



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
Název projektu:	OA Přerov – Peníze středním školám
Číslo a název oblasti podpory:	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
Realizace projektu:	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

Autor:	Dana Sembdnerová
Období vytváření výukového materiálu:	11/2012
Ročník:	3.
Tematická oblast, předmět (klíčová slova):	Daně dotace, účtování, test
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	e-learningová výuka

Zúčtování daní a dotací - test

- 1) daňové povinnosti účetní jednotky (z titulu daně z příjmů z běžné činnosti splatné) se účtuje:
 - a) v účtových skupinách 59 a 22 (příp. 21)
 - b) v účtových skupinách 59 a 43
 - c) v účtových skupinách 34 a 22 (resp. 21)
 - d) v účtových skupinách 59 a 34

- 2) Která daň se účtuje na účet 342 - Ostatní přímé daně (vyberte jednu nebo více možností):
 - a) daň z příjmů z mezd zaměstnanců
 - b) srážková daň z priznaných podílů na zisku ve společnosti s r. o.
 - c) daň z příjmů účetní jednotky
 - d) daň z přidané hodnoty

- 3) Která ze zaúčtovaných daní představuje daňový náklad:
 - a) daň z přidané hodnoty
 - b) silniční daň
 - c) daň z příjmů účetní jednotky (tj. daň ze zisku)

- 4) Odvod DPH finančnímu úřadu (výpis z BÚ) se účtuje:
 - a) MD 343 Daň z přidané hodnoty / Dal 321 Dodavatelé
 - b) MD 221 Běžný účet / Dal 343 Daň z přidané hodnoty
 - c) MD 379 Jiné závazky / Dal 221 Běžný účet
 - d) MD 343 Daň z přidané hodnoty / Dal 221 Běžný účet

- 5) Nadměrným odpočtem DPH je:
 - a) situace, kdy převyšší odpočet DPH na vstupu nad DPH na výstupu za zdaňovací období
 - b) DPH na vstupu (tj. z nákupu) nad 1 milion za dané zdaňovací období
 - c) DPH na vstupu (tj. z nákupu) nad 10 milionů za dané zdaňovací období

- 6) Vypočítejte konečný zůstatek na účtu DPH, jestliže byly tyto účetní případy:
 - FAP za opravu firemního auta 8 000 Kč + DPH 1 600 Kč
 - Úhrada faktury za opravu auta 9 600 Kč
 - Nákup zboží v hotovosti za 10 000 Kč (cena včetně daně, sazba DPH 20 %)
 - FAV za prodej zboží 20 000 + 4 000 DPH (faktura nebyla ve sledovaném období uhrazena)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Vyberte jednu nebo více možností:

- a) 733 Kč
 - b) 1 800 Kč
 - c) 3 267 Kč
 - d) 3 200 Kč
- 7) Spotřební dani podléhají mimo jiné:
- a) tabák a tabákové výrobky
 - b) káva a kávoviny
 - c) cukrovinky
 - d) uhlovodíková paliva a maziva
 - e) pivo
- 8) Plátcem spotřební daně jsou:
- a) všechny právnické a fyzické osoby, které v tuzemsku vyrábí výrobky, které podléhají spotřební dani
 - b) všechny právnické a fyzické osoby, kterým mají být dovážené výrobky, které podléhají spotřební dani, „propuštěny“ (osoby, které dováží výrobky podléhající spotřební dani)
 - c) koneční spotřebitelé
- 9) Plátce spotřební daně (výrobce lihovin) účtuje spotřební daň na výstupu (vyčíslenou na vystavené faktuře):
- a) na stranu MD účtu Pořízení zboží a stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé
 - b) na stranu MD účtu Pořízení zboží a stranu Dal účtu 345 – Ostatní daně a poplatky
 - c) na stranu MD účtu Odběratelé a stranu Dal účtu 345 – Ostatní daně a poplatky
 - d) na stranu MD účtu Odběratelé a stranu Dal účtu 601 – Tržby za výrobky
- 10) Označte pravdivá tvrzení (vyberte jednu nebo více možností):
- a) dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku se účtují do výnosů
 - b) dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku snižují vstupní cenu pořizovaného majetku
 - c) provozní dotace se účtují do výnosů
- 11) Označte pravdivá tvrzení (vyberte jednu nebo více možností):
- a) na účtu 343 – DPH se účtuje podle daňových dokladů, např. běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, opravný daňový doklad
 - b) nárok na odpočet DPH se účtuje na vrub účtu 343 – DPH
 - c) účet 343 – DPH používá k účtování DPH pouze registrovaný plátce DPH
- 12) Dotace na pořízení dlouhodobého majetku se účtují:
- a) ve 4. účtové třídě na účtě Ostatní kapitálové fondy
 - b) ve 4. účtové třídě na účtě Ostatní fondy
 - c) v 0. účtové třídě jako snížení pořizovací ceny
- 13) Samovyměření DPH při pořízení zboží mimo ČR se týká:
- a) zboží nakoupeného v zemích EU, kde dodavatel nevyměřuje daň, ale musí ji vypočítat sám odběratel



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- b) zboží nakoupeného v zemích EU, kde dodavatel nevyměruje daň, vypočítat ji musí celní orgán země odběratele
- c) zboží nakoupeného ze zemí mimo EU, kde DPH vypočítá celní orgán země odběratele

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu