

Wzorcowy plan kont zgodny z JPK_KR_PD dla jednostek pozostałych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Wstęp

Plan kont od samego początku stosowania go w księgowości był i nadal jest podstawowym narzędziem księgowego. W czasach księgowości prowadzonej analogowo nie było jeszcze wyraźnie widać istotnej roli planu kont, ponieważ głównie był on wykorzystywany do porządkowania operacji gospodarczych. Raporty, sprawozdania czy zestawienia księgowe były tworzone ręcznie i liczyły się przede wszystkim kompetencje księgowego, polegające na umiejętnym uporządkowaniu danych według księgowości na kontach księgowych, by mogły być dalej przez niego opracowywane. Opracowanie danych księgowych to nic innego jak zliczanie wartości operacji gospodarczych według księgowości na kontach i umieszczanie ich w odpowiednich pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat (RZiS) czy innych raportów księgowych.

Obecnie przepisy prawa i postęp technologiczny sprawiają, że wykorzystanie programów komputerowych w księgowości jest powszechne. Księgowi przekazują do urzędów rozliczenia podatkowego czy finansowe w formie cyfrowej. Pod koniec 2024 r. główne rozliczenia z urzędami realizowane są za pośrednictwem:

- 1) jednolitych plików kontrolnych (JPK),
- 2) elektronicznych sprawozdań finansowych,
- 3) cyfrowych deklaracji podatkowych.

Powyższe rozliczenia sporządzane są poprzez odpowiednie funkcjonalności oprogramowania finansowo-księgowego na podstawie zarejestrowanych w programie danych.

W ramach JPK funkcjonuje 7 podstawowych plików przekazywanych organom kontrolującym na żądanie oraz 2 pliki wysyłane cyklicznie (miesięcznie lub kwartalnie):

- 1) JPK_V7M i JPK_V7K – rozliczenie VAT; pliki wysyłane cyklicznie (miesięcznie lub kwartalnie) bez wezwania;
- 2) JPK_KR – księgi rachunkowe; plik na żądanie;
- 3) JPK_FA – faktury sprzedaży; plik na żądanie;
- 4) JPK_EWP – ewidencja przychodów; plik na żądanie;
- 5) JPK_PKPIR – podatkowa księga przychodów i rozchodów; plik na żądanie;
- 6) JPK_MAG – ewidencja magazynowa; plik na żądanie;
- 7) JPK_FA_RR – faktury VAT RR; plik na żądanie;
- 8) JPK_WB – wyciągi bankowe; plik na żądanie.

Dostawcy oprogramowania wciąż rozwijają oprogramowanie wykorzystywane w przedsiębiorstwach, aby podatnicy mogli realizować swoje obowiązki podatkowe sprawnie i zgodnie z przepisami. Wdrożenie w programach komputerowych elektronicznego rozliczania się podmiotów z urzędami spowodowało automatyzację wielu funkcjonalności. Dzisiaj już niemalże wszystkie rozliczenia, sprawozdania, deklaracje, raporty – jeszcze niedawno sporządzane mozolnie ręcznie –

przygotowywane są w pełni automatycznie. Gwarantem poprawności takich rozliczeń są dwa podstawowe warunki:

- 1) prawidłowa konfiguracja oprogramowania, którą należy przeprowadzić starannie i zgodnie z zaleceniami dostawcy oprogramowania,
- 2) dbałość o jakość ewidencjonowanych danych.

Jak to zostało wspomniane na wstępie, plan kont jest podstawowym narzędziem księgowego, ale także sercem każdego programu księgowego. Im bardziej jest przemyślany i logicznie poukładany, tym dane w programie są lepiej uporządkowane i łatwiejsze do interpretacji i wykorzystania w różnorodnych raportach. Dane księgowe z jednej strony podlegają ewidencji, a z drugiej strony analizie przez różnorodne raporty, zestawienia i sprawozdania.

Plan kont dla jednostek innych, małych i mikro nie jest narzucony żadnymi przepisami i każdy podmiot z tej grupy może zaprojektować dowolnie swój plan kont, jednak musi wziąć pod uwagę to, aby pozwalał na prawidłowe zasilenie bilansu, RZiS czy innych raportów zdefiniowanych w załącznikach Nr 1, 4 i 5 do Rachunku.

Wejście w życie 1.1.2025 r. nowego JPK, nazwanego JPK_CIT, w pewnym sensie wymusza standaryzowanie planów kont księgowych przez podmioty gospodarcze. To standaryzowanie będzie polegało na tym, że do kont księgowych trzeba będzie przyporządkować znacznik określony w odpowiednim załączniku do DaneUzupKsiagRachR. Niniejsza publikacja przedstawia zagadnienie w kontekście znaczników dla jednostek pozostałych z załącznika Nr 7.

W dalszym ciągu jednostki inne, małe i mikro mogą korzystać z wzorcowego planu kont, jednak plan kont stosowany w danej firmie (zakładowy plan kont) musi być uzupełniony o znaczniki zgodnie z właściwym załącznikiem do rozporządzenia. Niniejsza publikacja podpowiada, jak zrealizować ten wymóg w swojej firmie, oraz dostarcza niezbędne informacje i narzędzia, które powinny pomóc księgowym przygotować kompletne plany kont ze znacznikami w swoich przedsiębiorstwach, dzięki czemu nowy JPK_KR_PD będzie mógł być przygotowany prawidłowo.

W pierwszym rozdziale książki została dokładnie przedstawiona zawartość elektronicznych ksiąg rachunkowych, jakimi są pliki JPK_KR, zarówno w wersji obowiązującej od 2016 r., jak i tej, która wejdzie w życie 1.1.2025 r.

Drugi rozdział jest prezentacją wszystkich znaczników z załącznika Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16.8.2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1314) oraz wyjaśnia to, jak należy rozumieć oznaczenia nazw znaczników.

W trzecim rozdziale został opisany plan kont z podziałem na zespoły kont wraz z przykładami księgowania na poszczególnych kontach księgowych. Plan kont został przedstawiony w kontekście powiązań ze znacznikami z pliku JPK_KR_PD.

Czwarty rozdział przedstawia układy bilansu, RZiS i sekcji RPD pliku JPK_KR_PD (Rozliczenie Podatku Dochodowego) w powiązaniu ze znacznikami.

W piątym rozdziale podano propozycję uaktualnienia polityki rachunkowości o dodatkowe dane, które zgodnie z rozporządzeniem z 16.8.2024 r. powinny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych.

W kolejnym, szóstym, rozdziale opisano, jak należy przypisać znaczniki w jednostkach małych i mikro, czyli tych stosujących uproszczone sprawozdania finansowe.

Siódmy rozdział prezentuje sposób weryfikacji poprawności przypisania znaczników do kont księgowych.

W ostatnim, ósmym, rozdziale zostało przedstawione narzędzie zaprojektowane w Excelu, które może wesprzeć wdrożenie JPK_KR_PD w księgach rachunkowych.

Magdalena Chomuszko

[Przejdź do księgarni →](#)

ksiegarnia.beck.pl