

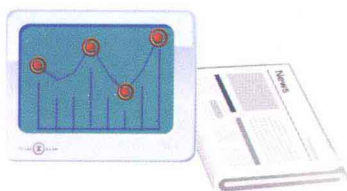
普
华
经
管

根据财政部最新《小企业会计准则》编写
献给全国95%的企业财会人员

小企业会计科目核算 示范大全

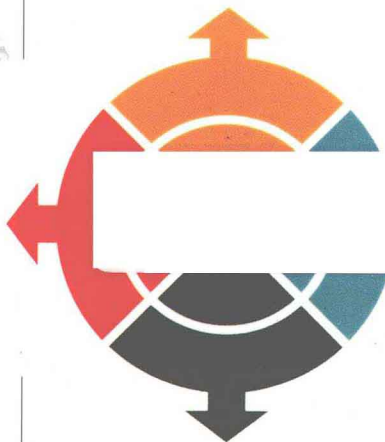
——准则解读 · 规范诠释 · 案例示范——

陈宗智◎编著



实例演示311个
经济业务核算示范

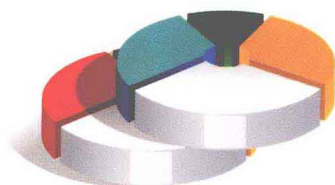
全面总结66个
会计科目核算规范



实图列示146页
明细、总分类账簿



实账演练453幅
记账凭证编制业务



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

小企业会计科目核算 示范大全

陈宗智 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计科目核算示范大全 / 陈宗智编著. --北京: 人民邮电出版社, 2013. 5

ISBN 978-7-115-31350-8

I. ①小… II. ①陈… III. ①中小企业—会计科目
IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 055201 号

内 容 提 要

本书围绕我国当前新修订的《小企业会计准则》，在全面介绍新准则内容特点的基础上，从会计核算角度出发，详细示范了资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目的核算，为小企业会计核算提供了全程操作指导。

本书适合小企业各级财会人员和管理者使用，同时也适合高校相关专业师生阅读参考。

小企业会计科目核算示范大全

-
- ◆ 编 著 陈宗智
责任编辑 李宝琳
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京昌平百善印刷厂印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 27.5 2013 年 5 月第 1 版
字数: 300 千字 2013 年 5 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-31350-8

定价: 59.00 元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前 言

这是一本为小企业会计从业人员量身打造、精心编写的会计核算实务索引性工具书。它既可以作为会计新手快速掌握《小企业会计准则》的实战操作指导大全，也可以作为资深会计人员迅速更新会计知识、熟悉最新《小企业会计准则》下账务处理的示范大全。

本书以财政部 2011 年颁布并要求于 2013 年 1 月 1 日起正式实行的《小企业会计准则》为出发点，对准则内容进行了对照性解读，通过规范、案例、实账等环节，对 66 个会计科目的核算进行了规范化、案例化、图表化介绍，可以帮助读者迅速熟悉会计工作，通盘掌握最新《小企业会计准则》的要求，轻松驾驭会计核算与操作技能，胜任财务与会计核算工作。

本书的内容特点如下。

一、针对中小企业特点，解读最新《小企业会计准则》

2011 年 10 月 18 日财政部颁布了《小企业会计准则》，并要求小企业于 2013 年 1 月 1 日起正式实行。本书在对照新旧准则之间的重要差异的同时，附录了新准则和《中小企业划型标准》。《中小企业划型标准》对不同行业分别规定了 2~12 亿的最低营业收入，低于该营业收入的企业均界定为小企业。根据该标准，我国中小企业占全部企业户数的 95% 以上，所以我国的会计从业人员绝大多数都工作在中小企业中。因此，熟悉《小企业会计准则》的规定、掌握《小企业会计准则》下的会计核算尤为重要，本书将为全国中小企业的会计从业人员提供有效的帮助。

