

# 会计信息化下错账更正方法刍议

张献奇

(河南农业职业学院 郑州 451450)

**【摘要】**企业通过规范的会计差错更正方法更正错账以后,不会影响会计信息的使用,且会计账簿、会计报表能够做到真实、完整、准确地反映企业的财务状况和经营成果,本文对这些方法做一简要介绍。

**【关键词】**会计信息化 编辑更正法 即时修订法 逆向操作法

随着会计信息化的发展,手工操作下的划线更正法已被取消,红字更正法也经会计电算化改造后转变为现有会计系统中常用的负数更正法。除了补充登记法外,会计信息化下常用的错账更正方法还包括编辑更正法、即时修订法和逆向操作法等。

## 一、根据发现错账的时间选用不同的错账更正方法

1. 已经输入、还未审核时发生的凭证错误。凭证处理包括两部分:凭证输入和凭证审核。用户可以直接在计算机上根据已审核无误准备记账的原始凭证编制记账凭证,也可以先由人工制单,然后集中输入会计系统。但无论采用哪种方式,录入计算机内的凭证都必须通过会计系统中的凭证审核,否则会计系统不允许入账。未经审核或审核未通过的凭证存在错误,若是先制单再输入的,应由编制人员重新填制一张正确的记账凭证,然后据此上机利用凭证的编辑输入功能进行修改,可修改的内容包括摘要、科目、辅助项、金额及方向、增删分录等,否则可直接上机由原用户修改。但有些项目的修改受到限制,如凭证一旦保存,则凭证类别不允许被修改。如果采用制单序时控制,则修改后的制单日期不能在上一张凭证的制单日期之前。如果采用不允许修改或作废他人填制的凭证权限控制,则不能修改或作废他人填制的凭证,外部系统传入的凭证不能在总账系统进行修改,只能在生成该凭证的系统中进行修改。

2. 已经输入并经审核、但未登账时发生的凭证错误。凭证一经审核就不能被修改和删除,只有被取消审核签字后才能被修改或删除。一般从内部牵制和会计系统安全角度考虑,凭证审核和凭证输入属于不相容职务范畴,因此应由不同的人员负责。一旦发现凭证有问题,必须先由审核人员上机取消审核签章,然后由输入人员更正错误,修改正确后再由审核人员重新在会计系统中进行审核。

3. 记账后发生的凭证错误。按照会计制度的要求,已记账的凭证一般是不允许删除或修改的。确应修改的,经过批准,可用以下更正方法修改:①凭证金额少计,科目和记账方向都正确,采用补充登记法。②凭证金额多计,科目和记账方向都正确,采用负数更正法。即将多计金额填写一张同样会计

科目和记账方向的正确凭证,其金额为负数,用以冲销多计金额。③会计科目错误或记账方向错误,采用红字凭证冲销法更正。即填制一张凭证既包括冲销原凭证的所有会计分录,也包括更正后的正确凭证内容,为分清责任和留下审计线索考虑,会计系统对于已登凭证的修改将自动予以记录。会计人员也可利用会计系统中的“反记账”、“取消审核”功能直接修改。最后,由会计主管激活“恢复记账前状态”功能,调用错误凭证,修改正确后再进行“审核凭证”和“记账”功能的操作。

4. 已审核记账并结账时发生的凭证错误。已经结完账才发现录入的凭证出错,此时可以运用会计系统中的“反复核”、“反记账”、“反结账”功能,对记账凭证作不留痕迹的修改。“反复核”又称作“取消复核”,就是将已经复核的会计凭证取消复核标记,以便对其进行修改或增删;“反记账”又称作“倒记账”,就是把一批已经登记到会计账簿的记账凭证当月的发生额从其各自账簿中予以扣除,使各账簿恢复到该批会计凭证登账前各账簿的发生额和余额的状态;“反结账”又称作“倒结账”或“环境恢复”,就是将已复核记账并结转下月的会计账簿恢复到以前月份各会计账簿的发生额和余额的状态。

## 二、根据错账的类型和适用范围选用不同的错账更正方法

1. 负数更正法。负数更正法的适用范围与手工会计环境下的红字更正法适用范围基本相同:第一种情形,本年度在记账以后发现记账凭证中应借应贷科目错误;第二种情形,本年度在记账以后发现记账凭证中应借应贷科目正确,但所计金额大于应计金额。更正时,对于第一种情形,需填制一张与原记账凭证科目及方向相同、金额为负数的记账凭证,在摘要栏中注明“冲销某月某日某号凭证错误记录”,同时填制一张正确的记账凭证,在摘要栏中注明“更正某月某日某号凭证错误记录”,并据以录入会计系统内;对于第二种情形,只需填制一张与原记账凭证科目及方向相同、金额为两者差额且为负数的记账凭证,在摘要栏中注明“冲销某月某日某号凭证多计金额”,并据以录入会计系统内。负数更正法不仅能够满足计算机数据处理的要求,而且更容易理解,操作更方便。

2. 编辑更正法。在会计信息化条件下,手工会计环境下的划线更正法无法实施,需用划线更正法更正的错误只能通

## 2009 年度《财会月刊》(中)总目录

### ○理论与探索

公司治理效率:基于资本结构与资本市场的分析	宋小保	1.03	无形资产概念的界定与拓展	王佩	6.03
论公允价值应用与会计职业判断	刘丽华 李月娥	1.05	生命周期理论下高新技术企业投资战略分析	徐凤菊 王凤	6.05
舞弊行为学视角下会计信息质量劣化研究	龙月娥 杨蕊	1.09	债务融资与公司业绩关系研究	何平	6.07
关联方披露准则执行情况分析	张子健 孙静 王樊	1.11	会计规则的契约功能及其对融资契约的影响	张正国	6.09
存货准则的国际趋同及对反倾销应诉的积极意义	袁继安等	2.03	试析政府会计集中核算的内涵、特点与优势	欧元效	7.03
论公允价值计量对金融业的黑洞效应	韩文琴	2.05	论政府会计“资产”的定义	高绍福 胡志勇	7.06
上市公司经营者剩余索取权及其实现方式研究	樊行健等	3.03	论公平导向的财务会计目标——权益观	黄晓波 段秀芝	8.03
浅析中小型上市公司股权再融资方式	周运兰 陈莉	3.05	风险投资财务治理框架构建探讨	张淑慧 彭珏	8.06
论企业资本结构的被动调整	郝允峰	3.07	股息与现金流贴现模型之比较	陈璋 孙军 赵金红	9.03
论我国公司治理的路径依赖	高景霄 魏占杰	4.03	谈内源融资及内源融资现金流的界定	张坤令 姚广	9.05
国有企业集团融资结构对治理结构的影响	张琪 冯丽霞	4.06	收入费用观与资产负债观:基于次贷危机的思考	毕菡等	9.07
现代企业理论、利益相关者理论与资本结构理论的演进	何卫红	5.03	企业合并会计方法选择对会计信息不对称性的影响	孙涛涛等	10.03
从金融危机看国际会计准则缺陷	李春燕	5.05	论所有者权益的权利主体和权利客体	邓孙棠	10.05
构建平衡计分卡综合实施框架	孔宁宁	5.07	上市公司社会责任信息披露研究		
增值税转型对上市公司财务指标影响的实证研究	许景婷等	5.10	——基于沪市上市公司的实证分析	赵珣	10.07
			赫克曼修正法在实证会计研究中的运用	吕光虎等	11.03
			基于VBM的企业业绩评价体系构建	杨建仁 刘卫东	11.05

过记账前的反复编辑、审核(包括制证人员的审核、稽核人员的复核、计算机审核等)来避免,审核未通过的凭证数据一律不得输入会计系统的凭证数据表。因此可增加一种专门用于会计信息化更正错账的“编辑更正法”,即通过编辑记账凭证数据来实现更正。按会计分期假定,只能编辑当前会计期间的凭证数据,不可编辑已结账会计期间的凭证数据。在记账凭证输入模块,财务软件一般都有严格的控制,如控制输入正确的科目编码、金额要试算平衡等,这可以在一定程度上保证凭证数据的准确性。但是,任何控制都不是万能的,有些错误很难避免,如输入的科目编码串户,借方和贷方金额等量多输或少输,输入错误的日期、凭证类型、凭证编号、摘要、附件张数和实物量,某些数据的重复输入等。因此,难免有一些错误数据输入会计系统的凭证数据表,这些错误数据只能依靠凭证编辑功能加以更正。

**3. 即时修订法。**即时修订法是指在会计信息化凭证录入过程中发现凭证录入错误时所采用的一种现时改正方法。它适用于对事中错误的更正。对于还未保存的凭证,一般可以进行会计分录的删除、会计科目的重新选择、科目金额的重新录入、制单人员的重新注册、会计分录摘要的重新录入、会计凭证的制单日期和凭证附件张数的修改,直至放弃保存该错误凭证等操作。对于已保存但仍未审核(包括出纳签字或主管签字)的会计凭证的修改,也可以参照上述即时修订法对会计分录和金额进行修改,在认为该凭证完全错误并已于无存在的

必要时,还可以先作废该凭证,然后对已标注“作废”标记的凭证进行直接删除并同时整理凭证号。采用即时修订法时应注意,对凭证的作废与删除必须由该凭证的填制人员进行操作,其他人员一般不能赋予此项权限。另外,对从其他子系统中传来的错误记账凭证,除在总账系统中进行凭证的即时修订外,还应检查该子系统的相关设置,以防止其他类似错误凭证的产生。

**4. 逆向操作法。**对发现的事后错误从发现时的操作流程开始,逆向操作到能对错误进行即时修订的方法称为逆向操作法。逆向操作法不同于红字更正法和补充登记法,它一般要从后往前逆向操作,直到该错误变为事中错误,能用即时修订法更正为止。逆向操作法不需要填制凭证,它的目的仅仅是使凭证填制人员能够对错误凭证进行修改,并对修改后的凭证重新审核、记账、结账。由于其不需要重新填制凭证,因此可以使会计业务数据与经济业务流程保持一致,从而保证会计信息账面清晰、条理清楚。

### 主要参考文献

1. 黄水平. 会计电算化环境下后悔性操作方法分析. 中国管理信息化, 2007; 12
2. 阳杰, 黄昌勇. 电算化环境下的错账更正方法. 财会月刊(会计), 2006; 10
3. 黄辉. 试论会计信息化中凭证输入自动转账的应用. 中国管理信息化, 2006; 4