

长按识别下方二维码，

到中华会计网校初级会计职称

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



2021年《初级会计实务》教材比对表

总体变化，中华会计网校教学专家团整理如下：

第一章：本章无实质性变动

对部分表述进行了细微调整，使表述更加严谨，如将“可能发生的保修义务确认预计负债”调整为“很可能发生的保修义务确认预计负债”。

第二章：本章整体变动较小

(1) 中华会计网校教学专家团对比整理：调整了应收账款内容的描述，由原来的“主要包括企业销售商品或提供服务等影响有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费”调整为“主要包括企业销售商品或提供服务等影响有关债务人收取的价款、增值税及代购货单位垫付的包装费、运杂费”，即新增“增值税”。

(2) 删除应收股利知识点下关于企业持有长期股权投资期间，被投资单位宣告发放现金股利或利润时，投资单位的相关账务处理。

(3) 毛利率法计算公式中，将“销售额”统一调整为“销售净额”。

(4) 中华会计网校教学专家团对比整理：固定资产综合分类内容中，将“企业除短期租赁和低价值资产租赁租入的固定资产，在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理”调整为“企业除短期租赁和低价值资产租赁租入的固定资产，该资产在租赁期内，应作为使用权资产进行核算与管理”。

第三章：本章整体变动较小

(1) 调整预收账款科目借方和贷方登记的内容，改后可以更加准确的区分预收账款科目和合同负债科目的核算内容。

(2) 调整应付职工薪酬明细科目的名称，如将“工资、奖金、津贴和补贴”调整为“工资”、将“工会经费和职工教育经费”调整为两个二级明细科目，分别为“工会经费”和“职工教育经费”。

(3) 删除矿产资源补偿费的相关表述。

第四章：本章无实质性变动

中华会计网校教学专家团对比整理：调整了一处表述，将“资本公积不会影响企业的损益”调整为“资本公积中资本溢价（或股本溢价）不会影响企业的损益”，改后表述更加严谨。

第五章：本章整体变动较小

- (1) 调整教材错误，将“乙公司实际对外销售 100 件”修改为“乙公司实际对外销售 1 000 件”。
- (2) 删除税金及附加中包含的环境保护税、耕地占用税、契税、车辆购置税内容。
- (3) 删除利得和损失中包含的债务重组的内容。
- (4) 删除营业外收支核算中“债务重组利得、债务重组损失”内容。

第六章：本章整体变动较小

(1) 中华会计网校教学专家团对比整理：调整长期待摊费用项目的填列方式。由“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”调整为“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”。

- (2) 根据明细科目期末余额填列方法的举例中删除“未分配利润”项目。

第七章：本章无实质性变动

第八章：本章整体变动较小

- (1) 中华会计网校教学专家团对比整理：新增事业单位收入类科目的内容和事业单位费用类科目的内容。
- (2) 新增单位管理费用科目核算的内容。
- (3) 调整资产负债表低级错误，如将“其他债券投资”调整为“其他债权投资”。

具体变化

	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 调整： 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 调整： 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 调整： 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 删除： (即个人劳务报酬)
	52	最后 1 行	51	【例 2-1】下第 10 行

	“增值税款”		调整：“增值税税款”
57	倒数第 12 行 “甲公司为增值税一般纳税人，假定于 2×19”	56	2.转让应收票据下第 8 行 删除：“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 调整：“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 删除
65		64	【例 2-20】、【例 2-21】后面 新增：甲公司为增值税一般纳税人，
66		65	【例 2-24】后面 新增：乙公司为增值税一般纳税人，
67	【例 2-26】上面第 3 行 2×19 年 12 月 31 日作为资产负债表日	66	【例 2-26】上面第 3 行 调整：2×19 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 调整：乙公司持有 B 公司债券
74	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。	73	倒数第 14 行 调整：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。
75	第 4 行 表 2-4 的最后 1 列、第 4、6、8 行金额“2 700、5 500、7 000 ”	74	第 3 行 删除：“2 700、5 500、7 000 ”
79	第 9 行 发票账单未到也 无法 确定实际成本	78	第 8 行 调整：发票账单未到 难以 确定实际成本
79	第 18 行 【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...	78	第 16 行 删除：“为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算”

79	第 28 行 【例 2-43】...甲公司为增值税一般纳税人，收到...甲公司采用实际成本进行材料日常核算...	78	倒数第 10 行 删除： “为增值税一般纳税人”和“采用实际成本进行材料日常核算”
82	倒数第 2 行 【例 2-48】...已验收入库...	81	倒数第 7 行 调整： 【例题 2-48】... 材料 已验收入库...
84	倒数第 17 行 【例 2-52】...采用计划成本进行材料日常核算...	83	第 15 行 删除： “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 调整： (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	调整： 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 调整： 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
95	倒数第 18 行 记入“营业外支出”科目	94	倒数第 14 行： 调整： 记入“营业外支出”等科目
97	倒数第 14 行、倒数第 12 行 ...的贷方余额应为 0 元，...的贷方余额为 0 元。	96	倒数第 10 行、倒数第 8 行 删除： 元
99	第 2 行 在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理	98	第 6 行 调整： 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... 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 调整： 【例 2-75】...增值税税额为 18 000 000 元...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
106	第 5 行	105	第 10 行

	年折旧率=(1-2%)÷20=4.9%		调整： 年折旧率=(1-2%)÷20×100%=4.9%	
112	第 16 行 【例 2-90】...相关增值税税额为 85 000 元...	111	倒数第 13 行 删除： “相关增值税税额为 85 000 元”	
113	第 2 行 【例 2-91】...增值税税额为 1 800 元...	112	第 11 行 调整： 【例 2-91】...增值税税额为 1 200 元...	
113	第 13 行 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 21 800	112	倒数第 14 行 调整： 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 21 200	
第三章	127	三、预收账款下第一段 预收账款是指企业按照合同规定 向购货单位 预收的款项。	127	三、预收账款下第一段 调整： 预收账款是指企业按照合同规定预收的款项。
	127	三、预收账款下第二段 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。	127	三、预收账款下第二段 调整： 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 客户 设置明细科目进行明细核算。
	130	【例 3-12】第 1 行、第 2 行 “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， 按季 支付。”	130	【例 3-12】第 1 行、第 2 行 调整： “甲公司从 2×19 年 7 月 1 日起，短期租赁方式 （期限三个月） 租入管理用办公设备一批， 到期 支付。”
	132	二、应付职工薪酬的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”	132	二、应付职工薪酬的科目设置下第二段第 1 行 调整： 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”

	“住房公积金” “工会经费和职工教育经费” “带薪缺勤”		“工会经费” “职工教育经费” “带薪缺勤”
132	【例 3-13】贷方的会计科目 贷：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和 补贴	132	【例 3-13】贷方的会计科目 调整：贷：应付职工薪酬——工资
132 、 133	【例 3-14】的上面第 4 行、【例 3-14】的 (2)、(3) 借方科目 借记“应付职工薪酬——工资、奖金、津贴 和补贴”科目	132、 133	【例 3-14】的上面第 4 行、【例 3-14】的 (2)、(3) 借方科目 调整：借记“应付职工薪酬——工资”科目
134	第 3 行、第 4 行 贷记“应付职工薪酬——工会经费、职工教 育经费”科目；实际上缴或发生实际开支时， 借记“应付职工薪酬——工会经费、职工教 育经费”科目，贷记“银行存款”等科目。	134	第 3 行-第 5 行 调整：贷记“应付职工薪酬——工会经费” “应付职工薪酬——职工教育经费”科目； 实际上缴或发生实际开支时；借记“应付职 工薪酬——工会经费” “应付职工薪酬— 职工教育经费”，贷记“银行存款”等科目。
134	【例 3-17】贷方科目 贷：应付职工薪酬——工会经费、职工教育 经费——工会经费 ——职工教育经费	134	【例 3-17】贷方科目 调整：贷：应付职工薪酬——工会经费 ——职工教育经 费
134	【例 3-18】上面第 2 行 借记“应付职工薪酬——社会保险费、住房 公积金”科目	134	【例 3-18】上面第 2 行 调整：借记“应付职工薪酬——工资”科目
135	第 15 行 借：应付职工薪酬——社会保险费 20 790 ——住房公积金 76 230	135	第 16 行 调整：借：应付职工薪酬——工资 97 020
137	【例 3-22】第 1 行 甲公司向职工发放电暖器作为福利	137	【例 3-22】第 1 行 调整：甲公司向职工发放电暖器作为非货币 性福利
138	一、应交税费概述下第 2 行、第 3 行 资源税、环境保护税、土地增值税、房产税、 车船税、城镇土地使用税、教育费附加、矿	138	一、应交税费概述下第 2 行、第 3 行 删除：环境保护税、矿产资源补偿费

