MATERIAŁ BONUSOWY · DZIEŃ 1

Checklista: faktura budowlana

od wykonania prac do księgowania

Zanim wciśniesz „księguj” w programie, zadaj sobie te 7 pytań. To nie teoria — to filtr, który chroni przed zaniżeniem obrotu, utratą odliczenia VAT i nieprzyjemną rozmową w urzędzie skarbowym. **Gdy daty na dokumentach się rozjeżdżają, zacznij zawsze od pytania 1 i 2.**

1. Co dokładnie zostało wykonane?

- **Zakres prac:** czy faktura dotyczy konkretnego etapu, robót dodatkowych, czy całego kontraktu?
- Czy zakres zgadza się z umową / aneksem / kosztorysem?
- Czy na fakturze jest numer obiektu / budowy / etapu?

Notatka: _____

2. Kiedy prace faktycznie wykonano?

- **Data fizycznego zakończenia robót** (z dziennika budowy, raportu kierownika, e-maila, obmiaru).
- Czy data wykonania jest wcześniejsza niż data protokołu i faktury?
- Czy prace są w 100% zakończone, czy to tylko etap częściowy?

⚠ Gdy daty się rozjeżdżają — ZACZYNASZ TUTAJ. To data wykonania decyduje o momencie VAT (co do zasady).

Notatka: _____

3. Czy jest protokół / obmiar / inny dowód odbioru?

- **Protokół odbioru podpisany przez obie strony?**
- Czy jest obmiar / raport kierownika / e-mail potwierdzający wykonanie?
- Czy protokół ma datę zgodną z rzeczywistością (nie „wstecz”)?
- Czy umowa uzależnia wynagrodzenie od formalnej akceptacji? (test Budimex)

Notatka: _____

4. Jaka data jest na fakturze i czy mieści się w terminie?

- **Data wystawienia faktury** (max 30 dni od wykonania — usługi budowlane).
- Czy faktura jest w KSeF i ma numer KSeF?
- Czy data na fakturze ≠ data wykonania ≠ data protokołu? (to normalne — ale wymaga analizy)

Notatka: _____

5. Czy była zaliczka / płatność częściowa?

- **Czy na poczet tej faktury wpłynęła zaliczka?**
- Czy faktura końcowa / częściowa poprawnie odjęła zaliczkę?
- Czy zaliczka była już opodatkowana VAT-em? (żeby nie było podwójnego VAT)

Notatka: _____

6. Co mówi umowa / aneks / kosztorys?

- **Czy wynagrodzenie zależy od formalnej akceptacji protokołu?**
- Czy etap ma osobną cenę i osobny odbiór?
- Czy są roboty dodatkowe — i czy jest aneks?
- Czy jest kaucja gwarancyjna / zatrzymanie umowne?

Notatka: _____

7. Jakie skutki w VAT / CIT / bilansie?

- **VAT:** w której dacie powstaje obowiązek podatkowy?
- **CIT/PIT:** czy to już przychód / koszt, czy jeszcze nie?
- **Bilans:** czy to przychód bilansowy, RMP, czy tylko należność?
- Czy program nie wrzucił automatycznie wszystkiego pod jedną datę?

Notatka: _____

Szybka reguła, gdy daty się rozjeżdżają

- **Najpierw: co i kiedy wykonano (pytania 1–2)**
- **Potem: czy jest dowód odbioru (pytanie 3)**
- **Dopiero na końcu: data faktury i skutki w trzech warstwach (pytania 4–7)**

Pamiętaj: program księgowy nie czyta umowy ani dziennika budowy. Ty musisz mu powiedzieć prawdę. Jedna błędna data = ryzyko korekty VAT, CIT i nieprzyjemnej kontroli.

ANK — Akademia Nowoczesnej Księgowości
Materiał z kursu „Księgowość w firmie budowlanej" — Dzień 1