



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

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

<i>Autor:</i>	Dana Sembdnerová
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	11/2012
<i>Ročník:</i>	4.
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti a účetní uzávěrka, účetnictví, test
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	e-learningová výuka

Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti a účetní uzávěrka - test

- 1) Nedaňové náklady se při výpočtu základu daně:
 - a) od hospodářského výsledku odečítají
 - b) k hospodářskému výsledku přičítají
 - c) od hospodářského výsledku odečítají, pokud jsou vyšší než 5% ze základu daně
- 2) Mezi DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ náklady patří:
 - a) úbytek materiálu nad normu přirozených úbytků
 - b) občerstvení pro zahraniční delegaci
 - c) přijaté dary
 - d) škody přesahující náhrady za ně (kromě škod živelních)
- 3) Mezi DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ náklady patří:
 - a) úbytek materiálu do norem přirozených úbytků
 - b) úbytek zboží nad normu přirozených úbytků
 - c) tvorba rezervy na opravy DHM s dobou odepisování 5 a více let
 - d) manka přesahující náhrady za ně
- 4) Vyberte účty, na kterých se účtují NEDAŇOVÉ náklady:
 - a) 513 – Náklady na reprezentaci
 - b) 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
 - c) 531 – Daň silniční
 - d) 543 – Dary
 - e) 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
- 5) Vyberte účty, na kterých se účtují NEDAŇOVÉ náklady:
 - a) 504 – Prodané zboží
 - b) 545 – Ostatní pokuty a penále
 - c) 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
 - d) 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 6) Při úpravě hospodářského výsledku na základ daně, musíme k účetnímu výsledku hospodaření.....
 - a) přičíst rozdíl účetních a daňových odpisů
 - b) odečíst rozdíl účetních a daňových odpisů
 - c) přičíst nebo odečíst rozdíl účetních a daňových odpisů, jsou-li účetní vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 7) Sazba daně z příjmů právnických osob v roce 2013 činí:
- 15%
 - 19%
 - 20%
 - 21%
- 8) Účetní jednotka si smí základ daně **snížit** o tzv. odčitatelné položky, mezi které patří např.:
- (vyberte jednu nebo více možností)*
- ztráta předchozích období (dle podmínek ZDP)
 - dary, které splňují podmínky ZDP
 - nedaňové náklady
- 9) Základ daně snížený od odčitatelné položky se zaokrouhlí:
- na celé stokoruny nahoru
 - na celé stokoruny dolů
 - na celé tisícikoruny nahoru
 - na celé tisícikoruny dolů
- 10) Daňovou povinnost účetní jednotky zaúčtují:
- 341/221
 - 538/341
 - 538/342
 - 591/341
- 11) Roční účetní uzávěrka zahrnuje:
- zjištění obrátů na účtech
 - zjištění KZ rozvahových účtů a převod podvojným zápisem na účet 702-Konečný účet rozvahový
 - zjištění stavů na výsledkových účtech a převod podvojným zápisem na účet 710-Účet zisků a ztrát
 - zjištění HV za účetní období (porovnáním N a V na účtu 710) a převod podvojným zápisem na 702
- 12) Pojem bilanční kontinuita znamená:
- návaznost na směrnou účtovou osnovu
 - návaznost účtů na účtový rozvrh
 - povinnost zabezpečit, aby KZ rozvahových účtů k 31.12. byly převzaty jako počáteční stavy k 1.1. následujícího období

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu