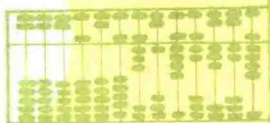
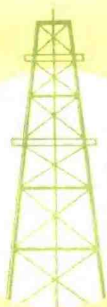


地质勘查 单位会计

刘建勋 编著



中国地质大学出版社

地质勘查单位会计

刘建勋 编著

责任编辑 张先芝

中国地质大学出版社出版
湖北新生报印厂印刷 湖北省新华书店经销

开本 787×1092 1/32 印张14.6875 字数315千字

1988年11月第1版 1988年11月第1次印刷

印数 1—6000册

ISBN 7-5625-0171-8/F·15

定价：3.00元



前 言

本书是编者吸取多年的实际工作经验和教学实践成果、结合现行财务会计制度编写而成的。全书共分11章，内容简明实用。在论述地质勘查单位会计的基础理论、基本知识和基本技能的基础上，着重介绍地质勘查单位日常会计事项的核算、成本的计算、成果及其分配的确定，以及会计报表的编制。

本书可作为地质院校会计专业的教材，也可供在职财会人员、管理干部以及自修人员进修提高之用。

安徽地矿局高级会计师、武汉大学兼职教授向定同志，地矿部高级会计师、计划司综合计划处王惠铨处长，分别对全书进行审阅并提出了宝贵意见，在此表示感谢！本书在编写过程中，参考并引用了有关著述的部分内容，借此机会也一并致以谢意。

由于编者水平有限，调查研究不够，书中的缺点、错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

1988年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 地质勘查单位会计的内容和任务.....	(1)
第二节 地质会计工作的组织.....	(10)
第二章 地质工作拨款和流动资金的核算	(28)
第一节 地质工作拨款和流动资金核算的任务.....	(28)
第二节 地质工作拨款的核算.....	(31)
第三节 流动资金的核算.....	(47)
第三章 货币资金和结算的核算	(55)
第一节 货币资金的核算.....	(55)
第二节 结算业务的核算.....	(67)
第三节 货币资金和结算款项的清查.....	(94)
第四章 工资的核算	(99)
第一节 工资核算的任务.....	(99)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(105)
第三节 工资的计算和发放.....	(110)
第四节 工资的核算.....	(124)
第五节 提取职工福利基金和工会经费的核算.....	(127)

第五章 固定资产的核算	(130)
第一节 固定资产核算的任务.....	(130)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(132)
第三节 固定资产增加和拨出的核算.....	(139)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(155)
第五节 固定资产修理的核算.....	(165)
第六节 固定资产清理与清查的核算.....	(171)
第六章 材料的核算	(181)
第一节 材料核算的任务.....	(181)
第二节 材料的分类和计价.....	(182)
第三节 材料核算的凭证.....	(185)
第四节 材料采购收发的核算.....	(193)
第五节 委托加工材料的核算.....	(219)
第六节 管材的核算.....	(222)
第七节 材料、管材清查的核算和在用物资 的管理.....	(236)
第七章 地质勘查工作成本的核算	(244)
第一节 成本核算的对象和任务.....	(244)
第二节 地质勘查工作费用的核算.....	(263)
第三节 地质勘查工作成本的核算.....	(298)
第四节 出(承)包工程价款的核算.....	(331)
第五节 地质其他支出的核算.....	(342)
第八章 其他生产与生产结算的核算	(345)

第一节	其他生产的核算	(345)
第二节	生产结算的核算	(352)
第九章	节约与收益及其分配的核算	(359)
第一节	节约与收益及其分配	(359)
第二节	节约与收益及其分配的核算	(361)
第十章	专用基金和专项拨款的核算	(368)
第一节	专用基金的核算	(368)
第二节	专项拨款和专项借款的核算	(387)
第十一章	会计报表	(394)
第一节	会计报表的作用和种类	(394)
第二节	会计报表的编制	(401)
复习思考题		(454)

第一章 总 论

第一节 地质勘查单位会计的内容和任务

一、地质勘查单位会计的意义

地质勘查单位会计（以下简称地质会计），是应用于地质勘查单位的专业会计，是管理地质经济的一种科学方法。它以货币为主要计量单位，以资金运动为依据，通过记帐、算帐、报帐和用帐，对地质勘查单位的经济活动进行全面的、系统的、连续的反映和监督，从而达到促进地质勘查单位不断改善经营管理，加强经济核算，以最少的劳动占用和劳动消耗取得最优的地质经济效益的目的。从这个基本定义出发，具体地说明如下。

（一）地质会计是反映地质勘查单位经济活动的一种手段

反映是地质会计最基本的职能之一。它通过记帐、算帐、报帐，连续地、系统地记录和反映地质勘查单位中各种财产物资和资金的增减变化，核算人力、物力、财力的消耗情况，计算地质工作成本、费用，对比收支，确定节约或超支，为地质勘查单位了解和检查计划、预算执行情况，加强经济管理，提供财务成本资料。同时，党和国家为了加强经济

核算工作的领导，也需要借助于逐级汇总的财务成本资料，反映和考核各地区、各部门，以至整个国民经济计划、预算的执行情况，以便进行有效的指导与监督。

会计反映必须准确完整。只有这样，领导才能了解真实全面的情况，作出正确的判断和规划，指导地质经济的发展。同时，会计反映还要及时。尤其在“四化”建设的新时期和经济体制改革的新形势下，经济活动日益活跃，市场情况瞬息万变，强调会计数据的及时性，就更为必要。

(二)地质会计是监督地质勘查单位经济活动的一种手段

监督经济活动，是地质会计的又一基本职能。我国还处于社会主义初级阶段，存在着商品货币经济；存在着国家、集体、职工三者之间在经济利益上既有整体利益上的一致，又有局部性的矛盾；存在着技术经济上先进与落后的矛盾，等等。同时，随着经济管理体制的改革，地质勘查单位自主权的扩大，财权的逐步下放，加强会计监督更为必要。严格的会计监督，对于执行国家财经政策、法令、制度，防止铺张浪费，打击贪污盗窃，严肃财经纪律，保护社会主义财产，促进地质经济的发展，具有非常重要的意义。

会计监督的内容是多方面的。例如，偏离政策，有章不循；各行其事，弄虚作假；少慢差费，损公肥私；巧立名目，转移费用；欺骗国家，漏税抗税；扩大标准，滥发补贴和奖金等等，都可以通过严格的会计监督避免或者纠正、制止。会计监督的主要方法有算帐、审核凭证、查帐、对帐、审核会计报表、进行财产清查，以及其它一些内部控制方法。

(三)地质会计是促进地质勘查单位经济发展的一种手

段

地质勘查单位经济活动的过程和结果都反映在会计核算资料中。根据这些资料，可以确定地质勘查单位对国家计划的完成情况，可以初步判断地质勘查单位的生产经营成果。但是，核算资料所表明的生产经营成果，受着多方面的影响，是各种因素综合作用的结果。在这些因素中，既有生产技术方面的因素，又有管理方面的因素；既有人的因素，又有物的因素。对于这些复杂的因素，只有根据会计核算资料，并参照计划、预算、统计的各种有关数据，结合实际情况进行分析比较，认真研究，才能把影响生产经营成果的各种因素都展示出来；找出原因，区分主次，分清责任，采取有效措施，促使地质勘查单位各项经营活动最优运转，进而实现地质工作快速发展。

（四）地质会计是参与地质勘查单位经济决策的一种手段

会计具有参与经济决策的职能。会计是用统一的货币尺度计量，综合反映地质勘查单位的生产经营过程，系统、连续、全面地提供资金运动过程的全部资料。通过会计对数据的综合、汇集，可以了解资金运动过程的发生、发展和终结。只有会计参与决策，决策才不会偏离提高经济效益的目标，才不会陷入盲目性。

综上所述，地质会计具有反映、监督、促进、决策的职能，四者是相互联系、相互制约的。反映和监督是促进、决策的前提，而促进、决策是反映、监督的继续。由于地质会计是反映、监督、促进、决策的手段，所以它是地质勘查单位经济管理的重要工具。换句话说，管理地质勘查单位，须

