

Firma BEBE, s. r. o., Praha 2, Belgická 30 se zabývá nákupem a prodejem zboží. Má 2 odběratele (Základní školu v Praze 2, Londýnská 12 a Střední odborné učiliště v Praze 2, Belgická 29) a 3 dodavatele (Pražská energetika Praha, Velkoobchod Žižkov a AXA, s. r. o. Kladno).

Zásoby účtuje firma způsobem A, je plátcem DPH.

Úkol:

- a) sestavte počáteční rozvahu
- b) rozložte rozvahu pomocí Počátečního účtu rozvažného do jednotlivých účtů
- c) zaúčtujte účetní případy dle zadání do deníku a na účty hlavní knihy
- d) účty uzavřete (syntetické i analytické vč. kontrolní soupisky), vypočtete obraty a zůstatky
- e) vypočtete daň z příjmů právnických osob za rok....., daň zaúčtujte do příslušných účtů
- f) sestavte Konečný účet rozvažný a Účet zisku a ztráty a vypočtete zisk po zdanění

Pohledávky k odběratelům k 1. 1. 20..:

- Základní škola Kč 45 000....311/1
- Střední škola obchodní Kč 35 000....311/2

Závazky k dodavatelům:

- Pražská energetika Kč 15 300...321/1
- Velkoobchod Žižkov Kč 56 200...321/2
- AXA Kladno Kč 21 300.....321/3

K 1. 1. Měla firma BELBE následující aktiva a pasiva:

- Stavby 20 000 000
- Oprávky ke stavbám 280 000
- HMV 300 000
- Oprávky k HMV 99 750
- Materiál na skladě 135 800
- Zboží na skladě Kč 3 025 800
- Odběratelé Kč 80 000
- Pokladna Kč 45 300
- Ceniny Kč 550
- Bankovní účty Kč 4 300 000
- Dodavatelé Kč 92 800
- Krátkodobé bankovní úvěry Kč 25 300
- Dlouhodobé bankovní úvěry Kč 125 300

- Zaměstnanci Kč 56 400
- Zisk – hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení 950 000
- Základní kapitál
- Deník 2020

Datum	Doklad	Text	MD	D	Kč
1.1.	0	Rozložení rozvahy do účtů pomocí PÚR... Stavby..... Oprávký ke stavbám HMV Oprávký k HMV Materiál na skladě Zboží na skladě Odběratelé Pokladna..... Ceniny..... Bankovní účty..... Dodavatelé Kč Krátkodobé bankovní úvěry Dlouhodobé bankovní úvěry Zaměstnanci..... Zisk..... Základní kapitál			20 000 0000 280 000 300 000 99 750 135 800 3 025 800 80 000 45 300550 4 300 000 92 800 25 300 125 300 56 400 950 000
10. 1.	1	Valná hromada rozhodla o rozdělení zisku následovně: a) 20 % příděl do FKSP (statutární fond) b) 50 % podíly společníkům c) 10 % příděl do Fondu odměn (ostatní fond)..... d) nerozdělený zisk			
12. 1.	2	VPS – úhrada od základní školy			25 000
12. 1.	3	VPS – úhrada od SŠO			35 000
12.1.	4	VPS – uhrazeno Pražské energetice			15 300
12.1.	5	VPS – uhrazeno velkoobchodu			45 000
12.1.	6	Došlá faktura za zboží od firmy AXA: a) smluvní cena b) DPH 21 % c) celkem.....			50 000
12.1.	7	Vnitropodniková přeprava zboží			500
13. 1.	8	Příjemka zboží do skladu			
13. 1.	9	PPD – výběr peněz na výplaty mezd			
13. 1.	10	VPD – výplata mezd			
20. 1.	11	VPS – potvrzení výběru peněz			
20.1.	12	VPS – úhrada firmě AXA			21 300

