



第二节 会计估计及其变更

一、会计估计变更

是指企业对结果不确定的交易或者事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。

通常情况下，下列各项属于会计估计项目：

- (1) 存货可变现净值的确定；
- (2) 固定资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法的确定；
- (3) 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命、净残值、摊销方法的确定；



第二节 会计估计及其变更

- (4) 可收回金额的确定；
- (5) 确认收入时履约进度的确定；
- (6) 公允价值的确定；
- (7) 预计负债初始计量的最佳估计数的确定。



第二节 会计估计及其变更

会计估计变更应采用未来适用法处理。

- 1、如果会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认（比如计提坏账准备）。
- 2、如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间，有关估计变更的影响在当期及以后各期确认。
- 3、某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计估计变更处理。



第二节 会计估计及其变更

【例-多选题】下列各项中，属于会计估计变更的事项有（ ）。

- A. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- B. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允模式
- C. 无形资产预计使用寿命由不能确定变更为10年
- D. 坏账准备的计提比例由5%变更为10%

答案：ACD

解析：选项B，是会计政策变更。



第三节 会计政策变更与会计估计变更的划分

一、会计政策变更与会计估计变更的划分基础

1. 以会计确认是否发生变更作为判断基础。一般地，对会计确认的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。会计确认、计量的变更一般会引起列报项目的变更。



第三节 会计政策变更与会计估计变更的划分

2. 以计量基础是否发生变更作为判断基础。基本准则规定了历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等5项会计计量属性，是会计处理的计量基础。

一般地，对计量基础的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。



第三节 会计政策变更与会计估计变更的划分

3. 以列报项目是否发生变更作为判断基础。。一般地，对列报项目的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。

4. 根据会计确认、计量基础和列报项目所选择的、为取得与该项目有关的金额或数值所采用的处理方法，不是会计政策，而是会计估计，其相应的变更是会计估计变更。