

# 《小企业会计准则》 核心问题讲解

# 问题1 何为小企业

- 小企业----是按照<中小企业划型标准9规定>中所解释的小型企业，仅指规模小不同于增值税暂行条例中的小规模纳税人(按照会计口径可能是小型企业，也可能是微型企业)，也不同于企业所得税法中的小型（规模小）微利（应纳税所得额少）企业，按照会计的口径可能是小型企业，也可能是微型企业，还有可能是中型企业

# 一、小、微企业的划分标准

行业（小企业）	人数（人）	营业收入(万元)	资产总额(万元)
农林牧副渔		50(含)-500	
工业	20(含)-300	300(含)-2000	
建筑业		300(含)-6000	300(含)-5000
批发业	5(含)-20	1000(含)-5000	
零售业	10(含)-50	100(含)-500	
交通运输业	20(含)-300	200(含)-3000	
仓储业	20(含)-100	100(含)-1000	
邮政业	20(含)-300	100(含)-2000	
住宿业	10(含)-1000	100(含)-2000	
餐饮业	10(含)-100	100(含)-2000	
信息传输业	10(含)-100	100(含)-1000	
软件和信息技术服务业	10(含)-100	50(含)-1000	
房地产开发经营		100(含)-1000	2000(含)-5000
物业管理	100(含)-300	500(含)-1000	
租赁和商业服务	10(含)-100		100(含)-8000
其他未列明	10(含)-100		

•注：低于下限的为微型企业；高于上限（含上限）的归入大中型企业

## 二、《小企业会计准则》的适用范围

小企业会计准则适用于：符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。

下列三类小企业除外：

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

几组数据：

- (1) 中小微企业4200万户，占企业总数99.8%；创造65%专利
- (2) 提供了80%以上的城镇就业岗位
- (3) 创造的最终产品和服务价值相当于 GDP的60%左右
- (4) 对税收的贡献率达到50%左右
- (5) 银监会测算：我国大型企业贷款覆盖率100%；中型企业为90%；小企业20%。

- 以下哪些小企业不得采用《小企业会计准则》（ ）。
- A. 公开发行人股票的小企业
- B. 公开发行人债券的小企业；
- C. 从事典当业务的小企业
- D. 从事担保业务的小企业
- 参考答案： ABCD

## 问题2 执行中的选择权

- 1 小企业在2013年1月1日起执行，微型企业参照执行，同时原执行的财政部2004年的《小企业会计制度》废止
- 2 《小企业会计准则》 《企业会计准则》两者二选一，但只能由“小企业”进步到“企业”，而不能退步
- 3 执行《工业企业会计制度》、《企业会计制度》等其他会计制度的小企业，在首次执行新准则时应比照本规定执行

4 小企业在执行《小企业会计准则》中，发生的交易或事项《小企业会计准则》未做说明的可以参考《企业会计准则》

5 小企业以后若公开发行股票或债券，或经营规模，性质发生变化导致不符合《中小企业划型标准规定》成为大中型企业的，应当从次年的1月1日转为执行《企业会计准则》

# 问题3 科目变化

- 1 小企业在不违反《小企业会计准则》 确认， 计量， 报告规定的前提下， 可以根据实际情况自行增设， 分拆， 合并会计科目
- 2 明细科目自行设置
- 3 科目编号供参考

# 问题4货币资金

- 变化1现金改为 库存现金 核算内容没有变化，主要是与《企业会计准则》保持一致
- 变化2小企业有内部周转使用备用金的，可单独设置备用金一级科目
- 变化3取消其他货币资金下法定的明细科目
- 变化4盘亏计入其他应收款，营业外支出（其他应收款，管理费用）
- 盘盈计入营业外收入（营业外收入，其他应付款）

# 问题5 应收及预付款项

- 变化1取消坏账准备
- 2确定应收账款损失的六大标准
- 3已做坏账损失后又收回的，计入营业外收入（增加坏账准备和应收账款）

- 应收和预付款项的坏账损失
- 符合下列条件之一，减除可收回金额后的损失计入“营业外支出”
- 1. 债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的。
- 2. 债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的
- 3. 债务人逾期3年以上未清偿，且有确凿证据证明无力清偿债务的
- 4. 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的。
- 5. 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。
- 6. 国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。
- 例：A公司应收甲公司180万元，因甲公司破产，仅收回20万元。
- 借：银行存款20万元
- 营业外支出 160万元
- 贷：应收账款 180万元（或：预付账款、其他应收款）

