

CHECKLISTA–Cut-off Zapasy

10 punktów kontroli na przełomie roku (31.12 / 01.01)

Zapewnienie, że zapasy, przychody i koszty zostały ujęte w **prawidłowym okresie sprawozdawczym**, a wynik finansowy nie został zawyżony ani zaniżony przez błędy przełomu roku.

Lp.	Pytania kontrolne	TAK	NIE
CZĘŚĆ I - SPRZEDAŻ			
1	Czy przeanalizowano wszystkie dokumenty WZ z okresu 28.12–05.01? ✓ Sprawdź, czy: • każda WZ ma odpowiadającą fakturę, • data sprzedaży odpowiada momentowi przejścia ryzyk i korzyści, • nie występują WZ bez faktury lub faktury bez WZ. △ Ryzyko: zawyżenie przychodu jednego roku kosztem drugiego.		
2	Czy zweryfikowano warunki dostawy (Incoterms) przy sprzedaży zagranicznej? ✓ Ustal: • kiedy nastąpiło przejście ryzyka, • czy sprzedaż została ujęta w prawidłowym roku, • czy transport w drodze nie zaburza momentu ujęcia. △ Ryzyko: błędny moment rozpoznania przychodu.		
3	Czy sprawdzono faktury wystawione w styczniu dotyczące dostaw grudniowych? ✓ Porównaj: • datę wykonania dostawy, • datę wystawienia faktury, • dokumenty magazynowe. △ Ryzyko: zaniżenie przychodów grudnia.		
CZĘŚĆ II - ZAKUPY			

4	Czy przeanalizowano dokumenty PZ z okresu 28.12–05.01? ✓ Sprawdź: • czy towar fizycznie znajdował się w magazynie na 31.12, • czy został ujęty w zapasach, • czy nie pominięto dostaw przyjętych bez faktury. △ Ryzyko: zaniżenie zapasów lub kosztów.		
5	Czy zidentyfikowano dostawy niefakturowane? ✓ Ustal: • czy utworzono bierne RMK / zobowiązanie, • czy wartość została prawidłowo oszacowana, • czy koszt ujęto w odpowiednim okresie. △ Ryzyko: zawyżenie wyniku przez brak kosztu.		
6	Czy sprawdzono faktury zakupowe otrzymane w styczniu dotyczące grudnia? ✓ Porównaj: • datę dostawy, • datę wpływu faktury, • zapis księgowy. △ Ryzyko: zaniżenie kosztów grudnia		
CZĘŚĆ III – TOWARY W DRODZE			
7	Czy przeanalizowano towary w drodze na 31.12? ✓ Ustal: • kto ponosił ryzyko na dzień bilansowy, • czy zapasy powinny być wykazane w bilansie, • czy istnieją potwierdzenia transportowe. △ Ryzyko: zawyżenie lub zaniżenie aktywów.		
8	Czy uzgodniono stany magazynowe z systemem FK? ✓ Sprawdź: • zgodność stanów ilościowych i wartościowych, • rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, • poprawność wyceny. △ Ryzyko: brak spójności ksiąg z magazynem.		
CZĘŚĆ IV – ANALIZA WYNIKU			

9	Czy przeanalizowano marżę brutto grudnia vs listopad/styczeń? ✓ Oceń: • czy występuje nienaturalny wzrost lub spadek, • czy nie doszło do przesunięcia przychodów/kosztów, • czy poziom zapasów koreluje ze sprzedażą. ⚠ Ryzyko: manipulacja wynikiem.		
10	Czy sprawdzono odchylenia od cen ewidencyjnych na 31.12? ✓ Oceń: • czy odchylenia zostały proporcjonalnie rozliczone, • czy część nie pozostała na zapasach, • czy nie „wygładzono” wyniku przez przesunięcia. ⚠ Ryzyko: sztuczne zawyżenie rentowności		



SZYBKI TEST AUDYTOWY (30 MINUT)

Jeżeli masz mało czasu przed zamknięciem roku, sprawdź minimum:

- ✓ WZ 29–31.12
- ✓ PZ 29–31.12
- ✓ Faktury styczeniowe dotyczące grudnia
- ✓ Towary w drodze
- ✓ Dostawy niefakturowane

To 5 obszarów generujących 80% ryzyka.



NAJCZĘSTSZE BŁĘDY PRZEŁOMU ROKU

- księgowanie według daty faktury zamiast daty dostawy,
- brak analizy Incoterms,
- pomijanie dostaw niefakturowanych,
- nieuwzględnienie transportów w drodze,
- brak analizy marży jako testu kontrolnego.



Efekt zastosowania checklisty

- ✓ poprawne przypisanie przychodów i kosztów do właściwego roku
- ✓ eliminacja ryzyka korekt po badaniu sprawozdania

- ✓ zabezpieczenie przed zastrzeżeniem biegłego rewidenta
- ✓ ochrona przed zawyżeniem lub zaniżeniem podatku