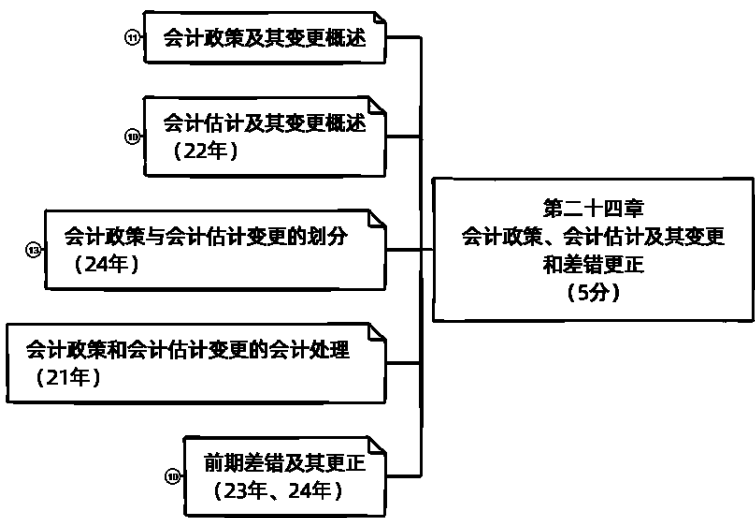


第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正



历年真题分析

本章属于重要章节，从历年考试情况来看，会计政策变更与会计估计变更的划分通常以客观题形式出现；会计差错更正的处理几乎每年必考主观题。另外，会计政策变更内容也可以与其他章节内容结合，如与投资性房地产、长期股权投资、金融资产以及所得税等内容结合，通常以主观题的形式进行考查。

第一节 会计政策及其变更概述

	追溯调账的原则	
会计政策变更 (绝非错误)	资产负债表	科目正常写
	利润表	科目要换成“利润分配--未分配利润”，绝对不允许使用“以前年度损益调整”
前期重大会计差错	资产负债表	科目正常写
	利润表	科目要换成“以前年度损益调整”
资产负债表日后调整事项	资产负债表	同“前期重大会计差错”
	利润表	

知识点：会计政策概述

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、适合企业会计要素确认过程中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。

会计政策具有以下特点：

第一，会计政策的选择性。（存货发出时的计价方法）

第二，会计政策应当在会计准则规定的范围内选择。

第三，会计政策的层次性。

会计政策包括原则、计量基础和会计处理方法三个层次。

会计政策包括的原则、基础和会计处理方法三者是一个具有逻辑性的、密不可分的整体，通过这个整体，会计政策才能得以应用和落实。

例如，《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定的以该义务是企业承担的现时义务、履行该义务很可能导致经济利益流出企业、该义务的金额能够可靠地计量作为预计负债的确认条件，也就是确认预计负债时要遵循的**会计原则**；**基础**是为将会计原则体现在会计核算中而采用的计量基础，例如，《企业会计准则第 8 号——资产减值》中涉及的公允价值就是基础(计量基础)；《企业会计准则第 14 号——收入》规定的满足一定条件的情况下，按某一时段内履行的履约义务确认收入就是**会计处理方法**。

知识点：会计政策的判断

(一)资产要素的会计政策

包括但不限于：

- (1) 存货的取得、发出和期末计量的处理方法。
- (2) 长期股权投资的取得及后续计量采用的方法。
- (3) 投资性房地产的确认及后续计量模式。
- (4) 固定资产的取得确认和计量，以及后续计量。
- (5) 无形资产的确认、初始计量和后续计量。
- (6) 金融资产的分类、初始计量和后续计量。
- (7) 非货币性资产交换的计量。
- (8) 递延所得税资产的确认和计量。

(二)负债要素的会计政策

包括：债务重组的确认和计量、预计负债的确认条件、应付职工薪酬和股份支付的确认和计量、金融负债的分类、借款费用的资本化、递延收益和递延所得税负债的确认和计量等。

(三)所有者权益要素的会计政策

包括：权益工具的确认和计量、复合金融工具的分拆等。

(四)收入要素的会计政策

包括：商品销售合同、租赁合同、保险合同、贷款合同等合同收入的确认与计量方法。

(五)费用要素的会计政策

包括：营业成本的确认、期间费用的划分、所得税费用的确认和计量等。

除会计要素相关会计政策外，财务报表列报方面所涉及的编制现金流量表的直接法和间接法、合并财务报表合并范围的判断、分部报告中报告分部的确定等，也属于会计政策。

企业应当在会计报表附注中披露采用的重要会计政策，不具有重要性的会计政策可以不予披露。判断会计政策是否重要，应当考虑与会计政策相关的项目的性质和金额。