

第 一 章

绪 论

第一节 高级财务会计概念

一、高级财务会计的定义

高级财务会计是针对中级财务会计而言的，它是指专门对有关特殊经济业务、特殊会计事项、特殊行业等进行会计核算和监督的财务会计。理解高级财务会计概念主要应从以下两个方面入手：

(1) 高级财务会计仍然属于企业财务会计范畴。企业会计包括企业财务会计和管理会计两大分支，企业财务会计主要研究企业所发生经济业务及会计事项的确认、计量和报告，其中中级财务会计主要研究财务会计中的基本会计要素确认、计量和财务会计报告的基本概念、基础理论、基本方法和技术，即通用的财务会计理论与方法；而高级财务会计则主要研究财务会计中一些特殊经济业务、特殊会计事项、特殊行业的会计确认、计量及财务会计报告问题，高级财务会计仍属于财务会计范畴。

(2) 高级财务会计的“高级”主要体现在两个方面：一是高级财务会计研究的内容属于特殊内容，主要特征是业务内容高级、复杂、零散、连续性差，多属于常见生产、销售业务以外的特殊复杂的经济业务，如期货、所得税、企业合并及合并会计报表；

二是高级财务会计研究的会计理论高深、复杂，会计确认、计量及报告等方法与技能高且具有某些特殊性，如在企业合并、破产清算或独资、合伙等的情况下，会计特定主体假设和理论、会计确认、计量、报告等方法就需要有突破性的研究，传统会计理论需要发展变化。

二、高级财务会计意义

高级财务会计的意义主要可从两个方面来把握：一是完善、发展了财务会计理论与方法。会计原理与中级财务会计主要解决了财务会计的一般理论与方法，许多特殊业务及会计事项都没有包括在内，无论是理论还是方法都需要发展与完善，高级财务会计正是基于完善和发展财务会计理论与方法的需要而建立的。二是满足、丰富会计工作与实践的需要。随着我国社会主义市场经济的不断发展与完善以及国际经济一体化，特殊经济业务、特殊会计事项、特殊行业在我国经济生活中层出不穷。为了满足经济发展的客观需要，必须加强、丰富财务会计理论与方法的研究与教育问题。

第二节 高级财务会计的理论基础

按照财政部 2000 年 12 月 29 日发布的《企业会计制度》的相关规定理解，一般财务会计理论主要包括会计主体、持续经营、货币计量、会计分期等四项会计基本前提，真实性、实质重于形式、有用性、一致性、可比性、及时性、清晰性、权责发生制、配比、实际成本、划分收益性支出和资本性支出、谨慎性、重要性等十三项基本原则，以及会计要素确认、计量和报告等内容。那么，这些适用于一般财务会计的理论与原则是否适用于高级财务会计呢？对此问题会计理论界一直存在着争议，较为一致的看法是客观经济环境的变化造成了会计假设及相关会计理论松动，形成了高级会计学

的理论基础。所谓“松动”是指客观经济业务或会计事项的复杂变化，使原有会计假设与会计原则及相关会计理论难以解释和规范变化了的经济业务和会计事项。同时我们也不得不承认，由于高级会计所涉及的经济业务及会计事项的复杂性和不稳定性，加之这些内容的会计处理实践的时间较短，经验还不是十分丰富，相关会计理论并没有完整的体系，所以暂时只能称其为“松动”。高级财务会计的一般理论包括如下几点：

一、会计主体

会计主体是指会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。它界定了会计核算的空间范围。由于现代企业中集团经营、跨国经营的普遍发展，母子公司在某种程度上仍是一个经济实体。从投资者、债权人、国家宏观经济管理部门等会计资料及会计信息使用者来讲，也需要企业集团或母子公司的全部会计资料和会计信息。因此，原有意义上的会计主体假设就应重新解释和说明。会计主体不仅指单个独立核算的企业单位，还应包括集团公司、子公司等复杂会计单位。

二、持续经营

持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。但是，由于市场竞争加剧，企业时常需要解散、重组、整合和破产。无论从哪一种会计资料和会计信息来看，都需要对解散、重组、整合和破产等的业务或会计事项进行核算和监督，因此，持续经营假设无法再坚持下来。

三、会计分期

会计分期是指会计核算应当划分会计期间、分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。但是在某些特殊业务、特殊会计事项的会计处理中，会计分期具有不确定性。比如，在企业清算时，清算核算应编制清算开始日和结

