

财务会计核算错误的纳税调整会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/535/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_535134.htm

(一) 资料 某市国有工业企业系增值税一般纳税人，原材料采用计划价格进行核算。2002年会计利润总额为300000元，已经按33%的所得税率提取并缴纳企业所得税99000元。2003年2月5日，税务代理人员对该企业2002年度有关账册资料进行代理审查，发现如下问题：1. “其他应付款包装物押金”贷方余额45000元，经核实，其中有逾期包装物押金11902.34元。2. “财务费用”科目列支预提5-12月份长期借款利息80000元，该项借款用于建造厂部办公大楼，在建工程尚未完工。3. 该企业为大华服装厂提供贷款担保，因大华服装厂亏损倒闭，而由该企业承担的贷款利息20000元列“营业外支出”科目。4. “材料成本差异”账户贷方余额120000元，无借方发生额。该企业1-12月制造部门共耗用各种材料450万元（其他部门未领用），库存原材料150万元。期末在产品、库存产成品、已出售产成品成本分别为200万元、300万元和500万元。5. 其他经核实均无问题，符合现行会计制度及税法规定。增值税税率17%，年末“应交税金未交增值税”科目无余额，城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。

(二) 要求 1. 扼要指出存在的问题并作出相应的账户调整；2. 计算应补企业所得税额。

(三) 解答 1. 存在问题及调账：(1) 对逾期包装物押金收入应清理转账并补缴增值税、城市维护建设税和教育费附加。应补增值税 = $11902.34 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 1729.40$ (元) 应补城建税及教育费附加 = $1729.40 \times (7\% + 3\%) = 172.94$ (元)

) 应调增应纳税所得额 = $11902.34 - (1729.40 + 172.94)$
 = 10000 (元) 调账分录为：借：其他应付款包装物押
 金11902.34 贷：应交税金应交增值税(销项税额) 1729.40 应
 交税金应交城市维护建设税121.06 其他应交款应交教育费附
 加51.88 以前年度损益调整10000 注：若为税务机关检查，补
 缴的增值税计入“应交税金应交增值税(增值税检查调整)
 ”科目。(2) 固定资产在筹建期间占用的利息应计入在建
 工程价值，应调增应纳税所得额80000元。调账分录为：借
 ：在建工程80000 贷：以前年度损益调整80000 (3) 为大华服
 装厂支付的担保利息属于与取得收入无关的费用，不得在税
 前扣除，应调增应纳税所得额20000元。(4) 未按规定调整
 材料成本差异分析：材料成本综合差异率 = $-120000 \div$
 $(4500000 + 1500000) \times 100\% = -2\%$ 本期耗用材料应分摊材
 料成本差异 = $450000 \times (-2\%) = -90000$ (元) [节约差]由
 于制造部门领用的原材料未及时调整成本差异，所以90000元
 的错误额此时已进入在产品、产成品、本年利润之中。因此
 应按比例计算调整各有关账户，并确认应调增的应纳税所得
 额。分摊率 = $9 \div (200 + 300 + 500) \times 100\% = 0.9\%$ 期末在产
 产品应分摊的差异额 = $2000000 \times 0.9\% = 18000$ (元) 期末产成
 品应分摊的差异额 = $3000000 \times 0.9\% = 27000$ (元) 本期销售
 产品应分摊的差异额 = $5000000 \times 0.9\% = 45000$ (元) 因此，
 应调增应纳税所得额45000元。调账分录为：借：生产成
 本18000 (红字) 产成品27000 (红字) 贷：材料成本差
 异90000 (红字) 以前年度损益调整45000 以上四项合计调增
 应纳税所得额 = $10000 + 80000 + 20000 + 45000 = 155000$ (元
) 2.应纳税所得额 = $300000 + 155000 = 455000$ (元) 应纳所得

税额 = $455000 \times 33\% = 150150$ (元) 应补缴所得税额 = $150150 - 99000 = 51150$ (元) 调账分录如下：借：以前年度损益调整51150 贷：应交税金应交所得税51150 借：以前年度损益调整83850 贷：利润分配未分配利润83850

百考试题编辑整理
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