



地质勘查单位财务管理

刘建勋 王惠铭 编著

672

地质出版社

F407.1672

9
2
7

2881174

地质勘查单位财务管理

刘建勋 王惠铭 编著



地质出版社
512513

地质勘查单位财务管理

刘建勋 王惠铭 编著

•

责任编辑：龚法忠

地质出版社出版发行

(北京 西四)

妙峰山印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所经销

•

开本：787×1092¹/₃₂印张：8³/₄字数：192,000

1988年4月北京第一版·1988年4月北京第一次印刷

印数：1—10,000册 定价：2.10元

ISBN7-116-00173-5/P·157

前 言

本书针对地质勘查单位现行财务管理制度，从理论上总结和概括了财务管理的内容，阐述了财务管理工作的基本原理和方法，并介绍了一些现代财务管理知识。本书可作为地质院校经济管理专业的参考教材，也可供地质勘查单位财会人员和建设银行分管地质行业的职工学习。

本书在编写过程中，正面临地矿部门进行经济管理体制的全面改革，有些理论问题和实际问题尚在研究、探索，因此该书的内容有待进一步充实、提高；加以我们的水平有限，实践经验不足，书中难免有缺点、错误，希读者批评、指正。

本书第五章初稿由地矿部计划司王惠铭编写，并通阅全书初稿；其余各章由刘建勋编写并负责全书的修改、定稿。

编著者

一九八七年六月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 财务与财务管理.....	(1)
第二节 财务管理的任务和基础工作.....	(10)
第二章 固定资金管理	(23)
第一节 固定资金的特点及需用量的核定.....	(23)
第二节 固定资产折旧.....	(30)
第三节 固定资金的日常管理.....	(54)
第三章 流动资金管理	(65)
第一节 流动资金的特点及管理原则.....	(65)
第二节 流动资金定额的核定.....	(73)
第三节 流动资金供应办法和日常管理.....	(110)
第四章 设计预算和拨款管理	(125)
第一节 设计预算.....	(125)
第二节 地质工作拨款.....	(142)
第三节 地质工作投资经济效益的衡量原则和 提高途径.....	(160)
第五章 地质工作成本、费用管理	(168)
第一节 成本、费用的意义和费用的分类.....	(168)
第二节 成本、费用管理的原则和内容.....	(177)
第三节 成本计划和费用计划.....	(186)
第四节 成本、费用控制.....	(198)
第五节 成本、费用核算.....	(205)

第六节 成本、费用分析.....	(214)
第七节 成本、费用信息反馈与决策.....	(220)
第六章 节约、收益和专用基金管理.....	(224)
第一节 节约与收益.....	(224)
第二节 专用基金.....	(236)
第三节 专项拨款和专项借款.....	(252)
第七章 财务收支管理.....	(256)
第一节 财务收支及其管理原则.....	(256)
第二节 财务收支计划.....	(259)
第三节 财务收支的日常管理.....	(267)

第一章 总 论

第一节 财务与财务管理

地质勘查单位是在地质矿产部、局（以下简称主管部门）的领导下，独立地从事地质勘查活动并实行独立经济核算的基层单位。它的主要任务是，运用地质科学理论，使用各种工程手段和技术方法，对客观地质体进行调查研究，力求以最少的劳动占用和劳动消耗，最短的工作周期，为国民经济建设提供更多、更好的、能为国家利用的矿产资源和地质资料。

地质勘查单位主要从事调查研究工作，是脑力劳动和体力劳动相结合、科研与生产相结合的工作，具有较大的探索性、风险性、创造性和综合研究性。它的最终“产品”属于知识形态的成果，在投入与产出之间没有确定的比例关系，成果的价值不能完全用定量方法考核和衡量，其工作经费主要依靠国家预算拨款。因此，地质勘查单位应属事业单位。然而，地质勘查单位进行调查研究工作，不仅工种复杂、劳动密集、知识密集，而且所使用的主要手段还带有现代工业规模，又必须按现代化生产方式加以组织，实行企业化管理。

企业化管理与企业并非一个概念。作为企业而言，应该是从事物质产品生产与流通的经济组织，应该是自主经营、独立核算、自负盈亏，职工的工资收入应该完全根据其经营收益的大小而上下浮动；所谓企业化管理，就是指仿照企业

