

ZÁVĚREČNÝ PŘÍKLAD

Pan Milan Moravec podniká jako fyzická osoba v oboru truhlářství – výroba a prodej kancelářského nábytku.

Informace o podnikateli:

Obchodní jméno: Milan Moravec – Truhlářství
Živnostenské oprávnění: Truhlářství, podlahářství (řemeslná živnost)
Forma vedení podnikatelské činnosti: Daňová evidence
Plátcovství DPH: Měsíční plátce

Podnikatel má v obchodním majetku zahrnutý osobní automobil Škoda Octavia, který je již zcela odepsán.

K 1. 11. měl tyto stavy peněžních prostředků:

- Peníze v pokladně 80 000 Kč
- Peníze na běžném účtu 210 000 Kč

V listopadu a prosinci předložil tyto doklady a evidenční karty majetku:

Druh dokladu	Označení dokladové řady	Délka dokladové řady
Faktury přijaté	FAP	FAP 1 – FAP 8
Opravné daňové doklady	DD	DD 1
Faktury vystavené	FAV	FAV 1 – FAV 3
Zálohové faktury vystavené	ZFAV	ZFAV 1
Příjmové pokladní doklady	PPD	PPD 1 – PPD 3
Výdajové pokladní doklady	VPD	VPD 1 – VPD 8
Bankovní výpisy z běžného účtu	VBÚ	VBÚ 1 – VBÚ 2
Bankovní výpisy z úvěrového účtu	VÚÚ	VÚÚ 1 – VÚÚ 2
Karty dlouhodobého hmotného majetku	DHM	Karta č. 1
Mzdová agenda	Mzdové listy	za listopad, prosinec

Faktury přijaté:

Datum přijetí	Číslo dokladu	Text	Celkem v Kč	Základ daně	DPH v Kč	Poznámka
5. 11.	FAP 1	Materiál	629 200	520 000	109 200	
9. 11.	FAP 2	Sedací souprava do kanceláře	72 600	60 000	12 600	
15. 11.	FAP 3	Nájem za listopad a prosinec	60 000	---	---	Od neplátce DPH
15. 11.	FAP 4	Přeprava materiálu	48 400	40 000	8 400	
18. 11.	FAP 5	Počítač	15 488	12 800	2 688	
19. 11.	FAP 6	Grafický software *	242 000	200 000	42 000	
9. 12.	FAP 7	Obráběcí stroj	1 452 000	1 200 000	252 000	Byl zařazen do užívání
10. 12.	FAP 8	Reklamní billboard	23 595	19 500	4 095	

* V daňové evidenci se pořízení nehmotného majetku zaznamenává jako jednorázový daňový výdaj a to bez ohledu na částku.

Faktury vystavené:

Datum	Číslo dokladu	Text	Celkem v Kč	Základ daně	DPH v Kč	Poznámka
10. 11.	FAV 1	Prodej výrobků	726 000	600 000	126 000	
17. 11.	Opravný DD 1	Dobropis k prodeji výrobků	48 400	40 000	8 400	z důvodu nižší kvality
19. 11.	FAV 2	Doprava výrobků	36 300	30 000	6 300	
1. 12.	ZFAV 1	Záloha na prodej výrobků	200 000	---	---	
10. 12.	FAV 3	Prodej výrobků	423 500	350 000	73 500	
		Přijata záloha	- 200 000	---	---	Záloha 5. 12., výpis číslo 2
		Doplatek	223 500	---	---	

Příjmové pokladní doklady

Datum platby	Číslo dokladu	Text	Celkem v Kč	Základ daně	DPH v Kč	Poznámka
20. 11.	PPD 1	Tržby v hotovosti za prodané výrobky	544 500	450 000	94 500	
24. 11.	PPD 2	Úhrada FAV 2	36 300	---	---	
10. 12.	PPD 3	Osobní vklad	40 000	---	---	

Výdajové pokladní doklady

Datum platby	Číslo dokladu	Text	Celkem v Kč	Základ daně	DPH v Kč	Poznámka
6. 11.	VPD 1	Parkovací senzor, automatická klimatizace	60 500	50 000	10 500	jiné TZ nebylo provedeno
11. 11.	VPD 2	Nákup známek	1 200	---	---	použity na dopisy zákazníkům
12. 11.	VPD 3	Nákup PHM	2 420	2 000	420	do firemního auta
20. 11.	VPD 4	Odvod peněz na účet	500 000	---	---	
20. 11.	VPD 5	Výplata mzdy p. Veselé	8 500	---	---	na základě DPP
25. 11.	VPD 6	Hotově zaplacená FAP 3	60 000	---	---	
8. 12.	VPD 7	Zimní pneumatiky	12 100	10 000	2 100	
9. 12.	VPD 8	Přeprava nakoupeného obráběcího stroje	14 520	12 000	2 520	

Bankovní výpisy**Výpis z běžného účtu č. 1 – 30. 11.**

Datum platby	Druh pohybu	Kč	Text
15. 11.	Příjem	726 000	Úhrada FAV 1
20. 11.	Příjem	500 000	Vyúčtování odvodu peněz
22. 11.	Výdej	72 600	Zaplacena FAP 2 za sedací soupravu
23. 11.	Výdej	629 200	Zaplacena FAP 1 za materiál
23. 11.	Výdej	48 400	Vrácení dobropisované částky (opravný DD)
25. 11.	Výdej	5 000	Záloha na zdravotní pojištění OSVČ
25. 11.	Výdej	6 000	Záloha na sociální pojištění OSVČ
25. 11.	Příjem	1 200 000	Přijatý úvěr
30. 11.	Výdej	3 000	Úroky z úvěru
		1 871 800	Konečný stav běžného účtu

Výpis z běžného účtu č. 2 – 31. 12.

Datum platby	Druh pohybu	Kč	Text
5. 12.	Příjem	200 000	Přijata záloha na prodej výrobků (zálohová faktura 1. 12.)
20. 12.	Výdej	20 170	Výplata mzdy p. Strakovi za listopad
20. 12.	Výdej	5 400	Odvod ZP z mzdy za listopad
20. 12.	Výdej	12 520	Odvod SP ze mzdy za listopad
20. 12.	Výdej	3 430	Odvod zálohy na daň z příjmů
20. 12.	Výdej	1 500	Odvod srážkové daně
20. 12.	Výdej	12 000	Odvod srážky z mezd (splátka hypotéky)
21. 12.	Výdej	242 000	Zaplacena FAP 6 – software
21. 12.	Příjem	223 500	Úhrada FAV 3 – doplatek
1. 12.	Výdej	1 452 000	Zaplacena FAP 7 – obráběcí stroj
2. 12.	Výdej	32 592	Odvod DPH finančnímu úřadu za listopad
28. 12.	Výdej	20 000	Splátka úvěru
30. 12.	Výdej	11 000	Úroky z úvěru
31. 12.	Výdej	1 500	Poplatky bance
31. 12.	Příjem	200	Připsané úroky
		481 388	Konečný stav běžného účtu