	产资源补偿费、印花税、耕地占用税		
150	第 16 行 适用的消费税税率为 30%	150	第 16 行 调整：适用的消费税税率为 15%
150	第 18 行 应纳税消费税额=1 000 000×30%=300 000 (元) 借：税金及附加 300 000 贷：应交税费——应交消费税 300 000	150	第 18 行 调整：应纳税消费税额=1 000 000×15%=150 000 (元) 借：税金及附加 150 000 贷：应交税费——应交消费税 150 000
152	第 1 行 按规定应缴纳关税 108 000 元	152	第 1 行 调整：按规定应缴纳关税 108 000 元
152	四、其他应交税费下第 3 行 应交教育费附加、应交矿产资源补偿费、应交个人所得税等	152	四、其他应交税费下第 3 行 删除：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、车船税和矿产资源补偿费	154	倒数第 14 行 调整：(五) 应交房产税、城镇土地使用税和车船税
154	倒数第 6 行、第 7 行 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	删除
154	倒数第 3 行、第 4 行、第 5 行 企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费，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、应交矿产资源补偿费”科目	154	倒数第 3 行、第 4 行、第 5 行 删除：删除本段中的“矿产资源补偿费、应交矿产资源补偿费”
155	倒数第 5 行 【例 3-45】(1) 代扣个人所得税借方科目： 借：应付职工薪酬——职工工资、奖金、津贴和补贴	155	倒数第 5 行 【例 3-45】(1) 代扣个人所得税借方科目： 调整：借：应付职工薪酬——工资

第四章	163	3.资本公积与其他综合收益的区别下第 2 行 “资本公积不会影响企业的损益”	163	3.资本公积与其他综合收益的区别下第 2 行 调整 ：“资本公积 中资本溢价(或股本溢价) 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	170	二、收入核算应设置的会计科目下第 8 行 删除 ：“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	【例 5-2】下第 7 行 “乙公司实际对外销售 100 件”	172	【例 5-2】下第 7 行 调整 ：“乙公司实际对外销售 1000 件”
	178	(一) 合同取得成本下第 4 行 “ 例如销售佣金等, 如果销售佣金等预期可 通过 ”	178	(一) 合同取得成本下第 4 行 调整 ：“如销售佣金, 若预期可通过”
	178	【例 5-8】下第 3-4 行 “支付销售人员佣金 50 000 元”	178	【例 5-8】下第 3-4 行 调整 ：“支付销售人员佣金 60 000 元”
	178	最后 1 行 “(1) 支付相关费用”	178	倒数第 2 行 调整 ：“(1) 支付 与取得合同相关的 费用”
	179	第 1-4 行 借: 合同取得成本 50 000 管理费用 25 000 销售费用 10 000 贷: 银行存款 85 000	178- 179	第 1-2 行 调整 : 借: 合同取得成本 60 000 管理费用 25 000 贷: 银行存款 85 000
	179	第 7-12 行 销售佣金摊销额 = $50\,000 \div 5 \div 12 = 833.33$ (元) 借: 应收账款 159 000 销售费用 833.33 贷: 合同取得成本 833.33 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 5-10 行 调整 : 销售佣金摊销额 = $60\,000 \div 5 \div 12 = 1\,000$ (元) 借: 应收账款 159 000 销售费用 1 000 贷: 合同取得成本 1 000 主营业务收入 150 000 应交税费——应交增值税(销项税 额) 9 000
	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 调整 ：“包括 车间 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”	180	【例 5-9】第 1 行 调整 ：“甲公司为 增值税一般纳税人 , 经营

			一家酒店”	
183	二、税金及附加下第 2 行 “资源税、 环境保护税 、土地增值税”	183	二、税金及附加下第 2 行 删除 ：环境保护税	
183	二、税金及附加下第 3 行 “车船税、印花税、 耕地占用税 、 契税 、 车辆购置税 ”	183	二、税金及附加下第 2 行 删除 ：“耕地占用税、契税、车辆购置税”	
183	二、税金及附加下第 5 行 “车船税、 环境保护税 、印花税”	183	二、税金及附加下第 4 行 删除 ：环境保护税	
183	二、税金及附加下第 7 行 “车船税、 环境保护税 等税费”	183	二、税金及附加下第 6 行 删除 ：环境保护税	
184	第 1 行 城市维护建设税税率为 7%”	184	第 1 行 调整 ：“ 适用的 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 债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失 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 调整 ：“还包括非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失”	
189	(一) 营业外收入下第 5 行 “盘盈利得、捐赠利得、 债务重组利得 等”	189	(一) 营业外收入下第 4 行 删除 ：“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、 债务重组损失 等”	190	(二) 营业外支出下第 3 行 删除 ：“债务重组损失”	
第六章	199	第 10 行 “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。	199	第 5 行 删除
	202	(21) “开发支出”项目中第 2 行 本项目应当根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。	202	(21) “开发支出”项目中第 2 行 删除 ：中
	202	倒数第 3 行 (22) “长期待摊费用”项目 “长期待摊费用”项目，反映企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。 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。 本项目应	202	倒数第 7 行 删除 ：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。 新增 ：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

	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。		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。
203	倒数第 14 行 (5) “预收款项”项目中 反映企业按照 购货 合同规定 预收 供应单位的款项	203	倒数第 16 行 (5) “预收款项”项目中 调整 ：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”项目中 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。	203	倒数第 10 行 (7) “应付职工薪酬”项目中第 2 行 删除
204	第 9 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、 奖金、津贴和补贴 70 万元，社会保险费(含医疗保险、工伤保险) 5 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，工会经费和 职工教育经费 0.5 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 + 5 + 2.5 + 2 + 0.5 = 80 (万元)	203	倒数第 6 行 调整 ：【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) 4.1 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 1.4 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 + 4.1 + 2.5 + 2 + 1.4 = 80 (万元)
204	第 5 行 (8) “应交税费”项目中 第 3 行：矿产资源补偿费 第 5 至第 6 行：如“应交税费”科目期末为借方余额，应以“—”号填列	204	倒数第 1 行 删除 ：(8) “应交税费”项目中第 2 行和第 4 行
206	表 6-2 第一列最后 1 行 其他 债券 投资	206	表 6-2 第一列倒数第 10 行 调整 ：其他 债权 投资
207	表 6-2 第一列第 5 行 其他非金融资产	206	表 6-2 第一列倒数第 5 行 调整 ：其他非 流动 金融资产

第七章	222	第 3 行 解决 目前 对管理会计认识不一	221	第 3 行 删除 ：“目前”
	223	第 19 行 为单位合理制 订 战略规划提供支撑	222	第 19 行 调整 ：为单位合理制 定 战略规划提供支撑
	226	倒数第 19 行 企业在营运计划的制 定	225	倒数第 19 行 调整 ：企业在营运计划的制 订
	228	第 2 行 是指企业与 下级 单位	227	第 2 行 调整 ：是指企业与 所属 单位
	228	第 11 行 下级 单位（部门）和员工	227	第 11 行 调整 ： 所属 单位（部门）和员工
	256	第 13 行 分批法特点	255	第 13 行 调整 ：分批法的 特点
	257	第 10 行 分步法特点	256	第 10 行 调整 ：分步法的 特点
	257	倒数第 5 行 这种方法用于大量大批...	256	倒数第 5 行 调整 ：这种方法 适用 于大量大批...
第八章	264	表 8-1 第二列第三行“一级政府年度预算收支执行 情况的结果” 第三列第三行“一级政府整体财务状况、运 行情况和财政中长期可持续性”	263	表 8-1 调整 ：第二列第三行“政府年度预算收支执 行情况” 第三列第三行“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 新增 ：收入类科目包括“财政拨款收入”“事 业收入”“上级补助收入”……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。
	272	倒数第 4 行 贷记	272	第 6 行 调整 ：贷记或借记
	281	【例 8-16】 2×19 年 7 月 18 日，某事业单位（ 为增值 税一般纳税人 ）经批准购入一栋办公大楼， 取 得的增值税专用发票上注明的 价款为 8 000 000 元，全部款项以银行存款支付。	280	【例 8-16】 调整 ：2×19 年 7 月 18 日，某事业单位经 批准购入一栋办公大楼，支付购买价款为 8 000 000 元，全部款项以银行存款支付。