

Účetnictví (nejen) pro střední školy

2. díl

Daniela Šlézarová

ŘEŠENÍ



Zadání: V cukrárně byla k 1. lednu daného roku počáteční zásoba mouky 650 kg v pořizovací ceně 6 Kč. V průběhu měsíce ledna podnik vystavil na skladě k tomuto materiálu doklady:

Vedení skladové evidence
3.1. výdejka na 500 kg mouky
5.1. příjemka na 390 kg mouky po 7 Kč
15.1. příjemka na 700 kg mouky po 6,50 Kč
20. 1. výdejka na 300 kg mouky
21. 1. příjemka na 260 kg mouky po 5,50 Kč
30.1. výdejka na 680 kg mouky

Vypracujte následující úkoly.

a) Vypočítejte výdejky v lednu metodou FIFO:

3. 1.	Výdejka:	500 kg * 6 Kč (z počáteční zásoby)	3 000 Kč
		500 kg	3 000 Kč
20. 1.	Výdejka:	150 kg * 6 Kč (z počáteční zásoby)	900 Kč
		150 kg * 7 Kč (z 5. 1.)	1 050 Kč
		300 kg	1 950 Kč
30. 1.	Výdejka:	240 kg * 7 Kč (z 5. 1.)	1 680 Kč
		440 kg * 6,50 Kč (z 15. 1.)	2 860 Kč
		680 kg	4 540 Kč

b) Vypočítejte výdejky v lednu pomocí proměnlivého váženého aritmetického průměru:

Datum	D	Množství (kg)			Cena za jednotku (Kč)	Cena (Kč)		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
1. 1.				650	6,00			3 900
3. 1.	001		500	150	6,00		3 000	900
5. 1.	1	390		540	7,00	2 730		3 630
15. 1.	2	700		1 240	6,50	4 550		8 180
20. 1.	002		300	940	6,60		1 980	6 200
21. 1.	3	260		1 200	5,50	1 430		7 630
30. 1.	003		680	520	6,40		4 352	3 278

Vypracování cvičení č. 1 pokračuje na následující straně.

c) Vypočítejte průměrnou pořizovací cenu pro výdaje uskutečněné v únoru pomocí periodického váženého aritmetického průměru:

	Kč	kg
Počáteční zásoba	3 900	650
Přírůstky za leden	8 710	1 350
Celkem	12 610	2 000
Průměrná cena výdejky pro výdeje v únoru:		6,30 Kč



Zadání: Podnik zabývající se výrobou cukrovinek měl v měsíci květnu tohoto roku následující vybrané účetní případy.

Počáteční stavy účtů:

- pokladna: 89 000 Kč
- bankovní účet: 677 600 Kč
- materiál na skladě: 78 000 Kč
- závazky k dodavatelům: 90 000 Kč

Účetní případy:

1. výdejka – výdej materiálu (mouky) ze skladu do výroby: 9 000 Kč
2. faktura přijatá za dodávku cukru: cena bez daně: 2 800 Kč
DPH 15 %: Kč
celkem: Kč
3. VPD v hotovosti zapláceno za dopravu cukru (dopravce není plátce DPH): 670 Kč
4. příjemka na cukr v pořizovací ceně: Kč
5. VBÚ z bankovního účtu zaplácena dlužná faktura dodavatelům za dodávku cukru: Kč
6. výdejka – výdej cukru ze skladu do výroby: 700 Kč
7. VPD v hotovosti zapláceno za nákup čokolády: cena bez daně: 5 000 Kč
DPH 21 %: Kč
celkem: Kč
8. faktura přijatá za zprostředkování nákupu čokolády: cena bez daně: 2 090 Kč
DPH 21 %: Kč
celkem: Kč
9. sami jsme si čokoládu přivezli – aktivace vnitropodnikových služeb: 980 Kč
10. příjemka na čokoládu v pořizovací ceně: Kč

Úkoly:

1. Zaúčtujte jako plátce a neplátce DPH.
2. Zjistěte konečný zůstatek na účtu 112 – Materiál na skladě.

1a. Zaúčtování účetních případů u plátce DPH:

MD	211	D	MD	221	D	MD	112	D
PS	89 000	③ 670	PS	677 600	⑤ 3 220	PS	78 000	① 9 000
		⑦ 6 050				④ 3 470	⑥ 700	
						⑩ 8 070		
						obrat	11 540	obrat 9 700
						KZ	79 840	

Vypracování cvičení č. 2 pokračuje na následující straně.

MD	321	D
5	3 220	PS 90 000
		2 3 220
		8 2 529
obrat	3 220	obrat 5 749
		KZ 92 529

MD	501	D
1	9 000	
6	700	
obrat	9 700	

MD	343	D
2	420	
7	1 050	
8	439	
obrat	1 909	

MD	111	D
2	2 800	4 3 470
3	670	10 8 070
7	5 000	
8	2 090	
9	980	
obrat	11 540	obrat 11 540

MD	585	D
		9 980
		obrat 980

MD		D
----	--	---

1b. Zaúčtování účetních případů u neplátce DPH:

MD	211	D
PS	98 000	3 670
		7 6 050
obrat	0	obrat 6 270
KZ	91 280	

MD	221	D
PS	677 600	5 3 220
obrat	0	obrat 3 220
KZ	674 380	

MD	112	D
PS	78 000	1 9 000
4	3 890	6 700
10	9 559	
obrat	13 449	obrat 9 700
KZ	81 749	

MD	321	D
5	3 220	PS 90 000
		2 3 220
		8 2 529
obrat	3 220	obrat 5 749
		KZ 92 529

MD	501	D
1	9 000	
6	700	
obrat	9 700	

MD	111	D
2	3 220	4 3 890
3	670	10 9 559
7	6 050	
8	2 529	
9	980	
obrat	13 449	obrat 13 449

MD	585	D
		9 980
		obrat 980

MD		D
----	--	---

2. Konečný zůstatek účtu 112 – Materiál na skladě u:

a) plátce DPH: 79 840 Kč

b) neplátce DPH: 81 749 Kč



Zadání: V důsledku živelní pohromy (požáru) shořely ve skladu zásoby materiálu v hodnotě 223 000 Kč. Podnik měl zásoby pojištěny a pojišťovna přiznala náhradu škody ve výši 219 000 Kč, které následně zaslala na účet. Pokuste se uvedené případy zaúčtovat.

Účetní případ	Cena v Kč	MD	D
Zjištěná škoda na materiálu	223 000	549	112
Předpis náhrady škody pojišťovně	219 000	378	648
VBÚ úhrada od pojišťovny	219 000	221	378



Zadání: Společnost Vrado, a. s., obdržela dodávku materiálu. Před koncem roku byla převzata na sklad, ale do konce účetního období nedošla faktura, očekává se, že přijde začátkem nového účetního období. Celková cena (včetně 21 % DPH) je dle smlouvy 60 500 Kč, předpokládá se její dodržení.

			Způsob A		Způsob B	
Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D	MD	D
Běžné období						
1.	Dodávka materiálu převzata na sklad – příjemka	50 000	112	111		
2.	Do konce období nedošla faktura k této dodávce	50 000	111	389	501	389
Nové účetní období						
3.	FAP za nákup materiálu:					



Zadání: Zaúčtujte a dopočítejte částky.

Číslo	Účetní případy	Kč	Způsob A		Způsob B	
			MD	D	MD	D
1.	FAP za nákup materiálu: cena bez DPH	25 000	111		501	
	DPH 21 %	5 250	343		343	
	cena celkem	30 250		321		321
2.	VPD zapláceno za dopravu materiálu	2 100	111	211	501	211
3.	Příjemka materiálu na sklad	27 100	112	111		
4.	VBÚ – úhrada faktury z běžného účtu	30 250	321	221	321	221
5.	Vydání materiálu do spotřeby (výdejka)	12 000	501	112		



Zadání: Společnost koupila v USA zboží v hodnotě 3 125 USD (kurz platný pro přepočítání je 22,80 Kč / 1 USD). Podle celní deklarace musí zaplatit za zboží clo ve výši 6 500 Kč, dále zboží podléhá 21% DPH. Clo bylo zapláceno z bankovního účtu.

Účetní případy	Kč	MD	D
Přijatá faktura za zboží ze zahraničí (22,80 * 3 125)	71 250	131	321
Celní deklarace – clo	6 500	131	379
Povinnost přiznat DPH 21 % (z ceny pořízení a cla)	16 328	349	343
Nárok na odpočet DPH 21 %	16 328	343	349
Příjemka – převzetí zboží na sklad	77 750	132	131
VBÚ – úhrada cla celnímu úřadu	6 500	379	221



ZBOŽÍ NA CESTĚ

Zadání: Do podniku přišla faktura za nakoupení zboží v ceně 20 000 Kč bez DPH (+ DPH 21 %). Do konce roku dodávka zboží nedorazila, přijata byla až po začátku nového účetního období.

