

I. Bankovní účty, úvěry, pokladna, ceniny – účtování na počítači v programu

Pohoda

1. PPD z bankovního účtu vybrány peníze na doplnění pokladní hotovosti	20 000
2. VBÚ - potvrzení výběru	.....
3. VPD – vyplaceno cestovné	1 200
4. VPD - schodek v pokladně	20
5. Interní doklady - předpis schodku k náhradě	20
6. PPD - pokladník uhradil schodek hotově	.....
7. VPD - nakoupeny kolky	3 000
8. Interní doklady - spotřeba kolků na soudní výlohy	1 000
9. PPD – přebytek v pokladně	20
10. Interní doklady - přebytek v ceninách	50
11. Došlá faktura č. 111222 od firmy ZET Maršík za nákup cenin	3 000
12. VBÚ – úhrada faktury za ceniny	.....
13. Interní doklady - spotřeba poštovních známek	100
14. VBÚ - poskytnutý krátkodobý úvěr připsaný na bankovní účet	20 000
15. VBÚ - Poskytnutý dlouhodobý úvěr připsaný na bankovní účet	500 000
16. VBÚ – splátka krátkodobého úvěru	5 000
17. VBÚ – splátka dlouhodobého úvěru	20 000
18. VBÚ – uhrazen poplatek úrok (z úvěru)	500
19. VBÚ – uhrazen poplatek za vedení účtu	300
20. Interní doklady – schodek v ceninách	2 000
21. Interní doklady - předpis schodku k náhradě	2 000
22. PPD -pokladník uhradil schodek hotově	.....
23. PPD - tržba za přijatý pronájem - firmě ACO, cena bez DPH 40 000, DPH 21 %	
24. VPD – odvod části tržeb na běžný účet	30 000
25. VBÚ - peníze připsány na běžný účet	30 000
26. Interní doklady - Spotřeba telefonních karet	500
27. VPD – nakoupeny kancelářské potřeby – cena bez DPH 300, DPH 21 %	
28. VPD – zakoupeny Hospodářské noviny – cena bez DPH 15, DPH (snížená sazba)....	
29. Došlá faktura za zboží č. 565656 od firmy ACO za 10 rozkládacích pohovek , nákupní cena bez DPH Kč 11 200 (DPH – základní sazba) – doplňte sklad.....(vystavte příjemku k faktuře – viz tiskové sestavy)	
30. VBÚ – úhrada faktury firmě ACO	
31. Vydaná faktura za zboží firmě ZET na 2 rozkládací pohovky (prodejte přímo ze skladu), cena rozkládací pohovky bez DPH 13 440 (DPH – základní sazba) .....(vystavte fakturu – viz tiskové sestavy)	
32. VBÚ – úhrada faktury od firmy ZET	
33. VPD – zapláceno účetní poradenství – cena bez DPH Kč 3 000, DPH 21 %	

II. Dlouhodobý majetek, úvěry, dary, časové rozlišení – * (firma se rozhodla zařadit nehmotný majetek nad 80 000 Kč do dlouhodobého nehmotného majetku)

1. Došlá faktura od firmy INTEAK za účetní program ABRA *

a) nákupní cena	83 000
b) DPH 21 %	.....
c) celkem	.....
2. Interní doklady - program zařazen do užívání
3. Majetek/majetek - vystavte inventární kartu na program ABRA – nastavte odpis na nehmotný majetek na 36 měsíců
4. Výpis z bankovního účtu – úhrada faktury za program ABBRA
5. Došlá faktura od firmy DŘEVO, a. s., za nemovitost – nový sklad v Praze 7

a) nákupní cena	4 000 000
b) DPH 21 %	.....
c) celkem	.....
6. Interní doklady - budova zařazena do užívání
7. Majetek/majetek – inventární karta - roční odpis – daňový odpis rovnoměrný - 5. odpisová skupina, účetní odpis na 30 let – lineární
8. Výpis z bankovního účtu – úhrada faktury za nemovitost
9. Výpis z bankovního účtu – poskytnutý dlouhodobý úvěr – peníze připsány na bankovní účet Kč 2 000 000 (výpis z běžného i úvěrového účtu)
10. Došlá faktura od firmy AK Media za počítač Kč

