Bronisław Bryl

Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Koninie
Wydział Społeczno-Ekonomiczny
Katedra Finansów i Logistyki
e-mail: ab.bryl@neostrada.pl

Wpływ jednolitego pliku kontrolnego na system rachunkowości przedsiębiorstw

Kody JEL: H83, M41, M42

Słowa kluczowe: rachunkowość, jednolity plik kontrolny, system rachunkowości, ewidencja księgowa

Streszczenie. Jednolity plik kontrolny jest nowym obowiązkiem, jaki przedsiębiorstwa muszą spełnić w rozliczeniach z organami skarbowymi. Celem artykułu jest przeanalizowanie wpływu jednolitego pliku kontrolnego na system rachunkowości przedsiębiorstw. Przeprowadzona analiza pozwala stwierdzić, że jednolity plik kontrolny dość istotnie wpływa na system rachunkowości przedsiębiorstw. Oddziałuje on nie tylko na ewidencję, ale również na informatyzację rachunkowości przedsiębiorstw oraz rewizję finansową. W prowadzonych badaniach wykorzystano analizę regulacji prawnych oraz dedukcję i syntezę.

Wprowadzenie

Przedsiębiorstwa prowadzące księgi rachunkowe są obciążone wieloma obowiązkami sprawozdawczymi. Najważniejszym z nich – wynikającym z ustawy o rachunkowości – jest obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych. Oprócz tego jednostki są zobowiązane do składania innych informacji sprawozdawczych, takich jak deklaracje podatkowe, statystyczne czy dotyczące korzystania ze środowiska. Aby wypełnić te obowiązki, jednostka musi dostosować swój system rachunkowości w taki sposób, aby dostarczał on wszystkich niezbędnych informacji.

W ostatnim czasie na przedsiębiorstwa został nałożony kolejny obowiązek wynikający z regulacji podatkowych, dotyczący generowania i przekazywania jednolitego

pliku kontrolnego (JPK). Realizacja tegoż obowiązku również nie pozostała obojętna dla systemu rachunkowości przedsiębiorstw.

Celem opracowania jest przeanalizowanie wpływu jednolitego pliku kontrolnego na system rachunkowości przedsiębiorstw. Realizacja postawionego celu wymaga odpowiedzi na postawione pytania badawcze:

1. Czy systemy rachunkowości przedsiębiorstw funkcjonujące w obecnym kształcie są zdolne do generowania i przesyłania jednolitego pliku kontrolnego, czy też wymagają adaptacji?
2. Czy adaptacja ta będzie mogła ograniczyć się tylko do dostosowania ewidencji księgowej do dostarczenia bardziej szczegółowych informacji wymaganych przez organy skarbowe, czy też będzie głębsza?

W celu uzyskania odpowiedzi na powyższe pytania wykorzystano metody badawcze obejmujące analizę regulacji prawnych, a także metody dedukcji i syntezy użyte podczas formułowania wniosków końcowych.

Ograniczony rozmiar niniejszego artykułu sprawia, że powyższe rozważania zawężono do omówienia wpływu JPK na trzy istotne elementy systemu rachunkowości, czyli ewidencję księgową, informatyzację rachunkowości oraz rewizję finansową.

1. System rachunkowości jako system informacyjny przedsiębiorstwa

System rachunkowości przedsiębiorstwa jest systemem informacyjnym dostarczającym informacji niezbędnych do podejmowania decyzji (Szczypa, 2016, s. 17). Są to informacje ekonomiczne dotyczące działalności jednostki. Poprzez ten system jednostka dokonuje ciągłej obserwacji, rejestracji, agregacji i prezentacji zdarzeń gospodarczych (Samelak, 2009, s. 7–8). System rachunkowości przedsiębiorstwa identyfikuje, mierzy oraz przekazuje informacje finansowe pozwalające na sformułowanie ocen służących podejmowaniu decyzji przez użytkowników tych informacji (Aleszczyk, 2011, s. 17). Krąg odbiorców tych informacji jest bardzo szeroki. Są to w szczególności właściciele, banki, kontrahenci, pracownicy oraz organy administracji skarbowej.