Úkol: Zaúčtujte účetní případy spojené s příjmem zboží na cestě.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup zboží: cena bez daně	20 000	131	
	DPH 21 %	4 200	343	
	cena celkem	24 200		321
2.	Do konce období dodávka nedošla – zúčtování na konci roku	20 000	139	131
Nové účetní období				
3.	Převzetí zboží na sklad – příjemka	20 000	132	139
4.	VBÚ – zapláceno dodavateli za zboží	24 200	321	221



NEVYFAKTUROVANÉ DODÁVKY

Zadání: Podnik na konci roku přijal dodávku zboží a vystavil příjemku. Do konce účetního období nedošla faktura, očekává se, že přijde začátkem nového účetního období. Celková cena (včetně DPH v sazbě 21 %) dle smlouvy činí 79 860 Kč, předpokládá se její dodržení.

Úkol: Zaúčtujte účetní případy spojené s nevyfakturovanou dodávkou.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Dodávka zboží převzata na sklad – příjemka	66 000	132	131
2.	Do konce období nedošla faktura k této dodávce	66 000	131	389
Nové účetní období				
3.	FAP za nákup zboží: cena bez daně	66 000	389	
	DPH 21 %	13 860	343	
	cena celkem	79 860		321



Zadání: Pokuste se zaúčtovat níže uvedené případy a vypočítejte obchodní marži podniku.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup zboží: cena bez daně	35 000	131	
	DPH 21 %	7 350	343	
	cena celkem	42 350		321
2.	VPD sami jsme si zboží dovezli – aktivace	6 000	131	586
3.	VPD zapláceno za pojištění zboží	590	131	211
4.	Příjemka zboží na sklad	41 590	132	131
5.	FAV za prodej zboží: cena bez daně	70 000		604
	DPH 21 %	14 700		343
	cena celkem	84 700	311	
6.	Výdejka – úbytek prodaného zboží v pořizovací ceně	41 590	504	132
7.	VBÚ – zapláceno dodavatelům za nákup zboží	42 350	321	221
8.	VBÚ – úhrada od odběratelů za prodej zboží	84 700	221	311

Obchodní marže (účet 604 – 504): 28 410 Kč



Zadání: Zaúčtujte níže uvedené účetní případy způsobem A a B. Podle skladové evidence byl počáteční stav zboží na skladě v hodnotě 390 000 Kč.

Číslo	Účetní případy	Kč	Způsob A		Způsob B	
			MD	D	MD	D
1.	FAP za nákup zboží z USA 3 255 USD (kurz 20,50 Kč/1 USD)	66 728	131	321	504	321
2.	Celní deklarace – clo	2 300	131	379	504	379
3.	Povinnost přiznat DPH 21 %	14 496	349	343	349	343
4.	Nárok na odpočet DPH 21 %	14 496	343	349	343	349
5.	Příjemka – převzetí zboží v pořizovací ceně	69 028	132	131		
6.	FAP za nákup zboží: smluvní cena	223 000	131		504	
	DPH 21 %	46 830	343		343	
	cena celkem	269 830		321		321
7.	Vyskladnění zboží v pořizovací ceně	195 000	504	132		
8.	Inventura ve skladu zboží: celkové manko	5 900				
	z toho manko do normy přirozených úbytků	1 100	504	132	504	132
	manko nad normu	4 800	549	132	549	132
9.	Manko bylo předepsáno k úhradě skladníkovi	4 800	335	648	335	648
10.	VBÚ – skladník uhradil manko na účet	4 800	221	335	221	335

Tabulka účetních případů (hospodářských operací) cvičení č. 10 pokračuje na následující straně.

Pokračování tabulky účetních případů cvičení č. 10 z předchozí strany:

Číslo	Účetní případy	Kč	Způsob A		Způsob B	
			MD	D	MD	D
11.	FAP za nákup zboží: cena bez DPH	55 000	131		504	
	DPH 21 %	5 500	343		343	
	cena celkem	60 500		321		321
12.	Zboží do konce roku (31. 12.) nedošlo	55 000	139	131	139	504
13.	Počáteční stav zboží dle skladové evidence	390 000			504	132
14.	Převod konečné zásoby na sklad	481 128			132	504



ZÁVĚREČNÝ SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH ÚČTŮ, MATERIÁLU A ZBOŽÍ

Cvičení
č. 11

Zadání: Pokuste se zaúčtovat následující hospodářské případy.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VBÚ, VÚÚ – na běžný účet připsán krátkodobý úvěr	150 000	221	321
2.	FAP za nákup materiálu: cena bez DPH	78 000	111	
	DPH 21 %	16 380	343	
	cena celkem	94 380		321
3.	VÚD vlastní doprava materiálu – aktivace	900	111	586
4.	Příjemka – příjem materiálu na sklad	78 900	112	111
5.	PPD – tržba z prodeje zboží: cena bez DPH	21 000		604
	DPH 21 %	4 410		343
	cena celkem	25 410	211	
6.	Výdejka – vyskladnění prodaného zboží v pořizovací ceně	11 000	504	132
7.	VÚD inventurou zjištěno manko ve skladu materiálu:			
	a) do normy přirozených úbytků	4 000	504	112
	b) nad normu	2 400	549	112
8.	Manko předepsáno k úhradě skladníkovi	2 400	335	648
9.	PPD – skladník uhradil část manka	1 000	211	335
10.	VBÚ – placené úroky z úvěru	1 500	562	221
11.	FAV za prodej výrobků: cena bez DPH	215 000		601
	DPH 21 %	45 150		343
	cena celkem	260 150	311	
12.	VÚD úbytek prodaných výrobků	145 000	583	123
13.	FAV za provedené opravy na strojích: cena bez DPH	28 000		602
	DPH 21 %	5 880		343
	cena celkem	33 880	311	
14.	VBÚ – zaplacená dlužná faktura dodavatelům za materiál z bodu 2	94 380	321	221

Tabulka účetních případů (hospodářských operací) cvičení č. 11 pokračuje na následující straně.

Pokračování tabulky účetních případů cvičení č. 11 z předchozí strany:

15.	VPD – zaplacen v hotovosti za nákup tiskopisů: cena bez DPH	..... 343	501	
	DPH 21 %	..... 72	343	
	cena celkem	415		211
16.	VÚD inventurou zjištěn přebytek na pokladně	130	211	668
17.	FAP za opravu firemního počítače: cena bez DPH	2 700	511	
	DPH 21 %	..... 567	343	
	cena celkem	..... 3 267		321
18.	VBÚ – přiznány úroky z vkladu na běžném účtu	40	221	662
19.	PPD – vklad podnikatele do pokladny	50 000	211	491
20.	VPD – zaměstnancům vyplaceny dlužné mzdy	73 500	311	211
21.	V důsledku požáru vznikla škoda na výrobcích	34 000	549	123
22.	Předpis náhrady škody pojišťovně	34 000	378	648
23.	VBÚ – úhrada od odběratelů za opravy z bodu 13	..... 33 880	221	311
24.	VBÚ, VÚÚ – splátka krátkodobého úvěru	20 000	231	221
25.	VBÚ – pojišťovna nám zaplatila náhradu za škodu z bodu 22	34 000	221	378
26.	FAP za plyn: cena bez DPH	6 000	502	
	DPH 21 %	..... 1 260	343	
	cena celkem	..... 7 260		321
27.	FAV za prodej nepotřebného materiálu: cena bez daně	134 500		642
	DPH 21 %	..... 28 245		343
	cena celkem	..... 162 745	311	
28.	VÚD úbytek nepotřebného materiálu v pořizovací ceně	75 000	542	112
29.	VÚD – inventurou zjištěn přebytek na zboží	100	132	648
30.	VÚD – vyrobeny a na sklad odvedeny výrobky	77 500	123	583
31.	Výdejka – výdej materiálu do spotřeby	54 500	501	112



Zadání: V tabulce vyznačte, zda uvedený údaj je součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku nebo ne (zatrhněte příslušnou volbu).

