

# HPS - Daně a účetnictví

Způsob vyhodnocení: Při vyhodnocení budou za nesprávné odpovědi strhnuty body.

## Blok otázek 1

1. Vyberte správnou rozvahu akciové společnosti ke dni zápisu do obchodního rejstříku, která vznikla bez výzvy k upisování dne 15.10.2007. Do společnosti byl vložen následující majetek:

10

- Stroj v pořizovací ceně 4 000 000.-
- Oprávky stroje 2 000 000.-, znalecký odhad stroje 3 000 000.-
- Peněžní prostředky v hotovosti 50 000.-, které v souladu se smlouvou byly určeny jako příspěvek na splacení rezervního fondu
- Na účet bylo dosud zapláceno 10% z celkového peněžního vkladu, a to částka 100 000.
- Do společnosti vložil jeden ze společníků osobní automobil, kterým však nesplácel svůj závazek z titulu vkladu. Automobil byl pořízen v květnu 2007 za 500 000.

Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.

Pohledávka za upsaný základní kapitál	850 000	Základní kapitál	3 950 000
Stroj	3 000 000		
Automobil	500 000	Ostatní kap. fondy	500 000
Běžný účet	100 000		
Pokladna	50 000		
AKTIVA	4 450 000	PASIVA	4 450 000

- a)
- b)
- c)
- d)

## Blok otázek 2

Zaučtujte uvedené hospodářské operace u plátce DPH s použitím třímístných syntetických účtů dle přiloženého účtového rozvrhu účetní jednotky. V případě, že se operace v deníku neúčtuje, vyplňte X/X. V případě operací s DPH uveďte vždy první předkontaci pro základ daně, druhou pro DPH.



Pohledávka za upsaný základní kapitál	900 000	Základní kapitál	3 000 000
Stroj	2 000 000	Rezervní fond	50 000
Automobil	500 000	Ostatní kap. fondy	500 000
Běžný účet	100 000		
Pokladna	50 000		
<b>AKTIVA</b>	<b>3 550 000</b>	<b>PASIVA</b>	<b>3 550 000</b>

Pohledávka za upsaný základní kapitál	900 000	Základní kapitál	4 000 000
Stroj	3 000 000	Rezervní fond	50 000
Automobil	500 000	Ostatní kap. fondy	500 000
Běžný účet	100 000		
Pokladna	50 000		
<b>AKTIVA</b>	<b>4 550 000</b>	<b>PASIVA</b>	<b>4 550 000</b>

2.

14

*Vyberte nebo doplňte správné odpovědi do znění otázky.*

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....
- 4) .....
- 5) .....
- 6) .....
- 7) .....
- 8) .....
- 9) .....
- 10) .....
- 11) .....
- 12) .....
- 13) .....



Pohledávka za upsaný základní kapitál	900 000	Základní kapitál	4 000 000
Stroj	3 000 000	Rezervní fond	50 000
Automobil	400 000	Ostatní kap. fondy	400 000
Běžný účet	100 000		
Pokladna	50 000		
<b>AKTIVA</b>	<b>4 450 000</b>	<b>PASIVA</b>	<b>4 450 000</b>

- 14 .....
- 15 .....
- 16 .....
- 17 .....
- 18 .....
- 19 .....
- 20 .....

3.

14

*Vyberte nebo doplňte správné odpovědi do znění otázky.*

- 1 .....
- 2 .....
- 3 .....
- 4 .....
- 5 .....
- 6 .....
- 7 .....
- 8 .....
- 9 .....
- 10 .....
- 11 .....
- 12 .....
- 13 .....



Výdajový pokladní doklad na odvedenou pokladní hotovost na běžný účet (účetní jednotka nemá výpis z účtu) 150 000.-	① / ②
Nákup kancelářských potřeb v hotovosti – ty byly ihned spotřebovány 20 000.- základ DPH 3 800.- DPH	③ / ④
	⑤ / ⑥
Vystavená faktura na prodané zboží v prodejní ceně 60 000 základ DPH 11 400.- DPH	⑦ / ⑧
	⑨ / ⑩
Přiznané mzdy zaměstnancům skladu 36 000.-	⑪ / ⑫
Při inventarizaci zjištěn přebytek na pokladně 3200.-	⑬ / ⑭
Vyskladnění prodaného zboží v prodejní ceně – účetní jednotka používá způsob A 24 000.-	⑮ / ⑯
Předpis náhrady škody zaměstnanci za zmetky při výrobě 2200.-	⑰ / ⑱
Vklad individuálního podnikatele do podnikání na běžný účet 320 000.- (výpis z účtu)	⑲ / ⑳

- ⑭ .....
- ⑮ .....
- ⑯ .....

