



Souvislý účetní případ - pracovní list 1 - Postup účetních prací

1. Základní informace o účetní jednotce

ÚJ	Vaše jméno, s.r.o., jste jediným společníkem
Předmět činnosti	vedení účetnictví, nákup a prodej zboží A
Další údaje	plátce DPH
	podnikání v pronajaté kanceláři
	jeden zaměstnanec, mzda se mu převádí na účet

2. Seznámení s účetní dokumentací

Určete, co je potřeba minimálně zjistit před zahájením účetních prací

prostudování vnitřních směrnic účtování (vytvoření směrnic),
seznámení s účtovým rozvrhem (vytvoření účtového rozvrhu)
seznámení s vnitřním předpisem pro oběh dokladů,
seznámení s tříděním a číslováním dokladů (vytvoření způsobu označování dokladů),
seznámení s inventurou rozvahových účtů ke konci předchozího účetního období,
...

3. Vytvoření vnitřních směrnic

minimálně:

- do dlouhodobého hmotného majetku se zařazují hmotné movité věci s pořizovací cenou vyšší než Kč 40 000,00,
- účetní jednotka účtuje účetní odpisy,
- účetní odpisy se počítají od měsíce pořízení majetku, pro výpočet se stanoví doba upotřebitelnosti, odpisy se účtují měsíčně
- předměty dlouhodobé povahy s pořizovací cenou do Kč 40 000,00 se účtují do nákladů,
- zásoby se účtují způsobem A,
- při vyskladňování zásob se používá metoda... (např. váženého aritmetického průměru),
- režijní materiál drobného charakteru se účtuje přímo do nákladů,
- vedení analytické evidence,
- ...

4. Označování účetních dokladů

Doklady jsou označovány: písmenem + 4místným číslem (pořadově od 0001)

pf	přijatá faktura	b	výpis z bankovního účtu
vf	vydaná faktura	u	vnitřní (interní) účetní doklady
h	pokladní doklady		toto označení se použije i pro
	příjmové a výdajové jedna dokladová řada		příjemky a výdejky ze skladu

5. Použitý účtový rozvrh

022	Hmotné movité věci	411	Základní kapitál
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	421	Zákonný rezervní fond
082	Oprávky k samostatným movitým věcem	431	Hospodářský výsledek ve schval. řízení
132	Zboží na skladě	501	Spotřeba materiálu
211	Pokladna	504	Prodané zboží
213	Ceniny	518	Ostatní služby
221	Bankovní účty	521	Mzdové náklady
261	Peníze na cestě	524	Zákonné sociální pojištění
311	Odběratelé	538	Ostatní daně a poplatky
321	Dodavatelé	551	Odpisy dlouhodobého hmot. a nehmot. maj.
331	Zaměstnanci	568	Ostatní finanční náklady
336	Zúčtování s institucemi sociál. zab. a zdr. poj.	602	Tržby z prodeje služeb
336100	Zdravotní pojištění	604	Tržby za zboží
336200	Sociální pojištění	662	Úroky
342	Ostatní přímé daně	701	Počáteční účet rozvazný
343	Daň z přidané hodnoty	702	Konečný účet rozvazný
345	Ostatní daně a poplatky	710	Účet zisků a ztrát

6. Účetní práce na začátku roku - sestavení počáteční rozvahy

Účet	Kč	Podklady z inventurních soupisů / Poznámka
022	660 000,00	osobní auto, pořízeno v říjnu předchozího roku, předpokládaná doba upotřebitelnosti je 5 let
082	33 000,00	souhrn odpisů za říjen-prosinec předchozího roku
132	10 000,00	50 ks zboží A, pořizovací cena 1 ks je Kč 200,00
211	48 915,00	
221	180 050,00	
311	60 500,00	XYZ, s. r. o. – za vedení účetnictví Kč 36 300,00 ABC, v. o. s. – za prodej zboží A Kč 24 200,00
321	67 830,00	Dodavatel, s. r. o. – za nákup zboží A
331	24 007,00	výplata mzdy za prosinec předchozího roku
336	13 500,00	zdravotní pojištění za prosinec Kč 4 050,00 (analytický účet 336100) sociální pojištění za prosinec Kč 9 450,00 (analytický účet 336200)
342	2 693,00	záloha na daň z příjmů zaměstnance za prosinec
343	58 385,00	povinnost k DPH za prosinec předchozího roku
345	750,00	doplatek silniční daně za předchozí rok
411	600 000,00	základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku
421	60 000,00	vytvořený rezervní fond
431	99 300,00	disponibilní zisk před rozdělením za předchozí rok

Aktiva	Rozvaha k 1.1.		Pasiva
022	660 000,00	082	33 000,00
132	10 000,00	321	67 830,00
211	48 915,00	331	24 007,00
221	180 050,00	336 (popř. 336/1, 336/2)	13 500,00
311	60 500,00	342	2 693,00
		343	58 385,00
		345	750,00
		411	600 000,00
		421	60 000,00
		431	99 300,00
Aktiva celkem	959 465,00	Pasiva celkem	959 465,00

Založení účetních knih

Na volný list papíru založte účty hlavní knihy, založte účetní deník. Založte analytickou evidenci k účtu 132 Zboží na skladě. Rozepište rozvahu do účtů.

Příklad lze vypracovat:

- ručně,
- v Excelu,
- v účetním software.

Skladní karta č. 1 – Zboží A

Datum	Množství			Kč/ks	Částka		
	příjem	výdej	zůstatek		příjem	výdej	zůstatek
1.1.			50	200,00			10 000,00

7. Účetní práce během účetního období

Určete, jaký je postup účtování během účetního období

určení účetních dokladů
formální a věcná kontrola dokladů
určení účetních případů
zápis účetních případů do účetních knih
...

Během účetního období (pro zjednodušení účtujeme pouze v lednu) došlo k následujícím hospodářským operacím, které byly doloženy účetními doklady. U každé situace určete doklad, zaúčtujte do deníku, hlavní knihy a analytické evidence.

Hospodářská operace 1 – nákup kopírovacího stroje

Účetní jednotka uzavřela kupní smlouvu s firmou Elektro, s. r. o. na nákup kopírovacího stroje Minolta, cena bez DPH činí Kč 39 700,00 + DPH 21 % činí Kč 8 337,00, k úhradě Kč 48 037,00. Firma Elektro dne 5. 1. vystavila vyúčtování (fakturu), platební podmínky - platba převodem z účtu, splatnost 14 dní. O nákupu se radila s podnikatelem Novákem, který nákup i zprostředkoval. Za tuto službu si Novák vyúčtoval dne 5. 1. Kč 500,00 (podnikatel není plátcem DPH), což bylo zaplacen v hotovosti. Ten samý den byla kopírka do firmy přivezena a zařazena do užívání.

Hospodářská operace 2 – prodej účetních služeb

Účetní jednotka poskytuje účetní služby firmě ABC, za zpracování účetnictví jí dne 7. 1. vyúčtovala (vystavila fakturu) Kč 25 000,00 bez DPH, DPH 21 % je Kč 5 250,00, k úhradě Kč 30 250,00. Firma ABC zaplatila dne 10. 1. v hotovosti.

Hospodářská operace 3 – nákup zboží

Účetní jednotka podle smlouvy nakupuje Zboží A od velkoobchodu Dodavatel, s.r.o. V lednu nakoupila 50 ks zboží, které jí velkoobchod poslal jako balík. Vyúčtování na faktuře ze dne 10. 1. bylo následující:

70 ks zboží A po Kč 200,00, cena bez DPH Kč 14 000,00, poštovné a balné Kč 210,00
cena bez DPH Kč 14 200,00, DPH 21 % Kč 2 984,00, k úhradě Kč 17 194,00.

Zásilka zboží byla zaplacená dobírkou a přijata do firmy dne 11. 1. Ten samý den byla převzata na sklad.

Hospodářská operace 4 – platba nájmu za leden

Podle smlouvy je nájem kanceláře placen měsíčně v hotovosti, vždy 15. dne příslušného měsíce. Nájemné činí Kč 6 000,00 (osvobozeno od DPH).

Hospodářská operace 5 – nákup notebooku

Účetní jednotka koupila dne 16. 1. v hotovosti notebook Fujitsu Siemens, doklad z prodejny Elektro (prodejka - faktura za hotové) je na Kč 17 000,00 bez DPH, DPH 21 % činí 3 570,00, celkem zaplatila Kč 20 570,00.

Hospodářská operace 6 – odvod hotovosti na účet

Dne 17. 1. účetní jednotka odvádí přebytečnou hotovost Kč 20 000,00 z pokladny na účet.

Hospodářská operace 7 – prodej zboží A

Účetní jednotka uzavřela kupní smlouvu s firmou SBO, v. o. s., která od ní nakupuje zboží A. Prodává se 100 kusů zboží A po Kč 250,00 + 21 % DPH. Účetní jednotka vystavila dne 19. 1. vyúčtování (fakturu), splatnost 14 dnů, způsob úhrady bankovním převodem. Zboží A si firma SBO ten samý den odvezla.

Hospodářská operace 8 – nákup cenin

Dne 23. 1. účetní jednotka na poště zakoupila dálniční známku (osobní auto je v evidenci účetní jednotky) za Kč 1 500,00 a 20 ks poštovních známek po Kč 19,00. Dálniční známka byla ihned vylepena na auto, poštovní známky nebyly zatím spotřebovány.

Hospodářská operace 9 – výpis z běžného účtu 1. 1. – 31. 1.

Dne 31. 1. přišel účetní jednotce výpis z běžného účtu za leden.

Dat.	Text	Kč	MD	D
3.1.	úhrada od XYZ (fa – minulé období)	36 300,00	221	311
5.1.	úhrada Dodavateli (fa – minulé období)	67 830,00	321	221
8.1.	doplatek silniční daně	750,00	345	221
12.1.	odvod DPH	58 385,00	343	221
15.1.	výplata mzdy	24 007,00	331	221
15.1.	úhrada ZP	4 050,00	336100	221
15.1.	úhrada SP	9 450,00	336200	221
15.1.	úhrada daně	2 693,00	342	221
17.1.	vyúčtování odvodu hotovosti	20 000,00	221	261
23.1.	platba pf0001	48 037,00	321	221
31.1.	poplatky za vedení účtu, za položky	140,00	568	221
31.1.	úrok z účtu	3,05	221	662

Hospodářská operace 10 – mzdy za leden

Zaměstnanec je odměňován stálou měsíční mzdou Kč 30 000,00. V lednu dostal odměnu Kč 2 000,00, Podepsal Prohlášení poplatníka, uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno dítě.

Výpočet mzdy:

Hrubá mzda	Zdr. poj. 4,5 %	Soc. poj. 6,5 %	Základ daně	Zaokr. zák.daně	Daň	Slevy na dani	Daň po slevách	K výplatě
32000	1440	2080	42880	42900	6435	3337	3098	25382

Zdravotní pojištění hrazené firmou je Kč 2 880 (9 %), sociální pojištění Kč 8 000 (25 %).

Hospodářská operace 11 – měsíční odpisy dlouhodobého majetku

31. 1. účetní jednotka účtuje odpisy dlouhodobého majetku. Má v evidenci dva druhy:

Majetek	Vstupní cena	Měsíční odpis	Výpočet
auto	660 000,00	11 000,00	(660 000/5) / 12
kopírka	40 200,00	670,00	(40 200/5) / 12

8. Práce na konci účetního období

Zkontrolujte analytickou a syntetickou evidenci.

Uzavřete účty, proveďte převody konečných zůstatků a výsledku hospodaření.

Analytická evidence je vedena k účtu 132 Zboží na skladě a v prodejnách.

Je možné rozšířit vedení analytické evidence, např. k účtům 022, 211, 213, 311, 321, tzn. vedení inventárních karet, pokladní knihy, evidence cenin, knihy vydaných faktur, knihy přijatých faktur.

Je možné rozšířit o vedení evidence DPH.

Je možné rozšířit o sestavení výkazů.

Skladní karta č. 1 – Zboží A

Datum	Množství			Kč/ks	Částka		
	příjem	výdej	zůstatek		příjem	výdej	zůstatek
1. 1.			50	200,00			10 000,00
11. 1.	70		120	203,00	14 210,00		24 210,00
19. 1.		100	20	201,75		20 175,00	4 035,00

Přílohy řešení:

- deník,
- hlavní kniha,
- rozvaha,
- výsledovka,
- uzavření účtů.

Vystaveno v software Stereo.



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Příloha komplexní úlohy



Národní pedagogický institut České republiky
Projekt Modernizace odborného vzdělávání (MOV)
Senovážné nám. 872/25, 110 00 Praha 1
www.projektmov.cz