的管理原则和管理方法管理地质勘查单位。但是，作为事业性质的地质勘查单位，虽然实行企业化管理，却不能象企业那样，实行彻底的自负盈亏，国家只能要求它承担部分经营风险。即使地质市场有可能扩展，而市场收入也不会构成资金的主要来源，在一定时期内，地质职工的工资也不可能与其经营的经济效益直接挂钩。

上述特点，决定了地质勘查单位既不同于一般“企业”，也不同于一般“行政事业”单位，而是“企业”与“事业”混合型式的经济组织，应当按照“事业单位、企业化管理”的原则，做好预算（计划）管理，地质技术管理，劳动管理，设备管理，物资供应管理和财务管理等等。这些管理工作相互联系、密切配合，都是以地质一找矿为中心，贯彻经济核算的要求，节约国家的人力、物力、财力，讲求经济效益、社会效益。上述各项管理，分别从不同角度进行，各自具有其特点。有的侧重从使用价值和劳动方面进行管理，有的侧重从价值方面进行管理。在社会主义条件下，使用价值的管理和价值的管理同等重要。只有全面抓好各项管理工作，才能够保证地质工作正常而有效地进行，达到预期的目的。财务管理的特点，主要是一种价值管理，它是根据社会主义国家的要求，利用价值形式，对地质勘查单位的财务活动进行管理。

为了进一步说明财务管理，必须首先了解地质勘查单位在地质工作过程中的资金、资金运动以及资金运动所体现的各种经济关系。

一、资金及其运动

马克思指出：“无论生产的社会形式如何，劳动者和生产资料始终是生产的因素。”（《马克思恩格斯全集》第24卷，

第44页，人民出版社1972年版)。地质勘查单位要从事地质勘查活动，除了要有劳动者这个决定性的因素外，还要有房屋、建筑物、机器设备、运输工具、仪器、管材、材料等生产资料作为物质基础。因而，主管部门在确定地质勘查单位地质工作任务的同时，就要配备一定的劳动力和分配一定的生产资料，以保证地质勘查活动的顺利进行。但是，在社会主义条件下，由于还存在商品生产和商品流通，还存在货币，社会产品的生产、分配和交换，必须利用货币形式进行，所以，必然相应地存在资金这样一个经济范畴，主管部门也必然要以货币形式分配相应数额的资金，供地质勘查单位自行安排使用。社会主义的资金是具有价值的社会财富的体现，它包括物资和货币资金。在社会主义经济中，地质勘查单位拥有一定数额的资金（包括固定资金、流动资金、地质工作拨款），是独立经营的物质条件，是经济核算的基础，也是承担国家经济责任的客观依据。

资金是地质勘查单位的润滑剂，也是地质勘查单位的“血液”。资金只有不停地运动，才能保证地质工作的正常进行，而地质工作的正常进行，又是资金正常运动的基础。

资金运动的基本形式是资金循环。地质勘查单位的资金具有不同的运动特点和规律性。

地质勘查单位根据主管部门批准的计划取得的资金（包括固定资金、流动资金和地质工作预算拨款），随着地质工作的进行，而处于不断运动的状态中。这些资金的取得，表现为资金的投入，这是地质勘查单位资金运动的起点。

固定资金是以货币形式表现的可以长期地在地质工作过程中发挥作用的劳动资料（如房屋、机器设备、运输工具、仪器等）的价值。固定资金的实物形态是固定资产。在地质

工作过程中，固定资产不改变自己的实物形态，只是根据在使用中的损耗程度，将其价值以折旧费的形式逐步转到地质工作成本、费用中去，然后，从取得的地质工作预算拨款中逐渐收回。收回的这部分资金形成专用基金，作为固定资产重置、更新的资金来源。当用专用基金进行固定资产的购建并将其投入使用后，则这部分专用基金又转化为固定资金。固定资金的运动形式，就是沿着固定资产的购建、价值转移与补偿，不断地进行循环周转。固定资金周转的特点：首先是周转期较长，它决定于固定资产的使用期限；其次，是它的价值形态的周转与实物形态的周转不一致，即固定资产仍然正常发挥职能，而用于进行固定资产更新的折旧基金已经开始建立。

