

2023年《初级会计实务》教材详细变动对比

《初级会计实务》整体说明：各章的【本章要求】全部删除；例题年份统一更新。

第一章 概述：本章变动小，主要为细节表述的调整。

新增：

- 1.第一节新增“初始确认”“再确认”的定义。
- 2.第一节新增会计监督的分类，新增会计的国家监督和社会监督的概念。
- 3.第四节新增“会计职业”在实务中的概念表述。

调整：

- 1.第一节调整会计监督的依据。
- 2.第一节将“职能的扩展”调整为“职能的拓展职能”。
- 3.第二节将标题“第二节 会计基本假设和会计基础”调整为“第二节 会计基本假设和会计核算的基础”。
- 4.第三节调整会计信息的主要作用的细节表述。
- 5.第三节调整可理解性、谨慎性的细节表述。
- 6.第五节调整内部控制缺陷分类的依据。

删除：

- 1.第四节删除“会计职业风险”的相关内容。
- 2.第四节删除“强化服务中会计根本宗旨”的内容表述。

第二章 会计基础：本章变动大，新增会计信息化基础的内容，产品成本核算的内容，政府单位会计核算的内容。新增第六节，由原七节调整为八节。

新增：

- 1.新增第六节会计信息化基础，将原教材第五节中的“信息化环境下的会计账务处理”调至第六节中。

第六节中增加的具体内容包括：

- (1) 信息化环境下会计账务处理流程；
- (2) 财务机器人和财务大数据的应用；
- (3) 财务共享中心的功能与作用。

- 2.第七节新增“（三）产品成本核算”与“（四）生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配”的内容。

- 3.第八节新增“三、政府单位会计核算”的内容。

调整：

- 1.第六节调整为第七节。
- 2.第七节调整为第八节。

第三章 流动资产：本章无实质性变动。

第四章 非流动资产：本章变动较大。

调整：

调整部分例题和文字表述（将“实现方式”调整为“消耗方式”）。

删除：

第三节删除使用权资产的账务处理。

第五章 负债：

新增：

第五节新增应付债券的内容，包括债券的发行、应付债券的账务处理等内容。

第六章 所有者权益：本章变动较大。

新增：

- 1.第一节新增其他权益工具的内容。
- 2.第二节以权益结算的股份支付下新增例题。
- 3.第二节新增其他综合收益的账务处理。

调整：

第二节将标题“第二节 资本公积”调整为“第二节 资本公积和其他综合收益”。

第七章 收入、费用和利润：本章变动小，主要为细节表述的调整。

调整：

- 1.第一节将“一般商品销售收入的账务处理”调整为“在某一时点完成的商品销售收入的账务处理”。
- 2.第二节完善“费用”定义的表述。

第八章 财务报告：本章变动较大。

新增：

- 1.第四节新增现金流量表正表的经营、筹资和投资活动现金流量各项目反映的内容。
- 2.第四节工作底稿法编制现金流量表正表第二步调整分录：新增调整利润表各项目的分析计算过程。
- 3.新增第七节财务报告的阅读与应用。

调整：

调整第四节现金流量表工作底稿、工作底稿法的调整分录、现金流量表补充资料中的部分数据。

《初级会计实务》教材具体变化

章 节	2022 年教材		2023 年教材	
	页码	内容	页码	内容
第 一	1		1	删除：本章要求
	1	本章主要内容框架中“职业风险”	1	调整：会计职业特征



章	3	第 15 行	3	第 10 行 新增: 初始确认是指对交易或事项的实质和会计对象要素项目的认定, 以确定是否应该以及应在何时、应为何种会计要素项目的过程。再确认是指在初始确认基础上, 进一步确定已记录和加工的会计资料是否应填列以及如何填列会计报表的过程。
	3	倒数第 10 行	3	倒数第 12 行 新增: 会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分, 三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系。单位内部的会计监督职能
	3	倒数第 8 行	3	倒数第 9 行 新增: 会计的国家监督是指财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定对各有关单位会计资料的真实性、完整性、合法性等实施的监督检查。会计的社会监督是指以注册会计师为主体的社会中介机构等实施的监督活动。
	4	第 1 行	4	第 3 行 新增: “及县级财政部门”
	4	第 10 行 (三) 会计核算与会计监督的关系及其 职能的扩展	4	第 12 行 调整: (三) 会计核算与会计监督的关系及其 拓展职能
	4	第 15 行 2.会计职能的 扩展 会计 职能的拓展 , 是指会计基本职能的延伸与 扩展 。 (1) 预测经济前景, 是指根据财务报告等提供的信息, 定量 或者 定性地判断和推测经济活动的发展变化规律, 以指导和调节经济活动, 提高经济效益。	4	第 17 行 调整: 2.会计职能的 拓展职能 。 会计的 拓展职能 , 是指会计基本职能的延伸与 拓展 (1) 预测经济前景, 是指根据财务报告等提供的信息, 定量、定性地判断和推测经济活动的发展变化规律, 以指导和调节经济活动, 提高经济效益。 (2) 参与经济决策, 是指根据财务报告等提供的



	<p>(2)参与经济决策,是指根据财务报告等提供的信息,运用定量分析和定性分析方法,对备选方案进行经济可行性分析,为企业经营管理等提供与决策相关的信息。</p> <p>(3)评价经营业绩,是指利用财务报告等提供的会计资料,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果,对照相应的评价标准,进行定量及定性对比分析,作出真实、客观、公正的综合评判。</p>	<p>信息资料,运用定量分析和定性分析方法,对备选方案进行经济可行性分析,为企业经营管理等提供与决策相关的信息。</p> <p>(3)评价经营业绩,是指利用财务报告等提供的会计资料,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果,对照相应的评价标准,进行定量及定性对比分析并作出综合评价。</p>
5	第 5 行 会计信息除包括会计信息或财务信息外	5 第 8 行 调整: 会计信息除财务信息外
5	第 7 行 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	5 第 10 行 调整: 会计资料及会计信息的使用者既包括企业的内部使用者又包括外部使用者
5	第 13 行 从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;	5 第 16 行 调整: 从而有助于会计信息使用者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等,进而作出理性的投资、授信等决策。
5	第 19 行 第二节 会计基本假设和会计基础	5 第 23 行 调整: 第二节 会计基本假设和会计核算的基础
5	倒数第 3 行 如果企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体所发生的	5 第 2 行 调整: 如果某项经济交易或事项是属于企业所有者个体所发生的
6	倒数第 15 行 二、会计基础 会计基础...	6 倒数第 10 行 调整: 二、会计核算的基础 会计核算的基础...
7	第 6 行 ...两种会计基础下...	7 第 11 行 调整: ...两种会计核算基础下...



	<p>7 倒数第 17 行</p> <p>会计信息是企业 and 外部利益相关者进行交流的较为直接、重要的信息来源和载体。会计信息的主要作用有...作出授信决策；提高经济和资本市场的运作效率等。</p>	<p>7</p>	<p>倒数第 13 行</p> <p>调整： 会计信息的主要作用有：解脱企业及其管理者的受托责任，...作出授信决策；维护资本市场秩序、提高经济的运行效率等。</p>
	<p>7 倒数第 9 行</p> <p>会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求</p>	<p>7</p>	<p>删除</p>
	<p>8 倒数第 9 行</p> <p>企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，要让使用者有效使用会计信息，应当让其了解会计信息的内涵...易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。会计信息应当...对于性质和功能不同的项目应当分项列示，对于性质和功能相同的项目应当合并列示，对于即使分项列示或合并列示的项目应加以附注说明。</p>	<p>8</p>	<p>倒数第 5 行</p> <p>调整： 企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用。财务报告要让使用者有效使用会计信息，应当了解会计信息的内涵，...会计信息应当使用明确、贴切的语言和简明扼要...不仅对合并列示的项目，即使对于分项列示也应根据需要加以附注说明。</p>
	<p>10 第 10 行</p> <p>在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，...如果企业高估资产或收益、低估费用会导致高估利润，可能导致会计信息使用者高估企业盈利能力而盲目乐观，作出不切合实际的决策，存在误导性列报和陈述的风险；</p>	<p>10</p>	<p>第 14 行</p> <p>调整： 企业的生产经营活动面临着风险和不确定性，...如果企业高估资产或收益、低估费用会导致高估利润，存在误导性列报和陈述的风险，可能导致会计信息使用者高估企业盈利能力而盲目乐观，作出不切合实际的决策；</p>



11	第 7 行 一、会计职业及其 风险 (一) 会计职业 1.会计职业概念。 会计职业,是指利用会计专门的知识 和技能,为经济社会提供会计服务, 获取合理报酬的职业。	11	第 10 行 调整: 一、会计职业及其 特征 (一) 会计职业 概念 会计职业,是指利用会计专门的知识 和技能,为经济社会提供会计服务, 获取合理报酬的职业。 在会计实务中,会计职业主要是指根据会计法律 法规等相关规定要求,在国家机关、社会团体、 企业、事业单位和其他组织中从事会计核算、实 行会计监督的会计工作。
11	倒数第 10 行 适应具有我国社会主义特色新时代要 求。 (二) 会计职业 风险 会计职业 风险,是指...准确性的偏差 甚至错误的风险等。	11	删除
13	倒数第 12 行 ...要求 进行 会计工作...	13	第 17 行 调整: ...要求 开展 会计工作...
14	第 5 行 会计的根本宗旨是解决现代市场经济 和公司治理中信息不对称及其带来的 权益保护等问题。	13	删除
14	第 16 行 四、会计职业道德 管理	14	第 11 行 调整: 四、会计职业道德的 相关管理规定
17	倒数第 4 行 ... 经理以及 各基层管理和业务经管部 门及人员的内部控制权限、职责、义 务范围、工作方式方法 及奖惩内容、 办法 等都应以科学合理的制度形式加 以固定...	17	倒数第 13 行 调整: ... 经理、各基层管理和业务经管部门及人员的内部 控制权限、职责、义务范围、履职的 工作方式方 法、奖惩等都应以科学合理的制度形式加以固定...
18	第 5 行 企业应当建立健全资产安全的规章制 度、落实经管责任,合理保证能够预 防或及时发现 对企业资产的 未经授权的 购买、使用或处置,防止 企业资产、	17	倒数第 5 行 调整: 企业应当建立健全资产安全的规章制度、落实经 管责任,合理保证 资产安全完整 ,预防或及时发 现未经授权的 资产 购买、使用或处置等行为,防



		资源的流失，包括由于偷窃、浪费、经营的无效性，以及由于企业经营管理决策不当或错误所引起的资产或资源流失。		止因偷窃、浪费、经营的无效性以及企业经营管理决策不当或错误所引起的资产或资源流失。
	19	第 1 行 ...至少应当考虑内部环境...	18	倒数第 9 行 调整：...一般包括内部环境...
	19	第 9 行 ...采取应对策略的过程...	18	倒数第 2 行 调整：...确定应对策略的过程...
	19	倒数第 11 行 信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。	19	第 16 行 调整：信息与沟通主要包括信息的收集机制和沟通机制等。
	20	第 3 行 内部控制缺陷按缺陷的影响程度分为...	19	倒数第 8 行 调整：内部控制缺陷按其为实现内部控制目标的影响程度分为...
	20	第 8 行 ...完整等控制目标难以实现,属于重大缺陷。	19	删除： ，属于重大缺陷
第二章	21		21	删除：本章要求
	66	第 5 行 三、信息化环境下的会计账务处理	66	第 5 行 调整：第六节 会计信息化基础
	66	第 6 行 (一) 会计信息化概述	66	第 6 行 调整：一、会计信息化概念
	66		66	第 9-13 行 新增：会计信息化是会计行业..... (一) 会计软件与会计信息系统
	66		66	第 20 行 新增：按照发展程度大致可分为三种情况
	66		66	第 21 行 新增：会计核算信息化
	66		66	第 23 行 新增：决策支持信息化
	66		66	第 25 行 新增：财务共享中心



	66	第 20 行 应当探索利用信息技术促进.....服务中心	66	第 26 行 调整: 利用信息技术将会计工作.....会计信息共享
	67		67	第 24 行 删除: 等法规规章
			67-7 2	第 67 页倒数第 8 行至第 72 页第 4 行 新增: (三) 信息化环境下会计账务处理流程..... 三、财务机器人和财务大数据的应用..... 四、财务共享中心的功能与作用.....
	67	倒数第 13 行 第六节 成本与管理会计基础	72	第 5 行 调整: 第七节 会计信息化基础
			76-9 8	第 76 页倒数第 10 行至第 98 页第 12 行 新增: (三) 产品成本核算..... (四) 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配
	74	倒数第 4 行 第七节 政府会计基础	101	第 1 行 调整: 第八节 政府会计基础
	75	第 3 行 我国的政府会计 标准 体系主要包括	101	第 7 行 调整: 我国的政府会计 准则制度 体系
			105- 123	第 105 页倒数第 13 行至 123 页倒数第 15 行 新增: 三、政府单位会计核算.....
第三章	80		124	删除: 本章要求
	80	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。	124	调整: 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, 含 1 年) 中变现、出售或耗用的资产。
	96	四、短期投资的核算	140	调整: 四、 小企业 短期投资的核算
	108	企业的存货通常包括 各类 材料、在产品、半成品、产成品、商品以及周转材料、委托代销商品等。	152	调整: 企业的存货通常包括 原 材料、在产品、半成品、产成品、商品以及周转材料、委托代销商品等。
	120	③发出委托外单位加工的材料, 按 出售 材料的实际成本, 借.....科目。	164	调整: ③发出委托外单位加工的材料, 按 发出 材料的实际成本, 借.....科目。
第四章	143		187	删除: 本章要求
	145	【例 4-1】甲公司为一家小企业	189	调整: 【例 4-1】甲公司为一家小企业 (执行《小企业会



				计准则》)
	149	(2) 中, 产生经营性或非经营性损益	193	调整: (2) 中, 产生经营性 损益 或非经营性损益
	150	【例 4-6】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立小型有限责任 股份 公司	194	调整: 【例 4-6】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立小型有限责任公司
	166	倒数第 2 行和倒数第 8 行: 实现 方式	210	正数第 12 和第 18 行 调整: 消耗 方式
	177-181	九、使用权资产的账务处理		删除
	183	倒数第 2 行和倒数第 12 行: 实现 方式	224	倒数第 3 行 调整: 消耗 方式
			225	正数第 7 行 调整: 消耗 方式
	187	【例 4-44】甲公司为 增值税一般 纳税人, 购入一项非专利技术, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 900 000 元, 税率为 6%, 增值税税额为 54 000 元 , 以银行存款支付。甲公司应编制如下会计分录: 借: 无形资产——非专利技术 900 000 应交税费——应交增值税 (进项税额) 54 000 贷: 银行存款 954 000	228	调整: 【例 4-40】甲公司购入一项非专利技术, 以银行存款支付价款 900 000 元。甲公司应编制如下会计分录: 借: 无形资产——非专利技术 900 000 贷: 银行存款 900 000
	188	“2.无形资产摊销” 下数第 6 行和第 7 行 实现 方式	229	“2.无形资产摊销” 下数第 6 行和第 7 行 调整: 消耗 方式
第五章	192		235	删除: 本章要求
	192		235	本章主要内容表格中 非流动负债 新增 : 应付债券 流动负债下的应交税费下的其他税费 删除 : 环境保护税
	199		241	例 5-7 下第三小问:



			新增：“其中，预收账款……为借方余额，从贷方转出”
203		245	例 5-12 下答案解析中： 删除：“属于长期职工薪酬的内容”
204	第二段第三行： 代垫的家属医药费	246	第二段第三行： 调整：代垫的 职工 家属医药费
205	第一段第一行： 根据《工会法》的规定	247	第一段第一行： 调整：根据《 中华人民共和国 工会法》的规定
206	第二行：基本养老保险： 例 5-18 第二行和倒数第二行：基本 养老金	248	第二行： 调整：基本养老保险费 例 5-18 中： 调整：基本养老保险费
209	倒数第五行： (二) 辞退后福利	252	第一行： 调整：(二) 辞退福利
212	倒数第六行： 税控机动车销售统一发票	255	第三行： 调整：《机动车销售统一发票》
212	(2) 从海关进口增值税专用缴款书上 注明的增值税税额	255	调整：(2) 从海关取得的 海关进口增值税专用缴 款书上注明的增值税税额
213	第二行： (5) 一般纳税人支付的道路通行费， 凭 增值税电子普通发票上注明的收费 金额和规定的方法计算的可抵扣的增 值税进项税额	256	第 10 行： 调整：(5) 一般纳税人支付的道路通行费， 取得 的收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的 增值税税额
219		262	例 5-31 下第二小问： 新增：不考虑其他因素
224	例 5-37 第一行： 化妆品	266	例 5-37 第一行： 调整：高档化妆品
225		267	例 5-40 第 5 行： 新增：甲、乙企业均为增值税一般纳税人
231		273- 275	新增：二、应付债券 (一) 债券的发行 (二) 应付债券的账务处理
231	本章思考题上面一段： 如果延期支付的购买价款超过正常信	275	本章思考题上面一段： 如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实



		用条件, 实质上具有融资性质的, 所购资产的成本不能以各期付款额之和 确定 , 应当以延期支付购买价款的 现值 为基础确认。.....应按购买价款的现值, 借记		质上具有融资性质的, 所购资产的成本不能以各期付款额之和 直接确定 , 应当以延期支付购买价款的 现值之和 为基础确认。.....应按购买价款的 现值之和 , 借记
第六章	232		277	删除: 本章要求
	232		277	本章主要内容框架: 调整: 将实收资产(股本)来源: 非现金资产投资: “无形资产”改为“材料物资” “投入材料”改为“无形资产” 新增: 其他综合收益 删除: 其他收益、专项储备
	239		284、 285	新增: 三、其他权益工具 (一) 其他权益工具的概念 其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金... (二) 其他权益工具的账务处理 其他权益工具账务处理的基本原则: 对于归类为权益工具的金融工具...
	239	倒数第 6 行 第二节 资本公积	285	倒数第 5 行 第二节 资本公积 和其他综合收益
	242		288	新增: 以权益结算的股份支付例题 【例 6-15】甲公司为一家上市公司。2019 年 1 月 1 日, 甲公司向其管理人员授予股...
	242		289	新增: 三、其他综合收益的账务处理 其他综合收益, 是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。包括以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益和以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益两类...
243		290	倒数第 8 行 新增: 法定公积金(盈余公积)转增资本时, 所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本	



				的 25%。
第七章	246		294	删除： 本章要求
	246	图片右侧 一般商品销售收入的账务处理	294	图片右侧 调整： 在某一时点完成的商品销售收入的账务处理
	250	倒数第 6 行 一般商品销售收入的账务处理	298	倒数第 6 行 调整： 在某一时点完成的商品销售收入的账务处理
	260		308	第 10 行 新增： 应确认的销售商品收入金额=2800×1000=2800000(元),增值税销项税额=3000×1000×13%=390000(元)。
	265	倒数第 5 行 调整： 费用包括企业日常活动所发生的经济利益的总流出	314	第 3 行 调整： 费用是指企业日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
第八章	280		329	删除： 本章要求
	280		329	本章主要内容最后 新增： 财务报告的阅读与应用（资产负债表的阅读与应用、利润表的阅读与应用、现金流量表的阅读与应用）
	281	(二) 财务报告体系	330	调整标题： (二) 财务报告体系及其构成
	304	倒数第七行 调整： 按照收付实现制 会计基础 要求对现金流量的结构性表述	353	倒数第七行 调整： 按照收付实现制要求对现金流量的结构性表述
	305	倒数第三段： 除上述三类主要现金流量外 ，企业持有除记账本位币外的以外币为计量单位的资产负债及往来款项时，现金流量表应列示汇率变动对现金及现金等价物的影响。	354	调整： 此外，企业持有除记账本位币外的.....现金等价物的影响。【位置移动】
	305		354	新增标题： (1) 经营活动产生的现金流量



