

# 会计电算化环境下的错账更正法

河南商丘职业技术学院 乔荣

会计电算化环境下的错账更正法主要包括红字冲销法、补充登记法、即时修订法和逆向操作法。本文以金蝶 K/3V11.0 财务软件为例,对各种更正法进行介绍,希望能为财务软件的使用者提供有用的错账更正操作指南。

## 一、红字冲销法和补充登记法

红字冲销法用于冲销以前错误凭证的方法,执行该操作后将产生一张红字冲销凭证来对冲原来的错误凭证,具体操作方法为:在金蝶 K/3 主界面下,选择“财务会计→总账→凭证处理→凭证查询”命令,输入相应的过滤条件,进入“会计分录序时簿”界面,选中要冲销的凭证,执行“编辑→冲销”命令(见图 1),系统将自动生成一张红字冲销凭证,单击“保存”按钮保存该凭证。使用红字冲销法时需要注意的是:只有已过账的凭证才能采用此方法,否则“冲销”命令为不可使用状态(即灰色)。

日期	会计期间	凭证类型	科目代码	科目名称	币别	原币金额	借贷	借贷	制单
2009-01-05	2009-1	记	1302.01	银行存款-建设银行	人民币	10,000.00	借	10,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	2002	固定资产	人民币	100,000.00	借	100,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	100,000.00	贷	100,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	6001	主营业务收入	人民币	60,000.00	贷	60,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1403.01	原材料-甲材料	人民币	50,000.00	借	50,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1403.02	原材料-乙材料	人民币	30,000.00	借	30,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1302.01	银行存款-建设银行	美元	20,000.00	借	20,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1302.01	银行存款-建设银行	人民币	199,000.00	借	199,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	4302	营业外收入	人民币	300.00	贷	300.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	6502.03	管理费用-诉讼费	人民币	500.00	借	500.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	6002.03	管理费用-诉讼费	人民币	400.00	借	400.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	6502.03	管理费用-诉讼费	人民币	600.00	借	600.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1302.01	银行存款-建设银行	人民币	60,000.00	借	60,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	60,000.00	贷	60,000.00	张华
							合计	470,100.00	

图1

补充登记法用于更正少计已发生经济业务金额的方法,在会计电算化账务处理系统中只需要按相差金额补录记账凭证即可,这里不再详述。

## 二、即时修订法和逆向操作法

即时修订法和逆向操作法又被称为后悔性操作。后悔性操作是指在财务软件的操作过程中,由于出现了误操作,以致会计信息不准确或不能进行正常的后续操作,而在事后对以前错误进行更正的行为。

操作错误一般分为两大类,第一类是事中错误,是指尚未退出操作界面,可以在当前界面立即进行修改的错误。例如,尚未退出凭证录入界面时,就发现了已录入凭证的错误,更正方法是找到相应凭证的错误项,直接进行修改。第二类是事后错误,是指在后续操作中发现的前期错误操作。例如,如果在总账系统中已经进行了结账,那么结账前的所有错误操作都

称为事后错误,如系统参数设置错误、基础资料设置错误、初始金额录入错误及凭证填制错误等。根据错误发生的时间,应使用即时修订法和逆向操作法进行更正。

1. 即时修订法。即时修订法是指在财务软件的操作过程中就发现了错误而采用的一种现时更正的方法,它主要适用于对事中错误的更正。下面以“凭证处理”为例进行说明。

对于在凭证(未保存)录入过程中发生的错误,把光标移到该错误项处直接进行修改即可,一般包括对制单日期、凭证附件张数、摘要、会计科目、科目金额、核算项目等凭证要素的重新录入及对会计分录的删除等。

对于已保存但未审核(包括出纳复核或核准)、未过账的会计凭证,在系统主界面下,选择“财务会计→总账→凭证处理→凭证查询”命令,进入“会计分录序时簿”界面,选中错误凭证,执行“编辑→修改凭证”命令或单击工具栏上的“修改”按钮(见图 2),系统显示需要修改的凭证,再把光标移到某错误项处进行修改和保存。

