

居民委员会会计核算应用案例

——关于居民委员会日常业务的会计处理

一、案例材料

甲社区是某区乙街道办事处（以下简称“乙街道办”）下辖的一个城市社区，甲社区居民委员会（以下简称“甲社区居委会”）是居民自我管理、自我服务、自我教育、自我监督的基层群众性自治组织。

甲社区居委会采用“居账街管”模式，乙街道办设立专门银行账户管理甲社区居委会有关资金，将甲社区居委会作为独立的会计主体进行会计核算。甲社区居委会工作人员薪酬由区级有关部门直接向个人银行账户发放，不通过甲社区居委会的银行账户转账。甲社区居委会账上无固定资产，其使用的房屋、电脑设备等各类资产归乙街道办所有。社区内向居民开放的健身设施等由区级文体部门统一配置和管理维护。

（一）甲社区居委会常见经济业务事项类型。

1. 日常运转经费收支业务。该类经费通过乙街道办向甲社区居委会银行账户拨付，如社区办公经费、文化活动经费、办公用房降温取暖补贴等。使用该类经费时，一般由甲社区居委会工作人员先行垫付，后按规定办理报销手续，报销款项从甲社区居委会银行账户支付。

2. 专项经费转付业务。该类经费为区级有关部门向特定人员发放的资金，通常先通过乙街道办向甲社区居委会银行账户拨付，后通过甲社区居委会银行账户发放至个人，如发放人口抽样调查员劳务费等。甲社区居委会履行代为发放职责。

（二）甲社区居委会 2025 年发生的业务。

1. 1 月 2 日，甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的社区办公经费 5 000 元。

2. 2 月 17 日，甲社区居委会工作人员垫付办公区水电费 2 000 元；2 月 20 日，甲社区居委会工作人员垫付办公用品费 1 500 元；2 月 25 日，甲社区居委会工作人员按规定报销水电费及办公用品费 3 500 元，报销款项当日从甲社区居委会银行账户支付。

3. 5 月 6 日，甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的人口抽样调查员劳务费 2 000 元，需由甲社区居委会转付给特定人口抽样调查员；5 月 27 日，甲社区居委会银行账户向特定人口抽样调查员转付劳务费 2 000 元。

4. 10 月 15 日，甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的办公用房降温取暖补贴 2 000 元；10 月 20 日，甲社区居委会工作人员垫付办公用房冬季降温取暖费 2 000 元；10 月 30 日，甲社区居委会工作人员按规定报销办公用房冬季降温取暖费 2 000 元，报销款项当日从甲社区居委会银行账户支付。

5. 12月31日，甲社区居委会银行账户资金结余1500元。

二、案例分析及会计处理

居民委员会作为独立的会计主体，可以结合业务实际，参照政府会计制度中的财务会计科目设置有关会计科目，开展会计核算。

甲社区居委会会计账套设置如下会计科目。对于“其他收入”、“业务活动费用”科目，根据收支类型设置有关明细科目。对于“其他应付款”科目，根据支付对象设置有关明细科目。

甲社区居委会会计科目名称和编号

序号	科目编号	科目名称
资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
负债类		
3	2307	其他应付款
净资产类		
4	3001	累计盈余
5	3301	本期盈余
收入类		
6	4609	其他收入
费用类		
7	5001	业务活动费用

（一）收到社区办公经费的分析及账务处理。

本例中，甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的办

公经费，通过“其他收入”科目核算，按照实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记“其他收入”科目。

1月2日，甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的社区办公经费5 000元时，账务处理如下（单位：元，下同）：

借：银行存款 5 000

贷：其他收入——社区办公经费 5 000

（二）支付水电费和办公用品费的分析及账务处理。

本例中，甲社区居委会为维持正常运转发生的各项费用，通过“业务活动费用”科目核算，按照实际支付的金额，借记“业务活动费用”科目，贷记“银行存款”科目。

1. 2月17日和20日，甲社区居委会工作人员分别垫付水电费2 000元及办公用品费1 500元时，不作账务处理。

2. 2月25日，甲社区居委会以银行转账方式报销工作人员垫付的3 500元时，账务处理如下：

借：业务活动费用——水电费 2 000

——办公用品费 1 500

贷：银行存款 3 500

（三）转付人口抽样调查员劳务费的分析及账务处理。

本例中，甲社区居委会的应付及暂收款项，通过“其他应付款”科目核算，收到应付及暂收款项时，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目；支付（或退回）应付及暂收款项时，借记“其他应付款”科目，贷记“银行存款”科目。

1. 5月6日,甲社区居委会银行账户收到需转付给特定人口抽样调查员的劳务费2 000元时,账务处理如下:

借: 银行存款	2 000
贷: 其他应付款——XX调查员	2 000

2. 5月27日,甲社区居委会银行账户向特定人口抽样调查员转付劳务费2 000元时,账务处理如下:

借: 其他应付款——XX调查员	2 000
贷: 银行存款	2 000

(四)收到降温取暖补贴和支付降温取暖费的分析及账务处理。

本例中,甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的办公用房降温取暖补贴,通过“其他收入”科目核算,按照实际收到的金额,借记“银行存款”科目,贷记“其他收入”科目。甲社区居委会实际支付的办公用房冬季降温取暖费,通过“业务活动费用”科目核算,按照实际支付的金额,借记“业务活动费用”科目,贷记“银行存款”科目。为简化操作,甲社区居委会支付办公用房冬季降温取暖费,可一次性计入当期费用,无需按供暖月份分月摊销。

1. 10月15日,甲社区居委会银行账户收到乙街道办拨付的办公用房降温取暖补贴2 000元时,账务处理如下:

借: 银行存款	2 000
贷: 其他收入——降温取暖补贴	2 000

2. 10月20日,甲社区居委会工作人员垫付办公用房冬

季降温取暖费 2 000 元时，不作账务处理。

3. 10 月 30 日，甲社区居委会以银行转账方式报销工作人员垫付的 2 000 元时，账务处理如下：

借：业务活动费用——降温取暖费	2 000
贷：银行存款	2 000

（五）年末结转的分析及账务处理。

本例中，年末，甲社区居委会将收入科目本年发生额转入本期盈余，借记“其他收入”科目，贷记“本期盈余”科目；将费用科目本年发生额转入本期盈余，借记“本期盈余”科目，贷记“业务活动费用”科目。由于居民委员会不涉及盈余分配，甲社区居委会将“本期盈余”科目的余额转入累计盈余，借记或贷记“本期盈余”科目，贷记或借记“累计盈余”科目。

1. 12 月 31 日，甲社区居委会将收入、费用科目本年发生额转入本期盈余时，账务处理如下：

借：其他收入——社区办公经费	5 000
——降温取暖补贴	2 000
贷：本期盈余	7 000
借：本期盈余	5 500
贷：业务活动费用——水电费	2 000
——办公用品费	1 500
——降温取暖费	2 000

2. 12 月 31 日，甲社区居委会将“本期盈余”科目的余

额转入累计盈余时，账务处理如下：

借：本期盈余 1 500

贷：累计盈余 1 500

（六）编制财务报表。

如有需要，居民委员会可参考以下格式编制资产负债表和收入费用表。

2025 年甲社区居委会资产负债表和收入费用表如下（假设本例中，甲社区居委会 2025 年年初各项资产负债余额为 0）：

资产负债表

编制单位：甲社区居委会

2025 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末 余额	年初 余额	负债和净资产	期末 余额	年初 余额
资产：			负债：		
库存现金	0	0	其他应付款	0	0
银行存款	1500	0	负债合计	0	0
			净资产：		
			累计盈余	1500	0
			净资产合计	1500	0
资产总计	1500	0	负债和净资产总计	1500	0

收入费用表

编制单位：甲社区居委会

2025 年

单位：元

项目	上年数（略）	本年数
一、本期收入		
其他收入		7000

其中：社区办公经费		5000
降温取暖补贴		2000
二、本期费用		
业务活动费用		5500
其中：水电费		2000
办公用品费		1500
降温取暖费		2000
三、本期盈余		1500