

2005评估师考试讲义（十九）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_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80895.htm 第七节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 一、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。这里，具体原则，是指企业按照企业会计准则和国家统一的会计制度所制定的、适合于本企业的会计制度中所采用的会计原则；具体会计处理方法，是指企业在会计核算中对于诸多可选择的会计处理方法中所选择的、适合于本企业的会计处理方法。会计政策在具体使用中可以有不同的选择，企业应选择最恰当的会计政策来反映其经营成果、财务状况和现金流量变动情况。以下是企业通常需涉及的主要会计政策：1.合并政策，是指编制合并会计报表所采纳的原则。2.外币折算，是指外币折算所采用的方法，以及汇兑损益的处理。3.收入的确认，是指收入确认的原则。4.所得税的核算，是指企业所得税的会计处理方法。5.存货的计价，是指企业存货的计价方法。6.长期投资的核算，是指长期投资的具体会计处理方法。7.坏账损失的核算，是指坏账损失的具体会计处理方法。8.借款费用的处理，是指借款费用的处理方法，即是采用资本化，还是采用费用化。（二）会计政策变更及变更条件 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。一般情况下，企业应在每期采用相同的会计政策，不应也不能随意变更会计政策，以确保会计信息的可比性，但也不能认为会计政策不能变更。在符合以下条件

之一时，企业应改变原采用的会计政策（企业在下列情况下可以进行会计政策变更）。1.法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求。这种情况是指，按照企业会计准则、国家统一的会计制度以及其他法规、规章的规定，要求企业采用新的会计政策，则应按照法规、规章的规定改变原会计政策，按新的会计政策执行。2.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变更可靠、更相关的会计信息。这一情况是指，由于经济环境、客观情况的改变，使企业原采用的会计政策所提供的会计信息，已不能恰当地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况。（企业自己进行变更）比如，在价格比较稳定的情况下，企业对存货的计价一直采用先进先出法，近期由于市场价格持续上涨，企业对发出存货，由先进先出法改为按后进先出法来计价。需要注意的是，以下情况不属于会计政策变更：（1）所发生的交易或事项与以前相比具有本质差别，因而采用新的会计政策。比如，某企业以往租入的设备均为临时需要而租入的，企业按经营租赁会计处理方法核算，但自当年度起租入的设备均采用融资租赁方式，则该企业自本年度起对新租赁的设备采用融资租赁处理方法核算。（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。比如，某企业原在生产经营过程中使用少量的低值易耗品，并且价值较低，为此企业于领用低值易耗品时一次计入费用；现在该企业由于生产新的产品，所需低值易耗品比较多，且价值较大，决定对领用的低值易耗品改为分期摊销的方法，分摊计入费用。（三）会计政策变更的会计处理 会计政策变更根据具体情况，分别按照以下规定处理：1.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，分别以下情况处理：（1）国家发布相关的会计处理方法，则按照国家发布的相关会计处理规定进行处理。比如，1993年我国会计政策，会计政策发生了较大的变动，因此，国家有关部门对各行业都制定了相关的新旧会计制度衔接处理办法。

（2）国家没有发布会计处理方法，则采用追溯调整法进行会计处理。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，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。对会计政策变更的累积影响数还可以从以下方面来理解：（1）它是假设与会计政策变更相关的交易或事项在初次发生时即采用新的会计政策，而得出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；（2）它是对变更会计政策所导致的对净损益的累积影响，以及由此导致的对利润分配及未分配利润的累积影响金额，不包括分配的利润或股利。通常，累积影响数可以通过以下各步计算获得：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，确定前期中的每一期的税后差异；第五步，计算会计政策变更的累积影响数。2.由于经济环境、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可靠、更相关的会计信息，则

应采用追溯调整法进行会计处理。3.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会计处理。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发生的交易或事项的方法。企业应在会计报表附注中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，计算出的会计政策变更的累积影响数；会计政策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。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