

# Błędy księgowe mogą wynikać z:

- 1) niewłaściwie dokonanego zapisu księgowego,
- 2) pominięcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych,
- 3) opóźnienia zapisu księgowego.

# Najczęściej spotykane błędy:

- zaksięgowanie operacji tylko na jednym koncie (naruszenie zasady podwójnego zapisu),
- ewidencja operacji dwukrotnie po tej samej stronie (naruszenie zasady dwustronnego zapisu),
- zaksięgowanie tej samej operacji różnymi kwotami (naruszenie zasady jednakowego zapisu),
- mylna korespondencja kont (niewłaściwe konta lub strony kont),
- pominięcie operacji gospodarczej,
- kwota operacji niezgodna z jej rzeczywistą wysokością,
- dwukrotne zaksięgowanie tej samej operacji.

# ZABRONIONE JEST

Wymazywanie,  
wyskrobywanie,  
wywabianie błędów  
księgowych lub  
dokonywanie przeróbek!



# Sposoby poprawiania błędów księgowych:

- korekta,
- storno czarne,
- storno czerwone.

# Korekta

Polega na skreśleniu dotychczasowej treści i wpisaniu nowej, pod warunkiem zachowania czytelności błędnego zapisu.

Poprawiający błąd jest zobowiązany do podpisania dokonanej poprawki i umieszczenia daty.

Korektę stosuje się tylko wtedy, gdy nieprawidłowy zapis został zauważony natychmiast po jego wykonaniu.

# Storno czarne

Polega na poprawieniu błędów przez księgowanie operacji po odwrotnej stronie konta w stosunku do strony, na której figuruje omyłkowo ujęta operacja i ponownym jej ujęciu w sposób prawidłowy.

Storno czarne może wystąpić w postaci:

- storna czarnego zupełnego (całkowitego),
- storna czarnego częściowego.

**Storno czarne częściowe** – może być użyte, gdy błąd dotyczy tylko jednego konta. Wówczas anuluje się zapis mylny wyłącznie na tym koncie. W tym celu dokonuje się zapisu po przeciwnej stronie tego konta w stosunku do zapisu błędnego w korespondencji z właściwym kontem.



# Storno czerwone

Polega na tym, że zapis czerwony ujmowany jest po tej stronie konta, na której zaksięgowano błędną operację (na tych samych kontach, po tych samych stronach). Zapisy czerwone są traktowane jako liczby ujemne. koniec 18.11.2020

# Zestawienie obrotów i sald

(inaczej bilans próbny)

Jest to uporządkowany wykaz kont syntetycznych, który zawiera salda początkowe, obroty oraz salda końcowe ustalone dla danego okresu sprawozdawczego. Zestawienie to pełni funkcję kontrolną oraz informacyjną.

# Zestawienie obrotów i sald

(inaczej bilans próbny)

Sporządza się obowiązkowo na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca (art. 18 ust. 1 UOR).

Pozwala ujawnić błędy popełnione podczas ewidencji operacji gospodarczych, jeżeli były one spowodowane naruszeniem zasady podwójnego zapisu.

# Zestawienie obrotów i sald

zawiera:

- 1) symbole lub nazwy kont,
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

# Zestawienie obrotów i sald

wykrywa następujące błędy:

- zaksięgowanie operacji tylko na jednym koncie,
- zaksięgowanie tej samej operacji różnymi kwotami,
- zaksięgowanie operacji dwa razy po tej samej stronie kont,
- błędne sumowanie obrotów na koncie,
- nieprawidłowo obliczone saldo lub wpisanie jego do niewłaściwej kolumny.

# Zestawienie obrotów i sald

nie wykrywa błędów, gdy:

- operacja gospodarcza została zaksięgowana na dwóch właściwych przeciwstawnych kontach, lecz w wysokości nie odpowiadającej rzeczywistej kwocie, np.. na stronie Wn 1000 i na stronie Ma 1000 zamiast kwoty 10000,
- operacja została wprawdzie zaksięgowana na właściwych kontach, ale po odwrotnych stronach – oznacza to, że obciążono konto, które miało być uznane i odwrotnie,
- zaksięgowano operację w jednakowej wysokości po stronie Wn i Ma, ale na jednym lub równocześnie dwóch niewłaściwych kontach.

# Zestawienie obrotów i sald

obejmuje następujące czynności:

- 1) ustalenie obrotów debetowych i kredytowych na wszystkich kontach przez sumowanie zapisów księgowych,
- 2) wpisanie nazw kont oraz ich obrotów debetowych i kredytowych do odpowiednich kolumn bilansu próbnego,
- 3) zsumowanie i uzgodnienie ogólnych obrotów debetowych z łączną sumą obrotów kredytowych,
- 4) obliczenie i wpisanie sald poszczególnych składników (saldowanie kont – od obrotów większych odejmuje się obroty mniejsze i wpisuje obliczone salda do kolumny, której obroty były większe),
- 5) zsumowanie i uzgodnienie łącznych sum sald debetowych i kredytowych.

# Przykładowe zestawienie obrotów i sald

Nazwa kont	Salda początkowe (B.O.)		Obroty za okres sprawozdawczy		Obroty wraz z B.O.		Salda końcowe (B.Z.)	
	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct	Dt	Ct
Środki trwale	100000		9000	18500	109000	18500	90500	
Kasa	2500		500	1000	3000	1000	2000	
Kredyty bankowe		30000	20000	10000	20000	40000		20000
Towary	14000				14000		14000	
Kapitał podstawowy		86500				86500		86500
<b>Razem</b>	<b>116500</b>	<b>116500</b>	<b>29500</b>	<b>29500</b>	<b>146000</b>	<b>146000</b>	<b>106500</b>	<b>106500</b>