

乡镇水管站

合計

姬其世 ◆ 侯曼生 ◆ 张 力

湖廣科學技術出版社

10.6

前 言

作为农村基层服务体系之一的区乡镇水利水电管理站已在全国迅速发展，并在农田基本建设，尤其是水利建设中发挥了重要作用。随着商品经济的发展，效益意识不断加强，区乡镇水利水电管理站在注重社会效益的同时，如何在初创阶段就加强成本核算和财务管理，努力提高其自身的经济效益，是当前亟待解决的主要课题，本书正是为着统一区乡镇水管站会计核算体系而根据水利部组织拟定的《乡镇水利水电管理站会计制度》修改稿编写的。全书共分九章，简述了区乡镇水利水电管理站的性质、职责和权力；介绍了区乡镇水利水电管理站会计核算的意义和会计工作的组织；阐明了会计的基本原理和会计核算的基本方法。力求统一全省区乡镇水利水电管理站的会计核算原则、会计科目、记帐方法和核算方法。以实际操作为重，辅以理论阐述，具有较强的实际性和一定的理论性，既可作为区乡镇水利水电管理站会计的培训教材，又可作为区乡镇水利水电管理站会计的工作手册。

本书是湖南省会计学会水利水电分会组织编写的，刘其业同志确定了本书的结构体系、编写原则和编写方法，侯曼生同志总纂，张力同志审定。具体分工是：第一章由刘其业、袁全编写；第二、八章由侯曼生编写；第三章由毛庆鸿编写；第四、六章由涂能华编写；第五章由汤荣灿编写；第

七章由袁全编写；第九章由张力、袁全编写。

在本书的编写和出版过程中，省小水电公司黄长征同志，给予了大力的支持和帮助，在此表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限，加之时间仓促，错误缺点在所难免，衷心希望读者指正。

编 者

1992年7月于长沙

a. $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$
 b. $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$
 c. $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$

1

第三节	水管站产品（作业）成本计算的特点···	131
第六章	收入与结余的核算·····	141
第一节	产成品的核算·····	141
第二节	收入的核算·····	146
第三节	结余的核算·····	157
第七章	专项资金、专用借款和专用基金的核算	
	·····	167
第一节	专项资金的核算·····	167
第二节	专项借款的核算·····	169
第三节	专用基金的核算·····	171
第四节	水利基金的核算·····	180
第五节	专项工程的核算·····	182
第八章	联营业务的核算·····	187
第一节	联营资金投入与退还的核算·····	187
第二节	联营资金投出与收回的核算·····	192
第三节	联营财务成果的核算·····	200
第九章	会计报表·····	203
第一节	会计报表的作用、种类和要求·····	203
第二节	会计报表的编制程序和方法·····	206
第三节	财务情况说明书·····	224

第一章 概 述

第一节 水管站的性质、职责和权力

一、水管站的性质

区乡镇水利水电管理站（以下简称水管站），是县一级水行政主管部门的派出机构，属于独立核算的预算内全民所有制事业单位，是同级人民政府开展农村水利建设和管理工作的职能部门。

二、水管站的职责

（1）依法管理水资源，提出综合治理方案和远期规划。

（2）巡察各类水利水电工程设施，负责及时制止和报告有关对水利水电工程设施（包括保护区域占地）的侵占、复压、取土和各种破坏情况。

（3）做好管辖内小型水利工程、水保工程（含小流域治理）、供水工程和小水电工程的测量、设计、技术经济评估等前期、立项工作。

（4）深入现场，从事施工、质检、验收，组织和参与乡村工程维修、改造、对乡（镇）、村小型工程管理所、

站，实行归口管理。

(5) 组织和参与防汛(洪)、排涝、抗旱工作，制定渡汛方案，配合处理水利纠纷。

(6) 宣传水政、水法，切实贯彻各级政府的行政法规与财经制度，培训村、组水利建管人员，管理水利建管承包责任制，制定管水、用水、节水措施，建立完善乡、村、组水利服务体系。

(7) 照章收取水费、电费、水资源费、各种管理费、各种分成收入和各种技术劳务收入归口管理，核算水利投资和各种社会水利资金(包括水利基金)，以及农民劳动积累工的分配、考核、检查和台帐核算。

(8) 归口规划、建设和经营管理乡镇供水工程设施(自来水)。

(9) 积极发展水利综合经营，开展多种专业技术有偿服务，尽力减少财政负担。

(10) 定期向乡(镇)人民政府和上级主管部门报告水利工作和经费收支情况。处理好政府各职能部门的检查意见和人民群众的合理要求和建议。

三、水管站的权力

(1) 有权依法管理水资源，有权向取水单位依法收取水资源费。

(2) 有权依法制止和报告侵占、破坏各类水利水电设施行为。

(3) 以法人资格，对建站前的民办公助乡、村水利水电设施，水管站自己兴建或划入经营的各种水利水电设施和其他设施(包括水库、电站、电网、作坊、经营基地、水

面、鱼池、园林、房屋等等），都享有依法自主管理和自主经营的权力。国家规定，水管站开展有偿服务增加的收入，有权由水管站主要用于改善工作条件，以进一步完善和发展水利社会化服务。

此外，随着改革开放的深入发展，在劳动、分配、价格、产品和经营项目等问题上，都拥有充分的自主权。

第二节 水管站会计核算的意义

（1）水管站作为独立核算的经济实体，实行预算内“自收自支”预算管理形式，必须建立和加强会计核算制。

（2）水管站，不但有政策规定的事业收入来源，而且国家鼓励其开展有偿服务，完善水利工程收费制度，大力发展综合经营，如电力、水产、种植、畜禽、工副、运输、商业和旅游等。多渠道开辟财源，提高效益，必须有会计工作寓于服务、生产经营活动之中。

（3）国家对乡、村水利（含乡镇供水事业）投入，依靠社会力量筹措水利资金，如乡镇水利专项建设基金、长期优惠贷款、水利债券等，都在逐年增加，没有会计人员的配合和会计工作的开展，这些收入是无法实现的。有钱，如果水管站没有会计人员管钱，水利资金也很难下拨到位，更谈不上对其控制和监督。

（4）作为农业服务体系中的水管站，在加强农业和农村工作中，如前所述，职责重大，如果没有力量去组织和实现足够的水利资金，农村水利水电事业的开展，就会失去支柱；如果有了钱，没有会计核算制的建立，没有资金管

理章程，不及时地、扎实地开展会计工作，充分发挥会计工作的职能作用，势必造成资金分散、浪费，正当的收入及其结存，也会变成非法，带来的后果是水管站工作停顿、人员离岗，农业社会化服务无从谈起。

综上所述，在水管站建立“主管会计单位”制，对由水管站统一经营管理的规模较大的所属工地、水管所、综合经营项目，建立“基层会计单位”制或“报帐单位”制，非常重要。

第三节 水管站会计工作的组织

一、水管站会计的职责

水管站会计的主要职责是会计核算，实行会计监督，依法维护经营权益，组织自身收入和各项水利投入资金，参与经济事业活动和计划管理。

二、水管站会计的任务

（1）按批准的事业计划和经费预算，及时组织和合理供应水利资金（含乡镇水利基金）。

根据现行政策规定，积极组织水费、水资源费、各项管理费、各项提（分）成收入、承包经营收入、联营收入，经营收入和有偿服务收入，努力提高水管站经费自给能力的基础上，力争水管站有充裕的资金改善工作条件，提高水管站在农业社会服务体系中的精神和物质力量。

（2）根据会计制度和财务制度的规定，认真做好各项

收入、各项成本费用、各项投资拨款、水利基金、专用基金等的记帐、算帐、对帐、报帐等日常会计核算工作。做到凭证合法，手续完备、帐目健全、数字准确，并妥善保管好会计档案资料。

(3) 熟悉水管站的业务活动，参与制定经费计划、经营计划、工程计划和其它事业发展计划；参与合同签订全过程（要约——新要约——承诺）；参与工程验收、结算；参与联营或承包经营决算和分配；参与非正常性的资产减少（含报销）决策；定期检查分析水管站及其所属的财务活动情况。

(4) 坚持国家各项财经制度，保护水管站各项货币资金和财产物资的完整，做到专款专用。

(5) 指导和监督水管站管辖内各类水利水电工程、水利管理所和基层会计单位或报帐单位的会计工作。

三、水管站会计机构与会计人员

水管站会计机构的设置原则，要与事业规模相适应，视其人员多少，经营项目、事业收入，投资收入和经营收支额的大小来确定。但必须配备专职或兼职的会计员和出纳员办理会计工作。会计和出纳不得兼任。

财会人员要提高自己的政治、业务素质，正确执行财经政策和财务制度，积极钻研业务，做好本职工作。

水管站的会计人员要力求稳定，未经上级主管部门同意，不得随意调动。确需调动时要事先商得主管局财务部门的同意方可调离。

四、水管站的会计核算原则

水管站对上级拨入的专项资金、乡镇自筹的水利建设专项基金、各项水利事业收入的会计核算，按照“收付实现制”的原则进行帐务处理：凡本期收入的收益款项和付出的费用款项，不论其是否属于本期的收益和费用，均作为本期的收益和费用处理。

水管站对综合经营的会计核算，按照“权责发生制”的原则进行帐务处理：凡是属于本期的收入和支出费用，不论其款项是否收付，均应作为本期的收入和费用处理；反之，凡不属于本期的收入和支出费用，即使其款项已在本期收付，均不作本期的收入和费用处理。

水管站一律采用“借贷记帐”方法。

第二章 会计基础知识

第一节 资金及其平衡关系

水管站既是县水电局的派出机构，乡镇政府的职能部门，又是一个经济实体，既担负农村供排水、小型水利工程建设、维护及管理任务，又要开展综合经营，因此，它必须拥有一定数量的财产物资和货币资金作为物质基础。比如，它们要有大坝、渠道、厂房、发供电设备、机械设备等劳动资料，又要有材料、饲料、动力燃料等劳动对象，还要有一部分现金、存款等货币资金，以支付各项事业及生产经营费用。在商品经济条件下，水管站提供的水、电及其他综合经营产品，都是商品，必须利用价值形式进行生产、分配和交换。因此，水管站的财产物资除了以实物形态表现外，还必须利用价值形式来表现，要利用货币作为统一的价值尺度来计算和衡量。这是因为只有运用价值形式，方能促进我们自觉地利用价值规律来进行水管站事业管理和生产经营管理，促进水利经济发展。同时，一个水管站拥有的各种水工建筑物、机器设备、原材料等财产物资，其实物形态各不相同，在数量上不能相加，只有利用价值这一形式，才能对各种财产物资的数量进行汇总和综合，形成总和的概念。水管站各种财产物资(包括货币资金)的货币表现，称为资金。

水管站的资金分布、使用在不同的方面，有着不同的存在形态，而这些资金又是从不同的来源取得或形成的。资金的分布、使用或存在的形态，叫做资金占用，又称资金运用。资金的取得或形成来源，叫做资金来源。

一、资金占用

资金占用表明在某一特定日期（如月末、季末、年末等）水管站的资金以什么样的形态存在、使用在事业及生产经营活动的哪些方面。

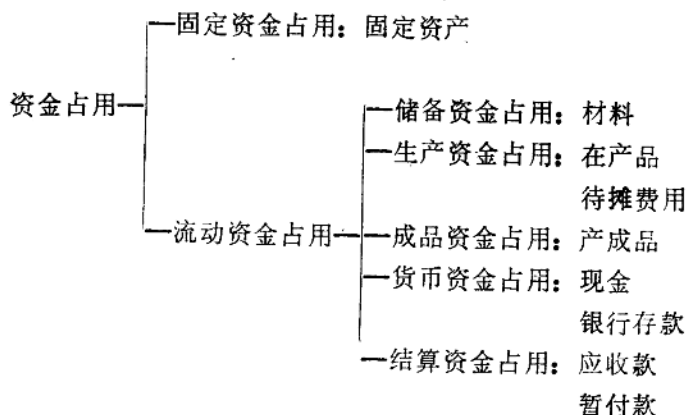
水管站的资金可以占用在大坝、渠道、厂房、生产设备和运输设备等实物形态上。这些财产在水管站的经营活动中可以多年使用，多次参加经营过程而不改变其实物形态，其价值随着使用而逐渐地、一部分一部分地转移到产品成本中去，经过很多年后才在实物上更新一次。这些财产物资，称之为固定资产，其货币表现称为固定资金。

水管站还要占用材料、在产品、产成品、现金和存款等实物形态，这些财产物资只参加一个经营过程，一次性被消耗或改变实物形态，其价值一次地全部转移到产品中去，称之为流动资产，其货币表现为流动资金。

总的来讲，水管站的资金占用，根据其在生产经营过程中的周转方式不同，可以分为固定资金占用和流动资金占用。主要包括下列项目：①固定资产。指大坝、渠道等水工建筑物，厂房、宿舍等房屋，发供电设备、机械设备等生产设备、运输设备，等等。②材料。指水管站的各种材料等劳动对象，包括各种种苗、饲料、原材料、燃料等。③在产品。指水管站尚未生产完工的各种产品，包括未出库成鱼、鱼苗及其他制造品等。④产成品。指已经生产完工并已验收

入库可供销售的产品，如库存柑桔、禽蛋等农副产品。⑤现金及存款。指由水管站出纳员保管或存在银行（或信用社）的款项。⑥应收款。指水管站各种应收及暂付款项。

水管站上述资金占用项目可图示如下：



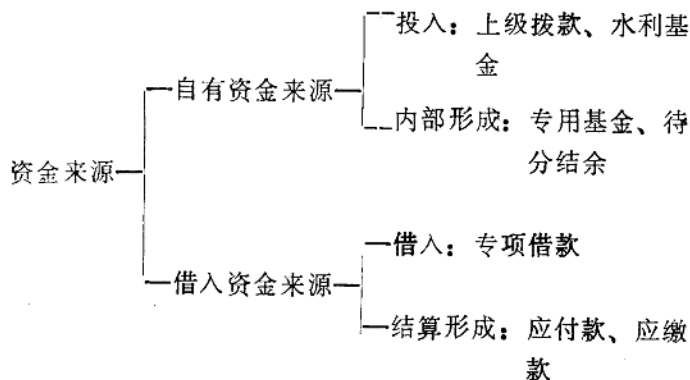
二、资金来源

资金来源表明水管站在一个特定日期（如月末、季末、年末等）的资金是从哪里、以什么方式和渠道取得的。

水管站的资金来源，有主管部门拨入，乡镇自筹和受益单位、受益个人投资，有从事业收入、经营收入中提取而形成。这部分资金可供水管站长期无偿使用，我们称之为自有资金来源。同时，水管站还可以向主管部门、银行、其他单位或个人借入资金，以及在结算中形成的各种应付、应缴款项，我们称之为借入资金来源。资金来源的具体内容主要包括以下项目：①上级拨入资金：包括上级拨入固定资金、流动资金等开办经费，小型农田水利及水土保持补助费、发展商品粮

专项资金、经济开发资金等专项资金。②水利基金：指乡镇财政自筹、受益单位和个人投资等用于水利建设的资金。③专项借款：指从银行、财政、主管部门、其他单位或个人借入的各种周转金。④应付应缴款：指在结算过程中形成的各种应付、暂收及应缴未缴款项。⑤结余：指水管站在年中尚未分配的结余资金。⑥专用资金：指水管站内部形成和其他原因增加的各种具有专门用途的资金，包括更新改造资金、大修理基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金及职工奖工基金。

水管站的上述资金来源项目可图示如下：



三、资金占用与资金来源的平衡关系

水管站的资金占用和资金来源之间存在着必然的相互联系。因为任何资金占用都必定有它相应的取得或形成来源；反之，任何资金来源都必定有它一定的去向。资金占用和资金来源，是互相联系而又互相对立的两个方面。例如，国家拨入固定资产10000元，它一方面表现为资金占用，即固定资产增加10000元，另一方面表现为资金来源，即固定资金

相应地增加10000元。所以，一个单位的资金占用总额有多少，它的资金来源总额也就有多少，两者在总额上始终是相等的。这种必然的相等关系，叫做资金占用和资金来源的平衡关系。用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

随着经济业务的发生，资金占用和资金来源就发生增减变动。但不论怎样变动，都不会影响两者总额之间的平衡关系。一个单位发生的经济业务是多种多样的，从它们引起资金占用和资金来源的增减变动来看，可以归纳为四类：

1. 发生的经济业务，只涉及资金占用项目，不涉及资金来源项目。

例1 购入一批材料，价值20000元，用银行存款支付。这笔经济业务，使资金占用方面的材料增加了20000元，银行存款减少了20000元。两者一增一减，金额相等，所以资金占用总额不变。这笔经济业务并不涉及资金来源方面的项目，所以资金来源的总额也不变。这样，资金占用与资金来源的总额仍保持平衡。

2. 发生的经济业务，只涉及资金来源项目，不涉及资金占用项目。

例2 将专用资金10000元转作流动资金。这笔经济业务，使资金来源的流动基金增加了10000元，专用基金减少了10000元，两者一增一减，金额相等，所以资金来源总额不变。这笔经济业务不涉及资金占用项目，所以资金占用总额也不变。这样，资金占用和资金来源的总额仍保持平衡。

3. 发生的经济业务，使资金占用项目和资金来源项目同时增加

例 3 购入材料一批，价值25000元，货款未付。这笔经济业务，使资金占用方面的材料增加了25000元，同时使资金来源方面的应付帐款也增加了25000元。这样资金占用总额和资金来源总额都增加了25000元，双方总额仍保持平衡。

4.发生的经济业务，使资金占用项目和资金来源项目同时减少。

例 4 以银行存款归还银行借款15000元。这笔经济业务，使资金占用方面的银行存款减少了15000元。同时，使资金来源方面的银行借款也减少了15000元。这样，资金占用总额和资金来源总额都减少了15000元，双方总额仍保持平衡。

假设，某水利站月初资金占用总额和资金来源总额都是100000元，将上述四笔经济业务汇总列示如下：

单位：元

经济业务	资金占用			资金来源		
	增加	减少	总 额	增 加	减 少	总 额
月初余额			100000			100000
例 1	20000	20000	100000			100000
例 2			100000	10000	10000	100000
例 3	25000		125000	25000		125000
例 4		15000	110000		15000	110000
合 计	45000	35000	110000	35000	25000	110000