VSTUPNÍ ČÁST

Název modulu

Peněžní deník pro plátce DPH

Kód modulu

66-m-3/AA53

Typ vzdělávání

Odborné vzdělávání

Typ modulu

odborný teoretický

Využitelnost vzdělávacího modulu

Kategorie dosaženého vzdělání

H (EQF úroveň 3)

L0 (EQF úroveň 4)

Skupiny oborů

66 - Obchod

Komplexní úloha

Daňová evidence plátce DPH v příkladech

Obory vzdělání - poznámky

- 66-51-H/01 Prodavač
- 66-41-L/01 Obchodník

Délka modulu (počet hodin)

12

Poznámka k délce modulu

Platnost modulu od

30. 04. 2020

Platnost modulu do

Vstupní předpoklady

Daňová evidence pro neplátce DPH

JÁDRO MODULU

Charakteristika modulu

Modul je určen pro obory vzdělání s různým zaměřením a bude realizován na teoretickém základu. Žák získá podrobnější přehled o evidenci příjmů a výdajů, včetně zápisu daně z přidané hodnoty. Samostatně bude schopen stanovit základ

daně a vypočítat daň z příjmů fyzických osob.

Očekávané výsledky učení

Výsledky učení ve vazbě na RVP:

- vede daňovou evidenci pro plátce i neplátce DPH
- vypočte základ daně a daň z příjmů fyzické osoby

Žák:

1. vysvětlí podstatu daňové evidence pro plátce DPH
2. popíše a vysvětlí zápisy v deníku příjmů a výdajů pro plátce DPH
3. charakterizuje pojem DPH a vysvětlí formu zápisu v deníku příjmů a výdajů
4. vysvětlí postup výpočtu základu daně a daně z příjmů fyzických osob (DPFO)

Obsah vzdělávání (rozpis učiva)

- Daňová evidence pro plátce DPH
- DPH
- Deník příjmů a výdajů pro plátce DPH
- Základ daně a daň z příjmů fyzických osob (DPFO)

Učební činnosti žáků a strategie výuky

Strategie výuky:

Metody slovní:

- monologické metody (popis, vysvětlování, výklad)
- dialogické metody (rozhovor, diskuse)
- metody práce s učebnicí, knihou, odborným časopisem, internetem

Metody praktické:

- aplikace teoretických poznatků na praktických příkladech s odbornou podporou učitele

Učební činnosti

Žák:

- pracuje s informacemi získanými z výkladu vyučujícího
- při své činnosti uplatňuje práci s odborným textem
- vyhledává a ověřuje si doplňující informace získané z elektronických zdrojů
- konzultuje danou problematiku s vyučujícím
- aplikuje teoretické poznatky do praktických příkladů
- odhaluje případnou chybovost a provede opravu
- zpracované zadání prezentuje před třídou a vyučujícím

Činnosti žáka ve vazbě na výsledky učení:

1) Vysvětlí podstatu daňové evidence pro plátce DPH

- definuje základní terminologii spojenou s daňovou evidencí
- pracuje s právními předpisy, upravujícími oblast daňové evidence pro plátce DPH
- vysvětlí pojem a účel vedení daňové evidence pro plátce DPH

2) Charakterizuje pojem DPH a vysvětlí způsob jejího výpočtu

- charakterizuje pojem DPH, začlení ji do daňové soustavy ČR
- sdělí aktuální procentuální sazby DPH
- vysvětlí způsob výpočtu DPH
- rozliší DPH na vstupu a DPH na výstupu
- vysvětlí, kdo se stává povinně plátcem DPH
- vysvětlí zápis DPH v deníku příjmů a výdajů

- popíše způsob výpočtu daňové povinnosti či přeplatku na DPH

3) Popíše a vysvětlí zápisy v deníku příjmů a výdajů

- na tištěné či elektronické verzi deníku příjmů a výdajů, vysvětlí jeho strukturu a postup zápisu jednotlivých položek
- ve spolupráci s vyučujícím popíše a vysvětlí jednotlivé zápisy
- konkrétní příklady řeší samostatně nebo ve skupině žáků
- konzultuje nejasné účetní operace s vyučujícím a odstraňuje si případné chyby

4) Vysvětlí postup výpočtu základu daně a daně z příjmů fyzických osob

- charakterizuje základ daně z příjmů fyzických osob (DPFO)
- vysvětlí postup výpočtu základu DPFO na jednoduchém příkladu
- vysvětlí daň z příjmů fyzických osob (DPFO) a začlení ji do daňové soustavy ČR
- při výpočtech používá aktuální procentuální sazbu DPFO
- při své práci uplatňuje práci s textem (učební text, prezentace) vyučujícího
- pracuje se získanými informacemi a vybírá si, které využije pro danou problematiku
- aplikuje teoretické poznatky do praktických příkladů, na kterých vysvětlí postup zjištění DPFO

Zařazení do učebního plánu, ročník

- 66-51-H/01 Prodavač - 3. ročník
- 66-41-L/01 Obchodník - 1. ročník

VÝSTUPNÍ ČÁST

Způsob ověřování dosažených výsledků

Písemné zkoušení: se bude skládat z teoretické a praktické části.

teoretická část - otevřené otázky s tématy:

- podstata daňové evidence pro plátce DPH
- příklady zápisů do deníku příjmů a výdajů včetně DPH
- DPH
- Daň z příjmů fyzických osob

Praktický příklad bude obsahovat 20 účetních případů, které budou vyžadovat:

- rozlišení daňově uznatelných a daňově neuznatelných příjmů a výdajů a jejich zápis v deníku příjmů a výdajů
- výpočet DPH a zaevidování v deníku příjmů a výdajů
- vyčíslení konečných stavů v pokladně a na bankovním účtu
- stanovení základu daně
- výpočet daně z příjmů fyzických osob
- zjištění daňové povinnosti či přeplatku k DPH

Ústní zkoušení: žák prezentuje získané znalosti formou aplikace na konkrétních příkladech

Kritéria hodnocení

Písemné zkoušení:

1. teoretická část: žák získá maximálně 10 bodů, uspěl při dosažení minimálně 3 bodů.
2. praktická část: žák získá maximálně 40 bodů, uspěl při dosažení minimálně 25 bodů. Hodnocení může být realizováno na základě těchto oblastí:

- zápis účetních operací do deníku příjmů a výdajů
- uzavření deníku příjmů a výdajů
- zjištění konečných stavů v pokladně a na BÚ
- vyčíslení základu daně
- výpočet daně z příjmu fyzických osob
- vyčíslení daňové povinnosti či přeplatku

Ústní zkoušení: žák dostane tři otázky, uspěl při zodpovězení 1/3 .

U obou typů zkoušení se hodnotí věcná správnost výkladu pojmů, aplikace z teoretických poznatků do praktických příkladů, samostatnost při prezentaci a schopnost obhajoby výsledku. Další podmínkou splnění modulu je účast na modulu ve výši 80%.

Žák modul nesplní v případě nedosažení požadovaných minimálních bodových hranic.

Doporučená literatura

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

Poznámky

Obsahové upřesnění

OV RVP - Odborné vzdělávání ve vztahu k RVP

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 – Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.