

PROJEKT

Nové výzvy, nové příležitosti, nová škola

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

Souvislý příklad na vedení daňové evidence na PC

(výukový objekt)



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Pan J. Zavadil vlastní penzion. Zde provozuje služby spojené s ubytováním a stravováním klientů, půjčováním sportovních potřeb apod., je registrován jako plátc DPH, vede daňovou evidenci příjmů a výdajů.

Počáteční stav – pokladna 85 500,- Kč, Běžný účet 465 200,-

Ve sledovaném období nastaly tyto účetní případy:

1. F/1	FAP od firmy HM, s.r.o za nákup surovin na přípravu jídel	
	a) smluvní cena	72 000,-
	b) DPH 9%	.....
	c) celkem	.....
2. p/1	Přijata záloha od p. Novotného na pronájem salónku	1 000,-
3. f/1	FAV CK Adra za rekreační pobyt jejich klientů	
	a) smluvní cena	150 000,-
	b) DPH 19%	.....
	c) celkem	.....
4. p/2	Nákup benzínu do firemního automobilu (cena včetně DPH)	1 800,-
5. b/1	Výpis z BÚ – úhrada zálohy na zdrav. a soc. poj. podnikatele	3 860,-
	- výplata mezd na osobní účty zaměstnanců	79 090,-
	- odvod soc. a zdrav. poj. hrazeného za zaměstnance	47 500,-
	- odvod sražené daně z příjmů z mezd	8 410,-
	- přijata záloha od ZŠ na lyžařský kurz	50 000,-
6. p/3	Přijato od zákazníků za prodej jídel a nápojů (cena včetně DPH)	93 813,-
7. F/2	FAP od firmy Cyklo,a.s. za nákup horských kol (na půjčování hostům v letní sezóně)	
	a) smluvní cena (8 kol po 6000,-)	48 000,-
	b) DPH 19%	.....
	c) celkem	.....
	(zavést do drobného majetku)	
8. p/4	Proplaceno cestovné zaměstnanci za služební cestu	1 466,-
9. p/5	Doplnění pokladní hotovosti ze soukromých prostředků	50 000,-
10.p/6	V hotovosti uhrazen nákup nábytku do jídelny (cena včetně DPH)	38 080,-
	(zavést do drobného majetku)	
11.b/2	Výpis z BÚ – úhrada zálohy FÚ na daň z příjmů podnikatele	28 000,-
	- příjem FAV od CK Adra	.....
	- výběr na osobní spotřebu	25 000,-
	- úhrada FAP od firmy HM, s.r.o.	.....
	- vrácení nadměrného odpočtu DPH od FÚ	16 800,-



- úhrada pojistného penzionu na příští rok	125 000,-
12.f/2 FAV za ubytování a stravování během školení firmy Alianz,a.s.	
a) smluvní cena	89 000,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
13. p/7 Přijato od zákazníků za prodej jídel a nápojů (cena včetně DPH)	78 025,-
14. p/8 Odvod hotovosti z pokladny na BÚ	50 000,-
15. F/3 FAP od firmy B&C, s.r.o za nákup posilovacího stroje do fitness, které je součástí penzionu	
a) smluvní cena	52 000,-
b) DPH 19%	.....
c) celkem	.....
16. b/3 Výpis z BÚ – úhrada FAP od firmy Cyklo a.s.	.....
- přípis hotovosti odvedené z pokladny	50 000,-
- úhrada zálohy na silniční daň	1 800,-
17. p/9 V hotovosti zaplacen za kalendáře na příští rok (opatřeny logem firmy, jsou volně k dispozici klientů penzionu) (cena včetně DPH)	6 600,-
18. p/10 Nákup kancelářských potřeb (cena včetně DPH)	580,-
19. b/4 Výpis z BÚ – příjem FAV od firmy Alianz	.....
- úhrada penále od FÚ za pozdní úhradu DPH	3 000,-
- úhrada p.Vávrové za vedení daňové evidence	6 500,-
19. p/11 V hotovosti uhrazen nákup potravin (cena včetně DPH)	13 680,-
20. p/12 Přijato od zákazníků za poskytnutí ubytovacích služeb	12 600,-

Úkoly: Proved'te zápisy jednotlivých případů do příslušných agend daňové evidence.

Uzavřete peněžní deník.

Zjistěte hospodářský výsledek za sledované období a podklady pro výpočet daně z příjmů z podnikatelské činnosti.

Zjistěte daňovou povinnost nebo nadměrný odpočet k DPH za sledované období.

