



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

Podnikové praktikum

- materiály ke cvičení –
2. rozšířené vydání

Ing. Alena Králová, Ph.D.

Ing. Kateřina Berková, Ph.D.

2018



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



OBSAH

Úvodem

Kolekce materiálu je určena pro studenty, kteří chtějí získat přehled o hlavních aspektech administrativy a informační podpoře ekonomických procesů. Umožňuje seznámení se s chodem podniku prostřednictvím vybraných příkladů a dokumentů, které se v podnikatelské praxi nejčastěji vyskytují, vede je k hodnocení informací popř. dále ke zpracování v souladu s legislativními požadavky a vnitřními směrnicemi.

Na začátku každé kapitoly jsou zařazeny otázky a schémata k teorii, které jsou dále rozvíjeny formou příkladů či případových studií řešených (pro zjednodušení) na malých a středních podnicích. Problematika je vztažena k podnikům vyrábějícím jak výrobky, tak i poskytujícím služby. Uvedené příklady jsou doplněny názorným materiálem, kolekci zpracovaných dokumentů poskytla společnost JUTA a. s. Dvůr Králové nad Labem. Zvláštní poděkování patří paní Ing. Marii Čermákové, ekonomické ředitelce a paní Haně Voborníkové, hlavní účetní ze společnosti JUTA, a. s. Dvůr Králové nad Labem.

Studenti by si měli ověřit, zda problematiku na základě otázek zvládají, teprve potom by měli přistoupit k vypracování praktických příkladů, které jsou přiřazeny ke každé kapitole. Na základě toho se seznámí, jakým způsobem podnik založit, jakým způsobem vznikají a vytvářejí se prvotní data v operativním řízení podnikatelského procesu, a jak se uvedená data transformují do podoby agregovaných informací, které se dále využívají v taktickém a strategickém řízení. Uvedené informace jsou nezbytné pro přípravu účetní závěrky a zpracování statistických výkazů. Příklady jsou řazeny a připravovány tak, aby je studenti mohli hodnotit a zpracovávat do tiskopisů připravených na počítačích ve školní počítačové síti popř. na uvedených internetových adresách.

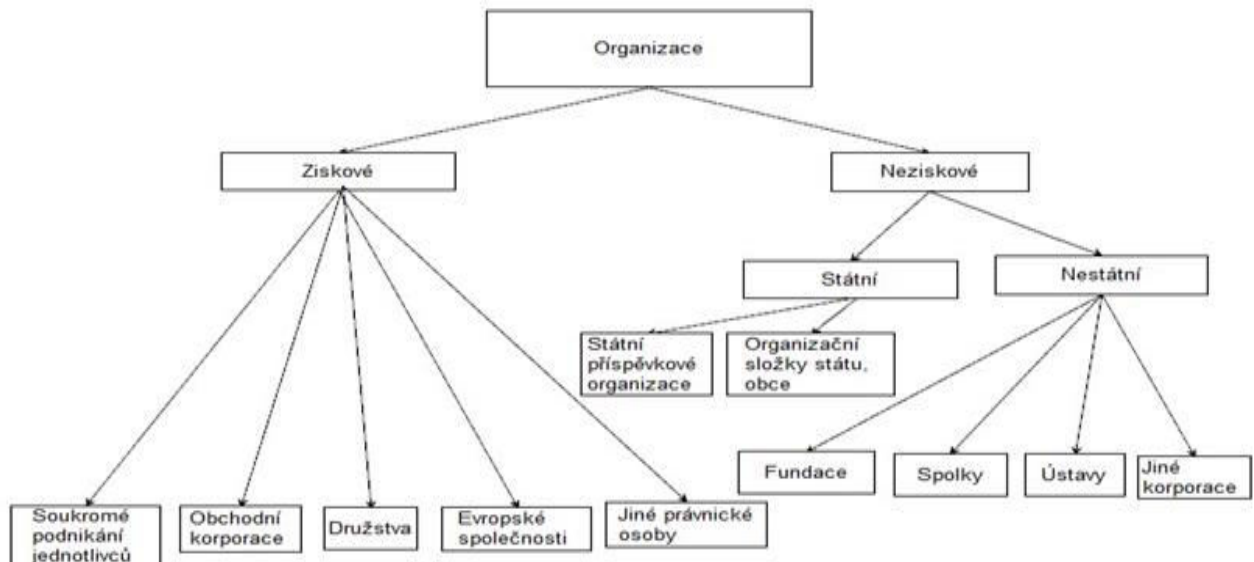
Doufáme, že tato publikace pomůže studentům všech bakalářských oborů Vysoké školy ekonomické poznat některé závažné a náročné oblasti ekonomické administrativy a vytvoří pracovní kompetence, které po nich praxe bude vyžadovat.

Kapitola 1. Dokumenty potřebné pro založení podniku

Otázky a úkoly:

1. Jaké právní formy organizací znáte?
2. Jaké druhy živností znáte a které podmínky pro provozování živností musí být splněny?
3. Které písemnosti při zakládání a vzniku organizací musí být vypracovány? Zaměřte se na živnostenské podnikání fyzických a právnických osob.

Schéma č. 1: Přehled druhů organizací:



Zdroj: autor

Tabulka č. 1: Druhy živností

Druhy živností		
Z hlediska způsobu získání živnostenského oprávnění		Z hlediska předmětu podnikání
ohlašovací	řemeslné	Obchodní
	vázané	Výrobní
	volné	Poskytující služby
koncesované		

Zdroj: autor

Podmínky provozování živností

Všeobecné

- plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti,
- bezúhonnost

Zvláštní

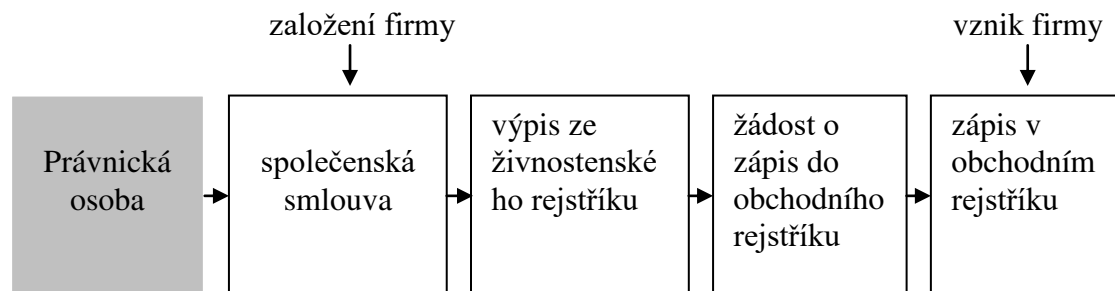
- odborná nebo jiná způsobilost, pokud je tento zákon nebo zvláštní předpisy vyžadují.

Schéma č. 2: Založení a vznik fyzické osoby



Zdroj: autor

Schéma č. 3: Založení a vznik právnické osoby



Zdroj: autor

Dnem 1. 8. 2006 se na obecních živnostenských úřadech zřizují tzv. "Centrální registrační místa" (CRM), kde může klient zároveň při ohlášení živnosti/podání žádosti o koncesi rovněž učinit oznámení i vůči dalším správním úřadům - finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně a úřadu práce. Novela živnostenského zákona zavádí pro výše uvedená oznámení jednotný formulář, který je k dispozici na CRM.

Jednotný registrační formulář (dále jen JRF) byl vypracován tak, aby byl co nejpřehlednější jak pro klienty CRM, tak pro následnou práci ze strany pracovníků CRM. JRF nahrazuje různé typy formulářů pro podání, které podnikatel musel učinit před vstupem do podnikání, ale i během podnikání, a to na živnostenském úřadě, finančním úřadě, příslušné správě sociálního pojištění, úřadu práce a zdravotní pojišťovně. Požadované náležitosti z jednotlivých úřadů se sjednotily do jednoho formuláře, zpřehlednily se pro podnikatele a současně se odstranilo opakované vyplňování totožných, zejména identifikačních údajů na registračních či přihlašovacích formulářích určených pro všechny dotčené orgány.

Ministerstvo průmyslu a obchodu ve spolupráci s dotčenými resorty (Ministerstvem financí, Ministerstvem práce a sociálních věcí, Ministerstvem zdravotnictví) vypracovalo dva základní typy jednotných registračních formulářů, a to v rozdělení pro právnickou a fyzickou osobu.

Příklad č. 1

Dne 1. 2. 200X podal pan **Jan Urban** ohlášení živnosti příslušnému Živnostenskému úřadu v Solnické 57, 518 01 v Dobrušce. *Protože je vyučený ve svém oboru, otevřel si firmu zabývající se výrobou a distribucí pečiva a chleba. Postupně chce do nabídky běžného pečiva zařadit pečivo vícezrnné a speciální pečivo, předpečené pečivo, vánočky, záviny, jemné kynuté pečivo, listové a plundrové pečivo, šlehané a třené pečivo, korpusy, dále také cukrářské*

výrobky s krémem, se šlehačkovou náplní, s bílkovou náplní, dorty a v neposlední řadě také lahůdky, jako např. chlebičky, saláty, plněné pečivo, bagety.

Pan Urban se narodil 29. 05. 1983, RČ 83 05 29/3040, bydlí v ulici Zdeňka Nejedlého 638, v Dobrušce v rodinném domku, kde je sídlo jeho provozovny, tel. 257 211 415. Zaměstnanec nezaměstnává, v daňových záležitostech se zastupuje sám a peněžní prostředky ve výši 100 000,- vložil na bankovní účet č. 577449363/0800 v Dobrušce. Je přihlášen u Všeobecné zdravotní pojišťovny. Živnostenský úřad vydal dne 6. 2. 200X v Dobrušce živnostenský list pod jednacím číslem 1254123/22 a přidělil mu IČ 11025551. Finanční úřad má sídlo na Šubertově náměstí 53, Dobruška, PŠČ 518 01. Nejsou známy žádné překážky, které by Janu Urbanovi bránily v provozování živnostenského podnikání.

- a) **rozhodněte**, o jaký druh živnostenského podnikání se jedná, prohlédněte přílohu příslušného zákona (Příloha č. 1 k zákonu č. 455/1991) a vyhotovte příslušné **ohlášení živnosti** tak, aby pan Jan Urban získal živnostenský list,
- b) vyhotovte pro Jana Urbana podle následujících informací **výpis**,
- c) vypracujte **jednotný registrační formulář pro fyzickou osobu včetně přihlášky k daním fyzických osob (fyzická osoba se stává plátcem daně z příjmů)**.
Příslušné tiskopisy naleznete na adrese: <http://business.center.cz/business/sablony/>.

Vydání výpisu fyzické osobě (§ 47)

(1) Splnil-li ohlašovatel všechny podmínky stanovené zákonem, provede živnostenský úřad zápis do živnostenského rejstříku do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydá podnikateli výpis

2) Ve výpisu vydaném fyzické osobě se uvede:

- a) jméno a příjmení, titul nebo vědecká hodnost, rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození podnikatele a jeho bydliště, u zahraniční osoby bydliště mimo území České republiky, místo pobytu v České republice, pokud byl povolen, označení a umístění organizační složky závodu v České republice, byla-li zřízena, a jméno, příjmení, titul nebo vědecká hodnost, rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození a bydliště, popřípadě místo pobytu v České republice jejího vedoucího,
- b) obchodní firma, je-li fyzická osoba zapsána do obchodního rejstříku, a identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
- c) předmět podnikání v úplném nebo částečném rozsahu podle § 45 odst. 4, případně další doplňující údaje vztahující se k rozsahu živnostenského oprávnění, pokud je podnikatel v ohlášení uvedl,
- d) sídlo,
- e) doba platnosti živnostenského oprávnění; u osoby, na kterou se vztahuje povinnost mít povolený pobyt podle § 5 odst. 5, se touto dobou rozumí doba povoleného pobytu,
- f) den vzniku živnostenského oprávnění,
- g) datum a místo vydání výpisu.

(3) Ve výpisu vydaném právnické osobě se uvede

- a) obchodní firma nebo název, sídlo, identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, u zahraniční osoby označení a umístění organizační složky závodu v České republice a jméno, příjmení, titul nebo vědecká hodnost, rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození a bydliště, popřípadě místo pobytu v České republice jejího vedoucího,
- b) předmět podnikání v úplném nebo částečném rozsahu podle § 45 odst. 4, případně další doplňující údaje vztahující se k rozsahu živnostenského oprávnění, pokud je podnikatel v ohlášení uvedl,
- c) doba platnosti živnostenského oprávnění,
- d) den vzniku živnostenského oprávnění,
- e) datum a místo vydání výpisu.

Příklad č. 2

Pan Luděk Malý se rozhodl podat ohlášení živnosti na Praze 5 příslušnému Živnostenskému úřadu v Mariánské ulici č. 15, PSČ 150 00. Protože je vyučený ve svém oboru, chce si otevřít firmu zabývající se výrobou dřevěných oken a dveří. Chce se zaměřit na všechny typy a tvary oken, balkónových a vchodových dveří vyrobených z přírodních materiálů a na výrobní technologii nezatěžující životní prostředí. Pan Malý se narodil 10. 10. 1962, RČ 62 10 10/2354, bydlí v Zahradníčkově ulici 12, Praha 5 v rodinném domku, kde je sídlo jeho provozovny, tel. 257 211 415. Rozhodl se podnikat se svou dcerou Janou Malou, která bydlí v Olšanské 13, 130 00 Praha 3. Narodila se 25. 8. 1980, RČ 80 58 25/3232. Zakládají společnost s ručením omezeným s provozovnou v Zahradníčkově ulici 12, Praha 5, tel. 257 211 415, fax. 257211416, e-mail: info@mala-motol.cz. **Odpovědným zástupcem** podniku byl jmenován pan **Luděk Malý**, který bude odpovídat za řádný provoz podniku (*bude řídit firmu, organizovat příjem zakázek, výrobu, prodej*). **Jana Malá** byla ustanovena do funkce **jednatelky** (*bude zastupovat podnik navenek – bude schvalovat veškeré písemnosti a doklady, odpovídat za jejich věcnou správnost, bude mít podpisové právo k peněžnímu účtu*).

Rozhodli se zaměstnávat tři zaměstnance (jednu účetní a dva dělníky). Dne 10. 1. 20XX sepsali společenskou smlouvu, která byla dne 11. 1. 200X notářsky zapsaná a 21. 1. 20XX podali ohlášení živnosti pro právnické osoby u příslušného živnostenského úřadu. Dne 20. 2. 20XX společníci založili bankovní účet u Komerční banky na Praze 1 - č. ú. 165079781/0100 a vložili peněžité vklady (50% Malý a 50% Malá) v celkové hodnotě 400 000,-. Dne 1. 5. 20XX byla společnost zapsaná v obchodním rejstříku pod jednacím číslem zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Městského obchodního soudu v Praze, oddíl C, vložka 36417, spisová značka Firm 13816/96. Společnosti bylo přiděleno následující IČ 12382443. Oba včetně zaměstnanců jsou přihlášení u VZP. Informace o zaměstnancích naleznete v kapitole č. 6.

Úkoly:

- a) vyberte **vhodný název obchodní firmy Lud'ka Malého a jeho dcery, který se bude jmenovat** (.....),
- b) vyhledejte **náležitosti společenské smlouvy na adrese:** <http://business.center.cz/business/pravo/zakony> a vyplňte následující tabulku,
- c) vypracujte **čestné prohlášení odpovědného zástupce a ohlášení živnosti pro právnickou osobu**,
- d) vypracujte **návrh na zápis do obchodního rejstříku ze dne 25. 2. 20XX**,
- e) vypracujte **přihlášku k daním pro právnické osoby** popř. **jednotný registrační formulář pro právnické osoby** (podnik se stává dobrovolným plátcem daně z přidané hodnoty),
- f) vypracujte **osvědčení o registraci** (DIČ CZ 12382443). Pokuste se podle příslušných zákonů zjistit, od kterého data se právnická osoba stává plátcem příslušných daní.

Příklad č. 3

Prohlédněte ukázkou na str. 12 až 15. Zkontrolujte, zda obsahují všechny náležitosti.

Příklad č. 4

Luděk Malý a jeho dcera se rozhodli pořídit software pro vedení své ekonomické a účetní agendy.

Úkoly:

- a) *Vytvořte v ekonomickém programu POHODA účetní jednotku firmy Ludka Malého a jeho dcery.*
- b) *Podle uvedeného návodu proveďte základní nastavení a zadejte počáteční stavy (vklady) společníků.*

Základní nastavení ekonomického software POHODA¹

Malé a střední podniky velmi často pracují s programem POHODA, který se neřadí k sofistikovanějším programům jako je např. Money S3 nebo Premiér, ale svůj účel splní. Nyní stručně představíme základní funkce a obsluhu programu, která souvisí s nastavením a vytvořením účetní jednotky. V dalších kapitolách budete postupně seznamováni s dalšími vybranými ovládacími prvky a agendami pro zpracování informací. Pro podrobnější seznámení s jednotlivými kroky lze využít také **příručku od společnosti Stormware, v níž naleznete všechny postupy** a názorná schémata obsluhy s programem. Můžete rovněž zhlédnout **video-návody**².

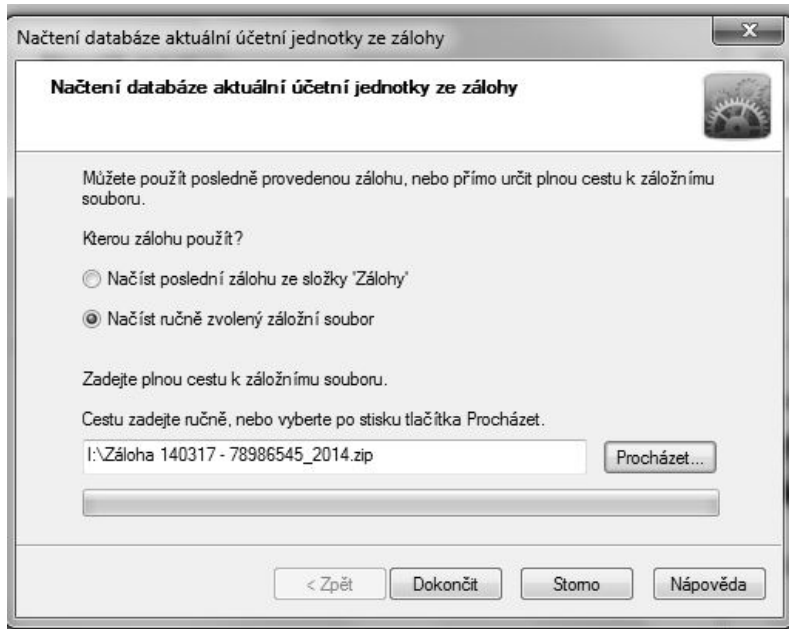
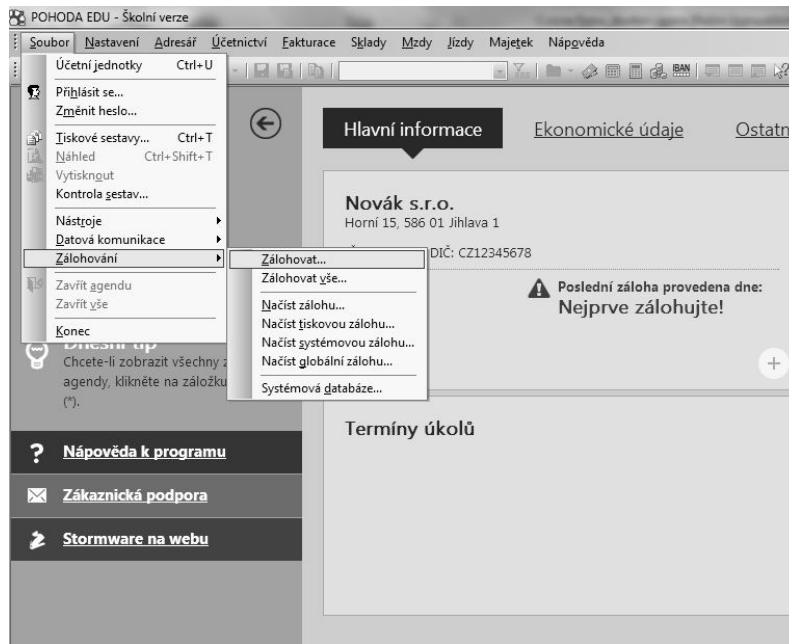
Ekonomický software si můžete nainstalovat také do svého osobního počítače. V okamžiku zadání licenčního kódu se demoverze programu přemění do takové podoby, která umožňuje vytvářet neomezený počet účetních jednotek a navýšení počtu zadaných transakcí.

Zálohování dat

Tato funkce umožňuje vytvářet zálohy na konkrétní účetní jednotky a vždy aktualizovat tu účetní jednotku, v níž jste pracovali a provedli změny. Zálohovat můžete přímo ve svém osobním počítači či nahrát zálohu na flash disk apod. Nevyskytuje se zde žádné omezení. Název zálohy představuje datum, IČ firmy a aktuální účetní období.

¹ Návod pro obsluhu programu POHODA je zpracován podle publikace BERKOVÁ, K., FIŠEROVÁ, M. *Cvičná firma: studijní opora*. Brno: Tribun EU 2014, s. 27-29.

² STORMWARE. *Online příručka k programu POHODA*. [cit.: 17. 4. 2015]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/prirucka-pohoda-online/>.



Zdroj: autor

Vytvoření účetní jednotky a nastavení základních údajů

1. Založení nové účetní jednotky (právnická osoba, která vede účetnictví)

Zdroj: autor

2. **Globální nastavení** (program nastavuje základní parametry automaticky, je ale nutné zkontrolovat nastavení daní – plátce DPH, neplátce DPH, dále vyplnit adresu finančního úřadu, splatnost pohledávek a závazků a u cizích měn nastavit zúčtování denním či pevným kurzem, pokud je nutné)
3. **Uživatelská nastavení** (program nastavuje parametry automaticky)
4. **Hotovostní pokladny** (pokud je nutné, zadáme analytické účty pro pokladnu – pokladnu v české měně, příp. valutovou pokladnu v konkrétní měně a dle jakého kurzu bude docházet k zúčtování ve valutové pokladně)
5. **Bankovní účty** (nastavení peněžního ústavu a čísla účtu, včetně číselného označení analytických účtů pro potřeby účtování v programu)

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

Zdroj: autor

6. **Adresář** (zde si můžete vytvářet databázi odběratelů a dodavatelů)
7. **Účtová osnova** (zkontrolujte účty v agendě Účetnictví – Účtová osnova, potřebné účty vytvořte)
8. **Zadání počátečních stavů** (otevřete agendu Počáteční stavy účtů a doplňte je k počátku nového účetního období, v případě pohledávek a závazků z předchozího období je zadejte navíc do agendy Počáteční stavy salda).

Účetní doklad

Zdroj **Počáteční stav účtů**

Pár.sym. Číslo

Text **Počáteční stav účtů**

Částka MD DAL

Cizí měna Měna Kurz Množství

CM

Firma

Jméno

IČ

Datum Středisko

Zd. plnění Činnost

Zakázka

* Dokumenty Poznámky

X	Datum	Číslo	Text	MD	DAL	Částka
<input type="checkbox"/>	01.01.15		Počáteční stav účtů	022000	701000	1 753 698,00
<input type="checkbox"/>	01.01.15		Počáteční stav účtů	082000	701000	-428 331,00
<input checked="" type="checkbox"/>	01.01.15		Počáteční stav účtů	112000	701000	146 390,00
<input type="checkbox"/>	01.01.15		Počáteční stav účtů	132000	701000	228 120,00



STEJNOPIS

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 10
Úřad městské části, odbor živnostenský
101 38 PRAHA 10-Vršovice, Vršovická 1429/68

Č. j.: OZI/10150/2008/Con/1016534/2

Výpis z živnostenského rejstříku

Jméno a příjmení:
Rodné číslo:
Bydliště:
Identifikační číslo:
Místo podnikání:

Živnostenské oprávnění č. 1

Předmět podnikání: **Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona**
Obory živnosti volně: **Překladatelská a tlumočnická činnost**
Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

Vznik živnostenského oprávnění: **01.08.2007**
Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Úřad příslušný podle § 71 odst. 2 živnostenského zákona: **Městský úřad Náchod**

V Praze dne 16.12.2008



Věra Nachlingerová
Ing. Věra Nachlingerová
vedoucí živnostenského odboru

Finanční úřad v Náchodě
Tyršova 49
547 01 NÁCHOD
Čj.: 94725/07/243900/1165
Vyřizuje: Bednářová Helena
Telefon: 491 418 321 linka: 321
Fax: 491 426 590 č.dveří: 104

V Náchodě
dne 06.08.2007

Daňový subjekt:

O S V Ě D Ě N Í
o registraci

Podle § 33 odst. 12 a 13 zákona č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní"), jste u shora uvedeného správce daně zaregistrován s účinností od **06.08.2007** a je Vám přiděleno toto daňové identifikační číslo:


DIČ:

Daňové identifikační číslo musíte uvádět ve všech případech komunikace se správcem daně a v dalších případech, pokud tak stanoví zvláštní zákon (§ 33 odst.12 zákona o správě daní). Při všech platbách, poukazovaných správci daně, použijte jako variabilní symbol kmenovou část DIČ (tj. číslo za kódem CZ).

Veškeré změny údajů, týkající se Vaší registrace, jste povinen oznámit shora uvedenému správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastaly (§ 33 odst.7 zákona o správě daní).

Proti tomuto rozhodnutí se můžete odvolat do 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, písemně nebo ústně do protokolu u shora uvedeného správce daně. Odvolání nemá odkladný účinek (§ 48 zákona o správě daní).




Helena Bednářová
správce registru

Městský úřad Náchod
odbor obecní živnostenský úřad
547 01 Náchod, Masarykovo náměstí 40

Č. j.: ŽÚ/9465/2008-59/A 1001007
Ev. č.: 360501-35905

Vyřizuje: Marie Labíková
Telefon: 491405469
Fax: 491405298

Vyrozumění o zápisu provozovny do živnostenského rejstříku

Městský úřad Náchod, Odbor obecní živnostenský úřad, příslušný podle § 2 odst. 1 zákona č. 570/1991 Sb., o živnostenských úřadech, ve znění pozdějších předpisů, informuje podle § 17 odst. 6 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, že na základě oznámení ze dne 19.02.2008 provedl zápis provozovny do živnostenského rejstříku takto:

Zahájení provozování živnosti dne: 15.02.2008
v provozovně: Pražská 1279/18, 102 00, Praha 10 - Hostivař

u fyzické osoby :

Jméno a příjmení:

Datum narození:

Bydliště:

Jméno a příjmení:


Identifikační číslo:

Místo podnikání:

Předmět podnikání: **Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti**

V Náchodě dne 20.02.2008

Městský úřad Náchod
Odbor obecní živnostenský úřad
547 61 NÁCHOD
10


Ing. Martin Āmlauf
vedoucí odboru obecní živnostenský úřad

OPIS

V ý p i s

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl A, vložka 52102

Datum zápisu: 17.srpna 2005

Obchodní firma: KONSIGNA Handel k.s.

Sídlo: Praha 4, Jana Růžičky 1165, PSČ 148 00

Identifikační číslo: 273 68 513

Právní forma: Komanditní společnost

Předmět podnikání:

- specializovaný maloobchod
- velkoobchod
- instalace a opravy elektronických zařízení

Statutární orgán - komplementář:

STAVOX Bohemia, s.r.o.

Praha 4, Jana Růžičky 1165

Identifikační číslo: 262 67 934

den vzniku funkce: 17.srpna 2005

jednatel: Lukáš Bartoň, r.č. 750512/0447

Jménem společnosti jedná a podepisuje komplementář samostatně. Podepisování jménem společnosti se děje tak, že komplementář připojí k vytištěné nebo napsané obchodní firmě společnosti svůj podpis.

Společníci - komplementáři:

STAVOX Bohemia, s.r.o.

Praha 4, Jana Růžičky 1165, PSČ 148 00

Identifikační číslo: 262 67 934

Společníci - komanditisté:

OSNING Unternehmensbeteiligungen GmbH & Co. Kommanditgesellschaft

Birkenweg 8, Ankum

Spolková republika Německo

Vklad: 15 000 000,- Kč

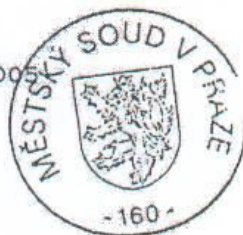
Splaceno: 100 %

----- Správnost tohoto výpisu se potvrzuje -----

Městský soud v Praze

Datum: 06.09.2005

Číslo výpisu: 158879/2005



Vyhotovil: Chourová

Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. **Živnosti členíme do těchto dvou hlavních skupin:**
 - a) živnosti vázané a koncesované;
 - b) živnosti ohlašovací a koncesované;
 - c) živnosti ohlašovací a řemeslné.

2. **Mezi živnosti nepatří:**
 - a) činnost soukromých detektivů;
 - b) směnářská činnost;
 - c) činnost daňových poradců.

3. **Dnem vzniku živnostenského oprávnění fyzické osoby je:**
 - a) den výpisu z živnostenského rejstříku, popř. den registrace k dani z příjmů, a to podle toho, který den nastal dříve;
 - b) u ohlašovacích živností den podání ohlášení živnosti (není-li v ohlášení uvedeno datum pozdějšího vzniku), popř. den vydání koncese u živností koncesovaných;
 - c) den podání ohlášení živnosti (jedině u živností volných), popř. dnem podání žádosti o koncesi (u živností koncesovaných).

4. **Dnem vzniku obchodní společnosti je:**
 - a) den podpisu společenské smlouvy, popř. zakladatelské listiny;
 - b) den podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku;
 - c) den zápisu do obchodního rejstříku.

5. **Pokud se podnikatel, který je OSVČ, nezaregistruje v rámci systému CRM, musí samostatně zajistit registraci:**
 - a) u OSSZ a zdravotní pojišťovny do 8 dnů a na finančním úřadě do 30 dnů ode dne zahájení činnosti;
 - b) u OSSZ a zdravotní pojišťovny do 5 dnů a na finančním úřadě do 15 dnů ode dne zahájení činnosti;
 - c) u OSSZ a zdravotní pojišťovny do 30 dnů a na finančním úřadě do 8 dnů ode dne zahájení činnosti.

6. **Společenskou smlouvu podepisují(e):**
 - a) odpovědný zástupce,
 - b) jednatelé,
 - c) společníci.

7. **Při ohlašování živnosti odpovědný zástupce**
 - a) musí být ustanoven, pokud ohlašovaná živnost vyžaduje splnění zvláštních podmínek (u právnických osob), popř. podnikatel (fyzická osoba) sám nesplňuje požadované zvláštní podmínky;
 - b) musí být ustanoven v každém případě;
 - c) nemusí být ustanoven, záleží na rozhodnutí ohlašovatele.

8. **Společnost s ručením omezeným, která bude mít zaměstnance (a to i na DPP), se bezpodmínečně musí zaregistrovat jako plátce:**
 - a) daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, daně z příjmů ze závislé činnosti a zajišťující daně z příjmů;

- b) daně z příjmů ze závislé činnosti a DPH;*
- c) daně z příjmů PO, daně z příjmů ze závislé činnosti, daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.*

(Správné odpovědi: 1b, 2c, 3b, 4c, 5a, 6c, 7a, 8c)

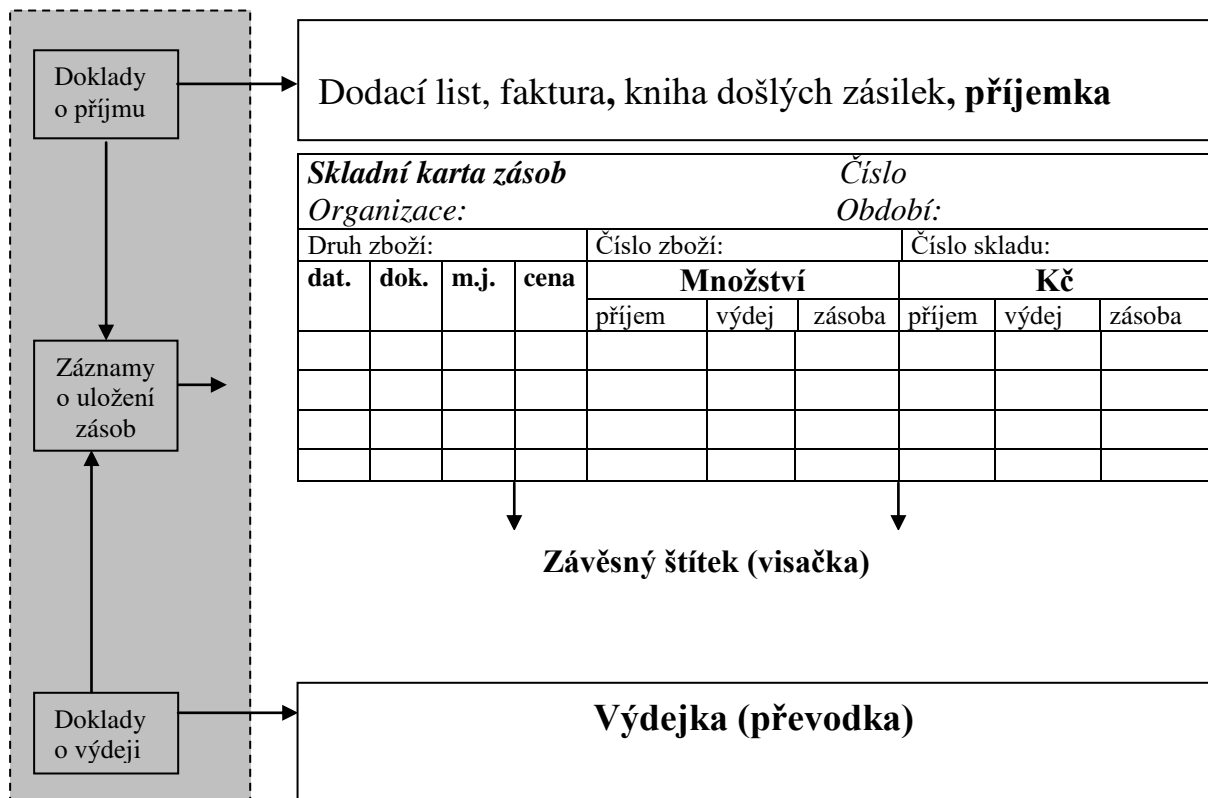
Kapitola 3. Dokumenty a písemnosti spojené se zásobováním a skladováním materiálu a zboží

I. Otázky a úkoly:

1. Jaké zásoby se v podnicích vyskytují?
2. Uveďte, které osoby jsou odpovědné za oblast zásobování a skladování?
3. Které účetní doklady, analytická a operativní evidence se v této oblasti vyhotovuje (schéma č. 1).
4. V jakých cenách se zásoby oceňují?
5. Co víte o normování zásob?

Schéma č. 1: Doklady vztahující se k evidenci zásob

Zdroj: autor



Příklad č. 1

Prohlédněte následující ukázkou příjemky a zkontrolujte její náležitosti.

Zdroj: autor

PŘÍJEMKA číslo: 90029		SKLAD: 01810		Strana: 1	Juta a. s.
Ze dne: 07.09.2015		Dodavatel: 25268082			Objednávka:
Druh příjmu: PA		INZAT spol. s r.o.			Dodací list: 650220
Příjem na sklad		Presslova 441			Likvidační list:
		Dvůr Králové nad Labem			Ost. náklady: 0,00 Kč
Název a číslo skladové položky		Množství MJ	Cena za MJ	Cena celkem	
INZAT-SACEK MI. 794609600000A		4,000 KS	19,010	76,040	
INZAT-OBRAČECKA 794609400000A		2,000 KS	8,260	16,520	
NOUBA NA NADOBI 805000300000A		1,000 KS	23,140	23,140	
PARATKA - SPEJLE 892511130000A		1,000 KS	11,570	11,570	
INZAT- BREFF WC 769001160000A		4,000 KS	31,400	125,600	
INZAT-OBRAČECKA 794609400000A		10,000 KS	9,090	90,900	
INZAT-OBRAČECKA 794609400000A		10,000 KS	9,090	90,900	
INZAT-ODMERKA 832805480000A		2,000 KS	42,980	85,960	
INZAT-SACEK MI. 794609600000A		1,000 KS	61,980	61,980	
NOUBA NA NADOBI 805000300000A		1,000 KS	32,230	32,230	
INZAT-OBRAČECKA 794609400000A		2,000 KS	14,050	28,100	
INZAT-OBRAČECKA 794609400000A		8,000 KS	14,050	112,400	
INZAT- BREFF WC 769001160000A		1,000 KS	59,500	59,500	
INZAT- BREFF WC 769001160000A		2,000 KS	31,400	62,800	
INZAT- BREFF WC 769001160000A		2,000 KS	31,400	62,800	
INZAT- BREFF WC 769001160000A		2,000 KS	31,400	62,800	
NUZKY 868202570000A		8,000 KS	179,340	1 434,720	
INZAT - SMETAK,KOSTE 769001200000A		1,000 KS	197,580	197,580	
Celkové množství podle MJ:		62,000 KS	Cena celkem:	2 635,540	
Schválil:		Přijal:			

Příklad č. 2

Individuální podnikatel Jan Urban přijal dne 20XX celou zásilku pšeničné a žitné mouky (viz příklad kapitola 2/3) na sklad v Zahradníčkově ulici v Praze 5. Následující den vydal polovinu veškerých zásob materiálu do výroby a na konci měsíce další čtvrtinu. Prvního dne následujícího měsíce přišlo do skladu dalších 100 kg předměřická mouka pšeničná polohrubá m³ od firmy Mlýny J. Voženílek, spol. s r.o. (faktura č.XX a dodací listXX).

a) Jakou evidenci o zásobách Jan Urban povede?

b) Vyberte vhodné tiskopisy a uvedené operace do nich **zaznamenejte**.
 Prohlédněte následující ukázky skladních karet

Zdroj: autor

Juta a. s.		SKLADOVÁ KARTA			Sklad: 01810		Datum: 08.09.2015	
					Období: 08.2015		List: 1	
4364136150937A KC WB-GRUPPE MJ: M				CENA - ceníková - průměrná		CENA ÚVN		
JD 135 cev-ceZVDH 2APJ2M 150cm				skladová: 19,04 17,70		- z ceníku: 22,60		
J2sf/SP-25ce/SP-80cvUSB 206g				fixní: 3,56 3,40		- ze skladu: 21,10		
				světová: 0,00 0,00				
Doklad	Datum	Pohyb	P-ze střediska V-odběratel	Množství	Cena skl. za MJ	Cena v ÚVN	Průběžný stav	Poznámka
80243	19.08.2015	PA	01430	7.000,000	19,04	183.120,00	31.000,000	ODV: 0143 19.08.2015 07:16:35
80262	19.08.2015	PA	01430	5.000,000	19,04	130.800,00	36.000,000	ODV: 0143 20.08.2015 07:24:36
80782	31.08.2015	VEU	DE186985535	25.000,000	17,69	612.750,00	11.000,000	FA: 0000007899/2015, DL: 0007899
Aktuální stav skladu k období: 09.2015				Množství:		11.000,000		Kč: 232.087,50

Juta a. s.		P.4. PŘÍJMY podle druhů pohybů			SKLAD : 01810		Sklad HV - Juta 01		Datum: 08.09.2015	
(sh_p14t)		Ceny nejsou aktuální !!!			Období: 09.2015				List: 1	
Druh poh.	Skladová položka	Sklad. D.	účet	Doklad	Množství	Hodnota ve sklad.cenách	Fixní náklady	Dopočet do svět. ceny MJ	N á z e v	
PA	3111212150101A	PA	123088	090066	3.000,000	161.730,00	30.060,00	0,00	M Jutatop WB Light p.2APjp 150cm	
	3111212150101A	POLOŽKA CELKEM:			3.000,000	161.730,00	30.060,00	0,00		
PA	Příjem z výroby				3.000,000	161.730,00	30.060,00	0,00		
SKLAD: 01810						161.730,00	30.060,00	0,00		
Sklad: 01810 Doklad OD: 90066 DO: 90066										
CELKOVÝ SOUČET PŘÍJMŮ						161.730,00	30.060,00	0,00		

Juta a. s.		V.4. VÝDEJE podle druhů pohybů			SKLAD : 01810		Sklad HV - Juta 01		Datum: 08.09.2015	
(sh_p24t)		Ceny nejsou aktuální !!!			Období: 09.2015				List: 1	
Druh poh.	Skladová položka	Sklad. D.	účet	Doklad	Množství	Hodnota ve sklad.cenách	Fixní náklady	Dopočet do svět. ceny MJ	N á z e v	
VE	4144200150810A	N	123033	090088	20.250,000	150.052,50	34.627,50	0,00	M JUTAFOL 110-N+e. st.LG 150 CM	
	4144200150810A	POLOŽKA CELKEM:			20.250,000	150.052,50	34.627,50	0,00		
VE	4145200150600A	N	123033	090088	16.000,000	101.280,00	29.280,00	0,00	M JUTAFOL 90-N stand. LG 150 CM	
	4145200150600A	POLOŽKA CELKEM:			16.000,000	101.280,00	29.280,00	0,00		
VE	4344090150471A	J	123008	090088	8.400,000	75.852,00	14.280,00	0,00	M JUTAECO 0 sedy 92g 150cm	
	4344090150471A	POLOŽKA CELKEM:			8.400,000	75.852,00	14.280,00	0,00		
VE	Prodej výrobků - export				44.650,000	327.184,50	78.187,50	0,00		
SKLAD: 01810						327.184,50	78.187,50	0,00		
Doklad OD: 90088 DO: 90088										
CELKOVÝ SOUČET VÝDEJŮ						327.184,50	78.187,50	0,00		

Příklad č. 3

Na základě faktury vystavené podnikem Pyrus – Krknoše, s.r.o. ve Vrchlabí (viz příklad kapitola 2/4) vyhotovte:

- a) **příjemku, skladní karty** a dva závěsné štítky k první položce týkající se zkoumané faktury (6 m³ a 4 m³). K převzetí materiálu a jeho evidenci došlo dnem dodání. Pan **Tomáš Dvořák** pracuje jako dělník v provozovně a zajišťuje **skladovou evidenci** ve

skladu č. 1 (podnik vlastní jeden sklad, maximální zásoba je stanovena ve výši 30 m³). Převzetí materiálu zaznamenává do dodacího listu. Převzetí a výdej do spotřeby oceňuje skutečnou cenou (dopravu rozvrhuje rovnoměrně podle položek). **Navrhňte očíslování uvedených dokladů a podpisy odpovědných osob.** Příjemky schvaluje a kontroluje (doplňte),

- b) **výdejk**u na 8 m³ smrkových fošen 45mm a 4 m³ smrkových fošen 70 mm předaných do výroby dva dny po převzetí celé zásilky. Výroba žádala 9 m³ smrkových fošen 45 mm Proveďte též zápis do skladních karet,
- c) prvním dnem následujícího měsíce byla připravena **výdejka** na zbytek přijatého materiálu podle příjemky č.....,
- d) další den připravil ve výrobě pan Aleš Holanec (druhý dělník) **převodku** na 1 m³ smrkových fošen 70 mm dlouhých převzatých dne/XX. Byla u nich zjištěna skrytá vada na materiálu, proto se vrací zpět na sklad č. 1,
- e) tentýž den byl sepsán **zápis o vadách** č. 1, ve kterém je navrženo vrátit vadné výrobky dodavateli. Důvodem jsou skryté závady na materiálu. Členové komise jsou: Luděk Malý, Jana Malá a Tomáš Dvořák. K zápisu o vadách, faktuře a dodacímu listu je přikládán **reklamační list** č.1/20XX, který byl vypracován stejný den jako zápis o vadách. Zdůvodňuje vrácení vadných výrobků a poslání dobropisu,
- f) patnáctého dne v měsíci dodavatel přijíždí pro vadný materiál a šestnáctého dne v příslušném měsíci vystavuje opravný daňový doklad. Vyhotovte vhodný tiskopis.
- g) Vyhledejte a do následující tabulky doplňte náležitosti opravného daňového dokladu (náležitosti naleznete v Zákoně DPH §43).

Opravný daňový doklad je daňový doklad, kterým se opravuje výše daně při opravě podle § č. 235/2004 Sb.

Náležitosti:

-
-
-
-
-
-
-

Příklad číslo 4

Vyhotovte příjemku, výdejky a převodky se stejným zadáním jako v předchozím příkladě za předpokladu, že podnik oceňuje zásoby skutečnou cenou a dopravu rozvrhuje do jednotlivých položek podle m³.

VÝDEJKA číslo: 90062	SKLAD: 01810	Strana: 1	Juta a. s.
Ze dne: 04.09.2015	Odběratel: 01810	Zakázka: Účet MD: Str. MD: 01430	
Druh výdeje: VA Výdej do spotřeby	JUTA a.s., závod 01 Raisova 3032 Dvůr Králové n.L.		
<i>Název a číslo skladové položky</i>	<i>Množství MJ</i>	<i>Cena za MJ</i>	<i>Cena celkem</i>
SOF SPU 80g/m2 - sedy G-704, s.3,06m 5617730910000A :: 25458	37 944,000 M2	4,90892	186 264,200
SOF SPU 110g/m2 - oranž.202, s.3,06m 5617737100000A :: 25362	19 431,000 M2	8,38605	162 949,520
PEG SPU 25g/m2 - nat.bílý, s.3,10m 5617312700000A :: JUT5A07400	19 220,000 M2	1,48076	28 460,220
ATX SPU 20g/m2 - bílý 01 B3, s.3,10m 5617323000000A :: 2015OC404/1	72 540,000 M2	1,26470	91 741,700
SOF SPU 110g/m2 - sedy G-704, s.3,06m 5617735200000A :: 25386	34 884,000 M2	6,49018	226 403,790
RAD SPU 75g/m2 - antracit 970, s.3,06m 5617360800000A :: 1544000684/10	62 424,000 M2	4,97175	310 356,960
RAD SPU 75g/m2 - antracit 970, s.3,06m 5617360800000A :: 1544000825/10	45 594,000 M2	4,97175	226 682,290
ATX SPU 20g/m2 - bílý 01 B3, s.3,10m 5617323000000A :: 2015OC404/1	108 810,000 M2	1,26470	137 612,550
<i>Celkové množství podle MJ:</i>	400847,000 M2	<i>Cena celkem:</i>	1 370 471,230
Vydal:	Schválil:	Přijal:	

Zdroj: autor

Ukázka opravného daňového dokladu

OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD						
JUTA		Dodavatel: Juta a. s.		Doklad číslo: 2006900003		
Dukelská 417 544 15 Dvůr Králové nad Labem IČ: 45534187 DIČ: CZ45534187		31 -08- 2015		Druh dodávky: 501 DC / SI_MM		
Společnost je zapsaná u KS Hradec Králové, oddíl B, vložka 571		Peněžní ústav / Číslo účtu: Komerční banka, a.s.-CZK		Konst. symbol: 0006		
IBAN: CZ4301000000000000503601 SWIFT: KOMBCZPP		503601/0100		Kontrakt: S34003437		
Příjemce: Martin Viček Horní Adršpach 549 52		ELIS INT, spol. s r.o. Proruby 53 552 05 Brzice		Objednávka: S14 ze dne: 27.10.2014		
IČ: DIČ:		DIČ: CZ25258893		IČ: 25258893		
Číslo dodacího listu: 0690003		Datum splatnosti: 09.09.2015		Forma úhrady: Převodní příkaz		
Způsob přepravy: TOPTRANS		Datum vystavení: 26.08.2015				
Místo určení: Jednotka vyskladnění: 06810						
Označení dodávky		Daň	Množství MJ	Cena / MJ	Sleva	Částka Kč
5900002340000F (39201024) STRECOVA FOLIE BILA s.750 MM SILOTITE - 25mí, 1500m/role		21%	-84,00 KS	1770,00		-148680,00
Zaokrouhlení		21%				-0,10
Základní sazba daně 21%		Základ	-148680,10	Daň	-31222,90	-179903,00
Fakturace celkem						- 179 903,00
BRUTTO: 2184,00 kg NETTO: 2184,00 kg		ELIS INT, spol. s r.o. Proruby 53, 552 05 Brzice IČ: 25258893 DIČ: CZ25258893				
Dodací podmínky: k fa 2006001976 ze dne 27.10.2015 - vrácené zboží		Pokud neobdržíme vrácenou kopii dobropisu, nebude Vám uhrazen.				
V <u>Proruby 53</u> dne <u>26/8/15</u> podpis <u>[Podpis]</u>						

II. Příklady k opakování a procvičení učiva

Příklad č. 1

Prohlédněte přiloženou fakturu na str. 44. Zkontrolujte všechny náležitosti, analyzujte situaci a odstraňte chyby. K uvedenému účetnímu dokladu vyhotovte příjemku.

Příklad č. 2

Na str. 45 – 47 prohlédněte celou dokumentaci vystavenou k obchodnímu případu. Analyzujte situaci, zkontrolujte náležitosti všech dokladů. Prohlédněte likvidační lístek k faktuře.

Daňový doklad číslo (variabilní symbol) :

F200/54512

Faktura

Dodavatel :

Vadis, s.r.o.
Poštovní 1544/6
256 01 Benešov
IČ 15804831
DIČ CZ 15804831
Bank. spoj. : KB
Číslo účtu :
599663233/0100

Odběratel :

Firma K + K
Čechova 285
543 01 Vrchlabí
IČ: 50884122
DIČ:

Datum vystavení : 14.2.15
Datum splatnosti : 28.2.15
Datum uskutečnění zdan. plnění : 14.2.15

Konst. symbol: 0008
Forma úhrady : bankovní převod

Název produktu	Množství	M.J.	Cena za jednotku	Sazba DPH	Celkem bez DPH	Poznámky	Záruka měsíců
Balakryl Profi 633	10	l	225,--	21%	2 250,--		
Balakryl Uni mat 556	56	l	330,--	21%	18 480,--		
Balakryl Uni lesk 557	30	l	320,--	21%	9 600,--		
Doprava	1	ks		21%	660,--		

Sazba DPH	Základ daně	DPH	Cena s daní
0%	0,00	0,00	0,00
10%	0,00	0,00	0,00
21%	30990,00	6198,00	37188,00
Celkem	30990,00	6198,00	37188,00

**Celkem
k úhradě 37188,00 Kč**

Vystavil : **Vladimír Kotek**

V případě pozdní úhrady faktury Vám budeme v souladu s Obchodním zákoníkem účtovat úrok z prodlení ve výši až 0.05% z dlužné částky za každý den prodlení. Veškeré bankovní poplatky související s úhradou faktury hradí odběratel.

