

中级考试会计科目考前培训基础班讲义60 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70174.htm

【例14-4】甲公司原按应收款项期末余额的5%计提坏账准备，由于近期客户群发生变化，甲公司董事会经研究决定，将应收款项计提坏账准备的方法自2002年1月1日起由余额百分比法改为账龄分析法，相应制定了每一账龄范围内应计提的坏账准备比例。2001年12月31日，甲公司已计提的坏账准备余额为800万元。2002年12月31日，根据改变后的账龄分析法确定期末应收款项的坏账准备余额应为1800万元，假定该公司在2002年末发生应予核销坏账的情况，不考虑所得税影响。如果仍按应收款项余额百分比法计提坏账，当年度应计提的坏账准备金额为400万元。甲公司对上述会计估计变更的处理方式如下：（1）甲公司对于计提坏账准备方法的变更应作为会计估计变更处理，不追溯调整以前期间已计提的坏账准备金额，也不计算累积影响数，对于变更以后发生的经济业务按照新的方法计提坏账准备。（2）由于2002年按照账龄分析法计算的坏账准备余额为1800万元，原2001年末已计提的800万元的坏账准备余额在2002年度未发生变化，则2002年应计提的坏账准备为1000万元，会计处理为：借：管理费用 1000 贷：坏账准备 1000（3）附注说明 该会计估计变更影响本年度净利润为600万元。

三、会计估计变更在会计报表附注中的披露 对于会计估计变更，企业除按前述进行会计处理外，应在会计报表附注中披露以下事项：（1）会计估计变更的内容和理由，主要包括会计估计变更的内容、会计估计变更的日期以及会计

估计变更的原因；（2）会计估计变更的影响数，主要包括会计估计变更对当期损益的影响金额、会计估计变更对其他项目的影响金额；（3）会计估计变更的影响数不能确定的理由。【例题7】下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有（ ）。（2005年考题）A.会计估计变更 B.滥用会计政策变更 C.本期发现的以前年度重大会计差错 D.无法合理确定累积影响数的会计政策变更【答案】AD

第三节 会计差错更正

一、会计差错的概念

会计差错是指在会计核算时，由于确认、计量、记录等方面出现的错误。

二、会计差错更正的会计处理

（一）企业对于发现属于当期的会计差错，应当调整当期相关项目。

（二）本期发现前期会计差错的会计处理为简化，非重大会计差错不调整资产负债表年初数、利润表和利润分配表上年数。

1.与资产负债表日后事项无关

（1）发现与以前期间相关的非重大会计差错，应调整发现当期与前期相同的相关项目。

（2）企业发现与以前期间相关的重大会计差错#8218.视同该差错在产生的当期已经更正；对于比较会计报表期间以前的重大会计差错，应调整比较会计报表最早期间的期初留存收益（利润分配表中的年初未分配利润）‚.会计报表其他相关项目的数字也应一并调整。 P374 ~ 376

【例14-5】 ~ 【例14-8】 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