

● 山东省农村财会人员财政支农政策培训教材 ●

CUNJITI JINGJI ZUZH
KUAIJI JIANGJIE

村集体经济组织会计 讲解

山东省财政厅 编



经济科学出版社
Economic Science Press

山东省农村财会人员财政支农政策培训教材

村集体经济组织 会计讲解

山东省财政厅 编

经济科学出版社

责任编辑：于海汛

责任校对：杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目（CIP）数据

村集体经济组织会计讲解 / 山东省财政厅编. —北京：
经济科学出版社，2011. 10

山东省农村财会人员财政支农政策培训教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1089 - 0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 198771 号

村集体经济组织会计讲解

山东省财政厅 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

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

日照市恒丰印务有限公司印装

880 × 1230 32 开 7 印张 160000 字

2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷

印数：00001—10000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1089 - 0 定价：16. 00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

山东省农村财会人员财政支农政策 培训教材编辑委员会

主 编 王慎民

副主编 王镇修 李业青 张洪波

编 委 (以姓氏笔画为序)

牛玉东 方继友 邓玉香

刘 涛 刘 影 刘海滨

孙长春 李兆云 宋兴修

宋协涛 宋建海 张家福

房 梅 胡钟楷

前 言

近年来，党中央、国务院从贯彻落实科学发展观，全面建设小康社会的战略全局出发，高度重视农业、农村和农民工作，紧紧围绕建设社会主义新农村的目标要求，作出了一系列推进农村改革发展的重大决策。中央和地方各级财政部门认真贯彻落实中央统一部署，先后出台了一系列支农强农惠农政策，不断加大财政支农投入，让公共财政的阳光普照“三农”，把党和政府的温暖送到千家万户。

为了深入宣传贯彻财政支农政策，规范村级财务管理，有效提高支农资金的使用效益，确保支农惠农政策落实到位、富有成效，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。山东省财政厅印发了《转发财政部〈关于开展农村财会人员财政支农政策培训工作的通知〉的通知》，对这项工作进行了部署，明确由山东会计培训学院负责全省培训工作的具体实施和指导、管理。



扎实有效地推进全省农村财会人员财政支农政策培训工作，教材建设是基础。经过深入调研，并根据各地在实施培训过程中总结的经验和提出的问题及建议等，教材编辑委员会组织编写了《山东省财政支农政策解读》和《村集体经济组织会计讲解》。

《山东省财政支农政策解读》把各项财政支农政策作为深化农村综合改革、推进农村公共财政体系和社会主义新农村建设配套措施，按照支持农业生产（如粮食直补、良种补贴、农机购置补贴等政策）、发展农村社会事业（如农村义务教育“两免一补”、“新农合”、“新农保”等政策）和改善农民生产生活（如家电下乡、汽车摩托车下乡等政策）的顺序，对山东省现行主要财政支农政策逐项深入解读，具有较强的指导性和实用性。《村集体经济组织会计讲解》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，对村集体经济组织会计的原理、方法和实务处理以及农村会计工作管理等进行了全面系统讲解，是农村财会人员以及从事农村财政和经济管理工作的干部学习和掌握村集体经济组织会计及财务管理的辅导材料。

山东省财政厅对全省农村财会人员财政支农政策培训工作高度重视。厅党组书记、厅长于国安同志多次听取汇报，就编写原则和书稿内容提出重要指导意见；分管领导王慎民同志统筹教材编写各项工作，对教材编写提出具体意见，并亲自参与



教材编写工作。山东省财政厅有关处室对培训及教材编写也给予了大力支持。山东会计培训学院于2010年12月启动了本教材的编写工作，2011年9月终审定稿。期间，教材编写人员深入基层做了大量的调研工作，对书稿进行了反复修改。教材编辑委员会对教材编写大纲和书稿进行了修改和审定。在教材编写过程中，还得到了全省各级财政部门及有关高等院校的大力支持，特别是日照市财政局、济南市财政局给予了积极协助，在此一并表示感谢。

开展农村财会人员财政支农政策培训是一项新的工作，编写适用教材也是一个尝试。由于缺少经验和水平有限，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。

编 者

二〇一一年九月

目 录

第一章 村集体经济组织会计概论	1
第一节 村集体经济组织会计概述	1
第二节 村集体经济组织会计核算的一般要求	4
第二章 村集体经济组织会计核算基础	9
第一节 村集体经济组织会计要素与会计科目	9
第二节 村集体经济组织会计等式与记账方法	32
第三节 村集体经济组织会计凭证	40
第四节 村集体经济组织会计账簿	54
第五节 村集体经济组织账务处理程序	64
第六节 村集体经济组织财产清查	70
第三章 村集体经济组织资产的核算	79
第一节 村集体经济组织货币资金的核算	79
第二节 村集体经济组织应收款项的核算	84
第三节 村集体经济组织存货的核算	88
第四节 村集体经济组织农业资产的核算	102
第五节 村集体经济组织对外投资的核算	113



第六节 村集体经济组织固定资产的核算	124
第七节 村集体经济组织无形资产的核算	138
第四章 村集体经济组织负债的核算	142
第一节 村集体经济组织负债核算的基本要求	142
第二节 村集体经济组织流动负债的核算	145
第三节 村集体经济组织长期负债的核算	153
第五章 村集体经济组织所有者权益的核算	160
第一节 村集体经济组织所有者权益概述	160
第二节 村集体经济组织所有者权益的核算	162
第六章 村集体经济组织损益的核算	171
第一节 村集体经济组织收入的核算	171
第二节 村集体经济组织成本费用的核算	175
第三节 村集体经济组织收益的核算	180
第七章 村集体经济组织会计报表和会计档案	182
第一节 村集体经济组织会计报表	182
第二节 村集体经济组织会计档案	196
第八章 村集体经济组织会计工作管理	202
第一节 村集体经济组织会计机构和会计人员	202
第二节 村集体经济组织的会计监督和内部 会计管理制度	206

第一章

村集体经济组织会计概论

第一节 村集体经济组织会计概述

一、村集体经济组织会计的概念

村集体经济组织是指按村或村民小组设置的社区性集体经济组织。村集体经济组织会计是以货币为主要计量单位，运用专门方法，对村集体经济组织经济活动进行连续、系统、完整的反映和监督的一种管理活动。

二、村集体经济组织会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。村集体经济组织会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。



（一）会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，对村集体经济组织的经济活动进行记账、算账、报账，为有关各方提供会计信息的功能。

会计核算职能，具有下列基本特点：

（1）以货币为主要计量单位。虽然会计从数量上反映经济活动，可以采用货币、实物、劳动三种量度，但是货币量度始终是最基本、最主要的计量单位。所以会计核算从数量上反映村集体经济组织的经济活动状况，要以货币量度为主，以实物量度和劳动量度为辅助量度。

（2）以会计凭证为依据。会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证才能据以编制记账凭证，登记会计账簿，进行会计核算。

（3）对已经发生的经济活动进行核算。会计核算主要是对已经发生的经济业务事项进行事中、事后的记录、计算、分析，通过加工处理后提供会计信息，反映村集体经济组织经济活动的现时情况和历史状况，满足有关各方对会计信息的需要；同时为村集体经济组织预测和分析经济前景、加强经营管理、进行正确决策和有效控制服务。

（4）具有完整性、连续性和系统性。会计核算要对村集体经济组织的资金运动无一遗漏地进行计量、记录和报告；对发生的经济业务事项的计量、记录和报告要连续进行，不得有任何中断；要采用科学的核算方法，分门别类地进行计量、记录



和报告，提供系统的会计信息。

（二）会计监督职能

会计监督职能是指在进行会计核算的同时，对村集体经济组织经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。

会计监督可分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括：分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。通过会计监督能正确地处理好国家与村集体经济组织关系，提高宏观经济效益和促使村集体经济组织改善经济管理水平，提高经济效益。

会计核算和会计监督二者相辅相成，不可分割。会计核算会计监督的前提，而会计监督是会计核算的保证。两者只有紧密结合，才能正确、及时、完整地反映经济活动，有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料，会计监督就没有客观依据；反之，只有会计核算没有会计监督，会计核算也就没有意义。

三、村集体经济组织会计对象与会计核算的具体内容

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。村集体经济组织会计对象是指村集体经济组织能够以货币表现的经济活动，即村集体经济组织的价值运动或资金运动，包括资金投入、资金运用和资金退出等过程。

为了保证会计核算信息的全面完整，我国《会计法》对会计核算内容作了具体规定。根据《会计法》的规定，村集体经



济组织发生的下列经济业务事项，应当及时办理会计手续，进行会计核算：

- (1) 款项和有价证券的收付；
- (2) 财物的收发、增减和使用；
- (3) 债权债务的发生和结算；
- (4) 净资产、基金的增减；
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算；
- (6) 财务成果的计算和处理；
- (7) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

第二节 村集体经济组织会计 核算的一般要求

一、村集体经济组织会计核算标准

村集体经济组织应按《村集体经济组织会计制度》的规定，设置和使用会计科目，登记会计账簿，编制会计报表。

为适应双层经营的需要，村集体经济组织应实行统一核算和分散核算相结合的两级核算体制。凡是作为发包单位的村集体经济组织发生的收支、结算、分配等会计事项都必须按《村集体经济组织会计制度》的规定进行核算。村集体经济组织所属的各承包单位实行单独核算，所发生的经济业务不记入村集体经济组织的账内。



二、村集体经济组织会计核算依据

村集体经济组织必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务会计报告，不得以虚假的交易事项或资料进行会计核算。以虚假的交易事项或资料为依据进行会计核算、编制财务会计报告，是一种严重的违法行为，将会受到法律的严厉制裁。

三、村集体经济组织会计记账方法

村集体经济组织会计采用借贷记账法。借贷记账法是以“借”和“贷”为记账符号，运用复式记账原理记账的一种复式记账方法。

四、村集体经济组织收入和支出的核算原则

村集体经济组织收入和支出的核算原则上采用权责发生制。权责发生制亦称应计制，是指以权（应收）责（应付）的发生为标准来确认本期收入和费用。按照权责发生制原则，凡是本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论其款项是否已经收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付款项作为确认当期收入和费用的依据，目前我国



主要在行政事业单位采用。

五、村集体经济组织会计年度

村集体经济组织会计年度采用公历制，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度，会计核算以人民币“元”为金额单位，“元”以下填至“分”。

六、村集体经济组织会计核算方法

村集体经济组织会计核算要运用一系列专门的方法，主要包括：

（一）设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的，要对其进行系统地核算和经常性监督，就必须对经济业务进行科学的分类，以便分门别类地、连续地记录，据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。

（二）复式记账

复式记账是对发生的每一项经济业务，都以相等的金额同时在两个或者两个以上互相联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账方法，可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，同时可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性，是一种比较科学的记账方法。



（三）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，据以登记账簿的书面证明。正确填制和审核会计凭证，是核算和监督经济活动财务收支的基础，是做好会计工作的前提。

（四）登记会计账簿

登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中分类、连续、完整地记录各项经济业务，以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料，是进行会计分析、会计检查的重要依据。

（五）成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映村集体经济组织生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时又是确定村集体经济组织盈亏和制定产品价格的基础，并为村集体经济组织进行经营决策，提供重要数据。

（六）财产清查

财产清查是指通过盘点实物，核对账目，以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况，以便对积



压或损毁的物资和逾期未收回的款项，及时采取措施，进行清理和加强对财产物资的管理。

(七) 编制会计报表

编制会计报表是以特定表格的形式，定期并总括地反映村集体经济组织的经营活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据，经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标，用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的七种方法，是相辅相成的。它们构成了一个完整的会计核算方法体系。在会计核算中，应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后，按规定的手续填制和审核会计凭证，并应用复式记账法在有关账簿中进行登记；一定期末还要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查，在账证核对、账账核对、账实核对相符的基础上，根据账簿记录编制会计报表。

村集体经济组织会计核算工作程序如图 1-1 所示。

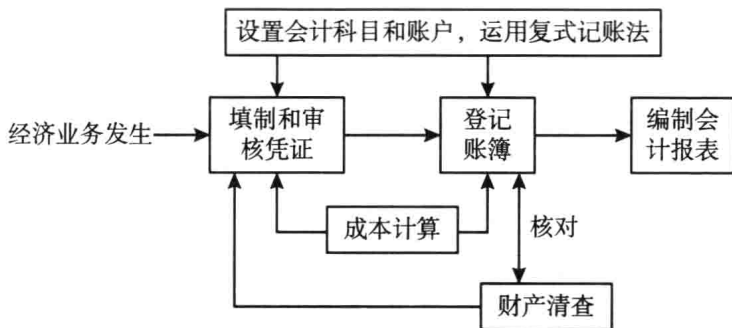


图 1-1 村集体经济组织会计核算工作程序