



## 2021 初级会计实务教材变动具体变化

章节	2020 年教材		2021 年教材	
	页码	内容	页码	内容
第一章	5	(七) 谨慎性下第 6 行: 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债等	5	(七) 谨慎性下第 6 行: <b>调整:</b> 企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等
	29	(2) 收款凭证的填制要求下第五行: 附件×张	29	(2) 收款凭证的填制要求下第五行: <b>调整:</b> 附单据×张
	40	第 5 行: 全部用红线注销后	39	1. 划线更正法下第 6 行: <b>调整:</b> 全部用红线划销后
第二章	49	倒数第 7 行: (即个人劳务报酬)	48	1. 现金的适用范围第 8 行: <b>删除:</b> (即个人劳务报酬)
	52	【例题 2-1】: (1) 用银行汇票结算材料价款和增值税款时:	51	【例题 2-1】: <b>调整:</b> 增值税税款
	57	【例 2-5】承【例 2-4】: <b>甲公司</b> 为增值税一般纳税人, 假定于 2×19 年 10 月 15 日将上述应收票据背书转让	56	【例 2-5】承【例 2-4】: <b>删除:</b> “为增值税一般纳税人, 假定”
	57	倒数第 2 行: “价款及代购货单位”	56	二、应收账款下第 3 行: <b>调整:</b> “价款、增值税及代购货单位”
	59	【例 2-9】上面的四行: “企业在持有长期股权投资期间, 被投资单位宣告发放... 贷记“长期股权投资——损益调整”科目。”	58	【例 2-9】上面: <b>删除</b>
	65	【例 2-20】、【例 2-21】后面	64	<b>新增:</b> 甲公司为增值税一般纳税人,
	66	【例 2-24】后面	65	<b>新增:</b> 乙公司为增值税一般纳税人,
	67	【例 2-26】上面第 3 行: 2x19 年 12 月 31 日作为资产负债表日	66	【例 2-26】上面第 3 行: <b>调整:</b> 2x19 年 12 月 31 日, 删除了“作为资产负债表日”
	67	【例 2-26】第 1 行: 乙公司购买的 B 公司债券	66	【例 2-26】第 1 行: <b>调整:</b> 乙公司持有 B 公司债券





69	<p>【例 2-29】承【例 2-28】计算该项业务转让金融商品应交增值税  <math>\text{转让金融商品应交增值税} = (35\,500\,000 - 26\,000\,000) \div (1+6\%) \times 6\% = 537\,735.85</math> (元)</p> <p>乙公司应编制如下会计分录:                  借: 投资收益 537 735.85                  贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 537735.85</p>	68	<p><b>调整:</b> 【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。  <math>\text{甲公司转让金融商品应交增值税} = (12\,100\,000 - 10\,000\,000) \div (1+6\%) \times 6\% = 118\,867.92</math></p> <p>甲公司应编制如下会计分录:                  借: 投资收益 118 867.92                  贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 118867.92</p> <p>乙公司转让金融商品应交增值税 = <math>(35\,500\,000 - 26\,000\,000) \div (1+6\%) \times 6\% = 537\,735.85</math> (元)</p> <p>乙公司应编制如下会计分录:                  借: 投资收益 537 735.85                  贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 537735.85</p>
72	<p>两个表格中间的那段话最后一句: 则按照个别<b>认定法</b>, 甲公司 5 月 D 商品收入、发出与结存情况如表 2-2 所示。</p>	71	<p>两个表格中间的那段话最后一句: <b>调整:</b> 则按照个别<b>计价法</b>, 甲公司 5 月 D 商品收入、发出与结存情况如表 2-2 所示。</p>
