



第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2019、2017
考试分值	2—12 分
考查形式	客观题与主观题中都有所考查，主观题考查分值占比相对较高，综合性很强
预习考点	会计政策与会计估计变更的区分、前期差错更正的会计处理

【考点一】会计政策与会计估计变更的区分（★）

	业务	会计政策变更	会计估计变更
1	因执行新颁布的或新修订的企业会计准则，例如收入、租赁、债务重组等	√	
2	投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	
3	存货发出计价方法的变更（发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法）	√	
4	金融资产（债务工具）之间的重分类	×	×
5	金融负债与权益工具之间的重分类	×	×
6	长期股权投资与金融资产之间的转换	×	×
7	长期股权投资成本法与权益法之间的转换	×	×
8	低值易耗品摊销由一次摊销变更分次摊销	×	×
9	自用固定资产因出租转变为投资性房地产，投资性房地产转变为自用固定资产	×	×
10	公允价值的计算方法（估值技术包括市场法、收益法、成本法）的变更		√
11	固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等		√
12	资产减值准备（存货）原来按照分类来计提，现改为按照单项计提		√
13	应收账款坏账计提比例发生变更，例 10%→20%或 20%→10%		√
14	因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整		√
15	采用产出法或投入法确定履约进度的变化		√
16	应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定		√



【考点二】前期差错更正的会计处理 (★★★)

本年发现本年的差错	更正方法：直接调整相应的会计科目，其中 <u>涉及损益的，也直接调整相关科目</u> 。特别强调的是如果属于 <u>资产负债表日后期间</u> 发现报告年度的会计差错，只要题目明确说明不通过“以前年度损益调整”科目核算，应按 <u>本题型的会计处理方法</u> 进行会计处理。
财务报告批准报出前发现报告年度的会计差错	更正方法：按照 <u>资产负债表日后事项处理原则</u> 处理，涉及损益的应通过“以前年度损益调整”科目核算。但是题目中明确说明不通过“以前年度损益投资”科目核算，则比照第一种题型进行会计处理。
属于当年正常业务，而错误处理作为重大差错并追溯调整了上年财务报告	情况（1）：如将“以前年度损益调整”科目余额已转入未分配利润，并调整了盈余公积；更正方法：不需要再通过“以前年度损益调整”核算，而应直接调整 <u>期初留存收益</u> 。 情况（2）：如果没有将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润，也未调整盈余公积；更正方法：仍然需要通过“以前年度损益调整”核算，而不调整期初留存收益。