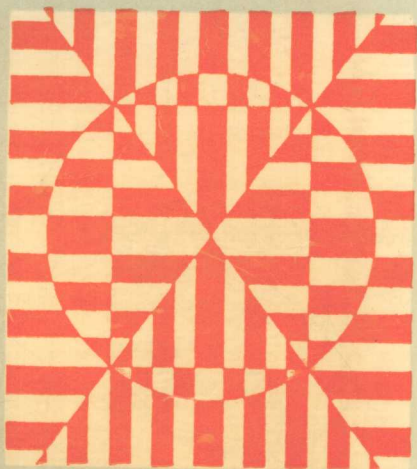


会计核算错误更正法

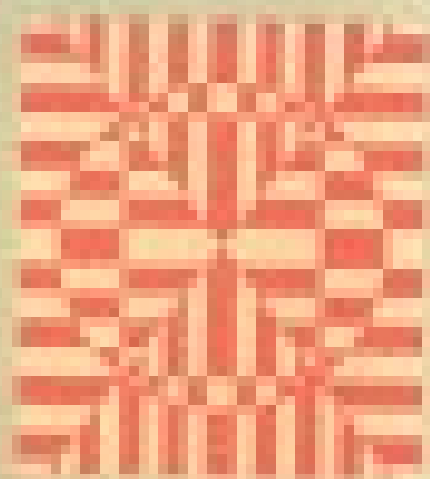
杨树枝 主编



黑龙江朝鲜民族出版社

会计核算错误更正法

傅树德 主编



北京出版社出版

F23

229

会计核算错误更正法

杨树枝

黑龙江朝鲜民族出版社

责任编辑 安炳均 谢怀庆 杨立江

会计核算错误更正法

杨树枝 著

*

黑龙江朝鲜民族出版社出版发行

牡丹江日报社印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32·印张16·字数35万字

1989年6月第1版 1990年3月第2次印刷

印数：10001—20000册

ISBN 7—5389—0197—3 / F·23 定价：6.00元

前 言

《会计核算错误更正法》是一部财务会计在日常业务工作中常见错误实例，如何更正的具有广泛应用指导实际工作价值的工具书。

党的十三届三中全会提出治理经济环境，整顿经济秩序，全面深化改革的指导方针，全国在大中型企业推行经营承包，小型企业实行承包、租赁、转让，跨地区、跨行业、多渠道的经济联合企业发展的大趋势中，乡镇企业的发展，三资企业的出现，在这种新形势下，新建立起来的企事业单位大批的财务会计人员走上新的岗位，他们需要知识，急待解决的是提高业务技术素质，才能更好地发挥财经工作在治理经济环境，整顿经济秩序，适应改革的要求。

本着有利于提高财务会计核算质量，发挥财会工作的作用，增加社会效益和经济效益为出发点，加强会计监督，适应审计、税务、财政、金融和财会人员的工作需要为目的，在有关部门的大力支持下和一些坚持在第一线的具有丰富实际工作经验的高级会计师、专家的帮助下，编写了这部书。

全书收编了以一项业务为事例，以条目形式解释了“概念”、“实例”、“查找方法”、“纠正处理方法”等共十一篇，包括：会计核算常见错误的规律，对常见错误的查找方法，货币资金核算、固定资产核算、材料核算、产品成本核算、销售及利润核算、专项资金核算、财产清查、疑难会计事项、会计报表正确使用计算公式等常见错误的产

生、查找、更正等方法，都是结合现行财务会计制度，运用会计的基本技能、方法撰写的，它可供各行业的财会人员、财政、税务、审计、企业管理人员在日常的实际工作中应用，也可作为大中专院校的师生教学和学习的参考资料。

由于在撰写本书中，完全是在多年的实际工作中所出现的一些工作技能方面的错误和当前社会现象而人为的错误，给财务会计工作带来不必要的差错，使其某些会计业务难以更正与处理。编写时很难找到参考资料，是以实际工作经验而撰写的，书中难免有错误和不妥之处，敬请读者批评指正，以便于修改完善。

编 者

1989年5月

目 录

第一篇 会计核算常见错误的规律

一、常见错误的规律

会计核算常见错误的特征	1
会计核算常见错误的性质	1
会计核算常见错误的内容	2
会计核算常见错误	3
会计核算常见错误的范围	3
认定错误的依据	4
记错帐的规律	4

第二篇 查找错误的方法

一、查找会计核算常见错误的方法

查找会计核算错误的基本程序	5
查找方法	6
顺查法	6
逆查法	6
抽查法	7
实地盘存法	7
重点检查法	7
追踪检查法	7
模式检查法	8
控制计算法	8

比较分析法	8
询证法	9

二、记错帐查找方法

记错帐查找方法	9
数学查找法	10
红字更正法	16
划线更正法	16
补充登记法	16
科目对转更正法	19

第三篇 固定资产核算常见错误的更正法

一、固定资产增加核算错误更正法

固定资产的特点	21
固定资产增加常见错误的基本内容	22
基建拨款完工固定资产核算错误更正法	22
基建借款完工固定资产核算错误更正法	24
有偿调入固定资产核算错误更正法	27
改建、扩建固定资产核算错误更正法	30
无偿调入固定资产核算错误更正法	34
补偿贸易引进设备核算错误更正法	37
固定资产技术改造核算错误更正法	39
自制设备核算错误更正法	40
购置研制新产品新技术的设备核算错误更正法	42

二、固定资产减少核算错误更正法

固定资产减少常见错误的基本内容	43
租出固定资产核算错误的更正法	44

有偿调出固定资产核算错误更正法·····	44
无偿调出固定资产核算错误更正法·····	46
报废固定资产核算错误更正法·····	47
自然灾害报废固定资产核算错误更正法·····	48
被盗固定资产核算错误更正法·····	52
三、固定资产折旧错误更正法	
固定资产应计提折旧的范围·····	54
当月增加固定资产折旧错误更正法·····	55
当月减少固定资产折旧错误更正法·····	57
租入固定资产折旧错误更正法·····	58
租出固定资产折旧错误更正法·····	59
季节性生产设备提取折旧错误更正法·····	60
使用年限已到仍在继续使用的设备提取折旧错误更正法·····	62
因技术进步更换设备折旧错误更正法·····	63
效用折旧法折旧错误更正法·····	65
余额递减折旧法计提折旧错误更正法·····	66
年限总数法折旧错误更正法·····	67
固定资产清理报废对计提折旧错误更正法·····	69
四、提取固定资产大修理费错误更正法	
固定资产大、中、小修理费用帐务处理错误更正法·····	70
大修理提存率计提错误更正法·····	72
固定资产封存提取大修理费用更正法·····	73

固定资产大修理中，因技术革新而增添设备帐

务处理错误更正法……………74

第四篇 材料核算常见错误更正法

一、材料收入核算错误更正法

材料核算错误的基本规律……………75

材料入库短缺核算错误更正法……………75

经挑选下来的材料可利用核算错误更正法……………76

不应由材料负担的费用核算错误更正法……………77

在途材料核算错误更正法……………78

预付材料款尚未结帐核算错误更正法……………79

材料采购核算错误更正法……………80

购入材料超定额损耗核算错误更正法……………81

购入材料价格核算错误更正法……………82

暂估入帐材料核算错误更正法……………83

边角余料核算错误更正法……………85

材料盘盈核算错误更正法……………86

材料退库核算错误更正法……………87

自制材料核算错误更正法……………88

委托加工材料核算错误更正法……………89

二、材料发出核算错误更正法

领用材料核算错误更正法……………90

基建用材料核算错误更正法……………90

以材料购进量为领用量核算错误更正法……………91

以估单价代替应计单价核算错误更正法……………92

调节发料成本的更正法……………93

平价、议价购进材料核算错误更正法	94
委托加工材料核算错误更正法	96
材料成本差异核算错误更正法	97
材料成本差异延期计算分配更正法	98
不应列于材料成本差异的收入、支出更正法	100
三、包装物核算错误更正法	
购入包装物核算错误更正法	102
出租包装物核算错误更正法	103
包装物摊销核算错误更正法	104
包装物维修费及破损核算错误更正法	105
四、低值及易耗品核算错误更正法	
购入低值易耗品核算错误更正法	106
自制低值易耗品核算错误更正法	106
领用低值易耗品核算错误更正法	107
低值易耗品摊销核算错误更正法	108
报废低值易耗品核算错误更正法	110

第五篇 产品成本核算错误更正法

一、原辅材料核算错误更正法

原材料核算错误更正法	111
可修复外购件核算错误更正法	112
报废材料核算错误更正法	113
自制材料成本核算错误更正法	114
委托加工的专用工具、模具核算错误更正法	114
不应由成本列支的费用摊入成本更正法	116
应由基建列支的费用摊入生产成本更正法	117

应由福利列支的摊入生产成本更正法·····	117
对固定资产以整化零列入生产成本更正法·····	118
燃料费用核算错误更正法·····	119
辅助材料核算错误更正法·····	121

二、工资核算错误更正法

工资分配计入成本错误更正法·····	121
不应由成本负担的工资更正法·····	123
利改税后超标准的工资列入成本更正法·····	124
超过规定范围的加班加点工资列入成本更正法·····	125
不应列入成本的各种津贴更正法·····	126
各种奖金列入成本更正法·····	127
提取职工福利基金列入成本核算错误更正法·····	127

三、生产费用核算错误更正法

不应列入成本费用的范围·····	129
多计提折旧费列入成本更正法·····	129
多计提大修理基金列入成本更正法·····	131
为完成利润计划有意少提折旧更正法·····	131
不应列入成本的运输费更正法·····	132
不应列入企业管理费的更正法·····	133
列入企业管理费的技术转让费更正法·····	134
对尚未投产的引进技术项目列入企业管理费更正法·····	135
出售样机收入未冲减企业管理费更正法·····	135
新产品试验费列入企业管理费更正法·····	136
保险费优待未冲减保险费支出更正法·····	137
不应列入费用的招待费更正法·····	137

不应列入费用的会议费更正法·····	138
不应列入成本的摊派费更正法·····	139
罚款、赔偿金列入成本更正法·····	139
列入成本逾期利息更正法·····	140
不应列入车间经费的费用更正法·····	141
重复由企业管理费列支的更正法·····	141
非生产费用列入成本的更正法·····	142
辅助生产费用不应列入生产成本更正法·····	143
结余防暑降温物资未冲减费用支出更正法·····	144
企业自行组织职工休假休养错列费用更正法·····	145
本单位产品低于成本价售给职工的差异更正法·····	145
应由专用基金开支的费用列入成本更正法·····	147
应由新产品试制费列支的费用列入成本更正法·····	147
新产品耗用的料、工、费列入生产成本更正法·····	148
四、待摊费用、预提费用核算错误更正法	
分期摊销未按受益期限分摊的费用更正法·····	149
应由专用基金开支的费用列入待摊费用，摊入 成本更正法·····	152
应由本期摊销未摊的待摊费用更正法·····	152
应预提未提费用更正法·····	153
已预提费用又重复列支更正法·····	154
五、在产品核算错误更正法	
在产品期末结存量错误更正法·····	154
已完工尚未入库的产品漏计在产品成本更正法·····	156
按约当产量法计算在产品漏计更正法·····	159
以估计作为结存数计算在产品成本错误更正法·····	162

以实点数作为计算在产品成本更正法·····	165
按定额计算在产品成本漏调成本差异更正法·····	166
按年初数固定计算在产品成本年末漏调差异更 正法·····	168
在产品成本漏摊工资和费用更正法·····	169
采用倒挤法计算在产品成本错误更正法·····	173
未按实际盘存在产品数量入帐的更正法·····	175
采用步骤结转分步法工序之间在产品计算错误 更正法·····	176