74	<p>倒数第 14 行:                  采用月末一次加权平均法只在月末一次计算加权平均单价, 有利于简化成本计算工作。但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额, 不利于存货成本的日常管理与控制。</p>	73	<p>倒数第 14 行:  <b>调整:</b> 采用月末一次加权平均法只在月末一次计算加权平均单价, 可以简化成本计算工作。但由于月末一次计算加权平均单价和发出存货成本, 不便于存货成本的日常管理与控制。</p>
75	<p>第 4 行:                  表 2-4 的最后 1 列、第 4、6.8 行金额” 2700、5500、7000”</p>	74	<p>第 3 行:  <b>删除:</b> “2700、5500、7000”</p>
79	<p>【例 2-40】下第一段第一行:                  发票账单未到也无法确定实际成本</p>	78	<p>【例 2-40】下第一段第一行:  <b>调整:</b> 发票账单未到难以确定实际成本</p>
79	<p>【例 2-41】第二行结尾:                  【例 2-41】……为增值税一般纳税人, 采用实际成本进行材料日常核算……</p>	78	<p>【例 2-41】第二行结尾:  <b>删除:</b> “为增值税一般纳税人, 采用实际成本进行材料日常核算”</p>
79	<p>【例 2-43】第一行中间:                  ……甲公司为增值税一般纳税人, ……采用实际成本进行材料日常核算……</p>	78	<p>【例 2-43】第一行中间:  <b>删除:</b> “为增值税一般纳税人”和“采用实际成本进行材料日常核算”</p>
82	<p>倒数第 2 行:</p>	81	<p>倒数第 7 行:</p>





	【例 2-48】……已验收入库……		<b>调整:</b> 【例题 2-48】.. 材料已验收入库..
84	【例 2-52】第三行开始: ……采用计划成本进行材料日常核算……	83	<b>删除:</b> “采用计划成本进行材料日常核算”
86	第 17 行: (一)包装物的内容	85	第 14 行: <b>调整:</b> (一)包装物 1. 包装物的内容
86-89	标题的层级序号依次变动	85-88	<b>调整:</b> 标题的层级序号依次变动
93	第 15 行: 毛利率=销售毛利/销售额×100% 销售毛利=销售额×毛利率 销售成本=销售额-销售毛利	92	倒数第 13 行: <b>调整:</b> 毛利率=销售毛利÷销售额×100% 销售毛利=销售净额×毛利率 销售成本=销售净额-销售毛利
97	倒数第 14 行、倒数第 12 行: ……的贷记余额应为 0 元,……的贷方余额为 0 元。	96	倒数第 10 行、倒数第 8 行: <b>删除:</b> 元
99	第 19 行: 在租赁期内,应视同自有固定资产进行管理	98	第 6 行: <b>调整:</b> 该资产在租赁期内,应作为使用权资产进行核算与管理)
101	第 19 行: 【例 2-75】……增值税税额为 26 000 000 元, 款项以银行存款支付。甲公司应编制如下会计分录: 甲公司应编制如下会计分录: 借: 固定资产 200 000 000 应交税费——应交增值税(进项税额) 26 000 000 贷: 银行存款 226 000 000	100	倒数第 14 行: 【例 2-75】……增值税税额为 18 000 000 元, 款项以银行存款支付。甲公司应编制如下会计分录: 甲公司应编制如下会计分录: 借: 固定资产 200 000 000 应交税费——应交增值税(进项税额) 18 000 000 贷: 银行存款 218 000 000
105	年限平均法的计算公式如下: 年折旧率=(1-预计净残值率)÷预计使用寿命(年)	105	年限平均法的计算公式如下: <b>调整:</b> 年折旧率=(1-预计净残值率) ÷ 预计使用寿命(年)×100%
106	第 5 行: 年折旧率=(1-2%)÷20=4.9%	105	第 10 行: <b>调整:</b> 年折旧率=(1-2%)÷20 ×100%=4.9%
107	表 2-6 表头: 年份	106	<b>调整:</b> 年数
107	本例中,在固定资产使用寿命到期前两年内,	106	<b>调整:</b> 本例中,在固定资产预计使用寿命到期前两年内,
108	表 2-7 表头: 年份	107	<b>调整:</b> 年数
112	【例 2-90】: ……相关增值税税额为 85000 元……	111	【例 2-90】: <b>删除:</b> “相关增值税税额为 85000 元”





	113	<p><b>【例 2-91】:</b> 增值税税额为 1800 元 ③支付清理费用时: 借: 固定资产清理 20 000     应交税费——应交增值税(进项税额) 1 800     贷: 银行存款 21800</p>	112	<p><b>【例 2-91】:</b> <b>调整:</b> 增值税税额为 1200 元 ③支付清理费用时: 借: 固定资产清理 20 000     应交税费——应交增值税(进项税额) 1 200     贷: 银行存款 21200</p>
第三章	127	<p>三、预收账款下面两段: 预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项。企业应设置“预收账款”科目,核算预收账款的取得、偿付等情况。该科目贷方登记发生的预收账款金额和购货单位补付账款的金额,借方登记企业向购货方发货后冲销的预收账款金额和退回购货方多付账款的金额;期末贷方余额,反映企业预收的款项,如为借方余额,反映企业尚未转销的款项。本科目一般应按照购货单位设置明细科目进行明细核算。</p>	127	<p><b>调整:</b> 三、预收账款下面两段 预收账款是指企业按照合同规定预收的款项。企业应设置“预收账款”科目,核算预收账款的取得、偿付等情况。该科目贷方登记发生的预收账款金额,借方登记企业冲销的预收账款金额;期末贷方余额,反映企业预收的款项,如为借方余额,反映企业尚未转销的款项。本科目一般应按照购货单位设置明细科目进行明细核算。</p>
	130	<p>例 3-12: 甲公司从 2×19 年 7 月 1 日起,以短期租赁方式租入管理用办公设备一批,每月租金 8 000 元,按季支付。</p>	130	<p>例 3-12: <b>调整:</b> 甲公司从 2×19 年 7 月 1 日起,以短期租赁方式(期限三个月)租入管理用办公设备一批,每月租金 8 000 元,到期支付。</p>
	132	<p>二、应付职工薪酬科目设置下第二段第 1 行: 应按照“工资、奖金、津贴和补贴”“职工福利费”“非货币性福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费和职工教育经费”“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划义务”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。</p>	132	<p>二、应付职工薪酬科目设置下第二段第 1 行: <b>调整:</b> “应付职工薪酬”科目应按照“工资”“职工福利费”“非货币性福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”“职工教育经费”“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划义务”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。</p>
	132	<p>1. 工资、奖金、津贴和补贴: 对于职工工资、奖金、津贴和补贴等货币性职工薪酬,企业应当在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等,根据职工提供服务的受益对象,将应确认的职工薪酬,借记“生产成本”“制造费用”“合同履约成</p>	132	<p><b>调整:</b> 1. 工资、奖金、津贴和补贴: 对于职工工资、奖金、津贴和补贴等货币性职工薪酬,企业应当在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等,根据职工提供服务的受益对象,将应确认的职工薪酬,借记“生产成本”“制造费用”“合同履约</p>





	本”“管理费用”“销售费用”等科目,贷记“应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴”科目。		成本”“管理费用”“销售费用”等科目,贷记“应付职工薪酬——工资”科目。
132	【例 3-13】 贷:应付职工薪酬—— <b>职工工资、奖金、津贴和补贴</b> 693 000	132	<b>调整:</b> 例 3-13 贷:应付职工薪酬—— <b>工资</b> 693 000
132	倒数第 2 自然段: 企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴和补贴等,借记“应付职工薪酬——工资、 <b>奖金、津贴、补贴</b> ”科目,贷记“银行存款”“库存现金”等科目	132	<b>调整:</b> 企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴和补贴等,借记“应付职工薪酬——工资”科目,贷记“银行存款”“库存现金”等科目
133	【例 3-14】: (2)用现金发放工资: 借:应付职工薪酬——工资、 <b>奖金、津贴和补贴</b> 653 000 贷:库存现金 653 000 <b>注:</b> 如果通过银行发放工资,该企业应编制如下会计分录: 借:应付职工薪酬——工资、 <b>奖金、津贴和补贴</b> 653 000 贷:银行存款 653 000 (3)结转代扣款项: 借:应付职工薪酬——工资、 <b>奖金、津贴和补贴</b> 40 000 贷:其他应收款——职工房租 32 000 ——代垫医药费 8 000	133	<b>调整:</b> (2)用现金发放工资:借:应付职工薪酬——工资 653 000 贷:库存现金 653 000 如果通过银行发放工资,该企业应编制如下会计分录: 借:应付职工薪酬——工资 653 000 贷:银行存款 653 000 (3)结转代扣款项: 借:应付职工薪酬——工资40 000 贷:其他应收款——职工房租 32 000 ——代垫医药费 8 000
