

PRZYKŁAD KSIĘGOWANIA FAKTURY ZAKUP PALIWA SAMOCHÓD OSOBOWY WARIANCIE 75%

Do zaksięgowania przykładu, użyjemy trzech kont księgowych :

411200000 – Zużycie materiałów - paliwa

469500000 – Koszty 25 % NSKUP - samochody osobowe

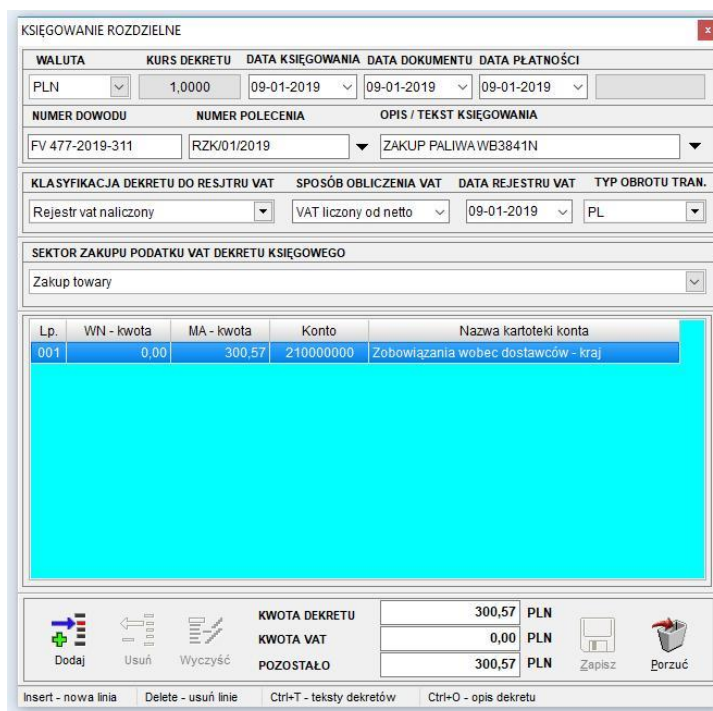
221210000 – Podatek vat naliczony

Oczywiście podane powyżej konta, są przykładowe i w Państwa planie kont, należy tylko właściwie dodać konto ewidencjonujące koszty 25 %, które nie będą stanowiły kosztu uzyskania przychodu (**NSKUP**).

Poniżej prezentujemy rozpisany na „elementy pierwsze” (plik excela , który zawiera formuły obliczeniowe tego typu księgowania, jest do pobrania https://wilksoft.pl/media-user/wilk/fag/75_koszty_uzyskania_przychodow.xlsx), każdy wiersz dekretu, łącznie z opisem jak dana kwota została wyliczona.

KONTO	KONTO - NAZWA	WN	MA	NETTO	VAT	Opis pozycji / formuła obliczenia
D0032456		RÓŻNE	300,57	244,37	56,20	
411200000	Zużycie materiałów - paliwa	122,18				50% z podstawy netto FV = 336,66*0,5=168,33
221210000	Vat podatek naliczony	28,10				podatek Vat do odliczenia z podstawy netto 50 %
411200000	Zużycie materiałów - paliwa	61,09				25 % z netto do odliczenia w koszty
469500000	Koszty 25% NSKUP	61,09				25 % z netto nie do odliczenia w koszty
411200000	Zużycie materiałów - paliwa	21,08				75 % z połowy podatku VAT do odliczenia
469500000	Koszty 25% NSKUP	7,03				25 % z 50 % VAT nie wchodzącego do odliczenia
	Suma	300,57	300,57			

Teraz przechodzimy do księgowania tego dekretu z części księgowej KAMELEON.ERP. Używamy w tym celu księgowania rozdzielczego (w polu WN wciskamy literę R)



Do zaksięgowania linii pierwszej dekretu można użyć opcji procentowego dzielenia dekretu https://wilksoft.pl/media-user/wilk/faq/procentowe_dzielenie_kwoty_dekretu_ksiegowego.pdf

Poniżej pierwsza zaksięgowana linia dekretu.

Rejestr vat naliczony | VAT liczony od netto | 09-01-2019 | PL

POZYCJA DEKRETU

SEKTOR ZA

Zakup tow

#KONTO ANALITYCZNE LINII DEKRETU

411-200000 Zużycie materiałów - paliwa, oleje

Lp.	#KWOTA NETTO LINII DEKRETU	#KWOTA PODATKU	#PODZIEL %
001	150,29	34,57	50 %


#GRUPA PODATKOWA (STAWKA PODATKU VAT)

23,00 % - Zakup towary

Zapisz | Porzuć

Zakup towary

Lp.	WN - kwota	MA - kwota	Konto	Nazwa kartoteki konta
001	0,00	300,57	210000000	Zobowiązania wobec dostawców - kraj
002	150,29	0,00	411200000	Zużycie materiałów - paliwa, oleje
003	34,57	0,00	221210000	VAT - naliczony 23%





KWOTA DEKRETU	300,57	PLN
KWOTA VAT	34,57	PLN
POZOSTAŁO	115,71	PLN

Zapisz | Porzuć

Insert - nowa linia | Delete - usuń linie | Ctrl+T - teksty dekretów | Ctrl+O - opis dekretu

Następnie księgujemy kolejne linie dekretu, zgodnie z powyżej wyliczonymi kwotami. Należy pamiętać, by wszystkie linie dekretu nie mające związku z podatkiem VAT były księgowane jako NP. (nie podlegające VAT), tak by w rejestrze podatku vat i w pliku JPK_VAT, były pokazane podstawy i kwoty podatku vat podlegające odliczeniu, a pozostała część dekretu pojawiała się w pozycji NP.

KSIĘGOWANIE ROZDZIELNE

WALUTA	KURS DEKRETU	DATA KSIĘGOWANIA	DATA DOKUMENTU	DATA PŁATNOŚCI
PLN	1,0000	09-01-2019	09-01-2019	09-01-2019
NUMER DOWODU	NUMER POLECENIA	OPIS / TEKST KSIĘGOWANIA		
FV 477-2019-311	RZK/01/2019	ZAKUP PALIWA WB3841N		
KLASYFIKACJA DEKRETU DO REJSTRU VAT	SPOSÓB OBLICZENIA VAT	DATA REJSTRU VAT	TYP OBROTU TRAN.	
Rejestr vat naliczony	VAT liczony od netto	09-01-2019	PL	
SEKTOR ZAKUPU PODATKU VAT DEKRETU KSIĘGOWEGO				
Zakup towary				

Lp.	WN - kwota	MA - kwota	Konto	Nazwa kartoteki konta
001	0,00	300,57	210000000	Zobowiązania wobec dostawców - kraj
002	122,19	0,00	411200000	Zużycie materiałów - paliwa, oleje
003	28,10	0,00	221210000	VAT - naliczony 23%
004	61,09	0,00	411100000	Zużycie materiałów - naprawy bieżące
005	61,09	0,00	469500000	Koszty 25 % NSKUP - samochody osobowe
006	21,08	0,00	411500000	Zużycie materiałów - naprawy gwarancyjne
007	7,02	0,00	469500000	Koszty 25 % NSKUP - samochody osobowe

KAMELEON

Czy zapisać dekret w księdze głównej ?

Zapisz Porzuc

KWOTA DEKRETU	300,57	PLN
KWOTA VAT	28,10	PLN
POZOSTAŁO	0,00	PLN

Insert - nowa linia Delete - usuń linie Ctrl+T - teksty dekretów Ctrl+O - opis dekretu

Wydruk księgowanń analitycznych dekretu.

WILKSOFT
 Żuira Handlowe
 Częstochowa ul. Kiepury 24A

Wydruk dekretu [obroty kont analitycznych]
 Numer dowodu księgowego : FV 477-2019-311

Data operacji	Nr dowodu Nr kol.	Numer konta	Konto przeciwstawne	OBRÓT WINIEN	OBRÓT MA
19-01-2019	FV 477-2019-311	D00000732	S różne	0,00	300,57
Numer wpisu : 000078					
Treść operacji : ZAKUP PALIWA WB3841N					
Operator : Wilk Roman					
	1	D00000732	S różne	0,00	300,57
	2	411200000	D00000732	122,19	0,00
	3	221210000	D00000732	28,10	0,00
	4	411100000	D00000732	61,09	0,00
	5	469500000	D00000732	61,09	0,00
	6	411500000	D00000732	21,08	0,00
	7	469500000	D00000732	7,02	0,00
Razem zapis :				300,57	300,57
Koniec wydruku				Obroty WN/MA :	300,57
				300,57	300,57



Pozycja dekretu w rejestrze podatku vat naliczonego.

000064	08-01-2019	08-01-2019		60,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00		
8	D00000732	972-086-54-31		BP - ROMANÓW(311)		0,00	0,00	42-260	Kamienica Polska ul. Kamienica Polska						
FV 477-2019-311			300,57	122,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,28	0,00	28,10
000078	09-01-2019	09-01-2019		28,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	