

小企业会计准则培训用书

小企业会计准则

案例详解与实务

条文解读 + 科目使用 + 账务处理

小企业会计准则编审委员会 编著



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

小企业会计准则 案例详解与实务

条文解读 + 科目使用 + 账务处理

小企业会计准则编审委员会 编著



人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

小企业会计准则案例详解与实务：条文解读+科目使用+账务处理 / 小企业会计准则编审委员会编著. — 北京：人民邮电出版社，2018.2(2018.5重印)
ISBN 978-7-115-47610-4

I. ①小… II. ①小… III. ①中小企业—会计准则—中国 IV. ①F279.243

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第323545号

内 容 提 要

本书是一本全面、深入、系统讲解《小企业会计准则》的专业图书，旨在帮助会计人员快速掌握《小企业会计准则》，迅速提高会计实操能力。

本书在内容上可以分为三部分，第一部分是第1~16章，对《小企业会计准则》进行了深入的解读，对实施《小企业会计准则》中的具体会计核算问题进行了较为详细的论述。

第二部分是第17章，主要介绍了会计科目的使用，采用“科目释义+科目综述+科目设置+账务处理+案例解析”的结构模式，详细讲解了会计科目的使用规则。

第三部分是第18~23章，介绍了各种经济业务的账务处理，针对小企业经常发生的经济业务，对100多项具体经济业务的账务处理进行了详细阐述。

本书重点突出，层次分明，在表达形式上，灵活使用了逻辑结构图，清楚地阐明了会计分录之间的逻辑关系。

本书案例贴近实务、分析透彻，读者可以通过阅读本书，快速读懂规则，掌握实操要点，提高实际操作能力。

◆ 编 著 小企业会计准则编审委员会

责任编辑 李士振

责任印制 周昇亮

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

固安县铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本：700×1000 1/16

印张：35.25

2018年2月第1版

字数：798千字

2018年5月河北第4次印刷

定价：99.80元

读者服务热线：(010)81055296 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京工商广登字 20170147号

前言

PREFACE

《小企业会计准则》是专为广大中小企业量身定制的一部会计法规，它是中小企业进行会计核算的直接依据。与《企业会计准则》相比较，它更为适应中小企业的实际情况，更有针对性。

首先，它简化了核算要求。在账务处理方面，不再计提资产减值准备；在会计计量方面，要求小企业采用历史成本计量；在财务报告方面，不再要求提供所有者权益变动表。

其次，满足了税收征管信息的需求，减少了税务部门职业判断的工作量，消除了小企业会计与税法的大部分确认差异。

最后，《小企业会计准则》和《企业会计准则》合理分工，有序衔接。对于小企业非经常性发生的甚至基本不可能发生的交易或事项做了明确规定，一旦发生，也可以参照《企业会计准则》的规定执行；同时还规定了转为执行《企业会计准则》应满足的条件和基本衔接原则。

为了帮助广大会计工作者学好、用好《小企业会计准则》，我们精心编写了本书，希望通过本书的学习，使广大读者能够从条文、科目、账务处理三个维度，充分、全面、深入地掌握好《小企业会计准则》。

本书主要内容

本书是严格依据《会计法》《小企业会计准则》编写而成的，详细介绍了《小企业会计准则》的内容和具体账务操作。主体内容可分为三部分。

第一部分是条文解读，包括第1章～第16章，主要内容有流动资产、非流动资产、负债的核算、所有者权益、收入、费用、利润及其分配、外币业务、财务报表等方面，对小企业实施《小企业会计准则》中的具体会计核算问题进行了详细论述。

第二部分是科目使用，包括第17章，针对会计核算中的资产、负债、所有者权益、成本、损益5大类会计要素，采用“科目释义+科目综述+科目设置+账务处理+案例解析”的结构模式，结合公司生产经营过程中常发生的各项经济业务，详细讲解了全部会计科目的核算规范，提供了多个会计核算的案例分析。

第三部分是账务处理，包括第18章～第23章，针对小企业经常发生的经济业务，按照《小企业会计准则》的规定从以下6个方面对100多项具体经济业务的账务处理进行了详细解析，层次分明，重点突出。具体内容如下：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权、债务的发生和结算；（4）所有者权益的变动；（5）收入、支出、成本、费用的计算；（6）财务成果的计算。

