

## Doporučené zúčtování poskytnutých záloh

Účetní jednotka uhradí ve smyslu smlouvy (zálohové faktury) dodavateli zálohu ve výši 242.000,- Kč (200.000,- + DPH 42.000,-), přičemž hodnota celkové dodávky je sjednána ve výši 700.000,- bez DPH 21%.

MD	DAL	částka	DÚ	komentář
<b>Zúčtování zaplacené zálohy</b>				
314	221	242.000,-	-	úhrada zálohové fa (banka)
-----				
<b>1. daňový doklad ze zaplacené zálohy</b>				
381	321	200.000,-	40	základ daně
343	321	42.000,-	40	DPH 21%
321	314	242.000,-	-	odúčtování zálohy
-----				
<b>2. daňový doklad (konečné vyúčtování)</b>				
511	321	500.000,-	40	základ daně (doplatku)
343	321	105.000,-	40	DPH 21 % (doplatku)
511	381	200.000,-	-	zúčtování zaplacené zálohy do nákladů
-----				

## Doporučené zúčtování přijatých záloh :

Účetní jednotka vystaví ve smyslu smlouvy zálohovou fakturu odběrateli ve výši 121.000,- Kč (100.000,- + DPH 21.000,-), přičemž hodnota celkové dodávky je sjednána ve výši 150.000,- bez DPH 21%.

MD	DAL	částka	DÚ	komentář
<b>Zúčtování přijaté zálohy</b>				
221	324	121.000,-	-	příjem úhrady zálohové fa (banka)
-----				
<b>1. daňový doklad (vystavit do 15 dnů od připsání úhrady zálohy na účet)</b>				
311	384	100.000,-	1	základ daně 21%
311	343	21.000,-	1	DPH 21%
324	311	121.000,-	-	odúčtování zálohy
-----				
<b>2. daňový doklad (konečné vyúčtování)</b>				
311	602	50.000,-	1	základ daně 21% (doplatku)
311	343	10.500,-	1	DPH 21 % (doplatku)
384	602	100.000,-	-	zúčtování zaplacené zálohy do výnosů
-----				