134	第3-4行 期末,企业根据规定的计提基础和比例计算确定应付工会经费、职工教育经费,借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”“在建工程”“研发支出”等科目,贷记“应付职工薪酬—— <b>工会经费、职工教育经费</b> ”科目;实际上缴或发生实际开支时,借记“应付职工薪酬—— <b>工会经费、职工教育经费</b> ”,贷记“银行存款”等科目。	134	第3-5行 <b>调整:</b> 期末,企业根据规定的计提基础和比例计算确定应付工会经费、职工教育经费,借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”“在建工程”“研发支出”等科目,贷记“ <b>应付职工薪酬——工会经费</b> ”“ <b>应付职工薪酬——职工教育经费</b> ”科目;实际上缴或发生实际开支时,借记“ <b>应付职工薪酬——工会经费</b> ”“ <b>应付职工薪酬——职工教育经费</b> ”,贷记“银行存款”等科目。
134	【例 3-17】: 贷:应付职工薪酬—— <b>工会经费和职工教育经费</b>	134	【例 3-17】: <b>调整:</b> 贷:应付职工薪酬—— <b>工会经费</b>
134	倒数第 3 自然段 社会保险费包括医疗保险费、养老保	134	<b>调整:</b> 社会保险费包括医疗保险费、养老保





	<p>险费、失业保险费、工伤保险费。企业承担的社会保险费，除养老保险费和失业保险费按规定确认为离职后福利，其他的社会保险费作为企业的短期薪酬。</p>		<p>企业承担的社会保险费，除养老保险费和失业保险费按规定确认为离职后福利外，其他的社会保险费作为企业的短期薪酬。</p>
134	<p>【例3-18】上面第2行由职工所在企业每月从其工资中代扣代缴，借记“应付职工薪酬——<b>社会保险费、住房公积金</b>”科目，贷记“其他应付款——社会保险费（医疗保险、工伤保险）、住房公积金”科目。</p>	134	<p>【例3-18】上面第2行 <b>调整：</b>由职工所在企业每月从其工资中代扣代缴，借记“应付职工薪酬——<b>工资</b>”科目，贷记“其他应付款——社会保险费（医疗保险、工伤保险）、住房公积金”科目。</p>
135	<p>第15行： 借：应付职工薪酬——<b>社会保险费 20 790</b> <b>——住房公积金 76 230</b></p>	135	<p>第16行： <b>调整：</b> 借：应付职工薪酬——<b>工资 97020</b></p>
137	<p>【例 3-22】第 1 行 甲公司向职工发放电暖器作为福利</p>	137	<p>【例 3-22】第 1 行 <b>调整：</b>甲公司向职工发放电暖器作为<b>非货币性福利</b></p>
138	<p>一、应交税费概述下第1自然段 企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、资源税、<b>环境保护税</b>、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、<b>矿产资源补偿费</b>、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等。</p>	138	<p>一、应交税费概述下第1自然段 <b>调整：</b>企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、企业所得税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等。</p>
150	<p>【例 3-35】甲企业销售所生产的化妆品，价款 1 000 000 元（不含增值税），开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 130 000 元，适用的消费税税率为<b>30%</b>，款项已存入银行。甲公司应编制如下会计分录： (1) 取得价款和税款时： 借：银行存款 1 130 000     贷：主营业务收入 1 000 000         应交税费——应交增值税（销项税额） 130 000 (2) 计算应交纳的消费税： 应纳消费税税额=1 000 000×<b>30%</b>=<b>300 000</b>（元） 借：税金及附加 <b>300 000</b>     贷：应交税费——应交消费税 <b>300 000</b></p>	150	<p><b>调整：</b>【例 3-35】甲企业销售所生产的化妆品，价款 1 000000 元（不含增值税），开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 130 000 元，适用的消费税税率为 <b>15%</b>，款项已存入银行。