

VZOROVÁ UKÁZKA ODBORNÉHO TESTU

V TESTU JE U KAŽDÉ OTÁZKY SPRÁVNÁ PRÁVĚ 1 ODPOVĚĎ!

Otázky a úlohy v této vzorové ukázce vycházejí z účinné legislativní úpravy.

ČÁST I. DIDAKTICKÝ TEST – VÝBĚR OTÁZEK

- 1. Účetní jednotka ještě dříve, než nakoupené zboží přijala na sklad, zjistila, že je vadné. Vadné zboží vrátila dodavateli. O zásobách účtuje způsobem A. Dopad této skutečnosti do účetnictví účetní jednotky bude následující:**
 - a) Zvýší se náklady a klesne stav skladu zboží.
 - b) Sníží se náklady a stav skladu zboží se nezmění, protože zboží se nenaskladnilo.
 - c) Výsledek hospodaření se nezmění.
 - d) Žádná z výše uvedených možností není správná.
- 2. Vyberte, které kritérium NEPATŘÍ mezi ta, pomocí nichž zatřídíme účetní jednotku do příslušné kategorie mikro, malé, střední nebo velké účetní jednotky:**
 - a) Hodnota aktiv
 - b) Průměrný počet zaměstnanců
 - c) Roční úhrn peněžních prostředků
 - d) Roční úhrn obratu
- 3. Je pravda, že se pozemky nikdy neodepisují?**

Pravda Nepravda
- 4. Účetní jednotka má v dlouhodobém hmotném majetku výrobní stroj už několik let. Letos na něm provedla takové zásahy, že zvýšila jeho výkon o 30 %.**
 - a) Jedná se o technické zhodnocení výrobního stroje a o jeho hodnotu se vždy bude zvyšovat ocenění stroje v účetnictví.
 - b) Jedná se o zásahy charakteru technického zhodnocení (změna technických parametrů stroje) a o jejich hodnotu se bude zvyšovat ocenění stroje v účetnictví jen v případě, že náklady na toto „vylepšení“ stroje překročí limit stanovený pro technické zhodnocení ve směrnici účetní jednotky.
 - c) Jedná se o zásahy charakteru technického zhodnocení (změna technických parametrů stroje) a o jejich hodnotu se bude zvyšovat ocenění stroje v účetnictví vždy, pokud dosáhne alespoň 80 000 Kč.
 - d) Jedná se o zásahy charakteru technického zhodnocení (změna technických parametrů stroje), které se v účetnictví zobrazí vždy v nákladech.

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

5. Podle čeho se liší povinnosti účetních jednotek pro vykazování informací (rozsah účetních výkazů atd.)?

- a) Podle zatřídění firem do kategorií mikro, malá, střední, velká účetní jednotka.
- b) Podle počtu zaměstnanců.
- c) Podle hodnoty vlastního kapitálu.
- d) Podle výše peněžních prostředků a jejich ekvivalentů.

6. Účetní uzávěrka znamená:

- a) Sestavování předvah rozvahových i výsledkových účtů v pravidelných intervalech, např. měsíčních, z důvodu kontroly správnosti účetnictví.
- b) Sestavení účetních výkazů: rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce. U vybraných účetních jednotek dále sestavení výkazu o peněžních tocích (cash flow) a výkazu o změnách vlastního kapitálu.
- c) Uzavření rozvahových účtů prostřednictvím konečného účtu rozvázného (702), výsledkových účtů prostřednictvím účtu zisků a ztrát (710) a přeúčtování účetního výsledku hospodaření z účtu 710 na účet 702.
- d) Vyčíslení účetního výsledku hospodaření před zdaněním, jeho úprava na základ daně z příjmů, stanovení daně z příjmů a její zaúčtování.

