



2025 年注会《会计》教材变动

2025 年会计教材整体变动比较大，**章节结构没有变化**，仍旧是 30 章。

具体变化详见下面按照章节的列示：

第一章 总论	
本章有实质性变动。	
新增	<p>(1) 会计人员职业道德新增有关表述</p> <p>具体为①会计人员职业道德的内容下新增“根据《中华人民共和国会计法》……遵守职业道德的情况实施监督。②中国注册会计师职业道德下新增“为了发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用……法定监督检查职责。”</p> <p>(2) 会计主体不同于法律主体新增有关表述</p> <p>具体为“会计主体是被要求或主动选择编制财务报表的主体……由一个以上法律主体构成。”“当一个会计主体不是法律主体……信息需求来确定。”</p> <p>(3) 持续经营下新增企业破产清算相关表述</p> <p>具体为“《企业破产清算有关会计处理规定》……以非持续经营为前提。”</p> <p>(4) 重要性的判断新增详细表述</p> <p>具体为“对各项目重要性的判断标准……金额的比重”</p> <p>(5) 公允价值有关表述。</p> <p>具体为“即脱手价格，企业以公允价值计量……最有利市场进行。”</p> <p>(6) 会计要素计量属性的应用原则下新增数据资源有关表述。</p> <p>具体为“例如，对于按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源……后续计量的依据。”</p>
调整	<p>(1) 第六节 可持续性信息披露根据最新实务情况进行重新编写。</p> <p>(2) 资产预期能够为企业带来经济利益特征下举例内容进行调整。</p> <p>具体为将“例如企业采购的原材料、购置的固定资产……确认为企业的资产。”调整为“例如企业在生产经营活动中积累了大量原始数据……确认为资产。”</p> <p>(3) 修改完善法定义务的概念。</p> <p>具体为将“法定义务是指具有约束力的合同……强制执行。”调整为“法定义务是指</p>



	<p>因合同、法规或其他司法解释……必须履行的责任。”</p> <p>(4) 修改完善推定义务的概念。</p> <p>具体为将“公开宣布的政策而导致企业……解脱责任的合理预期”调整为“声明、已公开宣布的经营政策……那些责任的合理预期。”</p> <p>(5) 完善非货币性资产交换的表述。</p> <p>将“如果交换具有商业实质，且换入、换出资产的公允价值能够可靠计量的”调整为“如果交换具有商业实质，且换入、换出资产（不包括按照《企业会计准则第 14 号——收入》提供的商品）的公允价值能够可靠计量的</p>
删除	<p>删除所有者权益来源的详细表述</p> <p>具体为“所有者投入的资本是指……盈余公积和未分配利润。”</p>
<h2>第二章 存货</h2>	
<p>本章有实质性变动。</p>	
新增	<p>(1) 第五节 存货的列示与披露整节内容</p> <p>(2) 外购存货成本详细表述。</p> <p>具体为“（1）外购存货购买价款……其他可归属于存货采购成本的费用。”</p> <p>(3) 采购过程中发生物资毁损、短缺会计处理。</p> <p>具体为“对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等……计入管理费用。”</p> <p>(4) 存货的确认条件中增加有关举例。</p> <p>具体为“例如，汽车销售企业在日常……作为存货进行会计处理。”</p> <p>(5) 加工过程中发生直接人工和制造费用的归集和分配。</p> <p>具体为“与存货生产和加工相关……计入存货成本……企业在加工存货过程中发生的直接人工和制造费用……应当在财务报表附注中予以说明。”</p> <p>(6) 投资者投入存货的成本中增加会计处理表述。</p> <p>具体为“存货的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。”</p>
调整	<p>(1) 完善个别计价法相关表述。</p> <p>具体为将“个别计价法适用于……进行计量”调整为“把每一种存货的实际成本……最为准确。”</p> <p>(2) 调整存货盘盈、盘亏的账务处理。</p>



	<p>具体为①存货盘盈由“按管理权限报经批准后计入管理费用”调整为“按管理权限报经批准后，根据具体情况分别处理。……”</p> <p>②存货盘亏中增加了属于重大会计差错的情况。</p>
删除	<p>(1) 外购方式取得确认为存货的数据资源。 具体为“企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源……采购成本的费用。”</p> <p>(2) 通过提供劳务取得存货的概念。 具体为“(四)通过提供劳务取得的存货……间接费用确定。”</p>
第三章 固定资产	
本章有实质性变动。	
新增	<p>(1) 固定资产使用寿命的定义——固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。</p> <p>(2) 固定资产使用寿命下增加“发电设备按其预计发电量估计使用寿命”的例子。</p> <p>(3) “3. 固定资产是有形资产”下，新增工业企业、施工企业、民运航空运输等企业的一些资产是否应当确认为资产的解释，以及构成固定资产的各组成部分是否确认为单项资产的解释等内容。</p> <p>(4) 外购固定资产成本内容中新增“不包括按规定可以抵扣的增值税进项税额”。</p> <p>(5) 【例 3-1】新增条件“该生产用机器设备于 2×22 年 3 月 20 日安装调试完成，达到预定可使用状态”。</p> <p>(6) 自行方式建造固定资产下，新增“专项储备”科目填列的表述；新增企业提取维简费比照安全生产费的原则进行会计处理的表述；新增企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的处理。</p> <p>(7) 待摊支出下的相关费用中增加“负荷联合试车费”。</p> <p>(8) 存在弃置义务的固定资产下，新增关于预计负债变动的内容。</p> <p>(9) 资本化的后续支出下新增相关例子。</p>
调整	<p>(1) “出租”的固定资产的定义进行了调整，将“出租的固定资产，是指企业以经营租赁方式出租的机器设备类固定资产，不包括以经营租赁方式出租的建筑物”改为“出租的固定资产，是指用于出租的机器设备类固定资产，不包括出租的建筑物”，不再强调“以经营租赁方式出租”。</p>



	<p>(2) 试运行下, 将“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售”改为“企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售”, 删除了其中的“或者研发过程中”; 将“不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出”改为“不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本”, 删除了其中的“或者研发支出”。</p>
<h4 style="color: #00AEEF;">第四章 无形资产</h4>	
<p>本章有实质性变动。</p>	
新增	<p>(1) 开发阶段有关的资本化条件下, 新增关于数据资源的相关内容。</p> <p>(2) 估计无形资产使用寿命下新增关于无形资产使用寿命分类的相关内容。</p> <p>(3) 第三节无形资产的后续计量下新增“四、无形资产的减值”相关内容。</p> <p>(4) 新增“第五节无形资产的列示与披露”内容。</p>
删除	<p>(1) 无形资产的特征由原来四条改为三条。</p> <p>(2) 商标权的有关期限进行了调整。</p> <p>(3) 无形资产确认条件下的内容进行了调整。</p> <p>(4) 企业合并中取得的无形资产下内容进行了调整。</p> <p>(5) 无形资产处置的定义进行了调整。</p>
<h4 style="color: #00AEEF;">第五章 投资性房地产</h4>	
<p>本章有实质性变动。</p>	
新增	<p>(1) 新增投资性房地产租金收入作为让渡资产使用权取得的使用费收入说明, “投资性房地产的主要形式是出租建...形成的经济利益总流入”。</p> <p>(2) 新增持有并准备增值后转让的土地使用权取得收益属于企业日常活动形成的利益流入说明, “投资性房地产的另一种形式...这种情况较少”。</p> <p>(3) 新增“投资性房地产应当能够单独计量和出售”的表述。</p> <p>(4) 新增出租的土地使用权属于投资性房地产的举例。</p> <p>(5) 新增租入土地使用权再转租不属于投资性房地产的表述。</p> <p>(6) 新增闲置土地不属于投资性房地产的表述, “按照国家有关规定认定的闲置土地...不属于投资性房地产”。</p> <p>(7) 新增已出租建筑物的举例。</p>



