Příklad:

Zaúčtujte nákup a spotřebu materiálu, v 1. sloupci účtujte způsobem A a ve 2. sloupci způsobem B. Doplňte chybějící částky. **K 1. 1. 2019je počáteční stav materiálu na skladě 50 000,- Kč a DPH 36 000,- Kč, daňový závazek**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **doklad** | **Text** | **Kč** |  | **A** |  | **B** |
| **MD** | **D** | **MD** | **D** |
| 1. | FAP | Za nákup materiálu cena bez DPH | 26 000,- |  |  |  |  |
| 1. | FAP | Za nákup materiálu DPH 15% |  |  |  |  |  |
| 1. | FAP | Za nákup materiálu cena s DPH |  |  |  |  |  |
| 2. | VUD | Manipulace s materiálem provedena vlastními zaměstnanci | 3 000,- |  |  |  |  |
| 3. | VPD | Doprava materiálu, cena bez DPH |  |  |  |  |  |
| 3. | VPD | Doprava materiálu í, DPH 21% |  |  |  |  |  |
| 3. | VPD | Doprava materiálu cena s DPH | 6 000,- |  |  |  |  |
| 4. | VPD | Zaplaceno pojištění budovy skladu materiálu |  |  |  |  |  |
| 5. | VBU | Uhrazena faktura za nákup materiálu |  |  |  |  |  |
| 6. | VUD | Nakoupený materiál převeden na sklad v pořizovací ceně |  |  |  | X | X |
| 6. | VUD | Část materiálu vydána do spotřeby | 30 000,- |  |  | X | X |
| 7. | VBU | Zúčtování DPH s FÚ |  |  |  |  |  |
| 8. | VUD | Konečný stav materiálu ve skladě po prodeji k 31. 12. 2019 |  |  |  | X | X |
| 8 | VUD | Doúčtovat KS materiálu zp. B |  | X | X |  |  |

Účtujte na T- účet DPH a na účet pořízení materiálu

Zaúčtujte účetní případy, vyhledejte párové účty. Zboží je účtováno způsobem A. Počáteční stav na účtu DPH je 23 500,- Kč v podobě nadměrného odpočtu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Dokl.** | **Text** | **Částka** | **Zp.** | **A** |  | **Zp. B** | |
| **MD** | **D** |  | **MD** | **D** |
| 1. | VUD | PS DPH nadměrný odpočet |  |  |  |  |  |  |
| 2. | FAP | Nákup zboží cena bez DPH | 150 000,- |  |  |  |  |  |
| 2. | FAP | Nákup zboží DPH 15% |  |  |  |  |  |  |
| 2. | FAP | Nákup zboží cena s DPH |  |  |  |  |  |  |
| 3. | FAP | Za dopravu zboží, dopravce není plátce DPH | 7 000, - |  |  |  |  |  |
| 4. | VBU | Zaplacena provize za nákup zboží | 3 000,- |  |  |  |  |  |
| 5. | VBU | Úhrada faktury za nákup zboží |  |  |  |  |  |  |
| 6. | VUD | Nakoupené zboží přijato na sklad v PC |  |  |  |  |  |  |
| 7. | VBU | Zaplaceno za dopravu zboží |  |  |  |  |  |  |
| 8. | FAV | Prodej 1/5 nakoupeného zboží, cena bez DPH obchodní marže je 20 000,-Kč |  |  |  |  |  |  |
| 8. | FAV | Prodej zboží, DPH 15 % |  |  |  |  |  |  |
| 8. | FAV | Prodej zboží, cena s DPH |  |  |  |  |  |  |
| 7. | VUD | Prodané zboží vydáno ze skladu |  |  |  |  |  |  |
| 8. | VBU | Zúčtování DPH s FU |  |  |  |  |  |  |
| 9. | …….. | Konečný stav zboží na skladě u způsobu A |  |  |  |  |  |  |
| 9.. |  | Závěrečné účtování KS zboží na skladě k 31.12. u způsobu B |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |



Zaúčtujte nákup a prodej zboží zp. A, označte dvě fáze prodeje a vyčíslete obchodní marži z prodeje zboží.

**Počáteční stav zboží v prodejně na skladě je 10 000,- Kč a na účtu DPH je daňový závazek FU 7 500,- Kč.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **doklad** | **Text** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1. | FAP | Za nákup zboží, cena bez DPH | 128 000,- |  |  |
| 1. | FAP | Za nákup zboží DPH 21% |  |  |  |
| 1. | FAP | Za nákup zboží, cena s DPH |  |  |  |
| 2. | VPD | Zaplacena provize za zprostředkování nákupu zboží | 2 000,- |  |  |
| 3. | VBU | Doprava zboží cena s DPH | 10 000,. |  |  |
| 3. | VBU | Doprava zboží, DPH 21% |  |  |  |
| 3. | VBU | Doprava zboží, cena bez DPH |  |  |  |
| 4. | VUD | Nakoupené zboží převzato na sklad a do prodejny v pořizovací ceně |  |  |  |
| 5. | PPD | Prodej zboží zákazníkům, cena i s DPH | 40 000,- |  |  |
| 5. | PPD | Prodej zboží zákazníkům, DPH 21% |  |  |  |
| 5. | PPD | Prodej zboží zákazníkům, cena bez DPH |  |  |  |
| 6. | FAV | Prodej zboží odběratelům, cena bez DPH | 200 000,- |  |  |
| 6. | FAV | Prodej zboží odběratelům, DPH 21% |  |  |  |
| 6. | FAV | Prodej zboží odběratelům, cena i s DPH |  |  |  |
| 7. | VPD | Odvod tržeb za zboží na BU |  |  |  |
| 8. | VUD | Podejem vyskladněno veškeré zboží ze skladu |  |  |  |
| 9. | VBU | Uhrazena faktura za nákup zboží |  |  |  |
| 10. | VBU | Uhrazena faktura za prodej zboží |  |  |  |
| 11. | VBU | Vklad v hotovosti |  |  |  |
| 12. | VBU | Zúčtování DPH s FU |  |  |  |

Obchodní marže je ………………….

Které účty jste použili pro zjištění obchodní marže?

Dopočítejte částky DPH, zaúčtujte účetní případy a vyrovnejte DPH s finančním úřadem.

Pro zúčtování DPH použijte názorný T- účet 343 DPH.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Doklad** | **Datum** | **Text** | **Částka** | **MD** | **D** |
| 1. | VUD | 1. 1.2015 | Počáteční stav na účtu DPH – daňový závazek | 14 000,- |  |  |
| 2. | FAP | 8. 1. 2015 | Za spotřebu elektrické energie cena bez DPH | 22 500,- |  |  |
| 2. | FAP | 8. 1. 2015 | Za spotřebu elektrické energie DPH 21% |  |  |  |
| 2. | FAP | 8. 1. 2015 | Za spotřebu elektrické energie cena s DPH |  |  |  |
| 3. | VPD | 15. 1. 2015 | Za nákup materiálu (potravin) cena i s DPH, způsobem A | 14 000,- |  |  |
| 3. | VPD | 15. 1. 2015 | Za nákup materiálu (potravin) DPH 21% |  |  |  |
| 3. | VPD | 15. 1. 2015 | Za nákup materiálu (potravin) cena bez DPH |  |  |  |
| 4. | FAV | 16. 1. 2015 | Prodej služeb cena bez DPH | 36 300,- |  |  |
| 4. | FAV | 16. 1. 2015 | Prodej služeb DPH 15% |  |  |  |
| 4. | FAV | 16. 1. 2015 | Prodej služeb cena s DPH |  |  |  |
| 5. | VUD | 17. 1. 2015 | Doprava a ložné operace s materiálem (potravinami) provedeny vlastními zaměstnanci | 1 600,- |  |  |
| 6. | VUD | 17.12015 | Vyúčtování pojišťovny za pojištění dopravy materiálu (potravin) | 600,- |  |  |
| 7. | VUD | 17. 1. 2015 | Potraviny přijaty na sklad v PC |  |  |  |
| 8. | PPD | 22. 1.2015 | Prodej zboží cena s DPH | 15 800,- |  |  |
| 8. | PPD | 22. 1.2015 | Prodej zboží DPH 21% |  |  |  |
| 8. | PPD | 22. 1.2015 | Prodej zboží cena bez DPH |  |  |  |
| 9. | VUU | 22. 1. 2015 | Prodané zboží vyskladněno | 6 000,- |  |  |
| 10. | VUD | 23.1.2015 | Potraviny vydány do spotřeby (1/2 nakoupené zásoby) |  |  |  |
| 11. | VBU | 28. 1. 2015 | Úhrada pojištění dopravy |  |  |  |
| 12. | VBU | 31. 1. 2015 | Zúčtování DPH s finančním úřadem |  |  |  |
| 13. | VBU | 31. 1. 2015 | Úhrada zbývajících závazků |  |  |  |
| 14. | VBU | 31. 1. 2015 | Úhrada zbývajících pohledávek |  |  |  |

Obchodní marže z prodeje zboží je ………………….

Zaúčtujte a doplňte účetní případy tak, aby účet peníze na cestě byl vyrovnaný. Vypočítejte, jak velká část krátkodobého i dlouhodobého úvěru zůstává po zaúčtovaných operacích nesplacena. Účtujte na obou úvěrových účtech názorně

.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **doklad** | **text** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1. | VUD | Počáteční stav na účtu krátkodobý úvěr | 75 000,- |  |  |
| 2. | VBU | Úhrada dodavatelské faktury za nákup dopravního prostředku čerpáním dlouhodobého úvěru | 1 800 000,- |  |  |
| 3. | VUU. | a)Poplatky za vedení krátkodobého úvěrového účtu | 600,- |  |  |
| b) Splátka krátkodobého úvěru | 15 000,- |  |  |
| c) Úroky z krátkodobého úvěru | 2 000,- |  |  |
| 5. | VUU | Splátka dlouhodobého úvěru | 30 000,- |  |  |
| 6. | VBU | Splátka dlouhodobého úvěru |  |  |  |
| 7. | VBU | Uhrazeny úroky z dlouhodobého úvěru | 8 000,- |  |  |
| 8. | VBU | Poplatky na dlouhodobém bankovním úvěru | 1 000,- |  |  |
| 9. | VBU | a)poplatky na běžném bankovním účtu | 500,-- |  |  |
| b) úroky připsané na běžném bankovním účtu | 200,- |  |  |
| 10. |  |  |  |  |  |

KS krátkodobý úvěr:

KS dlouhodobý úvěr:

Zaúčtujte a dokončete účetní případy tak, aby byla vypořádána záloha za služební cestu se zaměstnancem a ukončeny peníze na cestě. Vypočítejte KS peněz v pokladně po zaúčtování všech účetních případů. Účtujte na účet pokladna.

PS na účtu pokladna je 0,- Kč.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **doklad** | **text** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1. | PPD | Doplnění pokladní hotovosti | 10 000,- |  |  |
| 2. | VPD | Vydaná záloha zaměstnanci na služební cestu | 8 000,- |  |  |
| 3. | PPD | Tržby z prodeje služeb | 180 000,- |  |  |
| 4. | VPD | Výplata mezd | 120 000,- |  |  |
| 5. | VPD | Odvod přebytečné hotovosti na bankovní účet, limit pokladní hotovosti je 3 000.,- Kč |  |  |  |
| 6. | VUD | Předloženy doklady za služební cestu | 8 520,- |  |  |
| 7. | VBU | Uhrazeny dodavatelské faktury za nákup zboží | 23 600,- |  |  |
| 8. | VBU | Poplatky na bankovním účtu | 300,- |  |  |
| 9. | VBU | Splátka kr. úvěru | 20 000,- |  |  |
| 10. | VBU | Úroky z kr. úvěru | 1 000,- |  |  |
| 11. | …PD | Zúčtování služební cesty přes pokladnu |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |  |
| 13. |  |  |  |  |  |

Konečný stav v pokladně je……………………………

1. K následujícím účtovacím předpisům přiřaďte správný účetní doklad a doplňte text účetního případu**.**

**č. MD / D doklad text**

|  |
| --- |
|  |

1. 311/701 …………………… ……………………………………………

*UD výdejka prodaného zboží ze skladu*

1. 311/604 …………………… ……………………………………………

311/343 ……..…………….. ……………………………………………*AV*

*prodej přebytečného materiál*

1. 132/131 …………………… …………………………………………… *VUD*

*schodek ve s materiálu*

1. 538/213 …………………… ..………………………………..…………*UD*

*přebytek na ceninách*

1. 502/321 …………………… .………………………………………….. *VUD*

*hotové výrobky převzaty na sklad..*

1. 111/321 …………………… ……………………………………………

343/321 ……………………. …………………………………………….

*PPD34 tržby za výrobky*

1. 343/221 …………………… ……………………………………………

*FAP pořízení DHM*

1. 331/221 …………………… ……………………………………………

*ZLM hrubé mzdy zaměstnanců*

1. 504/132 …………………… ………………………………………….. *V*

*PD zaplaceno za opravu*

1. 710/702 ……………………... ……………………………………………*VBU úroky na BU*
2. Rozlište dvě účetní knihy a záhlaví vyplňte správným textem záhlaví.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Účetní kniha:……………………………… | | | | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Účetní kniha:……………………………… | | |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |

.