

Číslo studenta:

Příklad č. 1 - Dlouhodobý majetek

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Úloha č. 1

Společnost VZDĚLÁVACÍ STŘEDISKO, s.r.o. (plátce DPH), koupila v únoru 2010 od realitní kanceláře budovu s pozemkem za 5 680 000 Kč. Součástí přílohy kupní smlouvy byl znalecký posudek, kde je pozemek odhadnut na 400 000 Kč (nepodléhá DPH) a stavba na 4 400 000 Kč (+ DPH 20 %).

Na nákup budovy byla zaplácena záloha realitní kanceláři. Vyúčtování nákupu bylo provedeno ve stejném měsíci jako záloha, proto nebylo nutné na tuto zálohu vystavit daňový doklad.

Společnost má ve vnitřní směrnici stanoveno, že účetní odpisy = daňové odpisy. Budova je zařazena do 6. odpisové skupiny, účetní jednotka odpisuje zrychleným způsobem, koeficient v prvním roce = 50, v dalších letech 51.

Při odpisování ze zvýšené vstupní ceny je koeficient v prvním roce také 50.

Účtování v roce 2010:

VBÚ	Zaplácena záloha na nákup budovy s pozemkem	1 000 000 Kč		
FAP	Pozemek	400 000 Kč		
	Budova - cena bez daně	4 400 000 Kč		
	- DPH 20 %	880 000 Kč		
	Fakturovaná částka celkem	5 680 000 Kč		
VÚD	Vyúčtování zálohy	..... Kč		
VÚD	Doručení výpisu z katastrálního úřadu o zapsání pozemku	..... Kč		
VÚD	Doručení výpisu z katastrálního úřadu o zapsání budovy	..... Kč		
VÚÚ	Z dlouhodobého úvěru proveden doplatek faktury	..... Kč		
VÚD	Odpis budovy za rok 2010	..... Kč		

V roce 2011 bylo na budově provedeno technické zhodnocení (výstavba nových učeben)

Účtování v roce 2011:

VPD	Za projekt na stavbu učeben (od neplátce)	25 000 Kč		
FAP	Za stavební práce související se stavbou učeben			
	cena bez daně	1 000 000 Kč		
	DPH 20 %	200 000 Kč		
	cena s daní	1 200 000 Kč		
VÚD	Stavba učeben byla dokončena a zkolaudována	..... Kč		
VÚD	Odpis budovy za rok 2011	..... Kč		

Číslo studenta:

Úloha č. 2

Leasingová společnost (plátce DPH) uzavřela k 17. 12. 2011 se společností Vzdělávací středisko, s.r.o., (nájemce) smlouvu na finanční pronájem nákladního automobilu (jedná se o leasing s oprávněním k odkupu předmětu po skončení nájmu).

DPH se uplatňuje na základě splátkového kalendáře, který zde plní i funkci daňového dokladu.

Smlouva je sjednána na 60 měsíců, a to na období od 17. 12. 2011 do 17. 11. 2016.

Automobil byl převzat nájemcem dne 17. 12. 2011.

Požizovací cena pronajímatele od výrobce je 2 000 00 Kč + 20 % DPH.

Marže leasingové společnosti je dána koeficientem 1,12.

Všechny platby leasingové společnosti byly hrazeny z běžného účtu.

Po skončení leasingu nájemce odkoupil automobil za zůstatkovou cenu 6 000 Kč (5 000 Kč + DPH).

O drobném majetku účetní jednotka neúčtuje jako o dlouhodobém majetku.

Datum	Vstupní cena	Sazba DPH	DPH v Kč	Finanční činnost	Sazba DPH	DPH v Kč	Celkem
17.12.2011	500 000	20	100 000	0	0	0	600 000
17.01.2012	25 000	20	5 000	4 000	20	800	34 800
17.02.2012	25 000	20	5 000	4 000	20	800	34 800
.....	25 000	20	5 000	4 000	20	800	34 800
17.10.2016	25 000	20	5 000	4 000	20	800	34 800
17.11.2016	25 000	20	5 000	4 000	20	800	34 800

Rok 2011

17.12.	Předpis první zvýšené a první rovnoměrné splátky			
	cena bez daně			
	DPH 20 %			
	cena s daní			
17.12.	Úhrada první zvýšené a první rovnoměrné splátky (výpis)			
31.12.	Poměrná část leasingu za rok 2011			

Daňový náklad v jednotlivých letech: Rok 2012 (resp. 2013- 2015) Kč

Rok 2016 Kč

Rok 2016

17.11.	FAP za odkoupení auta			
	cena bez daně	5 000 Kč		
	DPH 20 %	1 000 Kč		
	cena s daní	6 000 Kč		

Číslo studenta:

Úloha č. 3

Podnikatel pan Bohumil Král, se stal z důvodu překročení obratu účetní jednotkou a vede tedy podvojně účetnictví. Je plátcem DPH. K 1. 1. 2011 měl v obchodním majetku zařazen

- **Osobní automobil Škoda Superb**
pořizovací cena 600 000 Kč, zařazen do užívání v únoru 2010

Daňové odpisování je zrychleným způsobem, odpisová skupina 2, koeficient v prvním roce 5, v dalším roce 6.

Účetní odpisy jsou měsíční rovnoměrné, doba životnosti 5 let (60 měsíců), začíná se odpisovat od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl majetek zařazen do užívání. V případě vyřazení majetku se uplatní měsíční odpis za ty měsíce, kdy byl majetek na začátku měsíce evidován v podnikání.

Automobil Škoda Superb byl v září 2011 vyřazen z obchodního majetku.

Údaje o účetních a daňových odpisech:

Rok	ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ				DAŇOVÉ ODPISOVÁNÍ		
	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková cena	Roční odpisy	Oprávký	Zůstatková cena
2010	10 000	100 000	100 000	500 000	120 000	120 000	480 000
2011	10 000	90 000	190 000	410 000	96 000	216 000	384 000

Zaučtujte účetní případy související s odpisováním a vyřazením automobilu v případě:

a) převedení do osobního užívání

28. 9.	Odpis auta za rok 2011	..... Kč		
28. 9.	Zůstatková cena vyřazeného auta	..... Kč		
28. 9.	Vyřazení auta z evidence	..... Kč		

b) prodeje

28. 9.	Odpis auta za rok 2011	..... Kč		
28. 9.	Zůstatková cena prodaného auta	..... Kč		
28. 9.	Vyřazení prodaného auta z evidence	..... Kč		
28. 9.	Příjmový pokladní doklad na prodej auta			
	Cena bez daně	200 000 Kč		
	DPH 20 %	40 000 Kč		
	Cena s daní	240 000 Kč		

Vypočítejte účetní hospodářský výsledek z prodeje auta v roce 2011 Kč

Jaký bude základ daně (resp. daňová ztráta) z prodeje auta v roce 2011 Kč

Číslo studenta:

Úloha č. 4

Podnikatel p. Král v lednu 2011 nakoupil a zařadil do majetku kopírovací stroj TOSHIBA (viz doklad FAP ze dne 10. 1.), který mu byl v listopadu zcizen.

Kopírovací stroj byl pojištěn a předpokládaná náhrada od pojišťovny činí 100 000 Kč (částka nebyla do konce roku pojišťovnou potvrzena).

Daňové odpisy nelze u kopírovacího stroje v roce 2011 **uplatnit**, neboť majetek nebyl v podnikání ani na začátku roku ani na konci účetního období.

Účetní odpisy jsou rovnoměrné, doba životnosti 3 roky (36 měsíců), začíná odpisovat od prvního dne následujícího měsíce, kdy byl zařazen do užívání. V případě vyřazení majetku uplatní měsíční odpis za ty měsíce, kdy měl majetek na začátku měsíce v podnikání

ÚČETNÍ ODPISOVÁNÍ				
Rok	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2011

Zaučtujte účetní případy spojené s pořízením, odpisováním a vyřazením kopírovacího stroje.

10.1.	Faktura přijatá za nákup kopírovacího stroje			
	Cena bez daně	124 000 Kč		
	DPH 20 %	48 000 Kč		
	Cena s daní	172 000 Kč		
15.1.	VÚD – montáž kopírovacího stroje provedli zaměstnanci	2 000 Kč		
20.1.	VPD – Kurz pro zaměstnance na zaškolení obsluhy			
	Cena bez daně	2 500 Kč		
	DPH 20 %	500 Kč		
	Cena s daní	3 000 Kč		
25.1.	VBÚ – částečná úhrada faktury za nákup kopírov. stroje	60 000 Kč		
30.1.	Zařazení kopírovacího stroje do obchodního majetku	..... Kč		
31. 12.	Odpis kopírovacího stroje za rok 2011	..... Kč		
31. 12.	Zůstatková cena zcizeného kopírovacího stroje	..... Kč		
31. 12.	Vyřazení kopírovacího stroje z evidence	..... Kč		
31. 12.	Předpokládaná náhrada od pojišťovny	..... Kč		

Vypočítejte:

- **účetní výsledek hospodaření za rok 2011** Kč
- **upravte účetní VH na základ daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy**
 - účetní výsledek hospodaření Kč
 - rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy Kč
 - základ daně** Kč

Číslo studenta:

Příklad č. 2 – Zásoby

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Úloha č. 1

Společnost BERMUDA, s.r.o., plátce DPH, se zabývá obchodní činností – nákup a prodej obuvi.

