

小企业会计准则与企业会计准则的差异

主讲人：赵春光

教师简介

赵春光

- 上海国家会计学院教授、博士生导师
- 上海财经大学会计学博士
- **授课：**会计准则，管理会计
- **电话：**021 - 69768081
- **邮件：**chunguang@snai.edu

目录

- 1、总体介绍
- 2、投资与金融资产
- 3、固定资产和无形资产
- 4、资产减值
- 5、收入
- 6、财务报告

一、总体介绍

• 企业会计准则

- 1、基本准则
- 2、具体准则
- 3、应用指南
- 4、解释 (1 - 15)
- 5、讲解

• 准准则

- 1、财政部通知
 - 如关于做好执行了会计准则企业2008年年报工作的通知
- 2、财政部和证监会
 - 监管规则适用指引——会计类第1号

• 小企业会计准则

- 1、小企业会计准则
- 2、应用指南
 - 会计科目设置
 - 主要帐务处理
 - 财务报表格式

《关于小微企业免征增值税和营业税的会计处理规定》

- **框架**

- 准则正文：10章90条
 1. 总则
 2. 资产
 3. 负债
 4. 所有者权益
 5. 收入
 6. 费用
 7. 利润和利润分配
 8. 外币业务
 9. 财务报表
 10. 附则

- **附录**

- 会计科目
- 主要账务处理
- 财务报表种类
 - 资产负债表
 - 利润表
 - 现金流量表
 - 附注
- 财务报表格式
- 财务报表编制说明
- 小企业会计制度与小企业会计准则会计科目转换对照表
- 转换的通知

主要差异

- 1、成本计量，不提减值
- 2、金融资产
- 3、固定资产和无形资产
- 4、收入
- 5、财务报表

基本思路：与税法协调

实施条件

- **实施范围：符合规定标准的小企业**

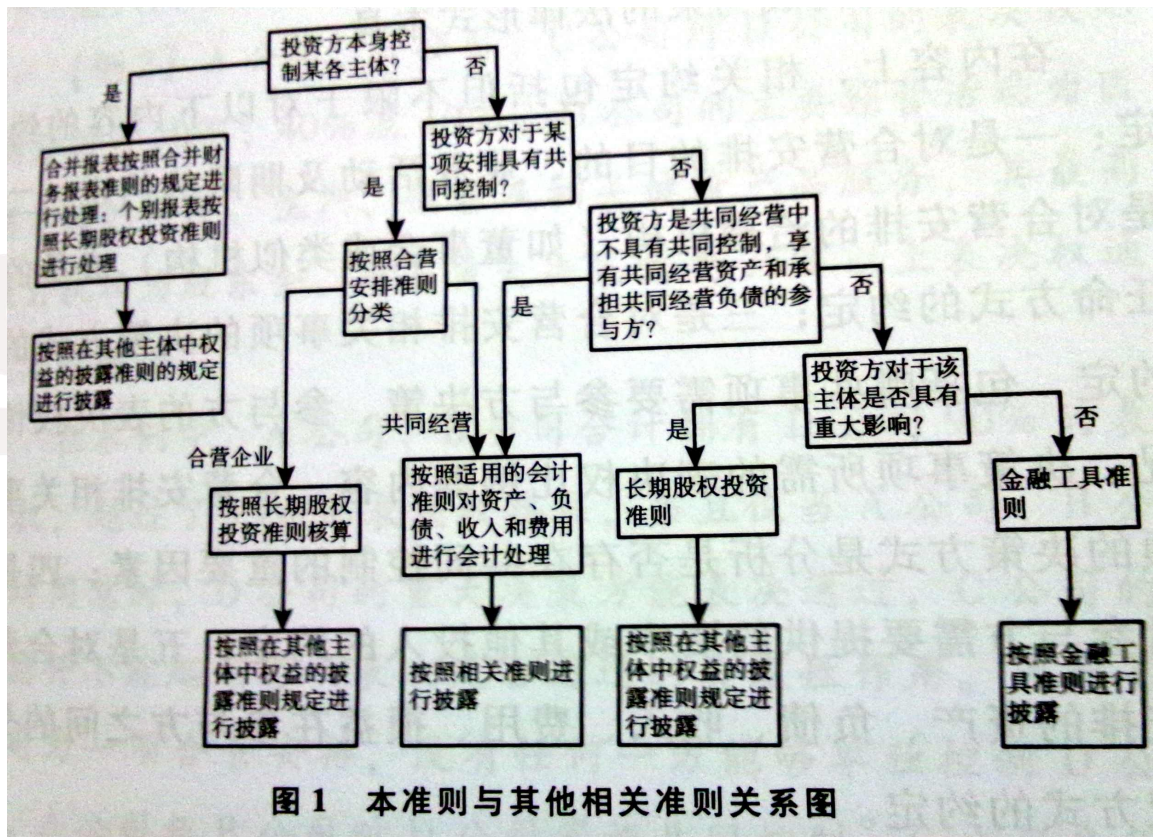
- 第二条 本准则适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的**小型企业**标准的企业。
- 下列三类小企业除外：
 - （一）股票或债券在市场上公开交易的小企业。
 - （二）金融机构或其他具有金融性质的小企业。
 - （三）企业集团内的母公司和子公司。
- 符合《中小企业划型标准规定》所规定的微型企业标准的企业参照执行本准则。
- 合伙制企业也要参照执行《小企业会计准则》。
- 包含个体工商户

符合本准则规定的小企业，可以执行本准则，也可以执行《企业会计准则》。

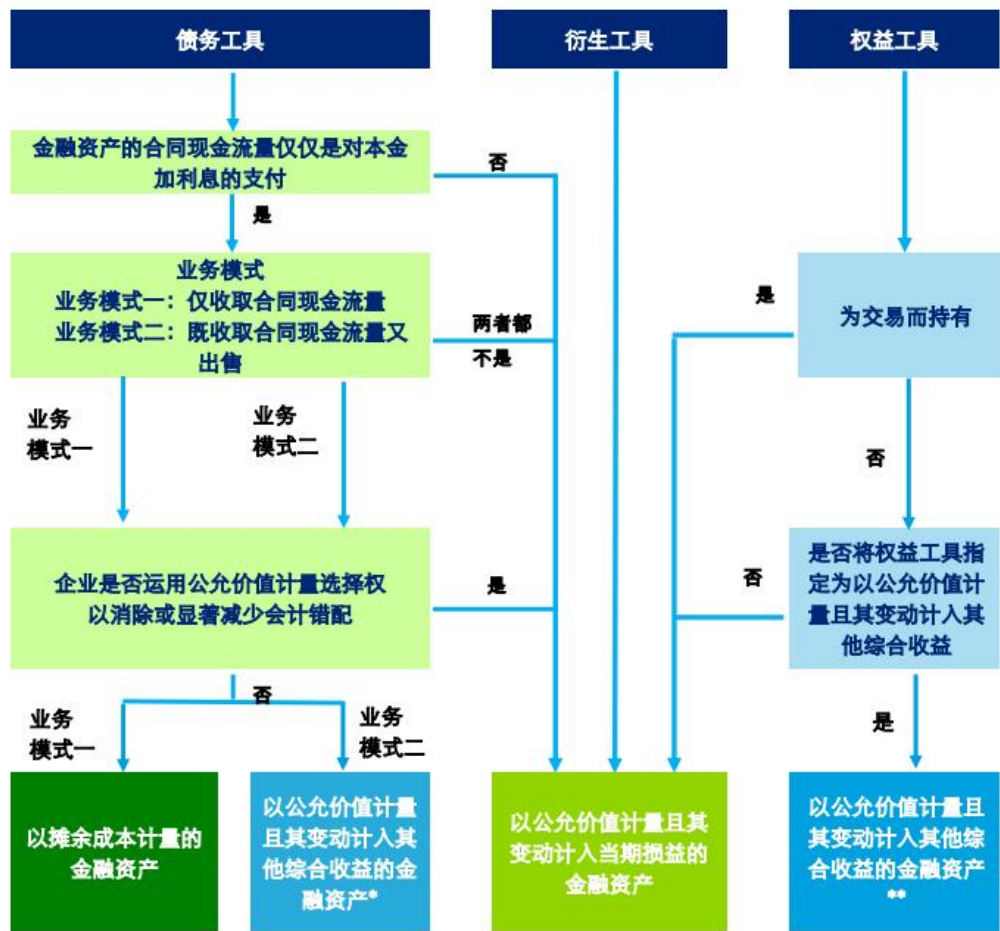
- （一）执行本准则的小企业，发生的交易或者事项本准则未作规范的，可以参照《企业会计准则》中的相关规定进行处理。
- （二）执行《企业会计准则》的小企业，不得在执行《企业会计准则》的同时，选择执行本准则的相关规定。
- （三）执行本准则的小企业公开发行股票或债券的，应当转为执行《企业会计准则》；
- 因经营规模或企业性质变化导致不符合本准则规定而成为大中型企业或金融企业的，应当从次年1月1日起转为执行《企业会计准则》。
- （四）已执行《企业会计准则》的上市公司、大中型企业和小企业，不得转为执行本准则。
- 原则：自由选择、单项标准、一以贯之、从高不就低

二、投资与金融资产

- 企业会计准则
- 长期股权投资



金融工具准则



* 只适用于债务工具，终止确认时，累计在其他综合收益的公允价值变动计入当期损益

**只适用于权益工具，终止确认时，累计在其他综合收益的公允价值变动不可计入当期损益

小企业会计准则

2.1 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）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。
- 沿袭使用短期投资、长期债券投资等概念，未使用《企业会计准则》中的交易性金融资产、以摊余成本计量的金融资产或者以公允价值计量且其变动计入当期损益（其他综合收益）的金融资产等概念。

2.1 短期投资

1、取得短期投资，应当按照**购买价款和相关税费**作为成本进行计量。

- 实际支付价款中包含的**已宣告但尚未发放的现金股利**或已到付息期但尚未领取的**债券利息**，应当单独确认为**应收股利**或**应收利息**，不计入短期投资的成本。

1、取得短期投资

例1：A公司于20X3年2月10日自公开市场中买入B公司2%的股份16万股，每股10元，实际支付价款160万元，在购买过程中支付手续费等相关费用4万元。其中包含已宣告现金股利为每股0.5元。

借：短期投资 - 股权投资	1 560 000
应收股利	80 000
贷：银行存款	1 640 000

2、持有期间，投资收益

- 股权：宣告现金股利
- 债权：**应付利息日按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率确认**
投资收益

例：承上例，B企业在3月30日召开股东大会宣告每股发放现金股利0.5元，4月15日支付股利。则A公司：

借：应收股利	80 000
贷：投资收益	80 000
借：银行存款	80 000
贷：应收股利	80 000

3、出售短期投资，投资收益

出售价款扣除其账面余额、相关税费

例：承上例，7月30日出售该股权投资，每股15元，出售费用为6万元。

借：银行存款	2 340 000
贷：短期投资	1 560 000
投资收益	780 000
应收股利（如果有）	

2.2 长期债券投资

长期债券投资，是指小企业准备长期（在1年以上）持有的债券投资。

1、长期债券投资的取得

- 取得长期债券投资应当按照**购买价款和相关税费**作为成本进行计量。
- 实际支付价款中包含的**已到付息期但尚未领取的债券利息**，应当单独确认为应收利息，不计入长期债券投资的成本。
- 与税法差异
- 税法上的免税收益

1、长期债券投资的取得

例2：E企业20X3年1月1日购入F企业当日发行的五年期债券，票面利率12%，债券面值1000元，企业按1050元的价格购入80张，另支付有关税费400元，该债券每年付息一次，最后一年还本金并付最后一次利息。

借：长期债券投资—面值	80 000
长期债券投资—溢价	4 400
贷：银行存款	84 400

2、持有期间利息

长期债券投资在持有期间发生的应收利息应当确认为投资收益。

- （一）分期付息、一次还本的长期债券投资，在债务人**应付利息日按照票面利率计算的**应收未收利息收入应当确认为应收利息，不增加长期债券投资的账面余额。
- （二）一次还本付息的长期债券投资，在债务人应付利息日按照票面利率计算的应收未收利息收入应当**增加长期债券投资的账面余额**。
- （三）债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用**直线法**进行摊销。（与税法差异）

2、持有期间利息

- 分期付息、一次还本的长期债券投资的处理

- 承前例，20X3年12月31日，确认利息

- 溢价摊销，直线法： $4400/5 = 880$

借：应收利息	9 600
贷：投资收益	8 720
长期债券投资—溢价	880

- 一次还本付息的长期债券投资：**何时？**

借：长期债券投资—应计利息	9 600
贷：投资收益	8 720
长期债券投资—溢价	880

3、处置

- 长期债券投资到期，小企业收回长期债券投资，应当冲减其账面余额。
- 处置长期债券投资，处置价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，应当计入投资收益。

3、处置

例：承前例，20X5年12月31日，处置上述长期债券投资，收到90000元，费用500元。

- 账面价值
- 面值 80000
- 溢价 4400 - 880 - 880 - 880
- = 81760

借：银行存款	89 500	
贷：长期债券投资—面值		80 000
长期债券投资—溢价		1 760
投资收益		7 740

3、处置

- 如果是一次还本付息的长期债券投资，收到110000元，费用500元。

- 账面价值

- 面值 80000

- 利息 +9600 +9600 +9600

- 溢价 4400 - 880 - 880 - 880

- 110560

借：银行存款 109 500

 投资收益 1 060

 贷：长期债券投资—面值 80 000

 长期债券投资—溢价 1 760

 长期债券投资—利息 28 800

2.3 长期股权投资

长期股权投资，是指小企业准备长期持有的权益性投资。

1、取得

- 长期股权投资应当按照**成本**进行计量。
- （一）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。
- 实际支付价款中包含的**已宣告但尚未发放的现金股利**，应当单独确认为应收股利，不计入长期股权投资的成本。

1、取得

例3：F企业20X3年5月15日以银行存款购入D公司股票50000股，每股成交价9.8元，其中，**0.2元**为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费2000元。

➤ 计算投资成本

- 成交价 (50000×9.8) 490000元
- 加：税费2000元
- 减：已宣告现金股利 (50000×0.2) 10000元
- 投资成本=482000元

借：长期股权投资	482 000
应收股利	10 000
贷：银行存款	492 000

2、持有期间

- 长期股权投资应当采用**成本法**进行会计处理。
- 在长期股权投资持有期间，被投资单位**宣告分派的现金股利**或利润，应当按照应分得的金额确认为投资收益。
- 股票股利不需要会计处理，但可能需要缴税。
- 例：承例3，20X4年5月2日，D公司宣告分派20X3年度的现金股利0.3元/股。

借：应收股利	15 000
贷：投资收益	15 000

3、处置

处置长期股权投资，处置价款扣除其成本、相关税费后的净额，应当计入投资收益。

- 例：承例3，20X4年6月，F公司处置D公司股票20000股，价格为11元，费用2000元。

➤ 成本：9.64元/股 (482000 ÷ 50000)

借：银行存款	218 000
贷：长期股权投资	192 800
投资收益	25 200

三、固定资产和无形资产

- **企业会计准则**

- 初始计量：成本
- 固定资产发生的更新改造支出、房屋装修费用等，符合确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合确认条件的，应当在发生时计入当期管理费用。
- 后续计量：折旧

3.1 固定资产

小企业会计准则

• 1、取得固定资产

- 固定资产应当按照成本进行计量。
- （一）外购固定资产的成本包括：购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费、安装费等，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额。
- 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产或类似资产的市场价格或评估价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

1、取得固定资产

- （二）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产在**竣工决算前**发生的支出（含相关的借款费用）构成。
- 小企业在建工程在试运转过程中形成的产品、副产品或试车收入冲减在建工程成本。
- 与所得税差异

1、取得固定资产

例4：20X4年1月1日，某企业准备自行建造一座仓库。假定不考虑增值税，有关资料如下：

- (1) 1月8日购入工程物资一批，价款为351000元，款项以银行存款支付。
- (2) 1月8日至6月30日，工程先后领用工程物资272500元。
- (3) 工程建设期间辅助生产车间为工程提供有关的劳务支出为35000元。
- (4) 工程建设期间发生工程人员职工薪酬65800元。
- (5) 6月30日，完工并进行竣工决算。

1、取得固定资产

例（续）：账务处理如下：

- (1) 购入工程物资

借：工程物资	351 000
贷：银行存款	351 000

- (2) 工程领用物资

借：在建工程——仓库	272 500
贷：工程物资	272 500

- (3) 剩余工程物资的实际成本 = $351000 - 272500 = 78500$ (元)

借：原材料	78 500
贷：工程物资	78 500

1、取得固定资产

例（续）：账务处理如下：

- (4) 辅助生产车间为工程提供劳务支出

借：在建工程——仓库 35 000
 贷：生产成本——辅助生产成本 35 000

- (5) 计提工程人员职工薪酬

借：在建工程——仓库 65 800
 贷：应付职工薪酬 65 800

- (6) 工程完工交付，固定资产的入账价值 = $272500 + 35000 + 65800$
= 373300(元)

借：固定资产——仓库 373300
 贷：在建工程——仓库 373300

1、取得固定资产

- (三) 融资租入的固定资产的成本，应当按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定。

例5：20X3年1月1日，H公司中租入一套设备，租期为5年，期满设备归H公司所有。租赁开始日一次性预付租金20000元，以后每年支付租金10000元，发生安装费用5000元。

借： 固定资产 - 融资租入	65 000
贷： 长期应付款 - 融资	60 000
银行存款	5 000
借： 长期应付款 - 融资	20 000
贷： 银行存款	20 000

1、取得固定资产

- (四) 盘盈固定资产的成本，应当按照同类或者类似固定资产的**市场价格或评估价值**，扣除按照该项固定资产新旧程度估计的**折旧后的余额**确定。

例6：G企业盘盈电脑5台，已使用2年，预计还能使用3年，目前同类新电脑为5000元每台。

借：固定资产	25 000
贷：累计折旧	10 000
待处理财产损益 - 待处理非流动资产损益	15 000
借：待处理财产损益 - 待处理非流动资产损益	15 000
贷：营业外收入	15 000

2、修理

- 固定资产的日常修理费，应当在发生时根据固定资产的受益对象计入**相关资产成本**或者当期损益。
- 例7：维修生产用机器设备，发生人工2000元，零部件5000元。

借：制造费用 7 000

贷：原材料 5 000

应付职工薪酬 2 000

3、更新改造

- 固定资产的改建支出，应当计入固定资产的成本，但已提足折旧的固定资产和经营租入的固定资产发生的改建支出应当计入长期待摊费用。
- 固定资产的改建支出，是指改变房屋或者建筑物结构、延长使用年限等发生的支出。

3、更新改造

例8：甲公司20X3年1月1日开始对其厂房进行改扩建，该厂房屋原价为1000万元，已提折旧600万元。工程期为半年，于7月1日达到预定可使用状态。甲公司共支付了2100万元的工程款，残值回收2万元，款项均以银行存款方式结算。

会计分录如下：

借：在建工程	4 000 000
累计折旧	6 000 000
贷：固定资产	10 000 000
借：在建工程	21 000 000
贷：银行存款	21 000 000
借：银行存款	20 000
贷：在建工程	20 000
借：固定资产	24 980 000
贷：在建工程	24 980 000

3.2 长期待摊费用

- ▶ 小企业的长期待摊费用包括：已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。
- ▶ 固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：
 - （一）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；
 - （二）修理后固定资产的使用寿命延长 2年以上。

3.2 长期待摊费用

▶ 长期待摊费用应当在其摊销期限内采用年限平均法进行摊销，根据其受益对象计入相关资产的成本或者管理费用，并冲减长期待摊费用。

(一) 已提足折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

(二) 经营租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

(三) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

(四) 其他长期待摊费用，自支出发生月份的下月起分期摊销，摊销期不得低于3年。

3.2 长期待摊费用

例9：企业对经营租赁的办公楼进行装修，领用材料50000元，发生人工40000元，租赁期为10年。

借：长期待摊费用 90 000

 贷：原材料 50 000

 应付职工薪酬 40 000

借：管理费用 9 000

 贷：长期待摊费用 9 000

3.3 无形资产

- 企业会计准则

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的**可辨认**非货币性资产。

- 不包含商誉、投资性房地产的土地使用权
- 确认：企业自创商誉以及内部产生的品牌、报刊名等，不应确认为无形资产。
- 分类：使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产

3.3 无形资产

- 小企业会计准则

- 无形资产，是指小企业为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括：土地使用权、专利权、商标权、著作权、非专利技术。

- 不包含商誉，但包括投资性房地产中的土地使用权

- 自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物应当分别进行处理。外购土地及建筑物支付的价款应当在建筑物与土地使用权之间按照合理的方法进行分配；难以合理分配的，应当全部作为固定资产。

3.3 无形资产

例10：20X3年3月，甲企业购入一土地使用权，建造三栋厂房，20X3年6月底完工，其中土地使用权成本600万，厂房造价1000万，土地使用权50年，厂房使用20年。

借：无形资产 - 土地使用权	6 000 000
贷：银行存款	6 000 000
借：固定资产 - 厂房	10 000 000
贷：在建工程	10 000 000
借：生产成本	620 000
贷：累计折旧	500 000
累计摊销	120 000

3.3 无形资产

• 1、取得无形资产

➤ 无形资产应当按照成本进行计量。

（一）外购无形资产的成本包括：购买价款、相关税费和相关的其他支出（含相关的借款费用）。

（二）投资者投入的无形资产的成本，应当按照评估价值和相关税费确定。

（三）自行开发的无形资产的成本，由符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出（含相关的借款费用）构成。

1、取得无形资产

例11：F公司20X3年1月8日从E公司购买一项商标权，由于F公司资金周转比较紧张，经与E公司协商采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项商标权总计600000元，每年末付款200000元，三年付清。

借：无形资产	600 000
贷：长期应付款	600 000

2、摊销

- 无形资产应当在其使用寿命内采用年限平均法进行摊销，根据其受益对象计入相关资产成本或者当期损益。
- 无形资产的摊销期自其可供使用时开始至停止使用或出售时止。
- 有关法律规定或合同约定了使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销。
- 小企业不能可靠估计无形资产使用寿命的，摊销期不得低于10年。

例：上述商标权可以在20年内使用，专门用于生产某产品。

借：生产成本	30 000
贷：累计摊销	30 000

3、处置

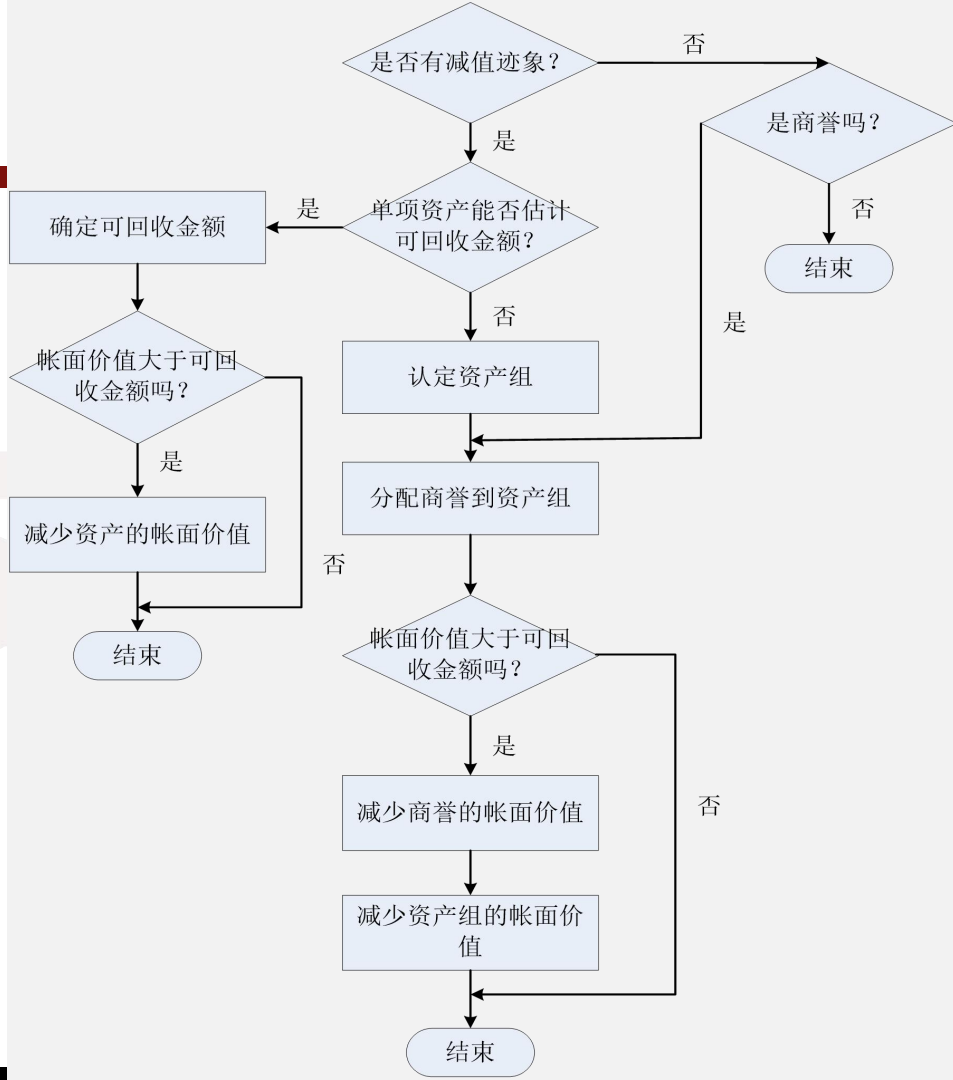
- 处置无形资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费等后的净额，应当计入营业外收入或营业外支出。
- 无形资产的账面价值，是指无形资产的成本扣减累计摊销后的金额。

例13：A公司转让商标权所有权，取得转让收入100,000元，该项商标权账面价值20,000元。营业税率5%。

借：银行存款	100 000	
贷：无形资产		20 000
应交税金—应交营业税		5 000
营业外收入		75 000

四、资产减值

- 企业会计准则
- 资产减值



四、资产减值

- **企业会计准则：存货**

- 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

- 投资

- 资产减值准则

- 金融资产

- 预期信用损失模型

4.1 长期债券投资

- 长期债券投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资账面余额。
- 小企业长期债券投资符合下列条件之一：减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，作为长期债券投资损失。
 - （一）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。
 - （二）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。
 - （三）债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的。
 - （四）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。
 - （五）因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。
 - （六）国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

4.1 长期债券投资

接例2：上述债券在20X7年10月由于自然灾害，无法偿还到期债务，只能收回50000元。

➤ 确认当期利息：9600

➤ 溢价摊销完

➤ 面值 80000

借：银行存款 50 000

 营业外支出 39 600

 贷：长期债券投资—面值 80 000

 应收利息 9 600

4.2 长期股权投资

长期股权投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期股权投资账面余额。小企业长期股权投资符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期股权投资，作为长期股权投资损失：

- （一）被投资单位依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照的。
- （二）被投资单位财务状况严重恶化，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）对被投资单位不具有控制权，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）被投资单位财务状况严重恶化，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。

4.2 长期股权投资

例：承例3，如果D公司宣告破产，清偿其他各方之后，F公司可以得到每股1元的清偿。

借：银行存款	50 000
营业外支出	432 000
贷：长期股权投资	482 000

4.3 固定资产

- 处置固定资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费和清理费用后的净额，应当计入营业外收入或营业外支出。
- 固定资产的账面价值，是指固定资产原价（成本）扣减累计折旧后的金额。
- 盘亏固定资产发生的损失应当计入营业外支出。

4.3 固定资产

例14: A公司一台生产用机床已停用两年,进行报废处理。其账面原价79,000元,已提折旧60800元;清理过程中用现金1,000元支付清理费用,回收残料价值2,000元,入材料库。

会计分录如下:

借: 固定资产清理	18200
累计折旧	60800
贷: 固定资产	79 000
借: 固定资产清理	1 000
贷: 现金	1 000
借: 原材料	2 000
贷: 固定资产清理	2 000
借: 营业外支出——清理损失	18100
贷: 固定资产清理	18100

4.4 应收及预付款项

- **坏账损失：实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项。（直接转销法，而不是备抵法）**
- **符合下列条件之一：（与税法保持一致）**
 - （一）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。
 - （二）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。
 - （三）债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的。
 - （四）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。
 - （五）因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。
 - （六）国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

4.4 应收及预付款项

- 小企业的应收账款出现上述情况之一的，应当积极与债务人进行协商，努力收回相关款项，如果确实无法收回的，应将该项应收款项的账面余额扣除可回收金额后的净额，作为坏账损失的金额。
- **例15：**B企业销售商品取得收入10万，增值税17%，货款为应收账款，在半年后，对方宣告破产，无法全额清偿，只收回50000元，其余部分无法收回。

借：银行存款	50 000
营业外支出	67 000
贷：应收账款	117 000

五、收入

在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

- (一) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (二) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (三) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (四) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (五) 客户已接受该商品。
- (六) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

第1步：
识别与客户
订立的合同

第2步：
识别合同中
单独的履约
义务

第3步：
确定交易
价格

第4步：
将交易价格
分摊至单独
的履约义务

第5步：
履行每一项
履约义务时
确认收入

5.1 商品销售收入

➤ 通常，小企业应当在发出商品且收到货款或取得收款权利时，确认销售商品收入。（收入确认的两个条件）

（一）销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

（二）销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

（三）销售商品采用分期收款方式的，在合同约定的收款日期确认收入。

（四）销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。安装程序比较简单的，可在发出商品时确认收入。

（五）销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

（六）销售商品以旧换新的，销售的商品作为商品销售处理，回收的商品作为购进商品处理。

（七）采取产品分成方式取得的收入，在分得产品之日按照产品的市场价格或评估价值确定销售商品收入金额。

5.1 商品销售收入

例1：某企业销售一批化妆品，增值税发票上注明售价200000元，增值税34000元，以托收承付结算方式进行结算。该批商品已经发出，并已向银行办妥托收手续。适用的消费税税率为5%，生产成本为160000元。

借：应收账款	234 000
贷：主营业务收入	200 000
应交税金—应交增值税（销项税额）	34 000
借：主营业务税金及附加	10 000
贷：应交税金—应交消费税	10 000
借：主营业务成本	160 000
贷：库存商品	160 000

5.1 商品销售收入

例2：20X3年5月3日，G公司与H企业签订协议，采用分期预收款销售方式销售一批商品给H企业，销售价格为100000元。H企业应于协议签订之日预付60%的货款，剩下的部分于7月31日付清（含增值税）。G公司已收到H企业预付的款项；该批产品的实际成本为70000元。

➤ 5月3日，收到H企业的预付款：

借：银行存款 60 000
 贷：预收账款 60 000

➤ 7月31日，收到剩余的货款及增值税额，发送商品：

借：预收账款 60 000
 银行存款 57 000
 贷：主营业务收入 100 000
 应交税金—应交增值税（销项税额） 17 000

借：主营业务成本 70 000
 贷：库存商品 70 000

5.1 商品销售收入

例3：H公司20X3年6月1日采用分期收款销售方式对外销售A设备一台。设备售价500000元，分5年等额收取，每年的付款日期为当年6月1日，并在设备发出后支付第一期货款。货已发出，第一期货款款已收存银行。该设备的实际生产成本为300000元。

➤ 每年6月1日：

借：银行存款（或应收账款）	117 000	
贷：主营业务收入		100 000
应交税金—应交增值税（销项税额）	17 000	

➤ 同时，结转商品成本 = $300000 \div 500000 \times 100000 = 60000$ 元

借：主营业务成本	60 000	
贷：库存商品		60 000

5.1 商品销售收入

例4：H企业与B企业签订的代销协议规定：H企业按售价的10%支付B企业手续费；H企业发送200件产品给B企业，单位成本60元，7月28日，B企业对外售出商品100件，向买方开具的增值税专用发票上注明售价10000元，增值税额1700元。8月1日，H企业收到B企业交来的代销清单，8月5日，H企业收到B企业支付的商品代销款（已扣手续费）。

➤ 发出商品时：

借：委托代销商品	12 000
贷：库存商品	12 000

➤ 8月1日，收到代销清单：

借：应收账款—B企业	11 700
贷：主营业务收入	10 000
应交增值税金—应交增值税（销项税额）	1 700

借：销售费用—代销手续费	1 000
贷：应收账款—B企业	1 000

借：主营业务成本	6 000
贷：委托代销商品	6 000

➤ 8月5日，收到B企业汇来的贷款净额10700元：

借：银行存款	10 700
贷：应收账款—B企业	10 700

5.1 商品销售收入

例5：家电以旧换新，20X3年3月，H公司销售新型电视100台，每台售价2000（不含增值税），成本为900元，同时回收旧电视50台，回收价格234元（含增值税）。

借：银行存款	234 000
贷：主营业务收入	200 000
应交税金—应交增值税（销项税额）	34 000
借：主营业务成本	90 000
贷：库存商品	90 000
借：原材料	10 000
应交税金—应交增值税（进项税额）	1 700
贷：银行存款	11 700

5.1 商品销售收入

- 小企业应当按照从购买方已收或应收的合同或协议价款，确定销售商品收入金额。
- 销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣应当在实际发生时，计入当期损益。
- 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。
- 现金折扣，是指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。商业折扣，是指小企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除。

5.1 商品销售收入

例6：J企业在20X3年5月1日销售一批商品100件，增值税发票上售价10000元，增值税额1700元。企业为了及时收回货款，在合同中承诺给以予购货方如下现金折扣条件：2/10、1/20、n/30。

➤ 5月1日，确认收入：

借：应收账款	11 700
贷：主营业务收入	10 000
应交税金— 应交增值税（销项税额）	1 700

➤ 如果5月9日买方付清货款，则按11700元的2%享受234元的现金折扣

借：银行存款	11 466
财务费用	234
贷：应收账款	11 700

5.1 商品销售收入

例7：公司的商品标明售价为300元，对方一次采购1000件，给予10%的折扣，商品已经发出，并收到货款，增值税率为17%。

借：银行存款	315 900
贷：主营业务收入	270 000
应交税金—应交增值税（销项税额）	45 900

税法上的收入与会计在范围上存在差异，并且税法有不征税收入和免税收入的概念。

5.2 销售退回

- 小企业已经确认销售商品收入的售出商品发生的销售退回（不论属于本年度还是属于以前年度的销售），应当在发生时冲减当期销售商品收入。
- 小企业已经确认销售商品收入的售出商品发生的销售折让，应当在发生时冲减当期销售商品收入。
- 销售退回，是指小企业售出的商品由于质量、品种不符合要求等原因发生的退货。销售折让，是指小企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。

5.2 销售退回

例8：K公司在20X3年12月18日向L公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为50000元，增值税额为8500元，该批商品成本为26000元。L公司已支付货款，20X4年4月5日，该批商品因质量问题被退回，K公司当日支付有关款项。

➤ 12月18日确认收入

借：应收账款	58 500	
贷：主营业务收入		50 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		8 500
借：主营业务成本	26 000	
贷：库存商品		26 000
借：银行存款	58 500	
贷：应收账款		58 500

5.2 销售退回

例8：（续）

➤ 4月5日，发生销售退回时

借：主营业务收入	50 000	
应交税费——应交增值税(销项税额)	8 500	
贷：银行存款		58 500
借：库存商品	26 000	
贷：主营业务成本	26 000	

5.2 销售退回

例9：L企业销售一批商品给M企业，增值税发票上的售价80000元，增值税额13600元，货到后买方发现商品质量不合格，要求在价格上给予5%的折让。L企业同意并办妥了有关手续。

借：应收账款	93 600	
贷：主营业务收入	80 000	
应交税金—应交增值税（销项税额）	13 600	

➤ 发生销售折让

借：主营业务收入	4 000	
应交税金—应交增值税（销项税额）	680	
贷：应收账款	4 680	

借：银行存款	88 920	
贷：应收账款	88 920	

5.3 提供劳务

- **小企业提供劳务的收入**，是指小企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动取得的收入。
- **同一会计年度内开始并完成的劳务**，应当在提供劳务交易完成且收到款项或取得收款权利时，确认提供劳务收入。提供劳务收入的金额为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款。
- **劳务的开始和完成分属不同会计年度的**，应当按照完工进度确认提供劳务收入。年度资产负债表日，按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计年度累计已确认提供劳务收入后的金额，确认本年度的提供劳务收入；同时，按照估计的提供劳务成本总额乘以完工进度扣除以前会计年度累计已确认营业成本后的金额，结转本年度营业成本。

5.3 提供劳务

例10：M企业于20X3年10月5日为客户订制一套软件，工期大约5个月，合同总收入400000元，至12月31日发生成本220000元（假定均为开发人员工资），预收账款250000元。预计开发完整软件还将发生成本80000元。经专业测量师测量，软件的开发完成进度为60%。

➤ 确认收入 = $400000 \text{元} \times 60\% - 0 = 240000 \text{ (元)}$

➤ 确认费用 = $(220000 + 80000) \times 60\% - 0 = 180000 \text{ (元)}$

5.3 提供劳务

例：（续）

➤ 发生成本时：

借：劳务成本	220 000
贷：应付工资	220 000

借：银行存款	250 000
贷：预收账款	250 000

➤ 确认收入：

借：预收账款	240 000
贷：主营业务收入	240 000

➤ 结转成本：

借：主营业务成本	180 000
贷：劳务成本	180 000

5.4 混合销售

- 小企业与其他企业签订的合同或协议包含销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。
- 销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当作为销售商品处理。

5.4 混合销售

例11：M公司与N公司签订合同，销售一部电梯并负责安装。M公司开出的增值税专用发票上价款合计为100000元，其中电梯销售价格为80000元，未来4年维护费为20000元，增值税额为17000元。电梯的成本为56000元；电梯维护过程中发生费用12000元，均为安装人员薪酬。假定电梯已经安装完成并经验收合格，款项尚未收到。

➤ **确认销售电梯和提供劳务收入100000元**

借：应收账款	117 000
贷：主营业务收入——销售商品	80 000
递延收益	20 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	17 000
借：主营业务成本	560 000
贷：库存商品	560 000
借：递延收益	5 000
贷：主营业务收入	5 000
借：主营业务成本	3 000
贷：应付职工薪酬	3 000

5.5 会计政策变更

- ▶ 小企业对会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正应当采用未来适用法进行会计处理。
- ▶ 会计政策，是指小企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。前期差错包括：计算错误、应用会计政策错误、应用会计估计错误等。未来适用法，是指将变更后的会计政策和会计估计应用于变更日及以后发生的交易或者事项，或者在会计差错发生或发现的当期更正差错的方法。

六、财务报表

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下列组成部分：

- （一）资产负债表；
- （二）利润表；
- （三）现金流量表；
- （四）附注。

小企业应当根据实际发生的交易和事项，按照本准则的规定进行确认和计量，在此基础上按月或者按季编制财务报表。

6.1 资产负债表

- 资产负债表，是指反映小企业在某一特定日期的财务状况的报表。
- 资产负债表中的资产类应当包括流动资产和非流动资产的合计项目；
负债类应当包括流动负债、非流动负债和负债的合计项目；
- 所有者权益类应当包括所有者权益的合计项目。
- 资产负债表应当列示资产总计项目，负债和所有者权益总计项目。

资产负债表

会小企 01 表

编制单位: _____ 年 ____ 月 ____ 日

单位: 元

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						

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
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		

编制单位: _____年____月

6.2 利润表

- 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。
- 费用应当按照功能分类，分为营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用等。

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		

6.3 现金流量表

- 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。
- 现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。
- 现金，是指小企业的库存现金以及可以随时用于支付的存款和其他货币资金。

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		

项 目	行次	本年累计金额	本月金额
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		
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		

6.4 报表附注

- 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。
- 附注应当按照下列顺序披露：
 - (一) 遵循小企业会计准则的声明。
 - (二) 短期投资、应收账款、存货、固定资产项目的说明。
 - (三) 应付职工薪酬、应交税费项目的说明。
 - (四) 利润分配的说明。
 - (五) 用于对外担保的资产名称、账面余额及形成的原因；未决诉讼、未决仲裁以及对外提供担保所涉及金额。
 - (六) 发生严重亏损的，应当披露持续经营的计划、未来经营的方案。
 - (七) 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。
 - (八) 其他需要在附注中说明的事项。

6.4 报表附注

1. 遵循小企业会计准则的声明

小企业应当声明编制的财务报表符合小企业会计准则的要求，真实、完整地反映了小企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 短期投资、应收账款、存货、固定资产项目的说明。

(1) 短期投资的披露格式如下：

项 目	期末账面余额	期末市价	期末账面余额与市价的差额
1. 股票			
2. 债券			
3. 基金			
4. 其他			
合 计			

6.4 报表附注

(2) 应收账款按账龄结构披露的格式如下:

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)		
1年至2年(含2年)		
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合 计		

(3) 存货的披露格式如下:

存货种类	期末账面余额	期末市价	期末账面余额与市价的差额
1. 原材料			
2. 在产品			
3. 库存商品			
4. 周转材料			
5. 消耗性生物资产			
.....			
合 计			

6.4 报表附注

(4) 固定资产的披露格式如下:

项 目	原 价	累计折旧	期末账面价值
1. 房屋、建筑物			
2. 机器			
3. 机械			
4. 运输工具			
5. 设备			
6. 器具			
7. 工具			
.....			
合 计			

6.4 报表附注

3. 应付职工薪酬、应交税费项目的说明。

(1) 应付职工薪酬的披露格式如下：

应付职工薪酬明细表

会小企 01 表附表 1

编制单位：_____年__月

单位：元

项 目	期末账面余额	年初账面余额
1. 职工工资		
2. 奖金、津贴和补贴		
3. 职工福利费		
4. 社会保险费		
5. 住房公积金		
6. 工会经费		
7. 职工教育经费		
8. 非货币性福利		
9. 辞退福利		
10. 其他		
合 计		

6.4 报表附注

(2) 应交税费的披露格式如下:

应交税费明细表

会小企 01 表附表 2
单位: 元

编制单位: _____ 年 ____ 月

项 目	期末账面余额	年初账面余额
1. 增值税		
2. 消费税		
3. 营业税		
4. 城市维护建设税		
5. 企业所得税		
6. 资源税		
7. 土地增值税		
8. 城镇土地使用税		
9. 房产税		
10. 车船税		
11. 教育费附加		
12. 矿产资源补偿费		
13. 排污费		
14. 代扣代缴的个人所得税		
.....		
合 计		

6.4 报表附注

4. 利润分配的说明。

利润分配表

会小企 01 表附表 3

编制单位：_____ 年度 _____ 单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、净利润	1		
加：年初未分配利润	2		
其他转入	3		
二、可供分配的利润	4		
减：提取法定盈余公积	5		
提取任意盈余公积	6		
提取职工奖励及福利基金*	7		
提取储备基金*	8		
提取企业发展基金*	9		
利润归还投资**	10		
三、可供投资者分配的利润	11		
减：应付利润	12		
四、未分配利润	13		

* 提取职工奖励及福利基金、提取储备基金、提取企业发展基金这 3 个项目仅适用于小企业（外商投资）按照相关法律规定提取的 3 项基金。

**利润归还投资这个项目仅适用于小企业（中外合作经营）根据合同规定在合作期间归还投资者的投资。

6.4 报表附注

5. 用于对外担保的资产名称、账面余额及形成的原因；未决诉讼、未决仲裁以及对外提供担保所涉及的金额。
6. 发生严重亏损的，应当披露持续经营的计划、未来经营的方案。
7. 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。
参见《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》
8. 其他需要说明的事项。

总结

- 1、投资与金融资产
- 2、固定资产和无形资产
- 3、资产减值
- 4、收入
- 5、财务报告



表 1-2 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的差异

序 号	项 目	《小企业会计准则》	《企业会计准则》	备 注
1	适用范围	《中小企业划型标准规定》所规定的小企业，三类小企业除外	没有明确的适用范围	第二条
2	计量属性	只适用历史成本，资产按照成本计量	历史成本、公允价值、可变现净值、重置成本、现值	第六条
3	资产减值准备	不计提资产减值准备	符合减值条件，计提减值准备	第六条
4	流动资产内容	包括短期投资等	包括交易性金融资产等	第七条
5	短期投资	按照成本计量	交易性金融资产按照公允价值计量	第八条
6	坏账损失	确认条件与税法规定一致，计入营业外支出	计入资产减值损失	第十条
7	出租商品和包装物	租金计入营业外收入，不结转成本	租金，计入其他业务收入；结转成本，计入其他业务成本	第十三条 第六十八条
8	存货盘盈	计入营业外收入	冲减管理费用	第十五条
9	非流动资产	包括长期债券投资等，没有长期应收款	包括持有至到期投资、长期应收款等	第十六条
10	长期债券投资	溢折价按照年限平均法摊销，按照税法规定确认长期债券投资损失	持有至到期投资，溢折价按照实际利率法和摊余成本进行摊销，计提减值准备	第十九条 第二十一条
11	长期股权投资	采用成本法，按照税法规定确认长期股权投资损失	采用成本和权益法，计提减值准备	第二十四条 第二十五条
12	自行建造固定资产	小企业在建工程在试运转过程中形成的产品、副产品或试车收入冲减在建工程成本	无明确的相关规定	第二十八条
13	分期付款购入固定资产	固定资产的成本，按照合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定	固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定，实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，在信用期间内计入当期损益	

序号	项目	《小企业会计准则》	《企业会计准则》	备注
14	融资租入固定资产	固定资产的成本,按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定	将固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用	第二十八条
15	固定资产折旧方法	年限平均法、双倍余额递减法和年数总和法	年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法	第三十条
16	无形资产摊销	小企业不能可靠估计无形资产使用寿命的,摊销期不得低于10年	使用寿命不确定的无形资产,不计提摊销	第四十一条
17	长期应收款	资产负债表无该项目	分期收款销售销货方和融资租赁出租方运用该账户	
18	待处理财产损益	二级账户为待处理流动资产损益和待处理非流动资产损益	二级账户为待处理流动资产损益和待处理固定资产损益	
19	非流动负债内容	包括长期借款、长期应付款等,资产负债表中还列示了递延收益	资产负债表中没有递延收益,但在政府补助、售后租回交易认定为经营租赁等业务中涉及递延收益	第五十二条
20	长期应付款	分期收款销售商品、融资租出固定资产,按照合同约定的收款日确认收入,不涉及未实现融资收益	分期收款销售商品、融资租出固定资产,发出商品或固定资产时确认收入,涉及未实现融资收益	
21	资本公积	只包括资本溢价(或股本溢价),没有二级账户	二级账户有资本溢价(或股本溢价)、其他资本公积	第五十五条
22	收入的内容	包括商品销售收入和提供劳务收入	包括商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入	第五十八条
23	分期收款销售商品	在合同约定的收款日期确认收入	按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销,计入当期损益	第五十九条
24	产品分成方式	在分得产品之日按照产品的市场价格或评估价值确定销售商品收入金额	无相关规定	第五十九条

序号	项目	《小企业会计准则》	《企业会计准则》	备注
25	营业税金及附加	包括消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等	包括消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、教育费附加等。房产税、车船税、印花税、矿产资源补偿费、排污费等计入管理费用	第六十五条
26	管理费用	包括开办费、行政管理部门发生的费用（如固定资产折旧费、修理费、办公费、水电费、差旅费、管理人员的职工薪酬等）、业务招待费、研究费用、技术转让费、相关长期待摊费用摊销、财产保险费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费等费用	除了包括小企业会计的管理费用内容外，还包括房产税、车船税、印花税、矿产资源补偿费、排污费等	第六十五条
27	财务费用	利息费用（减利息收入）、汇兑损失、银行相关手续费、小企业给予的现金折扣（减享受的现金折扣）等费用	利息费用（减利息收入）、汇兑损益、银行相关手续费、企业给予的现金折扣（减享受的现金折扣）等费用	第六十五条
28	营业外收入	包括非流动资产处置净收益、政府补助、捐赠收益、盘盈收益、汇兑收益、出租包装物和商品的租金收入、逾期未退包装物押金收益、确实无法偿付的应付款项、已做坏账损失处理后又收回的应收款项、违约金收益等	包括非流动资产处置净收益、政府补助、捐赠收益、盘盈收益、逾期未退包装物押金收益、确实无法偿付的应付款项、违约金收益等	第六十八条
29	营业外支出	包括存货的盘亏、毁损、报废损失，非流动资产处置净损失，坏账损失，无法收回的长期债券投资损失，无法收回的长期股权投资损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失，税收滞纳金，罚金，罚款，被没收财物的损失，捐赠支出，赞助支出等	包括存货的盘亏、毁损、报废损失，非流动资产处置净损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失，税收滞纳金，罚金，罚款，被没收财物的损失，捐赠支出，赞助支出等	第七十条
30	其他业务收入	包括出租固定资产、出租无形资产、销售材料等实现的收入	包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入	

续表

序 号	项 目	《小企业会计准则》	《企业会计准则》	备 注
31	其他业务成本	包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧费、出租无形资产的摊销额等	包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧费、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本和摊销额等	
32	外币财务报表折算	采用资产负债表日的即期汇率对外币资产负债表、利润表和现金流量表的所有项目进行折算	资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算； 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算	第七十八条
33	会计政策变更	采用未来适用法处理	会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，采用追溯调整法处理；在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，采用未来适用法处理	第八十八条
34	重要的前期差错	采用未来适用法处理	采用追溯重述法	第八十八条
35	以前年度损益调整	没有此账户	企业发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项； 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的事项	
36	财务报表	资产负债表、利润表、现金流量表、附注	资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注	第七十九条

注：备注栏列示的是《小企业会计准则》的具体条目。

谢谢聆听！