

精品课程配套教材  
21世纪应用型人才培养规划教材  
“双创”型人才培养优秀教材

# 小企业 会计实务

主编 / 张天阳 王 军 黄 娟



西北工业大学出版社

【内容简介】 本书主要内容包括《小企业会计准则》概述、货币资金、应收账款、存货、短期投资、长期投资、固定资产、生物资产、无形资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币折算和财务报表。

本书可以作为高等院校经济管理类专业相关课程的学习教材，也可以供经济管理工作人员和财会人员阅读参考。

## 图书在版编目 (CIP) 数据

小企业会计实务 / 张天阳, 王军, 黄娟主编. —西安: 西北工业大学出版社, 2021. 6

ISBN 978-7-5612-7773-7

I. ①小… II. ①张… ②王… ③黄… III. ①中小企业—会计实务 IV. ①F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 117937 号

XIAOQIYE KUALI SHIWU

小 企 业 会 计 实 务

责任编辑: 王玉玲

责任校对: 王梦妮

出版发行: 西北工业大学出版社

通信地址: 西安市友谊西路 127 号 邮编: 710072

电 话: (029) 88491757 88493844

网 址: www.nwpup.com

印 刷 者: 北京俊林印刷有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 17

字 数: 414 千字

版 次: 2021 年 6 月第 1 版

2021 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 45.00 元

如有印装问题请与出版社联系调换

# 《小企业会计实务》 编写委员会

主 编：张天阳 王 军 黄 娟

主 审：樊行健

副主编：李妙珍 郑生奇 张瀚琪 邱小玲

郭 敏 何雨谦 李 琳

# 目 录

<b>第一章 《小企业会计准则》概述</b> .....	1
第一节 《小企业会计准则》制定的背景和意义 .....	1
第二节 《小企业会计准则》的基本概念 .....	3
第三节 《小企业会计准则》的适用范围 .....	22
练习题 .....	30
<b>第二章 货币资金</b> .....	31
第一节 货币资金概述 .....	31
第二节 货币资金的核算 .....	38
练习题 .....	48
<b>第三章 应收账款</b> .....	51
第一节 应收账款概述 .....	51
第二节 应收账款的核算 .....	56
第三节 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	60
练习题 .....	61
<b>第四章 存货</b> .....	63
第一节 存货概述 .....	63
第二节 存货的初始计量 .....	64
第三节 发出存货的计量 .....	68
第四节 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	72
练习题 .....	75
<b>第五章 短期投资</b> .....	77
第一节 短期投资概述 .....	77

第二节	短期投资的核算 .....	78
第三节	《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	80
练习题	.....	81
<b>第六章</b>	<b>长期投资</b> .....	<b>83</b>
第一节	长期投资概述 .....	83
第二节	长期债券投资的核算 .....	84
第三节	长期股权投资的核算 .....	86
第四节	《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	89
练习题	.....	91
<b>第七章</b>	<b>固定资产</b> .....	<b>93</b>
第一节	固定资产的确认和初始计量 .....	93
第二节	固定资产的后续计量 .....	97
第三节	固定资产的处置 .....	99
第四节	《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	101
练习题	.....	103
<b>第八章</b>	<b>生物资产</b> .....	<b>105</b>
第一节	生物资产概述 .....	105
第二节	消耗性生物资产 .....	106
第三节	生产性生物资产 .....	109
第四节	《小企业会计准则》和《企业会计准则》的比较 .....	113
练习题	.....	114
<b>第九章</b>	<b>无形资产</b> .....	<b>115</b>
第一节	无形资产的确认和初始计量 .....	115
第二节	内部开发的无形资产的费用确认和计量 .....	119
第三节	无形资产的后续计量 .....	123
第四节	无形资产的处置 .....	126
第五节	《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	127
练习题	.....	127

第十章 负债 .....	130
第一节 流动负债 .....	130
第二节 非流动负债 .....	151
练习题 .....	153
第十一章 所有者权益 .....	156
第一节 所有者权益概述 .....	156
第二节 实收资本 .....	158
第三节 资本公积 .....	163
第四节 盈余公积 .....	165
第五节 未分配利润 .....	167
练习题 .....	168
第十二章 收入 .....	170
第一节 销售商品收入 .....	170
第二节 提供劳务收入 .....	173
第三节 建造合同收入 .....	176
练习题 .....	179
第十三章 费用 .....	182
第一节 费用概述 .....	182
第二节 费用的核算 .....	186
练习题 .....	192
第十四章 利润及利润分配 .....	195
第一节 利润的定义及其构成 .....	195
第二节 营业外收支 .....	197
第三节 利润分配 .....	201
练习题 .....	203
第十五章 外币折算 .....	206
第一节 外币折算概述 .....	206
第二节 记账本位币的确定 .....	207

061	第三节 外币交易的会计处理 .....	209
061	第四节 外币财务报表的折算 .....	215
121	第五节 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	217
121	练习题 .....	217
第十六章 财务报表 .....		
121	第一节 资产负债表 .....	222
121	第二节 利润表 .....	230
121	第三节 现金流量表 .....	235
121	第四节 附注 .....	243
121	第五节 会计政策、会计估计变更和差错更正 .....	247
121	第六节 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的比较 .....	254
121	练习题 .....	257
参考文献 .....		
121	参考文献 .....	261

# 第一章

## 《小企业会计准则》概述

### 第一节 《小企业会计准则》制定的背景和意义

#### 一、《小企业会计准则》制定的背景

(一) 制定《小企业会计准则》是加强小企业管理、促进小企业发展的重要制度安排

小企业是我国国民经济和社会发展的主要力量，在促进经济增长、增加就业、科技创新与社会和谐稳定等方面具有不可替代的作用。据 2010 年有关资料统计，在全国 477 万户企业中，小企业数量占 97.11%，从业人员占 52.95%，主营业务收入占 39.34%，资产总额占 41.97%。

中央高度重视支持小企业发展。《中华人民共和国中小企业促进法》已由第九届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议于 2002 年 6 月 29 日通过，自 2003 年 1 月 1 日起施行。

2009 年 9 月 19 日，国务院印发《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)，提出了进一步扶持中小企业发展的政策措施，主要包括完善中小企业政策法律体系，切实缓解中小企业融资难，加大对中小企业的财税扶持，加快中小企业的技术进步和结构调整，支持中小企业开拓国内、国际市场，加强和改善对中小企业的服务，引导中小企业加强管理，加强中小企业工作的组织领导等八个方面的政策意见。

2011 年 10 月 12 日，国务院召开常务会议，研究确定支持小型和微型企业发展的金融、财税政策措施，主要包括：提高增值税和营业税起征点，将小型微利企业减半征收企业所得税政策延长至 2015 年底并扩大范围，对金融机构与小型微型企业签订的借款合同三年内免征印花税，将贷款损失准备金税前扣除政策延长至 2013 年底，银行业金融机构对小型微型企业贷款的增速不低于全部贷款平均增速，对达到要求的小金融机构执行较低的存款准备金率，适当提高对小型微型企业贷款不良率的容忍度等。

2011 年 10 月 18 日，财政部印发了《小企业会计准则》，并于 2013 年 1 月 1 日起施行。该准则很大程度上改变了《小企业会计制度》(2004 年发布)的内容，在税收规范上