

水利工程管理单位财务

水利电力部财务司



水利电力出版社



内 容 提 要

本书是根据一九八一年水利部和财政部印发的《水利工程管理单位财务管理方法与会计制度》编写的，内容包括：概论、固定资金管理、流动资金管理、成本管理、产品销售（作业收入）和盈亏的管理、事业费专款管理、专用基金管理、财务计划管理、财务分析。可作为水利工程管理单位财务人员的培训教材，也可供广大财会人员参考用。

2008/04

前 言

一九八一年召开的全国水利工程管理会议，向全国水利部门提出要把水利工作的着重点转移到管理上来，这就要求我们在管理工作中运用科学的管理方法和建立完整的科学管理体系，以确保工程安全，发挥工程效益，开展综合经营，实现经费自给有余，不断提高水利工程管理单位的经营管理水平，充分发挥水利工程的经济效益。财务会计工作，是经营管理工作中的一个重要方面，在水利工作着重点转移到管理上来的新形势下，财务会计工作的地位和作用，必将进一步提高和加强。

在贯彻水利部、财政部一九八〇年和一九八一年先后制定颁发的《水利工程管理单位财务包干试行办法》和《水利工程管理单位财务管理方法与会计制度》的基础上，为了提高水利工程管理单位财会人员的业务技术水平，我们组织编写了《水利工程管理单位财务》这本培训教材，供各级水利部门培训水利工程管理单位财会人员使用和在职财会人员业务学习时参考。鉴于水利工程管理单位财务基础较差的具体情况，教材基本上是遵循现行制度的规定编写的，叙述和演算力求简明扼要，内容偏重于实际应用。其目的是使培训对象通过学习，既能在基础理论知识方面有所提高，又能较为准确地贯彻执行财务会计制度，以适应当前工作的需要。

本教材是我们委托四川省水电厅组织，并请河南省水利厅派人参加编写的。由王治伟、李隆根、陈中生等同志执笔

编写，蒋呈祥同志抄校，庄肇嘉、冯建功同志审核修订。

在教材编写中，得到各级水利部门和广大财会人员的关心和支持。不少单位和同志提供了有益的建议和资料，北京、陕西、河南、安徽、山东、山西、黑龙江省水利(水电)厅(局)和我部第二期水管单位财会培训班的同志应邀参加了教材初稿的讨论，提出了宝贵的意见。在此，一并表示感谢。

由于我们深入实际不够，加上时间紧迫，书中不当或错误之处，在所难免。希望读者批评指正。

水利电力部财务司

一九八三年七月

目 录

前 言

第一章 概论	1
第一节 水利工程管理单位的性质、特点和任务	1
第二节 水管单位财务的概念	4
第三节 水管单位财务管理的内容及特点	9
第四节 水管单位财务管理的任务	13
第二章 固定资金管理	15
第一节 固定资金概述	15
第二节 固定资产折旧和折旧计划	19
第三节 固定资产增减的管理	27
第四节 固定资产的日常管理	29
第三章 流动资金管理	38
第一节 流动资金概述	38
第二节 流动资金定额的核定	44
第三节 流动资金计划	61
第四节 流动资金的日常管理	63
第四章 成本管理	72
第一节 产品成本概述	72
第二节 成本计划	76
第三节 产品（作业）成本的日常管理	94
第五章 产品销售（作业收入）和盈余的管理	100
第一节 产品销售（作业收入）的管理	100
第二节 税金	106
第三节 盈余的管理	107

第四节	财务包干结余的管理	115
第六章	事业费专款管理	119
第一节	事业费专款管理概述	119
第二节	各项事业费专款的使用原则和范围	120
第三节	事业费专款计划	121
第四节	事业费专款预算管理	121
第七章	专用基金管理	125
第一节	专用基金管理概述	125
第二节	各种专用基金的来源和使用范围	126
第三节	专用基金计划	128
第八章	财务计划管理	130
第一节	财务计划的意义和作用	130
第二节	财务计划的编制	131
第三节	财务计划的执行、检查和分析	142
第九章	财务分析	144
第一节	财务分析概述	144
第二节	资金分析	151
第三节	成本分析	168
第四节	盈余分析	173

第一章 概 论

第一节 水利工程管理单位的 性质、特点和任务

农业是国民经济的基础，水利是农业的命脉。建国以来，党和政府十分重视水利建设，兴建了大量的大、中、小型水库，堤防、塘坝、灌渠、水闸、排灌站、水轮泵站、水电站等工程设施，形成了庞大的生产能力。这些水利工程设施的建成，不仅初步控制了洪涝灾害，保障了人民生命财产的安全，而且为一些重要工业城市，提供了大量水源，灌区粮棉产量逐年增长，有力地促进了工农业生产的发展。

但是，长期以来，由于“左”的思想影响，水利系统较严重地存在着重新建、轻管理的倾向，致使许多已建成的工程至今配套不完善，效益没有充分发挥，安全没有过关。特别是在财务管理体制上长期实行统收统支，沿用预算会计制度，不进行成本计算，不注重经济效益，有相当数量的水利工程管理单位（以下简称水管单位），长期经费不能自给，加重了国家的财政负担。如果这种现象继续下去，必将阻碍“四化”建设的进程。

为了管好、用好现有水利设施，充分发挥工程效益，把水利工作的着重点转移到管理上来，水利部和财政部于一九八〇年制定了《水利工程管理单位财务包干试行办法》，明确了水管单位的性质并对水管单位的经营管理工作提出了新的要求。

一、水管单位的性质和特点

水管单位属于事业性质，按照企业要求进行管理。事业性质同企业管理并不矛盾，这是由水管单位自身的业务特点所决定的。

1) 事业性质，是指水利系统所属各级国营水管单位在预算体制上是属于同级财政的事业单位。它收入小于支出的差额（即定额补贴）和特大防汛费、临时性工程修复费、岁修补助费等款项，均要列入国家财政预算支出。水管单位要接受国家事业费预算管理和拨款，并按规定编报预决算。同时，工资待遇和福利费、医药费 etc 个人经费部分，应按事业单位的规定执行。

2) 企业管理，是对水管单位生产经营的业务而言。水管单位与一般事业单位不同，它除了要完成各项事业任务外，还要从事生产经营活动，要为社会提供物质产品和劳务。这就要求水管单位按照企业的要求进行管理，正确计算收入、成本和盈亏，讲求经济效益。

水管单位按照企业要求进行管理，但它又与一般企业不同。例如，在目前水费收费标准偏低的情况下，生产用的水利工程设施等可暂不提折旧。固定资产磨损价值在水费收入中得不到补偿，所以临时性的工程修复费用要由国家安排专项拨款解决。综合经营生产用固定资产提取折旧形成的折旧基金，也不上交财政，全部留给单位用于固定资产的更新和技术改造。生产经营业务实现的盈余，也不解交国库，实行“以水养水”，作为水管单位扩大再生产和“以丰补歉”之用。

二、水管单位实行财务包干的形式

水管单位的财务包干，是指工程管理养护和基本生产经

营业务收支的包干。上级拨入的事业费是属于有专门用途（如特大防汛、临时性工程修复等）的专款，不属于财务包干的范围。水管单位的财务包干，可以分别不同情况，采取以下三种形式：

1）“定额上交、超收留用”。适用于收入较多，经费自给有余的水管单位。

2）“收入不交、差额不补、自求平衡、以丰补歉”。适用于有增产潜力，能够做到经费自给的水管单位。

3）“定收定支、定额补贴、超亏不补、限期自给”。适用于新建或条件较差，经费暂时不能自给的水管单位。

各单位实行哪一种方式以及上交或补贴的标准，都由水管单位的主管部门会同同级财政部门，根据水管单位的资源条件和历史收支资料等具体情况，逐一核定。所需补贴资金，由水利事业费或水利主管部门集中掌握的调剂资金（即水管单位上交的盈余）开支。水管单位留用的财务包干结余，应大部分用于建立生产发展基金，部份用于建立集体福利基金和职工奖励基金。

实践证明，水管单位实行财务包干和企业管理以后，逐步克服了过去那种“吃大锅饭”不计算成本的现象，促进了水管单位更好地按照经济规律办事，经济效益有所提高。特别是实行财务包干、结余留用的办法后，在一定程度上扩大了水管单位的经营自主权，兼顾了国家、单位和个人三方面的利益，体现了权、责、利的结合，调动了广大职工的积极性，促进了生产的发展。

三、水管单位的基本任务

为了管好用好水利设施，充分发挥工程效益，水管单位必须完成以下三项基本任务：

1. 加强工程管理养护，确保工程安全

确保工程安全，是水管单位的首要任务。工程现已达到的标准和质量必须巩固，如果出了问题，应由水管单位承担责任。因此，各水管单位必须做好工程的日常管理和岁修工作，维护工程的正常生产能力。出现病害工程要及时上报和进行整治，以保证工程安全渡汛和安全运行。

2. 提高管理水平，充分发挥效益

水管单位在管理工作中要运用科学的管理方法和建立完整的科学管理体系，以期充分发挥设备、资金的效益。这里所说的效益，是指根据目前工程及配套情况，应该达到规定的各项效益指标。如防洪、排涝、灌溉、综合经营等。同时还要注意节水、节能、降低生产消耗。

3. 积极开展综合经营，实现经费自给有余

水管单位要在保证工程安全，充分发挥工程效益，管好用好水利设施的前提下，积极利用管护范围内的水土资源，努力挖掘设备和劳动方面的潜力，扬长避短，广开门路，因地制宜地开展水电、养鱼、园林、农副业、畜牧业、运输业、机械修造加工以及旅游业等综合经营。发展生产，增加收入，努力实现经费自给有余，为发展水利事业做出更大贡献。

第二节 水管单位财务的概念

水管单位的财务，就是水管单位在再生产过程中客观存在的资金运动及其所体现的经济关系。财务管理就是利用货币、价值形式，对单位生产经营活动进行综合性的管理，它是单位货币资金的形成、分配和使用过程中各项管理工作的

总称。

在社会主义条件下，由于存在商品生产，价值规律还发挥作用，社会产品的生产、分配和交换还要利用价值（货币）形式来组织实现。所以，一切经济活动都是以货币为媒介，并借助于货币形式来进行计价核算。

财务管理是经营管理的一个重要方面。为了搞好水管单位的财务管理，就必须了解水管单位的资金运动及其所体现的经济关系。

水管单位的资金运动，是从取得货币资金开始的。就其基本方面来讲，它包括两个部份：一部份资金用于新建工程和购置劳动手段，形成固定资金，其来源主要由国家财政安排基本建设投资来解决；另一部份资金用于购买原材料，支付职工工资和其他费用，以保证生产经营业务的正常进行，形成流动资金（生产周转金）。这一部份资金按照水管单位“事业性质不变，实行企业管理”的特点，其来源主要有以下几个方面：一是水利基本建设工程完工时连同交付的流动资产；二是水管单位内部形成的生产发展基金转划；三是上级拨入或借入扶持综合经营的周转金；四是向银行借款；五是水利主管部门从集中掌握的盈余中调剂解决。此外，水管单位按照规定标准提取用于规定用途的专用基金，它以自身特有的运动形式，也参加再生产过程的周转。

水管单位在取得上述资金后，分别按照规定的用途，建立生产的物质条件。于是大部份货币资金转化为固定资金和储备资金形态。

在生产过程中，工人利用劳动手段改变劳动对象，生产出新的产品（或提供劳务），将产品销售出去取得货币收入，除补偿生产产品所耗费的生产资料价值和职工工资外，还增

加了社会积累。由此可见，产品的生产过程，既是生产的耗费过程，又是资金的积累过程。与此同时，在生产过程中，水管单位的流动资金在形态上也发生了变化，即生产用的各种物资形态，经过在产品形态，转化为产成品形态；固定资金则表现为已磨损部份价值的转移。水管单位生产的产品实现销售（生产收入）以后，要进行分配，一部份用于重新购置劳动对象和支付职工工资，继续参加生产周转，以保证再生产过程不断进行；另一部份形成折旧基金，以保证劳动手段的重置更新；再一部份以税金形式上交国家财政和按照规定比例上交一部份给水利主管部门集中掌握、调剂使用；其余部份，水管单位本着兼顾国家、单位、个人三者利益的原则，大部份用于建立生产发展基金，部分用于建立职工集体福利基金和职工奖励基金。这样，就能保证水管单位不断扩大再生产和改善职工的福利条件。

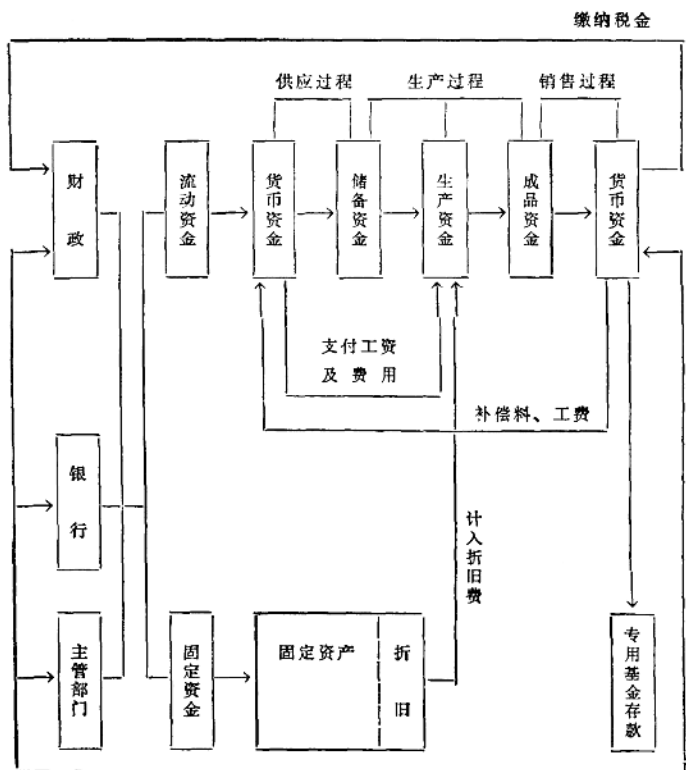
综上所述，水管单位资金运动的全过程，就是资金的形成、使用、耗费、积累和分配的过程。在这个过程中，资金在不断发生变化，先由货币形态转化为物质形态（包括物资储备形态，在产品形态和产成品形态）；再由物质形态又回到货币形态。图示如下。

水管单位的资金运动，所体现的水管单位与各方面的经济关系，称为财务关系。概括起来主要有以下几个方面。

一、水管单位与国家之间的财务关系

水管单位与国家之间的财务关系，是指水管单位与国家财政之间的缴、拨款关系和与国家银行之间的存、贷款关系以及与主管部门之间的定额上交或定额补贴关系等。如水管单位要从国家财政取得拨款（或借款），形成固定资金和经常参加周转的流动资金；要向国家缴纳税金以及其他按照规

水管单位资金运动图示



定额上交、归还借款、定额补贴

定应上交的款项；水管单位要向国家银行取得贷款，以解决正常生产需要的资金，同时要将周转中暂时闲置的资金存入银行并通过银行办理各种结算业务。特别是从预算管理方法上财政部门直接对一级预算单位。因此，水管单位与水利主

管部门之间的关系更为直接和密切。水管单位与国家之间的财务关系，在性质上是属于资金的分配和再分配的关系。

二、水管单位与其他国营企业之间的财务关系

水管单位与其他国营企业之间的财务关系，是指相互提供产品、劳务而发生的货币结算关系。这种关系在形式上是商品交换关系，其实质是在国家计划指导下的产品分配关系，它体现着在国家统一领导下的分工协作。

三、水管单位与集体所有制经济组织之间的财务关系

水管单位与集体所有制经济组织之间的财务关系，是指相互购买、销售产品等发生的货币结算关系。这种关系具有一般商品交换的性质，是按照等价原则处理的。此外，水管单位的职工中有一部份是属于集体性质，也可能有些与社队集体联营的经营项目（如林木果品生产等）。这些都体现水管单位与集体所有制之间相互支援相互协作的关系。

四、水管单位与内部各单位之间的财务关系

水管单位生产经营业务繁杂，资金分布在工程管理养护、电力生产、养鱼、农、林、牧、副等各类生产的各个环节上，由场、站、队等各级、各单位使用，这就形成了水管单位内部各方面的财务关系。如各作业项目间相互提供产品、劳务的计价结算和往来结算，以及水管单位与所属各单位在资金分配中的相互关系，资金管理和使用方面的权责关系等。水管单位的基本业务与基建、事业和专用基金之间的结算关系，也属于内部财务关系的范畴。

五、水管单位与职工之间的财务关系

水管单位与职工之间的财务关系，是指水管单位根据按劳分配原则和劳动工资制度的规定向职工发放的工资、各种补贴、奖金等财务关系。实质上是国家在职工中分配消费品

的一种形式，体现着社会主义各尽所能、按劳分配的关系。

综上所述，在社会主义条件下，水管单位的生产经营活动必须借助于资金运动来组织实现。资金运动表明水管单位对物化劳动的取得和占用，物化劳动和活劳动的消耗，生产成果与积累的形成和分配过程，也体现出水管单位各方面的经济关系。这种在水管单位再生产过程中的资金运动所体现的各方面的经济关系，就是水管单位的财务。

