



第五节

涉税账务调整



第五节 涉税账务调整

【知识点】涉税账务调整的类型

1. 对当期错误会计账目的调整

(1) 可根据正常的会计核算程序，采用红字调整法、补充调整法、综合调整法予以调整。

(2) 对于按月结转利润的纳税人，在本月内发现的错账，调整错账本身即可；在本月以后发现的错账，由于以前月份已结转利润，所以影响到利润的账项还需先通过相关科目最终结转到“本年利润”科目调整。



第五节 涉税账务调整

2. 对上一年度错账，且影响上一年度的税收的

(1) 在上一年度决算报表编制前发现的，可直接调整上一年度账项，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”。

(2) 在上一年度决算报表编制后发现的，且影响上年利润的，通过“以前年度损益调整”科目进行调整。



第五节 涉税账务调整

【举例】2025年1月，税务师在对某企业2024年企业所得税汇算清缴进行预审时发现企业将某项在建工程耗用材料列入“管理费用”科目，金额10000元，企业账务处理为：

借：管理费用10000

贷：原材料 10000

请分析如何做相应的调整分录。



第五节 涉税账务调整

【分析】

(1) 假如该企业按月结算利润且2024年度决算报表尚未编制完成，相应的调账分录是：

借：在建工程 10000

贷：本年利润10000

(2) 假如在2024年度决算报表编制后发现的错误，相应的调账分录是：

借：在建工程 10000

贷：以前年度损益调整10000



第五节 涉税账务调整

3. 对上一年度错账且不影响上一年度的税收，但与本年度核算和税收有关的。

可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税项情况，相应调整本年度有关账项。



第五节 涉税账务调整

【举例】某税务师事务所2025年1月审查某企业2024年会计核算资料，发现2023年12月多转材料成本差异10000元（借方超支），消耗该材料的产品已完工入库，该产品于2024年1月对外售出并结转销售成本。

请分析相关的涉税影响，并作出调账分录。



第五节 涉税账务调整

【分析】本例发生的生产成本结转错误将虚增2023年12月生产成本，但由于2023年产品未销售，不需结转销售成本，因此，未对2023年度税收发生影响。但其在2024年1月已经售出，此时虚增的生产成本会转化为2024年的销售成本。



第五节 涉税账务调整

(1) 如果是在2024年企业决算报表编制前发现:

借: 材料成本差异 10000

贷: 本年利润 10000

【备注】相关产品2024年已销售且2024年企业决算报表尚未编制, 故贷记“本年利润”科目。



第五节 涉税账务调整

(2) 如果是在2024年企业决算报表编制后发现:

借: 材料成本差异 10000

贷: 以前年度损益调整10000

【备注】相关产品2024年已销售且2024年企业决算报表已经编制, 故贷记“以前年度损益调整”科目。



第五节 涉税账务调整

4. 对于会计与税法的差异，例如收入，成本的确认口径上的差异，按“调表不调账”的原则处理，直接在《企业所得税年度纳税申报表》上做纳税调增（减）。

同时综合考虑是否需要确定递延所得税资产（负债）。

【举例】税务师在进行2024年度企业所得税汇算清缴鉴证审计时，发现企业实际发生的广告费超过税法标准，按“调表不调账”的原则处理，直接在《企业所得税年度纳税申报表》上做纳税调增，同时确定递延所得税资产。



第五节 涉税账务调整

5. 不能直接按审查出的错误数额调整利润情况的账务调整。

第一步：计算分摊率。

分摊率 = 审查出的错误额 / (期末材料结存成本 + 期末在产品结存成本 + 期末产成品结存成本 + 本期销售产品成本)

【提示】假如领用原材料环节金额有误，四项均要分摊；
假如领用原材料环节金额无误但会计科目用错，“期末材料”不用分摊；

假如是多转或少转销售成本，“期末材料”和“期末在产品”不用分摊。



第五节 涉税账务调整

第二步：计算分摊额。

期末材料应分摊的数额 = 期末材料成本 × 分摊率

期末在产品应分摊的数额 = 期末在产品成本 × 分摊率

期末产成品应分摊的数额 = 期末产成品成本 × 分摊率

本期销售产品应分摊的数额 = 本期销售产品成本 × 分摊率

第三步：根据上述分摊额调整有关账户。



第五节 涉税账务调整

【举例】税务师2025年3月对某企业2024年纳税情况进行审核，发现企业2024年12月将福利部门领用的材料18000元计入生产成本，该批材料为2024年11月购入，适用13%的税率，当月已经正常抵扣进项税，由于企业产品成本已经进行了部分结转和销售，所以无法直接调整。

已知2024年底企业期末材料科目金额是100000元，在产品科目余额是200000元，完工产品成本科目余额300000元，当期已销售产品成本是500000元，企业2024年决算报表已经编制。



第五节 涉税账务调整

要求：按“比例分摊法”计算错账金额并做出调整分录。

答案：本例领用原材料环节金额无误，但会计科目用错，因此，“期末材料”不用分摊。

分配率 = $18000 \div (200000 + 300000 + 500000) \times 100\% = 1.8\%$;

在产品分摊额 = $200000 \times 1.8\% = 3600$ （元）；

完工产品分摊额 = $300000 \times 1.8\% = 5400$ （元）；

销售成本分摊额 = $500000 \times 1.8\% = 9000$ （元）。



第五节 涉税账务调整

调账会计分录为：

借：应付职工薪酬 20340

 贷：生产成本 3600

 库存商品 5400

 以前年度损益调整 9000

 应交税费——应交增值税（进项税额转

出） 2340



第五节 涉税账务调整

【知识点】涉税账务调整的基本方法

1. 红字冲销法。

- (1) 会计科目用错。
- (2) 会计科目正确但核算金额多记。



第五节 涉税账务调整

【举例】某税务师事务所审查某企业的纳税情况，发现该企业2024年9月生产领用原材料1000元，实际登记为10000元。

企业的会计处理为：

借：生产成本 10000

贷：原材料 10000



第五节 涉税账务调整

此笔账务处理所涉及的会计科目的对应关系没有错误，但核算金额多记9000元，用红字冲销法作调账分录为：

借：生产成本—9000

贷：原材料 —9000



第五节 涉税账务调整

2. 补充登记法。

- (1) 业务漏记。
- (2) 会计科目正确但核算金额少记。



第五节 涉税账务调整

【举例】某税务师事务所审查某企业的纳税情况，发现该企业2024年9月生产领用原材料10000元，实际登记为1000元。

企业的会计处理为：

借：生产成本 1000
 贷：原材料1000



第五节 涉税账务调整

企业的此笔账务处理所涉及的会计科目的对应关系没有错误，但核算金额少记9000元，用补充登记法作调账分录为：

借：生产成本9000

贷：原材料9000



第五节 涉税账务调整

3. 综合账务调整法。

适用于错用会计科目的情况，而且主要用于企业所得税纳税审查后的账务调整。

谢谢 观看

THANK YOU