流动资金是用于垫付材料、管材、备用金等方面的资金。流动资金中，除生活必需品储备资金间接参加地质工作过程的循环周转外，其余部分，特别是材料、管材资金部分，不断地在地质工作过程中流动循环，变换其形态。流动资金在循环周转中所经历的阶段和表现形态如下：

第一阶段，即储备阶段。主管部门以货币形态拨入流动资金后，用以购买材料、管材等物资储存于仓库，形成材料储备。在这一阶段中，流动资金的绝大部分，就从货币形态转化为物质形态，而另一部分则仍保持其货币形态，以备零星支出的需要；

第二阶段，即将储备物资投入地质工作的阶段。在这一阶段中，已消耗（或已损耗）的物资加上直接用货币资金支付的零星费用，形成地质工作支出的一部分；

第三阶段，即资金回收补偿阶段。随着地质工作任务的完成，定期向主管部门取得地质工作拨款，将所垫支的流动

资金从地质工作预算拨款中如数收回，使流动资金得到补偿，从而又回到货币形态，继续新的循环。

流动资金周转的三个阶段是互为前提、互相继起的。每一阶段都为下一阶段创造条件。流动资金在任何一个阶段上受阻滞，下一阶段就不能进行。所以，资金循环过程的顺利进行，是地质工作顺利进行的必要条件。

在现阶段，地质工作预算拨款不属于周转性质的资金，因而它不同于固定资金和流动资金。地质工作预算拨款是为完成地质工作任务所需各项支出而由主管部门拨付的资金。地质工作过程中所取得的地质工作预算拨款，一部分用于流动资金垫付的补偿和固定资产磨损价值的补偿；另一部分则用于支付职工工资及其它费用（其中包括构成专用基金的职工福利基金，大修理基金的提取等）。地质工作预算拨款投入地质工作过程使用后，全部形成地质工作支出，其支出数额按规定程序报经主管部门批准核销。从这个意义上讲，地质工作预算拨款的运动是单向运动。

专用基金是指具有特定来源和专门用途的资金，例如更新改造资金、大修理基金、事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金等。该项资金主要是在地质工作过程中按照国家的规定由内部形成的，并具有特殊的运动方式。专用基金自身并不参加资金的运动过程，只是在用专用基金进行固定资产购建并投入使用时，用于购建固定资产的部分，才又重新参加资金的运动，这就是专用基金运动的特点。

地质勘查单位的固定资金、流动资金和地质工作拨款，如有多余（或结余），应按规定上缴主管部门。上缴时，则表现为资金的退出。除此之外，地质勘查单位的资金由于其它一些原因也会退出，如固定资产报废清理、流动资金毁损

等。这些资金的退出，意味着资金运动在地质勘查单位的终结。

综上所述，地质勘查单位的地质工作过程不断按预定计划进行，必然形成一个不以人们的意志为转移的资金运动过程。然而，必须看到，资金运动又总是伴随着物资运动而发生的。物资运动是资金运动的基础，物资运动决定着资金运动。有物资才有资金，物资运动状况的好坏，决定着资金运动状况的好坏。与此相联系，资金运动也反映着物资运动，这就是说，物资运动的状况如何，可以通过资金运动反映出来。但是，资金运动并不是消极地反映物资运动，它对物资运动却具有积极的影响作用，比如，通过合理地组织资金运动，可以影响物资运动，促使物资合理而有效地使用。资金运动同物资运动这一互相一致的关系，体现着地质工作过程中的实物形态方面和价值形态方面的本质的必然联系。因此，组织资金运动，既要着眼于物资运动，以保证地质工作的顺利进行，又要自觉地利用资金运动的反作用，来促进改善地质经营管理。

正确地认识和掌握资金运动的客观规律，可以使我们在财务工作中正确地贯彻执行党和国家关于财务管理方面的方针、政策、法令和制度，充分发挥自觉性和主动性，克服盲目性和被动现象，做好财务工作。

二、资金运动体现的经济关系

地质勘查活动是社会的活动，与国民经济各部门、各单位组成整个社会活动的有机整体。因而，资金运动必然体现着地质勘查单位与各有关方面的经济关系（或称财务关系）。按照社会主义的经济关系准则，处理好地质勘查单位与内外各方面的经济关系，这是使生产关系适应生产力发展的一个

