

## 2019 中级会计职称《会计实务》教材变化对比

章/节	2018	2019	变化内容
第一章总论		第一节财务报告目标	P1 第一段“对企业和行政、事业单位的经济活动”改为： <b>对企业和行政、事业单位一级其他组织的经济活动.....</b>
			P4 第一节最后一段“我国的行政单位会计采用收付实现制.....”改为“ <b>我国的行政事业单位预算会计采用收付实现制，行政事业单位财务会计采用权责发生制</b> ”
	第二节会计信息质量要求	p6 第五点实质重于形式 第二段“例如，以融资租赁方式租入的资产.....”改为： <b>商品已经售出，但企业为确保到期收回贷款而暂时保留商品的法定所有权时，该权利通常不会对客户取得对该商品的控制权构成障碍，在满足收入确认的其他条件时，企业确认相应的收入。</b>	
	第三节会计要素及其确认与计量原则		P10 删除：（二）所有者权益的来源构成 第二段“ <b>所有者投入的资本是指所有者所有投入企业的资本部分.....</b> ”整段内容
			P10 第（二）点第二段：直接计入所有者权益的利得和损失主要包括可供出售资产.....改为“ <b>直接计入所有者权益的利得和损失主要包括以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产.....</b> ”
			P11 第（二）点收入的确认条件：企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征有所不同.....改为： <b>企业收入的来源渠道多种多样，企业应当正确计量和反映与客户之间的合同生产的收入.....</b> 整段内容修改
		P12 第（三）点利润的确认条件整段修改为： <b>利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。</b>	
		P13 主要参考法规索引增加第 2 点 《企业会计准则第 14 号-收入》	

第二章存货	第一节存货的确认和初始计量	P16 【例 2-1】新增计税依据备注, 2019 年 3 月 5 日, 增值税改革, 制造业 16%税率降为 13%, 交通运输业、建筑业等行业现行 10%的税率降为 9%.....教材相关例题计算税率发生相应变化——后同 P20 【例 2-4】 【例 2-5】 【例 2-6】 相关税率变化
	第二节存货的期末计量	无变化
第三章固定资产	第一节固定资产的确认和初始计量	无变化
	第二节固定资产的后续计量	P34 第 3 点双倍余额递减法-计算公式最后新增: 企业应在其折旧年限到期前两年内, 将固定资产净值扣除净残值后的余额平均摊销。 P38 第一段 “应予资本化计入固定资产成本” 后删除: 不符合固定资产确认条件.....
	第三节固定资产的处置	P40 参考法规索引修改第 11 点, 新增第 12 点
第四章投资性房地产	第一节 投资性房地产概述	无变化
	第二节投资性房地产的确认和初始计量	
	第三节投资性房地产的后续计量	
第五章长期股权投资	第一节长期股权投资的范围和初始计量	P56 第二段第三行 以及其他权益性投资.....进行会计处理。 P56 1.同一控制下企业合并形成的长期股权投资 2019 删除 如果被合并方在被合并以前.....包含相关的商誉金额。 P57 倒数第 6 行 处置后的剩余股权.....进行会计处理 P59 倒数第 9 行 处置后的剩余股权.....进行会计处理。

		第二节长期股权投资的后 续计量	P75 本章主要参考法规索引 新加第 2.第 3.
第六章无形 资产		第一节无形资产的确认和 初始计量	无变化
		第二节内部研究开发支出 的确认和计量	无变化
		第三节无形资产的后 续计 量	无变化
第七章非货 币性资产交 换		第一节非货币性资产交换 特征和认定	P90 新增 一、非货币性资产交换的特征 第一段倒数第三行 企业以存货换取存货、长期.....按照本章内容进行处 理。 P91 一、非货币性资产交换的确认和计量原则 变化 非货币性资产交换同时满足.....计入当期损益： 新增 换入资产和换出资产公允.....无法可靠计量。
		第二节非货币性资产交换 的确认和计量	P102 本章主要参考法规索引 新增第 6.《关于调整增值税税率的通知》
第八章资产 减值		第一节资产减值概述	P103 删除 2018 倒数第二段 本章不涉及下列资产减值的会计处理.....以及本书第九章所涉及的金融资产等。
		第二节资产可收回金额的 计量和减值损失的确定	无变化
		第三节资产组减值的处理	无变化
第九章	金融资产	金融工具	整章变化
	金融资产的分类	第一节金融工具的分类	第一节整节变化
	金融资产的计	第二节金融工具的计量	第二节整体变化很大

