



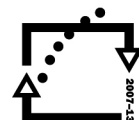
evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zásoby – test

Publicita

t

Příklad 1: Zaúčtujte účetní případy!

Podnik (s. r. o.) se zabývá výrobou nábytku, je plátcem DPH a materiál eviduje metodou A

PZ 112) Kč 60 000,-

PPD - příjmový pokladní doklad

PZ 211) Kč 3 000,-

VBÚ - výpis z bankovního účtu

PZ 221) Kč 450 000,-

FAP - faktura přijatá

ÚP č.	Text	Částka Kč	MD	D
1.	FAP č. 1 za nákup dřeva:	x	x	x
	a) sml. cena	78 000 Kč		
	b) 20 % DPH	.....		
	c) celkem	.....		
2.	FAP č. 2 za pomocný materiál ze zahraničí v EU a)	25 000 Kč		
	b) Účtování nárok na odpočet i přidání zároven 20 % DPH	.....		
3.	Vyúčtováno přepravnem za přepravu dřeva:	x	x	x
	a) sml. cena	3 500 Kč		
	b) 20 % DPH	.....		
	c) celkem	.....		
4.	Pomoc. materiál ze zahraničí přepraven vlastním autem	1 600 Kč		
5.	VBÚ:	x	x	x
	a) úhrada FAP č. 1	.....		
	b) úhrada FAP č. 2	.....		
6.	Příjemka dřeva na sklad (všechn mater.)	.....		
7.	Příjemka pomoc. mater. na sklad (všechn)	.....		
8.	VÚD - při přejímce pomoc. materiálu vznik škody	800 Kč		
9.	VÚD - část škody předepsána k náhradě skladníkovi	500 Kč		
10.	VÚD - úhrada škody skladníkem (srážkou ze mzdy)	500 Kč		
11.	Výdejka-polovina dřeva přijatého na sklad dána do spotřeby	.....		
12.	Část pomoc. materiálu ze skladu odprodána za hotové:	x	x	x
	a) PPD - smluvní cena materiálu	5 000 Kč		
	20 % DPH	.....		
	celkem přijato do pokladny	.....		
	b) výdejka ze skladu mat. v důsledku prodeje v pořiz.ceně	4 100 Kč		

Jak by se změnilo účtování nákupu materiálu variantou B?

ÚP č.	Text	Částka Kč	MD	D
1.	FAP č. 1 za nákup dřeva: <i>Došupné ze školského portálu Karlovarského kraje www.kvkskoly.cz, materiál vznikl v rámci projektu Gyn s názvem Rozvoj školského portálu Karlovarského kraje</i>	x	x	x
	a) sml. cena	78 000 Kč		
	b) 20 % DPH	.....		
	c) celkem	.....		
2.	FAP č. 2 za pomocný materiál ze zahraničí v EU a)	25 000 Kč		

Řešení:

Částka Kč	MD	D
x	x	x
78 000 Kč	111	x
15 600 Kč	343	x
93 600 Kč	x	321
25 000 Kč	111	321
5 000 Kč	343	343
x	x	x
3 500 Kč	111	x
700 Kč	343	x
4 200 Kč	x	321
1 600 Kč	111	622
x	x	x
93 600 Kč	321	221
25 000 Kč	321	221
81 500 Kč	112	111
26 600 Kč	112	111
800 Kč	549	112
500 Kč	335	648
500 Kč	331	335
40 750 Kč	501	112
x	x	x
5 000 Kč	x	642
1 000 Kč	x	343
6 000 Kč	211	x
4 100 Kč	542	112

Částka Kč	MD	D
x	x	x
78 000 Kč	501	x
15 600 Kč	343	x
93 600 Kč	x	321
25 000 Kč	501	321

Příklad 2: Zaúčtujte účetní případy var. A u plátců DPH!

Č.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	Zahran.FaP mimo EU za náhradní díly	69 000		
2.	Celní deklarace:	x	x	x
	a) clo	15 000		
	b) 20 % DPH (nárok na odpočet)	.....		
	c) 20 % DPH (povinnost k odvodu - přidanění)	.....		
3.	Přeprava náhr. dílů vlastním autem	6 000		
4.	Převzetí náhr. dílů na sklad	.....		
5.	VBÚ: úhrada zahr. dodavateli	.....		
6.	VBÚ: úhrada celnímu úřadu	.....		

Č.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	Faktura za nákup dřeva	100 000		
2.	VPD - úhrada přepravy dřeva	4 000		
3.	Příjemka - převzetí dřeva na sklad	.....		
4.	Výdejka - spotřeba dřeva	40 000		
5.	FaV za prodej materiálu (dřeva):	x	x	x
	a) cena bez DPH	60 000		
	b) 20 % DPH	.....		
	c) celkem	.....		
6.	VPD - úhrada cestovného zaměstnanci	1 250		
7.	Výdejka - úbytek materiálu při prodeji	58 000		
8.	VBÚ - úhrada od odběratele	.....		

Č.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	Škoda na materiálu (škůdci)	150 000		
3.	Pojišťovna přiznala nárok náhrady	130 000		
4.	VBÚ - od pojišťovny přijato	130 000		
6.	FaP za nákup materiálu:	x	x	x
	a) smluvní cena (bez DPH)	440 000		
	b) 20 % DPH	.....		
	c) celkem	.....		
7.	Příjemka materiálu	440 000		
8.	Výdejka materiálu	40 000		
9.	Zaviněné manko na materiálu	1 100		
10.	Předpis manka k náhradě skladníkovi	1 100		
11.	PPD - úhrada manka skladníkem	1 100		

12.	Manko do normy přiroz. úbytku	500		
-----	-------------------------------	-----	--	--

Řešení

Kč	MD	D
69 000	111	321
x	x	x
15 000	111	379
16 800	343	349
16 800	349	343
6 000	111	622
90 000	112	111
69 000	321	221
15 000	379	221

Kč	MD	D
100 000	111	321
4 000	111	211
104 000	112	111
40 000	501	112
x	x	x
60 000	x	642
12 000	x	343
72 000	311	x
1 250	512	211
58 000	542	112
72 000	221	311

Kč	MD	D
150 000	549	112
130 000	378	648
130 000	221	378
x	x	x
440 000	111	x
88 000	343	x
528 000	x	321
440 000	112	111
40 000	501	112
1 100	549	112
1 100	335	648
1 100	211	335

500	501	112
-----	-----	-----

Příklad 3: Zaúčtujte účetní případy var. A u plátců DPH!

V AZ, s. r. o. se vyskytly následující účetní případy:

Číslo ÚP	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	FaP1 za nákup materiálu ze zahraničí	118 000		
2.	Celní deklarace	12 000		
3.	a) samovyměření DPH 20 %	.....		
	b) nárok na odpočet DPH 20 %	.....		
4.	VBÚ - úhrada celní deklarace	.....		
5.	VÚD - materiál dovezen vlastním autem	5 500		
6.	Příjemka na zakoupený materiál	.....		
7.	VBÚ - úhrada dodavatelské faktury FaP1	118 000		
8.	Výdejka materiálu do spotřeby	9 000		
9.	Ve skladu materiálu zjištěno manko:	x	x	x
	a) nezaviněné do normy	300		
	b) zaviněné	1 200		
10.	Předpis manka k náhradě skladníkovi	1 200		
11.	Úhrada manka srážkou ze mzdy	1 200		
12.	Prodej nepotřebného materiálu	x	x	x
	a) úbytek ze skladu v pořizovací ceně	30 000		
	b) FaV za prodej: - smluvní cena (bez DPH)	30 000		
	- 20 % DPH	.....		
	- celkem	.....		
13.	U kancelářských potřeb zjištěn inventar.přebytek	500		
14.	VPD - nákup kanc.židle (zařazení do zásob, do spotřeby)	x	x	x
	a) celkem zapláceno (včetně DPH)	3 600		
	b) z toho 20 % DPH	.....		
	c) cena židle bez DPH	.....		
15.	Firmě, darován starší osobní počítač od společníka	x		
	(cena stanovena odhadem, zařazen do zásob, rovnou na sklad)	9 000	x	x
16.	Výdejka na darovaný počítač	9 000		

Řešení

Kč	MD	D
118 000	111	321
12 000	111	379
26 000	349	343
26 000	343	349
12 000	379	221
5 500	111	622
135 500	112	111
118 000	321	221
9 000	501	112
x	x	x
300	501	112
1 200	549	112
1 200	335	648
1 200	331	335
x	x	x
30 000	542	112
30 000	x	642
6 000	x	343
36 000	311	x
500	112	648
x	x	x
3 600	x	211
600	343	x
3 000	501	x
x	x	x
9 000	112	413
9 000	501	112