	<p>(8) 新增租入又转租的建筑物不属于投资性房地产的举例。</p> <p>(9) 新增出租建筑物同时提供不重大的辅助服务, 应将建筑物确认为投资性房地产的举例。</p> <p>(10) 新增“投资性房地产不适用范围”的内容, 包括自用房地产和作为存货的房地产的两种情况具体表述。</p> <p>(11) 新增企业代建的房地产处理依据、投资性房地产租金收入和售后租回处理依据新增部分用于自用, 部分用于出租应分别核算例题。</p> <p>(12) 采用公允价值模式进行后续计量, 不得一部分采用成本模式, 一部分采用公允价值模式的内容中, 新增“对于浮动收费法下作为保险合同基础项目持有的投资性房地产除外”的表述(即新增投资性房地产成本模式与公允价值模式可同时采用的特殊情形)</p> <p>(13) 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的内容中, 新增取得在建投资性房地产公允价值不能可靠确定但预期完工后能够可靠确定的处理; 新增首次取得非在建投资性房地产公允价值不能可靠取得的处理, “采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业... 该企业仍应对该项投资性房地产采用成本模式进行后续计量。”</p> <p>(14) 新增投资性房地产的公允价值确定原则的表述, “投资性房地产的公允价值... 可使用状况相同或相近的土地。”</p> <p>(15) 成本模式和公允价值模式下, 投资性房地产转为存货的处理中, 将“开发成本”科目改为“开发产品”科目。</p>
删除	删除采用公允价值模式进行后续计量的例题
第六章 长期股权投资与合营安排	
本章无实质性变动。	
删除	删除一道关于重大影响判断的例题
新增	<p>(1) 对于认缴制下尚未出资的股权投资符合负债定义的处理</p> <p>(2) 个别报表中投资性主体对子公司的会计处理表述</p> <p>(3) 被投资单位编制合并报表的投资损益的确认</p> <p>(4) 被投资单位除净损益、其他综合收益、以及利润分配以外的所有者权益的其他变</p>



	<p>动主要包括的内容新增加其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动这一项</p> <p>(5) 新增加超额亏损下投资方重新复核预计负债的账面价值会计处理</p> <p>(6) 新增成本法转权益法下调整的留存收益在所有者权益变动表中的列示</p> <p>(7) 长期股权投资减值的例题一道</p>
第七章 资产减值	
本章有实质性变动。	
新增	<p>(1) 资产减值的范围及账务处理中增加了使用权资产、使用权资产减值准备科目；</p> <p>(2) 新增采用权益法核算的长期股权投资的可收回金额估计、商誉减值会计处理的表述</p>
删除	估计资产公允价值减去处置费用后的净值的顺序，具体见二十九章。
第八章 负债	
本章有实质性变动。	
调整	<p>(1) 修改土地增值税、印花税的会计处理表述</p> <p>(2) 负债相关科目的处理中，不区分分期付息和到期一次还本付息，将“应付利息”改为二级科目“一应计利息”；已过付息期但尚未支付的利息转入“应付利息”</p>
删除	一次还本付息的债券相关处理的表述
第九章 职工薪酬	
本章有实质性变动。	
新增	“企业预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后 12 个月内支付全部应缴存金额的设定提存计划”的处理思路。
调整	<p>①“未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员属于职工”在表述上有微调。</p> <p>②“短期薪酬的概念及所包含的内容”在表述上有微调。</p> <p>③“离职后福利计划的分类依据”在表述上有微调。</p> <p>④“非累计带薪缺勤的会计处理”在表述上有微调。</p> <p>⑤“短期利润分享计划的会计处理”在表述上有微调。</p> <p>⑥明确“原设定受益计划终止时，相关其他综合收益可转入未分配利润”。</p> <p>⑦辞退福利与正常退休养老金、内退的区分和处理上的差异，移至第四节，在表述上有微调。</p>



	⑧将辞退福利中提及的“预计负债”改为“应付职工薪酬”。
第十章 股份支付	
本章有实质性变动。	
调整	授予可立即行权的权益结算的股份支付授予日的处理由计入“资本公积的股本溢价”改为计入“资本公积（其他资本公积）”
新增	<p>(1) 股份支付的判断及例题</p> <p>(2) 新增股份支付条款的有利修改发生在等待期内和可行权之后的处理表述</p> <p>(3) 以权益结算的股份支付换取其他方服务的，其他方服务的公允价值可靠计量和不可靠但权益工具公允价值能够可靠计量的相关表述</p> <p>(4) 对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可以行权的股份支付和现金股份支付的处理</p> <p>(5) 新增股票期权再授予特征的相关表述</p>
删除	母公司向子公司授予股份支付的处理
第十一章 借款费用	
新增	企业购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可以使用或者对外销售的处理
调整	“应付利息”改为“长期借款——应计利息”，“应收利息”用“银行存款”代替
第十二章 或有事项	
本章有实质性变动。	
新增	<p>(1) 新增“本章适用于所有或有事项，但由职工薪酬、租赁、收入、所得税以及企业合并等章节规范的或有事项，分别适用相应的章”的相关表述；</p> <p>(2) 新增未决诉讼双方处理原则的相关表述；</p> <p>(3) 新增“乙企业因合同纠纷被起诉，法院一审已判决其败诉并确定其赔偿金额，这表明该义务已经满足预计负债的确认条件，乙企业应确认相应的预计负债，不能仅因不服一审判决将上诉或二审仍在进行等原因而不确认预计负债”的相关表述；</p> <p>(4) 新增“弃置费用形成的预计负债在确认后的处理”的相关表述；</p>



	(5) 新增“处置重组涉及资产的利得或损失应当在企业丧失相关资产的控制权时单独确认”的举例；
调整	<p>(1) “产品质量保证”修改为“保证类质量保证”；</p> <p>(2) 【例题 12-1】完善了“需要注意的是，企业在估计诉讼相关的预计负债时，如判断原告起诉的赔偿金额将通过企业聘请律师为其辩护后有所下降，则预计负债不仅要考虑律师辩护后预期赔偿给原告的较低金额，还需考虑预计支付给律师的费用”的表述；</p> <p>(3) 完善了“预计负债的列报”的相关表述，具体表述如下： 企业应当在资产负债表中单独列示预计负债。企业应当按照预计负债的种类、形成原因以及经济利益预期流出时间的……中应作为“营业外支出”“管理费用”等的组成部分予以反映。</p>
删除	<p>(1) 删除“企业因或有事项承担了现时义务，并不说明该现时义务很可能导致经济利益流出企业”相关表述及举例；</p> <p>(2) 删除“预计负债应当与应付账款、应计项目等其他负债进行严格区分”的相关表述；</p> <p>(3) 删除“债务担保”的相关表述；</p>
第十三章 金融工具	
本章有实质性变动。	
新增	<p>(1) 关于从不同部门、不同时间取得不构成控制、共同控制、重大影响的同一单位权益工具投资的处理；</p> <p>(2) 分类为权益工具的永续债利息支出的处理；</p> <p>(3) 发行方分类为金融负债的金融工具支付股利的处理；</p> <p>(4) 支付价款中包含已过付息期但尚未收到利息的确认；</p> <p>(5) 金融工具公允价值估计的补充说明；</p> <p>(6) 交易性金融资产利息可以计入公允价值变动明细的说明；</p> <p>(7) 企业权益工具投资的成本不能代表公允价值时，对公允价值估值的说明；</p> <p>(8) 交易性金融负债利息可以计入公允价值变动明细的说明；</p> <p>(9) 关于预期信用损失简便方法的运用及举例；</p> <p>(10) 金融资产终止确认的两种补充情形；</p> <p>(11) 签出和购入期权组成期权时指定为套期工具的条件。</p>



调整	<p>(1) 金融资产、金融负债的票面利息由计入应收利息或应付利息，调整为计入相关科目的“应计利息”明细；</p> <p>(2) 其他权益工具投资处置时差额和结转的其他综合收益，由直接计入盈余公积、利润分配，调整为先计入利润分配，再调整盈余公积；</p> <p>(3) 交易性金融负债到期时差额，由计入公允价值变动损益，调整为计入投资收益；</p> <p>(4) 继续涉入资产转移时差额，由计入贷款处置损益，调整为计入投资收益；</p> <p>(5) 已核销金融资产又收回的，会计分录变化；</p> <p>(6) 金融资产减值三阶段的相关表述。</p>
0 删除	<p>(1) 关键管理人员对决定金融资产管理目标的表述；</p> <p>(2) 企业将“一项金融资产、一项金融负债或一组金融组合”指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的，删除其中的“金融资产”的内容；</p> <p>(3) 风险集中度披露中关于气候风险的举例。</p>
<h3 style="color: #00AEEF;">第十四章 租赁</h3>	
<p>本章有实质性变动。</p>	
新增	<p>(1) 出租人可能要求承租人承担某些款项，却并未向承租人转移商品或服务的处理。</p> <p>(2) 在判断“所受惩罚不重大”时应考虑因素的表述。</p> <p>(3) 承租人未发生违约，出租人到期归还保证金的会计处理</p> <p>(4) 融资租赁期间，承租人欠付租金，但租赁合同未发生变更的处理。</p> <p>(5) 明确经营租赁下折旧费用计入的具体科目。</p>
调整	<p>(1) “标的资产”改为“租赁资产”。</p> <p>(2) 生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理中，结转成本时贷方“存货”修改为“库存商品”科目，分摊未实现融资收益时，贷方“租赁收入”修改为“财务费用——利息收入”科目。</p> <p>(3) 售后租回交易中的资产转让属于销售的例题处理中，改为通过固定资产清理科目核算；乙公司账务处理中将借方“固定资产——建筑物”改为“投资性房地产”科目，确认利息收入时，贷方“财务费用——利息收入”改为“利息收入”科目。</p> <p>(4) 明确资产供应方应当在单独租赁层面评估是否存在“实质性替换权”（表述上进行了重新整合）。</p>



删除	(1) 亏损合同仅适用于采用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的表述。 (2) 承租人发生的租赁资产改良支出及其导致的预计复原支出的会计处理。
第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	
本章有实质性变动。	
新增	(1) 非流动资产或处置组划分为持有待分配给所有者类别的分类条件； (2) 拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组作为终止经营列报规则； (3) 持有待售类别重分类为持有待分配给所有者类别的处理。
调整	完善持有待售的处置组后续计量例题内容(将例题中其他权益工具投资改为其他债权投资，增加坏账准备科目)
第十六章 所有者权益	
本章有实质性变动。	
新增	公积金弥补亏损的表述。
调整	补充完善了“认缴出资期限、实收资本变动、发行其他权益工具、处置投资”的表述。
第十七章 收入、费用和利润	
本章有实质性变动。	
新增	① “企业以存货清偿债务的，按照本书第二十一章债务重组进行会计处理”。 ② 合同存续期间的确定。 ③ 合同变更及可变对价的表述。 ④ 合同负债不包含增值税金额。 ⑤ 合同资产减值计入“资产减值损失”科目。 ⑥ 劳务服务相关成本的归集，计入“合同履约成本”科目。 ⑦ 采用产出法计量履约进度时，企业为履行履约义务实际发生的成本超过了按照产出法确定的成本，不应当作为资产确认。 ⑧ “正常消耗的”生产费用计入产品成本
删除	管理费用列举中删除“排污费”。
第十八章 政府补助	
本章有实质性变动。	



新增	<p>(1) 与资产相关的政府补助下，新增企业先取得与资产相关的政府补助再确认所构建的长期资产净额法下的处理，“如果企业先取得...计提折旧或进行摊销”。</p> <p>(2) 企业取得政府补助为非货币性资产的内容下，新增“公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量”表述。</p>
调整	将标题“政府补助在利润表上的列示”改为“政府补助在财务报表上的列示”
删除	删除总额法下与日常活动相关的政府补助实际收到货应收时的处理，“对于总额法下...贷记“其他收益”科目。
第十九章 所得税	
本章有实质性变动。	
新增	<p>①增加了所得税资产负债表债务法的适用范围。</p> <p>②与递延所得税有关的所有者权益增加了解释后缀“如（资本公积、留存收益、其他综合收益等）”“资本公积——其他资本公积”</p>
调整	<p>①将经济利益预期“实现方式”改为“消耗方式”。</p> <p>②将“企业对于预计提供售后服务”改为“企业对于预计提供保证类的售后服务”</p> <p>③“与单项交易相关的递延所得税”例题解析将“递延所得税负债”改为“递延所得税资产”</p>
第二十章 非货币性资产交换	
本章无实质性变动。	
新增	企业在进行非货币性资产交换时，相关换入资产或换出资产的公允价值通常会在合同中约定；对于合同中没有约定的，应当按照合同开始日（合同生效日）的公允价值确定。
第二十一章 债务重组	
本章有实质性变动。	
新增	①债务重组的范围新增：经法院裁定进行债务重整并按持续经营进行会计核算的情况。债务人在破产清算期间进行的债务重组不属于本章规范的范围，应当按照企业破产清算有关会计处理规定处理；