本书主要特点

特点 1: 内容完备, 实现从懂准则到会实际操作的飞跃

要学好《小企业会计准则》, 仅仅熟悉准则的原文是不够的, 还必须熟悉会计科目的使用、经济事项的账务处理。本书在内容设置上, 按照“条文解读”“科目使用”“账务处理”的顺序, 层层递进, 实现从懂准则到会实际操作的飞跃。

特点 2: 体系科学, 全方位解读会计准则的使用要求

在具体会计科目的讲解中, 采用“科目释义+科目综述+科目设置+账务处理+案例解析”的结构模式, 结构清晰、层次分明。使读者能够全角度、多维度地了解会计科目的定义, 掌握会计科目的使用方法。

特点 3: 形式活泼, 更好的阅读体验

为了方便读者的阅读与理解, 我们以清晰简明的“逻辑结构图”的方式对每笔业务进行详尽的介绍, 并总结出对应的会计分录。

特点 4: 案例翔实, 直接提升实操能力

为了让读者能够将书中所运用到工作实务中, 作者在每个科目的每项业务处理之后都附上了对应的案例解析, 所附案例更为贴近实务, 随查随用。

本书适合读者

本书体系完整, 内容全面, 并与最新的会计、税收法规保持了同步。通过阅读、查阅本书, 将会带给不同需求的读者不同的收获。

初入职场会计新人: 学会依据《小企业会计准则》的要求, 进行相关企业的会计核算和账务处理工作。

企业会计从业人员: 随查随用《小企业会计准则》的规定与相关案例, 解决实务中遇到的各种会计问题。

会计、审计、税务等中介机构从业者: 了解《小企业会计准则》的相关规定。

会计专业的人士: 学习《小企业会计准则》的相关规定。

本书创建团队

本书由平准老师及其团队编写, 具体参与编写的有陈家玲(中央财经大学)、胥彤(中央财经大学)、王婷(中央财经大学)、马蓉(中国财政科学研究院)、易壁归(中国财政科学研究院)、宋硕(中国财政科学研究院)、田程(中国财政科学研究院)。

在本书编写过程中, 我们参考了相关的教材和资料以及相关专家的观点, 并加以借鉴, 在此谨向这些作者致以诚挚的谢意!

由于作者水平有限加之时间仓促, 书中难免存在疏漏乃至错误之处, 恳请读者批评指正。

读者资讯邮箱: suoxh@139.com

读者 QQ 群: 2821884157 (求索会计教育)

平准

目录

CONTENTS

目录

第1章 总论

1.1 小企业会计准则概述.....	1
1.1.1 小企业会计准则的制定背景与意义.....	1
1.1.2 小企业会计准则的适用范围.....	2
1.2 小企业会计核算的基本假设和基础.....	5
1.2.1 小企业会计核算的基本假设.....	5
1.2.2 小企业会计核算的基础.....	8
1.3 小企业会计信息质量要求.....	8
1.3.1 可靠性.....	8
1.3.2 相关性.....	9
1.3.3 可理解性.....	10
1.3.4 可比性.....	10
1.3.5 实质重于形式.....	11
1.3.6 重要性.....	11
1.3.7 谨慎性.....	12
1.3.8 及时性.....	12
1.4 小企业会计要素.....	13
1.4.1 资产.....	13
1.4.2 负债.....	14
1.4.3 所有者权益.....	15
1.4.4 收入.....	15

1.4.5	费用	16
1.4.6	利润	17
1.5	小企业财务报表	18
1.5.1	小企业财务报表的概念及组成部分	18
1.5.2	小企业会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正所采用的方法	18

第2章 资产

2.1	资产定义和分类	19
2.1.1	小企业资产的定义及确认条件	19
2.1.2	小企业资产的分类	21
2.2	资产的计量属性	21
2.2.1	单一历史成本计量模式	21
2.2.2	放弃资产减值准备	22

第3章 货币资金

3.1	现金	23
3.1.1	现金的定义和特征	23
3.1.2	现金管理的内容和内部控制	23
3.1.3	现金的核算	26
3.1.4	现金的清查	26
3.2	银行存款	28
3.2.1	银行存款账户的开设与管理	28
3.2.2	银行存款的核算	29
3.2.3	银行存款的对账	29
3.3	其他货币资金	31
3.3.1	其他货币资金的内容	31
3.3.2	其他货币资金的核算	31

