

农村集体经济组织会计制度

保会通软件公司 王成辉

13987166035

个人简介

- 姓名：王成辉
- 电话：13987166035
- 会计师、内控师、特约审计员、省会计学会会员、中国企业财务管理协会理事、保会通公司总经理

学习内容

当前
现状

会计
制度

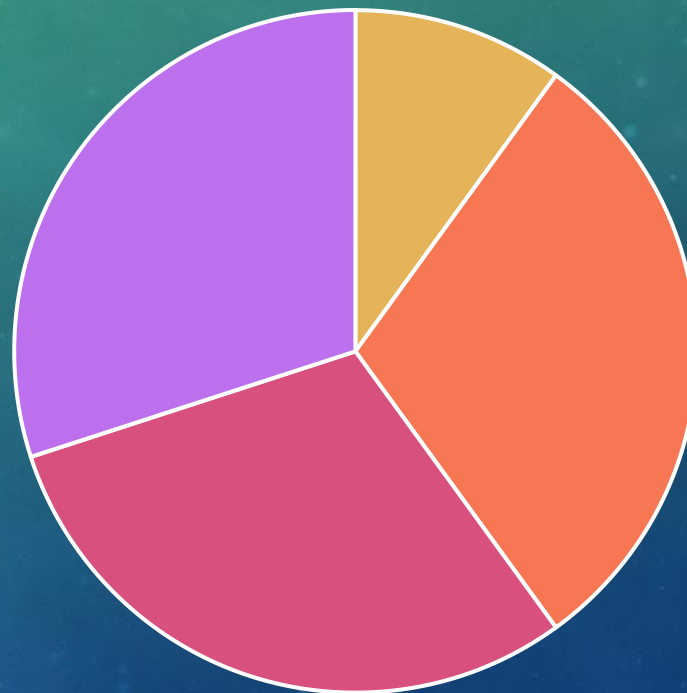
核算
模式

会计
实务

当前现状

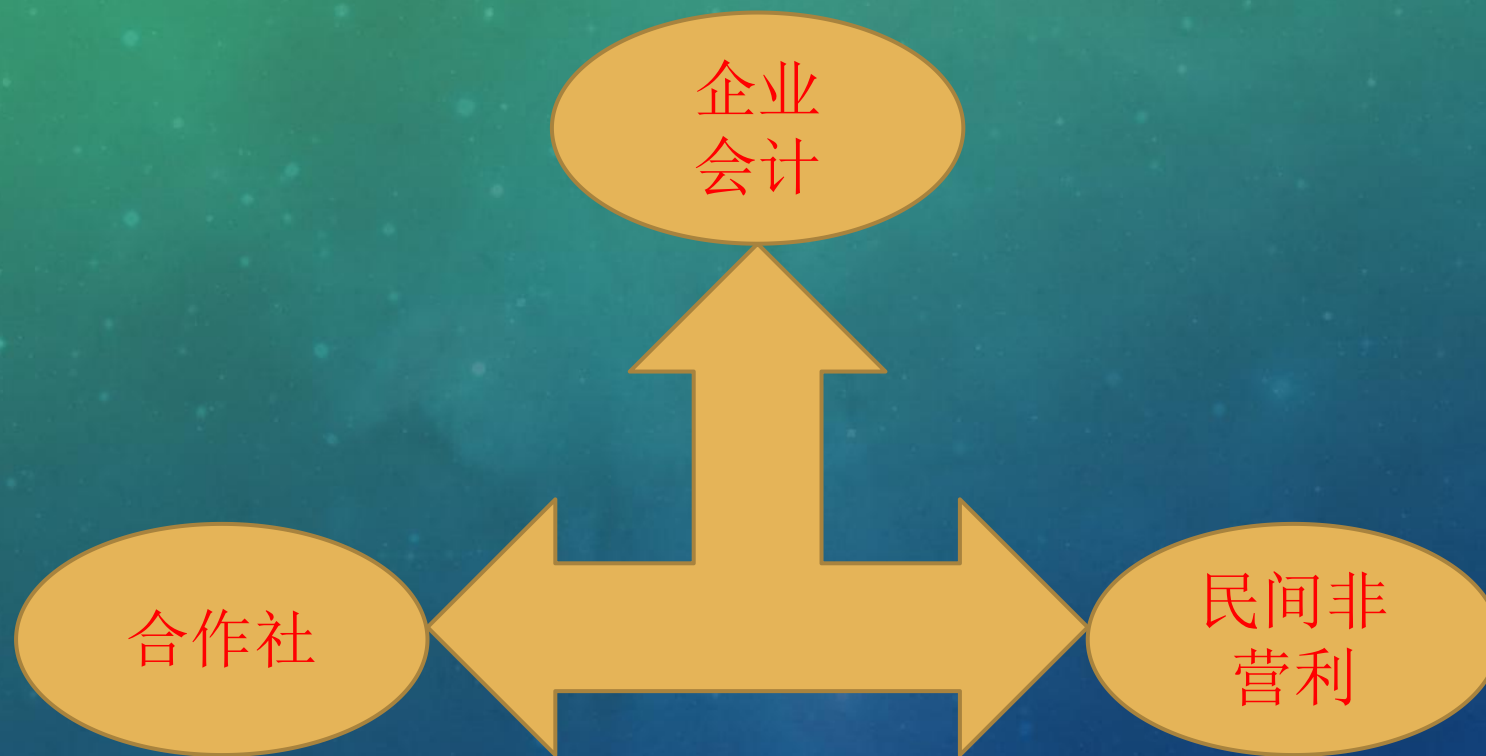
- 设备老化
- 人员不齐
- 经费得不到保障
- 业务人员综合业务能力不高

问题分析



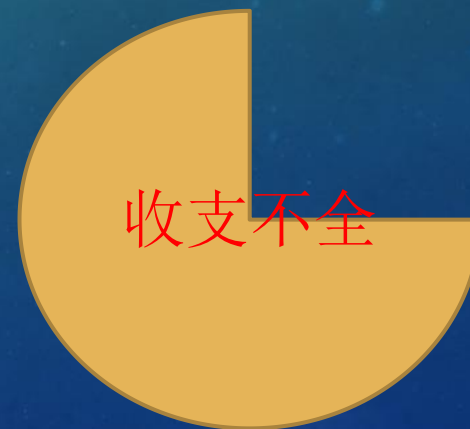
■ 设备老化 ■ 人员不齐 ■ 经费保障 ■ 业务能力

未按农村集体经济组织会计制度核算



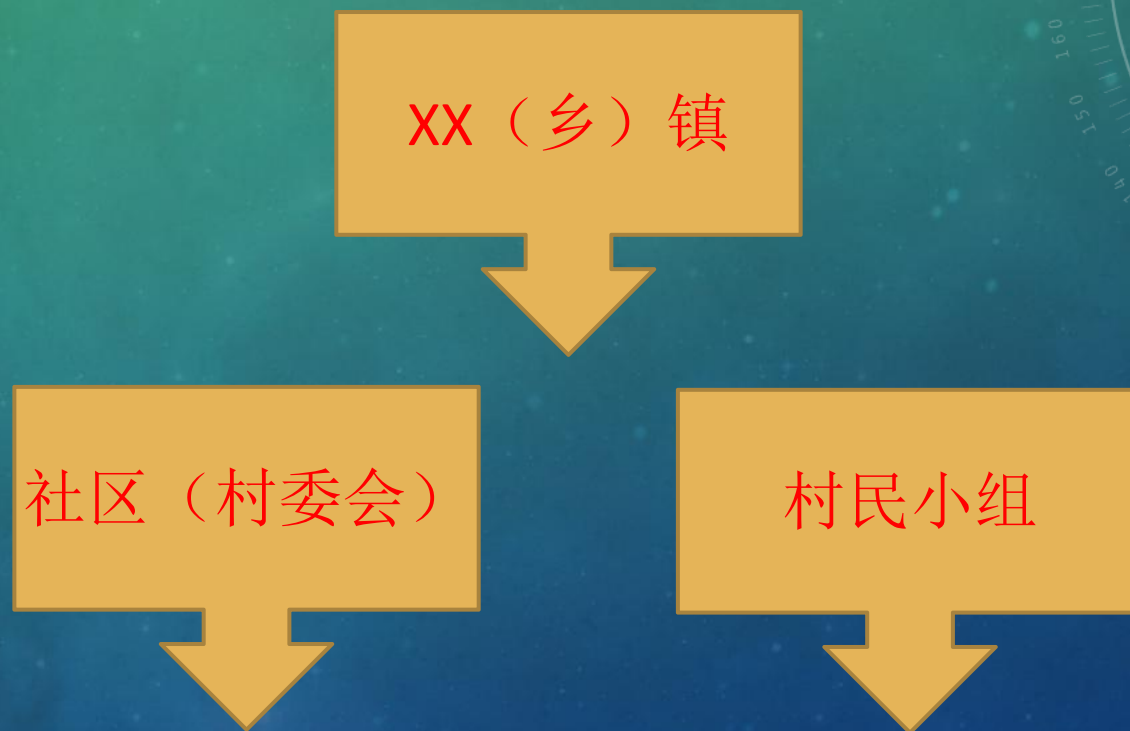
未全部纳入村级会计委托核算中心代管

- 小组未纳入
- 收支未纳入



核算方式不统一

- 未能形成适度分离又相结合的核算方式



- 单一核算
- 全年使用往来款
- 全年使用收支



财政专项资金

- 混淆核算
- 财政专项资金与自有资金
- 往来与收支
- 投资款与借款

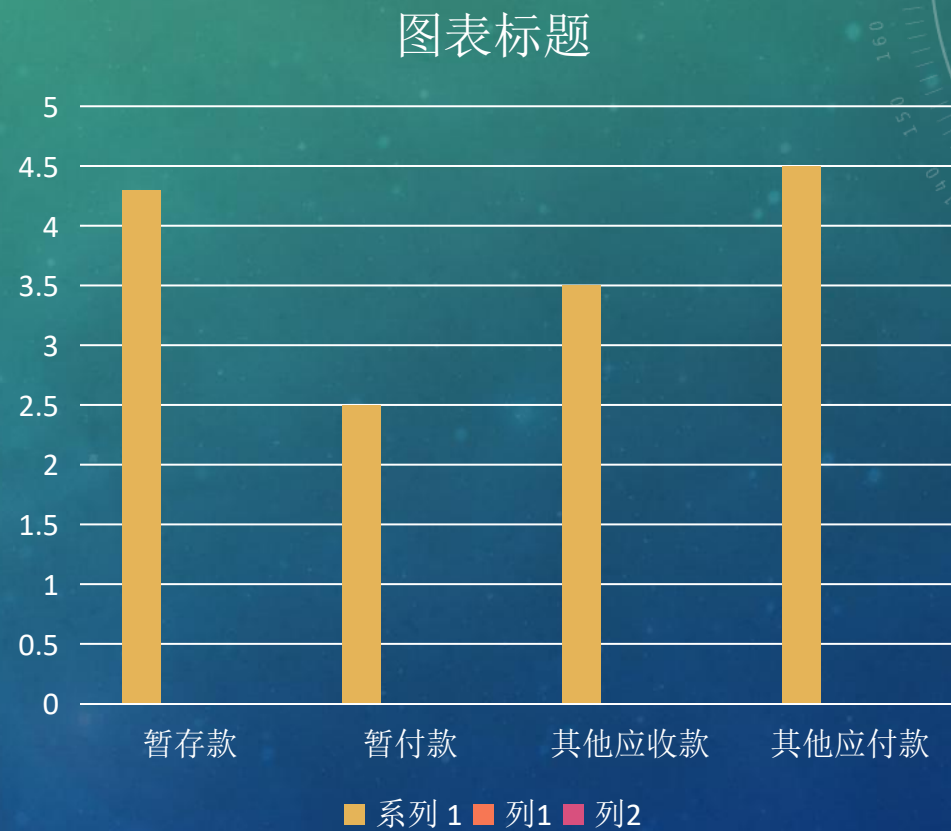
往来款与收支

投资款与借款

- 缺失核算
- 固定资产
- 在建工程



- 错误核算
- 暂存款
- 暂付款
- 其他应收款
- 其他应付款



- 长期挂账

- 应收款

- 应付款

- 内部往来

应收
款

- 未核销
- 未报账

应付
款

- 未核实
- 未下账

内部
往来

- 计提
- 确认



拉用

- 资金拉用
- 拉用财政专项资金
- 自有资金垫付

- 财务制度
- 未建立财务制度
- 财务制度不健全



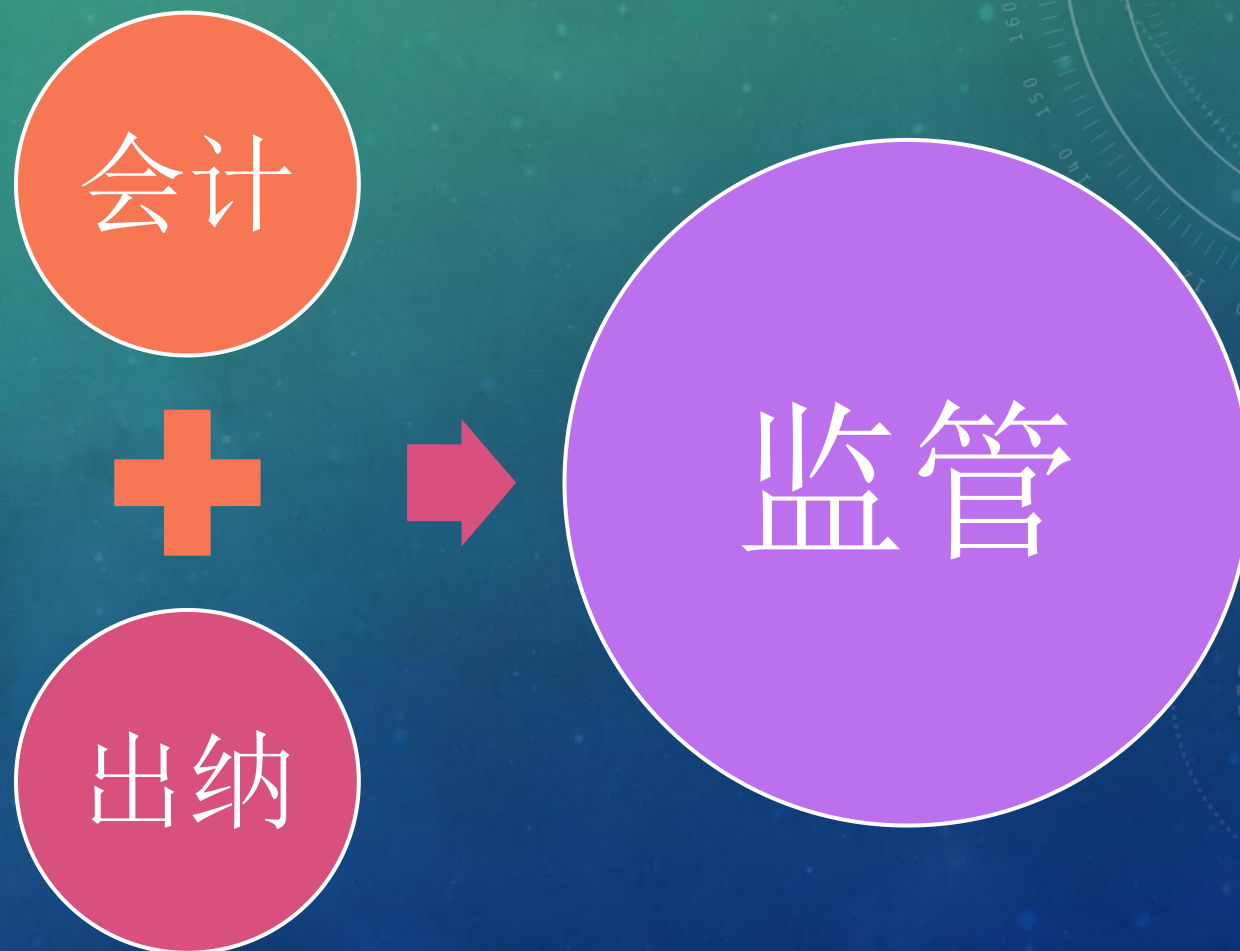
- 审批流程
- 未制定审批制度
- 未按制度审批



- 档案装订
- 单据附件不全
- 装订不规范



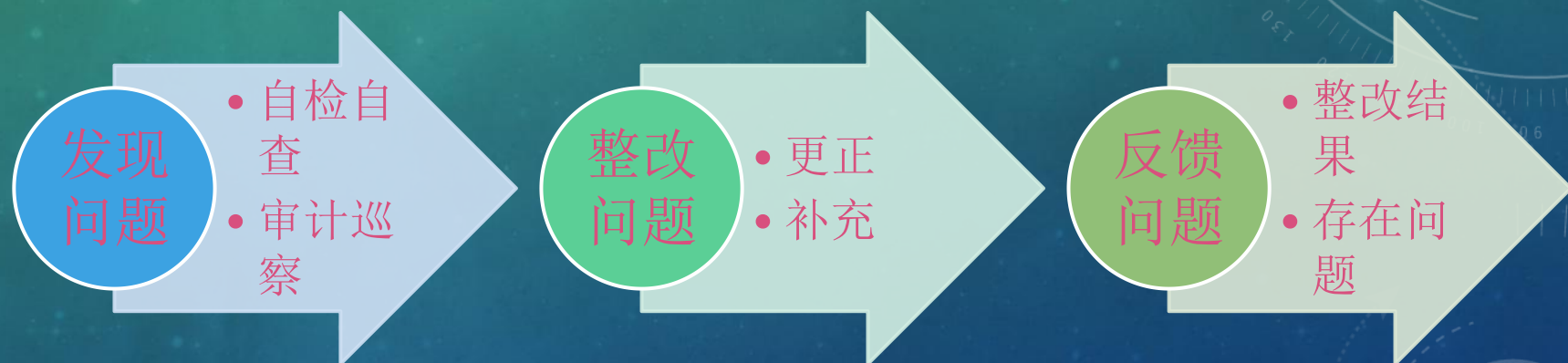
- 监管
- 无监管
- 监管不到位



- 整改

- 不整改

- 整改不到位



其他问题



其他问题

会计制度

新增部分科目10个



删除科目2个

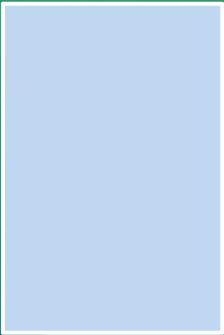
应付福利费

- 删除

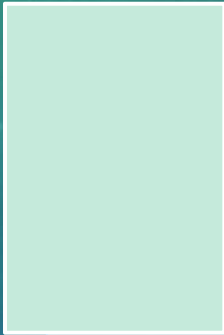
农业税附加返还收入

- 删除

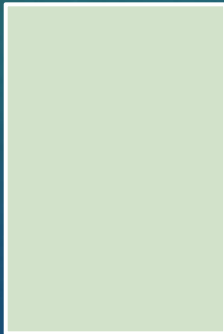
调整科目3个



农业资产



生物资产



发包及上交收入
调整为经营收入

对资本科目重新定义

- 23新制度第四十七条规定，农村集体经济组织的资本，是指农村集体经济组织按照章程等确定的属于本集体经济组织成员集体所有的相关权益金额。将农村集体经济组织的资本严格限定在集体经济组织内部，相应删减了接受投入资本的会计核算内容，更加体现农村集体经济组织特有的集体属性。对管理费用科目重新定义(核算范围发生较大变化)，把原征求意见稿(草案)中运转支出(原设计为一级科目)划归为管理费用二级科目，明确规定保障村级组织和村务运转的各项支出在“管理费用—运转支出”当中核算。

