

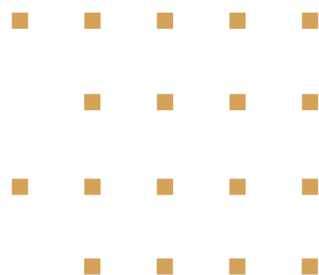
Jeśli...

- jesteś członkiem zarządu
- odpowiadasz za księgi rachunkowe
- zasiadasz w radzie nadzorczej
- jesteś biegłym rewidentem
- sprawujesz funkcję audytora wewnętrznego
- pełnisz funkcje kontrolne nad organizacją w zakresie ksiąg rachunkowych

MOŻESZ TERAZ SAMODZIELNIE PRZEPROWADZIĆ AUTOMATYCZNY AUDYT KSIĄG RACHUNKOWYCH



e-JPK.pl



Dowiesz się jak w rzeczywistości wyglądają księgi rachunkowe, za które ponosisz odpowiedzialność



Od 2023 roku każdy podatnik, który prowadzi księgi rachunkowe, będzie musiał cyklicznie składać cyfrową wersję Księgi Rachunkowej JPK-KR do organów podatkowych (w tym za 2022 rok!)

Automatycznie wygenerowany raport informuje, podpowiada, wskazuje obszary błędów rachunkowych w JPK-KR, w tym: brak prawidłowości poprawnego przeniesienia sald. Raport informuje także między innymi o zapisach w buforze i za jaki okres. Wskazuje na różnice wartościowe, z których należy wyciągnąć stosowne wnioski, aby określić ewentualne nieprawidłowości.

Automatyczny raport może Cię bardzo zaskoczyć skalą uwag i nieprawidłowości. Dziesiątki przeanalizowanych raportów wskazują, że spora ilość ksiąg rachunkowych nie jest prowadzona poprawnie. W znacznej ilości uwag odnoszą się one również do błędów w programach finansowo-księgowych.

Sprawdź swoje księgi rachunkowe przy pomocy tego narzędzia, zanim wejdzie w życie obowiązek comiesięcznego wysyłania plików JPK-KR do organu podatkowego. Obecnie organ w terminie nie krótszym niż 3 dni może zażądać tego pliku. Plik ma być poprawny. Zatem już teraz sprawdź jego poprawność z księgami rachunkowymi.



Oto wybrane przypadki różnych typów niezgodności, błędów i nieprawidłowości, które możesz wykryć dzięki automatycznemu raportowi i podjąć stosowną reakcję.

❗ 3.4. Sumy kwot Winien i Ma

Zsumowano Zestawienie Obrótów i Sald na podstawie ujęcia Syntetycznego. Sumy kwot Winien oraz Ma NIE są zgodne! ❗

Podsumowanie dla wszystkich kont bez kont pozabilansowych

podstawowe niezgodności ksiąg rachunkowych to brak zgodności strony Wn i Ma.

Typ	Suma Winien	Suma Ma	Różnica	Zgodność
Bilans Otwarcia	89.614.257,74	89.614.257,74	0,00	✅ TAK
Obroty	352.702.800,33	351.900.850,88	-801.949,45	❗ NIE
Obroty narastająco	352.702.800,33	351.900.850,88	-801.949,45	❗ NIE
Saldo	137.563.587,95	136.761.638,50	-801.949,45	❗ NIE

❗ 3.1. Unikalność i jednoznaczność kont

Kody kont w Zestawieniu Obrótów i Sald NIE są unikalne i jednoznaczne! Liczba zduplikowanych kodów kont: 18 ❗

Kod Konta	Liczba wystąpień
90003	2
8100	2
20100	4
20300	4
41000	2

księgi rachunkowe nie spełniają wymogu unikalności i jednoznaczności kont.

❗ 5.8. Poszukiwanie zapisów czerwono-czarnych

Znaleziono potencjalne czerwono-czarne zapisy księgowe, naruszające Art. 25 ust. 1 pkt 2 Ustawy o rachunkowości! Liczba znalezionych operacji: 2 ❗

niedopuszczalne zapisy czerwono-czarne

Konto Wn	Kwota Wn	Kwota Ma	Konto Ma
761-3	0,05	0,05	330
406-1	-33,08	-33,08	220
220	113,67	113,67	762-3
202-2-1	0,70	0,01	202-2-1
202-2-1	1.294,30	-0,01	202-2-1
202-2-1	143,41	1.294,30	756
761-3	0,05	0,70	762-3
		143,41	756
		0,05	071-2
		0,01	071-3
		-0,01	073-3

4.4. Bufor

Znaleziono następującą liczbę potencjalnych operacji dziennika w buforze: 127

według daty księgowania:

Rok.Miesiąc	Liczba
2020.02	2
2020.04	30
2020.05	14
2020.06	16
2020.07	11
2020.08	11
2020.09	11
2020.10	22
2020.11	10

Zapisy w buforze mogą być prowadzone wyłącznie za dany miesiąc, a nie przez szereg miesięcy. Prowadzenie zapisów w buforze na "otwartych" a nie zamkniętych ostatecznie księgach za dany okres dowodzi naruszenia ustawy o rachunkowości (art 20 ust 5 pkt 1, oraz art. 23 ust 1 i 5). Zapisy w buforze dowodzą praktycznie brak spełnienia podstawowego obowiązku trwałości ksiąg rachunkowych.

6. Porównanie plików

6.1. Weryfikacja kont funkcjonujących w okresie bieżącym oraz w okresie poprzednim

Porównano występowanie kont okresu poprzedzającego oraz okresu roku bieżącego, biorąc pod uwagę występowanie obrotów na danym koncie w trakcie roku na podstawie Zestawienia Obrotów i Sald. Wykryto nieprawidłowości w liczbie kont: 2 / 126

Podsumowanie stanów kont ZOiS

typ wartości	zamknięcie (okres poprzedni)	otwarcie (okres badany)	zmiana	zgodność
suma bilansowa Winien	373.008,71	368.845,75	-4.162,96	NIE
suma bilansowa Ma	373.008,71	368.845,75	-4.162,96	NIE

Liczba kont księgowych

okres poprzedni	okres badany
115	98

bilans zamknięcia nie jest zgodny z bilansem otwarcia roku następnego

Szczegółowe różnice bilansowe ZOiS pomiędzy okresami

Konto	WN zamknięcie (poprzedni)	WN otwarcie (badany)	WN zmiana	WN zgodność	MA zamknięcie (poprzedni)	MA otwarcie (badany)	MA zmiana	MA zgodność
751-02-2	4.162,96	0,00	-4.162,96	NIE	0,00	0,00	0,00	TAK
760-01	0,00	0,00	0,00	TAK	4.162,96	0,00	-4.162,96	NIE

3.7. Przeksięgowanie kosztów w grupie 4

Obroty kosztów w ZOiS (A) zaksięgowanych na kontach 4XX po stronie Winien NIE są zgodne z obrotami na koncie 490 po stronie Ma, co oznacza, że różnica we wskazanej wartości powinna mieć odzwierciedlenie w zmianach stanu produktów (o ile są wykazywane), lub w zmianach stanów zespołu 6. Należy sprawdzić zasadność tej różnicy. Konta grupy 4 wykazują niezerowy bilans zamknięcia - nie zostały przeksięgowane i zamknięte.

4XX Winien	490 Ma	różnica	zgodność
20.659.875,75	19.871.786,64	788.089,11	NIE

w trakcie roku przy prowadzeniu konta 490 brak bieżącego uzgadniania z sumą kosztów (4)

4.5. Zerowe lub puste operacje

Zerowe lub puste operacje w tym badaniu oznaczają operacje, w których kwota operacji w dzienniku miała sumaryczną wartość 0 lub nie była zdefiniowana. Znaleziono następującą liczbę zerowych operacji w Dzienniku: 4

niedopuszczalne zapisy puste lub zerowe

Numer zapisu	Rodzaj dowodu	Numer dowodu
375	Polecenie Księgowania	PK-8
1571	Faktura zakupu	FKZ-188
1572	Faktura zakupu	FKZ-192
1644	Faktura zakupu	FKZ-200

5.5. Weryfikacja zapisów księgowych względem ZOiS

Zweryfikowano sumy obrotów Winien i Ma dla ZOiS (S) oraz zapisów księgowych - stwierdzono nieprawidłowości (szczegóły w tabeli)! Poszukiwano brakujących kont w ZOiS na podstawie obrotów w zapisach księgowych - nie znaleziono takich kont. Poszukiwano brakujących zapisów księgowych na kontach na podstawie obrotów w ZOiS - nie znaleziono takich kont. Zbadano pod kątem niespójności w obrotach na kontach między zapisami księgowymi oraz ZOiS - nie stwierdzono niespójności.

Sumy obrotów Winien i Ma dla ZOiS (S) oraz zapisów księgowych

typ	suma w ZOiS (S)	suma w zapisach	różnica	zgodność
Winien	37.948.917,31	39.337.729,41	-1.388.812,10	NIE
Ma	39.047.113,98	39.337.729,41	-290.615,43	NIE

niezgodność zapisów księgowych z informacjami wynikającymi z ZOiS

księgowy system informatyczny dopuścił sytuację, gdzie dziennik jest niezgodny z zapisami księgowymi.

Kwoty operacji w Dzienniku oraz sumy obrotów Winien i Ma zapisów księgowych

typ	kwota w Dzienniku	suma zapisów	różnica	zgodność
Winien	158.285.354,25	121.400.125,15	36.885.229,10	NIE
Ma	158.285.354,25	121.394.051,95	36.891.302,30	NIE

Program pozwala w sposób kompletny sprawdzić księgi rachunkowe w trakcie badania przez biegłego rewidenta. Pozwala przeprowadzić kontrolę stanu ksiąg rachunkowych, osób bądź podmiotów, które je prowadziły, przy zmianie, np. biura rachunkowego. Wygenerowany plik JPK-KR na ten moment odzwierciedlać będzie stan przekazywanych/przejmowanych ksiąg rachunkowych i ich podstawowych zgodności rachunkowych. Odczytu pliku JPK-KR można dokonać na podstawie naszego raportu. Należy jednak pamiętać, że ocena przez automatyczny raport ma za zadanie wspomagać, ale nie zastąpi on badania przez biegłego rewidenta, czy też kontroli, bądź czynności wykonywanych przez nadzorującego.

Aby samodzielnie sprawdzić poprawności ksiąg rachunkowych, należy:

- wyeksportować księgi rachunkowe za dowolny okres w postaci pliku JPK-KR (Jednolity Plik Kontrolny Ksiąg Rachunkowych)
- posiadać dostęp do licencji programu e-jpk
- wgrać JPK-KR do programu
- wygenerowany raport zapisać w formacie PDF na komputerze



e-JPK.pl

Przeglądanie zapisów ksiąg rachunkowych z tego samego pliku JPK-KR, pobieranie prób wg różnych metod, możliwe jest za pomocą dodatkowego narzędzia, które funkcjonuje od 2012 roku i wykorzystywane jest przez wielu biegłych rewidentów.
Zapoznaj się z programem: www.filtrator.pl

Kontakt

Henryk Jankowiak
biegły rewident

600 910 562

henryk.jankowiak@arches.com.pl

ARCHES® Henryk Jankowiak