

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
<b>Hrubá mzda</b>	
<b>Sociální pojištění .... %</b>	
<b>Zdravotní pojištění ..... %</b>	
Sociální pojištění .... % – zaměstnavatel	
Zdravotní pojištění ... % - zaměstnavatel	
Základ daně	
Sazba daně	
Zálohová daň před slevami	
Sleva na poplatníka	
<b>Zálohová daň po slevách</b>	
<b>Čistá mzda</b>	

#### 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). Vypočítejte 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
<b>Hrubá mzda</b>	
<b>Sociální pojištění ..... %</b>	
<b>Zdravotní pojištění ..... %</b>	
Sociální pojištění ....% – zaměstnavatel	
Zdravotní pojištění .... % - zaměstnavatel	
Základ daně	
Základ daně zaokrouhlený	
Sazba daně	
Zálohová daň před slevami	
Sleva na poplatníka	
<b>Zálohová daň po slevách</b>	
<b>Ostatní srážky</b>	
<b>K výplatě</b>	

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 <sup>1</sup> - 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 – zaplacená 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

<sup>1</sup> Pojistné bylo do konce roku zaplacen

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
<u>VÝSLEDKOVÉ ÚČTY (obraty se převádí na účet 710)</u>					
MD	504	D	MD	521	D
10. 10 000	10. 10 000		1. ... 000	1. ... 000	
MD	551	D	MD	602	D
	551			602	
	551			604	D

Výpočet výsledku hospodaření a daňové povinnosti účetní jednotky

