

注册税务师考试辅导：以前年度损益调整注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640574.htm 注意只有以前年度损益类科目发生错账时才能使用本科目进行调整。按新会计准则的要求本科目的余额转入“利润分配-未分配利润”与“本年利润”科目无关，与新所得税申报表的要求一致。企业在资产负债表日至财务报告批准报告日之间发生的需要调整报告年度损益的事项，也在本科目核算。没有涉及损益的，不通过本科目核算。例如：2006年的财务会计报告，资产负债表日为2006年12月31日，批准报出日为2007年4月10日，2007年2月份退回2006年销售的货物，则需要通过“以前年度损益调整”科目进行调整。例题：某企业会计计算固定资产折旧时多算了10万元，计入“管理费用”账户，第二年税务机关检查时发现了这一问题，调账分录如下：

借：累计折旧 10万	贷：以前年度损益调整 10万
借：以前年度损益调整 3.30万	贷：应交税费-应交所得税 3.30万
借：以前年度损益调整 6.70万	贷：利润分配-未分配利润 6.70万

注意以前年度价内各流转税的错账的调整，必须调整本科目。例题：某市工业企业(适用所得税税率33%)将应计入其他业务收入的1000元，误计入“营业外收入”账户，适用3%的营业税税率，次年发现时，补提有关流转税及附加的账务处理如下：

借：以前年度损益调整 33	贷：应交税费-应交营业税 30
	贷：应交城市维护建设税 21
	贷：应交教育费附加 9
借：应交税费-应交所得税 10.89[33×33%]	贷：以前年度损益调整 10.89
借：利润分配-未分配利润 22.11	贷：以前年度损益调整 22.11

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