



## 第一节 涉税会计核算概述

### 【知识点】“以前年度损益调整”科目

一、核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。

企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的事项，也在本科目核算。



## 第一节 涉税会计核算概述

### 二、标准分录

#### 1. 调整收入

借：应收账款、库存现金

贷：以前年度损益调整

    应交税费——简易计税

    应交税费——增值税检查调整

    应交税费——应交增值税（销项税额）



## 第一节 涉税会计核算概述

### 2. 调整成本，费用，税金及附加

借：以前年度损益调整

贷：应付职工薪酬、库存商品、应付账款

借：以前年度损益调整

贷：应交税费——应交城市维护建设税

应交税费——应交教育费附加

应交税费——应交地方教育附加



## 第一节 涉税会计核算概述

### 3. 调整企业所得税

借：以前年度损益调整

贷：应交税费——应交企业所得税

### 4. 将本科目余额转入“利润分配——未分配利润”

借：以前年度损益调整

贷：利润分配——未分配利润



## 第一节 涉税会计核算概述

### 【知识点】“其他收益”科目

1. 享受增值税加计抵减优惠政策的纳税人，在实际缴纳增值税时，按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目，按实际纳税金额贷记“银行存款”科目，按加计抵减的金额贷记“其他收益”科目。

2. 企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。



## 第一节 涉税会计核算概述

【例题·单选题】企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的（ ） 项目中填列。

- A. 营业收入
- B. 其他收益
- C. 投资收益
- D. 营业外收入



## 第一节 涉税会计核算概述

答案：B

解析：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。