

Przewodnik po zmianach przepisów 2015/2016 →



Narzędzia:

[Kalkulatory](#) • [Wskaźniki i stawki](#) • [Terminarz](#) • [Formularze PIT](#) • [Druki](#) • [Dziennik ustaw](#)

reklama

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Program PIT 2015

Pobierz za darmo

Jesteś tutaj: STRONA GŁÓWNA > Księgowość > Rachunkowość > Zasady ogólne > Jak uniknąć błędów przy tworzeniu informacji zarządczych w fazie tworzenia bazy raportowania organizacji

Jak uniknąć błędów przy tworzeniu informacji zarządczych w fazie tworzenia bazy raportowania organizacji

Celem niniejszego artykułu nie jest przedstawienie zasad budowy zakładowego planu kont, literatura przedmiotu jest bogata i dostępna – odsyłam do niej wszystkich zainteresowanych. Celem tego opracowania jest przedstawienie kilku istotnych, praktycznych zasad tworzenia i zarządzania systemem bazującym na odrębnym planie kont zarządczych.

PIT-y 2015 (książka + CD)

Zamknięcie roku 2015 (książka)

Każde przedsiębiorstwo, na które ustawodawca nałożył obowiązek prowadzenia pełnej księgowości finansowej jest zobowiązane, zgodnie z ustawą o rachunkowości - do posiadania i stosowania zakładowego planu kont.

Zakładowy plan kont jest dokumentem formalnym – częścią systemu księgowego umożliwiającego między innymi badanie prawidłowości naliczenia należnych podatków płaconych przez przedsiębiorstwo.

reklama

Zasady budowy zakładowego planu kont zarządczych są inne, bowiem służą innym celom.

[Przewodnik po zmianach w ustawie o rachunkowości 2015/2016 \(PDF\)](#)

Doświadczenia autora wskazują, że najlepiej w praktyce (poza bardzo niewielkimi podmiotami) sprawdzają się systemy bazujące na rozdzielnych księgach: **podatkowej i zarządczej**. Taka rozdzielność nie oznacza zawsze konieczności podwójnego księgowania zdarzeń gospodarczych.

Trzeba pamiętać, że te dane, których zbiory rekordów podatkowych i zarządczych są tożsame dla naszej działalności powinny być pobierane automatycznie z księgi podatkowej celem uproszczenia procedur i obniżenia kosztów obsługi systemu. Część danych może być automatycznie pobieranych z księgi podatkowej do księgi zarządczej – np. wielkość przychodu ze sprzedaży, ale część danych musi niestety być rejestrowanych odrębnie, na odmiennych kontach zarządczych.

O czym należy pamiętać tworząc takie procedury rejestracji danych i plany kont zarządczych?

Posłużmy się najpierw przykładem, z którym mamy do czynienia w bardzo dużej liczbie firm różnych branż działających na rynku hurtowym i detalicznym.

Przedsiębiorstwa coraz częściej stosują kategorię amortyzacji ekonomicznej do wewnętrznej oceny funkcjonowania organizacji.

Przeanalizujmy dla ilustracji tezę amortyzację pojazdu: założmy, że podatkowo jest zamortyzowany w całości, ale wyjątkowo, dzięki oszczędnej eksploatacji nadaje się do użytkowania przez kolejny okres. Zasady amortyzacji pojazdów - w tym minimalny okres trwania jest określony przez ustawodawcę, (*musimy jednak pamiętać, że międzynarodowe standardy rachunkowości nakładają na nas obowiązek amortyzowania sprzętu zgodnie z rzeczywistym, planowanym okresem jego użytkowania*).

Po przypisaniu omawianego pojazdu do konkretnego MPK-u (miejsca powstania kosztu, które często jest składnikiem oceny efektywności jakiegoś centrum wyników) informacja, jaką uzyskamy z księgi podatkowej, to: amortyzacja - 0 zł.

Jeżeli jednak kierownik jednostki wyznaczył okres użytkowania tego pojazdu na kolejny okres - np. 3 lata to dla zapewnienia właściwej oceny centrum wyników trzeba określić wysokość takich odpisów amortyzacji ekonomicznej (*z reguły na poziomie różnicy między przewidywaną wartością rezydualną pojazdu w chwili planowanej sprzedaży a dzisiejszą ceną rynkową*). W tym momencie powstaje już odchylenie wyniku podatkowego i zarządczego o tę wartość.

Ten prosty przykład ilustruje pewien proces, który po nałożeniu większej liczby podobnych zdarzeń (*nie tylko z dziedziny amortyzacji oczywiście*) prowadzi z czasem do znacznych odchyleń między wynikiem podatkowym i zarządczym.

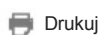
Problem w tym, że tylko osoby bezpośrednio zarządzające majątkiem przedsiębiorstwa, na co dzień, z reguły niektórzy członkowie zarządów i dyrektorzy finansowi są w stanie samodzielnie zweryfikować rzetelność tak gromadzonych danych. Z kolei korzyści finansowe z odmiennej rejestracji zdarzeń do celów zarządczych są ewidentne. Poza stosowaniem w praktyce efektu tarczy podatkowej takie działanie pozwala na właściwą i rzetelną ocenę centrów wyników przedsiębiorstwa i stosowanie właściwie działających systemów motywacji.

Jednak praktyka pokazuje, że nawet przy niewielkiej skali działalności przy większej liczbie takich odmiennie rejestrowanych zdarzeń dochodzi z czasem do znacznego odchylenia między wynikiem podatkowym i zarządczym. Analiza takich odchyleń jest niezbędna do wykazania rzetelności wyniku zarządczego.



Dlatego budując model analityczny rachunkowości zarządczej dla podmiotu musimy pamiętać, że każde księgowanie, każda rejestracja zdarzenia gospodarczego do celów zarządczych nie tożsame z rejestracją dla celów podatkowych musi zawierać raport (częstkowy) odchyleń tych danych. Raport ten w praktyce – to efekt modelu połączeń i relacji między zakładowym planem kont podatkowych i zarządczych. Musimy też zadbać o automatyzację tych procesów.

Rachunkowość finansowa oparta jest o regulacje prawne i skierowana właściwie do odbiorcy zewnętrznego. Daje, więc zarządom gwarancje rzetelności. Raport odchyleń zaś jest gwarancją rzetelności rachunkowości zarządczej a przede wszystkim **rzetelności prezentowanego wyniku**.



Data publikacji: 08.02.2016

Ekspert:



Wojciech Strama

Tagi

rachunkowość, rachunkowość zarządcza, zakładowy plan kont

Zdjęcia



Powiązane artykuły

- ▶ Jak wprowadzić zmiany w polityce rachunkowości
- ▶ Jednolity Plik Kontrolny (JPK) od 1 lipca 2016 r.
- ▶ Nowelizacja KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości (...)”
- ▶ Nowa rekomendacja KNF dotycząca rachunkowości SKOK-ów
- ▶ Rezygnacja z bilansowej metody rozliczania różnic kursowych do 31 grudnia
- ▶ Najczęstsze błędy w rachunkowości



Monitor Księgowego

225.00 zł



POLECANE NA INFOR.PL

- ▶ Jak wprowadzić zmiany w polityce rachunkowości
- ▶ Jednolity Plik Kontrolny (JPK) od 1 lipca 2016 r.
- ▶ Nowelizacja KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości (...)”
- ▶ Nowa rekomendacja KNF dotycząca rachunkowości SKOK-ów
- ▶ Rezygnacja z bilansowej metody rozliczania różnic kursowych do 31 grudnia
- ▶ Standardy rachunkowości domów maklerskich
- ▶ Najczęstsze błędy w rachunkowości
- ▶ Zmiana polityki rachunkowości w wyniku nowelizacji ustawy o rachunkowości ...
- ▶ Zmiany w ustawie o rachunkowości w odniesieniu do badania sprawozdań fina...
- ▶ Biegłych rewidentów i firmy audytorskie czekają duże zmiany w 2016 r.

POLECANE NA IFK

IFK

- ▶ Kto zainstaluje kasy fiskalne w 2015 r.
- ▶ Mediator proponuje sposób rozwiązania sporu
- ▶ Kiedy faktura końcowa
- ▶ Kadry: Urlop proporcjonalny
- ▶ UOKiK pomaga firmom przygotować się do zmian
- ▶ Maleje popularność karty podatkowej
- ▶ Paragon z NIP fakturą uproszczoną?
- ▶ Ułatwienia dla kandydatów na doradcę podatkowego
- ▶ Do 1 grudnia PIT-6/PIT-6L
- ▶ Kadry: Rozliczanie pracy nadliczbowej

[Zobacz więcej »](#)

Komentarze (0)

napisz komentarz ...

Autor:

[Wyślij](#)

Zanim dodasz komentarz - [zapoznaj się z zasadami komentowania artykułów.](#)

NARZĘDZIA KSIĘGOWEGO

Kalkulatory

- ▶ Kalkulator odsetek od zaległości
- ▶ Kalkulator brutto/netto
- ▶ Kalkulator wynagrodzeń

[zobacz wszystkie »](#)

Wskaźniki i stawki

- ▶ Podróże służbowe w kraju
- ▶ Ryczałty samochodowe
- ▶ Odsetki ustawowe

[zobacz wszystkie »](#)

Akty prawne

- ▶ Ustawa o VAT
- ▶ Ordynacja podatkowa
- ▶ Ustawa o rachunkowości

[Zobacz wszystkie »](#)

Aktywne formularze

- ▶ Formularze podatkowe
- ▶ Formularze z rachunkowości
- ▶ Formularze VAT

[zobacz wszystkie »](#)

POLECANE

▶ [Podatki 2016 - komplet 7 książek](#)

▶ [IFK Platforma Księgowych i Kadrowych](#)

▶ [NGO-sy będą miały prościej! Zmiana w ustawie o rachunkowości w 2016 r.](#)

▶ [Biegłych rewidentów i firmy audytorskie czekają duże zmiany w 2016 r.](#)

▶ [Globalne Zasady Rachunkowości Zarządczej](#)

▶ [Controlling w MŚP](#)

▶ [5 kroków do optymalizacji pracy w księgowości - Cz. IV. Rozliczenia księgowe Firmy, czyli jak uniknąć wysyłania setek identycznych maili](#)

▶ [5 kroków do optymalizacji pracy w księgowości - Cz. II. Skuteczna komunikacja Księgowego z Klientem](#)



Podatki 2016 cz.3 – Ordynacja podatkowa, NIP 2016 (książka)

Cena: 29.90 zł



Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów 2016 (książka + CD)

Cena: 29.90 zł

WYWIADY



Co trzeba zmienić w polskim systemie podatkowym – rozmowa z profesorem Witoldem Modzelewskim

▶ [Księgowy to za mało, potrzebny jest prawnik i doradca podatkowy](#)

▶ [Zmiany w rachunkowości od 2016 roku](#)

▶ [Pełnokrwista postać księgowego, czyli wiedza, praktyka i etyka](#)

▶ [Zmiany w Administracji Podatkowej 2015/2016](#)

▶ [Nie ma ujemnych skutków deregulacji](#)

▶ [Bez podatków nie ma państwa – rozmowa z wiceminister finansów Izabelą Leszczyną](#)

▶ [Ministerstwo Finansów nie planuje zmian w PIT i VAT w najbliższym czasie](#)

▶ [Zwalczanie unikania opodatkowania w Polsce](#)

▶ [Najnowsze zmiany w Ordynacji podatkowej – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów](#)

▶ [„Podatki bez granic” – konferencja, na której warto być](#)

reklama

OSTATNIO NA FORUM



[Rzachunek zysków i strat\(wariant porównawczy\) za 2015](#)

Gość_Bibi - dziś, 09:04



[KUP w pit 11 i w pit37](#)

doora - dziś, 08:50



[urlop](#)

Szymon507 - dziś, 08:10



[inwentaryzacja](#)

Zosia/Agnieszka - dziś, 07:11



[praca dziecka za granicą](#)

Agn - dziś, 00:23

Błędna data w KPiR jak skorygować?
koleżanka - wczoraj, 22:24

Księgowanie kosztów PayPal
koleżanka - wczoraj, 22:23

ZMIANY W VAT W 2016 R.



Jak stosować preporpcję VAT w 2016 r.

- ▶ Zmiany w VAT od 1 stycznia 2016 r.
- ▶ Limit zwolnienia z VAT w 2016 roku
- ▶ Zmiany właściwości urzędu dla celów VAT w 2016 r.
- ▶ Zasady odliczenia VAT przy pomocy pre-współczynnika
- ▶ Podwyższone odsetki dla podatników VAT od 2016 r.
- ▶ Zmiany w ustawie o VAT w pierwszym kwartale 2016 r.
- ▶ Nie będzie nowej ustawy o VAT
- ▶ Prewspółczynnik odliczenia VAT naliczonego od 1 stycznia 2016 r.
- ▶ Nowe wzory VAT-10 i VAT-11 od 2016 roku

EKSPERCI PORTALU INFOR.PL



IESE Business School

Informacje o IESE

[Zostań ekspertem portalu Infor.pl »](#)

SKLEP.INFOR.PL

Publikacje na czasie



Podatki 2016 cz. 5 – Podatki i opłaty lokalne, opłata reklamowa (książka)

Od 1 stycznia 2016 wprowadzono liczne zmiany w sposobie pobierania podatku od nieruchomości. Ponadto od 11 września ...



Ustawa o rachunkowości z komentarzem do zmian (książka)

Praktyczny przewodnik po znowelizowanej ustawie o rachunkowości. Zawiera szczegółowy komentarz do zmian. W sposób ...



Kodeks pracy 2016 z komentarzem + Jak przygotować się do zmian przepisów prawa pracy i ZUS w 2016 r. gratis

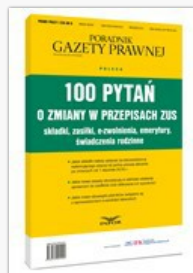
Kodeks pracy 2016 z komentarzem + Jak przygotować się do zmian przepisów prawa pracy i ZUS w 2016 r. gratis!

Bestsellery



Umowy zlecenia i inne umowy cywilnoprawne od 1 stycznia 2016 r. (książka)

19.90 zł



100 pytań o zmiany w przepisach ZUS (książka)

29.90 zł



Wideoakademia

199.00 zł



KSIĄŻKI

CZASOPISMA

SERWISY INTERNETOWE

E-BOOKI

**Profesjonalna tematyka:**

- ▶ Podatki
- ▶ Rachunkowość
- ▶ Prawo Pracy i Zus

[Więcej »](#)**Fachowe dwutygodniki:**

- ▶ MONITOR księgowego
- ▶ Biuletyn Gł. Księgowego
- ▶ Biuletyn VAT

[Więcej »](#)**180 tys. artykułów:**

- ▶ INFORLEX.pl
- ▶ INFORFK.pl
- ▶ INFORRB.pl

[Więcej »](#)**Książki w wersji PDF:**

- ▶ Nie potrzebujesz czytnika
- ▶ Pobierasz od razu
- ▶ Oszczędzasz pieniądze

[Więcej »](#)

O portalu INFOR.PL [O Nas](#) [Ochrona prywatności](#) [Regulamin](#) [Kariera](#) [RSS](#) [Kontakt](#) [Reklama](#) [Mapa serwisu](#) **BOK**

Serwisy INFOR.PL [Księgowość firm](#) [Księgowość budżetowa](#) [Sektor publiczny](#) [Kadry](#) [Biznes](#) [Prawo](#) [Moto](#) [Nieruchomości](#) [Forum](#) [Newsletter](#) | [Narzędzia](#) [Kalkulatory](#) [Wskaźniki i stawki](#) [Terminarz](#) [Druki](#) [Akty prawne](#) [Dzienniki ustaw](#) [Monitor Polski](#) [Dzienniki UE](#) [Asystent Księgowego](#) | [Czasopisma](#) [Monitor Księgowego](#) [Biuletyn VAT](#) [Biuletyn Głównego Księgowego](#) [Monitor Prawa Pracy i Ubezpieczeń](#) [Serwis Prawno-Pracowniczy](#) [Controlling i rachunkowość zarządcza](#) [Personel i Zarządzanie](#) [Gazeta Samorządu i Administracji](#) [Rachunkowość budżetowa](#) [Poradnik rachunkowości budżetowej](#) | [IFK](#) [Platforma Księgowych i Kadrowych](#) [Biblioteka Księgowych](#) | [IRB](#) [Platforma Rachunkowości Budżetowej i Prawa Pracy](#) | [INFORLEX.PL](#) [Księgowość i Kadry](#) [Księgowość](#) [Kadry i Place](#) [Ekspert](#) [Biznes](#) [Sektor Publiczny](#) [Administracja](#) [Finanse Publiczne](#) [Szkoła](#) [Pomoc społeczna](#) | [Sklep.INFOR.PL](#) [Czasopisma](#) [INFORLEX.PL](#) [Oprogramowanie](#) [Serwisy internetowe](#) [Publikacje książkowe](#) [E-booki](#) | [INFOR PL S.A.](#) [GazetaPrawna.pl](#) [Dziennik.pl](#) [Wieszjak.pl](#) [Forsal.pl](#) [Commed.pl](#) [Rynekmedyczny.pl](#) [Dziennik Internautów](#) [Totalmoney.pl](#) [Prawnik.pl](#) [Motoforum.pl](#) [Prawnikow.pl](#)

Copyright © 2016 INFOR PL S.A.