

## 第9章 錯誤更正(二)：影響試算表平衡的錯誤

### 9.2 暫記帳戶

如果試算表不平衡，我們應開設暫記帳戶。暫記帳戶是一個臨時帳戶，用來記錄借方與貸方總和的差額。我們把短缺的金額放在較小平衡的一方。

#### Example 1

##### 試算表於 2010 年 6 月 30 日

	借方 \$	貸方 \$
機器	60,000	
存貨	20,000	
應收帳款	5,550	
銀行存款	14,400	
資本		70,000
應付帳款		30,000
	<u>99,950</u>	<u>100,000</u>

為了編製財務報表，企業會開設暫記帳戶，籍此令試算表平衡。因此，短缺的金額會在暫記帳戶中借方記入如下：

		暫記帳	
2010 年	\$	2010 年	\$
6 月 30 日 試算表差額	50	6 月 30 日 餘額移後	50
7 月 1 日 餘額承前	50		

試算表會因此而平衡，如下所示：

##### 試算表於 2010 年 6 月 30 日

	Dr \$	Cr \$
機器	60,000	
存貨	20,000	
應收帳款	5,550	
銀行存款	14,400	
資本		70,000
應付帳款		30,000
暫記帳	50	
	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

另外，暫記帳戶的借方餘額顯示在資產負債表上，如下所示：

##### 資產負債表於 2010 年 6 月 30 日

	\$	\$
<b>非流動資產</b>		
機器		60,000
<b>流動資產</b>		
存貨	20,000	
應收帳款	5,550	
銀行存款	14,400	
	<u>39,950</u>	
減 流動負債		
應付帳款	(30,000)	
流動資產淨值		9,950
暫記帳		50
資本		<u>70,000</u>
		<u>70,000</u>

注意：暫記帳戶只是臨時帳戶，當找出和更正所有錯誤後，暫記帳戶就會被結清。

## 9.3 影響試算表平衡的錯誤

### 1 原始分錄簿加總出錯

假設銷貨簿的總額錯計為\$50,400 而不是\$54,400，並記帳如下：

借記	債務人帳戶	\$54,400
	貸記 銷貨帳戶	\$50,400

上述錯誤會導致試算表出現貸方差額\$4,000。該差額會被記錄在暫記帳戶如下：

貸記	暫記帳戶	\$4,000
----	------	---------

當發現錯誤後，應作更正分錄如下：

借記	暫記帳戶	\$4,000
	貸記 銷貨帳戶	\$4,000

### 2 單式記帳

假設付款\$1,680 給一名購貨債權人李先生，並記帳如下：

貸記	現金帳戶	\$1,680
----	------	---------

上述錯誤會導致試算表出現借方差額\$1,680。該差額會被記錄在暫記帳戶如下：

借記	暫記帳戶	\$1,680
----	------	---------

當發現錯誤後，應作更正分錄如下：

借記	李先生帳戶 - 應付帳款	\$1,680
	貸記 暫記帳戶	\$1,680

### 3 不同金額的複式記帳

假設向一名債權人余先生賒購貨品\$12,000，並記帳如下：

借記	購貨帳戶	\$12,000
	貸記 余先生帳戶 - 應付帳款	\$1,200

上述錯誤會導致試算表出現貸方差額\$10,800。該差額會被記錄在暫記帳戶如下：

貸記	暫記帳戶	\$10,800
----	------	----------

當發現錯誤後，應作更正分錄如下：

借記	暫記帳戶	\$10,800
	貸記 余先生帳戶 - 應付帳款	\$10,800

### 4 帳戶加總出錯

假設提用帳戶的借方總額錯計為\$10,000 而不是\$11,000。結果，提用帳戶的借方餘額便會因此小計\$1,000。該差額會被記錄在暫記帳戶如下：

借記	暫記帳戶	\$1,000
----	------	---------

發現錯誤後，應作更正分錄如下：

借記	提用帳戶	\$1,000
	貸記 暫記帳戶	\$1,000

### 5 試算表錯列餘額

假設銷貨運費帳戶的借方餘額\$2,400 在試算表內被錯誤列為貸方餘額。上述錯誤會導致試算表出現借方差額\$4,800。該差額會被記錄在暫記帳戶如下：

借記	暫記帳戶	\$4,800
----	------	---------

發現錯誤後，應作更正分錄如下：

貸記	暫記帳戶	\$4,800
----	------	---------

企業不用更正銷貨運費帳戶，因為該帳戶的所有記帳皆正確，企業主要在暫記帳戶內除去導致錯誤的差額(\$4,800)，並把銷貨運費帳戶的餘額放回正確的一方(即借方)。

## Class work 2

1. (a) 列示下面每個錯誤怎麼影響試算表的平衡:

- (i) 出售一台價值\$640的機器，企業在記錄時貸記銷貨帳戶。
- (ii) 以支票\$370還款給購貨債權人廖先生，此項目誤記入李先生的帳戶內。
- (iii) 購貨多計\$1,000。
- (iv) 以支票支付差餉\$450已記入現金簿，但並未記入任何分類帳內。
- (v) 漏記應計費用\$180。
- (vi) 維修設備\$720，有關款項借記入設備帳戶內。
- (vii) 銷貨折扣總額\$1,700記入購貨折扣帳戶的貸方。
- (viii) 期末存貨多計\$2,000。
- (ix) 佣金收益\$750，借記入銷貨帳戶內。
- (x) 提用\$305，貸記入資本帳戶內。
- (xi) 以支票\$170還款給債權人張先生，已記入現金簿，但並未記入債權人帳戶內。
- (xii) 從銷貨債務人胡先生收到的支票\$248，此項目貸記入吳先生的帳戶內。

項目	影響	正確入帳		錯誤入帳	
(i)	X	借 債務人 \$640	貸 機器 \$640	借 債務人\$640	貸 銷貨 \$640
(ii)	X	借 廖先生 \$370	貸 銀行存款\$370	借 李先生\$370	貸 銀行存款\$370
(iii)	✓			借 購貨 \$1,000	
(iv)	✓	借 差餉 \$450	貸 銀行存款\$450		貸 銀行存款\$450
(v)	X	借 費用 \$180	貸 應計費用 \$180		
(vi)	X	借 維修 \$720	貸 銀行存款\$720	借 設備 \$720	貸 銀行存款\$720
(vii)	✓	借 銷貨折扣 \$1,700	貸 債權人 \$1,700	貸 購貨折扣 \$1,700	貸 應收貨款 \$1,700
(viii)	X			借 存貨 \$2,000	貸 損益帳 \$2,000
(ix)	X	借 銀行存款\$750	貸 佣金收益\$750	借 銀行存款\$750	借 銷貨 \$750
(x)	✓	借 提用\$305	貸 銀行存款\$305	貸 資本 \$305	貸 銀行存款\$370
(xi)	✓	借 張先生 \$170	貸 銀行存款\$170		貸 銀行存款\$170
(xii)	X	借 銀行存款\$248	貸 胡先生 \$248	借 銀行存款\$248	貸 胡先生\$248

(b) 列示更正上述影響試算表平衡錯誤所需的日記分錄。

日記簿			
	詳情	借	貸
		\$	\$
(iii)	暫記帳	1,000	
	購貨		1,000
(vi)	差餉	450	
	暫記帳		450
(vii)	銷貨折扣	1,700	
	購貨折扣	1,700	
	暫記帳		3,400
(ix)	暫記帳	1,500	
	佣金收益		750
	銷貨		750
(x)	資本	305	
	提用	305	
	暫記帳		610
(xi)	應收帳款—張先生	170	
	暫記帳		170

2. 參考以下日記簿

日記簿			
	詳情	借	貸
		\$	\$
(i)	提用	15,000	
	銀行存款		10,000
	購貨		5,000
(ii)	差餉	2,950	
	暫記帳		2,950
(iii)	暫記帳(\$38,838 – \$38,388)	450	
	購貨		450
(iv)	暫記帳	3,200	
	銷貨折扣		1,600
	購貨折扣		1,600
(v)	銀行存款	1,500	
	壞帳收回 (\$3000 × 1/2)		1,500

企業的試算表出現貸方差額\$700，假設企業已開設暫記帳戶記錄差額，為企業編製暫記帳戶。

暫記帳			
	\$		\$
購貨(iii)	450	承上餘額	700
折扣錯誤 (iv)	3,200	差餉(ii)	2,950
	<u>3,650</u>		<u>3,650</u>

3. 企業在 2009 年 12 月 31 日的試算表不平衡，貸方差額為\$770，差額貸記在暫記帳戶內。在編製草算財務報表後，發現導致試算表出現不平衡的錯誤：

- (i) 從債務人蔡先生收到一張支票\$1,500，此項目已正確記入現金簿，但並未過帳到蔡先生帳戶內。
- (ii) 購貨簿多計\$200 而購貨帳戶已經關閉。
- (iii) 購貨折扣的貸方多計\$930 而購貨折扣帳戶已經關閉。

- (a) 列示更正上述錯誤所需的日記分錄。
- (b) 編製暫記帳戶。

(a)

日記簿			
	詳情	借	貸
		\$	\$
(i)	暫記帳	1,500	
	蔡先生		1,500
(ii)	暫記帳	200	
	損益帳-購貨		200
(iii)	損益帳-購貨折扣	930	
	暫記帳		930

(b)

暫記帳			
	\$		\$
蔡先生 (i)	1,500	承上餘額	770
損益帳-購貨(ii)	200	損益帳-購貨折扣(iii)	930
	<u>1,700</u>		<u>1,700</u>

## 9.4 利潤調整

有些錯誤會影響期內的利潤，有些則不會。如果是損益表項目出錯(例如銷貨成本、費用或其他收益) 出錯，毛利及純利便會受到影響。如果只是資產負債表項目出錯，期內的利潤便不會受到影響。

通常，開支，收入及損益賬的借方入賬會提高利潤。而開支，收入及損益賬的貸方入賬會減少利潤。

日記簿				
	詳情	借記	貸記	純利
(i)	損益帳 - 購貨	279		減少
	應付帳款		279	
(ii)	損益帳 - 員工薪酬	12,800		減少
	大廈		12,800	
(iii)	暫記帳	390		增加
	損益帳 - 股息收益		390	
(vi)	應付帳款 - 金先生	1,566		無影響
	應付帳款 - 陳先生		1,566	

公開考試題目常要求考生編製純利更正表，展示所有調整項目，如下所示：

### 純利更正表截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
草算純利		25,800
加 股息收益(iii)		390
		<u>26,190</u>
減 購貨(i)	279	
員工薪酬(ii)	<u>12,800</u>	<u>(13,079)</u>
更正後純利		<u><u>13,111</u></u>

### Class work 3

1. (a) 判斷以下哪些錯誤會如何影響純利：

- (i) 從債務人蔡先生收到一張支票\$1,500，此項目已正確記入現金簿，但並未過帳到蔡先生帳戶內。
- (ii) 購貨簿多計\$200 而購貨帳戶已經關閉。
- (iii) 購貨折扣的貸方多計\$930 而購貨折扣帳戶已經關閉。

(b) 假設截至 2009 年 12 月 31 日止年度的的草算純利為\$25,800，計算修訂純利數字。

(a)

項目	影響	原因	小計/多計
(i)	×	這個錯誤影響蔡先生帳戶，它是一個資產負債表項目(應付帳款)，因此不會影響該年度的純利。	無影響
(ii)	✓	這個錯誤影響購貨帳戶，它是一個損益表項目，因此會影響該年度的純利。	多計
(iii)	✓	這個錯誤影響購貨折扣帳戶，它是一個損益表項目，因此會影響該年度的純利。	小計

(b)

### 純利更正表截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$
草算純利	25,800
加 購貨多計(ii)	200
	<u>26,000</u>
減 購貨折扣多計(iii)	(930)
更正後純利	<u><u>25,070</u></u>

## 9.5 營運資金調整

營運資金是指流動資產高於流動負債的差額。差額可以是正數(淨流動資產)或負數(淨流動負債)。有些錯誤會影響營運資金的計算有些則不會。如果錯誤影響流動資產及/或流動負債，營運資金會同樣受到影響。

通常，流動資產及流動負債的借方入賬會提高營運資金。而流動資產及流動負債的貸方入賬會減少營運資金。例如：

日記簿				營運資金
	詳情	借記	貸記	
(i)	暫記帳 應收帳款-查爾斯	1,500	1,500	減少
(ii)	暫記帳 損益帳-購貨	200	200	無影響
(iii)	現金 暫記帳	500	500	增加

公開考試題目常要求考生編製營運資金更正表，展示所有調整項目，如下所示：

### 營運資金更正表於 2009 年 12 月 31 日

草算營運資金	\$ 78,000
加 現金結餘遺留(iii)	500
	<u>78,500</u>
減 應收帳款多計(i)	(1,500)
更正後營運資金	<u>77,000</u>

### Class work 4

1. (a) 判斷以下哪些錯誤會如何營運資金：

- (i) 從債務人葵先生收到一張支票\$1,500，此項目已正確記入現金簿，但並未過帳到葵先生帳戶內。
- (ii) 購貨簿多計\$200 而購貨帳戶已經關閉。
- (iii) 購貨折扣的貸方多計\$930 而購貨折扣帳戶已經關閉。

(b) 假設截至 2009 年 12 月 31 日止年度的草算營運資金為\$25,800，計算修訂營運資金數字。

(a)

項目	影響	原因	小計/多計
(i)	✓	這個錯誤影應付帳款帳戶，它是一個流動資產，因此會影響該年度的營運資金。	多計
(ii)	×	這個錯誤影響購貨帳戶，它是一個損益表項目。它不會影響流動資產或流動負債。因此它不會影響該年度的營運資金。	無影響
(iii)	×	這個錯誤影購貨折扣帳戶，它是一個損益表項目。它不會影響流動資產或流動負債，因此它不會影響該年度的營運資金。	無影響

(b)

### 營運資金更正表於 2009 年 12 月 31 日

草算營運資金	\$ 25,800
減 應收帳款多計(i)	(1,500)
更正後營運資金	<u>24,300</u>