



中等职业教育会计专业系列教材

小企业会计实务

XIAOQIYE KUAIRI SHIWU

◎ 主 编 夏文娟



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>



中等职业教育会计专业系列教材

小企业会计实务

XIAOQIYE KUAIJI SHIWU

◎主 编 夏文娟

副主编 曾述君

重庆大学出版社

内容提要

本书依据《小企业会计准则》的相关内容,结合小企业的日常经济活动,具体介绍了小企业主要经济业务的会计处理。全书分为认识小微企业、小微企业筹建核算、小微企业供应过程核算、小微企业生产过程核算、小微企业销售过程核算、小微企业利润形成及分配环节的核算、编制会计报表和小微企业综合模拟实训 8 个模块。本书紧密结合小企业工作实际和中职学生学习特点,注重通俗性、创新性和实践性。

本书可作为中等职业教育会计类及相关专业教材,也可作为在职会计人员培训、自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

小企业会计实务/夏文娟主编. —重庆:重庆大学出版社,2015. 1

中等职业教育会计专业系列教材
ISBN 978-7-5624-8230-7

I. ①小… II. ①夏… III. ①中小企业—会计实务—中等专业学校—教材 IV. ①F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 152156 号

中等职业教育会计专业系列教材

小企业会计实务

主 编 夏文娟

副主编 曾述君

责任编辑:顾丽萍 版式设计:顾丽萍

责任校对:谢 芳 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号

邮编:401331

电话:(023) 88617190 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆市国丰印务有限公司印刷

*

开本:720×960 1/16 印张:10.75 字数:205千

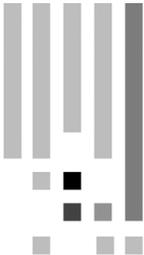
2015年1月第1版 2015年1月第1次印刷

印数:1—3 000

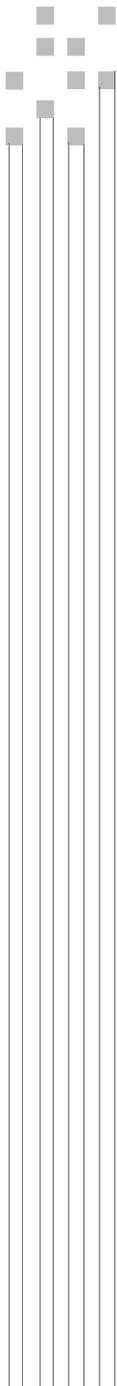
ISBN 978-7-5624-8230-7 定价:22.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究



前言



小企业是我国国民经济和社会发展的重要力量,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。为了提高小企业会计核算的质量,助力小企业发展,财政部于2011年颁布了《小企业会计准则》,要求从2013年开始执行,鼓励提前执行。《小企业会计准则》的发布,有利于加强小企业管理,促进小企业发展;有利于加强税收征管,防范金融风险;有利于健全企业会计标准体系,规范小企业会计行为。

本书依据《小企业会计准则》的相关内容,结合小企业的日常经济活动,具体介绍了小企业主要经济业务的会计处理。全书分为认识小微企业、小微企业筹建核算、小微企业供应过程核算、小微企业生产过程核算、小微企业销售过程核算、小微企业利润形成及分配环节的核算、编制会计报表、小微企业综合模拟实训8个模块。

本书的内容有如下特点:

1. 通俗性

全书以通俗易懂的文字阐述了小企业会计核算的相关方法。

2. 创新性

(1) 体例的创新。教材在每个模块的开头概述了本模块的主要内容及学习目标,便于学生把握知识重点,并指导学生的学习。

(2) 内容的创新。改变了过去纯理论的形式,每个知识点的介绍都配有实践性很强的案例,使教材更贴近会计实务。

3. 实践性

书中每个模块最后都配有“学习评价”，题型新颖，题量适当，旨在帮助学生提高会计业务能力。同时最后一个模块进行了小微企业经济业务综合模拟实训介绍。

本书由重庆市商务学校夏文娟担任主编，由重庆市商务学校曾述君担任副主编。具体编写分工如下：夏文娟编写了模块1和模块4，重庆市商务学校张晶编写了模块2和模块3，重庆市商务学校胡丹丹编写了模块5和模块6，曾述君编写了模块7和模块8。全书由夏文娟统撰定稿。

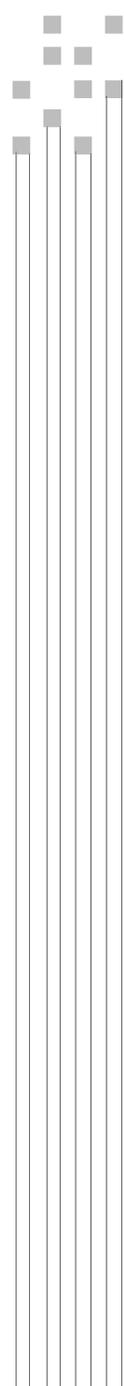
本书难免有疏漏之处，恳请读者批评指正，以便我们进一步修正和完善。联系邮箱：330760402@qq.com。

编 者

2014年9月



目录



模块1 认识小微企业

- 任务1 模拟建立一个小微企业····· 2
- 任务2 构建虚拟的小微企业财务部门····· 7

模块2 小微企业筹建核算

- 任务1 筹集资金····· 11
- 任务2 购建固定资产、无形资产····· 17
- 任务3 员工培训····· 30

模块3 小微企业供应过程核算

- 任务 材料物资的采购····· 35

模块4 小微企业生产过程核算

- 任务1 领用各种材料物资····· 56
- 任务2 核算职工的劳动报酬····· 63
- 任务3 损耗固定资产、无形资产····· 68
- 任务4 生产过程中的其他耗费····· 71
- 任务5 汇总和分配制造费用····· 73
- 任务6 计算完工产品成本并入库····· 74

模块5 小微企业销售过程核算

- 任务1 销售商品····· 82
- 任务2 提供劳务····· 92
- 任务3 出租各种闲置资产····· 94

模块6 小微企业利润形成及分配环节核算

- 任务1 明确利润总额的构成····· 100



小企业会计实务

任务2 核算所得税费用 108

任务3 进行利润分配 113

模块7 编制会计报表

任务1 资产负债表的编制 121

任务2 利润表的编制 127

任务3 现金流量表的编制 132

模块8 小微企业综合模拟实训

参考文献

模块 1

认识小微企业



模块综述

本模块介绍国家对小微企业的有关规定以及建立小微企业的基本流程。



知识与技能目标

1. 了解国家对小微企业的有关规定。
2. 理解建立小微企业的基本业务流程。
3. 掌握小微企业财务部门的人员构成以及岗位职责。

任务 1 模拟建立一个小微企业

任务概述

- 了解国家对小微企业认定的有关规定。
- 虚拟在工商行政机关的办理流程。
- 虚拟在开户银行的办理流程。
- 虚拟在税务机关的办理流程。

党的十八大报告提出,支持小微企业特别是科技型小微企业发展。这充分显示我们党对小微企业持续健康发展的高度重视。小微企业对国民经济和社会发展具有重要的战略意义,在增加就业、促进经济增长、科技创新与社会和谐稳定等方面,具有不可替代的作用。筑牢实体经济发展基础,推进经济结构战略性调整,离不开小微企业特别是科技型小微企业的健康发展。必须采取更有针对性的政策措施,进一步推动小微企业结构调整和创新发展,不断拓展市场开发的广度与深度,提高企业盈利水平和发展后劲,增强企业可持续发展能力。

中职财经专业学生就业单位主要为小微企业,那么,小微企业究竟是怎样的企业?

【相关知识】

1.1.1 认识小微企业

小微企业是小型企业、微型企业、家庭作坊式企业、个体工商户的统称,是由中国著名经济学家郎咸平教授提出的。2011年11月,财政部和国家发改委发出通知,决定在未来3年免征小型微型企业22项行政事业性收费,以减轻小型微型企业的负担。

[知识链接] 国家对小微企业的标准是如何规定的?