305	第 6 段最后：如销售商品收到现金、购买商品支付现金、经营性租赁、制造产品、广告宣传、缴纳税款等，经营活动产生的现金流量分为经营活动产生的现金流入量、经营活动产生的现金流出量以及经营活动产生的现金净流量。	354	删除举例，并在最后新增： 主要项目内容如下： ① “销售商品、提供劳务收到的现金” 项目。该项目反映…… …… ⑦ “支付其他与经营活动有关的现金” 项目。该项目反映……
305		355	新增标题：（2）投资活动产生的现金流量
305	第七段最后：如购买股票或债券支付现金、销售长期投资收回现金、购建或处置固定资产、无形资产等。投资活动产生的现金流量分为投资活动产生的现金流入量、投资活动产生的现金流出量以及投资活动产生的现金净流量。	355	删除举例，并在最后新增： 主要项目内容如下： ① “收回投资收到的现金” 项目。该项目反映…… …… ⑨ “支付其他与投资活动有关的现金” 项目。该项目反映……
305		355	新增标题：（3）筹资活动产生的现金流量
305	第八段最后：如向银行借入款项收到现金、归还银行借款支付现金、吸收投资、发行股票、分配利润等。筹资活动产生的现金流量分为筹资活动产生的现金流入量、筹资活动产生的现金流出量以及筹资活动产生的现金净流量。	355-356	删除举例，并在最后新增： 主要项目内容如下： ① “吸收投资收到的现金” 项目。该项目反映…… …… ⑥ “支付其他与筹资活动有关的现金” 项目。该项目反映……
306	倒数第一行：现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。	357	第七段： 调整：现金流量表应当分别列报经营活动、投资活动和筹资活动现金流量。
307		357	倒数第五行： 新增：按直接法编制的现金流量表为现金流量表的正表。
307-311	第一步，将资产负债表的期初数和期末数分别过入工作底稿的期初数栏和期末数栏，如表 8-3 所示。	358-361	调整：第一步，将资产负债表的期初数和期末数分别过入工作底稿的期初数栏和期末数栏，将同期的利润表资料过入工作底稿。 【例 8-47】……………如表 8-3 所示。 并调整表 8-3 中的部分数据



311	<p>【例 8-47】乙公司为从事商品采购与销售业务的增值税一般纳税人。该公司未发生涉及本位币之外的业务。2020 年 12 月 31 日已编制的资产负债表和利润表资料如表 8-3 所示，分析调整编制调整分录如下。</p>	361	删除该题干
311	<p>(1) 调整营业收入： 乙公司利润表中列示“营业收入”项目金额为 3000 万元，资产负债表中列示“应收账款”项目年末较年初增加金额 200 万元。应编制调整分录如下：</p> <p>借：经营活动的现金流量——销售商品收到的现金 2 800</p> <p style="text-align: right;">——支付</p> <p>的各项税费 390</p> <p style="padding-left: 2em;">应收账款 200</p> <p>贷：营业收入 3 000</p> <p style="padding-left: 2em;">应交税费——应交增值税 390</p> <p>说明，由于支付的各项税费在现金流量表中要求单独列报，对于不能直接计入资产成本或费用的增值税需要调整。（下同）</p>	361- 362	<p>(1) 调整营业收入，分析计算“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应填列金额。</p> <p>“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，应根据利润表及其附注中“营业收入”和资产负债表及其附注中“应交税费——应交增值税（销项税额）”项目本期金额、“应收票据”“应收账款”“预收账款”“合同负债”等项目期末与期初余额的差额(不扣除坏账准备)分析计算编制调整分录。</p> <p>【例 8-48】乙公司 2022 年利润表中列示“营业收入”项目全额为 3000 万元，资产负债表中列示“应收票据”项目年末增加金额 265 万元，“应收账款”项目年末较年初增加金额 200 万元，“应交税费——应交增值税（销项税额）”金额 390 万元。</p> <p>应编制如下调整分录：</p> <p>借：经营活动的现金流量——销售商品收到的现金 2 925</p> <p style="padding-left: 2em;">应收票据 265</p> <p style="padding-left: 2em;">应收账款 200</p> <p>贷：营业收入 3 000</p> <p style="padding-left: 2em;">应交税费——应交增值税 390</p>



