



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账



2022

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |



模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

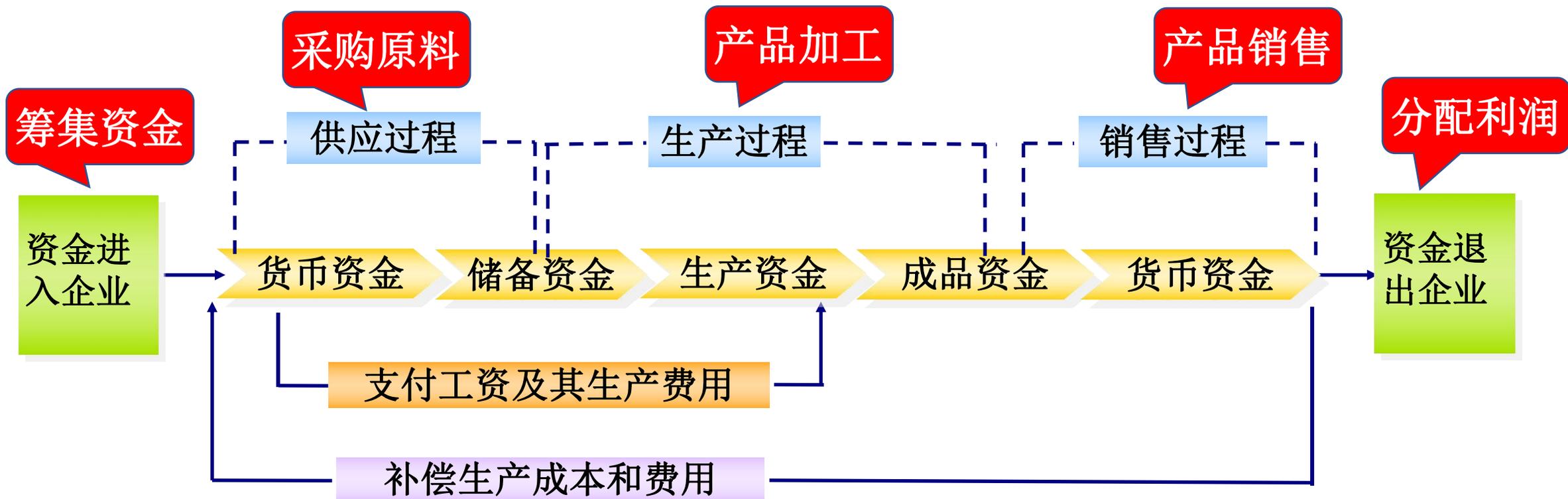
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



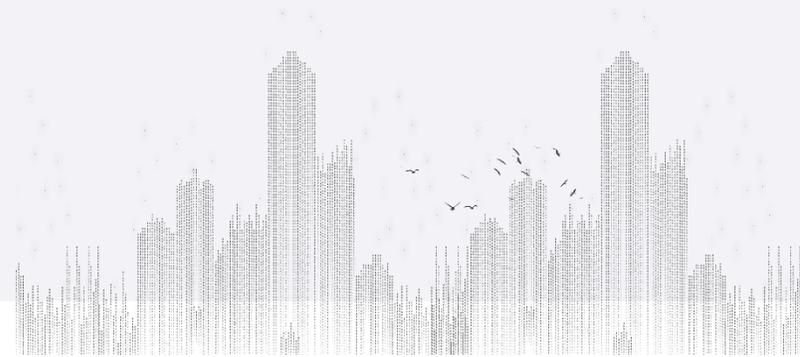
期末，为确保会计核算资料的客观、真实、准确，当发现存在错账时，需要按照一定方法查找并完成更正，以保证账目登记的正确性。

