

会计证辅导：企业弥补亏损的会计核算方法会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647177.htm id="tb42"

class="mar10"> 受国际金融危机影响，国内许多企业出现亏损。一般来说，企业弥补亏损的方式主要有以下几种：企业发生的亏损，可以用次年度的税前利润弥补，若次年度利润不足弥补的，可以在5年内延续弥补；若5年内的税前利润不足弥补时，可用税后利润弥补；企业发生的亏损，也可用盈余公积金弥补。执行小企业会计制度和企业会计制度亏损弥补在不同的制度下有不同的会计处理方法。对于执行《小企业会计制度》和《企业会计制度》的企业来说，以税前利润或税后利润弥补亏损，均不需要进行专门的账务处理，只要将企业实现的税后利润自“本年利润”科目结转到“利润分配-未分配利润”科目的贷方，其贷方发生额与“利润分配-未分配利润”科目的借方余额自然抵补；所不同的是以税前利润进行弥补亏损的情况下，其弥补的数额可以抵减企业当期的应纳税所得额，而用税后利润进行弥补亏损的数额，则不能在企业当期的应纳税所得额中抵减。例1某企业2002年发生亏损400万元，在年度终了时，企业应当结转本年发生的亏损，会计处理为：借：利润分配-未分配利润400 贷：本年利润400例2接上例假设该企业2003年至2007年每年实现税前利润60万元，根据制度规定，企业发生的亏损可以在5年内用税前利润进行弥补。该企业在2003年至2007年均可在税前进行亏损弥补，在每年终了时，账务处理为：借：本年利润60 贷：利润分配-未分配利润60例3该企业2007年“利润分配-未分配利润

” 账户期末余额为借方余额100万元，即还有100万元亏损未进行弥补。假设该企业2008年实现税前利润80万元，根据制度规定，该企业只能用税后利润弥补以前年度亏损，假设该企业适用的企业所得税率为30%，企业没有其他纳税调整事项，其应纳税所得额为80万元，当年应缴纳的所得税为24（ $80 \times 30\%$ ）万元，则处理为：1. 计算应缴纳所得税：借：所得税24 贷：应交税费-应交所得税24 借：本年利润24 贷：所得税24 2. 结转本年利润，弥补以前年度未弥补的亏损：借：本年利润56 贷：利润分配-未分配利润56

Examda.CoM考试就到百考试题来源：www.examda.com采集者退散来源：考试大 3. 该企业2008年“利润分配-未分配利润”科目的期末余额为（2002年 - 400 + 2003年至2007年补亏 60×5 + 2008年税后补亏56）= - 44万元。当企业用盈余公积金弥补亏损时，应当由公司董事会提议，并经股东大会批准。企业在用盈余公积金弥补亏损时，就应编制专门的会计处理分录。例4该公司2008年期末“利润分配-未分配利润”科目的余额为借方余额44万元，公司董事会提议，并经股东大会批准用盈余公积金弥补亏损，此时账务处理为：借：盈余公积44 贷：利润分配-盈余公积补亏44 借：利润分配-盈余公积补亏44 贷：利润分配-未分配利润44 执行新会计准则的企业我国现行税法允许企业亏损时递延弥补亏损5年。《企业会计准则第18号-所得税》要求企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以可能获得用于抵扣尚可抵扣的亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。企业应当对5年内可抵扣暂时性差异，是否能在以后经营期内的应税利润充分转回做出判断，如果不能，企

业则不应确认。例5某企业在2005年至2008年间每年的应税收益分别为：-200万元、80万元、70万元、80万元，适用税率为20%，假设无其他暂时性差异。其中，2005年产生的40万元亏损，经综合判断能在5年内转回，确认可抵扣暂时性差异，即确认递延所得税资产。（1）2005年企业应税收益为亏损200万元，产生可抵扣的暂时性差异40万元，即确认递延所得税资产40万元，会计处理为：借：递延所得税资产40 贷：所得税费用40（2）2006年企业应税收益为盈利80万元，转回暂时性差异16万元，会计处理为：借：所得税费用16 贷：递延所得税资产16（3）2007年企业应税收益为盈利70万元，转回暂时性差异14万元，会计处理为：借：所得税费用14 来源：考试大的美女编辑们采集者退散本文来自:百考试题网百考试题论坛 贷：递延所得税资产14（4）2008年企业应税收益为盈利80万元，可转回暂时性差异10万元，确认本年度应交税费6万元。会计处理为：借：所得税费用16 贷：递延所得税资产10 应交税费-应交所得税6百考试题：报关员网校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