

## 第 8 章 錯誤更正(一)：不影響試算表平衡的錯誤

### 8.2 帳名調亂錯誤

帳名調亂錯誤是指把交易錯誤記錄在同一類別的另一個帳戶內。這個錯誤不會影響試算表的平衡，因為借方和貸方記帳的金額相同。糾正這個錯誤在分類帳帳戶內之前，我們首先需要在日記簿作更正分錄，再把更正分錄過帳到分類帳帳戶內。

#### Example 1:

2010 年 5 月 18 日，銷貨債務人劉先生以支票付款\$500。但收款錯誤貸記在李先生的帳戶而非劉先生的帳戶。假設錯誤在 2010 年 5 月 31 日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿				
日期	詳情		借記	貸記
2010 年			\$	\$
5 月	31 日	李先生	500	
		劉先生		500

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

李先生							
2010 年			\$	2010 年			\$
5 月	31 日	劉先生-錯誤更正	500	5 月	18 日	銀行存款	500

劉先生							
				2010 年			\$
				5 月	31 日	李先生-錯誤更正	500

錯誤更正借記李先生的帳戶，藉此抵銷此帳戶在貸方的錯誤記帳；同時貸記劉先生的帳戶，藉此作正確的記帳。

### 8.3 原則性錯誤

原則性錯誤是指把交易錯誤記錄在另一類別的帳戶內。

#### Example 1:

2010 年 5 月 14 日，企業以支票購買一輛價值\$55,000 的貨車。但貨車價值被錯誤借記在汽車費用的帳戶而非貨車的帳戶。假設錯誤在 2010 年 5 月 31 日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿				
日期	詳情		借記	貸記
2010 年			\$	\$
5 月	31 日	貨車	55,000	
		汽車費用		55,000

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

汽車費用							
2010 年			\$	2010 年			\$
5 月	14 日	銀行存款	55,000	5 月	31 日	貨車-錯誤更正	55,000

貨車							
2010 年			\$				
5 月	31 日	汽車費用-錯誤更正	55,000				

## 8.4 遺漏錯誤

遺漏錯誤是指漏記交易項目。

### Example 1:

2010年5月12日，企業向許先生賒購價值\$2,500的貨品。但是，企業漏記此交易項目。假設錯誤在2010年5月31日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿					
日期	詳情			借記	貸記
2010年				\$	\$
5月	31日	購貨		2,500	
		許先生			2,500

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

購貨						
2010年			\$			
5月	31日	許先生-錯誤更正	2,500			

許先生							
				2010年		\$	
				5月	31日	購貨-錯誤更正	2,500

## 8.5 原始分錄錯誤

原始分錄錯誤是指在原始分錄簿內錯記交易金額，因此過帳到分類帳帳戶內的金額也不正確。

### Example 1:

2010年5月13日，企業向盧小姐賒銷價值\$1,500的貨品。但是，債務人帳戶和銷貨帳戶均錯記為\$1,300而不是\$1,500。假設錯誤在2010年5月31日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿					
日期	詳情			借記	貸記
2010年				\$	\$
5月	31日	盧小姐		200	
		銷貨			200

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

盧小姐						
2010年			\$			
5月	13日	銷貨	1,300			
5月	31日	銷貨-錯誤更正	200			

銷貨							
				2010年		\$	
				5月	13日	盧小姐	1,300
				5月	31日	盧小姐-錯誤更正	200

## 8.6 顛倒入帳

顛倒入帳是把交易顛倒記錄在分類帳帳戶的借方和貸方內。

### Example 1:

2010年5月28日，企業支付現金\$2,000給購貨債權人張女士，但是，現金帳戶錯被借記而不是貸記；債權人帳戶錯被貸記而不是借記。假設錯誤在2010年5月31日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿				借記	貸記
日期	詳情				
2010年				\$	\$
5月	31日	張女士		4,000	
		現金			4,000

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

張女士							
2010年			\$	2010年		\$	
5月	31日	現金 - 錯誤更正	4,000	5月	28日	現金	2,000

現金							
2010年			\$	2010年		\$	
5月	28日	張女士	2,000	5月	31日	張女士 - 錯誤更正	4,000

## 8.7 抵銷性錯誤

抵銷性錯誤是指當兩個或以上的錯誤互相抵銷，使試算平衡不會受到影響。

### Example 1:

2010年5月底，購貨簿的該月總額多計成\$80,000而不是\$79,000，同時銷貨簿的該月總額也多計成\$100,000而不是\$99,000。假設錯誤在2010年5月31日被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿				借記	貸記
日期	詳情				
2010年				\$	\$
6月	15日	銷貨		1,000	
		購貨			1,000

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

購貨							
2010年			\$	2010年		\$	
5月	31日	本月總額	80,000	6月	15日	銷貨 - 錯誤更正	1,000

銷貨							
2010年			\$	2010年		\$	
6月	15日	購貨 - 錯誤更正	1,000	5月	31日	本月總額	100,000

**AAT 2011 (Pilot Paper 2, 3)****(Correction Errors)**

在編製國際食品公司截至 2010 年 12 月 31 日止年度的財務報表之前，發現下列錯誤。列示更正下列各項所需的日記分錄。

- (a) 從供應商大一公司賒購貨物，收到一張\$1,400 發票。企業漏記此交易項目在帳簿內。  
 (b) 一個貿易債務人轉移\$4,510 到公司的銀行戶口帳戶。公司在帳簿內借記應收帳款帳戶，貸記應付帳款帳戶。

日記簿				
	日期	詳情	借	貸
			\$	\$
(a)	2010 年			
	12 月 31 日	購貨	1,400	
		應付帳款 - 大一公司		1,400
(b)	2010 年	銀行存款	4,510	
	12 月 31 日	應付帳款	4,510	
		應收帳款		9,020

**HKCEE (2010, 7)****(Correction Errors)**

蒂詩公司 2009 年 12 月 31 日的試算表不平衡，所有正常銷貨均按成本加成 40%計算毛利。經查核帳冊後，發現下列各項：

- (iii) 東主提用一批售價為\$2,800 的貨品，誤記作賒銷予客戶雷斯公司。  
 (iv) 對銷分錄\$792，在應收帳款帳和應付帳款帳中誤記作\$972。  
 (v) 從供應商獲得的現金折扣\$700，記作營業折扣。  
 (vi) 代東主支付電話費\$300，記作支付公司的電話費。  
 (vii) 成本\$1,000 的貨物以特別折扣 10%售予顧客，有關交易記作正常的賒銷。  
 (viii) 以\$10,000 賒銷一項辦公室設備，誤記作賒銷一輛成本\$100,000 並已全部折舊完畢的汽車。2009 年 12 月 31 日該項辦公室設備的成本和累積折舊分別為\$80,000 及\$64,000。

**作業要求：**

- (a) 列示更正上述各項所需的日記分錄。無需分錄說明。

日記簿				
			借	貸
			\$	\$
(iii)	銷貨		2,800	
	應收帳款 - 雷斯公司			2,800
	提用 ( $\$2,800 \div 140\%$ )		2,000	
	購貨			2,000
(iv)	應收帳款 ( $\$972 - \$792$ )		180	
	應付帳款			180
(v)	購貨		700	
	購貨折扣			700
(vi)	提用		300	
	電話費			300
(vii)	銷貨 ( $\$1,000 \times 140\% \times 10\%$ )		140	
	應收帳款			140
(viii)	累積折舊 - 辦公室設備		64,000	
	汽車		100,000	
	變賣固定資產損失		16,000	
	累積折舊 - 汽車			100,000
	辦公室設備			80,000

## 名義帳戶關閉後的錯誤

如果一些影響名義帳戶(例如收入和費用帳戶)的錯誤在會計期結束後被發現，它們不應該在名義帳戶內糾正。因為這些名義帳戶已被封閉。相反，這些錯誤應該直接在損益帳或留存利潤帳內糾正。

### Example 1:

2010年5月14日，企業以支票購買一輛價值\$55,000的貨車。但貨車價值被錯誤借記在汽車費用的帳戶而非貨車的帳戶。假設錯誤在會計期末被發現，錯誤應更正如下：

#### 第一步 在日記簿作更正分錄

日記簿			
日期	詳情	借記	貸記
2010年		\$	\$
12月 31日	貨車	55,000	
	損益帳-汽車費用		55,000

#### 第二步 把更正分錄過帳到分類帳帳戶內

貨車			
2010年		\$	
12月 31日	損益帳-汽車費用	55,000	

損益帳			
		2010年	\$
		12月 31日	貨車-汽車費用
			55,000

### 1<sup>ST</sup> Mock Exam 2012-2013

### (Correction Errors)

6. 關閉所有名義賬戶和編製草算財務報表後，發現下列各項錯誤：
- 企業收回一筆已在上一年度註銷為壞帳的\$500欠款。公司借記銀行存款帳戶，貸記應收帳款帳戶。
  - 在2010年3月31日的期末存貨多計了\$1,050。
  - 公司把銷貨折扣\$1,850，貸記銷貨折扣帳戶，借記應收帳款帳戶。
  - 公司把送給鯊魚有限公司的免費樣品，記錄為賒銷\$26,000。免費樣品的毛利率為30%。

#### 日記簿

詳情		借記	貸記
		\$	\$
(i)	應收帳款	500	
	損益帳: 壞帳收回		500
(ii)	損益帳: 期末存貨	1,050	
	存貨		1,050
(iii)	損益帳: 銷貨折扣 (\$1,850 x 2)	3,700	
	應收帳款		3,700
(vi)	損益帳: 銷貨	26,000	
	鯊魚有限公司		26,000
	損益帳: 推廣費用	18,200	
	損益帳: 購貨(\$26,000 x 70%)		18,200

## 8.8 期末調整的錯誤

### 8.8.1 折舊計算的錯誤

假如機器在本年度的折舊額是\$4,000。但是，企業其後發現機器的折舊多計\$400。此錯誤所需的更正分錄如下：

詳情	借記	貸記
	\$	\$
累計折舊：機器	400	
折舊：機器* (損益帳-折舊)		400

### 8.8.2 呆帳準備的錯誤

假如企業調高呆帳準備\$2,300，但是企業其後發現呆帳準備應調高\$3,200。此錯誤所需的更正分錄如下：

詳情	借記	貸記
	\$	\$
損益帳-呆帳準備增加(\$3,200 - \$2,300)	900	
呆帳準備		900

### 8.8.3 處理應計和預付項目的錯誤

假如企業在整個會計期的租金，以支票付款額為\$80,000，而企業調整租金費用帳戶，記錄應計費用金額\$14,000。企業其後發現該應計費用應是預付租金。此錯誤所需的更正分錄如下：

詳情	借記	貸記
	\$	\$
應計租金費用	14,000	
預付租金費用	14,000	
租金費用* (損益帳-租金費用)		28,000

### 8.8.4 存貨計價的錯誤

#### 1 期末存貨

假如期末存貨的價值總計\$20,000。但是，企業其後發現期末存貨值高估\$2,000。此錯誤所需的更正分錄如下：

詳情	借記	貸記
	\$	\$
損益帳-期末存貨	2,000	
存貨		2,000

#### 2 銷售或退回方式

企業以銷售或退回形式向方女士送出 1,000 件貨品，每件售價為\$20。未售出的貨品可退回給公司。公司每件貨品成本價為\$8。在財政年度結束時，方女士通知公司只有 400 件貨品售出。未售出的貨品仍然由方小姐保留。