7. Vyberte pravdivé tvrzení o oceňování zásob:

- a) Zásoby se vždy oceňují pořizovací cenou. Jen v případě, že pořizovací cenu není možné určit, provede se ocenění reprodukční cenou.
- b) Cena pořízení, která se používá pouze k oceňování zásob pořízených nákupem, zahrnuje i vedlejší pořizovací náklady, jako např. dopravu, pojištění, provize za obstarání zásob.
- c) Ocenění vlastními náklady je typické pro zásoby vytvořené vlastní činností, ale tento způsob ocenění lze použít i pro zásoby získané darem.
- d) Ocenění vlastními náklady lze použít pouze v případě zásob pořizovaných vlastní činností účetní jednotky.

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

ČÁST II. PRAKTICKÉ ÚLOHY

ÚLOHA č. 1

Výchozí situace:

a		b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
		AKTIVA CELKEM	001	3 490	-280	3 210	2 780
A.		Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.		Dlouhodobý majetek	003	1 810	-280	1 530	1 250
B. I.		Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.		Dlouhodobý hmotný majetek	005	1 810	-280	1 530	1 250
B. III.		Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.		Oběžná aktiva	007	1 680	0	1 680	1 530
C. I.		Zásoby	008	350	0	350	400
C. II.		Pohledávky	009	660	0	660	700
C. II. 1		Dlouhodobé pohledávky	010				
C. II. 2		Krátkodobé pohledávky	011	660	0	660	700
C. III.		Krátkodobý finanční majetek	012				
C. IV.		Peněžní prostředky	013	670	0	670	430
D.		Časové rozlišení	014				

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Rozvaha

ke dni 31. 12. 2023
(v celých tisících Kč)

IČ

26 03 18 09

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

DIAMANT, s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Evropská 118/58
160 00 Praha 6
Česká republika

Poznámky k položkám:

K 31.12.2022:
 Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje stavy na účtech 022 HMV ve výši 1 200 tis. Kč, 082 Oprávky k HMV ve výši 200 tis. Kč a 031 Pozemky ve výši 250 tis. Kč.
 Krátkodobé pohledávky zahrnují stav na účtu 311 Odběratelé ve výši 700 tis. Kč.
 Peněžní prostředky zahrnují peníze v hotovosti ve výši 100 tis. Kč a na běžném účtu ve výši 330 tis. Kč.

K 31.12.2023:
 Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje stavy na účtech 022 HMV ve výši 1 560 tis. Kč, 082 Oprávky k HMV ve výši 280 tis. Kč a 031 Pozemky ve výši 250 tis. Kč.
 Krátkodobé pohledávky zahrnují stav na účtu 311 Odběratelé ve výši 660 tis. Kč.
 Peněžní prostředky zahrnují peníze v hotovosti ve výši 200 tis. Kč a na běžném účtu ve výši 470 tis. Kč.

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

a	b	c	Běžné účetní období 5	Minulé úč. období 6
	PASIVA CELKEM	015	3 210	2 780
A.	Vlastní kapitál	016	1 830	2 030
A. I.	Základní kapitál	017	400	400
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	018		
A. III.	Fondy ze zisku	019		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	020		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného úč. období (+/-)	021	1 430	1 630
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (+/-)	022		
B. + C.	Cizí zdroje	023	1 380	750
B.	Rezervy	024		
C.	Závazky	025	1 380	750
C. I.	Dlouhodobé závazky	026	540	
C. II.	Krátkodobé závazky	027	840	750
D.	Časové rozlišení	028		

Poznámky k položkám:
K 31.12.2022: krátkodobé závazky zahrnují stavy na účtech 321 Dodavatelé ve výši 400 tis. Kč a 331 Zaměstnanci ve výši 350 tis. Kč.
K 31.12.2023: dlouhodobé závazky zahrnují dlouhodobý bankovní úvěr; krátkodobé závazky zahrnují stavy na účtech 321 Dodavatelé ve výši 460 tis. Kč a 331 Zaměstnanci ve výši 380 tis. Kč.

Společnost v roce 2023 pořídila nové hmotné movité věci.

Společnost v roce 2023 nevyřadila žádný dlouhodobý majetek.

V roce 2023 byly vystaveny faktury odběratelům ve výši 3 650 000 Kč.

