

Číslo studenta:

## Příklad č. 1 - Zásoby

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

Společnost KABAT, s.r.o., se zabývá výrobní a obchodní činností, **je plátcem DPH**. V průběhu účetního období se uskutečnily následující hospodářské operace týkající se zásob materiálu a výrobků. Zaúčtujte účetní případy na syntetických účtech za předpokladu, že společnost účtuje:

- o zásobách materiálu (včetně náhradních dílů) a výrobků způsobem A
- o zásobách zboží způsobem B

K uvedeným účetním případům určete účtovací předpisy v běžném i následujícím účetním období.

### Běžné účetní období:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
Počáteční zůstatky ke dni otevírání účetních knih:					
		Materiál 5 000 kg po 40 Kč/1 kg	200 000,-		
		Zboží ... pořizovací cena 1 500 ks po 100 Kč	150 000,-		
		Výrobky 1 000 ks, vlastní náklady 450 Kč/1 ks	450 000,-		
1.	VPD	Nákup 2 000 kg materiálu – cena s daní	96 000,-		
		cena bez daně	80 000,-		
		DPH 20 %	16 000,-		
2.	FAP	Za přepravu materiálu (od neplátce)	12 000,-		
3.	Příjemka	Převzetí 2 000 kg materiálu na sklad	.....		
4.	FAV	Prodej 400 ks výrobků, prodejní cena 1 000 Kč/ks cena s daní	480 000,-		
		cena bez daně	400 000,-		
		DPH 20 %	80 000,-		
5.	Výdejka	Úbytek prodaných výrobků ze skladu	.....		
6.	Výdejka	Výdej 1 100 kg materiálu do spotřeby (používá se metoda FIFO)	.....		
7.	FAP	Nákup 1 000 kg materiálu – cena s daní	48 000,-		
		cena bez daně	40 000,-		
		DPH 20 %	8 000,-		
8.	Příjemka	Převzetí materiálu na sklad 800 kg	.....		
9.	VÚD	Reklamační nárok na chybějící materiál	.....		
10.	VÚD	Inventarizační rozdíl na výrobcích – manko 10 ks	.....		
11.	VÚD	Předpis manka k náhradě zaměstnanci v plné výši	.....		

Číslo studenta:

12.	VÚD	Při inventarizaci výrobků byl stanoven rozdíl pro přechodné snížení hodnoty	50 000,-		
13.	DOBR	Přijatý daňový dobropis od dodavatele na 200 kg	- 9 600,-		
		cena bez daně	- 8 000,-		
		DPH 20 %	- 1 600,-		
14.	FAP	Za nákup zboží od slovenského dodavatele, 10 000 EUR, kurz 25 Kč / 1 EURO	.....		
		Přidanění DPH 20 %	.....		
		Nárok na odpočet DPH	.....		
15.	VPD	Zaplaceno pojištění dodávky zboží	10 000,-		
16.	VÚD	Převzetí 2 600 ks nakoupeného zboží na sklad	.....		
17.	PPD	Tržby za prodej 2 000 ks zboží, cena s daní	400 000,-		
		cena bez daně	.....		
		DPH 20 %	.....		
18.	VÚD	Vyskladnění 2 000 ks prodaného zboží	.....		
19.	FAP	Za nákup náhradních dílů – cena včetně daně	48 000,-		
		cena bez daně	40 000,-		
		DPH 20 %	8 000,-		
20.	VÚD	Do konce účetního období nebyly převzaty na sklad náhradní díly, na které došla faktura (bod 19)	.....		
21.	FAV	Prodej 1 000 kg materiálu – cena s daní	36 000,-		
		cena bez daně	30 000,-		
		DPH 20 %	6 000,-		
22.	VÚD	Úbytek prodaného materiálu – metoda FIFO	.....		
23.	VÚD	Inventarizační rozdíl materiálu, jestliže byl zjištěn konečný stav 2 000 kg (metoda FIFO)	.....		
24.	VBÚ	Úhrada faktury zahraničnímu dodavateli (bod 14)	290 000,-		
25.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....		
26.	VÚD	Převod počátečního stavu zásob zboží do spotřeby	.....		
27.	VÚD	Převod konečného stavu zásob zboží na sklad	.....		

Číslo studenta:

***Následující účetní období:***

<b>Č.</b>	<b>Dokl.</b>	<b>Text</b>	<b>Kč</b>	<b>MD</b>	<b>Dal</b>
1.	VÚD	Příjem náhradních dílů, které byly vyfakturovány v minulém roce (bod 19, 20)	.....		
2.	PPD	Prodej výrobků – cena včetně daně <sup>*1)</sup> <i>PS: Na tyto výrobky byla vytvořena OP</i>	120 000,-		
		Cena bez daně	100 000,-		
		DPH 20 %	20 000,-		
3.	VÚD	Zrušení opravné položky (viz bod 12)	.....		

*\*1) Nemusíte účtovat o úbytku prodaných výrobků.*

Číslo studenta:

## Příklad č. 2 – Dlouhodobý majetek

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Společnost CINEMA,s.r.o., plátce DPH, měla k 1.1. 2010 v obchodním majetku tento dlouhodobý majetek:

Název DHM	Datum pořízení	Pořizovací cena	Doba odpisování	Účetní oprávký K 1. 1. 2010
Osobní auto Škoda Super	05/2007	600 000,-	60 měsíců	290 000,-
Pozemek	08/2007	1 600 000,-	---	---
Obchodní podíl na a.s. (25 % podíl)	02/2008	1 000 000,-	---	---
Administrativní budova	06/2008	6 000 000,-	50 let (600 měsíců)	180 000,-
Osobní auto Škoda Fabia	06/2008	240 000,-	60 měsíců	72 000,-

Ve vnitropodnikové směrnici má společnost stanoveno, že:

- ocenění pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku je 40 000 Kč
- ocenění pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku je 60 000 Kč
- drobný majetek se neúčtuje jako dlouhodobý majetek

V roce 2010 se uskutečnily následující účetní případy, týkající se dlouhodobého majetku.

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	FAP	Nákup ekonomického softwaru – cena s daní	48 000,-		
		cena bez daně	40 000,-		
		DPH 20 %	8 000,-		
2.	FAP	Za nákup licence (od neplátce) <i>Zařazeno do obchodního majetku</i>	150 000,-		
3.	FAP	Za školení zaměstnanců na obsluhu softwaru – celkem	6 000,-		
		cena bez daně	5 000,-		
		DPH 20 %	1 000,-		
4.	VPD	Nákup notebooku – cena s daní	18 000,-		
		cena bez daně	15 000,-		
		DPH 20 %	3 000,-		
5.	FAV	Za prodej pozemku (osvobozen od DPH)	2 000 000,-		
6.	VÚD	Vyřazení prodaného pozemku	.....		

Číslo studenta:

7.	VPD	Nákup klimatizace do auta Š Superb – cena s daní	36 000,-		
		cena bez daně	30 000,-		
		DPH 20 %	6 000,-		
8.	VPD	Za projekt na půdní vestavbu administrativní budovy (neplátcí)	40 000,-		
9.	FAP	Stavební práce na půdní vestavbě – cena s daní	1 200 000,-		
		cena bez daně	1 000 000,-		
		DPH 20 %	200 000,-		
10.	VÚD	Kolaudace půdní vestavby	.....		
11.	FAV	Prodej obchodního podílu	1 500 000,-		
12.	VÚD	Vyřazení obchodního podílu	.....		
13.	VÚD	Společnost vyřadila zcizený automobil Škoda Fabia			
	a)	řádný odpis za 6 měsíců v roce 2010	.....		
	b)	doúčtování zůstatkové ceny	.....		
	c)	vyřazení z evidence	.....		
14.	VÚD	Nárok na pojistnou náhradu za zcizené auto	100 000,-		
15.	VBÚ	Zaplacena záloha na nákup kopírovacího stroje *2)	40 000,-		
16.	FAP	Za nákup kopírovacího stroje – celkem s daní	120 000,-		
		cena bez daně	100 000,-		
		DPH 20 %	20 000,-		
17.	VÚD	Vyúčtování zálohy na nákup kopírovacího stroje	40 000,-		
18.	VBÚ	Doplatek dodavateli za nákup kopírovacího stroje	.....		
19.	VPD	Za montáž kopírovacího stroje – cena s daní	3 000,-		
		cena bez daně	.....		
		DPH 20 %	.....		
20.	VÚD	Zařazení kopírovacího stroje do užívání	.....		

Číslo studenta:

21.	FAP	Za nákup výrobního stroje z Rakouska 20 000 EUR kurz 1 EUR / 25 Kč	.....		
		Přidanění DPH 20 %	.....		
		Nárok na odpočet DPH	.....		
22.	VÚD	Montáž výrobního stroje provedena vlastními zaměstn.	20 000,-		
23.	VBÚ	Zaplacena faktura za nákup výrobního stroje	510 000,-		
24.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....		
25.	VÚD	Zařazení výrobního stroje do užívání	.....		
26.	VPD	Za hotové nakoupen obraz do kanceláře ředitele	120 000,-		
27.	VÚD	Při inventarizaci zjištěn stroj, který nebyl v účetnictví nikde evidován, reprodukční pořizovací cena stroje	150 000,-		
28.	VÚÚ	Z dlouhodobého úvěru zaplacená faktura za půdní vestavbu (bod 9)	.....		
29.	VBÚ	Úroky z úvěru na půdní vestavbu (jedná se o úroky po kolaudaci půdní vestavby)	50 000,-		
30.	VÚD	Odpis licence	20 000,-		

*\*2) Záloha i vyúčtování bylo ve stejném měsíci, proto nebyl na zálohu vystaven daňový doklad.*

## VÝPOČET DAŇOVÝCH ODPISŮ

Administrativní budova

6. odpisová skupina, zrychlené odpisování, koeficient v prvním roce 50, v dalších letech odpisování 51, pro zvýšenou zůstatkovou cenu 50.

V roce 2010 došlo k půdní vestavbě (viz předchozí účetní případy).

Rok	Koef.	Vstupní cena, resp. zvýšená VC	Výpočet odpisu	Odpis	Zůstatková cena, resp. zvýšená ZC
2008					
2009					
2010					
2011					

Číslo studenta:

### Příklad č. 3 - Zúčtovací vztahy + finanční účty

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Společnost ILEGAL, s.r.o., plátce DPH, měla na začátku období na účtech mimo jiné tyto zůstatky:

221 – Bankovní účty	2 445 000 Kč
311 – Odběratelé – 10 000 EUR v kurzu 25,5 Kč / 1 EUR	255 000 Kč
343 – DPH (nadměrný odpočet)	180 000 Kč
411 – Základní kapitál	1 000 000 Kč
421 – Zákonný rezervní fond	280 000 Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	1 600 000 Kč

Ve sledovaném období byly v oblasti zúčtovacích vztahů tyto účetní případy:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Přiznané podíly na zisku	1 000 000,-		
		Sražená daň z přiznaných podílů	150 000,-		
		Zbývající část převedena jako nerozdělený zisk	.....		
2.	Výpis	Zahraniční odběratelé uhradili fakturu	260 000,-		
3.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....		
4.	VBÚ	Zapracena záloha na silniční daň	4 000,-		
		Zapracena záloha na daň z příjmů účetní jednotky	120 000,-		
		Výplata podílů na zisku	.....		
		Odvod sražené daň z podílů na zisku	.....		
5.	VÚD	Povinnost k silniční dani na základě podaného daňového přiznání	10 500,-		
6.	Výpis	Doplatek silniční daně	.....		
7.	Výpis	Zapracena záloha na právní služby	120 000,-		
8.	DD	Přijetí daňového dokladu		---	---
		Cena bez daně	100 000,-	---	---
		DPH 20 %	20 000,-		
9.	FAP	Za právní služby od dodavatele – cena včetně daně	600 000,-		
		Cena bez daně	500 000,-		
		DPH 20 %	100 000,-		
		Odpočet ze zaplacené zálohy (bez daně)	- 100 000,-		
		Odpočet DPH ze zálohy	- 20 000,-		

Číslo studenta:

10.	Výpis	Přijata záloha na kurz účetnictví	6 000,-		
11.	DD	Vystavený daňový doklad		---	---
		Cena bez daně	5 000,-	---	---
		DPH 20 %	1 000,-		
12.	FAV	Za kurz účetnictví – cena včetně daně	18 000,-		
		Cena bez daně	15 000,-		
		DPH 20 %	3 000,-		
		Odpočet ze zaplacené zálohy (bez daně)	- 5 000,-		
		Odpočet DPH ze zálohy	- 1 000,-		
13.	PPD	Společník půjčil společnosti peníze do pokladny	400 000,-		
14.	VÚD	Předpis úroku z půjčky (bod 13)	28 000,-		
15.	VPD	Zaměstnanci v hotovosti poskytnut půjčka	50 000,-		
16.	VBÚ	Finanční úřad vrátil společnosti nadměrný odpočet DPH	180 000,-		
17.	PPD	Výběr z běžného účtu do pokladny 1 000 EUR, kurz 25,50 Kč / 1 EUR	25 500,-		
18.	VPD	Vyplacena záloha zaměstnanci na služební cestu 800 EUR, kurz 25,50 Kč / 1 EUR	.....		
19.	VBÚ	Vyúčtování výběru valut do pokladny	26 200,-		
		Poplatek za výměnu valut	1 000,-		
20.	VÚD	Kurzový rozdíl (viz body 17 a 19)	.....		
21.	VÚD	Vyúčtování služební cesty 850 EUR, kurz 25,50 Kč / 1 EUR	.....		
22.	VPD	Doplatek v české měně	1 275,-		



Číslo studenta:

## VÝPOČET MZDY

Společnost TEPLÁKY, s. r. o., sestavuje zúčtovací a výplatní listinu mezd a odměn:

**Jakub Dyk** – hrubá odměna 25 000,-, podepsal prohlášení k dani, uplatňuje slevu na poplatníka a na jedno nezletilé děti, má od firmy k dispozici osobní automobil s pořizovací cenou 600 000 Kč, který může používat i pro soukromé účely.

*Poznámka: Základ daně základ pro výpočet zdravotního i sociálního pojištění se zvyšuje o 1 % z pořizovací ceny vozidla, které zaměstnanec může používat pro služební i soukromé účely.*

**Vojtěch Boháč** – zaměstnanec, hrubá mzda 18 000,-, podepsal prohlášení k dani, uplatňuje slevu na poplatníka a slevu z důvodu studia na vysoké škole.

Vybrané slevy na dani (viz § 35ba, § 35c ZDP)

- a) 23 640 Kč ročně na poplatníka (1 970 Kč / měsíc)
- b) 4 020 Kč ročně u studujících (335 Kč / měsíc)
- c) 11 364 Kč ročně na vyživované dítě (947 Kč / měsíc)

Zdravotní pojištění 4,5 % + 9,0 %

Sociální pojištění 6,5 % + 25,0 %

**ÚKOL: Vypočítejte chybějící údaje u obou zaměstnanců**

Složky mzdy	Jakub Dyk	Vojtěch Boháč
Hrubá mzda		
Zdravotní pojištění - podnik		
Sociální pojištění – podnik		
Zvýšení základu daně		
Měsíční zdanitelná mzda <sup>*3)</sup>		
Záloha na daň před slevami		
Slevy na dani		
Záloha na daň po slevách		
Sražené ZP zaměstnance		
Sražené SP zaměstnance		
Částka k výplatě		

<sup>\*3)</sup> Základ pro výpočet daně ze mzdy se zaokrouhluje na stovky nahoru.

Číslo studenta:

## Příklad č. 4 - Náklady, výnosy, časové rozlišení

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

Vzdělávací agentura MARINA, s.r.o., (plátce DPH), poskytuje jazykové kurzy angličtiny a ruštiny, které probíhají za těchto podmínek:

- angličtina v období 09/2010 – 02/2011, cena kurzu angličtiny činí 4 500 Kč a účastníci jej hradí před zahájením kurzu, do kurzu nastoupilo 100 účastníků
- ruština v období 12/2010 – 03/2011, cena kurzu ruštiny činí 4 000 Kč a do kurzu nastoupilo 50 účastníků a všichni uhradili kurzovné až v lednu 2011

Část kurzovného (250 000 Kč) bylo v září převedeno z běžného účtu na termínovaný vklad. Úroky z termínovaného vkladu za rok 2010 činí 8 000 Kč. Tato částka byla škole připsána až v lednu 2011.

