



## 2023 税务师考试《财务与会计》第十七章高频考点汇总

## 第十七章 会计调整

序号	考点	考频
考点一	会计政策变更与会计估计变更的辨别	★★
考点二	会计政策变更的会计处理	★
考点三	前期差错更正	★★★★
考点四	资产负债表日后事项	★★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：会计政策变更与会计估计变更的辨别

## 【内容导航】

1. 会计政策变更
2. 会计估计变更

## 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2017 年、2015 年出现过单选题，2019 年出现过多选题。

## 【高频考点】会计政策变更与会计估计变更的辨别

## 1. 会计政策变更

## (1) 会计政策变更的适用情形

- a. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度（含《企业会计准则》）等要求变更；
- b. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

## (2) 不属于会计政策变更的两种情形

- a. 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；
- b. 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) 会计政策变更常见的情形

- a. 收入确认原则与方法的变更；
- b. 存货计价方法的变更；
- c. 投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式；
- d. 因执行新准则将所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法；
- e. 因首次执行新准则将短期投资改为交易性金融资产核算。



## 2. 会计估计变更

常见的会计估计变更情形有：

- (1) 固定资产的折旧年限、净残值、折旧方法的变更；
- (2) 无形资产的使用寿命、净残值、摊销方法的变更；
- (3) 预计负债初始计量的最佳估计数确定方法的变更；
- (4) 坏账准备的计提方法的改变；
- (5) 合同完工进度确定方法的变更；
- (6) 附销售退回条款的产品销售退货率的估计变更。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：会计政策变更的会计处理

### 【内容导航】

1. 追溯调整法
2. 未来适用法

### 【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2018 年、2016 年出现过单选题。

### 【高频考点】会计政策变更的会计处理

#### 1. 追溯调整法

追溯调整法是指对某项交易或事项变更会计政策，视同该交易或事项初次发生时即采用变更后的会计政策，并以此对财务报表相关项目进行调整的方法。

(1) 会计政策变更的累积影响数可以通过以下五个步骤计算获得：

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；

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。

(2) 追溯调整法的账务处理：

对于资产、负债、所有者权益（时点指标）的调整，仍然用相关科目；

对于收入、费用类科目的调整，用“利润分配——未分配利润”科目代替。



以追溯调整法处理，应调整资产负债表年初留存收益数和利润表“上期金额”栏有关项目。

## 2. 未来适用法

未来适用法，是指将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项，或者在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法。

【提示】未来适用法下，既不计算会计政策变更产生的累积影响数，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，并计算确定会计政策变更对当期净利润的影响数。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：前期差错更正

### 【内容导航】

1. 前期差错的概念
2. 前期差错的情形
3. 前期差错的会计处理

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2021 年、2017 年、2016 年、2015 年出现过单选题。

### 【高频考点】前期差错更正

#### 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。

【提示】盘盈固定资产属于前期差错，应通过“以前年度损益调整”科目核算。

#### 2. 前期差错的情形

- ① 计算错误；
- ② 应用会计政策错误；
- ③ 对事实的疏忽或曲解，以及舞弊。

#### 3. 前期差错的会计处理

- (1) 不重要的前期差错——不需要追溯重述，直接调整当期相关项目即可。
- (2) 重要的前期差错——采用追溯重述法调整



- ①在采用追溯重述法调整时，涉及以前年度损益类科目需要替换为“以前年度损益调整”科目；
- ②“以前年度损益调整”科目只是中间过渡科目，最终需将其余额转入留存收益；
- ③确定前期差错累积影响数不切实可行的，可从可追溯重述的最早期间的期初开始调整；
- ④日后期间发生的会计差错应当按照日后事项准则的相关规定处理。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：资产负债表日后事项

### 【内容导航】

- 1. 资产负债表日后事项的类型
- 2. 资产负债表日后事项的会计处理

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2015 年至 2022 年均进行了考查。

### 【高频考点】资产负债表日后事项

- 1. 资产负债表日后事项的类型

资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项，分为调整事项和非调整事项。

（1）调整事项是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项，典型示例如下：

- a. 资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债；
- b. 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额；
- c. 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入；
- d. 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

（2）非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项，非调整事项的发生不影响资产负债表日的财务报表数字，只说明资产负债表日后发生了某些情况，典型示例如下：

- a. 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；
- b. 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；



- c. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；
- d. 资产负债表日后发现股票或债券以及其他巨额举债；
- e. 资产负债表日后资本公积转增资本；
- f. 资产负债表日后发生巨额亏损；
- g. 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；
- h. 资产负债表日后，企业利润分配方案拟分配的，以及经审议批准宣告发放的股利或利润。

【提示】调整事项与非调整事项的区别：调整事项存在于资产负债表日或以前，资产负债表日后提供的证据对以前已存在的事项作进一步说明；而非调整事项在资产负债表日尚未发生，但在财务报告批准报出日之前发生或存在。

## 2. 资产负债表日后事项的会计处理

调整事项	涉及损益的事项	通过“以前年度损益调整”科目核算 借方记录：费用增加、收入减少→利润减少 贷方记录：费用减少、收入增加→利润增加 调整完成后，将“以前年度损益调整”科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目
	涉及利润分配的事项	直接调整“利润分配——未分配利润”科目金额
	不涉及损益和利润分配的事项	直接调整相关科目
非调整事项	不应当调整资产负债表日的财务报表，而是应当在会计报表附注中说明事项的内容，估计对财务状况、经营成果的影响；如无法作出估计，应当说明无法估计的理由	

