

OBSAH

1. OPAKOVACÍ PŘÍKLAD.....	5
2. ZÁSoby	10
2.1 OCEŇOVÁNÍ MATERIÁLU	10
2.2 ÚČTOVÁNÍ MATERIÁLU	12
2.3 INVENTARIZACE MATERIÁLU.....	15
2.4 ÚČTOVÁNÍ ZBOŽÍ.....	16
2.5 ÚČTOVÁNÍ VÝROBKŮ.....	19
2.6 SOUHRNNÝ OPAKOVACÍ PŘÍKLAD NA ZÁSoby	22
3. DLOUHODOBÝ MAJETEK	26
3.1 ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	26
3.2 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	27
3.3 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO HM	30
3.4 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	33
4. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	38
4.1 POKLADNA, CENINY	38
4.2 BĚŽNÉ ÚČTY (v CZK, EUR), ÚVĚRY	41
5. ZÚČTOVACÍ VZTAHY	43
5.1 ODBĚRATELÉ, DODAVATELÉ PROVOZNÍ ZÁLOHY (vyúčtování ve STEJNÉM měsíci).....	43
5.2 ODBĚRATELÉ, DODAVATELÉ PROVOZNÍ ZÁLOHY (vyúčtování v JINÉM měsíci)	45
5.3 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY V CIZÍ MĚNĚ	50
5.4 ZÚČTOVÁNÍ SE ZAMĚSTNANCI A S INSTITUCEMI SZ a ZP	53
5.5 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY KE SPOLEČNÍKŮM	60
5.6 ZÚČTOVÁNÍ DANÍ A DOTACÍ	63
5.7 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ A ZÚČTOVACÍ VZTAHY	69
6. KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY.....	74
6.1 ÚČTOVÁNÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE	74
6.2 ZÁKLADNÍ KAPITÁL V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	76
6.3 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK A JEHO ROZDĚLENÍ.....	78
7. NÁKLADY A VÝNOSY	80
7.1 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ.....	80
7.2 ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ.....	83
7.3 ČASOVÉ ROZLIŠOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	86
7.4 FINANČNÍ LEASING	91
8. HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA.....	95
9. DANĚ	101
9.1 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	101
9.2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	103
10. PŘÍKLAD NA POČÍTAČOVÉ ZPRACOVÁNÍ	106
11. OPAKOVACÍ PŘÍKLAD na 2. díl (včetně uzávěrky a závěrky).....	110
12. VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ	117
12.1 PŘEDBĚŽNÁ KALKULACE.....	117
12.2 SOUVISLÝ PŘÍKLAD	119
13. ÚČTOVÁNÍ V RŮZNÝCH PRÁVNÍCH FORMÁCH	122
13.1 ÚČTOVÁNÍ VE SPOLEČNOSTI S R. O.....	122
13.2 ÚČTOVÁNÍ V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI	123
14. SOUVISLÝ PŘÍKLAD NA ZPRACOVÁNÍ NA POČÍTAČI.....	125
15. DAŇOVÁ EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	135
15.1 KOSMETICKÉ SLUŽBY - p. Jana Vomáčková.....	135
15.2 Ing. Josef ČERNÝ – obchodní činnost, výroba softwaru	138
15.3 Petra Šarešová - ODĚVY	142
15.4 PŘÍKLAD NA ZPRACOVÁNÍ NA POČÍTAČI Jana Švojgrová	149

2

ZÁSoby

OBSAH:

- 2. 1 Oceňování materiálu
- 2. 2 Účtování materiálu
- 2. 3 Inventarizace materiálu
- 2. 4 Účtování zboží
- 2. 5 Účtování výrobků
- 2. 6 Souhrnný opakovací příklad na zásoby

2. 1 OCEŇOVÁNÍ MATERIÁLU

Pan Jaroslav Novotný se zabývá výrobou kancelářského nábytku. U materiálu byly během měsíce ledna hospodářské operace:

Název: DŘEVOTŘÍSKA

Datum	Text	Množství v m	Cena za jednotku
01. 01. 08	Počáteční zásoba	100 m	720
14. 01. 08	Nákup	200 m	700
31. 01. 08	Výdej – vyskladnění prodaného mat.	20 m	706,67
31. 01. 08	Výdej do spotřeby	260 m	706,67

Název: LAMINO

Datum	Text	Množství v m	Cena za jednotku
01. 01. 08	Počáteční zásoba	50 m	800
20. 01. 08	Nákup	25 m	850
25. 01. 08	Nákup	60 m	808
31. 01. 08	Výdej do spotřeby	90 m	812,81

ÚKOLY:

1. Vypočítejte cenu pro výdej materiálu, pokud podnikatel používá metodu:

- a) průměrných cen
- b) FIFO

Výpočet průměrných cen:

- 1. Dřevotříska $212\,000 / 300 = 706,67$
- 2. Lamino $109\,730 / 135 = 812,81$

Stanovení cen u metody FIFO:

- 1. Dřevotříska
 - prodaný materiál 20 m po 720 Kč
 - výdej do spotřeby 80 m po 720 Kč
 - 180 m po 700 Kč
- 2. Lamino
 - výdej do spotřeby 50 m po 800 Kč
 - 25 m po 850 Kč
 - 15 m po 808 Kč

3

DLOUHODOBÝ MAJETEK

OBSAH:

3. 1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
3. 2 Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
3. 3 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku
3. 4 Souhrnný příklad na účtování dlouhodobého majetku

Poznámka:

Ve všech příkladech se předpokládá, že účetní jednotka si stanovila hranici pro zařídění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podle zákona o daních z příjmů, tj. 40 000 Kč (resp. 60 000 Kč).

