

SBÍRKA ÚLOH ze základů (PODVOJNÉHO) ÚČETNICTVÍ

verze 2010.02 (WEB)

© Pavel Hanuš, 2010

ParCon & Partner, v. o. s.
Hradec Králové - Praha

<http://www.parcon.cz>
<http://www.pavelhanus.cz>
<http://www.testyzucetnictvi.cz>
<http://www.praktickeucetnictvi.cz>

Obsah sbírky

Úvodní informace k použití sbírky	3
Úloha č. 01 - Rozlišení aktivních a pasivních položek	4
Úloha č. 02 - Sestavení rozvahy I.	5
Úloha č. 03 - Sestavení rozvahy II.	5
Úloha č. 04 - Změna rozvahových položek I.	6
Úloha č. 05 - Změna rozvahových položek II.	8
Úloha č. 06 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účtech I.	9
Úloha č. 07 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účtech II.	9
Úloha č. 08 - Účtování na výsledkových účtech I.	10
Úloha č. 09 - Účtování na výsledkových účtech II.	11
Úloha č. 10 - Pořízení dlouhodobého majetku vč. zálohy (bez DPH)	12
Úloha č. 11 - Výpočet daňových a účetních odpisů	13
Úloha č. 12 - Pořízení dlouhodobého majetku u plátce DPH	14
Úloha č. 13 - Účtování o pořízení „drobného“ majetku	14
Úloha č. 14 - Komplexní příklad účtování dlouhodobého majetku	14
Úloha č. 15 - Ocenění úbytků zásob různými metodami	15
Úloha č. 16 - Nákup a prodej zboží způsobem „A“	15
Úloha č. 17 - Účtování o zásobách všeho druhu způsobem „A“	16
Úloha č. 18 - Skladní karta zásob	16
Úloha č. 19 - Účtování o zásobách způsobem „B“	17
Úloha č. 20 - Účtování v pokladně v českých korunách	18
Úloha č. 21 - Peníze na cestě	18
Úloha č. 22 - Účtování cenin	19
Úloha č. 23 - Účtování na bankovním účtu v českých korunách	19
Úloha č. 24 - Bankovní úvěry	19
Úloha č. 25 - Zúčtování se zaměstnanci I.	20
Úloha č. 26 - Zúčtování se zaměstnanci - společníky II.	20
Úloha č. 27 - Intrakomunitární dodávky a DPH	21
Úloha č. 28 - Účtování o DPH, podklady pro daňové přiznání k DPH	21
Úloha č. 29 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH I.	22
Úloha č. 30 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH II.	23
Úloha č. 31 - Účtování o DPH - komplexní příklad	23
Úloha č. 32 - Zúčtování daní	24
Úloha č. 33 - Časové rozlišení - náklady a výnosy příštích období	24
Úloha č. 34 - Účetní uzávěrka. Otevření účetních knih	25
Úloha č. 35 - Rozdělování zisku, úhrada ztráty	26
Úloha č. 36 - Roční účetní závěrka - řešený příklad	27
Úloha č. 37 - Souvislý opakovací příklad	27

Přílohy:

Rozvaha v plném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Daňové přiznání k DPH vzor č. 16

Účtový rozvrh ("účtová osnova")

Úvodní informace k použití sbírky

Předkládaná sbírka je „časem prověřeným“ souborem úloh ze základů tzv. podvojného účetnictví. Obsahuje 37 úloh od nejjednoduchých začátků až k složitějším případům, které se týkají účetní závěrky, uzávěrky a účtování o rozdělení hospodářského výsledku.

Zadání většiny úloh je uvedeno ve formuláři typizovaného účetního deníku. Od řešitele se tedy očekává doplnění čísla příslušného syntetického účtu pro strany Má dát i Dal, popř. doplnění (dopočítání) peněžních částek. Zaúčtování některých účetních případů, především těch, kde je účtováno o dani z přidané hodnoty (DPH), předpokládá použití techniky složeného účetního zápisu, kdy se účetní zápis v účetním deníku „rozpadá“ do tří řádků (částka bez DPH, DPH a celková částka s DPH).

Sbírka neobsahuje výsledky řešení. U titulku drtivé většiny úloh však naleznete malý piktoqram počítače (☞) a speciální číslo. Toto číslo odkazuje na identifikaci (ID) příslušné úlohy v interaktivní e-learningové aplikaci Testy z účetnictví, které je zájemcům k dispozici na adrese <http://www.testyzucetnictvi.cz>. Příslušnou úlohu tak můžete i opakovaně řešit s využitím této unikátní internetové aplikace, kde v době psaní těchto řádků bylo k dispozici více než 300 úloh a testů z oblasti účetnictví, daní a ekonomiky podniku.

Sbírka je používána především v rámci akreditovaného rekvalifikačního kurzu účetnictví, který pod hlavičkou „Praktické účetnictví“ pořádá společnost ParCon & Partner, v. o. s. Hradec Králové, je používána i při výuce účetnictví pro začátečníky na vysoké škole. Autor bude vděčný za případné podněty či připomínky.

Hodně úspěchů při řešení úloh.

Ing. Pavel Hanuš
pavel.hanus@parcon.cz
daňový poradce, středoškolský
a vysokoškolský učitel účetnictví
a ekonomických předmětů

Autorská doložka:

Tato sbírka je autorským dílem ve smyslu ustanovení příslušných právních předpisů. Autor zveřejňuje toto dílo prostřednictvím sítě Internet a souhlasí s jeho bezplatným šířením, pokud bude šířeno jako celek, popř. pokud budou šířeny jednotlivé části díla, to vše bez jakéhokoli zásahu do jeho obsahu a při zachování autorství. Jakékoli jiné publikování díla není přípustné.

Úloha č. 01 - Rozlišení aktivních a pasivních položek

ID: 15

Rozhodněte, která z následujících položek patří mezi aktiva a která mezi pasíva:

Položka	Aktivum	Pasívum	Poznámka
▪ Nevyplacené mzdy pracovníků za minulý měsíc	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Firemní budova	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Peníze na devizovém účtu u banky	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Neuhrazená faktura od odběratelů	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Nedokončená stavba administrativní budovy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Úvěr od banky	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Hotovost v pokladně firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Splatná a dosud neodvedená daň z příjmů	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Peníze na korunovém účtu u banky	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Zboží v prodejně	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Zaplacená záloha dodavateli na dodávku stroje	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Zákonný rezervní fond	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Sražené sociální a zdravotní pojištění za pracovníky	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Nakoupené akcie konkurenční firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Nezaplacená faktura za materiál od dodavatele	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Materiál ve skladu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Hospodářský výsledek (zisk) z loňského roku	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Nakoupené poštovní známky a ceniny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Sražená záloha na daň z příjmu pracovníků	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Emisní ážio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Přijatá záloha od odběratele na dodávku zboží	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Licence na výrobu od zahraniční firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Soukromé parkoviště firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Peníze na cestě	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Soustruh v dílně firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
▪ Nezaplacená leasingová splátka	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Úloha č. 02 - Sestavení rozvahy I.

