

PROJEKT

Nové výzvy, nové příležitosti, nová škola

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky

Procvičovací příklady na zjištění daňové povinnosti účetní jednotky

(pracovní list)



Akciová společnost K& K měla na konci účetního období tyto stavy výsledkových účtů:

Skup. 501 – 559	2 320 000,-	Skup. 601 – 648	3 960 000,-
Skup. 561 – 568	185 000,-	Skup. 661 – 668	238 000,-

Na vybraných nákladových účtech byly následující zůstatky:

512/2 21 500,- , 559 140 000,- , 513 44 000,- , 551 – účetní odpisy 190 000 ,-
543 63 000,- , daňové odpisy 175 000,-.

Úkoly: Zjistěte účetní výsledek hospodaření, vypočtěte daň z příjmů účetní jednotky, jestliže společnost uplatňuje ztrátu z minulých let ve výši 78 000,- Kč a zaplacené zálohy na daň z příjmů činily 250 000,- Kč.

Společnost Bredan, s.r.o. měla na konci účetního období tyto stavy výsledkových účtů:

Skup. 501 – 559	869 200,-	Skup. 601 – 648	2 376 500,-
Skup. 561 – 568	123 000,-	Skup. 661 – 668	788 000,-, z toho nezahr- nované do základu daně z příjmů 350 000,-

Na vybraných nákladových účtech byly následující zůstatky:

543 78 000,- , 551 – účetní odpisy 143 000,- , 545 12 000,- , 559 60 000,- ,
daňové odpisy 123 000,- .

Úkoly: Zjistěte účetní výsledek hospodaření, vypočtěte daň z příjmů účetní jednotky, jestliže zaplacené zálohy na daň z příjmů společnosti činily v daném účetním období 70 000,- Kč.