



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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

Výukový materiál pro předmět

INTEGROVANÝ EKONOMICKÝ PŘEDMĚT

4. ROČNÍK

Ing. Magda Vojtová

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_4_Literatura.

Souvislý příklad vedení daňové evidence

Paní Jana Říhová zahájila podnikání 1. 2. 20xx. Podniká jako fyzická osoba na základě zápisu do živnostenského rejstříku. Podniká v oblasti služeb – má dámské krejčovství, šije na zakázku a provádí i úpravy a opravy oděvů.

IČ: 36547895

DIČ: CZ 6651030539

Sídlo firmy: Jánská 15
370 01 České Budějovice

Firma je dobrovolný plátc DPH, zdaňovací období – kalendářní čtvrtletí.

Vede **daňovou evidenci**.

Bankovní spojení: ČSOB, č. účtu 100276178/0300

Vklady do podnikání k 1. 2. 20xx:

- hotovost Kč 50 000,-
- peníze na bankovní účet Kč 150 000,-
- počítač v ocenění znalcem Kč 48 000,-

Pojištění platí podnikatelka v minimální výši:

- zdravotní pojištění Kč ?
- sociální pojištění Kč ?

Podniká v pronajatých prostorách, nájemné platí na 2 měsíce předem vždy k 10. dni 1. měsíce na účet pronajímatele. Podmínky pronájmu jsou uvedeny v nájemní smlouvě.

Ve firmě má jednoho zaměstnance:

- ❖ **Petra Němcová** – narozena 1. 8. 1977, RČ 775801/0214
- bydliště: Nová 5, 370 01 České Budějovice
- pojištěna u VoZP
- je vdaná, má 2 děti, na které uplatňuje daňové zvýhodnění, prohlášení k dani podepsala

- pracuje jako švadlena, je odměňována hodinovou mzdou (Kč 85,-/hod.)
- zaměstnána ve firmě od 1. 3. 20xx

Výňatek z vnitropodnikové směrnice:

Evidence o zásobách základního materiálu se vede na skladních kartách.
Pomocný materiál se zahrnuje při nákupu přímo do výdajů.

V peněžním deníku se rozlišují alespoň:

- příjmy zahrnované do základu daně
 - za služby
 - ostatní příjmy
- výdaje zahrnované do základu daně – za materiál
 - na mzdy
 - na pojistné ZP a SP
 - na pořízení DrHM (pořizovací cena Kč 3 000,- a vyšší)
 - provozní režie

Dlouhodobý majetek se odepisuje ***zrychleně***.

Výplatní termín pro mzdy je 10. den následujícího měsíce po uplynutí zúčtovacího období pro mzdy, mzdy se vyplácejí v hotovosti.

Čísla účtů pro odvody:

OSSZ – č. ú. 1011-7928231/0710, KS 7618

podnikatel – VS 32554669

zaměstnavatel – VS 32559180

VoZP - č. ú. 10006-3212224-544/0710, KS 0558

podnikatel – VS RČ (6601030539)

zaměstnavatel – VS IČ (36547895)

FÚ České Budějovice – daň z příjmu ze závislé činnosti

č. ú. 713-7629231/0710

KS 8148, VS IČ

- daň z přidané hodnoty

č. ú. 705-7629231/0710

KS 1148, VS IČ

Hospodářské operace v únoru a březnu 20xx:

1. 02. Předpis nájemného podle podmínek nájemní smlouvy.
1. 02. Hotově proplaceny zřizovací výdaje – viz soupis zřizovacích výdajů.
1. 02. Doklad o nákupu žehličky – úhrada kartou – **příloha č. 1**
1. 02. Nákup šicího stroje – za hotové – **příloha č. 2**
2. 02. FAP od firmy PM Styl – **příloha č. 3**
5. 02. Na základě smlouvy provedeno připojení k internetu firmou STARNET
- úhrada hotově – **přílohy č. 4 a 5**
- 15.02. Nákup závěsu do firmy – **příloha č. 6**
- 20.02. Nákup odborné publikace – **příloha č. 7**
- 28.02. Soupis tržeb v hotovosti za únor – šití, opravy – přijaté platby činily
celkem Kč 21 682,- (včetně DPH ZS).
- 28.02. VBÚ č. 1 – **příloha č. 8**
- 28.02. Předpis zdravotního a sociálního pojištění podnikatele za únor.
1. 03. FAP za telefonní poplatky – **příloha č. 9**
1. 03. Nákup mobilního telefonu – **příloha č. 10**
5. 03. V hotovosti přijata záloha na ušití svatebních šatů Kč 15 000,-
- **příloha č. 11**
6. 03. Nákup šicích potřeb a galanterie – cena včetně DPH ZS činí
Kč 468,-, doklad „ máte “
9. 03. FAP za nákup látek – **příloha č. 12**
Materiál byl převzat na sklad (ved'te skladovou evidenci!)
9. 03. FAP od firmy ELEKTRO-INSTALACE – **příloha č. 13**
- 10.03. Pracovní oběd s obchodními partnery – **příloha č. 14**
- 29.03. Nákup čistících prostředků – **příloha č. 15**
- 29.03. Odvod hotovosti (tržeb) na účet Kč 20 000,-.
- 30.03. Dokončena zakázka na svatební šaty pro zákaznici Ilonu Svobodovou,
Jarní 132, 370 05 Č.Budějovice
Položky faktury: 1 x svatební šaty pro nevěstu Kč 13 000,- včetně DPH
3 x šaty pro družičky- 1 šaty po Kč 3 000,- včetně DPH

Platba **hotově** při převzetí zakázky.
Zakázka byla převzata a zaplacená 30. 3. 20xx.
- 30.03. Na zakázku byl spotřebován následující materiál:
8 m látky SIMONA
10 m látky ISABELLA
8 m podšívkové látky
2,5 m krajkového lemu
Vystavte výdejku.
- 30.03. Tržby v hotovosti za drobné opravy a zakázky činily za měsíc březen
Kč 10 528,- (včetně DPH ZS).
- 31.03. Předpis pojistného ZP a SP podnikatele.

31.03. Mzdy za měsíc březen 20xx:

proved'te zúčtování mezd – zaměstnankyně čerpala 9. 3. dovolenou,
průměrný výdělek pro náhrady činí Kč 85,-,
obdržela odměnu ve výši Kč 2 500,-

Mzdy zaevidujte včetně všech souvisejících závazků.

31.03. FAP od firmy BEST – **příloha č. 16**

31.03. VBÚ č. 2 – **příloha č. 17**

Soupis zřizovacích výdajů - poplatek za zápis do živnostenského rejstříku
Kč 1 000,-
- poplatek za výpis z rejstříku trestů Kč 50,-

Smlouva o pronájmu:

Pronajímatel:	Jan Vlasák (fyzická osoba, není podnikatel)
Nájemce:	Jana Říhová
Předmět a účel nájmu:	pronájem nebytových prostor
Platební podmínky, částka:	nájemné ve výši Kč 5 000,- měsíčně, úhrada na 2 měsíce dopředu, vždy k 10. dni 1. měsíce na účet 45641443/0300
Doba trvání smlouvy:	do 31. 12. 20xx +1
Datum uzavření smlouvy:	1. 2. 20xx

Přehled použité literatury

- 1) Marková, Hana: Daňové zákony 2010, GRADA, 2010
- 2) Štohl, Pavel: Daňová evidence-praktický průvodce , Vzdělávací středisko ing.P. Štohl , 2009
- 3) Štohl, Pavel: Účetní závěrka - výklad a praktické příklady, Vzdělávací středisko ing.P.Štohl, 2010
- 4) www.stormware.cz : Ekonomický systém POHODA - Účtujeme v POHODĚ - příručka