

Ukázka zpracování účetnictví a navazujících agend v prostřední ekonomického software

verze 2020.01.1



Obecné informace o účetní jednotce:

Předpokládejme firmu **Pokusný králík, s. r. o.** se sídlem Třídán SNP 170/32, 500 03 Hradec Králové 3, IČ 12345678, DIČ CZ12345678 (plátce DPH).

Firma vznikla k 1. 1. 2020. Zabývá se nákupem a prodejem zboží a poradenskými službami v oblasti marketingu.

A. Údaje pro zahajovací rozvahu:

Základní kapitál	Kč 200.000,00
Bankovní účet	Kč 200.000,00

Poznámka: Zvolený účetní software umožňuje účtovat na pětimístná čísla analytických účtů, tj. číslo účtu je složeno z běžného třímístného čísla účtu syntetického + k tomu další 2 místa pro analytický účet. Obvykle jsou tato dvě místa doplněna nulami, tj. např. účet 22100, 41100 atd.

Celá ukázka je zpracována v produktu **KelEXPRESS** brněnské firmy **KELOC CS, s. r. o.** Bližší informace o produktu lze získat na <http://www.keloc-software.cz>.

Verzi **KelSTART** lze zde získat zdarma ke stažení a plnohodnotně ji využívat (omezena pouze počtem dokladů, které lze zpracovat).

Obecná „architektura“ tohoto i většiny současných účetních SW spočívá v tom, že v daném modulu (agendě) se zpracují příslušné účetní doklady (tj. např. VPD + PPD v modulu Pokladna, FAD v modulu Faktury přijaté, FAV v modulu Faktury vydané, VBÚ v modulu Banka, příjemky či výdej v modulu Sklad atd.), zde jsou na základě předem nastavených „předkontací“ zaúčtovány do účetních knih. V příslušném modulu jsou k dispozici sestavy „knih analytických účtů“ (např. pokladní deník, skladní karta, kniha FAV,...). Hlavní účetní kniha a účetní deník stejně jako další nezbytné výstupy (příznání k DPH, kontrolní hlášení k DPH, rozvaha, výsledovka) jsou pak k dispozici v modulu Účetnictví.



B. Účetní případy v lednu 2020

V měsíci lednu došlo k následujícím účetním případům. Před textem účetního případu je v závorce uveden modul, ve kterém bude doklad zpracován, tj. POK = Pokladna, FAD = Faktury přijaté, FAV = Faktury vydané, BAN = Banka, SKL = Sklad.

Zboží se účtuje ve způsobu A, úbytky se oceňují váženým aritmetickým průměrem.

1.	2. 1. 2020	POK: Vklad hotovosti z běžného účtu do pokladny	100.000,00	
2.	3. 1. 2020	POK: V hotovosti nakoupeny kancelářské potřeby	1.000,00	+ 21 % DPH
3.	6. 1. 2020	FAD: Faktura od dodavatele MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o. za 700 ks zboží Superalfa po Kč 30,00 + DPH 15 %.		
4.	6. 1. 2020	POK: Faktura z předešlé operace uhrazena hotově	24.150,00	
5.	6. 1. 2020	SKL: Zboží Superalfa bylo přijato na sklad	21.000,00	
6.	8. 1. 2020	FAV: Faktura za marketingové poradenství firmě KELOC CS, s.r.o., 4 hodiny po Kč 850,00 + DPH 21 %		
7.	10. 1. 2020	Výběr hotovosti z běžného účtu z 2. 1. 2020	100.000,00	
8.	10. 1. 2020	BAN: Bankovní poplatky na běžném účtu	149,00	
9.	10. 1. 2020	Faktura č. 2020001 uhrazena na bankovní účet	2.057,00	
10.	13. 1. 2020	SKL: Vyskladnění 185 ks zboží Superalfa za účem prodeje		
11.	13. 1. 2020	FAV: Faktura firmě Tesco Stores ČR a.s. za 185 ks zboží Superalfa po Kč 145,00 + DPH 15 %		
12.	15. 1. 2020	FAD: Faktura od firmy T-Mobile Czech Republic a.s. za telekomunikační služby	1.419,00	+ 21 % DPH
13.	17. 1. 2020	POK: V hotovosti zaplacené poštovné	1.900,00	
14.	30. 1. 2020	BAN: Faktura pro firmu Tesco Stores ČR, a. s. uhrazena zčásti na bankovní účet	15.000,00	
15.	31. 1. 2020	BAN: Připsaný úrok na běžném účtu	0,03	

C. Výstupy z účetního software

Na následujících stránkách jsou připojeny výstupy z účetního software včetně komentáře, čemu je třeba věnovat při jejich studiu pozornost.

1. Zahajovací rozvaha

sestava zobrazuje zahajovací rozvahu tak, jak je uvedeno výše. Firma vykazuje pouze stav na bankovním účtu (Kč 200.000,00) a v těžce částce základní kapitál.

2. Účetní deník

sestava zobrazuje účetní deník se všemi výše uvedenými účetními případy; pozor, pohyby ve skladu se účtují měsíčně celkovou částkou všech příjmů a výdajů (detaily viz dále u skladní karty); každá operace je v deníku rozepsána do více řádků (tj. až do tří řádků), řádky jsou řazeny podle datumu a dále podle označení dokladu, takže nemusí odpovídat výše uvedenému pořadí účetních případů

3. Hlavní účetní kniha

sestava zobrazuje pohyby na jednotlivých použitých účtech - účty jsou seřazeny postupně podle účtových tříd – na každém účtu si všimněte uvedeného počátečního stavu, dále každý řádek odpovídá jednomu pohybu na daném účtu pro stranu MD nebo DAL, na konci jsou uvedeny obraty stran a konečný stav účtu

4. „Konečná“ rozvaha

v sestavě vidíme konečné stavy jednotlivých analytických (pětimístních) účtů tak, jak jsou uvedeny i v hlavní účetní knize, dále jsou zde uvedeny i součty účtů syntetických (třímístních); všimněte si, že aktiva se nerovnájí pasívům – rozdílem je výsledek hospodaření uvedený pod rozvahou – ten se do rozvahy dostane až v rámci účetní uzávěrky

5. Výsledovka

sestava obsahuje pouze nákladové a výnosové účty – výsledek hospodaření v této sestavě a v předešlé „konečné rozvaze“ musí korespondovat; vidíme zde opět stavy jednotlivých analytických účtů tak, jak jsou v hlavní účetní knize a pak i součty za účty syntetické (třímístné)

Následující sestavy souvisí s nenulovými konečnými stavy jednotlivých syntetických účtů, které jsou uvedeny v „konečné“ rozvaze. Znamená to, že (téměř) ke každému zůstatku účtu musí existovat sestava, ze které bude patrné, že daný stav účtu odpovídá nějaké další evidenci (knize analytických účtů).

6. 132 – Zboží na skladě a v prodejnách (Kč 15.450,00)

Tento stav by měl odpovídat souhrnu všech skladních karet zboží; v našem případě je evidována jen jediná položka zboží (zboží Superalfa), jejíž skladní karta je přiložena – jsou zde vidět jednotlivé pohyby (příjmy a výdaje) v MJ i v Kč a průběžné konečné stavy. Konečný stav ze skladní karty odpovídá KS SÚ 132.

7. 211 – Pokladna (Kč 72.740,00)

Tento stav by měl odpovídat jednak skutečnému stavu pokladní hotovosti, ale také tzv. pokladní knize (pokladním deníku), která obsahuje jednotlivé pohyby (příjmy a výdaje). Všimněte si tedy, že stav pokladny v pokladní knize odpovídá konečnému stavu SÚ 211.

8. 221 – Bankovní účty (Kč 116.908,03)

Tento stav by měl především odpovídat stavu bankovního účtu a též poslednímu zaúčtovanému výpisu z bankovního účtu; zde je navíc ještě přiložena tzv. bankovní kniha, která obsahuje jednotlivé pohyby na bankovním účtu a obsahově se velmi podobá pokladní knize v předešlém bodě. I zde si povšimněte, že stav bankovního účtu odpovídá KS SÚ 221.

9. 311 – Odběratelé (Kč 15.848,75)

Konečný stav tohoto účtu musí odpovídat úhrnu našich vydaných faktur, které odběratelé ještě neuhradili. V přiložené sestavě tomu odpovídá hodnota „Saldo“ - saldem se zde rozumí stav neuhrazených faktur. Kromě těchto informací je u každé faktury uvedena i informace o odběrateli, o splatnosti faktury i o tom, kdy byla faktura uhrazena. Všimněte si, že suma sald všech vydaných faktur odpovídá KS SÚ 311.

10. 321 – Dodavatelé (Kč 1.716,99)

Jde o velmi podobnou situaci, která je popsána výše u účtu 311. Suma sald (tj. neuhrazených faktur) u FAD zde odpovídá KS SÚ 321.

11. 343 – DPH (Kč 722,76)

Tato částka by měla odpovídat mimo jiné částce uvedené v daňovém přiznání k DPH. Přiložená sestava obsahuje druhou stranu daňového přiznání k DPH za 1/2020 (první strana obsahuje jen identifikační údaje plátce DPH). Všimněte si, že dole na řádku 64 v daňovém přiznání je uvedena částka vlastní daně (k placení správci daně) Kč 723,00. V daňovém přiznání se údaje uvádí zaokrouhlené na celé koruny (matematicky), což odpovídá KS SÚ 343. Vzniklý rozdíl se buď neřeší (nechá se jako KS příslušných AÚ) nebo se vyrovná koncem roku v rámci zaokrouhlovacích rozdílů (v této naší ukázce to není řešeno).

Všimněte si ale ještě řádků 1, 2, 40 a 41 v daňovém přiznání. Do nich vstupují údaje z tzv. evidence pro daňové účely, která obsahuje soupis jednotlivých dokladů, kde se pracovalo s DPH – ať už na výstupu či na odpočtu („vstupu“). V těchto řádcích je vlevo suma cen bez DPH a vpravo suma DPH, vše opět zaokrouhlené na celé koruny. Tyto údaje vychází z další přiložené sestavy daňových dokladů.

Za zmínku stojí, že od 1. 1. 2016 podávají všichni plátcí DPH kromě daňového přiznání k DPH i tzv. **kontrolní hlášení**, ve kterém se detailně uvádí údaje o všech daňových dokladech převyšujících částku Kč 10.000,00 vč. DPH (číslo dokladu, DIČ odběratele/dodavatele, DUZP, cenu bez DPH, DPH). Kontrolní hlášení se spolu s daňovým přiznáním posílá (obojí elektronicky) správci daně v termínech pro podání daňového přiznání k DPH (tj. do 25 dnů po skončení zdaňovacího období).

12. 411 – Základní kapitál (Kč 200.000,00)

K tomuto účtu se zpravidla žádná speciální sestava nepřikládá – výše základního kapitálu by měla odpovídat částce uvedené ve veřejném (obchodním) rejstříku, který vedou příslušné rejstříkové soudy (tj. krajské soudy v jednotlivých „soudních“ krajích a v Praze Městský soud).

Rozvaha

Od 01.01.2020 do 01.01.2020

Účet	Název	Počáteční stav	Vybrané období	Celkem
I. AKTIVA				
221A	Bankovní účty	200 000,00	0,00	200 000,00
22100A	Bankovní účet v Kč	200 000,00	0,00	200 000,00
Aktiva celkem:		200 000,00	0,00	200 000,00
II. PASIVA				
411P	Základní kapitál	200 000,00	0,00	200 000,00
41100P	Základní kapitál	200 000,00	0,00	200 000,00
Pasiva celkem:		200 000,00	0,00	200 000,00
Výsledek hospodaření - ZISK:		0,00	0,00	0,00