六、产品成本计算错误更正法

采用分批法计算成本少记完工产品成本更正法·····	177
按分步法计算成本多计产品成本更正法·····	178
以定额成本作为实际成本未调整产品成本差异 更正法·····	180
以分类法计算产品成本错误更正法·····	183
采用计划分配率分配费用未按实际费用额调整 的更正法·····	187
将出售的材料成本由产品成本负担的更正法·····	188
出售材料搞小金库成本由产品成本负担的更正 法·····	189
生产配件费用由整机成本负担更正法·····	190
少计可比产品成本更正法·····	191
直接由生产车间发出产品漏计成本更正法·····	192
辅助生产用料计入产品成本更正法·····	193
不应由成本负担的费用计入成本更正法·····	193
副产品成本由主要产品成本负担更正法·····	194

废品损失漏计残值更正法·····	195
帐外产品成本由帐内产品成本负担更正法·····	196
试用品、展览品、样品鉴定未计成本更正法·····	197

第六篇 销售、利润核算错误更正法

一、销售收入核算错误更正法

货款已到漏作销售收入更正法·····	198
货款未到先作销售收入更正法·····	199
对超期滞纳金收入一并作入销售收入更正法·····	201
部分付款产品已发回更正法·····	202
已销售产品货款计错更正法·····	203
采用分期收款的赊销产品未作销售处理更正法·····	205
以正品为次品价格出售产品更正法·····	206
销售收入款记入其他帐户更正法·····	208
处理帐外物资未作销售更正法·····	209
补收销货款未作销售更正法·····	210
就地出售委托加工产品未作销售更正法·····	211
委托代销产品以扣除手续费后未作销售的更正 法·····	212
委托代销产品未作销售更正法·····	213
来料加工节省余料未作收入更正法·····	214
零星销售未入帐留作小金库更正法·····	215

二、销售成本核算错误更正法

多种成本计算方法其差异更正法·····	217
变更销售成本计算方法其差异更正法·····	218
按定额成本计算销售成本其差异更正法·····	220

低转销售成本虚增利润更正法·····	222
高转销售成本减少利润更正法·····	224
出售材料按售价计算销售成本更正法·····	225
劳务收入漏转成本更正法·····	226
不应列入销售费用的费用更正法·····	227
应列入销售费用的费用未列更正法·····	228
三、计错销售税金更正法	
错计产品税率更正法·····	228
不应计税而计税的更正法·····	230
漏计加工收入税更正法·····	231
滞纳金、罚款计入销售税金更正法·····	232
自用产品漏计税金更正法·····	232
收取包装物租金未计税金更正法·····	234
四、营业外收支核算错误更正法	
逾期未退包装物押金未列营业外收入更正法·····	235
调出单位转来职工欠款未列营业外收入更正法·····	236
积压物资加工改制费未列营业外支出更正法·····	237
编外人员生活费未列入营业外支出更正法·····	238
应由福利基金列支的工资列入营业外支出更正 法·····	238
不应由营业外支出列支搬迁费更正法·····	239
新产品试制失败损失列入营业外支出更正法·····	240
不应由营业外支出列支的费用更正法·····	241
五、利润、利润分配核算错误更正法	
出售自制材料差价未计利润更正法·····	242
试销新产品利润未计入当期利润更正法·····	243

单价计错多或少计利润更正法·····	245
未经批准的财产损失列入利润更正法·····	246
高低转产品销售成本更正法·····	247
归还尚未投产的专项借款计入利润分配更正法·····	249
未达到预定效益归还专项借款多计利润分配更正法·····	249
应由其他资金归还专项借款计入利润分配更正法·····	250
新上项目投产后支付专项借款利息列入利润分配更正法·····	252
专项借款大于项目工程支出数归还时列入利润分配更正法·····	252
专项借款项目多余设备处理未冲减利润分配更正法·····	253
以归还专项借款数作为新增利润更正法·····	254
联营转来利润计入利润分配更正法·····	256
利润分配未按规定比例分配更正法·····	257

第七篇 专项资金、基金核算错误更正法

一、专项资金核算错误更正法

专项拨款结余用于其他资金更正法·····	261
用专项拨款搞非生产性项目更正法·····	262
专项借款结余用于其他资金更正法·····	264
动用流动资金搞固定资产更正法·····	266
新产品试验费用于其他资金更正法·····	269
出售样品未冲减新产品试验费更正法·····	271