

10. Účetní uzávěrka a závěrka

Se provádí ke konci účetního období tj. k 31.12. Musí obsahovat tyto činnosti:

Účetní závěrka může být z hlediska času:

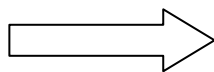
- a) **řádná** - k poslednímu dni účetního období
- b) **mimořádná** - v mimořádných případech (likvidace, konkurz, vyrovnání)

Rozlišují se dvě varianty účetní závěrky:

- a) **v plném rozsahu**
- b) **ve zkráceném rozsahu** (mohou použít účetní jednotky, jejichž závěrka nepodléhá ověření auditorem)

10. 1. Účetní uzávěrka

1. inventarizace majetku a závazků
2. uzávěrkové operace
3. zjištění hrubého výsledku hospodaření
4. výpočet daně z příjmu
5. uzavření účetních knih



účetní uzávěrka

10. 1. 1. Inventarizace majetku a závazků

Inventura:

- zjišťování skutečného stavu A a P, jejich ocenění a písemné zaznamenávání
 - a) **fyzická inventura** - zjišťuje skutečný stav počítáním, měřením, vážením
 - b) **dokladová inventura** - provádí se pokud nelze provést fyzickou inventuru
- skutečný stav se zjišťuje pouze podle dokladů (např. pohledávky za odběrateli)
Inventurní soupis - doklad, který zachycuje skutečný stav majetku i závazků.

Inventarizace

- porovnání skutečného stavu majetku a závazků s účetním stavem - odstranění rozdílů
 - a) skutečný stav - zjišťujeme fyzickou inventurou
 - b) účetní stav - je zapsán v účetních dokladech
- průkazný nástroj pravdivosti vedení účetnictví (stav a ocenění majetku a závazků v účetnictví ke dni účetní závěrky odpovídá skutečnosti)
- provádí podnikatelský subjekt (v soustavě jednoduchého i podvojného účetnictví) sám nebo u větších podniků stanoví k jejímu provedení inventarizační komisi



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Druhy inventarizací:

a) z hlediska rozsahu:

- **úplná inventarizace** - veškerý majetek a veškeré závazky
- **částečná inventarizace** - prováděna u některé části majetku či závazku

b) z hlediska času

- **řádná inventarizace** - prováděna pravidelně v předem stanovených lhůtách

Řádná inventarizace se dále člení:

- a) **průběžná inventarizace** - jen u některých druhů majetku (materiál, zboží)
 - b) **periodická inventarizace** - základní forma inventarizace
- **mimořádná inventarizace** - prováděna v mimořádných případech, např. personální změny, inventarizace se provádějí v zásadě jednou ročně, obvykle k 31. 12.

Existují však určité výjimky:

- a) zásoby - průběžně během roku
- b) pokladna - 4 x za rok
- c) ostatní hmotný majetek - 1x za 2 roky

Inventarizační rozdíly:

- přebytek = skutečný stav manko (schodek) = skutečný stav

Hmotná odpovědnost:

- úplná - náhrada škody v plné míře, např. pokladník
- částečná - hradí se pouze část škody, např. skladník

Účetní vypořádání rozdílů při inventarizaci:

211 - Pokladna:

Každý den se po skončení pokladních hodin zjišťuje skutečná hotovost v pokladně (fyzická inventura), tzv. skontro.

Zjištěná hotovost se porovnává s konečným stavem v pokladní knize (analytická evidence k účtu 211).

Při denní kontrole a inventarizaci pokladní hotovosti se vyhotovuje zápis o pokladním skontro.

Rozdíly:

a) **přebytek** = mimořádný výnos 211 / 688 - Ostatní mimořádné výnosy

b) **manko** (schodek) = pohledávka za pokladníkem (zaměstnancem - úplná odpovědnost

335 - Pohledávky za zaměstnanci / 211

- splátka manka - v hotovosti (PPD) 211/335
- srážkou ze mzdy (ZVL) 331/ 335
- poštovní poukázkou, šekem (VBÚ) 221 /335



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účtová třída 1 - Zásoby:

Inventarizaci zásob je účetní jednotka povinna provádět průběžně během účetního období.

