

高级会计实务会计政策、会计估计变更和差错更正二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82046.htm 三、前期差错更正（1）

（1）会计处理原则 非重要的前期差错，不调整会计报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目；影响损益的，应直接计入本期净损益项目。重要的前期差错，应采用追溯重述法，对会计报表相关项目期初数进行调整。如影响损益，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应一并调整。（2）

（2）会计分录 A．非重要的前期差错例3：甲公司在1998年12月31日发现，一台价值9600元，应计入固定资产，并于1997年2月1日开始计提折旧的管理用设备，在1997年计入了当期费用。该公司固定资产折旧采用直线法，该资产估计使用年限为4年，假设不考虑净残值因素。则在1998年12月31日更正此差错的会计分录为：借：固定资产 9600 贷：管理费用 5000 累计折旧 4600 假设该项差错直到2001年2月后才发现，则不需要做任何分录，因为该项差错已经抵销了。 B．重要的前期差错例4：甲公司在1998年发现，1997年公司漏记一项固定资产的折旧费用150000元，但在所得税申报表中扣除了该项折旧。假设1997年适用所得税税率为33%，该公司所得税会计处理方法采用递延法，并对上述折旧费用记录了49500元的递延税款贷项，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。 分析错误的后果 1997年少计折旧费用 150000 少计累计折旧 150000 多计所得税费用（ $150000 \times 33\%$ ） 49500 多计净利润

100500 多计递延税款贷项 ($150000 \times 33\%$) 49500 多提法定盈
余公积 10050 多提法定公益金 5025 帐务处理 补提折旧 借：
以前年度损益调整 150000 贷：累计折旧 150000 调整递延税款
借：递延税款 49500 贷：以前年度损益调整 49500 将“以前年
度损益调整”科目的余额转入利润分配 借：利润分配未分配
利润 100500 贷：以前年度损益调整 100500 调整利润分配有关
数字 借：盈余公积 15075 贷：利润分配未分配利润 15075

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