

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



## 2022 年《初级会计实务》教材比对表

根据正保会计网校教研团队总结，2022 年初级会计职称《初级会计实务》科目总体变化如下：

### 第一章 概述

**正保会计网校教研团队提醒：本章整体变动较大。**

- 1.新增第四节会计职业道德，第五节内部控制基础。
- 2.对会计的基本特征、会计监督的依据、会计监督的主要内容、会计信息质量要求的内容进行了完善和补充。
- 3.将“确认、计量和报告”表述改为“确认、计量、记录和报告”。

### 第二章 会计基础

**正保会计网校教研团队提醒：本章整体变动较大。**

- 1.新增电子形式原始凭证的要求和电子形式原始凭证的审核内容。
- 2.新增“会计凭证的保管要求”，共 6 点。
- 3.新增“会计账簿的保管”，共 6 点。
- 4.新增“信息化环境下的会计账务处理”，包括会计信息化概述和信息化环境下会计账务处理的基本要求，共 14 点。
- 5.原成本类科目中删除“合同取得成本”“合同履约成本”科目，新增“劳务成本”科目。
- 6.删除原“第七节 财务报告”的全部内容。
- 7.删除管理会计应用环境中“内部环境”内容。
- 8.管理会计工具方法具体内容进行了精简。
- 9.删除管理会计应用原则和应用主体全部内容。
- 10.删除产品成本的归集和分配中“要素费用的归集和分配”、“生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配”全部内容。

- 11.删除品种法、分批法中“核算的一般程序”。
- 12.政府会计与企业会计相比的特点中新增了“双要素”及其相关表述。
- 13.删除“政府财务报告和决算报告”、“政府单位会计核算”全部内容。

### 第三章 流动资产

**正保会计网校教研团队提醒：本章变动较大。**

- 1.第二节交易性金融资产新增了金融资产的概念、金融资产的管理、小企业短期投资的核算，补充了金融资产分类相关内容。
- 2.第三节应收及预付款项新增关于直接转销法坏账损失的确认，修改了备抵法的表述，新增预期信用损失的内容和例题、新增采用备抵法核算信用减值损失的优缺点。
- 3.新增“消耗性生物资产”内容。
- 4.新增小企业会计准则的相关规定。

### 第四章 非流动资产

**正保会计网校教研团队提醒：本章变动较大。**

- 1.新增“长期投资”“投资性房地产”“生产性生物资产”“无形资产的管理”内容。
- 2.固定资产下新增“固定资产的管理要求”“使用权资产的账务处理”内容、新增双倍余额递减法和年数总和法的优点。
- 3.固定资产在生产经营期间报废清理产生的处理净损失，区分正常原因和非正常原因。
- 4.对无形资产的主要特征进行了调整。

### 第五章 负债

**正保会计网校教研团队提醒：本章变动较大。**

- 1.新增辞退后福利、其他长期职工福利的具体核算处理。
- 2.新增非流动负债内容，具体涉及长期借款和长期应付款的核算。
- 3.本章节例题调整，细节内容表述调整。
- 4.应付账款部分删除涉及现金折扣的内容和例题。
- 5.应交个人所得税的处理删除。

### 第六章 所有者权益

**本章变动不大。**

- 1.新增有限责任公司和小企业发还投资的会计处理。
- 2.新增资本公积的确认与计量文字表述内容，详细阐述了资本溢价和其他资本公积确认与计量。
- 3.新增以权益结算的股份支付内容。
- 4.删除资本公积与实收资本（或股本）、留存收益、其他综合收益的区别。

### 第七章 收入费用和利润

**正保会计网校教研团队提醒：本章变动较大。**

- 1.新增收入的概念和管理内容。
- 2.新增现金结算方式、委托收款结算方式、商业汇票结算方式、赊销方式销售业务的账务处理。

- 3.新增可变对价的账务处理。
- 4.新增合同负债的内容。
- 5.将标题“已经发出商品但不能确认收入的账务处理”改为“发出商品业务的账务处理”。
- 6.删除商业折扣、现金折扣的账务处理。
- 7.删除主营业务成本和其他业务成本科目的具体核算内容介绍。
- 8.财务费用核算内容中删除了现金折扣。

## 第八章 财务报告

### 正保会计网校教研团队提醒：本章整体变动较大。

- 1.新增第一节概述、第四节现金流量表两节内容。
- 2.新增了利润表表体结构的依据、利润表项目的性质、利润表项目的功能、利润表的作用。
- 3.新增追溯调整法和追溯重述法概念。
- 4.新增所有者权益变动表结构内容。
- 5.所有者权益变动表新增例题和对应表格填列内容。
- 6.企业简介内容新增“(6) 截至报告期末公司近3年的主要会计数据和财务指标。”
- 7.新增财务报告信息披露的要求。
- 8.调整了“合同负债”项目填列说明的相关表述。
- 9.将“(1) 企业注册地、组织形式和总部地址”改为“(1) 企业名称、注册地、组织形式和总部地址”。
- 10.“应付职工薪酬”项目下删除了外商投资企业提取职工奖励及福利基金的相关表述。
- 11.删除了利润表的主要编制步骤。

### 具体变化

	2021 年教材		2022 年教材	
	页码	内容	页码	内容
第一章	1		1	<b>新增：</b> 本章要求与本章主要内容
	1		2	第 1 行 <b>新增：</b> 经济越发展...安排和措施。
	1		2	第 8 行 <b>新增：</b> (一) 会计的定义 会计是随着人类社会.....会计越重要。
	1	第 4 行 会计是以货币为主要计量单位... 为对象进行介绍。	2	第 19 行 <b>调整：</b> 现代会计是以货币为主要..... <b>过程及其结果</b> 进行 <b>准确</b> 完整、连续系统的核算和监督， <b>如实</b> 反映..... 和提供 <b>有用</b> 经济信息.....经济管理活动
1		2	倒数第 11 行 <b>新增：</b> (二) 会计的基本特征	



