

会计政策变更中追溯调整法的运用 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\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E6\\_94\\_BF\\_E7\\_c44\\_70661.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_94_BF_E7_c44_70661.htm) 会计政策变更可选择的

处理方法有两种：(1)追溯调整法；(2)未来适用法。那么，会计政策变更在何种情况下选择追溯调整法或未来适用法呢？

1、法律或行政法规、规章要求改变会计政策的同时，也规定了会计政策的处理方法，这时应按规定办法进行；但如果此时法律规定企业采用追溯调整法而企业的会计政策变更累计影响数又不能合理确定时，企业可以选择未来适用法。

2、法律或行政法规、规章要求改变会计政策，又没有规定相应的会计政策变更处理方法时或者企业由于经济环境和客观情况改变而变更会计政策时，应当采用追溯调整法。但若此时会计政策变更累计影响数不能合理确定时，企业也可以选择采用未来适用法。

3、一项会计事项兼有会计政策变更和会计估计变更很难区分时，按照会计估计变更进行处理。会计估计变更是以未来适用法处理的，此时相应地也选择未来适用法。追溯调整法假设新的会计政策是在会计事项初次发生时

就采用，所以需要计算会计政策变更的累计影响数，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。

会计政策变更的累计影响数是以下两数之间的差额：(1)在变更会计政策的当年，按变更后的会计政策对以前各期追溯调整所得到的年初留存收益金额(这是在考虑由于损益变化所导致的补交所得税或退回所得税后的税后净额)；(2)变更会计政策当年年初的留存收益金额，即为上期资产负债表所反映的留存收益、可以从上年的资产负债表项目中获得。具体地说

，会计政策变更的累计影响数，可以通过以下几个步骤计算获得：(1)根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项；(2)计算两种会计政策下的差异；(3)计算差异的所得税影响金额；(4)确定以前各期的税后差异；(5)计算会计政策变更的累计影响数。在计算中可以把每一步骤所包含的计算内容设定为一个表格逐步计算。计算出会计政策变更的累计影响数就完成了追溯调整法的第一步。第二步进行相关的帐务处理，帐务调整后的结果相当于该交易或事项在初次发生时就开始采用新的会计政策的帐务处理。以会计政策变更累计影响数来调整期初留存收益主要通过利润分配未分配利润科目进行调整。第三步调整会计报表的相关项目。第四步辅助说明。如果提供比较会计报表，对于比较会计报表期间的会计政策变更，(1)应当调整比较报表各期的净损益和有关项目，并视同该政策在比较报表期间一直采用；(2)对于比较报表期间以前的会计政策变更的累计影响数，应当调整比较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做相应调整。此时计算比较会计报表最早期间以前会计政策变更的累计影响数还是用前述的五个步骤进行计算。下面，以1999年注册会计师考试《会计》试题中第四1为例来说明追溯调整法的运用。东方股份有限公司1995年12月28日购入设备一台，入帐价值为1000000元，购入后当即投入管理部门使用。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。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](http://www.100test.com)