本科目的借方余额为尚未收到的补贴款。

三、本科目应按拨补补贴款的单位、部门设置明细帐。

第员怨号科目摇 其他应收款

一、本科目核算水管单位除应收票据、应收帐款、预付帐款、应收补贴款以外的其他各种应收、暂付款项，包括：各种赔款、罚款、备用金、应向职工收取的各种垫付款项等。

二、水管单位发生其他各种应收款项时，借记本科目，贷记有关科目；收回各种款项时，借记有关科目，贷记本科目。

三、本科目应按其他应收款的项目分类，并按不同的债务人设置明细帐。

第员园号科目摇 材料采购

一、本科目核算水管单位购入的材料的采购成本。

委托外单位加工材料和自制材料的加工成本，在“原材料——委托加工（自制）材料”科目核算，不在本科目核算。

二、购入材料的采购成本由下列各项组成：

员援买价；

圆援运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）；

猿援运输途中的合理损耗；

源援入库前的整理挑选费用（包括整理挑选过程中发生的工、费支出和必要的损耗，并扣除回收的下脚废料价值）；

缘援购入材料负担的税金。小规模纳税人（含一般纳税人购入材料用于非增值税应税项目）和非增值税纳税义务人，专用发票上注明的增值税额，计入材料采购成本；一般纳税人，专用发票上注明的增值税额，作为应交增值税的进项税额，不包括在材料采购成本之内。

以上第员缘项应直接计入材料的采购成本，第圆猿源项，凡能分清的，可以直接计入各种材料的采购成本；不能分清的，应按材料的重量或买价等比例，分摊计入各种材料的采购成本。

三、本科目使用方法。

员根据发票帐单支付材料价款和运杂费时，小规模纳税人（含一般纳税人购入材料用于非增值税应税项目。下同）和非增值税义务人，借记本科目和“原材料”等科目，贷记“银行存款”、“现金”、“其他货币资金”等科目；一般纳税人，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按材料采购成本，借记本科目，按应付或实付金额，贷记“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目。采用商业汇票结算方式的购入材料，开出、承兑商业汇票时，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，借记本科目，贷记“应付票据”科目；一般纳税人专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按材料采购成本，借记本科目，按发票帐单的应付金额，贷记“应付票据”科目。

圆材料已到，但尚未办理手续的可暂不作会计分录；待办理结算手续后，再根据所付金额或发票帐单的应付金额，按照正常程序处理。

猿对水管单位已经预付货款的材料验收入库后，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，根据发票帐单的应付金额，借记本科目，贷记“预付帐款”科目；一般纳税人，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按材料采购成本，借记本科目，按发票帐单的应付金额，贷记“预付帐款”科目。

源对水管单位运输部门以自备运输工具，将外购的材料运回单位，计算购入材料应负担的运输费用时，借记本科目，贷记有关科目。

缘对向供应单位、外部运输机构等收回的材料短缺或其他应冲减材料采购成本有赔偿款项，（一般纳税人含增值税），应根据有关的索赔凭证，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，借记“应付帐款”或“其他应收款”科目，贷记本科目；一般纳税人，借记“应

付帐款”或“其他应收款”科目，贷记本科目和“应交税金——应交增值税（进项税额转出）”科目。因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗（一般纳税人含增值税），先计入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再作处理。

月份终了，应将仓库转来的外购材料收料凭证，按照材料科目，并分别下列不同情况进行汇总：

对于已经付款或已开出、承兑商业汇票的收料凭证，（包括本月付款或开出、承兑商业汇票上月收款凭证），应按实际成本和计划成本分别汇总，并按计划成本，借记“原材料”、“低值易耗品”等科目，贷记本科目。将实际成本大于计划成本的差异，借记“材料成本差异”科目，贷记本科目；将实际成本小于计划成本的差异，借记本科目，贷记“材料成本差异”科目。

对于尚未收到发票帐单的收料凭证，应分别材料科目，抄列清单，并按计划成本暂估入帐，借记“原材料”、“低值易耗品”等科目，贷记“应付帐款——暂估应付帐款”科目，下月初用红字作同样的分录，予以冲回，以便下月付款或开出、承兑商业汇票后，按正常程序处理。

对于发票帐单已到，但尚未付款或尚未开出、承兑商业汇票的收料凭证，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，应按实际成本，借记本科目，贷记“应付帐款”科目；一般纳税人，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，按材料采购成本，借记本科目，按应付金额，贷记“应付帐款”科目。同时，按计划成本，借记“原材料”、“低值易耗品”等科目，贷记本科目，并按规定结转材料成本差异。

四、材料的日常核算可以采用计划成本，也可以采用实际成本。水管单位可根据具体情况自行决定。

材料品种繁多的水管单位，一般可以采用计划成本进行日常核算，对于某些品种不多，但占产品成本比重较大的原料或主要材料，也可以单独采用实际成本进行核算。规模较小，材料品种简

单，采购业务不多的水管单位，也可以全部采用实际成本进行材料的日常核算。

采用计划成本进行材料日常核算的水管单位，材料计划单位成本应尽可能接近实际。计划单位成本除有特殊情况应随时调整外，在年度内一般不作变动。

五、本科目期末余额为已经收到发票帐单付款或已开出、承兑商业汇票，但材料尚未到达或尚未验收入库的在途材料。

六、本科目应按材料品种设置明细帐。

第 员圆装号科目摇 原材料

一、本科目核算水管单位库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等的计划成本或实际成本。

水管单位库存的包装物和委托加工材料及自制材料也在本科目核算。

水管单位购入的低值易耗品和防汛器材，分别在“ 低值易耗品 ”科目和“ 防汛器材 ”科目中核算，不包括在本科目的核算范围内。

水管单位对外来料加工装配业务而收到的原材料、零件等，应单独设置“ 委托加工来料 ”备查科目和有关材料明细帐，核算其收发结存数额，不包括在本科目核算范围内。

二、本科目的使用方法：

员、购入并已验收入库的原材料，借记本科目，贷记“ 材料采购 ”、“ 银行存款 ”等科目。按计划成本核算的水管单位，应同时结转材料成本差异，实际成本大于计划成本的差异，借记“ 材料成本差异 ”科目，贷记“ 材料采购 ”科目；实际成本小于计划成本的差异，做相反会计分录。

圆、自制和委托外单位加工的材料，在本科目下设置“ 自制材料 ”和“ 委托加工材料 ”两个明细科目核算。发出自制材料和委托加工材料，按材料成本或实际成本，借记本科目（自制材料、委托

员源

加工材料），贷记本科目（有关材料），按计划成本核算的水管单位，应同时结转材料成本差异；自制材料发生的加工费和委托加工材料发生的加工费、运输费，借记本科目（自制材料、委托加工材料）科目，贷记“应付工资”、“银行存款”等科目。自制材料和委托加工材料完成并已验收入库时，借记本科目（有关材料），贷记本科目（自制材料、委托加工材料），按计划成本核算的水管单位，应同时结转材料成本差异。

猿、投资人投入的原材料，小规模纳税人和非增值税纳税义务人，按确认价，借记本科目，贷记“实收资本”科目；一般纳税人按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额”科目，按确认的投资物资价值扣减增值税后的金额，借记本科目，按照确认价，贷记“实收资本”科目。采用计划成本核算的水管单位，投资人投入的原材料按计划成本转入本科目，并同时结转材料成本差异。

源、领用或销售发出的原材料，借记“供排水生产”、“电力生产”、“综合经营生产”、“制造费用”、“管理费用”、“在建工程”、“营业费用”、“营业成本”、“其他业务支出”等科目，贷记本科目。

采用计划成本进行材料日常核算的水管单位，日常领用、发出原材料均按计划成本记帐，月份终了，按照发出各种原材料的计划成本，计算应负担的成本差异，借记有关科目，贷记“材料成本差异”科目（实际成本小于计划成本的用红字）。

采用实际成本进行材料日常核算的水管单位，发出材料的实际成本，可以采用先进后出法、加权平均法、移动加权平均法、后进先出法、个别计价法等方法。对不同的材料可以采用不同的计价方法。材料计价方法一经确定，不能随意变更。

三、清查盘点，发现盘盈、盘亏、毁损的材料，按照实际成本，先记入“待处理财产损溢”科目，待查明原因后，再进行处理。

四、本科目的期末余额为期末库存材料的计划成本或实际成本。

员缘

五、本科目应按照材料的保管地点(仓库)、材料的类别、品种和规格设置材料明细帐(或材料卡片)。材料明细帐根据收料凭证和发料凭证逐笔登记。

第 员圆怨号科目摇 低值易耗品

一、本科目核算水管单位在库的低值易耗品的计划成本或实际成本。

低值易耗品是指不作为固定资产核算的各种用具物品,如工具、管理用具、玻璃器皿,以及在经营过程中周转使用的包装容器等。

购入、自制、委托外单位加工完成并已验收入库的低值易耗品,比照‘ 原材料 ’科目的有关方法进行核算。

三、水管单位应根据具体情况,对低值易耗品采用不同的摊销方法:

一次摊销的低值易耗品,在领用时将其全部价值摊入有关的成本费用科目,借记‘ 制造费用 ”、“ 管理费用 ”、“ 营业费用 ”、“ 其他业务支出 ’等科目,贷记本科目。报废时,将报废低值易耗品的残值价值作为当月低值易耗品摊销额的减少,冲减‘ 制造费用 ”、“ 管理费用 ”、“ 营业费用 ”、“ 其他业务支出 ’等科目。

分次摊销的低值易耗品,领用时,借记‘ 待摊费用 ’或‘ 递延资产 ’科目,贷记本科目。分次摊入有关成本费用科目时,借记‘ 制造费用 ”、“ 管理费用 ”、“ 营业费用 ”、“ 其他业务支出 ’等科目,贷记‘ 待摊费用 ’或‘ 递延资产 ’科目。报废时,收回的残料价值作为当期低值易耗品摊销额的减少,冲减有关成本费用科目。

采用计划成本核算的水管单位,月份终了,应结转当月领用低值易耗品应分摊的材料成本差异,记入有关成本费用科目。

四、在用低值易耗品,以及使用部门退回仓库的低值易耗品,应加强实物管理,并在备查簿上进行登记。

五、低值易耗品应按照类别、品种规格进行数量和金额的明细核算。

员远

需要全本请访问 www.ertongbook