

日常核算发现错账的处理会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E6_97_A5_E5_B8_B8_E6_A0_B8_E7_c42_540749.htm

日常审核中发现的问题，往往是错误的账项尚未影响到其他核算。如审核当期材料采购成本，发现将采购基建材料的运杂费记入原材料成本，该材料尚未领用。对这类错误问题，可采取会计记账中错账的更正方法，直接进行调整，这种方法一般有“红字更正法”和“补充登记法”两种。“红字更正法”是采取先用红字冲销原错误会计分录，然后再编制正确的会计分录的错账更正方法。这种方法适用于会计科目用错，或会计科目虽未错，但实际记账金额大于应记金额的错误账项。案例1：企业3月份将一笔接受捐赠的现金误记入“营业外收入”科目，审核人员于同年8月发现这一问题。由于账务处理时，会计科目使用有误，可采用“红字更正法”调整账务。调整分录如下：借：银行存款8000（红字）贷：营业外收入8000（红字）借：银行存款8000贷：资本公积8000“补充登记法”主要是对少记漏记的金额，采用转账分录，直接将少记、漏记的金额重新补充登记入账，纠正错误的一种错账更正方法。它主要适用于漏记，或错账所涉及的会计科目没有错误，而实际记账金额小于应记金额的情况。案例2：企业将自制产品用于本企业基建工程（成本价14000元，销售价20000元）。企业已作如下账务处理：借：在建工程14000贷：产成品14000该账务处理，显然漏计了增值税。按照现行税法规定，企业将自产产品用于在建工程、职工福利等方面应视同销售处理，除了补缴增值税外，还须调整应纳税所得额。由于自产自

用产品在会计上不作销售处理，因此可采取补充登记法进行账务调整。其调整分录如下：借：在建工程3400 贷：应交税金应交增值税（销项税额）3400 同时，应调增企业所得税6000元，与之相关的城建税和教育费附加可作纳税调减处理。

案例3：企业采用托收承付方式销售产品一批，销售价税合计50000元，当日已办妥托收手续，其账务处理是：借：应收账款5850 贷：主营业务收入5000 应交税金应交增值税（销项税额）850 该账务处理运用的两个会计科目正确，只是实际记账金额小于应记金额45000元，因此，可以采用“补充登记法”将少记的金额补充登记入账。其调整分录如下：借：应收账款52650 贷：主营业务收入45000 应交税金应交增值税（销项税额）7650 上述补充分录登记入账后，就纠正了错账，使账面所记销售收入与实际应记销售收入相一致。

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