

错账的类型及调整范围注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E9\\_94\\_99\\_E8\\_B4\\_A6\\_E7\\_9A\\_84\\_E7\\_c46\\_522373.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E9_94_99_E8_B4_A6_E7_9A_84_E7_c46_522373.htm)

(一) 对当期错误会计账目的调账方法 (二) 对上一年度错误会计账目的调账方法

1. 对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，分以下两种情况：

(1) 如果在上一年度决算报表编制前发现的，可直接调整上年度账项，这样可以应用上述几种方法加以调整，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容。

(2) 如果在上一年度决算报表编制之后发现的，一般不能应用上述方法，而按正常的会计核算对有关账户进行一一调整。这时需区别不同情况，按简便实用的原则进行调整。对于不影响上年利润的项目，可以直接进行调整。

【例】在所得税的汇算清缴中，注册税务师受托对某企业所得税纳税情况进行审查，发现该企业将用于职工福利支出的30000元记入“在建工程”账户，审查是在年终结账后进行的。注册税务师经过认真审核，确认该笔业务应通过“应付职工薪酬”科目核算，因企业基建工程尚未完工交付使用，故不影响企业当期所得税的缴纳，相关调账分录为：借：应付职工薪酬 30000 贷：在建工程 30000

【例】在所得税的汇算清缴中，注册税务师受托对某企业所得税纳税情况进行审查，发现该企业将对外投资分回税后利润28500元，记入“盈余公积”账户。审查是在年终结账后进行的。注册税务师经过认真审核，确认该笔投资收益依现行税法规定应予补税，查实受让投资企业适用税率为15%，该企业适用税率为33%，故应补缴所得税 =  $28500 \div (115\%) \times (33\% - 15\%) = 6035.29$  (元)

，相关调账分录为：借：盈余公积 28500 贷：以前年度损益调整 28500 借：以前年度损益调整 6035.29 贷：应交税费 应交所得税 6035.29 借：应交税费 应交所得税 6035.29 贷：银行存款 6035.29 期末借：以前年度损益调整 22464.71 贷：利润分配 - 未分配利润 22464.71

2.对上一年度错账且不影响上一年度的税收，但与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税项情况，相应调整本年度有关账项。【例】某税务师事务所2006年审查2005年某企业的账簿记录，发现2005年12月份多转材料成本差异40000元（借方超支数），而消耗该材料的产品已完工入库，该产品于2006年售出。这一错误账项虚增了2005年12月份的产品生产成本，由于产品未销售，不需结转销售成本，未对2005年度税收发生影响，但是由于在2006年售出，此时虚增的生产成本会转化为虚增销售成本，从而影响2006年度的税项。如果是在决算报表编制前发现且产品还未销售，那么可以直接调整上年度账项，即：借：材料成本差异 40000 贷：库存商品 40000 如果是在决算报表编制后发现且产品已经销售，由于上一年账项已结平，这时可直接调整本年度的“主营业务成本”或“本年利润”账户，作调整分录如下：借：材料成本差异 40000 贷：“主营业务成本”或“本年利润” 40000

（三）不能直接按审查出的错误额调整利润情况的账务调整方法【例108】注册税务师受托对某企业进行纳税审查，发现该企业某月份将基建工程领用的生产用原材料30000元计入生产成本。由于当期期末既有期末在产品，也有生产完工产品，完工产品当月对外销售一部分，因此，多计入生产成本的30000元，已随企业的生产经营过程分别进入了生产成本、

产成品、产品销售成本之中。经核实，期末在产品成本为150000元，产成品成本为150000元，产品销售成本为300000元。则注册税务师可按以下步骤计算分摊各环节的错误数额，并作相应调账处理。

第一步：计算分摊率。第二步：计算各环节的分摊数额。第三步：调整相关账户。若审查期在当年，调账分录为：借：在建工程 35100 贷：生产成本 7500 库存商品 7500 本年利润 15000 应交税费 - 应交增值税（进项税额转出） 5100 若审查期在以后年度，则调账分录为：借：在建工程 35100 贷：生产成本 7500 库存商品 7500 以前年度损益调整 15000 应交税费 - 应交增值税（进项税额转出） 5100

第一步：计算分摊率。  $\text{分摊率} = \frac{\text{第二步：计算分摊额}}{\text{期末材料成本}}$  第二步：计算分摊额。

(1) 期末材料应分摊的数额 = 期末材料成本 × 分摊率  
(2) 期末在产品成本应分摊的数额 = 期末在产品成本 × 分摊率  
(3) 期末产成品应分摊的数额 = 期末产成品成本 × 分摊率  
(4) 本期销售产品应分摊的数额 = 本期销售产品成本 × 分摊率

第三步：调整相关账户。将计算出的各环节应分摊的成本数额，分别调整有关账户，在期末结账后，当期销售产品应分摊的错误数额应直接调整利润数。调账方法归纳如下：

1. 当年  
(1) 账错了，哪儿错调哪儿。  
(2) 账未错，会计处理与税收政策规定不同，只调表计税，不调账。
2. 跨年  
(1) 非损益类账户账错了，哪儿错调哪儿。  
(2) 损益类账户账错了，通过“以前年度损益调整”账户进行调整。  
(3) 上年非损益类账错了，但该账户在本年已变为损益类账户，直接调整本年损益类账户。  
(4) 错账既涉及上年损益类账户又涉及非损益类账户，应计算分摊率在各有关账户之间按比例进行调整。  
(5) 账未错，只是漏作了调增所得额处理，作补税

的账务处理。【例题】上年营业外支出中有一笔环保违章罚款5万元，未调增所得额。次年检查时发现了这一问题，应作如下账务调整（假设企业适用所得税率为33%）：借：以前年度损益调整 1.65万（5万×33%） 贷：应交税费 - 应交所得税 1.65万 借：利润分配 - 未分配利润 1.65万 贷：以前年度损益调整 1.65万 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)