

między kwotą właściwą i kwotą błędną. Zapisów można dokonać zarówno stornem częściowym czerwonym (przykład 4.1 – operacja 3), jak i stornem częściowym czarnym (przykład 4.1 – operacja 4).

Wszelkie błędy stwierdzone w dowodach źródłowych zewnętrznych własnych i obcych mogą być poprawione wyłącznie poprzez dostarczenie kontrahentowi stosownego dokumentu (korekty) zawierającego właściwe sprostowanie wraz z odpowiednim uzasadnieniem, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

Omówione sposoby poprawiania błędnych zapisów za pomocą storna zostaną przedstawione na przykładach liczbowych.

## Przykład 4.1

### Metody poprawiania błędów księgowych

#### Założenia

Operacja gospodarcza1: „Otrzymano kredyt na rachunek bankowy na regulację przewidywanych zobowiązań 250 000 zł”, została mylnie zaksięgowana na kontach

Rozrachunki z dostawcami				Kredyt bankowy		
(1)	250 000	400 000	(Sp)		250 000	(1)

W księgach rachunkowych dokonano błędnego zapisu, gdyż przelaną kwotę w ramach przyznanego kredytu odnotowano na koncie „Rozrachunki z dostawcami”, zamiast na koncie „Rachunek bankowy”.

Jednostka gospodarcza, w której wystąpił ten błąd, skorygowała go, stosując storno czerwone.

Rozrachunki z dostawcami				Kredyt bankowy		
(1)	250 000	400 000	(Sp)		250 000	(1)
(2)	(250 000)				(250 000)	(2)
					250 000	(3)
Rachunek bankowy						
(3)	250 000					

Treść operacji gospodarczych w zł:

- |  |           |
|--|-----------|
| 1) otrzymano kredyt bankowy na rachunek bankowy na regulację przewidywanych zobowiązań (błędny zapis)    | 250 000,- |
| 2) storno czerwone – wyksięgowanie błędnego zapisu   | 250 000,- |
| 3) zaewidencjonowano prawidłowo na koncie „Rachunek bankowy” przelaną kwotę z tytułu otrzymanego kredytu | 250 000,- |

Operacja gospodarcza 2: „Wydano materiały (surowiec) z magazynu do produkcji 20 000 zł”, została mylnie zaksięgowana na kontach:

Wartość sprzedanych materiałów		Materiały	
(1)	20 000	(Sp)	50 000   20 000 (1)

W księgach rachunkowych dokonano błędnego zapisu, gdyż wartość materiałów wydanych z magazynu do produkcji odnotowano na koncie „Wartość sprzedanych materiałów”, zamiast na koncie „Zużycie materiałów”.

Jednostka gospodarcza, w której wystąpił ten błąd, skorygowała go stosując storno czarne oraz jednocześnie zapis techniczny.

Wartość sprzedanych materiałów		Materiały	
(1)	20 000	(Sp)	50 000   20 000 (1)
(4)	(-) 20 000	(2)	20 000   20 000 (3)

Koszty wg rodzaju (w analityce „Zużycie materiałów”)	
(3)	20 000

Treść operacji gospodarczych w zł:

1)	wydano materiały (surowiec) z magazynu do produkcji (błędny zapis)	20 000,-
2)	storno czarne – wyksięgowanie błędnego zapisu	20 000,-
3)	zaewidencjonowano prawidłowo wydanie materiałów do produkcji	20 000,-
4)	zapis techniczny (dla zachowania czystości obrotów)	-20 000,-

Operacja 3: „Spłacono należności od odbiorców, wpłata gotówkową 1 000 zł” – mylnie zaksięgowano kwotę na kontach:

Rozrachunki z odbiorcami		Kasa	
(Sp)	100 000   10 000 (1)	(1)	10 000

W księgach rachunkowych dokonano błędnego zapisu, gdyż klient zapłacił gotówką 1 000 zł, a nie jak zostało ujęte na kontach 10 000 zł.

Jednostka gospodarcza, w której wystąpił ten błąd, skorygowała go, stosując storno czerwone częściowe:

Rozrachunki z odbiorcami		Kasa	
(Sp)	100 000	(1)	10 000
	10 000 (1)	(2)	-9 000
	(-) 9 000 (2)		