

Akciová společnost PRODŘEVO, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku a v roce 200x proběhly následující účetní operace:

1) VBÚ – převod peněz z poskytnutého dlouhodobého úvěru .....	Kč 1 500 000,-
2) FAP – projektová dokumentace výrobní haly – smluvní cena .....	Kč 120 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
3) VBÚ – zaplacená záloha na výstavbu výrobní haly – smluvní cena .....	Kč 1 200 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
4) VÚÚ – převod peněz z poskytnutého dlouhodobého úvěru .....	Kč 1 500 000,-
5) FAP – stavební práce na výrobní hale – smluvní cena .....	Kč 1 680 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
6) VÚD – zúčtování zálohy na výstavbu .....	Kč 1 200 000,-
7) VBÚ – úhrada úroků z dlouhodobého úvěru .....	Kč 50 000,-
- úhrada faktury za projektovou dokumentaci.....	Kč.....,-
- úhrada doplatku faktury za stavební práce.....	Kč.....,-
8) VÚD – kolaudace výrobní haly .....	Kč.....,-
9) FAP – nákup hoblovačky z Rakouska za 10 000 EUR – 24,95 Kč/EUR .....	Kč.....,-
10) VÚD – nárok na odpočet + daňový závazek - DPH 19 % .....	Kč.....,-
11) VPD – doprava hoblovačky – smluvní cena.....	Kč 35 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
12) VPFA – montáž hoblovačky vlastními zaměstnanci .....	Kč 3 000,-
13) FAP – zaškolení obsluhy hoblovačky – smluvní cena.....	Kč 6 500,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
14) VÚD – uvedení hoblovačky do užívání.....	Kč.....,-
15) FAP – pořízení ekonomického softwaru – smluvní cena .....	Kč..... 65 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....,-
16) VPD – instalace softwaru od neplátce DPH .....	Kč 7 500,-
17) VÚD – uvedení softwaru do užívání .....	Kč.....,-
18) VBÚ – úhrada FAP za hoblovačku – kurz 24,90 Kč/EUR.....	Kč.....,-
19) VÚD – účetní odpisy – výrobní hala – roční odpis 1/30 vstupní ceny .....	Kč.....,-
- hoblovačka – roční odpis 1/5 vstupní ceny .....	Kč.....,-
- software – 1/3 vstupní ceny .....	Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaučtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte zůstatkovou cenu nově pořízeného dlouhodobého majetku na konci účetního období.

**ŘEŠENÍ:**

Deník

Zůstatková cena

## Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	221	261
2)	FAP	projektová dokumentace haly - smluvní cena	120 000	042	321
		projektová dokumentace haly - DPH 19 %	22 800	343/100	321
3)	VBÚ	zaplacená záloha na výstavbu - smluvní cena	1 200 000	052	321
		zaplacená záloha na výstavbu - DPH 19 %	228 000	343/110	321
4)	VÚÚ	převod peněz z poskytnutého dlouhod. úvěru	1 500 000	261	461
5)	FAP	stavební práce na hale - smluvní cena	1 680 000	042	321
		stavební práce na hale - DPH 19 %	319 200	343/100	321
6)	VÚD	zúčtování zálohy na stavební práce - sml. cena	1 200 000	321	052
		zúčtování zálohy na stavební práce - DPH 19 %	228 000	321	343/110
7)	VBÚ	úhrada úroků z dlouhodobého úvěru	50 000	042	221
		úhrada faktury za projektovou dokumentaci	142 800	321	221
		úhrada doplatku za stavební práce	571 200	321	221
8)	VÚD	kolaudace výrobní haly	1 850 000	021	042
9)	FAP	nákup hoblovačky z Rakouska - 10000 EUR	249 500	042	321
10)	VÚD	nárok na odpočet a daňový závazek DPH	47 405	343/100	343/120
11)	VPD	doprava hoblovačky - smluvní cena	35 000	042	211
		doprava hoblovačky - DPH 19 %	6 650	343/100	211
12)	VPFA	montáž hoblovačky vlastními zaměstnanci	3 000	042	622
13)	FAP	zaškolení obsluhy hoblovačky - smluvní cena	6 500	518	321
		zaškolení obsluhy hoblovačky - DPH 19 %	1 235	343/100	321
14)	VÚD	uvedení hoblovačky do užívání	287 500	022	042
15)	FAP	pořízení ekonomického softwaru - smluvní cena	65 000	041	321
		pořízení ekonomického softwaru - DPH 19 %	12 350	343/100	321
16)	VPD	instalace softwaru od neplátce DPH	7 500	041	211
17)	VÚD	uvedení softwaru do užívání	72 500	013	041
18)	VBÚ	úhrada faktury za hoblovačku	249 000	321	221
18a)	VÚD	kurzový zisk	500	321	663
19)	VÚD	účetní odpisy - výrobní hala	61 667	551	081
		účetní odpisy - hoblovačka	57 500	551	082
		účetní odpisy - software	24 167	551	073

## Zůstatková cena

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena
Výrobní hala	1 850 000	61 667	1 788 333
Hoblovačka	287 500	57 500	230 000
Software	72 500	24 167	48 333

### PŘÍKLAD 2.

Akciová společnost PEKO zabývající se výrobou pečiva pořídila v roce 200x následující majetek:

- 1) nákladní automobil v hodnotě 2 500 000 Kč, den pořízení 15 duben 200x, (OS 2)
- 2) plynovou pec sloužící k výrobě chleba v hodnotě 1 850 000 Kč, (OS 3)  
den pořízení 20. srpen 200x.

#### ÚKOL:

- 1) Vypočítejte daňové odpisy, a to jak rovnoměrné tak zrychlené odpisy.
- 2) Vypočítejte účetní odpisy lineární s přesností na měsíce (doba užívání dle doby odepisování podle zákona o daních z příjmů).
- 3) Vypočítejte účetní odpisy výkonové, jestliže víte, že výkonnost daných druhů majetku je následující:

#### Nákladní automobil

Rok	200x	200x+1	200x+2	200x+3	200x+4	200x+5
Výkonnost v tkm	125000	201000	212000	181000	169000	43000

#### Plynová pec

Rok	200x	200x+1	200x+2	200x+3	200x+4	200x+5
Výkonnost v ks	324000	1226000	1309000	1125700	1230000	1158000
Rok	200x+6	200x+7	200x+8	200x+9	200x+10	
Výkonnost v ks	1080000	1196000	1158000	1129000	785000	

- 4) Vypočítejte daňové odpisy, a to jak rovnoměrné tak zrychlené odpisy, jestliže v roce 200x+3 došlo k vybavení nákladního automobilu bezpečnostním zařízením v hodnotě 250 000 Kč.

