

Seminář 3

Majetková struktura a účtování

ÚJ PO s.r.o. neplátce DPH, výroba, obchod, služby, jednotková cena dále v textu (á), dle Interních směrnic má stanoveny tyto konkrétní postupy:

Zásoby účtuje „A“; jsou vypočteny normy úbytků zásob; poštovné je N; účetní odpisy jsou účtovány měsíčně od měsíce následujícího po zařazení; pojištění je účtováno v ostatních provozních N; faktury za hotové jsou účtovány do pohledávek nebo závazků a ihned je proúčtována jejich úhrada.

Pořizovaný materiál účtovaný přímo do spotřeby (501) je majetek s jednotkovou cenou nepřevyšující 1 000 Kč.

Majetek s jednotkovou cenou 1 001 – 25 000 Kč je považován za drobný hmotný majetek a je o něm účtováno jako o drobném hmotném majetku zásobách (111/x, 112/111).

Majetek s jednotkovou cenou 25 001 – 40 000 Kč je považován za DM, účetně odpisovaný maximálně 24 měsíců.

Majetek s jednotkovou cenou 40 001 - Kč je považován za DHM, účetně odpisovaný měsíčně.

Majetek s jednotkovou cenou 60 001 - Kč je považován na DNM, účetně odpisovaný měsíčně.

Příklad č. 1 analyzujte a zaúčtujte...

Dodavateli ekologického tiskařského stroje předem poskytnuta záloha 200 000 Kč převodem z BÚ; došlo oznámení z krajského úřadu, že na pořízení ekologického tiskařského stroje byla získána dotace ve výši 50 % smluvně dohodnuté ceny od dodavatele (s dodavatelem uzavřeno výběrové řízení na částku 310 000 Kč); ve vlastních nákladech provedena stavební práce zpevněný základ pod tiskařský stroj v ocenění VN 5 300 Kč; dodavatel dovezl tiskařský stroj, na místě upevnil, seřídil a odborně zapojil a vyfakturoval: za stroj 310 000 Kč, za montáž 15 000 Kč; obě faktury jsou splatné do deseti dnů, pokud nebude zapláceno - dohodnutá sankce ve výši 1 % z vyfakturovaných částek za každý den prodlení; stroj je uveden do provozuschopného stavu a k tomu je vystaven zařazovací protokol k 03.04.; výpisem z BÚ potvrzena úhrada faktury ve výši 131 900 Kč; výpis z BÚ na účet došla dotace v částce 165 950 Kč; stroj dle interní směrnice o odpisování majetku bude odpisován měsíčně v závislosti na hodinách provozu – dle této směrnice je hodina provozu stroje z kalkulována na 25 Kč, květen 2018 má 21 pracovních dnů. Spočítejte a zaúčtujte účetní odpisy za první měsíc používání stroje.

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					

Příklad č. 2

Zásoby účtuje „A“; jsou vypočteny normy úbytků zásob; poštovné je N; účetní odpisy jsou účtovány měsíčně od měsíce následujícího po zařazení; pojištění je účtováno v ostatních provozních N; faktury za hotové jsou účtovány do pohledávek nebo závazků a ihned je proúčtována jejich úhrada.

Pořizovaný materiál účtováný přímo do spotřeby (501) je majetek s jednotkovou cenou nepřevyšující 1 000 Kč.

Majetek s jednotkovou cenou 1 001 – 25 000 Kč je považován za drobný hmotný majetek a je o něm účtováno jako o drobném hmotném majetku zásobách (111/x, 112/111).

Majetek s jednotkovou cenou 25 001 – 40 000 Kč je považován za DM, účetně odpisovaný maximálně 24 měsíců.

Majetek s jednotkovou cenou 40 001 - Kč je považován za DHM, účetně odpisovaný měsíčně.

Majetek s jednotkovou cenou 60 001 - Kč je považován na DNM, účetně odpisovaný měsíčně.

Analyzujte a zaúčtujte...

