



主讲：邱小玲
电话：15817661066

●课程概况（考试，4学分）

课程内容包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币折算及财务报表等内容。

●课程要求

出勤（不迟到不早退不旷课，有事情报假）

课堂学习（认真听讲、不懂就问；拒绝交头接耳、聊天、睡觉、耍手机）

课后作业（认真独立完成、拒绝抄袭与被抄袭）

●课程考核（平时40%，期末60%）

考勤（60分，缺勤一次扣2分，累计3次迟到早退记一次缺勤）

作业（40分，5-6次作业）

课堂表现（加分制，根据课堂学习状况酌情加分）

开学第一讲

●学期寄语

播种一个信念，收获一个行动；播种一个行动，收获一种习惯；播种一个习惯，收获一个性格；播种一个性格，收获一个命运。新学期，让我们一起播种信念，付诸行动，形成习惯，养成性格，收获命运吧。

向榜样看齐

刘浩然，20金融1班，短短2年左右的时间相继考取证券从业资格证、期货从业资格证、初级会计职称证。

成为不了别人，那就从现在开始成为更好的自己



什么是小企业会计？



然而我已经看穿了你的心

01

小企业会计准则**轰然出世**的背景

●制定背景

1. 小企业是国民经济重要组成部分；
2. 小企业会计难以达到企业会计准则的高度；
3. 税务部门对小企业查账征收税款难以实现；
4. 国际共识。



关于印发《小企业会计准则》的通知

财会[2011]17号

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，我部制定了《小企业会计准则》，现予印发，**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。**我部于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。

执行中有何问题，请及时反馈我部。

附件：小企业会计准则

财政部

二〇一一年十月十八日

正义的我来了



小企业会计准则的出现有啥意义？

标志着由适用于大中型企业的《企业会计准则》和适用于小企业的《小企业会计准则》共同构成的企业会计标准体系基本建成。



两者有何不同?

- 1.适用范围;
- 2.科目设置;
- 3.账务处理;
- 4.财务报表等。



02

两者在基本概念上又基本无异！

- 会计基本假设
- 会计基础
- 会计信息质量要求
- 会计要素
- 会计计量
- 会计科目
- 财务报表



我们不一样！有啥
不一样？其实都一样

会计基本假设

会计基本假设是小企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

离开了会计假设，会计活动就失去了确认、计量、记录、报告的基础，会计工作就会陷入混乱甚至难以进行。

会计基本假设——会计主体

会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

会计基本假设——会计主体

会计主体不同与法律主体，一般来说，法律主体必然是一个会计主体，但是，会计主体不一定是法律主体。例如母公司，虽然是不同的法律主体，但是子公司不对外提供报表，由母公司编制合并报表，企业集团作为一个会计主体。

会计基本假设——持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。当有确凿证据（通常是破产公告的发布）证明企业已经不能再持续经营下去的，该假设会自动失效，此时企业将由清算小组接管，会计核算方法随即改为破产清算会计。

会计基本假设——会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计基本假设——货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计查，是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。

会计核算基础

会计基础是指会计事项的记帐基础,是会计确认的某种标准方式。

会计基础主要有两种，即权责发生制（发生时间）和收付实现制（收付时间）。

小企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

会计核算基础

- 收付实现制，又称现金制，是指企业单位对各项收入和费用的认定是以款项（包括现金和银行存款）的实际收付作为标准。
- 权责发生制，又称应收应付制、应计制，是指以权责发生为基础来确定本期收入和费用，而不是以款项的实际收付作为记账基础。

会计核算基础

- **收付实现制**，又称现金制，是指企业单位对各项收入和费用的认定是以款项（包括现金和银行存款）的实际收付作为标准。
- **权责发生制**，又称应收应付制、应计制，是指以权责发生为基础来确定本期收入和费用，而不是以款项的实际收付作为记账基础。

会计核算基础

■ 收付实现制与权责发生制区别和联系。

联系: 其联系是二者的目的均为正确计算和确定企业的收入、费用和损益。

区别: 二者之间的主要区别是确认收入和费用的标准不同；对收入与费用的配比要求不同；会计期末处理方法不同；各会计期间计算的收益结果不同；核算过程中设置的账户设置不同；各自的优点缺点不同；适用的范围不同等。

会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求。

它主要包括可靠性、相关性、理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

■可靠性 (客观性、真实性)

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息。保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息质量要求

■相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，一项信息是否具有相关性取决于预测价值和反馈价值。

■理解性(清晰性)

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

■可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义：

会计信息质量要求

(1) 同一企业不同时期可比 (纵向可比) 为了便于投资者等财务报告使用者了解**企业财务状况**、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策。

会计信息质量要求

(2) 不同企业相同~~会计期间~~可比（横向可比） 会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

会计信息质量要求

■实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行**会计确认**、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

■重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

。

会计信息质量要求

■ 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

■ 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。

。

会计要素

会计要素是指会计报表的基本构成要素。

会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。资产、负债和所有者权益即反映企业在一定日期的财务状况，是对企业资金运动的静态反映，属于静态要素，是资产负债表的构成要素。收入、费用和利润三项会计要素反映企业在一定时期的经营成果，是对企业资金运动的动态反映，属于动态要素，是利润表的构成要素。

会计要素

■ 资产

资产，是指小企业过去的交易或者事项形成的、必须由小企业拥有或者控制的、预期会给小企业带来经济利益的资源。

小企业的资产按其流动性不同，分为流动资产和非流动资产。

↑
变现能力的强弱
(使用寿命)

会计要素

流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者运用的资产，主要包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。

非流动性资产是指不能在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。主要包括长期债券投资、长期股权投资、固定资产、生产性生物资产、无形资产、长期待摊费用等。

会计要素

■ 负债

负债，是指小企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出小企业的现时义务。

小企业的负债一般按其偿还速度或偿还时间的长短划分为流动负债和非流动负债两类：



偿还期限

会计要素

流动负债，是指预计在1年内或者超过1年的一个正常营业周期内清偿的债务。包括：短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息等。

非流动负债，是指流动负债以外的负债。小企业的非流动负债包括：长期借款、长期应付款等。

会计要素

■ 所有者权益

所有者权益（净资产），是指小企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益，企业的所有者权益包括：实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。前两项为所有者投入资本，后两者为留存收益。

会计要素

实收资本是小企业注册登记的法定资本总额的来源，它表明了所有者对企业的基本产权关系。

资本公积是小企业收到的投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分。

留存收益是小企业从历年实现的税后利润中提取或形成的留存于小企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润两部分。

会计要素

■ 收入，是指小企业在日常生产经营活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

- 按性质不同，可划分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入
- 按重要性不同，可划分为主营业务收入、其他业务收入。

利得是指收入以外的其他收益，通常是从偶发的经济业务中取得，属于那种不经过经营过程就能取得或不曾期望获得的收益。

会计要素

■费用，是指企业在日常生产经营活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

小企业的费用包括：营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。

●营业成本是指小企业所销售商品的成本和所提供劳务的成本。

(主营业务成本和其他业务成本)

●期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本或某项特定劳务成本的费用。 (销售费用、管理费用、财务费用)

会计要素

■ 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。包括：**营业利润**、**利润总额**和**净利润**。

利得是指由企业**非日常活动**所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业**非日常活动**所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

会计要素

2、利润总额=营业利润+营业外收入 - 营业外支出

3、净利润=利润总额-所得税费用

1、**营业利润**=营业收入-营业成本-销售费用-财务费用-管理费用+投资收益

营业收入=主营业务收入+其他业务收入

营业成本=主营业务成本+其他业务成本

会计计量

会计计量，也叫会计要素的计量。会计计量是为了将符合确认条件的要素登记入账，并列报于财务报表而确定其金额的过程。

■ 计量尺度

计量尺度是指对计量对象量化时采用的具体标准，会计所使用的主要计量尺度是货币计量。

■ 计量单位

会计计量单位指不同会计计量标准所运用的各种量度单位。

会计计量单位主要是货币单位。

会计计量

■ 计量对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即会计工作的客体。

■ 计量属性

计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

会计计量

- 历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物。
- 重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。
- 可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

会计计量

- 现值，是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。
- 公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

《小企业会计准则》要求小企业采用历史成本对会计要素进行计量。

会计科目

《小企业会计准则》规定，小企业应当按照下列规定设置和运用会计科目：

- (1) 会计科目和主要账务处理依据小企业会计准则中确认和计量的规定制定，应涵盖企业常见的交易和事项。
- (2) 小企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可以根据本企业的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。.
- (3) 小企业不存在的交易或者事项，可不设置相关会计科目。对于明细科目，小企业可以比照会计准则中的规定自行设置。

会计科目

《小企业会计准则》中，规定了60多个会计科目及其主要账务处理，涵盖了小企业常见的交易和事项。同时，会计科目被分为5类，分别是：资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类。

会计科目

顺序号	编 号	会计科目名称
一、资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1012	其他货币资金
4	1101	短期投资
5	1121	应收票据
6	1122	应收账款
7	1123	预付账款
8	1131	应收股利
9	1132	应收利息
10	1221	其他应收款
11	1401	材料采购
12	1402	在途物资



会计科目

13	1403	原材料
14	1404	材料成本差异
15	1405	库存商品
16	1407	商品进销差价
17	1408	委托加工物资
18	1411	周转材料
19	1421	消耗性生物资产
20	1501	长期债券投资
21	1511	长期股权投资
22	1601	固定资产
23	1602	累计折旧
24	1604	在建工程
25	1605	工程物资
26	1606	固定资产清理
27	1621	生产性生物资产

会计科目

28	1622	生产性生物资产累计折旧
29	1701	无形资产
30	1702	累计摊销
31	1801	长期待摊费用
32	1901	待处理财产损溢
		二、负债类
33	2001	短期借款
34	2201	应付票据
35	2202	应付账款
36	2203	预收账款
37	2211	应付职工薪酬
38	2221	应交税费
39	2231	应付利息
40	2232	应付利润
41	2241	其他应付款

会计科目

42	2401	递延收益
43	2501	长期借款
44	2701	长期应付款
		三、所有者权益类
45	3001	实收资本
46	3002	资本公积
47	3101	盈余公积
48	3103	本年利润
49	3104	利润分配

会计科目

		四、成本类
50	4001	生产成本
51	4101	制造费用
52	4301	研发支出
53	4401	工程施工
54	4403	机械作业
		五、损益类
55	5001	主营业务收入
56	5051	其他业务收入
57	5111	投资收益
58	5301	营业外收入

会计科目

59	5401	主营业务成本
60	5402	其他业务成本
61	5403	营业税金及附加
62	5601	销售费用
63	5602	管理费用
64	5603	财务费用
65	5711	营业外支出
66	5801	所得税费用

财务报表

《小企业会计准则》规定，小企业的财务报表至少应当包括下列组成部分：资产负债表；利润表；现金流量表；附注。

- 资产负债表，是指反映小企业在某一特定日期(月末、季末、半年末、年末)的财务状况的报表。
- 利润表，是指反映小企业在一定会计期间的经营成果的报表。
- 现金流量表，是指反映小企业在一定会计期间现金流入和流出情况的报表。

财务报表

附注，是指对在资产负债表、利润表和现金流量表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

财务报表

资产负债表

会小企 01 表
单位：元

编制单位：

年 月 日

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1			短期借款	31		
短期投资	2			应付票据	32		
应收票据	3			应付账款	33		
应收账款	4			预收账款	34		
预付账款	5			应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36		
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8			应付利润	38		
存货	9			其他应付款	39		
其中: 原材料	10			其他流动负债	40		
在产品	11			流动负债合计	41		
库存商品	12			非流动负债:			
周转材料	13			长期借款	42		
其他流动资产	14			长期应付款	43		
流动资产合计	15			递延收益	44		
非流动资产:				其他非流动负债	45		
长期债券投资	16			非流动负债合计	46		
长期股权投资	17			负债合计	47		
固定资产原价	18						
减: 累计折旧	19						
固定资产账面价值	20						
在建工程	21						
工程物资	22						
固定资产清理	23						
生产性生物资产	24			所有者权益(或股东权益):			
无形资产	25			实收资本(或股本)	48		
开发支出	26			资本公积	49		
长期待摊费用	27			盈余公积	50		
其他非流动资产	28			未分配利润	51		
非流动资产合计	29			所有者权益(或股东权益)合计	52		
资产总计	30			负债和所有者权益(或股东权益)总计	53		

财务报表

利润表

会小企 02 表
单位：元

编制单位：____年____月

项 目	行 次	本年 累计金额	本月 金额
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
营业税金及附加	3		
其中：消费税	4		
营业税	5		
城市维护建设税	6		
资源税	7		
土地增值税	8		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9		
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	10		
销售费用	11		
其中：商品维修费	12		
广告费和业务宣传费	13		
管理费用	14		
其中：开办费	15		
业务招待费	16		
研究费用	17		
财务费用	18		
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	19		
加：投资收益（损失以“-”号填列）	20		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21		
加：营业外收入	22		
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24		
其中：坏账损失	25		
无法收回的长期债券投资损失	26		
无法收回的长期股权投资损失	27		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28		
税收滞纳金	29		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30		
减：所得税费用	31		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	32		

