



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信

章

- 006年1月]企内部会计控 [郝嘉怡]
- 006年1月]如加强会计人职业道 .. [王秋芳]

章

- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

试论小企业会计制度

【字体: 大 中 小】

作者: [毛越斐] 来源: [本站] 浏览:

小企业在经济发展和社会稳定中起着十分重要的作用。它已经成为推动国民经济发展,实现的重要力量。但是,小企业发展面临的问题,也不容忽视。比如,设备陈旧、技术落后的问题投入有限、竞争能力不足的问题,市场需求不旺、行业竞争无序的问题,社会负担过重的问题水平低、筹资困难的问题等等。要解决这个问题很重要的一条,就是通过会计规范和会计指企业普遍建立起简便有效的会计核算和监督系统,向社会,特别是信用部门提供真实可信的而逐步提高小企业的资信水平,以全新的形象出现在金融市场上。从这个意义上讲,在中国小企业会计制度,全面规范和指导小企业会计实务,已经为我国会计制度建设的当务之急。就试就小企业会计制度的相关谈谈自己初步的看法。

一、小企业会计制度的基本特征及必要性

(一) 小企业会计制度的基本特征

1. 以现有小企业会计制度为基础。在我国,个体企业、集体企业及乡镇企业一般均为小企业的会计制度,不是没有而是很不统一,并且都是在我国计划经济向市场经济过渡时的产物印着计划经济的烙印。然而尽管这些会计制度存在着这样那样的缺点,它们毕竟是在我国长,广大会计人员已经十分熟悉、运用自如。因此,新的统一的小企业会计制度应在这些会基础上经过加工提炼后产生,也只有这样,才能在广大基层会计人员中得到较好的贯彻落实

2. 与大中型企业会计制度保持一致。现行《企业会计制度》很好地解决了大中型企业目前会实际问题。因此,为了保持与相关会计规范的协调性、一致性和先进性,即将出台的小企业,应在本质和主要方面上,与新颁发的《企业会计制度》保持一致。小企业会计制度应体《企业会计制度》的精华,可以通过对其精简、提炼而得出。

3. 体现小企业的特征。小企业会计制度应充分体现自身的特点:①规模、财力和人力十分有许一些单位不设会计机构,其会计工作由社会中介机构代理;②经济业务数量少,且交易简可能减少会计科目、会计报表;③企业组织简单,员工人数少,有时各项工作无法分工,应统揽多项工作;④内部关系复杂,存在非工作关系,如家族血缘关系,同学、老乡、战友关能过多地指望通过内部控制来保证会计信息的真实性,而必须通过外部监督来实现;⑤往往导人为核心,决策与管理高度集中,应严格按照会计法的规定,对于会计信息失真的责任完负责人承担;⑥一般不对外筹资,甚至资金全部为自有资金,应简化负债的核算,加强对的核算;⑦既可能承担有限责任,也可能承担无限责任,应特别考虑无限责任对会计制度的企业的利益与个人的利益高度相关甚至完全一致,涉及到如何加强财务管理来提高企业益,又不属于国家规定的,应由企业自行策划、设计;⑧逃避纳税、逃避债务的愿望比大型业,企业财产与个人家庭财产经常发生相互占用的情况,因此,应在其所有者权益账户中增账户。小企业的划分是相对的,应充分考虑小企业会计制度与大中型企业会计制度的衔接。

(二) 制定小企业制度的必要性

1. 加强国家税收征管的需要。税务部门对小企业的税收征管有查账征收和核定征收两种。核无法提供真实、完整纳税资料的企业被迫采用的征管方式。制定与实施小企业会计制度有部门扩大对小企业查账征收的范围,对于正确地确定应纳税所得额,提高纳税效率,减少当之间不必要的争执具有重要意义。

2. 扶持小企业发展的需要。小企业在国民经济中最具活力的增长点,而资金不足又是小企业陷。制定并严格实施小企业会计制度有利于银行等部门据以正确判断企业的财务状况和盈利低贷款风险,从而提高金融部门对小企业贷款的积极性。此外,对小企业的财政补贴、让小政府采购、落实对小企业的税收优惠政策等都离不开科学的小企业会计制度的制定。

3. 小企业自身加强管理的需要。虽然国家制定小企业会计制度主要是为纳税等宏观管理服务业能够主动地把贯彻落实国家规定的会计制度与加强企业内部管理结合起来,这对企业搞好工作是十分有利的。

二、小企业会计制度的实施方法

(一) 小企业会计制度的实施范围

在我国,国家统一会计制度属于行政法规性的规范性文件,而行政法规具有强制性的特点。论,则凡符合小企业标准的就必须严格执行《小企业会计制度》。但我们认为,对小企业实行备选性执行《小企业会计制度》的政策是合适的,即小企业既可以执行《企业会计制度》,也可以执行《小企业会计制度》。因为会计制度的强制性特点可以从整体上考虑,只要企业严格按照规定执行了某一会计制度即可;目前许多小企业实际上已经在执行《企业会计制度》,若实行备选性执行政策,这些小企业就无需转换会计制度;从鼓励企业加强内部管理、建立和完善内部会计控制制度出发,也应该允许并鼓励有条件的小企业执行《企业会计制度》。如此,则符合小企业标准只是执行《小企业会计制度》的必要条件而已,即凡执行《小企业会计制度》的企业规模必须符合小企业的标准,但并不符合小企业标准的企业就必须执行,如有条件也可执行《企业会计制度》。

