**SOUVISLÝ PŘÍKLAD – PRACOVNÍ LIST - ZADÁNÍ**

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 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

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

**DAŇOVÉ PŘÍJMY**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | ÚČETNÍ DOKLAD | DATUM | TEXT | ČÁSTKA |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**DAŇOVÉ VÝDAJE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P. Č. | ÚČETNÍ DOKLAD | DATUM | TEXT | ČÁSTKA |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**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** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

**Pokladna**

|  |
| --- |
| PŘÍJMY CELKEM V KČ |
|  |

|  |
| --- |
| VÝDAJE CELKEM V KČ |
|  |

|  |
| --- |
| **KONEČNÝ STAV V KČ** |
|  |

**Bankovní účet**

|  |
| --- |
| PŘÍJMY CELKEM V KČ |
|  |

|  |
| --- |
| VÝDAJE CELKEM V KČ |
|  |

|  |
| --- |
| **KONEČNÝ STAV V KČ** |
|  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zdanitelná plnění z nákupu** | **15%** | | **21%** | |
| Základ daně | DPH | Základ daně | DPH |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zdanitelná plnění z prodeje** | **15%** | | **21%** | |
| Základ daně | DPH | Základ daně | DPH |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**DAŇOVÝ ODPOČET / POVINNOST …………………………………. KČ**