

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

【高频考点 1】会计政策变更和会计估计变更的辨别 (★★★)

1. 会计政策变更和会计估计变更的概念

会计政策变更,是指企业对相同的交易或者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。

2. 常见的会计政策变更和会计估计变更

业务			会计政策变更	会计估计变更
因为执行新会计准则	1	短期投资重新分类为交易性金融资产,其后续计量由成本与市价孰低改为公允价值	√	
	2	所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法	√	
	3	研发费用原来确认为管理费用,现在符合资本化条件的确认为无形资产	√	
	4	一般借款费用原全部费用化,现在改为满足条件时可以资本化	√	
已执行新会计准则	5	投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	
	6	存货发出计价方法的变更(发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法)	√	
	7	公允价值的计算方法的变更		√
	8	固定资产、无形资产的折旧年限、摊销年限、净残值率的变更等		√
	9	存货跌价准备原来按照分类来计提,现改为按照单项来计提		√
	10	应收账款计提坏账准备由余额百分比法变更为账龄分析法		√
	11	因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整		√
	12	金融资产重新分类	×	×
	13	自用固定资产因出租转变为投资性房地产,投资性房地产转变为自用固定资产	×	×
	14	低值易耗品摊销由一次摊销变更为分次摊销	×	×

【高频考点 2】会计政策变更的处理（★★）

1. 会计政策的含义

会计政策是企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。

2. 会计政策变更的会计处理

会计处理方法	具体的会计处理
追溯调整法	<p>①计算会计政策变更的<u>累积影响数</u>。</p> <p>会计政策变更的累积影响数，通常可以通过以下各步计算获得：</p> <p>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；</p> <p>第二步，计算两种会计政策下的差异；</p> <p>第三步，计算差异的所得税影响金额；</p> <p>第四步，确定前期中每一期的税后差异；</p> <p>第五步，计算会计政策变更的累积影响数。</p> <p>②相关的账务处理。</p> <p>③调整报表相关项目。</p> <p>④报表附注说明</p>
未来适用法	在未来适用法下，不需要计算会计政策变更产生的累积影响数，也无需重编以前年度的财务报表

【高频考点 3】前期差错更正的处理（★★★）

1. 前期差错的概念

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。

2. 前期差错更正的会计处理

项目	会计处理
<u>不重要</u> 的 前期差错	可以采用 <u>未来适用法</u> 更正
<u>重要</u> 的	企业应当采用 <u>追溯重述法</u> 。但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。

前期差错	<p>追溯重述法，是指在发现前期差错时，<u>视同该项前期差错从未发生过</u>，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。</p> <p>企业应当在重要的前期差错发现<u>当期的财务报表中，调整前期比较数据</u></p>
------	--