

《村集体经济组织会计制度》

指南

CUNJITIJINGJIZUZHUKUAIJIZHIDUZHINAN

易晓兰 陈平华 袁淳/主编

中国市场出版社

责任编辑 郭爱东
责任校对 欧日胜
封面设计 龙龙书装

ISBN 7-80155-880-4



ISBN 7-80155-880-4/F·583

定价：22.00元

《村集体经济组织会计制度》 指南

易晓兰 陈平华 袁淳 主编

中国市场出版社

PDG

图书在版编目(CIP)数据

《村集体经济组织会计制度》指南/易晓兰,陈平华,袁淳主编. —北京:中国市场出版社,2005.4

ISBN 7-80155-880-4

I. 村… II. ①易…②陈…③袁… III. 农业合作组织—会计制度—中国—学习参考资料 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019894 号

书 名:《村集体经济组织会计制度》指南
主 编:易晓兰 陈平华 袁淳
出版发行:中国市场出版社
地 址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)
电 话:编辑部(010)68034190 读者服务部(010)68022950
 发行部(010)68021338 68020340
 68024335 68033577
经 销:新华书店
印 刷:北京艺辉印刷有限公司
规 格:850×1168 毫米 1/32 11 印张 230 千字
版 本:2005 年 4 月第 1 版
印 次:2005 年 4 月第 1 次印刷
书 号:ISBN 7-80155-880-4/F·583
定 价:22.00 元

前 言

我国农村集体经济组织是一个特殊的经济主体,无论是合作化时期、人民公社时期,还是改革开放后的新时期,农村集体经济组织财务会计工作一直是广大农民群众十分关注的热点问题。这是因为集体财务会计反映了国家、集体、农户之间的分配关系,反映了集体经济的实力和干部的作风,同时也是因为集体财务管理中的深层次问题一直未能得到根本解决。农村集体财务经常引发干群矛盾,乃至酿成恶性群体事件,是农村长期以来的“老大难”问题。因此加强村集体经济组织的经营管理和财务管理,对提高农民收入、维护农村经济稳定发展具有重要意义。但随着农村社会经济环境的不断变化和发展,一些地方只注重产业结构调整而忽视了对其会计核算和财务管理的规范,致使相当一部分村级财务混乱,大量集体资产流失。

为适应农村税费改革的新情况,搞好村务公开和民主管理,加强村集体经济组织的会计工作,规范村集体经济组织的会计核算,根据《会计法》及国家有关法律法规,财政部制定颁发了《村集体经济组织会计制度》,并于2005年1月1日起在全国范围内施行。《村集体经济组织会计制度》(以下简称新制度)针对目前村级财务混乱的种种现状,制定了相应的措施和规定,对完善村集体经济组织财务会计工作,推进村级财务

管理经常化、规范化、制度化将起到十分重要的作用。

与原来执行的《村合作经济组织会计制度(试行)》相比,新制度的特点主要体现在以下几个方面:

(1)强调内部控制制度的建立与完善。针对一些地方村干部独揽大权,随意开支、随意报账的现象,新制度将财政部发布的内部会计控制基本规范以及一系列内部会计控制的规定纳入其中。明确规定,村集体经济组织必须建立健全货币资金、采购、销售、投融资等业务的内部控制,以保护村集体经济组织资产的安全、完全,保证财政等国家补助资金的安全和按照规定使用,提高经营效益。

(2)强调会计核算工作的规范化。新制度专设了一个部分对村集体经济组织会计凭证、会计账簿和会计档案的管理进行了规范,如要求村集体经济组织每发生一项经济业务,都要取得原始凭证,并据以编制记账凭证。同时,还规定会计人员应根据审核无误的原始凭证,填制记账凭证,并据以登记账簿。也规定村集体经济组织要按照《会计档案管理办法》的规定,加强对会计档案的管理。建立会计档案室(柜),实行统一管理,专人负责,做到完整无缺、存放有序、方便查找。

(3)适应了新时期农村工作的任务和特点。新制度积极配合党中央和国务院农村税费改革的要求和部署,例如取消提留统筹费的核算内容,取消农村义务工和劳动积累工的核算内容,增加村内重大生产公益设施建设筹资筹劳、补助收入等经济事项的核算内容等。

(4)充分考虑了村集体经济组织的经营特点。如农业资产对于村集体经济组织来说是一项特殊的资产,而且该项资产经常在村集体经济组织中占有非常重要的地位,为此新会

计制度认为应将其从原有会计制度下“固定资产”项目中单列出来,设置“牲畜(禽)资产”和“林木资产”两个会计科目对农业资产进行统一集中核算。

(5)重视成本核算。在原来的会计制度下,村集体经济组织生产农产品或提供劳务发生的各项费用和劳务支出直接记入“经营支出”;而新制度则专门设置了“生产(劳务)成本”科目首先对各项费用和劳务成本按照成本核算对象进行归集,增加了成本核算这一环节。新制度的这一变化具有非常强的现实意义,因为我国村集体经济组织目前并不是十分重视成本核算工作,为了促进增产节约、增收节支,提高经济效益,新制度规定村集体经济组织应根据实际情况,在完善和加强经济核算的同时,逐步实行所生产产品和提供劳务的成本核算。

但有了好的会计制度并不一定代表村集体经济组织的会计核算工作马上就能规范起来,还需要保证该制度能得以严格执行的一系列保证措施。当前村集体经济组织会计工作的重点应当是组织相关会计人员学习新制度。为此我们组织有关专家编写了《〈村集体经济组织会计制度〉指南》一书,对新制度的会计核算和会计管理环节进行了深入浅出的讲解,并列举了大量的实例,以帮助广大村集体经济组织会计人员尽快掌握新制度。限于作者的水平,书中难免有不妥之处,恳请各位读者批评指正。

编 者

2005年3月5日

目 录

第一章 《村集体经济组织会计制度》概述

第一节 村集体经济组织会计核算基本内容

- 一、资产的核算 (1)
- 二、负债的核算 (7)
- 三、所有者权益的核算 (7)
- 四、成本与支出的核算 (8)
- 五、收入和收益的核算 (9)

第二节 新旧会计制度的比较与衔接

- 一、新旧会计科目比较..... (10)
- 二、新旧制度的衔接..... (15)

第二章 货币资金、应收款及内部往来的核算

第一节 货币资金的核算

- 一、现金的管理与核算..... (22)
- 二、银行存款的管理与核算..... (27)
- 三、货币资金内部控制制度的建立..... (35)

第二节 应收款的管理及核算

- 一、村集体经济组织销售业务内部控制制度..... (41)
- 二、应收款的会计核算..... (49)

第三节 内部往来的核算

- 一、内部往来核算的科目设置..... (52)
- 二、内部往来核算的账务处理..... (53)

第三章 存货的核算

第一节 存货概述

- 一、存货的范围..... (56)
- 二、存货的分类..... (56)
- 三、存货盘存制度..... (57)

第二节 采购业务与存货的内部控制制度

- 一、采购业务内部控制..... (59)
- 二、存货的内部控制..... (68)

第三节 存货的计价

- 一、存货取得的计价..... (73)
- 二、存货发出的计价..... (74)

第四节 库存物资的核算

- 一、库存物资核算的凭证..... (80)
- 二、科目设置..... (81)
- 三、库存物资增加的核算..... (82)
- 四、库存物资减少的核算..... (86)

第四章 固定资产、农业资产和无形资产的核算

第一节 固定资产的管理与核算

- 一、固定资产的定义与分类..... (89)
- 二、固定资产的内部控制..... (92)
- 三、固定资产的核算..... (98)

四、在建工程的核算	(121)
第二节 农业资产的核算	
一、农业资产的内容与计价	(124)
二、牲畜(禽)资产的核算	(125)
三、林木资产的核算	(133)
第三节 无形资产	
一、无形资产概述	(140)
二、无形资产增加的核算	(145)
三、无形资产的摊销	(146)
四、无形资产的出售与出租	(147)
 第五章 对外投资的核算	
第一节 短期投资的管理和核算	
一、短期投资的定义与核算范围	(149)
二、村集体经济组织短期投资的控制	(150)
三、短期投资核算的科目设置	(153)
四、短期投资取得的核算	(154)
五、短期投资损益和处置的核算	(157)
第二节 长期投资的管理与核算	
一、长期投资的定义与特点	(158)
二、长期期投资的分类及计价	(159)
三、长期投资的内部控制	(161)
四、长期投资的会计核算	(167)

第六章 负债与所有者权益的核算

第一节 负债的核算

- 一、负债概述 (174)
- 二、村集体经济组织借款业务内部控制 (177)
- 三、短期负债的核算 (181)
- 四、长期负债的核算 (192)
- 五、一事一议资金的管理与核算 (195)

第二节 所有者权益的核算

- 一、所有者权益概述 (200)
- 二、所有者权益的构成内容 (201)
- 三、所有者权益的核算 (203)

第七章 收入、支出与收益的核算

第一节 收入的核算

- 一、收入的定义和特点 (207)
- 二、收入的范围及其确认 (208)
- 三、收入核算的账户设置 (211)
- 四、收入核算举例 (213)

第二节 成本核算

- 一、村集体经济组织加强成本核算的重要性 (219)
- 二、村集体经济组织成本核算的基本要求 (221)
- 三、成本项目与账务处理 (225)

第三节 支出的核算

- 一、支出核算的基本要求 (228)
- 二、支出的范围 (230)

三、支出的核算	(231)
第四节 收益及收益分配的核算	
一、收益实现的核算	(237)
二、收益分配的核算	(241)
第八章 会计报表	
第一节 村集体经济组织财务会计报告体系	
一、财务会计报告体系的构成	(247)
二、财务报告的编制要求	(249)
三、财务会计报告编制前的准备工作	(251)
第二节 资产负债表	
一、资产负债表的内容与结构	(253)
二、资产负债表的编制	(256)
第三节 收益及收益分配表	
一、收益及收益分配表的内容和格式	(261)
二、收益及收益分配表各项目的填列	(263)
第九章 会计凭证、会计账簿与会计档案的管理	
第一节 会计凭证	
一、会计凭证的意义与种类	(266)
二、原始凭证的填制与审核	(269)
三、记账凭证的填列与审核	(273)
四、会计凭证的传递与保管	(277)
第二节 会计账簿	
一、村集体经济组织会计账簿的设置	(279)
二、会计账簿的启用	(282)

三、会计账簿登记要求	(283)
四、结账、对账与错账的更正	(284)
第三节 会计档案	
一、会计档案的内容与分类	(288)
二、会计档案的整理	(289)
三、会计档案的销毁	(290)

附录

财政部关于印发《村集体经济组织会计制度》 的通知	(292)
-----------------------------------	-------



第一章

《村集体经济组织会计制度》概述

我国农村集体经济组织是一个特殊的经济主体,加强其经营管理和财务管理,对提高农民收入、维护农村经济稳定发展具有重要意义。但随着农村社会经济环境的不断变化和发展,一些地方只注重产业结构调整而忽视了对其会计核算和财务管理的规范,致使相当一部分村级财务混乱,大量集体资产流失。为适应农村税费改革的新情况,搞好村务公开和民主管理,加强村集体经济组织的会计工作,规范村集体经济组织的会计核算,财政部根据《会计法》及国家有关法律法规,制定颁发了《村集体经济组织会计制度》,并于2005年1月1日开始实施,1996年财政部颁发的《村合作经济组织会计制度(试行)》同时废止。

第一节 村集体经济组织会计核算基本内容

一、资产的核算

村集体经济组织拥有的资产主要包括:

- (1)依法归集体经济组织所有的土地、森林、山岭、草原、荒地、滩涂、水面等自然资源;

(2) 集体经济组织投资形成或拥有的建筑物、机械设备、电气设备、交通运输工具、牲畜、林木、果树、农田水利水保设施、防洪设施、乡村道路、桥梁和教育、科学、文化、卫生、体育等公益设施；

(3) 集体经济组织投资、投劳积累的企业资产或出资兼并的企业资产及其形成的新增资产；

(4) 在股份制、联营和合资企业中，集体经济组织占有的资产及收益；

(5) 与有关单位共同出资形成的公益设施中，集体经济组织占有的资产份额及收益；

(6) 国家及有关单位和个人无偿资助给集体经济组织的资产；

(7) 集体经济组织向集体经营者收取的承包费、租金，向农户收取的村提留、乡统筹费以及因劳动义务工（不含国家使用的义务工）、劳动积累工的使用形成的资产；

(8) 国家征用集体土地的各项补偿费用属于集体所得的部分；

(9) 集体经济组织拥有的现金、存款、有价证券及债权债务；

(10) 集体经济组织拥有的专利权、商标权、著作权及专有技术等无形资产。

根据上述资产类型的流动性（即资产的变现能力）可分为流动资产、农业资产、长期投资和固定资产。

（一）流动资产的控制与核算

村集体经济组织的流动资产包括现金、银行存款、短期投

资、应收款、存货等。

1. 货币资金的核算与控制

货币资金是村集体经济组织所拥有的流动性最强的资产项目,其会计核算比较简单,即收入货币资金时借记“现金”或“银行存款”科目,支出货币资金时贷记“现金”或“银行存款”科目。这与一般企业货币资金的核算是基本相同的。但在过去,村集体经济组织经常会发生各种类型的货币资金滥用、占用等问题,为此《村集体经济组织会计制度》特别强调对货币资金项目的内部控制制度的建立,规定村集体经济组织必须根据有关法律法规,结合实际情况,建立健全货币资金内部控制制度,以保障货币资金收支的顺畅进行及货币资金的安全性。

2. 应收款项的核算与控制

村集体经济组织的应收款项包括单位和个人的各项应收及暂付款项。村集体经济组织对拖欠的应收款项要采取切实可行的措施积极催收。对债务单位撤销,确实无法追还,或债务人死亡,既无遗产可以清偿,又无义务承担人,确实无法收回的款项,按规定程序批准核销后,计入其他支出。由有关责任人造成的损失,应酌情由其赔偿。具体进行会计核算时,应收款的增加记入“应收款”科目的借方,对方还款时记入“应收款”科目的贷方。另外坏账的处理采用直接冲销法,即在确认账款无法收回时记入“其他支出”科目。

在加强对应收款进行核算的同时,《村集体经济组织会计制度》也强调村集体经济组织应当建立健全销售业务内部控制制度,明确审批人和经办人的权限、程序、责任和相关控制措施。

3. 存货的核算与控制

村集体经济组织的存货包括种子、化肥、燃料、农药、原材料、机械零配件、低值易耗品、在产品、农产品和工业产成品等。存货的核算主要是要解决入账成本和发出成本的计价这两个主要问题。

村集体经济组织存货的核算采用实际成本法,根据《村集体经济组织会计制度》的规定,存货按照下列原则计价:购入的物资按照买价加运输费、装卸费等费用、运输途中的合理损耗以及相关税金等计价。生产入库的农产品和工业产成品,按生产过程中发生的实际支出计价。领用或出售的出库存货的核算,可在“先进先出法”、“加权平均法”、“个别计价法”等方法中任选一种,但是一经选定,不得随意变动。

另外,村集体经济组织应当建立健全采购业务内部控制制度,明确审批人和经办人的权限、程序、责任和相关控制措施。村集体经济组织应当建立健全存货内部控制制度,建立保管人员岗位责任制。

(二) 农业资产

农业资产是村集体经济组织的一项特殊资产,一般来说,村集体经济组织的农业资产包括牲畜(禽)资产和林木资产等。农业资产的核算首先要将消耗性农业资产和生产性农业资产区分开来,因为两者成本补偿的方式不一致。为此,《村集体经济组织会计制度》要求在“牲畜(禽)资产”科目下分别设置“幼畜和育肥畜”及“产役畜”两个明细科目,在“林木资产”科目下设置“经济林木”和“非经济林木”两个明细科目。对于“幼畜和育肥畜”和“非经济林木”这类消耗性农业资产来