

地质勘查单位财务会计 实用图解

赵景学 冯德志 卜文周 编著

地质出版社

98
F407.167.2
3
2

地质勘查单位财务会计实用图解

赵景学 冯德志 卜文周 编著

XA143/21



地质出版社

· 北 京 ·



3 0005 1628 0

图书在版编目 (CIP) 数据

地质勘查单位财务会计实用图解/赵景学等编著. -北京:地质出版社, 1997. 9
ISBN 7-116-02438-7

I. 地… I. 赵… II. 地质勘探-企业-财务会计-图解 N. F407.167.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 18638 号

地质出版社出版发行

(100083 北京海淀区学院路 29 号)

责任编辑:刘翠珍 董占明等

责任校对:王 军

*

河北雄县胶印厂印刷 新华书店总店科技发行所经销

开本: 787×1092 $\frac{1}{16}$ 印张: 40 字数: 829000

1997 年 9 月北京第一版·1997 年 9 月河北第一次印刷

印数: 1—1500 册 定价: 48.00 元

ISBN 7-116-02438-7

F·79

前 言

为了适应地质勘查业经济体制改革发展的需要,加快地质会计改革步伐,建立与社会主义市场经济相适应的、新的地质勘查单位财务会计模式,财政部于1996年4月、5月,先后颁发了《地质勘查单位财务制度》和《地质勘查单位会计制度》。两个制度的颁发和实施,对推进地勘单位财务会计工作的规范化和科学化,促进地质会计的发展,必将产生重大而深远的影响。

这次地勘财务会计制度改革,具有三个显著特点:一是改革的力度大。这次改革不是在原有制度上的修改,而是对地勘单位财务管理和会计核算模式的整体性变革。二是改革的起点高。这次改革虽然在某些方面考虑了地勘单位的现实状况,带有明显的过渡性色彩,但从两个制度整体来看,基本是按照企业化管理要求进行规范的。三是改革的范围广。这次改革涉及到地勘单位财务管理和会计核算的各个方面,对国家预算内地勘工作的管理要求和核算方法,也进行了较大的调整。

面对全新的财务会计理论和工作,如何全面、正确地理解和掌握新的地勘单位财务会计制度,并将其应用于实际工作,更好地为地勘单位的改革与发展服务,是广大会计人员和其他经济管理人员乃至领导者的迫切愿望和要求。我们编写这本书的目的,就是为广大读者实现这个愿望和要求提供一本实用性较强的学习参考书。

本书采用图解形式编写,主要是力求作到以下几点:其一,明晰性,以图解形式表述问题,可以使读者一目了然,清楚明晰;其二,简练性,采用图解形式可以使读者简便快捷地查找所需的内容并易于掌握其实质内涵;其三,多容性,采用图解形式表述,可以用较短的篇幅内容向读者介绍尽可能多的内容。

本书在编写上还在以下几个方面作了努力:

第一,理论与实践相结合。全书各篇章所介绍的内容,既从理论上作简要阐述,又讲解制度规定,并用实例加以说明;对有争议的理论问题,以附注形式介绍有关观点;

第二,专业知识与相关知识相结合。对涉及相关知识的内容,尽可能加以结合介绍,有利于拓宽会计人员的知识面;

第三,专业会计知识与通用会计知识相结合。对地勘单位与企业在相近业务上的不同会计处理原则和方法,采用对比形式予以介绍,使会计人员在掌握地质会计知识的同时,也能掌握企业会计的一些基本知识;

第四,突出实用性和操作性。本书在编写上以地勘单位财务管理和会计核算实务为重点,使广大读者通过阅读本书,能够提高业务技术水平。

全书由赵景学进行总体设计和内容安排,由赵景学、冯德志、卜文周分别执笔编写,最后由赵景学对全书进行审阅、修改、统纂和定稿。

为使本书的内容更加贴近实际,能够满足不同层次会计人员需要,我们先后三次对全书进行了较大的修改和补充,在结构上也作了适当调整,增加了近 1/4 篇幅和内容,使本书出版日期推迟,这一点希望读者谅解。

当前,我国会计改革处在不断发展之中,地质会计改革中的许多问题还有待于在改革实践中,不断进行探索;新的地勘财务会计制度也需要继续加以完善。因此,本书是否达到预期目的,还有待于广大读者予以评论。特别是由于编著者水平所限,书中必定存在不少错误之处,敬请批评指正。

在本书策划、编写和出版过程中,得到了地质矿产部财务司、中国会计学会地质专业委员会及其所属各分会领导、地质出版社的大力支持和帮助,中国会计学会地质专业委员会秘书处全体同志,为本书的排版、校对、出版、发行作了大量工作,在此一并致谢。

编 著 者

1997 年 6 月 16 日

目 录

第一篇 绪 论

- 第一章 地勘单位概述 2
一、地勘单位的性质和特征(2) 二、地勘单位的管理体制和改革(3)
第二章 地质勘查会计 5
一、地质勘查会计的涵义和特点(5) 二、地质勘查会计改革(5)

第二篇 地勘单位会计核算基础

- 第一章 会计要素和会计平衡公式 9
一、会计要素的涵义和构成(9) 二、会计平衡公式(11)
第二章 会计核算的前提和原则 12
一、会计核算的基本前提(12) 二、会计核算的一般原则(13)
第三章 会计核算方法 14
一、会计核算方法概述(14) 二、复式记帐(16) 三、借贷记帐法(16) 四、会计科目和帐户(17) 五、会计凭证(18) 六、帐簿(19)
第四章 帐务处理程序 21
一、帐务处理程序概述(21) 二、记帐凭证帐务处理程序(22) 三、汇总记帐凭证帐务处理程序(23) 四、科目汇总表帐务处理程序(24) 五、日记总帐帐务处理程序(25) 六、帐务处理中的查错改错方法(25) 七、帐务处理中的结帐(27)

第三篇 货币资金与短期投资

- 第一章 货币资金概述 31
一、货币资金的涵义和构成(31) 二、货币资金的内部控制(32)
第二章 现 金 35
一、现金管理规定(35) 二、现金收支的核算(35)
第三章 银行存款 39
一、银行存款概述(39) 二、国内结算方式(42) 三、国际结算方式(52) 四、银行存款的核算(55)
第四章 其他货币资金 59

一、其他货币资金概述(59) 二、其他货币资金的核算(59)

第五章 短期投资 65

一、短期投资概述(65) 二、短期投资的核算(66)

第四篇 应收及预付款项

第一章 应收票据 70

一、应收票据概述(70) 二、应收票据的核算(71)

第二章 应收及预付帐款 76

一、应收及预付帐款概述(76) 二、应收及预付帐款的核算(77) 三、坏帐损失(82)

第三章 备用金与内部往来帐款 88

一、备用金与内部往来帐款概述(88) 二、备用金的核算(88) 三、内部往来帐款的核算(90)

第四章 其他应收款项 93

一、其他应收款项概述(93) 二、其他应收款项的核算(93)

第五篇 存 货

第一章 存货概述 96

一、存货的涵义和范围(96) 二、存货的分类(97) 三、存货的计量(97)

第二章 材 料 101

一、材料的核算方式(101) 二、材料按计划成本的核算(102) 三、材料按实际成本的核算(112)

第三章 管 材 120

一、管材概述(120) 二、管材的入帐价值(120) 三、管材的摊销方法(121) 四、管材的核算(121)

第四章 多种经营产品与商品 130

一、多种经营产品与商品概述(130) 二、多种经营产品与商品的核算(131)

第五章 包装物与低值易耗品 142

一、包装物(142) 二、低值易耗品(146)

第六章 存货清查 150

一、存货清查概述(150) 二、存货清查的核算(150)

第六篇 长期投资

第一章 长期投资概述 154

一、长期投资的涵义与目的(154) 二、长期投资与短期投资的异同(154) 三、长期投资的分类(155) 四、长期债券投资(156) 五、长期股票投资(157) 六、其他长期投资(158)

第二章 长期投资的核算 159

一、帐户的设置及核算内容(159) 二、长期债券投资的核算(160) 三、长期股票投资的核算(170) 四、其他长期投资的核算(177)

第七篇 固定资产

第一章 固定资产的概述	181
一、固定资产的涵义与标准(181) 二、固定资产的分类(182) 三、固定资产的计价(183) 四、固定资产价值的构成(185) 五、固定资产核算帐户的设置(186)	
第二章 固定资产增加的核算	188
一、固定资产增加的来源(188) 二、购入固定资产的核算(189) 三、自行建造固定资产的核算(191) 四、国家投资转入固定资产的核算(196) 五、租入固定资产的核算(200) 六、接受捐赠固定资产的核算(205) 七、盘盈固定资产的核算(205)	
第三章 固定资产减少的核算	207
一、固定资产减少的原因(207) 二、出售固定资产的核算(208) 三、贴换固定资产的核算(209) 四、报废及毁损固定资产的核算(211) 五、投资转出固定资产的核算(214) 六、无偿调出固定资产的核算(215) 七、捐出固定资产的核算(215) 八、盘亏固定资产的核算(216)	
第四章 固定资产折旧的核算	217
一、固定资产折旧的涵义和目的(217) 二、计算折旧的因素(217) 三、固定资产折旧的计算方法(218) 四、固定资产折旧的计提范围(224) 五、计提折旧的帐务处理(225)	
第五章 固定资产修理的核算	227
一、固定资产修理概述(227) 二、固定资产修理的帐务处理(228)	
第八篇 无形资产	
第一章 无形资产概述	233
一、无形资产的涵义与特征(233) 二、无形资产的分类(233) 三、无形资产的内容(234) 四、无形资产的计价(235)	
第二章 无形资产的核算	238
一、帐户的设置与核算内容(238) 二、无形资产取得的核算(238) 三、无形资产摊销的核算(239) 四、无形资产转让的核算(239) 五、无形资产投资的核算(240)	
第九篇 递延资产及其他资产	
第一章 递延资产	243
一、递延资产的涵义与特点(243) 二、递延资产的种类与内容(243) 三、递延资产与待摊费用的区别(244) 四、递延资产的摊销(244) 五、递延资产的核算(245)	
第二章 其他资产	247
一、其他资产概述(247) 二、其他资产的核算(247)	
第十篇 流动负债	
第一章 流动负债概述	250
一、流动负债的涵义和特点(250) 二、流动负债的分类(251) 三、流动负债的计价(251)	
第二章 经营活动形成的流动负债	253
一、应付帐款(253) 二、预收帐款(257) 三、应付票据(259) 四、应付工资(262) 五、应付福利费(265) 六、应交税金(269) 七、其他应交款(293) 八、其他应付款(296) 九、预提费用(298)	

第三章 融资活动形成的流动负债	300
一、短期借款(300) 二、长期负债中的流动部分(306)	
第十一篇 长期负债	
第一章 长期负债概述	308
一、长期负债的涵义和特点(308) 二、长期负债的分类(309) 三、长期负债费用(309)	
第二章 长期借款	311
一、长期借款的涵义和来源(311) 二、长期借款的原则和条件(311) 三、长期借款的基本程序(312) 四、长期借款的分类(312) 五、长期借款的利息(313) 六、长期借款的核算(314)	
第三章 长期应付款	317
一、长期应付款的涵义和特点(317) 二、长期应付款的核算(317)	
第四章 专项拨款	320
一、专项拨款概述(320) 二、专项拨款的核算(321)	
第五章 住房周转金	323
一、住房周转金概述(323) 二、住房周转金的核算(324)	
第十二篇 净资产	
第一章 净资产概述	330
一、净资产的涵义和构成(330) 二、净资产与所有者权益(331) 三、净资产(或所有者权益)与负债的区别(331)	
第二章 国家基金	332
一、国家基金概述(332) 二、国家基金的核算(333)	
第三章 地勘发展基金	337
一、地勘发展基金概述(337) 二、地勘发展基金的核算(338)	
第四章 公益金	341
一、公益金概述(341) 二、公益金的核算(342)	
第十三篇 成本费用	
第一章 成本费用概述	345
一、成本费用的涵义和联系(345) 二、成本费用的分类(345) 三、成本费用的确认原则(348) 四、成本费用核算的基本要求(348) 五、成本费用核算的一般程序(349)	
第二章 地勘工作成本	350
一、地勘工作成本概述(350) 二、地勘生产费用的归集和分配(353) 三、地勘工作成本的核算(369)	
第三章 多种经营产品成本	373
一、多种经营产品成本概述(373) 二、多种经营产品成本核算方法(374)	
第四章 辅助生产成本	400
一、辅助生产概述(400) 二、辅助生产成本计算程序(401) 三、辅助生产费用的分配方法(401) 四、辅助生产的帐务处理(406)	
第五章 期间费用	408

一、经营费用(408) 二、管理费用(410) 三、财务费用(414)

