

Zálohy příklady účtování

1

Cílem tohoto videokurzu je aplikace základních pojmů přijatých a poskytnutých záloh v účetnictví státu.

Základní kroky účtování záloh

1. Zaúčtování zálohy
2. Vyúčtování - předpis + zúčtování zálohy
3. Doplatek, přeplatek

2

Zálohy – příklady účtování

OBSAH

Přijatá záloha – základní schéma účtování

Poskytnutá záloha – základní schéma účtování

Přijatá záloha na transfer

Poskytnutá záloha na transfer

Poskytnutá záloha na investice – příklady

Poskytnutá provozní záloha – příklady

Poskytnutá záloha na jiné účely

Přijatá provozní záloha - příklady

3

**Poskytnutá záloha
základní schéma účtování**

Základní schéma účtování	MD	DAL
Poskytnutá záloha	314	231,241
Došla faktura		
Předpis závazku	5xx	321
Úhrada – zúčtování zálohy	321	314
doplatek	321	231,241
přeplatek – vratka stejný rok		314
		-231ÚSC
	241	314 PO
v následujícím roce	231, 241	314

4

**Přijatá záloha
základní schéma účtování**

Základní schéma účtování	MD	DAL
Přijatá záloha	231, 241	324
Vystavená faktura		
Předpis pohledávky	311	6xx
Úhrada – zúčtování zálohy	324	311
doplatek	231, 241	311
přeplatek – vratka stejný rok	324	ÚSC
	-231	
	324	241 PO
v následujícím roce	324	231, 241

5

Přijatá záloha na transfer (dotaci)

Základní postup účtování		
Přijatá záloha	231,241	374
Vyúčtování	34x	672
Zúčtování zálohy	374	34x
Doplatek	231,241	34x
Vratka přeplatku		
V daném roce	ÚSC -231	
	PO 374	241
V následujícím roce	374	231, 241

6

Poskytnutá záloha na transfer

Základní postup účtování	MD	DAL
Poskytnutá záloha	373	231
Vyúčtování	572	349
Zúčtování zálohy	349	373
Doplatek	349	231
Vratka přeplatku		
V daném roce		373
		-231
následujícím roce	231	373

7

Poskytnutá záloha na investice- příklady

DNM

Záloha na zpracování projektu tvorba zdrojů k poskytnutým zálohám (jenom PO)	051	231,241
	416	401
Vyúčtování – předpis	041	321
Zúčtování zálohy	321	051
Doplatek	321	231,241
Tvorba zdrojů ve výši doplatku (jenom PO)	416	401

8

Poskytnutá záloha na investice- příklady

DHM

	MD	DAL
Záloha na TZ tělocvičny tvorba zdrojů k poskytnutým zálohám (PO)	052	231,241
	416	401
Vyúčtování – předpis	042	321
Zúčtování zálohy	321	052
Doplatek	321	231,241
Tvorba zdrojů ve výši doplatku (PO)	416	401

9

Poskytnutá záloha na investice příklady

Umělecké dílo – smlouva o smlouvě budoucí

Poskytnutá záloha	052	231
vyúčtování	032	321
Zúčtování zálohy	321	052
Doplatek	321	231

Pozemek

Poskytnutá záloha	052	231
Vyúčtování	042	321
Zúčtování zálohy	321	052
Doplatek	321	231

10

Poskytnutá provozní záloha příklady

Oprava střechy

Poskytnutá záloha	314	231,241
Došla faktura	511	321
Zúčtování zálohy	321	314
Doplatek	321	231,241

Přeplatek – vratka

Ve stejném účetním období	PO	241	314
	ÚSC		-231

V následujícím účetním období 231,241 314

11

Poskytnutá provozní záloha příklady

Aktualizace programu

Zálohová faktura

Po zaplacení zálohy účetní jednotka obdrží
vyúčtování (nejčastěji je to daňový doklad)

Předpis 518 321

Úhrada 321 231, 241

K zálohové faktuře se doloží vyúčtování (daňový doklad). V tomto případě se nemusí účtovat o záloze.

12

Poskytnutá záloha na jiné účely příklady

Cestovní náhrady

Poskytnutá záloha na pracovní cestu

Záloha poskytnutá zaměstnanci 335 261

Vyúčtování pracovní cesty

(cestovní příkaz) 512 333

Zúčtování zálohy 333 335

Doplatek 333 261

Přeplatek – vratka 261 335

13

Poskytnutá záloha na jiné účely příklady

Poskytnutá záloha starostovi na drobné

nákupy 335 261

V průběhu roku proplácení paragonů a dalších

dokladů za drobné nákupy 5xx 261

Zúčtování paragonů proti záloze 5xx 335

Vratka nevyčerpané zálohy 261 335

14

Poskytnutá záloha na jiné účely příklady

Záloha na mzdu

Tato záloha se neúčtuje jako záloha, ale

jako výplata mzdy rozdělená na dvě části

MD DAL

Poskytnutá „záloha“ mzdy 331 231,261

„Doplatek“ mzdy 331 231,261

15

Přijatá provozní záloha příklady

Smlouva o smlouvě budoucí na prodej pozemku

Přijatá záloha	100	231	324
----------------	-----	-----	-----

Kupní smlouva

Předpis pohledávky	250	311	647
--------------------	-----	-----	-----

Zúčtování zálohy	100	324	311
------------------	-----	-----	-----

Doplatek	150	231	311
----------	-----	-----	-----

16

Přijatá provozní záloha příklady

Přijatá záloha za soukromé telefonní hovory

Přijatá záloha	261	333
----------------	-----	-----

Vyúčtování	333
------------	-----

-518

Přijatá záloha od zaměstnance na úhradu schodku

	261	333
--	-----	-----

Předpis manka k úhradě	335	261
------------------------	-----	-----

Zúčtování zálohy	333	335
------------------	-----	-----

17

Přijatá provozní záloha příklady

V r. 2004 nájemníci zaplatili nájem předem
na 10 let 200 000 Kč

V r. 2011 je na účtu 455 zůstatek 60 000 Kč

Předpis nájmů na rok 2011	20	311	603
---------------------------	----	-----	-----

Zúčtování zálohy	20	455	311
------------------	----	-----	-----

18

Závěr

Na praktických příkladech jsme si ukázali různé způsoby účtování poskytnutých i přijatých záloh. Většina záloh se účtuje podle všeobecného postupu, kterým tento videokurz začínáme. Poskytnuté zálohy účtujeme vždy na účty pohledávkové (314, 465, 374, 335 a pod.) Přijaté zálohy účtujeme na účty závazkové (321, 455, 374, 333 a pod.) V určitých situacích lze jednotlivé postupy kombinovat a zkrátit.
