

Instrukcja korzystania z przeglądarki struktury JPK_KR – MDK

Autor: Magdalena Chomuszko

1. Opis narzędzia

Przeglądarka struktury JPK_KR posiada 12 arkuszy (zakładek), z czego jedna to arkusz tytułowy, a dwie są ukryte:

1. Magazyn danych – arkusz tytułowy,
2. JPK_KR – arkusz, na którym wczytywane są dane ze struktury JPK_KR,
3. Plan kont – arkusz z tabelą przestawną, która pobiera ze struktury JPK_KR, plan kont,
4. ZOiS – arkusz z tabelą przestawną, która pobiera ze struktury JPK_KR, zestawienie obrotów i sald,
5. ZOiS_A – arkusz, który prezentuje zestawienie obrotów i sald zaprojektowane przez Użytkownika. Źródłem danych jest struktura JPK_KR, forma pobrana jest arkusza config,
6. RZiS – arkusz ze sprawozdaniem Rachunek Zysków i Strat w wersji porównawczej, który zasilany jest danymi ze struktury JPK_KR,
7. Bilans – arkusz ze sprawozdaniem bilans, który zasilany jest danymi ze struktury JPK_KR,
8. CIT-8 – arkusz z raportem pozwalającym wyliczyć zaliczkę na podatek dochodowy,
9. Parametry – arkusz, na którym odświeżane są ustawienia i dane przeglądarki,
10. Config – arkusz, na którym Użytkownik projektuje swoje zestawienie obrotów i sald,
11. RZiS control – ukryty arkusz, który służy do kontroli kompletności dołączonych kont do sprawozdania RZiS
12. Bilans control – ukryty arkusz, który służy do kontroli kompletności dołączonych kont do sprawozdania Bilans.

Ideą narzędzia, jest umożliwienie podatnikom przeglądanie danych, jakie są eksportowane do struktury JPK_KR z dowolnego systemu księgowego. Dzięki przeglądarce, możliwe jest porównanie danych w JPK_KR z danymi w systemie księgowym, ocena ich zgodności i poprawności, zanim struktura zostanie wysłana do kontroli organom podatkowym. Ponadto, z pomocą tego narzędzia, możliwe jest zaprojektowanie zestawienia obrotów i sald w dowolnym

układzie. Projektując ZOiS można uzyskać praktycznie każdą możliwą kombinację, pod warunkiem że plan kont jest układem logicznym.

Dodatkowo, narzędzie to może służyć jako magazyn danych księgowych w biurach rachunkowych, gdy nowi klienci przychodzą z danymi, które były ewidencjonowane w innych programach, niż ten z którego korzysta biuro. W takiej sytuacji, biuro rachunkowe powinno poprosić o struktury JPK_KR za wszystkie możliwe lata. Struktury powinny być miesięczne, bo tylko w taki sposób można uzyskać dokładny obraz danych, który defacto będzie elektronicznymi księgami rachunkowymi.

Aby narzędzie prawidłowo funkcjonowało, musi być włączona w Excelu obsługa makr.

JPK_KR-MDK, obsługuje 40 000 rekordów w ZOiS. Przy większej liczbie rekordów, proszę skontaktować się z autorem. Warto też wiedzieć, że jeśli firma ma dużo mniej niż 40000 rekordów, to również warto zmodyfikować narzędzie, ponieważ przełoży się to bezpośrednio na szybkość jego pracy.

Warto też wiedzieć, że w oparciu o dane w strukturze JPK_KR można wykonać wiele raportów.

W razie dodatkowych potrzeb, proszę również kontaktować się z autorem:

m.chomuszko@gmail.com

2. Wczytanie danych

Po wygenerowaniu struktury JPK_KR z programu księgowego, dobrze jest zapisać ją we wcześniej przygotowanym folderze. Organizacja tego folderu zależy od Użytkownika, ale warto zaprojektować go tak, aby możliwe było łatwe wyszukiwanie w nim danych.

Wczytanie danych wykonujemy na zakładce JPK_KR (rys. 1).

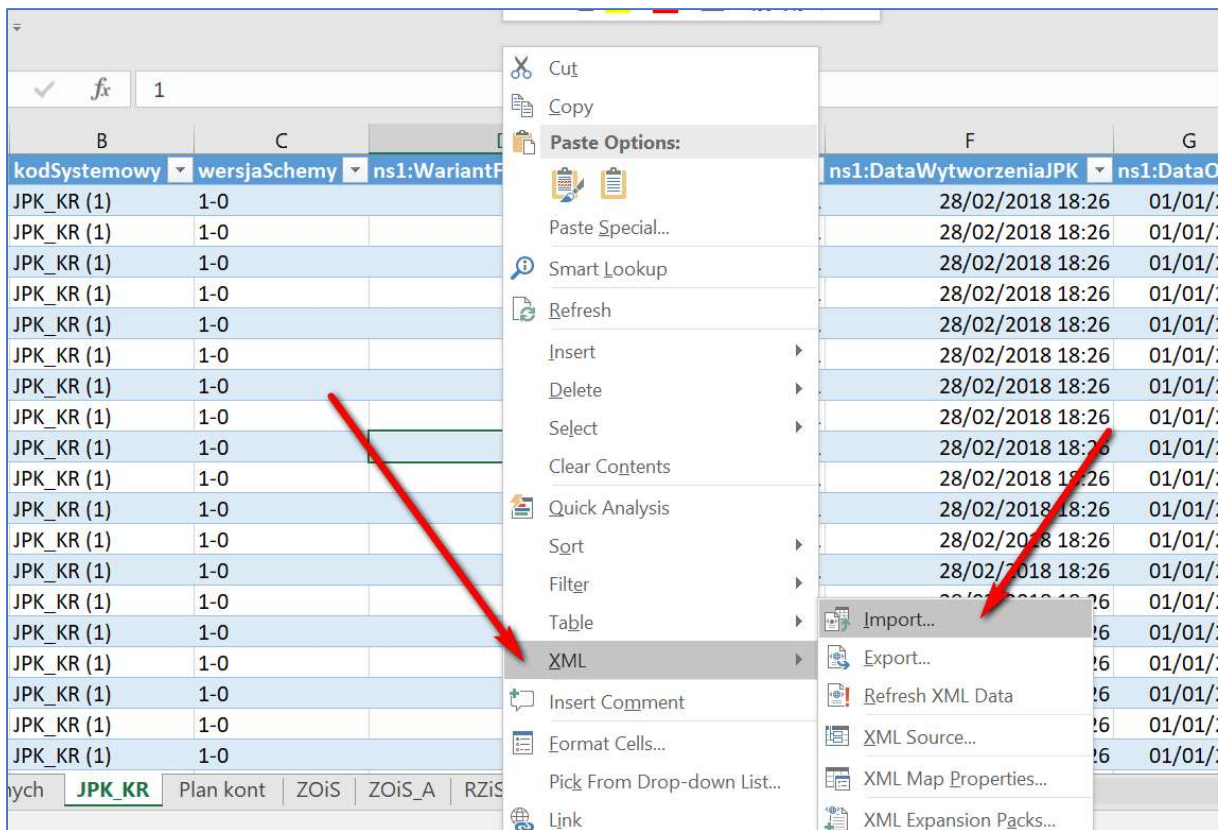
Rysunek 1. Zakładka JPK_KR – miejsce wczytania danych ze struktury JPK_KR

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	ns1:KodFormularza	kodSystemowy	wersjaSchemy	ns1:WariantFormularza	ns1:CelZlozenia	ns1:DataWytworzeniaJPK	ns1:DataOd	ns1:DataDo
2	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
3	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
4	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
5	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
6	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
7	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
8	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
9	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
10	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
11	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
12	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
13	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
14	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
15	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
16	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
17	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
18	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
19	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN
20	JPK_KR	JPK_KR (1)	1-0	1	1	28/02/2018 18:26	01/01/2018	31/01/2018 PLN

Magazyn Danych | **JPK_KR** | Plan kont | ZOiS | ZOiS_A | RZiS | Bilans | CIT-8 | parametry | conf ...

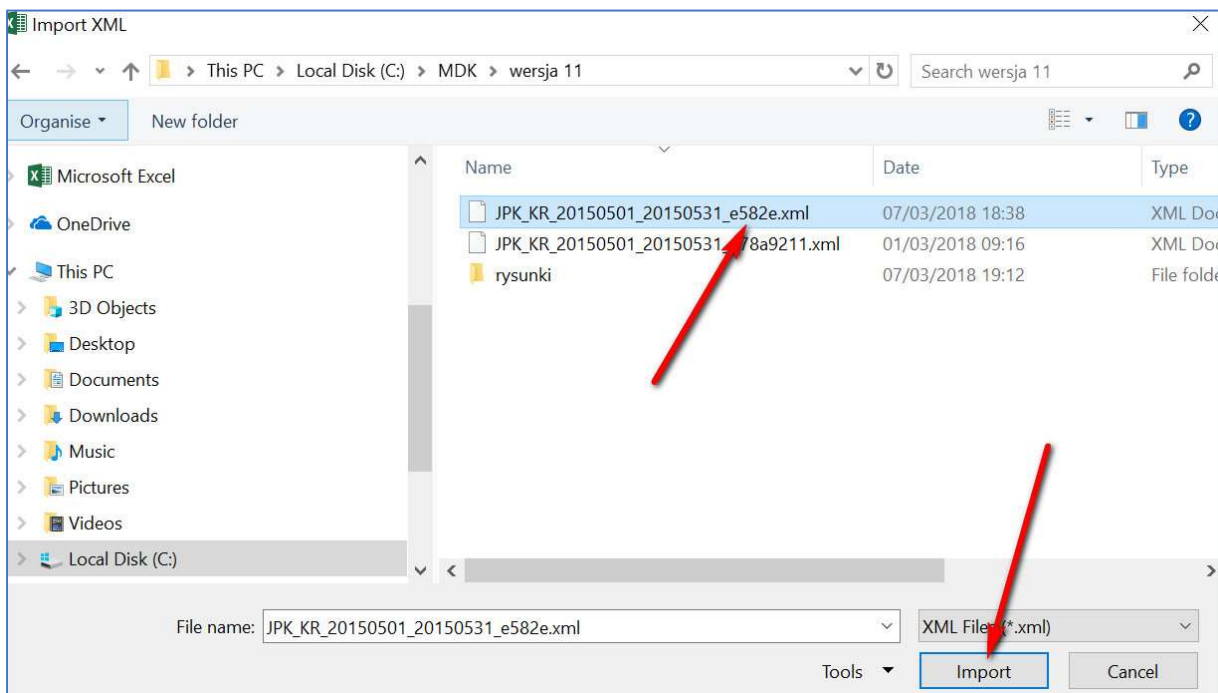
Po wejściu na tę zakładkę, ustawiamy się w dowolnym miejscu arkusza i prawym przyciskiem myszy otwieramy podręczne menu, z którego wybieramy polecenie *XML* i następnie *Import...* (rys. 2).

Rysunek 2. Podręczne menu wczytania danych do struktury JPK_KR



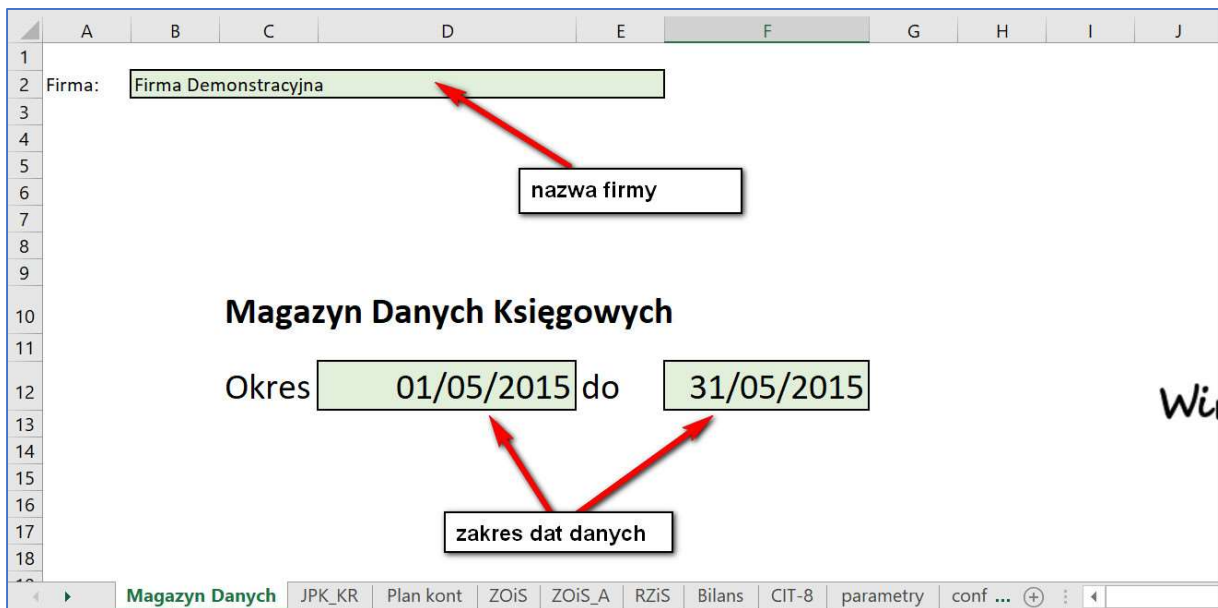
W oknie, jakie zostanie otworzone, wskazujemy plik wcześniej wygenerowanej struktury i przyciskiem Importuj, wprowadzamy dane do arkusza (rys. 3).

Rysunek 3. Import danych do arkusza przeglądarki



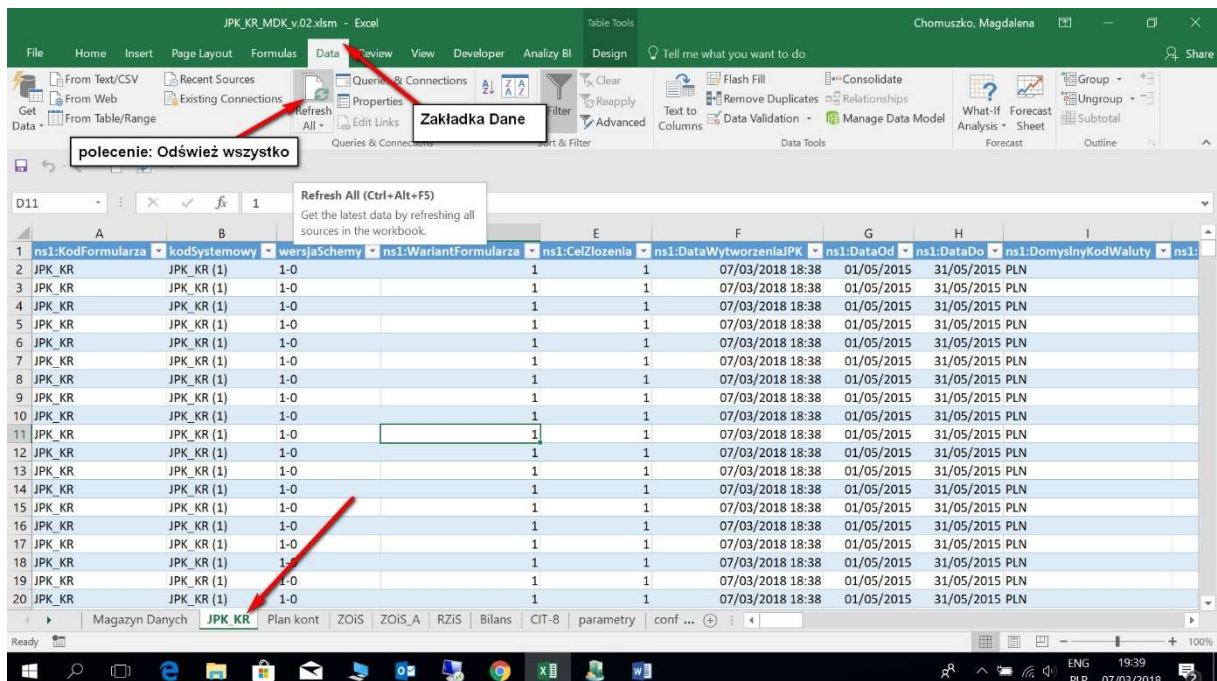
Aby sprawdzić, czy zostały wczytane właściwe dane, można przejść na arkusz tytułowy i zweryfikować zakres dat danych oraz nazwę firmy (rys. 4).

Rysunek 4. Weryfikacja wczytanych danych



Po wczytaniu danych, należy je odświeżyć na zakładce JPK_KR (rys. 5).

Rysunek 5. Odświeżenie danych



Arkusze: Plan kont i ZOiS są gotowe do przeglądania.

3. Plan kont i ZOiS – przeglądanie

Arkusze z planem kont, jest tabelą przestawną, którą można modyfikować za pomocą menu, które jest widoczne po prawej stronie okna (rys. 6).

Rysunek 6. Plan kont pobrany ze struktury JPK_KR

ns1:KodKonta	ns1:OpisKonta
10 010-3	Środki trwałe/Urządzenia techniczne i maszyny
70 070-1	Umorzenie środków trwałych/Prawa użytkowania wieczystego gruntów
070-3	Umorzenie środków trwałych/Urządzenia techniczne i maszyny
070-4	Umorzenie środków trwałych/Środki transportu
75 075-3	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych/Inne wartości niematerialne i prawne
201 201-2-1-11	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-18	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-2	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-20	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-24	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-26	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-3	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-30	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
201-2-1-4	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki należności od pozostałych jednostek/Należności od pozostałych jednostek
202 202-2-1-10	Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek/Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
202-2-1-12	Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług/Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek/Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Tabela *Plan kont*, w swojej wersji początkowej i praktycznie wystarczającej, ma widoczne kolumny: KodKategori (konta syntetyczne), KodKonta (konta analityczne), OpisKonta (nazwy kont).

Dane, jakie są przesyłane do sktury JPK_KR, dotyczą kont aktywnych (na których były zapisy w danym okresie, lub okresach wcześniejszych). Księgowania są przenetowane do ostatniego poziomu analityki, stąd w planie kont, tak właśnie są widoczne konta. Podobnie jest z opisami. Opisy kont pobierane są z systemu w sposób szczegółowy, czyli wszystkie nazwy kont syntetycznych i analitycznych. Dla kont analitycznych nazwy oddzielane są znakiem „/”.

Arkusze ZOiS, jest także tabelą przestawną, którą Użytkownik może modyfikować za pomocą menu, podobnie jak w planie kont (rys. 7).

Rysunek 7. ZOiS pobrane ze struktury JPK_KR

ns1:KodKonta	ns1:BilansOtw	ns1:BilansOtwar	ns1:ObrotyWinien	ns1:ObrotyMa	ns1:ObrotyWinienNarast	ns1:ObrotyMaNarast	ns1:SaldoWinien
010-3	0	0	0	55000	0	55000	0
070-1	0	0	0	1122.07	0	5610.35	0
070-3	0	0	11916.63	-8549.97	11916.63	4916.67	6
070-4	0	0	0	1215.91	0	6079.55	0
075-3	0	0	0	764.55	0	3822.75	0
201-2-1-11	0	0	0	0	5049.36	0	5
201-2-1-18	0	0	0	0	2342.8	0	5
201-2-1-2	0	0	32.4	0	3701.35	0	5
201-2-1-20	0	0	0	0	1000	0	1
201-2-1-24	0	0	0	0	1691.25	0	1
201-2-1-26	0	0	1516.11	0	1516.11	0	1
201-2-1-3	0	0	1959.56	0	1959.56	0	1
201-2-1-30	0	0	0	0	479.37	0	0
201-2-1-4	0	0	200000	0	200000	0	0
202-2-1-10	0	0	0	0	0	18230.49	0
202-2-1-12	0	0	0	63797.65	0	63797.65	0

Raport ZOiS ma układ standardowego zestawienia obrotów i sald: w pierwszej kolumnie są widoczne konta, a w kolejnych obroty BO, obroty okresu, obroty narastająco oraz salda. Tabela ta, pozwala porównać wartości zaimportowane do struktury JPK_KR z wartościami w systemie księgowym, ale trudna jest do interpretacji szczegółowej. Pierwszą trudnością jest to, że konta nie posiadają nazw, a jedyne nazwy jakie są dostępne w strukturze JPK_KR, to albo nazwy samej syntetyki, albo rozbudowane nazwy wszystkich analityk. I jedna i druga opcja nie nadaje się do raportu ZOiS.

Można ewentualnie modyfikować tabelę, za pomocą menu, ale nie da się uzyskać funkcjonalnej i przyjaznej wizualizacji tego raportu.

4. ZOiS_A - projektowanie

Przeglądarka struktury JPK_KR, posiada możliwość zaprojektowania ZOiS według własnych potrzeb. Projektowanie należy rozpocząć od zakładki [parametry], gdzie za pomocą przycisku [WCZYTAJ], wprowadzamy dane dla dedykowanego raportu ZOiS_A. Następnie przechodzimy na zakładkę [config]. Na zakładce tej, trzeba uzupełnić w pierwszej kolumnie konta syntetyczne (rys. 8). Można to wykonać na dwa sposoby:

- ręcznie, wówczas wprowadzamy wszystkie konta syntetyczne, jakie są w planie kont w systemie księgowym,
- automatycznie, za pomocą przycisku [WCZYTAJ SYNTETYKĘ]. Wówczas zostaną wprowadzone wszystkie konta, jakie znajdują się obecnie w strukturze JPK_KR.

Rysunek 8. Projektowanie ZOiS_A

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Syntetyka	Analityka 1	Analityka 2	Analityka 3	Analityka 4	Nazwa			
2	010					X			
3	070					X			
4	075					X			
5	201					X			
6	202					X			
7	203					X			
8	204					X			
9	220					X			
10	221					X			
11	230					X			
12	302					X			
13	330					X			
14	401					X			
15	402					X			
16	403					X			
17	404					X			
18	405					X			
19	406					X			
20	490					X			

wszystkie konta syntetyczne w planie kont

parametry config

Po wprowadzeniu wszystkich kont syntetycznych, przechodzimy na zakładkę [parametry] i korzystając z przycisku [ODŚWIEŻ], przenosimy dane do raportu ZOiS_A. Przycisku [ODŚWIEŻ], używamy każdorazowo, gdy zmieniamy ustawienia na zakładce [config], np. zmieniamy nazwę, czy dodajemy analitykę do kont syntetycznych,

Rysunek 9. ZOiS_A – widok kont syntetycznych

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Data Od	01/05/2015								
2	Data Do	31/05/2015								
3		SUMA	0.00	0.00	394,722.54	394,722.54	1,581,239.62	1,581,239.62	1,545,351.69	1,545,351.69
4	Konto	Opis	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn Narastająco	Obroty Ma Narastająco	Saldo Wn	Saldo Ma
5	010	Środki trwałe	0.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00
6	070	Umorzenie środków trwałych	0.00	0.00	11,916.63	6,211.99	11,916.63	16,606.57	6,999.96	11,689.96
7	075	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0.00	0.00	0.00	764.55	0.00	3,822.75	0.00	3,822.75
8	201	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	203,508.07	0.00	217,739.80	0.00	217,739.80	0.00
9	202	Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	120,541.88	0.00	265,831.42	0.00	265,831.42
10	203	Rozrachunki zagranicz. z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	4,682.07	0.00	4,682.07	0.00
11	204	Rozrachunki zagranicz. z dostawcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	6,008.96	0.00	6,008.96	0.00
12	220	Rozrachunki publicznoprawne	0.00	0.00	0.00	0.00	178,500.93	0.00	178,500.93	0.00
13	221	Rozrachunki z tytułu VAT	0.00	0.00	24,957.41	13,426.95	43,146.78	15,585.43	61,565.29	34,003.94
14	230	Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń	0.00	0.00	0.00	0.00	104,129.19	368,323.48	0.00	264,194.29
15	302	Rozliczenie zakupu towarów	0.00	0.00	108,510.47	0.00	241,609.10	27,369.71	268,978.81	0.00
16	330	Towary	0.00	0.00	0.00	1,724.84	27,369.71	4,122.51	0.00	31,492.22
17	401	Amortyzacja	0.00	0.00	6,469.19	0.00	32,345.95	0.00	32,345.95	0.00
18	405	Wynagrodzenia	0.00	0.00	0.00	0.00	368,323.48	0.00	368,323.48	0.00
19	406	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0.00	0.00	0.00	0.00	74,371.74	0.00	74,371.74	0.00
20	490	Rozliczenie kosztów zespołu 4	0.00	0.00	0.00	6,469.19	0.00	475,041.17	0.00	475,041.17
21	501	Koszty działalności podstawowej	0.00	0.00	1,122.07	0.00	14,301.12	0.00	14,301.12	0.00
22	502	Koszty wydziałowe działalności podstawowej	0.00	0.00	3,366.66	0.00	385,156.78	0.00	385,156.78	0.00
23	550	Koszty zarządu	0.00	0.00	1,980.46	0.00	75,583.27	0.00	75,583.27	0.00
24	731	Sprzedaż towarów	0.00	0.00	0.00	203,007.12	0.00	219,766.08	0.00	219,766.08
25	741	Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00	1,724.84	0.00	4,122.51	0.00	4,122.51	0.00
26	756	Pozostałe przychody finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	0.00	0.03
27	750	Dodatki do kosztów finansowych	0.00	0.00	0.00	0.00	14.17	0.00	14.17	0.00

Jeśli wszystko jest dobrze skonfigurowane, wówczas sumy widoczne u góry raportu powinny się bilansować: BO Wn = BO Ma, Obroty Wn = Obroty Ma, Obroty Narastająco Wn = Obroty Narastająco Ma oraz Saldo Wn = Saldo Ma.

