|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Č. | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Skutečný stav v pokladně 50,--, účetní stav 250,--, pokladník má hmotnou odpovědnost (zaúčtuj všechny vyplývající úč. případy) | 200,--  200,-- | 569  335 | 211  668 |
| 2. | Dočasné snížení hodnoty zboží o 10.000,-- - **tvorba opravné položky** | 10.000,-- | 559 | 132 |
| 3. | Trvalé snížení hodnoty materiálu o 30.000,-- - **škoda** | 30.000,-- | 549 | 112 |
| 4. | Tvorba rezervy na opravy DHM podle zákona 100.000,-- | 100.000,- | 552 | 451 |
| 5. | Odpis nedobytné pohledávky za odběratelem 40.000,-- | 40.000,-- | 546 | 311 |
| 6. | Do konce úč. obd. nedošla fa za zboží převzaté na sklad – **odhad** 19.000,-- | 19.000,-- | 131 | 389 |
| 7. | Do konce úč obd. jsme nepřevzali materiál ve sml. ceně podle fa za 60.000,-- | 60.000,-- | 119 | 111 |
| 8. | Do konce úč obd. jsme nevyfakturovali výrobky **v prod. ceně** 30.000, vl. N 25.000  Výdejka na prodané výrobky **ve vlastních nákladech** | 30.000,--  25.000,-- | 385  583 | 601  123 |
| 9. | Do konce úč. obd. nedošla fa za elektrickou energii v prosinci – **odhad** 1.100,-- | 1.100,-- | 502 | 389 |
| 10. | Předpis zvýšené splátky leasingu 360.000,-- + DPH zákl. sazba (doba trvání leasingu 36 měsíců, v tomto roce 2 měsíce) | 360.000,-  75.600-,-  20.000,-- | 381  343  518 | 321  321  381 |
| 11. | DOFA za zboží převzaté v předch. obd. (č.6): - bez DPH  - DPH  **- rozdíl dohadné položky** | 20.000,--  4.200,--  1.000,-- | 389  343  131 | 321  321  389 |
| 12. | Příjemka materiálu vyfakturovaného v předch. obd. (č. 7) | 60.000,-- | 112 | 119 |
| 13. | VYFA za výrobky prodané v předch. obd. (č. 8): - bez DPH  - DPH | 30.000,--  6.200,-- | 311  311 | 385  343 |
| 14. | DOFA za elektrickou energii v prosinci předch. obd. (č. 9): - bez DPH  - DPH  **- rozdíl dohadné položky** | 1.000,-- 210,--  100,-- | 389  343  389 | 321  321  502 |
| 1. | Obaly vlastní výroby – převzaty na sklad ve vl. N 3.000,-- | 3.000,-- | 112 | 585 |
| 2. | Vyúčtování na prodej materiálu zaměstnanci za zvýhodněnou cenu 1.000,--  + DPH zákl. sazba, pořizovací cena 900,--  Výdejka na prodaný materiál | 1.000,--  210,--  900,-- | 335  335  542 | 642  343  112 |
| 3. | DOFA za nákup materiálu ze zahraničí 50.000,--- | 50.000,-- | 111 | 321 |
| 4. | Clo k materiálu z č. 3 10.000,-- | 10.000,-- | 111 | 379 |
| 5. | DPH k materiálu z č. 3 zákl. sazba: - samovyměření  - nárok na odpočet | 10.500,--  10.500,-- | 349  343 | 343  349 |
| 6. | DOFA za materiál od neplátce – 100 kg po 100,-- Kč | 10.000,-- | 111 | 321 |
| 7. | Doprava nakoupeného materiálu z č. 6 od neplátce v hotovosti 2.000,-- | 2.000,-- | 111 | 211 |
| 8. | Příjemka 80 kg materiálu z č.6 **(včetně vedlejších nákladů - doprava)** | 10.000,-- | 112 | 111 |
| 9. | Reklamace 20 kg materiálu z č. 6 | 2.000,-- | 315 | 111 |
| 10. | Uznaná reklamace – náhradní dodávka 20 kg materiálu | 2.000,-- | 111 | 315 |
| 11. | Zp. B: - DOFA za materiál od neplátce | 7.000,-- | 501 | 321 |
| 12. | - vlastní doprava nakoupeného materiálu | 400,-- | 501 | 586 |
| 13. | - Účetní uzávěrka: PS 60.000,--, KS 50.000,-- | 60.000,--  50.000,-- | 501  112 | 112  501 |
| 1. | VYFA zahraničnímu odběrateli 1.000,-- EUR, kurz 25,80 Kč/EUR, např. za zboží | 25.800,-- | 311/2 | např.604 |
| 2. | Záloha na materiál v hotovosti 10.000,-- | 10.000,-- | 151 | 211 |
| 3. | DOFA za materiál od neplátce 70.000,--  ? – **zúčtování zálohy** | 70.000,--  -10.000,- | 111  151 | 321  321 |
| 4. | Účetní uzávěrka: kurzový rozdíl k účtu 311/2 – kurz k 31. 12. 25,20 | 600,-- | 563 | 311/2 |
| 5. | Přijatá úhrada pohledávky za zahraničním odběratelem 1.000,-- EUR, kurz 25,40 | 25.400,-- | 221 | 311/2 |
| 6. | Kurzový rozdíl k uhrazené pohledávce | 200,-- | 311/2 | 663 |
| 1. | Program vytvořený vlastní činností (neúčtujeme jako DNM) | 3.000,-- | 518 | 586 |
| 2. | Kolek použitý ve správním řízení | 500,-- | 538 | 213 |
| 3. | Záloha na ZP individuálního podnikatele (přímo bez předpisu) z BÚ | 4.000,-- | 526 | 221 |
| 4. | Havárie stroje – odpis ZC | 60.000,-- | 549 | 082 |
| 5. | Vyúčtování náhrady od pojišťovny za havárii stroje | 58.000,-- | 378 | 648 |
| 6. | Úhrada penále finančnímu úřadu z BÚ | 2.000,-- | 545 | 221 |
| 7. | Odměna členům dozorčí rady (cizí subjekty) | 30.000,-- | 523 | 379 |
| 8. | Předpis úroků z půjčky přijaté od společníka | 1.000,-- | 562 | 365 |
| 9. | Úhrada zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnanců z BÚ (přímo bez předpisu) | 3.000,-- | 548 | 221 |
| 10. | DOFA za telefon: - bez DPH  - DPH | 3.000,--  620,-- | 518  343 | 321  321 |
| 11. | Předpis soukromých telefonních hovorů zaměstnancům (vč. DPH) 1.200,-- | 992,--  208,-- | 335  335 | 518  343 |