Výukový materiál vytvořený v rámci projektu „EU peníze školám“

Škola: Střední škola právní – Právní akademie, s.r.o.

Typ šablony: III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT

Projekt: CZ.1.07/1.5.00/34.0236

Tematická oblast: Účetnictví

Autor: Ing. Vlasta Straková

Téma: Daně a časové rozlišení

Číslo materiálu: VY\_32\_INOVACE\_UC\_10\_daně a časové rozlišení

Datum tvorby: 5. 5. 2013

Anotace: Prezentace je určena pro žáky 2., 3. 4. ročníku SŠ, slouží k procvičení učiva a ověření znalostí žáků.

Klíčová slova: účtování daňové povinnosti, daní a dotací – příklady, účtování časového rozlišení - příklady

**CVIČENÍ**

1. **příklad – zúčtování daní a dotací**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ÚD** | **Účetní případ** | **MD** | **D** |
| 1. | VBÚ | FÚ vrátil nadměrný odpočet |  |  |
| 2. | VBÚ | FÚ byla zaplacena záloha na daň z příjmu |  |  |
| 3. | VÚD | přiznání k dani silniční |  |  |
| 4. | VÚD | přiznání k dani z nemovitosti |  |  |
| 5. | VÚD | přiznání k dani z běžné činnosti - splatné |  |  |

**2. příklad – účtování časového rozlišení**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ÚD** | **Účetní případ** | **MD** | **D** |
| 1. | VBÚ | Zaplaceno nájemné za leden příštího roku |  |  |
| 2. | VPD | Zakoupeny „lítačky“ na příští účetní období |  |  |
| 3. | VPD | Proplacena nevyčerpaná dovolená za minulý rok |  |  |
| 4. | PPD | Přijata hotovost za opravy, které bude ÚJ provádět v příštím roce |  |  |
| 5. | VBÚ | Nájemce zaplatil předem  |  |  |

**CVIČENÍ - ŘEŠENÍ**

1. **příklad – zúčtování daní a dotací**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ÚD** | **Účetní případ** | **MD** | **D** |
| 1. | VBÚ | FÚ vrátil nadměrný odpočet | **221** | **343** |
| 2. | VBÚ | FÚ byla zaplacena záloha na daň z příjmu | **341** | **221** |
| 3. | VÚD | přiznání k dani silniční | **531** | **345** |
| 4. | VÚD | přiznání k dani z nemovitosti | **532** | **345** |
| 5. | VÚD | přiznání k dani z běžné činnosti - splatné | **591** | **341** |

**2. příklad – účtování časového rozlišení**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ÚD** | **Účetní případ** | **MD** | **D** |
| 1. | VBÚ | Zaplaceno nájemné za leden příštího roku | **381** | **221** |
| 2. | VPD | Zakoupeny „lítačky“ na příští účetní období | **381** | **211** |
| 3. | VPD | Proplacena nevyčerpaná dovolená za minulý rok | **383** | **211** |
| 4. | PPD | Přijata hotovost za opravy, které bude ÚJ provádět v příštím roce | **211** | **384** |
| 5. | VBÚ | Nájemce zaplatil předem  | **221** | **384** |

**ZDROJE**

* Mrkosová J.: *Účetnictví 2011*, vydání první, Brno, Computer Press, a.s., 2011, ISBN 978-80-251-3422-1
* Není-li uveden zdroj, je použitý materiál z vlastních zdrojů autorky.