ICS 点击此处添加ICS号

点击此处添加中国标准文献分类号

|  |
| --- |
|       |

DB43

湖南省地方标准

DB 43/ T XXXX—XXXX

|  |
| --- |
|       |

烟农专业合作社会计核算规范

Tobacco Farmer Professional Cooperative Social Accounting Specification

点击此处添加与国际标准一致性程度的标识

|  |
| --- |
|  |
|       |

XXXX - XX - XX发布

XXXX - XX - XX实施

湖南省市场监督管理局   发布

目  次

前言 I

1 范围 1

2 术语和定义 1

3 总则 1

4 会计信息质量要求 1

5 会计科目 1

6 会计报表 1

附　录　A （规范性附录） 烟农专业合作社会计科目 1

附　录　B （规范性附录） 烟农专业合作社资产负债表 1

附　录　C （规范性附录） 烟农专业合作社盈余及盈余分配表 1

附　录　D （规范性附录） 烟农专业合作社成员权益变动表 1

附　录　E （规范性附录） 烟农专业合作社收支明细表 1

参考文献 1

前  言

本标准按照GB/T 1.1-2009给出的规则起草。

本标准由湖南省烟草专卖局提出并归口。

本标准起草单位：湖南农业大学、中国烟草总公司湖南省公司、湖南省烟草公司长沙市公司、湖南省烟草公司湘西自治州公司、湖南省烟草公司郴州市公司、湖南省农业委员会。

本标准主要起草人：曾尚梅、肖春生、刘文丽、李继志、刘琳、何命军、王红、陈治锋、蔡香梅、杨璐璐、陈志娟、董成森、曾宏燕、操张洪、段美珍、李良勇、周世民、李伟、杨坤、周璐阔、徐坚强、李青常、周向荣、万 越、彭孟祥。

烟农专业合作社会计核算规范

1. 范围

本标准规定了烟农专业合作社会计核算的术语和定义、总则、会计信息质量要求、会计科目、会计报表等内容。

本标准适用于湖南省烟农专业合作社会计核算。

1. 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

* 1.

烟农专业合作社 Tobacco Farmer Cooperative

指在农村家庭承包经营基础上，由烟叶生产专业化服务的提供者、使用者组成，提供烟叶生产多环节专业化服务的农民专业合作社。

* 1.

会计核算 Financial Accounting

指以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，对烟农专业合作社的经济活动进行记账、算账和报账，为相关会计信息使用者提供决策所需的会计信息。

* 1.

资产 Assets

指烟农专业合作社过去的经济业务或者事项形成的，由烟农专业合作社拥有或控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的资源。

* 1.

负债 Liabilities

指烟农专业合作社过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出合作社的现时义务。

* 1.

所有者权益 Owners' Equity

指合作社资产扣除负债后由成员享有的剩余权益。

* 1.

收入 Revenue

指烟农专业合作社开展业务取得的、导致本期成员权益增加的经济利益或者服务潜力的流入。

* 1.

费用 Expense

指为烟农专业合作社为开展业务活动所发生的、导致本期成员权益减少的经济利益或者服务潜力的流出。

1. 总则

烟农专业合作社（以下简称“合作社”）应当编制会计报表。合作社会计报表使用者包括但不限于投资者、债权人、社员、烟草部门、政府及其有关部门和其他利益相关者。

合作社应对其自身发生的经济业务或者事项进行会计核算。

合作社会计核算应以合作社持续经营为前提。

合作社会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。会计期间至少分为年度和中期。会计年度、中期等会计期间的起讫日期采用公历日期。

合作社会计核算应当以人民币作为记账本位币。发生外币业务时，应当将有关外币金额折算为人民币金额计量，同时登记外币金额。

合作社会计核算应当以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。

合作社应按照经济业务或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入和费用。

合作社填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等要求，按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》等规定执行。

1. 会计信息质量要求

合作社应以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠、内容完整。

合作社提供的会计信息，应与报告使用者决策或者监督、管理的需要相关，有助于报告使用者对合作社过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

合作社应对已发生的经济业务或者事项，及时进行会计核算，不得提前或者延后。

会计信息应具有可比性。同一合作社不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应将变更的内容、理由及其影响在附注中予以说明。不同合作社发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应采用一致的会计政策，确保会计信息口径一致，相互可比。

合作社提供的会计信息应清晰明了，便于报告使用者理解和使用。

合作社应按照经济业务或者事项的经济实质进行会计核算，不限于以经济业务或者事项的法律形式为依据。

合作社提供的会计信息应反映与合作社财务状况、经营成果等有关的所有重要交易或者事项。

合作社对经济业务或者事项进行会计确认、计量和报告应保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

1. 会计科目

会计科目分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等五大类。详细内容见附录A。

* 1. 资产类
		1. 库存现金，核算合作社的库存现金。
		2. 银行存款，核算合作社存入银行、信用社或其他金融机构的各种款项。
		3. 其他货币资金，核算合作社通过支付宝、微信等方式取得的第三方支付平台账户的金额，及银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款等其他货币资金。
		4. 应收款，核算合作社与非成员之间发生的各种应收以及暂付款项。
		5. 成员往来，核算合作社与其成员的经济往来业务。
		6. 在途物资，核算合作社采购材料等物资时货款已付,尚未到达或尚未验收入库的在途物资的采购成本。
		7. 原材料，核算合作社库存的各种材料物资的实际成本。
		8. 库存商品，核算合作社库存的各种产成品的实际成本。
		9. 发出商品，核算合作社未满足收入确认条件但已发出农产品的实际成本。
		10. 周转材料，核算合作社库存的周转材料的实际成本。
		11. 委托加工物资，核算合作社委托外单位加工的各种物资的实际成本。
		12. 委托代销商品，核算合作社委托外单位销售的各种商品的实际成本。
		13. 受托代购商品，核算合作社接受委托代为采购商品的实际成本。
		14. 受托代购服务，核算合作社接受委托代为组织专业化服务而发生的实际成本。
		15. 受托代销商品，核算合作社接受委托代销商品的实际成本。
		16. 受托代销服务，核算合作社接受委托代销专业化服务的实际成本。
		17. 消耗性生物资产，核算合作社持有的消耗性生物资产的实际成本。
		18. 生产性生物资产，核算合作社持有的生产性生物资产的原值。
		19. 生产性生物资产累计折旧，核算合作社成熟生产性生物资产的累计折旧。
		20. 公益性生物资产，核算合作社持有的公益性生物资产的实际成本。
		21. 对外投资，核算合作社持有的各种对外投资。
		22. 固定资产，核算合作社固定资产的原值。
		23. 累计折旧，核算合作社固定资产计提的累计折旧。
		24. 在建工程，核算合作社进行工程建设、设备安装、农业基本建设、设施建造等发生的实际支出。
		25. 固定资产清理，核算合作社因出售、捐赠、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所发生的清理费用和清理收入。
		26. 无形资产，核算合作社持有的专利权、商标权、非专利技术、土地经营权等各种无形资产的价值。
	2. 负债类
		1. 短期借款，核算合作社从银行、信用社或其他金融机构，以及外部单位和个人借入的期限在1年以下（含1年）的各种借款。
		2. 应付款，核算合作社与非成员之间发生的各种应付以及暂收款项。
		3. 应付职工薪酬，核算合作社为获得职工提供的服务而应支付给职工的各种形式的报酬以及其他相关支出。
		4. 应交税费，核算合作社按照税法等规定计算应交纳的各种税费。
		5. 应付盈余返还，核算合作社按成员与本社交易量（额）比例返还给成员的盈余。
		6. 应付剩余盈余，核算合作社按比例分配给本社成员的剩余可分配盈余。
		7. 长期借款，核算合作社从银行等金融机构，以及外部单位和个人借入的期限在1年以上（不含1年）的各项借款。
		8. 专项应付款，核算合作社接受国家财政直接补助的资金及烟草部门的各类烟叶生产投入补贴。
	3. 所有者权益
		1. 股金，核算合作社通过成员入社出资、投资入股、公积金转增、可分配盈余转增等所形成的股金。
		2. 专项基金，核算合作社通过国家财政直接补助转入、烟草部门的各类烟叶生产补贴转入和他人捐赠形成的专项基金。
		3. 资本公积，核算合作社形成的资本公积。
		4. 盈余公积，核算合作社从当年盈余中提取的公积金。
		5. 本年盈余，核算合作社本年度实现的盈余。
		6. 盈余分配，核算合作社当年盈余的分配（或亏损的弥补）和历年分配后的结存余额。
	4. 成本类
		1. 生产成本，核算合作社在开展种养及加工等经营活动中，发生的各项生产费用。
		2. 劳务成本，核算合作社提供劳务服务所发生的各项成本。
	5. 损益类
		1. 经营收入，核算合作社在开展专业化服务和多元化经营活动中，因销售产品、提供劳务，以及代购代销、提供技术、信息服务等经常性经营活动所取得的收入。
		2. 其他收入，核算合作社除经营收入以外的收入。
		3. 投资收益，核算合作社对外投资取得的收益或发生的损失。
		4. 经营支出，核算合作社在开展专业化服务和多元化经营中，因销售产品、提供劳务，以及代购代销、提供技术、信息服务等经常性经营活动所发生的实际支出。
		5. 管理费用，核算合作社为组织和管理生产经营活动发生的各项支出。
		6. 其他支出，核算合作社发生的除经营支出、管理费用以外的其他各项支出。
1. 会计报表

