

用水协会会计实务

前 言

本指南参考书籍和文献有《会计法讲话》、财政部、水利部联合制定的《水利工程管理单位会计制度讲解》。本指南共分四章：第一章为会计基础知识，第二章为会计科目讲解，第三章为会计报表讲解，第四章为操作实例讲解。本指南在举例讲解的过程中，本着通俗易懂的原则，对部分科目的会计处理进行适当简化。

为帮助广大农民用水户协会会计人员掌握财会基本知识，我们组织部分资深财务专家及水利一线财务工作者，在深入基层调查研究的基础上，编写了本指南，希望能为广大农民用水户协会会计人员提供帮助。

操作指南

二〇〇五年十一月

第一章 用水协会会计基础知识.....	1
第一节 会计机构的设置和会计人员的配备.....	1
第二节 会计科目.....	2
第三节 会计凭证.....	3
第四节 会计账簿.....	10
第五节 会计报表.....	15
第六节 会计档案的管理.....	16
第七节 会计核算的基本前提.....	18
第八节 会计核算的原则.....	20
第九节 会计核算的其他问题.....	22
第二章 用水协会常用会计科目讲解.....	24
第一节 资产类科目.....	24
第二节 负债类科目.....	37
第三节 所有者权益类科目.....	44
第四节 成本、损益类科目.....	46
第三章 用水协会会计报表讲解.....	52
第一节 资产负债表.....	52
第二节 损益表.....	59
第三节 会计报表说明书.....	62
第四章 用水协会会计操作实例讲解.....	64

第一节 协会会计机构的设置和会计人员的配备

依照会计法的规定,用水协会应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在协会内部设置会计人员并指定会计主管人员。不具备条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

一、会计机构的设置

各用水协会是否设置会计机构的问题,因各协会计具体情况不同,由各用水户协会根据自己的业务需要决定。原则上,协会应当设立专门的会计机构,在内部设置专、兼职会计人员。

二、会计人员的配备

设置会计机构的协会,应当配备具备会计从业资格和规定数量的会计人员。财务收支规模不大,业务比较简单、不需要设置会计机构的协会,可以配备办理会计事务的专职或兼职会计人员。在会计机构和会计人员确定之后,为了保证会计工作的顺利开展,增强责任心,协会应当在会计机构内部建立岗位责任制和内部牵制制度,促进会计工作顺利开展。协会会计工作岗位可以一人一岗,也可以一人多岗,但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。会计工作岗位还应当有计划的进行轮换。不具备设置会计机构和配备专职会计人员条件的,可以委托经批准设立从事会计代理记账业务的中

中介机构代理记账，也可以从社会上聘请有从业资格的会计人员代理记账。

第二节 会计科目

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的标志，每一个会计科目都有明确的含义和核算范围。协会应根据自身的业务性质和范围，对协会的会计科目进行系统的设置，会计科目的设置应注重系统性、全面性、前瞻性，同时要充分考虑本协会的业务范围。协会会计科目的设置应按照会计要素来进行，即按照资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润来设置，具体设置时可以参照现行水利行业的会计制度来设置。针对用水协会经济核算相对简单的特点，本指南对用水协会常用会计科目进行了列示，各协会在实际操作过程中可以按照自身业务特点进行适当的删简和增加。

协会常用会计科目		名称
科目序号		
(一) 资产类		
1	101	现金
2	102	银行存款
3	103	其他货币资金
4	104	短期投资
5	105	应收票据
(二) 负债类		
6	106	应付账款
7	107	坏账准备
8	108	预付账款
9	109	其他应收款
10	110	原材料
11	111	低值易耗品
12	112	待摊费用
13	113	长期投资
14	114	固定资产
15	115	累计折旧
16	116	固定资产清理
17	117	待处理财产损益
18	118	在建工程
19	119	无形资产
20	120	专项支出
21	201	短期借款
22	202	应付票据
23	203	应付账款
24	204	预收账款
25	205	其他应付款
26	206	应付工资

27	207	应付福利费	46	505	其他业务收入
28	208	应交税金	47	506	其他业务支出
29	209	其他应付款	48	507	管理费用
30	210	预提费用	49	508	财务费用
31	211	长期借款	50	509	投资收益
32	212	其他应付款	51	510	营业外收入
33	213	专项拨款	52	511	营业外支出
		(三) 所有者权益类	53	512	所得税
34	301	实收资本	54	513	以前年度损益调整
35	302	资本公积			
36	303	盈余公积			
37	304	本年利润			
38	305	利润分配			
		(四) 成本类			
39	401	供排水生产			
40	402	综合经营生产			
41	403	制造费用			
		(五) 损益类			
42	501	营业收入			
43	502	营业成本			
44	503	营业费用			
45	504	营业税金及附加			

第三节 会计凭证

会计凭证包括原始凭证和记账凭证,用水协会办理经济事项必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计部门,会计人员必须按照国家统一的会计制度规定对原始凭证进行审核,并根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

一、原始凭证

各协会发生的经济事项,都必须进行会计核算,而会计核算的第一个步骤,就是取得或填制原始凭证。根据实际发生的经济业务事项,及时填制或取得原始凭证,并送交会计部门,是保证会计工作顺利进行的基本条件。为保证协会会计核算能够如实反映经济业务所引起的资金增减变化,有效地监督协会的日常经济活动,会计人员取得原始凭证后,

必须对原始凭证进行审核。对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向协会负责人报告。对记载不准确、不完整、不符合规定的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一会计制度的规定进行更正、补充。

对原始凭证的审核主要包括以下几方面的内容：(1) 审核原始凭证所记载的经济业务是否正常，是否正确，所涉及的业务发生日期、经办人员、数量、单价、业务程序和手续是否符合要求等等。(2) 合法性、合规性、合理性审核，主要审核凭证中所反映的经济业务的内容是否符合国家有关政策、法令、制度、计划和合同的规定。(3) 完整性审核，主要审核原始凭证的手续是否完备，应填写的项目是否填写齐全，有关经办人员是否都已签名或盖章，协会负责人是否审批同意等。(4) 正确性审核，主要审核原始凭证的摘要和数字是否填写清楚、正确，数量、单价、金额的计算有无错误，大写与小写是否相符。

根据会计工作规范的规定，对协会会员审核原始凭证的要点归纳如下：

(1) 要素要齐全。其要素包括：凭证的名称；填制日期；填制单位名称及其盖章；填制人签名；经济业务内容；数量、单价、金额；接受凭证单位名称，经办人签名或盖章。

(2) 手续要齐全。购买实物的原始凭证必须有验收证明，要经办人、验收人、协会负责人签名方可报销。

支付货款的原始凭证，必须有收款单位和收款人的收款证明或签名。如银行转账凭证等，防止舞弊行为的发生。

(3) 销货退回的处理。发生销货退回时，除填制退货发票外，退

款时必须取得对方的收款收据或银行的汇款凭证，不得以退货发票代替收据。

(4) 借款借据的处理。协会执委会成员因公出差借款的借据，必须附在记账凭证后面，收回借款或退回余款时，应另开收据，不得退还原借据。

(5) 原始凭证的相关证明文件。需经有关部门批准的经济业务，应将批准文件作为原始凭证附件，如果批文要单独归档，应当在凭证上注明文件的批准机关名称、批准日期、文号以及归档编号，以便查阅。

(6) 错误原始凭证的处理。原始凭证记载的内容均不得涂改，原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应加盖出具原始凭证单位的公章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

二、记账凭证

记账凭证可以分为收款、付款、转账三种凭证，也可以使用通用记账凭证。记账凭证的内容包括凭证名称、填制日期、凭证编号、经济业务摘要、会计科目、金额、所附原始凭证张数、填制人员、核查人员、记账人员、会计主管人员签名或盖章，收付款的记账凭证还应包括出纳人员的签章。

协会应根据审核无误的原始凭证编制记账凭证，按照现行会计制度的规定，编制记账凭证应符合以下要求。

(1) 填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号。连续编号的目的是分清会计事项处理的先后顺序，便于记账凭证与会计账簿核

对, 确保完整无缺。编号的方法有多种, 可以分别现金收付、银行存款收付和转账业务三类编号, 或者按现金收入、现金支出、银行收入、银行支出和转账五类编号。各协会应当根据本协会业务的复杂程度和人员分工来选择, 无论选用哪类编号方法, 都应当按月顺序编号, 即每月从第一号编起, 顺序编号至月末。一笔经济业务需要填制两张或两张以上记账凭证的, 可以采用分数编号法编号, 如某一会计事项分录需要填制三张记账凭证, 即可编成 1/3、2/3、3/3 号。

(2) 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制或根据若干张同类原始凭证汇总填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上, 否则, 经济业务的具体内容不清楚, 难以填写摘要, 会计科目因没有明确的对应关系而看不清经济业务的来龙去脉。

(3) 除结转或更正错误的记账凭证外, 其他记账凭证必须附有原始凭证, 并注明所附原始凭证的张数。所附原始凭证张数的计算, 一般应以原始凭证的自然张数为准。凡是与记账凭证中的经济业务有关的每一张单据, 都应作为原始凭证的附件, 如果记账凭证附有原始凭证汇总表, 应该把所附的原始凭证及原始凭证汇总表的张数一起计入附件张数之内。但对于报销差旅费等零散券, 可以粘贴在一张纸上, 作为一张原始凭证, 如果一张原始凭证涉及几张记账凭证的, 可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面, 并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或在该记账凭证后附上原始凭证复印件。

(4) 与其他单位共同负担费用的情况下, 保存原始凭证的协会应给其他共同负担该费用的单位开具原始凭证分割单, 以证明支出了费

用。原始凭证分割单是指一张凭证所列费用应由两个以上单位共同负担, 如水、电、气的分配。这种分割单必须包括: 凭证名称、填制日期、填制人姓名、经办人签章、接受凭证单位名称、业务内容、数量、单价、金额和费用分摊情况等。

(5) 如填制记账凭证时发生错误, 可用红字注销法进行更正, 如果会计科目没有错误, 只是金额错误, 可以将正确数字与错误数字之间的差额, 另编制一张调整的记账凭证。如果发现以前年度记账凭证有错误的, 应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

(6) 如在记账凭证上填完所有经济业务事项后, 如有空行, 应当将自最后一笔金额数字下的空行处至合计数所在行以上的空行划线注销, 这样做的目的是堵塞漏洞, 严密会计手续。

(7) 对于数量过多的原始凭证 (如收发料单、工资表、保健费表、医疗费收据等), 可以单独装订保管, 但必须在封面上注明记账凭证日期、编号。同时在记账凭证上注明“附件另订”和原始凭证名称、归档编号, 以便查阅。

(8) 记账凭证原则上“一借多贷”或“一贷多借”。特殊情况下, 为保证借贷相等的对应关系可以“多借多贷”。

(9) 填制会计凭证要字迹清晰、工整, “摘要”要简明扼要, 表述确切。阿拉伯数字不得连笔写, 并在合计数前填写“¥”。

三、会计凭证的保管

(1) 会计凭证要及时传递, 不得积压。以保证会计核算及时、正常进行。

(2) 按类别和编号顺序装订成册，必须沿“左下”线对齐，做到装订牢固、整齐美观。

(3) 原始凭证如有遗失，应取得原签发单位盖有公章的证明，并办理审核和报批手续。如确实无法取得证明的（如火车、轮船、飞机等票据），由当事人写出详细情况，取得旁证，再由协会负责人批准，方可代替原始凭证。

第四节 会计账簿

会计账簿是全面记录和反映一个单位的经济业务，把大量分散的数据进行加工整理，使之形成有用会计信息的簿籍，它是编制会计报表的重要依据。账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

一、协会会计账簿的设置。

协会对各类成本费用、收入成果账簿应设置“多栏式账簿”，财产物资账簿应设置“数量、金额账簿”，其他账簿一律设置“三栏式账簿”。因协会必须采用借贷记账法，各种账簿必须设置“借方、贷方、余额”等项目。

账簿必须设置“启用表”，启用表上写明单位名称、启用日期、账簿起止页码、记账人员、会计主管人员姓名。当会计人员调动时，要注明交接日期、交接人员和监督交接人员的姓名，并由交接双方签章，以明确有关人员责任，维护会计账簿记录的严肃性，印花税票贴在启用表的右上角，并划两条红线注销。

二、协会会计账簿的登记。

会计账簿的登记应当以审核无误的会计凭证为依据，记录的数据应当准确、可靠、完整，能够反映实际发生的经济业务事项，不得有遗漏，不得做虚假记载，不得伪造、变造、隐匿、销毁会计账簿。

会计账簿应按照规定的内容和方法登记。如现金和各种存款应按照实际收入、支出数记账；应收账款应按实际发生额记账；购入固定资产等应按实际发生额记账。协会应将实现的收入按时入账。销货退回、销货折扣和销售折扣，应当作为营业收入的抵减项目入账。

协会应当按照规定的会计科目登记会计账簿，如实反映用水协会实际发生的经济业务事项。

会计账簿的登记应当按照规定的程序进行，对于各种账簿应当每隔多长时间登记一次，会计规范未做统一规定，一般来说，总账应根据协会所采用的会计核算形式及时记账。即可以根据定期汇总编制的科目汇总表，随时登记总账，也可以根据汇总记账凭证登记总账；各类明细账，要根据原始凭证、原始凭证汇总表和记账凭证每天进行登记，也可以定期（3天或者5天）登记。但债权债务明细账和财产物资明细账应当每天登记，以便随时与对方企业结算，核对库存余额。现金、银行存款日记账应根据办理完毕的收付款凭证，随时逐笔顺序登记，做到日清月结，确保账实相符。会计账簿登记完毕后，记账人员应在记账凭证上签名或盖章，并标注已经登记入账的符号。各种账簿要按页码顺序登记，不得跳行或隔页。

一般来说，总账、日记账和多数明细账应每个会计年度更换一次。

更换会计账簿,就需要重新进行登记。但有些财产物资明细账和债权债务明细账,由于材料品种、规格和往来较多,更换新账簿时重抄的工作量太大,不必每个年度更换一次。各种备查账簿可以连续使用。

协会账簿登记还应注意以下具体事项:

(1) 账簿登记时,应将记账凭证日期、编号、业务内容摘要、金额、对应科目逐项登记。登记完毕后,记账人员要在记账凭证的相应位置打“√”或签章。

(2) 各种账簿要按页次顺序连续登记,不得跳行、隔页,除制度允许用红墨水登记的情况外,一律用蓝黑、碳素墨水书写,不得用圆珠笔或者铅笔书写。书写的文字和数字一般只占格宽的三分之二。

下列情况用红墨水记账:

- A、用红字冲账法,填制记账凭证;
- B、在不设借、贷方的多栏式账页中登记减少数;
- C、三栏式账户的余额栏前,未标明余额借贷方向的,在余额栏内登记负数金额;
- D、结账时划线。

(3) 每一账页登记完毕后结转到下页时,应填写本月累计发生额和余额,并结转至下页,在最后一页摘要栏内盖“过次页”章,在次页首行摘要栏内盖“承前页”章。

(4) 会计账簿记录发生错误,不允许涂改、挖补或用药水消除字迹,而应将错误文字和数字划一单红线注销,然后在红线上方填写正确的文字和数字,并由记账人在更正处盖章。

(5) 在全部账目登记完后,应计算出本期发生额合计和余额,并结转下期。现金和银行存款日记账需每日结出余额,月终结账时,结计本月发生额及其余额;应收、应付和往来结算账户只结计本月发生额及月末余额,可不结计累计发生额;其他账户都应于每页登记完后和月终结账时结计本月发生额、累计发生额及其余额;总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时要将所有总账账户结出全年发生额和年末余额。

年终有余额的账户,要将余额结转下年。结账的划线方法如下:

×月30日 ×号 某某报销差旅费 借××元

本月合计 ××元

本年累计 ××元

12月31日 本年累计(注:用红色笔划线)

本月只有一笔业务,可不结本月发生额,只需在业务下划一单红线,然后结出累计发生额。对有余额的账户必须在“借或贷”栏内注明“借”或“贷”字样,没有余额的在“借”“贷”栏内写“平”字或在“元”位填写“0”符号。

账簿结账时几种特殊情况的处理:

- A、本月记账完毕,还有一行空白,则该空行可以用来结计本月发生额及其余额,免盖“过次页”章。
- B、记账完毕,还有两行空白,则这两行用来结计本月发生额和累计发生额及其余额,免盖“过次页”章。
- C、只有一行空白,但按规定须结出本月发生额及累计发生额,则

在空行盖“过次页”章，次页盖“承前页”章，并在各栏填写有关数字，然后按规定结账。

D、记账完毕还有两行空白，按规定只结计本月发生额的，则第一空行结计本月发生额及余额，另一空行盖“过次页”章。

E、还有三行空白，按规定本账户需结计本月发生额及累计发生额，其第三行盖“过次页”章。

三、账簿的核对

各协会应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，以确保会计账簿记录与实物数额相符、会计账簿记录与会计凭证内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符，即我们通常所说的账实相符、账证相符、账账相符、账表相符。这是对协会会计工作的基本要求，也是加强协会资产管理、保证会计资料之间相互一致的重要措施。

(1)、账实相符就是指会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符。具体来讲就是要求各协会要将现金日记账余额与现金实际库存数进行核对，银行存款日记账余额定期同银行对账单核对，实物资产账与协会实际库存进行核对，各种往来款项与对应的单位或个人相互核对，这种核对可以是定期的，也可以是不定期的，但现金和银行存款应每天进行核对，做到日清月结。

(2)、账证相符就是指会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符。各协会会计人员应当根据审核的原始凭证编制记账凭证，根据审核的会计凭证登记账簿，并认真核对会计账簿、记账凭证、原始凭证的时间、

内容、金额以及凭证字号是否一致，记账方向是否相符，切实做到账证相符。

(3)、账账相符就是指会计账簿之间相对应的记录相符。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。账账相符就是要求核对不同会计账簿之间的记录是否相符，包括总账有关账户余额的核对，总账与明细账核对，总账与日记账核对，会计部门的财产物资明细账与财产物资保管部门、使用部门的有关明细账核对。

(4)、账表相符就是指会计账簿记录与会计报表有关内容相符。

第五节 会计报表

协会会计报表是向有关方面（协会会员、协会领导、上级部门、政府部门）和国家提供协会财务状况和经营成果的书面材料。报表按时间分类可分为月、季、年度会计报表，按报表类型分类可分为资产负债表、损益表、现金流量表和各种附表。

会计报表的编制应做到数字真实、内容完整、计算准确、报送及时、说明清楚、手续齐备。

会计报表之间，报表各项目之间，凡有对应关系的数字，应当相互一致。本期与上期报表数字应相互衔接，各年度报表的内容、核算方法有变动的，应在报表说明书中加以说明。

报表编好后，应加具封面，装订成册，由协会会长、协会主席或分管财务的执委审查签章，并加盖协会公章，以保证报表的合法性、真实

性，明确各自应负的法律责任。

根据规定，财务报表编制单位应先行委托会计师事务所进行审计，并将注册会计师出具的审计报告随同财务报表一并报送有关部门，由于协会经费有限，协会内部可以成立由协会会员组成的经费审查委员会，对会计报表进行审查，然后向各方面呈报，同时在协会内范围内进行公示。

第六节 会计档案

协会会计档案应按照《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》的规定执行。会计档案是指会计凭证、会计账簿、财务会计报表等会计核算资料，它是记录和反映经济业务的重要证据，具体包括：1、会计凭证类。原始凭证，记账凭证、汇总凭证，其他会凭证。2、会计账簿类。总账，明细账，日记账，固定资产卡片账，其他辅助账。3、财务报表类。月度、季度、年度财务报表，包括会计报表、附表、附注及文字说明书等。4、其他类。银行存款余额调节表，银行对账单，其他应当保存的会计核算资料，会计档案移交清册，会计档案保管清册，会计档案销毁清册等。

会计档案是各协会的重要档案，它是对每个协会经济活动的记录和反映。通过协会的会计档案，可以了解协会每项经济业务的来龙去脉；同时会计档案也是检查一个协会是否遵守财经纪律的书面证明，可以揭示在会计资料上弄虚作假、违法乱纪等行为，还可以为协会经济决策提供详尽的经济资料，对协会经济决策具有一定的参考价值。具体包括两

个方面内容：一是各协会应当建立会计档案，妥善保管。二是会计档案的保管期限和销毁办法。

一、协会应当建立会计档案，并妥善保管。

各协会对会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料应建立档案。根据《会计档案管理办法》的规定，协会会计档案应当由会计部门或指定的会计人员按照归档要求，负责整理立卷或装订成册。当年的会计档案，在会计年度终了后，可暂由会计部门保管1年，期满后，原则上应移交协会档案管理部门保管。

对会计档案的保管一方面要采取措施保证其不破损、不霉烂、不蛀虫，另一方面，要确保会计档案存放有序，方便查找，并执行安全和保密制度，不得随意堆放。协会会计档案原件原则上不得借出，如切实需要借出，不得拆散原卷册，并限期归还。

二、会计档案的保管期限

根据财政部、国家档案局修订的《会计档案管理办法》，协会会计档案的保管期限和销毁办法应遵守以下具体规定。

(1)、会计档案的保管期限。根据会计档案的特点，协会会计档案可以分为永久和定期档案。永久档案是指无限期保管的档案，如年度财务报表（决算）、会计档案销毁清册等。定期档案是指有保管期限，期满后按规定销毁的档案。定期档案的保管期限分为3年、5年、10年、15年、25年5种。各会计档案的保管期限，从会计年度终了后第一天算起。其中会计凭证保管期限为15年，总账明细账保管期限为15年，现金日记账和银行日记账保管期限为25年，月、季报表保管期限为3

年，银行对账单保管期限为5年，年度会计报表永久保存。

(2)、会计档案的销毁。会计档案保管期满需要销毁时，应由协会档案管理人员会同协会会计人员进行鉴定，严格审查，编制会计档案销毁清册。销毁会计档案时，应当认真进行清点核对，由监销人员在销毁清册上签名盖章，并将监销情况报告协会领导。

第七节 协会会计核算的基本前提

会计核算的对象是资金运动，由于经济活动的复杂性决定了资金运动也是一个复杂的过程。协会要把经济活动系统、完整、清晰的记录下来，就应对时间和空间环境作出合理的设定，也就是会计核算的基本前提。如协会会计核算的范围有多大，会计为谁核算，给谁记账，什么时候记账、算账、报账；在核算过程中应该采用什么计量手段等，这些都是进行会计核算工作的前提条件，因此为保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，就要对会计核算的范围、内容、基本程序和方法做出一些基本假定，由于这些假定都是以合理推断或人为规定而做成的，所以也称为会计假设。会计假设包括：会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设。

一、会计主体假设

会计主体是会计工作为其服务的特定单位或组织。就用水者协会来说，会计主体假设是指会计核算应当以协会发生的各项经济业务为对象，记录和反映用水协会本身的各项生产经营活动。尽管协会本身的经

济活动总是与其他单位或个人的经济活动相联系，但作为会计来说，其核算仅针对本协会，不包括其他单位或个人的经济活动。

会计主体与法律主体不是同一概念。一般来说，法律主体可以是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体，会计主体假设是持续经营、会计分期和全部会计原则的基础。

二、持续经营假设

会计制度规定，会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营假设是指协会会计核算应当以协会持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑协会是否会解散和清算，在此前提下选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

三、会计分期假设

会计制度规定，会计核算应当划分会计期间，分期核算账目，会计期末编制财务会计报表。会计期间分为年度和月度，年度和月度均按公历起讫日期确定。会计期末是指月末、季末和年末。

会计分期是指把协会持续不断的生产经营活动划分为较短的相对等距的会计期间。会计分期假设的目的在于通过会计期间的划分，分期结算账目，编制会计报表，从而及时向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息。协会的会计年度应为公历1月1日起至12月31日止，并按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度。

四、货币计量

会计制度规定会计核算应当以人民币为记账本位币。业务收支以人

民币以外的货币为主的协会，也可以选一种其他货币为记账本位币，但编报的财务会计报表应当折算为人民币。

第八节 协会会计核算原则

会计原则是进行会计核算的指导思想 and 衡量会计工作成效的标准，是对会计核算的基本要求，也是处理会计业务的基本依据。按照我国会计制度的规定，协会在核算时应遵循以下基本原则：

- 1、协会的会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映其财务状况、经营成果和现金流量。
- 2、协会的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标口径应当一致，相互可比。
- 3、协会的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如必要变更，应将变更的内容和理由、变更的累积影响数，或累积影响数不能确定的理由等，在会计报表说明书中予以说明。
- 4、协会提供的会计信息应当能够反应协会的财务状况和经营成果，能够满足会计信息使用者的需要。
- 5、协会的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。
- 6、协会的会计核算和编制的财务会计报表应当清晰明了，便于理解和运用。
- 7、协会的会计核算应当以权责发生制为基础。即凡在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；凡不属当期的收入和费用，即是款项在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。

- 8、协会进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用，应当在会计期间内确认。
 - 9、协会各项资产在取得时应当按照实际成本计量。其后各项资产账面价值的调整，应按会计制度的规定执行，协会不得擅自自行调整其价值。
 - 10、协会的会计核算应当合理的划分收益性支出与资本性支出的界限。凡效益仅及于本年度（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。
 - 11、协会在进行会计核算时，应当遵循谨慎性原则，不得多记资产和收益，少记负债和费用。
 - 12、协会的会计核算应当遵循重要性原则，在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方法。
 - 13、协会应当按照交易或事项的经济实质而不是法律形式进行会计核算。
- 综上所述，协会的会计核算的一般原则包括 13 项。根据上述原则在会计核算中的作用，大体可以分为三类：一是关于会计信息质量要求的原则，包括客观性原则、可比性原则、一贯性原则、相关性原则、及时性原则、明晰性原则；二是关于会计要素确认、计量方面的原则，包

括划分收益性支出与资本性支出原则、配比原则、权责发生制原则、历史成本原则；三是关于会计准则修订要求的原则，包括实质重于形式原则、谨慎性原则、重要性原则。

了解这笔经济业务的具体内容，又可以反映该项经济活动的来龙去脉，完整、系统地记录资金运动的过程和结果。

第九节 协会会计核算的其他问题

一、文字

会计记录的文字是指用在会计凭证、会计账簿、财务会计报表中记录经济业务事项所使用的文字，会计记录的文字应当使用中文，同时允许民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。

二、记账方法

根据会计制度的规定，协会的会计记账方法应采用借贷记账法。借贷记账法就是对每笔经济业务，都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上有关账户中进行登记的一种专门方法。借贷记账法有着明显的特点，即它对每笔经济业务都必须以相等的金额，在相互关联的两个或两个以上账户中进行登记，使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生对应关系；同时，在对应账户所记录的金额又平行相等；通过账户的对应关系，可以检查有关经济业务的记录是否正确。借贷记账法可以相互联系地反映经济业务的全貌，也便于检查账簿记录是否正确。例如，将现金 800 元送存银行。一方面要在“现金”账户中借记增加 800 元；另一方面又要在“银行存款”科目中贷记减少 800 元。使“现金”账户和“银行存款”账户相互联系地分别记下 800 元。这样既可以

第二章 用水协会会计科目讲解

第一节 资产类科目

一、“现金”科目

1、科目核算的内容和方法

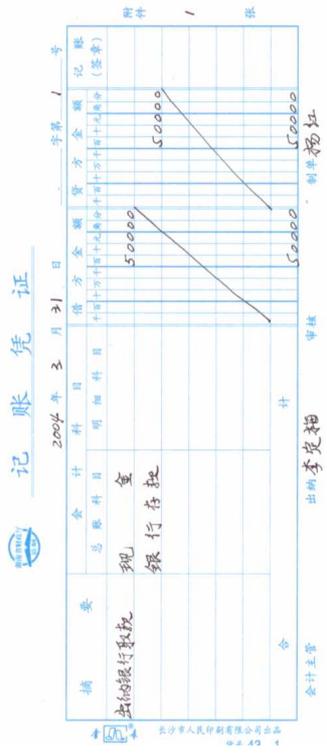
本科目核算用水协会的库存现金。本科目总括反映用水协会库存现金的收支和结存情况，其借方反映用水协会现金的增加，贷方反映现金的减少，月末借方余额，反映用水协会月末库存现金的数额。

用水协会应设置“现金日记账”，由出纳人员按照经济业务发生的先后顺序，逐日逐笔登记入账。“现金日记账”必须做到日清月结，账款相符。每日终了，应计算全日的现金收入合计数，现金支出合计数和结余数，并将账面结余数与实际库存数进行核对，做到账款相符。月份终了，“现金日记账”的余额应与“现金”总账的金额相符。

2、科目运用举例

例 1：3 月 3 日，湘鄂用水协会向银行提取现金 500 元，根据现金支票存根，编制会计分录如下：

借：现金 500
贷：银行存款 500



例 2：3 月 3 日，湘鄂用水协会收取某用水户交纳的灌溉水费现金 100 元，根据开具的水费票据记账，编制会计分录如下：

借：现金 100
贷：营业收入——供排水收入 100

例 3：3 月 5 日，湘鄂用水协会用现金购买办公用品 60 元，根据购买发票编制会计分录如下：

借：管理费用 60
贷：现金 60

例 4：3 月 5 日，湘鄂用水协会王主席出差预借差旅费 150 元，以现金支付，根据借条编制会计分录如下：

借：其他应收款——王某某 150
贷：现金 150

二、“银行存款”科目

1、科目核算内容和方法

本科目核算用水协会存入银行和其他金融机构的人民币和各种外

币存款。本科目总括反映水协会银行存款的收支和结存情况，其借方反映水协会存款的增加，贷方反映水协会存款的减少，期末借方余额反映水协会期末存款的余额。

用水协会将款项存入银行或其他金融机构，借记本科目，贷记“现金”等有关科目；提取和支出现款时，借记“现金”等有关科目，贷记本科目。

2、科目运用举例

例 5：4 月 10 日，湘鄂水协会向银行提取现金 1000 元，根据现金支票存根，编制会计分录如下：

借：现金 1000

贷：银行存款 1000

例 6：4 月 10 日，湘鄂水协会支付某建材公司钢材款 5000 元，根据购货发票、银行结算凭证，编制会计分录如下：

借：原材料——钢材 5000

贷：银行存款 5000

例 7：4 月 10 日，湘鄂水协会出售给某单位鲜鱼 1000 斤，共收取价款 4000 元，对方以转账方式支付，根据银行结算收款通知及协会销售发票，编制会计分录如下：