# 问题6 短期投资

- 变化1 短期投资跌价准备取消
- 2持有期间所涉及的现金股利，利息不冲减短期投资成本。
  - 借： 应收股利/利息
  - 贷： 投资收益
- 涉及税收征管
- 3将应收股息科目分拆为应收股利和应收利息

## ■ 短期投资简介

- (一) 定义：购入的能随时变现的、持有时间不准备超过一年（含一年）的、以赚取差价为目的的，股票、债券、基金，等
- (二) 处理方法
- 购入，初始计量：
  - $\text{购买价款} + \text{相关税费} - \text{已宣布(到期)未发放股利(利息)}$
- 持有期间：
  - 收到现金股利作投资收益

- 某小企业2012年5月1日购买A公司股票1000股，每股价格50元；A公司已宣布每10股发放3元现金股利，但尚未发放。购买股票时，该小企业另支付手续费200元，7月4日将其中的500股予以转让，则转让该股票的成本为（ ）。
- A. 25000                      B. 25100
- C. 24950                      D. 24850

### 判断

- 短期股票投资在持有期间赚取的现金股利，应冲减该短期股票投资的账面余额。（ ）

# 投资涉税

- 财税 [2011]76号的出台，给地方政府债券投资者带来了重大利好：对企业和个人取得的2009年、2010年和2011年发行的地方政府债券利息所得，免征企业所得税和个人所得税。

需要注意的是，这里的地方政府债券，是指经国务院批准，以省、自治区、直辖市和计划单列市政府为发行和偿还主体的债券，注意地方政府的级别必须是省、自治区、直辖市和计划单列市政府。

- 财税 2011 99号 一、对企业持有2011—2013年发行的中国铁路建设债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。
- 二、中国铁路建设债券是指经国家发展改革委核准，以铁道部为发行和偿还主体的债券。

# 问题7 长期股权投资

- 变化1 统一采用成本法核算
- 2确定长期股权投资损失的五大标准

# 涉税政策

- “权益性投资”是指：为获取其他企业的权益或净资产所进行的投资。如对其他企业的普通股股票投资、为获取其他企业股权的联营投资等，均属权益性投资。企业进行这种投资是为取得对另一企业的控制权，或实施对另一个企业的重大影响，或为了其他目的
- 第二十六条 企业的下列收入为免税收入：
  - （二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；
  - （三）在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益

# 明确长期股权投资损失的标准

## ■ 明确长期股权投资损失的标准与税法保持一致

- 六、企业的股权投资符合下列条件之一的，减除可收回金额后确认的无法收回的股权投资，可以作为股权投资损失在计算应纳税所得额时扣除：
  - (一) 被投资方依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照的；
  - (二) 被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已连续停止经营3年以上，且无重新恢复经营改组计划的；
  - (三) 对被投资方不具有控制权，投资期限届满或者投资期限已超过10年，且被投资单位因连续3年经营亏损导致资不抵债的；
  - (四) 被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已完成清算或清算期超过3年以上的；
  - (五) 国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

# 涉税政策

- 国家税务总局公告2010年第6号
- 一、企业对外进行权益性（以下简称股权）投资所发生的损失，在经确认的损失发生年度，作为企业损失在计算企业应纳税所得额时一次性扣除。
- 二、本规定自2010年1月1日起执行。本规定发布以前，企业发生的尚未处理的股权投资损失，按照本规定，准予在2010年度一次性扣除。
-



- 1某小企业于2011年9月1日以一台生产设备对外投资。该设备的账面原价为450万元，累计折旧为300万元；评估确认的价格为290万元，发生评估费用及相关手续费 3万元，假定该公司适用的增值税率为 17%，该公司对外投资应确认的投资成本为（ ）。

- A. 342.3万元
- B. 339.3万元
- C. 202.3万元
- D. 199.3万元

- 2小企业的长期股权投资，当被投资单位宣告分派现金股利时，按应享有的份额确认投资收益。（ ）

- 3. 如果P公司以现金120万元投资，另支付手续费10万元，且投资时购买价格中包括S公司已宣布未发放的现金股利5万元，该投资的入账价值为。（ ）
  - A. 115万元
  - B. 120万元
  - C. 125万元
  - D. 130万元
- 
- 4. 如果该公司以固定资产投资，固定资产原值240万元，已提折旧80万元，评估价120万元，不涉及现金股利和手续费。该投资的入账价值为。（ ）
  - A. 该投资按180.4万元入账
  - B. 该投资按140.4万元入账
  - C. 确认营业外收入40万元
  - D. 确认营业外支出40万元

■ 5. 如果该公司以无形资产投资，无形资产原值原值200万元，累计摊销60万元，评估价120万元。不涉及现金股利和手续费。该投资的入账价值为。（ ）

■ A. 该投资按126.6万元入账

■ B. 该投资按140.4万元入账

■ C. 确认营业外收入60万元

■ D. 确认营业外支出20万元

■ 参考答案：AD

■

■ 6. 该投资与税收有关的正确表述是。（ ）

■ A. 如果以固定资产投资将产生进项税额转出23.8万元

■ B. 如果以固定资产投资将产生销项税额20.4万元

■ C. 如果以无形资产投资将产生营业税10.56万元

■ D. 如果以无形资产投资将产生营业税6.6万元

■ 参考答案：BD

# 问题8长期债券投资

- 变化1利息收入的确认时点改为债务人的应付利息日，不再按期计提，简化了核算
- 2利息按照票面利率，取消实际利率，再次简化核算
- 3增加了长期债券投资损失 《小企业准则第26条》

## • 七、长期债券投资

- 2010.1.1, 购入S公司债券100份, 每份面值100元, 购买价120元, 支付税费800元, 到期日2014.12.31, 票面利率6%, 09年四季度利息尚未领取

	一次还本、分期付息, 季度末付息	一次还本付息
购入	借: 长期债券投资(面值)10000 (溢价) 2650 应收利息                  150 贷: 银行存款                  12800	借: 长期债券投资(面值)10000 (溢价) 2650 应收利息                  150 贷: 银行存款                  12800
计息日	按季计息: $10000 \times 6\% \times 3/12 = 150$ 溢价摊销: $2650/5 \times 3/12 = 132.5$ 借: 应收利息          150 贷: 长期债券投资(溢价) 132.5 投资收益                  17.5	每年年末计息: $10000 \times 6\% = 600$ 溢价摊销: $2650/5 = 530$ 借: 长期债券投资(应计利息)600 贷: 长期债券投资(溢价) 530 投资收益                  60
到期	借: 银行存款          10150 贷: 应收利息                  150 长期债券投资(面值)10000	借: 银行存款          13000 贷: 长期债券投资(应计利息)3000 (面值) 10000
中途出售	2013.1.1出售该证券, 实际收入14000元 借: 银行存款          14000 贷: 应收利息                  150 长期债券投资(面值)10000 (溢价) 1072 投资收益                  2778 溢价余额: $2650 - 2650/5 \times 3 = 1072$	应计利息余额: $600 \times 3 \text{年} = 1800$ 溢价余额: $2650 - 560 \times 3 \text{年} = 1072$ 借: 银行存款          14000 贷: 长期债券投资(应计利息)1800 (溢价) 1072 (面值) 10000 投资收益                  1128

- 长期债券投资符合应收款项坏账损失处理规定的，减除可收回的金额后确认的无法收回部分，作“营业外支出”。
- 例：S公司经营不善，无法正常兑付债券款，在2015年12月，经过债务重组安排，S公司兑付债券面值的35%。
- 假定：一次还本，分期付息，S公司拖欠最后一季度利息
- 一次还本付息，本利均未支付。
- 

一次还本、分期付息		一次还本付息	
借:银行存款	3500	借:银行存款	3500
营业外支出	6650	营业外支出	9500
贷:应收利息		贷:长期债券投资(面值)	10000
150			(应计利
长期债券投资(面值)		息)3000	
10000			

- 企业购买分期付息债券作为短期投资时，实付款中包含的已到期而尚未领取债券利息应记入的会计科目是（ ）。
- A. 短期投资            B. 投资收益
- C. 财务费用            D. 应收利息
  
- 某企业2010年7月1日购入甲公司发行的三年期一次还本付息的公司债券作为长期债券投资。该债券面值为100 000元，年利率9%。购买价120 000元，支付手续费、税金等相关费用2 000元。该债券投资的入账价值为（ ）。
- A. 102000            B. 106500
- C. 120000            D. 122000
  
- 某企业2011年7月1日购入甲公司2010年1月1日发行的五年期、分期付息、一次还本的公司债券作为长期债券投资。该债券面值为100 000元，年利率9%。每半年付息一次，2011年上半年利息尚未支付。购买价120 000元，支付手续费、税金等相关费用2000元。计入长期债券投资——债券溢价的金额是（ ）。
- A. 12000            B. 17500
- C. 18000            D. 19500

# 涉税政策

- 财税 [2011]76号的出台，给地方政府债券投资者带来了重大利好：对企业和个人取得的2009年、2010年和2011年发行的地方政府债券利息所得，免征企业所得税和个人所得税。

需要注意的是，这里的地方政府债券，是指经国务院批准，以省、自治区、直辖市和计划单列市政府为发行和偿还主体的债券，注意地方政府的级别必须是省、自治区、直辖市和计划单列市政府。

- 财税 2011 99号 一、对企业持有2011—2013年发行的中国铁路建设债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。
- 二、中国铁路建设债券是指经国家发展改革委核准，以铁道部为发行和偿还主体的债券。

# 问题9存货

- 变化 1 取消存货后进先出法
- 2 存货不计提减值准备，在发生当期直接计入当期损益
- 3 投资者投入的按照评估价值入账
- 4 所涉及的科目有变化，取消存货跌价准备，委托代销商品（可留），低值易耗品（可留）待摊费用（可留）等，新增消耗性生物资产，周转材料等

- 变化5出租出借周转材料，不需要结转其成本，但要在备查账簿中登记，租金计入营业外收入
- 变化6盘亏 计入原材料，其他应收款，营业外支出，没有管理费用

## ■ 存货

### ■ （一）定义及分类

#### ■ 1、定义：指小企业在日常生产经营过程中持有：

■ 以备出售的产成品或商品

■ 处在生产过程中的在产品

■ 在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等

■ 以及农业小企业（农林牧副渔）为出售而持有的、或在将来收获为农产品的消耗性生物资产。

#### ■ 2、分类

■ 包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、**周转材料（包装物、低值易耗品、钢模板、木模板、脚手架等）、委托加工物资、消耗性生物资产（生长中的大田作物、蔬菜、用材林、存栏待售的牲畜，等。**

- 某小企业为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。本期购入原材料100公斤，价款为57000元（不含增值税额）。验收入库时发现短缺5%，经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前的挑选整理费用为380元。该批原材料的实际单位成本为每公斤（ ）。
- A. 545.3      B. 573.8      C. 604  
D. 706
- 自然灾害或意外事故造成的存货毁损发生的净损失，均应计入管理费用。（ ）
- 小企业购进的物资、处于生产中的在产品 and 已经入库的产成品发生非正常损失所涉及的进项税额应当一并转出计入待处理财产损益科目。（ ）

- 自2004年7月1日起，纳税人销售货物出租出借包装物而收取的押金，无论包装物周转使用期限长短，超过一年（含一年）以上仍不退还的均并入销售额征税。
- 企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的租金收入，应按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，根据《实施条例》第九条规定的收入与费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入□

# 问题10消耗性生物资产、生产性生物资产

- 消耗性生物资产指小企业（农，林，牧，渔业）为出售而持有的或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏代售的牲畜等 属于存货
- 生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。
- 类似固定资产

# 问题11固定资产

- 变化1投资者投入的按评估价值
- 2明确了小企业固定资产年限考虑税法的规定
- 3首次明确小企业在建工程试运行过程中的收支核算，直接计入银行存款，库存商品，同时冲减在建工程

- 4提出固定资产改建支出，替换以前的后续支出，废除了过去依赖职业判断的风险。
- 一般修理----- 计入管理费用，制造费用
- 大修-----（包括已经提足折旧和经营性租入） 计入长期待摊费用
- 改建支出-----在建工程

### 3、固定资产资产初始计量

外购	<p>1、购买价款、相关税费(不含可抵扣的进项税额)、运输费、装卸费、保险费、安装费，需安装的，通过在建工程</p> <p>2、一笔款购买多项没有单独标价的按各项固定资产或类似资产市场价格或评估价比例进行分配。</p> <p>以7 800 000元购买设备A、B、C，另付包装费42 000</p> <table border="1" data-bbox="386 492 1787 835"> <thead> <tr> <th></th> <th>A设备</th> <th>B设备</th> <th>C设备</th> <th>合计</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>公允价值</td> <td>2926000</td> <td>3594800</td> <td>1839200</td> <td>7 842 000</td> </tr> <tr> <td>比例</td> <td>35%</td> <td>43%</td> <td>22%</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>入账价</td> <td>2 744 700</td> <td>3 372 060</td> <td>1 725 240</td> <td>7 842 000</td> </tr> </tbody> </table>					A设备	B设备	C设备	合计	公允价值	2926000	3594800	1839200	7 842 000	比例	35%	43%	22%	100%	入账价	2 744 700	3 372 060	1 725 240	7 842 000
	A设备	B设备	C设备	合计																				
公允价值	2926000	3594800	1839200	7 842 000																				
比例	35%	43%	22%	100%																				
入账价	2 744 700	3 372 060	1 725 240	7 842 000																				
自建	<b>竣工决算前</b> 发生的支出																							
投资者投入	按评估价和相关税费，“实收资本”“资本公积”																							
融资租入	按合同规定的付款总额和签订合同时发生的相关税费，需安装的通过在建工程。借：固定资产，贷：长期应付款和银行存款																							
盘盈	按同类或类似固定资产的市场价格或评估价扣除按新旧程度估计的折旧后的余额。“待处理财产损益”																							
改扩建	借：在建工程（净值） 累计折旧 贷：固定资产（原值）	借：在建工程 贷：银行存款，等 完工后转固定资产																						

企业一次购入多项没有标价的固定资产，各项固定资产的原值应按（ ）。

- A. 各项固定资产的重置完全价值确定
- B. 各项固定资产公允价格的比例进行分配后确定
- C. 各项同类固定资产的历史成本确定
- D. 各项同类固定资产的净值确定

根据《小企业会计准则》规定，对于其他单位投资转入的固定资产，应按投出单位该项固定资产的账面价值记账。（ ）

# 问题12无形资产和长期待摊费用

- 变化1首次明确小企业自行研发支出符合条件的可转为无形资产
- 2自行开发建造建筑物、外购土地及建筑物。支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行合理分配，分别计入无形资产和固定资产。难以合理分配的，全部计入固定资产。

- 变化3无形资产摊销单独设置 “累计摊销”科目，根据收益对象计入相关资产成本或当期损益。
- 变化4开办费直接计入管理费用，不计入长期待摊费用

# 问题13 负债类

- 变化1将应付工资和应付福利费合二为一  
应付职工薪酬 扩大了支出的内容
- 2新增加应付利息，（短期借款利息）  
递延收益，取消其他应交款，待转资产价值
- 3无法支付的应付账款转入营业外收入
- 4出口退增值税 借：其他应收款  
贷：应交税费-应交增值税-出口退税

## 应付职工薪酬

二级科目	金额	
职工工资、奖金津贴和补贴	150万元	借：生产成本 80 制造费用 20 研发支出 70 管理费用 60 (50+10) 销售费用 58
职工福利费	15万元	
社会保险费	50万元	
住房公积金	40万元	贷：应付职工薪酬288(明细见表)
工会经费	3万元	借：应付职工薪酬288
职工教育经费	4万元	贷：其他应收款 2 主营业务收入 13.7 (16/1.17) 应缴税费(销项税) 2.3 (个人所得税) 8 银行存款 262
非货币性福利(本公司产品，成本14万元)	16万元(售价)	
辞退福利，（管理费用）	10万元	
合计	288万元	借：主营业务成本14 贷：库存商品14

其中：生产工人80万、车间管理人员20万、厂部管理人员50万、研发人员70万、销售人员58万，合计278(不含辞退福利)。发放时，代扣个人所得税8万和代垫款2万。

# 涉税扣除

- 福利费的扣除---实际发生的不超过工资薪金总额**14%**的部分
- 工会经费---拨缴的不超过工资薪金总额**2%**的部分
- 职工教育经费---实际发生的不超过工资薪金总额**1.5%**（**2.5%**，）的部分，超过部分以后年度扣除 财税**2010 65**号文件 北京 天津，上海等**21**个示范城市 **8%**



- 企业所得税法实施条例第四十条规定，企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除。  
《国家税务总局关于企业工资、薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函〔2009〕3号）第三条仅列举了职工福利费的部分内容，没有列举到的费用项目如确实是属于企业全体职工福利性质的费用支出，且符合税法规定的权责发生制原则，以及符合税前扣除合法性、真实性、相关性、合理性和确定性要求的，可以作为职工福利费按规定在企业所得税前扣除。
- 会计按照财企2009 242号

# 问题14 所有者权益

- 变化1取消法定公益金的核算，根据2005年修订的《公司法》及财企2006 67号 从2006年以后按照《公司法》成立的企业不再提取公益金
- 变化2 明确通过盈余公积核算外商投资企业的储备基金，企业发展基金等，中外合作经营企业利润归还投资（外商投资企业也是小准则的对象之一

# 问题15收入

- 变化1 在发出商品且收到货款或取得收款权利时，确认收入 比小制度简单
- 2明确了几种收入的确认时点
- 3劳务收入的确认发生变化
-

- 4确认了商业折扣
- 5确认了混合销售
- 6确认了政府补助
- 7销售退回的处理简单化,

- 一、商品销售
- 1、收入的确认原则

类型	收入确认标准
通常情况	在发出商品且收到货款或取得收款权利时
托收承付	办妥托收手续
预收货款	发出商品时
分期收款	合同约定的收款日
需要安装检验的销售	购买方接受商品以及安装和验收合格时
	安装简单的，发出商品时
支付手续费委托代销	收到代销清单
以旧换新	新：做销售收入；旧：做购进
以产品分成方式	分得产品之日按产品的市场价格或评估价

- 小企业与客户签订的合同中即包含商品销售又包含提供劳务时，二者能分开的，销售商品和提供劳务分别核算，不能分开或虽能分开但不能单独计量的，均做商品销售处理。（ ）

- 

小企业为客户提供的劳务如果劳务开始和完成在同一会计年度，则按劳务完工进度确认劳务收入。（ ）

- 下列有关收入确认的表述中正确的有（ ）。
  - A. 以预收货款方式销售商品，在发出商品时确认收入
  - B. 以分期收款方式销售商品，在收到货款时确认收入
  - C. 以产品分成方式销售商品，在发出商品时按商品公允价值确认收入
  - D. 以托收承付方式销售商品，办妥托收手续后即可确认收入
- 
- 企业对外销售商品时，若安装或检验任务是销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时点是（ ）。
  - A. 发出商品时
  - B. 开出销售发票账单时
  - C. 收到商品销售货款时
  - D. 商品安装完毕并检验合格时
- 
- 小企业在确定商品销售收入时，不考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。（ ）

- 以支付手续费委托代销，委托方确认销售收入的时点是（ ）。
  - A. 委托方向受托方交付商品时
  - B. 受托方对外销售商品时
  - C. 委托方收到受托方代销清单时
  - D. 委托方收到受托方支付的代销货款时
  
- 下列交易和事项中，不能确认为营业收入的有（ ）。
  - A. 分期收款销售收到的第一期货款
  - B. 订货销售收到的部分订货款
  - C. 委托代销商品收到的代销清单
  - D. 发出委托代销商品

## 二、劳务收入

1、劳务开始和完成在同一会计年度：劳务完成收到款项或取得收款权利

2、劳务跨年度完成：按完工进度确认劳务收入  
本年度确认的劳务收入

=劳务总金额×完工进度-已确认劳务收入

本年度确认的劳务成本

=估计劳务总成本×完工进度-已确认劳务成本

3、合同或协议包含商品销售和提供劳务时：

二者能否分开，能，分别核算

不能，商品销售

能，但不能单独计量，商品销售

- 小企业与客户签订的合同中即包含商品销售又包含提供劳务时，二者能分开的，销售商品和提供劳务分别核算，不能分开或虽能分开但不能单独计量的，均做商品销售处理。（ ）



小企业为客户提供的劳务如果劳务开始和完成在同一会计年度，则按劳务完工进度确认劳务收入。（ ）

# 问题16成本 费用

- 变化1房产税，车船税，土地使用税，印花税通过营业税金及附加
- 2筹建期间的开办费直接计入管理费用
-

# 问题17 利润

- 变化1退回的所得税计入营业外收入
- 2汇兑收益通过营业外收入（财务费用）
- 3无法支付的应付款计入营业外收入
- 4已确认的坏账又收回的，计入营业外收入

# 问题17财务报表

- 变化1 利润表简化 并将投资收益从营业利润之下提到营业利润之上
- 变化2 现金流量表是必须编制 并简化了
  - 取消了A三组流入，流出小计
  - B投资和筹资两组的其他流入和流出，汇率变动对现金的影响等项目
- 变化3 增加纳税调整和严重亏损的披露

# 《小企业会计准则》 新旧 衔接

# 初步账务处理

- 小企业应当根据新准则的规定，结合自身实际情况，设置会计科目并进行相应的账务处理。
- 对于一级科目，在不违反新准则确认、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、分拆与合并；对于明细科目，可以根据本企业的实际情况自行设置。首次执行新准则时，应当对原制度有关科目按新准则要求进行余额转换，确保新旧会计科目顺利衔接。

# 调整分录A

- A 借： 存货跌价准备
- 坏账准备
- 短期投资跌价准备
- 贷： 利润分配—未分配利润

# 调整分录B

- B“长期股权投资”科目新准则设置了“长期股权投资”科目，其核算内容与原制度相应科目的核算内容基本相同，但核算方法有所不同。
- 新准则要求小企业对长期股权投资一律采用成本法核算。转账时，应将原账中“长期股权投资”科目的余额直接转至新账，也可沿用原账。

# 调整分录B

- B小企业制度中：权益法：按照被投资企业实现的净利润，小企业应享有的份额。
- 借：长期股权投资
- 贷：投资收益
- 小企业会计准则中：成本法：按照被投资单位宣告分派现金股利或利润，应当按照应分得的金额
- 借：应收股利
- 贷：投资收益

# 调整分录B

- B 案例 2012年12月31日，A公司持有B公司50%的普通股，对公司有重大影响，采用权益法核算。期末，科目余额，长期股权投资120万元，其中成本100万，损益调整10万元。2013年3月，收到B公司发放的股利3万元。
- 2013年1月1日，转入“长期股权投资”110万元。
- B 借：应收股利 3
- 贷：长期股权投资 3

# 调整分录C

- C甲企业2012年12月31日“无形资产”科目余额为800元。该无形资产为外购，外购成本为1000元。
- 借：无形资产1000
- 贷：累计摊销 200
- 无形资产 800

# 调整分录C

- 无形资产摊销
- 小企业会计制度中
- 借： 管理费用  
        其他业务支出  
    贷： 无形资产
- 如上述调整不切实可行的，应将原账中“无形资产”科目的余额直接转入新账中“无形资产”科目，也可沿用原账

# 调整分录D

## ■ D

借：长期待摊费用

    利润分配—未分配利润    (尚未摊销的开办费)

    贷：长期待摊费用

# 调整分录E

- E借：待转资产价值
- 贷：利润分配—未分配利润

# 补充账务处理

- 认真做好资产负债清查工作。
- 小企业应当在执行新准则前全面清查各项资产和负债，如实反映其状况及潜在风险。对于清查出的损益，应先记入“待处理财产损失”科目，经批准后，调整相关所有者权益。

# 调整分录F

- F 2012年12月31日，甲企业在资产负债清查时盘亏现金1000元。经批准予以确认。
- 借：待处理财产损益 1000
- 贷：库存现金 1000
- 借：利润分配——未分配利润 1000
- 贷：待处理财产损益 1000

# 汇总调整

- 新准则设置的“利润分配”科目，其核算内容与原制度相应科目的核算内容相同。
- 各项资产和负债所清查出的损益转入
- 相关资产减值准备科目的余额以及“待转资产价值”科目的余额转入
- 尚未摊销完毕的开办费转入

# 调整分录F

- “利润分配—未分配利润”科目如为借方余额的，属于按规定提取盈余公积的小企业或者“资本公积”科目有贷方余额的小企业，还应依次冲减盈余公积和资本公积。
- F借： 盈余公积
- 资本公积
- 贷： 利润分配—未分配利润

# 未详事项

- 1无形资产里 取消了接受捐赠
- 2固定资产折旧里取消了工作量法，但税法依然保留
- 3接受捐赠获得的固定资产入账问题，小准则里没有提到

# 几点建议

- 1全体重视，树立信心
- 2有序衔接，基础完善
- 3底稿清晰，杜绝只调表不调账
- 4相互交流，及时反馈