

Číslo studenta:

Příklad č. 3 – Krátkodobý finanční majetek a zúčtovací vztahy

| | |
|------------|----------|
| Počet bodů | Dosaženo |
| 27 b. | |

Úloha 3.1 - Krátkodobý finanční majetek (15 bodů)

Podnikatel Pavel Kopta, podniká jako fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku, vede účetnictví, je plátcem DPH. Na účtech měl mj. tyto počáteční zůstatky:

| | |
|---|------------|
| 211.100 – Pokladna Kč | 5 000 Kč |
| 211.200 – Pokladna 1 000 EUR | 26 500 Kč |
| 213.100 – Ceniny – stravenky 100 ks, jmenovitá hodnota 70 Kč/ks | 7 000 Kč |
| 213.200 – Ceniny – kolký 4 ks, jmenovitá hodnota 1 000 Kč/ks | 4 000 Kč |
| 221.000 – Běžný účet | 150 000 Kč |

| Č. | Dokl. | Text | Kč | MD | Dal |
|-----|---------------|---|----------|----|-----|
| 1. | VBÚ | Přijata záloha od zákazníka na poradenské služby | 48 400,- | | |
| 2. | Daňový doklad | Vystaven daňový doklad na přijatou zálohu DPH 21 % | 8 400,- | | |
| 3. | VÚD | Výdej 80 ks stravenek zaměstnancům firma hradí 50 % hodnoty | ..... |  |  |
| | | zbývajících 50 % požadováno po zaměstnancích | ..... |  |  |
| 4. | ZVL | Úhrada od zaměstnanců srážkou ze mzdy | ..... |  |  |
| 5. | VPD | Výplata zálohy zaměstnanci na zahraniční služební cestu 100 EUR, kurz 27,10 Kč | 2 710,- | | |
| 6. | VÚD | Vyúčtování cestovního příkazu 80 EUR, kurz 27,10 | 2 168,- | | |
| 7. | PPD | Vrácení nevyčerpané zálohy zaměstnancem 20 EUR | 542,- | | |
| 8. | VPD | Odvod valut do banky 20 EUR, kurz 27,40 | ..... |  |  |
| 9. | VBÚ | Vyúčtování odvodu valut | 520,- | | |
| 10. | VÚD | Kurzový rozdíl z odvodu valut na běžný účet | ..... |  |  |
| 11. | VÚD | Výdej 2 kolků do spotřeby | 2 000,- | | |
| 12. | VÚD | Při inventarizaci cenin zjištěny tyto skutečné stavy: 1 kolek v nominální hodnotě 1 000 Kč, 20 ks stravenek, nominální hodnota 70 Kč/1 ks | ..... |  |  |
| 13. | VÚD | Předpis manka zaměstnanci k úhradě | ..... |  |  |
| 14. | PPD | Úhrada manka v hotovosti | ..... |  |  |
| 15. | VPD | Zaplaceno za inzerci v časopise celkem | 2 420,- | | |
| | | - cena bez daně | 2 000,- | | |
| | | - DPH 21 % | 420,- | | |

Číslo studenta:

| | | | | | |
|-----|-----|--|-------------|--|--|
| 16. | VÚD | Při inventarizaci peněz v korunové pokladně zjištěn skutečný stav 2 600 Kč | ..... |  |  |
| 17. | PPD | Osobní vklad podnikatele do pokladny | 280 000,- | | |
| 18. | VPD | Nákup 100 ks akcií po 2 500 Kč – předpokládaná doba držby do 1 roku | ..... |  |  |
| 19. | VPD | Zaplacena provize makléři za nákup akcií | 20 000,- | | |
| 20. | VÚD | Zařazení nakoupených akcií do majetkových cenných papírů | ..... |  |  |
| 21. | PPD | V hotovosti prodej 70 ks akcií po 2 600 Kč/ks | ..... |  |  |
| 22. | VÚD | Vyřazení prodaných akcií | ..... |  |  |
| 23. | VPD | Převod 800 EUR z valutové pokladny na běžný účet, denní kurz 26,80 Kč | ..... |  |  |
| 24. | VBÚ | Banka připsala na běžný účet | 24 500,- | | |
| 25. | VÚD | Kurzový rozdíl z převodu EUR na běžný účet | ..... |  |  |
| 26. | VÚD | Kurzový rozdíl ve valutové pokladně na konci roku, jestliže kurz ČNB byl 27,30 | ..... |  |  |
| 27. | VBÚ | Zaplacena záloha na silniční daň | 3 000,- | | |
| | | Na běžný účet připsána částka z poskytnutého bankovního úvěru (doba splatnosti úvěru 4 roky) | 1 000 000,- | | |
| | | Zaplaceno zdravotní pojištění OSVČ (podnikatel neúčtoval o předpisu pojistného) | 12 000,- | | |
| 28. | VÚÚ | Poskytnutý úvěr od peněžního ústavu (výpis z úvěrového účtu) | 1 000 000,- | | |

Číslo studenta:

Úloha 3.2 - Zúčtovací vztahy (12 bodů)

Společnost s ručením omezeným PRAKTIK, s.r.o., se zabývá poskytováním stavebních činností a dále nákupem a prodejem zboží. Je plátcem DPH. Na začátku období (1. 1. 2014) měla společnost na účtech mimo jiné tyto zůstatky:

| | |
|---|--------------|
| 132 – Zboží | 800 000 Kč |
| 221 – Bankovní účty | 1 200 000 Kč |
| 411 – Základní kapitál | 200 000 Kč |
| 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 1 800 000 Kč |

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

| Č. | Dokl. | Text | Kč | MD | Dal |
|-----|-------|--|-------------|-----|-----|
| 1. | Výpis | Zaplacena záloha na daň z příjmů účetní jednotky | 150 000,- | | |
| 2. | FAV | Za provedené stavební práce – celkem | 605 000,- | | |
| | | cena bez daně | 500 000,- | | |
| | | DPH 21 % | 105 000,- | | |
| 3. | VBÚ | Přijata půjčka od společníka (doba splatnosti 1 rok) | 800 000,- | | |
| 4. | VÚD | Předpis úroku z půjčky | 48 000,- | | |
| 5. | VBÚ | Zaplacena záloha právníkovi | 48 400,- | | |
| 6. | DD | Přijetí daňového dokladu od právníka | | | |
| | | cena bez daně | 40 000,- | --- | --- |
| | | DPH 21 % | 8 400,- | | |
| 7. | VÚD | Na základě rozhodnutí valné hromady přiznány podíly na zisku společníkům (fyzickým osobám) | 1 000 000,- | | |
| 8. | | Srážková daň 15 % | 150 000,- | | |
| 9. | VÚD | Zbývající část převedena jako nerozdělený zisk | ..... |  |  |
| 10. | FAP | Za poskytnuté právní služby celkem | 121 000,- | | |
| | | cena bez daně | 100 000,- | | |
| | | DPH 21 % | 21 000,- | | |
| 11. | VÚD | Odpočet ze zaplacené zálohy (bez daně) | - 40 000,- | | |
| | | Odpočet DPH ze zálohy | - 8 400,- | | |
| 12. | VÚD | Předpis daně z příjmů za běžnou činnost k 31.12.2013 | 90 000,- | | |
| 13. | VBÚ | Vrácení přeplatku na dani z příjmů od finančního úřadu | ..... |  |  |
| 14. | VBÚ | Výplata podílů na zisku společníků | ..... |  |  |

Číslo studenta:

| | | | | | |
|-----|-----|--|-----------|--|--|
| 15. | VBÚ | Odvod daně z příjmů (srážková daň z podílů) | 150 000,- | | |
| 16. | FAV | Za prodej zboží – celkem | 544 500,- | | |
| | | cena bez daně | 450 000,- | | |
| | | DPH 21 % | 94 500,- | | |
| 17. | VÚD | Úbytek prodaného zboží (KZ zboží na skladě činí 650 000 Kč) | ..... |  |  |
| 18. | VBÚ | Doplatek faktury právníkovi (viz body 5, 10, 11) | ..... |  |  |
| 19. | VÚD | Odběratel do konce účetního období neuhradil fakturu (bod 14), proto společnost vytvořila OP, která nesplňuje podmínky ZoR | 200 000,- | | |
| 20. | VÚD | S odběratelem, u kterého má společnost pohledávku (FAV - bod 2), bylo zahájeno insolvenční řízení. Společnost svou pohledávku přihlásila ve stanovené lhůtě a vytvořila zákonnou OP ve výši 100 % | 605 000,- | | |
| 21. | VBÚ | V rámci insolvenčního řízení byla provedena částečná úhrada pohledávky na běžný účet společnosti | 150 000,- | | |
| 22. | VÚD | Zbývající část pohledávky nebyla uspokojena pro nedostatek majetku dlužníka, proto její hodnota byla odepsána. | ..... |  |  |
| 23. | VÚD | Zrušení zákonné opravné položky | ..... |  |  |
| 24. | VBÚ | Vypořádání DPH s finančním úřadem | ..... |  |  |