

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80785.htm

7.会计政策及其变更 (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。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。

(2) 会计政策变更符合下列条件之一：法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求。会计政策的变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息。以下情形不属于会计政策变更：本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；对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策。

(3) 会计政策变更的核算 企业依据法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求变更会计政策，分别情况处理：第一，国家发布相关的核算办法，则按国家发布的相关核算规定进行处理；第二，国家没有发布相关的核算办法，则采用追溯调整法进行核算。追溯调整法是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的方法。在追溯调整法下，应计算会计政策变更的累积影响数，并调整期初留存收益，会计报表其他相关项目也相应进行调整。会计政策变更的累积影响数是指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有的金额之间的差额。由于经济环境、客观情况的改变而变更的会计政策，以便提供有关企业财务状况、经营成果和现金流

量等更可靠、更相关的会计信息，则应采用追溯调整法进行核算。如果会计政策变更的累积影响数不能合理确定，无论属于法规、规章要求变更会计政策，还是经济环境、客观情况的改变而变更会计政策，均采用未来适用法进行核算。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以及未来期间发生的交易或事项的方法。（4）企业应在会计报表附注中披露与会计政策变更有关的如下内容：披露会计政策变更的内容和理由；披露会计政策变更的影响数；包括以下几个方面：采用追溯调整法时，计算出的会计变更的累积影响数；会计变更对本期以及比较会计报表所列其他各期净损益的影响金额；比较会计报表最早期间期初留存收益的调整金额。披露累积影响数不能合理确定的理由，包括在会计报表附注中披露累积影响数不能合理确定的理由以及由于会计政策变更对当期经营成果的影响金额。

8. 会计估计及其变更

（1）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为判断。会计估计变更，是指由于情况发生变化，或者掌握了新信息，积累了更多的经验，为更好地反映企业的财务状况和经营成果而对原先的估计所作的变更。（2）会计变更应采用未来适用法：如会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认；如会计估计的变更既影响变更期又影响未来期间，有关估计变更的影响在当期及以后各期确认。在具体实务中，企业应正确划分会计政策变更和会计估计变更。如不易区别是会计政策变更，还是会计估计变更，则应视为会计估计变更，并按会计估计变更的核算方法进行处理。（3）企业应在会计报表附注中披露与

会计估计变更有关的如下内容： 披露会计估计变更的内容和理由，包括变更的内容、变更日期以及为什么要变更会计估计。 披露会计估计变更的影响数，包括会计估计变更对当期损益的影响金额，以及对其他各项目的金额。 会计估计变更的影响数不易确定的理由。 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