**SOUVISLÝ PŘÍKLAD – PRACOVNÍ LIST - ŘEŠENÍ**

Podnikatel Jan Novotný podniká v oblasti účetního a daňového poradentství. Je plátce DPH. Vede daňovou evidenci. V měsíci květnu 2018 vykazoval níže uvedené hospodářské operace. Počáteční zůstatek na bankovním účtu činí 130 000 Kč a v pokladně 25 000 Kč.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK:

VBÚ – výpis z bankovního účtu

PPD – příjmový pokladní doklad

VPD – výdajový pokladní doklad

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | DOKLAD | DATUM | TEXT | ČÁSTKA bez DPH |
| 1. | VPD 1 | 3. 5. 2018 | Odvod hotovosti na bankovní účet  | 12 000 Kč |
| 2.  | VBÚ 1 | 3. 5. 2018 | Přijatá platba - zpracování přiznání, DPH 21% | 1 500 Kč |
| 3. | VPD 2 | 4. 5. 2018 | Nákup kancelářských potřeb, DPH 21% | 600 Kč |
| 4.  | VBÚ 2 | 4. 5. 2018 | Vyúčtování odvodu hotovosti na BÚ | 12 000 Kč |
| 5.  | PPD 1 | 8. 1. 2018 | Přijatá záloha za poskytnuté služby, DPH 21% | 2 500 Kč |
| 6. | VBÚ 3 | 10. 1. 2018 | Nákup notebooku, DPH 21% | 18 000 Kč |
| 7.  | VBÚ 4 | 11. 5. 2018 | Připsaný úvěr na bankovní účet | 450 000 Kč |
| 8. | VPD 3 | 15. 1. 2018 | Nákup účetního programu, DPH 21% | 9 000 Kč |
| 9. | VBÚ 5 | 19. 1. 2018 | Přijatá platba za poskytnuté služby, DPH 21% | 23 000 Kč |
| 10. | VPD 4 | 20. 1. 2018 | Nákup pohonných hmot, 21% | 1 500 Kč |
| 11. | VPD 5 | 21. 1. 2018 | Proplaceny cestovné náhrady zaměstnanci | 2 800 Kč |
| 12. | PPD 2 | 25. 1. 2018 | Platba za daňové poradenství, DPH 21% |  13 500 Kč |
| 13.  | VBÚ 6 | 30. 5. 2018 | Splátka úvěru |  11 000 Kč |
| 14.  | VBÚ 7 | 31. 5. 2018 | Poplatky za vedení účtu |  160 Kč |
| 15.  | VBÚ 8 | 31. 5. 2018 | Úrok z úvěru |  3 850 Kč |

**ÚKOL ČÍSLO 1 – vypočítejte hodnotu DPH a ceny s DPH u uvedených hospdářských operací**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | ÚČETNÍ DOKLAD | ČÁSTKA BEZ DPH | DPH | ČÁSTKA S DPH |
| 2 | VBÚ 1 | 1 500 | 315 | 1 815 |
| 3 | VPD 2 | 600 | 126 | 726 |
| 5 | PPD 1 | 2 500 | 525 | 3 025 |
| 6 | VBÚ 3 | 18 000 | 3 780 | 21 780 |
| 8 | VPD 3 | 9 000 | 1 890 | 10 890 |
| 9 | VBÚ 5 | 23 000 | 4 830 | 27 830 |
| 10 | VPD 4 | 1 500 | 315 | 1 815 |
| 12 | PPD 2 | 13 500 | 2 835 | 16 335 |

**ÚKOL ČÍSLO 2 – rozdělte do níže uvedených tabulek DAŇOVÉ PŘÍJMY a DAŇOVÉ VÝDAJE**

**DAŇOVÉ PŘÍJMY**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | ÚČETNÍ DOKLAD | DATUM | TEXT | ČÁSTKA |
| 2. | VBÚ/1 | 3. 5.  | Přijatá platba | 1 500 |
| 5. | PPD/1 | 8. 5.  | Přijatá záloha | 2 500 |
| 9. | VBÚ/5 | 19. 5. | Přijatá platba | 23 000 |
| 12. | PPD/2 | 25. 5. | Platba za daňové poradenství | 13 500 |

**DAŇOVÉ VÝDAJE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | ÚČETNÍ DOKLAD | DATUM | TEXT | ČÁSTKA |
| 3 | VPD/2 | 4. 5.  | Kancelářské potřeby | 600 |
| 6 | VBÚ/3 | 10. 5. | Nákup notebooku | 18 000 |
| 8. | VPD/3 | 15. 5. | Nákup účetního programu | 9 000 |
| 10. | VPD/4 | 20. 5. | Pohonné hmoty | 1 500 |
| 11. | VPD/5 | 21. 5. | Cestovné | 2 800 |
| 14. | VBÚ/7 | 31. 5. | Poplatky | 160 |

**ÚKOL ČÍSLO 3 – zaúčtujte hospodářeké operace do Deníku příjmů a výdajů**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Datum** | **Doklad** | **Text** | **Peněžní prostředky v hotovosti** | **Peněž. prostředky na bankovním účtu** | **Průběžné položky** | **Příjmy zahrnov. do ZD** | **Výdaje odčitatel. od ZD** | **Příjmy nezahrn. do ZD** | **Výdaje neodčitat. od ZD** |
| **příjem** | **výdej** | **příjem** | **výdej** | **příjem** | **výdej** |
| **a** | **B** | **c** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  |  | **Počáteční stav** | **25 000** |  | **130 000** |  |  |  |  |  |  |  |
| **3. 5.** | **VPD/1** | **Odvod hotovosti** |  | **12 000** |  |  | **12 000** |  |  |  |  |  |
| **3. 5.** | **VBÚ/1** | **Přijatá platba** |  |  | **1 815** |  |  |  | **1 500** |  | **315** |  |
| **4. 5.**  | **VPD/2** | **Kanc. potřeby** |  | **726** |  |  |  |  |  | **600** |  | **126** |
| **4. 5.**  | **VBÚ/2** | **Vyúčtování odvo.** |  |  | **12 000** |  |  | **12 000** |  |  |  |  |
| **8. 5.**  | **PPD/1** | **Záloha** | **3 025** |  |  |  |  |  | **2 500** |  | **525** |  |
| **10. 5.**  | **VBÚ/3** | **Notebook** |  |  |  | **21 780** |  |  |  | **18 000** |  | **3 780** |
| **11. 5.**  | **VBÚ/4** | **Úvěr** |  |  | **450 000** |  |  |  |  |  | **450 000** |  |
| **15. 5.** | **VPD/3** | **Software** |  | **10 890** |  |  |  |  |  | **9 000** |  | **1 890** |
| **19. 5.**  | **VBÚ/5** | **Přijatá platba** |  |  | **27 830** |  |  |  | **23 000** |  | **4 830** |  |
| **20. 5.**  | **VPD/4** | **Pohonné hmoty** |  | **1 815** |  |  |  |  |  | **1 500** |  | **315** |
| **21. 5.** | **VPD/5** | **Cestovné** |  | **2 800** |  |  |  |  |  | **2 800** |  |  |
| **25. 5.** | **PPD/2** | **Daň. Poradenství** | **16 335** |  |  |  |  |  | **13 500** |  | **2 835** |  |
| **30. 5.**  | **VBÚ/6** | **Splátka úvěru** |  |  |  | **11 000** |  |  |  |  |  | **11 000** |
| **31. 5.**  | **VBÚ/7** | **Poplatky** |  |  |  | **160** |  |  |  | **160** |  |  |
| **31. 5.** | **VBÚ/8** | **Úroky z úvěru** |  |  |  | **3 850** |  |  |  | **3 850** |  |  |
| **CELKEM** | **44 360** | **28 231** | **621 645** | **36 790** | **12 000** | **12 000** | **40 500** | **35 910** | **458 505** | **17 111** |

**ÚKOL ČÍSLO 4 – zjistěte konečný stav v pokladně a na bankovním účtu**

**Pokladna**

|  |
| --- |
| PŘÍJMY CELKEM V KČ |
| 44 360 |

|  |
| --- |
| VÝDAJE CELKEM V KČ |
| 28 231 |

|  |
| --- |
| **KONEČNÝ STAV V KČ** |
| **16 129** |

**Bankovní účet**

|  |
| --- |
| PŘÍJMY CELKEM V KČ |
| 621 645 |

|  |
| --- |
| VÝDAJE CELKEM V KČ |
| 36 790 |

|  |
| --- |
| **KONEČNÝ STAV V KČ** |
| **584 855** |

**ÚKOL ČÍSLO 5 – Záznamní evidence DPH: zaevidujte zdanitelná plnění z nákupu a prodeje a zjistěte nadměrný odpočet či daňovou povinnost**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zdanitelná plnění z nákupu** | **15%** | **21%** |
| Základ daně | DPH | Základ daně | DPH |
| VPD/2 |  |  | 600 | 126 |
| VBÚ/3 |  |  | 18 000 | 3 780 |
| VPD/3 |  |  | 9 000 | 1 890 |
| VPD/4 |  |  | 1 500 | 315 |
| **CELKEM** |  |  | **29 100** | **6 111** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zdanitelná plnění z prodeje** | **15%** | **21%** |
| Základ daně | DPH | Základ daně | DPH |
| VBÚ/1 |  |  | 1 500 | 315 |
| PPD/1 |  |  | 2 500 | 525 |
| VBÚ/5 |  |  | 23 000 | 4830 |
| PPD/2 |  |  | 13 500 | 2 835 |
| **CELKEM** |  |  | **40 500** | **8 505** |

**~~NADMĚRNÝ ODPOČET~~ / POVINNOST 2 394 KČ**