Název školy: Střední průmyslová škola, Ostrava - Vítkovice, příspěvková organizace

Autor: Ing. Zdeňka Macháčková

Datum 29. 8. 2012

Název: VY\_32\_INOVACE\_10.2.18

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0125

Téma: Pohoda – účetní závěrka – testová úloha.

Anotace: V této testové úloze si studenti procvičí jednotlivé kroky při

účtování v programu Pohoda a doplnění účetní závěrky.

**Testová úloha - Pohoda – účetní závěrka.**

Podnikatel Milan Veselý podniká jako fyzická osoba, účtuje v soustavě účetnictví, firma je plátcem DPH, zásoby účtuje způsobem A. Tato firma vyrábí strojní součásti. V  listopadu 2012 tato firma zaměstnávala 3 soustružníky. Základní mzda každého zaměstnance činí

18 200,- Kč, osobní ohodnocení 1 600,- Kč (všichni zaměstnanci mají stejnou mzdu a uplatňují slevu na l dítě).

Náklady strojní součásti jsou: př. materiál Kč 360,--, př. mzdy Kč 240,--, celkové náklady výroby Kč 120 000,-, celkové náklady správy Kč 90 000,--, celkové náklady odbytu Kč 44 000,-, rozvrhová základna – př. mzdy Kč 80 000,-, zisk 16 % z úplných celkových nákladů, DPH strojních součástí je 20 %, celkem vyrobeno 640 ks strojních součástí a jsou určeny k prodeji.

Podnikatel Milan Veselý má k 1. 1. 2012 tato aktiva a pasiva:

022 - 3 520 000,- Kč 331 - 40 000,-Kč-

112 - 1 230 000,- Kč 231 - 2 500 000,-Kč

321 - 513 000,- Kč 461 - 1 000 000,-Kč

221 - 900 000,- Kč 132 - 98 000,-Kč

211 - 120 000,- Kč 021 - 3 818 000,-Kč

081 - 2 000 250,- Kč 082 - 105 000,-Kč

V průběhu roku nastaly tyto účetní operace: (ceny jsou uvedeny včetně DPH)

1) 3. 1. Fa P č. 01 – nákup strojního zařízení 360 000,- Kč

cena bez DPH …………….

DPH (20 %) …………….

2) 20. 2. předání stroje do užívání ……………..

3) 28. 2. výpis z BÚ – úhrada Fa P č. 01 ……………..

4) 10. 5. nákup materiálu – Fa P č. 02 26 400,- Kč

cena bez DPH .……………

DPH (20 %) ……………..

5)12. 5. přepravné za materiál VPD č. 01 1 200,- Kč

cena bez DPH …………….. DPH (20 %) …………….

6) 14. 5. převzetí materiálu na sklad ……………..

7) 30. 5. spotřeba materiálu ve výrobě- výdejka č. 01 12 000,- Kč

8) 26. 7. Fa V 01 – za strojní součásti. …………......

cena bez DPH …………….. DPH (20 %)……………..

9) 15. 8. cestovné – VPD č. 02 2 300,-Kč

10) 20. 8. výpis z b. ú.: - úhrada fa v 01 za strojní součásti ……………..

11) 13. 9. výpis z b. ú.: - banka nám poskytla dlouhodobý úvěr 1 000 000,-Kč

12) 30. 9. tržba – prodej zboží na základě PPD 01 107 100,- Kč

cena bez DPH ………… Kč

DPH 20 % …………. Kč

13) 8. 12. zúčt. a výpl. listina: a) hrubé mzdy zaměstnanců …………. Kč b) srážka daně ze mzdy zaměstnanců …………. Kč

c) srážka soc. pojištění zaměstnanců …………. Kč

d) srážka zdrav. pojištění zaměstnanců …………. Kč e) zákon. soc. a zdrav. poj. …………. Kč

14) 10. 12. výplata mzdy zaměstnanců - VPD …………. Kč

15) 10. 12. výpis z b.ú: a) odvod daně ze mzdy zaměstnanců …………. Kč

b) odvod soc. a zdrav. pojištění zaměstn. …………. Kč c) odvod zákon. soc. a zdrav. poj. zam. …………. Kč

16) 31. 12. manko nad normu (pokladna) 2 200,- Kč

17) 31. 12. předpis k úhradě zaměstnanci 2 200,- Kč

18) 31. 12. PPD – úhrada manka zaměstnancem 2 200,- Kč

19) 31. 12. odpis strojního zařízení po 1. roce užívání ………… Kč

20) 31. 12. vyúčtování DPH - za celé účetní období a zaúčtujte ………... Kč

ve dvou krocích. ………… Kč

Vypracujte:

1. Zaúčtujte všechny účetní případy a uzavřete účty,

2. Vypočtěte čistou mzdu zaměstnanců,

3. Vypočtěte odpisy za rok 2012 zrychlenou metodou (odp.sk.2) a zaúčtujte.

4. Zaúčtujte ostatní účetní případy.

5. Sestavte účetní výkazy.

Seznam literatury:

Testové úlohy a cvičení jsou autorsky vytvořeny přímo pro učební materiál.