	量		P126 “一、金融资产和金融负债的初始计量” 第一二段变化 P127 “二、公允价值的确定” 增加 “企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次…” 一段 P128 “三、金融资产和金融负债的后续计量” 考点变化， 例题均变化
	金融资产的减值	第三节 金融资产终止确认和金融资产转移的判	第三节整节变化
第十章	负债及借款应用	职工薪酬及借款费用	
	第一节应付职工薪酬	第一节应付职工薪酬	无变化
	第二节长期负债	/	删除第二节 “长期负债”
	第三节借款费用	第二节借款费用	P183, 修改 “根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》” 为 “根据本书第九章”
第十一章 债务重组		第一节 债务重组方式	P167 删除了 “和《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》”
		第二节 债务重组的会计处理	(一) 以现金清偿债务 P168: “债权人已对债权计提信用减值准备的” 增加 “... (如坏账准备) 的” P168: “.....应予转回应当抵减当期资产减值损失” 改为 “.....应予转回应当抵减当期信用减值损失” P168: 案例题有数字变化
			(二) 以非现金资产清偿债务 1. 债务人的会计处理 P169: “非现金资产...差额为资产转让损益, 计入当期损益。” 改为 “非现金资产...差额根据非现金资产的不同类别...相关规定处理” P169: “债务人在转让...发生的一些税费...直接记入资产转让损益” 改为 “债务人在转让...发生的一些税费...直

			<p>接记入“<b>资产处置损益</b>”等科目”</p> <p>2. 债权人的会计处理</p> <p>P169: “.....应予转回应当抵减当期资产减值损失”改为“.....应予转回应当抵减当期<b>信用</b>减值损失”</p> <p>二、将债务转为资本</p> <p>P172: <b>增加</b>“减值准备冲减后仍有余额的.....”一小段</p> <p>四、以上三种方式的组合方式</p> <p>P175: 内容有所修改: 把“....提坏账...”改为“..<b>提减值</b>..”; 把“非现金资产...差额作为资产转让损益”改为“非现金资产...差额<b>根据非现金资产的不同类别...相关规定处理</b>”</p> <p>本章主要参考法规索引</p> <p><b>增加</b> 5 条法规索引</p>
第十二章或有事项		第一节或有事项概述	无变化
		第二节或有事项的确认和计量	无变化
		第三节或有事项会计处理原则的应用	<p>P207: 删除“<b>二、债务担保.....</b>”整个知识点</p> <p>本章主要参考法规索引</p> <p><b>增加</b> 1 条法规索引</p>
第十三章收入	销售商品收入的确认和计量	第一节收入概述	<p><b>整章变化</b>, 整章内容根据新收入准则重新编写, 采用收入“五步法”确认模型。</p> <p>本节知识点</p> <p>一、收入的概念</p> <p>二、关入收入确认的原则</p>
	提供劳务收入的确认和计量	第二节收入的确认和计量	<p>本节知识点</p> <p>一、识别与客户订立的合同</p> <p>二、识别合同中的单项履约义务</p> <p>三、确定交易价格</p> <p>四、将交易价格分摊至各单项履约义务</p>

			五、履行每一单项履约义务时确认收入
	让渡资产使用权收入的确认和计量	第三节合同成本	本节知识点 一、合同履约成本 二、合同取得成本 三、合同履约成本和合同取得成本的摊销和减值
	建造合同收入的确认和计量	第四节关于特定交易的会计处理	本节知识点 一、附有销售退回条款的销售 二、附有质量保证条款的销售 三、主要责任人和代理人 四、附有客户额外购买选择权的销售 五、授予知识产权许可 六、售后回购 七、客户未行使的权利 八、无须退回的初始费
第十四章政府补助		第一节政府补助概述	P231 “【例 14-3】 (4) 2×26 年 4 月设备毁损, ……” 借贷内容有变化  P242 “(二) 预收账款” 改为 “(二) 合同负债”, 且第二段 “如果不符合会计准则规定的收入确认条件……” 部分有删减。
		第二节政府补助的会计处理	无变化
第十五章所得税		第一节计税基础与暂时性差异	无变化
		第二节递延所得税负债和递延所得税资产	无变化

