



余伯英 编著

四川科学技术出版社

地质勘探会计

86
F407.172
1

BQ8 120

地质勘探会计

余伯英

四川科学技术出版社
一九八五年·成都

B

236533

责任编辑：赵 健

封面设计：李文金

版面设计：杨丽娜

地 质 勘 探 会 计
余伯英 编著

出版：四川科学技术出版社

排版：渡口新华印刷厂

印刷：四川新华印刷厂

发行：四川省新华书店

开本：850×1168毫米 1/32

印张：13

字数：334千

印数：1-7,800册

版次：1985年 11月第一版

印次：1985年 11月第一次印刷

书号：15298·104

定价：2.95元

前 言

管理是科学，也是艺术。任何有效的管理都是科学与艺术的有机的结合。

诚然，企业管理是企业赖以生存和发展的重要条件。正因为如此，工业发达的国家无不重视管理科学的研究和管理人才的培养。欧美视管理、科学与技术为“企业的三大支柱”，日本则称科学管理与现代技术为“一辆车子的两个车轮”。由于这些国家重视管理，因而促进了生产，使企业获得了巨大的经济效益。

“他山之石，可以攻玉”。对于工业发达国家管理企业的成功经验，我们可以而且应该借鉴和学习。当然，借鉴和学习绝不是照搬照套，而是“取其精华，去其糟粕”。

当前，我国管理体制的改革正在加速进行。可以预期，在《中共中央关于经济体制改革的决定》的指引下，在全国人民特别是技术人员和管理干部的努力下，我国的企业管理水平必将迅速提高，为生机盎然的社会主义经济增添更大的活力。

企业财务会计是企业管理的基础。根据财务会计提供的可靠信息，企业将能够有效地指导自己的经济活动。为了加强这一基础性工作，我编写了这本《地质勘探会计》。

本书联系地质工作实际，论述了会计基础知识、基本技能和地质勘探会计的主要内容。全书采用国际通用的借贷记帐法，列举了诸多记帐、核算实例，且收入了各种会计表式，可供地质勘探会计人员、计划统计人员、物资管理人员以及经济管理干部阅读，亦可作为培训中级地质勘探会计人员的学习班教材或教学参考书。

本书在编写过程中得到冶金部及西南冶金地质勘探公司有关

领导的支持和帮助。初稿写成后，承蒙胡澍、薛增禄、王秋吟、刘采业、许希明、杨仕庭、高英武、朱富康等同志集体会审，又承蒙薛增禄、刘采业同志仔细审阅了全稿。此外，傅敏、石立娜、刘学红等同志也为本书的编写作了许多工作。在此，对以上同志一并深致谢忱。

由于本人水平所限，书中缺点、错误在所难免，热切希望读者批评指正

编 者 谨 识

1984年11月

目 录

第一章 会计基础知识	1
第一节 会计在社会主义经济管理中的重要性.....	1
第二节 会计的性质和对象.....	3
第三节 会计的任务和方法.....	5
第四节 地质勘探单位会计工作的组织.....	14
第五节 资金运用和资金来源的平衡关系.....	17
第六节 会计帐户.....	24
第七节 会计科目.....	38
第八节 记帐方法.....	41
第九节 会计凭证.....	46
第十节 会计帐簿及其登记.....	58
第二章 地质工作拨款核算	77
第一节 地质工作拨款的原则和依据.....	77
第二节 拨款与结算.....	78
第三节 地质工作拨款的核算.....	83
第三章 货币资金核算	87
第一节 货币资金核算的任务.....	87
第二节 现金管理制度和银行结算制度.....	88
第三节 货币资金的核算.....	105
第四章 结算业务核算	113
第一节 结算业务的意义和种类.....	113
第二节 内部往来款项的核算.....	113

第三节	备用金的核算	116
第四节	其他结算业务的核算	118
第五章	工资核算	120
第一节	工资核算的任务	120
第二节	职工的分类和工资总额的组成	121
第三节	工资的核算	125
第四节	职工福利费的核算	136
第六章	材料和管材核算	139
第一节	材料核算的任务	139
第二节	材料的分类、编号和材料目录的编制	140
第三节	材料的计价	143
第四节	材料采购和收入的核算	147
第五节	材料发出的核算	164
第六节	按实际价格计价的材料收发核算	180
第七节	委托加工材料的核算	182
第八节	管材的核算	186
第九节	材料清查的核算	196
第七章	固定资产核算	200
第一节	固定资产核算的任务	200
第二节	固定资产的分类和计价	201
第三节	固定资产收入和调出的核算	204
第四节	固定资产折旧的核算	210
第五节	固定资产更新改造的核算	221
第六节	固定资产修理的核算	225
第七节	固定资产清理的核算	229
第八节	固定资产清查的核算	231
第八章	地质勘探成本核算	234
第一节	地质勘探成本核算的任务和要求	234
第二节	地质勘探成本核算对象	243

