

第二节 会计估计及其变更概述

知识点：会计估计概述

（一）定义

是指企业对**结果不确定性**的交易或者事项**以最近可利用的信息为基础所作的判断**。

会计估计具有如下特点：

(1) 会计估计的存在是由于经济活动中内在的不确定性因素的影响。

例如，应收账款坏账、金融资产预计信用损失、固定资产折旧年限、固定资产残余价值、无形资产摊销年限、在某一时段内履行的履约义务的履约进度等。

(2) 进行会计估计时，往往以最近可利用的信息或资料为基础。

(3) 进行会计估计并不会削弱会计确认和计量的可靠性。

知识点：会计估计的判断

下列各项，通常属于会计估计：

(1) 存货可变现净值的确定。

(2) 采用公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定。

(3) 固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法、弃置费用的确定。

(4) 消耗性生物资产的可变现净值的确定、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、残值、摊销方法。

(6) 非货币性资产公允价值的确定。

(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) 收入金额中交易价格的确定、履约进度的确定等。

(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。

(15) 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定。

(16) 与非同一控制下企业合并相关的公允价值的确定。

(17) 租赁资产公允价值的确定、租赁付款额现值的确定、承租人折现率的确定、承租人对未确认融资费用的分摊、出租人对未实现融资收益的分配、未担保余值的确定。

(18)与金融工具相关的公允价值的确定、摊余成本的确定、信用减值损失的确定。

(19)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。

(20)套期工具和被套期项目公允价值的确定。

(21)探明矿区权益、井及相关设施的折耗计提方法。与油气开采活动相关的辅助设备及设施的折旧方法，弃置费用的确定。

(22)其他按照会计估计规定属于会计估计的情况。

企业应当在会计报表附注中披露重要的会计估计，不具有重要性的会计估计可以不披露。

知识点：会计估计变更的概念

（一）定义

会计估计变更，是指由于资产和负债的**当前状况及预期经济利益和义务**发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗**金额进行调整**。

（二）常见会计估计变更

1. 固定资产预计使用寿命、预计净残值和折旧方法的变更
2. 无形资产预计使用寿命、预计净残值和摊销方法的变更
3. 应收账款坏账准备计提比例的变更
4. 承租人在确定使用权资产的折旧方法时，应当根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定。

【多选题】下列事项属于会计估计变更的有（ ）

- A. 资产负债表日交易性金融资产按公允价值计量且其变动计入当期损益
- B. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法
- C. 无形资产摊销期限由 10 年改为 6 年
- D. 固定资产净残值率由 5%改为 4%

答案：BCD

解析：选项 A，与会计估计变更无关，属于当期正常事项。折旧方法、摊销年限和净残值都属于会计估计。

（三）会计估计变更的情形

1. 赖以进行估计的基础发生了变化。
2. 取得了新的信息、积累了更多的经验。

【提示】会计估计变更，并不意味着以前期间会计估计是错误的。如果以前期间的会计估计是错误的，则属于前期差错，按前期差错更正的会计处理办法进行处理。

【多选题】企业发生的下列事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 首次执行金融工具准则调整资产负债表的报表项目
- B. 投资性房地产的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式
- C. 处置部分子公司股权但仍能对被投资单位施加重大影响，个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法
- D. 金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

答案：AB

解析：选项 C，属于正常事项，不属于会计政策变更；选项 D，属于会计估计变更。