业务一：关于暂估冲销

2021年12月份购进货物未取得发票，根据入库单暂估入账。

（1）暂估入账

借：库存商品 100万元

贷：应付账款 100万元

（2）当期销售结转销售成本

借：主营业务成本 100万元

贷：库存商品 100万元

（3）2022年5月31日汇缴之前取得发票80万元，先冲销之前暂估

借：库存商品 -100万元

贷：应付账款 -100万元

（4）根据取得的发票金额据实入账

借：库存商品 80万元

贷：应付账款 80万元

（5）由于去年多暂估导致多转20万元成本

借：库存商品 20万元

贷：以前年度损益调整 20万元

（6）由于去年多暂估导致多转20万元成本导致少缴所得税了

借：以前年度损益调整 20万元*25%=5万元

贷：应交税费-应交所得税 5万元

（7）结转以前年度损益调整

借：以前年度损益调整 15万元

贷：利润分配-未分配利润 15万元

业务二：关于汇算清缴补交企业所得税

1、计提应补缴的企业所得税

借：以前年度损益调整 2000元

贷：应交税费--应交所得税 2000元

2、缴纳补缴的所得税

借：应交税费--应交所得税 2000元

贷：银行存款 2000元

3、结转以前年度损益调整

借：利润分配-未分配利润 2000元

贷：以前年度损益调整 2000元

4、若是已经计提了10%的盈余公积
，还要调整“利润分配”有关数额(如没有计提盈余公积金，不需要做该笔分类)

借：盈余公积-法定盈余公积 200元

贷：利润分配-未分配利润 200元

业务三：关于固定资产清理

1、固定资产转入清理的账务处理：

借：固定资产清理

累计折旧

贷：固定资产

2、支付清理费用的账务处理：

借：固定资产清理

贷：银行存款

3、销售并计提增值税的账务处理（若是符合简易计税）：

借：银行存款

贷：固定资产清理

应交税费-简易计税

4、若是不符合简易计税：

借：银行存款

贷：固定资产清理

应交税费-应交增值税-销项税额

5、计提增值税附加的账务处理：

借：固定资产清理

贷：应交税费-附加税费

6、若是符合简易计税，企业减按2%征收增值税，1%减免部分的账务处理：

借：应交税费-简易计税

贷：营业外收入-减免税费

7、企业处置固定资产缴纳0.05%印花税的账务处理：

借：固定资产清理

贷：应交税费-印花税

8、固定资产清理结果转入损益的账务处理：

借：固定资产清理

贷：资产处置损益

或者反过来。

资产处置损益主要用来核算固定资产，无形资产等因出售，转让等原因，产

生的处置利得或损失。资产处置损益是损益类科目，发生处置净损失的，借记“资产处置损益”，如为净收益，则贷记“资产处置损益”。

来源：郝老师说会计。