



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Úvodní list

Název školy	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Číslo šablony/ číslo sady	<b>32/21</b>
Poř. číslo v sadě	<b>09</b>
Jméno autora	Lenka Kubátová
Období vytvoření materiálu	Leden 2013
Název souboru	VY_32_INOVACE_21_UCE_09
Zařazení materiálu podle ŠVP	Účetnictví – 4. ročník 4. Výsledek hospodaření
Téma	<b>Úprava výsledku hospodaření na základ daně z příjmů – 2. část</b>
Druh výukového materiálu	Pracovní list (MS Word 2010, Excel 2010)
Anotace	<p>Pracovní list obsahuje zadání příkladu ke stanovení základu daně a výpočtu daně z příjmů právnické osoby.</p> <p>Příklad je vhodný zařadit před vyplňováním formuláře přiznání k dani z příjmů právnické osoby. Zadání a výsledky řešeného příkladu je možno využít následně při sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob.</p> <p>Pracovní list lze využívat k procvičování a k domácí přípravě žáků.</p> <p>Soubor: VY_32_INOVACE_21_UCE_09a (zadání příkladu) VY_32_INOVACE_21_UCE_09b (řešení příkladu)</p> <p>Pomůcky: kopie pracovního listu, dataprojektor, tabule, formulář přiznání k dani z příjmů právnické osoby</p>
Použitý zdroj	Vlastní zdroj

## 4 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

### Příklad 2 – daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob

#### 1. Zjistěte výsledek hospodaření.

V účetnictví obchodní společnosti OMEGA, s. r. o. za rok 2012 jsou tyto obraty:

Nákladové účty		Výnosové účty	
účet	Kč	účet	Kč
501	41 969	604	850 000
502	16 000	644	20 000
504	512 000	648	3 000
511	4 200	662	640
512	6 305	665	5 480
513	710		
521	22 000		
524	7 700		
528	2 500		
531	400		
543	20 000		
544	4 572		
545	3 000		
549	5 000		
551	116 667		
562	2 416		

#### 2. Zjistěte výši nákladů a výnosů.

Provozní náklady		Provozní výnosy	
Finanční náklady		Finanční výnosy	
Mimořádné náklady		Mimořádné výnosy	
Náklady celkem		Výnosy celkem	

#### 3. Vypočítejte základ daně.

Další údaje:      daňové odpisy Kč 131 250,–  
za rok 2010 byla vykázána ztráta Kč 36 000,–  
průměrný přepočtený počet zaměstnanců 3,8  
průměrný přepočtený počet zaměstnanců ze ZPS 0,8

#### 4. Vypočítejte daňovou povinnost daně z příjmu za rok 2012. Doložte výpočty.

#### 5. Vyplňte formulář daňové přiznání k dani z příjmů právnické osoby.