

# 关于账簿设置和错账更正的建议

卢婷

(浙江商业职业技术学院 杭州 310053)

## (一)

错账更正,是对账簿记录出现错误时的更正,一般情况下视错误原因有划线更正法、红字更正法、补充登记法。红字更正法适用于凭证上金额和科目有错时。当科目用错时,先用红字做一张与原错误记账凭证科目、借贷方向、金额相同但金额为红字的记账凭证以冲销原错误记录,再做一张正确的凭证。

例如,车间领用A产品生产用原材料100公斤,单价1.2元,原记账凭证错误地将“生产成本——A产品”写成“生产成本——B产品”,并已登记入账。按照红字更正法必须先做红字会计凭证“借:生产成本——B产品 120;贷:原材料 120”,以冲销原错误记录,再做一张完全正确的凭证“借:生产成本——A产品 120;贷:原材料120”。

其实,我们不用全部冲销原错误记录,因为原记账凭证只是借方科目用错了,而贷方科目并没有错,在实际工作中,我们只要做一张冲销凭证即可:“借:生产成本——A产品 120;借:生产成本——B产品 120(红字)”。粗一看,这张凭证的记录并不符合“有借必有贷,借贷必相等”的记账规则,但从更正账簿记录的角度而言,如果将此凭证登记入账,那么这两笔记录一红一蓝,余额正好冲销。“生产成本——A产品”账户因为第二笔更正凭证的登记入账,有一笔正确的记录,这样也可以将错账更正过来。

这和传统的做一红一蓝两笔分录比较,在“生产成本——A产品”和“生产成本——B产品”账户下的记录更正一样,不同的是,传统记录“原材料”账户共有3笔记录,分别为贷方蓝字120元,贷方红字120元,贷方蓝字120元。前两者一红一蓝冲销,最后有效记录为一笔贷方记录120元。而用笔者提供的更正方法,在“原材料”账户中只有一笔记录,即贷方蓝字120元。笔者认为,在实际工作中,后一种更正方法使“原材料”账户更简洁、直观,不易引起误解。在错账更改中,我们可以灵活应用红字冲销的特点,而不必程序化地先将全部记录都冲销,只需冲销错误部分就可以了,关键在于冲销方法的正确应用,以保证结果正确为前提。

## (二)

账簿设置时灵活运用三栏式和多栏式格式。一般情况下,多栏式账页用于成本费用类明细账,而三栏式则适用于往来款等明细账和总账。比如,“生产成本”账下设“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”三个明细账,我们一般可以用多栏式账页,而“应收账款”等则选用三栏式。但在实际工作中,这两种

格式的选用不应局限于以上标准,三栏式和多栏式其实是相通的。多栏式只是将明细账依次罗列在同一张账页中,而三栏式则是每个明细账使用单独的一张账页。所以,当明细账的项目较多时可选用三栏式,反之,则可选用多栏式。

对于一些小型企业而言,它们一年中的主要客户就那么固定的三、四家,往来款项也不多,这时的应收账款其实也可以用多栏式账页,在同一页上依次罗列,不仅可以直观反映每家客户应收情况,还能看到整个企业的应收账款状况,并方便结构分析。又比如管理费用,一般情况下应选用多栏式,但如果管理费用因内部管理需要下设几十个明细账,此时,用多栏式会带来许多不便,那么就可以采用三栏式。由于多栏式较三栏式的最大好处在于能看到管理费用的总额情况,为弥补此缺陷,可以在各明细项目的三栏式账页前放一张总账项目为管理费用、明细项目为控制(或汇总)的账页,它的金额为后面所有管理费用明细项目的汇总数。这样既便于查账,又便于和总账的核对。三栏式和多栏式格式的选用,应根据明细项目的数量和企业的实际情况灵活进行,以方便取数和满足管理需要为基本原则。同理,对于“利润分配”账户,也可以使用多栏式,下设“未分配利润”、“应付股利”、“提取盈余公积”等明细项目,不但便于直观了解利润的使用情况、分配去向,还便于利润分配的结转。

## (三)

关于企业备查簿的设置,应以方便查询、不耽误业务为前提。如应收票据备查簿,一般我们会根据收到票据的先后次序登记上应收票据的出票日、到期日、金额、对方单位等重要信息。但由于应收票据到期最长为6个月,而企业每次取得的应收票据的出票日和到期日都是不同的,并可能出现今天收到的应收票据的到期日比一个月前收到的应收票据的到期日要早得多的情况。这样,如果一个企业经常收到承兑汇票,就很容易疏忽到期日,而承兑汇票的有效期限仅为10天,容易给企业带来不应该的损失。

为避免这种情况的发生,笔者认为备查簿的设计,除了在收到每张承兑汇票时应按照顺序记录有关重要内容,还应设置到期日的备忘录(备忘日历),即可以在最近6个月的日历表中对应收票据到期的当日作出标记,这样就不会因延误承兑期限造成不必要的损失了。另外,还可以设置活页式或卡片式备查簿,收到新承兑汇票时,将重要信息记录于活页账或卡片上后,按到期日先后顺序进行排序。○