Číslo	Účetní případy	Součást PC	
		ANO	NE
1.	Náklady na přípravu výstavby nové haly – úprava pozemku	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Vnitropodniková doprava koupeného stroje (aktivace)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	Oprava vodovodního řadu, na který bude nový objekt napojen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.	Průzkumné a geologické práce před výstavbou budovy	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.	Projekt na výstavbu nemovitosti	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.	Další varianty projektů výstavby	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.	Umělecká díla jako součást objektu	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.	Vybavení nemovitosti zásobami	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9.	Dopravné pořizovaného stroje	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.	Montáž koupeného zařízení	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.	Clo při nákupu stroje z USA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.	Demolice staré budovy před výstavbou nové	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.	Náklady na bezpečnostní agenturu hlídající rozestavěnou stavbu	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.	Poplatek zprostředkovateli nákupu DHM	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



Zadání: Pokuste se zaúčtovat předchozí příklad u firmy, která ovšem není plátcem DPH.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Přijatá faktura za nákup tiskárny: cena celkem	54 450	042	321
2.	VPD – doprava tiskárny	1 200	042	211
3.	Tiskárna zařazena do používání	55 650	022	042
4.	Zaplacená faktura z běžného účtu (výpis z BÚ)	54 450	321	221



ÚČTOVÁNÍ POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU U PLÁTCE DPH

Cvičení

č. 14

Zadání: Společnost BETA, a. s., (plátce DPH) měla v účetním období následující účetní případy.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VPD – v hotovosti zaplacen nákup stroje: cena bez DPH	238 000	042	
	DPH 21 %	49 980	343	
	cena celkem	287 980		211
2.	VPD – zaplaceno za dopravu stroje: cena bez DPH	2 100	042	
	DPH 21 %	441	343	
	cena celkem	2 541		211
3.	Faktura přijatá za odbornou montáž stroje (od neplátce DPH)	2 000	042	321
4.	Zařazení stroje do používání	242 100	022	042

Cvičení
č. 15

ÚČTOVÁNÍ ZÁLOHOVÉHO POŘÍZENÍ DHM



Zadání: Zaúčtujte níže uvedené hospodářské případy spojené se zálohovým pořízením DHM.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VBÚ – poskytnutá záloha dodavateli na pořízení výrobní linky	80 000	052	221
2.	Faktura přijatá – za dodávku výrobní linky: cena bez DPH	250 000	042	
	DPH 21 %	52 500	343	
	cena celkem	302 500		321
3.	Převod poskytnuté zálohy na účet dodavatele (kompenzace zálohy s dodavatelskou fakturou)	80 000	321	052
4.	VPD za dopravu výrobní linky (od neplátce DPH)	16 500	042	211
5.	Převod výrobní linky do užívání	266 500	022	042
6.	VBÚ – úhrada nedoplatku faktury z účtu	222 500	321	221



Po kolaudaci převedl kanceláře do užívání v pořizovací ceně: ? (vypočítejte).

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup budovy	600 000	042	321
2.	VPD za stavební úpravy: cena bez DPH DPH 21 % celkem	240 000 50 400 290 400	042 343	211
3.	Mzdové náklady	350 000	521	331
4.	Aktivace mzdových nákladů	350 000	042	588
5.	Zařazení budovy do užívání	1 190 000	021	042
6.				

Pořizovací cena kanceláří: 1 190 000 Kč



Zadání: Společnost (plátce DPH) se rozhodla postavit na svém pozemku nové skladovací prostory.

V souvislosti s touto činností vznikly následující účetní operace, které zaúčtujte a určete také pořizovací cenu skladu.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Přijatá faktura za vypracování projektu nového skladu (od neplátce DPH)	70 000	042	321
2.	VPD – zaplacená záloha podniku Stavos na stavební práce na budově	60 000	052	211
3.	V souvislosti s demolicí a výstavbou byly vynaloženy tyto vlastní náklady v hodnotě:	1 270 000		
	– mzdy dělníků	1 250 000	521	331
	– pohonné hmoty (odvoz odpadu)	20 000	503	321
4.	FAP za stavební práce od společnosti Stavos na budově: cena bez DPH	2 850 000	042	
	DPH 21 %	598 500	343	
	cena celkem	3 448 500		321
5.	Přijatá faktura za terénní úpravy pozemku (od neplátce DPH)	100 000	042	321
6.	Aktivace vlastních nákladů	1 270 000	042	588
7.	Zúčtování zálohy s fakturou od pod. Stavos za stavební práce	60 000	321	052
8.	VBÚ – doplatek faktury podniku Stavos z bankovního účtu	3 388 500	321	221
9.	Zařazení skladu do užívání v pořizovací ceně	4 290 000	021	042



Zadání: Společnost KALO, a. s., zakoupila v květnu roku 2019 dodavatelskou fakturou přístroj v pořizovací ceně 4 500 000 Kč + 21% DPH. Společnost odhaduje životnost přístroje na 5 let a podle toho sestavila svůj odpisový plán. Rozhodla u přístroje uplatňovat účetní odpisy z hlediska času.

Úkol: Zaznamenejte účetní odpisy do přehledové tabulky

Měsíční odpis = 75 000 Kč

Rok	Výpočet účetního odpisu	Účetní odpis v Kč
2019	75 000 * 7	525 000
2020	75 000 * 12	900 000
2021	75 000 * 12	900 000
2022	75 000 * 12	900 000
2023	75 000 * 12	900 000
2024	75 000 * 5	375 000
Součet:		4 500 000



Zadání: Účetní jednotka si pořídila v srpnu 2014 osobní automobil za 470 000 Kč. Automobil je podle zákona zařazen do 2. odpisové skupiny.

Úkol:

1. Vypočítejte účetní odpisy z hlediska výkonu, pokud víte, že předpokládaný počet ujetých km je stanoven na 250 000 km. V roce 2015 bylo ujeté 40 000 km, v roce 2016 to bylo 84 000 km, v roce 2017 bylo ujeté 56 000 km, v následujícím roce 25 000 km a v posledním roce 65 000 km.
2. Vypočítejte zrychlené daňové odpisy.
3. Vypočítejte rovnoměrné daňové odpisy.
4. Porovnejte rozdíly při těchto způsobech odpisování.

Poznámka: Pro výpočty použijte volný list papíru, do tabulky zaznamenejte výsledné hodnoty odpisů. Do pole za tabulkou запиšte komentář – porovnání rozdílů mezi použitými způsoby odpisování.

Rok	Odpisy účetní	Daňové odpisy rovnoměrné	Daňové odpisy zrychlené
2015	75 200	51 700	94 000
2016	157 920	104 575	150 400
2017	105 280	104 575	112 800
2018	47 000	104 575	75 200
2019	84 600	104 575	37 600
Celkem:	470 000	470 000	470 000

Porovnání:



Zadání: V roce 2015 podnik koupil výrobní budovu za 42 mil. Kč. Budova je zařazena do 5. odpisové skupiny, doba odpisu je 30 let. V roce 2018 bylo na budově provedeno technické zhodnocení (přístavba dalšího patra na budově) v hodnotě 2 300 000 Kč.

Úkol: Vypočítejte rovnoměrné a zrychlené odpisy v prvních 6 letech užívání.

Poznámka: Pro pomocné výpočty použijte volný list papíru, do tabulky zaznamenejte výsledné hodnoty odpisů.

Rok	Daňové odpisy rovnoměrné	Daňové odpisy zrychlené
2015	588 000	1 400 000
2016	1 428 000	2 706 667
2017	1 428 000	2 613 334
2018	1 506 200	2 505 334
2019	1 506 200	2 418 943
2020	1 506 200	2 332 552



Zadání: Podnik v září 2018 koupil od dodavatele na fakturu strojní zařízení v celkové hodnotě 302 500 Kč (cena bez DPH 250 000 Kč, DPH 21 %). Dopravu stroje provedl pomocí vlastního nákladního automobilu a cena ve vlastních nákladech činila 3 600 Kč. Montážní firma (neplátce DPH) provedla odbornou montáž a seřízení stroje a nechala si tuto službu proplatit v hotovosti v hodnotě 9 200 Kč. Následně byl stroj zařazen do užívání.

Úkoly:

1. Zaúčtujte všechny účetní případy související s pořízením stroje.
2. Vypočítejte pořizovací cenu stroje.
3. Proveďte rovnoměrné a zrychlené odpisy v prvních 3 letech užívání (zařízení je ve 3. odpisové skupině) a určete, kolik činí v obou případech v roce 2020 zůstatková cena a kolik činí hodnota opravek.

1. Účtování pořízení dlouhodobého majetku:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup stroje: cena bez DPH DPH 21 % celkem	250 000 52 500 302 500	042 343	321
2.	Doprava stroje – aktivace vlastních nákladů	3 600	042	588
3.	VPD – montáž stroje	9 200	042	211
4.	Zařazení stroje do užívání	262 800	022	042

2. Vstupní (pořizovací) cena dlouhodobého majetku: 262 800 Kč

3a) Rovnoměrné odpisy:

Rok	Výpočet rovnoměrného odpisu	Odpis	Zůstatková cena
2018	$262\,800 \cdot 5,5 / 100$	14 454	248 346
2019	$262\,800 \cdot 10,5 / 100$	27 594	220 752
2020	$262\,800 \cdot 10,5 / 100$	27 594	193 158

Hodnota opravek rovnoměrných odpisů: 69 642 Kč

3b) Zrychlené odpisy:

Rok	Výpočet zrychleného odpisu	Odpis	Zůstatková cena
2018	$262\,800 / 10$	26 280	236 520
2019	$\frac{2 \cdot 236\,520}{11 - 1}$	47 304	189 216
2020	$\frac{2 \cdot 189\,216}{11 - 2}$	42 048	147 168

Hodnota opravek zrychlených odpisů: 115 632 Kč



Zadání: V roce 2019 podnik prodal osobní automobil, který byl pořízen před dvěma lety v roce 2017 za 450 000 Kč. Oprávky k 1. 1. 2019 byly ve výši 149 625 Kč (odpis v 1. roce 2017 činil 49 500 Kč, ve 2. roce 2018 byl odpis 100 125 Kč). Prodejní cena je 200 000 Kč (prodej osobního automobilu nepodléhá DPH, neboť ani při pořízení nebyl uplatněn odpočet DPH).

Úkoly:

1. Zaúčtujte hospodářské operace související s prodejem dlouhodobého majetku.
2. Určete hodnotu hospodářského výsledku z prodeje.

1. Zaúčtování hospodářských operací:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAV za prodej automobilu	200 000	311	641
2.	Doúčtování zůstatkové ceny	300 375	541	082
3.	Vyřazení z evidence	450 000	082	022

2. Hodnota hospodářského výsledku z prodeje: ztráta 100 375 Kč



LIKVIDACE ZCELA ODEPSANÉHO MAJETKU

Zadání: Dle předchozího zadání (vzorový příklad výše) zaúčtujte likvidaci tohoto stroje, pokud již bude zcela odepsán.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
x.	Vyřazení z evidence	64 000	082	022



Úkoly:

1. *Proveďte daňový rovnoměrný odpis.*
2. *Zaučtujte účetní operace související s odpisy předmětného majetku.*

Rok	Výpočet rovnoměrného odpisu	Odpis	Zůstatková cena
1	$\frac{370\,000 * 5,5}{100}$	20 350	349 650
2	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	310 800
3	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	271 950
4	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	233 100
5	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	194 250
6	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	155 400
7	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	116 550
8	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	77 700
9	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	38 850
10	$\frac{370\,000 * 10,5}{100}$	38 850	0

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D	
1.	FAP za nákup trezoru:	cena bez daně	370 000	042	
		DPH 21 %	77 700	343	
		cena celkem	447 700		321
2.	Zařazení trezoru do používání	370 000	022	042	
3.	Odpisy v prvním roce použití trezoru	20 350	551	082	
4.	Vyřazení trezoru z evidence v důsledku prodeje po době odpisování	370 000	082	022	
5.	FAV za prodej trezoru odběratelům:	cena bez daně	50 000		641
		DPH 21 %	10 500		343
		cena celkem	60 500	311	



Zadání: Společnost MEDICALO, a. s., zakoupila v květnu roku 2016 dodavatelskou fakturou přístroj – cena pořízení činila 4 500 000 Kč + 21% DPH.

Úkoly:

- Proveďte zrychlené daňové odpisy po celou dobu užívání, pokud víte, že přístroj je zařazen do 2. odpisové skupiny.
- Vyřadte přístroj z evidence těmito různými způsoby:
 - a) z důvodu prodeje v roce 2018 (není tedy ještě zcela odepsán), FAV odběratelům je v hodnotě 650 000 Kč + 21% DPH,
 - b) z důvodu škody (požár v roce 2017), pojišťovna přiznala náhradu ve výši 2 200 000 Kč a uhradila ji na účet. V souvislosti s likvidací firmě vznikly náklady v hodnotě 23 900 Kč. Z přístroje zbyly použitelné součástky v hodnotě 3 200 Kč a ty byly převzaty na sklad,
 - c) přístroj byl darován v roce 2019 nemocnici.

1. Daňový zrychlený odpis hmotného majetku:

Rok	Výpočet zrychleného odpisu	Odpis	Zůstatková cena
2016	$\frac{4\,500\,000}{5}$	900 000	3 600 000
2017	$\frac{2 * 3\,600\,000}{6 - 1}$	1 440 000	2 160 000
2018	$\frac{2 * 2\,160\,000}{6 - 2}$	1 080 000	1 080 000
2019	$\frac{2 * 1\,080\,000}{6 - 3}$	720 000	360 000
2020	$\frac{2 * 360\,000}{6 - 4}$	360 000	0

2. Vyřazení hmotného majetku blíže specifikovaným způsobem (viz zadání úkolu na předchozí straně):

a) Vyřazení hmotného majetku prodejem:

Doúčtování zůstatkové ceny	2 160 000 Kč	541 / 082
FAV odběratelům za prodej přístroje:	650 000 Kč	/ 641
DPH 21 %:	136 500 Kč	/ 343
celkem:	786 000 Kč	311 /
Vyřazení z evidence:	4 500 000 Kč	082 / 022

b) Vyřazení hmotného majetku likvidací:

Doúčtování zůstatkové ceny:	3 600 000 Kč	549 / 082
Vyřazení z evidence:	4 500 000 Kč	082 / 022
Předpis náhrady pojišťovně:	2 200 000 Kč	378 / 648
VBÚ – úhrada od pojišťovny:	2 200 000 Kč	221 / 378
VPD – náklady na likvidaci:	23 900 Kč	518 / 211
Příjemka součástek na sklad:	3 200 Kč	112 / 648

b) Vyřazení hmotného majetku z důvodu darování:

Zůstatková cena darovaného majetku:	1 080 000 Kč	543 / 082
DPH na výstupu 21 % ze zůstatkové ceny:	226 800 Kč	543 / 343
Vyřazení přístroje z evidence:	4 500 000 Kč	082 / 022



NÁKUP A PRODEJ AKCIÍ

Cvičení
č. 26

Společnost TADO, a. s., koupila akcie firmy TRO, a. s., a zajistila si tak 25% vliv v této společnosti. Bylo to 40 ks akcií po 10 000 Kč. Provize za zprostředkování od makléře činila 25 000 Kč a byla podniku vystavena faktura. Následně byly akcie převedeny do užívání. Na základě výpisu pak byly tyto akcie včetně provize zaplacený.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Cena pořízení akcií	400 000	043	379
2.	FAP od makléře za provize	25 000	043	321
3.	Převedení akcií v PC	425 000	062	043
4.	VBÚ zaplacený za akcie	400 000	379	221
5.	VBÚ zaplacený provize	25 000	321	221

Dále společnost prodala akcie firmy PORTO a. s., ve které má 10% podíl hlasovacích práv. Prodala v hotovosti 30 ks akcií (1 kus za 2 900 Kč). Jejich pořizovací cena před rokem činila 2 100 Kč za akcii.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Tržba z prodeje akcií (30 ks * 2 900 Kč)	87 000	211	661
2.	Úbytek akcií v pořizovací ceně (30 ks * 2 100 Kč)	63 000	561	063

Hospodářský výsledek z prodeje akcií je 24 000 Kč.



ÚČTOVÁNÍ DLUHOPISŮ

Cvičení
č. 27

Zadání: Dne 1. 9. 2015 společnost Aliko, a. s., vystavila dluhopis o nominální hodnotě 1 200 000 Kč, roční úroková míra je 5 %, splatnost dluhopisu včetně úroků je 31. 8. 2019. Dluhopisy si koupila společnost Beta, s. r. o., a výplata dluhopisu včetně všech úroků jí bude provedena v roce 2019 na účet.

Úkoly:

Zaučtujte z pohledu výstavce a věřitele v jednotlivých letech včetně úroků.

(Poznámka: Pro zjednodušení nebudeme počítat se zdaněním úroků daní z příjmů.)

1. Účtování u společnosti Aliko – emitenta (výstavce, dlužníka)

Rok	Účetní případy	Kč	MD	D
2015	Emise dluhopisů	1 200 000	375	473
	VBÚ – prodej dluhopisu, připsáno na účet	1 200 000	221	375
	Placené úroky (4 měsíce)	20 000	562	379
2016	Placené úroky	60 000	562	379
2017	Placené úroky	60 000	562	379
2018	Placené úroky	60 000	562	379
2019	Placené úroky (8 měsíců)	40 000	562	379
	VBÚ – zpětný odkup dluhopisu a jeho vyplacení včetně úroků z účtu	240 000 1 200 000	379 473	221 221

Pokračování cvičení č. 27 na následující straně.

2. Účtování u společnosti Beta – věřitele, kupujícího

Rok	Účetní případy	Kč	MD	D
2015	VBÚ – nákup dluhopisu	1 200 000	065.1	221
	Výnosové úroky	20 000	065.2	665
2016	Výnosové úroky	60 000	065.2	665
2017	Výnosové úroky	60 000	065.2	665
2018	Výnosové úroky	60 000	065.2	665
2019	Výnosové úroky	40 000	065.2	665
	VBÚ – zpětný odprodej dluhopisu a jeho vyplacení včetně úroků na účet	1 440 000	221	065

Cvičení
č. **28****OPAKOVÁNÍ PROCVIČOVÁNÍ FINANČNÍCH ÚČTŮ (1. díl učebnice)**

Zadání: Cílem tohoto cvičení je zopakování poznatků týkajících se účtování pokladny, bankovního účtu, krátkodobého úvěru a peněz na cestě.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VPD zapláceno za inzerci v časopise: cena bez DPH	18 500	518	
	DPH 21 %	3 885	343	
	cena celkem	22 385		211
2.	PPD vklad podnikatele do pokladny	50 000	211	491
3.	VPD zapláceno za nákup kancelářských potřeb: cena bez DPH	20 000	501	
	DPH 21 %	4 200	343	
	cena celkem	24 200		211
4.	VÚD inventurou zjištěno manko na pokladně	700	569	211
5.	Manko předepsáno k úhradě zaměstnanci	700	335	668
6.	VPD zaplácena faktura dodavatelům v hotovosti	13 000	321	211
7.	PPD tržba z prodeje výrobků: cena bez DPH	30 000		601
	DPH 21 %	6 300		343
	cena celkem	36 300	211	
8.	PPD úhrada faktury od odběratelů	27 000	211	311
9.	PPD výběr peněz z běžného účtu do pokladny	150 000	211	261
10.	VBÚ připsané úroky z vkladu na účet	950	221	662
11.	VBÚ zaplacené bankovní poplatky za vedení účtu	450	568	221
12.	VBÚ vyúčtování výběru peněz z účtu do pokladny	150 000	261	221
13.	VPD zapláceno za opravy stroje: smluvní cena bez DPH	25 000	511	
	DPH 21 %	5 250	343	
	cena celkem	30 250		211
14.	VPD převod peněz z pokladny na bankovní účet	100 000	261	211



PŘEPOČET KURZOVÝCH ROZDÍLŮ

Cvičení
č. 29

Zadání: K poslednímu dni účetní závěrky byl stav na valutové pokladně 21 000 USD v účetní hodnotě 428 400 Kč. Na devizovém účtu byl 654 200 USD, v hodnotě 13 378 390 Kč. Přepočítejte kurzové rozdíly, pokud kurz ČNB k tomuto dni činí 20,10 Kč/1 USD.

Výpočet kurzových rozdílů:

Valutová pokladna:	6 300 Kč	563 / 211
Devizový účet:	228 970 Kč	563 / 211



ÚČTOVÁNÍ INVENTARIZAČNÍCH ROZDÍLŮ U CENIN

Cvičení
č. 30

Zadání a úkol: Doplňte inventarizační rozdíl na základě výsledku inventarizace u cenin. Rozdíl zaúčtujte na příslušný účet. Poté předepište a zaúčtujte vzniklý rozdíl.

Fyzická inventura		Kniha cenin		Inventarizační rozdíl
Položka / cena za ks	Kč	Účetní případ	Kč	
10 známek / 19 Kč	190	Počáteční zůstatek	7 996	41 Kč Manko 569 / 213
2 kolky / 50 Kč	100	Spotřeba	4 820	
3 telefonní karty / 400 Kč	1 200	Nákup	195	
30 stravenek / 60 Kč	1 800	Spotřeba	40	
Celkem	3 290	Konečný zůstatek	3 331	



ÚČTOVÁNÍ KRÁTKODOBÉHO ÚVĚRU A STRAVENEK

Cvičení
č. 31

Zadání a úkol: Doplňte účty do příkladu účtování krátkodobého úvěru a stravenek.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup stravenek 1 000 ks po 90 Kč	90 000	213	321
2.	Výdej 600 ks stravenek zaměstnancům, zaměstnavatel hradí 55 % jejich hodnoty, zbytek zaměstnanci srážkou ze mzdy	29 700	527	213
		24 300	331	213
3.	VÚÚ – z krátkodobého úvěru zapláceno dodavatelům za nákup stravenek	90 000	321	231
4.	VBÚ úhrada: a) splátky krátkodobého úvěru	30 000	231	221
	b) úroku z úvěru	2 500	562	221



Zadání a úkol: Zaúčtujte v akciové společnosti následující účetní případy.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP od makléře za nákup akcií:			
	– samotná cena akcií	369 000	259	321
	– provize makléře	24 690	259	321
2.	Vnitřní účetní doklad – zařazení nakoupených akcií do krátkodobých majetkových cenných papírů	393 690	251	259
3.	VBÚ – zapláceno makléři za akcie	393 690	321	221
4.	PPD – v hotovosti prodej všech těchto akcií	405 000	211	661
5.	Vyřazení prodaných akcií v pořizovací ceně	393 690	561	251

Hospodářský výsledek z prodeje cenných papírů: 11 310 Kč zisk



ÚČTOVÁNÍ SMĚNEK

Zadání: Firma Spektos, s. r. o., koupila na fakturu zboží (cena bez DPH 130 000 Kč, DPH na zboží je 15 %). Hotově zaplatila za dopravu zboží (od neplátce DPH) 5 000 Kč. Zboží bylo převzato na sklad. Následně firma všechno toto zboží prodala na fakturu se ziskem 25 % a odběrateli Bedos, a. s., (zboží opět podléhá DPH 15 %). Firma Spektos, s. r. o., nemá volné finance na zaplacení faktury dodavatelům za zboží a nabídla jim tak směnku se sjednaným úrokem 2 500 Kč. Tu, včetně úroku, proplatila v hotovosti ve sjednané lhůtě.

Úkol: Zaúčtujte účetní případy související s užitím směnky.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup zboží:			
	cena bez DPH	130 000	131	
	DPH 15 %	19 500	343	
	cena celkem	149 500		321
2.	VPD zapláceno za dopravu zboží	5 000	131	211
3.	Příjemka zboží na sklad	135 000	132	131
4.	FAV prodej zboží:			
	cena bez DPH	168 750		604
	DPH 15 %	25 312,50		343
	cena celkem	194 062,50	311	
5.	Výdejka – úbytek prodaného zboží ze skladu v pořiz. ceně	135 000	504	132
6.	Úhrada faktury směnkou – ocenění v hodnotě závazku	149 500	321	322.1
7.	Úrokový náklad	2 000	562	322.2
8.	VPD – proplacení směnky včetně úroku	151 500	322	211



Zadání a úkol: Firma zabývající se výrobou nábytku obdržela zálohu na výrobu kancelářských stolů na zakázku. Po jejím dokončení ji předala svému zákazníkovi a vyfakturovala včetně odpočtu zálohy. Doplatek byl proveden v hotovosti.

Úkol: Zaúčtujte následující případy.

1. U neplátce DPH:

- záloha ve výši 140 000 Kč, hodnota dodávky výrobků 200 000 Kč, výrobky byly vyskladněny ve výrobní ceně 160 000 Kč.

2. U plátce DPH:

- záloha ve výši 140 000 Kč + 21% DPH, hodnota dodávky výrobků 200 000 Kč + 21% DPH, vyskladnění výrobků v ceně 160 000 Kč.

1. Zaúčtování přijaté provozní zálohy u neplátce DPH:

PPD – přijatá záloha na výrobky:	140 000 Kč	211 / 324
FAV za prodej výrobků:	200 000 Kč	311 / 601
Vyskladnění výrobků ve výrobní ceně:	160 000 Kč	583 / 123
Zrušení zálohy:	140 000 Kč	324 / 311
PPD – doplatek faktury:	60 000 Kč	211 / 311

2. Zaúčtování přijaté provozní zálohy u plátce DPH:

PPD – přijatá záloha na výrobky:	140 000 Kč	/ 324
DPH 21 %:	29 400 Kč	/ 343
Celkem:	169 400 Kč	211 /
FAV za prodej výrobků – cena bez DPH:	200 000 Kč	/ 601
DPH 21 %:	42 000 Kč	/ 343
Celkem:	242 000 Kč	311 /
Vyskladnění výrobků ve výrobní ceně:	160 000 Kč	583 / 123
Zrušení zálohy cena bez DPH:	140 000 Kč	324 /
DPH 21 %:	29 400 Kč	/ -343
Celkem:	169 400 Kč	/ 311
PPD – doplatek faktury:	72 600 Kč	211 / 311



Zadání: Obchodní společnost nakoupila u dodavatele materiál, který ovšem zčásti vykazoval vady. Převzata byla jen část dodávky, zbytek byl reklamován.

Úkol: Zaúčtujte v obchodní společnosti hospodářské případy spojené s reklamací dodávky materiálu. Dopočtěte také doplatek faktury za materiál.

(Poznámka: Ve cvičení je rovněž opakování kapitoly 1, týkající se zásob.)

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP od dodavatele za materiál: cena bez DPH	500 000	111	
	DPH 21 %	105 000	343	
	cena celkem	605 000		321
2.	Na sklad převzata pouze část dodávky	460 000	112	111
3.	Zbytek dodávky reklamován – zápis o vadách	40 000	315	111
4.	Dodavatel reklamaci uznal dobropisem			
	cena bez DPH	40 000	-315	
	DPH 21 %	8 400	-343	
	cena celkem	48 400		-321
5.	VBÚ – doplatek faktury za materiál	556 600	321	221



Zadání: Ve firmě pracují tito zaměstnanci, mají podepsáno prohlášení poplatníka daně z příjmů:

- paní Mladá – úkolová mzda 12 780 Kč, odměny 600 Kč, příplatky za přesčasy 2 100 Kč, z výplaty si nechává strhávat částku za obědy 420 Kč,
- pan Starý – časová mzda 9 400 Kč, náhrada za dovolenou 5 200 Kč. Má 3 vyživované děti. Z výplaty mu zaměstnavatel strhnul náhradu manka ve výši 240 Kč,
- pan Nový – úkolová mzda 25 100 Kč, náhrada za práci ve svátek 1 300 Kč, 1 vyživované dítě, byl 5 dnů nemocen – náhrada za dočasnou pracovní neschopnost (2 pracovní dny) ve výši 1 620 Kč.

Úkol: Dopočítejte mzdu u těchto zaměstnanců (Pozn.: Případné pomocné výpočty provádějte na prázdném listu papíru).

Účetní případy	Mladá	Starý	Nový
Hrubá mzda	15 480	14 600	26 400
Základ pro výpočet zálohy na daň (zaokrouhлено na 100 Kč nahoru)	15 500	14 600	26 400
Záloha na daň z příjmů před slevami (15 %)	2 325	2 190	3 960
Sleva na dani	2 320	2 320	2 320
Daňové zvýhodnění na dítě	0	4 901	1 267
Záloha na daň z příjmů po slevách	5	0	373
Daňový bonus	0	5 031	0
Sociální pojištění za zaměstnance 6,5 %	1 007	949	1 716

Pokračování cvičení č. 36 na následující straně.

Zdravotní pojištění za zaměstnance 4,5 %	697	657	1 188
Čistá mzda zaměstnance	13 771	18 025	23 123
Srážky ze mzdy	420	240	0
Nemocenské dávky	0	0	1 620
Částka k výplatě zaměstnanci	13 351	17 785	24 743
Sociální pojištění za zaměstnavatele 24,8 %	3 840	3 621	6 548
Zdravotní pojištění za zaměstnavatele 9 %	1 394	1 314	2 376



VÝPOČET A ZAÚČTOVÁNÍ MEZD

Cvičení
č. 37

Zadání: V podniku byla sestavena následující výplatní listina zaměstnanců:

- pan Adamík – základní mzda časová 12 650 Kč, náhrada za dovolenou 5 620 Kč. Uplatňuje slevu na poplatníka na základě podepsaného prohlášení, dále uplatňuje slevu na 1 dítě. Nechává si srážet 1 800 Kč na penzijní připojištění.
- pan Beran – základní mzda úkolová 9 400 Kč, za dobu nemoci mu náleží dávky nemocenského pojištění od zaměstnavatele ve výši 6 810 Kč. Podepsal prohlášení k dani – sleva na poplatníka a slevu na invalidní důchod 2. stupně.
- paní Nová – pracuje na dohodu o provedení práce (nepodepsala prohlášení k dani – neuplatňuje zde slevu na poplatníka), její hrubá mzda je 8 400 Kč. (Pozn.: Z této dohody s příjmy do 10 000 Kč se neodvádí sociální a zdravotní pojištění, pouze srážková daň z hrubé mzdy 15 %.)

Úkol: Vypočítejte mzdy jednotlivých zaměstnanců v zúčtovací a výplatní listině a zaúčtujte hromadně účetní případy uvedené v tabulce na následující straně.

Vypracování cvičení č. 37 pokračuje na následující straně.

Účetní případy	Adamík	Beran	Nová	Celkem	MD	D
Hrubá mzda	18 270	9 400	8 400	36 070	521	331
Základ pro výpočet zálohy na daň	18 300	9 400	8 400			
Záloha na daň z příjmů před slevami	2 745	1 410	1 260			
Sleva na dani	2 320	2 530	0			
Daňové zvýhodnění na dítě	1 267	0	0			
Záloha na daň z příjmů po slevách	0	0	1 260	1 260	331	342
Daňový bonus	842	0	0	842	342	331
Sociální pojištění za zaměstnance	1 188	611	0	1 799	331	336
Zdravotní pojištění za zaměstnance	823	423	0	1 246	331	336
Čistá mzda zaměstnance	17 101	8 366	7 140			
Srážky ze mzdy	1 800	0	0	1 800	331	335
Nemocenské dávky	0	6 810	0	6 810	524	331
Částka k výplatě zaměstnanci	15 301	15 176	7 140			
Sociální pojištění za zaměstnavatele	4 531	2 332	0	6 863	524	336
Zdravotní pojištění za zaměstnavatele	1 645	846	0	2 491	524	336

VBÚ – výplata mezd	.....	.....	.....	37 617	331	221
VBÚ – odvod daně z příjmů od zaměstnanců	.....	.....	.....	418	342	221
VBÚ – odvod sociálního a zdravotního pojištění	.....	.....	.....	12 399		221

Cvičení
č. 38

ÚČTOVÁNÍ DPH A JEJÍ VYPOŘÁDÁNÍ



Zadání: Paní Novotná se dobrovolně zaregistrovala na finančním úřadu od 1. 4. tohoto roku jako měsíční plátce DPH. V tomto měsíci zaúčtovala níže uvedené účetní případy a vypočítala vypořádání DPH (platba byla realizována přes bankovní účet).

Úkol: Zaúčtujte následně uvedené hospodářské případy související s DPH.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAP za nákup zboží: cena bez DPH	120 000	131	
	DPH 21 %	25 200	343	
	cena celkem	145 200		321
2.	FAV za prodej zboží: cena bez DPH	158 000		604
	DPH 21 %	33 180		343
	cena celkem	191 180	311	
3.	VPD nákup kancelářských potřeb: cena bez DPH	99,20	501	
	DPH 21 %	20,80	343	
	cena celkem	120		211
4.	VPD – zaplacen za opravu stroje: cena bez DPH	4 200	511	
	DPH 21 %	882	343	
	cena celkem	5 082		211
5.	FAV za poradenské služby: cena bez DPH	8 470		602
	DPH 21 %	1 778,70		343
	cena celkem	10 248,70	311	
6.	VPD – nákup materiálu: cena bez DPH	14 000	111	
	DPH 15 %	2 100	343	
	cena celkem	16 100		211
7.	Vypořádání daně s finančním úřadem	6 756	343	221



Zadání a úkol: Doplňte čísla účtů u hospodářských operací spojených se zaúčtováním daní a dotací.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VBÚ – placená záloha na silniční daň	8 000	345	221
2.	Předpis daně z nemovitostí (= daňová povinnost)	10 000	532	345
3.	Předpis silniční daně dle daňového přiznání (leden 2019)	12 000	531	345
4.	VBÚ – doplatek silniční daně podle daňového přiznání	4 000	345	221
5.	Přiznaný nárok na dotaci:			
	a) provozní (na nové pracovní místo)	16 000	378	346
	b) investiční (nákup ekologické čističky)	800 000	378	347
6.	VBÚ – úhrada nadměrného odpočtu DPH za minulé čtvrtletí z finančního úřadu	16 200	221	343
7.	Penále silniční daně – předpis za pozdní platbu	600	545	379
8.	VBÚ – příjem provozní dotace ze státního rozpočtu	16 000	321	378
9.	Zúčtování dotace – použití na provozní účely	16 000	346	648
10.	VBÚ – příjem investiční dotace ze státního rozpočtu	800 000	221	378
11.	Zúčtování dotace – použití na pořízení investic (čističky)	800 000	347	042
12.	VPD – správní poplatek hrazený z pokladny	1 000	538	211
13.	VBÚ – úhrada daně z nemovitostí	10 000	345	221
14.	Předpis daně z převodu nemovitostí – nákup firemní budovy *)	100 000	538	345
15.	VBÚ – úhrada daně z převodu nemovitostí	100 000	345	221
16.	ZVL – zaměstnancům přiznány hrubé mzdy	236 200	521	331
17.	VBÚ – zaplacení penále finančnímu úřadu za pozdní platbu silniční daně	600	545	221
18.	Sraženo sociální a zdravotní pojištění za podnikatele	80 308	526	336
19.	Srážka zálohy na daň z příjmů za zaměstnance	18 900	331	342
20.	Sraženo sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance	27 163	331	336
21.	VBÚ – odvod zálohy na daň z příjmů	18 900	342	221
	– odvod sociálního a zdravotního pojištění	107 471	336	221

*) – od roku 2020 byla tato daň zrušena



Zadání a úkol: Zaúčtujte následující hospodářské operace související s účtováním nákladů a výnosů.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	FAV za prodej přebytečného materiálu: cena bez DPH	50 000		642
	DPH 21 %	10 500		343
	cena celkem	60 500	311	
2.	VÚD úbytek prodaného materiálu ve skladní ceně	69 000	542	112
3.	FAP za nákup zboží: cena bez DPH	360 000	131	
	DPH 21 %	75 600	343	
	cena celkem	235 600		321
4.	VÚD sami jsme si zboží dovezli	2 300	131	585
5.	VPD v hotovosti zapláceno za pojištění zboží	1 200	131	211
6.	Příjemka – příjem zboží na sklad	363 500	132	131
7.	FAP za inzerci firmy v novinách: cena bez DPH	11 000	518	
	DPH 21 %	2 310	343	
	cena celkem	13 310		321
8.	VPD – zaplácena pokuta finančnímu úřadu za pozdní platbu daně	8 500	545	211
9.	VÚD při inventarizaci zjištěno:			
	a) manko na pokladně způsobené zaměstnancem	4 250	569	211
	b) manko na zboží – do normy přirozených úbytků	1 250	504	132
10.	VÚD manko předepsáno k úhradě pokladníkovi	4 250	335	668
11.	PPD manko uhrazeno zaměstnancem na pokladnu	4 250	211	335
12.	FAV za prodej zboží: cena bez DPH	210 400		604
	DPH 21 %	44 100		343
	cena celkem	254 500	311	
13.	VÚD úbytek prodaného zboží ze skladu	154 000	504	132
14.	VPD nákup kávy a zákusků pro zaměstnance – oslava výročí založení firmy	12 200	513	211
15.	FAP za nákup stravenek 2 500 ks (1 ks za 110 Kč)	275 000	213	321
16.	Výdej 1 200 ks stravenek zaměstnancům (zaměstnavatel přispívá ve výši 60 % hodnoty stravenek, zbytek zaměstnanci platí srážkou ze mzdy:			
	– zákonný limit (daňový náklad)	72 600	527	213
	– limit nad zákon (nedaňový náklad)	6 600	528	213
	– zaměstnanci srážkou ze mzdy	52 800	331	213

Cvičení č. 40 pokračuje na následující straně.

Pokračování cvičení č. 40 z předchozí strany:

Číslo	Účetní případy		Kč	MD	D
17.	VPD nákup kancelářských potřeb:	cena bez DPH	3 400	501	
		DPH 21 %	714	343	
		cena celkem	4 114		211
18.	FAP za pronájem prodejních prostor:	cena bez DPH	12 000	518	
		DPH 21 %	2 520	343	
		cena celkem	14 520		321
19.	FAP za opravu firemního automobilu:	cena bez DPH	9 500	511	
		DPH 21 %	1 995	343	
		cena celkem	11 495		321
20.	FAP za účetní služby:	cena bez DPH	6 000	518	
		DPH 21 %	1 260	343	
		cena celkem	7 260		321
21.	VPD nákup kolků a jejich okamžitý výdej do spotřeby		4 000	538	211
22.	VÚD škoda na zboží – požár		38 600	549	132
23.	VÚD předpis náhrady škody pojišťovně za zboží		38 600	378	648
24.	ZVL – zaměstnancům přiznány hrubé mzdy		65 400	521	331
25.	Předpis silniční daně za firemní vozidlo		3 800	531	345
26.	VBÚ úroky z krátkodobého úvěru		1 500	562	221
27.	VPD – peněžní dar poskytnutý mateřské škole		3 000	543	211
28.	VBÚ pojišťovna zaplatila náhradu za škodu na zboží		38 600	221	378
29.	Při inventarizaci zjištěn přebytek cenin		110	213	649
30.	VBÚ, VÚÚ splátka krátkodobého úvěru z bankovního účtu		17 000	231	221

Z výše uvedeného příkladu vyčíslete:

1. Provozní náklady: 480 850 Kč

2. Finanční náklady: 5 750 Kč

3. Celkem účetní náklady: 486 600 Kč

Z toho: a) daňové náklady: 456 300 Kč

b) nedaňové náklady: 30 300 Kč



Zadání: Školící středisko Amos, s. r. o., pořádá kurz výuky na počítači, který si u něj objednala firma AZ, s. r. o. Výuka zaměstnanců bude probíhat od října 2019 do května 2020.

Úkol: Zaúčtujte účetní případy u obou firem, a to při následujících variantách, kdy kurzovné ve výši 24 000 Kč bylo uhrazeno v hotovosti:

1. v listopadu roku 2018

a) účtování u firmy Amos:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1	PPD – přijaté kurzovné	24 000	211	384
2	Poměrná část výnosů v r. 2019: 3 měsíce	9 000	384	602
3	Poměrná část výnosů v r. 2020: 5 měsíců	15 000	384	602

b) účtování u firmy AZ:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1	VPD – zaplacené kurzovné	24 000	381	211
2	Poměrná část nákladů v r. 2019	9 000	518	381
3	Poměrná část nákladů v r. 2020	15 000	518	381

2. v únoru roku 2019

a) účtování u firmy Amos:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1	Výnosy z kurzovného v r. 2019	9 000	385	602
2	PPD – přijaté kurzovné v r. 2020	24 000	211	385
3	Výnosy z kurzovného v r. 2020	15 000	385	602

b) účtování u firmy AZ:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1	Kurzovné v r. 2019	9 000	518	383
2	VPD – zaplaceno za kurzovné v r. 2020	24 000	383	211
3	Kurzovné v r. 2020	15 000	518	383

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Do konce účetního období nám nedošla faktura za nájemné – částka odhadnuta	16 000	511	389
2.	Přijatá faktura za nájemné došla v lednu dalšího roku	16 000	389	321
3.	Do konce účetního období nebyla oznámena výše náhrady škody od pojišťovny – odhad	14 000	388	648
4.	VBÚ – skutečně přijatá náhrada škody 15 000 Kč	14 000	221	388
	Doučtování rozdílu	1 000	221	648
5.	PPD – přijato předplatné jazykového kurzu na příští rok (přijata platba v prosinci, výuka bude od ledna)	3 400	211	384
6.	Zaúčtování v dalším roce do výnosů	3 400	384	602
7.	Faktura přijatá za nájem na 2 roky dopředu	200 000	381	321
8.	Zaúčtování nájmu do nákladů v prvním roce	100 000	518	381
9.	Zaúčtování do nákladů v následujícím roce	100 000	518	381
10.	Zaúčtování výnosů z nájemného, které bude zaplaceno až v příštím roce (účtování u pronajímatele)	60 000	385	602
11.	VBÚ – příjem úhrady za nájem v následujícím roce	60 000	221	385

Účtování tvorby rezervy:	Kč	MD	D
Tvorba rezervy v roce 2017	180 000	552	451
Tvorba rezervy v roce 2018	180 000	552	451
FAP za opravu: cena bez DPH	400 000	511	
DPH 21 %	84 000	343	
cena celkem	484 000		321
Čerpání rezervy	360 000	451	552



Zadání a úkol: Ve společnosti Beno, s.r.o., nastaly následující hospodářské operace spojené s financováním dlouhodobých závazků. Dopočtěte zbývající částky a účetní případy zaúčtujte.

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	Vklad společníka do firmy ve formě osobního automobilu	250 000	022	419
2.	Zápis do obchodního rejstříku o zvýšení základního kapitálu	250 000	419	411
3.	Valná hromada rozhodla o rozdělení hospodářského výsledku – zisku na účtu 431, který byl celkem ve výši 400 000 Kč, následovně:			
	a) přiděl do rezervního fondu	120 000	431	421
	b) přiznané podíly společníkům	180 000	431	364
	c) sražená daň z přiznaných podílů (15 %)	27 000	364	342
	d) zbývající část převedena jako nerozdělený zisk	100 000	431	428
4.	FAP za provedené opravy: cena bez DPH	600 000	511	
	DPH 21 %	126 000	343	
	cena celkem	726 000		321
5.	Z dlouhodobého bankovního úvěru zaplacená faktura za opravy	726 000	321	461
6.	VBÚ z běžného účtu zaplacen úrok z dlouhodobého úvěru	31 000	562	221
7.	VBÚ, VÚÚ – splátka dlouhodobého úvěru z bank. účtu	50 000	461	221
8.	VBÚ – úhrada srážkové daně z podílů finančnímu úřadu	27 000	342	221



Zadání: Obchodní společnost vykazuje na konci účetního období v účetnictví tyto náklady a výnosy:

- provozní náklady: 28 350 000 Kč
- finanční náklady: 2 440 000 Kč
- provozní výnosy: 37 600 000 Kč
- finanční výnosy: 400 000 Kč

Při převodu účetního HV na základ daně byly zjištěny na výsledkových účtech tyto důležité skutečnosti:

- 513 pohoštění partnerů a zaměstnanců: 45 000 Kč
- 528 příspěvky zaměstnancům na stravenky nad zákonný limit: 30 000 Kč
- 543 dar škole: 15 000 Kč
- 545 penále od finančního úřadu za pozdní zaplacení daně z příjmů: 20 000 Kč

Dále v předchozím roce vykazala společnost ztrátu 25 000 Kč; tu může v případě potřeby letos uplatnit.

1. Vypočtete účetní výsledek hospodaření:

Text	Náklady	Výnosy	Zisk (+) / Ztráta (-)
Provozní výsledek hospodaření	28 350 000	37 600 000	+ 9 250 000
Finanční výsledek hospodaření	2 440 000	400 000	- 2 040 000
Účetní výsledek hospodaření celkem	30 790 000	38 000 000	+ 7 210 000

2. Vypočtete základ daně:

Text	Kč
Připočitatelné položky (nedaňové náklady):	
513	45 000
528	30 000
545	20 000
Odčitatelné položky (nedaňové výnosy):	
Základ daně	7 305 000
Odčitatelné položky dle § 34 (ztráta min. let)	25 000
Odčitatelné položky – dary	15 000
Základ daně	7 265 000

3. Vypočítejte daňovou povinnost účetní jednotky:

	Kč
Základ daně	7 265 000
Daň z příjmů splatná	1 380 350



Zadání: Podnikatelský subjekt měl k 1. lednu tohoto roku následující aktiva a pasiva. Dopočtěte chybějící částky a zaúčtujte jednotlivé hospodářské operace.

- materiál na skladě: 120 000 Kč
- závazky vůči zaměstnancům: 81 900 Kč
- samostatné movité věci: 980 000 Kč
- zboží na skladě: 55 000 Kč
- základní kapitál: ? Kč (hodnota bude předmětem výpočtu)
- krátkodobý úvěr: 440 500 Kč
- pokladna: 155 000 Kč
- běžný bankovní účet: 350 000 Kč
- pohledávky vůči odběratelům: 58 500 Kč
- ceniny: 18 500 Kč
- závazky vůči dodavatelům: 141 200 Kč

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
1.	VPD – záloha vyplacená zaměstnanci na nákup tiskopisů	1 000	335	211
2.	Nákup tiskopisů: cena bez DPH	1 400	501	
	DPH 21 %	294	343	
	cena celkem	1 694		335
3.	Vyúčtování zálohy na nákup tiskopisů	694	335	211
4.	FAV odběratelům za prodané zboží: cena bez DPH	46 200		604
	DPH 21 %	9 702		343
	cena celkem	55 902	311	
5.	VÚD úbytek prodaného zboží ve skladní ceně	27 000	504	132
6.	FAP za opravu počítače: cena bez DPH	12 000	511	
	DPH 21 %	2 520	343	
	cena celkem	14 520		321
7.	VPD záloha vyplacená na nákup stroje	10 000	052	211
8.	FAP za nákup stroje: cena bez DPH	179 500	042	
	DPH 21 %	37 695	343	
	cena celkem	217 195		321
9.	Zúčtování zálohy s fakturou za stroj	10 000	321	052
10.	VÚD doprava stroje ve vlastní režii – aktivace	2 400	042	586
11.	FAP za odbornou montáž stroje specializovanou firmou	9 500	042	321
12.	VBÚ – doplatek faktury dodavateli za nákup stroje (bod 8)	207 195	321	221

Cvičení č. 46 pokračuje na následující straně.

Pokračování cvičení č. 46 z předchozí strany:

Číslo	Účetní případy	Kč	MD	D
13.	VÚD zařazení stroje do užívání v pořizovací ceně	191 400	022	042
14.	VÚÚ z krátkodobého úvěru zaplacenو dodavatelům	141 200	321	231
15.	FAV za nájemné nebytových prostor: cena bez DPH	23 000		602
	DPH 21 %	4 830		343
	cena celkem	27 830	311	
16.	VBÚ úroky z krátkodobého úvěru	2 200	562	221
17.	FAV za prodej přebytného materiálu : cena bez DPH	12 000		642
	DPH 21 %	2 520		343
	cena celkem	14 520	311	
18.	Výdejka – úbytek prodaného materiálu ze skladu	13 700	542	112
19.	Při inventarizaci zjištěno:			
	a) manko na ceninách	1 000	569	213
	b) přebytek v pokladně	60	211	668
20.	Manko předepsáno k úhradě pokladníkovi	1 000	335	668
21.	VBÚ, VÚÚ splátka krátkodobého úvěru	30 000	231	221
22.	PPD úhrada manka v hotovosti	1 000	211	335
23.	VBÚ vyplaceny mzdy zaměstnancům	81 900	331	221
24.	FAP za nákup materiálu (250 m po 300 Kč): cena bez DPH	75 000	111	
	DPH 21 %	15 750	343	
	cena celkem	90 750		321
25.	Příjemka – příjem materiálu na sklad (190 m po 300 Kč)	57 000	112	111
26.	VÚD reklamační nárok z důvodu nedodaného materiálu (60 m po 300 Kč)	18 000	315	111
27.	Reklamace byla uznána a dodavatel poslal náhradní materiál, ten byl přijat na sklad – příjemka (60 m po 300 Kč)	18 000	112	315
28.	VÚD předpis hrubých mezd zaměstnancům	89 500	521	331
29.	FAP za právnické služby: cena bez DPH	14 800	518	
	DPH 21 %	3 108	343	
	cena celkem	17 908		321
30.	VPD nákup pošt. známek a jejich okamžitý výdej do spotřeby	120	518	211

Cvičení č. 46 pokračuje na následující straně.

1. Sestavte počáteční rozvahu a dopočítejte základní kapitál k 1. lednu tohoto roku:

AKTIVA	Počáteční rozvaha k 1. 1. 20.....		PASIVA
112	120 000	331	81 900
022	980 000	411	1 073 400
132	55 000	231	440 500
211	155 000	321	141 200
221	350 000		
311	58 500		
213	18 500		
<hr/>		<hr/>	
Aktiva celkem	1 737 000	Pasiva celkem	1 737 000

Základní kapitál společnosti: 1 073 400

2. Otevřete účty a zapište počáteční stavy.

3. Zaúčtujte účetní operace.

Poznámka: U úkolů 2 a 3 využijte samostatného listu k záznamu účetních operací na jednotlivých účtech. Celkem byste měli použít 26 účtů („téček“). List s tímto podrobným zápisem účtování si můžete přiložit k řešení tohoto příkladu.

4. Na konci měsíce ledna uzavřete účty a zjistěte konečné zůstatky na účtech.

5. Převedte konečné zůstatky a zjistěte hospodářský výsledek (účet 710):

NÁKLADY	710 – Účet zisků a ztrát		VÝNOSY
501	1 400	602	23 000
504	27 000	604	46 200
511	12 000	642	12 000
518	14 920	668	1 060
521	89 500		
542	13 700		
562	2 200		
569	1 000		
586	-2 400		
Náklady celkem	159 320	Výnosy celkem	82 260

Cvičení č. 46 pokračuje na následující straně.

Dokončení cvičení č. 46 z předchozí strany:

5. Sestavte konečný účet rozvažný (účet 702):

AKTIVA		702 – Konečný účet rozvažný (rozvaha k 31. 1. 20.....)	PASIVA	
112	181 300	331	89 500	
022	1 171 400	411	1 073 400	
132	28 000	231	551 700	
211	144 246	321	132 678	
221	28 705	710	-77 060	
311	156 752			
213	17 500			
343	42 315			
Aktiva celkem		1 770 218	Pasiva celkem	
			1 770 218	

6. Slovní komentář k řešení cvičení: