



EVROPSKÁ UNIE

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVYOP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Škola:	Střední škola obchodní, České Budějovice, Husova 9
Projekt MŠMT ČR:	EU PENÍZE ŠKOLÁM
Číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0536
Název projektu školy:	Výuka s ICT na SŠ obchodní České Budějovice
Šablona V/2:	Inovace a zkvalitnění výuky směřující k rozvoji odborných kompetencí žáků středních škol
Číslo šablony:	VY_52_INOVACE_ODV_785
Předmět:	Odborný výcvik
Tematický okruh:	Prodej a manipulace se zbožím
Autor, spoluautor:	Věra Švagrová
Název DUMu:	Tiskopisy spojené s prodejem zboží - Faktura
Pořadové číslo DUMu:	05
Stručná anotace:	
Cílem výukového materiálu je znát význam a dbát na přesnost při zpracování prodejní dokumentace .	
Ročník:	3. ročník
Obor vzdělání:	66 -41-L/01 Obchodník
Metodický pokyn:	Výklad, praktická ukázka a procvičení vyplnění tiskopisů
Výsledky vzdělávání:	Žák vyhotoví a zpracuje prodejní dokumentaci prodávaného zboží
Vytvořeno dne:	11. 2. 2013
Pokud není uvedeno jinak, uvedený materiál je z vlastních zdrojů autora.	

Co je to Faktura ?



- ✎ Je to daňový doklad
- ✎ Používá se běžně v obchodním styku obdobně jako Dodací list
- ✎ Jde vlastně o účet za dodané zboží nebo provedenou práci
- ✎ Obsahuje popis toho, za co se má zaplatit, (zboží, služba apod.)
- ✎ způsob platby a datum splatnosti.
- ✎ Náležitosti faktury musí vyhovovat podmínkám platných zákonů (např. Obchodní zákoník § 13, Zákon o účetnictví § 1 Zákon o DPH č. 235/2004 Sb. aj.)

Náležitosti Faktury :



- Označení účetního dokladu a číslo
- Údaje o firmách účastníků (jména nebo názvy firem)
- Sídlo nebo místo podnikání
- Identifikační číslo nebo daňové identifikační číslo účastníků
- Obsah účetního případu, rozsah a předmět plnění
 - ☞ Informaci o ceně za měrnou jednotku
 - ☞ Vyjádření množství
 - ☞ Peněžní částku celkem k úhradě
 - ☞ Základ daně, výši DPH v %, příp.v Kč nebo i jiné měně





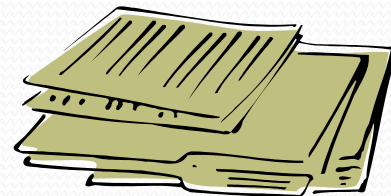
➤ Spisovou značku

☞ spisová značka je označení, pod kterým je u soudu vedena určitá věc. Podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku jsou povinni uvádět spisové značky, podnikatelé nezapsaní v obchodním rejstříku jsou povinni uvádět údaj o zápisu do jiné evidence, v níž jsou zapsáni např. evidence živnostenského úřadu

➤ Datum vyhotovení účetního dokladu

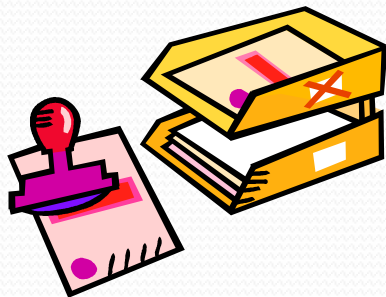
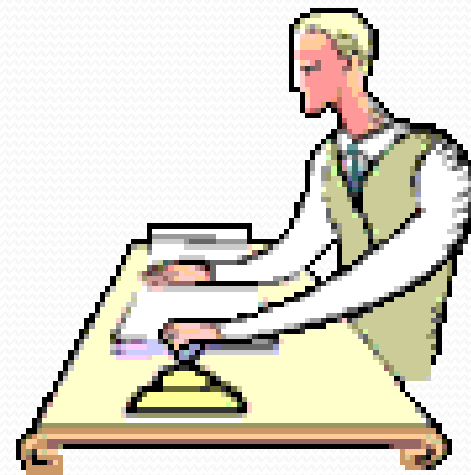
➤ Datum uskutečnění zdanitelného plnění

☞ Je to den dodání, popř. den přijetí platby a to ten den, který nastane dříve. Jde o den, kdy je plátce DPH, který uskutečňuje zdanitelné plnění, povinen přiznat DPH na výstupu a naopak kdy je plátce, který zdanitelné plnění přijímá, oprávněn uplatnit odpočet daně.



- **Místo určení nebo konečného příjemce**
- **Peněžní ústav a číslo účtu dodavatele**
- **Den splatnosti**
- **Datum a formu úhrady**
- **Razítko a podpis prodávajícího**
- **Razítko a podpis kupujícího**
- **% úroku z prodlení**

☞ většinou je stanoveno pro případ, že odběratel neuhradí včas dlužnou částku



Běžně používaný tiskopis FAKTURY

FAKTURA - daňový doklad

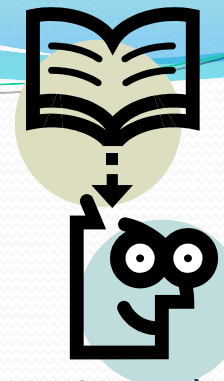
Dodavatel IČO DIČ		Faktura číslo			
		Konstantní symbol			
		HS - objednávka číslo			
Peněžní ústav					
Číslo účtu					
Příjemce					
Způsob dopravy					
Místo vyskladnění		Místo určení		den splatnosti forma úhrady	
Dodací list č.				Datum vystavení faktury Datum uskutečnění zdan. plnění	
Označení dodávky		Jedn. Množství Množství	Cena za MJ bez DPH Cena bez DPH celkem	DPH % DPH Kč	Celkem Kč s DPH
Převzal:					
	DPH 0%	DPH %	DPH %	K úhradě celkem Kč	
DPH Kč					
Bez daně Kč				Razítko a podpis	
Počet příloh	telefon	fax	Fakturoval		
Při opožděné úhradě účtujeme každý den úrok z prodlení %					

Správně vyplněný tiskopis FAKTURY

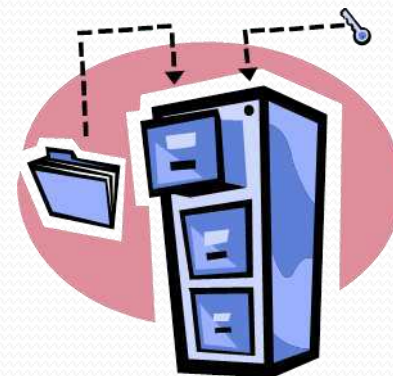
FAKTURA - daňový doklad

Dodavatel Velkoobchod smíšeného zboží Náměstí 45/1A 150 10 Praha 10		IČO 145 08 231 DIČ CZ - 145 08 231	Faktura číslo 8531/2013										
Peněžní ústav ČSOB, U parku 12, Praha 5		Prodej ELEKTRA Jan Šíma Na Hůrce 156/31 528 01 Brno	Konstantní symbol 541										
Číslo účtu 24608 - 240/0300			HS - objednávka číslo 248/2013										
Příjemce Prodej ELEKTRA Jan Šíma, Na Hůrce 156/31, 528 01 Brno													
Způsob dopravy nákladní doprava dodavatele													
Místo vyskladnění Prodejna ELEKTRO U Šímů Na Kopečku 12, 528 01 Brno		Místo určení	den splatnosti 18. 3. 2013										
Dodací list č.			forma úhrady převodním příkazem										
			Datum vystavení faktury 4.3.2013										
			Datum uskutečnění zdan. plnění 4.3.2013										
Označení dodávky	Jedn. Množství Množství	Cena za MJ bez DPH Cena bez DPH celkem	DPH % DPH Kč	Celkem Kč s DPH									
KÁVOVAR ESENCE HD 7613	12ks	680,00 8160,00	21% 1713,6	9873,60									
MRAZNIČKA GORENJE 53 L	6ks	4358,00 26148,00	21% 5491,08	31639,08									
DOMÁCÍ PEKÁRNA ETA	5ks	1180,00 5900,00	21% 1239,00	7139,00									
KABEL CYSY	25m	76,00 1900,00	15% 285,00	2185,00									
				50836,68									
spisová značka													
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> ELEKTRO U Šímů Na Kopečku 12 528 01 Brno </div>													
Převzal: <i>Vítěch Kouba</i>													
<table border="1"> <tr> <td>DPH 0 %</td> <td>DPH 21 %</td> <td>DPH 15 %</td> </tr> <tr> <td>DPH Kč</td> <td>8443,68</td> <td>285,00</td> </tr> <tr> <td>Bez daně Kč</td> <td>40208,00</td> <td>1900,00</td> </tr> </table>		DPH 0 %	DPH 21 %	DPH 15 %	DPH Kč	8443,68	285,00	Bez daně Kč	40208,00	1900,00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Velkoobchod smíšeným zbožím, Náměstí 45/1A, Praha 10 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> K úhradě celkem Kč 50837,00 </div>
DPH 0 %	DPH 21 %	DPH 15 %											
DPH Kč	8443,68	285,00											
Bez daně Kč	40208,00	1900,00											
Počet příloh	telefon	fax	Fakturoval										
			<i>Dvořák Petr</i> Jana Nováková Razítko a podpis										
Při opožděné úhradě účtujeme každý den úrok z prodlení 2 %													

Evidence Faktur

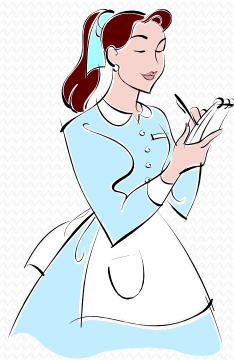


- ↪ Odeslané Faktury k úhradě zapisujeme a evidujeme v Knize odeslaných Faktur vždy podle čísla Faktury a roku
- ↪ Došlé Faktury k úhradě zapisujeme a evidujeme v Knize došlých Faktur vždy podle čísla Faktury a roku
- ↪ Archivujeme po dobu stanovenou Archivačním řádem



Cvičení :

- ☞ Dnešním dnem vystavte na přiložený tiskopis fakturu č. 251/2013, KS 541, dle objednávky č. 68/13, se 14ti denní splatností, forma úhrady – převodním příkazem
- ☞ dodavatel Jan Píkl, VOS Hlinecká 6 Staré Vráto, Č. Budějovice IČO 200 35 993, bankovní spojení Komerční banka v Č Budějovicích č.ú. 4589603 – 231/ 0100
- ☞ odběratel Kamil Soukup, Prodejna Smíšeného zboží Nová 2, České Budějovice, IČO 450 26 008, Úrok z prodlení 3%
- ☞ Na dodané zboží:
 - ☞ Těstoviny Penne dodáno 20 kg cena bez DPH za 500g 9,80 Kč, DPH 21%
 - ☞ Francouzská polévka Vitana 200 ks cena bez DPH za kus 5,50 Kč, DPH 21%
 - ☞ Gulášová polévka Vitana 250 ks cena bez DPH za kus 6,50 Kč, DPH 21%
 - ☞ Minerální voda Vincentka 60 ks cena bez DPH za kus 12,00 Kč, DPH 21%
 - ☞ Savo 24 litrů cena za litr bez DPH 16,00 Kč, DPH 21%
 - ☞ Prací prášek Persil 6 kg 20 kusů za cena bez DPH za kus 210,00Kč, DPH21%



Správné řešení :

Označení dodávky	množství	Cena za jednotku	Cena celkem bez DPH	% DPH	DPH v Kč	Celkem Kč s DPH
Těstoviny Penne	20 kg	19,60	392,00	21 %	82,32	474,32
Francouzská polévka Vitana	200 ks	5,50	1100,00	21 %	231,00	1331,00
Gulášová polévka Vitana	250 ks	6,50	1625,00	21 %	341,25	1966,25
Minerální voda Vincentka	60 ks	12,00	720,00	21 %	151,20	871,20
Savo	24 litrů	16,00	384,00	21 %	80,64	464,64
Prací prášek Persil 6 kg	20 ks	210,00	4200,00	21 %	882,00	5082,00
Celkem k úhradě						10189,41

DPH v Kč	1768,41
Bez daně Kč	8421,00



Citace a použitý materiál :

↪ Veškerá obrazová dokumentace použitá v tomto materiálu byla pořízena z programu Microsoft Excel (verze 2010) od firmy Microsoft (Used with permission from Microsoft), podle nabídky tiskopisů :

- Faktura OPTYS 1071

↪ Klipart sady Microsoft Office

↪ Vlastní zkušenosti

