

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_220433.htm 第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 会计政策变更、会计差错更正和资产负债表日后事项会计处理的简单比较 政策变更 差错更正 日后事项 账务处理 不通过“以前年度损益调整”，直接调整“利润分配未分配利润” 通过“以前年度损益调整”，余额转入“利润分配未分配利润” 通过“以前年度损益调整”，余额转入“利润分配未分配利润” 由于调增（减）净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润” 由于调增（减）净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润” 一般情况下，由于调增（减）净利润，相应调整盈余公积和直接调整“利润分配未分配利润”；但董事会的利润分配按正常利润分配做账 报表调整 调整政策变更 当年资产负债表年初数；利润及利润分配表上年数栏有关项目 日后期间发现的重大差错，调整报告年度或以前年度的相关项目 调整报告年度或以前年度的相关项目 报表附注 披露政策变更 1、变更的内容和理由 2、变更的影响数 3、累积影响数不能合理确定的理由。 披露差错更正 、重大会计差错的内容，包括事项、原因和更正方法 、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 修改报表附注 一、会计政策 1、会计政策包括具体原则和具体会计处理方法。 2、会计报表中应披露的会计政策 合并政策、 外币折算、 收入确认的原则和方法、 所得税政策、 存货的计价方法、 长期投资的核算、 坏账损失的核算、 借款费用的核算。 二、

会计政策变更 1、会计政策变更指企业对相同的交易或事项由原来的会计政策改用另一会计政策。 2、会计政策变更的情况： 、法律或会计准则要求变更； 、变更后，能使会计信息更可靠、更相关。 3、不属于会计政策变更的情形： 、当期发生的交易或事项与以前的有本质差别，而采用新的会计政策； 、对初次发生的或不重要的交易或事项，采用新的会计政策。 三、会计政策变更的会计处理方法[应当与投资成本换权益结合考虑] 1、追溯调整法：变更会计政策时，视同一开始采用的就是新的会计政策，并调整相关项目。 2、未来适用法 指在新的会计政策仅应用于变更当期及未来期间，即，不计算累积影响数、不调期初留存收益、只在变更当年采用新的会计政策。 四、会计政策变更的会计处理 1、法律或会计准则要求变更的： 、国家或会计准则同时发布相关会计处理办法：按其规定执行； 、没有规定相关的会计处理办法：追溯调整法。 2、由于经济和客观环境的改变而变更会计政策：追溯调整法。 3、如果累积影响数不能合理确定（无论变更原因）：未来适用法。 五、会计政策变更的披露 1、变更的内容和理由。 2、变更的影响数，主要包括：采用追溯调整法时会计政策变更的累积影响数、会计政策变更对当期以及比较会计报表所列其他各期挣损益的影响金额。 3、累积影响数不能合理确定的理由。 六、会计估计变更 1、常见的6个会计估计(熟记，做客观题有用) 、坏账 、存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时 、固定资产的耐用年限与净残值 、无形资产的受益期限 、长期待摊费用的摊销期间 、收入确认中的估计 2、会计估计变更的原因 、赖以估计的基础发生了变化 、取得了新的信息、积累

了更多的经验 3、会计处理：未来适用法。 4、如果不易分清是政策变更还是估计变更，按会计估计变更对待。 5、披露：
、变更的日期、内容和理由 、变更的影响数(包括损益影响数和其它项目影响数) 、变更的影响数不能确定的理由。 七、会计差错更正 1、会计差错的原因： 、会计政策使用上的差错， 、会计估计上的差错， 、其他差错。 2、会计差错的会计处理 *****重大会计差错的定义：金额较大(判断标准： 该类事项总金额的10%) 、本年的会计差错，应调整本年相关项目； 、以前年度的非重大会计差错，只调本年与其相同的相关项目； 、以前年度的重大会计差错,调整期初留存收益、会计报表相关项目的期初数、上年数。 、滥用会计政策和会计估计变更，视为重大会计差错处理。 、属于资产负债表日后事项的，按日后事项原则处理。 3、会计差错更正的披露 、重大会计差错的内容，包括重大会计差错的事项、原因和更正方法。 、更正金额，包括对净损益及其他项目的影响金额。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com