

水利工程管理单位会计

水利部财务司编

671

内 容 提 要

本书是建国以来，第一套全国统一的水利工程管理单位财会教材。内容包括：概论；记帐原理；货币资金和结算业务的核算；固定资产的核算；材料的核算；工资的核算；产品（作业）成本的核算；产成品销售（作业收入）和财务成果的核算；固定基金、流动基金、专用基金和专项借款的核算；事业费拨款的核算以及会计报表。可作为全国水利工程管理单位财会人员培训教材，也可供广大财会人员使用。

水利工程管理单位会计

水利电力部财务司

*

水利电力出版社出版、发行

（北京三里河路6号）

水利电力印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 12.5印张 276千字 1插页

1983年10月第一版 1983年10月北京第一次印刷

印数00001—50000册 定价1.30元

书号 15143·5269

前 言

一九八一年召开的全国水利管理会议提出，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，是经营管理工作的重要方面，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，必须进一步提高和加强。

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，我们组织编审了这本培训教材，供各级水利部门培训水利工程管理单位的财会人员时使用和在职财会人员参考。

鉴于水利工程管理单位财会基础较差的具体情况，本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会制度，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编写的。由王治伟、李隆根、李长渝等同志执笔，蒋呈祥同志抄校，庄肇嘉、冯建功同志审核修改。

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，加之时间紧迫，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 会计的基本概念	1
第二节 会计的对象	4
第三节 水利工程管理单位会计工作的基本任务	6
第四节 水利工程管理单位会计工作的组织	8
第二章 记 帐 原 理	11
第一节 水管单位的资金运动	11
第二节 会计科目	21
第三节 记帐方法	24
第四节 帐户及其分类	29
第五节 会计凭证	42
第六节 帐簿	47
第七节 记帐程序和帐务规则	54
第三章 货币资金和结算业务的核算	61
第一节 货币资金的核算	61
第二节 结算业务的核算	69
第四章 固定资产的核算	82
第一节 固定资产核算的任务	82
第二节 固定资产的分类和计价	84
第三节 固定资产的登记对象及有关问题的处理	88
第四节 固定资产增减变动的核算	89
第五节 固定资产折旧和修理的核算	94
第六节 固定资产报废和清查的核算	103

第五章 材料的核算	108
第一节 材料核算的任务	108
第二节 材料的分类和计价	109
第三节 材料核算的凭证	112
第四节 材料收发业务的核算	118
第五节 委托加工材料和自制材料的核算	129
第六节 材料清查的核算	132
附：材料按计划成本计价的核算	135
第六章 工资的核算	145
第一节 工资核算的任务	145
第二节 职工的分类和工资总额的组成	146
第三节 工资核算的原始记录	148
第四节 工资的计算、结算和分配	150
第五节 提取职工福利费的核算	158
第七章 产品（作业）成本的核算（上）	161
第一节 产品（作业）成本核算的任务和要求	161
第二节 生产费用的分类	165
第三节 生产费用的总分类核算	168
第四节 各项要素费用的归集、分配和核算	172
第五节 待摊费用和预提费用的归集、分配和核算	178
第六节 管理费用的归集、分配和核算	180
第七节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	183
第八节 产品（作业）成本的计算方法	187
第八章 产品（作业）成本的核算（下）	190
第一节 供水生产成本的计算和核算	192
第二节 电力生产成本的计算和核算	214
第三节 水产生产成本的计算和核算	217
第四节 园林果品生产成本的计算和核算	225
第五节 畜禽饲养生产成本的计算和核算	232

第六节	农业生产成本的计算和核算	247
第七节	农副产品加工成本的计算和核算	251
第八节	运输作业成本的计算和核算	254
第九节	机械修造生产成本的计算和核算	257
第十节	其他生产成本的计算和核算	267
第九章	产成品、销售(作业收入)和财务成果的核算	285
第一节	产成品的核算	285
第二节	产品销售(作业收入)的核算	292
第三节	财务成果的核算	318
第四节	包干结余分配的核算	324
第五节	包干结余分配——定额上交, 定额补贴, 在所 属各独立核算单位之间的内部核算	330
第十章	固定基金、流动基金、专用基金和专项借 款的核算	342
第一节	固定基金和流动基金的核算	342
第二节	专用基金的核算	344
第三节	专项借款的核算	351
第十一章	事业费拨款的核算	356
第一节	事业费拨款核算的要求	356
第二节	事业费拨款的核算	356
第十二章	会计报表	362
第一节	会计报表的作用、要求和种类	362
第二节	资金报表	364
第三节	成本报表	379
第四节	盈亏报表	384

第一章 概 论

第一节 会计的基本概念

在人类社会，物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督，考核经济活动及其成果，促进生产的发展。会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个重要工具。

对生产过程进行反映和监督，是人类生产活动的客观要求。马克思说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”（《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第88页）。所以，人们很自然地要注意观察生产过程，了解生产消耗和生产成果的状况，会计也就成为管理经济的一个重要工具。

会计是服务于生产过程并为生产者所利用。随着社会生产的发展和生产规模的日益社会化，生产活动日趋复杂，经济往来也日益频繁，这就促进了会计本身的发展。经过长期的实践和经验的积累，会计所包括的内容和方法，也逐步从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐步完善。马克思说：“过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。”（马克思《资本论》第二卷，人民出版社1953年版，第145页）这里马克思所说的簿记，就是我们现在所说的会计。所说的“过程的控制和观念总结”，就是会计综合地反映生

产过程的全貌和监督、管理生产过程的职能。社会主义社会不仅是社会化的大生产，而且建立了生产资料公有制，整个国民经济结成了统一的整体，这就有可能也有必要按计划发展生产。所以，就更需要利用会计这一管理经济的工具，为加强计划管理提供必要的核算资料。通过对核算资料的分析，提出工作建议，加强经济核算，提高经济效果，促进全面和超额完成国家计划。

会计在反映和监督生产过程中具有它自己的特点，与其他管理工具存在着本质的区别。其主要特点是：

一、以货币为主要（或统一）量度

为了反映和监督生产过程中的经济活动，会计要运用实物、劳动和货币三种量度。凡是可以用实物或劳动时间来反映的经济活动，都应首先通过实物量度和劳动量度进行记录，以便直接地、具体地反映各种财产、物资的增减和结余，以及生产中的劳动消耗。但是，用实物量度和劳动量度进行计量和登记，不能进行综合汇总，因而不能取得系统完整的会计资料。所以，还需要以货币作为综合计量量度。通过以货币为综合计量量度的会计记录，就可以全面、综合地反映企业财产实有数额及其增减变化情况，费用发生和成本的形成情况，各种经营收入的取得和财务成果的形成及分配情况等。这些情况对于全面反映生产经营过程，评价生产经营成果，组织指导生产，加强与提高经营管理，都是十分必要的。因此，会计是以货币为主要计量量度来反映和监督生产经营过程的。而这也是会计区别于其他核算的主要特点。

二、具有一整套观察、计量、登记的科学方法

观察、计量、登记是所有核算工具取得核算资料的共同手段。但是会计使用这些手段，有着自己的特点，它观察的

是生产经营过程的每一项经济业务，对它们加以综合计价，然后在逐项作出记载的基础上，逐步系统归类，综合汇总，以取得各项会计指标，会计在观察、计量、登记时使用的具体方法，形成了一套独特的方法体系，其具体内容将在以后各章分别介绍。

三、采用独特的监督方式和反映方式

会计所进行的监督，是全面的监督，不仅在事前事后要进行监督，而且在经济活动的进行过程中，也要进行经常的监督。会计对经济活动的反映，也有其一套特殊方式。那就是会计在反映经济活动时，必须符合连续、系统、全面、综合的要求。所谓“连续”，就是指会计对每笔经济业务所作的反映，必须按照发生的时间顺序，自始至终，不能间断；所谓“系统”，就是指进行会计处理时，必须采取一整套专门方法，进行科学的整理和登记，最后提供管理所需要的系统化的数据和资料；所谓“全面”，就是指会计所反映的经济业务。必须全面、完整、不能任意取舍，数量、金额再小，也不得遗漏；所谓“综合”，就是指在商品货币存在，价值规律发挥作用的条件下，为了取得汇总指标，就必须以货币为统一量度，以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资、耗费，以及生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合，从而取得汇总的总括指标。通过这种独特方式所进行的反映和监督，载能促使经济活动按照客观规律顺利、有效地进行，并在经济的反映、监督过程中，控制不利因素，防止偏差，堵塞漏洞。发展和促进一切积极因素，从而争取取得最好的经济效果。

综上所述，会计是以一定的货币单位作为统一的计量标准，对企业和行政、事业等单位的经济活动进行完整的、连

续的、系统的记录、计算和分析，并加以考核、控制和指导，以便加强经济管理。水利工程管理单位会计，就是应用于水利工程管理单位的专业会计。

第二节 会 计 的 对 象

会计对象，是指会计所反映和监督的内容而言。在社会主义制度下，会计所反映和监督的内容，就是在企业、事业、机关等单位中能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产。

在社会主义制度下，一切企业、事业、机关等单位都是执行国民经济计划的基层单位，都是具体进行社会主义再生产的基层单位。因此，一切企业、事业、机关等单位都要利用会计来管理经济的基本环节。但是由于各个单位的工作性质和内容不同，会计所反映和监督的具体对象也不相同。例如国营工业企业单位，在国家统一领导、统一安排下，要进行产品生产和同生产有关的购销活动，就必须具有一定数量的财产、物资，作为进行经济活动的物质基础。这些财产、物资，如房屋、机器设备、工具等劳动资料、原材料、在产品、半成品等劳动对象，以及一定数量的劳动产品储备等，就是社会主义财产，也叫做资金。随着企业再生产活动的进行，这些资金也就通过供、产、销三个经营过程不断运动，这就是工业企业的经济活动。具体表现为组织生产与进行分配和交换的活动。所以国营工业企业的会计对象，就是能够用货币表现的经济活动以及社会主义财产。又如事业、机关等单位，为了执行国家赋予的任务，同样要具备一定数量的财产如房屋等，作为完成任务所必需的物质条件。这些财产

就是社会主义财产，也要利用货币形式总括表现全部财产的动态。事业、机关等单位为了完成本身所负担的任务，也要消耗一定数量的人力、物力和财力，用货币表现就是事业费用、行政费用。其资金来源是靠国家财政拨款——预算资金来解决。这种对预算资金的一收一支，就构成了事业、机关单位的经济活动。由于事业拨款是属于社会再生产的分配领域，同企业作为一个独立经营单位的经济活动有所不同，所以一般为财务收支活动。由此可见，事业、机关单位的会计对象就是事业、机关等单位的财务收支以及社会主义财产。

根据以上说明，各个企业、事业、机关等单位的会计对象的具体内容并不完全一致。但是由于各个单位的经济活动和财务收支都是社会主义再生产过程的组成部分，所以把各单位的会计对象概括为：在社会主义制度下，会计的对象是在企业、事业、机关等单位中能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产。

水利工程管理单位是属于事业性质的生产服务单位。它既有事业单位的会计内容，如接受国家的财政拨款（国家拨入特大防汛费、临时性工程修复费等），并按照事业费的管理要求编报预决算。又有企业单位的内容，如生产经营业务部分，要按照企业的要求进行管理，要计算成本和盈亏，要考核经营成果，它的经济活动则与工业企业基本相同。但从它反映和监督的内容来看，仍然是：能够用货币表现的社会主义再生产过程和社会主义财产。

在社会主义制度下，企业、事业、机关等单位，在经济活动过程中，必然同其他单位、国家、个人发生货币关系。这些货币关系都体现了社会主义生产关系。所以社会主义制度下，会计反映和监督的内容，并不限于货币、物资本身的

