procvičovací příklad č. 6 pro kurz **podvojné účetnictví**

Úkol A : Zaúčtujte MD / DAL u pana Artycha

1.)Pan Artych je odběratel, plátce DPH, vede PÚ. Složil zálohu u firmy ABC, s r.o. zálohu ve výši 60 500 Kč na budoucí dodávku služeb přes bankovní účet.

60 500 Kč

2) Firma ABC, s r.o. zasílá panu Artychovi daňový doklad DPH na přijatou platbu.

Základ daně 50 000 Kč

DPH 21 % 10 500 Kč

3.) Firma ABC, s r.o. splnila dodávku. Zasílá panu Artychovi konečné vyúčtování.

Základ daně 80 000 Kč

DPH 21 % 16 800 Kč

4.) Odečet zálohy

Základ - 50 000 Kč

DPH 21 % -10 500 Kč

5.) Pan Artych platí v hotovosti doplatek svého závazku. Dokladem je výdajový pokladní doklad (VPD)

Úkol B : Zaúčtujte MD / DAL u pana Jungmanna

1. Pan Jungmann, plátce DPH, který vede PÚ přijímá zálohu na budoucí opravné práce jako služba.

Záloha přijde na bankovní účet a účtuje se podle výpisu z bankovního účtu (VBÚ).

24 200 Kč.

1. Pan Jungmann zasílá svému odběrateli daňový doklad DPH na platbu, kterou přijal.

Základ 20 000 Kč

DPH 21 % 4 200 Kč

1. Pan Jungmann splnil stavební práce, které si jeho klient objednal .

Základ daně 100 000 Kč

DPH 21 % 21 000 Kč

1. Odečet zálohy

Základ -20 000 Kč

DPH 21 % -4 200 Kč

1. Pan Jungmann dostává na bankovní účet doplatek částky za své opravné práce