5.2 Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům

**Příklad 4 – 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 1.1.2024 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 | Pasiva |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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** |  |

ROZVAHOVÉ ÚČTY (KS se převádí na účet 702)

MD 221 D MD 022 D MD 082 D

PS PS 1 840 000 PS

MD 132 D MD 211 D MD 213 D

PS

MD 411 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 | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Zhodnocení účetní jednotky