变化，还包括这种变化所体现的人们在生产经营活动过程中的经济关系。因此，我们在会计工作中，必须见钱、见物、又见人。通过货币、物资关系，来分析人与人的经济关系，这样才能更好地运用会计这个管理经济的工具，为社会主义建设事业服务。

第三节 水利工程管理单位会计工作的 基本任务

会计的任务是由会计所反映和监督的对象以及经济管理的目的和要求所决定的。水利工程管理单位（以下简称水管单位）的任务，概括起来有以下四个方面：

1）正确、及时、全面地反映和监督经济活动和财务收支计划的执行情况，加强计划管理，促进水管单位全面完成和超额完成国家计划。

水管单位是在国家统一领导、统一计划安排下，直接从事产品生产的生产服务单位，也是执行国民经济计划的基层环节。它担负着为社会提供商品、积累资金、巩固和发展水利建设成果的重要任务。所以每个水管单位都必须加强计划管理，根据国家规定的任务、党和国家的有关方针、政策，结合单位的实际情况，制定出积极可靠的生产财务计划，作为水管单位组织生产和财务活动的依据。在执行计划过程中，要借助会计这一管理工具，科学地记录各项经济业务。正确、及时、全面地反映财务成本计划执行的过程和结果。并认真审核各项经济业务是否符合规定，监督水管单位严格遵循党和国家的方针、政策和按照计划办事，以促进生产财务计划的完成和超额完成。

2）正确、及时、全面地反映和监督水管单位的生产消

耗和财务成果，加强经济核算，促进增产节约。

厉行节约是发展社会主义经济的客观要求，也是社会主义国家管理经济的基本原则之一。社会主义的节约，就是要处处精打细算，克勤克俭，要用尽可能少的人力、物力和财力耗费，以取得更大的经济效果。为了达到这个要求，就要借助于会计这个工具对水管单位在生产过程中的各种消耗和对财务成果及时加以反映并进行严格地监督。随时掌握成本升降情况及其原因，总结经验，找出差距，采取措施，不断节约费用、降低成本，增加社会主义积累。

3) 正确、及时、全面地反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全和完整。

水管单位拥有的各项财产和物资，是水管单位进行经济活动的物质基础，保护社会主义财产的安全完整和充分地利用，对于发展水管单位的生产建设事业，维护社会主义经济，有着十分重要的意义。因此，每个水管单位都必须建立和健全必要的财产物资管理制度。正确、及时和全面地反映财产、物资的增减变化情况，严格地监督财产、物资的保管和使用，定期进行清查盘点，做到帐帐、帐物相符，保护社会主义财产的安全、完整，巩固社会主义的经济基础。

4) 水管单位要认真贯彻国家的财经政策，严格执行财经制度，维护财经纪律，监督资金的合理使用，保护社会主义财产，坚决同铺张浪费、贪污盗窃和违反财经纪律的行为作斗争。

综上所述，水管单位会计的任务，就是对水管单位的经济活动情况，通过如实地反映和严格地监督，达到加强计划管理，贯彻经济核算，保护社会主义财产等经济管理方面的要求。以便正确执行党和国家的政策、法令、制度，全面完

成和超额完成国家计划，促进社会主义建设事业的发展。

第四节 水利工程管理单位 会计工作的组织

正确组织会计工作，是充分发挥会计作用，保证完成会计任务的一个重要条件。会计工作接触面广，头绪万千，内容错综复杂，核算体系分工严密，如果没有专门的机构和人员负责，没有一套会计制度，是不可能完成会计任务的。为了把会计工作科学地组织起来，必须遵照国家的有关规定，结合本单位的具体情况，合理设置财务会计机构，加强财会队伍的建设，并建立健全各项财务会计制度。

