



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.



Souvislý příklad - Firma – Marika Poláková

V adresáři firem založte firmy, se kterými spolupracujete. Pro drobné nákupy, případně drobné prodeje používejte firmy: Drobný dodavatel, Drobný odběratel. Ostatní firmy: viz doklady

Činnost podnikání - Nákup zboží za účelem prodeje a prodej, drobná výroba **Zahájení činnosti – 2000**

Od 1. ledna 20NN převádí podnikatelka vedení účetnictví na Vaši firmu.

Účtovaná firma Marika Poláková není zapsána v obchodním rejstříku, dobrovolně vede účetnictví a je dobrovolně přihlášena jako měsíční plátce DPH. Firma je zapsaná v živnostenském rejstříku v Českých Budějovicích pod čj. 2010/4627/ŽÚ/Je

Sídlo firmy: Sokolská 36, 370 05 České Budějovice.

IČ: 58764545

DIČ: CZ5561221246

Bankovní spojení: Raiffeisenbank České Budějovice

Číslo účtu: 1012000002/5500

Příkazy k úhradě na běžné platby zadává přes internetové bankovníctví sama podnikatelka.

Zaměstnanci: Kohout Emil (viz karta zaměstnance) – *příloha č. 1*

Výplata mezd 14. každého měsíce. Nechává si vyplácet mzdu v hotovosti. Závazky vyplývající z prosincových mezd zaevidujte do závazků (viz Přehled mezd – prosinec – *příloha č. 2*)

Česká kooperativa: číslo účtu 40002-50404-011/0100, KS 3558, VS = IČ sazba pojištění 5,6 ‰

Zdravotní pojištění: podnikatel i zaměstnanci: VZP České Budějovice, Lannova 5, PSČ 370 01

VS: OSVČ - *rodné číslo (5561221246), zaměstnavatel - IČ (58764545)*

Zdravotní pojištění platí podnikatelka v minimální výši, vystaven trvalý příkaz k úhradě, účtuje předpis pojištění . Předpis za rok 20NN-1 byl Kč ???,--.

Sociální pojištění: OSSZ České Budějovice, A. Barcala 30, PSČ 370 05

VS: OSVČ 32559286, *zaměstnavatel VS 3255929081*

Pojištění OSVČ platí podnikatelka v minimální výši Kč ???,--, vystaven trvalý příkaz k úhradě, účtuje předpis pojištění . Předpis za rok 20NN-1 byl Kč ???,--.

Finanční úřad: F. A. Gerstnera 5, 370 01 České Budějovice

Úkol č. 1

Zapište do tabulky aktuální výši zdravotního a sociálního pojištění, kterou platí podnikatelka Marika Poláková

Pojištění	Rok 20NN-1	Rok 20NN
Zdravotní		
Sociální		

Prostory k podnikání má podnikatelka v nájmu, **nájem** platí dle smlouvy o nájmu nebytových prostor Kč 30 000,-- za 3 měsíce pozadu vždy do 10. dne prvního

měsíce následujícího čtvrtletí firmě PRONAJEM, s. r. o., VS 73400, na platbu má zřízený trvalý příkaz k úhradě. Předpis platby za 4. čtvrtletí předchozího roku byl zaúčtovaný jako výdaj příštích období, zaevidujte do závazků a nezapomeňte zaúčtovat počáteční zůstatek.

Výňatek z vnitropodnikových směrnic:

Dlouhodobý hmotný majetek:

- s cenou od Kč 0,-- do Kč 20 000,-- účtuje jako zásoby rovnou do spotřeby a od Kč 3 000,-- vede v evidenci drobného majetku
- s cenou od Kč 20 001,-- do Kč 40 000,-- účtuje jako drobný dlouhodobý majetek na účtech účtové skupiny 02, odepisuje 2 roky

Odpisy DHM jsou shodné s daňovými a jsou zrychlené, účtují se ročně.

Dlouhodobý nehmotný majetek

- s cenou od Kč 0,-- do Kč 25 000,-- účtuje jako služby a od Kč 5 000,-- ho vede v evidenci drobného majetku
- s cenou od Kč 25 001,-- do Kč 60 000,-- účtuje jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek na účtech účtové skupiny 01

Podnikatelka má zařazen v obchodním majetku následující dlouhodobý majetek, který byl již odepisován:

Osobní počítač Siemens – datum pořízení 9. 11. 20NN-2, vstupní cena Kč 45 000,--, odpisová sk.1

Osobní automobil Škoda Fabia - datum pořízení 6. 1. 20NN-2, vstupní cena Kč 420 000,--, odpisová skupina 2

Zapište na inventární karty dlouhodobého majetku.

Zásoby jsou účtovány způsobem A, účty 112 a 132 jsou oceněny v ceně pořizovací, účet 123 vnitropodnikovou cenou, u výrobků je stanovena pevná prodejní cena (viz tabulka str. 3). Všechny zásoby jsou uskladněny ve skladu č. 01. Výdej ze skladu je oceněn cenou vypočítanou aritmetickým průměrem proměnlivým. Nákupní ani prodejní ceny v kartách nepřeceňujte.

Prodejní cena veškerého zboží = pořizovací cena + cca 30% marže z pořizovací ceny (podle zaokrouhlení prodejní ceny) + DPH ZS %. Prodejní cena bez DPH se zaokrouhluje na desetikoruny matematicky (nastavte v agendě Prodejní ceny)

Analytickou evidenci vede k účtu 336: 336100 = ZP (zaměstnanci i OSVČ), 336200 = SP (zaměstnanci i OSVČ)

Tabulka č. 1

Počáteční zůstatky vybraných účtů

Číslo účtu	Kč
022	465 000,--
082	???,--
112	15 300,--
123	3 500,--
132	37 360,--
139	225 000,--
211	66 000,--
221	560 427,--
Součet aktiv	???,--

331	???,--
336100 – ZP (zaměstnanci + OSVČ)	???,--
336200 - SP (zaměstnanci + OSVČ)	???,--
342	???,--
343 (nadměrný odpočet)	1 370,--
345 (silniční daň)	100,--
383	30 000,--
491	???,--

1. Na skladní karty zapište počáteční stavy zboží, materiálu a výrobků k 1. 1. 20NN
Nákupní ani prodejní ceny se nepřeceňují.

Tabulka č. 2

Název	Druh	Měrná jednotka	Množství	Cena nákupní	Marže	Cena prodejní bez daně
Bavlněná látka Kopretina	materiál	m	180	85,--	0	???
Záclona Flóra	zboží	m	46	160,--	cca 30 %	???
Koberec Melír 3 x 4 m	zboží	ks	10	3 000,--	cca 30 %	???
Bavlněné povlečení Kopretinka	výrobek	ks	7	Vnitropodniková cena Kč 500,--	?	Pevná 770,--

2. Zaúčtujte vybrané účetní případy měsíce ledna, označené doklady vytiskněte:

Datum	Doklad	Text	Kč
01. 01.	INT	Zaúčtujte počáteční zůstatky účtů (viz text a tabulky), <i>nezapomeňte zapsat i do příslušných agend (pokladna, banka, majetek, sklady, ostatní pohledávky, ostatní závazky)</i>	???
02. 01.	Daňový doklad č. 765	Úhrada platební kartou – nákup nafty, <i>pozor součástí dokladu jsou položky určené pro vlastní potřebu, příloha č. 3</i>	???
03. 01.	Výdejka	na materiál, vydáno 160 m látky Kopretina	???
04. 01.	Příjemka	na zboží vyfakturované a zaplacené v prosinci předchozího roku, (viz Dodací list č. 4608, <i>příloha č. 5</i>)	???
09. 01.	FaP	Za materiál, VS 3558, <i>příloha č. 6</i>	???
11. 01.	FaP	Za dopravu materiálu neplátcí DPH, VS	???

		412, příloha č. 7	
11. 01.	Příjemka	Příjemka materiálu na sklad, všechn dodaný materiál byl přijat (viz dodací list 3558 ze dne 9. 1., příloha č. 8)	???
14. 01.	VPD	Výplata mezd	???
15. 01.	FaV č. ??01xx001	Vystavte fakturu firmě Hračky Bravo, s. r. o. Vltavská 5, 370 14 České Budějovice, IČ 26037254, DIČ CZ26037254 na prodej osobního automobilu Škoda Fabia za zůstatkovou cenu	???
16. 01.	INT	Vyřadte osobní automobil Škoda Fabia z důvodu prodeje firmě Hračky Bravo, s. r. o. Zaúčtujte všechny účetní případy spojené s vyřazením	???
17. 01.	Prodejka	Prodáno 10 m záclony Flora, 2 ks koberce Melír, placeno hotově, prodejku hned zaúčtujte	???
21. 01.	INT	Předpis závazku pojišťovně Kooperativa (úrazové pojištění odpovědnosti) – vypočítejte a zaúčtujte – podklady viz přehled mezd za 4. čtvrtletí, příloha č. 9	???
22. 01.	Výdejka	Špatným skladováním byl poškozen koberec Melír, který jsme museli zlikvidovat. Zaúčtujte škodu na zboží.	???
22. 01.	INT	Škoda ve skladu byla předepsána skladníkovi k náhradě v plné výši.	???
23. 01.	FaP č. 1099632	Pořídili jsme osobní auto Citroen C5 (Kč 600 000,-- + DPH ZS) Datum převzetí auta 23. 01. Auto zařadte do majetku, odpis zrychlený.	
24. 01.	Příjemka	Na výrobky – bavlněné povlečení Kopretinka, na sklad přijato 30 ks ve vnitropodnikové ceně	???
25. 01.	VPD	Nakoupeny známky – dány hned do spotřeby (paragon 016620, příloha č. 4)	50,--
25. 01.	VPD	USB Flachdisk Kingston 1 + autorský poplatek (Prodejka č. 284104452, příloha č. 4)	???
31. 01.	VBÚ01	Položky výpisu:	
01. 01.		□ Počáteční zůstatek	560 427,--
02. 01.		□ úhrada platební kartou OMV, VS 765	???,--
08. 01.		□ úhrada ZP podnikatele, VS 5561221246	???,--
08. 01.		□ úhrada SP podnikatele, VS 32559286	???,--
09. 01.		□ úhrada nájemného za pronajaté prostory za 4. čtvrtletí předchozího roku, VS 73400	???,--
14. 01.			30 000,--
14. 01.		□ úhrada zdravotního pojištění za zaměstnance	???,--
15. 01.			???,--

23. 01.		<input type="checkbox"/> úhrada sociálního pojištění za zaměstnance	???,--
25. 01.		<input type="checkbox"/> úhrada daně z příjmu ze závislé činnosti	???,--
30. 01.		<input type="checkbox"/> vrácení nadměrného odpočtu DPH	1 370,--
31. 01.		<input type="checkbox"/> částečná úhrada FaP VS 1099632	100 000,--
31. 01.		<input type="checkbox"/> úhrada doplatku faktury od firmy Hračky Bravo, s. r. o.	???,--
31. 01.		<input type="checkbox"/> úhrada doplatku silniční daně	100,--
		<input type="checkbox"/> úhrada pojišťovně Kooperativa	???,--
		<input type="checkbox"/> poplatky za položky	110,--
		<input type="checkbox"/> poplatek za výpis	35,--
		<input type="checkbox"/> úroky z běžného účtu	230,-
31. 01.	INT	Předpis zdravotního pojištění OSVČ Předpis sociálního pojištění OSVČ	???,-- ???,--
31. 01.	ZVL	Mzdy zaměstnanců za leden 20NN (ostatní údaje viz Karta zaměstnance, příloha č. 1) , vypočítejte a zaúčtujte, přeneste do závazků Kohout – průměr pro náhrady Kč 102,27, dovolená (první celý týden v roce pondělí až středa = 3 dny), zvláštní odměna Kč 4 000,--, od 1. 1. si pan Kohout nechává srážet splátku stavebního spoření Kč 1 500,-- měsíčně, číslo účtu 246246/5500	???

3. Vytiskněte

- Účetní deník za leden 20NN
- Obratovou předvahu za leden 20NN
- Podklady DPH leden 20NN, přiznání uzavřete zaúčtujte pohledávku nebo závazek
- Karty dlouhodobého majetku
- Knihu závazků k 31. lednu 20NN
- Skladové pohyby ve vážených nákupních cenách

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