**Opakovací příklady**

**Příklad 1 – Výpočet čisté mzdy**

Vypočítejte, jakou částku obdrží na bankovní účet pan Martin, generální ředitel společnosti Pekárny, a.s. za měsíc listopad 2021. Jeho základní mzda je 100 000 Kč. Od 12.11. je dočasně práce neschopný z důvodu nemoci. Tato dočasná pracovní neschopnost trvala celkem 15 kalendářních dnů, tj. do 26.11.2021. Sjednaná pracovní doba zaměstnance je 8 hodin denně / 5 dnů v týdnu. V listopadu je celkem 21 pracovních dnů, pan Martin odpracoval celkem 10 pracovních dnů (tj. hrubá mzda je 47 620 Kč). Průměrný hodinový výdělek zaměstnance je … Kč / hodinu. Denní vyměřovací základ za rozhodné období je 3 400 Kč.

**Náhrada mzdy**

Výše upraveného průměrného výdělku

Výše náhrady mzdy na hodinu

Celkem náhrada mzdy za 10 pracovních dnů, tj. 80 hodin

**Nemocenská**

**Výše denního vyměřovacího základu**

**Nemocenská 26.11.**

Hrubá mzda

SZ 24,8 %

ZP 9 %

SZ 6,5 %

ZP 4,5 %

Základ daně

Daň 15 %

Sleva na poplatníka

Daň po slevě

Náhrada mzdy

Nemocenská

K výplatě

**Příklad 2 – Výpočet čisté mzdy**

Vypočítejte, jakou částku obdrží na účet zaměstnanec finančního úřadu za měsíc srpen 2021, je-li jeho měsíční mzda 29 500 Kč. V měsíci srpnu je celkem 21 pracovních dnů. Sjednaný úvazek zaměstnance v pracovní smlouvě je 8 hodin denně, 5 dnů v týdnu. Průměrný hodinový výdělek zaměstnance pro účely náhrady mzdy je 170 Kč. Denní vyměřovací základ za rozhodné období je …. Kč. Zaměstnanec je dočasně práce neschopen z důvodu nemoci od 3.8.2021 (pondělí) do 18.8.2021 (úterý), tj. celkem 16 kalendářních dnů a 12 pracovních dnů. Základní mzda v návaznosti na odpracovaný počet dnů je 13 410 Kč. Zaměstnanec podepsal u svého zaměstnavatele daňové prohlášení a uplatňuje daňové zvýhodnění na první dítě ve společné domácnosti.

**Náhrada mzdy**

Výše upraveného průměrného výdělku:

Výše náhrady mzdy

Výše náhrady mzdy celkem

**Nemocenská**

Výše denního vyměřovacího základu

Nemocenská / den

Nemocenská celkem

**Hrubá mzda**

SZ 24,8 %

ZP 9 %

**SZ 6,5 %**

**ZP 4,5 %**

Základ daně

Daň 15 %

Sleva poplatník

Daňové zvýhodnění

**Daň po slevě**

**Náhrada mzdy**

**Nemocenská**

K výplatě

**Příklad 3 – Odpisy**

Vypočtěte rovnoměrný a zrychlený daňový odpis sušícího stroje na sušení dřeva (kód 28.99.20) v pořizovací ceně 190 000 Kč. Stroj byl zakoupen v roce 2021.

V roce 2022 proběhla oprava stroje za 50 000 Kč, v roce 2023 byl stroj technicky zhodnocen v únoru za 15 000 Kč a v srpnu stejného roku za 75 000 Kč.

Rovnoměrný odpis

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Zrychlený odpis

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok | Výpočet | Odpis |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Příklad 4 – Výsledek hospodaření**

Nealko, a.s. dosáhla v minulém roce zisku 650 000 Kč. V roce 2015 měla a.s. ztrátu 600 000 Kč, z níž 400 000 Kč zatím neuhradila. Dle rozhodnutí valné hromady bude VH rozdělen následovně

- Úhrada neuhrazené ztráty z minulých let v plné výši

- Příděl do statutárního fondu 100 000 Kč

- Zvýšení základního kapitálu 50 000 Kč

- Podíl na zisku pro akcionáře 50 000 Kč

- Zbylá část ztráty ponechána jako nerozdělená.