V rámci ročních účetních uzávěrkových operací byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků a byly zjištěny následující inventarizační rozdíly:

V penězích v pokladně zjištěn schodek ve výši 200 Kč; dle odpovědnosti za svěřený majetek vyúčtován nárok na náhradu schodku vůči zaměstnanci 200 Kč; zaměstnanec souhlasí s výsledkem inventury a chybějící částku uhradil hotově do pokladny;

Ve skladech zásob (jsou účtovány „A“): ztráta v rámci normy v materiálu 1 200 Kč; manko ve skladu zboží 11 000 Kč; zaměstnanci souhlasí s výsledkem inventury a chybějící částka jim bude sražena z výplaty – srážku zaúčtujte; ztráta v rámci normy ve výrobcích 2 310 Kč; manko v polotovarech 6 700 Kč; přebytek v jiném (ND) druhu materiálu 18 000 Kč; přebytek ve skladu nedokončené výroby 9 210 Kč;

V DM: zjištěn navíc 1 ks servisní nerezový pult v ocenění RPC 87 300 Kč; navíc programové vybavení software v ocenění RPC 68 850 Kč; zjištěn navíc dle výpisu z Katastru nemovitostí pozemek v ocenění RPC 110 000 Kč.

Přijata faktura za pravidelnou servisní prohlídku a seřízení strojní techniky 54 721 Kč; PF za stavební úpravy mající za následek zvýšení parametrů stavby 388 420 Kč-zařazovací protokol; PF za výměnu střešní krytiny - náhrada stávající poškozené na novou stejných parametrů 2 654 891 Kč; dle výpisu z úvěr.úctu všechny PF jsou uhrazeny čerpáním dl. úvěru který poskytla banka; z bankovního účtu uhrazeny vypočtené úroky z dl. úvěru ve výši 4 100 Kč.

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					

14				
----	--	--	--	--

Příklad č. 3

Zásoby účtuje „A“; jsou vypočteny normy úbytků zásob; poštovné je N; účetní odpisy jsou účtovány měsíčně od měsíce následujícího po zařazení; pojištění je účtováno v ostatních provozních N; faktury za hotové jsou účtovány do pohledávek nebo závazků a ihned je proúčtována jejich úhrada.

Pořizovaný materiál účtováný přímo do spotřeby (501) je majetek s jednotkovou cenou nepřevyšující 1 000 Kč.

Majetek s jednotkovou cenou 1 001 – 25 000 Kč je považován za drobný hmotný majetek a je o něm účtováno jako o drobném hmotném majetku zásobách (111/x, 112/111).

Majetek s jednotkovou cenou 25 001 – 40 000 Kč je považován za DM, účetně odpisovaný maximálně 24 měsíců.

Majetek s jednotkovou cenou 40 001 - Kč je považován za DHM, účetně odpisovaný měsíčně.

Majetek s jednotkovou cenou 60 001 - Kč je považován na DNM, účetně odpisovaný měsíčně.

ÚJ je vlastníkem mnoha položek dlouhodobého a krátkodobého majetku a v souvislosti s tímto vlastnictvím vznikly následující situace - *analyzujte a zaúčtujte...*

Došla faktura od dodavatele za pořízení náhradního dílu pro stroj 97 250 Kč; přepravce PPL předal při dodání fakturu ihned splatnou za dopravu ND 3 890 Kč; zaplatili jsme při převzetí; došla faktura od dodavatele opravy střechy 3 500 600 Kč; ze samostatného bankovního účtu prostředků rezerv provedena úhrada dodavateli opravy; rezerva na opravu DM (vlastní nemovitosti) vytvářená dosáhla stanovené částky a nyní dojde k jejímu použití 3 500 600 Kč; do vlastněného osobního auta přidáno střešní okno a zabudován pevně navigační a komunikační systém (ani jedno z těchto zařízení auto předtím nemělo) – dodavatel úprav vyfaktoval za 75 860 Kč, faktura je splatná – uhradte z účtu; do vlastněného nákladního auta přidáno přenosné rádio a přenosná kamera (tato zařízení auto předtím nemělo) – dodavatel úpravy vyfaktoval 15 000 Kč, při převzetí je mu hotově zapláceno za fakturu.

Č	Dokl	Účetní případ	Kč	MD	D
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					