



村集体经济组织

.....
胡世强 ○ 编著

会计
核算实务

CUNJITI JINGJI ZUZHI
KUAJI HESUAN SHIWU



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



村集体经济组织

.....
胡世强 ○ 编著

核算实务

CUNJITI JINGJI ZUZHI
KUAJI HESUAN SHIWU



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

村集体经济组织会计核算实务/胡世强编著. —成都:西南财经大学出版社,2007. 4

ISBN 978 - 7 - 81088 - 412 - 9

I. 村… II. 胡… III. 农业合作组织—农业会计 IV. F302. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 141371 号

村集体经济组织会计核算实务

胡世强 编著

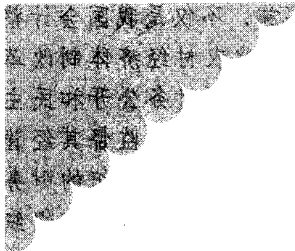
责任编辑:王利 黄霞

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:王艳

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	160mm × 240mm
印 张:	13.5
字 数:	225 千字
版 次:	2007 年 4 月第 1 版
印 次:	2007 年 4 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 412 - 9
定 价:	19.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。



前 言

为适应我国农村集体经济组织以从事经济发展为主，同时兼有一定社区管理职能的实际情况，全面核算、反映村集体经济组织经营活动和社区管理的财务收支，做好村务公开和民主管理，加强村集体经济组织的会计工作，规范村集体经济组织的会计核算，财政部制定并正式发布了《村集体经济组织会计制度》，要求我国所有的村集体经济组织从2005年1月1日起开始执行。

在实际中，由于村集体经济组织规模较小，相当一部分村集体经济组织的会计机构不很健全，各项管理制度不够规范，会计人员的业务能力较差，会计核算水平和会计信息质量都有待提高。为帮助村集体经济组织全面规范会计核算行为，帮助广大农村会计人员切实理解和掌握《村集体经济组织会计制度》的精髓，指导他们针对村集体经济组织的特殊性进行有效的会计核算，作者特地撰写了本书。

本书以《村集体经济组织会计制度》为依据，结合国家最新的财务、会计、税收、金融等方面法规、制度、规范，运用会计核算的基本方法和基本原理，对村集体经济组织主要经济业务的会计核算实务进行了有针对性的、通俗易懂的介绍，并配以大量图、表及计算范例。

本书的特点是在会计核算基本理论的指导下，严格按照《村集体经济组织会计制度》，采用实际会计核算工作中常用的会计凭证、会计账簿和会计报表，应用适合村集体经济组织的会计核算形式和账务处理方法，结合银行支付结算方式，针对村集体经济组织日常主要经济业务的会计核算实务进行讲解，不仅详细介绍了日常账务的处理，还重点介绍了年终核算及最新会计报表的完整编制，注重实用性和操作性，让读者一读就懂，一学就会，迅速适应会计制度的转换，准确地执行《村集体经济组织会计制度》，掌握其会计核算的基本方法和技巧。





《村集体经济组织会计制度》的发布与全面实施，不仅是我国会计整体改革的需要，而且也是农村市场经济发展以及深化农村经济体制改革的需要；有利于强化村集体经济组织的会计职能，搞好村务公开和民主管理；有利于规范村集体经济组织的会计行为，全面核算、监督其经营活动和社区管理的财务收支，真实、完整地反映村集体经济组织的财务状况、经营收益，提高会计信息质量。本书愿为推动《村集体经济组织会计制度》的全面贯彻和实施，帮助农村广大会计人员做好会计核算工作尽微薄之力。

