

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

Vypočtete 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

Vypočtete 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 **...00**m², 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. Vypočtete 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. Vypočtete 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			