借：银行存款 4000

贷：营业收入——综合经营收入 4000

三、“应收账款”科目

1、科目核算的内容和方法

“应收账款”核算的内容包括用水协会因供排水、销售产品、商品或提供劳务或服务，向受益单位、购货单位或接受劳务服务的单位收取的款项。本科目借方登记用水协会应收的各种款项，贷方登记已收回或已结转坏账损失或转作商业汇票结算方式的应收款项，期末余额在借方，表示尚未收回的各种应收款项。

通常，应收账款一般以交易发生日或经营收入确认之时，确定债权金额予以入账。用水协会发生应收账款时，借记“应收账款”科目，贷记“营业收入”，“其他业务收入”等科目；收到款项时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。

2、科目运用举例

例 8：4 月 10 日，湘鄂水协会出售鲜鱼给某单位，金额为 3000 元，因某单位出纳出差在外，暂时不能付款，根据协会销售发票和某单位的收货凭证，编制会计分录如下：

借：应收账款——某单位 3000

贷：营业收入——渔业收入 3000

例 9：4 月 10 日，某单位出纳出差归来，从银行汇款 3000 元给湘鄂水协会，根据银行结算凭证，编制会计分录如下：

借：银行存款 3000

贷：应收账款——某单位 3000

四、“其他应收款”科目

1、科目核算的内容和方法

其他应收款包括各种欠款、罚款、备用金、应向职工收取的各种垫

付款项等。用水协会发生属于其他应收款项目内容的事项时，借记“其他应收款”，贷记各有关科目；收回款项时，借记有关科目，贷记“其他应收款”科目。

2、科目运用举例

例 10：6 月 10 日，湘鄂用水协会代会员统一购买学习资料 20 册，计 200 元，下月发工资时用现金扣回。

(1) 代购学习资料

借：其他应收款——某某会员 200

贷：现金 200

(2) 下月扣回

借：现金 200

贷：其他应收款——某某会员 200

五、“原材料”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算包括原水在内的各种原材料的实际成本，用水协会购进材料时，借“原材料”科目，贷记“银行存款”或“现金”科目，原材料存货发出时，借记“供排水生产”，“在建工程”等有关科目，贷记“原材料”科目。

2、科目运用举例

例 11：6 月 21 日，湘鄂用水协会用银行存款 2600 元购进水泥 10 吨，根据水泥购货发票，编制会计分录如下：

借：原材料——水泥 2600

贷：银行存款 2600

例 12：6 月 22 日，湘鄂用水协会因田间工程建设领用水泥 5 吨，金额 1300 元，根据出库单作会计分录：

借：在建工程——某某工程 1300

贷：原材料——水泥 1300

六、“待摊费用”科目

1、科目核算内容和方法

本科目核算用水协会已经支出但应由当期和以后各期共同负担，且分摊期限在一年以内的各项费用。

2、科目应用举例

例 13：6 月 30 日，湘鄂用水协会提前预交第三季度房屋租金 600 元，款项以现金支付，其会计分录为：

6 月 30 日支付款项时

借：待摊费用 600

贷：现金 600

7 月份摊销当月应承担租金

借：管理费用 200

贷：待摊费用 200

七、“固定资产”科目

用水协会拥有的固定资产是指使用期限超过一年的水工建筑物、房屋、建筑物、工具、仪器以及其他不属于以上各类的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过两年，也应当作固定资产。

1、科目核算的内容

本科目核算水协会有所有的固定资产，其他单位投资转入的固定资产也在本科目内核算。水协会有所有的固定资产，是指使用期限超过一年的水工建筑物、房屋及其他建筑物、设备及传导设备、工具及仪器、防护林及经济林木等，不属于以上的各类的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过两年的，也应当列作固定资产。

2、固定资产的分类

水协会有所有的固定资产按照经济特征分为六类

- (1) 水工建筑物
- (2) 房屋及其他建筑物
- (3) 设备及传导设备
- (4) 工具及仪器
- (5) 防护林及经济林木
- (6) 其他

3、固定资产的计价

- (1) 购入的，按照买价加上支付的运输费、保险费、包装费、安装成本和缴纳的税金计价。
- (2) 自行建造的，按照建造过程中实际发生的全部支出计价，包括农民投入劳动积累工折换成的资金计价。
- (3) 投资者投入的，按照评估确认或者合同、协议约定的价值计价。
- (4) 接受捐赠的，按照捐赠方提供发票账单所列金额加上由用水

协会负担的运输费、保险费、安装调试费等计价，捐赠方未提供发票账单的，按照同类设备的市价计价。

(5) 在原有固定资产基础上进行改建、扩建的固定资产，按照原有固定资产账面价值加上改建、扩建、发生的支出，减去改建、扩建过程中发生的固定资产变价收入后的金额计价。

以上固定资产购建过程中，凡动用了农村劳动积累工的，其投资折价应计入固定资产价值。

4、科目运用举例

例 14：8 月 5 日，湘鄂水协会有用银行存款购进水设施 1 套，价值 5000 元，同时用现金支付运费 100 元，编制会计分录：

借：固定资产 5100
贷：银行存款 5000
 现金 100

例 15：8 月 5 日，湘鄂水协会有自己承建了一座涵洞，建造过程中共用钢材、水泥、黄沙等材料共计 6000 元，支付农民工工资 500 元，动用劳动积累工 10 个，通过计算的农民投资折价为 264 元，8 月 20 日，工程完工并交付使用，编制会计分录如下：

(1) 自建工程领用材料物资时
借：在建工程 6000
 贷：原材料 6000

(2) 结算农民工工资
借：在建工程 500

贷：现金 500

(3) 农民劳动积累工折算投资

借：在建工程 264

贷：实收资本——群众投资劳资 264

(4) 完工交付使用

借：固定资产 6764

贷：在建工程 6764

八、“累计折旧”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算固定资产的累计折旧。用水协会在计提固定资产折旧时，借记“管理费用”，“制造费用”等科目，贷记“累计折旧”科目。

2、科目运用举例

例 16: 8 月 30 日, 湘鄂用水协会计提本月水工建筑物折旧 1000 元, 办公用房折旧 100 元, 编制有关会计分录:

借: 制造费用 1000

管理费用 100

贷: 累计折旧 1100

九、“固定资产清理”科目

1、科目核算内容及方法

本科目核算用水协会因出售、报废和毁损等原因转入清理的固定资产净值及其在清理过程中发生的清理费用和清理收入。其借方登记出售、报废和毁损的固定资产转入清理时净值及清理过程中发生的费用,

贷方登记收回的出售固定资产的价款, 残料价值以及应由保险公司或过失赔偿的损失。

2、科目运用举例

例 17: 湘鄂用水协会由于技术进步等原因, 需要报废推杆式启闭机一台, 帐面原值 200000 元, 已提折旧 128000 元, 支付清理费用 1200 元, 残料出售给冶厂收入 15000 元, 编制有关会计分录:

(1) 启闭机转入清理时

借: 固定资产清理 72000

累计折旧 128000

贷: 固定资产 200000

(2) 支付清理费用时

借: 固定资产清理 1200

贷: 银行存款 1200

(3) 残料售出入帐时

借: 银行存款 15000

贷: 固定资产清理 15000

(4) 结转固定资产清理损失时

借: 营业外支出—处理固定资产损失 58200

贷: 固定资产清理 5820

十、“在建工程”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算的各项工程, 包括固定资产新建工程、改建工程、水毁

修复工程、大修岁修工程等。本科目在核算时，要按工程项目以及购入工程物资种类设置明细账，用水协会购入为工程准备的物资时，借记本科目，贷记“银行存款”等科目，结转工程实际成本时，如果是利用专项资金拨款进行的工程竣工时，按实际成本，借记“专项支出”科目，贷记本科目，其中增加固定资产价值部份必须同时借记“固定资产”科目，贷记“资本公积”科目；属于非专项拨款的其他一切资金进行的工程，按工程实际成本，分别借记“固定资产”等科目，贷记本科目。

2、科目运用举例

例 18：9 月 5 日，湘鄂用水协会将 1 个涵闸承包给甲建筑队新建，工程造价 20000 元，建设期为 6 个月，向信用社借入短期借款 8000 元用于预付建筑队工程款，每月付息一次，年利率为 9%，借款期限 1 年，当月利息 60 元，作有关会计分录如下：

- (1) 向银行借款时 借：银行存款 8000
 贷：短期借款 8000
- (2) 预付工程款时 借：预付工程款（甲建筑队） 8000
 贷：银行存款 8000
- (3) 支付当月利息时 借：在建工程——涵闸工程 60
 贷：银行存款 60

例 19：9 月 28 日，涵闸于竣工验收合格并交付使用。承包单位送来工程结算单 24000 元，补付工程款 16000 元，并向信用社支付 5 个月利息 300 元，作分录如下：

- (1) 工程验收后凭验收记要和工程结算单

- 借：在建工程和——涵闸工程 24000
 贷：预付工程款（甲建筑队） 8000
 银行存款 16000
- (2) 向银行支付利息
- 借：在建工程——涵闸工程 300
 贷：银行存款 300

- (3) 结转固定资产

- 借：固定资产——水工建筑物（涵闸） 24360
 贷：在建工程——涵闸工程 24360

十一、“无形资产”科目

1、科目核算的内容

本科目核算水协会的专利权、非专利技术和商标权、著作权、土地（水域、岸线）使用权、商誉等各种无形资产的价值。本科目借方反映购入、外单位投资转入以及自行开发无形资产的支出，贷方反映无形资产的摊销额，其期末借方余额是尚未摊销的无形资产。

