

● 小企业会计准则培训系列丛书

小企业会计准则 培训教程

主编◎郝建国



中国市场出版社
China Market Press

● 小企业会计准则培训系列丛书

小企业会计准则 培训教程

主编◎郝建国

《小企业会计准则》保持了高度一致，同时又具有鲜明特点：一是以国际趋同为努力方向，又立足于我国小企业发展的实际；二是既保持自身体系完整，又与《企业会计准则》有序衔接；三是既满足征收征管信息需求，又有助于银行信贷决策；四是既请进行业专业人士，又抓住小企业常见业务；五是既就《小企业会计准则》实施，又区别对待做出积极有效安排。

《小企业会计准则》的规定进行会计核算，

高会计信息质量，加强财务管理。



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计准则培训教程/郝建国主编. —北京: 中国市场出版社, 2012. 1

ISBN 978-7-5092-0838-0

I. ①小… II. ①郝… III. ①中小企业-会计制度-中国-技术培训-教材
IV. ①F279.243

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 254799 号

书 名: 小企业会计准则培训教程

主 编: 郝建国

责任编辑: 胡超平

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: 787×1092 毫米 1/16 17.75 印张 330 千字

版 本: 2012 年 1 月第 1 版

印 次: 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0838-0

定 价: 38.00 元

前 言

2011年10月18日，财政部正式颁布了《小企业会计准则》（财会〔2011〕17号），自2013年1月1日起将在小企业范围内施行。

《小企业会计准则》与《企业会计准则》共同构成我国企业会计标准体系。《小企业会计准则》严格依照《企业会计准则——基本规范》的基本原则制定，与《企业会计准则》保持了高度一致，同时又具有鲜明特点：一是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；二是既保持自身体系完整，又与《企业会计准则》有序衔接；三是既满足税收征管信息需求，又有助于银行信贷决策；四是既确保行业上全覆盖，又抓住小企业常见业务；五是既抓住有利时机推动《小企业会计准则》实施，又区别对待做出积极稳妥的实施安排。

财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局、银监会联合制发《关于贯彻实施〈小企业会计准则〉的指导意见》（财会〔2011〕20号），对小企业贯彻实施《小企业会计准则》提出了具体要求：一是认真组织对《小企业会计准则》的学习，深入掌握《小企业会计准则》的规定，进一步提高会计人员的业务水平和工作能力，增强小企业负责人依法管理会计工作的自觉性。二是做好会计科目的新旧转换、会计信息系统改造等工作，确保新旧会计准则顺利衔接和平稳过渡。三是严格按照《小企业会计准则》的规定进行会计核算，提高会计信息质量，加强财务管理，全面提升小企业内部

管理水平,依法纳税,不断提高企业的对外融资资质和能力,促进企业健康可持续发展。

为帮助小企业,特别是微型企业财务会计人员学习掌握好《小企业会计准则》,充分做好《小企业会计准则》实施前的准备工作,我们组织编写了《小企业会计准则培训教程》。参加本书写作的既有各大院校中长期从事会计理论教学与研究的一线教授,也有长年研究会计制度并开展会计审计监督的会计实务专家。本书严格按照《小企业会计准则》的规定,结合小企业会计核算中发生的经济业务事项,深入浅出地对《小企业会计准则》进行了详细解析。

本书由郝建国主持编写。第一章总则,由郝建国编写。第二章资产,第一节流动资产的核算,货币资金部分由崔也光、谭静、赵迎、葛玥编写,短期投资部分由张志凤、秦奕慧编写,应收及预付款项部分由崔也光、谭静、赵迎、葛玥编写,存货部分由黄毅勤、何旌妍编写;第二节长期投资的核算,由张志凤、秦奕慧编写;第三节固定资产的核算,由刘红霞、唐卉、刘朋编写;第四节无形资产的核算,由陈胜华、郝玮编写;第五节长期待摊费用的核算,由许群、刘伊编写。第三章负债,由崔也光、谭静、赵迎、葛玥编写。第四章所有者权益,由黄毅勤、何旌妍、王舫编写。第五章收入,由崔也光、谭静、赵迎、葛玥编写。第六章费用,由张志凤、秦奕慧、孙静编写。第七章利润及利润分配,由许群、付亚娜编写。第八章外币业务,由许群、郭金琴编写。第九章财务报表,由许群编写。全书由许群总纂。

由于时间紧迫,《小企业会计准则》的规定尚待小企业具体会计核算实践进行检验,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

作者

2011年11月于北京

目 录

CONTENTS

第一章

总 论	1
◎ 第一节 小企业会计概述	1
一、小企业的界定	1
二、小企业会计的职能	4
三、小企业会计的目标	5
四、小企业会计的对象	7
◎ 第二节 小企业会计准则	8
一、《小企业会计准则》制定的意义和原则	8
二、《小企业会计准则》执行的选择及会计核算的特殊规定	9
三、《小企业会计准则》的新内容	10
◎ 第三节 会计核算的前提条件和会计信息质量要求	20
一、会计核算的前提条件	20
二、会计信息质量要求	22
◎ 第四节 会计核算的基本内容	23
一、会计要素	23
二、会计计量	28
三、财务报表	29

第二章

资 产	31
◎ 第一节 资产概述	31
◎ 第二节 流动资产的核算	31
一、货币资金	31
二、短期投资	37
三、应收及预付款项	41

第三章

第四章

四、存货	47
◎ 第三节 长期投资的核算	73
一、会计科目的设置	73
二、长期债券投资的核算	73
三、长期股权投资的核算	78
◎ 第四节 固定资产的核算	83
一、固定资产的定义及分类	83
二、固定资产的确认和初始计量	84
三、固定资产的核算	85
四、固定资产折旧	90
五、固定资产后续支出	97
六、固定资产的处置	99
七、固定资产的清查	102
◎ 第五节 无形资产的核算	103
一、无形资产概述	103
二、无形资产的确认和初始计量	106
三、开发支出的核算	109
四、无形资产的后续计量	111
◎ 第六节 长期待摊费用的核算	116
一、长期待摊费用概述	116
二、长期待摊费用的核算	117
负 债	119
◎ 第一节 负债概述	119
一、负债的概念	119
二、负债的核算内容	119
◎ 第二节 流动负债的核算	120
一、流动负债概述	120
二、流动负债的核算	120
◎ 第三节 非流动负债的核算	140
一、非流动负债概述	140
二、非流动负债的核算	141
所有者权益	145
◎ 第一节 所有者权益概述	145

第五章

◎ 第二节 实收资本的核算	147
一、资本金投入的核算	147
二、实收资本（或股本）的增减变动	149
◎ 第三节 资本公积的核算	151
一、会计科目的设置	151
二、资本公积的核算	151
◎ 第四节 留存收益的核算	153
一、留存收益的内容	153
二、留存收益的账务处理	154

收 入	158
-----	-----

◎ 第一节 收入概述	158
一、收入定义	158
二、收入的分类	158
◎ 第二节 收入的核算	159
一、销售商品收入的核算	159
二、提供劳务收入的核算	169

第六章

费 用	171
◎ 第一节 费用的核算	171
一、费用定义和内容	171
二、费用的核算	171
◎ 第二节 生产成本的核算	178
一、生产成本概述	178
二、生产成本的核算	180
◎ 第三节 所得税费用	189
一、所得税费用概述	189
二、所得税费用的核算	190

第七章

利润及利润分配	191
◎ 第一节 利润及利润分配概述	191
一、利润的形成	191
二、利润分配的内容和程序	193
◎ 第二节 利润形成及分配的核算	195
一、利润形成的核算	195
二、利润分配的核算	204

第八章

外币业务 207

◎ 第一节 外币业务概述 207

一、外币交易 207

二、外币折算汇率 207

三、外币财务报表折算 209

◎ 第二节 外币交易的核算 209

一、外币交易的记账方法 209

二、外币交易核算的基本内容 210

三、外币交易的日常核算 211

四、期末汇兑损益的计算和调整 214

◎ 第三节 外币财务报表折算 217

第九章

财务报表 222

◎ 第一节 财务报表概述 222

一、财务报表的意义 222

二、财务报表的构成 223

◎ 第二节 财务报表列报 225

一、财务报表列报的基础 225

二、财务报表列报的规范 226

◎ 第三节 财务报表编制 228

一、财务报表编制的要求 228

二、资产负债表的编制 229

三、利润表的编制 250

四、现金流量表的编制 255

五、财务报表附注的披露 264

◎ 第四节 会计政策变更、会计估计变更和

会计差错更正 274

一、会计政策变更、会计估计变更和会计

差错更正的相关内容 274

二、会计政策变更、会计估计变更和会计

差错更正的会计处理 275

1

第一章
总 论

第一节 小企业会计概述

小企业会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，它以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对小企业的经济活动进行确认、计量和报告，是小企业管理的重要组成部分。

一、小企业的界定

(一) 小企业的定义

《中华人民共和国中小企业促进法》（中华人民共和国主席令第69号）规定：中小企业，是指在中华人民共和国境内依法设立的有利于满足社会需要，增加就业，符合国家产业政策，生产经营规模属于中小型的各种所有制和各种形式的企业。

小企业是我国国民经济和社会发展的力量，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。实施《小企业会计准则》是贯彻落实《中华人民共和国中小企业促进法》、《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）等有关法规政策的重要举措，有利于加强小企业内部管理，促进小企业又好又快发展；有利于加强小企业税收征管，促进小企业税负公平；有利于加强小企业贷款管理，防范小企业贷款风险。

(二) 小企业界定标准

在中华人民共和国境内设立的小企业，应同时满足下列三个条件：

1. 不承担社会公众责任

所谓承担社会公众责任，主要包括两种情形：一是企业的股票或债券在市

场上公开交易，如上市公司和发行企业债的非上市企业、准备上市的公司和准备发行企业债的非上市企业；二是受托持有和管理财务资源的金融机构或其他企业，如非上市金融机构、具有金融性质的基金等其他企业（或主体）。

小企业由于不承担社会公众责任，其所提供的反映财务状况、经营成果以及小企业管理层受托责任履职情况的会计信息，只满足投资人、债权人、税务、工商等使用者的需要。

2. 经营规模较小

所谓经营规模较小，是指符合国务院发布的中小企业划型标准所规定的小企业标准或微型企业标准。根据工业和信息化部、国家统计局、国家发展和改革委员会、财政部《关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300号）的规定，各行业中小企业的界定标准见表 1-1。

表 1-1

中小微型企业的界定标准

行业	中小微型企业标准		
农、林、牧、渔业	营业收入 20 000 万元以下	中型企业	营业收入 500 万元及以上
		小型企业	营业收入 50 万元及以上
		微型企业	营业收入 50 万元以下
工业	从业人员 1 000 人以下或营业收入 40 000 万元以下	中型企业	从业人员 300 人及以上，且营业收入 2 000 万元及以上
		小型企业	营业收入 300 万元及以上
		微型企业	从业人员 20 人以下或营业收入 300 万元以下
建筑业	营业收入 80 000 万元以下或资产总额 80 000 万元以下	中型企业	营业收入 6 000 万元及以上，且资产总额 5 000 万元及以上
		小型企业	营业收入 300 万元及以上，且资产总额 300 万元及以上
			营业收入 300 万元以下或资产总额 300 万元以下
批发业	从业人员 200 人以下或营业收入 40 000 万元以下	中型企业	从业人员 20 人及以上，且营业收入 5 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 5 人及以上，且营业收入 1 000 万元及以上
		微型企业	从业人员 5 人以下或营业收入 1 000 万元以下
零售业	从业人员 300 人以下或营业收入 20 000 万元以下	中型企业	从业人员 50 人及以上，且营业收入 500 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上，且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下

续表

行业	中小微型企业标准		
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	中型企业	从业人员 300 人及以上, 且营业收入 3 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 20 人及以上, 且营业收入 200 万元及以上
		微型企业	从业人员 20 人以下或营业收入 200 万元以下
仓储业	从业人员 200 人以下或营业收入 30 000 万元以下	中型企业	从业人员 100 人及以上, 且营业收入 1 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 20 人及以上, 且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下
邮政业	从业人员 1 000 人以下或营业收入 30 000 万元以下	中型企业	从业人员 300 人及以上, 且营业收入 2 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 20 人及以上, 且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 20 人以下或营业收入 100 万元以下
住宿业	从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下	中型企业	从业人员 100 人及以上, 且营业收入 2 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上, 且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下
餐饮业	从业人员 300 人以下或营业收入 10 000 万元以下	中型企业	从业人员 100 人及以上, 且营业收入 2 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上, 且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下
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	中型企业	从业人员 100 人及以上, 且营业收入 1 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上, 且营业收入 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或营业收入 100 万元以下
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	中型企业	从业人员 100 人及以上, 且营业收入 1 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上, 且营业收入 50 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或营业收入 50 万元以下

续表

行业	中小微型企业标准		
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	中型企业	营业收入 1 000 万元及以上，且资产总额 5 000 万元及以上
		小型企业	营业收入 100 万元及以上，且资产总额 2 000 万元及以上
		微型企业	营业收入 100 万元以下或资产总额 2 000 万元以下
物业管理	从业人员 1 000 人以下或营业收入 5 000 万元以下	中型企业	从业人员 300 人及以上，且营业收入 1 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 100 人及以上，且营业收入 500 万元及以上
		微型企业	从业人员 100 人以下或营业收入 500 万元以下
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	中型企业	从业人员 100 人及以上，且资产总额 8 000 万元及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上，且资产总额 100 万元及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下或资产总额 100 万元以下
其他未列明行业	从业人员 300 人以下	中型企业	从业人员 100 人及以上
		小型企业	从业人员 10 人及以上
		微型企业	从业人员 10 人以下
说明	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		

3. 既不是企业集团内的母公司也不是子公司

企业集团内的母公司和子公司均应当执行《企业会计准则》，以保持集团公司内会计政策的一致性。

二、小企业会计的职能

小企业会计通过对经济业务事项的确认、计量、记录和报告，提供真实、准确、可靠的会计信息，有助于社会各方面了解小企业财务状况、经营成果和现金流量，并据以作出经济决策，进行宏观经济管理；有助于小企业管理当局加强经营管理、提高经济效益。小企业会计在经济管理中的这些重要的功能，就是小企业会计的职能。具体说，小企业会计具有会计核算与会计监督两项基本职能。

（一）会计核算职能

会计核算，是指会计对经济业务事项的确认、计量、记录和报告的工作过程。其中，确认是指是否将发生的经济业务事项作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程；计量，是用货币或其他量度单位计算各项经济业务事项和结果的过程；记录，是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程；报告，是指在记录的基础上，对一定时期的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务会计报告的形式向有关方面进行报告的过程。

（二）会计监督职能

会计监督，是指会计对经济业务事项的合法性、真实性、准确性、完整性进行审查的工作过程。其中，合法性是指会计确认经济业务事项或生成会计资料的程序必须符合会计法律法规和其他相关法律法规的规定；真实性是指会计计量、记录的经济业务事项必须是实际发生或按规定生成的会计资料，避免会计资料因人为因素的失真；准确性是指生产经营过程中产生的各种会计资料所记录的会计数据之间应当相互一致；完整性是指在会计核算过程中形成和提供的各种会计资料应当齐全。

随着社会生产力水平的日益提高，会计在市场经济中作用日益重要，会计的职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、控制经济运行过程、评价经营业绩等功能。

三、小企业会计的目标

依据现代会计职能的发展、经济管理的要求以及现代小企业治理机制，小企业会计的目标是通过编制财务会计报告，向财务会计报告使用者提供与小企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映小企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

（一）向财务会计报告使用者提供与小企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和企业员工等。因此，向财务会计报告使用者提供与小企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，主要包括：

1. 为投资者充分了解各单位财务状况进行投资决策，提供必要的信息资料

小企业的投资者包括国家、法人、职工个人、其他经济单位和外商等，投资者关心投资报酬和投资风险，需要了解小企业的财务状况，以做出正确的投

资决策。维护投资者的利益、向投资者提供其所需要的信息资料,是小企业会计的首要目标。

2. 为小企业的债权人提供小企业资金运转情况、短期偿债能力和支付能力的信息资料

小企业的债权人包括贷款人,如银行和其他金融机构、债券购买者等;也包括商业债权人,如在供应材料、设备及劳务等交易中因赊购成为小企业的债权人等。债权人通常关心小企业的偿债能力和财务风险,他们需要了解小企业的支付能力和偿债能力的资料,做出信贷和赊销的决策。

3. 为财政、工商、税务等政府及其有关部门提供对小企业实施管理、监督的各项信息资料

财政、工商、税务等政府及其有关部门实施市场经济管理和监管等重要职能,它们以经济资源分配的公平、合理,市场经济秩序的公正、有序以及宏观决策所依据信息的真实可靠等为出发点,依据有关的法律制度,运用各项会计信息对小企业的资金使用情况、利润形成和分配情况、税金计算和解缴情况、财经纪律的遵守情况等各项经济活动进行监督和检查,制定税收政策,进行税收征管以及国民经济统计等。

4. 向企业员工提供有关会计信息

员工是企业重要的生产要素,他们直接创造企业价值,同时也产生成本费用。没有全体员工的积极参与,小企业的内部控制就会流于形式,企业的管理水平就无法提高,企业的经济效益就不可能实现最大化,企业就无法在市场经济中发展壮大。员工是企业的主人,应当了解企业的基本会计信息,并对生产经营和管理活动提出建议。

小企业应当积极建设企业文化,增强员工的归属感和认同感,提高企业的凝聚力,维护员工权益,让员工了解经营状况等会计信息,倾听员工的意见和建议是重要和有效的措施。

(二) 反映小企业管理层受托责任履行情况

现代小企业制度应当权责分明,企业管理者受托管理经营出资者的资产,小企业应以其全部法人财产自主经营、自负盈亏,对出资者承担资产保值的责任。因此,现代小企业所有权与经营权相分离,小企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解小企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价小企业管理层的责任情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强小企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。财务报告反映小企业管理层受托责任的履行情况,有助于评价小企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

四、小企业会计的对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。从一般意义上说,凡是能以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,通常也称为资金运动。按照资金在运动中的形式和作用,可以分为资金投入、资金运用和资金退出等过程。

资金投入包括小企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于小企业所有者权益,后者属于小企业债权人权益。投入小企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金运用也称为资金循环与周转。以工业小企业为例,小企业的生产经营活动通常分为供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,小企业要购买原材料等劳动对象,并与供应单位发生货款的结算关系;在生产阶段,小企业在制造产品过程中会发生原材料的消耗、机器设备的磨损、向生产工人支付劳动报酬,以及在生产过程中发生其他耗费;在经营管理过程中也会发生必要的物资耗费、向管理人员支付劳动报酬、期间费用结算等;在销售阶段,小企业将生产的产品(服务)销售出去,发生有关销售费用、货款结算、交纳税金等业务,与购货单位发生货款结算关系及同税务机关发生税务结算关系等。在计算出财务成果后,还要进行提取盈余公积、向所有者分配利润等必要的利润分配活动。小企业资金运动从货币资金形态开始,经过供应阶段形成储备资金,生产经营阶段形成生产经营资金,销售阶段取得销售收入后收到货币资金,这个过程不断循环,周而复始,称为资金循环与周转。

资金退出,是指资金退出小企业的资金循环与周转。例如,偿还各项债务、交纳各种税费、向所有者分配利润等业务导致资金退出小企业。

由于小企业资金的取得、运用和退出等运动必然要引起小企业各项财产物资的增减变动、各项生产经营费用的支出、产品成本的形成,以及销售收入的取得和利润的实现、分配等,所以,上述资金运动表现为一系列经济业务事项。小企业的这些经济业务事项就是会计核算的具体内容,一般归纳为以下七个方面的内容:

- (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) 资本、基金的增减。
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算。
- (6) 财务成果的计算和处理。

(7) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

第二节 小企业会计准则

一、《小企业会计准则》制定的意义和原则

(一)《小企业会计准则》制定的意义

小企业在我国国民经济和社会发展中起着重要的作用,加强小企业管理、促进小企业发展关系到国计民生和社会的稳定,《小企业会计准则》的制定主要是为了规范小企业会计确认、计量和报告行为,保证小企业会计信息质量,其重要意义具体表现在以下方面:

1. 加强小企业管理、促进小企业发展

制定和发布《小企业会计准则》,是落实国务院《关于进一步促进中小企业发展的若干意见》文件精神,规范小企业会计工作、加强小企业管理、促进小企业发展的制度安排。

2. 加强税收征管、防范金融风险

小企业存在会计基础工作薄弱、会计核算资料不全等问题,使其对外提供的会计信息质量不高,税务部门无法采用查账方式征收企业所得税。同时,由于小企业的会计信息质量不高,也导致了银行在对小企业贷款管理中,不能依赖小企业财务报表提供的相关信息,加大了银行对小企业贷款的风险。

3. 健全企业会计准则体系、规范小企业会计行为

我国现行的企业会计准则体系实施范围不包括小企业。小企业之前执行2004年制定的《小企业会计制度》,其内容有些已经不适应小企业经济活动发展的需要。因此,制定《小企业会计准则》,完善企业会计准则体系,可以规范小企业会计行为。

此外,国际会计准则理事会于2009年7月制定发布了《中小主体国际财务报告准则》,我国以制定和发布《小企业会计准则》积极响应,在促进我国小企业会计改革与发展的同时可以增进与国际的交流。

(二)《小企业会计准则》的制定原则

我国《小企业会计准则》的制定立足国情,借鉴《中小主体国际财务报告准则》简化要求的思路,同时与我国税法保持协调,并有助于银行等债权人提供信贷。具体体现为以下三个原则:

1. 遵循基本准则与简化要求相结合

按照我国企业会计改革的总体框架,基本准则是纲,适用于在中华人民共