

6. SEMINÁŘ
(09. 11. 2020)

Příklad - zaúčtujte účetní případy na DM a zásoby u NVÚJ

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1	VBÚ	Poskytnuta záloha na DHM s.m.v.	500 000	052	241
2	PF	Pořízení DHM s.m.v	750 000	042	321
3	PF	Za dopravu s.m.v.	12 000	042	321
4	VÚD	Uvedení do užívání v celkovém ocenění	762 000	022	042
5	VÚD	Zúčtování poskytnuté zálohy	500 000	321	052
6	VBÚ	a) doplatek dodavateli s.m.v. b) úhrada za dopravu s.m.v.	250 000 12 000	321 321	241 241
7	VPD	Pořízení notebooku v celkovém ocenění (uveden do užívání)	31 000	028	261
8	PF	Za provedení TZ na používaném DHM autě	15 000	042	321
9	PF	Za provedení TZ na tomtéž používaném DHM autě	31 000	042	321
10	PF	Za provedení opravy na tomtéž autě	64 000	511	321
11	VÚD	Za ÚO provedené TZ na autě zvyšuje ocenění zvýšená vstupní cena (dle vstupní ceny – majetek X náklad)	46 000	022	042
12	VPD	Nákup programového vybavení pro notebook	8 200	018	261
13	VÚD	Vyřazení ještě neodepsaného DHM s.m.v. v důsledku manka a škody a) doučtování ZC do N b) vyřazení z majetku v původním ocenění c) předpis poměrné náhrady škody odpovědné osobě d) předpis poměrné náhrady škody pojišťovně	15 000 74 000 5 000 10 000	547 082 335 377	082 022 649 649
14	PPD	Úhrada náhrady škody do pokladny	5 000	261	335
15	VBÚ	Úhrada náhrady škody od pojišťovny na účet	10 000	241	377
16	PF	Pořízení materiálu způsobem „A“	16 000	111	321
17	PF	Pořízení materiálu způsobem „B“	14 300	501	321
18	VPD	Pořízení materiálu přímo do skladu	6 000	112	261
19	VÚD	Výdejka ze skladu materiálu do spotřeby	560	501	112
20	VF	Výnosy z prodeje materiálu	21 000	311	644
21	VÚD	Výdejka prodaného materiálu ze skladu	18 000	544	112
22	VÚD	Přírůstek zásob vlastní výroby – změna stavu výrobků	35 100	123	508
23	VÚD	Úbytek zásob vlastní výroby – změna stavu výrobků	9 000	508	123
24	VÚD	Vlastní doprava materiálu – aktivace vnitroorganizačních služeb	2 000	111	516
25	VÚD	Úbytek materiálu ve skladu do normy	350	501	112
26	VÚD	Manko ve skladu materiálu	800	547	112
27	VÚD	K rozvahovému dni zaúčtování materiálu na cestě (ČÚS 707)	38 000	119	111
28	VÚD	K rozvahovému dni zaúčtování nevyfakturované dodávky zboží	160 000	131	389
29	PF	Pořízení materiálu „A“ jsou výdaje související	46 000	111	321
30	VPD	Úhrada dopravci materiálu	13 000	111	261
31	VF	Reklamační faktura za chybějící materiál	6 000	377	111
32	VÚD	Dodání chybějícího materiálu	6 000	111	377
33	VÚD	Příjemka materiálu na sklad	59 000	112	111

34	VBÚ	Úhrada dodavateli materiálu	46 000	321	241
35	PF	Pořízení zásob zboží „A“ příjemka sklad	60 000	132	321
36	VF	Reklamační faktura dodavateli – vadné zboží	10 000	377	132
37	VÚD	Neuznána reklamační faktura vznik manka, škody	10 000	549	377