

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	IX
Wykaz literatury .....	XI
O autorkach .....	XIII
Wprowadzenie .....	XV
<b>Rozdział I. Specyfika pracy księgowego w dobie cyfryzacji księgowości .....</b>	<b>1</b>
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
<b>Rozdział II. Rozliczenie podatku dochodowego .....</b>	<b>7</b>
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 księgowości .....	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

<b>Rozdział III. Rozliczenie podatku VAT</b> .....	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
<b>Rozdział IV. Inne kontrole i audyty – jednolity plik kontrolny na żądanie</b> .....	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
<b>Rozdział V. e-Sprawozdania – przygotowanie i weryfikacja</b> .....	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
<b>Rozdział VI. Procedury uzgodnień i weryfikacji spójności danych</b> .....	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
<b>Rozdział VII. Dbalność o poprawność danych w informatycznych systemach księgowych</b> .....	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