



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

# Finanční účetnictví

## Cvičebnice

Jaroslav Svoboda



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

---

# Finanční účetnictví

## Cvičebnice

---

Jaroslav Svoboda

České Budějovice | 2018

Recenzenti:

doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.  
Mendelova univerzita v Brně

doc. Ing. Jaroslav Valder, CSc.  
Česká zemědělská univerzita v Praze

doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.  
Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

© Jaroslav Svoboda, 2018

ISBN 978-80-7394-684-5

# Obsah

<b>Předmluva</b>	<b>5</b>
<b>1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek</b>	<b>7</b>
<b>2 Zásoby</b>	<b>33</b>
<b>3 Finanční majetek</b>	<b>49</b>
<b>4 Zúčtovací vztahy</b>	<b>67</b>
<b>5 Vlastní kapitál</b>	<b>85</b>
<b>6 Cizí kapitál</b>	<b>99</b>
<b>7 Náklady, výnosy, výsledek hospodaření</b>	<b>107</b>
<b>8 Účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty</b>	<b>125</b>
<b>9 Seznam zkratk</b>	<b>129</b>
<b>10 Seznam literatury</b>	<b>131</b>
<b>11 Řešení souhrnných příkladů</b>	<b>133</b>



# Předmluva

Skripta „Finanční účetnictví – cvičení“ obsahují příklady ke cvičení a samostudiu tohoto kurzu, který je zahrnut ve většině studijních programů a oborů bakalářského stupně studia Ekonomické fakulty. Zároveň jsou skripta využitelná i pro ostatní fakulty a součásti Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích. Koncepce výuky finančního účetnictví zároveň odpovídá i požadavkům Svazu účetních, který prostřednictvím Institutu Svazu účetních, a. s. vydává certifikace účetní profese. Na základě spolupráce Svazu účetních a katedry účetnictví a financí je, po splnění stanovených podmínek, absolvování kurzu uznatelného v rámci uvedené certifikace, a to pro studenty oboru Účetnictví a finanční řízení podniku.

Cílem předmětu je zvládnutí všeobecného rámce účetního systému a vymezení požadavků na účetní výkaznictví z hlediska uživatelských cílů. Účetnictví poskytuje komplexní pohled na činnost podnikatelského subjektu – zachycuje majetek, zdroje jeho krytí, náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Vyjadřuje rovněž vztah podnikatelského subjektu k vnějšímu okolí, především ke státnímu rozpočtu, odběratelům, dodavatelům, peněžním ústavům, apod. Kurz „Finančního účetnictví“ navazuje na kurz „Základy účetnictví“, který tvoří tímto jeho podmiňující předmět.

Těžištěm jednotlivých tematických celků je vypracování příkladů v podmínkách českých právních předpisů u podnikatelských subjektů. Na konci kapitoly je uveden souhrnný příklad, který shrnuje problematiku daného okruhu a jeho řešení je uvedeno v závěru skript. Náplň jednotlivých kapitol je dána návazností na celky řešené v přednáškách kurzu – viz sylabus předmětu. Ve vazbě na povinnou a doporučenou literaturu tvoří skripta základní učební pomůcku.

První vydání skript bylo v roce 2012 a nyní se Vám dostává do rukou jejich aktualizované vydání, které reflektuje změny v účetní terminologii a metodikách, zejména ve vztahu k rekodifikaci práva od roku 2014 a novelizaci účetní a daňové legislativy k 1. 1. 2018.

Autor



# 1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek<sup>1</sup>

## Příklad 1

Výrobní společnost (pro zjednodušení účtování bez DPH) se rozhodla pro rozšíření výrobní kapacity pořídit novou výrobní halu. V této souvislosti byl pořízen pozemek, s jehož pořízením byly uskutečněny tyto výdaje:

- nákup zemědělského pozemku v kupní ceně 2,5 mil. Kč,
- průzkumné práce na pozemku 35 000,- Kč,
- odvod za odnětí půdy ze zemědělské výroby 125 000,- Kč,
- náklady na biologickou rekultivaci pozemku v ceně 250 000,- Kč.

Pro výstavbu nové výrobní haly byla vybrána dodavatelská stavební firma, se kterou byla sjednána smluvní cena 24,5 mil. Kč. Při výběrovém řízení na tuto firmu byly vynaloženy náklady 150 000,- Kč. Projektová dokumentace byla uhrazena projektantovi v ceně 750 000,- Kč. K zajištění provozu haly byl využit nový zabezpečovací systém v ceně 1,8 mil. Kč a náklady na zaškolení pracovníků, kteří ho budou obsluhovat, činily 65 000,- Kč.

Ke zprostředkování nákupu pozemku i výběru stavební firmy byla vybrána poradenská společnost, se kterou byla smluvně dohodnuta odměna ve výši 175 000,- Kč. Tato částka v Kč bude rozdělena dle poměru vstupních cen pozemku a budovy.

<sup>1</sup> Pro zařazení příslušného typu mezi dlouhodobý majetek považujte za jeho hranici vstupní ceny vazbu na daňové předpisy (stanoveno vnitřní směrnici účetní jednotky).



**Úkol:**

Určete vstupní cenu jednotlivých nemovitostí a zaúčtujte uvedené účetní případy.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 2

Kapitálová společnost (plátce DPH) se zůstatkem na běžném účtu 1 500 000,- Kč se rozhodla pořídit strojní zařízení od dodavatele, který požaduje zálohu.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

## (a) Účtování u dodavatele

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Přijatá záloha (vč. DPH), VBÚ	500 000,-		
2.	Daňový doklad – DPH k záloze (... %)			
3.	Faktura za strojní zařízení:			
	- zdanitelné plnění	750 000,-		
	- DPH ... %			
	- celkem			
	- zúčtování zálohy			
	- zúčtování DPH			
	(- doplatek k úhradě)			
4.	Úbytek vyrobeného strojního zařízení, VÚD	450 000,-		
5.	Doplatek rozdílu mezi zálohou a konečnou částkou faktury, VBÚ			

## (b) Účtování u odběratele

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zaplacení zálohy (vč. DPH), VBÚ	500 000,-		
2.	Daňový doklad – DPH k záloze (... %)			
3.	Faktura od dodavatele za strojní zařízení			
	- zdanitelné plnění	750 000,-		
	- DPH ... %			
	- celkem			
	- zúčtování zálohy			
	- zúčtování DPH			
	(- závazek k úhradě)			
4.	Doprava a montáž vlastním vnitropodnikovým útvarem, VÚD	25 000,-		
5.	Doplatek rozdílu mezi zálohou a konečnou částkou faktury, VBÚ			
6.	Dodání strojního zařízení – jeho zařazení do evidence, VÚD			

## 1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

### Příklad 3

V obchodní společnosti nastaly tyto účetní případy spojené s účtováním dlouhodobého majetku.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zaplacená záloha na software (vč. DPH), VBÚ	65 000,-		
2.	Daňový doklad k záloze – DPH ... %			
3.	Faktura přijatá za software:			
	- zdanitelné plnění – základ daně	86 000,-		
	- DPH ... %			
	- celkem			
	- zúčtování zálohy			
	- zúčtování DPH			
	(- doplatek k úhradě)			
4.	Dodání software – jeho zařazení do evidence (3. 8. 201x), VÚD			
5.	Odpis software v 1. roce užívání (účetní odpis = daňovému), VÚD			
6.	Úhrada doplatku faktury za software, VBÚ			

### Příklad 4

Kapitálová společnost (plátce DPH) pořídila ze zahraničí strojní zařízení a zaúčtovala s tím spojené operace.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

(a) Účtování při pořízení ze zahraničí mimo EU

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktury za strojní zařízení od zahraničního dodavatele po přepočtu na Kč	500 000,-		
2.	Clo doměřené celním úřadem 15 % z fakturované částky, JSD			
3.	Povinnost přiznat DPH, (... %)			
4.	Vnitropodniková faktura za vlastní dopravu	25 000,-		
5.	Dodání stroje – jeho zařazení v pořizovací ceně, VÚD			
6.	Úhrada dle VBÚ:			
	a) faktury zahraničnímu dodavateli			
	b) cla			
7.	Splněny podmínky pro nárok na odpočet DPH (... %)			

(b) Účtování v případě pořízení v rámci EU

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

**Příklad 5**

Softwarová společnost (plátce DPH) dostala výhodnou nabídku na pořízení 10 kusů výkonných počítačů a 5 kusů multifunkčních tiskáren ze zahraničí (v rámci EU). Cena 1 ks počítače byla sjednána na 17 500,- Kč (po přepočtu) a cena 1 ks multifunkční tiskárny na 3 500,- Kč (po přepočtu). Tento pořizovaný majetek byl dopraven přepravní firmou (tuzemskou) v ceně 7 500,- Kč bez DPH. Zahraničnímu dodavateli byla na dodávku poskytnuta záloha 150 000,- Kč (po přepočtu). Instalace hardwarového vybavení provedl vlastní technik v ceně vnitropodnikového výkonu 5 000,- Kč.

**Úkol:**

Sestavte účetní operace spojené s pořízením majetku ze zahraničí.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

**Příklad 6**

Kapitálová společnost (plátce DPH) prováděla opravy a technické zhodnocení svého majetku, což s sebou neslo následující účetní případy. Limit pro technické zhodnocení je vnitřní směrnici stanoven na úrovni limitu pro dlouhodobý majetek.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura od dodavatele za stavební úpravy – výměna oken se stejnými parametry:			
	a) zdanitelné plnění	750 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Faktura za zabezpečovací zařízení budovy, které vyžadovalo i stavební zásahy:			
	a) zdanitelné plnění	1 250 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
3.	Vnitropodnikový útvar (údržba) provedl běžné udržování strojů (mazání, apod.), VÚD	15 000,-		
4.	Faktura od dodavatele za nákup stroje:			
	a) zdanitelné plnění	450 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Faktura od dodavatele počítač obsluhující nový stroj – příslušenství stroje:			
	a) zdanitelné plnění	150 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
6.	VÚD, zúčtovány operace spojené s pořízením a technickým zhodnocením majetku – jejich zařazení do evidence (používání):			
	-			
	-			
	-			

**Příklad 7**

Akciová společnost (plátce DPH) pořídila v roce 201x nákupem nákladní automobil za 1 200 000,- Kč (cena bez DPH). Faktura byla uhrazena z běžného účtu. Automobil byl zařazen do užívání 15. 4. 201x. Odpisový plán účetních odpisů je sestaven podle doby životnosti majetku (pro zjednodušení výpočtů), která je stanovena účetní jednotkou na 8 let.

K 1. 1. 201x + 1 dochází k modernizaci (klimatizace) v ceně 52 000,- Kč (bez DPH). V roce 201x + 2 (18. 9.) došlo k havárii; automobil nelze opravit a je vyřazen. Majetek byl však pojištěn a dle pojistné smlouvy a.s. počítá s náhradou škody (vyúčtování od pojišťovny však do konce roku neobdržela). Materiál získaný demontáží byl přijat na sklad v hodnotě 84 000,- Kč.

**Úkoly:**

1. Zaúčtujte účetní případy související s pořízením a modernizací.
2. Vypočítejte a zaúčtujte odpisy ve všech letech užívání.
3. Zaúčtujte účetní případy vyplývající z havárie.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 8

Kapitálová společnost (plátce DPH) provedla inventarizaci dlouhodobého majetku, na jejímž podkladě došlo k následujícím účetním případům.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vyřazení stroje v důsledku škody (havárie), VÚD:			
	- zůstatková cena (oprávky 200 000,-Kč)			
	- vstupní cena	250 000,-		
2.	Dar nevyužívaných ocenitelných práv neziskové organizaci, VÚD:			
	- zůstatková cena (oprávky 40 000,-Kč)			
	- vstupní cena	55 000,-		
	- DPH ... %			
3.	Na základě výsledků inventarizace bylo zjištěno, VÚD:			
	- nižší ocenění softwaru v důsledku jeho zastarání, které je již trvalé	25 000,-		
	- nově zjištěný výrobní stroj – v účetnictví neevidovaný	125 000,-		
	- nižší ocenění balícího stroje, které je dočasného charakteru (stroj bude v dalším roce modernizován)	50 000,-		
	- nižší ocenění budovy (prodejny) v důsledku špatné přístupové cesty, která bude v příštím roce nově vybudována	250 000,-		
	- poškozen pěstitelský celek (biologické znečištění; sanace nebude provedena)	450 000,-		
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
4.	Balící stroj již nebylo možné modernizovat a došlo k trvalému snížení jeho hodnoty v ceně dočasného snížení, VÚD:			
	-			
	-			



## 1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
5.	K budově (prodejně) byla vybudována nová přístupová cesta, došlo tedy ke zvýšení její hodnoty na původní cenu, VÚD			

### Příklad 9

Zemědělské družstvo (plátce DPH) zaúčtovalo v souvislosti s provozováním rostlinné a živočišné výroby tyto operace.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za pořízení stáda krav (25 ks):			
	a) zdanitelné plnění	675 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Odpis krav v 1. roce (přepokládaná brakace 15 000,- Kč/krávu, životnost 8 let), VÚD			
3.	Do základního stáda byly přeřazeny dospělé krávy (jalovice, 5 ks), doposud evidované jako mladá zvířata v zásobách, VÚD:			
	úbytek zvířat v zásobách	85 000,-		
	přírůstek zvířat v dlouhodobém majetku	85 000,-		
4.	V důsledku nemoci šílených krav došlo k úhynu 15 ks krav – jejich úbytek, VÚD:			
	- zůstatková cena	125 000,-		
	- vstupní cena	300 000,-		
5.	Pojišťovna přiznala nárok za úhyn krav, VÚD	175 000,-		
6.	Tažný kůň získán darem, VÚD	35 000,-		
7.	Faktura na prodej pozemku:			
	a) zdanitelné plnění	325 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
8.	Vyřazení pozemku v důsledku prodeje, VÚD	255 000,-		
9.	Od státu byly přiděleny preferenční limity na krávy bez tržní produkce mléka – zúčtování bezúplatného nabytí limitu (dotace), VÚD	475 000,-		
10.	Využití (spotřeba) preferenčního limitu (80 %), VÚD			
	Zúčtování účtu pro nabytí limitu (dotace), VÚD			
11.	Prodej nevyužitého preferenčního limitu (5 %) – faktura na prodej:			
	a) zdanitelné plnění	32 500,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
12.	Úbytek preferenčního limitu, VÚD			
13.	Zúčtování účtu pro nabytí limitu (dotace), VÚD			
14.	Faktura za nákup individuální produkční kvóty (mléko):			
	a) zdanitelné plnění	125 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

#### Příklad 10

Při dražbě byla kapitálová společnost A prodána zájemci – kapitálové společnosti B za prodejní cenu 3,5 mil Kč. Soupis účetních hodnot majetku u prodávajícího subjektu (kapitálové společnosti A) udává následující tabulka:

Položka	Účetní hodnota (v Kč)
Majetek v účtové skupině 01	1 450 000,-
Oprávký k majetku v účtové skupině 01	450 000,-
Majetek v účtové skupině 02	1 950 000,-
Oprávký k majetku v účtové skupině 02	1 150 000,-
Majetek v účtové skupině 03	550 000,-
Zásoby v účtové třídě 1	350 000,-
Pohledávky v účtové třídě 3	250 000,-
Závazky v účtové třídě 3	750 000,-

**Úkol:**

Zúčtujte uvedenou transakci u obou společností (pro zjednodušení účtování bez DPH), a to za předpokladu, že kupující kapitálová společnost B přijala nový majetek:

- (a) bez přecenění,
- (b) provedla přecenění majetkových položek, při kterém došlo k navýšení hodnoty majetku v účtové skupině 02 o 150 000,- Kč; v účtové skupině 03 o 250 000,- Kč a zásob o 50 000,- Kč.

Účtování u prodávajícího (kapitálová společnost A)

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vyřazení majetku a závazků, VÚD:			
	a) účtová skupina 01:			
	- zůstatková cena			
	- vstupní cena			
	b) účtová skupina 02:			
	- zůstatková cena			
	- vstupní cena			
	c) účtová skupina 03			
	d) účtová třída 1 – zásoby			
	e) účtová třída 3 – pohledávky			
	f) účtová třída 3 – závazky			
2.	Tržba z prodeje podniku – kupní smlouva			

Účtování u kupujícího (kapitálová společnost B)

- (a) bez přecenění

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zařazení majetku a závazků – kupní smlouva; účetní ocenění, VÚD:			
	a) účtová skupina 01			
	b) účtová skupina 02			
	c) účtová skupina 03			
	d) účtová třída 1 – zásoby			

	e) účtová třída 3 – pohledávky			
	f) účtová třída 3 – závazky			
	g) vznik oceňovacího rozdílu k nabytému majetku			
	CELKEM závazek z nákupu podniku			
2.	Odpis oceňovacího rozdílu k nabytému majetku			

(b) provedla přecenění

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zařazení majetku a závazků – kupní smlouva; účetní ocenění + přecenění, VÚD:			
	a) účtová skupina 01			
	b) účtová skupina 02			
	c) účtová skupina 03			
	d) účtová třída 1 – zásoby			
	e) účtová třída 3 – pohledávky			
	f) účtová třída 3 – závazky			
	g) vznik goodwillu			
	CELKEM závazek z nákupu podniku			
2.	Odpis goodwillu			

#### Příklad 11

Kapitálová společnost si v r. 201x rozšiřovala svůj majetek pořízením následujících aktiv:

Položka majetku	Vstupní cena (Kč)	Zařazení do používání	Daňové odpisy		Účetní odpisy
			Doba životnosti	Odpisová skupina	Doba životnosti
Administrativní budova	4 500 000,-	12.2.			
Osobní automobil	1 000 000,-	22.4.			
Počítač	45 000,-	15.8.			
Kopírovací stroj	125 000,-	16.11.			

**Úkoly:**

1. Vypočítejte účetní odpisy za uvedená období dle metod:
  - (a) administrativní budova – dle doby životnosti,
  - (b) osobní automobil – metoda SYD (předpokládaná zbytková hodnota 250 000,-),
  - (c) počítač – metoda DDB,
  - (d) kopírovací stroj – dle výkonu.
2. Vypočítejte daňové odpisy zrychlené za stejné období.
3. Vyčíslete rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a určete, jak bude v jednotlivých letech ovlivňovat daňový základ.

*Poznámka:*

Doba životnosti pro stanovení účetních odpisů dle ZDP a pro výkonové odpisy skutečné a maximální využití kopírky stanovte dle vlastní kalkulace.

---

**Výpočet účetních odpisů:**

Administrativní budova:

<b>Rok</b>	<b>Účetní odpis</b>	<b>Zůstatková cena účetní</b>	<b>Oprávký účetní</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK \_\_\_\_\_

Osobní automobil:

<b>Rok</b>	<b>Účetní odpis</b>	<b>Zůstatková cena účetní</b>	<b>Oprávky účetní</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

---

Počítač:

<b>Rok</b>	<b>Účetní odpis</b>	<b>Zůstatková cena účetní</b>	<b>Oprávký účetní</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:



1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK \_\_\_\_\_

Kopírovací stroj:

<b>Rok</b>	<b>Účetní odpis</b>	<b>Zůstatková cena účetní</b>	<b>Oprávký účetní</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

---

**Výpočet daňových odpisů:**

Administrativní budova:

<b>Rok</b>	<b>Daňový odpis</b>	<b>Zůstatková cena daňová</b>	<b>Oprávký daňové</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK \_\_\_\_\_

Osobní automobil:

<b>Rok</b>	<b>Daňový odpis</b>	<b>Zůstatková cena daňová</b>	<b>Oprávký daňové</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

---

Počítač:

<b>Rok</b>	<b>Daňový odpis</b>	<b>Zůstatková cena daňová</b>	<b>Oprávký daňové</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK \_\_\_\_\_

Kopírovací stroj:

<b>Rok</b>	<b>Daňový odpis</b>	<b>Zůstatková cena daňová</b>	<b>Oprávký daňové</b>
<b>Celkem</b>			

Pomocné výpočty:

## Souhrnný příklad – dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zaplacená záloha na nákup nové budovy, výrobní haly, (vč. DPH), VBÚ	1 500 000,-		
2.	Daňový doklad – DPH k záloze (... %)			
3.	Odborná konzultace při nákupu budovy – faktura přijatá:			
	a) zdanitelné plnění	5 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
4.	Faktura přijatá za nákup budovy:			
	- zdanitelné plnění – základ daně	4 800 000,-		
	- DPH ... %			
	- celkem			
	- zúčtování zálohy			
	- zúčtování DPH (- doplatek k úhradě)			
5.	Zařazení budovy do evidence, VÚD			
6.	Faktury za strojní zařízení (vybavení nové haly) od zahraničního dodavatele 25 000,- EUR; po přepočtu na Kč	881 275,-		
7.	Clo doměřené celním úřadem 15 % z fakturované částky, JSD			
8.	Povinnost přiznat DPH (... %)			
9.	Faktura za dovoz stroje tuzemskou přepravní firmou:			
	a) zdanitelné plnění	25 040,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
10.	Dodání stroje – jeho zařazení v pořizovací ceně, VÚD			
11.	Splněny podmínky pro nárok na odpočet DPH (... %)			

1 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
12.	VBÚ, úhrada:			
	a) faktury za odbornou konzultaci			
	b) faktury za budovu - doplatek			
	c) faktury za dovoz stroje			
	d) cla			
13.	Na zakoupené budově provedeno technické zhodnocení vlastním střediskem, VÚD	425 000,-		
14.	Dodavatelsky provedeny opravy strojů (dříve pořízených), které budou součástí vybavení nové budovy, faktura:			
	a) zdanitelné plnění	78 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
15.	Na základě výsledků inventarizace bylo zjištěno, VÚD:			
	- nižší ocenění původního stroje v důsledku jeho zastarání, které je již trvalé	45 000,-		
	- vyřazení nepoužitelného softwaru k původnímu stroji z důvodu jeho morálního zastarání, odepisován 27 měsíců:			
	– zůstatková cena			
	– vstupní cena	86 000,-		
	- nižší ocenění ocenitelných práv dočasného charakteru; část práv bude obnovena	17 000,-		
16.	Od státu byly bezúplatně přiděleny emisní povolenky CO <sub>2</sub> , VÚD	765 000,-		
17.	a) využití (spotřeba) emisních povolenek (45 %), VÚD			
	b) zúčtování účtu pro nabytí povolenky (dotace), VÚD			
18.	Prodej nevyužitých emisních povolenek (10 %) – faktura na prodej:			
	a) zdanitelné plnění	94 250,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
19.	Úbytek emisních povolenek, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
20.	Zúčtování účtu pro nabytí povolenky (dotace), VÚD			
21.	V dražbě nakupena část podniku (původní podnik byl v insolvenčním řízení); kupní smlouva + faktura na nákup, účetní ocenění (majetek nebyl dále přeceněn):			
	a) budova	3 725 000,-		
	b) pozemek	1 420 000,-		
	c) výrobní stroje	762 000,-		
	d) zásoby materiálu	425 000,-		
	e) rozdíl účetního ocenění a smluvní ceny; vznik .....			
	f) závazek z nákupu části podniku	5 400 000,-		





## 2 Zásoby

### Příklad 1

Kapitálová společnost (plátce DPH) účtuje o zásobách způsobem A.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nákup materiálu:			
	a) zdanitelné plnění	265 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Nákup kancelářských potřeb, VPD (účtování přímo do spotřeby dle VP směrnice):			
	a) zdanitelné plnění	6 580,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
3.	Vnitropodniková faktura za dopravu materiálu (viz uč. př. 1)	8 550,-		
4.	Převzetí materiálu na sklad, vč. dopravy, příjemka			
5.	Spotřeba materiálu ve výrobě, VÚD	145 000,-		
6.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis hrubých mezd, ZVL	78 500,-		
7.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis pojistného placené podnikem, ZVL			
8.	Faktura za spotřebu energie ve výrobě:			
	a) zdanitelné plnění	4 250,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
9.	Přírůstek stavu výrobků ve výši vlastních nákladů výroby, VÚD			
10.	Získání reklamního materiálu od zaniklé společnosti darem v ocenění, VÚD	15 000,-		
11.	Darovaný materiál převzat na sklad, příjemka			
12.	Faktura na prodej výrobků:			
	a) zdanitelné plnění	54 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
13.	Snížení stavu výrobků, VÚD	32 682,-		
14.	Prodej nepotřebného materiálu, PPD:			
	a) zdanitelné plnění	35 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
15.	Výdejka na prodaný materiál	29 000,-		
16.	Výsledek inventarizace, VÚD:			
	a) manko nad normu u materiálu A	2 450,-		
	b) přebytek materiálu B	4 820,-		
	c) manko do normy u materiálu C	1 530,-		
17.	Při inventuře bylo stanoveno přechodné (sezónní) snížení hodnoty materiálu, VÚD	10 000,-		
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
18.	V následujícím účetním období bylo rozhodnuto o trvalém snížení hodnoty materiálu, VÚD:			

---

Příklad 2

Podle následujících pohybů zásob (viz tabulka) oceňte zásoby v 1. čtvrtletí pomocí metody:

- (a) váženého aritmetického průměru,
- (b) FIFO.

Na začátku řešení uveďte princip metody.

Datum	Pohyb	Příjem/Výdej	
		Množství (kg)	Cena za kg (Kč)
1.1.	Poč. stav	150	20,-
8.1.	Příjem	325	19,-
26.1.	Příjem	200	17,-
6.2.	Příjem	200	16,-
10.2.	Výdej	400	X
20.2.	Příjem	200	18,-
25.2.	Výdej	350	X
15.3.	Příjem	120	18,50
20.3.	Příjem	400	21,-
22.3.	Výdej	250	X
28.3.	Příjem	270	20,-
31.3.	Konečný stav	?	X

**Řešení:**

(a)

Datum	Ocenění pohybu	Stav zásoby na skladě		
		Kg	Kč	Průměrná cena (Kč)
1.1.				
8.1.				
26.1.				
6.2.				
10.2.				
20.2.				
25.2.				
15.3.				
20.3.				
22.3.				
28.3.				
31.3.				

(b)

Datum	Ocenění pohybu	Stav zásoby na skladě	
		Kg	Kč
1.1.			
8.1.			
26.1.			
6.2.			
10.2.			
20.2.			
25.2.			
15.3.			
20.3.			
22.3.			
28.3.			
31.3.			

Příklad 3

Obchodní podnik (plátce DPH) provádí účtování zásob způsobem A. Pořizovací cenu rozděluje v rámci analytické evidence na cenu pořízení (132/1) a vedlejší náklady (132/2). Vyskladněné zásoby jsou oceněny vč. rozdílu mezi - a VN pomocí průměrného procenta.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nákup zboží – cena pořízení:			
	a) zdanitelné plnění	500 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Faktura na vedlejší náklady (dopravu) spojené s pořízením:			
	a) zdanitelné plnění	75 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
3.	Úhrada dodavatelských faktur, VBÚ:			
	a) faktura za pořízení zboží			
	b) faktura za dopravu			
4.	Příjem zboží na sklad:			
	a) cena pořízení			
	b) vedlejší náklady			
5.	Faktura na prodej zboží:			
	a) zdanitelné plnění – prodejní cena	215 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
6.	Úbytek zboží, VÚD:	170 000,-		
	a) cena pořízení			
	b) vedlejší náklady			

## Příklad 4

Obchodní společnost (plátce DPH), účtuje o zásobách způsobem A. V rámci své analytické evidence rozděluje cenu skladovou a cenový rozdíl, příp. odchylka (vzniklý mezi nákupní cenou a cenou skladovou). Vyskladněné zásoby jsou účtovány včetně tohoto rozdílu (odchylky) na základě průměrného procenta.

132/1 – Zboží (skladová cena).....1 400 000,- Kč  
 132/2 – Zboží (cenový rozdíl) – str. Dal.....25 000,- Kč

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktury za nákup zboží:			
	a) zdanitelné plnění	1 950 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Příjemky na nakoupené zboží ve skladové ceně	2 100 000,-		
3.	Zúčtován cenový rozdíl (odchylka)			
4.	Faktura na prodej zboží:			
	a) zdanitelné plnění	3 200 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Výdejka na prodané zboží ve skladové ceně	2 500 000,-		
6.	Zúčtován úbytek cenového rozdílu (odchylky), VÚD			

Příklad 5

Obchodní společnost (plátce DPH), účtuje o zásobách způsobem A. V rámci své analytické evidence rozděluje cenu prodejní a cenový rozdíl, příp. odchylka (vzniklý mezi nákupní cenou a cenou prodejní). Vyskladněné zásoby jsou účtovány včetně tohoto rozdílu (odchylky) na základě průměrného procenta.

132/1 – Zboží (prodejní cena).....260 000,- Kč  
 132/2 – Zboží (cenový rozdíl) – str. Dal.....60 000,- Kč

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	900 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Příjemka na zboží na sklad v prodejní ceně	1 240 000,-		
3.	Zúčtován cenový rozdíl (odchylka), VÚD			
4.	Faktura na prodej zboží:			
	a) zdanitelné plnění	850 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Výdejka na prodané zboží v prodejní ceně			
6.	Zúčtován úbytek cenového rozdílu (odchylky), VÚD			



## Příklad 6

Obchodně – výrobní společnost (plátce DPH), účtuje o zásobách způsobem B. Na vybraných účtech má tyto zůstatky:

112 – Materiál na skladě	325 000,- Kč
123 – Výrobky	255 000,- Kč
132 – Zboží na skladě a prodejnách	550 000,- Kč

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nakoupené zboží:			
	a) zdanitelné plnění	750 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Náklady na přepravu zboží, VP faktura	25 000,-		
3.	Příjemka na sklad za nakoupené zboží			
4.	Faktura za nakoupený materiál:			
	a) zdanitelné plnění	325 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Náklady na přepravu materiálu, VP faktura	18 000,-		
6.	Příjemka na sklad za nakoupený materiál			
7.	Spotřeba materiálu ve výrobě, výdejka	550 000,-		
8.	Přírůstek zásob výrobků (ocenění ve vlastních nákladech výroby), VÚD	945 000,-		
9.	Faktura za zboží prodané odběratelům:			
	a) zdanitelné plnění	1 100 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
10.	Výdejka ze skladu za prodané zboží	845 000,-		
11.	Prodej výrobků za hotové:			
	a) zdanitelné plnění	155 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
12.	Výdejka ze skladu za prodané výrobky	124 000,-		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
13.	Převod počátečních zůstatků, VÚD:			
	a) materiál na skladě			
	b) výrobky			
	c) zboží na skladě a prodejnách			
14.	Převod konečných zůstatků (odpovídají pohybům dle účetních případů), VÚD:			
	a) materiál na skladě			
	b) výrobky			
	c) zboží na skladě a prodejnách			

#### Příklad 7

Kapitálová společnost (plátce DPH) účtuje o zásobách materiálu způsobem B. Počáteční zůstatek na účtu 112 – Materiál na skladě činil 450 000,- Kč.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nakoupený materiál:			
	a) zdanitelné plnění	600 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Příjemka za nakoupený materiál (úč. př. 1)			
3.	Faktura za nakoupený materiál:			
	a) zdanitelné plnění	170 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
4.	Příjemka za nakoupený materiál	150 000,-		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
5.	Převzatý nevyfakturovaný materiál (úč. př. 4), VÚD			

## 2 ZÁSOBY

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Vyfakturovaný nepřevzatý materiál (úč. př. 3), VÚD			
7.	Převedení počátečního zůstatku účtu 112 – Materiál na skladě, VÚD			
8.	Převedení konečného zůstatku účtu 112 – Materiál na skladě dle skladové evidence, VÚD			
9.	Porovnáním inventury se skladovou evidencí zjištěn rozdíl, VÚD:			
	- u materiálu A manko nad normu	25 000,-		
	- materiálu B přebytek	10 000,-		
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
10.	Příjemka materiálu (úč. př. 3)			
11.	Faktura za nakoupený materiál (úč. př. 4):			
	a) zdanitelné plnění	155 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování rozdílu			

**Příklad 8**

Výrobní společnost, a.s., (plátce DPH, zásoby účtuje způsobem B). Vnitropodniková cena zásob vlastní výroby je stanovena na úrovni vlastních nákladů (výroby a výkonu). Při oceňování úbytku zásob vlastní výroby používá metodu FIFO. Na vybraných účtech má tyto zůstatky:

Materiál na skladě	450 000,- Kč
Nedokončená výroba	0,- Kč
Výrobky	..... Kč (80 ks; VP cena: 1 050,- Kč/ks)

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nakoupený materiál:			
	a) zdanitelné plnění	250 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Příjemka za nakoupený materiál			
3.	Spotřeba materiálu do výroby, výdejka	345 000,-		
4.	Odpisy strojů, VÚD	45 000,-		
5.	Faktura za spotřebu energie:			
	a) zdanitelné plnění	25 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
6.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis hrubých mezd, ZVL	75 000,-		
7.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis pojistného placené podnikem, ZVL			
8.	Faktura za pronájem výrobní haly:			
	a) zdanitelné plnění	125 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
9.	Přírůstek nedokončené výroby ve výši vlastních nákladů výroby, 700 ks, VÚD			
10.	Osobní náklady THP – předpis hrubých mezd, ZVL	40 000,-		

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
11.	Osobní náklady THP – předpis pojistného placené podnikem, ZVL			
12.	Převod hotových výrobků ve výši vlastních nákladů výkonu, 700 ks, VÚD:			
	a) úbytek nedokončené výroby			
	b) přírůstek hotových výrobků			
13.	Faktura za prodej 450 ks výrobků (1 350,- Kč/ks):			
	a) zdanitelné plnění			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
14.	Úbytek výrobků ze skladu, výdejka			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
15.	Převod počátečních zůstatků, VÚD:			
	a) materiál na skladě			
	b) nedokončená výroba			
	c) výrobky			
16.	Převod konečných zůstatků (odpovídají pohybům dle účetních případů), VÚD:			
	a) materiál na skladě			
	b) nedokončená výroba			
	c) výrobky			

## Souhrnný příklad - zásoby

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH. Doplnující údaje:

- materiál – účtuje způsobem B, ocenění úbytku provádí metodou FIFO
  - PZ: 112 – Materiál na skladě 975 000,-Kč (325 ks; 3 000,- Kč/ks)
- zásoby vlastní výroby (výrobky) – účtuje způsobem B, ocenění úbytku provádí metodou vážného aritmetického průměru
  - PZ: 123 – Výrobky 857 500,-Kč (350 ks; 2 450,- Kč/ks)
- zboží – účtuje způsobem A při evidování ceny pořízení a vedlejších nákladů v rámci analytické evidence, ocenění úbytku provádí metodou váženého aritmetického průměru a oceňovací rozdíl je rozpouštěn pomocí průměrného procenta
  - PZ: 132/1 – Zboží na skladě a prodejnách – cena pořízení 103 125,- Kč (75 ks; 1 375,- Kč/ks)
  - PZ: 132/2 – Zboží na skladě a prodejnách – vedlejší náklady 27 200,- Kč

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nákup materiálu: 75 ks; 2 700,- Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Vnitropodniková faktura za dopravu materiálu	7 000,-		
3.	Převzetí materiálu na sklad, vč. dopravy, příjemka			
4.	Spotřeba materiálu ve výrobě: 45 ks, VÚD			
5.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis hrubých mezd, ZVL	120 000,-		
6.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis pojistného placené podnikem, ZVL			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
7.	Faktura za spotřebu energie ve výrobě:			
	a) zdanitelné plnění	17 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
8.	Přírůstek stavu výrobků ve výši vlastních nákladů výroby: 152 ks, VÚD			
9.	Poskytnutá záloha na nákup zboží, VBÚ (vč. DPH), ... % DPH	170 000,-		
10.	Daňový doklad - DPH k záloze (... %)			
11.	Faktura od dodavatele za zboží: 184 ks; 1 250,- Kč/ks:			
	- zdanitelné plnění			
	- DPH ... %			
	- celkem			
	- zúčtování zálohy			
	- zúčtování DPH			
	(- závazek k úhradě)			
12.	Faktura dopravce na dovoz zboží:			
	a) zdanitelné plnění	43 200,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
13.	Příjemka na zboží:			
	a) cena pořízení			
	b) vedlejší náklady			
14.	Faktura na prodej výrobků: 425 ks; 3 250,- Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
15.	Snížení stavu výrobků, VÚD			
16.	Faktura za nákup materiálu: 35 ks; 2 950,- Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
17.	Prodej zboží v prodejně: 25 ks; 2 625,- Kč/ks, PPD:			
	a) zdanitelné plnění – prodejní cena			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
18.	Úbytek zboží, VÚD:			
	a) cena pořízení b) vedlejší náklady			
19.	VBÚ, úhrada:			
	a) faktury za nákup materiálu (úč. př. 1)			
	b) faktury za energii			
	c) faktury za nákup zboží – doplatek			
	d) faktury za dopravu zboží			
	e) faktury za prodej výrobků			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ, VÚD:			
20.	a) při inventuře bylo stanoveno přechodné (sezónní) snížení hodnoty zboží	45 630,-		
	b) materiál dle úč. př. 16 nebyl doručen			
	c) zúčtování počátečního zůstatku:			
	c.a.) materiálu na skladě			
	c.b.) výrobků			
	d) zúčtování konečného zůstatku:			
	d.a.) materiálu na skladě			
	d.b.) výrobků			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
21.	Zvýšení hodnoty zboží na původní cenu, VÚD:			
22.	Materiál z úč. př. 16 byl doručen, příjemka			





### 3 Finanční majetek

#### Příklad 1

Akciová společnost se rozhodla o uložení volných peněžních prostředků v rámci finančních aktiv, jejichž nákup zprostředkoval makléř. Účetní jednotka uvažuje pořízení finančních aktiv s úmyslem dlouhodobé držby.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Nákup podílu v akciové společnosti A (podíl 75 % na základním kapitálu, který činí 5 000 000,- Kč), VBÚ			
2.	Nákup podílu v akciové společnosti B (podíl 35 % na základním kapitálu, který činí 12 000 000,- Kč), VBÚ			
3.	Nákup podílu v akciové společnosti C (podíl 5 % na základním kapitálu, který činí 7 000 000,- Kč), VBÚ			
4.	Poplatek za zprostředkování nákupu cenných papírů makléřské společnosti – 0,5 % z uzavřených transakcí, VBÚ			
5.	Výpis z Centrálního depozitáře CP o jejich vlastnictví:			
	a) akcie společnosti A			
	b) akcie společnosti B			
	c) akcie společnosti C			

## Příklad 2

Kapitálová společnost pořizuje a prodává cenné papíry prostřednictvím makléře. Ocenění úbytku cenných papírů bude prováděno pomocí váženého aritmetického průměru.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vyplacena záloha makléři, VBÚ	250 000,-		
2.	Faktura od makléře (není plátce DPH) za nákup krátkodobých akcií (250 ks):			
	a) cena akcie (782,- Kč/akcii)			
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce			
3.	Dle výpisu z Centrálního depozitáře CP byly akcie připsány			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
4.	Inkaso podílů na zisku/dividend (35,- Kč/akcii), VBÚ			
5.	Faktura od makléře na prodej 200 ks akcií:			
	a) tržby z prodeje (950,- Kč/akcii)			
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce			
6.	Dle výpisu z Centrálního depozitáře CP byly akcie odepsány			
7.	Zúčtován obchod s makléřem, VBÚ			

### Příklad 3

Kapitálová společnost nakoupila 425 ks akcií s úmyslem krátkodobého držení v pořizovací ceně (tj. tržní cena 198,- Kč/akcii + 0,5 % z uzavřené transakce jako poplatek makléři, není plátce DPH). K datu účetní závěrky provedla společnost přecenění pomocí reálné hodnoty, kdy tržní cena akcií byla 185,- Kč/akcii. V dalším účetním období společnost předepsala pohledávku na výnos z akcií (podílů na zisku/dividend) v částce 28,- Kč/akcii. Zároveň pak dochází k prodeji všech těchto akcií za prodejní cenu 210,- Kč/akcii + poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce.

#### Úkol:

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

### Příklad 4

Společnost s ručením omezením vlastní 95% podíl v dceřiné společnosti, která má základní kapitál 2 000 000,- Kč. K rozvahovému dni tyto akcie přeceňuje pomocí metody ekvivalence. Za první účetní období, kdy jsou tyto akcie v majetku, dosáhl vlastní kapitál dceřiné společnosti 3 450 000,- Kč. Za toto období jsou zároveň vyplaceny i podíly na zisku/dividendy ve výši 625 000,- Kč. V dalším účetním období byl však již vlastní kapitál záporný (v důsledku dopadu finanční krize) - 455 000,- Kč a podíly na zisku/dividendy vyplaceny nebyly.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 5

Kapitálová společnost se z důvodu uložení volných peněžních prostředků rozhodla 1. 4. 201x nakoupit dlužné cenné papíry (dluhopisy s kupónem) v nominální hodnotě 750 000,- Kč s dobou splatnosti 9 měsíců a úrokovou sazbou 8,5 % p.a.

**Úkol:**

Proúčtujte uvedenou operaci, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis za předpokladu:

- (a) nákupu a splatnosti celé emise v jednom účetním období,
- (b) nákupu a prodeje dluhopisu po 3 měsících držby (prodejní cena je rovná hodnotě dluhopisu, vč. naběhlého alikvotního úroku).

(a) Nákup a splatnost celé emise v jednom účetním období

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Na základě smlouvy nákup dluhopisu, VBÚ			
2.	Předpis splacení dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) úrok			
3.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

(b) Nákup a prodej dluhopisu po 3 měsících držby

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Na základě smlouvy nákup dluhopisu, VBÚ			
2.	Prodej dluhopisu na základě smlouvy, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) tržba z prodeje			
3.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

Příklad 6

Kapitálová společnost se z důvodu uložení volných peněžních prostředků rozhodla nakoupit 1. 7. 201x dlužné cenné papíry (dluhopisy s kupónem) v nominální hodnotě 1 250 000,- Kč s dobou splatnosti 15 měsíců a úrokovou sazbou 6,5 % p.a.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis za předpokladu, že:

- (a) úrok bude proplácen v každém období samostatně,
- (b) úroky budou proplaceny až v době splatnosti dluhopisu.

(a) Úrok bude proplácen v každém období samostatně

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Na základě smlouvy nákup dluhopisu, VBÚ			
2.	Proplacení úroku 1. období, PPD			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
3.	Předpis splacení dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) úrok 2. období			
4.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

(b) Úroky budou proplaceny až v době splatnosti dluhopisu

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 7

Akiová společnost emitovala 1.1.201x dluhopisy o nominální hodnotě 2 500 000,- Kč s úrokem 9,5 % p.a., splatným při jejich proplacení. Dluhopisy jsou splatné za 18 měsíců.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Emise dluhopisů, VÚD			
2.	Výdaje s emisí, VBÚ	75 000,-		
3.	Dluhopisy byly prodány v 60 % emise, VBÚ			
4.	Storno neprodaných dluhopisů, VÚD			
5.	Předpis úroku 1. období, VÚD			
6.	Zúčtování daně z příjmů, VÚD			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
7.	Předpis splacení dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) úrok 2. období			
	c) zúčtování daně z příjmů			
8.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

#### Příklad 8

Kapitálová společnost pro získání dalšího kapitálu rozhodla o vydání dluhopisů v počtu 500 ks o nominální hodnotě 5 000 Kč/ks a náklady spojenými s emisí 75 000,- Kč. Doba splatnosti je stanovena na 9 měsíců a úroková sazba 6 % p.a. (úrok podléhá dani z příjmů – tzv. srážkové dani).

#### Úkol:

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis za předpokladu emise a splatnosti dluhopisů v jednom účetním období z pozice:

- (a) věřitele,
- (b) emitenta.



## (a) Věřitel

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## (b) Emitent

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 9

Dne 1. 2. 201x nakoupila právnická osoba dluhopis za pořizovací cenu 97 000,- Kč, se jmenovitou hodnotou 100 000,- Kč. Původní nižší emisní kurs činil 88 000,- Kč a výnos z dluhopisu 12 000,- Kč. Dluhopis byl emitován 1. 8. 201x-1 a je splatný 31. 7. 201x, úrok je splatný při splatnosti dluhopisu, tj. za 6 měsíců. Pro zaúčtování nákupu dluhopisu bude použit syntetický účet 256/1 – Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti s analytickým rozdělením:

- 256/1 – Dluhopisy
- 256/2 – Naběhlý úrokový výnos

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Na základě smlouvy nákup dluhopisu:			
	a) pořizovací cena			
	b) zúčtování rozdílu mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a pořizovací cenou			
2.	Úhrada za dluhopis, VBÚ			
NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:				
3.	Předpis splacení dluhopisu, VÚD:			
	a) do výše pořizovací ceny			
	b) do výše úroku			
4.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

## Příklad 10

Dne 30. 6. 201x nakoupila právnická osoba dluhopis za pořizovací cenu 109 600,- Kč, vč. alikvotního úroku ve výši 6 000,- Kč. Dluhopis byl emitován 1. 1. 201x a je splatný 31. 12. 201x+1, úrok je splatný při splatnosti dluhopisu. Dluhopis má jmenovitou hodnotu ve výši 100 000,- Kč a úrokem 12 % p.a. Pro zaúčtování nákupu dluhopisu bude použit syntetický účet 065 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti s analytickým rozdělením:

065/1 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti – cena dluhopisu

065/2 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti – úrok

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Na základě smlouvy nákup dluhopisu:			
	a) pořizovací cena bez alikvotního úroku			
	b) alikvotní úrok			
2.	Úhrada za dluhopis, VBÚ			
3.	Předpis úroku za 1. období, VÚD			
4.	Zúčtování ztráty z nákupu dluhopisu ve věcné a časové souvislosti, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
5.	Předpis úroku za 2. období, VÚD			
6.	Zúčtování ztráty z nákupu dluhopisu ve věcné a časové souvislosti, VÚD			
7.	Předpis splacení dluhopisu, VÚD:			
	a) do výše pořizovací ceny (nominálu)			
	b) do výše úroku			
8.	Proplacení dluhopisu, VBÚ			

## Příklad 11

Obchodní společnost nakoupila jako náhodnou investici směnku, kterou bude ve svém majetku evidovat jako cenný papír držený do splatnosti. Směnka má nominální hodnotu 260 000,- Kč, úrok 12 % p.a. a splatnost 3 měsíce. Směnka byla nakoupena na trhu již s naběhlým alikvotním úrokem za 1 měsíc. Proučtujte uvedenou operaci za předpokladu vystavení a splatnosti směnky v jednom účetním období.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

---

Příklad 12

Kapitálová společnost obchoduje s cennými papíry. Do svého majetku nakoupila směnku, kterou hodlá prodat. Směnka má nominální hodnotu 1 350 000,- Kč, úrok 12,5 % p.a. a splatnost 15 měsíců. Směnka byla nakoupena na trhu již s naběhlým alikvotním úrokem za 3 měsíce. Nákup směnky byl uskutečněn 1. 7. 201x a k jejímu prodeji došlo 31. 3. 201x+1.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 13

Výrobní společnost (plátce DPH) za prodané výrobky akceptovala odběratelem vystavenou směnku, která má splatnost 3 měsíce a úrokovou sazbu 9 % p.a. Proúčtujte uvedenou operaci za předpokladu vystavení a splatnosti směnky v jednom účetním období.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za prodané výrobky:			
	a) zdanitelné plnění	475 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Akceptace přijaté směnky, VÚD:			
	a) hodnota pohledávky			
	b) úrok			
3.	Úhrada směnky, VBÚ			

## Příklad 14

Kapitálová společnost (plátce DPH) prodává své služby v oblasti reklamy, přičemž obchodní partner svůj závazek hradí částečně směnkou, kterou kapitálová společnost přijímá (akceptuje). Směnka má splatnost 4 měsíce s úrokem 7,5 % p.a. Proúčtujte uvedenou operaci za předpokladu vystavení a splatnosti směnky v jednom účetním období.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za provedené služby:			
	a) zdanitelné plnění	550 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Odběratel uhradil část pohledávky, VBÚ	300 000,-		
3.	Akceptace přijaté směnky na zbytek pohledávky, VÚD:			
	a) hodnota pohledávky			
	b) úrok			
4.	Předložení směnky k inkasu bance, VÚD			
5.	Přijetí směnky bankou a poskytnutí eskontního úvěru, VÚD, VBÚ:			
	a) hodnota směnky			
	b) srážka diskontu bance	5 000,-		
	c) na bankovní účet připsáno			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	VARIANTA 1.			
6.	Avízo banky o úhradě směnky, VÚD			
	VARIANTA 2.			
7.	Avízo banky o neuhrazení směnky, VÚD			
8.	Splacení eskontního úvěru, VBÚ			

<b>Souhrnný příklad – finanční majetek</b>
--

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za odbornou konzultaci při nákupu podílu společnosti A:			
	a) zdanitelné plnění	2 200,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Na základě smlouvy nákup dlouhodobých podílů ve společnosti A (podíl 65 % na základním kapitálu, který je 3 800 000,- Kč)			
3.	Na základě smlouvy nákup krátkodobých dluhopisu s úmyslem držení do splatnosti; splatnost 3 měsíce, úrok 4,8 % p.a. VBÚ	200 000,-		
4.	Faktura od makléře (není plátce DPH) za nákup 30 ks krátkodobých akcií společnosti B:			
	a) cena akcie (725,- Kč/akcii)			
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce			
5.	Zařazení do evidence:			
	a) podíl společnosti A – dle výpisu z OR			
	b) akcie společnosti B – dle výpisu z Centrálního depozitáře CP			
6.	Předpis splacení krátkodobých dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) úrok			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
7.	Faktura za prodané zboží:			
	a) zdanitelné plnění	75 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
8.	Akceptace přijaté směnky na pohledávku z prodeje zboží; splatnost 2 měsíce, úrok 5,5 % p.a., VÚD:			
	a) hodnota pohledávky			
	b) úrok			
9.	VBÚ, úhrady:			
	a) faktury za nákup dlouhodobých podílů			
	b) odborné konzultace při nákupu podílů			
	c) makléři za nákup krátkodobých akcií			
	d) proplacení krátkodobého dluhopisu			
10.	Předložení směnky k inkasu bance, VÚD			
11.	Přijetí směnky bankou a poskytnutí eskontního úvěru, VÚD, VBÚ:			
	a) hodnota směnky			
	b) srážka diskontu bance	500,-		
	c) na bankovní účet připsáno			
12.	Na základě smlouvy nákup dlouhodobého dluhopisu na sekundárním trhu (naběhlý úrok za 4 měsíce); splatnost 4 roky, úrok 6,5 % p.a. je vyplácen každoročně, nominální hodnota 750 000,- Kč; celková pořizovací cena 769 000,- Kč			
	a) pořizovací cena bez alikvotního úroku			
	b) alikvotní úrok			



Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
13.	Proplacení úroku 1. období dlouhodobého dluhopisu, v držbě 2 měsíce, PPD			
14.	Emise krátkodobých dluhopisů; splatnost 8 měsíců, úrok 3,8 % p.a. je vyplacen při splatnosti dluhopisu, VÚD	450 000,-		
15.	VBÚ, úhrada:			
	a) za nákup dlouhodobého dluhopisu			
	b) z prodeje emise krátkodobých dluhopisů			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ, VÚD:			
16.	a) přecenění finančního majetku:			
	a.a.) dlouhodobé podíly – metodou ekvivalence (vlastní kapitál společnosti A je 5 625 000,- Kč)			
	a.b.) krátkodobé akcie – tržní cena akcií společnosti B je 685,- Kč/ks			
	b) zúčtování ztráty z nákupu dlouhodobého dluhopisu ve věcné a časové souvislosti			
	c) předpis podílů na zisku/dividend společnosti B	475 000,-		
	d) zúčtování úroku z emise krátkodobých dluhopisů (1 měsíc od prodeje)			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
17.	Avízo banky o úhradě směnky, VÚD			
18.	Faktura od makléře na prodej 20 ks akcií:			
	a) tržby z prodeje (915,- Kč/akcii)			
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce			
19.	Dle výpisu z Centrálního depozitáře CP byly akcie odepsány; ocenění váženým aritmetickým průměrem			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
20.	Zrušení přecenění u krátkodobých akcií, VÚD			
21.	Předpis úroku dlouhodobých dluhopisů 2. období, VÚD			
22.	Předpis splacení emitovaných krátkodobých dluhopisů, VÚD:			
	a) nominální hodnota			
	b) úrok 2. období			
21.	VBÚ, úhrada:			
	a) od makléře za prodej krátkodobých akcií			
	b) úroků dlouhodobých dluhopisů 2. období			
	c) proplacení emitovaných dluhopisů			



## 4 Zúčtovací vztahy

### Příklad 1

Obchodně – výrobní podnik (plátce DPH) zaúčtoval v oblasti zúčtovacích vztahů operace, které měly dopad do oblasti účtování faktur.

#### Úkol 1:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura odběrateli na prodej zboží:			
	a) zdanitelné plnění	375 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Faktura z úč. př. 1 má 15 dnů po lhůtě splatnosti – zaúčtována smluvní pokuta 1 %			
3.	Faktura od dodavatele na poskytnutou službu:			
	a) zdanitelné plnění	75 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
4.	Úhrada faktury z úč. př. 1 + smluvní pokuty, VBÚ			
5.	Reklamáce poskytnuté služby (úč. př. 3) – její uznání a přijetí dobropisu:			
	a) hodnota dobropisu bez DPH	25 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
6.	Předpis manka ve skladě zboží skladníkovi, VÚD	6 500,-		

## 4 ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
7.	Faktura odběrateli na prodej zboží:			
	a) zdanitelné plnění	180 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
8.	Tvorba opravné položky k pohledávce (daňově uznatelné) za odběrateli (úč. př. 7) – doba po splatnosti je 7 měsíců, VÚD			
	NOVÉ ÚČETNÍHO OBDOBÍ			
9.	Odpis pohledávky za skladníkem (skladník zemřel), VÚD			
10.	U odběratele (úč. př. 7) proběhl konkurz, kde nebyl zjištěn žádný jeho majetek pro úhradu pohledávky, VÚD			

**Úkol 2:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis z pohledu dodavatele služby z úč. př. 3, vč. přijetí dobropisu.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 2

Firma A (plátce DPH) má splatnou pohledávku vůči firmě B (plátce DPH) ve výši 45 000,- Kč za zboží a zároveň má firma A splatný závazek vůči společnosti B ve výši 58 000,- Kč za služby. Částky jsou uváděny bez DPH.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	Předkontace Fy A		Předkontace Fy B	
			MD	D	MD	D
1.	Faktura zboží:					
	a) zdanitelné plnění					
	b) DPH ... %					
	c) celkem					
2.	Faktura službu:					
	a) zdanitelné plnění					
	b) DPH ... %					
	c) celkem					
3.	Proúčtování zápočtu do maximální možné výše, VÚD					
4.	Doplatek faktur, VBÚ					

Příklad 3

Kapitálová společnost (plátce DPH) nedisponuje dostatečným množstvím peněžních prostředků, a proto se rozhodne postoupit svou pohledávku (evidovanou na účtu 311 – Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé) jiné společnosti. Ta za pohledávku zaplatí 80 % její jmenovité hodnoty; má však s tímto postupem (cesí) náklady 5 000,- Kč.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis z pohledu:

- (a) postupitele (cedenta),
- (b) postupníka (cesionáře).

## (a) Postupitel

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Počáteční zůstatek pohledávky za odběrateli, VÚD	625 000,-		
2.	Postoupení pohledávky, VÚD:			
	a) odúčtování pohledávky			
	b) tržba z postoupení			
3.	Úhrada za postoupení, VBÚ			

## (b) Postupník

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Nabytí pohledávky, VÚD:			
	a) jmenovitá hodnota pohledávky			
	b) hodnota pohledávky z postoupení			
	c) vedlejší náklady z postoupení, VPD			
2.	Úhrada za nabytí pohledávky, VBÚ			
3.	Splatnost pohledávky – plná výše, VBÚ:			
	a) pořizovací cena			
	b) výnos z postoupení			
4.	Vyřazení pohledávky z evidence, VÚD			

## Příklad 4

V sledovaném období došlo v kapitálové společnosti k účtování položek v cizí měně (pro zjednodušení účtování bez DPH). To se odrazilo v následujících operacích a k nutnosti přecenit majetek k rozvahovému dni. Dle kursovního lístku ČNB k 31. 12. 200x činil kurs: 24,152 Kč/EUR a 28,015 Kč/GBP. Na vybraných účtech má tyto počáteční zůstatky:

211/2 – Valutová pokladna (EUR)	12 350,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)
221/2 – Devizový účet (EUR)	7 580,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)
221/3 – Devizový účet (GBP)	2 450,- GBP (kurs 29,667 Kč/GBP)

Účty zahraničních odběratelů a dodavatelů měli nulové počáteční zůstatky.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura od zahraničního dodavatele za zboží: 2 500,- EUR (kurs 24,715 Kč/EUR)			
2.	Výplata zálohy společníkovi na zahraniční služební cestu z valutové pokladny: 750,- EUR (kurs 24,625 Kč/EUR), VPD			
3.	Faktura zahraničnímu odběrateli za služby: 325 GBP (kurs 29,041 Kč/GBP)			
4.	Nákup zboží v hotovosti v zahraničí: 1 250,- EUR (kurs 23,925 Kč/EUR), VPD			
5.	Vyučování zahraniční služební cesty (kurs 24,125 Kč/EUR), VÚD:			
	a) náklady dle cestovního příkazu: 815,- EUR			
	b) zúčtování se společníkem v cizí měně (doplatek/přeplatek), PD			
	c) zúčtování kursového rozdílu			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
6.	Vyučování kursových rozdílu, VÚD:			
	a) valutová pokladna			
	b) bankovní devizový účet – EUR			
	c) bankovní devizový účet – GBP			
	b) pohledávky			
	d) závazky			



## Příklad 5

Obchodní společnost vysílá své zaměstnance a společníky na služební cesty i do zahraničí (pro zjednodušení účtování bez DPH). V sledovaném období došlo k účtování položek v cizí měně. To se odrazilo v následujících operacích a k nutnosti přecenit majetek k rozvahovému dni. Dle kursovního lístku ČNB k 31. 12. 200x činil kurs: 24,152 Kč/EUR. Na vybraných účtech má tyto počáteční zůstatky:

211/2 – Valutová pokladna (EUR)	12 350,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)
221/2 – Devizový účet (EUR)	7 580,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)
331 – Zaměstnanci	42 750,- Kč
335 – Pohledávky za zaměstnanci (manka)	1 230,- Kč

## Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vyplaceny zálohy zaměstnancům na tuzemskou pracovní cestu, VPD	5 000,-		
2.	Tržby v prodejně společnosti (za zboží), PPD	17 520,-		
3.	Výplata mezd zaměstnancům, VPD			
4.	Poskytnutá provozní záloha zaměstnanci na nákup kancelářských potřeb, VPD	3 000,-		
5.	Nakoupeny kancelářské potřeby:			
	a) náklady dle dokladu (přímá spotřeba)	2 750,-		
	b) zúčtování se zaměstnancem (doplatek/přeplatek), PD			
6.	Úhrada manka pokladníkem, PPD			
7.	Vyplacena záloha společníkovi na zahraniční pracovní cestu 500,- EUR (kurs 25,120 Kč/EUR), VPD			
8.	Vyúčtování tuzemské pracovní cesty zaměstnancem:			
	a) náklady dle cestovního příkazu	4 850,-		
	b) zúčtování se zaměstnancem (doplatek/přeplatek), PD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
9.	Vyučování zahraniční služební cesty (kurs 24,125 Kč/EUR):			
	a) náklady dle cestovního příkazu: 815,- EUR			
	b) zúčtování se společníkem v cizí měně (doplatek/přeplatek), PD			
	c) zúčtování kursového rozdílu			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
10.	Výsledek inventarizace, VÚD:			
	a) manko pokladny	320,-		
	b) přebytek valutové pokladny: 75,- EUR			
11.	Vyúčtování kursových rozdílu, VÚD:			
	a) valutová pokladna			
	b) bankovní devizový účet – EUR			

#### Příklad 6

Společnost s r.o. (plátce DPH) vyslala svého jednatele na služební cestu z Českých Budějovic do Prahy. Jeho cesta započala 5. 9. 201x v 7,00 h v Č. Budějovicích, kde byla také zakončena 8. 9. 201x v 14,30 h. Pro služební cestu použil jednatel soukromé osobní vozidlo Škoda Octavia 1,6, jehož kombinovaná spotřeba je 7,4 l/100 km benzínu Natural 95. Ubytování bylo zajištěno v hotelu za 1 450,- Kč/noc, vč. snídaně. V tomto hotelu zároveň proběhly jeho dvě obchodní večeře v ceně 1 950,- Kč a 2 450,- Kč, které s r.o. proplatí v plné výši.

