

天主教南華中學

會計學原理 錯誤更正（暫記帳）及統制帳 補充練習

錯誤更正（不影響試算表平衡）

1. 原則性錯誤

購貨\$200 錯誤記錄在雜費帳內。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

2. 原始分錄錯誤（過帳錯誤）

購貨\$200 錯誤記錄成\$220 在有關帳戶。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

3. 遺漏錯誤

購貨\$200 完全遺漏記錄在帳冊內。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

4. 抵銷性錯誤

購貨\$200 在入帳時多計了\$50，同時銷貨簿也多計了\$50。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

5. 帳名調亂錯誤

向供應商老坤購貨\$200 在入帳時，錯誤入帳到另一個供應商坤少的帳戶。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

6. 顛倒入帳錯誤

購貨\$200 錯誤地借記應付帳款帳戶和貸記購貨帳戶。

做錯什麼？	什麼是對？	如何更正？（答案）

錯誤更正（影響試算表平衡）

在下列各項中找出那一項會影響試算表平衡

錯誤更正 補充練習（題目七）

截至 2005 年 12 月 31 日止年度，花園公司的試算表不平衡，而草算淨利為\$82,356。及後，發現以下錯誤：

- (i) 應計工資\$9,000 遺漏入帳。
- (ii) 文具存貨於 2005 年 12 月 31 日總共\$320。
- (iii) 期末存貨少報\$4,015。
- (iv) 東主提取存貨\$1,200 作私用，仍未入帳。
- (v) 購買傢俱\$11,870 借記購貨帳。傢俱的每年折舊率是 10%，按成本計算。
- (vi) 呆帳準備增加\$167 錯誤入帳為呆帳準備減少。
- (vii) 應付帳款\$2,791 錯誤地過帳到試算表的借方。
- (viii) 銷貨折扣\$338 錯誤地過帳到購貨折扣為\$383。

作業要求：

- (a) 作出更正上述各項的日記分錄（無需分錄說明）。 (19 分)
- (b) 列表更正截至 2005 年 12 月 31 日止年度的草算淨利。 (10 分)

統制帳（最基本，編制統制帳）

在下表填上有關統制帳內的項目：

應_____帳款統制帳

\$	\$
承上餘額	承上餘額（少數差額）

應_____帳款統制帳

\$	\$
承上餘額（少數差額）	承上餘額

統制帳（高層次，更正統制帳及分類帳總額）

書中練習 19.9