當貨物被送到方女士，以下是該公司帳簿內的複式簿記：

借記 方女士帳戶 \$20,000  
貸記 銷貨帳戶 \$20,000

在財政年度結束時，銷貨及存貨所需的更正分錄如下：

詳情	借記	貸記
	\$	\$
損益帳-銷貨(600 x \$20)	12,000	
方女士		12,000
存貨(600 x \$8)	4,800	
損益帳-期末存貨		4,800

## Class work 11

1. 試為下列各項獨立事件編製所需的日記分錄。

- (i) 租金收益\$4,355 是分租部分辦公室物業，由 2011 年 1 月 1 日到 2012 年 1 月 31 日止的 13 個月所得的租金款項。未獲租金收益沒有記錄。
- (ii) 企業預付了截至 2012 年 3 月 31 日止三個月的保險費 \$2,190。漏記此交易項目。
- (iii) 應計租金費用 \$5,210 和預付保險費 \$2,100 並未記錄在帳冊內。
- (iv) 應計費用\$700 錯記為預付費用及費用帳戶已經關閉。
- (v) 應計費用 \$180 實際上應為預付費用內及支出帳戶已經關閉。
- (vi) 2010 年 3 月 31 日，企業仍欠工資和薪金 \$11,250。這事項尚未記錄在企業的帳冊內及工資和薪金帳戶已經關閉。
- (vii) 2010 年 12 月 31 日，企業的預付租金為 \$500，應計電話費為 \$300。有關項目尚未記錄在企業的帳冊內及支出帳戶已經關閉。
- (viii) 2010 年 4 月 30 日，企業的預付維修費為 \$210，另有應計租金收益 \$1,700。企業的帳冊內尚未為此作出記帳。
- (ix) 2010 年 6 月 30 日，企業的預付工資為 \$1,000，另有應計雜費 \$1,300。企業尚未為此作出記帳及支出帳及戶已經關閉。
- (x) 企業按准許退貨買賣形式把一批貨品 (成本為 \$20,000) 送到代理處，按售價\$24,000 貸記銷貨帳戶。年終時，只有一半貨品售出，企業沒有把上述任何貨品計入期末存貨。

日記簿		借記	貸記
詳情		\$	\$
(i)	租金收益(\$4,355 x 1/13)	335	
	未獲收益		335
(ii)	預付費用	2,190	
	保險費		2,190
(iii)	租金費用	5,210	
	應計租金費用		5,210
	預付保險費	2,100	
	保險費		2,100
(iv)	損益帳-費用 (\$700 x 2)	1,400	
	預付費用		700
	應計費用		700
(v)	應計費用	180	
	預付費用	180	
	損益帳(\$180 x 2)		360
(vi)	損益帳-工資和薪金	11,250	
	應計費用		11,250
(vii)	預付費用	500	
	損益帳-租金		500
	損益帳-電話費	300	
	應計費用		300
(viii)	預付費用	210	
	維修費		210
	應計收益	1,700	
	租金收益		1,700
(ix)	預付費用	1,000	
	損益帳-工資和薪金		1,000
	損益帳-雜費	1,300	
	應計費用		1,300
(x)	損益帳-銷貨(\$24,000 x 50%)	12,000	
	債務人帳戶		12,000
	存貨(\$20,000 x 50%)	10,000	
	損益帳-期末存貨		10,000

4. 下列試算表摘錄自多思企業在 2011 年 12 月 31 日的帳冊:

	借方 \$	貸方 \$
資本, 2011 年 1 月 1 日		300,000
5% 銀行貸款		150,000
非流動資產	270,300	
購貨	733,500	
銷貨		1,149,750
存貨, 2011 年 1 月 1 日	91,800	
貸款利息	7,500	
應收帳款	181,900	
應付帳款		164,200
銀行存款	123,350	
壞帳	1,800	
水電費	7,000	
銷貨運費	2,255	
租金收益		4,355
購貨退出		7,950
租金、差餉和保險費	201,000	
薪金和工資	148,050	
雜費	7,800	
	<u>1,776,255</u>	<u>1,776,255</u>

