



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- Datum: 19. 8. 2013
- Projekt: Využití ICT techniky především v uměleckém vzdělávání
- Registrační číslo: CZ.1.07/1.5.00/34.1013
- Číslo DUM: VY_32_INOVACE_164
- Škola: Akademie - VOŠ, Gymn. a SOŠUP Světlá nad Sázavou
- Jméno autora: Ing. Zdenka Šmídová
- Název sady: Účetnictví a daňová evidence pro dvouleté maturitní studium, obor Podnikání
- Název práce: DPH (pracovní list)
- Předmět: účetnictví
- Ročník: druhý
- Studijní obor: 64-41-L/51 Podnikání
- Časová dotace: 40 minut
- Vzdělávací cíl: Žák chápe podstatu DPH jako nepřímé daně, rozumí základnímu účtování na účtu DPH a umí zaúčtovat základní účetní případy související s DPH.
- Pomůcky: Účtová osnova pro podnikatele, kalkulačka
- Inovace: Posílení mezipředmětových vztahů, využití multimediální techniky, využití ICT.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Pracovní list

Metodický pokyn



1. příklad:

- a) Opište zadání příkladu.
- b) Vypočítejte prodejní cenu kraslic včetně DPH.

2. příklad:

- a) Opište zadání příkladu.
- b) Vyřešte zadané úkoly.

DPH – 1. příklad

Podnikatelka Eva Dobrá je plátcem DPH a vyrábí kraslice. Nakoupila materiál od dodavatele za 24 200 Kč včetně 21 % DPH (20 000 Kč + 4 200 Kč). Náklady na výrobu a zisk činí 6 000 Kč. Jaká bude prodejní cena kraslic (včetně DPH)?



DPH – řešení 1. příkladu

Kalkulace ceny kraslic:

cena materiálu	20 000 Kč
přidaná hodnota	6 000 Kč
cena kraslic bez DPH	26 000 Kč
DPH 21 %	5 460 Kč
prodejní cena s DPH	31 460 Kč

DPH – řešení 1. příkladu

Daňová povinnost:

DPH na výstupu (prodej) = 5 460 Kč

DPH na vstupu (nákup) = 4 200 Kč

$5\,460 - 4\,200 = \underline{1\,260\text{ Kč}}$

DPH – 2. příklad

Podnikatel předložil za měsíc červen 2013 tyto doklady:

- | | |
|--|-----------|
| 1. FAP za opravu firemního stroje: | 36 300 Kč |
| (cena bez daně 30 000 Kč, DPH 21 % = 6 300 Kč) | |
| 2. FAP za nákup kopírky: | 54 450 Kč |
| (cena bez daně 45 000 Kč, DPH 21 % = 9 450 Kč) | |
| 3. VPD: zapláceno za nákup kancelářských potřeb: | 1 325 Kč |
| (částka 1 325 Kč je cena s daní, sazba 21 %) | |
| 4. FAV za zpracování účetnictví: | 21 125 Kč |
| (cena bez daně 18 000 Kč, DPH 21 % = 3 125 Kč) | |
| 5. VBÚ: úhrada FAV (viz 4. úč. případ): | 21 125 Kč |
| 6. VPD: nákup ochranných pomůcek: | 575 Kč |
| (cena bez daně 500 Kč, DPH 15 % = 75 Kč) | |
| 7. Vypořádání DPH s FÚ: | |

DPH – 2. příklad

Úkoly:

- 1) Zaúčtujte účetní případy z 2. příkladu na účty ve tvaru T, kde je třeba, dopočítejte částku DPH.
- 2) Z účtu DPH zjistěte nadměrný odpočet nebo daňovou povinnost.
- 3) Zaúčtujte účetní vypořádání DPH s FÚ.

DPH – řešení 2. příkladu

321 - Dodavatelé	511 - Opravy a udržování	311 - Odběratelé															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">36 300</td> <td style="text-align: left;">1)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">54 450</td> <td style="text-align: left;">2)</td> </tr> </table>	36 300	1)	54 450	2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1) 30 000</td> <td></td> </tr> </table>	1) 30 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">4) 21 125</td> <td style="text-align: left;">21 125</td> <td style="text-align: right;">5)</td> </tr> </table>	4) 21 125	21 125	5)						
36 300	1)																
54 450	2)																
1) 30 000																	
4) 21 125	21 125	5)															
022 - Samost. mov. věci	501 - Spotřeba materiálu	602 - Tržby z prodeje sl.															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">2) 45 000</td> <td></td> </tr> </table>	2) 45 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">3) 1 095</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">6) 500</td> <td></td> </tr> </table>	3) 1 095		6) 500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">18 000</td> <td style="text-align: right;">4)</td> </tr> </table>		18 000	4)						
2) 45 000																	
3) 1 095																	
6) 500																	
	18 000	4)															
211 - Pokladna	343 - DPH	221 - Bankovní účty															
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1 325</td> <td style="text-align: left;">3)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">575</td> <td style="text-align: left;">6)</td> </tr> </table>	1 325	3)	575	6)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">1) 6 300</td> <td style="text-align: right;">3 125</td> <td style="text-align: left;">4)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">2) 9 450</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">3) 230</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	1) 6 300	3 125	4)	2) 9 450			3) 230			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">5) 21 125</td> <td></td> </tr> </table>	5) 21 125	
1 325	3)																
575	6)																
1) 6 300	3 125	4)															
2) 9 450																	
3) 230																	
5) 21 125																	
		342 - Ost. přímé daně															
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">12 855</td> <td style="text-align: right;">7)</td> </tr> </table>	12 855	7)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">7) 12 855</td> <td></td> </tr> </table>	7) 12 855												
12 855	7)																
7) 12 855																	

Prameny a literatura

Štohl, P.: Učebnice účetnictví pro SŠ a veřejnost, 2. díl, Znojmo, 2012.
ISBN 978-80-87237-47-2.

Munzar, V., Muzikářová, L.: Příklady z účetnictví a jejich řešení pro SŠ
a veřejnost, Praha 1998. ISBN 80-7168-340-X.

www.fotosearch.cz

Dílo smí být dále šířeno pod licencí CC BY-SA
(www.creativecommons.cz)

Materiály jsou určeny pro bezplatné používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.

Všechna neocitovaná autorská díla jsou dílem autora.