

汇算清缴涉税账务调整方法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E6_B1_87_E7_AE_97_E6_B8_85_E7_c42_537187.htm

所得税纳税审核中查出的大量错漏税问题，多属因账务处理错误而形成的。在查补纠正过程中必然涉及到收入、成本、费用、利润、税金的调整问题。如果只办理补、退税手续，不将企业错误的账务处理纠正调整过来，使错误延续下去，势必会导致新的错误和错漏税，造成重复补退税问题，也使企业的会计核算不能真实反映企业的经营状况。因此，必须做好补退税后的调整账务工作，使账务处理及纳税错误得以彻底纠正。调整账务根据具体情况可采用不同方法，但不论采取何种调账方法都应遵循一定的基本原则，以保证调账的科学性、严肃性和正确性。

1. 与现行财税法规相统一的原则。企业的各项成本、费用的列支，收入的实现，必须依照会计制度、财务制度及税收法规进行核算。凡是违反各种制度、法规的核算，只有按照有关法规、制度要求进行调整，才能纠正其错误的核算，反映企业的真实财务状况，才能保证税收法规的贯彻执行。
2. 符合会计原理的原则。会计核算方法是一个严密的、科学的方法体系，运用科目、编制分录都有具体规则，不仅日常的核算要按照其基本原理进行，而且在纠正错误、作出新的财务处理时也必须符合会计核算原理。只有这样，才能使账户之间的勾稽关系得到正确反映，保持上下期之间核算的连续、完整性，才能保证调账的科学性、正确性。
3. 针对实际，讲求实效的原则。在审核中查出的错账，可能涉及不同时期、不同类型、不同性质的账簿错误。因此，在调账

中要针对实际，讲求实效。错误的时间、性质不同是否需要调账，以及调账的具体方法及繁简程度也不尽相同。是直接调账，还是需经计算分摊后调账，是只作一笔会计分录，还是需作几笔会计分录，都要依具体情况而定，确保调账工作的顺利进行。

一、日常审核中发现错账的调整方法。日常审核中发现的问题，往往是错误的账项尚未影响到其他核算。如审核当期材料采购成本，发现将采购基建材料的运杂费记入原材料成本，该材料尚未领用。对这类错误问题，可采取会计记账中错账的更正方法，直接进行调整，一般有“红字更正法”和“补充登记法”两种方法。“红字更正法”是采取先用红字冲销原错误会计分录，然后再编制正确的会计分录的错账更正方法。这种方法适用于会计科目用错，或会计科目虽未错，但实际记账金额大于应记金额的错误账项。“补充登记法”主要是对少记漏记的金额，采用转账分录，直接将少记、漏记的金额重新补充登记入账，纠正错误的一种错账更正方法。它主要适用于漏记，或错账所涉及的会计科目没有错误，而实际记账金额小于应记金额的情况。

二、年终结账前查出错误的调整方法。审核期若是在年终结账前，对于查出的错误问题要根据具体情况直接在当期有关账户进行调整。如涉及实现利润数额的，可以直接调整“本年利润”账户的数额，使错误问题得以纠正。

三、以前年度影响损益项目的调账处理。企业在年度中间发现以前年度会计事项影响损益的调整，涉及补退所得税的，应对以前年度的利润总额（或亏损总额）进行调整，通过“以前年度损益调整”科目进行账务处理。对上年度一些属消耗性费用（消耗性费用是指企业生产经营已实际支付的如不涉及产品成本核算的工

资、工会经费、捐赠、招待费、罚款等费用)的开支，就其应补退的所得税数额作“以前年度损益调整”账务调整。这类费用不直接影响企业产品成本核算，即支即耗，账户无延续性，不能在相关科目中调整冲转。因此对这类消耗性费用的支出，属于上年的应调整补税，并就应补税款通过“以前年度损益调整”科目处理。此外，在材料采购成本、原材料成本的结转、生产成本的核算中发生的错误，如果尚未完成一个生产周期，其错误额会依次转入原材料、在产品、产成品、销售成本及利润中，而不是全部转入利润之中。因此，应根据具体情况，在期末原材料、在产品、产成品和本期销售产品之间进行合理分摊。否则一旦全部调增利润后就会造成虚增利润。如某企业某月多计材料采购成本20000元，生产领用一批，所领材料部分加工完成产成品一批，完工产品销售一部分，其10000元的错误额此时已进入原材料、在产品、产成品、销售成本之中。因此应按比例计算确定各部分相应的错误额，相应调整各有关账户，而不能将10000元的错误额全部调增当期利润。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