

网校会计中级考试会计科目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__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69939.htm

第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正本章应掌握的内容会计政策及其变更 会计估计及其变更 会计差错更正本章2005年试题的分数为4分，题目的类型涉及多项选择题和判断题。考核的内容有：

采用未来适用法进行会计处理的业务，会计政策变更和会计估计变更的概念。（1）掌握会计政策变更的条件（2）

掌握会计政策变更的核算（3）掌握会计估计变更的核算（4）

掌握会计差错更正的核算第一节 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 P352

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。（二）会计政策变更的概念 P356

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。二、会计政策变更的条件 P356

会计政策变更并不意味着以前会计期间的会计政策错误，而是企业变更会计政策能够更好的反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

在下述两种情形下企业可以变更会计政策：（1）

法律或会计准则等行政法规、规章要求变更。（2）变更会计政策以后，能够使所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更为可靠、更为相关。

以下两种情形不属于《企业会计准则》所定义的会计政策变更：（1）当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。需要注意的是：（1）在坏账准备采用备抵法核算的情况下

（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。需要注意的是：（1）在坏账准备采用备抵法核算的情况下

，除由原按应收账款期末余额的千分之三至千分之五计提坏账准备（按国家统一规定的提取比例）改按根据实际情况由企业自行确定作为会计政策变更处理外，企业由按应收账款余额百分比法改按账龄分析法或其他合理的方法计提坏账准备，或由账龄分析法改按应收账款余额百分比法或其他合理的方法计提坏账准备的，均作为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。但是，如属滥用会计估计及其变更的，应作为重大会计差错予以更正。（2）企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等所做的变更，应在首次执行的当期作为会计政策变更，采用追溯调整法进行会计处理；其后，企业再对固定资产折旧年限、预计净残值等进行的调整，应作为会计估计变更进行会计处理。

（3）固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更。【例题1】下列属于会计政策变更的事项有（ ）。A.企业于当年购入股票并采用权益法核算B.长期股权投资按新制度规定由成本法核算改为权益法核算C.因持续通货膨胀将存货发出的核算由先进先出法改为后进先出法 D.将存货期末计价由成本法改为成本与可变现净值孰低法【答案】BCD

三、会计政策变更的核算 P359（一）追溯调整法1.追溯调整法，指对某项交易或事项变更会计政策时，如同该交易或事项初次发生时就开始采用新的会计政策，并以此对相关项目进行调整。即，应当计算会计政策变更的累积影响数，并相应调整变更年度的期初留存收益以及会计报表的相关项目。2.追溯调整法的运用通常由以下步骤构成：第一步，计算确定会计政策变更的累积影响数；会计政策变更的累积影响数是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更当期期初留存收益应有的

金额与现有的金额之间的差额。会计政策变更的累积影响数，是假设与会计政策变更相关的交易或事项在初次发生时即采用新的会计政策，而得出的变更当期期初留存收益应有的金额与现有的金额之间的差额。留存收益，包括法定盈余公积、法定公益金、任意盈余公积和未分配利润等项目。会计政策变更的累积影响数，是对变更会计政策所导致的对净损益的累积影响，以及由此导致的对利润分配及未分配利润的累积影响金额，不包括分配的利润或股利。上述会计政策变更当期期初现有的留存收益金额，即上期资产负债表所反映的留存收益期末数，可以从上期资产负债表项目中获得。追溯调整后的留存收益金额，指扣除所得税后的净额。即按新的会计政策计算确定留存收益时，应当考虑由于损益变化所导致的补记所得税或减记所得税的情况。会计政策变更的累积影响数可以通过以下各步骤计算获得：

- 根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项；
- 计算两种会计政策下的差异；
- 计算差异的所得税影响金额；

注：一般来说，会计政策变更不会影响以前年度应交所得税的变动。因此，若所得税采用应付税款法核算，则不考虑差异的所得税影响金额；若所得税采用纳税影响会计法核算，同时存在时间性差异，则应考虑差异的所得税影响金额。

确定以前各期的税后差异；

计算会计政策变更的累积影响数。

第二步，进行相关的会计处理；

注意：因会计政策变更涉及以前年度损益调整的事项通过"利润分配-未分配利润"科目核算,不通过"以前年度损益调整"科目核算。"以前年度损益调整"科目核算的业务：

- (1) 本期发现前期重大会计差错，涉及损益调整的事项；
- (2) 资产负债表日后调整事项涉及损益调整的事项。

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