

2006全国高级会计师考试财务会计报告大纲三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_85_A8_E5_9B_BD_c48_81549.htm

(二) 会计估计及其变更 1.会计估计及其变更条件 会计估计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的判断。会计估计变更是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。例如，固定资产折旧方法由直线法改为年数总和法。如果以前期间的会计估计是错误的，则属于会计差错，按会计差错更正的规定进行会计处理。 2.会计估计变更的会计处理 企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。

(1) 会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认。(2) 会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间的。其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。(3) 企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理。

(三) 前期差错更正 1.前期差错更正分类 前期差错是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报：(1) 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。(2) 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响，以及存货、固定资产的盘盈等。

2.前期差错更正的会计处理 企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。

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