

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. Dopočtete hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

411 – Základní kapitál	? Kč	381 – Náklady příštích období 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	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	40 000		

¹ Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2021, které bylo zaplaceno v roce 2020

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.

7.	ID – zařazení vozidel do účetnictví			
8.	ID – odpis SMV 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 , 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	9 500 000		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	

³ Peníze byly převedeny na samostatný účet

⁴ Daňové odpisy jsou ve výši 2 200 000 Kč

⁵ Pojistné bylo zapláceno až v březnu následujícího roku

MD	451	D	MD	231	D	MD	343	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
	PS 40 000		12. 150 000	PS 150 000				

MD	042	D	MD	191	D	MD	331	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	336	D	MD	341	D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	518	D	MD	524	D	MD	521	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	551	D	MD	552	D	MD	559	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	602	D	MD		D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

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 rozvahový D

Cash-flow

Cash-flow			

Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)

Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)			

Rozvaha

Rozvaha				

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

Výsledky

Příjmy	Cash flow	Výdaje
1. 5 142 500		
10. 1 500 000	9. 500 000	
	10. 1 500 000	
	12. 150 000	
	CF 4 492 500	

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D
518	710 000	602 6 250 000
521	1 000 000	
524	340 000	
551	2 000 000	
552	40 000	
559	1 000	
591	437 000	
702	1 722 000	
OMD	6 250 000	OD 6 250 000

Náklady	Výsledovka	Výnosy
Ostatní služby	710 000	Tržby za služby 6 250 000
Mzdové náklady	1 000 000	
Zákonné SaZP	340 000	
Odpisy	2 000 000	
Zákonné rezervy	40 000	
Tvorba opravné p.	1 000	
Daň z příjmů	437 000	
Hospodářský výsl.	1 722 000	

MD	702 – Konečný účet rozvažný		D
022	57 050 000	411	32 880 000
082	- 27 000 000	321	15 497 000
112	50 000	451	80 000
191	- 1 000	343	- 1 354 500
311	2 510 000	331	1 000 000
221	10 850 000	336	340 000
211	7 142 500	341	437 000
		710	1 722 000
OMD	50 601 500	OD	50 601 500

Rozvaha (strana aktiv)

Položka	Brutto	Korekce	Netto
SMV	57 050 000	27 000 000	30 050 000
Materiál na skl.	50 000	1 000	49 000
Pohledávky z OV	2 510 000	0	2 510 000
Účty PP	10 850 000	0	10 850 000
Pokladna	7 142 500	0	7 142 500
	77 602 500	27 001 000	50 601 500

Rozvaha – pokračování (strana pasiv)

Základní kapitál	32 880 000
Výsledek hospodaření (po zdanění)	1 722 000
Dluhy z OV	15 497 000
Zaměstnanci	1 000 000
Daň z příjmů	437 000
DPH	-1 354 500
Zúčtování s institucemi SZ a ZP	340 000
Zákonné rezervy	80 000
	50 601 500

- 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
-