

## 二、负债类要素核算的主要差异

1、借款费用的核算。《小企业会计制度》规定：为购建固定资产而发生的专门借款，在满足借款费用开始资本化的条件时至购建的固定资产达到预定可使用状态前发生的借款费用，全部计入固定资产成本。而《企业会计制度》规定：计入固定资产成本的借款费用须与资产支出数相挂钩。

2、会计科目的设置。《小企业会计制度》和《企业会计制度》负债类科目的设置基本相同，主要的区别是《小企业会计制度》设“应付利润”科目，核算小企业经董事会或类似机构决议并经批准分配的利润(含现金股利)。而《企业会计制度》设置“应付股利”科目核算相应的内容。此外，由于《小企业会计制度》适用于不对外筹集资金的企业，因而无“应付债券”核算内容和相应的会计科目。

## 三、所有者权益类要素核算的主要差异

1、资本公积的内容。《小企业会计制度》规定：小企业资本公积主要包括资本溢价、外币资本折算差额、接受捐赠非现金资产准备、其他资本公积等四项内容。《企业会计制度》规定：资本公积除上述内容外，还包括股权投资准备、拨款转入等内容，由此产生“资本公积”明细科目内容的不完全一致。

2、盈余公积的内容。《小企业会计制度》规定小企业盈余公积主要包括法定盈余公积、任意盈余公积和法定公益金三部分。《企业会计制度》规定除上述内容外，还包括储备基金、企业发展基金和利润归还投资等内容，由此产生“盈余公积”明细科目内容的不完全一致。

3、“利润分配”明细科目的设置。《小企业会计制度》规定：“利润分配”设置7个明细科目。即“其他转入、提取法定盈余公积、提取法定公益金、提取任意盈余公积、应付利润、转作资本的利润和未分配利润”。《企业会计制度》规定：“利润分配”设置12个明细科目(含外商投资企业)。即“其他转入、提取法定盈余公积、提取法定公益金、提取任意盈余公积、提取储备基金、提取企业发展基金、提取职工奖励及福利基金、利润归还投资、应付优先股股利、应付普通股股利、转作资本(或股本)的普通股股利和未分配利润”。

4、由于《小企业会计制度》适用于不对外筹集资金的企业，因而只使用“实收资本”会计科目。

## 四、收入、费用、利润类要素核算上的主要差异

1、收入核算上两个制度差异不大。如果说有差异，则主要是《企业会计制度》对各种收入的核算规定得比较详细，比如分期收款销售、售后购回等业务的核算有明确规定。而小企业由于业务相对比较简单，故《小企业会计制度》只规定了常见销售业务的核算。

2、所得税的核算方法。《小企业会计制度》规定：采用应付税款法核算所得税，《企业会计制度》规定：可根据具体情况选择采用应付税款法或纳税影响会计法核算所得税。

## 五、财务会计报告的主要差异

1、财务会计报告构成。《小企业会计制度》规定：小企业年度财务报告除应当包括基本会计报表外，还应提供会计报表附注的内容。该制度中的基本会计报表是指资产负债表和利润表，企业也可以根据需要编制现金流量表。即现金流量表是否编制由小企业自行决定。而《企业会计制度》规定：对外报送的年度基本会计报表还应包括现金流量表。

2、报表项目和具体内容。由于两个制度的会计要素具体项目的差异，进而影响了会计报表项目的内容。总的来说，《小企业会计制度》的会计报表项目略少，但差异不大。主要的差别是《小企业会计制度》规定的利润表的补充资料只有一项内容，即“当期分配给投资者的利润”，而《企业会计制度》中的利润表补充资料有六项内容。如果编制现金流量表，《小企业会计制度》规定只需编制正表，不编制补充资料，而《企业会计制度》的现金流量表包括正表和补充资料两部分。

(作者单位：浙江财经学院会计学院)

责任编辑 季建辉

## · 书讯二则 ·

由于延琦编写的《验资：理论与实务》已由东北财经大学出版社出版。该书构建了注册资本及其审验的基本理论和基本方法；提出了注册会计师审验注册资本的基本程序和报告编制；分析了注册资本审验中有关各方之间的博弈规则及注册资本审验失败的原因及影响验资风险的各种因素。该书具有一定的操作性和实用性。邮购咨询电话：0411—84710520

(本刊通讯员)

## 一个注册会计师的思想行迹——《鸣哨笔记》

张连起先生所著的《鸣哨笔记》，堪称又一“人文会计”书目。其间的“鸣哨偶记”有片断，有闪回；“点亮悟性”有系列，有沉思；“时评出击”有现场，有纵深；“专业钻探”有学术，有拷问；“忆旧光影”有训诂，有情致。一个注册会计师的思想行迹就这样婉转而来，逶迤而去。《鸣哨笔记》写得真诚，也可读得深沉。该书最近已由上海财经大学出版社出版发行，定价27元。

(本刊通讯员)