

#### 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:** *Zaučtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazení majetku z evidence).*

a)  $ZC=0$

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, pořízení 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** *zaučtujte vyřazování jednotlivých složek dlouhodobého majetku (dle písemných protokolů o vyřazování majetku z evidence).*

b)  $ZC \neq 0$

Č	Doklad	Účetní případ	Kč	MD	D
1	VÚD	a) doučtování ZC stroje v případě vyřazení darováním (SMV) b) vyřazení stroje v ocenění	15 000 160 000	546 082	082 022
2	VÚD	a) doučtování ZC stroje v případě vyřazení z důvodu vzniklého manka, škody (SMV) b) vyřazení stroje v ocenění	15 000 160 000	548 082	082 022
3	VÚD	a) doučtování ZC stroje v případě vyřazení likvidací (SMV) b) vyřazení stroje v ocenění	15 000 160 000	552 082	082 022
4	VÚD	a) doučtování ZC stroje v případě vyřazení prodejem (SMV) b) vyřazení stroje v ocenění	15 000 160 000	552 082	082 022
	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) doučtování ZC stroje v případě vyřazení podle právních předpisů (bezáplatné převedení majetku) SMV b) vyřazení stroje v ocenění	15 000 160 000	551 082	082 022

**Příklad č. 3:** *zaučtujte 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** *zaučtujte 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 zapláceno 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 materiálu b) úhrada úroků z krátkodobého úvěru c) úhrada dodavateli - materiál	15 000 600 25 000	261 544 321	221 221 221
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** *zaučtujte 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	Proučtování 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 <b>(pro vlastní potřebu ÚJ)</b>	50 000	112	901
8	Smlouva	Pořízení zásob materiálu bezúplatným převodem – darem <b>(pro jiné osoba za účelem poskytnutí např. humanitární pomoci)</b>	50 000	112	911

**Příklad č. 6** *zaučtujte 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