第十四篇 地勘工作拨款与支出

- 第一章 地勘工作拨款 417
一、地勘工作拨款概述(417) 二、地勘工作拨款的核算(420)
第二章 地勘工作支出 424
一、地勘工作支出概述(424) 二、地勘工作支出的核算(427)

第十五篇 地质成果

- 第一章 地质成果概述 435
一、地质成果的涵义和特点(435) 二、地质成果的分类(436) 三、地质成果的计价(436) 四、地质成果的入帐范围和时间(437)
第二章 地质成果的核算 438
一、帐户的设置及核算内容(438) 二、地质成果取得的核算(438) 三、地质成果转让的核算(440) 四、地质成果长期投资的核算(442) 五、地质成果摊销的核算(444)

第十六篇 节余与收益

- 第一章 节余与收益概述 447
一、节余与收益的性质(447) 二、节余与收益的构成(447) 三、节余与收益的确认和计量(448) 四、节余与收益的作用(448) 五、节余与收益和利润对比(448)
第二章 节 余 450
一、节余的计算(450) 二、节余的核算(450)
第三章 经营收入 453
一、经营收入概述(453) 二、经营收入的核算(454)
第四章 经营成本、经营税金及附加 462
一、经营成本(462) 二、经营税金及附加(465)
第五章 投资收益 469
一、投资收益概述(469) 二、投资收益的核算(470)
第六章 补贴收入 473
一、补贴收入概述(473) 二、补贴收入的核算(473)
第七章 营业外收支 476
一、营业外收支概述(476) 二、营业外收支的核算(477)
第八章 收 益 480
一、收益的计算(480) 二、收益的核算(480) 三、以前年度损益的调整(482)
第九章 节余与收益分配 485
一、节余与收益分配概述(485) 二、节余与收益分配的核算(486)

第十七篇 财务报告

- 第一章 财务报告概述 492
一、财务报告的涵义(492) 二、编制财务报告的目的和作用(492) 三、编制财务报告的一般要求(493) 四、会计报表的种类(493) 五、地勘单位对外报送的会计报表(495)

六、地勘单位对外附送的所属多种经营企业会计报表(495)	七、地勘单位所属内部独立核算单位会计报表(495)	八、财务情况说明书的主要内容(496)	
第二章 会计报表			497
一、资产负债表(497)	二、节余与收益及分配表(501)	三、地质项目拨款与支出明细表(505)	
四、其他经费支出明细表(507)	五、主要指标表(508)	六、地勘单位汇编会计报表(510)	
七、地勘单位编制会计报表实例(511)			
第十八篇 外币业务			
第一章 外币业务概述			523
一、外币与外汇(523)	二、汇率(525)	三、外汇收入结汇制与银行售汇制(526)	
四、外币业务(527)	五、汇兑损益(529)		
第二章 外币业务的核算			531
一、外币业务记帐方法(531)	二、结汇和购汇的核算(536)		
第十九篇 财务清算			
第一章 财务清算概述			540
一、财务清算的涵义和范围(540)	二、财务清算方式和程序(541)	三、清算财产的范围和作价(541)	
四、清算损益的确定(543)	五、债务清偿和剩余财产处理(543)		
第二章 财务清算的会计处理			546
一、地勘单位财务清算的会计处理(546)	二、企业财务清算的会计处理(558)		
第二十篇 财务管理基础			
第一章 财务管理概述			568
一、财务管理的涵义和特点(568)	二、地勘单位的资金运动(568)	三、地勘单位的财务关系(568)	
四、地勘单位财务管理机制(569)	五、地勘单位财务管理内容(570)	六、地勘单位财务管理基本原则和任务(570)	
七、地勘单位财务管理目标(571)	八、地勘单位财务管理方法(572)	九、地勘单位财务组织机构(578)	
十、财会人员素质(579)			
第二章 资金管理			580
一、经营资金的筹集(580)	二、流动资产的管理(587)	三、内部长期资产投资的管理(591)	
四、对外长期投资的管理(594)	五、资产组合(599)		
第三章 成本费用管理			601
一、成本管理概述(601)	二、成本预测(601)	三、成本决策(604)	
四、成本计划(605)	五、成本控制(606)	六、期间费用管理(610)	
第四章 经营收入、节余与收益管理			611
一、经营收入的管理(611)	二、节余与收益的管理(614)		
第五章 财务分析			615
一、财务分析概述(615)	二、偿债能力分析(616)	三、资金营运能力分析(618)	
四、获利能力分析(620)	五、财务状况趋势分析(623)	六、财务状况综合分析(625)	

第一篇

绪论

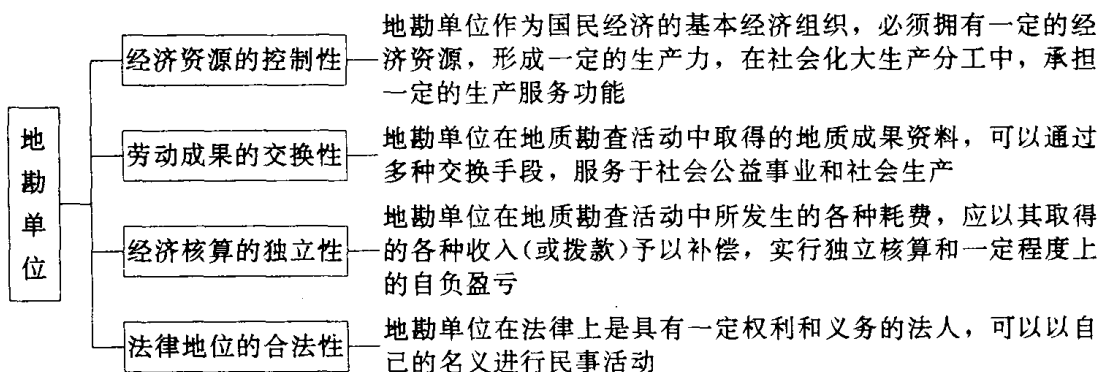
第一章 地勘单位概述

一、地勘单位的性质和特征

(一)地勘单位的性质

地质勘查单位(简称地勘单位)是以从事地质调查研究和矿产资源普查勘探活动为主,为国家、社会提供矿产资源开发依据和其他地质资料的基本经济单位。它包括四个方面的涵义,如图表 1—1 所示。

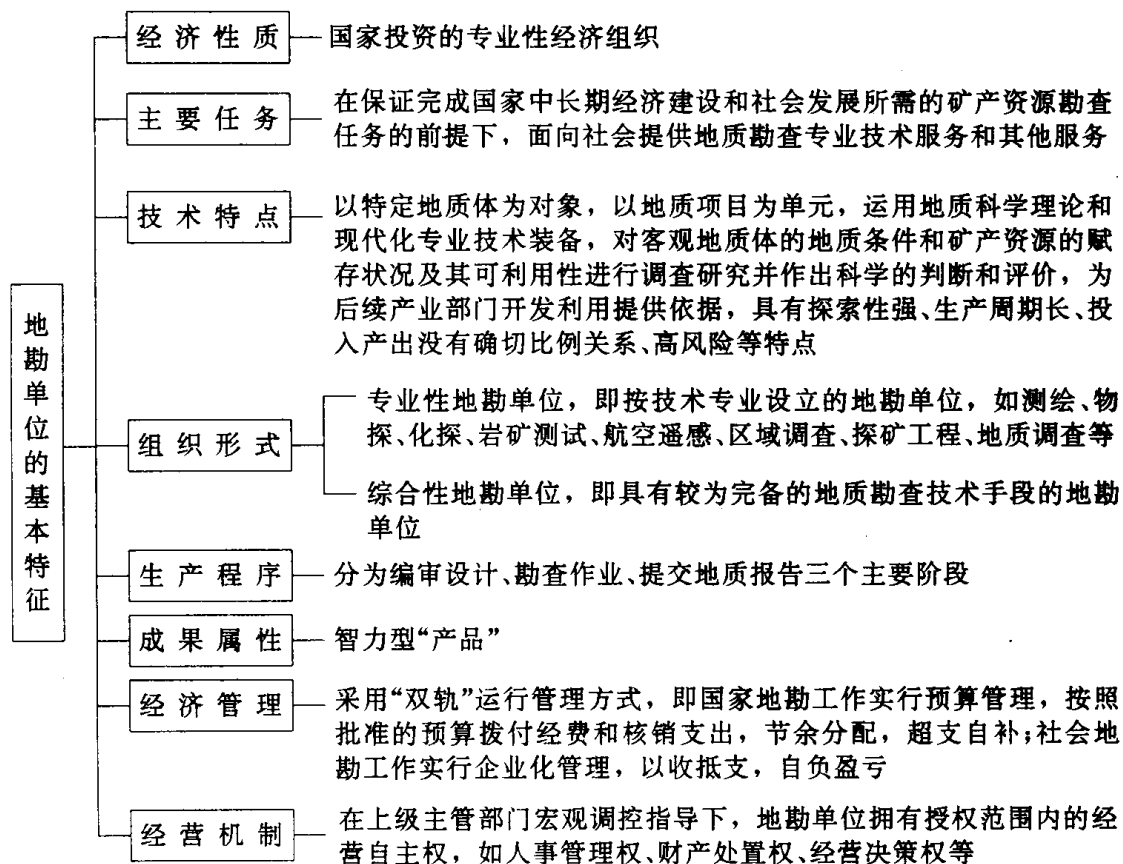
图表 1—1



(二)地勘单位的基本特征

地勘单位的存在与发展,是与一定条件下的社会经济制度有着密切的联系,不同经济制度下的地勘单位特征表现也有所差异。当前,地勘单位正处于向企业化管理过渡阶段,其基本特征,如图表 1—2 所示。

图表 1—2



二、地勘单位的管理体制和改革

(一)地勘单位的管理体制

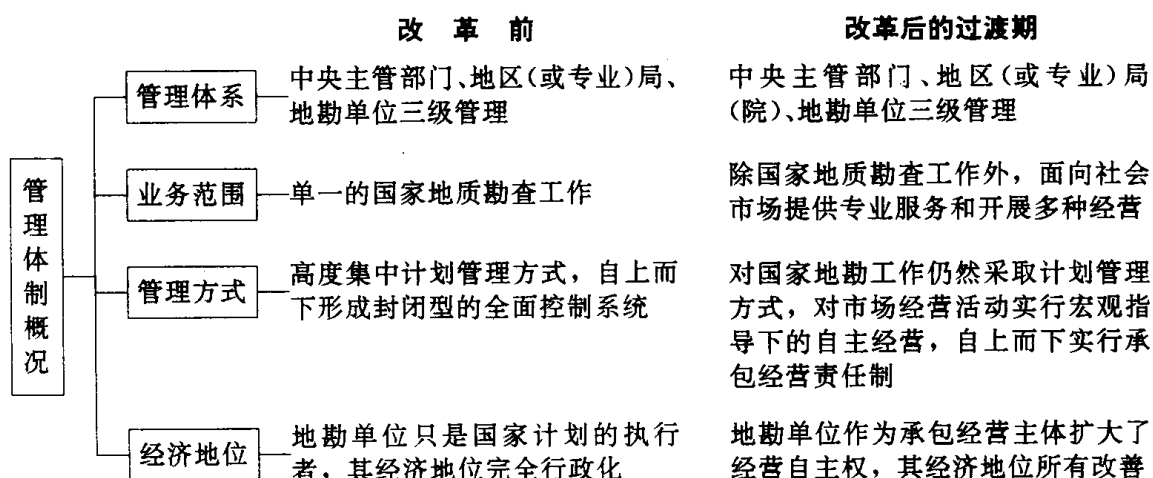
目前全国有近 1000 个地勘单位(1995 年统计数字), 隶属于地质矿产部、煤炭工业部、冶金工业部、有色金属工业总公司、核工业总公司、化学工业部、国家建筑材料工业局、武警黄金指挥部、轻工总会、中国大洋协会等 10 个部门。现有职工近百万人。改革前后的管理体制概况, 如下页图表 1—3 所示。

(二)地勘单位的改革

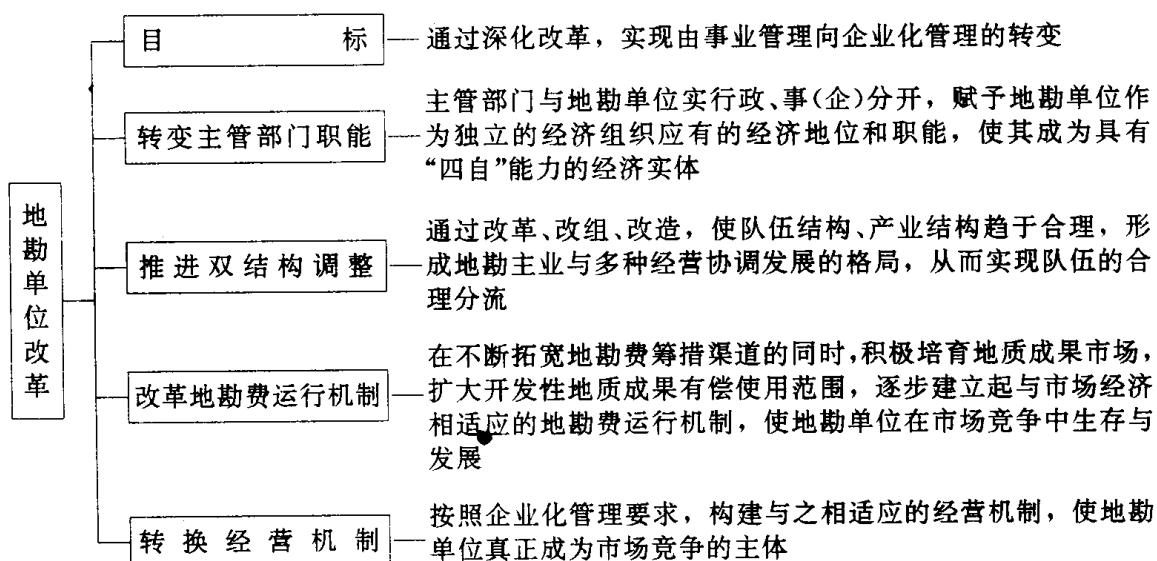
如上所述, 改革开放后, 地勘经济体制改革取得了很大进展, 但与实现建立与社会主义市场经济相适应的地勘经济新体制这个总目标, 还相距甚远。地勘产业作为一个特殊产业, 因受国家矿产资源政策、地质勘查市场发育程度、后续产业改革进程以及其他外部与内部条件等多方面的制约, 其改革的难度要比其他产业大得多。地勘经

济改革的重心是地勘单位的改革。地质勘查活动的特殊性,决定了地勘单位既不同于企业,也不同于一般事业单位,必须根据地勘单位的特点进行改革。根据上述地勘经济改革总目标的要求,地勘单位的改革应该从以下几个主要方面推进,如图表 1—4 所示。

图表 1—3



图表 1—4



第二章 地质勘查会计

一、地质勘查会计的涵义和特点

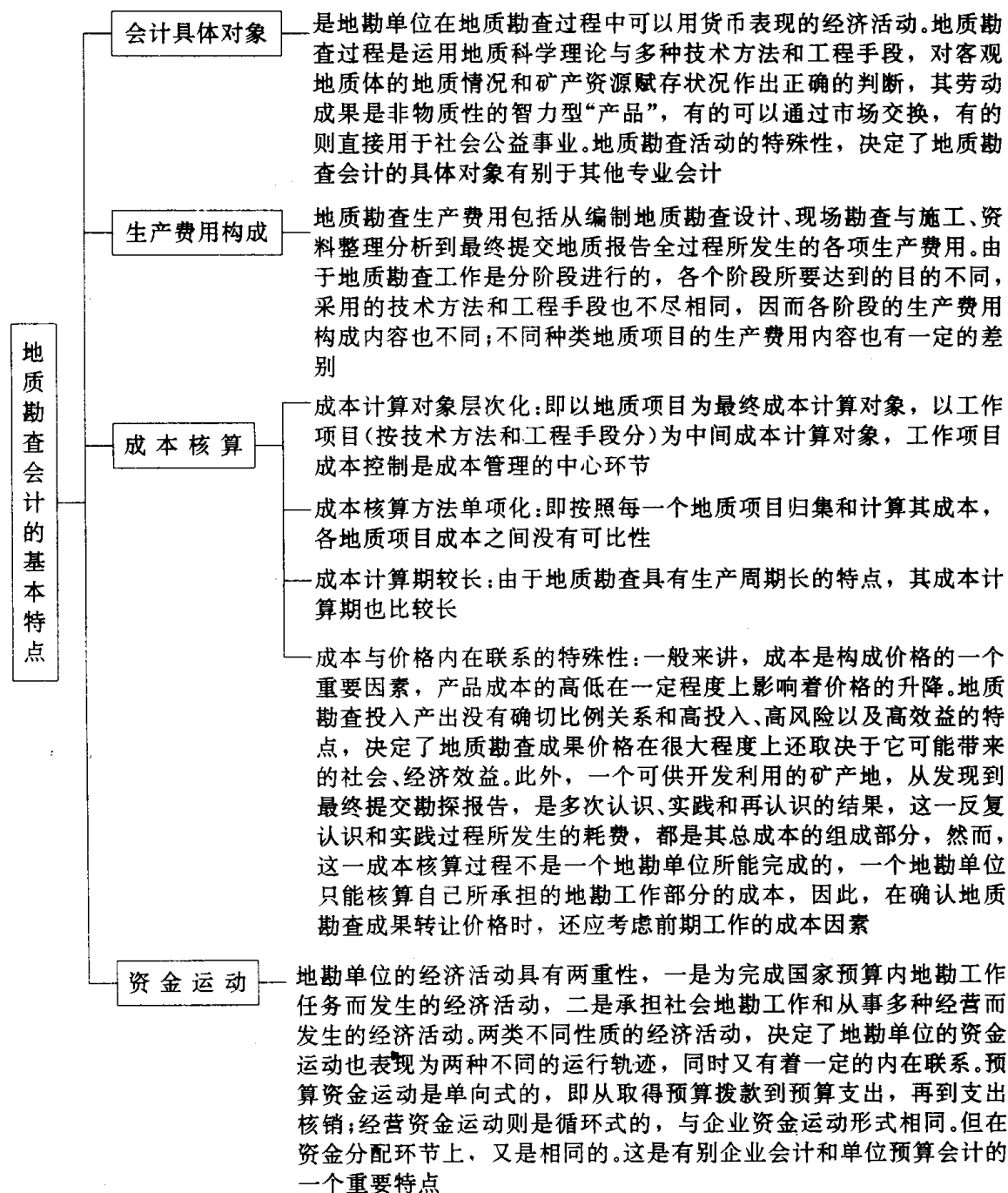
地质勘查会计是对地勘单位经济活动进行核算、分析和预测,并实行监督的一种专业会计。地质勘查会计的形成和发展,是社会经济发展和社会生产日趋专业化的必然产物。我国地质勘查产业的兴起和地勘单位的形成,并发展成为一个具有相当规模的特殊行业群体,主要是建国后的社会主义建设时期。地质勘查会计就是在这种历史条件下逐步发展起来的。

地质勘查会计作为一种专业会计,具有较强的实用性,因而在不同的历史发展阶段,由于受到国家对地质勘查产业所实行的政策和管理要求的影响与制约,不可避免地带有某些方面的烙印,但其所具有的基本特点是鲜明的,这也是区别于其他专业会计的重要标志。地质勘查会计的基本特点,如下页图表 1—5 所示。

二、地质勘查会计改革

会计活动作为经济管理活动的一个重要组成部分,必须与客观经济的发展和管理要求相适应。我国地质勘查会计是伴随地质勘查产业的发展而发展的,经历了由照搬苏联会计模式到建立适于我国国情的地质勘查会计体系,从不完善到趋于完善的曲折过程。如果以 1979 年我国实行经济改革前后为界限来回顾地质勘查会计发展历程的话,改革开放前的地质勘查会计,虽然进行过几次改革,但基本是在 50 年代会计模式基础上的局部调整,而且出现过反复,仍然是以服务于高度集中的计划经济管理要求为根本出发点的,没有跳出预算会计的大框架。改革开放后,为了适应地质勘查经济体制改革的要求,地质勘查会计先后于 1981 年、1986 年、1991 年进行了三次改革,具体体现在三次会计制度的修订上。这三次改革的主要成绩是:(1)首次提出以地质项目为成本核算对象,解决了成本核算与地质勘查生产成果长期脱钩的问题,进一步完善了成本核算体系;(2)建立了固定资产折旧制度,提高了固定资产折旧水平,在

图表 1—5



一定程度上缓解了固定资产耗损补偿不足的问题；(3)首次将地质成果纳入会计核算范畴，虽然只局限于发生转让的地质成果，但毕竟是一个突破，为 1996 年的地质勘查会计改革将地质成果作为“产品”正式纳入会计核算体系打下了良好的基础；(4)突出了财务成果核算的重要性，体现了地勘单位的一切经济活动，必须以提高经济效益为中心的客观管理要求。但是，由于这三次改革受到当时内外部多种因素的制约，依然带有较强的改良色彩，因而，当 1993 年全国企业会计实行模式转换后，地质勘查会计