

# W jaki sposób księgować leasing

Ciąg dalszy z H5

10a. – Obliczenia dokonano przy założeniu, że: 5000 zł x 70 proc.  
– wartość samochodu wynikająca z polisy: 120 000 zł  
– kurs sprzedaży euro ogłoszony przez NBP w dniu zawarcia umowy ubezpieczenia: 4,20 zł/EUR  
Obliczenie procentu dla ustalenia kosztu uzyskania przychodu:  
70 proc. = [(20 000,00 EUR x 4,2 zł/EUR)/120 000,00] x 100 proc.

Wyliczenie kosztów uzyskania przychodów możliwych do odliczenia na mocy art. 16 ust. 1 pkt 49 ustawy o CIT.  
3 500 zł = 5 000 x 70 proc.

24-9.1 Pozostałe rozrachunki – imienne konto leasingodawcy			24-9.2.1 Pozostałe rozrachunki – z tytułu przedmiotu leasingu – SAMOCHÓD		
	16 140,00	(1)	1a)	7 873,17	155 290,09 (5)
9)	52 697,62	(2)	1c)	6 456,00	
	4 518,07	(3)	3a)	1 869,44	
	5 439,07	(4)	3c)	1 532,94	
16)	9 931,89	(14)	14a)	1 722,65	
	5 413,82	(15)	14c)	1 412,57	
	62 629,51			20 866,78	155 290,09
	62 629,51			134 423,31	

22-1 VAT naliczony			24-9.2.2 Pozostałe rozrachunki – z tytułu przedmiotu leasingu – WÓZEK		
1b)	1 810,83		2a)	21 626,40	216 264,00 (6)
2b)	4 974,07		4a)	3 293,11	
3b)	429,97		15a)	3 326,76	
3e)	76,93				
4b)	757,42				
4e)	259,65				
11a)	5,61				
11b)	3,74				
13b)	140,24				
14b)	396,21				
14e)	110,70				
15b)	765,15				
15d)	247,19				
	9 977,71			28 246,27	216 264,00
	9 977,71			188 017,73	

75-1 Koszty finansowe			13-0 Rachunek bieżący		
3d)	334,49	3 688,35 (19d)	Sp.)	79 989,51	52 697,62 (9)
3f)	274,29				27 291,89 (16)
4d)	1 128,90				
14d)	481,29				
14f)	394,66				
15d)	1 074,72				
	3 688,35	3 688,35		79 989,51	79 989,51
	-	-		-	-

01.1 Środki trwałe – SAMOCHÓD			01.2 Środki trwałe – WÓZEK		
5)	155 290,09		6)	216 264,00	
	155 290,09	-		216 264,00	-
		155 290,09			216 264,00

07-1 Umorzenie			40-1 Amortyzacja NKUP		
	2 588,17	(7)	7)	2 588,17	15 268,66 (19a)
	5 046,16	(8)	8)	5 046,16	
	2 574,98	(17)	17)	2 574,98	
	5 046,16	(18)	18)	5 046,16	
	-			15 268,66	15 268,66
	15 268,66			-	-

64-0 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów				40-2.1 Usługi obce – KUP			
10a)	6 500,00	541,67	(10d)	10d)	541,67	2 418,74	(19b)
10)	1 500,00	125,00	(10e)	10f)	666,67		
10c)	8 000,00	666,67	(10f)	11a)	24,39		
				11b)	16,26		
				12)	560,00		
				13a)	609,76		
	16 000,00	1 333,33			2 418,74	2 418,74	
		14 666,67					

24-9.3 Pozostałe rozrachunki				40-2.2 Usługi obce – NKUP			
16)	17 360,00	16 000,00	(10)	10e)	125,00	125,00	(19c)
		50,00	(11)				
		560,00	(12)				
		750,00	(13)				
	17 360,00	17 360,00			125,00	125,00	
	-	-			-	-	

86-0 Wynik finansowy				Kapitał podstawowy			
19a)	15 268,00					79 989,51	(Sp.)
19b)	2 418,74						
19c)	125,00						
19d)	3 688,35						
	21 500,74	0			0	79 989,51	
		21 500,74			79 989,51	79 989,51	

Elementy bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. przez leasingobiorcę, zawierającego dane obejmujące operacje dotyczące umów leasingu:

## \*BILANS/AKTYWA

AKTYWA	31.12.2012	31.12.2011
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>421 633,43</b>	-
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	356 285,43	-
1. Środki trwałe	356 285,43	-
a) Środki transportu	356 285,43	-
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 348,00	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>24 644,38</b>	<b>79 989,51</b>
I. Zapasy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	9 977,71	-
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	9 977,71	-
a) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 977,71	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	-	79 989,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	79 989,51
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	79 989,51
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-	79 989,51
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 666,67	-
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>446 277,81</b>	<b>79 989,51</b>

## \*BILANS/PASYWA

PASYWA	31.12.2012	31.12.2011
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>56 142,77</b>	<b>79 989,51</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	79 989,51	79 989,51
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	-	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
III. Wynik finansowy netto roku obrachunkowego	-23 846,74	-
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>390 135,04</b>	<b>-</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	67 694,00	-
II. Zobowiązania długoterminowe	240 269,32	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	240 269,32	-
a) inne	240 269,32	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	82 171,72	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	82 171,72	-
a) inne	81 171,72	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>446 277,81</b>	<b>79 989,51</b>

Elementy rachunku zysków i strat, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. przez leasingobiorcę, zawierającego dane obejmujące operacje dotyczące umów leasingu:

## \*RZS

Rachunek Zysków i Strat	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Przychód ze sprzedaży produktów	-	-
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>17 812,40</b>	<b>-</b>
I. Amortyzacja	15 268,66	-
II. Zużycie materiałów i energii	-	-
III. Usługi obce	2 543,74	-
IV. Podatki i opłaty, w tym:	-	-
IV. Wynagrodzenia	-	-
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	-
VI. Pozostałe koszty rodzajowe	-	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-17 812,40</b>	<b>-</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Dotacje	-	-
II. Inne przychody operacyjne	-	-
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
I. Inne koszty operacyjne	-	-
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-17 812,40</b>	<b>-</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
I. Odsetki, w tym:	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
II. Inne	-	-
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>3 688,35</b>	<b>-</b>
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	<b>3 688,35</b>	<b>-</b>
- dla jednostek powiązanych	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
II. Inne	-	-
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-21 500,74</b>	<b>-</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Zyski nadzwyczajne	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-
<b>J. Zysk (strata) brutto</b>	<b>-21 500,74</b>	<b>-</b>

Rachunek Zysków i Strat	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>2 346,00</b>	<b>-</b>
I. Część bieżąca	-	-
II. Część odroczone	2 346,00	-
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (J-K)</b>	<b>-23 846,74</b>	<b>-</b>

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

	2012	2011
<b>ZYSK / STRATA brutto</b>	<b>-21 500,74</b>	<b>0,00</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>15 339,66</b>	<b>0,00</b>
- amortyzacja	15 268,66	0,00
- usługi obce NKUP	125,00	0,00
<b>Koszty podatkowe niezaliczone do kosztów rachunkowych</b>	<b>49 113,05</b>	<b>0,00</b>
- opłaty leasingowe dot. samochodu - OPŁATA WSTĘPNA	14 329,17	0,00
- opłaty leasingowe dot. samochodu - RATA LEASINGOWA I i II	6 537,61	0,00
- opłaty leasingowe dot. wózka - OPŁATA WSTĘPNA	21 626,40	0,00
- opłaty leasingowe dot. wózka - RATA LEASINGOWA I i II	6 619,87	0,00
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-55 220,10</b>	<b>0,00</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zmiana stanu aktywów na podatek odroczone	65 348,00	0,00
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczone	67 694,00	0,00
<b>Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>2 346,00</b>	<b>0,00</b>

Odroczony podatek dochodowy - kalkulacja na 31 grudnia 2012 r.:

	wart. bilansowa	wart. podatkowa	ujemne	dodatnie	aktywo	rezerwa
<b>AKTYWA</b>					19%	19%
środki trwałe - leasing	356 285,43	-	-	356 285,43	-	67 694,23
strata podatkowa 2012		21 500,74	21 500,74	-	4 085,14	
<b>Razem aktywa</b>					<b>4 085,14</b>	<b>67 694,23</b>
<b>PASYWA</b>						
zobowiązania z tyt. leasingu	322 441,04		322 441,04	-	61 263,80	-
<b>Razem pasywa</b>					<b>61 263,80</b>	<b>0,00</b>
<b>suma</b>					<b>65 348,00</b>	<b>67 694,00</b>

	BO	BZ	zmiana
aktywa	-	65 348,00	65 348,00
rezerwa	-	67 694,00	67 694,00
Wpływ na wynik finansowy			- 2 346,00

Elementy rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. przez leasingobiorcę, zawierającego dane obejmujące operacje dotyczące umów leasingu:

Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia		31.12.2012
1	2	3
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I Zysk (strata) netto	-	23 846,74
II Korekty razem	-	2 646,91
1 Amortyzacja		15 268,66
2 Odsetki i udziały w zyskach/dywidendy/		4 382,81
3 Zmiana stanu rezerw		67 694,00
4 Zmiana stanu należności	-	9 977,71
5 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	80 014,67
<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-</b>	<b>26 493,66</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej.</b>		
I Wpływy	-	-
II Wydatki	-	-
<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I- II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej.</b>		
I Wpływy	-	-
II Wydatki		53 495,85
1 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		49 113,04
2 Odsetki		4 382,81
<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I- II)</b>	<b>-</b>	<b>53 495,85</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem ( A.III +/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-</b>	<b>79 989,51</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym :</b>		<b>79 989,51</b>
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>79 989,51</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D),</b>		<b>0,00</b>
w tym :		
<b>o ograniczonej możliwości dysponowania</b>		