### Blok otázek 3

4. Podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na akciové společnosti a podíly na zisku společnosti s ručením omezeným vyplacené fyzické osobě se zdaňují. 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- jako ostatní příjem a zahrnují se do dílčího základu daně podle § 10
- jako příjem z kapitálového majtku a zahrnují se do dílčího základu daně
- jako příjem z kapitálového majetku a zdaňují se zvláštní sazbou daně

5. Výdaje (náklady), které nelze dle zákona uznat jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou při výpočtu základu daně z příjmů právnických osob: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*



Byl pořízen stroj plátcem DPH ze třetí země (mimo EU), Kurz USD ke dni vystavení 19,50, kurz ke dni přijetí faktury 19,60 faktura za stroj byla vystavena na 45 000 USD, dodavatel je registrován k DPH. 882 000. – Kč	① / ②
Přeprava stroje byla provedena ve vlastní režii. Vynaložené vlastní náklady již byly zaúčtovány (1/2 mzdové, 1/2 materiálové) 15 000.-	③ / ④
Pojištění stroje při přepravě placené hotově 2 000.- ZD, DPH 380.-	⑤ / ⑥
	⑦ / ⑧
Vyměřené clo dle jednotného správního dokladu 4300.- Kč	⑨ / ⑩
Stroj byl uveden do užívání v květnu (interní doklad)	⑪ / ⑫
Odpisy stroje za měsíc červen 28 240.- Kč	⑬ / ⑭
Přijali jsme darem počítač v reprodukční pořizovací ceně 45 000.- Kč. Hranice hmotného movitého majetku ve firmě činí 10 000.-	⑮ / ⑯

- a) položkou, která se odčítá od základu daně z příjmů
- b) položkou zvyšující výsledek hospodaření
- c) položkou snižující výsledek hospodaření

6. Podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku, jsou: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky dle § 6
- b) příjmy z kapitálové majetku dle § 8
- c) příjmy z podnikání dle § 7

7. Daň z příjmu je daní: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) přímou
- b) nepřímou
- c) majetkovou

8. U výdajů uplatňovaných procentem z příjmů, lze výdaje ve výši 30% uplatnit u příjmů: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) z pronájmu
- b) z řemeslných živností
- c) z podnikání podle zvláštních předpisů





9. Příjmy z pronájmu majetku, který patří do společného jmění manželů (dříve bezpodílové spoluvlastnictví): 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) se nezdaňují
  - b) se zdaňují u obou stejným dílem
  - c) se zdaňují jen u jednoho z nich

10. Částka 18 000 za každého zaměstnance se zdravotním postižením je: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) odčitatelná položka
  - b) sleva na dani
  - c) nezdanitelná částka

#### Blok otázek 4

11. Pro účely daně dědické patří právnická osoba: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) do II. skupiny
  - b) právnická osoba nemůže být poplatníkem daně dědické
  - c) do III. skupiny

12. Daňové přiznání k dani z nemovitostí se podává: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) do 31. prosince před zdaňovacím obdobím
  - b) do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období
  - c) do 31. ledna zdaňovacího období

13. Poplatník daně silniční (zaměstnavatel) může uplatnit tzv. denní sazbu. Tato sazba daně činí: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) 35 Kč za každý den
  - b) 30 Kč za každý den
  - c) 25 Kč za každý den

14. Daňové přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2007 podává daňový poplatník nejpozději do: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) 31. ledna 2008
  - b) 31. ledna 2007
  - c) 31. března 2008

15. Sazba daně z nemovitostí u bytů je: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) 10 Kč za m<sup>2</sup>
  - b) 1,2 Kč za m<sup>2</sup>
  - c) 1 Kč/ za m<sup>2</sup>

16. Základem daně dědické je cena majetku. Tento základ daně nelze snížit o: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) náklady spojené s pohřbem zůstavitele
  - b) prokázané dluhy zůstavitele
  - c) polovinu hodnoty movitého majetku



17. Jde-li o výměnu nemovitostí, daň z převodu nemovitostí: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) se neplatí
  - b) daň je povinen platit převodce i nabyvatel společně a nerozdílně
  - c) výměna není předmětem daně

### Blok otázek 5

18. Poplatník byl zaměstnán v měsíci březnu 2008 na základě pracovní smlouvy u firmy ALFA. Příjem za měsíc březen činil 22000 Kč. Poplatník podepsal u firmy ALFA prohlášení k dani. Poplatník využívá 2 nezletilé děti. Roční sleva na poplatníka v roce 2008 je 24840 Kč, daňové zvýhodnění na dítě je 10680 Kč. **Vypočítejte zálohu na daň v měsíci březnu (po slevách) tohoto poplatníka dle právní úpravy pro rok 2008. Výsledkem je pouze číslo bez písmen, znaků a mezer.** 10
- Na tuto otázku lze většinou odpovědět jedním slovem.*
- .....

### Blok otázek 6

19. Zasílání zboží dle zákona o DPH znamená: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě
  - b) dodání zboží do jiného členského státu osobě, pro kterou není pořízení zboží předmětem daně v tomto státě
  - c) dodání zboží do třetích zemí
20. Dodání zboží do jiného členského státu EU osobě registrované k dani v jiném členském státě: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) je plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně
  - b) není předmětem daně
  - c) je plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně
21. Nájem bytu a nebytového prostoru plátcem DPH pro neplátce DPH: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) je plnění osvobozené s nárokem na odpočet daně
  - b) je plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně
  - c) není předmětem daně
22. Jako plátce daně z přidané hodnoty se musí zaregistrovat: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) osoby povinné k dani, jejichž obrat za tři předcházející po sobě jdoucí kalendářní měsíce přesáhne částku 2 000 000 Kč
  - b) osoby povinné k dani, jejichž obrat za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč
  - c) podnikatel, který vede účetnictví
23. Zjednodušený daňový doklad může vystavit plátce DPH, jde-li o: 2
- Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*
- a) zdanitelné plnění s úhradou za hotové i bezhotovostně a to do 10 000 Kč celkem včetně daně



- b) zdanitelné plnění s úhradou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem do výše 10 000 Kč celkem včetně daně
- c) zdanitelné plnění s úhradou za hotové do 15 000 Kč bez DPH,

24. Plátce DPH je povinen podat daňové přiznání k DPH: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) v případě, že nemá zdanitelné plnění, oznámí tuto skutečnost písemně finančnímu úřadu a nepodává daňové přiznání
- b) jen v případě odvodu daně či uplatnění nároku na odpočet
- c) i když mu nevznikla daňová povinnost

## Blok otázek 7

25. Do vedlejších nákladů spojených s pořízením zásob nepatří 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) kurzový rozdíl při pořízení ze zahraničí
- b) provize za zprostředkování nákupu
- c) DPH u neplátce DPH
- d) clo při pořízení ze zahraničí

26. Hodnotovou hranici pro zařazení hmotného movitého majetku do dlouhodobého majetku pro účetní účely stanovuje: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) příslušný český účetní standard
- b) vnitřní účetní směrnice podniku
- c) zákon o účetnictví
- d) zákon o daních z příjmů

27. Posledním účetním zápisem v rámci účetní uzávěrky ve společnosti s r.o. k 31.12. je: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) zaúčtování daně z příjmů fyzických osob (zaměstnanců) a právnických osob za dané účetní období
- b) vzájemné uzavření konečného účtu rozvažného a účtu zisků a ztrát ve výši disponibilního výsledku hospodaření daného účetního období
- c) vzájemné uzavření konečného účtu rozvažného a účtu zisků a ztrát ve výši hrubého výsledku hospodaření daného účetního období
- d) rozdělení zisku či úhrada ztráty vzniklé v daném účetním období

28. Jaké označení používáme pro levou stranu účtu v T – formě? 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) kreditní
- b) dal
- c) debetní
- d) ve prospěch

29. Účty časového rozlišení používáme v situaci: 2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) že známe částku, účel a období, kterých se rozlišení týká
- b) že známe účel a částku, kterého se rozlišení týká
- c) že předpokládáme náklady či výnosy v následujících obdobích
- d) že známe částku a období, kterého se rozlišení týká





30. V současné době je v České republice právní úprava účetnictví dána:

2

*Vyberte jen jednu z následujících možných odpovědí.*

- a) zákonem o účetnictví, zákonem o daních z příjmů, vyhláškou, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a direktivami EU
- b) zákonem o účetnictví, zákonem o daních z příjmů a českými účetními standardy
- c) zákonem o účetnictví, opatřením, kterým se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a českými účetními standardy
- d) zákonem o účetnictví, vyhláškou, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a českými účetními standardy