二、归纳总结会计科目核算规范

本书依据《小企业会计准则》会计科目设置的编码顺序，全面归纳、总结了 66

个会计科目的核算规范，便于会计从业人员深入理解和全面掌握各个会计科目的核算内容与核算要求。

三、实例演示会计业务核算

在归纳、总结会计科目核算规范的基础上，本书展示了常见的 311 笔经济业务，几乎囊括了小企业的各种业务类型；并且逐一对照编制了 453 幅会计记账凭证，分别举例登记了 132 页明细分类账和总分类账，以便会计从业人员在遇到具体业务时，能够“现查现用”，快速解决各类经济业务的会计处理工作。特别是对于会计新手来说，可以依例完成记账凭证的编制、账簿登记的整套会计核算流程。

本书在编写过程中得到了会计师事务所和很多企业界实务工作者、税务工作人员的大力支持，并参考了大量书籍，在此一并对诸位表示感谢。

由于编写时间仓促，本书难免存在不足之处，在此恳请读者谅解，并希望读者提出宝贵意见和建议，以便我们日后修订完善。

目 录

第1章 《小企业会计准则》概述

1.1 现行准则环境	1	比较	2
1.1.1 现行准则架构	1	1.2.1 会计科目的确认	2
1.1.2 现行准则的颁布 实施	1	1.2.2 成本的计量	2
1.2 不同准则下的几点重要差异		1.2.3 会计的核算	2
		1.2.4 会计的报告	3

第2章 资产类科目核算

1001 库存现金核算	5	登记示范	34
1. 库存现金核算规范	5	1101 短期投资核算	35
2. 库存现金核算示范	7	1. 短期投资核算规范	35
3. 记账凭证编制示范	10	2. 短期投资核算示范	36
4. 现金日记账登记示范	16	3. 记账凭证编制示范	38
5. 现金总分类账登记示范	17	4. 短期投资明细分类账登记 示范	41
1002 银行存款核算	17	5. 短期投资总分类账登记 示范	41
1. 银行存款核算规范	17	1121 应收票据核算	41
2. 银行存款核算示范	18	1. 应收票据核算规范	41
3. 记账凭证编制示范	19	2. 应收票据核算示范	43
4. 银行存款日记账登记示范	21	3. 记账凭证编制示范	48
5. 银行存款总分类账登记 示范	21	4. 应收票据明细分类账登记 示范	55
1012 其他货币资金核算	22	5. 应收票据总分类账登记 示范	55
1. 其他货币资金核算规范	22	1122 应收账款核算	55
2. 其他货币资金核算示范	24	1. 应收账款核算规范	55
3. 记账凭证编制示范	28	2. 应收账款核算示范	56
4. 其他货币资金明细分类账 登记示范	34		
5. 其他货币资金总分类账			

3. 记账凭证编制示范	58	2. 材料采购核算示范	85
4. 应收账款明细分类账登记 示范	62	3. 记账凭证编制示范	86
5. 应收账款总分类账登记 示范	62	4. 材料采购明细分类账登记 示范	89
1123 预付账款核算	62	5. 材料采购总分类账登记 示范	90
1. 预付账款核算规范	62	1402 在途物资核算	90
2. 预付账款核算示范	64	1. 在途物资核算规范	90
3. 记账凭证编制示范	66	2. 在途物资核算示范	92
4. 预付账款明细分类账登记 示范	71	3. 记账凭证编制示范	92
5. 预付账款总分类账登记 示范	72	4. 在途物资明细分类账登记 示范	94
1131 应收股利核算	72	5. 在途物资总分类账登记 示范	94
1. 应收股利核算规范	72	1403 原材料核算	95
2. 应收股利核算示范	73	1. 原材料核算规范	95
3. 记账凭证编制示范	73	2. 原材料核算示范	97
4. 应收股利明细分类账登记 示范	74	3. 记账凭证编制示范	99
5. 应收股利总分类账登记 示范	74	4. 原材料明细分类账登记 示范	102
1132 应收利息核算	75	5. 原材料总分类账登记 示范	102
1. 应收利息核算规范	75	1404 材料成本差异核算	103
2. 应收利息核算示范	75	1. 材料成本差异核算 规范	103
3. 记账凭证编制示范	76	2. 材料成本差异核算示范	104
4. 应收利息明细分类账登记 示范	76	3. 记账凭证编制示范	105
5. 应收利息总分类账登记 示范	77	4. 材料成本差异明细分类账 登记示范	107
1221 其他应收款核算	77	5. 材料成本差异总分类账 登记示范	108
1. 其他应收款核算规范	77	1405 库存商品核算	108
2. 其他应收款核算示范	78	1. 库存商品核算规范	108
3. 记账凭证编制示范	80	2. 库存商品核算示范	109
4. 其他应收款明细分类账 登记示范	83	3. 记账凭证编制示范	110
5. 其他应收款总分类账登记 示范	83	4. 库存商品明细分类账登记 示范	112
1401 材料采购核算	84	5. 库存商品总分类账登记 示范	112
1. 材料采购核算规范	84		

1407 商品进销差价核算	113	2. 长期债券投资核算 示范	138
1. 商品进销差价核算 规范	113	3. 记账凭证编制示范	140
2. 商品进销差价核算 示范	113	4. 长期债券投资明细分类账 登记示范	143
3. 记账凭证编制示范	114	5. 长期债券投资总分类账 登记示范	143
4. 商品进销差价明细分类账 登记示范	116	1502 长期股权投资核算	144
5. 商品进销差价总分类账 登记示范	116	1. 长期股权投资核算 规范	144
1408 委托加工物资核算	117	2. 长期股权投资投资核算 示范	145
1. 委托加工物资核算规范	117	3. 记账凭证编制示范	146
2. 委托加工物资核算示范	118	4. 长期股权投资明细分类账 登记示范	149
3. 记账凭证编制示范	119	5. 长期股权投资总分类账 登记示范	149
4. 委托加工物资明细分类账 登记示范	121	1601 固定资产核算	149
5. 委托加工物资总分类账 登记示范	122	1. 固定资产核算规范	149
1411 周转材料核算	122	2. 固定资产核算示范	150
1. 周转材料核算规范	122	3. 记账凭证编制示范	151
2. 周转材料核算示范	123	4. 固定资产明细分类账登记 示范	152
3. 记账凭证编制示范	125	5. 固定资产总分类账登记 示范	152
4. 周转材料明细分类账登记 示范	128	1602 累计折旧核算	153
5. 周转材料总分类账登记 示范	129	1. 累计折旧核算规范	153
1421 消耗性生物资产核算	129	2. 累计折旧核算示范	153
1. 消耗性生物资产核算 规范	129	3. 记账凭证编制示范	154
2. 消耗性生物资产核算 示范	130	4. 累计折旧明细分类账登记 示范	155
3. 记账凭证编制示范	131	5. 累计折旧总分类账登记 示范	155
4. 消耗性生物资产明细分类账 登记示范	133	1604 在建工程核算	156
5. 消耗性生物资产总分类账 登记示范	135	1. 在建工程核算规范	156
1501 长期债券投资核算	135	2. 在建工程核算示范	158
1. 长期债券投资核算 规范	135	3. 记账凭证编制示范	160
		4. 在建工程明细分类账登记 示范	164

5. 在建工程总分类账登记
示范 165
- 1605 工程物资核算 165
 1. 工程物资核算规范 165
 2. 工程物资核算示范 166
 3. 记账凭证编制示范 167
 4. 工程物资明细分类账登记
示范 169
 5. 工程物资总分类账登记
示范 170
- 1606 固定资产清理核算 170
 1. 固定资产清理核算规范 170
 2. 固定资产清理核算
示范 171
 3. 记账凭证编制示范 174
 4. 固定资产清理明细分类账
登记示范 181
 5. 固定资产清理总分类账
登记示范 181
- 1621 生产性生物资产核算 181
 1. 生产性生物资产核算
规范 181
 2. 生产性生物资产核算
示范 183
 3. 记账凭证编制示范 185
 4. 生产性生物资产明细分类账
登记示范 187
 5. 生产性生物资产总分类账
登记示范 187
- 1622 生产性生物资产累计折旧
核算 187
 1. 生产性生物资产累计折旧
核算规范 187
 2. 生产性生物资产累计折旧
核算示范 188
 3. 记账凭证编制示范 188
 4. 生产性生物资产累计折旧
明细分类账登记示范 189
 5. 生产性生物资产累计折旧
总分类账登记示范 190
- 1701 无形资产核算 190
 1. 无形资产核算规范 190
 2. 无形资产核算示范 191
 3. 记账凭证编制示范 193
 4. 无形资产明细分类账登记
示范 195
 5. 无形资产总分类账登记
示范 196
- 1702 累计摊销核算 196
 1. 累计摊销核算规范 196
 2. 累计摊销核算示范 197
 3. 记账凭证编制示范 198
 4. 累计摊销明细分类账登记
示范 200
 5. 累计摊销总分类账登记
示范 201
- 1801 长期待摊费用核算 201
 1. 长期待摊费用核算
规范 201
 2. 长期待摊费用核算
示范 202
 3. 记账凭证编制示范 203
 4. 长期待摊费用明细分类账
登记示范 204
 5. 长期待摊费用总分类账
登记示范 205
- 1901 待处理财产损益核算 205
 1. 待处理财产损益核算
规范 205
 2. 待处理财产损益核算
示范 206
 3. 记账凭证编制示范 208
 4. 待处理财产损益明细分类
账登记示范 210
 5. 待处理财产损益总分类账
登记示范 211

第3章 负债类科目核算

2001 短期借款核算	213	4. 应付职工薪酬明细分类账 登记示范	235
1. 短期借款核算规范	213	5. 应付职工薪酬总分类账 登记示范	236
2. 短期借款核算示范	214	2221 应交税费核算	236
3. 记账凭证编制示范	214	1. 应交税费——增值税 核算	237
4. 短期借款明细分类账登记 示范	216	2. 应交税费——消费税 核算	252
5. 短期借款总分类账登记 示范	216	3. 应交税费——营业税 核算	263
2201 应付票据核算	217	4. 应交税费——城市维护建设 税和教育费附加核算	268
1. 应付票据核算规范	217	5. 应交税费——企业所得税 核算	270
2. 应付票据核算示范	218	6. 应交税费——资源税 核算	272
3. 记账凭证编制示范	218	7. 应交税费——土地增值税 核算	276
4. 应付票据明细分类账登记 示范	220	8. 应交税费——其他税费费 核算	278
5. 应付票据总分类账登记 示范	220	9. 应交税费——个人所得税 核算	280
2202 应付账款核算	221	10. 应交税费总分类账登记 示范	282
1. 应付账款核算规范	221	2241 其他应付款核算	282
2. 应付账款核算示范	222	1. 其他应付款核算规范	282
3. 记账凭证编制示范	222	2. 其他应付款核算示范	283
4. 应付账款明细分类账登记 示范	223	3. 记账凭证编制示范	284
5. 应付账款总分类账登记 示范	224	4. 其他应付款明细分类账 登记示范	285
2203 预收账款核算	224	5. 其他应付款总分类账登记 示范	286
1. 预收账款核算规范	224	2401 递延收益核算	286
2. 预收账款核算示范	225	1. 递延收益核算规范	286
3. 记账凭证编制示范	225	2. 递延收益核算示范	287
4. 预收账款明细分类账登记 示范	226		
5. 预收账款总分类账登记 示范	227		
2211 应付职工薪酬核算	227		
1. 应付职工薪酬核算规范	227		
2. 应付职工薪酬核算示范	229		
3. 记账凭证编制示范	232		

3. 记账凭证编制示范	288	5. 长期借款总分类账登记 示范	294
4. 递延收益明细分类账登记 示范	290	2701 长期应付款核算	295
5. 递延收益总分类账登记 示范	290	1. 长期应付款核算规范	295
2501 长期借款核算	291	2. 长期应付款核算示范	295
1. 长期借款核算规范	291	3. 记账凭证编制示范	296
2. 长期借款核算示范	291	4. 长期应付款明细分类账 登记示范	297
3. 记账凭证编制示范	292	5. 长期应付款总分类账登记 示范	297
4. 长期借款明细分类账登记 示范	294		

第4章 所有者权益类科目核算

3001 实收资本核算	299	4. 盈余公积明细分类账登记 示范	310
1. 实收资本核算规范	299	5. 盈余公积总分类账登记 示范	310
2. 实收资本核算示范	300	3103 本年利润核算	311
3. 记账凭证编制示范	301	1. 本年利润核算规范	311
4. 实收资本明细分类账登记 示范	302	2. 本年利润核算示范	312
5. 实收资本总分类账登记 示范	302	3. 记账凭证编制示范	312
3002 资本公积核算	303	4. 本年利润明细分类账登记 示范	314
1. 资本公积核算规范	303	5. 本年利润总分类账登记 示范	314
2. 资本公积核算示范	304	3104 利润分配核算	314
3. 记账凭证编制示范	304	1. 利润分配核算规范	314
4. 资本公积明细分类账登记 示范	306	2. 利润分配核算示范	315
5. 资本公积总分类账登记 示范	306	3. 记账凭证编制示范	316
3101 盈余公积核算	307	4. 利润分配明细分类账登记 示范	317
1. 盈余公积核算规范	307	5. 利润分配总分类账登记 示范	318
2. 盈余公积核算示范	308		
3. 记账凭证编制示范	308		

第5章 成本类科目核算

4001 生产成本核算	319	3. 记账凭证编制示范	321
1. 生产成本核算规范	319	4. 生产成本明细分类账登记 示范	323
2. 生产成本核算示范	320		

5. 生产成本总分类账登记 示范	323	示范	334
4101 制造费用核算	324	4401 工程施工核算	334
1. 制造费用核算规范	324	1. 工程施工核算规范	334
2. 制造费用核算示范	325	2. 工程施工核算示范	335
3. 记账凭证编制示范	326	3. 记账凭证编制示范	336
4. 制造费用明细分类账登记 示范	329	4. 工程施工明细分类账登记 示范	338
5. 制造费用总分类账登记 示范	329	5. 工程施工总分类账登记 示范	338
4301 研发支出核算	330	4403 机械作业核算	339
1. 研发支出核算规范	330	1. 机械作业核算规范	339
2. 研发支出核算示范	331	2. 机械作业核算示范	340
3. 记账凭证编制示范	332	3. 记账凭证编制示范	340
4. 研发支出明细分类账登记 示范	333	4. 机械作业明细分类账登记 示范	341
5. 研发支出总分类账登记		5. 机械作业总分类账登记 示范	341

第6章 损益类科目核算

5001 主营业务收入核算	343	3. 记账凭证编制示范	354
1. 主营业务收入核算规范	343	4. 投资收益明细分类账登记 示范	357
2. 主营业务收入核算示范	343	5. 投资收益总分类账登记 示范	357
3. 记账凭证编制示范	346	5301 营业外收入核算	358
4. 主营业务收入明细分类账 登记示范	349	1. 营业外收入核算规范	358
5. 主营业务收入总分类账 登记示范	349	2. 营业外收入核算示范	359
5051 其他业务收入核算	349	3. 记账凭证编制示范	361
1. 其他业务收入核算规范	349	4. 营业外收入明细分类账 登记示范	363
2. 其他业务收入核算示范	350	5. 营业外收入总分类账登记 示范	364
3. 记账凭证编制示范	350	5401 主营业务成本核算	364
4. 其他业务收入明细分类账 登记示范	351	1. 主营业务成本核算规范	364
5. 其他业务收入总分类账 登记示范	351	2. 主营业务成本核算示范	365
5111 投资收益核算	352	3. 记账凭证编制示范	366
1. 投资收益核算规范	352	4. 主营业务成本明细分类账 登记示范	369
2. 投资收益核算示范	353		