一、合理设置财务会计机构

财务会计机构是负责组织领导和从事财务会计工作的职能部门。水管单位一般都应在管理局（处、所）一级设置单独的财务会计机构，如财务会计科（股、组）。管理单位所属的不实行独立核算的厂、场、仓库及其他管钱管物的单位，也应配备专职人员或指定专人，在财会部门的指导和监督下负责内部核算工作；规模较大的所属电站、鱼场、林场、农场、饲养场等也可设置财务会计机构，在管理单位领导下，进行分级独立核算。无论采用哪种核算形式，都应由管理局（处、所）统一向国家办理缴拨款，统一调度物资和资金，并且统一计算盈亏。

水管单位应由单位的主要负责人主管财务会计工作，组织领导建立健全经济核算的责任制度。监督检查生产经营的各个环节，讲求经济效益，全面完成各项计划指标。财会机构内部应根据业务繁简进行分工合作，建立岗位责任制。规模较大的单位，可以按照核算的具体内容，分别设立材料核

算、工资核算、成本核算、财务核算、综合核算等专业小组，各司其职，各负其责，分工协作进行财务会计工作。

二、会计人员

做好会计工作必须按照定员编制配备足够的、又红又专、能胜任工作、有职有权的会计人员。为了充分调动会计人员的工作积极性，做好会计工作，国家明确规定了会计人员的工作职责。会计人员的主要职责是：严格执行国家的财经政策、法令和制度，如实地反映经济活动情况，保证数字真实可靠，监督物资、资金合理节约地使用，保护国家财产，加强经济核算，促进单位厉行增产节约，全面完成国家计划。为了履行以上职责，国家赋予会计人员的权限是：有权要求本单位有关部门和人员执行国家计划和财会制度，对违反者，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销、拒绝执行，并及时向有关领导报告；有权参与本单位计划、定额的制订和签订经济合同，并监督其执行；有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产物资收发、保管、计量、检验等情况；有权参与单位内部资金、财产物资的调拨，有关部门必须如实提供资料，反映情况；单位向上级和有关单位报送的会计报表必须经领导和会计主管人员共同签署方能有效，单位的生产、技术、基建等计划和重要经济合同，也必须有会计主管人员会签。

要正确执行会计人员的职权，一方面各级领导对会计人员要加强领导，热情帮助，充分信任，大力支持，并保证他们有六分之五的时间从事财会工作；另一方面，会计人员应坚持党的四项基本原则，自觉地努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治觉悟，树立无产阶级世界观；认真学习党和国家的财经方针、政策，刻苦钻研财务会计业务，做到

又红又专；深入实际调查研究，密切联系群众，不断改进工作方法和工作作风，真正起到单位领导的参谋、助手作用。

三、建立健全财会规章制度

财会规章制度是财会工作的规范和应当遵守的准则；同时，财会制度又具体体现党和国家有关财经的方针政策。只有健全合理的会计制度，并严格执行这些制度，才能使会计工作按照规定的要求和方法有条不紊地进行，既满足本单位经济管理的要求，又保证会计指标在全国范围内口径一致，以满足国家管理经济和综合平衡的需要。

财会制度有财会工作的基本制度和财会业务工作的各项具体制度。会计工作的基本制度规定了组织和从事会计工作的基本原则和要求，是由国家统一制订，各个单位必须遵守的制度，如国家规定的会计工作条例，会计人员职权条例等。会计业务工作的具体制度，规定了从事会计业务的具体要求和作法，如有关会计科目和会计报表的规定，凭证、帐簿和记帐程序的规定，成本计算的规定等。这些制度一般由国家各主管部门和各地区财政部门按照国家统一规定分别制订。各单位根据财政部门 and 上级规定的财会制度，结合具体情况和实际需要，可以制订具体实施办法，报请上级批准后施行。

水管单位在执行国家和上级规定的财会制度时，又能在制度允许的范围内有一定的灵活性，但不能各行其是，否则就难以维护制度的严肃性。单位的各级领导要做带头执行制度的模范。会计人员要以身作则，坚持原则，严格执行和维护各项制度，经常向群众进行遵守财会制度的宣传，讲清道理，以理服人，以利于财会制度的贯彻执行，保证顺利完成会计工作的任务。