

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

### 【知识点】会计政策的概述

【例题·多选题】甲公司专门从事大型设备制造与销售，设立后即召开董事会会议，确定有关会计政策和会计估计事项。下列各项关于甲公司董事会确定的事项中，属于会计政策的有（ ）。

- A. 对合营企业投资采用权益法核算
- B. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量
- C. 按照生产设备预计生产能力确定固定资产的使用寿命
- D. 租入的固定资产作为甲公司的使用权资产进行核算

【答案】ABD

【解析】确定固定资产的使用寿命，属于会计估计，选项C不正确。

### 【知识点】会计政策与会计估计及其变更

【例题·多选题】甲公司20×4年经董事会决议作出的下列变更中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法
- B. 改变离职后福利核算方法，按照新的会计准则有关设定受益计划的规定进行追溯
- C. 因车流量不均衡，将高速公路收费权的摊销方法由年限平均法改为车流量法
- D. 因市场条件变化，将某项采用公允价值计量的金融资产的公允价值确定方法由第一层级转变为第二层级

【答案】CD

【解析】选项A和B属于会计政策变更。

### 【知识点】重要的前期差错的会计处理

【例题·多选题】下列各项中，可能调整年度所有者权益变动表中“本年年初余额”的交易或事项有（ ）。

- A. 会计政策变更
- B. 前期差错更正
- C. 因处置股权导致对被投资单位的后续计量由成本法转为权益法
- D. 同一控制下企业合并

【答案】ABCD

【解析】会计政策变更的追溯调整法、本期发现前期重要差错均会调整期初留存收益；因处置股权导致对被投资单位的后续计量由成本法转为权益法，应将剩余长期股权投资追溯调整到权益法核算的结果，会影响期初其他综合收益、留存收益等；同一控制下的企业合并，在合并报表中，应将子公司的资产、负债追溯调整到合并方和被合并方同受最终控制方开始控制的时点，因此，会调整期初所有者权益。

【例题·多选题】下列情形中，根据会计准则规定应当重述比较期间财务报表的有（ ）。（2015年）

- A. 本年发现重要的前期差错
- B. 因部分处置对联营企业投资将剩余长期股权投资转变为采用公允价值计量的金融资产
- C. 发生同一控制下企业合并，自最终控制方取得被投资单位60%股权
- D. 购买日后12个月内对上年非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产负债暂时确定的价值进行调整

【答案】ACD

【解析】选项B，直接作为当期事项处理。

### 【知识点】前期差错更正的披露

【例题·单选题】甲公司注册在乙市，在该市有大量的投资性房地产，由于地处偏僻，乙市没有活跃的房地产市场，无法取得同类或类似房地产的市场价格。以前年度，甲公司对乙市投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。经董事会批准，甲公司从20×9年1月1日起将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改变为成本模式。

假定投资性房地产后续计量模式的改变对财务报表的影响重大，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 作为会计政策变更采用未来适用法进行会计处理
- B. 作为会计估计变更采用未来适用法进行会计处理
- C. 作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，并相应调整可比期间信息
- D. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行会计处理，并相应调整可比期间信息

**【答案】** D

**【解析】** 由于乙市没有活跃的房地产交易市场，所以甲公司不能对在乙市的投资性房地产采用公允价值后续计量，应该采用成本模式，所以要作为前期差错更正进行处理，并调整可比期间的信息。