

最新小企业会计准则下 外贸企业会计

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第一讲 小外贸企业会计综合知识

第一节 小企业会计准则综述

第二节 小外贸企业会计实务综述

第二讲 小外贸企业货币资金、应收及预付款项

第一节 小外贸企业支付结算制度

第二节 小外贸企业货币资金

第三节 小外贸企业应收及预付款项

第三讲 小外贸企业存货

第一节 小外贸企业存货的确认

第二节 小外贸企业存货的计量

3-2-1 小外贸企业存货的初始计量

3-2-2 小外贸企业存货的后续计量

3-2-3 小外贸企业存货的期末计量

第三节 小外贸企业存货主要账务处理

第四讲 小外贸企业投资

第一节 小外贸企业投资会计综述

第二节 小外贸企业短期投资

第三节 小外贸企业长期债券投资

第四节 小外贸企业长期股权投资

4-4-1 小外贸企业长期股权投资的初始计量

- 4-4-2 小外贸企业长期股权投资的后续计量
- 4-4-3 小外贸企业长期股权投资的处置
- 4-4-4 小外贸企业长期股权投资的损失
- 4-4-5 小外贸企业长期股权投资的账务处理方法
- 4-4-6 小外贸企业长期股权投资的会计分录

第五讲 小外贸企业固定资产

- 第一节 小外贸企业固定资产的确认
- 第二节 小外贸企业固定资产的初始计量
- 第三节 小外贸企业固定资产的后续计量
- 第四节 小外贸企业固定资产的处置和盘点
- 第五节 小外贸企业固定资产的主要账务处理

第六讲 小外贸企业无形资产及其他资产

- 第一节 小外贸企业无形资产
 - 6-1-1 小外贸企业无形资产的确认
 - 6-1-2 小外贸企业无形资产的初始计量
 - 6-1-3 小外贸企业无形资产的后续计量
 - 6-1-4 小外贸企业无形资产的处置和报废
 - 6-1-5 小外贸企业无形资产的主要账务处理
- 第二节 小外贸企业其他资产

第七讲 小外贸企业负债

- 第一节 小外贸企业负债综述
- 第二节 小外贸企业流动负债

第三节 小外贸企业非流动负债

第八讲 小外贸企业所有者权益

第一节 小外贸企业所有者权益概述

第二节 小外贸企业实收资本（或股本）

第三节 小外贸企业资本公积

第四节 小外贸企业留存收益

第九讲 小外贸企业收入

第一节 小外贸企业收入综述

第二节 小外贸企业销售商品收入

第三节 小外贸企业提供劳务收入

第十讲 国际结算

第一节 国际结算概述

第二节 国际结算在会计核算中的应用

第十一讲 小外贸企业费用

第一节 小外贸企业费用概述

第二节 小外贸企业营业成本

第三节 小外贸企业营业税金及附加

第四节 小外贸企业期间费用

第十二讲 小外贸企业商品进出口业务会计

第一节 商品出口的会计处理

12-1-1 出口商品销售

12-1-2 出口商品购进

12-1-3 出口商品挑选整理和加工

12-1-4 出口商品储存

第二节 商品进口的会计处理

第三节 内销业务的会计处理

第十三讲 小外贸企业技术进出口业务会计

第一节 技术出口的会计处理

第二节 技术进口的会计处理

第十四讲 小外贸企业出口货物退（免）税会计

第一节 出口货物退（免）税基础知识

第二节 出口货物退（免）税会计处理

第三节 出口货物退（免）税申报办法

第十五讲 外汇业务会计

第一节 外汇管理法律制度

第二节 外币折算

15-2-1 小企业外币交易综述

15-2-2 外币交易的初始确认

15-2-3 外币交易在资产负债表日的会计处理

17-5-4 小外贸企业外币财务报表的折算

第十六讲 小外贸企业利润及利润分配

第一节 小外贸企业利润

第二节 小外贸企业政府补助

第三节 小外贸企业所得税费用

16-3-1 收入费用观

16-3-2 纳税调整

16-3-2 应付税款法

第四节 小外贸企业利润分配

第十七讲 小外贸企业纳税申报一看就懂

第一节 小外贸企业增值税的纳税申报

17-1-1 增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）

17-1-2 增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）

第二节 小外贸企业消费税的纳税申报

17-2-1 综合

17-2-2 烟

17-2-3 酒及酒精

17-2-4 汽车

17-2-5 成品油

17-2-6 其他

第三节 小外贸企业增值税的纳税申报

第四节 小外贸企业所得税的纳税申报

17-4-1 年度纳税申报

17-4-2 月（季）度预缴纳税申报

17-4-3 核定征收

17-4-4 清算所得税申报

第五节 小外贸企业涉及个人所得税的纳税申报、代扣代缴

17-5-1 自行申报

17-5-1-1 个人所得税月份申报

17-5-1-2 个人所得税年度申报

17-5-1-3 年所得 12 万元以上的纳税人申报

17-5-2 源泉扣缴

17-5-2-1 扣缴个人所得税报告表

17-5-2-2 支付个人收入明细表

第六节 小外贸企业城镇土地使用税的纳税申报

第七节 小外贸企业城市维护建设税的纳税申报

第八节 小外贸企业土地增值税的纳税申报

第九节 小外贸企业房产税的纳税申报

第十节 小外贸企业车船税的纳税申报

第十一节 小外贸企业印花税的纳税申报

第十二节 小外贸企业车辆购置税的纳税申报

第十三节 小外贸企业耕地占用税纳税申报

第十四节 小外贸企业契税的纳税申报

第十五节 小外贸企业规费与基金的申报

17-15-1 通用申报

17-15-2 教育费附加（地方教育费附加）

17-15-3 社会保险费

第十八讲 小外贸企业财务报表

第一节 小外贸企业财务报表综述

第二节 小外贸企业资产负债表

第三节 小外贸企业利润表

第四节 小外贸企业现金流量表

第五节 小外贸企业财务报表附注

试读内容

二、小外贸企业会计信息质量要求

在明确财务报表的目标之后,接下来要解决的问题是什么样的信息才是有用的信息,这涉及财务会计信息的质量特征。财务报表的目标不会自动实现,只有通过会计人员运用良好的具体准则、会计程序和方法来生成会计信息,才能最终实现财务报表的目标。财务会计信息的质量特征正是选择或评价可供取舍的具体会计准则、会计程序和方法的标准,是财务报表目标的具体化,主要回答什么样的会计信息才是有用的或有助于决策的会计信息。

会计工作的基本任务就是向财务报表使用者提供与小外贸企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。会计信息质量要求主要包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

(一) 客观性

小外贸企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

客观性要求小外贸企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关会计信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

客观性是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是满足会计信息使用者的决策需要。因此,应该做到内容真实、数字准确、资料可靠。在会计核算工作中坚持客观性原则,应当在会计核算时客观地反映小外贸企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映小外贸企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。如果小外贸企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映小外贸企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误。

(二) 相关性

小外贸企业提供的会计信息应当与财务报表使用者的经济决策需要相关,有助于财务报表使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

相关性要求小外贸企业提供的会计信息应当与财务报表使用者的经济需要相关,有助于财务报表使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。相关的会计信息能够有助于财务报表使用者评价过去的决策,证实或修正某些预测,从而具有反馈价值;有助于财务报表使用者做出预测,做出决策,从而具有预测价值。在会计核算工作中坚持相关性原则,就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,充分考虑财务报表使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息,不一定都能通过财务报表来提供,而可以采用其他形式加以提供。如果会计信息提供以后,没有满足财务报表使用者的需要,对财务报表使用者的决策没有什么作用,就不具有相关性。

(三) 明晰性

小外贸企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报表使用者理解和使用。

明晰性要求小外贸企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报表使用者理解和使用。

提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务报表必须清晰明了。在会计核算工作中坚持明晰性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

如果小外贸企业的会计核算和编制的财务报表不能做到清晰明了、便于理解和使用，就不符合明晰性原则的要求，不能满足财务报表使用者的决策需求。

（四）可比性（含一致性）

小外贸企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性要求小外贸企业提供的会计信息应当具有可比性。小外贸企业发生的交易或事项具有复杂性和多样化，对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。例如，存货的领用和发出，可以采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定其实际成本；固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法等。保证会计信息可比性的前提是小外贸企业在各个会计期间应尽可能地采用相同的会计核算方法，即同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不能随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时点，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，小外贸企业应当遵循可比性要求，即不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。如果对于相同或者相似的交易或者事项，不同的企业或者同一企业在不同的会计期间采用不同的会计政策，将不利于财务报表使用者对会计信息的理解，不利于会计信息作用的发挥。

（五）实质重于形式

小外贸企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

实质重于形式要求小外贸企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实质内容。所以，会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项，就必须根据交易或事项的实质和经济现实，而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

如果小外贸企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行，而其法律形式或人为形式又没有反映其经济实质和经济现实，那么，其最终结果将不仅不会有利于财务报表使用者的决策，反而会误导财务报表使用者的决策。

（六）重要性

小外贸企业提供的会计信息应当反映与小外贸企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性要求小外贸企业提供的会计信息应当反映与小外贸企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性，是指财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此做出经济决策的，该项目就具有重要性。重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则，就能够使提供会计信息的收益大于成本。对于那些不重要的项目，如果也采用严格的会计程序，分别核算，分项反映，就会导致会计信息的成本大于收益。

在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当根据小外贸企业所处环境，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。从性质来说，当某一事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要项目；从金额方面来说，当某一项目的数量达到一定规模时，就可能对决策产生影响。

（七）谨慎性

小外贸企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

谨慎性要求小外贸企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

小外贸企业的经营活动充满着风险和不确定性，在会计核算工作中坚持谨慎性原则，要求小外贸企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当保持必要的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或收益，也不低估负债或费用。需要注意的是，谨慎性并不意味着小外贸企业可以任意设置各种秘密准备，否则，就属于滥用谨慎性，将按照对会计差错更正的要求进行相应的财会处理。

但是，小外贸企业的资产应当按照成本计量，不计提资产减值准备。

（八）及时性

小外贸企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

及时性要求小外贸企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面做出经济决策，具有时效性。即使是客观、可比、相关的会计信息，如果不及时提供，对于财务报表使用者也没有任何意义，甚至可能误导财务报表使用者。在会计核算过程中坚持上述基本原则，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；二是及时处理会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时编制出财务报表；三是及时传递会计信息，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务报表传递给财务报表使用者。

如果小外贸企业的会计核算不能及时进行，会计信息不能及时提供，就无助于经济决策，就不符合及时性原则的要求。

三、小外贸企业会计确认、计量和报告的基础

小外贸企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

（一）权责发生制基础的要求

在小外贸企业会计核算以权责发生制为基础的情况下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入

和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。有时，小外贸企业发生的货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期经营活动而发生的。为了明确会计核算的确认基础，更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，就要求小外贸企业在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。

（二）权责发生制与收付实现制的区别

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。

四、小外贸企业会计计量属性

会计计量，是指根据一定的计量标准和计量方法，在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。会计计量基础，又称会计计量属性，是指用货币对会计要素进行计量时的标准。

（一）会计计量属性的要求

小外贸企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注（又称财务报表，下同）时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

（二）会计计量属性的种类

会计计量属性主要有历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1.历史成本

历史成本，又称原始成本，是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。一般情况下，资产的历史成本越高，资产的原始价值就越大；反之，资产的原始价值就越小，二者在质和量的内涵上是一致的。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常经营过程中为偿还负债预期需要支付的现金的金额计量。

2.重置成本

重置成本，是指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金。重置成本适用的前提是资产处于在用状态，一方面反映资产已经投入使用，另一方面反映资产能够继续使用，对所有者具有使用价值。

一般情况下，重置成本可分为复原重置成本和更新重置成本。复原重置成本是指运用原来相同的材料、建筑或制造标准、设计、格式及技术等，以现行市价复原购建原来某项全新资产所发生的支出。更新重置成本是指利用新型材料，并根据现代标准、设计及格式，以现行市价生产或建造具有相等功能的全新资产所发生的支出。

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金的金额计量。

3.可变现净值

可变现净值是指在日常经营过程中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4.现值

现值是指资产或负债形成的未来现金流量的折现价值。

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5.公允价值

公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业应当采用适当且可获得足够数据的方法来计量公允价值，而且要尽可能使用相关的可观察输入值，尽量避免使用不可观察输入值。公允价值在计量时应分为三个层次，第一层次是企业计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值；第二层次是企业计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值；第三层次是企业无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

企业在披露金融工具公允价值相关信息时，应当分别披露确定金融工具公允价值计量的方法是否发生改变以及改变的原因、各个层次公允价值的金额、公允价值所属层次间的重大变动、第三层次公允价值期初金额和本期变动金额等相关信息。在第三层次公允价值计量中，如果估值技术中使用的一个或多个输入值发生合理、可能的变动将导致公允价值金额发生显著变化的，应披露这一事实及其影响。

（三）会计计量属性的采用

企业会计准则规定，企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。考虑到我国市场发展的现状，企业会计准则中主要在金融工具确认和计量、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债务重组和具有商业实质的非货币性资产交换等方面采用了公允价值。

小企业会计准则第六条规定，“小企业的资产应当按照成本计量”。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）