项目七

PART

2

错账更正



月末，通过核对账目发现了错账，按照《会计法》、《会计基础工作规范》的规定，为保证账目记录的正确，需要进行错账更正。

好的





错账更正？

采用方法？



错账原因：

在记账过程中，可能发生各种各样的差错，如：重记、漏记、数字颠倒、数字错位、数字记错、科目记错、借贷方向记反等，从而影响会计信息的准确性。



- (一) **重记**。将已经登记入账的金额数字，又重复记入账簿。
- (二) **漏记**。在记账时将某一凭证的金额的数字遗漏未记入账簿。
- (三) **数字位数颠倒**。在记账时，将某一数字中相邻的两位颠倒登记入账。
 - (1) 一是邻数颠倒。如将12写成21，123写成132等。
 - (2) 二是隔位数字倒置。425记成524，701记成107等。
- (四) **数字位数移位**。在记账时将数字位数移动，即以大写小(少写1个或几个0)或以小写大(多写1个或几个0)。例如将100写成10，或将10写成100等。
- (五) **记错科目**。在记账时“张冠李戴”，如将现金记入银行存款科目。
- (六) **记账方向错误**。在记账时，在账簿中借方与贷方的记载颠倒，把借方记成贷方或把贷方记成借方。如果把应记的红字的数字误记为蓝字；或把应记的蓝字数字误记为红字，这也属于记账方向错误。

