

《农村集体经济组织会计制度》 收益及收益分配核算

主讲人：曹文莉

学习目标：

1. 了解农村集体经济组织收益及收益分配业务的主要类型
2. 掌握农村集体经济组织收益及收益分配业务的会计核算

一、本年收益的核算

二、收益分配的核算

第一部分 本年收益的核算

一、收益的概念及计算

收益是指农村集体经济组织在一定会计期间的经营成果。

收益总额=经营收益+其他收入-公益支出-其他支出



其中：经营收益=经营收入+投资收益+补助收入-经营支出-税金及附加-管理费用
净收益=收益总额-所得税费用

二、收益涉及的会计科目及会计核算

本年收益 (321)

本科目核算农村集体经济组织本年度实现的收益。

年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的净收益，转至“收益分配——未分配收益”科目；结转后本科目期末无余额。

二、收益涉及的会计科目及会计核算

7

1. 结转各项收入

借：经营收入
 补助收入
 其他收入
贷：本年收益

A

2. 结转各项支出、费用

借：本年收益
贷：经营支出
 税金及附加
 管理费用
 公益支出
 其他支出
 所得税费用

B

二、收益涉及的会计科目及会计核算

3. 结转投资收益

借：投资收益
 贷：本年收益
如为损失：借：本年收益
 贷：投资收益

A

4. 年终结转

借：本年收益
 贷：收益分配—未分配收益

B

二、收益涉及的会计科目及会计核算

例：年终，某村集体经济组织将各损益类账户余额结转“本年收益”账户。各损益类账户余额如下表：

账户名称	金额	账户名称	金额
经营收入	330 000	经营支出	230 000
补助收入	102 200	其他支出	25 800
其他收入	25 400	管理费用	21 100
		公益支出	8 500

二、收益涉及的会计科目及会计核算

10

1. 结转各项收入

借：经营收入	330 000
补助收入	102 200
其他收入	25 400
贷：本年收益	457 600

A

2. 结转各项支出、费用

借：本年收益	457 600
贷：经营支出	230 000
管理费用	21 100
公益支出	18 500
其他支出	25 800

B

第二部分 收益分配的核算

一、收益分配的概念和原则



1. 从会计的角度看

当期收益是经济主体在一定期间（通常指一个会计年度）内所获得的净收益，农村集体经济组织的收益是指农村集体经济组织当期实现的收入扣除当期费用后剩余的部分。



2. 收益分配的种类

收益分配是将农村集体经济组织可分配收益进行合理分配的过程。根据分配对象，收益分配有广义和狭义之分。



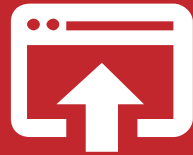
3. 广义、狭义收益分配

广义的收益分配包括弥补以前年度亏损、计提公积公益金、向成员分配等；狭义的收益分配仅指向成员分配。

二、收益分配的原则



效益决定
分配



民主决策



科学分配



坚守底线

三、 收益分配的内容-- (一) 收益分配的范围



可分配收益

在一个会计年度内，农村集体经济组织生产销售、提供服务、对外投资、让渡集体资产资源使用权和接受政府给予的经营性补贴等形成的可以纳入年度收益分配的经济利益总流入，扣除当年用于经营活动、日常管理、村内公益和综合服务、保障村级组织和村务运转等各种支出后的剩余部分，再加上年初未分配收益的数额。

三、 收益分配的内容-- (一) 收益分配的范围

注意事项



农村集体经济组织一次性或集中收取的多年收入，如集体资产发包、出租收入等，不宜在当年一次性分配，而要按照权责发生制原则分摊至各受益年度进行分配。

征地补偿费、集体经济发展留用地补偿资金和集体经营性建设用地入市收益等收入，按照有关规定分配和使用。

留归集体的土地补偿费应列入公积公益金，不得作为集体收益进行分配。

三、 收益分配的内容-- (二) 收益分配的顺序



【财务制度原文】第二十八条 农村集体经济组织可分配收益按以下顺序进行分配：

- (一) 弥补以前年度亏损；
- (二) 提取公积公益金；
- (三) 向成员分配收益；
- (四) 其他。

公积公益金按组织章程确定计提比例。

三、 收益分配的内容-- (二) 收益分配的顺序

1. 弥补以前年度亏损

当农村集体经济组织以前各年度收益之和为负数时，可用本年度收益 弥补以前年度亏损，以前年度亏损在财务会计报告“未分配收益”项目为负数。弥补以前年度亏损一般无须进行专门的会计处理。通过计算收益及收益分配表中的“净收益”项目、“年初未分配收益”项目和“其他转 入”项目的合计数，即可得出可供分配收益的金额。



三、 收益分配的内容-- (二) 收益分配的顺序

2.提取公积公益金

公积公益金，是农村集体经济组织按照本集体经济组织章程约定或者成员（代表）大会审议通过的提取比例，从收益中提取的用于发展生产、转增资本、弥补亏损和集体公益设施建设的专项基金。



三、 收益分配的内容-- (二) 收益分配的顺序

3.向成员分配

向成员分配，是指农村集体经济组织将收益分配方案中确定的分配金额，按照份额（股份）向成员进行分配。



四、 收益分配涉及的会计科目及会计核算

收益分配（322）

本科目核算农村集体经济组织当年收益的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的结存余额。

本科目设置“各项分配”和“未分配收益”两个二级科目。

四、 收益分配涉及的会计科目及会计核算

1. 用收益弥补亏损时

借：公积公益金
贷：收益分配（未分配收益）

A

2. 提取公积公益金、分配股利等时

借：收益分配（各项分配）
贷：公积公益金
内部往来

B

四、收益分配涉及的会计科目及会计核算

3. 年终结转

借：本年收益

贷：收益分配（未分配收益）

如为损失：

借：收益分配（未分配收益）

贷：本年收益

同时：借：收益分配（未分配收益）

贷：收益分配（各项收益）

A

4. 调整事项

调增：借：有关科目

贷：收益分配（未分配收益）

调减：借：收益分配（未分配收益）

贷：有关科目

B

四、 收益分配涉及的会计科目及会计核算

例：年终，某村集体经济组织当年实现受益100000元；根据有关政策规定，经村民代表大会讨论通过，报上级部门审核批准，按下里额方式进行收益分配：

- 1.按公积公益金弥补以前年度亏损20 000元；
- 2.按45%提取公积公益金；
- 3.按10%向成员分配；

四、 收益分配涉及的会计科目及会计核算

1. 用积公益金弥补亏损时

借：积公益金 20 000
贷：收益分配（未分配收益）
20 000

A

2. 提取积公益金、分配股利等时

借：收益分配（各项分配） 55 000
贷：积公益金 45 000
内部往来 10 000

B

四、 收益分配涉及的会计科目及会计核算

3. 年终结转

借：本年收益 100 000
 贷：收益分配（未分配收益）
 100 000
借：收益分配（未分配收益） 65 000
 贷：收益分配（各项收益）
 65 000

A

收益分配的顺序：
弥补以前年度亏损；提取公积公益金；向成员分配收益；其他。

01

本年收益的
会计核算

02

收益分配的
会计核算

03

谢谢大家!

