

Rakentamispalvelun ja metalliromun ostojen ja myyntien kirjaaminen

Rakentamispalvelun ja metalliromun myynti:

Tee rakentamispalvelun/metalliromun myynnistä myyntilasku (*Myynnit > Myyntilaskut*). Täytä laskun ja asiakkaan tiedot. Valitse laskuriville ohjelmasta valmiina löytyvä myyntinimike Raken24% (myynti kirjautuu tällöin tilille *3188 Rakentamispalvelu, käännetty ALV*).

Asiakas	Päivämäärä	Eräpäivä	Kirjauspäivä								
Asiakas Oy	01.01.2018	14.01.2018	01.01.2018								
Osoite	Laskun nro	Valuutta									
Suomi	10001	EUR									
	Yhteyshenkilö	Kustannuspaikka									
<input type="checkbox"/> Käyttöomaisuuden myynti		<input checked="" type="checkbox"/> Summat sis. ALV									
Nimike	Selite	Määrä	Verollinen	Yksikkö	Yhteensä (sis...)	Ale...	ALV	Tili	K	Varasto	Ty
Raken24%	Rakennusalan käännetty alv	1,000	1 000,00	-	1 000,00	0,00	Rakennus	3188 - Rakentamispalve			P
Uusi rivi											
Maksutapa							Yhteensä ilman ALV				1 000,00
							ALV yhteensä				0,00
Määrä	0,00	Maksupäivä					Pyöritys	0			0,00
							Summa				1 000,00
Lisätietoja							Tallenna				Keskeytä

Kun tallennat myyntilaskun, muodostaa ohjelma pääkirjaan kirjauksen:

D Myyntisaamiset

K 3188 Rakentamispalvelu, käännetty ALV.

Arvonlisäveroa ei lasketa myyntilaskulle, koska sen tilittää ostaja. Myyntilaskulle tulostuu teksti: *Rakennus (AVL 8c §)*.

Myyntisumma kirjautuu ALV-laskelmaan riville *319 Rakentamispalvelun ja metalliromun myynnit (käännetty verovelvollisuus)*.

Rakentamispalvelun ja metalliromun osto:

Tee rakentamispalvelu- ja metalliromuostoista ostolasku (*Ostot > Ostolaskut*). Käytä laskurivillä ohjelmasta valmiina löytyvää nimikettä *Rakentamispalveluostot*. (osto kirjautuu tällöin tilille 4458 *Rakennuspalveluostot, ostaja verovelvollinen*)

Toimittaja Toimittaja Oy	Tositteen pvm 01.09.2018	Eräpäivä 01.09.2018	Kirjauspäivä 01.09.2018								
Osoite Suomi	Laskun nro 100010	Valuutta EUR	Kustannuspaikka								
<input type="checkbox"/> käyttöomaisuuden osto	Viitenumero	Pankkitili	<input checked="" type="checkbox"/> Summat (sis. ALV)								
Nimike	Selite	Määrä	Yksikkö	A-hinta	Yhteensä (sis. ...)	ALV	ALV-summa	Tili	K	Varasto	...
4458	Rakentamispalveluostot, ostaja verov	1,000		2 000,00	2 000,00	Rakennus	0,00	4458 - Rakentamispä			P
Uusi rivi											
Maksutapa	Yhteensä ilman ALV 2 000,00										
Määrä	Maksupäivä	ALV yhteensä 0,00									
0,00		Pyöristys 0,00									
Summa 2 000,00											
<input type="button" value="Tallenna"/> <input type="button" value="Keskeytä"/>											

Kun tallennat ostolaskun, muodostaa ohjelma pääkirjaan kirjauksen:

D 4458 Rakennuspalveluostot, ostaja verovelvollinen

K 2871 Ostovelat

D 29397 Rakennusalan ja metalliromun käännetty alv

K ALV kotimaan myynnistä

Laskun ostosumma kirjautuu ALV-ilmoitukselle riville 320 *Rakentamispalvelun ja metalliromun ostot*. Arvonlisäveron osuus kirjautuu riveille 318 *Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista* ja 307 *Kohdekauden vähennettävä vero*, ja siten verovaikutus on 0.