

A8 控制系統

第 20 章 錯誤更正(二)：影響試算表平衡的錯誤

暫記帳戶

1 原始分錄簿加總出錯 2 單式記帳 3 不同金額的複式記帳 4 帳戶加總出錯

終極錯誤更正方法

先把題目的正確複式記帳列出，把錯誤複式記帳列出。再將正確複式記帳比對錯誤複式記帳作出更正入帳。

例子：更正下面每個影響試算表平衡的錯誤：草算純利為\$25,800，草算營運資金為\$20,000。

- (i) 購貨多計\$1,000。
- (ii) 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。
- (iii) 銷貨折扣總額\$1,700 記入購貨折扣帳戶的貸方。
- (iv) 從應收貨款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。
- (v) 提用\$305，貸記入資本帳戶內。
- (vi) 以支票\$170 還款給應付貨款張先生，已記入現金簿，但並未記入應付貨款帳戶內。

項目	正確入帳	錯誤入帳
(i)		
(ii)		
(iii)		
(iv)		
(v)		
(vi)		

項目	詳情	借 \$	貸 \$
(i)			
(ii)			
(iii)			
(iv)			
(v)			
(vi)			

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(收益及費用)，利潤便會受到影響。如果只是資產負債表項目出錯(資產、資本及負債)，期內的利潤不會受到影響。

出錯項目	利潤調整	原因
費用，收益及損益賬的貸方入賬	增加	1. 費用多計 / 2. 收益小計
費用，收益及損益賬的借方入賬	減少	1. 費用小計 / 2. 收益多計

營運資金調整(流動資產-流動負債)

營運資金可以是正數(淨流動資產)或負數(淨流動負債)。如果錯誤影響流動資產/流動負債，營運資金會受到影響。

出錯項目	營運資金	原因
流動資產或流動負債的借方入賬	增加	1. 流動資產小計 / 2. 流動負債多計
流動資產或流動負債的貸方入賬	減少	1. 流動資產多計 / 2. 流動負債小計