



以村建帐分队核算的帐式

孙茂江

“以村建帐、分队核算”的模式，也就是在分队核算体制不变的前提下，所有生产队合用一本总分类帐，凭证单据合并装订。这种核算模式减少了凭证分割，简化了记帐手续。现将这种核算模式的帐表格式简介如下。

1、总分类帐。本帐总括反映全村资金变化情况和各生产队资金变化的具体情况，其格式是：

总 分 类 帐											
帐户名称						第 页					
年	凭证	摘	借	贷	借或贷	余	一 队		二 队		...
月	日	字 号	要	方	方	额	借	贷	借	贷	
							方	或	方	或	
							方	贷	方	贷	
							方	额	方	额	

本帐采用16开订本式，两面合为一页，可供九个生产队以下的村使用。

2、明细帐。由于以村建帐保持分队核算体制不变，因此所有需要三栏式明细帐核算的科目仍分队设帐核算。对采用多栏式明细帐核算的科目，均需分明细科目设帐核算，其帐页格式如下：

明细帐户名称										明 细 帐	第 页
年	凭证	摘	借	贷	借或贷	余	发 生 额				
月	日	号	要	方	方	额	一 队		二 队		...

本帐核算的内容在一般情况下只在一方（借方或贷方）反映，只有年终结转时才在另一方反映，因此在队下面不需再设“借贷余”三栏。如“生产经营收入——种植业收入”的核算，平时收入都记在“贷”方，年终结转“收益”时才记“借”方。本帐以“月计”和“累计”反映各队余额。

3、子目表。为了便于登记总分类帐和明细分类帐，我们增设了作为记帐凭证附表的“子目表”，它将记帐凭证中总帐科目和明细科目的借贷方发生额，根据原始凭证的实际情况划分到各生产队，据以登记帐簿，其格式是：

凭证 号子目表				
摘 要	金 额	其 中		
		一 队	二 队	

子目表抬头上“凭证”前的空格填所附凭证的类别（收款、付款、转帐），“凭证”后的空格填凭证号，以免在整理凭证和记帐时张冠李戴。



“进帐单”，销货单位开户行受理后，将进帐单回单退给销货单位入帐，将既定金额的汇票传给购货单位开户行进行清算，因而运杂费尾差只能另行单独结算。

销货单位发货后，据实际代垫运杂费的转帐支票存根，借记“发出商品”科目，贷记“银行存款”科目。收到商业承兑汇票的票款时，通过“发出商品”

科目注销实际代垫运杂费，并将实垫运杂费与预垫运杂费差额并入货款一起调整“银行存款”科目。

对于同城商业汇票结算，在提货制的方式下不存在代垫运杂费问题，在发货制、送货制方式下代垫或应收的运杂费可采用转帐支票或委托收款等方式办理，其帐务处理和异地结算基本相同。