

Příklad č. 1 Zásoby

Zaúčtujte účetní případy v oblasti zásob. Předpokládejte, že účetní jednotka používá způsobu A.

Doklad: PPD 1

Text	Kč	MD	Dal
Tržby v hotovosti za prodej nepotřebného materiálu - cena bez daně	20 000		
DPH 21 %	4 200		

Doklad: VÚD 1

Text	Kč	MD	Dal
Úbytek prodaného materiálu v pořizovací ceně	15 000		

Doklad: FAP 1

Text	Kč	MD	Dal
Faktura za nákup zboží - cena bez daně	500 000		
DPH 21 %	105 000		

Doklad: VPD 1

Text	Kč	MD	Dal
Hotově zapláceno za přepravu nakoupeného zboží (přepravce není plátcem DPH)	10 000		

Doklad: VÚD 2

Text	Kč	MD	Dal
Nakoupené zboží převzato na sklad			

Doklad: VBÚ 1

Text	Kč	MD	Dal
Zaplacena záloha dodavateli na nákup materiálu	242 000		

Doklad: Daňový doklad 1

Text	Kč	MD	Dal
Přijatý daňový doklad k zaplacené záloze (základ daně 200 000 Kč, DPH 42 000 Kč)			

Doklad: FAP 2

Text	Kč	MD	Dal
Nákup materiálu - cena bez daně	250 000		
DPH 21 %	52 500		

Doklad: VÚD 3

Text	Kč	MD	Dal
Vyúčtování zálohy - cena bez daně	200 000		
DPH 21 %	42 000		

Doklad: VÚD 4

Text	Kč	MD	Dal
Nakoupený materiál převzat na sklad			

Doklad: VÚD 5

Text	Kč	MD	Dal
Poskytnutý dar materiálu - cena bez daně	3 000		
DPH 21 %	630		

Doklad: PPD 2

Text	Kč	MD	Dal
Tržby za prodané zboží - cena bez daně	280 000		
DPH 21 %	58 800		

Doklad: FAV 1

Text	Kč	MD	Dal
Za prodej výrobků - cena bez daně	800 000		
DPH 21 %	168 000		

Doklad: VPD 2

Text	Kč	MD	Dal
Zaplaceno dopravci (neplátcí DPH) za přepravu prodaných výrobků k zákazníkovi	12 000		

Doklad: VÚD 6

Text	Kč	MD	Dal
Úbytek prodaných výrobků ze skladu	440 000		

Doklad: VÚD 7

Text	Kč	MD	Dal
Přírůstek nedokončené výroby na skladě	20 000		

Doklad: VÚD 8

Text	Kč	MD	Dal
Manko na výrobcích	8 800		

Doklad: VÚD 9

Text	Kč	MD	Dal
Při inventarizaci zjištěn přebytek materiálu	15 000		

Doklad: VÚD 10

Text	Kč	MD	Dal
Předpis manka (na výrobcích) k náhradě zaměstnanci	8 800		

Doklad: VÚD 11

Text	Kč	MD	Dal
Při inventarizaci zjištěno přechodné snížení hodnoty části výrobků	100 000		

Doklad: VBÚ 2

Text	Kč	MD	Dal
Zaplacen doplatek za nákup materiálu (doklady FAP2, VÚD 3)			

Doklad: FAP 3

Text	Kč	MD	Dal
Faktura od amerického dodavatele za nákup zboží - 20 000 USD, kurz 21 Kč/USD	420 000		

Doklad: JSD 1

Text	Kč	MD	Dal
Vyměřeno clo ke zboží dovezenému z USA	80 000		

Doklad: VÚD 12

Text	Kč	MD	Dal
Přidanění, sazba DPH 21 %			
Nárok na odpočet daně, sazba DPH 21 %			

Doklad: VÚD 13

Text	Kč	MD	Dal
Převzetí nakoupeného zboží na sklad			

Doklad: VÚD 14

Text	Kč	MD	Dal
Zahraniční faktura nebyla do konce roku uhrazena. Kurz ČNB na konci účetního období 22 Kč/USD			

Příklad č. 2 Dlouhodobý majetek

V oblasti dlouhodobého majetku měl podnikatel (plátce DPH) v roce 2020 tyto účetní případy:

Doklad: VÚD 1

Text	Kč	MD	Dal
V důsledku opotřebení vyřazen soustruh fyzickou likvidací - doúčtování zůstatkové ceny	150 000		
Vyřazení soustruhu z evidence (v pořizovací ceně)	400 000		

Doklad: VBÚ 1

Text	Kč	MD	Dal
Zaplacena záloha dodavateli na nákup auta	121 000		

Doklad: Daňový doklad 1

Text	Kč	MD	Dal
Přijatý daňový doklad na poskytnutou zálohu (základ daně 100 000 Kč, DPH 21 000 Kč)			

Doklad: FAP 1

Text	Kč	MD	Dal
Faktura za dodávku auta - cena bez daně	400 000		
DPH 21 %	84 000		

Doklad: VÚD 2

Text	Kč	MD	Dal
Zúčtování zálohy - cena bez daně	100 000		
DPH 21 %	21 000		

Doklad: VÚD 3

Text	Kč	MD	Dal
Zařazení auta do užívání			

Doklad: VBÚ 2

Text	Kč	MD	Dal
Doplatek faktury za nákup auta			

Doklad: FAP 2

Text	Kč	MD	Dal
Nákup frézy od slovenského dodavatele 30 000 EUR, kurz 26 Kč/EUR	780 000		

Doklad: VÚD 4

Text	Kč	MD	Dal
Přidanění, sazba DPH 21 %	163 800		
Nárok na odpočet daně, sazba DPH 21 %	163 800		

Doklad: VBÚ 3

Text	Kč	MD	Dal
Zaplacena faktura slovenskému dodavateli	790 000		

Doklad: VÚD 5

Text	Kč	MD	Dal
Kurzový rozdíl			

Doklad: VÚD 6

Text	Kč	MD	Dal
Zařazení frézy do obchodního majetku			

Doklad: FAV 1

Text	Kč	MD	Dal
Za prodej kopírky - cena bez daně	40 000		
DPH 21 %	8 400		

Doklad: VÚD 7

Text	Kč	MD	Dal
Doúčtování zůstatkové ceny prodané kopírky	50 000		

Doklad: VÚD 8

Text	Kč	MD	Dal
Vyřazení prodané kopírky z evidence	200 000		

Doklad: FAP 3

Text	Kč	MD	Dal
Za projekt stavby (výrobní budovy) od neplátce DPH	63 400		

Doklad: FAP 4

Text	Kč	MD	Dal
Za stavební práce (podléhají režimu přenesení daňové povinnosti)	2 500 000		

Doklad: VÚD 9

Text	Kč	MD	Dal
Přidanění, sazba DPH 21 %	525 000		
Nárok na odpočet daně, sazba DPH 21 %	525 000		

Doklad: VÚÚ

Text	Kč	MD	Dal
Z dlouhodobého bankovního úvěru uhrazena faktura za stavební práce	2 500 000		

Doklad: VÚD 10

Text	Kč	MD	Dal
Část stavebních prací provedeny ve vlastní režii (hrubé mzdy 700 000 Kč, pojistné 236 600 Kč) - aktivace	936 600		

Doklad: VÚD 11

Text	Kč	MD	Dal
Zařazení budovy do obchodního majetku			

Doklad: VÚD 12

Text	Kč	MD	Dal
Při inventarizaci DHM zjištěn přebytek - obráběcí stroj	90 000		

Doklad: VÚD 13

Text	Kč	MD	Dal
Při inventarizaci DHM zjištěn přebytek - pozemek	750 000		

Doklad: VÚD 14

Text	Kč	MD	Dal
Odpis budovy	35 000		

Doklad: VÚD 15

Text	Kč	MD	Dal
Odpis automobilu	80 000		

Příklad č. 3 Zúčtovací vztahy

Společnost s ručením omezeným, plátce DPH, měla v roce 2020 oblasti zúčtovacích vztahů tyto účetní případy:

Doklad: FAP 1

Text	Kč	MD	Dal
Nákup 140 ks náhradních dílů po 500 Kč - cena bez daně	70 000		
DPH 21 %	14 700		

Doklad: VÚD 1

Text	Kč	MD	Dal
Na sklad převzato 100 ks náhradních dílů	50 000		

Doklad: VÚD 2

Text	Kč	MD	Dal
Reklamační nárok na chybějících 40 ks náhradních dílů			

Doklad: VÚD 3

Text	Kč	MD	Dal
Uznaná reklamace řešena částečně formou náhradní dodávky, a to 20 ks náhradních dílů bylo dodáno a převzato na sklad			

Doklad: VÚD 4

Text	Kč	MD	Dal
Část reklamace nebyla uznána - 10 ks			

Doklad: Opravný DD 1

Text	Kč	MD	Dal
Na zbývající část (10 ks) byla poskytnuta sleva a zaslán opravný daňový doklad (dobropis) - cena bez daně	- 5 000		
DPH 21 %	- 1 050		

Doklad: VBÚ 1

Text	Kč	MD	Dal
Zápůjčka od společníka připsána na běžný účet společnosti (doba splatnosti je 6 měsíců)	900 000		

Doklad: ZVL 1

Text	Kč	MD	Dal
Hrubá mzda zaměstnance	100 000		
Srážka daně ze mzdy	12 680		
Srážka zdravotního a sociálního pojištění ze mzdy (11 %)	11 000		

Doklad: VÚD 5

Text	Kč	MD	Dal
Zdravotní a sociální pojištění podniku z mezd (33,8 %)	33 800		

Doklad: VÚD 6

Text	Kč	MD	Dal
Předpis úroků ze zápůjčky od společníka	45 000		

Doklad: VÚD 7

Text	Kč	MD	Dal
Rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku - přiznané podíly na zisku	200 000		
úhrada ztráty z minulých let	120 000		
zbývající část ponechána jako nerozdělený zisk	280 000		

Doklad: VÚD 8

Text	Kč	MD	Dal
Srážka daně z podílů na zisku	30 000		

Doklad: VBÚ 2

Text	Kč	MD	Dal
Výplata podílů na zisku			
Odvod daně z příjmů z podílů na zisku	30 000		
Splátka části půjčky společníkovi	50 000		
Zaplacena záloha na silniční daň	3 000		
Odvod zálohy na daň z příjmů právnických osob	100 000		
Vrácení nadměrného odpočtu DPH od finančního úřadu za minulé zdaňovací období	49 000		

Doklad: VÚD 9

Text	Kč	MD	Dal
Právní nezpochybnitelný nárok na dotaci na mzdu zaměstnance (absolventa školy)	10 000		

Doklad: VÚD 10

Text	Kč	MD	Dal
Čerpání dotace	10 000		

Doklad: VBÚ 3

Text	Kč	MD	Dal
Přijata dotace na běžný účet společnosti	10 000		

Doklad: VÚD 11

Text	Kč	MD	Dal
Tvorba zákonné opravné položky k pohledávkám za odběrateli ve výši 100 %	215 000		

Doklad: VÚD 12

Text	Kč	MD	Dal
Společnost přihlásila pohledávku do insolvenčního řízení, ale pro nedostatek majetku dlužníka nebyla uspokojena. Odpis pohledávky.	215 000		

Doklad: VÚD 13

Text	Kč	MD	Dal
Zrušení zákonné opravné položky	215 000		

Doklad: VÚD 14

Text	Kč	MD	Dal
Předpis daně z příjmů právnických osob za rok 2020	150 000		

Doklad: VÚD 15

Text	Kč	MD	Dal
Předpis silniční daně za rok 2020	4 200		

Příklad č. 4 Účtování nákladů a výnosů, uzávěrka

Zaúčtujte jednotlivé účetní případy týkající se nákladů a výnosů v roce 2020.

Doklad: VÚD 1

Text	Kč	MD	Dal
Tvorba opravné položky k zásobám zboží (účetní hodnota 5 mil. Kč, reálná hodnota zboží 3 mil. Kč)			

Doklad: VBÚ 1

Text	Kč	MD	Dal
Zaplaceno havarijní pojištění na období 10/2020 - 09/2021	12 000		

Doklad: VÚD 2

Text	Kč	MD	Dal
Časové rozlišení havarijního pojištění za rok 2020			

Doklad: VÚD 3

Text	Kč	MD	Dal
Nájemné za prosinec 2020, které bude uhrazeno v lednu 2021	25 000		

Doklad: VÚD 4

Text	Kč	MD	Dal
Tvorba rezervy na záruční opravy (nesplňuje podmínky zákona o rezervách)	180 000		

Doklad: PPD 1

Text	Kč	MD	Dal
Tržba v hotovosti za prodej pozemku (osvobozeno od DPH)	260 000		

Doklad: VÚD 5

Text	Kč	MD	Dal
Vyřazení prodaného pozemku z evidence	400 000		

Doklad: PPD 2

Text	Kč	MD	Dal
V hotovosti přijato nájemné na 12/2020 - 03/2021	60 000		

Doklad: VÚD 6

Text	Kč	MD	Dal
Časové rozlišení přijatého nájemného na rok 2020			

Doklad: VÚD 7

Text	Kč	MD	Dal
Tvorba rezervy na opravu fasády budovy (splňuje podmínky zákona o rezervách)	225 000		

Doklad: VÚD 8

Text	Kč	MD	Dal
Úroky z termínovaného vkladu za prosinec 2020, které budou připsány v lednu 2021	4 000		

Doklad: VÚD 9

Text	Kč	MD	Dal
Nevyfakturovaná spotřeba plynu za rok 2020 - odhadovaná částka	70 000		

Doklad: VÚD 10

Text	Kč	MD	Dal
Kurzový rozdíl u valutové pokladny (stav valutové pokladny 1 000 EUR, v přepočtu 27 200 Kč, kurz ČNB 27,50)			

Doklad: VÚD 11

Text	Kč	MD	Dal
Kurzový rozdíl k neuhrazeným zahraničním pohledávkám (FAV 2 000 EUR v přepočtu 54 000 Kč, kurz ČNB 26,50)			

Doklad: VÚD 12

Text	Kč	MD	Dal
Manko v pokladně	12 000		

Doklad: VÚD 13

Text	Kč	MD	Dal
Předpis manka pokladníkovi k úhradě	12 000		

Doklad: VÚD 14

Text	Kč	MD	Dal
Vyřazení zboží z evidence v důsledku krádeže	400 000		

Doklad: VÚD 15

Text	Kč	MD	Dal
Na konci účetního období nevyfakturované dodávky zboží	128 000		

Doklad: FAV 1

Text	Kč	MD	Dal
Prodej 100 ks akcií po 4 100 Kč, které byly pořízeny se záměrem prodat je do 1 roku	410 000		

Doklad: VÚD 16

Text	Kč	MD	Dal
Úbytek prodaných akcií v pořizovací ceně	270 000		