根据《中华人民共和国中小企业促进法》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)规定,工信部等四部委出台中小企业划分标准,细分了企业规模类型,将企业分为大、中、小、微型。具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标,结合行业特点制定。本规定适用的行业包括: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)。各行业划型标准为:

(一)农、林、牧、渔业。营业收入20 000万元以下的为中小微型企业。其中,营业收入500万元及以上的为中型企业,营业收入50万元及以上的为小型企业,营业收入50万元以下的为微型企业。

(二)工业。从业人员1 000人以下或营业收入40 000万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员300人及以上,且营业收入2 000万元及以上的为中型企业;从业人员20人及以上,且营业收入300万元及以上的为小型企业;从业人员20人以下或营业收入300万元以下的为微型企业。

(三)建筑业。营业收入80 000万元以下或资产总额80 000万元以下的为中小微型企业。其中,营业收入6 000万元及以上,且资产总额5 000万元及以上的为中型企业;营业收入300万元及以上,且资产总额300万元及以上的为小型企业;营业收入300万元以下或资产总额300万元以下的为微型企业。

(四)批发业。从业人员200人以下或营业收入40 000万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员20人及以上,且营业收入5 000万元及以上的为中型企业;从业人员5人及以上,且营业收入1 000万元及以上的为小型企业;从业人员5人以下或营业收入1 000万元以下的为微型企业。

(五)零售业。从业人员300人以下或营业收入20 000万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员50人及以上,且营业收入500万元及以上的为中型企业;从业人员10人及以上,且营业收入100万元及以上的为小型企业;从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

(六)交通运输业。从业人员1 000人以下或营业收入30 000万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员300人及以上,且营业收入3 000万元及以上的为中型企业;从业人员20人及以上,且营业收入200万元及以上的为小型企业;从业人员20人以下或营业收入200万元以下的为微型企业。

(七)仓储业。从业人员200人以下或营业收入30 000万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员100人及以上,且营业收入1 000万元及以上的为中型企业;从业人员20人及以上,且营业收入100万元及以上的为小型企业;从业人员20

人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(八) 邮政业。从业人员 1 000 人以下或营业收入 30 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 300 人及以上,且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 20 人及以上,且营业收入 100 万元及以上的为小型企业;从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(九) 住宿业。从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且营业收入 100 万元及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(十) 餐饮业。从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且营业收入 2 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且营业收入 100 万元及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(十一) 信息传输业。从业人员 2 000 人以下或营业收入 100 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且营业收入 1 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且营业收入 100 万元及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下的为微型企业。

(十二) 软件和信息技术服务业。从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且营业收入 1 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且营业收入 50 万元及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下或营业收入 50 万元以下的为微型企业。

(十三) 房地产开发经营。营业收入 200 000 万元以下或资产总额 10 000 万元以下的为中小微型企业。其中,营业收入 1 000 万元及以上,且资产总额 5 000 万元及以上的为中型企业;营业收入 100 万元及以上,且资产总额 2 000 万元及以上的为小型企业;营业收入 100 万元以下或资产总额 2 000 万元以下的为微型企业。

(十四) 物业管理。从业人员 1 000 人以下或营业收入 5 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 300 人及以上,且营业收入 1 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 100 人及以上,且营业收入 500 万元及以上的为小型企业;从业人员 100 人以下或营业收入 500 万元以下的为微型企业。

(十五) 租赁和商务服务业。从业人员 300 人以下或资产总额 120 000 万元以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上,且资产总额 8 000 万元及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上,且资产总额 100 万元及以上的为小型企

业;从业人员 10 人以下或资产总额 100 万元以下的为微型企业。

(十六)其他未列明行业。从业人员 300 人以下的为中小微型企业。其中,从业人员 100 人及以上的为中型企业;从业人员 10 人及以上的为小型企业;从业人员 10 人以下的为微型企业。

【想一想】从上述知识中,你能总结出小微企业有哪些特征?

1.1.2 小微企业创立程序

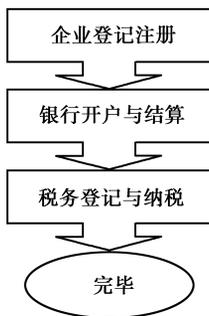


图 1.1 企业创立程序

表 1.1 企业创立程序的具体内容

企业创立程序		具体内容分析
企业登记注册(包括企业设立登记和企业变更登记)	申请开办	开办小微企业,应当由申请人向企业所在地的工商行政管理局提出申请,然后办理登记注册,同时如实填报“开办申请书”
	申请开业登记	申请开办获准后,即可申请开业登记。根据国家工商局《工商企业登记管理条例实施细则》的规定,应在获准后 30 日内,向登记主管部门(即工商行政管理局)提出开业申请,并如实填写“开业申请登记表”,主管部门应在受理申请后 30 日内给予答复
	领取营业执照	

续表

企业创立程序		具体内容分析
银行开户与 结算	提交开户证明	营业执照等相关证明
	填写开户申请表	企业名称、企业负责人、企业性质、企业地址、经营范围和开户理由
	填写印鉴卡片	印鉴卡片是银行或信用社审查结算凭证合法性的依据。印鉴卡片应注明开户企业名称、开户账号、企业地址、负责人和财会人员。另外还要加盖有权鉴证人的私章和企业公章
	银行编发账户	账户是由银行根据隶属关系、资金性质,指定使用相应的科目,加上开户单位的顺序号组成
	货币结算	货币结算又分为现金结算和转账结算两种。在国家《现金管理结算条例》中规定了现金使用范围外的必须转账结算
税务登记和 纳税	税务登记	税务登记包括开业登记、变更登记、重新登记和注销登记。纳税人领取营业执照后,应在规定期限内办理开业税务登记。我国《税收征收管理法》规定,应依法纳税的各企事业单位在领取营业执照之日起30日内,持有关证件到税务机关申报办理税务登记
	纳税申报	税法规定,纳税人无论有无应税收入和所得,扣缴义务人无论有无代扣代缴、代收代缴税款,都必须在税法、行政法规规定的期限内,到当地主管税务机关办理纳税申报,报送有关资料,比如纳税登记表、财务会计报表、代扣代缴税款报告表、代收代缴税款报告表等

【做一做】

每4~6人分为1组,模拟设立一家小型工业企业——东胜加工公司(简称东胜公司)。

东胜加工公司的情况如下:

名称:东胜加工公司(以下简称东胜公司)

所属行业:工业企业



注册资金:120 万元
经营类型:生产制造
经营范围:刨花板、中(高)密度纤维板、胶合板
设立时间:2012 年 1 月
详细地址:重庆市大渡口区建桥工业园
开户银行:工商银行大渡口支行
账号:912345678900
纳税人类型:一般纳税人
税务登记号:8230982310042168

任务2 构建虚拟的小微企业财务部门

任务概述

- 确定财务部门人员构成及岗位职责。

【相关知识】

1.2.1 公司财务部门的职能

- ①认真贯彻执行国家有关的财务管理制度。
- ②建立健全财务管理的各项规章制度,编制财务计划,加强经营核算管理,反映、分析财务计划的执行情况,发挥财务监督和服务职能。
- ③积极为经营管理服务,促进公司取得较好的经济效益。
- ④厉行节约,合理使用资金。
- ⑤合理分配公司收入,及时完成需要上缴的税收及管理费用。
- ⑥加强对有关机构(如财政、税务、银行部门)的了解,检查财务工作,主动提供有关资料,如实反映情况。
- ⑦完成公司交给的其他工作。

1.2.2 公司会计主管的职责

- ①编制和执行预算、财务收支计划、信贷计划,拟订资金筹措和使用方案,开辟财源,有效地使用资金。

②进行成本费用预测、计划、控制、核算、分析和考核,督促本公司有关部门降低消耗、节约费用、提高经济效益。

③建立健全经济核算制度,利用财务会计资料进行经济活动分析。

④承办公司领导交办的其他工作。

1.2.3 会计的主要职责

①按照国家会计制度的规定进行记账、算账、报账,做到手续完备、数据准确、账目清楚、按期报账。

②按照经济核算原则,定期检查、分析公司财务、成本和利润的执行情况,挖掘增收节支潜力,考核资金使用效果,及时向总经理提出合理化建议,当好公司参谋。

③妥善保管会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料。

④完成总经理或会计主管交付的其他工作。

财务部组织设计图如图 1.2 所示。

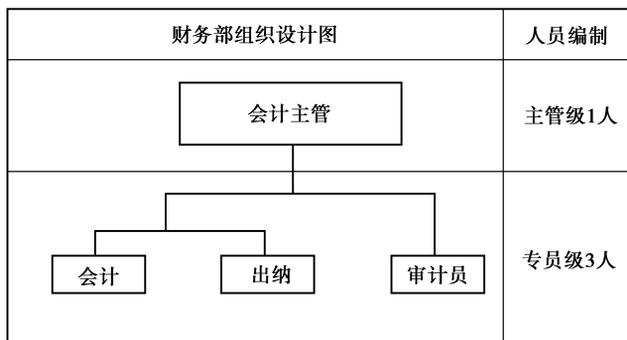


图 1.2 财务部组织设计图

1.2.4 出纳的主要工作职责

①认真执行现金管理制度。

②严格执行库存现金限额,超出部分必须及时送存银行,不坐支现金,不用白条冲抵现金。

③建立健全现金出纳各种账目,严格审核现金收付凭证。

④严格支票管理制度,编制支票使用手续,使用支票须经总经理签字后方可生效。

⑤积极配合银行做好对账、报账工作。



1.2.5 审计员的主要工作职责

- ①在会计主管的指导下,按照国家审计法规、公司财会审计制度的有关规定,负责拟订公司具体审计实施细则,经上级批准后组织执行。
- ②监督公司各部门及下属单位对各项财经规章制度的执行。
- ③控制、考核、纠正下属单位偏离公司整体财务目标计划的行为。
- ④负责或会同其他部门查处公司内滥用职权、有章不循、违反财务制度、贪污挪用财物、泄密、贿赂等行为。
- ⑤协助政府审计部门和会计师事务所对公司的独立审计。
- ⑥定期或不定期地进行必要的专项审计、专案审计和财务收支审计。
- ⑦负责或参与对公司重大经营活动、重大项目、重大经济合同的审计活动。
- ⑧负责对所有涉及的审计事项编写内部审计报告,提出处理意见和建议。
- ⑨负责做好有关审计资料的收集、整理和建档工作,按规定保守秘密,并保护当事人的合法权益。
- ⑩完成会计主管临时交办的其他任务。

【做一做】

各小组成员自行分工,分角色复述自己的工作职责,明确自己的工作任务。

【学习评价】

根据所学习的内容,填写学习评价表,如表 1.2 所示。

表 1.2 学习评价表

学习内容	学习效果评价
理解小微企业的划分标准	掌握() 基本掌握() 未掌握()
理解小微企业的设立程序	掌握() 基本掌握() 未掌握()
理解小微企业财务部门的分工	掌握() 基本掌握() 未掌握()

模块 2

小微企业筹建核算



模块综述

筹建过程是企业为进行生产、经营过程而进行的相应人力、物力、财力的准备,是开展生产经营活动的基础。

本模块学习小微企业筹建过程中的资金准备、资产构建、人员培训的相关核算。



知识与技能目标

1. 了解小微企业筹建过程核算的主要内容。
2. 理解筹建过程设置的主要账户。
3. 掌握小微企业在筹建过程中所发生的经济业务的基本核算。