



1DP324_PODNIKOVÉ PRAKTIKUM: SÉRIE DOMÁCÍCH ÚKOLŮ

Zpracování účetní agendy podnikatele Filipa Mazaného v softwaru Pohoda

VÝCHOZÍ SITUACE:

Filip Mazaný se rozhodl začít podnikat v oblasti osobního a odborného rozvoje. K tomu si založil vzdělávací agenturu zacílenou na velké spektrum zákazníků. Nabídka pana Mazaného je poměrně široká. Předmětem jeho činnosti jsou jazykové kurzy, kurzy účetnictví a daní, personalistiky a mezd a počítačové kurzy. Protože dnešní společnost žádá také osobní rozvoj a pan Mazaný si zjistil, že lidé mají zájem o obor genealogie, tedy naučit se, jak si sestavit vlastní rodokmen či rodovou knihu, rozhodl se také pro zařazení tohoto kurzu. Podle toho, jak se bude panu Mazanému v podnikání dařit a s ohledem na vývoj poptávky, plánuje činnost výhledově rozšiřovat o další úrovně stávajících kurzů, popř. o nové kurzy.

Filip Mazaný narozený 2. 2. 1980, RČ 800202/3222, bytem Štěpánovice 53, Klatovy, podniká jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění, které získal u příslušného živnostenského úřadu dne 1. 3. 20XX. Jeho telefon je 775 668 503 a email filip.mazany@gmail.com. Zřídil si podnikatelský účet u Fio banky: 21-192 150 080. Fakticky zahajuje svoji podnikatelskou činnost od 1. 4. 20XX.

Filip Mazaný je zapsán v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl B 404, spisová značka Firm 12927/96. Povede účetnictví a zároveň se registroval jako plátce k dani z přidané hodnoty. Bylo mu přiděleno IČ v podobě rodného čísla a dále mu bylo přiděleno DIČ.

Pan Mazaný je rozvedený a podruhé ženatý. Z prvního manželství má dceru (Natálie Mazaná, narozena 14. 2. 2010, RČ 105214/4411), s kterou nežije ve společné domácnosti. Z druhého manželství děti nemá.

Do podnikání vložil 150 000 Kč, z toho 5 000 Kč v hotovosti a 145 000 Kč převedl na svůj podnikatelský bankovní účet.

Úprava ocenění stálých aktiv v účetnictví:

Limit pro ocenění hmotných movitých věcí a jejich souborů a dlouhodobého nehmotného majetku je shodný s oceňovací hranicí podle zákona o dani z příjmů.

ČÁST 1

Pro účely podnikání pořídil Filip Mazaný ekonomický software Pohoda, který vyhovuje jeho ekonomickým potřebám, a to v celkové částce 9 980 Kč (DPH 21 %) od společnosti STORMWARE, s.r.o. se sídlem Za Prachárnou 4962/45, 586 01 Jihlava; IČ: 25313142; DIČ: CZ25313142. Podnikatel obdržel od společnosti fakturu dne 2. 4. 20XX, splatnost činí 10 dní, variabilní symbol 28165463. Úhrada byla provedena následující den převodem z bankovního účtu.

Úkoly k části 1:

- a) *Vytvořte v ekonomickém programu Pohoda účetní jednotku fyzické osoby Filipa Mazaného.*



b) Proveďte základní nastavení a zadejte počáteční stavy (vklady) individuálního podnikatele. Do agendy Pokladna a Banka zadejte rovněž vložené příjmy do podnikání ve formě „Dokladu bez zaúčtování“.

c) Založte do adresáře obchodního partnera (agenda Adresář).

Níže je uveden postup pro práci v softwaru.

Založení účetní jednotky, ilustrační schéma:

The screenshot shows the 'Účetnictví' (Accounting) window. It contains the following information:

Firma	Novák	IČ	12345678	Dotat.	s.r.o.
Jméno	Novák Jan	DIČ	CZ12345678	Vztah	jednatel
Ulice	Horní 15	Období	Kalendářní rok	Stav	Právnícká osoba
Obec	586 01 Jihlava 1	Registr	Firma Novák s.r.o. je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Krajského obchodního soudu v Brně, oddíl C, vložka 35416, spisová značka Firm 12927/96.		
Kraj	Vysočina	Soubor	12345678_2015.mdb		
Telefon	569 876 542				
Mobil, fax	602 852 369 564 563 216				
E-mail	info@novak.cz				
Web	www.novak.cz				

Základní nastavení, ilustrační schéma:

The screenshot shows the 'Nastavení' (Settings) window. It contains the following information:

Hlavní informace	Ekonomické údaje	Ostatní
Novák s.r.o. Horní 15, 586 01 Jihlava 1 IČ: 1234567810 DIČ: CZ12345678 Účetní rok: 2018 Poslední záloha provedena dne: Nejprve zálohujte! Databáze účetní jednotky není zabezpečena. Zjistit více	Daňový kalendář 16.04.2018 Silniční daň (1. záloha) 31.05.2018 Daň z nemovitých věcí (1.splátka) 16.07.2018 Silniční daň (2. záloha) 15.10.2018 Silniční daň (3. záloha) 30.11.2018 Daň z nemovitých věcí (2.splátka)	Kurzový listek € 27,680 Kč \$ 22,077 Kč



Zadání čísla bankovního účtu, ilustrační schéma:

X	Zkratka	Text	Kód banky	Banka	Zrušen
1	ČSOB	1117780287	0300	Československá obchodní banka	
2	KB	19-4660550217	0100	Komerční banka	

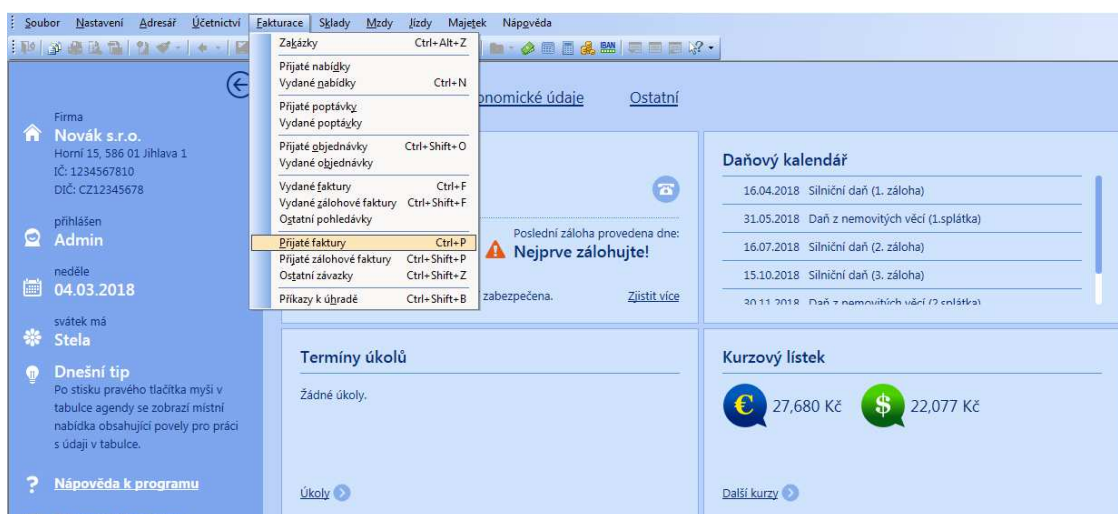
Zadání počátečních stavů (vkladů) podnikatele, ilustrační schéma:

X	Datum	Číslo	Text	MD	DAL	Částka
1	01.01.15		Počáteční stav účtu	022000	701000	1 753 698,00
2	01.01.15		Počáteční stav účtu	082000	701000	-428 331,00
3	01.01.15		Počáteční stav účtu	112000	701000	146 390,00
4	01.01.15		Počáteční stav účtu	132000	701000	228 120,00

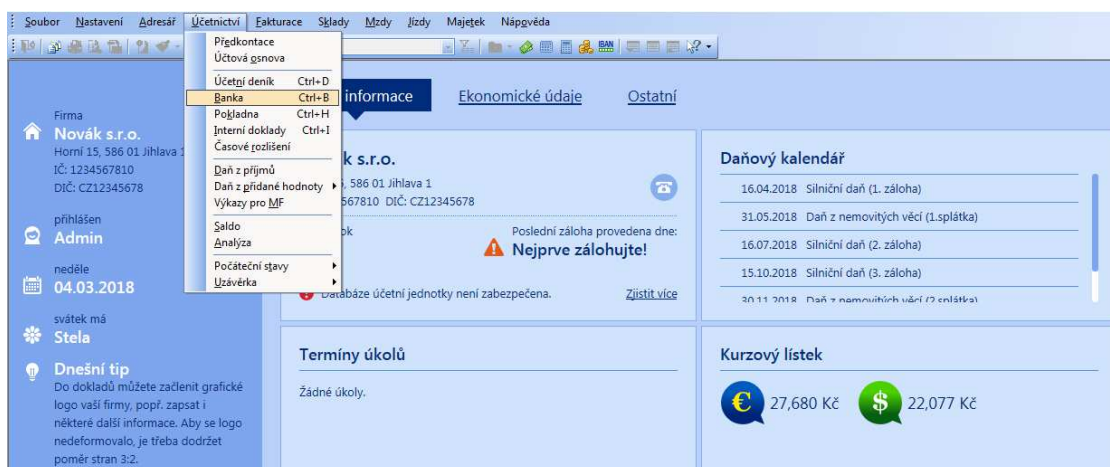
d) Zaevidujte a zaúčtujte fakturu na pořízení účetního softwaru (agenda Fakturace).



Cesta k zaevidování přijaté faktury:



- e) *Proveďte bezhotovostní úhradu faktury likvidací výběrem (agenda Banka).
Cesta k provedení bezhotovostní úhrady:*



ČÁST 6

Účetní jednotka je plátcem DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím. Každé zdaňovací období plní povinnosti vůči finančnímu úřadu.

Úkoly k části 6:

- a) *Za každé zdaňovací období v horizontu běžného účetního období proveďte vypořádání s finančním úřadem z titulu daně z přidané hodnoty a zaúčtujte vlastní daň, popř. nadměrný odpočet.*



ČÁST 7

Podnikání Filipa Mazaného má první účetní období za sebou a nyní celkově hodnotí, s jakým úspěchem či neúspěchem činnost dopadla. Byla provedena účetní uzávěrka a sestavena účetní závěrka. Filip Mazaný ví, že účetní software také dokáže udělat jednoduchou finanční analýzu, která mu prozradí orientační výsledky jeho činnosti. Proto požádal svoji účetní, aby navíc vypracovala krátký komentář o finančním vývoji prvního období.

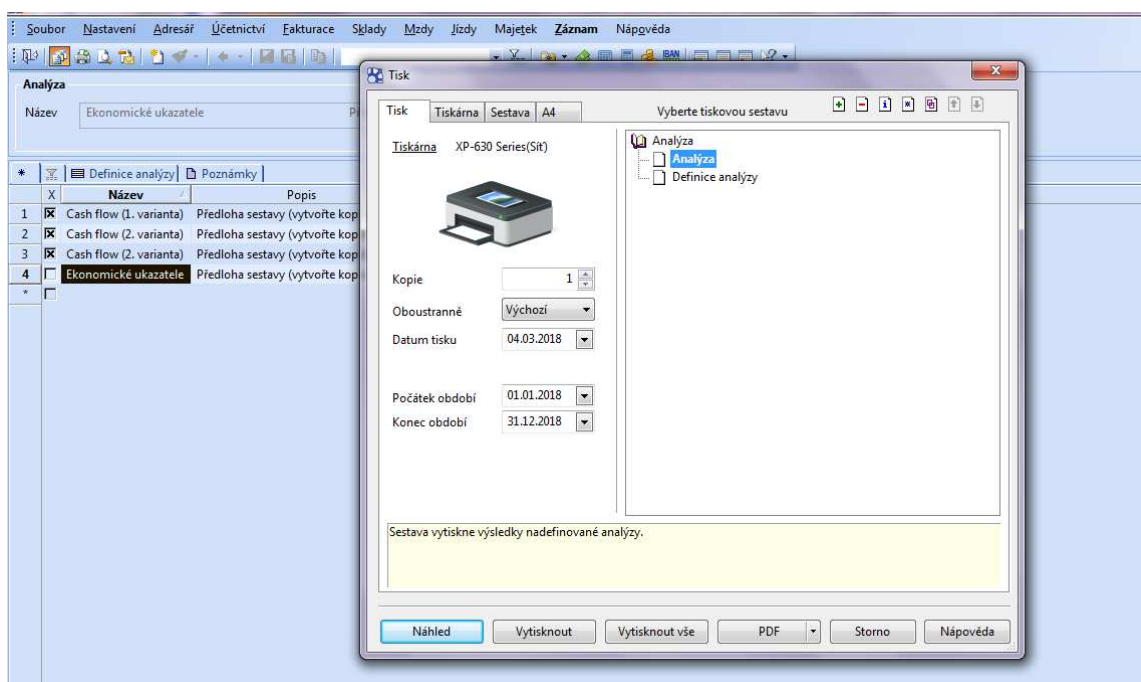
Úkoly k části 7:

- V softwaru proveďte účetní uzávěrku a účetní závěrku. Rozhodněte, v jakém rozsahu bude účetní závěrka sestavena.*
- Vygenerujte účetní výkazy v příslušném rozsahu a uložte je do formátu PDF.*
- Vygenerujte výsledky finanční analýzy a posuďte finanční situaci a vývoj činnosti ve formě krátkého komentáře.*
- Komentář k finančnímu hodnocení vypracujte do Wordu a uložte společně se zálohou účetní jednotky a účetními výkazy na disk g.*

Níže je uveden postup pro práci v softwaru.

Cesta k výsledkům finanční analýzy:

Účetnictví – Analýza – Ekonomické ukazatele



Poté zvolit náhled.



Cesta k výsledkům měsíční ziskovosti:

Účetnictví – Účetní deník – Tiskové sestavy – Měsíční ziskovost

The screenshot shows the 'Účetní deník' window with a table of accounting entries. The 'Tisk' dialog box is open, showing the 'Účetní deník' folder selected in the tree view, with 'Měsíční ziskovost' highlighted. The 'Náhled' button is visible at the bottom of the dialog box.

	Datum	Číslo	Text
147	11.12.18	181100009	DPH - Faktura dodavatele
148	23.12.18	180100014	Tržby z prodeje zboží
149	23.12.18	180100014	DPH - Tržby z prodeje zboží
150	23.12.18	180100014	Tržby z prodeje služeb
151	23.12.18	180100014	DPH - Tržby z prodeje služeb
152	23.12.18	180100014	Zaokrouhlení
153	31.12.18	15IM00001	Daňový odpis HIM - Strojní za
154	31.12.18	15IM00001	Rozdíl úč. a daň. odpisu HIM -
155	31.12.18	15IM00002	Daňový odpis HIM - Toyota C
156	31.12.18	15IM00002	Rozdíl úč. a daň. odpisu HIM -
157	31.12.18	16IM00001	Daňový odpis HIM - Fotovolta
158	31.12.18	16IM00002	Rozdíl úč. a daň. odpisu HIM -
159	31.12.18	16IM00002	Daňový odpis HIM - Počítač I
160	31.12.18	16IM00001	Daňové vratitelné náklady - Škola Ortavia

Poté zvolit náhled. Výstupem bude grafické znázornění měsíční ziskovosti.