Vzdělávací agentura podniká v najatých prostorách. Roční nájemné (na období 07/2010 – 06/2011) činí 240 000 Kč a vlastník požaduje po společnosti MARINA, s.r.o., uhradit nájemné na školní rok 2010/2011 ve dvou pololetních splátkách takto:

- v červenci 2010	150 000 Kč
- v únoru 2011	90 000 Kč

Společnost MARINA, s.r.o., zadala reklamu na jazykové kurzy do celostátních novin, kdy od prosince do února bude každý měsíc zde zveřejněn inzerát v hodnotě 25 000 Kč. Tato inzerce byla zaplacená jednorázově v prosinci ve výši 75 000 Kč.

Firma uzavřela smlouvu s advokátní kanceláří na právní služby na období 10/2010 – 12/2010. Smluvní cena je 100 000 Kč. Částka bude zaplacená až v roce 2011.

V listopadu 2010 zaplatila havarijní pojištění za firemní automobil ve výši 30 000 Kč (na období 11/2010 – 10/2011)

V prosinci 2010 došlo k havárii firemního automobilu, který byl pojištěn. Pojišťovna do konce roku pojistnou událost neuzavřela a nestanovila přesnou částku náhrady. Odhadovaná výše pojistného plnění činí 150 000 Kč.

Začátkem roku 2011 pojišťovna vyčíslila částku pojistné náhrady na 140 000 Kč, kterou také zaslala společnosti na účet.

Do konce kalendářního roku 2010 společnost neobdržela vyúčtování za vytápění budovy školy. Částka odhadované spotřeby činí 200 000 Kč. Faktura za vytápění došla v dubnu 2011 a činila celkem 252 000 Kč (cena bez daně 210 000 Kč + DPH 42 000 Kč)

### ÚKOLY:

**1. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy v běžném účetním období (účetním obdobím je kalendářní rok)**

**2. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy v následujícím účetním období**

Číslo studenta:

**Běžné účetní období (2010):**

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Přijato kurzovné na kurz Angličtiny	450 000,-		
2.	VBÚ	Převod peněz z běžného účtu na termínovaný vklad <sup>*4)</sup>	250 000,-		
3.	Výpis z TV	Připsání peněz na termínovaný vklad <sup>*4)</sup>	250 000,-		
4.	VBÚ	Zaplacena první splátka nájemného	150 000,-		
5.	FAP	Za reklamu v novinách od neplátce na období 12/2010 – 02/2011	75 000,-		
6.	VBÚ	Zaplacena faktura za reklamu (bod 3)	75 000,-		
7.	VBÚ	Zaplaceno havarijní pojištění	30 000,-		
8.	VBÚ	Časové rozlišení nájemného	.....		
9.	VÚD	Časové rozlišení kurzu Angličtiny	.....		
10.	VÚD	Časové rozlišení kurzu Ruštiny	.....		
11.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění	.....		
12.	VÚD	Časové rozlišení reklamy	.....		
13.	VÚD	Odhadovaná částka za vytápění	200 000,-		
14.	VÚD	Odhadovaná náhrada pojistného	150 000,-		
15.	VÚD	Podíl úroků z termínovaného vkladu připadajících na rok 2010	8 000,-		
16.	VÚD	Časové rozlišení právních služeb	.....		

<sup>\*4)</sup> Při převodu z běžného účtu na termínovaný vklad je vhodné použít analytickou evidenci.

Pomocné výpočty k časovému rozlišení v roce 2010:

Číslo studenta:

**Následující četní období (2011):**

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Přijato kurzovné na kurz Ruštiny	200 000,-		
2.	Výpis z TV	Připsán úrok za rok 2010	8 000,-		
3.	VBÚ	Druhá splátka nájemného	90 000,-		
4.	FAP	Za právní služby 10/2010 – 03/2011 ... cena celkem	120 000,-		
		cena bez daně	100 000,-		
		DPH 20 %	20 000,-		
5.	FAP	Za vytápění v roce 2010 – cena celkem	252 000,-		
		cena bez daně	210 000,-		
		DPH 20 %	42 000,-		
6.	VÚD	Rozdíl mezi fakturovanou a odhadovanou částkou	.....		
7.	VÚD	Časové rozlišení nájemného	.....		
8.	VBÚ	Přijata pojistná náhrada	140 000,-		
9.	VBÚ	Uhrazena faktura za topení (viz bod 5)	.....		
10.	VÚD	Rozdíl mezi odhadovanou a přijatou pojistnou náhradou	.....		
11.	VÚD	Časové rozlišení kurzu Angličtiny	.....		
12.	VÚD	Časové rozlišení kurzu Ruštiny	.....		
13.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění	.....		
14.	VÚD	Časové rozlišení reklamy	.....		

Pomocné výpočty k časovému rozlišení v roce 2011:

Číslo studenta:

## Příklad č. 5 – Účetní uzávěrka

Počet bodů	Dosaženo
14 b.	

Společnost CINEMA, s.r.o., plátce DPH, musí před uzavřením účetních knih v roce 2010 zaúčtovat tyto uzávěrkové operace podle následujících podkladů:

### INVENTARIZACE

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

Druh majetku	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
Materiál	1 800 000,-	1 860 000,-	
Zboží	2 500 000,-	2 510 000,-	
Pokladna ...	50 000,-	52 000,-	
Ceniny ... 120 ks stravenek po 80,- Kč	9 600,-	9 200,-	

U materiálu je stanovena norma přirozeného úbytku ve výši 0,4 % z celkové spotřeby, která činila 12 000 000 Kč.

U zboží žádné normy přirozených úbytků stanoveny nejsou.

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

### KURZOVÉ ROZDÍLY

Na konci účetního období byl ve společnosti tento majetek a závazky v zahraniční měně:

- stav valutové pokladny ... 800 EUR, v přepočtu 19 750 Kč
- neuhrazená pohledávka od polského odběratele činí 15 000 EUR, v přepočtu 402 000 Kč
- dlouhodobý bankovní úvěr od rakouské banky činí 200 000 EUR, v přepočtu 5 280 000 Kč

K 31. 12. 2010 je aktuální kurz ČNB 26 Kč / 1 EUR

### NEUHRAZENÉ POHLEDÁVKY

Při rozboru pohledávek byly zjištěny tyto skutečnosti:

- k 31. 12. 2010 byly neuhrazené faktury od odběratelů v celkové výši 5 000 000 Kč, z toho:
  - do doby splatnosti ... 1 100 000 Kč
  - po lhůtě splatnosti do 1 měsíce 900 000 Kč
  - po lhůtě splatnosti od 1 měsíce do 6 měsíců 500 000 Kč
  - po lhůtě splatnosti od 6 měsíců do 12 měsíců 700 000 Kč
  - po lhůtě splatnosti nad 12 měsíců 1 800 000 Kč
- dle vnitropodnikových směrnic společnost vytváří **účetní opravné položky** k neuhrazeným pohledávkám takto:
  - pohledávky po lhůtě splatnosti od 1 do 6 měsíců ... ve výši 20 % z hodnoty pohledávky
  - pohledávky po lhůtě splatnosti od 6 do 12 měsíců .. ve výši 50 % z hodnoty pohledávky
  - pohledávky po lhůtě splatnosti nad 12 měsíců ... ve výši 75 % z hodnoty pohledávky

**Daňově uznatelné opravné položky** se vytváří podle Zákona o rezervách a za rok 2010 byly vyčísleny v celkové výši 500 000 Kč. O tuto částku je třeba snížit celkovou sumu vypočtených účetních opravných položek.

Číslo studenta:

### OPRAVNÉ POLOŽKY K ZÁSOBÁM ZBOŽÍ

Společnost má na skladě zásoby zboží, jejichž tržní hodnota je nižší než účetní hodnota, a to o 1 500 000 Kč.

### REZERVY

Společnost má v obchodním majetku zahrnutou budovu, u které měla v minulých letech vytvořenou zákonnou rezervu splňující podmínku dle ZoR, a to na opravu fasády. Zůstatek rezervy byl 500 000 Kč.

V roce 2010 byla provedena oprava fasády této budovy, vyfakturované stavební práce za tuto opravu činily 720 000 Kč (cena bez daně 600 000 Kč + 20 % DPH 120 000 Kč).

Dále společnost se rozhodla, že bude tvořit zákonnou rezervu na opravu střechy budovy (dle ZoR). Rozpočet nákladů na opravu střechy činí 1 200 000 Kč a předpokládaný rok zahájení opravy je 2014.

### ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Společnost pořídila v roce 2010 drobný majetek, o kterém neúčtuje jako o dlouhodobém majetku. Dle vnitřních předpisů účetní jednotky se jedná o pořízení drobného majetku **většího rozsahu, který se musí časově rozlišit na 24 měsíců** (a to od prvního dne měsíce, který následuje po pořízení drobného majetku).

Číslo studenta:

**Účtování v běžném roce (rok 2010):**

Čís	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Inventarizační rozdíl v pokladně	.....		
2.	VÚD	Inventarizační rozdíl u cenin	.....		
3.	VÚD	Inventarizační rozdíl u zboží	.....		
4.	VÚD	Norma přirozeného úbytku u materiálu	.....		
5.	VÚD	Manko nad normu u materiálu	.....		
6.	VÚD	Předpis manka k náhradě skladníkovi (za materiál i zboží) v plné výši	.....		
7.	VÚD	Předpis manka k náhradě pokladníkovi v plné výši	.....		
8.	VÚD	Při inventarizaci zjištěn v kanceláři originál obrazu, který nebyl evidován v účetnictví. Odhadem znalce stanovena	150 000,-		
9.	VÚD	Při inventarizaci zjištěn stroj, který nebyl evidován v účetnictví. Odhadem znalce stanovena reprodukční PC	800 000,-		
10.	FAP	Za opravu fasády, na kterou byla vytvořena zákonná rezerva - cena s daní	720 000,-		
		- cena bez daně	600 000,-		
		- DPH 20 %	120 000,-		
11.	VÚD	Čerpání zákonné rezervy	.....		
12.	VÚD	Tvorba zákonné rezervy na opravu střechy	.....		
13.	FAP	Za pořízení drobného majetku (05/2010) – cena celkem	2 880 000,-		
		cena bez daně	2 400 000,-		
		DPH 20 %	480 000,-		
14.	VÚD	Kurzový rozdíl u valutové pokladny	.....		
15.	VÚD	Kurzový rozdíl u zahraniční pohledávky	.....		
16.	VÚD	Kurzový rozdíl u úvěru	.....		
17.	VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávkám <i>(splňuje podmínky Zákona o rezervách)</i>	.....		
18.	VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávkám <i>(nesplňuje podmínky Zákona o rezervách)</i>	.....		
19.	VÚD	Tvorba opravné položky ke zboží	.....		
20.	VÚD	Časové rozlišení drobného majetku (za 7 měsíců)	.....		

Číslo studenta:

***V následujícím účetním období (rok 2011) byly tyto účetní případy:***

1.	VBÚ	Úhrada faktury od polského odběratele	401 000,-		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....		
3.	FAV	Prodej zboží, na který byla vytvořena OP - cena s daní	3 000 000,-		
		- cena bez daně	2 500 000,-		
		- DPH 20 %	500 000,-		
4.	VÚD	Úbytek prodaného zboží	4 000 000,-		
5.	VÚD	Zrušení opravné položky k zásobám zboží	.....		
6.	VBÚ	Skladník uhradil manko složenkou v plné výši	.....		
7.	VBÚ	Úhrada pohledávky, na kterou byla vytvořena zákonná OP	200 000,-		
8.	VÚD	Zrušení zákonné opravné položky k pohledávkám	150 000,-		
9.	VÚD	Časové rozlišení drobného majetku	.....		



Číslo studenta:

## Příklad č. 6 – Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně

Počet bodů	Dosaženo
16 b.	

Akciová společnost RADOST, a.s., plátce DPH, se zabývá výrobou nábytku. Kalkulované náklady na výrobu 1 ks činí 1 000 Kč, prodejní cena 1 výrobku je 1 800 Kč (bez daně 1 500 Kč + DPH 300 Kč).

Počáteční stavy na vybraných účtech:

031 – Pozemky	1 100 000 Kč
121 – Nedokončená výroba	850 000 Kč
123 – Výrobky (2 000 ks)	2 000 000 Kč
213 – Ceniny	8 000 Kč (100 ks stravenek po 80 Kč)

### Úkol č. 1: Zaúčtujte účetní případy v oblasti nákladů a výnosů v běžném období (rok 2010)

Čís	Doklad	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Rozpracované výrobky dokončeny a předány na sklad:			
		a) úbytek nedokončené výroby	600 000,-		
		b) přírůstek 700 ks výrobků na skladě	700 000,-		
2.	FAV	Prodej 1 500 ks výrobků – cena celkem	.....		
		cena bez daně	.....		
		DPH 20 %	.....		
3.	VÚD	Úbytek prodaných výrobků ze skladu	.....		
4.	VÚD	Přiznané odměny členům dozorčí rady	10 000,-		
5.	VÚD	Výdej 100 ks stravenek zaměstnancům (nominální hodnota 80 Kč, podnik hradí 50 Kč/1 ks)			
		- nominální hodnota stravenek	.....		
		- daňový náklad (55 %)	.....		
		- nedaňový náklad	.....		
		- požadováno po zaměstnanci	.....		
6.	VÚD	Platební výměr na penále od finančního úřadu	15 000,-		
7.	VÚD	Odpis nedobytné pohledávky ( <i>nesplňuje podmínky ZDP</i> )	48 000,-		
8.	FAV	Prodej pozemku	1 500 000,-		
9.	VÚD	Vyřazení prodaného pozemku	1 100 000,-		
10.	VBÚ	Přijaté dividendy, které již byly zdaněné	50 000,-		
11.	VBÚ	Uhrazeno penále finančnímu úřadu (bod 6)	15 000,-		

Číslo studenta:

12.	VÚD	Úbytek 500 ks zcizených výrobků ze skladu * <sup>5)</sup>	.....		
13.	VÚD	Předpis nároku náhrady škody za pojišťovnou ve výši	280 000,-		
14.	VÚD	Odpis DHM (strojů) * <sup>6)</sup>	.....		
15.	FAV	Smluvní pokuta za pozdní úhradu faktury	20 000,-		
16.	VBÚ	Úhrada smluvní pokuty od odběratele	20 000,-		
17.	VÚD	Tvorba opravné položky k výrobkům	150 000,-		
18.	VBÚ	Poskytnut peněžní dar nemocnici (jako odčitatelná položka splňuje podmínky ZDP)	25 000,-		

<sup>5)</sup> Pachatel krádeže byl policií zjištěn, proto škoda je daňově uznatelným nákladem pouze do výše náhrady.

<sup>6)</sup> Účetní odpis = 100 000 Kč, daňový odpis = 120 000 Kč.

**Úkol č. 2: Vypočítejte účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)**

NÁKLADY	Kč
VÝNOSY	Kč
<b>Účetní výsledek hospodaření (ZISK / ZTRÁTA)</b>	Kč

Číslo studenta:

**Úkol č. 3: Upravte výsledek hospodaření na základ daně**

Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)		Kč
<i>Úprava o daňově neúčinné náklady:</i>		
1. ....		Kč
2. ....		Kč
3. ....		Kč
4. ....		Kč
5. ....		Kč
6. ....		Kč
7. ....		Kč
<b>Celkem daňově neúčinné náklady</b>		<b>Kč</b>
<i>Úprava o daňově neúčinné výnosy:</i>		
		Kč
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku		Kč
<b>Základ daně před uplatněním odčitatelných položek</b>		<b>Kč</b>
<i>Odčitatelné položky:</i>		
Hodnota darů až do výše 5 % ze základu daně		Kč
<b>Základ daně (zaokrouhlený na tisíce dolů)</b>		<b>Kč</b>
<b>Daň z příjmů právnických osob (sazba 19 %)</b>		<b>Kč</b>

**Úkol č. 4: Zaúčtujte daňovou povinnost účetní jednotky**

VÚD	Povinnost k dani z příjmů právnických osob	Kč		
-----	--	----	--	--