

农村财会人员财政支农政策培训教材

村集体经济组织 会计实务操作案例

中华会计函授学校 组编



经济科学出版社
Economic Science Press

中国注册会计师协会 中国农村经济出版社 联合出版

村集体经济组织 会计实务操作案例

中华会计网校编 编委

● 中国农村经济出版社
CHINA RURAL ECONOMY PUBLISHING HOUSE

农村财会人员财政支农政策培训教材

村集体经济组织 会计实务操作案例

中华会计函授学校 组编



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

村集体经济组织会计实务操作案例 / 中华会计函授
学校组编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 5
(农村财会人员财政支农政策培训教材)
ISBN 978 - 7 - 5058 - 9433 - 4

I. ①村… II. ①中… III. ①农业合作组织 - 会计制
度 - 中国 IV. ①F302. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 093645 号

责任编辑: 白留杰 文远怀
责任校对: 杨晓莹
版式设计: 代小卫
技术编辑: 李长建

村集体经济组织会计实务操作案例

中华会计函授学校 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材编辑中心电话: 88191354 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [espbj3@esp. com. cn](mailto:espbj3@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 9.75 印张 230000 字

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 9 月第 4 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9433 - 4 定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

农村财会人员财政支农政策 培训教材编审组

组 长 李 赤

成 员 (以姓氏笔画为序)

马 琴	马瑞峰	王国星	王昌立	王建国	王镇修
牛秀炜	毛 飞	邓建华	石 明	刘 军	刘建洲
刘 晨	刘逸云	杨宝利	李业青	李秀艳	李晓红
李爱国	李湘昀	吴解铭	何元福	何玉生	何 晞
张志良	张春生	张晓娜	张 燮	陈宗科	陈 晶
林显胜	赵志强	赵 勇	胡泮基	胡 嵘	保卫民
姜玉成	秘秀禄	高德义	黄腾达	常忠利	康 雁
彭高俊	韩 粤	程晓培	曾福生	翟国森	樊西瑞
潘兴旺	魏艳杰				

《村集体经济组织会计实务操作案例》主编 毛 飞 林显胜

前 言

“农业丰则基础强，农民富则国家盛，农村稳则社会安”，党中央、国务院高度重视农业、农村、农民工作，作出了推进农村改革发展的一系列重大决策，各级财政加大了对“三农”的投入。随着支农资金规模的不断扩大，宣传支农政策，管好用好资金，提高使用效益，加强村级财务管理愈发重要。

为了进一步加强财政支农政策的宣传、贯彻和落实工作，加强村级财务管理，财政部于2008年12月印发了《财政部关于开展农村财会人员财政支农政策培训工作的通知》，决定在全国范围内开展农村财会人员财政支农政策培训工作。在部领导的关心、支持和部内相关司局的全力配合下，在各级财政部门的高度重视和共同努力下，培训工作开展良好，进展顺利，初见成效。我们也深刻体会到，开展农村财会人员财政支农政策培训工作是宣传、贯彻和落实财政支农政策，规范村级财务管理，推进村务公开和民主理财的有效途径，有利于加强农村党风廉政建设，推进农村惩治预防腐败体系建设；有利于提高涉农资金使用效益；有利于保障农民物质利益和民主权利，推动农村经济社会稳定和谐全面发展。

为了配合开展农村财会人员财政支农政策培训工作，财政部中华会计函授学校于2009年编写了《村集体经济组织会计》、《村集体经济组织财务管理》和《中华会计学习（增刊）》，基本满足了培训工作的需要。随着培训工作的不断深入，为适应分类培训的需要，进一步提高教材的针对性、实用性和可操作性，按照廖晓军副部长“教材编写要符合基层实际，坚决从呆板的说教模式中跳出来”的批示要求，财政部中华会计函授学校在认真分析现有教材使用情况和基层反馈意见、建议的基础上，组织力量深入河北、山东、河南、湖北、广东、四川、陕西等地，整理农村会计工作和财政支农政策执行的实际资料，编写了《村集体经济组织会计实务操作案例》和《财政支农政策解读》。