2011 年 12 月 31 日的存貨值為 \$90,855。

編製試算表後, 發現下列錯誤:

- (i) 帳冊漏記一項賒購 \$1,500。
- (ii) 企業向方小姐賒銷貨品 \$1,300, 但這項交易在她的帳戶及銷貨帳戶內均記錄為 \$3,100。
- (iii) 銀行向企業收取手續費 \$150。這項收費列示在 2011 年 12 月的銀行結單內, 但企業的帳冊仍未為此作出記帳。
- (iv) 企業的帳冊內所記錄的租金收益是分租部分辦公室物業所得的款項, 但該筆款項是用以支付由 2011 年 1 月 1 日到 2012 年 1 月 31 日止的 13 個月租金。
- (v) 企業預付了截至 2012 年 3 月 31 日止三個月的保險費 \$2,190。

#### 作業要求:

- (a) 編製更正上述錯誤所需的日記分錄。(不需分錄說明)
- (b) 編製 2011 年 12 月 31 日更正後的試算表。
- (c) 編製截至 2011 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (d) 編製截至 2011 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(a)

日記簿			
	詳情	借記 \$	貸記 \$
(i)	購貨	1,500	
	應付帳款		1,500
(ii)	銷貨(\$3,100 - \$1,300)	1,800	
	方小姐		1,800
(iii)	銀行手續費	150	
	銀行存款		150
(iv)	租金收益	335	
	未獲收益(\$4,355 × 1/13)		335
(v)	預付費用	2,190	
	保險費		2,190

(b)

## 更正後的試算表於 2011 年 12 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
資本，2011 年 1 月 1 日		300,000
5% 銀行貸款		150,000
非流動資產	270,300	
購貨 (\$733,500 + \$1,500)	735,000	
銷貨 (\$1,149,750 - \$1,800)		1,147,950
存貨，2011 年 1 月 1 日	91,800	
貸款利息	7,500	
應收帳款 (\$181,900 - \$1,800)	180,100	
應付帳款 (\$164,200 + \$1,500)		165,700
銀行存款 (\$123,350 - \$150)	123,200	
壞帳	1,800	
水電費	7,000	
銷貨運費	2,255	
租金收益 (\$4,355 - \$335)		4,020
購貨退出		7,950
租金、差餉和保險費 (\$201,000 - \$2,190)	198,810	
薪金和工資	148,050	
雜費	7,800	
銀行手續費	150	
預付費用	2,190	
未獲收益		335
	1,775,955	1,775,955

(c)

## 損益表截至 2011 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨			1,147,950
減 銷貨成本:			
期初存貨		91,800	
加 購貨	735,000		
減 購貨退出	(7,950)	727,050	
		818,850	
減 期末存貨		(90,855)	(727,995)
毛利			419,955
加 其他收益:			
租金收益			4,020
			423,975
減 費用:			
貸款利息		7,500	
壞帳		1,800	
水電費		7,000	
銷貨運費		2,255	
租金、差餉和保險費		198,810	
薪金和工資		148,050	
雜費		7,800	
銀行手續費		150	(373,365)
純利			50,610

(d)

多思企業  
財務狀況表於 2011 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$
<b>非流動資產</b>			270,300
<b>流動資產</b>			
存貨	90,855		
應收貨款 (\$181,900 – \$1,800)	180,100		
預付費用	2,190		
銀行存款(\$123,350 – \$150)	123,200	396,345	
<b>減 流動負債</b>			
應付貨款(\$164,200 + \$1,500)	165,700		
未獲收益	335	166,035	
淨流動資產			230,310
			500,610
<b>減 非流動負債</b>			
5% 銀行貸款			150,000
			350,610
<b>資本</b>			
餘額，2011 年 1 月 1 日			300,000
加 年度淨利			50,610
			350,610