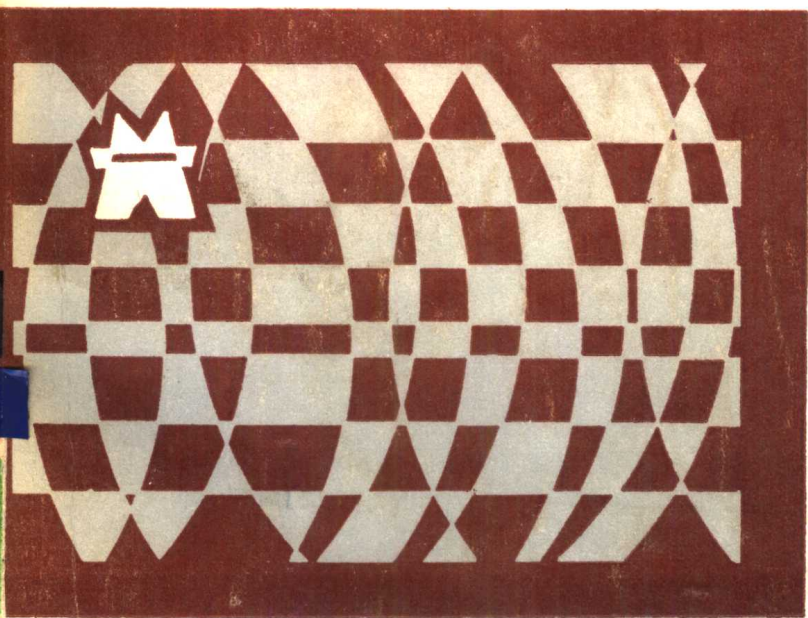




速成 自学 实用 职工中专读本

地质勘查单位会计



地质出版社

29.85
02

29.85
02



地质部职工中专实用学

地质勘查单位会计

董永年 编著

地质出版社

速成自学实用职工中专读本

地质勘查单位会计

董永年 编著

*

责任编辑：杨军 唐肇良

地质出版社出版

(北京西四)

沧州地区印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·各地新华书店经售

*

开本：787×1092¹/₃₂ 印张：15¹¹/₁₆ 字数：350,000

1986年6月北京第一版·1986年6月沧州第一次印刷

印数：1—2,630册 定价：2.45元

统一书号：7038·新189

出 版 说 明

发展社会主义经济、实现四个现代化建设,迫切需要我们广开学路,发挥各方面的积极性,采取多层次、多规格、多渠道的办法,大力开展成人教育。从实际出发,对一大批没有达到中专文化程度的青壮年职工进行培训,使他们尽快成为各种中等专业人才,更是当务之急。根据当前的社会急需,地质出版社、河南教育出版社、湖北教育出版社、湖南教育出版社、广东教育出版社和广西人民出版社协作用版了一套财经类的《速成自学实用职工中专读本》,包括文化基础课、专业基础课和专业课共计20种。即:《实用语文》、《实用数学》、《实用物理》、《实用化学》、《历史》、《地理》、《中国经济地理》、《初级计算机原理和使用》、《经济法常识》、《企业经营与管理》、《会计原理》《预算会计》、《成本会计》、《工业会计》、《商业企业会计》、《地质勘查单位会计》、《国民经济计划原理》、《社会经济统计学原理》、《工业统计》、《商业统计》。这套书主要供各行各业中财务、会计、计划、统计人员通过自学达到中等专业水平或通过有关学历考试使用。

针对在职工负担重、时间紧、有一定实际经验和自学为主的实际情况,这套读物突出体现“简明”、“速成”、“实用”的特点,在内容选择和总体布局上充分注意到理论与实际相结合、基础课与专业课相结合以及常用知识与新知识相结合的问题,力求避免冗长庞杂,学用脱节和不切实际的拔高求

DAE 15/08

全，以帮助自学读者“打好应用基础，提高实际能力，定向培养专长，适应四化急需”。

为了帮助自学读者迅速有效地掌握所学知识，及时检查学习效果，各册均分成若干章，每章又包括学习提要、主要内容、小结、疑难问题解答、思考与练习等五部分，书后还附有练习答案或提示。因而这套书兼有自学、函授、讲课、辅导的多种功能，既可用作自学读本，也适于用作函授、面授教材和其他课本的辅导读物。

