

PAVEL ŠTOHL

# **UČITELSKÁ SBÍRKA PŘÍKLADŮ**

**k Učebnici účetnictví 2018 – 2. díl**

19. upravené vydání

Nakladatelství Ing. Pavel Štohl, s.r.o.  
Znojmo, listopad 2018

Pavel Štohl

## **UČITELSKÁ SBÍRKA PŘÍKLADŮ k Učebnici účetnictví 2018 – 2. díl**

19. upravené vydání

Učebnice je určena pro vyučující předmětu účetnictví na obchodních akademických a středních odborných školách s výukou účetnictví.

### **Všechna práva jsou vyhrazena**

Žádná část této knihy nemůže být reprodukována do jakékoli podoby nebo jakýmkoli způsobem elektronickým ani mechanickým, včetně fotokopie nebo záznamu bez svolení autora.

TISK: Tribun EU s.r.o., Cejl 892/32, 602 00 Brno

© Ing. Pavel Štohl, 2018

**ISBN 978-80-88221-22-7**

# PŘEDMLUVA

Sbírka příkladů je určena především pro studenty obchodních akademí a středních odborných škol s výukou účetnictví, a to jako pracovní sešit k učebnici Účetnictví 2. díl a k některým kapitolám učebnice Účetnictví 3. díl.

Příklady uvedené v publikaci vycházejí ze smyšlených údajů. Použité názvy podnikatelských subjektů jsou rovněž smyšlené a případná shoda s existujícím obchodním jménem firmy je pouze náhodná.

Publikace obsahuje v každé kapitole jednak několik dílčích příkladů a jednak závěrečný souhrnný příklad. V příkladech jsou zařazeny účetní případy, které byly vysvětleny ve zmíněné učebnici. Úkolem studentů není jen zaúčtovat příslušné účetní případy, ale vést i pomocnou evidenci, jako např. knihu pohledávek a závazků, pokladní knihu, inventární karty apod.

Cílem Sbírky příkladů je co nejvíce přiblížit účtování jednotlivých účetních případů světu skutečné účetní praxe. Proto podklady pro účtování studenti čerpají například z přiložených mzdových sestav, výpisů z účtu apod. Na konci učebnice jsou prázdné formuláře, a to jednak na zpracování daňového přiznání k DPH a jednak účetní výkazy. Dle zvážení vyučujících je možné použít tyto tiskopisy k řešení více úloh.

Uvítám jakékoli připomínky, rady nebo doporučení od Vás, kteří s touto učebnicí budete pracovat, aby Vaše náměty mohly být zpracovány do nového vydání.

Znojmo, 20. listopadu 2018

Pavel Štohl

## OBSAH

<b>1 OPAKOVACÍ PŘÍKLAD .....</b>	<b>6</b>
<b>2 ZÁSOBY .....</b>	<b>11</b>
2. 1 OCEŇOVÁNÍ MATERIÁLU .....	11
2. 2 ÚČTOVÁNÍ MATERIÁLU .....	13
2. 3 INVENTARIZACE MATERIÁLU .....	16
2. 4 ÚČTOVÁNÍ ZBOŽÍ .....	17
2. 5 ÚČTOVÁNÍ NAKUPOVANÝCH ZÁSOB ZPŮSOBEM A i B .....	20
2. 6 ÚČTOVÁNÍ VÝROBKŮ .....	21
<b>3 DLOUHODOBÝ MAJETEK .....</b>	<b>31</b>
3. 1 ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU .....	31
3. 2 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	32
3. 3 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO HM .....	34
3. 4 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	36
<b>4 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK .....</b>	<b>42</b>
4. 1 POKLADNA, CENINY .....	42
4. 2 BĚŽNÉ ÚČTY (v CZK, EUR), ÚVĚRY .....	46
4. 3 ÚČTOVÁNÍ PŘI ÚHRADÁCH PLATEBNÍ KARTOU .....	48
<b>5 ZÚČTOVACÍ VZTAHY .....</b>	<b>49</b>
5. 1 POSKYTNUTÉ A PŘIJATÉ ZÁLOHY (vyúčtování ve STEJNÉM měsíci) .....	49
5. 2 POSKYTNUTÉ A PŘIJATÉ ZÁLOHY (vyúčtování v JINÉM měsíci) .....	51
5. 3 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY V CIZÍ MĚNĚ .....	56
5. 4 ZÚČTOVÁNÍ SE ZAMĚSTNANCI A S INSTITUCEMI SZ a ZP .....	58
5. 5 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY KE SPOLEČNÍKŮM .....	64
5. 6 ZÚČTOVÁNÍ DANÍ A DOTACÍ .....	65
<b>6 KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....</b>	<b>78</b>
6. 1 ÚČTOVÁNÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE .....	78
6. 2 ZÁKLADNÍ KAPITÁL V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI .....	79
6. 3 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO ROZDĚLENÍ .....	81
6. 4 ZÁLOHY NA PODÍLY NA ZISKU .....	82
<b>7 NÁKLADY A VÝNOSY .....</b>	<b>83</b>
7. 1 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ .....	83
7. 2 ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ .....	86
7. 3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ .....	89
7. 4 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ČASOVÉ ROZLIŠENÍ .....	94
7. 5 FINANČNÍ LEASING .....	95
<b>8 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, ÚČETNÍ UZÁVĚRKA .....</b>	<b>100</b>
8. 1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE .....	100
8. 2 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČETNÍ UZÁVĚRKU .....	102
<b>9 DANĚ V ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>106</b>
9. 1 DPH – ÚČTOVÁNÍ A ZÁZNAMNÍ EVIDENCE .....	106
9. 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB .....	109
<b>10 PŘÍKLAD NA POČÍTAČOVÉ ZPRACOVÁNÍ .....</b>	<b>112</b>
<b>11 OPAKOVACÍ PŘÍKLAD na 2. díl (včetně uzávěrky) .....</b>	<b>119</b>

<b>12 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....</b>	<b>124</b>
12. 1 ROZVAHA .....	124
12. 2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	126
<b>13 ÚČTOVÁNÍ V RŮZNÝCH PRÁVNÍCH FORMÁCH.....</b>	<b>128</b>
13. 1 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLEČNOSTI S R.O.....	128
13. 2 OBCHODNÍ PODÍL VE SPOLEČNOSTI S R.O.....	129
13. 3 ÚČTOVÁNÍ V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI.....	130
<b>14 DAŇOVÁ EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ .....</b>	<b>132</b>
14. 1 KOSMETICKÉ SLUŽBY - p. Jana Vomáčková .....	132
14. 2 Ing. Josef ČERNÝ – obchodní činnost, výroba softwaru .....	136
14. 3 Petra Šarešová - ODĚVY .....	141
14. 4 PŘÍKLAD NA ZPRACOVÁNÍ NA POČÍTAČI - Jana Švojgrová.....	148
<b>15 VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>153</b>
15. 1 PŘEDBĚŽNÁ KALKULACE .....	153
15. 2 SOUVISLÝ PŘÍKLAD .....	155

# 1

# OPAKOVACÍ PŘÍKLAD

Podnikatel ing. Jaroslav Martínek má dva živnostenské listy:

- koupě a prodej zboží
- reklamní služby

Je zapsán v obchodním rejstříku (vede podvojné účetnictví), je plátcem DPH.

Na účtech měl tyto počáteční zůstatky:

132 - Zboží na skladě a v prodejnách	400 000 Kč
211 - Pokladna	28 000 Kč
221 - Běžný účet	121 900 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	549 900 Kč

V roce 2018 byly tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
-------	------------------------	----	----	---

## 1. Pokladní doklady

p/1	Nákup kancelářských potřeb (od neplátce)	352	501	211
-----	--	-----	-----	-----

p/2	Úhrada vydané faktury č. 2018001 od V. Jandy	18 150	211	311
-----	--	--------	-----	-----

p/3	Nákup materiálu, který byl převzat na sklad			
	cena bez daně	2 000	112	
	DPH 21 %	420	343	
	cena s daní	2 420		211

p/4	Tržby za výrobu reklamních předmětů			
	cena bez daně	11 000		602
	DPH 21 %	2 310		343
	cena s daní	13 310	211	

p/5	Odvod peněz na účet	25 000	261	211
-----	---------------------	--------	-----	-----

p/6	Nákup známek (osvobozeno od DPH) <i>Nakoupené známky byly ihned vydány do spotřeby</i>	1 000	518	211
-----	---	-------	-----	-----

## 2. Bankovní výpisy

b/1	Úhrada od firmy Irovský s. r. o., variabilní symbol 2018002	9 680	221	311
	Úhrada od firmy Desta, a. s., variabilní symbol 2018005	484 000	221	311

b/2	Zaplaceno fy LEKO, s. r. o., variabilní symbol 1482018	12 100	321	221
	Zaplaceno JUDr. Jana Suchá, variabilní symbol 292018	800	321	221
	Vyúčtování odvodu peněz z pokladny na běžný účet	25 000	221	261
	Úhrada od fy RS, a. s., variabilní symbol 2018003	30 250	221	311

b/3	Výběr pro osobní spotřebu	2 500	491	221
	Poplatek bance za vedení účtu	200	568	221
	Poplatek bance za položky	30	568	221
	Připsaný úrok	120	221	662

### 3. Faktury vystavené

f/1	Za výrobu a umístění billboardů – pro p. Václava Jandu (v/2018001)			
	cena bez daně	15 000		602
	DPH 21 %	3 150		343
	Celkem	18 150	311	

f/2	Za tvorbu internetových stránek pro firmu Irovský, s. r. o. (v/2018002)			
	cena bez daně	8 000		602
	DPH 21 %	1 680		343
	Celkem	9 680	311	

f/3	Za výrobu reklamního spotu pro firmu RS, a. s. (v/2018003)			
	cena bez daně	25 000		602
	DPH 21 %	5 250		343
	Celkem	30 250	311	

f/4	Za prodej zboží p. Jitce Pražské (v/2018004)			
	cena bez daně	100 000		604
	DPH 21 %	21 000		343
	Celkem	121 000	311	

f/5	Za prodej zboží fy DESTA, a. s. (v/2018005)			
	cena bez daně	400 000		604
	DPH 21 %	84 000		343
	Celkem	484 000	311	

#### **4. Faktury přijaté**

F/1	Za nákup materiálu od fy LEKO, s. r. o. (číslo dokladu 148/2018) <i>materiál byl převzat na sklad</i>			
	cena bez daně	10 000	112	
	DPH 21 %	2 100	343	
	Celkem	12 100		321
F/2	Za nákup zboží od fy Ferona, a. s. (číslo dokladu 158/2018) <i>zboží převzato na sklad</i>			
	cena bez daně	60 000	132	
	DPH 21 %	12 600	343	
	Celkem	72 600		321
F/3	Za právní poradenské služby od advokátní kanceláře JUDr. Suchá – neplátce DPH (číslo dokladu 29/2018)	800	518	321

#### **5. Obecné účetní doklady**

u/1	Úbytek prodaného zboží	455 000	504	132
<i>Na skladě byl na konci roku zůstatek 5 000 Kč.</i>				
u/2	Vyskladnění spotřebovaného materiálu	4 500	501	112
<i>Jedná se o použití materiálu na provedené reklamní práce.</i>				

#### **ÚKOLY:**

- Zaúčtujte všechny účetní případy do deníku a na účty hlavní knihy, vypočítejte konečné zůstatky.**
- Sestavte rozvahu a výsledovku.**

#### **1. účtová třída**

MD	112	Dal	MD	132	Dal
p/3	2 000	u/2	PS	400 000	u/1
F/1	10 000		F/2	60 000	455 000
KS	7 500		KS	5 000	

#### **2. účtová třída**

MD	211	Dal	MD	221	Dal	MD	261	Dal
PS	28 000	p/1	PS	121 900	b/2	p/5	25 000	b/2
p/2	18 150	p/3	b/1	9 680	b/2		25 000	25 000
p/4	13 310	p/5	b/1	484 000	b/3			
		p/6	b/2	25 000	b/3			
KS	30 688		b/2	30 250	b/3			
			b/3	120				
			KS	655 320				

### 3. účtová třída

MD	311	Dal	MD	321	Dal	MD	343	Dal
f/1	18 150	p/2	b/2	12 100	F/1	12 100	p/3	420
f/2	9 680	b/1	b/2	800	F/2	72 600	F/1	2 100
f/3	30 250	b/1			F/3	800	F/2	12 600
f/4	121 000	b/2					f/3	5 250
f/5	484 000						f/4	21 000
							f/5	84 000
KS	121 000				KS	72 600	KS	102 270

### 4. účtová třída

MD	491	Dal
b/3	2 500	PS 549 900
		KS 547 400

### 5. a 6. účtová třída

MD	501	Dal	MD	504	Dal	MD	518	Dal
p/1	352		u/1	455 000		F/3	800	
u/2	4 500					p/6	1 000	
KS	4 852		KS	455 000		KS	1 800	

MD	568	Dal	MD	Dal	MD	Dal
b/3	200					
b/3	30					
KS	230					

MD	602	Dal	MD	604	Dal	MD	662	Dal
	p/4	11 000		f/4	100 000		b/3	120
	f/1	15 000		f/5	400 000			
	f/2	8 000						
	f/3	25 000						
	KS	59 000		KS	500 000		KS	120

<b>ROZVAHA</b>	<b>1. 1.</b>	<b>31. 1.</b>
<b>AKTIVA</b>		
112 – Materiál na skladě	0	7 500
132 – Zboží na skladě a v prodejnách	400 000	5 000
211 – Pokladna	28 000	30 688
221 – Bankovní účty	121 900	655 320
311 – Odběratelé	0	121 000
<b>Celkem aktiva</b>	<b>549 900</b>	<b>819 508</b>
<b>PASIVA</b>		
321 – Dodavatelé	0	72 600
343 – DPH	0	102 270
491 – Účet individuálního podnikatele	549 900	547 400
Výsledek hospodaření		+ 97 238
<b>Celkem pasiva</b>	<b>549 900</b>	<b>819 508</b>

<b>VÝSLEDOVKA</b>		
<b>NÁKLADY</b>		
501 – Spotřeba materiálu		4 852
504 – Prodané zboží		455 000
518 – Ostatní služby		1 800
568 – Ostatní finanční náklady		230
<b>Celkem náklady</b>		<b>461 882</b>
<b>VÝNOSY</b>		
602 – Tržby z prodeje služeb		59 000
604 – Tržby za zboží		500 000
662 – Úroky		120
<b>Celkem výnosy</b>		<b>559 120</b>
<b>Výsledek hospodaření (ZISK +, ZTRÁTA -)</b>		<b>+ 97 238</b>

# **2 ZÁSOBY**

OBSAH:

- 2. 1 Oceňování materiálu
- 2. 2 Účtování materiálu
- 2. 3 Inventarizace materiálu
- 2. 4 Účtování zboží
- 2. 5 Účtování výrobků
- 2. 6 Souhrnný opakovací příklad na zásoby

## **2. 1 OCEŇOVÁNÍ MATERIÁLU**

Pan Jaroslav Novotný se zabývá výrobou kancelářského nábytku. U materiálu byly během měsíce ledna hospodářské operace:

*Název:* DŘEVOTŘÍSKA

Datum	Text	Množství v m <sup>2</sup>	Cena za jednotku
01. 01. 18	Počáteční zásoba	100 m <sup>2</sup>	720
14. 01. 18	Nákup	200 m <sup>2</sup>	700
31. 01. 18	Výdej – vyskladnění prodaného mat.	20 m <sup>2</sup>	706,67
31. 01. 18	Výdej do spotřeby	260 m <sup>2</sup>	706,67

*Název:* LAMINO

Datum	Text	Množství v m <sup>2</sup>	Cena za jednotku
01. 01. 18	Počáteční zásoba	50 m <sup>2</sup>	800
20. 01. 18	Nákup	25 m <sup>2</sup>	850
25. 01. 18	Nákup	60 m <sup>2</sup>	808
31. 01. 18	Výdej do spotřeby	90 m <sup>2</sup>	812,81

**ÚKOLY:**

1. Vypočítejte cenu pro výdej materiálu, pokud podnikatel používá metodu:
  - a) průměrných cen
  - b) FIFO

Výpočet průměrných cen:

$$\begin{aligned} 1. \text{ Dřevotřínska} & \quad 212\ 000 / 300 = 706,67 \text{ Kč / m}^2 \\ 2. \text{ Lamin} & \quad 109\ 730 / 135 = 812,81 \text{ Kč / m}^2 \end{aligned}$$

Stanovení cen u metody FIFO:

1. Dřevotřínska	- prodaný materiál	20 m <sup>2</sup> po 720 Kč
	- výdej do spotřeby	80 m <sup>2</sup> po 720 Kč
		180 m <sup>2</sup> po 700 Kč
2. Lamin	- výdej do spotřeby	50 m <sup>2</sup> po 800 Kč
		25 m <sup>2</sup> po 850 Kč
		15 m <sup>2</sup> po 808 Kč

2. Vyhotovte skladní karty pro lamino a dřevotřísku (předpokládejte, že při oceňování materiálu účetní jednotka používá metodu průměrných cen).

### DŘEVOTŘÍSKA

Datum	Text	M n o ž s t v í			Cena za MJ	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
1.1.	Poč. zásoba			100 m <sup>2</sup>	720,00			72 000,0
14.1.	Nákup	200 m <sup>2</sup>		300 m <sup>2</sup>	700,00	140 000,0		212 000,0
31.1.	Výdej – prodej		20 m <sup>2</sup>	280 m <sup>2</sup>	706,67		14 133,4	197 866,6
31.1.	Výdej - spotřeba		260 m <sup>2</sup>	20 m <sup>2</sup>	706,67		183 734,2	14 132,4

### LAMINO

Datum	Text	M n o ž s t v í			Cena za MJ	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
1.1.	Poč. zásoba			50 m <sup>2</sup>	800,00			40 000,0
20.1.	Nákup	25 m <sup>2</sup>		75 m <sup>2</sup>	850,00	21 250,0		61 250,0
25.1.	Nákup	60 m <sup>2</sup>		135 m <sup>2</sup>	808,00	48 480,0		109 730,0
31.1.	Výdej - spotřeba		90 m <sup>2</sup>	45 m <sup>2</sup>	812,81		73 152,9	36 577,1

## 2. 2 ÚČTOVÁNÍ MATERIÁLU

Pan Jaroslav Novotný (zapsán v obchodním rejstříku) se zabývá výrobou kancelářského nábytku.  
Je plátcem DPH.

Počáteční stavy na vybraných účtech k 1. 1. 2018:

112.1 – Materiál – dřevotříška	72 000 Kč (100 m <sup>2</sup> po 720 Kč/m <sup>2</sup> )
112.2 – Materiál – laminové desky	40 000 Kč (50 m <sup>2</sup> po 800 Kč/m <sup>2</sup> )
211 – Pokladna	40 000 Kč
491 – Účet individuálního podnikatele	152 000 Kč

Účetní případy v lednu 2018:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
-------	------------------------	----	----	-----

### 1. Faktury přijaté za materiál

F/1	Dřevotříška 200 m <sup>2</sup> po 700 Kč			
	cena bez daně	140 000	111	
	DPH 21 %	29 400	343	
	cena s daní	169 400		321

F/2	Laminové desky 40 m <sup>2</sup> po 850 Kč			
	cena bez daně	34 000	111	
	DPH 21 %	7 140	343	
	cena s daní	41 140		321

F/3	Laminové desky od rakouského dodavatele: 60 m <sup>2</sup> po 32 EUR			
	kurz 25,25 Kč / 1 EUR	48 480	111	321
	přidanění – sazba 21 %	10 181	349	343
	nárok na odpočet DPH – sazba 21 %	10 181	343	349

### 2. Příjem materiálu na sklad

u/1	Na sklad převzato 200 m <sup>2</sup> dřevotřísky (viz F/1)	140 000	112.1	111
u/2	Na sklad převzato 25 m <sup>2</sup> laminových desek (viz F/2)	21 250	112.2	111
u/3	Na sklad převzato 60 m <sup>2</sup> laminových desek (viz F/3)	48 480	112.2	111

### 3. Dobropis (opravný daňový doklad)

Na nedodané laminové desky (F/2 – fakturováno 40 m<sup>2</sup>, u/2 – dodáno 25 m<sup>2</sup>) zaslal dodavatel dobropis - opravný daňový doklad

D/1	Dobropis za nedodané laminové desky (15 m <sup>2</sup> )			
	cena bez daně	- 12 750	111	
	DPH 21 %	- 2 678	343	
	cena s daní	- 15 428		321

#### **4. Pokladní doklady**

p/1	Tržba za prodej 20 m <sup>2</sup> dřevotřísky (820 Kč za 1 m <sup>2</sup> )			
	cena bez daně	16 400		642
	DPH 21 %	3 444		343
	cena s daní	19 844	211	
p/2	Úhrada faktury rakouskému dodavateli (F/3)	48 480	321	211

#### **5. Výdejky**

u/4	Vyskladnění prodané dřevotřísky (20 m <sup>2</sup> )	14 133,4	542	112.1
u/5	Výdej laminových desek do výroby (90 m <sup>2</sup> )	73 152,9	501	112.2
u/6	Výdej dřevotřísky do výroby (260 m <sup>2</sup> )	183 734,2	501	112.1

Při účtování částeckých příjmů a výdejů použijte údajů na skladních kartách (viz úloha 2. 1), tzn. používá se ocenění v cenách zjištěných váženým aritmetickým průměrem.

#### **ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte všechny účetní případy do deníku a na účty ZPÜSOBEM A.
2. Zaúčtujte všechny účetní případy do deníku a na účty ZPÜSOBEM B.
3. Vypočítejte konečné zůstatky na účtu 112 - Materiál na skladě a na účtech 5. účtové třídy.
4. Porovnejte zůstatek na účtu 112 se stavem na skladních kartách (viz úloha 2. 1).

#### **Účtování na účtech hlavní knihy ZPÜSOBEM A**

##### **1. účtová třída**

MD	111	Dal	MD	112.1	Dal	MD	112.2	Dal
F/1	140 000	u/1 140 000	PS	72 000	u/4 14 133,4	PS	40 000	u/5 73 152,9
F/2	34 000	u/2 21 250	u/1 140 000	u/6 183 734,2		u/2 21 250		
F/3	48 480	u/3 48 480				u/3 48 480		
D/1	- 12 750							
KS	0		KS	14 132,4		KS	36 577,1	

##### **2. účtová třída**

MD	211	Dal
PS	40 000	p/2 48 480
p/1	19 844	
KS	11 364	

### 3. účtová třída

MD 321 Dal			MD 343 Dal			MD 491 Dal		
p/2 48 480	F/1 169 400		F/1 29 400	p/1 3 444			PS 152 000	
	F/2 41 140		F/2 7 140	F/3 10 181				
	F/3 48 480		F/3 10 181					
	D/1 - 15 428		D/1 - 2 678					
	KS 195 112		KS 30 418				KS 152 000	

### 5. a 6. účtová třída

MD 501 Dal			MD 542 Dal			MD 642 Dal		
u/5 73 152,9			u/4 14 133,4				p/1 16 400	
u/6 183 734,2								
KS 256 887,1								

### Účtování na účtech hlavní knihy ZPŮSOBEM B

MD 112.1 Dal			MD 112.2 Dal			MD 501 Dal		
PS 72 000,0		72 000,0	PS 40 000,0		40 000,0	F/1 140 000,0		
14 132,4			36 577,1			F/2 34 000,0		
						F/3 48 480,0		
						D/1 -12 750,0		
						PS 72 000,0		
						PS 40 000,0		
						KS -14 132,4		
						KS -36 577,1		
						-14 133,4		
KS 14 132,4			KS 36 577,1			KS 256 887,1		

MD 542 Dal		
14 133,4		
KS 14 133,4		

## 2. 3 INVENTARIZACE MATERIÁLU

31. 1. byla provedena inventarizace materiálu, při které byly zjištěny tyto skutečné stavы zásob:

Laminové desky	50 m <sup>2</sup>
Dřevotříška	8 m <sup>2</sup>

Účetní stavы materiálu převezměte z předchozí úlohy.

Další údaje:

- U materiálu není stanovena norma přirozeného úbytku.
- Případné manko bude předepsáno k úhradě skladníkovi (zaměstnanci) v plné výši.

Výpočet inventarizačních rozdílů:

Název materiálu	Skutečný stav	Účetní stav	Inventarizační rozdíl	
			v m <sup>2</sup>	v Kč
LAMINOVÉ DESKY	50 m <sup>2</sup>	45 m <sup>2</sup>	Přebytek 5 m <sup>2</sup>	4 064,-
DŘEVOTŘÍSKA	8 m <sup>2</sup>	20 m <sup>2</sup>	Manko 12 m <sup>2</sup>	8 480,-

Zaúčtujte všechny účetní případy spojené s inventarizačními rozdíly:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Inventarizační rozdíl – laminové desky	4 064	112.2	648
u/2	Inventarizační rozdíl – dřevotříška	8 480	549	112.1
u/3	Předpis manka k úhradě (v plné výši)	8 480	335	648
p/1	Částečná úhrada manka skladníkem	1 000	211	335

Poznámka:

Jak by se změnilo účtování, pokud by u obou druhů materiálu byla stanovena norma přirozeného úbytku, a to ve výši 0,2 % z vydaného materiálu ze skladu?

## 2. 4 ÚČTOVÁNÍ ZBOŽÍ

Společnost H+V, s. r. o., (plátce DPH) se zabývá nákupem a prodejem zboží. Evidenci vede způsobem A.

Pořizovací cena zboží se vede na dvou analytických účtech:

132.100 - Zboží na skladě - cena pořízení

132.200 - Zboží na skladě - vedlejší pořizovací náklady

Nepoužívá se účet 131 - Pořízení zboží.

Počáteční stavy na účtech k 1. 1. 2018:

211 - Pokladna	70 000 Kč
221 - Běžný účet	100 000 Kč
132.100 - Zboží na skladě - cena pořízení	230 000 Kč
132.200 - Zboží na skladě - vedlejší pořizovací náklady	20 000 Kč
411 - Základní kapitál	420 000 Kč

V lednu byly tyto účetní případy:

Dok.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
p/1	Nákup zboží ve velkoobchodě za hotové			
	cena bez daně	50 000	132.1	
	DPH 21 %	10 500	343	
	cena s daní	60 500		211
p/2	Prodej zboží za hotové, cena včetně daně	48 000	211	
	DPH 21 %	8 333		343
	cena bez daně	39 667		604
p/3	Odvod části tržeb do banky (dosud není k dispozici výpis z účtu)	40 000	261	211
F/1	Za nákup zboží od výrobního podniku			
	cena bez daně	90 000	132.1	
	DPH 21 %	18 900	343	
	cena s daní	108 900		321
p/4	Hotově zapláceno dodavateli za přepravu zboží (k F/1)			
	cena bez daně	3 000	132.2	
	DPH 21 %	630	343	
	cena s daní	3 630		211
f/1	Za prodej zboží			
	cena bez daně	25 000		604
	DPH 21 %	5 250		343
	cena s daní	30 250	311	

F/2	Za nákup zboží z velkoobchodu			
	cena bez daně	80 000	132.1	
	DPH 21 %	16 800	343	
	cena s daní	96 800		321

F/3	Dobropis (opravný daňový doklad) od dodavatele na slevu z důvodu nižší jakosti zboží <i>(k faktuře za nákup z předchozího účetního případu)</i>			
	cena bez daně	- 10 000	132.1	
	DPH 21 %	- 2 100	343	
	cena s daní	- 12 100		321

F/4	Faktura za nákup zboží od německého dodavatele 8 280 EUR kurz pro přepočet 25,0 Kč/1 EUR	207 000	132.1	321
	přidanění – sazba 21 %	43 470	349	343
	nárok na odpočet	43 470	343	349

u/1	Aktivace vnitropodnikové přepravy <i>(dovoz zboží z Německa vlastním autem)</i>	10 000	132.2	586
-----	--	--------	-------	-----

f/2	Za prodej zboží			
	cena bez daně	80 000		604
	DPH 21 %	16 800		343
	cena s daní	96 800	311	

u/2	Úbytek prodaného zboží v ceně pořízení <i>Stav zásob zboží na prodejně k 31.1. Kč 570 000,-</i>	77 000	504.1	132.1
-----	--	--------	-------	-------

P.S. Nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

u/3	Podíl vedlejších pořizovacích nákladů <i>Výpočet se provede podle koeficientu</i>	3 237,3	504.2	132.2
-----	--	---------	-------	-------

*obrat Dal účtu 132.100*

$$\text{Výpočet koeficientu} = \frac{\text{-----}}{\text{PZ} + \text{obrat MD účtu 132. 100}}$$

*Vypočtený koeficient se vynásobí sumou vedlejších pořizovacích nákladů účtovaných na účtu 132.200 (PZ + obrat MD)*

**ÚKOLY:**

- 1. Zaúčtujte do deníku a na účty hlavní knihy, jestliže účtujeme způsobem A.**  
 (stačí účtovat na účtech 1. účtové třídy a na výsledkových účtech)

MD	132.100	Dal
PS	230 000	u/2
p/1	50 000	77 000
F/1	90 000	
F/2	80 000	
F/3	-10 000	
F/4	207 000	
KS	570 000	
		KS 29 073

MD	132.200	Dal
PS	20 000	u/3
p/4	3 000	
u/1	10 000	

MD	604 - Tržby	Dal
u/2	3 927	p/2 39 667
		f/1 25 000
		f/2 80 000
KS	3 927	KS 144 667

Výpočet koeficientu:

$$77 000 / (230 000 + 417 000) = 0,1190$$

Podíl vedlejších pořizovacích nákladů:  $33 000 * 0,1190 = 3 927 \text{ Kč}$

- 2. Vypočítejte výsledek hospodaření z prodeje zboží.**

Účet	Kč
504 - Prodané zboží v pořizovacích cenách	80 927,-
604 - Tržby z prodeje zboží	144 667,-
Výsledek hospodaření z prodeje zboží	63 740,-

- 3. Naznačte, jak by se změnilo účtování, pokud bychom účtovali ZPŮSOBEM B**

MD	504.100	Dal
p/1	50 000	p/4 3 000
F/1	90 000	u/1 10 000
F/2	80 000	
F/3	-10 000	
F/4	207 000	
PS	230 000	PS 20 000
KS	-570 000	KS -29 073
	77 000	3 927

MD	132.100	Dal
PS	230 000	230 000
	570 000	29 073
KS	570 000	29 073

## 2. 5 ÚČTOVÁNÍ NAKUPOVANÝCH ZÁSOB ZPŮSOBEM A i B

Čís.	Účetní případy běžného účetního období	Kč	Způsob A		Způsob B	
			MD	Dal	MD	Dal
1.	Počáteční zásoba materiálu	480 000,-	112	701	112	701
2.	FAP za nákup materiálu - cena bez daně	500 000,-	111		501	
	- DPH 21 %	105 000,-	343		343	
	- cena s daní	605 000,-		321		321
3.	Přeprava materiálu vlastním autem	20 000,-	111	586	501	586
4.	Příjem materiálu na sklad	520 000,-	112	111	---	---
5.	Nákup kancelářských potřeb za hotové - celkem	1 200,-		211		211
	z toho cena bez daně	992,-	501		501	
	DPH 21 %	208,-	343		343	
6.	FAP za nákup zboží od zahraničního dodavatele 11 000 EUR, kurz 25,50 Kč / 1 EUR	280 500,-	131	321	504	321
7.	Jednotná správní deklarace – clo	45 000,-	131	379	504	379
8.	Přidanění, sazba DPH 21 %	68 355,-	349	343	349	343
	Nárok na odpočet, sazba DPH 21 %	68 355,-	343	349	343	349
9.	Zboží převzato na prodejnu	325 500,-	132	131	---	---
10.	FAV za prodej zboží - cena bez daně	420 000,-		604		604
	- DPH 21 %	88 200,-		343		343
	- cena s daní	508 200,-	311		311	
11.	Vyskladnění prodaného zboží	270 000,-	504	132	---	---
12.	Příjem náhradních dílů na sklad (viz úč.případ 13)	50 000,-	112	111	---	---
<b>Účetní případy na konci účetního období</b>						
13.	Nevyfakturovaná dodávka náhradních dílů	50 000,-	111	389	501	389
14.	Převod počáteční zásoby materiálu do spotřeby	480 000,-	---	---	501	112
15.	Převod konečné zásoby materiálu na sklad	1 050 000,-	---	---	112	501
16.	Převod konečné zásoby zboží na sklad	55 500,-	---	---	132	504

## 2. 6 ÚČTOVÁNÍ VÝROBKŮ

Pan Jaroslav Malík (vede účetnictví) se zabývá výrobou nábytku. **Je plátcem DPH.** Zásoby výrobků účtuje způsobem A.

Kalkulace výrobků:

Přímý materiál	640 Kč
Přímé mzdy	100 Kč
Ostatní přímé náklady	34 Kč
Režijní náklady	76 Kč
<b>Vlastní náklady celkem</b>	<b>850 Kč</b>
Plánovaný zisk	150 Kč
<b>Prodejní cena bez DPH</b>	<b>1 000 Kč</b>
DPH 21 %	210 Kč
<b>Prodejní cena s daní</b>	<b>1 210 Kč</b>

K 1. 1. 2018 vykazuje na účtech mimo jiné tyto počáteční zůstatky:

112 - Materiál na skladě	489 000 Kč
123 - Výrobky	170 000 Kč (200 ks)
211 - Pokladna	11 000 Kč
221 - Běžný účet	50 000 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	720 000 Kč

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
-------	------------------------	----	----	-----

V lednu 2018 bylo vyrobeno 500 ks výrobků. Prodáno bylo 50 ks výrobků.

u/1	Spotřeba materiálu ve výrobě	320 000	501	112
-----	------------------------------	---------	-----	-----

m/1	Hrubé mzdy výrobních dělníků za leden	50 000	521	331
	Pojistné firmy z mezd zaměstnanců za leden (předpis)	17 000	524	336

F/1	Faktura za spotřebovanou elektrickou energii za leden			
	cena bez daně	8 000	502	
	DPH 21 %	1 680	343	
	cena s daní	9 680		321

b/1	Zaplacen nájem výrobních prostor za leden	20 000	518	221
<i>Nájem nemovitostí je osvobozen od DPH.</i>				

p/1	Hotově zapláceno za služby (inzerce, poradenské služby aj.)	9 000	518	211
<i>Dodavatelé (poskytovatelé služeb) nejsou plátci DPH.</i>				

p/2	Prodej výrobků zákazníkům (50 ks)			
	cena bez daně	50 000		601
	DPH 21 %	10 500		343
	cena s daní	60 500	211	

u/2	Změna stavu zásob výrobků - přírůstek (450 ks) <i>P.S. Nebo lze zaúčtovat: vyrobeno 500 ks, vyskladněno 50 ks</i>	382 500	123	583
-----	--	---------	-----	-----

V únoru 2018 bylo vyrobeno 100 ks výrobků a 600 ks bylo prodáno.

u/3	Spotřeba materiálu	64 000	501	112
m/2	Hrubé mzdy výrobních dělníků za únor	10 000	521	331
	Pojistné firmy z mezd zaměstnanců za únor (předpis)	3 400	524	336
F/2	Faktura za spotřebovanou elektrickou energii za únor			
	cena bez daně	5 000	502	
	DPH 21 %	1 050	343	
	cena s daní	6 050		321
b/2	Zaplacen nájem z výrobních prostor za únor	20 000	518	221
	Zaplacena faktura F/1	9 680	321	221
f/1	Faktura za prodej 600 ks výrobků zákazníkům			
	cena bez daně	600 000		601
	DPH 21 %	126 000		343
	cena s daní	726 000	311	
u/4	Změna stavu zásob výrobků - úbytek (500 ks) <i>P.S. Nebo lze zaúčtovat: vyrobeno 100 ks, vyskladněno 600 ks</i>	425 000	583	123

### ÚKOLY:

1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.
2. Vypočtěte výsledek hospodaření z prodeje výrobků za leden a únor.

	Leden	Únor
<b>Plánovaný zisk z prodeje výrobků:</b>		
plánovaný zisk na 1 výrobek (dle kalkulace)	150	150
plánovaný zisk na prodané množství	7 500	90 000

<b>Úspora (resp. překročení) plánovaných nákladů</b>		
plánované náklady (náklady dle kalkulace * vyrobené množství)	425 000	85 000
skutečné náklady (5. účtová třída)	424 000	102 400
úspora / překročení plánovaných nákladů	Úspora 1 000	Překročení 17 400

<b>CELKEM VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ z prodeje výrobků</b>	8 500	72 600
--	-------	--------

## 2. 7 SOUHRNNÝ OPAKOVACÍ PŘÍKLAD NA ZÁSOBY

Pan Václav Boháč (fyzická osoba, vede účetnictví, je plátcem DPH) účtuje zásoby způsobem A.

Zabývá se výrobou nábytku (z důvodu zjednodušení budeme předpokládat výrobu pouze jednoho druhu výrobku – kancelářského stolu). Kalkulované náklady na výrobu 1 stolu činí 2 000 Kč, prodejná cena je 2 500 Kč + DPH 21 %. Na počátku roku bylo na skladě 150 ks stolů.

Ve sledovaném období podnikatel vyrobil 850 ks a prodal 600 ks stolů.

Skutečné náklady na výrobu kancelářských stolů (spotřeba materiálu, mzdové náklady, režijní náklady – z důvodu zjednodušení předpokládejte z režijních nákladů pouze spotřebu energie) byly 1 700 000 Kč.

