

# 最新小企业会计准则下 服务企业会计

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 小服务企业会计综合知识

#### 第一节 服务行业综合知识

#### 第二节 小服务企业会计实务综述

### 第二讲 小服务企业货币资金、应收及预付款项

#### 第一节 小服务企业支付结算制度

#### 第二节 小服务企业货币资金

#### 第三节 小服务企业应收及预付款项

### 第三讲 小服务企业存货

#### 第一节 小服务企业存货的确认

#### 第二节 小服务企业存货的计量

##### 3-2-1 小服务企业存货的初始计量

##### 3-2-2 小服务企业存货的后续计量

##### 3-2-3 小服务企业存货的期末计量

#### 第三节 小服务企业存货主要账务处理

### 第四讲 小服务企业投资

#### 第一节 小服务企业投资会计综述

#### 第二节 小服务企业短期投资

#### 第三节 小服务企业长期债券投资

#### 第四节 小服务企业长期股权投资

##### 4-4-1 小服务企业长期股权投资的初始计量

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

## 第五讲 小服务企业固定资产

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

## 第六讲 小服务企业无形资产及其他资产

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

## 第七讲 小服务企业负债

- 第一节 小服务企业负债综述
- 第二节 小服务企业流动负债

### 第三节 小服务企业非流动负债

## 第八讲 小服务企业所有者权益

### 第一节 小服务企业所有者权益概述

### 第二节 小服务企业实收资本（或股本）

### 第三节 小服务企业资本公积

### 第四节 小服务企业留存收益

## 第九讲 小服务企业收入

### 第一节 小服务企业收入综述

### 第二节 小服务企业提供劳务、销售商品收入

### 第三节 小服务企业提供劳务收入

### 第四节 小服务企业收入专题

#### 9-4-1 小餐饮企业收入

#### 9-4-2 小旅游企业收入

#### 9-4-3 小宾馆旅店收入

#### 9-4-4 其他小服务企业收入

## 第十讲 小服务企业费用

### 第一节 小服务企业成本核算

### 第二节 小服务企业期间费用

## 第十一讲 小服务企业利润及利润分配

### 第一节 小服务企业利润

### 第二节 小服务企业政府补助

### 第三节 小服务企业所得税费用

11-3-1 收入费用观

11-3-2 纳税调整

11-3-2 应付税款法

#### 第四节 小服务企业利润分配

### 第十二讲 小服务企业纳税申报一看就懂

#### 第一节 小服务企业增值税的纳税申报

12-1-1 增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）

12-1-2 增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）

#### 第二节 小服务企业所得税的纳税申报

12-2-1 年度纳税申报

12-2-2 月（季）度预缴纳税申报

12-2-3 核定征收

12-2-4 清算所得税申报

#### 第三节 小服务企业涉及的个人所得税的纳税申报、代扣代缴

12-3-1 自行申报

12-3-1-1 个人所得税月份申报

12-3-1-2 个人所得税年度申报

12-3-1-3 年所得 12 万元以上的纳税人申报

12-3-1-4 特定行业个人所得税月份申报

12-3-2 源泉扣缴

12-3-2-1 扣缴个人所得税报告表

12-3-2-2 支付个人收入明细表

第四节 小服务企业城镇土地使用税的纳税申报

第五节 小服务企业城市维护建设税的纳税申报

第六节 小服务企业土地增值税的纳税申报

第七节 小服务企业房产税的纳税申报

第八节 小服务企业车船税的纳税申报

第九节 小服务企业印花税的纳税申报

第十节 小服务企业车辆购置税的纳税申报

第十一节 小服务企业耕地占用税纳税申报

第十二节 小服务企业契税的纳税申报

第十三节 小服务企业规费与基金的申报

12-13-1 通用申报

12-13-2 教育费附加（地方教育费附加）

12-13-3 社会保险费

第十三讲 小服务企业财务报表

第一节 小服务企业财务报表综述

第二节 小服务企业资产负债表

第三节 小服务企业利润表

第四节 小服务企业现金流量表

第五节 小服务企业财务报表附注

## 试读内容

### 二、小服务企业生产经营的特点

小服务企业的特点如下：

#### （一）经营活动中一般不形成新的有形产品

作为第三产业，小服务企业在经营活动中提供的“产品”就是服务，经营活动最终结果一般不形成新的实物形态的产品。而第一、二产业是物质生产部门，创造新的物质产品，如工业企业对原材料进行生产加工，生产出有形的产品。

#### （二）“生产、销售、消费”三个环节同时进行

因为小服务企业的“产品”不是以实物形态独立存在的，从而决定了不能像制造企业那样可以先行生产，然后储存，再进行销售，而是在生产过程中即被消费，不存在与生产过程相分离的产品销售过程与消费过程。

服务过程就是消费过程。例如，美容、理发、沐浴使人们得以达到修饰整洁的目的，服务结束，消费也就终止了。有些服务业，如照相、洗染、修理等行业，除了具有服务的职能外，还有加工生产的职能，但它又不同于一般的生产加工企业，它是边生产边销售，其生产过程短，且直接与消费者见面，因此，服务经营业务同时具有生产、服务、销售三项职能。

……（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”。）