

**Pro řešení účetního zpracování zálohových úhrad je možno použít následující postupy:**

*1.varianta řešení zálohových úhrad:*

Při přijetí platby pokladním dokladem tento označíme jako danový, aby se zaradil do priznání DPH (v bankovním dokladu je toto řešeno na 2.strance vstupního formuláře) Saldem budou tyto úhrady spárovány s dříve vystavenou zálohovou fakturou.

V následně vystaveném danovém dokladu (do 15-ti dnu po přijetí platby) doplníme v tabulce úhrad, že je hrazena zálohovou fakturou a zaznamenejme příznakem, že úhrada je již zarazena v DPH, a provedeme likvidaci faktury.

Při zúčtování faktury hrazené zálohovou fakturou provede program automaticky dorovnání účtu záloh.

*Příklad zúčtování pro zálohu 10000.- s konečnou fakturou ve výši 20000.-*

*Přijata platba 10000.- se přímo v bankovním dokladu (nebo pokladním dokladu) rozepíše do dvou řádků:*

*základ zálohy 8403.- na 221/324  
DPH zálohy 1597.- na 221/343*

*Faktura - danový doklad v hodnotě 23800.- se likviduje:  
20000.- na 311/602  
1597.- na 311/324 (DPH ze zálohy)  
2203.- na 311/343 (zbytek DPH)*

Při zúčtování faktury, která má spárovanou zálohu, pak program vyrobí účetní zápis pro dorovnání účtu záloh:

*10000.- na 324/311*

*2.varianta řešení zálohových úhrad:*

Ve fakturách je doplněn nový typ faktury "Danový doklad - přijetí platby", který lze uplatnit jako doklad o přijetí platby (nutno vystavit do 15-ti dnu po přijetí platby). Tento nový typ, který může sloužit jako doklad, kterým je konečná faktura částečně hrazena (při založení faktury z nabídky "založení dle typu dokladu" využívá číselnou řadu zálohových faktur), je možno likvidovat a zúčtovat jako beznou fakturu s tím rozdílem, že je nutno ručně zabezpečit dorovnání účtu záloh během likvidace konečné faktury (viz. násl.příklad). Tento nový typ vstupuje automaticky do priznání DPH a při uplatnění jako zálohová úhrada konečné faktury, je v tabulce úhrad konečné faktury u něj nastaven příznak, že je již uplatněn v priznání DPH. Tímto se zajistí, aby konečná faktura vstoupila do DPH pouze s rozdílem mezi celkovou částkou a zálohovou úhradou, nebo s nulovou hodnotou, byl-li to případ plně úhrady. Dorovnání účtu záloh je při zúčtování konečné faktury prováděno automaticky tak jak to je se zálohovými fakturami.  
pozn.:

- Je-li v počítání již založena zálohová faktura (platba je spárována s touto fakturou) a spadá-li zdanitelné plnění do stejného období jako u konečné faktury, postací změnit u této záloh. faktury typ faktury na "přijetí platby" a likvidaci provést na tuto upravenou fakturu.

*Příklad zúčtování pro zálohu 10000.- s konečnou fakturou ve výši 20000.- (v hran.závorce je účtování u zákazníka)*

*- přijetí zálohy :*

*10000,- MD/DAL 221/324 [314/221]*

*- likvidace dokladu o přijetí platby:*

*DPH 1597.- 324/343 [343/314]*

*a zůstatek zálohy 8403.- 324/324 [314/314]*

*- likvidace konečné faktury:*

*faktura na 20000.- 311/602 [518/321]*

*DPH k faktuře 3800.- 311/343 [343/321]*

zuctovani DPH zalohy 1597.- 311/343 [343/321] s minusovou castkou  
zuctovani zbytku zalohy 8403.- 311/324 [314/321] s minusovou castkou  
dorovnani likvidace 10000.- 311/311 [321/321]

- platba doplatku :

13800.- 221/311 [321/221]

pozn.:

- minusove castky mohou byt preneseny do ucetního dokladu s kladnou  
castkou a se soucasnou zamenou stran MD/DAL pokud nastavime tento pozadavek  
v radku likvidace (po rozklepnuti radku)

- zaznam likvidace se shodnym uctem MD a DAL do ucetního dokladu  
nevstupuje a slouzi pouze k uplne likvidaci dokladu

- ucet 324 na strane MD pri likvidaci dokladu o prijeti platby nutno  
zajistit nastavenim typu dodavky v ciselniku - odberatele