

考试辅导:当议会计估计 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__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c44_70995.htm

会计政策、会计估计的变更已经成为许多上市公司利润调控的主要工具，被市场人士戏称为“会计魔术”，并引起了市场的密切关注。比如PT郑百文就是通过会计估计方面的灵活运用，为其2001年度实现赢利并进而重组成功立下了汗马功劳。众多案例表明，一定范围内，会计政策和会计估计的变更，已经成为上市公司调控业绩“翻手为赢、覆手为亏”的重要手段。本文就会计估计的内涵、内容、特点、遵循的原则、客观影响、会计估计变更国际间的比较及应注意的问题进行探讨。

一、会计估计的内涵及内容

1. 会计估计的内涵

(1) 《企业会计准则基本准则》第10条指出：“会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果”。《企业会计准则基本准则》第18条又指出：“会计核算应当遵循谨慎性原则的要求，合理核算可能发生的损失和费用”。《企业会计准则基本准则》第36条规定：“负债已经发生而数额预计确定的，应当合理预计，待实际数额确定后，进行调整”。以上所讲的如实反映、谨慎、合理预计等等，都是针对如何进行会计估计而言的。当然，这些都是一般原则，在会计实务中，需要会计师作出职业判断。

(2) 1999年1月1日起施行的我国《企业会计准则会计政策、会计估计变更和会计差错更正》规定：“会计估计，指对结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。”

(3) 2001年财政部发布的《企业会计制度》第121条规定：“会计估计，是指企业

对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。例如，固定资产预计使用年限与预计净残值、预计无形资产的受益期等。”从上述内容可以看出，对会计估计的定义，《企业会计制度》和《企业会计准则会计政策、会计估计变更和会计差错更正》中的规定一样，没有什么大的变化。但定义中提到的交易或结果的不确定性，本文认为主要表现在以下几个方面：一是交易或事项是否发生具有不确定性，如是否会发生退货和坏账损失、销售收入能否收回等等；二是不确定性的大小，如退货的规模、坏账的数量等等；三是发生的时间，退货何时发生、坏账损失在何时等等。在现行的会计模式下，不确定性经济业务报告采取的会计惯例是，不确定性经济业务经“初次确认”进入账务系统，再经过浓缩加工即“再确认”进入报表系统。由于受外部环境的影响（如市价大跌，估计不推等），可能还要进行“第三次确认”。此外，对影响不确定性经济业务会计处理的有关重要会计政策（特别是有关会计政策的变动）在表外揭示。本文认为，不确定性经济业务由于含有一定的不确定性，除了按规定的程序进入报表系统外，还应根据充分披露原则和重要性原则，对数较大的项目，披露其会计估计的过程、方法、有关的未来事项情况（可能性大小、变化等）等。不确定性经济业务会计处理的最大特点是要进行会计估计。由于企业经营活动中内在不确定因素的影响，某些会计报表项目不能精确地计量，而只能加以估计。如果赖以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新的信息、积累更多的经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订，这就是会计估计变更。修订并不表明原来的估计方法有问题或不

是最适当的，只是表明会计估计已经不能适应目前的实际情况，已失去了继续沿用的依据。此时无须追溯调整，只需对变更当期和未来期间发生的交易或事项采用新的会计估计进行处理即可。因此，合理地进行会计估计，不仅有助于企业为会计信息使用者编制出客观、公允的财务报表，也有助于管理当局了解企业的真实情况，继而作出正确的经营决策。

2. 会计估计的内容 会计估计在一定程度上是不可避免的，它是会计核算过程的有机组成部分。会计估计涉及对未来事项是否发生的不确定性以及关于未来事项的影响或时间的不确定性的判断。通常需要进行估计的项目有：（1）坏账。由于当前不能准确判定未来会有多少应收账款不能收回，所以只能根据历史资料并结合对方当前的还债能力来判断可能会发生多少坏账，进而确定坏账准备的计提比例。（2）存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时，存货在何时遭受毁损、全部或部分陈旧过时，以及毁损和过时的程度在目前难以准确判定，因而需要对毁损和过时的价值进行估计。（3）固定资产的耐用年限与净残值。固定资产的耐用年限取决于固定资产的损耗速度，而损耗速度又取决于固定资产有形损耗和无形损耗的速度，而这种速度在目前条件下是无法准确计量的，因此必须根据经验加以估计。固定资产的净残值只是在固定资产报废时才能准确判定，因此也需要运用会计的职业判断对此进行估计。（4）无形资产的受益期。无形资产如商标权、商誉等，其受益期限是无法准确确定的，只能根据具体情况进行估计。（5）递延资产的分摊期间。递延资产分摊期间的判断，与无形资产的受益期一样，无法准确判定，因此也只能是根据经验进行估计。（6）或有损失。或

有损失如未决诉讼等，由于结果对当前而言存在不确定性，所以只能进行估计。（7）收入确认中的估计。收入确认中的估计，如建造合同中的收入，因在工程尚未完工前不能确知其决算价，而受会计上分期确认的限定，又必须确认当期收入，所以只能根据资料或其它可以参照的标志尽可能合理地估计当期的收入。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