

STEREO - návody a postupy

Jak postupovat při účtování pozastávek



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

Co je to „pozastávka“? Pozastávkou je v praxi myšlena možnost odsunout (respektive pozastavit) datum splatnosti určité (většinou procentuálně 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.:

311100	Pohledávky z obchod. vztahů-odběratelé	A	A	A
311200	Pohledávky z obchod. vztahů-pozastávky	A	A	A
321100	Závazky z obchodních vztahů-dodavatelé	P	A	A
321200	Závazky z obchodních vztahů-pozastávky	P	A	A

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.

fpp	přijaté faktury - pozastávky	321200	Z	Kč	2015001	A	G
fvp	faktury vystavené - pozastávky	311200	P	Kč	2015001	A	G

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.

Druh	Název	ÚčetMD	ÚčetD	TypDPH	F	S	V	Z	Zobraz
P0ZP	Pozastávka - přijaté faktury	395			A	A	A	A	G
P0ZV	Pozastávka - vystavené faktury		395		A	A	A	A	G

Skupiny mimo DPH - pro odečet výše pozastávky z původní faktury využijeme tohoto číselníku. Připravíme si speciální druhy, u kterých zvolíme hodnotu A u údaje DoCelkem (započítat do celkové ceny).

Typ	Popis	ÚčetMD	ÚčetD	DoCelkem	Převrat	Záznam
P0ZP	pozastávky - přijaté faktury	395		A	N	N
P0ZV	pozastávky - vystavené faktury		395	A	N	N

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 zápořem výši pozastávky do skupiny mimo DPH s typem POZP
- hodnotu k platbě máme automaticky poníženu o výši pozastávky

Datum	02.07.15	Splatno	16.07.15	DPH	02.07.15	Typ	P	02.07.15
Doklad	F2015001	Zn.úč.	Typ Z	Bez daně				
Symboly	v12345	Pár.zn	F2015001	21%	500000.00			105000.00
Druh	NZ /			15%	0.00			0.00
Text	nákup zboží			10%	0.00			0.00
Firma	JSW / Ježek software s.r.o. / Česká			0%	0.00	(605000.00)
B.účet	198535819/0300	Ss		Mimo DPH	POZP			-100000.00
Měna	Kč Kurz 1.0000	Množ.	0.00	Celkem				505000.00
Střed	Výkon-Zakáz-Účtováno-Placeno-Poznámka			Zbývá platit Kč				505000.00

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

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

Datum	02.07.15	Zn.úč.		DPH	02.07.15	Typ	P	02.07.15
Doklad1	F2015001	Doklad2		Bez daně				
Symboly	v12345	Pár.zn	F2015001	21%	500000.00			105000.00
Druh	NZ /			15%	0.00			0.00
Text	nákup zboží			10%	0.00			0.00
Firma	JSW / Ježek software s.r.o. / Česká			0%	0.00	(605000.00)
Měna	Kč Kurz 1.0000	Množ.	0.00	Mimo DPH	POZP			-100000.00
				Celkem				505000.00
MD	Dal	Částka	T Střed Výkon Zakáz Poznámka					rozúč.»»»
504	321100	500000.00						
343	321100	105000.00						
395	321100	-100000.00						pozastávky - přijaté faktury

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

Datum	02.07.15	Splatno	02.01.16	DPH		Typ		
Doklad	fpp2015001	Zn.úč.	Typ Z	Bez daně				
Symboly	v12345	Pár.zn	fpp2015001	0.00				0.00
Druh	POZP /			0.00				0.00
Text	Pozastávka - přijaté faktury			0.00		(0.00)
Firma	JSW / Ježek software s.r.o. / Česká			Mimo DPH				0.00
B.účet	198535819/0300	Ss		Celkem				100000.00
Měna	Kč Kurz 1.0000	Množ.	0.00	Zbývá platit Kč				100000.00
Střed	Výkon-Zakáz-Účtováno-Placeno-Poznámka							

4. Zaúčtování dokladu o pozastávce do Účetního deníku

Datum	02.07.15	Zn.úč.		DPH	Bez daně	Typ	Daň
Doklad1	fpp2015001	Doklad2			0.00		0.00
Symboly	v12345	Pár.zn	fpp2015001		0.00		0.00
Druh	POZP /				0.00		0.00
Text	Pozastávka - přijaté faktury				0.00	(0.00
Firma	JSW /	Ježek software s.r.o. / Česká		Mimo DPH			0.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00		
					Celkem		100000.00
MD	Dal	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
395	321200	100000.00	P				

Takto pořizovanými 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.