

会计差错产生的原因及其更正技巧（二）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_71096.htm

2.会计差错的归纳与更正 会计差错产生的原因尽管很多，但差错的更正即账务处理可以从3个标准来考虑。一是差错的发现时间，可以分为日后期间（年度资产负债日至财务会计报告批准报出日之间）发现的差错和当期（当年年度内日后期间之外的其他时间）发现的差错。二是差错的所属期间，可以分为属于当年的差错和属于以前年度的差错。三是重要性，可以分为重大会计差错和非重大会计差错。重大会计差错即企业发现的使公布的会计报表不再具有可靠性的会计差错，一般是指金额比较大的差错，通常某项交易或事项的金额占该类交易或事项的金额10%以上，则认为金额比较大。非重大会计差错，是指不足以影响会计报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量作出正确判断的会计差错。标准一决定了应遵循及时性原则，发现了会计差错立即进行更正处理。标准二、三则决定了应更正哪一会计期间的科目。依据上述3个标准，可以形成7种具体的会计差错，其更正方法有同有异。（1）当期发现的当年度的会计差错（无论重大还是非重大），应当立即调整当期相关项目。这样处理的原因在于：当年度的会计报表尚未编制，无论会计差错是否重大，均可直接调整当期有关出错科目。例如，2001年12月，发现一项管理用固定资产漏提折旧10000元，则发现时应做如下分录，并调整相关项目：借：管理费用 10000 贷：累计折旧 10000（2）当期发现的以前年度非重大会计差错，其更正方法也是直接调

整当期相关项目。对于该类会计差错尽管与以前年度相关，但根据重要性原则，可直接调整发现当年的相关科目，而不必调整发现当年的期初数，所以处理方法同（1）。（3）当期发现的以前年度的重大会计差错，涉及损益的，应通过“以前年度损益调整”科目过渡，调整发现年度的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数或上年数也应一并调整。如不影响损益，则调整发现年度会计报表的相关项目的期初数。因为是以前年度的重大差错，涉及损益的与本期利润无关，不涉及损益的也只影响本期期初数，这样处理可及时反映真实的会计信息，符合重要性原则和及时性原则，同时也不妨碍会计信息的可比性。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