



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

Výukový materiál pro předmět

INTEGROVANÝ EKONOMICKÝ PŘEDMĚT

4. ROČNÍK

Ing. Magda Vojtová

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP
Název příjemce:	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru: IEP_4_Literatura.

Příklad 1 – přijaté zálohy na prodej zboží se zálohovou fakturou

Společnost s ručením omezeným Svítidla, s. r. o. se zabývá nákupem a prodejem svítidel a jejich montáží u zákazníků.

Adresa firmy: Strakonická 129
370 04 České Budějovice

IČO: 14725836

DIČ: CZ 14725836

Bankovní spojení: ČSOB, č.ú. 22117586/0300

I. Účetní jednotka je plátce DPH

a) Konečná faktura vystavena ve stejném měsíci

- 2.1. Vystavena zálohová faktura na prodej zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS pro firmu DOMUS, s. r. o., Milady Horákové 46, 370 05 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 276542665/0300.
Datum splatnosti – 14. 1., VS 1

Řešení:

Agenda Fakturace→Vydané zálohové faktury→nový záznam→uložit

► Účetní deník: žádný záznam-o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

15.1. VBÚ č.1: - úhrada zálohové faktury 14.1.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam(datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→Záznam→Likvidace výběrem→označit položku ze seznamu→přenést do dokladu→uložit

► Účetní deník- předkontace: přijatá záloha 221/324

- 26.1. FAV za prodej zboží firmě DOMUS, s.r.o., (viz zálohová faktura).
Prodáno 100 ks stropních svítidel, jednotková prodejní cena činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.
Datum splatnosti: 11.2., VS 201001

Řešení:

- a) agenda Fakturace→Vydané faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři→položky faktury pro tento příklad vyplníme bez vazby na sklad
c) provést odpočet zálohy: Záznam→Zálohové faktury→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (nejedná se o zpracování daňového dokladu, nastaví se předkontace bez DPH, členění DPH - UN u této položky!))→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAV – cena bez DPH	311/604
DPH	311/343
Odpočet zálohy – celková částka	324/311

b) Konečná faktura vystavena v následujícím kalendářním měsíci:

- 2.2. Vystavena zálohová faktura na prodej zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS pro firmu DOMUS, s. r. o., Milady Horákové 46, 370 05 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 276542665/0300.
Datum splatnosti – 14. 2., VS 2

Řešení:

Agenda Fakturace→Vydané zálohové faktury→nový záznam→uložit

- Účetní deník: žádný záznam - o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

16.2. DD – vystaven na základě úhrady zálohové faktury firmou DOMUS, s.r.o.

Řešení:

Agenda Účetnictví→Interní doklady→nový záznam, údaje vyplníme ručně (není nyní k dispozici výpis z BÚ, proto nelze daňový doklad vystavit přes zlikvidovanou fakturu)→záznam uložit

Daňový doklad je nutné vystavit, neboť konečné vyúčtování proběhne až v následujícím měsíci. Jedná se o uskutečněné plnění (členění DPH - UD)

► Účetní deník – předkontace: cena bez DPH	324/324
DPH	324/343

Poznámka: o základu DPH se účtuje pouze pro potřeby přiznání DPH!

28. 2. VBÚ č.2: - úhrada zálohové faktury 14. 2.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam(datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→Záznam→Likvidace výběrem→označit položku ze seznamu→přenést do dokladu→uložit

► Účetní deník- předkontace: přijatá záloha 221/324

7.3. FAV za prodej zboží firmě DOMUS, s.r.o., (viz zálohová faktura).

Prodáno 100 ks stropních svítidel, jednotková prodejní cena činí Kč 1 850,- + DPH ZS.

Datum splatnosti: 21. 3., VS 201002

Řešení:

a) agenda Fakturace→Vydané faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři→položky faktury pro tento příklad vyplníme bez vazby na sklad

c) provést odpočet zálohy: Záznam→Zálohové faktury→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (pozor na správné nastavení předkontace a členění DPH, jedná se o zpracování daňového dokladu!)→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAV – cena bez DPH	311/604
DPH	311/343
Odpočet zálohy – cena bez DPH	324/311
DPH	343/311

c) Zálohová faktura uhrazena hotově – doklad o zaplacení je zároveň daňovým dokladem

10.3. Vystavena zálohová faktura na prodej zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS pro firmu DOMUS, s. r. o., Milady Horákové 46, 370 05 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 276542665/0300.

Datum splatnosti – 14. 3., VS 3

Řešení:

Agenda Fakturace→Vydané zálohové faktury→nový záznam→uložit

► Účetní deník: žádný záznam-o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

10.3. PPD – přijata úhrada zálohové faktury v hotovosti

Řešení:

Agenda Účetnictví→Pokladna→nový záznam→naplnit doklad ručně – nelze řešit přímo přes likvidaci!(nutno zkontrolovat cenu bez DPH, DPH a členění DPH - UD)→uložit

► Účetní deník – předkontace: PPD – cena bez DPH	211/324
DPH	211/343

Poznámka: V případě úhrady zálohové faktury likvidací nelze vytvořit pokladní doklad jako daňový. Daňový doklad by se v tomto případě vytvořil po likvidaci obvyklým způsobem přes Záznam-Vytvořit daňový doklad a přenesl automaticky do Interních dokladů.

17.3. FAV za prodej zboží firmě DOMUS, s.r.o., (viz zálohová faktura).
Prodáno 100 ks stropních svítidel, jednotková prodejní cena činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.
Datum splatnosti: 1.4., VS 201003

Řešení:

- a) agenda Fakturace→Vydané faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři→položky faktury pro tento příklad vyplníme bez vazby na sklad
c) provést odpočet zálohy: Záznam→Zálohové faktury→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (pozor na správné nastavení předkontace a členění DPH, jedná se o zpracování daňového dokladu!)→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAV – cena bez DPH	311/604
DPH	311/343
Odpočet zálohy – cena bez DPH	324/311
DPH	343/311

Pokud je zálohová faktura uhrazena hotově a při úhradě je vystaven daňový doklad (PPD), pak není nutné řešit, zda byla konečná faktura vystavena ve stejném měsíci či nikoliv!

V případě, že na přijatou úhradu zálohové faktury v hotovosti není vystaven daňový doklad, postupuje se při řešení jako v případě bezhotovostní úhrady.

II. Účetní jednotka není plátce DPH

Neplátce DPH nevede evidenci o DPH, o zálohách přijatých účtuje obdobným způsobem jako plátce DPH v případě, že konečná faktura je vystavena ve stejném měsíci, jako byla přijata záloha.

- 2.1. Vystavena zálohová faktura na prodej zboží Kč 60 000,-, pro firmu DOMUS, s. r. o.,
Milady Horákové 46, 370 05 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161,
č.ú. 276542665/0300.
Datum splatnosti – 14. 1., VS 1

Řešení:

Agenda Fakturace→Vydané zálohové faktury→nový záznam→uložit

► Účetní deník: žádný záznam-o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

15.1. VBÚ č.1: - úhrada zálohové faktury 14.1.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam(datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→Záznam→Likvidace výběrem→označit položku ze seznamu→přenést do dokladu→uložit

► Účetní deník- předkontace: přijatá záloha 221/324

26.1. FAV za prodej zboží firmě DOMUS, s.r.o., (viz zálohová faktura).

Prodáno 100 ks stropních svítidel, jednotková prodejní cena činí Kč 1 850,-

Datum splatnosti: 11.2., VS 201001

Řešení:

a) agenda Fakturace→Vydané faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři→položky faktury pro tento příklad vyplníme bez vazby na sklad

c) provést odpočet zálohy: Záznam→Zálohové faktury→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka →uložit

► Účetní deník – předkontace: FAV – smluvní cena 311/604

Odpočet zálohy 324/311

Při úhradě v hotovosti je postup stejný, pouze likvidace zálohové faktury bude provedena v agendě Pokladna.

Příklad 2 – Přijaté zálohy bez zálohové faktury

Pokud není na zálohu vystavena zálohová faktura, řešení se změní v tom, že účetní jednotka nevede evidenci o vystavené zálohové faktuře a o její úhradě na bankovní účet nebo v hotovosti do pokladny. Další postup se nemění. Proto je v tomto příkladě řešena jen jedna vybraná situace.

Záloha přijata na účet, konečná faktura vystavena v následujícím kalendářním měsíci, firma je plátcem DPH

14. 4. VBÚ - přijata záloha na prodej zboží Kč 60 000,- od firmy DOMUS, s. r. o.,
Milady Horákové 46, 370 05 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ: CZ45350161,
č.ú. 6542665/0300.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam(datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→formulář vyplnit ručně (nelze využít likvidaci, není zálohová faktura!)→uložit

► Účetní deník- předkontace: přijatá záloha 221/324

16.4. DD – vystaven na přijatou zálohu od firmy DOMUS, s.r.o., cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS.

Řešení:

Agenda Účetnictví→Interní doklady→nový záznam, údaje vyplníme ručně →uložit
(Daňový doklad je nutné vystavit, neboť konečné vyúčtování proběhne až v následujícím měsíci. Jedná se o uskutečněné plnění, členění DPH – UD).

► Účetní deník – předkontace: cena bez DPH 324/324
DPH 324/343

Poznámka: o základu DPH se účtuje pouze pro potřeby přiznání DPH!

7.5. FAV za prodej zboží firmě DOMUS, s.r.o., (viz přijatá záloha!)

Prodáno 100 ks stropních svítidel, jednotková prodejní cena činí Kč 1 850,- + DPH ZS.

Datum splatnosti: 21. 5., VS 201004

Řešení:

a) agenda Fakturace→Vydané faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři→položky faktury pro tento příklad vyplníme bez vazby na sklad

b) provést odpočet zálohy: Záznam→Odpočet zálohy →vytvoří se nová položka faktury, číselné údaje o záloze je nutné zadat ručně a to se **záporným znaménkem**, (pozor na správné nastavení předkontace a členění DPH, jedná se o zpracování daňového dokladu!)→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAV – cena bez DPH 311/604
DPH 311/343
Odpočet zálohy – cena bez DPH 324/311
DPH 343/311

Příklad 3 – Poskytnuté zálohy se zálohovou fakturou

Poskytnuté zálohy představují pro účetní jednotku pohledávku. Pro evidenci se používají následující účty:

05x – v případě záloh na nákup dlouhodobého majetku

15x – v případě záloh na nákup zásob

314 – v případě záloh na nákup služeb

V našem případě jde o řešení poskytnutých záloh na nákup zboží.

I. Účetní jednotka je plátce DPH

a) Konečná faktura přijata ve stejném měsíci

- 2.1. Přijata zálohová faktura na nákup zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS, od firmy LUMINEX, a.s., Pohorská 246, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 286542665/5500.
Datum splatnosti – 14. 1., VS 12010

Řešení:

Agenda Fakturace → Přijaté zálohové faktury → nový záznam → uložit

► Účetní deník: žádný záznam - o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

15.1. VBÚ č.1: - úhrada zálohové faktury 14.1.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam (datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu) → Záznam → Likvidace výběrem → označit položku ze seznamu → přenést do dokladu (nastavit předkontaci, není uvedena v základním seznamu předkontací) → uložit

► Účetní deník - předkontace: poskytnutá záloha na zboží 153/221

- 26.1. FAP za zboží od firmy LUMINEX, a.s.(viz zálohová faktura).
Nakoupeno 100 ks stropních svítidel, smluvní cena za 1 kus činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS..
Datum splatnosti: 11.2., VS 112010

Řešení:

- a) agenda Fakturace → Přijaté faktury → nový záznam → vyplnit údaje ve formuláři podle údajů ve faktuře přes položky faktury
c) provést odpočet zálohy: Záznam → Zálohové faktury → údaje se přenesou do faktury jako

samostatná položka (nejedná se o zpracování daňového dokladu, nastaví se předkontace bez DPH, členění DPH - PN u této položky!)→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAP – cena bez DPH	504/321
DPH	343/321
Odpočet zálohy – celková částka	321/153

b) Konečná faktura vystavena v následujícím kalendářním měsíci:

2.2. Přijata zálohová faktura na nákup zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS,
od firmy LUMINEX, a.s., Pohorská 246, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČO 45350161,
DIČ : CZ 45350161, č.ú. 286542665/5500.
Datum splatnosti – 14. 2., VS 22010

Řešení:

Agenda Fakturace→Přijaté zálohové faktury→nový záznam→uložit

► Účetní deník: žádný záznam - o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

15.2. VBÚ č.2 : - úhrada zálohové faktury 14.2.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam (datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→Záznam→Likvidace výběrem→označit položku ze seznamu→přenést do dokladu (nastavit předkontaci, není uvedena v základním seznamu předkontací)→uložit

► Účetní deník - předkontace: poskytnutá záloha na zboží 153/221

16.2. DD – vystaven na základě úhrady zálohové faktury a zaslán firmou LUMINEX,a.s. ,
základ DPH činí Kč 50 000,-, DPH ZS.

Řešení:

Agenda Účetnictví→Interní doklady→nový záznam, údaje je nutné vyplnit ručně, jedná se o přijatý daňový doklad, členění DPH – PD (přijaté plnění, nárok na odpočet)→záznam uložit

► Účetní deník – předkontace: základ DPH 153/153
DPH 343/153

Poznámka: o základu DPH se účtuje pouze pro potřeby přiznání DPH!

7. 3. FAP za zboží od firmy LUMINEX, a.s.(viz zálohová faktura).

Nakoupeno 100 ks stropních svítidel, smluvní cena za 1 kus činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.

Datum splatnosti: 21. 3., VS 201002

Řešení:

- a) agenda Fakturace→Přijaté faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři podle údajů ve faktuře přes položky faktury
c) provést odpočet zálohy: Záznam→Zálohové faktury→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (jedná se o zpracování daňového dokladu, nastaví se předkontace s DPH, členění DPH – PD u této položky!))→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAP – cena bez DPH	504/321
DPH	343/321
Odpočet zálohy – základ DPH	321/153
DPH	321/343

c) Zálohová faktura uhrazena hotově – doklad o zaplacení je zároveň daňovým dokladem

- 2.4. Přijata zálohová faktura na nákup zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH ZS.
od firmy LUMINEX, a.s., Pohorská 246, 468 00 Jablonec nad Nisou, IČO 45350161,
DIČ : CZ 45350161, č.ú. 286542665/5500.
Datum splatnosti – 14. 4., VS 32010

Řešení:

Agenda Fakturace→Přijaté zálohové faktury→nový záznam→uložit

- Účetní deník: žádný záznam - o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

10.4. VPD – úhrada zálohové faktury v hotovosti

Řešení:

Agenda Účetnictví→Pokladna→nový záznam→naplnit doklad ručně(nutno zkontrolovat cenu bez DPH, DPH a členění DPH - PD)→uložit

► Účetní deník – předkontace: VPD – cena bez DPH	153/211
DPH	343/211

- 26.4. FAP za zboží od firmy LUMINEX, a.s.(viz zálohová faktura).
Nakoupeno 100 ks stropních svítidel, smluvní cena za 1 kus činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.
Datum splatnosti: 11.5., VS 201004

Řešení:

- a) agenda Fakturace→Přijaté faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři podle údajů ve faktuře přes položky faktury
c) provést odpočet zálohy: Záznam→Odpočet zálohy→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (jedná se o zpracování daňového dokladu, nastaví se předkontace s DPH, členění DPH - PD u této položky!))→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAP – cena bez DPH	504/321
DPH	343/321
Odpočet zálohy – základ DPH	321/153
DPH	321/343

Pokud je zálohová faktura uhrazena hotově a při úhradě je vystaven daňový doklad (VPD), pak není nutné řešit, zda byla konečná faktura vystavena ve stejném měsíci či nikoliv!

V případě, že na úhradu zálohové faktury v hotovosti není vystaven daňový doklad, postupuje se při řešení jako v případě bezhotovostní úhrady.

II. Účetní jednotka není plátce DPH

Neplátce DPH nevede evidenci o DPH, o zálohách poskytnutých účtuje obdobným způsobem jako plátce DPH v případě, že konečná faktura je vystavena ve stejném měsíci, jako byla poskytnuta záloha.

- 2.2. Přijata zálohová faktura na nákup zboží Kč 60 000,- od firmy LUMINEX, a.s., Pohorská 246, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 286542665/5500.
Datum splatnosti – 14. 2., VS 12010

Řešení:

Agenda Fakturace→Přijaté zálohové faktury→nový záznam→uložit

► Účetní deník: žádný záznam - o zálohových fakturách ÚJ neúčtuje

15.2. VBÚ č.1: - úhrada zálohové faktury 14.2.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam (datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu)→Záznam→Likvidace výběrem→označit položku ze seznamu→přenést do dokladu (nastavit předkontaci, není uvedena v základním seznamu předkontací)→uložit

► Účetní deník - předkontace: poskytnutá záloha na zboží 153/221

- 26.2. FAP za zboží od firmy LUMINEX, a.s.(viz zálohová faktura).
Nakoupeno 100 ks stropních svítidel, smluvní cena za 1 kus činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.
Datum splatnosti: 11.3., VS 201002

Řešení:

- a) agenda Fakturace → Přijaté faktury → nový záznam → vyplnit údaje ve formuláři podle údajů ve faktuře přes položky faktury
c) provést odpočet zálohy: Záznam → Zálohové faktury → údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka → uložit

► Účetní deník – předkontace: FAP – cena včetně DPH 504/321
Odpočet zálohy 321/153

Při úhradě v hotovosti je postup stejný, pouze likvidace zálohové faktury bude provedena v agendě Pokladna.

Příklad 4 – Poskytnuté zálohy bez zálohové faktury

Pokud není na zálohu přijata zálohová faktura, řešení se změní v tom, že účetní jednotka nevede evidenci o přijaté zálohové faktuře a o její úhradě z bankovního účtu nebo v hotovosti z pokladny. Další postup se nemění. Proto je v tomto příkladě řešena jen jedna vybraná situace.

Záloha uhrazena z bankovního účtu, konečná faktura vystavena dodavatelem a přijata ÚJ v následujícím kalendářním měsíci, firma je plátce DPH.

- 14.5. VBÚ – uhrazena záloha na nákup zboží Kč 60 000,- firmě LUMINEX, a.s.,
Pohorská 246, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161,
č.ú. 286542665/5500.

Řešení:

Agenda Banka → nový záznam(datum platby zadat podle data uvedeného k dané položce ve výpisu) → formulář vyplnit ručně (nelze využít likvidaci, není zálohová faktura!) → uložit

► Účetní deník- předkontace: poskytnutá záloha na zboží 153/221

- 16.5. DD – vystaven na základě úhrady zálohy a zaslán firmou LUMINEX, a.s. ,
základ DPH činí Kč 50 000,-, DPH ZS.

Řešení:

Agenda Účetnictví → Interní doklady → nový záznam, údaje je nutné vyplnit ručně, jedná se o přijatý daňový doklad, členění DPH – PD (přijaté plnění, nárok na odpočet) → záznam uložit

► Účetní deník – předkontace: základ DPH 153/153
DPH 343/153

Poznámka: o základu DPH se účtuje pouze pro potřeby přiznání DPH!

7. 6. FAP za zboží od firmy LUMINEX, a.s.(viz zálohová faktura).

Nakoupeno 100 ks stropních svítidel, smluvní cena za 1 kus činí Kč 1 850,-
+ DPH ZS.

Datum splatnosti: 21. 5., VS 201005

Řešení:

- a) agenda Fakturace→Přijaté faktury→nový záznam→vyplnit údaje ve formuláři podle údajů ve faktuře přes položky faktury
c) provést odpočet zálohy: Záznam→Odpočet zálohy→údaje se přenesou do faktury jako samostatná položka (jedná se o zpracování daňového dokladu, nastaví se předkontace s DPH, členění DPH – PD u této položky!))→uložit

► Účetní deník – předkontace: FAP – cena bez DPH	504/321
DPH	343/321
Odpočet zálohy – základ DPH	321/153
DPH	321/343

Přehled použité literatury

- 1) Marková, Hana: Daňové zákony 2010, GRADA, 2010
- 2) Štohl, Pavel: Daňová evidence-praktický průvodce , Vzdělávací středisko ing.P. Štohl , 2009
- 3) Štohl, Pavel: Účetní závěrka - výklad a praktické příklady, Vzdělávací středisko ing.P.Štohl, 2010
- 4) www.stormware.cz : Ekonomický systém POHODA - Účtujeme v POHODĚ - příručka