



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:	Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP
Název příjemce:	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
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.

Daňová evidence – program Pohoda

Obsah PL6

- úvod do daňové evidence v programu Pohoda
- zápisy pohybu peněžních prostředků
- nastavení daňové evidence



Úvod do vedení daňové evidence v programu Pohoda



- evidence podnikatelské činnosti podle zákona o dani z příjmu
- daňový subjekt musí povinně vést údaje
 - o příjmech a výdajích v členění pro zjištění základu daně
 - hlavní kniha daňové evidence → program Pohoda – Peněžní deník
 - agenda Účetnictví (Daňová evidence) / Peněžní deník**
 - o majetku a závazcích
 - pomocné knihy daňové evidence - používají se ke zjištění skutečného stavu k poslednímu dni zdaňovacího období
 - agenda Fakturace, Sklady, Majetek**

Zápisy pohybu peněžních prostředků



1. pokladní doklad → agenda **Pokladna**, výpis z běžného účtu → agenda **Banka**
2. příjem x výdej peněžních prostředků → pole **Typ** v agendě **Pokladna, Banka**
 - zápisy v peněžním deníku vytváří program Pohoda automaticky při zápisu a opravách dokladů v agendě **Pokladna a Banka** → pole **Předkontace**
 - pro pokladní a bankovní doklady vytvořené likvidací pohledávek a závazků se předkontace může připravit už v agendách **Fakturace** – připravená předkontace bude použita při provedení likvidace dokladu (při zaevidování úhrady faktury)
3. daňový x nedaňový příjem nebo výdaj → pole **Předkontace**
 - předkontace určuje zaúčtování dokladu do příslušného sloupce peněžního deníku

Nastavení daňové evidence



1. agenda **Globální nastavení, Uživatelské nastavení** – nastavení v jednotlivých sekcích – obdobně jako v účetnictví (při vedení daňové evidence není k dispozici sekce Zaúčtování a Sklady A) – např.
 - sekce **Daně** ! plátce DPH x neplátce DPH !, zdaňovací období; sekce **Pohledávky, Závazky** – splatnost
2. agenda **Hotovostní pokladny a Bankovní účty**
 - doplnění druhu pokladny, čísel bankovních účtů
3. agenda **Seznamy / Číselné řady**
 - úprava a doplnění seznamu připravených číselných řad
4. **!!! agenda Předkontace !!!**
 - seznam vyplněn standardními předkontacemi – může být doplněn, lze odstranit nepoužívané předkontace; lze upravit názvy předkontací a jejich zkratky
 - pole **Typ** v agendě **Předkontace**
příjmy – označení – **P** → **daňové příjmy**, **PN** → **nedaňové příjmy**
výdaje – označení – **V, VR** → **daňové výdaje**, **VN** → **nedaňové výdaje**
 - z agendy lze tisknout přehledové sestavy – např. sestava Zaúčtování dle předkontací

1. úkol



- a) Vytiskněte si sestavu Seznam účetních předkontací.
- b) Barevně si oddělte část P (daňové příjmy) a PN (nedaňové příjmy), V, VR (daňové výdaje) a VN (nedaňové výdaje).

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