Účetní deník

Od 01.01.2020 do 31.12.2020

Poř.	Datum Sbor. Doklad	Účet MD	Dal	Částka	Popis řádku
1	02.01.2020 POK P01-000001/001	21100A		100 000,00	Vklad hotovosti z běžného účtu
			26100A	100 000,00	Vklad hotovosti z běžného účtu
2	03.01.2020 V01-000001/001	50100N		1 000,00	Nákup kancelářských potřeb
			21100A	1 210,00	Nákup kancelářských potřeb
3	03.01.2020	34306P		210,00	Nákup kancelářských potřeb
4	06.01.2020 FAD 0000200001	13100A		21 000,00	Faktura za zboží
			32100P	24 150,00	Faktura za zboží
5	06.01.2020	34305P		3 150,00	Faktura za zboží
6	06.01.2020 POK V01-000002/001	32100P		24 150,00	Prop. FP 0000200001 /...
			21100A	24 150,00	Prop. FP 0000200001 /...
7	08.01.2020 FAV 0002020001	31100A		2 057,00	FV 0002020001
			60200V	1 700,00	FV 0002020001
8	08.01.2020		34316P	357,00	FV 0002020001
9	10.01.2020 BAN V0001/0110/001	56800N		149,00	Bankovní poplatky
			22100A	149,00	Bankovní poplatky
10	10.01.2020 V0001/0110/002	22100A		2 057,00	Prop. FV 0002020001 /...
			31100A	2 057,00	Prop. FV 0002020001 /...
11	10.01.2020 V0001/0110/003	26100A		100 000,00	Výběr hotovosti z 2. 1. 2020
			22100A	100 000,00	Výběr hotovosti z 2. 1. 2020
12	13.01.2020 FAV 0002020002	31100A		30 848,75	FV 0002020002
			60400V	26 825,00	FV 0002020002
13	13.01.2020		34315P	4 023,75	FV 0002020002
14	15.01.2020 FAD 0000200002	51800N		1 419,00	Telekomunikační služby
			32100P	1 716,99	Telekomunikační služby
15	15.01.2020	34306P		297,99	Telekomunikační služby
16	17.01.2020 POK V01-000003/001	51800N		1 900,00	Poštovné
			21100A	1 900,00	Poštovné
17	30.01.2020 BAN V0002/0130/001	22100A		15 000,00	Prop. FV 0002020002 /...
			31100A	15 000,00	Prop. FV 0002020002 /...
18	31.01.2020 SKL SKL/01-001	13200A		21 000,00	Nákup
			13100A	21 000,00	Nákup
19	31.01.2020	50400N		5 550,00	Prodej na fakturu
			13200A	5 550,00	Prodej na fakturu
20	31.01.2020 BAN V0003/0131/001	22100A		0,03	Připsaný úrok
			66200V	0,03	Připsaný úrok

