

## **ANALIZA JPK VAT**

### Minimalna wersja oprogramowania:

Pakiet Office 2010 lub wyższy,

Uwaga: Koniecznie jest tutaj posiadanie pakietu Office. Na darmowych zamiennikach typu Open Office i Libre Office program nie będzie działał.

### Minimalne wymagania sprzętowe:

Procesor zgodny z Pentium III, z taktowaniem 500 MHz;

256 MB pamięci RAM;

3GB więcej miejsca na dysku,

Windows XP SP3 lub nowszy;

procesor graficzny z 64 MB pamięci i obsługą DirectX 9

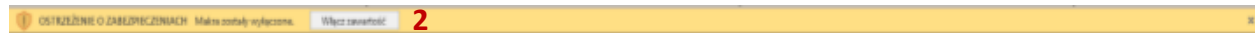
## **INSTRUKCJA OBSŁUGI**

### **Przy pierwszym uruchomieniu programu należy wpisać numer licencji.**

Program skonstruowany jest na zasadzie wykorzystania poszczególnych arkuszy excel.

Otrzymane pliki jpk zapisujemy w jednym folderze razem z program JPKVAT.

Po uruchomieniu programu należy „włączyć zawartość” (1) oraz makra (2)



Pracę rozpoczynamy od otwarcia arkusza „Start” w górnym lewym rogu arkusza wpisujemy rok następnie klikając na poszczególne miesiące np. 201701 „wczytaj” poszukujemy w folderze JPK VAT za styczeń otrzymanego od naszego klienta, na ekranie zobaczymy kręcące się kółeczko, które świadczy o tym że JPK VAT zapisuje się w programie. Podczas ładowania pliku JPK mogą się również pojawić szybko otwierające i samoczynnie zamykające się okna. Świadczy to o trwaniu procesu ładowania pliku JPK. Nie należy przerywać procesu ładowania plików JPK. Czynność tę powtarzamy dla każdego miesiąca.

Po wgraniu wszystkich plików JPKVAT, klikamy w arkuszu „Start” w przycisk znajdujący się w górnym prawym rogu ekranu pod nazwą „Odśwież dane” i czekamy jak czerwony napis „Dane Nieodświeżone” zmieni się na zielony napis „Dane Odświeżone”.

Okienko „Usuń Wszystko” służy do usunięcia danych z programu.

JPK VAT										Odwieź Dane		Dane Odwołane					
Rok 2017										Wierze Sprzedaży		Podatek Naliczony		Liczba Wierze Zakupów		Podatek Naliczony	
Usui Wozynko										4 508,00		14 826 987,77		4 484,00		7 606 764,36	
Miesiac	Wczytaj	Usuń	Nazwa	DataJPK	DataOd	DataDo	Wierze Sprzedaży	Podatek Naliczony	Liczba Wierze Zakupów	Podatek Naliczony							
201701	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2018-05-10 12:17	2017-01-01	2017-01-31	230	120 560,17	215	92 100,42							
201702	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-03-21 09:57	2017-02-01	2017-02-28	225	400 760,50	298	276 794,60							
201703	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-04-25 09:11	2017-03-01	2017-03-31	306	272 621,77	350	209 521,63							
201704	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-05-22 13:02	2017-04-01	2017-04-30	239	393 121,66	265	188 673,04							
201705	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-07-24 12:56	2017-06-01	2017-06-30	251	408 586,55	333	316 690,33							
201706	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-07-24 12:56	2017-06-01	2017-06-30	251	408 586,55	333	316 690,33							
201707	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-08-24 12:56	2017-07-01	2017-07-31	272	611 142,67	313	266 182,48							
201708	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-09-25 10:50	2017-08-01	2017-08-31	431	1 322 860,87	388	1 028 408,34							
201709	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2018-04-25 11:35	2017-09-01	2017-09-30	509	895 058,02	414	530 985,89							
201710	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2017-11-27 12:16	2017-10-01	2017-10-31	628	1 580 939,31	510	541 868,61							
201711	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2018-02-23 13:00	2017-11-01	2017-11-30	625	2 124 751,59	552	1 443 140,36							
201712	Wczytaj	Usuń	ABCDEF SP. Z O.O.	2018-02-23 13:01	2017-12-01	2017-12-31	541	6 287 998,11	513	2 995 708,33							

W poszczególnych arkuszach wygenerowały się:

**Sprzedaż** – zestawienie faktur sprzedaży,

**Zakupy** – zestawienie faktur zakupu,

**Rozliczenie VAT** – zestawienie rozliczenia VAT

### Przykład rozliczenia VAT

Rozliczenie VAT

Miesiące	VAT Sprzedaż	VAT WNT	VAT Import usług i towarów	VAT Odwrotne Obciążenie	VAT Pozostały	VAT Naliczony	VAT Środki Trwałe	VAT Zakup	VAT Korekty	VAT Naliczony	Przeniesienie	VAT Do Zapłaty	VAT Deklaracja	Koniec miesiąca data	Różnica
Styczeń	80 689,52	40 892,89	-1 022,24	0,00	0,00	120 560,17	0,00	92 100,42	0,00	92 100,42		28 459,75		2017-01-31	-28 459,75
Luty	196 251,26	204 310,59		198,65	0,00	400 760,50	0,00	276 794,60	0,00	276 794,60		123 965,90		2017-02-28	-123 965,90
Marzec	156 220,20	113 964,77		2 436,80	0,00	272 621,77	0,00	209 521,63	0,00	209 521,63		63 100,14		2017-03-31	-63 100,14
Kwiecień	275 850,27	116 384,11		887,28	0,00	393 121,66	0,00	188 673,04	0,00	188 673,04		204 448,62		2017-04-30	-204 448,62
Maj	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		2017-05-31	0,00
Czerwiec	448 206,52	368 966,58		0,00	0,00	817 173,10	2 703,14	630 677,52	0,00	633 380,66		183 792,44		2017-06-30	-183 792,44
Lipiec	435 428,25	175 714,42		0,00	0,00	611 142,67	207,00	265 975,48	0,00	266 182,48		344 960,19		2017-07-31	-344 960,19
Sierpień	425 111,54	894 813,52		2 935,81	0,00	1 322 860,87	175,40	1 028 232,94	0,00	1 028 408,34		294 452,53		2017-08-31	-294 452,53
Wrzesień	550 022,59	344 736,55		298,88	0,00	895 058,02	0,00	530 985,89	0,00	530 985,89		364 072,13		2017-09-30	-364 072,13
Październik	1 220 009,01	360 258,78		671,52	0,00	1 580 939,31	0,00	541 868,61	0,00	541 868,61		1 039 070,70		2017-10-31	-1 039 070,70
Listopad	952 863,45	#####		35,46	0,00	2 124 751,59	0,00	1 443 140,36	0,00	1 443 140,36		681 611,23		2017-11-30	-681 611,23
Grudzień	4 251 582,42	#####		5 751,15	0,00	6 287 998,11	0,00	2 395 708,33	0,00	2 395 708,33		3 892 289,78		2017-12-31	-3 892 289,78
<b>Razem:</b>	<b>8 992 235,03</b>	<b>#####</b>		<b>12 193,31</b>	<b>0,00</b>	<b>14 826 987,77</b>	<b>3 085,54</b>	<b>7 603 678,82</b>	<b>0,00</b>	<b>7 606 764,36</b>	<b>0,00</b>	<b>7 220 223,41</b>			
Sprawdzenie:						14 826 987,77								7 606 764,36	

Może zaistnieć sytuacja, że pod sumami sprawdzającymi może pojawić komunikat „Błąd”, co wskazuje, że sumy kontrolne są różne. Świadczy to o błędach w JPK np. dwukrotnym ujęciu tej samej faktury zakupu lub sprzedaży.

Zaznaczone na czerwono arkusze dotyczą obszaru sprzedaży.

## Analiza Sprzedaży

### Przykład

Miesiące	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż poza terytorium	Sprzedaż opodatkowana	WDT	Export towarów	Dostawa OO	Razem sprzedaż	Koniec Miesiąca Data
Styczeń	15 545,17	41 197,99	351 107,65	0,00	0,00	0,00	407 850,81	2017-01-31
Luty	15 503,67	0,00	853 266,12	0,00	0,00	0,00	888 769,79	2017-02-28
Marzec	15 462,17	0,00	679 218,11	0,00	0,00	0,00	694 680,28	2017-03-31
Kwiecień	15 420,67	0,00	1 199 348,86	0,00	0,00	0,00	1 214 769,53	2017-04-30
Maj	15 379,17	0,00	1 111 375,41	37 635,98	0,00	0,00	1 164 390,56	2017-05-31
Czerwiec	15 337,67	141 595,15	978 222,66	0,00	0,00	0,00	1 135 155,48	2017-06-30
Lipiec	15 296,17	0,00	1 893 166,01	0,00	0,00	0,00	1 908 462,18	2017-07-31
Sierpień	15 254,67	117 293,04	1 848 310,77	0,00	0,00	0,00	1 980 858,48	2017-08-31
Wrzesień	15 059,24	0,00	2 394 421,89	0,00	0,00	0,00	2 409 480,13	2017-09-30
Październik	0,00	6 906,67	5 305 407,38	0,00	0,00	0,00	5 312 314,05	2017-10-31
Listopad	-6 146,23	10 862,12	4 171 363,57	0,00	0,00	0,00	4 176 079,46	2017-11-30
Grudzień	6 041,67	5 868,73	18 492 398,82	3 494,51	0,00	0,00	18 507 803,73	2017-12-31
<b>Razem:</b>	<b>138 153,04</b>	<b>323 723,70</b>	<b>39 277 607,26</b>	<b>41 130,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39 780 614,48</b>	

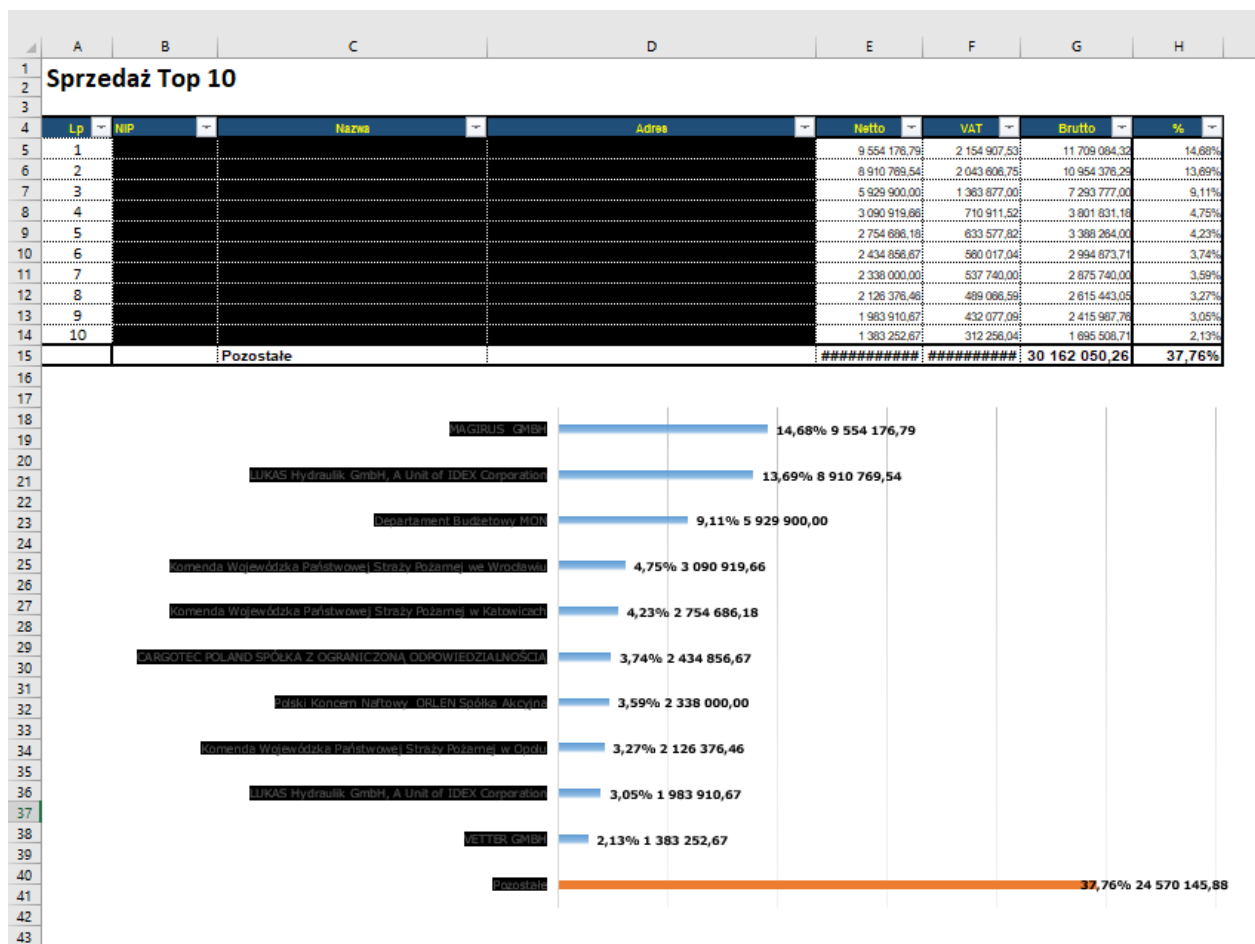
**SprzedażFaktury** – stanowi zestawienie wszystkich faktur sprzedaży,

**SprzedażNaKontrahentów** – stanowi podsumowania sprzedaży dla poszczególnych kontrahentów, (można porównać z obrotami na kontach księgowych odbiorców).

Może zaistnieć sytuacja że wystąpi błąd pomiędzy sumą **SprzedażFaktury**, a sumą **SprzedażNaKontrahentów**, przyczyną takiego błędu jest użycie znaków specjalnych w nazwie kontrahenta.

**SprzedażTOP** – stanowi pogrupowanie sprzedaży na największych 10 kontrahentów i pozostałych z wykresem.

**Przykład**



**FryKorygujące** – zestawienie faktur korygujących,

**DoborProby** - narzędzie do doboru próby

### Przykład

A	B	C	D	E
	<b>Liczba faktur</b>	<b>Liczba faktur korygujących</b>	<b>RAZEM</b>	
Dobór próby do sprzedaży	4 934	97	5 031	
Wartość faktur	38 862 450,13	-222 205,83	38 640 244	
Wyliczenie istotności		Procent (0,5-1%)	0,60%	
		Istotność na podstawie %	232 000	
Istotność badania	230 000	wykonawcza [%] ogólnej	80%	
Istotność wykonawcza	184 000	← podstawa wyliczeń		
Generuj metodą MUS				
Liczba dokumentów do generowania metodą losową do testów procedur sprzedaży				
Liczba dokumentów do losowania (10-25)			25	
Generuj 25				

### Wyliczanie próby:

Tutaj wszystko jest oparte na bazie tego co nam wyjdzie w **istotności wykonawczej**, która jest obliczana na podstawie procenta istotności. Następnie na bazie istotności wykonawczej oraz sprzedaży netto obieramy próbę.

**Wystarczy określić procent istotności i określić istotność wykonawczą, następnie klikając w okienka wygenerujemy zestawienie transakcji do ewentualnego sprawdzania.**

**Nic nie stoi na przeszkodzie aby analizując poszczególne transakcje dokonać doboru próby metodą celową a nie statystyczną.**

W następnych arkuszach wygenerowaliśmy:

**MUS** – zestawienie faktur wylosowanych statystycznie do sprawdzenia metodą MUS,

**Wybór25** – zestawienie 25 faktur wylosowanych statystycznie do sprawdzenia,

**Faktury powyżej istotności** – zestawienie faktur, których wartość przekroczyła przyjętą istotność do doboru próby.

**Takie same zasady jak do czerwonych arkuszy stosujemy do arkuszy niebieskich.**