

PŘÍKLAD Č. 1

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 27,99 Kč/€)	Kč	,-

ÚKOL:

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

PŘÍKLAD Č. 2

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

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 | - |
| 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..... | Kč | - |
| - úhrada doplatku mezd obou společníků..... | Kč | - |
| 8) VPD – výplata doplatku mzdy zaměstnanci C | Kč | - |
| 9) VBÚ – úhrada sociálního pojištění | Kč | - |
| - 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.

PŘÍKLAD Č. 3

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.

PŘÍKLAD Č. 4

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 – smlouvená cena	Kč 74 000,-	
- DPH 21 %	Kč	-
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.

PŘÍKLAD Č. 5

Společnost s ručením omezeným Automat se zabývá výrobou komponentů pro automobilový průmysl. Na počátku účetního období má na vybraných účtech následující počáteční stavy:

061 Podíly v ovládaných a řízených osobách ...Kč 500 000,-	123 Výrobky..... Kč 230 000,-
353 Pohledávky za upsaný ZK Kč 400 000,-	211 Pokladna Kč 35 000,-
354 Pohl. za spol. při úhradě ztráty Kč 25 000,-	221 Bankovní účty Kč 350 000,-
365 Ost. závazky ke spol. a členům družstva .. Kč 100 000,-	112 Materiál na skladě . Kč 370 000,-
431 Výsledek hosp. ve schval. řízení (zisk)..... Kč 210 000,-	411 Základní kapitál..... Kč

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) VBÚ – přijata půjčka od dceřinné společnosti, splatnost 6 měsíců Kč 250 000,-
- 2) VÚD – předpis úroku z půjčky poskytnuté společníkem -
úroková sazba 12 % p. a., splatnost 6 měsíců Kč
- 3) VBÚ – splátka jmenovité hodnoty půjčky společníkovi Kč
- úhrada úroku z půjčky Kč
- 4) VBÚ – společnost poskytla půjčku společníkovi, splatnost 9 měsíců Kč 50 000,-
- 5) VÚD – splátka ZK pozemkem v hodnotě Kč 200 000,-
- 6) VÚD – rozdělení zisku min. roku – příděl do rezervního fondu Kč 15 000,-
- příděl do FKSP Kč 25 000,-
- zbytek rozdělen mezi společníky Kč
- srážková daň z podílu na zisku (15 %) . Kč
- 7) VBÚ – společník uhradil svou pohledávku z titulu ztráty z min. let Kč
- výplata podílu na zisku společníkům Kč
- 8) VÚD – předpis úroku z půjčky dceřinné společnosti ve výši 7 % Kč
- 9) VÚD – upsání vkladu ve výši 25 % ZK PROAUTO, a. s. Kč 500 000,-
- 10) VÚD – předpis úroku z půjčky poskytnuté společníkovi ve výši 11 % Kč
- 11) VBÚ – částečná úhrada upsaného podílu PROAUTO, a. s. Kč 150 000,-
- 12) VÚD – úhrada upsaného podílu PROAUTO, a. s. materiálem Kč 120 000,-

ÚKOL:

- 1) Sestavte počáteční rozvahu a zjistěte výši základního kapitálu
- 2) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 3) Zaúčtujte účetní operace do hlavní knihy, a to včetně otevření a uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření.
- 4) Sestavte Konečnou rozvahu a Výkaz zisku a ztráty.

PŘÍKLAD Č. 6

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.