

第五节

涉税账务调整

一、账务调整与纳税调整的关系

【思考】何时调账？

做**错账**的时候——只有账务处理错误，才需要调账；

判断账务处理是否正确的标准是——**会计制度；而非税法；**

如果账务处理正确，只是税会有差异，做纳税调整，而不需要调账。

【例题·单选题】税务师在进行企业所得税汇算清缴鉴证时，发现企业当年度允许扣除的公益性捐赠支出为12万元，而企业实际发生并计入“营业外支出”的金额为25万元。对此项账务处理，税务师应（ ）。

- A. 仅作纳税调整增加，不做账务调整
- B. 作纳税调整增加，并按红字冲销调整账务
- C. 作纳税调整增加，并按补充登记法调整账务
- D. 作纳税调整增加，并按综合账务调整法调整账务

答案：A

二、涉税账务调整的基本方法

（一）红字冲销法

1. 先用红字冲销原错误的会计分录，再用蓝字重新编制正确的会计分录，重新登记账簿；
2. 适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误的情况；
3. 一般情况下，在及时发现错误，没有影响后续核算的情况下多使用红字冲销法。

【例题】某税务师事务所2026年2月对某商场（一般纳税人）2026年1月的纳税情况进行纳税审查，发现其中一笔业务为销售一批商品，含增值税价款为45200元，收妥货款存入银行，该批商品成本30000元，企业做如下账务处理：

借：银行存款45200

贷：库存商品30000

应收账款15200

请问应该如何调账？

答案：对于销售商品，货物已经发出，货款已经收取，应该计入收入。企业账务处理错误。由于是当年错账，可以采用红字冲销法。

①用红字冲销原账错误分录

借：银行存款—45200

贷：库存商品—30000

应收账款—15200

②再编制一套正确的会计分录

借：银行存款 45200

贷：主营业务收入 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

（二）补充登记法

1. 通过编制转账分录，将调整金额直接入账，以更正错账；
2. 适用于**漏记**或错账所涉及的**会计科目正确**，但核算金额**小于**应计金额的情况。

（三）综合账务调整法

1. 将红字冲销法与补充登记法综合运用的账务调整方法；
2. 一般适用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目没有错的情况。正确的一方不调整，错误的一方用错误科目**转账**调整，使用正确科目及时调整；
3. 主要用于**所得税纳税审查后**的账务调整，如果涉及会计所得，可以直接调整“本年利润”账户。

【例题】某企业将当年专项工程耗用材料列入管理费用6000元。

借：管理费用 6000

贷：原材料 6000

解析：

存在问题	错用会计科目：在建工程——管理费用	
调账分录	当月发现	借：在建工程 6000 贷：管理费用 6000
	月后发现，且按月结算 利润	借：在建工程 6000 贷：本年利润 6000