

ÚLOHA 7.8.2

Josef Vokurka začal od 1. 10. 2021 podnikat, a to v oblasti obchodní činnosti (koupě a prodej zboží). Není plátcem DPH.

V roce 2021 měl tyto podklady pro zaúčtování:

I. ZAMĚSTNANCI A MZDY

Podnikatel zaměstnává od 1. 12. 2021 jednu prodavačku s platem 22 000 Kč měsíčně, platí za ni zdravotní a sociální pojištění 33,8% (9% + 24,8%) z její hrubé mzdy. Prodavačce je ze mzdy sráženo pojistné (4,5% + 6,5%) a záloha na daň z příjmu ve výši 980 Kč.

Výplata mzdy za prosinec a odvody pojistného a zálohy na daň budou provedeny 12. ledna 2022.

II. ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ

Účetnictví si nechává zpracovávat účetní firmou, od které 30. prosince 2021 obdržel fakturu:

Za účetnictví ve 4. čtvrtletí 2021 je účtována částka 6 000 Kč (tato faktura nebyla v r. 2021 uhrazena).

III. DLOUHODOBÝ MAJETEK

2. 11. 2021 pořídil kopírovací stroj za 84 000 Kč, který byl zařazen do obchodního majetku. Jedná se o nákup na fakturu, která byla uhrazena bankovním převodem – viz bankovní výpisy.

Kopírovací stroj je odpisován rovnoměrně, roční odpisová sazba v 1. roce = 20%

IV. POKLADNA

V pokladní knize byl tento pohyb peněz:

01. 10. 2021	osobní vklad	110 000 Kč
01. 10. 2021	nákup zboží	– 100 000 Kč
05. 10. 2021	zaplacen za reklamní štít na budovu prodejny	– 5 000 Kč
30. 11. 2021	tržby za zboží v listopadu	180 000 Kč
02. 12. 2021	nákup zboží	– 150 000 Kč
14. 12. 2021	nájemné za prodejnu za říjen – prosinec 2021	– 30 000 Kč
31. 12. 2021	tržby za zboží v prosinci	240 000 Kč
31. 12. 2021	odvod tržeb do banky (výpis do konce roku nedošel)	– 240 000 Kč

V. FAKTURY VYSTAVENÉ

V prosinci vyúčtoval prodej zboží jinému podnikateli (faktura 2021001 vystavena 16. 12. 2021) ve výši 90 000 Kč. Faktura nebyla do konce roku uhrazena.

VI. BANKOVNÍ ÚČTY

Výpisy z běžného účtu dokumentují tento pohyb peněz:

01. 11. 2021	osobní vklad	200 000 Kč
25. 11. 2021	zaplacená faktura za kopírku	– 84 000 Kč
31. 12. 2021	přípsané úroky z běžného účtu	50 Kč
31. 12. 2021	poplatky bance za vedení účtu	– 800 Kč

VII. ZBOŽÍ

Nákup zboží byl uskutečněn za hotové, a to 1. 10. 2021 a 2. 12. 2021 (viz pokladní kniha). Zboží bylo převzato na sklad.

Prodej zboží jednak za hotové (30. 11. a 31. 12. 2021 – pokladní kniha) a jednak na fakturu (viz faktury vystavené). K 31. 12. 2021 nebyl na skladě žádný zůstatek.

Úkol č. 1: Zaúčtujte účetní případy roku 2021 do deníku a na účty hlavní knihy

Úkol č. 2: Uzavřete účty a zjistěte konečné zůstatky.

Úkol č. 3: Sestavte rozvahu a výsledovku.

Dat.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.10.	PPD 1	Osobní vklad	110 000,-		
1.10.	VPD 1	Nákup zboží	100 000,-		
1.10.	Příjemka 1	Převzetí zboží na sklad	100 000,-		
5.10.	VPD 2	Zaplaceno za reklamu	5 000,-		
1.11.	VBÚ 1	Osobní vklad	200 000,-		
2.11.	FAP 1	Nákup kopírovacího stroje	84 000,-		
2.11.	VÚD 1	Kopírovací stroj zařazen do obchodního maj.	84 000,-		
25.11.	VBÚ 2	Zaplacena FAP 1 za nákup kopírovacího stroje	84 000,-		
30.11.	PPD 2	Tržby za zboží v listopadu	180 000,-		
2.12.	VPD 3	Nákup zboží	150 000,-		
2.12.	Příjemka 2	Převzetí zboží na sklad	150 000,-		
14.12.	VPD 4	Nájemné za prodejnu	30 000,-		
16.12.	FAV 1	Faktura za prodej zboží	90 000,-		
30.12.	FAP 2	Faktura přijatá za zpracování účetnictví	6 000,-		
31.12.	VBÚ 3	Připsané úroky z běžného účtu	50,-		
31.12.	VBÚ 3	Poplatky bance	800,-		
31.12.	PPD 3	Tržby za zboží v prosinci	240 000,-		
31.12.	VPD 5	Odvod tržeb do banky	240 000,-		
31.12.	Výdejka 1	Úbytek prodaného zboží		
31.12.	ZVL 1	Hrubé mzdy	22 000,-		
		Zdravotní pojištění sražené ze mzdy (4,5 %)		
		Sociální pojištění sražené ze mzdy (6,5 %)		
		Daň ze mzdy	980,-		
31.12.	VÚD 2	Zdravotní pojištění podniku (9 %)		
		Sociální pojištění podniku (24,8 %)		
31.12.	VÚD 3	Odpis kopírky		

0. účtová třída

--	--	--	--	--	--

1. účtová třída

--	--	--	--	--	--

2. účtová třída

--	--	--	--	--	--

3. účtová třída

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

4. účtová třída

--	--	--	--	--	--

5. účtová třída

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

6. účtová třída

--	--	--	--	--	--