甲公司应编制如下会计 分录： (1) 取得价款和税款时： 借：银行存款 1 130 000     贷：主营业务收入 1 000 000         应交税费——应交增值税（销项税额） 130 000 (2) 计算应交纳的消费税：应纳消费税税额=1 000 000×<b>15%</b>=<b>150 000</b>（元） 借：税金及附加 <b>150 000</b>     贷：应交税费——应交消费税 <b>150 000</b></p>
152	第1行		第1行





		按规定应 <b>缴纳</b> 关税108000元		<b>调整</b> : 按规定应 <b>交纳</b> 关税108 000元
	152	四、其他应交税费下第3行 应交教育费附加、 <b>应交矿产资源补偿费、</b>	152	<b>删除</b> : “应交矿产资源补偿费、”
	154	倒数第16行 (五)应交房产税、城镇土地使用税、车船税 <b>和矿产资源补偿费</b>	154	倒数第14行 <b>调整</b> : (五) 应交房产税、城镇土地使用税 <b>和</b> 车船税
	154	倒数第6-7行 <b>矿产资源补偿费是对在我国领域和管辖海域开采矿产资源而征收的费用。矿产资源补偿费按照矿产品销售收入的一定比例计征, 由采矿人交纳。</b>	154	<b>删除</b> : 矿产资源补偿费是对在我国领域和管辖海域开采矿产资源而征收的费用。矿产资源补偿费按照矿产品销售收入的一定比例计征, 由采矿人交纳。
	154	倒数第6-7行 企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税、 <b>矿产资源补偿费</b> , 记入“税金及附加”科目, 借记“税金及附加”科目, 贷记“应交税费——应交房产税、应交城镇土地使用税、应交车船税、 <b>应交矿产资源补偿费</b> ”科目。	154	<b>调整</b> : 企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税, 记入“税金及附加”科目, 借记“税金及附加”科目, 贷记“应交税费——应交房产税、应交城镇土地使用税、应交车船税”科目。
	155	<b>【例 3-45】</b> 某企业结算本月应付职工工资总额 300 000 元, 按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 3 000 元, 实发工资 297 000 元。该企业应编制如下会计分录: (1) 代扣个人所得税: 借: 应付职工薪酬—— <b>职工工资、奖金、津贴和补贴</b> 3 000 贷: 应交税费——应交个人所得税 3 000	155	<b>调整</b> : <b>【例 3-45】</b> 某企业结算本月应付职工工资总额 300 000 元, 按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 3 000 元, 实发工资 297 000 元。该企业应编制如下会计分录: (1) 代扣个人所得税: 借: 应付职工薪酬—— <b>工资</b> 3 000 贷: 应交税费——应交个人所得税 3 000
第四章	163	第 11 行: 资本公积不会影响企业的损益	163	<b>调整</b> : 资本公积 <b>中资本溢价(或股本溢价)</b> 不会影响企业的损益
第五章	170	二、收入核算应设置的会计科目下第 8-9 行: “其他业务收入”科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入, 包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、 <b>用材料进行非货币性交换(非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量)或债务重组</b> 等实现的收入。	170	二、收入核算应设置的会计科目下第 8 行: <b>删除</b> : 、用材料进行非货币性交换(非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量)或债务重组
	172	<b>【例 5-2】</b> 下第 7 行 乙公司实际对外销售 <b>100</b> 件……	172	<b>【例 5-2】</b> 下第 7 行 <b>调整</b> : 乙公司实际对外销售 <b>1000</b> 件……





173	第2行 (1) 2×19年6月10日, 甲公司……	172	<b>调整:</b> (1) 2×19年6月3日, 甲公司……