a) pořizovací cena	82 000
b) DPH 21 %	.....
c) celkem	.....
11. Interní doklady - vnitropodniková přeprava počítače 200
12. Interní doklady -počítač zařazen do užívání .
13. Majetek/majetek – inventární karta – daňové odpisy rovnoměrné – 1. odpisová skupina, účetní odpisy lineární na 2 roky
14. Výpis z bankovního účtu - úhrada faktury za počítač
15. Výpis z bankovního účtu – uhrazen úrok z dlouhodobého úvěru 5 000
16. Výpis z bankovního účtu – poskytnutý krátkodobý úvěr – peníze připsány na bankovní účet Kč 50 000 (výpis z běžného i úvěrového účtu)
17. Vydaná faktura firmě ZET za pronájem části skladu za březen běžného roku až prosinec příštího roku(měsíčně Kč 10 000):

a) cena pronájmu bez DPH	220 000
b) DPH 21 %	.....
c) celkem	.....
18. Interní doklady – převod pronájmu za příští rok do výnosů příštích období Kč 120 000
19. Výpis z bankovního účtu – přijata úhrada za pronájem
20. VPD – uhrazeno vypracování daňového přiznání firmě AK Media

a) cena bez DPH	2 500
b) DPH 21 %	.....
c) celkem	.....
21. VPD – uhrazeno předplatné časopisu Ekonom příští rok

a) cena předplatného bez DPH	3 000
b) DPH (2. snížená sazba)	.....
c) celkem	.....
22. Interní doklady – převod předplatného do nákladů příštích období
23. VPD – z pokladny darováno útulku pro zvířata Kč 5 000
24. Výpis z bankovního účtu – z účtu darováno základní škole Kč 10 000

III. Náklady, výnosy, časové rozlišení – účtování na počítači v programu

Pohoda

1. Výpis z bankovního účtu – poskytnutý dlouhodobý úvěr – peníze připsány na bankovní účet Kč 3 000 000 (výpis z běžného i úvěrového účtu)
2. Výpis z bankovního účtu – uhrazen úrok z dlouhodobého úvěru Kč 3 000
3. Výpis z bankovního účtu – poskytnutý krátkodobý úvěr – peníze připsány na bankovní účet Kč 50 000 (výpis z běžného i úvěrového účtu)
4. Vydaná faktura firmě ZET za pronájem na příští rok
 - a) cena nájmu bez DPH 300 000
 - b) DPH 21 %
 - c) celkem
5. Interní doklady – převod pronájmu za rok 202. do výnosů příštích období Kč
6. Výpis z bankovního účtu – přijata úhrada za pronájem
7. VPD – uhrazeno vypracování daňového přiznání firmě AK Media
 - a) cena bez DPH 2 000
 - b) DPH 21 %
 - c) celkem
8. VPD – uhrazeno předplatné časopisu Ekonom na příští rok
 - a) cena předplatného bez DPH 2 000
 - b) DPH (2. snížená sazba)
 - c) celkem
9. Interní doklady – převod předplatného do nákladů příštích období
10. VPD – z pokladny darováno útulku pro zvířata Kč 5 000
11. Výpis z bankovního účtu – z účtu darováno základní škole Kč 10 000
12. VPD – uhrazena obchodní večeře – celkem Kč 1 250
13. Došlá faktura od AK- Media za spotřebu el. energie – cena bez DPH Kč 3 500, DPH 21 %, celkem
14. Výpis z bankovního účtu – úhrada faktury AK- Media
15. VPD – uhrazeno poštovné Kč 110
16. VPD – nakoupen obalový materiál – cena bez DPH Kč 2 000, DPH 21%
17. VPD – zakoupen mobilní telefon SAMSUNG, cena bez DPH 4000, DPH 21 %.....
(firma se rozhodla zařadit telefon do zásob – zaúčtovala ho jako nákup materiálu způsobem B)
18. Majetek/drobný majetek – zaevidování telefonu
19. Došlá faktura od IKEA č. 121212 za obalový materiál, nákupní cena Kč 5 000, DPH 20 %
20. VBÚ – úhrada faktury za obalový materiál
21. VPD – zaměstnanci vyplaceno cestovné Kč 500 (celková částka)
22. Došlá faktura č. 234234 od firmy ZET za malování kanceláře, cena bez DPH 8 000, DPH 21 %
23. VBÚ – úhrada faktury za malování
24. VBÚ – poplatek za vedení účtu (bankovní výlohy) Kč 250
25. VPD – uhrazena oprava dveřního zámku, cena bez DPH 300, DPH 21 %
26. PPD – výběr peněz na doplnění pokladni hotovosti Kč 5 000
27. VBÚ – potvrzení o výběru peněz
28. VPD – zakoupena publikace Daňové zákony 202., cena bez DPH 100, DPH 10 % (2.snížená sazba)
29. VPS – připsán úrok z vkladového účtu Kč 2 200
30. Interní doklady – přebytek v pokladně Kč 25

IV. Nákup DHM – H MV

Doplňte do adresáře dodavatele (označte ho i jako odběratele) – IKEA, s. r. o., Skandinávská 1, 155 00 Praha 5

IC 452 80 347, DIČ CZ 452 80 347, číslo účtu: 3181532/0800, splatno 14 dní, příkazem

Doplňte do adresáře dalšího dodavatele (odběratele):

SVĚT ELEKTRA, s. r. o., Belgická 33, 120 00 Praha 2, IC 552 80 447, DIČ CZ 452 80 347, Číslo účtu: 2281332/0800, splatno 14 dní, příkazem

Zaiúčtujte:

1. Došlá faktura od IKEY č. 999555 za trezor PAVLA

a) nákupní cena 90 000

b) DPH 21 %

c) Celkem

2. Interní doklady – trezor zařazen do užívání

3. Majetek/majetek – vystavte inventární kartu – daňový rovnoměrný odpis ve 3. odpisové skupině, účetní odpisy na 10 let (lineární).....

4. VBÚ – úhrada faktury č. 999555

5. Došlá faktura číslo 333444 od firmy SVĚT ELEKTRA za nápojový automat

a) smluvní cena Kč 96 000

b) DPH 21 %

c) Celkem

6. Interní doklady – vnitropodniková přeprava automatu za Kč 300

7. Interní doklady – nápojový automat zařazen do užívání

8. Majetek/majetek – vystavte inventární kartu na nápojový automat – daňový rovnoměrný odpis ve 2. odpisové skupině, účetní odpis lineární na 4 roky.....

9. Výpis z bankovního účtu – úhrada faktury č. 333444 za nápojový automat

V. Souvislý příklad účtování na počítači

1. Došlá faktura za zboží č. 222333 od ACO – nábytkové prvky:
10x sedací souprava po Kč 7980,--
10x čalouněné křeslo po Kč 4990,--
10x skříňka rohová po Kč 1250,--
(vystavte příjemku k faktuře-viz tiskové sestavy)
2. VBÚ č. 123/001- úhrada faktury č. 222333 za zboží
3. Vydaná faktura za zboží firmě A-Stores:
6 ks sedacích souprav po Kč 9576,--
6 ks čalouněných křesel po Kč 5988,--
(vystavte fakturu – viz tiskové sestavy)
4. VBÚ č. 124/001 – úhrada faktury od odběratele A-Stores
5. PPD – prodej zboží hotově firmě ZET Maršík:
5 ks rohových skříněk po Kč 1500,--
(vystavte daňový doklad – viz tiskové sestavy)
6. VBÚ č. 124/002 – zaplacené úroky Kč 5 000,--
7. VBÚ č. 124/003 – přijaté úroky Kč 3 000
8. VBÚ č. 124/004 – poplatek za vedení účtu Kč 500,--
9. VPD – schodek v pokladně Kč 50,--
10. Interní doklady – Předpis schodku k náhradě Kč 50,--
11. PPD – úhrada schodku hotově Kč 50,--
12. VPD – nákup cenin Kč 2 000,
13. Interní doklady – spotřeba poštovních známek Kč 500,--
14. Interní doklady – spotřeba kolků Kč 1 000,--
15. PPD – přebytek v pokladně Kč 10,--
16. Přebytek v ceninách Kč 100,--
17. Došlá faktura za notebook (č. faktury: 222334) , cena bez DPH 81 000, DPH %
18. Interní doklady – notebook zařazen do užívání
19. Inventární karta – daňové odpisy zrychlené – 1.odpisová skupina, účetní odpisy na 5 let rovnoměrné(vystavte inventární kartu- viz tiskové sestavy)
20. VBÚ č. 125/001 – úhrada faktury za notebook
21. VPD - Nákup kancelářských potřeb, cena bez DPH 300, DPH %
22. VPD – zaplacená obchodní večeře Kč 1 600,--
23. VPD – dar mateřské škole Kč 2 000,--
24. VBÚ č. 126/001 – dar základní škole Kč 2 200,--
25. Došlá faktura č. 222335 od ZET Maršík – stěhování nábytku v kancelářích, cena bez DPH Kč 4 000, DPH %
26. Došlá faktura č. 222336 od AK- Media za spotřebu energie, cena bez DPH Kč 5 000, DPH ... %
27. VBÚ č. 127/001 – úhrada faktury za stěhování
28. VBÚ č. 127/002 – úhrada faktury za energii
28. VPD – úhrada firmě ABC audit za účetní poradenství, cena bez DPH Kč 3 000, DPH ... %
29. Došlá faktura č. 222337 za opravu stěny od firmy Argo, cena bez DPH Kč 8 000, DPH ... %
30. VPD – u benzínové pumpy zakoupena 10denní elektronická dálniční známka (dána ihned do spotřeby) Kč 310,--

VI - Pokladna ceniny – účtování na počítači v programu POHODA (neplátce DPH)

Zaučtujte následující účetní případy:

1. PPD z bankovního účtu vybrány peníze na doplnění pokladní hotovosti	10 000
2. VPS - potvrzení výběru	.....
3. PPD – tržba za účetní služby -	5 000
4. VPD - schodek v pokladně	1 000
5. Interní doklady - předpis schodku k náhradě	1 000
6. PPD pokladník uhradil schodek hotově	.....
7. VPD nakoupeny kolky	3 000
8. Interní doklady - spotřeba kolků na soudní výlohy	1 000
9. PPD – přebytek v pokladně	20
10. Interní doklady - přebytek v ceninách	
11. Došlá faktura od firmy ZET Maršík za nákup cenin	3 000
12. Interní doklady - spotřeba poštovních známek	300
13. VPD – uhrazeno cestovné	500
14. Interní doklady – schodek v ceninách	2 000
15. Interní doklady - předpis schodku k náhradě	2 000
16. PPD -pokladník uhradil schodek hotově	.....
17. PPD - tržba za provedenou službu- účetní poradenství - firmě ACO	20 000
18. VPD - odvod tržeb na běžný účet	20 000
19. VBÚ - peníze připsány na běžný účet	20 000
20. VPD – hotově zakoupena SIM-telefonní karta - dána hned do spotřeby	200

***Výběry a platby bankovní kartou, výběry z bankomatu (pomocí karty)- neplátce DPH**

1. Interní doklady –platební kartou zaplacení parkování	200
2. VBÚ – potvrzení o zaplacení parkování	200
3. Interní doklady – přijata tržba za služby (zákazník uhradil platební kartou) (banka připiše na účet 490 Kč, 10 Kč si strhne za bankovní výlohy)	500
4. VBÚ – přijata platba na bankovní účet	490
5. VBÚ – banka strhla poplatek za převedenou platbu	10
6. PPD – pomocí platební karty vybrána hotovost z bankomatu	5 000
7. VBÚ – potvrzení výběru peněz z bankomatu	5 000

* Předkontace na operace platební kartou kartou:

1. 200 501/325
2. 200 325/221
3. 500 315/602
4. 490 221/315
5. 10 568/315
6. 5 000 211/261
7. 5 000 261/221