《村集体经济组织会计实务操作案例》以农村财务会计工作的流程为线索，

依据《村集体经济组织会计制度》和《会计基础工作规范》的要求，用一个个生动的案例，将农村财务会计业务直观地展现出来。《财政支农政策解读》对财政支农政策进行分项目深入解读，每一项财政支农政策的解读由“政策介绍”和“应用实例”两部分组成。“政策介绍”部分是对具体财政支农政策进行分项详细讲解和说明，由财政部农业司、经济建设司、社会保障司、教科文司和农村综合改革办公室进行编写；“应用实例”部分是搜集整理财政支农政策在基层农村具体实施中的实用操作流程或应用案例，由河南、陕西、江苏、广西、河北、宁夏和山西等省（区）基层财政部门中负责具体政策执行的人员进行编写。

财政部领导及有关司局对培训和教材工作高度重视，并给予了大力支持。财政部有关司局不仅承担了《财政支农政策解读》“政策介绍”部分的编写工作，而且对“应用实例”部分进行了审定，并提出宝贵意见；教材编写工作也得到了基层财政部门 and 中华会计函授学校基层办学单位的积极配合和大力协助；教材编审人员做了大量的调研工作，对书稿反复进行修改和审定，付出了艰辛的劳动。在此一并表示衷心感谢。

开展农村财会人员财政支农政策培训是一项新的工作，编写适用的教材也是一个尝试。由于缺少经验，教材难免存在不足，欢迎提出宝贵意见和建议，以便进一步修订完善。

财政部中华会计函授学校
2010年5月

目 录

第一章 初始建账	(1)
案例 1——金沙村年初建账	(1)
第二章 原始凭证	(10)
案例 2——金沙村原始凭证填制	(12)
第三章 记账凭证	(20)
案例 3——填制金沙村记账凭证	(23)
第四章 登记账簿	(57)
第一节 登记日记账	(57)
案例 4——金沙村登记日记账簿	(59)
第二节 登记明细账	(62)
案例 5——金沙村登记明细分类账簿	(62)
第三节 登记总账	(67)
案例 6——金沙村登记总分类账簿	(69)
第五章 对账结账	(73)
第一节 账务核对	(73)
案例 7——金沙村账务核对	(73)
第二节 期末结账	(82)
案例 8——金沙村期末结账	(85)
第六章 会计报表	(136)
案例 9——编制金沙村会计报表	(140)

第一章

初始建账

初始建账，是指村集体经济组织新成立时，或村集体经济组织在每个会计年度开始时，根据《会计法》、《村集体经济组织会计制度》、《会计基础工作规范》等规定，设置一套适应本村会计业务规模和特点以及村务管理要求的账簿，在账簿中开设相应账户，登记建账日期和期初余额。简言之，建账就是选定账册、确定会计科目、登记期初余额三项工作。初始建账有新设建账和年初建账两种。

第一种，新设建账。新建一个村集体经济组织；或者两个或以上的村集体经济组织合并为一个村集体经济组织；或者由一个村集体经济组织分拆为两个或以上的村集体经济组织；或者原来建立有账，因集中核算等原因，移交新部门统一核算，未在原有账套中核算，新接收部门采用会计电算化重新建账。也有个别村集体经济组织账目混乱，所谓的“包包账”、“捆捆账”、“流水账”等不规范建账，需要按照国家统一会计制度规定重新依法建账。

第二种，年初建账。在每个新的会计年度开始时，对已经依法建账、正常组织会计核算的村集体经济组织，按照会计期间的划分，每年1月1日，应当依法建立年度新账，将上年结账后的期末余额，转入年初新建账户的期初余额。

本章以村集体经济组织会计实务为例，通过真实案例操作，使村集体经济组织会计人员能够根据各村发生经济业务事项的实际情况，确定应建立账户的名称和种类，采用账簿账页的格式和数量；正确填制账簿启用和经管人员一览表。对上年有余额的账户，在年初更换账簿后，能够将上年余额正确结转到新建的会计账簿中，从而掌握两种建账的基本操作技能。

