|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 业 务 | 小企业会计准则（2013） | | | 小企业会计制度（2004） |
| 消耗性生物 资产核算 | **1、外购、自营栽培或自行养殖的** 借：消耗性生物资产  贷：银行存款/应付账款 | **2、育肥畜转为产畜或役畜的** 借：生产性生物资产  贷：消耗性生物资产 | **3、出售时** 借：银行存款  贷：主营业务收入 借：主营业务成本  贷：消耗性生物资产 | 无 |
| 生产性生物 资产核算 | **1、外购** 借：生产性物资产  应交税费-应交增值税（进项税额）  贷：银行存款/应付账款 | **2、产畜或役畜淘汰转为育肥畜** 借：消耗性生物资产  生产性生物资产累计折旧  贷：生产性生物资产 | **3、处置** 借：银行存款  生产性生物资产累计折旧  营业外支出（净损失） 贷：生产性生物资产  营业外收入（净收益） | 无 |
| 工程施工 | **1、合同建造时发生的费用** 借：工程施工-合同成本  贷：银行存款/原材料/应付职工薪酬**2、发生的折旧等间接费用** 借：工程施工-间接费用  贷：银行存款/累计折旧 | **3、月末间接费用分摊** 借：工程施工-合同成本  贷：工程施工-间接费用 | **4、确认合同收入和成本** 借：应收账款/预收账款  贷：主营业务收入 借：主营业务成本  贷：工程施工-合同成本 | 无 |
| 机械作业 | **1、发生机械作业支出** 借：机械作业  贷：原材料/应付职工薪酬/累计折旧 | **2、期末转工程成本或生产成本** （对外单位作业时） 借：工程施工-合同成本/生产成本  贷：机械作业 | | 无 |