

会计差错产生的原因及其更正技巧（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_B7\\_AE\\_E9\\_c44\\_71100.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_B7_AE_E9_c44_71100.htm) 例如，A公司2001年9

月发现2000年一项已完工投入使用的在建工程未结转和管理用固定资产，金额为600万元，2000年应提折旧100万元，2001年应提折旧75万元（公司所得税率为33%，按净利润10%提取法定盈余公积，5%提取法定公益金）。经分析，上述事项属重大会计差错，其中2001年末计提折旧75万元为当期发现的当年度的会计差错。两年的差错要求作出调整，其账务处理如下：

借：固定资产 6000000 贷：在建工程 6000000  
借：以前年度损益调整 1000000 贷：累计折旧 1000000  
借：应交税金 应交所得税 330000 贷：以前年度损益调整 330000  
借：利润分配未分配利润 670000 贷：以前年度损益调整 670000  
借：盈余公积法定盈余公积 67000 贷：利润分配本分配利润 100500  
借：管理费用 750000 贷：累计折旧 750000

（4）日后期间发现的当年度的会计差错（无论重大还是非重大），应当视同当期发现的当年度的会计差错，因此更正方法同（1）。（5）日后期间发现的报告年度的会计差错（重大或是非重大）。报告年度是指当年的上一年，由于上一年会计报表尚未报出，故称上一年为报告年度。由于该会计差错发生于报告年度，无论是重大差错还是非重大差错，应当按照资产负债表日后事项中的调整事项进行处理。

（6）日后期间发现的报告年度以前的非重大会计差错，其处理方法同（5）。因为根据重要性原则，可以将属于报告年度以前的非重大会计差错调整报告年度会计报表相关项目，

这样不影响会计信息的客观性和可比性。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](http://www.100test.com)