附件2

广州市农村财务专用收据

穗农（13）0000000

年 月 日

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 缴款单位或个人姓名 | 　 | 第一联：存根 |
| 收款项目 | 单价 | 数量 | 金额 |
| 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计（人民币） | 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分￥-------------------------- |
| 备注 | 　 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

收款单位（盖章） 开票人： 收款人：

穗农（13）0000000

年 月 日

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 缴款单位或个人姓名 | 　 | 第二联：交款人  |
| 收款项目 | 单价 | 数量 | 金额 |
| 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计（人民币） | 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分￥-------------------------- |
| 备注 | 　 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

收款单位（盖章） 开票人： 收款人：

穗农（13）0000000

年 月 日

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 缴款单位或个人姓名 | 　 | 第三联：记账凭证 |
| 收款项目 | 单价 | 数量 | 金额 |
| 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合计（人民币） | 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分￥-------------------------- |
| 备注 | 　 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

收款单位（盖章） 开票人： 收款人：

广州市农村会计管理办法

第一章　总则

第一条 为规范农村会计行为，加强农村会计管理，根据《中华人民共和国会计法》、财政部《村集体经济组织会计制度》（财会〔2004〕12号）及相关法律、法规，结合我市农村实际，制定本办法。
　　第二条 本办法适用于我市行政村和按《广东省农村集体经济组织管理规定》（粤府〔2006〕第109号令）设立的农村集体经济组织〔以下简称村（社）〕。

村民委员会改制为居民委员会后，仍按农村管理模式保留的集体经济组织适用本办法。

行政村、居委会依法设立的企业不适用本办法。
　　第三条 各级财政部门是农村会计工作的主管部门，应指定专人负责农村会计工作，依照本办法对农村会计工作进行管理和监督。

第二章 会计组织形式

第四条 村委会与集体经济组织已实行人员、机构、资产分开的，村、社分别进行会计核算。

第五条 推行农村会计委托代理制。代理形式提倡以委托镇（村）代理为主，也可采用委托中介机构代理和会计委派等模式。实行会计委托代理应遵循村民自治、自愿委托、村务公开、民主管理、加强监督的原则。

第六条 实行村（社）会计委托代理的，可采取村账由镇代理、社账由村或镇代理等方式。村改居后的集体经济组织可由街道办事处代理。

第七条 会计委托代理应由成员大会或成员代表会议讨论决定。实行委托代理的，应与代理机构签订会计委托代理协议。

第八条 在实行会计委托代理制的基础上，有条件的可实行资金委托代理制。即会计核算和资金收支均委托代理机构实行统一管理。

第三章 会计机构

第九条 实行会计委托代理的镇（街）应设立专门会计代理机构，履行农村会计代理服务职能。

第十条 镇（街）会计代理机构按工作流程设置以下会计岗位：

总会计岗位。设置1～2人，主要负责代理机构会计组织、协调和会计资料的复核等工作。

会计岗位。根据工作需要设置若干人，主要负责进行会计凭证初审、账务处理、登记会计账簿、编制会计报表、管理会计档案等工作。

实行资金代理的代理机构设置资金会计（出纳）岗位。主要负责财务收支活动、银行账户管理、登记现金日记账、提取保管备用金等工作。

第十一条 已实行委托代理且不承担社账代理工作的村，设出纳（报账员）1人，因工作需要可设会计1人；承担社账代理工作的村，可设会计、出纳若干人；经济社设出纳（报账员）1人。

第四章 会计核算

第十二条 农村会计核算以《村集体经济组织会计制度》为主要依据，核算内容包括会计科目、会计凭证、会计账簿、会计报表等。

第十三条 会计核算原则。原则上采用权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

第十四条 会计科目。统一采用《村集体经济组织会计制度》所设置的会计科目（见附件1），各单位可根据实际工作需要设置明细科目。

第十五条 会计凭证。包括原始凭证和记账凭证。会计凭证的取得和填制必须符合《会计基础工作规范》（财会字〔1996〕19号）要求。

第十六条 会计账簿。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其它辅助性账簿。

代理机构负责登记总账、明细账；实行资金代理的应登记日记账。被代理单位登记日记账，可根据需要设立登记辅助账。

第十七条 会计报表。会计报表由代理机构负责编制，并按编制期报送被代理单位。按月或季度编制的报表，包括科目余额表和收支明细表；按年度编制的报表，包括资产负债表和收益及收益分配表（报表格式见附件2）。因工作需要可增设其他报表。

第十八条 农村财务核算应实行会计电算化。使用会计软件生成的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料，应当符合《会计电算化管理办法》（财会字〔1994〕27号）和《会计电算化工作规范》（财会字〔1996〕17号）的有关规定。

第五章 会计档案

第十九条 会计档案包括会计凭证、会计账簿、会计报表及其他会计资料。

第二十条 农村会计档案保管期限按照《会计档案管理办法》（财会字〔1998〕32号）规定办理。代理机构的会计档案保管期限按会计年度与每届村委会任期相一致。保管期满后，由代理机构编制移交清册，移交被代理单位按规定期限继续保管。

第二十一条 到期会计档案销毁按照《会计档案管理办法》规定办理。

第二十二条 采用电子计算机进行会计核算的应将会计账簿和年度报表打印齐全，装订成册，备份存档保管。对存储在电子计算机中的会计数据和以其他磁性介质或光盘储存的会计数据以及电子计算机打印出来的书面形式的会计数据，应专人妥善保管。重要会计档案应双重备份，并存放在两个不同的地点。采用磁性介质保存会计档案，要定期检查和复制，做好防磁、防火、防潮和防尘工作，防止由于磁性介质损坏而使会计档案丢失。

第六章 会计人员

第二十三条 村及集体经济组织法定代表人是会计工作的负责人，对会计工作和会计资料的真实性、合法性、完整性负责。

第二十四条 从事农村会计工作的人员应取得《会计从业资格证书》或上级财政部门认可的资格证书。

第二十五条 会计人员应遵循爱岗敬业、廉洁奉公、坚持原则、诚实守信、依法办事、不徇私情、不做假账等职业道德，确保会计工作准确、完整、真实、合法。

第二十六条 会计人员应推行公开招聘，并实行回避制度。村（社）领导成员的直系亲属不能从事或代理本村（社）的会计工作。会计机构负责人、会计人员的直系亲属不得在会计机构中担任出纳。

第二十七条 村（社）会计人员的聘用和解聘均应经成员代表会议表决通过。不得对依法履行职责的会计人员实行打击报复，在聘用期内，对业务精通、原则性强，能胜任会计管理工作的人员要保持相对稳定。

第二十八条 会计人员离职，必须按《会计基础工作规范》的规定办理交接手续。没有办妥交接手续的，不得离职。

第二十九条 会计人员应自觉参加业务培训，不断提高业务素质。

第七章 会计监督

第三十条 会计机构、会计人员应当按照国家会计法律法规进行会计核算、实行会计监督。

第三十一条 会计机构、会计人员对违反国家会计法律法规的会计事项，有权拒绝办理或按照职权予以纠正。制止或纠正无效的应当向上级主管部门报告，请求处理。

第三十二条 农村会计工作应当依照国家法律法规接受财政、审计等部门的监督检查。

第八章　附则

第三十三条 各区（县级市）政府可根据本办法，结合本地区的具体实际，制定实施办法。

第三十四条 本办法自2013年1月1日起施行，有效期5年。相关法律法规变化或有效期届满，根据实施情况依法评估修订。

附件：1．会计科目表

2．报表格式

附件1

会计科目表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 顺序号 | 科目编号 | 科目名称 |
|  12345678910111213 141516171819 20212223 24 252627282930313233 |  101102111112113121131132141151152153154 201202211212221231 301311321322 401 501502511521522531541551561 | **一、资产类**现金银行存款短期投资应收款内部往来库存物资牲畜（禽）资产林木资产长期投资固定资产累计折旧固定资产清理在建工程**二、负债类**短期借款应付款应付工资应付福利费长期借款及应付款一事一议资金**三、所有者权益类**资本公积公益金本年收益收益分配**四、成本类**生产（劳务）成本**五、损益类**经营收入经营支出发包及上交收入农业税附加返还收入补助收入其他收入管理费用其他支出投资收益 |

附注：村集体经济组织有无形资产的，可增设“无形资产”科目（科目编号161）；有向所属单位拨付资金业务的，可增设“拨付所属单位资金”科目（科目编号171）；有接受国家拨入的具有专门用途的拨款的，可增设“专项应付款”科目（科目编号241）。

附件2

**资产负债表**

年    月    日

  　　　 　　　　　　　　　　　　　　           　            编制单位: 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资    产 | 行次 | 年初数 | 年末数 | 负债及所有者权益 | 行次 | 年初数 | 年末数 |
| 流动资产： |   |   |   | 流动负债： |   |   |   |
| 货币资金 | 1 |   |   | 短期借款 | 35 |   |   |
| 短期投资 | 2 |   |   | 应付款项 | 36 |   |   |
| 应收款项 | 5 |   |   | 应付工资 | 37 |   |   |
| 存货 | 8 |   |   | 应付福利费 | 38 |   |   |
|   流动资产合计 | 9 |   |   | 流动负债合计 | 41 |   |   |
| 农业资产： |   |   |   | 长期负债： |   |   |   |
| 牲畜（禽）资产 | 10 |   |   | 长期借款及应付款 | 42 |   |   |
| 林木资产 | 11 |   |   | 一事一议资金 | 43 |   |   |
| 农业资产合计 | 15 |   |   | 长期负债合计 | 46 |   |   |
| 长期资产： |   |   |   | 负债合计 | 49 |   |   |
| 长期投资 | 16 |   |   |   |   |   |   |
| 固定资产： |   |   |   |   |   |   |   |
| 固定资产原价 | 19 |   |   |   |   |   |   |
| 减：累计折旧 | 20 |   |   | 所有者权益： |   |   |   |
| 固定资产净值 | 21 |   |   | 资本 | 50 |   |   |
| 固定资产清理 | 22 |   |   | 公积公益金 | 51 |   |   |
| 在建工程 | 23 |   |   | 未分配收益 | 52 |   |   |
| 固定资产合计 | 26 |   |   | 所有者权益合计 | 53 |   |   |
| 资产总计 | 32 |   |   | 负债和所有者权益总计 | 56 |   |   |

**补充资料：**

|  |  |
| --- | --- |
| 项   目 | 金   额 |
| 无法收回、尚未批准核销的短期投资 |   |
| 确实无法收回、尚未批准核销的应收款项 |   |
| 盘亏、毁损和报废、尚未批准核销的存货死亡毁损、尚未批准核销的农业资产 |   |
| 无法收回、尚未批准核销的长期投资 |   |
| 盘亏和毁损、尚未批准核销的固定资产 |   |
| 毁损和报废、尚未批准核销的在建工程 |   |

**收益及收益分配表**

 年度

　　　　　　　　　           　          编制单位： 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 行次 | 金额 | 项目 | 行次 | 金额 |
| 本年收益 |   |   | 收益分配 |   |   |
| 一、经营收入 | 1 |   | 四、本年收益 | 21 |   |
| 加：发包及上交收入 | 2 |   | 加：年初未分配收益 | 22 |   |
| 投资收益 | 3 |   | 其他转入 | 23 |   |
| 减：经营支出 | 6 |   | 五、可分配收益 | 26 |   |
| 管理费用 | 7 |   | 减：1.提取公积公益金 | 27 |   |
| 二、经营收益 | 10 |   | 2.提取应付福利费 | 28 |   |
| 加：农业税附加返还收入 | 11 |   | 3.外来投资分利 | 29 |   |
| 补助收入 | 12 |   | 4.农户分配 | 30 |   |
| 其他收入 | 13 |   | 5.其他 | 31 |   |
| 减：其他支出 | 16 |   |   |   |   |
| 三、本年收益 | 20 |   | 六、年末未分配收益 | 35 |   |

**收支明细表**

　　　　　　　　　 年  月 日              编制单位: 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 收入项目 | 本月数 | 累计数 | 支出项目 | 本月数 | 累计数 |
| 一、经营收入 |   |   | 一、经营支出 |   |   |
| 二、发包及上交收入 |   |   | 二、管理费支出 |   |   |
| 三、投资收益 |   |   | 三、其他支出 |   |   |
| 四、农业税附加返还收入 |   |   | 四、福利费支出 |   |   |
| 五、补助收入 |   |   |   |   |   |
| 六、其他收入 |   |   |   |   |   |
| 七、福利费收入 |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| 收入合计 |   |   | 支出合计 |   |   |

|  |
| --- |
| **科目余额表** |
|  年 月 日 |
| 编制单位： |   |   |  单位：元  |
| 科目编号 | 科目名称 | 期初余额 | 本期发生额 | 期末余额 |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 101 | 现金 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 102 | 银行存款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 111 | 短期投资 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 112 | 应收款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 113 | 内部往来 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 121 | 库存物资 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 131 | 牲畜（禽）资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 132 | 林木资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 141 | 长期投资 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 151 | 固定资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 152 | 累计折旧 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 153 | 固定资产清理 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 154 | 在建工程 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 161 | 无形资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 201 | 短期借款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 202 | 应付款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 211 | 应付工资 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 212 | 应付福利费 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 221 | 长期借款及应付款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 231 | 一事一议资金 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 241 | 专项应付款 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 301 | 资本 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 311 | 公积公益金 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 321 | 本年收益 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 322 | 收益分配 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 401 | 生产（劳务）成本 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 501 | 经营收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 502 | 经营支出 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 511 | 发包及上交收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 521 | 农业税附加返还收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 522 | 补助收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 531 | 其他收入 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 541 | 管理费用 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 551 | 其他支出 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 561 | 投资收益 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 合 计 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |