

# DUEL - návody a postupy



Mariánská 3233  
470 01 Česká Lípa  
Hotline: 487 714 600  
Školení: 731 102 712  
Obchod: 487 522 449  
duel@jezeksw.cz  
www.jezeksw.cz

## Jak postupovat při účtování pozastávek

Co je to „pozastávka“? Pozastávkou je v praxi myšlena možnost odsunout (respektive pozastavit) datum splatnosti určité (většinou procentuelně vyčíslené) části celkové faktury. Účetně však pozastávka neovlivňuje uplatnění nákladů či výnosů, pouze daná výše závazku či pohledávky může být uhrazena později. Termín úhrady pozastávky je předem stanoven ve smlouvě o dílo či v jiné písemné dohodě.

Jak postupovat účetně? Z teoretického i praktického hlediska existuje několik možností postupů práce, které vedou ke správnému cíli, avšak ne všechny jsou srozumitelné a ovlivňují správně také samotné zpracování účetních sestav.

### A. Příprava číselníků

**Účtový rozvrh** – jelikož se jedná o odběratelské či dodavatelské vztahy, které jsou pouze časově rozlišné, doporučujeme pro práci s pozastávkami členit účty 311 a 321 analyticky, např.:

1. Seznam účtů		2. PS účtu v členění na SVZ		3. Vazby		4. Grafy					
X	Účet	Název	PS MD	PS D	Obrat MD	Obrat D	Rozpočet MD	Rozpočet D	KS Celkem	Typ	Stav
>	<input type="checkbox"/> 311100	Pohledávky z obchod. vztahů-odběratelé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktivní	Aktivní
	<input type="checkbox"/> 311200	Pohledávky z obchod. vztahů-pozastávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Aktivní	Aktivní
	<input type="checkbox"/> 321100	Závazky z obch. vztahů-dodavatelé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pasivní	Pasivní
	<input type="checkbox"/> 321200	Závazky z obch. vztahů-pozastávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Pasivní	Pasivní

**Upozornění:** Vzhledem k tomu, že účty 311200 a 321200 budou mít zřejmě dlouhodobý charakter, je třeba upravit algoritmy výkazu rozvaha. K řádkům dlouhodobé pohledávky a závazky doplníme zmíněné účty a k běžným P a Z doplníme analytické účty 311100 a 321100.

**Doklady** – pro účtování pozastávek neboli k samostatné evidenci časově pozastavených částek k úhradě doporučujeme vytvořit speciální dokladové řady, které budou mít přiřazen konkrétní účet.

1. Seznam dokladových řad		2. Vazby							
X	Zkratka	Název	Akt. číslo	Postfix	Typ	Prefix VS	Účet	+1	Měna
>	<input type="checkbox"/> fpp	přijaté faktury - pozastávky	1 2015		Závazek		321200	<input checked="" type="checkbox"/>	Kč
	<input type="checkbox"/> fvp	faktury vystavené - pozastávky	1 2015		Pohledávka		311200	<input checked="" type="checkbox"/>	Kč

**Druhy účtování** – pro automatické zaúčtování pozastávek si můžeme připravit i druh s konkrétním účtem. V případě pozastávek se bude jednat o účet 395, kterým přeúčtujeme hodnotu pozastávky na konkrétní účet.

1. Seznam druhů účtování		2. Vazby			
X	Zkratka	Název	Účet MD	Účet D	Sk. DPH
>	<input type="checkbox"/> POZP	Pozastávka - přijaté faktury	395		
	<input type="checkbox"/> POZV	Pozastávka - vystavené faktury		395	

**Skupiny mimo DPH** - pro odečet výše pozastávky z původní faktury využijeme tohoto číselníku. Připravíme si speciální druhy, u kterých „zatrhneme“ příznak „Započítat do celkem“ (ZC):

1. Seznam skupin mimo DPH		2. Vazby						
X	Zkratka	Název	Účet MD	Účet D	ZC	PZ	ZP	A
>	<input type="checkbox"/> POZP	pozastávky - přijaté faktury	395		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/> POZV	pozastávky - vystavení faktury		395	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## B. Účtování

Přijatá faktura na Kč 500.000,- bez DPH 21%, na které je vyčíslena pozastávka ve výši 100.000,-

### 1. Evidence faktury v Závazcích a pohledávkách

- fakturu pořídíme zcela standardním způsobem, pouze v tabulce DPH uvedeme záporně výši pozastávky do skupiny mimo DPH s typem POZP
- hodnotu k platbě máme automaticky poniženou o výši pozastávky

Doklad		Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP		
Vystavení: 2.7.2015	Splatnost: 16.7.2015		2.7.2015	P	2.7.2015		
Doklad: fp	1 2015			Bez daně	DPH	Celkem	
Párovací znak: fp1/2015	Typ: Závazek	21%	500 000,00	105 000,00	605 000,00		
Popis: Nákup zboží		15%	0,00	0,00	0,00		
Druh účtování: NZ	Účtovat předpis: <input checked="" type="checkbox"/> v ÚD: Ne	10%	0,00	0,00	0,00		
Firma: JSW	Ježek software	0%	0,00		605 000,00		
Bankovní účet: 198535819	0300	Sk. mimo DPH: POZP		Mimo DPH:	-100 000,00		
Upomínat a penalizovat: <input type="checkbox"/>					Celkem:	505 000,00	
Symboly		Měna		Členění		Aktuální stav	
Variabilní: 12345	Měna: Kč	Středisko:		Příkázáno:	0,00		
Konstantní:	Kurz: 1	Výkon:		Zbývá platit:	505 000,00		
Další:	Množství v cizí: 0,00	Zakázka:		V cizí měně:	0,00		

### 2. Zaúčtovaný doklad faktury v Účetním deníku (s rozúčtováním)

- na základě skupiny DPH „POZP“ automaticky odúčtujeme z 321100 výši pozastávky (záporně)
- do nákladů jde základ daně z celé konečné faktury

Doklad		Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP	
Datum: 2.7.2015			2.7.2015	P	2.7.2015	
Doklad 1: fp	1 2015			Bez daně	DPH	Celkem
Doklad 2:	0	21%	500 000,00	105 000,00	605 000,00	
Párovací znak: fp1/2015		15%	0,00	0,00	0,00	
Popis: Nákup zboží		10%	0,00	0,00	0,00	
Druh účtování: NZ		0%	0,00		605 000,00	
Firma: JSW	Ježek software	Sk. mimo DPH: POZP		Mimo DPH:	-100 000,00	
					Celkem:	505 000,00
Symboly		Měna		Zbývá rozúčtovat:		
Variabilní: 12345	Měna: Kč			0,00		
Další:	Kurz: 1					
	Množství v cizí: 0,00					
<b>Rozúčtovat</b>						
1. Rozúčtování		2. Poznámka				
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti
> 504	321100	500 000,00				
343	321100	105 000,00				
395	321100	-100 000,00				pozastávky - přijaté faktury

### 3. Do Závazků a pohledávek zaevidujeme pozastávku (s datem splatnosti pozastávky podle smlouvy)

Domů | Závazky a pohledávky

► Závazky a pohledávky - 2.7.2015-fpp1/2015-pozastávka - přijatá faktura

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP
Vystavení: * 2.7.2015   Splatnost: 2.1.2016				
Doklad: fpp   1 2015			Bez daně	DPH
Párovací znak: fpp1/2015   Typ: Závazek			0,00	0,00
Popis: pozastávka - přijatá faktura			0,00	0,00
Druh účtování: POZP   Účtovat předpis: <input checked="" type="checkbox"/> v ÚD: Ne			0,00	0,00
Firma: JSW   Ježek software			0,00	0,00
Bankovní účet: 198535819   0300	Sk. mimo DPH:		Mimo DPH:	0,00
Upomínat a penalizovat: <input type="checkbox"/>			<b>Celkem:</b>	100 000,00

Symboly	Měna	Členění	Aktuální stav
Variabilní: 12345	Měna: Kč	Středisko:	Příkázáno: 0,00
Konstantní:	Kurz: 1	Výkon:	Zbývá platit: 100 000,00
Další:	Množství v cizí: 0,00	Zakázka:	V cizí měně: 0,00

### 4. Zaúčtování dokladu o pozastávce do Účetního deníku

► Detail Účetního deníku - Režim editace

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP
Datum: 2.7.2015				
Doklad 1: fpp   1 2015			Bez daně	DPH
Doklad 2:   0			0,00	0,00
Párovací znak: fpp1/2015			0,00	0,00
Popis: pozastávka - přijatá faktura			0,00	0,00
Druh účtování: POZP			0,00	0,00
Firma: JSW   Ježek software	Sk. mimo DPH:		Mimo DPH:	0,00
			<b>Celkem:</b>	100 000,00

Symboly	Měna	Zbývá rozúčtovat:
Variabilní: 12345	Měna: Kč	0,00
Další:	Kurz: 1	
	Množství v cizí: 0,00	

**Rozúčtovat**

1. Rozúčtování	2. Poznámka
Účet MD	Účet D
395	321200
Částka	100 000,00
Středisko	
Výkon	
Zakázka	
Popis souvztažnosti	

Takto pořízenými doklady zajistíme, že závazky a následné platby se budou vztahovat pouze k určité části plnění (klasická faktura / pozastávka). V agendě Závazky a pohledávky se budou oba doklady jevit jako nezaplacené, až do doby jejich skutečné platby. Na základní části pohledávky tak nebude nabíhat penále za neuhrazení části, která se rovná pozastávce.

Výhodou tohoto postupu je účetní přehled na jednotlivých analytických účtech v účtovém rozvrhu a evidenční přehled v závazcích a pohledávkách o uhrazenosti dokladů.