重要方面。只有这样，才能使地质工作和整个国民经济迅速地发展。

地质勘查单位的经济关系主要包括以下几个方面：

(一)同国家的关系

地质勘查单位同国家的关系，是指同主管部、局及建设银行的关系。这种关系，从财务上看，主要表现为地质工作预算拨款限额的下达与退回；资金的拨付与上缴；节约与收益额分成的上缴；地质工作支出的核销，等等。这些关系在性质上都属于资金的分配关系，是地质勘查单位与国家之间统一领导与独立经营关系的具体表现。

(二)同其他企事业单位（包括集体所有制单位）的关系

地质勘查单位从事地质勘查活动，必然同其他企事业单位和集体所有制单位发生联系，如接受企、事业单位的委托而进行的地质工作，互相提供产品（物资）或劳务以及生产设备和工艺技术上相互支援等。但是，为地方、乡镇企业、事业单位进行的地质工作以及相互间提供产品（物资）或劳务，都必须坚持合理收费、计价结算，贯彻等价交换的原则，实行经济核算制。这种相互间提供服务或劳务，进行计价和货币结算的财务活动，体现着社会主义各单位之间分工协作的经济关系。

(三)同内部各方面之间的关系

地质勘查单位同内部各方面之间的关系，主要表现为同各职能部门之间资金的集中与分管的关系；同分队之间的经济往来关系以及同基本建设、福利部门之间的往来结算等。这些关系是地质勘查单位职工在地质工作过程中的分工合作关系。

(四)同职工之间的关系

以货币支付职工的工资、津贴、奖金是地质勘查单位与职工之间发生的财务关系，这种关系实质上是按照“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，根据职工劳动的数量和质量来分配资金的一种方式，也就是地质勘查单位支付给职工一定数量的工资、津贴、奖金，是劳动者根据按劳分配原则，参与地质勘查单位资金的分配关系。

地质勘查单位的资金运动，财务上的一收一支，都反映地质勘查单位与各方面的经济关系。这些经济关系从表面上看，似乎是钱和物的增减变动，其实，钱和物的增减变动只是资金运动的现象，而它所体现的人与人之间的关系，才是资金运动的本质。马克思曾经指出：“物的货币形式是物本身以外的东西，它只是隐藏在物后面的人的关系的表现形式。”（《资本论》第一卷，第109页，人民出版社1975年版）因此，我们要善于正确处理各种经济关系。在处理同国家的关系时，一定要牢固地树立全局观念，严格按照国家的方针、政策以及财经制度分清资金渠道，按规定用途使用国家资金；严格执行国家规定的成本、费用开支范围，不得乱挤成本、费用；及时足额地上缴各种应缴款项，不得拖欠；要保证资金完整无缺和国家计划的全面完成。在处理同其它单位的关系时，必须在国家的统一领导下，全面履行经济合同，严格遵守国家物资管理制度、价格制度和结算纪律，贯彻等价交换的原则，防止在单位之间形成计划外的资金再分配，破坏各单位资金的相对独立性。随着科学和生产技术的迅速发展，生产分工日益精细，专业化程度越来越高，单位之间的协作更加广泛。在协作生产的条件下，任何一方如不能严格履行协作任务，就会给对方完成国家计划带来困难。

一个单位拖欠资金就会影响另一个单位的资金周转和财务状况。所以，每个单位都要加强整体观念，既要努力为别的单位服务，也要主动地取得其它单位协作，并且按照国家价格制度，及时支付产品价款和劳动报酬。在处理单位内部各部门、各环节和职工之间的关系时，必须贯彻统一领导与归口分级管理相结合的原则，对国家核拨的资金，实行以群众管理为基础，专群结合，充分调动各方面在资金管理和使用上当家作主的积极性；要认真执行“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，使广大职工的工资、奖励和集体福利同劳动成果、地质工作经济效益紧密结合起来。

