



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:	<b>Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP</b>
Název příjemce:	<b>Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1</b>
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 kapitálové obchodní společnosti ( pokračující účetní jednotka )

Obchodní jméno: **ORNELA, s.r.o.**

Sídlo: Biskupská 15, 370 01 České Budějovice

IČ: 77889944 DIČ: CZ 77889944

Vznik společnosti: 1.7.2005

**Účetní období: 20xx**

Předmět činnosti: nákup a prodej zboží – *domácí a zahradní technika a nářadí*

Bankovní účet: KB, č.ú. 1472670237/0100

Plátce DPH, měsíční zdaňovací období

### Výňatek z vnitropodnikové směrnice:

- dlouhodobý majetek = daňové hranice
- majetek s cenou nižší se účtuje přímo do nákladů
- účetní odpisy = daňové odpisy, roční, zrychlené
- zaokrouhlení se účtuje výsledkově na samostatné účty
- zásoby se účtují způsobem B
- prodejní ceny ( bez DPH ) – zaokrouhlují se na Kč nahoru
  - a) zboží ve skladu 1.1.20xx = vážená nákupní cena + 35 % marže
  - b) zboží nakoupené po 1.1.20xx = cena pořízení z 1. dodávky + 35 % marže

### Počáteční stavy k 1.1.20xx:

211 Pokladna	Kč	65 000,-
221 Bankovní účty		257 325,-
341 Daň z příjmu		10 000,-
343 DPH – nadměrný odpočet		2 875,-
345 Ostatní daně a poplatky – silniční daň ( závazek )		250,-
411 Základní kapitál		200 000,-
431 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení ( zisk )		348 000,-
022 Samostatné movité věci		?
082 Oprávky k SMV		?
132 Zboží na skladě a v prodejnách		?

### Majetek k 1.1.20xx:

#### ***Dlouhodobý majetek:***

Nákladní automobil Peugeot Partner, pořizovací cena Kč 410 000,-, vklad do podnikání, odpisy zrychlené, datum pořízení a zařazení 1.11.20xx - 2, odpisová sk. 2

#### ***Zboží:***

Řetězová pila, skladní cena Kč 2 100/ 1 kus, stav 20 kusů.

## **Účetní případy :**

6.1. FAP č. 2011610574 od rakouské firmy Heinrich Mouse. Faktura je splatná ihned po dodání zboží, podmínky pro uplatnění DPH jsou splněny!

**Nakoupeno:** 50 ks oblouková pila 10,50 EURO/ 1 kus  
30 ks sekera 5,00 EURO/ 1 kus

Kurz pro přepočet Kč 26,45 / 1 EURO

***Vystavte daňové doklady DPH!!!***

6.1. Příjemka - zboží převzato na sklad.

9.1. V hotovosti uhrazeny paragony:

a) kniha jízd, šanony Kč 128,- včetně DPH ZS

b) praní prádla ( pracovní oděvy ) – Kč 328,- včetně DPH ZS

9.1. FAP č. 110110603 – nákup zboží od fy ŠKO-TOOLS Group, s.r.o., Tylova 57, 316 00 Plzeň, IČ: 25234668, DIČ: CZ 25234668, č.ú. 275717/4000, KS 0008, VS = č. faktury

**Nakoupeno:**

Řetězová pila 15 ks Kč 2 090,- / 1 ks

Oblouková pila 25 ks Kč 145,- / 1 ks

Doprava Kč 850,-

Datum splatnosti 17.1.20xx

Uvedené ceny jsou bez DPH, DPH ZS.

10.1. Prodejka - **prodáno** zboží zákazníkům:

Řetězová pila 5 ks – platba kartou

Oblouková pila 12 ks – platba hotově

Sekera 10 ks - platba hotově.

11.1. Příjem zboží od fy ŠKO-TOOLS na sklad. Při převzetí bylo zjištěno poškození 1 ks řetězové pily – na sklad převzato pouze nepoškozené zboží.

Uplatněna reklamace vůči dodavateli. Dodavatel reklamaci neuznal.

12.1. VÚD - neuznaná reklamace.

13.1. Hotově uhrazena pokuta za nesprávné parkování Kč 500,-.

18.1. FAV č.12011 pro PROFIMEX,s.r.o., Vrbenská 2083, 370 01 České Budějovice, IČ: 48298213,

DIČ: CZ48298213, splatná 28.1. 20xx, převodem z účtu, za prodej nákladního auta Peugeot Partner za zůstatkovou cenu

***Zaúčtujte všechny operace související s prodejem auta.***

31.1. VBÚ:

- 7. 1. - úhrada FAP od německého dodavatele – kurz Kč 27,00/1 EURO
- 12.1. - připsána platba kartou
- 17.1. - uhrazena FAP od ŠKO-TOOLS
- 26.1. - přijata úhrada od firmy PROFIMEX
- 29.1. - úhrada silniční daně
- 30.1. - poukaz nadměrného odpočtu DPH od FÚ
- bankovní poplatky Kč 670,-

4.2. Konání valné hromady – schválení návrhu na rozdělení výsledku hospodaření:

- tvorba zákonného rezervního fondu – 1. příděl ( 10 % ze zisku, max. 5 % zákl. kapitálu )
- přiznány podíly na zisku společníkům ve výši Kč 60 000,-
- zbývající část zisku převedena jako nerozdělený zisk

***Vystavte VÚD na vypořádání výsledku hospodaření a zaúčtujte všechny účetní operace včetně předpisu srážkové daně z přiznaných podílů společníkům.***

## 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](http://www.stormware.cz) : Ekonomický systém POHODA - Účtujeme v POHODĚ - příručka