第三节	地质勘探费用的分类·····	249
第四节	地质勘探成本核算的一般程序·····	254
第五节	地质勘探费用的归集和分配·····	264
第六节	地质勘探成本的汇总和计算·····	300
第九章	发包工程和承包工程核算·····	318
第一节	专业化分工的组织形式·····	318
第二节	发包工程的核算·····	319
第三节	承包工程的核算·····	323
第十章	地质勘探财务成果核算·····	328
第一节	地质勘探财务成果核算的意义·····	328
第二节	节约分配的核算·····	329
第三节	地质工作收入及其分成的核算·····	331
第四节	利润及其分成的核算·····	335
第十一章	专用基金核算·····	336
第一节	专用基金设置的意义和使用原则·····	336
第二节	专用基金的来源和使用范围·····	337
第三节	专用基金的核算·····	342
第四节	企业基金的核算·····	348
第十二章	固定资金、流动资金和银行借款核算·····	354
第一节	固定资金的核算·····	354
第二节	流动资金的核算·····	355
第三节	银行借款的核算·····	357
第十三章	地质勘探会计报表·····	359
第一节	编制会计报表的意义和要求·····	359
第二节	地质勘探会计报表的种类和编送程序·····	360
第三节	地质勘探会计报表的编制·····	364
	主要参考资料·····	404

第一章 会计基础知识

第一节 会计在社会主义经济管理中的重要性

所谓会计，就是以货币为主要量度，对企业、事业、机关等的生产经营活动或预算执行过程及其结果，进行反映、监督、检查、控制、考核、分析的一种特有方法；是以原始凭证为基础，以帐户组织为中心，以报表指标为体系，对经济活动系统地、连续地进行核算的一个工具；是管理经济的一种职能；是决策机构的可靠信息系统；是研究经济管理的一门自成体系的科学。

习惯上，人们也将担任会计工作的人员称为“会计”。

会计学是研究会计的产生和发展、对象和任务、理论和方法，以及如何科学地组织会计工作、完善会计的信息系统，使之更好地发挥积极作用的一门应用科学。与其他应用科学一样，会计学也经历了一个从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的成长过程。它随着生产的日益社会化逐步形成独立的学科，从欧美工业革命算起，距今不过两百年左右的历史。

物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。为了管理好生产，人们需要对生产过程进行反映和监督。也就是说，要通过观察、计量、登记、归集、分配和分析取得必要的核算资料，据以了解和控制生产、经营过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。

会计对于社会主义生产，比对于资本主义生产更为重要。这是因为首先，社会主义生产的目的同资本主义生产的目的有着本质的差别。资本主义生产的目的在于保证资本家获得最大限度的

利润，而社会主义生产则是为了最大限度地满足整个社会不断增长的物质和文化需要。要达到这个目的，就必须有日益增加的资金积累。社会主义的资金积累，只能从生产过程中产生。在商品货币经济仍然起作用的条件下，高速度地积累资金要求企业不断提高纯收入水平。为了做到这一点，就必须运用价格、成本、工资等范畴进行会计核算。通过记帐、算帐、报帐，对经济活动和财务收支情况进行连续、系统和综合反映；对创造出来的价值或通过销售等环节实现的价值进行计算；对生产或流通领域中物化劳动和活劳动的消耗和补偿进行计算和监督；对计划和预算的执行情况和经营成果进行考核，分析、检查计划和管理工作中存在的问题，以不断改善经营管理，等等。由此可见，社会主义生产越发展，越需要会计核算向生产的深度和广度进军，保证以最少的劳动耗费取得最好的经济效益。

