

Účetní uzávěrka

Příklad 1 Inventarizace majetku a závazků

Číslo	Účet	Účetní stav (Kč)	Inventura (Kč)	Norma přirozených úbytků (Kč)	Rozdíl (Kč)	Účtovací předpis	
						MD	D
1.	022	900 000	830 000		70 000	082	022
					40 000	549	082
2.	029	0	35 000		35 000	029	089
3.	031	1 200 000	1 260 000		60 000	031	413
4.	032	400 000	200 000		200 000	549	032
5.	062	45 000	0		45 000	062AE 569	062 062AE
6.	112	200 000	210 000	10 000	10 000	112	648
7.	123	450 000	400 000	20 000	20 000	583	123
					30 000	549	123
8.	132	280 000	260 000	20 000	20 000	504	132
9.	211	65 000	62 000		3 000	569	211
10.					3 000	335	668

Příklad 2 Závěrečné operace u zásob – způsob B účtování o zásobách

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	PS účtu 112 Materiál na skladě	200 000	112	701
1.	FAP, nákup materiálu	1260 000	501	321
2.	VÝD, prodej materiálu, vyskladnění	96 000	542	501
3.	VÚD, manko	5 000	549	501
4.	Převod PS účtu 112 Materiál na skladě	200 000	501	112
5.	Konečný stav účtu 112 Materiál na skladě	499 000	112	501
6.	Inventarizační rozdíl, manko	3 000	549	112

Skladová karta

Datum/doklad	Položka	Přírůstek	Úbytek	Konečný stav
1. 1. běžného roku	PS materiálu na skladě			200 000
FAP	Nákup materiálu	1260 000		1460 000
VÝD	Spotřeba materiálu ve výrobě		860 000	600 000
VÝD	Prodej materiálu		96 000	504 000
VÚD	Manko		5 000	499 000
VÚD	Inventarizační rozdíl, manko		3 000	496 000

Příklad 3 Zásoby vlastní činností účtované způsobem B

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	PS účtu 123 Výrobky	350 000	123	701
1.	Zúčtování PS	350 000	583	123
2.	KS účtu 123 Výrobky podle skladové evidence	50 000	123	583
3.	Inventarizační rozdíl, manko	6 000	549	123

Skladová karta

Datum/doklad	Položka	Přírůstek	Úbytek	Konečný stav
1. 1. běžného roku	PS výrobků			350 000
PŘÍ	Převzetí výrobků na sklad	500 000		850 000
VÝD	Vyskladnění výrobků		800 000	50 000
VÚD	Inventarizační rozdíl, manko		6 000	44 000

Příklad 4 Opravné položky k zásobám

Název operace	Kč	MD	D
PS zboží na skladě	30 000	132	701

	Název operace	Kč	MD	D
	Dočasné snížení hodnoty zboží, tvorba opravné položky ke zboží	25 500	559	196
Následující účetní období				
	PS zboží na skladě	30 000	132	701
	PS opravné položky ke zboží	25 500	701	196
1.	FAV prodej zboží	4 500	311	604
2.	VÝD vyskladnění prodaného zboží	30 000	504	132
3.	Zrušení opravné položky ke zboží	25 500	196	559

Příklad 5 Inventarizace pohledávek

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
PS	Pohledávka za odběratelem X	450 000	311/X	
PS	Pohledávka za odběratelem Y	200 000	311/Y	
PS	Pohledávka za zaměstnancem	250 000	335/Z	
PS	Pohledávky za odběratelem A	230 000	311/A	
PS	Pohledávka za odběratelem B	420 000	311/B	
1.	Úhrada části pohledávky X	100 000	221	311/X
	Odpis zbytku pohledávky X	350 000	546	311/X
2.	Odpis pohledávky Y	200 000	546	311/Y
3.	Odpis pohledávky Z	250 000	546	335/Z
4.	x			
5.	Opravná položka k pohledávce B (50%)	210 000	558	391

Příklad 6 Opravné položky k pohledávkám

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	PS účtu 311 Pohledávky za odběrateli	38 000 000	311	701
	Tvorba opravné položky k pohledávkám	7 600 000	559	391

Příklad 7 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Číslo	Doklad	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období					
1.	VBÚ	Přijaté nájemné za pronájem budovy na první pololetí příštího roku	250 000	221	384
2.	VÚD	Pronájem skladu za běžné období, který bude uhrazen v únoru příštího roku	420 000	518	383
3.	VBÚ	Úhrada předplatného za odborný časopis na příští rok	2 400	381	221
4.	VÚD	Zúčtování výnosové provize, která bude přijata v následujícím roce.	290 000	385	648
5.	VÚD	Náklady na vývoj nového výrobku, zúčtované v režijních nákladech, výrobek se začne vyrábět příští rok, uznání nákladů je stanoveno na tři roky.	300 000	382	555
Následující účetní období					
1.	VÚD	Zúčtování nájemného	250000	384	602
2.	VBÚ	Úhrada nájemného za stroj	420000	383	221
3.	VÚD	Zúčtování předplatného	2 400	518	381
4.	VBÚ	Inkaso provize	290 000	221	385
5.	VÚD	Zúčtování poměrné části nákladů příštích období	100000	555	382

Příklad 8 Kurzové rozdíly

Účet	Hodnota/EUR	Účetní stav /Kč	Přepočtený stav/Kč	Kursový rozdíl	MD	D
221/1	15 000	420 000	424 500	4 500	221/1	663
211/1	6 000	168 000	169 800	1 800	211/1	663
311/1	3 600	100 800	101 880	1 080	311/1	663
321/1	4 800	134 400	135 840	1 440	563	321/1
251/1	2 300	64 400	65 090	690	251/1	664
256/1	1 200	33 600	33 960	360	256/1	663
063/1	4 800	134 400	135 840	1 440	063/1	414

Příklad 9 Účtování rezerv

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	PS stav rezervy na opravu DM	200 000	701	451
	PS peněžních prostředků	200 000	221/AE	701
	PS rezervy na garanční opravy	350 000	701	459
1.	Tvorba rezervy na opravu DM	200 000	552	451
2.	Převod peněžních prostředků na vázaný účet	200 000	261	221
3.	Vyúčtování převodu	200 000	221/AE	261
4.	Čerpání rezervy na garanční opravy	240 000	459	554

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	PS rezervy (rok 2022)	800 000	701	451
	PS vázaného bankovního účtu	800 000	221/AE	701
1.	FAP za opravy	795 000 166 950 961 950	511 343	321
2.	Čerpání rezervy	800 000	451	552
3.	Převod peněz z vázaného účtu	800 000	261	221/AE
4.	Vyúčtování převodu	800 000	221	261

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Výsledek hospodaření	-200 000	-200 000	-200 000	-200 000	+800 000 -795 000 = 5000

Příklad 10 Dohadné položky

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období				
1.	Nevyfakturovaná dodávka materiálu	230 000	111	389
2.	Nárok škody od pojišťovny	360 000	388	648 (9)
3.	Závazek z titulu škody	130 000	548 (7)	389
Následující účetní období				
1.	Faktura za materiál	230 000 48 300 278 300	389 343	321
2.	Potvrzení nároku od pojišťovny - neuhrazená částka Inkaso pojistného plnění	340 000 20 000 340 000	378 548 (7) 221	388 388 378
3.	Potvrzení závazku soudem Úhrada závazku	130 000 20 000 150 000 150 000	389 548 (7) 379	379 221

Příklad 11 Splatná daň z příjmu

Položka	Kč
Účetní výsledek hospodaření	763 800
Úpravy:	
Cestovné nad limit (512.2)	+5 000
Opravná položka (559)	+ 4 700
Pohoštění (513)	+ 3 700
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	+ 7 200
Daňový základ	784 400
Zaokrouhlený daňový základ	784 000
Daň (19%)	148 960

Účtování splatné daně

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
	Zaúčtování splatné daně	148 960	591	341

Příklad 12 Výpočet a zaúčtování odložené daně

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy
1.	120 000	96 000
2.	120 000	192 000
3.	120 000	192 000
4.	120 000	x

Výpočet odložené daně

Rok	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	Rozdíl	Odložená daň	Odložená daň Z/P	K zaúčtování
1.	360 000	384 000	24 000	-4 560	Pohledávka	4560 (P)
2.	240 000	192 000	48 000	+9 120	Závazek	13 680 (Z)
3.	120 000	0	120 000	+22 800	Závazek	13 680 (Z)
4.	0	0	0	0	0	22 800 (P)

Účtování odložené dani:

Rok	Název operace	Kč	MD	D
1.	Zaúčtování odložené daně	4560	481	592
2.	Zaúčtování odložené daně	13 680	592	481
3.	Zaúčtování odložené daně	13 680	592	481
4.	Zaúčtování odložené daně	22 800	481	592

Příklad 13 Odložená daň z důvodu nevyužitých daňových ztrát

Rok	Název operace	Kč	MD	D
	Zaúčtování odložené daňové pohledávky	80 750	481	592

Příklad 14 – Výpočet a vyhodnocení odložené daně

Rok	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	Rozdíl	Odložená daň	Odložená daň Z/P	K zaúčtování
	60 000	71 200	11 200	2 128	P	-2 128

Výsledek hospodaření	100 000
Rozdíl odpisů	+11 200
Základ daně (bez zaokrouhlení)	111 200
Splatná daň (závazek)	21 128
Odložená daň (pohledávka)	-2 128
Daň celkem	19 00

Příklad 15 Uzavření účetních knih

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
1.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek o 50 %	50000	558	391
2.	VÚD	Zúčtování nedodaného materiálu	50000	119	111
3.	VÚD	Rezerva na opravu DHM	20000	552	451
4.	VÚD	Byly odcizeny akcie k obchodování	130000	569	251
5.	VÚD	Zvýšení hodnoty akcií (s podstatným vlivem, ekvivalencí) na 100 000	50000	062	414
6.	VÚD	Manko v normě na zásobách materiálu	10000	501	112
7.	VÚD	Zúčtování splatné daně	36100	591	341
8.	VÚD	Disponibilní zisk	33900	710	702

VH =	70 000
Rozdíl odpisů	-10000
Manko na finančním majetku +	130 000
Základ daně	190 000
Splatná daň	36 100
Disponibilní zisk	33 900

702 – Konečný účet rozvahový

022	100000	082	30000
062	100000	39x	50000
112	40000	321	120000
119	50000	341	36100
221	150000	411	200000
311	100000	414	50000
		451	20000
		710 (disponibilní zisk)	33900
obrat	540000	obrat	540000

710 Účet zisků a ztrát

5xx	120000	6xx	400000
501	10000		
552	20000		
558	50000		
569	130000		
591	36100		
702 (disponibilní zisk)	33900		
obrat	400000	Obrat	400000