第4章 应收及预付款项

4.1	应收及预付款项概述	35
-----	-----------	----

4.1.1	应收及预付款项的概念和特征	35
4.1.2	应收及预付款项的计量原则	35
4.2	应收票据	36
4.2.1	应收票据的内容和分类	36
4.2.2	应收票据的核算	37
4.3	应收账款	40
4.3.1	应收账款的内容	40
4.3.2	应收账款的核算	40
4.3.3	应收账款坏账的处理	41
4.4	其他应收和预付账款	42
4.4.1	预付账款	42
4.4.2	应收股利	44
4.4.3	应收利息	44
4.4.4	其他应收款	45

第 5 章 存 货

5.1	存货概述	47
5.1.1	存货的概念和特点	47
5.1.2	存货的确认	47
5.1.3	存货的分类	49
5.2	存货的计价	50
5.2.1	存货的初始计量	50
5.2.2	发出存货的计价	54
5.3	原材料核算	61
5.3.1	实际成本计价的原材料收发核算	61
5.3.2	计划成本计价的材料采购收发核算	65
5.4	其他存货核算	68
5.4.1	周转材料	68
5.4.2	委托加工物资	71
5.4.3	库存商品	73
5.5	存货的清查	75
5.5.1	存货清查概述	75
5.5.2	存货清查的核算	76

第6章 投资

6.1 短期投资概述	78
6.2 短期投资的核算	79
6.2.1 短期投资取得的会计处理	79
6.2.2 持有短期投资期间取得的现金股利或利息的会计处理	80
6.2.3 短期投资出售的会计处理	80
6.2.4 与《企业会计准则》短期投资会计处理的比较	81
6.2.5 与《小企业会计制度》短期投资会计处理的比较	82
6.3 长期债券投资	82
6.3.1 长期债券投资概述	82
6.3.2 长期债券投资的核算	83
6.4 长期股权投资	86
6.4.1 长期股权投资概述	86
6.4.2 长期股权投资的性质	87
6.4.3 长期股权投资的期限	87
6.4.4 长期股权投资的特点	87
6.4.5 长期股权投资的核算	87

第7章 生物资产

7.1 生物资产概述	91
7.1.1 生物资产的概念和特征	91
7.1.2 生物资产的分类	92
7.1.3 生物资产的确认条件	93
7.2 消耗性生物资产	93
7.2.1 消耗性生物资产概述	93
7.2.2 消耗性生物资产的初始计量	94
7.2.3 消耗性生物资产的后续计量	96
7.2.4 消耗性生物资产的收获与处置	98
7.3 生产性生物资产	102
7.3.1 生产性生物资产概述	102
7.3.2 生产性生物资产的初始计量	103

7.3.3 生产性生物资产的后续计量	105
7.3.4 生产性生物资产的处置	107

第 8 章 固定资产

8.1 固定资产概述	108
8.1.1 固定资产的概念和特征	108
8.1.2 固定资产的分类	109
8.1.3 固定资产的确认条件	110
8.2 固定资产的初始计量	110
8.2.1 外购固定资产	111
8.2.2 自行建造的固定资产	112
8.3 固定资产的后续计量	115
8.3.1 固定资产的折旧	115
8.3.2 固定资产的后续支出	119
8.4 固定资产的处置	120
8.4.1 固定资产终止确认的条件	120
8.4.2 固定资产处置的账务处理	121

第 9 章 无形资产

9.1 无形资产概述	123
9.1.1 无形资产的定义与特征	123
9.1.2 无形资产的内容	125
9.1.3 无形资产的确认条件	127
9.2 无形资产的核算	128
9.2.1 无形资产的初始计量	128
9.2.2 无形资产的摊销	133
9.2.3 无形资产的处置	134

第 10 章 负债

10.1 负债概述	135
10.1.1 负债的含义及特征	135

10.1.2	负债的分类	136
10.2	流动负债	136
10.2.1	短期借款	136
10.2.2	应付票据	138
10.2.3	应付及预收账款	139
10.2.4	应付职工薪酬	142
10.2.5	应交税费	146
10.2.6	应付利息	158
10.2.7	应付利润	159
10.2.8	其他应付款	160
10.3	非流动负债	161
10.3.1	递延收益	161
10.3.2	长期借款	164
10.3.3	长期应付款	166

