

Přijaté zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)

1) Účtování přijatých provozních záloh u neplátce DPH

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	PPD	Přijatá záloha za daňové poradenství	10 000		
2.	FV	Za daňové poradenství	15 000		
3.	VÚD	Zúčtování přijaté zálohy	10 000		
4.	PPD	Doplatek faktury	5 000		

Přijaté zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)

1) Účtování přijatých provozních záloh u plátce DPH

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	PPD	Přijatá záloha za daňové poradenství	15 000		
2.	FV	Za daňové poradenství, bez daně	17 000		
		DPH 21 %	3 750		
		cena celkem	20 570		
		zúčtování zálohy	15 000		
4.	VBÚ	Doplatek faktury	5 570		

Poskytnuté zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)

1) Účtování poskytnutých provozních záloh u neplátce DPH

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Zaplacena záloha za právní poradenství	15 000		
2.	FP	Za právní poradenství	18 000		
3.	VÚD	Zúčtování přijaté zálohy	15 000		
4.	VBÚ	Doplatek faktury	3 000		

Poskytnuté zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)

1) Účtování poskytnutých provozních záloh u plátce DPH

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Zaplacena záloha za právní poradenství	15 000		
2.	FP	Za právní poradenství, bez daně	14 875		
		DPH 21 %	3 125		
		cena celkem	18 000		
		zúčtování zálohy	15 000		
4.	VBÚ	Doplatek faktury	3 000		

Příklad k procvičení:

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Zaplacena záloha na dodávku cihel	500 000		
2.	FP	Za nákup cihel, bez daně	800 000		
		DPH 21 %	168 000		
		cena celkem	968 000		
		zúčtování zálohy	500 000		
		zbývá k úhradě	468 000		
3.	VBÚ	Přijatá záloha od zákazníka na opravu garáže	60 000		
4.	FV	Za opravu garáže, bez daně	70 000		
		DPH 15 %	10 500		
		cena celkem	80 500		
		zúčtování zálohy	60 000		
		zbývá k úhradě	20 500		
5.	VBÚ	Zaplacena faktura za opravu garáže	20 500		
6.	VBÚ	Zaplacena faktura za dodávku cihel	468 000		

Přijaté zálohy (vyúčtování v jiném měsíci)

1) Záloha byla přijata v jiném měsíci, než bylo uskutečněno zdanitelné plnění

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	PPD	Přijatá záloha za právní poradenství	15 000		
2.	DD	Daňový doklad k přijaté záloze	3 150		
3.	FV	Za právní poradenství, bez daně	16 000		
		DPH 21 %	3 360		
		cena celkem	19 360		
		zúčtování zálohy			
		cena bez daně	11 850		
		DPH 21 %	3 150		
		cena celkem	15 000		
		zbývá k úhradě	4 360		
4.	VBÚ	Doplatek faktury	4 360		

Poskytnuté zálohy (vyúčtování v jiném měsíci)

1) Záloha byla poskytnuta v jiném měsíci, než bylo uskutečněno zdanitelné plnění

č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	VPD	Zaplacena záloha za právní poradenství	15 000		
2.	DD	Daňový doklad k záloze	3 150		
3.	FP	Za právní poradenství, bez daně	16 000		
		DPH 21 %	3 360		
		cena celkem	19 360		
		zúčtování zálohy			
		cena bez daně	11 850		
		DPH 21 %	3 150		
		cena celkem	15 000		
		zbývá k úhradě	4 360		
4.	VBÚ	Doplatek faktury	4 360		