一、错账查找步骤

1

确认错误金额

2

确认错误方向

3

采取相应查找方法

二、查找错账方法

1. 查找错账的方法

顺查法

按账务处理的顺序，从原始凭证、账簿、会计报表整个过程进行查找的方法。

逆查法

按账务处理的相反顺序，从会计报表、账簿、原始凭证的过程进行查找的方法。

抽查法

对整个帐簿记帐记录抽取其中某部分进行局部检查的方法。

偶合法

根据账簿记录差错中经常遇见的规律，推测与差错有关的记录而进行查找的方法。（技术方法）

也叫**正查法**，通过核对可发现重记、漏记、错记科目、错记金额等。适用于采用其他方法找不到错误时采用。

顺查法

也叫**反查法**，通过核对可发现重记、漏记、错记科目、错记金额等。适用于认为错误出现在后期的可能性大。

逆查法

也叫**局部查找法**，根据具体情况分项目、分阶段重点查找。通过核对可发现重记、漏记、错记科目、错记金额等。

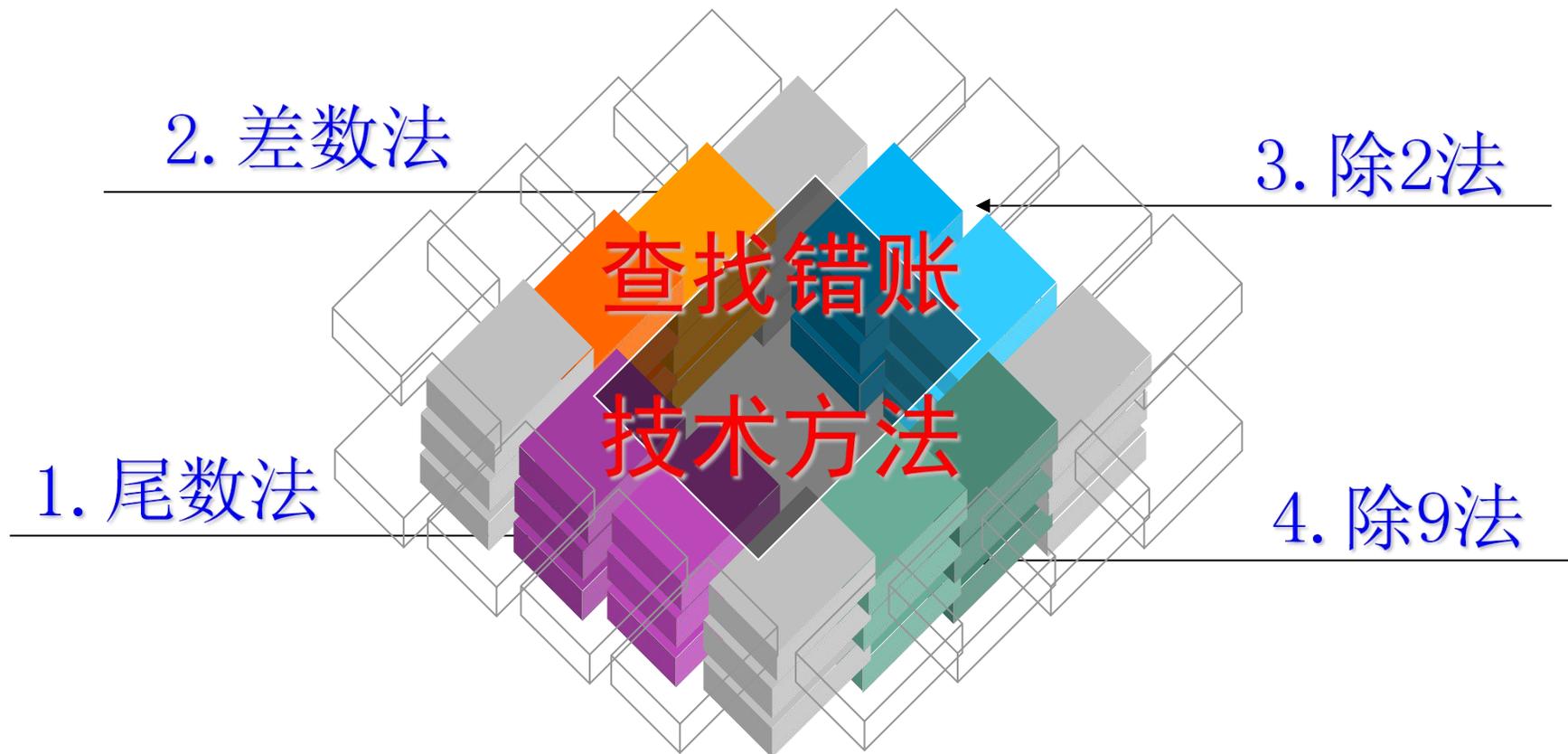
抽查法

是根据帐簿记录差错中经常遇见的规律，分重点**针对性查找**。这种方法主要适用于漏记、重记、错记的查找。

偶合法



2. 查找错账的技术方法(偶合法)



2. 查找错账的技术方法(偶合法)

▪ 差数法

差数法查找就是先确定错误的差额，找出差数所在的范围，直接从账账之间的差额数字来查找错误的方法。这种方法主要适用于漏记、重记一方账户等原因形成的差错。



按照总账借、贷方不平衡的差数和总账与明细账不平衡的差数，查找漏记、重记的方法。

2. 查找错账的技术方法(偶合法)



▪ 尾数法

如果账簿记录发现金额错误，且差错是角、分，可以只检查元以下的尾数即可，以提高查错的效率。

是对于发生的角、分等位数的差错可以只查找对应位数部分，以提高查错的效率的方法。

2. 查找错账的技术方法(偶合法)



除2法

如果在记账过程中出现将记账方向记反了，即借方记入贷方，贷方记到了借方，这种差错会导致该账户一方(借或贷)合计数增多，而另一方(借或贷)合计数减少的情况，而差额正好是记错方向金额的两倍，且差数应该为偶数，能被2整除。对于这种错误的查找可以采用除2法。

根据错账差错数额除以二能整出的商数，有目标的查找差错数字，来查找记反账错误的方法。

2. 查找错账的技术方法(偶合法)



除9法

除9法是指用差数除以9来查找错账的方法。这种方法主要适用于查找数字错位和相邻数字颠倒所引起的差错。

根据错账差错数额除以九能整出的商数，有目标的查找记账时数字顺序错位或相邻数字颠倒错误的方法。

三. 错账更正方法

错账更正法

- 画线更正法
- 红字冲销法（红字更正法）
- 蓝字补充登记法

错账更正法

● 1. 画线更正法

❖ 适用情况：记账凭证正确，在记账或结账过程中发现账簿记录中文字或数字有错误。

1. 画线更正法

期末结账前发现错账，其记账凭证正确，过账错误时采用

97年		凭证 摘要	收 入				发 出				结 存				核 对 号		
月	日		数量	单价	全 额		数量	单价	全 额		数量	均价	全 额				
				十	千	百	十	元	角	分	十	千	百	十	元	角	分
12		承前页										152	10				152000
12	10	转1 购料	1345	10	1345	5000						1492	10	1492	2000		1492000
			1435	10	1435	5000						1507	10	1507	2000		1507000

