**Proveďte celou účetní uzávěrku k 31. 12. 2020, když znáte tyto údaje:**

**Zadáno: Stavy nákladových a výnosových účtů ke 15. 12. 2020**

**501 – spotřeba materiálu 400 000,- Kč** materiál účtován zp. B

inventurou byla k 31. 12. 2020 zjištěna zásoba materiálu na skladě 20 000,-

**502 – spotřeba energie 150 000,- Kč**

 poslední faktura za spotřebu energie byla doručena 10. 10. 2020

**504 – prodané zboží 500 000,- Kč**

**511 – opravy a udržování 90 000,- Kč**

**518 – ostatní služby 52 000,- Kč**

z toho 18 000,- nájemné uhrazené na 4. Q 2020 a 1. Q 2021

 15 000,- pojištění nemovitosti na období 1. 3. 2020 – 28. 2. 2021

**521 – mzdové náklady 700 000,- Kč**

**524 -zákonné soc. zdrav. poj. 236 000,- Kč**

**532 – daň z nemovitostí 12 000,- Kč** - na 2020, zatím nezaplacená

**543 – dary 125 000,- Kč** – dar zdravotnímu zařízení

**549 – manka a škody** z provozní činnosti 70 000,- Kč

 škoda dopravní nehodou, pojišťovna zatím škodu nevyčíslila, spoluúčast ú.j. 10 000,-

**551 – odpisy DM 330 000,- Kč** – vypočítány účetní metodou, daňové odpisy jsou 313 000,- Kč (330 000 – 313 000 = 17 000,- to je neuznatelný náklad, k UHV se přičte)

**562 – úroky z úvěru 60 000,- Kč**

**568 – ostatní finanční náklady 14 000,- Kč** – bankovní poplatky na BU i úvěrovém účtu

**602 - tržby z prodeje služeb 3 150 000,- Kč**

**604 – tržby za zboží 750 000,- Kč**

**662 – úroky z vkladu 15 000,- Kč** – již zdaněné srážkou u zdroje

**Zadáno: V období od 15. 12. do 31. 12. 2020 nastaly ještě tyto účetní operace:**

VUD, odpis nedobytné pohledávky za odběrateli, která nebyla uznána soudem 10 000,- Kč 546/311

VUD, tvorba rezervy na opravy DM 200 000,- Kč 552/451

VUD, tvorba rezervy na reklamační nároky 45 000,- Kč 554/459

FAP, za pohoštění obchodních partnerů 36 000,- Kč 513/321

VBU, přiznány a ihned vyplaceny odměny jednatelům 50 000,- Kč 523/221

VUD, škoda na zboží do normy přirozeného úbytku 2 000,- Kč 504/132

VUD, tvorba opravné položky ke zboží 10 % z hodnoty zboží na sk ladě – KS zboží 120 000,-

 12 000,- 559/196

**Práce studentů: Účetní případy vyplývající z nákladových a výnosových účtů**

1. **Úkol:**

VUD, přeúčtování KS materiálu zp. B na sklad 20 000,- Kč 112/501

VUD, doúčtování odhadu spotřeby energie na obd. 11. 10. – 31. 12. 2020 42 880,- 502/389

VUD, časové rozlišení nákladu nájemné na 1.Q 2021 9 000,- 381/518

VUD, časové rozlišení nákladu pojištění na 1. a 2. měsíc 2021 2 500,- 381/518

VUD, odhad vyčíslení škody pojišťovnou 60 000,- 388/648

Zadáno: Ztráta z roku 2018 byla 85 000,- Kč a firma zaměstnává od 1. 6. 2020 zaměstnance s částečnou invaliditou (roční částečná invalidita je 18 000,- sleva na dani).

Úkoly:

1. Zaúčtujte účetní případy i ty, které vyplývají z předchozích zadaných i zjištěných informací.
2. Sestavte účet z/z k 31. 12. 2020 a určete účetní HV před zdaněním (hrubý HV) v rozdělení podle činností i celkem
3. Proveďte daňovou úpravu hrubého zisku pro účely výpočtu daně z příjmu účetní jednotky
4. Vypočítejte a zúčtujte daň z příjmu
5. Vypočítejte čistý hospodářský výsledek po zdanění – disponibilní zisk
6. Určete výši záloh pro následující účetní období a naznačte způsob účtování záloh na DzP

2. úkol: **710 – Z/Z**

|  |  |
| --- | --- |
| MD - náklady |  + výnosy D |
| 501 spotřeba mat. | 380 000,- | 602 tržby za služby | 3 150 000,- |
| 502 spotřeba energie | 192 880,- | 604 tržby za zboží | 750 000,- |
| 504 prodané zboží | 502 000,- | 648 ost prov vý | 60 000,- |
| 511 opravy a údržba | 90 000,- | **Výnosy z p.č. celk.** | **3 960 000,-** |
| 513 ná na repre | 36 000,- | 662 úroky | 15 000,- |
| 518 ostatní služby | 40 500,- | **Výnosy z fin č. celk.** | **15 000,-** |
| 521 mzdové náklady | 700 000,- |  |  |
| 523 odměny orgánům | 50 000,- |  |  |
| 524 zák soc zdrav poj | 236 000,- |  |  |
| 532 daň z nemovitostí | 12 000,- |  |  |
| 534 dary  | 125 000,- |  |  |
| 546 odpis pohledávky | 10 000,- |  |  |
| 549 manka a šk z p.č. | 70 000,- |  |  |
| 551 odpisy DM | 330 000,- |  |  |
| 552 tvorba rezervy z. | 200 000,- |  |  |
| 554 tvorba rezervy o. | 45 000,- |  |  |
| 559 tvorba opr pol zb | 12 000,- |  |  |
| **Náklady z prov.č. celk.** | **3 031 380,-** |  |  |
| 562 úroky | 60 000,- |  |  |
| 568 ost fin ná | 14 000,- |  |  |
| **Náklady z f.č. celkem** | **74 000,-** |  |  |
| 591 DzP splatná | 134 850,- |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Hospodářský výsledek z provozní činnosti = **3 960 000,- -3 031 380,- = 928 620,- zisk provozní**

Hospodářský výsledek z finanční činnosti = **15 000,- - 74 000,- = - 59 000,- ztráta finanční**

**¨**

**ÚČETNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK = 928 620,- zisk provozní + (- 59 000,- ztráta finanční) = = 869 620,- ÚČETNÍ ZISK HRUBÝ**

1. Úkol

**UZD1 = HVU (hrubý zisk) + daňově neuznatelné náklady – výnosy daňově neúčinné +/- rozdíl účetních a daňových odpisů = 869 620 + 300 000 – 15 000,- + 17 000,- = 1 171 620,-**

Náklady daňově neuznatelné:

513 – repre 36 000,-

523 – odměny jed. 50 000,-

532 – daň z nem. 12 000,-

543 - dary 125 000,-

546 – odpis. Pohl. 10 000,-

549 – manka a šk. 10 000,-

554 – ost. Rezervy 45 000,-

559 – oprav. Pol. Zb. 12 000,-

Celkem: 300 000,-

**UZD2 = UZD1 – dary do limitu – ztráta z minulých let (max. 5 let) = 1 171 620 – 117 162 – 85 000 = 969 458,-**

Test na dar: min. 2 000,- , max. 10% UZD1, dobročinné účely

Dar 125 000,- 10% UZD1 = 117 162,- dar nesplňuje podmínku, přesahuje výši max. limitu o 7 838,- Kč **mohu pouze uplatnit odečitatelnou položku na dar 117 162,-**

**Úkol 4**

**UZD2 zaokrouhlený na celé 1 000 Kč dolů = 100% pro výpočet DzP**

**969 000,- = 100% pro DzP**

**DzP bez slev = 15% ze základu = 969 000,- \* 0,15 = 145 350,-**

**Výsledná daň (DzP po slevách) = daň bez slev – slevy na dani = 145 350 – 10 500,- 134 850,-**

Sleva na dani na invalidního zaměstnance od 1. 6. 2020 je 10 500,- (18 000 / 12\* 7 měsíců)

**Zaúčtování daně: VUD 31. 12. 2020 DzP splatná 134 850,- 591(náklad) /341(závazek FU)**

**Úkol 5**

**Čistý HV po zdanění – disponibilní zisk = HVU – daň = 869 620 – 134 850 = 734 770,-**

**Úkol 6**

**Zálohy na DzP roku 2021**

**Protože je poslední známá daňová povinnost vyšší než 150 000,- bude platit 4 x roční zálohu ve výši 20 % poslední známé daně.**

**Výše zálohy = 134 850 \* 0,2 = 26 970,-**

**Účtování záloh:**

**VBU, 15. 3. 2021, záloha na DzP 26 970,- 341/221**

**VBU, 31. 3. 2021, úhrada DzP r. 2020 134 850,- 341/221**

**VBU, 15. 6. 2021, záloha na DzP 26 970,- 341/221**

**VBU, 15. 9. 2021, záloha na DzP 26 970,- 341/221**

**VBU, 15. 12. 2021, záloha na DzP 26 970,- 341/221**