

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十一 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74534.htm CPA慢班《会计》讲义-第18章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

一、本章复习提示 1

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中很重要，会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正是最经常出综合题的地方，考生应引起充分的重视。本章重点是会计政策变更追溯调整法，会计估计变更未来适用法和重大会计差错更正。 2.

本章内容无变化。 3. 本章复习方法：应在分清会计政策变更和会计估计变更的基础上，分别采用不同的方法进行处理；重大会计差错更正涉及到六要素核算中的差错，只有熟练掌握了六要素的核算，才能进行更正。因此，应将本章与会计六要素的核算相结合。

二、本章重要考点（一）会计政策和政策变更的概念（掌握）

1. 会计政策是指，企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。 2. 会计政策变更（1）会计政策变更，是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。比较典型的政策变更包括：长期股权投资由成本法改为权益法、长期投资期末计价由成本计价变更为账面价值与可收回金额孰低计价。

企业因执行《固定资产》准则，对未使用、不需用固定资产由原来不计提折旧改为计提折旧、固定资产期末计价由成本计价变更为按固定资产账面价值与可收回金额孰低计价，应作为会计政策变更。企业首次执行《企业会计制度》而对固定资产的折旧年限、预计净残值等所做的变更，应在首次执行的当期作为会计政策变更，采用

追溯调整法处理；其后，企业再对固定资产折旧年限、预计净残值等进行的调整，应作为会计估计变更进行处理。固定资产折旧方法由直线法变更为年数总和法，应作为会计估计变更。坏账的核算由直接转销法改为备抵法应作为会计政策变更处理；在坏账准备采用备抵法核算的情况下，由原按应收账款期末余额的千分之三至千分之五计提坏账准备（固定比例）改按根据实际情况由企业自行确定（自由比例）应作为会计政策变更处理，除此之外，企业由按应收款项余额百分比法改按账龄分析法或其他合理的方法计提坏账准备，或由账龄分析法改按应收款项余额百分比法或其他合理的方法计提坏账准备的，均作为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理。存货核算由后进先出法改为先进先出法、期末计价由成本计价改为成本与可变现净值计价。无形资产的计价由成本计价改为账面价值与可收回金额孰低计价。建造合同收入由完成合同法改为完工百分比法。所得税的核算由应付税款法改为递延法或债务法。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