

Příklad 2 – Opakovací příklad 2

Železniční společnost, a.s. měla během roku 2021 níže uvedené účetní případy. Železniční společnost účtuje o zásobách **způsobem A**, je **plátcem DPH**. K 1.1.2021 měla níže uvedenou strukturu aktiv a zdrojů krytí.

411 – Základní kapitál	? Kč	081 – Oprávky ke stavbám	10 000 000 Kč
221 – PP na účtech	19 500 000 Kč	082 – Oprávky k HMV	125 000 000 Kč
321 – Dluhy z OV	980 000 Kč	022 – HMV	245 000 000 Kč
311 – Pohledávky z OV	990 000 Kč	211 – PP v pokladně	9 000 000 Kč
112 – Materiál na skladě	50 000 Kč	021 – Stavby	50 000 000 Kč

Úkoly:

- Dopačítejte výši základního kapitálu a sestavte zahajovací rozvahu účetní jednotky
- Doplněte chybějící částky a zaúčtujte formou předkontací a na účty hlavní knihy
- Zjistěte obraty a příp. konečné stavy na účtech
- Zjistěte výsledek hospodaření účetní jednotky, vypočítejte daňovou povinnost za rok 2021
- Zaúčtujte daňovou povinnost
- Sestavte výkazy účetní závěrky (rozvaha, výsledovka, cash-flow), *příp. účty 702 a 710*
- Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě sestavené účetní závěrky

Stavby				ZK
HMV				Dluhy z OV
Materiál				
Pohledávky z OV				
PP /účty/				
PP v pokladně /pokladna/				
Celkem				

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VPD – nákup odborné literatury Cena bez DPH DPH 15 % Cena celkem	12 000		
2.	VBÚ – přijato nájemné za pronájem haly na období 1/2021 – 6/2022 – celkem 18 000 a) Rok 2021 b) Rok 2022			
3.	Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu	2 000		
4.	FAP za opravu lokomotivy Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	80 000		

5.	VPD – zaplacení pohoštění obchodních partnerů ze zahraničí Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	20 000		
6.	VBÚ – úhrada FAP za opravu	76 800		
7.	VPD – nákup kolků, kolky vydány ihned do spotřeby	1 000		
8.	FAP za modernizaci vozidel Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	1 000 000		
9.	ID – vyřazení budovy, PC = 1 000 000, oprávky 800 000 Kč, důvod vyřazení: provozní škoda a) b)			
10.	ID – předpis náhrady škody od pojišťovny	150 000		
11.	PPD – tržba za služby (neplátcí DPH) Cena bez DPH DPH 15 % Cena celkem	5 000		
12.	FAV za služby Cena bez DPH DPH 15 % Cena celkem	2 600 000		
13.	ID – odpis HMV ¹	1 000 000		
14.	ID – odpis staveb ²	200 000		

ROZVAHOVÉ ÚČTY (aktivní a pasivní)

MD	021	D	MD	022	D	MD	081	D
PS	50 000 000		PS	245 000 000			PS	
MD	082	D	MD	112	D	MD	311	D
	PS 125 000 000		PS	50 000		PS	990 000	
MD	221	D	MD	211	D	MD	411	D
PS	19 500 000		PS	9 000 000	1.		PS	

¹ Daňový odpis je 900 000 Kč
² Daňový odpis je 180 000 Kč

MD 321 D	MD 343 D	MD 384 D
PS 980 000	1. 1 800 11. 750 4. 16 800 12. 390 000 8. 210 000	2. 6000

MD 378 D	MD 341 D	MD D
10. 150 000		

VÝSLEDKOVÉ ÚČTY (nákladové a výnosové)

MD 501 D	MD 511 D	MD 513 D
1. 12 000	4. 80 000	5. 24 200

MD 538 D	MD 549 D	MD 551 D
7. 1 000	9. 200 000	13. 1 000 000 14. 200 000

MD 602 D	MD 648 D	MD D
2. 12 000 12. 2 600 000	10. 150 000	

Výpočet VH

Výpočet VH z provozní činnosti

Provozní náklady: 12 000 (501) + 80 000 (511) + 24 200 (513) + 1 000 (538) + 200 000 (549)
+ 1 200 000 (551) =

Provozní výnosy: 2 617 000 (602) + 150 000 (648) =

VH provozní činnost =

Výpočet VH z finanční činnosti

Finanční náklady = 0

Finanční výnosy = 0

VH finanční činnost = 0

Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti (z běžné činnosti)

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odčitatelné položky

= Základ daně 1

- ztráta

- dary

= Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

X sazba daně 19 %

Daňová povinnost

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D	MD	702 – Konečný účet rozvažný	D

Cash-flow

Cash-flow			

Výsledovka

Výsledovka			

Rozvaha

Rozvaha				

Zhodnocení účetní jednotky, navrhněte, jak dále může účetní jednotka v rámci své podnikatelské činnosti pokračovat

VÝSLEDKY PŘÍKLADU

Příjmy	Cash flow	Výdaje
2. 18 000	1.	13 800
11. 5 750	5.	24 200
	6.	76 800
	7.	1 000
	CF	- 92 050

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D
501	12 000	602 2 617 000
511	80 000	648 150 000
513	24 200	
538	1 000	
549	200 000	
551	1 200 000	
591	274 360	
702	975 440	
OMD	2 767 000	OD 2 767 000

Náklady	Výsledovka ... k v CZK	Výnosy
Spotřeba materiálu	12 000	Tržby za služby 2 617 000
Náklady na repr.	24 200	Tržby za výr. 150 000
Opravy a udržování	80 000	
Ostatní daně a popl.	1 000	
Manka a škody	200 000	
Odpisy	1 200 000	
DzP	245 860	
VH - ZISK	864 690	

MD	702 – Konečný účet rozvahový		D
021	49 000 000	411	188 560 000
081	- 9 400 000	321	2 210 000
022	246 000 000	343	162 150
082	- 126 000 000	341	274 360
112	50 000	384	6 000
311	3 980 000	710	975 440
378	150 000		
221	19 441 200		
211	8 966 750		
OMD	192 187 950	OD	192 187 950

Rozvaha – aktiva

Položka	Brutto	Korekce	Netto
Stavby	49 000	9 400	39 600
SMV	246 000	126 000	120 000
Materiál	50	0	50
Pohledávky z OV	3 980	0	3 980
Jiné pohledávky	150	0	150
Účty PP	19 441,2	0	19 441,2
Pokladna	8 966,75	0	8 966,75
	327 587,95	135 400	192 187,95

Rozvaha (pokračování)

Základní kapitál	188 560
VH	975,44
Dluhy z OV	2 210
DPH	162,15
Daň z příjmů	274,36
Výnosy příštích období	6
Celkem	192 187,95

- ❑ Účetní jednotka dosáhla zisku, má záporné cash-flow
- ❑ Oproti začátku roku se zvýšil objem pohledávek i závazků
- ❑ Železniční společnost kryje část oběžných aktiv dlouhodobými zdroji financování, ve větší míře jsou zastoupeny vlastní zdroje
- ❑ Obchodní společnost drží vysoký objem peněz v hotovosti i na účtu peněžních prostředků (alternativní náklady)
- ❑ Obchodní společnost nevytváří rezervní fond ani jiné fondy, které by mohla do budoucna použít v případě hospodaření se ztrátou