**4. SEMINÁŘ**

**(13. 03. 2012)**

**1. Dotazy k probranému**

**2. Obsah semináře:** účtování situací vyřazování DM, účtování pořízení zásob, zúčtovací vztahy

**3. Podklady:** vyhláška č. 504/2002 Sb., ČÚS č. 409, 410, 411.

**Příklad č. 1:** *Zaúčtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazení majetku z evidence).*

1. *ZC=0*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Vyřazení DNM - software v ocenění | 89 000 | 073 | 013 |
| 2 | VÚD | Vyřazení DDNM - programové vybavení v ocenění | 50 000 | 078 | 018 |
| 3 | VÚD | Vyřazení DHM - SMV v ocenění | 320 800 | 082 | 022 |
| 4 | VÚD | Vyřazení DDHM - nábytek v ocenění | 25 000 | 088 | 028 |
| 5 | VÚD | Vyřazení nedokončeného, nezprovozněného stroje, pořizování je trvale zastaveno a vlastníkem v něm nebude pokračováno(na účtu 042 je hodnota 125 300 Kč) | 125 300 | 549 | 042 |
| 6 | VÚD | Vyřazení pozemku v ocenění | 500 000 | 901 | 031 |

**Příklad č. 2** *zaúčtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazování majetku z evidence).*

1. *ZC≠0*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení darováním (SMV)b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000160 000 | 546082 | 082022 |
| 2 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení z důvodu vzniklého manka, škody (SMV)b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000160 000  | 548082 | 082022 |
| 3 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení likvidací (SMV)b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000160 000 | 552082 | 082022 |
| 4 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení prodejem (SMV)b) vyřazení stroje v ocenění | 15 000160 000 | 552082 | 082022 |
|  | Smlouva | Prodej DHM SMV – tržby z prodeje DHM | 20 000 | 378 | 652 |
| 5 | PPD | Úhrada hotově při převzetí stroje | 20 000 | 211 | 378 |
| 6 | VÚD | a) doúčtování ZC stroje v případě vyřazení podle právních předpisů (bezúplatné převedení majetku) SMVb) vyřazení stroje v ocenění | 15 000160 000 | 551082 | 082022 |

**Příklad č. 3:** *zaúčtujte inventarizační přebytky u dlouhodobého majetku*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VÚD | Přebytek DNM ocenitelná práva | 200 000 | 014 | 074 |
| 2 | VÚD | Přebytek DHM SMV | 52 000 | 022 | 082 |
| 3 | VÚD | Přebytek DHM neodpisovaného uměleckého díla | 420 000 | 032 | 901 |

**Příklad č. 4** *zaúčtujte pořízení zásob*

*(dle ustanovení § 33a vyhlášky č. 504/2002 Sb.: do pořizovací ceny zásob se* ***započítávají*** *náklady na dopravu, clo, provize, pojistné, vnitropodnikové náklady na přepravu a zpracování zásob. Do pořizovací ceny zásob se* ***nezapočítávají*** *úroky z úvěrů a půjček na pořízení zásob.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | PF | Pořízení materiálu „A“ | 25 000 | 111 | 321 |
| 2 | VPD | Hotově zaplaceno za dopravu přepravci | 2 100 | 111 | 211 |
| 3 | Smlouva | Provize vyúčtovaná k dodávce materiálu  | 1 200 | 111 | 378 |
| 4 | VBÚ | a) splátka krátkodobého úvěru na pořízení materiálub) úhrada úroků z krátkodobého úvěruc) úhrada dodavateli - materiál | 15 00060025 000 | 261544321 | 221221221 |
| 5 | VÚD | Vnitropodnikové přepravné materiálu ke zpracování | 500 | 111 | 572 |
| 6 | VÚD | Příjemka zpracovaného materiálu do skladu v ocenění | 28 800 | 112 | 111 |

**Příklad č. 5** *zaúčtujte pořízení zásob*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1 | VBÚ | Poskytnutá záloha na pořízení materiálu (dodavateli) | 30 000 | 314 | 221 |
| 2 | PF | Pořízení materiálu „A“ nejsou výdaje související | 60 000 | 112 | 321 |
| 3 | VÚD | Proúčtování zálohy | 30 000 | 321 | 314 |
| 4 | VBÚ | Vyrovnání s dodavatelem materiálu | 30 000 | 321 | 221 |
| 5 | VPD | Pořízení materiálu (dle předpisu ÚJ z hlediska významnosti je účtováno přímo do spotřeby) | 200 | 501 | 211 |
| 6 | VÚD | Inventarizační rozdíl zjištěn přebytek v zásobách | 2 000 | 112 | 649 |
| 7 | Smlouva | Pořízení zásob materiálu bezúplatným převodem – darem **(pro vlastní potřebu ÚJ)** | 50 000 | 112 | 901 |
| 8 | Smlouva | Pořízení zásob materiálu bezúplatným převodem – darem **(pro jiné osoba za účelem poskytnutí např. humanitární pomoci)** | 50 000 | 112 | 911 |

**Příklad č. 6** *zaúčtujte dotace*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č** | **Doklad** | **Účetní případ** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1. | VÚD | Nárok na dotaci ze státního rozpočtu dle Smlouvy o poskytnutí dotace (na vlastní činnost) | 200 000 | 346 | **691/A** |
| 2. | VBÚ | Přijetí dotace na bankovní účet | 200 000 | 221 | 346 |
| 3. | FP | Přijatá faktura za služby  | 190 000 | **518/A** | 321 |
| 4. | VBÚ | Úhrada faktury dodavateli | 190 000 | 321 | 221 |
| 5. | VÚD | Snížení nároku na dotaci ze SR – nevyčerpaná část dotace | 10 000 | **691/A** | 346 |
| 6. | VBÚ | Vratka přeplatku dotace zpět do SR | 10 000 | 346 | 221 |