Zestawienie obrotów i sald

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się zestawie­nie obrotów i sald (tzw. bilans próbny, bilans brutto). To zestawienie obro­tów i sald kont księgi głównej zgodnie z ustawą o rachunkowości sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej jednak niż na koniec miesiąca. Powinno ono obejmować następujące dane:

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

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzone na dzień

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa konta | Salda początkowe | Obroty za okres sprawozdawczy | Obroty narastająco | Salda końcowe  |
| Dt | Ct | Dt | Ct | Dt | Ct | Dt | Ct |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| X | Suma |  |  |  |  |  |  |  |  |

Księgowanie każdej operacji gospodarczej zarówno na kontach bilanso­wych, jak i wynikowych dokonywane jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu tzn. określona kwota zapisywana jest po stronie Dt jednego konta i jednocześ­nie ta sama kwota zapisywana jest po stronie Ct drugiego konta. W rezultacie tego zapisu suma zapisów dokonanych na wszystkich kontach po stronie Dt powinna się równać sumie zapisów dokonanych na wszystkich kontach po stronie Ct. Konsekwencją tej powyższej równości jest również bilansowanie się łącznej sumy sald debetowych z łączną sumą sald kredytowych.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się w celach informacyjno - kontrolnych. Jednak przede wszystkim dla kontroli równowa­gi bilansowej.

Zestawienie to pozwala wykryć błędy księgowe, które naruszają zasadę podwójnego zapisu. Błędami tymi mogą być np.:

* zaksięgowanie operacji tylko na jednym koncie,
* zaksięgowanie operacji na dwóch kontach, ale po tej samej stronie,
* zaksięgowanie operacji na dwóch kontach, po przeciwnych stronach, ale dwóch różnych kwot.

Zestawienie obrotów i sald nie ujawni wszystkich błędów księgowych. Do takich błędów zaliczamy m.in.:

* brak zapisu operacji gospodarczej w księgach rachunkowych,
* zapisanie operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w kwocie pra­widłowej, ale na nieodpowiednich kontach,
* zapisanie operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, na prawidłowych kontach, lecz w kwocie niewłaściwej dla tej operacji,
* zapisanie operacji zaksięgowanej prawidłowo ale kilkakrotnie.

Jednak powyższe błędy mogą być ujawnione np. w drodze inwentaryzacji, czy też poprzez uzgodnienie sald.

Na koniec roku obrotowego dane ujęte w zestawieniu obrotów i sald wyko­rzystuje się do sporządzenia sprawozdań finansowych:

* do bilansu wykorzystuje się salda końcowe kont bilansowych,
* do rachunku zysków i strat wykorzystuje się obroty kont wynikowych.