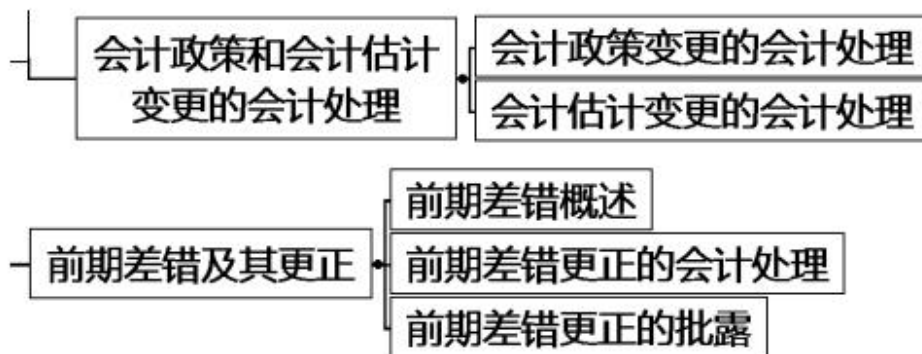


【知识点 3】会计估计变更的会计处理



一、会计估计变更的会计处理

企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。

- (一) 会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认。
- (二) 既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。
- (三) 企业通过判断会计政策变更和会计估计变更划分基础仍然难以对某项变更进行区分的，应当将其作为会计估计变更处理。

【例题】甲公司 2×16 年 12 月 20 日购入一台管理用设备，初始入账价值为 100 万元，原估计使用年限为 10 年，预计净残值为 4 万元，按双倍余额递减法计提折旧。由于固定资产所含经济利益预期实现方式的改变和技术因素的原因，已不能继续按原定的折旧方法、折旧年限计提折旧。甲公司于 2×19 年 1 月 1 日将设备的折旧方法改为年限平均法，将设备的折旧年限由原来的 10 年改为 8 年，预计净残值仍为 4 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%。

要求：

- (1) 计算上述设备 2×17 年和 2×18 年计提的折旧额。
- (2) 计算上述设备 2×19 年计提的折旧额。
- (3) 计算上述会计估计变更对 2×19 年净利润的影响。

【答案】(1) 设备 2×17 年计提的折旧额=100×2/10=20 (万元)

设备 2×18 年计提的折旧额=(100-20)×2/10=16 (万元)

(2) 2×19 年 1 月 1 日设备的账面净值=100-20-16=64 (万元)

设备 2×19 年计提的折旧额=(64-4)÷(8-2)=10 (万元)

(3) 按原会计估计，设备 2×19 年计提的折旧额=(100-20-16)×2/10=12.8 (万元)

上述会计估计变更使 2×19 年净利润增加=(12.8-10)×(1-25%)=2.1 (万元)

(四) 企业应当在附注中披露与会计估计变更有关的下列信息

1. 会计估计变更的内容和原因；

- (1) 变更的内容；
- (2) 变更日期；
- (3) 为什么要对会计估计进行变更。

2. 会计估计变更对当期和未来期间的影响数。

- (1) 会计估计变更对当期和未来期间损益的影响金额；
- (2) 对其他项目的影响金额。

3. 会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因。

【2018·多选题】根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，下列各项属于企业发生会计估计变更时应在会计报表附注中披露的内容的有 ()。

- A. 会计估计变更的内容和原因
- B. 会计估计变更的累积影响数
- C. 会计估计变更对当期的影响数
- D. 会计估计变更对未来期间的影响数

【答案】ACD

【解析】企业应当在附注中披露与会计估计变更有关的下列信息：

- (一) 会计估计变更的内容和原因；
- (二) 会计估计变更对当期和未来期间的影响数；
- (三) 会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因。