Hlavní kniha

Od 01.01.2020 do 31.12.2020

Datum	Sb.	Doklad	Text	MÁ DÁTI	DAL	ZŮSTATEK
13100A Pořízení zboží						Počátek: 0,00 M
06.01.2020	FAD	0000200001	Faktura za zboží	21 000,00		21 000,00
31.01.2020	SKL	SKL/01-001	Nákup		21 000,00	0,00
13100A Pořízení zboží				21 000,00	21 000,00	0,00
13200A Zboží na skladě a v prodejnách						Počátek: 0,00 M
31.01.2020	SKL	SKL/01-001	Nákup	21 000,00		21 000,00
31.01.2020	SKL	SKL/01-001	Prodej na fakturu		5 550,00	15 450,00
13200A Zboží na skladě a v prodejnách				21 000,00	5 550,00	15 450,00
21100A Pokladna						Počátek: 0,00 M
02.01.2020	POK	P01-000001/001	Vklad hotovosti z běžného účtu	100 000,00		100 000,00
03.01.2020	POK	V01-000001/001	Nákup kancelářských potřeb		1 210,00	98 790,00
06.01.2020	POK	V01-000002/001	Prop. FP 0000200001 / MAKR		24 150,00	74 640,00
17.01.2020	POK	V01-000003/001	Poštovné		1 900,00	72 740,00
21100A Pokladna				100 000,00	27 260,00	72 740,00
22100A Bankovní účet v Kč						Počátek: 200 000,00 M
10.01.2020	BAN	V0001/0110/001	Bankovní poplatky		149,00	199 851,00
10.01.2020	BAN	V0001/0110/002	Prop. FV 0002020001 / KELO	2 057,00		201 908,00
10.01.2020	BAN	V0001/0110/003	Výběr hotovosti z 2. 1. 2020		100 000,00	101 908,00
30.01.2020	BAN	V0002/0130/001	Prop. FV 0002020002 / Tesco	15 000,00		116 908,00
31.01.2020	BAN	V0003/0131/001	Připsaný úrok	0,03		116 908,03
22100A Bankovní účet v Kč				17 057,03	100 149,00	116 908,03
26100A Peníze na cestě						Počátek: 0,00 M
02.01.2020	POK	P01-000001/001	Vklad hotovosti z běžného účtu		100 000,00	- 100 000,00
10.01.2020	BAN	V0001/0110/003	Výběr hotovosti z 2. 1. 2020	100 000,00		0,00
26100A Peníze na cestě				100 000,00	100 000,00	0,00
31100A Odběratelé						Počátek: 0,00 M
08.01.2020	FAV	0002020001	FV 0002020001	2 057,00		2 057,00
10.01.2020	BAN	V0001/0110/002	Prop. FV 0002020001 / KELO		2 057,00	0,00
13.01.2020	FAV	0002020002	FV 0002020002	30 848,75		30 848,75
30.01.2020	BAN	V0002/0130/001	Prop. FV 0002020002 / Tesco		15 000,00	15 848,75
31100A Odběratelé				32 905,75	17 057,00	15 848,75
32100P Dodavatelé						Počátek: 0,00 D
06.01.2020	FAD	0000200001	Faktura za zboží		24 150,00	24 150,00
06.01.2020	POK	V01-000002/001	Prop. FP 0000200001 / MAKR	24 150,00		0,00
15.01.2020	FAD	0000200002	Telekomunikační služby		1 716,99	1 716,99
32100P Dodavatelé				24 150,00	25 866,99	1 716,99
34305P Přijatá plnění z tuzemska - snížená sazba						Počátek: 0,00 D
06.01.2020	FAD	0000200001	Faktura za zboží	3 150,00		-3 150,00
34305P Přijatá plnění z tuzemska - snížená sazba				3 150,00	0,00	-3 150,00