V roce 2023 společnost přijala faktury od dodavatelů ve výši 3 260 000 Kč.

V roce 2023 nebyly tvořeny žádné opravné položky.

Společnost účtuje zásoby způsobem B, v roce 2023 pořídila zásoby materiálu za 1 400 000 Kč, které spotřebovala, a uhradila částečně fakturu na částku 1 300 000 Kč.

V kontextu sestavené rozvahy ve zkráceném rozsahu s daty z konce účetního období 2023 a 2022 zodpovězte níže uvedené otázky:

Otázky:**1. Jaká je pořizovací cena nově nakoupených dlouhodobých aktiv v roce 2023?**

- a) 280 000 Kč
- b) 360 000 Kč
- c) 430 500 Kč
- d) 510 500 Kč

2. V jaké výši v roce 2023 uhradili odběratelé pohledávky?

- a) 40 000 Kč
- b) 2 990 000 Kč
- c) 3 690 000 Kč
- d) 3 650 000 Kč

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

3. **Jaká je výše odpisů dlouhodobých aktiv za rok 2023?**
- a) 280 000 Kč
 - b) 160 000 Kč
 - c) 80 000 Kč
 - d) 140 000 Kč
4. **Jaká je hodnota spotřebovaného materiálu za rok 2023?**
- a) 50 000 Kč
 - b) 1 400 000 Kč
 - c) 1 050 000 Kč
 - d) 1 450 000 Kč
5. **Účetní jednotka vytvořila rozvahu ve zkráceném rozsahu, která je uvedena výše. Do jaké kategorie se pravděpodobně řadí?**
- a) Mikro účetní jednotka bez povinnosti auditu
 - b) Malá účetní jednotka bez povinnosti auditu
 - c) Střední účetní jednotka
 - d) Velká účetní jednotka
6. **Ke konci účetního období 2023 dosáhla účetní jednotka výsledku hospodaření ve výši 1 430 000 Kč. V peněžních prostředcích (hotovost a peníze na běžném účtu) byla vykázána částka 670 000 Kč. Účetní jednotka má vysvětlit příčiny nesouladu mezi výší výsledku hospodaření a peněžních prostředků. Vyberte správné tvrzení.**
- a) Nesoulad je způsoben tím, že účetní jednotka sestavila účetní závěrku podle zásady peněžního principu.
 - b) Nesoulad je způsoben tím, že účetní jednotka sestavila účetní závěrku podle zásady akruálního principu.

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

ÚLOHA č. 2

Výchozí situace:

Společnost s ručením omezeným je plátce DPH. Z hlediska dlouhodobého majetku se v průběhu ledna 20XX uskutečnily tyto transakce. Zaučtujte do deníku a částky dopočítejte.

Č.	Účetní operace	Částka	MD	D
1.	Poskytnuta záloha z krátkodobého úvěru dodavateli softwaru podle výpisu z úvěrového účtu	100 000		
2.	Faktura od dodavatele software a) cena produktu bez DPH b) DPH 21%	200 000		
3.	Převod software do užívání na základě protokolu		
4.	Úhrada dodavateli podle výpisu z bankovního účtu a) zúčtování zálohy b) úhradu doplatku		
5.	Odpis softwaru podle odpisového plánu	50 000		
6.	Na vývoj vlastního programu k zakoupenému softwaru naběhly tyto náklady: a) mzdové náklady podle vnitřního dokladu b) spotřeba materiálu podle výdejky	45 000 15 000		
7.	Aktivace vývoje vlastního programu podle vnitřního účetního dokladu		
8.	Faktura přijatá za expertízu vyvíjeného programu od externí firmy (firma není plátce DPH)	5 000		
9.	Na základě expertízy rozhodnuto zastavit vývojové práce na vlastním programu a považovat investici za zmařenou	60 000		
10.	Podle výpisu z bankovního účtu uhrazena faktura softwarové firmě provádějící expertízu	5 000		

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

ÚLOHA č. 3

Výchozí situace:

Pan František Novák pronajímá firmě Agfa, s.r.o. nebytové prostory ve svém domě, který nemá zahrnut v obchodním majetku. Firma Agfa, s.r.o. se zabývá účetním poradenstvím a je plátcem DPH. Dle smlouvy je firma povinna uhradit nájemné na 30 měsíců předem, tzn. 20. 1. 2023 na období 1/2023-6/2025. Výše měsíčního nájemného činí 15 000,- Kč.

Od února 2023 do ledna 2024 firma Agfa, s.r.o. pronajala jednu ze svých kanceláří daňovému poradci Ing. Vostárkovi, plátcí DPH, který vede daňovou evidenci. Jelikož firma Agfa, s.r.o. i Ing. Vostárek jsou plátcí DPH, dohodli se, že nájemné budou účtovat s DPH.

Sjednané nájemné 5 000,- Kč měsíčně (bez DPH, sazba 21 %), platba nájemného dle smlouvy sjednána zpětně za uplynulé pololetí – tedy k 31. 7. 2023 a k 31. 1. 2024.

Běžné účetní, resp. zdaňovací období je 2023.

(Doporučení: Operace si zaúčtujte na zvláštní papír, ideálně „téčka“.)

Otázky:

7. Jaký příjem bude mít zahrnut p. Novák ve svém daňovém přiznání za rok 2023?

- a) 180 000,- Kč
- b) 450 000,- Kč
- c) 0 Kč, protože nemá dům zahrnut v obchodním majetku
- d) 217 800,- Kč

8. Jakou částku bude mít firma Agfa, s.r.o. zahrnutou v nákladech v roce 2023?

- a) 180 000,- Kč
- b) 217 800,- Kč
- c) 0
- d) 450 000,- Kč

9. Jaká je výše pohledávky firmy Agfa s.r.o. za vyúčtované nájemné za období únor – červenec 2023 daňovému poradci Ing. Vostárkovi?

- a) 30 000,- Kč
- b) 36 300,- Kč
- c) 60 000,- Kč
- d) 72 600,- Kč

10. Jaká je výše výnosu za nájemné firmy Agfa, s.r.o. v roce 2023?

- a) 55 000,- Kč
- b) 66 550,- Kč
- c) 30 000,- Kč
- d) 36 300,- Kč

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

11. Jakou částku si zahrne do svých daňových výdajů Ing. Vostárek v r. 2023, pokud zaplatil nájemné ve sjednaných termínech splatnosti?

- a) 30 000,- Kč
- b) 36 300,- Kč
- c) 55 000,- Kč
- d) 60 000,- Kč

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

ÚLOHA č. 4

Výchozí situace:

Pan Mocek podniká v oblasti nemovitostí – vlastní budovu s kanceláři, které pronajímá (hlavní činnost pana Mocka). Účetnictví si z vlastní části vede sám, pouze v případě problémů konzultuje s externí účetní. Nyní ale narazil na problém, se kterým si neví rady. Od 1.10.2018 má nového nájemníka, s kterým si ve smlouvě ujednal, že nájemné bude hrazeno vždy na rok dopředu (1. 10. 2018 – 30. 9. 2019). 1. 10. 2018 bylo panu Mockovi na bankovní účet podle výpisu připsáno 420 000 Kč od zmiňovaného nájemníka. Účetní období je kalendářní rok 2018. V příkladu neuvažujte DPH.

Otázky:

12. V případě, že by nájemník platil nájem pouze na období 2018, jaké účty by firma pronajímatele použila pro účtování této transakce?

- 518 – Ostatní služby (MD); 221 – Bankovní účet (Dal)
- 221 – Bankovní účet (MD); 648 – Ostatní provozní výnosy (Dal)
- 221 – Bankovní účet (MD); 602 – Tržby za služby (Dal)
- 548 – Ostatní provozní náklady (MD); 221 – Bankovní účet (Dal)

13. Pan Mocek přemýšlí nad tím, jak budou situací ze zadání ovlivněny jeho výnosy v jednotlivých letech. Napadly ho tři varianty. Zakroužkujte správnou variantu.

VÝNOSY	Varianta 1	Varianta 2	Varianta 3
2018	420 000 Kč	0 Kč	105 000 Kč
2019	0 Kč	420 000 Kč	315 000 Kč

14. Jak bude vypadat účtování u nájemníka v roce 2018 v případě, že platil nájem na období 1. 10. 2018 – 30. 9. 2019?

- 381 – Náklady příštích období (MD); 221 – Bankovní účet (Dal) 420 000 Kč
- Konečný stav účtu 381 – Náklady příštích období na konci roku 2018 činí 315 000 Kč; náklady běžného období (účet 518 – Ostatní služby) 2018 činí 105 000 Kč.
- Konečný stav účtu 381 – Náklady příštích období na konci roku 2018 činí 105 000 Kč; náklady běžného období 2018 činí 315 000 Kč.
- Konečný stav účtu 381 – Náklady příštích období na konci roku 2018 činí 315 000 Kč; náklady běžného období (účet 548 – Ostatní provozní náklady) 2018 činí 105 000 Kč.

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

ÚLOHA č. 4

Výchozí situace:

Účetním obdobím společnosti Nasa s.r.o. (dále také jen „společnost“) je kalendářní rok. Společnost je plátcem DPH. K 1.1.2023 měla zásoby zboží v hodnotě 500 000 Kč. K těmto zásobám měla k 1.1.2023 vytvořenou opravnou položku ve výši 330 000 Kč. Dále měla v účetnictví k 1.1.2023 pohledávku ve výši 200 000 Kč a kní opravnou položku ve výši 110 000 Kč.

V průběhu roku 2023 společnost veškeré výše uvedené zásoby prodala za 150 000 Kč + 21 % DPH. V průběhu roku 2023 se také výše uvedená pohledávka promlčela, proto ji společnost vyřadila z účetnictví, tj. odepsala.

(Doporučení: Operace si zaúčtujte na zvláštní papír, ideálně „téčka“.)

Otázky:

Hodnoty uvádějte například takto: 1000000, tedy bez mezer a označení měny. V opačném případě bude vyhodnoceno jako chyba.

15. V důsledku výše uvedených transakcí se výnosy v roce 2023 zvýší o:

16. Výše uvedené transakce se projeví v roce 2023 následujícím účtováním na nákladových účtech:

- Účtové skupiny 50 na straně MD ve výši 500 000 Kč, účtové skupiny 54 na straně MD ve výši 200 000 Kč
- Účtové skupiny 50 na straně MD ve výši 500 000 Kč, účtové skupiny 55 na straně D ve výši 110 000 Kč, účtové skupiny 54 na straně MD ve výši 200 000 Kč
- Účtové skupiny 50 na straně MD ve výši 500 000 Kč, účtové skupiny 55 na straně D ve výši 440 000 Kč, účtové skupiny 54 na straně MD ve výši 200 000 Kč
- Účtové skupiny 50 na straně MD ve výši 170 000 Kč, účtové skupiny 55 na straně D ve výši 110 000 Kč, účtové skupiny 54 na straně MD ve výši 200 000 Kč

17. V důsledku výše uvedených transakcí se náklady v roce 2023 celkem:

- Zvýší o 700 000 Kč
- Zvýší o 590 000 Kč
- Zvýší o 260 000 Kč
- Zvýší o 110 000 Kč

18. V důsledku výše uvedených transakcí se výsledek hospodaření v roce 2023 celkem:

- Sníží o 550 000 Kč
- Sníží o 260 000 Kč
- Sníží o 110 000 Kč
- Zvýší o 110 000 Kč

SOUTĚŽ „ÚČTOVÁNÍ VERSUS ÚČETNICTVÍ“ PRO STŘEDNÍ ŠKOLY

ODBORNÝ TEST – 4. ročník SŠ

- 19. V důsledku výše uvedených transakcí se aktiva (netto) v roce 2023 celkem:**
- a) Sníží o 110 000 Kč
 - b) Sníží o 78 500 Kč
 - c) Zvýší o 110 000 Kč