财务报表

现金流量表

会小企 03 表

单位：元

编制单位：

年 月

项 目	行次	本年累计金额	本月金额
一、 经营活动产生的现金流量:			
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	1		
收到其他与经营活动有关的现金	2		
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	3		
支付的职工薪酬	4		
支付的税费	5		
支付其他与经营活动有关的现金	6		
经营活动产生的现金流量净额	7		
二、 投资活动产生的现金流量:			
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金	8		
取得投资收益收到的现金	9		
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额	10		
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金	11		
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金	12		
投资活动产生的现金流量净额	13		
三、 筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金	14		
吸收投资者投资收到的现金	15		
偿还借款本金支付的现金	16		
偿还借款利息支付的现金	17		
分配利润支付的现金	18		
筹资活动产生的现金流量净额	19		
四、 现金净增加额	20		
加：期初现金余额	21		
五、 期末现金余额	22		

03

■小企业会计准则的适用范围。

- 小企业的具体规定
- 小企业的设立和变更

适用范围

本准则适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准》规定的小型企业标准的企业。

如零售业营业收入500万元以下,从业人员50人以下即可划分为小企业; 住宿业和餐饮业营业收入2000万元以下,从业人员100人以下即可划分为小型企业; 信息传输业、软件和信息技术服务业和仓储业营业收入1000万元以下,从业人员100人以下即可划分为小型企业; 交通运输业营业收入3000万元以下,从业人员300人以下即可划分为小型企业; 物业管理营业收入1000万元以下,从业人员300人以下即可划分为小型企业; 批发业营业收入5000万元以下,从业人员20人以下即可划分为小型企业。

详见财政部官网

http://www.mof.gov.cn/zengwuxinxi/zengcefabu/201107/t20110704_570692.htm

适用范围

《小企业会计准则》具体执行过程中，应注意的问题：

1. 执行本准则的小企业，发生的交易或者事项本准则未作规范的，可以参照《企业会计准则》的相关规定进行处理。
2. 执行《企业会计准则》的小企业，不得在执行《企业会计准则》的同时，选择执行本准则的相关规定。
3. 执行本准则的小企业公开发行股票或债券的。应当转为执行《企业会计准则》；因经营规模或企业性质变化而成为大中型企业或金融企业的，应当从次年1月1日起转为执行《企业会计准则》。
4. 已执行《企业会计准则》的上市公司、大中型企业和小企业，不得转为执行本准则。

适用范围

《小企业会计准则》适用范围特殊规定

下列三类小企业不得使用《小企业会计准则》：

- (一) 股票或债券在市场上公开交易的小企业。
- (二) 金融机构或其他具有金融性质的小企业。
- (三) 企业集团内的母公司和子公司。

小企业会计准则的特点

- 1、简化会计核算要求
- 2、采用历史成本计量
- 3、采用成本法核算长期股权投资
- 4、资产盈亏需“待处理财产损溢”账户
- 5、更多使用“营业外收支”账户
- 6、减少税会差异与税法高度一致
- 7、内容完整，涵盖行业范围更广

小企业会计准则的特点

- 8、统一采用直线法摊销债券的折价或者溢价
- 9、应付税款法核算所得税
- 10、会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正均应当采用未来适用法进行会计处理
- 11、简化了财务报表的列报和披露

小企业的设立和变更

私营企业的设立登记程序如下：

- 1、**申请开办。**开办私营企业，应当由申请人向企业所在地的工商行政管理局提出申请，办理登记注册。
- 2、**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施行细则之规定，应在获准后30日内，即向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。
- 3、**领取营业执照。**
- 4、**银行开户与结算。**
- 5、**税务登记与纳税申报。**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《税收征收管理办法》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。

小企业的设立和变更

公司申请变更登记具体内容

(1) 公司名称的变更。 (2) 注册资本的变更。 (3) 公司经营范围的变更。
(4) 法定代表人的变更。 (5) 住所的变更。 (6) 公司类型的变更。 (7) 公司分立、合并的登记。应当申请变更登记；因合并、分立而解散的公司，应当申请注销登记；因合并、分立而新设立的公司，应当申请设立登记。公司合并、分立的，应当自公告之日起45日后申请登记，提交合并协议和合并、分立决议或者决定以及公司在报纸上登载公司合并、分立公告的有关证明和债务清偿或者债务担保情况的说明。 (8) 公司的登记。公司设立分公。

小企业的设立和变更

公司不得擅自改变登记事项，须向办理开业登记的工商行政管理部门申请变更登记。由其根据国家有关法律、法规及政策，对申请变更事项等重新审查核准，予以登记注册，收缴原营业执照，发给新的营业执照。凡改变公司法人名称、住所、经营场地、法定代表人、经济性质、经营范围、经营方式、注册资金、经营期限，以及增设分支机构或撤销分支机构，均须办理变更登记。

謝謝！