3. 1 ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Podnik pořizuje nový stroj na opracování dřeva:

Pořizovací cena stroje je 240 000 Kč

Datum zařazení stroje : 04 / 2008

Účetní odpisy:

Podle odpisového plánu účetní jednotky se bude stroj odepisovat rovnoměrně po dobu 5 let (60 měsíců). Účetní jednotka dále stanovila, že zahájení odpisování bude od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do obchodního majetku. Účetní odpis se počítá s přesností na měsíce.

Daňové odpisy:

Podle zákona o daních z příjmů patří stroj do druhé odpisové skupiny, způsob odpisování zrychlený (koeficient v prvním roce 5, v dalších letech 6)

Vypočítejte odpisy pro první tři roky a výsledky doplňte do níže uvedených tabulek.

Poznámka: Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

ÚČETNÍ ODPISY		
Měsíční odpis = 4 000 Kč		
Rok	Počet měsíců	Odpisy v jednotlivých letech
2008	8	$8 \cdot 4\,000 = 32\,000,0$
2009	12	$12 \cdot 4\,000 = 48\,000,0$
2010	12	$12 \cdot 4\,000 = 48\,000,0$

DAŇOVÉ ODPISY				
Zrychlené odpisování, odpisová skupina = 2				
Rok	Koef.	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2008	5	48 000	48 000	192 000
2009	6	76 800	124 800	115 200
2010	6	57 600	182 400	57 600

4

KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

OBSAH:

4. 1 - Pokladna, ceniny

4. 2 - Běžné účty (v CZK, EUR), úvěry

4. 1 POKLADNA, CENINY

Podnikatel (fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku), **plátce DPH**.

Počáteční stavy k 1. 1.:

211 - Pokladna 15 800 Kč

491 - Účet individuálního podnikatele 75 800 Kč

132 - Zboží na skladě 60 000 Kč

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
p/1	Nákup tiskopisů, kancelářských potřeb:			
	cena s daní	450		211
	cena bez daně	378,1	501	
	DPH 19 %	71,9	343	
p/2	Vyplacena záloha zaměstnanci na služební cestu	800	335	211
p/3	Zaplaceno daňovému poradci za zpracování daňového přiznání DPH (<i>daňový poradce není plátce DPH</i>)	2 000	518	211
p/4	Tržby za prodej zboží			
	cena s daní	76 900	211	
	cena bez daně	64 619		604
	DPH 19 %	12 281		343
p/5	Výběr pro osobní spotřebu	10 000	491	211
p/6	Přijaté peníze od fy Reno, s. r. o., za pronájem výlohy (<i>osvobozeno od DPH</i>)	4 000	211	602
p/7	Vyúčtování služební cesty, na kterou byla poskytnuta záloha (doklad p/2):			
	nárok na cestovní náhrady dle dokladů činil	1 050	512	335
	doplatek rozdílu mezi zálohou a vyúčtováním služební cesty	250	335	211
p/8	Výběr z běžného účtu na doplnění pokladní hotovosti (<i>účtuje se na základě PPD, výpis zatím není k dispozici</i>)	290 000	211	261
p/9	Nákup osobního auta za hotové (auto zahrnuto do obchodního majetku) - u osobního auta není nárok na odpočet DPH	285 000	022	211

5

ZÚČTOVACÍ VZTAHY

OBSAH :

- 5. 1 Odběratelé, dodavatelé. Provozní zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)
- 5. 2 Odběratelé, dodavatelé. Provozní zálohy (vyúčtování v jiném měsíci)
- 5. 3 Zahraniční platební styk (pohledávky a závazky v cizí měně)
- 5. 4 Zúčtování se zaměstnanci a s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 5. 5 Pohledávky a závazky ke společníkům
- 5. 6 Zúčtování daní a dotací
- 5. 7 Souhrnný opakovací příklad na finanční hospodaření

5. 1 ODBĚRATELÉ, DODAVATELÉ PROVOZNÍ ZÁLOHY (vyúčtování ve STEJNÉM měsíci)

Společnost Sejk, s.r.o. je měsíčním plátcem DPH. V listopadu 2008 byly v účetnictví společnosti tyto účetní případy:

z/1 Vystavena zálohová faktura na prodej výrobků fy H+H,s.r.o. 142 800

10.11. *Orientační rozpis: bez daně 120 000 Kč, DPH 22 800 Kč*

Zálohová faktura není daňovým dokladem

Z/1 Přijata zálohová faktura na poradenské služby od p. Trojanu 59 500

10.11. *Orientační rozpis: bez daně 50 000 Kč, DPH 9 500 Kč*

Zálohová faktura není daňovým dokladem

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
-------	------------------------	----	----	---

p/1	Přijata záloha od ing. Pavla Hendrycha na opravu auta	10 000	211	
15.11.	cena bez daně	8 403		324
	DPH 19 %	1 597		343
	<i>Pokladní doklad je současně daňovým dokladem</i>			

Poznámka: *Oprava auta byla provedena a vyúčtována v 01/2009*

b/1	Zaplatena záloha p. Trojanovi (úhrada Z/1)	59 500	314	221
20.11.	Přijata záloha od společnosti H+H, s.r.o. (úhrada z/1)	142 800	221	324
	Zaplatena záloha vzdělávací agentuře Foret na školení	5 000	314	221

Poznámky:

1. *Vzdělávací agentura Foret vede daňovou evidenci, proto nemá povinnost společnosti Sejk, s.r.o. vystavovat na přijatou platbu daňový doklad.*
2. *Vyúčtování školení (které bylo daňovým dokladem) zaslala vzdělávací agentura Foret společnosti Sejk, s.r.o. až v lednu 2009.*

6

KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Obsah:

6. 1 Účtování individuálního podnikatele
6. 2 Základní kapitál v obchodní společnosti
6. 3 Hospodářský výsledek a jeho rozdělení

6. 1 ÚČTOVÁNÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE

Pan Jirásek podniká jako fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku, vede účetnictví.

K 1. 1. 2008 měl na účtech mimo jiné tyto počáteční zůstatky:

211 – Pokladna	42 000
221 – Běžný účet	410 000
461 – Bankovní úvěry	250 000
431 – HV ve schvalovacím řízení	140 000
491 – Účet individuálního podnikatele	62 000

Označování dokladů:

- b - výpisy z běžného účtu
a - výpisy z úvěrového účtu
p - pokladní doklady
u - obecné účetní doklady

V roce 2008 byly tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
b/1	Osobní vklad podnikatele na běžný účet	100 000	221	491
b/2	Výpis z běžného účtu:			
	Splátka dlouhodobého bankovního úvěru	250 000	261	221
	Úroky z úvěru	4 000	562	221
a/1	Splátka dlouhodobého bankovního úvěru	250 000	461	261
p/1	Podnikatel si půjčil od jiného podnikatele peníze v hotovosti (doba splatnosti půjčky je 4 roky)	400 000	211	479
u/1	Rozdělení použitelného zisku:			
	a) převod zisku jako zvýšení vlastního kapitálu podnikatele	125 000	431	491
	b) tvorba sociálního fondu	15 000	431	427
u/2	Vklad auta do obchodního majetku podnikatele ocenění vkladu na základě reprodukční pořizovací ceny	160 000	022	491
p/2	Výběr peněz v hotovosti pro osobní spotřebu	20 000	491	211

7

NÁKLADY A VÝNOSY

OBSAH:

- 7.1 Účtování nákladů
- 7.2 Účtování výnosů
- 7.3 Časové rozlišování nákladů a výnosů
- 7.4 Finanční leasing
- 7.4.1 Finanční leasing – předmětem leasingu je osobní auto
- 7.4.2 Finanční leasing – předmětem leasingu není osobní auto

7.1 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ

Firma ASTA, s. r. o. (plátce DPH) zabývající se výrobní a obchodní činností, má k 1. 1. 2008 tyto počáteční zůstatky:

021 - Stavby	960 000 Kč
022 - Samostatné movité věci	500 000 Kč
081 - Oprávky ke stavbám	32 000 Kč
082 - Oprávky k samost. movitým věcem	100 000 Kč
211 - Pokladna	19 000 Kč
221 - Běžný účet	580 000 Kč
321 - Dodavatelé	139 000 Kč (F/512007 na 5 000 EUR, kurz 27,80 Kč/1 EUR)
411 - Základní kapitál	500 000 Kč
413 - Ostatní kapitálové fondy	1 288 000 Kč

V oblasti nákladů došlo v roce 2008 mimo jiné k těmto účetním případům:

Dokl.	Popis	Kč	MD	Dal
p/1	Zaplaceno za odborné časopisy			
	cena včetně daně	500		211
	DPH 9 %	41,3	343	
	cena bez daně	458,7	501	
p/2	Z pokladny uhrazena večeře obchodním partnerům (není nárok na odpočet DPH)	1 000	513	211
p/3	Nákup čisticích prostředků za hotové (od neplátce)	1 000	501	211
F/1	Faktura za žaluzie (v najatých nebytových prostorách) Jiná modernizace těchto nebytových prostor nebyla v daném roce provedena. Dodavatel není plátce DPH.	12 000	548	321
F/2	Platební výměr na zaplacení pokuty za znečištění ovzduší	10 000	545	379