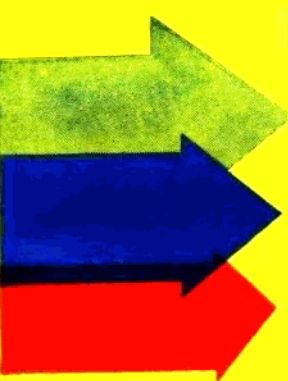


朱永明 主编



中等专业学校地质矿产类规划教材

地质勘查单位 会计



7.2

地质出版社

95
P407.167.2
2
2

中等专业学校地质矿产类规划教材

地质勘查单位会计

朱永明 主编

XAH43/12



3 0087 8587 9



地质出版社

C 059188

(京)新登字085号

内 容 提 要

本书根据《企业会计准则》、《企业财务通则》的精神,系统介绍了地质勘查单位会计的基本理论、基础知识和基本方法。内容包括总论、货币资金与结算业务的核算、工资的核算、固定资产的核算、材料的核算、其他资产的核算、成本的核算、地质市场与多种经营的核算、经营资金来源的核算、财务成果的核算、专项资金的核算和会计报表等。全书在借鉴、吸收现有地质会计教材优点的基础上,力图在理论体系上有所突破,有所发展,并体现了中专教材突出实践技能的特点。

本书可作为中等地质学校财务会计专业的教材,也可供地矿行业在职财会、审计及其他经济管理人员自学参考。

※ ※ ※

本书由冯世华、李文甫主审。经地质矿产部中等专业学校财会专业课程教学指导委员会第一届第二次会议审稿,同意推荐作为中等专业学校地质矿产类规划教材出版。

※ ※ ※

中等专业学校地质矿产类规划教材

地质勘查单位会计

地质矿产部教材编辑室编辑

朱永明 主编

*

责任编辑:赵腊平

地质出版社出版

(北京和平里 100013)

冶金印刷总厂印刷

新华书店总店科技发行所发行

*

开本:787×1092 1/32 印张:14.5625 插页:2 字数:321000

1993年8月北京第1版·1993年8月北京第1次印刷

印数:1—2000册 定价:6.15元

ISBN 7-116-01202-8/P·1016

前 言

为了适应中等地质学校地质勘查单位财务会计专业课程的教学需要和地质勘查单位财务会计人员学习的需要，按照地矿部中等专业学校《地质勘查单位会计》教学大纲的要求，我们编写了本教材。

我们在编写本教材的过程中，认真学习《企业会计准则》和《企业财务通则》的精神，同时认真总结和吸收了近年来地质勘查行业在会计管理改革实践中取得的有益经验和成果，结合中等专业学校应重视实践技能培训这一特点，尽可能地着重于会计工作基本技能的讲述，同时也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、制度及地质勘查行业专业会计核算的基本理论、核算对象、任务和方法。

本教材由郑州地质学校朱永明主编。具体分工是：第九章及第十二章的部分内容由尹立新编写，第四章和第十章由彭介凡编写，其它内容由朱永明编写，最后由朱永明负责统稿。

在编写本教材的过程中，编者参考了不少与这方面有关的教材、论著和资料（主要参考文献见附录），在此谨向有关单位及作者表示感谢。本书初稿完成之后，地矿部中等专业学校财会专业课程指导委员会推荐冯世华、李文甫担任主审，于1992年5月在杭州对书稿进行了认真评审。参加审稿的

有赣州地质学校简鸿飞、李文甫，浙江地质学校卫承泽，昆明地质学校彭介凡，郑州地质学校冯世华、朱永明等。同时，《地质财会》杂志主编赵景学高级会计师全面细致地审阅了本书，并提出了大量具体的修改意见；河北地质学院刘建勋教授通阅了全书并给予了具体指导；高相友、宗永立、乔明雅等同志也就书稿提出了一些宝贵的修改意见。在此一并表示衷心地感谢。同时，编者还要提到地质出版社教材室的同志们，感谢他们对青年作者的关心和扶持，使得本书得以顺利出版。

本书是我们在中等专业学校财会专业教学探索过程中编写的教材，鉴于我国经济管理体制和政治体制改革还在逐步深入，地质勘查行业的改革也在不断发展，新的经济理论、会计理论正在讨论和实践之中，加之我们业务水平有限，使得本书在理论体系上、政策的体会上，甚至内容方面可能会有不妥之处，请广大读者给予批评指正，以便于我们不断修改提高。

编者

1992年8月于郑州

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 概述.....	(1)
第二节 地勘单位会计的职能、任务和方法	(11)
第三节 地勘单位会计工作的组织.....	(17)
第二章 货币资金的核算	(24)
第一节 出纳基础知识.....	(24)
第二节 现金的管理与核算.....	(30)
第三节 银行存款的核算.....	(40)
第四节 其它货币资金的核算.....	(47)
第三章 往来帐款结算的核算	(51)
第一节 概述.....	(51)
第二节 银行结算方式及其帐务处理.....	(52)
第三节 往来结算与票据贴现的核算.....	(63)
第四节 内部往来及备用金的核算.....	(70)
第五节 坏帐准备的核算.....	(74)
第四章 工资的核算	(79)
第一节 概述.....	(79)
第二节 职工的分类与工资总额的组成.....	(81)
第三节 工资的结算.....	(85)
第四节 工资的核算.....	(97)

第五节	工资附加费的核算·····	(102)
第五章	固定资产的核算 ·····	(105)
第一节	概述·····	(105)
第二节	固定资产分类与计价·····	(108)
第三节	固定资产购置与调出的核算·····	(112)
第四节	固定资产折旧的管理和核算·····	(127)
第五节	固定资产其它增减的核算·····	(136)
第六节	固定资产修理的核算·····	(142)
第七节	固定资产清查清理的核算·····	(147)
第八节	固定资产的明细分类核算·····	(153)
第六章	材料的核算 ·····	(160)
第一节	概述·····	(160)
第二节	材料的计价·····	(165)
第三节	材料收入的核算·····	(172)
第四节	材料发出的核算·····	(182)
第五节	委托加工材料的核算·····	(191)
第六节	材料的明细分类核算·····	(197)
第七节	按实际成本计价的材料收发核算 ·····	(206)
第八节	按两种成本计价的材料的核算·····	(209)
第九节	材料的核对与清查·····	(212)
第七章	管材、低值易耗品及无形资产的核算 ·····	(218)
第一节	概述·····	(218)
第二节	管材的核算·····	(220)
第三节	低值易耗品的核算·····	(237)

第四节	无形资产的核算·····	(243)
第八章	地质勘查单位成本的核算·····	(247)
第一节	成本核算概述·····	(247)
第二节	成本核算的内容·····	(251)
第三节	地质勘查成本核算的对象和原则 ·····	(257)
第四节	成本计算的基础和会计科目·····	(258)
第五节	辅助生产费用的核算·····	(265)
第六节	待摊费用和预提费用的核算·····	(282)
第七节	管理费用的核算·····	(286)
第八节	地质勘查成本的计算·····	(301)
第九节	地质工作支出的核算·····	(328)
第九章	地质市场与多种经营的核算·····	(336)
第一节	概述·····	(336)
第二节	出、承包工程的核算·····	(339)
第三节	多种经营的核算·····	(348)
第四节	联营投资的核算·····	(354)
第十章	经营资金来源的核算·····	(360)
第一节	概述·····	(360)
第二节	地质工作拨款的核算·····	(361)
第三节	固定资金和流动资金·····	(369)
第十一章	财务成果的核算·····	(374)
第一节	概述·····	(374)
第二节	财务成果形成的核算·····	(377)
第三节	财务成果分配的核算·····	(383)
第十二章	专项资金的核算·····	(396)

第一节	概述	(396)
第二节	专用基金的核算	(399)
第三节	专项拨款及专项借款的核算	(409)
第十三章	会计报表	(413)
第一节	概述	(413)
第二节	资金表的编制	(417)
第三节	成本表的编制	(433)
第四节	财务成果及财务资料表	(448)
第五节	会计报表说明	(454)
主要参考书目		(457)

第一章 总 论

第一节 概 述

一、地质勘查单位会计的含义

会计是伴随着人们的社会生产和分配活动而产生的一种管理方法，是为了管理好生产和分配而起作用的。随着生产力的不断发展，经济管理活动的作用逐步得到了人们的认识，会计也就由低级走向高级，由最初的简单记录发展到核算，进而成为一种系统的管理活动，成为一门管理经济活动的科学。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产、比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为重要。”^①会计在经济管理活动中的地位和作用，随着改革开放的进一步加速而显得更加重要，“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”，这是我国经济界总结建国以来的经验所得出的一条科学的结论。

地质勘查单位会计是应用在地质勘查单位的行业性专业会计，是产业会计的一个分支。它是运用经济学和管理学的基

^①马克思：《资本论》，第2卷，第152页。

本原理，以货币为主要计量单位，利用复式记帐方法，对地质勘查单位的经济数据进行记录，以整理、分析资金运动的帐表为手段，对地质勘查单位的资金运动进行全面地、系统地、连续地反映、监督和指导的经济管理科学。地质勘查单位会计的目的是降低消耗，节约费用，提高效益。从这个基本定义出发，我们应当进一步明确：

（一）经济学和管理学的原理是地质勘查单位会计的理论基础

地质勘查单位会计是地质勘查单位经济管理的一个重要组成部分，是研究地质勘查单位资金运动情况的科学。它必须以经济学原理和地质经济活动规律来研究地质勘查单位的经济活动。地质勘查单位是一个独立的经济实体，因此还必须借助企业管理学的基本原理来丰富和完善地质勘查单位会计学。

（二）经济数据的记录是地质勘查单位会计的基本内容

会计的主要特点是以货币为计量单位，对资金运动的全过程进行完整的记录。对经济活动过程进行记录可以采用劳动量、实物量和价值量等方法。虽然这些方法在会计上都可使用，但使用最多或者说对于每一项经济业务都必须使用的是价值量。在各种职能管理方法中也只有会计必须使用价值计量，并且以复式记帐的方式进行反映。资金运动通过价值计量来表现，就是人们通常所说的经济数据（经济信息），即会计工作中记帐、算帐的结果。它包括资金的运用和资金的来源两方面，是会计工作的基本内容。

（三）整理、分析资金运动的帐表是地质勘查单位会计的手段

仅有数据的记录还不能完成会计的任务，必须对已记录的经济数据进行整理归类，还要分析其合理合法程度。通过整理归类来完成报帐的任务，通过分析进一步了解资金运动的详细情况，为进一步加强管理提供依据。从这个意义上讲，会计也是一个经济信息系统。

（四）反映、监督和指导地质勘查单位的资金运动，是地质勘查单位会计学的主要任务和目的。

会计的发展经历了簿记、会计、会计管理这样的一个过程。现在的地质勘查单位会计已不是单纯的报帐型会计，它除了按时为上级主管部门提供会计报表外，其主要任务和目的已转入为地质勘查单位内部的经营管理服务。反映和监督资金运动是地质勘查单位会计生存的基础，指导经济活动则是地质勘查单位会计的发展方向。

地质勘查单位会计是一个集合概念，它包括财务会计，管理会计以及经济责任会计等内容，本书所要讲的则主要是地质勘查单位的财务会计。

二、地质勘查单位会计的内容

地质勘查单位会计的内容，就是地质勘查单位会计所反映和监督的内容，即地质勘查单位的资金及其运动。

资金是指地质勘查单位在再生产过程中占用的各种财产物资的货币表现，是一种能够在运用过程中创造新价值的价值。地质勘查单位的资金，按其周转的特点和它们在再生产过程中的作用分为固定资金、流动资金和专项资金三大类。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备等固定资产上（未发生转移）的价值。流动资金是指占用在原材料、燃料、现金、银行存款等流动资产上的价值。固定资金和流动

资金统称为经营资金。专项资金是指具有专门来源和特定用途的资金，包括专用基金、专项拨款、专项借款等。

地质勘查单位的资金运动是从货币资金的筹集开始的，筹集之后就要合理使用，尽可能少地消耗，尽快地回收，恰当地分配。其运动的程序是：

(1) 资金的筹集 地质勘查单位要进行生产经营活动，首先必须拥有一定数量的资金。在现阶段，主要还是由国家财政预算拨款解决。随着改革的深入和勘查基金的建立，接受储量承包地质项目是地质勘查单位货币资金的又一来源和渠道。另外，地质勘查单位为了适应改革开放的需要，还须通过横向联合，有偿占用地质资料等方式，自筹一部分资金，用于开展多种经营。地质勘查单位筹集的资金，主要是以货币资金的方式存在，它是地质勘查单位开展生产经营活动的必要条件。

(2) 资金的使用 地质勘查单位取得必要的资金之后，除添置必要的劳动资料，形成固定资产之外，主要是用来购买劳动对象，如原材料等。还有一部分是用来支付劳动报酬和其它管理费用。总之，取得的货币资金都形成了经营资金即固定资金和流动资金。固定资金和流动资金又有其各自的运动方式和特点，这将在以后的有关章节中详细讲述。

(3) 资金的耗费 地质勘查生产过程要消耗原材料等物资，要消耗劳动，要使用机器设备等固定资产。也就是说，劳动者要运用劳动资料作用于劳动对象，编写出地质报告(资料)。客观上，劳动者将已耗费的劳动资料和劳动对象的价值转移到地质报告上去(即地质成果)，同时还创造出了新的

价值。其中，所转移的价值就是地质工作成本，它反映了地质勘查单位在生产中消耗的资金数额；新创造的价值中一部分用以补偿地质勘查单位支付给职工的劳动报酬，另一部分是为社会劳动创造的价值，一部分上缴国家或主管部门，一部分形成地质勘查单位的纯收入。地质勘查单位多种经营的资金，其耗费同其他企业类似，直接形成产品或劳务成本，构成生产资金。

(4) 资金的回收 地质勘查单位不同于一般的工业企业，资金经过使用和消耗之后，并不能通过其产品——地质报告（资料）的出售而直接收回，而是象征性地由国家核销其所费资金，并重新拨入地质工作拨款进行新的地质工作。至此就完成了资金运动的整个周转过程，从货币资金形态又回到货币资金形态。至于多种经营的资金回收则是通过产品销售来实现的。

(5) 资金的分配、退出

地质勘查单位的资金，并不是周而复始地以一个常数在运动，而是有进也有退。比如固定资产的多余上交和损失，流动资金的多余上交和损失，专用基金的上交等，虽然它们并不经常发生，但还是存在的，也是资金运动的一个组成部分。另外，形成的专用基金实质上也是退出经营过程的一种形式。

综上所述，地质勘查单位在再生产过程中资金的筹集、使用、耗费、收回和退出等环节，是连续不断地运动的，它反映了地质勘查再生产过程的价值运动及其经济关系（如图1—1）。

从图1—1中可以看出，Ⅰ是资金的筹集过程。Ⅱ是资金

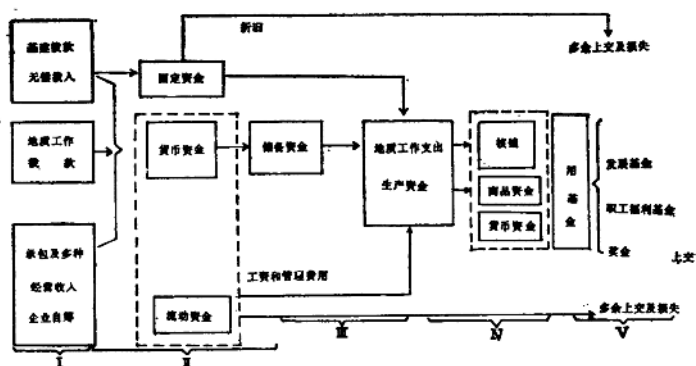


图 1-1 地质勘查单位的资金运动

的使用过程，筹集的资金大部分以货币资金的形式出现，只有基建拨款和无偿拨入的固定资产直接进入固定资金。Ⅱ是资金的消耗，包括固定资产的折旧，材料的消耗以及直接以货币形式支付的工资和管理费用。Ⅲ是资金的回收，这一阶段带有一定的假设性，对于核销只是有新的地质工作任务时才会核销后立即拨入货币资金。商品资金和货币资金主要是指地质勘查单位的多种经营和地质市场的一部分资金运动内容。Ⅴ是资金的退出，包括退出生产经营过程和退出地质勘查单位两部分。

由此可见，地质勘查单位的资金运动具有与其他企业不同的特点。这是因为：地质部门是国民经济的先行部门，地

地质工作不仅具有超前性、探索性、创造性等特点，而且具有工作周期长，需要投入大量的物化劳动和活劳动，地质工作成果属于知识成果等特点。地质勘查单位的资金运动也有与其他企业相同之处。首先表现为资金运动的起点是货币资金的投入。在现阶段，投入地质勘查单位的资金主要有两大来源，即国家预算拨款和预算外资金（包括自有专用基金），随着地质勘查单位“三化”的逐步推进和国家金融体制改革的深入，还会出现信贷资金这一内容，甚至还可能会有发行股票、债券等筹集资金的内容。地质勘查单位取得货币资金以后，就要投入正常的生产经营活动，在这一活动中，购买劳动对象，形成储备资金。随着物质资料进入生产过程，并在生产过程中支付职工的工资和其他零星费用，形成地质工作支出。最后，随着任务的完成，以拨入资金与资金支出进行核销。这就是地质勘查单位资金运动的基本程序。

在工业企业，资金运用之后要形成商品资金，并通过商品的销售收回货币，完成一次性资金循环周转活动。但地质行业目前还没有完全实行地质成果商品化，商品资金这一环节还未正式建立。因此，地质勘查单位的资金补偿主要是定期（不是按生产周转）向有关部门取得地质工作拨款来解决，使消耗掉的流动资金得到补偿，从而又回到货币形态，继续新的循环。

由此可以看出，在现阶段，地质勘查单位的资金运动是不完整的。国家预算拨给地质部门的地质工作拨款也不属于周转性的资金，实质上它相当于国家购买地质部门的劳动成果而付出的资金，是地质勘查单位向国家预收地质成果——地质报告的定金，是地质勘查生产活动中转移和新创造的货

币资金G'。这个G'中有一部分是固定资产转移的价值，要形成专用基金中的更新改造基金；有一部分是消耗掉的流动资产价值的回收，用于重新购买原材料或暂时以货币资金存入银行。另一部分是新创造的价值，主要用于支付职工的工资，剩余内容一部分以各种形式上交主管部门，另一部分形成专用基金中的事业发展基金、职工福利基金和职工奖励基金等。随着政治、经济体制改革的深入和横向经济联合的发展，地质勘查单位之间以及同社会其它企业之间相互投资联合办企业也已出现。这方面的资金投出、投入以及收益、分配，也是地质勘查单位会计反映和监督的内容。

此外，会计所反映和监督的上述内容，还体现着地质勘查单位与国家、与其他企业、与职工之间以及地勘单位内部各部门之间的经济关系。地质勘查单位会计通过反映、监督这些经济关系，有利于地质勘查单位按照国家制度、计划和有关经济合同等正确处理好各方面的经济关系，实行全面的经济核算制。

三、地质勘查单位会计在经营管理中的地位和作用

地质勘查单位会计的内容是地质勘查单位的资金及其运动，这个资金运动是在社会主义市场经济前提下和改革开放的环境中进行运动。因此，此时对资金运动进行管理，要比在高度集中的僵化体制下的资金运动的管理更为重要，在企业化改革过程中的地质勘查单位对资金运动的管理要比单纯事业性的资金运动的管理更为重要。总之，现代地质勘查单位会计正从生产报帐型会计中摆脱出来，走向经营管理型。因此，地质勘查单位会计在地勘单位经营管理中的地位和作用可以从以下三个方面来认识。