Na výrobu stolů používá tento materiál:

- **smrkové dřevo**, na počátku období byl na skladě zůstatek  $600 \text{ m}^3$  po 1 500 Kč, v průběhu roku bylo v tuzemsku nakoupeno  $100 \text{ m}^3$  dřeva, a to na fakturu za 181 500 Kč (cena bez daně 150 000 Kč + DPH 21 %), dřevo si podnikatel dovezl vlastním autem (ujeto 400 km, dle vnitřních předpisů se vnitropodniková doprava aktivuje do ceny materiálu v hodnotě 27,50 Kč/km)

Na konci účetního období bylo zjištěno, že na sklad bylo převzato  $50 \text{ m}^3$  smrkového dřeva za 75 000 Kč, ale k této dodávce nedošla do konce roku faktura od dodavatele (faktura byla přijata až v lednu 2019).

- **laminové desky**, na počátku období byl na skladě zůstatek  $200 \text{ m}^2$  po 1 000 Kč, v průběhu roku bylo nakoupeno  $400 \text{ m}^2$  lamina v Polsku za 16 000 EUR, přepočet na českou měnu v kurzu 25 Kč/EUR, na zahraniční faktuře nebylo uvedeno DPH, příjemce je povinen sám DPH vypočítat (sazba 21 %). Za přepravu lamina zaplatil tuzemskému přepravci (neplátcí DPH) 8 000 Kč.

Úbytek nakoupeného materiálu ze skladu byl ve sledovaném období následující:

- smrkové dřevo –  $500 \text{ m}^3$
- laminové desky –  $450 \text{ m}^2$

Při ocenění vyskladněného materiálu se používá metoda průměrných cen (vážený aritmetický průměr), vypočtenou částku zaokrouhlete na jedno desetinné místo.

Podnikatel má také prodejnu, kde prodává zboží. Jedná se o doplňky k vyráběným stolům (např. kontejnery se zásuvkami, podstavce pod počítač apod.), které sám nevyrábí, ale nakupuje od dodavatelů. Na počátku období byla zásoba zboží na prodejně v pořizovacích cenách ve výši 2 500 000 Kč.

V průběhu roku prodal zboží za 1 500 000 Kč (cena vč. DPH, sazba 21 %), pořizovací cena prodaného zboží byla 1 100 000 Kč.

Na konci účetního období (kalendářního roku) bylo zjištěno, že podnikatel obdržel fakturu za nákup zboží ve výši 133 100 Kč (cena bez daně 110 000 Kč + DPH 21 %), které však bylo na prodejnu převzato až v lednu 2019.

Při inventarizaci zásob prováděné na konci účetního období byly zjištěny tyto skutečné stavby:

- **kancelářské stoly** - 400 ks
- **smrkové dřevo** –  $200 \text{ m}^3$
- **laminové desky** – na konci roku nebyla žádná zásoba, neboť všechny desky byly zcizeny neznámým pachatelem; podnikatel byl proti krádeži pojistěn, a proto požaduje náhradu za zcizený materiál po pojišťovně (pojišťovna vyčíslila pojistnou náhradu na 150 000 Kč)
- **zboží** – 1 400 000 Kč v pořizovacích cenách. Vzhledem k tomu, že část zboží je na skladě již několik let a není reálné je prodat za původní plánovanou cenu, rozhodla se účetní jednotka vytvořit opravnou položku ve výši 25 % z původní pořizovací ceny (tj. 350 000 Kč)

Poznámka: Z důvodu zjednodušení předpokládejte, že firma přerušila na ledn – listopad podnikání a začala podnikat až v prosinci 2018.

Účetní případy v prosinci 2018

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
F/1	Faktura od dřevařských závodů za smrkové dřevo (100 m <sup>3</sup> )			
	cena bez daně	150 000	111	
	DPH 21 %	31 500	343	
	cena s daní	181 500		321
u/1	Aktivace vnitropodnikové přepravy – dovoz dřeva vlastním autem ( <i>ujeto 400 km, vlastní náklady na přepravu 27,50 Kč/km</i> )	11 000	111	586
u/2	Smrkové dřevo převzato na sklad	161 000	112	111
F/2	Faktura od polského dodavatele za dodávku 400 m <sup>2</sup> laminových desek			
	smluvní cena 16 000 EUR (kurz 25 Kč / EUR)	400 000	111	321
	přidanění – sazba DPH 21 %	84 000	349	343
	nárok na odpočet – sazba DPH 21 %	84 000	343	349
p/1	Zaplaceno přepravci (neplátcí DPH) za dopravu lamin. desek	8 000	111	211
u/3	Laminové desky byly převzaty na sklad	408 000	112	111
u/4	Výdej materiálu ze skladu do spotřeby (na výrobu stolů) <i>Výpočet průměrné ceny materiálu při vyskladnění – viz skladní karty</i>			
	500 m <sup>3</sup> smrkového dřeva	757 850	501	112
	450 m <sup>2</sup> laminových desek	455 985	501	112
u/5	Hrubé mzdy výrobních dělníků (při výrobě stolů)	300 000	521	331
	Pojistné podniku z hrubých mezd výrobních dělníků (34 %)	102 000	524	336
F/3	Za dodávku energie (byla použita při výrobě stolů)			
	cena bez daně	84 165	502	
	DPH 21 %	17 675	343	
	cena s daní	101 840		321
u/6	Vyrobené stoly převzaty na sklad – 850 ks <i>viz skladní karta „Kancelářské stoly“ na str. 26</i>	1 700 000	123	583
p/2	Tržby na prodejně za prodej zboží – za prosinec 2018			
	cena s daní	1 500 000	211	
	DPH 21 %	260 400		343
	cena bez daně	1 239 600		604

f/1	Za prodej 600 ks kancelářských stolů			
	cena bez daně	1 500 000		601
	DPH 21 %	315 000		343
	cena s daní	1 815 000	311	

u/7	Úbytek prodaného zboží ( <i>viz skladní karta na str. 26</i> )	1 100 000	504	132
-----	--	-----------	-----	-----

u/8	Vyskladnění prodaných kancelářských stolů – 600 ks ( <i>viz skladní karta na str. 26</i> )	1 200 000	583	123
-----	---	-----------	-----	-----

F/4	Za nákup zboží			
	cena bez daně	110 000	131	
	DPH 21 %	23 100	343	
	cena s daní	133 100		321

u/9	Do skladu převzato 50 m <sup>3</sup> smrkového dřeva	75 000	112	111
-----	--	--------	-----	-----

**Účtování na konci roku:**

u/10	Vyfakturované zboží nebylo do konce roku přijato na prodejnu ( <i>viz doklad F/4</i> )	110 000	139	131
------	---	---------	-----	-----

u/11	Smrkové dřevo, které bylo přijato na sklad ( <i>viz doklad u/9</i> ), nebylo do konce roku vyfakturováno	75 000	111	389
------	---	--------	-----	-----

u/12	Odepsání zcizených lamin. desek ze skladu (viz skladní karta)	152 015	549	112
------	---	---------	-----	-----

u/13	Nárok na náhradu škody od pojišťovny	150 000	378	648
------	--------------------------------------	---------	-----	-----

u/14	Tvorba opravné položky ke zboží	350 000	559	196
------	---------------------------------	---------	-----	-----

**ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte do deníku účetní případy roku 2018
2. Doplňte chybějící údaje na skladní karty pro jednotlivé druhy zásob

### Smrkové dřevo

Dokl.	Text	Množství v m <sup>3</sup>			Jedn. cena	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
	PS			600	1 500			900 000
F/1,u/2	Příjem v pořizovací ceně	100		700	1 610	161 000		1 061 000
u/4	Výdej – průměrná cena *)		500	200	1 515,7		757 850	303 150
u/9	Příjem	50		250	1 500	75 000		378 150

\*) Výpočet průměrné ceny při výdeji:  $1\ 061\ 000 / 700 = 1\ 515,7 \text{ Kč} / \text{m}^3$

### Laminové desky

Dokl.	Text	Množství v m <sup>2</sup>			Jedn. cena	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
	PS			200	1 000			200 000
F/2,u/3	Příjem v pořizovací ceně	400		600	1 020	408 000		608 000
u/4	Výdej – průměrná cena *)		450	150	1 013,3		455 985	152 015
	Úbytek v důsledku krádeže		150	0	1 013,3		152 015	0

\*) Výpočet průměrné ceny při výdeji:  $608\ 000 / 600 = 1\ 013,3 \text{ Kč} / \text{m}^2$

### Kancelářské stoly

Dokl.	Text	Množství v ks			Jedn. cena	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba		Příjem	Výdej	Zásoba
	PS			150	2 000			300 000
u/6	Příjem na sklad	850		1 000	2 000	1 700 000		2 000 000
u/8	Výdej		600	400	2 000		1 200 000	800 000

### Zboží

Dokl.	Text	Kč		
		Příjem	Výdej	Zásoba
	PS			2 500 000
u/7	Úbytek prodaného zboží		1 100 000	1 400 000

### 3. Vypočítejte výsledek hospodaření

#### a) z prodeje výrobků

5. třída - skutečné náklady na výrobu (501, 502, 521, 524)	1 700 000 Kč
Účet 583 - Změna stavu výrobků (strana Dal)	1 700 000 Kč
Účet 601 - Tržby za výrobky	1 500 000 Kč
Účet 583 - Změna stavu výrobků (strana MD)	1 200 000 Kč
<b>Výsledek hospodaření z prodeje výrobků (zisk + / ztráta -)</b>	<b>300 000 Kč</b>

Kontrola: *Zisk na 1 výrobek (rozdíl mezi kalkulovanými náklady a prodejní cenou)* 500 Kč  
*Prodáno výrobků* 600 ks  
*Zisk celkem* 300 000 Kč

#### b) z prodeje zboží (tzv. obchodní marži)

Účet 504 - Prodané zboží v pořizovací ceně	1 100 000 Kč
Účet 604 - Tržby za zboží	1 239 600 Kč
<b>Obchodní marže</b>	<b>139 600 Kč</b>

### 4. Sestavte výsledovku

Náklady	Kč	Výnosy	Kč
501.100 – Spotřeba materiálu – dřevo	757 850	601 – Tržby za výrobky	1 500 000
501.200 – Spotřeba materiálu – lамино	455 985	604 – Tržby za zboží	1 239 600
502 – Spotřeba energie	84 165	648 – Ostatní provozní výnosy	150 000
504 – Prodané zboží	1 100 000		
521 – Mzdové náklady	300 000		
524 – Zákonné sociální pojištění	102 000		
549 – Manka a škody (krádež lamina)	152 015		
559 – Tvorba a zúčtování OP	350 000		
583 – Změna stavu výrobků	- 500 000		
586 – Aktivace vnitropodnikových služeb	- 11 000		
<b>Celkem náklady</b>	<b>2 791 015</b>	<b>Celkem výnosy</b>	<b>2 889 600</b>
<b>Výsledek hospodaření (ZISK / ZTRÁTA) = 98 585 Kč</b>			

## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na zásoby

Jazyková škola RADIM, s.r.o., plátce DPH, nakupuje jazykové učebnice, které prodává účastníkům kurzu i veřejnosti.

Ve sledovaném období bylo nakoupeno 1 000 ks učebnic angličtiny a 100 ks učebnic němčiny. Prodáno bylo 600 ks učebnic angličtiny.

**Porovnejte průběh účtování a vliv na rozvahu a výsledovku při účtování způsobem A a způsobem B.**

Poznámka: Na začátku sledovaného období nebyly na skladě žádné učebnice.

#### Účtování způsobem A

Účetní případ	Částka	Účet	
		MD	D
1. Faktura za nákup 1 000 ks učebnic angličtiny bez daně	390 000 Kč		
DPH 15 %	58 500 Kč		
cena celkem	448 500 Kč		
2. Nákup benzínu spotřebovaného při přepravě učebnic	4 000 Kč		
3. Hrubá mzda řidiče (za přepravu učebnic)	6 000 Kč		
4. Aktivace vnitropodnikové přepravy učebnic (viz body 2 a 3)	..... Kč		
5. Převzetí 1 000 ks učebnic angličtiny na sklad	..... Kč		
6. Tržby v hotovosti za prodej 600 ks učebnic bez daně	300 000 Kč		
DPH 15 %	45 000 Kč		
cena celkem	345 000 Kč		
7. Úbytek 600 ks prodaných učebnic angličtiny	..... Kč		
8. Za hotové nákup 100 ks učebnic němčiny od neplátce	24 000 Kč		
9. Zaplacenou poštovné při dodávce učebnic (poštovné je osvobozeno od DPH)	1 000 Kč		
10. Převzetí 100 ks učebnic němčiny na sklad	..... Kč		

## Účtování způsobem B

Účetní případ	Částka	Účet	
		MD	D
1. Faktura za nákup 1 000 ks učebnic angličtiny bez daně	390 000 Kč		
DPH 15 %	58 500 Kč		
cena celkem	448 500 Kč		
2. Nákup benzínu spotřebovaného při přepravě učebnic	4 000 Kč		
3. Hrubá mzda řidiče (za přepravu učebnic)	6 000 Kč		
4. Aktivace vnitropodnikové přepravy učebnic (viz body 2 a 3)	..... Kč		
5. Převzetí 1 000 ks učebnic angličtiny na sklad	..... Kč	---	---
6. Tržby v hotovosti za prodej 600 ks učebnic bez daně	300 000 Kč		
DPH 15 %	45 000 Kč		
cena celkem	345 000 Kč		
7. Úbytek 600 ks prodaných učebnic angličtiny	..... Kč	---	---
8. Za hotové nákup 100 ks učebnic němčiny od neplátce	24 000 Kč		
9. Zaplacenou poštovné při dodávce učebnic (poštovné je osvobozeno od DPH)	1 000 Kč		
10. Převzetí 100 ks učebnic němčiny na sklad	..... Kč	---	---
<b>Na konci roku:</b> Převod konečného stavu neprodaných učebnic na sklad:			
400 ks učebnic angličtiny	..... Kč		
100 ks učebnic němčiny	..... Kč		

## Vliv na výsledek hospodaření

501 – Spotřeba materiálu	Kč
504 – Prodané zboží	Kč
521 – Mzdové náklady	Kč
586 - Aktivace vnitropodnikových služeb	
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>Kč</b>
604 - Tržby za zboží	Kč
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>Kč</b>
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ZISK +; ZTRÁTA -)</b>	<b>Kč</b>

## Vliv účetních případů na rozvahu

<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>PASIVA CELKEM</b>	
<b>Dlouhodobý majetek</b>		<b>Vlastní kapitál</b>	
Dlouhodobý nehmotný majetek		Základní kapitál	
Dlouhodobý hmotný majetek		Kapitálové fondy	
Dlouhodobý finanční majetek		Fondy ze zisku	
<b>Oběžná aktiva</b>		Výsledek hospodaření (zisk +,ztráta -)	
Zásoby		<b>Cizí zdroje</b>	
Dlouhodobé pohledávky		Rezervy	
Krátkodobé pohledávky		Dlouhodobé závazky	
Krátkodobý finanční majetek		Krátkodobé závazky	
Časové rozlišení		Časové rozlišení	

# 3

# DLOUHODOBÝ MAJETEK

## OBSAH:

- 3. 1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku
- 3. 2 Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- 3. 3 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku
- 3. 4 Souhrnný příklad na účtování dlouhodobého majetku

### Poznámka:

*Ve všech příkladech se předpokládá, že účetní jednotka si stanovila hranici pro zatřídění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podle zákona o daních z příjmů, tj. 40 000 Kč (resp. 60 000 Kč).*

## 3. 1 ODPISY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Podnik pořizuje nový stroj na opracování dřeva:

Pořizovací cena stroje je 240 000 Kč

Datum zařazení stroje: 04 / 2018

### Účetní odpisy:

Podle odpisového plánu účetní jednotky se bude stroj odcepovat rovnoměrně po dobu 5 let (60 měsíců). Účetní jednotka dále stanovila, že zahájení odpisování bude od prvého dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do obchodního majetku. Účetní odpis se počítá s přesností na měsíce.

### Daňové odpisy:

Podle zákona o daních z příjmů patří stroj do druhé odpisové skupiny, způsob odpisování zrychlený (koeficient v prvním roce 5, v dalších letech 6).

Vypočítejte odpisy pro první tři roky a výsledky doplňte do níže uvedených tabulek.

Poznámka: Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

ÚČETNÍ ODPISY		
Měsíční odpis = 4 000 Kč		
Rok	Počet měsíců	Odpisy v jednotlivých letech
2018	8	8 * 4 000 = 32 000,-
2019	12	12 * 4 000 = 48 000,-
2020	12	12 * 4 000 = 48 000,-

DAŇOVÉ ODPISY				
Zrychlené odpisování, odpisová skupina = 2				
Rok	Koef.	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	5	48 000	48 000	192 000
2019	6	76 800	124 800	115 200
2020	6	57 600	182 400	57 600

### 3. 2 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Paní Martina Malá (fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku - vede účetnictví, je plátcem DPH) měla ve 4. čtvrtletí 2018 v oblasti dlouhodobého majetku tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
F/1	Za stavební práce na výstavbě haly	1 750 000	042	321
<i>Fakturované stavební práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti. Dodavatel proto na faktuře neuvedl částku DPH, ale doplnil text „Daň odvede zákazník“.</i>				
u/1	Povinnost přiznat daň, sazba DPH 21%	367 500	349	343
	Nárok na odpočet, sazba DPH 21 %	367 500	343	349
u/2	Montážní a stavební práce při výstavbě haly provedené vlastními zaměstnanci - ve výši vlastních nákladů	80 000	042	588
b/1	Poskytnutí investičního úvěru na výstavbu haly	700 000	221	261
	Osobní vklad peněžních prostředků na běžný účet	300 000	221	491
	Částečná úhrada F/1	700 000	321	221
s/1	Poskytnutí investičního úvěru – splatnost úvěru 8 let <i>(výpis z úvěrového účtu)</i>	700 000	261	461
b/2	Úroky z úvěru do doby zařazení haly do majetku firmy	8 000	562	221
	<i>Dle rozhodnutí účetní jednotky úroky nevstupují do pořizovací ceny.</i>			
u/3	Po provedené kolaudaci byla hala uvedena do provozu	1 830 000	021	042
F/2	Za ekonomický software			
	cena bez daně	62 000	013	
	DPH 21 %	13 020	343	
	cena s daní	75 020		321
	<i>Software byl zařazen do užívání.</i>			
p/1	Osobní vklad do pokladny	140 000	211	491
p/2	Zaplacená záloha na nákup osobního auta	120 000	052	211
F/3	Za nákup auta Škoda Rapid			
	cena bez daně	300 000	042	
	DPH 21 %	63 000	343	
	cena s daní	363 000		321
	zaplacená záloha (doklad p/2)	- 120 000	052	321
	zbývá k úhradě	243 000		
u/4	Zařazení auta Škoda Rapid do užívání	300 000	022	042

b/3	Doplatek F/3	243 000	321	221
-----	--------------	---------	-----	-----

u/5	Vklad digitálního fotoaparátu z osobního užívání do podnikání	42 000	022	491
-----	---	--------	-----	-----

F/4	Za nákup speciálního obráběcího stroje od německého dodavatele			
	Fakturovaná cena 7 866 EUR, kurz 25,0 Kč/1 EUR	196 650	042	321
	Přidanění, sazba DPH 21 %	41 297	349	343
	Nárok na odpočet, sazba DPH 21 %	41 297	343	349

F/5	Za montáž GPS navigace – do auta Škoda Rapid			
	cena bez daně	4 000	548	
	DPH 21 %	840	343	
	cena s daní	4 840		321

p/3	Za montáž signalizace vzdálenosti při parkování – do auta Škoda Rapid			
	cena s daní	10 000		211
	DPH 21 %	1 736	343	
	cena bez daně	8 264	548	

P.S. V roce 2018 nebyly na automobilu provedeny žádné další úpravy.

u/6	Aktivace přepravy – dovoz obráběcího stroje vlastním autem	11 000	042	586
-----	--	--------	-----	-----

PS: Ujeto 500 km, dle vnitřních předpisů se vnitropodniková doprava aktivuje v hodnotě 22 Kč/km.

u/7	Zařazení obráběcího stroje do obchodního majetku	207 650	022	042
-----	--	---------	-----	-----

### **ÚKOL:**

**Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.**

### **3. 3 VYŘAŽENÍ DLOUHODOBÉHO HM**

Ing. Vladislav Veselý (NENÍ plátce DPH) má k 1. 1. 2018 v evidenci dlouhodobého hmotného majetku:

- počítač
- kopírovací stroj
- nákladní auto

**V roce 2018 došlo k vyřazení těchto předmětů dlouhodobého hmotného majetku:**

1. Dne 2. 5. 2018 byl v důsledku morálního opotřebení vyřazen do osobního užívání počítač.

2. 5.	Řádný odpis počítače za část roku	6 000	551	082
2. 5.	Zůstatková cena vyřazeného počítače	14 400	491	082
2. 5.	Vyřazení počítače v pořizovací ceně	43 200	082	022

2. Dne 28. 9. 2018 byl prodán kopírovací stroj jinému podnikateli za 9 000 Kč

28. 9.	Řádný odpis kopírovacího stroje za část roku	18 000	551	082
28. 9.	Zůstatková cena prodaného kopírovacího stroje	26 000	541	082
28. 9.	Vyřazení prodaného kopírovacího stroje v pořizovací ceně	72 000	082	022
28. 9.	Tržba za prodej kopírovacího stroje – příjmový pokladní doklad	9 000	211	641

3. Dne 8. 11. 2018 byl v důsledku havárie vyřazen likvidací nákladní automobil

8. 11.	Řádný odpis nákladního auta za část roku	165 000	551	082
8. 11.	Zůstatková cena vyřazeného auta	540 000	549	082
8. 11.	Vyřazení havarovaného auta v pořizovací ceně	900 000	082	022
31.12	Předpis náhrady od pojišťovny – pojistná náhrada ve výši	750 000	378	648

#### **ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte všechny účetní případy spojené s vyřazením dlouhodobého HM
2. Zjistěte účetní VH z prodeje kopírovacího stroje a z vyřazení havarovaného auta.

#### *Výsledek hospodaření z prodeje kopírovacího stroje*

541 – Zůstatková cena prodaného DHM	26 000 Kč
641 – Tržby z prodeje DHM	9 000 Kč
<b>Výsledek hospodaření (zisk + / ztráta -)</b>	<b>- 17 000 Kč</b>

#### *Výsledek hospodaření z vyřazení havarovaného nákladního auta*

549 – Manka a škody	540 000 Kč
648 – Provozní výnosy	750 000 Kč
<b>Výsledek hospodaření (zisk + / ztráta -)</b>	<b>+ 210 000 Kč</b>

## **Údaje o jednotlivých druzích dlouhodobého hmotného majetku**

Název DHM	Datum zařazení	Pořizovací cena	Účetní odpis – doba životnosti	Daňová skupina	Způsob odpisování
Osobní počítač	12. 5. 2016	43 200 Kč	36 měsíců	1 (3 roky)	rovnoměrné
Kopírovací stroj	16. 10. 2016	72 000 Kč	36 měsíců	1 (3 roky)	rovnoměrné
Nákladní auto	14. 11. 2016	900 000 Kč	60 měsíců	2 (5 let)	zrychleně

## **Účetní odpisy**

Název DHM	Odpis 2016	ZC 31.12.2016	Odpis 2017	ZC 31.12.2017	Odpis za část roku 2018	ZC ke dni vyřazení
Osobní počítač	8 400 Kč	34 800 Kč	14 400 Kč	20 400 Kč	6 000 Kč	14 400 Kč
Kopírovací stroj	4 000 Kč	68 000 Kč	24 000 Kč	44 000 Kč	18 000 Kč	26 000 Kč
Nákladní auto	15 000 Kč	885 000 Kč	180 000 Kč	705 000 Kč	165 000 Kč	540 000 Kč

Poznámka:

*V účetním odpisovém plánu je stanoveno, že účetní jednotka začíná odpisovat od prvního dne měsice následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání a odpisuje za každý měsíc, kdy byl DHM na počátku měsice v obchodním majetku.*

## **Daňové odpisy**

Název DHM	Odpis 2016	ZC 31.12.2016	Odpis 2017	ZC 31.12.2017	Poloviční odpis 2018	ZC ke dni vyřazení
Osobní počítač	8 640 Kč	34 560 Kč	17 280 Kč	17 280 Kč	8 640 Kč	8 640 Kč
Kopírovací stroj	14 400 Kč	57 600 Kč	28 800 Kč	28 800 Kč	14 400 Kč	14 400 Kč
Nákladní auto	180 000 Kč	720 000 Kč	288 000 Kč	432 000 Kč	108 000 Kč	324 000 Kč

### **3. 4 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

Společnost RENTA, s. r. o. (plátce DPH), má k 1. 1. 2018 na účtech DHM tyto počáteční zůstatky:

022 - Hmotné movité věci	523 200 Kč
082 - Oprávky k hmotným movitým věcem	165 500 Kč

*Podrobnější informace o DHM na inventárních kartách.*

V roce 2018 byly mimo jiné tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
F/1	Faktura za nákup programu pro vedení ekonomické agendy			
	cena bez daně	107 000	041	
	DPH 21 %	22 470	343	
	cena s daní	129 470		321
p/1	Hotově zaplaceno za instalaci programu			
	cena s daní	1 210		211
	DPH 21 %	210	343	
	cena bez daně	1 000	041	
u/1	Program zařazen do obchodního majetku	108 000	013	041
F/2	Faktura za nákup pozemku (od neplátce)	800 000	042	321
p/2	Zaplacena daň z nabytí nemovitých věcí z nakoupeného pozemku	32 000	042	211
u/2	Zařazení pozemku do obchodního majetku	832 000	031	042
F/3	Faktura za projekt na půdní vestavbu (od neplátce DPH)	30 000	042	321
	<i>Půdní vestavba v pronajatých prostorách, nájemce má písemný souhlas od pronajímatele se stavebními úpravami. Pronajímatel si nebude zvyšovat o tyto úpravy hodnotu budovy.</i>			
F/4	Faktura za stavební úpravy při půdní vestavbě	1 770 000	042	321
	<i>Stavební práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti.</i>			
u/3	Povinnost přiznat daň, sazba DPH 21%	371 700	349	343
	Nárok na odpočet, sazba DPH 21 %	371 700	343	349
u/4	Půdní vestavba byla dokončena a zařazena do majetku 2. 6. 2018	1 800 000	021	042
u/5	Společnosti RENTA byl odcizen notebook, který byl proti zcizení pojistěn. Výše pojistné náhrady činí	14 000	378	648
u/6	Vyřazení odcizeného notebooku (14. 9. 2018)			
	Řádný odpis notebooku za část roku	10 800	551	082
	Zůstatková cena notebooku	8 400	549	082
	Vyřazení notebooku z evidence v pořizovací ceně	43 200	082	022

f/1	Prodej pozemku			
	cena bez daně	1 250 000		641
	DPH 21 %	262 500		343
	cena s daní	1 512 500	311	

u/7	Vyřazení prodaného pozemku	832 000	541	031
-----	----------------------------	---------	-----	-----

F/5	Faktura za nákup staršího nákladního auta LIAZ			
	cena bez daně	600 000	022	
	DPH 21 %	126 000	343	
	cena s daní	726 000		321
<i>Nákladní automobil byl zařazen do obchodního majetku 31. 8. 2018. Jedná se o nákup na splátky: první splátka ve výši 310 000 Kč je v prosinci tohoto roku (b/1), další splátky budou až v příštím roce.</i>				

b/1	Úhrada f/1	1 512 500	221	311
	Zaplacena faktura F/4	1 770 000	321	221
	Zaplacena první splátka za nákladní auto (F/5)	310 000	321	221
	Náhrada od pojišťovny za odcizený notebook	14 000	221	378
	Zaplacena faktura F/2	800 000	321	221

p/3	Společnost RENTA odkoupila po skončení leasingu kopírovací stroj <i>O nákupu drobného majetku společnost neúčtuje jako o dlouhodobém majetku.</i>			
	cena bez daně	4 000	501	
	DPH 21%	840	343	
	cena s daní	4 840		211

f/2	Za prodej osobního auta Mazda			
	cena bez daně	180 000		641
	DPH 21%	37 800		343
	cena s daní	217 800	311	

u/8	Vyřazení prodaného osobního auta Mazda (10. 10. 2018)			
	Řádný odpis auta za část roku	70 000	551	082
	Zůstatková cena prodaného auta	210 000	541	082
	Vyřazení auta z evidence	420 000	082	022

u/9	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku			
	a) program (odpis 36 měsíců, zahájení odpisování = září 2018)	12 000	551	073
	b) klimatizace TOSHIBA	6 000	551	082
	c) půdní vestavba	18 000	551	081
	d) nákladní auto LIAZ	40 000	551	082
	<i>Odpisy doplňte dle evidenčních karet.</i>			

### **ÚKOLY:**

- Doplňte chybějící údaje do evidenčních karet dlouhodobého hmotného majetku.**
- Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.**

## INVENTÁRNÍ KARTY DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Název DHM	Datum zařazení	Pořizovací cena	Účetní odpis - doba životnosti	Odpisová skupina (ZDP)	Způsob odpisování
Notebook SONY	10. 4. 2016	43 200 Kč	3 roky (36 měsíců)	1	zrychlený
Osobní auta MAZDA	28. 4. 2016	420 000 Kč	5 let (60 měsíců)	2	zrychlený
Klimatizace TOSHIBA	11. 9. 2017	60 000 Kč	10 let (120 měsíců)	3	zrychlený
Půdní vestavba	2. 6. 2018	1 800 000 Kč	50 let (600 měsíců)	6	rovnoměrný
Nákladní auto LIAZ	31. 8. 2018	600 000 Kč	5 let (60 měsíců)	2	rovnoměrný

### Notebook SONY

Datum	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ		DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ (koef. v 1. roce = 3, v dalších letech 4)	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2016	9 600 Kč	33 600 Kč	14 400 Kč	28 800 Kč
31.12.2017	14 400 Kč	19 200 Kč	19 200 Kč	9 600 Kč
14. 9. 2018	<i>odpis za část roku</i> 10 800 Kč	8 400 Kč	<i>poloviční odpis</i> 4 800 Kč	4 800 Kč
14. 9. 2018	<i>odpis ve výši ZC</i> 8 400 Kč	0 Kč	<i>odpis ve výši ZC</i> 4 800 Kč	0 Kč

### Osobní auto MAZDA

Datum	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ		DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ (koef. v 1. roce = 5 v dalších letech 6)	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2016	56 000 Kč	364 000 Kč	84 000 Kč	336 000 Kč
31.12.2017	84 000 Kč	280 000 Kč	134 400 Kč	201 600 Kč
10.10.2018	<i>odpis za část roku</i> 70 000 Kč	210 000 Kč	<i>poloviční odpis</i> 50 400 Kč	151 200 Kč
10.10.2018	<i>odpis ve výši ZC</i> 210 000 Kč	0 Kč	<i>odpis ve výši ZC</i> 151 200 Kč	0 Kč

### Klimatizace TOSHIBA

Datum	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ		DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ (koef. v 1. roce = 10, v dalších letech 11)	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2017	1 500 Kč	58 500 Kč	6 000 Kč	54 000 Kč
31.12.2018	6 000 Kč	52 500 Kč	10 800 Kč	43 200 Kč

### Půdní vestavba

Datum	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ		DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ (sazba v 1. roce = 1,02, v dalších letech 2,02)	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2018	18 000 Kč	1 782 000 Kč	18 360 Kč	1 781 640 Kč

### Nákladní auto LIAZ

Datum	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ		DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ (sazba v 1. roce = 11, v dalších letech 22,25)	
	Odpis	Zůstatková cena	Odpis	Zůstatková cena
31.12.2018	40 000 Kč	560 000 Kč	66 000 Kč	534 000 Kč

Poznámka: V účetním odpisovém plánu je stanoveno, že účetní jednotka začíná odpisovat od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do podnikání a odpisuje za každý měsíc, kdy byl DHM na počátku měsíce v obchodním majetku.

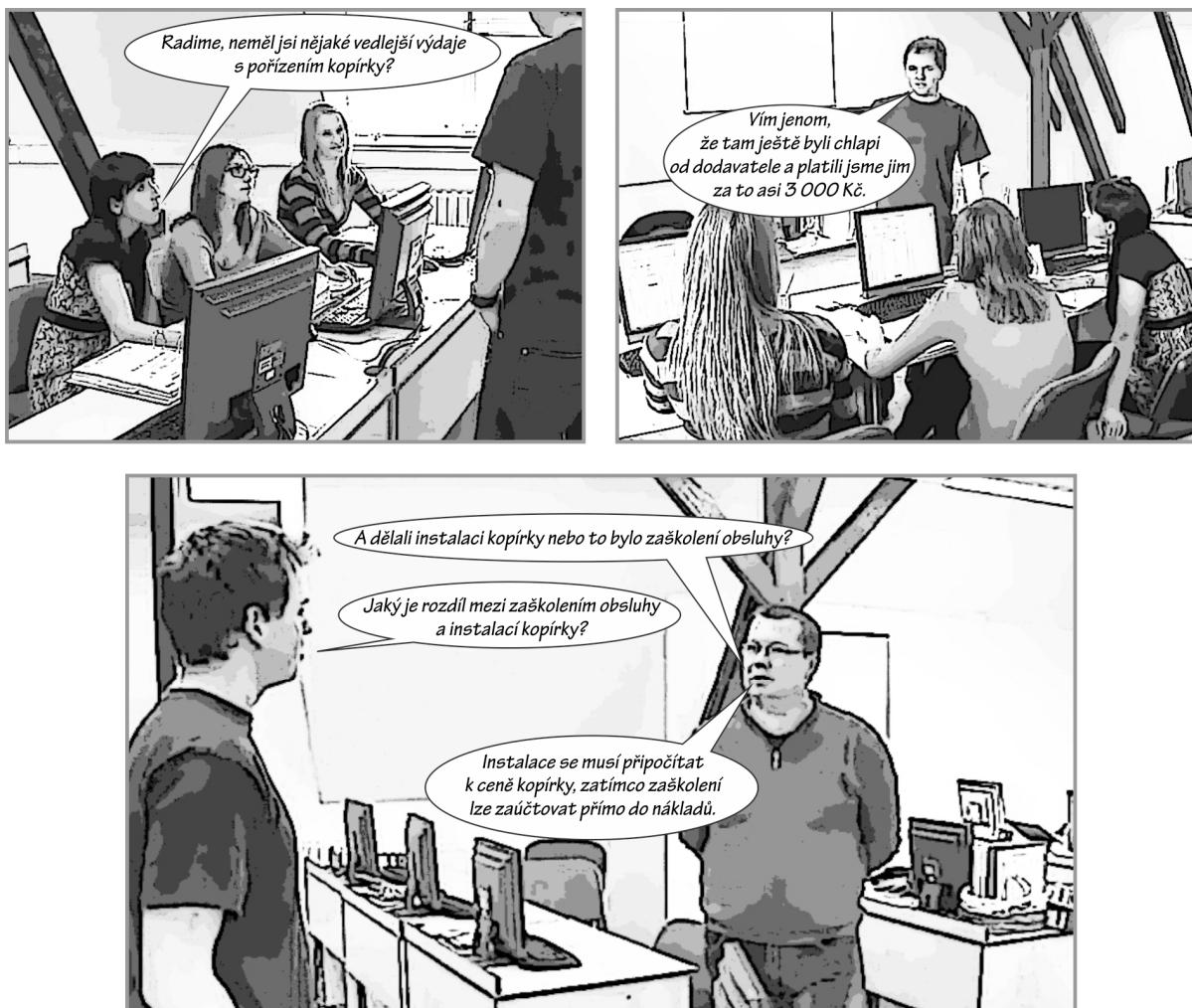
## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na oceňování dlouhodobého majetku

Jazyková škola RADIM, s.r.o., plátce DPH, v listopadu 2018 pořídila kopírovací stroj za 48 158 Kč (cena bez daně 39 800 Kč + DPH 8 358 Kč).

Ve stejném měsíci jazyková škola zaplatila dodavateli ještě 4 114 Kč (cena bez daně 3 400 Kč + DPH 714 Kč). Zaplacená částka byla:

- a) za instalaci kopírovacího stroje
- b) za zaškolení obsluhy kopírovacího stroje



Účetní jednotka si stanovila limit pro zařazení do DHM ve výši 40 000 Kč.

#### Účetní odpisování

Doba životnosti kopírovacího stroje je 36 měsíců. Odpisovat začíná účetní jednotka od prvního dne následujícího měsíce po zařazení do DHM.

#### Daňové odpisování

Kopírovací stroj je zařazen do první odpisové skupiny, odpisování provádí účetní jednotka zrychleným způsobem, koeficient v prvním roce = 3.

**Řešení:**

1) Limit pro zařazení do DHM 40 000 Kč; vedlejší výdaj byl za instalaci kopírky

Text	Kč	Účet MD	Vliv na účetní VH	Vliv na základ daně
Nákup kopírky – cena bez daně				
DPH 21 %				
Instalace – cena bez daně				
DPH 21 %				
Zařazení kopírky				
Účetní / daňový odpis kopírky				
<b>CELKEM náklady v roce 2018</b>				

Jaký by byl **vliv na účetní VH**, pokud by limit účetní jednotky pro zařazení do DHM byl

- a) 30 000 Kč
- b) 50 000 Kč

2) Limit pro zařazení do DHM 40 000 Kč; vedlejší výdaj byl za zaškolení obsluhy

Text	Kč	Účet MD	Vliv na účetní VH	Vliv na základ daně
Nákup kopírky – cena bez daně				
DPH 21 %				
Zaškolení obsluhy - cena bez daně				
DPH 21 %				
<b>CELKEM náklady v roce 2018</b>				

Jaký by byl **vliv na účetní VH**, pokud by limit účetní jednotky pro zařazení do DHM byl:

- a) 30 000 Kč
- b) 50 000 Kč


**K ZAMYŠLENÍ**

*Na základě předchozího řešení vysvětlete, proč si účetní jednotky zpravidla stanoví limit pro dlouhodobý hmotný majetek ve výši 40 000 Kč?*

**ŘEŠENÍ V RÁMCI INTERAKTIVNÍ VÝUKY**

Správnost řešení jednotlivých variant lze zkontrolovat na [moderni-vyuka.svse.cz](http://moderni-vyuka.svse.cz). V parametrech si můžete zvolit, zda vliv na účetní VH a základ daně se má zobrazovat průběžně anebo až po zaúčtování všech účetních operací.

