

Číslo studenta:

PŘÍKLAD č. 5 – VÝPOČET DANĚ A ROZDĚLENÍ DISPONIBILNÍHO ZISKU

| | |
|------------|----------|
| Počet bodů | Dosaženo |
| 10 b. | |

Obchodní společnost RELAX, s.r.o., vykázala na konci účetního období tyto náklady a výnosy:

| Účet | PS | MD | Dal | KS | Poznámka |
|---|----------|----------------|------------------|------------------|--|
| 502 – Spotřeba energie | 0 | 140 000 | 0 | 140 000 | <i>Spotřeba elektrické energie, vody, plynu</i> |
| 511 – Opravy a udržování | 0 | 70 000 | 0 | 70 000 | <i>Oprava budovy</i> |
| 518 – Ostatní služby | 0 | 210 000 | 0 | 210 000 | <i>Nájemné za běžné období</i> |
| 527 – Zákonné sociální náklady | 0 | 5 500 | 0 | 5 500 | <i>Stravenky do limitu stanoveném ZDP</i> |
| 528 – Ostatní sociální náklady | 0 | 4 500 | 0 | 4 500 | <i>Stravenky nad limit ZDP</i> |
| 541 – Zůstatková cena prodaného DHM a DNM | 0 | 16 000 | 0 | 16 000 | <i>Účetní zůstatková cena prodaného auta</i> |
| 548 – Ostatní provozní náklady | 0 | 9 000 | 0 | 9 000 | <i>Pojištění budovy</i> |
| 551 – Odpisy DHM a DNM | 0 | 40 000 | 0 | 40 000 | <i>Účetní odpisy DHM</i> |
| 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv | 0 | 0 | 65 000 | - 65 000 | <i>Zúčtování rezervy na opravu budovy dle ZoR</i> |
| 559 – Tvorba a zúčtování OP v provozní činnosti | 0 | 120 000 | 0 | 120 000 | <i>Tvorba opravných položek k zásobám výrobků</i> |
| 562 – Úroky | 0 | 110 000 | 0 | 110 000 | <i>Úroky z úvěru</i> |
| 569 – Manka a škody na finančním majetku | 0 | 50 000 | 0 | 50 000 | <i>Škoda v důsledku zcizení peněz v pokladně</i> |
| Celkem NÁKLADY | 0 | 785 000 | 65 000 | 710 000 | |
| | | | | | |
| 601 – Tržby za vlastní výrobky | 0 | 0 | 2 290 000 | 2 290 000 | <i>Tržby za prodej výrobků</i> |
| 613 – Změna stavu výrobků | 0 | 900 000 | 0 | - 900 000 | <i>Úbytek prodaných výrobků ve vlastních nákladech</i> |
| 641 – Tržby z prodeje DHM a DNM | 0 | 0 | 30 000 | 30 000 | <i>Tržba za prodej auta</i> |
| 662 – Úroky | 0 | 0 | 4 000 | 4 000 | <i>Připsané úroky</i> |
| 668 – Ostatní finanční výnosy | 0 | 0 | 40 000 | 40 000 | <i>Náhrada škody za zcizené peníze v pokladně</i> |
| Celkem VÝNOSY | 0 | 900 000 | 2 324 000 | 1 464 000 | |

Číslo studenta:

Další informace pro výpočet základu daně a daňové povinnosti

Pachatel krádeže peněz v pokladně byl policií zjištěn, proto škoda není daňově uznatelným nákladem v plné výši, ale pouze do výše náhrady.

Daňové odpisy činí 60 000 Kč.

Daňová zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku činí 18 000 Kč.

Společnost má daňovou ztrátu z minulých let ve výši 100 000 Kč, kterou se rozhodla v tomto zdaňovacím období uplatnit v maximální možné výši.

Úkol č. 1: Upravte výsledek hospodaření na základ daně a vypočítejte daňovou povinnost (4,5 bodu)

| | |
|--|-------|
| Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním) | ..... |
| <i>Úprava o daňově neúčinné náklady:</i> | |
| 1. .... | ..... |
| 2. .... | ..... |
| 3. .... | ..... |
| Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy | ..... |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou DHM | |
| Odčitatelné položky | ..... |
| Základ daně (zaokrouhlený na tisíce dolů) | ..... |
| Daň z příjmů právnických osob (sazba daně 19 %) | ..... |

Úkol č. 2: Zaučtujte účetní případy týkající se rozdělení disponibilního zisku (5,5 bodů)

Disponibilní (použitelný) zisk k 1. 1. 2013 činil Kč

| Č. | Dokl. | Text | Kč | MD | Dal |
|----|-------|--|---------|----|-----|
| 1. | VÚD | Na základě rozhodnutí valné hromady rozdělen zisk: | | | |
| | | zvýšení základního kapitálu | 200 000 | | |
| | | příděl do zákonného rezervního fondu | 50 000 | | |
| | | příděl do sociálního fondu | 70 000 | | |
| | | uhrazena ztráta minulých let | 100 000 | | |
| | | přiznané podíly na zisku | 120 000 | | |
| | | sražena daň z přiznaných podílů (15 %) | ..... |  |  |
| | | zbývající část převedena jako nerozdělení zisk | ..... |  |  |
| 2. | VBÚ | Vyplaceny podíly na zisku společníkům | ..... |  |  |
| | | Odvedena srážková daň z podílů na zisku | ..... |  |  |
| 3. | VÚD | Zvýšení ZK zapsáno do obchodního rejstříku | ..... |  |  |

Číslo studenta: