

《会计》第十三章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74086.htm

1、追溯调整法 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。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；第二步，进行相关的会计处理；第三步，调整会计报表相关项目；第四步，附注说明。会计政策变更的累积影响数，是以下两个金额之间的差额：（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计算，所得到的年初留存收益金额；（2）变更会计政策当年年初的留存收益金额。上述留存收益金额，不应当考虑由于损益的变化而应当补分配的利润或股利。但在计算调整会计政策变更当年年初的留存收益时，不应考虑由于以前期间净利润的变化而需要分派的股利。会计政策变更的累积影响数可以通过以下几个步骤计算获得：第一步，根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项；第二步，计算两种会计政策下的差异；第三步，计算差异的所得税影响金额；第四步，确定以前各期的税后差异；第五步，计算会计政策变更的累积影响数。

2、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，企业应算确定会计政策变更对当期净利润的影响数。追溯调整法未来适用法 (1)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。亦即：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)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，应当调整比较期间各期的净损益和有关项目，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作相应调整。(3)会计政策变更的累积影响数，是以下两个金额之间的差额：A、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计算，所得到的年初留存收益金额，B、变更会计政策当年年初的留存收益金额。(4)上述留存收益金额，包括法定盈余公积、法定公益金、任意盈余公积以及未分配利润各项目，不考虑由于损益的变化而应当补分的利润或股利。(5)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交所得税或退回所得税，即留存收益应当是税后数

(1)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。亦即：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。(2)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。

3、会计政策变更的会计处理方法的选择：(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：A、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

计处理办法，这时应当按照规定的办法进行。 B、国家没有规定相关的会计处理办法，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。 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