Rozepište následující položky do rozvahy společnosti:

Materiál na skladě.....	52.000,00
Závazky vůči dodavatelům.....	15.000,00
Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku.....	100.000,00
Peníze v pokladně společnosti.....	10.500,00
Zákonný rezervní fond.....	20.000,00
Peníze na korunovém účtu v bance.....	117.400,00
Poštovní známky.....	100,00
Závazky vůči zaměstnancům za mzdy z minulého měsíce.....	40.000,00
Budova skladu.....	1.500.000,00
Dlouhodobý úvěr od banky.....	2.000.000,00
Závazek k orgánům sociálního zabezpečení.....	25.000,00
Pohledávka za odběratelem.....	250.000,00
Zboží na skladě a prodejnách.....	235.000,00
Záloha poskytnutá dodavateli na budoucí dodávku zboží.....	35.000,00

AKTIVA

ROZVAHA

PASÍVA

Úloha č. 03 - Sestavení rozvahy II.

Sledovaný podnik ALFA, s. r. o. se zabývá stavební činností. Sestavte rozvahu podniku ALFA, s. r. o. k 31. 12. XXXX. Určete potřebu úvěru od banky. Položky v rozvaze rozlište do skupin Dlouhodobý majetek, Oběžný majetek, Vlastní kapitál, Cizí kapitál.

K sestavení rozvahy jsou k dispozici tyto údaje v Kč ověřené inventurou (na násl. straně):

Hospodářský výsledek aktuálního roku	-55.000,00
Pokladní hotovost	70.000,00
Hospodářský výsledek minulých let (nerozdělený)	120.000,00
Závazek vůči CHKZ, a. s.	50.000,00
Rezervní fond	20.000,00
Budova skladu s kanceláří	1.500.000,00
Běžný bankovní účet v CZK	2.000.000,00
Běžný bankovní účet v EUR (přepočteno do CZK)	35.000,00
Obklady, dlažby, stavební chemie	70.000,00
Nezaplacená daň „ze mzdy“	12.000,00
Pohledávka vůči firmě BETA, k. s.	75.000,00
Vlastní daňová povinnost k DPH	15.000,00
Automobily	1.500.000,00
Nesplacené mzdy	400.000,00
Cihly běžné	130.000,00
Neodvedené sociální a zdravotní pojištění	120.000,00
Základní kapitál	200.000,00
Program pro vedení účetnictví	65.000,00
Počítače a inventář	120.000,00
Okna standardní komplet	50.000,00
Poštovní známky	1.000,00
Rozestavěná stavba dosud nepřevzatá zákazníkem	8.000.000,00
Bankovní úvěr	?

AKTIVA

ROZVAHA

PASÍVA

Úloha č. 04 - Změna rozvahových položek I.

ID: 16

Sestavte z následujících položek rozvahu společnosti, dále sestavte dílčí rozvahy vždy po uskutečnění konkrétní operace.

Základní kapitál.....	100.000,00
Peníze v pokladně.....	10.000,00
Peníze na účtu u banky.....	100.000,00
Odběratelé.....	30.000,00
Závazky k zaměstnancům.....	40.000,00

ROZVAHA 0	

	ROZVAHA 1
1. Úhrada mezd pracovníkům převodem na jejich soukromé účty z firemního účtu40.000,00	ROZVAHA 2
2. Odběratel hradí svou pohledávku na účet30.000,00	ROZVAHA 3
3. Dodavatel fakturuje a dodává zásilku materiálu70.000,00	ROZVAHA 4
4. Banka poskytuje úvěr a připisuje ho na firemní účet100.000,00	ROZVAHA 5
5. Úhrada dodavatelům za dodaný materiál z účtu70.000,00	ROZVAHA 6
6. Převod hotovosti z účtu do pokladny15.000,00	ROZVAHA 7
7. Poskytnutí zálohy pracovníkovi na zahraniční pracovní cestu v hotovosti15.000,00	ROZVAHA 8
8. Nákup poštovních známek v hotovosti (bez spotřeby)1.000,00	

Úloha č. 05 - Změna rozvahových položek II.

Sestavte z níže uvedených údajů rozvahu společnosti:

Základní kapitál	200.000,00
Zboží na skladě a v prodejnách	30.000,00
Zaměstnanci	20.000,00
Ostatní přímé daně (daň „z mezd“)	3.000,00
Odběratelé	80.000,00
Bankovní účty	100.000,00
Zúčtování s orgány SP a ZP (jen závazek vůči zdr. pojišťovně)	10.000,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (počítače)	40.000,00
Rezervní fond	7.000,00
Hospodářský výsledek běžného účetního období	10.000,00

Dále sestavte rozvahu (označte ROZVAHA 1, ROZVAHA 2,...) po každé níže uvedené operaci. Pro sestavení každé rozvahy vycházejte vždy z rozvahy bezprostředně předcházející. Uveďte i účetní doklad (doklady!), na základě nichž by se příslušná operace účtovala (evidovala).

<u>Text operace</u>	<u>Čáska Kč</u>	<u>Doklad (doklady)</u>
1. Odběratel hradí celou svou pohledávku na náš účet	?	
2. Výběr peněz z účtu a jejich vklad do pokladny	50.000,00	
3. Dodavatel fakturuje a dodává program (software) pro účetnictví	65.000,00	
4. Z běžného účtu hradíme: „daň z mezd“	?	
5. Z běžného účtu dále hradíme závazek vůči zdrav. pojišťovně	?	
6. Výplata mezd pracovníkům v hotovosti	?	
7. Banka poskytuje krátkodobý úvěr a připisuje ho na náš účet	100.000,00	
8. Hradíme dodavateli fakturu za software z našeho účtu	?	
9. Nákup zboží v hotovosti a jeho příjem na sklad	29.000,00	
10. Částečná splátka úvěru bance převodem z našeho účtu	50.000,00	
11. Nákup poštovních známek v hotovosti (zatím známky nepoužijeme)	900,00	

Místo pro řešení úlohy:

Úloha č. 06 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účtech I.

ID: 17

Sestavte z následujících údajů rozvahu společnosti. Rozvahu pak rozepište do účtů a zobrazte na nich dále uvedené operace. Zjistěte obraty na účtech a konečné zůstatky účtů. Nakonec sestavte rozvahu, která bude zobrazovat stav po všech uvedených operacích.

Bankovní účet.....	400.000,00
Bankovní úvěr.....	400.000,00
Základní kapitál.....	200.000,00
Odběratelé.....	200.000,00

ROZVAHA 0

ROZVAHA 1

1. Úhrada od odběratele na účet.....200.000,00
2. Faktura od dodavatele za materiál.....50.000,00
3. Částečná splátka úvěru bance z účtu.....200.000,00
4. Úhrada faktury dodavateli z účtu.....50.000,00

Úloha č. 07 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účtech II.

ID: 18

Sestavte z následujících položek zahajovací rozvahu:

Běžný účet	80.000,00
Zboží na skladě a v prodejnách	20.000,00
Závazky vůči dodavatelům	20.000,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	100.000,00
Základní kapitál	200.000,00
Pokladna	20.000,00

Rozepište rozvahu do řady aktivních a pasivních účtů, uveďte jejich počáteční stav. Přimo na účty zaúčtujte níže uvedené operace. Uveďte i účetní doklad (doklady), na jejichž základě se operace zaúčtuje. Zjistěte obraty stran a konečné stavy účtů. Sestavte rozvahu po zaúčtování všech těchto operací.

Poř. č.	Popis účetní operace	Částka Kč	Účetní doklad
1.	Úhrada faktury (závazku) dodavateli z BÚ	?	
2.	Banka poskytuje úvěr a připisuje ho na běžný účet	400.000,00	
3.	Výběr hotovosti z účtu a její vklad do pokladny	100.000,00	
4.	Nákup počítače do účtárny v hotovosti	42.000,00	
5.	Záloha pracovníkovi na pracovní cestu hotově	55.000,00	

Místo pro řešení úlohy:

Úloha č. 08 - Účtování na výsledkových účtech I.

ID: 19

Zachyťte na účtech následující operace. Původní rozvaha již je rozepsána do účtů; pokuste se z počátečních stavů účtů "rekonstruovat" zahajovací rozvahu. Zjistěte hospodářský výsledek. Sestavte rozvahu po zaúčtování všech uvedených operací. Určete označení (název) dokladů, na jejichž základě jsou operace vyúčtovány.

1. Úhrada závazku vůči dodavatelům z běžného účtu.....50
2. Faktura od dodavatele za telefonní hovory.....10
3. Připsaný úrok na běžném účtu.....6
4. Faktura odběrateli za služby.....7
5. Převod hotovosti z banky do pokladny.....10
6. Hotově nakoupen drobný materiál, který je ihned spotřebován.....8
7. Tržba za služby v hotovosti.....11
8. Bankovní poplatky.....2

Rozvaha 0	Rozvaha 1	Účet zisku a ztráty

Běžný účet		Odběratelé		Zákl. kapitál	
PS	70	PS	80	PS	100
Dodavatelé					
	PS				
	50				

Úloha č. 09 - Účtování na výsledkových účtech II.

ID: 20

(1)

Sestavte z následujících položek zahajovací rozvahu:

Základní kapitál	200.000,00
Běžný účet	50.000,00
Pokladna	15.000,00
Zaměstnanci	30.000,00
Závazek vůči OSSZ/PSSZ a VZP	5.000,00
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	100.000,00
Odběratelé	70.000,00

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	MD	DAL
1.		Přípsané úroky na BÚ	100,50		
2.		Drobný materiál za hotové do spotřeby	500,00		
3.		Faktura za telef. hovory od dodavatele	2 500,00		
4.		Bankovní poplatky na BÚ	358,00		
5.		Faktura odběrateli za služby	12 000,00		

Rozepište rozvahu do řady aktivních a pasivních účtů, uveďte jejich počáteční stav. Zaúčtujte všechny níže uvedené účetní operace do účetního deníku (uveďte i účetní doklady) i do účtů (hlavní účetní knihy). Na jednotlivých účtech zjistěte obraty stran MD a DAL, uveďte i konečné stavy účtů. Konečné stavy výsledkových účtů převedte na Účet zisků a ztrát. Z konečných stavů účtů sestavte konečnou rozvahu.

Místo pro řešení úlohy (účty hlavní účetní knihy):

Úloha č. 10 - Pořízení dlouhodobého majetku vč. zálohy (bez DPH)

ID: 21

Výrobní firma měla před zúčtováním následujících operací na běžném účtu zůstatek Kč 500.000,00. Firma pořizuje strojní zařízení, zčásti dodavatelským způsobem, zčásti "ve vlastní režii". Dodavatel požaduje zálohu na dodávku. DPH ze zaplacené zálohy v tomto příkladu neuvažujeme.

Zúčtujte následující operace:

1. Dodavatel zasílá zálohovou fakturu na budoucí dodávku.....100.000,00
2. Z běžného účtu je uhrazena záloha ve výši.....100.000,00
3. Dodavatel fakturuje zařízení (celková částka).....250.000,00
4. Zúčtování zálohy.....?
5. Dopravu a montáž zajišťují vlastní pracovníci..... 12.000,00
6. Úhrada doplatku dodavateli za strojní zařízení z BÚ.....?
7. Stroj je zařazen do provozu a do souboru DM.....?

BÚ

PS 500.000,00	

Úloha č. 11- Výpočet daňových a účetních odpisů

Vypočítejte daňové rovnoměrné a zrychlené odpisy dle příslušných ustanovení Zákona o daních z příjmů. Vypočítejte i účetní odpisy s přesností na celé měsíce používání příslušné položky dlouhodobého majetku.

Informace o dlouhodobém majetku (DHM):

- osobní automobil
- vstupní cena pro účely odpisování činí Kč 250.000,00
- pořízeno 25. 4. 2009
- 2. odpisová skupina
- pro účely účetnictví se předpokládá doba použitelnosti 5 let (60 měsíců)

Rok odpisu	Účetní odpis	Daňové odpisy	
		rovnoměr.	zrychlený
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
CELKEM			

Výňatky ze zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů

§ 31

(1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální odpisové sazby:

Odpisová skupina	v 1 roce odpisování	Roční odpisová sazba v dalších letech odpisování	pro zvýš. vstupní cenu
1	20,0	40,0	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

(2) Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby
(...)

§ 32

(2) Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Odpisová skupina	v 1 roce odpisování	Koeficient pro zrychlené odpisování v dalších letech odpisování	pro zvýš. vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

(2) Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku

- v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování
- v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován

(...)

Úloha č. 12 - Pořízení dlouhodobého majetku u plátce DPH

ID: 241

Zaučtujte následující účetní operace v oblasti dlouhodobého majetku přímo do formuláře účetního deníku, uvádějte i označení účetních dokladů, na základě kterých se operace účtují.

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1a.		Faktura od dodavatele za stroj - cena bez DP	55 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2.		Faktura od neplátce DPH za dopravu stroje	1 000,00		
3a.		Faktura za montáž stroje - cena bez DPH	5 000,00		
3b.		DPH 20 %			
3c.		Faktura celkem			
4a.		Faktura za vyškolení práce se strojem	1 000,00		
4b.		DPH 20 %			
4c.		Faktura celkem			
5.		Majetek (stroj) zařazen do používání			

Úloha č. 13 - Účtování o pořízení „drobného“ majetku

ID: 242

Zaučtujte následující účetní operace v oblasti majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že nebude veden jako DHM/DHM.

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1a.		Faktura za počítač - bude veden jako DM	20 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		Faktura za program pro počítač - nebude DM	3 000,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Faktura celkem			
3.		Počítač zařazen do používání			
4.		Zúčtovány odpisy počítače	5 000,00		
5a.		Hotově nakoupena kalkulačka - nebude DM	1 000,00		
5b.		DPH 20 %			
5c.		Celkem včetně DPH			
6.		Příjem kalkulačky "na sklad"			
7.		Výdej kalkulačky do používání			
8a.		Oprava počítače v hotovosti - bez DPH	300,00		
8b.		DPH 20 %			
8c.		Celkem včetně DPH			

Úloha č. 14 - Komplexní příklad účtování dlouhodobého majetku

ID: 243

Zaučtujte následující operace vč. uvedení dokladu, na základě kterého se operace účtovala.

