

2017 年中级会计教材变化

		原教材		新教材	
章节	页码	内容	内容	页码	
第 7 章	P98	删除第二节知识点一中最后一句话	以下内容删除： 上述应支付的相关税费，是指企业直接为换入资产支付的税费，而企业为换出资产支付的税费不应计入换入资产的成本。	P98	
	P110	3.《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（2013 年 5 月 24 日财政部发布 自 2013 年 8 月 1 日起施行）	改为： 3.《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（2016 年 3 月 23 日财政部国家税务总局发布 自 2016 年 5 月 1 日起施行） 4.《关于印发〈增值税会计处理的规定〉的通知》（2016 年 12 月 3 日财政部发布 自发布之日起施行）		
第 8 章	P124	三、资产组减值测试，表 8-4 下第六行至第九行	以下内容增加： 资产减值损失分录二级科目“ 固定资产减值损失 ”	P124	
	P128	第二行至第四行	以下内容增加： 资产减值损失分录二级科目“ 固定资产减值损失 ”	P128	
	P130	表 8-8 下第四行	以下内容增加： 资产减值损失分录二级科目“ 固定资产减值损失 ”	P130	
第 9 章	P160	例 9-8（2）分录 借：可供出售金融资产—B 公司债券 8 080 000 其他综合收益—公允价值变动—B 公司债券 576800 贷：持有至到期投资—B 公司债券—成本 800 000 0 —利息	改为以下内容： 借：可供出售金融资产—B 公司债券—成本 8 000 000 —利息调整 80000 其他综合收益—公允价值变动—B 公司债券 576800 贷：持有至到期投资—B 公司债券—成本 8000000 —利息调整 656800	P160	

		调整 65 6800		
	P163	(二)中(3) 可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回(即通过 资本公积 转回)。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,	改为以下内容: 可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回(即通过 其他综合收益 转回)。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,	P163
第 11 章	P 191	正文倒数第一段 ……导致设定受益计划显著义务增加的情况 (2) 确定设定受益计划净负债或净资产	……导致设定受益计划显著义务增加的情况 【11-2】甲公司在2×16年1月1日设立了一项设定受益计划……含尾数调整 (2)确定设定受益计划净负债或净资产 见附件 1	P191. 192
	P193	正文倒数第一段 ……和为其缴纳社会保险费等产生的义务 (四) 其他长期职工福利	……和为其缴纳社会保险费等产生的义务 【11-3】甲公司是一家空调制造企业。…… 贷: 应付职工薪酬——辞退福利 14 000 000 (四) 其他长期职工福利 (下面的例题和表格序号顺延) 见附件 2	P194. 195
第 13 章	P235	一、或有事项的概念及其特征 下面第四行:例如,企业对商品提供售后担保,承诺在商品发生质量问题时由企业无偿提供维修服务,	改为: 例如,企业对商品提供产品质量保证,承诺在商品发生质量问题时由企业无偿提供维修服务	P237
第 14 章	P282	【例题 14-39】 甲建筑公司与客户签订了一项建造图书馆的合同,建设期为3年。第2年,客户要求将原设计中采用的铝合金门窗改为塑钢门窗,并同意增加合同造价500 000元(合同变更收入)。	改为: 【例题 14-39】 甲建筑公司与客户签订了一项建造图书馆的合同,建设期为3年。第2年,客户要求将原设计中采用的 塑钢门窗改为铝合金门窗 ,并同意增加合同造价500 000元(合同变更收入)。	P285
	P291	【例题 14-47】 3.2×11年 (4) 确认计量当年的合同收入和费用: 2×11年确认的合同收入=合同总金额-至目前止累计已确认的收入	改为: 【例题 14-47】 3.2×11年 (4) 确认计量当年的合同收入和费用: 2×11年确认的合同收入=合同总金额-至目前 为止 累计已确认的收入	P293
	P292	6.《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》(2012年7月5日财政部发布)	改为: 6.《关于印发<增值税会计处理规定>的通知》(2016年12月3日财政部发布自发布之日起实施)	P294
	P257	教材第二个知识点下有新增内容	改为:	P259

			企业按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税义务发生时点的，应将相关增值税销项税额计入“应交税费——待转销项税额”科目，待实际发生纳税义务时再转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目，企业按照增值税制度确认收入或利得的时点的，应将应纳增值税税额，借记“应收账款”科目，待记“应纳税费——应交增值税”或“应交税费——简易计税”科目，按照国家统一的会计制度确认收入或利时，应纳扣除增值税销项税额后的金额确认收入。	
第 20 章	P373	情形二下面一段	增加红字内容： 也不拥有对被投资方的权力， 被投资方自行清算的除外。	P374
第 21 章	437	第一段概述部分第五行 ，原内容为“今后还将加快政府会计改革，制定政府会计具体准则及其应用指南，完善政府会计制度。由于与《政府会计准则—基本准则》相配套的具体会计准则和相关会计制度尚未发布，本教材仍以 2012 年发布的、目前仍然实施的《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》为基础，介绍事业单位会计的主要内容和特定业务的核算要求。”	第一段概述部分第五行 ，原内容替换为“2016 年 7 月 6 日，财政部发布了《政府会计准则第 1 号—存货》、《政府会计准则第 2 号—投资》、《政府会计准则第 3 号—固定资产》和《政府会计准则第 4 号—无形资产》4 项具体准则。今后还将加快政府会计改革，制定发布其他具体准则，完善政府会计制度。由于政府会计具体准则尚未全部发布，相关会计制度仍处于修订过程之中，本教材仍以 2012 年发布的、目前仍然实施的《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》为基础，介绍事业单位会计的主要内容和特定业务的核算要求”	438

新增例题部分：

附件 1：

【例 11-2】甲公司在 2×16 年 1 月 1 日设立了一项设定受益计划，并于当日开始实施。该设定受益计划规定：

(1) 甲公司向所有在职员工提供统筹外补充退休金，这些职工在退休后每年可以额外获得 12 万元退休金，直至去世。

(2) 职工获得该额外退休金基于自该计划开始日起为公司提供的服务，而且应当自该设定受益计划开始日起一直为公司服务直至退休。

为简化起见，假定符合计划的职工为 100 人，当前平均年龄为 40 岁，退休年龄为 60 岁，还可以为公司服务 20 年。假定在退休前无人离职，退休后平均剩余寿命为 15 年。假定适用的折现率为 10%。并且假定不考虑未来通货膨胀影响等其他因素。

计算设定受益计划义务及其现值见表 11-1。计算职工服务期间每期服务成本见表 11-2。

服务第 1 年至 20 年的账务处理如下：

服务第 1 年年末甲公司的账务处理如下：

借：管理费用（或相关资产成本） 746 200
贷：应付职工薪酬——设定受益计划义务 746 200

服务第 2 年年末甲公司的账务处理如下：

借：管理费用（或相关资产成本） 820 800
贷：应付职工薪酬——设定受益计划义务 820 800
借：财务费用（或相关资产成本） 74600
贷：应付职工薪酬——设定受益计划义务 74600

表 11-1

单位：万元

	退休后 1 年	退休后 2 年	退休后 3 年	退休后 4 年	...	退休后 14 年	退休后 15 年
(1) 当年支付	1200	1200	1200	1200	...	1200	1200
(2) 折现率	10%	10%	10%	10%	...	10%	10%
(3) 复位现值系	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	...	0.2633	0.2394
(4) 退休时点的 现值 (1) × (3)	1091	992	902	820	...	316	287
退休时点的现值 合计	9127						

表 11-2

单位：万元

服务年限	服务第 1	服务第 1 年	.....	服务第 19	服务第 20
福利归属					
——以前年度	0	456.35	.....	8214.3	8670.65
——当年	456.35	456.35	.....	456.35	456.35
——以前年度+当年	456.35	912.7	.....	8670.65	9127
期初义务	0	74.62	.....	6788.68	7882.41
利息	0	7.46	.....	678.87	788.24
当期服务成本	74.62*	82.08**	.....	414.86***	456.35
退休时点的现值合	74.62	164.16	.....	7882.41	9127****

注：*74.62=456.35/（1+10%）¹⁹；

**82.08=456.35/（1+10%）¹⁸；

***414.86=456.35/（1+10%）；

****含尾数调整。

附件 2

【例 11-3】甲公司是一家空调制造企业。2×15 年 9 月，为了能够在下一年度顺利实施转产，甲公司管理层制定了一项辞退计划，计划规定，从 2×16 年 1 月 1 日起，企业以职工自愿方式，辞退其柜式空调生产车间的职工。辞退计划的详细内容，包括拟辞退的职工所在的部门、

数量、各级别职工能够获得的补偿以及计划大体实施的时间等均已与职工沟通，并达成一致意见，辞退计划已于 2×15 年 12 月 10 日经董事会正式批准，辞退计划将于下一个年度内实施完毕。该项辞退计划的详细内容如表 11-3 所示。

表 11-3

单位：万元

所属部门	职位	辞退数量（人）	工龄（年）	每人补偿额
空调车间	车间主任 副主任	10	1-10	10
			10-20	20
			20-30	30
	高级技工	50	1-10	8
			10-20	18
			20-30	28
	一般技工	100	1-10	5
			10-20	15
			20-30	25
合计		160		

2×15 年 12 月 31 日，企业预计各级别职工拟接受辞退职工数量的最佳估计数（最可能发生数）及其应支付的补偿如表 11-4 所示。

表 11-4

单位：万元

所属部门	职位	辞退数量（人）	工龄（年）	接受数量	每人补偿额	补偿金额
空调车间	车间主任 副主任	10	1-10	5	10	50
			10-20	2	20	40
			20-30	1	30	30
	高级技工	50	1-10	20	8	160
			10-20	10	18	180
			20-30	5	28	140
	一般技工	100	1-10	50	5	250
			10-20	20	15	300
			20-30	10	25	250
合计		160		123		1400

按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关计算最佳估计数的方法，预计接受辞退的职工数量可以根据最有可能发生的数量确定。根据表 11-4，愿意接受辞退职工的最可能数量为 123 名，预计补偿总额为 1400 万元，则企业 2×15 年（辞退计划是 2×15 年 12 月 10 日由董事会批准）应作如下账务处理：

借：管理费用 14 000 000
 贷：应付职工薪酬——辞退福利 14 000 000