

Sz@rk FK - automatyczne korekty kosztów niezapłaconych wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.

1. Wstęp

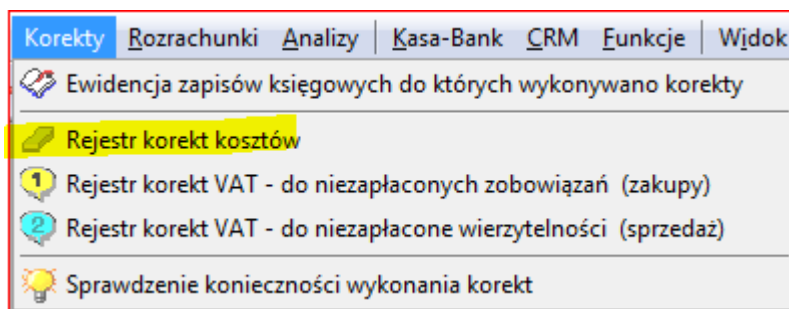
Od początku roku 2013 ustawodawca wprowadził nowe zasady dotyczące obowiązkowych korekt kosztów do niezapłaconych wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodu (w skrócie KUP).

Szczegółowe zasady naliczania korekt kosztów dostępne są na stronach MF, poniżej ujęte zostały najważniejsze zasady.

- Ostateczny termin zapłaty za wydatek zaliczony do KUP to 30 dni od wyznaczonego terminu zapłaty na fakturze lub umowie - gdy termin ten nie przekracza 60 dni, lub 90 dni od daty zaliczenia wydatku do KUP jeśli termin zapłaty ustalony przez sprzedawcę jest większy niż 60 dni.
- Jeśli w wyznaczonym terminie (w Sz@rk FK termin ten jest opisany jako „data wymagalności zapłaty”) zobowiązanie nie będzie w całości uregulowane, konieczne będzie wykonanie korekty kosztów w miesiącu w którym minęła data wymagalności zapłaty.
- Jeśli zobowiązanie zostało zapłacone częściowo przed terminem, korekta kosztów powinna być wyliczona proporcjonalnie w odniesieniu do niezapłaconej części.
- Jeśli po wystawieniu korekty kosztów, zobowiązanie zostanie zapłacone w późniejszym czasie (częściowo lub całkowicie) podatnik może ponownie zaliczyć zapłaconą część wydatku do KUP.

Realizacja wymienionych powyżej wymagań została w systemie Sz@rk zrealizowana w sposób maksymalnie zautomatyzowany, tak aby zdjąć z użytkowników konieczność ręcznego monitorowania terminów i wyliczania tych korekt.

Funkcje realizujące nowe wymagania dotyczące korekt kosztów i VAT zostały zgrupowane w podmenu „Korekty”.



Rysunek 1. Nowe menu dotyczące korekt kosztów i VAT

2. Oznaczanie wydatków zaliczonych do KUP w Sz@rk FK

Do obliczania korekt kosztów, konieczne jest precyzyjne wskazanie który z dekretów zawierających zaksięgowany wydatek będzie zaliczony do kosztów uzyskania przychodu. W tym celu w oknie rejestrowania dekretu w dokumencie, dodano nową kontrolkę „Wydatek do KUP” (rys 2.).

Domyślnie każdy wydatek księgowany po stronie Ma z grupy kont „2” oznaczonych typem 6 (rozrachunkowe) będzie miał wstępnie włączoną opcję „Wydatek zaliczany do KUP” (jak na rys. 2), także jeśli widoczność tego pola jest wyłączona w parametrach systemu.

Kontrolka umożliwia indywidualne wskazanie wydatków z grupy kont „2” które nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodu i dla których korekty kosztów nie mają być wyliczane.

Nowe pole widoczne jest tylko wtedy, gdy w dekrecie podano konto „Ma” rozrachunkowe (typ=6) z grupy „2” oraz gdy jest włączona odpowiednia opcja w parametrach systemu (patrz rys. 3).

Wprowadzona zmiana (nowa kontrolka) ma zastosowanie wyłącznie dla wyszukiwania ew. korekt kosztów i umożliwia wyłączenie wybranych wydatków z analizy (wyszukiwania) niezapłaconych wydatków podczas obliczenia korekt.

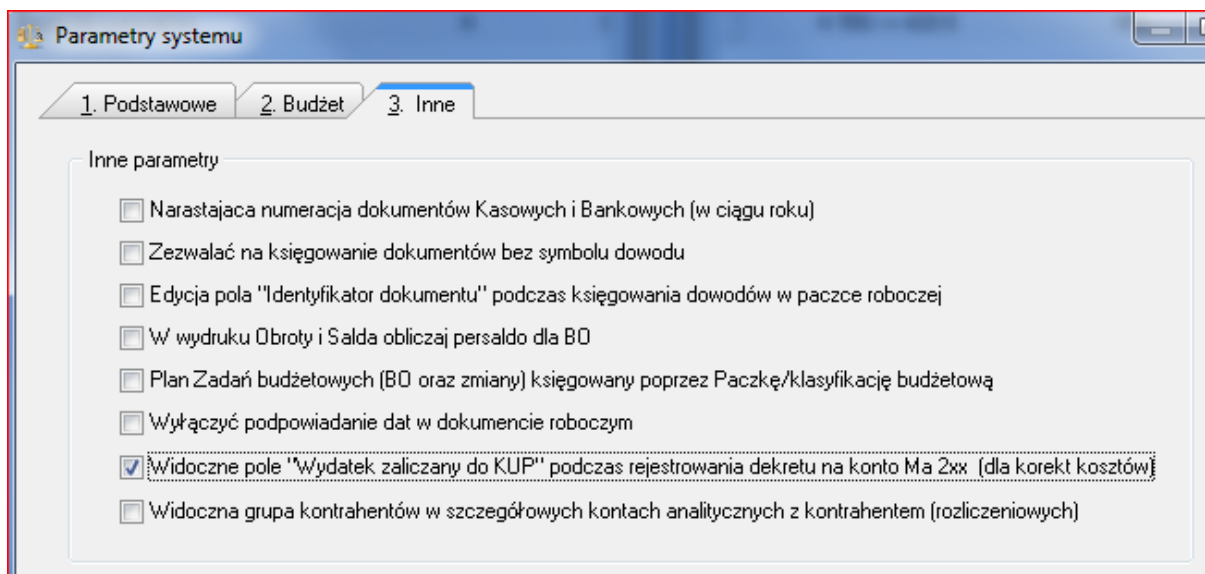
The screenshot shows a window titled "Dekrety dokumentu". It contains the following fields and controls:

