



SBÍRKA ÚLOH ze základů (PODVOJNÉHO) ÚČETNICTVÍ

verze 2013.02.WEB

© Pavel Hanuš, 2013

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	
Úloha č. 01 - Rozlišení aktivních a pasivních položek	1
Úloha č. 02 - Sestavení rozvahy I.	2
Úloha č. 03 - Sestavení rozvahy II.	2
Úloha č. 04 - Změna rozvahových položek I.	3
Úloha č. 05 - Změna rozvahových položek II.	5
Úloha č. 06 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účt	6
Úloha č. 07 - Rozepsání rozvahy do účtů, účtování na rozvahových účt	6
Úloha č. 08 - Účtování na výsledkových účtech I.	7
Úloha č. 09 - Účtování na výsledkových účtech II.	8
Úloha č. 10 - Pořízení dlouhodobého majetku vč. zálohy (bez DPH)	9
Úloha č. 11 - Výpočet daňových a účetních odpisů	10
Úloha č. 12 - Pořízení dlouhodobého majetku u plátce DPH	11
Úloha č. 13 - Účtování o pořízení „drobného“ majetku	11
Úloha č. 14 - Komplexní příklad účtování dlouhodobého majetku	11
Úloha č. 15 - Ocenění úbytků zásob různými metodami	12
Úloha č. 16 - Nákup a prodej zboží způsobem „A“	12
Úloha č. 17 - Účtování o zásobách všeho druhu způsobem „A“	13
Úloha č. 18 - Skladní karta zásob	13
Úloha č. 19 - Účtování o zásobách způsobem „B“	14
Úloha č. 20 - Účtování v pokladně v českých korunách	15
Úloha č. 21 - Peníze na cestě	15
Úloha č. 22 - Účtování cenin	16
Úloha č. 23 - Účtování na bankovním účtu v českých korunách	16
Úloha č. 24 - Bankovní úvěry	16
Úloha č. 25 - Zúčtování se zaměstnanci I.	17
Úloha č. 26 - Zúčtování se zaměstnanci - společníky II.	17
Úloha č. 27 - Intrakomunitární dodávky a DPH	18
Úloha č. 28 - Účtování o DPH, podklady pro daňové přiznání k DPH	18
Úloha č. 29 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH I.	19
Úloha č. 30 - Zálohy jako zdanitelné plnění pro účely DPH II.	20
Úloha č. 31 - Účtování o DPH - komplexní příklad	20
Úloha č. 32 - Zúčtování daní	21
Úloha č. 33 - Časové rozlišení - náklady a výnosy příštích období	21
Úloha č. 34 - Účetní uzávěrka. Otevření účetních knih	22
Úloha č. 35 - Rozdělování zisku, úhrada ztráty	23
Úloha č. 36 - Roční účetní závěrka - řešený příklad	24
Úloha č. 37 - Souvislý opakovací příklad	24

Přílohy:

Rozvaha v plném rozsahu s řešením úlohy č. 36

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (druhé členění) s řešením úlohy č. 36

Rozvaha v plném rozsahu - prázdný formulář

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (druhé členění) - prázdný formulář

Daňové přiznání k DPH vzor č. 18

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 naprostých 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 dáti 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 piktogram 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 aplikaci, 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
vysokoškolský učitel účetnictví
a ekonomických předmětů

Autorská doložka k verzi 2013.02.WEB:

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 pasívních položek

ID: 15

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

Položka	Aktivum	Pasívum	Poznámka
▪ Nevypáčené 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"/>
▪ Neuhrázená 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	<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 účtu 40.000,00	ROZVAHA 2
2. Odeběratel hradí pohledávku na účet 30.000,00	ROZVAHA 3
3. Dodavatel fakturuje a dodává zásilku materiálu 70.000,00	ROZVAHA 4
4. Banka poskytuje úvěr a přepisuje ho na firemní účet 100.000,00	ROZVAHA 5
5. Úhrada dodavatelům za dodaný materiál z účtu 70.000,00	ROZVAHA 6
6. Převod hotovosti z účtu do pokladny 15.000,00	ROZVAHA 7
7. Poskytnutí zálohy pracovníkovi na zahraniční pracovní cestu v hotovosti 15.000,00	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>Číska 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 (jediný závazek)	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 pasívních účtů, uveďte jejich počáteční stav. Přímo 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

Místo pro řešení úlohy (účty hlavní účetní knihy):

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

ID: 21

Výrobní firma měla před zúčtování 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 zaslá 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 (odpovídající náklady zaúčtovány)..... 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); u účetních odpisů zaokrouhlete na celé Kč nahoru až celkový roční odpis, ne mezivýsledky.

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

a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování

b) 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: 464

Zaúčtujte 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 21 %			
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 21 %			
3c.		Faktura celkem			
4a.		Faktura za vyškolení práce se strojem	1 000,00		
4b.		DPH 21 %			
4c.		Faktura celkem			
5.		Majetek (stroj) zařazen do používání			

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

ID: 465

Zaúčtujte následující účetní operace v oblasti majetku, který nesplňuje zákonné finanční kritérium pro zařazení mezi DHM/DNM.

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 21 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		Faktura za program pro počítač - nebude DM	3 000,00		
2b.		DPH 21 %			
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 21 %			
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 21 %			
8c.		Celkem včetně DPH			

Úloha č. 14 - Komplexní příklad účtování dlouhodobého majetku

ID: 466

Zaúčtujte následující operace vč. uvedení dokladu, na základě kterého se operace účtovala. Předpokládejme, že ke všem účetním operacím došlo v rámci téhož účetního období (roku). K dispozici jsou tyto 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 21 %			
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 21 %			
4c.		Celkem přijato			
5a.		V hotovosti nakoupeno programové vybavení pro PC	70 000,00		
5b.		DPH 21 %			
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 dodavateli 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 21 % (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, víte-li, že jde o jediný druh materiálu s nulovým počátečním stavem a jsou-li k dispozici také 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: 467

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 21 %			
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 21 %			
5c.		Příjem hotovosti celkem			

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

ID: 468

Zaučtujte 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 21 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		Faktura od jiného dodavatele za dopravu mat	500,00		
2b.		DPH 21 %			
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 21 %			
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 21 %			
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 21 %			
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 21 %			
16c.		Faktura celkem			
17.		Odběratel hradí fakturu za zboží hotově			
18.		Povodní zničeno 100 ks zboží			
19.		Přijatá pojistná náhrada od pojišť. přímo na BI	5 000,00		
20.		V hotovosti uhrazena faktura za propagaci			

Úloha č. 18 - Skladní karta zásob

Ze zaučtovaných 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 neneviduje
- zboží „OMEGA“ se skladuje na skladě označeném „Hlavní sklad“, číslo karty i skladové položky je 13244221, SKP (JKPOV) nenevidujeme

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: 463

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 21 %			
2c.		Faktura celkem			
3a.		Faktura od dodav. za dopravu materiálu - bez DPH	5 000,00		
3b.		DPH 21 %			
3c.		Faktura celkem			
4.		Účetní uzávěrka: skutečný stav zásob materiálu	45 000,00		
5.		Účetní uzávěrka: skutečný stav výrobků	150 000,00		

Úkol: určete výši celkové spotřeby materiálu v Kč.

Úloha č. 20 - Účtování v pokladně v českých korunách

ID: 367

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. Číslijte 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 21 %			
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 15 %			
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 21 %			
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 21 %			
10c.	15-09		Cena (platba) celkem			

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

Úloha č. 21 - Peníze na cestě

ID: 462

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 21 %			
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: 461

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 21 %			
1c.		Celkem placeno			
2a.		Faktura od dodavatele za stravenky	20 000,00		
2b.		Provize za stravenky	200,00		
2c.		DPH 21 %			
2d.		Faktura celkem			
3.		Výdej telefonních karet do spotřeby	1 000,00		
4.		V hotovosti nakoupena dálnič. známka přímo na auto	1 500,00		
5a.		Výdej všech stravenek zaměstnancům 55 % soc. nákl.			
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. pokladni	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 připsuje 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: 460

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 21 %			
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: 368

Zaúčtujte 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 21 % za pořízení z jiného čl. státu	x			
1c.		Nárok na odpočet DPH 21 % 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 21 %	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 15 % za pořízení zboží z jiného čl. státu	x			
4c.		Nárok na odpočet DPH 15 % 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 15 %	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: 366

Zaúčtujte 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 přepočítání 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 21 %			
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 21 %			
4c.		Faktura celkem			
5a.		Nákup zboží v hotovosti - bez DPH	11 000,00		
5b.		DPH 15 %			
5c.		Celkem placeno			
6a.		Faktura za dopravu zboží - bez DPH	3 000,00		
6b.		DPH 21 %			
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 15 %			
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	1 210,00		
16a.		Telef. karty zakoupené v hotovosti - bez DPH bez spotřeby	1 000,00		
16b.		DPH 21 %			
16c.		Cena celkem			
17a.		Faktura vydaná za zprostředkovatelské služby	1 000,00		
17b.		DPH 21 %			
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	900,00		
20b.		DPH 15 %			
20c.		Cena celkem			

Místo pro sestavení „evidence pro daňové účely“:

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

ID: 459

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 (21 %)	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 21 %			
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 21 % ke dni plnění			
7c.		Faktura celkem			
7d.		Odečtení zaplacené zálohy bez DPH			
8a.		Faktura odběrateli za pronájem kanceláří	10 000,00		
8b.		DPH 21 %			
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: 364

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 21 %			
1c.		Faktura celkem			
2.		Vystavena zál. faktura odběrateli za služby (21 %)	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 služby - cena bez DPH	500 000,00		
6b.		DPH 21 % ke dni plnění			
6c.		Faktura celkem			
6d.		Odečtení zaplacené zálohy bez DPH			
7.		Bankovní poplatky na běžném účtu	300,00		
8.		Připsaný úrok na BÚ	50,00		
9.		Doplatek faktury za služby od odběratele na BÚ			

Úloha č. 31 - Účtování o DPH - komplexní příklad

ID: 363

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 21 %			
1c.		Faktura celkem			
2a.		V hotovosti nakoupen osobní automobil (bude DHM)	200 000,00		
2b.		DPH 21 %			
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 21 %			
4c.		Celkem placeno			
5a.		Faktura za zboží ze Španělska (čl. stát EU), 1.000 EUR			
5b.		Povinnost přiznat DPH při pořízení zboží z EU, 15 %			
5c.		Nárok na odpočet při pořízení zboží z EU, 15 %			
6a.		V hotovosti zaplaceno za letošní rekl. kampaň na zboží	10 000,00		
6b.		DPH 21 %			
6c.		Celkem placeno			
7a.		Tržby za zboží v hotovosti	50 000,00		
7b.		DPH 15 %			
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 (21 %)			
9c.		Plný nárok na odpočet DPH při dovozu zboží z nečl. státu 21 %			
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 na straně DAL. 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 složanky	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: 458

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	1 150,00		
2a.		Faktura od dodavatele za nájem kanceláří - prosinec, leden	10 000,00		
2b.		DPH 21 %			
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	150,00		
6a.		Faktura od dodavatele za telekomunikační služby - prosinec	1 500,00		
6b.		DPH 21 %			
6c.		Faktura celkem			
7a.		Faktura odběrateli za služby listopad, prosinec, leden, úno	40 000,00		
7b.		DPH 21 %			
7c.		Faktura celkem			
8a.	FAD	Mimořádná splátka leasingu (prosinec) - nákl. automobil	100 000,00		
8b.		DPH 21 %			
8c.		Celkem faktura			
9a.		Předpis leas. splátky v prosinci - podíl VC + fin. činn. leasingu	10 000,00		
9b.		DPH 21 %			
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 provedte otevření úč. knih v dalším roce