Ponadto, w pierwszym wierszu znajdują się wartości z ZOiS tabeli przestawnej, które powinny być równe odpowiednim wartościom w ZOiS_A. Jeśli te wartości są sobie równe, wówczas pola w pierwszym wierszu będą miały zielony kolor (rys. 10).

Rysunek 10. Weryfikacja zgodności sum na ZOiS oraz ZOiS_A

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Data Od	01/05/2015	0.00	0.00	394,722.54	394,722.54	1,581,239.62	1,581,239.62	1,545,351.69	1,545,351.69	ZOIS
2	Data Do	31/05/2015									
3		SUMA	0.00	0.00	394,722.54	394,722.54	1,581,239.62	1,581,239.62	1,545,351.69	1,545,351.69	
4	Konto	Opis	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn Narastająco	Obroty Ma Narastająco	Saldo Wn	Saldo Ma	
5	010	Środki trwałe	0.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00	
6	070	Umorzenie środków trwałych	0.00	0.00	11,916.63	6,211.99	11,916.63	16,606.57	6,999.96	11,689.96	
7	075	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0.00	0.00	0.00	764.55	0.00	3,822.75	0.00	3,822.75	
8	201	Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	203,508.07	0.00	217,739.80	0.00	217,739.80	0.00	
9	202	Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	120,541.88	0.00	265,831.42	0.00	265,831.42	
10	203	Rozrachunki zagranicz. z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	4,682.07	0.00	4,682.07	0.00	
11	204	Rozrachunki zagranicz. z dostawcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	6,008.96	0.00	6,008.96	0.00	
12	220	Rozrachunki publicznoprawne	0.00	0.00	0.00	0.00	178,500.93	0.00	178,500.93	0.00	
13	221	Rozrachunki z tytułu VAT	0.00	0.00	24,957.41	13,426.95	43,146.78	15,585.43	61,565.29	34,003.94	
14	230	Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń	0.00	0.00	0.00	0.00	104,129.19	368,323.48	0.00	264,194.29	
15	302	Rozliczenie zakupu towarów	0.00	0.00	108,510.47	0.00	241,609.10	27,369.71	268,978.81	0.00	
16	330	Towary	0.00	0.00	0.00	1,724.84	27,369.71	4,122.51	0.00	31,492.22	
17	401	Amortyzacja	0.00	0.00	6,469.19	0.00	32,345.95	0.00	32,345.95	0.00	
18	405	Wynagrodzenia	0.00	0.00	0.00	0.00	368,323.48	0.00	368,323.48	0.00	
19	406	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0.00	0.00	0.00	0.00	74,371.74	0.00	74,371.74	0.00	
20	490	Rozliczenie kosztów zespołu 4	0.00	0.00	0.00	6,469.19	0.00	475,041.17	0.00	475,041.17	
21	501	Koszty działalności podstawowej	0.00	0.00	1,122.07	0.00	14,301.12	0.00	14,301.12	0.00	
22	502	Koszty wydziałowe działalności podstawowej	0.00	0.00	3,366.66	0.00	385,156.78	0.00	385,156.78	0.00	
23	550	Koszty zarządu	0.00	0.00	1,980.46	0.00	75,583.27	0.00	75,583.27	0.00	
24	731	Sprzedaż towarów	0.00	0.00	0.00	203,007.12	0.00	219,766.08	0.00	219,766.08	
25	741	Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00	1,724.84	0.00	4,122.51	0.00	4,122.51	0.00	
26	756	Pozostałe przychody finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.03	0.00	0.03	
27	750	Dodatki do kosztów finansowych	0.00	0.00	0.00	0.00	14.17	0.00	14.17	0.00	

Jeśli Użytkownik chciałby włączyć widok kont analitycznych oraz wybrane, inne nazwy kont, wówczas trzeba powrócić na zakładkę [config] i zmodyfikować ustawienia. Rys. 11 przedstawia włączenie kont analitycznych na kontach 201 oraz 202 (pierwszy poziom) oraz na

koncie 220 (drugi poziom). Włączanie widoczności analityk, wykonujemy wstawiając znak „x” w odpowiednim polu. Postawienie „x” w kolumnie B, to włączenie analityki pierwszego poziomu, kolumna C, drugi poziom, kolumna D, trzeci poziom i kolumna E, czwarty poziom. W kolumnie F, definiowane są nazwy kont widoczne w raporcie ZOiS_A. Mamy tutaj do wyboru: X, Y, Z, AA, X-Y, X-Z, X-AA, Y-Z, Y-AA, Z-AA.

Na zakładce [parametry], w kolumnach X, Y, Z, AA są nazwy kont syntetycznych i analitycznych:

- X – nazwa konta syntetycznego,
- Y – nazwa konta analitycznego pierwszego poziomu,
- Z – nazwa konta analitycznego drugiego poziomu,
- AA – nazwa konta analitycznego trzeciego poziomu.

Wskazując daną kolumną, definiujemy widoczną nazwę konta w zestawieniu. Można też łączyć nazwy kont z dwóch kolumn, np.: X-Z, gdzie X, to nazwa analityki, a Z to nazwa konta z drugiego poziomu.

Rysunek 11. Konfigurowanie widoku ZOiS_A

	A	B	C	D	E	F
1	Syntetyka	Analityka 1	Analityka 2	Analityka 3	Analityka 4	Nazwa
2	010					X
3	070					X
4	075					X
5	201	x				Y
6	202	x				Y
7	203					X
8	204					X
9	220		x			Z
10	221					X
11	230					X
12	302					X
13	330					X
14	401					X
15	402					X
16	403					X
17	404					X
18	405					X
19	406					X

Na rys. 11, zostały zdefiniowane nazwy dla kont 201 i 202: Y, co oznacza, że raport wyświetli nazwy kont pierwszego poziomu analityki, a na koncie 220, gdzie została włączona analityka drugiego poziomu, włączono nazwę Z, nazwę drugiego poziomu.

Po zakończeniu konfiguracji, trzeba przejść na zakładkę [parametry] i przyciskiem [ODŚWIEŻ], wprowadzić zmienione widoki do raportu ZOiS_A.

Należy skontorlować sumy raporu, czy są zgodne.

Rysunek 12. Widok zmienionego raportu ZOiS_A

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	Data Od	01/05/2015								
2	Data Do	31/05/2015	0.00	0.00	394,722.54	394,722.54	1,581,239.62	1,581,239.62	1,545,351.69	1,545,351.69
3										ZOIS
4		SUMA	0.00	0.00	394,722.54	394,722.54	1,581,239.62	1,581,239.62	1,545,351.69	1,545,351.69
5	Konto	Opis	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty Wn Narastająco	Obroty Ma Narastająco	Saldo Wn	Saldo Ma
5	010	Środki trwałe	0.00	0.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00	0.00	55,000.00
6	070	Ujemzenie środków trwałych	0.00	0.00	11,916.63	6,211.99	11,916.63	16,606.57	6,999.96	11,689.90
7	075	Ujemzenie wartości niematerialnych i prawnych	0.00	0.00	0.00	764.55	0.00	3,822.75	0.00	3,822.75
8	201-2	Rozrachunki należności od pozostałych jednostek	0.00	0.00	203,508.07	0.00	217,739.80	0.00	217,739.80	0.00
9	202-2	Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek	0.00	0.00	0.00	120,541.88	0.00	265,831.42	0.00	265,831.42
10	203	Rozrachunki zagranic. z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	4,682.07	0.00	4,682.07	0.00
11	204	Rozrachunki zagranic. z dostawcami z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,008.96	0.00	6,008.96
12	220-1	US Zamość	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25,150.00	0.00	25,150.00
13	220-2	Oddział ZUS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	116,043.73	0.00	116,043.73
14	220-3	UC Warszawa 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,616.43	0.00	28,616.43
15	221	Rozrachunki z tytułu VAT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,690.77	0.00	8,690.77
16	230	Rozrachunki z tytułu wypożyczeń	0.00	0.00	24,957.41	13,426.95	43,146.78	15,585.43	61,565.29	34,003.94
17	302	Rozrachunki zakupu towarów	0.00	0.00	0.00	0.00	104,129.19	368,323.48	0.00	264,194.29
18	330	Towary	0.00	0.00	108,510.47	0.00	241,609.10	27,369.71	268,978.81	0.00
19	401	Amortyzacja	0.00	0.00	0.00	1,724.84	27,369.71	4,122.51	0.00	31,492.22
20	405	Wynagrodzenia	0.00	0.00	6,469.19	0.00	32,345.95	0.00	32,345.95	0.00
21	406	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0.00	0.00	0.00	0.00	368,323.48	0.00	368,323.48	0.00
22	490	Rozliczenie kosztów zespołu 4	0.00	0.00	0.00	0.00	74,371.74	0.00	74,371.74	0.00
23	501	Koszty działalności podstawowej	0.00	0.00	0.00	6,469.19	0.00	475,041.17	0.00	475,041.17
24	502	Koszty wydziałowe działalności podstawowej	0.00	0.00	1,122.07	0.00	14,301.12	0.00	14,301.12	0.00
25	550	Koszty zarządu	0.00	0.00	3,266.66	0.00	385,156.78	0.00	385,156.78	0.00

Raport ZOiS_A można dowolnie projektować, włączając konta analityczne z dowolnych poziomów oraz wybierać dla nich dowolne nazwy. Warunkiem poprawnego końcowego efektu, jest porządnym i logicznym planem kont. Jeśli plan kont jest chaotyczny, nieuporządkowany, z powtarzającymi się nazwami, wówczas uzyskanie oczekiwanego widoku ZOiS_A, może być utrudnione, lub wręcz niemożliwe.

5. RZiS - projektowanie

Na arkuszu RZiS można dołączyć konta wynikowe do odpowiednich pozycji w raporcie, uzyskując w ten sposób możliwość porównania RZiS wygenerowanego z danych w strukturze JPK_KR z RZiS w systemie księgowym za dany okres.

Zasada dołączania kont jest następująca: jeśli dołączamy konto syntetyczne, które nie ma analityk, wówczas wpisujemy jego symbol, np. 702, natomiast jeśli dopisujemy konto syntetyczne, które ma dołączone konta analityczne, wówczas wpisujemy 702*. Jeśli do pozycji raportu ma być dołączone konto np. na pierwszym poziomie analityki, wpisujemy je przykładowo tak: 702-1, pod warunkiem, że konto to, nie posiada już niższych analityk. Jeśli posiada, a w raporcie ma być wartość z pierwszego poziomu analityki, wpisujemy tak: 702-1*. Przykładowe dołączenie kont w RZiS przedstawia rysunek 13.

Rysunek 13. RZiS z dołączonymi kontami księgowymi

A		B		C		D		E		F		G		H		I		J		K		L		M		N		O		P		Q		R		S		T	
1	Firma Demonstracyjna						0																																
2																																						
3	(Nazwa jednostki)																																						
4			Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy																																				
5	za okres		01/05/2015		31/05/2015																																		
6																																							
7																																							
8																																							
9																																							
10																																							
11	KONTROLA																																						
12	Suma Wn		Suma Ma																																				
13	985,385.76		694,807.28																																				
14	pozostało:		0.00		0.00																																		
15																																							
16																																							
17																																							
18																																							
19																																							
20																																							
21																																							
22																																							
23																																							
24																																							

W prawym górnym rogu raportu, jest umieszczony obszar kontrolny, za pomocą którego Użytkownik jest informowany o tym, czy do raportu zostały dołączone wszystkie konta wynikowe. Jeśli tak, to w polach [pozostało] po stronie Wn i Ma, powinny być zera.

W prezentowanym przykładzie, wygenerowany wynik prezentuje rys. 14.

Rysunek 14. Wynik w RZiS sporządzony w oparciu o dane w strukturze JPK_KR

A		B		C		D		E		F		G		H		I		J		K		L		M		N		O	
37	G	Przychody finansowe		0.03																									
38	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		0.00		Wn		Ma																					
39	II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		0.00		Wn		Ma																					
40	III	Zysk ze zbycia inwestycji		0.00		Wn		Ma																					
41	IV	Aktualizacja wartości inwestycji		0.00		Wn		Ma																					
42	V	Inne		0.03		Wn		Ma		756																			
43	H	Koszty finansowe		14.17																									
44	I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych		0.00		Wn		Ma																					
45	II	Strata ze zbycia inwestycji		0.00		Wn		Ma																					
46	III	Aktualizacja wartości inwestycji		0.00		Wn		Ma																					
47	IV	Inne		14.17		Wn		Ma		759		Wn		Ma		Wn		Ma		Wn		Ma							
48	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-290,578.48																									
49	J	Podatek dochodowy		0.00		Wn		Ma																					
50	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0.00		Wn		Ma																					
51	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)		-290,578.48																									

Porównując otrzymany wynik z RZiS, z obliczonym w systemie finansowym, powinniśmy uzyskać tą samą wartość (rys. 15).

Rysunek 15. Obliczony RZiS w systemie księgowym

	stan na	
	2015-05-31	rok ubiegły - naliczon
* - (1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V Inne	0,03	0,00
= K Koszty finansowe	14,17	0,00
= I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
* - (1) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV Inne	14,17	0,00
L Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I)	-290 578,48	0,00
= M Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N Zysk (strata) brutto (L±M)	-290 578,48	0,00
O Podatek dochodowy	0,00	0,00
P Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zys	0,00	0,00
R Zysk (strata) netto (N-O-P)	-290 578,48	0,00

Czynność powiązania kont księgowych z RZiS w przeglądarce JPKP_KR, jest jednorazowa. Wymaga tylko uaktualnienia na wypadek dodania nowego konta wynikowego. Użytkownik będzie wiedział, kiedy trzeba uaktualnić definicje dołączonych kont, ponieważ zobaczy w obszarze kontrolnym, w polach [pozostało], wartość różną od zera.

6. Bilans - projektowanie

Raport ten funkcjonuje na tych samych zasadach, jak omówiony w poprzednim rozdziale raport RZiS. Dołączanie kont księgowych do pozycji bilansu również oparte jest o te same zasady. W prawym górnym rogu, także znajduje się obszar kontrolny, który informuje Użytkownika o prawidłowości skonfigurowanego bilansu. Jeśli wszystkie konta bilansowe zostały dołączone do raportu, wówczas podobnie jak przy RZiS, w polach [pozostało], po stronie Wn i Ma, powinny być zera. Ponadto, widoczny jest również komunikat o bilansowaniu się stron raportu (rys. 16).

Rysunek 16. Obaszr kontrolny bilansu

KONTROLA		
	Suma Wn	Suma Ma
	723,565.93	1,014,144.41
pozostało:	0.00	0.00

BWF	Aktywa	Pasywa
290,578.48	621,561.06	912,139.54

A=P

W polu BWF (Bieżący Wynik Finansowy), prezentowana jest kwota wyniku, która koryguje kwotę sumy pasywów. Komunikat A=P, oznacza równość aktywów i pasywów. Kwota widoczna w komórce Aktywów, powinna być zgodna z sumą bilansową wygenerowanego w systemie księgowym bilansu (rys. 17).

Rysunek 17 Bilans wygenerowany w systemie księgowym

Bilans		stan na	
		2015-05-31	koniec ub. roku - nali
= AKTYWA			
= A	Aktywa trwałe	100 087,31	0,00
= I	Wartości niematerialne i prawne	-3 822,75	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	-3 822,75	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
= II	Rzeczowe aktywa trwałe	103 910,06	0,00
= 1	Srodki trwałe	103 910,06	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	92 989,65	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	-48 000,04	0,00
d)	środki transportu	58 920,45	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
= III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
= IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
= 3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
= a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
-2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
OGÓLEM		621 561,06	0,00

7. CIT-8 – projektowanie

W przeglądarce struktury JPK_KR, został również umieszczony arkusz, na którym można przygotować tabelę, za pomocą której Użytkownik będzie mógł wyliczyć zaliczkę na podatek dochodowy za bieżący miesiąc (rys.18).

Rysunek 18 Tabela – CIT-8

	A	B
1		
2		
3	data od:	01/05/2015
4	data do:	31/05/2015
5	kod US	4521
6	Dane identyfikacyjne	
7	Nazwa firmy:	Firma Demonstracyjna
8	NIP podatnika:	0
9		
10	Przychody:	219,766.11
11	Koszty wszystkie:	510,344.59
12	Wynik	290,578.48
13	koszty NKUP:	32,345.95
14	przychody NKUP	0.00
15		
16	dochód do podatku:	258,232.53
17	podatek:	0.00
18	zaliczka:	0.00

Formuły, jakie są wprowadzone do komórek w kolumnie B, wymagają dostosowania planu kont, aby mogły zadziałać. W komórce B10, dla wszystkich przychodów, formuła wyszukuje wartości dla takich kont, które mają w nazwie prefiks „P_”. Dla kont kosztowych (komórka B11), prefiks „K_”. Stąd, jeśli Użytkownik chciałby, aby pojawiły się wartości w tej komórce, powinien zmodyfikować nazwy kont wynikowych przychodowych i kosztowych (rys. 19).

Rysunek 19. Nazwy kont wynikowych na potrzeby wyliczeń CIT-8

	A	B	
40	230 230		Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń
41	302 302-2-2		Rozliczenie zakupu towarów/Zakupy od jednostek powiązanych
42	330 330-1		Towary/Pierwszy MG
43	401 401-1-1		Amortyzacja/Amortyzacja środków trwałych/Amortyzacja śr. tr.
44	405 405		Wynagrodzenia
45	406 406-1		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia/Składki na ZUS, fur
46	406 406-5		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia/Składki na ZUS, fur
47	490 490		Rozliczenie kosztów
48	501 501-1		K_Koszty działalności podstawowej/Amortyzacja NKUP
49	501 501-2		K_Koszty działalności podstawowej/Amortyzacja NKUP
50	502 502-1		K_Koszty wydziałowe działalności podstawowej/Wynagrodzenia
51	502 502-2		K_Koszty wydziałowe działalności podstawowej/Amortyzacja N
52	550 550-1		K_Koszty zarządu/Wynagrodzenia z narzutami
53	550 550-2		K_Koszty zarządu/Amortyzacja NKUP
54	731 731-2		P_Sprzedaż towarów/Sprzedaż do pozostałych jednostek
55	741 741-2		K_Wartość sprzedanych towarów/Wartość sprzedaży do pozos
56	756 756		P_Pozostałe przychody finansowe
57	759 759		K_Pozostałe koszty finansowe
58	761 761-1		K_Sprzedaż składników niefinansowych aktywów trwałych/Prz
59	(blank)	(blank)	(blank)

Magazyn Danych | JPK_KR | **Plan kont** | ZOIS | ZOIS_A | RZIS | Bilans | CIT-8 | paramet

Jeśli w księgowości wykorzystywany jest rachunek kosztów czwórkowo-piątkowy, wówczas prefiksy „K_” dla kont kosztowych można dodać tylko dla jednego zespołu.

Formuła wyliczająca koszty NKUP oraz przychody nie podatkowe, by mogła działać wymaga dodania w nazwie kont, na których księgowane są tego typu wartości, w dowolnym miejscu oznaczenia „NKUP”.

Oczywiście Użytkownik może tworzyć własne formuły, które będą uwzględniały specyfikę jego biznesu do rozliczeń z fiskusem. W całym narzędziu, wszystkie formuły są odkryte, więc można je modyfikować według własnych potrzeb i wiedzy.

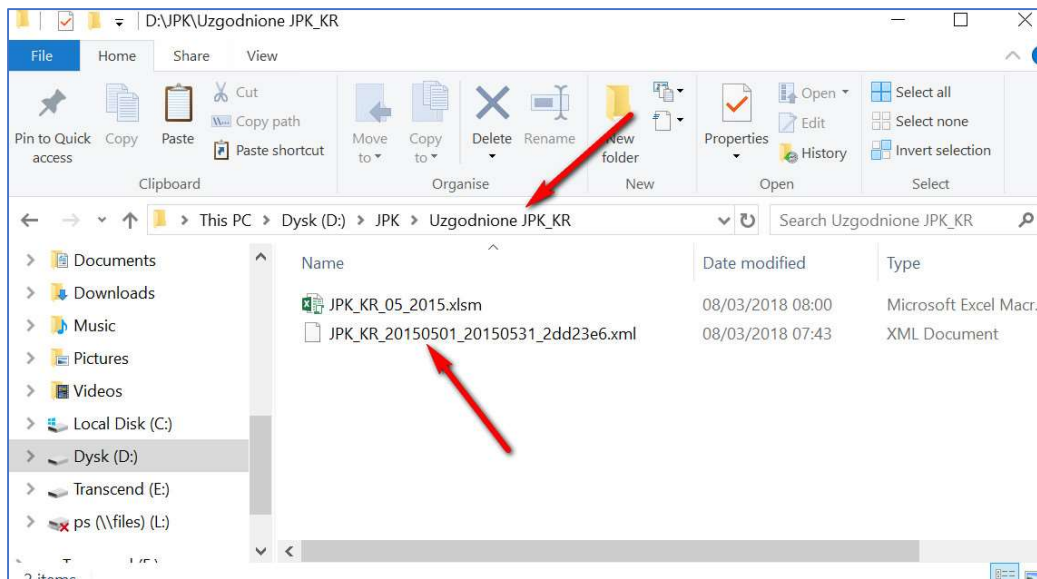
8. Korzystanie z JPK_KR – MDK (sugestie)

Struktura JPK_KR, jest strukturą, która będzie wysyłana do fiskusa na żądanie. W związku z tym, że kontrola podatkowa w erze JPK, będzie się odbywała w przeważającej części z pomocą programów komputerowych, więc można się spodziewać, że podatnik może być proszony o przesłanie danych nawet za kilka lat. Dodatkowo, okres jaki zostanie dany podatnikowi na przygotowanie danych do kontroli, może być zbyt krótki, aby dopiero w momencie żądania weryfikować i sprawdzać dane. Wysłanie danych bez sprawdzenia, może przynieść podatnikowi sporo kłopotów.

Wobec tego, warto wygospodarować w miesiącu, chociaż krótki czas, na wygenerowanie struktury JPK_KR i sprawdzenie jej, czy dane jakie zostały do niej wysłane, generują takie same wartości, jak te w systemie księgowym. W razie ewentualnych niezgodności, możemy spokojnie wszystko poprawić i uzgodnić.

Tak zweryfikowaną strukturę warto zapisać w specjalnie do tego przygotowanym miejscu. Ponadto każdorazowo uzgodnione dane, można zapisywać za pomocą „zapisz jako”, nadając nazwę zgodną z miesiącem jaki został usgodniony (rys. 20).

Rysunek 20 Miejsce zapisania uzgodnionych struktur JPK_KR



W momencie gdy fiskus zażyczy sobie od podatnika tej struktury do kontroli, można w ciągu kilku minut wysłać wcześniej uzgodnione pliki JPK_KR. Warto wiedzieć, że struktura ta, aby prawidłowo przenetowała dane powinna być generowana miesięcznie. Tylko wówczas ZOiS ma właściwe wartości w kolumnach Obroty Wn i Obroty Ma.

Oczywiście może się zdarzyć, że międzyczasie Ministerstwo Finansów przygotuje kolejną wersję struktury JPK_KR, wówczas podatnik będzie musiał przesłać dane w nowej wersji struktury i wcześniej wygenerowane do weryfikacji JPK_KR, nie będą mogły być wysłane. Ale mając uzgodnione już dane, można spokojnie je wyeksportować do nowej wersji JPK_KR i przesyłać do organów podatkowych.

Obecna wersja przeglądarki JPK_KR współpracuje z wersją JPK_KR(1), w momencie gdy MF ogłosi kolejną wersję tej struktury, przeglądarka zostanie zmodyfikowana tak, aby współpracowała z nową wersją JPK_KR.

Głośno mówi się także, że JPK_KR ma służyć nie tylko do celów kontroli podatkowych, ale również dla wszelkich kontroli i audytów. Więc planowane jest rozbudowywanie JPK_KR – MDK o nowe funkcjonalności, które ułatwią wszelkie analizy danych.

Uwaga: plik zawiera makra, w związku z tym podczas zapisywania go, może pojawić się komunikat o zaufaniu do producenta. Makro, wykonuje tylko czynności związane z prawidłowym funkcjonowaniem przeglądarki JPK_KR.