Seminář č. 4
Příklady na procvičování: UDP

Pro všechny příklady platí stejná pravidla a to:
ÚJ PO s.r.o. neplátce DPH, výroba, obchod, služby, jednotková cena dále v textu (á), dle Interních směrnic má stanoveny tyto konkrétní postupy:
Zásoby účtuje „A"; jsou vypočteny normy úbytků zásob; poštovné je N; účetní odpisy jsou účtovány měsíčně od měsíce následujícího po zařazení; pojištění je účtováno v ostatních provozních N; faktury za hotové jsou účtovány do pohledávek nebo závazků a ihned je proúčtována jejich úhrada.
Pořizovaný materiál účtovaný přímo do spotřeby (501) je majetek s jednotkovou cenou nepřevyšující 1 000 Kč.
Majetek s jednotkovou cenou 1 001 – 25 000 Kč je považován za drobný hmotný majetek a je o něm účtováno jako o drobném hmotném majetku zásobách (111/x, 112/111).
Majetek s jednotkovou cenou 25 001 – 80 000 Kč je považován za DM, účetně odpisovaný maximálně 24 měsíců.
Majetek s jednotkovou cenou 80 001 - Kč je považován za DHM, účetně odpisovaný měsíčně.
Majetek s jednotkovou cenou 60 001 - Kč je považován na DNM, účetně odpisovaný měsíčně.

Příklad 1
z pokladny vybrána a složena do banky na účet částka převyšující pokladní limit 87 500 Kč; vystavena faktura s úhradou za hotové za prodej 31 ks výrobků v dohodnuté prodejní ceně cena á kus 641 Kč; do pokladny tentýž den přijata platba za tuto vystavenou fakturu; interním dokladem výdejkou ze skladu je doložen úbytek prodaných výrobků ze skladu ks á 405 Kč; dle vícepoložkového výpisu z BÚ: potvrzena platba poskytnuté zálohy dodavateli stroj. zařízení na vyvažování pneumatik (DHM) 100 000 Kč, na účet došla záloha od odběratele zboží 26 000 Kč, z účtu byly uhrazeny dlužné mzdy zaměstnancům 463 258 Kč, na účet přijata částka 87 500 Kč; vystavena faktura za prodej 50 párů obuvi-zboží v dohodnuté prodejní ceně á pár 1 120 Kč odběrateli, který předem poskytl zálohu (na účet 26 000 Kč); zúčtování zálohy je provedeno; rozdíl bude vyrovnán hotovostně při převzetí; zboží je předáno odběrateli (skladová cena 1 pár á 900 Kč); z pokladny je vyplacena zaměstnanci měsíční provozní záloha-která podléhá po skončení měsíce zúčtování-ve výši 8 000 Kč.

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D

Příklad 2

po skončení měsíce zaměstnanec předložil vyúčtování provozní zálohy (měsíčně záloha ve výši 10 000 Kč zaúčtujte poskytnutí zálohy) a prokazatelně doložil účetními doklady: za opravu váhy v prodejně 2 360 Kč, za 3 ks stolních kalendářů á 90 Kč, za 5 litrů kapaliny do ostřikovačů pro auto á 50 Kč, za 10 m zátěžového koberce á 500 Kč, za 2 kg posypové soli á 60 Kč, nyní provedeno zúčtování zálohy se zaměstnancem-vyrovnejte přes pokladnu; přijata faktura za provedenou technickou prohlídku osobního auta 1350 Kč; přijata faktura za nový kotel k plynovému vytápění 170 830 Kč; přijata faktura od servisní firmy za odborné seřízení a zapojení kotle 21 090 Kč; servisní firma vystavila současně potvrzení o nezávadnosti a funkčnosti a kotel je 05.03. uveden do provozuschopného stavu převzat do majetku v celkovém ocenění?; dle interní směrnice o účetních odpisech bude odpisován 120 měsíců od zařazení do užívání, vypočtěte a zaúčtujte účetní odpisy za 1. rok používání; spočítejte ZC po 1. roce používání…

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D

Příklad 3

S cílem nového vybavení místnosti majitele firmy jsou uskutečněny následující úkony:

Starý nábytek z kanceláře, plně odepsaný, v původním ocenění 66 431 Kč je odprodán zaměstnanci na fakturu hotovostní úhrada do pokladny v dohodnuté ceně 5 500 Kč; dodavatelskou firmou FO neplátcem DPH je místnost vymalována na fakturu 8 769 Kč hotovostní úhrada z pokladny; pro majitele firmy je pořízeno vybavení kanceláře nábytkem jde o soubor hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek v celkovém ocenění na faktuře od dodavatele 146 485 Kč; vlastní dovoz souboru nábytku v ocenění VN 2 133 Kč; montáž nábytku rovněž ve vlastní režii v ocenění VN 2 750 Kč; k 15.05. je soubor nábytku uveden do stavu způsobilého k užívání v celkové pořizovací ceně ?; je zahájeno účetní odpisování dle interní směrnice v dané situaci maximálně 60 měsíců, spočítejte a zaúčtujte odpis za 06. měsíc; soubor se skládá z: stůl kancelářský á 21 300 Kč, křeslo kancelářské ergonomické 38 600 Kč, policová stěna 17 633 Kč, velký stůl pro porady 19 100 Kč, 8 židlí á 1500 Kč, uzamykatelná bezpečnostní skříň pro spisy 29 742 Kč, skříň šatní 8 110 Kč.

Osobní auto ve vlastnictví firmy je přistaveno na technickou kontrolu řidičem, který je vybaven provozní měsíční zálohou: za TP je zaplaceno ze zálohy 1 650 Kč, ze zálohy nakoupil PHM do nádrže auta za 2 180 Kč, ze zálohy nakoupil lékárničku do auta za 540 Kč, ze zálohy zaplatil při vyzvednutí poškozeného nářadí z opravy 6 350 Kč, proveďte účetní případy zúčtování zálohy, když víte, že výše zálohy pravidelná měsíční je stanovena na 15 000 Kč.

Od dodavatele dodána světelná reklamní tabule, která bude připevněna nad vstup do vlastní budovy za 54 680 Kč, dodávka od dodavatele rovněž obsahuje montáž světelné reklamní tabule za montáž 6 789 Kč, dodavateli je zaplaceno bezhotovostně do tří dnů od převzetí dodávky potvrzeno výpisem z banky o úhradě, reklamní tabule je uvedena do stavu způsobilého k užívání v celkovém ocenění?

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D

Příklad 4

Odběrateli fakturováno za prodej zboží 15 ks kabátů á 2 350 Kč; úhrada dohodnuta do 15ti dnů od převzetí zboží bezhotovostně; dohodnuto penále za každý den prodlení 5 % z celkové fakturované částky; výdejka ze skladu při prodeji 15 ks kabátů á 1900 Kč; do stanovené lhůty odběratel nezaplatil, po uplynutí 20ti dnů od dne úhrady vystavena penalizační faktura; odběratel po výzvách zaplatit + zaplatil i penalizační fakturu; Od dodavatele nakoupeny osobní ochranné pracovní pomůcky pro povinné vybavení zaměstnanců: 50 párů gumových rukavic á 8 Kč, 50 ks montérek á 555 Kč, 50 ks pracovních bund á 980 Kč, 50 párů bot pro práci v horkém prostředí á 1 900 Kč, faktura bude zaplacena v termínu bezhotovostně, obdržíte o tom výpis z BÚ; dle ocenění vybrané OOPP převzaty do skladů. Odběrateli fakturováno za prodej výrobků 32 ks kabelek á 918 Kč; dohodnuta úhrada hotovostní při převzetí; výdejka ze skladu při prodeji 32 ks kabelek výrobků á 750 Kč; zákazník při osobním odběru odmítá převzít z důvodů reklamace nekvality, reklamace uznána na místě, faktura a výdejka stornovány; Dle zápisu o provedené interní kontrole uznáno 32 ks za nekvalitní, vznik škody, vyřazení 32 ks z důvodu vzniklé škody a úhrada bude projednána se třemi zaměstnanci; nejedná se o přirozenou normu úbytku zásob, škoda byla prokázána prokazatelné zaviněné třemi zaměstnanci; škoda je jim předepsána k úhradě v plné výši každému z nich 1/3 dle ocenění výrobku ve vlastních nákladech – cena skladová. Zaměstnancům bude úhrada prováděna pravidelnou měsíční srážkou ze mzdy měsíčně ve výši 500 Kč po dobu 16ti měsíců, zaúčtujte první měsíc srážky ze mzdy.

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D