

教育部重点推荐教科书
李海波工作室系列教科书

李海波 总主编

新编小企业会计实务

XINBIAN XIAOQIYE KUAIJI SHIWU

李显杰 吴 超 编著



立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

教育部重点推荐教科书
李海波工作室系列教科书

李海波 总主编

新编小企业会计实务

XINBIAN XIAOQIYE KUAIJI SHIWU

李显杰 吴超 编著

立信会计出版社

版权所有 违者必究

图书在版编目(CIP)数据

新编小企业会计实务/李显杰,吴超编著. —上海:立信会计出版社,2005.7

(李海波工作室系列教科书)

ISBN 7-5429-1494-4

I. 新… II. ①李… ②吴… III. 小型企业-会计-教材 IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 068935 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	9.5
插 页	2
字 数	247 千字
印 次	2006 年 2 月第 2 次
印 数	3 001—6 000
书 号	ISBN 7-5429-1494-4/F·1347
定 价	18.00 元

如有印订差错 请与本社联系

李海波工作室

李海波工作室由我国著名会计学专家李海波教授创办,多年来,李海波会计系列、财经系列教科书在图书市场声誉卓著,深受广大读者的欢迎和有关专家的好评。李海波工作室经政府有关部门批准,已经正式注册,工作室的图书及相关业务呈现了新的发展势头。

李海波工作室邀集会计、经济等各路专家、教授及出版人才,专门从事图书的选题策划和书稿的创作编写以及相关出版业务,兼做有关教育培训、财务咨询等业务。

李海波教授、研究员毕业于中央财经大学,中国注册会计师,享受国务院特殊津贴专家,长期从事会计、财经等专业的教学、研究和高校管理工作;先后兼任中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事等职;曾受聘担任国家教育部全国专科教育人才培养工作委员会副主任,并被收入《中国大学校长名典》和《中国教育名人录》。

多年来,李海波工作室策划了许多高质量的图书。李海波教授主编了《新编会计学原理》、《公司会计》、《企业会计》、《新编成本会计》、《新编小型企业会计》、《新编审计学》、《财务管理》、《经济法》、《财政与金融》、《金融会计》、《管理会计》、《会计电算化》、《统计学》、《生产力词典》等六十多部著作、教材和词典,论文五十多篇。他主编的图书获得过许多荣誉和奖项,包括“全国优秀畅销书一等奖”、“全国优秀教材奖”、“优秀教材学术专著奖”、“双效书荣誉奖”、“建国精品图书奖”等。李海波会计系列、财经系列教科书经受了市场的检验,正在不断地完善和丰富。许多书不断重版、重印,其中《新编会计学原理》再版10多次,重印80多次,发行全国各地,单本发行量多达300多万册。

以李海波名字命名的李海波工作室,在会计、财经等专业图书的策划、编辑、出版等方面积累了丰富的经验,有独特的优势,与出版社有着长期的、良好的合作关系。

立信会计出版社

前 言

随着我国社会主义市场经济的不断发展和完善,各类中小企业如雨后春笋般迅速发展起来,据不完全统计,在全国工业企业法人中,小企业占工业企业法人的95%以上,小企业最终产品和它服务的价值占全国国内生产总值将近50%。小企业在国家经济中的地位日益突出,并成为最活跃、最具有潜力的新的经济增长点之一,在我国社会主义市场经济中,小企业具有举足轻重的作用。

在实际工作中,相当一部分小型企业会计机构不很健全,各项管理制度不够规范,会计人员素质相对较低,经济业务相对简单,小企业会计信息和质量还有待于进一步提高。为了规范小企业的会计核算,国家财政部已于2004年发布了《小企业会计制度》,并于2005年1月1日起正式在小型企业中实施。

