

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1. Roczne sprawozdanie finansowe (RSF)	11
1.1. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów gospodarczych	11
1.2. Charakterystyka rocznego sprawozdania finansowego	13
1.3. Odpowiedzialność za sporządzanie rocznego sprawozdania finansowego	17
1.4. Składanie rocznego sprawozdania finansowego	17
1.5. Roczne sprawozdanie finansowe w programie Symfonia Finanse i Księgowość	19
1.6. Przykład	23
1.7. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	35
1.8. Pytania testowe	44
Rozdział 2. Sprawozdawczość z zakresu podatków (CIT i VAT)	45
2.1. Deklaracje podatkowe – podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	45
2.2. Deklaracje podatkowe – podatek z tytułu dostaw i usług (VAT)	56
2.3. Deklaracje podatkowe w programie Symfonia Finanse i Księgowość	59
2.4. Przykład	64
2.5. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	71
2.6. Pytania testowe	71
Rozdział 3. Środki trwale. Program Symfonia Środki Trwale. Integracja z programem Symfonia Finanse i Księgowość	72
3.1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne	72
3.2. Przygotowanie programu do pracy	73
3.3. Przygotowanie do integracji z programem Symfonia Finanse i Księgowość	79
3.4. Ewidencja środków trwałych	84
3.5. Integracja z programem Symfonia Finanse i Księgowość	89
3.6. Generowanie raportów	91
3.7. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	91
3.8. Pytania testowe	91
Rozdział 4. Sprawozdawczość z zakresu wymogów statystycznych (GUS)	93
4.1. Obowiązek badania statystycznego	93
4.2. Sprawozdania wysyłane przez portal sprawozdawczy GUS	94
4.3. System INTRASTAT	97

4.4. Portal sprawozdawczy GUS	103
4.5. Przykład	107
4.6. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	116
4.7. Pytania testowe	116
Rozdział 5. Obsługa kadrowo-płacowa. Program Symfonia Kadry i Place	117
5.1. Kadry i płace w aspekcie prawnym	117
5.2. Przygotowanie programu do pracy	120
5.3. Zadania do samodzielnego wykonania do podrozdziału 5.2	132
5.4. Zagadnienia kadrowe	133
5.5. Zadanie do samodzielnego rozwiązania do podrozdziału 5.4	145
5.6. Zagadnienia płacowe	146
5.7. Pytania testowe	159
Rozdział 6. Sprawozdawczość z zakresu ubezpieczeń społecznych. Program PŁATNIK	160
6.1. System ubezpieczeń społecznych	160
6.2. Obsługa programu PŁATNIK	166
6.3. Przekazywanie dokumentów ubezpieczeniowych	182
6.4. Pytania testowe	183
Rozdział 7. Rachunkowość małych podmiotów. Symfonia Mała Księgowość ...	185
7.1. Informacje podstawowe	185
7.2. Podatek od towarów i usług a podatnicy prowadzący PKPiR	187
7.3. Ewidencje prowadzone w ramach PKPiR	188
7.4. Błędy w Podatkowej księdze przychodów i rozchodów	191
7.5. Obsługa programu Symfonia Mała Księgowość	192
7.6. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	210
7.7. Pytania testowe	216
Rozdział 8. Analiza finansowa. Program Symfonia Finanse i Księgowość	217
8.1. Istota analizy finansowej w programie Symfonia Finanse i Księgowość	217
8.2. Analiza płynności	218
8.3. Analiza rentowności	219
8.4. Analiza aktywności i obrotowości	220
8.5. Analiza struktury aktywów i pasywów	220
8.6. Analiza zadłużenia	221
8.7. Przykład	222
8.8. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	236
8.9. Pytania testowe	242

Rozdział 9. Analiza finansowa. Moduł Analizy finansowe	244
9.1. Analiza finansowa w arkuszu kalkulacyjnym	244
9.2. Eksport danych z aplikacji Finanse i Księgowość	246
9.3. Wczytywanie danych	248
9.4. Analiza sprawozdań finansowych	256
9.5. Analiza wskaźnikowa	258
9.6. Informacje	259
9.7. Hasło użytkownika	260
9.8. Zadanie do samodzielnego rozwiązania	260
9.9. Pytania testowe	261
Rozdział 10. XBRL finansowym językiem przyszłości	262
10.1. XBRL jako język elektronicznej komunikacji biznesu	263
10.2. Historia XBRL	265
10.3. XBRL – Polska	267
10.4. Taksonomie XBRL	268
10.5. Łańcuch sprawozdawczości	270
10.6. Potencjał XBRL na przyszłość	270
10.7. Pytania testowe	271
Literatura	272
Spis tabel	274

Wstęp

Zgodnie z obowiązującymi ustawami przed księgowymi stawiane są coraz to nowe obowiązki sprawozdawcze. Są oni zobligowani do dostarczania informacji zawartych w sprawozdaniach różnym interesariuszom. Wymagania w zakresie prezentacji pożądaných informacji nie są jednolite. Akceptowane formaty tworzenia i przesyłu danych są różne w zależności od odbiorcy. Aby sprostać tym oczekiwaniom, księgowi muszą tworzyć dokumenty w odmiennych formatach zapisu. Często przesyłają te same dane do różnych odbiorców, których zalecenia w zakresie formatu zapisu są zupełnie inne. Na razie nie stworzono jednego uniwersalnego sposobu tworzenia i przesyłania informacji księgowych. Dlatego w codziennej pracy księgowi borykają się z koniecznością tworzenia różnorodnych dokumentów na potrzeby zewnętrznych odbiorców.

Zastosowanie informatyki w rachunkowości spowodowało, że księgowi do tworzenia sprawozdań finansowych stosują różnorodne narzędzia informatyczne, o większym lub mniejszym stopniu technologicznego zaawansowania. Wykorzystanie technologii komputerowej nie gwarantuje jednak księgowym automatycznego generowania wszystkich potrzebnych sprawozdań. Pozwala jednak zautomatyzować wiele procesów pozyskiwania danych niezbędnych do generowania najważniejszych.

Celem opracowania jest przygotowanie przyszłych księgowych do wypełniania zróżnicowanych sprawozdawczych obowiązków. Zaprezentowano w nim wiele dostępnych narzędzi automatycznego generowania różnorodnych sprawozdań elektronicznych od sprawozdania finansowego przez sprawozdania GUS i ZUS do zeznań podatkowych. Opiszano wybrane gotowe programy oraz portale internetowe służące do tworzenia i przesyłu elektronicznych sprawozdań. Zaprezentowano możliwości generowania sprawozdań w pracy księgowego przy wykorzystaniu:

- programu Symfonia Finanse i Księgowość,
- programu Symfonia Środki Trwałe,
- programu Symfonia Kadry i Płace,
- programu Symfonia Mała Księgowość,
- portalu sprawozdawczego GUS,
- programu PŁATNIK.

Podręcznik wzbogacono dwoma rozdziałami z zakresu analizy finansowej, w których zaprezentowano możliwości programów Symfonia Finanse i Księgowość oraz Symfonia Analizy Finansowe, a także przedstawiono zagadnienia z zakresu integracji aplikacji w środowisku informatycznym na przykładzie programów Symfonia Finanse i Księgowość oraz Środki Trwałe. Ostatni rozdział książki został poświęcony językowi elektronicznej komunikacji biznesu, czyli aplikacji XBRL.

Układ treści jest dostosowany do zajęć dydaktycznych poświęconych sprawozdawczości realizowanych w środowisku informatycznym. W kolejnych rozdziałach autorzy zaprezentowali poszczególne zagadnienia, dostosowując kształt rozdziałów do specyfiki realizowanych programów. Każda aplikacja stanowi odrębną całość o indywidualnych cechach, w związku z tym ich prezentacja jest zróżnicowana. Nieodmiennie każdy z rozdziałów zawiera rozwiązany przykład i jest zakończony zadaniem do samodzielnego rozwiązania wraz z zestawem pytań testowych jednokrotnego wyboru.

Podręcznik jest przeznaczony dla studentów kształcących się na specjalnościach rachunkowości oraz pokrewnych. Może stanowić cenne wzbogacenie zajęć teoretycznych i praktycznych z zakresu szeroko rozumianej sprawozdawczości.