

# 小企业会计准则

本课程特点：

以小企业准则条款脉络进行讲解，结合会计报表结构由浅入深进行会计科目设置及主要核算内容的讲解，配合案例进行相应账务处理的精讲，同时加入增值税、所得税及其他相关税种税收政策的讲解以及对应税收的会计核算，尤其新加入最近热门的普惠性税收优惠政策及增值税税率调整及增值税税收新政实施后涉及的会计核算内容，尽量将会计核算与税法知识进行融合，会计报表与纳税申报表相结合，以便指导工作实践。

课程收益：

1. 了解小企业会计准则构架
2. 掌握企业日常会计核算原理和基本原则
3. 掌握主要会计科目使用及对应税收要点
4. 掌握会计报表及附注编制
5. 掌握主要知识点的会计核算和税务处理如何进行结合。

课程主要内容：

第一部分：概括介绍

一、小企业会计准则与小企业会计制度差异

规范的对象不同

规范的重点不同

优点不同

## 二、小企业会计准则主要亮点

简化会计核算要求

采用历史成本计量

采用成本法核算长期股权投资

资产盈亏需“待处理财产损益”

更多使用“营业外收支”

减少税会差异与税法高度一致

## 第二部分：小企业准则主要内容

一、 制定依据与适用范围

二、 不执行小企业准则的情形

三、 常用会计科目

四、 会计要素及主要会计科目讲解

(一) 资产类

1、 短期投资主要核算内容及账务处理

2、 应收款项及坏账准损失的核算内容及账务处理

3、 存货计价方法及账务处理

4、 存货亏损的账务处理

5、 生产成本归集及核算

6、 长期债权投资核算及账务处理

7、 长期股权投资核算及账务处理

8、 固定资产核算及折旧计提

- 9、固定资产改扩建支出会计核算
- 10、 固定资产出资及盘亏核算
- 11、 无形资产会计核算及账务处理
- 12、 长期待摊费用核算账务处理

## (二) 负债类

- 1、短期借款核算及账务处理
- 2、应付职工薪酬核算及账务处理
- 3、应交税费核算及账务处理
- 4、增值税会计核算及账务处理

## (三) 所有者权益

- 1、实收资本核算及账务处理
- 2、资本公积的形成及账务处理
- 3、未分配利润的形成及账务处理
- 4、以前年度损益调整

## (四) 收入与费用类

- 1、不同结算方式下，收入确认时点
- 2、销售折扣以及销货退回的账务处理
- 3、成本的核算
- 4、税金及附加的核算
- 5、三项期间费用的核算
- 6、营业外收支的核算
- 7、所得税的会计核算

### **第三部分：会计报表编制**

#### **一、资产负债表的编制**

- 1、报表编制的一般步骤和程序
- 2、特殊报表项目编制主要注意事项

#### **二、利润表的编制**

#### **三、现金流量表的编制**

#### **四、附注的编制**

### **第四部分：其他**

- 一、 小企业对会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正会计处理
- 二、 主要会计科目账务处理列示