#### ŘEŠENÍ:

Daňové odpisy rovnoměrné

Daňové odpisy zrychlené

Účetní odpisy lineární

## Účetní odpisy výkonové

### Daňové odpisy nákladního automobilu v případě technického zhodnocení

#### ŘEŠENÍ PŘÍKLADU

#### Daňové odpisy rovnoměrné

##### Nákladní automobil

$RO_x = 2500000 * 11/100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
$RO_{x+4} = 2500000 * 22,25/100 =$	556250
<u>Odpisy celkem</u>	2500000

##### Plynová pec

$RO_x = 1850000 * 5,5/100 =$	101750
$RO_{x+1} = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
$RO_{x+2} \text{ až } 9 = 1850000 * 10,5/100 =$	194250
<u>Odpisy celkem</u>	1850000

#### Daňové odpisy zrychlené

Nákladní automobil

		ZC
$RO_x = 2500000/5 =$	500000	2000000
$RO_{x+1} = 2*2000000/(6-1) =$	800000	1200000
$RO_{x+2} = 2*1200000/(6-2) =$	600000	600000
$RO_{x+3} = 2*600000/(6-3) =$	400000	200000
$RO_{x+4} = 2*200000/(6-4) =$	200000	0
Odpisy celkem	2500000	

Plynová pec

		ZC
$RO_x = 1850000/10 =$	185000	1665000
$RO_{x+1} = 2*1665000/(11-1) =$	333000	1332000
$RO_{x+2} = 2*1332000/(11-2) =$	296000	1036000
$RO_{x+3} = 2*1036000/(11-3) =$	259000	777000
$RO_{x+4} = 2*777000/(11-4) =$	222000	555000
$RO_{x+5} = 2*555000/(11-5) =$	185000	370000
$RO_{x+6} = 2*370000/(11-6) =$	148000	222000
$RO_{x+7} = 2*222000/(11-7) =$	111000	111000
$RO_{x+8} = 2*111000/(11-8) =$	74000	37000
$RO_{x+9} = 2*37000/(11-9) =$	37000	0
Odpisy celkem	1850000	

## Účetní odpisy lineární

### Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/60*8 =$	333334
$RO_{x+1} \text{ až } 4 = 2500000/60*12 =$	500000
$RO_{x+5} = 2500000/60*4 =$	166666
<b>Odpisy celkem</b>	<b>2500000</b>

### Plynová pec

$RO_x = 1850000/120*4 =$	61667
$RO_{x+1} \text{ až } 9 = 1850000/120*12 =$	185000
$RO_{x+10} = 1850000/120*8 =$	123333
<b>Odpisy celkem</b>	<b>1850000</b>

## Účetní odpisy výkonové

### Nákladní automobil

$RO_x = 2500000/931000*125000 =$	335661
$RO_{x+1} = 2500000/931000*201000 =$	539743
$RO_{x+2} = 2500000/931000*212000 =$	569281
$RO_{x+3} = 2500000/931000*181000 =$	486037
$RO_{x+4} = 2500000/931000*169000 =$	453814
$RO_{x+5} = 2500000/931000*43000 =$	115464
<b>Odpisy celkem</b>	<b>2500000</b>

### Plynová pec

$RO_x = 1850000/11720700*324000 =$	51141
$RO_{x+1} = 1850000/11720700*1226000 =$	193513
$RO_{x+2} = 1850000/11720700*1309000 =$	206614
$RO_{x+3} = 1850000/11720700*1125700 =$	177681
$RO_{x+4} = 1850000/11720700*1230000 =$	194144
$RO_{x+5} = 1850000/11720700*1158000 =$	182780
$RO_{x+6} = 1850000/11720700*1080000 =$	170468
$RO_{x+7} = 1850000/11720700*1196000 =$	188778
$RO_{x+8} = 1850000/11720700*1158000 =$	182780
$RO_{x+9} = 1850000/11720700*1129000 =$	178202
$RO_{x+10} = 1850000/11720700*785000 =$	123899
<b>Odpisy celkem</b>	<b>1850000</b>

## Daňové odpisy nákladního automobilu v případě technického zhodnocení

### Rovnoměrné

$RO_x = 2500000 * 11 / 100 =$	275000
$RO_{x+1} = 2500000 * 22,25 / 100 =$	556250
$RO_{x+2} = 2500000 * 22,25 / 100 =$	556250
$RO_{x+3} = 2750000 * 20 / 100 =$	500000
$RO_{x+4} = 2750000 * 20 / 100 =$	500000
$RO_{x+5} = 2750000 - 275000 - 2 * 556250 - 2 * 500000 =$	362500
<b>Odpisy celkem</b>	<b>2750000</b>

### Zrychlené

		ZC	Zvýšená ZC
$RO_x = 2500000 / 5 =$	500000	2000000	
$RO_{x+1} = 2 * 2000000 / (6-1) =$	800000	1200000	
$RO_{x+2} = 2 * 1200000 / (6-2) =$	600000	600000	850000
$RO_{x+3} = 2 * 850000 / 5 =$	340000		510000
$RO_{x+4} = 2 * 510000 / (5-1) =$	255000		255000
$RO_{x+5} = 2 * 255000 / (5-2) =$	170000		85000
$RO_{x+6} = 2 * 85000 / (5-3) =$	85000		0
<b>Odpisy celkem</b>	<b>2750000</b>		

Akciová společnost STAVO, plátce DPH, podnikající ve stavebnictví má k 1. 1. 200x v evidenci následující dlouhodobý majetek:

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávky	Zůstatková cena k 1.1. 200x	Doba odepisování	Doposud odepisováno
Budova	3 900 000	2 600 000	1 300 000	30 let	20 let
Počítač	57 000	19 000	38 000	3 roky	1 rok
Software	126 000	84 000	42 000	3 roky	2 roky

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) FAP – projektová dokumentace rekonstrukce – smluvní cena ..... Kč 132 000,-  
- DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 2) VÚD – oznámení o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na rekonstrukci . Kč 400 000,-
- 3) FAP – modernizace počítače – nákup – základní desky ..... Kč 3 000,-  
- grafické karty ..... Kč 4 000,-  
- procesoru ..... Kč 4 500,-  
- síťové karty ..... Kč 1 000,-  
- DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 4) VPD – instalace nakoupených součástí počítače od neplátce DPH..... Kč 1 200,-
- 5) VPFA – stavební práce provedli vlastní zaměstnanci..... Kč 1 850 000,-
- 6) FAP – nákup modernější verze grafického softwaru – smluvní cena..... Kč 85 000,-  
- DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 7) VÚD – kolaudace rekonstruované budovy ..... Kč.....,-
- 8) VPD – instalace grafického softwaru neplátcem DPH ..... Kč 1 000,-
- 9) VÚD – uvedení grafického softwaru do užívání ..... Kč.....,-
- 10) VBÚ – dotace připsána na běžný účet ..... Kč.....,-
- 11) FAV – prodej počítače – smluvní cena..... Kč 25 000,-  
- DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 12) VÚD – vyřazení počítače – řádný účetní odpis (9 měsíců) ..... Kč.....,-  
- dodatečný odpis zůstatkové ceny ..... Kč.....,-  
- účetní vyřazení počítače ..... Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zaúčtujte dané účetní operace do hlavní knihy, a to včetně otevření a uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření. Dopočítejte výši základního kapitálu, jestliže je PS na účtu Pokladna Kč 5 000,-
- 3) Vypočítejte účetní odpisy budovy, jestliže původní doba použitelnosti (30 let) se v důsledku provedené rekonstrukce prodloužila o 10 let. Použijte údaje uvedené v tabulce v zadání příkladu.

**ŘEŠENÍ:**

Deník

Hlavní kniha

Účetní odpisy



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	projektová dokumentace - smluvní cena	132 000	042	321
		projektová dokumentace - DPH 19 %	25 080	343/100	321
2)	VÚD	oznámení o poskytnutí dotace	400 000	346	042
3)	FAP	modernizace počítače - základní deska	3 000	501	321
		modernizace počítače - grafická karta	4 000	501	321
		modernizace počítače - procesor	4 500	501	321
		modernizace počítače - síťová karta	1 000	501	321
		modernizace počítače - DPH 19 %	2 375	343/100	321
4)	VPD	instalace nakoupených součástí počítače	1 200	518	211
5)	VPFA	stavební práce provedené zaměstnanci	1 850 000	042	624
6)	FAP	nákup modernějšího softwaru - smluvní cena	85 000	041	321
		nákup modernějšího softwaru - DPH 19 %	16 150	343/100	321
7)	VÚD	kolaudace rekonstruované budovy	1 582 000	021	042
8)	VPD	instalace grafického softwaru	1 000	041	211
9)	VÚD	uvedení grafického softwaru do užívání	86 000	013	041
10)	VBÚ	dotace připsána na běžný účet	400 000	221	346
11)	FAV	prodej počítače - smluvní cena	25 000	311	641
		prodej počítače - DPH 19 %	4 750	311	343/100
12)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	14 250	551	082
		vyřazení počítače - odpis zůstatkové ceny	23 750	541	082
		účetní vyřazení počítače	57 000	082	022

## Hlavní kniha

MD	701 - Počáteční účet rozvažný	D	
Základní kapitál	1 385 000	Software	126 000
Oprávký k softwaru	84 000	Stavby	3 900 000
Oprávký ke stavbám	2 600 000	Samostatné movité věci	57 000
Oprávký k sam. mov. věcem	19 000	Pokladna	5 000
Obrat	4 088 000	Obrat	4 088 000

MD	221 - Bankovní účty	D	
10)	400 000		
Obrat	400 000	Obrat	0
KS	400 000	KÚR	400 000

MD	041 - Pořízení dlouh. nehmotného majetku	D	
6)	85 000	9)	86 000
8)	1 000		
Obrat	86 000	Obrat	86 000
KS	0	KÚR	0

MD	311 - Odběratelé	D	
11)	29 750		
Obrat	29 750	Obrat	0
KS	29 750	KÚR	29 750

MD	042 - Pořízení dlouh. hmotného majetku	D	
1)	132 000	2)	400 000
5)	1 850 000	7)	1 582 000
Obrat	1 982 000	Obrat	1 982 000
KS	0	KÚR	0

MD	411 - Základní kapitál	D	
		PS	1 385 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	1 385 000	KS	1 385 000

MD	321 - Dodavatelé	D	
		1)	157 080
		3)	14 875
		6)	101 150
Obrat	0	Obrat	273 105
KÚR	273 105	KS	273 105

MD	021 - Stavby	D	
PS	3 900 000		
7)	1 582 000		
Obrat	1 582 000	Obrat	0
KS	5 482 000	KÚR	5 482 000

MD	343/100 - DPH 19 %	D	
1)	25 080	11)	4 750
3)	2 375		
6)	16 150		
Obrat	43 605	Obrat	4 750
KS	38 855	KÚR	38 855

MD	013 - Software	D	
PS	126 000		
9)	86 000		
Obrat	86 000	Obrat	0
KS	212 000	KÚR	212 000

MD 211 - Pokladna		D	
PS	5 000	4)	1 200
		8)	1 000
Obrat	0	Obrat	2 200
KS	2 800	KÚR	2 800

MD 022 - Samostatné movité věci		D	
PS	57 000	12)	57 000
Obrat	0	Obrat	57 000
KS	0	KÚR	0

MD 082 - Oprávky k sam. mov. věcem		D	
12)	57 000	PS	19 000
		12)	14 250
		12)	23 750
Obrat	57 000	Obrat	38 000
		KS	0

MD 501 - Spotřeba materiálu		D	
3)	12 500		
Obrat	12 500	Obrat	0
KS	12 500	ÚZaZ	12 500

MD 518 - Ostatní služby		D	
4)	1 200		
Obrat	1 200	Obrat	0
KS	1 200	ÚZaZ	1 200

MD 541 - Zůstatková cena prodaného DNaHM		D	
12)	23 750		
Obrat	23 750	Obrat	0
KS	23 750	ÚZaZ	23 750

MD 346 - Dotace ze státního rozpočtu		D	
2)	400 000	10)	400 000
Obrat	0	Obrat	400 000
KS	0	KÚR	0

MD 551 - Odpisy DNaHM		D	
12)	14 250		
Obrat	14 250	Obrat	0
KS	14 250	ÚZaZ	14 250

MD 624 - Aktivace dlouh. hmot. majetku		D	
		5)	1 850 000
Obrat	0	Obrat	1 850 000
ÚZaZ	1 850 000	KS	1 850 000

MD 073 - Oprávky k softwaru		D	
		PS	84 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	84 000	KS	84 000

MD 641 - Tržby z prodeje DNaHM		D	
		11)	25 000
Obrat	0	Obrat	25 000
ÚZaZ	25 000	KS	25 000

MD 081 - Oprávky ke stavbám		D	
		PS	2 600 000
Obrat	0	Obrat	2 600 000
KÚR	2 600 000	KS	2 600 000

MD	702 - Konečný účet rozvažný	D
Software	212 000	Základní kapitál 1 385 000
Stavby	5 482 000	Oprávky k softwaru 84 000
Odběratelé	29 750	Oprávky ke stavbám 2 600 000
DPH	38 855	Dodavatelé 273 105
Pokladna	2 800	Zisk 1 823 300
Bankovní účty	400 000	
Obrat	6 165 405	Obrat 6 165 405

MD	710 - Účet zisků a ztrát	D
Spotřeba materiálu	12 500	Aktivace DNaHM 1 850 000
Ostatní služby	1 200	Tržby z prodeje DNaHM 25 000
Zůstatková cena prodaného DNaHM	23 750	
Odpisy DNaHM	14 250	
Obrat	51 700	Obrat 1 875 000
KÚR	1 823 300	Zisk 1 823 300

### Účetní odpisy

zvýšená zůstatková cena =  $1300000 + 1582000 = 2882000$

zbývajících počet let odepisování = 20

roční účetní odpis =  $2882000/20 = 144100$

Společnost s ručením omezeným DOSTA provozující stavebniny má v evidenci k 1.1.200x následující majetek:

Druh majetku	Vstupní cena	Oprávký	Zůstatková cena k 1.1.200x	Doba odepisování
Nákladní automobil	1 860 000	744 000	1 116 000	5 let
Budova	1 350 000	810 000	540 000	30 let
Počítač	54 000	36 000	18 000	3 roky
Pozemek	570 000	0	570 000	neodepisuje se
Vysokozdvihový vozík	526 000	210 400	315 600	5 let

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) 31.5. – VÚD – vyřazení počítače z důvodu jeho morálního zastarání
  - řádný účetní odpis ..... Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny ..... Kč.....,-
  - účetní vyřazení počítače..... Kč.....,-
- 2) 30.6. – FAV – prodej nákladního auta – smluvní cena..... Kč 1 000 000,-
  - DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 3) 30.6. – VÚD – vyřazení nákladního auta – řádný účetní odpis ..... Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny ..... Kč.....,-
  - účetní vyřazení nákladního auta..... Kč.....,-
- 4) 19.8. – VÚD – požár zničil budovu – řádný účetní odpis..... Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny ..... Kč.....,-
  - účetní vyřazení budovy ..... Kč.....,-
- 5) 25.8. – VÚD – pozemek vložen do STAKO, s. r. o. jako nepeněžitý vklad .. Kč.....,-
- 6) 30.9 – VÚD – vyřazení vysokozdvihového vozíku z důvodu poškození
  - řádný účetní odpis ..... Kč.....,-
  - dodatečný odpis zůstatkové ceny ..... Kč.....,-
  - účetní vyřazení vysokozdvihového vozíku ..... Kč.....,-
- 7) 30.9 – VPFA – demontáž vysokozdvihového vozíku ..... Kč 8 000,-
- 8) 30.9. – Příjemka – použitelné díly vozíku převzaty na sklad ..... Kč 35 000,-
- 9) 10.10 – Oznámení od pojišťovny – náhrada za poškozenou střechu ..... Kč 400 000,-
- 10) 21.10. – FAP – demolice budovy – smluvní cena ..... Kč 152 000,-
  - DPH 19 % ..... Kč.....,-
- 11) 30.10. – VBÚ – úhrada faktury za prodaný nákladní automobil ..... Kč.....,-
  - přijato pojistné plnění ..... Kč.....,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku. Účetní odpisy se počítají měsíčně.

## ŘEŠENÍ:

### Deník

#### ŘEŠENÍ PŘÍKLADU

### Deník

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VÚD	vyřazení počítače - řádný účetní odpis	7 500	551	082
		vyřazení počítače - dodatečný odpis	10 500	551	082
		účetní vyřazení počítače	54 000	082	022
2)	FAV	prodej nákladního auta - smluvní cena	1 000 000	311	641
		prodej nákladního auta - DPH 19 %	190 000	311	343/100
3)	VÚD	vyřazení nákladního auta - řádný odpis	186 000	551	082
		vyřazení nákladního auta - dodatečný odpis	930 000	541	082
		účetní vyřazení nákladního auta	1 860 000	082	022
4)	VÚD	požár budovy - řádný odpis	30 000	551	081
		požár budovy - dodatečný odpis	510 000	582	081
		účetní vyřazení budovy	1 350 000	081	021
5)	VÚD	pozemek vložen do STAKO, s. r. o.	570 000	367	031
6)	VÚD	vyřazení vozíku - řádný odpis	78 900	551	082
		vyřazení vozíku - dodatečný odpis	236 700	549	082
		účetní vyřazení vozíku	526 000	082	022
7)	VPFA	demontáž vysokozdvížného vozíku	8 000	518	622
8)	Příjemka	použitelné díly převzaty na sklad	35 000	112	648
9)	Oznámení	náhrada za poškozenou střechu	400 000	378	688
10)	FAP	demolice budovy - smluvní cena	152 000	518	321
		demolice budovy - DPH 19 %	28 880	343/100	321
11)	VBÚ	úhrada faktury za prodaný nákladní automobil	1 190 000	221	311
		přijato pojistné plnění	400 000	221	378

Akciová společnost ATC zabývající se výrobou oken má k 1.1. 200x v evidenci následující dlouhodobý finanční majetek:

25% akcií KOMAD, a. s. v hodnotě .....	Kč 500 000,-
5 % akcií DELTA, a. s. v hodnotě .....	Kč 100 000,-
35 % podíl v DAKO, s. r. o. v hodnotě .....	Kč 350 000,-

Během účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

1) VBÚ – prodej 5 % akcií DELTA, a. s. ....	Kč 120 000,-
- zprostředkovatelské poplatky.....	Kč 5 000,-
2) VÚD – úbytek akcií DELTA, a. s.....	Kč.....,-
3) VBÚ – prodej 18 % podílu v DAKO, s. r. o. ....	Kč 175 000,-
4) VÚD – úbytek podílu v DAKO, s. r. o. ....	Kč.....,-
5) VÚD – převod mezi portfolii .....	Kč.....,-
6) VBÚ – nákup dluhopisu s cílem ho držet do jeho splatnosti za 2 roky .....	Kč 125 000,-
7) VÚD – dluhopis zařazen do majetku společnosti .....	Kč.....,-
8) VBÚ – nákup 5 % akcií KOMAD, a. s.....	Kč 105 000,-
- zprostředkovatelské poplatky.....	Kč 2 500,-
9) VÚD – uvedení akcií KOMAD do majetku společnosti .....	Kč.....,-
10) VÚD – zúčtování alikvotního úrokového výnosu z dluhopisu .....	Kč 6 000,-
11) VBÚ – výplata alikvotního úrokového výnosu .....	Kč 6 000,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření z finanční činnosti.

**ŘEŠENÍ:**

Deník

Výsledek hospodaření

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	VBÚ	prodej akcií DELTA, a. s.	120 000	221	661
		zprostředkovatelské poplatky	5 000	568	221
2)	VÚD	úbytek akcií DELTA, a. s.	100 000	561	063
3)	VBÚ	prodej 18 % podílu v DAKO, s. r. o.	175 000	221	661
4)	VÚD	úbytek podílu v DAKO, s. r. o.	180 000	561	062
5)	VÚD	převod mezi portfolii	170 000	063	062
6)	VBÚ	nákup dlouhodobého dluhopisu	125 000	043	221
7)	VÚD	dluhopis zařazen do majetku společnosti	125 000	065/100	043
8)	VBÚ	nákup 5 % akcií KOMAD	105 000	043	221
		zprostředkovatelské poplatky	2 500	043	221
9)	VÚD	uvedení akcií KOMAD do majetku	107 500	062	043
10)	VÚD	zúčtování alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	065/200	662
11)	VBÚ	výplata alikvotního úroku z dluhopisu	6 000	221	065/200

### Výsledek hospodaření

N	Výsledek hospodaření		V
Prodané CP podíly	280 000	Tržby z prodeje CP a podílů	295 000
Ostatní finanční náklady	5 000	Úroky	6 000
Finanční náklady celkem	285 000	Finanční výnosy celkem	301 000
		VH z finanční činnosti	16 000





## Metoda 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 19 %	38 000	343/110	221
2	VPD	nákup kancelářského materiálu - sml. cena	2 437	501	211
		nákup kancelářského materiálu - DPH 19 %	463	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	613
5	FAP	nákup dřeva - smluvní cena	295 000	111	321
		nákup dřeva - DPH 19 %	56 050	343/100	321
6	FAV	prodej 40 ks stolů - smluvní cena	40 000	311	601
		prodej 40 ks stolů - DPH 19 %	7 600	311	343/100
7	Výdejka	vyskladnění prodaných stolů	34 000	613	123
8	VÚD	zúčtování zálohy na dřevo - smluvní cena	200 000	321	151
		zúčtování zálohy na dřevo - DPH 19 %	38 000	321	343/110
9	FAP	doprava dřeva - smluvní cena	65 000	111	321
		doprava dřeva - DPH 19 %	12 350	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	47 600	221	311
		úhrada doplatku faktury za dřevo	113 050	321	221
		úhrada faktury za dopravu dřeva	77 350	321	221

## Metoda B

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	záloha na dřevo - smluvní cena	200 000	151	221
		záloha na dřevo - DPH 19 %	38 000	343/110	221
2	VPD	nákup kancelářského materiálu - sml. cena	2 437	501	211
		nákup kancelářského materiálu - DPH 19 %	463	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 19 %	56 050	343/100	321
6	FAV	prodej 40 ks stolů - smluvní cena	40 000	311	601
		prodej 40 ks stolů - DPH 19 %	7 600	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 19 %	38 000	321	343/110
9	FAP	doprava dřeva - smluvní cena	65 000	501	321
		doprava dřeva - DPH 19 %	12 350	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	47 600	221	311
		úhrada doplatku faktury za dřevo	113 050	321	221
		úhrada faktury za dopravu dřeva	77 350	321	221
13	VÚD	zúčtování počátečního stavu materiálu	112 000	501	112
14	VÚD	zúčtování počátečního stavu výrobků	245 000	613	123
15	VÚD	zaúčtování konečného stavu materiálu	359 000	112	501
16	VÚD	zaúčtování konečného stavu výrobků	296 000	123	613

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					

#### ÚKOL:

- 1) Proveďte ocenění materiálových zásob metodou FIFO.
- 2) Proveďte ocenění materiálových zásob váženým aritmetickým průměrem klouzavým.
- 3) Proveďte 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.

#### ŘEŠENÍ:

##### Metoda FIFO

Vážený aritmetický průměr klouzavý

Vážený aritmetický průměr periodický

Průměrná cena zásob za měsíc duben

## Metoda 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	

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

$$V2 = 100 \cdot 50 + 60 \cdot 48,5 + 20 \cdot 53 = 8485$$

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

## Vážený aritmetický průměr klouzavý

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		12 857,14	5 142,86	51,43
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	51,18
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	51,44

$$\text{průměrná cena } V1 = 18000/350 = 51,43$$

$$\text{průměrná cena } V2 = 10747,86/210 = 51,18$$

$$\text{průměrná cena } V3 = 11832,21/230 = 51,44$$

### 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

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 Kč

#### PŘÍKLAD 8.

Akciová společnost TESPO, plátce DPH, se zabývá výrobou kobereců. 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 .....	Kč 100 000,-
2) Příjemka – na sklad převzato zboží vyfakturováno v minulém roce .....	Kč 88 000,-
3) FAP – spotřeba energie – smluvní cena .....	Kč 20 000,-
- DPH 19 % .....	Kč .....
4) Zúčtovací a výplatní listina – předpis hrubých mezd zaměstnanců .....	Kč 45 000,-
5) FAP – nákup materiálu z minulého účetního období – smluvní cena .....	Kč 115 000,-
- DPH 19 % .....	Kč .....
6) VÚD – zákonné sociální pojištění – 35 % z hrubých mezd .....	Kč .....
7) VÚD – odpisy strojů .....	Kč 18 000,-
8) VÚD – na sklad převedeno 500 ks kobereců za Kč 500,-/ks .....	Kč .....
9) FAV – prodej nepotřebného materiálu – smluvní cena .....	Kč 22 000,-
- DPH 19 % .....	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 19 % ..... 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 19 % ..... Kč.....,-

### ÚKOL:

- 1) Sestavte počáteční rozvahu a vypočítejte základní kapitál.
- 2) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku metodou A, včetně uzávěrkových operací.
- 3) Zaúčtujte dané účetní operace do hlavní knihy metodou A, a to včetně otevření a uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření.
- 4) Sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty na konci účetního období.

### ŘEŠENÍ:

Počáteční rozvaha

Deník (metoda A)

Hlavní kniha (metoda A)

Konečná rozvaha a Výkaz zisku a ztráty

#### ŘEŠENÍ PŘÍKLADU

Počáteční rozvaha

A	Rozvaha TESPO, a. s. k 1. 1. 200x v Kč	P	
Samostatné movité věci a soubory MV	855 000	Základní kapitál	1 369 000
Materiál	198 000	Závazky z obchodních vztahů	70 000
Výrobky	65 000	Krátkodobé bankovní úvěry	45 000
Zboží	166 000	Dohadné položky pasivní	115 000
Pohledávky z obchodních vztahů	180 000		
Peníze	15 000		
Účty v bankách	120 000		
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 599 000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 599 000</b>

## Deník (metoda A)

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 19 %	3 800,00	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 19 %	21 850,00	343/100	321
6	VÚD	zákonné sociální pojištění	15 750,00	524	336
7	VÚD	odpisy strojů	18 000,00	551	082
8	VÚD	převod výrobků na sklad	250 000,00	123	613
9	FAV	prodej nepotřebného materiálu - smluvní cena	22 000,00	311	642
		prodej nepotřebného materiálu - DPH 19 %	4 180,00	311	343/100
10	Výdejka	úbytek prodaného materiálu	20 000,00	542	112
11	Převodka	a) úbytek hotových výrobků	25 000,00	613	123
		b) přírůstek zboží na skladě	25 000,00	131	621
12	VÚD	přeprava koberců vlastním autem	1 500,00	131	622
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 19 %	712,50	211	343/100
15	Výdejka	úbytek prodaných koberců	2 500,00	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 19 %	8 550,00	343/100	321
18	VÚD	nevyfakturované zboží	63 000,00	131	389
19	VÚD	materiál na cestě	45 000,00	119	111



## Hlavní kniha (metoda A)

MD	701 - Počáteční účet rozvahový		D	
Základní kapitál	1 369 000		Samostatné movité věci	980 000
Dodavatelé	70 000		Materiál na skladě	198 000
Krátkodobé bankovní úvěry	45 000		Výrobky	65 000
Oprávký k SMV	125 000		Zboží na skladě a v prodejnách	78 000
Dohadné položky pasivní	115 000		Zboží na cestě	88 000
			Odběratelé	180 000
			Pokladna	15 000
			Bankovní účty	120 000
Obrat	1 724 000		Obrat	1 724 000

MD	221 - Bankovní účty		D
PS	120 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	120 000	KÚR	120 000

MD	211 - Pokladna		D
PS	15 000		
14)	4 462,50		
Obrat	4 462,50	Obrat	0
KS	19 462,50	KÚR	19 463

MD	311 - Odběratelé		D
PS	180 000		
9)	26 180		
Obrat	26 180	Obrat	0
KS	206 180	KÚR	206 180

MD	112 - Materiál na skladě		D
PS	198 000	1)	100 000
		10)	20 000
Obrat	0	Obrat	120 000
KS	78 000	KÚR	78 000

MD	411 - Základní kapitál		D
		PS	1 369 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	1 369 000	KS	1 369 000

MD	321 - Dodavatelé		D
		PS	70 000
		3)	23 800
		5)	136 850
		17)	53 550
Obrat	0	Obrat	214 200
KÚR	284 200	KS	284 200

MD	613 - Změna stavu výrobků		D
11a)	25 000	8)	250 000
Obrat	25 000	Obrat	250 000
ÚZaZ	225 000	KS	225 000

MD	123 - Výrobky		D
PS	65 000	11a)	25 000
8)	250 000		
Obrat	250 000	Obrat	25 000
KS	290 000	KÚR	290 000

MD	022 - Samostatné movité věci		D
PS	980 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	980 000	KÚR	980 000

MD	231 - Krátkodobé bankovní úvěry		D
		PS	45 000
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	45 000	KS	45 000

MD		551 - Odpisy		D	
7)	18 000				
Obrat	18 000	Obrat		0	
KS	18 000	ÚZaZ		18 000	

MD		343/100 - DPH 19 %		D	
3)	3 800	9)		4 180	
5)	21 850	14)		712,50	
17)	8 550				
Obrat	34 200	Obrat		4 892,50	
KS	29 307,50	kÚR		29 307,50	

MD		336 - Zúčtování s instit. soc. zabez. a zdr. poj.		D	
		6)		15 750	
Obrat	0	Obrat		15 750	
KÚR	15 750	KS		15 750	

MD		542 - Prodaný materiál		D	
10)	20 000				
Obrat	20 000	Obrat		0	
KS	20 000	ÚZaZ		20 000	

MD		119 - Materiál na cestě		D	
19)	45 000				
Obrat	45 000	Obrat		0	
KS	45 000	KÚR		45 000	

MD		502 - Spotřeba energie		D	
3)	20 000				
Obrat	20 000	Obrat		0	
KS	20 000	ÚZaZ		20 000	

MD		521 - Mzdové náklady		D	
4)	45 000				
Obrat	45 000	Obrat		0	
KS	45 000	ÚZaZ		45 000	

MD		331 - Zaměstnanci		D	
		4)		45 000	
Obrat	0	Obrat		45 000	
KÚR	45 000	KS		45 000	

MD		501 - Spotřeba materiálu		D	
1)	100 000				
Obrat	100 000	Obrat		0	
KS	100 000	ÚZaZ		100 000	

MD		389 - Dohadné položky pasivní		D	
5)	115 000	PS		115 000	
		18)		63 000	
Obrat	115 000	Obrat		63 000	
KÚR	63 000	KS		63 000	

MD		111 - Pořízení materiálu		D	
17)	45 000	19)		45 000	
Obrat	45 000	Obrat		45 000	
KS	0	KÚR		0	

MD		082 - Oprávky k SMV		D	
		PS		125 000	
		7)		18 000	
Obrat	0	Obrat		18 000	
KÚR	143 000	KS		143 000	

MD		642 - Tržby z prodeje materiálu		D	
		9)		22 000	
Obrat	0	Obrat		22 000	
ÚZaZ	22 000	KS		22 000	

MD		604 - Tržby za prodané zboží		D	
		14)		3 750	
Obrat	0	Obrat		3 750	
ÚZaZ	3 750	KS		3 750	

MD		504 - Prodané zboží		D	
15)	2 500				
Obrat	2 500	Obrat		0	
KS	2 500	ÚZaZ		2 500	

MD		524 - Zákonné sociální pojištění		D	
6)	15 750				
Obrat	15 750	Obrat		0	
KS	15 750	ÚZaZ		15 750	

MD	132 - Zboží na skladě		D
PS	0	15)	2 500
2)	88 000		
13)	26 500		
16)	63 000		
Obrat	177 500	Obrat	2 500
KS	175 000	KÚR	175 000

MD	131 - Pořízení zboží		D
11b)	25 000	13)	26 500
12)	1 500	16)	63 000
18)	63 000		
Obrat	89 500	Obrat	89 500
KS	0	KÚR	0

MD	621 - Aktivace materiálu a zboží		D
		11b)	25 000
Obrat	0	Obrat	25 000
ÚZaZ	25 000	KS	25 000

MD	622 - Aktivace vnitropod. služeb		D
		12)	1 500
Obrat	0	Obrat	1 500
ÚZaZ	1 500	KS	1 500

MD	139 - Zboží na cestě		D
PS	88 000	2)	88 000
Obrat	0	Obrat	88 000
KS	0	KÚR	0

MD	702 - Konečný účet rozvažný (KÚR)		D
Samostatné movité věci	980 000	Základní kapitál	1 369 000
Materiál na skladě	78 000	Dodavatelé	284 200
Materiál na cestě	45 000	Zaměstnanci	45 000
Výrobky	290 000	Krátkodobé bankovní úvěry	45 000
Zboží na skladě a v prodejnách	253 000	Zúčtování s institucemi soc. a zdr. poj.	15 750
Odběratelé	206 180	Oprávky k SMV	143 000
Pokladna	19 462,50	Dohadné položky pasivní	63 000
Bankovní účty	120 000	Zisk	56 000
DPH	29 307,50		
Obrat	2 020 950	Obrat	2 020 950

MD	710 - Účet zisků a ztrát (ÚZaZ)		D
Spotřeba materiálu	100 000	Tržby za zboží	3 750
Spotřeba energie	20 000	Změna stavu výrobků	225 000
Prodané zboží	2 500	Aktivace materiálu a zboží	25 000
Mzdové náklady	45 000	Aktivace vnitropodnikových služeb	1 500
Zákonné sociální pojištění	15 750	Tržby z prodeje materiálu	22 000
Prodaný materiál	20 000		
Odpisy	18 000		
Obrat	221 250	Obrat	277 250
KÚR	56 000	Zisk	56 000

## Konečná rozvaha a Výkaz zisku a ztráty

A	Rozvaha TESPO, a. s. k 31. 12. 200x v Kč		P
Samostatné movité věci a soubory MV	837 000	Základní kapitál	1 369 000
Materiál	123 000	Výsledek hospodaření běžného účetního období	56 000
Výrobky	290 000	Závazky z obchodních vztahů	284 200
Zboží	253 000	Závazky vůči zaměstnanům	45 000
Pohledávky z obchodních vztahů	206 180	Závazky ze soc. zabez. a zdrav. pojištění	15 750
Stát - daňové pohledávky	29 307,50	Krátkodobé bankovní úvěry	45 000
Peníze	19 462,50	Dohadné položky pasivní	63 000
Účty v bankách	120 000		
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 877 950</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 877 950</b>

### Výkaz zisku a ztráty TESPO, a. s., druhové členění

Tržby za prodej zboží	3 750
— Náklady vynaložené na prodané zboží	2 500
<b>Obchodní marže</b>	<b>1 250</b>
Změna stavu zásob vlastní činnosti	225 000
Aktivace	26 500
— Spotřeba materiálu a energie	120 000
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>132 750</b>
— Mzdové náklady	45 000
— Náklady na soc. zabezpečení a zdr. pojištění	15 750
— Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	18 000
Tržby z prodeje materiálu	22 000
— Prodaný materiál	20 000
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>56 000</b>
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>56 000</b>
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	<b>56 000</b>

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 9 % .....	Kč.....,-
2) VPD – doprava mouky neplátcem DPH .....	Kč 9 500,-
3) FAP – nákup cukru – smluvní cena .....	Kč 48 000,-
- DPH 9 % .....	Kč.....,-
- nákup tuků – smluvní cena .....	Kč 36 000,-
- DPH 9 % .....	Kč.....,-
- nákup droždí – smluvní cena .....	Kč 6 000,-
- DPH 9 % .....	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 Černé Hory v hodnotě EUR 1 230,- (kurz ČNB k datu uskutečnění hospodářské operace – 24,95Kč/1 EUR) .....	Kč.....,-
7) Celní deklarace – clo 2 % z hodnoty zásilky .....	Kč.....,-
8) VÚD – DPH na vstupu 9% .....	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 19 % .....	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 9 % .....	Kč.....,-
16) Výdejka – úbytek prodaného pečiva v hodnotě.....	Kč 488 000,-
17) VBÚ – úhrada FAP za ovoce (kurz 25,10 Kč/1 EUR) .....	Kč.....,-

## ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte dané účetní operace do deníku metodou A, pro jednotlivé druhy materiálu zvolte vhodné analytické účty.
- 2) Otevřete příslušné analytické účty zásob, zaúčtujte na tyto účty výše uvedené účetní operace a zjistěte konečné účetní stavy těchto účtů.
- 3) Dle inventury byly zjištěny následující stavy zásob:

Mouka.....	Kč 656 200,-	Cukr .....	Kč 82 800,-
Tuky .....	Kč 78 800,-	Droždí.....	Kč 15 100,-
Ovoce .....	Kč 52 350,-	Obaly .....	Kč...61 850,-
Sladké pečivo .....	Kč 540 800,-		

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 5000 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.

Zaúčtujte tyto hospodářské operace do deníku.

## ŘEŠENÍ:

Deník (metoda A)  
Analytické účty zásob  
Inventarizační rozdíly  
Opravné položky a škoda

## Deník (metoda A)

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	FAP	nákup mouky - smluvní cena	170 000	111	321
		nákup mouky - DPH 9 %	15 300	343/200	321
2	VPD	doprava mouky	9 500	111	211
3	FAP	nákup cukru - smluvní cena	48 000	111	321
		nákup cukru - DPH 9 %	4 320	343/200	321
		nákup tuků - smluvní cena	36 000	111	321
		nákup tuků - DPH 9 %	3 240	343/200	321
		nákup droždí - smluvní cena	6 000	111	321
		nákup droždí - DPH 9 %	540	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	98 100	321	221
6	FAP	nákup ovoce	30 688,50	111	321
7	Celní deklarace	clo z dovezené ovoce	613,77	111	379
8	VÚD	DPH 9 % z dovezeného ovoce	2 817,20	343/200	379
9	Příjemka	ovoce převzato na sklad materiálu	31 302,27	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	613
12	VPD	nákup obalů - smluvní cena	27 000	111	211
		nákup obalů - DPH 19 %	5 130	343/100	211
13	VÚD	škoda na zásobách mouky	55 000	582	112/100
		škoda na zásobách cukru	23 000	582	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 9 %	48 240	311	343/200
16	Výdejka	úbytek prodaného pečiva	480 000	613	123
17	VBÚ	úhrada faktury za ovoce	30 688,50	321	221
		kurzová ztráta	184,50	563	221

## Analytické účty zásob

MD		112/100 Materiál na skladě - mouka		D	
PS	850 000	10)		310 000	
3)	179 500	13)		55 000	
Obrat	179 500	Obrat		365 000	
KÚS	664 500				

MD		112/400 Materiál na skladě - droždí		D	
PS	18 000	10)		9 000	
3)	6 000				
Obrat	6 000	Obrat		9 000	
KÚS	15 000				

MD		112/200 Materiál na skladě - cukr		D	
PS	185 000	10)		125 000	
3)	48 000	13)		23 000	
Obrat	48 000	Obrat		148 000	
KÚS	85 000				

MD		112/500 Materiál na skladě - ovoce		D	
PS	63 000	10)		42 000	
9)	31 302,27				
Obrat	31 302,27	Obrat		42 000	
KÚS	52 302,27				

MD		112/300 Materiál na skladě - tuky		D	
PS	98 000	10)		55 000	
3)	36 000				
Obrat	36 000	Obrat		55 000	
KÚS	79 000				

MD		112/600 Materiál na skladě - obaly		D	
PS	51 000	10)		16 000	
14)	27 000				
Obrat	27 000	Obrat		16 000	
KÚS	62 000				

MD		123 - Sladké pečivo		D	
PS	346 000	16)		480 000	
11)	675 000				
Obrat	675 000	Obrat		480 000	
KÚS	541 000				



## Inventarizační rozdíly

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	52 350	52 302,27	47,73
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,-

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
18	VÚD	manko do normy - mouka	6200	501	112/100
		manko do normy - cukr	2200	501	112/200
19	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	47,73	112/500	648
		manko nad normu - obaly	150	549	112/600
		manko nad normu - sladké pečivo	200	549	123
20	VÚD	předpis manka k náhradě	2650	335	648

## Opravné položky a škoda

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
21	VÚD	zrušení opravné položky u obalů	5000	191	559
22	VÚD	zrušení opravné položky u mouky	13000	191	559
23	VÚD	trvalé snížení hodnoty u mouky	13000	549	112/100
24	VÚD	tvorba opravné položky u cukru	8000	559	191
25	VÚD	pojišťovna neoznámila výši náhady škody	88000	388	688

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 19 % .....	Kč.....-
2) VPD – provize za nakoupené látky.....	Kč 5 000,-
3) FAP – doprava látek – smluvní cena .....	Kč 12 000,-
- DPH 19 % .....	Kč.....-
4) Příjemka – látky převzaty do skladu materiálu.....	Kč.....-
5) FAP – nákup látek – smluvní cena – 120 m po 152 Kč/m.....	Kč.....-
- DPH 19 % .....	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 19 % .....	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 zaokrouhľujte na 2 desetinná místa.
- 2) Zaúčtujte účetní operace do deníku metodou A na příslušné syntetické účty zásob.

#### ŘEŠENÍ:

Analytické účty zásob  
Deník (metoda A)

## Analytické účty zásob

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
	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
	47		

MD 112/200 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
	10 551		

**% 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)

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

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

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

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

## Deník (metoda A)

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1)	FAP	nákup látek - smluvní cena	29 600	111	321
		nákup látek - DPH 19 %	5 624	343/100	321
2)	VPD	provize za nakoupené látky	5 000	111	211
3)	FAP	doprava látek - smluvená cena	12 000	111	321
		doprava látek - DPH 19 %	2 280	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 19 %	3 466	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 19 %	5 164	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