

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko
m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Magdalena Chomuszko

JPK_KR – zarządzanie krok po kroku

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O |
|----|--------|---------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Firma: | Pierwsza Sp. z o.o. | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | | | |

Magazyn Danych Księgowości

Okres do

Wirtuoz Księgowości
ANT Consulting Magdalena Chomuszko
2018.01

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Do czego służy Magazyn Danych Księgowości, szablon JPK_KR w Excelu ?

Głównym celem przygotowania szablonu JPK_KR w Excelu, jest danie podatnikowi możliwości zaznajomienia się z zawartością tej struktury. Jest to o tyle ważne, iż wiedza o danych jakie są przesyłane do organów podatkowych do kontroli, pozwoli zabezpieczyć ich poprawność. Innymi słowy, wiedząc co będzie przedmiotem kontroli podatkowej, możemy zatroszczyć się o to, aby konkretne dane były należycie wprowadzone do systemu finansowo księgowego. Wszystkie struktury JPK są tworzone poprzez pobranie odpowiednich danych z programów komputerowych, a z tego wynika jedno: podatnik musi z należytą starannością prowadzić ewidencję tych danych. Ręczne poprawianie samych struktur jest niedopuszczalne.

Kolejna ważna kwestia, to sprawdzenie czy dane, jakie zostały zaimportowane do struktury JPK_KR, są zgodne z tym, co jest w systemie finansowo księgowym podatnika za dany okres. Jest to o tyle istotne, że JPK_KR jest strukturą na żądanie, czyli podatnik nie będzie jej przygotowywał cyklicznie, każdorazowo sprawdzając czy wszystko jest w porządku. W przypadku JPK_KR, fiskus może o nią poprosić w każdej chwili, a okres objęty kontrolą może być duży. Możliwość szybkiej kontroli zgodności danych w strukturze JPK_KR, która ma być wysłana do US, z danymi w systemie księgowym może okazać się nieocenionym wsparciem.

Praktyczny aspekt szablonu, to możliwość magazynowania z jego pomocą danych z innych programów księgowych. Szczególnie może to być przydatne w biurach rachunkowych. Prosta procedura wczytania danych i szybkiego skonfigurowania RZiSu i Bilansu, daje możliwość weryfikacji i kontroli sprawozdań finansowych oraz bezproblemowego przekazywania danych do kontroli skarbowej.

To, jak podatnik wykorzysta dodatkowo *Magazyn Danych Księgowych*, pozostawiam jego inwencji.

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Jak zacząć pracę z szablonem MDK?

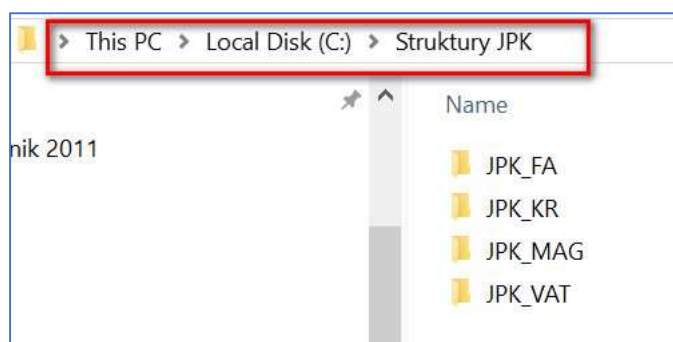
Szablon utworzony w Excelu, do zarządzania danymi ze struktury JPK_KR, posiada siedem zakładek (arkuszy), plus ósma tytułowa. Na zakładce tytułowej nie wykonujemy żadnych czynności, ponieważ pola są tutaj wypełniane automatycznie po wczytaniu struktury w zakładce JPK_KR. To właśnie ta zakładka (JPK_KR) jest źródłem danych dla wszystkich pozostałych arkuszy. Pierwszą czynnością, jaką powinno się wykonać przy rozpoczęciu pracy z szablonem, jest zapisanie go jako pliku Excela za dany okres. W ten sposób szablon pozostaje zabezpieczony przed ewentualnymi uszkodzeniami, czy zmianami, a Użytkownik zyskuje swoje środowisko pracy, które bezstresowo może zmieniać.

Jeszcze jedna uwaga: wszystkie zrzuty ekranów, jakie są prezentowane w niniejszej instrukcji są wykonywane na angielskiej wersji Excela. Jest to przemyślany krok, ponieważ od współczesnego księgowego wymagana jest również znajomość języka angielskiego. Nauka słownictwa za pośrednictwem praktycznych czynności, jest jedną ze skuteczniejszych metod.

Pierwszy krok – utworzenie miejsca na dysku:

Aby móc pracować z szablonem MDK (*Magazyn Danych Księgowych*), należy zapisać go w specjalnie do tego przygotowanym miejscu (rys. 1).

Rysunek 1. Położenie plików JPK na dysku



Wirtuoz Księgowości

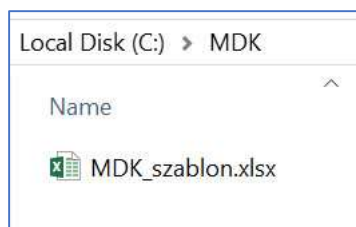
ANT Consulting Magdalena Chomuszeko

m.chomuszeko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

W prezentowanym przykładzie została utworzona ścieżka dostępu na lokalnym komputerze (This PC), dysku C (Local Disk (C:)), w katalogu: *Struktury JPK*, który to katalog Użytkownik sam zakłada. Oczywiście można katalog przechowywania danych z JPK nazwać inaczej, według własnego uznania. W tak przygotowanym miejscu zakładamy podkatalogi, które najlepiej będzie nazwać tak, jak struktury które będą w nim przechowywane (rys.1).

Kolejny krok, to przygotowanie miejsca na dysku dla *Magazynu Danych Księgowych* (rys. 2), czyli plików Excela, z załadowanymi danymi za określone okresy sprawozdawcze.

Rysunek 2. Katalog dla MDK



Pierwszym plikiem, jaki tam umieścimy będzie właśnie szablon dla MDK. Dalsze zarządzanie plikami jest już uzależnione od tego, czy z szablonu MDK korzysta biuro rachunkowe, czy księgowość jednej firmy. W pierwszym przypadku wskazane byłoby dodatkowe podzielenie utworzonych katalogów na podkatalogi zgodnie z firmami jakie są obsługiwane w biurze, a w drugim przypadku wystarczy taki układ, jaki jest tutaj zaproponowany.

Drugi krok – utworzenie pliku roboczego:

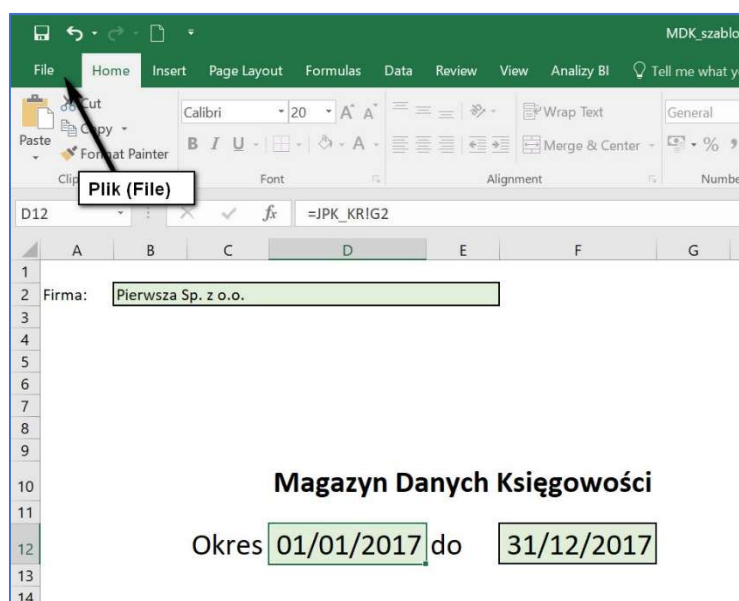
W kolejnym kroku należy przygotować szablon do pracy nad konkretnym okresem obrachunkowym. Wykonujemy to, korzystając z funkcji *Zapisz jako* (rys. 3 i 4).

Wirtuoz Księgowości

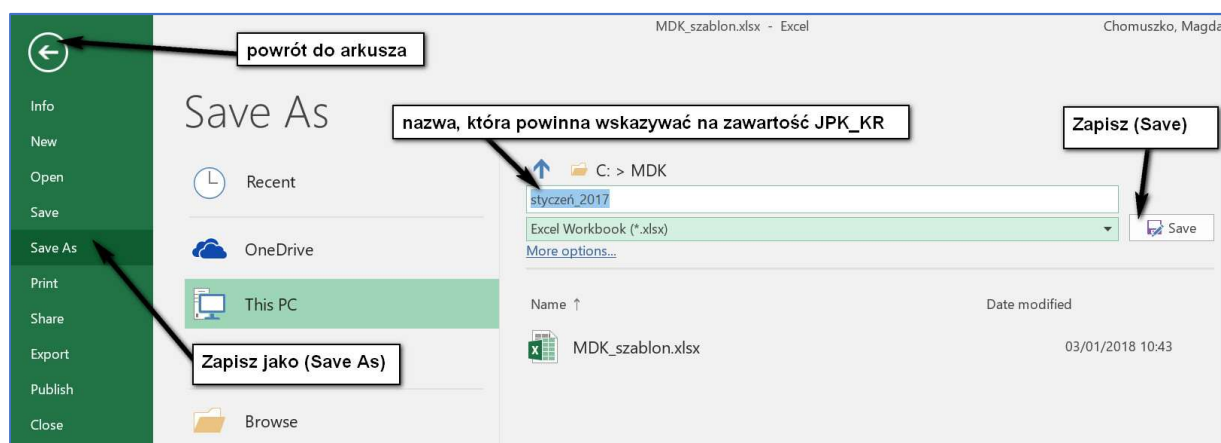
ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rysunek 3. Przejście do miejsca zapisania pliku



Rysunek 4. Zapisanie nowej struktury JPK_KR



Trzeci krok – zasilenie danymi ze struktury JPK_KR:

Mając już przygotowane miejsce na dysku w komputerze oraz plik roboczy, generujemy strukturę JPK_KR z programu księgowego, lub wkopiowujemy ją do wcześniej przygotowanego katalogu. Z pierwszym przypadkiem będziemy mieli do czynienia, gdy zarządzamy na bieżąco strukturą JPK_KR, a w drugim przypadku, gdy będziemy mieli już wygenerowaną, lub wygenerowane struktury, które otrzymamy od firmy, dla jakiej będziemy świadczyć usługi księgowe (biuro rachunkowe).

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszeko

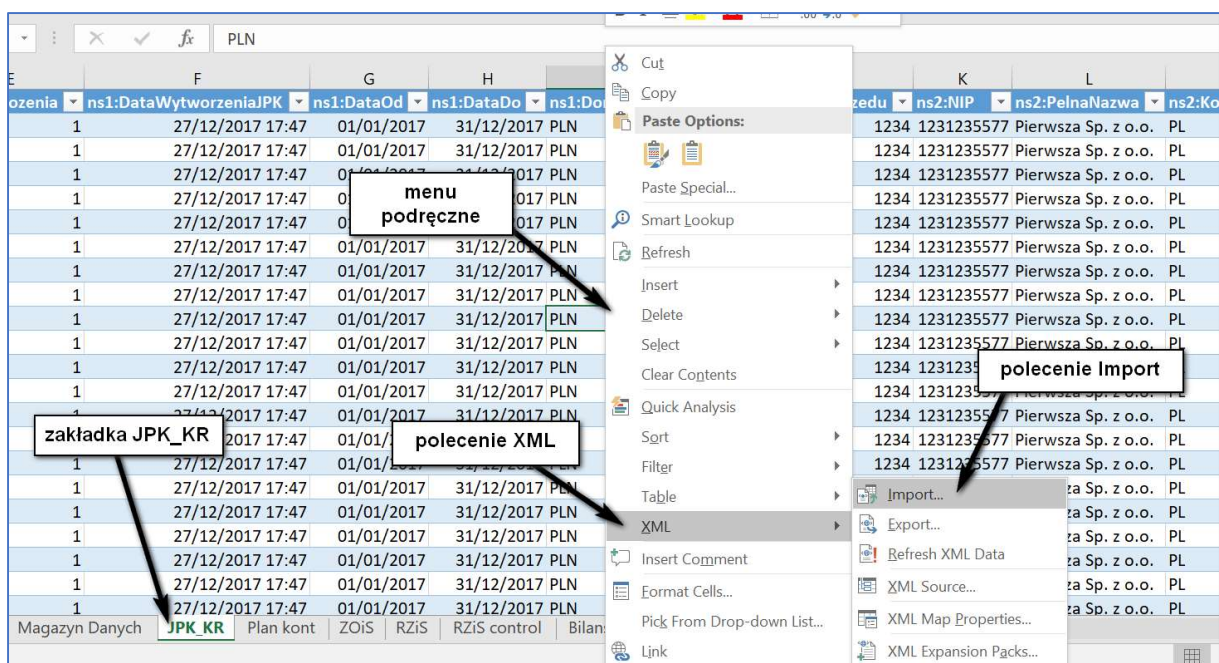
m.chomuszeko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rada: jeśli biuro rachunkowe przyjmuje firmę od innego biura, to warto poprosić o tyle struktur ile się da i za okres jaki się da. W tym przypadku, nie ma zupełnie znaczenia to, że żądania US dla struktury JPK_KR rozpoczną się od lipca 2018. Chodzi o to, że im większym zakresem dat obejmujemy dane ze struktur JPK_KR, tym łatwiej będzie sprostać kontrolom danych zarówno tym realizowanym przez biuro rachunkowe, jak fiskusa.

Gdy w katalogu C:\Struktury JPK\JPK_KR jest już struktura nad którą chcemy pracować, wówczas przechodzimy na zakładkę JPK_KR w MDK i ustawiając się w dowolnym miejscu, klikamy prawym przyciskiem myszy, otwierając menu podręczne (rys. 5).

Z menu podręcznego wybieramy polecenie XML, a następnie Import.

Rysunek 5. Zasilenie danymi ze struktury JPK_KR



Po wybraniu polecenia *Import*, zostanie otworzone okno, w którym należy wskazać strukturę JPKP_KR, którą chcemy zasilić plik Excela (rys. 6).

Rada: Ministerstwo Finansów dokładnie opisało zawartość wszystkich struktur JPK i tutaj producenci oprogramowania nie mają żadnej swobody. Oprogramowanie musi generować pliki o takiej zawartości, jaką oczekują organy skarbowe. Natomiast nazewnictwo tych plików jest zupełnie dowolne. Oznacza to, że w ramach nazywania tworzonych plików JPK, podatnicy

Wirtuoz Księgowości

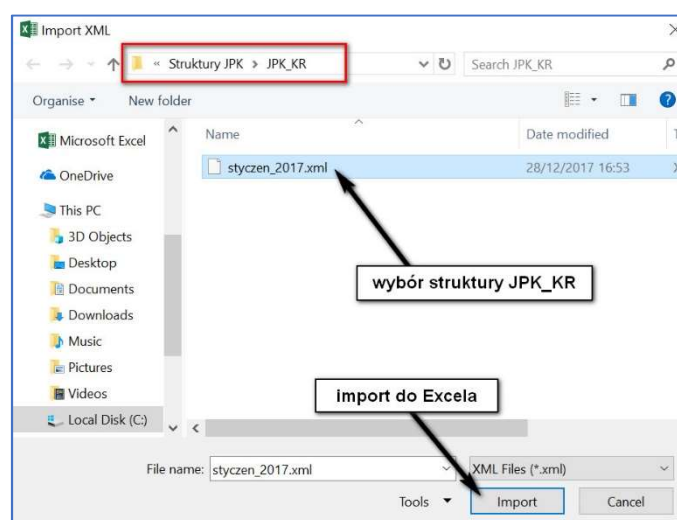
ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

mogą się spotkać z różnorodnością, która będzie przede wszystkim wynikała z inwencji producentów oprogramowania. Oznacza to również, że podatnik może samodzielnie i swobodnie zmieniać nazwy plików JPK tak, aby ułatwić sobie zarządzanie nimi.

Na przykład nazwy plików struktur JPK generowanych z programów Sage Symfonia wyglądają mniej więcej tak: *JPK_KR_20170101_20171231_1de4bd9.xml*. Podatnik może zmieniać dowolnie ich nazwy, bez żadnych negatywnych konsekwencji ich kontroli na bramce MF. Warto zmieniać te nazwy, ponieważ już sama nazwa będzie wskazywała na zawartość konkretnego pliku JPK, a to ułatwi zarządzanie danymi w strukturach JPK.