日期	会计期间	凭证类型	科目代码	科目名称	币别	原币金额	借贷	借贷	制单
2009-01-05	2009-1	记	1001	银行存款	人民币	10,000.00	借	10,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	10,000.00	贷	10,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	3001	主营业务收入	人民币	20,000.00	贷	20,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1711	管理费用	人民币	1,000.00	借	1,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1002.31	银行存款-建设银行	人民币	20,000.00	借	20,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	20,000.00	贷	20,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	2002	固定资产	人民币	100,000.00	借	100,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1002.31	银行存款-建设银行	人民币	100,000.00	贷	100,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	10,000.00	贷	10,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	3001	主营业务收入	人民币	50,000.00	贷	50,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1711	管理费用	人民币	2,100.00	借	2,100.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1711	管理费用	人民币	8,000.00	借	8,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1122	应收账款	人民币	60,000.00	贷	60,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	3001	主营业务收入	人民币	60,000.00	贷	60,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1403.01	原材料-甲材料	人民币	50,000.00	借	50,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1403.02	原材料-乙材料	人民币	30,000.00	借	30,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1002.31	银行存款-建设银行	人民币	30,000.00	借	30,000.00	张华
2009-01-05	2009-1	记	1302.01	银行存款-建设银行	美元	20,000.00	借	20,000.00	张华

图2

对于错误较多的凭证,可以执行删除命令,操作方法是:在“会计分录序时簿”界面,执行“编辑→删除凭证”命令或单击工具栏上的“删除”按钮,系统提示“是否删除凭证”,单击“是”按钮即可,该操作界面与凭证修改界面相似,这里省略。

对于已审核(包括出纳复核或核准)、已过账的凭证,应先使用逆向操作法,即先取消过账和审核,再使用即时修订法进行修改。

采用即时修订法修改凭证时应注意两点:第一,只有未审核、未过账(包括出纳签字或主管签字)的凭证才能采用即时修订法,对于已审核、已过账的凭证,应先采用逆向操作法逆向操作到可以直接进行修改的状态,再采用即时修订法进行更正;第二,对于从其他子系统传递到总账系统的错误凭证,

应由相关操作员进入到相应的子系统中进行修改。

**2. 逆向操作法。**逆向操作法是指从发现事后错误开始,逆向操作到能对该错误进行即时修改状态的方法。由于各种财务软件的设计不同,逆向操作法中的取消结账、取消过账、取消审核及取消初始化的操作也有所不同,具体可参照本单位所使用的财务软件的说明和操作手册。金蝶 K/3 中各种逆向操作方法具体如下:

(1)取消结账。由具有“结账”权限的操作员注册进入系统主界面,选择“财务会计→总账→结账→期末结账”命令,系统弹出“期末结账”对话框,单击“反结账”选项,单击“开始”按钮,系统提示“确定要开始本期反结账吗?”,单击“确定”按钮(见图 3),系统自动进行反结账,恢复到结账前状态。

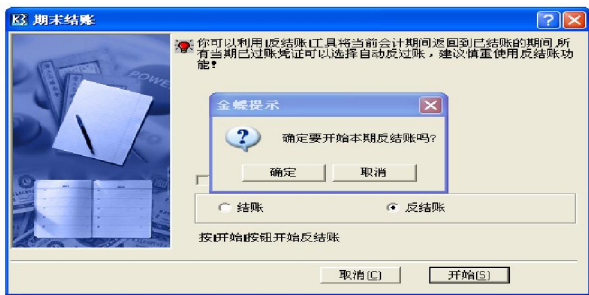


图3

(2)取消过账。由具有“过账”权限的操作员注册进入系统主界面,选择“财务会计→总账→凭证处理→凭证查询”命令,进入“会计分录序时簿”界面,执行“编辑→全部反过账”命令(见图 4),系统提示“确定要将当前显示的所有本期已过账的凭证进行反过账吗?”对话框,单击“是”按钮,系统自动执行反过账操作。如果“会计分录序时簿”界面下仍是已过账状态,单击工具栏上的“刷新”按钮即可恢复到过账前状态。

