

Účetnictví II

Účtování nákladů a výnosů



Obsah:

- provozní náklady a výnosy
- finanční náklady a výnosy

Společnost s ručením omezeným Dřevomont, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku. Během účetního období nastaly následující účetní případy:

- 1) Výdejka – spotřeba dřeva, lepidla, apod., ve výšiKč 80 000,-
- 2) VÚD – na sklad polotovarů převedeno 100 ks nedokončených stolů
po 1 500,-/ksKč, -
- 3) VÚD – ze skladu polotovarů převedeno 100 ks nedokončených stolů
do výroby finálních produktůKč, -
– na sklad výrobků převedeno 100 ks hotových stolů po 1 850,-/ksKč, -
- 4) FAV – prodej 40 ks stolů po 2 000,-/ksKč, -
- DPH 21 %Kč, -
- 5) VÚD – úbytek prodaných stolůKč, -
- 6) VBÚ – úhrada faktury za prodané stolyKč, -

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	Výdejka	spotřeba dřeva, lepidla	80 000	501	112
2	VÚD	přírůstek polotovarů	150 000	122	582
3	VÚD	úbytek polotovarů	150 000	582	122
		přírůstek výrobků	185 000	123	583
4	FAV	prodej stolů - smluvní cena	80 000	311	601
		prodej stolů - DPH 21 %	16 800	311	343
5	VÚD	úbytek prodaných stolů	74 000	583	123
6	VBÚ	úhrada faktury za prodané stoly	96 800	221	311

Akciová společnost PRODŘEVO, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku a v roce 20X1 proběhly následující účetní operace:

1) FAP – projektová dokumentace výrobní haly – smluvní cena.....Kč	50 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
2) VPFA – stavební práce na výrobní hale provedené vlastními zaměstnanci....Kč	1 300 000,-
3) VÚD – kolaudace výrobní haly	Kč.....,-
4) FAP – nákup pily z Německa za 20 000 EUR – 27,85 Kč/EUR.....Kč,-
5) VÚD – nárok na odpočet + daňový závazek - DPH 21 %	Kč.....,-
6) VPD – doprava pily – smluvní cena.....Kč	65 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
7) VPFA – montáž pily provedená vlastními zaměstnanci.....Kč	15 000,-
8) VÚD – uvedení pily do užívání.....Kč,-
9) VBÚ – úhrada FAP za pilu – kurz 27,60 Kč/EUR.....Kč,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	projektová dokumentace - smluvní cena	50 000	042/1	321
		projektová dokumentace - DPH 21 %	10 500	343	321
2	VPFA	stavební práce provedená vlastními zaměstn	1 300 000	042/1	588
3	VÚD	kolaudace výrobní haly	1 350 000	021	042/1
4	FAP	nákup pily z Německa	557 000	042/2	321
5	VÚD	nárok na odpočet + daňový závazek	116 970	343	343
6	VPD	doprava pily - smluvní cena	65 000	042/2	211
		doprava pily - DPH 21 %	13 650	343	211
7	VPFA	montáž pily provedená vlastními zaměstnanc	15 000	042/2	586
8	VÚD	uvedení pily do užívání	80 000	022	042/2
9	VBÚ	úhrada faktury za za pilu	552 000	321	221
		kurzový zisk	5 000	321	663



Akciová společnost DŘEVONA, plátce DPH, se zabývá prodejem dřevěného nábytku a v roce 20X1 proběhly následující účetní operace:

1) FAP – spotřeba elektrické energie – smluvní cena.....Kč	250 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
2) FAV – prodej 80 ks stolů po 2000,-/ks.....Kč,-
– DPH 21 %	Kč,,-
3) VÚD - úbytek prodaných stolů (1850,-/kus).....Kč,-
4) FAP – oprava střechy výrobní haly – smluvní cena.....Kč	650 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
5) VPD - zaměstnanci uhrazeny výdaje za služební cestu.....Kč	8 500,-
6) FAP – vyúčtování právních služeb – smluvní cena.....Kč	50 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
7) VPD - nákup a použití poštovních známek	Kč 1 200,-

ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	spotřeba elektrické energie - smluvní cena	250 000	502	321
		spotřeba elektrické energie - DPH 21 %	52 500	343	321
2	FAV	prodej stolů - smluvní cena	160 000	311	604
		prodej stolů - DPH 21 %	33 600	311	343
3	VÚD	úbytek prodaných stolů	148 000	504	132
4	FAP	oprava střechy výrobní haly - smluvní cena	650 000	511	321
		oprava střechy výrobní haly - DPH 21 %	136 500	343	321
5	VPD	zaměstnanci uhrazeny výdaje za služební ce	8 500	512	211
6	FAP	vyúčtování právních služeb - smluvní cena	50 000	518	321
		vyúčtování právních služeb - DPH 21 %	10 500	343	321
7	VPD	nákup a použití poštovních známek	1 200	518	211

Akciová společnost DŘEVONA, plátce DPH, se zabývá prodejem dřevěného nábytku a v roce 20X1 proběhly následující účetní operace:

- 1) VÚD – zúčtování mezd zaměstnanců – předpis hrubé mzdyKč 250 000,-
 - srážka sociálního pojištěníKč, -
 - srážka zdravotního pojištěníKč, -
 - srážka zálohy na daň z příjmů.....Kč30 500,-
 - nárok na nemocenskou.....Kč15 000,-
 - srážka spoření.....Kč55 000,-
- 2) VÚD – zákonné pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance
 - sociálníKč, -
 - zdravotníKč, -
- 3) VÚD – stravenky dány zaměstnancům k dispozici v hodnotěKč 40 000,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	předpis hrubé mzdy	250 000	521	331
		srážka sociálního pojištění	17 750	331	336
		srážka zdravotního pojištění	11 250	331	336
		srážka zálohy na daň z příjmů	30 500	331	342
		nárok na nemocenskou	15 000	336	331
		srážka spoření	50 000	331	379
2	VÚD	sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	62 500	524	336
		zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	22 500	524	336
3	VÚD	stravenky - zákonné sociální náklady	40 000	527	213



Společnost s ručením omezeným KOSTA se zabývá stavební výrobou. V roce 20X1 v ní proběhly následující účetní operace:

1) FAV – prodej nákladního auta – smluvní cena	Kč 1 000 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
2) VÚD – vyřazení prodaného nákladního auta – řádný účetní odpis	Kč 100 000,-
– dodatečný odpis zůstatkové ceny.....	Kč...800 000,-
– účetní vyřazení nákladního auta	Kč 4 500 000,-
3) FAV – prodej nepotřebného materiálu – smluvní cena.....	Kč 620 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
4) Výdejka – úbytek prodaného materiálu.....	Kč 650 000,-
5) VBÚ – poskytnut finanční dar útulku pro opuštěná zvířata	Kč 50 000,-
6) VÚD – vyřazení darovaného počítače – řádný účetní odpis	Kč 5 000,-
– dodatečný odpis zůstatkové ceny....	Kč... 15 000,-
– DPH 21 %	Kč.....,-
– účetní vyřazení počítače.....	Kč 80 000,-
7) VÚD – předpis smluvní pokuty za zpožděnou dodávku	Kč 35 000,-
8) VÚD – předpis pokuty od živnostenského úřadu.....	Kč 10 000,-
9) VÚD – předpis povinného ručení za nákladní automobily	Kč 25 000,-
10) VÚD – odpis nedobytné pohledávky z důvodu úpadku dlužníka	Kč 500 000,-
11) VÚD – manko – krádež výrobků.....	Kč 100 000,-

ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAV	prodej nákladního auta - smluvní cena	1 000 000	311	641
		prodej nákladního auta - DPH 21 %	210 000	311	343
2	VÚD	vyřazení nákladního auta - řádný účetní odp	100 000	551	082
		vyřazení nákladního auta - odpis zůstatkové	800 000	541	082
		účetní vyřazení nákladního auta	4 500 000	082	022
3	FAV	prodej nepotřebného materiálu - smluvní cen	620 000	311	642
		prodej nepotřebného materiálu - DPH 21 %	130 200	311	343
4	Výdejka	úbytek prodaného materiálu	650 000	542	112
5	VBÚ	poskytnut finanční dar útulku	50 000	543	221



Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
6	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	5 000	551	082
		vyřazení počítače - odpis zůstatkové ceny	15 000	543	082
		vyřazení počítače - DPH 21 %	3 150	543	343
		účetní vyřazení počítače	80 000	082	022
7	VÚD	předpis smluvní pokuty za zpožděnou dodávku	35 000	544	325
8	VÚD	předpis pokuty od živnostenského úřadu	10 000	545	379
9	VÚD	předpis povinného ručení za nákladní automobil	25 000	548	379
10	VÚD	odpis nedobytné pohledávky	500 000	546	311
11	VÚD	manko - krádež výrobků	100 000	549	123



Akciová společnost PRODŘEVO, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku a v roce 20X1 proběhly následující účetní operace:

1) VÚD – účetní odpisy – výrobní hala	Kč	120 000,-
– hoblovačka	Kč	60 000,-
– software	Kč	80 000,-
2) VÚD – tvorba rezervy na opravu střechy výrobní haly.....	Kč	250 000,-
3) VÚD – tvorba rezervy na záruční opravy nábytku.....	Kč	55 000,-
4) VÚD – tvorba zákonné opravné položky k nedobytné pohledávce	Kč	150 000,-
5) VÚD – tvorba opravné položky k poškozeným prknům.....	Kč	80 000,-
– tvorba opravné položky k poničené kancelářské budově	Kč	350 000,-
– zrušení opravné položky k automobilu – nabyt původní hodnoty.....	Kč	200 000,-

ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	účetní odpis - výrobní hala	120 000	551	081
		účetní odpis - hoblovačka	60 000	551	082
		účetní odpis - software	80 000	551	073
2	VÚD	tvorba rezervy na opravu střechy výrobní ha	250 000	552	451
3	VÚD	tvorba rezervy na záruční opravy nábytku	55 000	554	459
4	VÚD	tvorba zákonné opravné položky	150 000	558	391
5	VÚD	tvorba opravné položky k prknům	80 000	559	191
		tvorba opravné položky k budově	350 000	559	092
		zrušení opravné položky k automobilu	200 000	092	559



Ve společnosti s ručením omezeným KOUMÁK došlo v roce 20X1 k následujícím účetním operacím:

1) VBÚ – prodej akcií s podstatným vlivem	Kč 120 000,-
– zprostředkovatelské poplatky.....	Kč 5 000,-
2) VÚD – úbytek akcií s podstatným vlivem.....	Kč 100 000,-
3) VBÚ – úroky z bankovního úvěru.....	Kč 10 000,-
– poplatek za poskytnutí úvěru	Kč 5 000,-
– úroky z peněžních zůstatků na bankovním účtu	Kč 650,-
– připsané dividendy z krátkodobých akcií	Kč 35 000,-
4) VÚD – zvýšení tržní hodnoty krátkodobých akcií k obchodování	Kč 12 000,-
– snížení hodnoty krátkodobých dluhopisů k obchodování	Kč 26 000,-
5) FAV – prodej zboží do zahraničí v hodnotě € 25 300,- (kurz 27,43 Kč/€).....	Kč
6) Výdejka – úbytek prodaného zboží	Kč 520 000,-
7) VBÚ – úhrada FAV (kurz činí 27,01 Kč/€)	Kč
8) VÚD – manko v pokladně	Kč 2 000,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	prodej akcií s podstatným vlivem	120 000	221	661
		zprostředkovatelské poplatky	5 000	568	221
2	VÚD	úbytek akcií s podstatným vlivem	100 000	561	062
3	VBÚ	úroky z bankovního úvěru	10 000	562	221
		poplatek za poskytnutí úvěru	5 000	568	221
		úroky z peněžních zůstatků na účtu	650	221	662
		připsané dividendy z krátkodobých akcií	35 000	221	666



Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
4	VÚD	zvýšení tržní hodnoty krátkodobých akcií	12 000	251	664
		snížení hodnoty krátkodobých dluhopisů	26 000	566	253
5	FAV	prodej zboží do zahraničí	693 979	311	604
6	Výdejka	úbytek prodaného zboží	520 000	504	132
7	VBÚ	úhrada FAV	683 353	221	311
8	VÚD	manko v pokladně	2 000	569	211
9	VÚD	kurzová ztráta	10 626	563	311



Děkuji Vám za pozornost

