

中级考试会计科目考前培训基础班讲义58 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_70180.htm 第三步，调整会计报表相关项目；第四步，附注说明。采用追溯调整法时，会计政策变更的累积影响数应包括在变更当期期初留存收益中；如果提供可比会计报表、对于比较会计报表期间的会计政策变更，应调整各该期间净损益各项目和会计报表其他相关项目，视同该政策在比较会计报表期间一直采用。对于比较会计报表可比期间以前的会计政策变更的累积影响数，应调整比较会计报表最早期间的期初留存收益，会计报表其他相关项目的数字也应一并调整。上述规定的追溯调整法，是将会计政策变更的累积影响数调整期初留存收益，而不计入当期损益。

（二）未来适用法未来适用法，指对某项交易或事项变更会计政策时，新的会计政策适用于变更当期及未来期间发生的交易或事项。即不计算会计政策变更的累积影响数，也不必调整变更当年年初的留存收益，只在变更当年采用新的会计政策。根据披露要求，企业应计算确定会计政策变更对当期净利润的影响数。

（三）会计政策变更的会计处理方法的选择对于会计政策变更，企业应当根据具体情况分别采用不同的会计处理方法：1.企业依据法律或会计准则等行政法规、规章要求，变更会计政策。在这种情况下，应当分别两种情形：法律或行政法规、规章要求改变会计政策的同时，也规定了会计政策变更的会计处理方法，这时应当按照规定的方法进行。国家没有规定相关的会计处理方法，则采用追溯调整法进行会计处理。2.由于经济环境和客观情况

的改变而变更会计政策，以便提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更为可靠、更为相关的会计信息，则应当采用追溯调整法进行会计处理。3.如果会计政策变更累积影响数不能合理确定，无论是属于法规、规章要求而变更会计政策，还是因为经营环境、客观情况改变而变更会计政策，都可采用未来适用法进行会计处理。四、会计政策变更在会计报表附注中的披露[例14-1]ABC公司1995年1月1日对XYZ公司投资，其投资占XYZ公司表决权资本的30%，并具有重大影响。按照1995的会计制度规定，按成本法核算该项长期股权投资，初始投资成本为900000元（假设投资时，初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益的份额相同）。按照会计制度规定，从1998年起如果投资企业占被投资企业表决权资本20%及以上，并具有重大影响的，应采用权益法核算，并要求对这项会计政策变更按追溯调整法进行会计处理。假设XYZ公司1995年、1996年和1997年实现净利润分别为200000元、100000元和150000元。ABC公司1996年和1997年分回现金股利分别为20000元和15000元。ABC公司和XYZ公司的所得税税率均为33%，ABC公司所得税按应付税款法核算。按税法规定，企业对其他单位投资分得的利润或股利于被投资单位宣告分派利润或股利时计入应纳税所得额。ABC公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。XYZ公司除净利润外，无其他所有者权益变动事项。

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