

注册税务师辅导：跨年错账调整总结注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_645622.htm id="kosg"

class="dixc"> 1. 【跨年错账调整总结】 【解答】 1.对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，分以下两种情况：（1）如果在上年度决算报表编制前发现的，可直接调整上年度账项，可运用红字冲销法、补充登记法或综合账务调整法加以调整，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容。（2）如果在上一年度决算报表编制之后发现的，需区别不同情况进行调整。对于不影响上年利润的项目，可以直接进行调整。 www.Examda.CoM 考试就到百考试题 百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) 对于影响上年利润的项目，应通过“以前年度损益调整”科目进行调整。 2.对上一年度错账且不影响上一年度的税收，但与本年度核算和税收有关，可根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况相应调整本年度有关账项。 采集者退散 百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) 2. 【不得免征和抵扣税额抵减额的理解】 【解答】 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额的含义是对于原按出口收入与征退税率差转出的进项税额的抵减部分，因为如果存在免税材料时，那么，当初按出口收入与征退税率差转出的进项税额就转多了，所以，对于免税材料要计算相应的抵减额。免抵退税额的抵减额也是同样的道理，因为免抵退税额是直接按按出口收入与退税率计算的，但如果出口货物中含有免税材料，那么，这个免抵退税额同样也计算多了，所以，应当计算免税

材料相应的抵减额。当期留抵税额实际上应当是期初留抵税额，即上期末抵扣完的税额。 3.【怎么理解由付款方开具发票的两种情况】 【解答】这个规定对于现在来说有点过时了，目前只有一般纳税人向农业生产者收购自产农产品时，由一般纳税人开具农产品专用收购凭证。其他由企业向个人支付个人款项时，按现在的实务操作是由个人要税务机关申请代开发票，据以向企业结算款项的。这么规定的原因是，因为农民没有领购发票的权利，另外，对于农产品，国税总局规定是由收购凭证来结算的。 编辑特别推荐：2009年全国注册会计师考试查分 2009年全国注册会计师考试考后答案交流区 2010年注册会计师考前网上辅导全面招生 注册会计师考试税法复习技巧篇 注册会计师考试答题技巧全面梳理知识点 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