

Číslo studenta:

PŘÍKLAD č. 3 – FINANČNÍ ÚČTY A ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Úloha č. 1 (14 bodů)

Obchodní společnost MARKET, s.r.o., plátce DPH, se zabývá reklamní činností.

Jediným společníkem a zároveň jednatelem společnosti je pan Tkaloun, který je ve společnosti také zaměstnán. Kromě pana Tkalouna je ve společnosti zaměstnán ještě pan Landa.

Poznámka: Podrobnější informace o mzdách jsou uvedeny v úloze č. 2.

Společnost se rozhodla, že zaměstnancům bude přispívat na stravenky takto:

- společníkovi p. Tkalounovi ... firma hradí 100 %
- zaměstnanci p. Landovi ... firma hradí 50 %

Zbývající část si hradí zaměstnanec R. Landa sám, příslušná částka mu bude sražena ze mzdy.

Na počátku období byly na vybraných účtech společnosti tyto počáteční stavy:

211.1 – Korunová pokladna	20 000 Kč
211.2 – Valutová pokladna	10 000 Kč (400 EUR, kurz 25 Kč / 1 EUR)

Účetní jednotka používá po celé sledované období pevný kurz 25 Kč/ 1 EUR.

V běžném účetním období se v oblasti krátkodobého finančního majetku a zúčtovacích vztahů uskutečnily následující účetní případy:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	PPD	Nákup valut 200 EUR – příjem do valutové pokladny	.....	
2.	VBÚ	Zaplaceno za nákup valut	5 200		
		Poplatek bance za výměnu	700		
3.	VÚD	Kurzový rozdíl z výměny valut	.....	
4.	VPD	Zaplacena záloha zaměstnanci na zahraniční služební cestu 500 EUR	.....	
5.	VÚD	Vyúčtování zahraniční služební cesty 550 EUR	.....	
6.	VPD	Doplatek zahraniční služební cesty v české měně	.....	
7.	FAP	Nákup 2 000 ks akcií společnosti BANK, a.s., 800 Kč/ks (předpokládaná doba držby do 1 roku)	.....	
.	VPD	V hotovosti uhrazena obchodníkovi s cennými papíry provize za nákup akcií	6 400		
9.	VÚD	Zařazení nakoupených akcií do obchodního majetku	.....	
10.	FAP	Nákup stravenek 40 ks stravenek po 80 Kč (nebyly ještě vydány do spotřeby)	.....	
11.	VÚD	Výdej 20 ks stravenek společníkovi – firma hradí 100 %			
a)					
b)					

Číslo studenta:

12.	VÚD	Výdej 20 ks stravenek zaměstnanci – firma hradí 50 %			
a)					
b)					
13.	FAV	Prodej 1 000 ks akcií společnosti BANK, a.s. po 1 100,-	.....	
14.	VÚD	Úbytek prodaných akcií společnosti BANK, a.s.	.....	
15.	VBÚ	Přijata záloha od zákazníka na poradenské služby <i>PS: Záloha byla ve stejném měsíci jako vyúčtování, proto nebyl na zálohu vystaven daňový doklad)</i>	150 000		
16.	FAV	Za poradenské služby – cena s daní	240 000		
		cena bez daně	200 000		
		DPH 20 %	40 000		
17.	VÚD	Vyúčtování zálohy	150 000		
18.	VÚD	Předpis darovací daně (darem přijat automobil v hodnotě 90 000 Kč)	6 300		
19.	VPD	Nákup 10 ks kolků po 1 000 Kč <i>PS: Nebyly dosud vydány do spotřeby</i>	10 000		
20.	VBÚ	Zaplacena záloha na daň z příjmů právnických osob	85 000		
		Zaplacena darovací daň	6 300		
		Společníkovi p. Tkalounovi společnost poskytla půjčku	500 000		
21.	VÚD	Předpis úroku z poskytnuté půjčky	25 000		
22.	VÚD	Výdej 2 ks kolků do spotřeby	.....	
23.	VÚD	Povinnost k dani z příjmů právnických osob (na základě daňového přiznání)	175 000		
24.	VÚD	Kurzový rozdíl ve valutové pokladně na konci roku Kurz ČNB k 31.12. = 25,50 Kč/1 EUR	.....	
25.	VÚD	Inventarizační rozdíl v korunové pokladně, jestliže na konci období byl zjištěn skutečný stav 2 000 Kč	.....	

Číslo studenta:

Úloha č. 2 – Výpočet a zaúčtování mzdy (6 bodů)

Josef Tkaloun - společník firmy, má podepsanou pracovní smlouvu od 1. 12. 2012. Podepsal „Prohlášení k dani ze mzdy“, na základě kterého uplatňuje slevu na poplatníka (2 070 Kč). Dále má nárok na daňové zvýhodnění (slevu na dani) na 2 vyživované děti (1 117 Kč na 1 dítě). Ze mzdy si nechává srážet na spořicí částku ve výši 2 500 Kč.

Robert Landa - zaměstnan jako administrativní pracovník od 1. 12. 2012. Podepsal „Prohlášení k dani ze mzdy“, na základě kterého si uplatňuje slevu na poplatníka. Ze mzdy si nechává srážet za stravenky.

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	ZVL	Hrubá mzda společníka	28 000		
		Zdravotní pojištění	.....	
		Sociální pojištění	.....	
		Daň ze mzdy	.....	
		Srážka ze mzdy – spořicí	.....	
2.	ZVL	Hrubá mzda zaměstnance	20 000		
		Zdravotní pojištění	.....	
		Sociální pojištění	.....	
		Daň ze mzdy	.....	
		Srážka ze mzdy – stravenky	.....	
3.	VÚD	Zdravotní pojištění podniku (za společníka i zaměstnance)	.....	
		Sociální pojištění podniku (za společníka i zaměstnance)	.....	

Pomocné výpočty:

Složky mzdy	J. Tkaloun - společník firmy	R. Landa - zaměstnanec firmy
Hrubá mzda	28 000	20 000
Zdanitelná mzda (HM + 34 % pojistné)		
Daň před slevami ^{*1)}		
Sleva na poplatníka		
Sleva na dani na vyživované děti		
Daň po slevách		
Sražené zdravotní pojištění (4,5 %)		
Sražené sociální pojištění (6,5 %)		
Čistá mzda		
Ostatní srážky ze mzdy		
K výplatě		

*1) Sazba daně z příjmů fyzických osob pro rok 2012 činí 15 %.

Pojistné zaměstnavatele	Kč
Zdravotní pojištění (9,0 %)	
Sociální pojištění (25,0 %)	

Číslo studenta: