

小企业会计准则讲解

上海国家会计学院

赵春光

上海国家会计学院版权所有

课程框架

- ◆ 第一部分 小企业会计准则介绍
- ◆ 第二部分 流动资产
- ◆ 第三部分 非流动资产
- ◆ 第四部分 负债和权益
- ◆ 第五部分 收入
- ◆ 第六部分 费用和利润
- ◆ 第七部分 财务报告
- ◆ 第八部分 总结

第四部分 负债与权益

- ◆ 负债，是指小企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出小企业的现时义务。
- ◆ 小企业的负债按照其流动性，可分为流动负债和非流动负债。
 - 小企业的流动负债，是指预计在1年内或者超过1年的一个正常营业周期内清偿的债务。包括：短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息等。
 - 小企业的非流动负债，是指流动负债以外的负债。包括：长期借款、长期应付款等。
- ◆ 所有者权益，是指小企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。包括：实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

一、流动负债

一、流动负债

- 各项流动负债应当按照其实际发生额入账。
- 小企业确实无法偿付的应付款项，应当计入营业外收入。
- 短期借款应当按照借款本金和借款合同利率在应付利息日计提利息费用，计入财务费用。

一、流动负债

- ◆ 例：2013年8月1日，向银行借入短期借款120000元，9个月，年利率4%，按季支付利息，一次还本。

借：银行存款 120000
贷：短期借款 120000

- 11月1日和2月1日

借：财务费用 1200
贷：应付利息 1200

借：应付利息 1200
贷：银行存款 1200

一、流动负债

- ◆ 应付职工薪酬，是指小企业为获得职工提供的服务而应付给职工的各种形式的报酬以及其他相关支出。

- 小企业的职工薪酬包括：

- (一) 职工工资、奖金、津贴和补贴。
- (二) 职工福利费。
- (三) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。
- (四) 住房公积金。
- (五) 工会经费和职工教育经费。
- (六) 非货币性福利。
- (七) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿。
- (八) 其他与获得职工提供的服务相关的支出等。

应付职工薪酬

● 小企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况进行会计处理：

- (一) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。
- (二) 应由在建工程、无形资产开发项目负担的职工薪酬，计入固定资产成本或无形资产成本。
- (三) 其他职工薪酬（含因解除与职工的劳动关系给予的补偿），计入当期损益。

2012年

7

应付职工薪酬

◆ 例1：公司A当月应发工资1000万，其中：生产部门直接生产人员工资500万，生产部门管理人员工资100万，公司管理部门人员工资180万，销售机构人员工资50万，建造厂房人员工资110万，产品研发人员工资60万。按照工资总额提取10%、12%、2%、10.5%医疗保险、养老保险、失业保险和住房公积金，2%、1.5%的工会经费和职工教育经费。按照上年经验福利费按工资总额的2%提取。

2012年

8

应付职工薪酬

◆ 例1（续）

借：生产成本	7000000	(5000000 + 5000000 × 40%)
制造费用	1400000	
管理费用	2520000	
销售费用	700000	
在建工程	1540000	
研发支出	840000	
贷：应付职工薪酬 - 工资	10000000	
- 职工福利	200000	
- 社会保险费	2400000	
- 住房公积金	1050000	
- 工会经费	200000	
- 职工教育经费	150000	

2012年

9

应付职工薪酬

例：B公司为一家彩电生产企业，共有职工200名，2013年2月，公司以其生产的成本为10000元的液晶彩电和外购的每台不含税价格为1000元的电暖气作为福利发放给公司每名职工。液晶彩电的售价为每台14000元，公司适用的增值税率为17%；购买的电暖气也开具了增值税专用发票，增值税率为17%。

假定200名职工中170名为直接参加生产的职工，30名为总部管理人员。

2012年

10

应付职工薪酬

● 彩电的增值税销项税额

$$=170 \times 14000 \times 17\% + 30 \times 14000 \times 17\% = 404600 + 71400 = 476000 \text{元}$$

借：生产成本 2784600 (2380000+404600)
 管理费用 491400 (420000+71400)

贷：应付职工薪酬 3276000

借：应付职工薪酬 3276000

贷：主营业务收入 2800000

 应交税费——应交增值税（销项税额）476 000

借：主营业务成本 2000000

贷：库存商品 2000000

2012年

11

二、非流动负债

二、非流动负债

- 非流动负债应当按照其实际发生额入账。
- 长期借款应当按照借款本金和借款合同利率在应付利息日计提利息费用，计入相关资产成本或财务费用。

2012年

12

二、非流动负债

◆例：企业为建造一项固定资产于2013年1月1日从银行借入100万元，年利率为5%，半年付一次利息，资产建设需要1年。

●6月30日和12月31日

借：在建工程 25000
 贷：应付利息 25000

●下一年

借：财务费用 25000
 贷：应付利息 25000



2012年

13

三、权益

三、权益

- 实收资本，是指投资者按照合同协议约定或相关规定投入到小企业、构成小企业注册资本的部分。
- （一）小企业收到投资者以现金或非货币性资产投入的资本，应当按照其在本企业注册资本中所占的份额计入实收资本，超出的部分，应当计入资本公积。
- （二）投资者根据有关规定对小企业进行增资或减资，小企业应当增加或减少实收资本。
- 资本公积，是指小企业收到的投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分。
- 小企业用资本公积转增资本，应当冲减资本公积。小企业的资本公积不得用于弥补亏损。



2012年

14

三、权益

◆例：某公司原有实收资本总额80万元，公司股东同意投资者甲投入资金30万元取得公司20%股份：

借：银行存款 300,000
 贷：实收资本——甲 200,000
 资本公积 100,000



2012年

15

三、权益

- 盈余公积，是指小企业按照法律规定在税后利润中提取的法定公积金和任意公积金。
- 小企业用盈余公积弥补亏损或者转增资本，应当冲减盈余公积。
- 小企业的盈余公积还可以用于扩大生产经营。
- 未分配利润，是指小企业实现的净利润，经过弥补亏损、提取法定公积金和任意公积金、向投资者分配利润后，留存在本企业的、历年结存的利润。



2012年

16

第四部分 负债与权益

◆小结

- 与小企业会计制度的主要差异

- 1、借款利息在应付利息日
- 2、薪酬的范围
- 3、资本公积的内容



2012年

17