



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 KERAMIK, s. r. o.

16. listopadu 20NN byla založena společnost s ručením omezeným **Keramik, s. r. o.** (**jméno a příjmení žáka, třída/skupina**)

1. prosince 20NN byla společnost zapsána do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 11144.

Společnost se zabývá **nákupem a prodejem keramických obkladů a dlažeb včetně obkládky a položení dlažeb.**

- ❑ Sídlo firmy je na adrese: Pražská 45, 370 04 České Budějovice.
- ❑ IČ: 11122233
- ❑ DIČ: CZ11122233
- ❑ Bankovní spojení: Raiffeisenbank České Budějovice, číslo účtu 1032009274/????
- ❑ Firma je čtvrtletním plátcem DPH

Firma byla založena 2 společníky

1. společník **Jan Adam**, nar. 15. 2. 1975, RČ 750215/2332, bytem Ledenická 4, 370 06 České Budějovice, ženatý, 2 děti, VZP

2. společník **Evžen Brázda**, nar. 1. 3. 1980, RČ 800301/1255, bytem Nerudova 20, 370 04 České Budějovice, svobodný, VZP

Společníci jsou jednateli firmy a zároveň pro firmu vykonávají závislou činnost. Jan Adam, měsíční mzda Kč 30 000,--, Evžen Brázda, měsíční mzda Kč 25 000,--. Oba společníci podepsali Prohlášení a uplatňují slevu na dani. Jan Adam uplatňuje slevu na dani i na své 2 děti a nechává si srážet ze mzdy stavební spoření ve výši Kč 1 500,-- měsíčně. Číslo účtu stavebního spoření 224686304/7950.

Základní kapitál firmy je Kč 300 000,--

- ❑ Každý společník vloží do firmy kapitál v hodnotě Kč 150 000,-- (k účtu 411 veďte AE → 411100 Základní kapitál Adam, 411200 Základní kapitál Brázda)
- ❑ Ke dni zápisu do obchodního rejstříku bylo vloženo:
 - Kč 150 000,-- na účet firmy 1. společníkem (viz VBU 1)
 - Počítač v hodnotě Kč 42 000,-- 2. společníkem (založte kartu majetku)
 - Řezačka obkladů v hodnotě Kč 22 000,-- 2. společníkem. (založte kartu majetku)
 - Kč 50 000,-- do pokladny 2. společníkem
 - Zbytek podle společenské smlouvy se společníci zavázali splatit do 30. června následujícího roku v penězích na účet firmy.

Otevřete počáteční zůstatky účtů a dokladových řad (v dokladových řadách doplňte své číslo z třídní knihy **xx** jako 2 první číslice v čísle dokladu např. u vydané faktury ??01**xx**001). **Vytiskněte zahajovací rozvahu analyticky (sestavu „Rozvaha analyticky“, ne výkaz).**

Společnost podniká v pronajatých prostorách, nájemné platí čtvrtletně vždy k 10. dni kalendářního měsíce prvního měsíce čtvrtletí. První nájem platí 10. 12. 20NN na období 1. 12. 20NN – 31. 3. 20NN+1 (viz VBU číslo1).

Účetnictví si nechává vést Vaší firmou (Jméno žáka, Krajinská 15, 370 01 České Budějovice, nejste plátcí DPH) – odměna Kč 5 000,-- je vyplácena v hotovosti vždy 5. následujícího měsíce za předcházející měsíc.

Drobné výdaje před vznikem společnosti (poplatek za zápis do OR Kč 5 000,--, telefonní hovory Kč 560,-- včetně DPH ZS%, kancelářské potřeby Kč 1 000,-- včetně DPH ZS%) uhradil 1. společník Jan Adam, kterému je vyplatíte v hotovosti 1. 12. 20NN - „doklady předložil“.

□ **Vnitropodnikové směrnice:**

Firma účtuje zásoby způsobem A, výdej oceňuje váženým aritmetickým průměrem. Měrná jednotka je m².

Zboží je prodáváno – keramické obklady s 40% marží + DPH, dlažba s 30% marží + DPH, pokládka dlažby a obklady stěn se fakturují podle obložených m² – za 1 m² Kč 180,-- + DPH. Při obložení s dodáním obkladů a dlažeb se obklady a dlažby prodávají jako zboží, obkladačské práce jako služba, cena je fakturována z prodejní ceny příslušných obkladů a dlažeb, obložené plochy + DPH.