3.2.	13	Vydaná faktura za zboží základní škole a) prodejní cena..... b) DPH 21 %..... c) celkem.....			650 000
4. 2.	14	Výdejka – vyskladnění zboží prodejem			325 000
5. 2.	15	VÚD – spotřeba poštovních známek			150
7. 2.	16	VÚD – spotřeba kolků			300
10. 2.	17	Schodek v pokladně			110
10.2.	18	Předpis schodku k náhradě			110
11. 2.	19	PPD – úhrada schodku			110
15. 2.	20	VPD – vyplaceno cestovné			620
17. 2.	21	Vydaná faktura za zboží SŠO a) prodejní cena..... b) DPH 21 %..... c) celkem.....			460 000
18.2.	22	Výdejka – vyskladnění zboží prodejem			230 000
28.2.	23	Zúčtovací a výplatní listina (viz příloha 2 – vypočtete a zaúčtujte) a) hrubé mzdy b) srážka zdravotního a sociálního pojištění c) srážka zálohy na daň z příjmů d) spoření			
28. 2.	24	Předpis pojistného hrazeného zaměstnavatelem			
5. 3.	25	VPS: a) převod peněz na účty zaměstnanců b) odvod pojistného c) odvod zálohy na daň d) odvod spoření			
30.4.	26	PPD – prodej zboží hotově (tržba za měsíc) a) prodejní cena..... b) DPH 21 % c) celkem.....			4 000 000
30.4.	27	Výdejka – vyskladnění zboží prodejem			2 000 000
10. 5.	28	Inventarizace u zboží (viz příloha 4 – vypočtete a zaúčtujte) a) přirozený úbytek u			

		potravinářského zboží b) u potravinářského zboží c) u textilního zboží d) u drogistického zboží			
12. 5.	29	Předpis manka k úhradě zaměstnancům			
15. 5.	30	PPD – úhrada hotově			
10. 6.	31	VPD – zaplacené poštovné			300
10. 7.	32	Došlá faktura za spotřebovanou elektrickou energii od Pražské energetiky: a) smluvní cena b) DPH 21 % c) celkem			5 300
20. 8.	33	Došlá faktura za kopírovací stroj od firmy AXA: a) nákupní cena b) DPH 21 % c) celkem			120 000
21. 8.	34	Vnitropodniková přeprava stroje			500
22. 8.	35	VÚD – stroj zařazen do užívání (vyplňte inventární kartu č. 3 – příloha 3))			
30. 9.	36	Firma se rozhodla prodat auto: (viz příloha 3- Inventární karta) a) dodatečný odpis ve výši zůstatkové ceny b) vyřazení auta z evidence			
1. 10.	37	PPD – prodej auta hotově a) prodejní cena (ve výši zůstatkové ceny) b) DPH 21 % c) celkem			
5. 10.	38	VPD – zaplacená snídaně s obchodním partnerem a) cena bez DPH b) DPH 21 % c) Celkem			500
2.12	39	Výdejka –mateřské škole darováno zboží (na Mikulášskou oslavu) (věcný dar)			3 000
7.12.	40	VPD – útulku zvířat darována hotovost (peněžní dar)			2 000
10. 12.	41	VPS – přijaté úroky z BÚ			4 000
10. 12.	42	VPS – uhrazené úroky z krátkodobého úvěru			2 000
10. 12.	43	VPS – poplatek za vedení účtu			300
12. 12.	44	Výdejka – vyskladnění materiálu			5 000

15. 12.	45	Škoda na zboží způsobená živelnou pohromou			20 000
17. 12.	46	Předpis náhrady od pojišťovny			17 200
20. 12.	47	VPS – náhrada připsána na BÚ			17 200
21. 12.	48	VPD – zaplacené předplatné odborného časopisu na příští rok a) Cena bez DPH b) DPH 15 % c) Celkem			1 500
22. 12.	49	VPS – přijato nájemné z pronajatých nebytových prostor za prosinec běžného roku a leden příštího roku a) přijaté nájemné bez DPH b) DPH 21 % c) Celkem			30 000
31. 12.	50	Převod předplatného (za odborný časopis) do nákladů příštích období			1 500
31. 12.	51	VÚD – převod přijatého nájmu na leden př. roku do výnosů příštích období			15 000
31. 12.	52	Roční odpis z budovy (viz příloha 3)			
31. 12.	53	Roční odpis z kopír. stroje – 1. Odpisová skupina – odpis 20 %			
31. 12.	54	Daň z příjmů právnických osob: (nedaňové náklady a výnosy – náklady na reprezentaci, dary, přijaté úroky z BÚ jsou již zdaněny)			
31. 12.	55	Převod zisku			

Příloha č. 1 Analytické účty (dodavatelé, odběratelé)

Analytická evidence k účtu odběratelé

311/1 Základní škola, Praha 2, Londýnská 12

Datum	Doklad	Obsah zápisu	Kč		Zůstatek(MD)
			Má dáti	Dal	

311/2 SŠO Belgická 29, Praha 2

Datum	Doklad	Obsah zápisu	Kč		Zůstatek
			Má dáti	Dal	

Kontrolní soupiska k účtu odběratelé

Analytický účet	stav k 1.1.	Obraty		Zůstatek
		Má dáti	Dal	

Analytická evidence k účtu a dodavatelé

321/1 Pražská energetika, Praha

Datum	Doklad	Obsah zápisu	Kč		
			Má dáti	Dal	Zůstatek (Dal)

321/2 Velkoobchod Žižkov, Praha

Datum	Doklad	Obsah zápisu	Kč		
			Má dáti	Dal	Zůstatek (Dal)

321/3 AXA Kladno

Datum	Doklad	Obsah zápisu	Kč		
			Má dáti	Dal	Zůstatek (Dal)

Kontrolní soupiska k účtu: Dodavatelé

Analytický účet	stav k 1.1.	Obraty		Zůstatek
		Má dáti	Dal	

Příloha č. 2 Zúčtovací a výplatní listina

Úkol:

sestavte zúčtovací a výplatní listinu za měsíc 20.. pro 2 zaměstnance:

1. *Pilný Petr, základní mzda Kč 20 200, odměna Kč 4 000, uplatňuje daňovou úlevu na poplatníka, částečnou invaliditu a 1 vyživované dítě, spoří měsíčně Kč 500;*
2. *Nový Pavel, základní mzda Kč 30 300, prémie Kč 9 600, uplatňuje daňovou úlevu na poplatníka, 3 vyživované děti, spoří měsíčně Kč 2 000*

Zúčtovací a výplatní listina za měsíc 20..

Zaměstnanec	Hrubá mzda	Zdravotní pojištění 4,5%	Sociální zabezpečení 6,5 %	Záloha na daň (po slevách)	Čistá mzda	Další srážky	K výplatě
Pilný Petr							
Nový Pavel							
Celkem:							

Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem 9 %:

Sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem: 24,8 %

Pojistné za zaměstnavatele celkem:

Slevy a daňová zvýhodnění (měsíčně) pro rok 2020:

Na poplatníka 2 070 Kč

Částečný invalidní důchod 210 Kč

Daňové zvýhodnění na jedno dítě 1 267 Kč

Daňové zvýhodnění na druhé dítě 1 617 Kč

Daňové zvýhodnění na třetí dítě 2 017 Kč

Záloha na daň z příjmů činí 15 % ze superhrubé mzdy. Superhrubá mzda se měsíčně zaokrouhluje na sta nahoru

Pomocné výpočty ke mzdám:

Příloha č. 3 Evidence dlouhodobého majetku

Inventární karta dlouhodobého majetku č.: 1				
Název DM: <i>Budova</i>		Pořizovací cena: Kč 20 000 000		
Datum uvedení do užívání: 10. 2. 2019		Způsob odpisování: rovnoměrný		
Odpisová skupina: 5				
Datum	Text	Sazba	Odpis	Zůstatková cena
31.12. 2019	<i>Roční odpis</i>	1,4 %	280 000	19 720 000
		3,4 %		
Datum vyřazení:				Způsob vyřazení:
Inventární karta dlouhodobého majetku č.: 2				
Název DM: <i>Dodávkové auto</i> <i>Renault</i>		Pořizovací cena: Kč 300 000		
Datum uvedení do užívání: 15. 5. 2019		Způsob odpisování: Rovnoměrný		
Odpisová skupina: 2				
Datum	Text	Sazba	Odpis	Zůstatková cena
31. 12. 2019	<i>Roční odpis</i>	11 %	33 000	267 000
30.9. 2020	<i>Dodat. odpis</i>	22,25 %	66 750	200 250
Datum vyřazení:				Způsob vyřazení:

Inventární karta dlouhodobého majetku č.: 3				
Název DM:		Pořizovací cena:		
Datum uvedení do užívání:		Způsob odpisování:		
Odpisová skupina:				
Datum	Text	Sazba	Odpis	Zůstatková cena
Datum vyřazení:				Způsob vyřazení:

Priloha č. 2 Inventarizace

Byla provedena inventarizace zboží s těmito výsledky:

Sortiment	Skutečný stav	Účetní stav	Přirozený úbytek	Manko	Přebytek
potravinářské zboží	995 000	999 000			
textilní zboží	915 000	911 000			
drogistické zboží	853 000	854 000			

Přirozený úbytek se stanovena je stanovena u potravinářského zboží ve výši Kč 3 000. Manka přesahující přirozený úbytek a všechna ostatní manka budou předepsána k náhradě zodpovědným zaměstnancům, úhrada bude provedena hotově.

Hlavní kniha

021 Stavby

--	--

022 Hmotné movité věci

--	--

042 Pořízení dlouhod. hmot. majetku

--	--

081 Oprávky ke stavbám

--	--

082 Oprávky k HMV

--	--

112 Materiál na skladě

--	--

131 Pořízení zboží

--	--

132 Zboží na skladě

--	--

211 Pokladna

--	--

213 Ceniny

--	--

221 Bankovní účty

--	--

231 Krátkodobé bankovní úvěry

--	--

261 Peníze na cestě

--	--

311 Odběratelé

--	--

321 Dodavatelé

--	--

331 Zaměstnanci

--	--

335 Pohledávky za zaměstnanci

--	--

336 Zúčtování s inst.zdr. poj. a soc. zab.

--	--

341 Daň z příjmů

--	--

342 Ostatní přímé daně

--	--

343 DPH

--	--

364 Závazky ke spol. při rozděl. zisku

--	--

378 jiné pohledávky

--	--

379 Jiné závazky

--	--

381 Náklady příštích období

--	--

384 Výnosy příštích období

--	--

411 Základní kapitál

--	--

423 Statutární fondy

--	--

424 Ostatní fondy

--	--

428 Nerozdělený zisk

--	--

431 Výsledek hosp. ve schval. řízení

--	--

461 Dlouhodobé bankovní úvěry

--	--

501 Spotřeba materiálu

--	--

502 Spotřeba energie

--	--

504 Prodané zboží	

512 Cestovné	

513 Náklady na reprezentaci	

518 Ostatní služby	

521 Mzdové náklady	

524 Zákonné sociální pojištění	

538 Ostatní daně a poplatky	

541 Zůstatková. cena prodaného DNHM	

543 Dary	

549 Manka a škody z provozní činnosti	

551 Odpisy dlouhodobého NHM

--	--

562 Úroky

--	--

568 Ostatní finanční náklady

--	--

569 Manka a škody na fin. majetku

--	--

586 – Aktivace vnitropodnikových
služeb

--	--

591 Daň z příjmů– splatná

--	--

602 Tržby z prodeje služeb

--	--

604 Tržby za zboží

--	--

641 Tržby z prodeje DNHM

--	--

648 Ostatní provozní výnosy

--	--

662 Úroky

--

--

668 Ostatní finanční výnosy

--

--

--

--

Rozvaha k 1.1.20..

--	--

701 Počáteční účet rozvahový

--	--

710 Účet zisku a ztráty

--	--

702 Konečný účet rozvažný

--	--