

税务人员和企业培训用书

小企业 会计准则与税法差异 分析及协调

· 中国税网◎编著

XIAOQIYE
KUAJI ZHUNZE YU SHUIFA CHAYI
FENXI JI XIETIAO



中国市场出版社
China Market Press

税务人员和企业培训用书

小企业 会计准则与税法差异 分析及协调

• 中国税网◎编著

XIAOQIYE
KUAIRI ZHUNZE YU SHUIFA CHAYI
FENXI JI XIETIAO



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计准则与税法差异分析及协调/中国税网编著. —北京: 中国市场出版社, 2012. 8
ISBN 978-7-5092-0917-2

I. ①小… II. ①中… III. ①中小企业-会计制度-对比研究-税法-中国
IV. ①F279.243 ②D922.220.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 155353 号

书 名: 小企业会计准则与税法差异分析及协调
作 者: 中国税网 编著
责任编辑: 胡超平 朱余茹
出版发行: 中国市场出版社
地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950
 发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
 68024335 68033577 68033539
经 销: 新华书店
印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格: 787×1 092 毫米 1/16 24.75 印张 620 千字
版 本: 2012 年 8 月第 1 版
印 次: 2012 年 8 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5092-0917-2
定 价: 60.00 元

编写说明

小企业是我国国民经济和社会发展的力量，促进小企业健康发展，是保持国民经济平稳较快发展的重要基础，是关系到民生和社会稳定的重大战略任务。中央高度重视扶持小企业发展，出台了一系列促进小企业发展政策。为落实国家关于扶持小企业发展各项法规政策，改善小企业税收和融资环境，加强小企业内部管理，2011 年底，财政部发布了《小企业会计准则》，并将于 2013 年 1 月 1 日开始施行。

为帮助广大小企业加深对《小企业会计准则》的相关条款理解，准确掌握《小企业会计准则》与税法差异及协调，中国税网组织财政和税务主管部门相关业务人员编写了《小企业会计准则与税法差异分析及协调》，对《小企业会计准则》的内容进行了全面解读，并重点就准则与税法的差异进行了分析对比，以期能对广大财会、税收人员及其他相关人员学习掌握《小企业会计准则》及其与税法差异有所帮助。

本书共分十一章，第一章是总论，阐述了《小企业会计准则》的现实意义、适用范围、主要特点和企业会计准则与税法存在差异的基本原因；第二章至第八章，分别从资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配和外币业务七个方面，解读了《小企业会计准则》的具体内容，分析了《小企业会计准则》与税法存在的差异；第九章讲解了小企业财务报表的组成及其编制方法；第十章、十一章介绍了相关的会计基础知识和税务管理知识。本书的主要阅读对象为小企业及相关单位的办税人员、财会人员、财务经理等财务一线人员，对小企业管理者也有一定的参考价值，用时也可用作税务干部小企业会计准则的培训教材。

限于水平和时间，对书中存在的疏漏或不当之处，敬请广大读者批评指正，有关意见请发至 taxbook@ctaxnews.com.cn。

编 者

2012 年 7 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 《小企业会计准则》的现实意义	1
一、《小企业会计准则》的发布实施,有利于夯实经济社会又好又快发展的基础	1
二、《小企业会计准则》的发布实施,有利于落实国家关于扶持小企业发展的法规政策	2
三、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改善小企业税收环境	2
四、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改善小企业融资环境	3
五、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改进和加强小企业内部管理	3
六、《小企业会计准则》的发布实施,有利于规范市场经济秩序、提升政府经济管理水平	3
第二节 中小企业的划型标准及小企业会计准则的适用范围	4
一、中小企业划型标准	4
二、《小企业会计准则》的适用范围	6
第三节 《小企业会计准则》的主要特点	8
一、既以国际趋同为努力方向,又立足于我国小企业发展的实际情况	8
二、既保持自身体系完整,又与《企业会计准则》有序衔接	8
三、既满足税收征管信息需求,又有助于银行信贷决策	9
四、既确保行业上全覆盖,又抓住小企业常见业务	9
第四节 小企业会计准则与税法的差异及协调概述	9
一、会计准则制度与税法制度适度分离的必然性	9
二、《小企业会计准则》与《企业所得税法》关系的协调	12
三、《小企业会计准则》与税法差异的协调	13
第二章 资 产	16
第一节 资产概述	16
一、资产的定义	16
二、资产的分类	17
三、资产的计量属性	17
第二节 流动资产的会计处理	18
一、流动资产概述	18
二、货币资金	19
三、短期投资	32

四、应收及预付款项	34
五、存货	40
第三节 非流动资产的会计处理	61
一、非流动资产概述	61
二、长期债券投资	62
三、长期股权投资	64
四、固定资产	67
五、生产性生物资产	78
六、无形资产	81
七、长期待摊费用	88
第四节 资产会计处理与税法的差异	91
一、资产会计处理与税法差异概述	91
二、资产计量差异	92
三、资产价值转移的差异	93
第五节 资产会计处理与税法差异的协调	94
一、资产会计处理与税法差异的协调概述	94
二、各类资产会计处理与税法差异的协调	95
第三章 负 债	116
第一节 负债概述	116
一、负债的概念	116
二、负债的特征	116
三、负债的确认条件	117
四、负债的分类	117
第二节 流动负债	117
一、流动负债概述	117
二、短期借款	119
三、应付及预收款项	119
四、应付职工薪酬	120
五、应交税费	122
第三节 非流动负债	128
一、非流动负债概述	128
二、长期借款	129
三、长期应付款及应付债券	129
第四节 负债的会计处理与税法的差异及协调	130
第四章 所有者权益	132
第一节 所有者权益概述	132
一、所有者权益的定义	132
二、所有者权益的构成	132
三、所有者权益的确认条件	133

第二节 实收资本	133
一、实收资本概述	133
二、实收资本的计量	133
三、实收资本增减变动的会计处理	133
第三节 资本公积	135
一、资本公积的性质与内容	135
二、资本公积的来源	135
三、资本公积的用途	137
第四节 盈余公积	137
一、盈余公积的来源	137
二、盈余公积的用途	138
第五节 未分配利润	139
一、未分配利润的含义	140
二、未分配利润的会计处理	140
第五章 收 入	142
第一节 收入概述	142
一、收入的定义和特征	142
二、收入的分类	143
第二节 销售商品收入的确认与计量	144
一、销售商品收入确认的条件	144
二、各种销售方式下销售商品收入确认的时点	144
三、商品销售收入的账务处理	146
四、销售商品收入的计量	148
第三节 提供劳务收入的确认和计量	151
一、劳务收入的范围	151
二、劳务收入确认与计量的原则	153
三、劳务和商品混合合同的分拆	155
第四节 收入会计处理与税法的差异	156
一、会计与税法关于收入的概念	156
二、收入会计处理与税法的差异分析	157
第五节 收入会计处理与税法差异的协调	159
一、收入定义的差异协调	159
二、收入确认的差异协调	159
三、收入计量的差异协调	160
第六章 费 用	161
第一节 费用概述	161
一、费用的定义与特征	161
二、费用的分类	162
第二节 费用的确认与计量	165

一、费用的确认原则	165
二、费用的计量原则	165
三、营业成本的确认和计量原则的专门规定	166
第三节 费用会计处理与税法的差异	167
一、营业成本范围的差异	167
二、期间费用的差异	168
第四节 费用会计处理与税法差异的协调	168
一、费用的定义、分类及内涵的差异协调	168
二、费用的确认和计量原则的差异协调	171
第七章 利润及利润分配	175
第一节 利润的构成	175
一、利润的定义	175
二、营业利润的构成	176
三、利润总额的构成	176
四、净利润的构成	176
第二节 营业外收入	177
一、营业外收入的定义	177
二、营业外收入的范围及内涵	177
三、营业外收入的确认原则	180
四、营业外收入的计量原则	181
五、执行中应注意的问题	181
第三节 政府补助	182
一、政府补助的定义	182
二、政府补助的形式	183
三、政府补助的确认原则	184
四、政府补助的计量	186
五、执行中应注意的问题	186
第四节 营业外支出	187
一、营业外支出的定义	187
二、营业外支出的范围及内涵	188
三、营业外支出的确认原则	190
四、营业外支出的计量原则	190
五、执行中应注意的问题	191
第五节 所得税费用	192
一、所得税费用的计算原则	192
二、所得税费用的计算方法	193
三、执行中需要注意的问题	206
第六节 利润分配	207
一、关于利润分配顺序的法律规定	207

二、本年利润的结转·····	210
三、可供投资者分配的利润·····	210
四、执行中需要注意的问题·····	211
第七节 利润及利润分配会计处理与税法的差异及协调·····	212
一、营业外收入会计处理与税法的差异及协调·····	212
二、政府补助会计处理与税法的差异及协调·····	213
三、营业外支出会计处理与税法的差异及协调·····	213
四、所得税费用的差异及协调·····	216
第八章 外币业务·····	218
第一节 外币业务的构成·····	218
一、外币交易·····	218
二、外币财务报表折算·····	219
第二节 记账本位币的确定与变更·····	219
一、记账本位币的确定·····	220
二、记账本位币的变更·····	221
三、记账本位币变更的会计处理·····	221
第三节 外币交易的会计处理·····	221
一、外币交易会计处理的原则·····	221
二、外币交易所采用的折算汇率·····	222
三、外币交易在资产负债表日的会计处理·····	223
第四节 外币报表折算与税法的差异及协调·····	226
一、小企业需要对外币财务报表进行折算的原因·····	226
二、外币财务报表的折算原则和方法·····	226
三、外币报表折算与税法的差异及协调·····	226
第九章 财务报表·····	228
第一节 财务报表概述·····	228
第二节 资产负债表·····	229
一、资产负债表的定义·····	229
二、资产负债表列报的总体要求·····	229
三、资产负债表的设计理念和组成项目·····	230
四、资产负债表的编制·····	231
五、资产负债表的分析与利用·····	235
第三节 利润表·····	235
一、利润表的定义·····	235
二、利润表中费用的分类标准·····	235
三、利润表的设计理念和组成项目·····	236
四、利润表的编制·····	236
五、利润表的分析与使用·····	238
第四节 现金流量表·····	238

一、现金流量表的定义·····	238
二、现金的定义·····	239
三、现金流量表的列报要求·····	239
四、现金流量表的组成项目·····	239
五、现金流量表的编制·····	240
第五节 附注·····	242
一、附注的定义·····	243
二、附注披露的顺序及内容·····	243
三、执行中应注意的问题·····	248
第六节 小企业财务报表编制依据和编制时间·····	248
一、财务报表的编制依据·····	248
二、财务报表的编制时间·····	249
第七节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正·····	249
一、会计政策变更的内涵及会计处理·····	249
二、会计估计变更的内涵及会计处理·····	251
三、会计差错的内涵及会计差错更正的会计处理·····	252
第十章 会计基础知识·····	254
第一节 会计核算的基本前提和一般原则·····	254
一、会计核算的基本前提·····	254
二、会计核算的一般原则·····	256
第二节 会计科目和会计账户·····	258
一、会计科目·····	258
二、会计账户·····	259
第三节 借贷记账法·····	262
一、理论基础·····	263
二、记账符号和账户结构·····	263
三、记账规则·····	265
四、试算平衡·····	265
第四节 会计凭证·····	266
一、会计凭证的定义及其作用·····	266
二、会计凭证的填制及审核·····	266
三、会计凭证的类型·····	267
第五节 会计账簿·····	268
一、设置账簿的原则·····	268
二、账簿的种类·····	268
第六节 对账和结账·····	270
一、对账·····	270
二、结账·····	270
第七节 财产清查·····	272

一、财产清查的意义·····	273
二、财产清查的种类·····	273
三、财产清查的方法·····	274
四、财产清查结果的账务处理·····	276
第八节 会计工作的组织·····	277
第十一章 税务管理 ·····	279
第一节 纳税人的权利、义务和责任·····	279
一、我国现行税种和税收征收机关·····	279
二、纳税人的基本权利、义务和责任·····	280
三、纳税人、扣缴义务人的主要法律责任·····	280
第二节 纳税管理的程序及基本要求·····	282
一、纳税人、扣缴义务人的税务登记管理·····	282
二、账簿凭证管理·····	285
三、发票管理制度·····	286
四、申报纳税制度·····	288
五、税款征收·····	289
六、税务检查·····	290
第三节 代理记账和代理纳税事项·····	291
一、代理记账·····	291
二、代理申报纳税·····	291
附录一 小企业会计准则 ·····	293
附录二 小企业会计准则——会计科目、主要账务处理和财务报表 ·····	309
附录三 有关小企业的相关税收政策规定 ·····	358
附录四 有关小企业的财税政策 ·····	368

第一章 总 论

第一节 《小企业会计准则》的现实意义

小企业是我国国民经济和社会发展的力量，加强小企业管理、促进小企业发展是保持国民经济平稳较快发展的重要基础，是关系民生和社会稳定的重大战略任务。据有关资料统计，在我国所有 477 万户企业中，小企业数量占 97.11%、从业人员占 52.95%、主营业务收入占 39.34%、资产总额占 41.97%。国家高度重视支持小企业发展，先后于 2003 年出台《中小企业促进法》、2005 年出台《鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》（国发〔2005〕3 号），特别是 2009 年 9 月，国务院印发《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36 号），提出了进一步扶持中小企业发展的综合性政策措施。当前，各部门在积极采取措施落实国发 36 号文件等精神。为了规范小企业会计确认、计量和报告行为，促进小企业可持续发展，发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用，财政部根据有关法律和法规，制定了《小企业会计准则》。

《小企业会计准则》主要依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则——基本准则》等法律、法规和相关规定制定，并重点考虑了《中华人民共和国中小企业促进法》、《鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》（国发〔2005〕3 号）和《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36 号）的要求。《小企业会计准则》通过规范小企业会计的确认、计量和报告行为，有助于进一步提升小企业内部管理水平，有助于为小企业的发展创造良好的税收和筹资环境，有助于落实国家关于扶持小企业发展的法规政策，有助于巩固小企业在我国国民经济和社会发展中的地位，促进小企业继续在实现就业、自主创新、增加税收等方面发挥重要作用，具有重大的社会经济现实意义。

一、《小企业会计准则》的发布实施，有利于夯实经济社会又好又快发展的基础

2011 年以来，我国经济社会发展继续保持良好态势，宏观调控的积极效应逐步显现，经济保持平稳较快增长，价格调控总体有效，经济结构调整积极推进。据统计，2011 年 1—6 月我国 GDP 为 204 459 亿元，按可比价格计算，同比增长 9.6%。在此基础上，

2011年上半年财政收入增长较快,各项重点支出得到较好保障,2011年1—6月累计财政收入为56 875.82亿元,同比增长31.2%。然而,从全球经济情况来看,需要清醒地认识到,2011年上半年财政收入增幅较高有多方面原因,包括经济增长带动税收增长、价格上涨带动以现价计算的相关税收增长以及一些特殊增收因素和政策性增收因素。而2011年下半年由于受经济增长趋缓和实施个人所得税改革等因素影响,全国财政收入增幅有所回落。综上几方面,要继续保持我国经济平稳较快发展,就要大力促进国民经济细胞——企业的发展。

小企业是我国国民经济和社会发展的力量。改革开放以来,在市场机制和政府扶持的共同作用下,我国小企业得到迅猛发展,日益成为改革开放的重要力量,为经济、财政增长提供了加速器,为扩大社会就业提供了蓄水池,为企业技术创新提供了生力军,为经济结构转型提供了试验田。促进小企业发展是保持国民经济平稳较快发展的重要基础,是关系民生、经济转型和社会稳定的重大战略任务。

二、《小企业会计准则》的发布实施,有利于落实国家关于扶持小企业发展的法规政策

促进小企业健康发展是我国长期坚持的重要方针。近年来,我国陆续出台了一系列法律制度、政策措施,加大政策支持,放宽市场准入,完善社会服务,改善小企业融资。2002年6月29日,我国发布《中小企业促进法》,为中小企业健康发展提供了法律保障。2005年2月19日,国务院出台了《关于鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》。为应对国际金融危机,2009年9月19日,国务院出台了《关于进一步促进中小企业发展的若干意见》,从营造有利于中小企业发展的良好环境、切实缓解融资困难、加大财税扶持力度、加快技术进步和结构调整、改进服务等多方面提出了一揽子扶持性政策措施。2011年3月16日,全国人大审议通过的《国民经济和社会发展规划纲要》中特别提出,“大力发展中小企业,完善中小企业政策法规体系”。2011年6月23日,工信部、国家统计局、国家发展改革委、财政部联合发布《中小企业划型标准规定》,将企业规模类型进一步细分为大、中、小、微型,其目的就在于更加客观地把握经济发展和行业发展的特点,有利于分类指导,增强政策的针对性和有效性。

