

# 编制、汇总会计报表时

## 差错寻找的简易方法

张 斌

在编制或汇总会计报表时，常常出现总分类帐的金额与明细分类帐各该对应帐户的金额合计是相等的，但将其数字编制到报表上时，合计金额与其各明细项目的金额之和对不上；各基层生产单位的会计报表横打竖核都是对的，但主管业务部门过录（或折叠）汇总后的合计金额与明细项目金额合计之和对不上等等。出现上述差错的原因大体有以下三种：

第一，漏填或漏汇某个数字，即合计金额大于各该项目的金额合计。将其合计金额与其各明细项目之和相减，之差如果与明细分类帐上某个数字相等或之差与其基层生产单位上报的某个数字相等，那么，可能就是漏填或漏打（汇）了这个数字。

第二，互大互小，即合计金额大于或小于各该项目的金额合计之差能被九除尽。如：差错是9、18、108……。针对差数是几位数，找错时就核对几位数。差数是一位数的，只查明细分类帐各户金额的末位数字，或各基层生产单位上报数字的末位数字；差数是两位数，只需查明细分类帐各户金额的末两位数字，或各基层生产单位上报数字的末两位数字；以此类推。

第三，错填或错打（汇）某个数字，即合计金额大于或小于各该明细项目的金额之和，用第一、第二两种方法查找不到的差错。出现这种差错，如果是编制报表，只要核对明细分类帐簿上的各户数字与报表上的各明细项目的数字是否一致，就可查到差错；如果是汇总会计报表，有以下两种情况：1、采取“过录汇总方式”汇总的，在过录表上逐个单位的核对各单位上报的合计金额与各明细项目是否相等，核对方法采取差数是几位数，就打各明细项目的最末几位数，如果结果与合计金额的最末几位数不对，就查到了差错，这样再核对一下基层生产单位的会计报表，便可查出是基层生产单位报错还是过录过错的。如果在过录表上核对各单位的数字无误，就证明是汇总时打（汇）错了数字，只要重打（汇）一下明细项目即可查出差错。2、采取“折叠汇总方式”汇总的，首先核对一下各单位报表上的合计金额与明细项目是否相等（方法采取差数是几位数，就只核对各明细项目的最末几位数），如果不等，即查出差错；如果都对，就是打（汇）错了，只要重打（汇）一下明细项目即可查出差错。



## 春天的旋律 (二首)

——唱给新一年会计员的歌

戈 纓

(一)

当时间老人翻开新一年的篇章，  
会计员已把第一串算盘珠拨响；  
每颗算珠牵动着人们多少辞旧的回顾，  
为了把已淘汰的数字甩得远远；  
每一本新帐上孕育着人们多少迎新向往，  
正在破土、吐蕾、灌浆；  
呵，这串串算珠在新生活里将谱出多少故事，

任你遐想、兑现……

(二)

若说这架架算盘已唱出春天的序曲，  
每个算珠就是动听音符、悠美的琴键；  
人们已踏上新岁月生活的跑道，  
你已把第一串算珠弹响；  
当孕育的理想分娩出喜人的数字，  
那新的期盼也在这里兑现，  
呵，共和国的四十个年轮已经拉开序幕，  
你也加入这经济腾飞的合唱……