

2018 年税务师考试《财务与会计》教材变化解析

一、总体情况

2018 年教材的主要变化体现为内容的丰富和更新。

首先，教材在整体上更新了关于“交易性金融资产”的表述，统一更新为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，而且教材的利润表根据最新的政策均进行了更新，补充了“资产处置收益”、“其他收益”等内容，由此引起 19 章内容的较大调整。

其次，会计部分教材最明显的变化就是按照新准则进行了调整，包括金融资产的分类、持有至到期投资的定义和划分、可供出售金融资产的核算、金融负债、收入的确认和核算、政府补助的核算；同时增加了持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的处理、资产处置损益的概念和核算、“劳务成本、工程结算、机械作业”科目核算内容等等；删除了商品期货套期业务的核算、专项应付款中企业因公共利益搬迁政府拨付搬迁补偿款的内容。

另外，第八章和第十九章增加的一节为 2017 年教材二十一章拆分得到，内容上无实质变化。

相比来说，财管部分的变化更为零散，多为细节性变化：

1. 第三章增加安全边际、利润敏感性分析内容。

2. 第四章增加筹资管理原则、长期借款的信用条件、股利的支付程序等内容；资本成本的概念进行了调整；删除了股利政策的理论分析。

3. 第五章增加了考虑投资方案对营运资本的影响、股票的阶段性增长模型等内容，同时原第三节固定资产投资决策方法的综合运用并入第二节，并进行更新和补充；删除了固定资产投资决策方法的特殊应用下面的内容。

4. 第六章现金管理中的预防性动机、信用标准、短期借款的信用条件等知识点下均补充了内容和部分例题。

二、具体变化

章节（按新教材章节分布）	2017 年教材位置	2018 年教材位置	变动说明
	页码	页码	
第 1 章	1	1	标题“财务管理概念及内容”变为“财务管理的概念及内容”
	7	6	标题“财务管理环境”变为“财务管理的环境”
	21		删除“三个指标的乘积表示该资产收益率与市场组合收益率的协方差。”

第 3 章	34	36	增加“（五）安全边际和安全边际率”内容
	36	38	增加“四、利润敏感性分析”内容
第 4 章	43	47	增加“四、筹资管理原则”内容
	45	50	标题变化，“（二）发行普通股股票”改为“（二）发行股票”
	49	54	增加“3. 长期借款的信用条件”内容
	62-63	68-70	“一、股利政策的理论分析”内容删除，改为“一、股利的种类与支付程序”内容
第 5 章	73	79	增加“4. 要考虑投资方案对营运资本的影响”内容
	77	84	删除原教材“四、固定资产投资决策方法的特殊应用”下面的全部内容。
	78	84	旧教材“第三节固定资产投资决策方法的综合运用”改为新教材的“四、固定资产投资决策方法的应用”
	79	85	新教材“（二）互斥投资方案的决策”下面增加了项目的寿命期相等和项目的寿命期不相等时的处理等内容
	80	88	新教材的表 5-5 中增加了“垫支营运资金”这一行
	80	88	新教材表 5-6 和表 5-7 的项目和顺序有所变化。表下面结论中的数据也有所变化。
	81	89	寿命期不同的设备重置方案，在决策时的特点增加第 2 点
	81	89	旧教材原年等额成本的公式变为年金成本的公式（简化了）： 年金成本 = \sum 各项目现金净流出现值 / 年金现值系数， 例题相应修改
	82	90	原第四节改为第三节，后面的节序号顺延变化
第 6 章	84	92	新教材增加“4. 阶段性增长模型”的内容
	99	108	营运资金的特点增加了第 4 点：营运资金的实物形态具有变动性和易变现性
	101	110	一、持有现金的动机 2. 预防性动机描述内容中增加了“确定预防性需求的现金数额时，需考虑以下因素：企业愿冒现金短缺风险的程度；②企业预测现金收支可靠的程度；③企业临时融资的能力”
	105	114	（一）信用标准增加了 1. 品质 2. 能力 3. 资本 4. 抵押 5. 条件
	107	117	三、经济订货模型第一段新增“⑦不允许缺货，即无缺货成本，TC，为零”
	108	118	一、短期借款下第一段最后一句话变化。
	108	118	第 2 点周转信用协议下新增例题 6-4；第 3 点补偿性余额下新增例题 5
	108	118	（一）短期借款的信用条件下新增第 5 点偿还条件和第六点其他承诺
	109	119	第 3 点加息法下新增例题 6-7

	110	121	第 4 点应计未付款段落下增加“以应付职工薪酬为例”的处理
第 8 章		158	原 2017 年教材的 21 章的部分内容移动至本章，导致增加第四节企业破产清算会计
第 9 章	158-160	176-177	按照新准则重新调整了“一、金融资产及其分类”“二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额资产”相关内容
第 11 章	207	226	删除 207 页倒数第 4 段持有待售固定资产相关内容“企业持有待售的固定资产……计提折旧和减值测试。”
		239-241	新增第七节持有待售的非流动资产、处置组和终止经营
第 12 章	222	242	重新编写：持有至到期投资的定义和划分内容
	223	242	新增：实际利率的表述和利息收入计算的内容
	226	246	新增：持有至到期投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的处理
	226	246	会计科目变化： 将“可供出售金融资产”表述为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产” 将“持有至到期投资减值准备”改为“持有至到期投资损失准备”；
	227~230	248~250	第二节名称变化：可供出售金融资产的核算 改为 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的核算 该节的内容全部重新编写，同时本书所有的该资产名称均变化
	230	250	第三节的名称下面新增一段对股权投资的说明
	232	253	例题上面的最后添加一句话：（注：先按法定盈余公积的提取比例确定应冲减的盈余公积）
	234	254	将“可供出售金融资产”改为“非交易性权益工具投资”
第 13 章	273~281		删除 第六节 商品期货套期业务的核算 全部内容
	289	306	倒数第三段上面新增一段：其中，企业提供建筑服务，在向业主办理工程价款结算时，……
	290	307	（4）购入时即能认定其进项税额不得抵扣的账务处理 下面一段的最后新增具体处理的内容
	292	308	（9）差额征税的账务处理的①段的最后添加一句话：其中，“存货”类的科目具体包括“材料采购”“原材料”“库存商品”“开发成本”等科目，企业应根据本单位业务的实际情况予以确定。

	299	316	<p>改错修改:</p> <p>2. 企业按规定应缴的房产税、土地使用税、车船税, 借记“管理费用”科目</p> <p>改为 2. 企业按规定应缴的房产税、城镇土地使用税、环境保护税、车船税, 借记“税金及附加”科目</p>
	299	316	<p>改错修改:</p> <p>5. 企业缴纳的印花税, 借记“管理费用”科目 改为:</p> <p>5. 企业缴纳的印花税, 借记“税金及附加”科目</p>
	317	335~337	<p>重新编写: 四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的核算下面的 1~3 段内容</p>
	317	337	<p>最后一段, 交易性金融负债公允价值变动新增借记“其他综合收益”科目</p>
	318	337	<p>第一段最后新增一句话: 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转入留存收益</p>
第 14 章	335	355	<p>删除 三、专项应付款的核算下面的 5~9 段内容</p>
第 16 章	369	390	<p>收入的特征, 第③条更改为“③收入的取得可能表现为企业资产的增加或负债的减少, 或者两者兼而有之, 最终会导致所有者权益的增加。”</p>
	369	390	<p>日常活动的一段中, 关于企业非经常性活动但构成收入的情况中增加了“处置非流动资产、接收政府补助”; 接下来一段关于营业收入的核算范围, 删除了“企业处置固定资产、无形资产”的情况</p>
	369-371	390-391	<p>本节删除了关于“让渡资产使用权”、“建造合同”的相关收入和成本费用内容和讲解。并将“提供劳务”改为“提供服务”</p>
	370	391	<p>3. 按照利润表的编制要求不同的下的分类内容变为“可将收入分为营业收入、投资收益、公允价值变动损益、资产处置收益、其他收益等。”</p>
	370-400	391-418	<p>第二节收入的核算按照于 2017 年 7 月修订发布的《企业会计准则第 14 号—收入》准则重新编写</p>
	401	419	<p>管理费用的核算内容中删除了“房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税”内容</p>
	402	420	<p>营业利润的计算公式中, 增加了“资产处置损益、其他收益”内容</p>
		421	<p>增加了“资产处置损益”的概念表述</p>
		422	<p>增加了“资产处置收益的核算”内容</p>
	404	423	<p>营业外收入核算内容中, 删除了“处置非流动资产利得、收到的因享受税收优惠而返还的消费税和营业税等税金”</p>
	405	423	<p>删除政府补助的主要形式, 增加了政府补助的特征的内容; 政府补助的确认及政府补助的会计处理均重新编写</p>
		433	<p>增加了“劳务成本、工程结算、机械作业”科目核算</p>

			内容
第 19 章			“企业破产清算财务报表的列报”由原来的第二十一章改为了第十九章的第六节

亲爱的考生们，2018 年考季已经来临，您准备好了吗？从此刻开始，让自己的人生画上奋斗的标记，让这个旅程留下永远的回忆，给自己插上一双梦想的翅膀。祝您马到成功，梦想成真！

