

Zúčtovací vztahy

Odběratelé, dodavatelé, vzájemný zápočet

311 - Odběratelé

- ❖ aktivní účet, kde se účtují pohledávky z obchodního styku na základě faktury
- ❖ doklad = faktura vydaná (vystavená) = FAV 311/6xx
- ❖ úhrada pohledávky od odběratele 221, 211/311

321 - Dodavatelé

- ❖ pasivní účet, kde se účtují závazky z obchodního styku na základě faktury
- ❖ doklad = faktura od dodavatele, tj. faktura přijatá = FAP 0xx, 1xx, 5xx, 213/321
- ❖ úhrada závazku dodavateli 321/221, 211

Úkol: K níže připraveným zadáním uveďte jeden příklad účtování ke každé operaci a způsobu úhrady (např. předpis FAV za kurz účetnictví 311/602 a úhrada FAV za kurz v hotovosti 211/311)

Předpis FAV

Úhrada FAV

Předpis FAP

Úhrada FAP

Vzájemný zápočet pohledávek a závazků v obchodním styku

a) dvoustranný zápočet

- ❖ lze uplatnit jenom v případě vzájemně si fakturujícího dodavatele a odběratele
- ❖ spisuje se dohoda o vzájemném vyrovnání pohledávek a závazků
- ❖ dohoda musí obsahovat označení obou stran, výpis faktur, kterých se zápočet týká, den, ke kterému se provede zápočet, podpisy obou stran (tato povinnost vychází ze zákona o Dani z přidané hodnoty)

Řešený příklad:

1. Firma Alfa s.r.o. vystavila fakturu firmě Beta s.r.o. za vedení účetnictví ve výši 5 000 Kč
2. Firma Alfa s.r.o. přijala fakturu od firmy Beta s.r.o. za nákup tonerů ve výši 4 000 Kč
3. Zápočet pohledávek a závazků ve výši 4 000 Kč

