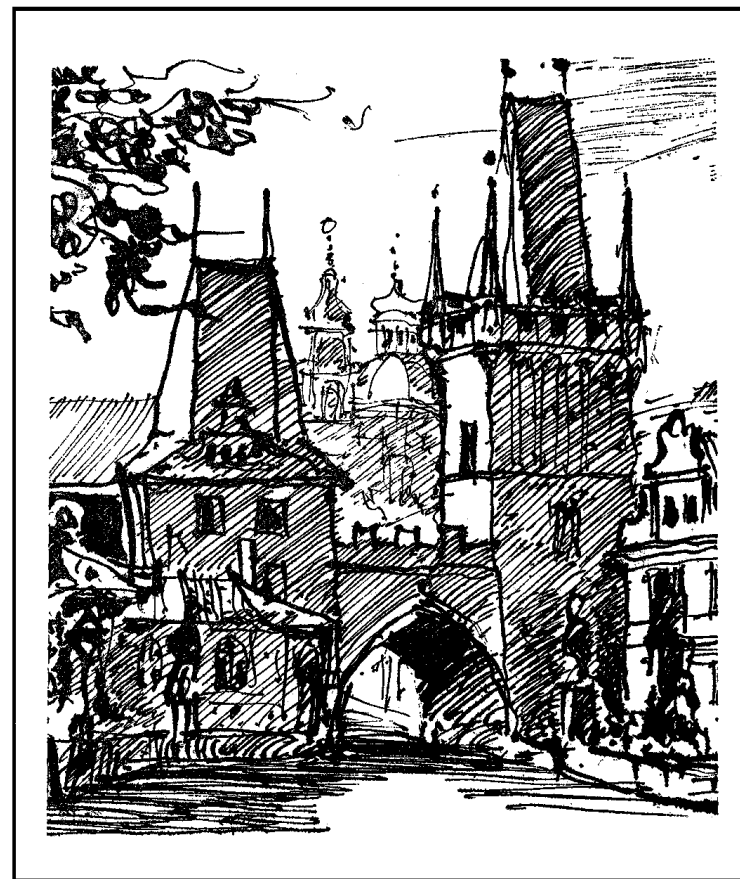


6K WIN ÚČETNICTVÍ
DOPORUČENÍ
PRO ÚČTOVÁNÍ
V JEDNODUCHÉM ÚČETNICTVÍ



OBSAH:

Jednoduché účetnictví – doporučené účtování vybraných okruhů	3
Úhrada dobropisem – v jednoduchém účetnictví.....	4
Duplicitní platba+vrácení-v jednoduchém účetnictví.....	5
Leasing – postup účtování pro jednoduché účetnictví.....	6
Oprava auta hrazena pojišťovnou-jednoduché účetnictví.....	7

Jednoduché účetnictví - doporučené účtování vybraných okruhů

- MZDY+SILNIČNÍ DAŇ-z pokl.,banky (ne předpisem)** MD 521/ D 221 = výplata mezd (čistá mzda, spoření, daň ze mzdy)
MD 524/ D 221 = soc.zabezpečení
MD 524/ D 221 = zdr. pojištění
MD 531/ D 221 = silniční daň (zálohy i doplatky)
- ČÁSTEČNÉ ÚHRADY- nastaveno programem: odečte se hodnota DPH a zbytek úhrady je ve zdan.příjmech**
MD 311/ = 1190 pohledávka celkem
/ D 602 = 1000 základ DPH
/ D 343 = 190 DPH
MD 211/ D 311 = 500 částečná úhrada = nezdaněné 190, zdaněné 310
- NEZAPLACENÉ FAKTURY PŘIJ./VYDANÉ** nejsou zahrnuty v peněžním deníku
- NEZAPL.FAKTURY Z PŘEDCH.ROKU-PŘEDPIS (datum 1.1.nový rok, úč.období 12/starý rok)** MD 311/ = hodnota nezapl.pohledávky z předchozího roku
/ D 602 = základ DPH s typem DPH 25 - nutné k zařazení platby do příjmů
/ D 343 = hodnota DPH odvedeného v předchozím roce - nutné pro jednostranně správný zápis
- DPH - rozdělení analytik** 343 (syntetika), případně různé analytiky (mimo 34399) = DPH z dokladů
34399 = platby s FÚ
- DAŇOVÉ/NEDAŇOVÉ NÁKLADY/VÝNOSY** u tříd 5 a 6 jsou nedaňové analytiky pouze 99 - viz. rozpis účtů v rekapitulaci (např.50199)
- JEDINEČNOST INT.ČÍSLA = každý hromadný zápis musí být rozčleněn na jednotlivé zápisy v interním čísle (buď písmenem nebo číslem)**
např. Pokladna: P001a=první paragon
P001b=druhý paragon atd.
Banka: B001a=úhrada vyd.fa
B001b=úhrada přijaté faktury
B001c=úhrada bankovního poplatku
B001d=přijaté úroky atd.
- JEDINEČNOST PÁROVACÍHO ZNAKU = každý předpis musí mít svůj párovací znak (duplicita čísel faktur vyřešena zavedením zákazníků)**
- DOHADNÉ POLOŽKY, PŘEDPISY ZÁLOH AJ. SPECIFIKA PODVOJNÉHO ÚČETNICTVÍ NEPOUŽÍVAT!!!!**

Úhrada dobropisem – v jednoduchém účetnictví

Firma : XY
Zpracoval : 6K s.r.o. 28.12.2005 11:23:52

Datum	Popis	V.S.	Doklad	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	Období	
10.03.05	FAKTURA	A	FD503059			32101		6 450,00	2005/03	1
10.03.05	FAKTURA 58	A	FD503059	51804				5 419,90	2005/03	2
10.03.05	FAKTURA 68	A	FD503059	34301				1 030,10	2005/03	3
10.03.05	DOBROPIS	B	FD503060			32101		- 293,00	2005/03	4
10.03.05	DOBROPIS 58	B	FD503060	51804				- 246,30	2005/03	5
10.03.05	DOBROPIS 68	B	FD503060	34301				-46,70	2005/03	6
23.03.05	úhrada faktury	A	B03/069	32101		22101		6 157,00	2005/03	7
23.03.05	úhrada faktury	A	B03/069	32101		22109		293,00	2005/12	8
23.03.05	úhrada dobropisu	B	B03/069x	32101		22109		- 293,00	2005/12	9

1. Faktura i dobropis mají každá své interní číslo (=doklad) a svůj variabilní symbol (=faktura).
2. Při úhradě zbytku faktury doúčtovat hodnotu dobropisu kladným znaménkem přes pomocnou pokladnu/banku. Dále opět přes pomocnou pokladnu/banku s minusovým znaménkem úhradu dobropisu.

Duplicitní platba+vrácení-v jednoduchém účetnictví

Firma : XY
Zpracoval : 6K s.r.o. 28.12.2005 11:00:46

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	Období	
23.09.05	FAKTURA	FV5396	31101				19 992,00	2005/09	1
23.09.05	FAKTURA 24	FV5396			60201		16 800,00	2005/09	2
23.09.05	FAKTURA 44	FV5396			34301		3 192,00	2005/09	3
05.10.05	úhrada	B10/004	22101		31101		19 992,00	2005/10	4
17.10.05	úhrada 2X PLAC	B10/061	22101		261		19 992,00	2005/10	5
20.10.05	VRATKA duplicitní úhrady	B10/081	261		22101		19 992,00	2005/10	6

Duplicitu účtovat na 261 a vratku také. Pak je v příjmech pro zdanění pouze 16.800,- a ostatní je v průběžných položkách, takže se zdaňování vůbec netýká.

Leasing – postup účtování pro jednoduché účetnictví

Firma : XY
Zpracoval : 6K s.r.o. 27.12.2005 10:54:30

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	Období	
22.02.05	Akontace	FD502044			32101		124 881,00	2005/02	1
22.02.05	Akontace 58	FD502044	491				104 942,00	2005/02	2
22.02.05	Akontace 68	FD502044	34301				19 939,00	2005/02	3
22.02.05	Úhrada akontace	B001	32101		221		124 881,00	2005/02	4
22.02.05	Rozpouštění 1/36 akontace	99a	51806		21109		2 915,00	2005/02	5
22.02.05	Rozpouštění 1/36 akontace	99b	21109		491		2 915,00	2005/02	6

Celkem		Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	124 881,00	- 124 881,00	0,00	0,00

Celkem	21101 Pokladna	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	2 915,00	-2 915,00	0,00	0,00

Celkem	221 Banka	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	0,00	- 124 881,00	- 124 881,00	- 124 881,00

Celkem	32101 Závazky	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	124 881,00	- 124 881,00	0,00	0,00

Celkem	34301 DPH	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	19 939,00	0,00	19 939,00	19 939,00

Celkem	491 Účet individualního	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	104 942,00	-2 915,00	102 027,00	102 027,00

Celkem	51806 Leasing	Má dáti	Dal	Saldo	Konc. stav
Poč. stav	0,00	2 915,00	0,00	2 915,00	2 915,00

- AKONTACE** (pouze pro hlášení DPH je třeba opravit 491 na obvyklý základ daně-např.518,381)
- a) ROZPOUŠTĚNÍ 1/36 AKONTACE**: pro jednoduché účetnictví je potřeba založit fiktivní pokladnu/banku, přes kterou se účtují výdaje ke zdanění a snižuje se vklad vlastníka.
b) ČÁSTEČNÁ ÚHRADA AKONTACÍ: hodnota akontace použitá na (částečnou) úhradu měsíční splátky se proúčtuje obdobně jako a). Tzn. 5.řádek: MD 32101 / D 22109, 6. řádek: MD 22109 / D 491

Oprava auta hrazena pojišťovnou-jednoduché účetnictví

Firma : XY
Zpracoval : 6K s.r.o. 28.12.2005 10:03:00

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	Období	
02.01.05	FAKTURA	FD501018			32101		466 480,00	2005/01	1
02.01.05	FAKTURA 58	FD501018	491				392 000,00	2005/01	2
02.01.05	FAKTURA 68	FD501018	343				74 480,00	2005/01	3
02.01.05	úhrada servisu – pouze DPH	B50002	32101		22101		74 480,00	2005/01	4
02.01.05	doúčt. hodnoty opravy zaplacené pojišť.	99a	32101		21109		392 000,00	2005/12	5
02.01.05	doúčt. hodnoty opravy zaplacené pojišť.	99b	21109		491		392 000,00	2005/12	5

1. Faktura za opravu auta: pouze pro hlášení DPH změnit 491 na obvyklý účet pro základ DPH, např. 511, pak opravit zpět
2. Pojišťovna proplatí hodnotu opravy bez daně, tato částka se proúčtuje přes pomocnou pokladnu/banku na účet 491.
3. Hodnotu DPH doplatí firma.

Pokud **POJIŠŤOVNA UHRADÍ HODNOTU OPRAVY BEZ DPH NA ÚČET FIRMY**, je účtování obdobné:

Datum	Popis	Doklad	Má dáti	Stř.	Dal	Stř.	Částka	Období	
02.01.05	FAKTURA	FD501018			32101		466 480,00	2005/01	1
02.01.05	FAKTURA 58	FD501018	491				392 000,00	2005/01	2
02.01.05	FAKTURA 68	FD501018	343				74 480,00	2005/01	3
02.01.05	úhrada od pojišťovny	B50002	22101		491		392 000,00	2005/01	4
02.01.05	úhrada faktury	B50003	32101		22101		466 480,00	2005/01	5