K 1. 1. 2011 byly na účtech společnosti tyto zůstatky:

132.000 - Zboží na skladě a v prodejnách	2 640 000 Kč
311.100 - Tuzemští odběratelé	260 000 Kč
311.200 - Zahraniční odběratelé 6 000 EUR	150 000 Kč
221.000 - Bankovní účty	2 000 000 Kč
411.000 - Základní kapitál	5 000 000 Kč
321.200 - Zahraniční dodavatelé 2 000 EUR	50 000 Kč

Zásoby zboží se sestávají ze dvou položek:

- sportovní obuv 1 020 000 Kč (1 200 ks po 850 Kč / ks)
- vycházková obuv 1 260 000 Kč (1 000 ks po 1 260 Kč / ks)
- letní obuv 360 000 Kč (900 ks po 400 Kč / ks)

Pro ocenění úbytku zásob obuvi účetní jednotka používá metodu váženého aritmetického průměru (po každém novém přírůstku materiálu se zjišťuje nový průměr).

Zásoby se účtují způsobem A.

Účetní jednotka používá po celý rok pevný kurz 25 Kč / EUR

31. 12. 2011 činí kurz ČNB 25,30 Kč / EUR

V roce 2011 došlo mj. k následujícím účetním případům:

Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
VBÚ	Přijata úhrada 6 000 EUR od zahraničních odběratelů	152 000,-		
VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
FAP	Nákup sportovní obuvi 800 ks po 900 Kč / ks			
	cena bez daně	720 000,-		
	DPH 20 %	144 000,-		
	cena s daní	864 000,-		
VÚD	Převzetí 750 ks sportovní obuvi na sklad	.....	
VÚD	Reklamační nárok na chybějících 50 ks	45 000,-		
	<i>Dodavatel uznal reklamaci u 40 ks</i>			
VÚD	Uznaná reklamáce 20 ks řešena formou náhradní dodávky	18 000,-		
DOBR.	Na zbývajících 20 ks zaslal dodavatel opravný daňový doklad			
	cena bez daně	- 18 000,-		
	DPH 20 %	- 3 600,-		
	cena s daní	- 21 600,-		
VÚD	Neuznaná reklamáce 10 ks	9 000,-		
VBÚ	Uhrazeno dodavateli za nákup sportovní obuvi	842 400,-		

Číslo studenta:

FAV	Prodej 1 000 ks sportovní obuvi po 1 500,- Kč / ks			
	cena bez daně	1 500 000,-		
	DPH 20 %	300 000,-		
	cena s daní	1 800 000,-		
VÚD	Úbytek prodané sportovní obuvi ze skladu	.....	
FAP	Faktura od zahraničního dodavatele za nákup 400 ks vycházkové obuvi po 50 EUR / ks	.....	
	Přidanění DPH 20 %	.....	
	Nárok na odpočet DPH 20 %	.....	
VBÚ	Zaplacena faktura zahraničnímu dodavateli	510 000,-		
VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
VÚD	Převzetí vycházkové obuvi na sklad	.....	
PPD	Tržby za prodej 500 ks vycházkové obuvi po 1 900 Kč/ks			
	cena bez daně			
	DPH 20 %			
	cena s daní			
VÚD	Úbytek prodané vycházkové obuvi ze skladu	.....	
VBÚ	Zaplacena záloha na nákup sportovní obuvi	240 000,-		
DD	Daňový doklad - cena bez daně	200 000,-		
	- DPH 20 %	- 40 000,-		
FAP	Za nákup 600 ks sportovní obuvi po 890 Kč / ks			
	cena bez daně	534 000,-		
	DPH 20 %	106 800,-		
	cena s daní	640 800,-		
	Vyúčtování zálohy - cena bez daně	- 200 000,-		
	- DPH 20 %	- 40 000,-		
VÚD	Doprava zboží vlastním autem – vlastní náklady	6 000,-		
VÚD	Převzetí sportovní obuvi na sklad	.....	
VÚD	Krádež vycházkové obuvi 100 ks	.....	
VÚD	Předpokládaná náhrada škody od pojišťovny činí	100 000,-		
VBÚ	Doplacen rozdíl mezi zálohou a fakturovanou částkou	400 800,-		
VÚD	Převzetí vycházkové obuvi na sklad – 500 ks	630 000,-		
VÚD	Do konce roku nepřišla faktura od dodavatele za nákup 500 ks vycházkové obuvi	630 000,-		
VÚD	Při inventarizaci zásob na prodejně zjištěno manko u sportovní obuvi 10 ks	.....	
VÚD	Prodáváči manko předepsáno k náhradě v plné výši	.....	
PPD	Prodáváči sraženo ze mzdy – částečná náhrada za manko	5 000,-		
VÚD	Vytvořena opravná položka k letní obuvi	180 000,-		
VÚD	Kurzový rozdíl k neuhrazenému závazku vůči zahraničnímu dodavateli na konci roku (viz zůstatek k 1.1.)	.....	

Číslo studenta:

Rok 2012

PPD	Prodavač doplatil v hotovosti zbývající část za manko	.....	
VBÚ	Náhrada od pojišťovny za zcizené zboží	105 000,-		
VÚD	Rozdíl	.....	
FAP	Za 500 ks vycházkové obuvi, která byla dodána v r. 2011			
	cena bez daně	630 000,-		
	DPH 20 %	126 000,-		
	cena s daní	756 000,-		
PPD	Prodej 900 ks letní obuvi po 150 Kč/ks			
	cena bez daně	135 000,-		
	DPH 20 %	27 000,-		
	cena s daní	162 000,-		
VÚD	Úbytek prodané letní obuvi ze skladu	.....	
VÚD	Zrušení opravné položky k letní obuvi	180 000,-		

Číslo studenta:

Příklad č. 3 – Krátkodobý finanční majetek a zúčtovací vztahy

Počet bodů	Dosaženo
26 b.	

Obchodní společnost MORAVA, s.r.o., plátce DPH, se zabývá pořádáním účetních a daňových seminářů. Jediným společníkem a zároveň jednatelem společnosti je p. Háma, který je ve společnosti také zaměstnán.

Pro zabezpečení přednáškové činnosti svých lektorů si zabezpečuje vlastní činností vytváření vlastních studijních skript, které také prodává školám a odborné veřejnosti. Jedná se o tyto publikace:

- ÚČETNICTVÍ – pracovní sešit (výrobní náklady 100 Kč, prodejní cena bez daně 150 Kč)
- DANĚ – výklad a příklady (výrobní náklady 120 Kč, prodejní cena bez daně 180 Kč).

Na začátku období byly na účtech mimo jiné tyto zůstatky:

123 – Výrobky (1 000 ks publikací Účetnictví a 2 000 ks Daně)	340 000 Kč
211.1 – Korunová pokladna	80 000 Kč
211.2 – Valutová pokladna 800 EUR	20 000 Kč
221 - Bankovní účty	710 000 Kč
343 – DPH (daňová povinnost)	150 000 Kč
411 – Základní kapitál	1 000 000 Kč

V běžném účetním období se v oblasti krátkodobého finančního majetku a zúčtovacích vztahů uskutečnily následující účetní případy.

Běžné účetní období:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VPD	Zaplacena záloha zaměstnanci na zahraniční služební cestu 600 EUR, kurz 25 Kč / EUR	.....	
2.	VPD	Nákup dálniční známky, která byla dána do spotřeby	1 500,-		
3.	VÚD	Vyúčtování zahraniční služební cesty – cestovní náhrady činily celkem 420 EUR, kurz 25/EUR	.....	
4.	PPD	Vrácení přeplatku 180 EUR do valutové pokladny, kurz 25 Kč/EUR	.....	
5.	VPD	Nákup odborných publikací, cena včetně daně	5 000,-		
		cena bez daně	.....	
		DPH 10 %			
6.	VPD	Odvod 250 EUR z valutové pokladny do banky, kurz 25 Kč/EUR	.....	
7a	VBÚ	Společníkovi p. Hámovi z firemního účtu poskytnuta půjčka	400 000,-		
7b		Na účet připsáno 250 EUR	5 900,-		
7c		Poplatek bance	600,-		
8.	VÚD	Kurzový rozdíl (body 6 a 7b)	.....	
9.	VBÚ	Přijata záloha na školení „Účetní a daňové novinky“	180 000,-		
10.	VÚD	Předpis úroku z půjčky (viz bod 7a)	8 000,-		

Číslo studenta:

11.	DD	Vystavený daňový doklad na přijatou zálohu			
		cena bez daně	150 000,-	---	---
		DPH 20 %	30 000,-		
12.	VBÚ	Zaplacena záloha na silniční daň	2 000,-		
		Odvod DPH finančnímu úřadu	150 000,-		
		Zaplacena záloha na daň z příjmů právnických osob (tj. záloha na daň za účetní jednotku)	25 000,-		
13.	PPD	Přijaté kurzovné za seminář „Novela DPH“, jedná se o cenu včetně daně, sazba DPH 20 %	90 000,-		
		cena bez daně	.....	
		DPH 20 %	.....	
14.	VPD	Nákup stravenek pro zaměstnance – 200 ks po 80 Kč	.....	
15.	VÚD	Výdej 22 ks stravenek zaměstnancům firma hradí 50 % hodnoty	.....	
		zbývajících 50 % požadováno po zaměstnancích	.....	
16.	VÚD	Při inventarizaci stravenek zjištěno přebytek	800,-		
17.	VPD	Nákup poštovních známek, které byly ihned spotřebovány	1 500,-		
18.	VÚD	Odměna lektorovi na základě dohody o provedení práce			
		hrubý příjem	10 000,-		
		sražena daň ze mzdy (tj. daň z příjmů ze závislé čin.)	1 500,-		
19.	VÚD	Přiznání k silniční dani	3 000,-		
20.	VBÚ	Doplatek silniční daně	.....	
		Společník p. Háma splatil část jistiny z půjčky	50 000,-		
		Zaplacena záloha na pronájem přednáškové místnosti v Praze	40 000,-		
21.	FAV	Za školení „Účetní a daňové novinky“			
		cena bez daně	200 000,-		
		DPH 20 %	40 000,-		
		Odpočet ze zaplacené zálohy (bez daně)	- 150 000,-		
		Odpočet DPH ze zálohy	- 30 000,-		

Číslo studenta:

22.	PPD	Prodej 100 ks publikací – Daně			
		cena bez daně	.....	
		DPH 10 %	.....	
23.	VÚD	Úbytek prodaných publikací ze skladu	.....	
24.	PPD	Přijat doplatek za školení „Účetní a daňové novinky“	.....	
25.	FAP	Za pronájem přednáškové místnosti v Praze (nájem je od DPH osvobozen)	50 000,-		
		Odpočet zaplacené zálohy	- 40 000,-		
26.	Výpis	Doplaceno za nájem přednáškové místnosti	10 000,-		
		Převod odměny lektorovi na jeho osobní účet (viz dohoda o provedení práce)	.....	
27.	ZVL	Hrubá mzda (viz příloha č. 1)	30 000,-		
		Zdravotní pojištění			
		Sociální pojištění			
		Daň ze mzdy			
		Srážka ze mzdy – splátka jeho soukromé hypotéky (převod částky na účet Hypoteční banky)			
		Srážka ze mzdy – uhrazeno za stravenky			
28.	VÚD	Povinnost společnosti hradit pojistné ze mzdy:			
		Zdravotní pojištění			
		Sociální pojištění			
29.	FAV	Prodej 800 ks publikací Účetnictví Obchodní akademii Olomouc			
		cena bez daně	.....	
		DPH 10 %	.....	
30.	DOBR	Na prodané publikace vystaven opravný daň. doklad (dobropis), protože část publikací byla poškozena			
		cena bez daně	- 5 000,-		
		DPH 10 %	- 500,-		
31.	VBÚ	OA Olomouc uhradila za prodané publikace částku sníženou o dobropis	.....	

Číslo studenta:

32.	VÚD	Úbytek prodaných publikací ze skladu	.....	
33.	VÚD	Kurzový rozdíl u valutové pokladny, kurz ČNB k 31.12. činí 25,80 Kč/EUR	.....	
34.	VÚD	Povinnost k dani z příjmů právnických osob (na základě daňového přiznání)	42 000,-		

Příloha č. 1 - VÝPOČET MZDY

Ondřej Háma – hrubá odměna 30 000 Kč, podepsal prohlášení k dani, uplatňuje slevu na poplatníka a na jedno nezletilé děti, má od firmy k dispozici osobní automobil s pořizovací cenou 400 000 Kč, který může používat i pro soukromé účely.

