

I. ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Weryfikacja przychodów

- o Czy wszystkie przychody grudnia zostały ujęte w roku bieżącym?
- o Czy występują przychody dotyczące roku następnego (RMK przychodów)?
- o Czy sprawdzono zgodność z deklaracjami VAT i CIT?

Uwagi: _____

2. Weryfikacja kosztów

- o Czy ujęto koszty grudnia (media, usługi, wynagrodzenia)?
- o Czy utworzono RMK bierne na koszty niezafakturowane?
- o Czy rozliczono koszty proporcjonalnie (polisy, abonamenty)?
- o Czy przeanalizowano NKUP?

Uwagi: _____

3. Rozrachunki

- o Czy potwierdzono salda z kontrahentami?
- o Czy przeanalizowano należności przeterminowane?
- o Czy utworzono odpisy aktualizujące?
- o Czy zobowiązania przeterminowane zostały wyjaśnione?

Uwagi: _____

4. US i ZUS

- o Czy wszystkie deklaracje są zaksięgowane?
- o Czy salda US i ZUS są zgodne z deklaracjami?
- o Czy po 31 stycznia zweryfikowano poprawność PIT-4R i PIT-8AR?

Uwagi: _____

5. Środki trwale i amortyzacja

- o Czy zweryfikowano stawki amortyzacyjne?
- o Czy przeanalizowano środki nieużywane?
- o Czy ujęto wszystkie przyjęcia i likwidacje?

Uwagi: _____

6. Rezerwy

- o Czy utworzono rezerwy na premie?
- o Czy utworzono rezerwy na urlopy?

- o Czy przeanalizowano ryzyko sporów sądowych?

Uwagi: _____

II. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Bilans

- o Czy aktywa = pasywa?
 - o Czy należności netto są realistyczne?
 - o Czy zapasy zostały zweryfikowane?
 - o Czy zobowiązania podzielono na krótkie/długie?
-

2. Rachunek zysków i strat

- o Czy wynik jest logiczny względem skali działalności?
 - o Czy wyodrębniono pozostałe przychody/koszty operacyjne?
 - o Czy sprawdzono różnice bilans-podatki?
-

3. Informacja dodatkowa

- o Czy wszystkie istotne pozycje mają noty?
 - o Czy ujawniono ruch rezerw i RMK?
 - o Czy opisano zdarzenia po dniu bilansowym?
 - o Czy polityka rachunkowości jest aktualna?
-

III. ZATWIERDZENIE I OBOWIĄZKI FORMALNE

- o Czy sprawozdanie podpisane przez księgowego i zarząd?
 - o Czy zachowano termin sporządzenia (do 31 marca)?
 - o Czy przygotowano uchwałę zatwierdzającą?
 - o Czy zaplanowano złożenie do KRS?
-

IV. CZERWONE FLAGI

Jeżeli odpowiedź „TAK” – wymaga dodatkowej analizy:

- o Brak rezerw mimo oczywistych zobowiązań
 - o Wysoki wzrost wyniku bez zmiany działalności
 - o Duże saldo należności przeterminowanych
 - o Brak zdarzeń po dniu bilansowym mimo istotnych zmian
 - o Rozbieżność między wynikiem księgowym a CIT
-

V. PYTANIA KONTROLNE DLA ZARZĄDU

1. Czy istnieją zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację spółki?
2. Czy wszystkie zobowiązania zostały ujawnione?
3. Czy spółka posiada zobowiązania warunkowe?
4. Czy planowane są istotne zmiany w 2026 roku?