

Előlegszámlák kiállítása és könyvelése

Ahhoz, hogy előlegszámlákat tudjunk kiállítani, először meg kell tennünk bizonyos beállításokat az alábbiak szerint:

1. Az előlegszámlák készítésének egyik feltétele, hogy rendelkezünk olyan számlatömbbel, melyben kizárólag előlegszámlák készülnek.
Ehhez a Szerviz / Beállítások / Naplóformátumok menüpontban kell új számlatömböt felvennünk, melynél bekattintjuk az „Előlegszámla” kapcsolót. (Javasoljuk, hogy ennek a számlatömbnek a nevében is jelezzék, hogy előleg kezelésére használják.)
2. Az előleg nyilvántartásához szükséges főkönyvi számokat fel kell venni a számlatükörbe, mert megadni csak a létező főkönyvi számokat lehet. (Törzsadatok / Törzsadatok / Számlák / Új gombbal v. F5 megnyomásával)

A megfizetett előlegek könyveléséhez ki kell jelölni a bruttó előleg összegét nyilvántartó (pl.: 453), illetve az előleg ÁFA kötelezettségét nyilvántartó (pl.: 368) számlákat.

Ajánlott főkönyvi számok: (ld. 3. pontban leírtakat)

Egyszerű mód esetén: pl. Kapott előlegszámla: 453; Kapott előleg ÁFA elszámolási számla: 368

Átvezetés esetén: a fentiekén túl pl. Kapott előleg átvezetési számla: 459; Kapott előleg ÁFA átvezetése: 369

3. A Számlázás / Beállítások / Beállítások menüpont Előleg fülén meg kell adni a könyveléshez szükséges főkönyvi számlaszámokat. Ehhez el kell döntenünk, hogy egyszerű módon vagy átvezetéssel szeretnénk könyvelni az előleget.
Erre akkor is szükség van, ha az adatbázisban nem történik főkönyvi könyvelés, mivel a program a háttérben automatikusan rögzíti a főkönyvi tételeket.

A hatályos jogszabályi rendelkezések szerint a kapott előlegről utólag kell számlát kiállítani, melyre rá kell vezetni az előlegre utaló kifejezést.

Az előleg, illetve az ahhoz kapcsolódó ÁFA kötelezettség könyvelése az előleg átvételekor/jóváírásakor a felhasználó által kerül könyvelésre, ezért az előlegszámla kiállításakor a program nem képez a fentiekre főkönyvi tételt.

Számlák kiállítása:

Előleg beérkezésekor (előlegszámla): A szokásos módon történik a Számlázás / Számlázás / Számlakészítés/ pl. magyar nyelvű forintos menüpontban, de a számlatömbnél válasszuk ki a korábban beállított ELŐLEGTÖMBünket. Az F3-Tételek fülre átkattintva nyomjuk meg az Új előlegtétel gombot. Ekkor felugrik az előlegszámla panel, melybe írjuk be a nettó előlegösszeget

és válasszuk ki a hozzá tartozó ÁFÁ-t, majd fogadjuk el a Rendben gombbal. Most a felvett előleg tételünk megjelent a számlatételek ablakában. Ezután a Nyomtatás gombbal vagy F9-cel kinyomtathatjuk a számlát.

Előleg beszámításakor (végszámla): A szokásos módon történik a számlázás, válasszuk ki az előleget fizető vevőnköt, majd hívjuk be a számlázótömbünket. Amikor átlépünk a Tételek földre, kiválasztható az Új, majd F12-es gombokkal a régebben felvett termékünk vagy szolgáltatásunk. (Ha ezt korábban nem tettük meg, most az F11-es gomb segítségével pótolhatjuk). A tétel(ek) elfogadása után aktívvá válik a képernyő alján lévő ELŐLEG ELSZ. gomb. Ennek megnyomásakor a program kilistázza a vevő által fizetett, még felhasználható előlegegyenleget. A megjelenő rubrikába írjuk be azt az összeget, amennyit ebből beszámítunk, vagy jelöljük ki pipálással, ha egy/több számláról a teljes összeget szeretnénk figyelembe venni.