要会计这一工具对生产“过程进行控制和观念总结”。

二、地质会计的内容

地质会计的内容，就是地质会计所反映和监督的内容。由于地质会计是运用于地质勘查单位的专业会计，所以它所反映和监督的内容，就离不开地质勘查单位的经济活动。为此，在说明地质会计内容之前，必须首先了解地质勘查单位经济活动的特点。

地质勘查单位从事地质勘查活动，除了要有劳动者这个决定性的因素外，还要有房屋、建筑物、机器设备、仪器、管材、材料等生产资料作为物质基础。因而，主管部门在确定地质勘查单位地质工作的同时，就要配备一定的劳动力和分配一定的生产资料，以保证地质勘查活动的顺利进行。现阶段，主管部门是以货币形式分配相应数额的资金，供地质勘查单位自行安排使用。

地质勘查单位的资金具有不同的运动特点和规律性。地质勘查单位根据批准的计划，向主管部门取得资金，包括固定资金、流动资金和地质工作拨款等。这些资金随着地质工作的进行，而处于不断运动的状态之中。资金的取得即表现为资金的投入，这就是地质勘查单位资金运动的起点。

固定资金是以货币形式表现的可以长期地在地质工作过程中发挥作用的劳动资料（如房屋、机器设备、运输工具、仪器等）的价值。固定资金的实物形态是固定资产。在地质工作过程中，固定资产不改变自己的实物形态，只是根据其在使用中的损耗程度，将它们的价值以折旧费的形式，在较长的时期内，逐步地转移到地质工作成本、费用中去。然

后，从取得的地质工作拨款中逐渐收回，收回的这部分资金形成专用基金，作为固定资产重置、更新的资金来源。当用专用基金进行固定资产的购建并投入使用；则这部分专用基金又转化为固定资金。固定资金的运动形式，就是沿着固定资产的购建、价值转移与补偿，不断地进行循环周转的。固定资金周转的特点：首先是周转期较长，具体时间决定于固定资产的使用期限；其次是它的价值形态的周转与实物形态的周转不一致，即固定资产仍然正常发挥职能，而用于进行固定资产更新的折旧基金已经开始建立。

流动资金是用于垫付在材料、管材、备用金等方面的资金。这部分资金，除生活必需品储备资金间接参加地质工作过程的循环周转外，其余部分，特别是材料、管材资金部分，不断地在地质工作过程中流动循环，变换其形态。流动资金在循环周转中所经历的阶段和表现形态如下：

第一阶段，即储备阶段。主管部门以货币形态拨入流动资金，其绝大部分用以购买材料、管材等物资储存于仓库，形成材料储备。这部分流动资金就从货币形态转化为物质形态，而另一部分则仍保持其货币形态，以备零星支出的需要。

第二阶段，即将储备的物资投入地质工作的阶段。在这一阶段中，已消耗（或已损耗）的物资加上直接用货币资金支付的零星费用，形成地质工作支出的一部分。

第三阶段，即资金收回补偿阶段。随着地质工作任务的完成，定期向主管部门取得地质工作拨款，将所垫支的流动资金从地质工作拨款中如数收回，使流动资金得到补偿，从而又回到货币形态，继续新的循环。

流动资金循环周转的三个阶段是互为前提，互相继起的，每一阶段都为下一阶段创造条件。流动资金在任何一个阶段上受到阻滞，下一阶段就不能进行。所以，资金循环过程的顺利进行，是地质工作顺利进行的必要条件。

在现阶段，地质工作拨款不属于周转性质的资金，因而它不同于固定资金和流动资金。地质工作拨款是为完成地质工作任务所需各项支出而由主管部门或其它方面拨付的资金。地质工作过程中所取得的地质工作拨款，一部分用于垫支的流动资金补偿和固定资产磨损价值的补偿；另一部分则用于支付职工工资及其他费用（其中包括构成专用基金的职工福利基金、大修理基金等的提取）。地质工作拨款投入地质工作过程使用后，全部形成地质工作支出，其支出数都按规定程序报经主管部门批准核销。从这个意义上讲，地质工作拨款运动是单向运动。

