



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<b>Registrační číslo projektu:</b>	<b>CZ.1.07/1.5.00/34.0498</b>
<b>Název projektu:</b>	<b>OA Přerov – Peníze středním školám</b>
<b>Číslo a název oblasti podpory:</b>	<b>1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách</b>
<b>Realizace projektu:</b>	<b>02. 07. 2012 – 01. 07. 2014</b>

<b>Autor:</b>	<b>Květoslava Moulíková</b>
<b>Období vytváření výukového materiálu:</b>	<b>6/2013</b>
<b>Ročník:</b>	<b>4.</b>
<b>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</b>	<b>Ekonomická cvičení, Dlouhodobý majetek, Souvislý příklad</b>
<b>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</b>	<b>Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT</b>

### Souvislý příklad

#### Nábytek, a. s.

Všeobecné údaje o podniku:

Název firmy: Nábytek, a. s.  
 Sídlo: Komenského 353, 767 01 Kroměříž  
 IČ: 25596934  
 DIČ: CZ25596934  
 Předmět činnosti: truhlářství, výroba nábytku,  
 koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej  
 Bankovní spojení: 4689725/0300 ČSOB Kroměříž

Firma je plátcem DPH. Společnost vznikla dne 19. 4. 2001. Do obchodního rejstříku byl zapsán základní kapitál ve výši 20 miliónů korun.

Údaje z vnitropodnikových směrnic:

Limity pro zařazení DHM a DNM stanovila účetní jednotka dle Zákona o daních z příjmů.

Při účtování o zásobách používá účetní jednotka způsob A

DPH zaokrouhluje na celé koruny.

Oběh účetních dokladů: účtovací předpis stanovuje a účtuje student, doklady schvaluje Hála, kontroluje Majer.

A	Rozvaha k 31. 12.2012		P
Stavby	20.697.600,00	Základní kapitál	20.000.000,00
Oprávky ke stavbám	-8.578.941,00	Zákonný rezervní fond	2.020.000,00
Samostatné movité věci	29.577.620,00	Rezervy zákonné	212.000,00
Oprávky k SMV	-13.459.288,00	Dodavatelé	1.468.358,00
Materiál na skladě	1.452.998,00	Zaměstnanci	687.642,00
Výrobky	520.448,00	DPH	502.322,00
Pokladna	28.642,00	Výdaje příštích období	19.200,00
Bankovní účty	2.785.683,00	Dohadné položky pasivní	526.150,00
Odběratelé	472.210,00	Dlouhodobé úvěry	2.500.000,00
Náklady příštích období	35.250,00	Zisk	5.596.550,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>33.532.222,00</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>33.532.222,00</b>

### Úkoly:

a) **Zaučtujte vybrané účetní případy**, z nichž některé musíte samostatně formulovat, do deníku přímo v zadání a do hlavní knihy - **příloha 1**

pozn.: Do účtu 701-PUR doplňte souvztažnost a zapište PZ na přířichný účet hlavní knihy)

b) Zpracujte **přílohu 2 (VBU)**



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

c) Účetně zpracujte fakturu v příloze č. 3 a připravte příkaz k úhradě této faktury svému nadřízenému panu Ing. Janu Hálovi k podpisu. Informace získáte ze zadání příkladu a z faktury.

d) Vyhotoďte výdajový pokladní doklad č. 35 na úhradu dopravy frézky firmou Toptrans, s.r.o. (příloha č. 4)

Dne 22. 2. 2013 přepravní firma Toptrans, s.r.o. dopravila nakupovanou tloušťkovací frézku Makita do sídla firmy Nábytek. Dle smlouvy se dohodli o platbě za přepravu ihned při převzetí frézky. Smluvená cena za přepravu s firmou Toptrans je 19 520,- bez DPH, doprava podléhá základní sazbě 21 % DPH. Peníze z pokladny vydala pokladnice firmy Nábytek Eva Malá v den doručení, tedy 22. 2. 2013 – VPD 35. Platbu převzal řidič společnosti Toptrans Václav Rychlý – číslo OP 104586844. Účtovací předpis stanovuje a účtuje student, kontroluje Majer, schvaluje Hála.

e) Na základě faktury č. 2013247 (příloha č. 3) a dalších údajů z účetnictví **vypište zápis o převzetí majetku do užívání** (příloha 5) a hlavičku inventární karty (příloha č. 6)

Název majetku: Jednostranná tloušťkovací frézka Makita FWJ 80

Typ: FWJ 80, inventární číslo 12, daňová odpisová skupina 2.

Způsob pořízení – dodavatelsky, doklad o pořízení: faktura FAP 20130032, dodavatelské č. 2013247 ze dne (viz. faktura), dodavatel (viz. faktura), výrobce Makita

rok výroby 2012, záruční doba 24 měsíců,

dodáno dne 22. 2. 2013, datum převjímacího řízení a datum zařazení do majetku 23. 2. 2013,

Další informace: přemístitelnost ne, hmotnost 230 kg, rozměry (d, š, v) 140 x 75 x 100 cm.

Přijetí provedli: Roman Hruška, vedoucí výroby, Otakar Hrabina, správce majetku.

Pravomoc k určení účtovacího předpisu a zaúčtování máte Vy, kontroluje pí Majer.

f) Do přílohy č. 7 vypočítejte odpisy za celou životnost (účetní i daňové) a roční odpisy k 31. 12. 2013 запиšte do inventární karty.

Další pokyny k výpočtu odpisů najdete za inventární kartou.

Všeobecný deník (vybrané účetní případy)

Nábytek, a. s.

Č.	Doklad	Text	Kč	MD	D
1.	PPD	Výběr hotovosti z banky do pokladny	700 000,-		
2a.	PFA	Na materiál dodaný a převzatý v minulém roce od firmy Prášil, smluvní cena DPH 21% Celkem (pozn.: na sklad přijato v odhadu 526.150,-)	527 300,- 110 733,- 638 033,-		
2b	VUD	Rozdíl mezi odhadem a fakturovanou částkou Výpočet.....	...		
3.	VPD	Nákup poštovních známek a kolků	1 250,-		
4.	VPD	Výplata prosincových mezd zaměstnancům	...		
5.	VFA	za výrobky prodané německé firmě Móbel, GmbH, Leipzig EUR 15.000,-, kurz ČNB EUR 1 = CZK 25,3 výpočet=	...		
6.	PFA	HG Style Kojetín fakturuje dodávku molitanu smluvní cena - bez DPH DPH 21 % Celkem	125 630,- 26 382,- 152 012,-		
7.	VYD	Expedice výrobků německé firmě Móbel, GmbH, Leipzig	368 415,-		
8.	VBU	<b>Viz. příloha č. 2</b> ...	...		

**INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ**

		...	...		
		...	...		
9.	VUD	Dar Základní školy Oskol Kroměříž: Počítač - pořizovací cena Kč 55.000,- dosavadní oprávky Kč 45.000,- a) hodnota daru = ZC b) samotné vyřazení v pořizovací ceně c) DPH 21% (z hodnoty daru)	... ... ...		
10.	VUD	Přeúčtování předplatného tisku, uhrazeného v minulém roce	...		
11.	VUD	a) Nedokončená výroba - vznik b) Snížení nedokončené výroby c) Na sklad převzaty z výroby výrobky d) Výdej materiálu do výroby	835 650,- 750 400,- 750 400,- 567 852,-		
12.	VUD	Vlastní doprava molitanu	18 200,-		
13.	PPD	Tržba v hotovosti za prodej 15 ks křesel po Kč 3.100,- - cena bez DPH DPH 21 % Celkem	... ... ...		
14.	VFA	Firmě Nábytek Klasik, Holešov fakturujeme za dodané výrobky - smluvní cena DPH 21 % Celkem	258 497,- 54 284,- 312 781,-		
15.	VPD	Nákup kancelářských potřeb (od neplátce DPH)	2 574,-		
16.	VYD	Vyskladnění prodaných výrobků	239 378,-		
17.	PRJ	Na sklad převzata dodávka molitanu	143 830,-		
18.	VFA	Firmě IKEA Bmo fakturujeme za dodané výrobky - smluvní cena DPH 21 % Celkem	935 249,- 196 402,- 1 131 651,-		
19.	VPD	Odvod nadlimitní pokladní hotovosti do banky	10 000,-		
20.	PFA	DŘEVO TRUST fakturuje dodávku materiálu smluvní cena DPH 21 % Celkem	326 972,- 68 664,- 395 636,-		
21.	VUD	Zaúčtování dlužné daně z nemovitostí (na základě daňového přiznání)	225 600,-		
22.	VBU	a) Zahraniční odběratel Móbel, GmbH, Leipzig zcela uhradil fakturu za výrobky EUR 15.000,— (5. účetní případ) b) Hotovostní vklad do banky c) Úhrada daně z nemovitostí d) odběratel Atol Group, a. s. uhradil pohledávku z min. roku	387 000,- 50 000,- 225 600,- 286 400,-		
23.	VUD	Kurzový rozdíl při úhradě pohledávky za Mobil	...		
24.	PŘI	a) část dříví od firmy Dřevo Trust převzato v hodnotě na sklad	323 520,-		
	VÚD	b) Zbývající část - reklamace z důvodu kvality	...		

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

25.	VUD	Na základě rozhodnutí valné hromady byl rozdělen disponibilní zisk takto: (zisk 5.596.550) a) 5 % disponibilního zisku do zákonného rezervního fondu ( <i>zaokrouhlete na celé stovky</i> ) b) přiznány dividendy akcionářům c) přiděl sociálnímu fondu (je ve stanovách) d) nerozdělený zisk	...		
26.	VUD	Předpis srážkové daně 15 % z dividend (v případě potřeby zaokrouhli na celé Kč)	...		
27.	VBU	a) Nájemné za minulý rok (placené pozadu) b) Splátka části dlouhodobého úvěru c) Nabytek Klasik uhradil fakturu za výrobky z minulého roku	19 200,- 500 000,- 26 610,-		
28.	VFA	Fakturujeme firmě IKEA za výrobky -sml. cena DPH 21 % Celkem	487 920,- 102 463,- 590 383,-		
29.	VUU	Splátka části dlouhodobého úvěru	500 000,-		
30.	VUD	Odpisy dlouhodobého majetku a) stavby b) samostatné movité věci	320 400,- 887 600,-		
31.	VBU	a) IKEA uhradila pohledávku (viz 18.) b) Odvod daňové povinnosti DPH c) Reklamace byla dodavatelem uznána a uhrazena ve výši 100 %	1 131 651... 502 322,- ...		
32.	VUD	a) Spotřeba poštovních známek b) Spotřeba kolků	380,- 700,-		
33.	PFA	EON Kroměříž fakturuje spotřebu elektrické energie - smluvní cena DPH 21 % Celkem	367 824,- 77 243,- 445 067,-		
34.	VUD	Při dopravní nehodě byl zcela zdemolován nákladní automobil LIAZ, <b>Pořizovací cena</b> 1.520.000,-, dosavadní oprávky 900.000,— a) b)	... ...		
35.	VBU	a) Úroky z dlouhodobého úvěru b) Poplatky za vedení účtu c) Úroky z běžného účtu d) Poplatky za položky	632 500,- 10 600,- 36 540,- 1 578,-		
36.	VUD	Avízo pojišťovny - pojistné plnění za havarovaný automobil LIAZ	500 000,-		
37.	VFA	Prodej pily firmě Polák, Chropyně, smluvní cena DPH 21 % Celkem	522 400,- 109 704,- 632 104,-		
38.	VUD	Vyřazení prodané pily z evidence Pořizovací cena 1.680.000, Dosavadní oprávky 1.325.720,- a) b)	... ...		

**INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ**

39.	....	<b>Příloha č. 4 - zpracujte doklad</b>			
				...	
				...	
				...	
40.	VPD	Doprava frézky firmou Toptrans hrazena v hotovosti- smluvní cena DPH 21 % Celkem	19 520,- 4 099,- 23 619,-		
41.	VUD	Odběratel pily (firma Polák) uhrazuje pohledávku (viz. úč. případ 37) směnkou s nominální hodnotou 640.000,-, splatnou za 6 měsíců (v tomto roce) <i>Pozor na zásadu opatrnosti – nelze nadhodnocovat pohledávky a podhodnocovat závazky</i>	...		
42.	VÚD	Naše údržba provedla montáž frézky Makita	12 500,-		
43.	VBU	a) Úhrada firmě Boháč za frézku b) Úhrada firmě Prášil (viz. 2) c) Úhrada firmě Dřevo Trust (viz 20)	... ... ...		
44.	VÚD	a) úrok ze směnky vystavené za firmou Polák (účetní případ 41) b) Směnku (účetní případ 41) předkládáme bance k eskontu	... <b>640 000,-</b>		
45.	PFA	Rostex Vyškov za nábytkové kování: smluvní cena DPH 21 % Celkem	95 680,- 20 093,- 115 773,-		
46.	VUD	Frézka byla uvedena 20. 3. 2013 do provozu (viz. Protokol o zařazení do užívání) Výpočet ceny	...		
47.	VBU, VÚÚ	Banka poskytla eskontní úvěr připsáno na běžný účet úrok poplatky celková hodnota úvěru	612 000,- 18 000,- 10 000,- 640 000,-		
48.	VPD	Hotově hrazená doprava prodaného nábytku smluvní cena DPH 21 % celkem	5 300,- 1 113,- 6 413,-		
49.	VBU	Úhrada dodavateli EON Kroměříž	...		
50.	VUD	Nábytkové kování (případ 45) nebylo k 31. 12. 2013 dodáno	...		

**Seznam značení dokladů:**

PPD - příjmový pokladní doklad  
VPD - výdajový pokladní doklad  
VBU - výpis z bankovního účtu  
VÚÚ - výpis z úvěrového účtu  
VÚD - vnitřní účetní doklad  
PFA - přijatá faktura  
VFA - vydaná faktura

**Seznam příloh:**

Příloha 1 - Hlavní kniha  
Příloha 2 - VBU  
Příloha 3 - Faktura č. 2013247  
Příloha 4 - VPD  
Příloha 5 - Zápis o převzetí majetku do užívání  
Příloha 6 - Inventurní karta  
Příloha 7 - Výpočet odpisů







evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

461 - Bankovní úvěry PUR 2.500.000	501 - Spotřeba materiálu	502 - Spotřeba energie
518 - Ostatní služby	532 - Daň z nemovitosti	538 - Ostatní daně a popl
541 - ZC prod. dl. majetku	543 - Dary	549 - Manka a škody
551-Odpisy DHNM	562 - Úroky	563 - Kurzové ztráty
568 - Ostatní fin. náklady	601 - Tržby za výr.	611 - Změna stavu NV
613 — Změna stavu výrob.	622-Aktivace vnitropod. služeb	641-Tržby z pr. DHM
648 - Ostatní prov. výnosy	662-Úroky	663 - Kurzové zisky



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ  
AKADEMIE  
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ


MD	701 - Počáteční účet rozvahový		D
Základní kapitál	20.000.000,00	Stavby	20.697.600,00
Zákonný rezervní fond	2.020.000,00	Oprávky ke stavbám	-8.578.941,00
Zákonné rezervy	212.000,00	Samostatné movité věci	29.577.620,00
Dodavatelé	1.468.358,00	Oprávky k SMV	-13.459.288,00
Zaměstnanci	687.642,00	Materiál na skladě	1.452.998,00
DPH	502.322,00	Výrobky	520.448,00
Výdaje příštích období	19.200,00	Pokladna	28.642,00
Dohadné položky pasivní	526.150,00	Bankovní účty	2.785.683,00
Dlouhodobé úvěry	2.500.000,00	Odběratelé	472.210,00
*)	5.596.550,00	Náklady příštích období	35.250,00
Pasiva celkem	33.532.222,00	Aktiva celkem	33.532.222,00

\*) (doplňte účet a zapište PZ na patřičný účet hlavní knihy)

**Zdroje:**

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu