

会计证考试辅导：会计差错更正的业务处理会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622515.htm

一、资料 1.世纪公司2001年12月31日，发现一台管理用设备（固定资产），本年度漏提折旧2000元。 2.世纪公司2001年12月31日，发现2000年度投入使用的一台管理用设备（固定资产），由于计算错误而少提折旧1000元。 3.世纪公司2001年12月31日，发现2000年度投入使用的一台大型管理用设备（固定资产），由于财会人员疏忽而漏提折旧200000元。该企业所得税率为33%，按净利润的10%、5%计提法定盈余公积和公益金。 二、要求 1.进行相关的会计处理； 2.在会计报表附注中进行披露。 三、答案（一）当期发生的会计差错 借：管理费用2000 贷：累计折旧2000（二）以前期间发生的非重大会计差错 借：管理费用1000 贷：累计折旧1000（三）以前期间发生的重大会计差错 1.补提折旧 借：以前年度损益调整200000 贷：累计折旧200000 2.调整应缴纳的税金 $200000 \times 33\% = 66000$ （元） 借：应交税金应交所得税66000 贷：以前年度损益调整66000 3.结转以前年度损益调整科目余额 $200000 - 66000 = 134000$ （元） 借：利润分配未分配利润134000 贷：以前年度损益调整134000 4.调整盈余公积 $134000 \times 10\% = 13400$ （元）， $134000 \times 5\% = 6700$ （元） 借：盈余公积20100 贷：利润分配未分配利润20100 5.调整会计报表相关数字（1）资产负债表调整项目：“累计折旧”项目调增200000元：“应交税金”项目调减66000元：“盈余公积”调减20100元：“未分配利润”调减113900元。（2）利润表调整项目：“管理费用”调

增200000元：“所得税”调减66000元：“法定盈余公积”调减13400元，“法定公益金”调减6700元。6.报表附注说明本年度发现2000年漏记固定资产折旧200000元，在编制2000、2001年比较会计报表时，已对这笔差错进行了更正。更正后调减了2000年净利润和留存收益134000元，调增了累计折旧200000元。

四、解题指导

1.会计差错是指在会计核算时，由于计量、确认、记录等方面出现的错误。主要原因有会计政策使用上的差错、会计估计上的差错和其他差错。

2.会计差错更正的会计处理。企业应区分不同情况，分别采用不同的方法进行处理。

(1)发现与当期相关的会计差错，应调整当期相关项目，如资料1。

(2)发现与以前期间相关的非重大会计差错，如果影响损益应直接计入发现当期净收益，其他相关项目也应一并调整；如果不影响损益则调整发现当期相关项目，即视同当期发生的差错，如资料2。

(3)发现与以前期间相关的重大会计差错。重大会计差错是指企业发现的使公布的会计报表不再具有可靠性的会计差错。重大会计差错一般是指金额比较大的差错，如果影响损益应调整发现当期的期初留存收益，会计报表相关项目的期初数应一并调整；如果不影响损益应调整会计报表相关项目的期初数，如资料3。

3.企业滥用会计政策和会计估计变更，按重大会计差错进行会计处理。

4.企业对发生的重大会计差错应在报表附注中披露重大会计差错的事项、原因和更正方法，重大会计差错对净损益的影响金额以及对其他项目的影响金额。

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