



项标准”，是指小企业只能在两准则中选其一并且是完整规定，而不能选择部分混合使用；所谓“一以贯之”，是指小企业无论选择执行哪个准则，都必须各期保持一致，一直执行下去，不得随意变换。当然，随着小企业将来发展壮大或经营性质发生变化时，执行《小企业会计准则》的企业转为《企业会计准则》时，可以按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》等相关规定进行会计处理。

二、会计科目的设置

在会计科目的设置上，《小企业会计准则》与《企业会计准则》相比，数量明显减少了。由现在《企业会计准则》中的156个，减少到66个。减少的会计科目所要核算的内容基本上是小企业不可能发生或很少发生的经济业务，若一旦发生，可以参照《企业会计准则》的相关规定进行会计处理。小企业会计科目的减少，使其会计核算更接近实际业务，更符合小企业的核算特点，更便于实际操作。在讲授《小企业会计准则》时，通过《小企业会计准则》与《企业会计准则》常见科目表的对比学习，可在原有知识基础上对新知识进行融会贯通，起到事半功倍的作用。

三、经济业务的核算

由于小企业规模小、业务简单、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，与《企业会计准则》相比，《小企业会计准则》在会计核算和信息披露等方面进行了适当简化，并减少了与税法的差异，从而减少了小企业的纳税调整，如资产分类取消公允价值模式、各项资产以成本计量、不再计提减值准备、无形资产统一使用年限平均法等。《小企业会计准则》关注实际，考虑到小企业筹资、从业人员等实际情况，本着必要与可能的原则，大大缩小了从业人员职业判断的空间，使小企业提供的会计信息更为可靠、有用。在教学过程中，可采用同一案例在不同准则下不同会计处理进行对比，以达到掌握新知识的目的。

案例：2012年5月5日，A企业发生了一笔印花税50元，已用银行存款支付。

分析：在不同的准则需要不同处理。若A企业属于小企业，则需按《小企业会计准则》第六十五条中的规定：营业税金及附加，是指小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、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、矿产资源补偿税、排污费等进行处理。那么会计分录应为：借：营业税金及附加 50；贷：银行存款 50。

若A企业属于一般企业，则需按《企业会计准则》中

的规定将企业缴纳的城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税计入管理费用。那么会计分录应为：借：管理费用 50；贷：银行存款 50。

四、财务报告的编制

与《企业会计准则》相比，《小企业会计准则》简化了财务报表的列报和披露。小企业的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注4个组成部分，不必编制所有者权益（或股东权益）变动表；小企业的资产负债表的列报跟一般企业基本一致；小企业的利润表以净利润为终点，不再反映每股收益、其他综合收益和综合收益；小企业的现金流量表也进行了适当简化；小企业财务报表附注的披露内容大为减少，披露要求也有所降低，小企业无需在附注中披露企业基本情况、重要会计政策，以及会计估计、会计政策、会计估计变更和差错更正的说明，与企业所得税法规定存在差异的纳税调整过程等信息。对于报表项目的说明仅需要披露短期投资、应收账款、存货、固定资产、应付职工薪酬、应交税费、利润分配等项目的说明。对于营业税金及附加、管理费用、销售费用、营业外收支等项目重要信息在利润表中披露。从对比来看，中职生所学的《企业会计准则》中规定的资产负债表、利润表和现金流量表的编制的能力要求基本可以符合《小企业会计准则》的学习要求，而附注应成为学习的重点。

《小企业会计准则》的发布，既考虑了小企业的具体困难，又考虑了会计政策执行的有效性，是科学发展观在我国经济生活中的具体体现，也是国家支持小企业发展的重大举措。在教学过程中，把握《小企业会计准则》简化的特征，能使学生真正掌握准则实质，提高业务能力，为服务社会作出应有的贡献。

（作者单位：惠州商贸旅游高级职业技术学校）

参考文献：

- [1] 吴威名，褚伶俐，郇文凯. 搞好《小企业会计制度》和《企业会计制度》在教学中的衔接[J]. 中国管理信息化，2007，(2).
- [2] 张庆巧. 小企业会计准则解读[J]. 国际商务会计，2012，(2).
- [3] 中华人民共和国财政部. 小企业会计准则 2011[M]. 北京：经济科学出版社，2011.
- [4] 财政部会计司. 小企业会计准则释义 2011[M]. 北京：中国财政经济出版社，2011.
- [5] 财政部会计资格评价中心. 2011年初级会计实务[M]. 北京：经济科学出版社，2011.

责任编辑 陈春阳