

地质调查

DIZHI DIAOCHA

项目经费核算实务

XIANGMU JINGFEI HESUAN SHIWU

■主编 胡思敏



中国大地出版社

地质调查项目经费 核算实务

主编 胡思敏

中国大地出版社
· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

地质调查项目经费核算实务/胡思敏主编. —北京: 中国大地出版社, 2007. 12

ISBN 978-7-80246-046-1

I. 地… II. 胡… III. 地质调查—项目管理—经济核算
IV. P622 F221

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 186771 号

责任编辑: 陈维平

出版发行: 中国大地出版社

社址邮编: 北京市海淀区学院路 31 号 100083

电 话: 010-82329127 (发行部) 82329007 (编辑部)

传 真: 010-82329024

网 址: www.chinalandpress.com 或 www.中国大地出版社.中国

印 刷: 北京纪元彩艺印刷有限公司

开 本: 880mm × 1230mm ¹/₃₂

印 张: 4.25

字 数: 100 千字

版 次: 2007 年 12 月第 1 版

印 次: 2007 年 12 月第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 800 册

书 号: ISBN 978-7-80246-046-1/F · 257

定 价: 25.00 元

版权所有 · 侵权必究

地质调查项目经费核算实务

编 委 会

顾 问 王学龙 樊春福 齐亚彬

主 编 胡思敏

副主编 阎光升 申 勤 沈结苟

成 员 李俊民 贺冰清 郑 敏 王 蔚

冯高星 刘开江 王福杰 卢 彦

高 进 刘卫红 钱丽苏 刘晓燕

董建美 陈元旭 张家义

前 言

为规范和统一地质调查项目经费核算，加强地质调查项目经费管理，为地质调查项目预算管理及预算标准的制定提供准确的会计信息，依据《事业单位会计制度》、《政府收支分类改革方案》和《国土资源调查专项资金管理暂行办法》等规章制度，我们制定了《地质调查项目经费核算暂行规定》，对地质调查项目经费的支出核算、经费报表和经费使用情况总结报告作出了统一规定。

《地质调查项目经费核算暂行规定》的颁布，对于加强地质调查项目专项经费管理，规范地质调查项目经费核算具有重要的现实意义。实行统一的地质调查项目经费核算，并推广运用会计电算化软件，既保证了地质调查项目经费核算管理工作的需要，又减轻了会计核算人员的工作量。有利于促进了地质调查项目经费核算和财务管理水平的提高。

为配合做好地质调查项目经费核算工作，编委会编

◆ 地质调查项目经费核算实务

写的《地质调查项目经费核算实务》，对地质调查项目承担单位财务人员深入学习和执行《地质调查项目经费核算暂行规定》提供了一个很好的参考资料。

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes.

2007 年 11 月 24 日

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 统一项目经费核算的意义与依据	(1)
第二节 项目经费核算对象和原则	(2)
第二章 项目经费支出核算	(4)
第一节 事业单位项目经费支出核算	(4)
第二节 地勘单位项目经费支出核算	(12)
第三章 项目经费支出核算电算化操作	(18)
第一节 系统运行环境及软件安装	(18)
第二节 建立账套	(19)
第三节 设置操作用户及权限	(33)
第四节 基础档案设置	(42)
第五节 凭证管理	(62)
第六节 账簿查询	(70)
第七节 期末处理	(95)
第八节 报表设置	(101)
第四章 项目经费会计报表	(114)
第五章 项目经费使用情况总结报告	(123)
后 记	(128)

第一章 概 论

第一节 统一项目经费核算的意义与依据

为规范和统一国土资源大调查地质调查项目经费核算,加强地质调查项目专项经费管理,为地质调查项目预算管理及预算标准的制定提供准确的会计信息,依据《事业单位会计制度》、《政府收支分类改革方案》和《国土资源调查专项资金管理暂行办法》等规章制度,制定的《地质调查项目经费核算暂行规定》,对地质调查项目经费的支出核算、经费报表和经费使用情况总结报告作出了统一的规定。

一、统一项目经费核算的意义

(一) 加强了地质调查项目专项经费管理,规范了项目经费核算

地质调查工作开展以来,由于国家尚未出台国土资源调查专项资金管理办法,中国地质调查局总结长期地质工作经费管理经验,参照地《地质勘查会计制度》出台了相关的地质调查项目财务管理办法和相关制度,保证了地质调查工作的正常开展。2004年,财政部、国土资源部联合发布了《国土资源调查专项资金管理暂行办法》,对国土资源调查专项资金的管理作出了相关规定。由于地质调查项目专项经费管理办法出台较晚,加上项

❖ 地质调查项目经费核算实务

目承担单位性质不同,造成项目经费核算工作不规范,核算形式五花八门,填报项目核算资料时,许多项目承担单位均采用分析填列,数据准确性差。《地质调查项目经费核算暂行规定》的实施,在规范地质调查项目承担单位经费核算、提高项目经费核算水平的同时,促进了项目承担单位财务管理工作水平的提高。

(二) 减轻会计人员负担

《地质调查项目经费核算暂行规定》的实施,统一了地质调查项目经费核算,使经费核算运用会计电算化软件成为可能;经费核算在保证满足管理需要的同时,减轻了财务人员的工作量,提高了地质调查项目经费核算的工作效率。

二、项目经费核算依据

地质调查项目经费核算是依据《事业单位会计制度》、《地质勘查单位会计制度》、《政府收支分类改革方案》和《国土资源调查专项资金管理暂行办法》等规定,结合地质调查项目管理实际需要进行经费核算。即:地质调查项目应按照国家财务会计制度和国土资源部、中国地质调查局有关地质调查项目经费管理的相关规定进行核算。

第二节 项目经费核算对象和原则

一、项目经费核算对象

地质调查项目经费核算对象是财政预算下达的国土资源地质调查工作项目。工作项目既是地质调查的预算项目,也是地质调查的单元,是指独立编制设计,开展调查和研究工作,完成既定任务,并独立提交成果报告的地质调查单元。

会计凭证、会计账簿、会计报表中的地质调查项目名称,一般应与上级下达的地质调查项目计划的名称一致,不能随意更改、合并、拆分。

二、项目经费核算原则

地质调查项目经费核算以满足地质调查项目管理、预算管理和内部管理的需要为前提，按照规定的开支范围和开支标准，严格划分各种费用开支界限，以实际发生的业务和合法的原始票据为依据。

第二章 项目经费支出核算

地质调查项目经费支出核算，是指为开展地质调查专项业务活动及其辅助活动所发生的各项资金耗费及损失的核算。

目前，承担国土资源地质调查项目的承担单位大体可分为两类，一类是执行《事业单位会计制度》的中国地质调查局所属的事业单位，一类是执行《地质勘查单位会计制度》的行业和地方地质勘查单位。在不改变地质调查项目承担单位所执行的会计制度的前提下，为方便项目承担单位合理进行地质调查项目经费支出核算，项目经费支出核算拟按执行上述两类不同的会计制度采取两种方式进行核算。

第一节 事业单位项目经费支出核算

一、科目设置

(一) 按照《事业单位会计制度》的规定，地质调查项目支出核算设置以下三级科目：

一级科目：事业支出

二级科目：项目支出

三级科目：支出经济分类“款”级科目

(二) 为了满足地质调查项目管理的需要，落实《国土资源调查专项资金管理暂行办法》的要求，地质调查项目支出核算

需要设置以下四级科目：

一级科目：事业支出

二级科目：项目支出

三级科目：工作手段

四级科目：地质调查费用支出

（三）为了满足上述两种核算管理需要，在按照《事业单位会计制度》的规定核算项目支出的同时，需要进行地质调查项目支出辅助核算，以满足项目管理需要。同时，为了不增加财会人员的负担，利用会计电算化软件项目核算及辅助核算功能，设置会计科目，进行相应的辅助核算：

1. 科目设置

一级科目：事业支出

二级科目：项目支出

三级科目：地质调查费用支出

四级科目：支出经济分类“款”级科目

2. 辅助核算

在设置上述科目进行核算的基础上，利用会计电算化辅助核算功能，在“项目核算”功能设置地质调查项目及项目名称，利用“部门核算”功能设置“工作手段”，进行项目经费支出分手段的辅助核算。