Na kształt, rozmiar i szczegółowość systemu rachunkowości ma wpływ wiele czynników. Podstawowym, wpływającym na kształt systemu rachunkowości, są bilansowe regulacje prawne narzucone przez ustawodawcę. Filarem prawa bilansowego jest Ustawa (1994). Wraz z aktami wykonawczymi wyznacza ona ramowy kształt systemu rachunkowości podmiotu gospodarczego przez wskazanie wytycznych dotyczących między innymi prowadzenia ewidencji, udokumentowania zdarzeń gospodarczych, inwentaryzacji, wyceny oraz sprawozdawczości.

Obok przepisów zawierających rozwiązania bezwzględnie obowiązujące znajdują się katalogi rozwiązań, w stosunku do których jednostka ma prawo wyboru. Polityka rachunkowości jest wewnętrznym zbiorem zasad bilansowych przyjętych przez przedsiębiorstwa

do stosowania. To w niej jednostka określa i definiuje rozwiązania, co do których ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru, oraz te, które nie są nigdzie uregulowane.

Kolejnym bardzo istotnym czynnikiem wpływającym na system rachunkowości są regulacje podatkowe. Są one autonomiczne w stosunku do regulacji bilansowych, a w wielu przypadkach nawet z nimi sprzeczne. Dlatego też informacje generowane przez system rachunkowości funkcjonujący tylko i wyłącznie na podstawie regulacji bilansowych nie dostarcza wystarczających informacji, które są niezbędne dla organów skarbowych. Przedsiębiorstwo musi zatem dostosować swój system rachunkowości w taki sposób, aby generował on wszystkie niezbędne do prawidłowego rozliczenia podatków informacje.

Generowanie i przekazywanie JPK jest kolejnym obowiązkiem, jaki w ostatnim czasie ustawodawca nałożył na przedsiębiorstwa (Ustawa, 1997).

2. Miejsce i funkcje JPK

JPK (ang. *Standard Audit File-Tax* – SAF-T) jest zbiorem danych tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie (mf.gov.pl).

JPK jest polskim odpowiednikiem rozwiązań stosowanych już w innych krajach Unii Europejskiej, między innymi Austrii, Belgii, Danii, Holandii, Litwie, Luksemburgu, Niemczech, Słowenii, Szwecji, Portugalii, Wielkiej Brytanii.

Koncepcja takiego rozwiązania po raz pierwszy została zaproponowana przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w latach dziewięćdziesiątych. W maju 2005 roku OECD opublikowała pierwszą wersję *Standard Audit File-Tax*, a w 2010 roku drugą, rozwiniętą o uwagi krajów, które ją wdrożyły. W Polsce Ministerstwo Finansów rozpoczęło prace nad wdrożeniem JPK w 2012 roku, a od 1 lipca 2016 roku wprowadzono go w życie. Obowiązek przekazywania JPK został rozłożony w czasie w zależności od wielkości przedsiębiorstwa.

JPK jest więc kopią ksiąg rachunkowych (podatkowych) lub ich części zawierającą informacje o operacjach gospodarczych za wskazany okres, utworzoną w określonej formie informatycznej (schemat XML) z wykorzystaniem odpowiednich programów komputerowych. Przedsiębiorstwo po wygenerowaniu JPK przesyła go za pomocą informatycznych kanałów komunikacyjnych do organów skarbowych, które dysponując takimi informacjami, mogą dokonywać analizy i kontroli prawidłowości rozliczenia podatków bez konieczności wszczynania kontroli w siedzibie jednostki. JPK pozwala organom podatkowym na sprawniejszy dostęp do informacji, a także automatyzację ich analizy. Kontrola podatkowa ma być przez to znacznie szybsza, dokładniejsza i docelowo tańsza.

Powyższy obowiązek jest więc elementem sprawozdawczości podatkowej, gdyż na przedsiębiorstwie ciąży obowiązek comiesięcznego przekazywania drogą elektroniczną JPK.

Zasadniczym celem wprowadzenia JPK było dostarczenie narzędzi organom skarbowym umożliwiających szybkie przeprowadzenie czynności sprawdzających i kontrolnych. Ma to na celu zwiększenie kontroli służb skarbowych oraz przyczynienie się do zwiększenia ściągальności podatków oraz ograniczenia szarej strefy.

Ustawodawca określił zestaw siedmiu struktur obejmujących najważniejsze księgi rachunkowe (podatkowe) i dowody księgowe. Należą do nich:

- księgi rachunkowe – JPK_KR,
- wyciąg bankowy – JPK_WB,
- magazyn – JPK_MAG,
- ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT,
- faktury VAT – JPK_FA,
- podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR,
- ewidencja przychodów – JPK_EWP.

Nie wszystkie struktury będą dotyczyły przedsiębiorstwa prowadzącego księgi rachunkowe, gdyż niektóre odnoszą się do ewidencji uproszczonej – ksiąg podatkowych (JPK_PKPIR – księga przychodów i rozchodów, JPK_EWP – ewidencja przychodów). Comiesięczny obowiązek tworzenia i przekazywania organom skarbowym dotyczy jednej struktury, to jest ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT). Pozostałe struktury muszą być wygenerowane i przesłane na wezwanie organów skarbowych. Na przedsiębiorstwie ciąży więc obowiązek dostosowania systemu rachunkowości do potrzeb JPK oraz dysponowaniem narzędziami informatycznymi do jego wygenerowania i przesłania.

3. Oddziaływanie regulacji związanych z JPK na ewidencje księgową przedsiębiorstwa

Realizację przez przedsiębiorstwo obowiązków związanych z wygenerowaniem i przesłaniem JPK wpływa na ewidencję księgową. Ewidencja księgowa opracowana i prowadzona tylko i wyłącznie na podstawie regulacji bilansowej nie dostarcza informacji wystarczających do prawidłowego wygenerowania kompletnego JPK. Zakres informacji znajdujący się w JPK jest szerszy, niż wymagają tego regulacje bilansowe. Stąd jednostka musi dostosować ewidencję księgową w taki sposób, aby dostarczała ona wszystkich niezbędnych informacji określonych przez ustawodawcę.

W największym stopniu dostosowanie to związane jest z koniecznością uszczegółowienia informacji ujętych w księgach rachunkowych. Wiąże się to z wprowadzaniem większej ilości danych. W szczególności dotyczy to struktury JPK ewidencji zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT), zwłaszcza w obszarze ewidencji zakupu VAT. Do tej pory ustawodawca nie precyzował dokładnego zakresu informacji, jakie powinna zawierać ta ewidencja. Jednostka zobowiązana była prowadzić ją w taki sposób, aby prawidłowo ustalić wartość rozliczeń z tytułu podatku VAT oraz sporządzić deklaracje VAT 7 (Ustawa, 2004). Przedsiębiorstwa poza określonym minimalnym zakresem danych dowolnie

określały ilość informacji ujmowanych w rejestrach VAT. Wprowadzenie JPK nałożyło dodatkowe obowiązki wprowadzania dokładnych danych między innymi o kontrahentach (dokładna nazwa, adres, NIP). Brak tych danych spowoduje nieprawidłowe wygenerowanie JPK.

Dostosowania ewidencji musiały dokonać jednostki, które nie stosują zintegrowanych narzędzi informatycznych, a ich ewidencja analityczna była prowadzona w oddzielnych programach magazynowo-sprzedażowych, z których dane nie były importowane do programów finansowo-księgowych. Do tej pory to właśnie w programach magazynowo-sprzedażowych przedsiębiorstwa prowadziły częściowe rejestry sprzedaży, ujmując w nich wystawiane faktury sprzedaży. Rejestr ten na koniec miesiąca był drukowany i wartościami zbiorczymi wprowadzany do programu finansowo-księgowego, w którym ustalana była wartość rozliczenia z tytułu podatku VAT. Takie rozwiązanie niestety nie pozwala na kompletne wygenerowanie JPK_VAT. Obecnie dane te muszą być importowane i ujmowane w programie finansowo-księgowym, w którym generowany jest kompletny JPK_VAT.

