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

Autor: Ing. Zdeňka Macháčková

Datum 31. 5. 2012

Název: VY\_32\_INOVACE\_10.3.18

Číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0125

Téma: Souhrnný opakovací příklad k MZ – daňová evidence – program UCTO

Anotace: Materiál slouží studentům k procvičení celého účetního programu

 UCTO a k opakování k maturitní zkoušce.

**Testová úloha:**

**Firma Jaromír Večeřa**

Firma Dostál vyrábí strojní součásti a je plátcem DPH. K. 1. 1. 2012 měl v pokladně 75 000,- Kč, na B. Ú. Kč 650 000,-.

DPH je označeno **x** procenty, hodnota bude upravena podle aktuální výše dle Zákona o dani z přidané hodnoty. Částka DPH

 2. 1. Fa P 1/12 - Nákup NC stroje (Škoda Plzeň), odp. sk. 2 380 000,- Kč x %

 8. 1. Výpis z B. Ú. – úhrada ZP podnikatele 1 697,- Kč

 9. 1. Výpis z B. Ú. – úhrada Fa P 1/12

10. 1. VPD – odvod peněz z pokladny na B. Ú. 5 000,- Kč

11. 1. VPD – reprezentace 2 000,- Kč

12. 1. Výpis z B. Ú. – převod peněz na B. Ú. 5 000,- Kč

14. 1. Výpis z B. Ú. – vklad podnikatele na B. Ú. 15 000,- Kč

14. 1. Výpis z B. Ú. – spotřeba elektrické energie 8 500,- Kč

15. 1. Výpis z B. Ú. – nákup soustruhu (Škoda Plzeň), odp. sk. 1 65 000,- Kč x %

15. 1. Výpis z B. Ú. – vodné, stočné 1 200,- Kč x %

16. 1. Výpis z B. Ú. – splátka úvěru 3 000,- Kč

16. 1. Výpis z B. Ú. – úrok z úvěru 1 600,- Kč

16. 1. Výpis z B. Ú. – úhrada SP podnikatele 1 836,- Kč

17. 1. Výpis z B. Ú. – leasingová splátka 4 500,- Kč x %

18. 1. Fa V 1/12 za prodané výrobky (odběratel ŽDB) vystav fakturu a přenes cenu x %

25. 1. Výpis z B. Ú. – úhrada Fa V 1/12

15. 2. Přenos mezd

31.12. Odpisy dlouhodobého majetku

**Firma Jaromír Večeřa** DIČ: 252/215236452

Krátká 775, Ostrava IČ : 215236452

Tel.: 596 014 425 KB, č. účtu 252325-761/0100

Fax: 596 014 425 banka: KB

**Škoda Plzeň**, a. s. IČ: 8903121245

Pražská 60 DIČ: CZ8903121245

Plzeň, KB, č. účtu: 352362-761/0100

Tel.: 596 660 425

Fax: 596 620 680

Firma je plátcem DPH.

**Firma ŽDB, a.s.**

Nádražní 139

Bohumín DIČ: CZ7903091245

Tel.: 596 221 135 IČ: 7903091245

Fax: 596 221 135 KB, č. účtu 123456-761/0100

Firma je plátcem DPH.

**Vystav faktury podle těchto bodů:**

U faktury vydané je datum vystavení shodné s datem uskutečněného zdanitelného plnění (DPH), datum splatnosti 14 dnů.

Fa V 1/12 – úhrada bude provedena převodem z účtu, objednávka č. 2/12.

Odběratel si odebere:

strojní součásti 115,- Kč/ks 250 ks DPH x %

měřidla 50,-Kč/ ks 10 ks DPH x %

**Výpočet mezd:**

Firma Jaromír Večeřa zaměstnává pracovnici Jiřinu Mázlovou. Tato pracovnice je vdaná, nar. 25. 3. 1969, r. č. 69 53 25/0468, č. OP 108253645

Bydliště: Havlíčkova 4, Ostrava 1, kategorie pracovníka: hlavní pracovní poměr,

Nástup do zaměstnání: 5. 3. 1987,

Funkce: skladnice, tar. třída 8, je odměňována hodinovou mzdou,

Průměr pro náhrady: 85,- Kč.

Zdravotní pojišťovna: Všeobecná - 111

Předchozí zaměstnavatel: Firma Karel Matěj, zápočet 12 let,

Nárok na dovolenou: 20 dnů

Rodné příjmení: Krásná

Záloha: 6 000,- Kč,

Spoření: 600,- Kč,

Vypočtěte výplatu za měsíc leden:

V měsíci čerpal 5 dnů dovolené,

Odpracoval 5 přesčasových hodin, odměna 2 500,- Kč,

Podepsal prohlášení k dani.

**Úkoly:**

1. Vyhledejte v Zákoně o dani z přidané hodnoty aktuální výši DPH k jednotlivým účetním případům.

 (www.zakonycr.cz)

2. Zaúčtujte všechny účetní případy.

2. Vystavte fakturu, přeneste do pohledávek a po zaplacení do peněžního deníku.

3. Vystavte kartu dlouhodobého majetku, DM budeme odepisovat zrychlenou metodou,

 v 1. roce neúčtujeme navýšení ceny o 10%.

4. Vypočtěte mzdy a přeneste do peněžního deníku.

5. K 31. 12. zaúčtujte uzávěrkovou položku – odpisy dlouhodobého majetku.

6. Vyhledejte:

* rozpis odpisů,
* odpisový plán

7. Sestavte daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a vysvětlete:

* zda má firma nadměrný odpočet, nebo daňovou povinnost,
* období, za které je účtováno DPH

8. Sestavte účetní výkazy:

* příjmů a výdajů,
* o majetku a závazcích.

**Seznam literatury:**

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