5. 主营业务成本总分类账 登记示范	369	2. 管理费用核算示范	381
5402 其他业务成本核算	370	3. 记账凭证编制示范	381
1. 其他业务成本核算规范	370	4. 管理费用明细分类账登记 示范	382
2. 其他业务成本核算示范	370	5. 管理费用总分类账登记 示范	383
3. 记账凭证编制示范	371	5603 财务费用核算	384
4. 其他业务成本明细分类账 登记示范	372	1. 财务费用核算规范	384
5. 其他业务成本总分类账 登记示范	372	2. 财务费用核算示范	384
5403 营业税金及附加核算	373	3. 记账凭证编制示范	385
1. 营业税金及附加核算 规范	373	4. 财务费用明细分类账登记 示范	387
2. 营业税金及附加核算 示范	373	5. 财务费用总分类账登记 示范	387
3. 记账凭证编制示范	374	5711 营业外支出核算	387
4. 营业税金及附加明细分类账 登记示范	376	1. 营业外支出核算规范	387
5. 营业税金及附加总分类账 登记示范	376	2. 营业外支出核算示范	389
5601 销售费用核算	376	3. 记账凭证编制示范	390
1. 销售费用核算规范	376	4. 营业外支出明细分类账 登记示范	394
2. 销售费用核算示范	377	5. 营业外支出总分类账登记 示范	394
3. 记账凭证编制示范	377	5801 所得税费用核算	395
4. 销售费用明细分类账登记 示范	379	1. 所得税费用核算规范	395
5. 销售费用总分类账登记 示范	379	2. 所得税费用核算示范	395
5602 管理费用核算	380	3. 记账凭证编制示范	396
1. 管理费用核算规范	380	4. 所得税费用明细分类账 登记示范	396
		5. 所得税费用总分类账登记 示范	397

附 录

附录一 《小企业会计准则》	399
附录二 关于印发中小企业划型标准规定的通知	417
附录三 关于印发《小企业执行〈小企业会计准则〉有关问题衔接规定》的通知	421

第1章

《小企业会计准则》概述

1.1 现行准则环境

1.1.1 现行准则架构

《企业会计准则》颁布前，我国的会计工作执行的是《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》下并驾齐驱的《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

《小企业会计准则》颁布后，我国的会计工作将执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》下并驾齐驱的《企业会计准则》和《小企业会计准则》。

1.1.2 现行准则的颁布实施

1.《企业会计准则》

根据《国务院关于〈企业财务通则〉、〈企业会计准则〉的批复》（国函[1992]178号）的规定，财政部对《企业会计准则》财政部令第5号进行了修订。修订后的《企业会计准则——基本准则》由部务会议讨论通过和公布，并自2007年1月1日起施行。《企业会计准则》包括基本准则和具体准则，具体准则的制定应当遵循本准则。

2.《小企业会计准则》

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，根据《中华人民共和国会计法》及其他有关法律和法规，财政部制定并颁布了《小企业会计准则》，要求自2013年1月1日起在小企业范围内施行，鼓励小企业提前执行。财政部于2004年4月27日发布的《小企业会计制度》（财会[2004]2号）同时废止。

1.2 不同准则下的几点重要差异比较

1.2.1 会计科目的确认

《小企业会计准则》对出租的房屋建筑物、土地和增值后出售的土地没有特殊的相关规定，仍然和过去的《企业会计制度》、《小企业会计制度》一致，停留在固定资产或无形资产核算。对企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金等金融资产则依然作为“短期投资”核算。

《企业会计准则》引入公允价值的概念，将企业持有用于出租的房屋建筑物、土地和增值后出售的土地作为“投资性房地产”核算；将企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金等金融资产作为“交易性金融资产”核算。