第 11 章 所有者权益

11.1	所有者权益概述	167
11.2	实收资本	168
11.3	资本公积	169
11.4	留存收益	171
11.4.1	盈余公积	171
11.4.2	未分配利润	174

第 12 章 收入

12.1	收入的定义及其分类	177
12.1.1	收入的定义	177
12.1.2	收入的分类	178
12.2	销售商品收入	178
12.2.1	销售商品收入的确认	178
12.2.2	销售商品收入确认的会计处理	179
12.3	提供劳务收入	187
12.3.1	劳务收入的确认和计量	187

12.3.2 销售商品和提供劳务的拆分	190
---------------------------	-----

第 13 章 费用

13.1 费用的含义与分类	192
13.1.1 费用的定义	192
13.1.2 费用的分类	193
13.2 营业成本	193
13.2.1 主营业务成本	194
13.2.2 其他业务成本	195
13.3 税金及附加	196
13.4 期间费用	198
13.4.1 销售费用	199
13.4.2 管理费用	200
13.4.3 财务费用	201

第 14 章 利润和利润分配

14.1 利润的定义及其构成	204
14.1.1 利润的含义	204
14.1.2 利润的构成	204
14.2 利润的结转与分配	209
14.2.1 利润的结转	209
14.2.2 利润的分配	211

第 15 章 外币业务

15.1 外币业务概述	213
15.1.1 外币交易	213
15.1.2 外币财务报表折算	214
15.2 记账本位币	214
15.2.1 记账本位币的确定	214
15.2.2 记账本位币的变更	215
15.3 外币交易的会计处理	216

15.3.1	折算汇率	216
15.3.2	外币交易发生日的会计处理	217
15.3.3	资产负债表日的会计处理	218
15.4	外币财务报表的折算	219

第 16 章 财务报表

16.1	财务报表概述	223
16.2	资产负债表	224
16.2.1	资产负债表概述	224
16.2.2	资产负债表格式及编报说明	226
16.2.3	资产负债表编制示例	232
16.3	利润表	237
16.3.1	利润表概述	237
16.3.2	利润表格式及编报说明	239
16.3.3	利润表编制示例	242
16.4	现金流量表	243
16.4.1	现金流量表概述	243
16.4.2	现金流量表格式及编报说明	246
16.4.3	现金流量表编制示例	250
16.5	附注	252
16.5.1	附注概述	252
16.5.2	附注格式及编报说明	253
16.6	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	257
16.6.1	会计政策、会计估计变更和会计差错更正概述	257
16.6.2	会计政策变更	257
16.6.3	会计估计变更	260
16.6.4	前期差错	261
16.6.5	未来适用法	262

第 17 章 小企业会计科目使用规则

17.1	资产类会计科目使用规则	263
17.1.1	库存现金	263

17.1.2	银行存款	264
17.1.3	其他货币资金	265
17.1.4	短期投资	272
17.1.5	应收票据	275
17.1.6	应收账款	278
17.1.7	预付账款	280
17.1.8	应收股利	282
17.1.9	应收利息	284
17.1.10	其他应收款	286
17.1.11	原材料	287
17.1.12	库存商品	293
17.1.13	委托加工物资	296
17.1.14	周转材料	298
17.1.15	消耗性生物资产	300
17.1.16	待处理财产损溢	304
17.1.17	长期债券投资	306
17.1.18	长期股权投资	309
17.1.19	固定资产	312
17.1.20	在建工程	314
17.1.21	盘盈固定资产	319
17.1.22	累计折旧	319
17.1.23	固定资产清理	323
17.1.24	生产性生物资产	325
17.1.25	生产性生物资产累计折旧	327
17.1.26	无形资产	329
17.1.27	累计摊销	331
17.1.28	长期待摊费用	333
17.2	负债类会计科目使用规则	336
17.2.1	短期借款	336
17.2.2	应付票据	338
17.2.3	应付账款	340
17.2.4	预收账款	341
17.2.5	应付利息	342
17.2.6	应付利润	343

17.2.7	其他应付款	343
17.2.8	应付职工薪酬	344
17.2.9	应交税费	346
17.2.10	长期借款	363
17.2.11	长期应付款	364
17.3	所有者权益类会计科目使用规则	365
17.3.1	实收资本	365
17.3.2	资本公积	366
17.3.3	本年利润	368
17.3.4	利润分配	369
17.3.5	盈余公积	371
17.4	损益类会计科目使用规则	373
17.4.1	主营业务收入	373
17.4.2	其他业务收入	374
17.4.3	主营业务成本	374
17.4.4	其他业务成本	375
17.4.5	税金及附加	376
17.4.6	销售费用	383
17.4.7	管理费用	384
17.4.8	财务费用	386
17.4.9	投资收益	386
17.4.10	营业外收入	388
17.4.11	递延收益	392
17.4.12	营业外支出	392
17.4.13	所得税费用	394

第 18 章

款项和有价证券的收付

18.1	现金和银行存款的相关经济业务	396
	业务 1: 从银行提取现金	396
	业务 2: 将现金存入银行	397
	业务 3: 每日终了结算现金收支	397
	业务 4: 日常业务取得银行存款收入	399
	业务 5: 日常业务需支出银行存款	400

业务 6: 发生银行存款利息	401
18.2 有价证券的相关经济业务	402
业务 7: 发生短期投资	402
业务 8: 发生长期股权投资	404
业务 9: 发生长期债券投资	407

第 19 章

财物的收发、增减和使用

19.1 材料采购相关经济业务	410
业务 10: 小企业外购材料支付价款和运杂费	410
业务 11: 发生应冲减材料采购成本的情况	411
业务 12: 月末的会计处理	412
19.2 在途物资相关经济业务	413
业务 13: 小企业购入材料、商品	413
业务 14: 所购材料、商品到达并验收入库	414
业务 15: 发生应冲减材料或商品采购成本的情况	415
19.3 原材料相关经济业务	416
业务 16: 小企业购入或自制取得原材料	416
业务 17: 领用、出售或委托加工材料	417
业务 18: 清查盘点原材料	418
19.4 材料成本差异相关经济业务	419
业务 19: 材料验收入库	419
业务 20: 结转发出材料	420
19.5 库存商品相关经济业务	422
业务 21: 自产的产成品入库	422
业务 22: 购入商品并验收入库	423
19.6 委托加工物资相关经济业务	424
业务 23: 发给外单位加工的物资	424
业务 24: 支付加工费、运杂费等	425
业务 25: 加工完成并验收入库	426
19.7 周转材料相关经济业务	428
业务 26: 增加周转材料	428
业务 27: 领用周转材料	428
19.8 消耗性生物资产相关经济业务	430

业务 28: 取得消耗性生物资产	430
业务 29: 消耗性生物资产转群	431
业务 30: 消耗性生物资产发生的后续支出	432
业务 31: 消耗性生物资产收获为农产品	433
业务 32: 出售消耗性生物资产	434
19.9 固定资产相关经济业务	435
业务 33: 取得固定资产	435
业务 34: 固定资产使用过程中发生的费用	437
业务 35: 固定资产改扩建	438
业务 36: 处置固定资产	439
业务 37: 盘盈、盘亏的固定资产	439
19.10 累计折旧相关经济业务	440
业务 38: 按月计提折旧费	440
19.11 固定资产清理相关经济业务	441
业务 39: 处置固定资产	441
业务 40: 清理发生的相关费用或处置收入	442
业务 41: 清理完成, 结转损益	443
19.12 生产性生物资产相关经济业务	444
业务 42: 取得生产性生物资产	444
业务 43: 育肥畜与产畜或役畜之间相互转换	446
业务 44: 发生后续支出	447
业务 45: 处置生产性生物资产	448
19.13 在建工程相关经济业务	449
业务 46: 取得固定资产	449
业务 47: 在建工程期间领用物资及发生相关费用	449
业务 48: 出包工程	451
19.14 无形资产相关经济业务	452
业务 49: 取得无形资产	452
业务 50: 处置无形资产	454
19.15 累计摊销相关经济业务	456
业务 51: 计提无形资产的摊销	456
19.16 长期待摊费用相关经济业务	457
业务 52: 发生长期待摊费用	457
业务 53: 摊销长期待摊费用	457