

98. Zúčtovací vztahy

Příklad 8.1

Účetní jednotka, plátcce DPH zaznamenala následující vybrané účetní operace.

Účetní operace	Kč
1. Výpis z bankovního účtu – dodavateli zaplacená záloha na nákup materiálu (základ 100 000, DPH 19%)	119 000
2. Daňový doklad - zúčtován nárok DPH 19%	19 000
3. Přijatá faktura na nákup materiálu DPH 19%	200 000 38 000
4. Zúčtování přijaté faktury se zálohou - daňový základ DPH	100 000 19 000
5. Doplatek rozdílu mezi zálohou a fakturou vyrovnán z bankovního účtu - výpis	119 000

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech. Počáteční zůstatek na bankovním účtu je 500 tis. Kč.

<u>BANK. ÚČTY</u>		<u>15- POŠKYT. ZÁLOHY NA MAT.</u>		<u>DPH</u>	
PS 500 000	1) 119 000	1) 119 000	2) 19 000	2) 19 000	4) 19 000
	5) 119 000		4) 100 000	3) 38 000	
<u>POŘÍZENÍ MAT.</u>		<u>ZÁVAZKY Z OBCH. VZT.</u>			
3) 200 000		4) 119 000	3) 238 000		
		5) 119 000			

Příklad 8.2

Zaúčtujte účetní případ č. 8.1 z pozice dodavatele, pro kterého je dodávka účtována jako tržba za vlastní výrobky.

Účetní operace	Kč
1. VBÚ - PŘIJATÁ ZÁLOHA NA VÝROBKÝ	119 000
2. DAŇOVÝ DOKLAD - ZÚČTOVÁN ODVOD DPH	19 000
3. VYDANÁ FAKTURA NA PRODANÉ VÝROBKÝ DPH 19%	200 000 38 000
4. ZÚČTOVÁNÍ VYDANÉ FAKTURY SE ZÁLOHOU - DAŇOVÝ ZÁKLAD DPH	100 000 19 000
5. VBÚ - DOPLATEK MEZI FAKTUROU A ZÁLOHOU	119 000

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

<u>BANK. ÚČTY</u>		<u>32- PŘIJATÉ ZÁLOHY</u>		<u>DPH</u>	
1) 119 000		2) 19 000	1) 119 000	4) 19 000	2) 19 000
5) 119 000		4) 100 000		3) 38 000	
<u>POHLEDNÍKY Z OV</u>		<u>TRŽBY ZA VÝROBKÝ</u>			
3) 238 000	4) 119 000		3) 200 000		
	5) 119 000				

Příklad 8.3

Výrobní společnost Elplast zaznamenala následující vybrané účetní operace při nákupu materiálu:

	Účetní operace	Kč
1.	Přijatá faktura od Ferony za plechy – 150 svitků za cenu 1 000,- Kč/ks DPH 19%	150 000 28 500
2.	Část plechů měla špatné vlastnosti a bylo dohodnuto, že budou vráceny a vystaví se dobropis k faktuře: a) příjem dobropisu od dodavatele na 20 svitků b) DPH 19%	- 20 000 - 3 800
3.	Příjemka materiálu na sklad v pořizovací ceně	130 000

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

POŘIZENÍ MAT.		DPH	ZÁVAZKY Z OV	
1a) 150 000	3) 130 000	1b) 28 500	1) 178 500	
2a) -20 000		2b) -3 800	2) -23 800	
MATERIÁL				
	3) 130 000			

Příklad 8.4

Zadání je stejné jako v účetním případě 8.3, zaučtujte příklad z pozice dodavatele.

	Účetní operace	Kč
1.	VYDANÁ FAKTURA - PRODEJ PLECHŮ DPH 19%	150 000 28 500
2.	VÝDEJEK - VYSKLADNĚNÍ PRODANÝCH PLECHŮ ZE SKLADU MAT. VÝROBKŮ	127 500
3.	VYDANÝ DOBROPIS NA VADNÉ PLECHY DPH 19%	-20 000 -3 800
4.	PŘÍJEM VRÁCENÝCH PLECHŮ NA SKLAD (20*850,-)	-17 000

(150*850,-)

Úkol: Doplňte hospodářské operace, částky a zaučtujte účetní případy na syntetických účtech. Zaučtujte i výdejku plechů ze skladu hotových výrobků, když víte, že svitky jsou oceněny ve vlastních nákladech ve výši 850,- Kč/ks.

POHLEDÁVKY Z OV		TRŽBY ZA VÝROBKY	DPH
1) 178 500		1a) 150 000	1b) 28 500
3) -23 800		3a) -20 000	3b) -3 800
12- SKLAD VÝROBKŮ		61- ZMĚNA STAVU VÝROBKŮ	
	2) 127 500	2) 127 500	
	4) -17 000	4) -17 000	

Příklad 8.5

V dodavatelsko odběratelských vztazích mezi třemi společnostmi jsou následující pohledávkové závazkové vztahy: **firma A** prodává firmě B a nakupuje od firmy C, **firma B** prodává firmě C a nakupuje od firmy A, **firma C** prodává firmě A, nakupuje od firmy B. Výsledkem těchto vztahů byly ke konci měsíce tyto splatné závazky a pohledávky:

Firma	Zúčtovací vztah	Kč
A	Splatná pohledávka vůči firmě B	50 000
	Splatný závazek vůči firmě C	40 000
B	Splatná pohledávka vůči firmě C	100 000
	Splatný závazek vůči firmě A	50 000
C	Splatná pohledávka vůči firmě A	40 000
	Splatný závazek vůči firmě B	100 000

A: 40 000 327/317

B: 40 000 327/317

C: 40 000 327/317

Úkol: Navrhněte možnost vzájemného započtení pohledávek a závazků mezi firmami. Naznačte jeho zaúčtování ve všech třech firmách.

9 Příklad 8.6

Obchodní společnost (plátce DPH) měla k 1. 12. tyto zůstatky na účtech:

	Účet	Kč
1.	221 - Bankovní účty	5 000 000
2.	311 - Odběratelé - 200 000 EUR v kursu Kč 30/EUR	6 000 000
3.	321 - Dodavatelé - 50 000 EUR v kursu Kč 30,30/EUR	1 515 000

V průběhu prosince nastaly následující účetní případy:

	Účetní operace	Kč
1.	Zahraniční odběratelé uhradili EUR 200 000 při kursu Kč 30,10/EUR	6 020 000
2.	Zúčtován kursový rozdíl	20 000
3.	Zahraničním dodavatelům uhrazeno EUR 50 000 při kursu Kč 30,40/EUR	1 520 000
4.	Zúčtován kursový rozdíl	5 000
5.	Přijatá faktura od zahraničního dodavatele na zboží - EUR 100 000, kurs v době vzniku závazku Kč 30,20/EUR	3 020 000
6.	Celní deklarace na zboží z dovozu - clo - DPH 19%	20 000 577 600

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

<p>221 - BANKOVNÍ ÚČTY</p> <table border="1"> <tr><td>PS 5 000 000</td><td>3, 1 520 000</td></tr> <tr><td>1, 6 020 000</td><td></td></tr> </table>	PS 5 000 000	3, 1 520 000	1, 6 020 000		<p>311 - POHLEDÁVKY Z OV</p> <table border="1"> <tr><td>PS 6 000 000</td><td>1, 6 020 000</td></tr> <tr><td>2, 20 000</td><td></td></tr> </table>	PS 6 000 000	1, 6 020 000	2, 20 000		<p>327 - ZÁVAZKY Z OV</p> <table border="1"> <tr><td>3, 1 520 000</td><td>PS 1 515 000</td></tr> <tr><td></td><td>4, 5 000</td></tr> <tr><td></td><td>5, 3 020 000</td></tr> </table>	3, 1 520 000	PS 1 515 000		4, 5 000		5, 3 020 000
PS 5 000 000	3, 1 520 000															
1, 6 020 000																
PS 6 000 000	1, 6 020 000															
2, 20 000																
3, 1 520 000	PS 1 515 000															
	4, 5 000															
	5, 3 020 000															
<p>663 - KURSOVÉ ZISKY</p> <table border="1"> <tr><td></td><td>2, 20 000</td></tr> </table>		2, 20 000	<p>563 - KURSOVÉ ZTRÁTY</p> <table border="1"> <tr><td>4, 5 000</td><td></td></tr> </table>	4, 5 000		<p>137 - POŘIZOVANÉ ZBOŽÍ</p> <table border="1"> <tr><td>5, 3 020 000</td><td></td></tr> <tr><td>6a) 20 000</td><td></td></tr> </table>	5, 3 020 000		6a) 20 000							
	2, 20 000															
4, 5 000																
5, 3 020 000																
6a) 20 000																
<p>377 - JINÉ ZÁVAZKY</p> <table border="1"> <tr><td></td><td>6a) 20 000</td></tr> </table>		6a) 20 000	<p>DPH</p> <table border="1"> <tr><td>6b, 577 600</td><td>6c, 577 600</td></tr> </table>		6b, 577 600	6c, 577 600										
	6a) 20 000															
6b, 577 600	6c, 577 600															

9 Příklad 8.7

Firma Šamonil uhradila svůj závazek ve výši 50.000,- Kč vlastní směnkou, dohodnutý úrok činil 4.000,- Kč. Dále měla firma pohledávku ve výši 75.000,-Kč. Odběratel uhradil pohledávku směnkou, dohodnutý úrok činil 5.000,- Kč. Směnku k inkasu účetní jednotka použila na úhradu svého dalšího závazku vůči dodavatelům ve výši 78.000,- Kč. Směnky byly ve lhůtě splaceny.

Úkol: Odvoďte účetní případy, zaúčtujte.

1, ÚHRADA ZÁVAZKŮ	50 000	ZÁV. Z OV	—	3, ÚHRADA ZÁV. SMĚNKOU K INKASU	—
ÚROK	4 000	ÚROKY (50)	—	NOMINÁLE	80 000
NOMINÁLE	54 000			ZÁVAZK	78 000
2, ÚHRADA PATL. SMĚNKOU	75 000			ÚROK	2 000
ÚROK	5 000				
				4, ÚBŮ - ÚHRADA SMĚNKY K ÚHRADĚ	—
				54 000 SM. K ÚHR. / OŮ	—
				5, ÚHRADA SM. K INKASU - ÚP. POND. BANKA / OŮ	—

9
Příklad 8.8

Společnost Šváb, s. r. o. na základě výpisu z bankovního účtu zaplatila provozní zálohu na materiál Kč 60.000,- + DPH 19%. Po 14 dnech obdržela od dodavatele fakturu na materiál - smluvní cena Kč 100.000,-, DPH 19%. Záloha byla zúčtována a na zbytek závazku firma vystavila vlastní krátkodobou směnku s diskontem 10%. Dopravné materiálu bylo provedeno vlastním autem a činilo ve vnitropodnikové ceně Kč 4.000,-. Materiál byl přijat na sklad a směnka byla v době splatnosti proplacena z bankovního účtu.

Úkol: Zformulujte a zaúčtujte účetní případy.

ŘEŠENÍ viz kap. 13

9
Příklad 8.9

Ve třech účetních jednotkách (A, B, C) se vyskytly tyto účetní případy v účtování o směnkách:

	Účetní operace	Kč
1.	Firma A fakturovala prodej zboží firmě B - výsledná částka faktury	90 000
2.	Firma B akceptovala cizí směnku zaslanou dodavatelem (firmou A) na směnečnou sumu	100 000
3.	Firma C fakturovala firmě A za provedené opravy	130 000
4.	Firma A převedla indosamentem firmě C směnku získanou od firmy B - z nominále směnky připadlo na úrok	100 000 6 000
5.	Firma A uhradila z běžného účtu firmě C	36 000
6.	Firma B zaplatila firmě C směnku v den splatnosti	100 000

Úkol: Zúčtujte účetní případy na syntetických účtech ve všech třech firmách.

Firma A:

POHLÉDAVKY Z OV	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	SMĚNKY K INKASU
1, 40 000 2, 40 000	1, 90 000	2, 100 000 4, 100 000
VÝKOSOVÉ ÚROKY (66)	OPRAVY (57)	ZÁVAZKY Z OV
2, 10 000	3, 130 000	4, 94 000 3, 130 000
MAKLADOVÉ ÚROKY (56)	BANK. ÚČTY	5, 36 000
4, 6 000	5, 36 000	

Firma B:

POŽÍVĚNÍ ZBOŽÍ	ZÁVAZKY Z OV	SMĚNKY K ÚHRADĚ
1, 40 000	2, 40 000 3, 40 000	4, 100 000 2, 100 000
MAKLADOVÉ ÚROKY (56)	BANK. ÚČTY	
2, 10 000	6, 100 000	

Firma C:

POHLÉDAVKY Z OV	TRŽBY ZA SLUŽBY	SMĚNKY K INKASU
3, 130 000 4, 94 000 5, 36 000	3, 130 000	4, 100 000 6, 100 000
VÝKOSOVÉ ÚROKY (66)	BANK. ÚČTY	
4, 6 000	5, 36 000 6, 100 000	

9

Příklad 8.10

Obchodní firma měla následující zůstatky na účtech:

	Účet	Kč
1.	Směnky k inkasu	230 000
2.	Dodavatelé - ZÁVAZKY Z OV	550 000
3.	Odběratelé - POHLEDÁVKY Z OV	700 000

Během účetního období zaznamenala obchodní firma tyto vybrané účetní případy:

	Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Závazek dodavateli byl uhrazen směnkou, kterou jsme přijali k inkasu od odběratele - hodnota směnky - závazek vůči dodavateli - diskont	230 000 200 000 30 000	— ZÁVAZKY Z OV ÚROKY - N	SMĚNKY K INKASU — —
2.	Zbývající část závazků dodavateli byla uhrazena vlastní vystavenou krátkodobou směnkou - hodnota směnky - závazek - diskont	400 000 350 000 50 000	— ZÁVAZKY Z OV ÚROKY - N	SMĚNKY K ÚHRADĚ — —
3.	Odběratel A uhradil pohledávku cizí směnkou, jež akceptoval - hodnota směnky - pohledávka - úrok	125 000 110 000 15 000	SMĚNKY K INKASU — —	— POHLEDÁVKY Z OV ÚROKY - V
4.	Výpis z bankovního účtu - proplacena směnka z operace č. 3	125 000	BÚ	SMĚNKY K INKASU
5.	Odběratel B vystavil na úhradu závazku směnku - hodnota směnky - pohledávka - úrok	67 000 60 000 7 000	SMĚNKY K INKASU — —	— POHLEDÁVKY Z OV ÚROKY - V
6.	Směnka z operace č. 5 předána bance k eskontu	67 000	POHLEDÁVKY ZA ESKONTOVANÉ CEN. PAP.	SMĚNKY K INKASU
7.	Banka poskytla na směnku úvěr - úrok činí - na bankovní účet převedeno	67 000 12 000 55 000	— ÚROKY - N BÚ	ESKONTNÍ ÚVĚRY — —
8.	Dlužník směnku z operace č. 5 neuhradil a banka ji vrátila	67 000	SMĚNKY K INKASU	POHL. ZA ESKONT. CEN. PAPIŘY
9.	Výpis z bankovního účtu - splátka eskontního úvěru	67 000	ESKONTNÍ ÚVĚRY	BÚ
10.	Výpisem z bankovního účtu - úhradu od odběratele	450 000	BÚ	POHL. Z OV
11.	Dodavatel předložil k proplacení splatnou směnku z operace 2 – směnka proplacena z bankovního účtu - výpis	400 000	SMĚNKY K ÚHRADĚ	BÚ

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

9
Příklad 8. 11

Společnost Heureka, s. r. o. tyto zůstatky na účtech:

	Účet	Kč
1.	Bankovní účet	48 000 000
2.	Odběratelé	60 000 000
3.	Dodavatelé	20 000 000
4.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	5 000 000

Během účetního období firma zaznamenala následující vybrané účetní případy:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Od odběratele byla přijata směnka - výše splacené pohledávky - diskont - nominále směnky	10 000 000 1 400 000 11 400 000	— — SMĚNKY K ÚHRADĚ	POHL. Z OBCH. ÚZT. ÚROKY - V —
2.	Směnka byla předložena bance k eskontu	11 400 000	POHL. ZA ESK. CP	SMĚNKY K ÚHRADĚ
3.	Banka poskytla eskontní úvěr - diskont činil - po srážce diskontu poskytla peníze na běžný účet	11 400 000 700 000 10 700 000	— ÚROKY - N BÚ	ESKONTNÍ ÚVĚRY — —
4.	Na závazky vůči dodavatelům byly vystaveny směnky k úhradě - výše závazku krytá první směnkou se splatností do 6 měsíců - úrok 10% - nominále směnky - výše závazku hrazeného směnkou se splatností do 2 let - úrok 20% - nominále směnky	1 000 000 100 000 1 100 000 2 000 000 400 000 2 400 000	ZÁVAZKY Z OV ÚROKY - N — ZÁVAZKY Z OV ÚROKY - N A)	— — SMĚNKY K ÚHRADĚ — — 47 - DLOUHODOBĚ SMĚNKY K ÚHRADĚ
5.	Banka oznámila proplacení směnky směnečníkem, na kterou byl poskytnut eskontní úvěr	11 400 000 -5 000 000	ESKONTNÍ ÚVĚRY	POHLEDÁVKY ZA ESKONT. CP

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

* ÚROK JE TŘEBA ČASOVĚ ROZLIŠIT (NPO)

9
Příklad 8. 12

Účetnictví firmy vykazovalo tyto účetní operace při vyúčtování pracovní cesty:

	Účetní operace	Kč
1.	Záloha na pracovní cestu vyplacena hotově	1 500
2.	Předložení cestovní doklad - zúčtování	1 880
3.	Zúčtování zálohy	1 500
4.	Doplatek z pokladny (rozdíl mezi zálohou a cestovním dokladem)	380

ZÁLOHA 2000:

2000	335/217
1880	512/333
2000	333/335
120	217/337

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech s využitím účtu Ostatní závazky vůči zaměstnancům. Předpokládejte dostatečný zůstatek na hotovosti. Naznačte, jak by se účtovalo v případě, že by záloha na pracovní cestu činila Kč 2 000.

POKLADNA (21)	POHL. ZA ZAMĚŠT. (335)	CESTOVNĚ (57)
1, 1500 4, 380	1, 1500 3, 1500	2, 1880
OSTAT. ZÁVAZKY K ZAMĚŠT. (333)		
3, 1500 4, 380	2, 1880	72

9.13:	1) PPD	10 000	211/261	4) PPD	440	211/335
	2) VPD	5 000	335/211	(5) VOU - ZÚČT. VÝBĚRU	10 000	261/221
	3) CEST.	4 560	512/335			

Příklad 8.13

Firma vybrala z bankovního účtu 10.000,- Kč do pokladny. V hotovosti vyplatila zálohu zaměstnanci na pracovní cestu 5.000,- Kč. Po uskutečnění pracovní cesty zaměstnanec předložil cestovní doklad na 4.560,- Kč. Rozdíl mezi zálohou a částkou na cestovním dokladu byl vyrovnán v hotovosti.

Úkol: Odvoďte a zaúčtujte účetní případy bez použití účtu Ostatní závazky vůči zaměstnancům.

Příklad 8.14

Účetní jednotka měla následující účetní případy týkající se účtování mezd:

Účetní operace	Kč
1. Výplata záloh na mzdy v hotovosti	107 000
2. Zúčtovací a výplatní listina mezd	
a) hrubé mzdy	300 000
b) pojistné sociálního a zdravotního pojištění	37 500
c) záloha na daň z příjmů zaměstnanců	33 100
d) sociální dávky (nemocenské)	6 000
3. Předpis pojistného soc. zabezp. hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance	105 000
4. Výplata mezd v hotovosti (SMAŽENÁ O ZÁLOHY VIZ ÚČ.PÍZ. 1)	...128 400

Úkol: Zaúčtujte účetní případy na účtech, předpokládejte dostatečný zůstatek na hotovosti.

<u>POKLADNA</u>	<u>MZDOVĚ N (52)</u>	<u>ZÁKONĚ SOC. POJ. (52)</u>
1) 107 000	2a) 300 000	3) 105 000
4) 128 400		
<u>ZÁVAZKY K ZAMĚŠT.</u>	<u>ZÚČT. S INSTITUCEMI SZP</u>	<u>OSTATNÍ PŘÍMĚ DAVĚ</u>
1) 107 000	2a) 300 000	2c) 33 100
2a) 37 500	2d) 6 000	
2c) 33 100	2b) 6 000	
4) 128 400	3) 105 000	

Příklad 8.15 (ŘEŠENÍ VIZ SAMOSTATNÝ LIST)

Naznačte výpočet mzdy, když víte následující podklady: Hrubá mzda 25 000,- Kč, odvody placené zaměstnancem: 8% pojistné na sociální zabezpečení, 4,5% zdravotní pojištění, odvody hrazené zaměstnavatelem 26% pojistné na sociální zabezpečení, 9% zdravotní pojištění, zaměstnanec uplatňuje k výpočtu zálohy na daň z příjmů 1 nezaopatřené dítě (daňové zvýhodnění na 1 dítě 500 Kč), nezdanitelné minimum činí 3 170,- Kč, záloha na daň s příjmu fyzických osob 3 335,- Kč, vyúčtování daně z příjmů provádí samostatně na konci roku.