当然,外商投资企业中的小企业与内地小企业在执行会计制度上是否应该享有同等“国民待遇”,即同样实行备选性执行政策,也应予以考虑。另外,按财政部“除小企业和金融企业以外,自2003年1月1日起,新设立的企业应当

按照《企业会计制度》的规定,进行会计核算并编制财务报告”的规定,建议对新设立的小企业,如同正常界定的小企业一样实行备选性执行政策。

(二) 企业规模变化产生的变更调整

由于企业的发展以及中小企业经营上的灵活性,据以判断企业规模大小的职工人数、销售额及资产总额等指标值在不同时期会发生变化,其中职工人数、资产总额在同一会计年度的不同时间点都有可能变化,因此,严格对照划分标准,许多中小企业在不同年度甚至在同一会计年度的不同时间点都会发生企业规模归属的变化,年初属中型企业的,年末可能变成了小企业;年初属小企业的,年末也可能发展成中型企业。但如前所述,企业通常只能在年初先根据上一会计年度的指标数值对照标准值来判断企业规模大小并据以确定能否执行小企业会计制度,由此产生的问题是:当年末企业规模与年初相比发

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN'S SHOW

insights... investment biography discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN'S SHOW

insights... investment biography discover

生变化时，原先执行的会计制度是否需要变更调整？具体而言：(1)当年初为中型企业，年度内执行的是《企业会计制度》，年末变成了小企业，则该企业年末时是否可以按《小企业会计制度》进行调整？若可以调整，则涉及会计政策变更部分是否需要追溯调整？(2)当年初为小企业，若年度内执行的是《企业会计制度》，则年末不论企业规模是否变化都无需调整；若年度内执行的是《小企业会计制度》，年末变成了中型企业，则年末是否必须按《企业会计制度》进行调整？

根据“一贯性”和“可比性”原则，企业的会计政策一经确定就应保持相对稳定，不应随意变更，这样，企业前后各会计期间的会计信息才具有可比性。因此，只有在特定的情况下，如依据相关法规的要求或由于经济环境变化，使原先采用的会计政策所提供的会计信息的可靠性和相关性受到影响时，才使企业有理由进行会计政策的变更。据此，我们认为，若原先已经执行《企业会计制度》，不管企业原先的规模大小，也不论此后企业规模如何变化，都应严格限制会计制度的变更；若原先是小企业并且执行的是《小企业会计制度》，到了年末企业规模已经符合中型企业标准，在当年末也不宜按《企业会计制度》进行变更调整，但下一会计年度必须按《企业会计制度》执行，同时考虑到制度转换的规范性，建议可以规定下一年度企业无需采用追溯调整法计算会计政策变更的累计影响数并进行调整。

### (三) 合并会计报表时不同会计制度的调整

由于界定小企业的对象强调的是法律主体，即具有独立法人资格的企业个体，因此，企业集团内各成员企业可能存在大中小不同规模的情况。最常见的是母公司为大中型企业，子公司中有的属于小企业。为了控制行业风险而采取“防火墙”措施以及经营上的灵活性所需，越来越多的企业采用了“集团综合、法人分业”的经营模式，根据不同业务需要注册子公司，由此产生出大量的母子公司同为小企业的企业集团。由于中小企业标准的人为划分，一大批中小企业徘徊在标准的临界点周围，一些投资公司，资产总额较大，但因职工人数少而被界定为小企业，这就有可能产生母公司为小企业、而子公司却为中型企业的企业集团。上述现象体现在会计制度的执行中，则表现为企业集团存在母子公司执行不同会计制度的情况。那么在编制合并会计报表时，企业集团应当如何统一会计政策？一般有以下几种观点：

1. 如果母公司为大中型企业，其子公司中的小企业执行《小企业会计制度》的，母公司在编制合并会计报表时，应当按照母公司的会计政策对该等子公司的个别会计报表进行调整，并按调整后的子公司会计报表进行合并。

2. 如果母子公司均为小企业，不论母公司执行的是《企业会计制度》还是《小企业会计制度》，均以母公司的会计政策为统一标准，对执行的会计制度与母公司不一致的子公司个别会计报表进行调整，并按调整后的子公司会计报表进行合并。

3. 如果母公司为小企业，而子公司中存在非小企业(如中型企业)，在母公司执行《企业会计制度》的情况下，非小企业的子公司与母公司执行的会计制度已经一致，因此，只需对子公司中执行《小企业会计制度》的个别会计报表进行调整即可；但在母公司执行《小企业会计制度》的情况下，母公司在编制合并会计报表时，是按照母公司会计政策对子公司中执行不同会计制度的会计报表进行调整，还是按照执行《企业会计制度》的子公司会计政策调整母公司及其执行《小企业会计制度》的其他子公司个别会计报表，这是值得探讨的问题，我们倾向于后一种观点。

【评论】 【推荐】

### 评一评

正在读取...



笔名:

  


评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