专用基金是指具有特定来源和专门用途的资金，例如，更新改造基金、大修理基金、事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金等。这项资金主要是按照国家的规定在地质工作过程中由内部形成，并具有特殊的运动方式。专用基金自身并不参与资金的运动过程，只是在用专用基金进行固定资产购建并投入使用时，用于购建固定资产的部分，才又重新参加资金的运动，这就是专用基金运动的特点。

地质勘查单位的固定资金、流动资金和地质工作拨款，如有多余（或结余），应按规定上缴主管部门。上缴时，则表现为资金的退出。除此之外，地质勘查单位的资金由于其他一些原因也会退出，如固定资产报废，流动资金毁损等。这些资金的退出，意味着资金运动在地质勘查单位的终结。

综上所述，地质勘查单位在生产经营过程中，资金的取得、循环周转、退出，以及由此而引起的资金来源和资金占用的增减变化，称为资金的运动。这就是地质会计所要反映和监督的内容。

随着地质工作体制改革的深入和发展，地质勘查单位之间横向经济联合日益加强，出现了互相投资共同办厂、办矿，合资联办多种经营的新格局。因而，这方面的资金投入、投入，以及收益分配，也是地质会计反映和监督的内容。

地质勘查单位在进行生产经营过程中，要同各方面发生经济关系。因而，地质会计在反映、监督上述内容中，还体现着地质勘查单位与国家、与其他企业、事业单位、与内部各方面之间等经济关系。地质会计通过反映、监督这些经济关系，有利于地质勘查单位按照国家制度、计划和合同等正确处理各方面经济关系。

三、地质会计的任务

地质会计的任务，应取决于地质勘查单位经济管理的客观要求，并受地质会计反映和监督的内容所制约。随着经济的发展，经济管理对地质会计的要求更高，地质会计所负担的任务也越益艰巨。在社会主义初级阶段的历史条件下，地质会计的主要任务是：

(一) 反映和监督地质勘查单位财务成本计划的执行情况，促使地质勘查单位全面完成计划任务

地质勘查单位的生产经营活动，是按照国家计划和市场需求独立进行的。它体现国家和市场的需求，反映地质勘查单位在计划期内应完成的具体任务。每个地质勘查单位都应根

据国家下达的计划任务、市场的需求,以及有关方针、政策,结合本身的实际情况,制定积极可靠的财务、成本计划,作为地质勘查单位组织和从事生产经营活动的依据。地质会计应根据核算资料,随时了解和考核财务、成本计划执行的过程和结果,并进行周密地分析研究,及时发现计划执行过程中存在的问题,促使地质勘查单位进一步发动群众,寻求改进措施,挖掘潜力,以保证全面完成或超额完成计划任务。同时,会计提供的资料还可以作为地质勘查单位编制下期计划的依据。

(二) 正确、及时地反映地质勘查单位的成本、费用,检查投资的经济效益

地质勘查单位不论其规模大小和业务繁简,都必须贯彻执行勤俭办地质事业的方针,合理使用人力、物力和财力,讲求经济效益。为此,每个地质勘查单位都必须运用地质会计记好帐,算好帐,全面反映地质工作过程中活劳动和物化劳动的消耗、各种费用支出和地质工作成本。并通过计算和分析,了解经营过程中人、财、物的利用状况和成本的高低,揭露不合理的开支和铺张浪费的行为,从而为地质勘查单位提高经营管理水平、堵塞浪费漏洞、降低成本费用提供必要的资料。

地质会计在反映和考核投资、成本费用等指标的同时,还必须检查和考核地质成果的完成情况。因为地质工作投资的经济效益,最终体现在地质成果上,即从投资与地质成果之间的关系上分析研究投资的经济效益。

(三) 保护国家财产安全完整,使其不受损失

地质勘查单位的物资和资金是社会主义全民所有制的财

产，是进行地质工作的物质基础。保护国家财产，不仅是保证地质勘查单位正常工作的需要，而且也是巩固社会主义经济基础的需要。因此，地质勘查单位一方面必须教育职工树立对国家财产高度负责的观念，爱护国家财产，并同一些贪污、浪费、盗窃国家财产的行为作斗争；一方面要利用会计做好各项财产的核算工作。对固定资产和流动资产，都要设置帐卡进行详细登记，不应该有帐外财产；各种帐目必须正确、及时地反映财产增减变化情况；对于各种财产的变化情况必须按照国家规定的制度和程序，严格地进行监督。为了保证帐实相符，家底清楚，各类财产都要定期的进行检查、盘点，盘盈盘亏，都必须查明原因，按照规定的程序和手续加以处理。

