

会计差错产生的原因及其更正技巧（一）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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_B7_AE_E9_c44_71094.htm

经济事项或交易进入会计系统后，经过确认、计量、记录和报告，输出对信息使用者有用的会计信息。在确认、计量、记录过程中由于各种原因会产生差错。会计差错特别是重大差错若不及时、正确地更正，不仅影响会计信息的可靠性，而且可能误导投资者、债权人和其他信息使用者，使其作出错误的决策或判断。

1.会计差错产生的原因 会计差错是指在会计核算时，由于计量、确认、记录等方面出现的错误。会计差错的产生有诸多原因，以下是几种常见的原因。（1）采用法律或会计准则等行政法规、规章所不允许的会计政策。例如，按照我国会计制度规定，为购建固定资产而发生的借款费用，在固定资产尚未交付使用前发生的，应予资本化，计入所购建固定资产的成本。在固定资产交付使用后发生的，计入当期损益。如果企业固定资产已交付使用后发生的借款费用，也计入该项固定资产的价值，予以资本化，则属于此类错误。（2）账户分类以及计算错误。例如，企业购入的五年期国债，意图长期持有，但在记账时记入了短期投资，导致账户分类上的错误，并导致在资产负债表上流动资产和长期投资的分类也有误，即少计提累计折旧，从而虚增当期利润。（3）会计估计错误。例如，企业在估计某项固定资产的预计使用年限时，多估计或少估计了预计使用年限，从而造成会计估计错误。（4）在期末应计项目与递延项目未予调整。例如，企业应在本期核销的费用在期末时未予摊销。（5）漏记已

完成的交易或事项。例如，企业销售一批商品，商品已经发出，开出增值税专用发票，商品销售收入确认条件均已满足，但企业在期末时未将已实现的销售收入入账。（6）对事实的忽视和误用。例如，企业对某项建造合同应按建造合同规定的方法确认营业收入，但该企业按确认商品销售收入的原则确认收入。（7）提前确认尚未实现的收入或不确认已实现的收入。例如，在采用委托代销销售方式下，应以收到代销单位的代销清单时，确认营业收入的实现，如企业在发出委托代销商品时即确认为收入，则为提前确认尚未实现的收入。（8）资本性支出与收益性支出划分差错。例如，工业企业发生的管理人员的工资一般作为收益性支出，而发生的工程人员工资一般作为资本性支出。如果企业将发生的工程人员工资计入了当期损益，则属于资本性支出与收益性支出的划分差错。（9）滥用会计政策变更和会计估计变更。例如，企业计提资产减值准备时，为达到调节利润的目的，采用不当方法，或确定不当比例。滥用此两项变更应当作为重大会计差错进行会计处理。（10）其他原因导致的差错。例如，错记借贷方向、错记账户等。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