Úloha č. 35 - Rozdělování zisku, úhrada ztráty

ID: 44, 45

Provedte 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: 365

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 21 % 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 21 %			
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 zapláceno občerstvení	1 000,00		
9b.		DPH 15 %			
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 zapláceno hotově za služby	15 000,00		
12b.		DPH 21 %			
12c.		Celkem placeno			
13.		Vyskladnění výrobků za účelem prodeje	15 000,00		
14a.		Faktura odběrateli za výrobky	640 000,00		
14b.		DPH 21 %			
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 zaplácena 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 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Josef Novák a dcera, s. r. o.

Pražská 11

Praha 10

10000

IČ
1 2 3 4 5 6 7 8

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.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	775		775	
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C. I.6.)	032	400		400	
C. I. 1.	Materiál	033	220		220	
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037	180		180	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C. II. 1. až C. II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (součet C. III.1. až C. III.9.)	048	250		250	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	250		250	
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C. IV.1 až C. IV.4)	058	125		125	
C. IV. 1.	Peníze	059	5		5	
2.	Účty v bankách	060	120		120	
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (D. I.1. + D. I.3.)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	1 375	
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	980	
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	250	
A. I. 1.	Základní kapitál	070	250	
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078		
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079	15	
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	15	
2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082	394	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	394	
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	085	321	
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086	395	
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
3.	Závazky - podstatný vliv	095		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6.	Vydané dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101		
10.	Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103	395	
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	150	
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	50	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	12	
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	183	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115		
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne: 7.3.2011

Právní forma účetní jednotky: s. r. o.

Předmět podnikání účetní jednotky: nákup, prodej a výroba textil. zboží

Podpisový záznam:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Josef Novák a dcera, s. r. o.

Pražská 11

Praha 10

10000

IČ							
1	2	3	4	5	6	7	8

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	600	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	90	
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	510	
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	735	
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	735	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	505	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	430	
2.	Služby	10	75	
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	740	
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	195	
C. 1.	Mzdové náklady	13	120	
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	75	
4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	10	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	45	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30	490	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	6	
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	5	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	1	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	170	
Q. 1.	- splatná	50	170	
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	321	
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	321	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	491	

Sestaveno dne: 7.3.2011

Právní forma účetní jednotky: s. r. o.

Předmět podnikání účetní jednotky: nákup, prodej a výroba textil. zboží

Podpisový záznam:

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

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				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003				
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				
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
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 - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031				
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048				
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058				
C.IV.1.	Peníze	059				
2.	Účty v bankách	060				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067		
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A. V.)	068		
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. I I.1 až A. I I.5)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
5.	Rozdíly z přeměn společnosti	078		
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	079		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	082		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	085		
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	086		
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3.	Rezerva na daň z příjmů	090		
4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	094		
3.	Závazky - podstatný vliv	095		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6.	Vydané dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101		
10.	Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	103		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	115		
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	119		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění v plném rozsahu

ke dni

Název a sídlo účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (I. - A.)	03		
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04		
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. -B.)	11		
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+). až V.)	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45		
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52		
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:



ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE pro kurzy PRAKTICKÉ ÚČETNICTVÍ sestavená dle Směrné účtové osnovy ve smyslu Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VERZE 2006.02

ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Žiizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstičské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 041 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 042 - Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku
- 043 - Pořizování dlouhodobého hmotného majetku
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 - Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky a úvěry - ovládnající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 - Ostatní půjčky
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke žiizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 075 - Oprávky k goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 081 - Oprávky ke stavbám

- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstičským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku
- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 - ZÁSoby