- Dekrety** (Section Header)
- Konto Wn**: Input field with empty value and two menu icons.
- Konto Ma**: Input field with value "200-0001", two menu icons, and a label "Rozrach. K - Firma K1 sp. z o.o".
- Treść**: Input field with value "ZA 001/13".
- Kwota**: Input field with value "649,35" and a dropdown arrow.
- Nr Faktury**: Input field with value "ZA 001/13".
- Data rozrachunku i termin płatności**: Input field with value "01-01-2013", a dropdown arrow, a spinner with value "7", and the text "(dni)".
- Wydatek zaliczany do KUP**: A checked checkbox, highlighted in yellow.

Rysunek 2. Okno z dekretem wydatku zaliczonego do KUP

Poniższy rysunek przedstawia okno parametrów systemu, z włączoną opcją „Wydatek dla KUP”. Uwaga, domyślnie opcja ta jest wyłączona i należy ją włączyć samodzielnie, gdy będzie konieczne selektywne zaznaczanie wydatków zaliczanych do KUP.

Dla firm, w których wszystkie wydatki z grupy „2” na kontach rozrachunkowych są z automatu zaliczane do KUP, lub takich gdzie koszty w ogóle nie są wyliczane (budżet), włączenie tej opcji jest zbędne.



Rysunek 3. Nowa opcja w parametrach systemu "Wydatek zaliczany do KUP"

3. Definiowanie zakresu kont kosztów dla automatycznego wyliczenia korekt

Podczas automatycznego wyszukiwania i wyliczania korekt kosztów, Sz@rk FK będzie analizował dokumenty w których zaksięgowano niezapłacony wydatek po stronie Ma, zawierający co najmniej jedną pozycję z kontem Wn z grupy „4”.

W przypadku znalezienia takiej pozycji system automatycznie wyliczy i zaproponuje wprowadzenie korekty do rejestru korekt kosztów.

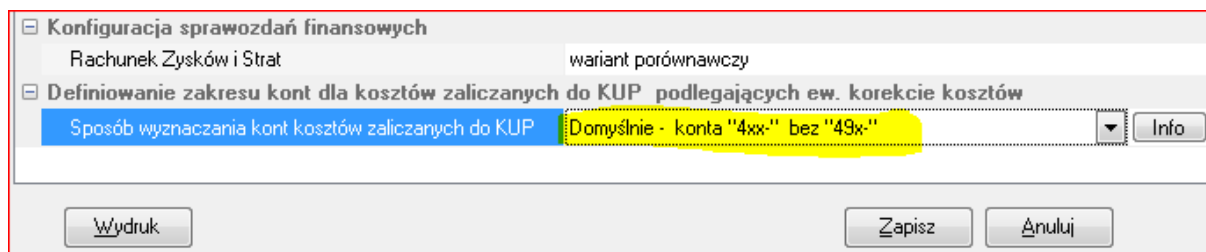
Domyślnie program uznaje za koszty zaliczone do KUP (związane z danym wydatkiem) wszystkie znalezione pozycje zaksięgowane w tym samym dokumencie na kontach Wn z grupy „4” za wyjątkiem kont z podgrupy „49”.

Na rys 4. pozycje podlegające automatycznemu wyliczeniu korekty kosztów w przykładowym dokumencie są oznakowane żółtym kolorem.

Dekrety						Opis d
Lp	△	Konto Wn	Konto Ma	Kwota Wn	Kwota Ma	Treść
1		221-0001		94,35		ZA 001/13
2			200-0001		649,35	ZA 001/13
3		411-03		222,00		zużycie energii cieplej
4		411-01		333,00		zużycie materiałów

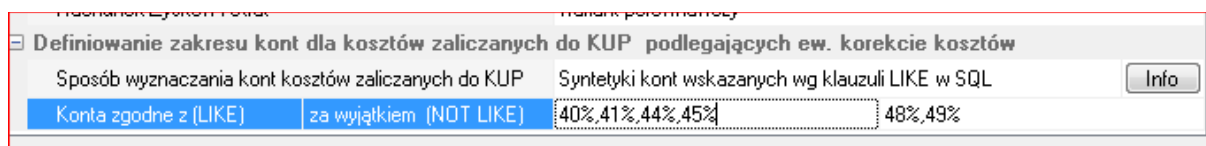
Rysunek 4. Przykładowy dekret wydatku zaliczonego do KUP z podziałem kosztów na dwa odrębne konta 411-

Jeśli w danej firmie używa się innych kont dla księgowania kosztów uzyskania przychodu, należy podać ich zakres w parametrach systemu. Dostępne sposoby definiowania tych zakresów prezentują rysunki 5, 6 i 7.



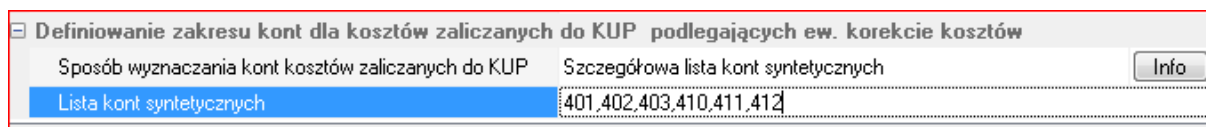
Rysunek 5. Definiowanie zakresu kont dla kosztów - wariant domyślny

Powyżej domyślne ustawienie, które uznaje za koszty zaliczone do KUP wszystkie wydatki rozksięgowane na kontach 4xx, za wyjątkiem kont 49x.



Rysunek 6. Definiowanie zakresu kont dla kosztów - wariant wg klauzuli LIKE

Powyżej przykład ustawienia, gdzie za koszty zaliczone do KUP uznaje się wszystkie wydatki rozksięgowane na kontach 40x, 41x, 44x i 45, za wyjątkiem 48x i 49x.



Rysunek 7. Definiowanie zakresu kont dla kosztów - wariant wg listy syntetyk kont

Powyżej przykład ustawienia, gdzie za koszty zaliczone do KUP uznaje się wyłącznie konta których syntetyka pasuje do podanej listy.

Działanie mechanizmu wyszukującego i wyliczającego korektę kosztów będzie wyjaśnione na przykładowym dokumencie widocznym na rys. 4.

4. Sposób wyszukiwania niezapłaconych zobowiązań (wydatków) dla korekt

Do wyszukiwania i wyliczania korekt kosztów, system Sz@rk FK używa sald z rozrachunków skojarzonych z wydatkami zaksięgowanymi w dokumentach księgowych. Na podstawie aktualnego

salda wydatku wyliczanego na dzień korekty, system ustala czy wydatek podlega korekcie i w jakim stopniu.

Dalsze wyjaśnienia oparte będą na przykładzie z rys 4. w którym poz. nr 2 zawiera wydatek do którego utworzony został rozrachunek widoczny na rys. 8.

Przy wyszukiwaniu korekt na wskazany dzień (standardowo jest to ostatni dzień wybranego miesiąca księgowego) sprawdzane są salda rozrachunków (do wydatków) wyliczone na dzień korekty.

Jeśli wykryta zostanie nierozliczona kwota wydatku na wyznaczony dzień korekty, wówczas taki wydatek zostanie zaproponowany do korekty kosztów.

Rys. 8. przedstawia przykładowy wydatek (fakturę „ZA 001/13”) który został częściowo uregulowany w dniu 10-01-2013 kwotą 194,80 zł. Kwota ta stanowi 30% całości zobowiązania, zatem do spłaty pozostało jeszcze 70% kwoty wydatku.

Dane rozrachunku		Dane dokumentu skojarzonego z rozrachunkiem	
Data rozrachunku	01-01-2013	Finanse - Księgowość	
Strona	Ma	SD	NrDw
Data wystawienia	01-01-2013	Txt	Lp
Kwota Brutto	649,35	ZA	1
Saldo aktualne	454,55	ID dowodu	2
Dokument	ZA 001/13	Zapis źródłowy	
Uwagi		SD	NrDw
		Txt	Lp
		Pozostałe (dodał, zmienił)	
		Dodał	kiedy
		Administrator	17-04-2013 12:27:22
		Zmienił	kiedy
		Administrator	17-04-2013 12:30:12

Historia rozliczeń rozrachunku											
Data	Rozliczenia			Zapłacono	Szczegóły						
	Saldo przed rozlicz	Kwota rozliczenia	Saldo po rozliczeniu	Zapłacono	i dni	Źrd	Data wystaw	Dni	Termin	Nr dokumentu / Treść	Sp. zapł
10-01-2013	649,35	194,80	454,55	30 %	7		10-01-2013	7	17-01-2013	częściowa zapłata za ZA I	

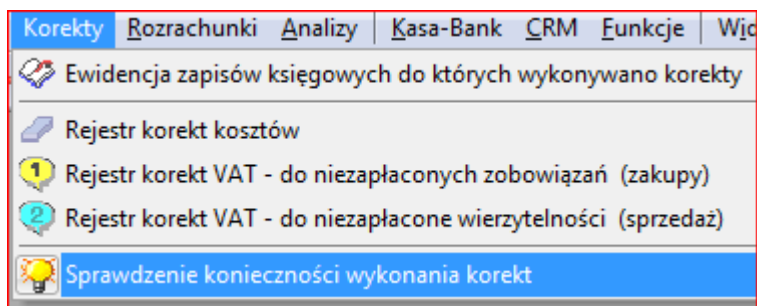
Rysunek 8. Historia rozliczeń rozrachunku utworzonego do wydatku - faktury „ZA 001/13” (poz. nr 2. na rys.4)

Ponieważ niezapłacony wydatek ma ustalony termin płatności 7 dni od daty wystawienia w dn. 01.01.2013, to jego „termin wymagalności zapłaty” dla korekt kosztów upływa 07.02.2013. Oznacza to że jeśli wydatek nie zostanie zapłacony (rozliczony w rozrachunkach) zostanie on wykazany do korekty w lutym 2013.

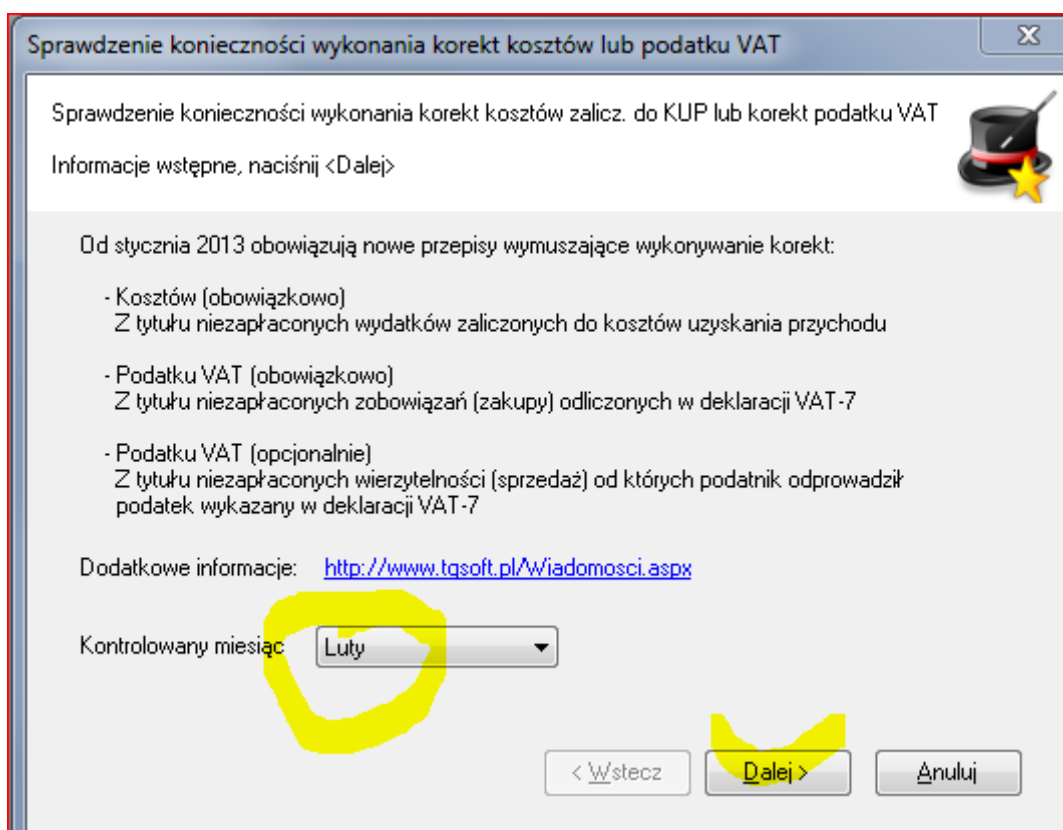
5. Wyszukiwanie i rejestrowanie korekt kosztów

Do szybkiego sprawdzenia czy w danym miesiącu księgowym nie należy zarejestrować korekt kosztów można użyć funkcji z menu głównego:

„Korekty -> Sprawdzenie konieczności wykonywania korekt”



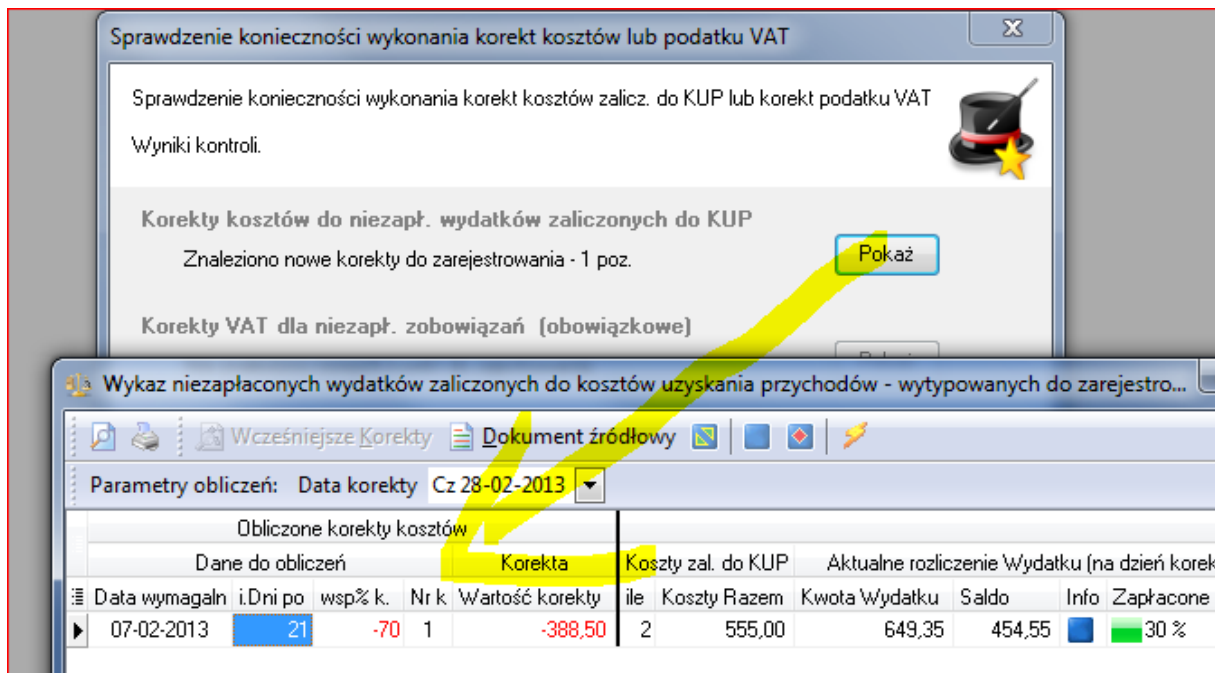
Rysunek 9. Szybkie wyszukiwanie korekt do wykonania



Rysunek 10. Kreator sprawdzający konieczność wykonania korekt na dany miesiąc

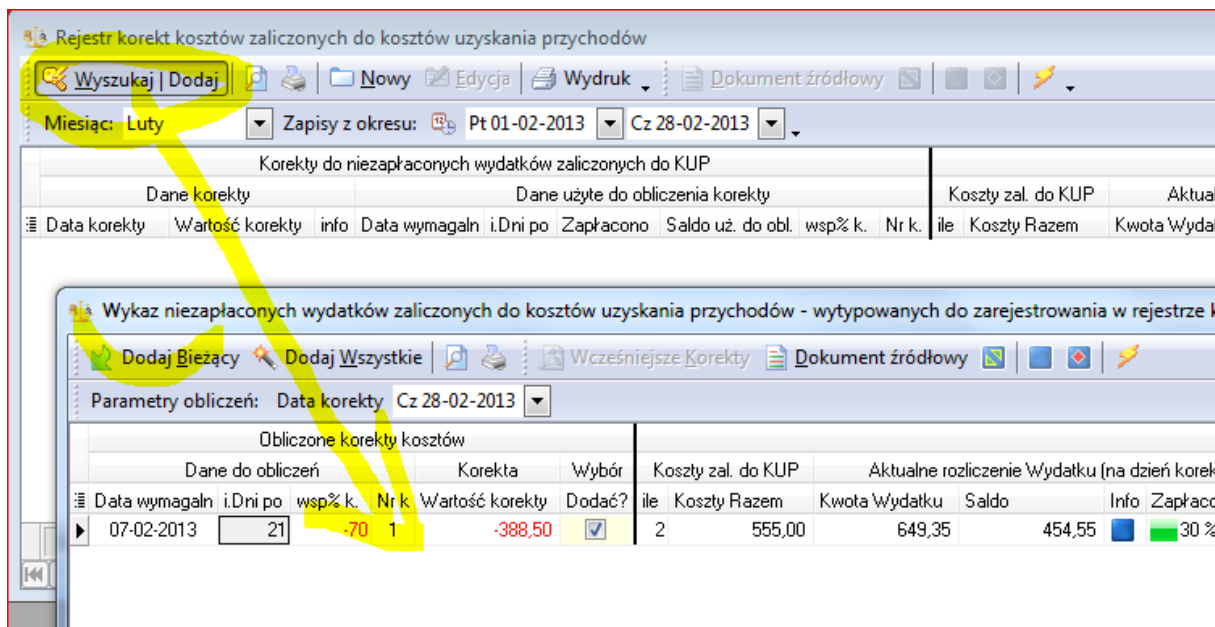
Po wybraniu właściwego miesiąca, oraz kliknięciu przycisku „Dalej” system szuka nierozliczonych zobowiązań (wydatków) do których należy wykonać korekty kosztów.

Jeśli system znajdzie nowe korekty do zarejestrowania, można uzyskać wgląd do wyników wyszukiwania, poprzez użycie przycisku „Pokaż”. Prezentuje to poniższy rysunek.



Rysunek 11. Lista wyszukanych korekt do zarejestrowania w m-cu luty.

Na powyższym rysunku widać znaleziony, częściowo uregulowany wydatek (z przykładu na rys. 4. i 8.) do którego należy zarejestrować korektę kosztów. W celu zarejestrowania korekty należy uruchomić opcję: „**Korekty -> Rejestr korekt kosztów**”



Rysunek 12. Rejestr korekt kosztów z uruchomioną funkcją "Wyszukaj | Dodaj"

Po uruchomieniu funkcji „Rejestr korekt kosztów” wywołujemy funkcję „Wyszukaj | Dodaj” (Ctrl+Insert), co spowoduje wyliczenie koniecznych do zarejestrowania korekt z możliwością ich automatycznego wprowadzenia do rejestru korekt kosztów (rysunek powyżej). Realizujemy to naciskając przycisk „Dodaj bieżący” (Enter) lub „Dodaj Wszystkie” gdy system znalazł wiele korekt kosztów do zarejestrowania.

Rejestr korekt kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów

Wyszukaj | Dodaj | Nowy | **Edycja** | Wydruk | Dokument źródłowy

Miesiąc: Luty | Zapisy z okresu: Pt 01-02-2013 | Cz 28-02-2013

Korekty do niezapłaconych wydatków zaliczonych do KUP				Koszty zal. do KUP		Aktual	
Dane korekty		Dane użyte do obliczenia korekty		Koszty Razem		Kwota Wydat	
Data korekty	Wartość korekty	info	Data wymagaln	i.Dni po Zapłacono	Saldo uż. do obl.	wsp% k.	Nr k.
28-02-2013	-388,50		07-02-2013	21	454,55	-70	1
							2
							555,00
							649

Zapis korekty kosztów do niezapłaconego wydatku zaliczonego do KUP (edycja danych)

- Dokument źródłowy (niezapłacony)

Lp./ID dow./Rok: 2/1/13 | SD, NrDw, Txt: ZA 1 | Konto wydatku: 200-0001

Treść: ZA 001/13 | Kwota wydatku: 649,35 | Saldo na dzień*: 454,55

Data, Termin: 01-01-2013 | 08-01-2013 | Termin (dni): 7 | Zapłacono: 30%

Termin wymagalności zapłaty*: 07-02-2013 | i. dni po terminie: 21 | Razem Koszty: 555,00

Kontrahent: K-1 Firma K1 sp. z o.o. | Firma K1 sp. z o.o.

- Dane bieżącej korekty kosztów

Data korekty: 28-02-2013 | Uwagi: a | Saldo dla obl.*: 454,55

Wsp. korekty %: -70 | Opis korekty:

Korekty kosztów wg kont księgowych			Podgląd kosztów z dokumentu źródłowego				
Konto	Kwota	Nazwa konta	Konto	Kwota	Nazwa konta	L.p.	Treść dekretu
411-03	-155,40	Zużycie energii cieplnej	411-03	222,00	Zużycie energii ciep	3	zużycie energii
411-01	-233,10	Zużycie materiałów i usług	411-01	333,00	Zużycie materiałów	4	zużycie materiał
	-388,50			555,00			

1. Zapisy korekty VAT | 2. Wcześniejsze korekty

Zapisz | Anuluj

Rysunek 13. Zarejestrowana korekta kosztów

Powyższy rysunek zawiera szczegóły wyliczonej automatycznie korekty kosztów (naciśnięto przycisk „Edycja”). Wyliczenie uwzględnia częściową spłatę wydatku (zobowiązanie uregulowane w 30%), a poszczególne korekty kosztów na kontach 411-1 i 411-3 również zostały wyliczone z uwzględnieniem współczynnika korekty -70%.

Na podstawie wyliczonych korekt kosztów należy wykonać odpowiednie księgowania na kontach zgodnie z zasadami stosowanymi w danej firmie. Obecnie nie ma możliwości wykonania automatycznego dekretowania takich korekt i konieczne jest ręczne wykonanie odpowiedniego dokumentu (obecnie brak jednolitych zasad księgowania takich korekt).

Jako podstawę takiego dokumentu można wykorzystać wydruk z rejestru korekt kosztów, sumujący kwoty na kontach kosztów w sposób analogiczny jak przy wydrukach z rejestru VAT. Przykładowy wydruk poniżej:

REJESTR KOREKT KOSZTÓW DO NIEZAPŁACONYCH WYDATKÓW ZALICZONYCH DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU										
(korekty do nieopłaconych faktur lub umów w terminie 30 dni od terminu płatności lub w terminie 90 dni od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów)										
Korekty kosztów za okres: 01-02-2013 do 28-02-2013 - Luty 2013										
Dane korekty kosztów			Dokument źródłowy - wydatek zaliczony do KUP (zakup)					Kwoty korekt wg kont kosztów		
Lp.	Data korekty	Korekta Kosztów Razem	Data faktury, Termin (dni)	Termin płatności	Kwota zaliczona do KUP	Kwota Wydatku	Typ korekty	Konto kosztów	Kwota Korekty	Nazwa konta Kosztów
	ile dni po term. Wsp. % korekty		Treść dokumentu (faktura)	Data wymagalności zapłaty	SD, NrDw, Txt (Lp. Wydatku)	Saldo dok. na dzień korekty				
1.	28.02.2013	-388,50	01-01-2013, 7 dni	08-01-2013	555,00	649,35	In Minus	411-03	-155,40	Zużycie energii ciepł
21	-70%		K-1 Firma K1 sp. z o.o	07-06-2013	ZA 1 (2.)	454,55	30,0%	411-01	-233,10	Zużycie materiałów
RAZEM		-388,50								

Rysunek 14. Wydruk z rejestru korekt kosztów

5. Zwrotne korekty kosztów po zapłaceniu zobowiązania

W przypadku gdy dojdzie do uregulowania zobowiązania (dla wydatku do którego wcześniej wykonano korektę kosztów) w późniejszym czasie, podatnik może ponownie zaliczyć wcześniej wyłączone kwoty do kosztów uzyskania przychodu. Operację taką nazywamy „korektą zwrotną” i może być ona wykonana w miesiącu w którym nastąpiła częściowa lub całkowita spłata zobowiązania do wydatku.

W przypadku wystąpienia opisanej powyżej sytuacji, Sz@rk FK automatycznie wylicza korekty zwrotne. W celu zaprezentowania korekt zwrotnych, zarejestrowano całkowitą zapłatę za wydatek (fakturę ZA 001/13) z dniem 01.03.2013. Przedstawia to poniższy rysunek.

Historia rozliczeń rozrachunku										
Dane rozrachunku					Dane dokumentu skojarzonego z rozrachunkiem					
Data rozrachunku	01-01-2013	Strona	Ma	Źródło	Finanse - Księgowość					
Data wystawienia	01-01-2013	Termin (dni)	7		SD	NrDw	Txt	Lp	ZA 1	2
Kwota Brutto	649,35	Sp. zapłaty			ID dowodu				1	
Saldo aktualne	0,00	Zapłacono	100%		Zapis źródłowy (z poprzedniego roku)					
Dokument	ZA 001/13				SD	NrDw	Txt	Lp		
Uwagi					Pozostałe (dodał, zmienił)					
					Dodał	kiedy	Administrator		17-04-2013 12:27:	
					Zmienił	kiedy	Administrator		17-04-2013 12:30:	

Historia rozliczeń rozrachunku										
Data	Rozliczenia	Zapłacono		Szczegóły						
	Saldo przed rozlicz	Kwota rozliczenia	Saldo po rozliczeniu	Zapłacono	i.dni	Źródło	Data wystaw	Dni	Termin	Nr dokumentu / Treść
10-01-2013	649,35	194,80	454,55	30%	7	Ma	10-01-2013	7	17-01-2013	częściowa zapłata za ZA 1
01-03-2013	454,55	454,55	0,00	100%	0	Ma	01-03-2013	0	01-03-2013	ZA 001/13

Rysunek 15. Prezentacja całkowitej spłaty zobowiązania w dniu 01.03.2013

Dla opisanej powyżej sytuacji, uruchomienie funkcji wyszukującej nowe korekty kosztów (w miesiącu w którym wykonano rozliczenie rozrachunku do wydatku – tutaj marcu 2013), spowoduje naliczenie korekty zwrotnej – czyli ponownego zaliczenia wcześniej wyksięgowanych kosztów do KUP. Prezentuje to kolejny rysunek.

Rejestr korekt kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów

Miesiąc: Marzec Zapisy z okresu: Pt 01-03-2013 N 31-03-2013

Korekty do niezapłaconych wydatków zaliczonych do KUP						Koszty zal. do KUP	Aktualne rozliczenie				
Dane korekty			Dane użyte do obliczenia korekty								
Data korekty	Wartość korekty	info	Data wymagaln	i.Dni po	Zapłacono	Saldo uż. do obl.	wsp% k.	Nr k.	ile	Koszty Razem	Kwota Wydatku

Wykaz niezapłaconych wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów - wytypowanych do zarejestrowania w rejestrze korekt

Parametry obliczeń: Data korekty N 31-03-2013

Obliczone korekty kosztów							Aktualne rozliczenie Wydatku (na dzień korekty)				
Dane do obliczeń			Korekta	Wybór	Koszty zal. do KUP		Aktualne rozliczenie Wydatku (na dzień korekty)				
Data wymagaln	i.Dni po	wsp% k.	Nr k	Wartość korekty	Dodać?	ile	Koszty Razem	Kwota Wydatku	Saldo	Info	Zapłacone
07-02-2013		52	70 2	388,50	<input checked="" type="checkbox"/>	2	555,00	649,35	0,00		100%

Rysunek 16. Wyliczenie korekty zwrotnej do wydatku po jego spłacie w terminie późniejszym

Podobnie jak w przypadku normalnej korekty kosztów, zaksięgowanie korekty zwrotnej w dokumencie księgowym należy wykonać ręcznie. System jedynie udostępnia odpowiedni wydruk z rejestru korekt kosztów.

Poniżej okno ze szczegółami wyliczonej korekty zwrotnej, oraz wydruk rejestru korekt kosztów z miesiąca Marzec 2013.

Rejestr korekt kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów

Wyszukaj | Dodaj | Nowy | **Edycja** | Wydruk | Dokument źródłowy

Miesiąc: Marzec | Zapisy z okresu: Pt 01-03-2013 | N 31-03-2013

Korekty do niezapłaconych wydatków zaliczonych do KUP											
Dane korekty			Dane użyte do obliczenia korekty							Koszty zal. do KUP	Akt
Data korekty	Wartość korekty	info	Data wymagaln	i.Dni po	Zapłacono	Saldo už. do obl.	wsp% k.	Nr k.	ile	Koszty Razem	Kwota Wy
31-03-2013	388,50		07-02-2013	52	100%	0,00	70	2	2	555,00	

Zapis korekty kosztów do niezapłaconego wydatku zaliczonego do KUP (edycja danych)

- Dokument źródłowy (niezapłacony)

Lp./ID dow./Rok: 2/1/13 | SD, NrDw, Txt: ZA 1 | Konto wydatku: 200-0001

Treść: ZA 001/13 | Kwota wydatku: 649,35 | Saldo na dzień*: 0,00

Data, Termin: 01-01-2013 | 08-01-2013 | Termin (dni): 7 | Zapłacono: 100%

Termin wymagalności zapłaty*: 07-02-2013 | i. dni po terminie: 52 | Razem Koszty: 555,00

Kontrahent: K-1 Firma K1 sp. z o.o. | Firma K1 sp. z o.o.

- Dane bieżącej korekty kosztów

Data korekty: 31-03-2013 | Uwagi: | Saldo dla obl.*: 0,00

Wsp. korekty %: 70 | Opis korekty: korekta zwrotna po spłacie zobowiązania do fry ZA 001/13 w dn 01.03.2013

Korekty kosztów wg kont księgowych			Podgląd kosztów z dokumentu źródłowego				
Konto	Kwota	Nazwa konta	Konto	Kwota	Nazwa konta	Lp.	Treść dekretu
411-03	155,40	Zużycie energii cieplnej	411-03	222,00	Zużycie energii cieplnej	3	zużycie energii
411-01	233,10	Zużycie materiałów	411-01	333,00	Zużycie materiałów	4	zużycie materiałów
388,50			555,00				

Rysunek 17. Szczegóły wyliczonej zwrotnej korekty kosztów

REJESTR KOREKT KOSZTÓW DO NIEZAPŁACONYCH WYDATKÓW ZALICZONYCH DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU
(korekty do nieopłaconych faktur lub umów w terminie 30 dni od terminu płatności lub w terminie 90 dni od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów)

Korekty kosztów za okres: 01-03-2013 do 31-03-2013 - Marzec 2013

Dane korekty kosztów		Dokument źródłowy - wydatek zaliczony do KUP (zakup)					Kwoty korekt wg kont kosztów			
Lp.	Data korekty ile dni po term. Wsp. % korekty	Korekta Kosztów Razem	Data faktury, Termin (dni) Treść dokumentu (faktura) Kontrahent (wierzyciel)	Termin płatności	Kwota zaliczona do KUP	Kwota Wydatku	Typ korekty	Konto kosztów	Kwota Korekty	Nazwa konta Kosztów
1.	31.03.2013 52 70%	388,50	01-01-2013, 7 dni ZA 001/13 K-1 Firma K1 sp. z o.o.	08-01-2013	555,00	649,35	In Plus (zwrotna)	411-03	155,40	Zużycie energii cieplnej
				07-02-2013	ZA 1 (2.)	0,00	100,0%	411-01	233,10	Zużycie materiałów
RAZEM		388,50							388,50	

Rysunek 18. Wydruk po wprowadzeniu korekty zwrotnej do rejestru korekt kosztów

6. Ewidencja zapisów Księgowych (wydatków) do których wykonywano korekty kosztów

Aby umożliwić wygodną kontrolę nad dokumentami (wydatkami) do których wykonywano korekty kosztów, dodano nową funkcję dostępną w podmenu „Korekty” (patrz rys. 9.)

„Korekty -> Ewidencja zapisów Księgowych do których wykonywano korekty”

Ww. ewidencja zawiera zebrane dokumenty księgowe do których wykonywano korekty wraz z ich podziałem rozbitiem na poszczególne miesiące w wybranym roku księgowym.

Dokument		Wydatek			Koszty w dok.		Wyłączenie z KUP					
Data	SD NrDw Txt L.p.	Data	Dni	Treść (wydatku)	Kwota	Data wymagal	Razem Koszty	Kwota wyksięg.	Data wyksięg.	Styczeń	Luty	Marzec
01-01-2013	ZA 1 2	01-01-2013	7	ZA 001/13	649,35	07-02-2013	555,00	-388,50	28-02-2013		-388,50	388,50

Rysunek 19. Ewidencja zapisów księgowych do których wykonywano korekty

WYKAZ NIEOPŁACONYCH ZOBOWIĄZAŃ ZALICZONYCH DO KOSZTÓW
(zestawienie faktur nieopłaconych w terminie 30 dni od terminu płatności lub w terminie 90 dni od dnia zaksięgowania)

Na podstawie zarejestrowanych korekt kosztów z roku: **2013**

L.p.	Charakterystyka zobowiązania		Wyks. z KUP	Miesięczny wykaz wykreślenia kosztu					
	Data faktury, termin (dni)	SD, NrDw, Txt (L.p. wydatku)	Data wyksięgowania	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czer
1.	01-01-2013, 7 dni	ZA 1 (2.)	28.02.2013		-388,50	388,50			
	ZA 001/13	07.02.2013	-388,50		-388,50	388,50			
	K-1 Firma K1 sp. z o.o								

Rysunek 20. Wydruk z ewidencji korekt kosztów

7. Wykaz korekt kosztów wykonanych do wybranego wydatku zaliczonego do KUP

Z poziomu ewidencji zapisów księgowych do których wykonano korekty kosztów (opisanej we wcześniejszym punkcie) można uzyskać podgląd do wszystkich korekt wykonanych dla wybranego dokumentu źródłowego, w tym przypadku wydatku zaliczonego do KUP - przez użycie przycisku „Korekty”.

Ewidencja Dowodów Księgowych do których wykonywano korekty kosztów i/lub podatku VAT

Wydruk Korekty Vat Dokument Rok 2013

Widok 1. Korekty Kosztów (1) 2. Korekty VAT - zobowiązania 3. Korekty VAT - wierzytelności

Dokument				Wydatek				Koszty w dok.	Wyłączer		
Data	SD	NrDw	Txt	L.p.	Data	Dni	Treść (wydatku)	Kwota	Data wymagal	Razem Koszty	Kwota wyksięg.
01-01-2013	ZA	1		2	01-01-2013	7	ZA 001/13	649,35	07-02-2013	555,00	-388,50

Korekty kosztów wykonane do Wydatku : 2/1/13 - ZA 001/13

Wydruk Korekta

Wykaz korekt kosztów wykonanych do bieżącego wydatku źródłowego

Nr K	Data korekty	Typ	wsp. %	ile	Korekty kosztów R	Opis korekty	Saldo dla korekty	Zapłacono	Dow
1	28-02-2013	M	-70	2	-388,50	korekta	454,55	30 %	Adr
2	31-03-2013	P	70	2	388,50	korekta zwrotna po spłacie zol	0,00	100 %	Adr

Rysunek 21. Wykaz korekt kosztów wykonanych do wydatku ...

Rejestr KOREKT KOSZTÓW do niezapłaconego wydatku zaliczonego do KUP

Identyfikacja 2/1/13 Treść wydatku ZA 001/13

Dane dokumentu 01.01.2013 Nr Faktury ZA 001/13 Kwota Wydatku 649,35

SD, NrDw, txt ZA 1 Koszty Razem 555,00

Termin płatności 08.01.2013 Termin (dni) 7 Data wymagalności zapłaty 07.02.2013

Lp	Dane korekty kosztów do niezapłaconego wydatku				Kwoty korekty wg kont kosztów		
	Data korekty	Saldo uż. do obl. korekty	Kwota Korekty	Dodatkowy opis korekty	Konto Kosztu	Kwota Korekty	Nazwa konta
1.	28.02.2013	454,55	-388,50	korekta	411-03	-155,40	Zużycie energii cieplnej
	In Minus	1. -70%			411-01	-233,10	Zużycie materiałów
					-388,50		
2.	31.03.2013	0,00	388,50	korekta zwrotna po spłacie zobowiązania do fry ZA 001/13 w dn 01.02.2013	411-03	155,40	Zużycie energii cieplnej
	In Plus (zwrotna)	2. 70%			411-01	233,10	Zużycie materiałów
					388,50		
RAZEM					411-01	0,00	Zużycie materiałów
					411-03	0,00	Zużycie energii cieplnej
					0,00		

Rysunek 22. Wydruk zarejestrowanych korekt kosztów do wybranego wydatku zaliczonego do KUP

7. Uwagi końcowe

W przypadku zaistnienia szczególnego przypadku gdy właściwa korekta kosztów i korekta zwrotna zawiera się w tym samym miesiącu, np. gdy termin wymagalności zapłaty za nieuregulowany wydatek zaliczony do KUP wypadał np. 08.02.2013, a jednocześnie zapłata za ten sam wydatek

została uregulowana dopiero pod koniec tego samego miesiąca, system Sz@rk nie generuje dwóch korekt kosztów (w tym jedną zwrotną) do miesiąca lutego, tylko jedną zbiorczą – wynikająca z aktualnego salda na koniec danego miesiąca.

Powyższe uproszczenie wprowadzono z uwagi na identyczny efekt dla końcowego salda miesięcznego w rejestrze korekt kosztów – które to saldo jest podstawą do ew. zaksięgowania korekt kosztów.

W przypadku gdy ww. sytuacji potrzebne będzie rozbitcie korekt kosztów na korektę pierwotną i zwrotną (w tym samym miesiącu), należy dwukrotnie wykonać wyliczenie korekt kosztów. Za pierwszym razem należy podać datę korekty zgodną z datą wymagalności zapłaty, wówczas system wyliczy korektę kosztów na podstawie salda rozrachunku w tym dniu. Następnie należy drugi raz wyliczyć korekty na koniec danego miesiąca. W efekcie zamiast jednej zbiorczej korekty, w rejestrze korekt będą widoczne dwie korekty w danym miesiącu, pierwotna i zwrotna.