案例 1——金沙村年初建账

【目的】 掌握村集体经济组织新年度建账操作的基本技能。

【要求】 根据金沙村2008年12月31日结账后的账户余额资料，按照《村集体经济组织会计制度》规定的科目名称，建立该村2009年度新账。

【资料】 ××县火井乡金沙村2008年年末，农业人口256户，733人，辖3个村民小组，年末耕地面积620亩，其中，水田面积470亩，旱地面积150亩，山林（含集体）面积3562亩，村内小型水库一座，面积47亩，滩地96亩。水库和滩地均已承包出去。本村村部办公用房，建于2007年，建筑面积260平方米，2009年修建通村公路7公里。五保户10人，国家供养为6人，其中：集中供养2人，供养资金为1500元/人；分散供养4人，供养资金为800元/人年；村级供养4人。特困家庭10户29人，残疾人7人。现役军人2人。村干部3人，村支书兼主任：李建国，治保主任：王尔，妇女主任：李斯；村出纳段雪梅，村会计朱玉兰；本村设组长3人，1组组长：李兴友，2组组长：张山，3组组长：付石文；村民理财小组5人。

执行《村集体经济组织会计制度》，自主独立核算，在火井信用社开户，开户账号2703090412000000140。支票、农村专用收据等票据，由会计购买并登记，出纳领用和用完在会计处核销。预留支票印鉴两个，财务专用公章由会计保管，村主任印鉴由出纳保管。

采用科目汇总表核算形式组织核算，每月汇总一次登记总账。记账凭证种类选择通用记账凭证。原则上每周定期报销和处理账务一次。

收入来源主要有四类。一是各级财政补助收入；二是各级部门指定用途的专项拨款收入；三是筹资筹劳和村集体生产经营活动所得收入，主要包括承包滩地和水库收入、一事一议筹资筹劳收入；四是其他收入，主要包括利息收入、资产盘盈收入等。

支出方面主要有四种。一是管理费支出，主要用于办公、差旅、报纸杂志、会议招待、村干部工资等方面的村级管理支出；二是福利费支出，主要用于烈军属补助、义务兵补助、五保户等困难村民优抚补助、计划生育补助、文化教育卫生方面等福利支出；三是其他支出，主要用于公益等方面支出和资产盘亏损失；四是专项支出，主要包括通村公路等一事一议项目支出、小流域治理、新农村建设、水井、安全饮水等方面指定用途的专款支出。

固定资产按照平均年限法，采用分类综合折旧率，房屋使用年限30年，年折旧率3%；机械交通设备使用年限10年，年折旧率6%；用品用具使用年限5年，年折旧率8%；所有固定资产的净残值率统一为3%。

涉及本村重大决策、重要干部任免、重大项目安排和大额资金使用，在村党组织领导下，按照“四议两公开”的程序决策实施（具体内容参见案例7），“四议”：党支部会提议、“两委”会商议、党员大会审议、村民代表会议或村民会议决议；“两公开”：决议公开、实施结果公开。村财务收支审批的基本要求和程序规定摘要如下：

1. 严格执行预算制度。村组所有支出项目都必须对照年度财务计划（预算）审批使用。对确需超方案的支出，事前必须经村民代表会议研究决定。

2. 收支办理程序。财务事项发生时，经手人必须取得有效的原始凭证，注明用途并签字（盖章），交民主理财小组集体审核。审核同意后，由民主理财小组组长签字（盖章），按照审批权限和范围报经村党组织、村民委员会负责人审批同意并签字（盖章），由会计人员审核记账。经民主理财小组审核确定为不合理财务开支的事项，有关支出由责任人承担。

3. 收支审批权限。村民会议决定的审批权限划分为：①10 000元及以上的支出，执行“四议两公开”程序；②1 000元以上10 000元以下的支出，村委会提出议案，提交村民代表会议通过方能实施；③1 000元以下支出，授权村主任签字审批。