<p>311 - 312</p>	<p>(2) 调整营业成本： 乙公司 2020 年利润表中列示“营业成本”项目金额为 1950 万元，资产负债表中列示“应付账款”项目年末较年初增加金额 108 万元，“存货”项目年末较年初减少金额 351 万元。应编制调整分录如下： 借：营业成本 1 950 应交税费——应交增值税 207.87 贷：应付账款 108 存货 351 经营活动的现金流量——购进商品支付的现金 1 491 ——支付的各项税费 207.87</p>	<p>362</p>	<p>(2) 调整营业成本，分析计算“购买商品、接受劳务支付的现金”项目应填列金额。 “购买商品、接受劳务支付的现金”项目，应根据利润表及其附注中的“营业成本”和资产负债表及其附注中“应交税费——应交增值税（进项税额）”项目本期金额、“存货”“应付票据”“应付账款”“预付账款”“合同资产”等项目期末与期初余额的差额、减去本期销售产品成本和期末存货中产品成本中包含的不属于购买商品支付现金的部分等分析计算编制调整分录。 【例 8 - 49】乙公司 2022 年利润表中列示“营业成本”项目金额为 1950 万元，资产负债表及其附注列示“应付账款”项目年末较年初增加金额 108 万元，“存货”项目年末较年初增加金额 49 万元，“应交税费——应交增值税（进项税额）”贷方金额 259.87 万元$[(1950+49) \times 13\%]$。应编制如下调整分录： 借：营业成本 1 950 存货 49 应交税费——应交增值税 259.87 贷：应付账款 108 经营活动的现金流量——购进商品支付的现金 2 150.87</p>
<p>312 - 313</p>	<p>(3) 调整税金及附加： 借：税金及附加 53 贷：应交税费 53 (11) 调整固定资产折旧.....</p>	<p>362 - 365</p>	<p>(3) 调整税金及附加，分析计算“支付的各项税费”项目应填列金额。 “支付的各项税费”项目，应根据..... 对于“收到的税费返还”项目，应根据..... 【例 8 - 50】乙公司 2022 年利润表中列示“税金及附加”项目金额为 53 万元。应编制如下调整分录： 借：税金及附加 53 贷：应交税费 53 (11) 调整固定资产折旧，分别计算.....</p>



313	<p>(12) 调整固定资产： 借：固定资产 1 800 应交税费——应交增值税 234 贷：投资活动的现金流量——购 建固定资产等长期资产支付的现金 1800 经营活动的现金流量—— 支付的各项税费 234</p>	365	<p>(12) 调整固定资产，分析计算“购建固定资产等长期资产支付的现金”项目应填列金额。 “购建固定资产等长期资产支付的现金”项目应根据“固定资产”“在建工程”“工程物资”“无形资产”“研发支出”“投资性房地产”“库存现金”“银行存款”等科目的发生额分析计算填列。 【例 8 - 59】乙公司 2022 年资产负债表及其附注列示年内购建固定资产 1800 万元。应编制如下调整分录： 借：固定资产 1 800 应交税费——应交增值税 234 贷：投资活动的现金流量——购建固定资产等长期资产支付的现金 2034</p>
313 - 314	<p>(13) 调整无形资产摊销 (20) 调整现金及现金等价物：.....</p>	365 - 367	<p>(13) 调整无形资产摊销，分析计算“支付其他与经营活动有关的现金”项目应填列金额。 【例 8 - 60】乙公司 2022 年计提无形资产摊销 40 万元，应编制如下调整分录：..... (20) 调整现金及现金等价物.....</p>
314	<p>第五行 第三步，将调整分录过入工作底稿中的相应部分，如表 8 - 3 所示。</p>	367	<p>调整：第三步，将调整分录逐笔过入工作底稿，如表 8 - 3 所示。</p>
314	<p>第八行 第四步，.....工作底稿中调整分录借方金额合计应等于贷方金额合计。</p>	367	<p>调整：第四步，.....工作底稿中调整分录借方合计金额应等于贷方合计金额。</p>
314	<p>第九行 第五步，根据工作底稿中的现金流量项目部分编制正式的现金流量表，如表 8 - 4。</p>	367	<p>调整：第五步，根据工作底稿中的现金流量项目编制正式的现金流量表。 【例 8 - 68】根据表 8 - 3 资料编制乙公司 2022 年度现金流量表，如表 8 - 4 所示。</p>
314 - 315	<p>现金流量表（简表） 2020 年 12 月</p>	367 - 369	<p>现金流量表（简表） 2022 年度 表格中新增行： 客户存款和同业存放款项净增加额 向中央银行借款净增加额</p>



			<p>向其他金融机构拆入资金净增加额</p> <p>.....</p> <p>代理买卖证券收到的现金净额</p> <p>客户贷款及垫款净增加额</p> <p>.....</p> <p>支付保单红利的现金</p> <p>质押贷款净增加额</p> <p>其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金</p> <p>收到债券收到的现金</p> <p>其中：子公司支付给少数股东的股利、利润</p>
315	表中倒数第六行 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	368	表中倒数第四行 调整：处置子公司及其他营业单位收到的现金
315	表中倒数第一行 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	369	表中第三行 调整：取得子公司及其他营业单位支付的现金
315	【例 8 - 48】..... (累计折旧 1750 万元) , 年初数为 5600 万元	370	【例 8 - 69】..... (累计折旧为 1750 万元) , 期初余额 5600 万元
316		370	<p>图 8-1 下面新增： 说明，乙公司其他非现金项目的 T 型账户一次类推，此处不再累述。</p> <p>图 8-2 下面新增： 说明，根据乙公司 2022 年度各项投资活动和筹资活动 T 型账户资料分别编制“现金及现金等价物——投资活动”和“现金及现金等价物——筹资活动”的 T 型账户以此类推，并根据经营活动、投资活动和筹资活动 T 型账户三个明细账户编制总的“现金及现金等价物” T 型账户，此处不再累述。</p>
316	<p>图 8-2 中的数据： 销售商品收到现金 (1) 2800 支付的各项税费 (1) 390 购买商品支付现金 (2) 1491 支付的各项税费 (2) 207.87 (13)</p>	370	<p>图 8-2 中的数据： 销售商品收到现金 (1) 2925 购买商品支付现金 (2) 2150.87 支付的各项税费 (18) 190.53 经营活动的现金流入量 3793.80</p>



	<p>234 (18) 242.53</p> <p>经营活动的现金流入量 4058.80</p> <p>经营活动的现金流出量 3533.20</p> <p>经营活动的现金流量净额 525.60</p>		<p>经营活动的现金流出量 3699.20</p> <p>经营活动的现金流量净额 94.60</p>
320	<p>【例 8-49】承【例 8-47】，2020 年 12 月 31 日，乙公司编制的现金流量表的补充资料.....</p> <p>现金流量表补充资料（简表）</p> <p>2020 年 12 月</p> <p>存货的减少（增加以“-”号填列）</p> <p>351</p> <p>经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） -200</p> <p>经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） -61.15</p> <p>经营活动产生的现金流量净额</p> <p>525.60</p>	374	<p>【例 8-71】承【例 8-47】至【例 8-67】，乙公司编制的 2022 年度现金流量表的补充资料.....</p> <p>现金流量表补充资料（简表）</p> <p>2022 年度</p> <p>存货的减少（增加以“-”号填列） -49</p> <p>经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） -465</p> <p>经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） 172.85</p> <p>经营活动产生的现金流量净额 94.6</p>
		384- 399	<p>新增一节内容：第七节 财务报告的阅读与应用</p>

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