			会计的基本特征...会计的另一项基本特征
1	第 9 行 ...在经济管理过程中...作为“过程的控制和观念总结”的会计	3	第 7 行 <b>调整:</b> 在经济 <b>活动及其</b> 管理过程中...会计作为 <b>经济活动</b> “过程的控制和观念总结”
1		3	第 12 行 <b>新增:</b> 会计确认是...结构性表述的过程。
1	倒数第二段第 1 行 会计的监督职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。	3	倒数第二段第 1 行 <b>调整:</b> 会计的监督职能,是指 <b>会计机构、会计人员</b> 对特定主体经济活动和相关会计核算的 <b>真实性、完整性、合法性和合理性</b> 进行审查, <b>使之达到预期经济活动和会计核算目标的功能。</b>
1		3	倒数第 7 行: <b>新增:</b> 完整性审查,是指检查会计核算的范围和内容是否全面,是否有遗漏等不完整的情况。
1	倒数第 7 行 合法性审查, .....经济 <b>业务</b> 及其会计核算.....违法乱纪行为	3	倒数第 6 行、倒数第 7 行: <b>调整:</b> 合法性审查, .....经济 <b>交易或事项</b> 及其会计核算.....违法乱纪行为
1		3	倒数第 1 行 <b>新增:</b> 会计监督的依据主要...业务计划的执行情况进行监督等。
2		4	倒数第 9 行 <b>新增:</b> 达到不断提高企业事业单位.....的影响及其经济结果。
2		4	倒数第 1 行 <b>新增:</b> 会计资料.....会计信息的基础
2		5	第 7 行 <b>新增:</b> 会计资料及会计信息的使用者既包括企事业单位的内部使用者又包括外部使用者
2	倒数第 3 行 会计主体,是指会计工作服务.....确认、计量和报告.....空间范围。	5	倒数第 6 行 <b>调整:</b> 会计主体,是指会计工作服务..... <b>确认、计量、记录和报告</b> .....空间范围。
2	倒数第 1 行 在会计主体假设下, .....进行会计	5	倒数第 4 行 <b>调整:</b> 在会计主体假设下, .....进行 <b>会计确认、计量、</b>



	确认、计量和报告， .....相关活动		记录和报告， .....相关活动
2		5	倒数第 3 行 <b>新增：</b> 如果企业所有者的经济交易或事项.....企业会计主体的核算范围。
3	第 4 行 在持续经营假设下，会计确认、计量和报告.....	6	第 3 行 <b>调整：</b> 在持续经营假设下，会计确认、计量、 <b>记录</b> 和报告.....
3		6	第 4 行 <b>新增：</b> 企业的资产将按照既定用途.....相应的会计原则和会计方法。
3		6	第 10 行 <b>新增：</b> 会计期间通常分为.....季度、半年度等。
3	第 12 行 货币计量，是指.....确认、计量和报告时以货币计量， .....生产经营活动。	6	第 13 行 <b>调整：</b> 货币计量，是指.....确认、计量、 <b>记录</b> 和报告时 <b>主要以货币作为计量单位</b> ， .....生产经营活动 <b>过程及其结果</b> 。
3		6	第 16 行 <b>新增：</b> 其他计量单位， .....经营责任的落实状况。
3	第 16 行 二、会计基础 会计基础，是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。	6	倒数第 14 行 <b>调整：</b> 会计基础，是指会计确认、计量、 <b>记录</b> 和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。
3	倒数第 13 行 为了真实、公允地反映财务状况和经营成果， .....确认、计量和报告	6	倒数第 7 行 <b>调整：</b> 为了真实、公允地反映 <b>特定会计期间的</b> 财务状况和经营成果， .....确认、计量、 <b>记录</b> 和报告
3		7	第 3 行 <b>新增：</b> （三）权责发生制和收付实现制下会计处理结果的差异.....判断空间。
4	第 2 行 可靠性要求.....确认、计量和报告， .....要求的会计要素及其相关信息	7	倒数第 5 行 <b>调整：</b> 可靠性要求.....确认、计量、 <b>记录</b> 和报告， .....要求的 <b>各项</b> 会计要素及其相关信息



4		7	倒数第 2 行 <b>新增:</b> 保证会计信息真实可靠.....记载的行为。
4		8	第 5 行 <b>新增:</b> 保持会计信息可靠性.....当期利润的目的
4		8	第 17 行 <b>新增:</b> 在证券市场上, 股东.....提升会计信息的有用性
4		8	倒数第 6 行 <b>新增:</b> 会计信息应当使用.....明细核算信息
4		9	第 12 行 <b>新增:</b> 保持同一企业不同时期.....作出决策
4	倒数第三段 以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关信息	9	第 17 行 <b>调整:</b> 以使不同企业按照一致的确认、计量、 <b>记录</b> 和报告要求提供有关信息
4		9	第 19 行 <b>新增:</b> 保持不同企业.....作出相应决策
4	倒数第二段 实质重于形式要求.....确认、计量和报告, 不 <b>应</b> 仅.....为依据	9	第 23 行 <b>调整:</b> 实质重于形式要求.....确认、计量、 <b>记录</b> 和报告, 不 <b>仅</b> 仅.....为依据
5	第 1 行 企业 <b>有权支配资产</b> .....在 <b>企业的</b> 资产负债表中 <b>进行反映</b>	9	倒数第 8 行 <b>调整:</b> 企业 <b>拥有资产使用权</b> .....在资产负债表中 <b>填列使用权资产</b>
5	第 9 行 从项目的性质和金额大小 <b>两</b> 方面加以判断。	10	第 1 行 <b>调整:</b> 从项目的 <b>功能</b> 、性质和金额大小 <b>多</b> 方面加以判断。
5		10	第 3 行 <b>新增:</b> 如低值易耗品.....并列报
5	(八) 及时性 第一段第 1 行 应当及时进行确认、计量和报告, 不得提前或延后 第二段第 1 行 在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性要求	10	(八) 及时性 第一段第 1 行 <b>调整:</b> 应当及时进行确认、计量、 <b>记录</b> 和报告, 不得提前或延后 第二段第 1 行 <b>调整:</b> 在会计确认、计量、 <b>记录</b> 和报告过程中贯彻及时性要求



	5		11— 20	新增第四节会计职业道德 新增第五节内部控制基础
第二章			21-2 2	新增：本章要求和本章主要内容
	8		25	第 10 行 新增：企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征虽然有所不同，但其收入确认条件确实相同的。
	9	倒数第 19 行 1.利润的定义 利润，是指.....如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益减少。	26	第 5 行 调整：利润，是指.....如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。
	13	第 15 行 (5) 成本类科目，是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目，主要有“生产成本”“制造费用”“合同取得成本”“合同履行成本”“研发支出”等科目。	30	第 5 行 调整：(5) 成本类科目，是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目，主要有“生产成本”“制造费用”“劳务成本”“研发支出”等科目。
	14	第 2 行 账户是用来连续、系统、完整地记录企业经济活动的，因此必须具有一定的结构。.....两种情况。因此，账户的结构相应地分为两个基本部分，即左右两方，分别用来记录会计要素的增加和减少。一方登记增加，另一方登记减少。至于账户左右两方的名称，用哪一方登记增加、哪一方登记减少，要取决于所采用的记账方法和各该账户所记录的经济内容。 账户的期初余额、期末余额、本期增加发生额、本期减少发生额统称	30	倒数第 12 行 调整：账户具有一定的结构以用来连续、系统、完整地记录企业经济活动。.....两种情况。账户的基本结构相应地分为两个基本部分，在 T 型账户下分为左右两方，一方登记增加，另一方登记减少。账户记载的内容分为期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额等四项，其相互之间的关系用公式表示如下：



	为账户的四个金额要素。四个金额要素之间的关系如下列公式所示:		
16	第三段: 上述9种基本经济业务的资金运动与记账规则的对应关系,如图1-5所示。	32	调整:以【例2-1】所列举的9种基本经济业务为例,运用借贷记账法记账,其记账规则的对应关系如图2-6所示。
18	(四)借贷记账法下的试算平衡上面一段 .....复合或分解的目的是便于会计工作,更好地反映经济业务发生引起资金运动的来龙去脉。	35	调整:.....复合或分解的目的是便于会计工作更好地反映经济业务的实质。
19-20	【例1-7】 (1)收到投资者按投资合同投入资本420000元,已存入银行。..... (3)从银行提取现金8000元备用。..... (6)用银行存款100000元偿还短期借款。	36	调整:【例2-7】 (1)收到投资者按投资合同交来的资本金420000元,已存入银行。..... (3)从银行提取现金8000元作为备用。..... (6)用银行存款100000元偿还前欠的短期借款。
26		43	倒数第10行 新增:对外开出或从外取得的电子形式的原始凭证必须附有符合《电子签名法》的电子签名;
27		44	第23行 新增:其中,电子形式的外来原始凭证,应当附有符合《电子签名法》的电子签名(章)
31		48-49	第15行 新增:会计凭证的保管要求主要有: 1.会计机构在依据会计凭证记账以后,应定期..... ..... 6.单位应当严格遵守会计档案的保管期限要求,..... 保管到未了事项完结时为止。
34		52	倒数第4行 新增:记账凭证登记完毕后,要在记账凭证上签名或者盖章,并注明已经登账的符号,表示已经登账。
39		58	第6行



			新增：（四）会计账簿的保管.....方可按照审批程序报经批准后销毁。
39		63	新增：一、会计账务处理程序的概述 （一）会计账务处理程序的概念 会计账务处理程序，也称会计核算组织程序或者会计核算形式，是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。
42		66-67	新增： 三、信息化环境下的会计账务处理 （一）会计信息化概述 ..... （二）信息化环境下会计账务处理的基本要求 .....（共14条）
228		67	新增：一、成本会计基础 （一）成本会计的概念 成本会计，是基于商品经济条件下，为求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产费用的会计活动。成本会计核算的对象是产品成本，是对产品计划执行的结果进行事后的反映
228	倒数第1行 产品成本.....间接费用.	67	删除
229	第2行 成本核算...反映。	67	删除
229	第7行 根据...月末在产品成本。	67	删除
229	第16行 机器设备交付使用	68	第6行 调整：及其设备交付使用
230	第2行 产品成本...计算方法。	68	删除
230	第3行 否则...考核。	68	删除
230	第8行 比如...随意变更。	68	删除
230	倒数第3行	69	删除



	(一) 产品成本核算对象的概念		
231	第 2 行 (二) 成本核算对象的确定	69	删除
231	第二段 企业内部管理...管理层次	69	删除
231		69	倒数第 13 行 新增: 农业企业一般按照...等确定成本核算对象。
232	一、产品成本归集和分配的基本原则	70	删除
232	第 6 行 具体原则有.....加强成本管理。	70	删除
232	二、要素费用...月末在产品成本之和核对相符	70	删除
254	前提...管理要求	70	删除
254	倒数第 12 行到倒数第 9 行	71	删除
255	前七段 后五段	71	删除
256	前 8 行 (一) 第三行: 在这类企业...提供资料 (二) 第三行: 分别称为...分步法 (二) 第四行 (二) 第七行: 它是按照...二是为	71	删除
257		72	新增: 第一行: 该方法需要将生产成本在各步骤完工产品和在产品之间进行分配
257	2.平行结转分步法 平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法	72	调整: 平行结转分步法主要用于不需分步计算半成品成本的情形, 也称不计算半成品成本分步法
220	第一段: 会计按照...相关内容 第三段: 管理会计工作..指明了方向	72	删除
222	前五段: 价值创造模式...推进管理会计实施 (二): 在规划环节...管理会计应	73	删除



	用 (三) : 单位应根据...而绘制的		
222		73	新增: (1) 战略地图
223	第 1 行: 可视化...一般包括 (2) 零基预算...服务等行业也有应用	73	删除
224	(2) 标准成本法.....保持相对稳定	73	删除
225	4.营运管理...一般包括 (2) 敏感性分析...规模、业务	74	删除
226	流程相对复杂...等领域	74	删除
227	6.绩效管理...高级管理人员 (4) 绩效棱柱模型...跟	74	删除
228	第 1 行 据企业风险偏好...风险的管理 四、管理会计...高级教材中体现	74	删除
258	一、政府会计改革背景及目标 第二段: 2013 年...政府会计标准体系	74	删除
258		74	新增: (一) 政府会计的概念
258	最后 1 行: 详细规定经济业务或事项引起的会计要素变动的确认、计量和报告	75	调整: 详细规定经济业务或事项引起的会计要素变动的确认、计量、记录和报告
259	第 3 行: 财务报表编制和列报等具体准则和固定资产准则应用指南等	75	调整: 财务报表编制和列报、政府和社会资本合作项目合同等 10 项具体准则, 以及固定资产政府和社会资本合作项目合同等 2 项具体准则应用指南
260		76	新增: “双要素”及其相关表述
260	(1) 资产的定义 (2) 资产类别 (3) 资产的确认条件 (4) 资产的计量属性 (1) 负债的定义 (2) 负债的分录	76	删除
261	(3) 负债的确认条件 (4) 负债的计量属性	77	删除



	262	整页：四、政府财务报告...8-1 所示	78	删除
	263	表 8-1 (二) 预算会计...财务信息	78	删除
	264		79	新增：本章思考题
	264	第二节 政府单位会计核算之后所有内容	79	删除
第三章	48	标题：第二章资产 第一段，“本章重点以财政部...长期待摊费用的有关内容	80	调整：第三章流动资产 删除：第一段
	48		80	新增：本章要求及本章主要内容
	48	第 6 行 “货币资金是指企业生产经营过程中处于货币形态的资产，包括库存现金、银行存款和其他货币资金。” 倒数第 8 行 “除企业可以现金支付的款项中的第 (5)、第 (6) 项外...”	81	本章主要内容后 新增：“流动资产，是指企业拥有或者控制的预计在一个正常营业周期 (1 年内) 中变现、出售或耗用的资产。本章主要介绍货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货、合同资产和其他流动资产的会计处理。” 第 6 行 调整：“...处于货币形态的资产，属于企业的一种金融资产。货币资金包括库存现金...” 倒数第 13 行 调整：“除企业可以现金支付的款项中的第 (5) 项和第 (6) 项外...”
	49	(二) 现金的账务处理 (三) 现金的清查 二、银行存款下第 1 行 “银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。企业应当根据业务需要...”	82	调整： (二) 库存现金的账务处理 (三) 库存现金的清查 二、银行存款下第 1 行至第 6 行 新增：(一) 银行存款的管理 新增：“银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。银行存款是企业除现金之外流动性最强的资产，...正确进行银行存款收支的核算，监督银行存款使用的合法性与合理性。企业应当根据业务需要...”



	54		88	<p><b>新增:</b>【例 3-4】下列各项中, 企业应在“其他货币资金”科目核算的有 ( )</p> <p><b>调整:</b> 第二节和第三节内容调换, 第二节应收及预付款项内容调整为第三节应收及预付款项, 第二节为交易性金融资产内容。</p>
	68	【例 2-29】承【例 2-27】、【例 2-28】, 计算该项业务转让金融商品应交增值税。	96	<p><b>调整:</b>【例 3-14】承【例 3-12】和【例 3-13】, 分别计算甲公司和乙公司转让金融商品应交增值税。</p> <p><b>新增:</b> 四、短期投资的核算</p>
	60	<p>六、应收款项减值</p> <p>企业的各项应收款项, 可能会因<b>购货人拒付、破产、死亡</b>等原因而无法收回。这类无法收回的应收款项<b>就是坏账</b>。企业因坏账而遭受的损失为<b>坏账损失或减值损失</b>...应收款项减值有两种核算方法, 即直接转销法和备抵法, 我国企业会计准则规定, 应收款项减值的核算应采用备抵法, <b>不得采用直接转销法</b>。</p> <p>(一) 直接转销法下第 1 行</p> <p>采用直接转销法时...<b>不予考虑</b>, 只有在实际发生坏账时, 才作为坏账损失计入当期损益, <b>同时直接冲销应收款项, 即借记“信用减值损失”科目, 贷记“应收账款”等科目</b>。</p> <p><b>【例 2-15】</b>某企业 2×15 年发生的一笔 20000 元的应收账款, 长期无法收回, 于 2×19 年末确认为坏账。该企业在 2×19 年末应编制如下会计分录. . .</p> <p>倒数第 1 至 4 行</p> <p>这种方法的优点是账务处理简单, 其缺点是不符合权责发生制会计基础, 也与资产定义相冲突...这在一定程度上歪曲了期末的财务状</p>	103-104	<p><b>调整: 六、应收款项减值</b></p> <p>企业的各项应收款项, 可能会因<b>债务人拒付、破产、死亡等信用缺失</b>原因而使部分或全部无法收回。这类无法收回的应收款项<b>通常称为坏账</b>。企业因坏账而遭受的损失称为<b>坏账损失</b>。<b>应收款项减值有两种核算方法, 即直接转销法和备抵法</b>。我国企业会计准则规定, <b>应收款项减值的核算应采用备抵法</b>。小企业会计准则规定, <b>应收款项减值采用直接转销法</b>。</p> <p><b>删除:</b> 企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行评估, 应收款项发生减值的, 应当将减记的金额确认为减值损失, 计提坏账准备。</p> <p><b>删除:</b> 不得采用直接转销法。</p> <p><b>调整:</b> 采用直接转销法时...<b>不进行会计处理</b>...</p> <p><b>删除左侧:</b> 同时直接冲销应收款项, 即借记“信用减值损失”科目, 贷记“应收账款”等科目。</p> <p><b>新增内容:</b> 1.坏账损失的确认 2.坏账损失的账务处理</p> <p><b>调整:</b>【例 3-27】某小企业 2016 年发生的一笔 20000 元应收账款, 因借务人财务状况原因长期未能收回, 于 2020 年末经假收收回 2000 元, 其余款项确实无法收回确认为坏账。该小企业在 2020 年末. . .</p> <p><b>调整:</b>【例 3-27】下第 1 行至 5 行</p> <p>直接转销法的优点是账务处理简单, 将坏账损失在实际发生时确认为损失符合其偶发性特征和小企业经营管理的特。其缺点是不符合权责发生制会计基础, 也与资产定义存在一定的冲突...这在一定程度上</p>

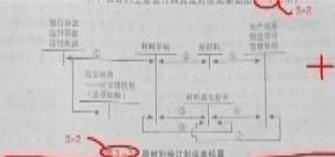


	况。所以，企业会计准则不允许采用直接转销法		高估了期末应收款项。
61	(二) 备抵法 备抵法是采用一定的方法按期估计坏账损失，计入当期损益，同时建立坏账准备...采用这种方法，在财务报表上列示应收款项的净额，使财务报表使用者能了解企业应收款项预期可收回的金额或真实的财务情况。	104	调整：(二) 备抵法 备抵法是采用一定的方法按期确定预期信用损失计入当期损益，作为坏账准备...采用这种方法，需要对预期信用损失进行复杂的评估和判断，履行预期信用损失的确定程序。 删除：在财务报表上列示应收款项的净额，使财务报表使用者能了解企业应收款项预期可收回的金额或真实的财务情况。 新增内容：1.预期信用损失的概念 2.预期信用损失的确定方法
62	3.收回已确认坏账并转销应收款项 ...已确认并转销的应收款项以后又收回时，借记“应收账款”...	107	调整：(三) 收回已确认坏账并转销应收款项。 ...已确认并转销的应收款项以后又收回的，应先恢复客户声誉，借记“应收账款”... 新增：采用备抵法核算信用减值损失的优点主要有...这对会计制度的制定者、执行者和监管者等提出更高的要求。 新增：【例 3-32】2020 年 6 月 30 日，乙公司应收款项借方余额 2300 万元，“坏账准备”科目贷方余额 184 万元；综合考虑各种信用减值损失风险因素，确定本期预期信用损失为 115 万元。下列各项中，关于乙公司本期计提坏账准备账务处理表述正确的是...
		108	新增： 企业持有存货的最终目的.....十分重要的作用和意义。 (二) 存货的核算内容 存货必须在符合定义.....才能予以确认。
69	如在存货采购过程中.....挑选整理费用等。	109	新增：如在存货采购过程中.....挑选整理费用（包括挑选整理中发生的工、费支出和挑选整理过程中所发生的数量损耗，并扣除回收的下脚废料价值）等。
		109	新增：按照小企业会计准则规定.....记入“销售费用”科目核算。



69	(2) 存货的加工成本 企业通过进一步加工取得的存货.....加工成本构成。 企业委托外单位加工完成的存货.....计入存货成本的税费。	110	调整：（二）加工取得存货的成本 新增：左侧红字
69	2.存货的来源不同，其成本的构成内容也不同 原材料、商品、低值易耗品..... (1) .....和其他费用。 (2) 自制的存货		删除：左侧红字 调整：（四）企业自制存货的成本 企业自制的存货
			新增：（一）发出存货计价方法的管理 企业发出存货的计价方法.....和经营成果的基础。
70	以及当期发出存货的成本	110	调整：以合理确定当期发出存货的成本
70	例 2-30 中“2×19 年”，表 2-1		调整：例 3-33 中“2020 年”，表 2-2【顺序依次延续】
		111	新增：按照小企业会计准则规定.....不得随意变更。
		115	新增：从表 3-6 中可以看出.....和 1 909.20 元。
		116-117	新增：从【例 3-33】至.....作出谨慎的经济决策。
75-76	原材料是指企业.....包装材料、燃料等。		删除左侧红字
		117	新增： 采用实际成本核算，对于材料.....一般可以采用计划成本进行材料收入、发出的核算。
76	1.原材料核算应设置的会计科目	117	调整：1.会计科目的设置 新增：企业采用实际成本核算，主要.....“应付账款”等科目。
79	企业发出材料有以下几种情形：①生产经营领用材料.....②出售材料结转成本，借记.....③发出委托外单位加工的材料，借记.....	120	调整： 企业采用实际成本核算发出材料的成本，主要有以下几种情形：①生产、经营管理领用材料.....②出售材料结转成本，按出售材料的实际成本，借记.....③发出委托外单位加工的材料，按出售材料的实际成本，借记.....
80	(二) 1.原材料核算应设置的会计	122	调整：企业应设置的会计科目有



	科目。下第二行 使用的会计科目有		
		123	新增：小企业也可以.....相关规定为准。
80-8 1	原材料按计划成本核算，设置的主要会计科目及对应关系如图 2-2 所示。	123	调整：图示 
		123	新增：注：①采购材料结算.....调整为实际成本。
81	“原材料”科目用于核算库存各种材料的收入、发出与结存情况。		删除左侧红字
83	分录中借方“原材料”	124	调整：分录中借方“原材料——M3 材料”
85	企业的周转材料包括包装物和低值易耗品。	127	调整：企业的周转材料包括包装物和低值易耗品，以及小企业（建筑业）的钢模板、木模板、脚手架等。
		127	新增：按照小企业会计准则规定.....或“原材料”科目核算。
85	有关分次摊销方法的举例参见【例 2-58】。		删除
86	在本例中，借记“生产成本”科目.....均反映包装物的实际成本。		删除
87	在本例中，借记“其他业务成本”科目.....也不要结转材料成本差异。		删除
87	有时企业因销售产品或商品	129	删除左侧红字
87	出租包装物是企业（专门经营包装物租赁除外）的一项其他业务活动。	129	调整：出租包装物是企业（专门经营包装物租赁除外）的一项其他业务活动，为短期租赁和低价值租赁业务。
		130	新增：其中，“周转材料——低值易耗品——摊销”.....提高会计核算的真实准确完整。
88	【例 2-58】 该专用工具的估计使用次数为 2 次 (2) 第一次领用时摊销其价值的一半 (3) 第二次领用时摊销其价值的一半	130	调整：【例 3-61】 该专用工具的估计使用次数为 4 次 (2) 第一次摊销其价值的 1/4 (3) 第二次、第三次分别摊销其价值的 1/4 分录中：25 000、250 同时核销在用低值易耗品，注销使用部分的经营责任：



	分录中：50 000、500 同时：		
89	<p>【例 2-59】 该专用工具的估计使用次数为 2 次</p> <p>(2) 第一次领用时摊销其价值的一半</p> <p>(3) 第二次领用时摊销其价值的一半</p> <p>分录中：50 000、500</p> <p>在本例中，由于采用计划成本核算，需要说明的，一是……三在第二次摊销低值易耗品时，由于已经全部摊销完毕</p>	131	<p>调整：【例 3-62】 该专用工具的估计使用次数为 4 次</p> <p>(2) 第一次摊销其价值的 1/4</p> <p>(3) 第二次、第三次分别摊销其价值的 1/4</p> <p>分录中：25 000、250</p> <p>(4) 第四次摊销剩余价值……结转低值易耗品“摊销”和“在用”明细科目：</p> <p>在本例中，一是……三是在最后一次摊销时，在用低值易耗品已经全部摊销完毕</p>
90	经过加工，材料或商品不仅实物形态……导致被加工材料或商品的成本增加。	132	调整：经过加工，材料或商品实物形态……等加工成本。
		132	新增：本科目应按照加工合同、受托加工单位以及加工物资的品种等进行明细核算。
91	收回后用于直接销售的，记入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，记入“应交税费——应交消费税”科目。	134	调整：收回后用于直接销售的，按规定计税时不予扣除，记入加工物资的成本，借记“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，按规定不属于直接出售的，在计税时准予扣除，借记“应交税费——应交消费税”科目。
92	如果分品种计算商品成本，工作量将大大增加，而且一般来讲，商品流通企业同类商品的毛利率大致相同，采用这种存货积极方法既能减轻工作量，也能满足对存货管理的要求。	135	调整：分品种计算商品成本的工作量较大，在企业同类商品的毛利率差异不大的情况下，采用该计价方法既能减轻工作量，也能满足销售毛利管理的需要。
93	【例 2-67】	136	<p>新增：【例 3-70】</p> <p>(1) 本月购进商品验收入库，按售价…… (3) 月末，</p>



				计算销售商品应分摊商品进销差价：
			137-138	新增：八、消耗性生物资产
			140	新增：小企业存货发生毁损，按取得.....应当计入营业外支出。
	95	当存货成本高于其可变现净值时，表明存货可能发生损失，应在存货销售之前确认这一损失	140	调整：表明存货可能发生损失，应在存货销售之前确认跌价损失
第四章			143-144	新增：本章要求和本章主要内容
			144-152	新增：“第一节 长期投资”内容
			152-158	新增：“第二节 投资性房地产”内容
			159-160	新增：“（三）固定资产的管理要求”部分
		102	例题【例 2-78】题干倒数第 2 行 “支付的其他费用”	164 例题【例 2-78】题干倒数第 2 行 调整：支付的安装费
		106	例题【例 2-82】最后一段 在本例中，在固定资产预计使用寿命到期前两年内	168 例题【例 4-25】最后一段 调整：在本例中，在固定资产预计使用寿命到期前的两年内转换为剩余年份的直线法
				168 新增：168 页最后 4 行 “固定资产账面净额...促进技术进步。”
				169 新增：169 页倒数第 10-11 行 “年折旧率...比较稳健。”
		108	四、固定资产发生的后续支出 最后一段 “企业生产车间（部门）和行政管理部门的固定资产...”	170 五、固定资产发生的后续支出 最后一段 调整：企业行政管理部门的固定资产...
		110	倒数第三行 属于生产经营期间报废清理产生的处理净损失...科目；	173 第 2 行至 5 行 调整：属于生产经营期间正常报废清理产生的处理净损失...；属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的...科目；
			173	例题【例 4-31】和【例 4-32】题干最后



			新增：“不考虑其他相关因素。”
		177-181	新增：“九、使用权资产的账务处理”部分
		181—184	新增：生产性生物资产的全部内容
115		184	新增：2.无形资产的特征
115		184	新增：具有资产基本特征.....一项资产的基本特征
115	不具有实物形态的非货币性资产	184	倒数第2行 调整：不具有实物形态的资产 新增：通常表现为.....土地使用权等
115		185	第2行 新增：在处置时.....不应确认为无形资产
115		185	第二段第2行 新增：如一方通过.....专利权等
115		185	第三段 新增：无形资产持有期间.....形态特征
115		185	新增：无形资产的管理
115	倒数第九行 《企业会计准则.....》...作为成本	185	调整：达到预定用途满足.....支出确定成本
116	第四行 《企业会计准则.....》...资本化条件的	186	调整：达到预定用途满足.....的开发支出
118		188	第三段第3行 新增：某项无形资产.....或其他资产的 第三段第4行 新增：例如，一项.....制造费用
118	倒数第二段第1行 对无形资产进行摊销	188	倒数第二段第1行 调整：计提无形资产摊销
119		189	第二段第1行 新增：属于日常经营活动
第	122	192	新增：本章要求；本章主要内容



第五章		193	<p><b>新增:</b></p> <p>1.大标题, 小标题; 2.第二段最后一行 短期借款具有...企业资产的流动性要求高。</p> <p><b>删除:</b> 短期借款...或其他单位和个人。</p> <p>3.新增: “短期借款的账务...等环节”</p>
		195	<p><b>新增:</b></p> <p>第三段: “企业应设置...金额” 第四段: 原“劳务供应”变为“服务”</p>
	128	199	<b>新增:</b> “四、合同负债及一段”
	138	第一段	211 倒数第二段 <b>新增:</b> 名词“环境保护税”
	155	“(六) ...”所有内容	<b>删除:</b> “(六) ...”所有内容
			229 <b>新增:</b> 第五节非流动负债
第六章	156	232	<b>新增:</b> 本章要求; 本章主要内容
	156	第一段, 第1行变	233 第一段第2行至最后 <b>新增:</b> “所有者权益...或者损失。”
	156		233 <b>新增:</b> 小标题; 第二段新增“对股份有限...的基础”
	156	倒数第二段内容上移到“二、”之上, 内容互换位置	233 最后一段, 内容互换位置, 无实质变化
	157	最后一段	235 第三段, 第1句 <b>新增:</b> “除了外购...的途径”
	160	最后一段删除“企业按法定...实收资本”	237 第二段 <b>删除:</b> “企业按法定...实收资本”
	162	第一节最后	239 第一节最后 <b>新增:</b> “有限责任公司...等科目”
	162		239-240 <b>调整:</b> 资本公积概述
	163	第四段	240 <b>新增:</b> 倒数第二段“资本公积..等内容”
	164	删除倒数第三段“本书因...的核算”	241 倒数第三段 <b>删除:</b> “本书因...的核算”
	165	第一段后面	242 <b>新增:</b> “2.以权益结算..支付”整段内容
165		243 <b>调整:</b>	



				二、留存收益的账务处理的细节内容和顺序进行了调整, 增删
第七章	168		246	新增: 本章要求、本章主要内容
	168		247	新增: 收入的概念一段、收入的管理一段
	169	第 3-8 行 收入确认和计量的步骤第一步	247	倒数第 13-倒数第 6 行 移动位置: 收入确认和计量的步骤 (一) 移动到了收入确认的原则前面
	171	标题“1.一般销售商品业务收入的账务处理”及【例 5-1】	250	删除
	173-174	标题“3.商业折扣、现金折扣和销售退回的账务处理”以及商业折扣、现金折扣的全部内容及例题		删除
				新增: 现金结算方式销售业务的账务处理及其例题
			251-	新增: 委托收款结算方式销售业务的账务处理及其例题
			254	新增: 商业汇票结算方式销售业务的账务处理及其例题
				新增: 赊销方式销售业务的账务处理及其例题
			254-255	新增: 发出商品业务的账务处理及其例题
	175	“4.销售材料等存货的账务处理”的内容及例题	256	移动位置: 材料销售业务的账务处理的内容及例题移动到销售退回前面
			258-260	新增: 可变对价的账务处理及其例题
	176	【例 5-6】上方 资产负债表日, 企业按照合同的交易价格.....确认当期收入	260	调整: “通常, 企业按照累计发生的成本.....与合同相关的成本” 这段内容重新编写
	176		260	新增: “具有不可替代用途, 是指.....具有法律约束力” “对于每一项履约义务, 企业只能采用.....确认当期收入” 两段内容
	179	第 12-13 行 合同履约成本是指企业为.....一项资产的成本。	261	删除
		261-	新增: 合同负债及其例题	



		265	新增: 合同履行成本及销售收入的账务处理及其例题
180	两段文字及两道例题 (费用定义里的一段、主营业务成本一段及其例题)	265	删除
182	其他业务成本 两段文字及两道例题	265	删除
		266-	新增: 费用的确认与计量 两段
		267	新增: 费用的账务处理 两段
188	第 7-9 行 未计入当期利润的利得和损失..... 综合收益总额。	271	删除
193	四、本年利润	277	调整: 四、本年利润的账务处理
		279	新增: 本章思考题
196	第六章财务报表	280	调整: 第八章财务报告
		280- 285	新增: 本章要求、本章主要内容、第一节概述
196	第一节节名下第一段	285	第一节 (一) 下第一段, (二) 下第一段 调整: 整段内容重新改写
196	倒数第二段 资产负债表一般由表头、表体两部分组成。表头部分应列明.....。不管采取什么格式, 资产各项目的合计一定等于负债和所有者权益各项目的合计。	285	倒数第三段 调整: 资产负债表主要是由表首、表体两部分组成。表首部分应列明.....。资产各项目的合计金额等于负债和所有者权益各项目的合计金额。
197	第一段结尾	265	倒数第二段结尾 新增: , 表明负债具有优先偿还的要求权, 所有者权益对负债具有担保责任
197- 198	我国一般企业资产负债表格式如表 6-1 所示。	286	删除: 我国一般企业资产负债表格式如表 6-1 所示。以及删除整个表 6-1 的内容。
		286	新增: “ (三) 资产负债表的作用” 这一标题
199	(3) 第 3 行	286	3.下第 3 行 新增: “长期待摊费用” 项目, 应根据 “长期待摊费用” 科目的期末余额减去将于一年内 (含一年) 摊销的数额后的金额填列;



201	(9) “合同资产”项目, 反映企业按照《企业会计准则第 14 号—收入》(2018) 的相关规定,	289	<b>调整:</b> (9) “合同资产”项目, 反映企业按照《企业会计准则第 14 号—收入》(2017) 的相关规定,
203	(6) “合同负债”项目, 反映企业按照《企业会计准则第 14 号—收入》(2018) 的相关规定, 根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示的合同负债。“合同负债”项目应根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列。 (7) “应付职工薪酬”项目, ..... <b>外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金, 也在本项目列示。</b>	293	<b>调整:</b> (6) “合同负债”项目, 反映企业 <b>已收或应收客户对价而向客户转让商品的义务</b> 。根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示的合同负债。 <b>本项目</b> 应根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列。 <b>删除:</b> 外商投资企业按规定抽你个净利润中提取的 <b>职工奖励及福利基金, 也在本项目列示。</b>
204	第 2 行 (8) “应交税费”项目.....城镇土地使用税、车船税等。	293	<b>调整:</b> (8) “应交税费”项目.....城镇土地使用税、车船税、 <b>环境保护税</b> 等。
206-207	【例 6-12】	296-297	<b>调整:</b> 【例 8-32】年份、例题序号、表序号发生变动, 表格项目未发生变化, 表格数据整体发生了变化。
207	第二节下第二段 通过利润表, 可以反映企业.....提供依据。	298	<b>调整:</b> 它是在会计凭证、会计账簿.....系统总结。整体改写。
207	倒数第一段 利润表 <b>一般</b> 由 <b>表头</b> 、表体两部分组成。 <b>表头</b> 部分.....计算过程。	298	(二) 下第一段 <b>调整及新增:</b> 利润表 <b>主要</b> 由 <b>表首</b> 、表体两部分组成。 <b>表首</b> 部分.....计算过程。 <b>利润表表体部分的基本结构主要根据.....研发费用和财务费用等。</b>
		299	<b>新增:</b> (三) 利润表的作用及下面的具体内容
209		299	<b>新增:</b> (一) 利润表的编制要求及下面一整段内容



210	(二) 利润表 <b>主要项目的填列说明</b>	299	<b>调整:</b> (二) 利润表的 <b>填制方法</b> (二) 利润表的填制方法下 <b>新增:</b> 利润表的“本期金额”栏的填列方法, 一般应根据损益类科目和所有者权益类有关科目的发生额填列。
210	(3) “税金及附加”项目, ..... 城镇土地使用税、印花税等相关税费。	300	<b>调整:</b> (3) “税金及附加”项目, .....城镇土地使用税、印花税、 <b>环境保护税</b> 等相关税费。
212	(16) “营业外收入”项目, 反映企业发生的除营业利润以外的收益, 主要包括与企业日常活动无关.....	302	<b>调整:</b> (16) “营业外收入”项目, 反映企业发生的除营业利润以外的收益, 主要包括 <b>非流动资产毁损报废收益</b> 、与企业日常活动无关.....
213- 214	<b>【例 6-23】</b> 214 页 现金流量套期	303- 304 304 页	<b>调整:</b> 【例 8-46】年份、例题序号、表序号、公司名称发生变动, 表格数据整体发生了变化。 303 页 资产减值损益与信用减值损失互换位置 304 页 现金流量套期 <b>储备</b>
		304- 322	倒数第 11 行 <b>新增:</b> 第四节 现金流量表...但这部分没有产生现金流量。
214		322	第 5 行 <b>新增:</b> 一、所有者权益变动表的基本原理 (一) 所有者权益变动表的概念
214		322	第 8 行 <b>新增:</b> 它是对资产负债表的补充及对所有者权益...其主要作用有两个方面, 一是
214		322	第 11 行 <b>新增:</b> 二是所有者权益增减变动表将综合收益和...等具有重要的作用。
214	倒数第 10 行 一、所有者权益变动表的结构	322	第 15 行 <b>调整:</b> (二) 所有者权益变动表的内容



214	倒数第 5 行 所有者权益变动表以矩阵的形式...如表 6-5 所示。	-	删除
215-216	表格	-	删除
217	第 1 行 二、所有者权益变动表的编制...和“上年金额”两栏	-	删除
217	第 4 行 所有者权益变动表“上年金额”...科目的发生额分析填列。	324	移动至 324 页第 17 行 调整：将“科目的发生额分析填列。”调整为“等科目及其明细科目的发生额分析填列。”
217	第 11 行 企业的净利润及...主要项目说明	-	删除
		322	倒数第 14 行 新增：详细的结构内容如表 8-5 所示。...功能如下：
217	倒数 19 行	322	倒数第 6 行 新增：追溯调整法是...固定资产盘盈等。
217	倒数 17 行	323	第 2 行 新增：“本年增减变动金额”...具体内容：
218	第 8 行 【例 6-24】...如表 6-5 所示。	-	删除
218		323-324	倒数第 13 行 新增： (三) 所有者权益变动表的结构 所有者权益...变动情况的对账和比较
218		324	第 12 行 新增： 二、所有者权益变动表的填列方法 所有者权益变动表的填列... (一) 上年金额栏的填列方法
218		324	第 21 行 新增：(二) 本年金额栏的填列方法
218		324	倒数 17 行 新增：【例 8-51】...如表 8-6 所示。



218		325-326	新增：表格内容
218		327	第 1 行 新增：【例 8-52】...既在利润表中列报又在资产负债表中列报。
218	第 12 行 第四节 附注 一、附注概述 附注是对资产负债表...起到两方面 的作用：	327	调整：第六节 财务报表附注及财务报告信息披露要求 一、附注的作用 附注的主要作用有三方面：
218	倒数 5 行 (一) 企业的基本情况 (1) 企业注册地、组织形式和总部地址	328	调整：(一) 企业简介和主要财务指标 (1) 企业名称、注册地、组织形式和总部地址
219		328	第 7 行 新增：(6) 截至报告期末公司近 3 年的主要会计数据和财务指标。
219		329-330	第 7 行 新增： 三、财务报告信息披露的要求 (一) 财务报告信息披露的概念... ...8.财务报告信息披露的基本要求有哪些？