

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(49)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646016.htm

第三节 前期差错更正 一、前期

差错的概念 前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报。

1. 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。 2. 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。 前期差错通常包括以下方面：

1. 计算错误。例如，企业本期应计提折旧50 000 000元，但由于计算出现差错，得出错误数据为45 000 000元。

2. 应用会计政策错误。例如，按照《企业会计准则第17号借款费用》的规定，为购建固定资产而发生的借款费用，在固定资产达到预定可使用状态前发生的、满足一定条件时应予资本化，计入所购建固定资产的成本。

在固定资产达到预定可使用状态后发生的，计入当期损益。如果企业固定资产达到预定可使用状态后发生的借款费用，也计入该项固定资产成本，予以资本化，则属于采用法律、行政法规或者国家统一的会计准则制度等所不允许的会计政策。

3. 疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响。例如，企业销售一批商品，商品已经发出，开出增值税专用发票，商品销售收入确认条件均已满足，但企业在期末未将已实现的销售收入入账。

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