Kłopotliwe dla niektórych przedsiębiorstw może się okazać sporządzenie JPK_MAG – magazyn. Jest to informacja o ruchach zapasów w danym magazynie, czyli wartościach przyjęć i wydań w rozbiciu na poszczególne transakcje oraz pozycje magazynowe. Jeśli z tym ruchem była powiązana faktura VAT, to informacja o jej numerze również będzie znajdować się w tej strukturze. Trudność związana ze sporządzeniem JPK_MAG może wynikać z faktu, że dla każdego magazynu należy sporządzić oddzielny JPK. Jeżeli przedsiębiorstwo posiada kilkadziesiąt punktów magazynowych, których ewidencja analityczna jest prowadzona w oddzielnych programach komputerowych, to sporządzenie JPK_MAG będzie pracochłonne i uciążliwe. Problem ten nie będzie tak istotny w sytuacji, gdy przedsiębiorstwo dysponuje zintegrowanym programem komputerowym, ale nie wszystkie jednostki takie narzędzia posiadają. Pojawiły się koncepcje, aby dla wszystkich magazynów sporządzać jeden JPK obejmujący ich stany magazynowe oraz ruchy poszczególnych zapasów. Zastosowanie takiego rozwiązania spowodowałoby pewne zniekształcenie informacji wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Nie zostałyby ujęte międzymagazynowe ruchy zapasów. Należy zauważyć, że w żadnym akcie prawnym – bilansowym i podatkowym – nie ma definicji magazynu. Ustawa o rachunkowości jedynie deleguje uprawnienia na kierownika jednostki, który decyduje o metodzie prowadzenia ksiąg pomocniczych dla grup składników rzeczowych aktywów obrotowych, uwzględniając ich rodzaj oraz wartość. Kierownik jednostki zatem w polityce rachunkowości definiuje magazyny jako elementy ksiąg pomocniczych, określając sposób ich ujęcia i wyceny w trakcie roku obrotowego. Z tego też względu magazyn należy utożsamiać w znaczeniu księgowym jako element ewidencji analitycznej zapasów, co przesądza o sporządzaniu JPK dla każdego magazynu oddzielnie.

Równie istotnym zagadnieniem jest kwestia ruchów magazynowych. Obecnie struktura JPK_MAG obejmuje swym zakresem cztery typy takich ruchów:

- przyjęcie zewnętrzne (PZ),

- wydanie zewnętrzne (WZ),
- ruchy międzymagazynowe (MM),
- rozchód wewnętrzny (RW).

Powyższy wykaz nie obejmuje wszystkich rodzajów ruchów magazynowych zapasów występujących w przedsiębiorstwie. Brakuje wśród nich choćby przyjęcia wewnętrznego (PW) czy zwrotu wewnętrznego (ZW). Oznacza to, że przekazywany JPK_MAG nie będzie kompletny z punktu widzenia ruchów magazynowych ujętych w księgach rachunkowych.

4. JPK a informatyzacja rachunkowości

Obowiązek przekazywania JPK ciąży na przedsiębiorstwach prowadzących księgi rachunkowe (podatkowe) przy użyciu programów komputerowych. Przekaz ten musi się odbywać drogą elektroniczną. Do tej pory żadne programy komputerowe nie były przystosowane do generowania i przesyłania JPK. Przedsiębiorstwa muszą dostawać posiadane programy do realizowania nałożonego obowiązku związanego z JPK. Dostosowanie to można podzielić na dwie grupy:

- a) uzupełnienie posiadanego oprogramowania o funkcje generowania i wysyłania JPK;
- b) wymiana starszego oprogramowania na nowe, zawierające niezbędne funkcje.

Pierwszy przypadek będzie dotyczył oprogramowania względnie nowego, niekiedy zintegrowanego, napisanego przy użyciu nowoczesnych rozwiązań informatycznych. W takim przypadku wystarczającym rozwiązaniem będzie rozszerzenie funkcjonalności posiadanego oprogramowania o możliwości generowania i wysyłania JPK.

Należy zauważyć, że wiele przedsiębiorstw korzysta jeszcze ze starego oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, to jest księgi głównej wraz z dziennikiem oraz ksiąg pomocniczych – ewidencji analitycznej, na przykład ewidencji magazynowej. Niekiedy można spotkać jeszcze oprogramowania działające na starych systemach operacyjnych typu DOS. Część przedsiębiorstw, kierując się oszczędnościami, nie dokonała wymiany oprogramowania finansowo-księgowego, pozostawiając na przykład ewidencję magazynową (element ksiąg pomocniczych) w starym oprogramowaniu. Taki zestaw narzędzi informatycznych nie pozwoli na spełnienie obowiązku związanego z prawidłowym i kompletnym wygenerowaniem JPK. Przedsiębiorstwa będą zmuszone do zakupu nowego oprogramowania funkcjonującego z użyciem nowoczesnych rozwiązań informatycznych, którymi są niewątpliwie język SQL czy rozwiązania oparte na wspólnej bazie danych.

Przedsiębiorstwa stosujące do prowadzenia ewidencji księgowej starsze programy komputerowe nie zapewniają kompletności jej prowadzenia. Powoduje to, że część ewidencji, na przykład ewidencja środków trwałych, jest prowadzona ręcznie. Należy zauważyć, że obowiązek generowania i przesyłania JPK ciąży na przedsiębiorstwach,

które częściowo wykorzystują programy komputerowe do prowadzenia ewidencji. Wystarczy więc, że tylko jeden element ewidencji księgowej lub podatkowej (np. rejestry VAT) jest prowadzony z wykorzystaniem programów komputerowych, a przedsiębiorstwo musi realizować powyższy obowiązek. Nie ma również znaczenia rodzaj programu komputerowego, jaki jest wykorzystywany przy prowadzeniu ewidencji. W takich sytuacjach przedsiębiorstwa są zmuszone dokonać zakupu nowego oprogramowania.

Wprowadzenie obowiązku przekazywania JPK niewątpliwie wpływa na informatyzację systemów rachunkowości wielu przedsiębiorstw. Powoduje, że wiele jednostek jest zmuszonych do wymiany lub wprowadzenia nowych programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji księgowej. Wiąże się to z poniesieniem wydatków, jednak w wielu przypadkach decyzje o zakupie nowego oprogramowania były wielokrotnie odkładane. Wprowadzenie JPK definitywnie wymusza na kierownikach jednostki podjęcie decyzji o informatyzacji w obszarze rachunkowości przedsiębiorstw. Niewątpliwie wpłynie to na wydajność systemów rachunkowości poprzez automatyzację niektórych procesów oraz wzmocnienie systemu kontroli wewnętrznej. Przedsiębiorstwa będą mogły wykorzystać strukturę „zestawienie faktur” (będącą elementem struktury JPK_FA) jako narzędzie komunikacji między kontrahentami. Będzie także możliwe przekazywanie zestawień faktur, co pozwoli na automatyczne księgowania.

Wprowadzenie JPK jest kolejnym – najbardziej zdecydowanym – etapem informatyzacji rachunkowości przedsiębiorstw, który został wymuszony przez ustawodawcę. Nie można zapominać o obowiązku elektronicznego składania deklaracji podatkowych czy możliwości wystawiania faktur elektronicznych.

Należy zauważyć, że wszystkie wymagania związane z informatyzacją systemów rachunkowości wynikają z regulacji podatkowych. Regulacje bilansowe w żaden sposób nie narzucają stosowania programów komputerowych do prowadzenia ewidencji księgowej. Wprowadzenie i funkcjonowanie JPK powinno być impulsem do dokonania analizy niektórych przepisów bilansowych, zwłaszcza w obszarze regulującym prowadzenie ksiąg z wykorzystaniem komputera.

5. Wpływ JPK na rewizję finansową przedsiębiorstwa

Zasadniczym celem wprowadzenia JPK było ułatwienie organom skarbowym dostępu do informacji finansowych przedsiębiorstwa, skrócenie czasu kontroli oraz zmniejszenie jej uciążliwości dla podatników. Biegli rewidenci oraz inspektorzy kontroli skarbowej wykonują podobne czynności zmierzające do uzyskania potwierdzenia prawidłowości i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej, udokumentowania zdarzeń gospodarczych oraz ich wyceny w księgach rachunkowych (Gabrusewicz, 2010, s. 24). Niektóre czynności rewizyjne oraz niektóre czynności kontrolne charakteryzują się bardzo dużym podobieństwem. Do tej pory czynności te wykonywane były w siedzibie jednostki na podstawie wykonanych wydruków komputerowych. Jednostki dysponujące

nowszym oprogramowaniem finansowo-księgowym niekiedy przygotowywały zestawienia danych wyeksportowane do arkusza kalkulacyjnego, co było pracochłonne. Nie wszystkie jednostki miały taką możliwość, gdyż starsze wersje oprogramowania nie stwarzały możliwości eksportowania danych. Z tego też powodu wiele czynności rewizyjnych i kontrolnych wykonywanych było ręcznie.

Wprowadzenie JPK stwarza możliwości wykorzystania go również przez biegłych rewidentów przy przeprowadzeniu niektórych czynności rewizyjnych. Bardzo ważną kwestią jest jednolitość JPK dla całego kraju oraz dla wszystkich jednostek, dzięki czemu biegli rewidentzi pozyskujący z niego informacje będą mogli wykorzystać tylko jeden rodzaj oprogramowania. Raz zakupione narzędzie informatyczne będzie mogło być wykorzystane w każdej jednostce niezależnie od jej specyfiki.

Wykorzystanie JPK w czynnościach rewizyjnych na pewno spowoduje ich usprawnienie. Biegły rewident, który otrzyma od badanej jednostki wszystkie wygenerowane struktury JPK, będzie dysponował niemalże kopią ksiąg rachunkowych jednostki, co pozwoli na wykonanie części czynności rewizyjnych poza siedzibą jednostki. Będą to między innymi przeglądy analityczne, określenie liczebności prób rewizyjnych oraz wytypowanie dowodów księgowych, które będą poddane badaniu. Spowoduje to zmniejszenie ilości czynności rewizyjnych, które musiały być wykonane w siedzibie jednostki.

Wykorzystanie JPK pozwoli też na zautomatyzowanie pewnych czynności, zmniejszenie ich pracochłonności oraz wpłynie na uzyskanie większej pewności dotyczącej kompletności materiału badawczego, co spowoduje obniżenia ryzyka badania sprawozdania finansowego. Zastosowanie narzędzi informatycznych będzie również pomocne przy sporządzaniu dokumentacji rewizyjnej, która jest czynnością czasochłonną i pracochłonną.

Obecnie Krajowe i Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej nie nawiązują do możliwości wykorzystania JPK w czynnościach rewizyjnych. Należy zauważyć, że korzyści wynikające z wykorzystania JPK w obszarze rewizji finansowej będą wymierne i wpłyną na jego większe wykorzystanie. JPK niewątpliwie więc wpłynie na informatyzację także w obszarze rewizji finansowej.

Podsumowanie

Jak pokazuje powyższa syntetyczna analiza, wprowadzenie JPK wywiera duży wpływ na system rachunkowości przedsiębiorstw. Zasadniczym celem jego wdrożenia było dostarczenie organom skarbowym skutecznego narzędzia ułatwiającego prowadzenie kontroli podatkowych. Elektroniczna kopia ksiąg rachunkowych lub ich części, jaką jest JPK, w zdecydowany sposób ułatwia, przyspiesza i zmniejsza uciążliwość prowadzonych kontroli skarbowych.

Wprowadzenie nowych obowiązków z zakresu JPK spowodowało, że przedsiębiorstwa musiały dostosować swoje systemy rachunkowości w taki sposób, aby zrealizować

nałożone na nie zadania. Adaptacja ta wpłynęła na konieczność dokonania zmian w kilku obszarach systemu rachunkowości przedsiębiorstw. Spowodowała, że przedsiębiorstwa musiały dostosować prowadzoną ewidencję księgową w taki sposób, aby ta dostarczała wszystkich wymaganych informacji określonych w JPK.

Wprowadzenie obowiązku generowania i przekazywania JPK drogą komunikacji elektronicznej wpłynęło na informatyzację systemów rachunkowości przedsiębiorstw. Jednostki zostały zmuszone do dostosowania programów komputerowych do wymogów JPK lub ich wymiany. Jest to proces, który związany jest z wydatkowaniem środków pieniężnych, jednak należy dostrzec pozytywne jego elementy. Informatyzacja rachunkowości przedsiębiorstw spowoduje automatyzację wielu księgowych procesów, zwiększy ilość informacji, jaką będzie można z niego uzyskać, oraz zwiększy jej funkcje kontrolne. Niektóre struktury JPK mogą też być wykorzystywane przez same przedsiębiorstwa do przekazywania sobie informacji o wystawionych fakturach.

Uniwersalny charakter JPK powoduje, że może być on wykorzystywany podczas badania sprawozdań finansowych przez biegłych rewidentów. Elektroniczna kopia ksiąg rachunkowych wpłynie na automatyzację, zmniejszenie czasochłonności i obniżenie ryzyka badania sprawozdania finansowego.

Wynikające z regulacji podatkowych wprowadzone obowiązki związane z JPK wywierają jednak istotny wpływ na system rachunkowości przedsiębiorstw w obszarze ewidencji, informatyzacji oraz rewizji finansowej.

Bibliografia

- Aleszczyk, J. (2011). *Rachunkowość finansowa od podstaw*. Poznań: Zysk i S-ka.
- Gabrusewicz, W. (red.) (2010). *Audyt sprawozdań finansowych*. Warszawa: PWE.
- Samelak, J. (2009). *Rachunkowość finansowa*. Poznań: Wyd. UE w Poznaniu.
- Szczypa, P. (red.) (2016). *Podstawy rachunkowości. Od teorii do praktyk*. Warszawa: CeDeWu.
- Ustawa z 29.09.1994 o rachunkowości. Dz.U. 2016, poz. 1047.
- Ustawa z 29.08.1997 – Ordynacja podatkowa. Dz.U. 2015, poz. 613, z późn. zm.
- Ustawa z 11.03.2004 o podatku od towarów i usług. Dz.U. 2016, poz. 710, z późn. zm.
- www.mf.gov.pl (10.03.2017).

THE IMPACT OF STANDARD AUDIT FILE-TAX ON THE COMPANY'S ACCOUNTING SYSTEM

Keywords: accounting, Standard Audit File-Tax, accounting system, accounting records

Summary. Standard Audit File-Tax is a new requirement, which the company has to meet in different settlements with the tax authorities. The aim of the article is to present the analysis of the Standard Audit File-Tax impact on the company's accounting system. The analysis shows that the

Standard Audit File-Tax has a significant impact on the company's accounting system. It affects both the accounting records and the computerization of corporate accounting and auditing. In this study, an analysis of regulations, deduction and synthesis were used.

Translated by Bronisław Bryl

Cytowanie

Bryl, B. (2017). Wpływ jednolitego pliku kontrolnego na system rachunkowości przedsiębiorstw. *Ekonomiczne Problemy Usług*, 2 (127), 27–36. DOI: 10.18276/epu.2017.127-03.