第三节 水管单位财务管理的内容及特点

水管单位的财务管理，是根据资金运动的特殊规律，正确组织财务活动和处理财务关系而建立的。它是水管单位经营管理工作中的一个重要组成部份，是一项涉及面广的综合性管理工作。加强财务管理，对于促进水管单位按照经济规律办事，充分发挥工程效益，更好地为促进工农业生产的发展和为城乡人民生活服务，都具有十分重要的意义。

一、水管单位财务管理的主要内容

1. 固定资金管理

固定资金，是指水管单位占用在固定资产上的资金。水管单位要根据固定资金的周转特点（一次支付、分次收回）和现行制度的有关规定来组织管理工作。固定资金管理的主要内容是：保证固定资金的完整无缺，维护国家财产不受损失；加强对固定资产的维护保养，充分发挥固定资产的使用效能；按照规定计提固定资产折旧，保证固定资产的重置更新。

2. 流动资金管理

流动资金，是指水管单位占用在劳动对象、工资和其他

费用上的资金（即生产周转金）。水管单位要根据流动资金的周转特点（一个生产周期完成一次循环）来组织管理工作。流动资金管理的主要内容是：正确编制流动资金计划，核定流动资金定额；及时组织资金供应，保证生产需要；合理使用流动资金，加速资金周转，充分发挥资金使用效能。

3. 产品（作业）成本管理

产品（作业）成本，是指水管单位为生产产品而发生的各种耗费的货币表现。成本管理的主要内容是：严格遵守成本开支范围和费用开支标准，控制成本费用支出；正确计算产品（作业）成本，正确反映产品（作业）的生产消耗；不断挖掘内部潜力，充分利用人力、物力，节约物化劳动和活劳动消耗，努力降低产品（作业）成本，增加积累。

4. 销售（作业收入）和盈余的管理

销售（作业收入），是指水管单位出售产品（或提供劳务）所取得的货币收入以及农副产品入库按照国家牌价计算的收入。它是水管单位生产经营成果的货币表现。只有实现销售（作业收入）后，才能补偿生产消耗，保证再生产的不断进行和最后实现纯收入。销售（作业收入）和盈余管理的主要内容是：按照国家规定的价格，正确计算收入；广开门路，积极组织收入，及时办理结算，收回货款，加速资金周转，按照规定正确分配收入，及时足额完成上交任务。

5. 事业费拨款管理

事业费拨款，是指水利主管部门拨给水管单位的特大防汛费、临时性工程修复费等专项拨款。事业费拨款管理的主要内容是：专户存储，专款专用；按照规定用途节约使用，充分发挥事业经费的经济效益。

6. 专用基金管理

专用基金，是指水管单位内部形成的、具有专门用途的资金。专用基金管理的主要内容是：按照国家规定的比例和要求提取各项专用基金。坚持先提后用、计划安排、节约使用、讲求实效的原则。

7. 财务收支管理

财务收支管理，是指对水管单位在生产经营活动中发生的全部资金的收入和支出所进行的管理。水管单位在生产经营过程中，不仅资金的进入和退出表现为收支，资金的耗费和回收同样也表现为收支。收支是资金运动的主要表现形式，涉及到生产经营活动的各个方面。加强财务收支管理，必须根据水管单位生产经营的具体情况，本着积极可靠的原则，先由有关部门提出基础资料，再由财务部门进行综合平衡，编制财务收支计划，经上级主管部门批准后，作为水管单位财务收支活动的依据。水管单位还要抓好财务收支的日常管理，积极组织收入，严格监督支出，灵活调度资金，平衡财务收支，充分挖掘各方面的潜力，搞好财务收支管理工作。

以上七个方面，是一个统一的整体，是相辅相成的。七个方面结合得好，就能促进水管单位合理使用资金，提高资金使用效果，节约物化劳动和活劳动的消耗，降低生产（作业）成本，增加积累，不断扩大工程效益，巩固和发展水利建设的成果。

二、水管单位财务管理的特点

水管单位的生产经营业务是十分复杂的，其经济活动又不完全与工业企业相同，各业交错，各有其自身的特点，具体表现在以下几方面：