

76. Zásoby

Příklad 7.1

Počáteční stavy k 1.1. na vybraných syntetických účtech v účetnictví s.r.o. Společnost je plátcem DPH, používá způsob A evidence zásob:

Účet	Kč
21X - Pokladna	11000
22X - Bankovní účty	256 390
11X - Materiál na skladě	142 341

Během účetního období došlo k těmto hospodářským operacím:

	Účetní operace	Kč
1.	Došlá faktura za dodaný materiál - cena pořízení - DPH 19% - celkem	126 000 23 940 149 940
2.	Nákup materiálu v hotovosti - cena pořízení - DPH 19% - celkem	8 200 1 558 9 758
3.	Přepravné za koupený materiál viz úč. př. 1 zapláceno z bankovního účtu - DPH 19% - celkem	900 171 1 071
4.	Převzetí materiálu koupeného za hotové	..... 8 200
5.	Výdejky materiálu do spotřeby	86 570
6.	Výpis z bank. účtu - úhrada faktury za materiál	..... 149 940
7.	Převzetí fakturovaného materiálu - všechny fakturovaný materiál byl dodán	..... 126 900

Úkol: Zaznamenejte počáteční stavy na účtech, zaúčtujte účetní případy a uzavřete účty.

POKLADNA		B U		POŘÍZENÍ MATERIÁLU	
PS 11 000	2) 9 758	PS 256 390	3) 1 071	1) 126 000	4) 8 200
σ: 0	σ: 9 758	σ: 0	6) 149 940	2) 8 200	7) 126 900
KS 1242		KS 105 379	σ: 157 011	3) 900	σ: 135 100
				σ: 135 100	
				KS 0	
				ZÁVAZKY Z OBCH. VZT.	
				6) 149 940	1) 149 940
					KS 0
				SPOTŘEBA MATERIÁLU	
				5) 86 570	
				KS 86 570	

MAT. NA SKLADĚ		DPH	
PS 142 341	5) 86 570	1) 23 940	
4) 8 200		2) 1 558	
7) 126 900	σ: 86 570	3) 171	
σ: 135 100		σ: 25 669	σ: 0
KS 140 271		KS 25 669	

Příklad 7.2

Účetnictví firmy vykazovalo tyto účetní operace při vyúčtování nákupu kancelářských potřeb:

	Účetní operace	Kč
1.	Záloha na nákup kancelářských potřeb vyplácena hotově	1 500
2.	Předložen daňový doklad - cena bez daně - DPH 19%	1 800 342
3.	Zúčtování zálohy - doplatek	..... 642

2 000	POH. ZÁTAH	POKL.
1 800	SPOTŘ. MAT.	POH. ZÁ
342	DPH	ZÁTAH.
142	POH. ZÁTAH	POKL.

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech, předpokládejte dostatečný zůstatek na hotovosti. Naznačte, jak by se účtovalo v případě, že by záloha na nákup kancelářských potřeb činila Kč 2 000.

POHL. ZA ZAMĚST.		POKLADNA		SPOTĚ. MAT	
1) 1500	3) 2 142	1) 1500		2) 1800	
3) 642		3) 642			DPH
				2) 342	

Příklad 3

Účetnictví firmy vykazovalo tyto vybrané účetní operace při účtování o materiálu:

Účetní operace	Kč
1. Spotřeba materiálu - výdejka	35 000
2. Úbytek materiálu do normy	3 000
3. Úbytek materiálu nad normu (zaviněné manko)	6 000
4. Předpis manka skladníkovi v plné výši	.....6.000
5. Příjmový pokladní doklad - skladník zaplatil v hotovosti	.....6.000

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech, předpokládejte dostatečný zůstatek účtu 112 - Materiál na skladě.

MATERIÁL		SPOTĚ. MATERIÁLU (50)		MANKA A ŠKODY (54)	
PS ...	1) 35 000	1) 35 000		3) 6 000	
	2) 3 000	2) 3 000			
	3) 6 000				
POHL. ZA ZAM.		OST. PROVOZNÍ VÝNOSY		POKLADNA	
4) 6 000	5) 6 000		4) 6 000	5) 6 000	

Příklad 4

Při účtování pořizování materiálu ze zahraničí (mimo EU) došlo k následujícím účetním případům:

Účetní operace	Kč
1. Přijatá faktura za materiál ze zahraničí	300 000
2. Jednotná celní deklarace:	
- clo	20 000
- DPH 19%	.....60.800
3. Přijata faktura za dopravné od tuzemského dopravce	8 165
- DPH 19%	.....1.557,35
4. Příjemka materiálu na sklad	.....328.165

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech.

11 - POŘIZENÍ MAT.		32 - ZÁVAZKY Z OBCH. VET.		37 - JINÉ ZÁVAZKY	
1) 300.000	4) 328 165	1) 300.000		2) 20.000	20.000
2) 20.000		3) 9.716,35			
3) 8.165					
34 - DPH		12 - MATERIÁL			
2) 60 800	2) 60 800	4) 328.165			
3) 1 557,35					

↘ REVERSE CHARGE (2 ANALYTICKÉ ÚČTY DPH)

Příklad 5.5

Společnost Litostrov, a.s., nakoupila materiál ve třech dodávkách v tomto pořadí:

1. dodávka 120 ks po 100 Kč/ks
2. dodávka 60 ks po 95 Kč/ks
3. dodávka 70 ks po 105 Kč/ks

Do spotřeby bylo podle výdejek předáno 200 ks.

Úkol: *Zaučtujte nákup a spotřebu materiálu při použití oceňovací techniky FIFO, LIFO, průměrné ceny a pevné ceny 100 Kč/ks. Porovnejte u jednotlivých oceňovacích technik spotřebu a zůstatek zásob materiálu. Jaké informace by byly potřeba, pokud by společnost oceňovala i zásoby stejného druhu ve skutečných nákladech? Naznačte metodu výpočtu úbytku ze skladu.*

Příklad 5.6

Obchodní společnost AluFix, s.r.o., se mimo jiné zabývá obchodování s nýtů. Dne 1. září měla na skladě 20 kg hliníkových nýtů v pořizovací ceně (PC) 900,- Kč/kg, tj. v celkových pořizovacích nákladech 18 000,- Kč. Během prvního týdne září nakoupila tato množství nýtů:

Datum	Kg	Kč/1 kg
2.9.	48	1 000,-
5.9.	32	1 050,-

Dne 7. září prodala společnost svému odběrateli 60 kg nýtů za 1 300,- Kč.

Úkoly:

1. Vypočtete náklady (nákupní cenu) prodaného zboží, konečný stav zboží *na skladě a hrubou marži při použití těchto oceňovacích technik:*

- a) FIFO
- b) LIFO
- c) vážený aritmetický průměr.

2. *Společnost chce vykázat co nejnižší zisk. Určete, při které oceňovací technice by toho dosáhla a svůj názor zdůvodněte.*

3. *Uveďte stav vybraných položek rozvahy a výsledovky společnosti X po nákupu a prodeji nýtů, tj. k 7. září, při použití metody FIFO. Jde o tyto položky: Zboží na skladě, Nákupní cena prodaného zboží, Tržby za zboží*

Příklad 5.7

Při účtování o výrobcích k následujícím účetním operacím:

	Účetní operace	Kč
1.	Převod výrobků z výroby na sklad ve vnitropodnikových cenách - 2 000 ks po Kč 100,-	200.000
2.	Vydaná faktura za prodej výrobků - 50 ks po Kč 200,- - DPH 19%	19.000 4900
3.	Vyskladnění prodaných výrobků	5.000

Úkol: *Doplňte částky a zaučtujte účetní případy na syntetických účtech.*

7.5.

1. FIFO: $120 * 100 + 60 * 95 + 20 * 105 = \underline{19.800,-}$

2. LIFO: $70 * 105 + 60 * 95 + 70 * 100 = \underline{20.050,-}$

3. ϕ CENA:

a) výpočet průměrné od. průměrná: $\frac{120 * 100 + 60 * 95 + 70 * 95}{250 \text{ ks}} = 100,2$

b) zbytek $200 * 100,2 = \underline{20.040}$

4. PEVNÁ CENA:

a) výpočet abs. odchylky: BRUTTNÁ HODNOTA SKLADU: 25.050
V PEVNÝCH CENÁCH : 25.000

abs. odchylka $-50 \rightarrow 0,2\%$ diskont. Akum

a) SPOTŘEBA: $200 * 100 = 20.000$

ODCHYLKA: $0,2 * 200 = 40$

} 20.040

(c) KONTROLA - VYSKLADNĚNÍ ZBYTKU: 50 ks 5000
10.02 20

} 5.070

} 25.050 -
- SKUTČ.
HODNOTA
SKLADU

7.6.

1a) FIFO: $20 * 900 + 40 * 1000 = 58.000$ 504/132

KONČNÝ SÍK: $99.600 - 58.000 = 41.600$

MARŽE: $78.000 (pc) - 58.000 = 20.000,- = 25,64\%$

MARGIN = $\frac{SP-CP}{SP} * 100$

1b) LIFO: $32 * 1050 + 28 * 1000 = 67.600$

KS: $99.600 - 67.600 = 32.000$

MARŽE: $78.000 - 67.600 = 10.400$

MARGIN $(1 - \frac{CP}{SP}) * 100$

1c) VÝPOČET ϕ : $(20 * 900 + 48 * 1000 + 32 * 1050) : 100 = 996 \rightarrow$ prům. cena

SPOTŘEBA: $60 * 996 = 59.760$

KS: $99.600 - 59.760 = 39.840$

MARŽE: $78.000 - 59.760 = 18.240$

2) LIFO

3) zbytk: 41.600 MĀK. CENA: 58.000 TRŽIBY 78.000

12 - VÝROBKÝ		67 - ZS VÝROBKŮ		31 - POHL. Z OBČL. VZT	
1) 200 000	3) 5 000	3) 5 000	1) 200 000		2) 17 900
60 - TRŽBY ZA VÝR.		34 - DPH			
	2) 10 000		2) 1 900		

Příklad 8

Účetní jednotka (plátce DPH) při prodeji spotřebního zboží vydala fakturu na částku 100 000,- Kč. DPH činilo 22%, spotřební daň 380%. Zprostředkovateli uhradila hotově provizi 4% z hodnoty zboží.