其次，在资本主义条件下，生产资料为资本家私人占有，会计核算的范围局限在某一资本家或资本家集团所经营的事业之中，它与其他资本家或资本家集团之间，在经济利益上处于激烈竞争的对立地位，会计的职能是维护资本家或资本家集团的利益。而在社会主义条件下，由于生产资料公有制的建立，全民所有制经济组织经济活动的主体不再是个人或集团，而是社会主义国家；集体所有制经济也要通过一定的形式将其经济活动与整个国民经济结成一个有机的整体。因此，社会主义会计核算的范围和职能都大大地扩展了，它不仅在一个经济单位的范围核算劳动的耗费和所得，以衡量某项经济活动或措施是否有利，而且从整个国民经济的范围来计算、检查和考核其经济上的利弊得失。有计划按比例地发展国民经济是社会主义的经济规律，计划经济是社会主义经济的根本特点。由于商品货币经济的存在，价值规律仍然起着作用，运用价值形式进行会计核算所提供的资金、成本、利润等指标，正是有计划地调节劳动时间和在各类不同生产之间分配劳动的重要依据。同时，会计核算和监督又是保证国家计划以及各项经济方针、

政策贯彻执行的重要手段。可以说，没有完整、正确、及时的会计核算和监督，就没有社会主义的计划经济，就没有经济的科学管理。

实践反复证明，正是在生产资料公有制条件下，更需要通过会计核算和会计监督来计算劳动耗费和劳动所得，考核企业生产经营成果，明确各单位的经济责任，协调各单位之间的经济关系。随着社会经济的不断发展，会计的作用和地位也越来越重要。我们应当在社会主义生产和建设事业中充分发挥会计的职能作用，保证国民经济有计划、按比例地高速度发展。

第二节 会计的性质和对象

一、会计的性质

会计既与生产力有联系，又与生产关系有联系。在阶级社会里，它既有阶级性，也有技术性，是介乎社会科学与技术科学之间的“边缘科学”，是人们进行经济管理的一种活动。它既为管理提供资料，又直接履行管理的职能，而管理是有两重性的，所以它又是“两重性科学”。

现代会计不仅是对经济活动的被动反映，即不仅包括记帐、算帐和报帐，而且还包括对资金的筹措、分配使用以及对经济活动的计划、预测、监督、控制、分析和决策等。而会计学作为一门完整、独立的学科，其研究对象就不仅包括会计核算的各项内容，而且还包括会计管理和财务管理的各项活动。

在现代会计中，运用复式记帐法填制会计凭证、设置帐户、登记帐簿、编制会计报表，以货币计价和成本计算把这些方法贯穿起来，通过财产清查，保证帐实相符。充分运用这些方法，能连续、系统、全面、综合地反映和监督会计对象。也就是说，构成这些方法的原理、原则和技术是科学地处理会计资料，使之系

统化、条理化手段；是最后形成一系列财务成本指标的手段；是从动态和静态两方面全面反映会计对象，总结经营成果的手段。这些方法都直接与生产力紧密相联，是人们长时期社会实践的经验积累，是为整个人类社会服务的，无论什么阶级、什么社会制度都可以利用，而非某一阶级所专有。这些方法属于或者主要属于生产力的范畴。人们为了提高生产活动的经济效果，运用会计管理合理地组织生产力以节约活劳动和物化劳动的消耗，这对任何社会制度来说都是必要的。

应该承认，企业管理中的部分内容例如劳动管理、成本管理等，既与生产关系有联系又与生产力有联系，而另外一部分内容例如技术管理、质量管理等，则主要同生产力有联系。

由于生产总是在一定的生产关系中进行的，所以，在阶级社会里，会计作为管理经济的工具，必然要适应统治阶级的需要，按照统治阶级的意志和要求处理人与人在生产过程中的相互关系，为统治阶级的利益服务。

列宁在《苏维埃政权的当前任务》一文中，讲到“采用泰罗制中许多合乎科学的进步方法”时，认定这种方法具有两重性，他说：“资本主义在这方面的最新发明——泰罗制——也同资本主义其他一切进步的东西一样，有两个方面，一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段，另一方面是一系列的最丰富的科学成就”。*列宁的这一论述，是我们认识会计学科学属性的重要理论依据。

只有认识会计的技术性的一面，才能有所继承和借鉴，才能吸取资本主义会计中合乎科学的理论和方法，为我国社会主义建设服务。同时，也只有认识会计的阶级性的一面，才能有所批判，弄清楚社会主义会计管理与资本主义会计管理的原则区别；才能在学习古代和外国经验的基础上，发展创造符合我国社会主义现代化建设要求的会计学。

*《列宁选集》第3卷，第511页。

二、会计的对象

所谓会计的对象,是指会计所反映和监督的内容。社会主义会计对象就是以货币为主要量度的企业、事业、机关或其他经济组织的一切经济活动及其资金存在的形态。

这种表述有如下优点:

1) “以货币为主要量度”的提法,不排斥使用实物量度和劳动量度。但是,只要商品、货币还存在,会计就必然要以货币为其主要计量尺度,以价值核算为其主要内容。

2) “一切经济活动”,既包括了扩大再生产过程,也包括了“社会主义建设”,“资金存在的形态”,既包括了资金的动态,也包括了资金的静态;既包括了作为资金来源的价值形态,也包括了资金运用的货币形态和实物形态(即社会主义财产),当然,“资金运动”也包括在其中了。任何单位都必然有资金,任何资金及其运动都取一定的形态,不是处于显著变动中的动态,就是处于相对静止中的静态;不是处于价值形态,就是处于货币形态或实物形态;不是处于抽象的形态,就是处于具体的形态。

3) “企业、事业、机关或其他经济组织”的提法,当然主要是指全民所有制和集体所有制单位。集体所有制单位既包括大集体单位,也包括小集体单位,乃至合法存在的少量个体单位。总而言之,任何以生产资料公有制为基础、全民所有制为主导、多种经济形式并存的经济单位,如果使用会计,它们的一切经济活动及其资金存在的形态,都应该是会计的对象。

第三节 会计的任务和方法

一、会计的任务

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。社会主义会计的基本任务可以概括为以下五个方面：

1. **计划经济行为** 通过编制和执行财务计划、成本计划和费用预算，设计会计制度和预算制度等，为控制日常生产、加强经济管理、合理组织会计工作指明途径。计划期内的计划或预算，应当在分析前期实际情况和资料、预测未来经济前景的基础上制定。

2. **反映经济情况** 通过会计核算，对各项财产资金的增减变化、物化劳动和活劳动的消耗、各项计划或预算的执行情况以及生产经营成果等一切经济活动和财务收支情况，正确、及时而完整地加以反映。

3. **监督经济活动** 要在如实反映经济情况的同时，监督各项财产的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行，各项资金的收支使用是否按照计划、预算办事，是否符合专款专用的原则，以保证财产、资金的完整无缺和合理、节约使用。要监督各项收入、支出和费用是否遵守计划、预算，是否合理、合法，是否真实正确，是否按质按量完成计划任务。要正确贯彻执行党和国家财经政策和财经制度，遵守财经纪律，同一切贪污盗窃、铺张浪费、违反财经制度和纪律的现象作斗争，保护社会主义财产的完整无损。

4. **组织经济核算** 做好一个单位全面经济核算的组织工作，是会计的重要任务之一。会计对于事前审核和计算、日常工作中的反映和监督、事后的检查和分析，都起主导作用；所提供的一系列数据和指标，是经济核算和经济活动分析的主要依据。会计既是经济核算的组织者，又是经济核算的执行者。

5. **参与经济决策，促进经济发展** 会计通过核算提供的资料 and 情况，可以揭露矛盾，堵塞漏洞，挖掘潜力，及时为决策机构提供可靠信息和可行性建议，当好领导的助手和参谋。

以上五项任务，不是孤立存在，而是密切相联的。各项计划

或预算是反映、监督和组织经济核算的依据，反映为监督和促进提供系统、完整的资料，参与决策是促进经济发展必不可少的条件，促进则是反映、监督和参与经济决策的结果。

二、会计的方法

会计的方法，是用来反映和监督会计对象，执行和完成会计任务的，

可以认为，会计由会计核算、会计分析、会计检查和会计预测四个部分所组成(其中会计预测是根据现代国外会计科学的发展而导入的，它也应该作为会计方法加以研究和应用)。会计核算的是会计的基本环节，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算的必要验证和补充，而会计预测则是会计核算的先导。会计核算、会计分析和会计检查又为会计预测提供依据。它们是互相配合、密切联系着的。但是这四个部分又各自具有相对的独立性，所应用的方法也不尽相同，所以会计的方法应当区分为会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法和会计预测的方法。前三种方法应用于过程开始之后、过程进行之中和过程结束之后，即应用于经济活动的全过程；而后一种方法则应用于过程开始之前。

(一)会计核算的方法

会计核算的方法，概括地说，就是对会计核算对象进行连续、系统、完整的记录，并对其进行反映和监督。它包括：

1. 设置帐户 设置帐户是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。我们知道，会计对象的内容是复杂多样的，要对会计对象所包含的经济内容进行系统的反映和经常的监督，就需要对它们进行科学的分类，以便取得各种不同性质的核算指标。因此，对各项财产、资金、费用、成本和收入成果的增减变化，都要分别设置一定的帐户，进行归类、反映和监督，从

而取得经营管理所需要的各种核算指标。

2. 复式记帐 复式记帐是通过至少两个帐户来记录每一项经济活动和财务收支的一种专门方法。任何一项经济活动和财务收支都会引起两种现象。例如,从银行存款中提取现金,一方面引起库存现金的增加,另一方面引起银行存款的减少。因此,应用复式记帐法记帐时,就要将每项经济活动和财务收支用至少两个帐户相互联系地进行登记。这样,才能够全面反映各种经济现象之间的相互关系,也便于对各种经济活动和财务收支进行监督。

3. 填制凭证 填制和审核凭证是为了保证会计记录完整、可靠,为了审查经济业务(也称会计事项)是否合理合法而采用的一种专门方法。会计凭证(简称凭证),是证明各项经济业务已经发生或完成的书面文件,是登记帐簿的重要依据。对于任何一项经济业务都要按照实际执行或完成的情况填制凭证,所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核,只有经过审核无误的凭证,才能作为记帐的依据。通过凭证的填制和审核,就能够为帐簿记录提供完整真实和可靠的依据。填制和审核凭证是会计反映和监督所不可缺少的方法之一。

4. 登记帐簿 登记帐簿(简称记帐),是在帐簿上连续地、完整地、科学地记录和反映经济活动与财务收支的一种专门方法。登记帐簿要以凭证为依据,要利用帐户、复式记帐的方法,把所有经济业务分门别类而又相互联系地加以全面反映,以便提供完整而又系统的核算资料。在帐簿中,既要将所有经济业务按照帐户加以归类反映,又要将全部或部分经济业务按其发生时间的先后进行序时记录(或按照经济业务类别进行序事记录);既要提供总括的核算指标,又要提供某些明细的核算指标。总之,可以为经营管理提供一套完整的、必要的数据和情况。设置必要的帐簿,并按照一定的记帐方法和程序进行登记,同时定期地进行结帐和对帐,保证提供正确而完整的核算资料,是会计工作的一项重要内容。

登记帐簿与设置帐户有着密切的联系。设置帐户是为了对会计对象的经济内容进行分类反映，以便提供经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。而要取得各种核算指标，就需要在各种帐簿中开设有关帐户，并按照各个帐户所反映的不同经济内容登记帐簿，两者有着密切的经济联系。但是，设置帐户主要说明经营管理上需要提供哪些核算指标，而登记帐簿则把各种核算指标科学地组织起来，分门别类、相互联系、相互对照地反映经济活动和财务收支情况，为进行日常监督和编制会计报表提供完整的、系统的核算资料。因此，二者又有一定的区别。

5. 成本计算 成本计算是计算与生产经营过程有关的全部费用，并按照一定的对象进行归集，借以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。在企业生产经营过程的每个阶段，都会发生各种费用（绝大多数是由于采购材料、生产和销售产品而发生的）。为了考核各项成本水平的变化情况，应当分别各个阶段来归集采购费用、生产费用和销售费用，同采购量、生产量和销售量联系起来，计算出单位工作量所应负担的费用即单位成本。进行成本计算，可以反映和监督经营过程中所发生的各种费用是否符合节约原则和经济核算的要求，对于不断降低成本、增强企业竞争能力具有重大的意义。

6. 财产清查 财产清查是通过盘点实物、核对往来款项来查明财产和资金实有数额的一种专门方法。为了加强会计记录的准确性，保证帐实相符，必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查、盘点和核对。在清查中若发现帐实不符，应分析原因，明确责任，并调整帐簿记录，使帐实完全一致。通过财产清查，还可以查明物资储备是否能保证生产需要，有无超储、积压、呆滞情况；物资保管和使用是否妥善合理，有无损坏浪费、霉烂、丢失情况；各项人欠、欠人款项是否及时结算，有无长期拖欠不清的情况。因此，清查财产对于改进财产管理，挖掘物资潜力，加速资金周转也有十分重要的作用。