#### Úkoly:

1. Určete výši cestovní náhrady, vč. daňových limitů dle platných předpisů.
2. Zaúčtujte všechny účetní případy spojené se služební cestou za předpokladu, že jednatel čerpal 4. 9. 201x zálohu na tuto cestu ve výši 3 000,- Kč.

4 ZÚČTOVACÍ VZTAHY \_\_\_\_\_

ad 1)

ad 2)

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 7

Osobní společnost (plátce DPH) pro své zaměstnance v rámci jejich stravování zajišťuje jídlo formou stravenek Le Cheque Déjeuner. Cena jedné stravenky je v hodnotě 75,- Kč, přičemž zaměstnavatel hradí zákonný limit a navíc doplácí ze sociálního fondu 5,- Kč/jídlo.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Nákup stravenek – 750 ks, VPD:			
	a) nominální hodnota stravenek			
	b) provize z prodeje stravenek (1,5 %)			
	c) DPH ... % z provize prodeje stravenek			
2.	Stravenky vydány pracovníkům, VÚD:			
	a) zákonné sociální náklady – 55 %			
	b) doplatek zaměstnavatele ze sociálního fondu dle kolektivní smlouvy			
	c) část hrazená zaměstnancem			
3.	Přijatá úhrada od zaměstnanců, PPD			

Příklad 8

Obchodní společnost má několik zaměstnanců, se kterými zúčtovala následující operace.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zúčtovací a výplatní listina:			
	a) hrubé mzdy zaměstnanců	85 500,-		
	b) příspěvek zaměstnanců na ZP			
	c) příspěvek zaměstnanců na SP			
	d) ZP placené zaměstnavatelem			
	e) SP placené zaměstnavatelem			
	f) záloha na DPFO ze závislé činnosti	8 563,-		
	g) splátky výživného (alimenty)	2 700,-		
	h) úhrada manka materiálu srážkou ze mzdy	9 450,-		
	i) náhrada za pracovní neschopnost od zaměstnavatele	7 840,-		
2.	Poskytnutá půjčka zaměstnanci ze sociálního fondu, VBÚ	25 000,-		
3.	Dotace pokladny na výplatu mezd, PPD			
4.	Předložen cestovní příkaz – vyúčtování služební cesty	7 320,-		
5.	Zúčtování se zaměstnancem (doplatek/přeplatek) cestovného, PD			
6.	VBU:			
	a) úhrada ZP			
	b) úhrada SP			
	c) úhrada zálohy na DPFO			
	d) úhrada alimentů			
	f) dotace pokladny			
7.	Výplata mezd, VPD			

## Příklad 9

Společnost s r.o. má kromě zaměstnanců i pracující společníky, kteří za práci pobírají měsíčně příjem.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zúčtování se společníky:			
	a) hrubé příjmy společníků	250 000,-		
	b) příspěvek společníků na ZP			
	c) příspěvek společníků na SP			
	d) ZP placené zaměstnavatelem			
	e) SP placené zaměstnavatelem			
	f) záloha na DPFO ze závislé činnosti	50 250,-		
	g) srážka výživného (alimenty)	5 000,-		
	h) náhrada za pracovní neschopnost od zaměstnavatele	12 450,-		
2.	Společník poskytl do společnosti půjčku se splatností 3 měsíce, VBÚ	250 000,-		
3.	Zúčtován úrok z půjčky od společníka – sazba 4,5 % p.a., VÚD			
5.	VBU:			
	a) úhrada ZP			
	b) úhrada SP			
	c) úhrada DPFO			
	d) úhrada alimentů			
	e) výplata příjmů společníkům			

#### Příklad 10

V kapitálové společnosti v oblasti daňové povinnosti nastaly následující operace. O zásobách účtuje jednotka způsobem A.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

#### 4 ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	VÚD předpis:			
	a) daně z nemovitých věcí	4 520,-		
	b) silniční daně	14 500,-		
	c) daně z nabytí nemovitých věcí	350 000,-		
2.	VBÚ:			
	a) záloha na DPFO ze závislé činnosti	12 450,-		
	b) záloha na DPPO	175 000,-		
3.	Faktura odběrateli na prodej výrobků (piva):			
	a) zdanitelné plnění	685 000,-		
	b) spotřební daň	239 750,-		
	c) DPH ... %			
	d) celkem			
4.	Faktura od dodavatele na poskytnutou službu:			
	a) zdanitelné plnění	98 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	VBÚ úhrady:			
	a) daně z nemovitých věcí			
	b) silniční daně			
	c) daně z nabytí nemovitých věcí			
	d) spotřební daně			
	e) DPH			
6.	Předpis DPPO dle daňového přiznání	859 000,-		
7.	Zúčtování zálohy a předpisu DPPO (nedoplatek/přeplatek), VBÚ			
8.	Poskytnutá záloha (vč. DPH) na koupi zboží, VBÚ	50 000,-		
9.	Daňový doklady k záloze - DPH ... %			
10.	Faktura od dodavatele za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	65 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	d) zúčtování zálohy a fakturou			
	e) zúčtování DPH ze zálohy			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
11.	Faktura od zahraničního dodavatele na dovoz cigaret 3 500,- USD (kurs 18,501 Kč/USD)			
12.	JSD na dovoz cigaret:			
	a) clo - 15 %			
	b) spotřební daň	184 520,-		
	c) povinnost přiznat DPH ... %			
13.	Příjemka na dodané cigarety na sklad			
14.	Nárok na odpočet DPH při dovozu cigaret			

#### Příklad 11

Obchodní společnost se zabývá prodejem alkoholických nápojů, zásoby účtuje způsobem A, je plátcem DPH. Není plátcem spotřební daně. Ve sledovaném období se u ní zároveň uskutečnila daňová kontrola, která zaznamenala nedostatky v zúčtovaných daních, což je odrazilo v několika doměrcích daní.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Nákup alkoholických nápojů – faktura:			
	a) zdanitelné plnění	4 250 000,-		
	b) spotřební daň	1 275 000,-		
	c) DPH ... %			
	d) celkem			
2.	Přijetí nápojů na sklad, příjemka			
3.	Na základě daňové kontroly doměřena:			
	a) DPFO ze závislé činnosti	2 450,-		
	b) DPPO	38 750,-		
	c) daň silniční	1 570,-		
	d) DPH	43 520,-		
	e) pokuta vyměřena FÚ	258 458,-		



Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
4.	Doměřené daně byly ihned uhrazeny, VBÚ			
	a) DPFO ze závislé činnosti			
	b) DPPO			
	c) daň silniční			
	d) DPH			

## Příklad 12

Zemědělská společnost pobírá z Evropské unie dotace na pořízení majetku, na zaměstnance a zemědělskou činnost, což se odrazilo v následujících účetních operacích.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Předpis nároku dotace na zaměstnance z Úřadu práce, VÚD	6 500,-		
2.	Přijetí dotace na zaměstnance, VBÚ			
3.	Zúčtování použité dotace na zaměstnance, VÚD			
4.	Faktura od dodavatele na kombajn:			
	a) zdanitelné plnění	3 250 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Předpis nároku na dotace na kombajn (45 %), VÚD			
6.	Přijetí dotace na kombajn, VBÚ			
7.	Zúčtování použité dotace na kombajn, VÚD			
8.	Zařazení kombajnu do evidence, VÚD			
9.	Předpis nároku dotace na úroky, VÚD	58 200,-		
10.	Přijetí dotace na úroky, VBÚ			
11.	Zúčtování použité dotace na úroky, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
12.	Kontrola poskytovatele dotace na zaměstnance zjistila nedostatky v jejím použití – předpis vratky	3 500,-		
13.	VBÚ:			
	a) úhrada faktury za kombajn			
	b) úhrada vratky dotace			

<b>Souhrnný příklad – zúčtovací vztahy</b>
--

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH, zásoby účtuje způsobem B. Doplňující údaje:

- PZ 211/2 – Valutová pokladna (EUR) 12 350,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura odběrateli za provedené služby:			
	a) zdanitelné plnění	85 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Pochybnosti o solventnosti dlužníka – tvorba opravné položky účetní – výše 50 % (uč. př. 1), VÚD			
3.	Faktura od dodavatele za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	275 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
4.	Reklamace na dodané zboží (úč. př. 3) – její uznání a přijetí dobropisu:			
	a) hodnota dobropisu bez DPH	25 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Zrušení opravné položky (úč. př. 2) v důsledku projede pohledávky, VÚD			
6.	Postoupení pohledávky, VÚD:			
	a) odúčtování pohledávky			
	b) tržba z postoupení	92 000,-		
7.	VBÚ:			
	a) tržba z postoupení pohledávky			
	b) úhrada faktury za zboží po zápočtu dobropisu			
	c) výplata zálohy společníkovi na tuzezemskou služební cestu	4 000,-		

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
8.	VPD:			
	a) nákup dálničních známek	8 400,-		
	b) nákup stravenek:			
	b.a.) nominální hodnota stravenek	3 500,-		
	b.b.) provize z prodeje stravenek (1,5 %)			
	b.c.) DPH ... % z provize			
9.	Zúčtování se společníky:			
	a) hrubé příjmy společníků	65 000,-		
	b) příspěvek společníků na ZP			
	c) příspěvek společníků na SP			
	d) ZP placené zaměstnavatelem			
	e) SP placené zaměstnavatelem			
	f) záloha na DPF0 ze závislé činnosti	10 995,-		
	g) srážka výživného (alimenty)	4 000,-		
	h) splátka půjčky od podniku	15 000,-		
10.	Vyúčtování tuzemské pracovní cesty:			
	a) náklady dle cestovního příkazu	4 850,-		
	b) zúčtování se společníkem (doplatek/přeplatek), PD			
11.	Předpis nároku provozní dotace, VÚD	375 000,-		
12.	Stravenky vydány pracovníkům, VÚD:			
	a) zákonné sociální náklady			
	b) část hrazená zaměstnancem			
13.	Vyplacena záloha společníkovi na zahraniční pracovní cestu 300,- EUR (kurs 25,120 Kč/EUR), VPD			
14.	VÚD předpis:			
	a) daně z nemovitých věcí	4 320,-		
	b) silniční daně	18 400,-		
	c) daně z nabytí nemovitých věcí	76 000,-		
	d) doměrek DPF0 ze závislé činnosti	1 420,-		
	e) doměrek DPPO	17 270,-		
	f) doměrek DPH	45 320,-		

4 ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
15.	Faktura odběrateli na prodej výrobků (lihu):			
	a) zdanitelné plnění	345 000,-		
	b) spotřební daň	205 000,-		
	c) DPH ... %			
	d) celkem			
16.	VBÚ, úhrady:			
	a) přijetí provozní dotace			
	b) faktury na prodej lihu			
	c) zaplacená záloha DPPPO	258 000,-		
	d) výplata příjmů společníkům			
17.	Zúčtování použité provozní dotace, VÚD			
18.	Vyučování zahraniční služební cesty (kurs 24,125 Kč/EUR):			
	a) náklady dle cestovního příkazu: 278,- EUR			
	b) zúčtování se společníkem v cizí měně (doplatek/přeplatek), PD			
	c) zúčtování kursového rozdílu			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ (kurs ČNB k 31. 12. 200x 26,152 Kč/EUR):			
19.	Výsledek inventarizace – přebytek valutové pokladny: 32,- EUR VÚD:			
20.	Vyúčtování kursových rozdílu ve valutové pokladně, VÚD:			

## 5 Vlastní kapitál

### Příklad 1

Veřejnou obchodní společnost založili 2 společníci. Ve společenské smlouvě stanovili hodnotu majetku, který mají splatit/vložit:

1. společník:	peněžní vklad na bankovní účet	500 000,- Kč
	půjčku	200 000,- Kč
2. společník:	osobní automobil	400 000,- Kč
	peněžní vklad na bankovní účet	100 000,- Kč
	peněžní vklad v hotovosti	100 000,- Kč

### Úkol:

Sestavte zahajovací rozvahu za předpokladu, že vklady bude vytvořen základní kapitál.

Aktiva	Rozvaha k .....	Pasiva

## Příklad 2

Společníci zakládáné s r.o. se dohodli na výši základního kapitálu (ZK) 450 000,- Kč celkem. Podle společenské smlouvy budou vklady jednotlivých společníků následující:

1. společník:	peněžní vklad na bankovní účet	150 000,- Kč
2. společník:	peněžní vklad na bankovní účet	50 000,- Kč
	2 počítače	100 000,- Kč
3. společník	peněžní vklad na bankovní účet	90 000,- Kč
	software	60 000,- Kč

Výdaje spojené se vznikem společnosti hradil 1. společník – viz tabulka:

Položka výdaje:	Částka v Kč
- nájem kancelářských prostor	32 000,-
- právní poradenství	15 000,-
- cestovné	5 400,-
- poplatky	6 600,-
- nákup kancelářského nábytku	25 000,-
- zhotovení vizitek, razítka firmy	3 000,-
- reprezentace	2 350,-

**Úkol:**

Sestavte zahajovací rozvahu s r.o., jestliže před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku splatil 1. společník 70 000,- Kč a ostatní dva zákonem předepsané minimum vkladů (VBÚ).

Aktiva	Rozvaha k .....	Pasiva

**Příklad 3**

Zakladatelé a.s. rozhodli o založení akciové společnosti výzvou k upisování akcií, základní kapitál byl upsán ve výši 20 000 000,- Kč, rozdělen na 5 000 ks akcií. Upišovatelé jsou povinni zaplatit 10 % jmenovité hodnoty akcií do týdne po úpisu. Upišovatelé upsali celou výši základního kapitálu, splatili minimální peněžní vklady a společnost byla zapsána do obchodního rejstříku. Zbývající výše peněžních vkladů bude uhrazena do 1 roku od vzniku.

**Úkoly:**

1. Sestavte zahajovací rozvahu a.s.
2. Zaúčtujte účetní případy z pozice:
  - (a) akciové společnosti (emitenta),
  - (b) upisovatele.

Aktiva	Rozvaha k .....	Pasiva

(a) Akciová společnost

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D



## (b) Upisovatel

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 4

V akciové společnosti došlo ke zvýšení základního kapitálu úpisem nových akcií v nominální hodnotě 750 000,- Kč. Prodejní cena těchto akcií byla 1 000 000,- Kč.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Úpis nových akcií, VÚD:			
	- nominální hodnota			
	- rozdíl nominální hodnoty a prodejní ceny			
2.	Částečné splacení úpisu, VBÚ	500 000,-		
3.	Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodních rejstříků, VÚD			
4.	Doplacen zbytek úpisu, VBÚ			

### Příklad 5

Akciová společnost má vytvořen základní kapitál v hodnotě 2 000 000,- Kč (2 000 ks akcií, nominální hodnota 1 000,- Kč). Vlastní kapitál činí 3 000 000,- Kč. Bylo upsáno 500 ks nových akcií, nominální hodnota 1 akcie je 1 000,- Kč, emisní hodnota 1 500,- Kč.

Upsané akcie budou splaceny peněžními vklady 600 000,- Kč, nepeněžními vklady (automobil) 150 000,- Kč. Upsavatelé splatili do doby zápisu do OR upsané vklady v minimální nutné výši, aby mohlo dojít k zápisu (peněžní vklady dle VBÚ).

#### Úkoly:

1. Určete, proč je emisní kurs 1 akcie 1 500,- Kč.
2. Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

### Příklad 6

Společnost s r.o. se rozhodla zvýšit základní kapitál o maximální možnou částku z vlastních zdrojů, kromě rezervního fondu. Úhrada ztráty proběhla z účtu 428 – Nerozdělený zisk minulých let. Zůstatky na účtech vlastního kapitálu byly následující:

411 – Základní kapitál	500 000,- Kč
421 – Rezervní fond	150 000,- Kč
413 – Ostatní kapitálové fondy	60 000,- Kč
428 – Nerozdělený zisk minulých let	480 000,- Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (ztráta)	-150 000,- Kč
427 – Ostatní fondy	15 000,- Kč

**Úkol:**

Zjistěte, o kolik je možno zvýšit základní kapitál, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Úhrada ztráty běžného období, VÚD			
2.	Zvýšení základního kapitálu, VÚD:			
	a) z kapitálových fondů			
	b) z nerozděleného zisku minulých let			
	c) z ostatních fondů			
3.	Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodních rejstříků, VÚD			

## Příklad 7

Akciová společnost se rozhodla navýšení základního kapitálu provést přeměnou dlouhodobých dluhopisů na akcie. Dluhopisy byly prodány v celé výši emise a jejich hodnotou byl zvýšen základní kapitál.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	1. rok			
1.	Emise dluhopisů, VÚD	1 000 000,-		
2.	Odkup dluhopisů investory, VBÚ			
3.	Předpis úroku k proplacení 1. období, VÚD:			
	a) úrok	75 000,-		
	b) daň z příjmů			
4.	Proplacení úroku, VBÚ			
	2. rok			
5.	Úpis na zvýšení základního kapitálu, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Předpis úroku k proplacení 2. období, VÚD:			
	a) úrok	50 000,-		
	b) daň z příjmů			
7.	Proplacení úroku, VBÚ			
8.	Výměna dluhopisů za akcie, VÚD			
9.	Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodních rejstříků, VÚD			

#### Příklad 8

Statutární orgán kapitálové společnosti rozhodl o úhradě ztráty běžného roku a z minulých let snížením nominální hodnoty akcií. Na vybraných účtech měla společnost tyto počáteční zůstatky:

411 – Základní kapitál	15 000 000,- Kč
421 – Rezervní fond	450 000,- Kč
423 – Statutární fondy	120 000,- Kč
429 – Neuhrazená ztráta minulých let	850 000,- Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (ztráta)	-1 200 000,- Kč

#### Úkoly:

1. Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.
2. Jak ovlivnilo snížení základního kapitálu výši vlastního kapitálu?