Úkol: Odvoďte účetní případy, dopočítejte potřebné částky, určete účetní doklady a doplňte účtovací předpisy. Zaúčtujte rovněž úhradu faktury a spotřební daň prostřednictvím bankovního účtu.

Příklad 9

Společnost s r. o. vykazovala následující vybrané účetní případy na konci účetního období: ZP B:

Účetní operace	Kč	
1. Přijatá faktura za materiál - DPH 19%	2 000 380	501/327 343/327
2. Materiál do doby účetní uzávěrky nedošel	..... 2.000..	119/501
3. V dalším účetním období: Došel materiál - příjemka na sklad	..... 2.000..	501/119

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech. Účetní jednotka je plátcem DPH. Naznačte, jak by se účtovalo způsobem B evidence zásob.

11 - ROZLIŽENÍ MAT		32 - ZÁV. Z OBČL. VZT.		34 - DPH	
1) 2000	2) 2000		1) 2 380	1) 380	
11 - MAT. NA CESTĚ		11 - MATERIÁL			
2) 2000					
..... 3) 2000		3) 2000			

Příklad 10

Na konci účetního období vykazovala účetní jednotka následující účetní operace:

Účetní operace	Kč	
1. Došel materiál, faktura nedošla - příjemka	1 000	—
2. Faktura za materiál převzatý na sklad - DPH 19%	1 000 190	501/327 343/327
3. Došel materiál, faktura do účetní uzávěrky nedošla, předpokládaný závazek vůči dodavateli	4 500	501/389
4. V dalším účetním období: Přijatá faktura na materiál převzatý na sklad v minulém období - DPH 19%	4 000 760	389/327 343/327
5. Zúčtování rozdílu mezi odhadem závazku a skutečným závazkem	..... 500	389/501

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech. Účetní jednotka je plátcem DPH. Naznačte, jak by se účtovalo způsobem B evidence zásob.

11 - MATERIÁL	11 - POŘIZOVACÍ MAT.	32 - ZÁVAZKY Z OBCH. ÚZT.
1) 1000	2) 1000	2) 1190
3) 4500	1) 1000	4) 4760
-----	-----	-----
5) 500		
34 - DPH	38 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ	
2) 190	3) 4500	
4) 760	4) 4000	
-----	5) 500	

Příklad 7.11

Účetní jednotka (plátcem DPH) vystavila fakturu na prodej nepotřebného materiálu, jehož pořizovací cena činila 10 000,- Kč. Materiál prodala za 8 000,- Kč, DPH 19%. Faktura byla ve 20 D. lhůtě splatnosti zaplacená na bankovní účet.

1) 8000	311/642	—
1520	311/343	—
2) 10 000	542/112	542/501
3) 9520	221/311	—

Úkol: Odvodte a zaúčtujte účetní případy způsobem A i B evidence zásob.

Příklad 7.12 viz řešení

Firma Brabec a dcery, s. r. o., plátcem DPH zaznamenala následující účetní operace:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Nákup materiálu na fakturu: - cena materiálu - DPH 19% - celkem	110 500		
2.	Výpis z bankovního účtu: a) splátka úvěru – výpis bank. účtu b) splátka úvěru – výpis z úvěr. účtu c) úhrada dodavatelům	50 000 203 000		
3.	Výběr z účtu - příjmový pokladní doklad	60 000		
4.	Úhrada dopravného za materiál hotově	11 665		
5.	Provize k nákupu materiálu hotově	8 200		
6.	Výpis z bankovního účtu: a) výběr z účtu b) úhrada od odběratelů	..... 283 602		
7.	Příjemka na sklad materiálu v PC	.....	
8.	Faktura za nakoupený materiál ze zahraničí (mimo EU)	365 200		
9.	Výdejka materiálu ze skladu do výroby	50 660		
10.	Jednotná celní deklarace - clo - DPH 19%	28 000		
11.	Faktura za dopravné materiálu ze zahraničí	8 165		
12.	Příjemka materiálu ze zahraničí v PC	.....	
13.	Prodej materiálu na fakturu - prodejní cena - DPH 19% - celkem	12 000		
14.	Pořizovací cena prodaného materiálu	14 900		
15.	Převodka - vznik nedokončené výroby	21 000		

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům. (A způsobem)

Příklad 13

Varianta 1: Účetní jednotka není plátcem DPH a nemá nárok na odpočet spotřební daně.

Varianta 2: Účetní jednotka je plátcem DPH a má nárok na odpočet spotřební daně.

Varianta 1:

Účetní případ:	částka	MD	D
1. Přijatá faktura za materiál			
- cena pořízení	20 000	POŘÍZENÍ MAT.	-
- spotřební daň	2 000	- " -	-
- 22% DPH 19%	.....4.180	- " -	-
- celkem	...26.180	---	ZÁVAZKY Z OV
2. Přijatá faktura na provizi za nákupu	1 000	POŘÍZENÍ MAT.	ZÁVAZKY Z OV
3. Příjemka materiálu	...27.180	MATERIÁL	POŘÍZENÍ MAT.
4. Výdejka na 1/3 nakoupeného materiálu	.....9.060	SPOTŘ. MAT.	MATERIÁL

Varianta 2:

Účetní případ:	částka	MD	D
1. Přijatá faktura za materiál			
- cena pořízení	20 000	POŘÍZENÍ MAT.	-
- spotřební daň	2 000	34-OST. DANĚ APOPL	-
- 22% DPH 19%	.....4.180	34-DPH	-
- celkem	...26.180	-	ZÁVAZKY Z OV
2. Přijatá faktura na provizi za nákupu	1 000	POŘÍZENÍ MAT.	ZÁVAZKY Z OV
3. Příjemka materiálu	...27.000	MATERIÁL	POŘÍZENÍ MAT.
4. Výdejka na 1/3 nakoupeného materiálu	.....7.000	SPOTŘ. MAT.	MATERIÁL

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům. Zp. A evidence zásob.

Příklad 14

Ve skladu materiálu a. s. byla provedena k 31.12. inventarizace s těmito výsledky:

Druh materiálu	skutečný stav Kč	účetní stav Kč
základní materiál 11211	105 380	109 380
pomocné látky 11212	18 468	18 256
obaly 11213	8 190	8 860
náhradní díly 11214	5 140	7 322

Podle vnitřní účetní směrnice činil přirozený úbytek základního materiálu v rámci norem 2 145 Kč. Inventarizační rozdíl u náhradních dílů byl předepsán skladníkovi k náhradě a ostatní manka jsou předmětem šetření.

Úkol: Zaznamenejte zásobu materiálu na syntetickém účtu a na účtech analytických. Zjistěte inventarizační rozdíly a zaúčtujte je.

Příklad 15

Výrobce ovocných přesnídávek Pompo, s. r. o., měl k 1. 1. počáteční zásobu materiálu Kč 45 168. Účetní jednotka je plátcem DPH a používá způsob B evidence zásob. Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Nákup ovoce za hotové bez DPH	189 000	SPOTŘ. MAT	POKLADNA

2.	Doprava ovoce uskutečněná vlastními auty - přepravné	6 000	SPOTŘ. MAT.	62 AKT. VL. SLUŽEB
3.	Nákup přísad potřebných k výrobě od zahraničních dodavatelů	43 100	SPOTŘ. MAT.	ZÁVAZKY Z OV
4.	Nákup ovoce na fakturu - cena pořízení - DPH 19%	38 800 7 372	SPOTŘ. MAT DPH	ZÁVAZKY Z OV " "
5.	Zaplacena bankou provize za zprostředkování nákupu ovoce	2 600	SPOTŘ. MAT.	BÚ
6.	Vyúčtování celního orgánu - clo za dovoz přísad - DPH 19% (z 46 900)	3 800 8 911	SPOTŘ. MAT DPH 11	JINÉ ZÁVAZKY DPH 12
7.	Zúčtování počáteční zásoby	45 168	SPOTŘ. MAT	MATERIÁL
8.	Zásoba materiálu podle skladní evidence k 31.12.	34 200	MATERIÁL	SPOTŘ. MAT
9.	Při inventarizaci na konci účetního období zjištěno: a) manko na přísadách b) úbytek do normy na chemikáliích c) přebytek na obalech	2 240 1 000 1 100	MANKA A ŠKODY (54) SPOTŘ. MAT. MATERIÁL	MATERIÁL MATERIÁL OST. PROV. VÝNOSY

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

Příklad 16

Obchodní společnost (Plátce DPH, způsob B evidence zásob) má tyto zůstatky na účtech:

Účet	Kč
Zboží ve skladech a prodejnách	100 000
Bankovní účet	300 000
Pokladna	25 000

Během účetního období zaznamenala následující účetní operace:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Přijatá faktura za zboží - cena zboží - DPH 19%	80 000 15 200	N-PROD. ZBOŽÍ DPH	ZÁVAZKY Z OV " "
2. Vnitropodniková faktura za přepravu zboží ve vlastní režii	2 500	N-PROD. ZBOŽÍ	62-AKTIVACE VL-SL.
3. Nákup zboží v hotovosti - cena zboží - DPH 19%	10 500 1 995	N-PROD. ZBOŽÍ DPH	POKLADNA " "
4. Zaviněné manko na zboží	3 300	54-MANKA A ŠKODY	N-PROD. ZBOŽÍ
5. Předpis manka vůči zaměstnanci	3 300	POHL. ZAMĚŠT.	OST. PROV. VÝNOSY
6. Faktura odběrateli za zboží - prodejní cena - DPH 19%	35 000 6 650	POHL. Z OBCH. VZT. " "	TRŽBY Z ZBOŽÍ DPH
7. Výpis z bankovního účtu: a) úhrada dodavateli za zboží b) inkaso od odběratele	97 600 42 700	ZÁVAZKY Z OV BÚ	BÚ POHLEDAVKY Z OV
Účtování při účetní závěrce:			
8. Před koncem roku došlo zboží, ale nepřišla faktura	15 000	N-PRODAVĚ ZBOŽÍ	DOHADNĚ ÚČTY PASIVNÍ
9. Převedení počátečního zůstatku účtu zboží	100 000	N-PROD. ZBOŽÍ	ZBOŽÍ MA SKL.
10. Stav zásob zboží podle skladové evidence	60 000	ZBOŽÍ MA SKL.	N-PROD. ZBOŽÍ
11. Vyúčtování výsledků inventarizace zboží - přebytek	5 000	ZBOŽÍ MA SKL.	OST. PROV. VÝNOSY

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

Příklad 17 VIZ ŘEŠENÍ

Společnost Jiříčka s. r. o. převedla na sklad polotovary v hodnotě vlastních nákladů 250 000 Kč. Spotřebou dalšího materiálu za 10 000 Kč a mezd ve výši 6 000 Kč vzniklo 266 ks hotových výrobků, které byly převedeny na sklad. 66 ks těchto výrobků bylo vyskladněno a převedeno do vlastní prodejny jako zboží. Během měsíce bylo prodáno 5 výrobků přímo z výroby s 10% marží k výrobní ceně a 5 z prodejny s 15% marží - vše v hotovosti. Společnost je plátcem DPH (na prodané výrobky se vztahuje sazba ¹⁹23%) a používá způsob A evidence zásob.

Úkol: Odvodte veškeré účetní případy plynoucí ze zadání, doplňte částky, účetní doklady a účtovací předpisy.

Příklad 18

Společnost AT Pruduct - plátcem DPH, způsob A evidence zásob, vyrábí vlastní výrobky ve dvou fázích:

1. Nedokončená výroba - spotřeba energie 500,- Kč/ks, mater. 2 000,- Kč/ks, mzdy 6 000,- Kč/ks.
2. Hotový výrobek - spotřeba energie 100,- Kč/ks, materiál 500,- Kč/ks, mzdy 1 000,- Kč/ks.

Úkol: Odvodte a zaúčtujte všechny potřebné operace pro postupnou výrobu 10 ks výrobků a jejich následný prodej na fakturu s 20% marží k nákladové ceně.

Příklad 19

V účetnictví výrobní společnosti se v oblasti účtování o zásobách vyskytly následující případy:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Zaviněné manko ve skladu základního materiálu	2 300	54 - MANKA A ŠKODY	MATERIÁL
2.	Přebytek ve skladu pomocného materiálu	800	MATERIÁL	64 - OST. PROV. VÝV.
3.	Přebytek ve skladu náhradních dílů (přebytek vznikl chybným účtováním výdajů) ! ÚČ. PŘEBYTEK MA ÚČTU MAT !	1 200	SPOTŘ. MAT.	MATERIÁL
4.	Předpis náhrady za zaviněné manko skladníkovi	1 800	PATL. ZA ZATŮ.	OST. PROV. VÝV.
5.	Úhrada splátky předepsané náhrady za zaviněné manko hotově	..... 1 800	POKLADNA	PATL. ZA ZATŮ.
6.	Požárem zničená část zásoby speciálních nástrojů - škoda	8 500	54 - MANKA A ŠK.	MAT. (PŘÍP DL. MAT.)
7.	Výpis z bankovního účtu - poukaz náhrady od pojišťovny	7 000	BÚ	OST. PROV. VÝVOSY
8.	Nezaviněné manko materiálu v rámci přirozeného úbytku	600	SPOTŘ. MAT.	MAT.
9.	Dodavatelská faktura za dodávku elektrických součástek - DPH 19%	200 000 38 000	POŘÍZENÍ MAT. DPH	ZÁVAZKY Z OV —— 11 ——
10.	Dodavatelská faktura za elektřinu - DPH 19%	20 000 3 800	SPOTŘ. ENERGIE DPH	ZÁVAZKY Z OV —— " ——
11.	Faktury za různé ostatní služby (od neplátců DPH)	80 000	57 - OST. SLUŽBY	ZÁVAZKY Z OV
12.	Dodavatelská faktura za výměnu součástí u výrobního stroje	30 000	57 - OPRAVY	ZÁVAZKY Z OV

№ 4. 19.

1) NV - 10 ks : a) 5000 SPOTŘ. ENERGIE / DOB.
 (PRŮSTAVN) b) 20 000 SPOTŘ. MAT / MAT.
 c) 60 000 MZDAR. MĀKLADY / ZĀV. ZĀM

2) VZNIK NV: 85 000 NV / ZS NV

3) VĚROBA - KOMPLETACE (PRŮSTAVN): a) 1000 SPOTŘ. ENERGIE / DOB
 b) 5000 SPOTŘ. MAT. / MAT
 c) 10 000 MZDAR. N / ZĀM

4) VZNIK HV: a) SNÍŽENÍ NV 85 000 ZS NV / NV
 b) PŘÍJEM HV 101 000 VĚR. / ZS VĚR.

(NEBO LZE ÚČTOVAT: a) 16.000 NV / ZS NV
 b) 101.000 ZS NV / NV
 c) 101.000 HV / ZS HV)

5 a) PRODEJ - VYDANĀ FA 121 200 - / TRĚBY ZA VĚ.
 23 028 ~~26 664~~ - / DPH
 144 228 ~~447 264~~ ODB /

b) VĚDĚKA VĚR. 101.000 ZS VĚR / VĚROBKĀ

13.	Zhotoveno a předáno na sklad 800 ks měřicích přístrojů (po 500 Kč za ks - vnitropodniková cena)	400 000	12- VÝROBKÝ	67- ZS VÝROBKŮ
14.	Odeslány faktury za dodávky 650 ks měřicích přístrojů v ceně po 600 Kč za ks + DPH 19%	390 000 74 100	POHLEDÁVKY Z OV — 11 —	60- TRŽBY ZA VÝR. 34- DPH
15.	Úbytek vyskladněných měřicích přístrojů	325 000	67- ZS VÝROBKŮ	12- VÝROBKÝ
16.	Při inventuře - zaviněné manko v počtu 5 ks měřicích přístrojů	2 500	54- NÁMČKA A ŠKODY	12- VÝROBKÝ
17.	Předpis náhrady škody skladníkovi	3 000	33- POUK. ZA ZAT.	64- OST. PRŮV. VÝR.
18.	Přírůstek nedokončené výroby	65 000	12- NV	67- ZS NV
19.	Úbytek nedokončené výroby Přírůstek polotovarů	65 000 78 000	67- ZS NV 12- POLOTOVARY	12- NV 67- ZS POL.
20.	Úbytek polotovarů vlastní výroby Přírůstek hotových výrobků do skladu	78 000 84 000	67- ZS POL 12- VÝROBKÝ	12- POLOTOVARY 67- ZS VÝR.
21.	Z výroby převedeno na sklad 300 ks výrobků po 50 Kč (vlastní náklady)	15 000	12- VÝROBKÝ	67- ZS VÝR.
22.	Prodáno 150 ks výrobků po 100 Kč - DPH 19%	150 000 28 500	POHLEDÁVKY Z OV — 11 —	TRŽBY ZA VÝR DPH
23.	Vyskladnění prodaných výrobků	75 000	67- ZS VÝR.	12- VÝROBKÝ
24.	Dodavatelská faktura za dodávku základního materiálu - DPH 19%	50 000 9 500	POŘÍZENÍ MAT. DPH	ZÁVAZIKY Z OV — 11 —
25.	Příjemka na dodávku součástek (faktura zatím nedošla)	35 000	MATERIÁL	POŘÍZENÍ MAT.
26.	Roční uzávěrka - vnitřní účetní doklad na: - materiál na cestě - nevyfakturované dodávky	50 000 75 000	MATERIÁL NA CESTĚ POŘÍZENÍ MAT.	POŘÍZENÍ MAT. DOKAD. ÚČTY PAS.

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům. Uveďte, jak by se účtovalo na začátku dalšího období v případě, že účetní jednotka obdrží opožděnou fakturu a dodávku materiálu. Účetní jednotka je plátcem DPH a eviduje zásoby podle způsobu A.

1) 50.000 MATERIÁL/MAT. NA CESTĚ 2) 35.000 DOKAD. ÚČTY PAS. ZÁVAZIKY Z OV + DPH / ZÁVAZIKY Z OV

Příklad 6. 20

V účetnictví obchodní společnosti se v oblasti účtování o zboží vyskytly následující případy:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Došla faktura č. 1 za dodávku vánočních ozdob - DPH 19% - celkem	123 000 23 370 146 370	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ DPH —	— — ZÁVAZIKY Z OV
2.	Zaplaceno dopravné za dovoz vánočních ozdob v hotovosti	2 000	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	POKLADNA
3.	Příjemka - vánoční ozdoby byly převzaty na sklad	125 000	ZBOŽÍ	POŘÍZENÍ ZB.
4.	Vydaná faktura č. 10 - prodej zboží - DPH 19% - celkem	281 300 52 447 333 747	POHLEDÁVKY Z OV	TRŽBY ZA ZBOŽÍ DPH

5.	Přijatá faktura č. 2 za dodávku vánočního papíru - DPH 19% - celkem	12 000 2 280 14 280	POŘÍZENÍ ZB. DPH —	— — ZÁVAZKY Z OV
6.	Výpis z bankovního účtu: a) úhrada faktury č. 1 od dodavatelů b) úhrada faktury č. 10 od odběratelů	146 370 334 747	ZÁVAZKY Z OV BÚ	BÚ POHLEDAVKY Z OV
7.	Odvod tržeb z pokladny	50 000	PEN. NA CESTĚ	POKLADNA
8.	Příjem faktury č. 3 za vánoční řetězy z dovozu	8 000	POŘÍZENÍ ZB.	ZÁVAZKY Z OV
9.	JCD - vyúčtování celnice k faktuře č. 3 - clo - DPH 19%	1 000 1 710	POŘÍZENÍ ZB. DPH/1	JINÉ ZÁVAZKY DPH/2
10.	Převzetí zboží z dovozu	9 000	ZBOŽÍ	POŘÍZENÍ ZB.
11.	Příjem faktury č. 4 za stojánky k vánočním stromkům - DPH 19% - celkem	100 000 19 000 119 000	POŘÍZENÍ ZB. DPH —	— — ZÁVAZKY Z OV
12.	Výdej faktury č. 11 - prodej 10% stojánků maloobchodní firmě - DPH 19% - celkem	12 500 2 375 14 875	— — POHLEDAVKY Z OV	TRŽBY ZA ZB. DPH —
13.	Výdejka za prodané zboží (stojánky)	10 000	N-PRODANÉ ZB.	ZBOŽÍ
14.	Prodej zboží v hotovosti - DPH 19% - celkem	80 000 15 200 95 200	— — POKLADNA	TRŽBY ZA ZB. DPH —
15.	Výdejka na prodané zboží	65 000	N-PRODANÉ ZB.	ZBOŽÍ
16.	Zboží k faktuře č. 2 nebylo převzato ke dni uzávěrky	12 000	ZBOŽÍ NA CESTĚ	POŘÍZENÍ ZB.

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům. Účetní jednotka je plátcem DPH a eviduje zásoby podle způsobu A.

Příklad č. 21

Obchodní společnost měla ke konci účetního období zásoby zboží A v pořizovací ceně 500 000,- Kč a zásoby zboží B v pořizovací ceně 200 000,- Kč. Při inventarizaci k 31. 12. 2005 bylo zjištěno, že čistá realizační cena u zboží A je 420 000,- Kč a u zboží B 230 000,- Kč.

Úkol: Promítněte změnu hodnoty zboží zjištěnou na základě inventarizace do účetnictví. Naznačte účetní postup v případě, že by se zásoba zboží nezměnila a při inventarizaci k 31.12.2005 by bylo zjištěno, že čistá realizační cena činí u zboží A 510 000,- Kč a u zboží B 180 000,- Kč.

Příklad č. 22

Obchodní firma Lux Trading měla tyto vybrané operace účtování o zboží:

Č.	Popis účetní operace:
1.	Přijatá faktura č. 01/2005 na zboží z dovozu: - 20 ks zboží A v ceně 120 EUR/1 ks (74 400) - 10 ks zboží B v ceně 150 EUR/1 ks (46 500) - kurs v době přijetí faktury činil 31 Kč/EUR
2.	- DPH 19 % (kurs přepočtu DPH 30,50 Kč/EUR)
3.	Příjemka zboží na sklad v pořizovací ceně

4.	Prodej zboží na fakturu: - 20 ks zboží A za 5 040,- Kč/ks, DPH 19% - 5 ks zboží B za 6 075,- Kč/ks, DPH 19%
----	---

Úkol: *Zaučtujte jednotlivé účetní případy, proveďte kalkulaci a dopad do účetních zápisů následující skutečnost:*

Po proúčtování výše uvedených 4 účetních případů se zjistilo, že dovozce fakturoval za zboží více, na snížení faktury č. 01/2005 vystavil dobropis - doklad č. 02/2005 - u obou položek zboží dochází ke snížení ocenění následovně:

- zboží A: - 10 EUR/ks
- zboží B: - 20 EUR/ks

V době přijetí dobropisu činil kurs 30 Kč/EUR.

Příklad 7.23

Účetní jednotka vydala bezplatně svému obchodnímu zástupci 4 vzorky svých výrobků ve skladní ceně 2 000,- Kč/ks. Dále odeslala vzorky stejného druhu výrobků do zahraničí v počtu 6 ks, jako doklad o vývozu vzorků má firma vývozní JCD.

Úkol: *Jaký dopad budou mít výše uvedené operace do účetnictví v případě, že u zboží je uplatňována základní sazba DPH. Obvyklá cena výrobků, jež byly použity jako vzorky, je 3.500,- Kč/ks.*

Příklad 7.24

Přední výrobce světelné techniky se rozhodl využít svítidla staršího provedení k další výrobě. V souvislosti s tím došlo k následujícím operacím: Výdej 50 ks svítidel z hotových výrobků do výroby ve vnitropodnikové ceně 800,- Kč/ks. Dodatečný přímý materiál činil v přepočtu na svítidlo 300,- Kč, dodatečné přímé mzdy 15,- Kč/ks. Hotové výrobky v počtu 45 ks byly převedeny do skladu ve vnitropodnikové ceně na úrovni vlastních nákladů, zbylých 5 výrobků bylo vyšrotováno, protože se na dodatečnou výrobu nehodily. Do vlastních nákladů jsou kalkulovány i odvody z přímých mezd dle aktuální právní úpravy.

Úkol: *Naznačte způsoby zaučtování výše popsaných operací. Naznačte, jak by se účtovalo, kdyby byl i na 5 nevhodných výrobcích spotřebován materiál a práce a kdyby byly znehodnoceny těsně před odvedením na sklad.*

7.27 - 24 VIZ EXTRA LISTY

7-22

1. Přijatá faktura č. 01/2002 na zboží z dovozu:

- 20 ks zboží A á 120 EUR
- 10 ks zboží B á 150 EUR
- kurz v době přijetí faktury 31 Kč/EUR

2. JCD – clo 0,-

- DPH 22% (kurz přepočtu DPH 30,50 Kč/EUR)

3. Zboží bylo přijato na sklad

4. Prodej zboží na fakturu:

- 20 ks zb. A za 5 040,- Kč, DPH 19%
- 5 ks zb. B za 6 075,- Kč, DPH 19%

5. V průběhu účetního období se zjistilo, že dovozce fakturoval za zboží více, na snížení faktury č. 01/2002 vystavil dobropis – doklad č. 02/2002 – u obou položek dochází ke snížení ocenění následovně:

- zboží A: - 10 EUR/ks
- zboží B: - 20 EUR/ks
- v době přijetí dobropisu činil kurz 30 Kč/EUR

Zaúčtování:

1.	přijatá faktura (3900,- v kurzu 31 Kč/EUR)	120 900,-	131	321
2.	JCD – DPH (22% z 3900 v kurzu 30,5 Kč/EUR)	22 600,50	343/1	343/2
3.	Příjemka na zboží A a B	120 900,-	132	131
4a.	Vydaná faktura na zboží:	131 175,-	-	604
	- DPH	24 923,25	-	343
	- celkem	156 098,25	311	-
4b.	Vyskladnění prodaného zboží (A: 74400, B: 23250)	97 650,-	504	132
5.	Dobropis na zboží – v kurzu 30 Kč/EUR – snížení závazku	-12 000,-	-	-
	- kurzový rozdíl	400,-	563	321
	- snížení ocenění již vyskladněného zboží	- 9 300,-	504	321
	- snížení ocenění u zboží na skladě:			
	a) minusová příjemka (na skladě)	- 3100,-	132	131
	b) snížení pořízení vůči závazku (dobropis)	- 3100,-	131	321

Rozpis úč. případu č. 5:

- dobropis k faktuře 01/2002 – celková výše:

- 20 ks zb. A: 20x10 EUR= 200

- 10 ks zb. B: 10x20 EUR= 200

400 EUR v době přijetí dobropisu = 12 000,- Kč, původní kurz faktury: 12 400,-, kurzový rozdíl 400 Kč

- z toho vyskladněno je již 20 ks A a 5 ks B – dopad na snížení účtu 504:(20x10)+(5x20)=300 v kurzu 31 Kč/EUR = 9 300,-

- z toho snížení zboží, které je ještě na skladě – zb. B: 5x20=100 EUR = 3100,- Kč

Pr. 7.22: 7.21

ZBOŽÍ A	ZBOŽÍ B	OPR. POL. KE ZB A	N-TVORBA AZÚČ. OP
PS 500 000	PS 200 000	1) 80.000 (2003)	1) 80 000 (2003)
		2) 80.000 (2004)	2) 80 000 (2004)
		OPR. POL. KE ZB B	3) 20 000 (2004)
		2	
		3) 20.000 (2004)	

Pr. 7.22 - viz EXTRA LIST

Pr. 7.23: 7.23

- 1a) VÝDEJ VZORKU OBCH. ZÁSTUPCI 8.000,- ZS VYROBKU / VYROBKY
- b) OBYKLÁ CENA 3.500 * 4 ks = 14.000 → 2 toho ¹⁹ 22% DPH - DODANĚNÍ
2660 ~~3000~~ OSÍ. PROU. N / DPH
- 2) VÝDEJ VZORKU ZAHRAŇICÍ 12 000 ZS VYR. / VYROBKY
(DOKLAD JCÍ)

Pr. 7.24: 7.24

- 1) VÝDEJKA 50 ks * 800: 40.000,- ZS VYROBKU / VYROBKY
- 2) PŘES SKLAD: VÝDEJKA 40.000,- MAT / AKTIVACE MAT
 - a) VÝDEJKA DO VYR. 40.000,- SPOTR. MAT / MAT
 - c) AKTIVACE - VZNIK NV 40.000,- NV / ZS NV
- 3) 5 ks VYR. VÝROTOVÁKO 54-MARKA A ŠKODY / NV 4.000 (NV ZBOŽÍ 36.000)
- 4) VYR 45 ks
 - a) MATERIÁL 13.500,- SPOTR. MAT / MAT, NV / ZS NV
 - b) MZDY 675,- MZD. N. / ZAM, NV / ZS NV
 - c) ODVODY 236,25 ZAK. SOC POJ. / ZAV. MIST., NV / ZS NV
- 5) PŘEVOD 45 ks VYR. DO SKLADU: 50.471,25 ZS NV / NV, VYR. / ZS VYR
(1.120,25 / ks)

b) 5 ks: $4000 + (5 * 300) + (5 * 15) + (5 * 5,25) = 5.607,25$ NV / ZS NV