

**Příklad 1 - Opakovací příklad 1**

Zaúčtujte u s. r. o. níže uvedené účetní případy. Sestavte zahajovací rozvahu dle níže uvedené struktury majetku a zdrojů krytí. Obchodní společnost je **plátcem DPH**.

K 1. 1. 2021 byla struktura majetku a zdrojů financování následující:

- Peněžní prostředky v pokladně (211) 90 000 Kč
- pohledávky z obchodních vztahů (311) 60 000 Kč
- zákonné rezervy (451) 65 000 Kč
- stavby (021) 850 000 Kč
- oprávkky ke stavbám (081) 100 000 Kč
- samostatné (hmotné) movité věci (022) 800 000 Kč
- oprávkky k H MV (082) 450 000
- dluhy z obchodních vztahů (321) 150 000 Kč
- rezervní fond (421) 55 000 Kč
- ostatní kapitálové fondy (413) 60 000 Kč
- peníze na účtu PP (221) 550 000 Kč
- základní kapitál (411) ?

1. Dopačítejte hodnotu základního kapitálu
2. Sestavte počáteční rozvahu účetní jednotky
3. Zaúčtujte účetní případy
4. Sestavte účty 702 a 710, resp. výkaz účetní závěrky

Rozvaha ..... Kč				
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK a závazky

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Dodavatelská faktura (FAP) za nákup nemovitosti (od neplátce DPH)	400 000	042	321
2.	ID – zařazení nemovitosti do užívání	400 000	021	042
3.	ID – vyřazení nákladního automobilu z důvodu prodeje PC = 500 000, oprávkky 400 000 Kč			
	a) <b>doúčtování ZC</b>	100 000	541	082
	b) <b>vyřazení majetku</b>	500 000	082	022
4.	Vystavená faktura (FAV) za prodej nákladního automobilu			

	Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	200 000		641 343
5.	VBÚ – úhrada dodavatelské faktury za nákup nemovitosti	400 000	321	221
6.	ID – vyřazení osobního automobilu z důvodu havárie, PC = 250 000 Kč, oprávky 50 000 Kč a) b)		549 082	082 022
7.	ID - předpis náhrady škody od pojišťovny za havarované vozidlo	80 000	378	648
8.	ID – bezplatné nabytí účetního softwaru	60 000	013	643
9.	Dodavatelská faktura za nákup stroje Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	55 000	042 343	321
10.	ID – doprava stroje zajištěná vnitropodnikově	5 000	042	585
11.	VPD – montáž stroje zajistil pracovník odborného servisu (neplátce DPH)	1 000	042	211
12.	ID – zařazení stroje do užívání		022	042
13.	ID – na základě výsledků inventarizace zjistila s. r. o., že se v jejím majetku nachází níže uvedené položky, které předtím neúčtovala a) osobní automobil b) pozemek	105 000 50 000	022 031	082 413
14.	ID – účetní odpis - budovy	120 000	551	082
15.	ID – účetní odpis - software	10 000	551	073

MD	021	D	MD	081	D	MD	022	D
PS 850 000			PS 100 000			PS 800 000	3b. 500 000	
2. 400 000			14. 120 000			12. 61 000	6b- 250 000	
						13. 105 000		
MD	082	D	MD	311	D	MD	211	D
	PS 450 000		PS 60 000			PS 90 000		
3b. 500 000	3a. 100 000							
MD	221	D	MD	411	D	MD	421	D
PS 550 000			PS 1 470 000			PS 55 000		

MD	321	D	MD	031	D	MD	073	D
	PS 150 000							
	1.400 000							
MD	451	D	MD	042	D	MD	343	D
	PS 65 000		1.400 000	2.400 000				
MD	378	D	MD	013	D	MD	413	D
						PS 60 000		
MD	551	D	MD	549	D	MD	541	D
14.120 000			6a. 200 000			3.100 000		
15.10 000								
MD	585	D	MD	641	D	MD	643	D
	10.5000			4.200 000			8.60 000	
MD	648	D	MD		D	MD		D
	7.80 000							

Sestavení výkazu cash-flow

Příjmy	Cash-flow		Výdaje

Sestavení účtů 710 a 702

MD	710 – ÚZZ	D	MD	702 – KÚR	D

Sestavení výkazu výsledovky (výkaz zisku a ztráty)

Náklady	Výsledovka .....	v Kč	Výnosy

Sestavení výkazu rozvahy

Rozvaha .....					Kč
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	VK a závazky	

## výsledky příkladu 1

účet 710 – Účet zisku a ztráty (obraty nákladových účtů se převádí na MD, obratu výnosových účtů na D)

MD	710 – Účet zisku a ztráty		D
541	100 000		
549	200 000	641	200 000
551	130 000	648	80 000
585	- 5 000	643	60 000
		702	85 000
OMD	425 000	OD	425 000

## Výkaz výsledovky

Náklady	Výsledovka ... k .... v Kč		Výnosy
ZC prodaného ...	100 000		
Manka a škody	200 000	Tržby za prodej DM	200 000
Odpisy	130 000	Ostatní pr. výnosy	80 000
Aktivace VS	- 5 000	Přijaté dary	60 000
		Ztráta	85 000

## Účet 702 – Konečný účet rozvahový

MD	702 – Konečný účet rozvahový		D
013	60 000	411	1 470 000
073	- 10 000	413	110 000
021	1 250 000	421	55 000
081	- 220 000	321	216 550
022	216 000	343	30 450
082	- 105 000	451	65 000
031	50 000		
311	302 000	710	- 85 000
378	80 000		
221	150 000		
211	89 000		
OMD	1 862 000	OD	1 862 000

## Výkaz rozvahy

### Rozvaha – aktiva

Položka	Brutto	Korekce	Netto
Software	60 000	10 000	50 000
Stavby	1 250 000	220 000	1 030 000
SMV	216 000	105 000	111 000
Pozemky	50 000	0	50 000
Pohledávky OV	302 000	0	302 000
Jiné pohledávky	80 000	0	80 000
Účty PP	150 000	0	150 000
Pokladna	89 000	0	89 000
Celkem			1 862 000 <sup>3</sup>

### Rozvaha – pasiva

Položka	
Základní kapitál	1 470 000
Ostatní kapitálové fondy	110 000
rezervní fond	55 000
VH ve schv. řízení	- 85 000
Dluhy z OV	216 550
DPH	30 450
Zákonné rezervy	65 000
	1 862 000

### Postup uzavírání účtů

**Obraty nákladových účtů se převádí na účet 710 – ÚZZ NA STRANU MD**

**Obraty výnosových účtů se převádí na účet 710 – ÚZZ NA STRANU D**

**Konečné stavy aktivních účtů se převádí na účet 702 – KÚR na stranu MD**

**Konečné stavy pasivních účtů se převádí na účet 702 – KÚR na stranu D**