Rysunek 6. Wskazanie struktury JPK_KR do importu do Excela



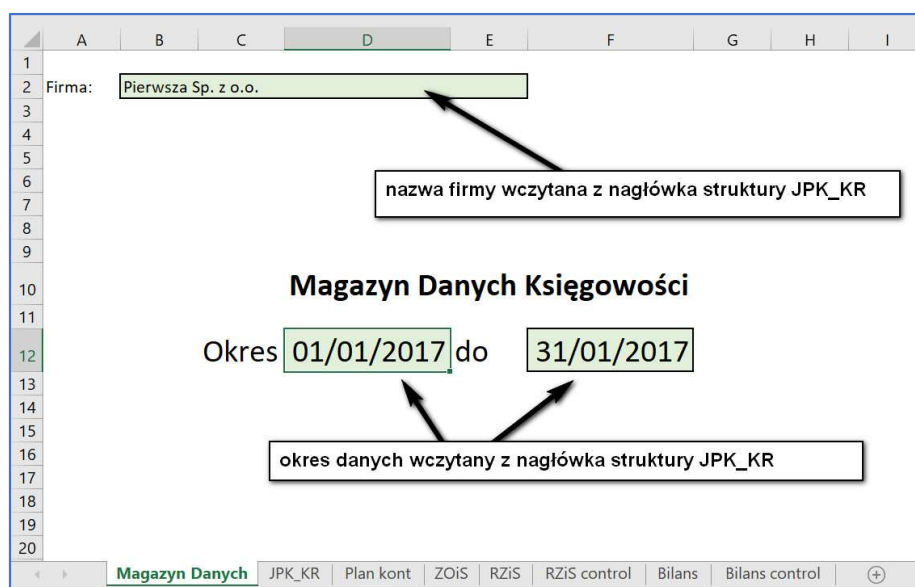
W prezentowanym przykładzie wybrana struktura JPK_KR dotyczy stycznia 2017. Po wskazaniu pliku i wczytaniu go przyciskiem *Import*, można sprawdzić na pierwszej zakładce jakie dane zostały pobrane (rys. 7).

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

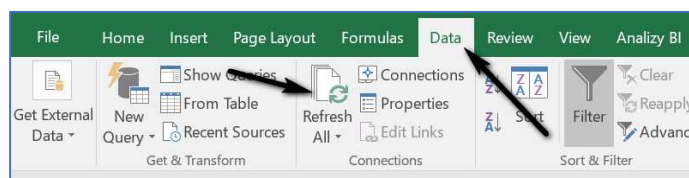
m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rysunek 7. Informacja o zaimportowanych danych do pliku Excela



Kolejną czynność jaką trzeba wykonać, to odświeżenie danych. Realizujemy to poprzez wciśnięcie przycisku Odśwież wszystko (Refresh All), na górnym menu *Dane* (Data) (rys. 8).

Rysunek 8. Odświeżenie danych



Czwarty krok – weryfikacja planu kont:

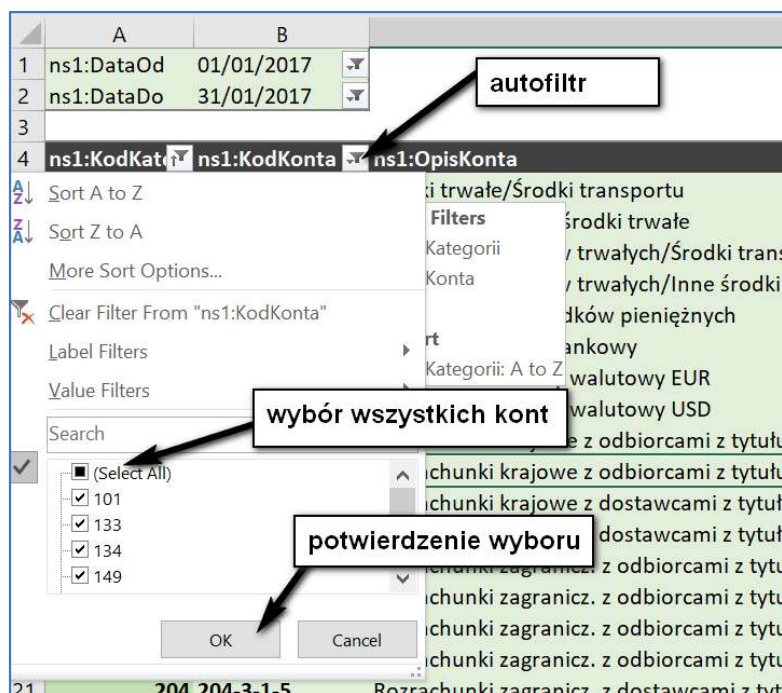
Na zakładce *Plan kont*, została przygotowana tabela, która prezentuje plan kont zawarty w zaimportowanej strukturze JPK_KR. Mając na uwadze to, że plan kont może się rozbudowywać w trakcie roku, a wręcz zmieniać na początku roku, po wczytaniu danych ze struktury JPK_KR, trzeba skontrolować, czy w odpowiednich kolumnach wyświetlane są wszystkie konta. Wykonujemy to, poprzez przegląd autofiltów (rys. 9).

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rysunek 9. Kontrola filtrów



W autofiltrach kolumn, powinny być zaznaczone wszystkie pola, ewentualnie można wyłączyć puste pola, aby tabela planu kont wyglądała porządniej.

Na co warto zwrócić uwagę podczas przeglądania planu kont? Głównie na opisy oraz na to, czy nie pojawia się informacja o błędnym koncie. Powodem takiej informacji będzie sytuacja, gdy w strukturze będzie księgowanie na koncie, które zostało usunięte. Oczywiście porządne programy księgowe nie pozwalają usuwać kont, na których są już księgowania, ale warto przejrzeć strukturę pod tym kątem. Druga kwestia to opisy kont. Należy pamiętać, że struktura JPK_KR oparta jest o Ustawę o Rachunkowości, a ona wskazuje, że księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim. Nie oznacza to, że konta nie mogą mieć opisów w innym języku, ale jeśli już podatnik stosuje nazewnictwo w innym niż polski języku, to powinien każdą taką nazwę konta przetłumaczyć na język polski.

Jeszcze jedna ważna kwestia związana z planem kont, o której podatnicy mogą nie wiedzieć, a którą warto skontrolować. Struktura JPK księgi rachunkowe, nie tylko przesyła do organów kontrolnych plan kont, ale również informacje o zespołach kont, do których dane konta księgowe są przyporządkowane. Jeśli podatnik korzysta z wzorcowego planu kont, to jest duże prawdopodobieństwo, że w tym obszarze wszystko ma w porządku, ale i tak warto to sprawdzić. Jak to zrobić? Na zakładce *Plan kont*, w prawym menu dodajemy pola (rys. 10):

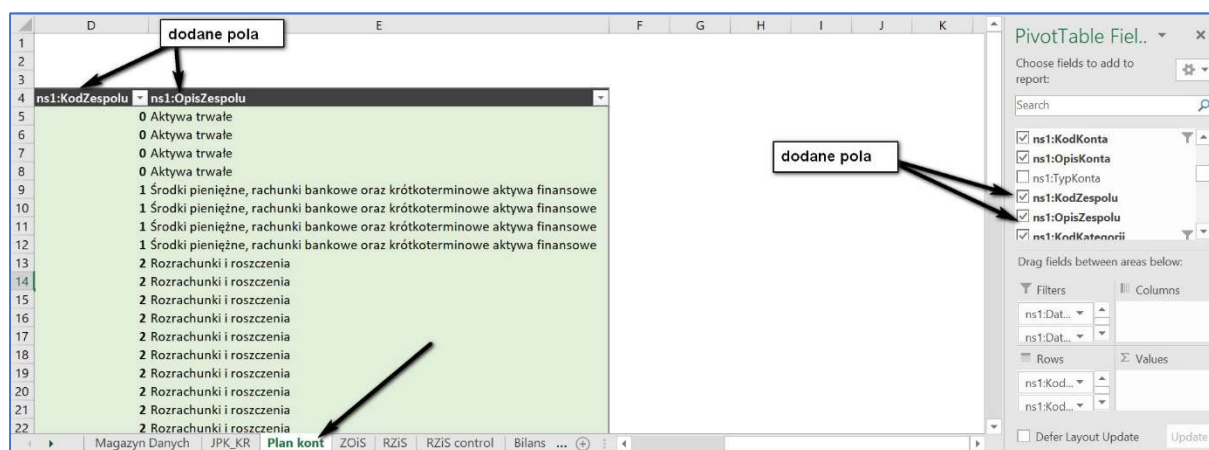
Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszeko

m.chomuszeko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

- ns1: KodZespolu
- ns1: OpisZespolu

Rysunek 10. Dodanie pól dla zespołów kont



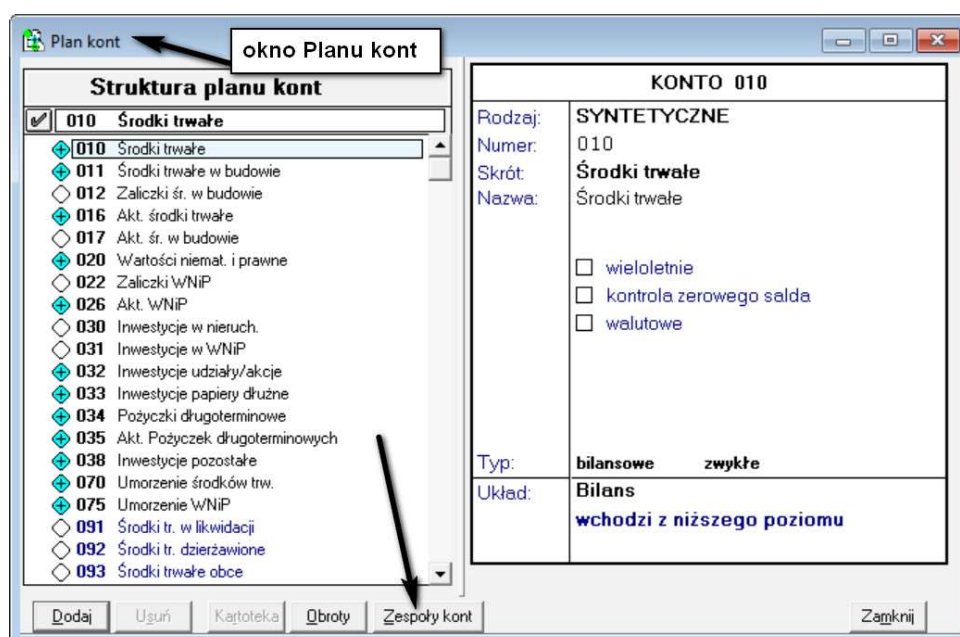
Po dodaniu wskazanych na rys. 10 pól, można skontrolować, czy konta w naszym planie kont merytorycznie odpowiadają przypisanym im zespołom kont. Jeśli znajdziemy rozbieżności, wówczas poprawki należy wprowadzić już w systemie księgowym (programie komputerowym), poprawiając albo dane konto, albo konkretne zespoły. Trudno tutaj wskazać, jak tego dokonać, ponieważ każdy program ma inaczej zorganizowane zarządzanie planem kont i dodatkowo zarządzanie zespołami kont. Na przykład w programie Sage Symfonia w *Ustawieniach*, w oknie *Planu kont*, został dodany przycisk *Zespoły* (rys. 11), do zarządzania w tym obszarze, który jest powiązany ze strukturą JPK_KR.

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rysunek 11. Zarządzanie planem kont w kontekście Zespołów kont



Piąty krok – kontrola zestawienia obrotów i sald:

Najprościej jest skontrolować to zestawienie porównując je z wydrukiem z programu księgowego. W tym miejscu zaprezentowany jest fragment „obrotówki” z programu Sage Symfonia za miesiąc styczeń 2017 (rys. 12) oraz fragment struktury JPK_KR w Excelu za ten sam okres (rys. 13).

Rysunek 12. Fragment zestawienia obrotów i sald za styczeń 2017 z programu Sage Symfonia FK

| Konto | Nazwa | bilans otwarcia Wn | bilans otwarcia Ma | obroty Wn | obroty Ma | narastająco Wn | narastająco Ma | Saldo Wn | Saldo Ma |
|------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|-----------|
| 010-4 | Środki transportu | 85.690,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.690,00 | 0,00 | 85.690,00 | 0,00 |
| 010-5 | Inne środki trwałe | 7.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.900,00 | 0,00 | 7.900,00 | 0,00 |
| 020 | Wartości niem. i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 070-4 | Środki transportu | 0,00 | 28.182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.182,00 | 0,00 | 28.182,00 |
| 070-5 | Inne środki trwałe | 0,00 | 1.725,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.725,00 | 0,00 | 1.725,00 |
| 075 | Umorzenie WNiP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 100 | Kasa | 1.290,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.290,33 | 0,00 | 1.290,33 | 0,00 |
| 130 | Bieżący rach. bankowy | 98.235,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98.235,67 | 0,00 | 98.235,67 | 0,00 |
| 133 | Rachunek bankowy walutowy EUR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 134 | Rachunek bankowy walutowy USD | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Rozrach. - bieżące | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 201-3-1-1 | Sage | 0,00 | 0,00 | 8.610,00 | 0,00 | 8.610,00 | 0,00 | 8.610,00 | 0,00 |
| 201-3-1-14 | Odbiorca krajowy | 1.290,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.290,50 | 0,00 | 1.290,50 | 0,00 |
| 202-3-1-1 | Sage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 369,00 | 0,00 | 369,00 | 0,00 | 369,00 |
| 202-3-1-13 | Dostawca krajowy | 0,00 | 1.550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.550,00 | 0,00 | 1.550,00 |
| 203-3-1-2 | Odbiorca zagraniczny | 0,00 | 0,00 | 10.891,80 | 0,00 | 10.891,80 | 0,00 | 10.891,80 | 0,00 |
| 203-3-1-3 | Odbiorca zagraniczny 2 | 0,00 | 0,00 | 6.082,50 | 0,00 | 6.082,50 | 0,00 | 6.082,50 | 0,00 |
| 203-3-1-4 | Odbiorca unijny 1 | 0,00 | 0,00 | 14.378,60 | 0,00 | 14.378,60 | 0,00 | 14.378,60 | 0,00 |
| 203-3-1-6 | Odbiorca unijny 2 | 0,00 | 0,00 | 4.627,70 | 0,00 | 4.627,70 | 0,00 | 4.627,70 | 0,00 |
| 204-3-1-5 | Dostawca zagraniczny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.510,90 | 0,00 | 3.510,90 | 0,00 | 3.510,90 |
| 204-3-1-7 | Dostawca zagraniczny 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.919,00 | 0,00 | 2.919,00 | 0,00 | 2.919,00 |
| 204-3-1-8 | Dostawca unijny 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.369,81 | 0,00 | 4.369,81 | 0,00 | 4.369,81 |
| 204-3-1-12 | Dostawca unijny 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.144,42 | 0,00 | 4.144,42 | 0,00 | 4.144,42 |

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Rysunek 13. Fragment zestawienia obrotów i sald w JPK_KR w Ecelu

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|----|-------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|
| 1 | ns1:DataOd | 01/01/2017 | | | | | | | |
| 2 | ns1:DataDo | 31/01/2017 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | ns1:KodKont | ns1:BalansOtw | ns1:BalansOtwar | ns1:ObrotyWnien | ns1:ObrotyMa | ns1:ObrotyWnienNarast | ns1:ObrotyMaNarast | ns1:SaldoWnien | ns1:SaldoMa |
| 5 | 010-4 | 85690 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85690 | 0 |
| 6 | 010-5 | 7900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7900 | 0 |
| 7 | 070-4 | 0 | 28182 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28182 |
| 8 | 070-5 | 0 | 1725 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1725 |
| 9 | 100 | 1290.33 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1290.33 | 0 |
| 10 | 130 | 98235.67 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 98235.67 | 0 |
| 11 | 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 134 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 201-3-1-1 | 0 | 0 | 8610 | 0 | 8610 | 0 | 8610 | 0 |
| 14 | 201-3-1-14 | 1290.5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1290.5 | 0 |
| 15 | 202-3-1-1 | 0 | 0 | 0 | 369 | 0 | 369 | 0 | 369 |
| 16 | 202-3-1-13 | 0 | 1550 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1550 |
| 17 | 203-3-1-2 | 0 | 0 | 10891.8 | 0 | 10891.8 | 0 | 10891.8 | 0 |
| 18 | 203-3-1-3 | 0 | 0 | 6082.5 | 0 | 6082.5 | 0 | 6082.5 | 0 |
| 19 | 203-3-1-4 | 0 | 0 | 14378.6 | 0 | 14378.6 | 0 | 14378.6 | 0 |
| 20 | 203-3-1-6 | 0 | 0 | 4627.7 | 0 | 4627.7 | 0 | 4627.7 | 0 |
| 21 | 204-3-1-12 | 0 | 0 | 0 | 4144.42 | 0 | 4144.42 | 0 | 4144.42 |
| 22 | 204-3-1-5 | 0 | 0 | 0 | 3510.9 | 0 | 3510.9 | 0 | 3510.9 |

Można również sprawdzić podsumowania odpowiednich pól, które to podsumowania zostały przygotowane po prawej stronie tabeli (rys. 14).

