

- **účet 315 – Ostatní pohledávky**
- účtuje se zde o ceně bez DPH, dodavatel může reklamaci uznat nebo zamítnout
- při uznání může dodavatel poslat odběrateli dobropis na reklamovanou částku nebo mu může dodat náhradní dodávku
- při neuznání reklamace musí odběratel účtovat reklamaci jako manko
- účetování

FAP za materiál	20 000 Kč	111	321	FAP
DPH 20 %	4 000 Kč	343	321	
reklamační nárok	3 000 Kč	315	111	ID
a) dobropis	3 000 Kč	321	315	dobropis
DPH 20 %	600 Kč	321	343	
b) náhradní dodávka	3 000 Kč	112	315	příjemka
c) neuznaná reklamace	3 000 Kč	549	315	ID

- o závazky, které jsou už 36 měsíců po splatnosti, bude ÚJ zvyšovat základ daně z příjmů
- pokud tyto závazky budou poté uhrazeny, ÚJ si jejich hodnotu může zase od základu daně odečíst

• vůči zaměstnancům

- závazky vyplývající z pracovně právních vztahů k zaměstnancům
- účtují se zpravidla měsíčně na základě zúčtovací výplatní listiny
- **účet 331 - Zaměstnanci**
- viz otázka Zaměstnanci
- účetování

hrubé mzdy zaměstnancům	90 000 Kč	521	331	ID
SP zaměstnanců	5 850 Kč	331	336.2	ID
ZP zaměstnanců	4 050 Kč	331	336.1	ID
daň z příjmů	12 350 Kč	331	342	ID

• vůči finančním institucím

- účtují se zde daňové povinnosti jednotlivých daní
- častější než nadměrný odpočet
- účetování

DPH – daňová povinnost	50 000 Kč	343	221	VBÚ
Spotřební daň – daňová povinnost	30 000 Kč	345	221	VBÚ
silniční daň – doplatek daně	10 000 Kč	345	221	VBÚ
daň z nemovitostí – daňová povinn.	20 000 Kč	345	221	VBÚ
daň z příjmů – daňová povinnost	70 000 Kč	591	341	ID

• vůči společníkům

- **skupina 36**
- v případě, když společníci půjčili peníze do společnosti
- **účet 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva** (krátko.)
- **účet 479 – Jiné dlouhodobé závazky** (dlouhodobé)
- uzavírá se smlouva o půjčce
- **úrok** je pro firmu náklad na **úctu 562**
- účetování

půjčka od spol. na 1 rok	90 000 Kč	221	365.1	VBÚ
předpis úroku	5 000 Kč	562	365.2	ID
úhrada půjčky i úroku	95 000 Kč	365	221	VBÚ

- při rozdělování zisku

- ÚJ na konci roku vyčísluje výsledek hospodaření, který upraví na daňový základ a zdaní ho daní z příjmů
- disponibilní (čistý) zisk se k 1. 1. převádí na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (RP)
- závazky plynoucí z rozdělování zisku společníkům se účtují na účtu 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- společnost má povinnost provést zdanění těchto příjmů srážkovou daní (v současnosti 15 %)
- o tuto daň se sníží vyplácená částka společníkům
- dividendy se vyplácí v akciových společnostech
- podíly na zisku se vyplácí ve společnostech s ručením omezeným
- účetování

zisk k 1. 1.	90 000 Kč	701	431	ID
příděl do ZRF	30 000 Kč	431	421	ID
úhrada ztráty z minulých let	30 000 Kč	431	429	ID
předpis dividend	30 000 Kč	431	364	ID
předpis daně z dividend	4 500 Kč	364	342	ID
výplata čistých dividend	25 500 Kč	364	221	VBÚ