

06注会教材《会计》课程讲义kj1801 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_75077.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75077.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。会计政策具有以下特点：第一，会计政策包括不同层次，涉及具体会计原则和会计处理办法；第二，会计政策是在允许的会计原则和会计方法中作出的具体选择；第三，会计政策是企业会计核算的直接依据。 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。 会计政策变更并不意味着以前期间的会计政策错误，而是企业变更会计政策能够更好的反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。在下述两种情形下企业可以变更会计政策：（1）法律或会计准则等行政法规、规章要求变更。（2）变更会计政策以后，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。对会计政策变更的认定，直接影响着会计处理方法的选择。因此，在会计实务中，企业应当分清哪些情形属于会计政策变更，哪些情形不属于会计政策变更。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。需要注意的是：（1）在坏账准备采用备抵法核算的情况下，除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（按国家统一规定的提取比例）改按根据实际情况由企业自行确定作为会计政策变更处理外，企业由按应收账款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账款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。但是，如属滥用会计估计及其变更的，应作为重大会计差错予以更正。（2）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，采用追溯调整法进行会计处理；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会计处理。（3）固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更。【例题1】下列交易或事项中，属于会计政策变更的有（ ）。（2002年考题）

A.坏账的核算由直接转销法改为备抵法 B.固定资产预计使用年限由8年改为5年 C.对不重要的交易或事项采用新的会计政策 D.发出存货的计价方法由先进先出法改为后进先出法

【答案】AD

### 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。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；值得说明的是，会计政策变更涉及以前年度损益调整的事项通过“利润分配未分配利润”科目核算。第三步，调整会计报表相关项目；第四步，附注说明。参见教材P371例1 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。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；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。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。（二）会计政策变更的会计处理方法中的未来适用法 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，企业应计算确定会计政策变更对当期净利润的影响数。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)