## 4

# KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

## OBSAH:

- 4. 1 - Pokladna, ceniny
- 4. 2 - Běžné účty (v CZK, EUR), úvěry
- 4. 3 - Účtování při úhradách platební kartou

## 4. 1 POKLADNA, CENINY

Podnikatel Jan Kováč (fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku), je plátcem DPH. Zabývá se jednak nákupem a prodejem zboží a jednak poskytuje ubytovací služby.

Počáteční stavy na vybraných účtech k 1. 1. 2018:

132 - Zboží na skladě	56 000 Kč
211 - Pokladna	55 850 Kč
331 - Zaměstnanci	15 850 Kč
335 - Pohledávky za zaměstnanci	4 000 Kč
491 - Účet individuálního podnikatele	100 000 Kč

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
p/1	Nákup tiskopisů, kancelářských potřeb:			
	cena s daní	450		211
	DPH 21 %	78	343	
	cena bez daně	372	501	
p/2	Vyplacena záloha zaměstnanci na služební cestu	800	335	211
p/3	Zaplaceno za zpracování daňového přiznání (neplátcí DPH)	2 000	518	211
p/4	Tržby za prodej zboží			
	cena s daní	76 900	211	
	DPH 21 %	13 350		343
	cena bez daně	63 550		604
p/5	Výběr peněz z pokladny pro osobní spotřebu	10 000	491	211
p/6	Tržby za ubytování osob v penzionu – cena bez daně	40 000		602
	DPH 21 %	8 400		343
	cena s daní	48 400	211	
p/7	Vyúčtování služební cesty, na kterou byla poskytnuta záloha (doklad p/2)			
	nárok na cestovní náhrady dle dokladů	1 050	512	335
	doplatek rozdílu mezi zálohou a vyúčtováním služební cesty	250	335	211

p/8	Výběr z běžného účtu na doplnění pokladní hotovosti <i>(účtuje se na základě PPD, výpis zatím není k dispozici)</i>	250 000	211	261
p/9	Nákup staršího osobního auta (zahrnuto do obchodního majetku)			
	cena bez daně	200 000	022	
	DPH 21 %	42 000	343	
	cena s daní	242 000		211
p/10	Pojištění firemního osobního auta na běžné období (rok 2018)	12 000	548	211
	<i>Nebyl účtován předpis pojištění, ale účtuje se přímo platba.</i>			
p/11	Nákup benzínu			
	cena s daní	1 500		211
	DPH 21 %	260	343	
	cena bez daně	1 240	501	
p/12	Nákup zboží (bylo převzato na sklad, účtuje se způsobem A)			
	cena bez daně	97 000	132	
	DPH 21 %	20 370	343	
	cena s daní	117 370		211
p/13	Zaplaceno pohoštění obchodním partnerům <i>U pohoštění není nárok na odpočet DPH.</i>	1 600	513	211
p/14	Nákup odborných časopisů (od neplátce)	1 100	501	211
p/15	Výplata mzdy zaměstnancům (viz počáteční stravy)	15 850	331	211
p/16	Úhrada od zaměstnanců za stravenky (viz počáteční stav)	4 000	211	335
p/17	Nákup 100 ks stravenek po 100 Kč <i>Dosud nebyly vydány zaměstnancům.</i>	10 000	213	211
p/18	Nákup mobilního telefonu:			
	cena bez daně	6 000	501	
	DPH 21 %	1 260	343	
	cena s daní	7 260		211
p/19	Nákup poštovních známek (byly ihned vydány do spotřeby)	450	518	211
p/20	Zaplaceno sociální pojištění OSVČ <i>Nebyl účtován předpis pojistného, ale účtuje se přímo platba.</i>	2 500	526	211
u/1	Výdej 90 ks stravenek zaměstnancům <i>(firma hradí 60 % hodnoty stravenky)</i>	9 000		213
	Podíl hrazený zaměstnavatelem do limitu dle ZDP (55 %)	4 950	527	
	Podíl hrazený zaměstnavatelem nad rámec ZDP	450	528	
	Předpis k úhradě zaměstnancům	3 600	335	

u/2	Provedena inventarizace peněz v pokladně a zjištěn tento skutečný stav: 8 ks/1 000 Kč, 2 ks/500 Kč, 1 ks/200 Kč, 2 ks/100 Kč, 1 ks/50 Kč Inventarizační rozdíl = MANKO (9 450 – 10 020)	570	569	211
-----	---	-----	-----	-----

**ÚKOLY:**

1. Zapište výše uvedené účetní případy do pokladní knihy.
2. Zjistěte konečný zůstatek v pokladní knize, porovnejte se skutečným zůstatkem a vyčíslete inventarizační rozdíl.
3. Napište k jednotlivým účetním případům účetní předpisy (včetně zaúčtování inventarizačního rozdílu).

## POKLADNÍ KNIHA

<b>Dat.</b>	<b>Dokl.</b>	<b>Text</b>	<b>Příjem</b>	<b>Výdej</b>	<b>Zůstatek</b>
	p/0	Počáteční stav			55 850
	p/1	Nákup tiskopisů		450	55 400
	p/2	Záloha zaměstnanci na služební cestu		800	54 600
	p/3	Zpracování daňového přiznání		2 000	52 600
	p/4	Tržby za prodej zboží	76 900		129 500
	p/5	Výběr pro osobní spotřebu		10 000	119 500
	p/6	Tržby za ubytování	48 400		167 900
	p/7	Doplatek z vyúčtování služební cesty		250	167 650
	p/8	Výběr z účtu na doplnění pokladny	250 000		417 650
	p/9	Nákup osobního auta		242 000	175 650
	p/10	Pojištění auta		12 000	163 650
	p/11	Nákup benzínu		1 500	162 150
	p/12	Nákup zboží		117 370	44 780
	p/13	Pohoštění obchodních partnerů		1 600	43 180
	p/14	Nákup odborných časopisů		1 100	42 080
	p/15	Výplata mzdy		15 850	26 230
	p/16	Úhrada od zaměstnanců za stravenky	4 000		30 230
	p/17	Nákup stravenek		10 000	20 230
	p/18	Nákup mobilního telefonu		7 260	12 970
	p/19	Nákup poštovních známek		450	12 520
	p/20	Sociální pojištění podnikatele		2 500	10 020
		<b>Celkem</b>	379 300	425 130	

## 4. 2 BĚŽNÉ ÚČTY (v CZK, EUR), ÚVĚRY

Firma má na účtech mimo jiné tyto počáteční zůstatky:

221.1 - Běžný účet v Kč	445 000 Kč
221.2 - Devizový účet (v EUR)	8 200 EUR (213 200 Kč)
311 - Odběratelé	680 000 Kč
321 – Dodavatelé (neuhrazená faktura za technologickou linku)	2 400 000 Kč
335 - Pohledávky za zaměstnanci (z důvodu manka v pokladně)	20 000 Kč

Ve sledovaném období byly tyto účetní případy vzniklé v platebním styku s bankou:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
-------	------------------------	----	----	---

b/1	Výpis z běžného účtu v CZK:			
1.11.	Odběratel uhradil fakturu z minulého roku	680 000	221.1	311
	Poskytnutý úvěr připsán na běžný účet <sup>*)</sup>	2 400 000	221.1	261
	Úhrada dodavatelské faktury za nákup technologické linky	2 400 000	321	221.1

<sup>\*)</sup> Úvěrová smlouva obsahuje tyto podmínky:

- výše úvěru 2 400 000 Kč
- použití úvěru na nákup technologické linky
- lhůta splatnosti 4 roky
- roční úroková sazba 12 %
- úrok banka měsíčně sráží z běžného účtu

a/1	Výpis z úvěrového účtu – poskytnutí úvěru	2 400 000	261	461
1.11.				

b/2	Výpis z běžného účtu v CZK:			
30.11.	Úroky z úvěru do doby uvedení linky do užívání	24 000	562	221.1
	(dle rozhodnutí účetní jednotky úroky nejsou zahrnuty do pořizovací ceny)			
	Uhradena zaměstnancem náhrada manka (viz poč. zůstatky)	20 000	221.1	335
	Převod z běžného účtu na devizový účet	337 500	261	221.1

B/1	Výpis z devizového účtu – 12 500 EUR	331 250	221.2	261
30.11.	(peníze převedené z běžného účtu, kurz 26,50 Kč / EUR)			

u/1	Kurzový rozdíl (viz b/2 a B/1)	6 250	563	261
30.11.				

b/3	Výpis z běžného účtu v CZK:			
31.12.	Úroky z úvěru po zařazení technologické linky do užívání	23 500	562	221.1
	Splátka úvěru	50 000	261	221.1
	Poplatky bance	2 100	568	221.1
	Připsané úroky z běžného účtu	400	221.1	662

a/2	Výpis z úvěrového účtu - splátka úvěru	50 000	461	261
30.11.				

u/2	Kurzový rozdíl na devizovém účtu 31.12. (viz tabulka v dolní části stránky)	23 845	563	221.2
Kurz ČNB k 31. 12. 2018 byl 25,15 Kč / 1 EUR				

### **ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy na účty hlavní knihy.
2. Zjistěte konečné zůstatky na těchto účtech:
  - a) na běžném účtu
  - b) na devizovém účtu
  - c) na úvěrovém účtu

221.1 - Běžný účet (CZK)				221.2 – Devizový účet (EUR)			
PS	445 000	b/1	2 400 000	PS	8 200 EUR		
b/1	680 000	b/2	24 000		(213 200 Kč)		
b/1	2 400 000	b/2	337 500	B/1	12 500 EUR		
b/2	20 000	b/3	23 500		(331 250 Kč)	Kurzová ztráta	23 845
b/3	400	b/3	50 000	KS	20 700 EUR		
		b/3	2 100		(520 605 Kč)		
KS				461 - Bankovní úvěry			
KS				a/2	50 000	a/1	2 400 000
KS						KS	2 350 000
KS							

### Výpočet kurzového rozdílu k 31. 12.:

	EUR	Kč
Počáteční zůstatek	8 200	213 200
Pohyb na devizovém účtu	+ 12 500	+ 331 250
Konečný zůstatek	20 700	544 450
Stav v Kč k 31. 12. 2018 dle ČNB, tj. 25,15 Kč/EUR	X	520 605
<b>KURZOVÝ ROZDÍL = ZTRÁTA</b>	<b>X</b>	<b>23 845</b>

## 4. 3 ÚČTOVÁNÍ PŘI ÚHRADÁCH PLATEBNÍ KARTOU

Společnost LG, s.r.o., plátce DPH, vyslala zaměstnance na pracovní cestu a na úhradu výdajů s ní souvisejících jej vybavila platební kartou k firemnímu běžnému účtu.

Prostřednictvím této platební karty zaměstnanec uhradil tyto výdaje:

- a) ubytování 2 300 Kč (2 000 Kč bez daně, DPH 300 Kč)
- b) jízdenky za autobusovou dopravu tam a zpět 800 Kč cena s daní (sazba DPH 15 %)
- c) nákupy pro osobní spotřebu 1 700 Kč (tato částka byla zaměstnanci sražena ze mzdy)

K odepsání částeck z běžného účtu došlo ještě před vyúčtováním pracovní cesty.

Dále společnost zaznamenala tržby za prodané zboží:

- a) v hotovosti ve výši 180 000 Kč
- b) prostřednictvím platebních karet 260 000 Kč

V obou případech se jedná o cenu včetně daně, sazba DPH činí 21 %.

<b>Dat.</b>	<b>Dokl.</b>	<b>Popis účetního případu</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
15.6.	b/1	Platba z účtu - ubytování	2 300	335	221
		- jízdenky	800	335	221
		- osobní spotřeba	1 700	335	221
18. 6	u/1	Vyúčtování pracovní cesty			
		ubytování - cena bez DPH	2 000	512	335
		- DPH 15 %	300	343	335
		jízdenky - cena bez DPH	696	512	335
		- DPH 15 %	104	343	335
30.6.	u/2	Měsíční tržby prostřednictvím platební karet - celkem	260 000	315	
		- DPH 21 %	45 136		343
		- bez daně	214 864		604
30.6.	p/1	Měsíční tržby v hotovosti - celkem	180 000	211	
		- DPH 21 %	31 248		343
		- bez daně	148 752		604
30.6.	b/2	Připsané úhrady za prodej zboží	260 000	221	315
		Poplatky bance za platby kartou	4 500	568	221
30.6.	u/3	Srážka ze mzdy na úhradu osobní spotřeby zaměstnance	1 700	331	335
30.6.	u/4	Úbytek prodaného zboží	240 000	504	132

# 5

# ZÚČTOVACÍ VZTAHY

OBSAH:

- 5. 1 Poskytnuté a přijaté zálohy (vyúčtování ve stejném měsíci)
- 5. 2 Poskytnuté a přijaté zálohy (vyúčtování v jiném měsíci)
- 5. 3 Zahraniční platební styk (pohledávky a závazky v cizí měně)
- 5. 4 Zúčtování se zaměstnanci a s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 5. 5 Pohledávky a závazky ke společníkům
- 5. 6 Zúčtování daní a dotací
- 5. 7 Souhrnný opakovací příklad na finanční hospodaření

## 5. 1 POSKYTNUTÉ A PŘIJATÉ ZÁLOHY (vyúčtování ve STEJNÉM měsíci)

Společnost Sejk, s.r.o., je měsíčním plátcem DPH. V listopadu 2018 byly v účetnictví společnosti tyto účetní případy:

z/1 Vystavena zálohová faktura na prodej výrobků fy H+H, s.r.o. 145 200

10.11. Orientační rozpis: bez daně 120 000 Kč, DPH 25 200 Kč

Zálohová faktura NENÍ daňovým dokladem.

Z/1 Přijata zálohová faktura na poradenské služby od p. Trojana 60 500

10.11. Orientační rozpis: bez daně 50 000 Kč, DPH 10 500 Kč

Zálohová faktura NENÍ daňovým dokladem.

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
p/1	Přijata záloha od Ing. Pavla Hendrycha na opravu auta	10 000	211	
15.11.	cena bez daně	8 264		324
	DPH 21 %	1 736		343
<i>Pokladní doklad je současně daňovým dokladem. Oprava auta byla provedena v 12/2018.</i>				
b/1	Zaplacena záloha p. Trojanovi (úhrada Z/1)	60 500	314	221
20.11.	Přijata záloha od společnosti H+H, s.r.o. (úhrada z/1)	145 200	221	324
f/1	Faktura společnosti H+H, s.r.o., za prodej výrobků			
25.11.	cena bez daně	200 000	311	601
	DPH 21 %	42 000	311	343
	zaplacena záloha ze dne 20. 11. 2018	- 145 200		
	zbývá k úhradě	96 800		
u/1	Zúčtování přijaté zálohy	145 200	324	311
25.11.				

F/1	Faktura od p. Trojana za poradenské služby			
27.11.	cena bez daně	80 000	518	321
	DPH 21 %	16 800	343	321
	zaplacená záloha ze dne 20. 11. 2018	- 60 500		
	zbývá k úhradě	36 300		

u/2 27.11.	Zúčtování zaplacene zálohy	60 500	321	314
---------------	----------------------------	--------	-----	-----

b/2 30.11.	Doplatek faktury p. Trojanovi (F/1)	36 300	321	221
	Částečná úhrada od společnosti H+H, s.r.o.	50 000	221	311

### ÚKOLY:

#### 1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy na účty hlavní knihy.

Účetní jednotka ve vnitřním předpisu stanovila, že zálohové faktury nebude účtovat. Proto účtujte až o zaplacených zálohových platbách.

#### 2. Vypočítejte konečné zůstatky na účtech 3. účtové třídy k 30. 11. 2018 a provedte jejich inventarizaci.

MD	321	Dal	MD	314	Dal	MD	343	Dal
u/2	60 500	F/1 96 800	b/1	60 500	u/2 60 500	F/1	16 800	p/1 1 736
b/2	36 300					f/1		42 000
		KS 0	KS	0		KS		26 936

MD	311	Dal	MD	324	Dal	MD	601	Dal
f/1	242 000	u/1 145 200	u/1	145 200	p/1 8 264	f/1		
b/2	50 000		b/1	145 200			200 000	
KS	46 800			KS	8264			

MD	211	Dal	MD	221	Dal	MD	518	Dal
p/1	10 000		b/1	145 200	b/1 60 500	F/1	80 000	
			b/2	50 000	b/2 36 300			
KS	10 000		KS	98 400				

## **5. 2 POSKYTNUTÉ A PŘIJATÉ ZÁLOHY (vyúčtování v JINÉM měsíci)**

Společnost s ručením omezeným VETER, s. r. o. (čtvrtletní plátce DPH) má tento předmět činnosti:

- nákup a prodej zboží
- opravy veterinární techniky

Poznámka: Zálohy na nákup zboží = účtová skupina 15, zálohy na poskytnuté služby = účet 314

Oznacování dokladů:

- |      |  |
|------|--|
| F -  | Faktury přijaté                            |
| f -  | Faktury vystavené                          |
| Z -  | Zálohové faktury přijaté                   |
| z -  | Zálohové faktury vystavené                 |
| DD - | Přijaté daňové doklady na zaplacené zálohy |
| dd - | Vystavené daňové doklady na přijaté zálohy |
| b -  | Bankovní výpis                             |
| P -  | Příjmové pokladní doklady                  |
| V -  | Výdajové pokladní doklady                  |

K 1. 9. 2018 byly na účtech mimo jiné tyto zůstatky:

221 – Bankovní účty 500 000 Kč, 411 – Základní kapitál 500 000 Kč.

V roce 2018 předložila firma tyto doklady:

1. 9.	Z/1	Přijatá zálohová faktura na nákup zboží od p. Jana Smolíka (cena bez daně 50 000 Kč, DPH 21 % = 10 500 Kč)	60 500 Kč
2. 9.	Z/2	Přijatá zálohová faktura na školení od fy Kredo, s.r.o. (cena bez daně 3 000 Kč, DPH 21 % = 630 Kč)	3 630 Kč
2. 9.	z/1	Vystavená zálohová faktura na prodej zboží firmě P+Z, a.s. (cena bez daně 40 000 Kč, DPH 21 % = 8 400 Kč)	48 400 Kč
8. 9.	z/2	Vystavená zálohová faktura MVDr. Buchtovi na opravu techniky (cena bez daně 7 500 Kč, DPH 21 % = 1 575 Kč)	9 075 Kč

**Zálohové faktury NEJSOU daňovými doklady!** Zálohová faktura totiž vyjadřuje pouze požadavek na provedení platby (zálohy), ale doposud nedošlo ani k přijetí platby, ani k uskutečnění zdanitelného plnění.

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
P/1	Přijatá záloha na prodej zboží od fy P+Z, a.s. (viz doklad z/1)	48 400	211	
10. 9.	DPH z přijaté platby	8 400		343
	základ daně z přijaté platby	40 000		324
V/1	Zaplacená záloha fy Kredo na seminář "Obsluha PC" (viz doklad Z/2)	3 630		211
11. 9.	DPH ze zaplacené zálohy	630	343	
	základ daně ze zaplacené zálohy	3 000	314	

Poznámka: Pokladní doklady P/I a V/I jsou zároveň daňovými doklady.

b/1	Zaplacena záloha p. Smolíkovi na nákup zboží (doklad Z/1)	60 500	153	221
20. 9.	Přijatá záloha d MVDr. Buchty na opravu techniky (z/2)	9 075	221	324

dd/1	Vyhodoven daňový doklad na přijatou zálohu od MVDr. Buchty (b/1)			
30. 9.	cena bez daně	7 500		
	DPH 21 %	1 575	324	343

DD/1	Přijat daňový doklad od p. Smolíka na zaplacenou zálohu (b/1)			
30. 9.	cena bez daně	50 000		
	DPH 21 %	10 500	343	153

F/1	Nákup zboží od p. Smolíka (10 ks satelitů po 6 000 Kč) - zboží převzato na sklad			
15.10.	cena bez daně	60 000	132	
	DPH 21 %	12 600	343	
	cena s daní	72 600		321
	zaplacená záloha - bez daně	- 50 000	153	
	- DPH z přijaté platby	- 10 500	343	
	- cena s daní	- 60 500		321
	Zbývá k úhradě	12 100		

Poznámka: Daňový doklad při vyúčtování nákupu zboží - základ daně = 10 000 Kč, DPH 21 % = 2 100 Kč

F/2	Za opravu automobilu			
21.10.	cena bez daně	25 000	511	
	DPH 21 %	5 250	343	
	cena s daní	30 250		321

F/3	Nákup počítače (22 000 Kč) a tiskárny (10 000 Kč) <i>PS: O drobném majetku se účtuje jako o zásobách, tj. přímo do spotřeby.</i>			
	cena bez daně	32 000	501	
	DPH 21 %	6 720	343	
	cena s daní	38 720		321

F/4	Za seminář „Obsluha počítače“ od fy Kredo, s.r.o.			
22.10.	cena bez daně	5 000	518	
	DPH 21 %	1 050	343	
	cena s daní	6 050		321
	zaplacená záloha (V/1, 11. 9.) - bez daně	- 3 000	314	
	- DPH z přijaté platby	- 630	343	
	- cena s daní	- 3 630		321
	zbývá k úhradě	2 420		

Poznámka: Daňový doklad při vyúčtování semináře: základ daně = 2 000 Kč, DPH 21 % = 420 Kč.

f/1	Faktura za prodej zboží -10 ks satelitů po 8 000 Kč firmě P+Z, a.s.			
23.10.	cena bez daně	80 000		604
	DPH 21 %	16 800		343
	celkem s daní	96 800	311	
	zaplacená záloha (P/1, 10. 9.) - cena bez daně	- 40 000		324
	- DPH 21 %	- 8 400		343
	- cena s daní	- 48 400	311	
	zbývá k úhradě	48 400		

Poznámka: Daňový doklad při vyúčtování prodeje zboží: základ daně = 40 000 Kč, DPH 21 % = 8 400 Kč

f/2	Faktura za opravu veterinární techniky MVDr. Buchtovi			
28.10.	cena bez daně	16 000		602
	DPH 21 %	3 360		343
	cena s daní	19 360	311	
	zaplacená záloha (b/1, 20. 9.) - cena bez daně	- 7 500		324
	- DPH 21 %	- 1 575		343
	- cena s daní	- 9 075	311	
	zbývá k úhradě	10 285		

Poznámka: Daňový doklad při vyúčtování opravy: základ daně = 8 500 Kč, DPH 21 % = 1 785 Kč

P/2	Přijata záloha od p. Nováka na opravu veterinární techniky	7 000	211	
29.10.	DPH 21 %	1 215		343
	základ daně z přijaté platby	5 785		324

Poznámka:

- pokladní doklad P/2 je zároveň daňovým dokladem.

- tato záloha nebyla do konce roku 2018 vyúčtována, tzn. oprava veterinární techniky nebyla ještě provedena.

b/2	Zaplacena F/2	30 250	321	221
30.10.	Zaplacena F/3	38 720	321	221
	Doplacena zbývající část f/1 od fy P+Z, a.s.	48 400	221	311

## ÚKOLY:

1. Zapište faktury do knihy pohledávek i závazků.

Poznámka: Do knihy pohledávek a závazků zapište i zálohové faktury.

2. Zaznamenejte daňové doklady do evidence DPH.

3. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy na účty hlavní knihy a vypočítejte konečné zůstatky.

Poznámka: Zálohové faktury nemusíte účtovat, účtujte až zaplacené zálohové platby.

4. Zkontrolujte, zda Vám souhlasí tyto zůstatky na účtech:

a) 311 a 321 s neuhranými fakturami dle knihy závazků a pohledávek

b) 314 a 324 s nevyúčtovanými zálohami

c) 343 s evidencí DPH

## KNIHA ZÁVAZKŮ

Dat.	Č. fa	Text – firma	Částka	Záloha Kč / dokl	Zaplaceno Kč/dokl.	Poznámka
1.9.	Z/1	Jan Smolík – nákup zboží	60 500		60 500 Kč,b/1	
2.9.	Z/2	Kredo, s.r.o. – školení (vyučování)	3 630		3 630 Kč, V/1	
15.10.	F/1	Jan Smolík – nákup zboží	72 600	60 500 Kč, Z/1		Zbývá 12 100
21.10.	F/2	Oprava střechy	30 250		30 250 Kč,b/2	
22.10.	F/3	Počítač, tiskárna	38 720		38 720 Kč,b/2	
22.10.	F/4	Kredo, s.r.o. – školení (vyučování)	6 500	3 630 Kč, Z/2		Zbývá 2 420

## KNIHA POHLEDÁVEK

Dat.	Č. fa	Text – firma	Částka	Záloha Kč / dokl	Zaplaceno Kč/dokl.	Poznámka
2.9.	z/1	P+Z, a.s. – prodej zboží	48 400		48 400 Kč,P/1	
8.9.	z/2	MVDr. Buchta – oprava veter. techniky	9 075		9 075 Kč,b/1	
23.10.	f/1	P+Z, a.s. – prodej zboží (vyučování)	96 800	48 400 Kč,z/1	48 400 Kč,b/2	
28.10.	f/2	MVDr. Buchta – oprava veter. techniky	19 360	9 075 Kč,z/2		Zbývá 10 285

## EVIDENCE DPH

Dat.	Doklad	Text	Daň na vstupu		Daň na výstupu	
			ZD	DPH	ZD	DPH
10.9.	P/1	P+Z, a.s. – prodej zboží (záloha)			40 000	8 400
11.9.	V/1	Kredo, s.r.o. – školení (záloha)	3 000	630		
30.9.	VD/1	MVDr. Buchta – oprava (záloha)			7 500	1 575
30.9.	PD/1	Jan Smolík – nákup zboží (záloha)	50 000	10 500		
15.10.	F/1	Jan Smolík – nákup zboží (vyúčtování)	10 000	2 100		
21.10.	F/2	Oprava automobilu	25 000	5 250		
22.10.	F/3	Počítač, tiskárna	32 000	6 720		
22.10.	F/4	Kredo, s.r.o. – školení (vyúčtování)	2 000	420		
23.10.	f/1	P+Z, a.s. – prodej zboží (vyúčtování)			40 000	8 400
28.10.	f/2	MVDr. Buchta – oprava (vyúčtování)			8 500	1 785
29.10.	P/2	p. Novák – oprava (záloha)			5 751	1 215
		Celkem	122 000	25 620	101 751	21 375

Účtování na účtech hlavní knihy:

**1. a 2. účtová třída**

MD	211	Dal
P/1	48 400	V/1 3 630
P/2	7 000	
KS	51 770	

MD	221	Dal
PS	500 000	b/1 60 500
b/1	9 075	b/2 30 250
b/2	48 400	b/2 38 720
KS	436 005	

MD	132	Dal
F/1	60 000	
KS	60 000	
MD	153	Dal
b/1	60 500	PD/1 10 500
F/1	-50 000	
KS	0	

**3. a 4. účtová třída**

MD	321	Dal
b/2	30 250	F/1 72 600
b/2	38 720	F/1 - 60 500
		F/2 30 250
		F/3 38 720
		F/4 6 050
		F/4 -3 630
		KS 14 520

MD	324	Dal
VD/1	1 575	P/1 40 000
		b/1 9 075
		f/1 - 40 000
		f/2 -7 500
		P/2 5 785
		KS 5 785

MD	343	Dal
V/1	630	P/1 8 400
PD/1	10 500	VD/1 1 575
F/1	12 600	f/1 16 800
F/1	- 10 500	f/1 - 8 400
F/2	5 250	f/2 3 360
F/3	6 720	f/2 - 1 575
F/4	1 050	P/2 1 215
F/4	- 630	
KS	4 245	

MD	311	Dal
f/1	96 800	b/2 48 400
f/1	- 48 400	
f/2	19 360	
f/2	- 9 075	
KS	10 285	

MD	314	Dal
V/1	3 000	
F/4	-3 000	
KS	0	

MD	411	Dal
PS	500 000	
KS	500 000	

**5. a 6. účtová třída**

MD	501	Dal
F/3	32 000	
KS	32 000	

MD	511	Dal
F/2	25 000	
KS	25 000	

MD	518	Dal
F/4	5 000	
KS	5 000	

MD	602	Dal
	f/2 16 000	
	KS 16 000	

MD	604	Dal
	f/1 80 000	
	KS 80 000	

## 5. 3 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY V CIZÍ MĚNĚ

Obchodní společnost A+B, s. r. o., plátce DPH, měla k 1. 1. 2019 na účtech mimo jiné tyto zůstatky:

211	Korunová pokladna	31 300 Kč
221	Běžný účet	1 059 700 Kč
311.1	Tuzemští odběratelé	29 000 Kč (v knize pohledávek f/2018016, firma ABC, s. r. o.)
311.2	Zahraniční odběratelé	255 000 Kč (10 000 EUR po 25,5 Kč, f/2018017, firma LUCKE)
321.1	Tuzemští dodavatelé	200 000 Kč (v knize závazků F/2018022, firma Novák)
321.2	Zahraniční dodavatelé	765 000 Kč (30 000 EUR po 25,5 Kč, F/2018021, firma YAMAHA)

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
b/1	Zahraniční odběratel (firma LUCKE) uhradil f/2018017	261 500	221	311.2
	Úhrada firmě Novák (F/2018022)	200 000	321.1	221
u/1	Kurzový rozdíl k f/2018017 od firmy LUCKE	6 500	311.2	663
F/1	Za nákup 4 počítačů od fy COMPUTER (Německo) - určeny pro potřeby firmy A+B, s.r.o., cena 1 počítače = 1 600 EUR. kurz 25,40 Kč / 1 EUR			
	Fakturovaná cena 6 400 EUR	162 560	042	321.2
	Přidanění, sazba DPH 21 %	34 138	349	343
	Nárok na odpočet DPH, sazba 21 %	34 138	343	349
u/2	Počítače zařazeny do obchodního majetku	162 560	022	042
b/2	Zaplacena F/2018021 firmě YAMAHA	774 000	321.2	221
	Zaplacena F/1 firmě COMPUTER	165 120	321.2	221
u/3	Kurzový rozdíl - k úhradě F/1	2 560	563	321.2
u/4	Kurzový rozdíl - k úhradě F/2018021	9 000	563	321.2
F/2	Faktura od švýcarského dodavatele za nákup zboží			
	10 ks satelitů po 290 CHF (kurz 21,0 Kč/1 CHF)	60 900	504	321.2
Zboží se účtuje způsobem B.				
u/5	Jednotná správní deklarace – clo	9 100	504	379
	Přidanění, sazba DPH 21 %	14 700	349	343
	Nárok na odpočet DPH, sazba 21 %	14 700	343	349
p/1	Zaplaceno clo celnímu úřadu (u/5)	9 100	379	211
f/1	Za prodej zboží – 10 ks satelitů po 10 000 Kč (+ DPH)			
	cena bez daně	100 000		604
	DPH 21 %	21 000		343
	celkem s daní	121 000	311.1	
	<i>P.S. Prodej zboží byl uskutečněn v tuzemsku.</i>			

b/3	Úhrada faktury od odběratele za prodej zboží (f/1)	121 000	221	311.1
	Zaplacena faktura zahraničnímu dodavateli (F/2)	62 350	321.2	221
	Poplatky bance	1 100	568	221
	Připsané úroky	200	221	662
u/6	Kurzový rozdíl k F/2	1 450	563	321.2

**ÚLOHA:**

**Zaúčtujte do deníku jednotlivé účetní případy do DENÍKU.**

## **5. 4 ZÚČTOVÁNÍ SE ZAMĚSTNANCI A S INSTITUCEMI SZ a ZP**

### **5. 4. 1 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ zaměstnanců a zaúčtování mezd**

ALFA, s. r. o., sestavuje zúčtovací a výplatní listinu za měsíc srpen 2018:

#### **František Kučera**

Společník firmy, hrubá měsíční mzda 35 000 Kč, podepsal prohlášení k dani. Uplatňuje slevu na dani na poplatníka. Dále má nárok na daňové zvýhodnění na dvě nezletilé děti („první“ a „druhé“), které žijí s ním ve společné domácnosti. Od firmy má k dispozici osobní automobil s pořizovací cenou 510 000 Kč, který může používat i k soukromým účelům.

Poznámka:

*Za každý měsíc, kdy zaměstnanec má souhlas zaměstnavatele k používání osobního automobilu k soukromým účelům, se zvyšuje základ pro výpočet daně ze mzdy i základ pro výpočet ZP a SP, a to o 1 % z pořizovací ceny automobilu.*

*Zvýšení základu ZP a SP se týká obou jeho složek – srážky ze mzdy i pojistného podniku.*

#### **Karel Slavík**

Zaměstnanec, základní měsíční mzda 21 000 Kč. Pan Slavík odpracoval 17 dní v měsíci, 4 dny byl nemocen (tj. v měsíci bylo 21 pracovních dnů), proto se měsíční mzda za odpracovaný čas musí poměrnou částí krátit. Podepsal prohlášení k dani, na základě kterého uplatňuje slevu na dani na poplatníka. Má nárok na daňové zvýhodnění na 3 vyživované děti žijící s ním v domácnosti („první“, „druhé“ a „třetí“). Za dobu nemoci přísluší zaměstnanci náhrada za pracovní neschopnost ve výši 560 Kč.

#### **Pavel Stehlík**

Hrubá měsíční mzda 12 500 Kč. Podepsal prohlášení k dani – kromě slevy na dani na poplatníka uplatňuje slevu na dani z důvodu studia v denním studiu na vysoké škole (donesl potvrzení o studiu).

#### **Věra Straková (dohoda o pracovní činnosti)**

Hrubá měsíční mzda 12 000 Kč. Nepodepsala prohlášení k dani.

#### **Ivana Lukšová (dohoda o provedení práce)**

Hrubá měsíční mzda je 2 800 Kč. Nepodepsala prohlášení k dani.

Poznámky:

- 1) *Z dohody o provedení práce při hrubé mzدě do 10 000 Kč se odvádí srážková daň. V tomto případě se neodvádí zdravotní a sociální pojištění ani za zaměstnance ani za zaměstnavatele.*
2. *V ostatních případech se odvádí záloha na daň.*

#### **ÚKOLY:**

1. Vypočítejte daň z příjmů zaměstnanců.
2. Vypočítejte částky k výplatě.
3. Zaúčtujte předpis mezd.
4. Zaúčtujte výplatu mezd a odvody (vše převodem z účtu, výplatní termín 15. 9.).

**ad 1) Výpočet daně z příjmů zaměstnanců**

	Kučera	Slavík	Stehlík	Straková	Lukšová
Hrubá mzda	35 000	17 000	12 500	12 000	2 800
Pojistné podniku (ZP a SP)	3 609 10 025	1 530 4 250	1 125 3 125	1 080 3 000	-
Zvýšení základu daně	5 100	-	-	-	-
Zdanitelná mzda	53 800	22 800	16 800	16 100	2 800
Daň před slevami	8 070	3 420	2 520	2 415	420
Slevy na dani dle § 35ba <sup>*1)</sup>	2 070	2 070	2 405	-	-
Daň po slevách dle § 35ba	6 000	1 350	115	2 415	420
Slevy na dani dle § 35c <sup>*2)</sup>	2 884	4 901	-	-	-
<b>Daň po slevách, příp. daňový bonus</b>	<b>3 116</b>	<b>- 3 551</b>	<b>115</b>	<b>2 415</b>	<b>420</b>

<sup>\*1)</sup> Výše slev na dani dle § 35ba

	<i>Roční</i>	<i>Měsíční</i>
- na poplatníka	24 840 Kč	2 070 Kč
- na studenta	4 020 Kč	335 Kč

<sup>\*2)</sup> Výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě dle § 35c

	<i>Roční</i>	<i>Měsíční</i>
- na „první“ dítě	15 204 Kč	1 267 Kč
- na „druhé“ dítě	19 404 Kč	1 617 Kč
- na „třetí a každé další“ dítě	24 604 Kč	2 017 Kč

**ad 2) Výpočet částky k výplatě**

Jméno pracovníka	Hrubá mzda	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Daň po slevách	Náhrada za PN	Částka k výplatě
Kučera	35 000	1 805	2 607	3 116	-	27 472
Slavík	17 000	765	1 105	- 3 551	560	19 241
Stehlík	12 500	563	813	115	-	11 009
Straková	12 000	540	780	2 415	-	8 265
Lukšová	2 800	-	-	420	-	2 380
<b>Celkem</b>	<b>79 300</b>	<b>3 673</b>	<b>5 305</b>	<b>2 515</b>	<b>560</b>	<b>68 367</b>

**ad 3) Zaúčtujte předpis mezd**

u/1 31. 8.	<b>Výplatní listina za společníka - srpen 2018</b>			
	Přiznaná hrubá mzda	35 000	522	366
	Sražené zdravotní pojištění ze mzdy společníka	1 805	366	336.1
	Sražené sociální pojištění ze mzdy společníka	2 607	366	336.2
	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách)	3 116	366	342.1
u/2 31. 8.	<b>Výplatní listina za zaměstnance – srpen 2018</b>			
	Přiznaná hrubá mzda	44 300	521.1	331
	Sražené zdravotní pojištění ze mzdy zaměstnance	1 868	331	336.1
	Sražené sociální pojištění ze mzdy zaměstnance	2 698	331	336.2
	Záloha na daň z příjmů (po slevách)	2 530	331	342.1
	Daňový bonus	- 3 551	331	342.1
	Srážková daň z příjmů	420	331	342.2
	Náhrada za pracovní neschopnost	560	521.2	331
u/3 31. 8.	<b>Předpis pojistného podniku z mezd zaměstnanců a společníka</b>			
	a) zdravotní pojištění	7 344	524	336.1
	b) sociální pojištění	20 400	524	336.2
b/1 15. 9.	Výplata mezd zaměstnancům	40 895	331	221
	Výplata mzdy společníkovi	27 472	366	221
	Odvod zdravotního pojištění	11 017	336.1	221
	Odvod sociálního pojištění	25 705	336.2	221
	Odvod srážkové daně	420	342.2	221
	Odvod zálohové daně	2 095	342.1	221

## 5. 4. 2 ÚČTOVÁNÍ MEZD

Firma POMA, s. r. o., má dva zaměstnance na hlavní pracovní poměr a kromě toho firmě příležitostně vypomáhají externí pracovníci, a to v rámci dohody o provedení práce.

### Údaje o zaměstnancích na hlavní pracovní poměr:

Pan Jaroslav Čech podepsal prohlášení k dani, na základě kterého má nárok na slevu na dani na poplatníka, tj. 2 070 Kč měsíčně. Ze mzdy je mu pravidelně sráženo 1 500 Kč (stavební spoření), jiné srážky ze mzdy nemá.

Pan Milan Zon uplatňuje také pouze slevu na dani na poplatníka. Z příjmů ze závislé činnosti je mu pravidelně měsíčně sráženo 1 000 Kč (splátka soukromé půjčky).

Mzdy jsou vypláceny:

- u zaměstnanců na hlavní pracovní poměr bezhotovostně (tj. převodem na jejich sporožirový účet)
- u dohod o provedení práce hotově

### Údaje o mzdách zaměstnanců:

#### Hlavní pracovní poměr:

Jméno zaměstnance	Hrubá mzda	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Základ daně	Záloha na daň	Ostatní srážky	K výplatě
Jaroslav Čech	24 000	1 080	1 560	32 200	2 760	1 500	17 100
Milan Zon	20 000	900	1 300	26 800	1 950	1 000	14 850
<b>Zaměstnanci</b>	<b>44 000</b>	<b>1 980</b>	<b>2 860</b>	X	4 710	2 500	31 950
<b>Podnik</b>		<b>3 960</b>	<b>11 000</b>				

*Poznámka: Sazby pojistného pro rok 2018:*

$$\begin{array}{ll} \text{zdravotní} & 4,5 \% + 9,0 \% \\ \text{sociální} & 6,5 \% + 25,0 \% \end{array}$$

#### Dohody o provedení práce:

Jméno zaměstnance	Hrubá Mzda	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Záloha na daň ze mzdy	K výplatě
Petr Mokrý	9 000	X	X	1 350	7 650
Libor Šťastný	6 000	X	X	900	5 100
<b>Celkem</b>	<b>15 000</b>	X	X	<b>2 250</b>	<b>12 750</b>

*Poznámka: Pracovníci na DPP nepodepsali ve společnosti POMA, s.r.o., prohlášení k dani.*

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
-------	------------------------	----	----	-----

Na účtech byly tyto počáteční stavy: 221 - Bankovní účty 200 000 Kč, 411 - Základní kapitál 200 000 Kč

u/1 30.9.	<b>Výplatní listina za zaměstnance - září 2018</b>			
	Hrubá mzda	44 000	521	331
	Sražené zdravotní pojištění (4,5 %)	1 980	331	336.1
	Sražené sociální pojištění (6,5 %)	2 860	331	336.2
	Záloha na daň (po slevách)	4 710	331	342
	Srážky z mezd	2 500	331	379
	<b>Předpis pojistného podniku z mezd zaměstnanců:</b>			
	a) zdravotní pojištění	3 960	524	336.1
	b) sociální pojištění	11 000	524	336.2

u/2 30.9.	<b>Výplatní listina z dohod o provedení práce - září 2018</b>			
	Přiznané odměny z dohod o provedení práce	15 000	521	331
	Záloha na daň ze závislé činnosti (daň ze mzdy)	2 250	331	342

p/1 15.10.	Výběr peněz z běžného účtu do pokladny na výplatu mezd	12 750	211	261
---------------	--	--------	-----	-----

p/2 15.10.	Výplata odměn z dohod o provedení práce	12 750	331	221
---------------	---	--------	-----	-----

b/1 15.10.	<b>Výpis z běžného účtu:</b>			
	Odvod zdravotního pojištění (za zaměstnance i podnik)	5 940	336.1	221
	Odvod pojistného na sociální zabezpečení (za zam. i podnik)	13 860	336.2	221
	Odvod daně ze mzdy finančnímu úřadu	6 960	342	221
	<i>(ze mzdy zaměstnancům i z dohod o provedení práce)</i>			
	Odvod splátky půjčky peněžnímu ústavu	1 000	379	221
	Odvod stavebního spoření peněžnímu ústavu	1 500	379	221
	Převod mezd na osobní účty zaměstnanců	31 750	331	221
	Pokladna (vyúčtování výběru peněz)	12 750	261	221

### ÚKOLY:

1. Vypočítejte zdravotní pojištění, sociální pojištění a zálohu na daň ze závislé činnosti u jednotlivých příjmů a vypočtené údaje doplňte do tabulky.
2. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.

## 5. 4. 3 ROČNÍ ZÚČTOVÁNÍ DANĚ

Pan Zdeněk Mikeš pobíral po celé zdaňovací období (rok 2018) příjem pouze od jednoho zaměstnavatele (příjem z pracovně právního vztahu) ve výši 421 250 Kč, ze kterého bylo sraženo na pojistném podle příslušných předpisů 46 345 Kč a pojistné podniku za zaměstnance činilo 143 225 Kč. Poplatník podepsal u zaměstnavatele prohlášení k dani na toto zdaňovací období a uplatnil slevu na dani na poplatníka. Uplatňuje daňové zvýhodnění na dvě děti („první“ a „druhé“), které s ním po celý rok žijí ve společné domácnosti.

Na zálohách na daň mu zaměstnavatel srazil ve zdaňovacím období r. 2018 celkem 38 600 Kč.

Po skončení roku požádal zaměstnavatele (do 15. února 2019) o provedení ročního zúčtování záloh. Příjem manželky nepřekročil hranici stanovenou ZDP (68 000 Kč), proto uplatnil ještě v žádosti o roční zúčtování slevu na dani na manželku. K žádosti o roční zúčtování předložil potvrzení transfuzní stanice, že v minulém roce dvakrát daroval bezplatně krev (bezpříspěvkové dárcovství krve se pro účely daně z příjmů oceňuje částkou 3 000 Kč / 1 odběr).

### **Postup při výpočtu ročního zúčtování:**

Úhrn hrubých příjmů ze závislé činnosti	421 250
Pojistné podniku (34 %)	143 225
Základ daně	564 400
Nezdanitelné části dle § 15 (dary ...)	6 000
Základ daně snížený o nezdanitelné části <sup>*1)</sup>	558 400
Daň ze mzdy před slevami <sup>*2)</sup>	83 760
Slevy na dani dle § 35ba <sup>*3)</sup>	49 680
Daň po slevách dle § 35ba	34 080
Slevy na dani dle § 35c <sup>*4)</sup>	34 608
Daň po slevách	- 528 (daňový bonus)
Na zálohách zaplacenou	38 600
Přeplatek / nedoplatek na dani	přeplatek 39 128

<sup>\*1)</sup> Základ daně snížený o nezdanitelné částky se zaokrouhluje na stovky dolů..

<sup>\*2)</sup> Sazba daně z příjmů pro rok 2018 = 15 % (§ 16 ZDP)

<sup>\*3)</sup> Slevy na dani dle §35ba:

- na poplatníka 24 840 Kč/rok
- na manželku 24 840 Kč/rok

<sup>\*4)</sup> Slevy na dani dle § 35c:

- na „první“ vyživované dítě 15 204 Kč/rok
- na „druhé“ vyživované dítě 19 404 Kč/rok

## 5. 5 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY KE SPOLEČNÍKŮM

Firma AKROPOLIS, s. r. o., má dva společníky (Milana Kaderku a Ing. Zbyška Kluckého), kteří jsou ve společnosti zaměstnáni.

Ve sledovaném období byly ve firmě mimo jiné tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
p/1	Záplýjčka společníka (od ing. Kluckého) do pokladny <i>Datum půjčení 1. 4. 2018, doba splatnosti záplýjčky je 6 měsíců, roční úroková sazba = 6 %.</i>	100 000	211	365.1
<b>m/1 Výplatní listina za společníka - p. Milana Kaderku</b>				
	Hrubá mzda společníka	14 000	522	366
	Sražené zdravotní pojištění (4,5 %)	630	366	336.1
	Sražené sociální pojištění (6,5 %)	910	366	336.2
	Daň ze mzdy po slevách	750	366	342
	Srážka ze mzdy (stavební spoření)	1 500	366	379
<b>Pojistné firmy ze mzdy společníka</b>				
	Zdravotní pojištění (9,0 %)	1 260	524	336.1
	Sociální pojištění (25,0 %)	3 500	524	336.2
<b>b/1</b>				
b/1	Převod mzdy společníkovi M. Kaderkovi na jeho osobní účet	10 210	366	221
	Odvod zdravotního pojištění (za společníka i podnik)	1 890	336.1	221
	Odvod sociálního pojištění (za společníka i podnik)	4 410	336.2	221
	Odvod daně ze mzdy	750	342	221
	Odvod stavebního spoření peněžnímu ústavu	1 500	379	221
<b>u/1</b>				
u/1	Předpis úroku ze záplýjčky za období 1. 4. – 30. 9. 2018	3 000	562	365.2
<b>u/2</b>				
u/2	Přiznány podíly na zisku společníkům	100 000	431	364
	Srážková daň z přiznaných podílů	15 000	364	342
<b>b/2</b>				
b/2	Odvod srážkové daně z přiznaných podílů	15 000	342	221
	Vyplaceny podíly na zisku společníkům	85 000	364	221
	Splátka záplýjčky	100 000	365.1	221
	Výplata úroků společníkovi (dle dokladu u/1)	3 000	365.2	221
<b>b/3</b>				
b/3	Pan Kaderka si od společnosti půjčil peníze	200 000	355.1	221
	<i>Datum půjčení je 1. 12. 2018, doba splatnosti záplýjčky je 3 měsíce, roční úroková sazba je 8 %.</i>			
<b>u/3</b>				
u/3	Předpis úroků za období 1. 12. - 31. 12. 2018	1 333	355.2	662
	<i>Úroky p. Kaderka v daném roce společnosti neuhradil.</i>			

**ÚKOL:** Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.

## 5. 6 ZÚČTOVÁNÍ DANÍ A DOTACÍ

Společnost ANONCE, s. r. o., je plátcem DPH - měsíční zdaňovací období.

Počáteční zůstatky k 1. 11. 2018:

211 - Pokladna	70 000 Kč
221 - Běžný účet	360 000 Kč
343 – DPH (závazek)	200 000 Kč
411 - Základní kapitál	200 000 Kč
413 - Ostatní kapitálové fondy	30 000 Kč

V listopadu a prosinci 2018 nastaly tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
-------	------------------------	----	----	-----

### **1. Došlé faktury**

F/1	Nákup zboží ve velkoobchodě			
5.11.	cena bez daně	250 000	132	
	DPH 21 %	52 500	343	
	cena s daní	302 500		321
<i>Zboží bylo převzato na sklad. Účtuje se způsobem A.</i>				

F/2	Inzerce v novinách			
7.11.	cena bez daně	5 000	518	
	DPH 21 %	1 050	343	
	cena s daní	6 050		321

F/3	Program na vedení účetnictví (zařazen do obchodního majetku)			
20.11.	cena bez daně	62 000	013	
	DPH 21 %	13 020	343	
	cena s daní	75 020		321

F/4	Časopis "Účetnictví"			
21.11.	cena bez daně	400	501	
	DPH 15 %	60	343	
	cena s daní	460		321

### **2. Vystavené faktury**

f/1	Poradenské služby			
15.11.	cena bez daně	10 000		602
	DPH 21 %	2 100		343
	cena s daní	12 100	311	

f/2	Prodej zboží			
19.11.	cena bez daně	400 000		604
	DPH 21 %	84 000		343
	cena s daní	484 000	311	

### 3. Pokladní doklady

p/1	Tržby za prodej zboží			
20.11.	cena s daní	49 000	211	
	DPH 21 %	8 506		343
	cena bez daně	40 494		604

p/2	Nákup známk (od DPH osvobozen)	5 000	213	211
22.11.	Známky ještě nebyly vydány do spotřeby.			

p/3	Nákup kalkulačky (od neplátce DPH)	1 100	501	211
25.11.	Kalkulačka zařazena do užívání.			

p/4	Nákup odborných publikací			
30.11.	cena s daní	600		211
	DPH 15 %	78	343	
	cena bez daně	522	501	

p/5	Nákup kopírovacího stroje			
14.12.	cena bez daně	80 000	042	
	DPH 21 %	16 800	343	
	cena s daní	96 800		211

### 4. Bankovní výpisy

b/1	Odvod DPH za 10/2018	200 000	343	221
30.11.	Zaplacená záloha na silniční daň na rok 2018	2 000	345	221
	Úhrada faktury od odběratele (f/2)	484 000	221	311
	Zaplacená záloha na daň z příjmů právnických osob na rok 2018	50 000	341	221
	Zaplacená faktura za nákup zboží (F/1)	302 500	321	221

b/2	Příjem dotace od Úřadu práce (viz příloha 1)	30 000	221	378
31.12.	Odvod DPH finančnímu úřadu za 11/2018 DPH se při vypořádání s FÚ zaokrouhluje na celé Kč nahoru.	27 898	343	221

## **5. Obecné účetní doklady**

u/1 30.11.	Úbytek prodaného zboží ze skladu	225 000	504	132
u/2 30.11.	Nárok na investiční dotaci (příloha č. 1)	30 000	378	346
u/3 14.12.	Čerpání dotace na pořízení kopírovacího stroje	30 000	346	042
u/4 14.12.	Kopírovací stroj zařazen do majetku firmy	50 000	022	042
u/5 15.12.	Nárok na dotaci na mzdu absolventa (příloha č. 2)	4 000	378	346
u/6	<b>Zúčtovací a výplatní listina za prosinec 2018</b>			
31.12.	Hrubá mzda	20 000	521	331
	Sražené zdravotní pojištění 4,5 %	900	331	336
	Sražené sociální pojištění 6,5 %	1 300	331	336
	Daň ze mzdy po slevě na poplatníka	1 950	331	342
u/7	<b>Pojistné firmy za zaměstnance</b>			
31.12.	Zdravotní pojištění 9,0 %	1 800	524	336
	Sociální pojištění 25,0 %	5 000	524	336
u/8 31.12.	Čerpání dotace na mzdu absolventa	4 000	346	648
u/9 31.12.	Povinnost k silniční dani za rok 2018 <i>Zálohy zaplacené v roce 2018 = 2 000 Kč. Doplatek 400 Kč bude uhranen v lednu 2019.</i>	2 400	531	345

### **Příloha č. 1 - Smlouva s úřadem práce o poskytnutí dotace na vytvoření nového pracovního místa**

Úřad práce se zavazuje poskytnout dotaci na vytvoření nového pracovního místa, a to ve výši 30 000 Kč. Dotace musí být použita na nákup výpočetní techniky (kopírovacího stroje). Dotace bude poukázána na účet příjemce po obdržení dokladu o nákupu výpočetní techniky.

Poznámka: Dokladem prokazujícím nákup výpočetní techniky je pokladní doklad p/5.

### **Příloha č. 2 - Smlouva s Úřadem práce o poskytnutí dotace na absolentské místo**

Úřad práce se zavazuje poskytnout zaměstnavateli úhradu mzdových nákladů po dobu zabezpečování odborné praxe absolventa školy, formou dotace v celkové výši 4 000 Kč měsíčně. Dotace bude poskytována nejpozději do 15 dnů po obdržení výkazu odpracovaných dnů absolventa.

### **Příloha č. 3 - Vnitropodniková směrnice**

Drobný majetek se dle rozhodnutí účetní jednotky účtuje přímo do nákladů (v okamžiku výdeje do užívání).

### **ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.
2. Vyhotovte záznamní evidenci DPH za listopad a vyčíslete daňovou povinnost (resp. nadměrný odpočet).
3. Porovnejte zůstatek na účtu 343 DPH s daňovou povinností (resp. nadměrným odpočtem).

EVIDENCE DPH za listopad 2018

Nárok na odpočet daně (nákupy)	Snižená sazba		Základní sazba	
	základ daně	DPH	základ daně	DPH
F/1			250 000	52 500
F/2			5 000	1 050
F/3			62 000	13 020
F/4	400	60		
p/4	522	78		
<b>CELKEM</b>	<b>922</b>	<b>138</b>	<b>317 000</b>	<b>66 570</b>

Povinnost přiznat daň (prodeje)	Snižená sazba		Základní sazba	
	základ daně	DPH	základ daně	DPH
f/1			10 000	2 100
f/2			400 000	84 000
p/1			40 494	8 506
<b>CELKEM</b>			<b>450 494</b>	<b>94 606</b>

Daňová povinnost (nadměrný odpočet): **27 898** (94 606 – 66 708)

MD	343	Dal
F/1	52 500	<b>PS</b> <b>200 000</b>
F/2	1 050	f/1 2 100
F/3	13 020	f/2 84 000
F/4	60	p/1 8 506
p/4	78	
b/1	200 000	
obrat za listopad	266 708	obrat za listopad 94 606
		<b>KS k 30. 11.</b> <b>27 898</b>
p/5	16 800	
b/2	27 898	
obrat za prosinec	44 698	obrat za prosinec 0
<b>KS k 31. 12.</b>	<b>16 800</b>	

## **5.7 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA FINANČNÍ ÚČTY A ZÚČTOVACÍ VZTAHY**

Společnost CONSULTING, s.r.o., se zabývá poskytováním účetních a daňových poradenských služeb a vzděláváním dospělých. Je plátcem DPH – čtvrtletní zdaňovací období.

Počáteční stavy vybraných účtů k 1. 1. 2018:

221 - Běžný účet	1 700 000 Kč
311 - Odběratelé (z toho 250 000 Kč za společností GANG, a.s., splatnost byla 10. 1. 2017 a 150 000 Kč za společností OPTIMAL, s.r.o., splatnost byla 20. 9. 2017)	400 000 Kč
341 - Daň z příjmů (doplatek daně z příjmů právnických osob za r. 2017, uhrazen v lednu 2018)	27 000 Kč
343 - DPH (nadměrný odpočet za 4. čtvrtletí 2017, vrácen v únoru 2018)	51 000 Kč
345 - Ostatní daně a poplatky (doplatek silniční daně za rok 2017, uhrazen v lednu 2018)	4 000 Kč

### **1. Poskytnuté poradenské služby zákazníkům, úhrada formou přijaté zálohy**

Vzhledem k negativním zkušenostem s odběrateli se společnost CONSULTING, s.r.o., rozhodla vybírat od zákazníků zálohy předem.

Společnost uzavřela smlouvu se zákazníkem p. Náhlovským na účetní poradenství ve 4. čtvrtletí 2018 na 181 500 Kč (cena bez daně 150 000 Kč + DPH 21 %).

Po zákazníkovi byla požadována záloha 121 000 Kč, kterou v říjnu 2018 uhradil. Vzhledem k tomu, že záloha a vyúčtování bylo v jiném měsíci, byl na přijatou zálohu p. Náhlovskému vystaven daňový doklad (základ daně 100 000 Kč + DPH 21 000 Kč).

V prosinci 2018 vystavila společnost p. Náhlovskému fakturu na celkovou částku dle smlouvy ve výši 181 500 Kč, po odečtení zálohy byla částka k úhradě vyčíslena na 60 500 Kč.

Zákazník tento doplatek uhradil až v roce 2019.

### **2. Faktury přijaté**

#### **2.1 Pořízení budovy**

V listopadu 2018 společnost obdržela fakturu za nákup budovy ve výši 6 000 000 Kč (na straně prodávajícího byly dodrženy podmínky pro osvobození od DPH). Faktuovaná částka bude uhrazena takto:

- a) z vlastních zdrojů - 15 % z hodnoty nemovitosti, tj. celkem 900 000 Kč (500 000 Kč bylo zaplaceneno v roce 2018, zbývajících 400 000 Kč bude uhrazeno v roce 2019)
- b) z hypotečního úvěru ve výši 5 100 000 Kč (splatnost úvěru 12 let). V roce 2018 bylo zaplaceneno peněžnímu ústavu 22 000 Kč, z toho splátka jistiny činila 6 000 Kč a úroky z úvěru 16 000 Kč.

*PS: Dle vnitropodnikové směrnice účetní jednotky úroky z úvěru nevstupují do ceny budovy.*

#### **2.2 Nákup výpočetní techniky**

V prosinci 2018 společnost pořídila od rakouského dodavatele výpočetní techniku do učeben (dataprojektor, počítače, interaktivní tabule – každý samostatný předmět byl v ceně do 40 000 Kč a účetní jednotka rozhodla, že o nákupu těchto předmětů nebude účtovat jako o dlouhodobém majetku).

Na tento nákup obdržela fakturu na 10 000 EUR. Denní kurz ČNB ke dni uskutečnění účetního případu byl 26 Kč/1 EUR. Kurz ČNB ke dni 31. 12. 2018 byl 26,50 Kč.

Faktura nebyla do konce účetního období uhrazena.

### **2.3 Za nakoupené služby**

V prosinci 2018 společnost obdržela fakturu za tvorbu studijních textů v angličtině ve výši 200 000 Kč (od neplatce). Faktura byla uhrazena z běžného účtu ještě v roce 2018.

### **3. Zahraniční služební cesta zaměstnanců**

Pan Plaček, který je ve společnosti zaměstnán, byl vyslán na služební cestu do Německa.

Před odjezdem převzal zálohu 500 EUR v hotovosti. V den určení výše zálohy byl kurz ČNB 26 Kč/EUR.

Po návratu ze služební cesty předložil pan Plaček vyúčtování – skutečné cestovní náhrady (ubytování v hotelu, letenky, zahraniční stravné) činily 550 EUR.

Doplatek byl proveden v české měně. Pro přepočet doplatku byl použit kurz ČNB platný v den určení výše zálohy.

### **4. Pohledávky a závazky vůči státu**

Daň z příjmů právnických osob - povinnost k dani na základě daňového přiznání za rok 2018 byla vypočtena ve výši 50 000 Kč, zálohy na dan z příjmů nebyly v průběhu roku placeny.

Silniční daň - v roce 2018 byla zaplacena záloha na celý rok ve výši 5 000 Kč, povinnost k dani na základě daňového přiznání byla vypočtena ve výši 8 500 Kč, tj doplatek daně činí 3 500 Kč)

Daň z nabytí nemovitých věcí byla stanovena z titulu nákupu budovy, kterou má povinnost hradit kupující. Na základě daňového přiznání, které bylo podáno v prosinci 2018, daň činila 240 000 Kč.

Platba této daně byla provedena v prosinci 2018.

Poznámka:

*Přiznání k dani z nemovitých věcí bylo podáno až v lednu 2019, neboť se provádí na základě stavu nemovitosti k 1. 1. daného roku. Proto společnost o této dani v roce 2018 neúčtovala.*

### **5. Dotace z evropských fondů**

Společnost požádala o provozní dotaci z evropských sociálních fondů. Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 1 000 000 Kč byla podepsána v říjnu 2018 a je určena na internacionálizaci výuky, tj. zejména na výuku ekonomických předmětů v angličtině.

V roce 2018 byla na běžný účet společnosti poukázána první splátka dotace ve výši 200 000 Kč (zbývající část bude poukázána v dalších letech, neboť projekt, na který byla dotace získána, bude realizován do roku 2020).

Poskytnuté peněžní prostředky byly použity na tvorbu studijních textů v angličtině.

### **6. Neuhrazené pohledávky za odběrateli**

Faktura za společností GANG, a.s., nebyla do konce roku 2018 uhrazena, proto účetní jednotka vytvořila opravnou položku ve výši 50 %, která je daňově uznatelná.

Pohledávka za společností OPTIMAL, s.r.o., byla odepsána jednorázově do nákladů, neboť dlužník zanikl bez právního nástupce.

**ÚKOLY:**

**1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy v roce 2018**

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
b/1	Doplatek daně z příjmů právnických osob za rok 2017 <i>(viz počáteční zůstatky)</i>	27 000	341	221
	Doplatek silniční daně za rok 2017 <i>(viz počáteční zůstatky)</i>	4 000	345	221
p/1	Příjem 500 EUR do valutové pokladny výběrem z běžného účtu, kurz 26 Kč / EUR	13 000	211	261
b/2	Vyúčtování výběru 500 EUR do valutové pokladny <i>(viz bod p/1)</i>	13 400	261	221
u/1	Kurzový rozdíl <i>(viz p/1 a b/2)</i>	400	563	261
b/3	Přijetí nadměrného odpočtu DPH za 4. čtvrtletí 2017 <i>(viz počáteční zůstatky)</i>	51 000	221	343
v/1	Zaplacena záloha 500 EUR na služební cestu kurz 26 Kč / EUR <i>(viz zadání bod 3)</i>	13 000	335	211
u/2	Vyúčtování zahraniční služební cesty – 550 EUR v kurzu 26 Kč / EUR	14 300	512	335
v/2	Doplatek zahraniční služební cesty v Kč <i>(viz v/1, u/2)</i>	1 300	335	211
u/3	Právní nárok na dotaci z evropských fondů <i>(viz zadání bod 5)</i>	1 000 000	346	378
F/1	Nákup výpočetní techniky od rakouského dodavatele smluvní cena 10 000 EUR, kurz 26 Kč / EUR <i>(viz bod 2.2)</i>	260 000	501	321
	Přidanění – sazba DPH 21 %	54 600	349	343
	Nárok na odpočet DPH	54 600	343	349
b/4	Zaplacena záloha na silniční daň <i>(viz zadání bod 4)</i>	5 000	345	221
F/2	Nákup budovy <i>(viz bod 2.1)</i>	6 000 000	042	321
b/5	Částečná úhrada faktury za nákup budovy <i>(viz bod 2.1)</i>	500 000	321	221
s/1	Z hypotečního úvěru zaplacena část faktury za budovu <i>(viz bod 2.1)</i>	5 100 000	321	461
b/6	Splátka úvěru (výpis z běžného účtu)	6 000	261	221
	Úroky z úvěru	16 000	562	221
s/2	Splátka úvěru (výpis z úvěrového účtu)	6 000	461	261
u/4	Předpis daně z nabytí nemovitých věcí <i>(na základě daňového přiznání)</i>	240 000	042	345

u/5	Zařazení budovy do obchodního majetku	6 240 000	021	042
F/3	Za tvorbu studijních textů v angličtině ( <i>viz bod 2.3</i> )	200 000	518	321
b/7	Přijata záloha na účetní poradenství	121 000	221	324
	Zaplacena daň z nabytí nemovitých věcí finančnímu úřadu	240 000	345	221
	Přijata první splátka dotace na běžný účet společnosti	200 000	221	378
	Uhrazena F/3 za tvorbu studijních textů	200 000	321	221
u/6	Čerpání dotace za rok 2018	200 000	346	648
dd/1	Vystaven daňový doklad na přijatou zálohu:			
	Základ daně	100 000	---	---
	DPH 21 %	21 000	324	343
f/1	Faktura za účetní poradenství p. Náhlovskému			
	Cena bez daně	150 000		602
	DPH 21 %	31 500		343
	Cena s daní	181 500	311	
	Zaplacená záloha (b/1) – základ daně	- 100 000	311	324
	DPH 21 %	- 21 000	311	343
	Zbyvá k úhradě	60 500		
u/7	Předpis silniční daně (dle daňového přiznání)	8 500	531	345
u/8	Povinnost k dani z příjmů PO (dle daňového přiznání)	50 000	591	341
u/9	Tvorba OP k pohledávce za společností GANG, a.s.	125 000	558	391
u/10	Odpis pohledávky za společností OPTIMAL, s.r.o.	150 000	546	311
u/11	Kurzový rozdíl k neuhrané zahraniční faktuře (F/1) 10 000 EUR; <i>viz bod 2.2</i>	5 000	563	321

**Úkol č. 2:**

**Proveďte inventarizaci zůstatků k 31. 12. 2018 na níže uvedených vybraných účtech třetí a čtvrté účtové trídy.**

**Na jednom účtu je úmyslně uveden chybný zůstatek – najděte tuto chybu.**

**311 Odběratelé - zůstatek 60 500 Kč je nesprávný**

**Správná výše konečného zůstatku je 310 500 Kč.** Kromě částky 60 500 Kč (nedoplatek f/1) má firma v evidenci pohledávku za společností GANG, a.s. (viz počáteční zůstatky) ve výši 250 000 Kč.

321 Dodavatelé – zůstatek 665 000 Kč

Jedná se o závazek za nákup výpočetní techniky ve výši 265 000 Kč (F/1) a nedoplatek F/2 za nákup budovy 400 000 Kč.

341 Daň z příjmů – zůstatek 50 000 Kč

Jedná se o daňovou povinnost účetní jednotky za rok 2017 (DPPO dle daňového přiznání)

343 Daň z přidané hodnoty – zůstatek 31 500 Kč

Jedná se o DPH, kterou má účetní jednotka povinnost odvést dle faktury vystavené (f/1)

345 Ostatní daně a poplatky – zůstatek 243 500 Kč

Jedná se o neuhradenou daň z titulu nabytí nemovitých věcí ve výši 240 000 Kč a nedoplatek na silniční daně 3 500 Kč.

378 Ostatní pohledávky – zůstatek 800 000 Kč

Jedná se o částku odpovídající rozdílu mezi nárokem na dotaci (1 000 000 Kč) a již přijatou částkou (200 000 Kč)

391 Tvorba a zúčtování opravných položek – zůstatek 125 000 Kč

Jedná se o částku odpovídající vytvořené OP k pohledávce (doklad u/9)

461 Bankovní úvěry – zůstatek 5 094 000 Kč

Nesplacená část bankovního úvěru (5 100 000 – 6 000 Kč)

## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na vklady do společnosti a půjčky do společnosti

Radim jako společník chce poskytnout své soukromé peněžní prostředky společnosti Jazyková škola, s.r.o., která by je potom použila na vybavení nové jazykové učebny. V souvislosti s tím potřebuje poradit, jakým způsobem lze peníze převést ve prospěch společnosti.



**Jazyková škola po prvním roce činnosti sestavila tuto rozvahu:**

<b>AKTIVA</b>	<b>Kč</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Kč</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>80 000,-</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>- 20 000,-</b>
Hmotné movité věci	80 000,-	Základní kapitál	200 000,-
		Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	- 220 000,-
<b>Oběžný majetek</b>	<b>70 000,-</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>170 000,-</b>
Peněžní prostředky	45 000,-	Závazky vůči dodavatelům	170 000,-
Pohledávka za společníkem	25 000,-		
<b>CELKEM</b>	<b>150 000,-</b>	<b>CELKEM</b>	<b>150 000,-</b>

V následujícím roce společník Radim chtěl ze svých soukromých peněžních prostředků zvýšit finanční prostředky společnosti. Na běžný účet společnosti poslal 175 000 Kč, z toho 25 000 Kč bylo použito na vrácení dříve přijaté půjčky od společnosti a zbývajících 150 000 Kč představuje:

a) VKLAD společníka do společnosti

<b>AKTIVA</b>	<b>Kč</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Kč</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>		<b>Vlastní kapitál</b>	
Hmotné movité věci		Základní kapitál	
		Ostatní kapitálové fondy (vklad společníka)	
<b>Oběžný majetek</b>		Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	
Peněžní prostředky		<b>Cizí zdroje</b>	
Pohledávka za společníkem		Závazky vůči dodavatelům	
<b>CELKEM</b>		<b>CELKEM</b>	

b) PŮJČKU společníka do společnosti (doba splatnosti 2 roky)

<b>AKTIVA</b>	<b>Kč</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Kč</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>		<b>Vlastní kapitál</b>	
Hmotné movité věci		411 – Základní kapitál	
		Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	
<b>Oběžný majetek</b>		<b>Cizí zdroje</b>	
Peněžní prostředky		Závazky vůči dodavatelům	
Pohledávka za společníkem		Dlouhodobé závazky (vůči společníkovi)	
<b>CELKEM</b>		<b>CELKEM</b>	



**K ZAMYŠLENÍ**

*Jak se změnila struktura pasiv společnosti v jednotlivých případech?*

## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na neuhradené pohledávky

Společnost vyfakturovala odběrateli za stavební zakázku celkem 5 000 000 Kč. Tyto stavební práce podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, proto fakturovaná částka neobsahuje DPH. Odběratel do konce účetního období fakturovanou částku neuhradil.

Na tuto stavební zakázku měla společnost celkové náklady 2 000 000 Kč, z toho materiálové 1 500 000 Kč, nakoupené služby 150 000 Kč, mzdové náklady 350 000 Kč.

#### Varinty řešení:

1. Společnost netvořila opravnou položku
2. Společnost vytvořila opravnou položku ve výši 50 %, která nesplňuje podmínky ZoR
3. S dlužníkem bylo zahájeno insolvenční řízení, do kterého účetní jednotka přihlásila svoji pohledávku, proto dle ZoR vytvořila daňově účinnou opravnou položku ve výši 100 % hodnoty pohledávky.



	Účetní případy	Částka	var. 1		var. 2		var. 3	
			MD	Dal	MD	Dal	MD	Dal
1.	Faktura vystavená za stavební práce	5 000 000 Kč						
2.	Tvorba nedaňové opravné položky	.....	---	---			---	----
3.	Tvorba daňové opravné položky	.....	---	---	---	---		

#### Vliv na výsledek hospodaření a základ daně

	var. 1	var. 2	var. 3
<b>Výnosy celkem</b>	<b>5 000 000 Kč</b>	<b>5 000 000 Kč</b>	<b>5 000 000 Kč</b>
Náklady (materiál, mzdy, služby)	2 000 000 Kč	2 000 000 Kč	2 000 000 Kč
Tvorba opravné položky	---	.....	.....
<b>Náklady celkem, tj. vč. opravné položky</b>	<b>2 000 000 Kč</b>	.....	.....
<b>Účetní výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>3 000 000 Kč</b>	.....	.....
Úprava účetního VH na základ daně	---	.....	.....
<b>Základ daně</b>	<b>3 000 000 Kč</b>	.....	.....
Daň z příjmů právnických osob - sazba 19 %	.....	.....	.....
<b>Účetní výsledek hospodaření po zdanění</b>	.....	.....	.....

#### K ZAMYŠLENÍ



*V následujícím roce skončilo insolvenční řízení, přičemž účetní jednotce bylo oznámeno, že pro nedostatek majetku dlužníka nebude její pohledávka uhrazena. Zamyslete se nad účetním řešením této nové situace a jeho případným vlivem na rozvahu a výsledek hospodaření.*

#### Poznámka:

*Vliv výše uvedených účetních případů na rozvahu ve všech třech variantách lze nalézt na webu interaktivní výuky ([moderni-vyuka.svse.cz](http://moderni-vyuka.svse.cz)).*

# 6

# KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

## Obsah:

- 6. 1 Účtování individuálního podnikatele
- 6. 2 Základní kapitál v obchodní společnosti
- 6. 3 Výsledek hospodaření a jeho rozdělení
- 6. 4 Zálohy na podíly na zisku

## **6. 1 ÚČTOVÁNÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE**

Pan Jirásek podniká jako fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku, vede podvojné účetnictví. Podnikatel dosud není plátce DPH.

K 1. 1. 2018 měl na účtech mimo jiné tyto počáteční zůstatky:

221 – Běžný účet	410 000 Kč
461 – Bankovní úvěry	250 000 Kč
431 – VH ve schvalovacím řízení (zisk)	140 000 Kč
491 – Účet individuálního podnikatele	162 000 Kč

V roce 2018 došlo k těmto účetním případům:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
b/1	Osobní vklad podnikatele na běžný účet	100 000	221	491
u/1	Vklad ocenitelných práv do obchodního majetku podnikatele	500 000	014	491
b/2	Splátka dlouhodobého bankovního úvěru	50 000	261	221
	Úroky z úvěru	14 000	562	221
s/1	Splátka dlouhodobého úvěru – výpis z úvěrového účtu	50 000	461	261
p/1	Pan Jirásek si půjčil od jiného podnikatele peníze v hotovosti	250 000	211	479.1
	<i>Doba splatnosti zájmy je 4 roky.</i>			
u/2	Rozdělení použitelného zisku:			
	a) tvorba sociálního fondu	15 000	431	423 (424)
	b) zbývající část ponechána jako nerozdělený zisk	125 000	431	491
u/3	Vklad auta do obchodního majetku (dle znaleckého posudku)	160 000	022	491
p/2	Výběr peněz v hotovosti pro osobní spotřebu	20 000	491	211
p/3	Podnikatel zakoupil pro zaměstnance permanentky na hokej	4 800	423 (424)	211
	<i>Nákup čerpán ze sociálního fondu.</i>			
u/4	Předpis úroku ze zájmy (úrok bude zaplacen v příštím roce)	12 000	562	479.2

ÚKOL: Zaúčtujte jednotlivé účetní případy.

## 6. 2 ZÁKLADNÍ KAPITÁL V OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

### 6. 2. 1 ZÁKLADNÍ KAPITÁL PŘI ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI S R. O.

Pánové Jan Filip a Stanislav Dungl se rozhodli založit společnost s ručením omezeným JF + SD, s.r.o., se základním kapitálem 500 000 Kč. Každý z nich má podíl na společnosti 50 %.

Pan Filip vložil do společnosti automobil, který na základě znaleckého posudku byl oceněn na 180 000 Kč, zbývající část bude splacena do jednoho roku (na běžný účet společnosti).

Pan Dungl zaplatil svůj podíl ve výši 250 000 Kč, vkladem na běžný účet společnosti.

