

第四节 错账更正方法

如果账簿记录发生错误,必须按照规定的方法予以更正,不准涂改、挖补、刮擦,或者用褪色药水、涂改液消除字迹,不准重新抄写。常用的错账更正方法有画线更正法、红字更正法和补充登记法。

一、画线更正法



画线更正法

画线更正法又称红线更正法。一般适用于在期末结账前发现账簿记录有文字或数字错误,而记账凭证没有错误。该种错误一般是在登记账簿时由于不细心造成的。

更正时,先在错误的文字或数字正中位置画一条红线,以示注销,所画线条必须使原有字迹仍清晰可辨。然后,在红线上方空白处用蓝、黑墨水笔填写正确的文字或数字,并由更正人员和会计机构负责人(会计主管人员)在更正处盖章。对于错误的数字,应当将该数字全部画红线更正,不得只更正其中的错误数字。对于文字错误,可只画去错误的文字。

【例 7-1】某账簿记录中,将记账凭证上的 128.50 元误记为 125.80 元。应作如下更正:

王芳	128.50	刘红
	125.80	

二、红字更正法

红字更正法又称红字冲销法,是指用红字冲销原有错误的账户记录或凭证记录,以更正或调整账簿记录的一种方法。适用于本年内发现的由于记账凭证中会计科目错误或金额多记而造成的账簿记录错误。对于上述两种不同错误,应分别采用红字全部冲销法和红字差额冲销法予以更正。

(一) 红字全部冲销法



红字更正法

记账后在当年内发现记账凭证所记的会计科目错误,导致账簿记录错误,可以采用红字全部冲销法更正。

更正方法是:先用红字填写一张与原记账凭证内容一样的记账凭证,在摘要栏内注明“冲销某月某日第某号凭证的错账”,并据以登记入账,以冲销原有的错误记录;然后用蓝黑(或黑)字填写一张正确的记账凭证,在摘要栏内注明“更正某月某日第某号凭证的错账”,并据以登记入账。

【例 7-2】企业 7 月 25 日发现,7 月 20 日职工刘方预借差旅费 1 000 元,用现金付讫,原记账凭证科目错误。原记账凭证及账簿记录如表 7-24、表 7-25 和表 7-26 所示。7 月记账凭证已编至 85 号。

表 7-24

记 账 凭 证

2018 年 7 月 20 日

记 字第 70 号

摘要	会计科目		借方金额										贷方金额										记账
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
职工预借差旅费	管理费用						1	0	0	0	0	0											√
	库存现金															1	0	0	0	0	0		√
合 计							¥	1	0	0	0	0				¥	1	0	0	0	0	0	

附单据 1 张

会计主管: 刘 红

记账: 王 芳

审核: 王 芳

制单: 张 平

表 7-25

管理费用 明细分类账

2018 年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额	(借)方金额分析		
月	日	字	号						办公费	差旅费	招待费
				...							
7	5	记	15	购买办公用品	500.00		借	500.00	500.00		
	20	记	70	职工预借差旅费	1 000.00		借	1 500.00		1 000.00	
				...							

表 7-26

现金日记账

2018 年		凭证		摘要	对方科目	借方(收入)	贷方(付出)	借或贷	余额
月	日	字	号						
				...					
7	20	记	66	付材料运费	在途物资		200.00	借	300.00
	20	记	67	提现备用	银行存款	3 000.00		借	3 300.00
		记	70	刘方预借差旅费	管理费用		1 000.00	借	2 300.00
				本日合计		3 000.00	1 200.00	借	2 300.00

更正时,先用红字填制一张与原错误记账凭证内容完全相同的记账凭证,以冲销原错误记录。如表 7-27 所示。

表 7-27

记账凭证

2018 年 7 月 25 日

记字第 86 号

摘要	会计科目		借方金额										贷方金额										记账
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
冲销 7 月 20 日 70 号凭证的错账	管理费用						1	0	0	0	0	0											√
	库存现金															1	0	0	0	0	0		√
合 计							¥	1	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0	0			

财务主管: 刘红

记账: 王芳

审核: 王芳

制单: 张平

然后,用蓝(或黑)字填制一张正确的记账凭证,如表 7-28 所示。

表 7-28

记账凭证

2018 年 7 月 25 日

记字第 87 号

摘要	会计科目		借方金额										贷方金额										记账
	总账科目	明细科目	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
更正 7 月 20 日 70 号凭证的错账	其他应收款	备用金 (刘方)					1	0	0	0	0	0											√
	库存现金															1	0	0	0	0	0		√
合 计							¥	1	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0	0			

财务主管: 刘红

记账: 王芳

审核: 王芳

制单: 张平

表 7-31

其他应收款 明细分类账

明细科目:备用金

2018 年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
				...				
7	25	记	87	更正 7 月 20 日 70 号 凭证的错账	1 000.00		借	1 000.00

红字差额
冲销法

(二) 红字差额冲销法

本年内发现记账凭证和账簿记录中会计科目无误而所记金额大于应记金额,从而引起账簿记录错误,可以采用红字差额冲销法。

其更正方法是:按多记的金额(即差额),用红字填制一张与原记账凭证应借、应贷科目完全相同的记账凭证,在摘要栏内注明“冲销某月某日第某号凭证多记金额”,并据以用红字登记入账,以冲销多记的金额。

【例 7-3】企业从银行提取现金 3 000 元备用。误填记账凭证的会计分录如下,并已登记入账。

借:库存现金	30 000
贷:银行存款	30 000

发现错误后,应将多记的金额 27 000 元用红字填制与上述科目相同的记账凭证,以冲销多记金额。编制的会计分录如下,并据以记账。

借:库存现金	27 000
贷:银行存款	27 000

三、补充登记法



补充登记法

补充登记法是在记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误,只是所记金额小于应记金额时,所采用的一种更正方法。

其具体更正方法是:按少记的金额(即差额)用蓝(或黑)字填制一张与原记账凭证应借、应贷科目完全相同的记账凭证,在摘要栏内注明“补充登记某月某

日第某号凭证少记金额”，并据以登记入账，以补充少记的金额。

【例 7-4】接受外单位投入资金 185 000 元，已存入银行。在填制记账凭证时，误将其金额写为 158 000 元，并已登记入账。

借：银行存款	158 000
贷：实收资本	158 000

发现错误后，应将少记的金额用蓝（或黑）字填制一张与原记账凭证应借、应贷科目完全相同的记账凭证，并登记入账。

借：银行存款	27 000
贷：实收资本	27 000

上述错账更正方法，适用于本期差错（即在本年内发现的账簿错误）的更正。如果是前期差错（即本年度发现以前年度的账簿错误），应当按照国家统一的会计制度的要求更正。对于不涉及损益事项的，可以比照本期差错的处理办法处理；涉及损益事项的，应当使用有关的会计科目予以调整。