在编写过程中，我们得到各课程有关专家的指导和帮助，在此表示深切的谢意。

协作出版成套的成人中专教育读物，这还是第一次，诚恳欢迎读者对这套书的内容，形式和使用效果等提出宝贵建议，以帮助我们提高质量。

地质出版社 河南教育出版社 湖南教育出版社 湖北教育出版社 广东教育出版社 广西人民出版社

1986年1月

前 言

根据地质勘查工作反映的各项经济活动及其运动规律，本书认真总结和吸取了近年来地质勘查单位会计在改革实践中取得的有益经验和成果，较系统地阐述了国家有关地质勘查单位会计核算的方针、政策、制度及地质勘查专业会计核算的基本理论、核算的对象、任务和方法，并着重介绍了地质勘查单位会计专业核算的多种专门方法和实际应用范例。本书可作为中级地质勘查专业会计人员的培训教材和自学读本，也可供地质勘查财务会计、计划统计和其它经济管理人员参考。

本书由云南省地质矿产局组织编写，并特邀地质矿产部计划司唐肇良同志审核定稿。在编写过程中，云南省地矿局计财处及局属测绘队有关同志曾给予了大力支持，对此，谨表示衷心的感谢。

鉴于我国经济管理体制改革正在逐步深入，有些会计理论还正在研究讨论中；实际工作中肯定会出现一些新情况、新问题，因此本书的内容也有待于不断补充完善。由于编者水平所限，书中的疏漏、缺点乃至错误之处一定不少，敬希广大读者批评指正。

目 录

第一章 总论	(1)
学习提要	(1)
第一节 地质工作的性质和特点	(1)
第二节 地质工作在社会经济中的地位和作用	(3)
第三节 地质勘查单位的特征	(6)
第四节 地质勘查单位的任务	(8)
第五节 地质勘查单位的会计核算工作	(9)
本章小结	(10)
思考与练习	(10)
第二章 地质勘查会计基础知识	(11)
学习提要.....	(11)
第一节 资金占用和资金来源	(11)
第二节 会计科目和会计帐户	(20)
第三节 会计记帐方法	(35)
第四节 会计凭证	(43)
第五节 会计帐簿	(49)
第六节 会计记帐规则	(51)
本章小结	(53)
思考与练习	(53)
第三章 货币资金的核算	(54)
学习提要	(54)
第一节 货币资金核算	(54)
第二节 结算的核算	(70)
本章小结	(85)
思考与练习	(85)

第四章 地质工作拨款的核算	(88)
学习提要.....	(88)
第一节 地质工作拨款的来源.....	(88)
第二节 地质工作拨款的原则和依据.....	(89)
第三节 地质工作拨款的程序.....	(91)
第四节 地质工作拨款的核算.....	(93)
本章小结.....	(97)
思考与练习.....	(97)
第五章 地质工作支出的核算	(100)
学习提要.....	(100)
第一节 地质工作支出的核算.....	(100)
第二节 地质项目和工作项目的核算.....	(107)
本章小结.....	(113)
思考与练习.....	(113)
第六章 工资的核算	(115)
学习提要.....	(115)
第一节 工资核算的任务.....	(115)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(117)
第三节 工资的核算.....	(120)
第四节 工资附加费的核算.....	(133)
本章小结.....	(136)
思考与练习.....	(136)
第七章 材料的核算	(139)
学习提要.....	(139)
第一节 材料核算的任务.....	(139)
第二节 材料的分类与计价.....	(141)
第三节 材料核算的凭证.....	(148)
第四节 材料采购收发的核算.....	(158)
第五节 委托加工材料的核算.....	(174)

第六节	在途及暂估材料的核算	(177)
第七节	材料清查的核算	(180)
第八节	材料核算的应知应会	(183)
本章小结		(184)
思考与练习		(185)
第八章	钻探管材的核算	(189)
学习提要		(189)
第一节	探矿工程简介	(189)
第二节	管料的收发, 摊销与核算	(190)
第三节	管材清查的核算	(206)
本章小结		(209)
思考与练习		(209)
第九章	固定资产的核算	(212)
学习提要		(212)
第一节	固定资产核算的特点与任务	(212)
第二节	固定资产的分类与计价	(214)
第三节	固定资产增加和减少的核算	(219)
第四节	固定资产折旧的核算	(229)
第五节	固定资产修理的核算	(241)
第六节	固定资产清理的核算	(246)
第七节	固定资产清查的核算	(251)
本章小结		(255)
思考与练习		(255)
第十章	地质勘查成本的核算	(258)
学习提要		(258)
第一节	地质勘查成本计算的意义	(258)
第二节	地质勘查成本计算的任务	(260)
第三节	地质勘查成本计算的基本要求	(260)
第四节	地质勘查成本计算的对象	(269)

第五节	地质勘查生产费用的分类	(272)
第六节	地质勘查成本计算的一般程序	(276)
第七节	地质勘查生产费用的归集和分配	(284)
第八节	地质勘查成本汇总的核算	(312)
第九节	地质勘查成本计算的基础工作	(320)
	本章小结	(321)
	思考与练习	(322)
第十一章	固定资金的核算	(327)
	学习提要	(327)
第一节	固定资金的基本概念及资金来源	(327)
第二节	固定资产折旧的经济性质及特点	(330)
第三节	固定资金增减变动的核算	(331)
第四节	固定资金增减变动的分析	(333)
	本章小结	(338)
	思考与练习	(338)
第十二章	流动资金的核算	(339)
	学习提要	(339)
第一节	流动资金的基本概念	(339)
第二节	流动资金的内容与分类	(343)
第三节	流动资金的增加或减少的核算	(345)
第四节	流动资金定额的核定	(347)
第五节	流动资金的考核	(355)
第六节	动员内部资源	(359)
	本章小结	(360)
	思考与练习	(361)
第十三章	专用基金与专项拨款的核算	(363)
	学习提要	(363)
第一节	专用基金核算的任务	(363)
第二节	专用基金的资金来源和使用范围	(366)

第三节 专用基金的核算·····	(368)
第四节 专项拨款的核算·····	(380)
本章小结·····	(384)
思考与练习·····	(384)
第十四章 地质勘查财务成果的核算 ·····	(386)
学习提要·····	(386)
第一节 地质勘查财务成果核算的意义·····	(386)
第二节 节约与收益的核算·····	(387)
第三节 节约与收益分配的核算·····	(394)
本章小结·····	(397)
思考与练习·····	(397)
第十五章 会计报表 ·····	(399)
学习提要·····	(399)
第一节 会计报表的意义和作用·····	(399)
第二节 会计报表的编制程序和要求·····	(401)
第三节 会计报表的种类和编制方法·····	(404)
第四节 会计报表的文字说明·····	(446)
本章小结·····	(448)
思考与练习·····	(448)
总复习题及答案 ·····	(453)

第一章 总 论

〔学习提要〕

本章主要介绍地质工作的性质、特点及其在社会经济中的地位 and 作用。并着重介绍地质勘查单位的特征、任务，包括地质工作有关政策和规定等，以及学习地质勘查会计必须了解的地质专业知识。同时，阐明地质勘查会计核算服务于地质勘查活动和地质经营管理活动的任务等，以明确地质勘查单位会计核算的方向。

第一节 地质工作的性质和特点

地质工作随着社会生产力的发展、生产规模的扩大和社会劳动分工的精细，尤其是由于社会主义公有制经济的建立和发展的需要而发展的。在我国，地质工作已经发展成为一个独立的行业，地质部门已经形成一个独立的国民经济部门。

地质工作是人们运用地质科学理论，使用多种手段和方法，按照一定的程序和步骤，对客观地质体进行调查研究工作的。通过摸清地质情况，探明矿产资源，提供地质资料和矿产储量，服务于社会主义现代化建设。

地质工作过程是实地勘查和科学研究融为一体的统一过程，是不断地对各种地质现象进行观察和研究，力求正确地反映和认识其实质的过程，是一个多次反复循环的实践、认识、

再实践、再认识的过程。

进行地质勘查工作，大体上要经过四个步骤，编写和审批地质设计；进行野外工作；整理地质资料和综合研究；编写地质报告。

地质工作所采用的勘探手段和技术方法，一般有地质测量、物探、化探、钻探、坑探（包括坑探、井探、槽探）、岩矿鉴定、化学分析、资料编录、综合研究、编写报告等等。都是按照一定的程序，在工作过程中循环往复，互相交错地进行的。它们通过各自的工程技术活动，直接或间接地取得资料，为提交地质成果服务。

地质工作是包含多种矛盾的复杂劳动，其中有地质调查研究与客观地质体的矛盾，地质的观察研究与勘查手段和方法的矛盾，各种勘探手段和技术方法之间的矛盾，各种手段、方法与地质工作目的的矛盾，各种勘查活动与辅助、附属生产之间的矛盾，先进技术与落后的组织工作的矛盾，等等。毛泽东同志指出：“事物的性质，主要地是由取得支配地位的矛盾的主要方面所规定的。”在这些矛盾中，占支配地位的矛盾是地质调查研究与客观地质体的矛盾。由于它们的存在和发展，规定和影响其它矛盾的存在和发展。因此，地质工作的性质是属于调查研究性质，地质行业是属于调查研究型的产业。

地质工作由于要运用多学科、多工种、综合使用多种手段和方法来取得一定的地质成果，因而形成了地质工作的某些特点，即流动性、分散性、艰苦性、探索性、创造性、风险性，以及评价地质经济效益的复杂性。

地质工作成果是属于知识成果，工作周期较长，需要投入大量的物化劳动和活劳动。它的成果是经过勘查获得的矿产储量（含地下水资源）和各种地质资料，主要应用文字、符号、

图像等形式构成的信息成果，而具有潜在的经济价值。它的价值，需要通过后续部门矿产品价格的反算，才能衡量地质成果的经济效益。

第二节 地质工作在社会经济中的地位和作用

一、地质工作在社会经济发展中的地位

地质工作具体表现为探明矿产资源和提供地质资料，它在社会经济发展中处于基础的、先行的、战略的地位。

矿产资源是人类生产资料和生活资料的重要来源之一，是社会文明发展的物质前提和基础。石器时代、铜器时代、铁器时代，蒸汽时代、原子时代，分别标志着人类对大自然改造、利用的程度，也标志着人类对矿产资源利用的广度和深度。

一个国家或地区的生产力发展水平和经济结构状况，在很大程度上决定于这个国家或地区拥有矿产资源的丰富程度和科学合理地开发利用。

地质工作是超前期工作，是国家建设的先行步骤，以地质找矿为中心走在经济发展的前列。无论国民经济建设或国防建设，都必须超前准备好矿产资源和地质资料。随着国民经济的高速度发展，对矿产资源和地质资料的需求必然迅速增加。因此，地质工作必须先行，超前为制定国民经济和社会发展的长远规划提供资源保证，为矿山建设准备好足够的后备基地。正如毛泽东同志指出的，地质工作要提早一个五年计划、一个十年计划为国家经济建设准备好矿产资源。周恩来同志也指出：“搞工业没有资源不行”。“要把地质工作赶上去，成为先行部门”，“地质是头一类，把这一点肯定下来，比铁路还先行”。

二、地质工作在社会经济发展中的作用

地质工作在国民经济和社会发展中的作用是多方面的，主要是：

(一) 地质工作为社会发展提供了依据。编制国民经济和社会发展长远规划(十年、二十年)和中期计划(五年),必须有矿产资源和地质资料作依据。比如,要建立钢铁工业,就要铁、锰、铬、钛和各种辅助原料,如石灰岩、白云岩、萤石等矿产资源;要建立有色金属工业,就要有铜、铅、锌、铝等有色金属和其他各种辅助资源。又如农业的水利建设、水土保持、土壤改良,需要第四纪地质和土壤地质的调查研究。地下水可利用资源的勘察和评价,不仅直接关系到国土开发整治规划、农业区划和全国商品粮基地的需要,而且关系到城乡人民的日常生活。制造化肥、农药的硫、磷、钾、砷等矿物资源,也必须依靠地质工作。

实现国防现代化,也需要地质工作为国防工业提供所需要的各种矿产资源,并为国防工业提供有关水文地质、工程地质资料。

另外,水库、水电站、坑口电站、港口以及许多工厂建设也必须取得坝址、厂址的水文地质、工程地质资料,否则就不能建设。

(二) 促进并改善国民经济发展的速度 and 生产力布局。建国三十多年来,由于发现并探明了一百三十六种矿产资源,并大都及时得到了开发利用,从而促进了我国国民经济的迅速发展,工业规模也迅速扩大。如石油,解放前只有老君庙、独山子、延长三个小油田;四川圣灯山、石油沟两个气田;辽宁两个页岩油厂。年产原油最多为12万吨,居世界第二十七位。解放后,勘探开发了大庆、胜利、大港、华北等一大批大油田。特

别是在1963年以后，原油产量一直以大于20%的速度递增，1983年已经跃入世界第七位；原煤产量，由1943年居世界第九位，于1983年上升为第三位；钢产量由第二十六位上升为第四位；有色金属产量由第二十五位上升为第六位；黄金产量由第十二位上升为第六位；发电量由第二十五位上升为第六位；水泥产量上升为第二位；农田灌溉面积已居首位。

由于地质工作的发展，使我国的生产力布局有了很大的改善，改变了旧中国遗留下来的半封建半殖民地的不合理的生产力布局。如铁矿资源，相对集中于鞍本、冀东、攀西、岚县、宁芜、白平、鄂西等七处。由于进行了大量的勘探工作，使钢铁工业的生产力布局和产业结构有了很大改善，不仅发展了沿海的钢铁生产（如鞍钢、上钢、首钢以及天津、唐山、本溪等钢铁企业），而且兴建了内地钢铁企业（如武钢、包钢、太钢、重钢和攀钢等）。在发展大型重点企业的同时，还发展了一批中、小型钢铁厂。

（三）加强了环境地质工作，努力保持生态平衡。广义的环境地质包括水文地质、工程地质和环境地质。

长期以来，地质工作主要是查明地壳的物质组成、结构、构造及矿产资源的分布规律，以及论证评价某些具体工程的工程地质条件、各种地质作用对于人类工程——经济活动的影响，而忽视了人类工程——经济活动，对于地质环境的影响，致使地质环境遭受污染或者恶化，甚至造成人为的地质灾害，给人民的生命财产带来巨大损失。如水资源开发利用中的环境地质问题，水的供需矛盾越来越大，过量抽汲地下水，引起城市（或区域性）地面沉降，水质污染引起疾病或生态环境遭到破坏等。又如采掘矿产资源引起的环境地质问题有滑坡、崩塌、诱发地震、地应力作用及热害等不良工程地质现象等。还有地

质灾害对地质环境的破坏问题，如雪崩、冰川溃决、泥石流、地震、火山等。

针对上述环境问题，地质工作者已做了不少调查研究工作并且采取了有效措施，收到了较好的效果。如1982年7月四川云阳鸡扒子滑坡，经过地矿部和交通部一年多的勘探、整治，终于避免了断航。

水文地质工程地质工作，配合主要经济区和国土整治规划，也做了大量工作，如完成了引滦入津工程、淮北二电厂水源等重点项目的水文地质工程地质勘查等。

第三节 地质勘查单位的特征

地质勘查单位是社会主义国民经济中从事地质勘查工作的基本单位。它是在国家计划的统一指导下，运用国家预算拨款，实行独立经济核算，从事地质勘查活动，为社会主义四化建设和社会发展提供矿产资源和地质资料。

地质勘查单位的基本特征如下：

一、在勘查技术方面

（一）地质工作是一项调查研究性的工作，它的基本任务是为国家建设提供矿产资源和地质资料。地质勘查工作的过程，是运用地质科学理论的实践过程，包括科学实践和综合研究的部分。地质勘查工作的实践活动所取得的感性认识，必须经过思维加工和综合研究，才能形成最终地质成果。因此，从总体来说，它主要是思维劳动，不同于一般的物质生产劳动，其劳动成果取决于地质工作者的技术素质和客观地质地理条件。

（二）要探明地下资源情况，揭露地质体，获取第一手资料，就必须采用具有现代工业生产技术，拥有较复杂的技术装