财税部门历来高度重视扶持小企业发展,先后出台了多项政策措施。截至2010年,中央财政已累计安排专门用于支持中小企业发展的各项专项资金达433.1亿元,其中2010年安排资金118.5亿元。2011年10月12日,温家宝总理主持召开国务院常务会议,研究确定了支持小型和微型企业发展的一系列财税政策措施。一是加大对小型微型企业税收扶持力度;二是支持金融机构加强对小型微型企业的金融服务;三是扩大中小企业专项资金规模,更多运用间接方式扶持小型微型企业。同时,还要进一步清理取消和减免部分涉企收费。目前,这些措施都在逐一落实过程中。

发布实施《小企业会计准则》是财税服务小企业发展的切实举措,将为国家扶持小企业发展各项政策措施的落实提供有力制度保障。

三、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改善小企业税收环境

依法治税、依率计征是企业所得税征管的基本原则和要求。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《企业所得税汇算清缴管理办法》的规定,企业所得税按年计算、分

期预缴、年终汇算清缴。纳税人应正确核算收入和成本、费用、损失，并按税法规定进行纳税调整，如实申报纳税所得额；税务机关应严格审核企业的应纳税所得额，依率计征所得税。然而，调查结果显示，目前税务部门对相当一部分小企业无法采用查账方式征收企业所得税，而采用的是核定征收方式，其中会计信息质量不高是重要原因之一。另一方面，为扶持小企业发展，企业所得税法规定，对符合条件的小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税，但 20% 的优惠税率必须以能够建账核算自身应纳税所得额为前提条件，采用核定方式缴纳企业所得税的小企业不得享受 20% 的优惠税率。发布实施《小企业会计准则》，督促小企业建账建制，不断提高核算水平，不仅有助于依法治税、加强小企业税收征管，也有助于税务机关能够根据小企业实际负担能力征税、促进小企业税负公平，还有助于将国家相关税收优惠政策落实到位。

四、《小企业会计准则》的发布实施，有利于改善小企业融资环境

长期以来小企业融资难一直是制约小企业发展的瓶颈，其中既有体制机制的问题，也有小企业自身的问题。为切实缓解中小企业融资困难，国发 36 号文件提出了包括完善小企业信贷考核体系、鼓励建立小企业贷款风险补偿基金、改善对小企业金融服务、拓宽小企业融资渠道、完善小企业信用担保体系等在内的一揽子的政策措施。其中，一项重要的措施就是要发挥信用信息服务在中小企业融资中的作用，建立和完善企业信用信息征集机制和评价体系。会计信息是企业信用信息的重要组成部分，能否提供透明的、高质量的会计信息直接关系到企业的信用评价。发布实施《小企业会计准则》，就是要让小企业自己练好内功，加强管理，提高自身实力，提高信誉度，让银行愿意贷款，从制度上解决小企业融资难、贷款难的问题。

五、《小企业会计准则》的发布实施，有利于改进和加强小企业内部管理

当前我国中小企业发展的总体形势较好，但也面临一些新的情况和问题，主要呈现“四高”、“四难”、“四降”的趋势。“四高”就是利率、汇率、原材料、劳动工资成本大幅提高；“四难”就是用钱难、用工难、用地难、用电难；“四降”就是销售、利润、出口、投资等增幅呈下降趋势。这些困难和问题，固然有小企业经营所处外部环境复杂多变的影响，根本原因在于小企业内部管理基础较为薄弱。同等情况下，企业市场竞争成败的关键在管理。财务管理是现代企业的核心，做好财务管理工作，基础在会计。会计通过生成、加工和提供信息，反映和监督企业整个经济活动，从而影响或参与企业制定战略目标、作出生产经营和投融资决策。真实完整的会计信息是企业作出正确决策、如实反映受托责任履行情况的关键。在当前小企业发展面临困难的时期，财政部发布实施《小企业会计准则》，引导和支持小企业加强基础管理，强化风险管理，完善治理结构，推进管理创新，必将为小企业强本固基、化危为机奠定扎实基础。

六、《小企业会计准则》的发布实施，有利于规范市场经济秩序、提升政府经济管理水平

市场经济的发展需要政府不断调整职能，一方面尽可能减少对市场的直接干预，另一方面又需要政府承担更多的公共责任，对市场行为和市场经济秩序进行恰当的规范和必要的监管。建立统一的高质量的会计准则，对企业会计信息实施监管是市场经济体系中政府监管的

题中之义、应尽之责。发布实施《小企业会计准则》，不仅为小企业提供了更科学、更统一的会计标准，增强了会计信息的真实性和完整性，也为政府监管部门和有关经济管理部门提供了更加有力、更加有效的评判准绳和衡量标准，有利于提高整个经济管理工作的质量和效率，有利于会计工作秩序和市场经济秩序的不断规范，也有利于提升政府驾驭宏观经济的能力，是提高执政能力、维护社会公平与效率的具体体现。

第二节 中小企业的划型标准 及小企业会计准则的适用范围

一、中小企业划型标准

中小企业是我国国民经济和社会发展的主要力量，促进中小企业发展，是保持国民经济平稳较快发展的重要基础，是关系民生和社会稳定的重大战略任务。受国际金融危机冲击，2008年下半年以来，我国中小企业生产经营困难。中央及时出台相关政策措施，加大财税、信贷等扶持力度，改善中小企业经营环境，中小企业生产经营出现了积极变化，但发展形势依然严峻，主要表现在：融资难、担保难问题依然突出，部分扶持政策尚未落实到位，企业负担重，市场需求不足，产能过剩，经济效益大幅下降，亏损加大等。为了帮助中小企业克服困难，国务院号召地方政府和各中央部委必须采取更加积极有效的政策措施转变其发展方式，实现又好又快发展，就进一步促进中小企业发展提出了进一步营造有利于中小企业发展的良好环境、切实缓解中小企业融资困难、加大对中小企业的财税扶持力度、加快中小企业技术进步和结构调整、支持中小企业开拓市场、努力改进对中小企业的服务、提高中小企业经营管理水平、加强对中小企业工作的领导的几项意见。而顺利开展这一工作的前提，就是要准确地识别中小微型企业。

为此，工业和信息化部、国家统计局、国家发展改革委、财政部为贯彻落实《国务院关于进一步促进中小企业发展的若干意见》（国发〔2009〕36号），于2011年6月18日印发了《中小企业划型标准》并即日执行，作为中、小、微型企业划分参考规范。而2003年国家经贸委、国家计委、财政部和国家统计局颁布的《中小企业标准暂行规定》同时废止。

《中小企业划型标准》将中小企业划分为中型、小型、微型三种类型，具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等企业规模指标并结合行业特点制定。《中小企业划型标准》适用的行业包括：农、林、牧、渔业，工业（包括采矿业，制造业，电力、热力、燃气及水生产和供应业），建筑业，批发业，零售业，交通运输业（不含铁路运输业），仓储业，邮政业，住宿业，餐饮业，信息传输业（包括电信、互联网和相关服务），软件和信息技术服务业，房地产开发经营，物业管理，租赁和商务服务业，其他未列明行业（包括科学研究和技术服务业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务、修理和其他服务业，社会工作，文化、体育和娱乐业等）。各个行业中、小、微型企业的划分标准如表1-1所示。

表 1-1

序号	行业	类型	从业人员 (单位: 人)	营业收入 (单位: 万元)	划型关系
1	农、林、牧、渔业	中型		500~20 000	
		小型		50~500	
		微型		50 以下	
2	工业	中型	300~1 000	2 000~40 000	同时满足
		小型	20~300	300~2 000	同时满足
		微型	20 以下	300 以下	满足其一
3	建筑业	中型	资产总额: 5 000 万~80 000 万元	6 000~80 000	同时满足
		小型	资产总额: 300 万~5 000 万元	300~6 000	同时满足
		微型	资产总额: 300 万元以下	300 以下	满足其一
4	批发业	中型	20~200	5 000~40 000	同时满足
		小型	5~20	1 000~5 000	同时满足
		微型	5 以下	1 000 以下	满足其一
5	零售业	中型	50~300	500~20 000	同时满足
		小型	10~50	100~500	同时满足
		微型	10 以下	100 以下	满足其一
6	交通运输业	中型	300~1 000	3 000~30 000	同时满足
		小型	20~300	200~3 000	同时满足
		微型	20 以下	200 以下	满足其一
7	仓储业	中型	100~200	1 000~30 000	同时满足
		小型	20~100	100~1 000	同时满足
		微型	20 以下	100 以下	满足其一
8	邮政业	中型	300~1 000	2 000~30 000	同时满足
		小型	20~300	100~2 000	同时满足
		微型	20 以下	100 以下	满足其一
9	住宿业	中型	100~300	2 000~10 000	同时满足
		小型	10~100	100~2 000	同时满足
		微型	10 以下	100 以下	满足其一
10	餐饮业	中型	100~300	2 000~10 000	同时满足
		小型	10~100	100~2 000	同时满足
		微型	10 以下	100 以下	满足其一
11	信息传输业	中型	100~2000	1 000~100 000	同时满足
		小型	10~100	100~1 000	同时满足
		微型	10 以下	100 以下	满足其一
12	软件和信息技术服务业	中型	100~300	1 000~10 000	同时满足
		小型	10~100	50~1 000	同时满足
		微型	10 以下	50 以下	满足其一
13	房地产开发经营	中型	资产总额: 5 000 万~10 000 万元	1 000~200 000	同时满足
		小型	资产总额: 2 000 万~5 000 万元	100~1 000	同时满足
		微型	资产总额: 2 000 万元以下	100 以下	满足其一
14	物业管理	中型	300~1 000	1 000~5 000	同时满足
		小型	100~300	500~1 000	同时满足
		微型	100 以下	500 以下	满足其一

续表

序号	行业	类型	从业人员（单位：人）	营业收入（单位：万元）	划型关系
15	租赁和商务服务业	中型	100~300	资产总额： 8 000~120 000	同时满足
		小型	10~100	资产总额： 100~8 000	同时满足
		微型	10 以下	资产总额： 100 以下	满足其一
16	其他未列明行业	中型	100~300		
		小型	10~100		
		微型	10 以下		

二、《小企业会计准则》的适用范围

《小企业会计准则》适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业标准的企业。

（一）不适用《小企业会计准则》的例外情形

股票或债券在市场上公开交易的小企业、金融机构或其他具有金融性质的小企业、企业集团内的母公司和子公司，这三类小企业应当执行《企业会计准则》，不得执行《小企业会计准则》。

1. 股票或债券在市场上公开交易的小企业

这类小企业实际上已经成为公众公司，承担着社会公众受托责任，受到法律和政府的监管，其财务报表的外部使用者主要是投资者、债权人和社会公众等，这些外部使用者不参与企业的经营管理，而《小企业会计准则》制定的指导思想是“满足税收征管信息需求与有助于银行提供信贷相结合”，因而根据我国有关股票或债券公开发行和交易的规定，这类企业应当按《企业会计准则》编制并报送财务报告。这类小企业具体包括以下五类类型：

- （1）已经在深圳证券交易所中小板和创业板上市的小企业。
- （2）已经在上海证券交易所和深圳证券交易所发行公司债券的小企业。
- （3）已经发行企业债券的小企业。
- （4）已经在境外股票上市的小企业。

（5）预期在上海证券交易所或深圳证券交易所或境外上市的小企业和预期发行企业债券或公司债券的小企业。具体包括：作出准备在上海证券交易所、深圳证券交易所或境外上市意图或计划的小企业；作出准备发行企业债券或公司债券意图或计划的小企业；正在向中国证监会报送拟在上海证券交易所或深圳证券交易所上市申请材料的小企业；正在向境外证券监管机构报送拟在境外证券交易所上市申请材料的小企业；正在向国家发展改革委（或中国证监会）报送拟发行企业证券（或公司债券）申请材料的小企业。

2. 金融机构或其他具有金融性质的小企业

这类小企业实质上具有金融业务性质，其共同的特点是：以不同方式受托持有和管理他人的资金，并且对委托人都负有保证资金安全和收益的责任和义务，受到法律和政府的监管，其财务报表的外部使用者主要是投资者、债权人和社会公众等，这些外部使用者不参与企业的经营管理。包括：非上市小型金融机构和具有金融性质的小型基金如小型投资基