划分了补助收入和专项应付款两个科目核算界限

- 23版新制度第四十五条规定，农村集体经济组织的专项应付款，是指农村集体经济组织获得政府给予的具有专门用途且未来应支付用于专门用途(如建造长期资产等)的专项补助资金。农村集体经济组织获得政府给予的保障村级组织和村务运转的补助资金以及贷款贴息等经营性补助资金，作为补助收入，不在专项应付款中核算。

财务会计报告的结构及内容发生了变化

- 一、收益及收益分配表的结构发生了变化。将补助收入作为经营收益来源的一部分，重新定义了经营收益、收益总额、净收益的计算公式。
- 二、将运转支出列为管理费用一级科目下法定二级科目在收益及收益分配表单独列示。
- 三、会计报表附注新增内容变化较大。因内容较多，不再赘述。

资产类

新旧制度会计科目对照表

序号	新制度会计科目		原制度会计科目	
	编号	名称	编号	名称
一、资产类科目				
1	101	库存现金	101	现金
2	102	银行存款	102	银行存款
3	111	短期投资	111	短期投资
4	112	应收款	112	应收款
5	113	内部往来	113	内部往来
6	121	库存物资	121	库存物资
7	131	消耗性生物资产	131 132	牲畜（禽）资产 林木资产
8	132	生产性生物资产		
9	133	生产性生物资产累计折旧		
10	134	公益性生物资产		
11	141	长期投资	141	长期投资
12	151	固定资产	151	固定资产
13	152	累计折旧	152	累计折旧
14	153	在建工程	154	在建工程
15	154	固定资产清理	153	固定资产清理
16	161	无形资产		
17	162	累计摊销		
18	171	长期待摊费用		
19	181	待处理财产损溢		

负债类

二、负债类科目

20	201	短期借款	201	短期借款
21	211	应付款	202	应付款
22	213	应付劳务费		
23	214	应交税费		
24	212	应付工资	211	应付工资
25	221	长期借款及应付款	221	长期借款及应付款
26	241	专项应付款		
序号	新制度会计科目		原制度会计科目	
	编号	名称	编号	名称
27	231	一事一议资金	231	一事一议资金
28			212	应付福利费*

所有者权益类

三、所有者权益类科目

29	301	资本	301	资本
30	311	公积公益金	311	公积公益金
31	321	本年收益	321	本年收益
32	322	收益分配	322	收益分配

成本类

四、成本类科目				
33	401	生产（劳务）成本	401	生产（劳务）成本

损益类

五、损益类科目

34	501	经营收入	501	经营收入
35			511	发包及上交收入
36	502	投资收益	561	投资收益
37	503	补助收入	522	补助收入
38	504	其他收入	531	其他收入
39	511	经营支出	502	经营支出
40	512	税金及附加		
41	513	管理费用	541	管理费用
42	514	公益支出		
43	515	其他支出	551	其他支出
44	521	所得税费用		
45			521	农业税附加返还收入

*新制度取消应付福利费科目，原账科目余额转入“收益分配——未分配收益”科目。

新旧制度衔接总要求

（一）自**2024年1月1**日起，农村集体经济组织应当严格按照新制度进行会计核算、编报财务会计报告。

新旧制度衔接总要求

（二）农村集体经济组织应当按照本规定做好新旧会计制度衔接相关工作，主要包括以下几个方面：

- 1.根据原账编制**2023年12月31日**的科目余额表。
- 2.按照新制度设立**2024年1月1日**的新账。
- 3.按照本规定要求，登记及调整新账的科目余额，包括将原账科目余额转入新账会计科目（新旧制度会计科目对照表见附表）、将未入账事项登记新账科目、对相关新账科目余额进行调整等。原账科目是指按照原制度规定设置的会计科目。

新旧制度衔接总要求

- 4.按照登记及调整后新账的各会计科目余额，编制2024年1月1日的科目余额表，作为新账各会计科目的期初余额。
- 5.根据新账各会计科目期初余额，按照新制度编制2024年1月1日资产负债表。

新旧制度衔接总要求

（三）农村集体经济组织应当对资产进行清查盘点，进一步清理核实和归类统计存货、生物资产、固定资产、无形资产等资产数据。

（四）农村集体经济组织应当按照新制度要求对原有会计信息系统进行及时更新和调试，实现数据准确转换，确保新旧账套的有序衔接。

新旧制度衔接总要求

农村集体经济组织在新旧制度转换时，应当将2023年12月31日前未入账的无形资产按照新制度规定记入新账。

登记新账时，按照确定的无形资产成本，借记“无形资产”科目，贷记“公积公益金”科目。

新旧制度衔接总要求

农村集体经济组织在新旧制度转换时，应当将**2023年12月31**日前未入账的其他资产按照新制度规定记入新账。

登记新账时，按照确定的其他资产及其成本，分别借记相关资产类科目，贷记相关所有者权益类科目。

新旧制度衔接总要求

农村集体经济组织在新旧制度转换时，应当将**2023年12月31**日前未入账的负债按照新制度规定记入新账。

登记新账时，按照确定的负债金额，借记“收益分配——未分配收益”科目，贷记相关负债类科目。

新旧制度衔接总要求

（一）编制**2024年1月1日资产负债表**。
农村集体经济组织应当根据**2024年1月1日**新账的会计科目余额，按照新制度编制**2024年1月1日资产负债表**（仅要求填列各项目“年初余额”）。

（二）**2024年度财务会计报告的编制**。
农村集体经济组织应当按照新制度编制**2024年度财务会计报告**。在编制**2024年度收益及收益分配表**时，不要求填列上年比较数。

新旧衔接演示

- 调整事项
- （一）应收款分析、调整
- 经核实，垫付党建经费已列支，账务未处理。

新旧衔接演示

- 垫付党建经费300元于2023年5月5日从已专项应付款中的党建经费列支，未作账务处理。
- 回顾
- 1、垫付时
- 借：应收款-垫付党建经费300元
- 贷：银行存款-活期存款300元

新旧衔接演示

- 垫付党建经费300元于2023年5月5日从已专项应付款中的党建经费列支，未作账务处理。
- 回顾
- 2、列支时
- 借：专项应付款-党建经费300元
- 贷：银行存款-活动存款300元

新旧衔接演示

- 垫付党建经费300元于2023年5月5日从已专项应付款中的党建经费列支，未作账务处理。
- 分析
- 1、实际支付形成两次
- 2、应收款挂账

新旧衔接演示

- 垫付党建经费300元于2023年5月5日从已专项应付款中的党建经费列支，未作账务处理。
- 解决
- 1、收回垫付款
- 借：银行存款-活期存款
- 贷：应收款-垫付党建经费

