

EKSPERCI WYJAŚNIAJĄ

Jak księgować umowę o dzieło

Umowa o dzieło została zawarta 1 kwietnia. Uzgodniono, że za wykonanie dzieła zostanie wypłacona kwota brutto 2000 zł. Zakończenie umowy ma być 30 czerwca i wtedy nastąpi wypłata. Kiedy ująć w księgach rachunkowych taką umowę?

Monika Kurek

specjalista ds. kadrowo-płacowych w Target BPO

Świadczenie pracy może się odbywać nie tylko na podstawie umowy o pracę, ale również na podstawie umów cywilnoprawnych. Do najczęściej zawieranych umów cywilnoprawnych należy umowa-zlecenie i umowa o dzieło. Umowa o dzieło jest umową rezultatu. Przyjmujący zamówienie, zwany w umowie wykonawcą, zobowiązuje się do wykonania dzieła, a zamawiający do zapłaty wynagrodzenia w momencie jego odbioru. Z punktu prawa bilansowego zakończona umowa jest kosztem bilansowym w momencie jej zakończenia (dostarczenia dzieła) i kosztem podatkowym w momencie dokonania wypłaty, tak więc księgujemy ją 30 czerwca.

I tak kolejno wyliczamy: Koszty uzyskania przychodu 20 proc. ($2000,00 \times 20 \text{ proc.}$) = 400,00; podstawa opodatkowania ($2000,00 - 400,00$) = 1600,00; należna zaliczka na podatek od osób fizycznych do odprowadzenia do urzędu skarbowego ($1600,00 \times 18 \text{ proc.}$) = 288,00; do wypłaty ($2000,00 - 288,00$) = 1712,00.

Mamy do zaksięgowania: wynagrodzenia brutto z tytułu umowy o dzieło – 2000,00 zł; zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych – 288,00 zł; wypłatę wynagrodzenia netto z tytułu umowy o dzieło – 1712,00 zł.

Dokonyjemy księgowania:

strona Wn konta 430 – Wynagrodzenia (z tytułu umów cywilnoprawnych) – kwota 2000 zł strona Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń kwota – 2000 zł strona Wn konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – kwota 288 zł, strona Ma 220 – Rozrachunki publiczno-prawne – kwota 288 zł

Strona Wn konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – kwota 1712 zł, strona Ma – konta 130 – Rachunek bankowy – kwota 1712 zł

strona Ma konta 430 – Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych – kwota 2000 zł strona Wn 430 – Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych – kwota 2000 zł. **(AP)**

Podstawa prawna

Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 153, poz. 1223 z późn. zm.).