2、科目运用举例

例 20：湘鄂用水协会有偿转让原国家划拨的土地使用权，按规定补交出让金 50000 元，该协会收到转让价款 65000 元，后又需上交土地受益金 3000 元。

- (1)、补交出让金
- 借：无形资产 50000
 贷：银行存款 50000

(2)、出让土地时

借：银行存款 65000
贷：无形资产 50000
 其他应付款 3000
 实收资本——国家资本金 12000

十二、“专项支出”科目

1、科目核算的内容

本科目核算由水利主管部门，水利工程管理单位、财政部门以及其他相关部门拨来专款的各项支出。

2、科目核算方法

(1) 属于工程性支出，应先通过“在建工程”科目核算，工程验收完工后，根据工程竣工决算等资料借记本科目，贷记“在建工程”科目，其中新增固定资产价值部分，要同时借记“固定资产”科目，贷记“资本公积”科目。

(2) 属于非工程性质的费用，发生时借记本科目，贷记“现金”，“银行存款”等科目。

例 21：湘鄂用水协会使用专项拨款修复水毁涵闸 1 座计 5000 元，新建节制闸 1 座 8000 元，新建节制闸使用农民积累工 100 个，投资折资计算为 2640 元，经验收交付使用，作有关会计分录如下：

(1) 验收后交付使用

借：专项支出	13000
贷：在建工程	13000

(2) 新建节制闸登记固定资产账户（水毁修复不能计入固定资产）

借：固定资产	10640
贷：资本公积	10640

(3) 月末结转拨款

借：专项拨款	13000
贷：专项支出	13000

(4) 对新建节制闸的资本公积，经批准转增资本

借：资本公积	10640
贷：实收资本——国家资本金	8000
实收资本——法人资本金（农民投劳资本金）	2640

第二节 负债类科目

十三、“短期借款”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算用水协会因生产经营和公益服务需要借入的期限在一年以下的生产周转借款，临时借款、结算借款等。一般情况下，借入各种短期借款时，借记“银行存款”科目，贷记本科目；归还借款时，借记本科目，贷记“银行存款”科目。发生短期借款利息时借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”等科目。如果短期借款是为工程建设而借，并在建设期内发生的利息，则借记“在建工程”科目，贷款“银行存款”科目。

2、科目运用举例

例22:2004年1月1日,湘鄂用水协会向信用社取得短期借款10000元,借款期限半年,月利率7.5%,借款手续已办妥,按季计算利息,7月1日借款到期偿还本利。

(1) 取得借款时

借: 银行存款 10000
贷: 短期借款 10000

(2) 元月份预提借款利息

借: 财务费用 75
贷: 预提费用 75

(3) 2月份预提借款利息(分录同上)

(4) 3月21日支付信用社一季度借款利息,(按算头不算尾计算3月份利息)为:

$$75+75+1000 \times (7.5\% \div 30) \times 20 = 150 + 50 = 200$$

借: 财务费用 50
预提费用 150

贷: 银行存款 200

(5) 4.5.6月预提利息到结息期和结付利息的会计处理同上。7月1日借款到期本息付清。6月21日至7月1日借款利息按10天计算为25元,作会计分录如下:

借: 短期借款 10000
财务费用 25

贷: 银行存款 10025

十四、“应付账款”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算一切应付而未实际支付给供应单位的款项,按发票上记载的全部应付金额,借记有关的资产类科目,贷记“应付账款”科目。

2、科目运用举例

例 23: 湘鄂用水协会向甲公司购进一批水泥,生产一批U型预制块,发票价格10000元,付款条件是10天内付款价格让1%,30天内必需付清全额款项,有关业务会计分录如下:

(1) 购货时

借: 原材料 10000
贷: 应付账款——甲公司 10000

(2) 假设10天内(含10天)支付

借: 应付账款——甲公司 10000
贷: 银行存款 9900
财务费用 100

(3) 假设10天后支付

借: 应付账款——甲公司 10000
贷: 银行存款 10000

十五、“其他应付款”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算的应付,暂收款项包括:应付租入固定资产和包装物的

租金存入保证金，应付统筹退休金，向职工收取的承包风险抵押金等，发生各种应付，暂收款项，借记“银行存款”，“管理费用”等科目，贷记本科目；支付时，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。

2、科目运用举例

例 24：6 月 30 日，湘鄂水协支本月统筹退休金 1000 元，次月 5 日开出转账支票，支付应付统筹退休金。

6 月 30 日登账时：

借：管理费用 1000

贷：其他应付款——劳动局社会统筹处(应付统筹退休金)

1000

7 月 5 日支付时：

借：其他应付款——劳动局社会统筹处(应付统筹退休金)

1000

贷：银行存款 1000

十六：“应交税金”科目

1、科目核算的内容

本科目核算水协应向国家缴纳的通过预计应交税额计算，并与税务部门发生清算或结算关系的应交税金，如流转税中的增值税、营业税、城市维护建设税、房产税、车船使用税、土地使用税以及所得税等。

2、科目核算的方法

以营业税为例，纳税人的应交税额，按照营业额和规定的税率计算，税金是营业额，其计算公式为：

应交营业税额=营业额 * 税率

营业额是指纳税人从接受劳务方式或购买方所取得的全部价款，具体按税法规定。

3、科目运用举例

例 25：湘鄂水协招待所 3 月份的营业收入为 5000 元，餐饮收入 10000 元，适用税率为 5%，计算当期应交税金并作为分录：

应纳营业税额 (5000+10000) *5%=750 元

借：营业税金及附加 750

贷：应交税金-应交营业税 750

次月交纳营业税时：

借：应交税金-应交营业税 750

贷：银行存款 750

十七、“预提费用”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目用来核算水协会预提但尚未实际支出的各项成本或费用，如预提利息、预提税金等。预提各项费用时借记“制造费用”，“财务费用”等科目，贷记本科目；实际支付费用时，借记本科目，贷记“银行存款”，“原材料”等科目。

2、科目运用举例

例 26：湘鄂水户协会欠银行贷款，利息按季支付，经计算当月应预提利息费用 2000 元，本季利息合计 6000 元。

(1)、预提费用时分录为：

借：财务费用 2000
 贷：预提费用 2000

(2)、支付本季利息时：

借：财务费用 2000
 预提费用 4000
 贷：银行存款 6000

十八、“专项拨款”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协收到国家拨入的具有专项用途的款项。用水协会收到拨款时，借记“银行存款”科目，贷记“专项拨款”科目，用水协会使用各种专项拨款，均需先通过“专项支出”科目核算，结算期末结转已使用的专项拨款，借记“专项拨款”科目，贷记“专项支出”科目。

2、科目运用举例

例 27：1月1日，湘鄂水协收到国家拨付涵闸改造资金 10000 元，工程承包给甲施工队，工程造价 10000 元，1月15日预付工程款 5000 元，4月2日工程竣工交付使用，结清工程价款，形成固定资产价值 9000 元。6月30日经主管部门同意将此项资产投资转增资本作有关会计分录如下：

(1) 1月1日收到拨款

借：银行存款 10000
 贷：专项拨款 10000

(2) 1月15日预付工程款

借：预付工程款 5000
 贷：银行存款 5000

(3) 4月2日交付使用，结清工程账单

借：在建工程 10000
 贷：预付工程款 5000
 银行存款 5000

(4) 4月2日交付使用，凭竣工验收纪要结转支出

借：专项支出 10000

贷：在建工程 10000

(5) 4月2日交付使用，形成固定资产部份入账

借：固定资产——水工建筑物 9000
 贷：资本公积 9000

(6) 4月30日结转专项支出

借：专项拨款 10000

贷：专项支出 10000

(7) 经主管部门批准将此项拨款转增资本

借：资本公积 9000
 贷：实收资本 9000

第三节 所有者权益类科目

十九、“实收资本”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会计实际收到投资人投入的资本。资本金按照投资主体分为国家资本金，法人资本金（农民投劳折资），个人资本金及外商资本金。投资人以现金投资的，应以实际收到的金额入账，以投劳形式投资的，应根据农民劳动积累工折资投资入账，借记“现金”，“在建工程”等科目，贷记本科目。

2、科目运用举例

例 28：湘鄂水协会计收到国家投资 30000 元，此款已存入银行，作有关会计分录如下：

借：银行存款 30000
贷：实收资本——国家资本金 30000

二十、“资本公积”科目

1、科目核算的内容

本科目核算内容包括范围很广，但水协会计实际常用的主要为：

- (1)、接受捐赠，它是指用水协会计接受社会各界捐赠的现金和实物。
- (2)、用水协会计接受的有关单位专项拨款，用于防汛、岁修等工程性投入而形成的固定资产，这部分资产的形成属国家投入范畴，其核算应先通过“资本公积”进行核算，经过法定程序后再转增资本。

2、科目核算方法

(1)、用水协会计接受的现金捐赠，按实际收到的捐赠款，借记“现金”、“银行存款”科目，贷记本科目。

(2)、用水协会计接受的设备等实物捐赠，应按捐赠方提供发票金额加上运杂费或同类资产的市价，借记“固定资产”科目，贷记本科目。

(3)、用水协会计用专项拨款购建固定资产，在工程竣工验收收后，结转专项支出的同时，借记“固定资产”科目，贷记本科目。

(4)、用水协会计以资本公积转增资本时，借记本科目，贷记“实收资本”科目。

3、科目运用举例

例 29：8 月 5 日，湘鄂水协会计收到台胞捐赠现金 50000 元，其会计分录如下：

借：现金 50000
贷：资本公积 50000
二十一、“本年利润”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会计在本年度实现的利润（或亏损）总额和净利润。结算期末将收入类科目的余额，转入本科目的贷方；将支出类科目的余额转入本科目的借方；年度终了，把净利润（或净亏损）全部转入“利润分配——未来分配利润”科目。