4. 收支票据审核。办理财务收支时，必须依法填制和取得合法原始票据，对无法取得有效原始凭证的费用支出，自制报销凭证时，必须具备原始凭证的基本要素，并由2人以上签字证明方可报销。报销凭证要凭正规发票，有经办人、证明人、审批领导签名，有用途说明；物资采购与领用要有进出库手续，财会人员要严格审核、把关，对手续不完备的凭证，不准付款，对不合理的开支，财会人员有权拒绝付款并向村主任反映。

5. 对村内“一事一议”工程建设和专项拨款建设项目票据报支时，必须附有工程建设合同书、工程概算和决算书、资金结算书，否则不予报销。

6. 债权债务管理。加强村级债权债务的管理，实行村主任负责制，并将债权债务催收、清欠情况作为村干部的考核内容；村委会借款应当实行集体决策和审批，并保留完整的书面记录，不得由同一人办理借款的全程业务，借款合同应交乡农经站备案；定期清理债权债务，每年至少一次，清理结果由清理人、责任人（经手人）及负责人签字确认，做到账实相符、账证相符、账

账相符、账表相符；加强内部控制，规范催收债权和清偿债务的程序，做到手续齐全，责任明确。每笔催收业务，至少应有2人以上经手操作，防止错误和舞弊现象产生，对确需核销的无法收到或不需支付的坏账呆账，必须按照规定程序予以核销，不得由经手人或会计人员擅自核销。

金沙村2008年12月31日结账后，总分类账户余额资料如表1-1。

表1-1

总分类账户余额表

2008年12月31日

单位：元

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	2 399.33	短期借款	30 000.00
银行存款	61 381.00	应付款	17 141.89
应收款	66 000.00	应付福利费	6 076.70
内部往来	137 664.80	长期借款及应付款	94 858.11
库存物资	6 270.00	专项应付款	10 000.00
固定资产	271 713.14	资本	205 041.07
在建工程	17 772.90	公积公益金	186 695.06
		累计折旧	13 388.34
合 计	563 201.17	合 计	563 201.17

金沙村2008年12月31日结账后，明细分类账户余额资料如表1-2、表1-3。

表1-2

明细分类账户余额表

科目编号	总账及所属明细账户	借或贷	计量单位	数量	单价	金额
112	应收款	借				66 000.00
11201	万品公司	借				28 000.00
11202	交通局工程处	借				20 000.00
11203	周志忠	借				18 000.00
113	内部往来	借				137 664.80
11301	1 组	借				43 130.90
1130101	李兴友	贷				280.00
1130102	王长顺	借				371.80
1130103	李建国	贷				110.00
1130104	曹玉	借				521.00
1130105	王远	借				9.00
1130106	其他村民略	借				42 619.10
11302	2 组	借				51 929.50
1130201	张山	贷				192.00
1130202	李斯	贷				91.00
1130203	王尔	贷				26.50
1130204	薛松林	借				821.80
1130205	其他村民略	借				51 417.20
11303	3 组	借				40 604.40
1130301	付石文	贷				231.50

续表

科目编号	总账及所属明细账户	借或贷	计量单位	数量	单价	金额
1130302	付石宇	借				233.90
1130303	段雪梅	贷				12.00
1130304	朱玉兰	贷				8.00
1130305	付青山	借				910.60
1130306	其他村民略	借				39 711.40
11304	水库承包人杨玉堂	借				1 200.00
11305	滩地承包人李贤旺	借				800.00
121	库存物资	借				6 270.00
12101	90 号汽油	借	升	600	5.2	3 120.00
12102	煤	借	吨	3.5	900	3 150.00
151	固定资产	借				271 713.14
15101	房屋建筑物	借				141 116.80
15102	机器设备	借				108 280.00
15103	用品用具	借				22 316.34
154	在建工程	借				17 772.90
15401	小流域治理	借				15 763.60
15402	安全饮水	借				2 009.30
201	短期借款	贷				30 000.00
20101	信用社	贷				20 000.00
20102	乡财政所	贷				10 000.00
202	应付款	贷				17 141.89
20101	县广播电视公司	贷				17 141.89
212	应付福利费	贷				6 076.70
21201	文教卫生	借				
21202	计生费用	借				
21203	优抚补助	借				
21204	其他	借				
221	长期借款及应付款	贷				94 858.11
22101	农业银行	贷				60 000.00
22102	张国平	贷				34 858.11
241	专项应付款	贷				10 000.00
24101	小流域治理	贷				10 000.00
301	资本	贷				205 041.07
30101	村组资本	贷				122 382.00
30102	个人资本	贷				82 659.07
3010201	村民入投资本明细略	贷				82 659.07

表 1-3

固定资产卡片列表

金沙村

2008 年 12 月 31 日

单位: 元

资产名称	摘要	分类	用途	使用情况	购建日期	数量单位	数量	原始价值	已提折旧	净值
村办公室	自建	房屋建筑	管理用	使用中	07 年 1 月	M ²	260	141 116.80	8 467.10	132 649.70
房屋建筑物合计								141 116.80	8 467.10	132 649.70
广播设备	购入	机器设备	管理用	使用中	08 年 6 月	套	1	5 366.40	161.00	5 205.40
电动机	购入	机器设备	管理用	使用中	08 年 1 月	台	2	1 413.60	84.82	1 328.78
小汽车	购入	交通设备	管理用	使用中	08 年 6 月	辆	1	101 500.00	3 045.00	98 455.00

续表

资产名称	摘要	分类	用途	使用情况	购建日期	数量单位	数量	原始价值	已提折旧	净值
机器设备小计								108 280.00	3 290.82	104 989.18
图书展柜	购入	用品用具	文化用	使用中	08年3月	件	2	1 200.00	72.00	1 128.00
阅览桌椅	购入	用品用具	文化用	使用中	08年3月	套	10	5 800.00	348.00	5 452.00
联想电脑	购入	用品用具	管理用	使用中	08年1月	台	1	6 116.34	474.42	5 641.92
大会议桌	购入	用品用具	管理用	使用中	08年1月	件	1	7 600.00	608.00	6 992.00
账柜	购入	用品用具	管理用	使用中	08年1月	件	2	1 600.00	128.00	1 472.00
用品用具小计								22 316.34	1 630.42	20 685.92
固定资产合计								271 713.14	13 388.34	258 324.80

【指南】村集体经济组织每年年初，应根据上年末结账后的账户余额，重新设置新年度的总账、日记账、明细账、备查簿。设置的基本原则，一是根据《村集体经济组织会计制度》规定的科目名称；二是结合本村上年会计业务种类特点和业务量大小；三是报表编制和村务公开等管理需要。建账方法和流程见图1-1，但应注意以下几点：

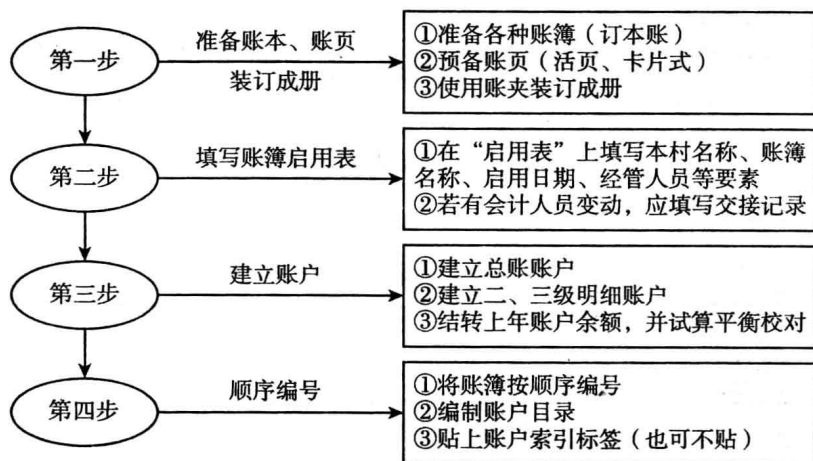


图1-1 建账流程

1. 建账数据来源。年初建账是根据上年末的账户余额，而首次新设建账主要依照法定程序和张榜公示确认后的清查核实数额作为建账依据。年末无余额的损益类科目，仍然应当依据上年实际，在年初建账时，设置相应的总分类账户和对应的明细分类账户。