新旧衔接演示

- 垫付党建经费300元于2023年5月5日从已专项应付款中的党建经费列支，未作账务处理。
- 解决
- 2、无法收回垫付款
- 借：其他支出
- 贷：应收款-垫付党建经费

新旧衔接演示

- （二）固定资产分析、调整
- 现有固定资产总价101000元
- 1、是否有未入账资产
- 2、是否有完工未转入资产
- 3、是否有专项资金购买未核销资产

新旧衔接演示

- （二）固定资产分析、调整
- 1、是否有未入账资产
- 借：固定资产
- 贷：资本、公积公益金

新旧衔接演示

- （二）固定资产分析、调整
- 2、是否有完工未转入资产
- 借：固定资产
- 贷：在建工程

新旧衔接演示

- （二）固定资产分析、调整
- 3、是否有专项资金购买未核销资产
- 借：专项应付款
- 贷：资本、公积公益金

新旧衔接演示

- （三）应付款分析、调整
- 将应付款中属于专项应付款调整至对应科目
- 借：应付款-党建经费
- 应付款-党员活动经费
- 应付款-产业发展扶持资金
- 应付款-社区综合提升改造
- 应付款-换届选举工作经费

新旧衔接演示

- （三）应付款分析、调整
- 将应付款中属于专项应付款调整至对应科目
- 贷：专项应付款-党建经费
- 专项应付款-党员活动经费
- 专项应付款-产业发展扶持资金
- 专项应付款-社区综合提升改造
- 专项应付款-换届选举工作经费

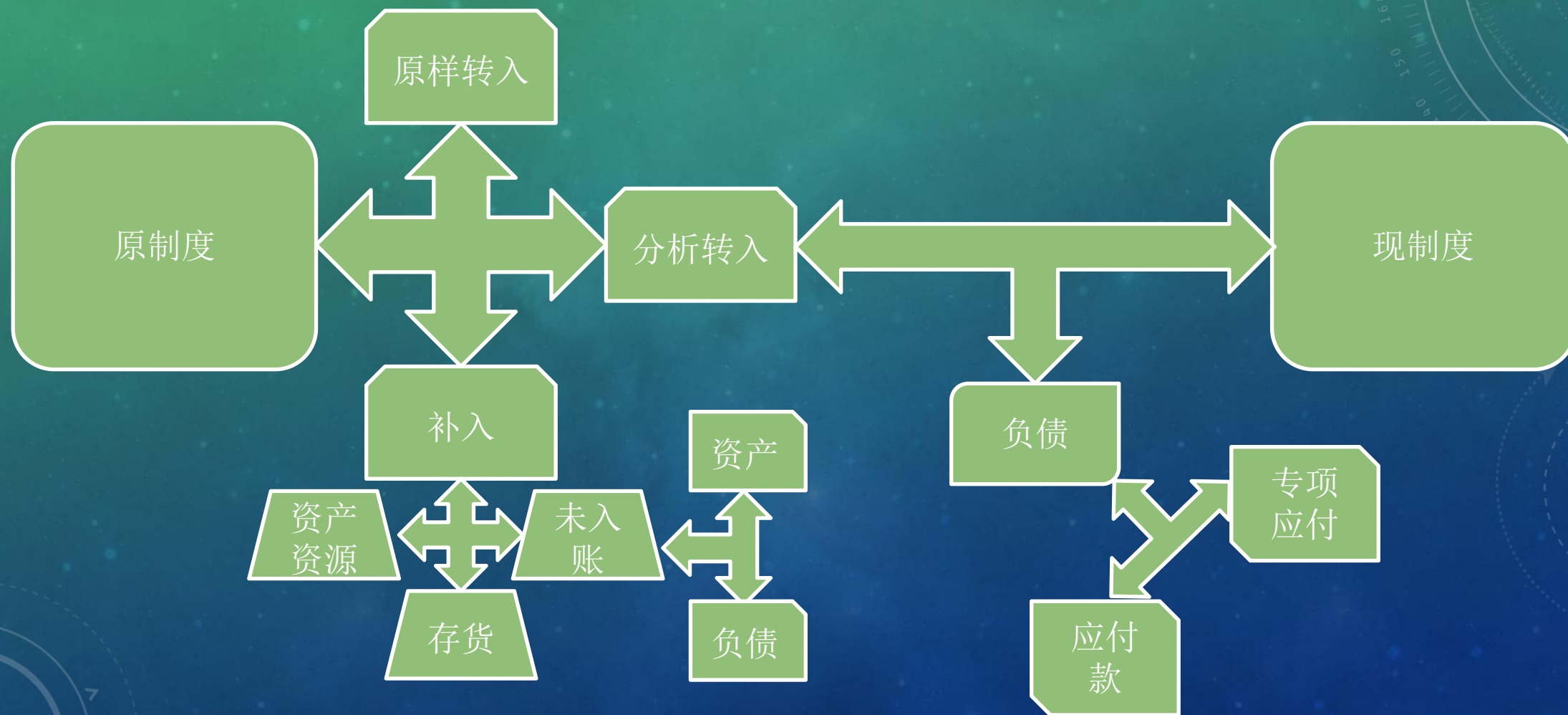
新旧衔接演示

- （四）公各公益金分析、调整（选择）
- 将公积公益金中属于本集体经济组织成员集体所有的相关权益的固定资产部分调整至对方科目
- 借：公积公益金-收益提取
- 贷：资本

新旧衔接演示

- 四、未入账事项
- 将未入账事项
- 登记新账科目

新旧制度衔接概述



农村

关于印发《农村集体经济组织会计制度》的通知

财会〔2023〕14号

国务院有关部委、有关直属机构，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局，财政部各地监管局，有关单位：

为规范农村集体经济组织会计工作，加强农村集体经济组织会计核算，根据《中华人民共和国会计法》等有关规定，我们对《村集体经济组织会计制度》（财会〔2004〕12号）进行了修订，现将修订后的《农村集体经济组织会计制度》印发，请遵照执行。

执行中如有问题，请及时反馈我部。

附件：农村集体经济组织会计制度

财 政 部

2023年9月5日

农村集体经济组织会计制度

- **第二条** 中华人民共和国境内依法设立的农村集体经济组织适用本制度，包括乡镇级集体经济组织、村级集体经济组织、组级集体经济组织。依法代行农村集体经济组织职能的村民委员会、村民小组等参照执行本制度。

农村集体经济组织会计制度

- 第三条 农村集体经济组织应当根据本制度规定和会计业务需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员，或者按照规定委托代理记账，进行会计核算。

农村集体经济组织会计制度

- 第四条 为适应双层经营的需要，农村集体经济组织实行统一核算和分散核算相结合的两级核算体制。农村集体经济组织发生的经济业务应当按照本制度的规定进行会计核算。
- 农村集体经济组织投资设立的企业等应当按照相关会计准则制度单独核算。

农村集体经济组织会计制度

- 第五条 农村集体经济组织应当按照本制度及附录的相关规定，设置和使用会计科目，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

农村集体经济组织会计制度

- 第十二条 农村集体经济组织应当按照规定的会计处理方法进行会计核算。会计处理方法前后各期应当保持一致，一经确定不得随意变更。
- 第十三条 农村集体经济组织应当及时进行会计核算，不得提前或者延后

农村集体经济组织会计制度

- 第二章 资产

- 第十七条 农村集体经济组织的资产，是指农村集体经济组织过去的交易或者事项形成的、由农村集体经济组织拥有或者控制的、预期会给农村集体经济组织带来经济利益或者承担公益服务功能的资源。

农村集体经济组织会计制度

- 第十八条 农村集体经济组织的资产按照流动性分为流动资产和非流动资产。农村集体经济组织的资产应当按照成本计量。
- 流动资产是指在1年内（含1年）或超过1年的一个营业周期内变现、出售或耗用的资产，包括货币资金、短期投资、应收款项、存货、消耗性生物资产等。
- 非流动资产是指流动资产以外的资产，包括长期投资、生产性生物资产、固定资产、无形资产、公益性生物资产、长期待摊费用等。

农村集体经济组织会计制度

- 第十九条 农村集体经济组织的应收款项包括与成员、非成员（包括单位及个人，下同）之间发生的各种应收及暂付款项。
- 应收款项应按实际发生额入账。确实无法收回的款项，按规定程序批准核销后，应当计入其他支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第二十二条 农村集体经济组织的存货发生毁损或报废时，按规定程序报经批准后，处置收入、赔偿金额（含可收回的责任人和保险公司赔偿的金额等，下同）扣除其成本、相关税费和清理费用后的净额，应当计入其他收入或其他支出。
- 盘盈存货实现的收益应当计入其他收入。
- 盘亏存货发生的损失应当计入其他支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第二十三条 农村集体经济组织的对外投资包括短期投资和长期投资。短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资。长期投资是指除短期投资以外的投资，即持有时间准备超过1年（不含1年）的投资。

农村集体经济组织会计制度

- 对外投资按照下列原则计价：
- （一）以货币资金方式投资的，应当按照实际支付的价款和相关税费计价。
- （二）以实物资产、无形资产等非货币性资产方式投资的，应当按照评估确认或者合同、协议约定的价值和相关税费计价，实物资产、无形资产等重估确认价值与其账面价值之间的差额，计入公积公益金。

农村集体经济组织会计制度

- 第二十四条 农村集体经济组织对外投资取得的现金股利、利润或利息等计入**投资收益**。
- 处置对外投资时，应当将处置价款扣除其账面价值、相关税费后的净额，计入**投资收益**。

农村集体经济组织会计制度

- 第二十八条 农村集体经济组织的固定资产包括使用年限在1年以上的房屋、建筑物、机器、设备、工具、器具、生产设施和农业农村基础设施等。

农村集体经济组织会计制度

- 固定资产按照下列原则计价：
- （一）购入的固定资产，不需要安装的，应当按照购买价款和采购费、应支付的相关税费、包装费、运输费、装卸费、保险费以及外购过程中发生的其他直接费用计价；需要安装或改装的，还应当加上安装调试费或改装费。

农村集体经济组织会计制度

- 固定资产按照下列原则计价：
- （二）自行建造的固定资产，应当按照其成本即该项资产至交付使用前所发生的全部必要支出计价。已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，应当按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值。

农村集体经济组织会计制度

- 固定资产按照下列原则计价：
- （三）收到政府补助的固定资产或者他人捐赠的固定资产，应当按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等计价；没有相关凭据的，按照资产评估价值或者比照同类或类似固定资产的市场价格，加上相关税费、运输费等计价。
- 如无法采用上述方法计价的，应当按照名义金额计价，相关税费、运输费等计入其他支出，同时在备查簿中登记说明。

农村集体经济组织会计制度

- 固定资产按照下列原则计价：
- （四）盘盈的固定资产，应当按照同类或类似全新固定资产的市场价格或评估价值，扣除按照该固定资产新旧程度估计的折旧后的余额计价。

农村集体经济组织会计制度

- 第二十九条 农村集体经济组织应当对所有的固定资产
- 计提折旧，但以名义金额计价的固定资产除外。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十条 农村集体经济组织固定资产的后续支出应当区分修理费用和改扩建支出。固定资产的**改扩建**支出，是指改变固定资产结构、延长使用年限等发生的支出。
- 固定资产的改扩建支出，应当计入固定资产的成本，并按照重新确定的固定资产成本以及重新确定的折旧年限（预计尚可使用年限）计算折旧额；但已提足折旧的固定资产改扩建支出应当计入长期待摊费用，并按照固定资产预计尚可使用年限采用年限平均法分期摊销。固定资产的修理费用按照用途直接计入有关支出项目。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十一条 农村集体经济组织处置固定资产时，处置收入扣除其账面价值、相关税费和清理费用后的净额，应当计入其他收入或其他支出。
- 固定资产的账面价值，是指固定资产原价（成本）扣减累计折旧后的金额。
- 盘盈固定资产实现的收益应当计入其他收入。
- 盘亏固定资产发生的损失应当计入其他支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十二条 农村集体经济组织的在建工程是指尚未完工的工程项目。在建工程按实际发生的支出或应支付的工程价款计价。形成固定资产的，待完工交付使用后，计入固定资产。未形成固定资产的，待项目完成后，计入经营支出、公益支出或其他支出。

农村集体经济组织会计制度

- 在建工程部分发生报废或毁损，按规定程序批准后，按照扣除残料价值和赔偿金额后的净损失，计入在建工程成本。单项工程报废以及由于自然灾害等非常原因造成的报废或毁损，其净损失计入其他支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十三条 农村集体经济组织的**无形资产**包括专利权、商标权、著作权、非专利技术、土地经营权、林权、草原权等由其拥有或控制的、没有实物形态的可辨认非货币性资产。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十五条 农村集体经济组织处置无形资产时，处置收入扣除其账面价值、相关税费等后的净额，应当计入其他收入或其他支出。
- 无形资产的账面价值，是指无形资产成本扣减累计摊销后的金额。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十六条 农村集体经济组织接受政府补助和他人捐赠等形成的资产（含扶贫项目资产），应当设置备查簿进行登记管理。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十七条 农村集体经济组织应当在每年年度终了，对应收款项、存货、对外投资、生物资产、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行全面清查，做到**账实相符**；对于已发生损失但尚未批准核销的相关资产，应当在会计报表附注中予以披露。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十八条 农村集体经济组织的负债，是指农村集体经济组织过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出农村集体经济组织的现时义务。

农村集体经济组织会计制度

- 第三十九条 农村集体经济组织的负债按照流动性分为流动负债和非流动负债。农村集体经济组织的负债按照实际发生额计价。
- 流动负债是指偿还期在1年以内（含1年）或超过1年的一个营业周期内的债务，包括短期借款、应付款项、应付工资、应付劳务费、应交税费等。
- 非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款及应付款、一事一议资金、专项应付款等

农村集体经济组织会计制度

- 第四十条 农村集体经济组织的借款应当根据本金和合同利率按期计提利息，计入其他支出。农村集体经济组织的借款分为短期借款和长期借款，分别核算农村集体经济组织向银行等金融机构或相关单位、个人等借入的期限在1年以内（含1年）、1年以上（不含1年）的借款。

农村集体经济组织会计制度

- 第四十三条 农村集体经济组织的应付劳务费，是指农村**集体经济组织**为获得季节性用工等临时性工作人员提供的劳务而应支付的各种形式的报酬以及其他相关支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第四十四条 农村集体经济组织的一事一议资金，是指农村集体经济组织兴办村民**直接受益**的集体生产生活等公益事业，按一事一议的形式筹集的专项资金。

农村集体经济组织会计制度

- 第四十五条 农村集体经济组织的**专项应付款**，是指农村集体经济组织获得**政府给予的具有专门用途**且未来应支付用于专门用途（如建造长期资产等）的专项补助资金。
- 农村集体经济组织获得**政府给予**的保障村级组织和村务运转的补助资金以及贷款贴息等经营性补助资金，作为**补助收入**，不在专项应付款中核算。

农村集体经济组织会计制度

- 第四十六条 农村集体经济组织的所有者权益，是指农村集体经济组织资产扣除负债后由全体成员享有的剩余权益。
- 农村集体经济组织的所有者权益包括资本、公积公益金、未分配收益等。

农村集体经济组织会计制度

- 第四十八条 农村集体经济组织的公积公益金，包括按照章程确定的计提比例从本年收益中提取的公积公益金，政府补助或接受捐赠的资产（计入补助收入的资金除外），对外投资中资产重估确认价值与原账面价值的差额，一事一议筹资筹劳转入，收到的征用土地补偿费等。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十条 农村集体经济组织的收入，是指农村集体经济组织在**日常活动**中形成的、会导致所有者权益**增加**的、与成员投入资本无关的经济利益总流入，包括经营收入、投资收益、补助收入、其他收入等。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十一条 经营收入，是指农村集体经济组织进行各项生产销售、提供劳务、让渡集体资产资源使用权等经营活动取得的收入，包括销售收入、劳务收入、出租收入、发包收入等。

农村集体经济组织会计制度

- 销售收入，是指农村集体经济组织销售产品物资等取得的收入。劳务收入，是指农村集体经济组织对外提供劳务或服务取得的收入。
- 农村集体经济组织应当根据合同或协议约定，于产品物资已经发出、劳务已经提供，同时收讫价款或取得收款凭据时，确认销售收入、劳务收入。

农村集体经济组织会计制度

- 出租收入，是指农村集体经济组织出租固定资产、无形资产等取得的租金收入。发包收入，是指农村集体经济组织取得的，由成员、其他单位或个人因**承包集体土地**等集体资产资源上交的承包金或利润等。农村集体经济组织应当根据合同或协议约定，于收讫价款或取得收款凭据时，确认出租收入、发包收入。一次收取多期款项的，应当将收款金额**分摊**至各个受益期，分期确认出租收入、发包收入。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十二条 投资收益，是指农村集体经济组织对外投资所取得的收益扣除发生的投资损失后的净额。投资所取得的收益包括对外投资取得的现金股利、利润或利息等，以及对外投资到期收回或中途转让取得款项高于账面余额、相关税费的差额等；投资损失是指对外投资到期收回或中途转让取得款项低于账面余额、相关税费的差额等。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十三条 补助收入，是指农村集体经济组织获得的政府给予的**保障村级组织和村务运转的补助资金**以及贷款贴息等经营性补助资金。农村集体经济组织应当按实际收到的金额确认补助收入。政府给予农户的经营性补贴不确认为农村集体经济组织的补助收入。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十四条 其他收入，是指农村集体经济组织取得的除经营收入、投资收益、补助收入以外的收入，包括盘盈收益、确实无法支付的应付款项、存款利息收入等。农村集体经济组织应当于收入实现时确认其他收入。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十五条 农村集体经济组织的费用，是指农村集体经济组织在日常活动中发生的、会导致所有者**权益减少**的、与向成员分配无关的经济利益的总流出，包括经营支出、税金及附加、管理费用（含运转支出）、公益支出、其他支出等。农村集体经济组织的费用一般应当在发生时按照其发生额计入当期损益。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十七条 税金及附加，是指农村集体经济组织从事生产经营活动按照税法有关规定应负担的消费税、城市维护建设税、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、教育费附加及地方教育附加等相关税费。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十八条 管理费用，是指农村集体经济组织管理活动发生的各项支出，包括**管理人员**及固定员工的工资、办公费、差旅费、管理用固定资产修理费、管理用固定资产折旧、管理用无形资产摊销、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费等，以及保障村级组织和村务运转的各项支出。