178	(一) 合同取得成本下第4行: <b>例如销售佣金等, 如果销售佣金等</b> 预期可通过未来的相关服务收入予以补偿	178	(一) 合同取得成本下第4行: <b>调整:</b> 如销售佣金, <b>若</b> 预期可通过未来的相关服务收入予以补偿
178	【例5-8】下第3-4行 支付销售人员佣金 <b>50000元</b> ……	178	【例5-8】下第3-4行 <b>调整:</b> 支付销售人员佣金 <b>60000元</b> ……
178	最后1行 (1) 支付相关费用		倒数第2行 <b>调整:</b> (1) 支付 <b>与取得合同</b> 相关的费用
179	第1-12行 借: 合同取得成本 <b>50 000</b> 管理费用       25 000 <b>销售费用</b> <b>10 000</b> 贷: 银行存款       85 000 (2) 每月确认服务收入, 摊销销售佣金: 服务收入=1 908 000÷(1+6%)÷12=150000(元) 销售佣金摊销额 =50000÷5÷12=833.33(元) 借: 应收账款       159 000 销售费用 <b>833.33</b> 贷: 合同取得成本 <b>833.33</b> 主营业务收入   150 000 应交税费——应交增值税(销项税额)   9 000	179	第1-12行 <b>调整:</b> 借: 合同取得成本 <b>60 000</b> 管理费用       25 000 贷: 银行存款       85000 (2) 每月确认服务收入, 摊销销售佣金: 服务收入=1 908 000÷(1+6%)÷12=150 000(元) 销售佣金摊销额=60000÷5÷12=1000(元) 借: 应收账款   159000 销售费用 <b>1000</b> 贷: 合同取得成本 <b>1000</b> 主营业务收入   150000 应交税费——应交增值税(销项税额)   9000
179	(二) 合同履行成本第10行 包括管理人员的职工薪酬	179	(二) 合同履行成本第10行 <b>调整:</b> 包括 <b>车间</b> 管理人员的职工薪酬
180	【例5-9】第1行 甲公司经营一家酒店, 该酒店是甲公司的自有财产。……	180	【例5-9】第1行 <b>调整:</b> 甲公司 <b>为增值税一般纳税人</b> , 经营一家酒店, 该酒店是甲公司的自有财产。……
183	二、税金及附加下第2-3行 包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、 <b>环境保护税</b> 、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花 <b>税</b> 、 <b>耕地占用税</b> 、 <b>契税</b> 、 <b>车辆购置税</b> 等。	183	二、税金及附加下第2-3行 <b>调整:</b> 包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花 <b>税</b> 等。
183	二、税金及附加下第2自然段 企业应当设置“税金及附加”科目, 核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、 <b>环境保</b>	183	二、税金及附加下第2自然段 <b>调整:</b> 企业应当设置“税金及附加”科目, 核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花 <b>税</b> 等相关税费。其中, 按规定计算确







		<b>护税</b> 、印花税等相关税费。其中,按规定计算确定的与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、 <b>环境保护税</b> 等税费,企业应借记“税金及附加”科目,贷记“应交税费”科目。			定的与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税等税费,企业应借记“税金及附加”科目,贷记“应交税费”科目。
	184	第1行 城市维护建设税税率为7%	184	第1行 <b>调整:</b> <b>适用的</b> 城市维护建设税税率为7%	
	188	(二)利润总额上面的第2行 还包括 <b>债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失</b> 和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失。	188	最后1行 <b>删除:</b> 债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和	
	189	(一) 营业外收入下第5行 盘盈利得、捐赠利得、 <b>债务重组利得</b> 等。	189	(一) 营业外收入下第4行 <b>删除:</b> 、债务重组利得	
	190	(二) 营业外支出下第3行 非常损失、罚款支出、 <b>债务重组损失</b> 等。	190	(二) 营业外支出下第3行 <b>删除:</b> 、债务重组损失	
第六章	196	倒数第3行 “应付票据”及“应付账款”	196	倒数第3行 <b>调整:</b> “应付票据” “应付账款”	
	199	第1自然段最后两行 <b>“未分配利润”项目,需要根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列。</b>	199	第5行 <b>删除:</b> “未分配利润”项目,需要根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列	
	202-203	倒数第3行 <b>长期待摊费用中在一年内(含一年)摊销的部分,在资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目填列。</b> 本项目应根据“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分析填列。	202	倒数第7行 <b>调整:</b> 本项目应根据“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分析填列。 <b>但长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动资产,仍在各该非流动资产项目中填列,不转入“一年内到期的非流动资产”项目。</b>	
	203	倒数第14行 (5) “预收款项”项目中反映企业按照 <b>购货</b> 合同规定预收 <b>供应单位</b> 的款项	203	倒数第16行 <b>调整:</b> (5) “预收款项”项目中反映企业按照合同规定预收的款项	
	203	倒数第7行 (7) “应付职工薪酬”项目,反映企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬	203	倒数第10行 <b>删除:</b> 企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。职工薪酬主	





		或补偿。 <b>企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。</b>		要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
	203-204	最后1行 【例6-9】2×19年12月31日，甲公司“应付职工薪酬”科目明细项目为：工资、 <b>奖金、津贴和补贴</b> 70万元，社会保险费(含医疗保险、工伤保险) <b>5</b> 万元，设定提存计划(含基本养老保险费)2.5万元，住房公积金2万元，工会经费 <b>和职工教育经费0.5</b> 万元，则2×19年12月31日，甲公司资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏的列报金额=70+ <b>5</b> +2.5+2+ <b>0.5</b> =80(万)	203	<b>调整：</b> 【例6-9】2×19年12月31日，甲公司“应付职工薪酬”科目明细项目为：工资70万元，社会保险费(含医疗保险、工伤保险) <b>4.1</b> 万元，设定提存计划(含基本养老保险费)2.5万元，住房公积金2万元，工会经费 <b>1.4</b> 万元，则2×19年12月31日，甲公司资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏的列报金额=70+ <b>4.1</b> +2.5+2+ <b>1.4</b> =80(万)
	204	第5行 (8)“应交税费”项目，反映企业按照税法规定计算应交纳的各种费，包括增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、资源税、土地增值税、房产税、城镇土地使用税、车船税、 <b>矿产资源补偿费</b> 等。企业代扣代缴的个人所得税，也通过本项目列示。	204	倒数第1行 <b>删除：</b> 、矿产资源补偿费
	204	第9行 如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“—”号填列	204	<b>删除：</b> 如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“—”号填列
	206	表6-2左侧最后1行 其他 <b>债券</b> 投资	206	<b>调整：</b> 表6-2左侧倒数第十行其他 <b>债权</b> 投资
	207	表6-2左侧第5行 其他非金融资产	206	<b>调整：</b> 表6-2左侧倒数第六行其他非 <b>流动</b> 金融资产
	217	表6-5所有者权益变动表原在“附注”那节中间	215	<b>调整：</b> 表格提前了，放在P214“一、所有者权益变动的结构”最后面
