

Číslo studenta:

Příklad č. 4 – ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Počet bodů	Dosaženo
26 b.	

Úkol č. 1: Inventarizace majetku a závazků (5,5 bodů)

Na základě výsledků inventarizace vybraných účtů má účetní jednotka k dispozici níže uvedené údaje.

□ **Zaučtujte všechny účetní případy na základě údajů v tabulce:**

Název a číslo účtu	Účetní Stav	Skutečný stav	Rozdíl	MD	Dal
022.100 - Samostatné movité věci stroje a přístroje	0	100 000	.....	
022.200 - Samostatné movité věci dopravní prostředky	150 000	---	.....	
082.200 - Oprávky k samostatným movitým věcem (auto)	125 000	---	.....	
031 - Pozemky	2 500 000	3 000 000	.....	
112 - Materiál na skladě	4 100 000	4 060 000	.....	
132 - Zboží na skladě a v prodejnách	10 500 000	10 150 000	.....	
				
Předpis manka k náhradě	---	----	.....	
211 - Pokladna	4 000	4 200	.....	
213- Ceniny	7 000	6 300	.....	
311 – Odběratelé	150 000	148 000	.....	

U **dlouhodobého hmotného majetku** byly rozdíly způsobeny následovně:

- **na účtu 022.100** vznikl inventarizační rozdíl z důvodu, že při fyzické inventuře byl zjištěn kopírovací stroj v reprodukční pořizovací ceně 100 000 Kč, který v účetnictví nebyl zaevidován
- **na účtu 022.200** je rozdíl z důvodu, že osobní automobil byl v daném účetním období zcizen a účetní jednotka ještě o tomto zcizení neúčtovala.
- **na účtu 031** se jedná o pozemek, který je zaevidován v katastru nemovitostí, ale v účetnictví jej firma nezaznamenala

U **zásob** materiálu a zboží jsou stanoveny normy přirozených úbytků, které činí:

- u materiálu: 62 000 Kč
- u zboží: 290 000 Kč

Částky přesahující normy přirozených úbytků byly předepsány zaměstnanci k úhradě v plné výši.

Číslo studenta:

Úkol č. 2: Pohledávky (5 bodů)

Účetní jednotka vykázala v roce 2012 následující pohledávky:

Pohledávka	Nominální hodnota	Splatnost pohledávky	Úhrada Kč, datum úhrady	Zůstatek k 31. 12. 2012
311.100 – ŠKODA, a.s.	90 000 Kč	15.2.2011	90 000 Kč 20.11.2012	0 Kč
311.200 – ARSENAL, s.r.o.	150 000,-	10.6.2012	---	150 000,-
311.300 – STUDENT, s.r.o.	550 000,-	12.7.2012	120 000,- 4.2.2012	430 000,-
311.400 – František Dufek	90 000,-	14.1.2012	dosud nebyla uhrazena žádná částka	90 000,-
335 – Josef Stloukal	80 000,-	30.9.2012	60 000,- 31.12.2011	20 000,-

ad 1) 311.100 – Odběratelé „ŠKODA, a.s.“

V roce 2011 byla vytvořena opravná položka celkem ve výši 45 000 Kč, z toho 18 000 Kč byla opravná položka, která splňovala podmínky dle zákona o rezervách, zbývající část opravné položky byla nedaňová.

V roce 2012 byla pohledávka v plné výši uhrazena, proto vytvořené opravné položky musely být zrušeny.

ad 2) 311.200 – Odběratelé „ARSENAL, s.r.o.“

V roce 2012 byla vytvořena celková opravná položka k pohledávce za odběratelem ARSENAL, s.r.o., ve výši 50 000 Kč, z toho podmínky ZoR splňuje opravná položka ve výši 30 000 Kč.

ad 3) 311.300 – Odběratelé „STUDENT, s.r.o.“

V říjnu 2011 byl vyhlášen konkurz na majetek dlužníka. Účetní jednotka přihlásila svoji pohledávku včas a řádně do konkurzního řízení, proto byla vytvořena opravná položka v plné výši pohledávky, (vytvořená opravná položka splňuje podmínky ZoR).

V roce 2012 proběhlo konkurzní řízení a v jeho průběhu byla provedena částečná úhrada pohledávky ve výši 120 000 Kč. Současně bylo soudem oznámeno, že tato úhrada je konečná, zbylá část pohledávky nebude uspokojena pro nedostatek majetku dlužníka.

ad 4) 311.400 – Odběratelé „František Dufek“

Pohledávka za podnikatelem panem Dufkem, který je delší dobu nezvěstný a není naděje, že bude pohledávka uhrazena. Účetní jednotka se rozhodla, že tuto pohledávku odepíše.

Poznámka: *Všechny pohledávky za odběrateli vznikly z titulu prodeje zboží.*

ad 5) 335 – Pohledávky za zaměstnanci – Josef Stloukal

Pohledávka za zaměstnancem p. Stloukalem, kterému účetní jednotka půjčila peníze. Pan Stloukal v roce 2012 zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích.

Číslo studenta:

Zaúčtujte účetní případy v roce 2012 týkající se pohledávek uvedených v tabulce:

Text	Kč	MD	Dal
1. Úhrada pohledávky od fy ŠKODA, a.s.	90 000		
2. Zrušení zákonné opravné položky		
3. Zrušení nedaňové opravné položky		
4. Tvorba zákonné opravné položky za společností ARSENAL, s.r.o.		
5. Tvorba nedaňové opravné položky za společností ARSENAL, s.r.o.		
6. Částečná úhrada pohledávky od společnosti STUDENT, s.r.o.	120 000		
7. Odpis zbývajících částí pohledávky		
8. Zrušení opravné položky k pohledávce za firmou STUDENT, s.r.o.		
9. Odpis pohledávky za panem Dufkem		
10. Odpis pohledávky za panem Stloukalem		

Číslo studenta:

Úkol č. 3: Tvorba opravných položek k zásobám a dlouhodobému majetku (2 body)

Při inventarizaci na konci účetního období (31. 12. 2012) byl zjištěn tento stav majetku:

- administrativní budova, jejíž pořizovací cena je 7 500 000 Kč a oprávky 1 000 000 Kč, reálná hodnota činí 4 000 000 Kč
- zásoby zboží, jejichž pořizovací cena je 4 200 000 Kč, reálná hodnota činí 2 800 000 Kč. Tyto zásoby byly v následujícím roce (tj. r. 2013) prodány za 2 500 000 Kč + DPH 21 %.

Zaučtujte účetní případy v roce 2012 a 2013, které jsou uvedeny v tabulce:

Účetní případy v roce 2012	Kč	MD	Dal
1. Tvorba opravné položky k budově	.....	
2. Tvorba opravné položky k zásobám zboží	.....	
Účetní případy v následujícím roce (r. 2013)	Kč	MD	Dal
1. Tržby za prodej zboží v hotovosti			
- cena s daní	3 025 000		
- cena bez daně	2 500 000		
- DPH 21 %	525 000		
2. Zrušení opravné položky ke zboží	.....	

Číslo studenta:

Úkol č. 4: Tvorba rezerv (2 body)

Účetní jednotka má ve svém majetku budovu, ve kterém v roce 2010 naplánovala opravu střechy a výměnu dřevěných oken za plastová okna. V obou případech se jedná o rezervu na opravy, které splňují podmínky ZoR.

Oprava střechy měla být provedena v roce 2014 a na tuto opravu má účetní jednotka od dodavatele rozpočet (bez DPH) ve výši 320 000 Kč. To znamená tvorba rezervy se předpokládala v letech 2010 - 2013, a to vždy ve výši 80 000 Kč.

Podnik byl nucen provést opravu střechy již v roce 2012. Na tuto opravu obdržel fakturu na 348 000 Kč (bez daně 290 000 Kč + 20 % DPH 58 000 Kč).

Výměnu oken plánuje podnik provést v roce 2013. V roce předložila dodavatelská firma rozpočet na částku 180 000 Kč (bez daně), tzn. tvorba rezervy se předpokládala v letech 2010 – 2012, a to vždy po 60 000 Kč.

Zaúčtujte účetní případy roku 2012:

	Účetní případy v roce 2012	Kč	MD	Dal
1. 1. 2012	Počáteční zůstatek rezervy na opravu střechy	.....	---
	Počáteční zůstatek rezervy na výměnu oken	.....	---
Rok 2012	FAP za opravu střechy - cena s daní	348 000		
	- cena bez daně	290 000		
	- DPH 20 %	58 000		
	Zrušení rezervy na opravu střechy	.....	
Rok 2012	Tvorba rezervy na výměnu oken	.....	

Číslo studenta:

Úkol č. 5: Kurzové rozdíly (3, 5 body)

Na konci účetního období (31. 12. 2012) vykázala účetní jednotka mimo jiné níže uvedené konečné zůstatky majetku a závazků. Kurz ČNB k 31. 12. 2012 činil 25 Kč / 1 EUR.

Zaúčtujte kurzové rozdíly na konci účetního období (31. 12. 2012):

Název a číslo účtu	EUR	Kč	Rozdíl	MD	Dal
211 – Valutová pokladna	1 000	27 400	.....	
221 – Devizový účet	14 000	352 000	.....	
311 – Zahraniční odběratelé	8 000	190 000	.....	
321 – Zahraniční dodavatelé	2 000	47 000	.....	
461 – Bankovní úvěry	50 000	1 270 000	.....	

V roce 2013 zahraniční odběratelé uhradili fakturu z roku 2012 (ve výši 8 000 EUR). Na běžný účet společnosti bylo připsáno 198 000 Kč.

Zaúčtujte účetní případy spojené s úhradou zahraniční pohledávky:

Text	Kč	MD	Dal
Úhrada od zahraničního odběratele	198 000		
Kurzový rozdíl	.....	

Číslo studenta:

Úkol č. 6: Časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek (8 bodů)

Na konci účetního období (před provedením účetní uzávěrky) byly zjištěny tyto skutečnosti:

1. Nezaúčtováno nájemné za 12/2012 ve výši 40 000 Kč (jedná se o nájem kancelářských prostor, které bude účetní jednotka hradit pronajímateli v lednu 2013).
2. Havarijní pojištění osobního automobilu ve výši 18 000 Kč – pojistné období je od 1.11. 2012 do 30. 10. 2013 a platba byla v průběhu roku zaúčtována v plné výši na účet 381.
3. Nepřipsané úroky z vkladu na termínovaném účtu ve výši 8 000 Kč (částka bude připsána v lednu 2013).
4. Nezaúčtován nárok na náhradu škody za pojišťovnou za zcizené zboží v předpokládané výši 200 000 Kč (pojišťovna dosud neuzavřela šetření a částku nepotvrdila).
5. Spotřeba plynu za 4. čtvrtletí 2012 - účetní jednotka dosud neobdržela fakturu, odhadovaná výše činí 150 000 Kč.
6. Příjmy z provedené reklamní činnosti ve výši 600 000 Kč (výkony byly provedeny v období 1.10.2012 – 31.1.2013) a byly zaúčtovány v plné výši na účet 384.
7. Nezaúčtován předpis silniční daně ve výši 10 800 Kč. V průběhu roku byly účtovány pouze zálohy ve výši 6 000 Kč, a to na vrub účtu 345.

Číslo studenta:

Zaúčtujte účetní případy na konci účetního období (r. 2012):

Číslo	Text	Kč	MD	Dal
1.	Nájemné za 12/2012 (bod 1)	40 000		
2.	Poměrná část havarijního pojištění automobilu (bod 2)	.....	
3.	Nepřipsané úroky z vkladu na termínovaném účtu (bod 3)	8 000		
4.	Nárok na náhradu škody v předpokládané výši (bod 4)	200 000		
5.	Spotřeba plynu za 4. čtvrtletí 2012 – odhadovaná výše (bod 5)	150 000		
6.	Poměrná část příjmů z provedené reklamní činnosti (bod 6)	.....	
7.	Předpis silniční daně (bod 7)	10 800		

Zaúčtujte účetní případy roku 2013:

Číslo	Text	Kč	MD	Dal
1.	Uhrazeno nájemné za 12/2012	40 000		
2.	Poměrná část havarijního pojištění automobilu	.....	
3.	Připsány úroky z vkladu na termínovaném účtu	8 000		
4.	Připsána náhrada škody od pojišťovny	210 000		
	Rozdíl	.....	
5.	Faktura přijatá za spotřebu plynu – cena bez daně	155 000		
	DPH 21 %	32 550		
	Rozdíl	.....	
6.	Poměrná část příjmů z provedené reklamní činnosti	.....	
7.	Doplatek silniční daně	.....	