Poptávka

zakazka:

Odběratel: Pekárny DELI, s. r. o. Pražská 1222 269 01 Rakovník I IČO: 11102666 DIČ: CZ11102666	Číslo poptávky: 1 Vystaveno dne: 28.02.2005 Požadovaný termín: 14.03.2005 Způsob dopravy: autem dodavatele							
Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s. Žižkova 7 278 01 Kralupy nad Vltavou IČO: 18631804 DIČ: CZ18631804								
Číslo	Název	Množství	MJ	Cena za MJ	Cena bez DPH	Sazba DPH v %	DPH	Celkem s DPH
Poptáváme u Vás								
210	mouka žitná chlebová	800,000	kg	6,28	5 024,00	5	251,20	5 275,20
450	pšeničná mouka chlebová	360,000	kg	6,10	2 196,00	5	109,80	2 305,80
451	pšeničná mouka hladká	420,000	kg	5,90	2 478,00	5	123,90	2 601,90
9 698,00							484,90	10 182,90
Vystavil:		Jan Novák		Tel.:		Fax:		

Zdroj: autor

Nabídka

zakazka:

Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s. Žižkova 7 278 01 Kralupy nad Vltavou IČO: 18631804 DIČ: CZ18631804 Zápis v OR, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 4566	Vnitřní číslo: 1 Přijem objednávky dne: 28.02.2005 Požadovaný termín: 14.03.2005 Poptávka odběratele: 01/05 Platnost nabídky: 10.03.2005 Popis:								
Odběratel: Pekárny DELI, s. r. o. Pražská 1222 269 01 Rakovník I IČO: 11102666 DIČ: CZ11102666									
Číslo skl. karty	Název	Množství	MJ	Cena za MJ	Sleva v %	Cena bez DPH	Sazba DPH v %	DPH	Celkem s DPH
Nabízíme Vám									
210	mouka žitná chlebová	800,000	kg	6,28	0,00	5 024,00	5	251,20	5 275,20
450	pšeničná mouka chlebová	360,000	kg	6,10	0,00	2 196,00	5	109,80	2 305,80
451	pšeničná mouka hladká	420,000	kg	5,90	0,00	2 478,00	5	123,90	2 601,90
9 698,00							484,90	10 182,90	
DODACÍ PODMÍNKY: v uvedeném termínu do skladu v sídle odběratele									
PLATEBNÍ PODMÍNKY: 10 dnů ode dne vystavení faktury									

Zdroj: autor

Objednávka

zakázka:

středisko:

Odběratel: Pekárny DELI, s. r. o. Pražská 1222 269 01 Rakovník I IČO: 11102666 DIČ: CZ11102666 Zapis v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 9889		Číslo objednávky: 1 Vystaveno dne: 05.03.2005 Požadovaný termín: 14.03.2005 Způsob dopravy: autem dodavatele				
Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s. Žižkova 7 278 01 Kralupy nad Vltavou		IČO: 18631804 DIČ: CZ18631804				
Číslo	Název	Množství	MJ	Cena za MJ	Sleva v %	Cena bez DPH
Objednáváme u Vás						
210	mouka žitná chlebová	800,000	kg	6,28	0,00	5 024,00
450	pšeničná mouka chlebová	360,000	kg	6,10	0,00	2 196,00
451	pšeničná mouka hladká	420,000	kg	5,90	0,00	2 478,00
						9 698,00
Vystavil:		Tel.:		Fax:		

Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s. Žižkova 7 278 01 Kralupy nad Vltavou IČ: 18631804 DIČ: CZ18631804 Zápis v OR, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 4566 Peněžní ústav: KB Rakovník Číslo účtu: 599336331/0100 SWIFT kód: IBAN kód:		FAKTURA - daňový doklad 1 Objednávka: Zakázka: Dod. list: Konst. symbol: 0308				
Příjemce:		Odběratel:				
Způsob dopravy:		Pekárny DELI, s. r. o. Pražská 1222 269 01 Rakovník I IČ: 11102666 DIČ: CZ11102666				
		Dodací a platební podmínky: Datum splatnosti: 24.03.2005 Forma úhrady: Převodním příkazem Datum uskutečnění plnění: 14.03.2005 Datum vystavení: 14.03.2005				
Označení dodávky	Množství	MJ	Cena za MJ [Kč]	Cena bez DPH [Kč]	Sazba DPH v %	Celkem s DPH [Kč]
Fakturujeme Vám						
• mouka žitná chlebová	800	kg	6,28	5 024,00	5	5 275,20
• pšeničná mouka chlebová	360	kg	6,10	2 196,00	5	2 305,80
• pšeničná mouka hladká	420	kg	5,90	2 478,00	5	2 601,90
				9 698,00		10 182,90
Rekapitulace DPH v Kč						
Sazba	Celkem základ	Celkem DPH	Základ DPH	DPH		
0 %	0,00	-	0,00	-		
5 %	9 698,00	484,90	9 698,00	484,90		
19 %	0,00	0,00	0,00	0,00		
			K úhradě:		10 182,90	Kč
Přílohy:		Strana: 1 / 1				
Fakturu vystavil:		Tel.:		Fax:		Razítko a podpis
Úrok z prodlení činí 0,050 % za každý den prodlení platby.						

Příjemka

zakázka: _____ středisko: _____		Příjemka číslo: 1		
Organizace: Pekárny DELI, s. r. o. Pražská 1222 269 01 Rakovník I IČO: 11102666 DIČ: CZ11102666		ze dne: 14.03.2005 Dod. list/příkaz: _____ Popis: _____		
Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s. Žižkova 7 278 01 Kralupy nad Vltavou		IČO: 18631804 DIČ: CZ18631804		
Číslo skl. karty	Název	Množství MJ	Cena za MJ	Cena
210	mouka žitná chlebová	800,000 kg	6,28000	5 024,00
450	pšeničná mouka chlebová	360,000 kg	6,10000	2 196,00
451	pšeničná mouka hladká	420,000 kg	5,90000	2 478,00
			<u>9 698,00</u>	
Vystavil: _____		Strana: 1	Podpis příjemce _____	Podpis výdejce _____

Zdroj: autor

Likvidační list přijaté faktury

Dodavatel: Kralupské mlýny, a. s.					
Číslo účtu	Číslo faktury	ze dne	Zdaň. plnění / Účetní období	Částka k úhradě	Splatnost
599336311/0100	6001	14.03.2005	14.03.2005	Kč 10 182,90	24.03.2005
Charakteristika dodávky		Středisko	Datum	Podpis	
		0			
		Věcná a cenová kontrola			
		Formální a poč. kontrola			
Částka	MD	Dal	Zakázka	Středisko	Popis / Poznámka
Kč 9 698,00	111000	321000			
Kč 484,90	343100	321000			
Předání k úhradě	Datum	Podpis	Předkontoval	Zaúčtoval	

Pro účtárnu

Pro controlling

Přílohy k faktuře:

- | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Objednávka / Smlouva | a) dodané množství / výkony / kvalita souhlasí
b) cena na faktuře souhlasí | ANO / NE _____
ANO / NE _____ |
| <input type="checkbox"/> | Dodací list / Příjemka | a) množství odpovídá objednávce / smlouvě
b) množství odpovídá faktuře | ANO / NE _____
ANO / NE _____ |
| <input type="checkbox"/> | Přejímací protokol | a) provedené výkony odpovídají objednávce / smlouvě
b) provedené výkony odpovídají faktuře | ANO / NE _____
ANO / NE _____ |

Jiné přílohy a poznámky: _____

Zdroj: autor

Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. Podnik, který je plátcem DPH, obdržel fakturu za materiál v částce bez DPH 100 000 Kč, DPH 21 000 Kč, včetně DPH 121 000 Kč. Doprava materiálu stála podle faktury od dopravce bez DPH 2 000 Kč, DPH 420 Kč, celkem 2 420 Kč. Byla zaplacená smluvní pokuta za pozdní úhradu dodavateli materiálu ve výši 605 Kč.

Za těchto okolností je pořizovací cena materiálu:

- a) 123 420 Kč;
- b) 102 000 Kč;
- c) 102 605 Kč.

2. Vycházejte ze stejných údajů, jako v předchozí úloze. Tentokrát však kupující podnik není plátcem DPH.

Za těchto okolností je pořizovací cena materiálu:

- a) 123 420 Kč;
- b) 102 000 Kč;
- c) 102 605 Kč.

3. **Za analytickou evidenci materiálu lze označit:**

- a) skladní karty;
- b) příjemky a výdejky;
- c) objednávky, dodací listy a faktury.

4. **Do jedné skladní karty zapisujeme:**

- a) faktury a dodací listy jednoho druhu materiálu;
- b) příjmy a výdeje materiálu jednoho skladu;
- c) příjemky a výdejky jednoho druhu materiálu.

5. Údaje ze skladní karty materiálu:

Obsah zápisu	Množství v kg	Cena Kč za kg
5. 1. nákup	20	100
10. 1. nákup	80	90

Dne 12. 1. bylo do spotřeby vydáno 50 kg. Použijeme-li metodu FIFO, bude částka výdeje činit:

- a) 4 600 Kč;
- b) 4 700 Kč;
- c) 4 500 Kč.

6. Vycházejte ze stejných údajů jako v předchozí úloze.

Dne 12. 1. bylo do spotřeby vydáno 50 kg. Použijeme-li metodu váženého aritmetického průměru, bude částka výdeje činit:

- a) 4 600 Kč;
- b) 4 700 Kč;
- c) 4 500 Kč.

7. **Povinnou náležitostí opravného daňového dokladu není:**

- a) evidenční číslo původního daňového dokladu;
- b) původní základ daně;

c) rozdíl mezi opraveným a původním základem daně.

8. Na rozdíl od běžného opravného daňového dokladu nemusí zjednodušený doklad obsahovat mimo jiné:

a) důvod opravy;

b) označení osoby, která uskutečňuje plnění;

c) označení osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění.

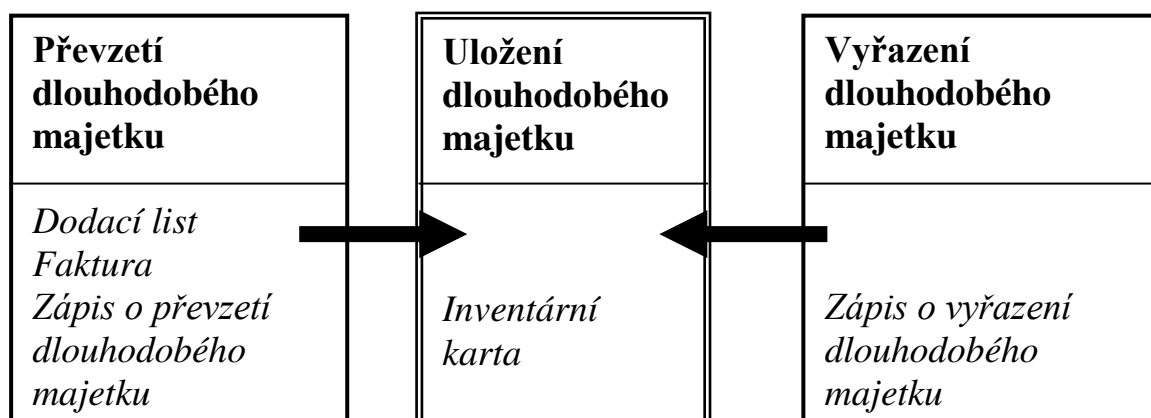
(Správné odpovědi: 1b, 2a, 3a, 4c, 5b, 6a, 7b, 8c)

Kapitola 5. Provozní dokumentace

I. Otázky úkoly:

1. Jaké účetní doklady, analytická a operativní evidence se v souvislosti s výrobou výrobků v podnicích vyhotovuje?
2. Charakterizujte zakázkový list, pracovní lístek, soupisku pracovních lístků, průvodku, odváděcí lístek hotových výrobků, expediční příkaz.
3. Jaké znáte druhy dlouhodobého majetku?
4. Jakým způsobem se eviduje dlouhodobý majetek v podniku (schéma č. 1)?
5. Jakým způsobem se dlouhodobý majetek oceňuje (Zákon o účetnictví, § 24 – § 28)?
6. Jakým způsobem se dlouhodobý majetek odepisuje?
7. Co rozumíte technickým zhodnocením dlouhodobého majetku?

Schéma č. 1: Evidence dlouhodobého hmotného majetku



Zdroj: autor

Účetní doklady:

Analytická evidence:

Operativní evidence:

Příklad č. 1

Prostudujte následující informace.

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, odpisování hmotného majetku, technické zhodnocení

Ocenění nehmotného majetku je v souladu s § 25 Zákona o účetnictví (1).

Ocenění hmotného majetku je v souladu s § 25 Zákona o daních z příjmů (2).

Vstupní cenou hmotného majetku se rozumí podle Zákona o daních z příjmů podle § 29 jako:

- pořizovací cena, je-li pořízen úplatně
- pořizovací cena – je-li vyroben nebo pořízen ve vlastní režii
- hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva,
- reprodukční pořizovací cena,
- při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku

Odpisy hmotného majetku jsou stanoveny Zákonem o daních z příjmů (1) v § 30, 30a, 30b §31až § 32.

Podle Zákona o daních z příjmu §26/5 odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu.

Zákon o daních z příjmů vymezuje několik odpisových skupin §30. V rámci těchto skupin připouští dva způsoby odpisování HM – rovnoměrné odpisování a zrychlené odpisování.

Technické zhodnocení je vymezeno § 33 odst. 1 písm. P) Zákona o daních z příjmů. Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily částku 40 000 Kč.

Odpisová skupina	Doba odepisování (v letech)	Příklad majetku
1	3	kancelářské stroje, počítačová technika
2	5	automobily, nábytek, přístroje
3	10	Klimatizační jednotky, trezory, čerpadla
4	20	budovy z plastů, oplocení, osvětlení
5	30	silnice, studny, fontány, jímky, nádrže
6	50	budovy hotelů, obchodních domů, školy

Zdroj: autor

VÝŇATKY ZE ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ
§ 31

(1) Při **rovnoměrném** odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:

SKUPINA	DOBA ODEPISOVÁNÍ V LETECH	ODPISOVÁ SAZBA V PRVNÍM ROCE	ODPISOVÁ SAZBA V DALŠÍCH LETECH	ODPISOVÁ SAZBA PRO ZVÝŠENOU VSTUPNÍ CENU
1	3	20	40	33,3
2	5	11	22,25	20
3	10	5,5	10,5	10
4	20	2,15	5,15	5,0
5	30	1,4	3,4	3,4
6	50	1,02	2,02	2,0

Doplňte vzorečky pro výpočet rovnoměrných daňových odpisů podle Zákona o daních z příjmů:

Pro 1. rok odepisování:

Pro ostatní roky odepisování:

Pro odepisování v souvislosti s technickým zhodnocením:

Příklad č. 2

Vyhotovte **zápis o zařazení dlouhodobého majetku a inventární kartu** notebooku Sony od firmy Monima, s.r.o. se sídlem ve Školské 13, Praha 2, 120 00, DIČ CZ– 81422138, který byl zakoupen 1. 11. 20XX firmou Luďka Malého a jeho dcery (..... s.r.o.) na základě faktury 1526 a dodacího listu 1311 za cenu 45 082,- Kč (bez DPH), výše DPH činila Kč (výrobní číslo počítače PC 12514). Počítač byl uveden do používání 4. 11. 200X na základě zápisu o zařazení dlouhodobého majetku. Počítač obdržel inventární číslo 1/P. Podle odpisového plánu účetní odpisy = daňovým). Podle zákona o dani z příjmu počítač je zařazen do skupiny....., účetní jednotka se rozhodla pro rovnoměrný odpis (podle přílohy Zákona o daních z příjmů) a odpisová sazba činí.....(viz výňatky ze zákona). Informace o technických parametrech: hmotnost 3 kg, délka 0,30 m, šířka 0,2 5m, výška 0,05 m. Na počítač poskytuje výrobce záruční dobu 1 roku. Převzetí počítače potvrdil..... (doplňte).

Příklad č. 3

Po uplynutí doby životnosti firma notebook Sony likviduje. Počítač byl vyřazen z používání. Vyhotovte **zápis o vyřazení dlouhodobého majetku č. 3/20XX**. Vypočítejte odpisy za jednotlivé roky používání počítače. Ostatní nezadané informace doplňte dle vlastního uvážení.

Příklad č. 4

Vypracujte inventární kartu a vypočítejte odpisy za jednotlivé roky používání uvedeného počítače za předpokladu, že se firma o dva roky později rozhodne notebook Sony prodat za 33 000,- Kč. Počítač bude vyřazen 20. 9. 20XX podle **zápisu o vyřazení dlouhodobého majetku č. 4/20XX**.

§ 32

(1) Při **zrychleném** odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Odpisová skupina	Koeficient v 1. roce	Koeficient v dalších letech	Koef. pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: autor

Úkol:

Doplňte vzorečky pro výpočet zrychlených daňových odpisů podle Zákona o daních z příjmů:

Pro 1. rok odepisování:

Pro ostatní roky odepisování:

Pro odepisování v souvislosti s technickým zhodnocením majetku:

Příklad č. 5

Dne 1. 7. XX prvního roku podnikání se firma Ludka Malého a jeho dcery (.....) s.r.o rozhodla zakoupit novou hoblovku za 60 000,- Kč (cena bez DPH) od firmy Baumax, a.s. v Hradci Králové, Slezské Předměstí 14, PSČ 500 02, DIČ CZ 36887741, č. ú. 721862/0100 na základě faktury č. 1 138. Výrobní číslo hoblovky H2451), SKP..... Stroj byl za týden ode dne zakoupení uveden do provozu na základě zápisu o zařazení č. 2/200X, v tomto týdnu byly provedeny ve dvou dnech provozní zkoušky. Stroj obdržel inventární číslo 2/P. *Podle zákona o dani z příjmu stroj je zařazen do skupiny.....(doplňte)*. Podle odpisového plánu se účetní jednotka rozhodla pro odpis zrychlený (účetní odpisy = daňovým). Informace o technických parametrech: hmotnost 20 kg, délka 1,5m, šířka 0,75, výška 0,50 m. Na hoblovku poskytuje výrobce záruční dobu 9 měsíců. K této hoblovce vyhotovte **inventární kartu** a zaznamenejte do ní odpisy i pro zbývající roky jejího využívání.

DLOUHODOBÝ MAJETEK

Tisk dne: 08.09.2015

Číslo: 028601 / 1	Vozík Eurolift	Středisko: 01400				
SKP, CZ-CC: 29.22.15 Vidlicové vozíky, jiné vozíky vybavené zdvihacím a manipulačním zařízením a malé t Dodavatel:						
Vyřazeno: - dne:	Třída (§ 26): 6 Skupina:	Země pořízení: Doklad: nový				
Nabývací titul: Eurolift CZ DKnL Výrobní číslo: W1405D0388 Typ položky: WRS81-13T	Zařaz. protokol: Rok výroby: 2014					
Umístění: Budova: Místnost: IP2014 investiční pobídka v roce 2014	Hmotnost: 1.955,00 kg Délka: 280,00 cm Šířka: 100,00 Výška: 215,00					
Datum - výroby: - předání: - vrácení:	Hodnota v případě prodeje: Hodnota v cizí měně:	Kč				
Popis: Vysokozdvizný ručně vedený vozík s elektrickým pohonem, nosnost 1300 kg, výška zdvihu 4,5 m, aku baterie 24 V/280 Ah.						
Zodpovědná osoba:						
DAŇOVÉ ODPISY		ÚČETNÍ ODPISY				
Způsob: Z Sazba: D Odpisová skupina: 2	Odpisy provádět OD: 12.2014					
Pořadový rok - celkem: 2 - od zvýšení:	roční % odpisu: 12,50					
Polovina odpisu při pořízení: NE	v měsících - od pořízení: - od zvýšení:					
Pořízení: 31.12.2014 280.500,00	v množství - celkem: - za měsíc:					
Navýšení ceny:	Účetní cena: 280.500,00					
Techn.zhodnocení:	Zbytková hodnota:					
Daňová cena: 280.500,00	MĚSÍC: k 1.09.2015 254.202,00					
- celková výše odpisu: 84.150,00	- odpis 2.922,00					
Zůstatek k 1. 1. 2015 196.350,00	k 30.09.2015 251.280,00					
+ zvýšení:	ROK: zůstatek k 1. 1. 2015 277.578,00					
- odpis pro rok 2015 78.540,00						
Zůstatek k 31.12.2015 117.810,00						
DAŇOVÉ ODPISY						
Rok	Navýšení	Cena k 1.1.	Roční odpis	Cena k 31.12.		
2014		280.500,00	84.150	196.350,00		
CELKEM ODPISY			84.150			
ÚČETNÍ ODPISY						
Období	Účetní cena	Stav k 1.1.	-kumul.odpisu	=zůstatek	Měs.odpis	+zvýš.ceny
12.2014	280.500	280.500	2.922	277.578	2.922	
01.2015	280.500	277.578	2.922	274.656	2.922	
02.2015	280.500	277.578	5.844	271.734	2.922	
03.2015	280.500	277.578	8.766	268.812	2.922	
04.2015	280.500	277.578	11.688	265.890	2.922	
05.2015	280.500	277.578	14.610	262.968	2.922	
06.2015	280.500	277.578	17.532	260.046	2.922	
07.2015	280.500	277.578	20.454	257.124	2.922	
08.2015	280.500	277.578	23.376	254.202	2.922	

Zdroj: autor

Příklad č. 6

Vypočítejte odpisy pro zadání příkladu č. 5 za předpokladu, že firma se rozhodla hoblovku používat a odepisovat 6 let.

Účetní odpisy:

Zdroj: autor

	1. rok	2. rok
PC							
Odpisy							
Oprávky							
ZC							

Příklad č. 7

Společnost Luďka Malého a jeho dcery,(..... s.r.o.) v lednu dalšího roku 20XX nakoupila automobil pro účely podnikání za 300 000,- , který zařadila do ... odpisové skupiny. V příštím roce zakoupila navigaci za 70 000,- Kč. Vypočítejte zrychlené daňové odpisy v souvislosti s technickým zhodnocením majetku. Výsledky запиšte do tabulky.

Zdroj: autor

	1. rok	2. rok
PC						
Odpisy						
Oprávky						
ZC						

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ - navýšení pořizovací ceny			
Datum	Popis	Hodnota v Kč	Doklad Typ
31.12.2003	385.673,00 A T		
31.12.2004	odvíjecí stolice, infrazářáče a rastrovací válec	9.391.253,00 A	T
31.10.2006	značkovací zařízení	118.800,00 A	T
31.12.2006	hlídací zařízení pro vedení folie	8.990,00 A	T
30.11.2007	sběrač statického náboje, filtrace technol.vody chlad.ok	134.192,00 A	T
31.10.2009	Pneumatické odsávání ořezaných okrajů místo mechanickéh	293.664,00 A	T
31.12.2009	terminál sběru dat s optočlenem	13.280,00 A	T
31.12.2010	úprava technologie olejového chlazení,	342.833,00 A	T
30.09.2012	odsávání splodin,elektronické zabezp. prac.prost. válců	431.868,00	T
31.12.2013	potiskovací zařízení Markem-Imaje 9040 1.1.G	227.140,00	T
31.12.2014	IP2014 IR předehřev,montáž certifik.měřené,bezpečnost a	574.307,00	T
CELKEM		11.922.000,00	

(c) Z&Z-Soft

Zdroj: autor

Příklad č. 8




Jakou evidenci o dlouhodobém hmotném majetku povede Jan Urban (není plátcem DPH), pokud by si pořídil stejné druhy dlouhodobého majetku jako podnik Luďka Malého a jeho dcery, s.r.o.?

JUTA a.s.		Zápis o převzetí DHM	
závod 01 - Dvůr Králové n.L. Dvůr Králové nad Labem		číslo zápisu: <i>28601</i>	Inventární číslo:
Počet:	1	Název ZP:	Vozík EUROLIFT
Přemístitelnost:	ano	Typ: WRS81-13T	Výrobní číslo: W1405D0388
Technický popis:			
Vysokozdvíhací ručně vedený vozík s elektrickým pohonem nosnost 1300 kg výška zdvihu 4,5 m aku baterie 24 V/280 Ah			
Příslušenství:			
Hospodářská smlouva		ze dne:	Dodavatel: EUROLIFT CZ DKnL
Výrobce:	Země původu:	č.náz.stav.:	
Přiděleno útv.: 01400	Odvětví:	Způsob využití:	
Způsob pořiz.: nákup	Technický stav	nový	SKP: 629.22.15 <i>252 D</i>
Původ pořiz.:	Dodáno dne:	25.11.2014	Hmotnost v kg: 1955
Délka v cm: 280	Šířka v cm:	100	Výška v cm:(hloubka) 215
Záruční doba: 24 měsíců	Rok výroby:	2014	Dat.zař.do ZP:
Pořizovací cena: Kč 280 500,-		Hrazeno z FKSP:	
z toho doprava:	montáž:	cena stroje:	
Údaje o zkouš.			
Údaje o dokum.:			
Vyjádření účast.:			
Datum řízení: 31.12.2014	1.	ing.Vlastimil Rachota	výrobní ředitel
	2.	Zdeněk Novotný	mechanik závodu
	3.	ing. Skalová Daniela	vedoucí střediska
	4.		
	5.	Fiedlerová Irena	účetní
Datum převzetí:			

Zdroj: autor

JUTA		ZÁPIS O VYŘAZENÍ DHM			
Dvůr Králové nad Labem		Číslo zápisu:	Číslo účetního dokladu:	Inventární číslo:	
závod 02 Úpice		4/2015		viz poznámka	
Počet	Název stroje nebo zařízení				
4 ks	Tkalcovský stav				
Pořizovací cena:	viz poznámka				
Oprávky:	viz poznámka				
Zůstatková cena:	viz poznámka				
Technický stav:			Výrobní číslo:	viz poznámka	
funkční			Rok výroby:	viz poznámka	
Důvod vyřazení:					
prodej Sultex					
Způsob vyřazení:					
fakturace					
Datum zahájení likvidace (prodeje):			Datum ukončení likvidace (prodeje):		
16.3.2015			16.3.2015		
Tržba z úplatného převodu:					
4 302 480,00 bez DPH					
Poznámka	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena	Výrobní číslo	Rok výroby
DHM 24666	3 002 920,00	2 324 821,00	678 099,00	135541	2001
DHM 24667	3 002 920,00	2 324 821,00	678 099,00	135543	2001
DHM 24668	3 002 921,00	2 324 821,00	648 100,00	135544	2001
DHM 24669	3 002 921,00	2 324 821,00	678 100,00	135545	2001
Vyhotovil:	Kozáková Bohuslava	Kontroloval:	Ing. Kovařík Martin		
Schválil:	Cerman Ladislav	Ředitel závodu:	Ing. Vlášek Jiří		
Datum:	18.3.2015				

Zdroj: autor

Název základního prostředku: vysokozdvizný vozík			
Inventární číslo: 28324		Výrobní číslo: 810B01561C	
Typ: Veracitor GLP	Výrobce: Yale	Rok výroby: 2005	
Technický stav: nepojízdné		Váha:	kg
Důvod vyřazení: na zprovoznění jsou potřeba velké náklady-opotřebené			
Způsob vyřazení: šrotace			
Výsledek nab.řízení: není zájem			
Dáno k dispozici: 2.2.2015		Dispozice pro příslušenství nejsou	
1.	Pořizovací cena:	555 134 Kč	Poznámka:
2.	Zůstatková cena:	0 Kč	
3.	Náklady na vyřazení:		
4.	Náklady spojené s převodem:		
5.	Cena získaného materiálu:		
6.	Tržba z úplatného převodu:		
7.	Náhrada škody:		
8.	Zisk při vyřazení:	14 150 Kč	
Zahájení likvidace: 23.2.2015		Ukončení likvidace: 23.2.2015	
Schválení vedením závodu dne: 2.2.2015			
Vyhotovil: Zoufalý R.		Podpis: 	
Kontroloval: Šubrtová O.		Podpis: 	
Schválil: Špaček P. ředitel závodu		Podpis: 	Datum: 24.2.2015

Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. **Zařazení movité věci do užívání zaevidujeme na základě:**
 - a) *faktury a dodacího listu;*
 - b) *příjemky;*
 - c) *zápisu o převzetí.*

2. **Vstupní cenou při pořízení dlouhodobého majetku nákupem je:**
 - a) *cena pořízení;*
 - b) *pořizovací cena;*
 - c) *reprodukční pořizovací cena.*

3. **Do vstupní ceny dlouhodobého hmotného majetku nepatří:**
 - a) *kurzový rozdíl při úhradě faktury;*
 - b) *clo;*
 - c) *náklady na zbourání původní stavby v místě stavby nově pořizované.*

4. **Pro daňové odpisy neplatí toto tvrzení:**
 - a) *daňové odepisování hmotného majetku lze přerušit;*
 - b) *zrychlené odepisování je rozvrženo na kratší dobu, než rovnoměrné;*
 - c) *v průběhu doby odepisování nelze měnit zvolenou metodu odpisů.*

5. **Pro účetní odpisy neplatí toto tvrzení:**
 - a) *účetní odepisování hmotného majetku lze přerušit;*
 - b) *účetní odpisy jsou stanoveny s ohledem na skutečné opotřebení v dané účetní jednotce;*
 - c) *v průběhu doby odepisování nelze měnit zvolenou metodu odpisů.*

6. **Technickým zhodnocením podle zákona o daních z příjmů je:**
 - a) *pořízení žaluzií a markýz do všech oken budovy za 41 000 Kč;*
 - b) *vymalování kanceláří v budově za 42 000 Kč;*
 - c) *výměna oken za 80 000 Kč.*

7. **Hodnota technického zhodnocení:**
 - a) *ovlivní v celé výši výsledek hospodaření v roce, kdy k němu došlo;*
 - b) *neovlivní v celé výši výsledek hospodaření v roce, kdy k němu došlo, protože zvyšuje vstupní cenu příslušného dlouhodobého majetku;*
 - c) *neovlivní v celé výši výsledek hospodaření v roce, kdy k němu došlo, protože na něj byla tvořena rezerva, kterou lze nyní čerpat.*

8. **U stroje se vstupní cenou 100 000 Kč, který patří do 2. odpisové skupiny, bude při rovnoměrném odepisování:**
 - a) *daňový odpis za druhý rok 22 250 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 77 750 Kč;*
 - b) *daňový odpis za druhý rok 20 000 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 60 000 Kč;*
 - c) *daňový odpis za druhý rok 22 250 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 66 750 Kč.*

9. U budovy se vstupní cenou 2 100 000 Kč, která patří do 5. odpisové skupiny, bude při zrychleném odepisování:

- a) *daňový odpis za druhý rok 67 742 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 1 962 258 Kč;*
- b) *daňový odpis za druhý rok 135 334 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 1 894 666 Kč;*
- c) *daňový odpis za druhý rok 67 667 Kč, daňová zůstatková cena po druhém roce bude 1 962 333 Kč.*

10. Daňové odpisy hmotného majetku:

- a) *může podnikatel v prvním roce snížit za určitých podmínek o 10 % , 15 % nebo 20 % odpisu;*
- b) *může podnikatel v prvním roce zvýšit za určitých podmínek o 10 % , 15 % nebo 20 % odpisu;*
- c) *může podnikatel v prvním roce zvýšit za určitých podmínek o 10 % , 15 % nebo 20 % vstupní ceny.*

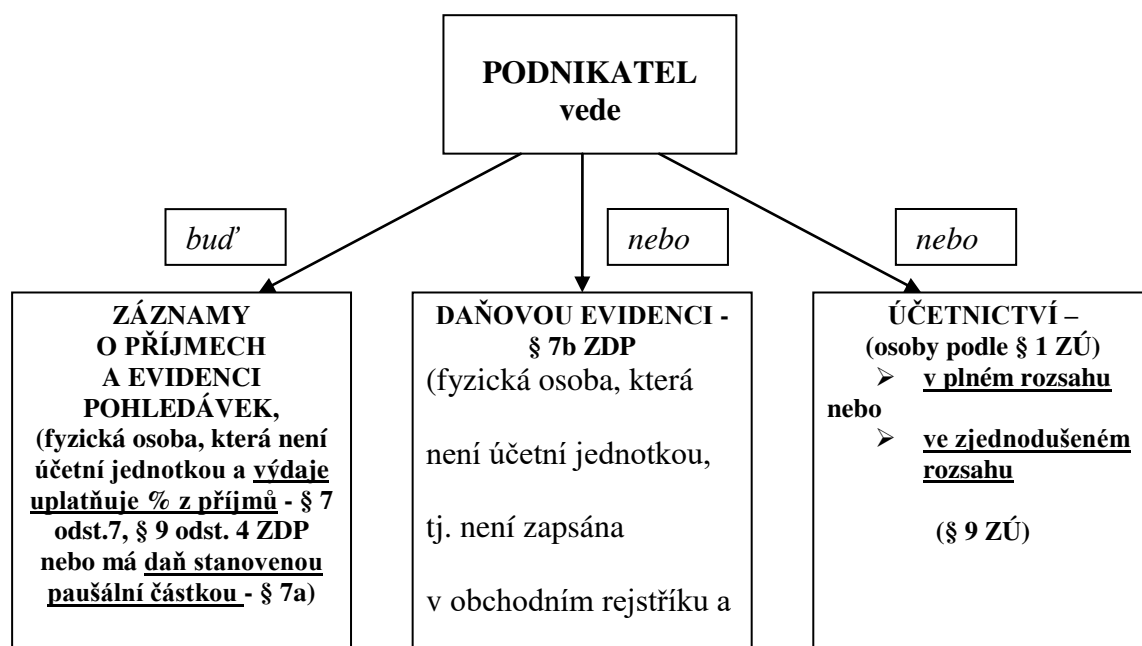
(Správné odpovědi: 1c, 2b, 3a, 4b, 5a, 6a, 7b, 8c, 9b, 10c)

Kapitola 7. Zpracování prvotních dokladů a jejich vazba na daňovou evidenci a účetnictví

I. Otázky a úkoly:

1. Prostudujte schéma č. 1 a vyhledejte právní normy, které určují, jaké záznamy o ekonomické stránce podnikatelské činnosti musí vést fyzická, popř. právnická osoba. Seznamte se s příslušnými ustanoveními.
2. Rozhodněte, zda budou vést daňovou evidenci nebo účetnictví tyto podnikatelské subjekty (u přechodu z daňové evidence na účetnictví určete, od jakého období subjekt povede účetnictví, u účetnictví upřesněte i rozsah jeho vedení):
 - a) individuální podnikatel (fyzická osoba), zapsaný pouze v živnostenském rejstříku, jehož příjmy v minulém roce dosáhly výše 2 345 782,- Kč;
 - b) individuální podnikatel (fyzická osoba), zapsaný pouze v živnostenském rejstříku, jehož příjmy v tomto roce dosáhly výše 27 598 111,- Kč;
 - c) individuální podnikatel (fyzická osoba), který je zapsaný v obchodním rejstříku a nesplňuje podmínky pro povinné ověřování účetní závěrky auditorem;
 - d) společnost s ručením omezeným, která nesplňuje podmínky pro povinné ověřování účetní závěrky auditorem;
 - e) akciová společnost, jejíž obrat v uplynulém roce činil 345 mil. Kč.

Schéma č. 1: Vedení účetnictví a daňové evidence



ZÚ – zákon o účetnictví, ZDP – zákon o dani z příjmů

Zdroj: autor

Daňová evidence

Jedná se o evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Pro evidenci daňových příjmů a výdajů použijeme deník příjmů a výdajů, popř. peněžní deník, kam zapisujeme příjmy a výdaje v členění potřebném pro zjištění základu daně (obsah je vymezen zákonem o daních z příjmů).

Datum	Doklad	Text	Peněžní prostředky v hotovosti		Peněžní prostředky na ban. účtech		Průběžné položky		Příjmy zahrnov. do ZD	Výdaje odčitatel. od ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje neodčit. od ZD
			příjem	výdaj	příjem	výdaj	příjem	výdaj				
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Zdroj: autor

Evidence majetku a závazků a ostatní evidence (není v zákoně o dani z příjmů popsána) by měla obsahovat:

- knihu (evidenci) pohledávek a závazků,
- knihu (evidenci) nepřímých daní,
- karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- karty zásob (skladní karty),
- mzdovou evidenci,
- knihu cenin,
- karty rezerv,
- pokladní knihu (zejména pokud v deníku příjmů a výdajů není evidence stavu a pohybu peněžních prostředků) atd.

Majetek a závazky – pro jejich obsahové vymezení se použijí právní předpisy o účetnictví, pokud zákon o daních z příjmů nestanoví jinak. Základní souvislosti jsou uvedeny v následující tabulce.

Zdroj: autor

Majetek /Závazky	Vymezení a ocenění
Hmotný majetek	§26 odst. 2, 3 ZDP
Nehmotný majetek	§ 32a odst. 1, 2 ZDP

Příklad č. 1

Zaznamenejte do vhodných tiskopisů daňové evidence následující **vybrané** transakce, ke kterým došlo v roce zahájení samostatné výdělečné činnosti individuálního podnikatele pana

Jana Urbana v období únor - červen. Jedná se o:

- peněžní deník (knihu příjmů a výdajů),
- knihy evidence pohledávek a závazků,
- karty zásob,
- karty dlouhodobého majetku.

Pan Urban v této době **není plátcem DPH**. Některé doklady se nacházejí v kapitole 2 – 5. Doklady uspořádejte.

Zdroj: autor

Datum	Doklad	Text	Kč	Knihy daňové evidence
1. 2.	001	Vklad podnikatele	100 000,00	
		Přijatý dar pro podnikatelské účely	50 000,00	
		Přijatá půjčka od bratra	300 000,00	
10. 2.	101	Výběr z BÚ do pokladny	5 000,00	
11. 2.	501	Fa č. 042/0. za stroj na zpracování těsta vč. DPH	46 000,00	
5. 3.	503	Fa č. 126/0. za mouku (včetně DPH) Mlýny J. Voženílek, spol. s r.o.		
. 3.	301	Převzata dodávka mouky		
15. 3.	401	Výdej mouky do výroby	156 126,00	
14. 2.	701	Zápis o převzetí stroje na zpracování těsta		
15. 3.	003	Zaplaceno podniku Mlýny J. Voženílek (fa 503)		
18. 2.	002	Zaplaceno za stroj na zpracování těsta (fa 501)		
....	002	Výběr hotovosti z BÚ (viz doklad 101)		
20. 2.	102	Přijata záloha od Cukrárny Nové Město n. Metují (zakáz. list 1/0.)	5 000,00	
1. 3.	502	Fa č. 115/0. za mouku (včetně DPH) Mlýny J. Voženílek, spol. s r.o.	86000,00	
8. 3.	702	Na prodejnu převzaty výrobky všechny druhy pečiva a cukrářských výrobků	185 200,00	
10. 3.	302	Převzata dodávka mouky (viz doklad 502)		
10. 3.	703	Výdej cukrářských výrobků (zakáz. list 1/0.)	11 560,00	
10. 3.	103	Přijat doplatek od Cukrárny Nové Město n. Metují (zakáz. list 1/0.)	10 060,00	
12. 3.	201	Tržby z prodeje cukrářských výrobků převedeny na účet u banky (doklady 102, 103)		
21. 3.	601	Vydaná fa za prodané běžné pečivo restauračnímu zařízení	12 000,00	
21. 3.	704	Výdej prodaného běžného pečiva	8 700,00	
25. 3.	004	Převod tržeb na běžný účet (doklad 201)		
		Úhrada vydané fa 601		
		Splátka půjčky	5000,00	
1. 4.	006	Úhrada dod. fa 502	150 000,00	

Číselník dokladů – první číslice označuje vždy druh dokladu, další dvě pořadové číslo:

- 0 – výpis z běžného účtu
- 1 – příjmový pokladní doklad
- 2 – výdajový pokladní doklad
- 3 – příjemky
- 4 - výdejky
- 5 – dodavatelská faktura
- 6 – odběratelská faktura
- 7 – vnitřní účetní doklad

Kniha pohledávek

Zdroj: autor

Číslo dokladu	Datum vystavení	Odběratel	Kč	Splatnost	Zaplaceno Dne/doklad

Kniha závazků

Zdroj: autor

Číslo dokladu	Datum přijetí	Dodavatel	č.PF	Kč	Splatnost	Zaplaceno Dne/doklad

Příklad č. 2

Od 1. 11. 20XX se pan **Jan Urban** dobrovolně zaregistroval jako plátce DPH. Od listopadu zaměstnal rovněž jednoho truhláře.

Převody z peněžního deníku do 31. 10.:

<i>Peněžní prostředky v hotovosti:</i>	<i>příjmy</i>	52 000,00
	<i>výdaje</i>	48 000,00
	<i>zůstatek</i>	4 000,00
<i>Bankovní účet:</i>	<i>příjmy</i>	716 000,00
	<i>výdaje</i>	405 000,00
	<i>zůstatek</i>	311 000,00
<i>Průběžné položky: příjmy i výdaje</i>		21 960,00
<i>Příjmy zahrnované do základu daně – za výrobky</i>		510 000,00
	<i>- dar</i>	50 000,00
<i>Příjmy nezahrnované do základu daně – vklad</i>		100 000,00
	<i>půjčka</i>	300 000,00
<i>Výdaje ovlivňující základ daně – za materiál</i>		440 000,00
<i>Výdaje neovlivňující základ daně – pořízení DHM</i>		46 000,00
	<i>osobní spotřeba</i>	7 000,00
	<i>splátka půjčky</i>	35 000,00
	<i>pojistné</i>	13 500,00 ¹⁾

Zaznamenejte níže uvedené operace do těchto knih daňové evidence:

- peněžního deníku (deníku příjmů a výdajů),
- knihy pohledávek a závazků,
- karet zásob,
- karet dlouhodobého majetku,
- mzdových listů,
- knihy nepřímých daní.

Zdroj: autor

Datum	Doklad	Text	Kč	Knihy daňové evidence
1. 11.	510	Fa č. 067/0. za počítač – smluvní cena + DPH .. %	45 000,00	
4. 11.	716	Zápis o převzetí počítače		
10. 11.	511	Fa č. 211/0. za pšeničnou (světlou hladkou) mouku + DPH .. %	117 500,00	
10. 11.	512	Fa č. 621/0. za dopravu mouky ve smluvní ceně + DPH .. %	1 500,00	
12. 11.	310	Převzetí dodávky pšeničné mouky		
15. 11.	410	Výdej ³ / ₄ pšeničné světlé hladké mouky		
20. 11.	717	Převzetí hotových produktů do prodejny	210 000,00	
25. 11.	513	Fa č. 1115/0. od švýcarského dodavatele za formy na pečení 1 200 CHF (kurz 25,16 Kč/1 CHF)		
25. 11.	514	Celní deklarace – clo 4 % + DPH .. %		
26. 11.	311	Převzetí zásilky ze Švýcarska		
27. 11.	014	Úhrady dodavatelských fa 510, 511, 512, 513 (kurz 24,08 Kč/1 CHF), 514		
30. 11.	610	Vydaná faktura za prodané běžné, vícezrnné a speciální pečivo + DPH .. %	290 120,00	
30. 11.	718	Vyskladnění prodaných produktů (viz 610)	210 000,00	
30. 11.	719	ZVL – hrubá mzda zaměstnance	19 000,00	
		srážka pojistného sociálního a zdrav. pojišť.		
		srážka zálohy na daň z příjmu zaměstnance	1 755,00	
30. 11.	720	Předpis pojistného soc. a zdrav. pojištění za zaměstnance (hradí zaměstnavatel)		
10. 12.	111	Výběr hotovosti z banky na výplatu mzdy		
10. 12.	210	Výplata mzdy		
12. 12.	015	Výběr hotovosti na mzdy (viz doklad 111)		
		Úhrada veškerého soc. a zdrav. pojistného		
		Úhrada zálohy na daň z příjmu zaměstnance		
		Úhrada vydané faktury 610		

		Úhrada zálohy na pojistné podnikatele	1 500,00 ³	
31. 12.	722	Odpisy stroje na zpracování těsta + počítače	24 200,00	

Účetnictví

Vyhledejte a prostudujte v zákonu o účetnictví účetní knihy § 13 ustanovení o účetních knihách (hlavní kniha, deník, knihy analytických účtů).

Příklad č. 3

Ve společnosti s ručením omezeným (pana Luďka Malého a jeho dcery) vyřešte tyto úkoly:

- I. Sestavte **zahajovací rozvahu** podniku ke dni vzniku (zápis do OR 1. 5. 20XX). Vyjděte ze zadání příkladu 2 z kapitoly 1.

Aktiva	ZAHAJOVACÍ ROZVAHA, s. r. o. ke dni	Pasiva

Zdroj: autor

K vedení účetnictví si účetní jednotky zřizují následující účetní knihy:

a) **deník** - zde se zachycují jednotlivé účetní případy (nákup zboží, prodej zboží, výplata mezd ap.) z hlediska časového. Lze zřídit několik deníků - např. pokladny, banky, odběratelů, mezd, časového rozlišení. Zde se prokazuje zaúčtování všech účetních případů v účetním období,

Firma (razítko)

Strana číslo:

Poř. číslo	Datum	Doklad	Text	Účtový předpis				Částka v Kč		Poznámka
				má dáti	dal	má dáti	dal	má dáti	dal	
1	13. 3. 97	VÚD 2	mzdy 2/97	521	00	521	00	23.300,-	23.300,-	
2	13. 3. 97	VPD 3	výplata mezd	331	00	331	00	23.300,-	23.300,-	
3	15. 3. 97	VPD 4	kanc. poříby	501	01	211	00	100,-	100,-	
				343	22	211	00	22,-	22,-	
25.	31. 3. 97	—	součet za 3/97					125.000	125.000	součet provedlo 31. 3. <i>Bytovaná</i>

● Syntetický účet (základní členění)
 ■ Analytický účet (podrobnější členění)
 VÚD = vnitřní účetní doklad
 VPD = výdajový pokladní doklad
 521 = mzdové náklady
 331 = zaměstnanci
 211 = pokladna (hotové peníze)
 501 = spotřeba materiálu;
 343 22 = daň z přidané hodnoty rozlišená na 22%

Částka stran MD a D se musí vždy rovnat (v případě odlišných částek došlo k chybě a na místě je kontrola účtování, součtů atd.)

Zdroj: autor

b) **hlavní knihu** - zde se zachycují účetní případy systematicky (věcně) - podle jednotlivých účtů. Hlavní kniha obsahuje následující informace:
 - zůstatky účtů ke dni, ke kterému se hlavní kniha otevírá,

³ Jedná se o platby záloh zdravotního pojištění za podnikatele Jana Urbana. Zálohy na sociální pojištění není v roce zahájení podnikání povinen platit. Viz informace na www.vzp.cz a www.cssz.cz.

- souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, alespoň za kalendářní měsíc, vybrané účetní jednotky uvádějí souhrnné obraty denně,
- zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Účetní jednotky účtují též:

- v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách.

HLAVNÍ KNIHA

Firma (razítko)

Datum vyhotovení:

Strana číslo:

● Syntetický účet ■ Analytický účet

Postup výpočtu:

u „Pokladny“
sloupec č. 1 + sloupec č. 5 – sloupec č. 6 = sloupec č. 7

u „Dodavatelů“
sloupec č. 2 + sloupec č. 6 – sloupec č. 5 = sloupec č. 8

Sloupce „Měsíční obraty načítané“ sčítají postupně obraty za všechny měsíce, tzn. za 1/97 budou v těchto sloupcích stejné údaje jako ve sloupcích „měsíční obraty“, protože 1/97 je první měsíc v kalendářním roce a není k němu co přičíst. Za 2/97 bude ve sloupcích „Měsíční obraty načítané“ součet obrátů za 1/97 a za 2/97.

Za 3/97 = 1/97 + 2/97 + 3/97 atd.

Měsíc	Číslo účtu		Název účtu	Počáteční stav		Měsíční obraty		Měs. obraty (načítané)		Konečný stav	
	●	■		MD ●	D ●	MD ●	D ●	MD ●	D ●	MD ●	D ●
1/97	211	00	pokladna	2.000	X	3.800	2.200	3.800	2.200	3.600	X

	321	00	prodej	X	1.000	1.000	30.000	1.000	30.000	X	30.000
2/97	211	00	pokladna	2.000	X	2.000	3.000	5.800	5.200	2.600	X

	321	00	prodej	X	1.000	3.000	X	4.000	30.000	X	26.000
Kontr. součet	X	X	X	24.000	24.000	20.000	20.000	115.000	115.000	300.000	300.000

Zdroj: autor

II. Otevřete syntetické účty, zaúčtujte počáteční stavy a dále uvedené vybrané účetní případy do *deníku* a na účty *hlavní knihy* za předpokladu, že se společnost přihlásila jako plátce DPH.

Účetní případy:

1. Příjmový pokladní doklad č. 1 (kapitola 4, př. 2) o výběru peněz z běžného účtu.
2. Výdajový pokladní doklad č. 1 (kapitola 4, př. 2) o úhradě zálohové faktury (zálohová faktura byla vyhotovena v kapitole 2, příklad 4, operace c).
3. Příjmový pokladní doklad č. 2. (kapitola 4, příklad 2)
4. Výdajový pokladní doklad č. 2 (kapitola 4, př. 2) o výplatě cestovného.
5. Výdajový pokladní doklad č. 3 (kapitola 4, př. 2) o výplatě mezd.
6. Dodavatelská faktura za jehličnaté řezivo z kapitoly 2, příklad 4, operace d.
7. Příjemka jehličnatého řeziva podle dodacího listu k výše zmíněné faktuře (příjemka byla vyhotovena v kapitole 3, příklad 3).
8. Výdejky dřeva do spotřeby podle zadání v kapitole 3, příklad 3, operace b, c.
9. Výpis z běžného účtu o úhradě dodavatelské faktury podniku Pyrus Krkonoše (operace č. 6).
10. Vystavená faktura k příkladu č. 6 v kapitole 2.

Zpracování účetnictví v ekonomickém software Pohoda

V této části si budete moci vyzkoušet zaúčtovat několik operací, které se uskutečnily ve společnosti Ludka Malého a jeho dcery za sledované účetní období, přičemž k některým operacím máte již vyhotoveny doklady. Proto můžete zpětně příslušné doklady vyhledat

v předchozích kapitolách, na které budete v zadání následujícího příkladu upozorněni. Podrobnější postup pro zpracování dokladů v programu Pohoda (především se jedná o pokladní doklady, bankovní výpisy, faktury) vyhledáte v kapitole 2 a 4. Vzhledem k tomu, že se zde nově vyskytuje také tvorba interních dokladů, je blíže představena.

Interní doklady jsou vytvářeny na bázi přenosu dat z ostatních agend, jako je majetek, personalistika, sklady. Lze je vytvářet i bez vazby na předchozí zpracování uvedených agend. Postup je téměř identický jako u zpracování pokladních dokladů včetně zadání předkontace, která je automaticky přenesena do účetních knih. Každý účetní případ, který je zadán do příslušné sekce, je ihned agregován do podoby účetního výkazu a promítnut v rozvaze, výsledovce a také v přehledu (výkazu) peněžních toků. Následující výřez zachycuje veškeré údaje, které je nutno zadat do interního dokladu (týká se zúčtování hrubých mezd zaměstnanců).

X	Číslo	Var.sym.	Pár.sym.	Datum	Firma	Jméno	Celkem	Text
1	15ID00001	201501	MZ20150	10.02.15			63 892,00	Mzdy 2015/01, hrubá m ...
2	15ID00002	1500002	MZ20150	10.02.15			2 480,00	Mzdy 2015/01, náhrady ...
3	15IN00001	4002289		29.04.15	Dřevo a.s.	Jiří Kulich	31 702,00	Vzájemný zápočet OP č. ...
4	15IN00002	4656787		18.08.15	Ralf Schneider	Ralf Schneider	68 660,24	Priznání DPH z pořízení ...
5	15IN00003	4656787		18.08.15	Ralf Schneider	Ralf Schneider	68 660,24	Odpocet DPH z pořízení ...
6	15IN00004	14010000...		02.09.15	Jiří Batula	Josef Stěblo	511,88	Oprava výše dané v inso ...

Zdroj: autor (program POHODA)

V případě, že tvoříme interní doklad bez využití přesunu dat z jiné agendy (majetek, personalistika apod.), pak není nutno zadávat variabilní či párový symbol (pokud není nezbytné). Musíme však zadat částku, která se jinak při přesunu dat automaticky zobrazuje. Dále vybereme příslušnou předkontaci. Pokud v nabídce chybí, dotvoříme ji. Při tvorbě interních dokladů není vždy nutno uvádět druhého účastníka transakce.

Příklad č. 4

Za pomoci software Pohoda zúčtujte tyto vybrané účetní případy (z příkladu č. 4), které se uskutečnily ve společnosti Lud'ka Malého a jeho dcery za sledované účetní období:

1. Příjmový pokladní doklad č. 1 (kapitola 4, př. 2) o výběru peněz z běžného účtu
2. Zúčtování hrubých mezd zaměstnanců v částce 52 677 Kč
3. Předpis zdravotního a sociálního pojištění (zaměstnanec), doplňte částku a doklad
4. Předpis zálohy na daň z příjmů (ze závislé činnosti) v částce 11 072 Kč, doplňte doklad
5. Předpis zdravotního a sociálního pojištění (zaměstnavatel), doplňte částku a doklad
6. Výdajový pokladní doklad č. 3 o výplatě mezd (kapitola 4, př. 2)
7. Dodavatelská faktura za jehličnaté řezivo (kapitola 2, příklad 4, operace d)

8. Příjemka jehličnatého řeziva podle dodacího listu k výše zmíněné faktuře (příjemka byla vyhotovena v kapitole 3, příklad 3)
9. Výdejky dřeva do spotřeby podle zadání v kapitole 3, příklad 3, operace b
10. Výpis z běžného účtu o úhradě dodavatelské faktury podniku Pyrus Krkonoše (operace č. 8)
11. Výdajový pokladní doklad č. 5 na úhradu občerstvení v celkové částce 3 000 Kč včetně DPH v základní sazbě
12. Příjmový pokladní doklad č. 3 na prodej dřevěných oken v celkové částce 105 000 Kč (výrobky jsou zatěžovány základní sazbou DPH) firmě INTEAK spol. s r. o. Zahradní 1, Bruntál 1, 792 01, IČ 74521122, DIČ CZ74521122. Dodávka byla uskutečněna dne 15. 11. 201X autem odběratele. Ostatní potřebné údaje si domyslete.

Číslování dokladů bude přizpůsobeno nastavení programu. Prohlédněte účetní knihy – deník a hlavní knihu společnosti.

Otázky a úkoly k procvičení učiva

Úkol 1:

Rozhodněte, zda budou vést daňovou evidenci nebo účetnictví tyto podnikatelské subjekty (u přechodu z daňové evidence na účetnictví určete, od jakého období subjekt povede účetnictví, u účetnictví upřesněte i rozsah jeho vedení).

1. FO zapsaná v živnostenském rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 2 456 789,- Kč.
2. FO zapsaná v živnostenském rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 27 457 923,- Kč.
3. FO zapsaná v obchodním rejstříku, příjmy v roce 2016 dosáhly výše 14 539 874,- Kč.

Řešení:

1. 2016 – DE; 2017 – DE
2. 2016 – DE; 2017 – ÚJ, DE; 2018 – ÚJ, Ú
3. 2016 – ÚJ, Ú; 2017 – ÚJ, Ú; 2018 – ÚJ, Ú .

Otázky k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. Daňovou evidenci vedou:

- a) FO, které mají příjmy z podnikání nebo z jiné samostatně výdělečné činnosti, dle zákona o účetnictví nejsou účetními jednotkami, tj. nejsou zapsané v obchodním rejstříku, nemají roční obrat vyšší než 25 000 000 Kč nebo se dobrovolně nerozhodly vést účetnictví.
- b) Pouze plátcí DPH.
- c) Pouze neplátcí DPH.

2. Jaký musí být obrat při účtování u neplátce DPH?

- a) Obrat za 12 měsíců po sobě jdoucích menší než 1 mil.Kč
- b) Obrat za 12 měsíců po sobě jdoucích větší než 1 mil.Kč
- c) Obrat za 12 měsíců po sobě jdoucích roven 1 mil.Kč

3. Jaká dokumentace se vede v daňové evidenci?

- a) Rozvaha, výsledovka, přílohy.
- b) Deník příjmů a výdajů, kniha pohledávek a závazků, pomocná evidence.
- c) Peněžní deník, karty zásob, kniha pohledávek a závazků.

4. Mezi účetní knihy patří:

- a) *Rozvaha a výsledovka.*
- b) *Hlavní kniha, deník.*
- c) *Hlavní kniha, deník, knihy analytických účtů.*

5. Na syntetických účtech sledujeme:

- a) *Pouze obraty.*
- b) *Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se deník otevírá a obraty.*
- c) *Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se hlavní kniha otevírá, souhrnné obraty strany MD a D, zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.*

6. V deníku sledujeme:

- a) *Jednotlivé účetní případy z časového hlediska.*
- b) *Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se deník otevírá a obraty.*
- c) *Zůstatky účtů ke dni, ke kterému se deník otevírá, souhrnné obraty strany MD a D, zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.*

7. V knihách podrozvahových účtů se uvádějí:

- a) *Zápisy ze syntetické evidence.*
- b) *Účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách.*
- c) *Zápisy daňové evidence.*

8. Výsledek hospodaření v závěrečné daňové evidenci zjistíme jako:

- a) *$VH = \text{výnosy} - \text{výdaje}$*
- b) *$VH = \text{příjmy} - \text{výdaje}$*
- c) *$VH = \text{příjmy zahrnované do základu daně} - \text{výdaje ovlivňující základ daně z příjmu}$*

(Správné odpovědi: 1b, 2a, 3c, 4c, 5c, 6a, 7b, 8c)

Kapitola 10. Transformace prvotních dat pro potřeby podnikových a nadpodnikových úrovní řízení

I. Otázky a úkoly:

1. Jaké části má účetní závěrka? Vyhledejte příslušná ustanovení v zákonu o účetnictví.
2. Jaký je obsah přílohy k účetní závěrce?
3. Vysvětlete stručně obsah rozvahy. Jaký je význam pojmů brutto, netto a korekce na straně aktiv v rozvaze? Opatřete si formulář Rozvaha – www.firemnifinance.cz.
4. Vysvětlete stručně obsah Výkazu zisku a ztráty. Opatřete si formulář (možno stáhnout na stejné adrese).
5. Prohlédněte statistické výkazy na stránkách Českého statistického úřadu (www.csu.cz) týkající se ročního dotazníku pro podnikatele nezapsané v obchodním rejstříku, ročního, čtvrtletního a měsíčního podnikového výkazu v průmyslu a výkazy pro Intrastat – Odeslání, Přijetí).
6. Vysvětlete způsob výpočtu a význam těchto vybraných ukazatelů finanční analýzy: likvidita (běžná, pohotová, peněžní), pracovní kapitál, rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita nákladů.

Příklad č. 1

Vraťte se k zahajovací rozvaze společnosti s ručením omezeným pana Ludřka Malého a jeho dcery. Prostudujte dále uvedené **souhrnné údaje z hospodářských transakcí za celý rok 20XX**, které jsou uvedeny níže (pro lepší představu je zanešete do připravených účtů na další straně).

Souhrnné údaje hospodářských transakcí (zjednodušeno):

0. Počáteční stavy (informace viz kapitola 1 a 7)
1. Nakoupen materiál (faktury a příjmy na sklad) v celkové částce Kč **1 900 000,- + DPH**.
2. Spotřeba materiálu podle výdejek celkově Kč **1 112 000,-**.
3. Zúčtovány hrubé mzdy a ostatní osobní náklady (včetně DPP a DPČ) Kč **545 000,-**, sražené pojistné sociálního a zdravotního pojištění zaměstnancům Kč **56 650,-**, na zálohy na daň z příjmů zaměstnanců sraženo celkově Kč **51 300,-**.
4. Zúčtováno pojistné sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění hrazené zaměstnavatelem Kč **175 100,-**.
5. Úhrady dodavatelům materiálu z poskytnutého krátkodobého úvěru (podle bankovních výpisů) v úhrnné výši Kč **1 071 000,-**.
6. Dodavatelské faktury za dlouhodobý hmotný majetek (počítač a hoblovku) v úhrnné výši Kč **210 000,-, + DPH**
7. Vyrobené výrobky ve vnitropodnikových cenách (celkový přírůstek ve skladu výrobků) v celkové výši Kč **1 900 000,-**.
8. Úbytek prodaných výrobků ze skladu ve vnitropodnikových cenách – Kč **1 720 000,-**.
9. Vydané faktury za prodané výrobky v prodejních cenách – Kč **2 150 000,- + DPH**.
10. Úhrady od odběratelů podle bankovních výpisů v celkové částce Kč **2 380 000,-**.
11. Úhrady všech faktur dodavatelům za dlouhodobý hmotný majetek Kč
12. Úhrady dodavatelských faktur za materiál dodavatelům v úhrnné výši Kč **952 000,-**.
13. Uhrazeny mzdy a ostatní osobní náklady v úhrnné výši Kč **375 863,-**.
14. Uhrazeno pojistné sociálního a zdravotního pojištění v celkové výši Kč **199 305,-**.
15. Uhrazeny zálohy na daň z příjmů zaměstnanců Kč **44 000,-**.
16. Zaplacený úrok z úvěru ve výši Kč **22 000,-**.
17. Splátka části úvěru ve výši Kč **400 000,-**.

18. Odpisy počítače a hoblovky za účetní období (údaje viz kapitola 5, příklad 2 a 5).

19. Uzávěrkové operace.

Zdroj: autor

AKTIVA	NÁKLADY	VÝNOSY	PASIVA
Dlouh. hmotný majetek			Základní kapitál
Oprávk. k DHM	Náklady na výrobu	Výnosy z výroby	Nerozdělený zisk
Materiál			Zisk z běžného období
			Zúčtování daní
Výrobky	Náklady na prodej výrobků	Výnosy z prodeje	
Odběratelé			Úvěry
Finanční prostředky	Náklady finanční		Závazky ze soc. a zdrav. pojištění
			Dodavatelé
			Zaměstnanci

- a) Zapište výsledné údaje do následujících zjednodušených tabulek pro rozvahu a výsledovku:

ROZVAHA, s. r. o. k 31. 12. 20..

AKTIVA	na poč. roku	na konci roku	PASIVA	na poč. roku	na konci roku
Aktiva celkem			Pasiva celkem		

Zdroj: autor

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, s. r. o.

NÁKLADY		VÝNOSY	
Náklady celkem		Výnosy celkem	

Zdroj: autor

- b) Vyplňte potřebné údaje do připravených formulářů rozvahy a výkazu zisku a ztráty.
 c) Sestavte přehled o peněžních tocích (cash flow). K tomuto účelu můžete využít tabulku na další straně.
 d) Prohlédněte měsíční podnikový výkaz v průmyslu. Zjistěte (popř. i vyplňte), jak velké podniky jej vyhotovují <http://apl.czso.cz/pll/vykazy/pdf1>. Na uvedené adrese prohlédněte vzory ročních, pololetních, čtvrtletních, měsíčních a ostatních výkazů. Bude podnik Luďka Malého a jeho dcery některý výkaz vyhotovovat?
 e) Posuďte, zda bude podnik vyplňovat výkaz pro Intrastat. Prohlédněte ukázky na str. 121 a 122.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Počáteční stav finančních prostředků			
<u>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</u>			
Zisk z hlavní výdělečné (provozní) činnosti			
Odpisy DHM			
Zisk po úpravách o nepeněžní operace			
Změna stavu materiálu			
Změna stavu výrobků			
Změna stavu pohledávek			
Změna stavu závazků vůči dodavatelům			
Změna stavu závazků vůči zaměstnancům			
Změna stavu závazků ze sociálního a zdravotního pojištění			
Změna stavu daňových závazků			
Změny stavu oběžného majetku a krátkodobých závazků			
<u>Peněžní toky – investiční činnost</u>			
Nákup DHM			
<u>Peněžní toky – finanční činnost</u>			
Změna stavu krátkodobého úvěru			
Zaplacené úroky ⁴			
Konečný stav finančních prostředků			

Zdroj: autor

VÝKAZY PRO INTRASTAT

Intrastat je statistický systém, který sleduje pohyb zboží u plátců DPH v rámci EU. V ČR se Intrastat řídí nařízením EU a národními předpisy, tj. vyhláškou č. 201/2005 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 317/2010 Sb. a Celním zákonem č. 13/1993 Sb.). Zpracováním dat a kontrolou je pověřen Český statistický úřad.

Povinnost podávat výkazy pro Intrastat v roce 2017 mají všechny subjekty v ČR registrované k DPH, které v roce 2016 odeslaly nebo přijaly zboží do nebo z jiného členského státu EU, v hodnotě přesahující částku 8 mil. CZK. Do této částky se zahrnuje i hodnota zboží odeslaného nebo přijatého od neplátců DPH. Povinnost vykazovat Intrastat vzniká v roce 2017 také nově těm subjektům, které přesáhly limit 8 mil. CZK od začátku roku. (<http://www.intrastat.cz/>)

⁴ Zaplacené úroky mohou být zahrnuty do provozní činnosti.

Zdroj: autor

Zboží EU	Práh (v Kč) v roce 2015 (s účinností od 1. 1. 2009)	
	asimilační ⁵	specifický ⁶
Odeslání	nad 8 mil.	nad 100 mil.
Příjem	nad 8 mil.	nad 100 mil.

Pokud zpravodajská jednotka v některém měsíci žádnou transakci nerealizuje, je povinna v běžném termínu předat příslušnému celnímu orgánu tzv. **negativní hlášení**.

⁵ Pro stanovení výše těchto prahů je rozhodující celková hodnota odeslaného nebo přijatého zboží, která by byla uváděna jako fakturovaná hodnota do výkazů pro Intrastat. Blíže např.: <http://www.celnirizeni.cz/> nebo <https://www.czso.cz/>.

⁶ Práh (Kč) = fakturovaná hodnota. Pokud jednotka nedosáhne specifického prahu, nevyplňuje ve výkazu statistickou hodnotu, druh dopravy a dodací podmínky. Jedná se o podání Intrastatu ve zjednodušené podobě.

VÝKAZ PRO INTRASTAT

PŘIJETÍ

Období (rr/mm)	1 5 0 7	Počet řádků	1 5 4	Strana	1	z	1 1
Zpracovatelská jednotka	DIČ	C Z 4 5 5 3 4 1 8 7					
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa							
Juta a. s. Dukelská 417 54415 Dvůr Králové nad Labem							
Kontaktní osoba							
Tel.	4 9 9 3 1 4 2 8 4	Fax	4 9 9 3 1 4 2 1 0	Kontaktní osoba			
E-mail	g r y g e r o v a @ j u t a . c z			Tel.			
				E-mail			
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa							
Juta a. s. Dukelská 417 54415 Dvůr Králové nad Labem							
Kontaktní osoba							
Tel.		Fax		Tel.			
E-mail				E-mail			

čís. řádku	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11										
Kód zboží	Stát odesl.	Stát původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v Kg	Množství v doplňkové MJ	Trans-akce	Skup. dod.p.	Druh dopr.	Stát znak	Zvl. pohyb											
01	2	8	2	5	8	0	0	0	F	R	Q	U	85486	500,000	0,000	1	1	M	3		
02	3	2	0	4	1	7	0	0	D	E	Q	U	698833	2439,000	0,000	1	1	M	3		
03	3	2	0	4	9	0	0	0	I	T	Q	U	94162	594,000	0,000	1	1	M	3		
04	3	2	0	6	4	9	7	0	B	E	B	E	3202404	71250,000	0,000	1	1	M	3		
05	3	2	0	6	4	9	7	0	D	E	D	E	510947	2500,000	0,000	1	1	M	3		
06	3	2	0	6	4	9	7	0	D	E	Q	U	992528	22000,000	0,000	1	1	M	3		
07	3	2	1	2	9	0	0	0	I	T	Q	U	81151	380,000	0,000	1	1	M	3		
08	3	4	0	3	9	1	0	0	A	T	Q	U	88504	1170,000	0,000	1	1	M	3		
09	3	5	0	6	9	1	0	0	D	E	C	H	5167204	41480,000	0,000	1	1	M	3		
10	3	5	0	6	9	1	0	0	D	E	D	E	485867	7590,000	0,000	1	1	K	3		
11	3	8	0	9	9	1	0	0	B	E	Q	U	679638	5000,000	0,000	1	1	M	3		
12	3	8	0	9	9	1	0	0	D	E	Q	U	4647403	66000,000	0,000	1	1	M	3		
13	3	8	1	2	3	0	8	0	D	E	Q	U	2638708	21493,000	0,000	1	1	M	3		
14	3	9	0	1	1	0	1	0	B	E	B	E	3941390	93500,000	0,000	1	1	M	3		
15	3	9	0	1	1	0	1	0	D	E	D	E	10436601	221375,000	0,000	1	1	M	3		

Příjmení a jméno: Gygerová Monika

Datum: 1 5 0 8 1 7

Podpis:

VÝKAZ PRO INTRASTAT

ODESLÁNÍ

Období (rr/mm)	1 5 0 7	Počet řádků	3 9 9	List	1	z	2 7
Zpravodajská jednotka	DIČ	C Z 4 5 5 3 4 1 8 7					
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	Juta a. s. Dukelská 417 54415 Dvůr Králové nad Labem						
Kontaktní osoba	Kontaktovní osoba Tel. 4 9 9 3 1 4 2 8 4 Fax 4 9 9 3 1 4 2 1 0 E-mail g r y g e r o v a @ j u t a . c z						
Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa	Třetí strana Obchodní jméno nebo název anebo příjmení, jméno a adresa						
Kontaktní osoba	Kontaktovní osoba Tel. Fax E-mail						

Čís řád	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Kód zboží	Stát určení	Kraj původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v dopřítkovém MJ	Transakce	Skup. druh	Stat. znak	Zvl. pohyb	
01	2 5 0	5 1 0	0 0 0	44840	24000,000	0,000	1 1	M 3			
02	3 2 0	4 1 7	0 0 0	397584	1375,000	0,000	2 1	M 3			
03	3 2 1	4 9 0	0 0 0	222279	877,000	0,000	1 1	M 3			
04	3 2 1	4 9 0	0 0 0	9285	38,000	0,000	1 1	M 3			
05	3 2 1	4 9 0	0 0 0	8063	29,000	0,000	1 1	M 3			
06	3 5 0	6 9 1	0 0 0	36897	414,000	0,000	1 2	M 3			
07	3 5 0	6 9 1	0 0 0	18306	221,000	0,000	1 1	M 3			
08	3 5 0	6 9 1	0 0 0	11462	124,000	0,000	1 1	M 3			
09	3 5 0	6 9 1	0 0 0	7955	83,000	0,000	1 9	M 3			
10	3 5 0	6 9 1	0 0 0	65213	787,000	0,000	1 1	M 3			
11	3 5 0	6 9 1	0 0 0	5721	69,000	0,000	1 1	K 3			
12	3 5 0	6 9 1	0 0 0	30615	385,000	0,000	1 1	M 3			
13	3 9 1	6 1 0	0 0 0	53118	300,000	0,000	1 1	K 3			
14	3 9 1	6 1 0	0 0 0	24789	200,000	0,000	1 1	M 3			
15	3 9 1	9 1 0	1 2	8547	3,000	0,000	1 1	M 3			

Příjmení a jméno: Grygerová Monika

Datum: 1 5 0 8 1 7

Podpis:

ZPRACOVÁNÍ PODKLADŮ PRO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V EKONOMICKÉM SOFTWARE POHODA

Podklady k dani z příjmů právnických osob vytvoříme pomocí funkce **Daň z příjmů v agendě Účetnictví**. Tato funkce slouží pouze pro vygenerování podkladů k přiznání, neumožňuje komplexní zpracování daňového přiznání v požadované struktuře a formě odpovídající úředním tiskopisům. Níže uvedené obrázky ilustrují informace, které účetní jednotka má k dispozici pro zpracování daňového přiznání. Jedná se o hospodářský výsledek před zdaněním, který je automaticky vypočítán, daňově neuznatelné náklady, základ daně, sazbu, výši daně, příp. zaplacené zálohy a doplatek. V tiskových sestavách je možné získat podrobnější přehled o daňově uznatelných a neuznatelných nákladech a výnosech⁷.

Výpočet daně z příjmů právnických osob

Přehled daňově uznatelných a neuznatelných nákladů a výnosů

Daň z příjmů právnických osob - podklady				Strana 1
Novák s.r.o.		IČ: 12345678	Rok: 2014	Dne: 18.10.2014
				Tisk všech záznamů
Typ	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)		Částka	
Daňový	náklad	50 - Spotřebované nákupy	238 294,35	
Daňový	náklad	51 - Služby	248 481,36	
Daňový	náklad	52 - Osobní náklady	88 108,00	
Daňový	náklad	54 - Jiné provozní náklady	1,18	
Daňový	náklad	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a c	136 986,00	
Daňový	náklad	56 - Finanční náklady	250,00	
Daňové náklady celkem			712 120,89	
Nedaňový	náklad	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a c	-16 431,00	
Nedaňové náklady celkem			-16 431,00	
Daňový	vínos	60 - Tržby za vlastní výkony a zboží	1 504 055,40	
Daňový	vínos	64 - Jiné provozní výnosy	515,17	
Daňový	vínos	66 - Finanční výnosy	178,96	
Daňové výnosy celkem			1 504 749,53	

⁷ Zpracováno podle BERKOVÁ, K., FIŠEROVÁ, M. *Cvičná firma: studijní opora*. Brno: Tribun EU 2014, s. 30

Příklad č. 2

V programu Pohoda vytvořte podklady pro přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti Lud'ka Malého a jeho dcery.

Analyzujte situaci a posuďte, zda by mohla společnost ještě v rámci zdaňovacího období optimalizovat nynější výši daně. Výši daně zaúčtujte.

ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKY, ZÁVĚRKY A FINANČNÍ ANALÝZY V EKONOMICKÉM SOFTWARE POHODA

Před sestavením účetní závěrky je nutno uzavřít všechny účty. To lze provést **v rámci agendy Účetnictví prostřednictvím funkce uzávěrka** (Účetní uzávěrka). Před tímto povelem je nutno ještě zaúčtovat daň z příjmů. Pomocí funkce uzávěrka program automaticky převede zůstatky na účty Konečný účet rozvahový a Účet zisku a ztráty a následně bude vypočten disponibilní zisk. Účetní uzávěrku lze kdykoliv zrušit pomocí funkce Zrušit převody zůstatků⁸.

Účetní závěrku (rozvahu a výkaz zisku a ztráty) vytvoříme velice rychle. Po doúčtování všech transakcí a uzavření účtů **v tiskových sestavách (konkrétně sekce Výkazy)** vybereme Rozvahu v plném či zjednodušeném rozsahu, stejně tak Výkaz zisku a ztráty a můžeme ihned tisknout. **Přehled o peněžních tocích (Cash Flow), resp. předlohu sestavy vygenerujeme v agendě Účetnictví v sekci Analýza.** Nejedná se o konečnou podobu přehledu, v programu je nutno výkaz dotvořit⁹. V tiskových sestavách lze tisknout předlohu sestavy Cash Flow.

Ve stejné sekci je pak možno vygenerovat (opět prostřednictvím tiskových sestav) **základní přehled ekonomických ukazatelů** (majetkovou bilanci, veličiny ovlivňující zisk, resp. ztrátu a poměrové ukazatele). V případě potřeby blíže analyzovat měsíční či roční ziskovost firmy lze pak využít sekci **Měsíční ziskovost** (Účetnictví – Účetní deník – tiskové sestavy – sekce Měsíční ziskovost).

Příklad č. 3

V programu Pohoda proveďte účetní uzávěrku a zpracujte účetní závěrku společnosti Lud'ka Malého a jeho dcery (navazuje na příklad č. 4 v kapitole 7). Za sledované období vytvořte rozvahu, výkaz zisku a ztráty a předlohu k přehledu o peněžních tocích této společnosti.

Pomocí programu Pohoda posuďte finanční situaci, ziskovost a celkovou výkonnost společnosti za dané období.

Postup:

- *Účetnictví – Analýza – Ekonomické ukazatele*
- *Tiskové sestavy – Měsíční ziskovost*

⁸ Zpracováno podle BERKOVÁ, K., FIŠEROVÁ, M. *Cvičná firma: studijní opora*. Brno: Tribun EU 2014, s. 31.

⁹ Problematika tvorby Přehledu o peněžních tocích v programu Pohoda není cílem tohoto kurzu, a proto není blíže vysvětlena. Pro bližší seznámení se zpracováním výkazu Cash Flow lze využít online příručku na webových stránkách společnosti Stormware, s.r.o. v sekci Účetnictví, Analýza: <http://www.stormware.cz/prirucka-pohoda-online/Ucetnictvi/Analýza/>.

Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. Za jakým účelem je vyhotovována účetní závěrka?

- a) *Za účelem poskytnutí informací o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné při tvorbě ekonomických rozhodnutí.*
- b) *Za účelem poskytnutí informací o finanční pozici, výkonnosti a prezentování se na veřejnosti.*
- c) *Za účelem přijetí na burze při emisi cenných papírů.*

2. Proč jsou účetní jednotky povinny sestavovat účetní závěrku?

- a) *Aby na jejím základě mohl management, který tyto informace využívá, zvyšovat tržní hodnotu firmy.*
- b) *Aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (uživatel), činit ekonomická rozhodnutí.*
- c) *Aby všechny informace byly s ostatními účetními jednotkami srovnatelné.*

3. Vyjmenuj 3 hlavní důvody nutnosti sestavování účetní závěrky:

- a) *Legislativa, podmínka finančních úřadů, prezentování se na veřejnosti (akcionáři, investoři)*
- b) *Legislativa , podmínka burzy při emisi cenných papírů, prezentování se na veřejnosti (akcionáři, investoři,...)*
- c) *Tvorba zisku , podmínka burzy při emisi cenných papírů, prezentování se na veřejnosti (akcionáři, investoři,...)*

4. Jaká je posloupnost postupů operací při účetní závěrce?

- a) *Přípravné práce pro účetní uzávěrku, účetní závěrka, sestavení účetní závěrky, následné povinnosti.*
- b) *Přípravné práce pro účetní závěrku, účetní uzávěrka, sestavení účetní závěrky, následné povinnosti.*
- c) *Přípravné práce pro účetní závěrku, účetní závěrka, sestavení účetní závěrky, následné povinnosti.*

5. Jaké existují druhy účetní závěrky?

- a) *Řádná, mimořádná, mezitímní*
- b) *Řádná, mimořádná,*
- c) *Řádná, neřádná.*

6. Jaký je rozdíl mezi řádnou a mimořádnou závěrkou?

- a) *Řádná účetní závěrka se sestavuje k prvnímu dni účetního období, mimořádná k jinému datu.*
- b) *Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, mimořádná k jinému datu.*
- c) *Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, mimořádná k prvnímu datu.*

7. Jaká účetní závěrka se sestavuje při přeměnách společností?

- a) *Mimořádná účetní závěrka*
- b) *Řádná účetní závěrka*
- c) *Mezitímní účetní závěrka*

8. Jaký může existovat rozsah účetní závěrky?

- a) *Účetní závěrka v plném rozsahu*
- b) *Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu*
- c) *Účetní závěrka v plném i ve zkráceném rozsahu*

9. Které výkazy účetní závěrky jsou povinné?

- a) *Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cash flow*
- b) *Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha*
- c) *Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu*

10. Co to je marže?

- a) *Rozdíl mezi náklady a výnosy z prodeje zboží nebo služby*
- b) *Rozdíl mezi výdaji a příjmy*
- c) *Rozdíl mezi náklady a výnosy*

11. Jak se dělí náklady u účelové výsledovky?

- a) *Provozní, administrativní, marketingové, náklady na prodané zboží*
- b) *Prodejní, finanční, marketingové, náklady na prodané zboží*
- c) *Prodejní, administrativní, marketingové, náklady na prodané zboží*

12. Které statistické výkazy musí účetní jednotka, která obchoduje se státy EU vyhotovovat?

- a) *daňové přiznání*
- b) *Jednotný správní doklad*
- c) *Intrastat*

(Správné odpovědi: 1a, 2b, 3b, 4c, 5a, 6b, 7a, 8c, 9a, 10a, 11c, 12c)

Literatura

1. Berková, K., Fišerová, M. *Cvičná firma: studijní opora*. Brno: Tribun EU, 2014.
2. Dušek, J. *Účetní uzávěrka a závěrka snadno a rychle*. Praha: Grada, 2010.
3. Dušek, J., Sedláček, J. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: Grada, 2015.
4. Dvořáková, D. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010.
5. d'Ambrosiová H. a kol. *Abeceda personalistiky*. 4. vyd. Praha: Anag, 2011.
6. Kovaníková, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktual. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012.
7. Kovařík, Z. *Zákon směnečný a šekový. Komentář*. 6. vyd. Praha: Beck, 2014.
8. Králová, A., Mohrová, L. *Podnikové praktikum – materiály ke cvičení*. Praha: Oeconomica, 2011.
9. Kýnl, K., Ježek, J. *Velká kniha pro podnikání pro fyzické i právnické osoby*. Olomouc: Rubico, 1998.
10. Marková, H. *Daňové zákony 2015*. Praha: Grada, 2015.
11. Müllerová, L. *Účetnictví podnikatelů*. Praha: Oeconomica, 2011.
12. Randáková, D. a kol. *Finanční účetnictví pro podnikatele v příkladech*. 4. přeprac. vyd. Praha: Oeconomica, 2012.
13. Roubíčková, D. *Finanční účetnictví I. Sbíрка řešených příkladů a úloh k procvičení*. Praha: Oeconomica, 2010.
14. Ryneš, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 14. aktual. vyd. Praha: Anag, 2014.
15. Synek, M. a kol. *Podniková ekonomika*. 6. vyd. Praha: Beck, 2015.
16. Šenkýřová, B. a kol. *Bankovníctví*. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2010.
17. Vančurová, A., Láchová, L. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: 1. VOX, 2014.
18. Zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník
19. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
20. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
21. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů
22. Kolečka dokladů Juta a.s., Dvůr Králové nad Labem
23. www.business.center.cz
24. www.finance.cz
25. www.intrastat.cz
26. www.mesec.cz
27. www.mfr.cz
28. www.stormware.cz