

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

第二十章 会计政策、会计估计变更和差错更正

【考点】会计政策与会计估计的区分

| 业务 | | | 会计政策变更 | 会计估计变更 |
|--------------------|----|---|--------|--------|
| (一) 因执行新《企业会计准则》 | 1 | 2018年1月1日起执行新收入、新金融工具准则 | √ | |
| | 2 | 2019年新颁布、修改的3个准则 | √ | |
| (二) 已执行42个《企业会计准则》 | 1 | 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式 | √ | |
| | 2 | 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) | √ | |
| | 3 | 公允价值的计算方法(估值技术包括市场法、收益法、成本法)的变更 | | √ |
| (二) 已执行42个《企业会计准则》 | 4 | 固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等 | | √ |
| | 5 | 资产减值准备(存货)原来按照分类来计提,现改为按照单项计提 | | √ |
| | 6 | 计提比例的变更:应收账款坏账计提比例发生变更,例10%→20%或20%→10%;产品保修费用的计提比例的变更等 | | √ |
| (二) 已执行42个《企业会计准则》 | 7 | 因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整 | | √ |
| | 8 | 采用产出法或投入法确定履约进度的变化 | | √ |
| | 9 | 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定 | | √ |
| (二) 已执行42个《企业会计准则》 | 10 | 金融工具之间的重分类 | × | × |
| | 11 | 投资性房地产的重分类,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 | × | × |
| | 12 | 低值易耗品摊销由一次摊销变更分次摊销 | × | × |

【考点】会计政策与会计估计的会计处理方法

一、会计政策变更的会计处理原则

1. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更的情况下,企业应当分别按以下情况进行处理:
2. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的情况下,企业应当采用追溯调整法进行会计处理,将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益,其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整。

二、会计估计变更应采用未来适用法处理,即在会计估计变更当期及以后期间,采用新的会计估计,不改变以前期间的会计估计,也不调整以前期间的报告结果。

1. 如果会计估计的变更仅影响变更当期,有关估计变更的影响应于当期确认(比如计提坏账准备)。
2. 如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间,有关估计变更的影响在当期及以后各期确认。例如,应计提折旧的固定资产,其有效使用年限或预计净残值的估计发生的变更,常常影响变更当期及资产以后使用年限内各个期间的折旧费用。因此,这类会计估计的变更,应于变更当期及以后各期确认。
3. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的,应作为会计估计变更处理。

【提示】资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的会计政策变更和会计估计变更,与资产负债表

日后事项没有关系。

【考点】前期差错更正

1. 对于**不重要**的前期差错，可以采用**未来适用法**更正；
2. 采用**追溯重述法**更正**重要**的前期差错。