

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二十章 会计政策、会计估计变更和差错更正

第一节 会计政策及其变更

【知识点】会计政策变更

【例题·多选题】下列关于会计政策及其变更的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计政策涉及会计原则、会计基础和具体会计处理方法
- B. 变更会计政策表明以前会计期间采用的会计政策存在错误
- C. 变更会计政策应能够更好地反映企业的财务状况和经营成果
- D. 本期发生的交易或事项与前期相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更

【答案】ACD

【解析】会计政策变更，并不意味着以前期间的会计政策是错误的，只是由于情况发生了变化，或者掌握了新的信息、积累了更多的经验，使得变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，选项 B 错误。

【例题·多选题】下列各项中，不属于会计政策变更的情形有（ ）。

- 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. 第一次签订建造合同，采用履约进度确认收入
- C. 存货发出的核算由先进先出法变更为移动加权平均法
- D. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式

【答案】AB

【解析】以下两种情形不属于《企业会计准则》所定义的会计政策变更：（1）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；（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，因此，选项 A 和 B 不属于会计政策变更。

第二节 会计估计及其变更

【知识点】会计估计变更

【例题·多选题】下列各项中，属于会计估计的有（ ）。

- A. 固定资产预计使用寿命的确定
- B. 无形资产预计残值的确定
- C. 投资性房地产采用公允价值计量
- D. 收入确认时合同履约进度的确定

【答案】ABD

【解析】投资性房地产后续计量属于会计政策。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的判断。

【例题·单选题】下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 长期股权投资的核算因增加投资份额由权益法改为成本法
- B. 固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- C. 资产负债表日将奖励积分的预计兑换率由 95%改为 90%

D. 与资产相关的政府补助由总额法改为净额法

【答案】D

【解析】选项 A 为企业当期新事项，选项 B 和 C 属于会计估计变更。

第三节 前期差错更正

【知识点】前期差错更正

【例题·多选题】2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1 000 万元（与公允价值相同）。预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。(2020 年)

- A. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元
- B. 增加固定资产原价 1 000 万元
- C. 增加累计折旧 400 万元
- D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

【答案】ABCD

【解析】该项重要的前期差错的账务处理如下：

借：固定资产	1 000	
贷：实收资本等		1 000
借：以前年度损益调整——管理费用	200 (1 000/5)	
贷：累计折旧		200
借：管理费用	200	
贷：累计折旧		200
借：盈余公积	20 (假定按照 10%计提盈余公积)	
利润分配——未分配利润		180
贷：以前年度损益调整		200

【例题·多选题】下列用以更正能够确定累积影响数的重要前期差错的方法中，不正确的有（ ）。(2014 年)

- A. 追溯重述法
- B. 追溯调整法
- C. 红字更正法
- D. 未来适用法

【答案】BCD

【解析】用以更正能够确定累积影响数的重要前期差错方法为追溯重述法，选项 B、C 和 D 不正确。