

Číslo studenta:

## Příklad č. 5 – Náklady, výnosy, účetní VH, úprava na ZD, rozdělení zisku

Počet bodů	Dosaženo
16 b.	

Zaúčtujte účetní případy období 2013, účetní jednotka není plátcem DPH.

*Poznámka: O drobném hmotném majetku účetní jednotka neúčtuje jako o dlouhodobém majetku.*

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Tvorba rezervy na záruční opravy výrobků – rezerva nesplňuje podmínky ZoR	500 000,-		
2.	VÚD	Vyrobena a na sklad odvedeno 2 400 ks výrobků vlastní náklady na 1 výrobek 400 Kč	960 000,-		
3.	VBÚ	Připsány dividendy (které byly zdaněny u zdroje srážkou)	60 000,-		
4.	VPD	Nákup kávy a zákusků	400,-		
5.	FAP	Za dodávku 10 ks počítačů po 12 000 Kč	120 000,-		
Prodej 2 000 ks výrobků, vlastní náklady na 1 výrobek = 400 Kč, prodejní cena = 900 Kč					
6.	FAV	Tržba za prodej výrobků	.....		
7.	VÚD	Vyskladnění prodaných výrobků	.....		
8.	VÚD	Z pokladny byly zcizeny peníze	40 000,-		
9.	VÚD	Předpis náhrady škody pachateli krádeže	40 000,-		
10.	VBÚ	Pachatel uhradil část škody na běžný účet	25 000,-		
Prodán materiál – prodejní cena 90 000 Kč, skladní cena 50 000 Kč					
11.	FAV	Tržba za prodej materiálu	.....		
12.	VÚD	Vyskladnění prodaného materiálu	.....		
13.	VÚD	Odpisy stroje (účetní odpisy 100 000 Kč, daňové odpisy 80 000 Kč)	.....		
14.	VÚD	Předpis penále odběrateli za pozdní úhradu faktury (penále je předepsáno dle smlouvy)	20 000,-		
15.	VBÚ	Odběratel uhradil část předepsaného penále	10 000,-		
Prodej kopírovacího stroje – prodejní cena 20 000 Kč, pořizovací cena 100 000 Kč, oprávky ke dni vyřazení – účetní 75 000 Kč, daňové 85 000 Kč					
16.	FAV	Tržba za prodej kopírovacího stroje	.....		
17.	VÚD	Vyřazení prodaného kopírovacího stroje z evidence	.....		
18.	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny kopírovacího stroje	.....		
19.	FAP	Za rekvalifikační kurz účetnictví pro zaměstnance	14 600,-		
20.	VÚD	Tvorba opravné položky k zásobám výrobků	150 000,-		

Číslo studenta:

**Úkol č. 1: Upravte účetní VH na základ daně a vypočítejte daňovou povinnost**

Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním) 1 190 000 Kč

Úprava o daňově neúčinné náklady:

..... Kč  
..... Kč  
..... Kč

Úprava o daňově neúčinné výnosy:

..... Kč  
..... Kč  
..... Kč

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ..... Kč

Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou DHM ..... Kč

**Základ daně** (zaokrouhlený na tisíce dolů) ..... Kč

**Daň z příjmů právnických osob** (sazba daně 19 %) ..... Kč

**Úkol č. 2: Zaúčtujte účetní případy týkající se rozdělení disponibilního zisku**

Disponibilní (použitelný) zisk k 1. 1. 2014 činil ..... Kč

1.	VÚD	Na základě rozhodnutí valné hromady byl rozdělen zisk takto:			
		- zvýšení základního kapitálu	200 000,-		
		- uhrazena ztráta minulých let	250 000,-		
		- zbylá část převedena do sociálního fondu	.....		
2.	VÚD	Zvýšení základního kapitálu zapsáno do OR	.....		