1.2.2 成本的计量

《小企业会计准则》第六条规定：小企业的资产应当按照历史成本计量，不计提资产减值准备。也就是说，对于小企业在会计期末对企业存货、长短期投资、固定资产、无形资产等均不计提减值准备，对应收及预付款项的坏账损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项。

《企业会计准则》规定，企业在会计期末对交易性金融资产、投资性房地产按照公允价值计量。对存货、固定资产、无形资产和成本法下投资性房地产按照成本与可变现净值孰低计提减值准备，并计入资产减值损失。对应收及预付款项也要根据可收回情况计提减值准备。

1.2.3 会计的核算

1. 短期投资的会计处理

《小企业会计准则》第八条规定：短期投资，是指小企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年，下同）的投资，如小企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。以支付现金取得的短期投资，应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。

《企业会计准则》规定，企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年，下同）的投资，如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等，作为交易性金融资产。以支付现金取得的交易性金融资产，应当按照购买价款作为成本进行计量，相关税费直接计入当期损益。

由此可见，对企业发生的该项业务，在资产类会计科目确认和会计处理上都存在着很大的差异。

2. 存货的相关账务处理

① 存货计价方法的选择

《小企业会计准则》第十三条规定：小企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。计价方法一经选用，不得随意变更。

对于存货的计价方法，《企业会计准则》给定的方法相对较多，例如先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或者个别计价法等。

② 动力等直接费用的处理

《小企业会计准则》第十四条规定：属于辅助生产车间为生产产品提供的动力等直接费用，可以先作为辅助生产成本进行归集，然后按照合理的方法分配计入基本生产成本；也可以直接计入所生产产品发生的生产成本。

该规定从一定程度上简化了小企业的核算流程，降低了核算工作量。

③ 存货盘盈、盘亏的账务处理

《小企业会计准则》第十五条规定：存货发生毁损，处置收入、可收回的责任人赔偿和保险赔款，扣除其成本、相关税费后的净额，应当计入营业外支出或营业外收入。盘盈存货实现的收益应当计入营业外收入。盘亏存货发生的损失应当计入营业外支出。

从该规定可以看出，小企业盘盈、盘亏存货不在划分是否为非正常因素的影响，绕开了管理费用科目的认定，直接将收益或损失计入营业外收支，相对于《企业会计准则》来说核算更为简单。

3. 长期投资的账务处理

《小企业会计准则》规定：小企业长期债券、股权投资仅采用成本法计量核算。符合条件的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券、股权投资，作为长期债券、股权投资损失。

长期债券、股权投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券、股权投资账面余额。

《企业会计准则》对长期债券、股权投资给定了权益法合成本法两种计量与核算方法。核算较为复杂。

1.2.4 会计的报告

《小企业会计准则》第七十九条规定：财务报表是指对小企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。小企业的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、附注。

《企业会计准则》规定，财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注。

《小企业会计准则》不仅省略了所有者权益变动表，并且对资产负债表、利润表、

现金流量表的列示内容均使用了“至少应当单独列示”的规定，相对于《企业会计准则》，大大简化了列示要求。同时《小企业会计准则》在对附注的规定中删减了企业基本情况列示项目，增加了第八十六条第七款对已在资产负债表和利润表中列示项目与企业所得税法规定存在差异的纳税调整过程的列示规定。与企业利润的计算和利润表的填报规定相互对应。

《小企业会计准则》对于利润的计算相对于《企业会计准则》的区别是不再单独列示和核算直接计入当期损益的利得和损失。《小企业会计准则》第七十一条规定：小企业应当按照企业所得税法规定计算的当期应纳税额，确认所得税费用。在利润总额的基础上，按照企业所得税法规定进行纳税调整，计算出当期应纳税所得额，按照应纳税所得额与适用所得税税率为基础计算确定当期应纳税额。这样避开了《企业会计准则》规定的因以后年度因纳税调整影响所得税而进行以前年度的调整问题。