Doplňující informace k účtování:

Pořizovací cena stroje v op. 3	150.000,00
Dosavadní oprávky tohoto stroje	120.000,00
Pořizovací cena počítače v op. 8	69.000,00
Dosavadní oprávky tohoto počítače	50.000,00

Poř. č.	Doklad	Text účetního případu	Kč	MD	DAL
1a.		Faktura od dodavatele za osobní automobil	300 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2.		Osobní automobil byl zařazen do užívání			
3a.		Vyřazení stroje v důsledku prodeje - doodepsání ZC			
3b.		Vyřazení stroje v důsledku prodeje - vyřazení SMV			
4a.		Tržby za prodaný dlouhodobý majetek v hotovosti	125 000,00		
4b.		DPH 20 %			
4c.		Celkem přijato			
5a.		V hotovosti nakoupeno programové vybavení pro PC	70 000,00		
5b.		DPH 20 %			
5c.		Celkem placeno			
6.		Instalaci program. vybavení zajistil vlastní pracovník	5 000,00		
7.		Programové vybavení zařazeno do užívání			
8a.		Vyřazení počítače v důsledku krádeže - doodepsání ZC			
8b.		Vyřazení počítače v důsledku krádeže - vyřazení SMV			
9.		Úhrada faktury dodavatele za osobní automobil z BÚ			
10.		Přijaté pojistné plnění na BÚ za ukradený počítač (ad 8)	30 000,00		
11a.		Faktura od dodavatele za autorádio a střešní okno os. au	20 000,00		
11b.		DPH 20 % (lze nárokovat odpočet daně?)			
11c.		Faktura celkem			
12.		Zařazení autorádia a střešního okna			
13.		Odpisy DM - os. auto (daň. zrychl., koeficient 1. rok=5)			
14.		Odpisy DM - SW (dle § 32a ZoDP 36 měsíců, letos 4 měs.)			

Úloha č. 15- Ocenění úbytků zásob různými metodami

Zjistěte cenu výdeje materiálu do spotřeby metodou FIFO a metodou průměrných cen, znáte-li tyto informace:

Datum	Pohyb	Text	Počet MJ	Cena/MJ	CELKEM
12.4.200X	Příjem	Nakoupen materiál na sklad	120,00	10,00	
15.4.200X	Příjem	Nakoupen materiál na sklad	100,00	11,00	
19.4.200X	Příjem	Nakoupen materiál na sklad	200,00	8,00	
21.4.200X	Výdej	Výdej materiálu do spotřeby	315,00		

Místo pro řešení úlohy:

Úloha č. 16 - Nákup a prodej zboží způsobem „A“

ID: 244

Zaúčtujte následující účetní případy a zjistěte z nich výši obchodní marže (obchodního rozpětí).

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1a.		Faktura za zboží od dodavatele - cena bez DPH	50 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura za zboží celkem			
2.		Faktura za dopravu zboží od neplátce DPH	1 000,00		
3.		Zboží přijato na sklad			
4.		Vyskladnění zboží za účelem prodeje	20 000,00		
5a.		Tržby za zboží v hotovosti - cena bez DPH	40 000,00		
5b.		DPH 20 %			
5c.		Příjem hotovosti celkem			

Úloha č. 17 - Účtování o zásobách všeho druhu způsobem „A“

ID: 245

Zaúčtujte následující účetní případy vč. uvedení označení účetního dokladu. Úbytky zásob zboží oceňujte metodou váženého aritmetického průměru. Zjistěte též obchodní marži. Poč. stav zásob zboží je nulový. Normy přirozených úbytků jsou stanoveny pouze pro materiál.

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Faktura od dodavatele za materiál	50 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		Faktura od jiného dodavatele za dopravu mat.	500,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Faktura celkem			
3.		Materiál byl přijat na sklad			
4.		Na sklad převedeny hotové výrobky	311 000,00		
5a.		Manko materiálu do normy	350,00		
5b.		Manko materiálu nad normu	195,00		
5c.		Inventarizační přebytek výrobků na skladě	108,50		
6a.		Hotově nakoupeno zboží 1000 ks po Kč 54,00			
6b.		DPH 20 %			
6c.		Celkem placeno			
7.		Doprava zboží zajištěna ve vl. režii	300,00		
8.		Zboží přijato na sklad			
9.		Vyskladnění výrobků za účelem prodeje	300 000,00		
10a.		Faktura odběrateli za výrobky	350 000,00		
10b.		DPH 20 %			
10c.		Faktura celkem			
11a.		Úhrada faktury dodavateli za materiál z BÚ			
11b.		Úhrada faktury dodavateli za dopravu z BÚ			
11c.		Bankovní poplatky na BÚ	500,00		
11d.		Připsaný úrok na BÚ	35,00		
12a.		Faktura od dod. za zboží: 500 ks po Kč 60,00			
12b.		DPH 20 %			
12c.		Faktura celkem			
13.		Faktura od dodav. za propagaci zboží od nep	500,00		
14.		Zboží přijato na sklad			
15.		Vyskladnění zboží za úč. prodeje: 1200 ks			
16a.		Faktura odběr. za zboží 1200 ks po Kč 90,00			
16b.		DPH 20 %			
16c.		Faktura celkem			
17.		Odběratel hradí fakturu za zboží hotově			
18.		Povodní zničeno 100 ks zboží			
19.		Přijatá pojistná náhrada od pojišť. přímo na BÚ	5 000,00		
20.		V hotovosti uhrazena faktura za propagaci			

Úloha č. 18 - Skladní karta zásob

Ze zaúčtovaných případů v předchozí úloze sestavte skladní kartu zásob pro zboží. Předpokládejte, že veškeré zboží v úloze 17 je jedna konkrétní komodita s obchodním označením „OMEGA“. Dále jsou známy tyto údaje:

(na následující stránce)

- účtujete ve firmě Jan Novák a dcera, s. r. o.
- stav zásob materiálu na začátku sledovaného období je Kč 350.000,00
- úbytky se oceňují váženým aritmetickým průměrem
- počáteční stav zásoby zboží „OMEGA“ je v Kč 0,00, v MJ též 0,00 - jiné zboží podnik neeviduje
- zboží „OMEGA“ se skladuje na skladě označeném „Hlavní sklad“, číslo karty i skladové položky je 13244221, SKP (JKPOV) neevidujeme

Firma:	SKLADNÍ KARTA ZÁSOB Č.	
	Označení zásoby:	List číslo:

Skladní číslo:	Jednotka množství:	SKP (JKPOV):	Označení skladu:
----------------	--------------------	--------------	------------------

Datum pohybu	Číslo dokladu	Pohyb v měrných jednotkách			Pohyb v Kč (celkem)		
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba
převádí se:							
převádí se:							

Úloha č. 19 - Účtování o zásobách způsobem „B“

ID: 246

Zaučtujte tyto účetní případy ve způsobu „B“, uveďte i označení dokladu.

K dispozici jsou tyto údaje:

- Počáteční stav materiálu na začátku roku činil Kč 145.000,00.
- Počáteční stav výrobků na začátku roku činil Kč 0,00

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1.		Převod počátečního stavu materiálu k 1. 1. 200X			
2a.		Faktura od dodavatele za materiál - bez DPH	100 000,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Faktura celkem			
3a.		Faktura od dodav. za dopravu materiálu - bez DPH	5 000,00		
3b.		DPH 20 %			
3c.		Faktura celkem			
4.		Účetní uzávěrka: skutečný stav zásob materiálu	45 000,00		
5.		Účetní uzávěrka: skutečný stav výrobků	150 000,00		

Úloha č. 20 - Účtování v pokladně v českých korunách

ID: 247

Zaúčtujte níže uvedené účetní operace, pro účet 211 vedte také knihu analytických účtů - pokladní deník. Stav pokladny byl na začátku sledovaného období Kč 38.000,00. Číslojte pokladní doklady.

Poř. č.	Datum	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1.	01-09	PPD-123	Převod hotovosti z banky do pokladny	50 000,00		
2.	02-09	VPD-398	Záloha pracovníkovi na pracovní cestu v hotovosti	15 000,00		
3a.	03-09		Nákup kancelářských potřeb hotově - cena bez DPH	1 000,00		
3b.	03-09		DPH 20 %			
3c.	03-09		Cena (platba) celkem			
4.	08-09		Vyúčtování pracovní cesty - skutečné náklady	17 000,00		
5.	08-09		Vypořádání rozdílu ze zálohy na prac. cestu			
6a.	10-09		Tržby za služby v hotovosti - cena bez DPH	35 000,00		
6b.	10-09		DPH 10 %			
6c.	10-09		Cena (platba) celkem			
7.	11-09		Nákup kolkových známek (zatím bez výdeje) hotově	1 000,00		
8a.	12-09		V hotovosti zaplacená likvidace odpadu - bez DPH	300,00		
8b.	12-09		DPH 20 %			
8c.	12-09		Cena (platba) celkem			
9.	13-09	VPDcen-003	Výdej kolkových známek do spotřeby	500,00		
10a.	15-09		Denní tržby za zboží hotově - cena bez DPH	18 000,00		
10b.	15-09		DPH 20 %			
10c.	15-09		Cena (platba) celkem			

Datum	Doklad	Text	Příjem	Výdaj	Zůstatek
PŘEVEDENO Z PŘEDCHOZÍHO LISTU POKL. DENÍKU				x	

Úloha č. 21 - Peníze na cestě

ID: 248

Zaúčtujte níže uvedené úč. případy v oblasti peněžních prostředků:

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1a.		Tržby za zboží v hotovosti	10 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Celkem přijato			
2.	VPD	Odvod hotovosti na běžný účet	11 000,00		
3a.	VBÚ-KB	Na bank. účet v KB vložena hotovost z op. 2			
3b.	VBÚ-KB	Převod fin. prostř. na další firemní účet v ČSOB	50 000,00		
4.	PPD	Vklad hotovosti vybrané z účtu v ČSOB	70 000,00		
5a.	VBÚ-ČSOB	Převod fin. prostř. z účtu v KB			
5b.	VBÚ-ČSOB	Výběr hotovosti z op. 4			

Úloha č. 22 - Účtování cenin

ID: 249

Zaúčtujte tyto operace týkající se cenin:

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Nákup telefonních karet v hotovosti (bez výdeje)	2 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Celkem placeno			
2a.		Faktura od dodavatele za stravenky	20 000,00		
2b.		Provize za stravenky	200,00		
2c.		DPH 20 %			
2d.		Faktura celkem			
3.		Výdej telefonních karet do spotřeby	1 000,00		
4.		V hotovosti nakoupena dálnič. známka přímo na auto	1 200,00		
5a.		Výdej všech stravenek zaměstnancům 55 % soc. nák.			
5b.		Výdej všech stravenek - předpis k náhradě zaměstnan.			
6.		Úhrada faktury za stravenky z BÚ			
7.		Zaměstnanci hradí předepsanou část stravenek hotově			
8.		Zjištěn přebytek poštovních známek v cenin. pokladně	100,00		

Úloha č. 23 - Účtování na bankovním účtu v českých korunách

ID: 33

Zaúčtujte na operace na bankovním účtu, počáteční stav BÚ na začátku sledovaného období činil Kč 120.000,00.

Zjistěte konečný stav bank. účtu po zaúčtování těchto operací.

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1.	VBÚ	Výběr hotovosti z bank. účtu do pokladny	30 000,00		
2.		Odběratel hradí vydanou a zaúčtovanou FAV na BÚ	70 000,00		
3.		Banka připisuje na BÚ úrok z úročení bank. účtu	34,00		
4.		Úhrada zaúčtované FAD dodavatelů	34 000,00		
5.		Banka si strhává poplatek za vedení účtu	255,00		
6.		Banka si strhává poplatek za zaúčtované položky	106,00		

Úloha č. 24 - Bankovní úvěry

ID: 250

Zaúčtujte níže uvedené operace v oblasti bankovních úvěrů:

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1.		Banka poskytuje krátk. úvěr na BÚ - účtov. dle VÚÚ	500 000,00		
2.		Banka poskytuje krátk. úvěr na BÚ - účtováno dle VBÚ			
3.		Bankovní poplatky za otevření úvěru strženy z BÚ	400,00		
4.		Připsaný úrok na BÚ	12,50		
5.		Úrok z úvěru z BÚ	1 500,00		
6.		Z krátkodob. úvěru uhrazen závazek dodavatelů (FAD)	150 000,00		
7a.		Faktura od dodavatele za dlouhodobý majetek (SMV)	200 000,00		
7b.		DPH 20 %			
7c.		Faktura celkem			
8.		SMV byla zařazena do užívání a do souboru DHM			
9.	VÚÚdl	Úhrada faktury dodavatelů za DM z dlouhodobého úvěru			
10.		Z BÚ si banka strhává úrok z dlouhodobého úvěru	15 000,00		
11.		Částečná splátka dlouhodobého úvěru z BÚ dle VBÚ	150 000,00		
12.		Částečná splátka dlouhodobého úvěru dle VÚÚdl			

Úloha č. 25 - Zúčtování se zaměstnanci I.

ID: 251

Firma má jediného zaměstnance. Vypočtete všechny složky jeho mzdy včetně odvodů daní, sociálního a zdravotního pojištění a tyto služby vyúčtujte na základě zúčtovací a výplatní listiny.

Pracovník je svobodný, bezdětný, nebyl mu přiznán invalidní důchod ani není držitelem průkazu ZTP/P, není studentem ani důchodcem. Pracovník podepsal u zaměstnavatele "Prohlášení" na příslušný kalendářní rok.

§ 35ba

(1) Poplatníkům (...) se daň vypočtená podle § 16 (...) za zdaňovací období snižuje o částku

a) 24.840 Kč na poplatníka

§ 35d

(2) Záloha daň vypočtená podle tohoto zákona se sníží u poplatníka s podepsaným prohlášením (...) o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 písm. a), c až f) (...)

Položka výpočtu	Částka Kč	Účtovací předpis	
		MD	DAL
Celková měsíční hrubá mzda	10000,00		
Sociální pojištění pracovníka			
Zdravotní pojištění pracovníka			
Základ daně ("superhrubá mzda")		x	x
Daňové zvýhodnění či sleva na dani		x	x
Výsledná záloha na daň dle § 6 ZoDP			
Čistá mzda pracovníka		x	x
Sociální pojištění zaměstnavatele			
Zdravotní pojištění zaměstnavatele			

Úloha č. 26 - Zúčtování se zaměstnanci - společníky II.

ID: 252

Zaučtujte níže uvedené operace za předpokladu, že zaměstnanci jsou zároveň společníky s. r. o.

Poř. č.	Doklad(y)	Text účetního případu	Kč	Účet MÁ DÁTI	Účet DAL
1.	PPD	Výběr hotovosti z BÚ do pokladny	50 000,00		
2.		Záloha na mzdu pracovníkům vyplacena hotově	40 000,00		
3.		Přiznání hrubých mezd pracovníkům	100 000,00		
4.		Srážka sociálního pojištění			
5.		Srážka zdravotního pojištění			
6.		Záloha na daň z příjmů ze ZČ	8 000,00		
7.		SP hrazené zaměstnavatelem			
8.		ZP hrazené zaměstnavatelem			
9.		Banka si strhává poplatek za vedení bank. účtu	100,00		
10.		Z běžného účtu uhrazeno zdravotní pojištění			
11.		Z běžného účtu uhrazeno sociální pojištění			
12.		Z běžného účtu uhrazena záloha na daň z příjmů			
13.		Z běžného účtu uhrazen doplatek mezd			
14.		Záloha pracovníkovi na prac. cestu hotově	1 000,00		
15.		Vyúčtování prac. cesty - skutečné náklady	990,00		
16.		V hotovosti vyrovnána záloha na prac. cestu			
17.	VBÚ	Výběr hotovosti z běžného účtu (ad 1)			

Úloha č. 27 - Intrakomunitární dodávky a DPH

ID: 253

Zaučtujte níže uvedené účetní případy, cizí měny přepočítávejte pevným kurzem Kč 32,40/EUR. O zásobách účtujte způsobem „A“.

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka EUR	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Faktura od dodavatele z Itálie za dlouhodobý majetek - stroj	15 000,00			
1b.		Povinnost přiznat DPH 20 % za pořízení z jiného čl. státu	x			
1c.		Nárok na odpočet DPH 20 % při pořízení z jiného čl. státu	x			
2a.		Faktura od českého dodavatele za montáž stroje z Itálie v ČR	x	5 000,00		
2b.		DPH 20 %	x			
2c.		Faktura celkem	x			
3.		Stroj byl zařazen do užívání a do souboru DHM	x			
4a.		Faktura od dodavatele ze Slovenska za potravin. zboží	5 000,00			
4b.		Povinnost přiznat DPH 10 % za pořízení zboží z jiného čl. státu	x			
4c.		Nárok na odpočet DPH 10 % při pořízení zboží z jiného čl. státu	x			
5.		Doprava zboží ze Slovenska zajištěna ve vl. režii	x	7 500,00		
6.		Zboží bylo přijato na sklad	x			
7a.		Z dev. účtu uhrazena FAD za stroj, pevný kurz Kč 32,40/EUR	15 000,00			
7b.		Kurzový rozdíl z uzavřeného případu	x			
8.		Bankovní poplatky na devizovém účtu, pevný kurz viz výše	5,00			
9.		Připsaný úrok na devizovém účtu, pevný kurz viz výše	0,50			
10a.		Vyskladnění zboží za účelem prodeje v tuzemsku	x	120 000,00		
10b.		Vyskladnění zboží za účelem prodeje v Polsku	x	100 000,00		
11a.		Tržby za zboží v hotovosti - tuzemsko	x	350 000,00		
11b.		DPH 10 %	x			
11c.		Celkem přijato	x			
12.	VPD	Odvod hotovosti na BÚ - korunový	x	300 000,00		
13.		Faktura odběrateli do Polska, firmě "ALFA POLSKA" za zboží	2 350,00			
14.		Faktura odběrateli do Polska, firmě "BETA POLSKA" za zboží	3 000,00			
15.	VBÚ	Vklad hotovosti na BÚ z op. 12.	x			
16a.		Firma "BETA POLSKA" hradí fakturu na účet v CZK, kurz 31,60	3 000,00			
16b.		Kurzový rozdíl	x			

Úloha č. 28 - Účtování o DPH, podklady pro daňové přiznání k DPH

ID: 254

Zaučtujte níže uvedené účetní případy a sestavte podklady pro „evidenci pro daňové účely“ dle § 100 Zákona č. 235/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů ("Euronovela" DPH), o zásobách účtujte způsobem „A“, pro přepočet cizí měny používejte pevný kurz Kč 32,40/EUR.

Poř. č.	Doklad	Text	Kč	MD	DAL
1.		Úrok připsaný na běžném účtu	3,50		
2a.		Nákup kancel. potřeb v hotovosti, cena bez DPH	500,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Celkem cena			
3.		Faktura do SRN za zprostředkování: 500 EUR			
4a.		Faktura od dodavatele za tel. hovory - bez DPH	1 100,00		
4b.		DPH 20 %			
4c.		Faktura celkem			
5a.		Nákup zboží v hotovosti - bez DPH	11 000,00		
5b.		DPH 10 %			
5c.		Celkem placeno			
6a.		Faktura za dopravu zboží - bez DPH	3 000,00		
6b.		DPH 20 %			
6c.		Faktura celkem			
7.		Příjemka zboží na sklad			
8.		Bankovní poplatky na běžném účtu	250,00		
9.		Poštovné placené v hotovosti	120,00		
10.		Vyskladnění zboží za účelem prodeje	10 000,00		

Poř. č.	Doklad	Text	Kč	MD	DAL
11a.		Faktura odběrateli za zboží - tržba bez DPH	21 000,00		
11b.		DPH 10 %			
11c.		Faktura celkem			
12.		Faktura od dodavatele (neplátce DPH) za nájem skladu	6 000,00		
13.		Úhrada faktury za dopravu zboží (ad 6) z BÚ			
14.		Úhrada faktury za nájem skladu v hotovosti			
15.		Přijatá záloha od odběratele na služby v hotovosti	1 200,00		
16a.		Telef. karty zakoupené v hotovosti - bez DPH bez spotř	1 000,00		
16b.		DPH 20 %			
16c.		Cena celkem			
17a.		Faktura vydaná za zprostředkovatelské služby	1 000,00		
17b.		DPH 20 %			
17c.		Faktura celkem			
17d.		Zúčtování zaplacené zálohy (bez DPH)			
18.		Výdej telefonních karet do spotřeby	550,00		
19.		V hotovosti zaplacen kolek za výpis obch. rejstříku	70,00		
20a.		Nákup občerstvení v hotovosti - bez DPH	950,00		
20b.		DPH 10 %			
20c.		Cena celkem			

Místo pro sestavení „evidence pro daňové účely“:

Úloha č. 29 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH I.

☐ ID: 255

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy u plátce zálohy. Sestavte „evidenci pro daň. účely“.

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1.		Zálohová faktura za dodávku elektrické energie (20 %	5 000,00		
2.		Z běžného účtu hradíme dodavateli zálohu na EE			
3.		Bankovní poplatky na běžném účtu	6,90		
4.		Dodavatel zasílá daň. doklad na přijatou platbu - jen DPH			
5a.		Faktura od jiného dodavatele za telekomunik. služby	1 000,00		
5b.		DPH 20 %			
5c.		Faktura celkem			
6a.		Faktura za telekom. služby zaplacená pošt. poukázkou			
6b.		Poštovné z poštovní poukázky	25,00		
7a.		Faktura od dodavatele za el. energii - celkem bez DPH	5 300,00		
7b.		DPH 20 % ke dni plnění			
7c.		Faktura celkem			
7d.		Odečtení zaplacené zálohy bez DPH			
8a.		Faktura odběrateli za pronájem kanceláří	10 000,00		
8b.		DPH 20 %			
8c.		Faktura celkem			
9.		Odběratel hradí fakturu za pronájem v hotovosti			
10.		Doplatek faktury za EE z běžného účtu			

Úloha č. 30 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH II.

ID: 256

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy u příjemce zálohy zálohy. Sestavte „evidenci pro daň. účely“.

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Faktura od dodavatele za materiál (traťová dodávka)	20 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2.		Vystavena zál. faktura odběrateli za stav. práce (20 %	500 000,00		
3.		Uhrazena faktura dodavateli za materiál z BÚ			
4.		Odběratel hradí zálohu na náš běžný účet			
5.		Daňový doklad na přijatou platbu odběrateli - jen DPH			
6a.		Faktura odběrateli za stavební práce - cena celkem	500 000,00		
6b.		DPH 20 % ke dni plnění			
6c.		Faktura celkem			
6d.		Odečtení zaplacené zálohy bez DPH			
7.		Bankovní poplatky na běžném účtu	300,00		
8.		Přípsaný úrok na BÚ	50,00		
9.		Doplatek faktury za stav. práce od odběratele na BÚ			

Úloha č. 31 - Účtování o DPH - komplexní příklad

ID: 257

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy, sestavte též „evidenci pro daňové účely“. Veškeré pohyby v cizí měně přepočítávejte pevným kurzem Kč 32,40/EUR. O zásobách účtujte způsobem „B“.

Poř. č.	Doklad	Popis účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Faktura od tuzemského dodavatele za zboží	10 000,00		
1b.		DPH 20 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		V hotovosti nakoupen osobní automobil (bude DHM)	200 000,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Celkem placeno			
3.		Faktura odběrateli za zboží do Rakouska, 500 EUR			
4a.		V hotovosti zaplaceno za služby daňovému poradci	7 000,00		
4b.		DPH 20 %			
4c.		Celkem placeno			
5a.		Faktura za zboží ze Španělska (čl. stát EU), 1.000 EUR			
5b.		Povinnost přiznat DPH při pořízení zboží z EU, 10 %			
5c.		Nárok na odpočet při pořízení zboží z EU, 10 %			
6a.		V hotovosti zaplaceno za letošní rekl. kampaň na zboží	10 000,00		
6b.		DPH 20 %			
6c.		Celkem placeno			
7a.		Tržby za zboží v hotovosti	50 000,00		
7b.		DPH 10 %			
7c.		Celkem přijato			
8.		Faktura za zboží z Číny, 500 EUR			
9a.		Výměr celnice - clo z dodávky	1 500,00		
9b.		Povinnost přiznat DPH při dovozu z nečl. státu EU (20 %)			
9c.		Plný nárok na odpočet DPH při dovozu zboží z nečl. státu 20 %			
10.		Celní dluh byl uhrazen v hotovosti			
11.	VPD	Odvod hotovosti na BÚ	5 000,00		
12a.		Z devizového účtu zaplaceno za zboží do Španělska			
12b.		Kurzový rozdíl			
13.		Bankovní poplatky na devizovém účtu 1,50 EUR			

Úloha č. 32 - Zúčtování daní

ID: 42

Zaučtujte následující případy v oblasti zúčtování daní. Na počátku sledovaného období vykazoval účet 343 stav Kč -13.459,00. Tato částka souhlasí též s daňovým přiznáním k DPH

a) účtování v běžném roce

Poř. číslo	Doklad	Text účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1.		Z běžného účtu uhrazena záloha na silniční daň	1 500,00		
2.		Zúčtování DPH (zůstatek 343) s FÚ z běžného účtu			
3a.		Složenkou zaplacená záloha na daň z příjmů práv. osob	65 000,00		
3b.		Poštovné ze složenky	105,00		
4.		Z běžného účtu uhrazena další záloha na silnič. daň	1 500,00		
5.		Předpis silniční daně za celé zdaň. období	3 600,00		
6.		Předpis DPPO za celé zdaňovací období	64 000,00		

b) účtování v následujícím roce

Poř. číslo	Doklad	Text účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1.		Vypořádání silniční daně s FÚ z/na běžný účet			
2.		Vypořádání DPPO s FÚ z/na běžný účet			

Úloha č. 33 - Časové rozlišení - náklady a výnosy příštích období ID: 258

Zaučtujte následující účetní operace pokud víte, že účtujete v prosinci běžného roku. Leasing byl uzavřen na dobu 60 měsíců v prosinci a předepsaná leas. splátka je také za měsíc prosinec.

Poř. číslo	Doklad	Text účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1.		Záloh. faktura od dodavatele - předplatné novin další rok	1 100,00		
2a.		Faktura od dodavatele za nájem kanceláří - prosinec, leden	10 000,00		
2b.		DPH 20 %			
2c.		Faktura celkem			
3.		Zálohová faktura za předplatné uhrazena hotově			
4.		Faktura za nájem kanceláří placena z BÚ			
5.		Daň. doklad na přijatou zálohu od dodavatele - DPH	100,00		
6a.		Faktura od dodavatele za telekomunikační služby - prosinec	1 500,00		
6b.		DPH 20 %			
6c.		Faktura celkem			
7a.		Faktura odběrateli za služby listopad, prosinec, leden, únor	40 000,00		
7b.		DPH 20 %			
7c.		Faktura celkem			
8a.	FAD	Mimořádná splátka leasingu (prosinec) - nákl. automobil	100 000,00		
8b.		DPH 20 %			
8c.		Celkem faktura			
9a.		Předpis leas. splátky v prosinci - nájem + fin. činnost leasingu	10 000,00		
9b.		DPH 20 %			
9c.		Celkem leasingová splátka			
10.		Mimořádná splátka zaplacená v hotovosti			
11.		Leasingová splátka zaplacená z BÚ			
12.		Uzávěrkové vyúčtování faktury z op. 2			
13.		Uzávěrkové vyúčtování faktury z op. 7			
14.		Uzávěrkové vyúčtování mimořádné splátky leasingu			

Úloha č. 34 - Účetní uzávěrka. Otevření účetních knih

Zpracujte účetní uzávěrku, pokud znáte konečné stavy níže uvedených účtů. V dalším roce proveďte otevření účetních knih. Všechny uvedené pohledávky a závazky jsou krátkodobé.

Účet	Konečný stav	Účet	Konečný stav
501	320 000,00	022	950 000,00
502	110 000,00	082	-350 000,00
504	90 000,00	112	220 000,00
512	15 000,00	132	180 000,00
518	60 000,00	211	5 000,00
521	120 000,00	221	120 000,00
524	75 000,00	311	250 000,00
531	10 000,00	AKTIVA	1 375 000,00
551	45 000,00	321	150 000,00
568	5 000,00	331	50 000,00
591	170 000,00	336	12 000,00
NÁKLADY	1 020 000,00	341	170 000,00
601	650 000,00	342	5 000,00
602	85 000,00	343	8 000,00
604	600 000,00	411	250 000,00
662	6 000,00	421	15 000,00
VÝNOSY	1 341 000,00	428	394 000,00
HV	321 000,00	PASÍVA	1 054 000,00

Zde proveďte účetní uzávěrku

Zde proveďte otevření úč. knih v dalším roce

Úloha č. 35 - Rozdělování zisku, úhrada ztráty

ID: 44, 45

Proveďte rozdělení hospodářského výsledku **ve společnosti s ručením omezeným** se základním kapitálem Kč 1.000.000,00 ve dvou variantách:

- účetní jednotka dosáhla zisku ve výši Kč 321.000,00. Zisk byl dosažen **poprvé**.
- účetní jednotka dosáhla ztrátu ve výši Kč 200.000,00

Pro rozdělení HV využijte i tato ustanovení Obchodního zákoníku, které se týkají tvorby rezervního (nedělitelného) fondu:

- § 217 - akciová společnost:**
 - první dosažení zisku: 20 % z čistého zisku, max. 10 % ZK
 - další roky 5 % z čistého zisku, až do dosažení minimálně 20 % ZK
 - takto vytvořený RF (do výše 20 % ZK) lze použít pouze k úhradě ztráty
- § 124 - společnost s ručením omezeným:**
 - možno již při vzniku společnost
 - první dosažení zisku: 10 % z čistého zisku, max. 5 % ZK
 - další roky 5 % z čistého zisku, min. do výše 10 % ZK
- § 235 - družstvo - nedělitelný fond:**
 - 10 % zapisovaného ZK už při vzniku
 - dále 10 % z čistého zisku až do výše 1/2 zapisovaného ZK družstva

a) Rozdělení zisku

Poř. č.	Doklad	Text	Kč	MD	DAL
1.		Otevření účetních knih - zisk	321000,00		
2.		Zákonný příděl do rezervního fondu			
3.		Nárok společníků na podíl na zisku	200000,00		
4.		Srážková daň z podílu na HV - 15 %			
5.		Nerozdělený zisk			
6.		Výplata podílu na zisku hotově			

b) "Rozdělení" ztráty

Poř. č.	Doklad	Text	Kč	MD	DAL
1.		Otevření účetních knih - ztráta	-200000,00		
2.		Použití zisku minulých let	100000,00		
3.		Použití rezervního fondu	50000,00		
4.		Neuhrazená ztráta			

Úloha č. 36 - Roční účetní závěrka - řešený příklad

Na základě konečných stavů účtů z úlohy 34 sestavte roční účetní závěrku v plném rozsahu firmy Josef Novák a dcera, s. r. o., se sídlem Pražská 11, 100 00 Praha, IČ 12123434. Firma se zabývá nákupem, prodejem a výrobou textilního zboží a zprostředkovatelskými službami. Závěrku sestavte pouze za běžné účetní období. Všechny pohledávky a závazky jsou krátkodobé. Řešení je k dispozici na následujících stránkách.

Úloha č. 37 - Souvislý opakovací příklad

ID: 274

Zaúčtujte níže uvedené účetní operace. Zjistěte hospodářský výsledek, transformujete jej na daňový základ a vypočtete daň z příjmů právnických osob při sazbě 19 %. O zásobách účtujte způsobem „A“, použijte pevný kurz Kč 30,00/EUR. Předpokládejme, že SP a ZP bylo uhrazeno v řádném termínu.

Poř. číslo	Doklad	Text účetní operace	Částka Kč	Účet MD	Účet DAL
1a.		Faktura za stroj ze Španělska, 1.000 EUR			
1b.		Povinnost přiznat DPH 20 % při dodání z EU			
1c.		Plný nárok na odpočet při dodání z EU			
2.		Doprava stroje ze Španělska zajištěna ve vl. režii	28 000,00		
3.		Stroj byl zařazen do souboru DHM			
4a.		Faktura od dodavatele za materiál	50 000,00		
4b.		DPH 20 %			
4c.		Faktura celkem			
5.		Materiál byl přijat na sklad			
6.	PPD	Vklad hotovosti z banky do pokladny	75 000,00		
7a.		Hrubé mzdy pracovníků	200 000,00		
7b.		Zdr. pojištění pracovníků			
7c.		Soc. pojištění pracovníků			
7d.		"Daň ze mzdy" (záloha na DPFO ze záv. činnosti)	5 350,00		
7e.		Zdr. pojištění zaměstnavatele			
7f.		Soc. pojištění zaměstnavatele			
8.		Výdej materiálu do spotřeby	45 000,00		
9a.		V hotovosti zaplacen občerstvení	1 000,00		
9b.		DPH 10 %			
9c.		Celkem placeno			
10.		Na sklad hotových výrobků převedena výroba	185 000,00		
11.		Inventurou zjištěno manko výrobků - nad normu	185,00		
12a.		Daňovému poradci zaplacen hotově za služby	15 000,00		
12b.		DPH 20 %			
12c.		Celkem placeno			
13.		Vyskladnění výrobků za účelem prodeje	15 000,00		
14a.		Faktura odběrateli za výrobky	640 000,00		
14b.		DPH 20 %			
14c.		Faktura celkem			
15.		Odběratel hradí fakturu za výrobky na běžný účet			
16.		Bankovní poplatky si banka strhává přímo z BÚ	155,00		
17.		Připsaný úrok na běžném účtu	10,00		
18.		Z devizového účtu uhrazena faktura z op. 1 do Španělska			
19.		V hotovosti zaplacená záloha na silniční daň	1 500,00		
20.		Faktura od neplátce DPH za kancelářské potřeby	700,00		
21.	VBÚ	Výběr hotovosti z op. 6			

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Josef Novák a dcera, s. r. o.

Pražská 11

Praha 10

10000

IČ
1 2 1 2 3 4 3 4

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	1 725	-350	1 375	-
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	-	-	-	-
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	950	-350	600	-
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	-	-	-	-
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	-	-	-	-
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	-	-	-	-
3.	Software	007	-	-	-	-
4.	Ocenitelná práva	008	-	-	-	-
5.	Goodwill	009	-	-	-	-
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	-	-	-	-
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	-	-	-	-
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	-	-	-	-
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	950	-350	600	-
B. II. 1.	Pozemky	014	-	-	-	-
2.	Stavby	015	-	-	-	-
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	950	-350	600	-
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	-	-	-	-
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	-	-	-	-
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	-	-	-	-
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	-	-	-	-
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	-	-	-	-
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	-	-	-	-
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	-	-	-	-
B.III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	-	-	-	-
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	-	-	-	-
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	-	-	-	-
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	-	-	-	-
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	-	-	-	-
6.	Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek	029	-	-	-	-
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	-	-	-	-

