



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

CZEŚĆ!

Jest mi bardzo miło, że poświęcasz chwilę swojego dnia, aby przeczytać ten dokument. Przygotowałam krótki dokument, w którym zebrałam doświadczenia z kilkunastu lat pracy z księgowymi, aby dał Ci dużo wartości.

Wybrałam dla Ciebie 7 najczęściej popełnianych błędów przez początkujących księgowych, podając jednocześnie prawidłowe ujęcie operacji gospodarczej.

Ta lista pozwoli Ci uniknąć błędów na początku Twojej przygody z księgowością. Jeżeli potrzebujesz czegoś więcej to sprawdź kurs księgowości od podstaw, który przygotowałam:

<https://szkolaksiegowosci.pl>

Wszystkiego dobrego,

Anna Leńczowska

szkolaksiegowosci.pl



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

1. ZAPOMINANIE O ZASADZIE DWUSTRONNOŚCI ZAPISU

Podstawową zasadą rachunkowości jest zasada dwustronnego zapisu. Jest ona bardzo ważna, mimo że część osób zaczynających uczyć się księgowości niestety ją pomija.

Zgodnie z tą zasadą w dekreście księgowym suma kwot dekretu po stronie Wn musi być równa sumie kwot po stronie Ma. Zasada ta jest bardzo przydatna na początku, gdy jeszcze nie pamiętamy wszystkich schematów księgowych i pozwala ustalić prawidłowy dekret.

Przykładowo jeśli chcesz zaksięgować koszt zakupu artykułów biurowych w kwocie 100 zł i wiesz, że wszystkie koszty księgujemy po stronie Wn, z łatwością ustalisz zgodnie z zasadą dwustronnego zapisu, że taka sama kwota musi znaleźć się po stronie Ma drugiego konta. W naszym przykładzie będzie to następujący dekret:

Zużycie materiałów Wn - 100 zł

Rozrachunki z dostawcami Ma - 100 zł

Zasada ta będzie dla Ciebie tym ważniejsza, im trudniejszymi dekretami księgowymi będziesz się posługiwać. Pozwoli Ci na ustalenie w prawidłowy sposób nawet bardzo obszernych i skomplikowanych zapisów księgowych.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

2. NIEPRAWIDŁOWY SPOSÓB KORYGOWANIA ZAPISÓW KSIĘGOWYCH

W księgowości jak w każdej innej branży zdarzają się błędy. Mogą one wynikać z błędu ludzkiego lub po prostu ze zmiany warunków operacji gospodarczej.

Ponieważ księgi rachunkowe mają przedstawiać rzetelny obraz sytuacji gospodarczej, pojawia się wtedy potrzeba dokonania korekty zapisu księgowego. Ustawa o rachunkowości dopuszcza dwa rodzaje korekt, tzw. storno czarne i storno czerwone.

Storno czarne polega na korygowaniu błędu za pomocą liczb dodatnich. Storno czerwone natomiast polega na całkowitym odwróceniu błędnego zapisu za pomocą liczb ujemnych i następnie zaksięgowaniu operacji w prawidłowy sposób.

Bardzo rekomenduję Ci stosowanie storna czerwonego, które jest przyjazne dla komputerowych systemów księgowych i zapewnia czystość zapisów. Systemy księgowe zazwyczaj wyliczają zestawienia księgowe w oparciu o stronę Wn albo stronę Ma konta wynikowego. Oznacza to, że po pierwsze stosując storno czerwone nie generujemy sztucznych obrotów na kontach, a po drugie unikamy sytuacji, w których zestawienie księgowe będzie błędnie wygenerowane przez dokonanie zapisów po obu stronach konta wynikowego.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

3. ZAPOMINANIE O WPROWADZENIU ŚRODKÓW TRWAŁYCH DO EWIDENCJI

Większość komputerowych systemów księgowych jest tak zorganizowana, że w pierwszej kolejności wprowadzamy dokument zakupu środka trwałego do rejestru VAT, oznaczając go jako zakup rzeczowych aktywów trwałych.

Nie jest to jednak wystarczające do kompletnego ujęcia takiej operacji gospodarczej. Wprowadzając zakup jedynie do rejestru zakupu VAT, doprowadzimy jedynie do ujęcia tej operacji w deklaracji VAT i zaksięgowania najczęściej na koncie "Środki trwałe w budowie".

Tymczasem konieczne jest dodatkowo wprowadzenie tego środka do ewidencji środków trwałych, wygenerowanie dokumentu OT i jego zaksięgowanie.

Dopiero po tych wszystkich operacjach nasz bilans wyliczy się prawidłowo oraz będzie możliwe naliczanie odpisów amortyzacyjnych.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

4. KSIĘGOWANIE ZWROTÓW OPŁAT BANKOWYCH W NIEPRAWIDŁOWY SPOSÓB

Zwroty opłat bankowych, opłat podwójnie lub niewłaściwie pobranych oraz nadpłaconych opłat sądowych to operacje pojawiające się na wyciągu bankowym.

Standardowo rozpisując taką operację na kontach T-owych można by przyjąć dekret w postaci:

Konto rachunku bankowego Wn/ Koszty bankowe Ma

Niestety w komputerowych systemach księgowych zostało to zorganizowane w odmienny sposób. Wprowadzając zwrot na rachunek i chcąc do zaksięgować, najczęściej wybieramy konto przeciwstawne - czyli w powyższym dekrete byłoby to konto kosztów bankowych.

Problem powstaje w chwili, gdy zestawienie księgowe jest skonfigurowane na uwzględnienie obrotów Wn danego konta kosztowego. W takim przypadku ta operacja zostanie po prostu pominięta przy wyliczeniu takiego zestawienia.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

5. NIEPRAWIDŁOWE KSIĘGOWANIE FAKTUR KOŃCOWYCH DO FAKTUR ZALICZKOWYCH

W praktyce gospodarczej bardzo często występują faktury zaliczkowe i końcowe.

Aby takie faktury zostały prawidłowo rozliczone dla podatku VAT i CIT oraz prawidłowo zaksięgowane do ksiąg rachunkowych, trzeba prawidłowo je wprowadzić do rejestrów VAT.

Najczęściej pojawiającym się tutaj błędem jest wprowadzenie faktury końcowej jedynie w wysokości różnicy między wartością całej transakcji a wcześniejszą fakturą zaliczkową. W takiej sytuacji wprowadzenie podatku VAT zostanie ujęte w prawidłowej wysokości, ale zapis księgowy będzie nieprawidłowy.

System księgowy bowiem nie rozpozna całej kwoty zakupu i w efekcie powstanie nam zaniżona kwota zakupu. W zależności od konfiguracji systemu księgowego są różne sposoby na uzyskanie prawidłowego dekretu takiej operacji gospodarczej.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

6. KSIĘGOWANIE WSZYSTKICH OPERACJI ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI

Prawo bilansowe czyli głównie ustawa o rachunkowości różni się od przepisów podatkowych. Księgi handlowe prowadzi się według ustawy o rachunkowości, nie przepisów podatkowych.

Dla ułatwienia rozliczeń podatkowych często księguje się operacje, których ujęcie jest odmienne dla prawa podatkowego i bilansowego - na kontach pozabilansowych.

Prawo bilansowe dopuszcza kilka przypadków, w których zamiast przepisów bilansowych możemy zastosować prawo podatkowe np. ujęcie leasingu operacyjnego czy przyjęcie stawek amortyzacyjnych na poziomie stawek z ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych.

Regułą jest jednak ujmowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z prawem bilansowym i nie można całkowicie uprościć ewidencji bilansowej do ujmowania zdarzeń jedynie według prawa podatkowego.



7 BŁĘDÓW

najczęściej popełnianych przez początkujących księgowych

7. KSIĘGOWANIE PRZYCHODU ZAWSZE W DACIE WYSTAWIENIA FAKTURY

Obecnie fakturę sprzedaży można wystawić do 15 dnia następnego miesiąca po dacie wykonania usługi lub sprzedaży towaru.

Na takiej fakturze wówczas wskazane są 3 różne daty czyli data wystawienia faktury, data zakończenia dostawy/wykonania usługi oraz termin płatności.

Mimo, iż prawo dopuszcza wystawienie faktury w kolejnym miesiącu, obowiązek podatkowy zarówno w podatku VAT jak i w podatku CIT powstaje w dniu wykonania usługi lub wydania towaru. Dla usług ciągłych rozliczanych miesięcznie zaś powstanie w ostatnim dniu miesiąca.

Przychód więc powinien zostać rozliczony według daty powstania obowiązku podatkowego. W przeciwnym wypadku dojdzie do zaniżenia podatku VAT i podatku CIT.



7 BŁĘDÓW

*najczęściej popełnianych przez
początkujących księgowych*

BONUS - 5 DAT WAŻNYCH DLA KSIĘGOWYCH

- 1) Przygotowanie raportu finansowego - 31 marca
- 2) Wyliczenie zaliczki na podatek CIT - 20 każdego miesiąca
- 3) Rozliczenie podatku VAT - 25 każdego miesiąca
- 4) Złożenie pliku JPK - 25 każdego miesiąca
- 5) Rozliczenie składek ZUS od pracowników - 15 każdego miesiąca