# 《小企业会计准则》基本精神及主要内容解析

## 2012年7月

# 关于印发《小企业会计准则》的通知

## 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○一一年十月十八日

# 本次讲座重点内容

## 小企业会计准则的颁布意义

## 小企业会计准则的制定过程

## 小企业会计准则的主要内容

## 小企业会计准则的贯彻实施

# 小企业会计准则的颁布意义

## 一、为小企业健康发展提供更好的服务

## 二、进一步完善国家企业会计标准体系

## 三、推进会计体系进一步与国际趋同

## 四、保证小企业会计信息质量的需要

# 一、为小企业健康发展提供更好的服务

## （一）小企业是国民经济和社会发展的重要力量

### 项　　目　　企业总数　　城镇就业岗位　　企业技术创新　　GDP总量

### 中小企业占比　　99%　　　　　80%　　　　　　　75%　　　　　60%

## 政策依据：

### 《中华人民共和国中小企业促进法》2003年

### 《鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》（国发[2005]3号）

### 《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）

## （二）财政扶持举措

### 加大对小型微型企业税收扶持力度

### 支持金融机构加强对小型微型企业的金融服务

### 扩大中小企业专项资金规模，更多运用间接方式扶持小型微型企业

### 进一步清理取消和减免部分涉企收费

### 发布《小企业会计准则》

## （三）会计扶持举措

### 规范会计行为，保证信息质量，加强企业管理，提高企业信用

### 保障依法征税，促进依法纳税，维护税收公平，落实税收优惠

### 完善银行征信系统，提高信贷决策水平，落实金融扶持政策

# 二、完善企业会计准则标准体系的需要

## （一）企业会计准则体系框架已基本建成

## （二）小企业会计核算现状

### 行业会计制度

### 企业会计制度和行业核算办法

### 小企业会计制度等

## （三）建立实施企业会计标准体系

### 大中型企业执行《企业会计准则》

### 小企业执行《小企业会计准则》

# 三、推进会计国际趋同的需要

## （一）国际会计组织对中小企业会计研究很重视

## （二）英美等主要发达国家均推行差别报告制度

## （三）我国小企业会计准则实施要求高于国际标准

# 四、保证小企业会计信息质量的需要

## 小企业会计核算标准发展历程

### 1992年：分行业会计制度

### 2004年：小企业会计制度

### 2011年：小企业会计准则

# 小企业会计准则的制定过程

## 深入调研：理论研究、实践论证

### http://www.cctaa-wx.cn/wangxiao/jxjy/xqyzz/kcjy/images0101/02.gif

## 两次广泛征求社会意见

## 组织抽样模拟测试

## 做好发布实施前准备工作

# 小企业会计准则的主要内容

## 一、形成一个完整的体系标准

## 二、统一中小企业划分范畴

## 三、主要服务于两类对象

## 四、致力于协调三大关系

# 一、形成一个完整的体系标准

## 小企业会计准则：主要规范小企业通常发生的交易或事项的会计处理

## 小企业会计准则应用指南：操作性规范

## 主要特点：

### （一）简化会计核算要求

### （二）采用历史成本计量

### （三）行业适用范围更广

# （一）简化会计核算要求

## 小企业规模较小、业务较为简单、会计基础工作较为薄弱、会计信息使用者的信息需求相对单一等实际情况，对小企业的会计确认、计量和报告进行了简化处理，减少了会计人员职业判断的内容与空间。

### 会计科目账务处理大量简化。

### 统一采用成本法核算长期股权投资。

### 统一采用直线法摊销债券的折价或者溢价。

### 要求企业采用应付税款法核算所得税，大大简化了所得税的会计处理。

### 统一采用未来适用法对会计政策变更和会计差错更正进行会计处理。

# （二）采用历史成本计量

## 资产要求按照成本计量

### 第六条 小企业的资产应当按照成本计量，不计提资产减值准备。

## 用历史成本，不使用公允价值，部分特殊情况使用市场价格和评估价值。

## 负债要求按照实际发生额入账

### 第四十七条各项流动负债应当按照其实际发生额入账。

### 第五十二条非流动负债应当按照其实际发生额入账。

# （三）适用行业范围更广

## 消耗性生物资产核算

## 生产性生物资产核算

## 工程施工

## 机械作业

## 小企业会计准则与原制度适用行业范围比较

# 二、统一中小企业划分范畴

## （一）定量标准：小型、微型企业划型标准

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 行业 | 从业人员 | 营业收入 | 资产总额 |
| 农、林、牧、渔业 |  | 500万元及以下 |  |
| 工业 | 300人及以下 | 2000万元及以下 |  |
| 建筑业 |  | 6000万元及以下 | 5000万元及以下 |
| 批发业 | 20人及以下 | 5000万元及以下 |  |
| 零售业 | 50人及以下 | 500万元及以下 |  |
| 交通运输业（不含铁路运输业） | 300人及以下 | 3000万元及以下 |  |
| 仓储业 | 100人及以下 | 1000万元及以下 |  |
| 邮政业 | 300人及以下 | 2000万元及以下 |  |
| 住宿业 | 100人及以下 | 2000万元及以下 |  |
| 餐饮业 | 100人及以下 | 2000万元及以下 |  |
| 信息传输业（包括电信、互联网和相关服务） | 100人及以下 | 1000万元及以下 |  |
| 软件和信息技术服务业 | 100人及以下 | 1000万元及以下 |  |
| 房地产开发经营 |  | 1000万元及以下 | 5000万元及以下 |
| 物业管理 | 300人及以下 | 1000万元及以下 |  |
| 租赁和商务服务业 | 100人及以下 |  | 8000万元及以下 |
| 其他未列明行业 | 100人及以下 |  |  |

## 

## （二）定性标准

## 下列小企业例外（应执行企业会计准则）：

### 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。

### 已执行企业会计准则的小型企业，不得转而使用本准则

## （三）其他说明

### 符合条件的小企业也可以执行企业会计准则，但不可同时参照小企业会计准则。

### 小企业会计准则未做说明的业务可以参照企业会计准则处理

# 三、主要服务于两类对象

## http://www.cctaa-wx.cn/wangxiao/jxjy/xqyzz/kcjy/images0102/02.gif

# 四、致力于协调三大关系

## 《小企业会计准则》与《企业所得税法》的关系

### 观点1：会计与税法尽量一致√

### 观点2：会计与税法适当分离

## 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的关系

### 观点1：独立观

### 观点2：发展观√

## 《小企业会计准则》与《中小主体国际财务报告准则》的关系

### 体现简化原则

### 实施范围更大

# 小企业会计准则的贯彻实施

## http://www.cctaa-wx.cn/wangxiao/jxjy/xqyzz/kcjy/images0102/03.gif

## 财会[2011]20号文件 关于贯彻实施《小企业会计准则》的指导意见

## 各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、中小企业主管部门、国家税务局、地方税务局、工商行政管理局、市场监督管理局、银监局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处： 　　《小企业会计准则》（财会[2011]17号）已正式发布，自2013年1月1日起在全国小企业范围内实施。为贯彻实施好《小企业会计准则》，现提出以下意见： 　　……（略）

## 财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局、银监会

## 二〇一一年十月二十六日

# 五个部门的实施措施