

会计从业辅导：会计报表转记差错的查证会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588311.htm

在常规情况下，会计报表编制时发生的差错是可以发现的；因为，资产负债表上“资产合计”与“负债与所有者权益合计”应相等，如不相等，就意味着在编表时可能存在转记差错；而损益表与资产负债表的勾稽关系也是发现会计报表转记差错的另一个有效手段。

（一）会计报表转记差错的揭示 会计报表转记差错如果在编制中未被会计人员发现，或者虽被发现但因暂找不出原因而未被纠正，可能是因为这种差错未直接破坏资产负债表上的平衡关系，或者会计人员未对报表之间的勾稽关系进行验证。显然，解决这个问题关键是对报表上的数字计算进行复核，在重新计算后，以固有的表上平衡关系来验证报表上所列数字的正确性。或许，进行重新计算发现资产负债表左右两边不平衡后，就已判断出存在着会计报表的转记差错。损益表上的转记差错可以借助利润分配表上的“未分配利润”与资产负债表上的“未分配利润”是否相一致予以揭示；因为，利润分配表是“损益表”的一个继起性报表，损益表的差错也会波及到利润分配表中的“未分配利润”项目。当然，还应当看到，利润分配表上的某些项目的转记错误也会使“未分配利润”项目发生同样的差错，但两种报表上“未分配利润”项目数字的不一致，至少是一种信号：在资产负债表已平衡的条件下，损益表、利润分配表存在数字错误。

（二）会计报表转记差错的查证方法 由于会计报表的项目不多，一般可采用逐项核对报表项目与相关账簿记录的

详细检查方法。如报表项目是直接来源于总账或明细账，核对工作相当容易；如报表项目是根据总账、明细账汇总、抵销或综合计算后填制的，则要求检查人员按照报表编制的方法进行验算，测试手续相对麻烦一些。对资产负债表上的某些属于错位错误的查证，可以通过直观判断来察觉。如，长期投资项目年初数为100000元，年末数为1 000000元，这时，可考虑年末数否是多记了一位数，使正确数扩大了十倍，只要与“长期投资”账户年末余额进行。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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