Könyvelés módja: Egyszerű

Példa a vevőktől kapott előleg egyszerű kezelésének lépéseire:

1. Elkészül az előlegbekérő levél, mely alapján nem könyvelünk semmit!
2. Az előleg-összeg beérkezésekor a kapott előlegről számlát kell kiállítani, melyre rá kell vezetni az előlegre utaló kifejezést. A számlán a teljesítés dátuma az előleg-összeg átvételének, jóváírásának napja. Ez a számla lesz az ÁFA bevallás bizonylata.

Az előlegszámla kiállítása nem eredményez könyvelési tétel, vagyis a jóváírt előleget és a kapcsolódó ÁFA-fizetési kötelezettséget manuálisan kell könyvelni a főkönyvben:

384 - 453	127.000	Vevőtől kapott előleg bruttó összege
368 - 467	27.000	ÁFA fizetési kötelezettség előírása (adóalap: 100.000)

3. Végszámla kiállításakor a program által képzett főkönyvi tételek:

311 - 911	400.000	Teljes nettó árbevétel
311 - 467	108.000	Teljes ÁFA összeg (adóalap: 400.000)

A számlán fel kell tüntetni a teljes ellenértéket valamint azt, hogy a 127.000 Ft előleg-befizetés történt, így pénzügyileg 381.000 Ft teljesítendő.

Előleg beszámításának könyvelését a program automatikusan végzi:

453 - 311	127.000	Előleg bruttó összegének átvezetése a végszámla azonosítójára
-----------	---------	---

Fizetendő forgalmi adó helyesbítését a program szintén automatikusan könyveli:
467 - 368 27.000 előleggel kapcsolatos ÁFA köt. visszavezetése (adóalap: 100.000)

Könyvelés módja: Átvezetéssel

Amennyiben az előlegszámla készítésekor szeretnénk ahhoz automatikus könyvelést kapcsolni, úgy kattintsunk az Átvezetéssel kapcsolóra. Ez esetben két átvezetési számla megadása szükséges (például a kapott bruttó előlegek átvezetésére szolgáló számla: 459, és az előleg ÁFA tartalmának átvezetésére használt számla: 369).

Megadni csak a számlatükörben létező főkönyvi számokat lehet.

Példa a vevőtől kapott előleg **átvezetéssel** történő kezelésének lépéseire:

1. Elkészül az előlegbekérő levél, mely alapján nem könyvelünk semmit!
2. Az előleg-összeg beérkezésekor a kapott előlegről számlát kell kiállítani, melyre rá kell vezetni az előlegre utaló kifejezést. A számlán a teljesítés dátuma az előleg-összeg átvételének, jóváírásának napja. Ez a számla lesz az ÁFA bevallás bizonylata.

Az előlegszámla kiállításakor az alábbi tételek automatikusan bekerülnek a főkönyvbe:

459 - 453	127.000	Vevőtől kapott előleg bruttó összege
368 - 369	27.000	ÁFA fizetési kötelezettség előírása (adóalap: 100.000)

A jóváírt előleget és a kapcsolódó ÁFA-fizetési kötelezettséget manuálisan kell könyvelni a főkönyvben:

384 - 459	127.000	Vevőtől kapott előleg bruttó összege
369 - 467	27.000	ÁFA fizetési kötelezettség előírása (adóalap: 100.000)

3. Végszámla kiállításakor a program által képzett főkönyvi tételek:

311 - 911	400.000	Teljes nettó árbevétel
311 - 467	108.000	Teljes ÁFA összeg (adóalap: 400.000)

A számlán fel kell tüntetni a teljes ellenértéket valamint azt, hogy a 127.000 Ft előleg-befizetés történt, így pénzügyileg 381.000 Ft teljesítendő.

Előleg beszámításának könyvelését a program automatikusan végzi:

453 - 311 127.000 Előleg bruttó összegének átvezetése a végzámla azonosítójára

Fizetendő forgalmi adó helyesbítését a program szintén automatikusan könyveli:

467 - 368 27.000 előleggel kapcsolatos ÁFA köt. visszavezetése (adóalap: 100.000)

Nyitott előlegszámlák ellenőrzése: Számlázás / Kivonatok / Nyitott előlegszámlák menüben áttekinthetjük azokat az előlegszámlákat, melyek teljes beszámítása még nem történt meg.

Előlegszámlák kiállításáról és könyveléséről bővebben alábbi leírásunkban olvashat:
http://download.dimenzio-kft.hu/doc/DimSQL_Szamlazas_leiras.pdf