资产负债表，反映合作社一定日期全部资产、负债和所有者权益等财务状况的会计报表，格式见附录B。

盈余及盈余分配表，反映合作社一定期间内实现盈余及其分配情况的会计报表。格式见附录C。

成员权益变动表，反映合作社一定期间成员权益增减变动情况的会计报表。格式见附录D

收支明细表，反映合作社一定期间收入、开支及费用明细情况的会计报表。格式见附录E。

1.
2.
3.
4. （规范性附录）
烟农专业合作社会计科目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 科目代码 | 一级科目 |
| **资产类** |
| 1 | 1001 | 库存现金 |
| 2 | 1002 | 银行存款 |
| 3 | 1012 | 其他货币资金 |
| 4 | 1103 | 应收款 |
| 5 | 1104 | 成员往来 |
| 6 | 1202 | 在途物资 |
| 7 | 1203 | 原材料 |
| 8 | 1204 | 库存商品 |
| 9 | 1205 | 发出商品 |
| 10 | 1206 | 周转材料 |
| 11 | 1211 | 委托加工物资 |
| 12 | 1212 | 委托代销商品 |
| 13 | 1213 | 受托代购商品 |
| 14 | 1214 | 受托代购服务 |
| 15 | 1215 | 受托代销商品 |
| 16 | 1216 | 受托代销服务 |
| 17 | 1221 | 消耗性生物资产 |
| 18 | 1302 | 生产性生物资产 |
| 19 | 1303 | 生产性生物资产累计折旧 |
| 20 | 1305 | 公益性生物资产 |
| 21 | 1401 | 对外投资 |
| 22 | 1501 | 固定资产 |
| 23 | 1502 | 累计折旧 |
| 24 | 1503 | 在建工程 |
| 25 | 1504 | 固定资产清理 |
| 26 | 1601 | 无形资产 |
| **负债类** |
| 27 | 2001 | 短期借款 |
| 28 | 2101 | 应付款 |
| 29 | 2102 | 应付职工薪酬 |
| 30 | 2103 | 应交税费 |
| 31 | 2201 | 应付盈余返还 |
| 32 | 2202 | 应付剩余盈余 |
| 33 | 2301 | 长期借款 |
| 34 | 2305 | 专项应付款 |
| **所有者权益类** |
| 35 | 3001 | 股金 |
| 36 | 3101 | 专项基金 |
| 37 | 3201 | 资本公积 |
| 38 | 3202 | 盈余公积 |
| 39 | 3301 | 本年盈余 |
| 40 | 3302 | 盈余分配 |
| **成本类** |
| 41 | 4010 | 生产成本 |
| 42 | 4020 | 劳务成本 |
| **损益类** |
| 43 | 5010 | 经营收入 |
| 44 | 5020 | 其他收入 |
| 45 | 5110 | 投资收益 |
| 46 | 5210 | 经营支出 |
| 47 | 5220 | 管理费用 |
| 48 | 5290 | 其他支出 |

