

对上一年度错误会计账目的调账方法注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E5_AF_B9_E4_B8_8A_E4_B8_80_E5_c46_533489.htm

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。对于影响上年利润的项目，由于企业在会计年度内已结账，所有的损益账户在当期都结转至“本年利润”账户，凡涉及调整会计利润的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年度损益调整”账户进行调整。[例1]某税务师事务所2006年4月对某公司2005年度纳税审查中，发现多预提厂房租金20000元，应予以回冲。假设所得税税率33%。若通过“以前年度损益调整”科目调整，而将调整数体现在2006年的核算中，应作调整分录如下：

借：预提费用 20000 贷：以前年度损益调整 20000
补所得税 = $20000 \times 33\% = 6600$ （元）借：以前年度损益调整 6600 贷：应交税费 - 应交所得税 6600
将以前年度损益调整贷方余额转入未分配利润借：以前年度损益调整 13400 贷：利润分配 - 未分配利润 13400

提示：按照新会计准则的规定，已经不存在“预提费用”和“待摊费用”科目，对于发生的预提或待摊费用，应该在实际发生当期计入

损益中。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2]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，由于产品在2005年未销售，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，应用转账调整法予以调整上年度账项，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

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