

Procvičovací příklady

Zásoby



Obsah:

- charakteristika zásob
- oceňování zásob
- metody účtování zásob
- pořízení a úbytek zásob
- operace na konci roku
- účtování zásob a DPH
- Zálohy na pořízení zásob
- Reklamace zásob





Společnost s ručením omezeným Golem, plátce DPH, se zabývá výrobou textilu. Podnik oceňuje materiál v rámci analytické evidence v předem stanovené ceně pořízení s oddělenou evidencí odchylek od skutečné ceny a s oddělenou evidencí vedlejších nákladů souvisejících s jeho pořízením. Podnik si stanovil předem stanovenou cenu na 150 Kč/m látky.

Během účetního období došlo k následujícím hospodářským operacím týkajících se materiálových zásob:

1) FAP – nákup látek – smluvní cena – 200 m po 148 Kč/m	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
2) VPD – provize za nakoupené látky	Kč 5 000,-
3) FAP – doprava látek – smluvní cena	Kč 12 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
4) Příjemka – látky převzaty do skladu materiálu	Kč.....,-
5) FAP – nákup látek – smluvní cena – 120 m po 152 Kč/m	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
6) VPD – doprava látek od neplátce DPH	Kč 8 600,-
7) Příjemka – látky převzaty na sklad materiálu.....	Kč.....,-
8) Výdejka – spotřebováno 150 m látky	Kč.....,-
9) FAP – nákup látek – smluvní cena – 180 m po 151 Kč/m	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
10) VPD – doprava látek od neplátce DPH	Kč 7 500,-
11) Příjemka – látky převzaty na sklad materiálu.....	Kč.....,-
12) Výdejka – spotřebováno 175 m látky	Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zachyťte změny stavu materiálu na příslušné analytické účty. Výpočty zaokrouhluje na 2 desetinná místa.
- 2) Zaúčtujte účetní operace do deníku metodou A na příslušné syntetické účty zásob.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	nákup látek - smluvní cena	29 600	111	321
		nákup látek - DPH 21 %	6 216	343/100	321
2)	VPD	provize za nakoupené látky	5 000	111	211
3)	FAP	doprava látek - smluvní cena	12 000	111	321
		doprava látek - DPH 21 %	2 520	343/100	321
4)	Příjemka	látky převzaty na sklad materiálu	46 600	112	111
5)	FAP	nákup látek - smluvní cena	18 240	111	321
		nákup látek - DPH 21 %	3 830	343/100	321
6)	VPD	doprava látek od neplátce DPH	8 600	111	321
7)	Příjemka	látky převzaty na sklad materiálu	26 840	112	111
8)	Výdejka	spotřebováno 150 m látky	34 425	501	112
9)	FAP	nákup látek - smluvní cena	27 180	111	321
		nákup látek - DPH 21 %	5 708	343/100	321
10)	VPD	doprava látek od neplátce DPH	7 500	111	321
11)	Příjemka	látky převzaty na sklad materiálu	34 680	112	111
12)	Výdejka	spotřebováno 175 m látky	36 847,13	501	112





% odchylek = (počáteční stav odchylek + přírůstek odchylek) / (počáteční stav materiálu v předem stanovené ceně + přírůstek materiálu v předem stanovené ceně) * 100

výše odchylek připadající na spotřebovaný materiál = (spotřeba materiálu v předem stanovené ceně * % odchylek) / 100

% vedlejších nákladů = (vedlejší náklady / materiál v předem stanovené ceně) * 100

výše vedlejších nákladů připadající na spotřebovaný materiál = (spotřeba materiálu v předem stanovené ceně * % vedlejších nákladů) / 100

výpočet podílu odchylky a vedlejších nákladů připadajících na výdejku látek z účetního případu 8)

$$\% \text{ odchylek} = (-400 + 240) / (30000 + 18000) * 100 = -0,33\%$$

$$\text{výše odchylek připadající na spotřebovaný materiál} = (-0,33\% * 22500) / 100 = -74,25$$

$$\% \text{ vedlejších nákladů} = (17000 + 8600) / (30000 + 18000) * 100 = 53,33\%$$

$$\text{výše vedlejších nákladů připadající na spotřebovaný materiál} = (53,33\% * 22500) / 100 = 11999,25$$

výpočet podílu odchylky a vedlejších nákladů připadajících na výdejku látek z účetního případu 12)

$$\% \text{ odchylek} = (-400 + 240 + 180 - (-74,25)) / (30000 + 18000 + 27000 - 22500) * 100 = 0,18\%$$

$$\text{výše odchylek připadající na spotřebovaný materiál} = (0,18\% * 26250) / 100 = 47,25$$

$$\% \text{ vedlejších nákladů} = (17000 + 8600 + 7500 - 11999,25) / (30000 + 18000 + 27000 - 22500) * 100 = 40,19\%$$

$$\text{výše vedlejších nákladů připadající na spotřebovaný materiál} = (40,19\% * 26250) / 100 = 10549,88$$



Analytické účty

MD 112/100 Materiál na skladě - předem stanovená cena D			
4)	30 000	8)	22 500
7)	18 000	12)	26 250
11)	27 000		
	75 000		48 750
KS	26 250		

MD 112/200 Materiál na skladě - odchylky D			
7)	240	4)	400
11)	180	12)	47,25
8)	74,25		
	494,25		447,25
KS	47,00		

MD 112/300 Materiál na skladě - vedlejší náklady D			
4)	17 000	8)	11 999,25
7)	8 600	12)	10 549,88
11)	7 500		
	33 100		22 549
KS	10 551		

MD 112 Materiál na skladě D			
4)	46 600	8)	34 425,00
7)	26 840	12)	36 847,13
11)	34 680		
	108 120		71 272,13
KS	36 847,87		

Metody ocenění úbytku zásob

Během měsíce dubna došlo v účetní jednotce k následujícím účetním operacím týkajících se materiálových zásob, které jsou zobrazeny v následující skladní kartě.

Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství v MJ			Kč			Cena za MJ
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1.4.	VÚD	Počáteční stav			200				52,5
6.4.	P1	Příjem	150						50
13.4.	V1	Výdej		250					
15.4.	P2	Příjem	50						48,5
18.4.	P3	Příjem	60						53
22.4.	V2	Výdej		170					
25.4.	P4	Příjem	190						51,5
27.4.	V3	Výdej		80					

Metody ocenění úbytku zásob

- ÚKOL:
- 1) Provedte ocenění materiálových zásob metodou FIFO.
- 2) Provedte ocenění materiálových zásob váženým aritmetickým průměrem klouzavým.
- 3) Provedte ocenění materiálových zásob váženým aritmetickým průměrem periodickým, jestliže se výdeje v dubnu oceňují průměrnou cenou za měsíc březen, jež činila 51,70 Kč.
- 4) Zjistěte průměrnou cenu nakupovaných zásob za měsíc duben. Zaokrouhlete na 2 desetinná místa.
- 5) Zachyťte účtování zásob, jestliže podnik používá pevnou cenu 50,- Kč za jednotku

FIFO

Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství v MJ			Kč			Cena za MJ
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1.4.	VÚD	Počáteční stav			200			10 500,00	52,5
6.4.	P1	Příjem	150		350	7 500,00		18 000,00	50
13.4.	V1	Výdej		250	100		13 000,00	5 000,00	
15.4.	P2	Příjem	50		150	2 425,00		7 425,00	48,5
18.4.	P3	Příjem	60		210	3 180,00		10 605,00	53
22.4.	V2	Výdej		170	40		8 485,00	2 120,00	
25.4.	P4	Příjem	190		230	9 785,00		11 905,00	51,5
27.4.	V3	Výdej		80	150		4 180,00	7 725,00	

$$V1 = 200 \cdot 52,5 + 50 \cdot 50 = 13000$$

$$V2 = 100 \cdot 50 + 50 \cdot 48,5 + 20 \cdot 53 = 8485$$

$$V3 = 40 \cdot 53 + 40 \cdot 51,5 = 4180$$



Vážený aritmetický průměr proměnlivý

Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství v MJ			Množství v Kč			Cena za MJ
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1.4.	VÚD	Počáteční stav			200			10 500,00	52,5
6.4.	P1	Příjem	150		350	7 500,00		18 000,00	50
13.4.	V1	Výdej		250	100		12 857,50	5 142,50	51,43
15.4.	P2	Příjem	50		150	2 425,00		7 567,50	48,5
18.4.	P3	Příjem	60		210	3 180,00		10 747,50	53
22.4.	V2	Výdej		170	40		8 700,60	2 046,90	51,18
25.4.	P4	Příjem	190		230	9 785,00		11 831,90	51,5
27.4.	V3	Výdej		80	150		4 115,20	7 716,70	51,44

průměrná cena V1 = $18000/350 = 51,43$

V1 = $51,43 \cdot 250 = 12\,857,50$

průměrná cena V2 = $10747,50/210 = 51,18$

V2 = $51,18 \cdot 170 = 8\,700,60$

průměrná cena V3 = $11832,21/230 = 51,44$

V3 = $51,44 \cdot 80 = 4\,115,20$



Vážený aritmetický průměr periodický

Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství v MJ			Množství v Kč			Cena za MJ
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1.4.	VÚD	Počáteční stav			200			10 500,00	52,5
6.4.	P1	Příjem	150		350	7 500,00		18 000,00	50
13.4.	V1	Výdej		250	100		12 925,00	5 075,00	51,7
15.4.	P2	Příjem	50		150	2 425,00		7 500,00	48,5
18.4.	P3	Příjem	60		210	3 180,00		10 680,00	53
22.4.	V2	Výdej		170	40		8 789,00	1 891,00	51,7
25.4.	P4	Příjem	190		230	9 785,00		11 676,00	51,5
27.4.	V3	Výdej		80	150		4 136,00	7 540,00	51,7