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 9

Akciová společnost rozhodla o stažení části akcií z oběhu a jejich následném zničení. Pořizovací cena vlastních akcií činila 800 000,- Kč, jejich nominální hodnota 750 000,- Kč.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Stažení akcií z oběhu, VBÚ			
2.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD			
3.	Zničení stažených akcií, VÚD:			
	a) nominální hodnota akcií			
	b) rozdíl mezi nominální a pořizovací cenou akcií			

## Příklad 10

Ze společnosti s ručením omezeným, kde byli tři společníci, jeden společník vystoupil a o jeho podíl byl snížen základní kapitál. Původní výše základního kapitálu byla 300 000,- Kč, podíly společníků byly rovnoměrné.

**Úkol:**

Zaúčtujte účtovacím předpisem uvedené účetní případy.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Předpis závazku za odkoupení vlastního podílu v nominální hodnotě, VÚD			
2.	Proplacení podílu, VBÚ			
3.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD			
4.	Snížení základního kapitálu, VÚD			

**Příklad 11**

Soukromý podnikatel, účtující, má ke dni vzniku v soupisu majetku tyto prostředky a zdroje:

peněžní prostředky na běžném účtu	350 000,- Kč
osobní automobil dle ocenění soudním znalcem	225 000,- Kč
krátkodobé akcie	120 000,- Kč
dlouhodobý bankovní úvěr	250 000,- Kč

**Úkoly:**

1. Sestavte zahajovací rozvahu soukromého podnikatele.
2. Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Aktiva	Rozvaha k .....	Pasiva

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtů hlavní knihy, VÚD:			
2.	Vklad zásob zboží do podnikání, příjemka	150 000,-		
3.	Uzavřena smlouva o tichém společenství – vklad, VBÚ	750 000,-		
4.	Uzavřena leasingová smlouva na strojní zařízení, VÚD	1 500 000,-		

5 VLASTNÍ KAPITÁL

---

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
5.	Faktura na leasingovou splátku:			
	a) do výše pořizovací ceny stroje	75 000,-		
	b) zisková marže (nájemné)	15 000,-		
	c) DPH ... %			
	d) celkem			
6.	Dodatečný peněžní vklad do pokladny, PPD	25 000,-		
7.	Výběr pro osobní spotřebu, VBÚ	50 000,-		

## Souhrnný příklad - vlastní kapitál

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Při založení s r.o. je jediným společníkem zahraniční osoba, která vloží do společnosti peněžítý vklad 10 000 EURO, tím vytvoří základní kapitál. Kurs v době sepsání zakladatelské listiny je 25,000 Kč/EUR, který je zapsán do obchodního rejstříku. Kurs v době splacení vkladu je 26,125 Kč/EUR.			
	a) otevření účtů hlavní knihy, VÚD:			
	a.a.) vklad společníka na bankovní účet			
	a.b.) vytvoření základního kapitálu			
	a.c.) rozdíl na základním kapitálu v důsledku pohybu kursu			
2.	Složení jistiny na úpis zvýšení základního kapitálu, VBÚ	500 000,-		
3.	Zvýšení základního kapitálu úpisem nových vkladů (společníků), VÚD:			
	a) nominální hodnota	950 000,-		
	b) prodejní cena vkladu	1 000 000,-		
	c) zúčtování rozdílu mezi nominální hodnotou a prodejní cenou vkladu			
4.	Zúčtování jistiny na úpis, VÚD			
5.	Splacení vkladů ve zbylé výši:			
	a) nepeněžité vklady - vklad zboží, příjemka	285 000,-		
	b) nepeněžité vklady - vklad pohledávky za odběrateli	175 000,-		
	c) peněžité vklady, VBÚ			



5 VLASTNÍ KAPITÁL

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Stažení vlastních akcií z oběhu v důsledku snížení základního kapitálu, VBÚ	4 525 000,-		
7.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD	3 500 000,-		
8.	Zničení stažených akcií, VÚD:			
	a) nominální hodnota akcií			
	b) rozdíl mezi nominální a pořizovací cenou akcií			
9.	Přijatá půjčka od společníka, PPD	150 000,-		
10.	Kapitalizace závazku z půjčky na zvýšení základního kapitálu (nezapísaného do OR) a rezervního fondu, VÚD:			
	a) úpis na zvýšení základního kapitálu	100 000,-		
	b) zvýšení rezervního fondu	50 000,-		
11.	Zápis do obchodního rejstříku o zvýšení základního kapitálu, VÚD	100 000,-		
12.	Zápočet zvýšení vlastního kapitálu a půjčky společníka, VÚD			
13.	Na základě rozhodnutí valné hromady došlo k úhradě ztráty (1 450 000,- Kč) z minulých let tímto způsobem, VÚD:			
	a) snížením základního kapitálu	150 000,-		
	b) z rezervního fondu	350 000,-		
	c) z kapitálových fondů	450 000,-		
	d) z nerozděleného zisku minulých let	370 000,-		
	e) z ostatních fondů	130 000,-		
14.	Předpis závazku za odkoupení vlastního podílu v nominální hodnotě, VÚD	250 000,-		
15.	Proplacení podílu odstupujícího společníka, VBÚ	250 000,-		

---

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
16.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD			
17.	Snížení základního kapitálu, VÚD:			



## 6 Cizí kapitál

### Příklad 1

Obchodní společnost připravuje opravu svého dlouhodobého hmotného majetku (budovy). V plánu má opravu provést za tři roky a kalkulovaný rozpočet byl stanoven na 1 500 000,- Kč. Na tuto opravu vytvoří rezervu. Dále při své činnosti vstupuje často do rizikových obchodů, a proto vytvoří rezervu i na tuto činnost ve výši 500 000,- Kč.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Tvorba rezervy na opravu DHM v 1. roce, VÚD			
2.	Převod peněžních prostředků na samostatný bankovní účet pro rezervu, VBÚ + VBÚ			
3.	Tvorba rezervy na rizikový obchod, VÚD			
	DALŠÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
4.	Tvorba rezervy na opravy DHM ve 2. roce, VÚD			
5.	Převod peněžních prostředků na samostatný bankovní účet pro rezervu, VBÚ + VBÚ			
6.	Očekávané riziko z uzavřeného obchodu se nepotvrdilo a rezerva byla rozpuštěna, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	DALŠÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
7.	Faktura dodavatele na opravu budovy:			
	a) zdanitelné plnění	1 350 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
8.	Rozpuštění (čerpání) vytvořené rezervy, VÚD			

## Příklad 2

Pro externí potřebu je nezbytné, aby obchodní společnost sestavila účetní závěrku v termínu, kdy nemá sestavené daňové přiznání DPPO. Je tedy nutné, aby účtovala o odhadované DPPO prostřednictvím tvorby rezervy na daň z příjmů. Ta bude vytvořena na základě odhadu ve výši 759 000,- Kč. Po tomto termínu je vyúčtována skutečná daňová povinnost výši 845 000,- Kč.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

Příklad 3

Kapitálová společnost (plátce DPH) přijala fakturu za provedené služby ve výši zdanitelného plnění 450 000,- Kč. Vzhledem k přechodné platební neschopnosti vystavila na fakturu směnku se splatností 6 měsíců a úrokem 7,5 % p.a.

**Úkol:**

Sestavte všechny účetní operace, doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis:

(a) z pohledu dlužníka (kapitálová společnost):

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za provedenou službu:			
	a) zdanitelné plnění			
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
2.	Vystavení směnky k úhradě, VÚD:			
	a) hodnota závazku			
	b) úrok			
3.	Proplacení směnky k úhradě, VBÚ			

(b) z pohledu věřitele:

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D

## Příklad 4

Akciová společnost má na vybraných účtech tyto zůstatky:

221 – Bankovní účty	4 000 000,- Kč
311 – Odběratelé	1 750 000,- Kč
321/1 – Dodavatelé (tuzemský)	7 500 000,- Kč (dodávka stroje)
321/2 – Dodavatelé (zahraniční)	2 500 000,- Kč (dodávka výrobní linky)

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Povolen (připsán) krátkodobý bankovní úvěr, VÚÚ	230 000,-		
2.	Povolen (připsán) dlouhodobý úvěr na úhradu stroje, VÚÚ			
3.	VBÚ:			
	a) připsání krátkodobého úvěru			
	b) připsání dlouhodobého úvěru			
	c) úhrada tuzemské dodavatelské faktury			
	d) platby od odběratelů			
	e) bankovní poplatky	925,-		
4.	Zahraniční faktura uhrazena přímo z otevřeného účelového úvěru, VÚÚ			
5.	VBÚ:			
	a) splátka krátkodobého úvěru	150 000,-		
	b) splátka dlouhodobého úvěru	2 000 000,-		
	c) splátka účelového úvěru	500 000,-		
	d) bankovní poplatky	575,-		
6.	VÚÚ:			
	a) splátka krátkodobého úvěru			
	b) splátka dlouhodobého úvěru			
	c) splátka účelového úvěru			

Příklad 5

Obchodní společnost z důvodu zhodnocení volných peněžních prostředků poskytla jiné společnosti půjčku ve výši 2 500 000,- Kč, splatnost 2 roky, úrok 5 % p.a.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis u obou společností.

(a) Dlužník

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Přijatá dlouhodobá půjčka, VBÚ			
2.	Předpis úroků z půjčky 1. roku, VÚD			
	DALŠÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
3.	Předpis úroků z půjčky 2. roku, VÚD			
4.	Splátka půjčky a úroků, VBÚ			

(b) Věřitel

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Poskytnutá dlouhodobá půjčka, VBÚ			
2.	Předpis úroků z půjčky 1. roku, VÚD			
	DALŠÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
3.	Předpis úroků z půjčky 2. roku, VÚD			
4.	Splátka půjčky a úroků, VBÚ			

Příklad 6

Kapitálová společnost má podíl (85 %) v dceřiné společnosti B, což se odrazilo v následujících účetních operacích.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.



Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Poskytnuta půjčka společnosti B; splatnost 1 rok, úrok 5 % p.a., VBÚ	1 250 000,-		
2.	Poskytnuta půjčka společníkovi; splatnost 6 měsíců, úrok 4,2 % p.a., VBÚ	100 000,-		
3	Přijata půjčka od společnosti B; splatnost 3 měsíce, úrok 3,9 % p.a., PPD	275 000,-		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
4.	VBÚ, platby úroků:			
	a) z poskytnuté půjčky společnosti B (5 měsíců)			
	b) z poskytnuté půjčky společníkovi (2 měsíce)			
	c) z přijaté půjčky od společnosti B (1 měsíc)			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
5.	VBÚ, platby úroků:			
	a) z poskytnuté půjčky společnosti B			
	b) z poskytnuté půjčky společníkovi			
	c) z přijaté půjčky od společnosti B			
6.	VBÚ, splatnost půjček:			
	a) poskytnutá společnosti B			
	b) poskytnutá společníkovi			
	c) přijatá od společnosti B			

## Souhrnný příklad – cizí kapitál

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH. Doplnující údaje:

PZ 451 – Rezervy podle zvláštních předpisů	650 000,- Kč
PZ 454 – Ostatní rezervy	250 000,- Kč

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Tvorba rezervy na daň z příjmu, VÚD	400 000,-		
2.	Daňová povinnost DPPO dle daňového přiznání, VÚD	375 000,-		
3.	Zúčtování rezervy na daň z příjmu, VÚD			
4.	Poskytnutá krátkodobá půjčka kapitálově propojené společnosti (podíl 27 %), splatnost 8 měsíců, úrok 4,65 % p.a., VBÚ	675 000,-		
5.	Povolen (připsán) dlouhodobý bankovní úvěr, splatnost 2 roky, úrok 5,75 % p.a., VÚÚ	3 800 000,-		
6.	Faktura za nákup pozemku:			
	a) zdanitelné plnění	1 450 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
7.	Vystavení směnky k úhradě za nákup pozemku, VÚD:			
	a) hodnota závazku			
	b) úrok	60 000,-		
8.	Tvorba rezervy na záruční opravy, VÚD	150 000,-		
9.	VBÚ:			
	a) přijatý dlouhodobý úvěr			
	b) úhrada daňové povinnosti DPPO			
	c) úhrada směnky k úhradě			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
10.	Faktura za provedené odbahnění rybníka:			
	a) zdanitelné plnění	575 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
11.	Zúčtování rezervy na odbahnění rybníka, VÚD			
12.	VBÚ, platby:			
	a) proplacení úroků z:			
	a.a.) poskytnuté krátkodobé půjčky (3 měsíce)			
	a.b.) přijatého dlouhodobého úvěru (9 měsíců)			
	b) splátky z:			
	b.a.) poskytnuté krátkodobé půjčky	250 000,-		
	b.b.) přijatého dlouhodobého úvěru	1 950 000,-		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
13.	Inventarizace rezervy na záruční opravy – její zvýšení, VÚD	75 000,-		
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
14.	Poskytnutá dlouhodobá půjčka kapitálově propojené společnosti (podíl 70 %), VBÚ	4 500 000,-		
15.	Provedeny záruční opravy vlastním střediskem, VÚD	125 000,-		
16.	Zúčtování rezervy na záruční opravy ve výši provedených oprav, VÚD			
17.	VÚÚ, splátka úvěru (platba z minulého účetního období)			

## 7 Náklady, výnosy, výsledek hospodaření

### Příklad 1

V kapitálové společnosti došlo k uvedeným operacím, které podléhají časovému rozlišování:

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Datum / Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	<b>1. rok:</b>			
1/8	Zaplaceno roční povinné ručení na služební auta 55 000,- Kč, VBÚ			
1/10	Přijatá faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing počítačů (smlouva na 36 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	120 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování částky vztahující se k běžnému roku			
15/10	Úhrada leasingové splátky, VBÚ			
1/11	Zaplaceno pololetní nájemné skladu za 11.-4. měsíc 90 000,- Kč, VBÚ			
20/12	Zaplaceno předplatné časopisů na příští rok, VPD	12 000,-		
25/12	Nakoupeny dálniční známky na příští rok pro služební osobní auta, VPD	35 000,-		
31/12	Kalkulované komplexní náklady na vývoj nového výrobního programu, VÚD	1 500 000,-		

7 NÁKLADY, VÝNOSY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Datum / Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
31/12	Zúčtování poměrné části komplexních nákladů (rozpuštění 2 roky), VÚD			
31/12	Tvorba zdroje na nájemné za pozemek placené čtvrtletně pozadu první měsíc v následujícím čtvrtletí, VÚD	30 000,-		
31/12	Tvorba zdroje na úroky z úvěrů nevyúčtované bankou do konce roku, VÚD	15 000,-		
<b>2. rok</b>				
1.	Zaplaceno nájemné za pozemek za 4. čtvrtletí minulého roku, VBÚ			
2.	Bankou vyúčtované a zaplacené úroky z úvěru, VBÚ			
3.	Zúčtována zbývající částka pojistného na auta, VÚD			
4.	Zúčtována časově rozlišená první splátka z finančního leasingu, VÚD			
5.	Zúčtována zbývající částka nájemného za sklad, VÚD			
6.	Zúčtováno předplatné časopisů, VÚD			
7.	Zúčtována částka zaplacená za dálniční známky, VÚD			
8.	Zúčtovány komplexní náklady příštích období, VÚD			

Příklad 2

V kapitálové společnosti došlo k uvedeným operacím, které mají vliv na časové rozlišování:

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Datum/ Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
<b>1. rok:</b>				
1/10	Vystavená faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing počítačů (smlouva na 36 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	120 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování částky vztahující se k běžnému roku			
15/10	Úhrada leasingové splátky, VBÚ			
1/11	Příjem pololetního nájemného za sklad za 11.-4. měsíc 90 000,-Kč, VBÚ			
31/12	Zúčtován úrok z půjčky splatný do konce roku, avšak dlužníkem dosud nezaplacený, VÚD	20 000,-		
31/12	Zúčtovaná provize za zprostředkování leasingu, která bude dle smlouvy uhrazena v dalším čtvrtletí, VÚD	17 000,-		
<b>2. rok</b>				
1.	Zúčtována časově rozlišená první splátka z finančního leasingu, VÚD			
2.	Zúčtována zbývající částka nájemného za sklad, VÚD			
3.	Dlužníkem uhrazený úrok z půjčky, VBÚ			
4.	Příjem provize za zprostředkování leasingu, VBÚ			

### Příklad 3

Výrobní společnost (plátce DPH, účtování zásob probíhá způsobem A) inovuje svoji výrobní linku. V této souvislosti vznikají náklady na přípravu a záběh této linky, které budou postupně rovnoměrně rozpuštěny v následujících třech účetních obdobích.

#### Úkol:

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

7 NÁKLADY, VÝNOSY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Spotřeba materiálu vydaného ze skladu na záběhový provoz, výdejka	1 150 000,-		
2.	Hrubé mzdy zaměstnanců, ZVL	450 000,-		
3.	Předpis pojistného ke hrubým mzdám hrazeného zaměstnavatelem, ZVL			
4.	Faktura za spotřebu energie:			
	a) zdanitelné plnění	75 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
5.	Faktura za nakoupené služby:			
	a) zdanitelné plnění	45 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
6.	Zúčtování komplexních nákladů příštích období, VÚD			
7.	Vyúčtování podílu komplexních nákladů příštích období do nákladů běžného roku, VÚD			

Příklad 4

Výrobní společnost (plátce DPH, účtování zásob probíhá způsobem A) ke konci účetního období zaznamenala tyto účetní operace:

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Dosud nedoručeny faktury, VÚD:			
	- za telefon	12 000,-		
	- dodávku materiálu	100 000,-		
	- opravu automobilu	250 000,-		
2.	Zúčtování předpokládané náhrady od pojišťovny za pojistnou událost, VÚD	480 000,-		

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
3.	Faktura za materiál:			
	a) zdanitelné plnění	100 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
4.	Faktura za telefon:			
	a) zdanitelné plnění	9 500,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování rozdílu			
5.	Faktura za opravu (neplátce DPH)	265 000,-		
	- zúčtování rozdílu			
6.	Úhrada od pojišťovny, VBÚ	450 000,-		
	- zúčtování rozdílu			

#### Příklad 5

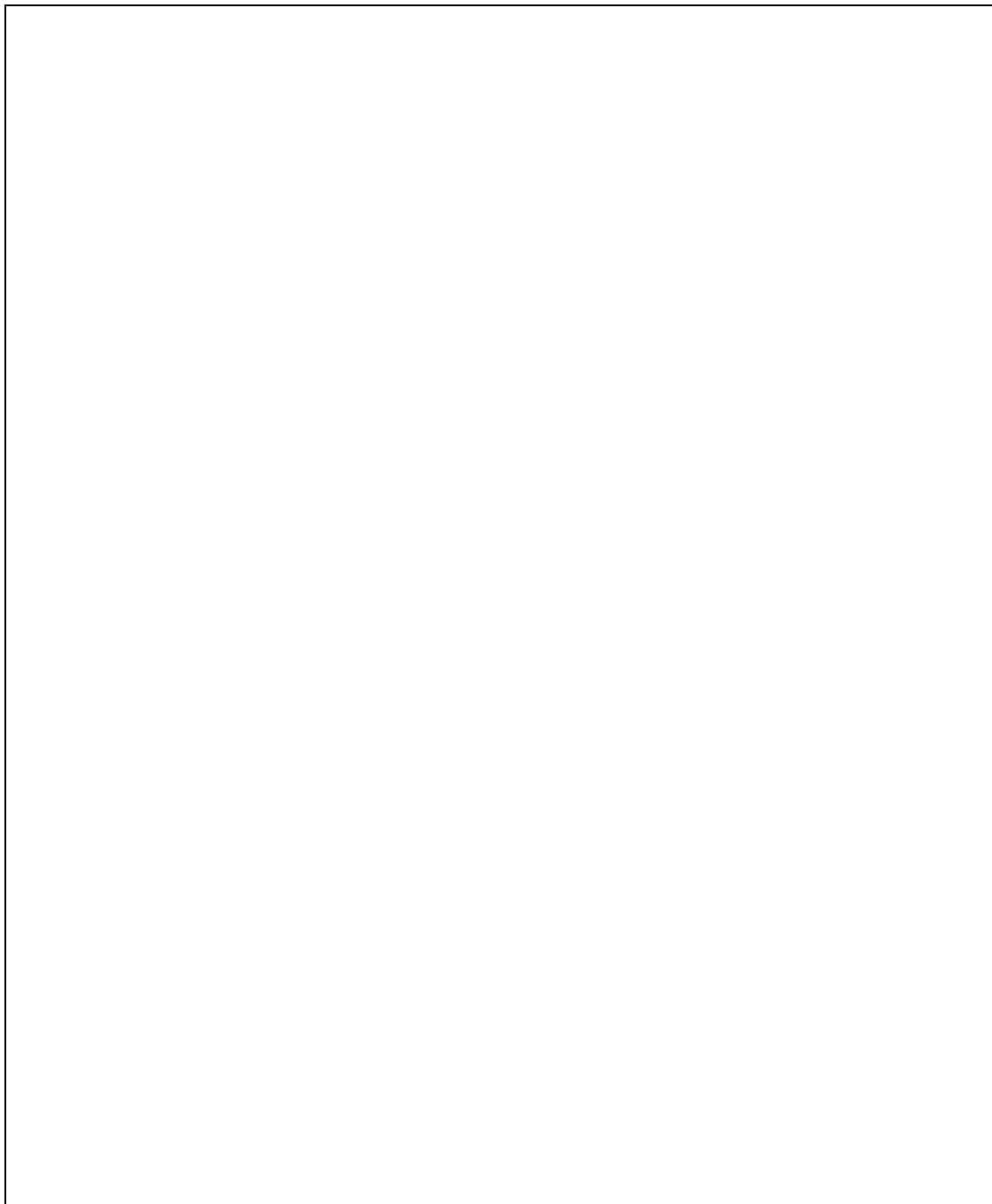
Po zaúčtování všech účetních případů včetně uzávěrkových má účetní jednotka na výsledkových účtech k 31. 12. 201x tyto konečné stavy:

NÁKLADY / VÝNOSY	Částka v Kč
- provoní náklady: úč. sk. 50–55, 58	4 280 000,-
- finanční náklady: úč. sk. 56–57	1 630 000,-
- provoní výnosy: úč. sk. 60–64	6 340 000,-
- finanční výnosy: úč. sk. 66	920 000,-
daňově neuznatelné položky – účet:	
512	43 250,-
513	175 000,-
546	100 000,-
549	25 000,-
554	250 000,-
646	230 000,-
662	70 000,-



**Úkol:**

Zjistěte výsledek hospodaření v jeho rozčlenění. Vypočtěte daň z příjmů a zaúčtujte ji. Určete účetní předpis pro převod výsledku hospodaření po zdanění na účet 702 – Konečný účet rozvažný a 701 – Počáteční účet rozvažný.



Příklad 6

Akciová společnost má dlouhodobě v rámci svých pasiv neuhrazenou ztrátu 1 125 000,- Kč, kterou se v tomto roce rozhodla vyrovnat z kladného výsledku hospodaření běžného období ve výši 4 350 000,- Kč.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD			
2.	Na základě rozhodnutí valné hromady byl výsledek hospodaření rozdělen, VÚD:			
	a) úhrada ztráty z minulých let			
	b) příděl do rezervního fondu	75 000,-		
	c) příděl do sociálního fondu	200 000,-		
	d) příděl do zvláštního rezervního fondu	450 000,-		
	e) přiznány podíly na zisku/dividendy akcionářům	750 000,-		
	f) přiznány tantiemy členům představenstva	100 000,-		
3.	Srážka daně z příjmů (... %) z, VÚD:			
	a) podílů na zisku/dividend			
	b) tantiem			
4.	Nerozdělený zisk převeden na účet nerozděleného zisku minulých let, VÚD			
5.	VBÚ:			
	a) připsán vklad tichého společníka	250 000,-		
	b) úhrada podílů na zisku/dividend			
	c) úhrada tantiem			
	d) úhrada daně z příjmů			

## Příklad 7

Statutární orgán kapitálové společnosti rozhodl o úhradě ztráty (záporného výsledku hospodaření) ve výši 1 750 000,- Kč.

**Úkol:**

Doplňte chybějící částky a stanovte účtový předpis.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD			
2.	Úhrada ztráty výsledku hospodaření:			
	a) rezervní fond – 10 %			
	b) sociální fondu – 15 %			
	c) předpis úhrady společníky – 20 %			
	d) zbytek převeden na účet neuhrazené ztráty minulých let			
3.	VBÚ:			
	a) uhrazena ztráta společníky			
	b) uhrazen vklad z pozice tichého společníka	4 000 000,-		

## Příklad 8

Veřejná obchodní společnost, která je tvořena dvěma společníky s podílem 50 %, uskutečnila následující operace s dopadem do základního kapitálu a rozdělování výsledku hospodaření. Na účtech peněžních prostředků předpokládejte dostatečný zůstatek pro uvedené operace.

Ke konci účetního období měly zůstatek:

- (a) výnosové účty: 735 000,- Kč  
 (b) nákladové účty (bez účtu 596): 485 000,- Kč

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a stanovte předkontace:

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vklad společníka A - majetek v RPC:			
	a) počítačové vybavení	75 000,-		
	b) kancelářský nábytek	45 000,-		
2.	Vklad společníka B – peněžní prostředky, VBÚ	120 000,-		
3.	Vyplacená záloha společníkovi A na podíl na zisku, VPD	45 000,-		
4.	Vyplacená záloha společníkovi B na podíl na zisku, VBÚ	65 000,-		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
5.	Rozdělení výsledku hospodaření:			
	1. zúčtování se společníkem A			
	a) příděl dle poměru z VH			
	b) zúčtování záloh na VH			
	c) doplatek, VBÚ			
	2. zúčtování se společníkem B			
	a) příděl dle poměru z VH			
	b) zúčtování záloh na VH			
	c) doplatek, VBÚ			

#### Příklad 9

Komanditní společnost má na vybraných finančních účtech tyto zůstatky:

211/1 – Pokladna	50 000,- Kč
211/2 – Pokladna – EUR (15 000,- EUR; 26,40 Kč/EUR)	.....
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	475 000,-Kč

#### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a stanovte předkontace:

## 7 NÁKLADY, VÝNOSY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Vyplacena záloha komanditistovi na zahraniční pracovní cestu 3 000,- EUR, (kurs 25,30 Kč/EUR), VPD			
2.	Výplata podílu na zisku z minulého roku komanditistům:			
	a) nárok na podíl			
	b) daň z příjmů z podílu 15 %			
	c) úhrada podílu, VBÚ			
3.	Vyúčtování zahraniční služební cesty:			
	a) náklady dle cestovního dokladu 2 500,- EUR (kurs 25,35 Kč/EUR)			
	b) zúčtování se zálohou, PD			
	c) zúčtování kursového rozdílu			
4.	Předpis silniční daně (viz služební cesta zaměstnance vlastním vozidlem)	75,-		
5.	Záloha komplementářům na podíl na zisku, VBÚ	250 000,-		
6.	Odstoupení společníka:			
	a) odkup jeho podílu, VBÚ	150 000,-		
	b) zápis snížení základního kapitálu do OR			
	c) snížení základního kapitálu o podíl	50 000,-		
	d) zúčtování rozdílu			
7.	Přijetí nového společníka:			
	a) úpis na zvýšení základního kapitálu	50 000,-		
	b) přijetí peněžitého vkladu, VBÚ	200 000,-		
	c) zápis zvýšení základního kapitálu do OR			
	d) zúčtování rozdílu			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
8.	Zúčtován kursový rozdíl u valutové pokladny ke dni účetní závěrky (kurs ČNB k 31.12. 23,90 Kč/EUR)			
9.	Rozdělení výsledku hospodaření (zisk – 1 200 000,- Kč):			
	a) část připadající na komplementáře 40 %			
	b) zúčtování podílu na zisku se zálohou na zisk			
	c) část připadající na společnost zdaněna DPPO (VH = daňový základ, sazba ... %)			
	NOVÉ ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
1.	Určete část k rozdělení pro komandisty:			

<b>Souhrnný příklad – náklady, výnosy, výsledek hospodaření</b>
---

- **varianta 1 – kapitálová společnost (společnost a ručením omezeným)**

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH, typ společnosti – kapitálová, leasingové společnost.

Doplňující údaje:

- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let 568 000,- Kč
- výsledek hospodaření za běžné účetní období – zisk 1 499 500,- Kč

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD			
2.	Otevření účtu 429 – Neuhrazená ztráta minulých let			
3.	Vzniklá škoda na budově – poškození střechy, předpis náhrady škody od pojišťovny ve výši odhadu, VÚD	300 000,-		
4.	V souvislosti dlouhodobou propagací vznikly tyto náklady:			
	a) dodavatelská faktura za reklamu:			
	a.a.) zdanitelné plnění	750 000,-		
	a.b.) DPH ... %			
	a.c.) celkem			
	b) mzdové náklady zaměstnanců, ZVL	150 000,-		
	c) pojistné k mzdovým nákladům, ZVL			
	d) vnitropodnikové úkony	213 000,-		
	e) dodavatelská faktura za telefony:			
	e.a.) zdanitelné plnění	17 506,-		
	e.b.) DPH ... %			
	e.c.) celkem			
5.	Zúčtování komplexních nákladů příštích období, VÚD			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Na základě rozhodnutí valné hromady byl výsledek hospodaření rozdělen, VÚD:			
	a) úhrada ztráty z minulých let			
	b) příděl do rezervního fondu	45 000,-		
	c) příděl do sociálního fondu	38 000,-		
	d) příděl do zvláštního rezervního fondu	25 000,-		
	e) přiznány podíly na zisku/dividendy akcionářům	180 000,-		
	f) přiznány tantiemy členům představenstva	75 000,-		
7.	Vystavená faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing automobilů (smlouva na 48 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	500 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
8.	Srážka daně z příjmů (... %) z, VÚD:			
	a) podílů na zisku/dividend			
	b) tantiem			
9.	VBÚ, úhrady:			
	a) faktury za reklamu			
	b) faktury za telefony			
	c) faktury za akontaci leasingu			
	d) předplatného za přístup do účetní internetové aplikace	7 500,-		
	e) přijatý servisní paušál na příští účetní období	50 000,-		
	f) úhrada podílů na zisku/dividend			
	g) úhrada tantiem			
	h) úhrada srážkové daně			



## 7 NÁKLADY, VÝNOSY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
10.	Vystavená faktura na běžnou leasingovou splátku:			
	a) zdanitelné plnění	25 750,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	<b>KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:</b>			
11.	Nedošla faktura za opravu poškozené výrobní linky, VÚD	500 000,-		
12.	Zúčtován úrok z půjčky splatný do konce roku, avšak dlužníkem dosud nezaplacený, VÚD	17 453,-		
13.	Tvorba zdroje na nájemné za pozemek placené čtvrtletně pozadu první měsíc v následujícím čtvrtletí, VÚD	135 000,-		
14.	Zúčtování poměrné části komplexních nákladů (rozpuštění 3 roky), VÚD			
15.	Zúčtování poměrné části leasingu (5 měsíců), VÚD			
	<b>NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:</b>			
16.	Přijaté vyúčtování od pojišťovny, VÚD	320 000,-		
	- zúčtování rozdílu			
17.	Zúčtování časového rozlišení, VÚD:			
	a) předplatného za přístup do účetní internetové aplikace			
	b) přijatého servisního paušálu			
18.	Dodavatelská faktura za opravu výrobní linky:			
	a) zdanitelné plnění	485 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování rozdílu			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
19.	VBÚ, platby:			
	a) přijatý úrok z půjčky			
	b) úhrada nájemného za pozemek			
	c) platba od pojišťovny			
	d) úhrada faktury za opravu budovy			
	e) úhrada běžné leasingové splátky			
	f) připsán vklad tichého společníka	1 750 000,-		

• **varianta 2 – osobní společnost (komanditní společnost)**

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátcem DPH, zásoby účtuje způsobem B, typ společnosti – osobní.

Doplňující údaje:

- výsledek hospodaření za běžné účetní období – zisk 385 000,-Kč
- výsledek hospodaření je rozdělován mezi komplementáře a komanditisty v poměru 75:25

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD			
2.	Záloha komplementářům na podíl na zisku, VBÚ	250 000,-		
3.	Příjemka na zboží	75 000,-		
4.	Odstoupení společníka, VÚD:			
	a) odkup jeho podílu - předpis	150 000,-		
	b) snížení základního kapitálu o podíl (nezapisované v OR)	50 000,-		
	d) zúčtování rozdílu			
5.	Přijatá faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing automobilů (smlouva na 48 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	500 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			

7 NÁKLADY, VÝNOSY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Předpis podílu na zisku z minulého roku komanditistům, VÚD:			
	a) nárok na podíl			
	b) daň z příjmů ... %			
7.	VBÚ:			
	a) faktury za akontaci leasingu			
	b) odkup podílu společníka			
	c) poskytnutí vkladu z pozice tichého společníka jiné společnosti	1 750 000,-		
	d) příjem pololetního nájemného za sklad na příští účetní období	400 000,-		
	e) úhrada podílu komanditistům			
	f) úhrada daně z příjmů			
8.	Přijatá faktura na běžnou leasingovou splátku:			
	a) zdanitelné plnění	25 750,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
9.	Nedošla faktura za zboží, VÚD			
10.	Zúčtovaná provize za zprostředkování, která bude dle smlouvy uhrazena v dalším čtvrtletí, VÚD	215 000,-		
11.	Zúčtování poměrné části leasingu (5 měsíců), VÚD			
12.	Rozdělení výsledku hospodaření (ztráty) – 585 000,- Kč; jeho vyrovnání dle podílů, VÚD:			
	a) část připadající na komplementáře			
	b) část připadající na komanditisty			
	c) zúčtování zálohy komplementářů na podíl			
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
13.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD			
14.	Předpis ztráty komanditistům VÚD			
15.	Zúčtování časového rozlišení – nájemného za sklad, VÚD:			

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
16.	Faktura za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	83 000,-		
	b) DPH ... %			
	c) celkem			
	- zúčtování rozdílu			
17.	VBÚ:			
	a) úhrada běžné leasingové splátky			
	b) faktury za zboží			
	c) provize			



## 8 Účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty

Na základě uvedených zůstatků výsledkových a rozvahových účtů sestavte:

- (a) výkaz zisku a ztráty,
- (b) rozvahu.

K sestavení použijte **vzory daných výkazů dle platné úpravy** – viz Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Náklady		Výnosy	
Číslo účtu	v Kč	Číslo účtu	v Kč
501	4 829 675,07	602	8 046 513,13
502	1 006 055,32	604	1 109 433,53
504	1 073 727,62	641	16 508,82
511	626 768,40	642	14 603,82
512	16 313,02	644	389 614,97
513	12 731,31	646	11,60
518	1 168 396,59	648	11 046 065,01
521	5 581 490,55	662	12 566,19
523	34 472,40	663	238,63
524	1 963 444,60	666	34 534,24
527	203 613,83	668	26,20
528	102 418,85		
531	8 978,95		
532	252,70		
538	48 591,06		
541	155,90		
542	4 912,83		

## 8 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Náklady		Výnosy	
Číslo účtu	v Kč	Číslo účtu	v Kč
543	1 866,30		
546	498,35		
548	149 575,62		
549	3 532,99		
551	3 666 285,08		
558	306,53		
559	161 275,19		
562	119 228,75		
563	601,44		
568	13 140,94		
585	252 722,12		
586	807,56		
588	948 783,62		
592	362 571,00		

Aktiva		Pasiva	
Číslo účtu	v Kč	Číslo účtu	v Kč
011	29 250,00	071	29 250,00
013	376 140,75	073	290 074,45
021	21 183 580,00	081	5 347 047,30
022	46 568 794,19	082	26 150 779,84
031	2 256 902,20	191	56 985,37
041	5 795,00	321	1 142 247,40
042	426 539,81	324	4 250,00
112	846 571,86	331	386 773,10
211	70 304,30	333	21 395,15
213	8 122,53	336	219 436,60
221	695 093,99	342	58 102,35
311	399 804,16	343 – pohl.	-400 740,10
314	62 018,88	345	678,95
315	634,13	379	14 540,50
335	33 675,90	383	45 206,11
378	1 315 724,39	384	333 556,80

---

<b>Aktiva</b>		<b>Pasiva</b>	
<b>Číslo účtu</b>	<b>v Kč</b>	<b>Číslo účtu</b>	<b>v Kč</b>
381	61 425,37	389	15 565,35
385	36 792,11	391	1 374 491,17
388	14 610,30	411	22 209 200,00
		413	5 989 386,45
		421	2 586 043,48
		427	554 640,95
		429	-878 225,85
		461	6 014 572,00
		481	2 114 974,20





## 9 Seznam zkratk

BÚ	Běžný účet
D	Strana účtu „dal“
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
JSD	Jednotný správní doklad
MD	Strana účtu „má dáti“
FAP	Faktura přijatá
FAV	Faktura vydaná
FO	Fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
ISZ	Instituce sociálního zabezpečení
OR	Obchodní rejstřík
PO	Právnická osoba
PPD	Příjmový pokladní doklad
PŘI	Příjemka zásob
SP	Sociální pojištění
VBÚ	Výpis z běžného účtu
VP	Vnitropodniková (např. faktura, směrnice)
VPD	Výdajový pokladní doklad
VÚD	Vnitřní účetní doklad
VÚÚ	Výpis z úvěrového účtu
VYD	Výdejka zásob
ZK	Základní kapitál
ZP	Zdravotní pojištění, zdravotní pojišťovna
ZVL	Zúčtovací a výplatní listina



# 10 Seznam literatury

## Publikace:

- FIŠEROVÁ, E a kol. (2010). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. 8. vyd. Olomouc: ANAG.
- KOVANICOVÁ, D. (2009). *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON.
- LÍBAL, T. (2016). *Cvičné příklady pro studium předmětu Účetnictví - principy a techniky*. 16. vyd. Praha: ICU.
- LÍBAL, T. (2014). *Účetnictví - principy a techniky*. 4. vyd. Praha: ICU.
- RYNEŠ, P. (2017). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017*. 17. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG.
- SEDLÁČEK, J. (2005). *Praktikum z finančního účetnictví*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita.
- SLÁDKOVÁ, E. a kol. (2010). *Cvičné příklady pro studium předmětu Finanční účetnictví a výkaznictví*. 2. vyd. Praha: ICÚ.
- VALDER, A. (2008). *Účetnictví pro podnikatele v zemědělství*. Praha: ASPI.
- VLČKOVÁ, M.; SVOBODA, J. (2017). *Základy účetnictví – cvičení*. 3. vyd. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích.

## Legislativa:

- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

## Ostatní:

Software Účetní poradce: <http://www.mp-soft.cz/>



# 11 Řešení souhrnných příkladů

## Souhrnný příklad – dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Zaplacená záloha na nákup nové budovy, výrobní haly, (vč. DPH), VBÚ	1 500 000,-	052	221
2.	Daňový doklad - DPH k záloze (21 %)	260 400,-	343	052
3.	Odborná konzultace při nákupu budovy – faktura přijatá:			
	a) zdanitelné plnění	5 000,-	042	321
	b) DPH 21 %	1 050,-	343	321
	c) celkem	6 050,-		
4.	Faktura přijatá za nákup budovy:			
	- zdanitelné plnění – základ daně	4 800 000,-	042	321
	- DPH 21 %	1 008 000,-	343	321
	- celkem	5 808 000,-		
	- zúčtování zálohy	1 500 000,-	321	052
	- zúčtování DPH	260 400,-	052	343
	(- doplatek k úhradě)	4 308 000,-		
5.	Zařazení budovy do evidence, VÚD	4 805 000,-	021	042
6.	Faktury za strojní zařízení (vybavení nové haly) od zahraničního dodavatele 35 000,- EUR; po přepočtu na Kč	881 275,-	042	321
7.	Clo doměřené celním úřadem 15 % z fakturované částky, JSD	132 191,25	042	379
8.	Povinnost přiznat DPH (21 %)	212 827,91	349	343

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
9.	Faktura za dovoz stroje tuzemskou přepravní firmou:			
	a) zdanitelné plnění	25 040,-	042	321
	b) DPH 21 %	5 258,40	343	321
	c) celkem	30 298,40		
10.	Dodání stroje – jeho zařazení v pořizovací ceně, VÚD	1 038 506,25	022	042
11.	Splněny podmínky pro nárok na odpočet DPH (21 %)	212 827,91	343	349
12.	VBÚ, úhrada:			
	a) faktury za odbornou konzultaci	6 050,-	321	221
	b) faktury za budovu – doplatek	4 308 000,-	321	221
	c) faktury za dovoz stroje	30 298,40	321	221
	d) cla	132 191,25	379	221
13.	Na zakoupené budově provedeno technické zhodnocení vlastním střediskem, VÚD	425 000,-	021	586
14.	Dodavately provedeny opravy strojů (dříve pořízených), které budou součástí vybavení nové budovy, faktura:			
	a) zdanitelné plnění	78 000,-	511	321
	b) DPH 21 %	16 380,-	343	321
	c) celkem	94 380,-		
15.	Na základě výsledků inventarizace bylo zjištěno, VÚD:			
	- nižší ocenění původního stroje v důsledku jeho zastarání, které je již trvalé	45 000,-	549	022
	- vyřazení nepoužitelného softwaru k původnímu stroji z důvodu jeho morálního zastarání, odepisován 27 měsíců:			
	- zůstatková cena	21 497,-	551	073
	- vstupní cena	86 000,-	073	013
	- nižší ocenění ocenitelných práv dočasného charakteru; část práv bude obnovena	17 000,-	559	091
16.	Od státu byly bezúplatně přiděleny emisní povolenky CO <sub>2</sub> , VÚD	765 000,-	016	346/7

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
17.	a) využití (spotřeba) emisních povolenek (45 %), VÚD	344 250,-	548	016
	b) zúčtování účtu pro nabytí povolenky (dotace), VÚD	344 250,-	346/7	648
18.	Prodej nevyužitých emisních povolenek (10 %) – faktura na prodej:			
	a) zdanitelné plnění	94 250,-	311	641
	b) DPH 0 %	-		
	c) celkem	94 250,-		
19.	Úbytek emisních povolenek, VÚD	76 500,-	541	016
20.	Zúčtování účtu pro nabytí povolenky (dotace), VÚD	76 500,-	346/7	641
21.	V dražbě nakupena část podniku (původní podnik byl v insolvenčním řízení); kupní smlouva + faktura na nákup, účetní ocenění (majetek nebyl dále přeceněn):			
	a) budova	3 725 000,-	021	
	b) pozemek	1 420 000,-	031	
	c) výrobní stroje	762 000,-	022	
	d) zásoby materiálu	425 000,-	112	
	e) rozdíl účetního ocenění a smluvní ceny; vznik – záporného oceňovacího rozdílu	-932 000,-	027	
	f) závazek z nákupu části podniku	5 400 000,-		372



<b>Souhrnný příklad – zásoby</b>
----------------------------------

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH. Doplňující údaje:

- materiál – účtuje způsobem B, ocenění úbytku provádí metodou FIFO
  - PZ: 112 – Materiál na skladě 975 000,-Kč (325 ks; 3 000,- Kč/ks)
- zásoby vlastní výroby (výrobky) – účtuje způsobem B, ocenění úbytku provádí metodou vážného aritmetického průměru
  - PZ: 123 – Výrobky 857 500,- Kč (350 ks; 2 450,- Kč/ks)
- zboží – účtuje způsobem A při evidování ceny pořízení a vedlejších nákladů v rámci analytické evidence, ocenění úbytku provádí metodou váženého aritmetického průměru a oceňovací rozdíl je rozpouštěn pomocí průměrného procenta
  - PZ: 132/1 – Zboží na skladě a prodejnách – cena pořízení 103 125,- Kč (75 ks; 1 375,- Kč/ks)
  - PZ: 132/2 – Zboží na skladě a prodejnách – vedlejší náklady 27 200,- Kč

*Poznámka:*

Dílčí výpočty zaokrouhlovány na 2 d.m.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za nákup materiálu: 75 ks; 2 700,-Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění	202 500,-	501	321
	b) DPH 21 %	45 525,-	343	321
	c) celkem	245 025,-		
2.	Vnitropodniková faktura za dopravu materiálu	7 000,-	501	586
3.	Převzetí materiálu na sklad, vč. dopravy, příjemka	209 500,-		
4.	Spotřeba materiálu ve výrobě: 45 ks, VÚD	135 000,-		
5.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis hrubých mezd, ZVL	120 000,-	521	331

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Osobní náklady zaměstnanců ve výrobě – předpis pojistného placené podnikem, ZVL	40 800,-	524	336
7.	Faktura za spotřebu energie ve výrobě:			
	a) zdanitelné plnění	17 000,-	502	321
	b) DPH 21 %	3 570,-	343	321
	c) celkem	20 570,-		
8.	Přírůstek stavu výrobků ve výši vlastních nákladů výroby: 152 ks, VÚD	312 800,-		
9.	Poskytnutá záloha na nákup zboží, VBÚ (vč. DPH), 21 % DPH	170 000,-	156	221
10.	Daňový doklad - DPH k záloze (21 %)	29 512,-	343	156
11.	Faktura od dodavatele za zboží: 184 ks; 1 250,- Kč/ks:			
	- zdanitelné plnění	230 000,-	131	321
	- DPH 21 %	48 300,-	343	321
	- celkem	278 300,-		
	- zúčtování zálohy	170 000,-	321	156
	- zúčtování DPH	29 512,-	156	343
	(- závazek k úhradě)	108 300,-		
12.	Faktura dopravce na dovoz zboží:			
	a) zdanitelné plnění	43 200,-	131	321
	b) DPH 21 %	9 072,-	343	321
	c) celkem	52 272,-		
13.	Příjemka na zboží:			
	a) cena pořízení	230 000,-	132/1	131
	b) vedlejší náklady	43 200,-	132/2	131
14.	Faktura na prodej výrobků: 425 ks; 3 250,- Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění	1 381 250,-	311	601
	b) DPH 21 %	290 062,50	311	343
	c) celkem	1 671 312,50		
15.	Snížení stavu výrobků, VÚD	990 789,75		
16.	Faktura za nákup materiálu: 35 ks; 2 950,- Kč/ks:			
	a) zdanitelné plnění	103 250,-	501	321
	b) DPH 21 %	21 682,50	343	321
	c) celkem	124 932,50		

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
17.	Prodej zboží v prodejně: 25 ks; 2 625,- Kč/ks, PPD:			
	a) zdanitelné plnění – prodejní cena	65 625,-	211	604
	b) DPH 21 %	13 781,25	211	343
	c) celkem	79 406,25		
18.	Úbytek zboží, VÚD:			
	a) cena pořízení	32 155,-	504	132/1
	b) vedlejší náklady	6 795,25	504	132/2
19.	VBÚ, úhrada:			
	a) faktury za nákup materiálu (úč. př. 1)	245 025,-	321	221
	b) faktury za energii	20 570,-	321	221
	c) faktury za nákup zboží - doplatek	108 300,-	321	221
	d) faktury za dopravu zboží	52 272,-	321	221
	e) faktury za prodej výrobků	1 671 312,50	221	311
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ, VÚD:			
20.	a) při inventuře bylo stanoveno přechodné (sezónní) snížení hodnoty zboží	45 630,-	559	196
	b) materiál dle úč. př. 16 nebyl doručen	103 250,-	119	501
	c) zúčtování počátečního zůstatku:			
	c.a.) materiálu na skladě	975 000,-	501	112
	c.b.) výrobků	857 500,-	583	123
	d) zúčtování konečného zůstatku:			
	d.a.) materiálu na skladě	1 049 500,-	112	501
	d.b.) výrobků	179 510,25	123	583
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
21.	Zvýšení hodnoty zboží na původní cenu, VÚD:	45 630,-	196	559
22.	Materiál z úč. př. 16 byl doručen, příjemka	103 250,-	501	119

## Souhrnný příklad – finanční majetek

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura za odbornou konzultaci při nákupu podílu společnosti A:			
	a) zdanitelné plnění	2 200,-	061/AÚ	321
	b) DPH 21 %	462,-	343	321
	c) celkem	2 662,-		
2.	Na základě smlouvy nákup dlouhodobých podílů ve společnosti A (podíl 65 % na základním kapitálu, který je 3 800 000,- Kč)	2 470 000,-	061/AÚ	379
3.	Na základě smlouvy nákup krátkodobých dluhopisu s úmyslem držení do splatnosti; splatnost 3 měsíce, úrok 4,8 % p.a. VBÚ	200 000,-	256	221
4.	Faktura od makléře (není plátce DPH) za nákup 30 ks krátkodobých akcií společnosti B:			
	a) cena akcie (725,- Kč/akcii)	21 750,-	251//AÚ	379
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce	108,75	251//AÚ	379
5.	Zařazení do evidence:			
	a) podíl společnosti A – dle výpisu z OR	2 472 200,-	061	061/AÚ
	b) akcie společnosti B – dle výpisu z Centrálního depozitáře CP	21 858,75	251	251/AÚ
6.	Předpis splacení krátkodobých dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota	200 000,-	378	256
	b) úrok	2 400,-	378	662

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
7.	Faktura za prodané zboží:			
	a) zdanitelné plnění	75 000,-	311	604
	b) DPH 21 %	15 750,-	311	343
	c) celkem	90 750,-		
8.	Akceptace přijaté směnky na pohledávku z prodeje zboží; splatnost 2 měsíce, úrok 5,5 % p.a., VÚD:			
	a) hodnota pohledávky	90 750,-	256	311
	b) úrok	832,-	256	662
9.	VBÚ, úhrady:			
	a) faktury za nákup dlouhodobých podílů	2 470 000,-	379	221
	b) odborné konzultace při nákupu podílů	2 662,-	321	221
	c) makléři za nákup krátkodobých akcií	21 858,75	379	221
	d) proplacení krátkodobého dluhopisu	202 400,-	221	378
10.	Předložení směnky k inkasu bance, VÚD	91 582,-	313	256
11.	Přijetí směnky bankou a poskytnutí eskontního úvěru, VÚD, VBÚ:			
	a) hodnota směnky	91 582,-		232
	b) srážka diskontu bance	500,-	562	
	c) na bankovní účet připsáno	91 082,-	221	
12.	Na základě smlouvy nákup dlouhodobého dluhopisu na sekundárním trhu (naběhlý úrok za 4 měsíce); splatnost 4 roky, úrok 6,5 % p.a. je vyplácen každoročně, nominální hodnota 750 000,- Kč; celková pořizovací cena 769 000,- Kč			
	a) pořizovací cena bez alikvotního úroku	752 750,-	065/1	379
	b) alikvotní úrok	16 250,-	065/2	379

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
13.	Proplacení úroku 1. období dlouhodobého dluhopisu, v držbě 2 měsíce, PPD	8 125,-	211	662
14.	Emise krátkodobých dluhopisů; splatnost 8 měsíců, úrok 3,8 % p.a. je vyplacen při splatnosti dluhopisu, VÚD	450 000,-	375	241
15.	VBÚ, úhrada:			
	a) za nákup dlouhodobého dluhopisu	769 000,-	379	221
	b) z prodeje emise krátkodobých dluhopisů	450 000,-	221	375
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ, VÚD:			
16.	a) přecenění finančního majetku:			
	a.a.) dlouhodobé podíly – metodou ekvivalence (vlastní kapitál společnosti A je 5 625 000,- Kč)	1 184 050,-	061/2	414
	a.b.) krátkodobé akcie – tržní cena akcií společnosti B je 685,- Kč/ks	1 308,75	564	251/2
	b) zúčtování ztráty z nákupu dlouhodobých dluhopisů ve věcné a časové souvislosti	125,-	566	065/1
	c) předpis podílů na zisku společnosti B	475 000,-	378	666
	d) zúčtování úroku z emise krátkodobých dluhopisů; 1 měsíc od prodeje	1 425,-	562	379
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
17.	Avízo banky o úhradě směnky, VÚD	91 582,-	232	313
18.	Faktura od makléře na prodej 20 ks akcií:			
	a) tržby z prodeje (915,- Kč/akcii)	18 300,-	378	661
	b) poplatek makléři 0,5 % z uzavřené transakce	91,50	568	378
19.	Dle výpisu z Centrálního depozitáře CP byly akcie odepsány; ocenění váženým aritmetickým průměrem	14 572,50	561	251

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
20.	Zrušení přecenění u krátkodobých akcií, VÚD	872,50	251/2	664
21.	Předpis úroku dlouhodobých dluhopisů 2. období, VÚD	48 750,-	378	662
22.	Předpis splacení emitovaných krátkodobých dluhopisu, VÚD:			
	a) nominální hodnota	450 000,-	241	379
	b) úrok 2. období	9 975,-	562	379
21.	VBÚ, úhrada:			
	a) od makléře za prodej krátkodobých akcií	18 208,50	221	378
	b) úroků dlouhodobých dluhopisů 2. období	48 750,-	221	378
	c) proplacení emitovaných dluhopisů	461 400,-	379	221

## Souhrnný příklad – zúčtovací vztahy

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH, zásoby účtuje způsobem B. Doplnující údaje:

- PZ 211/2 – Valutová pokladna (EUR) 12 350,- EUR (kurs 25,025 Kč/EUR)

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Faktura odběrateli za provedené služby:			
	a) zdanitelné plnění	85 000,-	311	602
	b) DPH 21 %	17 850,-	311	343
	c) celkem	102 850,-		
2.	Pochybnosti o solventnosti dlužníka – tvorba opravné položky účetní – výše 50 % (úč. př. 1), VÚD	51 425,-	559	391
3.	Faktura od dodavatele za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	275 000,-	504	321
	b) DPH 21 %	57 750,-	343	321
	c) celkem	332 750,-		
4.	Reklamáce na dodané zboží (úč. př. 3) – její uznání a přijetí dobropisu:			
	a) hodnota dobropisu bez DPH	-25 000,-	504	321
	b) DPH 21 %	-5 250,-	343	321
	c) celkem	-30 250,-		
5.	Zrušení opravné položky (úč. př. 2) v důsledku projede pohledávky, VÚD	51 425,-	391	559
6.	Postoupení pohledávky, VÚD:			
	a) odúčtování pohledávky	102 850,-	546	311
	b) tržba z postoupení	92 000,-	315 (311)	646
7.	VBÚ:			
	a) tržba z postoupení pohledávky	92 000,-	221	315 (311)
	b) úhrada faktury za zboží po zápočtu dobropisu	302 500,-	321	221
	c) výplata zálohy společníkovi na tuze- zemskou služební cestu	4 000,-	355	221



Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
8.	VPD:			
	a) nákup dálničních známek	8 400,-	213	211
	b) nákup stravenek:			
	b.a.) nominální hodnota stravenek	3 500,-	213	211
	b.b.) provize z prodeje stravenek (1,5 %)	52,50	518	211
	b.c.) DPH 21 % z provize	11,03	343	211
9.	Zúčtování se společníky:			
	a) hrubé příjmy společníků	65 000,-	522	366
	b) příspěvek společníků na ZP	2 925,-	366	336
	c) příspěvek společníků na SP	4 225,-	366	336
	d) ZP placené zaměstnavatelem	5 850,-	524	336
	e) SP placené zaměstnavatelem	16 250,-	524	336
	f) záloha na DPFO ze závislé činnosti	10 995,-	366	342
	g) srážka výživného (alimenty)	4 000,-	366	379
	h) splátka půjčky od podniku	15 000,-	366	355
10.	Vyúčtování tuzemské pracovní cesty:			
	a) náklady dle cestovního příkazu	4 850,-	512	355
	b) zúčtování se společníkem (doplatek/přeplatek), PD	850,-	355	211
11.	Předpis nároku provozní dotace, VÚD	375 000,-	378	346
12.	Stravenky vydány pracovníkům, VÚD:			
	a) zákonné sociální náklady	1 925,-	527	213
	b) část hrazená zaměstnancem	1 575,-	335	213
13.	Vyplacena záloha společníkovi na zahraniční pracovní cestu 300,- EUR (kurs 25,120 Kč/EUR), VPD	7 536,-	355	211/2
14.	VÚD předpis:			
	a) daně z nemovitých věcí	4 320,-	532	345
	b) silniční daně	18 400,-	531	345
	c) daně z nabytí nemovitých věcí	76 000,-	538	345
	d) doměrek DPFO ze závislé činnosti	1 420,-	538	342
	e) doměrek DPPPO	17 270,-	595	341
	f) doměrek DPH	45 320,-	538	343

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
15.	Faktura odběrateli na prodej výrobků (lihu):			
	a) zdanitelné plnění	345 000,-	311	601
	b) spotřební daň	205 000,-	311	345
	c) DPH 21 %	115 500,-	311	343
	d) celkem	665 500,-		
16.	VBÚ, úhrady:			
	a) přijetí provozní dotace	375 000,-	221	378
	b) faktury na prodej lihu	665 500,-	221	311
	c) zaplacená záloha DPPO	258 000,-	341	221
	d) výplata příjmů společníkům	27 855,-	366	221
17.	Zúčtování použité provozní dotace, VÚD	375 000,-	346	648
18.	Vyučování zahraniční služební cesty (kurs 24,125 Kč/EUR):			
	a) náklady dle cestovního příkazu: 278,- EUR	6 706,75,-	512	355
	b) zúčtování se společníkem v cizí měně (doplatek/přeplatek), PD	530,75	211/2	355
	c) zúčtování kursového rozdílu	298,50	563	355
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ (kurs ČNB k 31. 12. 200x 26,152 Kč/EUR):			
19.	Výsledek inventarizace - přebytek valutové pokladny: 32,- EUR VÚD:	836,86	211/2	668
20.	Vyúčtování kursových rozdílů ve valutové pokladně, VÚD:	13 653,45	211/2	663

<b>Souhrnný příklad – vlastní kapitál</b>
---

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH.

