



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 UCE – opakování IEP 3. ročník

Tomáš Klimeš podniká podle živnostenského zákona. Předmětem činnosti je nákup zboží za účelem dalšího prodeje.

Adresa firmy: Krátká 36, 370 04 České Budějovice

IČ: 88764545

DIČ: CZ5511251246

Bankovní spojení: ČSOB, č.ú. 101218450/0300

Podnikatel je plátce DPH, zdaňovací období je kalendářní čtvrtletí.

Podniká v pronajaté budově, nájemné platí předem na období 2 kalendářních měsíců a to vždy k 15. dni 1. měsíce období firmě KALISTO, s. r. o. na účet č. 276727720127/0100 ve výši Kč 18 000,-. Počátek pronájmu – 1.9.2007.

Výňatek z vnitropodnikové směrnice:

Evidence o zásobách zboží se vede způsobem A s použitím účtu pořízení.

Nakoupený materiál se neskládá, při pořízení se účtuje do spotřeby.

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek hmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena je vyšší než Kč 40 000,-.

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek nehmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena je vyšší než Kč 60 000,-.

Odpisy účetní jsou shodné s daňovými, jsou lineární (rovnoměrné) a účtují se ročně.

Majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a se vstupní cenou nižší než uvedené hranice se považuje za drobný a při pořízení se účtuje rovnou do spotřeby.

Prodejní ceny zboží jsou stanoveny takto: skladní cena k 1.1. + 35 % marže.

Prodejní ceny se zaokrouhlují při výpočtu na celé koruny nahoru.

Datum zahájení podnikání: 1. 9. 2007.

Počáteční zůstatky na vybraných účtech k 1. 1. 20xx:

132	Kč 142 250,-	336100	Kč 1 456,-
211	26 759,-	336200	1 546,-
221	560 427,-		

K 1. 1. 20xx má firma na skladě následující zboží:

Automatická pračka THOMSON 12 – 10 ks – jednotková cena Kč 12 500,-

Teplovzdušný ventilátor - 15 ks – jednotková cena Kč 1 150,-

Dlouhodobý majetek k 1. 1. 20xx:

Kontrolní pokladna, pořízena 1. 9. 20xx-2, zařazena 2. 9. 20xx-2, odpisová skupina 1, vstupní cena Kč 72 000,-. V 1. roce uplatněn zvýšený odpis o 10% v souladu se zákonem o dani z příjmu.

Účetní případy v lednu a únoru 20xx:

- 1.1. VÚD - předpis nájemného podle podmínek nájemní smlouvy.
- 1.1. Vystavena zálohová faktura na prodej zboží, cena bez DPH Kč 50 000,-, DPH Kč 10 000,-, pro firmu Elektro, s. r. o., Vltavská 46, 370 14 České Budějovice, IČO 45350161, DIČ : CZ 45350161, č.ú. 276542665/0300.
Datum splatnosti – 14. 1. 20xx, VS 1
3. 1. FAP za nákup zboží od firmy VELEK, s. r. o., Unhošť, Lidická 462, PSČ 273 51, IČO 26024756, DIČ: CZ26024756, č.ú. 347846021/0100.
Splatnost faktury: 18. 1. 20xx, VS 2026.
Nakoupeno: automatická pračka THOMSON 12 – 15 ks – jednotková cena bez DPH Kč 12 000,-, DPH ZS.
- 3.1. VPD- hotově uhrazena doprava praček Kč 3 500,- Jiřímu Lomskému, Komenského 13, České Budějovice (neplátce DPH).
- 3.1. Příjemka – nakoupené zboží bylo převzato na sklad.
- 9.1. VPD – úhrada pohonných hmot AGIP České Budějovice. Součástí dokladu je částka za noviny určené pro vlastní potřebu podnikatele.
Noviny – cena včetně DPH SS Kč 12,-
Nafta – cena včetně DPH ZS Kč 850,-
- 10.1. FAP za úklid prodejny od firmy Jan Krauz, B. Němcové 32, 370 01 České Budějovice, IČ 41918119, DIČ: CZ 6311199462, č.ú. 12345678/0300. Cena bez DPH Kč 1 258,-, DPH ZS, částka k úhradě Kč 1 510,-.
Datum splatnosti – 24.1.20xx, VS 201081.
- 11.1. FAP za nákup zboží od firmy VELEK, s.r.o., VS 3026, splatnost faktury 25 .1. 20xx.
Nakoupeno: 10ks – automatická pračka THOMSON 12 – Kč 12 000,-/ 1 kus
20 ks – teplovzdušný ventilátor – Kč 900,- / 1 kus
- 11.1. FAP za dopravu zboží od Jiřího Lomského (neplátce DPH), Kč 5 000,-.
Datum splatnosti – 25.1.20xx, VS 415, č.ú. 98765412/5500.
- 13.1. VPD – uhrazena provize za zprostředkování nákupu zboží Liboru Šindelovi, Kč 2 000,- + DPH ZS.
- 13.1. Příjemka – nakoupené zboží bylo převzato na sklad. Skutečné množství činilo 10 ks praček a 18 ks ventilátorů.
- 14.1. Uplatněna reklamace nedodaného zboží (o reklamačních nárocích se neúčtuje!).
Dodavatel uznal reklamaci v plné výši, řešit ji bude zasláním dobropisu.
- 15.1. VPD – nákup kolků do spotřeby – Kč 300,-.
- 16.1. DD – vystaven na základě úhrady zálohové faktury firmou Elektro,s.r.o.

- 17.1. Dobropis – od firmy VELEK, s.r.o., na 2 ks teplovzdušných ventilátorů, cena bez DPH Kč 1 800,-, DPH ZS.
- 17.1. VPD – nákup kancelářských potřeb, cena celkem včetně DPH ZS, uvedená na paragonu z papírnictví, činí Kč 428,-.
- 21.1. FAP za kopírování od firmy COPY, s. r. o., Pražská 15, 370 01 České Budějovice. IČO 11223344, DIČ: CZ11223344, cena bez DPH Kč 852,-, DPH ZS, částka k úhradě Kč 1 022,-. Datum splatnosti 1.2.20xx, VS 16901.
- 23.1. FAP od dodavatele zboží z Německa.
Název firmy: HAWO GMBH, Oberstrasse 231, 748 47 Obrigheim, Germany.
Nakoupeno: 20 televizorů TOSHIBA 155
jednotková cena EUR 272,-
kurz pro přepočet: Kč 27,54 / 1 EURO
Bankovní spojení: Volksbank, č.ú. 36210512
Datum splatnosti: 20.2.20xx, VS 90109
- 23.1. Příjemka – nakoupené televizory byly převzaty na sklad.
- 23.1. Vystaveny daňové doklady na DPH k nákupu z Německa (podmínky pro uplatnění DPH byly splněny).
- 30.1. Prodejka – zákazníkům prodáno: - 1 pračka THOMSON 12 – úhrada hotově
- 2 televizory TOSHIBA 155 – úhrada kartou
- 5 teplovzdušných ventilátorů – úhrada kartou
- 30.1. VPD odvod hotovosti do banky Kč 20 000,-.
- 31.1. VBÚ č.1: - úhrada nájemného
- odvody ZP a SP za prosinec 20xx-1 – 8.1.20xx
- úhrada všech faktur (včetně zálohových) s datem splatnosti do 31.1.20xx
- bankovní poplatky Kč 500,-
- 31.1. VÚD – předpis ZP a SP placeného podnikatelem za sebe – za leden 20xx
- 1.2. Přijata do firmy **Eliška Milá** – pracuje jako administrativní pracovnice:
- je odměňována měsíční mzdou ve výši Kč 12 000,- + Kč 500,- osobní ohodnocení
- v únoru jí byla přiznána odměna ve výši Kč 3 000,-
- podepsala prohlášení k dani, uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě
- pojišťovna VZP
- 7.2. FAV za prodej zboží firmě Elektro,s.r.o., (viz 1. účetní případ – zálohová faktura).
Prodáno: 10 ks – teplovzdušný ventilátor
5 ks – televizor TOSHIBA 155
5 ks – pračka THOMSON 12
Datum splatnosti: 21.2.20xx, VS 200901
- 12.2. PPD – výběr z účtu na doplnění pokladní hotovosti Kč 10 000,-.

12.2. FAP- nákup notebooku od firmy Ing. Milan Hrádek, Puklicova 14, České Budějovice. IČ 78945612, DIČ: CZ5410124521. Cena bez DPH 9 800,-, DPH ZS. Úhrada hotově při převzetí.

28.2. ZVL – mzdy a závazky z mezd za měsíc únor 20xx.

28.2. VBÚ č.2: - odvod ZP a SP za podnikatele – 8. 2. 20xx
- úhrada německému dodavateli, kurz Kč 28.20/ 1 EURO
- připsána platba kartou za zboží – 3.2.20xx
- úhrady všech ostatních pohledávek a závazků s datem splatnosti do 28.2.20xx
- zúčtování výběru hotovosti

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