（四）贯彻执行党的方针、政策和财政制度，遵守财经纪律，处理好生产经营活动中的各种经济关系

党和国家的方针、政策、制度、法令，是根据客观政治、经济形势和全国人民的根本利益制定的。执行政策、法令，执行制度，这是党和国家的要求，也是全体职工共同利益的需要。因此，地质勘查单位的一切经济活动，都必须以党和国家的方针、政策、财经制度、法令为准则。凡是符合这些准则，并有利于地质勘查单位生产或工作的，就支持；凡是不符合这些准则，不利于地质勘查单位生产或工作的，就抵制。我国颁发的《会计法》，就是保证会计工作的正常秩序，保障会计人员正确贯彻执行党和国家方针、政策、制度的重要法规。每一个会计人员，都要树立正确的政策观念和法制观念，正确行使国家赋予的职权，认真维护国家的利益。

地质会计在贯彻执行党和国家的方针、政策、制度、法令的同时，还必须正确处理地质勘查单位内外诸方面的经济关系。首先，要处理好与国家的关系，即应按照国家规定的用途使用各项资金；应交的各种款项，必须及时足额地上交；应上报的报表，必须按规定及时上报。其次，要处理好与单位之间的关系，即要遵守结算纪律，对于应结清的往来款项，必须及时结清偿付；有关物资的调入调出，必须按双方协议正确执行。对于与职工之间的关系，一方面，要按照工资基金计划和工资、奖励办法，支付职工工资和奖金；另一方面，凡属地质勘查单位自主权范围内的开支，应编制支出预算交职工代表大会审定。总之，正确处理好诸方面的关系，有利于调动各方面的积极性，有利于推动地质勘查工作顺利进行。

由于地质勘查单位的各项经济活动，都要在凭证、帐簿及报表上面以货币形式记录和反映出来，因此，会计部门就可据此分析考核地质勘查单位对党和国家有关方针、政策的贯彻执行情况，以及处理各种经济关系的情况，从而促使地质勘查单位严格执行党的方针、政策，执行财政制度，维护财经纪律。

地质会计的诸项任务有着内在的联系，不可分割。并通过会计的反映、监督、促进、参与决策等职能具体实现。

第二节 地质会计工作的组织

科学地组织地质勘查单位的会计工作，是完成地质会计任务，发挥地质会计作用的保证。地质会计工作的组织，就

是在地质勘查单位中建立健全会计机构，配备相应的会计人员，并明确其职责，同时制定科学的会计制度。

一、地质勘查单位的会计机构

在地质勘查单位中，会计机构由专职的会计人员组成，是从事会计工作的职能部门。每个地质勘查单位都应根据会计业务的需要，单独设置会计机构（实际工作中往往将处理会计工作的部门同处理财务工作的部门，合并设置机构而称为财务会计部门），配备必要的会计人员。而且还应设置总会计师，实行总会计师为首的经济责任制。在设置总会计师的单位中，会计部门由总会计师直接领导。

为了充分发挥会计机构的职能作用，应建立健全内部岗位责任制，明确每一个会计人员应承担的业务工作任务、应有的职责及权限；具体规定会计工作的处理程序和原则，例如，会计凭证的填制、审核和传递程序，以及帐簿的登记、核对、保管和报表的编制，等等。总之，必须由专人负责，相互协调地共同完成会计工作任务。

为调动各级经济组织关心经济核算和经济效益的积极性，除在大队设置会计机构，配备专职的会计人员外，分队和辅助生产部门也应视其情况有专人负责会计工作。

为了充分发挥会计核算作用，需要按照地质勘查单位的规模和管理工作的需要，建立与管理体制相适应的核算体制，即集中核算制或分级核算制。一般来说，小型的地质勘查单位，由于队内组织机构比较简单，内部基层组织不具备一定的相对独立性，以采用集中核算制（即一级核算制）为宜。这种核算制下的会计工作主要集中在大队部进行，各分队