Opakování – daně – řešení

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Doklad** | **Text** | **Částka (Kč)** | **MD** | **D** |
| 1. | VÚD | Předpis daně z nemovitých věcí | 3.000,-- | 532 | 345 |
| 2. | VPD | Nákup pozemku | 100 000,-- | 042 | 211 |
| 3. | VÚD | Předpis daně z nabytí nemovitých věcí | 4.000,-- | 042 | 345 |
| 4. | Protokol | Převzetí pozemku do používání | 104.000,-- | 031 | 042 |
| 5. | VBÚ | Úhrada zálohy na silniční daň | 1.800,-- | 345 | 221 |
| 6. | VÚD | Předpis silniční daně | 7.800,-- | 531 | 345 |
| 7. | VÚD | Předpis splatné daně z příjmů z běžné činnosti | 160.000,-- | 591 | 341 |
| 8. | VÚD | Účetní uzávěrka: disponibilní zisk | 810.000,-- | 710 | 702 |
| 9. | VBÚ | Vrácení přeplatku daně z příjmů účetní jednotky | 50.000,-- | 221 | 341 |
| 10. | VBÚ | Úhrada daně z nemovitých věcí | 3.000,-- | 345 | 221 |
| 11. | VÚD | Rozdělení zisku: podíly na zisku společníků | 100.000,-- | 431 | 364 |
| 12. | VÚD | Srážka daně z příjmů z podílu na zisku společníků | 15.000,-- | 364 | 342 |
| 13. | VBÚ | Úhrada podílů na zisku společníkům | 85.000,-- | 364 | 221 |
| 14. | VBÚ | Doplatek silniční daně | 6.000,-- | 345 | 221 |
| 15. | VPD | Nákup dálniční známky | 1.500,-- | 213 | 211 |
| 16. | VÚD | Výdej dálniční známky do používání | 1.500,-- | 538 | 213 |
| 17. | VÚD | Úhrada správního poplatku kolkem | 1.000,-- | 538 | 213 |

Opakování – zásoby, DM – řešení

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Doklad** | **Text** | **Částka (Kč)** | **MD** | **D** |
| 1. | VÚD | Zjištěna škoda na zboží způsobená povodní | 58.000,-- | 547 | 132 |
| 2. | Vyúčt. | Přiznaná náhrada škody na zboží od pojišťovny | 50.000,-- | 378 | 648 |
| 3. | Výdejka | Výdej materiálu do výroby | 36.000,-- | 501 | 112 |
| 4. | Výdejka | Vyskladnění prodaného zboží | 48.000,-- | 504 | 132 |
| 5. | Převodka | a)Předání výrobků do vlastní prodejny ve vl. N 29.000,--  (výrobky procházejí skladem) ?? | 29.000,--  29.000,-- | 583  132 | 123  585 |
| 6. | Převodka | b)Předání výrobků přímo do vlastní prodejny ve vl. N 29.000,-- (výrobky neprocházejí skladem) | 29.000,-- | 132 | 585 |
| 7. | Příjemka | Převzetí hotových výrobků na sklad ve vl. N | 22.000,-- | 123 | 583 |
| 8. | VYFA | Prodej výrobků (vl. náklady 7.000,--, prodejní cena 10.000,--, DPH 21 %) | 10.000,--  2.100,-- | 311  311 | 601  343 |
| 9. | Výdejka | Vyskladnění prodaných výrobků z č. 8 | 7.000,-- | 583 | 123 |
| 10. | VÚD | Zjištěno manko na materiálu 3.500,-- (norma přirozeného úbytku 1.000,--, skladník má hmotnou odpovědnost) ??? | 1.000,--  2.500,--  2.500,-- | 501  549  335 | 112  112  648 |
| 11. | VÚD | V 5. r. používání převedeno **do osobního užívání** auto: PC 325.000,--, oprávky 299.000,--, účetní odpisy stejné jako **daňové – zrychlené** ve 2. odpis. skupině. Nárok na odpočet DPH nebyl uplatněn. | ½ odp.13.000,-  ZC 13.000,--  PC 325.000,-- | 551  491  082 | 082  082  022 |
| 12. | VÚD  PPD | Ve 2. r. používání vyřazen stroj **likvidací** **pro vysoké opotřebení:** PC 400.000,--, dosavadní oprávky 240.000,--, úč. odpisy stejné jako **daňové – rovnoměrné** v 1. odpis. sk. Demontáž a odvoz do sběrny vlastními pracovníky – vl. N 900,--, ve sběrně převzato 1.300,-- za kovový odpad. | ½ odp.80.000,-  ZC 80.000,--  PC 400.000,--  900,--  1.300,-- | 551  551  082  518  211 | 082  082  022  586  648 |
| 13. | VÚD | Odpisy software s PC 72.000,--, letos používán 5 měs. | 10.000,-- | 551 | 073 |