特别说明：为适应实际应用需要，书中的计量单位一般为国内普遍应用的单位，包括很多非公制单位。如读者有需要，可自行换算为公制单位。

本书由胡世强撰写。在本书的撰写过程中，杨洪、胡杨、周林、刘洋等为本书收集了大量资料，在此表示感谢。

由于本人水平有限，书中难免有疏漏和不足之处，敬请广大读者批评指正。

胡世强

2006年11月于成都



目 录

第一章 村集体经济组织会计核算原理	(1)
一、《村集体经济组织会计制度》与村集体经济组织 会计核算的特点	(1)
二、村集体经济组织会计核算的基本前提和一般原则	(7)
三、村集体经济组织的会计对象与会计要素	(11)
四、村集体经济组织的会计记录方式	(16)
五、村集体经济组织会计工作的组织	(17)
第二章 村集体经济组织会计核算方法	(20)
一、村集体经济组织会计核算的一般方法	(20)
二、村集体经济组织的会计科目与账户	(21)
三、村集体经济组织的会计记账方法	(24)
四、村集体经济组织的会计凭证	(28)
五、村集体经济组织的会计账簿	(35)
六、村集体经济组织的开账、对账和结账	(43)
七、村集体经济组织的会计档案	(45)
八、村集体经济组织的会计核算形式	(47)
第三章 村集体经济组织的结算方式	(53)
一、村集体经济组织结算方式的种类	(53)
二、现金结算方式	(54)
三、票据结算方式	(56)
四、信用卡结算方式	(61)
五、汇兑结算方式	(63)



六、托收承付结算方式	(64)
七、委托收款结算方式	(65)
 第四章 村集体经济组织流动资产会计核算实务	(67)
一、货币资金会计核算实务	(67)
二、应收款项会计核算实务	(74)
三、存货会计核算实务	(78)
 第五章 村集体经济组织农业资产会计核算实务	(83)
一、村集体经济组织农业资产的内容及计价原则	(83)
二、畜牧（禽）资产的会计核算实务	(84)
三、林木资产的会计核算实务	(89)
 第六章 村集体经济组织固定资产会计核算实务	(96)
一、村集体经济组织固定资产的标准与分类	(96)
二、村集体经济组织固定资产的计价实务	(97)
三、固定资产处置会计核算实务	(103)
四、固定资产折旧会计核算实务	(105)
五、在建工程会计核算实务	(109)
 第七章 村集体经济组织对外投资会计核算实务	(113)
一、村集体经济组织对外投资核算的内容	(113)
二、村集体经济组织短期投资会计核算实务	(114)
三、村集体经济组织长期投资会计核算实务	(117)
 第八章 村集体经济组织资金筹集会计核算实务	(122)
一、村集体经济组织资金筹集核算的内容	(122)
二、流动负债的会计核算实务	(124)
三、长期负债的会计核算实务	(129)
四、所有者权益的会计核算实务	(135)
 第九章 村集体经济组织收入、成本支出和收益会计核算实务	(140)
一、村集体经济组织经营收入的会计核算实务	(140)
二、村集体经济组织生产（劳务）成本的会计核算实务	(146)

三、村集体经济组织经营支出的会计核算实务	(151)
四、村集体经济组织收益及收益分配的会计核算实务	(156)
第十章 村集体经济组织会计报表	(161)
一、村集体经济组织会计报表的内容	(161)
二、科目余额表的编制方法	(163)
三、收支明细表的编制方法	(166)
四、资产负债表的编制方法	(168)
五、收益及收益分配表的编制方法	(174)
第十一章 村集体经济组织账务处理及会计报表编制实例	(178)
一、大华村集体经济组织的会计核算形式	(178)
二、大华村集体经济组织的实际资料	(179)
三、大华村集体经济组织日常账务处理实务	(184)
四、大华村集体经济组织年终账务处理实务	(202)
五、大华村集体经济组织年终会计报表的编制	(205)

第一章 村集体经济组织会计核算原理

一、《村集体经济组织会计制度》与村集体经济组织会计核算的特点

(一) 村集体经济组织的概念及特征

1. 村集体经济组织的概念

村集体经济组织是按村或村民小组设置的社区性集体经济组织，是以从事经济发展为主，同时兼有一定社区管理职能的农业基层管理单位，主要是指以公有土地为基础的地区性、综合性的作为发包单位的村级集体经济组织。

2. 村集体经济组织的主要特征

(1) 它是以村落或住户为单位形成的具有社区性的经济实体，既具有生产经营职能，又具有社区管理职能。

(2) 它的所有制结构是以集体所有制为主，多种成分并存。

(3) 它在生产经营管理上实行有统有分、统分结合的双层经营管理体制。

(4) 它的资金来源具有多元化的特点，并且与国有企业、其他集体企业和民营企业建立了广泛的新型经济合作关系。

(5) 代行村集体经济组织职能的是村民委员会。

(二) 村集体经济组织执行《村集体经济组织会计制度》

1. 颁布《村集体经济组织会计制度》的意义

农村经济的发展和农村税费改革的不断深入，对进一步做好村务公开和民主管理工作，规范村集体经济组织的会计行为，提出了新的要求。根据新形势、新任务，财政部及时颁布实施了《村集体经济组织会计制度》。这是贯彻落实党中央、国务院关于加强村务公开、民主管理制度建设的重要举措。贯彻实施好这项制度，有利于全面核算、反映村集体经



济组织的经营活动和社区管理的财务收支情况；有利于规范村集体经济组织的各项会计业务，统一会计核算标准，完善内部控制，对维护农民切身利益，促进农村经济和社会发展具有重要意义。

(1) 颁布和实施《村集体经济组织会计制度》是我国会计整体改革的需要。我国从 2000 年起已经陆续颁布了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《村集体经济组织会计制度》、《民间非营利组织会计制度》以及 16 项具体会计准则。我国已基本建成了统一的会计制度体系，对加强会计监督、防范会计信息失真、维护市场经济秩序起到了积极作用。《村集体经济组织会计制度》的颁布，不仅有利于农村经济体制改革及税费改革的深入进行，而且也有利于进一步完善我国的会计制度体系，这对我国会计事业的发展和农村集体经济组织的会计工作也具有重要的推动作用。

(2) 颁布和实施《村集体经济组织会计制度》适应了农村市场经济发展的需要，有利于深化农村经济体制改革。随着市场经济的不断发展，农村各项改革的深化，村集体经济组织的经济活动范围不断扩大，经济关系日趋复杂，其所有者权益也发生了变化。《村集体经济组织会计制度》的颁布，有利于村集体经济组织的会计工作全面、准确地反映这些经济关系的变化，维护村集体经济组织的合法权益，促进农村经济体制改革的深入进行。

(3) 颁布和实施《村集体经济组织会计制度》有利于强化村集体经济组织的会计职能，搞好村务公开和民主管理。

(4) 颁布和实施《村集体经济组织会计制度》有利于规范村集体经济组织的会计行为，全面核算、监督其经营活动和社区管理的财务收支，真实、完整地反映村集体经济组织的财务状况、经营收益，提高会计信息质量。

2. 《村集体经济组织会计制度》的主要内容

《村集体经济组织会计制度》是以《会计法》、《会计基础工作规范》为依据，充分吸收了其他会计制度的精神实质，按照会计要素的科学定义，根据村集体经济组织的特点，借鉴国际会计的最新惯例而制定的。它是集会计制度和财务制度于一体的会计法规，是完善我国统一会计制度体系，统一村集体经济组织会计核算标准，提高会计信息质量的具体措施。

《村集体经济组织会计制度》的主要内容包括以下五个部分：

第一部分是总则。该部分主要规定了《村集体经济组织会计制度》的制定目的、依据、适用范围、村集体经济组织会计核算的基本前提和

应当遵循的基本原则、会计记账方法及记录方式、实施时间。

第二部分是会计核算的基本要求。该部分主要是对资产、负债、所有者权益、收入、费用、收益这六大会计要素加以规范。

第三部分是会计科目，包括会计科目表和会计科目使用说明。《村集体经济组织会计制度》规定了 33 个一级会计科目，以及相应的明细科目。同时还规定，村集体经济组织可以根据自己的实际需要，对规定的会计科目进行必要的增减或者合并，比如可增设“无形资产”科目等。《村集体经济组织会计制度》还按照会计要素确认、计量、记录和报告的要求，对 33 个会计科目的使用做了具体的规定。本部分是《村集体经济组织会计制度》的核心内容。

第四部分是会计报表。该部分规定了村集体经济组织编报的 4 张会计报表的基本格式，其中月度必须编报的是科目余额表和收支明细表；年度必须编报的是资产负债表和收益及收益分配表。

第五部分是会计凭证、会计账簿和会计档案。该部分对村集体经济组织会计凭证、会计账簿的种类和使用以及会计档案的管理都做了具体的规定。

3. 《村集体经济组织会计制度》的适用范围

《村集体经济组织会计制度》适用于按村或村民小组设置的社区性集体经济组织。由代行村集体经济组织职能的村民委员会执行该制度。

（三）村集体经济组织会计的概念

村集体经济组织会计是村集体经济组织以货币为统一计量尺度，对其经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督，为各种会计信息的使用者提供有用经济信息的一种经济管理活动，其核算内容是由村集体经济组织经济活动的内容及其经济管理的具体要求决定的。它具有与企业、事业单位等组织相同的会计共性，主要表现在以下几个方面：

