

# Zúčtovací vztahy



# Obsah:

- účtování přijatých a vystavených faktur
- účtování směnek, směnečných úvěrů
- účtování zálohových plateb včetně DPH
- účtování mezd a souvisejících plateb
- zúčtování daní a dotací
- pohledávky a závazky vůči společníkům
- jiné pohledávky a závazky
- časové rozlišení

AB-EXPORT, a. s., plátce DPH, obchoduje se zahraničím. Na počátku účetního období má na vybraných účtech následující počáteční stavy:

311/2 Zahraniční pohledávky – FAV A.....	€ 6 500,-
- FAV B.....	€ 13 800,-
321/2 Zahraniční závazky - FAP A .....	€ 19 100,-
- FAP B .....	€ 8 300,-

Kurz ČNB k počátku účetního období činí 26,95 Kč/€.

Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

1) VBÚ – úhrada FAV B (kurz činí 27,06 Kč/€).....	Kč ....., -
2) FAP – nákup zboží v hodnotě € 8 300,- (kurz činí 27,08 Kč/€).....	Kč ....., -
3) VÚD – DPH 21 % při dovozu .....	Kč ....., -
4) VPD – provize za nákup zboží .....	Kč 5 000,-
5) VPFA – doprava vlastním autem.....	Kč 15 000,-
6) Příjemka – zboží převzato na sklad .....	Kč ....., -
7) VBÚ – úhrada FAP A (kurz činí 27,01 Kč/€) .....	Kč ....., -
8) FAV – prodej zboží do zahraničí v hodnotě € 15 300,- (kurz 27,23 Kč/€).....	Kč ....., -
9) Výdejka – úbytek prodaného zboží .....	Kč 320 000,-
10) VÚD – kurzové rozdíly účtů 311/2 a 321/2 (kurz činí 27,19 Kč/€).....	Kč ....., -

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku, a to včetně příslušných kurzových rozdílů.
- 2) Zjistěte finanční výsledek hospodaření.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	úhrada FAV B	373 428	221/2	311/2
		kurzový zisk	1 518	311/2	663
2	FAP	nákup zboží ze zahraničí	224 764	131	321/2
3	VÚD	DPH 21 % při dovozu	47 200	343	343/Z
4	VÚD	provize za nákup zboží	5 000	131	211/1
5	VPFA	doprava zboží	15 000	131	586
6	Příjemka	zboží převzato na sklad	244 764	132	131
7	VBÚ	úhrada FAP A	515 891	321/2	221/2
		kurzová ztráta	1 146	563	321/2
8	FAV	prodej zboží do zahraničí	416 619	311/2	604
9	Výdejka	úbytek prodaného zboží	320 000	504	132
10	VÚD	přepočet kurzu u pohledávek - kurzový zisk	948	311/2	663
		přepočet kurzu u závazků - kurzová ztráta	2 905	563	321/2



MD 311/2 - Zahraniční odběratelé (CZK)		D	
PS	547 085	1)	371 910
8)	416 619		
Obrat	416 619	Obrat	371 910
KS	591 794		

MD 311/2 - Zahraniční odběratelé (€)		D	
PS	20 300	1)	13 800
8)	15 300		
Obrat	15 300	Obrat	13 800
KS	21 800		

MD 321/2 - Zahraniční dodavatelé (CZK)		D	
7)	514 745	PS	738 430
		2)	224 764
Obrat	514 745	Obrat	224 764
		KS	448 449

MD 321/2 - Zahraniční dodavatelé (€)		D	
7)	19 100	PS	27 400
		2)	8 300
Obrat	19 100	Obrat	8 300
		KS	16 600

Účet	KS v €	KS v Kč dle účetnictví	KS v Kč dle kurzu k 31. 12.	Kurzový rozdíl	Charakter rozdílu
311/2	21 800	591 794	592742	948	Kurzový zisk
321/2	16 600	448 449	451354	2 905	Kurzová ztráta

### Finanční výsledek hospodaření

563	4 051	663	2 466
finanční náklady	4 051	finanční výnosy	2 466
		Ztráta	-1 585

# Účtování směnek

1) FAP – nákup materiálu – smluvní cena.....	Kč 100 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....,-
2) VPD – doprava materiálu od neplátce DPH.....	Kč 10 000,-
3) Příjemka – materiál převzat na sklad.....	Kč.....,-
4) FAV – prodej výrobků – smluvní cena .....	Kč 200 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....,-
5) Výdejka – úbytek prodaných výrobků.....	Kč 150 000,-
6) Směnka – hodnota uhrazované FAP.....	Kč.....,-
- úrok.....	Kč 10 000,-
7) Směnka – hodnota uhrazované FAV .....	Kč.....,-
- úrok.....	Kč 20 000,-
8) VBÚ – úhrada směnky k úhradě.....	Kč.....,-
– úhrada směnky k inkasu.....	Kč.....,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Účtování směnek - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup materiálu - smluvní cena	100 000	111	321
		nákup materiálu - DPH 21 %	21 000	343	321
2	VPD	doprava materiálu od neplátce DPH	10 000	111	211
3	Příjemka	materiál převzat na sklad	110 000	112	111
4	FAV	prodej výrobků - smluvní cena	200 000	311	601
		prodej výrobků - DPH 21 %	42 000	311	343
5	Výdejka	úbytek prodaných výrobků	150 000	583	123
6	Směnka k úhradě	hodnota uhrazované FAP	121 000	321	322
		úrok	10 000	562	322
7	Směnka k inkasu	hodnota uhrazované FAV	242 000	312	311
		úrok	20 000	312	662
8	VBÚ	úhrada směnky k úhradě	131 000	322	221
		úhrada směnky k inkasu	262 000	221	312







Firma Metal, s. r. o., plátce DPH, se zabývá výrobou strojů. Během účetního období se uskutečnily následující hospodářské operace.

- 1) VBÚ – přijata záloha na vyráběný stroj – smluvní cena .....Kč 200 000,-  
- DPH 21 % .....Kč .....,-
- 2) FAV – prodej stroje – smluvní cena .....Kč 450 000,-  
- DPH 21 % .....Kč .....,-  
- zúčtování přijaté zálohy – smluvní cena .....Kč 200 000,-  
- DPH 21 % .....Kč .....,-
- 3) Výdejka – stroj byl expedován zákazníkovi .....Kč 380 000,-
- 4) VBÚ – úhrada části faktury za stroj .....Kč 120 000,-
- 5) VÚD – zbytek faktury uhrazen směnkou .....Kč .....,-  
- úrok 12 % p. a., splatnost směnky 90 dnů .....Kč .....,-
- 6) VÚD – firma postoupila směnku k eskontu bance .....Kč .....,-
- 7) VBÚ – banka poskytla firmě eskontní úvěr  
- srážka diskontu (15 % p. a., splatnost 30 dnů) .....Kč .....,-  
- úhrada poplatku za poskytnutí eskontního úvěru .....Kč 3 500,-  
- zbytek připsán na bankovní účet .....Kč .....,-
- 8) VÚD – banka oznámila, že jí dlužník uhradil směnku .....Kč .....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zaúčtujte do deníku situaci, kdy banka firmě oznámila, že jí dlužník směnku neuhradil. Banka proto směnku vrátila zpět firmě, od níž požadovala splacení eskontního úvěru z bankovního účtu. Dlužník směnku firmě zaplatil později.





## Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	přijatá záloha na stroj - smluvní cena	200 000	221	324
		přijatá záloha na stroj - DPH 21 %	42 000	221	343/zál
2	FAV	stroj - smluvní cena	450 000	311	601
		stroj - DPH 21 %	94 500	311	343
		zúčtování přijaté zálohy - smluvní cena	200 000	324	311
		zúčtování přijaté zálohy - DPH 21 %	42 000	343/zál	311
3	Výdejka	stroj expedován zákazníkovi	380 000	583	123
4	VBÚ	úhrada části faktury za stroj	120 000	221	311
5	VÚD	směnka - hodnota doplatku	182 500	312	311
		směnka - úrok 12 %	5 475	312	662
6	VÚD	směnka postoupena k eskontu bance	187 975	313	312
7	VBÚ	srážka diskontu	2 350	562	232
		úhrada poplatku ze eskontní úvěr	3 500	568	232
		zbytek připsán na bankovní účet	182 125	221	232
8	VÚD	oznámení banky o zaplacení směnky	187 975	232	313



# Dlužník nezaplatil

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
8b	VÚD	vrácení směny zpět firmě	187 975	312	313
9	VBÚ	úhrada eskontního úvěru	187 975	232	221
10	VBÚ	dlužník uhradil směnku	187 975	221	312

Společnost Kolík, s. r. o. provozuje obchod se sportovními potřebami. Společnost má dva společníky a tři zaměstnance. Mzdy jednotlivých zaměstnanců a společníků uvádí následující tabulka:

Položka	Zaměstnanec A	Zaměstnanec B	Zaměstnanec C	Společník A	Společník B
Hrubá mzda	26 800	32 500	23 200	50 000	60 000
Sociální pojištění					
Zdravotní pojištění					
Záloha na daň	183	2 305	-357	1 803	983
Nemocenská		1 250		3 500	
Spoření apod.	3 600	4 100	4 000	8 900	9 200
Náhrada manka			1 000		
Čistá mzda					
Záloha mzdy	16 000	8 000	13 000	25 000	20 000
K výplatě					
Počet dětí	1	0	0	2	3

# Výpočet mezd – zaměstnanec B

## Výpočet sráženého pojistného

- Sociální pojištění =  $0,071 * 32\,500 = 2\,308,-$
- Zdravotní pojištění =  $0,045 * 32\,500 = 1\,463,-$

# Výpočet zálohy na daň z příjmu - zaměstnanec B

- Základ daně (hrubá mzda) = **32 500,-**  
(zaokrouhlit na 100 nahoru)
- Daň =  $32\,500 * 0,15 = 4\,875,-$
- Daň po slevě =  $4\,875 - 2570 = 2\,305,-$

# Výpočet čisté mzdy/doplátku - zaměstnanec B

- Čistá mzda =  $32\,500 - 2\,308 - 1\,463 - 2\,305 + 2\,250 - 4\,100 = \mathbf{24\,574,-}$
- Doplátek =  $24\,574 - 8\,000 = \mathbf{16\,574,-}$

# Výpočet mezd – společník A

## Výpočet sráženého pojistného

- Sociální pojištění =  $0,071 * 50\ 000 =$   
**3 550,-**
- Zdravotní pojištění =  $0,045 * 50\ 000 =$   
**2 250,-**



# Výpočet zálohy na daň z příjmu – společník A

- Základ daně (hrubá mzda) = **50000,-**  
(zaokrouhlit na 100 nahoru)
- Daň =  $50\ 000 * 0,15 = 7\ 500,-$
- Daň po slevě =  $7\ 500 - 2570 - 1\ 267 - 1860 = 1\ 803,-$

