

Uzgodnienie kont i wyłapanie błędów księgowych na koniec roku

Anna Leńczowska

1.12.2022



→ Ustawa o rachunkowości

Agenda

- *Środki trwałe, WNiP, środki trwałe w budowie*
- *Należności krótkoterminowe, długoterminowe, zobowiązania*
- *Zapasy – materiały, towary, produkty, półprodukty, roboty w toku*
 - *Środki pieniężne*
 - *Papiery wartościowe*
 - *Kapitały*
 - *RMK i RMP*
 - *Rezerwy*

Metoda weryfikacji kont - inwentaryzacja

- ✓ Porównanie zapisów księgowych do dokumentów
- ✓ Specyfikacje do nierozliczonego salda konta
 - ✓ Korekty po weryfikacji
- ✓ Potwierdzenia sald, spis z natury

Środki trwałe, WNiP, środki trwałe w budowie

- ✓ Spis z natury – środki trwałe
- ✓ WNiP, środki trwałe w budowie – protokół weryfikacji
- ✓ Porównanie amortyzacji zaksięgowanej na kontach kosztowych (zespół 4) z kwotą zaksięgowaną na koncie umorzenie
 - ✓ Weryfikacja co nam "wisi" na środkach trwałych w budowie
- ✓ Akty notarialne, wpis do ksiąg wieczystych (hipoteki, obciążenia)
 - ✓ Weryfikacja stawek amortyzacyjnych
 - ✓ Test na utratę wartości

Należności krótkoterminowe, długoterminowe + zobowiązania

Potwierdzenia sald + lista wysłanych/odebranych potwierdzeń

- ✓ Weryfikacja czy na należnościach i zobowiązaniach „nie wiszą” nam pary nierozliczonych rozrachunków (najlepiej filtrowanie w excel)
- ✓ Weryfikacja wiszących sald za faktury, które standardowo płacimy gotówką/kartą
 - ✓ Weryfikacja wiszących sald od dłuższego czasu „bez ruchu”
 - ✓ Weryfikacja na krzyż – moduł kasa/bank z księgami
 - ✓ Weryfikacja terminowości → ew. odpisy/odsetki

Należności krótkoterminowe, długoterminowe + zobowiązania

- ✓ Test na utratę wartości – czyli jaką sytuację finansową ma kontrahent
- ✓ Weryfikacja spraw sądowych – najlepiej zestawienie/oświadczenie
 - ✓ Ujawnienie VAT do zwrotu (odrębnie od VAT do zapłaty)
 - ✓ Należności powiązane (definicja jednostki zależnej wg UoR)
 - ✓ VAT-ZD a należności przeterminowane
 - ✓ Należności przedawnione a przeterminowane
- ✓ Należności - operatorzy płatności, kontrahent „nieokreślony”
 - ✓ Podział na część krótko- i długoterminową

Należności krótkoterminowe, długoterminowe + zobowiązania

- ✓ Zobowiązania publiczno-prawne
 - ✓ Zobowiązania z pracownikami
- ✓ Kredyty i pożyczki (porównanie do harmnogramu)
 - ✓ Zobowiązania z podmiotami powiązanymi
- ✓ Specyfikacja "od tyłu" – nie co się składa ogólnie na zapisy, ale co się składa na saldo konta

Zapasy – materiały, towary, produkty, półprodukty, roboty w toku

- ✓ Inwentaryzacja – spis z natury, wycena, różnice remanentowe
 - ✓ Wiekowanie zapasów i odpisy
 - ✓ Weryfikacja kont „rozliczenie zakupu”
 - ✓ Weryfikacja do modułu magazynowego
 - ✓ Weryfikacja podziału na towary/materiały/produkty
- ✓ Wycena i test na utratę wartości (sprzedawalność, zaleganie na magazynie)

Środki pieniężne

- Inwentaryzacja – spis z natury - kasa
- Inwentaryzacja – potwierdzenia salda - rachunki bankowe
 - Konto środki pieniężne w drodze
 - Rachunek VAT
 - Wycena walutowa

Papiery wartościowe

- ✓ Potwierdzenia sald z rachunków lokacyjnych
 - ✓ Umowy nabycia
- ✓ Dyskonto, odsetki, wycena w wartości godziwej, SCN
 - ✓ Wycena wg UoR lub wg rozporządzenia
- ✓ Weryfikacja odpisów – test na utratę wartości

Kapitały

- Odpis KRS, umowa spółki
- Uchwały o przeznaczeniu zysku
- Dopłaty, podwyższenia kapitału
- Wynik finansowy z lat ubiegłych i bieżący

RMK i RMP

- Specyfikacja pozycji do faktury/umowy + wartość pozostająca do rozliczenia
- Test na utratę wartości
- Przyporządkowanie do właściwego okresu



Rezerwy

→ *pracownicze*

→ *sądowe*

→ *gwarancyjne, odszkodowania w ramach rękojmi*

→ *Koszty na przełomie roku – jak ująć*

Problemy

- Odpis czy wyksięgowanie należności
- Rozrachunki z właścicielem a ujęcie kapitałów
 - Istotność a rezerwy
 - Wiszące salda na rozrachunkach
- Brak wyciągów bankowych do niektórych rachunków
 - Brak spisów z natury
 - Zmiany szacunków