Hlavní kniha

Od 01.01.2020 do 31.12.2020

Datum	Sb.	Doklad	Text	MÁ DÁTI	DAL	ZŮSTATEK
34306P Přijatá plnění z tuzemska - základní sazba						
34306P Přijatá plnění z tuzemska - základní sazba						Počátek: 0,00 D
03.01.2020	POK	V01-000001/001	Nákup kancelářských potřeb	210,00		- 210,00
15.01.2020	FAD	0000200002	Telekomunikační služby	297,99		- 507,99
34306P Přijatá plnění z tuzemska - základní sazba				507,99	0,00	- 507,99
34315P Uskutečněná plnění v tuzemsku - snížená sazba						
34315P Uskutečněná plnění v tuzemsku - snížená sazba						Počátek: 0,00 D
13.01.2020	FAV	0002020002	FV 0002020002		4 023,75	4 023,75
34315P Uskutečněná plnění v tuzemsku - s				0,00	4 023,75	4 023,75
34316P Uskutečněná plnění v tuzemsku - základní sazba						
34316P Uskutečněná plnění v tuzemsku - základní sazba						Počátek: 0,00 D
08.01.2020	FAV	0002020001	FV 0002020001		357,00	357,00
34316P Uskutečněná plnění v tuzemsku - z				0,00	357,00	357,00
50100N Spotřeba materiálu						
50100N Spotřeba materiálu						Počátek: 0,00 M
03.01.2020	POK	V01-000001/001	Nákup kancelářských potřeb	1 000,00		1 000,00
50100N Spotřeba materiálu				1 000,00	0,00	1 000,00
50400N Prodané zboží						
50400N Prodané zboží						Počátek: 0,00 M
31.01.2020	SKL	SKL/01-001	Prodej na fakturu	5 550,00		5 550,00
50400N Prodané zboží				5 550,00	0,00	5 550,00
51800N Ostatní služby						
51800N Ostatní služby						Počátek: 0,00 M
15.01.2020	FAD	0000200002	Telekomunikační služby	1 419,00		1 419,00
17.01.2020	POK	V01-000003/001	Poštovné	1 900,00		3 319,00
51800N Ostatní služby				3 319,00	0,00	3 319,00
56800N Ostatní finanční náklady						
56800N Ostatní finanční náklady						Počátek: 0,00 M
10.01.2020	BAN	V0001/0110/001	Bankovní poplatky	149,00		149,00
56800N Ostatní finanční náklady				149,00	0,00	149,00
60200V Tržby z prodeje služeb						
60200V Tržby z prodeje služeb						Počátek: 0,00 D
08.01.2020	FAV	0002020001	FV 0002020001		1 700,00	1 700,00
60200V Tržby z prodeje služeb				0,00	1 700,00	1 700,00
60400V Tržby za zboží						
60400V Tržby za zboží						Počátek: 0,00 D
13.01.2020	FAV	0002020002	FV 0002020002		26 825,00	26 825,00
60400V Tržby za zboží				0,00	26 825,00	26 825,00
66200V Úroky						
66200V Úroky						Počátek: 0,00 D
31.01.2020	BAN	V0003/0131/001	Připsaný úrok		0,03	0,03
66200V Úroky				0,00	0,03	0,03

Rozvaha

Od 01.01.2020 do 31.12.2020

Účet	Název	Počáteční stav	Vybrané období	Celkem
I. AKTIVA				
132A	Zboží na skladě a v prodejnách	0,00	15 450,00	15 450,00
13200A	Zboží na skladě a v prodejnách	0,00	15 450,00	15 450,00
211A	Pokladna	0,00	72 740,00	72 740,00
21100A	Pokladna	0,00	72 740,00	72 740,00
221A	Bankovní účty	200 000,00	-83 091,97	116 908,03
22100A	Bankovní účet v Kč	200 000,00	-83 091,97	116 908,03
311A	Odběratelé	0,00	15 848,75	15 848,75
31100A	Odběratelé	0,00	15 848,75	15 848,75
Aktiva celkem:		200 000,00	20 946,78	220 946,78
II. PASIVA				
321P	Dodavatelé	0,00	1 716,99	1 716,99
32100P	Dodavatelé	0,00	1 716,99	1 716,99
343P	Daň z přidané hodnoty	0,00	722,76	722,76
34305P	Přijaté plnění z tuzemska - snížená sazba	0,00	-3 150,00	-3 150,00
34306P	Přijaté plnění z tuzemska - základní sazba	0,00	- 507,99	- 507,99
34315P	Uskutečněná plnění v tuzemsku -	0,00	4 023,75	4 023,75
34316P	Uskutečněná plnění v tuzemsku -	0,00	357,00	357,00
411P	Základní kapitál	200 000,00	0,00	200 000,00
41100P	Základní kapitál	200 000,00	0,00	200 000,00
Pasiva celkem:		200 000,00	2 439,75	202 439,75
Výsledek hospodaření - ZISK:		0,00	18 507,03	18 507,03

Firma: Pokusný králík, s. r. o.