如发现在结账后的错账，其记账凭证正确，而过账错误的，不可以采用画结更正法，而要根据实际情况采用红字更正法或补充登记法。

1. 画线更正法

正确	错误
3 1 9 0.0 0	3 1 9 0.0 0
<div data-bbox="817 796 1054 882" style="border: 1px solid red; padding: 2px;">李四</div> 3 9 1 0.0 0	3 9 1 0.0 0 <div data-bbox="1421 796 1658 939" style="border: 1px solid red; transform: rotate(-15deg); padding: 2px;">李四</div>

错账更正法

● 2. 红字冲销法

❖ 适用情况1: 记账凭证上的应记科目和金额发生错误, 并已登记入账。

2. 红字冲销法（1）

❖ **具体方法**：先用红字金额填制一张与原错误记账凭证内容完全相同的记账凭证，并据以用红字登记入账。并在摘要栏注明：“**更正第XX号凭证错误**”。然后，再用蓝字填制一张正确的记账凭证，登记入账。

1. 红字冲销法更正举例——

例1：2022年10月1日鸿远公司借入一年期的借款50万元，款项已收存银行账户。

原编制记账凭证如下：10月30日对账时试算平衡表不等发现错误，进行更正。

中国工商银行聊城分行															
借款借据(第四联回单)															
合同号:120800003459601					2022年10月8日										
借款单位名称	聊城鸿远轴承有限公司			电话号码	0635-8513256		放款账号	1208098765432154321							
							存款账号	1208012345566778899							
借款金额	人民币(大写) 伍拾万元整						金 额								
							亿	千	百	十	万	千	百	十	元
								¥	5	0	0	0	0	0	0
借款用途	流动资金周转			约定还款日期	2023年10月8日		利率	6%							
上列放款已入										回单联代收款通知					
号 户 内															
<div style="text-align: center;">  <p>银行盖章</p> <p>2022年10月8日</p> </div>															

原已登记入账的记账凭证如下：

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 1 日 记 字 第 03 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额				记帐 √	贷方金额						
				千	百	十	元		角	分	千	百	十	元	角
收到工行短期借款	银行存款	工商银行	√	5	0	0	0	0	0	0	0				
收到工行短期借款	长期借款	工商银行						√	5	0	0	0	0	0	
				¥ 50000000				¥ 50000000							

附件 1 张

会计主管 吴永建 记帐 张艳霞 出纳 李红 审核 张艳霞 制单 王佳丽

登记账户错误

总第 _____ 页 分第 _____ 页

应付账款

___ 账科目编号及名称 红星材料厂 ___

___ 账科目编号及名称 ___

2007年		凭 证		摘 要	日期	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额										
						百	十	千	百	十	元	角	分	百	十		千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十
7	1			期初余额											贷	1	0	0	0	0	0						
7	3	记	6	偿付前欠货款						1	0	0	0	0	平												
7	5	记	10	冲销7月3日多记金额						9	0	0	0	0													

错账更正法

● 2. 红字冲销法

❖ 适用情况2：记账后，发现记账凭证中应借、应贷的会计科目没有错误，只是所记金额大于应记的正确金额。

红字冲销法（2）

❖ **具体方法：**将多记的的金额用红字填制一张与原错误记账凭证所记录的借贷方向、应借、应贷会计科目相同的记账凭证，并据以登记入账，以冲销多记的金额。并在摘要栏注明：“**冲转第XX号凭证多计数**”。

