

五、会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正、或有负债、资产负债表及后事项

1、正确区分和运用会计政策变更与会计估计变更。从内容上看,会计政策变更与会计估计变更有一定的关联性,有时不易区分;从处理方法上看,如果会计变更的累积影响不能合理确定时应采用与会计估计变更相同的处理方法——未来适用法。因此,应结合教材中会计政策的变更的概念及条件与会计估计变更的概念进行正确划分并按不同的方法进行会计处理。如果不易分清的应视同会计估计变更。除国家已规定外,会计政策变更在累积影响数能够合理确定的情况下应采用追溯调整法,具体处理时应视同新政策一开始应采用,分别计算新旧政策下的差异、所得税影响额、税后差异以及累积影响数,但是只调整变更当期的期初留存收益及相关项目的期初数,不必重编以前年度报表。另外应正确运用会计政策和会计估计,不得随意变更。否则属于滥用会计政策、会计估计,作为重大会计差错。

2、正确区分会计差错的发生期以及重要标准。本期发现的属于以前年度的重大会计差错应调整会计报表相关项目的期初数,否则只调整本期相关项目。两者的区别在于前者在调整时涉及损益(包括所得税)的应先通过“以前年度损益调整”科目,然后转入利润分配。如果是资产负债表日后事项涵盖的期间发现的会计差错,应按资产负债表日后事项进行处理。

3、正确掌握或有事项的计量。首先应结合资产、负债的概念来把握或有资产、或有负债、因或有事项确认的负债等概念。其次应重点掌握与或有事项有关的义务符合确认为负债的条件时如何确认和计量,因为该部分金额可能成为资产负债表日后事项中的调整事项。

4、重点掌握资产负债表日后事项中调整事项的具体会计处理方法。这部分内容由于与或有负债、会计差错更正等内容有

很强的关联性,因此是历年出题的重点部分。首先应分清调整事项与非调整事项的概念和特点,并根据教材中列举的各种调整事项进行合理的判断。其次应结合教材中的例子重点把握前4种调整事项的会计处理以及调整年度会计报表相关项目数字的填列。

六、借款费用

1、正确掌握借款费用资本化的确认条件。从会计的角度来看,借款费用主要研究借入资金所付出的代价中有多少能资本化(列入“在建工程”)、多少费用化(记入“财务费用”)。从谨慎原则的角度看,借款费用资本化的条件是比较严格的,除专门借款的辅助费用按达到预定可使用状态为标志进行确认外,其他三种借款费用都只能在允许的期间(从允许开始资本化起至终止资本化止,不包括非正常中断且连续超过3个月的暂停资本化期间)。对于专门借款利息和溢价或折价摊销还强调与发生在所购建固定资产上的支出相挂钩,甚至在按简化方法计息时其允许资本化的金额不得超过限额(当期实际发生额)。

2、正确掌握应予资本化的借款费用的计量。对于需与支出相挂钩的借款费用,每期利息资本化金额应在累计支出加权平均数的基础上乘以对应的资本化率。具体计算时两者应在时间上匹配,关键在于选择按年计息还是按月计息,具体要根据借款笔数及发生的均衡性而定。同时由于两者可能都会涉及加权数的计算,其权数既可以按天,也可以按月来计算。

总之,根据各章节的实质和相互关系系统进行学习,将有助于广大应试者很好地掌握会计实务(二)中的重点、难点内容,以顺利通过该科考试。

(作者单位:北京化工大学)

责任编辑 王教育

·简讯·

中国中青年财务成本研究会2003年年会暨第十六次理论研讨会征文启事

中国中青年财务成本研究会2003年年会暨第十六次理论研讨会将于2003年8月在北京举行,主题为“会计市场与会计监管”,现面向全国中青年财务工作者征文。主要参考选题如下:1、公司治理制度与内部会计监督。

- 2、审计委员会与监事会制度。
- 3、独立董事与公司治理问题研究。
- 4、会计监管的法规、制度安排与完善。
- 5、企业集团内部审计与内部控制制度。
- 6、会计控制与会计信息的质量。
- 7、证券市场会计信息披露的监管。
- 8、国外会计信息监管改革的启示。

- 9、独立审计与会计信息监管。
- 10、会计市场失灵与政府对会计信息的监管。
- 11、会计人员管理与职业道德问题。
- 12、注册会计师职业行为监管。
- 13、加入WTO与完善我国会计市场监管体系。
- 14、国有企业会计监管探索。

上述选题仅供参考,具体论文题目自拟,但不要超出年会主题范围。论文请一律用A4纸打印,并附500字摘要,注明论文题目、梗概、创新观点、关键词。请作者于2003年6月30日之前将论文、摘要及个人简历各两份寄往我会秘书处,以便确定正式与会代表。

中国中青年财务成本研究会秘书处通讯地址:辽宁省大连市经济技术开发区黄海西四路21号中青财秘书处。联系人:薛清梅。邮政编码:116600。电话:0411-7643067。Email:zqn88@sohu.com,zqn1988@hotmail.com,Website: http://zqn.kingbridge.net

中国中青年财务成本研究会