鉴于这种情况,我们以《小企业会计制度》为依据,以介绍小企业会计核算实务为主要内容,编写了《新编小企业会计》一书。

本书共分五篇:第一篇介绍小企业会计核算基础知识;第二篇介绍小企业基本业务核算(包括货币资金、应收款项、固定资产、无形资产、负债、所有者权益等小规模工业、商业、服务性行业等的共同业务);第三篇介绍小规模工业企业会计操作实务,结合工业企业的经营特点,介绍采购、生产、销售等各个环节的会计处理;第四篇介绍小规模商品流通企业会计操作实务,包括批发和零售业;第五篇介绍小规模服务性行业会计操作实务,包括餐饮业、旅游经营业、旅馆、娱乐、洗染理发和美容等服务行业。

本书是教育部重点推荐的教科书,全书力求做到通俗、新颖、实用,

以使其特色更加突出。它不仅可作为各类学校教学和岗位培训、自学进修的需要,同时亦可满足小规模企业会计人员和有关人员业务学习的需求。

本书由中国商业高职教育研究会理事、全国商业教育研究会常务理事、注册会计师、享受国务院特殊津贴的教育教学专家、高级讲师李显杰校长和高级讲师吴超学者等编著,其中李显杰编写了第一、第二篇,吴超编写了第三、第四、第五篇。

本书由我国著名的会计学专家、中国注册会计师、兼任中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的专家、研究员李海波教授任主审,并得到“李海波工作室”和教育部全国职业教育教学指导委员会委员、商业职业教育教学指导委员会副主任兼秘书长、中国管理科学院兼职研究员、学者乔正康高级讲师的大力协助和支持;本书同时得到了全国经济书店、中国生产力学会、中国会计学会,以及立信会计出版社等有关专家、学者和部门有关同志的大力支持,在此谨表谢意。

本书不足之处,敬请专家、读者批评指正。

《新编小企业会计》编委会

 **李海波工作室**

李海波工作室系列教科书

(国家教育部重点推荐教科书)

	定价
新编会计学原理——基础会计(第十一版)	23.00 元
新编会计学原理——基础会计习题集	16.00 元
会计基础与记帐技术	15.20 元
会计基础习题练习集	16.00 元
新编财务会计(第四版)	30.00 元
新编财务会计习题与解答	18.80 元
新编管理会计(第二版)	26.00 元
新编预算会计(第五版)	25.00 元
新编预算会计习题与解答	14.00 元
行政事业会计(第四版)	20.00 元
行政事业会计习题与解答	11.00 元
新编企业会计(原工业会计)	29.80 元
新编企业会计习题与解答(新版)	17.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计(第六版)	28.00 元
新编商业会计——商品流通企业会计习题集	8.60 元
金融会计——银行会计	20.00 元
新编税务会计	24.20 元
新编税务会计习题与解答	14.50 元
新编成本会计	18.00 元
新编成本会计习题与解答	14.00 元
外商投资企业会计(新版)	18.00 元

	定价
股份有限公司财务会计	21.00 元
市场营销学	28.00 元
新编小企业会计实务	18.00 元
新编税法实务	16.00 元
新编小企业统计实务	22.00 元
新编会计电算化	28.00 元
财务报告编制与分析指南	15.80 元
现金流量表编制指南	10.00 元
新编审计学(第三版)	15.60 元
珠算	13.80 元
财务管理(第六版)	20.00 元
财务管理习题集	9.00 元
企业管理概论(第二版)	23.60 元
中国税制	20.00 元
中国税制习题与解答	11.00 元
新编经济法(第四版)	24.00 元
新编经济法习题与解答	12.80 元
新编财政学(第二版)	22.00 元
财政与金融(第四版)	28.00 元
新编统计学	24.50 元
国际金融	
新编经济应用文写作教程	18.00 元

李海波工作室系列教科书,内容新颖、科学规范、富有特色、实用性强。全国各地新华书店、经济书店、本社发行科均有售。

发行科电话:021-64388409

传真:021-64391885

地址:上海市中山西路 2230 号

邮编:200235

邮购汇款额为:书款+邮资(书款总额 10%)+邮挂费(3.00 元)

目 录

第一篇 小企业会计核算基础

第一章 总论	3
第一节 小企业与小企业会计制度	3
第二节 小企业会计核算的基本前提和一般原则	7
第三节 小企业会计机构与会计人员	12
第四节 小企业会计核算方法	15
第二章 小企业会计要素与会计等式	19
第一节 会计要素	19
第二节 会计等式	25
第三章 账户与借贷记账法	30
第一节 会计科目	30
第二节 会计账户	38
第三节 借贷记账法	40
第四章 会计凭证与账簿	53
第一节 会计凭证	53
第二节 会计账簿	60
第五章 会计报表	67
第一节 会计报表概述	67

第二节 资产负债表	70
第三节 利润表	75
第四节 现金流量表	84
第五节 应交增值税明细表及会计报表附注	95

第二篇 小企业基本业务的核算

第六章 企业筹建有关业务的核算	101
第一节 企业开业注册、税务登记及年检	101
第二节 企业筹集资金的核算	104
第七章 货币资金与应收款项的核算	109
第一节 现金	109
第二节 银行存款	111
第三节 应收账款	118
第四节 应收股息和其他应收款	122
第八章 固定资产与无形资产的核算	124
第一节 固定资产	124
第二节 无形资产	133
第九章 负债和所有者权益的核算	137
第一节 负债的核算	137
第二节 所有者权益	146

第三篇 小规模工业企业会计实务

第十章 材料采购业务的核算	151
---------------------	-----

第一节	材料的分类和计价·····	151
第二节	材料采购的核算·····	156
第三节	其他存货的核算·····	158
第十一章	产品生产业务的核算·····	163
第一节	产品生产核算概述·····	163
第二节	生产费用的归集和分配·····	167
第三节	辅助生产费用的归集和分配·····	173
第四节	制造费用的归集和分配·····	179
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配·····	181
第十二章	产品销售业务的核算·····	197
第一节	销售业务概述·····	197
第二节	销售业务的账务处理·····	199

第四篇 小规模商品流通企业会计实务

第十三章	小规模商品批发企业的核算·····	205
第一节	商品流通企业会计核算概述·····	205
第二节	小规模批发企业商品购进的核算·····	209
第三节	小规模批发企业商品销售的核算·····	219
第四节	商品储存的核算·····	229
第五节	商品销售成本的结转和计算·····	235
第十四章	小规模商品零售企业的核算·····	238
第一节	商品购进的核算·····	238
第二节	商品销售的核算·····	242
第三节	商品储存的核算·····	246

第四节 商品销售成本的计算与结转·····	248
-----------------------	-----

第五篇 小规模餐饮、旅游、服务业会计实务

第十五章 餐饮经营业务·····	253
第一节 餐饮经营业务概述·····	253
第二节 餐饮制品材料的核算·····	254
第三节 餐饮业成本费用的核算·····	258
第四节 餐饮制品销售的核算·····	264
第十六章 旅游经营业务·····	266
第一节 旅游经营业务收入的核算·····	266
第二节 旅游经营业务成本的核算·····	272
第十七章 其他服务经营业务·····	274
第一节 旅馆经营业务的核算·····	274
第二节 娱乐经营业务的核算·····	276
第三节 洗染经营业务的核算·····	278
第四节 理发、美容经营业务的核算·····	279
第十八章 企业盈亏的核算·····	281
第一节 期间费用的核算·····	281
第二节 税金核算·····	285
第三节 利润及利润分配的核算·····	290

第一篇

小企业会计核算基础

内容提要

小企业在我国社会主义市场经济体系中占有重要地位,随着《小企业会计制度》的颁布实施,小企业会计核算越来越受到人们的重视。本篇将着重介绍小企业会计核算的对象与基本方法,包括会计要素、会计等式、会计账户、借贷记账法,以及会计凭证的填制、会计账簿的登记、会计报表的编制等。

第一章

总 论

财政部颁布的《小企业会计制度》，结合我国目前小企业的现状，借鉴国际惯例，以《企业会计制度》为基础，对于健全和完善会计核算制度，提高小企业会计信息质量具有重要的现实意义。

第一节 小企业与小企业会计制度

一、企业的一般概念

企业是指依法设立的、以营利为目的的、从事生产经营活动的独立核算经济组织。一般情况下，企业有如下特征：

(1) 企业是社会经济组织。企业作为社会经济的一个重要组成部分，主要是从事经济活动。它是一定人员和一定财产的一种组合形式。

(2) 企业是以营利为目的、从事生产经营活动的社会经济组织。企业从事生产经营活动是指创造社会财富和提供服务的活动。以营利为目的是指企业从事生产、经营或提供劳务都是为了获取利润。

(3) 企业是实行独立核算的社会经济组织。核算是对企业发生的经济业务事项进行确认、计量、记录、计算、报告的过程。实行独立核算是指企业根据市场需要自主经营、自负盈亏、自我发展，能够对经济业务事项作出全面反映和控制。

(4) 企业是依法设立的社会经济组织。企业通过依法设立，可以

取得相应的法律地位。企业的法律地位可分为两种：一种是法人企业；一种是非法人企业。法人企业是指具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立承担民事责任的经济组织。非法人企业则是指以自己的名义从事生产、经营和提供服务活动，但不独立承担民事责任的经济组织。

(5) 企业按照资产的多少、经营能力的大小，可以分为不同的规模。一般将企业分为大型企业、中型企业和小型企业。由于企业规模的划分缺乏非常科学的依据，特别是中小小型企业的划分更难，因此，一般情况下，可以将中小型企业划分为一类，大型企业划分为另一类。

二、中小小型企业的划分标准

根据原国家经济贸易委员会、原国家发展计划委员会、财政部、国家统计局 2003 年制定的《中小企业标准暂行规定》(国经贸中小企[2003]143 号)文件规定，中小企业划分标准是根据企业职工人数、销售额、资产总额等指标，结合行业特点来划分。

根据规定，中小企业标准适用于工业、建筑业、批发和零售业、交通运输和邮政业、住宿和餐饮业。其中，工业包括采矿业、制造业、电力、燃气及水的生产和供应业。规定以外其他行业的中小企业标准，国家有关部门将另行制定。中小企业标准具体为：

(1) 工业。中小型企业须符合以下条件：职工人数 2 000 人以下，或销售额 30 000 万元以下，或资产总额 40 000 万元以下。其中，中型企业须同时满足职工人数 300 人以上，销售额 3 000 万元及以上，资产总额 4 000 万元及以上；其余为小型企业。

(2) 建筑业。中小型企业须符合以下条件：职工人数 3 000 人以下，或销售额 30 000 万元以下，或资产总额 40 000 万元以下。其中，中型企业须同时满足职工人数 600 人及以上，销售额 3 000 万元及以上，资产总额 4 000 万元及以上；其余为小型企业。

(3) 批发和零售业。零售业中小型企业须符合以下条件:职工人数 500 人以下,或销售额 15 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 100 人及以上,销售额 1 000 万元及以上;其余为小型企业。批发业中小型企业须符合以下条件:职工人数 200 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 100 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。

(4) 交通运输业和邮政业。交通运输业中小型企业须符合以下条件:职工人数 3 000 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 500 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。邮政业中小型企业须符合以下条件:职工人数 1 000 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 400 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。

(5) 住宿和餐饮业。中小型企业须符合以下条件:职工人数 800 人以下,或销售额 15 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 400 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。

在规定中,职工人数以现行会计制度中的年末从业人员数代替;工业企业的销售额以现行会计制度中的年产品销售收入代替;建筑业企业的销售额以现行会计制度中的年工程结算收入代替;批发和零售业的销售额以现行会计制度中的年销售额代替;交通运输和邮政业、住宿和餐饮业企业的销售额以现行会计制度中的年营业收入代替;资产总额以现行会计制度中的资产合计代替。

中小企业标准适用于在中华人民共和国境内依法设立的所有制和各种组织形式的企业。

三、小企业会计制度

为了规范小企业的会计核算,提高会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》及其他有关法律和法规,国家财政部于 2004 年 4 月印发了《小企业会计制度》,并规定于 2005 年