



第二十四章

会计政策、会计估计及其变更

和差错更正



考点：会计政策

会计政策变更——追溯调整法/未来适用法（不能追溯）

会计估计变更——未来适用法

前期重大差错——追溯重述法



考点：会计政策

会计政策	举例
资产要素	<ol style="list-style-type: none">1. 存货的取得、发出和期末计价的处理方法2. 长期投资的取得及后续计量中的成本法或权益法3. 投资性房地产的确认及其后续计量模式4. 固定资产、无形资产的确认条件及其减值政策5. 金融资产的分类6. 非货币性资产交换商业实质的判断等
负债要素	<ol style="list-style-type: none">1. 借款费用资本化的条件2. 债务重组的确认和计量3. 预计负债的确认条件4. 应付职工薪酬和股份支付的确认和计量5. 金融负债的分类等



考点：会计政策

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	①因股权持股比例的变化，导致核算方法在金融资产、权益法、成本法之间的变更 ②业务模式变更导致的金融资产重分类 ③非投资性房地产与投资性房地产之间的转换
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	对低值易耗品的处理方法的变更



考点：会计政策

会计政策	举例
所有者权益要素	<ol style="list-style-type: none">1. 权益工具的确认和计量2. 混合金融工具的分拆等
收入要素	收入的确认条件
费用要素	<ol style="list-style-type: none">1. 商品销售成本的结转2. 期间费用的划分等
财务报表列报	<ol style="list-style-type: none">1. 编制现金流量表的直接法和间接法2. 合并财务报表合并范围的确定3. 分部报告中报告分部的确定等



考点：下列属于会计估计

1. 存货可变现净值的确定。
2. 采用公允价值模式下投资性房地产公允价值的确定。
3. 固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法、弃置费用的确定。
4. 消耗性生物资产可变现净值的确定、生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法。
5. 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命、净残值、摊销方法。
6. 非货币性资产公允价值的确定。



考点：下列属于会计估计

7. 固定资产、无形资产、长期股权投资等非流动资产可收回金额的确定。
8. 职工薪酬金额的确定。
9. 与股份支付相关的公允价值的确定。
10. 与债务重组相关的公允价值的确定。
11. 预计负债金额的确定。
12. 收入金额的确定、提供劳务履约进度的确定。
13. 与政府补助相关的公允价值的确定。
14. 一般借款资本化金额的确定。



考点：下列属于会计估计

15. 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定。

16. 与非同一控制下的企业合并相关的公允价值的确定。

17. 与金融工具相关的公允价值的确定、摊余成本的确定、金融减值损失的确定。

18. 继续涉入所转移金融资产程度的确定、金融资产所有权上风险和报酬转移程度的确定。

提示：

难以区分，应当将其作为会计估计变更处理。



考点：会计政策变更、会计估计变更会计处理

会计政策变更	追溯调整法和未来适用法（不能追溯）。 追溯调整法：将累积影响数调整列报前期最早期初留存收益。
会计估计变更	未来适用法



考点：前期差错及其更正

会 计 处 理	1. 重要的前期差错	采用追溯重述法，涉及损益的，先通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将该科目余额转入本期期初留存收益。 【提示】往往会结合资产负债表日后事项考查。
	2. 不重要的会计差错	未来适用法，即调整当期项目。



考点：前期差错及其更正

【总结】

	处理方法	会计处理
政策变更	追溯调整法	涉及损益，直接调留存收益。
估计变更	未来适用法	不追溯，调整当期项目。
重大前期差错更正	追溯重述法	涉及损益，先通过“以前年度损益调整”核算，然后再转入留存收益。
资产负债表日后调整事项		

谢谢 观看
THANK YOU



第二十五章

资产负债表日后事项



考点： 确认调整事项与非调整事项

调整 事项

1. 资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。
2. 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。
3. 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。
4. 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错



考点： 确认调整事项与非调整事项

非调整事项

1. 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
2. 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
3. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
4. 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
5. 资产负债表日后资本公积转增资本
6. 资产负债表日后发生巨额亏损
7. 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司
8. 资产负债表日后，企业利润分配方案中，拟分配或经审议批准宣告发放的股利或利润

【提示】对资产负债表日后事项，若在资产负债表日或之前已经存在，则属于调整事项；反之，则属于非调整事项。



考点：调整事项的会计处理

调整事项	类似“追溯重述法”，损益科目通过“以前年度损益调整”，等处理完所得税之后，转入“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”。
非调整事项	附注中披露重要的非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和经营成果的影响。

谢谢 观看
THANK YOU