

Číslo studenta:

## Příklad č. 1 – ZÁSoby

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

### 1.1 NAKUPOVANÉ ZÁSoby (14 bodů)

Společnost MEDIA, s.r.o. (plátce DPH) se zabývá reklamní činností a dále nákupem a prodejem zboží (zjednodušeně předpokládáme dva druhy zboží, a to č. 101 a 102).

Pro evidenci zásob používá **způsob A**.

Na počátku účetního období měla společnost tento stav zásob:

- reklamní materiál	900 000 Kč
- zboží č. 101	1 200 000 Kč

Účetní jednotka v daném účetním období pořídila tyto zásoby:

- **reklamní materiál** nakoupen v tuzemsku na fakturu za 605 000 Kč (bez daně 500 000 Kč + DPH 21 %), faktura za tento nákup byla uhrazena zatím pouze ve výši 200 000 Kč. Za zprostředkování nákupu tohoto materiálu společnost uhradila provizi 9 680 Kč (cena bez daně 8 000 + DPH 21 %). Materiál si dovezla vlastním autem (ujeto 80 km, dle vnitřních předpisů se vnitropodniková doprava aktivuje do ceny materiálu v hodnotě 25 Kč/km).
- **pomocný materiál** – nakoupen ve Švýcarsku za 5 000 EUR, přepočet na českou měnu v kurzu 27 Kč/ EURO). Zahraniční faktura byla uhrazena z korunového účtu ve výši 137 000 Kč. Celní orgán vyměřil clo ve výši 15 000 Kč, které bylo uhrazeno v plné výši. Na zahraniční faktuře nebylo uvedeno DPH, příjemce je povinen si DPH sám vypočítat (sazba 21 %).
- **zboží č. 102** – nakoupeno za 800 000 Kč (bez DPH), dodavatel požadoval zaplatit zálohu ve výši 50 % z částky bez DPH. Záloha byla zaplacená ve stejném měsíci, kdy bylo uskutečněno zdanitelné plnění (tj. dodáno zboží), proto na zaplacenou zálohu dodavatel neměl povinnost vystavit daňový doklad. Zbývající částka za nákup bude uhrazena v příštím roce.

*Poznámka: Veškeré pořízené zboží bylo převzato na sklad.*

Úbytek zásob ze skladu byl ve sledovaném období následující:

- **reklamní materiál** – polovina veškerého reklamního materiálu (tj. jak počátečního stavu, tak nově pořízeného) byla vydána do spotřeby (druhá polovina byla na konci období na skladě)
- **pomocný materiál** – část tohoto materiálu (čtvrtina z pořízeného množství) byla prodána odběrateli za 40 000 Kč (+ DPH 21 %)
- **žádné zboží (tj. jak zboží č. 101, tak zboží č. 102)** nebylo v daném účetním období vyskladněno.

Při inventarizaci na konci roku zjistila účetní jednotka tyto údaje o skutečném stavu zásob na skladě:

**Reklamní materiál** – v pořizovacích cenách 600 000 Kč. U materiálu byla stanovena norma přirozeného úbytku ve výši 80 000 Kč. Zbývající rozdíl byl předepsán skladníkovi k úhradě. Skladník uhradil manko v plné výši na běžný účet společnosti.

**Pomocný materiál** – na konci roku není žádná zásoba, neboť veškerý materiál byl zcizen neznámým pachatelem. Účetní jednotka požaduje náhradu za zcizený materiál po pojišťovně – odhadovaná část náhrady činí 100 000 Kč

**Zboží** – skutečný stav u obou druhů zboží souhlasil se stavem účetním.

Bylo však zjištěno, že zboží č. 101, tj. které bylo na skladě na počátku období, je na skladě již několik let a není reálné ho prodat za původní plánovanou cenu. Předpokládá se, že tržní hodnota tohoto zboží je přibližně na úrovni 25 % z původní pořizovací ceny.

V následujícím účetním období se podařilo všechno uskladněné zboží č. 101 prodat za 302 500 Kč (cena bez daně 250 000 Kč + DPH 21 %).

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	FAP	Nákup reklamního materiálu	605 000		
		cena bez daně	500 000		
		DPH 21 %	105 000		
2.	VPD	Provize za zprostředkování nákupu	9 680		
		cena bez daně	8 000		
		DPH 21 %	1 680		
3.	VÚD	Doprava reklamního materiálu vlastním autem	.....		
4.	VÚD	Převzetí reklamního materiálu na sklad	.....		
5.	VBÚ	Částečná úhrada faktury dodavateli (viz bod 1)	200 000		
6.	FAP	Nákup pomocného materiálu od švýcarského dodavatele 5 000 EUR, kurz 27 Kč / EURO	.....		
7.	JSD	Clo	.....		
8.	VÚD	Přidanění – DPH 21 %	.....		
		Nárok na odpočet DPH	.....		
9.	VBÚ	Úhrada faktury zahraničnímu dodavateli (bod 6)	137 000		
10.	VÚD	Kurzový rozdíl (viz bod 6 a 9)	.....		
11.	VÚD	Převzetí pomocného materiálu na sklad	.....		
12.	VÚD	Výdej reklamního materiálu ze skladu do spotřeby	.....		
13.	FAV	Prodej pomocného materiálu – cena celkem	48 400		
		cena bez daně	40 000		
		DPH 21 %	8 400		
14.	VÚD	Vyskladnění prodaného pomocného materiálu	.....		
15.	VBÚ	Zaplacena záloha na nákup zboží č. 102	400 000		

Číslo studenta:

16.	FAP	Za nákup zboží č. 102	876 000		
		cena bez daně	800 000		
		DPH 21 %	176 000		
17.	VÚD	Zúčtování zálohy	400 000		
18.	VÚD	Převzetí zboží č. 102 na sklad	.....		
19.	VÚD	Inventarizační rozdíly u zásob			
a)		Přirozený úbytek reklamního materiálu v rámci norem	80 000		
b)		Manko u reklamního materiálu	.....		
20.	VÚD	Předpis manka zaměstnanci k náhradě	.....		
21.	VBÚ	Úhrada manka na běžný účet společnosti	.....		
22.	VÚD	Odepsání zcizeného pomocného materiálu	.....		
23.	VÚD	Nárok na náhradu škody za zcizený materiál – odhadovaná část náhrady	100 000		
24.	VÚD	Rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou zboží č. 101	.....		

**Následující účetní období:**

1.	FAV	Prodej zboží č. 101 – cena celkem	302 500		
		cena bez daně	250 000		
		DPH 21 %	52 500		
2.	VÚD	Vyskladnění prodaného zboží č. 101	.....		
3.	VÚD	Zrušení opravné položky	.....		

Číslo studenta:

### **ZÁSoby VLASTNÍ ČINNOSTI** (6 bodů)

Společnost MALLORCA, a.s., plátce DPH, se zabývá výrobní činností, při účtování zásob vlastní činností používá způsob A. Na počátku období nebyla na skladě výrobků žádná zásoba.

Předběžná kalkulace na 1 výrobek:

1. Přímý materiál (spotřeba základního materiálu)	600,-
2. Přímé mzdy (hrubé mzdy výrobních dělníků)	200,-
3. Ostatní přímé náklady (pojistné z hrubých mezd výrobních dělníků)	68,-
4. Výrobní režie (spotřeba energie, nájem, odpisy výrobních strojů...)	532,-
<b>Vlastní náklady</b>	<b>1 400,-</b>
5. Zisk	600,-
<b>Prodejní cena bez DPH</b>	<b>2 000,-</b>
DPH 21 %	420,-
<b>Prodejní cena s daní</b>	<b>2 420,-</b>

Společnost ve sledovaném období **vyrobila 1 000 ks**, které byly převzaty na sklad výrobků. Do konce roku bylo **prodáno 800 ks výrobků**.

V průběhu účetního období společnost měla na výrobu tyto náklady:

- spotřeba materiálu	550 000 Kč
- mzdy výrobních dělníků	200 000 Kč
- pojistné z mezd	68 000 Kč
- spotřeba energie	200 000 Kč
- nájem výrobních prostor	52 000 Kč
- odpisy výrobních strojů	300 000 Kč

Číslo studenta:

**Zaúčtujte jednotlivé hospodářské operace a zjistěte výsledek hospodaření**

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Výdej materiálu ze skladu do výroby	550 000		
2.	VÚD	Hrubé mzdy výrobních dělníků	200 000		
3.	VÚD	Pojistné podniku z hrubých mezd	68 000		
4.	FAP	Nájem výrobních prostor (osvobozen od DPH)	52 000		
5.	VÚD	Odpisy výrobních strojů	300 000		
6.	FAP	Spotřeba energie – cena s daní	242 000		
		cena bez daně	200 000		
		DPH 21 %	42 000		
7.	VÚD	Převzetí vyrobených výrobků na sklad	.....		
8.	FAV	Prodej 800 ks výrobků – cena celkem	.....		
		cena bez daně	.....		
		DPH 21 %	.....		
9.	VÚD	Úbytek prodaných výrobků	.....		

**VYPOČÍTEJTE:**

Vnitropodnikový výsledek hospodaření = ..... Kč

Kalkulovaný (plánovaný) zisk = ..... Kč

Výsledek hospodaření celkem (ZISK +; ZTRÁTA -) = ..... Kč