



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



Jihočeský kraj

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Výukový materiál pro předmět

# DAŇOVÁ EVIDENCE

Ing. Renata Dufková, Ing. Lenka Kubátová

---

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	<b>Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP</b>
Název příjemce:	<b>Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1</b>
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru DEV_4_Literatura.pdf.



## 2. příklad – daňová evidence v programu Pohoda – plátce DPH

### 1. Údaje o účetní jednotce

Obchodní firma: **Pavel Láska**  
Místo podnikání: Nádražní 5, 370 01 České Budějovice **IČ: 13719258**  
Předmět podnikání: obchod a služby související s výpočetní technikou  
Zahájení podnikatelské činnosti: 1. 10. 200N  
Bankovní účet: KB, č. účtu 278242231/0100  
Zaregistrován na finančním úřadu: **DIČ: CZ7912151208**

- k dani z příjmů fyzických osob
- k dani z přidané hodnoty

FÚ Č. Budějovice, č. účtu 705-7629-231/0710

Vede daňovou evidenci příjmů a výdajů. Je plátce DPH (měsíční zdaňovací období).

Úkol 1: Založte a nastavte v programu Pohoda „účetní jednotku“ pro vedení daňové evidence.

### 2. Výňatek z vnitřní směrnice

#### Označování účetních dokladů

Při evidenci dokladů se používají dvojmístná pořadová čísla dokladů.

#### Zásoby

Zásoby jsou při vyskladnění oceňovány váženým aritmetickým průměrem.

Prodejní cena zboží je pevná: počítač Apple Kč 30 300,–  
počítač Autocont Kč 19 200,–

#### Dlouhodobý majetek

Odepisuje se lineárně.

#### Smlouvy

Podnikání v pronajaté budově. Nájemné Kč 3 000,– měsíčně je placeno předem za tři měsíce.

### 3. Vklady k 1. 10. 200N

Peníze v pokladně Kč 20 000,00

Osciloskop (měřicí zařízení pro provádění opravy počítačů) Kč 50 000,– (1. odpis. sk.)

Úkol 2: Zadejte počáteční stavy do agendy Pokladna a do agendy Majetek.

### 4. Soupis dokladů

Úkol 3: Zaevidujte uvedené doklady u plátce DPH, který vede daňovou evidenci.

2. 10.	FP 1	COMP, s. r. o., č. faktury 20078, spl. 16. 10., úhrada převodním příkazem Počítač Apple Kč 24 200,–/ks 5 ks Počítač Autocont Kč 15 300,–/ks 3 ks Základ daně Kč 166 900,– DPH 20 % Kč 33 380,– Cena s daní Kč 200 280,–
3. 10.	VPD 1	V hotovosti uhrazena doprava zboží (FP č. 20078) – Jan Nováček, Zliv, Kč 800,– + DPH 20 % (Doklad má náležitosti běžného daňového dokladu.)
3. 10.	VPD 2	Úhrada nájemného na období říjen 200N – prosinec 200N Kč 9 000,–. Pronajímatel: Alena Šmídová, Budovatelská 911, 374 01 Trhové Sviny
3. 10.	PRI 1	Počítače převzaty do skladu.

5. 10.	PPD 1	Tržba v hotovosti za prodaný počítač Apple. Zákazník: Ivan Líbal, B. Němcové 759/60, 370 01 České Budějovice Zákazníkovi vystaven _____ daňový doklad. (Nezapomeňte zaevidovat vyskladnění počítače!)
9. 10.	VPD 3	Nákup čisticích prostředků – zjednodušený daňový doklad – Kč 356,– včetně DPH 20 %.
10. 10.	FV 1	LÉKÁRNA LANNOVA TRÍDA, s. r. o, Lannova 43, 370 02 České Budějovice, IČ 60070153, DIČ CZ60070153, spl. 17. 10., úhrada převodním příkazem Počítač Apple Kč 30 300,– 2 ks Základ daně Kč 60 600,– DPH 20 % Kč 12 120,– Cena s daní Kč 72 720,–
11. 10.	FP 2	COMP, s. r. o., č. faktury 20082, spl. 25. 10., úhrada převodním příkazem Počítač Apple Kč 24 000,–/ks 6 ks Počítač Autocont Kč 15 600,–/ks 5 ks doprava Kč 750,– Základ daně Kč 222 750,– DPH 20 % Kč 44 550,– Cena s daní Kč 267 300,–
11. 10.	PRI 2	Počítače převzaty do skladu.
15. 10.	PPD 2	Přijaté úhrady za opravy počítačů od 1. 10. do 15. 10. cena včetně 20 % DPH Kč 9 760,–
15. 10.	VPD 4	Odvod hotovosti Kč 45 000,–
15. 10.	VBÚ	01.10. vklad podnikatele + Kč 400 000,– 12.10. pojištění OSVČ – ZP - Kč 1 601,– 12.10. pojištění OSVČ – SP - Kč 1 731,– 14.10. úhrada COMP, VS 20078 - Kč 200 280,– 15.10. pokladnou + Kč 45 000,– Konečný zůstatek _____
17. 10.	FV 2	Základní škola Hlinecká, Komenského 729, 375 01 Týn nad Vltavou, IČ 60077034, DIČ CZ60077034, spl. 24. 10., úhrada převodním příkazem Počítač Autocont Kč 19 200,–/ks 6 ks Základ daně Kč 115 200,– DPH 20 % Kč 23 040,– Cena s daní Kč 138 240,–
31. 10.	PPD 3	Přijaté úhrady za opravy počítačů od 16. 10. do 31. 10. cena včetně 20 % DPH Kč 12 548,–
31.10.	VBÚ 2	17.10. úhrada Lékařna ... + Kč 72 720,– 24.10. úhrada ZŠ Hlinecká ... + Kč 138 240,– 25.10. úhrada COMP 20082 - Kč 267 300,– 30.10. převod na osobní účet - Kč 15 000,– 31.10. poplatek za vedení účtu - Kč 350,– 31.10. připsaný úrok + Kč 195,– Konečný zůstatek _____

Úkol 4: V peněžním deníku zkontrolujte stav v části Průběžné položky.

Úkol 5: Vytiskněte peněžní deník (dvoustranný).

Úkol 6: Přiznání k DPH za leden 200N:

- zpracujte podklady pro přiznání k DPH,
- zaevidujte daňovou povinnost.

## **Přehled použité literatury**

---

Daňové zákony 2009

Holá, K., Znebejánková, J.: Maturitní otázky z účetnictví, Fragment, 2008

Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence, Anag, 2009

Sedláček, J.: Daňová evidence podnikatelů 2009, Grada Publishing, 2009

Štohl, P.: Daně a daňová evidence, Praktický průvodce 2009, SVŠE Znojmo, 2009

Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2009, Anag, 2009

Vančurová, A., Láchová, L.: Daňový systém ČR 2010 aneb učebnice daňového práva, VOX, 2010

Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2010 praktický průvodce, Grada Publishing, 2010