

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 1

Deník

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	622
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 - kurzovy zisk	948	311/2	663
		přepočet kurzu u závazků - kurzová ztráta	2 905	563	321/2

Vybrané účty

MD	311/2 - Zahraniční odběratelé (CZK)	D
PS	547 085	1) 373 428
1)	1 518	
8)	416 619	_____
Obrat	418 137	Obrat 373 428
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)	515891	PS 738 430
		2) 224 764
	_____	7) 1 146
Obrat	515 891	Obrat 225 910
		KS 448 449

MD	321/2 - Zahraniční dodavatelé (€)	D
7)	19100	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

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

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 2

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	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

Deník

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

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 3

Deník

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 - běžná činnost	205 600	591	341
		vypočtená DzP splatná - mimořádná činnost	3 500	593	341
8	VBÚ	doplatek daně z příjmů	59 100	341	221

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 4

Deník

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
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

Výsledná daňová povinnost

MD		343/1 - DPH 12 %		D		MD		343/2 - DPH 21 %		D	
1)	14 400	3)	2 592	2)	1 155	7)	42 947	7)	42 947	12)	15 540
17)	300	10)	11 760	7)	42 947	12)	15 540	8)	7 350		
		15)	3 000	8)	7 350			14)	693		
Obrat	14 700	Obrat	17 352	14)	693	Obrat	58 487	Obrat	52 145	Obrat	58 487
		KS	2 652	Obrat	52 145	KS	6 342				

Deník 2

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

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 5

Počáteční rozvaha

A		Rozvaha Automat, s. r. o. k 1. 1. 201x v Kč		P	
Pohledávky za upsaný základní kapitál	400 000	Základní kapitál	1 600 000		
Podíly v ovládaných a řízených osobách	500 000	Výsledek hospodaření běžného úč. období	210 000		
Materiál	370 000	Závazky ke společníkům a členům družstva	100 000		
Výrobky	230 000				
Pohledávka za společníky při úhradě ztráty	25 000				
Peníze	35 000				
Účty v bankách	350 000				
Aktiva celkem	1 910 000	Pasiva celkem	1 910 000		

Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	přijata půjčka od dceřiné společnosti	250 000	221	361
2	VÚD	předpis úroku z půjčky poskytnuté spol.	6 000	562	365
3	VBÚ	úhrada jmenovité hodnoty půjčky spol	100 000	365	221
		úhrada úroku z půjčky spol	6 000	365	221
4	VBÚ	společnost poskytla půjčku společníkovi	50 000	355	221
5	VÚD	splátka ZK pozemkem	200 000	031	353
6	VÚD	příděl do rezervního fondu	15 000	431	421
		příděl do FKSP	25 000	431	427
		podíl na zisku společníkům	170 000	431	364
		daň z podílu na zisku	25 500	364	342
7	VBÚ	úhrada pohled. společníkem - ztráta min. let	25 000	221	354
		výplata čistého podílu na zisku společníkům	144 500	364	221
8	VÚD	předpis úroku z půjčky od dceřinné spol.	8 750	562	361
9	VÚD	upsání vkladu PROAUTO, a. s.	500 000	062	367
10	VÚD	předpis úroku z půjčky poskyt. společníkovi	4 125	355	662
11	VBÚ	částečná úhrada podílu PROAUTO, a. s.	150 000	367	221
12	VÚD	úhrada podílu PROAUTO, a. s. materiálem	120 000	367	112

Hlavní kniha

MD	701 - Počáteční účet rozvahový	D	
Základní kapitál	1 600 000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	400 000
Zákonný rezervní fond	210 000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	500 000
Dodavatelé	100 000	Materiál na skladě	370 000
		Výrobky	230 000
		Pohledávka za společníky při úhradě ztráty	25 000
		Pokladna	35 000
		Bankovní účty	350 000
Obrat	1 910 000	Obrat	1 910 000

MD	221 - Bankovní účty		D
PS	350 000	3a)	100 000
1)	250 000	3b)	6 000
7a)	25 000	4)	50 000
		7b)	144 500
		11)	150 000
Obrat	275 000	Obrat	450 500
KS	174 500	KÚR	174 500

MD	211 - Pokladna		D
PS	35 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	35 000	KÚR	35 000

MD	354 - Pohled. za společníky při úhradě ztráty		D
PS	25 000	7a)	25 000
Obrat	25 000	Obrat	25 000
KS	0	KÚR	0

MD	112 - Materiál na skladě		D
PS	370 000	12)	120 000
Obrat	0	Obrat	120 000
KS	250 000	KÚR	250 000

MD	411 - Základní kapitál		D
		PS	1 600 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	1 600 000	KS	1 600 000

MD	562 - Úroky		D
2)	6 000		
8)	8 750		
Obrat	14 750	Obrat	0
KS	14 750	ÚZaZ	14 750

MD	662 - Úroky		D
		10)	4 125
Obrat	0	Obrat	4 125
ÚZaZ	4 125	KS	4 125

MD	365 - Ostatní závazky ke společníkům		D
3a)	100 000	PS	100 000
3b)	6 000	2)	6 000
Obrat	106 000	Obrat	6 000
KÚR	0	KS	0

MD	062 - Podíly v ovládaných a řízených osobách		D
PS	500 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	500 000	KÚR	500 000

MD	031 - Pozemky		D
5)	200 000		
Obrat	200 000	Obrat	0
KS	200 000	KÚR	200 000

MD	123 - Výrobky		D
PS	230 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	230 000	KÚR	230 000

MD	353 - Pohledávky za upsaný ZK		D
PS	400 000	5)	200 000
Obrat	0	Obrat	200 000
KS	200 000	KÚR	200 000

MD	355 - Ostatní pohl. za společ. a členy družstva		D
4)	50 000		
10)	4 125		
Obrat	54 125	Obrat	0
KS	54 125	KÚR	54 125

MD	062 - Podíly v úč. jednotkách pod podst. vlivem		D
9)	500 000		
Obrat	500 000	Obrat	0
KS	500 000	KÚR	500 000

MD	431 - Výsledek hosp. ve schval. řízení		D
6a)	15 000	PS	210 000
6b)	25 000		
6c)	170 000		
Obrat	210 000	Obrat	0
KS	0	KÚR	0

MD	361 - Závazky - ovládající a řídicí osoba		D
		1)	250 000
		8)	8 750
Obrat	0	Obrat	258 750
KÚR	0	KS	258 750

MD	421 - Zákonný rezervní fond		D
		6a)	15 000
Obrat	0	Obrat	15 000
KÚR	15 000	KS	15 000

MD	427 - Ostatní fondy		D
		6b)	25 000
Obrat	0	Obrat	25 000
KÚR	25 000	KS	25 000

MD	342 - Ostatní přímé daně		D
		6d)	25 500
Obrat	0	Obrat	25 500
KÚR	25 500	KS	25 500

MD	364 - Závazky ke spol. při rozdělování zisku		D
		6d)	25 500
		6c)	170 000
		7b)	144 500
Obrat	170 000	Obrat	170 000
KÚR		KS	0

MD	367 - Závazky z upsaných nespl. CP a vkladů		D
		11)	150 000
		9)	500 000
		12)	120 000
Obrat	270 000	Obrat	500 000
KÚR	230 000	KS	230 000

MD	702 - Konečný účet rozvahový (KÚR)		D
Pohledávky za upsaný základní kapitál	200 000	Základní kapitál	1 600 000
Pozemky	200 000	Zákonný rezervní fond	15 000
Podíly v ovládaných a řízených osobách	500 000	Ostatní fondy	25 000
Podíly v úč. jednotkách pod podstatným vlivem	500 000	Ostatní přímé daně	25 500
Materiál na skladě	250 000	Závazky ovládající a řídicí osoba	258 750
Výrobky	230 000	Závazky z upsaných CP a vkladů	230 000
Ostatní pohledávky ke společníkům	54 125		
Pokladna	35 000		
Bankovní účty	174 500		
Ztráta	10 625		
Obrat	2 154 250	Obrat	2 154 250

MD	710 - Účet zisků a ztrát (ÚZaZ)		D
Úroky	14 750	Úroky	4 125
Obrat	14 750	Obrat	4 125
Ztráta	10 625	KÚR	10 625

Konečná rozvaha a Výkaz zisku a ztráty

A	Rozvaha Automat, s. r. o. k 31. 12. 201x v Kč	P
Pohledávky za upsaný základní kapitál	200 000	Základní kapitál 1 600 000
Pozemky	200 000	Zákonný rezervní fond 15 000
Obrat	500 000	Ostatní fondy 25 000
Podíly v úč. jednotkách pod podstatným vlivem	500 000	Ostatní přímé daně 25 500
Materiál na skladě	250 000	Závazky ovládající a řídicí osoba 258 750
Výrobky	230 000	Závazky z upsaných CP a vkladů 230 000
Ostatní pohledávky ke společníkům	54 125	Ztráta -10 625
Pokladna	35 000	
Bankovní účty	174 500	
Aktiva celkem	2 143 625	Pasiva celkem 2 143 625

Výkaz zisku a ztráty Automat, s. r. o. k 31. 12. 201x

Provozní výsledek hospodaření	0
Výnosové úroky	4 125
Nákladové úroky	14 750
Finanční výsledek hospodaření	-10 625
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-10 625
Mimořádný výsledek hospodaření	0
Výsledek hospodaření za účetní období	-10 625

ŘEŠENÍ PŘÍKLADU Č. 6

Deník

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

Výsledek hospodaření

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	