Úkol: Vypočítejte čistou mzdu, pokuste se vypočíst zálohu na daň z příjmů, zaúčtujte veškeré potřebné účetní případy týkající se účtování mezd. Jaké údaje bude obsahovat výplatní páska zaměstnance?

Příklad 8.16

V evidenci se zaměstnanci byly v účetní jednotce zaznamenány tyto účetní případy:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Výběr hotovosti z peněžního ústavu na výplatu záloh na mzdy	60 000	POKLADNA	PEN. NA CESTĚ
2. Výplata záloh na mzdy podle výdajového pokladního dokladu	58 000	ZÁVAZKY K ZAM.	POKLADNA

9.15

1) hrubá mzda	25.000,-		
2a) soc. poj. 8%	2.000,-	2b) org. 26%	6.500
3a) zdrav. poj. 4,5%	1.125,-	3b) org. 9%	2.250
	<hr/>		
čistá mzda	21.875		
prův. počet daní			
<u>odpočetatel. pd.</u>	<u>3.170</u>		
k zdanění	18.705		
4) daně z dohodou	3.335		
čistá mzda :	21.875		
úpočet	- 3.335		
5) daňové zvýhodnění	+ 500		
na 1 dítě			
<u>čistá mzda</u>	<u>19.040</u>		

ÚČETNÍ PŘEDPISY:

- 1) 527/331
- 2a) 337/33617
- 2b) 52411/33617
- 3a) 337/33612
- 3b) 52412/33612
- 4) 342/342
- 5) 342/337
- 6) 337/217 (227)

ÚČETNÍ ROZVRH PRO PŘÍKLAD 9.15:

- 337 - závazek k zaměstnavateli
- 33617 - ZÚET. S INSTITUCEMI - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ
- 33612 - ZÚET. S INSTITUCEMI - ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ
- 342 - OSTATNÍ PŘÍJME DANE
- 527 - MZDOVÉ MĚKLADY
- 52417 - ZÁKONNÉ POJIŠTĚNÍ - SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

3.	Výplata zálohy na služební cestu hotově	1 000	POHL. ZA ZAT.	POKLADNA
4.	Výpis z bankovního účtu a) zúčtování výběru hotovosti b) úhrada daně z příjmů zaměstnanců c) poukaz dávek nemocenského poj.	60 000 8 000 4 000	PEKIZE NA CESTĚ OST. PŘÍJME DANĚ BÚ	BÚ BÚ ZÚČT. S INST. SZP
5.	Zúčtovací a výplatní listina mezd a) hrubé mzdy b) daň z příjmů zaměstnanců c) pojistné sociálního a zdravotního pojištění d) dávky nemocenského pojištění e) srážky z mezd (výživné)	120 000 10 000 16 000 4 000 500	MZDOVĚ N. ZÁVAZKY K ZAT. ZÁVAZKY K ZAT. ZÚČT. S INST. SZP ZÁVAZKY K ZAT.	ZÁVAZKY K ZAT. OST. PŘÍJME DANĚ ZÚČT. S INST. SZP ZÁVAZKY K ZAT. JINĚ ZÁVAZKY
6.	Předpis pojistného zdravotního a sociálního pojištění hrazeného zaměstnavatelem za: a) zaměstnance b) podnikatele	43 000 5 000	ZÁK. SOC. POJ. SOC. N. IND. PODNIKATEL	ZÚČT. S INST. SZP — II —
7.	Vnitřní účetní doklad - přiznán věcnostní příspěvek zaměstnanci	6 400	OST. SOC. N	OST. ZÁV. K ZAT.
8.	Předpis náhrady zaměstnanci za zmetky	850	POHL. ZA ZAT.	OST. PROVOZM V
9.	Náhrada za zmetky byla zaměstnanci stržena ze mzdy	850	ZÁVAZKY K ZAT	POHL. ZA ZATĚST.
10.	Pracovní úraz - nárok zaměstnance na náhradu škody	8 000	OST. PROVOZM N	OST. ZÁV. K ZAT.
11.	Pracovník byl pojištěn - vyúčtován nárok od pojišťovny	5 000	JINĚ POHLEDÁVKY	OST. PROVOZM V
12.	Výpis z bankovního účtu - příjem pojistného od pojišťovny	5 000	BÚ	JINĚ POHL.
13.	Výplata nároku spojeného s pracovním úrazem v hotovosti	8 000	OST. ZÁV. K ZAT.	POKLADNA
14.	Zúčtován nárok zaměstnance na stipendium	3 000	OST. SOC. MĚKL.	OST. ZÁV. K ZAT.
15.	Výplata stipendia - výdajový pokladní doklad	3 000	OST. ZÁV. K ZAT.	POKLADNA

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

Příklad 8.17

Účetní jednotka vykazovala následující účetní případy týkající se účtování o daních a dotacích:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Závazek splatné daně z příjmu právnických osob	280 000	59 - DANĚ Z PŘÍJMU Z BČ - SPLATNÁ	34 - DANĚ Z PŘÍJMU
2. Závazek splatné daně z příjmu fyzických osob (ze mzdy)	150 000	ZÁVAZKY K ZAT.	OST. PŘÍJME DANĚ (34)
3. Daňový závazek na daň z pozemků	40 000	53 - DANĚ Z NEMOVIT.	34 - OST. DANĚ A POPL.
4. Daňový závazek silniční daně za služební auta	8 000	53 - SILNIČNÍ DANĚ	34 - OST. DANĚ A POPL.
5. Daň z převodu nemovitosti	35 000	53 - OST. DANĚ A POPL.	34 - OST. DANĚ A POPL.
6. Dle výpisu z b. ú. uhrazeno - daň z příjmů právnických osob - daň z příjmů fyzických osob - daň z pozemků	280 000 150 000 40 000	34 - DANĚ Z PŘÍJMU 34 - OST. PŘÍJME DANĚ 34 - OST. DANĚ A POPL.	BÚ BÚ BÚ

	- silniční daň - daň z převodu nemovitostí	8 000 35 000	34 - OST. DANĚ A POPL. — 11 —	BÚ — 11 —
7.	Doručeno rozhodnutí o schválení žádosti o státní dotaci na odsiřovací zařízení	2 000 000	34 - DOTACE ZE SR	04 - POŘIZENÍ DLOUHODOB. MAJ.
8.	Podle výpisu z b. ú. byla dotace připsána na účet	2 000 000	BÚ	34 - DOTACE ZE SR.
9.	Spotřeba kolků	2 000	53 - OST. DANĚ A POPL.	21 - CE L I N Y
10.	Manko na výrobcích - cena výrobků - spotřební daň - celkem	3 100 900 4 000	— — 54 - MANKA A ŠKODY	12 - VÝROBK Y 34 - OST. DANĚ A POPL.
11.	Došlá faktura za materiál - cena pořízení - spotřební daň 10% - DPH 19% - celkem	20 000 2 000 4 180 26 180	POŘIZENÍ MAT. OST. DANĚ A POPL. DPH —	ZÁVAZKY Z OV
12.	Zaúčtujte operaci č. 11 v případě, že není nárok na odpočet	20 000 2 000 4 180	POŘIZENÍ MAT. — 11 — — 11 —	ZÁVAZKY Z OV — 11 — — 11 —

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

Příklad 8.18

V účetnictví o daních se vyskytly následující účetní operace:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Srážka zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	43 457	ZÁVAZKY K ZAM.	OST. PŘÍMĚ DANĚ
2. Úhrada zálohy na daň z příjmů - účetní jednotka je daňovým poplatníkem	45 000	DANĚ Z PŘÍJMŮ	BÚ
3. DPH vyúčtována odběrateli	33 100	PAHL. Z OV	DPH
4. DPH připadající na koupené zboží	21 800	DPH	ZÁVAZKY Z OV
5. Doměrek daně z příjmů - účetní jednotka je poplatníkem. - za předcházející účetní období	13 200	59 - DODATEČNĚ ODVOLY DANĚ Z PŘÍJMŮ (N)	DANĚ Z PŘÍJMŮ
6. Splatná daň z příjmů z běžné činnosti podle daňového přiznání	99 673	DANĚ Z PŘÍJMŮ Z BC - SPLATNÁ	DANĚ Z PŘÍJMŮ
7. Doplatek daně z příjmů ze závislé činnosti - doúčtování za předchozí měsíc	8 903	ZÁVAZKY K ZAM.	OST. PŘÍMĚ DANĚ
8. Úhrada zálohy na silniční daň	3 000	OST. DANĚ A POPL.	BÚ
9. Úhrady doplatku daní z příjmů: a) ze závislé činnosti b) z běžné činnosti splatné	8 903 38 690	OST. PŘÍMĚ DANĚ DANĚ Z PŘÍJMŮ	BÚ — 11 —
10. Vrácen nadměrný odpočet DPH	7 236	BÚ	DPH
11. Předpis daňové povinnosti k silniční dani	3 219	N - SILNIČNÍ DANĚ	OST. DANĚ A POPL.
12. Při inventarizaci zjištěno manko na výrobcích (zp. evidence A) - cena výrobků (ve vlastních nákladech) - spotřební daň - celkem	3 100 900 4 000	MANKA A ŠKODY (54)	VÝROBK Y OST. DANĚ A POPL.
13. Finanční úřad vyměřil po kontrole doměrek DPH	5 520	N - OST. DANĚ A POPL.	DPH
14. Úhrada daně z nemovitostí	3 335	N - DANĚ Z NEMOVITOSTÍ	BÚ

15.	Vyúčtování daňového přiznání k dani z příjmů ze závislé činnosti - platby byly vyšší	2 993	OST. PŘÍJEMĚ DANE	ZÁVAZKY K ZATL.
16.	Vydán ze skladu materiál jako dar: - pořizovací cena - 19 % DPH - celkem	4 000 760 4 760	N-DARY	MATERIÁL DPH

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

⁹
Příklad 8. 19

Při účetní evidenci se společníky u společnosti s r. o. došlo k následujícím účetním případům:

	Účetní operace	Kč
1.	Společníku vyplacena v hotovosti půjčka splatná za 6 měsíců	5 000
2.	Na konci účetního období přepsány úroky z půjčky na běžné účetní období	150
3.	Předpis úhrady ztráty společníkům za předcházející účetní období	9 000
4.	Společník splatil část půjčky poukazem na bankovní účet	2 000

v.o.s. 354/596

Úkol: Zaúčtujte účetní případy do hlavní knihy účtů. Naznačte, jak by se účtoval účetní případ číslo 3 ve veřejné obchodní společnosti. Předpokládejte dostatečný zůstatek na hotovosti

<u>POKADNA</u>	<u>35 - OST. POHL. ZA SPOLEČNÍKY</u>	<u>VÍMOSOVĚ ÚROKY</u>
1, 5000	1, 5000 2, 150	2, 150
<u>35 - POHL. ZA SPOL. PŘI ÚHR. ZTRÁTY</u>	<u>VH VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ</u>	<u>BÚ</u>
3, 9000	3, 9000	4, 2000

⁹
Příklad 8. 20 (ŘEŠENÍ VIZ SAMOSTATNĚ CIST)

Firma půjčila společníkovi z pokladny hotovost ve výši 120.000,- Kč. Zároveň poskytla zaměstnanci zálohu na pracovní cestu ve výši 3.000,- Kč. Po uskutečnění pracovní cesty zaměstnanec předložil cestovní doklad na 4.300,- Kč. Rozdíl mezi zálohou a částkou na cestovní dokladu byl vyrovnán hotově. Po lhůtě splatnosti, jež činila 6 měsíců, společník vrátil hotovost do pokladny i s úrokem 10% p. a.

Úkol: Zformulujte a zaúčtujte účetní případy vyplývající ze zadání. Určete, na základě jakých dokladů by se účtovalo.

⁹
Příklad 8. 21

V účtování závazků a pohledávek v akciové společnosti nastaly tyto účetní případy:

	Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Výpis z BÚ - poskytnuta krátkodobá půjčka dceřinné a.s. Merfin	30 000	POHL. V PODMOCNĚNĚ POD. PODST. VLIVETI	BÚ
2.	Výpis z BÚ - přijata půjčka od dceřinné společnosti Elcoop	10 000	BÚ	ZÁVAZKY K POD. POD. PODST. VLIVETI
3.	Vyúčtování úroků z poskytnuté půjčky	1 800	POHL. V POD. POD PV	VÍMOSOVĚ ÚROKY
4.	Vyúčtování úroků z přijaté půjčky	750	KALK. ÚROKY	Záv. k POD. POD PV
5.	Výpis z běžného účtu - Merfin a.s. splatila půjčku s úroky	31 800	BÚ	POHL. V PODMOCNĚNĚ POD. PODST. VLIVETI

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

Pr 8.20

1. VPD - PŮJČKA SPOLEČNÍKOVÍ HOTOVĚ 120.000,- OST. POHL. ZA SPOLEČ / POKLADNA
2. VPD - ZAŁONA NA PRAC. CESTU 3.000,- POHL. ZA ZAM. / POKLADNA
3. VPD - CESTOVNĚ 4.300,- N-CESTOVNĚ / POHL. ZA ZAM.
4. VPD - DOPLATEK NA CESTOVNĚ 1300,- POHL. ZA ZAM. / POKLADNA
5. RPD - VRÁČENA PŮJČKA - JISTINA: 120 000,- POKLADNA / OST. POHL. ZA SPOLEČ
- ÚROK : 12.000,- POKLADNA / VYMOŠOVĚ ÚROKY

9
Příklad 8. 22

Společnost Adventura vykazovala tyto účetní případy v evidenci se společníky:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Závazek splatné daně z příjmu fyzických osob - zaměstnanců	60 000	ZÁVAZKY K ZÁTI.	OST. PŘÍJEM. DANĚ
2.	Daňový závazek silniční daně	5 000	N-SILNIČNÍ DANĚ	OST. DANĚ APOH.
3.	Společník půjčil do pokladny	3 000	POKLADNA	OST. ZÁV. ZA SPOL.
4.	Dotace na investice ze státního rozpočtu a) přiznána b) převedena na běžný účet	1 000 0001 000 000	DOTACE ZE SR BÚ	PADÍ ZEM. DHM DOTACE ZE SR
5.	Poskytnuta půjčka společníkovi	60 000	OST. POHL. ZA SPOL.	BÚ (POHL.)
6.	Závazek splatné daně z příjmu právnických osob	150 000	DANĚ Z PŘÍJMU Z BE-SPLATNÝCH	DANĚ Z PŘÍJMU
7.	Podle výpisu z bankovního účtu jsme odvedli FÚ DPH	70 000	DPH	BÚ
8.	Schváleno vyplacení dividend - z toho sražená daň	1 000 000 250 000	VH VE SCHVAL. PŘÍJEM ZÁV. KE SPOL. PŘÍJEM.	ZÁV. KE SPOL. PŘÍJEM ROZDĚL. ZISKU OST. PŘÍJEM. DANĚ

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

9
Příklad 8. 23

Při účtování se společníky došlo k následujícím účetním případům:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Schválena úhrada ztráty společníky	50 000	BÚ ZA SPOL. ZTRÁTA	VH VE SILNIČN. DANĚ
2.	Dle výpisu z bankovního účtu společník A splatil půjčky	40 000	BÚ	OST. POHL. ZA SPOLEČNÍKY
3.	Společníkovi B zúčtován sankční úrok za opožděné splácení upsaného vkladu	2 000	OST. POHL. ZA SPOLEČNÍKY	VH ROZDĚL. ZISKU
4.	Společník C půjčil do pokladny	5 000	POKLADNA	OST. ZÁV. ZA SPOL.
5.	Dle výpisu z bankovního účtu uhrazeny půjčky společníkům	100 000	OST. POHL. ZA SPOL.	BÚ
6.	Schváleno rozdělení části zisku na dividendy akcionářům	500 000	VH VE SCHVAL. PŘÍJEM	ZÁV. KE SPOL. PŘÍJEM ROZDĚL. ZISKU
7.	Z dividend byla sražená daň z příjmu fyzických osob	125 000	ZÁV. KE SPOL. PŘÍJEM ROZDĚL. ZISKU	OST. PŘÍJEM. DANĚ
8.	Podle výpisu z bankovního účtu byly vyplaceny a) dividendy b) odvedena srážková daň	375 000 125 000	ZÁV. KE SPOL. PŘÍJEM ROZDĚL. ZISKU OST. PŘÍJEM. DANĚ	BÚ BÚ
9.	Nenávratná investiční dotace ze státního rozpočtu a) předpis nároku na dotaci b) přijetí dotace na bankovní účet	500 000500 000	DOTACE ZE SR BÚ	PADÍ ZEM. DHM DOTACE ZE SR

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

9
Příklad 8. 24

Na příkladu nájemného vyúčtovaného na 2 roky buď před jeho úhradou nebo až po úhradě sestavte možnosti zaúčtování předpisu a splátek z bankovního účtu jak z pohledu pronajímatele, tak

z pohledu nájemce. Výše nájemného na 1 rok činí 100 000,- Kč. Nájemce ani pronajímatel nejsou plátcí DPH.

Úkol: Z výše uvedeného zadání vyplývají 4 příklady časového rozlišení, které se objeví v rozvaze v ostatních aktivech nebo pasivech. Naznačte účtování všech možností, určete u jednotlivých časových rozlišení, zda se jedná o zaučtování pohledávky nebo závazku.

(VIZ ŘEŠENÉ PŘÍKLADY)

Příklad 8. 25

Účetní jednotka vykazovala vybrané účetní případy, týkající se časového rozlišení:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Pronajímatel zaslal předpis nájemného v celkové částce - z toho nájemné na prosinec - nájemné na leden příštího roku	4 000 2 000 2 000	57-OST. SLUŽBY 38-NÁKLADY PO	ZÁVAZKY Z OV ——— ———
2.	Bankou zapláceno předplatné jízdné na příští účetní období	3 600	38-NÁKLADY PO	BÚ
3.	Provedené záruční opravy jinou firmou, které nebyly vyúčtovány, a podle inventurního soupisu činily	5 320	57-OPRAVY	38-VÝDAJE PO
4.	Zaplacené bankou předplatné odborných časopisů na příští rok: - předplatné - DPH 19% - celkem	2 000 380 2 380	38-NÁKLADY PO DPH	BÚ
5.	Přijata hotovost za reklamní služby, které bude účetní jednotka provádět v příštím účetním období	8 000	POKLDOMA	38-VÝNOSY PO
6.	Došlo vyúčtování převzatých záručních povinností jinou firmou na příští rok	5 000	38-NÁKLADY PO	ZÁVAZKY Z OV
7.	Nájemce zaplatil bankou nájemné předem	7 000	BÚ	38-VÝNOSY PO
8.	Úhrada vyúčtovaných záručních prací	5 000	ZÁVAZKY Z OV	BÚ
9.	Došla faktura za dlouhodobou propagaci: - cena propagace - DPH 19% - celkem	12 000 2 280 14 280	38-NÁKLADY PO DPH	ZÁVAZKY Z OV
10.	Úroky z dlužných smének připadající na: - běžné účetní období - příští účetní období	4 200 2 340	NÁKL. ÚROKY 38-NÁKLADY PO	SMENKY K ÚHRADĚ ——— ———
11.	Úroky ze smének k inkasu připadající na: - běžné účetní období - příští účetní období	1 000 2 000	SMENKY K INKASU ——— ———	VÝNOSOVÉ ÚROKY 38-VÝNOSY PO

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

Příklad 8. 26

V souvislosti se záběhovým provozem nového výrobního zařízení naběhly v účetní jednotce v roce 2005 níže uvedené náklady na přípravu a záběh výkonů. Účetní jednotka vyhlásila ve své vnitropodnikové směrnicí, že tyto komplexní náklady příštích období bude rozpouštět do nákladů rovnoměrně v letech 2005 až 2008. Následují hospodářské operace související s tímto příkladem:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Spotřeba materiálu vydaného ze skladu na záběhový provoz	751 000	50-SPOTŘ. MAT	PLAT.
2.	Hrubé mzdy zaměstnanců zúčtované k výplatě	300 000	52-MZDOBY N	ZÁVAZKY Z PLAT.
3.	Předpis pojistného k hrubým mzdám hrazeného zaměstnavatelem	105 000	52-ZÁK. SOC. POJ.	ZUČT S INST. SZDP
4.	Spotřeba energie dle vyúčtování dodavatele - DPH 19%	50 500 9 595	50-SPOTŘ. ENERGIE DPH	ZÁVAZKY Z OV — 11 —
5.	Ostatní nakoupené služby související se záběhovým provozem ve výši - DPH 19%	472 500 89 775	51-OST. SLUŽBY DPH	ZÁVAZKY Z OV — 11 —
6.	Zúčtování komplexních nákladů příštích období	1.656 000	38-KOMPLEXNÍ NÁKL. PO	55-ZUČTOVÁNÍ A Tvorba komp. NPO
7.	Vyúčtování podílu komplexních nákladů příštích období do nákladů běžného roku ve výši	414 000	55-ZUČT. KOMPLEXN. PO	38-KOMPLEXNÍ NÁKLADY PO

Úkol: Doplňte příslušné částky a určete účtovací předpisy k účetním případům.

9
Příklad 8. 27

V prosinci r. 2005 byly v účetnictví účetní jednotky zachyceny níže uvedené účetní případy v zahraniční měně. K 31.12. 2005 účetní jednotka nevykazovala žádné další pohledávky, ani závazky v zahraniční měně.

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Vystavená faktura zahraničnímu odběrateli za služby ze dne 8.12. na 5.000 EUR, kurs 30,029 Kč/EUR splatná 8.1. dalšího roku	150 145	POHL. Z OV	TRŽBY ZA SL.
2.	Vystavená faktura zahraničnímu odběrateli za služby ze dne 19.12. na 8 500 EUR, kurs 30,107 Kč/EUR splatná 19.1. dalšího roku	255 909,50	POHL. Z OV	TRŽBY ZA SL.
3.	Přijatá faktura od zahraničního dodavatele za ostatní služby dne 15.12. ve výši 7 000 USD, kurs 27,720 Kč/USD, splatná 15.1. dalšího roku	194 040	51-OST. SLUŽBY	ZÁVAZKY Z OV
4.	Vyúčtování očekávaných kursových rozdílů při účetní uzávěrce k 31.12. 2005 (vnitřní účetní doklad) a) vyúčtování kurs. rozdílů k pohl. b) vyúčtování kurs. rozdílů k závazkům	1 200 140	POHL. Z OV ZÁVAZKY Z OV	66-KURS. ZISKY 66-KURS. ZISKY

Úkol: *Proúčtujte účetní operace v zahraniční měně za prosinec a dále vyúčtujte kursové rozdíly k 31.12. za předpokladu, že dle kursovního listku ČNB byl k 31.12. kurs 30,167 Kč/EUR a 27,700 Kč/USD.*

9
Příklad 8. 28

V prosinci vykazovala společnost Bleša, s. r. o. tyto zůstatky:

Účet	Kč
1. Dodavatelé 25.000,- EUR v kursu 30,940 Kč/EUR	... 773.500 ...
2. Odběratelé 40.000,- EUR v kursu 31,000 Kč/EUR	... 1.240.000 ...

V prosinci došlo k následujícím účetním operacím:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Úhrada od zahraničního odběratele - EUR 20.000,- v kursu 30,520 Kč/EUR, vyúčtován kursový rozdíl	610.400 ... 9.600 ...	BÚ KUR-ZTRÁTY	POHL-ZOV — 11 —
2. Úhrada zahraničnímu dodavateli - EUR 10.000,- v kursu 30,450 Kč/EUR, vyúčtován kursový rozdíl	304.500 ... 4.900 ...	ZAV-ZOV ZAV-ZOV	BÚ KUR-ZISKY
3. Přijatá faktura od zahraničního dodavatele za materiál ve výši EUR 35.000,- v kursu 30,420 Kč/EUR splatná dalšího roku	1.064.700	POŽÍZEMÍ MAT.	ZAVAZKY ZOV.
4. Přijatá faktura od zahraničního dodavatele za služby ve výši EUR 12.000,- v kursu 30,630 Kč/EUR splatná dalšího roku	367.560	(57) OST. SLUŽBY	ZAVAZKY ZOV.
5. Vystavená faktura zahraničnímu odběrateli za zboží ve výši EUR 26.000,- v kursu 31,280 splatná dalšího roku	813.280	POHL-ZOV	TRŽBY ZA ZBOŽÍ
6. Vyúčtování očekávaných kursových rozdílů při účetní uzávěrce k 31.12., kurs 31,480 Kč/EUR a) vyúčt. kurs. rozdílů k pohledávkám b) vyúčt. kurs. rozdílů k závazkům	14.800 ... 55.400 ...	POHL-ZOV 56-KUR-ZTRÁTY	66-KUR-ZISKY ZAVAZKY ZOV

Úkol: *Proúčtujte účetní operace v zahraniční měně za prosinec a dále vyúčtujte kursové rozdíly k 31.12.*

9
Příklad 8. 29

V účetnictví o zahraničních závazcích a pohledávkách došlo k následujícím účetním případům:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Výpis z bankovního účtu - přijata záloha od zahraničního odběratele na zboží USD 50.000,-, v kursu 35,100 Kč/USD	1.755.000	BÚ	PŘIJATÉ PRV.ZAL.
2. a) vystavena faktura - USD 150.000 kurs 34,900 Kč/USD b) zúčtování zálohy c) zúčtován kursový rozdíl zálohy d) výdejka - vyskladnění zboží	5.235.000 1.755.000 10.000 3.500.000	POHL-ZOV PŘIJATÉ PR.ZAL. POHL-ZOV 50-NA PROD.ZB.	TRŽBY ZA ZBOŽÍ POHL-ZOV KUR-ZISKY ZBOŽÍ
3. Odběratel na zbytek svého závazku vystavil směnku splatnou 2 roky s 10% ročním diskontem - aktuální			

	kurs 34,500 Kč/USD a) úhrada závazku b) zúčtován kursový rozdíl c) úroky za běžné účetní období d) úroky za příští rok	3450 000 40 000 345 000 145 000	SMĚNKY K MKABU KUR-ZTRÁTY SMĚNKY K MKABU SMĚNKY K MKABU	POHL. Z DV ——— 11 ——— 66 - ÚROKY 98 - VÝNOSY PO
4.	Účetní uzávěrka - zúčtován kursový rozdíl u pohledávky - kurs k 31.12. - 35,100 Kč/USD	72 000	SMĚNKY K MKABU	KUR-ZISKY
5.	Zaučtujte operaci č. 4 v případě, že by kurs k 31.12. činil 34,300 Kč/USD	24 000	KUR-ZTRÁTY	SMĚNKY K MK.

Úkol: Vypočítejte kursové rozdíly, doplňte částky a zaúčtujte účetní případy.

⁹
Příklad 8. 30

Zaučtujte pořízení zboží ze zahraničí z pohledu českého odběratele. K příkladu využijte účetní případy a částky z příkladu 8. 29. Účetní případ č. 2 d) zaúčtujte jako příjemku zboží na sklad.

⁹
Příklad 8. 31

Ke konci účetního období firma zaplatila v hotovosti předplatné časopisů na další rok ve výši 1.500,- Kč, DPH činila 19%. Dále došlo od dodavatele zúčtování nájemného ve výši 4.000,- Kč, DPH 19%, s tím, že polovina nájemného se týkala příštího účetního období. Na bankovní účet přišla částka 22.000,- Kč za služby, které bude účetní jednotka provádět až v dalším období. Dále firma obdržela fakturu za zboží na 30.000,- Kč, DPH 19%, zboží do konce účetní uzávěrky nedošlo. Do konce účetní uzávěrky došlo rovněž k zúčtování kursových rozdílů u přijatých provozních záloh v hodnotě 500 USD (kurs v době přijetí zálohy činil 30 Kč/USD) a u závazků k dodavatelům v hodnotě 1.000 USD (kurs v době vzniku činil 31 Kč/USD). Kurs k 31.12. činil 32 Kč/USD. Účetní jednotka účtuje o kursových rozdílech nerealizovaných výsledkově.

Úkol: Zformulujte a zúčtujte účetní případy.

⁹
Příklad 8. 32

Společnost s. r. o. vykazovala následující zůstatky na účtech:

	Účetní skupina – název účtu	Kč
1.	02 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	420 000
2.	22 - Bankovní účty	150 000
3.	21 - Pokladna	49 000
4.	60 - Tržby z prodeje služeb	800 000
5.	50 - Spotřeba materiálu	350 000
6.	50 - Spotřeba energie	120 000
7.	51 - Ostatní služby	230 000
8.	52 - Mzdové náklady	180 000
9.	41 - Základní kapitál	668 380
10.	23 - Krátkodobé bankovní úvěry	80 000
11.	33 - Zaměstnanci	15 000
12.	11 - Pořízení materiálu	8 000
13.	31 - Pohledávky USD 3.800,- (kurs 31,100 Kč/USD)118.....180
14.	32 - Závazky USD 2.000,- (kurs 30,900 Kč/USD)67.....800

Před účetní uzávěrkou došlo ještě k těmto účetním operacím:

	Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Do uzávěrky nepřišlo vyúčtování od pojišťovny - odhad nároku	4 000	DOHADNÉ ÚČTY AKTIVUM	DST. PROVOZNÍ VÝNOSY

Př. 30:

1. POSKYTNUTA ZÁLOHA	1.755.000	15-POSKYT. PROV. ZÁL. / BÚ VA ZBOŽÍ
2. a) POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	5.235.000	POŘÍZENÍ ZB. / DOD ZÁVAZKY ZOV
b) ZÚČ. ZÁLOHY	1.755.000	DOD / POSKYT. PROV. ZÁLOHY
c) KR	10.000	KURS. ZTRÁTY / DODAVATEL ZÁVAZKY ZOV
d) PŘÍJEM ZBOŽÍ	5.235.000	ZBOŽÍ / POŘÍZENÍ ZB.
3. a) ÚHRADA ZÁVAZKU DL. SMĚNKOU	3.450.000	DOD / DL. SMĚNKY K ÚHRADĚ (47)
b) KURSOVÝ ROZDÍL	40.000	^{ZÁV. ZOV} DOD / KURSOVÉ ZISKY
c) ÚROK KE SMĚNCE BO	345.000	ÚROKY (M) / DL. SMĚNKY K ÚHRADĚ (47)
d) ÚROK KE SMĚNCE PO	345.000	NAKLADY PO — 4 —
4. KR K ZÁV. (SMĚNCE) NA KONCI ROKU	72.000	KURS. ZTRÁTY / DL. SMĚNKY K ÚHRADĚ
5. — 1. — PŘI KURSU 34,300	24.000	DL. SM. K ÚHR. / KURSOVÉ ZISKY

Př. 31:

1. VPD - ÚHRADA PŘEDPLATNĚNO ČASOPISU NA PO:	1.500	NAKLADY PO	POKLADNA
	DPH 75	DPH	— 11 —
2. ÚČTOVNÍ ZA NÁJEMNÉ - BO	2000	OST. SLUŽBY	—
	PO 2000	NAKLADY PO	—
	DPH 880 760	DPH	—
	CELKEM 4880	—	DODAVATELE ZÁVAZKY ZOV
3. VBÚ - ÚHRADA SLUŽEB NA PO	22.000	BÚ / VÝNOSY PO	
4. FAP - ZBOŽÍ	30.000	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ	DOD ZÁVAZKY ZOV
	DPH 660 5700	DPH	DOD — 11 —
5. VÚD - ZBOŽÍ NA CESTĚ	30.000	ZBOŽÍ NA CESTĚ	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ
6. ZÚČ. KR U PŘÍJ. PROV. ZÁLOH	1.000	KURS. ZTRÁTY / PŘÍJATÉ PROV. ZÁLOHY	
7. ZÚČ. KR U DODAVATELŮ	1.000	KURS. ZTRÁTY / DODAVATELE	ZÁVAZKY ZOV

2.	Nevyfakturovaný materiál od dodavatele A - příjemka na sklad	10 000	MAT. NA SKLADĚ	DOHADĚ ÚČTY PASIVNÍ
3.	Došla faktura od dodavatele B, materiál do uzávěrky nedošel	6 000	MAT. NA CESTĚ	ZÁVAZKY Z OV
4.	ZÚČET. ZOSTATKU POŽÍZEM MAT.	8 000	MAT. NA CESTĚ	POŽÍZEM MAT.
5.	KUR. ROZDÍL U POHLEDÁVEK	1 140	KUR. ZTRÁTY	POHL. Z OV
6.	KUR. ROZDÍL U ZÁVAZKŮ	200	ZÁVAZKY Z OV	KUR. ZISKY
7.				

Úkol: Zaúčtujte potřebné operace a proveďte účetní uzávěrku. Kurs k 31.12. činil 30,800 Kč/USD.

Účet zisků a ztrát

Konečný účet rozvažný

SP. MAT	350 000	TRŽBY	800 000
SP. EN.	120 000	OST. PRÁV.	4 000
OST. SL.	230 000	K. ZISKY	200
MZOY	180 000		
K. ZTRÁTY	1 140		
Σ:	881 140	Σ:	804 200
KS (ZTRÁTA)	76 940	(KÓR)	76 940

SAM. VĚCI	420 000	ZK	668 380
BÚ	150 000	K. B. Ú.	80 000
POHL.	49 000	ZAM	15 000
POHL. Ú. AKT.	4 000	DOD	64 600
MAT	10 000	DOH. Ú. PAS.	10 000
PLNČ	14 000		
ODB	177 040		
ZTRÁTA	76 940		
Σ Σ:	840 980	Σ Σ:	840 980

Příklad 8. 33

Při inventarizaci ke konci účetního období měla společnost následující časovou strukturu pohledávek po splatnosti – dle firem:

Odběratel	do 60 dnů	60-90 dnů	90-180 dnů	180-360 dnů	nad 360 dnů
Jakub s. r. o.	156 000	56 350	26 140	125 360	0
C.H.T.	360 000	223 400	136 000	12 560	58 360
Hagard	2 560	15 230	0	5 800	0
Eurolux	2 650 320	1 986 220	658 230	450 380	269 000
Argos	2 650 320	890 600	560 230	55 000	26 640
Σ Σ	5 819 200	3 171 800	1 980 600	649 100	354 000

Dle vnitropodnikové směrnice jsou opravné položky k pohledávkám tvořeny následovně:

Pohledávky po splatnosti	Výše tvorby opravné položky
60-90 dnů →	10 % pořizovací ceny →
90-180 dnů	30 % pořizovací ceny
180-360 dnů	60 % pořizovací ceny
nad 360 dnů	100 % pořizovací ceny

Tvorba OP

317 180
414 180
389 460
354 000

1. 474 820,-

Tvorba OP / OP k POHL

Úkol: Vypočítejte opravné položky k pohledávkám, zaúčtujte je a naznačte, jak by se účtovalo, když by byly v následujícím účetním období splaceny všechny pohledávky po splatnosti nad 1 rok.

DO: 1. ÚHRADA POHL. 354 000 BÚ / ODB.

2. ZRUŠENÍ OP 354 000 128 OP K POHL / Tvorba a zúčt. OP k pohledávkám