



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.

Zálohy v účetnictví a jejich řešení.

Členění záloh:

- 1) **přijaté** – od odběratelů
- 2) **poskytnuté** – dodavatelům
- zaměstnancům

V následujícím textu a v příkladech půjde o řešení **záloh v obchodních vztazích** účetní jednotky, tj. záloh přijatých či poskytnutých obchodním partnerům.

Řešení je odlišné pro účetní jednotky – plátce DPH a účetní jednotky – neplátce DPH.

Problematika DPH (týká se plátce DPH):

Zákon o DPH vymezuje přijaté platby jako uskutečněné zdanitelné plnění. Příjemce platby je podle zákona o DPH povinen do 15 dnů od přijetí platby vystavit daňový doklad na uskutečněné zdanitelné plnění a na vyžádání ho zaslat odběrateli.

Platba je charakterizována jako částka včetně DPH a je rozpočítána pomocí koeficientu na základ DPH a DPH.

Daňový doklad nemusí být vystaven, pokud ke konečnému vyúčtování dojde ve stejném kalendářním měsíci.

Účetní řešení závisí na následujících skutečnostech:

- 1) zda byla či nebyla vystavena či přijata zálohová faktura
- 2) zda záloha byla uhrazena v hotovosti či převodem na bankovní účet
- 3) v případě, že záloha i konečné vyúčtování proběhlo ve stejném měsíci, zda byl na zálohu vystaven daňový doklad
- 4) zda je účetní jednotka plátce nebo neplátce DPH

ad 1)

Přijaté zálohové faktury

Zálohové faktury umožňují vyhnout se problémům s platební neschopností. Zálohové faktury se zadávají do agendy Přijaté zálohové faktury v nabídce Fakturace. Při zadávání se postupuje stejně jako u klasické faktury.

O vystavení zálohové faktury se neúčtuje, závazky ze zálohových faktur se neevidují. Zálohové faktury se zadávají s předkontací Bez, faktura nevytvoří žádné doklady do účetního deníku. Účtuje se až o úhradě zálohy.

Koncová faktura

V okamžiku, kdy účetní jednotka obdrží od dodavatele koncovou fakturu s vyúčtováním uhrazené zálohy, zadá ji do agendy Přijaté faktury a do položek faktury zadá výčet fakturovaných výkonů.

Odpočet zaplacené zálohy je možné provést 2 způsoby:

1) s vazbou na vystavenou zálohovou fakturu

- povel Zálohové faktury z nabídky Záznam otevře seznam zálohových faktur, kde lze obvyklým způsobem vybrat požadovanou zálohu a vložit ji povelem Přenést do dokladu jako položku Uhrazená záloha do aktuální faktury. V seznamu záloh se nabízí pouze nevyřízené faktury. Na zálohové faktuře se objeví příznak Vyřízeno, tato faktura se už nebude nabízet pro vložení do dalšího daňového dokladu.

2) bez vazby na zálohovou fakturu

- pokud zálohová faktura není k dispozici, použije se povel Odpočet zálohy, který vloží položku Uhrazená záloha bez vazby na zálohovou fakturu.

Pozor: Zaplacená záloha se zadává do koncové faktury vždy se záporným znaménkem!!

Vydané zálohové faktury se používají se dvěma způsoby:

• ***Proforma faktura***

je vystavena na cenu celé dodávky, zboží se odběrateli předá až po jejím zaplacení spolu s fakturou – daňovým dokladem. Program při její likvidaci nabízí vystavení koncové faktury.

• ***Zálohová faktura***

se používá u časově nebo materiálově náročných dodávek. Odběratel platí průběžně zálohy podle postupu prací na dodávce.

Při dokončení prací se vystaví koncová faktura, vyfakturované zálohy se na ní odečtou.

Program v tomto případě při likvidaci zálohové faktury nenabízí vytvoření faktury koncové.

O vystavení zálohové faktury se neúčtuje, používá se předkontace Bez.

Daňové doklady:

Od 1. 5. 2004 v ČR platí povinnost vystavit daňový doklad k platbě zálohy za podmínek stanovených zákonem.

K vystavování daňových dokladů k úhradě zálohové faktury slouží povel Vystavit daňový doklad, dostupný v nabídce Záznam a to pouze v agendě Vydané zálohové faktury.

Daňový doklad k platbě zálohy z přijatých zálohových faktur se zapisuje ručně do agendy Interní doklady (jedná se o přijatý doklad!).

Na zálohovou fakturu je nyní nutné uvádět jednotkovou cenu, rozsah plnění a sazbu DPH.

Vystavení koncové faktury

V případě *proforma faktury*, kdy se zálohovaná částka rovná výsledné částce, může koncovou fakturu vytvořit přímo program.

V případě *zálohové faktury* se vystaví koncová faktura obvyklým způsobem.

Odpočet zaplacené zálohy je možné provést 2 způsoby (podobně jako u FAP)

1) s vazbou na vystavenou zálohovou fakturu

Povel Zálohové faktury z nabídky Záznam otevře seznam zálohových faktur , odkud se obvyklým způsobem vybere požadovaná záloha a ta se vloží ji povel Přenést do dokladu jako položka Uhrazená záloha do aktuální faktury. V seznamu záloh se nabízejí pouze nevyřízené faktury. V zálohové faktuře se objeví příznak Vyřízeno.

2) bez vazby na zálohovou fakturu

- pokud zálohová faktura není k dispozici, použije se povel Odpočet zálohy, který vloží položku Uhrazená záloha bez vazby na zálohovou fakturu do koncové faktury.

Pohledávky ze zálohových faktur se v účetnictví neevidují. Zálohové faktury se účtují s předkontací Bez, faktura nevytvoří žádné doklady do účetního deníku.

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