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

Vybrané slevy na dani za rok 2011 (viz § 35ba, § 35c ZDP)

- a) 23 640 Kč ročně na poplatníka (1 970 Kč / měsíc)
- b) 4 020 Kč ročně u studujících (335 Kč / měsíc)
- c) 11 604 Kč ročně na vyživované dítě (967 Kč / měsíc)

Zdravotní pojištění 4,5 % + 9,0 %

Sociální pojištění 6,5 % + 25,0 %

Ze mzdy je mu sráženo na hypoteční úvěr 5 000 Kč a dále za stravenky (viz bod 15)

Vypočítejte chybějící údaje:

Složky mzdy	Kč
Hrubá mzda	
Zdravotní pojištění – podnik ^{*1)}	
Sociální pojištění – podnik ^{*1)}	
Zvýšení základu daně	
Měsíční zdanitelná mzda (zaokrouhlena na stovky nahoru)	
Záloha na daň z příjmů před slevami	
Slevy na dani	
Záloha na daň z příjmů po slevách	
Sražené zdravotní pojištění ze mzdy zaměstnance	
Sražené sociální pojištění ze mzdy zaměstnance	
Sražena ze mzdy splátka na soukromý hypoteční úvěr	
Sražena ze mzdy část za stravenky, kterou si hradí zaměstnanec	
Částka k výplatě	

^{*1)} Základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění podniku se zvyšuje o nepeněžní příjmy.

Číslo studenta:

Příklad č. 4 – Časové rozlišení, uzávěrkové operace

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

Společnost FAMILY, s.r.o., plátce DPH, se zabývá poskytováním reklamních služeb.

Pro potřeby časového rozlišení a uzávěrkových operací jsou k dispozici následující údaje:

1. Svou činnost uskutečňuje v najatých prostorách – dle smlouvy **nájemné nebytových prostor je na období od 1. 7. 2011 na dobu neurčitou** a společnost FAMILY má povinnost uhradit toto nájemné vždy na **12 měsíců předem** (částka nájemného za 12 měsíců činí **480 000 Kč**).
2. Dále si objednala pro zaměstnance u jazykové školy SCHOOLE, v.o.s., kurz angličtiny. **Cena kurzu činí 18 000 Kč** a bude probíhat v období **od 1. 10. 2011 do 30. 6. 2012**. Kurzovné bude uhrazeno **v lednu 2012 ve výši 18 000 Kč**.
3. Společnost uložila k 1. 9. 2011 volné peněžní prostředky ve výši **1 mil. Kč na termínovaný vklad**. Bylo ujednáno, že peněžní prostředky budou vázány na 6 měsíců. Vklad je úročen čtvrtletně, a to úrokovou sazbou ve výši 2,4 % p.a. **Úroky budou připsány na účet po uplynutí doby**, na kterou byl vklad sjednán.
4. Do doby provedení účetní uzávěrky společnost neobdržela vyúčtování za spotřebovanou elektrickou energii. **Odhad spotřeby energie ve 4. čtvrtletí 2011** podle elektroměru činí **75 000 Kč**. V roce **2012 přijala fakturu** za spotřebu energie ve 4. čtvrtletí 2011, a to ve výši **96 000 Kč (cena bez daně 80 000 Kč + DPH 16 000 Kč)**.
5. Společnost zahájila v roce **2009 tvorbu rezervy na opravu střechy**, která dle plánu oprav má být **uskutečněna v roce 2012**. **Rozpočet nákladů na opravu střechy činil 1 350 tis. Kč**.
V roce **2012 byla oprava střechy provedena** – od dodavatele byla přijata faktura ve výši **1 680 000 Kč, z toho 1 400 000 Kč (bez daně) + 280 000 Kč (DPH)**.
6. Společnost FAMILY k 31. 12. 2011 evidovala **nepromlčené pohledávky po splatnosti ve výši 1 200 000 Kč**, které dle vnitropodnikové směrnice účetní jednotka rozdělila do dvou skupin:
 - 1) pohledávky, u nichž od okamžiku uplynutí splatnosti do konce účetního období je doba **více než 6 a méně než 12 měsíců ... 960 000 Kč**
 - 2) pohledávky, u nichž od okamžiku uplynutí splatnosti do konce účetního období je doba **více než 12 měsíců ... 240 000 Kč**U pohledávek **v první skupině** se předpokládá, že **nebude uhrazeno 50 %**, u pohledávek **ve druhé skupině**, že **nebude uhrazeno 100 %**.

Číslo studenta:

Z hlediska daňové uznatelnosti opravných položek k pohledávkám bude tvořena za dlužníkem v insolvenčním řízení (dle zákona o rezervách):

Pohledávka ve výši 400 000 Kč byla za dlužníkem v insolvenčním řízení, tzn. že na dlužníka **byl prohlášen konkurz a pohledávka byla řádně a včas přihlášena do konkurzu**, tj. insolvenčního řízení. K těmto pohledávkám byla vytvořena opravná položka, která je **daňově uznatelná**.

U ostatních opravných položek zjednodušeně předpokládejte, že **nesplňují podmínky zákona o rezervách, tzn. že nejsou daňově uznatelné**.

V následujícím roce na základě výsledků konkurzního řízení byla **pohledávka uhrazena ve výši 250 000 Kč, zbývající část nebude vůbec pro nedostatek majetku dlužníka uhrazena**.

7. Při **inventarizaci peněžních prostředků a ceniny byly zjištěny tyto stavy:**

- | | |
|-------------------------------|---|
| - peníze v korunové pokladně | skutečný stav = 14 000 Kč, účetní stav = 15 000 Kč |
| - peníze ve valutové pokladně | zůstatek 500 EUR, tj. 12 200 Kč,
kurz ČNB 31.12. = 26 Kč/EUR |
| - ceniny | skutečný stav = 6 000 Kč, účetní stav = 5 800 Kč |

V případě manka byla částka v plné výši předepsána k náhradě.

Číslo studenta:

Rok 2011

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	FAV	Za provedenou reklamu na období 10/2011 – 03/2012			
		Cena bez daně	2 400 000,-		
		DPH 20 %	480 000,-		
		Cena s daní	2 880 000,-		
2.	VBÚ	Zaplaceno nájemné (viz bod 1)	480 000,-		
3.	VÚD	Úrok z termínovaného vkladu za období 1.9. – 31.12. (viz bod 3)	.....	
4.	VBÚ	Částečná úhrada FAV (účetní případ č. 1)	400 000,-		
5.	VÚD	Nevyfakturovaná spotřeba energie (viz bod 4)	75 000,-		
6.	VÚD	Tvorba rezervy na opravu střechy (viz bod 5)	450 000,-		
7.	VÚD	Tvorba zákonných opravných položek (viz bod 6)	400 000,-		
8.	VÚD	Tvorba ostatních opravných položek (viz bod 6)	.....	
9.	VÚD	Časové rozlišení reklamy (dle účetního případu č. 1)	.....	
10.	VÚD	Časové rozlišení nájemného (dle úč. případu č. 2)	.....	
11.	VBÚ	Uhrazena zbývající část FAV (účetní případ 1 a 4)	.....	
12.	VÚD	Časové rozlišení kurzu angličtiny (bod 2)	.....	
13.	VÚD	Inventarizační rozdíl v korunové pokladně (bod 7)	.....	
14.	VÚD	Inventarizační rozdíl u cenin (bod 7)	.....	
15.	VÚD	Kurzový rozdíl u valutové pokladny (bod 7)	.....	
16.	VÚD	Předpis manka k náhradě (bod 7)	.....	

Číslo studenta:

Rok 2012

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Časové rozlišení reklamy za období r. 2012	.....	
2.	VÚD	Časové rozlišení nájemného za období r. 2012	.....	
3.	VBÚ	Zaplaceno za kurz angličtiny (viz bod 2)	18 000,-		
4.	VÚD	Časové rozlišení kurzu angličtiny za r. 2012	.....	
5.	VBÚ	Připsán úrok na termínovaném vkladu	12 000,-		
6.	VÚD	Časové rozlišení úroku za r. 2012	.....	
7.	FAP	Za elektrickou energii			
		Cena bez daně	80 000,-		
		DPH 20 %	16 000,-		
		Cena s daní	96 000,-		
8.	VÚD	Rozdíl mezi odhadnutou a vyfakturovanou spotřebou	.....	
9.	FAP	Za opravu střechy – cena bez daně			
		Cena bez daně	1 400 000,-		
		DPH 20 %	280 000,-		
		Cena s daní	1 680 000,-		
10.	VÚD	Zrušení zákonné rezervy na opravu střechy	.....	
11.	VBÚ	Uhrazena pohledávka dlužníkem v konkurzu	250 000,-		
12.	VÚD	Odpis pohledávky pro nedostatek majetku dlužníka	150 000,-		
13.	VÚD	Zrušení zákonné opravné položky k pohledávkám	400 000,-		

Číslo studenta:

Příklad č. 5 - Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně

Počet bodů	Dosaženo
10 b.	

Společnost s ručením omezeným CENTRUM, s.r.o., plátce DPH, měla na vybraných účtech tyto počáteční stavy:

031 - Pozemky	1 100 000 Kč
123 – Výrobky	2 400 000 Kč (1 200 ks, vlastní náklady na 1 ks = 2 000 Kč)
211 – Pokladna	150 000 Kč
221 – Bankovní účty	850 000 Kč

Úkol č. 1: Zaučtujte účetní případy v oblasti nákladů a výnosů v běžném období (rok 2011)

Čís	Doklad	Text	Kč	MD	Dal
1.	VPD	Zaplacena pokuta živnostenskému úřadu	5 000,-		
2.	VÚD	Tvorba rezervy na záruční opravy k výrobkům <i>PS: Rezerva nesplňuje podmínky ZoR</i>	80 000,-		
3.	FAV	Prodej pozemku	1 800 000,-		
4.	VÚD	Vyřazení prodaného pozemku	1 100 000,-		
5.	VBÚ	Přijaté dividendy, které byly zdaněné u zdroje srážkovou daní	40 000,-		
6.	VÚD	Ze skladu výrobků zcizeno 100 ks ^{*1)}	.....	
7.	VÚD	Předpis nároku náhrady škody za pojišťovnou ve výši	180 000,-		
8.	VÚD	Odpis DHM (strojů) ^{*2)}	.....	
9.	FAV	Smluvní pokuta odběrateli za pozdní úhradu faktury ^{*3)}	40 000,-		
10.	VBÚ	Částečná úhrada FAV za smluvní pokuty (viz bod 9)	25 000,-		
11.	VÚD	Tvorba opravné položky k výrobkům	100 000,-		

¹⁾ Pachatel krádeže byl policií zjištěn, proto škoda je daňově uznatelným nákladem pouze do výše náhrady

²⁾ Účetní odpis = 90 000 Kč, daňový odpis = 50 000 Kč

³⁾ Tento účet je daňově účinný za předpokladu, že odběratel tuto smluvní sankci také uhradil. V opačném případě se jedná o nedaňový výnos

Číslo studenta:

Úkol č. 2 Upravte výsledek hospodaření na základ daně

Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)	.....
<i>Úprava o daňově neúčinné náklady:</i>	
1. ....	.....
2. ....	.....
3. ....	.....
4. ....	.....
5. ....	.....
<i>Úprava o daňově neúčinné výnosy:</i>	
1. ....	.....
2. ....	.....
3. ....	.....
4. ....	.....
5. ....	.....
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	.....
Základ daně (zaokrouhlený na tisíce dolů)	.....

Číslo studenta:

Příklad č. 6 – Rozvaha

Počet bodů	Dosaženo
9 b.	

Uveďte u následujících rozvahových položek číslo účtu a doplňte jej společně s názvem účtu do příslušné části tabulky rozvahy (dle níže uvedeného vzoru).

1. Emisní ážio
2. Směnky k úhradě
3. Příjmy příštích období
4. Pohledávky z obchodního styku
5. Výnosy příštích období
6. Pozemky
7. Daň z příjmů za účetní jednotku (dlužná)
8. Přijaté zálohy
9. Zákonné rezervy
10. Zákonný rezervní fond
11. Software
12. Nerozdělený zisk minulých let
13. Opravná položka k pohledávkám
14. Náklady příštích období
15. Výdaje příštích období
16. Výsledek hospodaření běžného účetního období
17. Oprávky k software
18. Základní kapitál

Vzor vyplnění položek do rozvahy:

Zařaďte do rozvahy tyto položky:

- Samostatné movité věci
- Oprávky k samostatným movitým věcem
- Ostatní kapitálové fondy

Řešení:

AKTIVA	<i>Brutto</i>	<i>Korekce</i>	PASIVA	
Dlouhodobý majetek			Vlastní kapitál	
<i>Samostatné movité věci</i>	022		<i>Ostatní kapitálové fondy</i>	413
<i>Oprávky k samostatným movitým věcem</i>		082		

Číslo studenta:

AKTIVA		Brutto	Korekce	PASIVA	
Dlouhodobý majetek			Vlastní kapitál		
Oběžná aktiva			Cizí zdroje		
Časové rozlišení			Časové rozlišení		