

Účtová třída 3 – (pohledávky)

Evidují se v účtové skupině **31 – Pohledávky**,
a to jak pohledávky krátkodobé, tak dlouhodobé.

Do pohledávek z obchodních styků patří zejména:

- ▶ Pohledávky za odběrateli,
- ▶ Pohledávky spojené s používáním směnek,
- ▶ Pohledávky z poskytnutých provozních záloh,
- ▶ Ostatní pohledávky.

Pohledávky za odběrateli

Příklad:

Firma prodává své výrobky na fakturu, kde jsou mimo jiné, uvedeny tyto údaje:

- | | | |
|----|--------------|--------------|
| a) | Cena výrobků | 200 000,- Kč |
| b) | DPH 20% | 40 000,- Kč |
| c) | Cena celkem | 240 000,- Kč |

- ▶ Úhrada vystavené faktury je provedena přes bankovní účet.

Řešení: (hlavní kniha – T-účty)

311 – odběratelé

601 – Tržby za výrobky

211 – bankovní účty

240 000

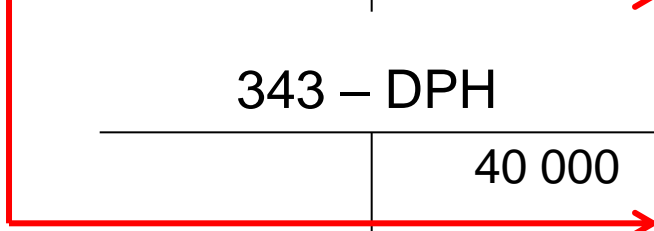
zúčtování faktury

200 000



343 – DPH

40 000



240 000

úhrada od odběratele

240 000



Řešení: (deník)

Poř. č.	text	Kč	MD	D
1.	Cena výrobků	200 000	311	601
2.	DPH 20%	40 000	311	343
3.	Úhrada od odběratele	240 000	221	311

Poskytnutí provozní zálohy

Příklad: (u neplátce DPH)

1.	Zaplacena záloha za zprostředkovatelské služby	24 000,- Kč
2.	Vyúčtování služeb (včetně DPH 20%)	33 600,- Kč
•	- záloha	- 24 000,- Kč
•	- k úhradě	9 600,- Kč
3.	Doplatek faktury	9 600,- Kč

Řešení:

Poř. č.	Text	Kč	MD	D
1.	Úhrada zálohy	24 000	314	221
2.	Vystavena faktura	33 600	518	321
	Zúčtování zálohy	24 000	321	314
3.	Doplatek faktury	9 600	321	221

Poskytnutí provozní zálohy

Příklad: (u plátce DPH)

1.	Zaplacena záloha za zprostředkovatelské služby	24 000,- Kč
2.	Vyúčtování služeb (včetně DPH 20%)	
▶	Cena bez daně	28 000,- Kč
▶	DPH 20%	5 600,- Kč
3.	Doplatek faktury	9 600,- Kč

Řešení:

Poř. č.	Text	Kč	MD	D
1.	Úhrada zálohy	24 000	314	221
2.	Faktura za služby			
	- cena bez daně	28 000	518	321
	- DPH 20%	5 600	343	321
3.	Zúčtování zálohy	24 000	321	314
4.	Doplatek faktury	9 600	321	221

Účtová třída 3 – (závazky)

Evidují se v účtové skupině **32 – Závazky**,
a to pouze závazky krátkodobé – do 1 roku.

Do závazků z obchodních styků patří zejména:

- ▶ závazky vůči dodavatelům,
- ▶ přijaté zálohy od dodavatelů,
- ▶ závazky spojené s používáním směnek,
- ▶ ostatní závazky.

- Poznámka:

- Pokud závazky **přesahují dobu splatnosti více jak 1 rok**, je o nich účtováno v účtové třídě 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.

Schéma účtování závazků

211 – Pokladna

221 – Bankovní účty

111 – Pořízení materiálu

321 – Dodavatelé

131 – Pořízení zboží

Úhrada závazku (FP)



FP za materiál, zboží



5xx – Náklady

FP za služby



041, 042 – Poř. DNM, DHM

FP za DM



343 – DPH

Nárok na odpočet DPH



Účtování přijatých záloh u neplátce DPH

poř.č.	text	Kč	MD	D
1.	Přijatá záloha od dodavatele	20 000	221	324
2.	Vyúčtování (FV) za daňové poradenství	28 000	311	602
3.	Zúčtování přijaté zálohy	20 000	234	311
4.	Doplatek	8 000	221	311

Účtování přijatých záloh u plátce DPH

- ▶ záloha přijata ve stejném měsíci, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění

Příklad:

1.	Přijatá záloha v hotovosti	12 000,- Kč
2.	Vyúčtování (FV) za zprostředkování služeb	
	• Celková cena	16 800,- Kč
	• Přijatý platba (vyúčtování zálohy)	- 12 000,- Kč
	• Zbývá k úhradě	4 800,- Kč
3.	Doplatek přijatý na bankovní účet	4 800,- Kč

Řešení:

poř.č.	text	Kč	MD	D
1.	Přijatá záloha v hotovosti	12 000	211	324
2.	FV za zprostředkování služeb			
	• cena bez daně	14 000	311	602
	• DPH 20%	2 800	311	343
	• zúčtování zálohy	12 000	324	311
3.	Doplatek přijat na běžný účet	4 800	221	311

Účtování přijatých záloh u plátce DPH

- ▶ záloha přijata v jiném měsíci, než bylo uskutečněno zdanitelné plnění

- ▶ *Příklad:*

▶ 1. Přijata záloha v hotovosti	12 000,- Kč
▶ 2. Vystavení daňového dokladu na přijatou platbu	
▶ Základ daně	10 000,- Kč
▶ DPH 20%	2 000,- Kč
▶ 3. Vyúčtování (FV) za zprostředkování služeb	
▶ Celková cena	16 800,- Kč
▶ – přijatá platba	– 12 000,- Kč
▶ Zbývá k úhradě	4 800,- Kč
▶ 4. Doplatek přijat na bankovní účet	4 800,- Kč

Účtování přijatých záloh u plátce DPH

► Řešení:

poř.č.	text	Kč	MD	D
1.	Přijatá platba v hotovosti	12 000	211	324
2.	Vystavení daňového dokladu	2 000	324	343
3.	FV za zprostředkování služeb			
	– Cena za služby bez daně	14 000	311	602
	– DPH z poskytnutých služeb	2 800	311	343
	Zúčtování přijaté zálohy			
– Cena bez daně	-10 000	311	324	
– DPH 20%	- 2000	311	343	
4.	Doplatek přijatý na bankovní účet	4 800	221	311