

会计中级考试考前培训基础班讲义15 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69669.htm

第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 本章属于非常重要的内容，在考试中所占分数相对较大，各种题型均有可能出现。2005年直接考查了3分（会计政策变更在投资内容进行了考查、会计差错更正的内容在资产负债表日后事项中考查），主要考查了会计政策变更和会计估计变更的概念，未来适用法的会计处理等。考生应注意会计政策变更的有关计算和处理，以及会计差错更正与资产负债表日后事项的结合。根据大纲考生应注意以下要求：（一）掌握会计政策变更的条件（二）掌握会计政策变更的核算（三）掌握会计估计变更的核算（四）掌握会计差错更正的核算（五）掌握滥用会计政策、会计估计及其变更的核算（六）熟悉会计政策、会计估计及其变更和会计差错的概念（七）熟悉会计政策、会计估计变更和会计差错更正应披露的内容

第一节 会计政策及其变更

一、会计政策及其变更概念

（一）会计政策的概念 会计政策是指企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。注意：第一，如果具体原则和会计处理方法企业无可选择性，则不作为会计政策。第二，反映会计信息方面的一般会计原则不是企业的会计政策。如，客观性原则等。

（二）会计政策变更的概念 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。企业应按会计准则和会计制度规定的原则和方法进行核算，各期采用的会计原则和方法应保持一致，除非符合规定

的变更条件，否则不得变更。二、会计政策变更的条件 会计政策变更需符合下列条件之一：（一）法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求。即企业会计准则、国家统一的会计制度以及其他法规、规章的规定，要求企业采用新的会计政策。（二）会计政策的变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息。即由于经济环境、客观情况的改变，使企业原采用的会计政策所提供的会计信息，已不能恰当地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况，因而应改变原有会计政策，按变更后新的会计政策进行核算，以对外提供更可靠、更相关的会计信息。以下情形不属于会计政策变更：（1）本期发生的交易或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事项采用新的会计政策。例题：1.在下列事项中，属于会计政策变更的是（ ）。（2004年）A.某一已使用机器设备的使用年限由6年改为4年 B.坏账准备的计提比例由应收账款余额的5%改为10% C.某一固定资产改扩建后将其使用年限由5年延长至8年 D.会计准则的变化导致原按成本法核算的长期股权投资改按权益法核算【答疑编号1411001：针对该题提问】【答案】D【解析】选项AB属于会计估计变更；选项C属于新的事项，与会计政策变更和会计估计变更无关；只有D选项是关于长期股权投资的核算方法变更，属于会计政策变更。2.除法律或者会计制度等行政法规、规章要求外企业不得自行变更会计政策（ ）。【答疑编号1411002：针对该题提问】【答案】×【解析】本题的考核点是会计政策变更的两种情形。会计制度中规定，符合下列条件之一，应改变原采用的会计政策：（1

) 法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求；(2)
) 会计政策的变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和
现金流量等更可靠、更相关的会计信息。故本题为错。三、
会计政策变更的核算 (一) 会计政策变更的会计处理方法的选择
1. 企业依据法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求
变更会计政策，分别以下情况处理：(1) 国家发布相关的核算办
法，则按国家发布的相关核算规定进行处理；
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