

## 第二十章 会计政策、 会计估计变更和差错更正

### 一、填空题

1. 会计政策是指企业在会计确认、计量和报告时所采用的\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
2. 会计政策变更是指企业对\_\_\_\_\_由\_\_\_\_\_改用\_\_\_\_\_的行为。
3. 在下列两种情形下，企业可以变更会计政策：(1) \_\_\_\_\_等要求变更；(2) 会计政策变更能够提供\_\_\_\_\_。
4. 会计政策变更累积影响数是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益\_\_\_\_\_与\_\_\_\_\_之间的差额。
5. 会计政策变更的会计处理方法有两种，即\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
6. 追溯调整法是指对某项交易或事项变更会计政策，视同该项交易或事项\_\_\_\_\_时即采用变更后的会计政策，并以此对\_\_\_\_\_进行调整的方法。
7. 未来适用法是指将变更后的会计政策应用于\_\_\_\_\_发生的交易或者事项，或者在会计估计变更\_\_\_\_\_确认会计估计变更影响数的方法。
8. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的情况下，企业应当采用\_\_\_\_\_，进行会计处理，将\_\_\_\_\_。

调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整。

9. 确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用\_\_\_\_\_；在变更当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用\_\_\_\_\_处理。

10. 会计估计是指企业对其\_\_\_\_\_的交易或事项以\_\_\_\_\_为基础所作的判断。

11. 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\_\_\_\_\_或者资产的\_\_\_\_\_进行调整。

12. 会计估计变更应采用\_\_\_\_\_处理。

13. 会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数应当在\_\_\_\_\_予以确认；会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在\_\_\_\_\_予以确认。

14. 前期差错是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报：（1）\_\_\_\_\_时预期能够取得并加以考虑的可靠信息；（2）\_\_\_\_\_时能够取得的可靠信息。

15. 对于重要的前期差错，企业应当采用\_\_\_\_\_进行更正，但确定\_\_\_\_\_不切实可行的除外。

## 二、单项选择题

1. 下列事项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 某一已使用固定资产的使用年限由 6 年改为 4 年
- B. 坏账准备的计提比例由应收账款余额的 5% 改为 10%
- C. 某一固定资产改良后将其使用年限由 5 年改为 8 年
- D. 投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式

2. 下列事项中，不属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 缩短固定资产预计使用年限
- B. 所得税核算由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 建造合同收入的确认由完成合同法改为完工百分比法
- D. 投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式

3. 企业发生的下列各项中，不属于会计估计变更的是( )。

- A. 改变某项固定资产的预计净残值
- B. 改变坏账准备的提取比例
- C. 坏账核算由直接转销法改为备抵法
- D. 改变某项固定资产的预计使用年限

4. 下列关于会计估计变更的说法中，不正确的是( )

- A. 会计估计变更应采用未来适用法处理
- B. 如果会计估计变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认
- C. 如果会计估计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期间确认
- D. 会计估计变更不需要在财务报表附注中披露

5. 对于会计估计变更，不应在财务报表附注中披露的内容是( )。

- A. 会计估计变更的内容和原因
- B. 会计估计变更对当期和未来期间的影响数
- C. 会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因
- D. 会计估计变更的累积影响数

6. 2003年末，某公司购入一台设备并交付管理部门使用。该设备成本为150万元，预计使用年限为10年，预计净残值为10万元，采用年限平均法计提折旧。2008年初，考虑到技术进步因素，将该设备的预计使用年限改为8年，预计净残值改为6万元。该公司适用的所得税税率为25%。假定税法允许按变更后的折旧额在税前扣除。该会计估计变更对2008年净利润的影响金额为( )。

- A. 减少净利润 60 000 元
- B. 减少净利润 55 000 元
- C. 减少净利润 80 000 元
- D. 减少净利润 70 000 元

7. 2006 年末, 某公司购入一台设备并投入使用。该设备成本为 93 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 3 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。2009 年初, 该企业将该设备的预计使用年限由 5 年改为 4 年, 预计净残值由 3 万元改为 1.8 万元, 折旧方法由双倍余额递减法改为年限平均法。该设备 2009 年的折旧额为( )万元。

- A. 15.24
- B. 15.84
- C. 13.40
- D. 20.08

8. 下列事项中, 应采取追溯重述法进行会计处理的是( )。

- A. 会计政策变更
- B. 会计估计变更
- C. 本期差错更正
- D. 前期重要差错更正

9. 对于本期发现的属于本期的会计差错, 应( )。

- A. 调整本期相关项目
- B. 调整报告期财务报表的期末数和本期数
- C. 不作处理
- D. 调整本期财务报表的期初数和上期数

10. 某公司 2008 年实现净利润 500 万元。该公司 2008 年发生和发现的下列交易或事项中, 会影响其年初未分配利润的是( )。

- A. 发现 2007 年少计财务费用 300 万元
- B. 发现 2007 年少提折旧费用 500 元
- C. 为 2007 年售出的产品提供售后服务发生支出 50 万元
- D. 因客户资信状况明显改善将坏账准备提取比例由 20% 改为 5%

11. 2008 年起, 鉴于低值易耗品在资产中的比例越来越小, 其核算方法由原来的五五摊销法改为一次摊销法。对于该事项, 下列说法中, 正确的是( )。

- A. 该事项属于会计政策变更, 应采用追溯调整法进行处理
- B. 该事项属于会计估计变更, 应采用未来适用法进行处理
- C. 该事项属于前期差错, 应采用追溯重述法进行处理
- D. 该事项不作为会计政策变更处理

12. 2006 年末，甲公司购入一台设备并投入使用。该设备成本为 205 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，采用年限平均法计提折旧。由于该设备包含的经济利益的预期实现方式发生改变，从 2008 年初起，将该设备的折旧方法改为年数总和法。甲公司对该设备折旧方法变更的会计处理方法应当是( )。

- A. 作为会计政策变更，进行追溯调整
- B. 作为会计政策变更，不进行追溯调整
- C. 作为会计估计变更，进行追溯调整
- D. 作为会计估计变更，不进行追溯调整

### 三、多项选择题

1. 下列各项中，不属于会计政策变更的有( )。

- A. 新设企业的所得税核算方法直接采用资产负债表债务法核算
- B. 对不重要的事项采用新的会计政策
- C. 由于企业的持有意图或能力发生改变，将可供出售的金融资产重分类为持有至到期投资，并改变核算方法
- D. 鉴于本年利润完成情况不佳，采用新的会计政策
- E. 根据会计准则的要求，存货期末计量由成本法改为成本与可变现净值孰低法

2. 下列事项中，属于会计估计变更的有( )。

- A. 交易性金融资产公允价值发生变动
- B. 变更固定资产预计使用年限
- C. 调整坏账准备的计提比例
- D. 投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
- E. 固定资产折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法

3. 下列关于会计政策变更的说法中，正确的有( )。

- A. 会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为
- B. 企业采用的会计政策，在每一会计期间和前后各期应当保持

一致，不得随意变更

C. 当法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更时，企业应当按要求变更会计政策

D. 当会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息时，企业应当变更会计政策

E. 会计政策变更一律采用追溯调整法进行会计处理

4. 下列有关会计差错会计处理的表述中，正确的有( )。

A. 对于当期发生的重要会计差错，调整本期相关项目的金额

B. 对于发现的以前年度影响损益的重要会计差错，应当调整发现当期的期初留存收益和其他相关项目

C. 对于比较财务报表期间的重要会计差错，编制比较财务报表时应调整各该期间的净损益和其他相关项目

D. 对于年度资产负债表日至财务报告批准报出日发现的报告年度的重要会计差错，作为资产负债表日后调整事项处理

E. 对于比较财务报表期间以前的重要会计差错，应当调整比较财务报表最早期间的期初留存收益和其他相关项目

5. 下列关于会计估计变更的表述中，正确的有( )。

A. 对于会计估计变更，应采用追溯调整法进行会计处理

B. 会计估计变更的当年，如企业发生重大亏损，应将其作为前期重要差错进行会计处理

C. 会计估计变更的当年，如企业实现较多利润，应将其作为前期重要差错进行会计处理

D. 对于会计估计变更，应采用未来适用法进行会计处理

E. 为了保证不同期间的财务报表具有可比性，会计估计变更的影响数应计入变更当期与前期相同的项目中

6. 下列关于未来适用法的表述中，正确的有( )。

A. 将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项的方法

B. 在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的

方法

C. 调整会计估计变更当期期初留存收益

D. 对变更年度资产负债表年初余额进行调整

E. 对变更年度利润表上年金额进行调整

7. 企业发生会计估计变更时，应在财务报表附注中披露的内容有（ ）。

A. 会计估计变动的内容和原因

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的影响数

E. 会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因

8. 对下列交易或事项进行会计处理时，不应调整年初未分配利润的有（ ）。

A. 对以前年度收入确认差错进行更正

B. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策

C. 累积影响数无法合理确定的会计政策变更

D. 因出现相关新技术而变更无形资产的摊销年限

E. 对当期发生的与以前相比具有本质差别的交易或事项采用新的会计政策

9. 下列情况下，应采用未来适用法进行会计处理的有（ ）。

A. 当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数能够合理确定

B. 当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行

C. 无形资产摊销方法发生改变

D. 固定资产预计使用年限发生变更

E. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策

10. 对于前期差错更正，应在财务报表附注中披露的内容有（ ）。

A. 前期差错的性质

- B. 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额
- C. 无法进行追溯重述的，说明该事实和原因以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况
- D. 发生差错的原因
- E. 前期差错更正的处理方法

#### 四、判断题

1. ( ) 会计政策是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。
2. ( ) 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更。
3. ( ) 对于初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策，属于会计政策变更。
4. ( ) 2008年1月15日，在2007年度财务报告批准报出前，发现2007年少提固定资产折旧1000万元，企业应调整2008年度会计报表相关项目的期初数和上年数。
5. ( ) 考虑到技术进步等因素，企业从本年年初起将某项固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法。该事项属于会计估计变更，应采用未来适用法进行会计处理。
6. ( ) 采用未来适用法对会计估计变更进行会计处理时，会计估计变更的影响数应当在变更当期予以确认。
7. ( ) 前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。
8. ( ) 企业发现的前期差错，一律采用追溯重述法进行更正。
9. ( ) 采用未来适用法处理会计政策变更时，应计算会计政策变更的累积影响数，并调整变更当期期初留存收益。
10. ( ) 对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

A公司2007年度财务报告报出批准报出日为2008年4月30日。2008年A公司发生了以下事项：

(1) 2008年初，考虑到技术进步因素，将某一设备的折旧方法由年限平均法改为年数总和法，同时调整了折旧年限和预计净残值。

(2) 2008年6月1日，发现2007年为了调节利润，缩短了某一固定资产的折旧年限和某一无形资产的摊销期限。

(3) 2008年4月10日，发现上年某一固定资产多提折旧300万元。

(4) 2008年初，将对外出租的一栋写字楼的后续计量由成本模式转换为公允价值模式。

(5) 2008年9月5日，发现6月份销售业务少入账80万元。

要求：判断上述各事项的性质，并说明其会计处理方法。

### 练习二

甲公司2005年、2006年分别以4 000万元和6 000万元的价格从股票市场购入A、B两只以交易为目的的股票，市价一直高于购入成本。公司采用成本与市价孰低法对购入股票进行期末计量。2007年1月1日起，甲公司执行新会计准则，对其以交易为目的购入的股票由按成本与市价孰低计量改为按公允价值计量。甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税率为25%，按净利润的10%提取法定盈余公积。两种方法计量的交易性金融资产账面价值如下表所示。

## 两种方法计量的交易性金融资产账面价值

单位：万元

会计政策 股票	成本与市价孰低	2005 年末 公允价值	2006 年末 公允价值
A 股票	4 000	4 100	4 100
B 股票	6 000	—	6 200

要求：

- (1) 计算会计政策变更的累积影响数。
- (2) 编制有关项目的调整分录。
- (3) 调整 2007 年度财务报表。

### 练习三

2003 年末，A 公司购入一台设备并交付管理部门使用。该设备原价为 900 万元，预计使用年限为 12 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。税法规定，该设备的使用年限为 10 年，预计净残值和折旧方法与会计一致。考虑到技术进步因素，2007 年 1 月 1 日起，将该设备的预计使用年限改为 8 年，将折旧方法改为双倍余额递减法。为执行新会计准则，从 2007 年 1 月 1 日起，A 公司将所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法。A 公司适用的所得税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：

- (1) 计算会计政策变更累积影响数。
- (2) 编制会计政策变更的调整分录。
- (3) 调整 2007 年度财务报表。

### 练习四

2004 年末，甲公司购入一台设备并交付销售部门使用。该设备原

价为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。税法规定的使用年限为 10 年，预计净残值、折旧方法与会计一致。2005 年年末，该设备的可收回金额为 132 万元。2007 年 1 月 1 日起，甲公司执行新会计准则，将所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法。甲公司适用的所得税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：

- (1) 计算会计政策变更累积影响数。
- (2) 编制会计政策变更的调整分录。
- (3) 说明对 2007 年度财务报表相关项目的调整数。

### 练习五

甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%，按净利润 10% 提取法定盈余公积。考虑到技术进步因素，从 2008 年 1 月 1 日起，将管理部门使用的一台设备的预计使用年限调整为 5 年。该套设备系 2005 年末购入并投入使用，原价为 81 万元，预计使用年限为 8 年，预计净残值为 1 万元，采用年限平均法计提折旧。按税法规定，该套设备的使用年限为 8 年，预计净残值为 1 万元，采用年限平均法计提折旧。

要求：

- (1) 计算 2008 年该设备应计提的折旧额，并编制会计分录。
- (2) 计算上述会计估计变更对 2008 年度所得税费用和净利润的影响额。

### 练习六

2006 年末，甲公司购入一台管理用设备并交付使用。该设备原价为 100 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 4 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。税法规定的使用年限、净残值和折旧方法与会计一致。2009 年初，由于设备所含经济利益预期实现方式发生改变

以及技术进步等原因，甲公司将该设备的预计使用年限改为 8 年，折旧方法改为年限平均法。甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%，按净利润 10% 提取法定盈余公积。

要求：

(1) 计算 2007 年和 2008 年该设备应计提的折旧额，并编制会计分录。

(2) 计算 2009 年该设备应计提的折旧额，并编制会计分录。

(3) 计算上述会计估计变更对 2009 年度所得税费用和净利润的影响额。

### 练习七

甲公司在 2008 年发现，2007 年公司误将固定资产减值准备金额 20 万元记录为 200 万元，并由此多确认了递延所得税资产 45 万元。该公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%，按净利润 10% 提取法定盈余公积。该公司发行的股票数量为 3 000 万股。

要求：

(1) 编制有关项目的调整分录。

(2) 调整 2008 年度财务报表。

(3) 在 2008 年度财务报表附注中披露该会计差错。

### 练习八

2003 年末，甲公司购入一项固定资产并交付管理部门使用。该固定资产原价为 155 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元。按有关规定，该固定资产应采用双倍余额递减法计提折旧。但公司考虑到使用初期采用双倍余额递减法计提折旧，折旧费用较多，可能导致公司亏损，故采用年限平均法计提折旧。2007 年，甲公司在内部审计中发现了上述差错，采用追溯重述法进行会计处理。税法规定，该固定资产的预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，折旧

方法为年限平均法。甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：

- (1) 计算前期差错的累积影响数。
- (2) 编制有关项目的调整分录。
- (3) 调整 2007 年度财务报表。