第七章	222	第2行 其中，“理论体系”是基础，解决 <b>目前</b> 对管理会计认识不一	221	第3行 <b>删除：</b> 目前
	223	第19行 为单位合理制 <b>订</b> 战略规划提供支撑	222	第19行 <b>调整：</b> 为单位合理制 <b>定</b> 战略规划提供支撑
	226	倒数第19行 企业在营运计划的制 <b>定</b>	225	倒数第19行 <b>调整：</b> 企业在营运计划的制 <b>订</b>





	228	第 2 行 绩效管理, 是指企业与 <b>下级</b> 单位	227	第2行 <b>调整:</b> 绩效管理, 是指企业与 <b>所属</b> 单位
	228	第11行 下级单位(部门)和员工	227	第11行: <b>调整:</b> <b>所属</b> 单位(部门)和员工
	256	第13行 分批法特点		第13行 <b>调整:</b> 分批法的 <b>特点</b>
	257	第10行 分步法特点		第10点 <b>调整:</b> 分步法的 <b>特点</b>
	257	倒数第5行 这种方法用于大量大批连续式复杂性生产的企业	256	倒数第5行 <b>调整:</b> 这种方法 <b>适用</b> 于大量大批连续式复杂性生产的企业
第八章	263	第2自然段第2行 财务报表的 <b>构成</b> 为会计报表和附注	262	第2自然段第2行 <b>调整:</b> 财务报表 <b>包括</b> 会计报表和附注
	264	表格 8-1 第2列第3行 <b>一级</b> 政府年度预算收支执行情况的 <b>结果</b> 第3列第3行 <b>一级</b> 政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性	263	表格 8-1第2列第3行 <b>调整:</b> 第2列第3行 政府年度预算收支执行情况 第 3 列第 3 行 政府整体财务状况、运行情况 和财政中长期可持续性
	266	第4行	265	第4行 <b>新增:</b> 收入类科目包括“财政拨款收入”“事业收入”“上级补助收入”“附属单位上缴收入”“经营收入”“非同级财政拨款收入”“投资收益”“捐赠收入”“利息收入”“租金收入”“其他收入”。费用科目包括“业务活动费用”“单位管理费用”“经营费用”“上缴上级费用”“对附属单位补助费用”“所得税费用”“其他费用”。需要说明的是,“业务活动费用”科目核算单位为实现其职能目标、依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。“单位管理费用”科目核算事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用,包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧(摊销)等费用,以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。
	268	第 2 自然段最后 1 行	267	第2自然段最后1行 <b>调整:</b> 贷记“零余额账户用款额度” <b>科</b>





		贷记“零余额账户用款额度”。		目。
272	倒数第4行	贷记“零余额账户用款额度”“银行存款”等科目。	272	第6行 <b>调整:</b> 贷记 <b>或</b> 借记“零余额账户用款额度”“银行存款”等科目。
273	第3自然段第1行	年末,完成上述财政拨款收支结转后,单位应当对财政拨款各明细项目执行情况进行分析	272	第5自然段第1行 <b>调整:</b> 年末,完成上述财政拨款收支结转后,单位应当对财政拨款 <b>结转</b> 各明细项目执行情况进行分析
274	正文第4自然段第4行	贷记“预提费用——项目间接费或管理费”科目。	273	<b>调整:</b> 正文第4自然段第4行 贷记“预提费用——项目间接 <b>费用</b> 或管理费”科目。
274	正文第5自然段第3行	同时在财务会计中借记或贷记“以前年度盈余调整”,贷记或借记“银行存款”等科目。	273	<b>调整:</b> 倒数第3自然段最后1行 同时在财务会计中借记或贷记“以前年度盈余调整” <b>科目</b> ,贷记或借记“银行存款”等科目。
278	正文第1自然段最后1行	“本期盈余分配”	277	<b>调整:</b> 正文第1自然段最后1行 “ <b>本年</b> 盈余分配”
281	【例 8-16】	2×19年7月18日,某事业单位 <b>(为增值税一般纳税人)</b> 经批准购入一栋办公大楼,取得的 <b>增值税专用发票上注明</b> 的价款为8000 000元,全部款项以银行存款支付。该事业单位应做如下账务处理: 7月18日购入 <b>设备</b> :	280	<b>调整:</b> 例题 8-16 重新表述 【例 8-16】2×19年7月18日,某 <b>事业单位</b> 经批准购入一栋办公大楼,支付 <b>购买</b> 价款为8000 000元,全部款项以银行存款支付。该事业单位应做如下账务处理: 7月18日购入 <b>办公大楼</b> :

