

2006年度高会考试案例分析真题卷四高级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/578/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_578924.htm 将以前年度损益调整转入利润分配

690200 借：利润分配未分配利润 690200 贷：以前年度损益调整 690200 调整盈余公积（ $690200 \times 15\%$ ）借：盈余公积 103530 贷：利润分配未分配利润 103530 由于该调整事项，需要调整的会计报表相关项目有：资产负债表：调减应收账款690200元，调减盈余公积103530元，调减未分配利润103530元。

利润表：调增管理费用690200元，调减提取的盈余公积103500元，调减未分配利润586670元。（5）该题属于报告年度销售商品的退回，应视同资产负债表日已存在并予以调整。

调整销售收入 借：以前年度损益调整 500000 应交税金应交增值税（销项税额）85000 贷：应收账款 585000

调整坏账准备余额（ $585000 \times 5\% = 2925$ ）借：坏账准备 2925 贷：以前年度损益调整 2925 调整销售成本 借：库存商品 400000 贷：以前年度损益调整 400000

调整应交所得税（ $500000 - 400000 - 2925$ ） $\times 33\% = 97075 \times 33\% = 32034.75$ 借：应交税金应交所得税 32034.75 贷：以前年度损益调整 32034.75

将以前年度损益调整转入利润分配

（ $500000 - 400000 - 2925 - 32034.75$ ）借：利润分配未分配利润 65040.25 贷：以前年度损益调整 65040.25 调整盈余公积（ $65040.25 \times 15\%$ ）借：盈余公积 9756.04 贷：利润分配未分配利润 9756.04 由于该调整事项，需要调整的会计报表相关项目有：资产负债表：调减应收账款项目582075元

（ $585000 - 2925$ ），调减应交税金项目32034.75元，调减盈余公

积9756.04元，调减未分配利润55284.21元。利润表：调减主营业务收入500000元，调减主营业务成本400000元，调减管理费用2925元，调减所得税项目32034.75元 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