5.2 Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům

Příklad 4 – Bilanční zobrazení

Příklad 5 – Lidská práce jako nehmotné aktivum

Příklad 6 – Opakovací příklad V

**Příklad 4 – Bilanční zobrazení**

Pan A, který pracuje ve společnosti FRUIT, a. s., jako skladník (na základě pracovní smlouvy) má dohodnutou hrubou mzdu ………… Kč. Určete, jakou částku obdrží pan A ve výplatním termínu, jak velká částka týkající se měsíční odměny pana A bude zachycena v účetnictví FRUIT, a. s.

|  |  |
| --- | --- |
| Položka | Částka |
| **Hrubá mzda** |  |
| **Sociální pojištění ….. %** |  |
| **Zdravotní pojištění …….. %** |  |
| Sociální pojištění …. % – zaměstnavatel |  |
| Zdravotní pojištění …. % - zaměstnavatel |  |
| Základ daně |  |
| Sazba daně |  |
| Zálohová daň před slevami |  |
| Sleva na poplatníka |  |
| **Zálohová daň po slevách** |  |
| **Čistá mzda** |  |

**Příklad 5 – Lidská práce jako nehmotné aktivum**

Obchodní společnost TRAIN kupuje obchodní společnost AUTO. Čistá aktiva AUTO jsou ve výši 30 000 Kč. Kupní cena společnosti je 50 000 Kč. Jak se změní rozvaha společnosti TRAIN ? Předpokládejte, že rozdíl mezi čistými aktivy a kupní cenou je z důvodu kvalitních zaměstnanců. Bude platit tvrzení, že firma AUTO má „dobré jméno“?

AUTO TRAIN

Aktiva Vl. kapitál + závazky Aktiva Vl. kapitál + závazky

100 000 30 000 1 000 000 200 000

70 000 800 000

Aktiva TRAIN po koupi AUTO Vlastní kapitál + závazky

**Příklad 6 – Opakovací příklad V**

V obchodní společnosti Travel nastaly níže uvedené účetní případy. Sestavte zahajovací rozvahu, dopočítejte základní kapitál, zaúčtujte účetní případy, zjistěte obraty, resp. KS, zjistěte VH, sestavte výkaz rozvahy, výsledovky (příp. účty 702 a 710), cash-flow a proveďte zhodnocení účetní jednotky. Účetní jednotka je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.

V obchodní společnosti Travel pan Jakub pracuje jako vedoucí obchodního oddělení. Výše hrubé měsíční mzdy činí ………. Kč. U svého zaměstnavatele podepsal daňové prohlášení (sleva na poplatníka). Vypočtěte čistou mzdu pana Jakuba a doplňte chybějící částky a zaúčtujte. Na stavební spoření si zaměstnanec měsíčně spoří 1 000 Kč.

K 1.1.2022 měla Travel, níže uvedenou strukturu majetku a zdrojů financování:

|  |  |
| --- | --- |
| 211 – Pokladna ………… | 411 – Základní kapitál ? |
| 213 – Ceniny 8 000 | 082 – Oprávky k SMV 400 000 |
| 379 – Jiné dluhy 45 000 | 322 – Směnky k úhradě 90 000 |
| 132 – Zboží na skladě a v prodejnách 22 000 | 421 – Rezervní fond 5 000 |
| 428 – Nerozdělený zisk 100 000 | 022 – HMV 1 840 000 |
| 221 – Účty PP 1 350 000 | 459 – Ostatní rezervy 160 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozvaha Travel k … v Kč | | | | |
| Aktiva | Brutto | Korekce | Netto |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Položka | Částka |
| **Hrubá mzda** |  |
| **Sociální pojištění ….. %** |  |
| **Zdravotní pojištění …… %** |  |
| Sociální pojištění ….% – zaměstnavatel |  |
| Zdravotní pojištění …. % - zaměstnavatel |  |
| Základ daně |  |
| Základ daně zaokrouhlený |  |
| Sazba daně |  |
| Zálohová daň před slevami |  |
| Sleva na poplatníka |  |
| **Zálohová daň po slevách** |  |
| **Ostatní srážky** |  |
| **K výplatě** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ZVL - hrubá mzda zaměstnance |  | 521 | 331 |
| 2. | ZVL - srážky z mezd   * sociální pojištění 6.5 % * zdravotní pojištění 4.5 % |  | 331  331 | 336  336 |
| 3. | ZVL - záloha na daň z příjmů |  |  |  |
| 4. | ID – zdravotní a sociální pojištění, které platí zaměstnavatel za pana Jakuba [[1]](#footnote-1)   * sociální pojištění 24,8 % * zdravotní pojištění 9 % |  |  |  |
| 5. | ZVL – srážka příspěvku na stavební spoření |  |  |  |
| 6. | ZVL + VBÚ – doplatek mzdy zaměstnanci |  |  |  |
| 7. | FAP 1/12 za nákup stroje od neplátce DPH | 50 000 |  |  |
| 8. | VPD – zaplacena doprava stroje  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 2 000 |  |  |
| 9. | FAV 1/101 za služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 45 000 |  |  |
| 10. | Výdejka – vyskladnění zboží z důvodu prodeje | 10 000 |  |  |
| 11. | ID – zařazení stroje do účetnictví |  |  |  |
| 12. | PPD – tržba za prodané zboží  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 3 000 |  |  |
| 13. | ID – odpis stroje (účetní = daňový) | 10 000 |  |  |
| 14. | VBÚ – proplacení směnky k úhradě | 90 000 |  |  |

ROZVAHOVÉ ÚČTY (KS se převádí na účet 702)

MD 211 D MD 022 D MD 082 D

PS PS 1 840 000 PS

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

VÝSLEDKOVÉ ÚČTY (obraty se převádí na účet 710)

MD 504 D MD 521 D MD 524 D

10. 10 000 1. … 000 4. 8 500

MD 551 D MD 602 D MD 604 D

Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti účetní jednotky

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 15. | ID – daň z příjmů splatná |  |  |  |

MD 710 – Účet zisku a ztráty D MD 702 – Konečný účet rozvažný D

Cash-flow

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Příjmy Cash-flow Výdaje | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Náklady Výsledovka v CZK Výnosy | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Zhodnocení účetní jednotky

1. Pojistné bylo do konce roku zaplaceno [↑](#footnote-ref-1)