



Evidence a zpracování záloh (Účetnictví)

Od nových verzí modulu **Účetnictví** se mění postupy při zpracování přijatých/poskytnutých záloh. Pro efektivní využití všech možností programu, tj. jeho automatických nabídek a zakládání dokladů/položek, je nutné provést nejprve příslušná nastavení v konfiguraci modulu a další úpravy v souvisejících číselnících. Zpracování a evidence záloh totiž využívá vestavěného systému druhového členění dokladů, který lze případně vhodně kombinovat i s automatickým číslováním dokladů. Podstatné je i nastavení analytických členění pro daňové a nedaňové složky záloh.

A. Nastavení analytického členění a aktivace inventarizace

1. Přijaté / poskytnuté zálohy se účtují na účty 324 Přijaté zálohy / 314 Poskytnuté zálohy, které je vhodné **analyticky rozčlenit pro rozlišení jejich daňových a nedaňových částí**:

Např. 324001 / 314001 - nedaňové zálohy

324002 / 314002 - daňové vyúčtování

2. Pro **možnost inventarizace** všech souvisejících účtů je více než vhodné aktivovat u těchto analytik její sledování, tj. zatrhnout zaškrťovací pole *Inventarizovat*. Doporučujeme zatrhnout i u všech dalších účtů souvisejících s pohledávkami a závazky (311,601,604.../321,501,504...).

B. Nastavení konfigurace modulu a číselníků

1. **Aktivovat druhové členění FV/FP** na záložce *Faktury* v sekcích *Vydané* a *Přijaté*

2. **Doplnit číselník kódů druhového členění** o definice potřebných druhů použitých při zpracování záloh

Použití druhového členění je obecně výhodné i z hlediska automatických předkontací pro účtování dokladů. Kromě obecného druhu pro základní typ pohledávek/závazků doporučujeme vytvořit minimálně jeden samostatný druh pro zálohové faktury a minimálně jeden pro daňové doklady záloh, včetně jejich položkových ekvivalentů. U jednotlivých druhů budou pak použity příslušné předkontace (zda se jedná o daňovou či nedaňovou část). V případě použití cizí měny zapomeňte též na druhové členění pro položky kurzových zisků a ztrát při vyúčtování záloh. Pro automatizaci účtování úhrad záloh přes pokladnu a banku je vhodné vytvořit i samostatné druhy pro tyto operace.

UPOZORNĚNÍ - u druhů určených pro zálohové faktury je nutné zatrhnout zaškrťovací pole *Zálohová faktura* a u druhů určených pro daňové doklady záloh zatrhnout zaškrťovací pole *Daňový doklad zálohy*.

Příklad nastavení číselníku druhového členění



Typ	Kód	Název	US	UA	Úhrada
2 Pohledávky	FV	Vydaná faktura	311		FV
8 Pohledávky (položky)	FV	Položka vydané faktury FV	604		
6 Banka příjem	FV	Úhrada vydané faktury FV	311		
2 Pohledávky	ZV	Přijatá záloha	neúčtuje se		ZV
8 Pohledávky (položky)	ZV	Položka přijaté zálohy ZV	324	001	
6 Banka příjem	ZV	Úhrada přijaté zálohy ZV	324	001	
2 Pohledávky	DV	Daňový doklad na přijatou zálohu	324	001	vystavuje se jako uhrazený
8 Pohledávky (položky)	DV	Položka daňového dokladu na zálohu DV	324	002	
8 Pohledávky (položky)	ZI	Položka vyúčtování ZV – kurz.zisk	663		Pozn.: Pouze pro cizí měnu
8 Pohledávky (položky)	ZT	Položka vyúčtování ZV – kurz.ztráta	563		Pozn.: Pouze pro cizí měnu
3 Závazky	FP	Přijatá faktura	321		FP
9 Závazky (položky)	FP	Položka přijaté faktury FP	504		
7 Banka výdej	FP	Úhrada přijaté faktury FP	321		
3 Závazky	ZP	Poskytnutá záloha	neúčtuje se		ZP
9 Závazky (položky)	ZP	Položka poskytnuté zálohy ZP	314	001	
7 Banka výdej	ZP	Úhrada poskytnuté zálohy ZP	314	001	
3 Závazky	DP	Daňový doklad na poskytnutou zálohu	314	001	vystavuje se jako uhrazený
9 Závazky (položky)	DP	Položka daňového dokladu na zálohu DP	314	002	
9 Závazky (položky)	ZI	Položka vyúčtování ZP – kurz.zisk	663		Pozn.: Pouze pro cizí měnu
9 Závazky (položky)	ZT	Položka vyúčtování ZP – kurz.ztráta	563		Pozn.: Pouze pro cizí měnu

3. **Doplnit v konfiguraci modulu jednotlivé přednastavené druhy** na záložce *Faktury* v sekcích *Vydané* a *Přijaté* (*Zpracování přijatých/poskytnutých záloh*), případně i přednastavené číselné řady.

C. Postup zpracování záloh

Obecně můžete použít dva postupy zpracování. Nejprve zálohu vždy zaevidujete a pak ji buď rovnou uplatníte na konečné faktuře (přímý odečet) nebo jako mezikrok vystavujete ještě daňový doklad na zálohu a teprve ten pak uplatníte na konečné faktuře (daňový doklad zálohy). První způsob však neumožňuje účetně zachytit průběh daňových složek.

1. Vystavení / Zaevidování zálohové faktury



(v našem příkladu se jedná o zálohu 10000,- Kč, resp. 500,- EUR při fiktivním kurzu 20 Kč/EUR)
Vystavíte/přijmete zálohovou fakturu jako jiný běžný doklad do knihy pohledávek/závazků:

- přidělíte mu variabilní symbol/interní číslo VS1, nastavíte příslušný druh ZV/ZP do hlavičky
- položka dokladu na celkovou částku není předmětem DPH, druh položky nastavíte ZV/ZP
- o tomto dokladu SE NEÚČTUJE (na základě zatrženého zaškrtnutí pole *Zálohová faktura* u druhu se ani k zaúčtování nenabízí)

2. Platba zálohy

Příchozí/odchozí platba 10000,- Kč (500,- EUR, 20 Kč/EUR) je běžným způsobem spárována (přes VS1) se zálohovou fakturou. Pokud máte přednastavený i druh úhrady, jsou automaticky doplněny všechny předkontace.

Protože se o zálohové faktuře neúčtuje, nevzniká v případě odlišnosti kurzů měny kurzový rozdíl a je provedena úprava hodnot původní zálohové faktury v cizí měně podle uskutečněné platby (změna kurzu a částky Kč vzhledem k neměnné hodnotě částky cizí měny)!

Příklad zaúčtování platby

Příjem				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
	324001	10000	500	VS1
221		10000	500	

Výdej				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
314001		10000	500	VS1
	221	10000	500	

3. Daňový doklad na zálohu

Na příchozí/odchozí platbu vystavíte v knize pohledávek/závazků doklad pomocí funkce **Ctrl+F5**, která vám nabídne výběr ze seznamu zaevidovaných dokladů záloh, které ještě nemají k sobě vystavený daňový doklad nebo dosud nebyly použity v přímém vyúčtování. Potvrdíme stiskem klávesy **Enter**, čímž se vygeneruje daňový doklad na vybranou zálohu:

- přidělíte mu variabilní symbol/interní číslo VS2 (z automatického číslování nebo ručně)
- nastavíte příslušný druh DV/DP do hlavičky (přednastavení v konfiguraci nebo ručně)
- položka dokladu na celkovou částku je vygenerována automaticky s přednastaveným nejčastějším typem DPH z konfigurace (v našem příkladu 19%), je možné samozřejmě ručně změnit
- druh položky nastavíte na DV/DP (přednastavení v konfiguraci nebo ručně)
- doklad je pak účtován podle předkontací použitého druhového členění

Příklad zaúčtování daňového dokladu na zálohu

Přijatá záloha				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
324001		10000	500	VS1
	324002	8403	420	VS2
	343	1597	80	VS2

Poskytnutá záloha				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
	314001	10000	500	VS1
314002		8403	420	VS2
343		1597	80	VS2



4. Konečné vyúčtování

Vystavíte běžným způsobem konečnou fakturu na zboží/služby, tzn. doklad s DPH položkami, přidělíte VS3 a některý z druhů pro faktury (FV/FP). Na dokladu uplatníte dříve uhrazenou zálohu jako samostatnou položku zadanou s minusovou částkou. Tuto položku můžete vytvořit pomocí funkce **Ctrl+F5** v položkách dokladu, kdy se vám nabídnou všechny dosud neuplatněné daňové doklady nebo neuplatněné zálohové faktury pro partnera, na kterého je doklad evidován. U dokladů v cizí měně je při rozdílnosti kurzů daňového dokladu zálohy a dokladu vyúčtování doplněna automaticky ještě položka kurzového rozdílu. Doklad je pak účtován podle předkontací použitého druhového členění v hlavičce a jednotlivých položkách.

a) jestliže nebyl **dosud vystaven daňový doklad na zálohu** a vyberete doklad zálohy (přímý odečet)

- od celkové částky je odečtena původní záloha ZV/ZP jako položka která nemá DPH
- v případě odlišnosti kurzů je ještě odečtena/přičtena položka kurzového rozdílu jako položka která nemá DPH

Vyúčtování na celkem 17850,- Kč (714 EUR, 25 Kč/EUR) s uplatněnou zálohou 10000,- Kč (500 EUR, 20 Kč/EUR):

Vydaná faktura				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
311		5350	214	VS3
	604	15000	600	
	343	2850	114	
	324001	-10000	-500	VS1
	563	-2500	---	

Přijatá faktura				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
	321	5350	214	VS3
504		15000	600	
343		2850	114	
314001		-10000	-500	VS1
663		-2500	---	

b) jestliže **byl vystaven daňový doklad na zálohu** a vyberete tento daňový doklad

- od celkové částky je odečtena původní záloha DV/DP jako položka s DPH
- v případě odlišnosti kurzů je ještě odečtena/přičtena položka kurzového rozdílu jako položka s DPH

Vyúčtování na celkem 17850,- Kč (714 EUR, 25 Kč/EUR) s uplatněnou zálohou 10000,- Kč (500 EUR, 20 Kč/EUR):

Vydaná faktura				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
311		5350	214	VS3
	604	15000	600	
	343	2850	114	
	324002	-8403	-420	VS2
	343	-1597	-80	VS2
	563	-2101	---	
	343	-399	---	

Přijatá faktura				
MD	DAL	Částka Kč	EUR	Pár. znak
	321	5350	214	VS3
504		15000	600	
343		2850	114	
314002		-8403	-420	VS2
343		-1597	-80	VS2
663		-2101	---	
343		-399	---	

