

1. Úroky z úvěrů a zápůjček

Úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na pořízení zásob:

- se účtují do pořizovací ceny zásob
- se účtují přímo do nákladů
- dle rozhodnutí účetní jednotky se mohou účtovat přímo do nákladů nebo jako součást pořizovací ceny
- do doby převzetí zásob na sklad se účtují do pořizovací ceny, po převzetí nakoupených zásob na sklad se účtují do nákladů

10. Účet 583

Účet 583 - Změna stavu výrobků na konci účetního období:

- má zůstatek vždy na straně MD
- má zůstatek vždy na straně Dal
- může mít zůstatek na straně MD i Dal
- nesmí mít na konci účetního období zůstatek

100. Účet zisků a ztrát

Účet zisků a ztrát je účet:

- aktivní
- pasivní
- výsledkový
- závěrkový

11. Účty 585, 586

Účty 585 - Aktivace zásob a 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb vykazují na konci účetního období zůstatek:

- vždy na straně MD
- vždy na straně Dal
- mohou mít na straně MD i Dal
- nemohou mít zůstatek

12. Účet 111 - Pořízení materiálu

Účet 111 - Pořízení materiálu na konci účetního období:

- může mít zůstatek pouze na straně MD
- může mít zůstatek pouze na straně Dal
- může mít zůstatek na straně MD i Dal
- nesmí mít zůstatek

13. Účet 139 - Zboží na cestě

Účet 139 - Zboží na cestě se používá:

- pouze na konci účetního období, když máme fakturu, ale zboží ještě nebylo převzato na sklad
- v průběhu účetního období, když máme fakturu, ale zboží ještě nebylo převzato na sklad
- pouze na konci účetního období, když bylo zboží převzato na sklad, ale ještě nedošla faktura
- v průběhu účetního období, když bylo zboží převzato na sklad, ale ještě nedošla faktura

14. Prodej materiálu

Úbytek prodaných zásob materiálu se účtuje do nákladů:

- v ceně pořízení
- v pořizovací ceně
- v prodejní ceně
- v reálné hodnotě

15. Vnitropodnikové přepravné

Přeprava nakoupeného materiálu, která byla uskutečněna vlastními dopravními prostředky:

- je součástí pořizovací ceny materiálu
- účtuje se ve prospěch účtu 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- účtuje se na vrub účtu 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- ovlivní výsledek hospodaření účetní jednotky v okamžiku pořízení materiálu

16. Výpočet VH

Při inventarizaci zásob byla zjištěna reálná hodnota zboží 10 mil. Kč, účetní hodnota činila 15 mil. Kč. Proto účetní jednotka ve výši 5 mil. Kč zaúčtovala opravnou položku. V následujícím roce byly veškeré zásoby zboží prodány za 10,5 mil. Kč. Jaký výsledek hospodaření vykázala účetní jednotka v roce, kdy bylo zboží prodáno.

- zisk 0,5 mil. Kč
- zisk 5,5 mil. Kč
- zisk 10,5 mil. Kč
- ztráta 4,5 mil. Kč

17. Spotřeba materiálu u zp. B

Roční spotřeba materiálu se při vedení evidence způsobem B vypočítá jako:

- součet počáteční zásoby a nákupů zásob v daném účetním období
- součet počáteční zásoby a nákupů zásob v daném účetním období snížený o konečnou zásobu (zjištěnou při inventarizaci)
- rozdíl mezi nákupy zásob v daném účetním období a konečnou zásobou (zjištěnou při inventarizaci)
- rozdíl mezi počáteční zásobou a konečnou zásobou (zjištěnou při inventarizaci)

18. Dlouhodobý hmotný majetek

Mezi dlouhodobý hmotný majetek dle účetních předpisů mimo jiné patří:

- náhradní díly s pořizovací cenou vyšší než je limit pro ocenění DHM určený účetní jednotkou
- pohledávky za odběrateli nad 40 000 Kč
- nemovité věci, a to bez ohledu na vstupní cenu
- hmotné movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž hodnota je vyšší než limit pro ocenění DHM stanovený účetní jednotkou

19. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří mimo jiné:

- dluhové cenné papíry, které mají stanovenou splatnost nad 1 rok
- majetkové cenné papíry, jejichž předpokládaná doba držení je delší než 12 měsíců
- podíly v ovládaných a řízených osobách
- ceniny, které má účetní jednotka úmysl držet je déle než 1 rok

2. Norma přirozených úbytků

Norma přirozených úbytků je u zásob stanovena na základě:

- Zákona o účetnictví
- Českých účetních standardů
- Vnitropodnikové směrnice účetní jednotky
- Zákona o daních z příjmů

20. Ocenění nakoupeného DHM

Do ocenění nakoupeného dlouhodobého hmotného majetku se Zahrnují:

- úroky z úvěrů a zápůjček do doby zařazení do DHM, pokud se tak účetní jednotka rozhodne
- kurzové rozdíly
- náklady související s uvedením předmětu do užívání (např. nutné úpravy a opravy před zařazením do užívání, kolaudační poplatky apod.)
- náklady na zaškolení obsluhy

21. Součástí ocenění dlouhodobého HM NEJSOU

Součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku NEJSOU:

- náklady na dopravu (včetně vnitropodnikové)
- výdaje na vybavení pořizované investice zásobami
- výdaje na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku
- smluvní pokuty a úroky z prodlení

22. Vedlejší náklady

Výdaje, které jsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku, se uplatňují:

- do nákladů jednorázově v okamžiku jejich vynaložení
- do nákladů jednorázově v okamžiku zařazení dlouhodobého majetku do užívání
- do nákladů postupně ve formě odpisů
- nelze do nákladů vůbec uplatnit

23. Výpočet pořizovací ceny

Podnik, plátce DPH, pořídil stroj z jiného členského státu EU. Faktura od zahraničního dodavatele činila 20 000 EUR (kurz 25 Kč/EUR). Sazba DPH činí 21 %. Úhrada faktury zahraničnímu dodavateli byla ve výši 450 000 Kč. Pořizovací cena stroje činí:

- 450 000 Kč
- 500 000 Kč
- 544 500 Kč
- 605 000 Kč

24. Účetní odpisy DHM

Při výpočtu ÚČETNÍCH odpisů dlouhodobého hmotného majetku platí mimo jiné tato pravidla:

- účetní odpisování nelze přerušit
- dobu odpisování si stanoví účetní jednotka sama, přičemž tato doba musí být delší než jeden rok
- doba odpisování vychází ze zákona o daních z příjmů
- odpisy se vyjadřují pouze jako roční, nezohledňují se části roku

25. Konečný zůstatek účtu Oprávky

Konečný zůstatek syntetického účtu 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem vyjadřuje:

PS: Předpokládejte, že účetní odpisy se nerovnejí daňovým odpisům

- účetní zůstatkovou cenu
- daňovou zůstatkovou cenu
- součet účetních odpisů za celou dobu užívání
- součet daňových odpisů za celou dobu užívání

26. Komponentní odpisování

Pro komponentní odpisování dlouhodobého majetku platí:

- jedná se o daňové odpisy, tj. jsou upraveny zákonem o daních z příjmů, z hlediska účetnictví nejsou povoleny
- jedná se o účetní odpisy, tj. jsou upraveny účetními předpisy (vyhláška č. 500/2002 Sb.), daňové předpisy tento způsob neupravují
- některé části (komponenty) dlouhodobého majetku má účetní jednotka možnost odpisovat rychleji, protože se také rychleji opotřebovávají
- některé části (komponenty) dlouhodobého majetku má účetní jednotka možnost odepsat jednorázově, protože se velmi rychle opotřebovávají

27. Zásady pro daň. odpisování

Pro daňové odpisování hmotného a nehmotného majetku platí mimo jiné tyto zásady:

- daňové odpisování dlouhodobého HMOTNÉHO majetku lze v kterémkoli roce přerušit
- daňové odpisování se provádí od prvního dne následujícího účetního období, kdy byl majetek zařazen do užívání
- v případě zrychleného odpisování je možné dle uvážení poplatníka uplatnit odpisy i nižší než by byl výpočet dle ZDP
- v případě rovnoměrného odpisování je možné dle uvážení poplatníka uplatnit odpisy i nižší než je výpočet dle sazby uvedené v ZDP

28. Opravná položka k DHM

Účetní jednotka vytvoří opravnou položku k dlouhodobému majetku, jestliže:

- užitná hodnota majetku je vyšší než účetní a tento rozdíl nelze považovat za definitivní, ale pouze dočasný
- užitná hodnota majetku je vyšší než účetní a tento rozdíl lze považovat za definitivní
- užitná hodnota majetku je nižší než účetní a tento rozdíl nelze považovat za definitivní, ale pouze dočasný
- užitná hodnota majetku je nižší než účetní a tento rozdíl lze považovat za definitivní

29. Oprávkami k dlouhodobému majetku

Oprávkami k dlouhodobému majetku se vyjadřuje:

- přechodné snížení hodnoty majetku
- přechodné zvýšení hodnoty majetku
- trvalé zvýšení hodnoty majetku
- trvalé snížení hodnoty majetku

3. Opravná položka k zásobám materiálu

Opravná položka se vytváří k zásobám materiálu v případech, kdy jde o:

- snížení hodnoty trvalého charakteru
- snížení hodnoty dočasného charakteru
- zvýšení hodnoty dočasného charakteru
- zvýšení hodnoty trvalého charakteru

30. DHM vytvořený vlastní činností

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností se účtuje:

- na stranu MD 5. účtové třídy
- na stranu Dal 5. účtové třídy
- na stranu MD 6. účtové třídy
- na stranu Dal 6. účtové třídy

31. Prodej dlouhodobého FM

Při prodeji dlouhodobého finančního majetku se o jeho ÚBYTKU účtuje na stranu MD účtu 561 - Prodané CP a podíly, a to:

- v ceně pořízení
- v pořizovací ceně
- v reprodukční pořizovací ceně
- v prodejní ceně

32. Zůstatková cena dle ZDP

Zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku je dle ZDP daňovým nákladem v plné výši u těchto způsobů vyřazení:

- prodej dlouhodobého majetku
- darování
- přeřazení do osobního užívání podnikatele
- v důsledku manka (předpokládejte, že náhrada bude nižší než manko)

33. Úbytek prodaných CP

Úbytek prodaných cenných papírů, které byly evidované v účtové skupině 06, se zaúčtuje:

- do provozních nákladů
- do finančních nákladů
- jako vznik závazku
- jako vznik pohledávky

34. Přiznané podíly na zisku

Přiznané podíly na zisku, které společnosti plynou z držby dlouhodobého finančního majetku (například akcií), evidovaného v účtové skupině 06, jsou pro společnost výnosem:

- zahrnovaným do základu daně, který bude zdaňován obecnou sazbou daně z příjmů právnických osob ve výši 19 %
- zahrnovaným do základu daně, který však bude zdaňovat srážkovou daní ve výši 15 %
- zahrnovaným do základu daně, který bude zdaňován sazbou 15 % nebo 19 %, a to v závislosti na celkové výši přiznaných podílů na zisku
- nezahrnovaným do základu daně

35. DHM pořízený formou leasingu

Dlouhodobý majetek po dobu trvání finančního leasingu dle české účetní legislativy odpisuje:

- poskytovatel předmětu leasingu (leasingová společnost)
- uživatel předmětu leasingu
- poskytovatel nebo uživatel dle vzájemné dohody, ale platí zásada, že může odpisovat pouze jeden z nich
- po dobu trvání leasingu majetek nikdo neodpisuje

36. Inventarizační přebytek u odpisovaného HM

Inventarizační přebytek zjištěný u ODPISOVANÉHO dlouhodobého hmotného majetku:

- zvyšuje vlastní kapitál
- snižuje vlastní kapitál
- se účtuje do výnosů
- se účtuje na stranu Dal příslušného účtu Oprávek

37. Vyřazení DHM

Při vyřazení stávající stavby v důsledku nové vystavby se zůstatková cena vyřazované stavby zaúčtuje:

- do nákladů na účet 541 - Zůstatková cena prodaného DHM
- do nákladů na účet 551 - Odpisy DHM
- do nákladů na účet 547 - Mimořádné provozní náklady
- na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

38. Pasivní účty

Mezi pasivní účty patří:

- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 232 - Eskontní úvěry

39. Peníze na cestě v rozvaze

Účet Peníze na cestě se v rozvaze:

- vykazuje vždy na straně aktiv
- vykazuje vždy na straně pasiv
- vykazuje na straně aktiv nebo pasiv, a to v závislosti na tom, na které straně vykazuje zůstatek
- nevykazuje, protože na konci účetního období nemůže mít zůstatek

4. Použití váženého aritmetického průměru

Vážený aritmetický průměr při oceňování zásob při vyskladnění je nutné počítat:

- po každé změně
- nejméně jednou za týden
- nejméně jednou za měsíc
- nejméně jednou za rok

40. Poukázky na odběr zboží

Poukázky na odběr zboží se účtují na účtu:

- Pokladna
- Ceniny
- Majetkové cenné papíry
- Zboží na skladě a v prodejnách

41. Oceňování CP

Cenné papíry se k okamžiku pořízení oceňují:

- cenou pořízení
- pořizovací cenou
- nominální hodnotou
- reálnou hodnotou

42. Oceňování CP na konci období

Na konci účetního období se majetkové cenné papíry k obchodování (se záměrem jejich prodeje do 1 roku):

- přeceňují na reálnou hodnotu a rozdíl se zaúčtuje výsledkově
- přeceňují na reálnou hodnotu a rozdíl se zaúčtuje do vlastního kapitálu
- přeceňují na reálnou hodnotu a rozdíl se zaúčtuje výsledkově pouze v případě, že reálná hodnota je nižší než účetní hodnota
- nepřeceňují, tzn. vykazují se v pořizovací ceně

43. Kontokorentní účet

Kontokorentní účet:

- musí mít vždy kladný zůstatek
- může mít i záporný zůstatek
- v rozvaze se uvádí vždy v aktivech, a to buď s kladným nebo záporným znaménkem
- v rozvaze se uvádí v aktivech nebo pasivech, a to podle toho, zda zůstatek na účtu je na straně MD nebo Dal

44. Tržby pomocí platební karty

Podnikatel prodal zboží, které zákazníci zaplatili prostřednictvím platebních karet. Tržba na základě platební karty se zaúčtuje:

- MD 221 Běžný účet / Dal 604 Tržby za zboží
- MD 315 - Ostatní pohledávky / Dal 604 Tržby za zboží
- 325 - Ostatní závazky / Dal 604 Tržby za zboží
- MD 311 - Odběratelé / Dal 604 Tržby za zboží

45. Kurzové rozdíly u valutové pokladny

Valutová pokladna vykazuje na konci roku zásobu valut ve výši 1 000 EUR. Zůstatek na účtu valutové pokladny je 26 400 Kč. Kurz ČNB na konci roku předpokládejte 26 Kč. Kurzový rozdíl ve výši 400 Kč bude v takovém případě zaúčtován:

- na stranu MD účtu 563 - Kurzové ztráty
- na stranu Dal účtu 563 - Kurzové ztráty
- na stranu MD účtu 663 - Kurzové zisky
- na stranu Dal účtu 663 - Kurzové zisky

46. Daňový doklad k přijaté záloze

Daňový doklad k přijaté záloze se musí vystavit:

- do 15 dnů od přijetí platby
- do konce daného měsíce, kdy byla platba přijata
- do konce následujícího měsíce ode dne přijetí platby
- bez zbytečného odkladu (zákon o DPH nestanoví lhůtu pro vystavení daňového dokladu)

47. Přijaté zálohy

Přijaté zálohy:

- zvyšují výsledek hospodaření
- snižují výsledek hospodaření
- se zaznamenávají jako pohledávky
- se zaznamenávají jako závazky

48. Účtová třída 3 Zúčtovací vztahy

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy obsahuje účty:

- veškerých pohledávek a závazků bez ohledu na lhůtu splatnosti
- pouze krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků
- pouze dlouhodobých pohledávek a krátkodobých závazků
- krátkodobých i dlouhodobých pohledávek a krátkodobých závazků

49. Zálohové faktury

Pro vystavené zálohové faktury platí:

- účetní jednotka se může rozhodnout, zda bude o nich účtovat; v takovém případě bude účtováno na stranu MD účtu 311 Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 324 Přijaté zálohy
- nejsou účetním dokladem, proto se o nich (až na výjimky) neúčtuje
- zálohové faktury jsou daňovým dokladem, na základě kterého si odběratel může uplatnit nárok na odpočet DPH
- zálohové faktury nejsou daňovým dokladem, tj. na jejich základě si nemůže odběratel uplatnit nárok na odpočet DPH

5. Oceňování zásob při výdeji

České účetní standardy umožňují mimo jiné tyto způsoby oceňování při výdeji zásob do spotřeby:

- metoda LIFO
- metoda FIFO
- oceňování v cenách zjištěným prostým aritmetickým průměrem
- oceňování v cenách zjištěných váženým aritmetickým průměrem

50. Účet 365 - Ostatní závazky

Na účtu 365 - Ostatní závazky ke společníkům se účtují mj. tyto účetní případy:

- přiznané mzdy společníkům
- přiznané podíly na zisku
- přijaté půjčky od společníků (doba splatnosti půjčky je do 1 roku)
- poskytnuté půjčky společníkům (bez ohledu na dobu splatnosti půjčky)

51. Účet 524

Účet 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění je:

- vždy daňově uznatelným nákladem
- daňově uznatelným nákladem, pokud pojistné bylo v daném roce také zapláceno
- daňově uznatelným nákladem, pokud pojistné bylo zapláceno do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období
- vždy daňově neuznatelným nákladem

52. Náhrada mzdy za pracovní neschopnost

Náhrada mzdy za pracovní neschopnost se účtuje jako:

- zvýšení závazku vůči zaměstnancům
- snížení závazku vůči zaměstnancům
- zvýšení závazku vůči správě sociálního zabezpečení
- snížení závazku vůči správě sociálního zabezpečení

53. Podíly na zisku

Valná hromada akciové společnosti rozhodla o vyplacení podílu na zisku akcionářům. Podíly na zisku dosud však nebyly vyplaceny. V účetnictví akciové společnosti se částka přiznaných podílů promítne takto:

- zvýší se závazky společnosti
- sníží se závazky společnosti
- zvýší se vlastní kapitál
- sníží se vlastní kapitál

54. Opravné položky k pohledávkám

Pro tvorbu a čerpání opravných položek k pohledávkám platí tato pravidla:

- tvorba opravných položek se účtuje do nákladů v 55. účtové skupině
- daňovou uznatelnost opravných položek k pohledávkám řeší zákon o daních z příjmů
- zrušení opravných položek se účtuje do výnosů
- zrušení opravných položek se účtuje ve prospěch nákladů

55. DPH

Vztah účetní jednotky k finančnímu úřadu z titulu daně z přidané hodnoty se vykazuje:

- vždy v pohledávkách
- vždy v závazcích
- v pohledávkách či závazcích v závislosti na tom, zda za zdaňovací období vychází daňová povinnost nebo nadměrný odpočet
- zpravidla v pohledávkách, pouze ve výjimečných případech se vykazuje v závazcích

56. Dotace

Zaúčtování nezpochybnitelného právního nároku na dotaci vůči poskytovateli dotace účetní jednotka zaúčtuje:

- jako pohledávku
- jako závazek
- současně pohledávku i závazek
- do nákladů

57. Silniční daň

Silniční daň je:

- vždy daňově uznatelným nákladem
- daňově uznatelným nákladem, pokud byla v daném účetním období také zaplacená
- daňově uznatelným nákladem, pokud byla uhrazena nejpozději do konce ledna následujícího roku
- není nikdy daňově uznatelným nákladem

58. Dotace na pořízení DHM

Přiznané dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku:

- se účtují do výnosů
- se účtují jako zvýšení vlastního kapitálu
- zvyšují vstupní cenu dlouhodobého hmotného majetku
- snižují vstupní cenu dlouhodobého hmotného majetku

59. Faktury v cizí měně

Faktury v cizí měně, které nebyly do konce roku uhrazeny, se při roční uzávěrci:

- přepočítávají kurzem ČNB a kurzový rozdíl se účtuje rozvahově
- přepočítávají kurzem ČNB a kurzový rozdíl se účtuje výsledkově
- přepočítávají kurzem ČNB a kurzový rozdíl se účtuje výsledkově pouze u faktur, které byly zaúčtovány do nákladů nebo výnosů
- se nepřepočítávají a vykazují se na konci období v hodnotě, která byla zaúčtována při vzniku pohledávky, resp. závazku

6. Reklamační nárok

Uplatněný reklamační nárok na nedodané zboží se účtuje na straně kupujícího jako:

- pohledávka za odběratelem
- závazek za odběratelem
- pohledávka za dodavatelem
- závazek za dodavatelem

60. Směnky jako zajišťovací prostředek

O směnkách jako o zajišťovacím prostředku se účtuje na:

- účtech skupiny 06
- účtech skupiny 25
- účtech skupiny 31, 32
- pouze na podrozvahových účtech

61. Do vlastních zdrojů účetní jednotky patří

Do vlastních zdrojů účetní jednotky mimo jiné patří:

- rezervy
- rezervní fond
- výsledek hospodaření minulých let
- kapitálové fondy

62. Zvyšování ZK

Základní kapitál lze zvyšovat těmito způsoby:

- dalšími vklady společníků
- zápůjčkou do společnosti
- úhradou upsaných, ale dosud nesplacených vkladů
- přídělem z nerozděleného zisku minulých let

63. Vlastní kapitál

Valná hromada společnosti rozhodla, že se sníží základní kapitál společnosti z důvodu vypořádání neuhrazené ztráty minulých let. Tato skutečnost se promítne v rozvaze takto:

- Dojde ke snížení vlastního kapitálu
- Dojde ke zvýšení vlastního kapitálu
- Výše vlastního kapitálu se nezmění, dojde pouze ke změně jeho struktury
- Výše vlastního kapitálu se nezmění, ale dojde ke snížení peněžních prostředků společnosti

64. Účet 431

Pokud má účet 431 - VH ve schvalovacím řízení na konci účetního období zůstatek, o jehož použití dosud nebylo rozhodnuto, potom:

- se převede na účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let, resp. 429 - Neuhrazená ztráta minulých let
- se převede na účet 411 - Základní kapitál
- se rozdělí mezi společníky jako podíly na zisku
- tento zůstatek se zaúčtuje jako počáteční zůstatek v následujícím účetním období

65. Vklady tichého společníka

Vklady tichého společníka se účtují na účet:

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 479 - Ostatní dlouhodobé závazky

66. Ážio

Ážio se dle české legislativy vykazuje:

- v kapitálových fondech
- ve fondech ze zisku
- v krátkodobých závazcích
- v dlouhodobých závazcích

67. Příděl do fondů ze zisku

Valná hromada společnosti rozhodla o přidělu do sociálního fondu z použitelného (disponibilního) zisku. Provedení této účetní operace se v oblasti vlastního kapitálu promítne takto:

- sníží se vlastní kapitál společnosti
- zvýší se vlastní kapitál společnosti
- vlastní kapitál se nezmění, změní se pouze jeho struktura
- vlastní kapitál se nezmění, dojde ke snížení cizích zdrojů

68. Účet 426

Na účet 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let se účtují mimo jiné:

- opravy chyb minulých let, které jsou významné
- opravy chyb minulých let, které jsou nevýznamné
- opravy všech chyb minulých let, tj. které jsou významné i nevýznamné
- změny v ocenění, například změny v ocenění zásob vlastní činnosti

69. Zálohy na podíly na zisku

Zůstatek na účtu 432 - Zálohy na podíly na zisku je na konci účetního období:

- vždy na straně MD
- vždy na straně Dal
- může být na straně MD i Dal
- nesmí mít zůstatek

7. Zboží dovážené ze zemí mimo EU

U zboží dováženého ze zemí mimo EU vyměřuje clo:

- dodavatel
- finanční úřad
- celní úřad
- se clo nevyměřuje

70. Použití rezerv

Použití rezerv se účtuje:

- na vrub nákladů
- ve prospěch nákladů
- na vrub výnosů
- ve prospěch výnosů

71. Tvorba rezervy na daň z příjmu

Tvorba rezervy na daň z příjmů:

- se účtuje v případě, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti
- je daňově uznatelný náklad
- je upravena zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- se účtuje na stranu MD účtu 341 - Daň z příjmů

72. Zůstatky rezerv

Zůstatky rezerv:

- se převádějí do dalšího účetního období a jejich zůstatek může být jen aktivní
- se převádějí do dalšího účetního období a jejich zůstatek může být jen pasivní
- se převádějí do dalšího účetního období a jejich zůstatek může být jak aktivní, tak pasivní
- se nepřevádějí do dalšího účetního období

73. Daňově neuznatelné náklady

Mezi daňově NEUZNATELNÉ náklady mimo jiné patří:

- odměny členům statutárních orgánů
- náklady na reklamu
- náklady na reprezentaci
- peněžní dary

74. Pojištění OSVČ

Zdravotní a sociální pojištění podnikatele (OSVČ) je:

- vždy nedaňovým nákladem
- daňovým nákladem, avšak pouze do výše povinných minimálních záloh, které platí pro podnikatele v příslušném kalendářním roce
- daňovým nákladem, a to za předpokladu, že bylo v daném roce také zapláceno
- daňovým nákladem, pokud bude zapláceno nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí účetního období

75. Nákladový účet Kurzové ztráty

Na účtu 563 - Kurzové ztráty se účtuje:

- při úhradě zahraniční dodavatelské faktury, a to v případě, že částka úhrady je vyšší než fakturovaná částka
- při úhradě zahraniční dodavatelské faktury, a to v případě, že částka úhrady je nižší než fakturovaná částka
- u neuhrazeného zahraničního závazku na konci období, jestliže kurz ČNB je vyšší než kurz uvedený na faktuře
- u neuhrazeného zahraničního závazku na konci období, jestliže je kurz ČNB nižší než kurz uvedený na faktuře

76. Tržby na účtu 641

Na účtu 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého majetku se účtují tržby z prodeje DHM a DNM, které jsou:

- vždy daňově účinné
- daňově účinné s výjimkou tržby z prodeje pozemku, které je daňově neúčinná (tj. nevstupuje do ZD)
- daňově účinné, pokud částka za prodej byla také uhrazena
- vždy daňově neúčinné, tj. nevstupují do ZD

77. Dohadné účty pasivní

Pro dohadné účty pasivní jsou charakteristické tyto znaky:

- známe částku
- známe účel
- známe období
- zvyšují vlastní zdroje účetní jednotky

78. Náklady příštích období

Náklady příštích období (např. nájemné zaplacené v běžném roce na příští rok) znamenají:

- snížení výsledku hospodaření běžného období
- zvýšení výsledku hospodaření běžného období
- neovlivní výsledek hospodaření v běžném období, ale sníží výsledek hospodaření v příštím roce
- neovlivní výsledek hospodaření v běžném období, ale zvýší výsledek hospodaření v příštím roce

79. Zúčtování komplexních NPO

Zúčtování komplexních nákladů příštích období se účtuje:

- na vrub nákladů
- ve prospěch nákladů
- na vrub výnosů
- ve prospěch výnosů

8. Způsob B

Označte pravdivá tvrzení týkající se účtování nakupovaných zásob způsobem B:

- způsob B mohou používat pouze účetní jednotky, které nepodléhají auditu
- veškeré nákupy se v průběhu roku účtují přímo do nákladů
- podmínkou pro použití způsobu B je průběžně vedená skladová evidence
- účetní jednotka musí používat stejný způsob (A nebo B) pro všechny nakupované zásoby

80. Vykazování v pasivech

Které z následujících položek budou vykazovány v aktivech:

- náklady příštích období
- příjmy příštích období
- výdaje příštích období
- výnosy příštích období

81. Výdaje na opravy s vytvořenou rezervou

Faktura za opravu dlouhodobého hmotného majetku, na kterou byla vytvořena rezerva, se účtuje:

- do nákladů na účet 511 - Opravy a udržování
- do nákladů na příslušný účet rezerv v 55. účtové skupině
- na stranu MD účtu rezerv ve 45. účtové skupině
- na stranu MD příslušného účtu dlouhodobého majetku v účtové skupině 02

82. Úroky z termínovaných vkladů

Úroky z termínovaných vkladů za prosinec běžného roku, které budou účetní jednotce připsány až v lednu následujícího roku, se budou na konci roku účtovat:

- na stranu MD účtu 384 - Výnosy příštích období
- na stranu Dal účtu 384 - Výnosy příštích období
- na stranu MD účtu 385 - Příjmy příštích období
- na stranu Dal účtu 385 - Příjmy příštích období

83. Finanční leasing

U finančního leasingu se do nákladů běžného roku účtuje:

- poměrná část hodnoty leasingu připadající na sjednané účetní období
- hodnota všech splátek uhrazených v daném účetním období
- nelze účtovat žádnou částku, protože předmět leasingu bude účetní jednotka uplatňovat do nákladů až po jeho odkoupení
- odpis pořizovaného předmětu

84. Zaúčtování daně z příjmů splatné

Zaúčtování daně z příjmů splatné, tj. předpisu daňové povinnosti za účetní jednotku:

- ovlivní výši použitelného zisku i základu daně účetní jednotky
- ovlivní výši použitelného zisku, ale nemá vliv na stanovení základu daně účetní jednotky
- ovlivní základ daně účetní jednotky, ale nemá vliv na výši použitelného zisku
- neovlivní ani výši použitelného zisku ani základ daně účetní jednotky

85. Odložená daň

Na účtu 592 - Daň z příjmů odložená se účtují odložené daňové závazky, resp. pohledávky, a to z důvodu:

- dočasných rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím nákladů
- trvalých rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím nákladů
- pozdě provedené úhrady daně z příjmů finančnímu úřadu, a to na základě dodatečného daňového přiznání
- odkladu platby daně z příjmů na základě žádosti a následném schválení finančním úřadem

86. Uzavírání účtů

Při uzavírání účtů na konci roku se zůstatky nákladových a výnosových účtů:

- převádějí na účet 702 - Konečný účet rozvahový
- převádějí na účet 710 - Účet zisků a ztrát
- nikam nepřevádějí a jsou vykazovány jako počáteční stavy na začátku nového účetního období
- nikam nepřevádějí, ale vzhledem k tomu, že ovlivnily výši účetního VH v běžném roce, na začátku nového účetního období počáteční stavy na těchto účtech se nebudou vykazovat

87. Zůstatek na účtu 644

Výnos zaznamenaný na účtu 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení je:

- vždy daňově účinný
- vždy daňově neúčinný
- daňově účinný pouze v případě, že vyměřená částka byla zákazníkem také uhrazena
- daňově účinný pouze v případě, že zákazníkem je účetní jednotka, které má tuto smluvní sankci v daňových nákladech

88. Chybné zaúčtování částky

Firma zaúčtovala v roce 2020 chybně částku za opravu stroje ve výši 60 000 Kč, správně patřilo 600 000 Kč. Účetnictví roku 2020 je již uzavřené a účetní závěrka schválená valnou hromadou. Oprava ve výši 540 000 Kč se provede v roce 2021 následovně:

- zaúčtuje se MD 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let / 321 - Dodavatelé
- zaúčtuje se MD 321 - Dodavatelé / Dal 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
- zaúčtuje se MD 511 - Opravy a udržování / Dal 321 - Dodavatelé
- zaúčtuje se MD 511 - Opravy a udržování / Dal 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let

89. Inventarizace

Základní právní úpravu inventarizace obsahuje:

- Vyhláška č. 500 pro podnikatele
- České účetní standardy
- Zákon o účetnictví
- Zákon o daních z příjmů

9. VH z prodeje výrobků

Zjistěte výsledek hospodaření z prodeje výrobků, jestliže bylo vyrobeno 500 ks a prodáno 100 ks. Vlastní náklady na výrobu jednoho kusu činí 600 Kč, prodejní cena je 800 Kč + DPH 21 %.

- 20 000 Kč
- 24 200 Kč
- 80 000 Kč
- 100 000 Kč

90. Inventarizace zásob

Při inventarizaci zásob zboží byla zjištěna reálná (tržní) hodnota 12 mil. Kč, v účetnictví bylo ocenění zásob ve výši 11 mil. Kč. O tomto rozdílu účetní jednotka:

- zaúčtuje na MD účtu zboží se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 558 - Tvorba a zúčtování zákonných OP
- zaúčtuje na MD účtu zboží se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 559 - Tvorba a zúčtování ostatních OP
- zaúčtuje na MD účtu zboží se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 648 - Ostatní provozní výnosy
- neúčtuje, a to z důvodu dodržení zásady opatrnosti

91. Inventarizace

Při provádění řádné inventarizace majetku v prvních dvou měsících následujícího účetního období se účtují rozdíly zjištěné touto inventarizací:

- vždy do účetního období, za které byly rozdíly zjištěny
- vždy do nového účetního období
- v případě významných rozdílů do účetního období, kterého se týkají, jinak do nového období
- do účetního období dle rozhodnutí účetní jednotky, které je uvedeno ve vnitropodnikové směrnici

92. Kurzové rozdíly k rozvahovému dni

Kurzové rozdíly, vzniklé na konci účetního období z přepočtu majetku a závazků v cizí měně na české koruny:

- Ovlivňují účetní výsledek hospodaření účetní jednotky i základ daně
- Ovlivňují účetní výsledek hospodaření účetní jednotky, ale nikoliv základ daně
- Nemají vliv na účetní výsledek hospodaření, ale až na základ daně (úprava o kurzové rozdíly na základ daně se provádí mimo rámec účetnictví)
- Nemají vliv na účetní výsledek hospodaření, protože kurzové rozdíly se účtují do vlastního kapitálu

93. Účetní VH

Účetní jednotka, plátce DPH, začala v roce 2018 tvořit rezervu na opravu budovy. Rozpočet na opravu byl 1,8 mil. Kč a předpokládaný termín opravy rok 2021. V roce 2021 byla oprava provedena a kompletně dokončena, dodavatelská faktura na tuto opravu byla vystavena na částku 1 815 000 Kč (bez daně 1 500 000 Kč, DPH 315 000 Kč). V roce provedení opravy byl vliv účetních případů souvisejících s provedenou opravou a čerpáním rezervy na účetní výsledek hospodaření následující:

- ztráta 900 000 Kč
- ztráta 1 500 000 Kč
- zisk 15 000 Kč
- zisk 300 000 Kč

94. Položky snižující ZD

Mezi položky snižující ZD patří například:

- výnosy zdaněné srážkou u zdroje nebo od daně osvobozené
- nedaňové náklady
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, a to v případě, že účetní odpisy jsou vyšší než daňové odpisy
- zaplacené zálohy na daň z příjmů jsou vyšší než daňová povinnost účetní jednotky

95. Položky zvyšující ZD

Vyberte položku, resp. položky, které budou při úpravě účetního VH na základ daně, zvyšovat základ daně:

- přijaté podíly na zisku
- kurzový zisk
- pokuty a penále, které byly vyměřeny finančním úřadem
- tvorba opravných položek k zásobám materiálu

96. Dary

Peněžní dary poskytnuté účetní jednotkou snižují:

- základ daně v plné výši
- základ daně dle podmínek zákona o daních z příjmů
- účetní výsledek hospodaření v plné výši
- účetní výsledek hospodaření i základ daně dle podmínek zákona o daních z příjmů

97. Základ daně

Vypočítejte ZÁKLAD DANĚ na základě těchto údajů: účetní náklady (včetně zaúčtovaných odpisů) 15 mil. Kč, účetní výnosy 17 mil. Kč. Účetní odpisy DHM = 800 000 Kč, daňové odpisy = 550 000 Kč.

- 2 250 000 Kč
- 1 750 000 Kč
- 1 200 000 Kč
- 1 450 000 Kč

99. Proces účetní uzávěrky

Proces účetní uzávěrky obsahuje:

- uzavření rozvahových účtů (převodem na účet 702 - Konečný účet rozvahový)
- uzavření výsledkových účtů (převodem na účet 710 - Účet zisků a ztrát)
- zaplacení daně z příjmů za účetní jednotku
- sestavení účetních výkazů

99. Zůstatek na účtu 341

Zůstatek na konci účetního období na účtu 341 (před zaúčtováním daňové povinnosti) musí odpovídat:

- doplatku daně dle daňového přiznání
- přeplatku na dani dle daňového přiznání
- výši záloh zaplacených v daném účetním období
- neodvedené dani z příjmů ze závislé činnosti (zpravidla za prosincové mzdy)

