



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.



Příklad fakturace

Firma Emil Fakturant, (za název firmy doplňte Vaše jméno, třídu a skupinu), fyzická osoba, dobrovolně vede účetnictví, je měsíčním plátcem DPH.

Je registrován u Živnostenského úřadu České Budějovice pod čj. ŽÚ/7585/2000/Je

Obor podnikání: Zahradnické služby

Místo podnikání: Ledenická 15, 370 06 České Budějovice

Zahájení podnikání: rok 2000, účetnictví vedl ručně.

Od 1. prosince 20NN převádí podnikatel vedení účetnictví do počítače v programu POHODA

IČ: 26714911

DIČ. CZ7204212173

Bankovní spojení: číslo účtu 1780512, kód banky 0800 (Česká spořitelna)

Označování číselných řad: první dvě číslice pro označení čísla dokladu v číselné řadě = číslo studenta v třídní knize (např. Přijaté faktury 1001xx001)

Zaokrouhlení účtuje výsledkově (na účty 548, 648). Vydané faktury zaokrouhluje na koruny.

ZP a SP platí podnikatel v minimální výši (částku pro konkrétní rok najdete na internetu), pro rok 2010 je ZP Kč 1 601,--, SP Kč 1 731,--.

K účtu 336 vede analytiku 336100 ZP, 336200 SP.

Veškeré dodavatele, odběratele, úřady (adresy, čísla účtů) zadávejte do adresáře nebo příslušných agend (např. DPH)

Čísla účtů pro odvody:

OSSZ České Budějovice, A. Barcala 1461, 370 05 Č. Budějovice

čísla účtů:

- zaměstnavatel 21012-7928231/0710, KS 7168, VS 5236142350
- podnikatel 1011-7928231/710, KS 7618, VS 19566145

VoZP České Budějovice, Česká 24, 370 04 Č. Budějovice

číslo účtu pro odvod pojistného: 5020-0500419123/0300, KS 0558

- podnikatel – VS RČ (7204212173)
- zaměstnavatel – VS IČ (32198722)

FÚ České Budějovice, F. A. Gerstnera 1/5, 370 01 Č. Budějovice

číslo účtu pro platbu daně: předčíslí xxx-7629231/0710

Předčíslí pro platbu daní:

- 705 DPH, KS 1148, VS RČ
- 713 daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, KS 8148, VS RČ
- 721 DPFO (pro platbu podnikatele), KS 1148, VS RČ

K 1. 12. 20NN měl podnikatel tyto pohledávky a závazky:

- FaV č. 1001xx458 na Kč 46 729,-- + DPH ZS, odběratel paní Jana Nováková, Truhlářská 5, 370 05 České Budějovice, ze dne 25. 11. 20NN. Za návrh zahrady.
- FaV č. 1001xx462 na Kč 140 270,-- + DPH ZS, odběratel pan Petr Kačer, Družstevní 32, 370 06 České Budějovice, ze dne 27. 11. 20NN. Za návrh zahrady.
- Nadměrný odpočet DPH Kč 14 620,--, VS 1009xx096, ze dne 30. 11. 20NN

- FaP č. 46789 (naše číslo 1011xx792) za telefonní hovory na Kč 2 188,23 + DPH ZS, celkem částka (rok 2010) Kč 2 626,-- (*další roky v případě změny DPH součet zaokrouhlete na koruny nahoru*), specifický symbol 6384352, dodavatel Vodafone Czech Republic, a. s., Vinohradská 167, 100 00 Praha 10, IČ 25788001, DIČ CZ25788001, bankovní spojení – č. účtu 117292, kód banky 5400, ze dne 28. 11. 20NN, splatnost 14 dní
- FaP č. 29633 (naše číslo 1011xx797) za elektrickou energii na Kč 1 736,-- + DPH ZS, dodavatel E-ON Energie, a. s., F. A. Gerstnera 2151/6, 370 49 České Budějovice, IČ 26078201, DIČ CZ26078201, bankovní spojení – číslo účtu 3299933/0300, ze dne 28. 11. 20NN, splatnost 10 dní
- ZP (č. 1019xx063) a SP (č. 1019xx064) podnikatele ze dne 30. 11. 20NN

Výchozí stavy vybraných účtů k 1. prosinci 20NN

211	Kč 50 000,--
221	Kč 462 150,--
311	Kč ?
321	Kč ?
336100	Kč ?
336200	Kč ?
343	Kč ?
491	Kč ?

Úkol 1:

Vytiskněte rozvahu k 1. 12. 20NN

Čísla vydaných faktur v prosinci 2010 začínají číslem 1001xx463

Čísla přijatých faktur v prosinci 2010 začínají číslem 1011xx800

Čísla ostatních pohledávek a závazků navazují na předchozí čísla.

Účetní případy v prosinci 20NN

Datum	Doklad	Text	Kč
1. 12.	INT	Zaúčtujte výchozí stavy účtů a запиšte do příslušných agend	doplňte
2. 12.	FaP č. 1671	Za mobilní telefon (naše číslo 1011xx800), dodavatel Vodafone, úhrada hotově	3 800,-- + DPH ZS
2. 12.	VPD	Uhrazena faktura za mobilní telefon, VS 1671	doplňte
3. 12.	FaP č. 29266	Za opravu střechy, dodavatel Střechy Kotlab, s. r.o., Lhenická 24, 370 05 České Budějovice, IČ 25655701, DIČ CZ25655701, bankovní spojení – číslo účtu Komerční banka ČB 19-8057160247/0100, splatnost 17. 12. 20NN	76 000,-- + DPH ZS
4. 12.	Příkaz k úhradě	Vystavte na všechny dosud neuhrazené závazky, splatnost 10. 12. 20NN Příkaz vytiskněte	
7. 12.	FaV č. 1001xx463	Za návrh okrasné zahrady, odběratel ELTON, a. s., Doubravská 1154, 602 00 Brno, IČ 11223345, DIČ 11223345, splatnost 17. 12. 20NN	60 000,-- + DPH ZS
9. 12.	Reklamace	Podána reklamace na opravu střechy dodavateli Střechy Kotlab, s. r. o. na částku 10 000,--, byl	

		vyúčtován jiný materiál, napište dopis reklamace, reklamaci neúčtujte	
10. 12.	Dobropis č. 10003	Dodavatel Střechy Kotlab, s. r. o. uznává reklamaci v částce 8 000,-- + DPH ZS a zasílá dobropis (naše číslo 1012xx001)	8 000,-- + DPH ZS
11. 12.	INT	Neuznaná reklamace opravy střechy	2 000,--
15. 12.	Prodejka	Zaplacen oběd s obchodními partnery, platba kartou Restaurace MAXX, Lesní 20, 370 01 Č. Budějovice	650,-- + DPH ZS
22. 12.	FaV	Vystavte fakturu MŠ Dlouhá, Dlouhá 7, 370 11 České Budějovice, IČ 27894116, DIČ není plátce Na návrh zahradního altánu, splatnost 27. 12. 20NN Fakturu vytiskněte se zaúčtováním	6 500,-- + DPH ZS
29. 12.	FaV č. 46925	Za telefonní hovory, dodavatel Vodafone Czech Republic, a. s.,	3 252,-- + DPH ZS
31. 12.	INT	Předpis ZP podnikatele	doplňte
31. 12.	INT	Předpis SP podnikatele	doplňte
31. 12.	VBÚ 12	01. 12. počáteční zůstatek 09. 12. VS 1001xx458 10. 12. VS 46789 10. 12. VS 29633 10. 12. VS 704212173, ZP podnikatele 10. 12. VS 19566145, SP podnikatele 10. 12. VS 29266 15. 12. platba kartou, Restaurace Maxx 17. 12. VS 1001xx463, částečná úhrada 18. 12. VS 10003 dobropis, Střechy Kotlab, s. r. o. 21. 12. VS 7204212173, FÚ DPH 31. 12. bankovní poplatky 31. 12. připsaný úrok	462 150,-- ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? 50 000,-- ??? 14 620,-- 150,-- 450,--

Uzavřete přiznání DPH

za prosinec 20NN a vytvořte pohledávku nebo závazek k 31. 12.

Dále vytiskněte:

- ◆ Účetní deník za prosinec 20NN
- ◆ Podklady DPH za prosinec 20NN
- ◆ Knihu pohledávek
- ◆ Knihu závazků
- ◆ Obratovou předvahu za prosinec 20NN

Inventarizace pohledávek a závazků

- ◆ vytiskněte odsouhlasovací dopis pro inventarizaci pohledávek a závazků k 31. 12. firmě VODAFONE

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