Průměrná cena zásob za měsíc duben

$$\begin{aligned} \text{průměrná cena za měsíc duben} &= (150 \cdot 50 + 50 \cdot 48,5 + 60 \cdot 53 + 190 \cdot 51,5) / (150 + 50 + 60 + 190) \\ &= 50,866667 \approx 50,87 \text{ Kč} \end{aligned}$$



Pevná cena a odchylky

MD	112/100 Materiál - předem stan. cena	D
PS	10 000	V1 12 500
P1	7 500	V2 8 500
P2	2 500	V3 4 000
P3	3 000	
P4	9 500	
Obrat	22 500	Obrat 25 000
KÚS	7 500	

MD	112/200 Materiál - Odchylky	D
PS	500	V1 357,14
P1	0	P2 75
P3	180	V2 200,65
P4	285	V3 115,55
Obrat	465	Obrat 748,34
KÚS	216,66	

MD	112 Materiál na skladě	D
PS	10 500	V1 12 857,14
P1	7 500	V2 8 700,65
P2	2 425	V3 4 115,55
P3	3 180	
P4	9 785	
Obrat	22 890	Obrat 25 673,34
KÚS	7 716,66	

$$O1 = 500 / (10000 + 7500) * 12500 = 357,14$$

$$O2 = (500 - 357,14 - 75 + 180) / (10000 + 7500 - 12500 + 2500 + 3000) * 8500 = 200,65$$

$$O3 = (500 - 357,14 - 75 + 180 - 200,65 + 285) / (10000 + 7500 - 12500 + 2500 + 3000 - 8500 + 9500) * 4000 = 115,55$$



Pevná cena a odchylky

Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství v MJ			Kč			Cena za MJ
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1.4.	VÚD	Počáteční stav			200			10 500,00	52,5
6.4.	P1	Příjem	150		350	7 500,00		18 000,00	50
13.4.	V1	Výdej		250	100		12 857,14	5 142,86	PC+O
15.4.	P2	Příjem	50		150	2 425,00		7 567,86	48,5
18.4.	P3	Příjem	60		210	3 180,00		10 747,86	53
22.4.	V2	Výdej		170	40		8 700,65	2 047,21	PC+O
25.4.	P4	Příjem	190		230	9 785,00		11 832,21	51,5
27.4.	V3	Výdej		80	150		4 115,55	7 716,66	PC+O

Porovnání metod

	FIFO	Vážený aritmetický průměr proměnlivý	Vážený aritmetický průměr periodický	Pevná cena a odchylky
Výdej 1	13 000,00	12 857,50	12 925,00	12 857,14
Výdej 2	8 485,00	8 700,60	8 789,00	8 700,65
Výdej 3	4 180,00	4 115,20	4 136,00	4 115,55
Konečná zásoba	7 725,00	7 716,70	7 540,00	7 716,66

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

1) VBÚ – poskytnuta záloha na nákup dřeva – smluvní cena	Kč 200 000,-
- DPH 21 %	Kč
2) VPD – nákup kancelářského materiálu, který byl ihned spotřebován – cena včetně DPH 21 %	Kč 2 904,-
3) Výdejka – spotřeba dřeva, lepidla, apod., ve výši	Kč 115 000,-
4) VÚD – na sklad výrobků převedeno 100 ks stolů po 850,-/ks	Kč
5) FAP – nákup dřeva – smluvní cena	Kč 295 000,-
- DPH 21 %	Kč
6) FAV – prodej 40 ks stolů po 1000,-/ks.....	Kč
- DPH 21 %	Kč
7) Výdejka – vyskladnění prodaných stolů.....	Kč
8) VÚD – zúčtování zálohy na nákup dřeva – smluvní cena.....	Kč 200 000,-
- DPH 21 %	Kč
9) FAP – doprava dřeva – smluvní cena	Kč 65 000,-
- DPH 21 %	Kč.....
10) VPD – provize zprostředkovateli za nákup dřeva	Kč 2 000,-
11) Příjemka – dřevo převzato na sklad.....	Kč.....
12) VBÚ – úhrada faktury za prodané stoly	Kč.....
- úhrada faktury za dřevo	Kč.....
- úhrada faktury za dopravu dřeva	Kč.....

ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku metodou A.





Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	záloha na dřevo - smluvní cena	200 000	151	221
		záloha na dřevo - DPH 21 %	42 000	343/110	221
2	VPD	nákup kancelářského materiálu - sml. cena	2 400	501	211
		nákup kancelářského materiálu - DPH 21 %	504	343/100	211
3	Výdejka	spotřeba dřeva, lepidla, apod.	115 000	501	112
4	VÚD	na sklad výrobků převedeno 100 ks stolů	85 000	123	583
5	FAP	nákup dřeva - smluvní cena	295 000	111	321
		nákup dřeva - DPH 21 %	61 950	343/100	321
6	FAV	prodej 40 ks stolů - smluvní cena	40 000	311	601
		prodej 40 ks stolů - DPH 21 %	8 400	311	343/100
7	Výdejka	vyskladnění prodaných stolů	34 000	583	123
8	VÚD	zúčtování zálohy na dřevo - smluvní cena	200 000	321	151
		zúčtování zálohy na dřevo - DPH 21 %	42 000	321	343/110
9	FAP	doprava dřeva - smluvní cena	65 000	111	321
		doprava dřeva - DPH 21 %	13 650	343/100	321
10	VPD	provize za nákup dřeva	2 000	111	211
11	Příjemka	dřevo převzato na sklad	362 000	112	111
12	VBÚ	úhrada faktury za prodané stoly	48 400	221	311
		úhrada doplatku faktury za dřevo	114 950	321	221
		úhrada faktury za dopravu dřeva	78 650	321	221



Akciová společnost TESPO, plátce DPH, se zabývá výrobou koberců. Tyto koberce prodává se své prodejně, ve které prodává ještě doplňkový sortiment. Na počátku účetního období má společnost na vybraných účtech tyto počáteční stavy:

Pokladna.....Kč	15 000,-	Bankovní účty	Kč 120 000,-
Materiál na skladě	Kč 198 000,-	Výrobky	Kč 65 000,-
Zboží na skladě	Kč 78 000,-	Zboží na cestě	Kč 88 000,-
Odběratelé	Kč 180 000,-	Dodavatelé	Kč 70 000,-
Krátkod. bankovní úvěry	Kč 45 000,-	Dohadné položky pasivní....	Kč 115 000,-
Samostatné movité věci	Kč 980 000,-	Základní kapitál	Kč, -
Oprávký k sam. mov. věcem.....	Kč 125 000,-		

Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

- 1) Výdejka – spotřeba materiálu
- 2) Příjemka – na sklad převzato zboží vyfakturováno v minulém roce.....
- 3) FAP – spotřeba energie – smluvní cena
- 4) Zúčtovací a výplatní listina – předpis hrubých mezd zaměstnanců
- 5) FAP – nákup materiálu z minulého účetního období – smluvní cena
- 6) VÚD – zákonné sociální pojištění – 34 % z hrubých mezd



7) VÚD – odpisy strojů.....	Kč 18 000,-
8) VÚD – na sklad převedeno 500 ks koberců za Kč 500,-/ks	Kč.....,-
9) FAV – prodej nepotřebného materiálu – smluvní cena.....	Kč 22 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
10) Výdejka – úbytek prodaného materiálu.....	Kč 20 000,-
11) Převodka – 50 ks koberců převedeno do podnikové prodejny v ceně Kč 500,-/ks	
a) úbytek hotových výrobků	Kč.....,-
b) přírůstek zboží na skladě	Kč.....,-
12) VÚD – přeprava koberců vlastním autem	Kč 1 500,-
13) Příjemka – zboží převzato na sklad	Kč.....,-
14) PPD – prodej 5 ks koberců po Kč 750,-/ks – cena bez DPH.....	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
15) Výdejka – úbytek prodaných koberců oceněno ve vlastních nákladech	Kč.....,-
16) Příjemka – do podnikové prodejny převzato zboží	Kč 63 000,-
17) FAP – nákup materiálu – smluvní cena.....	Kč 45 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku metodou A, včetně uzávěrkových operací.



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	Výdejka	spotřeba materiálu	100 000,00	501	112
2	Příjemka	na sklad převzato zboží z minulého roku	88 000,00	132	139
3	FAP	spotřeba energie - smluvní cena	20 000,00	502	321
		spotřeba energie - DPH 21 %	4 200,00	343/100	321
4	ZVL	předpis hrubých mezd	45 000,00	521	331
5	FAP	materiál přijatý v min. roce - smluvní cena	115 000,00	389	321
		materiál přijatý v min. roce - DPH 21 %	24 150,00	343/100	321
6	VÚD	zákonné sociální pojištění	15 300,00	524	336
7	VÚD	odpisy strojů	18 000,00	551	082
8	VÚD	převod výrobků na sklad	250 000,00	123	583
9	FAV	prodej nepotřebného materiálu - smluvní cena	22 000,00	311	642
		prodej nepotřebného materiálu - DPH 21 %	4 620,00	311	343/100



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
10	Výdejka	úbytek prodaného materiálu	20 000,00	542	112
11	Převodka	a) úbytek hotových výrobků	25 000,00	583	123
		b) přírůstek zboží na skladě	25 000,00	131	585
12	VÚD	přeprava koberců vlastním autem	1 500,00	131	586
13	Příjemka	zboží převzato na sklad	26 500,00	132	131
14	PPD	prodej koberců - cena bez DPH	3 750,00	211	604
		prodej koberců - DPH 21 %	787,50	211	343/100
15	Výdejka	úbytek prodaných koberců	2 650,00	504	132
16	Příjemka	příjem zboží	63 000,00	132	131
17	FAP	nákup materiálu - smluvní cena	45 000,00	111	321
		nákup materiálu - DPH 21 %	9 450,00	343/100	321
18	VÚD	nevyfakturované zboží	63 000,00	131	389
19	VÚD	materiál na cestě	45 000,00	119	111





Společnost s ručením omezeným ALO, plátce DPH, se zabývá výrobou sladkého pečiva. Na počátku účetního období měla společnost následující stavy zásob:

Mouka	Kč 850 000,-	Cukr.....	Kč 185 000,-
Tuky	Kč 98 000,-	Ovoce	Kč 63 000,-
Obaly.....	Kč...51 000,-	Droždí	Kč 18 000,-
Sladké pečivo	Kč 346 000,-		

Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

1) FAP – nákup mouky – smluvní cena.....	Kč 170 000,-
- DPH 12 %	Kč.....,-
2) VPD – doprava mouky neplátcem DPH.....	Kč 9 500,-
3) FAP – nákup cukru – smluvní cena.....	Kč 48 000,-
- DPH 12 %	Kč.....,-
- nákup tuků – smluvní cena	Kč 36 000,-
- DPH 12 %	Kč.....,-
- nákup droždí – smluvní cena	Kč 6 000,-
- DPH 12 %	Kč.....,-
4) Příjemka – na sklad přijata – mouka	Kč.....,-
- cukr	Kč.....,-
- tuky	Kč.....,-
- droždí	Kč.....,-
5) VBÚ – úhrada faktury z účetního případu č. 3)	Kč.....,-



6) FAP – nákup ovoce od dodavatele z Turecka v hodnotě EUR 1 230,- (kurz ČNB k datu uskutečnění hospodářské operace – 27,50 Kč/1 EUR).....	Kč.....,-
7) Celní deklarace – clo 2 % z hodnoty zásilky.....	Kč.....,-
8) VÚD – DPH na vstupu 12 %.....	Kč.....,-
9) Příjemka – ovoce převzato na sklad materiálu.....	Kč.....,-
10) Výdejka – spotřeba – mouky.....	Kč 310 000,-
- cukru.....	Kč 125 000,-
- tuků.....	Kč 55 000,-
- ovoce.....	Kč 42 000,-
- droždí.....	Kč 9 000,-
- obalů.....	Kč 16 000,-
11) VÚD – na sklad převedeno pečivo.....	Kč 675 000,-
12) VPD – nákup obalů – smluvní cena.....	Kč 27 000,-
- DPH 21 %.....	Kč.....,-
13) VÚD – vlivem vichřice došlo k poškození střechy a poničení zásob materiálu v následující výši – mouka.....	Kč 55 000,-
- cukr.....	Kč 23 000,-
14) Příjemka – obaly převzaty na sklad.....	Kč.....,-
15) FAV – prodej pečiva obchodnímu řetězci – smluvní cena.....	Kč 536 000,-
- DPH 12 %.....	Kč.....,-
16) Výdejka – úbytek prodaného pečiva v hodnotě.....	Kč 488 000,-
17) VBÚ – úhrada FAP za ovoce (kurz 27,70 Kč/1 EUR).....	Kč.....,-

ÚKOL:

1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku metodou A, pro jednotlivé druhy materiálu zvolte vhodné analytické účty.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup mouky - smluvní cena	170 000	111	321
		nákup mouky - DPH 12 %	20 400	343/200	321
2	VPD	doprava mouky	9 500	111	211
3	FAP	nákup cukru - smluvní cena	48 000	111	321
		nákup cukru - DPH 12 %	5 760	343/200	321
		nákup tuků - smluvní cena	36 000	111	321
		nákup tuků - DPH 12 %	4 320	343/200	321
		nákup droždí - smluvní cena	6 000	111	321
		nákup droždí - DPH 12 %	720	343/200	321
4	Příjemka	mouka přijata na sklad	179 500	112/100	111
		cukr přijat na sklad	48 000	112/200	111
		tuky přijaty na sklad	36 000	112/300	111
		droždí přijato na sklad	6 000	112/400	111
5	VBÚ	úhrada faktury za materiál	100 800	321	221
6	FAP	nákup ovoce	33 825,00	111	321
7	Celní deklarace	clo z dovezené ovoce	676,50	111	379
8	VÚD	DPH 12 % z dovezeného ovoce	4 140,18	343/200	343/300





9	Příjemka	ovoce převzato na sklad materiálu	34 501,50	112/500	111
10	Výdejka	spotřeba mouky	310 000	501	112/100
		spotřeba cukru	125 000	501	112/200
		spotřeba tuků	55 000	501	112/300
		spotřeba ovoce	42 000	501	112/500
		spotřeba droždí	9 000	501	112/400
		spotřeba obalů	16 000	501	112/600
11	VÚD	na sklad převedeno pečivo	675 000	123	583
12	VPD	nákup obalů - smluvní cena	27 000	111	211
		nákup obalů - DPH 21 %	5 670	343/100	211
13	VÚD	škoda na zásobách mouky	55 000	547	112/100
		škoda na zásobách cukru	23 000	547	112/200
14	Příjemka	obaly převzaty na sklad	27 000	112/600	111
15	FAV	prodej pečiva - smluvní cena	536 000	311	601
		prodej pečiva - DPH 12 %	64 320	311	343/300
16	Výdejka	úbytek prodaného pečiva	480 000	583	123
17	VBÚ	úhrada faktury za ovoce	34 071,00	321	221
		kurzová ztráta	246,00	563	221



Velkoobchod zabývající se prodejem barev a laků účtuje o zásobách metodou A a počáteční stavy vybraných syntetických účtů činili k 1. 1. 201x

Zboží na skladě a v prodejnách.....Kč	35 000,-
Pokladna.....Kč	15 000,-
Bankovní účty	Kč 170 000,-

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

1. Došla faktura za dodávku barev:
 - a) smluvní cena 2000 ks po Kč 50,-.....Kč 100 000,-
 - b) 21 % DPH.....Kč 21 000,-
2. Faktura za přepravu:
 - a) smluvní cenaKč...20 000,-
 - b) 21 % DPH.....Kč 4 200,-
3. V hotovosti zaplacená provize.....Kč 1 000,-
4. Podle příjemky na sklad převzato 1500 ks barev.....Kč.....
5. Uplatněn reklamační nárok na zbylých 500 ks barevKč.....
6. Bezhotovostní úhrada faktury za dodávku barevKč.....
7. Dodavatel uznal reklamační nárok pouze na 400 ks barev a toto množství bylo převzato na skladKč.....
8. Neuznaný reklamační nárok 100 ks barevKč.....
9. Došlo ke krádeži 20 plechovek laku po Kč 600,-Kč.....
10. Pachatel byl dopaden a škoda na něm bude vymáhánaKč.....

Úkol:

- 1) Zaučtujte účetní případy na příslušné účty a doplňte chybějící částky.





Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	nákup barev 2000 ks - smluvní cena	100 000	131	321
		nákup barev 2000 ks - DPH 21 %	21 000	343/100	321
2)	FAP	doprava barev - smluvní cena	20 000	131	321
		doprava barev - DPH 21 %	4 200	343/100	321
3)	VPD	provize za nakoupené barvy	1 000	131	211
4)	Příjemka	1500 ks barev převzato na sklad materiálu	96 000	132	131
5)	VÚD	reklamační nárok - 500 ks barev	25 000	315	131
6)	VBÚ	úhrada FAP za barvy	121 000	321	221
7)	Příjemka	400 ks barev převzato na sklad - reklamace	20 000	132	315
8)	VÚD	100 ks barev - neuznaný reklamační nárok	5 000	549	315
9)	VÚD	krádež 20 plechovek laku	12 000	549	132
10)	VÚD	předpis k náhradě 20 plechovek laku pachateli	12 000	378	648



Společnost s ručením omezeným Golem, plátce DPH, se zabývá výrobou textilu.

Během účetního období došlo k následujícím hospodářským operacím týkajících se materiálových zásob:

1) FAP – nákup látek – smluvní cena – 200 m po 148 Kč/m	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
2) VPD – provize za nakoupené látky	Kč 5 000,-
3) FAP – doprava látek – smluvní cena	Kč 12 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
4) Příjemka – látky převzaty do skladu materiálu	Kč.....,-
5) VÚD – uplatněn reklamační nárok na 100 m látek	Kč.....,-
6) Dobropis – dodavatel uznal reklamaci - smluvní cena	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
7) VBÚ – úhrada faktury za látky	Kč.....,-

ÚKOL:

1) Zaúčtujte účetní operace do deníku metodou A na příslušné syntetické účty zásob.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	nákup látek - smluvní cena	29 600	111	321
		nákup látek - DPH 21 %	6 216	343/100	321
2)	VPD	provize za nakoupené látky	5 000	111	211
3)	FAP	doprava látek - smluvní cena	12 000	111	321
		doprava látek - DPH 21 %	2 520	343/100	321
4)	Příjemka	látky převzaty na sklad materiálu	31 800	112	111
5)	VÚD	reklamační nárok - 100 m látek	14 800	315	111
6)	Dobropis	reklamační nárok uznán - smluvní cena	14 800	321	315
		reklamační nárok uznán - DPH 21 %	3 108	321	343/100
7)	VBÚ	úhrada faktury za látky	17 908	321	221



V rámci inventarizace zjistila účetní jednotka následující informace

Druh zásob	Skutečný stav v Kč	Účetní stav v Kč	Inventarizační rozdíl
Mouka	656 200	664 500	
Cukr	82 800	85 000	
Tuky	78 800	79 000	
Droždí	15 100	15 000	
Ovoce	55 550	55 501,50	
Obaly	61 850	62 000	
Sladké pečivo	540 800	541 000	

V rámci inventarizace zjistila účetní jednotka následující informace (2)

ÚKOL:

Zjistěte případné inventarizační rozdíly a tyto následně zaúčtujte do deníku. Pouze u mouky a cukru jsou stanoveny normy přirozených úbytků a to ve výši 2 % z celkové spotřeby. Veškerá manka nad normu byla předepsána skladníkovi k náhradě.

4) V rámci inventarizace bylo rovněž prověřeno, zda trvají podmínky pro tvorbu opravných položek. Opravná položka u obalů v hodnotě 5 000 Kč byla zúčtována, neboť obaly nabyly původní hodnoty. Došlo též ke zrušení opravné položky u mouky v hodnotě 13 000 Kč, protože snížení hodnoty mouky nabylo trvalého charakteru. Nově byla vytvořena také opravná položka u cukru v hodnotě 8 000 Kč.

Pojišťovna rovněž do konce účetního období neoznámila výši náhrady za zásoby zničené v důsledku živelné pohromy. Odhadovaná škoda činí 88 000 Kč.

Zaúčtujte tyto hospodářské operace do deníku.

Řešení:

Druh zásob	Skutečný stav v Kč	Účetní stav v Kč	Inventarizační rozdíl
Mouka	656 200	664 500	-8 300
Cukr	82 800	85 000	-2 200
Tuky	78 800	79 000	-200
Droždí	15 100	15 000	100
Ovoce	55 550	55 501,50	48,50
Obaly	61 850	62 000	-150
Sladké pečivo	540 800	541 000	-200

druh zásob	norma přirozeného úbytku	manko nad normu
mouka	6200	2 100
cukr	2500	0

Manko nad normu celkem = 2100 + 200 + 150 + 200 = Kč 2 650,-

Řešení (2):

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	manko do normy - mouka	6200	501	112/100
		manko do normy - cukr	2200	501	112/200
2	VÚD	manko nad normu - mouka	2100	549	112/100
		manko nad normu - tuky	200	549	112/300
		přebytek - droždí	100	112/400	648
		přebytek - ovoce	48,50	112/500	648
		manko nad normu - obaly	150	549	112/600
		manko nad normu - sladké pečivo	200	549	123
3	VÚD	předpis manka k náhradě	2650	335	648



Řešení (3):

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
4	VÚD	zrušení opravné položky u obalů	5000	191	559
5	VÚD	zrušení opravné položky u mouky	13000	191	559
6	VÚD	trvalé snížení hodnoty u mouky	13000	549	112/100
7	VÚD	tvorba opravné položky u cukru	8000	559	191
8	VÚD	pojišťovna neoznámila výši náhady škody	88000	388	649

Úkol:

- Zaúčtujte účetní operace do deníku metodou B a doplňte chybějící účetní operace na konci účetního období.
- Počáteční stav materiálu činil Kč 112 000,- a konečný stav materiálu činil Kč 359 000,-.
- Počáteční stav výrobků činil Kč 245 000,- a konečný stav výrobků činil Kč 296 000,-.

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	záloha na dřevo - smluvní cena	200 000	151	221
		záloha na dřevo - DPH 21 %	42 000	343/110	221
2	VPD	nákup kancelářského materiálu - sml. cena	2 400	501	211
		nákup kancelářského materiálu - DPH 21 %	504	343/100	211
3	Výdejka	spotřeba dřeva, lepidla, apod.	neúčtuje se		
4	VÚD	na sklad výrobků převedeno 100 ks stolů	neúčtuje se		
5	FAP	nákup dřeva - smluvní cena	295 000	501	321
		nákup dřeva - DPH 21 %	61 950	343/100	321
6	FAV	prodej 40 ks stolů - smluvní cena	40 000	311	601
		prodej 40 ks stolů - DPH 21 %	8 400	311	343/100
7	Výdejka	vyskladnění prodaných stolů	neúčtuje se		
8	VÚD	zúčtování zálohy na dřevo - smluvní cena	200 000	321	151
		zúčtování zálohy na dřevo - DPH 21 %	42 000	321	343/110





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
9	FAP	doprava dřeva - smluvní cena	65 000	501	321
		doprava dřeva - DPH 21 %	13 650	343/100	321
10	VPD	provize za nákup dřeva	2 000	501	211
11	Příjemka	dřevo převzato na sklad	neúčtuje se		
12	VBÚ	úhrada faktury za prodané stoly	48 400	221	311
		úhrada doplatku faktury za dřevo	114 950	321	221
		úhrada faktury za dopravu dřeva	78 650	321	221
13	VÚD	zúčtování počátečního stavu materiálu	112 000	501	112
14	VÚD	zúčtování počátečního stavu výrobků	245 000	583	123
15	VÚD	zaúčtování konečného stavu materiálu	359 000	112	501
16	VÚD	zaúčtování konečného stavu výrobků	296 000	123	583



Akciová společnost TESPO, plátce DPH, se zabývá výrobou koberců. Tyto koberce prodává se své prodejně, ve které prodává ještě doplňkový sortiment. Na počátku účetního období má společnost na vybraných účtech tyto počáteční stavy:

Pokladna.....Kč 15 000,-	Bankovní účtyKč 120 000,-
Materiál na skladěKč 198 000,-	VýrobkyKč 65 000,-
Zboží na skladěKč 78 000,-	Zboží na cestěKč 88 000,-
Odběratelé.....Kč 180 000,-	DodavateléKč 70 000,-
Krátkod. bankovní úvěryKč 45 000,-	Dohadné položky pasivní....Kč 115 000,-
Samostatné movité věciKč 980 000,-	Základní kapitálKč, -
Oprávky k sam. mov. věcem....Kč 125 000,-	

Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

- 1) Výdejka – spotřeba materiáluKč 100 000,-
- 2) Příjemka – na sklad převzato zboží vyfakturováno v minulém roce.....Kč 88 000,-
- 3) FAP – spotřeba energie – smluvní cenaKč 20 000,-
 - DPH 21 %Kč.....,-
- 4) Zúčtovací a výplatní listina – předpis hrubých mezd zaměstnancůKč 45 000,-
- 5) FAP – nákup materiálu z minulého účetního období – smluvní cena.....Kč 115 000,-
 - DPH 21 %Kč.....,-
- 6) VÚD – zákonné sociální pojištění – 34 % z hrubých mezdKč.....,-

7) VÚD – odpisy strojů.....	Kč 18 000,-
8) VÚD – na sklad převedeno 500 ks koberců za Kč 500,-/ks	Kč.....,-
9) FAV – prodej nepotřebného materiálu – smluvní cena.....	Kč 22 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
10) Výdejka – úbytek prodaného materiálu.....	Kč 20 000,-
11) Převodka – 50 ks koberců převedeno do podnikové prodejny v ceně Kč 500,-/ks	
a) úbytek hotových výrobků	Kč.....,-
b) přírůstek zboží na skladě	Kč.....,-
12) VÚD – přeprava koberců vlastním autem	Kč 1 500,-
13) Příjemka – zboží převzato na sklad	Kč.....,-
14) PPD – prodej 5 ks koberců po Kč 750,-/ks – cena bez DPH.....	Kč.....,-
- DPH 21 %	Kč.....,-
15) Výdejka – úbytek prodaných koberců oceněno ve vlastních nákladech	Kč.....,-
16) Příjemka – do podnikové prodejny převzato zboží	Kč 63 000,-
17) FAP – nákup materiálu – smluvní cena.....	Kč 45 000,-
- DPH 21 %	Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku metodou B. Konečné stavy zásob byly následující:
- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| materiál na skladě | 78 000,- |
| výrobky | 290 000,- |
| zboží na skladě a v prodejnách | 252 850,- |





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	Výdejka	spotřeba materiálu	neúčtuje se		
2	Příjemka	na sklad převzato zboží z minulého roku	88 000,00	504	139
3	FAP	spotřeba energie - smluvní cena	20 000,00	502	321
		spotřeba energie - DPH 21 %	4 200,00	343/100	321
4	ZVL	předpis hrubých mezd	45 000,00	521	331
5	FAP	materiál přijatý v min. roce - smluvní cena	115 000,00	389	321
		materiál přijatý v min. roce - DPH 21 %	24 150,00	343/100	321
6	VÚD	zákonné sociální pojištění	15 300,00	524	336
7	VÚD	odpisy strojů	18 000,00	551	082
8	VÚD	převod výrobků na sklad	neúčtuje se		
9	FAV	prodej nepotřebného materiálu - smluvní cena	22 000,00	311	642
		prodej nepotřebného materiálu - DPH 21 %	4 620,00	311	343/100
10	Výdejka	úbytek prodaného materiálu	20 000,00	542	501
11	Převodka	a) úbytek hotových výrobků	neúčtuje se		
		b) přírůstek zboží na skladě	25 000,00	504	585





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
12	VÚD	přeprava koberců vlastním autem	1 500,00	504	586
13	Příjemka	zboží převzato na sklad	neúčtuje se		
14	PPD	prodej koberců - cena bez DPH	3 750,00	211	604
		prodej koberců - DPH 21 %	787,50	211	343/100
15	Výdejka	úbytek prodaných koberců	neúčtuje se		
16	Příjemka	příjem zboží	neúčtuje se		
17	FAP	nákup materiálu - smluvní cena	45 000,00	504	321
		nákup materiálu - DPH 21 %	9 450,00	343/100	321
18	VÚD	nevyfakturované zboží	63 000,00	504	389
19	VÚD	materiál na cestě	45 000,00	119	501
20	VÚD	zúčtování počátečního stavu materiálu	198 000,00	501	112
		zúčtování počátečního stavu výrobků	65 000,00	583	123
		zúčtování počátečního stavu zboží	78 000,00	504	132
21	VÚD	zaúčtování konečného stavu materiálu	78 000,00	112	501
		zaúčtování konečného stavu výrobků	290 000,00	123	583
		zaúčtování konečného stavu zboží	252 850,00	132	504



Děkuji Vám za pozornost

