

注册会计师 会计 精讲班

第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

【考情分析】

本章阐述会计政策、会计估计变更和差错更正有关概念及会计处理，分数适中，属于比较重要的章节。

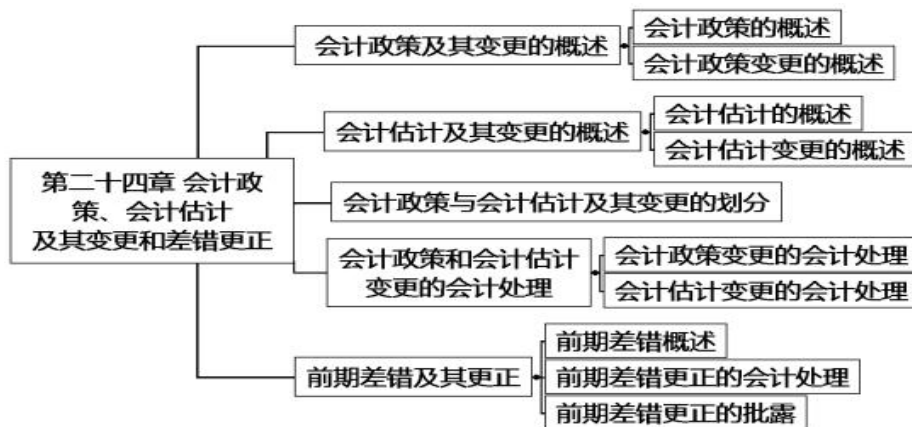
【本年教材变动】

本章内容无实质性变化。

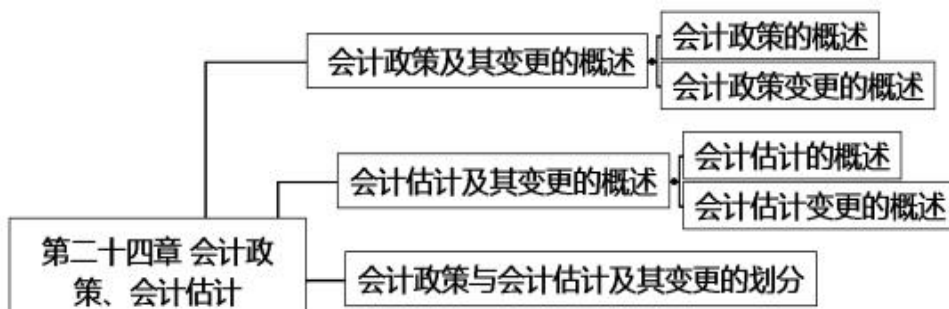
历年年考点如下表所示：

知识点	单选题	多选题	计算题	综合题
政策变更、前期差错的判定	2016			
追溯调整法对所有者权益变动表的调整		2018		
会计政策变更的判定	2018、2017、2013	2022、2017、2015 2014		
会计估计变更的判定	2016	2021 2015		
前期差错的会计处理	2016		2017、2016	2016、2015 2014
会计政策变更对财务报表的调整	2017、2015			

【本章结构框架】



【知识点 1】会计政策的概述；会计估计的概述



一、会计政策的概述

会计政策：指企业在会计确认、计量和报告中所采用的**原则、基础和会计处理方法**。

原则：指按照企业会计准则规定的、适合企业会计核算所采用的**具体会计原则**。

基础：指为了将会计原则应用于交易或者事项而**采用的基础，如计量基础（即计量属性）**，包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

会计处理方法：指企业在会计核算中按照法律、行政法规或者国家统一的会计制度等规定采用或者选择的、**适合本企业的具体会计处理方法**。

（一）企业应当披露的重要会计政策：

1. 发出存货成本的计量。
2. 长期股权投资的后续计量。
3. 投资性房地产的后续计量。
4. 固定资产的初始计量。
5. 生物资产的初始计量。
6. 无形资产的确认。
7. 非货币性资产交换的计量。
8. 借款费用的处理。
9. 合并政策。

【2016·单选题】下列各项目中，不属于企业应当披露的重要会计政策的是（ ）

- A. 投资性房地产的后续计量 B. 固定资产的初始计量 C. 无形资产的确认 D. 金融资产公允价值的确定

【答案】D

【解析】D选项，属于应当披露的重要会计估计。

二、会计政策变更的概述

会计政策变更：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**。

（一）**属于**会计政策变更的情形：

1. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更。
2. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

【提示】常见会计政策变更

1. 短期投资”（成本与市价孰低）改为按照“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”处理；
2. 存货发出计价方法的改变；
3. 投资性房地产后续计量模式变更；
4. 离职后福利按照修订后的9号准则处理方法发生改变；
5. 修订后的2号准则将长期股权投资核算范围缩小；
6. 修订后的33号准则重新设定了“控制”定义，影响了合并范围；
7. 《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号） 固定资产/无形资产处置损益的确认；
8. 《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号） 专门新增“信用减值损失”项目用于反映金融资产的减值；

（二）**不属于**会计政策变更的情形：

1. 本期发生的交易或者事项与以前相比具有**本质差别**而采用新的会计政策。（自用的办公楼改为出租、成本法转换权益法）
2. 对**初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策**。（低值易耗品一次摊销法改为五五摊销法）

【2018·单选题】2×17年1月1日，甲公司发生的事项如下：

（1）因业务模式改变，将某项债券投资由以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

（2）因不再出租，将某块土地由以公允价值进行后续计量的投资性房地产转换为以成本计量的无形资产；