## VSTUPNÍ ČÁST

#### Název komplexní úlohy/projektu

Daňová evidence plátce DPH v příkladech

#### Kód úlohy

66-u-4/AC41

### Využitelnost komplexní úlohy

#### Kategorie dosaženého vzdělání

L0 (EQF úroveň 4)

#### Skupiny oborů

66 - Obchod

#### Vazba na vzdělávací modul(y)

Peněžní deník pro plátce DPH

#### Škola

Moravská střední škola s.r.o., Pasteurova, Olomouc

#### Klíčové kompetence

#### Datum vytvoření

12. 06. 2019 13:51

#### Délka/časová náročnost - Odborné vzdělávání

20

#### Délka/časová náročnost - Všeobecné vzdělávání

#### Poznámka k délce úlohy

#### Ročník(y)

1. ročník

#### Řešení úlohy

skupinové

#### Doporučený počet žáků

4

#### Charakteristika/anotace

Komplexní úloha si klade za cíl jednoduše a pomocí dílčích příkladů a samostatné práce naučit žáky vést daňovou evidenci plátce DPH a vypočítat daň z příjmů fyzických osob. Žák pracuje se získanými teoretickými znalostmi a praktickými dovednostmi z modulu „Daňová evidence pro plátce DPH“.

Komplexní úloha je rozdělena do dílčích částí, které jsou uvedeny ve formuláři komplexní úlohy. Zadání a řešení jsou uvedeny v jednotlivých přílohách.

## JÁDRO ÚLOHY

#### Očekávané výsledky učení

**Žák:**

1. používá odbornou terminologii daňové evidence pro plátce DPH v praktických příkladech
2. vede daňovou evidenci pro plátce DPH
3. vypočte DPH
4. vypočte daň z příjmu fyzických osob
5. vytvoří samostatný modelový příklad, na kterém uplatní teoretické poznatky a praktické dovednosti při vedení daňové evidence

#### Specifikace hlavních učebních činností žáků/aktivit projektu vč. doporučeného časového rozvrhu

1) používá odbornou terminologii daňové evidence pro plátce DPH na praktických příkladech

* sleduje prezentaci na dané téma a reaguje na dotazy učitele
* na praktických příkladech aplikuje získané teoretické poznatky
* samostatně nebo ve skupině žáků řeší zadaný pracovní list

Doporučený časový rozvrh činí 3 vyučovací hodiny.

2) vede daňovou evidenci pro plátce DPH

* žák si systematicky rozdělí daňové a nedaňové příjmy
* žák si systematicky rozdělí daňové a nedaňové výdaje
* žák vypočte DPH
* zapisuje jednotlivé položky do deníku příjmů a výdajů

Doporučený časový rozvrh činí 4 vyučovací hodiny.

3) vypočte DPH

* vypočte výši DPH
* vede záznamní evidenci DPH
* vyčíslí daňovou povinnost či přeplatek na DPH

Doporučený časový rozvrh činí 2 vyučovací hodiny.

4) vypočte daň z příjmu fyzických osob

* do připravené tabulky vypočítá základ daně z příjmu fyzických osob
* vyčíslí hodnotu daňově neuznatelných výdajů
* sníží vypočtenou daň o slevy a vyčíslí výši daně z příjmu fyzických osob

Doporučený časový rozvrh činí 3 vyučovací hodiny.

5) vytvoří samostatný modelový příklad, na kterém uplatní teoretické poznatky a praktické dovednosti při vedení daňové evidence

* navrhne si fiktivní firmu, která je plátcem DPH
* z balíčku učitele si vybere příslušné dokumenty
* definuje si účetní operace za určité časové období
* sestaví deník příjmů a výdajů
* vypočítá a určí daňovou povinnost či přeplatek na DPH
* vypočítá daň z příjmu fyzických osob

Doporučený časový rozvrh činí 8 vyučovacích hodin. Je doporučena i domácí příprava.

#### Metodická doporučení

Komplexní úloha může být využita v teoretické výuce i v odborném výcviku a je rozdělena do dílčích částí.

**1. dílčí část**

* prezentace slouží k vysvětlení a procvičení daňové terminologie na konkrétních příkladech
* učitel vede žáky formou diskuse k doplnění požadovaných úkolů
* žáci se aktivně zapojují a opakují si získané teoretické poznatky
* žák konkrétní odpovědi obhájí před učitelem a třídou
* učitel zkontroluje správnost výsledků

**2. dílčí část**

* pracovní list slouží opakování a postupnému zapamatování učiva
* učitel vede žáky k samostatné činnosti, objasňuje a zodpovídá případné dotazy žáků k dané problematice
* učitel dohlíží na průběh činnosti a konzultuje se žáky jejich chyby
* učitel zkontroluje správnost výsledků

**3. dílčí část**

* souvislý příklad slouží k aplikaci teoretických poznatků do praktického příkladu
* učitel seznámí žáky se souvislým příkladem, připomene postup při řešení
* učitel společně se žáky do „deníku příjmů a výdajů“ zapíše několik účetních případů
* žáci následně pracují samostatně
* učitel dohlíží na průběh činnosti a konzultuje se žáky jejich chyby
* učitel zodpovídá případné dotazy k dané problematice
* učitel zkontroluje správnost souvislého příkladu

**4. dílčí část**

* výpočet daně z příjmů slouží k aplikaci teoretických poznatků do praktického příkladu
* učitel vysvětlí jednotlivé položky tabulek na uvedených příkladech
* společně se žáky spolupracuje na splnění úkolu
* učitel přizpůsobuje tempo a zodpovídá případné dotazy
* společně kontrolují výsledek výpočtu daně z příjmu fyzických osob

**5. dílčí část**

* učitel zadá samostatně každému žákovi nebo skupině žáků vytvoření samostatného modelového příkladu
* učitel vysvětlí požadavky a podmínky zadaného modelového příkladu – v čem bude fiktivní firma podnikat; počet účetních operací; definování daňových a nedaňových příjmů a výdajů; formu a způsob odevzdání.
* učitel předá žákovi balíček tiskopisů, které jsou potřebné pro realizaci 5. dílčí části komplexní úlohy.

