

Spis treści

Wykaz skrótów	IX
Wykaz literatury	XI
O autorkach	XIII
Wprowadzenie	XV
Rozdział I. Specyfika pracy księgowego w dobie cyfryzacji księgowości	1
1. Zmiany przepisów prawnych dotyczących warunków i środowiska pracy księgowego	1
2. Księgowość jako główna część działalności gospodarczej	3
3. Organizacja pracy księgowości	4
3.1. Specyfika pracy działu księgowości przed lipcem 2016 r.	4
3.2. Specyfika pracy działu księgowości po zmianach wprowadzonych przez art. 193a Ordynacji podatkowej	4
Rozdział II. Rozliczenie podatku dochodowego	7
1. Wprowadzenie	7
2. Plan kont podstawowym wsparciem dla transparentnych rozliczeń	8
2.1. Plan kont a program komputerowy	8
2.2. Plan kont jako narzędzie transparentności księgowania	10
3. Raporty w Excelu liczące zaliczki podatku dochodowego	14
3.1. Informacje ogólne	14
3.2. Podstawowy opis raportu	14
3.2.1. Zasilenie raportu danymi	16
3.2.2. Odświeżenie arkusza	18
3.2.3. Wprowadzenie kont wynikowych na arkuszu CIT	18
3.2.4. Modyfikowanie raportu	19
3.2.5. Praca z raportem w kolejnym roku	23
3.3. Zaawansowany opis raportu	23
3.3.1. Arkusze ze źródłami danych JPK_KR	23
3.3.2. Arkusz liczący zaliczkę podatku	28
3.3.3. Formuła w kolumnie „Opis”	28
3.3.4. Formuły w kolumnach C-N (I-XII)	30
3.3.5. Formuła licząca podatek	31
3.3.6. Formuły w wierszu liczącym zaliczkę	31

Rozdział III. Rozliczenie podatku VAT	37
1. Wprowadzenie	37
2. Obecne regulacje wprowadzone po roku 2015	37
3. Zapowiedzi dotyczące zmian rozliczenia podatku VAT	39
4. Raport w Excelu wizualizujący dane w JPK_VAT	40
4.1. Podstawowy opis raportu	40
4.2. Zaawansowany opis raportu	42
Rozdział IV. Inne kontrole i audyty – jednolity plik kontrolny na żądanie	49
1. Przekazanie danych do kontroli oraz ich analiza	49
2. Rachunkowość zarządcza przy wsparciu jednolitego pliku kontrolnego	51
3. Przykładowe raporty w Excelu zasilane strukturami jednolitego pliku kontrolnego	52
3.1. Zestawienie obrotów i sald na konkretny dzień	52
3.1.1. Podstawowy opis raportu „ZOiS na dzień”	53
3.1.2. Zaawansowany opis raportu „ZOiS na dzień”	54
3.2. Dziennik zapisów księgowych	64
3.2.1. Podstawowy opis raportu „Dziennik zapisów księgowych”	67
3.2.2. Zaawansowany opis raportu „Dziennik zapisów księgowych”	75
3.3. Raport kont przeciwstawnych	76
3.3.1. Podstawowy opis raportu „Raport kont przeciwstawnych”	78
3.3.2. Zaawansowany opis raportu „Raport kont przeciwstawnych”	81
3.4. Magazyn Danych Księgowych (MDK)	88
3.4.1. Opis raportu	88
3.4.2. Wczytanie danych	90
3.4.3. Plan kont i zestawienie obrotów i sald – przeglądanie	93
3.4.4. Raport „ZOiS_A” – projektowanie	96
3.4.5. Rozbudowywanie widoku raportu „ZOiS_A”	99
3.4.6. Arkusz RZiS – projektowanie	102
3.4.7. Bilans – projektowanie	105
3.4.8. CIT-8 – projektowanie	105
3.4.9. Korzystanie z JPK_KR – Magazyn Danych Księgowych (sugestie)	107
3.5. Raport do Głównego Urzędu Statystycznego – F-01	108
3.5.1. Podstawowy opis raportu	109
3.5.2. Zaawansowany opis raportu	112
3.6. Analiza sprzedaży	113
4. Zmiana mapy XML dołączonej do raportu	119
4.1. Informacje ogólne	119
4.2. Usunięcie poprzedniej, nieaktualnej mapy	119
4.3. Dodanie nowej mapy XML	121
4.4. Mapowane pól mapy z polami tabeli	122
Rozdział V. e-Sprawozdania – przygotowanie i weryfikacja	125
1. Wprowadzenie	125
2. Regulacje prawne	125
3. Informacje wstępne i polityka rachunkowości	129

4. Sprawozdanie finansowe – bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale, przepływy pieniężne	137
5. Raport „e-Sprawozdanie_JPK_Z1”	142
5.1. Podstawowy opis raportu e-Sprawozdanie_JPK_Z1	143
5.2. Zaawansowany opis raportu	149
5.2.1. Formuły arkusza „START”	149
5.2.2. Formuły arkusza „Bilans”	149
5.2.3. Formuły arkusza „Rachunek zysków i strat”	150
5.2.4. Formuły w arkuszu „Zestawienie zmian w kapitale własnym”	151
5.2.5. Formuły arkusza „Rachunek przepływów pieniężnych”	152
5.2.6. Formuły arkusza „kokpit”	153
5.2.7. Formuły arkusza „kokpit-1”	153
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia	154
6.1. Informacje dodatkowe – dane do podatku	154
6.2. Informacje dodatkowe – część ogólna	156
7. Podpisywanie i wysyłka e-sprawozdań	157
8. Opinia środowiska księgowego a stanowisko Ministerstwa Finansów	162
Rozdział VI. Procedury uzgodnień i weryfikacji spójności danych	165
1. Informacje ogólne	165
2. Uzgodnienie VAT-7 z JPK_VAT	168
3. Uzgodnienie JPK_VAT z JPK_KR	168
4. Weryfikacja spójności JPK_FA z JPK_KR i JPK_VAT	172
5. Uzgodnienie JPK_KR z JPK_MAG	174
Rozdział VII. Dbłość o poprawność danych w informatycznych systemach księgowych	177
1. Prawidłowa konfiguracja oprogramowania	177
2. Zapobieganie ewidencji nieprawidłowych danych	180
2.1. Likwidacja chaosu i przypadkowości podczas realizacji działalności gospodarczej	180
2.1.1. Wprowadzenie	180
2.1.2. Zarządzanie procesami w kontekście danych w plikach jednolitego pliku kontrolnego	183
2.1.3. Model referencyjny procesów kontroli danych w systemach informatycznych	194
2.1.4. <i>Workflow</i> jako wsparcie dla należytej staranności w ewidencji danych	197
2.2. Zarządzanie ryzykiem	201
2.2.1. Definicja ryzyka	201
2.2.2. Ryzyko a działalność gospodarcza	201
2.2.3. Solidarna odpowiedzialność	203
2.2.4. Nowelizacja Ordynacji podatkowej – klauzula unikania opodatkowania	205
2.2.5. Podsumowanie	206
2.3. Zatrudnienie kompetentnego księgowego lub dobrego biura rachunkowego	207

3. Należyta staranność	209
3.1. Definicje należytej staranności	209
3.2. Konsultacje podatkowe dotyczące należytej staranności – wprowadzenie	212
3.3. Konsultacje podatkowe dotyczące należytej staranności – analiza opinii	215
3.4. Konsultacje podatkowe dotyczące należytej staranności – wnioski	232
3.5. Metodyka Ministerstwa Finansów w zakresie oceny dochowania należytej staranności	234
4. Projekt procedur dla należytej staranności – macierz ryzyka	237
4.1. Wprowadzenie	237
4.2. Założenia wstępne	238
4.3. Ocena ryzyka	238
4.4. Procedury przed nawiązaniem współpracy – P1	240
4.5. Procedury kontroli faktur – P2	241
4.6. Procedury monitoringu kontrahentów przy kontynuowaniu współpracy	242
4.7. Przepływ informacji i punkty kontroli	243
4.8. Zakończenie – podsumowanie projektu	247
4.9. Narzędzie „macierz ryzyka”	247
4.9.1. Informacje ogólne	247
4.9.2. Podstawowy opis narzędzia	249
4.9.3. Zaawansowany opis narzędzia	253