



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 evidence o hospodářských činnostech individuální podnikatel – zadání.

Dne 1. 2. 20xx byla založena firma **Radek Světlý**, k tomuto datu byla zapsána do živnostenského rejstříku v Českých Budějovicích (čj. Ž/02/10/01457)

Předmět činnosti : nákup a prodej zboží (svítidla)
prodej služeb (montáž svítidel)

Adresa firmy: Strakonická 129
370 01 České Budějovice

IČ: 25618412

DIČ: CZ 8511121334

Bankovní spojení: ČSOB, č.ú. 221175865/0300

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

Varianty vedení evidence: 1) **daňová evidence**

2) **účetnictví**

Vklady do firmy k 1. 2. 20xx: Kč 200 000,- na účet firmy
100 000,- do pokladny v hotovosti

Zřizovací výdaje uhradil podnikatel ze svých prostředků.

Tyto výdaje mu budou proplaceny neprodleně po předložení dokladů.

Soupis zřizovacích výdajů: služby právníka Kč 3 000,- (neplátce DPH)
zápis do ŽR 1 000,-
kancelářské potřeby 1 250,- (včetně DPH ZS)
(doklad je vystaven 1. 2. 20xx)

Zdravotní a sociální pojištění platí podnikatel v minimální výši:

- zdravotní pojištění Kč ?
- sociální pojištění Kč ?

(Předpis k poslednímu dni měsíce, splatnost závazku 8. dne měsíce následujícího).

Výňatek z vnitropodnikové směrnice pro vedení DE:

Evidence o zásobách zboží 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
 - za zboží
 - ostatní příjmy
 -
- výdaje zahrnované do základu daně
 - za materiál
 - za zboží
 - na mzdy a pojistné z mezd
 - na pořízení drobného hmotného majetku (pořizovací cena Kč 3 000,- a vyšší)
 - provozní režie

Výňatek z vnitropodnikové směrnice pro vedení UCE:

Evidence o zásobách materiálu se vede:

- 1) 1. varianta – způsob A s použitím účtu pořízení
- 2) 2. varianta – způsob B

Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje majetek hmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a vstupní cena je vyšší než Kč 40 000,-.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje majetek nehmotné povahy, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a vstupní cena je vyšší než Kč 60 000,-.

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

Zboží se prodává za pevné ceny:

- Stropní svítidlo KARO – Kč 580,- / ks
- Zářivkové těleso ORION – Kč 700,- / ks
- Stojanová lampa LEDA – Kč 2 350,- / ks

Montáž svítidel je fakturována podle ***pevné sazby***, která činí Kč 80,-/hod.

Pokud si zákazník nechá nakoupená svítidla zároveň od firmy namontovat, posuzuje se celý výkon jako služba, DPH činí % z prodejní ceny svítidel a montáže (ZS DPH).

Všechny uvedené ceny jsou ceny bez DPH!!!

Reklamační nároky se neúčtují.

Smlouvy:

Smlouva o vedení daňové evidence (resp.účetnictví) č. 14 /20xx

Dodavatel: Hana Opatrná (vlastní účetní firmu, neplátce DPH)
Odběratel: Radek Světlý
Předmět smlouvy: vedení daňové evidence
Platební podmínky, částka: odměna za vedení daňové evidence ve výši
Kč 5 000,- měsíčně, úhrada k 10. dni následujícího
měsíce převodem na účet 789456123/0800
Doba trvání smlouvy: do 31. 12. 20xx + 2
Datum uzavření smlouvy: 1. 2. 20xx

Smlouva o pronájmu č. 1102/20xx

Pronajímatel: Jaroslav Dítě (není podnikatel)
Nájemce: Radek Světlý
Předmět a účel pronájmu: pronájem nebytových prostor
Platební podmínky, částka: nájemné ve výši Kč 11 000,- měsíčně, úhrada
převodem na účet č. 45641443/0300 a to vždy
k poslednímu dni měsíce.
Doba trvání smlouvy: do 31. 12. 20xx + 5
Datum uzavření smlouvy: 1. 2. 20xx

Pojistná smlouva č. 20102853

Pojišťovna: Allianz, a.s.
Pojištěnec: Radek Světlý
Předmět pojištění: majetek firmy
Období: 1. 2. 20xx – 31. 1. 20xx + 1
Uzavření smlouvy: 1. 2. 20xx
Částka: Kč 8 000,- ročně
Splatnost: 10. 2. 20xx

Darovací smlouva č. D1/20xx

Obdarovaný: HC České Budějovice
Dárce: Radek Světlý
Účel : příspěvek na úhradu nákladů spojených s organizací hokejového
turnaje žáků

Částka: Kč 3 000,-

Číslo účtů pro odvody:

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

podnikatel – VS 32559180

VoZP - č. ú. 5020-0500419123/0300, KS 0558

podnikatel – VS RČ

FÚ České Budějovice – daň z příjmu z podnikání

č. ú. 713-7629231/0710, KS 8148, VS DIČ

- daň z přidané hodnoty

č. ú. 705-7629231/0710, KS 1148, VS DIČ

- daň silniční

č. ú. 748 – 7629231/0710, KS 1148, VS DIČ

Hospodářské operace v únoru a březnu 20xx:

- 01.02. VPD – úhrada zřizovacích výdajů – doklady „máte“.
- 01.02. Předpis nájemného na únor dle nájemní smlouvy č. 1102/20xx.
- 01.02. Předpis odměny za vedení daňové evidence za měsíc únor dle smlouvy č. 14 /20xx.
- 01.02. Předpis pojištění majetku firmy na základě pojistné smlouvy č. 20102853 od pojišťovny ALLIANZ .
- 01.02. Uhrazena hotově záloha na nákup kancelářského nábytku firmě JENA
- příloha č. 1
(nejedná se o daňový doklad pro DPH!!!)
- 02.02. Faktura č. VF/2010/1022554 od firmy ABACUS ELEKTRIC s.r.o. za nákup počítače – **příloha č. 2**
Faktura uhrazena hotově. Počítač uveden ihned do používání.
- 03.02. FAP – nákup mobilního telefonu od firmy RETA – **příloha č. 3**
- 04.02. FAP č. 20101502 od firmy LUMINEX, a.s., za nákup zboží – **příloha č. 4a.**
Dodací list přiložen – **příloha č. 4b**
- 05.02. Doprava svítidel uhrazena hotově – **příloha č. 5**
Zboží převzato na sklad.
- 07.02. Složenkou uhrazeno pojištění majetku – **příloha č. 6**
- 09.02. FAV č. 1 – pro firmu SLAVIA, s.r.o., U Vltavy 16, 370 01 České Budějovice, IČ: 36925814, DIČ: CZ36925814, úhrada převodem, datum splatnosti 23.2.20xx, KS 0008, VS 20100102 .
Prodáno:
- 75 ks nástrojných svítidel KARO
 - 90 ks zářivkových těles ORION
 - 30 ks stojanových lamp LEDA
- Fakturu vystavte a vytiskněte.**
- 09.02. Výdejka – vyskladnění prodaného zboží.
- 10.02. FAP – nákup vybavení prodejny a kanceláře firmy od firmy JENA – nábytek,s.r.o. – **příloha č. 7**
- 12.02. FAV č. 2 – prodej a montáž svítidel pro firmu TERaTEX, s.r.o., Lidická 157/941, 370 01 České Budějovice, IČ: 21542166, DIČ: CZ21542166, KS 0308, VS 2010203, splatnost 26.2. 20xx.
Namontováno bylo 60 ks zářivkových těles ORION, doba montáže činila 30 hodin. (**Použité zboží vyskladněte !!!**)
- 14.02. FAP za nákup osobního auta od firmy CB AUTO, a.s. – **příloha č. 8**
Auto bylo ihned zařazeno do používání.
- 26.02. Nákup pohonných hmot a dálniční známky – **příloha č. 9**
- 28.02. Tržby na prodejně – prodáno a vyskladněno :

- 10 svítidel KARO – firmě Milan Karolínek, Větrná 64, 370 05 České Budějovice, IČ: 63884071, DIČ: CZ5907210408 -- **úhrada kartou**
 - 15 stojanových lamp LEDA – **úhrada hotově**
- 28.02. VBÚ 1 – **příloha č. 10**
- 28.02. Předpis ZP a SP podnikatele za únor.
- 10.03. Účtenka z Hotelu Zlatá hvězda – jednání s obchodním partnerem (občerstvení) – **příloha č. 11**
- 11.03. Paragon – kancelářské potřeby – **příloha č. 12**
- 12.03. FAP – za telefonní poplatky od O2 – **příloha č. 13**
- 18.03. Odvod hotovosti na účet Kč 40 000,-.
- 23.03. FAP – nákup zboží od firmy LUMINEX, a.s. – **příloha č. 14a**
Dodací list přiložen – **příloha 14**
- 23.03. Na sklad převzato 75 kusů, 5 kusů bylo poškozených - uplatněna reklamace vůči
dodavateli.
- 29.03. Hotově poskytnut peněžní dar – **viz darovací smlouva č. D1/ 20xx.**
- 31.03. Předpis SP a ZP podnikatele za březen.
- 31.03. Předpis zálohy na daň silniční za 1. čtvrtletí 20xx Kč 400,-
Vystavte a vytiskněte příkaz k úhradě.
- 31.03. VBÚ 2 – **příloha č. 15**

Úkoly: 1) Založte v programu POHODA novou firmu.

Název firmy: Radek Světlý

2) Nastavte parametry pro vedení daňové evidence (resp. účetnictví)
podle zadání.

3) Zaevidujte všechny hospodářské operace vyplývající ze zadání.

4) Vytiskněte:

- peněžní deník dvoustranný (resp. účetní deník)
- nepeněžní deník (pouze v DE)
- podklady DPH za 1. čtvrtletí 20xx
- inventurní soupis zásob s oceněním k 31. 3. 20xx
- knihu pohledávek
- knihu závazků

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