2. 年初建账，一般应重新购买账本，然后分别建立总账、日记账、明细账。有些发生额很少、使用时间较长和科目较多的明细账，可以继续使用原来的账页，不再新设。如固定资产卡片式明细账、资本明细账等。包括备查簿，可以继续沿用以前年度记录。

3. 根据本村上年度发生的业务量大小和特点，选择明细分类账账页数量和格式种类。如库存物资明细账一般应采用数量金额式账页，损益类各项收入、支出、管理费用等明细账，既可选用三栏式账页，也可选用多栏式账页。根据会计人员使用习惯和本村会计业务种类多少、业务量大小，自行选择账页格式。

依据本案例资料，该村2009年度明细分类账设置为资产类、负债类、所有者权益类、

损益类和内部往来、资本等六本明细账簿。内部往来和资本明细账因为明细科目较多，再加上资本明细账几乎不会有发生额的特点，一般应单独设置一本独立明细账簿。

【实务操作】账簿、账页格式选择，账簿启用表的填制等建账步骤，与新设建账相同。本节主要介绍各种年度新账设置的基本操作方法，只选取具有代表性的账户作建账操作示范，金沙村 2009 年度所有账簿的年度新账，见第五章案例 8。金沙村 2009 年度应当设置的账簿有现金和银行存款日记账、总分类账各一本订本账；明细分类账应当设置资产类、负债类、所有者权益类、损益类和内部往来、资本共六本账簿。

一、设立日记账

日记账建账方法如图 1-2 所示。

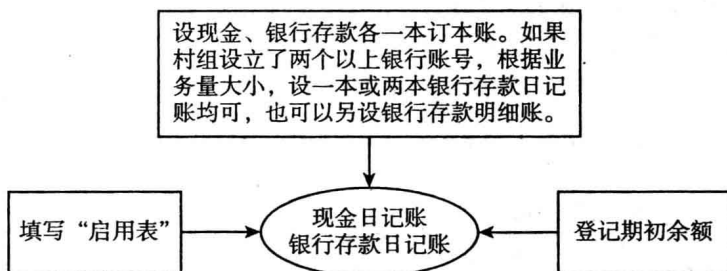


图 1-2 日记账建账方法

1. 现金日记账（见表 1-4）。

表 1-4

现金日记账

第 1 号

2009 年		凭证		对方 科目	摘 要	借 方					贷 方					余 额					核 对							
月	日	种类	号数			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分
1	1				上年结转																					239933		

2. 银行存款日记账（见表 1-5）。

二、设立明细账

明细分类账建账方法如图 1-3 所示。

1. 库存物资明细账，选用数量金额式账页（见表 1-6、表 1-7）。
2. 在建工程明细账，选用借方多栏式明细账页（见表 1-8）。
3. 应付福利费明细账，选用借方多栏式账页（见表 1-9）。
4. 专项应付款明细账，选用贷方多栏式账页（见表 1-10）。
5. 内部往来明细账，选用三栏式明细账页（见表 1-11）。

