



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

知识点：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。



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

【例题】 甲公司有一台管理用设备，原价为84万元，预计使用寿命为8年，预计净残值为4万元，自2×18年1月1日起按年限平均法计提折旧。2×22年1月1日，由于新技术的发展等原因，需要对原预计使用寿命和净残值作出修正，修改后的预计使用寿命为6年，预计净残值为2万元，折旧方法不变。

甲公司适用的企业所得税税率为25%，假定税法允许按变更后的折旧额在税前扣除，不考虑减值等其他因素。

甲公司对的会计处理如下：



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

(1) 不调整以前各期折旧，也不计算累积影响数。

(2) 变更日以后发生的经济业务改按新估计使用寿命提取折旧。按原估计，每年折旧额为10万元，已提折旧4年，共计40万元，固定资产净值为44万元，则第5年相关科目的年初余额44万元(84-40)。改变估计使用寿命和净残值后，2×22年1月1日起，每年计提的折旧费用为21万元 $[(44-2) \div (6-4)]$ 。2×22年不必对以前年度已提折旧进行调整，只需按重新预计的尚可使用寿命和净残值计算确定的年折旧费用。



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

(3) 编制如下会计分录：

借：管理费用210000

贷：累计折旧210000



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

(4) 会计报表附注说明。

本公司一台管理用设备，原值为84万元，原预计使用寿命为8年，预计净残值为4万元，按年限平均法计提折旧。由于新技术的发展，该设备已不能按原预计使用寿命计提折旧，本公司于2×22年初变更该设备的使用寿命为6年，预计净残值为2万元，以反映该设备的真实耐用寿命和净残值。此估计变更影响本年度净利润减少数为8.25万元 $[(21-10) \times (1-25\%)]$ 。



第四节 会计政策和会计估计变更的会计处理

（四）会计估计变更的披露

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。



经典例题

【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



经典例题

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。

谢谢 观看

THANK YOU