Skutečný stav se zjistí fyzickou inventurou, účetní stav ze skladních karet.

Rozdíly:

a) **přebytek = mimořádný výnos 1.. / 688** - Ostatní mimořádné výnosy

- v případě, že došlo k přebytku chybným účtováním při vyskladnění
- **501 - Spotřeba materiálu / 688**

b) **manko** (schodek):

- **nezaviněné manko** - přirozené úbytky zásob v rámci norem (normy stanoví sama organizace), účtuje se např. u materiálu, kde dochází k vysychání (ředidlo) a rozprašování (písek)
- účtuje se jako dodatečná spotřeba
- **501 - Spotřeba materiálu / 112 - Materiál na skladě**

• ostatní manka - manka nad normu

• **manka zaviněná**

• **582 - Manka a škody / 112**

Manka zaviněná se předepisují odpovědným osobám k úhradě

- představují mimořádný výnos - 688
- do doby uhrazení vzniká za odpovědnou osobou pohledávka
335 - Pohledávky za zaměstnanci / 688
- úhrady - v hotovosti (Ppd) 211/335
- srážkou ze mzdy (ZVL) 331/335
- poštovní poukázkou, šekem (Bú) 221/335

Inventarizace na konci účetního období:

Inventarizace na konci účetního období zjišťuje:

- rozdíl mezi skutečným a účetním stavem zásob (manko, přebytek)
- rozdíl mezi oceňováním účetnictví a tržní hodnotou zásob (tržní cena se porovnává s cenou účetní)

Opakování

1. Jaké existují inventarizační rozdíly:

- a) přírůstek a úbytek
- b) manko a přebytek
- c) kladný a záporný



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

d) přebytek a úbytek

2. Rozlišujeme dva způsoby provádění inventury:

- a) fyzická a dokladová
- b) přepočtení a zvážení
- c) matematické a technické výpočty
- d) matematické a statistické výpočty

3. Inventarizace pokladní hotovosti a cenin je:

- a) zjištění skutečného stavu fyzickou inventurou a porovnání se stavem účetním
- b) zjištění skutečného stavu dokladovou inventurou a porovnáním se stavem účetním
- c) zjištění účetního stavu
- d) zjištění skutečného stavu

4. Zjištění skutečného stavu běžného účtu se provádí:

- a) inventurou dokladovou
- b) inventurou fyzickou
- c) pokud nás do banky pustí
- d) neprovádí se

5. Která tvrzení jsou pravdivá:

- a) inventarizace pokladní hotovosti je zjištění jejich skutečného stavu inventurou
- b) skutečný stav peněz v pokladně se zjišťuje v pokladní knize
- c) inventarizační rozdíly u cenin se účtují obdobně jako inventarizační rozdíly v pokladně
- d) schodek pokladní hotovosti se účtuje jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě

6. Řádná inventarizace se provádí:

- a) ke dni ukončení činnosti
- b) ke dni řádné účetní závěrky
- c) ke dni sloučení s jinou účetní jednotkou
- d) ke dni prohlášení konkurzu

7. O výsledcích inventarizace se vyhotovuje:

- a) inventární karta
- b) inventární soupis
- c) inventární soupis
- d) tabule s pohoštěním

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

8. Přezkušování formální správnosti účetnictví zajišťuje:

- a) rozvaha
- b) předvaha
- c) inventarizace
- d) auditor

9. V předvaze se sledují na účtech:

- a) počáteční stavy
- b) obraty
- c) účtovací předpisy
- d) počáteční stavy, obraty, konečné stavy

10. 1. 2. Uzávěrkové operace

	Operace	Jednotlivé možnosti
1.	Inventarizační rozdíly	<ul style="list-style-type: none"> • přirozené úbytky • manka, schodky a škody • přebytky
2.	Korekce oceňování	<ul style="list-style-type: none"> • opravné položky • odpisy • změna reálné hodnoty • kurzové rozdíly
3.	Časové rozlišení	<ul style="list-style-type: none"> • náklady příštích období • komplexní náklady příštích období • výdaje příštích období • výnosy příštích období • příjmy příštích období
4.	Reservy	<ul style="list-style-type: none"> • zákonné • na daň z příjmů • na garanční opravy • na restrukturalizaci aj.
5.	Dohadné účty	<ul style="list-style-type: none"> • pasivní (nevyfakturované dodávky) • aktivní (na očekávaná plnění)