1.
2.
3. （规范性附录）
烟农专业合作社资产负债表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  编制单位：  |  年 月 日 | 　 | 　 | 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 |  | 　 |   |  短期借款 |  | 　 | 　 |
|  应收款 |  |   |   |  应付款 |  |   |   |
|  成员往来 |  | 　 | 　 |  应付职工薪酬 |  | 　 | 　 |
| 存货 |  |  |  | 应交税费 |  |  |  |
|   |  |  |  |  应付盈余返还 |  |  |  |
|  |  |  |  |  应付剩余盈余 |  |  |  |
| 流动资产合计 |  |  |  | 流动负债合计 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 非流动资产： |  |  |  |  非流动负债： |  |  |  |
|  对外投资 |  |   |   |  长期借款 |  | 　 |   |
|  生产性生物资产 |  |   |   | 专项应付款 |  |   |   |
|  公益性生物资产 |  | 　 | 　 |  非流动负债合计 |  |   |   |
|  在建工程 |  | 　 | 　 | 负债合计 |  | 　 | 　 |
| 固定资产 |  | 　 | 　 |  |  | 　 | 　 |
| 无形资产 |  | 　 | 　 | 所有者权益： |  | 　 | 　 |
|  |  | 　 | 　 | 股金 |  | 　 | 　 |
|  |  | 　 | 　 | 专项基金 |  |   |   |
|  |  | 　 | 　 | 资本公积 |  | 　 | 　 |
|  |  | 　 | 　 | 盈余公积 |  | 　 | 　 |
| 非流动资产合计 |  |  |  | 未分配盈余 |  |  |  |
|  |  |  |  | 所有者权益合计 |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |
| 资 产 总 计 |  |  |  | 负债及所有者权益总计 |  |  |  |

1.
2.
3. （规范性附录）
烟农专业合作社盈余及盈余分配表

|  |  |
| --- | --- |
|   |  |
| 编制单位: | 年 月 |  | 单位:元 |
| 项目 | 行次 | 金额 | 项目 | 行次 | 金额 |
| 本年余额 | 　 | 　 | 盈余分配 | 　 | 　 |
| 一、经营收入 | 1 |   | 四、本年盈余 | 16 | 　 |
|  加：投资收益 | 2 | 　 |  加：年初未分配盈余 | 17 | 　 |
|  减：经营支出 | 5 |   |  其他转入 | 18 | 　 |
|  管理费用 | 6 |   | 五、可分配盈余 | 21 | 　 |
| 二、经营收益 | 10 | 　 |  减：提取盈余公积 | 22 |   |
|  加：其他收入 | 11 |   |  盈余返还 | 23 |   |
|  减：其他支出 | 12 | 　 |  剩余盈余分配 | 24 | 　 |
| 三、本年盈余 | 15 | 　 | 六、年末未分配盈余 | 28 | 　 |

1.
2.
3. （规范性附录）
烟农专业合作社成员权益变动表

编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 股金 | 专项基金 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配盈余 | 合计 |
| 年初余额 |  |  |  |  |  |  |
| 本 年增加数 |  |  |  |  |  |  |
|  | 其中： | 其中： | 其中： | 其中： |  |  |
|  | 资本公积转 赠 |  | 国家财政直接补助 |  | 股金溢价 |  | 从盈余中提取 |  |  |  |
|  | 盈余公积转 赠 |  | 烟草部门各类烟叶生产补贴 |  | 资产评估增值 |  |  |  |  |  |
|  | 成员增加出 资 |  | 接受捐赠转 入 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 分配转增资 本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 本 年减少数 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 其中： |  |
|  |  |  |  |  | 按交易量（额）分配的盈余： |  |  |
|  |  |  |  |  | 剩余盈余分配 |  |  |
| 年末余额 |  |  |  |  |  |  |

