

注税考试财务与会计复习引导篇（16）注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_605001.htm

第十六章 会计调整重点导读 第一节 会计政策变更 一、会计政策变更 会计政策，是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。企业采用的会计计量基础也属于会计政策。会计政策变更，是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。满足下列条件之一的，企业可以变更会计政策：（一）法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更。（二）会计政策的变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。以下各项不属于会计政策变更：1、本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策。2、对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策 二、会计政策变更的会计处理 企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的，应当按照国家相关会计规定执行。会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的应当采用未来适用法。（一）追溯调整法 追溯调整法，是指对某项交易或事项变更会计政策，视同该项交易或事项初次发生时即采用变更后的会计政策，并以此对财务报表相关项目进行调整的方法。追溯调整法的步骤：1、计算确定会计政策变更的累积影响数 2、进行相关的账务处理 3

、调整会计报表相关项目 4、披露信息 会计政策变更累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。其数值可通过以下几个步骤计算获得：1、根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项 2、计算两种会计政策下的差异 3、计算差异的所得税影响金额 4、确定以前各期的税后差异 5、计算会计政策变更的累积影响数

（二）未来适用法 未来适用法，是指将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项，或者在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法。

三、会计政策变更的信息披露 企业在会计附注中披露与会计政策变更的下列信息：

- 1、会计政策变更的性质、内容和原因
- 2、当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额
- 3、无法进行追溯调整的，说明该事实和原因以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况

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