**ÚKOL:** Sestavte zahajovací rozvahu.

AKTIVA	Kč	PASIVA	Kč
022	180 000	411.1	250 000
221	250 000	411.2	250 000
353	70 000		
<b>Aktiva celkem</b>	<b>500 000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>500 000</b>

### 6. 2. 2 ZVÝŠENÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU VE SPOLEČNOSTI S R. O.

Společnost JF+SD, s.r.o. měla k 1. 1. 2019 na kapitálových účtech tyto počáteční zůstatky:  
účet 411 – 500 000 Kč, účet 428 – 600 000 Kč, účet 431 – 800 000 Kč (zisk).

Valná hromada společnosti rozhodla o zvýšení základního kapitálu o 1 500 000 Kč (původní vklady byly již splaceny). Toto zvýšení základního kapitálu bude provedeno:

a) **dalšími vklady společníků** (u každého společníka se jedná o vklad do ZK ve výši 250 000 Kč

- pan Dungl peněžitým vkladem, který bude splacen na běžný účet jednorázově
- pan Filip vkladem budovy skladu – dle znaleckého posudku je hodnota vkladu v ceně 400 000 Kč, započteno na zvýšení ZK 250 000 Kč, rozdíl mezi výší vkladu na ZK a odhadem bude tvořit ážio

b) **z vlastních zdrojů společnosti** ve výši 1 000 000 Kč, z toho:

- převodem z nerozděleného zisku minulých let ve výši 600 000 Kč
- převodem z výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 400 000 Kč

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Upsání peněžitého vkladu – zvýšení ZK	250 000	353	419
u/2	Upsání nepeněžitého vkladu (skladu) - započteno na zvýšení ZK - ážio	250 000	353	419
		150 000	353	412
u/3	Zvýšení ZK z nerozděleného zisku minulých let	600 000	428	419
u/4	Zvýšení ZK ze zisku vytvořeného v roce 2017	400 000	431	419
u/5	Zápis zvýšeného ZK do obchodního rejstříku	1 500 000	419	411
b/1	Splacení peněžitého vkladu – p. Dungl	250 000	221	353
u/6	Splacení upsaného nepeněžitého vkladu – budova skladu	400 000	022	353

**ÚKOL:** Zaúčtujte jednotlivé účetní případy.

## 6. 2. 3 ZVÝŠENÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

Akciová společnost FAIR, a.s., má k 1. lednu na kapitálových účtech tyto počáteční zůstatky:

411 - Základní kapitál	2 000 000 Kč
421 - Rezervní fond	200 000 Kč
428 - Nerozdělený zisk minulých let	4 000 000 Kč
431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (ZISK)	1 900 000 Kč

Akciová společnost rozhodla na valné hromadě zvýšit základní kapitál o 3 000 000 Kč, a to z těchto zdrojů:

a) úpisem nových akcií - bude vydáno 2 000 akcií v nominální hodnotě 1 000 Kč/akcie. Akcie budou upisovány při emisním kurzu 4 000 Kč/ks	900 000 Kč
b) převodem z výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení	100 000 Kč

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Upsání akcií - jmenovitá hodnota	2 000 000	353	419
	- ážio	6 000 000	353	412
b/1	Na běžný účet byl splacen celý emisní kurz akcií	8 000 000	221	353
u/2	Zvýšení základního kapitálu z VH ve schvalovacím řízení	900 000	431	419
u/3	Zvýšení základního kapitálu převodem z rezervního fondu	100 000	421	419
u/4	Zvýšení základního kapitálu zapsáno do obchodního rejstříku	3 000 000	419	411

## 6. 3 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO ROZDĚLENÍ

Společnost Janda, s. r. o., má k 1. lednu na kapitálových účtech tyto počáteční zůstatky:

411 - Základní kapitál	200 000 Kč
421 - Rezervní fond	10 000 Kč
423 - Sociální fond	40 000 Kč
429 - Neuhrazená ztráta minulých let	175 000 Kč
431 - VH ve schvalovacím řízení (zisk)	1 000 000 Kč

Ve sledovaném období byly mj. tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Rozdelení použitelného zisku:			
	Příděl do sociálního fondu	50 000	431	423
	Úhrada ztráty z minulých let	175 000	431	429
	Přiznány podíly na zisku	600 000	431	364
	Zbývající část zisku převedena do dalších let	175 000	431	428
u/2	Srážka daně z příjmů z podílů na zisku (15 %)	90 000	364	342
b/1	Výplata podílů na zisku (po zdanění) společníkům	510 000	364	221
	Odvod sražené daně finančnímu úřadu	90 000	342	221
p/1	Ze sociálního fondu proplacen poukaz na tuzemskou rekreaci zaměstnanci společnosti	15 000	423	211

Na konci účetního období společnost vykázala ztrátu ve výši 250 000 Kč.

V následujícím účetním období bylo rozhodnuto ztrátu uhradit takto:

u/1	Z rezervního fondu, který společnost vytvořila v minulých letech	10 000	421	431
	Z nerozdeleného zisku minulých let	125 000	428	431
	Předpisem pohledávky za společníky ve zbývající výši	115 000	354	431
b/1	Přijato od společníků na úhradu ztráty	115 000	221	354

**ÚKOL:** Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku.

## 6. 4 ZÁLOHY NA PODÍLY NA ZISKU

Společnost Reason, s.r.o., rozhodla o výplatě záloh na podíly na zisku společníkům. Z mezitímní účetní závěrky sestavené k 15. 6. 2018 byl zjištěn zisk běžného období ve výši 3 200 000 Kč. Valná hromada společnosti k 1. 7. 2018 rozhodla o výplatě záloh na podíly na zisku ve výši 3 000 000 Kč. Zálohy byly vyplaceny 1. 8. 2018, ke stejnemu datu byla i odvedena srážková daň 15 %.

Z účetní závěrky za rok 2018 byl zjištěn zisk po zdanění ve výši 7 000 000 Kč. O jeho rozdělení bylo rozhodnuto takto:

- započtení vyplacených záloh	3 000 000 Kč
- příděl do fondů (nejde o fondy statutární)	500 000 Kč
- další část podílů na zisku pro společníky	2 000 000 Kč
- převod zbylé části zisku do dalších let	1 500 000 Kč

### Účtování v roce 2018:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Rozhodnutí o výplatě záloh na podíly na zisku	3 000 000	432	364
u/2	Srážková daň (15%)	450 000	364	342
b/1	Výplata záloh na podíly na zisku společníkům (po zdanění)	2 550 000	364	221
	Odvod srážkové daně	450 000	342	221
	Čistý zisk za rok 2018 – převod mezi uzávěrkovými účty	7 000 000	710	702

### Účtování v roce 2019:

	Převod čistého zisku r z roku 2018	7 000 000	701	431
u/1	Rozdělení použitelného zisku:			
	a) započtení vyplacených záloh na podíly na zisku	3 000 000	431	432
	b) příděl do fondů	500 000	431	424
	c) další část podílů na zisku	2 000 000	431	364
	d) převod nerozděleného zisku do dalších let	1 500 000	431	428
u/2	Srážková daň (15 %)	300 000	364	342
b/1	Výplata další části podílů na zisku společníkům (po zdanění)	1 700 000	364	221
	Odvod srážkové daně	300 000	342	221

# 7

# NÁKLADY A VÝNOSY

## OBSAH:

- 7. 1 Účtování nákladů
- 7. 2 Účtování výnosů
- 7. 3 Časové rozlišování nákladů a výnosů
- 7. 4 Souhrnný příklad na časové rozlišení
- 7. 5 Finanční leasing

## 7. 1 ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ

Firma ASTA, s.r.o., (plátce DPH), zabývající se výrobní a obchodní činností, má k 1. 1. 2019 tyto počáteční zůstatky:

021 - Stavby	4 500 000 Kč
022 - Hmotné movité věci	500 000 Kč
081 - Oprávky ke stavbám	200 000 Kč
082 - Oprávky k hmotným movitým věcem	80 000 Kč
211 - Pokladna	19 000 Kč
221 - Běžný účet	580 000 Kč
321 – Dodavatelé (F/512018 na 5 000 EUR, kurz 25,80 Kč/1 EUR)	129 000 Kč

V oblasti nákladů došlo v roce 2019 mimo jiné k těmto účetním případům:

Dokl.	Popis	Kč	MD	Dal
p/1	Zaplaceno za odborné časopisy			
	cena včetně daně	500		211
	DPH 15 %	65	343	
	cena bez daně	435	501	
p/2	Z pokladny uhrazena večeře obchodním partnerům	1 000	513	211
	<i>U výdajů na reprezentaci není nárok na odpočet DPH.</i>			
p/3	Nákup čisticích prostředků za hotové (od neplátce)	1 000	501	211
F/1	Faktura za žaluzie (v najatých nebytových prostorách)	12 000	548	321
	<i>Jiná modernizace této nebytových prostor nebyla v daném roce provedena. Dodavatel není plátce DPH.</i>			
F/2	Platební výměr na zaplacení pokuty za znečištění ovzduší	10 000	545	379
F/3	Faktura za nákup ekonomického softwaru:			
	cena bez daně	50 000	013	
	DPH 21 %	10 500	343	
	cena s daní	60 500		321
p/4	Zaplaceno pojištění firemního majetku na běžné období	3 000	548	211

b/1	Úhrada pokuty za znečištění ovzduší (viz F/2)	10 000	379	221
	Zaplacena faktura německému dodavateli (F/512018)	134 000	321	221
u/1	Vyúčtování kurzového rozdílu k uhrazené F/512018	5 000	563	321
u/2	Přiznaná odměna na základě dohody o provedení práce	10 000	521	331
	Srážková daň z odměny	1 500	331	342
p/5	Nákup kolků za hotové <i>Kolky byly ihned vydány do užívání.</i>	500	538	211
F/4	Smluvní penále za pozdní úhradu faktury dodavateli	2 000	544	321
b/2	Úhrada smluvního penále dodavateli (viz F/4)	2 000	321	221
	Poplatky bance	1 100	568	221
p/6	Krádež peněz v pokladně <i>Od policie ČR má firma potvrzení, že pachatel je neznámý.</i>	2 000	569	211
F/5	Faktura za telefonní hovory (za běžné období):			
	cena bez daně	10 000	518	
	DPH 21 %	2 100	343	
	cena s daní	12 100		321
u/3	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku			
	a) odpis budovy (účetní odpis = 150 000 Kč, daňový odpis = 90 000 Kč)	150 000	551	081
	b) odpis auta (účetní odpis = 100 000 Kč, daňový odpis = 160 000 Kč)	100 000	551	082

### **ÚKOLY:**

**1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy na účty hlavní knihy (účtujte pouze na účty 5. účtové třídy).**

MD	501	Dal	MD	513	Dal	MD	518	Dal
p/1	435		p/2	1 000		F/3	50 000	
p/3	1 000					F/5	10 000	
KS	1 435		KS	1 000		KS	60 000	
MD	521	Dal						
u/2	10 000							
KS	10 000							
MD	538	Dal	MD	544	Dal	MD	545	Dal
p/5	500		F/4	2 000		F/2	10 000	
KS	500		KS	2 000		KS	10 000	

MD	548	Dal	MD	551	Dal	MD	563	Dal
F/1	12 000		u/3	150 000		u/1	5 000	
p/4	3 000		u/3	100 000				
KS	15 000		KS	250 000		KS	5 000	
MD	568	Dal	MD	569	Dal	MD		Dal
b/2	1 100		p/6	2 000				
KS	1 100		KS	2 000				

2. Vypočítejte účetní náklady za rok 2016 (v členění na provozní, finanční a mimořádné).

50. účtová skupina	1 435
51. účtová skupina	61 000
52. účtová skupina	10 000
53. účtová skupina	500
54. účtová skupina	27 000
55. účtová skupina	250 000
<b>Provozní náklady celkem</b>	<b>349 935</b>
56. účtová skupina	8 100
57. účtová skupina	0
<b>Finanční náklady celkem</b>	<b>8 100</b>
<b>ÚČETNÍ NÁKLADY CELKEM</b>	<b>358 035</b>

3. Vypočítejte daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady.

Daňově neuznatelné náklady:

51. účtová skupina (513)	1 000
54. účtová skupina (545)	10 000
<b>CELKEM NEDAŇOVÉ NÁKLADY</b>	<b>11 000</b>

Daňově uznatelné náklady:

Účetní náklady celkem	358 035
- Nedaňové náklady	-11 000
<b>CELKEM DAŇOVÉ NÁKLADY</b>	<b>347 035</b>

## 7. 2 ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ

Firma HELAS, s. r. o., měla k 1. 1. 2019 na vybraných účtech tyto počáteční stavby:

022 – Hmotné movité věci	200 000 Kč
082 - Oprávky k hmotným movitým věcem	160 000 Kč
112 - Materiál na skladě (300 kg po 400 Kč)	120 000 Kč
123 - Výrobky (250 ks po 1 000 Kč)	250 000 Kč
132 - Zboží (500 ks po 426 Kč)	213 000 Kč
211.1 - Pokladna korunová	42 000 Kč
211.2 - Pokladna valutová (100 EUR)	2 580 Kč
221 - Běžný účet	200 000 Kč

V roce 2019 měla firma HELAS, s. r. o., tyto účetní případy:

f/1	Faktura zákazníkovi za provedené služby:			
	cena bez daně	80 000		602
	DPH 21 %	16 800		343
	cena s daní	96 800	311	
d/1	Dobropis (opravný DD) zasláný odběrateli - sleva na provedené služby (k f/1)			
	cena bez daně	- 6 000		602
	DPH 21 %	- 1 260		343
	cena s daní	- 7 260	311	
f/2	Faktura za prodej nepotřebného materiálu (100 kg po 500 Kč)			
	cena bez daně	50 000		642
	DPH 21 %	10 500		343
	cena s daní	60 500	311	
u/1	Vyskladnění prodaného materiálu (100 kg)	40 000	542	112
p/1	Tržba za prodej zboží 400 ks po 600 Kč + DPH 21 %			
	cena bez daně	240 000		604
	DPH 21 %	50 400		343
	cena bez daně	290 400	211.1	
u/2	Vyskladnění prodaného zboží (400ks)	170 400	504	132
f/3	Faktura odběrateli za prodej dodávkového auta			
	cena bez daně	100 000		641
	DPH 21 %	21 000		343
	cena s daní	121 000	311	

u/3	Vyřazení prodaného auta z evidence firmy v pořizovací ceně	144 000	082	022
	<i>Auto již bylo zcela odepsáno.</i>			

p/2	Tržba v hotovosti za poradenské služby poskytnuté německému odběrateli			
	Smluvní cena 800 EUR, kurz 25,50 Kč / 1 EUR	20 400	211.2	602

*Poznámka:*

*V případě, že česká firma poskytne poradenské služby registrovanému plátci DPH ze země EU, potom nebude zdaňovat „českou“ DPH, ale zahraniční odběratel přidání ve své zemi sám.*

f/4	Faktura za prodané výrobky 250 ks po 1 200 Kč			
	cena bez daně	300 000		601
	DPH 21 %	63 000		343
	cena s daní	363 000	311	

u/4	Úbytek prodaných výrobků	250 000	583	123
-----	--------------------------	---------	-----	-----

u/5	Vyřazení poškozeného materiálu ze skladu	80 000	549	112
-----	--	--------	-----	-----

u/6	Předpis náhrady za pojíšťovnou za zničený materiál	70 000	378	648
-----	--	--------	-----	-----

b/1	Přijatá náhrada od pojíšťovny (viz u/6)	70 000	221	378
	Přijato od odběratele za provedené služby (rozdíl mezi fakturovanou a dobropisovanou částkou – f/1,d/1)	89 540	221	311

u/7	Kurzový rozdíl ve valutové pokladně	60	211.2	663
<i>Kurz 31. 12. 2019 byl 25,60 Kč / 1 EUR</i>				

### **ÚKOLY:**

- Zaúčtujte jednotlivé účetní případy.**

#### **Účtování na účtech hlavní knihy:**

(pouze na výsledkových účtech)

#### **5. a 6. účtová třída**

MD	504	Dal	MD	542	Dal	MD	549	Dal
u/2	170 400		u/1	40 000		u/5	80 000	
KS	170 400		KS	40 000		KS	80 000	
MD	601	Dal	MD	602	Dal	MD	604	Dal
	f/4	300 000		f/1	80 000		p/1	240 000
			d/1	- 6 000				
			p/2	20 400				
	KS	300 000		KS	94 400		KS	240 000

MD	583	Dal	MD	641	Dal	MD	642	Dal
u/6	250 000		f/3	100 000		f/2	50 000	
KS	250 000		KS	100 000		KS	50 000	

MD	648	Dal	MD	663	Dal	MD		Dal
	u/6	70 000		u/7	60			
	KS	70 000		KS	60			

**2. Vypočítejte celkové výnosy, a to s členěním na provozní a finanční.**

60. účtová skupina	634 400
64. účtová skupina	220 000
<b>Provozní výnosy celkem</b>	<b>854 400</b>
66. účtová skupina	60
<b>Finanční výnosy celkem</b>	<b>60</b>
<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>854 460</b>

## 7. 3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Pánové Vávra a Novotný založili společnost VANOV, s. r. o. - plátce DPH.

Počáteční stavy na účtech peněžních prostředků:

211 - Pokladna	40 000 Kč
221 - Běžný účet	260 000 Kč

V běžném účetním období (v roce 2018) byly mimo jiné tyto účetní případy:

Dokl	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
------	------------------------	----	----	-----

Z/1 Přijatá zálohová faktura od JME, a.s., na spotřebu energie:

cena bez daně	25 000
DPH 21 %	5 250
cena s daní	30 250

P.S. Zálohová faktura **není daňovým dokladem**, je pouze výzvou k uhranění platby.

O zálohové faktuře se dle rozhodnutí účetní jednotky nebude účtovat, ale až o **zaplacených platbách**.

b/1	Přijato nájemné z budovy na 1. pololetí příštího roku (příloha 3)	54 000	221	384
	Zaplacena záloha na elektrickou energii (úhrada Z/1)	30 250	314	221

D/1	Daňový doklad od JME, a.s. na zaplacenou zálohu:			
	základ daně	25 000		
	DPH 21 %	5 250	343	314

b/2	Zaplaceno havarijní pojištění (příloha č. 1)	18 000	381	221
-----	--	--------	-----	-----

u/1	V běžném roce došlo k havárii auta, které bylo pojistěno - předpokládaná náhrada od pojíšťovny za opravu auta	100 000	388	648
-----	--	---------	-----	-----

u/2	Do konce roku společnost neobdržela fakturu za telefonní hovory v prosinci 2018 – odhadovaná částka za toto období	8 000	518	389
-----	---	-------	-----	-----

u/3	Do konce roku společnost neobdržela fakturu za elektrickou energií za prosinec 2018 – odhadovaná částka za toto období	44 000	502	389
-----	---	--------	-----	-----

u/4	Do konce roku společnost neobdržela fakturu za zboží, které Bylo v prosinci převzato na sklad – odhadnutá částka	54 000	131	389
-----	---	--------	-----	-----

u/5	Časové rozlišení havarijního pojištění (příloha č. 1)	10 000	518	383
-----	---	--------	-----	-----

u/6	Časové rozlišení nájmu učebny (příloha č. 2)	3 000	548	381
-----	--	-------	-----	-----

**PŘÍLOHY:**Příloha č. 1 - Pojistná smlouva

Předmět pojištění:  
Pojistná částka:  
Pojistné období:  
Platba pojistného:

Havarijní pojištění osobního automobilu  
18 000 Kč  
11/2018 - 10/2019  
Jednorázová úhrada do 30. listopadu 2018

Příloha č. 2 - Smlouva o nájmu učebny

Pronajímatel:  
Nájemce:  
Předmět pronájmu:  
Doba pronájmu:  
Cena pronájmu:  
Platební podmínky:

AGRODŮM, s. r. o.  
Vanov, s. r. o.  
Učební prostory o rozloze 60 m<sup>2</sup>  
1. 12. 2018 – 31. 12. 2018  
10 000 Kč / měsíc  
Úhrada do 15. 1. 2019

Příloha č. 3 - Nájemní smlouva

Pronajímatel:  
Nájemce:  
Předmět pronájmu:  
Doba trvání nájmu:  
Cena:  
Platební podmínky:

Vanov, s. r. o.  
Caviar, a. s.  
Nebytové prostory  
1. 1. 2019 - 30. 6. 2019  
Měsíční nájemné činí 9 000 Kč  
Úhrada jednorázově do 31. 12. 2018

**1. Vyhotovte karty časového rozlišení (ve zjednodušené podobě).**Karta č. 1 – Havarijní pojištění osobního automobilu

Celková částka	18 000 Kč
Období	11/2018 – 10/2019
Počet měsíců	12
Poměrná část připadající na 1 měsíc	1 500 Kč
Náklad 2018	3 000 Kč
Náklad 2019	15 000 Kč

Karta č. 2 – Nájem učebny

Celková částka	10 000 Kč
Období	12/2018
Počet měsíců	1
Poměrná část připadající na 1 měsíc	10 000 Kč
Náklad 2018	10 000 Kč
Náklad 2019	0 Kč

Karta č. 3 – Nájem nebytových prostor

Celková částka	54 000 Kč
Období	01/2019 – 06/2019
Počet měsíců	6
Poměrná část připadající na 1 měsíc	9 000 Kč
Náklad 2018	0 Kč
Náklad 2019	54 000 Kč

**2. Zaúčtujte na účtech hlavní knihy v běžném období (v roce 2017) jednotlivé účetní případy:**  
 (na účtech časového rozlišení, tj. 38. účtové skupiny, vypočítejte konečné zůstatky)

**1. účtová třída**

MD	132	Dal	MD	Dal	MD	Dal
u/4	54 000					
KS	54 000					

**2. účtová třída**

MD	211	Dal	MD	221	Dal	MD	Dal
PS	40 000		PS	260 000	b/1 30 250		
			b/1	54 000	b/2 18 000		
KS	40 000		KS	265 750			

**3. a 4 . účtová třída**

MD	314	Dal	MD	343	Dal	MD	381	Dal
b/1	30 250	D/1 5 250	D/1	5 250		b/2	18 000	u/6 3 000
			KS	5 250		KS	15 000	
KS	25 000							
MD	383	Dal	MD	384	Dal	MD	388	Dal
	u/5 10 000			b/1 54 000		u/1 100 000		
		KS 10 000		KS 54 000		KS 100 000		
MD	389	Dal	MD	411	Dal	MD		Dal
	u/2 8 000	PS 300 000						
	u/3 44 000			KS 300 000				
	u/4 54 000							
KS	106 000							

**5. a 6. účtová třída**

MD	502	Dal	MD	518	Dal	MD	548	Dal
u/3	44 000		u/2	8 000		u/6	3 000	
			u/5	10 000				
KS	44 000		KS	18 000		KS	3 000	
MD	648	Dal	MD		Dal	MD		Dal
	u/1 100 000							
		KS 100 000						

**V roce 2019 došlo k těmto účetním případům:**

Dokl	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
F/1	Vyúčtování za telefon (za 12/2018)			
	cena bez daně	9 000	389	
	DPH 21 %	1 890	343	
	cena s daní	10 890		321
	Rozdíl mezi vyúčtováním a dohadnou položkou	1 000	518	389
F/2	Vyúčtování za zboží (které bylo dodáno v 12/2018)			
	cena bez daně	54 000	389	
	DPH 21 %	11 340	343	
	cena s daní	65 340		321
F/3	Vyúčtování za elektrickou energii (za 12/2018)			
	cena bez daně	44 000	389	
	DPH 21 %	9 240	343	
	cena s daní	53 240		321
	<i>zaplacená záloha – bez daně</i>	- 25 000	314	321
	<i>DPH ze zálohy</i>	- 5 250	343	321
	<i>cena s daní</i>	- 30 250		
	Zbývá k úhradě	22 990		

*Daňový doklad od JME, a.s., při vyúčtování spotřeby energie:*

*Základ daně = 19 000 Kč, DPH 21 % = 3 990 Kč*

b/1	Náhrada od pojišťovny	100 000	221	388
	Doplatek za elektrickou energii	22 990	321	221
	Zaplacen nájem učebny za 12/2018 (příloha č. 2)	10 000	383	221

u/1	Časové rozlišení havarijního pojištění za r. 2019 (příloha č. 1)	15 000	548	381
u/2	Vyúčtování nájemného, které bylo přijato v předchozím roce (příloha č. 3)	54 000	384	602

**ÚKOLY:**

1. Zapište na účty počáteční zůstatky k 1. 1. 2019.
2. Zaúčtujte výše uvedené účetní případy na účty hlavní knihy.

**1. a 2. účtová třída**

MD	132	Dal	MD	211	Dal	MD	221	Dal
PS	54 000		PS	40 000		PS	265 750	b/1 22 990
KS	54 000		KS	40 000		b/1	100 000	b/1 10 000

**3. a 4. účtová třída**

MD	314	Dal	MD	321	Dal	MD	343	Dal
PS	25 000	F/3 25 000	b/1	22 990	F/1 10 890	PS	5 250	
			F/3	25 000	F/2 65 430	F/1	1 890	
			F/3	5 250	F/3 53 240	F/2	11 340	
KS	0				KS 76 320	F/3	9 240	
						F/3	- 5 250	
						KS	22 470	

MD	381	Dal	MD	383	Dal	MD	384	Dal
PS	15 000	u/1 15 000	b/1	10 000	PS 10 000	u/2	54 000	PS 54 000
KS	0				KS 0			KS 0

MD	388	Dal	MD	389	Dal	MD	411	Dal
PS	100 000	b/1 100 000	F/1	9 000	PS 106 000	PS	300 000	
			F/2	54 000	F/1 1 000			
			F/3	44 000	KS 0	MD	431	Dal
KS	0					PS	35 000	
						KS	35 000	

**5. a 6. účtová třída**

MD	502	Dal	MD	518	Dal	MD	548	Dal
			F/1	1 000		u/1	15 000	
			KS	1 000		KS	15 000	

MD	602	Dal	MD		Dal	MD		Dal
			u/2	54 000				
			KS	54 000				

Poznámka:

Zkontrolujte, zda na účtech časového rozlišení (38. účtová skupina) je zůstatek 0.

## 7. 4 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Při kontrole správnosti účetnictví na konci účetního období (tj. roku 2018) byly ve společnosti ISIC, s.r.o., zjištěny tyto skutečnosti:

1. Nevrácené úroky za prosinec 2018 z vkladu na bankovní účtu ve výši 6 000 Kč.
2. Přijato nájemné za pronájem nebytových prostor za období 09/2018 – 06/2019, které dle smlouvy činí 240 000 Kč a bylo v běžném roce zaúčtováno na příslušném účtu 38. účtové skupiny.
3. Zaplacenou pojištění odpovědnosti za škody ve výši 18 000 Kč na pojistné období 1. 8. 2018 až 31. 7. 2019, zaúčtováno v běžném roce na účtu 38. účtové skupiny.
4. Dosud nevyúčtovaná smluvní provize za zprostředkování obchodu, kterou společnost ISIC, s.r.o. zrealizovala pro firmu BYZNYS, a.s., a to ve výši 1 500 000 Kč.
5. Uhrazeno za reklamu na období 12/2018 – 04/2019 ve výši 250 000 Kč, částka zaúčtována na příslušném účtu 38. účtové skupiny.
6. U administrativní budovy, která je zařazena v obchodním majetku, plánuje společnost ISIC provést opravu střechy v příštím roce (tj. 2019). Zákonnou rezervu na tuto opravu začala společnost tvorit již v roce 2017. Rozpočet opravy předložila dodavatelská stavební firma ve výši 400 000 Kč (bez daně).

*Poznámka: V roce 2019 byla oprava provedena a dodavatelská stavební firma vyfakturovala společnosti ISIC, s.r.o., částku ve výši 500 000 Kč.*

Č. / Dokl.	Operace běžného účetního období (r. 2018)	Kč	MD	Dal
1. VÚD	Nepřipsané úroky z vkladu na BÚ	6 000,-	385	662
2. VÚD	Časové rozlišení přijatého nájemného	96 000,-	384	602
3. VÚD	Časové rozlišení pojištění odpovědnosti	7 500,-	548	381
4. VÚD	Nevyučtovaná provize za zprostředkování	1 500 000,-	385	602
5. VÚD	Časové rozlišení reklamy	50 000,-	518	381
6. VÚD	Tvorba zákonné rezervy na opravu budovy	200 000,-	552	451

Č. / Dokl.	Operace následujícího účetního období (r. 2019)	Kč	MD	Dal
1. VBÚ	Připsány úroky na běžný účet za prosinec r. 2018	6 000,-	221	385
2. VÚD	Časové rozlišení nájemného	144 000,-	384	602
3. VÚD	Časové rozlišení pojištění odpovědnosti	10 500,-	548	381
4. VBÚ	Přijata provize za zprostředkování obchodu	1 500 000,-	221	385
5. VÚD	Časové rozlišení reklamy	200 000,-	518	381
6. FAP	Za opravu budovy (přenesení daňové povinnosti)	500 000,-	511	321
	Přidanění - szba 21%	105 000,-	349	343
	Nárok na odpočet DPH	105 000,-	343	349
7. VÚD	Zrušení zákonné rezervy	400 000,-	451	552

## 7. 5 FINANČNÍ LEASING

Společnost ABEL s.r.o. (nájemce, plátce DPH) uzavřela k 17. 3. 2018 smlouvu o finančním leasingu zemědělského stroje (odpisová skupina 1) s oprávněním odkupu stroje po skončení leasingu.

Pozn: DPH se uplatňuje na základě splátkového kalendáře, který zde plní funkci daňového dokladu.

Předmět leasingu:

Zemědělský stroj

Datum předání předmětu leasingu:

17. 3. 2018

Doba trvání finančního leasingu:

36 měsíců (03/2018 - 02/2021)

Celková výše úplaty (bez DPH):

576 000 Kč

První zvýšená splátka (bez DPH):

216 000 Kč

36 měsíčních rovnoměrných splátek (bez DPH):

10 000 Kč

Vstupní cena zemědělského stroje (evidovaná u poskytovatele finančního leasingu) činí 488 000 Kč.

Po skončení leasingu dojde k odkoupení stroje za 24 200 Kč (bez daně 20 000 Kč + DPH 4 200 Kč), uživatel jej zaúctuje jako pořízení dlouhodobého majetku.

Datum	Vstupní cena	Sazba DPH	DPH v Kč	Finanční činnost	Sazba DPH	DPH v Kč	Celkem
17.03.2018	216 000	21	45 360	0	0	0	261 360
17.03.2018	7 000	21	1 470	3 000	21	630	12 100
17.04.2018	7 000	21	1 470	3 000	21	630	12 100
.....	7 000	21	1 470	3 000	21	630	12 100
.....	7 000	21	1 470	3 000	21	630	12 100
17.02.2021	7 000	21	1 470	3 000	21	630	12 100

Dat.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
------	------------------------	----	----	-----

17. 03.	Předpis první zvýšené a první rovnoměrné leasingové splátky			
	cena bez daně	226 000	381	
	DPH 21 %	47 460	343	
	cena s daní	273 460		379

17.03.	Úhrada 1. zvýšené a 1. rovnoměrné splátky (výdajový PD)	273 460	379	211
--------	---	---------	-----	-----

17. 04.	Předpis druhé měsíční leasingové splátky:			
	cena bez daně	10 000	381	
	DPH 21 %	2 100	343	
	cena s daní	12 100		379

17.04.	Úhrada druhé měsíční splátky (výpis)	12 100	379	221
--------	--------------------------------------	--------	-----	-----

... (předpisy a úhrady dalších měsíčních splátek se účtují obdobně)

31.12. 2018	Poměrná část leasingu za rok 2018	160 000	518	381
----------------	-----------------------------------	---------	-----	-----

31.12. 2019	Poměrná část leasingu za rok 2019	192 000	518	381
31.12. 2020	Poměrná část leasingu za rok 2020	192 000	518	381
17.02. 2021	Poměrná část leasingu za rok 2021	32 000	518	381
18. 02. 2021	Faktura za odkup zemědělského stroje - cena bez daně - DPH 21 %	20 000 4 200	042 (022) 343	321 321

#### **Daňově uznatelné náklady finančního leasingu v jednotlivých letech**

Výpočet poměrné výše úplaty připadající na 1 měsíc: 576 000 / 36 = **16 000 Kč**

Rok	Počet měsíců	Poměrná část daňových nákladů připadající na jednotlivá období
2018	10	160 000 Kč
2019	12	192 000 Kč
2020	12	192 000 Kč
2021	2	32 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>36</b>	<b>576 000 Kč</b>

## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na daňově uznatelné a neuznatelné náklady

Jazyková škola RADIM, s.r.o., přispěla hokejovému oddílu na fungování klubu částkou 100 000 Kč. Radim potřebuje vědět, zda tato částka bude v nákladech, která sníží základ pro výpočet daňové povinnosti jazykové školy.



Jazyková škola RADIM, s.r.o., má roční tržby za jazykové kurzy ve výši 1 900 000 Kč a daňově uznatelné náklady (mzdy lektorů, nájem učeben apod.) 1 200 000 Kč.

Kromě toho ještě zaplatila hokejovému oddílu částku 100 000 Kč. Tato částka byla poskytnuta jako:

- Dar
- Reklama na běžné období

Položky	Varianta DAR	Varianta REKLAMA
Výnosy – tržba za jazykové kurzy	1 900 000 Kč	1 900 000 Kč
Náklady (mzdy, nájem...), které jsou dle ZDP daňově uznatelné	1 200 000 Kč	1 200 000 Kč
Účetní výsledek hospodaření (= základ daně) před zaplacením částky hokejovému oddílu	700 000 Kč	700 000 Kč
Zaplacen příspěvek hokejovému oddílu	100 000 Kč	100 000 Kč
Účetní výsledek hospodaření		
Základ daně před uplatněním odčitatelných položek		
Odčitatelná položka (dar ve výši 10 %)		
Základ daně po uplatnění odčitatelných položek		
Daň z příjmů právnických osob – sazba 19 %		
<b>Použitelný zisk</b>		

## INTERAKTIVNÍ VÝUKA

### Případová studie na časové rozlišení nákladů

Jazyková škola RADIM, s.r.o., zaplatila 90 000 Kč marketingové agentuře za reklamní billboardy na jazykové kurzy. Billboardy budou umístěny na reklamních plochách v období 08/2018 – 04/2019.

Sjednaná částka byla zaplacena:

- a) v srpnu 2018
- b) v lednu 2019



Text	Kč
Celková částka vynaložená na reklamu	90 000 Kč
Poměrná část nákladů připadající na 1 měsíc	..... Kč
Náklad 2018	..... Kč
Náklad 2019	..... Kč

**var. 1 – zaplaceno v srpnu 2018**

Dat.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
------	------------------------	----	----	-----

**Rok 2018**

10.8.	VBÚ - uhrazena reklama	90 000		
31.12.	VÚD - Poměrná část nákladů připadající na rok 2018	.....		

**Rok 2019**

31.12.	VÚD - Poměrná část nákladů připadající na rok 2019	.....		
--------	--	-------	--	--

**var. 2 – zaplaceno v lednu 2019**

Dat.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
------	------------------------	----	----	-----

**Rok 2018**

31.12.	VÚD - Poměrná část nákladů připadající na rok 2018	.....		
--------	--	-------	--	--

**Rok 2019**

15.1.	VBÚ - uhrazena reklama	90 000		
31.12.	VÚD - Poměrná část nákladů připadající na rok 2019	.....		

**8**

# VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

## 8. 1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE

Společnost ROSOL, s.r.o., plátce DPH, musí před uzavřením účetních knih v roce 2018 zaúčtovat tyto uzávěrkové operace podle následujících podkladů:

K rozvahovému dni byla provedena inventarizace majetku, při níž byly zjištěny tyto skutečné a účetní stavy:

Druh majetku	Skutečný stav	Účetní stav
Materiál	1 800 000 Kč norma přirozeného úbytku = 40 000 Kč	1 860 000 Kč
Zboží	12 500 000 Kč v pořizovací ceně tržní hodnota je však pouze 10 mil. Kč	12 500 000 Kč
Pokladna – korunová	50 000 Kč	52 000 Kč
Pokladna – valutová	800 EUR kurz ČNB 31. 12. = 26,50 Kč/EUR	800 EUR v přepočtu 20 550 Kč
Pozemek	reprodukční PC = 1 400 000 Kč	není evidován v účetnictví
Kopírovací stroj	reprodukční PC = 50 000 Kč	není evidován v účetnictví
Osobní automobil	auto bylo v průběhu roku zcizeno (auto nebylo pojištěno)	pořizovací cena = 450 000 Kč oprávky ke dni vyřazení=250 000 Kč
Tuzemské pohledávky za odběratelem	1 500 000 Kč, jedná se o pohledávky po lhůtě splatnosti nad 12 měsíců Tvorba opravné pol. ve výši 100 %. z toho podle ZoR OP pouze ve výši 50%	1 500 000 Kč
Zahraniční pohledávky za odběratelem	10 000 EUR kurz ČNB 31. 12. - 26,50 Kč/EUR	10 000 EUR, v přepočtu 261 000 Kč

PS: Případná zjištěná manka jsou odpovědným zaměstnancům předepisována k úhradě v plné výši.

**ÚKOLY:**

**1. Zaúčtujte uzávěrkové operace v běžném roce (rok 2018)**

Čís	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Přirozený úbytek materiálu v rámci stanovené normy	40 000,-	501	112
2.	VÚD	Manko nad normu u materiálu	20 000,-	549	112
3.	VÚD	Předpis manka k náhradě skladníkovi v plné výši	20 000,-	335	648
4.	VÚD	Tvorba opravné položky ke zboží	2 500 000,-	559	196
5.	VÚD	Inventarizační rozdíl v pokladně	2 000,-	569	211.1
6.	VÚD	Předpis manka k náhradě pokladníkovi v plné výši	2 000,-	335	668
7.	VÚD	Kurzový rozdíl u valutové pokladny	650,-	211.2	663
8.	VÚD	Inventarizační rozdíl – pozemek	1 400 000,-	031	413
9.	VÚD	Inventarizační rozdíl – kopírovací stroj	50 000,-	022	082
10.	VÚD	Vyřazení auta z evidence	450 000,-	082	022
	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny zcizeného auta	200 000,-	549	082
11.	VÚD	Tvorba zákonné opravné položky k pohledávkám	750 000,-	558	391
12.	VÚD	Tvorba nedanžové opravné položky k pohledávkám	750 000,-	559	391
13.	VÚD	Kurzový rozdíl u zahraniční pohledávky	4 000,-	311	663

**2. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy v následujícím roce (rok 2019)**

1.	VBÚ	Úhrada faktury od zahraničního odběratele	260 000,-	221	311
2.	VÚD	Kurzový rozdíl	5 000,-	563	311
3.	FAV	Prodej zboží - cena s daní	13 310 000,-	311	
		- cena bez daně	11 000 000,-		604
		- DPH 21 %	2 310 000,-		343

*Na toto zboží byla v roce 2018 vytvořena opravná položka, proto bude muset být tato OP zrušena (bod 5)*

4.	VÚD	Úbytek prodaného zboží	12 500 000,-	504	132
5.	VÚD	Zrušení opravné položky k zásobám zboží	2 500 000,-	196	559
6.	VBÚ	Skladník uhradil manko složenkou v plné výši	20 000,-	221	335

## 8. 2 SOUHRNNÝ PŘÍKLAD NA ÚČETNÍ UZÁVĚRKU

Společnost Delta, s. r. o., vykazuje na začátku účetního období tyto zůstatky na rozvahových účtech:

022 – Hmotné movité věci	2 500 000 Kč
082 – Oprávky k hmotným movitým věcem	2 100 000 Kč
112 – Materiál na skladě	1 115 000 Kč
132 – Zboží na skladě a v prodejnách	410 000 Kč
123 – Výrobky	475 000 Kč
211 – Pokladna	45 000 Kč
221 – Běžný účet	490 000 Kč
311 – Odběratelé	540 000 Kč
321 – Dodavatelé	510 000 Kč
411 – Základní kapitál	500 000 Kč
423 – Sociální fond	25 000 Kč
431 – VH ve schvalovacím řízení (zisk)	600 000 Kč
461 – Dlouhodobé bankovní úvěry	840 000 Kč

Ve sledovaném účetním období byly tyto účetní případy:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	Dal
u/1	Rozdělení zisku na základě konání valné hromady:			
	a) příděl do sociálního fondu	25 000	431	423
	b) přiznané podíly na zisku společníkům	200 000	431	364
	c) sražená daň z přiznaných podílů (15 %)	30 000	364	342
	d) zbývající část ponechána jako nerozdělený zisk	375 000	431	428
b/1	Odvod daně z podílů na zisku společníkům	30 000	342	221
	Výplata podílů na zisku společníkům	170 000	364	221
f/1	Za prodej zboží			
	cena bez daně	550 000		604
	DPH 21 %	115 500		343
	cena s daní	665 500	311	
u/2	Vyskladnění prodaného zboží (v pořizovacích cenách)	400 000	504	132
p/1	Zaplaceno pohoštění obchodním partnerům v hotovosti	2 500	513	211
b/2	Přijaté úhrady odběratelských faktur	110 000	221	311
	Splátka provozního úvěru (doba splatnosti je 4 roky)	75 000	261	221
	Úroky z provozního úvěru	64 000	562	221
p/2	Tělovýchovné jednotě zaslán peněžní dar	20 000	543	211
s/1	Splátka úvěru (výpis z úvěrového účtu)	75 000	461	261
u/3	Výdej materiálu do výroby	105 000	501	112

f/2	Za prodej výrobků			
	cena bez daně	500 000		601
	DPH 21 %	105 000		343
	cena s daní	605 000	311	
u/4	Vyskladnění prodaných výrobků (ve vlastních nákladech)	360 000	583	123
b/3	Úhrady dodavatelských faktur	170 000	321	221
	Poplatky bance	1 200	568	221
	Připsané úroky	400	221	662
u/5	Odpis strojů (účetní odpisy = daňové odpisy)	65 000	551	082
u/6	Tvorba opravných položek k zásobám materiálu	400 000	559	191
u/7	Tvorba OP k pohledávkám (nesplňuje podmínky ZoR)	240 000	559	391
u/8	Při inventarizaci zjištěno, že chybí kopírka - pořizovací cena	75 000	082	022
	- zůstatková cena	40 000	549	082
u/9	Při inventarizaci zjištěno manko v pokladně	7 000	568	211
	Předpis manka pokladníkovi k úhradě	7 000	335	668
u/10	Tvorba rezervy na opravu DHM (splňuje podmínky ZoR)	450 000	552	451
u/11	Odpis pohledávky za odběratelem (nesplňuje podmínky ZDP)	15 000	546	311
u/12	Povinnost k dani z příjmů za společnost s r.o. (viz bod 3)	---	---	---

### ÚKOLY:

1. Zaúčtujte uvedené účetní případy do deníku a na účty hlavní knihy.

2. Vypočítejte účetní výsledek hospodaření

Provozní náklady ( $105\ 000 + 400\ 000 + 2\ 500 + 20\ 000 + 15\ 000 + 40\ 000 + 65\ 000 + 450\ 000 + 640\ 000 + 360\ 000$ )	2 097 500 Kč
Provozní výnosy ( $500\ 000 + 550\ 000$ )	1 050 000 Kč
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>- 1 047 500 Kč</b>
Finanční náklady ( $64\ 000 + 1\ 200 + 7\ 000$ )	72 200 Kč
Finanční výnosy ( $400 + 7\ 000$ )	7 400 Kč
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 64 800 Kč</b>
<b>ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>- 1 112 300 Kč</b>

## Nákladové a výnosové účty

MD 501 u/3 105 000	Dal	MD 504 u/2 400 000	Dal	MD 513 p/1 2 500	Dal
MD 543 p/2 20 000	Dal	MD 546 u/11 15 000	Dal	MD 549 u/8 40 000	Dal
MD 551 u/5 65 000	Dal	MD 552 u/10 450 000	Dal	MD 559 u/6 400 000 u/7 240 000	Dal
MD 562 b/2 64 000	Dal	MD 568 b/3 1 200	Dal	MD 569 u/9 7 000	Dal
MD 583 u/4 360 000	Dal	MD	Dal	MD	Dal
MD 601 g/2 500 000	Dal	MD 604 f/1 550 000	Dal	MD	Dal
MD 662 b/3 400	Dal	MD 668 u/9 7 000	Dal		

### 3. Upravte účetní výsledek hospodaření na základ daně

Účetní výsledek hospodaření (ZISK + / ZTRÁTA -)	- 1 112 300 Kč
<i>Připočitatelné položky (tj. nedanové náklady)</i>	
51. účtová skupina	2 500 Kč
52. účtová skupina	Kč
53. účtová skupina	Kč
54. účtová skupina ( $20\ 000 + 15\ 000 + 40\ 000$ )	75 000 Kč
55. účtová skupina ( $400\ 000 + 240\ 000$ )	640 000Kč
<b>Základ daně / DAŇOVÁ ZTRÁTA</b>	<b>394 800 Kč</b>
<b>DAŇOVÁ POVINNOST</b> (sazba daně z příjmů PO je 19 %)	<b>0 Kč</b>

# 9

# DANĚ V ÚČETNICTVÍ

## 9. 1 DPH – ÚČTOVÁNÍ A ZÁZNAMNÍ EVIDENCE

Obchodní společnost ONE, a.s., zabývající se nákupem a prodejem zboží, je plátcem DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím.

V lednu 2018 společnost ONE, a.s.:

1. Nakoupila na fakturu (faktura splňovala podmínky daňového dokladu):

- zboží od tuzemského dodavatele se základní sazbou daně 4 000 000 Kč + DPH 840 000 Kč
- materiál od rakouského dodavatele se základní sazbou daně 10 000 EUR, kurz ČNB 26,80 Kč
- dlouhodobý majetek (stroje) v celkové hodně 200 000 Kč + DPH 42 000 Kč
- služby v celkové hodnotě 470 000 Kč + DPH 98 700 Kč

2. Z účtu zaplatila zálohu na nákup softwaru ve výši 120 000 Kč, software podléhá základní sazbě.

Na tuto zálohu společnost do konce ledna neobdržela daňový doklad.

3. Společnost vyfakturovala odběratelům za tyto výkony:

- tuzemským odběratelům prodej zboží 2 400 000 Kč + DPH 21 % 504 000 Kč
- slovenským odběratelům prodej zboží za 2 600 000 Kč  
*Poznámka: Jedná se o dodávku do jiného členského státu, proto na výstupu nebude uvedena DPH.*
- za pronájem nebytových prostor plátcům 150 000 Kč + 21 % DPH 31 500 Kč

4. Na běžný účet přijala zálohu na prodej zboží ve výši 242 000 Kč

Na tuto zálohu společnost vystavila daňový doklad: základ daně 200 000 Kč + 21 % DPH 42 000 Kč

5. Na běžném účtu byly v lednu dále tyto platby:

- od tuzemských odběratelů za prodej zboží v plné výši	2 904 000 Kč
- tuzemským dodavatelům za nákup zboží – částečná úhrada	2 500 000 Kč
- rakouskému dodavateli 10 000 EUR	270 000 Kč

**ÚKOLY:**

**1. Doplňte účtovací předpis.**

<b>Č.</b>	<b>Doklad</b>	<b>Operace následujícího účetního období</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	FAP	Nákup zboží od tuzemského dodavatele - bez daně	4 000 000	131	321
		- DPH 21 %	840 000	343	321
2.	FAP	Nákup materiálu od rakouského dodavatele	268 000,-	111	321
		Přidanění, sazba DPH 21 %	56 280,-	349	343
		Nárok na odpočet DPH 21 %	56 280,-	343	349
3.	FAP	Nákup strojů - cena bez daně	200 000	042	321
		- DPH 21 %	42 000	343	321
4.	FAP	Za služby - cena bez daně	470 000	518	321
		- DPH 21 %	98 700	343	321
5.	VBÚ	Zaplacena záloha na nákup softwaru	121 000	051	221
6.	FAV	Prodej zboží tuzemským odběratelům - bez daně	2 400 000	311	604
		- DPH 21 %	504 000	311	343
7.	FAV	Prodej zboží slovenským odběratelům	2 600 000	311	604
8.	VÚD	Úbytek prodaného zboží	2 900 000	504	132
9.	FAV	Za pronájem nebytových prostor – cena bez daně	150 000	311	604
		- DPH 21 %	31 500	311	343
10.	VBÚ	Přijata záloha na prodej zboží	242 000	221	324
11.	DD	Daňový doklad na přijatou zálohu	42 000	324	343
12.	VBÚ	Úhrada od tuzemských odběratelů	2 904 000	221	311
13.	VBÚ	Částečná úhrada tuzemským dodavatelům za zboží	2 500 000	321	221
14.	VBÚ	Zaplaceno rakouskému dodavateli	270 000	321	221
	VÚD	Kurzový rozdíl	2 000	563	321

**2. Zaúčtujte daň z výše uvedených účetních případů na účet 343 a vypočítejte konečný zůstatek**

MD	343 – Daň z přidané hodnoty		Dal
1.	840 000	2.	56 280
2.	56 280	6.	504 000
3.	42 000	9.	31 500
4.	98 700	11.	42 000
obrat	1 036 980	obrat	633 780
<b>KZ</b>	<b>403 200</b>		

**3. Doplňte záznamní evidenci DPH u přijatých i uskutečněných zdanitelných plnění.**

**▪ Nárok na odpočet DPH**

Pořízení zboží z jiného členského státu	Základ daně	DPH
Nákup materiálu	268 000	56 280

Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku	Základ daně	DPH
Nákup zboží	4 000 000	840 000
Nákup strojů	200 000	42 000
Nákup služeb	470 000	98 700

Nárok na odpočet celkem = **1 036 980 Kč**

**▪ Povinnost přiznat daň**

Dodání zboží do jiného členského státu	Základ daně	DPH
Nákup materiálu	268 000	56 280

Uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku	Základ daně	DPH
Prodej zboží	2 400 000	504 000
Pronájem nebytových prostor	150 000	31 500
Záloha na prodej zboží	200 000	42 000

Povinnost přiznat daň celkem = **633 780 Kč**

**4. Porovnejte konečný zůstatek na účtu 343 s vypočtenou daňovou povinností dle záznamní evidence.**

Výpočet daňové povinnosti:  $1\ 036\ 980 - 633\ 780 = 403\ 200 \text{ Kč nadměrný odpočet}$

## 9. 2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Pan Milan Binder byl v roce 2018 zaměstnán v jednom soukromém autoservisu. Na podzim se rozhodl otevřít si vlastní autoservis. Pan Binder si půjčil do začátku podnikání peníze od banky, a tak mohl od 1. listopadu zahájit provoz. Podniká bez účasti spolupracujících osob a k 31. 12. 2018 zaměstnává dvě osoby.

Ve společné domácnosti žije s manželkou, která byla po celý rok zaměstnána (má příjmy přesahující limit stanovený ZDP) a se 2 nezletilými dětmi. Daňové zvýhodnění na obě děti uplatňuje pan Binder.

V roce 2018 pan Binder poskytl dar ve výši 10 000 Kč základní škole na vybavení učebny. Dále si spoří na penzijní připojištění (za rok 2018 částka 18 000 Kč) a životní pojištění (za rok 2018 částka 24 000 Kč). V obou případech jsou splněny podmínky pro uplatnění odčitatelné položky od základu daně.

Za rok 2018 pan Binder vykazoval tyto příjmy:

### 1. Příjmy ze závislé činnosti od zaměstnavatele

#### POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků a o sražených zálohách na daň za zdaňovací období 01. 01. 2018 až 31. 12. 2018

Úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	<b>264 000</b>
Zúčtováno v měsících 01/2018 – 12/2018	
Pojistné zaměstnavatele	<b>89 760</b>
Základ daně	<b>353 760</b>
Sražená záloha na daň v úhrnné výši	<b>6 900</b>

Děti uplatněné jako vyživované osoby pro srážku záloh na daň od 01 do 12/2018	Jméno – rodné číslo Hana Binderová, RČ 026214/0412
od 01 do 12/2018	Radek Binder, RČ 081130/1687

**Roční zúčtování záloh nebylo provedeno**

Jméno a adresa plátce:

Autoservis Mokrý, s. r. o.  
Šatovská 10  
669 02 Znojmo

Vyhovil: Jenerálová Eva  
Dne: 21. 1. 2019

### 2. Na základě údajů v daňové evidenci sestavil následující přehled příjmů a výdajů za rok 2018

#### PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH

<b>PŘÍJMY</b>	
Prodej zboží	0
Prodej výrobků a služeb	407 560
Ostatní příjmy	0
<b>VÝDAJE</b>	
Nákup materiálu a zboží	98 702
Zdravotní a sociální pojištění (z mezd zaměstnanců)	33 620
Mzdy	52 000
Provozní režie	61 538

Z uzávěrkových operací uplatnil **odpisy** dlouhodobého majetku ve výši **70 000 Kč**. Jedná se o odpis stroje, který pan Binder pořídil v roce 2018 za 350 000 Kč. Stroj je zařazen do druhé odpisové skupiny, použito zrychlené odpisování, koeficient v prvním roce = 5.

Poznámka: Tento odpis není zahrnut v přehledu o příjmech a výdajích.

### **3. Další příjmy p. Bindera v roce 2018:**

Připsané úroky na podnikatelském účtu	420 Kč
Připsané úroky na sporožirovém účtu	150 Kč
Příjmy z nájmu pozemku <i>Skutečné výdaje nevidoval.</i>	18 000 Kč

Příjmy z přiležitostného nájmu zahradní sekačky <i>(pan Binder nemá živnostenské oprávnění na zemědělskou činnost)</i>	5 000 Kč
---	----------

Příjem z prodeje ovoce z vlastní zahrady <i>(pan Binder nemá živnostenské oprávnění na zemědělskou činnost)</i> <i>Skutečné výdaje nevidoval.</i>	45 000 Kč
---	-----------

Paušální výdaje (procentem z příjmů) činí:  
 - u nájmu dle § 9 = 30 %  
 - u zemědělské výroby = 80 %.

### **ÚKOLY:**

#### **1. Vypočítejte dílčí základy daně**

##### **a) Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)**

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	264 000 Kč
Úhrn pojistného zaměstnavatele	89 760 Kč
Dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti	353 760 Kč

##### **b) Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 7)**

Příjmy	407 560 Kč
Výdaje	245 860 Kč
Částky zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji (tzv. uzávěrkové příjmy)	--- Kč
Částky snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji (tzv. uzávěrkové výdaje)	70 000 Kč
Dílčí základ daně	91 700 Kč

##### **c) Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)**

Dílčí základ daně připadající na příjmy z kapitálového majetku	420 Kč
--	--------

##### **d) Příjmy z nájmu (§ 9)**

Příjmy	18 000 Kč
Výdaje (30 % z 18 000)	5 400 Kč
Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu	12 600 Kč

##### **e) Ostatní příjmy (§ 10)**

Příjmy	50 000 Kč
Výdaje (80 % z 45 000)	36 000 Kč
Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy	14 000 Kč

## **2. Vypočítejte základ daně celkem**

Dílčí základ daně ze závislé činnosti (§ 6)	353 760 Kč
Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné výdělečné činnosti (§ 7)	91 700 Kč
Dílčí základ daně z kapitálového majetku (§ 8)	420 Kč
Dílčí základ daně z nájmu (§ 9)	12 600 Kč
Dílčí základ daně z ostatních příjmů (§ 10)	14 000 Kč
<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>472 480 Kč</b>

## **3. Vypočítejte daňovou povinnost**

Základ daně	472 480 Kč
Odčitatelné položky (18 000 + 18 000 + 10 000)	46 000 Kč
Základ daně snížený o odčitatelné položky <sup>*1)</sup>	426 000 Kč
Daň z příjmů před slevami <sup>*2)</sup>	63 900 Kč
Slevy na dani dle § 35ba <sup>*3)</sup>	24 840 Kč
Daň po slevách dle § 35ba <sup>*4)</sup>	39 060 Kč
Slevy na dani dle § 35c	34 608 Kč
<b>DAŇ PO SLEVÁCH</b>	<b>4 452 Kč</b>

<sup>\*1)</sup> Základ daně se zaokrouhuje na celé stokoruny dolů.

<sup>\*2)</sup> Sazba daně z příjmů za rok 2018 činí 15 % (podle § 16, odst. 1ZDP).

<sup>\*3)</sup> Slevy na dani dle § 35ba - sleva na poplatníka 24 840 Kč

<sup>\*4)</sup> Slevy na dani dle § 35c - sleva na 1. vyživované dítě 15 204 Kč  
- sleva na 2. vyživované dítě 19 404 Kč

## **4. Placení daně**

Daň po slevách	4 452 Kč
Na zálohách daně z příjmů ze závislé činnosti sraženo	6 900 Kč
Na zbývajících zálohách zaplaceno celkem	--- Kč
Zaplaceno méně (zbývá doplatit)	--- Kč
Zaplaceno více (přeplatek)	2 448 Kč

**10**

# PŘÍKLAD NA POČÍTAČOVÉ ZPRACOVÁNÍ

## Údaje o firmě:

Apple, s. r. o.

Perlová 29

310 00 Plzeň

Bankovní účet u KB č. 17-50123255/0100

Zápis do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Plzni dne 16. 5. 2000 pod č. j. 332/00

- Předmět činnosti: Nákup a prodej sportovního zboží
- Plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím

## Označování dokladů:

F ... Faktura přijatá

f ... Faktura vystavená

Z ... Zálohová faktura přijatá

z ... Zálohová faktura vystavená

b ... Výpis z běžného účtu

p ... Pokladní doklad (příjmové i výdajové pokladní doklady jsou číslovány v jedné číselné řadě)

m .. Mzdové doklady

u ... Vnitřní (obecné) účetní doklady

## Společnost vykazuje k 1. 12. 2018 tyto stavy aktiv a pasiv:

<input type="checkbox"/> Hmotné movité věci (viz níže uvedený dlouhodobý majetek)	.....
<input type="checkbox"/> Oprávky k hmotným movitým věcem (viz uvedený dlouhodobý majetek)	.....
<input type="checkbox"/> Peníze v pokladně	3 000 Kč
<input type="checkbox"/> Peněžní prostředky na běžném účtu	930 435 Kč
<input type="checkbox"/> Povinnost k DPH za listopad	45 160 Kč
<input type="checkbox"/> Zboží na skladě (v pořizovacích cenách)	540 000 Kč
<input type="checkbox"/> Zaměstnanci (nevypłacené mzdy za listopad)	75 160 Kč
<input type="checkbox"/> Zúčtování s VZP (neodvedené zdravotní pojištění z listopadových mezd)	13 500 Kč
<input type="checkbox"/> Zúčtování s OSSZ (neodvedené sociální pojištění z listopadových mezd)	35 000 Kč
<input type="checkbox"/> Ostatní přímé daně (neodvedená daň ze mzdy za listopad)	12 340 Kč
<input type="checkbox"/> Základní kapitál	200 000 Kč
<input type="checkbox"/> Rezervní fond	20 000 Kč
<input type="checkbox"/> Bankovní úvěry (splatnost úvěru 4 roky)	1 255 779 Kč

## Dlouhodobý majetek

- Osobní automobil Škoda Fabia Combi – datum pořízení 11. 11. 2016, vstupní cena 294 800 Kč, oprávky 153 296 Kč (odpisován dva roky zrychleným způsobem v odpisové skupině 2). Koeficient pro další roky odpisování = 6.
- Kopírovací stroj Minolta – datum pořízení 13. 8. 2017, vstupní cena 52 500 Kč, oprávky 10 500 Kč. Kopírovací stroj odpisován jeden rok rovnoměrným způsobem v první odpisové skupině s použitím maximální odpisové sazby bez navýšení odpisu v prvním roce. Sazba pro další roky odpisování = 40 %.

- 1.12. Z/1 - zálohová faktura od fy GAMAsport, s.r.o. na nákup zboží 60 000 Kč  
*P.S. Zálohovou fakturu zapište do knihy pohledávek a závazků. Účetní jednotka stanovila, že o zálohových fakturách nebude účtovat.*

#### **I. Přijaté faktury**

10. 12. F/1, v/0214616, splatnost 21. 12. 2018, od fy GAMAsport, s. r. o., za nákup zboží:	
cena bez daně	185 200 Kč
DPH 21 %	38 892 Kč
cena s daní	224 092 Kč
Zaplacena záloha (p/3 ze dne 7. 12.)	- 60 000 Kč
K úhradě	164 092 Kč
10. 12. F/2, v/2281602, splatnost 28. 12. 2018, od německé firmy Hönnes, GmbH,	.....
za nákup zboží 25 000 EUR (kurz 26,18 Kč/EUR)	
Přidanění, sazba DPH 21 %	.....
Nárok na odpočet DPH, sazba 21 %	.....

#### **II. Vystavené faktury**

15. 12. f/1 (variabilní symbol 2018001, splatnost 29. 12. 2018) Prestižní sportovní akademii, v.o.s.	
za prodej zboží	
cena bez daně	61 000 Kč
DPH 21 %	12 810 Kč
cena s daní	73 810 Kč
21. 12. f/2 (variabilní symbol 2018002, splatnost 4. 1. 2019) firmě Oáza, s.r.o.	
za prodej osobního automobilu Škoda Fabia Combi	
cena bez daně	128 500 Kč
DPH 21 %	26 985 Kč
cena s daní	155 485 Kč

#### **III. Pokladní doklady**

4. 12. p/1	Doplnění pokladní hotovosti výběrem z běžného účtu	60 000 Kč
5. 12. p/2	Nákup účetního programu (zjednodušený daň. doklad, sazba DPH 21 %)	4 999 Kč
7. 12. p/3	Uhrazena zálohová faktura (Z/1) na zboží firmě GAMAsport, s. r. o	60 000 Kč
18. 12. p/4	Nákup propagačních předmětů (diáře apod.) označených názvem firmy (jedná se o zjednodušený daňový doklad, sazba DPH 21 %)	7 850 Kč
22. 12. p/5	Tržby v hotovosti za prodané zboží (částka včetně DPH 21 %)	510 669 Kč
23. 12. p/6	Odvod hotovosti na bankovní účet	500 000 Kč

#### IV. Výpis z bankovního účtu

VÝPIS Z ÚČTU Za období od 1. 12. do 15. 12. 2018 Rok / poř. č.: 2018/1				
Č. účtu: 17-50123255/0100	Starý zůstatek	930 435 Kč		
Frekvence: 2x měsíčně	Na vrub	337 750 Kč		
Název účtu: Apple, s. r. o.	Ve prospěch	0 Kč		
Typ účtu: KB Podnikatelské konto	Nový zůstatek	592 685 Kč		
Dat. platby	Označení operace (označení protiúčtu)	VS	KS	Částka
04. 12.	Apple, s. r. o. - pokladna	0308		- 60 000 Kč
09. 12.	V. Král (nájem nebytových prostor na 12/18 – 06/19)			140 000 Kč
12. 12.	Zaměstnanci (mzd za 11/2018)			- 75 160 Kč
12. 12.	VZP Plzeň – město (pojistné z mezd za 11/2018)			-13 500 Kč
12. 12.	OSSZ Plzeň – město (pojistné z mezd za 11/2018)			- 35 000 Kč
12. 12.	Finanční úřad Plzeň – město (daň z mezd za 11/2018)			- 12 340 Kč
15. 12.	Finanční úřad Plzeň – město (záloha na silniční daň)			- 1 750 Kč
***** Počet transakcí 7 *****				

VÝPIS Z ÚČTU Za období od 16. 12. do 31. 12. 2018 Rok / poř. č.: 2018/2				
Č. účtu: 17-50123255/0100	Starý zůstatek	592 685 Kč		
Frekvence: 2x měsíčně	Na vrub	907 477 Kč		
Název účtu: Apple, s. r. o.	Ve prospěch	729 961 Kč		
Typ účtu: KB Podnikatelské konto	Nový zůstatek	415 169 Kč		
Dat. platby	Označení operace (označení protiúčtu)	VS	KS	Částka
22. 12.	GAMAsport, s. r. o.	0214616		- 164 092 Kč
23. 12.	Apple, s. r. o. - pokladna			500 000 Kč
27. 12.	Finanční úřad Plzeň – město (DPH za 11/2018)			- 45 160 Kč
28. 12.	Honnes, GmbH	2281602		- 657 375 Kč <sup>*1)</sup>
29. 12.	Oáza, s. r. o.	2018002		155 485 Kč
30. 12.	Prestižní sportovní akademie, v.o.s.	2018001		73 810 Kč
31. 12.	KB Plzeň – úrok z úvěru			- 40 000 Kč
31. 12.	Poplatky bance za vedení účtu, výpisy a transakce			- 850 Kč
31. 12.	Připsané úroky			666 Kč
***** Počet transakcí 9 *****				

<sup>\*1)</sup> Jedná se o platbu 25 000 EUR, kterou banka provedla z korunového účtu v kurzu 26,295 CZK/1 EUR

## **V. Mzdové doklady (za prosinec 2018)**

31. 12.	m/12	Hrubé mzdy	125 000 Kč
31. 12.	m/12	Srážka zdravotního pojištění z mezd	5 625 Kč
31. 12.	m/12	Srážka sociálního pojištění z mezd	8 125 Kč
31. 12.	m/12	Srážka zálohy na daň z příjmů z mezd	4 725 Kč
31. 12.	m/12	Zdravotní pojištění podniku za zaměstnance	11 250 Kč
31. 12.	m/12	Sociální pojištění podniku za zaměstnance	31 250 Kč

## **VI. Vnitropodnikové účetní doklady (tzv. obecné účetní doklady)**

10. 12.	u/1	Doprava nakoupeného zboží vlastním automobilem	4 800 Kč
10. 12.	u/2	Převzetí nakoupeného zboží na sklad (viz doklady F/1, u/1, F/2)	.....
10. 12.	u/3	Zúčtování zálohy na zboží (viz doklad p/3, F/1)	.....
31. 12.	u/4	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku <i>Poloviční odpis auta Škoda Fabia Combi (které bylo prodáno) Kopírovací stroj Minolta - odpisování rovnoměrným způsobem, odpis druhým rokem, použití maximální roční odpisové sazby (40 %)</i>	.....
31. 12.	u/5	Dodatečný odpis zůstatkové ceny prodaného auta	.....
31. 12.	u/6	Vyřazení prodaného auta Škoda Fabia Combi v pořizovací ceně	.....
31. 12.	u/7	Kurzový rozdíl k F/2 uhrazené dne 28. 12. 2018 (b/2)	.....
31. 12.	u/8	Úbytek zboží – prodaného během prosince 2018	385 630 Kč
31. 12.	u/9	Předpis roční daňové povinnosti k dani silniční	10 500 Kč
31. 12.	u/10	Časové rozlišení nájemného (viz b/1 z 9. 12.)	.....

## **ÚKOLY:**

### **I. Pořizování dokladů a jejich účtování**

1. Zapište faktury přijaté i vystavené do knihy pohledávek a závazků
2. Zaúčtujte faktury do deníku
3. Zapište pokladní doklady do pokladní knihy
4. Zaúčtujte pokladní doklady do účetního deníku
5. Zaúčtujte bankovní výpisy
6. Zaúčtujte mzdové doklady
7. Zaúčtujte vnitřní (obecné) účetní doklady

### **II. Tiskové sestavy, tj. vytiskněte:**

1. Účetní deník
2. Stav pohledávek a závazků k 31. 12. 2018
3. Podklady pro přiznání k DPH za prosinec (tj. přijatá a uskutečněná zdanitelná plnění)

**Účetní deník**  
Apple, s.r.o. 2018

Okamžik uskutečnění	Doklad	Účet MD	Účet D	Částka	Druh	Text
04.12.2018	b001	261	221	60 000,00	BH2	vyúčtování výběru
04.12.2018	p001	211	261	60 000,00	BH1	výběr z účtu
05.12.2018	p002	343	211	868,00	NS	DPH účetní
05.12.2018	p002	518	211	4 131,00	NS	účetní program
07.12.2018	p003	151	211	60 000,00	FADZ	záloha na nákup
09.12.2018	b001	381	221	140 000,00	V	nájem nebytových
10.12.2018	F001	343	321	38 892,00	NZA	DPH nákup zboží
10.12.2018	F001	131	321	185 200,00	NZA	nákup zboží
10.12.2018	F002	343	343	137 445,00	NZA	DPH nákup zboží
10.12.2018	F002	131	321	654 500,00	NZA	nákup zboží
10.12.2018	u001	131	586	4 800,00		vlastní doprava
10.12.2018	u002	132	131	844 500,00		převzetí zboží
10.12.2018	u003	321	151	60 000,00		zúčtování zálohy
12.12.2018	b001	342	221	12 340,00	DPU	odvod daně z mezd
12.12.2018	b001	336	221	35 000,00	SPU	odvod SP z mezd
12.12.2018	b001	336	221	13 500,00	ZPU	odvod ZP z mezd
12.12.2018	b001	331	221	75 160,00	M	výplata mezd
15.12.2018	b001	345	221	1 750,00	V	záloha na silniční daň
15.12.2018	f001	311	343	12 810,00	PZ	DPH prodej zboží
15.12.2018	f001	311	604	61 000,00	PZ	prodej zboží
18.12.2018	p004	501	211	6 487,00	DRM	propagační
18.12.2018	p004	343	211	1 363,00	DRM	DPH propagační
21.12.2018	f002	311	641	128 500,00	PDPH	prodej automobilu
21.12.2018	f002	311	343	26 985,00	PDPH	DPH prodej
22.12.2018	b002	321	221	164 092,00	FAD	úhrada F001
22.12.2018	p005	211	343	88 652,00	PZ	DPH tržby za zboží
22.12.2018	p005	211	604	422 017,00	PZ	tržby za zboží
23.12.2018	b002	221	261	500 000,00	HB2	vyúčtování vkladu
23.12.2018	p006	261	211	500 000,00	HB1	vklad na účet
27.12.2018	b002	343	221	45 160,00	DPH	odvod DPH
28.12.2018	b002	321	221	657 375,00	FAD	úhrada F002
29.12.2018	b002	221	311	155 485,00	FAO	přijatá úhrada
30.12.2018	b002	221	311	73 810,00	FAO	přijatá úhrada
31.12.2018	b002	562	221	40 000,00	V	úrok z úvěru
31.12.2018	b002	221	662	666,00	PKM	úroky z účtu
31.12.2018	b002	568	221	850,00	BS	bankovní poplatky
31.12.2018	u004a	551	082	35 376,00		řádný odpis
31.12.2018	u004b	551	082	21 000,00		odpis kopírky
31.12.2018	u005	541	082	106 128,00		zůstatková cena
31.12.2018	u006	082	022	294 800,00		vyřazení
31.12.2018	u007	563	321	2 875,00		Kurzový rozdíl
31.12.2018	u008	504	132	385 630,00		úbytek prodaného
31.12.2018	u009	531	345	10 500,00		povinnost k silniční
31.12.2018	u010	518	381	20 000,00		časové rozlišení
31.12.2018	m001	521	331	125 000,00		hrubé mzdy
31.12.2018	m002	331	336	5 625,00		srážka ZP z mezd
31.12.2018	m003	331	336	8 125,00		srážka SP z mezd
31.12.2018	m004	331	342	4 725,00		srážka daně z mezd
31.12.2018	m005	524	336	11 250,00		ZP zaměstnavatele
31.12.2018	m006	524	336	31 250,00		SP zaměstnavatele

**Stav pohledávek a závazků**

Apple, s.r.o. 2018

Období 1.1. 2018 až 31.12. 2018 (okamžik vystavení)

Okamžik vstavení	Datum splatnosti	Doklad	Druh	Text	Firma	Celkem	Uhrzeno	Zbývá zaplatit
<b>Pohledávky</b>								
15.12.2018	29.12.2018	f001	PZ	Prodej zboží	Prestižní sportovní	73 810,00	73 810,00	0,00
21.12.2018	04.01.2019	f002	PDPH	prodej automobilu	Oáza, s.r.o.	155 485,00	155 485,00	0,00
<b>Celkem pohledávky</b>						229 295,00	229 295,00	0,00
<b>Závazky</b>								
01.12.2018	15.12.2018	Z001	NZA	záloha na nákup	GAMA sport, s.r.o.	-60 000,00	-60 000,00	0,00
10.12.2018	21.12.2018	F001	NZA	nákup zboží	GAMA sport, s.r.o.	-224 092,00	-224 092,00	0,00
10.12.2018	28.12.2018	F002	NZA	nákup zboží	Honnes, GmbH	-654 500,00	-654 500,00	0,00
<b>Celkem závazky</b>						-938 592,00	-938 592,00	0,00
<b>Celkem záznamů: 5</b>						-709 297,00	-709 297,00	0,00

**Nárok na odpočet daně**

Firma: Apple, s.r.o. 2018

Období: 1.12.2018 až 31.12.2018

Datum	Doklad	Agenda	Bez daně	Sazba	Daň	S daní	Text	Firma
<b>Prosinec</b>								
05.12.2018	p002	P	4 131,00	21%	868,00	4 999,00	účetní program	
10.12.2018	F001	PF	185 200,00	21%	38 892,00	224 092,00	nákup zboží	GAMAsport, s.r.o.
10.12.2018	F002	PF	654 500,00	21%	137 445,00	791 945,00	nákup zboží	Honnes, GmbH
18.12.2018	p004	P	6 487,00	21%	1 363,00	7 850,00	propagační	
<b>Záznamů: 4</b>			850 318,00		178 568,00	1 028 886,00		

**Zdanitelná plnění**

Firma: Apple, s.r.o. 2018

Období: 1.12.2018 až 31.12.2018

Datum	Doklad	Agenda	Bez daně	Sazba	Daň	S dani	Text	Firma
<b>Prosinec</b>								
10.12.2018	F002	PF	654 500,00	21%	137 445,00	791 945,00	nákup zboží	Honnes, GmbH
15.12.2018	f001	VF	61 000,00	21%	12 810,00	73 810,00	prodej zboží	Prestižní sportovní
21.12.2018	f002	VF	128 500,00	21%	26 985,00	155 485,00	prodej automobilu	Oáza, s.r.o.
22.12.2018	p005	P	422 017,00	21%	88 652,00	510 669,00	tržby za zboží	
<b>Záznamů: 4</b>			1 266 017,00		265 892,00	1 531 909,00		

## Rozvaha

Apple 2018, s.r.o.  
Období 1.1.2018 až 31.12.2018

Účet	Název	Počáteční stav	Obrat MD	Obrat Dal	Konečný stav
<b>Aktiva</b>					
022	Hmotné movité věci a soubory	347 300,00	0,00	294 800,00	52 500,00
131	Pořízení zboží	0,00	844 500,00	844 500,00	0,00
132	Zboží na skladě a v prodejnách	540 000,00	844 500,00	385 630,00	998 870,00
151	Poskytnuté zálohy na zásoby	0,00	60 000,00	60 000,00	0,00
211	Pokladna	3 000,00	570 669,00	572 849,00	820,00
221	Bankovní účty	930 435,00	729 961,00	1 245 227,00	415 169,00
261	Peníze na cestě	0,00	560 000,00	560 000,00	0,00
311	Odběratelé	0,00	229 295,00	229 295,00	0,00
381	Náklady příštích období	0,00	140 000,00	20 000,00	120 000,00
		1 820 735,00	3 978 925,00	4 212 301,00	1 587 359,00
<b>Pasiva</b>					
082	Oprávky k hmotným movitým věcem	163 796,00	294 800,00	162 504,00	31 500,00
321	Dodavatelé	0,00	881 467,00	881 467,00	0,00
331	Zaměstnanci	75 160,00	93 635,00	125 000,00	106 525,00
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	48 500,00	48 500,00	56 250,00	56 250,00
342	Ostatní přímé daně	12 340,00	12 340,00	4 725,00	4 725,00
343	Daň z přidané hodnoty	45 160,00	223 728,00	265 892,00	87 324,00
345	Ostatní daně a poplatky	0,00	1 750,00	10 500,00	8 750,00
411	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00
421	Rezervní fond	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
461	Dlouhodobé úvěry	1 255 779,00	0,00	0,00	1 255 779,00
		1 820 735,00	1 556 220,00	1 506 338,00	1 770 853,00
<b>Aktiva</b>		<b>1 820 735,00</b>	<b>3 978 925,00</b>	<b>4 212 301,00</b>	<b>1 587 359,00</b>
<b>Pasiva</b>		<b>1 820 735,00</b>	<b>1 556 220,00</b>	<b>1 506 338,00</b>	<b>1 770 853,00</b>
<b>Rozdíl</b>		<b>0,00</b>	<b>2 422 705,00</b>	<b>2 705 963,00</b>	<b>-183 494,00</b>

## Výsledovka

Apple 2018, s.r.o.  
Období 1.1.2018 až 31.12.2018

Účet	Název	V období	Konečný stav
<b>Náklady</b>			
501	Spotřeba materiálu	6 487,00	6 487,00
504	Prodané zboží	385 630,00	385 630,00
518	Ostatní služby	24 131,00	24 131,00
521	Mzdové náklady	125 000,00	125 000,00
524	Zákonné sociální pojištění	42 500,00	42 500,00
531	Daň silniční	10 500,00	10 500,00
541	Zůstatková cena prodaného DHNM	106 128,00	106 128,00
551	Odpisy DHNM	56 376,00	56 376,00
562	Úroky	40 000,00	40 000,00
563	Kurzové ztráty	2 875,00	2 875,00
568	Ostatní finanční náklady	850,00	850,00
586	Aktivace vnitropodnikových služeb	- 4 800,00	- 4 800,00
<b>Celkem (Náklady)</b>		<b>795 677,00</b>	<b>795 677,00</b>
<b>Výnosy</b>			
604	Tržby za zboží	483 017,00	483 017,00
641	Tržby z prodeje DHNM	128 500,00	128 500,00
662	Úroky	666,00	666,00
<b>Celkem (Výnosy)</b>		<b>612 183,00</b>	<b>612 183,00</b>
<b>Celkem</b>	<b>ZISK (-ztráta)</b>	<b>-183 494,00</b>	<b>-183 494,00</b>

# 11

## OPAKOVACÍ PŘÍKLAD na 2. díl (včetně uzávěrky)

Obchodní společnost „FAKTA“, s.r.o. se zabývá výrobní činností a poskytováním poradenských služeb. Je plátcem DPH.

Počáteční stavy na účtech k 1. 1. 2019:

112 – Materiál na skladě	140 000 Kč
123 – Výrobky	260 000 Kč
211 – Pokladna	120 000 Kč
221 – Běžný účet	480 000 Kč
311 – Odběratelé	50 000 Kč (f/2018159)
321 – Dodavatelé	200 000 Kč (F/105)
341 – Daň z příjmů	35 000 Kč
411 – Základní kapitál	200 000 Kč
413 – Ostatní kapitálové fondy	550 000 Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	65 000 Kč

V roce 2019 došlo k těmto účetním případům:

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
-------	------------------------	----	----	---

### 1. Faktury přijaté

F/1	Za nákup staršího výrobního stroje (zařazen do užívání)			
	cena bez daně	240 000	022	
	DPH 21 %	50 400	343	
	cena s daní	290 400		321

F/2	Za nákup materiálu (převzat na sklad)			
	cena bez daně	90 000	112	
	DPH 21 %	18 900	343	
	cena s daní	108 900		321

### 2. Faktury vystavené

f/1	Za prodej výrobků			
	cena bez daně	170 000		601
	DPH 21 %	35 700		343
	cena s daní	205 700	311	

f/2	Za poskytnuté poradenské služby			
	cena bez daně	200 000		602
	DPH 21 %	42 000		343
	cena s daní	242 000	311	

### **3. Pokladní doklady**

p/1	Tržby za poradenské služby			
	cena bez daně	25 000		602
	DPH 21 %	5 250		343
	cena s daní	30 250	211	
v/1	Zaplaceno penále finančnímu úřadu	35 000	545	211
p/2	Částečná úhrada faktury od odběratele (f/2)	50 000	211	311

### **4. Výpis z běžného účtu**

b/1	Úhrada faktury od odběratele z r. 2018 (f/2018159)	50 000	221	311
	Zaplacena faktura dodavateli za stroj (F/1) – částečná úhrada	240 000	321	221
	Odběratel uhradil zbývající část faktury (f/2)	192 000	221	311
	Zaplacena dodavatelská faktura z roku 2018 (F/105)	200 000	321	221
b/2	Poskytnutý dlouhodobý bankovní úvěr	500 000	221	261
	Částečná úhrada faktury od odběratele za prodané výr. (f/1)	85 000	221	311
	Zaplacena daň z příjmů účetní jednotky za rok 2018	35 000	341	221
b/3	Splátka úvěru	20 000	261	221
	Úroky z úvěru	25 000	562	221
	Připsané úroky z běžného účtu	1 000	221	662
	Poplatky bance	4 000	568	221

### **5. Výpis z úvěrového účtu**

s/1	Poskytnutý úvěr	500 000	261	461
s/2	Splátka úvěru	20 000	461	261

### **6. Vnitřní účetní doklady**

u/1	Výdejka – výdej materiálu do výroby, kde byl spotřebován	60 000	501	112
u/2	Vyskladnění prodaných výrobků ve vlastních nákladech	115 000	583	123
u/3	Na základě rozhodnutí valné hromady byl celý zisk z předchozího období převeden do dalších let	65 000	431	428
u/4	V důsledku požáru odepsán ze skladu zničený materiál	150 000	549	112
u/5	Očekávaná (odhadnutá) náhrada od pojišťovny	110 000	388	648
u/6	Účetní odpis DHM – nakoupeného stroje	24 000	551	082

**ÚKOLY:**

1. Zaúčtujte na účty hlavní knihy, vypočítejte konečné zůstatky a zjistěte účetní VH.
  2. Upravte účetní VH na základ daně, vypočítejte daňovou povinnost za rok 2019 a zaúčtujte ji.
  3. Sestavte účetní výkazy ROZVÁHA a VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY.
- 

**ad 1) Účtování na účtech hlavní knihy****0. účtová třída**

MD	022	Dal	MD	082	Dal
F/1	240 000			u/6	24 000
KS	240 000			KS	24 000

**1. účtová třída**

MD	112	Dal	MD	123	Dal
PS	140 000	u/1	PS	260 000	u/2
F/2	90 000	u/4			115 000
KS	20 000		KS	145 000	

**2. účtová třída**

MD	211	Dal	MD	221	Dal	MD	261	Dal
PS	120 000	v/1	PS	480 000	b/1	240 000	b/3	20 000
p/1	30 250		b/1	50 000	b/1	200 000	s/1	500 000
p/2	50 000		b/1	192 000	b/2	35 000	s/2	20 000
			b/2	500 000	b/3	20 000		
			b/2	85 000	b/3	25 000		
			b/3	1 000	b/3	4 000		
KS	165 250		KS	784 000		KS	0	

**3. a 4. účtová třída**

MD	311	Dal	MD	321	Dal	MD	343	Dal	
PS	50 000	p/2	50 000	b/1	240 000	PS	200 000	f/1	50 400
f/1	205 700	b/1	50 000	b/1	200 000	F/1	290 400	f/2	18 900
f/2	242 000	b/1	192 000			F/2	108 900	p/1	5 250
		b/2	85 000			KS	159 300	KS	13 650
KS	120 700								

MD	388	Dal
u/5	110 000	
KS	110 000	Dal

MD	341	Dal
b/2	35 000	PS 35 000
u/7		27 360

MD		Dal
MD	411	Dal
MD	411	Dal

MD	431	
u/3	65 000	PS 65 000
KS	0	KS 65 000

MD	413	Dal
		PS 550 000
		KS 550 000

MD	411	Dal
		PS 200 000
		KS 200 000

MD	428	Dal
	u/3	65 000
	KS	65 000

MD	461	Dal
s/2	20 000	s/1 500 000
	KS	480 000

MD		Dal

### 5. a 6. účtová třída

MD	501	Dal
u/1	60 000	
KS	60 000	

MD	545	Dal
v/1	35 000	
KS	35 000	

MD	562	Dal
b/3	25 000	
KS	25 000	

MD	568	Dal
b/3	4 000	
KS	4 000	

MD	549	Dal
u/4	150 000	
KS	150 000	

MD	551	Dal
u/6	24 000	
KS	24 000	

MD	601	Dal
	f/1	170 000
	KS	170 000

MD	602	Dal
	f/2	200 000
	p/1	25 000

MD	583	Dal
u/2	115 000	
KS	115 000	

MD	648	Dal
	u/5	110 000
	KS	110 000

MD	662	Dal
	b/3	1 000
	KS	1 000

MD	591	Dal
u/7	27 360	
KS	27 360	

**NÁKLADY (5. třída) = 413 000 Kč**

**VÝNOSY (6. třída) = 506 000 Kč**

**ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ = ZISK 93 000 Kč**

**ad 2) Úprava účetního VH na základ daně, výpočet a zaúčtování daňové povinnosti**

- Připočitelné položky (nedaňové náklady)

<b>Název účtu</b>	<b>Kč</b>
545 – Ostatní pokuty a penále	35 000
549 – Manka a škody z provozní činnosti	40 000
<b>CELKEM</b>	<b>75 000</b>

- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

<b>Název účtu</b>	
Účetní odpisy DHM	24 000
Daňové odpisy DHM *1)	48 000
<b>ROZDÍL</b>	<b>- 24 000</b>

\*1) Daňový odpis = stroj je zařazen do druhé odpisové skupiny, zrychlené odpisování, koeficient v 1. roce = 5

- Výpočet základu daně

Účetní VH	93 000
Připočitelné položky	75 000
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	-24 000
<b>ZÁKLAD DANĚ *2)</b>	<b>144 000</b>

\*2) Základ daně u právnických osob se zaokrouhluje na tisíce dolů.

<b>Daňová povinnost účetní jednotky za r. 2019</b>	27 360	591	341
--	--------	-----	-----

Sazba daně právnických osob pro rok 2019 je 19 %

**Disponibilní zisk ... 93 000 – 27 360 = 65 640 Kč**

**12. 1 ROZVAHA**

Společnost ZEWA, a.s., (plátce DPH) se zabývá výrobní a obchodní činností.

K 31. 12. 2018 byly na účtech tyto konečné zůstatky:

022 – Hmotné movité věci a jejich soubory	1 180 000 Kč
082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	180 000 Kč
112 – Materiál na skladě	900 000 Kč
123 – Výrobky	1 800 000 Kč
211 – Pokladna	400 000 Kč
221 – Běžný účet	1 600 000 Kč
311 – Odběratelé (jedná se o krátkodobé pohledávky)	800 000 Kč
324 – Přijaté zálohy	250 000 Kč
343 – Daň z přidané hodnoty (nadměrný odpočet)	100 000 Kč
381 – Náklady příštích období	200 000 Kč
383 – Výdaje příštích období	450 000 Kč
391 – Opravná položka k pohledávkám	100 000 Kč
411 – Základní kapitál	1 000 000 Kč
424 – Ostatní fondy	50 000 Kč
451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů	450 000 Kč
461 – Bankovní úvěry (splatnost úvěru v roce 2021)	2 500 000 Kč
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	2 000 000 Kč
Daň z příjmů splatná - daňová povinnost účetní jednotky (účetní jednotka neplatila zálohy na daň)	380 000 Kč

**ÚKOL: Sestavte výkaz ROZVAHA ve zkráceném rozsahu**

Číslo řádku		Název položky	Běžné účetní období		
			Brutto	Korekce	Netto
01		<b>Aktiva celkem</b> (ř. 02 + 03 + 07 + 14)	6 980	- 280	6 700
02	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			
03	B.	Dlouhodobý majetek	1 180	- 180	1 000
04	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
05	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 180	- 180	1 000
06	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek			
07	C.	Oběžná aktiva	5 600	- 100	5 500
08	C.I.	Zásoby	2 700		2 700
09	C.II.	Pohledávky	900	- 100	800
10	C.II.1	Dlouhodobé pohledávky			
11	C.II.2	Krátkodobé pohledávky	900	- 100	800
12	C.III.	Krátkodobý finanční majetek			
13	C.IV.	Peněžní prostředky	2 000		2 000
14	D.	Časové rozlišení aktiv	200		200

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období
15	<b>Pasiva celkem</b> (ř. 16 + 23 +28)	6 700
16	A. Vlastní kapitál (ř. 16 až 22)	2 670
17	A. I. Základní kapitál	1 000
18	A.II. Ážio a kapitálové fondy	
19	A.III. Fondy ze zisku	50
20	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	
21	A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	1 620
22	A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílů na zisku (-)	
23	B.+C. Cizí zdroje (ř. 24 + 25)	3 580
24	B. Rezervy	450
25	C. Závazky	3 130
26	C.I. Dlouhodobé závazky	2 500
27	C.II. Krátkodobé závazky	630
28	D. Časové rozlišení pasiv	450

## 12. 2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Společnost FRANKO, a.s., vykazovala na konci účetního období tyto zůstatky výsledkových účtů:

504 – Prodané zboží	8 000 000 Kč
513 – Náklady na reprezentaci	90 000 Kč
518 – Ostatní služby	1 960 000 Kč
548 – Ostatní provozní náklady	120 000 Kč
549 – Manka a škody	180 000 Kč
551 – Odpisy dlouhodobého NM a HM	750 000 Kč
559 – Tvorba ostatních opravných položek	400 000 Kč
568 – Ostatní finanční náklady	70 000 Kč
604 – Tržby za zboží	14 100 000 Kč
648 – Ostatní provozní výnosy (náhrada škody)	120 000 Kč
662 – Úroky	10 000 Kč
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku	80 000 Kč

### ÚKOLY:

1. Vypočítejte účetní výsledek hospodaření.

$$\text{Výnosy} = 14\ 310\ 000 \text{ Kč}, \text{Náklady} = 11\ 570\ 000 \text{ Kč}, \text{Zisk} = 2\ 740\ 000 \text{ Kč}$$

2. Upravte účetní VH na základ daně, jestliže:

- daňové odpisy činí 870 000 Kč
- škody na účtu 549 jsou daňově účinné do výše náhrady, která je zaúčtována na účtu 648
- na účtu 666 jsou přijaté zdaněné podíly na zisku

Úprava účetního VH na ZD:

$$2\ 740\ 000 \text{ Kč} - 120\ 000 \text{ Kč} + 60\ 000 \text{ Kč} - 80\ 000 \text{ Kč} = 2\ 600\ 000 \text{ Kč}$$

3. Vypočítejte povinnost k dani z příjmů účetní jednotky (sazba daně 19 %)

Poznámka: Společnost nemá možnost uplatňovat odčitatelné položky ani slevy na dani.

$$2\ 600\ 000 \text{ Kč} * 0,19 = 494\ 000 \text{ Kč} (\text{MD 591 / Dal 341})$$

4. Vypočítejte disponibilní výsledek hospodaření.

$$2\ 740\ 000 - 494\ 000 = 2\ 246\ 000 \text{ Kč}$$

5. Sestavte Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu.

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu - druhové členění**

<b>Řádek</b>	<b>Název položky</b>	<b>Běžné období</b>
01	I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	
02	II. Tržby za prodej zboží	14 100
03	A. Výkonová spotřeba	10 050
04	B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	
05	C. Aktivace (-)	
06	D. Osobní náklady	
07	E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	1 150
08	III. Ostatní provozní výnosy	120
09	F. Ostatní provozní náklady	300
10	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	+ 2 720
11	IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	
12	G. Náklady vynaložené na prodané podíly	
13	V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
14	H. Náklady související s dlouhodobým finančním majetkem	
15	VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	10
16	I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	
17	J. Nákladové úroky a podobné náklady	
18	VII. Ostatní finanční výnosy	80
19	K. Ostatní finanční náklady	70
20	* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	+ 20
21	** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	+ 2 740
22	L. Daň z příjmů	494
23	** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	+ 2 246
24	M. Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	
25	*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	+ 2 246
26	* Čistý obrat za účetní období (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)	14 310

# 13

# ÚČTOVÁNÍ V RŮZNÝCH PRÁVNÍCH FORMÁCH

## 13. 1 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLEČNOSTI S R.O.

Pan Mojmír Šafránek se rozhodl v roce 2018 založit společnost s ručním omezeným (jako jediný společník) Jazyková škola, s.r.o.

V souvislosti se založením společnosti zaplatil p. Šafránek v říjnu 2018 tyto výdaje:

- živnostenské oprávnění	2 000 Kč
- odměna notáři za sepsání zakladatelské listiny a ověření listin	3 800 Kč
- kolky na zápis do OR	5 000 Kč
- kolek na žádost o výpis z trestního rejstříku	50 Kč
- odměna právníkovi za služby spojené se vznikem společnosti	10 000 Kč

Výdaje budou po vzniku společnosti, tj. po zapsání do obchodního rejstříku, přeúčtovány na společnost.

Na účet peněžního ústavu (správci vkladu) bylo složeno 50 001 Kč, z toho:

- na základní kapitál	1 Kč
- jako půjčka společnosti (se splatností 1 rok)	50 000 Kč

Za založení účtu zaplatil p. Šafránek peněžnímu ústavu (v hotovosti) 500 Kč

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 1. 12. 2018.

**Sestavte zahajovací rozvahu** (zřizovací výdaje nejsou součástí zahajovací rozvahy)

AKTIVA	PASIVA		
221 – Bankovní účty	50 001 Kč	411 – Základní kapitál	1 Kč
		365 – Ostatní závazky ke společníkům	50 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>50 001 Kč</b>	<b>Celkem</b>	<b>50 001 Kč</b>

**Zaúčtujte na účty hlavní knihy**

u/1	Počáteční stavy aktiv a pasív (pomocí účtu 701)			
	a) bankovní účet	50 001	221	701
	b) základní kapitál	1	701	411
	c) půjčka	50 000	701	365

u/2	Přeúčtování zřizovacích výdajů (včetně poplatku bance):			
	- živnostenský list, odměna notáři, právníkovi, poplatky	15 800	518	365
	- poplatek bance	500	568	365
	- kolky	5 050	538	365

P/1	Na rozjezd podnikání společník půjčil společnosti	150 000	211	479
-----	---	---------	-----	-----

P.S. Jedná se o bezúročnou půjčku se splatností 2 roky.

V/1	Proplacený v hotovosti společníkovi zřizovací výdaje (u/2)	21 350	365	211
-----	--	--------	-----	-----

u/3	osobní automobil (ocenění dle odhadu znalcem)	180 000	022	413
b/1	peněžitý vklad na běžný účet	45 000	221	413

P.S. Tyto vklady nezvyšují základní kapitál společnosti, jde o tzv. příplatky mimo základní kapitál.

## 13. 2 OBCHODNÍ PODÍL VE SPOLEČNOSTI S R.O.

V roce 2014 vznikla společnost BARBARA, s.r.o. se základním kapitálem 400 tisíc Kč. Podíly na základním kapitálu mají tito společníci:

- společnost MOJA, s.r.o. 60 %, podíl nabyla za 240 tis. Kč,
- pan Dolanský 25 %, podíl nabyl za 100 tis. Kč,
- společnost BSP, s.r.o., 15 %, podíl nabyla za 60 tis. Kč.

### 13. 2. 1 NÁKUP A PRODEJ OBCHODNÍHO PODÍLU

Společnost MOJA, s.r.o., v roce 2018 odkoupila od BSP, s.r.o., 15 % podílu na společnosti BARBARA, a to za částku 150 000 Kč.

- Zaúčtujte účetní případy u společnosti MOJA, s.r.o.

Smlouva	Nákup obchodního podílu	150 000	061	379
Výpis z BÚ	Zaplaceno za nákup obchodního podílu	150 000	379	221

- Zaúčtujte účetní případy u společnosti BSP, s.r.o.

Smlouva	Prodej obchodního podílu	150 000	378	661
Výpis z BÚ	Přijata úhrada za prodej podílu	150 000	221	378
Vnitřní ÚD	Vyřazení prodaného obchodního podílu	60 000	561	063

### 13. 2. 2 VYPOŘÁDACÍ PODÍL

Pan Dolanský již nadále nechce setrvat ve společnosti BARBARA, s.r.o., a to z důvodu změny povahy podnikání společnosti, proto se rozhodl v roce 2018 vystoupit ze společnosti. Ve společenské smlouvě je určeno, že výše vypořádacího podílu se stanoví na základě tržní hodnoty společnosti, která činila na základě znaleckého posudku 4 000 000 Kč. Pro účely stanovení základu daně byla uplatněna nabývací cena podílu společníka p. Dolanského.

O uvolněný obchodní podíl (1 000 000 Kč, tj. 25 % ze 4 000 000 Kč) byl snížen základní kapitál ve výši odpovídající vkladu společníka (100 000 Kč). O zbývající část obchodního podílu (900 000 Kč) se sníží vlastní kapitál zaúčtováním na vrub účtu 428 - Nerozdelený zisk minulých let.

- Zaúčtujte účetní případy u společnosti BARBARA, s.r.o.

u/1	Hrubý vypořádací podíl (25 % ze 4 000 000 Kč)	1 000 000	252	365
u/2	Předpis srážkové daně (15 % z 900 000 Kč)	135 000	365	342
b/1	Výplata vypořádacího podílu společníkovi	865 000	365	221
	Odvod srážkové daně finančnímu úřadu	135 000	342	221
u/3	Rozhodnutí o snížení základního kapitálu	100 000	419	252
	Zbývající část uvolněného vypořádacího podílu	900 000	428	252
u/4	Snížení základního kapitálu zapsáno do OR	100 000	411	419

### **13. 3 ÚČTOVÁNÍ V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI**

K 1. 1. 2018 je zapsána v obchodním rejstříku akciová společnost ČOKO, a.s.

Akcionáři společnosti jsou:

- RENTIER, s.r.o., 40 % podíl na základním kapitálu
- RAVO, s.r.o., 35 % podíl na základním kapitálu
- drobní akcionáři, 25 % podíl na základním kapitálu

Společnost je plátcem DPH (měsíční zdaňovací období)

Počáteční stavy k 1. 1. 2018:

Budova – pořizovací cena	8 000 000 Kč
Oprávky k budově	1 000 000 Kč
Zboží na skladě a v prodejnách	2 500 000 Kč
Peníze v pokladně	50 000 Kč
Bankovní účty	1 450 000 Kč
Základní kapitál (10 000 kusů akcií se jmenovitou hodnotou 1 000 Kč / ks)	10 000 000 Kč
Rezervní fond	100 000 Kč
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (zisk)	900 000 Kč

Zvýšení základního kapitálu

Valná hromada akciové společnosti rozhodla o zvýšení základního kapitálu dalším úpisem akcií. Jmenovitá hodnota akcií bude 1 000 Kč za 1 kus, celkem stanoven úpis 6 000 ks akcií.

Akcie budou prodávány za tržní cenu 1 100 Kč za kus.

Hlavní akcionář RENTIER, s.r.o., chce získat rozhodující vliv v akciové společnosti ČOKO, a.s., a proto upisuje k dosavadním akciím 4 500 kusů nových. K úhradě použije téměř nový nákladní automobil, dle soudního odhadu 2 500 000 Kč. Na běžný účet složí 700 000 Kč (z toho 450 000 Kč na ážio a 250 000 Kč na úhradu vkladu do základního kapitálu), zbytek peněžních vkladů uhradí do 6 měsíců od zápisu do obchodního rejstříku.

Akcionář RAVO, s.r.o., o nové akcie neprojevil zájem z finančních důvodů.

Drobní akcionáři uhradí své upsané podíly (1 500 ks akcií) na běžný účet akciové společnosti, a to 1 000 000 Kč do dne zápisu do obchodního rejstříku (z toho 150 000 Kč na ážio a 850 000 Kč na úhradu základního kapitálu) a zbyvající část do 6 měsíců po zápisu do obchodního rejstříku.

Dokl.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
-------	------------------------	----	----	---

F/1	FAP za inzerci výzvy k úpisu akcií v tisku			
	cena bez daně	4 000	518	
	DPH 21%	840	343	
	cena s daní	4 840		321

V/1	Poplatky notáři za právní úkony při úpisu akcií	12 000	538	211
-----	---	--------	-----	-----

u/1	Úpis 6 000 ks akcií v tržní hodnotě 1 100 Kč za 1 akcií			
	jmenovitá hodnota (6 000 ks po 1 000 Kč)	6 000 000	353.1	419
	ážio (6 000 ks po 100 Kč)	600 000	353.2	412

P.S. Použijte analytické účty pohledávek pro úpis na jmenovitou hodnotu a pro ážio.

b/1	Peněžité splátky akcionářů			
	RENTIER – úhrada ážia	450 000	221	353.2
	RENTIER – úhrada na základní kapitál	250 000	221	353.1
	drobní akcionáři – úhrada ážia	150 000	221	353.2
	drobní akcionáři – úhrada na základní kapitál	850 000	221	353.1

u/2	Zápis o převzetí kamionu od společnosti RENTIER, s.r.o.	2 500 000	022	353.1
-----	---	-----------	-----	-------

V/2	Nákup kolků na poplatky za zápis do OR	10 000	538	211
-----	--	--------	-----	-----

P.S. Kolky byly ihned použity.

u/3	Zápis o zvýšení ZK do obchodního rejstříku	6 000 000	419	411
-----	--	-----------	-----	-----

Po 6 měsících od zápisu do obchodního rejstříku uhrazena zbývající část na ZK:

b/2	Výpis z běžného účtu: doplatek na základní kapitál			
	RENTIER, s.r.o.	1 750 000	221	353.1
	drobní akcionáři	650 000	221	353.1

### ÚKOL:

- Zaúčtujte účetní případy spojené se zvýšením základního kapitálu ve společnosti ČOKO, a.s.

# 14

# DAŇOVÁ EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

## 14. 1 KOSMETICKÉ SLUŽBY - p. Jana Vomáčková

Paní Jana Vomáčková má živnostenské oprávnění na:

- kosmetické služby
- nákup a prodej zboží

Svoji činnost začala provozovat od 30. listopadu 2018. Je plátcem DPH (čtvrtletní zdaňovací období).

V roce 2018 došlo k témtu účetním případům:

### 1. Pokladní doklady

30. 11.	p/1	Osobní vklad do pokladny	25 000 Kč
30. 11.	p/2	Zaplaceno za živnostenské oprávnění	2 000 Kč
01. 12.	p/3	Nákup tiskopisů (zjednodušený daňový doklad) cena včetně daně, sazba 21 %	500 Kč
10. 12.	p/4	Tržby za prodej zboží, cena včetně daně, sazba 15 %	60 000 Kč
10. 12.	p/5	Odvod části tržeb	45 000 Kč
11. 12.	p/6	Proplacena dodavatelská faktura F/1 za nákup účetního softwaru	6 050 Kč
14. 12.	p/7	Zaplacena záloha na daň z příjmu podnikatele	10 000 Kč
23. 12.	p/8	Uhrazena faktura od odběratele (f/1) za kosmetické služby	9 680 Kč
30. 12.	p/9	Nákup počítače: cena bez daně DPH 21 % cena s daní	8 200 Kč 1 722 Kč 9 922 Kč

### 2. Bankovní výpisy

09. 12.	b/1	Poskytnutý provozní úvěr od peněžního ústavu	445 000 Kč
		Částečná úhrada faktury od odběratele f/2	15 000 Kč
		Rekapitulace výpisu:	
		Počáteční zůstatek	0 Kč
		Ve prospěch	460 000 Kč
		Na vrub	----
		Konečný zůstatek	460 000 Kč
10. 12.	b/2	Vyúčtování odvodu tržeb	45 000 Kč
		Zaplacena dodavatelská faktura F/4	- 7 000 Kč
		Zdravotní pojištění podnikatele	- 2 100 Kč
		Sociální pojištění podnikatele	- 2 200 Kč
		Rekapitulace výpisu:	
		Počáteční zůstatek	460 000 Kč
		Ve prospěch	45 000 Kč
		Na vrub	11 300 Kč
		Konečný zůstatek	493 700 Kč

14. 12. b/3	Zaplacena dodavatelská faktura F/2 <i>Rekapitulace výpisu:</i>	Počáteční zůstatek Ve prospěch Na vrub Konečný zůstatek	493 700 Kč ---- 2 420 Kč 491 280 Kč	- 2 420 Kč
31. 12. b/4	Poplatky bance za vedení účtu Úroky z provozního úvěru Úroky z běžného účtu <i>Rekapitulace výpisu:</i>	Počáteční zůstatek Ve prospěch Na vrub Konečný zůstatek	491 280 Kč 100 Kč 5 240 Kč 486 140 Kč	- 240 Kč - 5 000 Kč 100 Kč

### **3. Faktury došlé**

03. 12. F/1	Účetní software	cena bez daně DPH 21 % cena s daní	5 000 Kč 1 050 Kč 6 050 Kč
03. 12. F/2	Za dodávku a montáž žaluzií do podnikatelských (nebytových) prostor	cena bez daně DPH 21 % cena s daní	2 000 Kč 420 Kč 2 420 Kč
05. 12. F/3	Za nákup lednice	cena bez daně DPH 21 % celkem	9 000 Kč 1 890 Kč 10 890 Kč
06. 12. F/4	Za nájem podnik. nebytových prostor na období 12/2018 - 03/2019 <i>Nájem je osvobozen od DPH.</i>		7 000 Kč
10. 12. F/5	Za dodávku zboží	cena bez daně DPH 15 % celkem	40 000 Kč 6 000 Kč 46 000 Kč

### **4. Faktury odeslané**

02. 12. f/1	Za kosmetické služby	cena bez daně DPH 21 % celkem	8 000 Kč 1 680 Kč 9 680 Kč
06. 12. f/2	Za kosmetické služby	cena bez daně DPH 21 % celkem	20 000 Kč 4 200 Kč 24 200 Kč

**ÚKOLY:**

- Zapište do deníku příjmů a výdajů jednotlivé hospodářské operace, zjistěte rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji.**

**Peněžní deník – Jana Vomáčková**

Dat.	Dokl.	Text	Hotovost	Banka	Platby zahrnované do ZD	Platby nezahrnované do ZD	Průběžné položky
30.11.	p/1	Osobní vklad do pokladny	25 000			25 000	
30.11.	p/2	Živnostenské oprávnění	- 2 000		- 2 000		
1.12.	p/3	Nákup tiskopisů	- 500		- 413	- 87	
9.12.	b/1	Přijetí úvěru		445 000		445 000	
		Částečná úhrada f/2		15 000	10 800	4 200	
10.12.	p/4	Tržby za zboží	60 000		52 176	7 824	
10.12.	p/5	Odvod části tržeb	- 45 000				45 000
10.12.	b/2	Vyučtování odvodu tržeb		45 000			- 45 000
		Úhrada F/4		- 7 000	- 7 000		
		Zdravotní pojištění podnikatele		- 2 100		- 2 100	
		Sociální pojištění podnikatele		- 2 200		- 2 200	
11.12.	p/6	Úhrada F/1	- 6 050		- 5 000	- 1 050	
14.12.	p/7	Záloha na DPFO	- 10 000			- 10 000	
14.12.	b/3	Úhrada F/2		- 2 420	- 2 000	- 420	
23.12.	p/8	Úhrada f/1	9 680		8 000	1 680	
30.12.	p/9	Nákup počítače	- 9 922		- 8 200	- 1 722	
31.12.	b/4	Poplatky bance		- 240	- 240		
		Úroky z úvěru		- 5 000	- 5 000		
		Připsané úroky na BÚ		100	100		

Daňové příjmy	71 076
Daňové výdaje	29 853
<b>Rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji</b>	<b>41 223</b>

**2. Vyhotovte záznamní evidenci DPH za 4. čtvrtletí do níže uvedené tabulky:**

Přijatá zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	cena bez daně	DPH	cena bez daně	DPH
p/3 – tiskopisy			413	87
F/1 – software			5 000	1 050
F/2 – žaluzie			2 000	420
F/3 – lednice			9 000	1 890
F/5 – zboží	40 000	6 000		
p/9 – počítač			8 200	1 722
<b>CELKEM</b>	<b>40 000</b>	<b>6 000</b>	<b>24 613</b>	<b>5 169</b>

Uskutečněná zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	cena bez daně	DPH	cena bez daně	DPH
f/1 – služby			8 000	1 680
f/2 – služby			20 000	4 200
p/4 – zboží	52 176	7 824		
<b>CELKEM</b>	<b>52 176</b>	<b>7 824</b>	<b>28 000</b>	<b>5 880</b>

## **14. 2 Ing. Josef ČERNÝ – obchodní činnost, výroba softwaru**

Podnikatel ing. Josef Černý má živnostenské listy:

- koupě a prodej zboží
- výroba a prodej softwaru

Podnikal pouze v měsíci září, v ostatních měsících z důvodu nemoci nemohl vykonávat podnikatelskou činnost. Je plátcem DPH, má měsíční zdaňovací období.

Zůstatky k 1. 9. 2018:	v pokladně	60 000 Kč
	na běžném účtu	221 900 Kč

V evidenci hmotného majetku měl osobní automobil, který byl k 1. 1. 2018 již zcela odepsán, tzn. zůstatková cena auta byla 0 Kč.

Donesl ke zpracování tyto doklady:

### **1. Pokladní doklady**

3. 9.	p/1	Nákup kancelářských potřeb (od neplátce)	352 Kč	
8. 9.	p/2	Úhrada faktury č. 2018001 od V. Janoucha	18 150 Kč	
9. 9.	p/3	Nákup kancelářského stolu	cena bez daně	2 000 Kč
			DPH 21 %	420 Kč
			celkem	2 420 Kč
10. 9.	p/4	Prodej softwaru p. J. Janákové	cena bez daně	11 000 Kč
			DPH 21 %	2 310 Kč
			celkem	13 310 Kč
11. 9.	p/5	Odvod peněz na účet	25 000 Kč	
20. 9.	p/6	Zaplaceno za výrobu a umístění billboardu na reklamní plochu (neplátci)	55 000 Kč	

### **2. Bankovní výpisy**

8. 9.	b/1	Úhrada od firmy Irman s. r. o., variabilní symbol 2018002	9 680 Kč
		Úhrada od fy Destila, a. s., variabilní symbol 2018004	121 000 Kč
		<i>Rekapitulace výpisu:</i>	
		Počáteční zůstatek	221 900 Kč
		Ve prospěch	130 680 Kč
		Na vrub	----
		Konečný zůstatek	352 580 Kč
11. 9.	b/2	Zaplaceno fy Zenes, s. r. o., variabilní symbol 1482018	- 12 100 Kč
		Zaplaceno JUDr. Jana Novotná, variabilní symbol 292018	- 800 Kč
		Pokladna	25 000 Kč
		Úhrada od fy Elektroservis, variabilní symbol 2018003	30 250 Kč
		<i>Rekapitulace výpisu:</i>	
		Počáteční zůstatek	352 580 Kč
		Ve prospěch	55 250 Kč
		Na vrub	12 900 Kč
		Konečný zůstatek	394 930 Kč

20. 9.	b/3	Sociální pojištění podnikatele Zdravotní pojištění podnikatele Odvod na sporožirový účet České spořitelny (převod z podnikatelského účtu na osobní sporožirový účet)	- 2 200 Kč - 2 100 Kč - 2 500 Kč
		<i>Rekapitulace výpisu:</i>	<i>Počáteční zůstatek</i> 394 930 Kč <i>Ve prospěch</i> ---- <i>Na vrub</i> 6 800 Kč <i>Konečný zůstatek</i> 388 130 Kč
30. 9.	b/4	Poplatek bance za vedení účtu Poplatek bance za položky Připsaný úrok	- 200 Kč - 30 Kč 120 Kč
		<i>Rekapitulace výpisu:</i>	<i>Počáteční zůstatek</i> 388 130 Kč <i>Ve prospěch</i> 120 Kč <i>Na vrub</i> 230 Kč <i>Konečný zůstatek</i> 388 020 Kč
25. 10.	b/5	Zaplaceno fy Ferona, a.s., variabilní symbol 1582018 Zaplacena DPH finančnímu úřadu za září 2018	- 72 600 Kč - 49 770 Kč
		<i>Rekapitulace výpisu:</i>	<i>Počáteční zůstatek</i> 388 020 Kč <i>Ve prospěch</i> ---- <i>Na vrub</i> 122 370 Kč <i>Konečný zůstatek</i> 265 650 Kč

### **3. Faktury vystavené**

1. 9.	f/2018001	Za prodej softwaru V. Janouchovi cena bez daně DPH 21 % celkem	15 000 Kč 3 150 Kč 18 150 Kč
2. 9.	f/2018002	Za prodej softwaru fy Irman, s.r.o. cena bez daně DPH 21 % celkem	8 000 Kč 1 680 Kč 9 680 Kč
5. 9.	f/2018003	Za prodej softwaru fy Elektroservis, s.r.o. cena bez daně DPH 21 % celkem	25 000 Kč 5 250 Kč 30 250 Kč
5. 9.	f/2018004	Za prodej osobního automobilu - firmě Destila, a.s. cena bez daně DPH 21% cena s daní	100 000 Kč 21 000 Kč 121 000 Kč
28. 9.	f/2018005	Za prodej zboží p. Jitce Vomáčkové cena bez daně DPH 21 % celkem	150 000 Kč 31 500 Kč 181 500 Kč

#### **4. Faktury přijaté**

2. 9.	F/1	Za nákup kopírky od fy Zenes, s.r.o. (číslo dokladu 148/2018) cena bez daně DPH 21 % celkem	10 000 Kč 2 100 Kč 12 100 Kč
5. 9.	F/2	Za nákup zboží od fy Ferona, a.s. (číslo dokladu 158/2018) cena bez daně DPH 21 % celkem	60 000 Kč 12 600 Kč 72 600 Kč
5. 9.	F/3	Za právní poradenské služby od Advokátní kanceláře JUDr. Jana Novotná - neplátce DPH (číslo dokladu 29/2018)	800 Kč

#### **ÚKOLY:**

##### **1. Sestavte knihu pohledávek a závazků.**

##### **KNIHA POHLEDÁVEK**

Datum	Číslo dokladu	Odběratel	Částka	Splatnost	Zaplaceno den/dokl.
1.9.	f/1	V. Janouch	18 150		8.9., p/2
2.9.	f/2	Irman, s.r.o.	9 680		8.9., b/1
5.9.	f/3	Elektroservis,s.r.o.	30 250		11.9., b/2
5.9.	f/4	Destila, a.s.	121 000		8.9., b/1
28.9.	f/5	Jitka Vomáčková	181 500		

##### **KNIHA ZÁVAZKŮ**

Datum	Číslo Dokladu	Dodavatel	Částka	Splatnost	Zaplaceno den/dokl.
2.9.	F/1	Zenes, s.r.o.	12 100		11.9., b/2
5.9.	F/2	Ferona, a.s.	72 600		25.10., b/5
5.9.	F/3	JUDr. Jana Novotná	800		11.9., b/2

**2. Zapište pokladní doklady a bankovní výpisy do deníku příjmů a výdajů.**

**Peněžní deník – Ing. Josef Černý**

Dat.	Dokl.	Text	Hotovost	Banka	Platby zahrnované do ZD	Platby nezahrnované do ZD	Průběžné položky
1. 9.		Počáteční stav	60 000	221 900			
3. 9.	p/1	Nákup kancelářských potřeb	- 352		- 352		
8. 9.	p/2	Úhrada f/2018001	18 150		15 000	3 150	
8. 9.	b/1	Úhrada f/2018002		9 680	8 000	1 680	
		Úhrada f/2018004		121 000	100 000	21 000	
9. 9.	p/3	Nákup kancelářského stolu	- 2 420		- 2 000	- 420	
10. 9.	p/4	Prodej softwaru	13 310		11 000	2 310	
11. 9.	p/5	Odvod peněz na účet	-25 000				25 000
11. 9.	b/2	Úhrada F/1		- 12 100	- 10 000	- 2 100	
		Úhrada F/3		- 800	- 800		
		Vyúčtování odvodu peněz		25 000			- 25 000
		Úhrada f/2018003		30 250	25 000	5 250	
20. 9.	b/3	Sociální pojištění podnikatele		- 2 200		- 2 200	
		Zdravotní pojištění podnikatele		- 2 100		- 2 100	
		Převod peněz na soukromý účet		- 2 500		- 2 500	
20. 9.	p/6	Výroba billboardu	- 55 000		- 55 000		
30. 9.	b/4	Poplatek za vedení účtu		- 200	- 200		
		Poplatek za položky		- 30	- 30		
		Připsaný úrok na BÚ		120	120		
25.10.	b/5	Úhrada F/2		- 72 600	- 60 000	- 12 600	
		Odvod DPH		- 49 770		- 49 770	

**3. Zjistěte rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji.**

Daňové příjmy	159 120
Daňové výdaje	128 382
<b>Rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji</b>	<b>30 738</b>

**4. Vyhotovte záznamní evidenci DPH za měsíc září 2018**

Přijatá zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	cena bez daně	DPH	cena bez daně	DPH
F/1 – kopírka			10 000	2 100
F/2 – zboží			60 000	12 600
p/3 – kancelářský stůl			2 000	420
<b>CELKEM</b>			<b>72 000</b>	<b>15 120</b>

Uskutečněná zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	cena bez daně	DPH	cena bez daně	DPH
f/1 – software			15 000	3 150
f/2 – software			8 000	1 680
f/3 – software			25 000	5 250
f/4 – automobil			100 000	21 000
f/5 – zboží			150 000	31 500
p/4 – software			11 000	2 310
<b>CELKEM</b>			<b>309 000</b>	<b>64 890</b>

**Daň na vstupu (celkem)** 15 120 Kč

**Daň na výstupu (celkem)** 64 890 Kč

**Daňová povinnost (nadměrný odpočet)** **49 770 Kč**

## **14. 3 Petra Šarešová - ODĚVY**

Název firmy: Petra Šarešová – ODĚVY (firma je plátcem DPH, čtvrtletní zdaňovací období).

Předmět podnikání: Výroba oděvů

Označování dokladů:

P/	...	příjmové pokladní doklady
V/	...	výdajové pokladní doklady
b/	...	bankovní výpisy
F/	...	faktury přijaté
f/	...	faktury vystavené

Počáteční stav peněžních prostředků na bankovním účtu 580 000 Kč

Poznámka:

Z důvodu z jednodušení předpokládáme, že firma měla hospodářské operace až od listopadu (v období leden - říjen z důvodu nemoci nebyla uskutečnována žádná činnost).

### **1. Příjmové pokladní doklady**

24. 11.	P/1	Příjem z účtu do pokladny	50 000 Kč
28. 11.	P/2	Tržby za prodej halenek (100 ks po 800,- Kč) cena bez daně DPH 21 % celkem	80 000 Kč 16 800 Kč 96 800 Kč
9. 12.	P/3	Tržby za prodej kalhot (50 ks po 1 200 Kč) cena bez daně DPH 21 % celkem	60 000 Kč 12 600 Kč 72 600 Kč

### **2. Výdajové pokladní doklady**

30. 11.	V/1	Oprava osobního auta cena bez daně DPH 21 % celkem	2 400 Kč 504 Kč 2 904 Kč
1. 12.	V/2	Zaplacena první zvýšená a první rovnoměrná splátka leasingu	129 470 Kč
3. 12.	V/3	Nákup tiskopisu cena bez daně DPH 21 % celkem	210 Kč 44 Kč 254 Kč
10. 12.	V/4	Výplata mezd za listopad (viz část 6 – Mzdy a zaměstnanci)	31 325 Kč
20. 12.	V/5	Nákup centrálního zamykání do osobního auta cena bez daně DPH 21 % cena s daní <i>V tomto roce nebylo provedeno jiné technické zhodnocení osobního auta.</i>	4 500 Kč 945 Kč 5 445 Kč
21. 12.	V/6	Nákup notebooku cena bez daně DPH 21 % celkem	28 000 Kč 5 880 Kč 33 880 Kč

### **3. Bankovní výpisy**

24. 11. b/1	Vyúčtování výběru do pokladny Zdravotní pojištění podnikatele Sociální pojištění podnikatele	- 50 000 Kč - 2 200 Kč - 2 600 Kč
1. 12. b/2	Zaplacena F/1 za nákup šicího stroje Zaplacena faktura za nákup látky (F/3) Úhrada faktury od odběratele (f/1)	- 108 900 Kč - 242 000 Kč 193 600 Kč
10. 12. b/3	Odvod zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti Odvod zdravotního pojištění z mezd Odvod sociálního pojištění z mezd Odvod ostatních srážek z mezd Na účet připsána dobropisovaná částka (F/4) Zaplacena faktura za dopravu šicího stroje (F/2)	- 4 065 Kč - 6 885 Kč -16 065 Kč - 10 000 Kč 24 200 Kč - 2 000 Kč
31. 12. b/4	Částečná úhrada faktury od odběratele (f/2) Zaplacena faktura za telefonní poplatky (F/5) Připsané úroky Poplatky bance	450 000 Kč - 605 Kč 198 Kč - 940 Kč

### **4. Faktury přijaté**

26. 11. F/1	Za nákup šicího stroje cena bez daně DPH 21 % cena s daní	90 000 Kč 18 900 Kč 108 900 Kč
29. 11. F/2	Za dopravu šicího stroje (od neplátce)	2 000 Kč
29. 11. F/3	Za nákup látek (400 m po 500,- Kč) cena bez daně DPH 21 % cena s daní	200 000 Kč 42 000 Kč 242 000 Kč
5. 12. F/4	Dobropis k F/3 (faktuře za nákup látek) - z důvodu nižší kvality látky cena bez daně DPH 21 % cena s daní	- 20 000 Kč - 4 200 Kč - 24 200 Kč
10. 12. F/5	Vyúčtování za telekomunikační služby cena bez daně DPH 21 % cena s daní	500 Kč 105 Kč 605 Kč
20. 12. F/6	Vyúčtování za elektrickou energii: cena bez daně DPH 21 % cena s daní	14 000 Kč 2 940 Kč 16 940 Kč

## **5. Faktury vystavené**

27. 11. f/1	Za prodané oděvy - halenky (200 ks po 800 Kč)							
.	cena bez daně						160 000 Kč	
	DPH 21 %						33 600 Kč	
	cena s daní						193 600 Kč	
6. 12. f/2	Za prodané oděvy - kalhoty (500 ks po 1 000 Kč)							
	cena bez daně						500 000 Kč	
	DPH 21 %						105 000 Kč	
	cena s daní						605 000 Kč	
22. 12. f/3	Za prodej nepotřebného materiálu (200 m látky)							
	cena bez daně						8 000 Kč	
	DPH 21 %						1 680 Kč	
	cena s daní						9 680 Kč	

## **6. Mzdy a zaměstnanci**

Od 1. listopadu zaměstnává podnikatel 3 zaměstnance. Všichni zaměstnanci uplatňují pouze slevu na dani na poplatníka (mají podepsané prohlášení). Sestava mezd za listopad:

Jméno zaměstnance	Hrubá mzda	Základ daně	Daň po slevách	Zdrav. pojištění	Sociální pojištění	Čistá mzda	Ostatní srážky	K výplatě
Plíhal	16 000	21 500	1 155	720	1 040	13 085	2 000	11 085
Pospíšil	22 800	30 600	2 520	1 026	1 482	17 772	8 000	9 772
Zatloukal	12 200	16 400	390	549	793	10 468	0	10 468
<b>Celkem</b>	<b>50 800</b>	<b>X</b>	<b>4 065</b>	<b>2 295</b>	<b>3 315</b>	<b>41 325</b>	<b>10 000</b>	<b>31 325</b>
<b>Podnik</b>			<b>4 590</b>	<b>12 750</b>				
<b>Odvody</b>			<b>6 885</b>	<b>16 065</b>				

## **7. Dlouhodobý majetek**

Název DHM	Pořizovací cena	Datum zařazení	Odpisová skupina	Způsob odpisování	Odp. sazba Koeficient	Odpisy 2017
Osobní auto	500 000,-	2016	2	Rovnoměrný	22,25	111 250
Šicí stroj (nákup 2018)	92 000,-		2	Zrychlený	5	18 400
<b>CELKEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>129 650</b>

Odpisy auta v minulých letech: odpis 2016 = 55 000 Kč, odpis 2017 = 111 250 Kč

## **8. Finanční leasing**

Předmět leasingu: Osobní automobil FORD MONDEO  
 Doba nájmu: 60 měsíců  
 Datum předání předmětu leasingu: 01. 12. 2018

*Poznámka:* Daňovým dokladem je splátkový kalendář.

Datum	Vstupní cena	Přirážka nad vstupní cenu	DPH 21 %	K úhradě
01.12.2018	100 000		21 000	121 000
01.12.2018	6 000	1 000	1 470	8 470
01.01.2019	6 000	1 000	1 470	8 470
01.02.2019	6 000	1 000	1 470	8 470
01.03.2019	6 000	1 000	1 470	8 470
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
01.10.2023	6 000	1 000	1 470	8 470
01.11.2023	6 000	1 000	1 470	8 470
<b>Celkem</b>	<b>460 000</b>	<b>60 000</b>	<b>109 200</b>	<b>629 200</b>

### **ÚKOLY:**

#### **1. Zapište jednotlivé faktury do knihy pohledávek a závazků.**

KNIHA ZÁVAZKŮ (tj. došlých faktur)

Datum	Číslo dokladu	Text	Částka	Splatnost	Zaplaceno den/dokl.
26.11.	F/1	Nákup šicího stroje	108 900		1.12., b/2
29.11.	F/2	Doprava šicího stroje	2 000		10.12., b/3
29.11.	F/3	Nákup látek	242 000		1.12., b/2
05.12.	F/4	Dobropsis	- 24 200		10.12., b/3
10.12.	F/5	Vyúčtování telekomunikačních poplatků	605		31.12. b/4
20.12.	F/6	Vyúčtování elektrické energie	16 940		

KNIHA POHLEDÁVEK (tj. vydaných faktur)

Datum	Číslo dokladu	Text	Částka	Splatnost	Zaplaceno den/dokl.
27.11.	f/1	Prodej halenek	193 600		1.12., b/2
06.12.	f/2	Prodej kalhot	605 000		31.12. b/4
22.12.	f/3	Prodej nepotřebného materiálu	9 680		

**2. Zapište jednotlivé hospodářské operace do deníku příjmů a výdajů.**

**Peněžní deník – Petra Šarešová**

Dat.	Dokl.	Text	Hotovost	Banka	Platby zahrnované do ZD	Platby nezahrnované do ZD	Průběžné položky
1. 11.		Počáteční stav		580 000			
24.11.	P/1	Výběr peněz z účtu do pokladny	50 000				- 50 000
24.11.	b/1	Vyúčtování výběru peněz		- 50 000			50 000
		Zdravotní pojištění podnikatele		- 2 200		- 2 200	
		Sociální pojištění podnikatele		- 2 600		- 2 600	
28.11.	P/2	Tržby za prodej halenek	96 800		80 000	16 800	
30.11.	V/1	Oprava osobního auta	- 2 904		- 2 400	- 504	
1. 12.	V/2	Zvýšená a měsíční leasingová splátka	- 129 470			- 129 470	
1. 12.	b/2	Úhrada F/1		- 108 900		- 108 900	
		Úhrada F/3		- 242 000	- 200 000	- 42 000	
		Úhrada f/1		193 600	160 000	33 600	
3. 12.	V/3	Nákup tiskopisů	- 254		- 210	- 44	
9. 12.	P/3	Tržby za prodej kalhot	72 600		60 000	12 600	
10.12.	V/4	Výplata mezd	- 31 325		- 31 325		
10.12.	b/3	Odvod daně ze mzdy		- 4 065	- 4 065		
		Odvod zdravotního pojištění z mezd		- 6 885	- 6 885		
		Odvod sociálního pojištění z mezd		- 16 065	- 16 065		
		Odvod ostatních srážek		- 10 000	- 10 000		
		Připsána dobropisovaná částka (F/4)		24 200	20 000	4 200	
		Úhrada F/2		- 2 000		- 2 000	
20.12.	V/5	Nákup centrálního zamykání do auta	- 5 445		- 4 500	- 945	
21.12.	V/6	Nákup notebooku	-33 880		- 28 000	- 5 880	
31.12.	b/4	Částečná úhrada f/2		450 000	345 000	105 000	
		Úhrada F/5		- 605	- 500	- 105	
		Připsané úroky		198	198		
		Poplatky bance		- 940	- 940		

**3. Sestavte evidenční kartu leasingu.**

Předmět leasingu:	Osobní auto FORD MONDEO
Datum předání:	1. 12. 2018
Doba trvání (v měsících):	60 měsíců
Celková hodnota leasingu:	520 000 Kč
Průměrné měsíční nájemné:	8 667 Kč
<b>Daňově uznatelný náklad:</b>	<b>Kč</b>
2018	8 667
2019	104 004
2020	104 004
2021	104 004
2022	104 004
2023	95 317
<i>Kontrolní součet</i>	<i>520 000</i>

**4. Vyplňte PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH a vypočítejte ZÁKLAD DANĚ**

<b>PŘÍJMY</b>	
1. Prodej zboží	0
2. Prodej výrobků a služeb	645 000
3. Ostatní příjmy	198
<b>Příjmy celkem</b>	<b>645 198</b>
<b>VÝDAJE</b>	
1. Materiál	208 000
2. Zboží	0
3. Mzdy	45 390
4. Zdravotní a sociální pojištění (z mezd zaměstnanců)	22 950
5. Provozní režie	8 550
<b>Výdaje celkem</b>	<b>284 890</b>
<b>ROZDÍL MEZI PŘÍJMY A VÝDAJI</b>	<b>360 308</b>

<i>Uzávěrkové výdaje:</i>	
- odpisy dlouhodobého majetku	129 650
- poměrná část leasingu	8 667
<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>221 991</b>

**5. Vyhodovte záznamní evidenci DPH za 4. čtvrtletí 2018**

<b>Přijatá zdanitelná plnění</b>	<b>Snížená sazba</b>		<b>Základní sazba</b>	
	<b>Základ daně</b>	<b>DPH</b>	<b>Základ daně</b>	<b>DPH</b>
F/1 – šicí stroj			90 000	18 900
F/3 – látky			200 000	42 000
F/4 – dobropis			- 20 000	- 4 200
F/5 – telekomunikační služby			500	105
F/6 – elektrická energie			14 000	2 940
V/1 – oprava auta			2 400	504
V/3 – tiskopisy			210	44
V/5 – centrální zamykání			4 500	945
V/6 – osobní počítač			28 000	5 880
Leasing - auto			107 000	22 470
<b>CELKEM</b>			<b>426 610</b>	<b>89 588</b>

<b>Uskutečněná zdanitelná plnění</b>	<b>Snížená sazba</b>		<b>Základní sazba</b>	
	<b>Základ daně</b>	<b>DPH</b>	<b>Základ daně</b>	<b>DPH</b>
f/1 – prodané halenky			160 000	33 600
f/2 – prodané kalhoty			500 000	105 000
f/3 – prodej nepotřebného materiálu			8 000	1 680
P/2 – tržby za prodej halenek			80 000	16 800
P/3 – tržby za prodej kalhot			60 000	12 600
<b>CELKEM</b>			<b>808 000</b>	<b>169 680</b>

## **14. 4 PŘÍKLAD NA ZPRACOVÁNÍ NA POČÍTAČI**

### **- Jana Švojgrová**

#### **Údaje o firmě:**

Jana Švojgrová IČ: 68540188  
Motýlí 16 DIČ: CZ7259091771  
312 00 Plzeň Bankovní účet u ČSOB č. 13384556/0300

Předmět činnosti: Ekonomické poradenství  
Firma je plátcem DPH (měsíční zdaňovací období)

Počáteční stavy peněžních prostředků: Pokladna 7 000 Kč  
Bankovní účet 150 000 Kč

#### **Označování dokladů:**

p	...	pokladní doklady
b	...	bankovní výpisy
F	...	faktury přijaté
Z	...	přijaté zálohové faktury
f	...	faktury vystavené
z	...	vystavené zálohové faktury

#### **V prosinci 2018 byly tyto hospodářské operace:**

##### **1. Přijaté faktury**

15. 12.	F/1 (var. symbol 987111), splatnost 29. 12., od ČEZ, a. s., za spotřebu energie	
	cena bez daně	5 200 Kč
	DPH 21 %	1 092 Kč
	cena s daní	6 292 Kč
22. 12.	F/2 (var. symbol 20180044) od agentury FOX Consulting, s. r. o., za školení	
	cena bez daně	5 000 Kč
	DPH 21 %	1 050 Kč
	cena s daní	6 050 Kč

##### **2. Vystavené faktury**

20. 12.	f/1 (var. symbol 2018001), splatnost 30. 12., Josefú Krátkému	
	za zpracování přiznání k DPH	
	cena bez daně	2 500 Kč
	DPH 21 %	525 Kč
	cena s daní	3 025 Kč
22. 12.	f/2 (var. symbol 2018002), splatnost 4. 1., firmě P-Centrum, s. r. o., za zpracování	
	účetnictví a účetní závěrky za minulý rok	
	cena bez daně	32 000 Kč
	DPH 21 %	6 720 Kč
	cena s daní	38 720 Kč

### **3. Pokladní doklady**

05. 12.	p/1	Nákup kancelářských potřeb (zjednodušený daň doklad – sazba DPH 21 %)	1 158 Kč
10. 12.	p/2	Přijata záloha od zákazníka – p. Josefa Fuchse na daňové poradenství <i>Pokladní doklad je zároveň daňovým dokladem:</i> <i>cena bez daně 3 967 Kč, DPH 21 % = 833 Kč</i>	4 800 Kč
12. 12.	p/3	Nákup mobilního telefonu (zjednodušený daň. doklad – sazba DPH 21 %)	5 499 Kč
16. 12.	p/4	Nákup benzínu do firemního automobilu (cena bez daně 1 260 Kč + 21 % DPH 265 Kč)	1 525 Kč
20. 12.	p/5	V pokladně finančního úřadu uhrazen doplatek silniční daně	200 Kč
30. 12.	p/6	Nákup stravenek pro zaměstnance od neplátce DPH <i>Stravenky vydány zaměstnancům bezplatně, tzn. celou hodnotu hradí podnik.</i>	2 800 Kč
31. 12.	p/7	Výběr z běžného účtu na doplnění pokladní hotovosti	10 000 Kč

### **4. Výpis z bankovního účtu**

**VÝPIS Z ÚČTU**  
**Za období od 1. 12. do 15. 12. 2018**  
**Rok / poř. č.: 2018/23**

Č. účtu: 13384556/0300 Počáteční zůstatek 150 000 Kč  
Frekvence: 2x měsíčně Na vrub 11 550 Kč  
Název účtu: Jana Švojgrová Ve prospěch 0 Kč  
Typ účtu: ČSOB Podnikatelské konto Konečný zůstatek: 138 450 Kč

Dat. platby	Označení operace (označení protiúčtu)	VS	KS	SS	Částka
08. 12.	VoZP Plzeň (zdrav. pojištění OSVČ)	7259091771	0558		-2 100 Kč
08. 12.	OSSZ Plzeň (soc. pojištění OSVČ)	7259091771	0558		-2 200 Kč
11. 12.	Restaurace Sladovna (transakce platební kartou)				-1 200 Kč
15. 12.	FOX Consulting	20180044	0308		-6 050 Kč

\*\*\*\*\* Počet transakcí 4 \*\*\*\*\*

**VÝPIS Z ÚČTU**  
**Za období od 16. 12. do 31. 12. 2018**  
**Rok / poř. č.: 2018/24**

Č. účtu: 13384556/0300

Frekvence: 2x měsíčně

Název účtu: Jana Švojgrová

Typ účtu: ČSOB Podnikatelské konto

Počáteční zůstatek 138 450 Kč

Na vrub 36 760 Kč

Ve prospěch 41 996 Kč

Konečný zůstatek 143 686 Kč

Dat. platby	Označení operace (označení protiúčtu)	VS	KS	SS	Částka
18. 12.	ČEZ, a. s.	987111	0308		-6 292 Kč
25. 12.	Finanční úřad Plzeň – město (DPH za 11/2018)				-5 068 Kč
25. 12.	Ge Capital Bank (převod na soukromý účet)				-15 000 Kč
28. 12.	Josef Krátký	2018001	0308		3 025 Kč
31. 12.	P-Centrum, s. r. o.	2018002	0308		38 720 Kč
31. 12.	Jana Švojgrová – výběr hotovosti				-10 000 Kč
31. 12.	Poplatky za vedení účtu, výpisy a transakce				-400 Kč
31. 12.	Připsané úroky				251 Kč

\*\*\*\*\* Počet transakcí 8 \*\*\*\*\*

**ÚKOLY:**

1) Zaznamenejte počáteční stavy pokladny a běžného účtu.

2) Zapište doklady do deníku příjmů a výdajů.

3) Vytiskněte následující výstupní sestavy:

- deník příjmů a výdajů
- stav pohledávek a závazků
- podklady pro přiznání k DPH za leden - přijatá zdanitelná plnění  
- uskutečněná zdanitelná plnění

## Peněžní deník – Jana Švojgrová

Dat.	Dokl.	Text	Hotovost	Banka	Platby zahrnované do ZD	Platby nezahrnované do ZD	Průběžné položky
1. 12.		Počáteční stavý	7 000	150 000			
5. 12.	p/1	Nákup kancelářských potřeb	- 1 158		- 957	- 201	
8. 12.	b/1	Zdravotní pojištění podnikatele		- 2 100		- 2 100	
8. 12.	b/1	Sociální pojištění podnikatele		- 2 200		- 2 200	
10.12.	p/2	Přijatá záloha na daňové poradenství	4 800		3 967	833	
11.12.	b/1	Občerstvení		- 1 200		- 1 200	
12.12.	p/3	Nákup mobilního telefonu	- 5 499		- 4 544	- 955	
15.12.	b/1	Úhrada F/2		- 6 050	- 5 000	- 1 050	
16.12.	p/4	Nákup benzínu	- 1 525		- 1 260	- 265	
18.12.	b/2	Úhrada F/1		- 6 292	- 5 200	- 1 092	
20.12.	p/5	Doplatek silniční daně	- 200		- 200		
25.12.	b/2	Odvod DPH za listopad		- 5 068		- 5 068	
25.12.	b/2	Převod na soukromý účet		- 15 000		- 15 000	
28.12.	b/2	Úhrada f/1		3 025	2 500	525	
30.12.	p/6	Nákup stravenek	- 2 800		- 1 540	- 1 260	
31.12.	p/7	Výběr hotovosti z BÚ	10 000				- 10 000
31.12.	b/2	Úhrada f/2		38 720	32 000	6 720	
31.12.	b/2	Vyúčtování výběru hotovosti		- 10 000			10 000
31.12.	b/2	Poplatky bance		- 400	- 400		
31.12.	b/2	Připsané úroky		251	251		

Daňové příjmy	38 718
Daňové výdaje	19 101
<b>Rozdíl mezi daňovými příjmy a daňovými výdaji</b>	<b>19 617</b>

podklady pro přiznání k DPH za leden

Přijatá zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
p/1 – kancelářské potřeby			957	201
p/3 – mobilní telefon			4 544	955
p/4 - benzín			1 260	265
F/1 – spotřeba energie			5 200	1 092
F/2 - školení			5 000	1 050
<b>CELKEM</b>			<b>16 961</b>	<b>3 563</b>

Uskutečněná zdanitelná plnění	Snížená sazba		Základní sazba	
	Základ daně	DPH	Základ daně	DPH
p/2 – přijatá záloha			3 967	833
f/1 – zpracování přiznání k DPH			2 500	525
f/2 – zpracování účetnictví			32 000	6 720
<b>CELKEM</b>			<b>38 467</b>	<b>8 078</b>

Výpočet daňové povinnosti k DPH: **8 078 – 3 563 = 4 515 Kč**

# 15

# VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

## 15. 1 PŘEDBĚŽNÁ KALKULACE

Společnost Bivak, s.r.o., bude v prosinci 2018 vyrábět 2 typy spacích pytlů. Přímé náklady na jejich výrobu vychází z těchto technickohospodářských norem:

### Přímý materiál

Druh materiálu	Spací pytel Everest	Spací pytel Mc Kinley
100 % soft nylon ripstop	4 m <sup>2</sup> po 200 Kč / 1 m <sup>2</sup>	---
100 % soft nylon	---	4 m <sup>2</sup> po 150 Kč / 1 m <sup>2</sup>
100 % nylon	---	4 m <sup>2</sup> po 120 Kč / 1 m <sup>2</sup>
100 % polyester micro	4 m <sup>2</sup> po 160 Kč / 1 m <sup>2</sup>	---
náplň Micro-tec	4 m <sup>2</sup> po 125 Kč / 1 m <sup>2</sup>	---
náplň Izotherm	---	4 m <sup>2</sup> po 110 Kč / 1 m <sup>2</sup>
ostatní (zipy, obal apod.)	60,-	50,-

### Přímé mzdy

Operace (čas / hodinový tarif)	Spací pytel Everest	Spací pytel Mc Kinley
Nastříhání	30 min. / 90 Kč	20 min. / 90 Kč
Ušití	40 min. / 60 Kč	40 min. / 60 Kč
Zabalení	5 min. / 60 Kč	5 min. / 50 Kč

Rozpočtované režie (společné pro oba druhy výrobků) jsou následující:

- výrobní režie            95 100 Kč
- správní režie            63 400 Kč

Za rozvrhovou základnu pro výpočet výrobní i správní režie byl zvolen přímý materiál.

Kalkulované odbytové náklady jsou pro oba výrobky shodné, a to 50 Kč / ks.

Prodejní cena (bez DPH) byla stanovena takto:

- spací pytel Everest      3 000 Kč
- spací pytel Mc Kinley    2 400 Kč

Plánovaný objem výroby na prosinec 2018:

- spací pytel Everest      200 ks
- spací pytel Mc Kinley    250 ks

### ÚKOLY:

1. Vypočtěte částky přímých nákladů do předběžné kalkulace obou výrobků.
2. Vypočtěte režijní přirážky pro výpočet výrobní i správní režie.
3. Sestavte předběžnou kalkulaci obou výrobků.

## Kalkulační list

Číslo	Kalkulační položka	Spací pytel Everest	Spací pytel Mc Kinley
1	Přímý materiál	2 000,00	1 570,00
2	Přímé mzdy	90,00	74,20
3	Výrobní režie	240,00	188,40
	Vlastní náklady výroby	2 330,00	1 832,60
4	Správní režie	160,00	125,60
	Vlastní náklady výkonu	2 490,00	1 958,20
5	Odbytové náklady	50,00	50,00
	Úplné vlastní náklady výkonu	2 540,00	2 008,20
6	Zisk	460,00	391,80
	Prodejní cena	3 000,00	2 400,00

### Pomocné výpočty:

#### Přímé náklady

Everest: přímý materiál                     $4 * 200 + 4 * 160 + 4 * 125 + 60 = 2\ 000$   
      $1 / 2 * 90 + 2 / 3 * 60 + 1 / 12 * 60 = 90$

McKinley: přímý materiál                     $4 * 150 + 4 * 120 + 4 * 110 + 50 = 1\ 570$   
      $1 / 3 * 90 + 2 / 3 * 60 + 1 / 12 * 50 = 74,20$

#### Režijní přirážky

Přirážka VR                                     $(95\ 100 / 792\ 500) * 100 = 12\ %$  z přímého materiálu  
      $(63\ 400 / 792\ 500) * 100 = 8\ %$  z přímého materiálu

## 15. 2 SOUVISLÝ PŘÍKLAD

Účetní jednotka vyrábí výrobek D s těmito technickohospodářskými normami:

- spotřeba základního materiálu 1 250,- / ks
- základní mzdy výrobních dělníků 480,- / ks

Výrobní úkol na III. čtvrtletí 2018 je 8 000 ks, rozpočet výrobní režie 6 500 000 Kč, rozpočet správní režie 4 567 200 Kč.

Rozvrhové základny:

- a) pro výrobní režii přímý materiál
- b) pro správní režii celkové přímé náklady

Kalkulované odbytové náklady na 1 ks činí 36,60 Kč. Kalkulovaný zisk je 10 % z prodejní ceny.

Během období bylo vyrobeno a odvedeno do odbytového skladu 8 100 ks, prodáno bylo 8 240 ks.

Nedokončená výroba se oceňuje ve vlastních nákladech výroby a činí v položkách přímých nákladů:

	k 1. 7.	k 30. 9.
- přímý materiál	315 200 Kč	228 700 Kč
- přímé mzdy	124 100 Kč	110 950 Kč

Výrobky se oceňují ve vlastních nákladech výkonu, na odbytovém skladě je k 1. 7. zůstatek 425 ks.

V účetní jednotce jsou tato hospodářská střediska:

10 – Hlavní výroba, 20 – Doprava, 30 – Správa, 40 – Odbyt

V podniku není zřízeno samostatné realizační středisko, výsledek z realizace se sleduje pouze na účtu 945 (náklady se účtují jako krácení tržeb).

Soupiska prvních nákladů podle jednotlivých středisek:

Kalkulační položka	10	20	30	40	Celkem
Přímý materiál	10 105 500,-	x	x	x	10 105 500,-
Přímé mzdy	3 914 850,-	x	x	x	3 914 850,-
Ostatní náklady	6 398 100,-	786 600,-	4 489 600,-	105 000,-	10 046 000,-
<b>Celkem</b>	<b>20 418 450,-</b>	<b>786 600,-</b>	<b>4 489 600,-</b>	<b>105 000,-</b>	<b>21 176 100,-</b>

HS 20 – Doprava provedlo výkony pro HS 10 – Hlavní výroba za 395 000 Kč  
pro HS 30 – Správa za 251 300 Kč  
pro HS 40 – Odbyt za 189 250 Kč

Účtový rozvrh:

810 – Náklady Hlavní výroby	940 – Výnosy Odbytu
820 – Náklady Dopravy	945 – Výnosy z realizace
830 – Náklady Správy	961 – Nedokončená výroba
840 – Náklady Odbytu	963 – Výrobky
910 – Výnosy Hlavní výroby	991 – Spojovací účet k zásobám
920 – Výnosy Dopravy	995 – Spojovací účet k nákladům
930 – Výnosy Správy	996 – Spojovací účet k výnosům
	999 – Střediskové převody

**ÚKOLY:**

1. Sestavte předběžnou kalkulaci výrobku D do prodejní ceny bez DPH.
2. Sestavte výkaz provedených výkonů.
3. Zaznamenejte účetní případy v centralizované (decentralizované) formě účtování.
4. Sestavte přehled výsledků hospodaření jednotlivých hospodářských středisek.
5. Sestavte výslednou kalkulaci výrobku D (do správní režie) a porovnejte ji s kalkulací předběžnou (při výpočtu použijte skutečných režijních přirážek).

## Kalkulační list

Číslo	Kalkulační položka	
1	Přímý materiál	1 250,00
2	Přímé mzdy	480,00
3	Výrobní režie <sup>*1)</sup>	812,50
	Vlastní náklady výroby	2 542,50
4	Správní režie <sup>*2)</sup>	570,90
	Vlastní náklady výkonu	3 113,40
5	Odbytové náklady	36,60
	Úplné vlastní náklady výkonu	3 150,00
6	Zisk	350,00
	Prodejní cena	3 500,00

<sup>\*1)</sup> Přirázka VR = 6 500 000 / (1 250 \* 8 000) = 0,65 \* 100 = **65 % z přímého materiálu**

<sup>\*2)</sup> Přirázka SR = 4 567 200 / (1 730 \* 8000) = 0,33 \* 100 = **33 % z celkových přímých nákladů**

## Výkaz provedených výkonů

Položka kalk. vzorce	Odvedené výkony	Nedokončená výroba			Provedené výkony
		Poč. stav	Kon. stav	Změna stavu	
1. Přímý materiál	10 125 000	315 200	228 700	- 86 500	10 038 500
2. Přímé mzdy	3 888 000	124 100	110 950	-13 150	3 874 850
3. Výrobní režie	6 581 250	204 880	148 655	-56 225	6 525 025
Vlastní náklady výroby	20 594 250	644 180	488 305	- 155 875	20 438 375
4. Správní režie	4 624 290	X	X	X	X
Vlastní náklady výkonu	25 218 540	X	X	X	X

## Výsledná kalkulace

Položka kalk. vzorce	Skut. nákl. na PV	Změn st. NV	Skut. nákl. na OV	Výsledná kalkulace	Porovnání (rozdíl)
1. Přímý materiál	10 105 500	+ 86 500	10 192 000	1 258,3	PŘ. 8,3
2. Přímé mzdy	3 914 850	+ 13 150	3 928 000	484,9	PŘ. 4,9
3. Výrobní režie	6 793 100	X	X	845,8	PŘ. 33,3
Vlastní náklady výroby	20 813 450	X	X	2 589,0	PŘ. 46,5
4. Správní režie	4 740 900	X	X	589,4	PŘ. 18,5
Vlastní náklady výkonu	25 554 650	X	X	3 178,4	PŘ. 65,0

**Přirázka VR ...** (6 793 100 / 10 105 500) \* 100 = 67,22 % z přímého materiálu

**Přirázka SR ...** (4 740 900 / 14 020 350) \* 100 = 33,81 % z přímých nákladů

Pol.	Popis účetního případu	Kč	MD	D
------	------------------------	----	----	---

#### HS 10 – Hlavní výroba

1	Počáteční stav nedokončené výroby	644 180	961	991
2	Převod prvních nákladů	20 418 450	810	995
3	Převodka od HS 20	395 000	810	999
4	Provedené výkony (vlastní náklady výroby)	20 438 375	961	910
5	Odvedené výkony (vlastní náklady výroby)	20 594 250	999	961

**Výsledek hospodaření** = překročení 375 075 Kč

#### HS 20 – Doprava

1	Převod prvních nákladů	786 600	820	995
2	Převodky - pro HS 10	395 000	999	920
	- pro HS 30	251 300	999	920
	- pro HS 40	189 250	999	920

**Výsledek hospodaření** = úspora 48 950 Kč

#### HS 30 - Správa

1	Převod prvních nákladů	4 489 600	830	995
2	Převodka od HS 20	251 300	830	999
3	Kalkulovaná SR na odvedené výkony	4 624 290	999	930

**Výsledek hospodaření** = překročení 116 610 Kč

#### HS 40 – Odbyt

1	Počáteční stav výrobků	1 323 195	963	991
2	Převod prvních nákladů	105 000	840	995
3	Převodka od HS 20	189 250	840	999
4	Převzetí výrobků na sklad	20 594 250	963	999
5	Kalkulovaná SR na odvedené výkony	4 624 290	963	999
6	Vyskladnění prodaných výrobků	25 654 416	945	963
7	Kalkulované ON na prodané výrobky	301 584	945	940
8	Tržby za prodané výrobky	28 840 000	996	945

**Výsledek hospodaření** = úspora 7 334 Kč

**Výsledek hospodaření z realizace = zisk 2 884 000 Kč**