

会计证辅导：应付职工薪酬是负数如何处理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_647964.htm id="news_con"

class="mar10"> 【问】新到一家公司发现：该公司05年时工资计提少计提了很大一笔，在2006年时一直未补提，因此现在应付工资出现了借方余额，请问现在可以补提05年的工资吗？分录：借记以前年度损益调整，贷记应付职工薪酬，因为我觉得报表中应付职工薪酬是负数，不太合理。请问如果不调可以吗？如果调，以上作法对吗？或是该怎么处理为好？

【回复】贵公司这种情况可以按照会计差错的有关规定进行处理。工资少计提了一大笔，属于重大会计差错，同时影响损益。按照会计准则有关规定，应将其对损益的影响数调整发现当期的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也一并调整。文章来源:百考试题网文章来源:百考试题网来源：

www.examda.com来源：www.examda.com采集者退散来源：考试大的美女编辑们 具体的处理为：1、补提应付工资：借：以前年度损益调整 贷：应付职工薪酬应付工资 2、调整应交所得税 借：应交税费应交所得税 贷：以前年度损益调整 3、将“以前年度损益调整”余额转入“利润分配未分配利润” 4、按照公司留存收益计提比例，调整留存收益。借：留存收益（盈余公积等） 贷：利润分配未分配利润 以上调整数皆以07年年年初数为基础。如果不调整，“应付职工薪酬”留有借方余额是不正常的。工资计提少计提了很大一笔，这部分费用只能在2005年的所得税前扣除，不可以结转到以后年度扣除。备考咨询工程师考试最有效复习方法通过咨询工程

师考试的四手准备！ 备考09年咨询工程师考试应具备的心态
“三招记忆法”攻克咨询工程师难背关 备考咨询工程师考试
应克服的困难 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