

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

| | |
|---------------------------------------|--|
| Registrační číslo projektu: | CZ.1.07/1.5.00/34.0498 |
| Název projektu: | OA Přerov – Peníze středním školám |
| Číslo a název oblasti podpory: | 1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách |
| Realizace projektu: | 02. 07. 2012 – 01. 07. 2014 |

| | |
|---|---|
| Autor: | Dana Sembdnerová |
| Období vytváření výukového materiálu: | 12/2012 |
| Ročník: | 4. |
| Tematická oblast, předmět (klíčová slova): | Ekonomická cvičení, Zásoby, Zálohy při nákupu zásob a prodeji výrobků či zboží |
| Způsob použití výukového materiálu ve výuce: | Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT |

Zálohy při nákupu zásob a prodeji výrobků či zboží
Příklad 1

Firma HONZA, s. r. o., plátce DPH, měla v oblasti zásob tyto účetní případy týkající se záloh:

| Číslo | Dat. | Obsah účetního případu | Kč | MD | Dal |
|--------------|-------------|---|---------------------------------|-----------|------------|
| 1 | 1.2. | Přijata zálohová faktura od Fy OLYMP, s. r. o. na nákup zboží, které nám poskytne v dubnu - cena bez DPH - DPH 21 % | 120 000 25 200 | --- | --- |
| 2 | 4.2. | VBU – Zaplacení zálohy na nákup zboží firmě OLYMP, s. r. o. | 145 200 | | |
| 3 | 10.2. | Přijetí daňového dokladu od fy OLYMP, s. r. o. - cena bez DPH - DPH 21 % | 145 200 120 000 25 200 | --- | --- |
| 4 | 23.4. | FAP za nákup zboží od dodav. OLYMP, s. r. o. - cena bez DPH - DPH 21 % | 411 400 340 000 71 400 | | |
| | | b) zúčtování zálohy – cena celkem - cena bez DPH - DPH ze zálohy | -145 200 -120 000 -25 200 | | |
| 5 | 30.4. | VBU - doplacení dlužné částky firmě OLYMP, s. r. o. <i>Spočítej</i> | ... | | |
| 6 | 5.5. | Přijetí zálohové faktury (dle smlouvy nám dodavatel dodá materiál dne 12. 7.) požadovaná záloha - cena bez DPH - DPH 21 % | 30 250 25 000 5 250 | --- | --- |
| 7 | 7.5. | VPD- zaplacení zálohy na nákup materiálu - cena bez DPH - DPH 21 % | 30 250 25 000 5 250 | | |
| 8 | 12.7. | Došlo vyúčtování za nákup materiálu -cena bez DPH - DPH 21 % | 54 450 45 000 9 450 | | |
| | | b) zúčtování zálohy - cena bez daně - DPH ze zálohy 21% | -30 250 -25 000 -5 250 | | |
| 9 | 1.8. | VBU-zaplacení doplatek faktury za materiál <i>Spočítej</i> | ... | | |

Příklad 2

Reklamní agentura Janek, s. r. o., plátce DPH, měla v oblasti zásob tyto účetní případy týkající se záloh:

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

| Č. | Dat. | Obsah účetního případu | Kč | MD | Dal |
|-----|-------|---|---------------------------------|-----|-----|
| 1. | 7.5. | ZAL – vystavená zálohová faktura na firmu HUHU, s. r. o. za služby, který jí poskytneme v červnu - cena bez DPH - DPH 21% - Cena celkem | 188 000 39 480 227 480 | --- | --- |
| 2. | 9.5. | VBU - přijetí zálohy od firmy HUHU, s.r.o. na reklamní služby | 227 480 | | |
| 3. | 10.5. | Vystavení daňového dokladu pro fy HUHU, s. r. o. - cena bez DPH - DPH 21 % | 227 480 188 000 39 480 | --- | --- |
| 4. | 15.6. | a) FAV vystavená odběrateli HUHU, s. r. o. za reklamní služby – cena bez DPH - DPH 21 % - celkem | 564 000 118 440 682 440 | | |
| | | b) zúčtování zálohy - cena bez DPH - DPH 21 % - celkem | -188 000 -39 480 -227 480 | | |
| | | c) zbývá k úhradě | ... | --- | --- |
| 5. | 19.6. | VBU - přijetí úhrady od firmy HUHU, s. r. o. za reklamní služby | 454 960 | | |
| 6. | 3.8. | ZAL - zálohová faktura od firmy ALFA (budeme kupovat zboží a domluvili jsme se na záloze 10 000 Kč) | 10 000 | --- | --- |
| 7. | 3.8. | VBÚ - úhrada zálohy na nákup zboží firmě Alfa, s. r. o. 10 000,-Kč vč. 21% DPH | 10 000 | | |
| 8. | 6.9. | DD - přijatý daňový doklad k záloze na zboží - cena bez DPH - DPH 21% - celkem | 8 264 1 736 10 000 | --- | --- |
| 9. | 16.10 | a) FAP - došla faktura za zboží od firmy Alfa, s.r.o. - smluvní cena - 21 % DPH - celkem | 23 600 | | |
| | | b) zúčtování poskytnuté zálohy (pol. 6) – cena bez DPH - 21 % DPH - celkem | -8 264 -1 736 -10 000 | | |
| 10. | 16.10 | PPD - přijata záloha od odběratele XYZ na prodej našich výrobků - bez DPH - 21 % DPH - celkem | 42 000 8 820 50 820 | | |
| 11. | 20.11 | FAV a) vystavená faktura na prodej výrobků firmě XYZ - cena bez DPH - 21 % DPH - celkem | 100 000 21 000 121 000 | | |
| | | b) Zúčtování zálohy (pol. 9) – cena bez DPH - 21 % DPH - celkem | -42 000 -8 820 -50 820 | | |
| 12. | 20.11 | VÚD - úbytek prodaných výrobků ze skladu (předpokládejte, že na počátku období byly na skladě zásoby výrobků) | 68 000 | | |
| 13. | 22.11 | VBÚ: a) doplacena zbývající část firmě ALFA, s. r. o. b) doplatek od firmy XYZ, s. r. o. | | | |



**OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV**

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu