

PROJEKT

Nové výzvy, nové příležitosti, nová škola

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

***Souvislý účetní příklad na PC s řešením
(Pohledávky a závazky ke společníkům - 3. ročník)***



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Firma ZUBY, s.r.o. je zaměřena na prodej veškerého zubního materiálu, nástrojů, přístrojů a pomůcek pro dentisty a zubní laboratoře.

Ve sledovaném období měla tyto počáteční stavy na rozvahových účtech:

112 - Materiál na skladě - 98 000,- Kč	132 - Zboží na skladě - 238 000,- Kč
311 – Odběratelé - 350 000,- Kč	321 - Dodavatelé - 220 000,- Kč
211 – Pokladna - 32 000,- Kč	221 - Bankovní účty - 345 000,- Kč
231 – Krát. bank.úvěr - 443 000,- Kč	411 – Základní kapitál - ?
431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení – 200 000,- Kč	

Zaučtujte následující účetní operace:

1. u/1 Valná hromada společnosti s. r.o. rozhodla o výplatě podílů na zisku společníkům ve výši	200 000,-
2. u/2 Srážka daně z přiznaných podílů	.....
3. b/1 Výpis z BÚ, výplata podílů společníkům	.....
- úhrada sražené daně finančnímu úřadu	.....
4. f/1 FAV na prodej 2 zubních křesel s příslušenstvím	
a) smluvní cena	186 000,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
5. u/3 Zúčtování hrubých mezd společníků	70 000,-
6. u/4 Srážka zdravotního a sociálního pojištění	.....
7. u/5 Sražená záloha na daň ze závislé činnosti	9 600,-
8. u/6 Sražené soc.a zdrav. pojištění hrazené společností za společníka	.....
9. b/2 Výpis z BÚ, příjem odběratelských faktur	324 000,-
- výplata mzdy společníkům	.....
- splátka krátkodobého bankovního úvěru (úvěr. výpis)	31 000,-
- úhrada úroků z úvěru	3 800,-
10. F/1 FAP za nákup zubního materiálu	
a) smluvní cena	14 200,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
11. b/3 Výpis z BÚ, poskytnutá půjčka společníkovi (splatná za 6 měsíců)	100 000,-
12. u/7 Úřadem práce přiznán nárok na dotaci na mzdu absolventa školy	11 000,-



13. f/2 FAV na prodanou keramickou pec	
a) smluvní cena	58 000,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
14. p/1 V hotovosti zaplacený telefonní hovory, cena včetně DPH	4 520,-
15. u/8 Předpis daně z nemovitosti	6 800,-
16. u/9 Po kontrole z FÚ, dodatečně vyměřená daň z příjmů	11 100,-
- pokuta	3 900,-
17. b/4 Výpis z BÚ, splátka půjčky od společníka	100 000,-
- přijatý úrok z půjčky	10 000,-
- úhrada daně z nemovitosti	6 800,-
- úhrada dodatečně vyměřené daně z příjmů	11 100,-
- úhrada pokuty	3 900,-
18. f/3 FAV na prodej dentálních nástrojů	
a) smluvní cena	36 200,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
19. u/10 Vyskladnění prodaného zboží v pořizovacích cenách	165 000,-
20. p/2 V hotovosti zaplacená reklama do odborného časopisu, cena včetně DPH	8 500,-

- ÚKOLY:**
- 1. Zadejte počáteční stavy a sestavte počáteční rozvahu.**
 - 2. Pro účtování zásob používejte metodu A.**
 - 3. Zaúčtujte jednotlivé účetní případy v příslušných agendách.**
 - 4. Sestavte konečnou rozvahu a výsledovku.**
 - 5. Zjistěte hospodářský výsledek.**



Řešení souvhlého účetního příkladu ZUBY, s.r.o.

1. u/1 Valná hromada společnosti s. r.o. rozhodla o výplatě podílů na zisku společníkům ve výši	200 000,-	431/364
2. u/2 Srážka daně z přiznaných podílů	30 000,-	364/342
3. b/1 Výpis z BÚ, výplata podílů společníkům	170 000,-	364/221
- úhrada sražené daně finančnímu úřadu	30 000,-	342/221
4. f/1 FAV na prodej 2 zubních křesel s příslušenstvím		
a) smluvní cena	186 000,-	/604
b) DPH 19%	35 340,-	/343
c) celkem	221 340,-	311/
5. u/3 Zúčtování hrubých mezd společníků	70 000,-	522/366
6. u/4 Srážka zdravotního a sociálního pojištění (4,5%+6,5%)	7 700,-	366/336
7. u/5 Sražená záloha na daň ze závislé činnosti	9 600,-	366/342
8. u/6 Sražené soc.a zdrav. pojištění hrazené společností za společníka (34%)	23 800,-	524/336
9. b/2 Výpis z BÚ, příjem odběratelských faktur	324 000,-	221/311
- výplata mzdy společníkům	52 700,-	366/221
- splátka krátkodobého bankovního úvěru (úvěr. výpis)	31 000,-	231/221
- úhrada úroků z úvěru	3 800,-	562/221
10. F/1 FAP za nákup zubního materiálu		
a) smluvní cena	14 200,-	111/
b) DPH 19%	2 698,-	343/
c) celkem	16 898,-	/321
11. b/3 Výpis z BÚ, poskytnutá půjčka společníkovi (splatná za 6 měsíců)	100 000,-	355/221
12. u/7 Úřadem práce přiznán nárok na dotaci na mzdu absolventa školy	11 000,-	346/648
13. f/2 FAV na prodanou keramickou pec		
a) smluvní cena	58 000,-	/604
b) DPH 19%	11 020,-	/343
c) celkem	69 020,-	311/
14. p/1 V hotovosti zaplacený telefonní hovory		
a) cena včetně DPH	4 520,-	/211
b) z toho DPH 19%	722,-	343/
c) cena bez DPH	3 798,-	518/
15. u/8 Předpis daně z nemovitosti	6 800,-	532/345
16. u/9 Po kontrole FÚ dodatečně vyměřená daň z příjmů	11 100,-	595/341

- pokuta	3 900,-	545/379
17. b/4 Výpis z BÚ, splátka půjčky od společníka	100 000,-	221/355
- přijatý úrok z půjčky	10 000,-	221/662
- úhrada daně z nemovitosti	6 800,-	345/221
- úhrada dodatečně vyměřené daně z příjmů	11 100,-	341/221
- úhrada pokuty	3 900,-	379/221
18. f/3 FAV na prodej dentálních nástrojů		
a) smluvní cena	36 200,-	/604
b) DPH 19%	6 878,-	/343
c) celkem	43 078,-	311/
19. u/10 Vyskladnění prodaného zboží v pořizovacích cenách	165 000,-	504/132
20. p/2 V hotovosti zaplacená reklama do odborného časopisu		
a) cena včetně DPH	8 500,-	/211
b) z toho DPH 19%	1 358,-	343/
c) cena bez DPH	7 142,-	518/





INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