1.
2.
3. （规范性附录）
烟农专业合作社收支明细表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 编制单位： |  |  |  | 年 月  |  | 单位：元 |
| 项目 | 行次 | 本月数 | 本年累计 | 项目 | 行次 | 本月数 | 本年累计 |
| 一、经营收入 | 　 | 　 | 　 | 一、经营支出 | 　 | 　 | 　 |
| 1、专业化服务收入 | 　 | 　 | 　 | 1、专业化服务支出 | 　 | 　 | 　 |
| (1)育苗收入 | 　 | 　 | 　 | (1)育苗支出 | 　 | 　 | 　 |
| (2)机耕收入 | 　 | 　 | 　 | (2)机耕支出 | 　 | 　 | 　 |
| (3)植保收入 |  |  |  | (3)植保支出 |  |  |  |
| (4)烘烤收入 |  |  |  | (4)烘烤支出 |  |  |  |
| (5)分级收入 |  |  |  | (5)分级支出 |  |  |  |
| (6)运输收入 |  |  |  | (6)运输支出 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、多元化经营收入 |  |  |  | 2、多元化经营支出 |  |  |  |
| （1）销售商品收入 |  |  |  | （1）商品销售支出 |  |  |  |
| （2）让渡资产使用权收入 |  |  |  | （2）让渡资产使用权支出 |  |  |  |
| （3）提供劳务收入 |  |  |  | （3）提供劳务支出 |  |  |  |
| （4）其他 |  |  |  | （4）其他 |  |  |  |
|  | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 |
| 二、其他收入 | 　 | 　 | 　 | 二、管理费用 | 　 | 　 | 　 |
| 1、利息收入 | 　 | 　 | 　 | 1、管理人员工资 | 　 | 　 | 　 |
| 2、资产盘盈收入 | 　 | 　 | 　 | 2、办公费 | 　 | 　 | 　 |
| 3、资产处置收入 | 　 | 　 | 　 | 3、差旅费 | 　 | 　 | 　 |
| 4、保险赔偿收入 | 　 | 　 | 　 | 4、业务招待费 | 　 | 　 | 　 |
| 5、罚没收入 | 　 | 　 | 　 | 5、折旧费 | 　 | 　 | 　 |
| 6、其他 | 　 | 　 | 　 | 6、其他 | 　 | 　 | 　 |
| 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 |
| 三、投资收益 | 　 | 　 | 　 | 三、其他支出 | 　 | 　 | 　 |
| 1、利润（股利） | 　 | 　 | 　 | 1、利息支出 | 　 | 　 | 　 |
| 2、债券利息 | 　 | 　 | 　 | 2、资产盘亏支出 | 　 | 　 | 　 |
| 3、其他  | 　 | 　 | 　 | 3、资产处置损失 | 　 | 　 | 　 |
|   | 　 | 　 | 　 | 4、自然灾害损失 | 　 | 　 | 　 |
|   | 　 | 　 | 　 | 5、其他 | 　 | 　 | 　 |
| 收入合计 | 　 | 　 | 　 | 支出合计 | 　 | 　 | 　 |
| 收支差额　 |  |  |  |

参 考 文 献

[1] 《中华人民共和国农民专业合作社法》

[2] 《农民专业合作社财务会计制度（试行）》

[3]《中华人民共和国会计法》

[4]《中华人民共和国合作社法》

[5]《企业会计准则》

[6]《小企业会计准则》

[7]《政府会计准则》

[8]《会计基础工作规范》

[9]《会计档案管理办法》

[10]《关于开展农民合作社规范提升行动的若干意见》（中农发﹝2019﹞18号）

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_