

## III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

### 1 Przychody i koszty w rachunku zysków i strat – unikanie i weryfikacja błędów

Rachunek zysków i strat jest jednym z podstawowych elementów sprawozdania finansowego, a zarazem jednym z najczęściej analizowanych przez czytelników sprawozdań. Dlatego tak ważne jest wyeliminowanie błędów, zarówno tych o charakterze prezentacyjnym, jak i tych dotyczących naruszenia zasad rachunkowości. Poniżej przedstawiamy trzecią część z cyklu artykułów dotyczących najczęściej popełnianych błędów oraz ich weryfikacji – tym razem w rachunku zysków i strat.

Przy sporządzaniu rachunku zysków i strat mogą być popełniane błędy, które można podzielić na:

- błędy mające wpływ na wielkość wyniku finansowego,
- błędy prezentacyjne, które nie mają wpływu na wielkość wyniku finansowego.

Do błędów mających wpływ na wielkość wyniku finansowego możemy zaliczyć zdarzenia, które naruszają nadrzędne zasady rachunkowości.

**Tabela. Błędy wpływające na wynik finansowy a zasady rachunkowości**

Nadrzędne zasady rachunkowości	Wpływ stosowania zasad na wynik finansowy
Zasada współmierności przychodów i kosztów	Zasada ta mówi, że w danym okresie na wynik finansowy wpływają zrealizowane w tym okresie przychody i odpowiadające im koszty. Wynika z tego, że koszty, które nie są związane z przychodami uzyskanymi w danym roku, nie powinny być ujmowane w rachunku wyników.
Zasada memoriału	Zgodnie z tą zasadą w rachunku wyników należy ujmować wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego roku, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, czy nie. Taka sytuacja występuje w przypadku zaksięgowania faktury sprzedaży w danym okresie, mimo że zapłata nastąpi dopiero w następnym okresie sprawozdawczym. Z niedotrzymaniem zasady memoriału wiąże się często popełniany przez jednostki błąd, polegający na nieuwzględnieniu w wyniku finansowym zamykanego okresu korekt sprzedaży dokonanych już po dniu bilansowym, a dotyczących transakcji dokonanych przed tym dniem.
Zasada ostrożności	Według tej zasady w wyniku finansowym należy ujmować, bez względu na wysokość: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,</li> <li>■ wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,</li> <li>■ wszystkie zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,</li> <li>■ rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.</li> </ul> Z zastosowania zasady ostrożności wynika m.in. ujmowanie odpisów aktualizujących należności, zapasy, które często trudno jest powiązać z konkretnymi przychodami, a tym samym z zasadą współmierności przychodów i kosztów.