		第三节所得税费用的确认和计量	P254,第一行, 由原来 P278 倒数第二行的“150%”改为“175%”费用计算值发生变化
第十六章外币折算		第一节外币交易的会计处理	P264 (3) 对于以公允价值计量的..。增加最后一句“指定为以公允价值计量且...其他综合收益”
		第二节外币财务报表折算	
第十七章会计政策、会计估计变更和差错更正		第一节会计政策及其变更	P273, (二) 会计政策变更的条件, 第三行 原举例发生改变“例如...”更换为其他政策。 P274, 三、会计政策变更的会计处理 1.删除原来的“例如..”
		第二节会计估计及其变更	无变化
第十八章资产负债表日后事项		第一节资产负债表日后事项概述	无变化
		第二节资产负债表日后调整事项	P292 例 18-7 甲公司适用的增值税税率由 17%改完 16%。
		第三节资产负债表日后非调整事项	无变化
第十九章财务报告		第一节财务报告概述	无变化
		第二节合并财务报表概述	无变化
		第三节合并资产负债表	P323 母公司与子公司、子公司相互之间的债券和债务项目定义修改 P323 需要进行抵销处理的内部债权债务项目主要包括内容由 7 点调整为 4 点。 P323-324 小标题及内容变化: 1、应收票据及应收账款与应付票据及应付账款的抵销处理
		第四节合并利润表	P334(三)内部应收款项计提的坏账准备等减值准备的抵销处理中: 贷记“信用减值损失”项目。(旧版教材为资产减值损失)

	第五节合并现金流量表	P338 合并现金流量表格式内容删减为： <b>合并现金流量表的格式在一般企业和金融企业财务报表格式对现金流量列表要求的基础上形成。</b>
	第六节合并所有者权益变动表	
	第七节特殊交易在合并财务报表中的会计处理	
	第八节合并财务报表附注	P346-347 报表重要项目的说明段落文字增减，删除其他综合收益各项目、应按以下格式和内容披露（表格）
	第九节合并财务报表综合举例	P352-347 例题中新增《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》规定，后续例题中税率发生相应变化
		P356-357 表 19-6、表 19-7 资产负债表发生变化。
		P358 表 19-8 利润表发生数据变化
		P362 表 19-11 合并工作底稿发生数据变化
		P369 表 19-12 合并资产负债表（简表）发生数据变化
		P370 表 19-13 合并利润表（简表）发生数据变化
		P371 表 19-14 合并现金流量表（简表）发生数据变化
		P373 表 19-15 合并所有者权益变动表（简表）发生数据变化
		P375 参考法规索引新增第 3、10、11 点，修改第 9 点。
第二十章政府会计	第一节政府会计概述	P376 第一段“政府会计是运用会计专门方法对政府及其组成主体.....”修改为“政府会计是会计体系的重要分支.....”
		P376 第一节 删除第一点“一、政府会计改革概述”及标题下整部分内容。 第二点“政府会计标准体系”改为第一点，修改其整部分内容。 删除第三点“三、现场事业单位会计概述”及其整部分内容。
		P376 第一节新增 新增“二、政府会计标准体系的适用范围”及其整部分内容。 新增“三、政府会计核算模式”及其整部分内容。

			<p>新增“四、政府会计要素及其确认和计量”及其整部分内容。</p> <p>新增“五、政府决算报告和财务报告”及其整部分内容。</p>
	<p>事业单位特定业务的核算</p>	<p>第二节 政府单位特定业务的核算</p>	<p>P381 第二节“事业单位特定业务的核算”修改为“政府单位特定业务的核算”，整节内容发生变化。</p> <p><b>主要内容：</b></p> <p>一、政府单位会计核算的基本特点</p> <p>二、国库集中支付业务的核算</p> <p>三、应收账款和坏账准备的核算</p> <p>四、长期投资的核算</p> <p>五、无形资产的核算</p> <p>六、公共基础设置和政府储备物资的核算</p> <p>七、资产处置的核算</p> <p>八、受托代理资产和受托代理负债的核算</p> <p>九、待摊费用和预提费用的核算</p> <p>十、借款的核算</p> <p>十一、合并财务报表</p>
第二十一章 民间非营利组织会计		<p>第一节 民间非营利组织会计概述</p>	<p>P410 民间非盈利组织会计的特点删除第 4 点内容。</p>
		<p>第二节 民间非营利组织特定业务的核算</p>	<p>无变化</p>
		<p>第三节 民间非营利组织的财务会计报告</p>	<p>无变化</p>