

Postup pri účtovaní zádržného - podvojnú účtovníctvo

Pre demonštráciu účtovania evidencie a účtovania zádržného z vystavených faktúr v programe **Ekonomická agenda SQL** sme použili nasledujúci účtovný príklad:

Dodávateľ fakturuje odberateľovi na základe zmluvy o dielo vykonané práce v cene 1000,- EUR bez DPH, splatnosť faktúry je 14 dní od jej vystavenia. Podľa zmluvy je 20% z ceny bez DPH zádržné. Polovica z jeho hodnoty je splatná do dvoch mesiacov a druhá polovica splatná do dvoch rokov od vykonania prác.

1. Vytvorenie analytických účtov a typov dokladov pre zádržné

Cez menu hlavného okna programu vyberte **C-Číselníky-Účtovníctvo-Účtovný rozvrh** a pridajte si analytické účty pre účtovanie zádržného, nastavte využitie: S (saldokontný), zostatok: M (má dať)

Napr.:

315100, Ostatné pohľadávky - zádržné, krátkodobé, definícia pre súvahu: M48

315200, Ostatné pohľadávky - zádržné, dlhodobé, definícia pre súvahu: M41

Cez menu hlavného okna programu vyberte **C-Číselníky-Účtovníctvo-Typy dokladov (faktúry, pohľadávky, záväzky)** a pridajte nové typy dokladov pre účtovanie zádržného a nastavte predvolený účet zádržného z rozvrhu.

Napr.:

P, FVKD, Faktúry vystavené - zádržné, krátkodobé, 315100

P, FVDD, Faktúry vystavené - zádržné, dlhodobé, 315200

2. Zaúčtovanie faktúry

V okne [saldokonto](#) vytvoríte nový doklad. Typ dokladu zadáte **FV - Faktúry vystavené**, vyplníte ostatné údaje hlavičky dokladu. Následne vyplníte položky pohybov pre stranu DAL dokladu. Významné položky dokladu:

- **Dátum splatnosti** - zadajte dátum splatnosti faktúry bez zádržného
- **Výnosový účet, kód DPH N** - účet a celková suma bez DPH pohľadávky vrátane zádržného
- **34319, kód DPH T, základ DPH** - daň a základ dane

Napr.: MÁ DAŤ 31110 = 1190,- EUR / DAL 60210 = 1000,- EUR, kód DPH N, 34319 = 190,- EUR, kód DPH T, základ DPH = 1000,- EUR

MÁ DAŤ		DAL						
Účet	Čiastka	Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis
Účet	31110	1. 60210	1000,00	EUR N				
Spolu EUR	1190,00							
Bez DPH		2. 34319	190,00	EUR T	1			DPH
Základ 19%	1000,00		Základ DPH	1000,00				
DPH 19%	190,00	3.		EUR	Var. symbol			
Základ 10%								
DPH 10%								
Kód obratu								

3. Zaúčtovanie zádržného - krátkodobé

Zádržné zaevidujeme podľa dátumov splatnosti. Pri evidencii zaúčtujeme zádržné splatné v aktuálnom roku a v roku nasledujúcom (z pohľadu inventarizácie účtov k poslednému dňu účtovného obdobia) ako krátkodobú pohľadávku resp. pohľadávky (pri rôznych dátumoch splatnosti).

V okne [saldokonto](#) vytvoríte nový doklad. Typ dokladu zadáte **FVKD - Faktúry vystavené - zádržné, krátkodobé**, vyplníte ostatné údaje hlavičky dokladu. Následne vyplníte položky pohybov pre stranu DAL dokladu. Významné položky dokladu:

- **Dátum splatnosti** - zadajte dátum splatnosti zádržného
- **Variabilný symbol** - zadajte rovnaký variabilný symbol ako má vystavená faktúra
- **Účet** - v danom políčku cez F5 vyberte doklad saldokonta - Vašu vystavenú faktúru a zadajte čiastku krátkodobého zádržného, zmeňte popis na odúčtovanie zádržného

Napr.: MÁ DAŤ 315100 = 100,- EUR / DAL 31110 = 100,- EUR, Var. symbol: 100009, Popis: odúčtovanie zádržného

Pohľadávka

Kód predkontácie	...	Objednávka	
Typ dokladu	FVKD Faktúry vystavené - zádržné	Var.sym. / Konšt.sym. / Šp.sym.	100009 0308
Účet	315100 EUR Ostatné pohľadávky	Bankový účet	1234567890/1100
Číslo	100001	Príkazy na úhradu / dátum	..
Firma	2 Odberateľ, s.r.o.	Upomienky (počet/dátumy)	..
Prevádzka	...	Penalizácia (čiastka/dátum)	..
Text	Odberateľ, s.r.o.	Poznámka	
Dátum evidencie	15.03.2010	Sadzby DPH	19 10 Oprava DPH <input type="checkbox"/>
Dátum dodania	28.02.2010 Dátum DPH 28.02.2010	Celková čiastka	EUR
Dátum splatnosti	28.04.2010 Splatnosť 44 dní		

MÁ DAŤ		DAL						
Účet	315100	Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis
Spolu EUR	100,00	1. 31110	100,00	EUR Var. symbol	100009			odúčtovanie zádržného
Bez DPH	100,00	2.		EUR Var. symbol				
Základ 19%								
DPH 19%								
Základ 10%								
DPH 10%								

4. Zaúčtovanie zádržného - dlhodobé

Ako dlhodobé pohľadávky zaúčtujte zádržné, ktoré je splatné neskôr ako v bode 3 tohto návodu. Vytvorte príslušný počet dokladov podľa dátumov splatnosti.

V okne [saldokonto](#) vytvoríte nový doklad. Typ dokladu zadáte **FVDD - Faktúry vystavené - zádržné, dlhodobé**, vyplníte ostatné údaje hlavičky dokladu. Následne vyplníte položky pohybov pre stranu DAL dokladu. Významné položky dokladu:

- **Dátum splatnosti** - zadajte dátum splatnosti zádržného
- **Variabilný symbol** - zadajte rovnaký variabilný symbol ako má vystavená faktúra
- **Účet** - v danom políčku cez F5 vyberte doklad saldokonta - Vašu vystavenú faktúru a zadajte čiastku dlhodobého zádržného, zmeňte popis na odúčtovanie zádržného

Napr.: MÁ DAŤ 315200 = 100,- EUR / DAL 31110 = 100,- EUR, Var. symbol: 100009, Popis: odúčtovanie zádržného

Pohľadávka

Kód predkontácie	...	Objednávka		
Typ dokladu	FVDD ... Faktúry vystavené - zádržné	Var.sym. / Konšt.sym. / Šp.sym.	100009	0008 ...
Účet	315200 ... EUR Ostatné pohľadávky	Bankový účet	1234567890/1100 ...	
Číslo	100001 ...	Príkazy na úhradu / dátum	
Firma	2 ... Odberateľ, s.r.o.	Upomienky (počet/dátumy)	
Prevádzka	...	Penalizácia (čiastka/dátum)	
Text	Odberateľ, s.r.o. ...	Poznámka	...	
Dátum evidencie	15.03.2010 ...	Sadzy DPH	19	10 Oprava DPH <input type="checkbox"/>
Dátum dodania	15.03.2010 ... Dátum DPH 15.03.2010 ...	Celková čiastka	EUR	
Dátum splatnosti	28.04.2012 ... Splatnosť 775 dní			

MÁ DAŤ		DAL						
Účet		Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis
Účet	315200	1. 31110	100,00	EUR Var. symbol	100009			odúčtovanie zádržného
Spolu EUR	100,00	2.		EUR Var. symbol				
Bez DPH	100,00							
Základ 19%								
DPH 19%								
Základ 10%								
DPH 10%								

5. Preúčtovanie zádržného v rámci inventarizácie účtov k poslednému dňu účtovného obdobia

Podľa zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov pri zostavení účtovej závierky. V tomto zmysle je potrebné k poslednému dňu účtovného obdobia skontrolovať rozdelenie krátkodobých a dlhodobých pohľadávok.

Pre zmenu pohľadávky zádržného z dlhobovej na krátkodobú vytvorte nový doklad saldokonta podobne ako v bode 3. Po výbere dokladu saldokonta cez F5 zmeňte popis na preúčtovanie zádržného.

Napr.: V našom príklade budeme uvedený doklad účtovať v roku 2011

MÁ DAŤ 315100 = 100,- EUR / DAL 315200 = 100,- EUR, Var. symbol: 100009, Popis: preúčtovanie zádržného

Pohľadávka

Kód predkontácie	...	Objednávka		
Typ dokladu	FVKD ... Faktúry vystavené - zádržné	Var.sym. / Konšt.sym. / Šp.sym.	100009	0008 ...
Účet	315100 ... EUR Ostatné pohľadávky	Bankový účet	1234567890/1100 ...	
Číslo	110001 ...	Poznámka	...	
Firma	2 ... Odberateľ, s.r.o.	Sadzy DPH	19	10 Oprava DPH <input type="checkbox"/>
Prevádzka	...	Celková čiastka	EUR	
Text	Odberateľ, s.r.o. ...			
Dátum evidencie	31.12.2011 ...			
Dátum dodania	31.12.2011 ... Dátum DPH 31.12.2011 ...			
Dátum splatnosti	28.04.2012 ... Splatnosť 119 dní			

MÁ DAŤ		DAL						
Účet		Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis
Účet	315100	1. 315200	100,00	EUR Var. symbol	100009			preúčtovanie zádržného
Spolu EUR	100,00	2.		EUR Var. symbol				Ostatné pohľadávky - zádržné, dlh
Bez DPH	100,00							
Základ 19%								
DPH 19%								
Základ 10%								
DPH 10%								

Účtovania zádržného z došlých faktúr

Pre účtovanie zádržného z došlých faktúr môžete postupovať podobne. Pri vytváraní analytických účtov zohľadnite rozdelenie na dlhodobé a krátkodobé záväzky. Pre dlhodobé záväzky použite účet 479A, pre krátkodobé môžete použiť aj 325A. Nastavte na analytických účtoch správne riadok súvahy: D95 - dlhodobé, D106 - krátkodobé.

V postupe účtovania vymeňte strany MÁ DAŤ a DAL. Nahradte v texte príkladu účty 315 za vami vytvorené, výnosové účty 6xx nahradte nákladovými 5xx.