但是，在处理各种经济关系中，首先要处理好同国家的关系。因为只有把地质勘查单位同国家之间的关系摆正了，才能正确处理好其它方面的关系。可是从另一方面看，其他诸方面的关系处理得好不好，也会反作用于地质勘查单位同国家之间的关系。例如，同其它单位之间如果不全面履行经济合同，不按时供应物资，或者随意拖欠债款，必然在地质工作上、财务上发生连锁反应，最终影响到地质工作任务的完成，甚至使整个国民经济计划受到影响。由此可见，正确处理好各方面的经济关系，既有利于调动各方面建设社会主义的积极性，又有利于地质工作和整个国民经济的发展。

三、财务与财务管理

地质勘查单位财务与财务管理，既有密切联系，又有区别。前者是一种经济现象，即地质工作过程中客观存在的资金运动，以及通过资金运动所体现的地质勘查单位与各方面的经济关系；而后者，则是一种重要的管理资源，它是按照党和国家的方针、政策，根据资金运动的客观规律，有计划地组织财务活动，并遵照社会主义经济关系准则，正确处理地质勘

查单位与各方面的经济关系,进而达到提高资金效益的目的。

地质勘查单位的资源,包括物质资源、人力资源和管理资源三种。在商品生产和商品交换的条件下,管理要从价值形式上进行。财务管理是地质勘查单位生产经营管理的一部分,所以,地质勘查单位的资源也包括财务管理的资源。财务管理是一种经济资源,是一种客观存在的具有无限创造力的资源。充分利用财务管理资源,在不增加物质资源和资金的情况下,可以多完成地质工作任务;甚至在减少物资和资金的情况下,只要充分利用财务管理资源,也可以取得同量的经济效益。这说明财务管理资源的威力,充分利用它,将产生一种神奇的力量,推动地质勘查单位兴旺发达。

加强财务管理是提高地质经济效益的基本手段,也是提高地质经济效益的基本途径。中央领导同志反复强调要讲究生财、聚财、用财之道,向管理要速度、要财富、要效益。这为提高地质经济效益指明了正确方向。只要全国几百个地质勘查单位都能够加强财务管理,充分利用管理资源,就能够迅速达到提高地质经济效益的目的。

地质勘查单位财务管理的内容,主要包括固定资金管理,流动资金管理,地质工作拨款管理,专用基金管理,节约与收益管理以及地质工作成本、费用管理。其中,地质工作成本、费用管理是对资金耗费的管理,节约与收益的管理,是对财务成果和分配的管理,其他各种管理则是对资金形成和使用的管理。

第二节 财务管理的任务和基础工作

一、财务管理的任务

地质勘查单位财务管理的任务,从属于地质勘查单位的

任务，并取决于财务管理的内容。财务管理必须为实现地质勘查单位的根本任务服务，同时又必须根据利用价值形式组织财务活动、处理经济关系的特点担负下列具体任务。

(一) 参与经营决策，当好经营决策的财经顾问与参谋

正确的经营决策，是地质勘查单位全面完成国家计划，取得良好的地质经济、社会效益的前提。然而，要搞好经营决策，就不能由少数领导者进行，而应采取集体决策的方式，由各职能部门和职工代表参加研究与讨论。

财务部门虽然不是决策机构，不直接作出决策，不完全负有决策的职能，但是，它运用财务管理的职能，为决策机构提供方案，却能参与决策。如为适应以承包为主的多种形式的经济责任制的要求，按照本单位的特点，运用财务预测的职能，选择最优的经济责任制形式，为决策机构提供重要的决策依据；根据社会需要和市场变化情况，结合本身实际可能的条件以及内在潜力等因素，通过财务预测和反复测算，为决策机构选择广开门路，扩大地质工作服务领域，增辟经营方向的方案提供重要依据；会同专用基金分管部门，对各投资方案的经济效益反复进行比较，提出最优投资方案，作为决策机构决策的依据；另外，财务部门在参与经营决策时，还可以从财务监督的角度认真审查各种经营决策方案是否符合财经纪律的要求。如遇有可能发生违法乱纪行为的提案，应在决策时予以否定。要坚持原则，当好地质勘查单位经营决策的财经法纪顾问，保证各项决策符合财经纪律的要求。总之，充分发挥财务管理在经营决策中的作用，必将促使地质勘查单位经营管理水平的提高。

(二) 组织资金供应，合理节约使用资金，提高资金使用效果