

Číslo studenta:

Příklad č. 4 – Zúčtovací vztahy

Počet bodů	Dosaženo
12 b.	

Úkol č. 1 – Opravy chybně zaúčtovaných účetních případů (5 bodů)

Uveďte správné účty u chybně zaúčtovaných účetních případů, a to ve volném sloupci pro účtovací předpisy.

Č.	Dokl.	Text	MD	Dal	MD	Dal
1.	VBÚ	Vrácení nadměrného odpočtu DPH	221	343		
2.	FAV	Předpis smluvního penále odběrateli za pozdní úhradu faktury	311	648		
3.	VÚD	Řádné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	595	341		
4.	VÚD	Odpis pohledávky za zaměstnancem	546	311		
5.	VPD	Zaplacena záloha dodavateli na poradenské služby	314	211		
6.	ZVL	Hrubá mzda zaměstnance	521	331		
7.	ZVL	Srážka ze mzdy zaměstnance na spoření	331	345		
8.	VÚD	Předpis silniční daně	531	345		
9.	PPD	Úhrada pohledávky od odběratele v hotovosti	221	311		
10.	VÚD	Předpis daně z nemovitých věcí	538	345		
11.	VÚD	Čerpání provozní dotace	346	648		
12.	VBÚ	Zápůjčka od společníka (doba splatnosti 6 měsíců) připsána na BÚ společnosti	355	221		
13.	VÚD	Předpis úroku ze zápůjčky	562	355		
14.	VBÚ	Doplatek daně z příjmů právnických osob	341	221		
15.	FAP	Nákup notebooku za 9 000 Kč (o drobném majetku se účtuje jako o zásobách)	548	321		
16.	ZVL	Přiznaná odměna společníkovi za práci pro společnost	522	366		
17.	VÚD	Úrok z termínovaného vkladu za 4. čtvrtletí (bude připsán v lednu)	384	662		
18.	VBÚ	Zaplacena faktura za nákup notebooku	321	221		

Číslo studenta:

Úkol č. 2 (7 bodů)

Společnost GROUP, s.r.o., plátce DPH, se zabývá stavební činností.

V roce 2023 se uskutečnily v oblasti zúčtovacích vztahů mimo jiné tyto účetní případy:

1) Společnost uzavřela smlouvu se zákazníkem – p. Malým, na stavbu garáže. Cena za provedení stavby byla stanovena dohodou ve výši 484 000 Kč (cena bez daně 400 000 Kč + 21 % DPH 840 000 Kč). Na stavbu garáže požaduje společnost po zákazníkovi zálohu ve výši 181 500 Kč. Vzhledem k tomu, že přijatá záloha a dodání domu bylo v jiném měsíci, společnost měla povinnost vystavit daňový doklad na zaplacenou zálohu.

Po dokončení stavby byla vyhotovena konečná faktura na sjednanou částku, která byla snížena o hodnotu zaplacené zálohy, tj. částka k úhradě činí 302 500 Kč. Základem DPH byla hodnota poskytnutého zdanitelného plnění snižovaná o zaplacenou zálohu, tj. základ daně 250 000 Kč, 21 % DPH 52 500 Kč.

Pan Malý uhradil zbývající část (doplatek faktury) na běžný účet společnosti.

2) V průběhu účetního období účetní jednotka zaplatila zálohu na daň z příjmů právnických osob ve výši 125 000 Kč.

3) Společnost obdržela fakturu od dodavatele za marketingové služby, které byly provedeny v předchozím roce, na částku 28 600 Kč. Na tuto službu byla zaúčtována v předcházejícím období dohadná položka ve výši 27 000 Kč.

4) Společnost v září 2023 přijala předem nájemné za pronájem nebytových prostor od října 2023 do května 2024 ve výši 120 000 Kč.

5) Společnost měla na začátku roku 2023 pohledávku za firmou GUMP, s.r.o., ve výši 170 000 Kč (jedná se o pohledávku z titulu prodeje služeb, které byly uskutečněny v roce 2022).

K této pohledávce byla v roce 2022 vytvořena zákonná opravná položka ve výši 50 % z nominální hodnoty pohledávky. V roce 2023 bylo zahájeno insolvenční řízení s tímto odběratelem a společnost GROUP, s.r.o., přihlásila řádně a včas svoji pohledávku do insolvenčního řízení. V jeho průběhu byla provedena částečná úhrada pohledávky ve výši 100 000 Kč a současně bylo oznámeno, že tato úhrada je konečná a zbylá část pohledávky nebude uspokojena pro nedostatek majetku dlužníka.

6) K datu účetní závěrky nebyla dodavatelem vyfakturována oprava firemního auta, odhadovaná částka opravy činí 55 000 Kč.

7) Daň z příjmů právnických osob za období roku 2023 byla vypočtena ve výši 180 000 Kč.

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Na běžný účet přijata záloha na stavbu garáže	181 500,-		
	DD	Daňový doklad na přijatou zálohu - základ daně	150 000,-	---	---
		- DPH 21 %	31 500,-		
	FAV	Za provedení stavby - cena bez daně	400 000,-		
		- DPH 21 %	84 000,-		
		Vyrušení zálohy - cena bez daně	150 000,-		
		- DPH 21 %	31 500,-		
VBÚ	Zákazník uhradil zbývající část faktury			
2.	VBÚ	Zaplacena záloha na daň z příjmů právnických osob	125 000,-		
3.	FAP	Za marketingové služby (na tuto službu zaúčtovala účetní jednotka v předcházejícím období dohadnou pol.)	28 600,-		
		Rozdíl mezi fakturovanou a odhadnutou částkou		
4.	VBÚ	Na běžný účet přijato nájemné za pronájem nebytových prostor na období 10/2023 – 05/2024	120 000,-		
	VÚD	Časové rozlišení pronájmu za rok 2023		
5.	VBÚ	Částečná úhrada pohledávky	100 000,-		
	VÚD	Odpis zbývající části pohledávky	70 000,-		
	VÚD	Zrušení zákonné opravné položky		
6.	VÚD	Nevyfakturovaná oprava firemního auta – odhadovaná částka opravy	55 000,-		
7.	VÚD	Předpis daně z příjmů právnických osob za rok 2023	180 000,-		