农村集体经济组织会计制度

- 第五十九条 公益支出，是指农村集体经济组织发生的用于本集体经济组织内部公益事业、集体福利或成员福利的各项支出，以及公益性固定资产折旧和修理费等。

农村集体经济组织会计制度

- 第六十条 其他支出，是指农村集体经济组织发生的除经营支出、税金及附加、管理费用、公益支出、所得税费用以外的支出，包括生物资产的死亡毁损支出、损失，固定资产及存货等的盘亏、损失，防灾抢险支出，罚款支出，捐赠支出，确实无法收回的应收款项损失，借款利息支出等。

农村集体经济组织会计制度

- 第六十二条 农村集体经济组织应当按照税法有关规定计算的应纳税额，按期确认**所得税**费用。
- 农村集体经济组织应当在收益总额基础上，按照税法有关规定进行纳税调整，计算当期应纳税所得额，按照应纳税所得额与适用所得税税率为基础计算确定当期应纳税
- 额。

农村集体经济组织会计制度

- 第六十一条 农村集体经济组织的收益，是指农村集体经济组织在一定会计期间的经营成果。
- 农村集体经济组织的收益总额按照下列公式计算：
- $\text{收益总额} = \text{经营收益} + \text{其他收入} - \text{公益支出} - \text{其他支出}$
- 其中： $\text{经营收益} = \text{经营收入} + \text{投资收益} + \text{补助收入} - \text{经营支出} - \text{税金及附加} - \text{管理费用}$
- 净收益，是指收益总额减去所得税费用后的净额。

农村集体经济组织会计制度

- 第六十二条 农村集体经济组织应当按照税法有关规定计算的应纳税额，按期确认**所得税**费用。
- 农村集体经济组织应当在收益总额基础上，按照税法有关规定进行纳税调整，计算当期应纳税所得额，按照应纳税所得额与适用所得税税率为基础计算确定当期应纳税
- 额。

农村集体经济组织会计制度

- 第六十九条 农村集体经济组织填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等，应当按照《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等规定执行。

农村集体经济组织会计制度

- 第七十条 本制度自**2024年1月1日**起施行。《村集体经济组织会计制度》（财会〔2004〕12号）同时废止。

核算模式

核算方式和架构



XX镇

代管
中心

工作站

XX村

项目账

村委会

小组

项目
名称

核算方式和架构



核算方式和架构

监管



核算方式和架构



财务
公开榜

会计实务

- 财政资金
- 与
- 自有资金

- 财政资金
- 财政资金是指财政专项资金，是上级财政和本级财政部门安排的用于社会管理、公共事业发展、社会保障、经济建设及政策补贴等方面具有指定用途的资金
- 包括上级财政部门拨付的各项专款、县市财政预算安排的项目资金及配套资金

- 财政资金
- 财政专项资金使用必须坚持专款专用的原则，各部门和资金使用单位要严格按照规定的项目、用途和使用范围管理使用，不得随意改变、擅自调整项目和扩大资金使用范围。
- 财政专项资金在项目实施过程中原则上不作调整，因特殊情况需要调整的变更项目的，必须按照财政专项资金管理办法审批和报批。

- 自有资金
- 自有资金的定义
- 自有资金包括出租收益、发包上缴收入、补助收入、经营收入和其他收入。

- 财政专项资金的核算要通过专项应付款
- 自有资金的核算要通过收支科目

XX社区收到镇政府拨入的党员活动经费。

- 借：银行存款
- 贷：专项应付款-党员活动经费

- XX社区用党员活动经费支付党员活动相关费用
- 借：专项应付款-党员活动经费
- 贷：银行存款

XX社区将集体房屋出租给张三，合同约定每年租金为100元，租房保证金20元，合同签订时支付80%，合同到期前一个月支付尾款，现收到款项100元。

- 借：银行存款100元
- 贷：应付款-租房保证金20元
- 经营收入80元

- XX社区将集体房屋出租给张三，合同约定每年租金为100元，租房保证金20元，合同签订时支付80%，合同到期前一个月支付尾款，现收到款项100元。



发票怎么开？尾款怎么做？

权责发生制

- 开了全额发票的情况
- 借：银行存款100元
- 应收款20元
- 贷：应付款-租房保证金20元
- 经营收入100元

权责发生制

- 收尾款
- 借：银行存款20元
-
- 贷：应收款20元

收付实现制

- 开了实收全额发票的情况
- 借：银行存款20元
-
- 贷：经营收入20元

收付实现制

- 收尾款
- 借：银行存款100元
-
- 贷：应付款-租房保证金20元
- 经营收入80元

退保证金

- 退租房保证金
- 借：应付款-租房保证金20元
- 贷：银行存款20元

不退保证金

- 退租房保证金
- 借：应付款-租房保证金20元
- 贷：其他收入20元

常见问题

- 一、收到保证金确定为收入，退回保证金确定为支出费用；
- 二、收入时采用权责发生制，收尾款时使用收付实现制导致收入不实和应收款长期挂账；
- 三、税费（代开、自开、未开）；
- 四、个人收款

- 备用金
- 实行“限额度”备用金管理且不得做坐收坐支。

- 备用金
- 实行“限额度”备用金管理且不得做坐收坐支。

现金备用金

- 备用金
- 借：库存现金-报账员
- 贷：银行存款-银行

- 备用金
- 借：管理费用、其他支出
- 贷：库存现金-报账员

备用金支付

- 备用金
- 借：银行存款-银行
- 贷：库存现金-报账员

备用金对账

- 备用金

- 报账员申请备用金100元，现金支付办公费120元，已付款。

蓝绿科技

- 备用金

- 借：管理费用-办公费120元
- 贷：库存现金-报账员100元
- 应付款20元

财务数据

- 备用金

- 差额报账

- 借：应付款20元

- 贷：银行存款-银行20元

财务数据

常见问题

- 一、备用金长期不核销；
- 二、备用金支付不规范；
- 三、备用金管理不当；
- 四、备用金它用；
- 五、其他.....

• 一、本科目核算农村集体经济组织与非成员之间发生的各种应收及暂付款项，如因销售库存物资、提供劳务应收取的款项以及应收的各种赔款、罚款、利息等。

三、对确实无法收回的应收及暂付款项，按规定程序批准核销时，借记“其他支出”科目，贷记本科目。

本科目核算农村集体经济组织兴办村民直接受益的集体生产生活等公益事业，按一事一议的形式筹集的专项资金。

借：一事一议资金
贷：内部往来

借：内部往来
贷：银行存款

- 一、本科目核算农村集体经济组织与成员之间发生的各种应收、暂付及应付、暂收款项等经济往来业务，如一事一议资金、年终收益成员分红、成员承包费、承包地和闲置农房委托流转资金以及代收成员水电费、物业费等。

