



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

Výukový materiál pro předmět

INTEGROVANÝ EKONOMICKÝ PŘEDMĚT

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 IEP_3_literatura.



8.1 Příklad – interní doklady

Údaje o účetní jednotce

Výňatek ze živnostenského listu

Jméno a příjmení: Hugo Vidím IČ: 224376998
Místo podnikání: Dolní 15/14, Žďár nad Sázavou
Předmět podnikání: truhlářská výroba
Zahájení podnikání: 1. 9. 20xx - 4

Dobrovolně vede účetnictví. Od 1. 1. 20xx přechází na vedení účetnictví v programu POHODA.
Z důvodu nemoci přerušil podnikání do 1. 11. 20xx.

Výňatek z osvědčení o registraci

DIČ: CZ6401103354

Zaregistrován k dani - z příjmu fyzické osoby, z příjmu ze závislé činnosti, z přidané hodnoty,
silniční

Bankovní účet ČS Žďár nad Sázavou, č. účtu/kód 143655559/0800

Zaměstnává 2 truhláře (výpočet mezd je prováděn ručně):

Jiří Kolář – hrubá mzda 22 340,-- Kč, uplatňuje slevu na poplatníka a 2 děti,
Josef Nový – hrubá mzda 19 460,-- Kč, uplatňuje slevu na poplatníka.

Vnitřní směrnice – výpis

Označování účetních dokladů

Každá číselná řada dokladů začíná číslem označujícím rok (xx) – vytvoří software.
Pořadová čísla jednotlivých číselných řad začínají číslem yy001 – yy = číslo studenta.

Zásoby

Účtování o zásobách způsobem A. Evidence skladu materiálu se vede ručně.
Vyrobené výrobky se ihned prodávají (nevede se skladová evidence výrobků).

1. úkol Založte účetní jednotku a zadejte počáteční stavy.

Počáteční stavy k 1. 1. 20xx

Peníze v pokladně	Kč 26 000,--
Peníze na běžném účtu	Kč 380 000,--
Materiál (lamino desky - buk)	Kč 18 000,-- (72 m ² , á 250 Kč)
Dlouhodobý hmotný majetek:	
- č. 1 - budova - dílna	Kč 890 000,--
- č. 2 – formátovací pila	Kč 58 000,--

- č. 3 – truhlářská fréza	Kč 46 500,--
Oprávky k budově	Kč 195 801,--
Oprávky k formátovací pile	Kč 30 160,--
Oprávky k truhlářské fréze	Kč 9 300,--
Vlastní kapitál	Kč ?

2. úkol

Zaúčtujte pokladní doklady. Vytiskněte pokladní knihu.

Zjistěte obraty a konečný zůstatek na účtu 211 – Pokladna.

Porovnejte obraty a konečný zůstatek účtu 211 s údaji v pokladní knize.

PPD č. 1	ze dne 5. 11. 20xx
<i>Přijato od</i>	Josef Černý, Studentská 13, Žďár nad Sázavou
<i>Účel platby</i>	výroba a montáž kuchyňské linky
<i>Cena bez daně</i>	75 000,--
<i>DPH ZS</i>	15 000,--
<i>Celkem Kč</i>	90 000,--

VPD č. 1	ze dne 6. 11. 20xx
<i>Vyplaceno komu</i>	Dřevona, a. s.
<i>Účel platby</i>	nákup lamino desek - buk
<i>Cena bez daně</i>	28 000,--
<i>DPH ZS</i>	5 600,--
<i>Celkem Kč</i>	33 600,--

VPD č. 2	ze dne 10. 11. 20xx
<i>Vyplaceno komu</i>	Monty, s. r. o.
<i>Účel platby</i>	oprava brusky
<i>Cena bez daně</i>	8 700,--
<i>DPH ZS</i>	1 740,--
<i>Celkem Kč</i>	10 440,--

VPD č. 3	ze dne 11. 11. 20xx
<i>Vyplaceno komu</i>	Benzina, a. s.
<i>Účel platby</i>	nákup benzínu
<i>Cena bez daně</i>	1 249,95
<i>DPH ZS</i>	250,05
<i>Celkem Kč</i>	1 500,--

VPD č. 4	ze dne 18. 11. 20xx
<i>Vyplaceno komu</i>	Deník Vysočiny, s. r. o.
<i>Účel platby</i>	reklama v novinách
<i>DPH ZS</i>	?
<i>Celkem Kč</i>	2 400,-- (Zjednodušený DD)

VPD č. 5	ze dne 19. 11. 20xx
<i>Vyplaceno komu</i>	Hugo Vidím
<i>Účel platby</i>	převod peněz na bankovní účet
<i>DPH ZS</i>	-----
<i>Celkem Kč</i>	20 000,--

3. úkol

*Zapište faktury do knihy pohledávek a závazků a zaúčtujte do hlavní knihy
a účetního deníku. (Datum vystavení je vždy shodný s datem zdanitelného plnění.)*

Vytiskněte faktury vydané.

Porovnejte KZ 311, 321 s údaji v knihách AE.

FP č. 1 č. ú. 547900231/0300	
<i>Dodavatel</i>	MaT, s. r. o.
<i>Datum vystavení</i>	3. 11. 20xx
<i>Datum splatnosti</i>	17. 11. 20xx
<i>Variab. symbol</i>	20090044
<i>Druh dodávky</i>	lamino desky - buk
<i>Cena bez daně</i>	15 000,--
<i>DPH ZS</i>	3 000,--
<i>Cena s daní</i>	18 000,--

FP č. 2 č. ú. 442967420/0100	
<i>Dodavatel</i>	Autobazar AB, s. r. o.
<i>Datum vystavení</i>	20. 11. 20xx
<i>Datum splatnosti</i>	4. 12. 20xx
<i>Variab. symbol</i>	6600432
<i>Druh dodávky</i>	nákup osobního automobilu
<i>Cena bez daně</i>	200 000,--
<i>DPH ZS</i>	40 000,--
<i>Cena s daní</i>	240 000,--

FP č. 3 č. ú. 239642119/0800	
<i>Dodavatel</i>	Rojek, s. r. o.
<i>Datum vystavení</i>	22. 11. 20xx
<i>Datum splatnosti</i>	30. 11. 20xx
<i>Variab. symbol</i>	2009453
<i>Druh dodávky</i>	vrtačka
<i>Cena bez daně</i>	3 900,--
<i>DPH ZS</i>	780,--
<i>Cena s daní</i>	4 680,--

FV č. 1	
<i>Odběratel</i>	Tokoz, a. s. Zámecká 324 Žďár nad Sázavou IČ 12676533 DIČ CZ12676533
<i>Datum vystavení</i>	7. 11. 2010
<i>Datum splatnosti</i>	20. 11. 2010
<i>Předmět plnění</i>	vybavení kanceláří
<i>Cena bez daně</i>	54 000,--
<i>DPH ZS</i>	10 800,--
<i>Cena s daní</i>	64 800,--

FV č. 2	
<i>Odběratel</i>	Karel Kudláček Ostrov nad Oslavou 5 IČ 96653263 DIČ CZ7406233006
<i>Datum vystavení</i>	16. 11. 20xx
<i>Datum splatnosti</i>	27. 11. 20xx
<i>Předmět plnění</i>	psací stůl
<i>Cena bez daně</i>	2 800,--
<i>DPH ZS</i>	560,--
<i>Cena s daní</i>	3 360,--

4. úkol

Vyhotovte a vytiskněte příkazy k úhradě všech faktur přijatých.

Zaúčtujte výpisy z BÚ.

Zjistěte obraty a konečný zůstatek na účtu 221.

Výpis č. 1		20. 11. 20xx	
Počáteční zůstatek		380 000,--	
VE PROSPĚCH		84 800,--	
NA VRUB		18 000,--	
Konečný zůstatek		446 800,--	
Datum	Popis transakce	Variabilní symbol	Částka
17. 11.	Úhrada do jiné banky		
	MaT, s. r. o.	20090044	18 000,--
20. 11.	Převod ve prospěch Vašeho účtu		64 800,--
	Tokoz, a. s.		
20. 11.	POKLADNA		20 000,--

Výpis č. 2		30. 11. 20xx	
Počáteční zůstatek		446 800,--	
VE PROSPĚCH		3 447,--	
NA VRUB		5 180,--	
Konečný zůstatek		?	
Datum	Popis transakce	Variabilní symbol	Částka
27. 11.	Převod ve prospěch Vašeho účtu		
	Karel Kudláček		3 360,--
30. 11.	Úhrada do jiné banky		
	Rojek, s. r. o.	2009453	4 680,--
30. 11.	Poplatky bance		500,--
30. 11.	Připsané úroky na běžném účtu		87,--

5. úkol

Zaúčtujte zařazení osobního auta do dlouhodobého majetku (vyhotovte interní doklad).

