

Používání zálohových faktur v programu KEO - ÚČETNICTVÍ

1. Došlá zálohová faktura
2. Došlá faktura - vyúčtování
3. Vystavení zálohové faktury
4. Vystavení faktury (vyúčtování)
5. **Zaúčtování došlých zálohových faktur u plátců DPH**

Popis v bodu 1 až 4 se netýká daňových dokladů. Vystavování daňových dokladů je popsáno v materiálu k DPH. V bodu 5 je pouze návrh účtování pro plátce DPH.

1. Došlá zálohová faktura

U tohoto typu faktury se správně neúčtuje předpis, ale pouze úhrada. Uživatel má dvě možnosti, jak postupovat.

a) Došlá zálohová faktura se zapíše do knihy faktur

U této varianty je pak nutné počítat s tím, že do sestav závazků se budou dostávat i tyto zálohové faktury. Na konci roku, kdy se tisknou inventury závazků (tj. účtu 321) k 31.12. ze saldokonta, je pak nutné tuto skutečnost zohlednit. Tedy nezaplacené zálohové faktury označit a od částky celkem odečíst nezaplacené zálohové faktury.

Zaúčtování platby : např. 700 Kč MD 314 Dal 231/241

b) Došlá zálohová faktura se zaeviduje do vnitřních dokladů

Evidence zálohových faktur se pak musí zabezpečit jiným způsobem. Platba se provede přes vnitřní doklad. Inventura závazků k 31.12. ze saldokonta by měla souhlasit na účet 321.

Zaúčtování platby : např. 700 Kč MD 314 Dal 231/241

2. Došlá faktura - vyúčtování

Při vyúčtování můžou nastat dvě situace :

a) Doplatek je roven 0

Zaúčtování předpisu : např. 700 Kč MD tř.4xx/5xx Dal 314

K této faktuře nepříjde platba (částka je rovna nule). Program automaticky při nejbližším uzavření bankovního výpisu nebo pokladní dávky tuto fakturu přesune do archívu.

b) Doplatek je větší než 0

Zaúčtování předpisu : např. 550 Kč (doplatek) Dal 321
1250 Kč (celk.částka) MD 4xx/5xx
700 Kč Dal 314

Zaúčtování platby : např. 550 Kč MD 321 Dal 231/241

5. Zaúčtování došlých zálohových faktur u plátců DPH

Postup účtování je zpracován podle návrhu MF ČR pro podnikatele, který je uveřejněn na webu MF ČR. Protože pro ÚSC a příspěvkové organizace obdobný pokyn není, je možné tento pokyn použít s tím, že si účetní jednotka postup ošetří vnitřní směrnici.

Nejprve je vhodné správně stanovit analytické členění pro účet 314.

Například:

Pro zálohy na plyn	314 10	pro účtování dokladu k přijaté platbě	314 91
Pro zálohy na vodu	314 20	pro účtování dokladu k přijaté platbě	314 92
Pro jednorázové zálohy	314 90	pro účtování dokladu k přijaté platbě	314 99

a) Došlá zálohová faktura

U tohoto typu faktury se správně neúčtuje předpis, ale pouze úhrada

Zaúčtování platby :	1050 Kč	MD 314 10	Dal 241
---------------------	---------	-----------	---------

b) Daňový doklad k přijaté platbě (název dokladu dodavatele)

Zapsat do knihy faktur s částkou 0 Kč, ale do souboru DPH rozepsat základ 1000 Kč a DPH 50 Kč.

Zaúčtování předpisu :	50 Kč	MD 343	Dal 314 91
-----------------------	-------	--------	------------

c) Došlá faktura - vyúčtování

Celkové vyúčtování je na 3150 Kč (základ 3000 Kč + DPH 150 Kč). Do knihy faktur se zapíše částka 2100 Kč a do souboru DPH se zapíše základ 2000 Kč a DPH 100 Kč.

Zaúčtování předpisu :	2100 Kč (doplatek 3150 - 1050)		Dal 321
	3000 Kč	MD 502	
	100 Kč	MD 343	
	50 Kč	MD 314 91	
	1050 Kč		Dal 314 10
Zaúčtování platby :	2100 Kč	MD 321	Dal 241

U vystavených zálohových faktur se postupuje stejně jako u došlých zálohových faktur.

Zpracovala: Ivana Mrtková

Poslední aktualizace: 8. 9. 2005