借：内部往来

贷：一事一议资金

借：其他支出

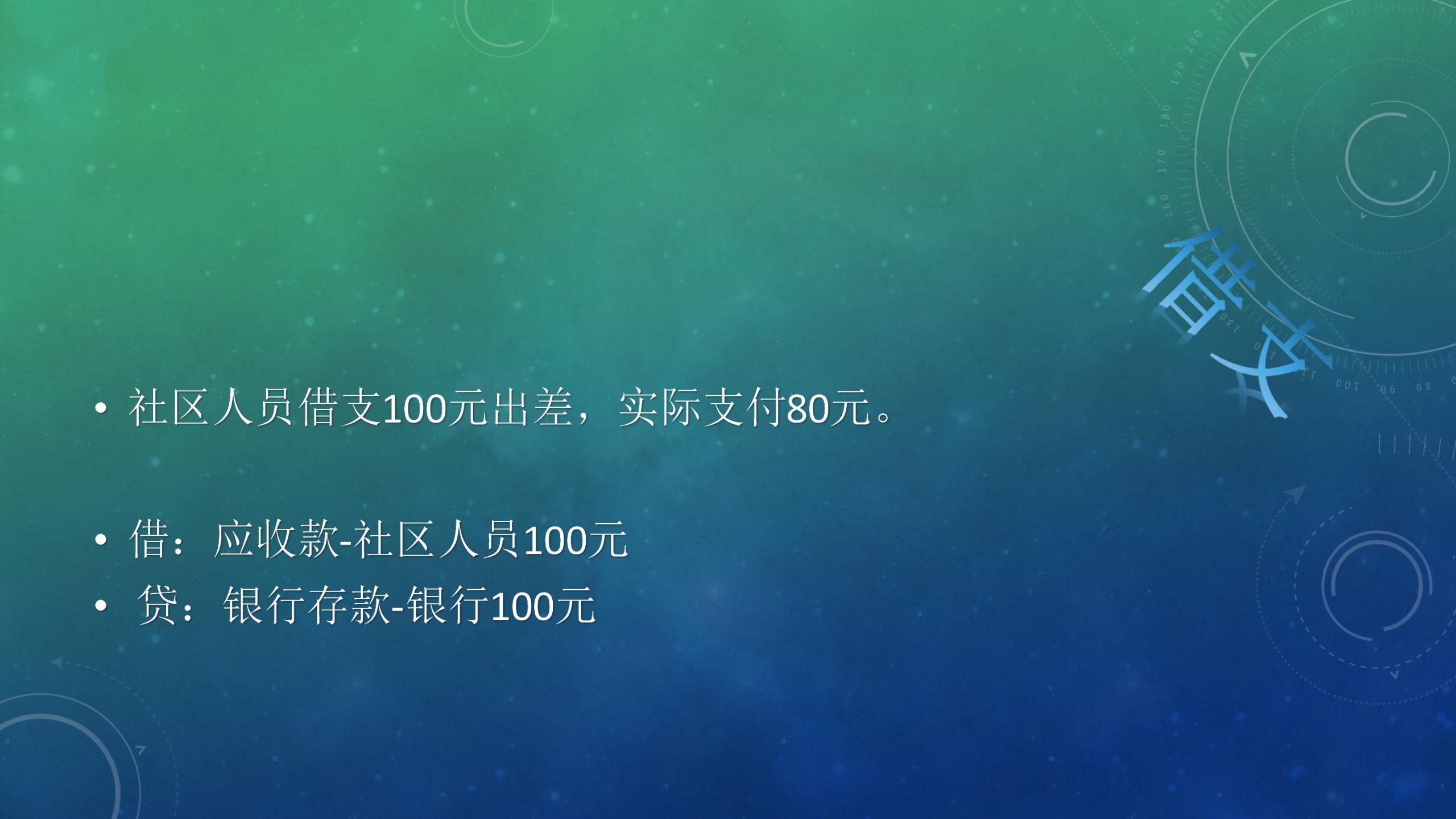
贷：内部往来

内部往来

借：内部往来
贷：经营收入

借：银行存款
贷：内部往来

内部往来

- 
- 社区人员借支100元出差，实际支付80元。
 - 借：应收款-社区人员100元
 - 贷：银行存款-银行100元

- 社区人员借支100元出差，实际支付80元。
- 借：管理费用-差旅费80元
- 银行存款-银行20元
- 贷：其他应收款-社区人员100元

常见问题

- 一、实付金额超支；
- 二、附件不符合；
- 三、剩余不存回；
- 四、长期不报账。

- 例五：
- 代收代付水电费
- 代收
- 借：货币资金
- 贷：应付款
- 代付
- 借：应付款
- 贷：货币资金

代收代付

常见问题

- 一、代收后确定为支出费用；
- 二、合并支付的分摊；
- 三、先付后收；
- 四、无法收回。

还款顺序

- 收回专项应付款
- 借：专项应付款-XX项目
- 贷：银行存款



常见问题

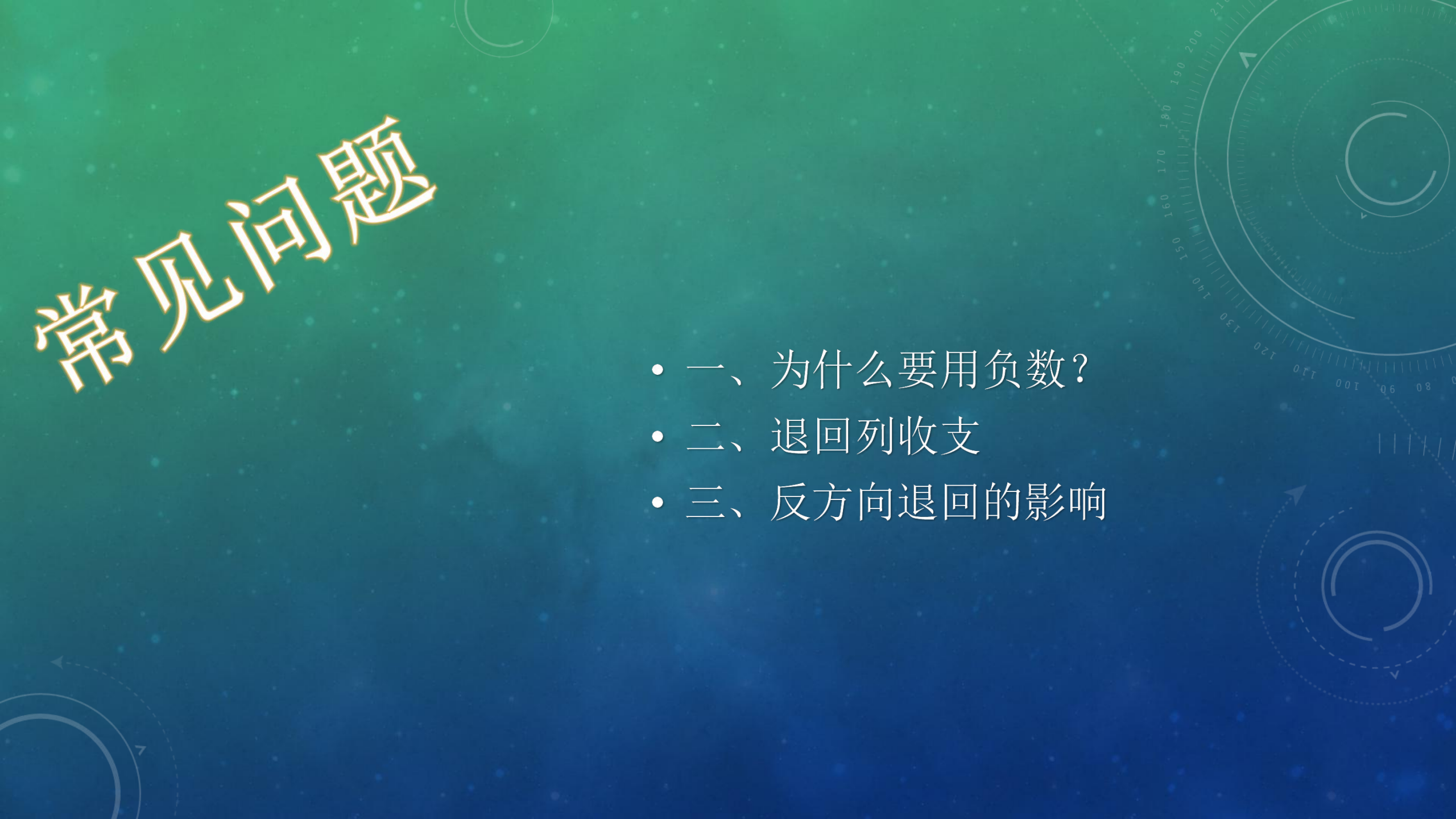
- 一、不记账
- 二、列支
- 三、挂往来

收入退回

- 收入退回
- 借：银行存款（负数）
- 贷：补助收入（负数）

支出退回

- 支出费用退回
- 借：管理费用、其他支出（负数）
- 贷：银行存款（负数）



常见问题

- 一、为什么要用负数？
- 二、退回列收支
- 三、反方向退回的影响

借贷

- 借入
 - 借：银行存款
 - 贷：长期借款及应付款
 - 短期借款
 -

借贷

- 借出
- 借：应收款
- 贷：银行存款
-

常见问题

- 一、小组间的借款
- 二、政府性借款
- 三、投资款
- 四、预付款

垫付

- 垫付款
- 借：应收款
- 贷：银行存款
-
- 借：管理费用
- 贷：应收款

常见问题

- 一、应收未核销
- 二、支出不挂账
- 三、应收未收回

借：固定资产
贷：银行存款

借：固定资产
贷：银行存款

借：专项应付款
贷：公积公益金

国定资产

借：固定资产
贷：资本

借：固定资产
贷：其他收入

国定资产

固定资产

借：固定资产

贷：待处理财产损益

借：固定资产

贷：在建工程

常见问题

- 一、未入账
- 二、未核销
- 三、未转入
- 四、单一核算
- 五、一物一码
- 六、账实相符
- 七、账表相符
- 八、资产盘点

借：在建工程
贷：银行存款

借：在建工程
贷：银行存款
借：专项应付款
贷：公积公益

在建工程

在建工程

借：在建工程

贷：固定资产

借：其他支出

贷：在建工程

常见问题

- 一、未转出
- 二、不完整
- 三、不统一
- 四、未审计
- 五、未明细

本科目核算

本科目核算农村集体经济组织持有时间
准备超过1年（不含1年）的投资，包括股权
投资、债权投资等投资。

被投资单位宣告分派现金股利、利润或利息时，应当按照应分得的金额，借记“应收款”科目，贷记“投资收益”科目。收到现金股利、利润或利息时，按照实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“应收款”科目。