银行存款日记账

第1号

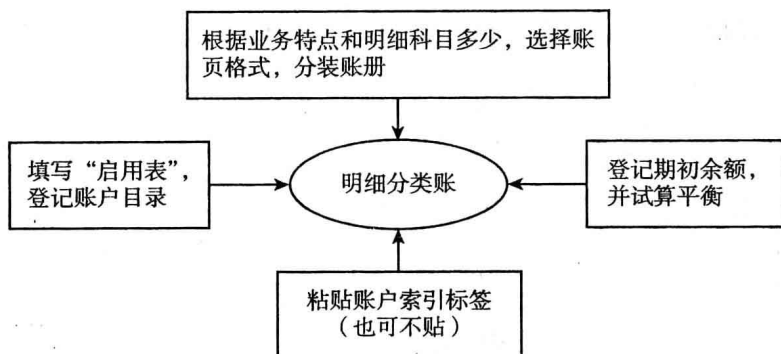
[illegible]

图 1-3 明细分类账建账方法

库存物资 明细账

第 1 页

[illegible]

库存物资 明细账

第 2 页

[illegible]

表 1-8

在建工程 明细分类账

2009 年		凭 单 号	摘 要	借 方			贷 方			余 额			借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
月	日			小流域治理						安全饮水																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
				亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
1	1	上年结转										1	7	7	7	2	9	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

表 1-9

应付福利费 明细分类账

2009 年		凭 单 号	摘 要	借 方			贷 方			余 额			借																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
月	日			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
1	1		上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

表 1-10

专项应付款 明细分类账

2009 年	凭 单 号	摘 要	借 方			贷 方			余 额			贷																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
			乙	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	乙	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	乙	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
月	日																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

表 1-11

内部往来 明细账

第 6 页

一 级 科 目 内部往来

二 级 科目或明细科目 1 组 李兴友

2009 年		凭 证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷 额	余 额											
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
1	1				上年结转																						
																		</									

- 案例提示：其他明细账略，金沙村完整明细账见 [案例 8]。

三、设立总账

总分类账建账方法及账表见图 1-4、表 1-12、表 1-13、表 1-14、表 1-15。

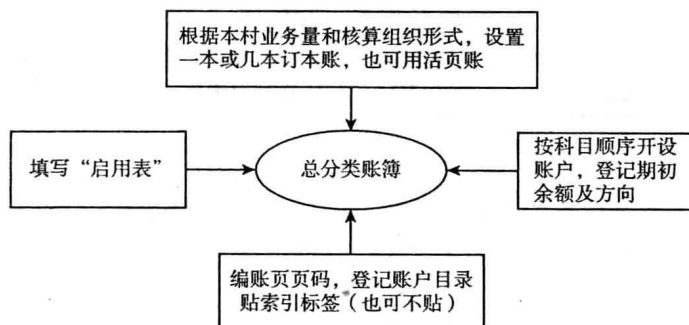


图 1-4 总分类账建账方法

表 1-12

总 账

2009 年度

分第 1 页总第 1 页

会计科目编号 101

会计科目名称 现金

2009 年		凭证		摘要（外汇 收支应说明 原币及汇率）	借方金额					√	贷方金额					√	借 或 贷 借	余 额					√																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万		千	百	十	元	角			分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
1	1			上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</

表 1-13

总 账

2009 年度

分第 1 页总第 7 页

会计科目编号 152

会计科目名称 累计折旧

2009 年	凭证		摘要（外汇 收支应说明 原币及汇率）	借方金额					√	贷方金额					√	借 或 贷	余 额					√																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	月	日		种类	号数	亿	千	百		十	万	千	百	十			元	角	分	亿	千		百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
1	1			上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

表 1-14

总 账

2009 年度

分第 1 页总第 17 页

会计科目编号 301

会计科目名称 资产

2009 年		凭证		摘要 (外汇 收支应说明 原币及汇率)	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										√	借 或 贷	余 额										√																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元			角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十		元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1	1			上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

表 1-15

总 账

2009 年度

分第 1 页总第 18 页

会计科目编号 311

会计科目名称 公积金

2009 年		凭证		摘要 (外汇 收支应说明 原币及汇率)	借 方 金 额										√	贷 方 金 额										√	借 或 贷	余 额										√																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元			角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十		元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
1	1			上年结转																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

- 案例提示：其他总账略，金沙村完整总账见 [案例 8]。