

应交税金-增值税检查调整科目的核算 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\\_\\_E5\\_BA\\_94\\_E4\\_BA\\_A4\\_E7\\_A8\\_8E\\_E9\\_c44\\_71198.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E5_BA_94_E4_BA_A4_E7_A8_8E_E9_c44_71198.htm) 先通过‘应交税金-增值税检查调整’归集，并调整相关项目的金额：如果税局检查出前期应增加的销项税额，是由于视同销售等而发生的，则相应调整视同销售行为的账务金额。如将自产商品用于员工福利等借：应付福利费 170 贷：应交税金-增值税检查调整 170 如果前期应增加的销售税额是由于销售业务而发生的，能从顾客处得到补偿的，进应收账款借：应收账款等 170 贷：应交税金-增值税检查调整 170 如果无法从顾客处得到补偿，一是进入营业费用（如商家将商品用于宣传活动，赠送商品给顾客），二是进入营业外支出。接着看账上‘应交税金-应交增值税’的余额情况进行处理1) ‘应交税金-应交增值税’余额为0借：应交税金-增值税检查调整 170 贷：应交税金-未交增值税 1702) ‘应交税金-应交增值税’借方余额为A， $A > \text{或} = 170$ 借：应交税金-增值税检查调整 170 贷：应交税金-应交增值税 170 A借：应交税金-增值税检查调整 170 贷：应交税金-应交增值税 A 应交税金-未交增值税  $170 - A$ 3) ‘应交税金-应交增值税’为贷方余额借：应交税金-增值税检查调整 170 贷：应交税金-未交增值税 170如果税务上该笔销售已经成立，则要补交所得税借：以前年度损益调整-所得税 贷：应交税金-应交所得税借：利润分配-未分配利润 贷：以前年度损益调整借：盈余公积-法定公益金 -法定盈余公积等 贷：利润分配-未分配利润对于滞纳金和罚金，进入营业外支出，在汇算清缴时要做调增处理。借：营业外支出 贷：其他应付

款/银行存款主要法规依据：国税发[1998]44号 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)