2、科目运用举例

例 30：湘鄂水协会计“本年利润”科目年终转账的有关会计分录（不列举金额）如下：

(1) 转入本年利润各项收入

借：营业收入
 其他业务收入
 营业外收入

贷：本年利润

(2) 转入本年利润的各项支出

借：本年利润
 营业成本
 其他业务支出
 管理费用
 财务费用
 营业外支出

(3) 结转分配，净利结转

借：本年利润
 利润分配——未分配利润
 亏损结转

贷：利润分配——未分配利润

贷：本年利润

第四节 成本、损益类科目

二十二、“营业收入”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算用水协会发生的供水收入、综合经营的收入等。用水协会实现的销售收入，按实现的销售额，借记“银行存款”，“应收账款”等科目，贷记本科目，结转期末应将本科目余额转入“本年利润”科目。

2、科目运用举例

例 31：10 月 6 日，湘鄂用水协会向用水户收取当年灌溉用水费，共收现金 6000 元，凭收款收据记账编制会计分录：

借：现金 6000
 贷：营业收入——供水收入 6000

二十三、“营业成本”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算用水协会经营业务的销售成本，包括供水、电力、综合经营成本。用水协会结转经营销售成本时，借记本科目，贷记“供水生产”、“综合经营生产”等科目，结转期末应当将本科目的余额，借记本年利润科目，贷记本科目。

2、科目运用举例

例 32：(1) 期末转入营业成本

借：营业成本——供水成本
 贷：供水生产

(2) 期末将营业成本科目的余额转入“本年利润”科目

借：本年利润
 贷：营业成本——供水成本

二十四、“营业税金及附加”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会非增值税应税产品和劳务收入负担的各项税金及附加，以及以增值税为税基计算的附加税费，包括营业税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等。水协会按规定计提以上所述几项税金时，借记本科目，贷记“应交税金”，“其他应交款”等科目，结算期末，应将本科目的余额全额转入“本年利润”科目。

2、科目运用举例

例 33：湘鄂水协会 8 月份计算应交营业税 4000 元，应交城市维护建设税 280 元，教育费附加 120 元，月底作分录

借：营业税金及附加 4400

贷：应交税金—应交营业税 4000

—应交城市维护建设税 280

其他应交款—应交教育费附加 120

二十五：“其他业务收入”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会的材料销售、技术转让、固定资产出租等取得的收入，代购代销续费以及无形资产转让收入也在本科目核算，水协会发生其他业务收入时，借记“银行存款”，“应收账款”等科目，贷记本科目，结算期末，应将水协会其他业务收入全额转入“本年利润”科目，借记本科目，贷记“本年利润”科目。

2、科目应用举例

例 34：湘鄂水协会开展综合经营，将闲置的房屋出租给某个个体户从事经营，每月收取租费 600 元，本月收取款项时作分录：

借：现金 600

贷：其他业务收入 600

二十六：“其他业务支出”科目

1、科目核算内容和方法

本科目核算水协会的材料销售成本，出租固定资产应提折旧，出租包装物摊销，以及相关的销售税金及附加等各项支出，结转让无形资产的成本也在本科目核算，发生其他业务支出时，借记本科目，贷记“银行存款”、“原材料”、“累计折旧”等有关科目，结算其末，应将本科目余额全部转入“本年利润”科目，借记“本年利润”，贷记本科目。

2、科目运用举例

例 35：湘鄂水协会出租房屋应交税金 200 元，城市维护建设税 14 元，教育费附加 6 元，作会计分录：

借：其他业务支出 220

贷：应交税金—应交营业税 200

—应交城市维护建设税 14

其他应交款 6

二十七、管理费用科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会为组织和管理生产经营，服务活动所发生的各项费用，包括工资经费、劳动保险费、税金、业务招待费等。用水协会

发生各项管理费用，借记本科目，贷记“现金”，“银行存款”，“无形资产”等科目。结算期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

2、科目运用举例

例 36：4 月，湘鄂用水协会发生以下有关管理费用业务，作有关会计分录：

(1) 以银行存款支付办公用品费用 400 元，交纳失业保险金 200 元，印花税 100 元。

借：管理费用——办公费 400
——劳动保险费 200
——印花税 100

贷：银行存款 700

(2) 计算应由管理费分摊的工资 1000 元，并按 14%计提职工福利费。

借：管理费用——管理人员工资 1000
——福利费 140

贷：应付工资 1000
应付福利费 140

(3) 期末结转本期管理费用 1840 元

借：本年利润 1840
贷：管理费用 1840

二十八、“财务费用”科目

1、科目核算的内容和方法

本科目核算水协会为筹集生产经营所需资金而发生的费用，包括利息支出，以及相关手续费等。用水协会发生的财务费用，借记本科目，贷记“银行存款”等科目，结算期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

2、科目运用举例

例 37：7 月底，湘鄂用水协会预提本月银行借款利息 500 元，作会计分录。

借：财务费用——利息支出 500
贷：预提费用——预提利息支出 500

例 38：7 月 26 日湘鄂用水协会收到银行存款利息收入通知单 100 元，作会计分录：

借：银行存款 100
贷：财务费用——利息收入 100

例 39：7 月末湘鄂用水协会将本月发生的财务费用，借方余额 400 元，结转本年利润，作有关会计分录如下：

借：本年利润 400
贷：财务费用 400

第三章 会计报表讲解

第一节 资产负债表

一、资产负债表的格式

根据会计制度的规定，协会的会计报表应包括资产负债表（月度报表、年度报表）、损益表（月度报表、年度报表）、现金流量表（按需要选择编制）。

资产负债表是反映用水协会在某一定日期（月末、年末）财务状况的会计报表，它是根据“资产=负债+所有者权益”的会计等式，按照一定的分类标准和一定的顺序，把一定日期的资产、负债和所有者权益项目予以适当排列，按照一定的编制要求编制的。它表明协会在某一定日期所拥有的或控制的经济资源、所承担的现有义务和所有者对净资产的要求权。

通过资产负债表，可以反映某一日期的资产总额、负债总额以及结构，表明协会拥有和控制的经济资源以及这些资源的存在状态和分布情况；通过资产负债表，可以反映所有者权益的情况，即投资者在协会资产中所占有的份额和所有者权益的构成情况。资产负债表能够提供进行财务分析的基本资料，如通过对不同时期，不同协会的资产负债表项目进行对比分析，可以了解协会资产的营运能力和偿债能力等。

资产负债表按账户结构反映，分为左右两方，左方列示资产各项目，右方列示负债和所有者权益各项目。资产各项目的合计等于负债和

所有者权益各项目的合计，通过账户式资产负债表，反映资产、负债和所有者权益之间的内在关系，并达到资产负债表左方和右方平衡。同时，资产负债表还提供年初数和期末数的比较资料。协会的资产负债表格式如下：

资产负债表

01表

单位名称：		年 月 日			单位：元		
资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	33		
短期投资	2			应付票据	34		
应收票据	3			应付账款	35		
应收账款	4			预收账款	36		
减：坏账准备	5			其他应付款	37		
应收账款净额	6			应付工资	38		
预付账款	7			应付福利费	39		
应收补贴款	8			应交税金	40		
其他应收款	9			应付利润	41		
存货	10			其他应付款	42		
待摊费用	11			预提费用	43		
待处理流动资产净损失	12			应付工程款	44		
一年内到期的长期债券投资	13			一年内到期的长期负债	45		
其他流动资产	14			其他流动负债	46		
流动资产合计	15			流动负债合计	47		

二、资产负债表的编制方法

(一) 资产负债表编制说明

1、本表反映用水协会一定日期全部资产、负债和所有者权益的情况。

2、本表“年初数”栏内各相关数字，应根据上年末资产负债表“期末数”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容同上年度不一致，应对上年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入本表“年初数”栏内。

本表“期末数”各项目的内容和填列方法：

(1)“货币资金”项目，反映水协会库存现金、银行存款、其他货币资金合计数。本项目应根据“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列。

(2)“短期投资”项目，反映水协会购入的各种随时可以变现、并准备随时变现的、持有时间不超过1年（含1年）的股票、债券等。本科目应根据“短期投资”科目的期末余额填列。

(3)“应收票据”项目，反映水协会收到的未到期收款，也未向银行贴现的应收票据，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。本项目应根据“应收票据”科目的期末余额填列。已向银行贴现和已背书转让的应收票据不包括在本项目内，其中已贴现的商业承兑汇票应在会计报表附注中单独披露。

(4)“应收账款”项目，反映水协会因销售商品、产品和提供劳务等而应向购买单位收取的各种款项。本项目应根据“应收账款”科目

长期投资：								
长期投资	16		长期借款	48				
	17		应付债券	49				
固定资产：			长期应付款	50				
固定资产原价	18		其他长期负债	51				
减：累计折旧	19		专项拨款	52				
固定资产净值	20		长期负债合计	53				
固定资产清理	21		负债总计	54				
在建工程	22			55				
待处理固定资产净损失	23		所有者权益：					
固定资产合计	24		实收资本	56				
无形资产及递延资产：			资本公积	57				
无形资产	25		盈余公积	58				
递延资产	26		未分配利润	59				
无形资产及递延资产合计	27		递延税项：	60				
其他资产：			递延税款贷项	61				
防汛器材	28		所有者权益合计					
其他长期资产	29			62				
递延税项：	30			63				
递延税款借项	31							
资产总计	32		负债及所有者权益合计	64				

所属各明细科目的期末借方余额合计数填列。如“应收账款”科目所属明细科目期末有贷方余额，应在本表中增设“预收账款”项目填列。

(5)“其他应收款”项目，反映水协会对其他单位和个人的应收和暂付款项。本项目应根据“其他应收款”科目的期末余额合计数填列。

(6)“存货”项目，反映水协会有各项存货的期末余额，包括各种原材料、低值易耗品等。本项目应根据“原材料”、“低值易耗品”的合计数填列。

(7)“待摊费用”项目，反映水协会有已经支出但应由本期和以后各期分期摊销且摊销期在1年以内(含1年)的费用。摊销期限在1年以上(不含1年)的其他待摊费用，不包括在本项目内。本项目应根据“待摊费用”科目的期末余额填列。

(8)“其他流动资产”项目，反映水协会有除以上流动资产项目外的其他流动资产，本项目应根据有关科目的期末余额填列。

(9)“长期投资”项目，反映水协会有不准备在1年内(含1年)变现的各种股权投资和债权性质的账面余额。

(10)“固定资产原价”和“累计折旧”项目，反映水协会有各种固定资产原价及累计折旧。这两个项目应根据“固定资产”和“累计折旧”等科目的期末余额填列。

(11)“固定资产清理”项目，反映水协会有因出售、毁损、报废等原因转入清理但尚未清理完毕的固定资产的账面价值，以及固定资产清理过程中所发生的清理费用和变价收入等各项金额的差额。本项目应根据“固定资产清理”科目的期末借方余额填列；如“固定资产清理”

科目期末为贷方余额，应以“-”填列。

(12)“在建工程”项目，反映水协会有期末各项未完工程的实际支出，包括交付安装的设备价值，未完建筑安装工程已经耗用的材料、工资和费用支出、预付出包工程的价款、已经建筑安装完毕但尚未交付使用的工程等的账面余额。本项目应根据“在建工程”科目的期末余额填列。

(13)“无形资产”项目，反映水协会有持有的各项无形资产的账面余额。本项目应根据“无形资产”科目的期末余额填列。

(14)“其他长期资产项目”，反映水协会有除以上资产以外的其他长期资产。本项目应根据有关科目的期末余额填列。

(15)“短期借款”项目，反映水协会有借入尚未归还的1年期以下(含1年)的借款。本项目应根据“短期借款”科目的期末余额填列。

(16)“应付票据”项目，反映水协会有为支付货款等而开出、承兑的尚未到期付款的应付票据，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，本项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。

(17)“应付账款”项目，反映水协会有购买原材料、商品和接受劳务供应等而应付给供应单位的款项。本项目应根据“应付账款”科目所属各有关明细科目的期末贷方余额合计数填列；如“应付账款”科目所属各有关明细科目期末为借方余额，应在本表内增设“预付账款”项目填列。

(18)“应付工资”项目，反映水协会有应付未付的协会工作人员工资。本项目应根据“应付工资”科目期末贷方余额填列。如“应付工

资”科目期末为借方余额，以“-”填列。

(19)“应付福利费”项目，反映用水协会提取的福利费的期末余额。本项目应根据“应付福利费”科目的期末余额填列。

(20)“应交税金”项目，反映用水协会期末未交、多交或未抵扣的各种税金。本项目应根据“应交税金”科目的期末贷方余额填列；如“应交税金”科目期末为借方余额，以“-”填列。

(21)“其他应付款”项目，反映用水协会应交未交的除税金、应付利润等以外的各种款项。本项目应根据“其他应付款”科目的期末贷方余额填列；如“其他应付款”科目期末为借方余额，以“-”填列。

(22)“其他应付款”项目，反映用水协会所有应付和暂收其他单位和个人款项。本项目应根据“其他应付款”科目的期末余额填列。

(23)“预提费用”项目，反映用水协会所有已经预提计入成本费用而尚未支付的各项费用。本项目应根据“预提费用”科目的期末贷方余额填列。如“预提费用”科目期末为借方余额，应合并在“待摊费用”项目内反映，不包括在本项目内。

(24)“长期借款”项目，反映用水协会借入尚未归还的1年期以上（不含1年）的借款本金。本项目应根据“长期借款”科目的期末余额填列。

(25)“长期应付款”项目，反映用水协会除长期借款以外的其他各种长期应付款。本项目应根据“长期应付款”科目的期末余额填列。

(26)“实收资本”项目，反映用水协会各投资者实际投入的资本总额。本项目应根据“实收资本”科目的期末余额填列。

(27)“资本公积”项目，反映用水协会资本公积的期末余额。本项目应根据“资本公积”科目的期末余额填列。

(28)“盈余公积”项目，反映用水协会盈余公积的期末余额。本项目应根据“盈余公积”科目的期末余额填列。

(29)“未分配利润”项目，反映用水协会尚未分配的利润。本项目应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。未弥补的亏损，在本项目内以“-”填列。

第二节 损益表

一、损益表的格式

损益表又称利润表，是反映用水协会一定期间生产经营成果的会计报表。损益表把一定期间的营业收入与上期同一会计期间相关的营业费用进行配比，以计算出协会一定时期的净利润（或净亏损）。通过损益表可以反映用水协会生产经营的收益和成本耗费情况。表明协会的生产经营成果。同时，通过损益表提供的不同时期的比较数字（本月数、本年累计数、上年数），可以分析协会今后利润的发展趋势及获利能力，了解投资者投入资本的完整性。由于利润是协会经营业绩的综合体现，又是进行利润分配的主要依据，因此，损益表是会计报表的主要报表。

损益表是通过一定的表格来反映用水协会的经营成果的，其格式如下：

损 益 表

单位名称: _____ 年 月 单位: 元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、营业收入	1		
减: 营业成本	2		
营业费用	3		
营业税金及附加	4		
二、经营服务利润	5		
加: 其他业务利润	6		
减: 管理费用	7		
财务费用	8		
三、营业利润	9		
加: 投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减: 营业外支出	13		
加: 以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15		
减: 所得税	16		
五、净利润	17		

一、损益表的编报说明

- 1、本表反映水协会在一定期间内实现利润（亏损）的实际情况。
- 2、本表“本月数””栏反映各项目的本月实际发生数。在编制年度财务会计报表时，本项目填列上年全年累计实际发生数。如果上年度损益表与本年度损益表的项目名称或内容不一致，应对上年度损益表项目

的名称和数字按本年度的规定进行调整，填入本表。本表“本年累计数”栏反映各项目自年初起至报告期末止的累计发生数。

3、本表各项目的内容及其填列方法:

- (1)“营业收入”项目，反映水协会主要经营业务所取得的收入总额。本项目应根据“营业收入”科目的发生额分析填列。
- (2)“营业成本”项目，反映水协会主要经营业务发生的实际成本。本项目应根据“营业成本”科目的发生额分析填列。
- (3)“营业费用”项目，反映水协会在销售商品或产品过程中发生的费用。本项目应根据“营业费用”科目的发生额分析填列。
- (4)“主营业务税金及附加”项目，反映水协会主要经营业务应负担的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。本项目应根据“主营业务税金及附加”科目的发生额分析填列。
- (5)“其他业务利润”项目，反映水协会除主营业务以外的其他业务取得的收入，减去所发生的相关成本、费用和相关税金及附加后的净额。本项目应根据“其他业务收入”科目发生额减去“其他业务支出”科目发生额的余额分析填列。
- (6)“管理费用”项目，反映水协会发生的管理费用。本项目应根据“管理费用”科目的发生额分析填列。
- (7)“财务费用”项目，反映水协会发生的财务费用。本项目应根据“财务费用”科目的发生额分析填列。
- (8)“投资收益”项目，反映水协会以各种方式对外投资所取得

的收益。本项目应根据“投资收益”科目的发生额分析填列；如为投资损失，以“-”填列。

(9)“营业外收入”项目和“营业外支出”项目，反映用水协会发生的与其生产经营无直接关系的各项收入和支出。这两个项目应分别根据“营业外收入”科目和“营业外支出”科目的发生额分析填列。

(10)“利润总额”项目，反映用水协会实现的利润总额。如为亏损总额，以“-”填列。

(11)“所得税”项目，反映用水协会当期发生的所得税费用。本项目应根据“所得税”科目的发生额分析填列。

(12)“净利润”项目，反映用水协会实现的净利润。如为净亏损，以“-”填列。

第三节 会计报表说明书

会计报表说明书是会计报表的重要组成部分，是对会计报表本身无法或难以充分表达的内容和项目所作的说明和详细解释。之所以要编制会计报表说明书，首先，是因为协会应向会计报表使用者提供文字方面的叙述，以满足各方面的需要；其次，报表说明书是对会计报表内容的详细解释，对正确理解会计报表的含义有重要作用；再次，它一般对会计报表的内容作了简要分析，可以为决策人提供更多，更充分的决策信息；另外它还对日常经营中的重要事项予以说明，可以提醒利害关系人对相关事项引起重视。协会会计报表说明书一般应具备以下几个方面的内

容：

- 1、协会基本情况介绍
- 2、协会当期的生产经营情况说明
- 3、协会期末相关财务状况以及当年现金流量等情况的说明
- 4、协会财务报表相关重要项目的分析和说明
- 5、协会其他重要事项说明
 - (1) 协会主要会计政策和会计估计及其变更的说明，要说明会计政策变更和会计估计变更的内容和理由以及对本单位的影响；
 - (2)、协会应收票据贴现，主要说明已贴现的应收票据的票面金额、利率、贴现率等；
 - (3)、协会发生的未决诉讼、未决仲裁以及为其他单位提供债务担保；
 - (4)、其他重要的交易或事项。
- 6、协会加强财务管理，提高经营效益和资产使用效率方面的建议。

第四章 会计操作实例讲解

本示例是根据对湖南省铁山灌区井塘用水协会、骆坪用水协会、长塘用水协会，湖北省东风三干渠协会、白河东干渠协会、屢丰堰协会等10多个协会的调查情况，将其所涉及的科目进行了归类分析，并结合灌区实际情况，以井塘协会为例，对部分会计操作进行示例讲解

1、2004年1月3日，井塘用水协会收到岳阳县水利局划拨固定资产投资通知单1张，无偿划拨小二型水库1座，价值600000元，根据划拨通知单入账。

借：固定资产——水工建筑物 600000
贷：实收资本——国家资本金 600000

记账凭证

摘要		会计科目	借方金额	贷方金额	记账
		总账科目	借方	贷方	(签章)
岳阳县水利局无偿划拨小二型水库1座	固定资产	水工建筑物	600000		
	实收资本	国家资本金		600000	
合		计	600000	600000	
会计主管		出纳	李永红		制单 周志平
		审核			

2004年元月3日 字第1号 附件 1 张

2、2004年1月8日，因组建井塘用水协会向铁山管理局借现金

20000元。

借：现金 20000

贷：其他应付款——铁山管理局 20000

3、2004年2月10日，井塘用水协会去民政局办理有关手续用去现金100元，验资用去现金400元，购办公用品用去现金2300元，差旅费用支出现金100元，举办两期农民用水协会培训班开支会议费及误工费补助8100元，用现金支付。

借：管理费用——办公费 2800

差旅费 100

培训费 8100

贷：现金 11000

记账凭证

摘要		会计科目	借方金额	贷方金额	记账
		总账科目	借方	贷方	(签章)
验资费用	办公用品	办公费	2800		
		差旅费	100		
培训费	补助	培训费	8100		
合		计	11000	11000	
会计主管		出纳	李永红		制单 周志平
		审核			

2004年2月28日 字第3号 附件 8 张

4、2004年3月6日，井塘用水协会收到铁山管理局拨来国家专项

拨款 60000 元, 款项通过银行划拨。

借: 银行存款 60000
贷: 专项拨款 60000

5、2004 年 3 月 12 日, 井塘用水协会从银行提现 20000 元, 用来归还铁山管理局往来款。

(1) 从银行提现 借: 现金 20000
贷: 银行存款 20000
(2) 还款 借: 其他应付款——铁山管理局 20000
贷: 现金 20000

6、2004 年 3 月 22 日, 井塘用水协会用专项拨款购置房屋 1 栋, 作为协会办公场地, 用银行存款支付房价款 30000。

(1) 用银行存款付款 借: 专项支出 30000
贷: 银行存款 30000
(2) 登记固定资产账户 借: 固定资产 30000
贷: 实收资本——国家资本金 30000
(3) 月末结转拨款 借: 专项拨款 30000
贷: 专项支出 30000

7、2004 年 4 月 4 日, 井塘用水协会用专项拨款购入水泥 20 吨, 用现金支付材料款 4800 元。

借: 原材料——水泥 4800
贷: 现金 4800

8、2004 年 5 月 8 日, 井塘用水协会出库水泥 20 吨, 计币 4800 元,

用于田间工程建设。

借: 在建工程——某某工程 4800
贷: 原材料——水泥 4800

9、2004 年 5 月 12 日, 井塘用水协会用现金支付田间工程建设工程款 1200 元。

借: 在建工程——某某工程 1200
贷: 现金 1200



领款凭证单

今 领 到	
月塘用水协会 单位 田间建设工程 款, 合计人民币	
大写金额 壹仟贰佰元整	元整
¥ 1200	元
审批人:	领款人单位:
	领款人(签名): 胡新民
	2004 年 4 月 12 日

10、2004 年 5 月 28 日, 该工程交付使用, 凭竣工验收纪要转出。

借: 专项支出 6000
贷: 在建工程——某某工程 6000
月末结转拨款 借: 专项拨款 6000
贷: 专项支出 6000

11、2004 年 6 月 1 日, 井塘用水协会提取现金 10000 元。

借: 现金 10000
贷: 银行存款 10000

12、2004年6月4日，井塘用水协会用专项资金建杨河机埠1座，购买20千瓦变压器1台，17千瓦电动机1台，水泵、电表、马达线等配件一批，用现金支付货款10000元，因建机埠属出包劳务类工程，先预付施工队工程款1000元。

借：在建工程——杨河机埠 10000

 预付工程款 1000

贷：现金 11000

13、2004年6月21日，井塘用水协会收到银行存款利息收入通知单，本季利息11元，作会计分录。

借：银行存款 11

 贷：财务费用——利息支出 11

14、2004年7月5日，井塘用水协会杨河机埠竣工验收合格交付使用后，施工队送来工程结算单3000元，用现金支付余款2000元。

(1) 凭工程验收纪要和工程结算单

借：在建工程——杨河机埠 3000

 贷：预付工程款 1000

 现金 2000

(2) 凭竣工结算单转入专项支出

借：专项支出——杨河机埠 13000

 贷：在建工程——杨河机埠 13000

(3) 新建机埠登记固定资产

借：固定资产——杨河机埠 13000

 贷：实收资本——国家资本金 13000

(4) 月末结转拨款

借：专项拨款 13000

 贷：专项支出——杨河机埠 13000

15、2004年7月12日，井塘用水协会接铁山管理局通知，2月份开支的管理费用11000元，可以列入专项拨款中开支。

借：专项支出 11000

 贷：管理费用——办公费 2800

 ——差旅费 100

 ——培训费 8100

月末结转拨款 借：专项拨款 11000

 贷：专项支出 11000

16、2004年7月15日，井塘用水协会向铁山管理局北灌区管理所购水50000元，款项未付。

借：营业成本——供水成本 50000

 贷：应付账款——北灌区管理所 50000

17、2004年8月18日，井塘用水协会向各村收取水费80000元，凭水费专用发票记账联入账。

借：现金 80000

 贷：营业收入——供排水收入 80000

18、2004年8月19日，井塘用水协会用现金向农电总站支付机埠抽水用电费10000元，并用现金支付北灌区管理所欠款50000。

借：应付账款——北灌区管理所 50000

营业成本——供排水成本 10000

贷：现金 60000

19、2004年8月30日，井塘用水协会用现金支付村组收取水费的手续费4000元。

借：管理费用——手续费 4000

贷：现金 4000

20、2004年9月20日，井塘用水协会修建一个节制闸，节制闸修建过程中，共使用水泥、钢材等材料共计2000元，支付农民工工资200元，材料和工资均用现金支付，动用劳动积累工100个，劳动积累工按湖南省人工工时标准定额26.4元/天计算。

(1) 凭水泥、钢材发票、工资领款条，编制会计分录；

借：在建工程——节制闸工程 2200

贷：现金 2200

(2) 农民劳动积累工折算投资

借：在建工程——节制闸工程 2640

贷：实收资本——群众投劳折资 2640

(3) 完工交付使用转固定资产

借：固定资产——水工建筑物 4840

贷：在建工程——节制闸工程 4840

21、2004年9月20日，井塘用水协会对水库的涵管，放水渠进行维修，维修中用现金支付水泥、钢材、河沙砾石款2000元，用现金支付民工工资500元。

借：营业成本——供排水成本 2500

贷：现金 2500

22、2004年10月8日，井塘用水协会用现金支付邮电费200元，招待费500元，支付机埠用柴油费300元。

借：营业成本——供排水成本 300

管理费用——邮电费 200

——招待费 500

贷：现金 1000

23、2004年12月20日，井塘用水协会用现金支付协会主席谢某全年工资3000元，协会副主席兼会计董某全年工资3000元，放水员兼出纳李某全年工资2400元，放水员兼机手全年工资2000元，根据工资领用单编制分录。

借：管理费用——管理人员工资 10400

贷：现金 10400

24、2004年12月28日，井塘用水协会收到周某承包水库养鱼的承包款5000元，凭收款收据记账联编制分录。

借：现金 5000

贷：营业收入——综合经营收入 5000

25、2004年12月29日，井塘用水协会通过代表会表决，对会员中特别困难户王某进行水费减免，减免水费200元，用现金支付（一般水费是先交后免）

借：营业收入——供排水收入 200

贷：现金 200

26、2004年12月31日，对以上经济业务办理有关账务结转手续，并附“丁字账”，“财务收支公布栏”。

(1) 将营业收入转入本年利润

借：营业收入 84800
 贷：本年利润 84800

(2) 将营业成本、管理费用转入本年利润

借：本年利润 77900
 贷：营业成本 62800
 管理费用 15100

(3) 结转财务费用

借：财务费用——利息支出 11

贷：本年利润 11

(4) 净利结转

借：本年利润 6911
 贷：利润分配——未分配利润 6911

附件一：丁字账

固定资产		实收资本	
借方	贷方	借方	贷方
1、600000			1、600000
6、30000			6、30000
14、13000			14、13000
20、4840			20、2640
合计 647840			合计 645640

现金		其他应付款	
借方	贷方	借方	贷方
2、20000	3、11000	5、20000	2、20000
5、20000	5、20000		
11、10000	7、4800	合计 20000	合计 20000
17、80000	9、1200		
24、5000	12、11000		
	14、2000		
	18、60000		
	19、4000		
	20、2200		
	21、2500		
	22、1000		
	23、10400		
合计 135000	25、200		
余额 4700	合计 130300		

应付账款

借方 贷方
 18、50000 16、50000

合计 50000 合计 50000

管理费用		借方	贷方
	3、11000	15、11000	
	19、4000	26、15100	
	22、700		
	23、10400		
	合计 26100	合计 26100	

银行存款		借方	贷方
	4、60000	5、20000	
	13、11	6、30000	
		11、10000	
	合计 60011	合计 60000	
	余额 11		

	12、10000	14、13000
	14、3000	20、4840
	20、2200	
	20、2640	
	合计 23840	合计 23840

预付工程款		借方	贷方
	12、1000	14、1000	
	合计 1000	合计 1000	

营业成本

借方		贷方	
	16、50000	26、62800	
	18、10000		
	21、2500		
	22、300		
	合计 62800	合计 62800	

营业收入

借方		贷方	
	25、200	17、80000	
	26、84800	24、5000	
	合计 85000	合计 85000	

专项拨款

借方		贷方	
	6、30000	4、60000	
	10、6000		
	14、13000		
	15、11000		
	合计 60000	合计 60000	

专项支出

借方		贷方	
	6、30000	6、30000	
	10、6000	10、6000	
	14、13000	14、13000	
	15、11000	15、11000	
	合计 60000	合计 60000	

本年利润

借方		贷方	
	26、77900	26、84800	
	26、6911	26、11	
	合计 84811	合计 84811	

利润分配

借方		贷方	
		26、6911	
		合计 6911	

原材料

借方		贷方	
	7、4800	8、4800	
	合计 4800	合计 4800	

在建工程

借方		贷方	
	8、4800	10、6000	
	9、1200		

附件一：财务收支公布栏

2004 年度所发生的经济业务活动条据,经协会代表审查后确认属实, 现张榜公布。

井塘用水协会财务收支公布栏

金额单位：元

一、收入部分		二、支出部分	
科目	金额	项目	金额
水 费	水费	水费	50000
	减：减免水费	机埠提水	10300
	小计	工程建设费	21489
		运行管理费	10400
		会议业务费	600
		办公用品添置	3000
养 殖	水库	税金	
	鱼池	其他	4000
	养鸡	小计	18000
	其他	借款本息	
	小计	其他	8100
		购屋	30000
外 来 投 资	铁山供水局	小计	38100
	县乡	合 计	137889
	其他	盈	6911
小计	60000	亏	
其他			
合 计	144800		