

浅谈红字更正法的运用

易 焯

(湖北经济学院 武汉 430205)

【摘要】红字更正法也称红字冲账法,是会计核算中更正错误记录的一种方法,适用于手工会计和电算化会计。本文提出:应扩大红字更正法更正错账的范围;对于某些正常的经济业务,也可采用红字更正法进行账务处理。这样既能保持账簿记录的整洁清晰,又能合理地反映各账户之间的对应关系,简化账户结构,保证会计信息的真实性、准确性。

【关键词】错账 红字更正 冲账 真实性

红字更正法又称红字冲销法,是指会计核算时用红字冲销或者冲减原记金额,以达到更正或调整会计记录的方法,适用于手工会计和电算化会计。

红字更正法一般在下列情况下使用:一是登账后,发现记账凭证应借、应贷科目或方向错误。更正的步骤是:首先用红字复制一张错误的记账凭证,并据此用红字登记相关的账户,这样原有的错误记录均被冲销;然后再填制一张正确的凭证,并登记入账。二是登账后,发现记账凭证中应借、应贷科目正确,只是应填金额小于所填金额,采用红字更正法更正时,会计科目及借、贷方向不变,将差额部分填列在记账凭证的金额栏,并据以红字登账。笔者认为,红字更正法在实际工作中应具有更广泛的运用。

一、适当扩大红字更正法更正错账的范围

1. 记账凭证填制正确,登账时出现了金额多记的错误,且后面连续发生了多笔经济业务。按规定应采用划线更正法进行更正,但业务记录错误将导致需进行多笔划线更正,既繁琐又欠整洁明了。此外,可采用红字更正法更正错账。记账凭证正确不需重新填制,只要在相关的账户记录中用红字冲销多记金额,并且在摘要栏注明经济业务发生的时间、记账凭证编号及冲销的原因等内容。

2. 记账凭证填制正确,在记账时记错账户、方向或者重记。出现此种情况,不必重新填制记账凭证,将会计科目串户或者重记等笔误用红字冲销,然后在有关账簿中注明原记账凭证过账笔误即可。

3. 记账凭证是正确的,登记账簿和更正时相继出现了错误。登账有误时按规定采用划线更正法进行更正,但更正时又出现了书写错误,再使用划线更正法就无法更正了。因登账时规定:文字、数字书写时要适当留有空格,不要写满行,一般应占行高的二分之一。此种情况下可采用红字冲账法,先将此笔记录用红字冲销,然后登记一笔正确的记录,并在摘要栏附加相关说明。

二、对于某些正常的经济业务也可采用红字冲账法

1. 对于资产、成本类等“实账户”发生冲账业务的账务处理。如:生产领用原材料多余退库。对于这笔经济业务,通常的账务处理为:借记“原材料”科目,贷记“生产成本”科目,即与领用原材料的会计分录相反。这样处理虽说各账户余额已调整相符,但虚增了借、贷方发生额,不符合会计信息质量的要求。其次,不符合会计语言体现的内涵。如“生产成本”账户属于成本类账户,用来归集产品生产过程中发生的一切费用,计算产品的实际成本。本期发生的直接生产费用和期末分配转入的间接生产费用记借方;结转完工产品的实际成本记贷方。显然,贷方并不表示成本费用的减少。

若此项经济业务采用红字更正法冲账,即与领用原材料的会计分录相同,只是金额用红字反映而已,则既不会虚增借、贷方发生额,也能正确体现借、贷方反映的会计语言内涵。

2. 对于损益类“虚账户”发生冲账的业务,应用红字更正法更为科学。损益类账户有一个特点,期末结转到“本年利润”账户后,余额通常为零,所以损益类账户也称虚账户。损益类账户的发生额不能表示企业拥有或者控制的资源及对这些资源的要求权,但可以表示企业一定期间的损益形成情况,期末要根据这些账户的发生额编制利润表。

以“主营业务收入”账户为例,其贷方记增加数,登记按规定的销售实现条件确认的销售收入;借方登记期末转入“本年利润”的金额。需要说明的是,转入“本年利润”的金额,是当期账户贷方发生额的合计数减去借方发生额的合计数。而借方的发生额主要是因各种原因发生的销售退回、折让等经济业务的金额。

例:江南公司为增值税一般纳税人。江南公司20×9年8月15日向江北公司销售1号产品,产品售价900000元,销项税额153000元,价税合计1053000元,已售产品成本为540000元。同时收到江北公司签发的商业汇票一张,期限3个月。20×9年9月15日,该批货物因质量问题被江北公司退回。

