

会计差错的更改技巧 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_71592.htm

会计差错是指，在会计核算时，由于确认计量记录等方面出现的差错。如，会计政策使用上的差错、会计估计上的差错、其他差错等。对于会计差错的账务处理应从三个标准来考虑：一是发现的时间。我们将会计差错分为日后期间发现的会计差错和当期发现的会计差错两类。二是差错所属的期间。我们可以把差错分为属于当年的会计差错和属于以前年度的会计差错两类。三是重要性。我们可以将重要性分为重大与非重大（通常某项交易或事项的金额占该类交易或事项全额10%及以上，则认为重大），因此可以将会计差错分为重大会计差错和非重大差错。标准一决定了会计人员应遵循及时性原则，于发现会计差错时进行更正处理。而标准二、三则决定会计人员应更正哪一会计期间的相关科目。差错的归纳与更正依据上述三个标准可以形成以下七种具体的会计差错，其账务处理方法有同有异：1.当期发现的当年度的会计差错（不论重大或非重大），其账务处理的基本方法是：立即调整当期相关科目。这样处理的原因在于：当年度会计报表尚未编制，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2000年12月发现一项管理用固定资产漏提折旧1500元，则发现时应做如下分录，并调整相关科目：借：管理费用 1500 贷：累计折旧 1500 2.当期发现的以前年度非重大会计差错，其账务处理的方法也是直接调整当期相关科目。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。因而账务处理方法同1。

3.当期发现的以前年度的重大差错，其账务处理的基本方法是：涉及损益的，通过“以前年度损益调整”科目过渡，调整发现年度的年初留存收益；不影响损益的，调整发现年度会计报表相关项目的期初数。例：某公司2001年底发现2000年一项已完工投入使用的在建工程未结转到固定资产，金额为150万，2000年应计折旧为30万（公司所得税率为33%，按净利润10%提取法定盈余公积，5%提取法定公益金），经分析上述事项属重大会计差错，要求做出调整。账务处理如下：（万元）

借：固定资产	150	贷：在建工程	150
借：以前年度损益调整	30	贷：累计折旧	30
借：应交税金	9.9	贷：以前年度损益调整	9.9
借：利润分配	20.1	贷：以前年度损益调整	20.1
借：盈余公积	2.01	贷：利润分配	2.01
借：盈余公积	1.005	贷：利润分配	1.005
借：利润分配	3.015	贷：利润分配	3.015

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