

中英错账更正方法之差异分析

吴荷青(博士)

(新疆大学理论经济学博士后流动站 乌鲁木齐 830012)

一、错账的分类

ACCA 考试中的 F3(Finance Accounting)课程按照错账产生的原因以及错账的具体内容,将最常见的错账通过列举的方式分为五种类型,即数字颠倒错误、省略错误、运用会计原则产生的错账、会计人员履责时产生的错误以及补偿性错误。这种分类方法比较具体,由于其错误的具体内容种类繁多,错误的类型也就无法一一列举。而我国对错账的分类则先是按照错账产生的环节,然后按照错账金额发生的不同方向来进行的,一共分为三种情况:一种情况是先检查会计凭证环节,会计凭证无错误,只是账簿发生了错误,一种情况是检查会计凭证时发现其有错误,由此账簿登记也错误,这时再根据金额是多记还是少记又分为两种不同的情况。这种分类方法相对来说比较概括。由此可见,中英两国对错账的分类采用的标准是不同的。

二、错账的更正

1. 错账更正的依据。英国的错账更正是依据前面五种错账类型所产生的后果来选择错账更正方法的,产生的后果不同,采用的方法就不同。例如,错账引起了试算平衡表借方账户金额之和与贷方账户金额之和不相等,就只能通过暂记账户(Suspence Account)来进行更正;如若错账导致会计人员能查找到发生错误的借贷方账户时,则要通过日记账采用复式记账法予以更正。我国则是根据前面错账的不同类型分别采用不同的更正方法来进行更正。具体不同之处如下表所示:

	F3		基础会计		
	错账产生的后果		错账的三种分类		
错账更正的依据	试算平衡表借方金额之和与贷方金额之和不相等等	会计人员在采用复式记账法时只知道借方账户(或贷方账户),却不知道贷方账户(或借方账户)	采用复式记账法进行更正时,借方账户与贷方账户都知道	会计凭证正确,只是会计账簿错误	会计凭证与账簿全错
错账更正的方法	通过暂记账户		通过日记账	划线更正法	红字更正法 补充登记法

2. 错账更正的具体方法。

(1) F3 的更正方法。

①暂记账户。暂记账户只是一个临时性账户,在错账发生时开设,在错账更正完毕后予以冲销。在试算平衡表借方金额之和与贷方金额之和不相等时,若借方金额大于贷方金额,则贷记暂记账户,若贷方金额大于借方金额,则借记暂记账户,

等找到错误发生的原因时,再通过日记账将暂记账户予以冲销。当会计人员登账时,若只知道一方账户的名称,而不知道另一方记入什么账户,则先记入暂记账户,等到明确时再予以冲销。例如,在试算平衡表编制完成后,若会计人员发现所有账户的借方金额合计与所有账户的贷方金额合计不相等,借方金额超过贷方金额 162 元,这时会计人员就应该开设一个“暂记账户”,在其贷方登记 162 元,使试算平衡表达达到平衡。在会计人员查找错误发生的原因以后,发现是由于采购账户借方多记了 162 元,这时应通过日记账进行更正,会计分录为:

DEBIT Suspence Account 162
CREDIT Purchases 162

这时暂记账户予以冲销。

②日记账。会计人员发生登账错误时,若既能找出生错误的借方账户,也能找出生错误的贷方账户,则通过日记账采用复式记账的方法运用抵销分录予以更正。例如:会计人员将电费账单 40 元错误地记入了电话费账户,那么更正时则通过日记账进行。会计分录为:

DEBIT Electricity Account 40
CREDIT Telephone Account 40

(2)我国基础会计的更正方法。划线更正法是先错误的文字或数字全部划一条红线予以注销,然后在上方做出正确的记录,并由记账人员在更正处盖章。红字更正法是先红字填制一张内容与错误记账凭证完全相同的记账凭证,并据以登记入账,再用蓝字填制一张正确的凭证登记入账。补充登记法则是将少记的金额再补充填制一张记账凭证,并据以登记入账。

三、总结

中英两国错账更正方法存在一定的差异,而这种差异产生的原因在于,我国会计核算程序中多出了填制记账凭证这一中间环节。记账凭证是登记账簿的依据,所以如其发生错误,就必须先予以更正,然后才能据以登记账簿。而英国会计核算程序中没有填制记账凭证这一中间环节,是由日记账直接登记入分类账簿的,所以其更正时就只能直接通过账簿进行,要么是通过暂记账户进行更正,要么是通过日记账进行更正后再记入分类账簿。

【注】本文为 2011 年新疆财经大学教学改革项目“文化差异联动教学互动模式的应用”(项目批准号:2011JG0203)的阶段成果。○