10. 1. 3. Zjištění hrubého výsledku hospodaření

- a) zjištění obrátů syntetických účtů a přezkoušení jejich formální správnosti sestavením obrátové předvahy

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

b) vyčíslení konečných zůstatků rozvahových a výsledkových účtů před zdaněním

c) zjištění účetního výsledku hospodaření

	Náklady	Výnosy
Provozní	50-Spotřebované nákupy 51-Služby 52-Osobní náklady 53-Daně a poplatky 54-Jiné provozní náklady 55-Odpisy, rezervy Σ provozní VH	60-Tržby za vlastní výkony a zboží 61-Změny stavu vnitropodnikových zásob 62-Aktivace 64-Jiné provozní výnosy
Finanční	56-Finanční náklady 57-Rezervy Σprovozní VH + finanční VH	66-Finanční výnosy
mimořádné	58-Mimořádné náklady ΣVH za mimořádnou činnost	68-Mimořádné výnosy
	Hrubý výsledek hospodaření = VH ZA BČ+VH za MČ	

Př.

Na základě následujících zůstatků účtů vypočtete výsledek hospodaření pana Javora, který je fyzickou osobou a účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Vypočtete jeho daňovou povinnost pro daný rok a sestavte účty 710, 702.

účet	PZ v Kč		Obraty v Kč		KZ v Kč	
	Md	D	Md	D	Md	D
022	145 000		51 000			
082		53 000		2 800		
112			235 422	135 000		
211	28 000		140 539	152 333		
221	14 535		321 105	299 193		
311	59 874		656 481	682 294		
321		44 409	237 411	248 556		
341			8 000			
343			87 659	91 157		
521			80 000			
602				200 000		
504			20 000			



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

1. Vypočtete KZ jednotlivých účtů a doplňte do tabulky

2. Sestavte účet 710 a 702

A	P	N	V

3. Zjistěte hospodářský výsledek

Účetní náklady:

Účetní výnosy:

Účetní HV (ZISK/ZTRÁTA).....

4. Rozlište jaké druhy nákladů a výnosů vznikly.....

.....

.....

.....

Př.

Na základě následujících zůstatků účtů vypočtete výsledek hospodaření pana Tichého, který je fyzickou osobou a účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Vypočtete jeho daňovou povinnost pro daný rok a sestavte účty 710, 702.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

účet	PZ v Kč		Obraty v Kč		KZ v Kč	
	Md	D	Md	D	Md	D
022	145 000		51 000			
568			10 000			
112			50 000	20 000		
211	28 000		110 000	102 000		
221	14 500		300 000	200 000		
648				10 000		
321		40 400	200 000	240 500		
341			8 000			
661				50 000		
521			110 000			
604				250 000		
501			10 000			

1. Vypočtete KZ jednotlivých účtů a doplňte do tabulky

2. Sestavte účet 710 a 702

A	P	N	V

3. Zjistěte hospodářský výsledek

Účetní náklady:

Účetní výnosy:



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Účetní HV (ZISK/ZTRÁTA).....

4. Rozlište jaké druhy nákladů a výnosů vznikly.....

.....

.....

.....

10. 1. 4. Výpočet daně z příjmů

Postup výpočtu daně z příjmu fyzických osob (DPFO)

výpočet daně z příjmů

Hrubý účetní výsledek hospodaření
+ daňové neuznatelné náklady
- výnosy nezahrnované do základu daně
Základ daně
- nezdanitelná část základu daně (včetně darů)
- odčitatelné položky (ztráta z minulých let)
Upravený základ daně (zaokrouhleno na 100 Kč)
Vypočtená daň (15%)
- sleva na dani na každého zaměstnance se ZPS
- daňové zvýhodnění na poplatníka
- daňové zvýhodnění na dítě
Dlužná daň

Postup výpočtu daně z příjmu právnických osob (DPPO)

výpočet daně z příjmů

Hrubý účetní výsledek hospodaření
+ daňové neuznatelné náklady
- výnosy nezahrnované do základu daně
Základ daně
- odčitatelné položky (ztráta z minulých let)
Upravený základ daně
- dary na veřejně prospěšné účely (min. 2000 Kč – max 5% z UZD)

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Upravený snížený základ daně (zaokrouhлено na 1 000 Kč dolů)
Daň činí 21%
- sleva na dani za každého zaměstnance se ZPS
- 50% DPPO pokud úč. jednotka zaměstnává nejméně 25 zaměstnanců
Dlužná daň
- zálohy
Přeplatek/nedoplatek

Dlužná daň se rozdělí:

a) na daň z běžné činnosti - (dlužná daň /účetní VH) x VH z BČ 591/341

b) na daň z mimořádné činnosti – (dlužná daň/účetní VH) x VH z MČ 593/341

Př. Na základě příkladu pana Javora vypočítejte daňovou povinnost a zaúčtujte ji.

výpočet daně z příjmů

Hrubý účetní výsledek hospodaření	
+ daňové neuznatelné náklady	
- výnosy nezahrnované do základu daně	
Základ daně	
- nezdaniitelná část základu daně (včetně darů)	
- odčitatelné položky (ztráta z minulých let)	
Upravený základ daně (zaokrouhлено na 100 Kč)	
Vypočtená daň (15%)	
- sleva na dani na každého zaměstnance se ZPS	
- daňové zvýhodnění na poplatníka	
- daňové zvýhodnění na dítě	
Dlužná daň	

Př. Na základě příkladu pana Tichého vypočítejte daňovou povinnost a zaúčtujte ji.

výpočet daně z příjmů

Hrubý účetní výsledek hospodaření	
+ daňové neuznatelné náklady	
- výnosy nezahrnované do základu daně	
Základ daně	
- nezdaniitelná část základu daně (včetně darů)	

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- odčitatelné položky (ztráta z minulých let)	
Upravený základ daně (zaokrouhloeno na 100 Kč)	
Vypočtená daň (15%)	
- sleva na dani na každého zaměstnance se ZPS	
- daňové zvýhodnění na poplatníka	
- daňové zvýhodnění na dítě	
Dlužná daň	

10. 1. 5. Uzavření účetních knih

- zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů
- rozvahové účty - zjištění KS, převod na účet 702 Konečný účet rozvažný
- výsledkové účty - převod obrátů na účet 710 Účet zisků a ztrát
- vyúčtování hospodářského výsledku - zjištění HV na účtu 710 a jeho převod na účet 702

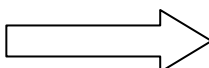
10. 2. Účetní závěrka (dokumenty pro finanční úřad)

Účetní závěrka navazuje na účetní uzávěrku. Účetní jednotka sestavuje:

- a) řádnou účetní závěrku
- b) mimořádnou účetní závěrku v mimořádných případech.

Účetní závěrka obsahuje:

1. sestavení účetních výkazů
2. přehled o peněžních tocích (cash-flow)
3. audit účetnictví
4. schválení účetní závěrky
5. zveřejnění účetní závěrky



účetní závěrka

10. 2. 1. Sestavení účetních výkazů

Patří zde: **Rozvaha, účet zisku a ztrát** forma a obsah výkazů jsou upraveny MF ČR

forma: oficiálně schválené tiskopisy

obsah: stejný jako účty 702, 710, ale jiné předepsané členění

v plném rozsahu - podniky podléhající auditu ze zákona

ve zkráceném rozsahu - ostatní

- ve dvojitým provedení: 1x finančnímu úřadu, 1x rok statistickému úřadu

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2009

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Stálo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

0

0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	0	0	0	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	0	0	0	0
C. I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0
označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6		
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	0			0
A.	Vlastní kapitál (ř. 16 až 19)	014	0			0
A. I.	Základní kapitál	015	0			0
A. II.	Kapitálové fondy	016	0			0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	0			0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	0			0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) (ř. 01 - 15 - 18 - 17 - 18 - 20 - 25)	019	0			0
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	0			0
B. I.	Rezervy	021	0			0
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0			0
B. III.	Krátkodobé závazky	023	0			0
B. IV.	Bankovní úvěry a vypořádky	024	0			0
C.	Časové rozlišení	025	0			0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovepriznani.cz, business.center.cz

