

红字凭证用法总结

韩福才(副教授)

(商丘工学院管理学院 河南商丘 476000)

【摘要】在实际会计工作中,通过填制红字记账凭证,对企业的账务处理能起到冲减作用,可以对错账进行更正,恢复业务的本质。本文分析了红字记账凭证在损益核算中的应用、在往来账户核算中的应用、在错账更正中的应用,并对红字记账凭证应用进行总结和归纳。

【关键词】红字记账凭证 账务处理 错账更正

一、红字记账凭证在损益核算中的应用

1. 在期间费用类账户中的应用。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。一般账务处理为,期间费用发生时,登记在该类账户的借方,表示增加;期间费用结转或减少时,登记在该类账户的贷方。而在会计实务中,期间费用的减少用红字记账凭证处理。

例1:2014年3月31日,企业存货保管部门通过对存货地盘点,制作存货盘点表(如下表)。

存货盘点表
2014年3月31日

序号	存货名称	盘盈/盘亏	数量(吨)	金额(元)
1	甲材料	盘盈	10	35 000
2	A产品	盘盈	2	10 000
合计			12	45 000

该盘点表通过领导审批后,一般账务处理为:

借:原材料——甲材料 35 000
库存商品——A产品 10 000
贷:管理费用——存货盘盈 45 000

实际账务处理,管理费用无需登记在贷方,而是用红字登记在借方:

借:原材料——甲材料 35 000
库存商品——A产品 10 000
管理费用——存货盘盈 -45 000

例2:2014年3月31日,企业开户行中国建行转来一笔存款利息入账单,金额为3 000元。

一般账务处理为:

借:银行存款——中国建行 3 000
贷:财务费用——利息收入 3 000

实际账务处理,财务费用无需登记在贷方,而是用红字登记在借方:

借:银行存款——中国建行 3 000
财务费用——利息收入 -3 000

2. 在销售收入和销售成本类账户中的应用。销售收入类账户主要包括“主营业务收入”、“其他业务收入”和“营业外收入”等;销售成本类账户主要包括“主营业务成本”、“其他业务成本”和“营业外支出”等。一般账务处理为:销售收入增加时,登记在销售收入类账户的贷方,销售收入结转或减少时,登记在销售收入类账户的借方;销售成本增加时,登记在销售成本类账户的借方,销售成本结转或减少时,登记在销售成本类账户的贷方。在实际账务处理中,销售收入类和销售成本类账户的减少,用红字记账凭证处理。

例3:2014年3月9日,销售A产品一批,数量50吨,单价6 000元/吨,销售金额300 000元,增值税51 000元,手续已经办理,款项未收。单位产品成本5 000元/吨。3月30日因产品质量问题退回10吨,手续已经办理。

3月9日,销售时:

借:应收账款——某客户 351 000
贷:主营业务收入——A产品 300 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 51 000

结转销售成本:

借:主营业务成本——A产品 250 000
贷:库存商品——A产品 250 000

3月30日,产品退回时,一般账务处理为:

借:主营业务收入——A产品 60 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 10 200
贷:应收账款——某客户 70 200

销售成本转回:

借:库存商品——A产品 50 000
贷:主营业务成本——A产品 50 000

实际账务处理时,主营业务收入无需登记在借方,而是用红字登记在贷方;主营业务成本无需登记在贷方,而是用红字登记在借方:

借:应收账款——某客户	-70 200
贷:主营业务收入——A产品	-60 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	-10 200

销售成本转回:

借:库存商品——A产品	50 000
主营业务成本——A产品	-50 000

通过例1、2、3可以看出,期间费用类账户、销售收入类账户和销售成本类账户,在业务发生减少时,都是用红字记账凭证冲减。为什么这样处理呢?因为企业采用财务软件编制利润表和资产负债表时,财务软件自动处理,利润表的公式设置为所有收入类账户只取贷方发生额,所有成本类账户、费用类账户和支出类账户只取借方发生额。假设企业本月只发生上述业务。如果用红字记账凭证进行账务处理,利润总额=(300 000-60 000)-(250 000-50 000)-(-45 000-3 000)=88 000(元)。如果采用一般账务处理方法,利润总额=300 000-250 000=50 000(元)。可以看出,用红字记账凭证进行账务处理结果正确,而用一般账务处理方法结果不正确,二者相差38 000元(88 000-50 000)。

由于一般账务处理方法下成本费用类账户的贷方发生额未提取数为98 000元(45 000+3 000+50 000),收入类账户的借方发生额未提取数为60 000元,所以二者相差38 000元(98 000-60 000)。结果利润表的利润总额减少38 000元,资产负债表不平衡,所有者权益减少38 000元。

所以,采用财务软件进行账务处理时,建议损益类账户的减少用红字记账凭证处理,而进行手工账务处理时不存在这一问题。

二、红字记账凭证在往来账户核算中的应用

1. 在“预付账款”冲减“应付账款”账户中的应用。

例4:企业于2014年4月3日预付B公司材料款200 000元,4月25日购入B公司材料,款项为180 000元,手续已经办理,材料已经入库。已通过“应付账款”账户处理。

月末,“预付账款”冲“应付账款”:

借:应付账款——B公司	180 000
预付账款——B公司	-180 000

5月5日预付账款被退回时:

借:银行存款——中国建行	20 000
预付账款——B公司	-20 000

2. 在“应付账款”冲减“应付账款”账户中的应用。在实际工作中,应付账款的供应商有可能张冠李戴,例如会把C公司误记为D公司。

例5:企业于2014年4月欠C公司账款50 000元,而计入应付账款时误记为D公司,即“应付账款——D公司”账户余额为50 000元,月末核对往来账时,发现此笔业务有误,可以做一笔红字记账凭证更正。

贷:应付账款——C公司	50 000
应付账款——D公司	-50 000

通过红字记账凭证处理业务,能够真实反映经济业务的本质,特别是从账户的合计数以及累计数来看。如例5中,“应付账款——D公司”账户贷方多计50 000元,现用红字记账凭证从贷方冲销50 000元,合计数以及累计数都为0。如果不用红字记账凭证处理业务,则“应付账款——D公司”账户的合计数以及累计数都为50 000元,贷方合计数和累计数表示企业欠D公司账款50 000元,借方合计数和累计数表示企业欠D公司账款50 000元已支付。

三、红字记账凭证在错账更正中的应用

在记账以后,发现记账凭证中应借、应贷科目名称有错误,所造成的账簿记录错误,或者原记账凭证中科目正确,只是所记金额大于应记金额,或者只是所记数量大于应记数量,需要通过填制红字记账凭证进行更正。

例6:企业第一生产车间于2014年4月18日领用甲材料30 000公斤,仓库已发出材料,做账时发出材料30 000公斤误当做300 000公斤,金额正确。于5月15日发现此错误,此时4月账已结。

手工账务处理:

借:生产成本——A产品——直接材料	0
贷:原材料——甲材料	0(数量:-270 000)

财务软件账务处理:

借:生产成本——A产品——直接材料	-30
贷:原材料——甲材料	-30(数量:-270 000)
借:生产成本——A产品——直接材料	30
贷:原材料——甲材料	30(数量:0)

在采用财务软件进行账务处理时,记账凭证金额不能为0。要想减少材料出库数量,保持金额不变。可以做两张记账凭证:一张红字记账凭证,一张蓝字记账凭证,数量不同,金额相同。两张记账凭证相抵后,材料出库数量减少270 000公斤,金额没有改变。

红字记账凭证的用法除上述以外,还有原材料暂估入库的冲回,企业的免增值税收入冲减等,应用广泛。通过对红字记账凭证的总结和归纳,有助于我们能够迅速和准确地处理日常业务。

主要参考文献

1. 荣树新.现行准则下如何处理红字分录.财会月刊,2013;19
2. 王晓杰.刍议损益类账户的红字登记.财会月刊,2013;11