Zaúčtujte odpisy za příslušný rok (31. 12. vyhotovte interní doklad).

Porovnejte zůstatek na účtu 022 – Samostatné movité věci s příslušnou hodnotou na inventárních kartách.

Inventární karta dlouhodobého HM č. 1

Název a popis dlouhodobého majetku: Budova - dílna				
Pořizovací cena: Kč 890 000,--		Datum pořízení: 1. 9. 20xx - 4		
Způsob odpisování: zrychlený		Odpisová skupina: 5		
Koeficient v 1. roce odpisování = 30, v dalších letech odpisování = 31				
Datum	Text	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena

Inventární karta dlouhodobého HM č. 2

Název a popis dlouhodobého majetku: Formátovací pila				
Pořizovací cena: Kč 58 000,--		Datum pořízení: 5. 4. 20xx - 2		
Způsob odpisování: zrychlený		Odpisová skupina: 2		
Koeficient v 1. roce odpisování =5, v dalších letech odpisování = 6				
Datum	Text	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena

Inventární karta dlouhodobého HM č. 3

Název a popis dlouhodobého majetku: Truhlářská fréza				
Pořizovací cena: Kč 46 500,--		Datum pořízení: 17. 1. 20xx - 1		
Způsob odpisování: zrychlený		Odpisová skupina: 2		
Koeficient v 1. roce odpisování = 5, v dalších letech odpisování = 6				
Datum	Text	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena

Inventární karta dlouhodobého HM č. 4

Název a popis dlouhodobého majetku:				
Pořizovací cena: Kč		Datum pořízení:		
Způsob odpisování: zrychlený		Odpisová skupina:		
Koeficient v 1. roce odpisování = , v dalších letech odpisování =				
Datum	Text	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena

6. úkol

Zapište na skladní kartu příjem a výdej materiálu.

Zaúčtujte:

- 1) 3. 11. Příjemka na materiál (k FP č. 1) 65 m², 15 000,-- Kč (vyhotovte interní doklad)
- 2) 5. 11. Výdejka na materiál (k PPD č. 1) 20 m²; ? Kč (vyhotovte interní doklad)
- 3) 6. 11. Příjemka na materiál (k VPD č. 1) 100 m², 28 000,-- Kč (vyhotovte interní doklad)
- 4) 7. 11. Výdejka na materiál (k FV č. 1) 120 m², ? Kč (vyhotovte interní doklad)

Výdej materiálu – metoda FIFO

Skladní karta č. 1

Název materiálu: Lamino desky - buk								
Měrná jednotka: ks								
Datum	Doklad	Obsah zápisu	Množství			Kč		
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba

- 7. úkol** *Zaúčtujte předpis mezd a pojistného v interních dokladech programu Pohoda.
Porovnejte konečné zůstatky příslušných účtů s údaji v ZVL za listopad.*

Zúčtovací a výplatní listina za listopad 20xx

Jméno	Hrubá mzda	Zdravotní pojištění	Sociální pojištění	Daň ze mzdy	K výplatě
Jiří Kolář	22 340				
Josef Nový	19 460				
Celkem					

Pojistné podniku na zdravotní pojištění: 9 %

Pojistné podniku na sociální pojištění: 25 %

-
- 8. úkol** *Zaúčtujte inventarizační rozdíly k 31. 12. – ve skladu materiálu zjištěno manko ve výši 1 000,-- Kč (vyhotovte interní doklad).
Zaúčtujte předpis manka k úhradě zaměstnanci (interní doklad) a zlikvidujte (PPD)*

- 9. úkol** *Vytiskněte sestavy:*
Kniha závazků, kniha pohledávek
Účetní deník
Obratová předvaha
Rozvaha k 30. 11. 20xx
Výsledovka k 30. 11. 20xx

- 10. úkol** *Přečísľujte interní doklady tak, aby šly chronologicky za sebou.*

Přehled použité literatury

- 1) Ekonomický systém POHODA, příručka uživatele, Stormware, 2005
- 2) Screenshot produktu POHODA společnosti STORMWARE s.r.o.
- 3) Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2010, Anag, 2010
- 4) Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2009 praktický průvodce, Grada Publishing, 2009