Dlouhodobý hmotný majetek je do Kč 20 000,-- včetně účtován do spotřeby a evidován na kartách drobného majetku, nad Kč 20 000,-- do 40 000,-- včetně jako drobný hmotný majetek, který se eviduje 029. Odepisuje se rovnoměrně 3 roky. Ostatní DHM se eviduje na účtě 022 a odepisuje se zrychleně, účetní odpisy jsou shodné s daňovými.

Nehmotný dlouhodobý majetek do Kč 60 000,-- je účtován jako služba, eviduje se na kartách drobného majetku.

Výplatní termín mezd je vždy 10. dne následujícího kalendářního měsíce.

□ **Vybrané účetní případy měsíce prosince 20NN**

(Doklady obsahují všechny náležitosti, v případě potřeby chybějící náležitosti doplňte)

01. 12. VPD – vyplaceny zřizovací výdaje 1. společníkovi po předložení dokladů
01. 12. VBU 1
- úhrada peněžních vkladů společníků Kč 150 000,--
 - poplatky za položky Kč 10,--
 - poplatky za odeslání výpisu Kč 30,--
02. 12. FaP od zahraničního dodavatele č. 2811236 na:
- obklady LAURA 10 EUR za 1 m² celkem 500 m²
 - obklady ZITA 12 EUR za 1 m² celkem 500 m²
 - dlažba WILLY 15 EUR za 1 m² celkem 750 m²
- Faktura celkem EUR 22 250,--
Kurz Kč 25,-- za 1 EUR
Na zahraniční faktury příkaz k úhradě vystavuje podnikatel ručně.
03. 12. VÚD přidanění, nárok na odpočet, DPH ZS %, kurz Kč 25,-- za 1 EUR
04. 12. VPD za zprostředkování nákupu ze zahraničí na Kč 5 000,--
Zaplateno Janu Domínovi, neplátcí DPH

05. 12. FaP č. 9521748553 – předpis pojištění majetku firmy na období 1. 12. 20NN – 30. 11. 20NN+1 na Kč 12 000,-- ročně
Číslo pojistné smlouvy: 9521 748553
Generali pojišťovna a. s.
Bělehradská 132
120 84 Praha 2
Bankovní spojení: KB Praha 2, číslo účtu 27-355800267/0100
07. 12. FaP 1033692 za osobní automobil Citroen Berlingo
Na Kč 420 000,-- + DPH ZS
Firma Citroen
Rudolfovská 12
370 04 České Budějovice
Bankovní spojení: RB České Budějovice, č. účtu 1101107725/5500
Automobil zařadte do majetku.
07. 12. Pojistná smlouva č. 848012963, povinné ručení 7. 12. 20NN – 6. 12. 20NN+1
na Kč 6 000,--, placeno hotově
Allianz pojišťovna, a. s.,
Ke Štvanici 656/3
186 00 Praha 8
IČ 47115971
09. 12. Vyhotovte a **vytiskněte hromadný příkaz k úhradě** na všechny dosud přijaté faktury
S firmou Citroen domluven splátkový kalendář, první splátka na Kč 50 000,--, splatnost 10. 12. Příkaz na zahraniční platbu je vystaven ručně.
11. 12. VPD – paragon na nákup pohonných hmot – celkem Kč 1 500,-- + ZS % DPH,
15. 12. Příjemka na sklad – dodáno zboží od zahraničního dodavatele, **příjemku vytiskněte**
17. 12. FaV 1001xx001 – faktura na obložení školní kuchyně – obloženo 500 m2 (fakturuje pouze obložení)
fakturu vytiskněte se zaúčtováním
20. 12. Základní škole Nerudova ul. 5, 370 04 České Budějovice, IČ 46312822, DIČ CZ46312822, bylo darováno 50 m2 obkladů ZITA
21. 12. Na prodejně prodáno 150 m2 obkladů LAURA
30 m2 dlažby WILLY,
placeno platební kartou, prodejku hned zaúčtujte.
21. 12. VPD hotově zapláceno předplatné odborného časopisu na rok 20NN+1
Kč 1 200,-- + SS % DPH
22. 12. VPD koupěn za hotové mobilní telefon NOKIA X6 Kč 6 000,-- + ZS % DPH, založte kartu drobného majetku.
RETA com. s. r.o.
Volyňská 158
386 01 Strakonice
IČ 26028301, DIČ CZ26028301
23. 12. FaP č. 1256 od tuzemského dodavatele za obklady LAURA 200 m2 po Kč 330,-- + ZS % DPH
Obklady a dlažby, s. r. o.

- Lesní 8
390 01 Tábor
IČ 57623131, DIČ 57623131
Číslo účtu: 2502230104/2600
24. 12. VPD za stravenky pro zaměstnance Kč 10 000,-- (125 ks po Kč 80,--)
Kniha cenin se vede ručně.
27. 12. VPD na nákup kancelářských potřeb
Kč 535,50 s ZS % DPH včetně
Kč 52,50 s SS % DPH včetně
zjednodušený daňový doklad, celkem Kč 588,--
28. 12. Stravenky byly vydány zaměstnancům – 80 % ceny stravenky hradí
zaměstnavatel, 20 % si hradí zaměstnanci. (cena stravenky jim bude
sražena ze mzdy)
31. 12. VBU
- úhrada všech položek z hromadného příkazu k úhradě
10. 12. VS 9521748553 Kč 12 000,--
10. 12. VS 1033692 Kč 50 000,-- (částečná úhrada)
 - 11. 12. vklad společníka Adama nad rámec základního kapitálu
Kč 500 000,--
 - 12. 12. úhrada faktury vydané VS 1001xx001
 - 15. 12. úhrada zálohy na silniční daň Kč 200,--
 - 21. 12. úhrada pohledávky plat. kartou Kč 80 550,--
 - 22. 12. úhrada zahraniční faktury, kurz Kč 25,20, částečná úhrada
EUR 20 000,--
 - 31. 12. úhrada za položky Kč 300,--
 - 31. 12. úhrada za vedení účtu Kč 200,--
 - 31. 12. úhrada za odeslání výpisu Kč 30,--
 - 31. 12. připsaný úrok Kč 650,--
31. 12. ZVL – zaúčtujte předpis mezd společníků a všech odvodů z mezd, včetně
pojištění Kooperativě (5,6 % z objemu hrubých mezd),
Společník Brázda byl v prosinci nemocen pondělí až středa (v prvním
celém týdnu)
31. 12. Účetní uzávěrka
- doúčtujte všechny uzávěrkové operace
 - inventarizace - ve skladu zboží byla zjištěna škoda – rozbito 20 m2
obkladů ZITA, škoda byla předepsána skladníkovi k náhradě
 - časové rozlišení, předpis úhrady za vedení účetnictví,
 - nevyfakturované dodávky, zboží na cestě
 - odpisy
 - kurzové rozdíly
31. 12. Vytiskněte přehled účetních a daňových odpisů
31. 12. Sestavte přiznání DPH a zaúčtujte případnou pohledávku nebo závazek
- **Účetní případy měsíce ledna 20NN+1**
02. 01. PPD úhrada škody skladníkem v hotovosti
03. 01. Vystavte zálohovou faktura č. 1 na obložení koupelny a položení dlažby
na Kč 20 000,--
04. 01. PPD zálohová faktura uhrazena v hotovosti
06. 01. Daňový doklad k přijaté záloze

08. 01. FaP č. 5689 za dopravu zboží vyfakturovaného v minulém období
Kč 3 000,-- (od neplátce DPH)
10. 01. Příjemka na zboží vyfakturované v prosinci (200 m2 obkladů LAURA po
Kč 330,--)
11. 01. FaV 2911001 za položení 120 m2 dlažby WILLY s dodávkou dlažby a
obložení 150 m2 obkladů LAURA s dodávkou obkladů – celý výkon
považován za službu
Fakturu vytiskněte, nezapomeňte zúčtovat zálohu
15. 01. Z prodejny byl odcizen počítač – zaúčtujte vyřazení počítače
31. 01. mzdy, brigádník – dohoda o provedení práce

Dále vytiskněte:

Účetní deník

Podklady DPH za 4. čtvrtletí

Knihu pohledávek

Knihu závazků

Karty dlouhodobého majetku

Skladové pohyby

Obratovou předvahu

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