**Příklad 3 – Souvislý příklad**

Dopravní podnik zaznamenal za rok 2021 níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a zaúčtujte na účty hlavní knihy, zjistěte obraty, příp. konečné stavy, sestavte výkaz cash-flow, zisku a ztráty a rozvahy (příp. účty 702 a 710).

Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě informací, které můžete získat ze sestavených účetních výkazů. O zásobách účtuje účetní jednotka **způsobem A**, je **plátcem DPH**.

Na začátku období měla společnost níže uvedené položky aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Dopočtěte hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

|  |  |
| --- | --- |
| 411 – Základní kapitál ? Kč | 381 – Náklady příštích období[[1]](#footnote-1) 10 000 Kč |
| 221 – Peněžní prostředky na úč. 9 500 000 Kč | 082 – Oprávky k HMV 25 000 000 Kč |
| 321 – Dluhy z OV 580 000 Kč | 022 – HMV 45 000 000 Kč |
| 311 – Pohledávky z OV 90 000 Kč | 211 – PP v pokladně 4 000 000 Kč |
| 451 – Zákonné rezervy[[2]](#footnote-2) 40 000 Kč | 231 – Krátkodobé úvěry 150 000 Kč |
| 112 – Materiál na skladě 50 000 Kč |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | Brutto | Korekce | Netto |  |
| HMV |  |  |  | ZK |
| Materiál |  |  |  | Dluhy |
| Pohledávky |  |  |  | Zákonné rezervy |
| PP na účtech /běžný účet“ |  |  |  |  |
| PP v pokladně / pokladna |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PPD – tržby za služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 4 250 000 |  |  |
| 2. | ID – rozpuštění nájemného zaplaceného v minulém účetním období do nákladů |  |  |  |
| 3. | FAV za poskytnuté služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 2 000 000 |  |  |
| 4. | VBÚ – nákup nových vozidel (SMV)  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 12 000 000 |  |  |
| 5. | FAP za dopravu vozidel (od neplátce DPH) | 50 000 |  |  |
| 6. | ID – tvorba rezervy na opravu budovy[[3]](#footnote-3) | 40 000 |  |  |
| 7. | ID – zařazení vozidel do účetnictví |  |  |  |
| 8. | ID – odpis SMV[[4]](#footnote-4) | 2 000 000 |  |  |
| 9. | VPD – úhrada FAP | 500 000 |  |  |
| 10. | VBÚ + VPD – převod peněz z pokladny na bankovní účet | 1 500 000 |  |  |
| 11. | ID – tvorba opravné položky k zásobě materiálu | 1 000 |  |  |
| 12. | VBÚ + VÚÚ – splátka krátkodobého bankovního úvěru | 150 000 |  |  |
| 13. | ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců | 1 000 000 |  |  |
| 14. | ID – SP a ZP[[5]](#footnote-5), které platí zaměstnavatel za zaměstnance  ZP  SP | 90 000  240 000 |  |  |
| 15. | FAP za poskytnuté služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 700 000 |  |  |

MD 022 D MD 082 D MD 112 D

PS 45 000 000 PS 25 000 000 PS 50 000

MD 311 D MD 221 D MD 211 D

PS 90 000 PS 9 5000 000 PS 4 000 000

MD 381 D MD 411 D MD 321 D

PS 10 000 2. 10 000 PS 32 880 000 PS 580 000

MD 451 D MD 231 D MD 343 D

PS 40 000 12. 150 000 PS 150 000

MD 042 D MD 191 D MD 331 D

MD 336 D MD 341 D MD D

MD 518 D MD 524 D MD 521 D

MD 551 D MD 552 D MD 559 D

MD 602 D MD D MD D

Výpočet výsledku hospodaření

**Výpočet VH:**

Provozní Náklady: 710 000 (518) + 1 000 000 (521) + 340 000 (524) + 2 000 000 (551)+ 40 000 (552)+ 1 000 (559)

Provozní výnosy: 6 250 000 (602)

**Provozní VH** =

Finanční náklady = 0

Finanční výnosy = 0

Finanční VH = 0

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- daňový odpis

= 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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Rozvaha

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

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

Výsledky





Náklady Výsledovka Výnosy





Rozvaha (strana aktiv)



Rozvaha – pokračování (strana pasiv)



* Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku
* Její cash-flow je kladné, generuje peněžní toky
* Společnost kryje své aktiva z velké části vlastními zdroji – společnost může zvážit zapojení cizího kapitálu – např. k financování krátkodobých aktiv
* Pro účetní jednotku nemusí být efektivní mít tak velké množství peněz v hotovosti a na bankovním účtu
* V oblasti DPH zaznamenala účetní jednotka nadměrný odpočet
* ….

1. Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2021, které bylo zaplaceno v roce 2020 [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákonné rezervy – rezerva na opravu starší budovy, oprava bude zahájena v roce 2021 – odhadované náklady na opravu jsou 120 000 Kč, rezerva je tvořena v letech 2020 – 2022. [↑](#footnote-ref-2)
3. Peníze byly převedeny na samostatný účet [↑](#footnote-ref-3)
4. Daňové odpisy jsou ve výši 2 200 000 Kč [↑](#footnote-ref-4)
5. Pojistné bylo zaplaceno až v březnu následujícího roku [↑](#footnote-ref-5)