束日会计报表 其核算期间具有较大的不确定性。企业兼并、收购等等都有类似的情况。

四、货币计量

在我国，企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在货币计量假设中隐含着十分重要内容就是币值稳定，即在进行会计核算过程中，会计计量所采用的货币本身的价值或比价是稳定的。但是 第二次世界大战之后 由于货币的币值不变 由于持续的物价变动、不同货币之间兑换汇率的波动而处在不断的变动状态中 因而历史成本原则等受到冲击 人们不得不寻求适应物价变动的会计计量模式。

五、相关会计原则

由于上述会计假设的诸多“松动”所以有些会计原则也发生相应的“松动”。

（一）真实性原则

真实性原则是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据 如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。在高级财务会计的核算对象内容中，“如实”反映变得相当复杂。比如 物价变动对已入账资产、负债等的核算 对资产、负债内含风险的确认与计量 对或有事项的处理等等 都很难在取得合法真实“看得见”的凭证之后再行核算 而必须在存在较大可能性时加以核算 才能“如实”反映客观的经济业务或会计事项。

（二）实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。这一条原则在高级财务会计中的使用范围的深度和广度都远远高于中级财务会计。比如合并报表的编制应根据母公司实

际控制子公司的具体情况确定合并与否；又如期货等衍生金融工具的会计确认与计量再如以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式上看企业并不拥有租入资产的所有权但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长接近于该资产的使用寿命租赁期结束时承租方有优先购买该资产的选择权因此承租方租赁成立时就应作为资产进行核算。

（三）相关性原则

相关性原则是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量以满足会计信息使用者的需要。企业合并、破产清算、租赁、外币折算等业务及其会计信息对企业财务会计报告收受者来说都是极为重要的信息资料。相关性在这里表现为对高级财务会计内容要求的迫切性和必要性。

（四）重要性原则

重要性原则是指企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求，在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度，采用不同的核算方式。随着我国社会主义市场经济体系的不断完善，企业重组、合并、集团化经营、期货等衍生金融工具、外币业务等等，在经济生活中所占比重将越来越大，越来越具有重要地位和作用，相关会计资料和会计信息变得十分重要，因而，深入开展对高级财务会计内容的研究也是为了适应其重要性的要求而进行的。

（五）谨慎性原则

谨慎性原则是指企业在进行会计核算时，应当遵循谨慎性原则的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得设置秘密准备。在高级财务会计内容中需要处理的是一些高收益、高风险经济业务，不确定性是大多经济业务或会计事项的基本特征。比如期货、期权、互换、外币等业务运用稳健主义原则更显得重要。

第三节 高级财务会计的基本构成内容

关于高级财务会计的基本构成内容现在在理论界还存在多种看法和观点。对于所得税会计、商品期货会计、金融工具会计、租赁会计、物价变动会计、外币会计、合并业务会计、合并报表会计、破产清算会计等属于高级财务会计内容 争议不大 争议较多的是小型企业会计、退休金会计、人力资源会计、银行会计或金融企业会计、非盈利组织会计、政府会计、房地产会计、总分店经营会计、公司会计 包括分部报告、中期报告、股票上市公司会计信息披露之类 等等。笔者认为 凡是中级财务会计中没有讲授的财务会计内容都应包括在高级财务会计中。但是，由于财务会计所涉及到的内容实在是太多太细 要面面俱到是困难的 同时由于大学本科教学计划安排的限制、财务会计所涉及经济业务及会计事项的发展变化较大等等，仅用一门课程或在一本著作中涵盖全部财务会计内容也是不可能的 所以 本书在编著时有所选择 力求尽可能不影响读者或学员掌握财务会计的系统性和全面性。考虑到我国会计准则及会计制度的变化需要，我们认为高级财务会计应包括的基本内容有所得税会计、期货会计、金融工具会计、租赁会计、物价变动会计、外币会计、合并会计、退休金会计、小型企业会计、银行会计、非盈利组织会计、破产清算会计等。关于人力资源会计，我们认为目前还停留在理论研究与探讨中，对于人力资源的确认与计量等基础理论并没有得到很好解决，因此，暂没有列入其中。至于公司会计 主要指上市公司信息披露 我们认为应属中级财务会计问题。

第 二 章

小 企 业 会 计

第一节 小企业会计概述

一、小企业的界定

关于小企业概念的界定问题在理论上及实务中存在不同看法。目前世界上界定和划分企业规模的标准通常有：①年平均雇佣人数；②总资产额；③年营业额。有些国家采用其中的一项或两项，个别国家同时采用三项。比如英国规定，如果公司在最近三个财政年度中的两年里均未超过下列三个指标中的至少两个，就应属于小型企业，即年销售额 280 万英镑，资产负债总额 140 万英镑，平均雇员 50 人。在美国，小企业定义为制造业以员工数目为标准，如服装业、纺织业的员工少于 250 人就是小企业，航天等工业的员工少于 1 500 人就是小企业。在服务业衡量的标准是销售额，如百货业、零售业的销售金额少于 750 万美元，批发业的销售额少于 950 万美元。在美国有超过 900 万家小企业，约占企业总数的 95%。在我国，传统上按生产能力、固定资产原值规模等作为界定的标准，近年来通常以 5 000 万元为标准，即企业资产总额和年销售总额均在 5 000 万元以下的企业，都属于小企业，当然，针对不同行业的企业其标准有一定差别。1995 年我国小企业为 731.85 万家，占全部工业企业的 99.7%。同期，在小企业产

权结构中,个体占 77.7%;“三资”企业占 0.6% 集体占 20.1%,国有占 1.4%。至 1999 年已超过 1 000 万家。从企业组织形式上看,小企业主要有国有独资企业、独资企业、合伙企业、合作经营企业、有限责任公司、股份合作制企业等。从业范围涉及制造业、修理加工业、流通业、交通运输业、服务业、旅游业、咨询业、高新技术产业等。

二、小型企业的特点

传统小型企业多从事制造业、服务业等,其特点是投入产出规模小,资本和技术构成较低,数量众多,分布面广,经营灵活,形式多样,竞争能力弱,受市场和外部冲击影响较大,存续寿命短,经营管理水平低,内部控制松懈,会计核算简单、不规范,对会计管理重视不够等。随着科学技术的发展,科技小企业大量出现,它们以科技为手段发展智能密集型企业。与传统小企业相比,科技小企业科技含量高,投入大,风险大,收益高,开办初期规模小,盈利不稳定,但是,它们成长潜力大,发展速度快,多集中于 IT 行业、新材料、通信技术、生物技术等高新科技行业,多属于“朝阳经济”,专有技术、专利权等无形资产投入比例高,多者可占总投资的 20%~30%。据统计,20 世纪的主要发明中,60%以上是独立发明人或小企业的贡献。小企业越来越成为经济发展的基础。小企业不仅为社会提供了众多的劳动就业机会,而且还正在成为组织创新和技术创新的主导力量。

三、小型企业会计的特点

小型企业生产经营及组织管理的特殊性决定了小型企业会计具有以下主要特点:

(1) 业务及会计处理简单。大多数小型企业的经济业务及会计事项并不复杂,账务处理比较简单。

(2) 所有权控制紧密,业主权会计呈主导型。多数小型企业主直接进行生产经营管理活动,所有权与经营管理权分离程度较

低或不分离，因而业主权益理论具有一定的应用价值。

(3) 组织机构设置不规范，企业会计人员配备不完善。由于企业规模小，企业内部组织机构设置不规范，因此，有时企业业主个人就是会计人员，即使配有专职会计人员，也因人员少，分工不细，委托代理记账普遍。

(4) 会计资料设置不完整，核算组织形式简单。由于会计账务处理量小，企业经常将诸如原始凭证核算组织形式等作为企业会计核算组织形式。

第二节 独资企业会计核算

一、独资企业的特点

独资企业是指一人出资经营的一种企业组织形式。所有者权益仅属出资人一人所独有，业主对企业债务承担无限责任。独资企业的出资人是自然人，而不是法人。在我国，个体工商户、农村专业户都是比较典型的独资企业。外商独资企业中如果出资者不是自然人或者不应算作独资企业，国有独资企业，由于出资人是国家而不是单个自然人，因而不属于独资企业。独资企业由于出资人单一、出资额度小，因此，具有易于组织设立、权利及利润比较集中等优点。

独资企业的主要特点有：

(1) 出资人是自然人个体，承担经营责任无限。我国《民法通则》第 29 条规定：“个体工商户、农村承包经营户的债务，个人经营的，以个人财产承担；家庭经营的，以家庭财产承担。”相对于公司制企业而言，业主承担企业债务的无限责任，经营风险大，独资企业一旦经营失利，企业破产，那么业主就可能因承担债务而倾家荡产。

(2) 资本额度小，企业规模不大。独资企业仅依靠出资人自

有资金出资 因此 资本额度都非常小 企业规模基本上属于微型、小型经济组织 在市场竞争中势单力薄 发展受到极大限制。技术力量单薄 经营风险大。

(3) 转让出售困难, 损失大。独资企业往往依靠出资人本身所掌握的专有生产经营技巧、祖传小手艺、工艺等基本生产经营手段 加之 独资企业常规模小 财产物资零星杂乱、陈旧 因而 企业一旦停止经营 往往难以出售转让 如果出售转让则常常不具有价格优势 其损失较大。

(4) 企业和出资人面临双重课税。按规定, 雇工在 8 人以上的独资企业 必须缴纳企业所得税 业主的企业所得利润还须缴纳个人所得税。

二、独资企业会计核算原理

在会计理论体系中, 解释构成会计主体的权益性质的理论称为权益理论。权益理论通常又分为业主权论、营业个体论和基金论等多种。业主权论产生于 18 世纪 是会计理论中较为古老的权益理论之一, 它是从企业的所有者或业主立场出发观察企业。资产是业主所拥有的财产 负债是业主所承担的义务 利润是业主财富的增量 营业收入增加业主权益 营业费用 成本 则减少业主权益。会计工作的侧重点在于资产和负债的计量, 资产负债表是会计的重心。业主权论与独资、合伙企业的法律地位及法律关系相适应 即独资、合伙企业一般不是法人单位 不是纳税主体 业主或合伙人要对企业负债负无限责任。营业个体论又称会计个体论或实体论 它认为企业与其所有者是分离的 企业经营用的资本由所有者和债权人提供, 所有者和债权人都是企业能够持续经营下去的投资者。会计要为所有者和债权人服务, 企业的主要目标是利润 会计工作的侧重点在于确定可供所有者分配的利润 以防止侵犯债权人的利益, 利润表开始受到重视并成为第一报表。营业个体论依据企业所有者与企业的相对独立性, 强调了企业所有者的

有限责任，企业所有者不得随意抽回或挪用企业资产及其投入资本。企业是法人实体，在所有者权益核算上应区分投入资本和留存收益。基金论强调的是以资产为中心，经营活动单位要恰当地管理和运用其所拥有的基金，它既不同于业主权论也不同于营业个体论。它以经营活动单位为会计基础，资金来源和运用表是核心报表。

从上述三种基础理论观点不难看出，由于独资企业经营管理及法律上的特征所决定，独资企业会计核算主要应以业主权理论为基础。公司制企业主要应以营业个体论为基础，而基金论显然主要适用于非盈利组织或政府机构。

根据业主权理论，独资企业所有者权益核算与一般公司制企业会计核算应有所不同。由于独资企业经营活动所需资本主要来自业主个人的投资，只有少数或者几乎没有业主以外的借入款项，业主对企业负无限责任，法律对业主个人投入或抽回资本以及在企业利润分配上没有过多的限制，因此，无需区分投入资本和留存收益，只需提供全部所有者权益总数和每期盈利情况。所以，对所有者权益核算通常只设置“业主资本”、“业主往来”和“损益汇总”账户。

“业主资本”账户是一个核算业主投入企业相对不变的永久性资本及其增减变化数额的所有者权益账户。业主原始投资或明确的增资数额记入该账户贷方；业主明确的减资数额记入该账户借方；余额在贷方表示业主投入企业的资本数额。

“业主往来”账户是一个记录业主暂时性资本变化情况的资本账户。其记录内容包括业主暂时性投入或存入款项、应得未提取工资或利润数额，业主个人从企业提款数额等。业主从企业提款数额、取用物品以及企业为业主个人代付私人债务等记入该账户的借方；业主个人暂存未取得工资和利润以及企业代业主个人收取的款项等记入该账户的贷方；余额在贷方表示业主个人应取得

而尚未支取的暂时存放在企业的款项；反之，余额在借方则表示业主个人暂时从企业支取动用的款项。

“损益汇总”账户是一个核算独资企业某一会计期间经营损益形成及其分配情况的损益账户。该账户借方登记企业发生的全部费用支出及利润分配的数额；贷方登记企业所取得全部经营收入数额。期末将其余额结转“业主往来”账户后无余额。