二、主要科目说明

（一）“事业支出”，是根据《事业单位会计制度》“事业单位通用会计科目”的规定设置的，一般不能随意更改。

（二）“项目支出”，指为开展地质调查专项业务活动及其辅助活动所发生的各项资金耗费及损失。

（三）“支出经济分类款级科目”。

1. 工资福利支出类

反映单位开支的在职职工和临时聘用人员的各类劳动报酬。

❖ 地质调查项目经费核算实务

301-01 基本工资：指为直接从事项目的工作人员支付的工资，包括基础工资、职务工资、级别工资、工龄工资。

302-02 津贴补贴：反映按国家统一规定，应支付的直接从事项目工作人员的津贴、补贴。

301-06 伙食补助：反映支付的直接从事项目的工作人员的伙食补助费，如误餐补助等。

301-09 其他工资福利支出：反映各种加班工资和开展项目需要长期聘用的人员及临时工的工资。

2. 商品和服务支出类

反映单位购买商品和劳务的支出。

302-01 办公费：反映直接从事项目工作人员所使用的各类日常办公用品、书报杂志等支出。

302-02 印刷费：反映项目实施过程中所发生的各类报告的印刷、出版费用。

302-03 咨询费：反映为项目所发生的咨询方面的支出。

302-05 水费：反映项目实施过程中发生的水费、污水处理费等支出。

302-06 电费：反映项目实施过程中发生的电费支出。

302-07 邮电费：反映为项目开支的信函、包裹、货物等物品的邮寄费及电话费、电报费、传真费、网络通讯费等。

302-08 取暖费：反映项目实施办公室与施工场所发生的用于取暖的燃料费、热力费、炉具购置费、锅炉临时工工资、节煤奖等支出。

302-10 交通费：反映项目实施过程中实际发生的交通工具、租赁费、维修费、过桥过路费等。

302-11 差旅费：指为项目实施而进行的国内调研考察、出野外工作等所发生的住宿费、旅费、伙食补助费、杂费等。

302-13 维修费：反映项目实施过程中开支的固定资产（不

包括车船等交通工具) 修理和维护费用、网络信息系统运行与维护费用。

302-14 租赁费: 反映为项目实施而租赁办公用房、宿舍、专用通讯网等发生的费用。

302-15 会议费: 指项目实施所需召开的专题研究会议费用开支。包括按规定开支的房租费、伙食补助费、文件资料印刷费、会议场地租用费等。

302-16 培训费: 反映项目人员的培训费用支出, 不包括参加培训所发生的差旅费等。

302-18 专用材料费: 反映项目承担单位购买项目专用材料的支出, 如项目实施全过程耗用的材料、管材、专用工具、专用配件、材料、劳动保护用品、泥浆等。

302-25 专用燃料费: 反映项目承担单位为项目生产而用于业务工作设备的车、船、专用设备等的油料支出。

302-26 劳务费: 反映项目实施过程中支付的外聘人员费、民工费, 发放的评审费等。

302-27 委托业务费: 反映项目实施所必需的外协测试、施工、加工、软件研制费用等。

302-99 其他商品和服务支出: 反映因项目实施过程中占用土地需支付的临时性设施拆建费、临时性土地占用费、青苗树木赔偿费等其他相关费用。

3. 其他资本性支出类

310-02 办公设备购置: 指项目承担单位为开展项目所必须购置的、并按规定纳入固定资产核算范围的办公家具和一般办公设备支出。

310-03 专用设备购置: 指项目承担单位为开展项目所必须购买的具有专门用途、并按规定纳入固定资产核算范围的设备支出。

◆ 地质调查项目经费核算实务

310-04 交通工具购置：指项目承担单位为开展项目所必须购置的汽车、摩托车、船舶等交通工具的支出。

310-07 信息网络购建：指项目承担单位用于项目所需的、并按规定纳入固定资产核算范围的信息网络方面的支出。如计算机硬件、软件购置、开发、应用支出等。

（四）“工作手段”，即原地勘会计制度中的“工作项目”，是指野外调查项目（甲类项目）为完成一定的地质调查项目任务，取得预期地质和科研成果，所使用的工作手段和技术方法。按其手段和方法不同划分为如下 20 项：地形测绘、地质测量、物探、化探、遥感、槽探、浅井、坑探、钻探、岩矿测试、其他地质工作、工地建筑。

设置“地质调查综合与科学研究”，核算地质调查综合与科学研究项目（乙类项目）发生的各项支出。

（五）地质调查费用支出，根据《国土资源调查专项资金管理暂行办法》的规定，地质调查费用支出项目为：

（1）人员费：指直接从事项目工作人员的工资性费用。项目组成人员所在单位有财政事业费拨款的，由所在单位按照国家规定的标准从事业费中足额支付给项目组成员，并按规定在项目预算的相关科目中列示，不得在项目经费中重复列支。

（2）专用仪器设备费：指项目实施所必须的专用仪器、设备、野外应急装备等购置法费。已由其他资金安排购置或现有仪器设备已能满足项目工作需要的，不得在项目经费中重复列支。用国土资源调查专项资金购置的专用仪器设备，必须登记入账，纳入单位固定资产管理。

（3）能源材料费：指项目实施直接耗用的原材料、燃料及动力、专用管材、低值易耗品等费用。

（4）外协费：指项目实施所必须的外协测试、施工、加工、软件研制以及租赁费用。

(5) 用地补偿费：指因项目实施过程中占用土地需支付的临时性设施拆建费、临时性土地占用费、青苗树木赔偿费等。

(6) 差旅费：指为项目实施而进行的国内调研考察、出野外工作等所发生的交通住宿等费用。

(7) 会议费：指项目实施过程中组织召开的与项目实施有关的专题研究、学术会议的费用。

(8) 管理费用：指项目承担单位为组织管理项目而支出的各项费用。包括现有仪器设备和房屋使用费或折旧、直接管理人员费用和其他相关管理支出。管理费不得超过项目经费总预算的5%。

(9) 其他相关费用：指除上述费用之外与项目实施有关的其他费用。此项费用应严格控制在与项目实施有关的支出范围，在编制预算时应细化到具体内容。

三、主要会计事项分录举例

(一) 2005年3月10日发A项目地质组工资25000元，其中基本工资15000元，津贴9000元，其他1000元。

001号会计分录：

借：事业支出—项目支出—人员费—基本工资/地质测量—A项目 15000

事业支出—项目支出—人员费—津贴补贴/地质测量—A项目 9000

事业支出—项目支出—人员费—其他工资福利支出/地质测量—A项目 1000

贷：现金（或零余额账户用款额度）25000

(二) 2005年4月11日经预算批准，A项目地质组购置计算机一台，售价22000元。已验收并交付使用。

002号会计分录：

借：事业支出—项目支出—专用仪器设备费—专用设备购置/地质测量—A项目 22000

◆ 地质调查项目经费核算实务

贷：零余额账户用款额度 22000

（形成固定资产会计分录略）

（三）2005 年 5 月 12 日 A 项目地质组购买地质罗盘等材料 500 元。

003 号会计分录：

借：事业支出—项目支出—能源材料费—专用材料费/地质测量—A 项目 500

贷：现金 500

（四）2005 年 6 月 15 日付 A 项目地质组岩心运输费 2000 元。

004 号会计分录：

借：事业支出—项目支出—其他相关费用—其他商品和服务支出/其他地质工作—A 项目 2000

贷：零余额账户用款额度 2000

（五）2005 年 7 月 18 日 A 项目地质组报 2 月份租用当地老乡房屋费 3000 元。

005 号会计分录：

借：事业支出—项目支出—外协费—租赁费/地质测量—A 项目 3000

贷：现金 3000

（六）2005 年 7 月 18 日 A 项目地质组报差旅费 2000 元。

006 号会计分录：

借：事业支出—项目支出—差旅费—差旅费/地质测量—A 项目 2000

贷：现金 2000

（七）2005 年 9 月 22 日 A 项目地质组报青苗赔偿费 1000 元。

007 号会计分录：

借：事业支出—项目支出—用地补偿费—其他商品和服务支