

SCHEMAT KSIĘGOWAŃ

transakcji obrotu Kuponami Premiowymi Pass firmy Sodexo Benefits and Rewards Services (zwaną dalej Sodexo)

PRZYKŁAD

Firma Kowalski Sp. z o.o. złożyła zamówienie na Kuponu Premiowe Pass o wartości 4.000,00 PLN. Otrzymała od Sodexo proformę jako podstawę do dokonania płatności.

Treść proformy była następująca:

■ Wartość zamówienia (Kuponów):	4.000,00 PLN
■ Prowizja 7%:.....	280,00 PLN
■ Podatek od towarów i usług VAT (stawka 23%):	64,40 PLN
■ Razem kwota do zapłaty:	4.344,40 PLN

Wydatki na zakup Kuponów Premiowych Pass oraz ich rozliczenie można ująć w księgach rachunkowych według następującego schematu księgowania:

OPERACJA 1: ZAPŁATA ZA KUPONY PREMIOWE PASS

■ Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	4.344,40 PLN
■ Ma konto 10 „Kasa” lub konto 13-0 „Rachunek bieżący”	4.344,40 PLN

Po potwierdzeniu wpływu kwoty 4.344,40 PLN na swój rachunek, Sodexo wysyła zamówione Kuponu wraz z notą księgową zawierającą wartość Kuponów 4.000,00 PLN oraz fakturą VAT na 344,40 PLN z tytułu prowizji.

Przekazanie Kuponów dokumentuje nota księgowa (a nie faktura VAT, rachunek uproszczony czy „zwykły” rachunek) – jest to dowód wystarczający, ponieważ wydanie Kuponów nie jest ich sprzedaż. Kupon pełni rolę znaku legitymacyjnego (papieru wartościowego), sama zaś sprzedaż zachodzi dopiero w momencie wydania towaru w placówce handlowej i realizacji Kuponu (stronami transakcji nie są ani Sodexo ani Kowalski Sp. z o.o.).

OPERACJA 2: ZAKSIĘGOWANIE NOTY KSIĘGOWEJ I FAKTURY VAT ZA PROWIZJĘ

■ Wn konto 14 „Inne środki pieniężne”	4.000,00 PLN
■ Wn konto 30 „Rozliczenie zakupu usług” lub Wn konto 40 „Koszty według rodzajów” (w analityce: Świadczenia na rzecz pracowników)	280,00 PLN
■ Wn konto 22 „Rozrachunki publiczno-prawne” (w analityce: Podatek od towarów i usług VAT)	64,40 PLN
■ Ma konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	4.344,40 PLN

OPERACJA 3: ROZDYSPONOWANIE KUPONÓW PREMIOWYCH PASS NA CELE PROMOCYJNE

Rozdysponowanie Kuponów promocyjnych powinno być udokumentowane poleceniem księgowania:

■ Wn konto 40 „Koszty według rodzajów”	4.000,00 PLN
■ Ma konto 14 „Inne środki pieniężne”	4.000,00 PLN

W przypadku pytań lub wątpliwości jesteśmy do Państwa dyspozycji