- 11 - Materiál
- 111 - Pořizovací materiál
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě
- 12 - Zásoby vlastní výroby
- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata
- 13 - Zboží
- 131 - Pořizování zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejních místech
- 139 - Zboží na cestě
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 151 - Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy na zboží
- 19 - Opravné položky k zásobám
- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka ke zvířatům
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na materiál
- 198 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na zvířata
- 199 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na zboží

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÝ BANKOVNÍ ÚVĚRY

- 21 - Peníze
- 211 - Pokladna
- 213 - Cenniny

- 22 - Účty v bankách
- 221 - Bankovní účty
- 23 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 254 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do obchodování
- 257 - Ostatní cenné papíry k obchodování
- 259 - Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 261 - Peníze na cestě
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 311 - Oběratele
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy - krátkodobé i dlouhodobé
- 315 - Ostatní pohledávky
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy
- 325 - Ostatní závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky k zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zázarovního pojištění
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 341 - Daň z příjmu
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH

- 35 - Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 351 - Pohledávky - ovládnající a řídicí osoba
- 352 - Pohledávky - podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 - Pohledávky za účastníky sdružení

- 36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 361 - Závazky - ovládnající a řídicí osoba
- 362 - Závazky - podstatný vliv
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky k účastníkům sdružení
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 371 - Pohledávky z prodeje podniku
- 372 - Závazky z koupě podniku
- 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z prodeje
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasív
- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasívní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

ÚČTOVÁ TŘÍDA 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní džio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměněch
- 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodáření
- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 - Výsledek hospodáření
- 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
- 45 - Rezervy
- 451 - Rezervy zákonné
- 455 - Rezerva na daň z příjmu
- 459 - Ostatní rezervy
- 46 - Dlouhodobé bankovní úvěry
- 461 - Dlouhodobé bankovní úvěry

- 47 - Dlouhodobé závazky
- 471 - Dlouhodobé závazky - ovládací a řídicí osoba
- 472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé závazky
- 48 - Odložené daňové závazek a pohledávka
- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel
- 491 - Účet individuálního podnikatele

ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 - NÁKLADY

- 50 - Spotřebované nákupy
- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží
- 51 - Služby
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby
- 52 - Osobní náklady
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Ostatní daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Opis pohledávek
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody
- 55 - Opis, rezervy, komplexní náklady přístřích období a opravné položky provozních nákladů
- 551 - Opis dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba a zúčtování zákonných rezerv
- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů přístřích období
- 557 - Tvorba a zúčtování oprávk k opravné položce k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 - Zúčtování opravných položek
- 56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podily
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku
- 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů
- 574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změnu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 59 - Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů
- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podily na výsledek hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 6 - VÝNOSY

- 60 - Tržby za vlastní výroby a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výroby
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží
- 61 - Změna stavu zásob vlastní činnosti
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu zvířat
- 62 - Aktivace
- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podily
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy

68 - Mimořádné výnosy

- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 69 - Převodové účty
- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů
- ÚČTOVÁ TŘÍDA 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY
- 70 - Účty rozvahné
- 701 - Počáteční účet rozvahný
- 702 - Konečný účet rozvahný
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 710 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

ÚČTOVÁ TŘÍDA 8 A 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečně opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>

Přiznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečňovaná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		
	Dodání zboží	31		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33		
	Dlužník	34		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)			60	
Vrácení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)			62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	

Název: Sbírka úloh ze základů (podvojného) účetnictví
verze 2013.02.WEB

Autor: Ing. Pavel Hanuš

Počet stran: 40

Určeno pro: rekvalifikační a další vzdělávací kurzy základů účetnictví

Publikováno na webech: <http://www.praktickeucetnictvi.cz>
<http://www.testyzucetnictvi.cz>
<http://www.pavelhanus.cz>

**Datum prvního publikování
této verze:** 3. května 2013

Tato publikace neprošla jazykovou ani odbornou korekturou.