Ročník: 2020

Strana: 1

Zpracováno: 02.02.2020

16:17

Výsledovka

Od 01.01.2020 do 31.12.2020 (Počáteční datum vykazovaného účetního období 01.01.2020)

Účet	Počáteční stav	MÁ DÁTI	DAL	Obrat	Konečný stav
<u>I. NÁKLADY</u>					
501N Spotřeba materiálu	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00
50100N Spotřeba materiálu	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00
504N Prodané zboží	0,00	5 550,00	0,00	5 550,00	5 550,00
50400N Prodané zboží	0,00	5 550,00	0,00	5 550,00	5 550,00
518N Ostatní služby	0,00	3 319,00	0,00	3 319,00	3 319,00
51800N Ostatní služby	0,00	3 319,00	0,00	3 319,00	3 319,00
568N Ostatní finanční náklady	0,00	149,00	0,00	149,00	149,00
56800N Ostatní finanční náklady	0,00	149,00	0,00	149,00	149,00
Náklady celkem:	0,00	10 018,00	0,00	10 018,00	10 018,00
<u>II. VÝNOSY</u>					
602V Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
60200V Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
604V Tržby za zboží	0,00	0,00	26 825,00	26 825,00	26 825,00
60400V Tržby za zboží	0,00	0,00	26 825,00	26 825,00	26 825,00
662V Úroky	0,00	0,00	0,03	0,03	0,03
66200V Úroky	0,00	0,00	0,03	0,03	0,03
Výnosy celkem:	0,00	0,00	28 525,03	28 525,03	28 525,03
Výsledek hospodaření:	0,00			18 507,03	18 507,03

Firma: Pokusný králík, s. r. o.
Ročník: 2020

Strana: 1
Zpracováno: 02.02.2020
16:30

Skladová karta - pro účetní

Doklad	Sklad	Pohyb	Datum		Množství	Účetní cena 1MJ	Účetní cena celkem	Stav (MJ)	Ocenění (Kč) účetní cenou	Ocenění 1MJ účetní cenou
001	Superalfa					Poč. stav:		0,000	0,00	0,00
P-000001	1	P	06.01.2020	+	700,000	30,00	21 000,00	700,000	21 000,00	30,00
V-000001	1	V	13.01.2020	-	185,000	-30,00	-5 550,00	515,000	15 450,00	30,00
					Konečný stav:		ks	515,000	15 450,00	30,00

Pokladní kniha

Pokladna Kč

Od 01.01.2020 do 31.12.2020

Počáteční stav: 0,00

Datum	Doklad	Sb.	Účel	Příjem	Výdej	Stav pokladny
02.01.2020	P01-000001/001	POK	Vklad hotovosti z běžného účtu	100 000,00		100 000,00
03.01.2020	V01-000001/001	POK	Nákup kancelářských potřeb		1 210,00	98 790,00
06.01.2020	V01-000002/001	POK	Prop. FP0000200001 / MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o.		24 150,00	74 640,00
17.01.2020	V01-000003/001	POK	Poštovné		1 900,00	72 740,00
Celkem:				100 000,00	27 260,00	

Firma: Pokusný králík, s. r. o.

Ročník: 2020

Strana: 1/1

Zpracováno: 02.02.2020

16:36

Bankovní kniha

Bankovní účet FIO 1234567890/2010 (Kč)

				Počáteční stav:		200 000,00	Protiúčet
Výpis	Datum	Doklad	Účel a popis	Příjem	Výdej	Stav	
1	10.01.2020	V0001/0110/001	Bankovní poplatky Bankovní poplatky		149,00	199 851,00	
1	10.01.2020	V0001/0110/002	Prop. FV 0002020001 / KELOC CS, s.r.o.	2 057,00		201 908,00	
1	10.01.2020	V0001/0110/003	Výběr hotovosti z 2. 1. 2020 Výběr hotovosti z 2. 1. 2020		100 000,00	101 908,00	
2	30.01.2020	V0002/0130/001	Prop. FV 0002020002 / Tesco Stores ČR a.s.	15 000,00		116 908,00	
3	31.01.2020	V0003/0131/001	Připsaný úrok Připsaný úrok	0,03		116 908,03	
Celkem za sestavu:				17 057,03	100 149,00	116 908,03	

Faktury vydané

Faktura	Odběratel	Částka	Saldo	Splaceno	Splatnost	Dat. plnění	Splaceno/Stav
2020001	KELOC CS, s.r.o.	2 057,00	0,00	2 057,00	22.01.2020	08.01.2020	10.01.2020
2020002	Tesco Stores ČR a.s.	30 848,75	15 848,75	15 000,00	27.01.2020	13.01.2020	Zaúčt.

Faktury vydané celkem bez DPH:	28 525,00	Kč
Faktury vydané celkem:	32 905,75	Kč
z toho vydané dobropisy:	0,00	Kč
Splaceno:	17 057,00	Kč
Saldo:	15 848,75	Kč

Firma: Pokusný králík, s. r. o.

Ročník: 2020

Strana: 1

Zpracováno: 02.02.2020 16:42

Faktury přijaté

Faktura	Dodavatel	Částka	Saldo	Splaceno	Splatnost	Dat.plnění	Stav
200001	MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o.	24 150,00	0,00	24 150,00	16.01.2020	06.01.2020	06.01.2020
200002	T-Mobile Czech Republic a.s.	1 716,99	1 716,99	0,00	02.02.2020	15.01.2020	Zaúčt.

Faktury přijaté celkem bez DPH: 22 419,00 Kč

Faktury přijaté celkem: 25 866,99 Kč

z toho přijaté dobropisy: 0,00 Kč

Splaceno: 24 150,00 Kč

Zbývá doplatit: 1 716,99 Kč

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění			ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1		1 700	357	
	snížená	2		26 825	4 024	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst.4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10				
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21		
Vývoz zboží (§ 66)				22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. §24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92)				26		
III. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou				Pořízení zboží	30	
				Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)				Věřitel	33	
				Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně		V plné výši	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	2 419		508	
	snížená	41	21 000		3 150	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42				
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43				
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45				
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			3 658	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47				
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50				
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§76 odst.4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)					60	
Vrácení daně (§ 84)					61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 - 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)					62	4 381
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)					63	3 658
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)					64	723
Nadměrný odpočet (63 - 62)					65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)					66	

Soupis daňových dokladů

(Kalendářní rok DPH = 2020) A (Měsíc DPH = 1)

Datum	Sborník	Doklad	Měsíc	Datum UZP	Popis	DIČ	Základ	Daň
Pohyb: P	Typ DPH: 1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku						
							Sazba DPH: 21 %	
08.01.2020	FAV	0002020001	1	08.01.2020	FV KELOC CS, s.r.o. IČ: 41600681	CZ41600681	1 700,00	357,00
1 Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku							celkem:	1 700,00 357,00
Pohyb: P	Typ DPH: 2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku						
							Sazba DPH: 15 %	
13.01.2020	FAV	0002020002	1	13.01.2020	FV Tesco Stores ČR a.s. IČ: 45308314	CZ45308314	26 825,00	4 023,75
2 Dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku							celkem:	26 825,00 4 023,75
Pohyb: V	Typ DPH: 40	Nárok na odpočet z přijatých plnění od plátců						
							Sazba DPH: 21 %	
S odpočtem								
15.01.2020	FAD	0000200002	1	15.01.2020	FP T-Mobile Czech Republic a.s. IČ: 64949681	CZ64949681	1 419,00	297,99
03.01.2020	POK	V01-000001/001	1	03.01.2020	Nákup kancelářských potřeb		1 000,00	210,00
S odpočtem celkem:							2 419,00	507,99
40 Nárok na odpočet z přijatých plnění od plátců							celkem:	2 419,00 507,99
Pohyb: V	Typ DPH: 41	Nárok na odpočet z přijatých plnění od plátců						
							Sazba DPH: 15 %	
S odpočtem								
06.01.2020	FAD	0000200001	1	06.01.2020	FP MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o. IČ: 26450691	CZ26450691	21 000,00	3 150,00
S odpočtem celkem:							21 000,00	3 150,00
41 Nárok na odpočet z přijatých plnění od plátců							celkem:	21 000,00 3 150,00