1. 以货币为统一计量单位

会计是一种价值管理活动，它以货币为统一计量单位，对会计主体的经济活动从价值量方面进行反映和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映，但是村集体经济组织与企业和其他会计主体的经济活动过程一样，其实质都是资金运动过程，劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体经济活动的总体情况，最终都必须换算成货币单位予以计量。所以，会计是利用货币作为统一的量度单位，从价值量上对村集体经济组织等会计主体的经济活动进行核算和监督。



2. 全面性、连续性、系统性和综合性

会计核算具有全面性、连续性、系统性和综合性的特点。

全面性是指会计对所有的对象都要进行计量、记录和报告，完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉，不允许任意取舍，不允许遗漏；连续性是指会计核算过程不能中断，即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序，从始至终如实地加以反映，不允许有任何间断；系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是科学有序的一个整体；货币计量则保证了会计信息的综合性。

3. 会计方法的科学性和特殊性

会计有一整套科学的专门的方法，这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系，这是从长期的会计实践中总结出来的。特别是会计核算的方法具有特殊性，会计核算方法是其他经济管理方法所不能替代的，也是在其他经济管理领域中不被使用或者极少使用的，村集体经济组织必须使用这些方法进行会计核算。

但是，村集体经济组织又有着与企业、事业单位等会计主体不同的会计核算内容和方式，因而具有自身的会计核算特性。

(四) 村集体经济组织会计核算的特殊性

1. 会计核算内容的广泛性

由于社会主义市场经济的发展和我国村集体经济组织生产经营的多元化，村集体经济组织的会计核算内容也扩展到了整个农村经济领域。

2. 统一核算与分散核算相结合的两级会计核算体制

村集体经济组织实行的是统分结合的双层经营体制。为适应这种双层经营体制，村集体经济组织应当实行统一核算与分散核算相结合的两级会计核算体制。实行家庭联产承包责任制后，村集体经济组织与所属单位已发展成为发包与承包的关系，村集体经济组织的职能主要是为组织生产服务，包括搞好管理和协调、促进资产积累、开发资源、兴办企业等。所以村集体经济组织必须统一核算，并且对分散承包经营的层次实行灵活多样的分散核算。作为发包单位的村集体经济组织对自身发生的收支、结算、分配等会计事项，必须按《村集体经济组织会计制度》进行统一核算，同时还必须组织各承包单位设置账簿核算其生产经营活动。各承包单位应当实行单独核算，发生的经济业务不记入村集体经济组织账内。

3. 村集体经济组织会计的双重性质

村集体经济组织以经济发展为主，同时也负责一些社区管理，所以



其会计首先具有企业会计的性质,要进行收入、费用和收益的核算,讲求经济效益。同时,村集体经济组织会计又具有预算会计的某些特征,这些特征主要包括:村集体经济组织直接控制和运用资金,资金的变化主要表现为提留、调拨、投放和收回,资金运动的形式表现为一收一支。

4. 经济关系的复杂性与结算业务的多样化

由于村集体经济组织资金来源的多元化,村集体经济组织必将在其资金的筹集、运用和分配过程中,与国家、国有企业、其他集体企业、民营企业之间以及内部所属成员之间建立起广泛而复杂的新型经济关系。这些经济关系的复杂性和多样性决定了村集体经济组织资金结算业务内容的复杂性和形式的多样性。

5. 会计科目设置的特殊性

村集体经济组织可以根据村集体经济组织的实际经营特点来设置会计科目,除了通用的会计科目之外,还设置了一些专用会计科目。例如,资产中专门设置了“农业资产”科目;负债中单独设置了“一事一议资金”科目;在收入中对发包及上交收入、农业税附加返还收入和补助收入进行单独核算等。这突出反映了村集体经济组织的核算特点和政府对财务公开和民主管理的要求。

6. 会计方法的特殊性

为适应村集体经济组织会计基础工作的现状,村集体经济组织的会计核算内容和方法可大大简化,可以根据自身实际来选择会计方法。例如,长期投资只需采用成本法核算;存货核算不采用后进先出法;不计提资产减值准备;将资本公积和盈余公积合并为“公积公益金”科目进行核算;不再单独设置财务费用和营业费用,而是将其核算内容合并到其他费用科目;固定资产可以按年或按季、按月提取折旧,而不必按月计提折旧;不要求编制现金流量表;等等。

7. 资产核算的特殊性

(1) 对农业资产实行单独核算。新会计制度在借鉴国际会计准则的基础上,结合我国农村的实际,对农业资产规定得更详细、更具体,如将农产品和收获后加工而得的产品作为流动资产中的存货,将生物资产中的牲畜(禽)和林木作为集体经济组织的农业资产,并且详细列出了农业资产的目录,主要包括幼畜及育肥畜、产畜及役畜、经济林木和非经济林木等。对农业资产单独进行管理和核算突出了农业生产经营的特点,强调了农业生产是经济再生产与自然再生产的结合,对于科学组织农业生产和经营将起到积极的作用,特别是对正确核算和确认农业生产



成本将产生直接的影响。

(2) 固定资产的特殊性。村集体经济组织在对固定资产进行核算时,必须符合固定资产的两个条件,在核算中可以按月计提折旧,也可以按季或年来计提折旧,简化了固定资产的核算程序。

(3) 对外投资的核算采用的是简化了的处理方法。比如,对长期投资只需采用成本法核算;对发生的投资损益直接记入“投资收益”;不考虑投资收益是否冲减初始投资成本的问题;收回投资时按实际收回价款或价值与原账面价值的差额记入“投资收益”科目;等等。

8. 负债核算的特点

(1) 专门增设“应付工资”科目,来核算村集体经济组织应付给其管理人员和固定员工的工资及补贴,但应付给临时员工的报酬则通过“应付款”或“内部往来”科目进行核算。

(2) 专门设置“一事一议资金”负债科目,用来核算村集体经济组织兴办的生产、公益事业,以及以一事一议形式向农民筹集资金的经济事项。

9. 所有者权益核算的特点

简化村集体经济组织所有者权益项目的核算。设置了“公积公益金”科目来统一核算公积金和公益金的内容。特别是将村集体经济组织收到的征用土地补偿费以及拍卖荒山、荒地、荒水、荒滩等的使用权所得的价款,直接记入公积公益金,用于荒山、荒滩的开发和治理。

10. 成本费用核算的特殊性

(1) 增设“生产(劳务)成本”科目,用以核算村集体经济组织因直接组织生产或对外提供劳务等活动而发生的各项生产费用和劳务成本。

(2) 对于经营成本、费用,村集体经济组织只分为经营支出、管理费用和其他支出三部分。经营支出的核算内容相当于企业会计的主营业务成本和经营费用,包括销售、劳务成本和各种维修运输费、饲养管护费及其摊销等。其他支出是指与经营管理活动无直接关系的支出,对于因负债发生的利息支出、固定资产的清理报废净支出和盘亏支出等,也记入其他支出进行核算。

11. 会计报表的特殊性

村集体经济组织应按规定准确、及时、完整地编报会计报表。这些报表包括:

(1) 月度或季度报表。村集体经济组织每月或每季度必须编制科目余额表和收支明细表,其格式全国不必统一,由各省、市、自治区确定。

(2) 年度报表只需要编制资产负债表和收益及收益分配表两种,并且定期向财政部门或农村经营管理部门上报,同时向全体成员公布。

二、村集体经济组织会计核算的基本前提和一般原则

村集体经济组织开展会计核算工作,必须在一定的基本假设下,遵循一般会计原则,并且满足会计信息质量要求。

(一) 村集体经济组织会计核算的基本假设

村集体经济组织会计核算的基本假设又称为基本前提,是对会计核算的合理设定。它是指村集体经济组织在组织会计核算工作之前,首先要解决与确立会计核算主体有关的一系列重要问题,一般包括五个基本假设:

1. 会计主体假设

会计主体是指会计为之服务的特定单位,它不一定是法人,只要具有相对独立的经济业务的单位都可以成为会计主体。村集体经济组织和企业一样都是典型的会计主体。

会计主体假设是指每个村集体经济组织的经济业务必须与它的所有者及其他组织和企业(其他主体)分开。换句话讲,会计所反映的是一个特定主体,即特定的一个村集体经济组织的经济业务,而不是所有者个人或其他主体的经济活动。村集体经济组织的会计核算应当以自身发生的各项交易或事项为对象,记录和反映本身的各项经营活动,这为会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项做出正确判断,以及对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。会计主体的设定,明确了会计服务的对象和会计核算的范围。比如,作为发包单位的村集体经济组织将自身发生的收支、结算、分配等经济业务归入本会计主体的范围,由村集体经济组织直接进行会计核算;而所属的各承包单位,如村(组)办企业、果园、养殖场等,则是另外的会计主体了,应当实行独立核算,所发生的经济业务不记入村集体经济组织账内。

2. 持续经营假设

持续经营假设是指会计主体在可预见的未来时期,将按照它既定的目标持续不断地经营下去,经济组织不会面临破产清算;会计核算应当以经济组织持续、正常的生产经营活动为前提。该假设为村集体经济组织会计方法的选择奠定了基础。

村集体经济组织的经济活动在可预见的将来将延续下去,其会计核算应当以持续、正常的经营活动为前提,这样,就可以将资产计价、收益确认和会计原则的运用建立在非清算的基础之上。比如,由于考虑了



持续经营假设，村集体经济组织会计核算才选择按权责发生制对收入和费用进行确认，对资产按历史成本计价。

3. 会计期间假设

会计期间是指会计主体在持续经营的基础上，人为地将持续经营活动时间划分为若干阶段，每一个阶段作为一个会计期间。村集体经济组织的会计核算应当划分会计期间，分期结算账目，会计期末编制财务会计报告。村集体经济组织的会计期间分为年度、季度和月度。年度、季度和月度均按公历起讫日期确定，比如从某年1月1日至该年12月31日，称为一个会计年度。会计期末是指月末和年末。

会计分期使得村集体经济组织每一个会计期间的收入、费用和收益都得到了确认，在此基础上形成各个会计期间的各种会计报表，并且及时、定期地向内部全体成员公布，同时定期向财政部门或农村经营管理部门上报。

4. 货币计量假设

货币计量假设是指对所有会计核算对象都采用同一种货币作为共同的计量尺度，把村集体经济组织经营活动和经营成果的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

货币计量假设还必须有一个附带假设，即币值稳定假设。只有假设货币本身或它的购买力稳定，才能保证货币计量的适用性。在发生持续通货膨胀的情况下，这一假设也就失去了真实性和可比性。

5. 权责发生制假设

权责发生制假设是《村集体经济组织会计制度》中特别强调的假设。村集体经济组织应当以权责发生制为基础，进行会计确认、计量和报告。权责发生制是指凡是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；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。权责发生制是一种确认和记账基础，建立在该基础上的会计模式可以正确地收入与费用相比配，正确地计算村集体经济组织的经营收益。

上述五个会计核算基本假设的作用各有不同，但它们相互联系，相互影响，结合起来共同对村集体经济组织的会计核算进行规范。会计主体确定了村集体经济组织会计核算的范围；持续经营解决了资产和负债的计价和费用的分配；会计期间把会计记录定期总结为会计报表；以人民币作为统一的计量尺度，确定了记账本位币；权责发生制假设规范了村集体经济组织会计确认、计量和报告的基础，为村集体经济组织会计

核算的整体结构奠定了基础。

(二) 村集体经济组织会计核算的一般原则

会计原则是建立在会计假设基础上,用以衡量和指导会计工作的一般法则和准绳,也是会计信息的质量要求。村集体经济组织会计核算必须遵循下列九个一般会计原则,这也是对村集体经济组织会计信息质量的九个基本要求。

1. 真实性原则

真实性是指村集体经济组织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和经营成果,保证会计信息的真实、完整。该原则包括真实性、可靠性和可验证性三个方面,是对村集体经济组织会计信息质量的基本要求。

2. 实质重于形式原则

实质重于形式是指村集体经济组织应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应仅以法律形式作为会计核算的依据。

3. 相关性原则

相关性是指村集体经济组织提供的会计信息应当能够反映其财务状况、经营成果,以满足会计信息使用者的需要。在会计核算中坚持该原则,就是要求村集体经济组织在收集、加工、处理和提供会计信息的过程中,充分考虑会计信息使用者的信息需求。如果村集体经济组织提供的会计信息不能满足其使用者的需要,对他们进行经济决策没有什么帮助,就不具有相关性。

4. 一贯性原则

一贯性是指村集体经济组织的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,或累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。村集体经济组织发生的交易或事项具有复杂性和多样性,可供选择的会计方法也有多种,而且每一方法对其收益水平和经营业绩都有较大的影响。比如,存货成本的结转就有先进先出法、加权平均法、个别计价法等方法可供选择;固定资产折旧的方法也有年限平均法、工作量法等方法可供选择。如果在同一会计期间内,会计核算的方法在不断变化,那么村集体经济组织的经营业绩也就会因方法的变化而经常变化,从而使得使用者无法了解其真实情况,不利于会计信息作用的发挥。

5. 可比性原则

可比性是指村集体经济组织应当按照规定的会计处理方法进行会计