# Výpočet čisté mzdy/doplatku – společník A

- Čistá mzda =  $50\ 000 - 3\ 550 - 2\ 250 - 1\ 803 + 5\ 500 - 8\ 900 = \mathbf{38\ 997,-}$
- Doplatek =  $38\ 997 - 25\ 000 = \mathbf{13\ 997,-}$

# Výpočet mezd - shrnutí

Položka	Zaměstnanec A	Zaměstnanec B	Zaměstnanec C	Společník A	Společník B
Hrubá mzda	26 800	32 500	23 200	50 000	60 000
Sociální pojištění	1 903	2 308	1 647	3 550	4 260
Zdravotní pojištění	1 206	1 463	1 044	2 250	2 700
Záloha na daň	183	2 305	-357	1 803	983
Nemocenská		2 250		5 500	
Spoření apod.	3 600	4 100	4 000	8 900	9 200
Náhrada manka			1 000		
Čistá mzda	19 908	24 574	15 866	38 997	42 857
Záloha mzdy	16 000	8 000	13 000	25 000	20 000
K výplatě	3 908	16 574	2 866	13 997	22 857
Počet dětí	2	0	1	2	3



## Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím týkajících se mzdové problematiky:

1) VBÚ – úhrada zálohy mzdy zaměstnancům A a B	Kč ....., -
- úhrada zálohy mzdy oběma společníkům	Kč ....., -
2) VPD – výplata zálohy mzdy zaměstnanci C	Kč ....., -
3) VÚD – zúčtování mezd zaměstnanců – hrubé mzdy	Kč ....., -
- srážka sociálního pojištění	Kč ....., -
- srážka zdravotního pojištění	Kč ....., -
- srážka zálohy na daň z příjmů	Kč ....., -
- nárok na nemocenskou	Kč ....., -
- srážka spoření	Kč ....., -
- srážka náhrady manka	Kč ....., -
4) VÚD – zúčtování mezd společníků - hrubé mzdy	Kč ....., -
- srážka sociálního pojištění	Kč ....., -
- srážka zdravotního pojištění	Kč ....., -
- srážka zálohy na daň z příjmů	Kč ....., -
- nárok na nemocenskou	Kč ....., -
- srážka spoření	Kč ....., -





## Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím týkajících se mzdové problematiky:

- 5) VÚD – zákonné pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance
- sociální Kč ....., -
  - zdravotní Kč ....., -
- 6) VÚD – zákonné pojištění hrazené zaměstnavatelem za společníky
- sociální Kč ....., -
  - zdravotní Kč ....., -
- 7) VBÚ – úhrada doplatku mezd zaměstnanců A a B
- úhrada doplatku mezd obou společníků Kč ....., -
- 8) VPD – výplata doplatku mzdy zaměstnanci C Kč ....., -
- 9) VBÚ – úhrada sociálního pojištění
- úhrada zdravotního pojištění Kč ....., -
  - úhrada zálohy na daň z příjmů Kč ....., -
  - připsána nárokovaná nemocenská Kč ....., -
  - převod sraženého spoření Kč ....., -

### ÚKOL:

- 1) Doplňte chybějící údaje v tabulce.
- 2) Zaúčtujte účetní operace do deníku.





## Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	úhrada zálohy na mzdy zaměstnancům A a B	24 000	331	221
		úhrada zálohy na mzdy společníkům	45 000	366	221
2	VPD	výplata zálohy zaměstnanci C	3 000	331	221
3	VÚD	mzdy zaměstnanci - hrubé mzdy	82 500	521	331
		mzdy zaměstnanci - srážka soc. poj.	5 858	331	336
		mzdy zaměstnanci - srážka zdr. poj.	3 713	331	336
		mzdy zaměstnanci - srážka zálohy na DzP	2 131	331	342
		mzdy zaměstnanci - nárok na nemocenskou	2 250	336	331
		mzdy zaměstnanci - srážka spoření	11 700	331	379
		mzdy zaměstnanci - srážka náhrady manka	1 000	331	335
4	VÚD	mzdy společníci - hrubé mzdy	110 000	522	366
		mzdy společníci - srážka soc. poj.	7 810	366	336
		mzdy společníci - srážka zdr. poj.	4 950	366	336
		mzdy společníci - srážka zálohy na DzP	2 786	366	342
		mzdy společníci - nárok na nemocenskou	5 500	336	366
		mzdy společníci - srážka spoření	18 100	366	379





5	VÚD	zák. poj. hrazené z-telem za z-ce - sociální	20 625	524	336
		zák. poj. hrazené z-telem za z-ce - zdravotní	7 425	524	336
6	VÚD	zák. poj. hrazené z-telem za z-ce - sociální	27 500	524	336
		zák. poj. hrazené z-telem za společníky - zdravotní	9 900	524	336
7	VBÚ	úhrada doplatku mezd zaměstnanců A a B	20 482	331	221
		úhrada doplatku mezd společníků	36 854	366	221
8	VPD	úhrada doplatku mezd zaměstnance C	2 866	331	211
9	VBÚ	úhrada sociálního pojištění	61 793	336	221
		úhrada zdravotního pojištění	25 988	336	221
		úhrada zálohy na daň z příjmů	4 917	342	221
		připsaná nárokovaná nemocenská	7 750	221	336
		převod sraženého spoření	29 800	379	221



Akciová společnost KOVO se zabývá výrobou nerezových součástek. Během účetního období došlo k následujícím účetním případům.

- 1) VBÚ – platba zálohy na daň z příjmů společnosti .....Kč 150 000,-
- 2) VÚD – předpis daně z nemovitých věcí .....Kč 6 500,-
- 3) VÚD – předpis silniční daně .....Kč 20 600,-
- 4) VÚD – předpis daně z převodu nemovitých věcí.....Kč 70 000,-
- 5) VÚD – přiznána dotace ke mzdě zaměstnance-absolventa .....Kč 5 000,-
- 6) VBÚ – úhrada daně z nemovitostí.....Kč .....,-
  - úhrada silniční daně .....Kč .....,-
  - úhrada daně z převodu nemovitých věcí .....Kč .....,-
  - připsána dotace ke mzdě absolventa.....Kč .....,-
- 7) VÚD – vypočtená daň z příjmů společnosti splatná – z běžné činnosti.....Kč 205 600,-
  - z mimořádné činnosti...Kč 3 500,-
- 8) VBÚ – doplatek daně z příjmů .....Kč .....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.







## Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	platba zálohy na daň z příjmů	150 000	341	221
2	VÚD	předpis daně z nemovitých věcí	6 500	532	345
3	VÚD	předpis silniční daně	20 600	531	345
4	VÚD	předpis daně z převodu nemovitých věcí	70 000	538	345
5	VÚD	přiznána dotace ke mzdě absolventa	5 000	346	648
6	VBÚ	úhrada daně z nemovitostí	6 500	345	221
		úhrada silniční daně	20 600	345	221
		úhrada daně z převodu nemovitých věcí	70 000	345	221
		připsána dotace ke mzdě absolventa	5 000	221	346
7	VÚD	vypočtená DzP splatná	205 600	591	341
		vypočtená DzP odložená	3 500	592	341
8	VBÚ	doplatek daně z příjmů	59 100	341	221



PEK, a. s., plátce DPH, se zabývá výrobou pečiva. Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

1) FAP – mouka – smluvní cena.....	Kč 120 000,-
- DPH 12 % .....	Kč ....., -
2) FAP – doprava mouky – smluvní cena.....	Kč 5 500,-
- DPH 21 % .....	Kč ....., -
3) Příjemka – mouka převzata na sklad .....	Kč ....., -
4) PPD – prodej pečiva ve vlastní prodejně – cena včetně DPH 12 % .....	Kč 24 840,-
5) Výdejka – úbytek prodaného pečiva .....	Kč 18 950,-
6) FAP – nákup stroje v hodnotě USD 10 000,- (kurz činí 20,05 Kč/USD) ....	Kč ....., -
7) VÚD – clo 2 % z hodnoty stroje.....	Kč ....., -
- DPH 21 % .....	Kč ....., -
8) FAP – doprava stroje – smluvní cena .....	Kč 35 000,-
- DPH 21 % .....	Kč ....., -
9) VÚD – zařazení stroje do užívání.....	Kč ....., -
10) FAV – prodej pečiva SD COOP – smluvní cena.....	Kč 98 000,-
- DPH 12 % .....	Kč ....., -
11) Výdejka – úbytek pečiva .....	Kč 81 800,-
12) FAV – prodej osobního auta – smluvená cena.....	Kč 74 000,-
- DPH 21 % .....	



13) VÚD – řádný odpis osobního auta .....	Kč	21 800,-
- dodatečný odpis zůstatkové ceny osobního auta .....	Kč	51 700,-
- vyřazení osobního auta z užívání.....	Kč	450 000,-
14) VPD – nákup kancelářského materiálu, který byl dán ihned do spotřeby, cena včetně DPH 21 % .....	Kč	3 993,-
15) FAV – prodej pečiva jídelně – smluvní cena .....	Kč	25 000,-
- DPH 12 % .....	Kč	.....,-
16) Výdejka – úbytek prodaného pečiva .....	Kč	22 800,-
17) VÚD – uznán reklamační nárok jídelny ve výši 10 % hodnoty faktury z účetního případu 15) .....	Kč	.....,-

### ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výši daňové pohledávky/závazku z titulu DPH, a to dle jednotlivých sazeb DPH
- 3) Na základě VBÚ zaúčtujte do deníku výsledný vztah k finančnímu úřadu.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	mouka - smluvní cena	120 000	111	321
		mouka - DPH 12 %	14 400	343/1	321
2	FAP	doprava mouky - smluvní cena	5 500	111	321
		doprava mouky - DPH 21 %	1 155	343/2	321
3	Příjemka	mouka převzata na sklad	125 500	112	111
4	PPD	prodej pečiva - smluvní cena	21 600	211	601
		prodej pečiva - DPH 12 %	2 592	211	343/1
5	Výdejka	úbytek prodaného pečiva	18 950	583	123
6	FAP	nákup stroje ze zahraničí	200 500	042	321
7	VÚD	clo	4 010	042	379
		DPH 21 %	42 947	343/2	343/2Z
8	FAP	doprava stroje - smluvní cena	35 000	042	321
		doprava stroje - DPH 21 %	7 350	343/2	321
9	VÚD	stroj zařazen do užívání	239 510	022	042





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
10	FAV	prodej pečiva - smluvní cena	98 000	311	601
		prodej pečiva - DPH 12 %	11 760	311	343/1
11	Výdejka	úbytek prodaného pečiva	81 800	583	123
12	FAV	prodej osobního auta - smluvní cena	74 000	311	641
		prodej osobního auta - DPH 21 %	15 540	311	343/2
13	VÚD	řádný odpis osobního auta	21 800	551	082
		dodatečný odpis osobního auta	51 700	541	082
		vyřazení osobního auta z užívání	450 000	082	022
14	VPD	nákup kancelářského mat. - smluvní cena	3 300	501	211
		nákup kancelářského mat. - DPH 21 %	693	343/2	211
15	FAV	prodej pečiva jídelně - smluvní cena	25 000	311	601
		prodej pečiva jídelně - DPH 12 %	3 000	311	343/1
16	Výdejka	úbytek prodaného pečiva	22 800	583	123
17	VÚD	uznán reklamační nárok jídelny - sml. cena	2500	601	311
		uznán reklamační nárok jídelny - DPH 12%	300	343/1	311



MD	343/1 - DPH 12 %	D
1)	14 400	3) 2 592
17)	300	10) 11 760
		15) 3 000
Obrat	14 700	Obrat 17 352
		KS 2 652

MD	343/2 - DPH 21 %	D
2)	1 155	7) 42 947
7)	42 947	12) 15 540
8)	7 350	
14)	693	
Obrat	52 145	Obrat 58 487
		KS 6 342

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
	VBÚ	úhrada závazku DPH 12 %	2 652	343/1	221
		úhrada závazku DPH 21 %	6 342	343/2	221



# Spotřební daně

1) FAP – nákup alkoholu – smluvní cena.....	Kč	275 000,-
– spotřební daň.....	Kč	50 000,-
– DPH 21 % .....	Kč.....	.....,-
2) VPD – doprava alkoholu od neplátce DPH.....	Kč	20 000,-
3) Příjemka – alkohol převzat na sklad.....	Kč.....	.....,-
4) FAV – prodej alkoholu – smluvní cena.....	Kč	500 000,-
– spotřební daň.....	Kč	150 000,-
– DPH 21 % .....	Kč.....	.....,-
5) Výdejka – úbytek prodaného alkoholu.....	Kč	400 000,-
6) VBÚ – úhrada FAP.....	Kč.....	.....,-
– úhrada FAV.....	Kč.....	.....,-
– úhrada DPH.....	Kč.....	.....,-
– úhrada spotřební daně .....	Kč.....	.....,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Spotřební daně - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup alkoholu - smluvní cena	275 000	111	321
		nákup alkoholu - spotřební daň	50 000	345	321
		nákup alkoholu - DPH 21 %	68 250	343/2	321
2	VPD	doprava alkoholu od neplátce DPH	20 000	111	211
3	Příjemka	alkohol převzat na sklad	295 000	112	111
4	FAV	prodej alkoholu - smluvní cena	500 000	311	601
		prodej alkoholu - spotřební daň	150 000	311	345
		prodej alkoholu - DPH 21 %	136 500	311	343/2
5	Výdejka	úbytek prodaného alkoholu	400 000	583	123
6	VBÚ	úhrada FAP	393 250	321	221
		úhrada FAV	786 500	221	311
		úhrada DPH	68 250	343	221
		úhrada spotřební daně	100 000	345	221



# Dotace

1) FAP – nákup stroje – smluvní cena .....	Kč 1 000 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....,-
2) VPFA – doprava stroje vlastním automobilem .....	Kč 60 000,-
3) VÚD – nezpochybnitelný nárok na dotaci na pořízení stroje.....	Kč 500 000,-
4) VÚD – použití dotace na pořízení stroje .....	Kč 500 000,-
5) VÚD – stroj uveden do užívání .....	Kč.....,-
6) VBÚ – dotace připsána na bankovní účet .....	Kč.....,-
– úhrada FAP .....	Kč.....,-
7) VÚD – hrubé mzdy absolventů .....	Kč 60 000,-
– SZ a ZP sražené absolventům .....	Kč 6 600,-
– záloha na daň z příjmů sražená absolventům .....	Kč 5 850,-
8) VÚD – SZ a ZP hrazené zaměstnavatelem .....	Kč 20 400,-
9) VÚD – nezpochybnitelný nárok na dotaci na mzdy absolventů .....	Kč 48 000,-
10) VÚD – použití dotace na mzdy absolventů .....	Kč 48 000,-
11) VBÚ – dotace připsána na bankovní účet .....	Kč.....,-
– úhrada SZ a ZP .....	Kč.....,-
– úhrada zálohy na daň z příjmů .....	Kč.....,-
– úhrada mezd absolventům.....	Kč.....,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Dotace - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup stroje - smluvní cena	1 000 000	042	321
		nákup stroje - DPH 21 %	210 000	343	321
2	VPFA	doprava stroje vlastním automobilem	60 000	042	586
3	VÚD	nezpochybnitelný nárok na dotaci	500 000	378	346
4	VÚD	použití dotace	500 000	346	042
5	VÚD	stroj uveden do užívání	560 000	022	042
6	VBÚ	dotace připsána na bankovní účet	500 000	221	378
		úhrada FAP	1 210 000	321	221
7	VÚD	hrubé mzdy absolventů	60 000	521	331
		SZ a ZP sražené absolventům	6 960	331	336
		záloha na DzP sražená absolventům	4 350	331	342
8	VÚD	SZ a ZP hrazené zaměstnavatelem	20 280	524	336
9	VÚD	nezpochybnitelný nárok na dotaci	48 000	378	346
10	VÚD	použití dotace	48 000	346	648
11	VBÚ	dotace připsána na bankovní účet	48 000	221	378
		úhrada SZ a ZP	27 240	336	221
		úhrada zálohy na DzP	4 350	342	221
		úhrada mezd absolventům	48 690	331	221



# Půjčky společníkům

1) VBÚ – připsaná půjčka od společníka A.....	Kč 1 000 000,-
2) FAP – nákup stroje – smluvní cena .....	Kč 500 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....,-
3) VPD – provize za nákup stroje .....	Kč 20 000,-
4) VPD – poskytnutá půjčka společníkovi B .....	Kč 50 000,-
5) VPFA – doprava stroje vlastním automobilem .....	Kč 60 000,-
6) VÚD – stroj uveden do užívání .....	Kč.....,-
7) FAV – prodej výrobků – smluvní cena .....	Kč 1 200 000,-
- DPH 21 % .....	Kč.....,-
8) VBÚ – úhrada FAV .....	Kč.....,-
– úhrada FAP .....	Kč.....,-
– částečná úhrada půjčky společníkovi A .....	Kč 300 000,-
– úhrada úroku z půjčky od společníka A.....	Kč 10 000,-
9) PPD – úhrada půjčky poskytnuté společníkovi B .....	Kč 50 000,-
– úhrada úroku z půjčky poskytnuté společníkovi B .....	Kč 2 500,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Půjčky společníkům - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	připsaná půjčka od společníka A	1 000 000	221	365
2	FAP	nákup stroje - smluvní cena	500 000	042	321
		nákup stroje - DPH 21 %	105 000	343	321
3	VPD	provize za nákup stroje	20 000	042	211
4	VPD	poskytnutá půjčka společníkovi B	50 000	355	221
5	VPFA	doprava stroje vlastním automobilem	60 000	042	586
6	VÚD	stroj uveden do užívání	580 000	022	042
7	FAV	prodej výrobků - smluvní cena	1 200 000	311	601
		prodej výrobků - DPH 21 %	252 000	311	343
8	VBÚ	úhrada FAV	1 452 000	221	311
		úhrada FAP	605 000	321	221
		částečná úhrada půjčky společníkovi A	300 000	365	221
		úrok z půjčky od společníka A	10 000	562	221
9	PPD	úhrada půjčky poskytnuté společníkovi B	50 000	211	355
		úrok z půjčky poskytnuté společníkovi B	2 500	211	662



# Jiné pohledávky

1) VÚD – odpis ZC havarovaného automobilu .....	Kč	350 000,-
– účetní vyřazení havarovaného automobilu.....	Kč	1 500 000,-
2) VÚD – předpis náhrady od pojišťovny .....	Kč	300 000,-
3) VÚD – manko – krádež výrobků.....	Kč	100 000,-
4) VÚD – předpis náhrady manka pachateli.....	Kč	100 000,-
5) VÚD – prodej krátkodobých akcií prostřednictvím makléře .....	Kč	250 000,-
6) VÚD – úbytek prodaných krátkodobých akcií .....	Kč	230 000,-
7) VÚD – přiznání dividend z dlouhodobých akcií .....	Kč	25 000,-
8) VBÚ – připsána náhrada od pojišťovny .....	Kč.....	,-
– připsána náhrada manka od pachatele.....	Kč.....	,-
– připsána tržba z prodeje krátkodobých akcií.....	Kč.....	,-
– připsány dividendy .....	Kč.....	,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření.



# Jiné pohledávky - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	odpis ZC havarovaného automobilu	350 000	549	082
		účetní vyřazení havarovaného automobilu	1 500 000	082	022
2	VÚD	předpis náhrady od pojišťovny	300 000	378	648
3	VÚD	manko - krádež výrobků	100 000	549	123
4	VÚD	předpis náhrady manka pachateli	100 000	378	648
5	VÚD	prodej cenných papírů makléřem	250 000	378	661
6	VÚD	úbytek prodaných cenných papírů	230 000	561	251
7	VÚD	přiznání dividend	25 000	378	665
8	VBÚ	připsána náhrada od pojišťovny	300 000	221	378
		připsána náhrada manka od pachatele	100 000	221	378
		připsána tržba z prodeje cenných papírů	250 000	221	378
		připsány dividendy	25 000	221	378



# Jiné pohledávky - řešení

## Výsledek hospodaření

549	450 000	648	400 000
provozní náklady	450 000	provozní výnosy	400 000
<b>prorozní ztráta</b>	<b>50 000</b>		
561	230 000	661	250 000
		665	25 000
finanční náklady	230 000	finanční výnosy	275 000
		<b>finanční zisk</b>	<b>45 000</b>
Celkové náklady	680 000	Celkové výnosy	675 000
<b>Ztráta</b>	<b>5 000</b>		

# Jiné závazky

1) FAP – nákup stroje – 20 000 EUR (Kurz 27,5Kč/EUR).....	Kč.....	-
2) VÚD – clo.....	Kč	50 000,-
3) VÚD – samovyměření DPH 21 %.....	Kč.....	-
4) VPFA – doprava stroje vlastním automobilem .....	Kč	60 000,-
5) VÚD – uvedení stroje do užívání .....	Kč.....	-
6) VÚD – nákup krátkodobých akcií prostřednictvím makléře.....	Kč	150 000,-
– poplatek makléři za nákup akcií.....	Kč	2 000,-
7) VÚD – uvedení akcií do užívání .....	Kč.....	-
8) VÚD – předpis pokuty od živnostenského úřadu.....	Kč	10 000,-
9) VBÚ – úhrada FAP (kurz 27,6).....	Kč.....	-
– kurzový rozdíl .....	Kč.....	-
– úhrada cla .....	Kč.....	-
– úhrada akcií a poplatku makléři .....	Kč.....	-
– úhrada pokuty živnostenskému úřadu.....	Kč.....	-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.





# Jiné závazky - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup stroje - smluvní cena	550 000	042	321
2	VÚD	nákup stroje - clo	50 000	042	379
3	VÚD	samovyměření - DPH 21 %	126 000	343/2	343/Z
4	VPFA	doprava stroje vlastním automobilem	60 000	042	586
5	VÚD	vedení stroje do užívání	660 000	022	042
6	VÚD	nákup krátkodobých akcií	150 000	259	379
		poplatek makléři za nákup akcií	2 000	259	379
7	VÚD	vedení akcií do užívání	152 000	251	259
8	VÚD	předpis pokuty od živnostenského úřadu	10 000	545	379
9	VBÚ	úhrada FAP	550 000	321	221
		kurzová ztráta	2 000	563	221
		úhrada cla	50 000	379	221
		úhrada akcií a poplatku makléři	152 000	379	221
		úhrada pokuty živnostenskému úřadu	10 000	379	221



PROSCHOOL, s. r. o., neplátce DPH, provozuje školicí středisko, které poskytuje školení v oblasti bezpečnosti práce. V roce 20X1 došlo k následujícím hospodářským případům:

- 1) 10. 7. 20X1 uzavřela firma smlouvu o provedení školení pro firmu Domas, pro období srpen 20X1 až leden 20X2. Měsíční školné činí Kč 20 000,- a platba bude provedena 31. 1. 20X2, a to zpětně za celé období.
- 2) 10. 9. 20X1 uzavřela firma se společností Probyty, s. r. o. nájemní smlouvu na nájem kanceláří. Platnost smlouvy je od října 20X1 do června 20X2, přičemž měsíční nájemné je Kč 18 000,-. Platba byla provedena převodem z bankovního účtu 10. 9. 20X1, a to předem za celé období nájmu.
- 3) 15. 10. 20X1 uzavřela firma smlouvu se společností COMP servis, která se týkala poskytování servisu počítačů v období listopad 20X1 až červen 20X2. Cena služby za měsíc činí Kč 5 000,- a platba bude za celé období provedena 30. 6. 20X2 převodem z bankovního účtu.

4) 18. 11. 20X1 bylo dle VBÚ přijato dopředu školné ve výši Kč 120 000,-. Smlouva s firmou Prostavo byla uzavřena na období listopad 20X1 až červen 20X2.

5) Dne 21. 12. 20X1 bylo z bankovního účtu uhrazeno předplatné odborných časopisů na celý příští rok v hodnotě Kč 12 000,-.

### ÚKOL:

- 1) Určete účetní operace v jednotlivých letech a zaúčtujte je do deníku
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření v jednotlivých letech.

## Deník - rok 20X1

Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
10. 9.	VBÚ	uhrazeno nájemné (říjen X1 až červen X2)	162 000	518	221
18. 11.	VBÚ	přijato školné (listopad X1 až červen X2)	120 000	221	602
21. 12.	VBÚ	uhrazeno předplatné odb. časopisů rok 20X2	12 000	381	221
31. 12.	VÚD	předpis školného za rok 20X1 (Domas)	100 000	385	602
31. 12.	VÚD	časové rozlišení nájemného	108 000	381	518
31. 12.	VÚD	předpis nákladů na servis počítačů za rok 20X1	10 000	518	383
31. 12.	VÚD	časové rozlišení školného (Prostavo)	90 000	602	384



## Deník - rok 20X2

Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
31. 1.	VBÚ	přijato školné (Domas) - rok 20X1	100 000	221	385
		přijato školné (Domas) - rok 20X2	20 000	221	602
30. 6.	VÚD	nájemné 20X2	108 000	518	381
30. 6.	VBÚ	úhrada za servis počítačů - rok 20X1	10 000	383	221
		úhrada za servis počítačů - rok 20X2	30 000	518	221
30. 6.	VÚD	školné (Prostavo) za rok 20X2	90 000	384	602
31. 12.	VÚD	použití odborných časopisů	12 000	501	381

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X1		D
518	64 000	602	130 000
Náklady	64 000	Výnosy	130 000
		Zisk	66 000

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X2		D
501	12 000	602	110 000
518	138 000		
Náklady	150 000	Výnosy	110 000
Ztráta	40 000		

# Dohadné položky aktivní

Firma DOPRAVA, s. r. o., plátce DPH, poskytuje přepravní služby. Během roku 2019 se uskutečnily následující hospodářské operace.

- |   |    |             |
|---|----|-------------|
| 1) VÚD- požár zničil budovu – řádný účetní odpis.....               | Kč | 30 000,-    |
| – dodatečný odpis zůstatkové ceny.....                              | Kč | 650 000,-   |
| – účetní vyřazení budovy.....                                       | Kč | 4 500 000,- |
| 2) VÚD – havárie nákladního auta – řádný účetní odpis.....          | Kč | 150 000,-   |
| – dodatečný odpis zůstatkové ceny..                                 | Kč | 550 000,-   |
| – účetní vyřazení nákladního auta....                               | Kč | 1 800 000,- |
| 3) VÚD - odhad výše výnosových úroků na bankovním účtu.....         | Kč | 1 000,-     |
| 4) VÚD - odhad výše náhrady za zničenou budovu .....                | Kč | 650 000,-   |
| 5) VÚD - odhad výše poskytnutých služeb, které nebyly vyfakturovány | Kč | 800 000,-   |
| 6) VÚD - odhad výše náhrady za havarovaný automobil.....            | Kč | 550 000,-   |



# Dohadné položky aktivní

Během roku 2020 se uskutečnily následující hospodářské operace.

1) FAV – prodej výrobků – smluvní cena .....	Kč	800 000,-
– DPH 21 % .....	Kč	.....,-
2) Oznámení od pojišťovny – pojistné plnění budova.....	Kč	700 000,-
– zúčtování rozdílu.....	Kč	.....,-
3) VBÚ - připsání úroků na bankovní účet .....	Kč	1 000,-
4) Oznámení od pojišťovny – pojistné plnění automobil .....	Kč	500 000,-
– zúčtování rozdílu.....	Kč	.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření v jednotlivých letech.





# Dohadné položky aktivní - řešení

Deník 2019					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	požár budovy - řádný účetní odpis	30 000	551	081
		požár budovy - dodatečný odpis ZC	650 000	547	081
		požár budovy - účetní vyřazení	4 500 000	081	021
2	VÚD	havárie auta - řádný účetní odpis	150 000	551	082
		havárie auta - dodatečný odpis ZC	550 000	549	082
		havárič auta - účetní vyřazení	1 800 000	082	022
3	VÚD	odhad výše výnosových úroků	1 000	388	662
4	VÚD	odhad výše náhrady za zničenou budovu	650 000	388	649
5	VÚD	odhad výše poskytnutých služeb	800 000	388	602
6	VÚD	odhad výše náhrady za havarovaný automobil	550 000	388	648

# Dohadné položky aktivní - řešení

Deník 2020					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAV	prodej výrobků - smluvní cena	800 000	311	388
		prodej výrobků - DPH 21 %	168 000	311	343
2	Oznámení od pojišťovny	předpis pojistného plnění budova	700 000	378	388
		zúčtování rozdílu	50 000	388	649
3	VBÚ	připsány úroky na bankovní účet	1 000	221	388
4	Oznámení od pojišťovny	předpis pojistného plnění automobil	500 000	378	388
		zúčtování rozdílu	50 000	648	388

# Dohadné položky aktivní - řešení

MD	Výsledek hospodaření za rok 2019	D
549	550 000	602 800 000
551	180 000	648 550 000
582	650 000	662 1 000
		688 650 000
<b>Obrat</b>	<b>1 380 000</b>	<b>Obrat 2 001 000</b>
		<b>Zisk 621 000</b>

MD	Výsledek hospodaření za rok 2020	D
		648 -50 000
		688 50 000
<b>Obrat</b>	<b>0</b>	<b>Obrat 0</b>
		<b>VH 0</b>

# Dohadné položky pasivní

Firma KOVOS, s. r. o., plátce DPH, se zabývá výrobou strojů. Během roku 2019 se uskutečnily následující hospodářské operace.

1) Příjemka - materiál bez závad převzat na sklad .....	Kč	800 000,-
2) Příjemka - zboží bez závaz převzato na sklad .....	Kč	1 200 000,-
3) VÚD - odhad výše nákladových úroků z přijatého úvěru .....	Kč	5 000,-
4) VÚD - na převzatý materiál do konce roku nedorazila faktura.....	Kč	800 000,-
5) VÚD - odhad výše spotřeby elektrické energie .....	Kč	200 000,-
6) VÚD - na převzaté zboží do konce roku nedorazila faktura .....	Kč	1 200 000,-

Během roku 2020 se uskutečnily následující hospodářské operace.

1) FAP – nákup materiálu – smluvní cena.....	Kč	800 000,-
– DPH 21 % .....	Kč	.....,-
2) FAP – nákup zboží – smluvní cena .....	Kč	1 200 000,-
– DPH 21 % .....	Kč	.....,-
3) VBÚ - úhrada úroků z přijatého bankovního úvěru .....	Kč	5 000,-
4) FAP – spotřeba energie – smluvní cena .....	Kč	200 000,-
– DPH 21 % .....	Kč	.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



# Dohadné položky pasivní - řešení

Deník 2019					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	Příjemka	materiál převzat na sklad	800 000	112	111
2	Příjemka	zboží přijato na sklad	1 200 000	132	131
3	VÚD	odhad výše nákladových úroků z úvěru	5 000	562	389
4	VÚD	nevyfakturovaný materiál	800 000	111	389
5	VÚD	odhad výše spotřeby elektrické energie	200 000	502	389
6	VÚD	nevyfakturované zboží	1 200 000	131	389

# Dohadné položky pasivní - řešení

Deník 2020					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup materiálu - smluvní cena	800 000	389	321
		nákup materiálu - DPH 21 %	168 000	343	321
2	FAP	nákup zboží - smluvní cena	1 200 000	389	321
		nákup zboží - DPH 21 %	252 000	343	321
3	VBÚ	úhrada úroků z úvěru	5 000	389	221
4	FAP	spotřeba elektrické energie - smluvní cena	200 000	389	321
		spotřeba elektrické energie - DPH 21 %	42 000	343	321



Děkuji Vám za pozornost