#### Způsob realizace

v průběhu realizace modulu „Daňová evidence pro plátce DPH“, v odborné učebně.

#### Pomůcky

**Technické vybavení:**

* počítače
* MS Word, MS Excel
* dataprojektor
* plátno na promítání (interaktivní tabule)

**Učební pomůcky učitele:**

* zadání komplexní úlohy - počet vyhotovení odpovídá počtu žáků ve třídě
* zákon z příjmů fyzických osob č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Učební pomůcky pro žáka:**

* kalkulačka
* učební dokumenty k dané problematice
* psací potřeby
* daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob
* balíček tiskopisů k realizaci 5. dílčí části komplexní úlohy

## VÝSTUPNÍ ČÁST

#### Popis a kvantifikace všech plánovaných výstupů

**1. dílčí část** - není žádný písemný výstup, žáci opakují teoretické poznatky společně s učitelem

**2. dílčí část** - pracovní list – doplňovačka

**3. dílčí část** - souvislý příklad včetně záznamní evidence DPH

**4. dílčí část** - výpočet daně z příjmu fyzických osob

**5. dílčí část** - samostatný modelový příklad

#### Kritéria hodnocení

**1. dílčí část**

* posuzuje se věcná správnost výkladu pojmů; správná aplikace teoretických poznatků do praktických příkladů; způsob formulace; aktivita žáka
* předpokládá se spolupráce učitele se žákem, dílčí část se nehodnotí

**2. dílčí část**

* hodnotí se věcná správnost doplnění; aktivní přístup; samostatnost
* celkem 3 dílčí příklady; žák získá za každý příklad 5 bodů; celkem 15 bodů; uspěl při správném a věcném doplnění 1 příkladu a dosažení celkem 5 bodů

**3. dílčí část**

* hodnotí se věcná správnost výpočtu, samostatnost při práci na jednotlivých úkolech; prezentace vypočtených výsledků před třídou a učitelem
* celkem 6 dílčích příkladů; žák získá za každý příklad 5 bodů; celkem 30 bodů; uspěl při správném a věcném doplnění 2 příkladů a dosažení celkem 10 bodů

**4. dílčí část**

* hodnotí se věcná správnost výpočtu, samostatnost při práci na jednotlivých úkolech; prezentace vypočtených výsledků před třídou a učitelem
* výpočet daně z příjmu fyzických osob; žák získá celkem 10 bodů; uspěl při získání 5 bodů

**5. dílčí část**

* hodnotí se námět samostatného modelového příkladu; forma zpracování; věcná správnost; samostatnost při řešení; obhajoba a prezentace přinesené práce
* celkový počet za modelový příklad 30 bodů; uspěl při dosažení celkem 10 bodů

Komplexní úloha se skládá celkem z pěti dílčích částí, žák může získat celkem 85 bodů, uspěl při dosažení 30 bodů.

Při celkovém hodnocení žáka se dále zohledňuje i práce ve vyučovacích hodinách a domácí příprava na samostatném modelovém příkladu.

#### Doporučená literatura

ŠTOHL, Pavel. Daňová evidence 2017: praktický průvodce. 6. aktualizované vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2017. ISBN 978-80-88221-03-6.

#### Poznámky

Přehled o úloze:

Komplexní úloha je rozdělena do dílčích částí:

1. daňová evidence – procvičování, prezentace
2. doplňovačka – pracovní list
3. souvislý příklad – pracovní list
4. výpočet daně z příjmů fyzických osob – pracovní list
5. samostatný modelový příklad

#### Obsahové upřesnění

OV RVP - Odborné vzdělávání ve vztahu k RVP

### Přílohy

* [danova\_evidence\_DPH.pptx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81451/danova_evidence_DPH.pptx)
* [doplnovacka\_reseni.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81452/doplnovacka_reseni.docx)
* [souvisly-priklad\_reseni.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81453/souvisly-priklad_reseni.docx)
* [vypocet-dpfo\_reseni.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81454/vypocet-dpfo_reseni.docx)
* [vypocet-dpfo\_zadani.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81455/vypocet-dpfo_zadani.docx)
* [doplnovacka\_zadani.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81456/doplnovacka_zadani.docx)
* [souvisly-priklad\_zadani.docx](https://mov.nuv.cz/uploads/mov/attachment/attachment/81457/souvisly-priklad_zadani.docx)

Materiál vznikl v rámci projektu Modernizace odborného vzdělávání (MOV), který byl spolufinancován z Evropských strukturálních a investičních fondů a jehož realizaci zajišťoval Národní pedagogický institut České republiky. Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Marcela Prausová. [Creative Commons CC BY SA 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.cs) – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.