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Při založení s r.o. je jediným společníkem zahraniční osoba, která vloží do společnosti peněžítý vklad 10 000 EURO, tím vytvoří základní kapitál. Kurs v době sepsání zakladatelské listiny je 25,000 Kč/EUR, který je zapsán do obchodního rejstříku. Kurs v době splacení vkladu je 26,125 Kč/EUR.			
	a) otevření účtů hlavní knihy, VÚD:			
	a.a.) vklad společníka na bankovní účet	261 250,-	221	701
	a.b.) vytvoření základního kapitálu	250 000,-	701	411
	a.c.) rozdíl na základním kapitálu v důsledku pohybu kursu	11 250,-	701	41x (42x)
2.	Složení jistiny na úpis zvýšení základního kapitálu, VBÚ	500 000,-	221	379
3.	Zvýšení základního kapitálu úpisem nových vkladů (společníků), VÚD:			
	a) nominální hodnota	950 000,-		419
	b) prodejní cena vkladu	1 000 000,-	353	
	c) zúčtování rozdílu mezi nominální hodnotou a prodejní cenou vkladu	50 000,-		412
4.	Zúčtování jistiny na úpis, VÚD	500 000,-	379	353
5.	Splacení vkladů ve zbylé výši:			
	a) nepeněžité vklady – vklad zboží, příjemka	285 000,-	132	353
	b) nepeněžité vklady – vklad pohledávky za odběrateli	175 000,-	311	353
	c) peněžité vklady, VBÚ	40 000,-	221	353

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Stažení vlastních akcií z oběhu v důsledku snížení základního kapitálu, VBÚ	4 525 000,-	252	221
7.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD	3 500 000,-	411	419
8.	Zničení stažených akcií, VÚD:			
	a) nominální hodnota akcií	3 500 000,-	419	252
	b) rozdíl mezi nominální a pořizovací cenou akcií	1 025 000,-	41x (42x)	252
9.	Přijatá půjčka od společníka, PPD	150 000,-	211	365
10.	Kapitalizace závazku z půjčky na zvýšení základního kapitálu (nezapísaného do OR) a rezervního fondu, VÚD:			
	a) úpis na zvýšení základního kapitálu	100 000,-	353	419
	b) zvýšení rezervního fondu	50 000,-	353	421
11.	Zápis do obchodního rejstříku o zvýšení základního kapitálu, VÚD	100 000,-	419	411
12.	Zápočet zvýšení vlastního kapitálu a půjčky společníka, VÚD	150 000,-	365	353
13.	Na základě rozhodnutí valné hromady došlo k úhradě ztráty (1 450 000,- Kč) z minulých let tímto způsobem, VÚD:			
	a) snížením základního kapitálu	150 000,-	419	429
	b) z rezervního fondu	350 000,-	421	429
	c) z kapitálových fondů	450 000,-	413	429
	d) z nerozděleného zisku minulých let	370 000,-	428	429
	e) z ostatních fondů	130 000,-	423 (427)	429
14.	Předpis závazku za odkoupení vlastního podílu v nominální hodnotě, VÚD	250 000,-	252	365
15.	Proplacení podílu odstupujícího společníka, VBÚ	250 000,-	365	221

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
16.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu, VÚD	250 000,-	411	419
17.	Snížení základního kapitálu, VÚD:	250 000,-	419	252

## Souhrnný příklad – cizí kapitál

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH. Doplnující údaje:

PZ 451 – Rezervy podle zvláštních předpisů	650 000,- Kč
PZ 459 – Ostatní rezervy	250 000,- Kč

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Tvorba rezervy na daň z příjmu, VÚD	400 000,-	591	453
2.	Daňová povinnost DPPO dle daňového přiznání, VÚD	375 000,-	591	341
3.	Zúčtování rezervy na daň z příjmu, VÚD	400 000,-	453	591
4.	Poskytnutá krátkodobá půjčka kapitálově propojené společnosti (podíl 27 %), splatnost 8 měsíců, úrok 4,65 % p.a., VBÚ	675 000,-	352	221
5.	Povolen (připsán) dlouhodobý bankovní úvěr, splatnost 2 roky, úrok 5,75 % p.a., VÚÚ	3 800 000,-	261	461
6.	Faktura za nákup pozemku:			
	a) zdanitelné plnění	1 740 000,-	042	321
	b) DPH 0 %			
	c) celkem			
7.	Vystavení směnky k úhradě za nákup pozemku, VÚD:			
	a) hodnota závazku	1 740 000,-	321	322
	b) úrok	60 000,-	562	322
8.	Tvorba rezervy na záruční opravy, VÚD	150 000,-	554	459
9.	VBÚ:			
	a) přijatý dlouhodobý úvěr	3 800 000,-	221	261
	b) úhrada daňové povinnosti DPPO	375 000,-	341	221
	c) úhrada směnky k úhradě	1 800 000,-	322	221

11 ŘEŠENÍ SOUHRNNÝCH PŘÍKLADŮ

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
10.	Faktura za provedené odbahnění rybníka:			
	a) zdanitelné plnění	575 000,-	511	321
	b) DPH 21 %	120 750,-	343	321
	c) celkem	695 750,-		
11.	Zúčtování rezervy na odbahnění rybníka, VÚD	650 000,-	451	552
12.	VBÚ, platby:			
	a) proplacení úroků z:			
	a.a.) poskytnuté krátkodobé půjčky (3 měsíce)	7 846,88	221	662
	a.b.) přijatého dlouhodobého úvěru (9 měsíců)	163 875,-	562	221
	b) splátky z:			
	b.a.) poskytnuté krátkodobé půjčky	250 000,-	221	352
	b.b.) přijatého dlouhodobého úvěru	1 950 000,-	261	221
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
13.	Inventarizace rezervy na záruční opravy – její zvýšení, VÚD	75 000,-	554	459
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
14.	Poskytnutá dlouhodobá půjčka kapitálově propojené společnosti (podíl 70 %), VBÚ	4 500 000,-	351	221
15.	Provedeny záruční opravy vlastním střediskem, VÚD	125 000,-	511	586
16.	Zúčtování rezervy na záruční opravy ve výši provedených oprav, VÚD	125 000,-	459	554
17.	VÚÚ, splátka úvěru (platba z minulého účetního období)	1 950 000,-	461	261

## Souhrnný příklad – náklady, výnosy, výsledek hospodaření

- **varianta 1. – kapitálová společnost (společnost a ručením omezeným)**

### Úkol:

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH, typ společnosti – kapitálová, leasingové společnost.

Doplňující údaje:

- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let 568 000,- Kč
- výsledek hospodaření za běžné účetní období – zisk 1 499 500,- Kč

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD	1 499 500,-	701	431
2.	Otevření účtu 429 – Neuhrazená ztráta minulých let	-568 000,-	701	429
3.	Vzniklá škoda na budově – poškození střechy, předpis náhrady škody od pojišťovny ve výši odhadu, VÚD	300 000,-	388	648
4.	V souvislosti dlouhodobou propagací vznikly tyto náklady:			
	a) dodavatelská faktura za reklamu:			
	a.a.) zdanitelné plnění	750 000,-	518	321
	a.b.) DPH 21 %	157 500,-	343	321
	a.c.) celkem	907 500,-		
	b) mzdové náklady zaměstnanců, ZVL	150 000,-	521	331
	c) pojistné ke mzdovým nákladům, ZVL	51 000,-	524	336
	d) vnitropodnikové úkony	213 000,-	5xx	586
	e) dodavatelská faktura za telefony:			
	e.a.) zdanitelné plnění	17 506,-	518	321
	e.b.) DPH 21 %	3 676,26	343	321
	e.c.) celkem	21 182,26		
5.	Zúčtování komplexních nákladů příštích období, VÚD	1 181 506,-	382	555



Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
6.	Na základě rozhodnutí valné hromady byl výsledek hospodaření rozdělen, VÚD:			
	a) úhrada ztráty z minulých let	568 000,-	431	429
	b) příděl do rezervního fondu	45 000,-	431	421
	c) příděl do sociálního fondu	38 000,-	431	423 (427)
	d) příděl do zvláštního rezervního fondu	25 000,-	431	423 (427)
	e) přiznány podíly na zisku/dividendy akcionářům	180 000,-	431	364
	f) přiznány tantiemy členům představenstva	75 000,-	431	379
7.	Vystavená faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing automobilů (smlouva na 48 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	500 000,-	311	384
	b) DPH 21 %	105 000,-	311	343
	c) celkem	605 000,-		
8.	Srážka daně z příjmů (15 %) z, VÚD:			
	a) podíly na zisku/dividendy	27 000,-	364	342
	b) tantiem	11 250,-	379	342
9.	VBÚ, úhrady:			
	a) faktury za reklamu	907 500,-	321	221
	b) faktury za telefony	21 182,26	321	221
	c) faktury za akontaci leasingu	605 000,-	221	311
	d) předplatného za přístup do účetní internetové aplikace	7 500,-	518 (381)	221
	e) přijatý servisní paušál na příští účetní období	50 000,-	221	384
	f) úhrada podílů na zisku/dividend	153 000,-	364	221
	g) úhrada tantiem	63 750,-	379	221
	h) úhrada srážkové daně	38 250,-	342	221

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
10.	Vystavená faktura na běžnou leasingovou splátku:			
	a) zdanitelné plnění	25 750,-	311	602
	b) DPH 21 %	5 407,50	311	343
	c) celkem	31 157,50		
	KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:			
11.	Nedošla faktura za opravu poškozené výrobní linky, VÚD	500 000,-	511	389
12.	Zúčtován úrok z půjčky splatný do konce roku, avšak dlužníkem dosud nezaplacený, VÚD	17 453,-	385	662
13.	Tvorba zdroje na nájemné za pozemek placené čtvrtletně pozadu první měsíc v následujícím čtvrtletí, VÚD	135 000,-	518	383
14.	Zúčtování poměrné části komplexních nákladů (rozpuštění 3 roky), VÚD	393 835,33	555	382
15.	Zúčtování poměrné části leasingu (5 měsíců), VÚD	52 083,33	384	602
	NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:			
16.	Přijaté vyúčtování od pojišťovny, VÚD	320 000,-	315 (378)	388
	- zúčtování rozdílu	20 000,-	388	648
17.	Zúčtování časového rozlišení, VÚD:			
	a) předplatného za přístup do účetní internetové aplikace	7 500,-	518	381
	b) přijatého servisního paušálu	50 000,-	384	602
18.	Dodavatelská faktura za opravu výrobní linky			
	a) zdanitelné plnění	485 000,-	389	321
	b) DPH 21 %	101 850,-	343	321
	c) celkem	586 850,-		
	- zúčtování rozdílu	15 000,-	389	648

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
19.	VBÚ, platby:			
	a) přijatý úrok z půjčky	17 453,-	221	385
	b) úhrada nájemného za pozemek	135 000,-	383	221
	c) platba od pojišťovny			315
		320 000,-	221	(378)
	d) úhrada faktury za opravu výrobní linky	586 850,-	321	221
	e) úhrada běžné leasingové splátky	31 157,50	221	311
	f) připsán vklad tichého společníka	1 750 000,-	221	479

• **varianta 2. – osobní společnost (komanditní společnost)**

**Úkol:**

Na základě uvedených účetních případů doplňte chybějící částky a určete předkontace; účetní jednotka je plátce DPH, zásoby účtuje způsobem B, typ společnosti – osobní. Doplňující údaje:

- výsledek hospodaření za běžné účetní období – zisk 385 000,- Kč
- výsledek hospodaření je rozdělován mezi komplementáře a komanditisty v poměru 75:25

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
1.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD	385 000,-	701	431
2.	Záloha komplementářům na podíl na zisku, VBÚ	250 000,-	355	221
3.	Příjemka na zboží	75 000,-		
4.	Odstoupení společníka, VÚD:			
	a) odkup jeho podílu - předpis	150 000,-	252	365
	b) snížení základního kapitálu o podíl (nezapisované v OR)	50 000,-	411	252
	c) zúčtování rozdílu	100 000,-	41x (42x)	252

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
5.	Přijatá faktura na první mimořádnou splátku (akontaci) za finanční leasing automobilů (smlouva na 48 měsíců)			
	a) zdanitelné plnění	500 000,-	381	321
	b) DPH 21 %	105 000,-	343	321
	c) celkem	605 000,-		
6.	Předpis podílu na zisku z minulého roku komanditistům, VÚD:			
	a) nárok na podíl	385 000,-	431	364
	b) daň z příjmů 15 %	57 750,-	364	342
7.	VBÚ:			
	a) faktury za akontaci leasingu	605 000,-	321	221
	b) odkup podílu společníka	150 000,-	365	221
	c) poskytnutí vkladu z pozice tichého společníka jiné společnosti	1 750 000,-	067	221
	d) příjem pololetního nájemného za sklad na příští účetní období	400 000,-	221	384
	e) úhrada podílu komanditistům	327 250,-	364	221
	f) úhrada daně z příjmů	57 750,-	342	221
8.	Přijatá faktura na běžnou leasingovou splátku:			
	a) zdanitelné plnění	25 750,-	518	321
	b) DPH 21 %	5 407,50	343	321
	c) celkem	31 157,50		
<b>KONEC ÚČETNÍHO OBDOBÍ:</b>				
9.	Nedošla faktura za zboží, VÚD	75 000,-	504	389
10.	Zúčtovaná provize za zprostředkování, která bude dle smlouvy uhrazena v dalším čtvrtletí, VÚD	215 000,-	385	648
11.	Zúčtování poměrné části leasingu (5 měsíců), VÚD	52 083,33	518	381

Účetní případ	Text	Částka v Kč	předkontace	
			MD	D
12.	Rozdělení výsledku hospodaření (ztráty) – 585 000,- Kč; jeho vyrovnání dle podílů, VÚD:			
	a) část připadající na komplementáře	438 750,-	354	596
	b) část připadající na komanditisty	146 250,-	-	-
	c) zúčtování zálohy komplementářů na podíl	250 000,-	354	355
	<b>NOVÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ:</b>			
13.	Otevření účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, VÚD	-146 250,-	701	431
14.	Předpis ztráty komanditistům VÚD	146 250,-	354	431
15.	Zúčtování časového rozlišení – nájemného za sklad, VÚD:	400 000,-	384	602
16.	Faktura za zboží:			
	a) zdanitelné plnění	83 000,-	389	321
	b) DPH 21 %	17 430,-	343	321
	c) celkem	100 430,-		
	- zúčtování rozdílu	8 000,-	504	389
17.	VBÚ:			
	a) úhrada běžné leasingové splátky	31 157,50	321	221
	b) faktury za zboží	100 430,-	321	221
	c) provize	215 000,-	221	385

# ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE - možný vzor

poslední aktualizace: 2018

## Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

### 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ostatní ocenitelná práva
- 015 - Preferenční limity
- 016 - Emisní povolenky
- 017 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

### 02 - Dlouhodobý hmotný majetek – odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 027 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

### 03 - Dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla, sbírky a památky

### 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

### 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy a závdky na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy a závdky na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy a závdky na dlouhodobý finanční majetek

### 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podílové cenné papíry a podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
- 062 - Podílové cenné papíry a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
- 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba
- 067 - Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv
- 068 - Ostatní zápůjčky a úvěry
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

### 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 077 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

### 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 087 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku

### 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdkům na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

## Účtová třída 1 – Zásoby

### 11- Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

### 12 - Zásoby vlastní činnosti

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

### 13 - Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

### 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 - Poskytnuté zálohy a závdky na materiál
- 155 - Poskytnuté zálohy a závdky na mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- 156 - Poskytnuté zálohy a závdky na zboží

### 19 – Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdkům na zásoby

## Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

### 21 – Peněžní prostředky v pokladně

- 211 - Peněžní prostředky v pokladně
- 213 - Ceniny

### 22 – Peněžní prostředky na účtech

- 221 - Peněžní prostředky na účtech

### 23 - Krátkodobé úvěry

- 231 - Krátkodobé úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

### 24 - Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

### 25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Registrované dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 258 - Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

### 26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

### 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

## Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

### 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 - Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy a závdky
- 315 - Ostatní pohledávky
- 316 - Nárok na záruční paušál

### 32 - Závazky (krátkodobé)

- 321 - Závazky z obchodních styků – dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy a závdky
- 325 - Ostatní závazky
- 326 - Záruční závazky

### 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

### 34 - Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně

- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH

### 35 - Pohledávky za společníky

- 351 - Pohledávky – ovládající a řídicí osoba
- 352 - Pohledávky – podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky obchodní korporace při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 - Pohledávky za účastníky sdruženími ve sdružení

### 36 - Závazky ke společníkům

- 361 - Závazky – ovládající a řídicí osoba
- 362 - Závazky – podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům obchodní korporace při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
- 366 - Závazky ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky k účastníkům sdruženími ve sdružení

### 37 - Jiné pohledávky a závazky

- 371 - Pohledávky z prodeje obchodního závodu
- 372 - Závazky z koupě obchodního závodu
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z nájmu a pachtu obchodního závodu
- 375 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

### 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

### 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

#### **Účtová třída 4 - Kapitálové účty a**

##### **dlouhodobé závazky**

#### **41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 - Základní kapitál zapsaný
- 412 - Emisní (vkladové) ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 - Změny základního kapitálu

#### **42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

- 421 - Rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 426 - Jiný výsledek hospodaření
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

#### **43 - Výsledky hospodaření**

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku

#### **45 - Rezervy**

- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 452 - Rezerva na důchody a podobné závazky
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy

#### **46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**

- 461 - Závazky k úvěrovým institucím
- 462 - Eskontní úvěry

#### **47 - Dlouhodobé závazky**

- 471 - Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
- 472 - Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 - Vydané dluhopisy
- 474 - Závazky z nájmu a pachtu obchodního závodu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
- 476 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
- 477 - Dlouhodobé závazky ke společníkům
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Ostatní dlouhodobé závazky

#### **48 - Odložený daňový závazek a pohledávka**

- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

#### **49 - Individuální podnikatel**

- 491 - Účet individuálního podnikatele

#### **Účtová třída 5 - Náklady**

##### **50 - Spotřebované nákupy**

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží
- 505 - Drobný hmotný majetek

##### **51 - Služby**

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 515 - Drobný nehmotný majetek
- 518 - Ostatní služby

##### **52 - Osobní náklady**

- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů obchodní korporace
- 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

##### **53 - Daně a poplatky**

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitých věcí
- 538 - Ostatní daně a poplatky

##### **54 - Jiné provozní náklady**

- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Zůstatková cena prodaného materiálu
- 543 - Poskytnuté dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávek
- 547 - Mimořádné provozní náklady
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody z provozní činnosti

##### **55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehm. a hm. majetku
- 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Odpis goodwillu a oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování opravných položek podle zvláštního právního předpisu v provozní činnosti
- 559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti

##### **56 - Finanční náklady**

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 565 - Poskytnuté dary
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní a mimořádné finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku

##### **57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**

- 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

##### **58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**

- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
- 582 - Změna stavu polotovarů
- 583 - Změna stavu výrobků
- 584 - Změna stavu mladých a ostatních zvířat a jejich skupin
- 585 - Aktivace materiálu a zboží
- 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

##### **59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

- 591 - Daň z příjmů - splatná
- 592 - Daň z příjmů - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům obchodní korporace
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

#### **Účtová třída 6 - Výnosy**

##### **60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

- 601 - Tržby za vlastní výroby
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

##### **64 - Jiné provozní výnosy**

- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 643 - Přijaté dary
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 - Odpis záporného goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku
- 648 - Ostatní provozní výnosy
- 649 - Mimořádné provozní výnosy

##### **66 - Finanční výnosy**

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní a mimořádné finanční výnosy
- 669 - Přijaté dary

##### **69 - Převodové účty**

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

#### **Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

##### **70 - Účty rozvažné**

- 701 - Počáteční účet rozvažný
- 702 - Konečný účet rozvažný

##### **71 - Účet zisků a ztrát**

- 710 - Účet zisků a ztrát

##### **75 až 79 - Podrozvahové účty**

#### **Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví**

**Název:** Finanční účetnictví  
Cvičení  
**Autor:** Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.  
**Vydavatel:** Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
**Vydání:** 2. aktualizované vydání, 2018  
**Počet stran:** 159  
**Účel:** Vysokoškolská učebnice  
**Elektronická  
verze:** <http://omp.ef.jcu.cz>

**Tato publikace neprošla jazykovou úpravou v redakci nakladatelství.  
Za věcnou a jazykovou správnost díla odpovídají autoři.**

**ISBN 978-80-7394-684-5**

ISBN 978-80-7394-684-5



9 788073 946845