

如果专票的纳税人识别号

有误，那么企业财务人员不需要对其进行税务处理，只能退回原单位重开。如果该发票已经跨月，那么就需要对方开红字发票进行冲销。

关于发票存在的问题，大家还有什么想了解的？和印心一起来看看吧！

发票非金额有误

举例：适用《企业会计准则》的甲公司，在2022年4月20日财务自查过程中，发现

20

21年

10月1日

从乙公司购买了一批价值20000元的办公用品，在乙公司开具的增值税普通发票

上，把甲公司的名称信息填错了，但是金额是对的。甲公司要求乙公司重开发票，并在2022年4月25日收到新发票。

由于旧发票的金额并没有出错，所以财务无需去调整去年的报表，因为该发票没有对财务报表产生实质性影响。收到新发票后，应对冲去年的财务处理：

借：应付账款20000元

贷：管理费用20000元

正确的财务处理：

借：管理费用20000元

贷：应付账款20000元

发票金额有误

同样是适用《企业会计准则》的甲公司，如果在2022年4月20日的财务自查中，发现

2021

年10月1

日从乙公司购买了

一批价值20000元的办公用品，乙公

司开具的增值税

发票金额错了，发票上多开具了10000元并且当年甲公司就按照该金额入账了。除了金额之外，该发票的其他信息都是正确的。在2022年4月25日甲公司收到乙公司开具的新发票之后，由于2021年获取的发票金额有误，对当年的财务报表造成了实质上的

影响，而且该

款项直至2022年4月25日还

没有支出，那么可以使用“以前年度损益调整

”来调整去年的财务报表，具体操作如下：

借：应付账款10000

贷：以前年度损益调整10000

同时，因为以前年度损益调整了所得税费用：

借：以前年度损益调整2500

贷：应交税费-应交所得税2500

最后，将之前年度

的损益调整余额转移到利润分配-未分配利润并计提法定盈余公积即可。

关于发票的相关问题，大家还有

什么不清楚的吗？

想要了解更多资讯，欢迎关注或联系“广州印心企业管理咨询有限公司”哦！