到期收回或中途转让投资时，按照实际取得的价款，借记“银行存款”等科目，按照投资的账面余额，贷记本科目，按照尚未领取的现金股利、利润或利息，贷记“应收款”科目，按照其差额，贷记或借记“投资收益”科目。

投资发生损失时，按规定程序批准后，按照赔偿金额，借记“应收款”、“内部往来”等科目，按照扣除赔偿金额后的净损失，借记“投资收益”科目，按照发生损失的投资账面余额，贷记本科目。

贷记凭证

借：长期投资
贷：银行存款

借：长期投资
贷：固定资产

公允价值

借：应收款

贷：投资收益

借：银行存款

贷：应收款

常见问题

- 一、投资当借款
- 二、借款和投资款
- 三、资金和实物
- 四、确定收益和收到收益
- 五、长期投资和短期投资

坏账

借：其他支出

贷：应收款

借：应付款

贷：其他收入

应付账款

本科目核算农村集体经济组织与非成员之间发生的偿还期在1年以内（含1年）的各种应付及暂收款项，如因购买库存物资和接受服务等应付的款项以及应付的赔款等。

偿还应付及暂收款项时，按照实际支付的金额，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

一次收取多期发包或出租款项的，在每期确认发包或出租收入时，借记本科目，贷记“经营收入”科目。

应付账款

因债权人特殊原因等确实无法偿还的应付及暂收款项或获得债权人的债务豁免时，按规定报经批准后，借记本科目，贷记“其他收入”科目。

本科目核算

本科目核算农村集体经济组织获得政府给予的具有专门用途且未来应支付用于专门用途的专项补助资金。

取得生物资产、固定资产、无形资产等非货币性资产之后收到对应用途的政府补助资金的，按照收到的金额，借记“库存现金”、

“银行存款”等科目，贷记本科目，同时按照实际使用政府补助资金的数额，借记本科目，贷记“公本科目核算农村集体经济组织获得政府给予的具有专门用途且未来应支付用于专门用途的专项补助资金”科目。

因有结余等情况而退回政府补助资金时，
借记本科目，贷记“库存现金”、
“银行存款”等科目。

公积金

311 公积公益金	所有...
01 收益提取	所有...
02 土地补偿	所有...
03 资本溢价	所有...
04 重股增值	所有...
05 捐赠	所有...
06 其他	所有...

公积公益金

本科目核算农村集体经济组织从收益中提取的，接受政府补助和他人捐赠等其他来源取得的公积公益金。

补助收入

本科目核算农村集体经济组织获得的政府给予保障
村级组织和村务运转的补助资金以及贷款贴息等经营性补

补助收入

本科目核算农村集体经济组织获得的政府给予保障
村级组织和村务运转的补助资金以及贷款贴息等经营性补

补册还

借：银行存款

贷：补助收入

经营收入

本科目核算农村集体经济组织确认的当年发生的销售产品、提供劳务、让渡集体资产资源使用权等各项经营活动收入。本科目设置“销售收入”、“劳务收入”、“出租收入”和“发包收入”等二级科目

经营收入

借：银行存款
贷：经营收入

其他收入

531 其他收入	损益...
01 利息收入	损益...
02 资产盘盈	损益...
50 其他	损益...

管理费用

541 管理费用	损益...
01 办公费	损益...
02 差旅费	损益...
03 交通费	损益...
04 修缮费	损益...
05 招待费	损益...
06 水费	损益...
07 电费	损益...
08 福利费	损益...
09 干部报酬	损益...
10 劳务费	损益...
11 邮电费	损益...
40 折旧费	损益...
50 其他	损益...

公益支出

本科目核算农村集体经济组织发生的用于本集体经济组织内部公益事业、集体福利或成员福利的各项支出，以及公益性固定资产折旧和修理费等。

公益支出

借：公益支出

贷：银行存款

其他支出

551 其他支出	损益...
01 利息支出	损益...
02 资产盘亏	损益...
03 补贴支出	损益...
04 罚款支出	损益...
05 教育支出	损益...
06 公益事业支出	损益...
07 林木管护费	损益...
08 坏账损失	损益...
50 其他	损益...

会计与出纳对账表

(总) 会计与出纳对账表								
编表单位: 		2024年		金额单位: 元				
单位	名称	会计		出纳		对账		报账员签字
		现金	银行存款	现金	银行存款	现金	银行存款	
01	 — 农村集体 — 经济组织	3,031,866.63	435,567,568.15	2,796,358.70	370,047,568.86	233,507.93	65,519,999.29	
0101		18,900.00	59,741,851.06	86,551.29	33,163,389.78	-67,651.29	26,578,461.28	
010101		18,900.00	29,045,294.15	86,551.29	2,426,808.20	-67,651.29	26,618,485.95	
010102			7,402,755.17		7,402,755.17			
010103			8,894,529.92		8,894,529.92			
010104			200,021.99		200,021.99			
010105			263,578.51		263,578.51			
010106			2,272,951.81		2,272,951.81			
010107			1,041.83		1,041.83			
010108			70,061.19		70,061.19			
010109			697,096.61		697,096.61			
010110			43,048.52		43,048.52			
010111			114,348.78		114,348.78			

常见问题

- 一、社区2023年11月入股“四位一体”农文旅项目10万元，期限10年，合同约定第一二年每年返还5万元收益，第三年起逐年返还7200元，满10年不在返还本金。
- 村社区现收到第一二年分别返还的5万元收益如何处理？
- 村社区现收到后续返还的收益如何处理？

常见问题

- 思考问题：
- 一、是否投资款？
- 二、返还期满后是否还有股份？
- 三、如何确定收益？
- 四、收益坏账

常见问题

- 二、村民小组误工费标准、会议费标准是多少？
 - 定额式
 - 包干式
 - 限额式

常见问题

- 二、村民小组误工费标准、会议费标准是多少？
- XX印发《XX行政事业单位差旅费管理办法（修订）》的通知

常见问题

- 三、某村委会建了一幢房，资金支出合计60万，其中50万是县级某部门的专项资金，直接在某部门核算，剩下10万通过村两委会议后报镇上审议通过，从自有资金中支出，现已支付5万，还差工程队5万。

常见问题

思考问题：

- 一、产权归谁？
- 二、是否完工结算验收？
- 三、剩余资金如何支付？
- 四、通过资本还是公积公益金？

常见问题

- 四、在10年—13年时就启用了专项应付款，后因项目资金较多，且很多资金使用性质不明确，村集体支出很多未纳入专项应付款核算，导致专项应付款余额大于银行存款。现因如何处理？
- 19-20年对专项应付款进行了清理后未再启用，后续从补助收入和其他支出科目里分别单设了一个专项收入和专项支出进行核算，是否可以？

常见问题

思考问题：

- 一、如何解决专项应付款大于银行存款？
- 二、自检自查？
- 三、财政专项资金？
- 四、损益结转。

常见问题

五、在建工程已完工很久并投入使用，但因各种原因未验收结算，应如何处理？

常见问题

思考问题：

- 一、情况说明？
- 二、完工结算？
- 三、是否形成资产？
- 四、审计整改。

常见问题

五、村民欠村小组相应款项，长期无法收回，能否在发放生活补助的时候抵扣？

常见问题

思考问题：

- 一、违规？
- 二、收支两条线？
- 三、抵扣后风险？
- 四、发放后风险？

常见问题

六、巡察审计中发现小组有发包上交收入未缴入代管中心管理，且历经小组干部已不再担任村干部，无相关原始附件。是否需要纳入管理？如何纳入管理？

常见问题

思考问题：

- 一、纳入？
- 二、附件是哪些？
- 三、谁审批？
- 四、巡察整改文件。

常见问题

七、巡视巡察、审计、自检自查后如何整改？

常见问题

思考问题：

- 一、未入账？
- 二、未核销？
- 三、核销不正确？
- 四、收回。

常见问题

八、是否需要建立财务制度？制度应该包括哪些？

常见问题

- 一、报销单据的规范
- 二、资金管理的办法
- 三、票据管理的规定
- 四、收入管理
- 五、现金管理
- 六、经费管理
- 七、财务审批
- 八、“三公”经费管理

- 九、工程建设管理
- 十、集体资产资源管理
- 十一、债权债务管理

如何自检自查

基础材料

报账员

清查任务

清查底稿

清查结果



AEM.云游僧.com

云南 昆明



扫一扫上面的二维码图案，加我为朋友。

保会通王成辉

13987166035