销售与收款循环业务特性及相关审计认定

冯秋玲 王棣华(教授)

(烟台职业学院会计系 山东烟台 264670 东北财经大学会计学院 大连 116025)

【摘要】 现行审计业务是按业务循环来进行的。按经济业务的内在逻辑关系,以经济业务来影射财务报表项目,把相关财务报表项目结合在一起进行审计。在业务循环审计中,遵循业务循环的特性,针对管理层的相关认定,收集充分适当的审计证据对审计实务工作具有重要作用。本文对销售与收款循环审计特性及相关认定进行了探析。

【关键词】 销售与收款循环 原始单据 相关认定

现行审计业务通常是按业务循环来审计,按经济业务的内在逻辑关系,以经济业务来影射财务报表项目,把相关财务报表项目结合在一起,一并进行审计。目前整个审计实务环节包括四个业务循环审计和一个独立报表项目审计。四个业务循环是销售与收款循环、采购与付款循环、生产与费用循环、筹资与投资循环。一个独立报表项目审计是货币资金审计,它与前面每一个业务循环都密切相关。销售与收款循环审计是四个业务循环审计中最为重要的一个环节,也是最容易出现错误和舞弊的环节。

一、销售与收款循环涉及的业务活动

1. 接受顾客订单。顾客提出订货要求是整个销售与收款

循环的起点。并不是每一位顾客都要先提交订单,这与顾客的购货情况有关。如果是老顾客,经常订货,而且每一次订货数量、质量都未发生变化,这个时候可能不需要顾客填写订单,但是要签订购货合同。如果是新顾客初次、少量购货,那每一次购货的时候都要提交订单。实际上接受顾客订单就等于签订购货合同。只有在签订购货合同之后才能认为销售业务是可以执行的。

2. 批准赊销信用。销售部门应先将销售单交给信用管理部门进行审批,信用管理部门应审批赊销的可行性。销售部门在接受顾客订单之后签发销售单,这个内控是对销售业务发生的约束,而由信用管理部门逐张审核销售单中的赊销比例、

江南公司的账务处理如下:

1. 20×9年8月15日销售商品时:借:应收票据——江北公司 1 053 000;贷:主营业务收入——1号产品 900 000,应交税费——应交增值税(销项税额)153 000。借:主营业务成本——1号产品 540 000;贷:库存商品——1号产品 540 000。

2. 20×9年9月15日发生销售退回时(通常的蓝字处理法):借:主营业务收入——1号产品 900 000,应交税费——应交增值税(销项税额)153 000;贷:应收票据——江北公司 1 053 000。借:库存商品——1号产品 540 000;贷:主营业务成本——1号产品 540 000。

若退货时采用红字更正法,会计分录为:借:应收票据——江北公司 [1 053 000];贷:主营业务收入——1号产品 [900 000],应交税费——应交增值税(销项税额) [153 000]。借:主营业务成本——1号产品 [540 000];贷:库存商品——1号产品 [540 000]。

从以上两种处理方法来看:第一,蓝字处理法所涉及的五个账户皆虚增了借、贷方发生额。如“主营业务收入”账户,借、贷方均虚增发生额 900 000 元,虽对账户余额无影响,但不能体现会计资料的真实性。采用红字冲账法,不仅借、贷方发生

额不存在虚增,且贷方发生额的合计数能真实地反映收入的实现金额。账户的结构也能更好地体现账户的用途,符合会计语言的内涵。第二,期末结转“主营业务收入”科目时,只需将其贷方发生额合计数直接转入“本年利润”即可,不需要减去借方的销售退回、销售折让金额。第三,编制利润表时,收入项目的填制得到了简化,直接根据贷方发生额计算填列。如此操作,既简化了损益类账户的结构,也不影响会计信息的真实性、准确性,同时减少了会计人员的工作量。

但并不是所有的损益类账户发生冲账业务时都可采用红字更正法。如上年度销售的商品,因质量等问题在下一年度2月份发生了退货,属于资产负债表日后事项,这时的账务处理就不能采用红字更正法直接冲减当月收入。因年末所有的损益类账户皆已结账,余额为零,应按照资产负债表日后事项相关规定来处理,通过“以前年度损益调整”科目核算。

主要参考文献

1. 汤湘希.会计学.北京:中国财经出版社,2008
2. 李瑞生.基础会计学.北京:中国人民大学出版社,2011
3. 张晓红.新会计准则下商品销售退回会计处理实例解析.商业会计,2009;14