例2： 2022年10月1日鸿远公司借入一年期的借款50万元，款项已收存银行账户。
原编制记账凭证如下：10月30日对账时试算平衡表不等发现错误，进行更正。

中国工商银行聊城分行														
借款借据(第四联回单)														
合同号:120800003459601					2022年10月8日									
借款单位名称	聊城鸿远轴承有限公司			电话 号码	0635-8513256		放款账号	1208098765432154321						
							存款账号	1208012345566778899						
借款金额	人民币 (大写) 伍拾万元整					金 额								
						亿	千	百	十	万	千	百	十	元
						¥	5	0	0	0	0	0	0	0
借款用途	流动资金周转			约定还 款日期	2023年10月8日		利率	6%						
上列放款已入										回单联代收款通知				
号 户 内														
<div style="text-align: center;">  <p>2022.9.5 核算用章(07) 百 零 三</p> </div>														
<div style="text-align: center;"> <p>银行盖章</p> <p>2022年10月8日</p> </div>														

原已登记入账的记账凭证如下：

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 1 日 记 字 第 03 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额				记帐 √	贷方金额							
				千	百	十	元		角	分	千	百	十	元	角	分
收到工行短期借款	银行存款	工商银行	√	5	5	0	0	0								
收到工行短期借款	短期借款	工商银行							√	5	5	0	0	0		
										¥	5	5	0	0	0	0
										¥	5	5	0	0	0	0

附件 1 张

会计主管 吴永建 记帐 张艳霞 出纳 李红 审核 张艳霞 制单 王佳丽

登记金额多记

丙式—28 12×21 厘米(竖)

总分类帐

科目：原材料

日期：2007-03-01 — 2007-03-31

2007年		凭证字号	摘要	借方					贷方					借/贷	余额				
月	日			元	角	分	元	角	分	元	角	分	元		角	分			
			上期结转									借						1000000	
3	16	记 0001	*仓库发出一批材料用于生产产品								850000	借						150000	
3	28	记 0002	*冲销记字0001号凭证：生产领料								850000	借						1000000	
3	28	记 0003	*蓝字更正记0001号生产领用材料								850000	借						150000	
3	28	记 0004	*购入甲材料，款未付	800000								借						8150000	
3	28	记 0005	*冲销记字0004号凭证多记的金额	720000								借						950000	
3			当前合计	800000						850000		借						950000	
3			当前累计	800000						850000		借						950000	

错账更正法

● 3. 补充登记法

❖ **适用情况**：在记账以后，发现记账凭证中应借、应贷科目正确，但所记金额小于应记金额时。

3. 补充登记法

❖ **具体方法:**少记的金额用蓝（或黑）字填制一张与原错误记账凭证作记录的借贷方向、应借应贷会计科目相同的记账凭证，并据以登记入账，
以补记少记的金额。并在摘要栏注明：“补记第XX号凭证少计数”。

例3：2022年10月1日鸿远公司借入一年期的借款50万元，款项已收存银行账户。
原编制记账凭证如下：10月30日对账时试算平衡表不等发现错误，进行更正。

中国工商银行聊城分行														
借款借据(第四联回单)														
合同号:120800003459601					2022年10月8日									
借款单位名称	聊城鸿远轴承有限公司			电话 号码	0635-8513256		放款账号	1208098765432154321						
							存款账号	1208012345566778899						
借款金额	人民币 (大写)伍拾万元整					金 额								
						亿	千	百	十	万	千	百	十	元
						¥	5	0	0	0	0	0	0	0
借款用途	流动资金周转			约定还 款日期	2023年10月8日		利率	6%						
上列放款已入										回单联代收款通知				
号 户 内														
<div style="text-align: center;">  <p>2022年10月8日</p> </div>														

更正步骤1:

编制一张和错误凭证科目相同、金额为少计金额的记账凭证，并以少计金额登记入账。

摘要		总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额				记帐 √	贷方金额						
					千	百	十	元		角	分	千	百	十	元	角
补计03凭证少记数		银行存款	工商银行	√		4	5	0	0	0						
补计03凭证少记数		短期借款	工商银行							√		4	5	0	0	0
					¥45000000				¥45000000							

附件 张

会计主管 **吴永建** 记帐 **张艳霞** 出纳 **李红** 审核 **张艳霞** 制单 **王佳丽**

无附件

课中练习

填空题:

1. 对账就是(**核对账目**), 企业应当定期将(**会计账簿**)记录的有关数字与库存实物、货币资金、债权债务往来单位或个人等进行相互核对, 保证(**账证**)相符、(**账账**)相符、(**账实**)相符, 对账工作每年至少进行(**一**)次。
2. 对账内容包括(**账证**)核对、(**账账**)核对和(**账实**)核对。
3. 当发现账簿登记错误, 一是要确认错误的(**金额**); 二是要确认错误(**方向**); 三是根据差错情况, 分析可能产生差错的原因, 采取相应的(**查找**)方法。
4. 当单位在会计核算中发生账簿记录错误, 不准随意(**涂改**)、(**刮擦**)、(**挖补**)或用药水消除字迹, 不准重新抄写, 必须按规定方法(**更正**)。
5. 错账查找的方法包括(**顺查**)法、(**逆查**)法、(**抽查**)法和(**偶合**)法, 其中技术方法(偶合法)主要有(**差数**)法、(**尾数**)法、(**除2**)法和(**除9**)法。
6. 错账更正的方法一般包括(**画线更正**)法、(**红字更正**)法和(**蓝字补充**)法。

课中练习

7. 更正错账时，划线更正法的适用范围是（ B ）。

- A. 记账凭证上会计科目或记账方向错误，导致账簿记录错误 **红字更正法**
- B. 记账凭证正确，在记账时发生错误，导致账簿记录错误
- C. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额大于应记金额，导致账簿记录错误 **红字更正法**
- D. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额小于应记金额，导致账簿记录错误 **补充登记法**

课中练习

8. 对于划线更正法，下列说法正确的是（**A B C**）。

- A. 划红线注销时必须使原有字迹仍可辨认
- B. 对于错误的数字，应当全部划红线更正，不得只更正其中的错误数字
- C. 对于文字错误，可只划去错误的部分
- D. 对于错误的数字，可以只更正其中的错误数字

课中练习

9. 下列原因导致的错账应该采用红字冲销法更正的有（**B C**）。

A. 记账凭证没有错误，登记账簿时发生错误 **画线更正法**

B. 记账凭证的会计科目错误 **红字更正法** **红字更正法**

C. 记账凭证的应借、应贷的会计科目没有错误，所记金额大于应记金额

D. 记账凭证的应借、应贷的会计科目没有错误，所记金额小于应记金额

补充登记法

课中练习

10. 采用补充登记法更正错账时，应编（ **B** ）记账凭证。
- A、红字 B、蓝字 C、红字和蓝字 D、红字或蓝字

课中练习

业务：对以下各项业务账簿的错误记账，采用适当的更正方法予以更正。

1. 企业签发现金支票1800元，支付行政管理部门办公用品费。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：管理费用 1 800

贷：库存现金 1 800

课中练习

业务：对以下各项业务账簿的错误记账，采用适当的更正方法予以更正。

1. 企业签发现金支票1800元，支付行政管理部门办公用品费。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：管理费用 1 800
贷：库存现金 1 800

错误原因： 贷方会计科目错误

更正方法： 红字更正法

或：借：管理费用 1 800
贷：库存现金 1 800

步骤： 1.借：管理费用 1 800
贷：库存现金 1 800

2.借：管理费用 1 800
贷：银行存款 1 800

课中练习

2. 收到购货单位偿还上月所欠货款3 500元存入银行。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：银行存款	5 300	
贷：应收账款		5 300

错误原因：

更正方法：

课中练习

2. 收到购货单位偿还上月所欠货款3 500元存入银行。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：银行存款 5 300
 贷：应收账款 5 300

错误原因： **金额多记**

更正方法： **红字更正法**

步骤： 1.借：银行存款 **1 800**
 贷：应收账款 **1 800**

课中练习

3、以银行存款支付所欠供货单位货款32 000元。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：应付账款 23 000

贷：银行存款 23 000

错误原因：

更正方法：

课中练习

3、以银行存款支付所欠供货单位货款32 000元。原编制的记账凭证的会计分录为：

借：应付账款 23 000

贷：银行存款 23 000

错误原因： 金额少记

更正方法： 蓝字补充法

步骤： 1.借：应付账款 9 000
 贷：银行存款 9 000

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听

THANKS

