

Uwagi dotyczące zgodności jednolitego pliku kontrolnego: JPK_KR z ustawą o rachunkowości.

Organizacja ksiąg rachunkowych wynikająca ze struktury pliku JPK_KR zawartej w „Schemat_JPK_KR(1)_v1-0” nie jest zgodna z wymogami stawianymi przez ustawę o rachunkowości w aktualnym brzmieniu.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 UoR na księgi rachunkowe składają się zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. Zapisy księgowe służą do ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń w tym operacji gospodarczych.

Zapis księgowy jak to wynika z art. 23 ust. 2 powinien zawierać co najmniej :

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Zdarzenia powinny być ujmowane w księgach rachunkowych w porządku chronologicznym i systematycznym co również oznacza uporządkowanie chronologiczne i systematyczne zapisów księgowych . Wyodrębnionym w księgach rachunkowych urządzeniem służącym do ujmowania zdarzeń w porządku wyłącznie chronologicznym jest **dziennik** , zaś urządzeniem służącym do ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym jest **księga główna**.

Podstawą ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych są dowody księgowe (dowody źródłowe) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Dowód księgowy zgodnie z art. 21 UoR powinien zawierać m.in. wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

Przykład dekretacji faktury zakupu o numerze identyfikacyjnym WFA12/3729 za wykonanie naprawy samochodu wystawionej w dniu 2012.12.18

Konto Winien	Konto Ma	K W O T A
302-100-99	201-200-1703	262.45
404-400-99	302-100-99	213.37
221-100	302-100-99	49.09
505-635-4380-3-99	490-000	213.37

Zapisy w dzienniku.

Nr kolejny zapisu	Data zapisu	Symbol konta	Kwota Winien	Kwota Ma	Data operacji	Nr dowodu księgowego Data wystaw.	Rodz dowodu	Opis operacji pozostałe dane
2012.12/100								
2012.12/101	2012.12.19	302-100-99	262.45		2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu
2012.12/102	2012.12.19	201-200-1703		262.45	2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/103	2012.12.19	404-400-99	213.37		2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/104	2012.12.19	302-100-99		213.37	2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/105	2012.12.19	221-100	49..08		2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/106	2012.12.19	302-100-99		49.08	2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/107	2012.12.19	505-635-4380-3-9	213.37		2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/108	2012.12.19	490-000		213.37	2012.12.18	WFA12/3729 2012.12.18	FZ	Naprawa samochodu	
2012.12/109								

Rys. 2 Tabela przedstawia przykładowe ujęcie w dzienniku operacji gospodarczej potwierdzonej fakturą zakupu o numerze identyfikacyjnym WFA12/3729. Dekret faktury ma charakter złożony i **ujęcie operacji wymagało dokonania 8 zapisów księgowych** na pojedynczych kontach. Zapisy otrzymały numery kolejne od 101 do 108. Przyjęto tutaj rozwiązanie w którym pojedynczemu dekretowi odpowiadają dwa zapisy księgowe.

Zgodnie ze schematem **Schemat_JPK_KR(1)_v1-0** dane powyższej operacji gospodarczej należy następująco zapisać w elemencie „Dziennik” pliku JPK_KR:

```
<tns:Dziennik typ="G">
<tns:LpZapisuDziennika>101</tns:LpZapisuDziennika>
<tns:NrZapisuDziennika>2012.12/101</tns:NrZapisuDziennika>
<tns:OpisDziennika>Dziennik</tns:OpisDziennika>
<tns:NrDowoduKsiegowego>WFA12/3729</tns:NrDowoduKsiegowego>
<tns:RodzajDowodu>FZ-faktura</tns:RodzajDowodu>
<tns:DataOperacji>2012-12-18</tns:DataOperacji>
<tns:DataDowodu>2012-12-18</tns:DataDowodu>
<tns:DataKsiegowania>2012-12-19</tns:DataKsiegowania>
<tns:KodOperatora>Księgowa</tns:KodOperatora>
<tns:OpisOperacji>Naprawa samochodu</tns:OpisOperacji>
<tns:DziennikKwotaOperacji>262.45</tns:DziennikKwotaOperacji>
</tns:Dziennik>
```

Powyższy zapis w dzienniku nie spełnia wymagań które są stawiane ustawowo zapisom księgowym tj. zapis nie zawiera oznaczeń kont których dotyczy, ponadto zamiast pola „DziennikKwotaOperacji” powinna być podawana zgodnie z art. 23 ust. 2 UoR kwota zapisu księgowego.

Zgodnie z art. 14 UoR dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. Zdarzenie jest pojęciem szerszym niż operacja gospodarcza więc użycie określenia „kwota operacji” jest niewłaściwe. Jeżeli zdarzenie ujmowane jest w dzienniku przy pomocy zapisów księgowych przy równoczesnym wskazaniu oznaczenia kont których każdy zapis dotyczy to liczba zapisów powinna być taka by ujęcie było zupełne.

Wynikający ze struktury JPK_KR zapis dziennika można by uznać za zgodny z wcześniej obowiązującym przepisem UoR art. 14.1 (przed 1 stycznia 2001r) :

„Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych”,

natomiast za niezgodny z obecnym brzmieniem tego przepisu:

„Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń , jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym”.

Zdarzenia są ujmowane w księgach rachunkowych przy pomocy zapisów księgowych a zapis w dzienniku zgodny ze schematem **Schemat_JPK_KR(1)_v1-0** nie spełnia wymogów zapisu księgowego.

Zapisy na kontach księgi głównej.

Zgodnie z art. 15 UoR : **„Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.”**

Przykładowa operacja gospodarcza potwierdzona fakturą o numerze identyfikacyjnym **WFA12/3729** ujęta w dzienniku, powinna zostać równolegle ujęta na kontach urzędnika: **księga główna**. Każdemu zapisowi dziennika w przyjętym rozwiązaniu odpowiada jeden zapis na odpowiednim koncie księgi głównej. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Symbol konta									
Winien	Ma	Nr kolejny dziennika	Data zapisu	Data operacji	Nr dowodu księgowego Data wystaw.	Ro dz. do w.	Opis operacji	Konto przeciwstawne	
201-200-1703 Rozrachunki z tyt. zakupu usług									
	262.45	2012.12/102	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	302-100-99	
221-100 VAT do odliczenia od pozostałych zakupów									
49.08		2012.12/105	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	302-100-99	
302-100-99 Rozliczenie zakupu usług SP									
262.45		2012.12/101	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	201-200-1703	
	213.37	2012.12/104	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	404-400-99	
	49.08	2012.12/106	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	221-100	
404-400-99 Remonty - usługi serwisowe									
213.37		2012.12/103	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	302-100-99	
490-000 Rozliczenie kosztów									
	213.37	2012.12/108	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	505-635-438	
505-635-4380-3-9 Koszty recyklingu									
213.37		2012.12/107	2012.12.19	2012.12.18	WFA12/3729	FZ	Naprawa samochodu	490-000	

Rys. 3 Tabela obrazuje fragment księgi głównej z kontami których symbole użyto w dekreście przykładowej faktury i które zawierają wynikające z dekretu zapisy księgowe. Zapisów na poszczególnych kontach dokonuje się w kolejności chronologicznej

Zgodnie ze schematem **Schemat_JPK_KR(1)_v1** elementami służącymi w pliku JPK_KR do odzwierciedlenia zapisów na kontach księgi głównej są elementy o nazwie „**KontoZapis**” które jednak nie zawierają takich wymaganych ustawą danych jak: data zapisu, data dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

```

<tns:KontoZapis typ="G">
  <tns:LpZapisu>1465</tns:LpZapisu>
  <tns:NrZapisu>2012.12/101</tns:NrZapisu>
  <tns:KodKontaWinien>302-100-99</tns:KodKontaWinien>
  <tns:KwotaWinien>262.45</tns:KwotaWinien>
  <tns:OpisZapisuWinien>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuWinien>
  <tns:KodKontaMa>201-200-1703</tns:KodKontaMa>
  <tns:KwotaMa>262.45</tns:KwotaMa>
  <tns:OpisZapisuMa>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuMa>
</tns:KontoZapis>
<tns:KontoZapis typ="G">
  <tns:LpZapisu>1466</tns:LpZapisu>
  <tns:NrZapisu>2012.12/101</tns:NrZapisu>
  <tns:KodKontaWinien>404-400-99</tns:KodKontaWinien>
  <tns:KwotaWinien>213.37.45</tns:KwotaWinien>
  <tns:OpisZapisuWinien>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuWinien>
  <tns:KodKontaMa>302-100-99404-400-99</tns:KodKontaMa>
  <tns:KwotaMa>262.45</tns:KwotaMa>
  <tns:OpisZapisuMa>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuMa>
</tns:KontoZapis>
<tns:KontoZapis typ="G">
  <tns:LpZapisu>1467</tns:LpZapisu>
  <tns:NrZapisu>2012.12/101</tns:NrZapisu>
  <tns:KodKontaWinien>221-100</tns:KodKontaWinien>
  <tns:KwotaWinien>49.8</tns:KwotaWinien>
  <tns:OpisZapisuWinien>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuWinien>
  <tns:KodKontaMa>302-100-99</tns:KodKontaMa>
  <tns:KwotaMa>49.08</tns:KwotaMa>
  <tns:OpisZapisuMa>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuMa>
</tns:KontoZapis>
<tns:KontoZapis typ="G">
  <tns:LpZapisu>1468</tns:LpZapisu>
  <tns:NrZapisu>2012.12/101</tns:NrZapisu>
  <tns:KodKontaWinien>505-635-4380-3-9</tns:KodKontaWinien>
  <tns:KwotaWinien>213,37</tns:KwotaWinien>
  <tns:OpisZapisuWinien>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuWinien>
  <tns:KodKontaMa>490-000</tns:KodKontaMa>
  <tns:KwotaMa>213.37</tns:KwotaMa>
  <tns:OpisZapisuMa>Naprawa samochodu</tns:OpisZapisuMa>
</tns:KontoZapis>

```

W schemacie **Schemat_JPK_KR(1)_v1** użyto takich określeń jak:

- Kwota zapisu transakcji po stronie Winien,
- Opis zapisu transakcji po stronie Winien
- Kwota zapisu transakcji po stronie Ma,
- Opis zapisu transakcji po stronie Ma,

gdy określenie „transakcja” nie zostało wcześniej zdefiniowane.

Podawanie w danych elementów „KontoZapis” symboli kont nie oznacza, że tym samym dokonano zapisu na koncie księgi głównej. Stwierdzenie art. 15 UoR „**konta księgi głównej zawierają zapisy**” oraz „**Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej**”, oznacza, że zapisy powinny być grupowane chronologicznie oddzielnie dla każdego konta. Jeżeli księgi rachunkowe zawierają tylko zapisy odpowiadające zapisom „KontoZapis” to znaczy, że **nie jest prowadzona księga główna**.

Zgodnie z art. 18 UoR na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

Z informatycznego punktu widzenia zestawienie obrotów i sald można by sporządzać na podstawie zapisów dziennika zgodnych z elementami „Dziennik” i zapisami „KontoZapis” oraz zbioru sald początkowych kont, **dlatego też ustawowy wymóg prowadzenia księgi głównej jako odrębnego urządzenia i tworzenie zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej należy traktować jako dodatkową formę kontroli i zabezpieczenia zapisów dziennika**.

Księga główna nie obejmuje kont pozabilansowych gdyż na kontach księgi głównej obowiązuje zgodnie z art. 15 ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Istniejący wymóg by obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej były zgodne z obrotami dziennika powoduje, że dziennik nie może zawierać zapisów zdarzeń które ujmowane są na kontach pozabilansowych.

Księgi rachunkowe zorganizowane w sposób wynikający ze struktury JPK_KR są księgami które są prowadzone wg przepisów obowiązujących prze rokiem 1994 tj.

Rozporządzenia MF z dnia 15 stycznia 1991 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Rozdział 2 Księgi rachunkowe

§ 5.3 Ewidencja operacji gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym może być prowadzona łącznie bez wyodrębnienia urządzeń służących wyłącznie do ewidencji w porządku chronologicznym (dziennik).

Tak więc element **Dziennik** i element **KontoZapis** odzwierciedlają stosowane w niektórych systemach informatycznych rozwiązanie nazywane „Dziennik-Główna” w którym księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przytoczonym powyżej przepisem czyli niezgodnie z przepisami obecnie obowiązującej ustawy o rachunkowości. Tak prowadzone księgi rachunkowe nie spełniają podanego w art. 24 ust. 4 pkt. 2 : warunku sprawdzalności ksiąg :

Art. 24. 1. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 2) **zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie** według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

Zestawienie istotnych zmian w ustawie o rachunkowości w zakresie organizacji ksiąg rachunkowych.

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst ogłoszony	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – obecne brzmienie
<p>Art. 13. 1. Księgi rachunkowe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dziennik, 2) konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, 3) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), 4) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), 5) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. 	<p>Art. 13. 1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
<p>Art. 14. 1. Dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych.</p> <p>2. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotu) liczone w sposób ciągły.</p> <p>3. Jeżeli stosuje się podział na dzienniki częściowe, grupujące operacje gospodarcze według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za miesiąc.</p>	<p>Art. 14. 1. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p>2. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obrotu) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.</p> <p>3. Jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.</p> <p>4. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.</p>

<p>Art. 15. 1. Konta księgi głównej służą do ujęcia zapisów w porządku systematycznym, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Na konta księgi głównej wprowadza się pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje za kolejne miesiące zapisów, zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku.</p> <p>2. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.</p>	<p>Art. 15. 1. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.</p> <p>2. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.</p>
<p>Art. 18. 1. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald, zawierające:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) symbole lub nazwy kont, 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca, 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca. <p>Narastające od początku roku obrotowego obroty tego zestawienia powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.</p>	<p>Art. 18. 1. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) symbole lub nazwy kont; 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. <p>Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.</p>

<p>Art. 23. 1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, ręcznie lub maszynowo, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem lub modyfikacją zapisu.</p> <p>2. Zapis powinien zawierać co najmniej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) datę dokonania operacji, 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, 4) kwotę zapisu. <p>3. Zapisów dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych dokonuje się w sposób umożliwiający ustalenie kwoty operacji w walucie polskiej i obcej.</p> <p>4. Dokonane w księgach rachunkowych zapisy systematyczne muszą być powiązane z zapisami chronologicznymi w sposób wynikający ze stosowanej formy i technik prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <p>5. Zapis w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera musi posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika</p>	<p>Art. 23. 1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.</p> <p>2. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) datę dokonania operacji gospodarczej; 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów; 4) kwotę i datę zapisu; 5) oznaczenie kont, których dotyczy. <p>3. Zapisów dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych dokonuje się w sposób umożliwiający ustalenie kwoty operacji w walucie polskiej i obcej.</p> <p>4. Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.</p> <p>5. Zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.</p>
---	---