

Zarządzanie procesami i dokumentami w kontekście obowiązku JPK oraz e-sprawozdań finansowych

WORKFLOW&DOCUMENT MANAGEMENT TRENDS 2019

MAGDALENA CHOMUSZKO

Wirtuoz Księgowości

Agenda

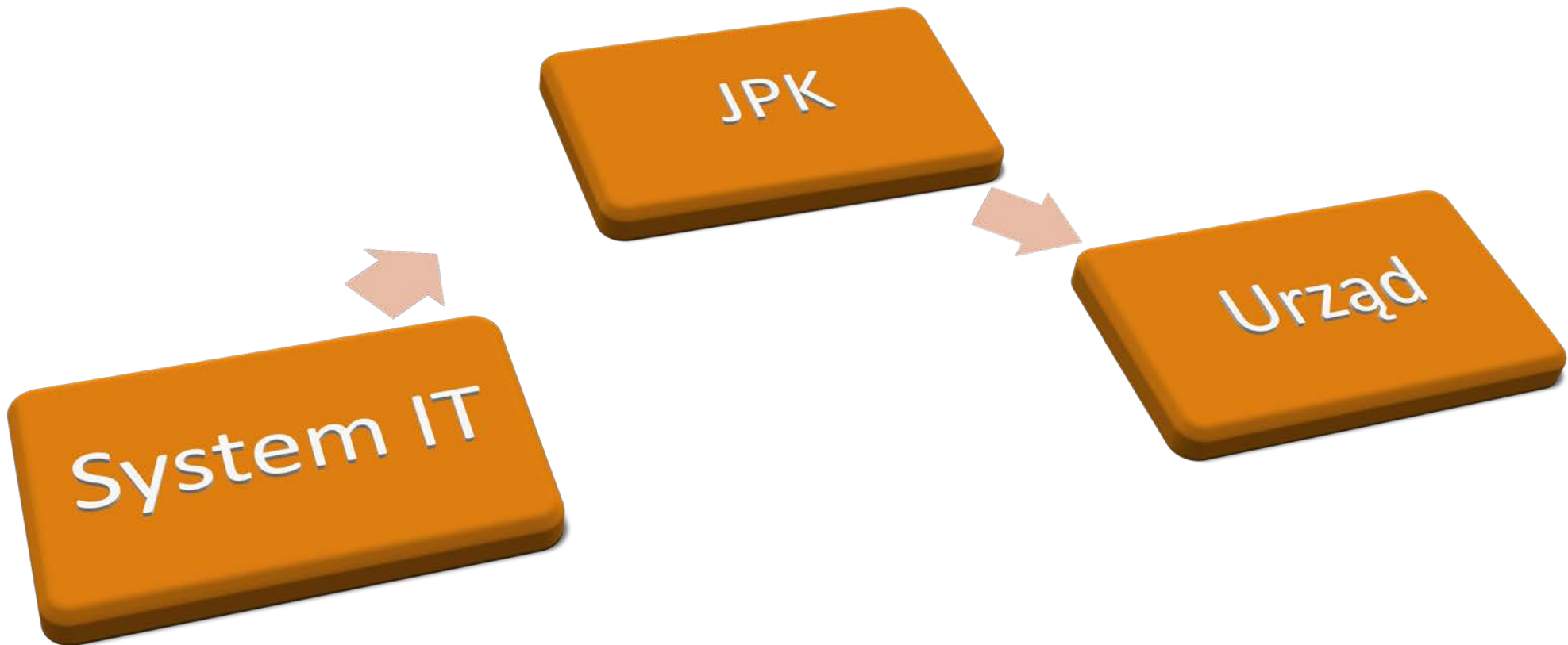
1. Aktualne przepisy prawa a rzeczywistość przedsiębiorców
2. Kontrole i audyty biznesowe
3. Zarządzanie procesami w organizacji a kontrola danych
4. Workflow dla JPK i e-sprawozdań

Aktualne przepisy prawa a rzeczywistość przedsiębiorców Przed rokiem 2016

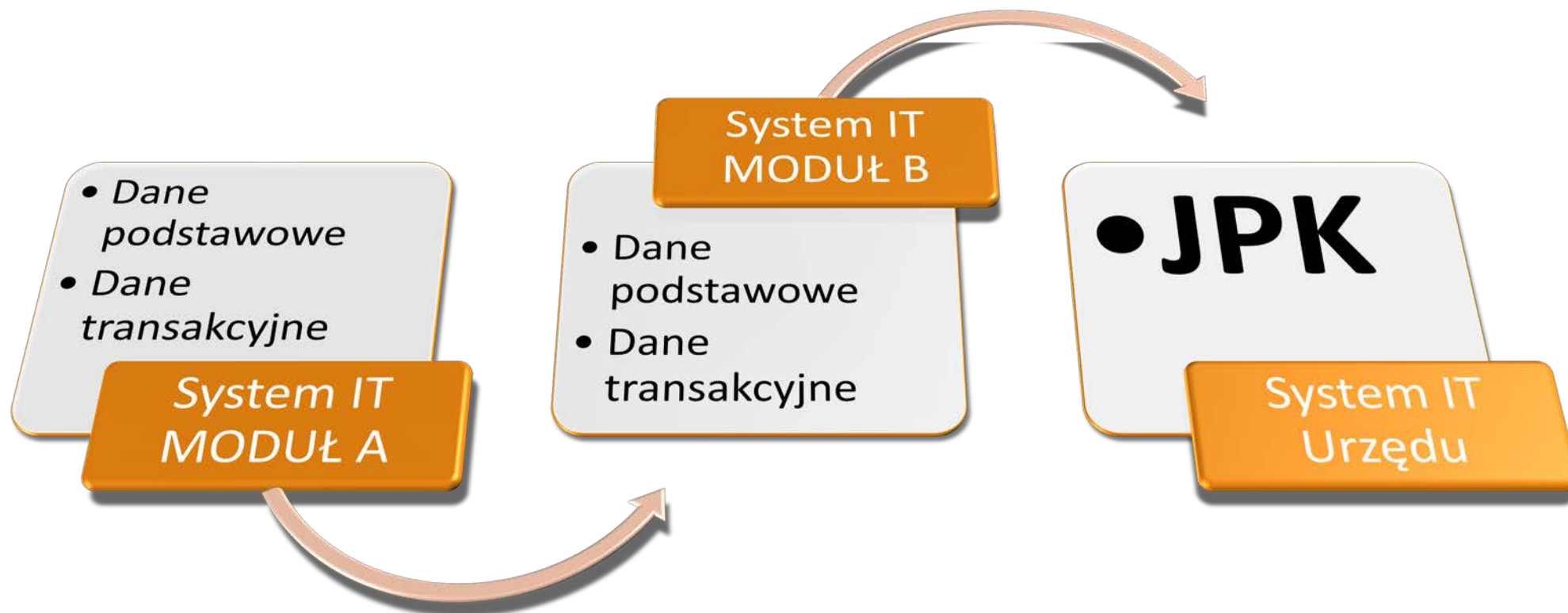


Aktualne przepisy prawa a rzeczywistość przedsiębiorców

Po roku 2016 [obecnie]



Istota elektronicznej wymiany danych z urzędem w formie JPK



Kontrole i audyty biznesowe

1. Organy skarbowe mogą za pośrednictwem JPK kontrolować dane niemalże całego przedsiębiorstwa,
2. struktury JPK są zasilane danymi bezpośrednio z programów komputerowych wykorzystywanych w biznesie, nie jest możliwe ich ręczne przygotowanie,
3. podstawowym warunkiem poprawnych danych w JPK są prawidłowe i zgodne z przepisami dane wprowadzane do programów komputerowych,
4. art. 233 ust. 1 Dyrektywy unijnej 210/45/UE oraz art. 106m Ustawy o podatku od towarów i usług, nakładają na podatnika obowiązek kontroli biznesowych w kontekście prawidłowej ewidencji danych związanych z podatkiem VAT

Kontrole i audyty biznesowe

Art. 106m Ustawy o podatku od towarów i usług: Podatnik określa sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury (...) Autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług

Kontrole i audyty biznesowe

Ministerstwo Finansów oczekuje od podatników **należytej staranności** podczas ewidencji dokumentów w programach komputerowych wykorzystywanych w przedsiębiorstwie.

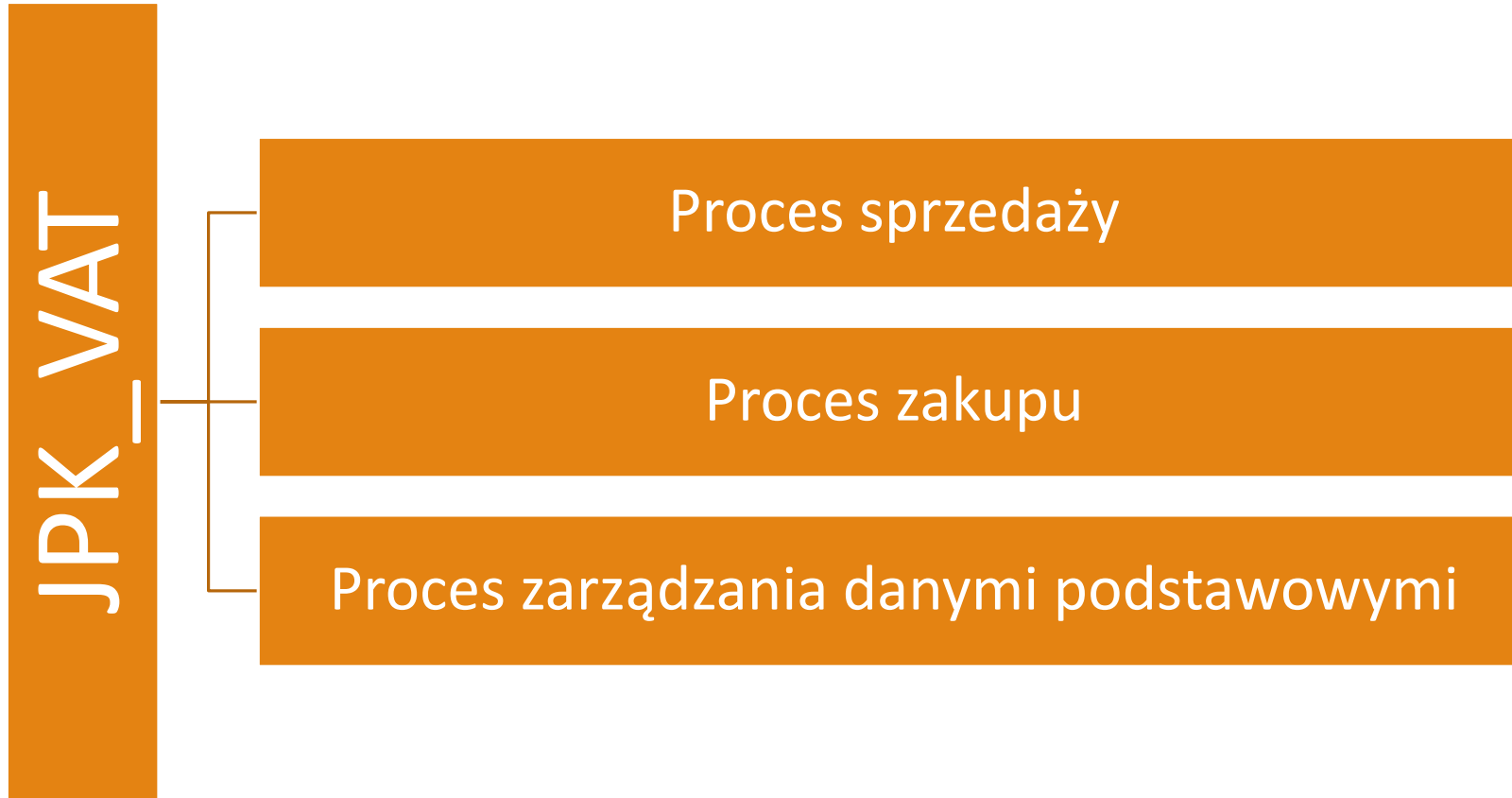
Ministerstwo Finansów przygotowało Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych.

Można przyjąć, że lista czynności wymieniona w Metodyce jest sformalizowaną listą procedur dostarczających podatnikom argumentów w dyskusji z organami podatkowymi w sytuacjach wymagających wyjaśnień.

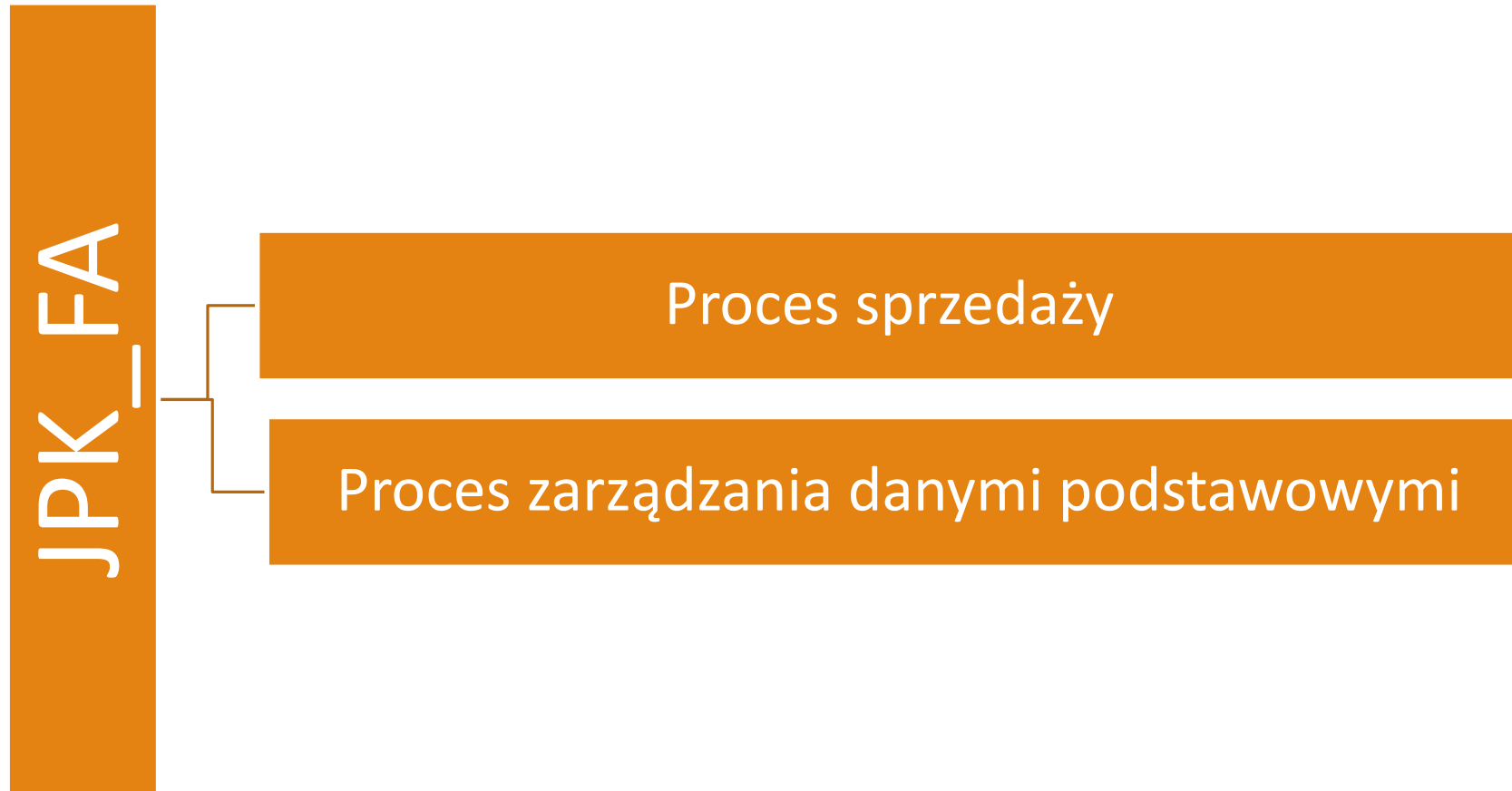
Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK

- Każda z 7 struktur JPK pobiera dane z systemu informatycznego, które są wynikiem realizacji wielu procedur,
- Obecnie najważniejszą kwestią jest zapewnienie poprawności danych, jakie są ewidencjonowane w systemie informatycznym,
- Kolejną istotną rzeczą, jest tworzenie historii ewidencji danych, realizowanych procedur kontrolnych oraz innych informacji, które mogą być argumentami w dialogu z urzędami,
- Przedsiębiorca powinien unikać chaosu, bałaganu, spontaniczności czy przypadkowości podczas kolekcjonowania i ewidencjonowania dokumentacji biznesowo – podatkowej.

Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK



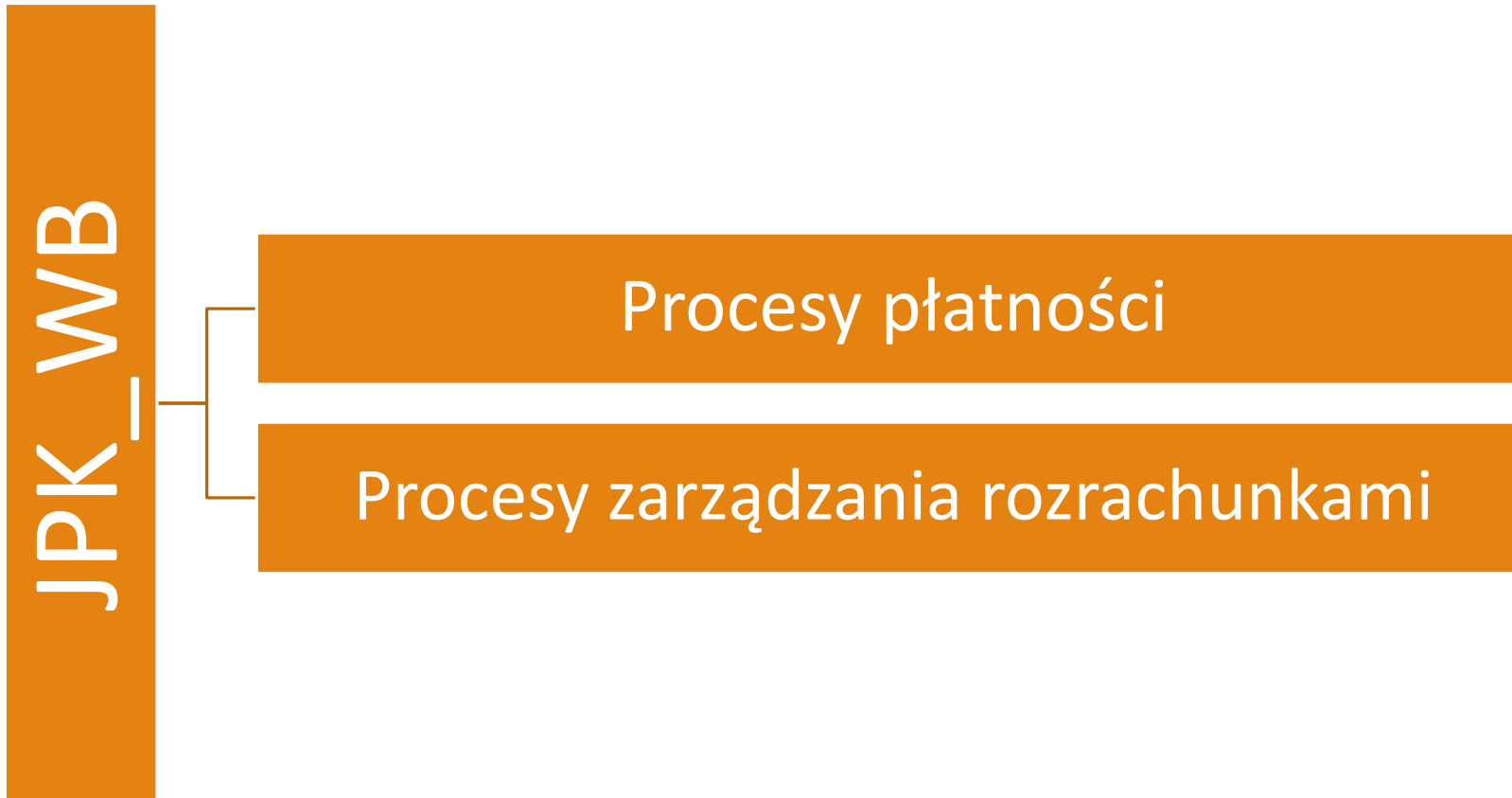
Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK



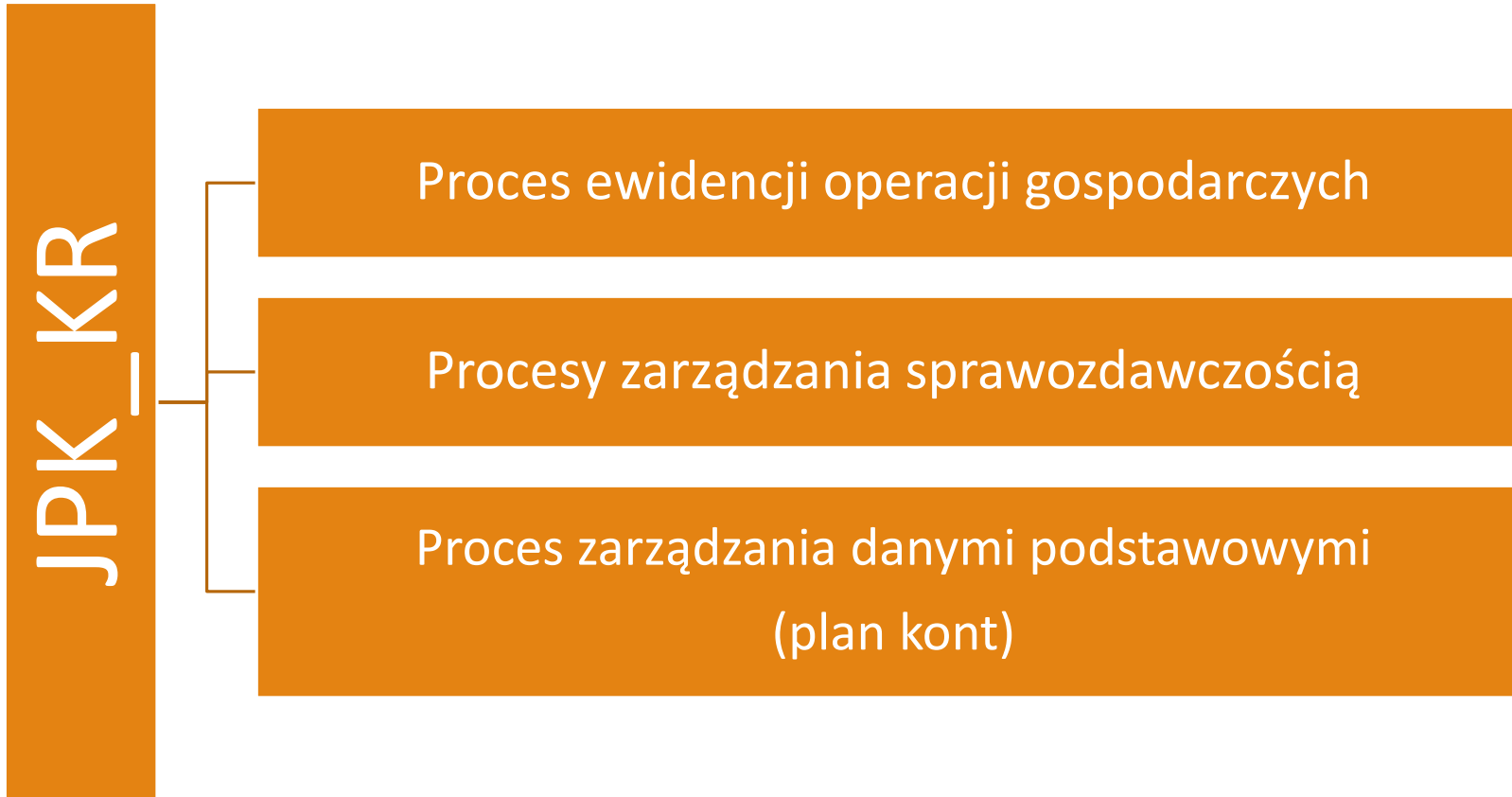
Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK



Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK



Kontrole i audyty biznesowe a pliki JPK



Zarządzanie procesami w organizacji a kontrola danych

- Prowadzenie kontroli biznesowych poprzez sformalizowane procedury można realizować ręcznie, ale wymaga to zdyscyplinowania oraz sformalizowania czynności.
- Elektroniczny obieg dokumentów (informacji), to najlepsza ścieżka audytu dla kontroli biznesowych, z pomocą której można nie tylko uporządkować czynności kontrolujące, ale również stworzyć rzetelną historię wykonanych czynności.
- Historia wykonanych czynności kontrolujących = argumenty w dyskusji z urzędami.

Zalety Workflow dla kontroli biznesowych

- wszystkie dokumenty w jednym miejscu,
- sukcesywne przechodzenie z dokumentów papierowych na elektroniczne, a w efekcie znaczna redukcja dokumentów papierowych,
- oszczędność czasu,
- kontrola ścieżki wędrówki dokumentu w organizacji,
- łatwe odnajdywanie dokumentu

Zalety Workflow dla kontroli biznesowych

- zapewnienie skutecznej kontroli biznesowej dla każdego dokumentu wprowadzanego do systemu informatycznego,
- gromadzenie historii czynności wykonanych dla sprawdzenia dokumentów
- uzyskanie poprawnego i zgodnego z przepisami Jednolitego Pliku Kontrolnego

Zalety Workflow dla kontroli biznesowych

- nieocenioną zaletą Workflow, są bramki, przez które nie zostanie przepuszczony dokument, który wykazuje jakiegokolwiek wady,
- Powiązania osób z czynnościami kontrolującymi dokumenty w kontekście odpowiedzialności przed organami podatkowymi nabiera bardzo dużego znaczenia.

Workflow niestety tylko dla dużych

Obecnie narzędzia typu workflow są adresowane głównie do dużych podmiotów z racji ich ceny oraz zasięgu wdrożenia.

Warto wyjść z ofertą rozwiązań mniejszych, tańszych które wsparłyby małe i mikro przedsiębiorstwa w opracowaniu i realizacji kontroli procesów.

Workflow dla JPK i e-sprawozdań

W kontekście wymogu tylko elektronicznej formy dla przesyłanych do organów skarbowych danych (pliki JPK oraz e-sprawozadania), zapewnienie pełnej kontroli procesów, dokumentów oraz relacji biznesowych staje się dla każdego przedsiębiorstwa priorytetem.

Efektem tej kontroli byłyby prawidłowe dane zasilające systemy informatyczne

Podsumowanie

Nigdy wcześniej nie była tak ważna weryfikacja każdego dokumentu, poprawne jego wprowadzenie do systemów komputerowych jak obecnie.

Forma sprawozdawczości, jaka teraz obowiązuje wyklucza możliwość ręcznego opracowywania. Obecnie możliwe jest tylko generowanie i przekazywanie danych do organów skarbowych za pomocą algorytmów, bezpośrednio z programów komputerowych.

Dziękuję za uwagę

Magdalena Chomuszko

Wirtuoz Księgowości