Doplňte text účetních případů, chybějící částky a zaúčtujte.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Číslo** | **Text** | **Částka** | **MD** | **D** |
| **1.** | ID – zúčtování neuhrazené ztráty |  |  |  |
| **2.** | ID – příděl do statutárního fondu |  |  |  |
| **3.** | ID – zvýšení ZK |  |  |  |
| **4.** | ID – podíl na zisku akcionářům |  |  |  |
| **5.** | ID – část zisku ponechána jako nerozdělená |  |  |  |

**Příklad 5 – Daň z nemovitých věcí**

Vypočtěte výši daně z nemovitých věcí u obchodní společnosti Obchodní dům, která vlastní k 1.1.2021 tyto položky:

* Budovu obchodního domu, obchodní dům má přízemí, 3 podzemní podlaží a 7 nadzemních podlaží. Výměra půdorysu stavby je ….00m2, stejná je i výměra 3 podzemních podlaží a 6 nadzemních podlaží. 7 nadzemní podlaží má výměru 600m2. Podzemní podlaží jsou určeny jako sklady a zázemí a pro zaměstnance a garáže. Přízemí a první 4 nadzemní podlaží slouží jako prodejní plocha, 5 nadzemní podlaží jako jídelna pro zaměstnance, 6 nadzemní podlaží jako kanceláře vedení obchodního domu s.r.o. a v 7 nadzemním podlaží je umístěno technologické zázemí
* Pozemek využívaný k podnikatelské činnosti o výměře 1400m2 na kterém se nachází stavba obchodního domu. Zbylá část slouží jako parkoviště.

Uvedené nemovité věci se nachází v Praze. Koeficient dle počtu obyvatel není zvyšován ani snižován. Obecně závaznou vyhláškou je stanoven koeficient dle § 11/3/b a dále také místní koeficient 2. Vypočtěte výši daně z nemovitých věcí za rok 2021.

**Obchodní dům**

Základ daně =

Sazba daně

Zvýšení sazby daně

Koeficient

VSD =

Daň =

Místní koeficient =

Výsledná daň

**Pozemek**

Základ daně =

Sazba daně =

Daň =

Místní koeficient =

Výsledná daň

**Příklad 6 – Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**

Měsíční hrubá mzda poplatníka je 230 000 Kč. Poplatník podepsal u svého zaměstnavatele daňové prohlášení. Uplatňuje také daňové zvýhodnění na 1 dítě ve společné domácnosti. Vypočtěte daň z příjmů.

**Výpočet pro období**

**Hrubá mzda**

Sociální pojištění 6,5 %

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 24,8 %

Zdravotní pojištění 9 %

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění

**Daň**

**Výpočet pro období**

**Hrubá mzda**

Sociální pojištění 6,5 %

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 24,8 %

Zdravotní pojištění 9 %

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění

**Daň**

**Výpočet pro období**

**Hrubá mzda**

Sociální pojištění 6,5 %

Zdravotní pojištění 4,5 %

Sociální pojištění 24,8 %

Zdravotní pojištění 9 %

Základ daně

**Základ daně zaokrouhlený**

Sazba daně

Sleva na poplatníka

Daňové zvýhodnění

**Daň**

**Příklad 7 – Změny základního kapitálu**

V obchodní společnosti Pekárna, s.r.o. dochází ke zvýšení základního kapitálu celkem o 2 000 000 Kč. Před tímto zvýšením byly uhrazeny dřívější upsané nesplacené peněžité vklady. Před úpisem byl do společnosti vložen stroj (zůstatková cena v účetnictví vkladatele je 220 000 Kč, znalecká hodnota 200 000 Kč); po datu úpisu vkladu nákladní automobil (zůstatková cena v účetnictví vkladatele 700 000 Kč, znalecká hodnota 720 000 Kč), zásoba materiálu (ocenění u vkladatele v účetnictví 100 000 Kč, znalecká hodnota 95 000 Kč), hotovost na bankovní účet za 1 000 000 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Číslo** | **Text** | **Částka** | **MD** | **D** |
| **1.** | VBÚ – úhrada dříve upsaných nesplacených vkladů (peněžitých) | 100 000 |  |  |
| **2.** | ID – vklad stroje |  |  |  |
| **3.** | ID – úpis vkladu |  |  |  |
| **4.** | ID – vklad automobilu |  |  |  |
| **5.** | ID – vklad materiálu |  |  |  |
| **6.** | VBÚ – vklad peněz |  |  |  |
| **7.** | ID – výpis z OR o zvýšení ZK |  |  |  |
| **8.** | PPD – doplatek upsaného vkladu |  |  |  |