在现时经济生活中，有不少个体业主采用现金制进行会计核算，特别是一些微型企业基本上都采用现金制核算制度。这虽然具有核算简便等优点，但是，存在企业盈亏计算不够准确等缺陷，因此，应采用应计制即权责发生制。

三、独资企业主要经济业务核算

1. 非制造业独资企业主要经济业务核算

(1) 甲君利用其一技之长，投资 50 000 元，经注册登记开办小型企业一家，从事修理服务兼营相关商品零售业务。收到业主投入现金时，作会计分录如下：

| | |
|-----------|--------|
| 借 银行存款 | 50 000 |
| 贷 业主资本——甲 | 50 000 |

(2) 购入各种修理用工具计 3 600 元 电动三轮车 7 200 元。作会计分录如下：

| | |
|-----------|--------|
| 借 低值易耗品 | 3 600 |
| 固定资产——三轮车 | 7 200 |
| 贷 银行存款 | 10 800 |

(3) 购入商品计 6 000 元。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 库存商品 | 6 000 |
| 贷 银行存款 | 6 000 |

(4) 甲君个人消费取用商品计 200 元。作会计分录如下：

| | |
|--------|-----|
| 借 业主往来 | 200 |
| 贷 库存商品 | 200 |

(5) 月底盘点后销售商品 4 000 元 综合毛利率 30%。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 银行存款 | 4 000 |
| 贷 损益汇总 | 4 000 |

同时，转入成本。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 损益汇总 | 2 800 |
| 贷 库存商品 | 2 800 |

如果上述销售业务日营业额较大时可按日结算。假如某日销售额为 1 000 元 则作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 现金 | 1 000 |
| 贷 损益汇总 | 1 000 |

月底转成本同上。

(6) 取得服务收入 3 000 元。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 现金 | 3 000 |
| 贷 损益汇总 | 3 000 |

(7) 本月应付业主工资费用 3 000 元。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借 工资费用 | 3 000 |
| 贷 业主往来 | 3 000 |

(8) 摊销低值易耗品 300 元 折旧费 200 元 (耐用年限 3 年，无残值) 作会计分录如下：

| | |
|---------|-----|
| 借 损益汇总 | 500 |
| 贷：低值易耗品 | 300 |
| 累计折旧 | 200 |

(9) 业主提款付现金 2 000 元。作会计分录如下：

| | |
|--------|-------|
| 借：业主往来 | 2 000 |
| 贷：现金 | 2 000 |

(10) 本月盈利 3 700 元 扣除业主工资费 3 000 元 实际盈利 700 元 应缴纳企业所得税 30%。作会计分录如下：

| | |
|---------|-------|
| 借：损益汇总 | 3 700 |
| 贷：应付所得税 | 210 |
| 业主往来 | 490 |
| 工资费用 | 3 000 |

2. 制造业独资企业主要经济业务核算

乙君利用其一技之长 投资 50 000 元，经注册登记开办独资企业一家 生产单一产品 A 产品 当月生产当月全部对外销售 购人家具及生产设备分别为 3 600 元和 7 200 元。其他业务如下：

(1) 购人生产用材料计 6 000 元。作会计分录如下：

| | |
|-----------|-------|
| 借：材料——××× | 6 000 |
| 贷：银行存款 | 6 000 |

(2) 生产领用材料 4 000 元。作会计分录如下：

| | |
|-------------|-------|
| 借：生产成本——材料费 | 4 000 |
| 贷：材料 | 4 000 |

(3) 支付雇工工资费 2 000 元。作会计分录如下：

| | |
|-------------|-------|
| 借：生产成本——工资费 | 2 000 |
| 贷：应付工资 | 2 000 |

(4) 计提设备折旧费、低值易耗品摊销费。作会计分录如下：

| | |
|-------------|-----|
| 借：生产成本——折旧费 | 200 |
| ——低值易耗品费 | 300 |
| 贷：累计折旧 | 200 |
| 低值易耗品 | 300 |

(5) 计算本月生产产品成本，并结转产成品。作会计分录如下：

| | |
|-------------|-------|
| 借：产成品——A 产品 | 6 500 |
| 贷：生产成本 | 6 500 |

(6) 本月生产 A 产品计 1 000 千克全部销售（每千克售价 15 元），作会计分录如下：

| | |
|--------------|--------|
| 借：银行存款 | 15 000 |
| 贷：损益汇总——销售收入 | 15 000 |

同时，结转已销产品成本。作会计分录如下：

| | |
|--------------|-------|
| 借：损益汇总——销售成本 | 6 500 |
| 贷：产成品——A 产品 | 6 500 |

(7) 计算本月损益。本月支付业主工资费仍为 3 000 元，销售费用 500 元，实际盈利 5 000 元，所得税率仍为 30%，又根据劳资双方协议，税后利润职工可分 20%，其余 80% 归业主所得。作会计分录如下：

| | |
|---------|-------|
| 借：损益汇总 | 5 000 |
| 贷：应付所得税 | 1 500 |
| 应付职工分红 | 700 |
| 业主往来 | 2 800 |

四、独资企业财务会计报告

为了系统、综合、全面反映独资企业一定时期财务状况和经营情况，独资企业应按期编制企业财务会计报告。财务会计报告主要应包括资产负债表、利润表及利润分配表等。独资企业规模特别小的企业月份可以只办理结账业务不编制财务会计报告；规模稍大、业务较复杂的独资企业应按月编制财务会计报告。具体编制方法既可以根据月末有关账户发生额或余额直接编制，也可以

先编制试算平衡表或工作底稿再编制财务会计报告。例如，甲君独资维修服务部资料如图表 2-1、2-2 所示。

图表 2-1

甲君独资维修服务部资产负债表

20××年×月31日

单位：元

| 资 产 | 期末数 | 负债及所有者权益 | 期末数 |
|--------|--------|------------|--------|
| 现金 | 2 000 | 应付所得税 | 210 |
| 银行存款 | 37 200 | 业主往来 | 1 290 |
| 存货 | 6 300 | 业主资本 | 50 000 |
| 固定资产原价 | 7 200 | | |
| 减：累计折旧 | 200 | | |
| 固定资产净值 | 7 000 | | |
| 资产总计 | 52 500 | 负债及所有者权益总计 | 52 500 |

图表 2-2

甲君独资维修服务部利润及利润分配表

20××年×月份

| 项 目 | 金 额 |
|----------|-------|
| 商品销售收入 | 4 000 |
| 减：商品销售成本 | 2 800 |
| 加：服务收入 | 3 000 |
| 减：经营费用 | 3 500 |
| 本期利润 | 700 |
| 减：所得税 | 210 |
| 税后净利润 | 490 |
| 减：应付职工红利 | 0 |
| 业主所得 | 490 |
| 未分配利润 | 0 |

第三节 合伙企业会计核算

一、合伙企业会计核算特点

合伙企业是指由两人或两人以上的自然人共同出资，通过订立合伙协议 共负盈亏 共担风险而从事经营活动的一种联合制企业组织形式。在我国 合伙企业仅限于私营企业 合伙人是自然人而不是法人。除此之外，合伙企业还具有以下特征：

(1) 经营期限有限。合伙企业由两人或两人以上签订合伙协议即告成立 合伙人退伙或死亡 或合伙人协议解散 或因破产就可能随时造成合伙企业解散和新的合伙企业设立。

(2) 经营责任无限。合伙企业的每一合伙人对合伙企业的负债均负个人无限连带责任 称为普通合伙 合伙企业的某一合伙人如果只对合伙企业负债承担有限责任，称为有限合伙。在有限合伙企业仍对债权人负有无限责任，某些合伙人只负有限责任仅仅是一种合伙协议约定 所以 总体而言 合伙企业是一种无限责任经济组织。

(3) 互为代理。合伙企业的每一个合伙人均被认为是所有合伙业务或事项的代理人，其代理行为对其他所有合伙人均有法律约束力。

(4) 共负盈亏，共享资产。合伙人入伙投入资产后虽失去相应资产的具体要求权，但对合伙企业的所有资产取得了约定份额的所有权，任何一位合伙人不得未经其他合伙人同意而随意将合伙资产挪作私用。合伙企业在经营活动中所取得、积累的财产及盈余 归合伙人共同所拥有 如果发生经营亏损也应由合伙人共同承担。

由合伙企业经营管理上的特点所决定，合伙企业的会计核算具有如下特征