	②债务人以非金融资产清偿债务新增：债务人以单项或多项长期股权投资清偿债务的情况
调整	“债权人和债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让非金融资产时，应以放弃债权的公允价值和可直接归属于受让资产的其他成本作为受让资产初始计”调整为“债权人和债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，或者采用将债务转为权益工具方式且导致债权人转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人初始确认受让的非金融资产应当以成本计量。”
第二十二章 外币折算	
本章有实质性变动。	
调整	<ul style="list-style-type: none"> (1) 记账本位币选择因素中融资活动相关因素的表述； (2) 货币性项目的内容中增加了债权投资、其他债权投资； (3) 外币计量的交易性金融资产、其他权益工具投资的处理原则重新； (4) 少数股东分担外币报表折算差额的处理原则； (5) 境外经营处置的处理方法。
第二十三章 财务报告	
本章有实质性变动。	
新增	<ul style="list-style-type: none"> (1) 按照总账科目余额填列下新增：衍生金融资产、衍生金融负债； (2) 新增“相关资产和负债应当以抵销后的净额……合同负债，等等”的表述； (3) 新增“现金流量的列示”“经营活动产生的现金流量有关项目的编制”“投资活动产生的现金流量有关项目的制”“筹资活动产生的现金流量有关项目的编制”； (4) 重要会计政策的说明下新增如何判断以摊余成本计量的金融资产的举例； (5) 新增“服务接受方可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬，但应当披露其接受服务而应支付的金额”的相关表述；
调整	<ul style="list-style-type: none"> (1) 负债流动性划分的表述发生变化并新增例题。 (2) 资产负债表的填列方法： <ul style="list-style-type: none"> ①交易性金融负债项目由“根据总账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填列”； ②其他权益工具项目由“根据总账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填



列”；

③开发支出项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“综合运用上述填列方法分析填列”；

④预收款项项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“根据总账科目的余额填列”；

⑤应交税费项目由“根据明细账科目余额填列”修改为“根据总账科目的余额填”；

⑥应付债券项目由“根据总账科目和明细账科目的余额填列”修改为“根据明细账科目余额填列”；

⑦其他流动负债项目由“根据总账科目和明细账科目的余额填列”修改为“根据总账科目余额填列”；

⑧债权投资项目由“综合运用上述填列方法分析填列”修改为“根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列”

⑨长期应付款项目由“根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列”修改为“综合运用上述填列方法分析填列”；

⑩货币资金项目的填列由“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”等总账科目余额的合计数填列修改为由“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”“数字货币——人民币”等总账科目余额的合计数填列；

⑪其他应付款项目根据“其他应付款”“应付利息”“应付股利”三个总账科目余额的合计数填列，明确了其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息；

⑫长期应收款项目的填列增加了“应收融资租赁款”科目减去相应的“应收融资租赁款减值准备”科目的部分。

（3）分部收入和分部费用的项目进行了调整，分部收入将资产处置净收益修改为营业外收入，分部费用删除了资产处置净损失，其中的营业外支出新增固定资产等毁损报废损失。

（4）关联方关系：

①关联方关系当中“企业与为该企业提供关键管理人员服务的提供方与服务接受方”修改为“企业与为该企业提供关键管理人员服务的提供方”；

②明确关联方关系当中“某一企业与受该企业主要投资者个人重大影响的其他企业”“某一企业与受该企业主要投资者个人关系密切的家庭成员重大影响的其他企业”



	<p>之间构成关联方关系。</p> <p>(5) 完善了重要性程度判断相关表述, 具体为:</p> <p>“在判断项目金额的重要性时, 应当以资产、负债、净资产、营业收入、净利润等直接相关项目数字作为比较基础, 并综合考虑其他相关因素”修改为“一方面, 应当考虑该项目的性质是否属于企业日常活动、是.....定。企业对于各个项目的重要性判断标准一经确定, 不得随意变更”</p>
删除	<p>(1) 删除经营活动产生的现金流量下政府补助、租赁的相关表述;</p> <p>(2) 删除直接法和间接法的特点;</p> <p>(3) 删除工作底稿法、T 型账户法和分析填列法的相关表述;</p> <p>(4) 删除“下列各方构成关联方的, 应当在财务报表附注中进行相关披露: 一是企业与其所属企业集团的其他成.....及其子公司”的相关表述;</p>
第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正	
整章内容大幅度重新编写	
第二十五章 资产负债表日后事项	
本章无实质性变动。	
新增	<p>① 资产负债表日后因自然灾害导致资产重大损失属于非调整事项的举例; ② 新增市场突发难以预期的重大变化导致销售退回比例变化的举例; ③ 新增日后期间销售退回事项的会计处理原则。</p>
第二十六章 企业合并	
本章有实质性变动。	
新增	<p>① 关于“集中度测试”的举例。</p> <p>② 关于“同一控制下企业合并(含吸收合并)的处理和非同一控制下企业合并(含吸收合并)的处理”的详细讲解及例题。</p>
调整	企业合并或有对价的会计处理在表述上有微调。
删除	非上市公司购买上市公司股权实现间接上市的会计处理。
第二十七章 合并财务报表	
本章有实质性变动。	
新增	(1) 权力的持有人应为主要责任人下新增例题【例 27-6】



	<p>具体为“【例 27-6】甲集团进行内部业务重组……综上，乙公司控制受托管理的丙公司。”</p> <p>(2) 商业银行如何判断是否控制其发行的理财产品详细表述及例题 具体为“实务中，商业银行及其子公司……予以重新评估。”及【例 27-13】、【例 27-14】</p> <p>(3) 合并范围豁免中新增举例 具体为“例如，甲公司在 2×20 年……编制 2×20 年合并财务报表。”</p> <p>(4) 合并财务报表的构成中新增中期财务报表包含内容。 具体为“企业集团在中期期末……和附注。”</p> <p>(5) 合并利润表的格式中增加有关表述 具体为①“其中：被合并方在合并前实现的净利润”项目下新增“该单列项目……产生的影响。”</p> <p>②在“综合收益总额”项目下新增“同时，在……见表 27-7。”</p> <p>(6) 新增合并现金流量表与个别现金流量表的差异。 具体为“合并现金流量表格式与……项目。”</p> <p>(7) 进一步解释了一体化存续的处理。</p> <p>(8) 新增了处置子公司丧失控制权时，对自处置当期期初至处置日之间内部交易会计处理的表述。</p> <p>(9) 对非一揽子交易形成非同一控制下企业合并，原股权账面价值与公允价值之间的差额进行了详细说明。</p> <p>(10) 其他特殊交易新增“子公司发行作为权益工具的特殊金融工具，在合并报表上了列报”</p>
调整	<p>(1) 结构化主体举例 具体为将“证券化产品、资产支持融资工具、部分投资基金”调整为“合伙企业、资产管理计划、资产支持证券、基金、理财产品”</p> <p>(2) 合并所有者权益变动表反应主体 具体为将“反应母公司在一定期间内”调整为“反应母公司和子公司所形成的企业集团在一定期间内”</p> <p>(3) 抵消分录中将“向股东分配利润”调整为“对股东的分配”</p> <p>(4) 调整了转让子公司丧失控制权时，会计处理的表述。</p>



	<p>(5) 现金流量表项目将“处置子公司及其他营业单位所收到的现金”改为“处置子公司及其他营业单位所收到的现金净额”</p> <p>(6) 【例 27-51】明确了其他综合收益 450 的来源以及后续处理。</p>
删除	<p>(1) 权力的持有人应为主要责任人中删除“当存在多个主要责任人时，每个主要责任人需评估其是否拥有对被投资方的权力。”</p> <p>(2) 合并所有者权益变动表中删除母公司角度的表述。</p> <p>具体为“它从母公司角度，站在……变动情况的报表。”</p> <p>(7) 删除“集团内部商品购销交易抵销土地增值税和增值税的处理”全部内容。</p> <p>(8) 删除编制合并现金流量表需抵销项目中的“收到的其他与经营活动有关的现金的”和“支付的与其他经营活动有关的现金”的抵销内容。</p>
第二十八章 每股收益	
本章有实质性变动。	
新增	采取授予限制性股票方式进行股权激励的常见安排
调整	① 可转债相关的每股收益的表述；② 例题顺序调整；③ 发行在外除普通股以外的权益工具基本每股收益分子和分母的相关表述位置调整
删除	发行的金融工具中包含转股条款的相关表述
第二十九章 公允价值计量	
本章无实质性变动。	
新增	在非有序交易情况下，对该交易价格或报价进行调整的举例
调整	对资产出售或使用限制的完善，修改出价与要价的表述
删除	交易费用的部分表述
第三十章 政府及民间非营利组织会计	
本章有实质性变动。	
新增	<p>①“业务活动费用”和“单位管理费用”的详细解释；② 预算管理一体化相关会计处理；</p> <p>③ 无偿调入资产核算的进一步补充；④ 由其他部门占有使用的固定资产会计处理；</p> <p>⑤“股权投资”的详细解释；⑥ 事业单位对各种情况下“长期股权投资”的处理；⑦“文物资源”的定义及处理；⑧ 政府债券的会计处理；⑨ 单位年末暂收暂付非财政资金的</p> <p>处理；⑩“费用”包含内容的详细解释；⑪“民间非营利组织接受的固定资产、无形资</p>



	产、劳务、服务捐赠”的处理；⑫“提供服务收入”的处理。
调整	①“文物文化资产”改为“文物资源”；②不计提折旧的固定资产中“文物和陈列品”改为“陈列品”。