Rysunek 14. Obszar sum kontrolnych ZOIS, przygotowany w MDK na zakładce ZOIS

| | F | G | H | I | J | K | L | M |
|--|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|-----------------------------|---|----------|----|
| | ns1:ObrotyWnienNarast | ns1:ObrotyMaNarast | ns1:SaldoWnien | ns1:SaldoMa | Sum of ns1:SumaKwotOperacji | | kontrola | |
| | 0 | 0 | 85690 | 0 | 69064.56 | | 69064.56 | |
| | 0 | 0 | 7900 | 0 | 69064.56 | | 0 | OK |
| | 0 | 0 | 0 | 28182 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 1725 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 1290.33 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 98235.67 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 8610 | 0 | 8610 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 1290.5 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 369 | 0 | 369 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 1550 | 69064.56 | | | |
| | 10891.8 | 0 | 10891.8 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 6082.5 | 0 | 6082.5 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 14378.6 | 0 | 14378.6 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 4627.7 | 0 | 4627.7 | 0 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 4144.42 | 0 | 4144.42 | 69064.56 | | | |
| | 0 | 3510.9 | 0 | 3510.9 | 69064.56 | | | |

| | |
|----------|------------|
| BO Wn | 237,402.50 |
| BO Ma | 237,402.50 |
| Obr Wn | 69,064.56 |
| Obr Ma | 69,064.56 |
| Obr N Wn | 69,064.56 |
| Obr N Ma | 69,064.56 |
| Saldo Wn | 306,467.06 |
| Saldo Ma | 306,467.06 |

sumy kontrolne

W polach, w których wyliczane są sumy poszczególnych kolumn zestawienia, wprowadzone są formuły:

- BO Wn: $SUMA(B5:B1000)$
- BO Ma: $SUMA(C5:C1000)$
- Obr Wn: $SUMA(D5:D1000)$
- Obr Ma: $SUMA(E5:E1000)$

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszeko

m.chomuszeko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

- Obr N Wn: *SUMA(F5:F1000)*
- Obr N Ma: *SUMA(G5:G1000)*
- Saldo Wn: *SUMA(H5:H1000)*
- Saldo Ma: *SUMA(I5:I1000)*

Oczywiście zakresy obszarów, jakie są sumowane można powiększyć tak, aby obejmowały większą ilość danych, np. *SUMA(B5: B10000)*. Użytkownik tutaj powinien wprowadzić taki zakres pól, jaki odpowiada ilości danych w jego organizacji.

Wartości podsumowane w arkuszu Excela, porównujemy z sumami na wydruku z programu komputerowego, upewniając się, że wszystkie dane prawidłowo zostały przeniesione do struktury JPK_KR za dany okres (rys. 15).

Rysunek 15. Fragment zestawienia obrotów i sald z obszaru podsumowań

| | | | | | | | | |
|-----------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| Suma strony | 237.402,50 | 237.402,50 | 69.064,56 | 69.064,56 | 306.467,06 | 306.467,06 | 306.467,06 | 306.467,06 |
| Z przeniesienia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma razem | 237.402,50 | 237.402,50 | 69.064,56 | 69.064,56 | 306.467,06 | 306.467,06 | 306.467,06 | 306.467,06 |

Warto również zwrócić uwagę na fakt, że w obrotach narastająco w strukturze JPK_KR nie są brane pod uwagę wartości z BO. Oczywiście można sobie wygenerować te wartości w Excelu, za pomocą odpowiednich formuł, aby móc dokładnie porównać wszystkie wartości. O czym jeszcze warto wiedzieć? Warto wiedzieć, że jeśli okres danych wczytanych do Excela z JPK_KR, obejmuje czas od początku roku do danego miesiąca, lub obejmuje cały rok, wówczas *obroty Wn* i *obroty Ma* będą równe obrotom narastająco. Jeśli chcemy, aby kwoty prezentowały się tak, jak to jest w *ZOiS*, wówczas należy strukturę JPK_KR wygenerować osobno za każdy miesiąc. W takim przypadku obroty od początku roku będą prezentowane jako obroty narastająco, a obroty Wn i obroty Ma, będą dotyczyły tylko danego miesiąca.

Warto też wiedzieć, że kwota kontrolna prezentowana w strukturze JPK_KR, jako *SumaKwotOperacji*, to są obroty za dany miesiąc.

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

Szósty krok – konfiguracja sprawozdań:

Po wczytaniu danych ze struktury JPK_KR do skoroszytu (czynność opisana w kroku trzecim), zakładki *RZiS control* oraz *Bilans control* wypełnią się automatycznie. Istotną kwestią tutaj jest to, czy w programie księgowym prawidłowo są zdefiniowane konta bilansowe i wynikowe. Wiadomo, że konta bilansowe zasilają bilans, a konta wynikowe rachunek wyników. I tak też jest ustawiony filtr na w/w zakładkach. Jest to ważne, ponieważ na arkuszach (zakładkach) pojawią się konta, które trzeba dołączyć do konkretnych pozycji w danym sprawozdaniu (rys. 16 i 17).

Rysunek 16. Konfiguracja Rachunku Zysków i Strat

| Pozycja | Wyszczególnienie | Kwota za rok poprzedni | Kwota za okres obrotowy |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych | 0.00 | 42,980.60 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 27,461.10 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | 0.00 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | 15,519.50 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 0.00 | 8,218.02 |
| I. | Amortyzacja | | 0.00 |

konta, które należy dołączyć w odpowiednich pozycjach sprawozdania

| kontrola | konta |
|-----------|-------|
| 67,634.66 | 403-1 |
| 67,634.66 | 403-2 |
| - | 404-5 |
| | 490 |
| | 550 |
| | 702-2 |
| | 731-2 |
| | 732-2 |
| | 755 |

Rysunek 17. Konfiguracja bilansu

| A K T Y W A | Rok poprzedni | Bieżący okres |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 0.00 | 63,683.00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0.00 | 0.00 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | - |
| 2. Wartość firmy | | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | - |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | - |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 0.00 | 63,683.00 |
| 1. Środki trwałe | 0.00 | 63,683.00 |
| a. grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | | - |
| b. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | - |
| c. urządzenia techniczne i maszyny | | - |
| d. środki transportu | | 57,508.00 |

konta do wstawienia w odpowiednie pola

| kontrola | konta |
|------------|------------|
| 545,299.46 | 010-4 |
| 545,299.46 | 010-5 |
| - | 070-4 |
| 0.00 | 070-5 |
| | 100 |
| | 130 |
| | 133 |
| | 134 |
| | 201-3-1-1 |
| | 201-3-1-14 |
| | 202-3-1-1 |
| | 202-3-1-13 |
| | 203-3-1-2 |
| | 203-3-1-3 |
| | 203-3-1-4 |
| | 203-3-1-6 |

Na zakładkach *Bilansu* i *RZiS* Użytkownik być może będzie musiał wykonać najwięcej pracy. Przy niwielkim planie kont, będzie można skorzystać z przygotowanych pól w szablonie, ale

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

jeśli kont do dołączenia w sprawozdaniach będzie więcej, wówczas trzeba będzie te dwie zakładki przystosować do potrzeb danej księgowości.

Rekomenduję podjąć to wyzwanie i dzięki temu podnieść swoje umiejętności pracy z Excelem. W ostateczności zapraszam do kontaktu i wykonanie konfiguracji przy moim wsparciu, lub zlecenie konfiguracji mojej firmie¹.

Dla tych Użytkowników, którzy będą chcieli sami zmierzyć się z tym wyzwaniem, parę słów wyjaśnienia do formuły, która wstawia dane do odpowiednich pozycji w sprawozdaniach.

Konta, które są wyświetlane po prawej stronie sprawozdań, prezentowane są z taką dokładnością, z jaką realizowane były księgowania. Oznacza to, że jeśli księgowania odbywały się na poziomie analitycznym, to tak zostanie to wyświetlone. W sprawozdaniach na potrzeby rachunkowości finansowej w przeważającej części, wartości są pobierane z kont syntetycznych i tak to zostało przygotowane w szablonie. Formuła jest następująca:

=SUMA.WARUNKÓW(JPK_KR!AJ:AJ,JPK_KR!AA:AA,RZiS!E19). Formuła ta, odwołuje się do arkusza JPK_KR, do dwóch obszarów: kolumny AJ (dla kosztów) lub kolumny AK (dla przychodów) oraz kolumny AA (dla syntetyki) lub kolumny V (dla analityk). W sytuacji, gdy do sprawozdania potrzebne są wartości z kilku kont, wówczas formuła jest dodawana, a w dodawanym składniku trzeba zmniejszyć tylko parametry komórki, z której pobierana jest informacja o koncie, z którego mają być pobrane dane:

=SUMA.WARUNKÓW(JPK_KR!AJ:AJ,JPK_KR!AA:AA,RZiS!E19)+

=SUMA.WARUNKÓW(JPK_KR!AJ:AJ,JPK_KR!AA:AA,RZiS!F19)

W powyższym przykładzie wartości pobierane są z arkusza JPK_KR, z kolumny AJ (koszty), następnie konto księgowe wyszukiwane jest w również w arkuszu JPK_KR w kolumnie AA (konta syntetyczne), a wartość obrotów będzie wzięta z kont, które będą wpisane w komórce E19 oraz F19, na arkuszu ze sprawozdaniem (tutaj RZiS).

Gdy już wszystkie konta będą wprowadzone do zielonych pól przy pozycjach sprawozdań, wówczas kwota kontrolna i suma z arkusza control zrówna się i wyświetli zero, w komórce I10

¹¹ ANT Consulting, m.chomuszko@gmail.com

Wirtuoz Księgowości

ANT Consulting Magdalena Chomuszko

m.chomuszko@gmail.com www.wirtuozksiegowosci.pl

(rys. 18). To będzie oznaczało, że wszystkie konta, na których były realizowane księgowania w danym okresie, zostały dołączone do danego sprawozdania.

Rysunek 18. Kontrola

| |
|-----------------|
| kontrola |
| 67,634.66 |
| 67,634.66 |
| - |

Jesli w polu kontrola będzie widniała różnica kwot, a w polu I10 będzie jakaś wartość, to oznacza, że nie wszystkie konta zostały dołączone do sprawozdania.

Porównanie wartości wyniku finansowego, czy sum bilansowych, ze sprawozdaniami wygenerowanymi z programu księgowego, daje pewność, że wartości wyeksportowane do struktury JPK_KR są zgodne i poprawne z tym, co znajduje się w naszym programie księgowym. Tak sprawdzoną strukturę warto oznaczyć w nazwie, np. dla pliku przygotowanego do niniejszego przykładu: styczen_2017_uzgodnione.xml i zachować w specjalnie do tego przeznaczonym katalogu na dysku.

Dzięki takiej praktyce, w każdej chwili będziemy przygotowani do wysłania danych do kontroli do US w strukturze JPKP_KR, będąc pewnymi, że dane tam są poprawne i zgodne z CIT-8², czy wysłanymi do KRS sprawozdaniami.

Raz przygotowany arkusz Magazynu Danych Księgowych (MDK) dla danej firmy, praktycznie nie potrzebuje już dodatkowej konfiguracji, tylko ewentualnie bieżącej kontroli w przypadku dodawania nowych kont księgowych.

² Dla zgodności z CIT-8 potrzebne jest uwzględnienie w planie kont, kont NKUP. W kolejnej wersji MDK będzie przygotowana ta funkcjonalność.