

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第十八章 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\\_\\_E5\\_AD\\_99\\_E8\\_BF\\_9B\\_E5\\_B1\\_B12\\_c45\\_74874.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74874.htm)

第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 第一节 会计政策及其变更 一、会计政策概述

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。包括合并政策、外币折算、收入确认的原则和方法、所得税会计处理方法、存货计价方法、长期投资核算方法、坏账损失核算方法、借款费用处理方法等。会计报表中应披露的会计政策

合并政策、外币折算、收入确认的原则和方法、所得税政策、存货的计价方法、长期投资的核算、坏账损失的核算、借款费用的核算。应注意的是，反映会计信息质量方面的一般会计原则不是企业的会计政策。如客观性原则、及时性原则、可比性原则、一贯性原则、实质重于形式原则等，就不属于企业的会计政策。二、会计政策变更 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。在下述两种情形下企业可以变更会计政策：法律法规要求变更，者变更后财务状况、经营成果和现金流量信息更可靠和更相关时，企业可以变更会计政策。

(1) 当法律或会计准则等行政法规、规章要求变更。(2) 或变更会计政策以后，能够使企业所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更为可靠、更为相关。注意：除法律或会计制度、会计准则等行政法规、规章要求变更会计政策应当按照规定执行和披露外，企业因满足上述第二条要求变更会计政策时，必须有充分、合理的证据表明其变更的合理性，

并说明变更会计政策后,能够提供关于企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息的理由。对会计政策的变更,企业仍应经股东大会(或股东会)或董事会,或类似机构批准。如无充分、合理的证据表明会计政策变更的合理性,或者未重新经股东大会(或股东会)或董事会,或类似机构批准擅自变更会计政策的,或者连续、反复地自行变更会计政策的,视为滥用会计政策,按照重大会计差错更正的方法进行处理。上市公司的会计政策目录及变更会计政策后重新制定的会计政策目录,除应当按照信息披露的要求对外公布外,还应当报公司上市地交易所备案。未报公司上市地交易所备案的,视为滥用会计政策,按照重大会计差错更正的方法进行处理。企业作出的会计估计及其变更的程序、备案、披露等,比照上述原则办理。以下两种情形不属于《企业会计准则》所定义的会计政策变更:(1)当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别,而采用新的会计政策。(2)对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策。

### 三、会计政策变更的会计处理方法

(一)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。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。一般来说,会计政策变更不会影响以前年度应交所得税的变动。因此,若所得税采用应付税款法核算,

则不考虑差异的所得税影响金额；若所得税采用纳税影响会计法核算，同时存在时间性差异，则应考虑差异的所得税影响金额。追溯调整法的运用步骤：第一步，计算会计政策变更的累积影响数；根据新的会计政策重新计算受影响的前期交易或事项；计算两种会计政策下的差异；计算差异影响所得税的金额；确定以前各期的税后差异；计算会计政策变更的累积影响数。第二步，进行相关的账务处理；第三步，调整会计报表相关项目；第四步，附注说明。（二）未来适用法 未来适用法，是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所发生的交易或事项的方法。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。企业在选择会计政策变更处理方法时，除法律法规规定外，只要会计政策变更累积影响数能合理确定，应该采用追溯调整法。四、会计政策变更的会计处理方法的选择（一）法律或会计准则要求变更的：1、国家或会计准则同时发布相关会计处理办法：按其规定执行；2、没有规定相关的会计处理办法：追溯调整法。（二）若会计政策变更累积影响数能够合理确定，则采用追溯调整法进行会计处理。变更会计政策后，能够使所提供的企业财务状况、经营成果和现金流量信息更为可靠、更为相关。应采用追溯调整法。（三）如果会计政策变更累积影响数不能合理确定，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](http://www.100test.com)