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2009 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
				0	
				0	
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0	
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0	
II.	Výkony	04	0	0	
B.	Výkonová spolupráce	05	0	0	
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	06	0	0	
C.	Osobní náklady	07	0	0	
D.	Daně a poplatky	08	0	0	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	0	0	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	0	0	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0	0	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+ / -)	12	0	0	
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	0	0	
H.	Ostatní provozní náklady	14	0	0	
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16))	17	0	0	
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	0	0	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20	0	0	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0	
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+ / -)	25	0	0	
X.	Výnosové úroky	26	0	0	
N.	Nákladové úroky	27	0	0	

Formulář zpracovává ASPKKT HÚ, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovopraveni.cz, businesscenter.cz

2/2



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příloha - 1x finančnímu úřadu

Výkazy musí obsahovat:

- obecné údaje charakterizující podnik
- informace o používaných účetních metodách a obecných účetních zásadách
- doplňující informace k rozvaze a výsledovce (rezervy)
- přehled o peněžních tocích (pouze práv. osoby podléhající auditu)

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Komu: Správci daně - příslušný finanční úřad

Termíny odevzdání daňového přiznání:

31. 3. – řádný termín podání daňové přiznání

30. 6. - poplatníci, kteří ze zákona podléhají auditu

- poplatníci, kteří mají daňového poradce (31. 3. musí být u správce daně uložena plná moc)

10. 2. 2. Cash-flow

je **přehled o peněžních tocích** který zobrazuje změny (toky) peněžních prostředků podniku. Výkaz ukazuje jak změny v rozvaze a hodnoty ve výkazu zisku a ztráty ovlivňují peněžní prostředky, přičemž dělí toky peněžních prostředků na toky peněžních prostředků z **provozní, investiční a finanční** činnosti podniku.

10. 2. 3. Audit účetnictví

Musí provést ty účetní jednotky, které splňují alespoň dvě kritéria:

- 1) úhrn rozvahy činí více než 40 mil. Kč
- 2) čistý obrát (výnosy - prodejní slevy) činí více než 80 mil. Kč
- 3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců je více než 50

Auditor - specialista na účetnictví. Jeho úkolem je na základě žádosti firmy ověřit její účetní závěrku, zpracovat zprávu o výsledcích svého šetření. Nepředepisuje žádné pokuty, penále. V ČR existuje komora auditorů a daňových poradců, které tyto specialisty sdružuje.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

10. 2. 4. Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka musí být podepsána statutárním orgánem, jde-li o právnickou osobu nebo fyzickou osobou, která je účetní jednotkou.

10. 2. 5. Zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotka, jejichž účetní závěrka podléhá auditorskému ověření, povinně zasílají údaje z účetní závěrky do sbírky listin vedené u obchodního soudu.

Opakování

1. Kdo je auditor.....
2. Z čeho se skládá účetní závěrka
3. Které výkazy vyžaduje finanční úřad
4. Jak se uzavírají účetní knihy
5. K čemu slouží cash-flow
6. Jaké druhy účetní závěrky existují
7. Co představuje účetní uzávěrka
8. Kdo musí provádět audit.....
9. Co musí obsahovat účetní výkazy



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Souvislý příklad účtování účetní jednotky

Zadání:

Podnikatel Petr Skála podniká jako fyzická osoba, účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Tato firma je plátcem DPH, o zásobách účtuje způsobem A. Vyrábí matice.

V listopadu 20.. firma zaměstnávala 3 zaměstnance:

Pracovník A má stanovenou výkonovou normu množství 3 výr./hod., v průběhu měsíce vyrobil 600 ks výrobků při mzdovém tarifu 65 Kč/hod. Splnil stanovený ukazatel pro přiznání prémie a obdržel prémii ve výši 15 % základní mzdy. Uplatňuje daňový bonus na 1 dítě.

Pracovník B má stanovenou výkonovou normu času 30 min/1ks, v průběhu měsíce vyrobil 350 ks výrobků při mzdovém tarifu 80 Kč/hod. Po splnění stanoveného ukazatele obdržel prémii ve výši 10 % základní mzdy. Uplatňuje daňový bonus na 1 dítě.

Pracovnice C pobírá základní plat ve výši Kč 16 500,-, osobní ohodnocení Kč 2 500,-, odměnu Kč 800,-. Uplatňuje daňový bonus na 2 děti.

Vypočtete čisté mzdy zaměstnanců.

Firma Petr Skála, má k 1.1. 20.. tato aktiva a pasiva:

022	-	2 520 000,- Kč	331	-	40 000,- Kč
112	-	1 230 000,- Kč	231	-	1 300 000,- Kč
321	-	513 000,- Kč	461	-	800 000,- Kč
221	-	900 000,- Kč	132	-	98 000,- Kč
211	-	120 000,- Kč	021	-	2 818 000,- Kč
311	-	520 000,- Kč	081	-	300 000,- Kč

Na počátku roku si firma pořídila vlastní činností transportní zařízení. Zaúčtujte jeho pořízení a všechny další účetní případy. (ceny jsou uvedeny včetně DPH).

1)	3. 1. Výdejka - spotřeba materiálu při výrobě transp. zařízení	120 000,- Kč
2)	4. 1. Vpd - cestovné	4 000,- Kč
3)	5. 1. Hrubé mzdy zaměstnanců	25 000,- Kč
4)	11. 2. Vpd - spotřeba plynu	5 000,- Kč
5)	12. 2. Vpd - spotřeba elektrické energie	8 000,- Kč
6)	13. 3. Aktivace transportního zařízení	.....
7)	15. 3. Převod transportního zařízení do stavu HDM	.....
8)	16. 4. Fap1 - nákup materiálu	30 750,- Kč
	cena bez DPH	.....
	DPH (20%)	.....
9)	18. 5. Fap 2 - přeprava materiálu	5 000,- Kč
	cena bez DPH	.....Kč
	DPH (20 %)	.....Kč
10)	23 .6. Vpd 22 - pojištění materiálu	2 000,- Kč
11)	25. 6. Příjemka - převod materiálu na sklad	. .... Kč
12)	27. 7. Výpis z b .ú.: – úhrada Fap1 a Fap 2	..... Kč



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

13) 30.10. Fav 1— prodej služeb	240 000,- Kč
cena bez DPH	..... Kč
DPH (20%)	..... Kč
14) 8. 12. Zúčtovací a výplatní. listina:	
a) hrubé mzdy zaměstnanců	.....
b) srážka daně ze mzdy zaměstnanců	.....
c) srážka soc. pojištění zaměstnanců	.....
d) srážka zdrav. pojištění zaměstnanců	.....
e) zákonné soc. a zdravotní pojištění	.....
15) 10.12. Výplata mzdy zaměstnanců - vpd	.....
16) 18.12. Výpis z b.ú.:	
a) odvod daně ze mzdy zaměstnanců	.....
b) odvod soc. a zdrav. pojištění zaměstnanců	.....
c) odvod zákonného soc. a zdrav. pojištění	.....
17) 19.12. Poskytnuta záloha na pracovní cestu	2 000,- Kč
18) 20.12. Vyúčtování zálohy	1 500,- Kč
19) 21.12. Vratka zálohy	.....
20) 31.12. Zaúčtujte odpisy transportního zařízení	.....
21) 31.12. Vyúčtování DPH- za celé účetní období a zaúčtujte	.....
ve dvou krocích: a)	.....
b)	.....

Vypracujte:

1. Zaúčtujte všechny účetní případy a uzavřete všechny účty,
2. Vypočtete čistou mzdu zaměstnanců,
3. Vypočtete odpis za rok 20.., zrychlenou metodou, odp.sk 2,
4. Sestavte účty 701, 702, 710,
5. Sestavte deník, vč. převodů PS, KS, KO, hospodářského výsledku,
6. Vypracujte hlavní knihu účtů: - 221, 321, 521, 602,
7. Zjistěte výši DPH.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