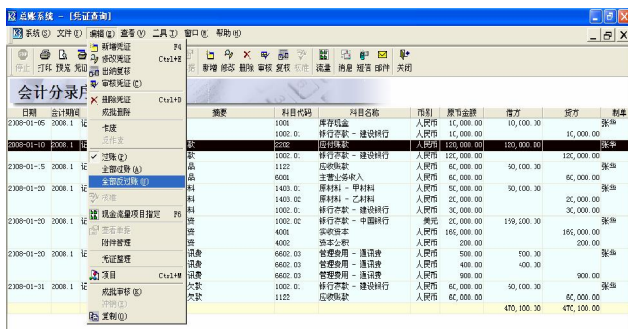


图4

(3)取消凭证审核。取消凭证审核包括取消出纳审核、取消审核和取消核准三种情况,取消凭证审核必须由原来执行凭证审核的操作员进行取消。三者的操作方法基本相同,这里仅以取消出纳审核为例进行说明。

以出纳员的身份注册进入系统主界面,选择相应命令进入“会计分录序时簿”界面,执行“编辑→出纳复核”命令,进入“记账凭证”界面(见图 5),再执行“编辑→出纳复核”命令或单击工具栏上的“复核”按钮,取消第一张凭证的出纳签字,单击工具栏上的“下一张”按钮,进入第二张凭证,再单击“复核”

按钮,取消第二张凭证的出纳签字。依此类推,直至最终完成取消凭证审核操作。

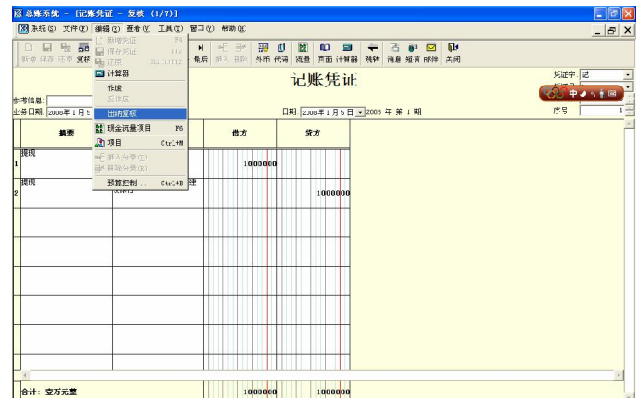


图5

(4)取消初始化。以系统管理员的身份注册进入系统主界面,选择“财务会计→总账→系统设置→反初始化”命令,系统弹出“初始化”对话框,单击“反初始化”选项,单击“开始”按钮,系统提示“成功取消初始数据初始化!”(见图 6),单击“确定”按钮,回到初始化前的状态。这里需注意的是,只有系统管理员才有“取消初始化”的权限。



图6

逆向操作法实际上是通过逆向操作来达到更改错账的目的,此种修改方法除在“操作日志”上留下操作记录外,在数据库或账簿中没有留下任何痕迹,这样就给一些别有用心的人提供了弄虚作假的机会。因此,应对逆向操作法的操作权限予以严格限制,同时,每天都应做好账套的备份工作。

### 三、手工账务处理方式与会计电算化账务处理方式下错账更正法的比较

**1. 更正方法不同。**手工记账方式下,结账前发现的错误可以采用红字冲销法、补充登记法、画线更正法三种方法进行更正;以后月份发现的前期错误,只能采用红字冲销法和补充登记法更正。会计电算化方式下,当月报表报出之前发现的错误可采用红字冲销法、补充登记法、即时修订法、逆向操作法四种方法进行更正。由于会计电算化方式下是以磁性介质存储文件的,所以客观上不允许使用画线更正法;以后月份发现的前期错误,也只能采用红字冲销法和补充登记法进行更正。

**2. 更正的侧重点不同。**会计电算化方式下的错账更正更侧重于对记账凭证的修改,手工记账方式下则兼顾凭证与账簿的修改。造成这种现象的原因是会计电算化方式下的修改是无痕迹修改,账簿信息随错误的更正而自动更新,不需要对其进行单独修改。○