

Příklad 5 – Souvislý příklad 5

Lunapark měl k 1. lednu 2021 níže uvedené počáteční zůstatky na účtech. Sestavte zahajovací rozvahu společnosti. Doplňte chybějící částky, zaúčtujte účetní případy formou předkontací a na t-účty, zjistěte obraty a KS. Zjistěte výsledek hospodaření, vypočtěte daňovou povinnost a zaúčtujte jí. Sestavte výkaz cash-flow, výsledovku a rozvahu.(příp. účty 702 a 710). Obchodní společnost je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**. Proveďte zhodnocení účetní jednotky a navrhněte, co dále.

Daňové odpisy kolotoče za sledovaný rok byly 410 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu

022 - HMV	2 850 000	411 – Základní kapitál	?
431 – VH ve schvalovacím řízení	190 000	211 – PP v pokladně	70 000
311 – Pohledávky z OV	470 000	253 – Dluhové CP k obchodování	60 000
321 – Dluhy z OV	640 000	082 - Oprávky k HMV	850 000
221 – PP na účtech	400 000	461 – Dlouhodobé úvěry	70 000

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – rozdělení VH – zisku			
	a) příděl do rezervního fondu	9 500		
	b) příděl do statutárního fondu	10 500		
	c) příděl do ostatních fondů	70 000		
	d) nárok společníků na podíl na zisku	100 000		
2.	PPD – tržby za poskytnuté služby			
	Cena bez DPH	880 000		
	DPH 21 %			
	Cena celkem			
3.	ID – účetní odpis kolotoče	400 000		
4.	ID – tvorba rezervy na opravu majetku			
	a) na majetek zařazený v I. odpisové skupině	30 000		
	b) na majetek zařazený v IV. odpisové skupině (splněny podmínky zákona o rezervách)	40 000		
5.	ID – lunapark nabyt darem materiál, ihned převeden na sklad - příjemka	5 000		

6.	ID – vyřazení staršího kolotoče z důvodu prodeje, PC = 70 000 Kč, ZC = 20 000 a) b)	20 000 70 000		
7.	Dodavatelská faktura (FAP) 11/84 za nákup nového kolotoče Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	600 000		
8.	ID – montáž a instalace kolotoče byla zajištěna ve vlastní režii	60 000		
9.	VPD – školení na obsluhu nového kolotoče zapláceno neplátcí DPH	40 000		
10.	ID – zařazení kolotoče do užívání	660 000		
11.	VBÚ – úhrada poplatků bance za vedení účtu	250		

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D

Výsledek hospodaření:

VH

Výpočet daňové povinnosti

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

12.	Daň z příjmů			
-----	--------------	--	--	--

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

Cash-flow

Cash-flow			

Výsledovka

Rozvaha

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

VÝSLEDKY PŘÍKLADU

Rozvaha k 1.1.

Aktiva		Počáteční Rozvaha k...		VK+Z	
HMV	2 850 000	850 000	2 000 000	Základní kapitál	2 100 000
Pohl. z OV	470 000	0	470 000	VH ve sch. říz.	190 000
Dluhové CP k	60 000	0	60 000	Dluhy z OV	640 000
PP na účt.	400 000	0	400 000	Dlouhodobé b...	70 000
PP v pokl.	70 000	0	70 000		
Celkem	3 850 000	850 000	3 000 000	Celkem	3 000 000

Výpočet výsledku hospodaření

Výpočet VH z provozní činnosti

Provozní náklady: 40 000 (518) + 20 000 (541) + 400 000 (551) + 40 000 (552) + 30 000 (554) – 60 000 (585) = 470 000

Provozní výnosy: 880 000 (602) + 5 000 (643) = 885 000

VH provozní činnost = 885 000 – 470 000 = 415 000 Kč

Výpočet VH z finanční činnosti

Finanční náklady = 250 (568)

Finanční výnosy = 0

VH finanční činnost = 0 – 250 = - 250 Kč

VH (účetní) = 415 000 - 250 = 414 750 Kč

Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví	414 750	
+ přípočitatelné položky	400 000 (551) + 30 000 (554)	
- Daňový odpis	410 000 (daňový odpis), 5 000 (643)	
= Základ daně 1	429 750	
- ztráta	0	
- dary	0	
= Základ daně 2	429 750	
Základ daně zaokrouhlený	429 000	
X sazba daně 19 %	19 %	
Daňová povinnost	81 510	591/341
Čistý zisk = 414 750 – 81 510 = 333 240		

Výkaz cash-flow

Příjmy	Cash flow	Výdaje
2. 1 064 800	9.	40 000
	11.	250
CF 1 024 550		

MD	710 – Účet zisku a ztráty		D
518	40 000	602	880 000
541	20 000	643	5 000
551	400 000		
552	40 000		
554	30 000		
568	250		
585	- 60 000		
591	81 510		
702	333 240		
OMD	885 000	OD	885 000

MD	702 – Konečný účet rozvahový		D
022	3 440 000	411	2 100 000
082	- 1 200 000	413	0
112	5 000	421	9 500
311	470 000	423	10 500
221	359 750	427	70 000
211	1 134 800	451	40 000
253	60 000	459	30 000
		321	1 366 000
		461	70 000
		364	100 000
		341	81 510
		343	58 800
		710	333 240
OMD	1 269 550	OD	1 269 550

- Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku, má i kladné cash-flow
- Množství pohledávek zůstalo na stejné hodnotě, objem závazků se ale zvýšil, tímto krokem sice nehrozí společnosti problémy s likviditou, ale roste zadlužení
- Z hlediska zdrojů financování jsou ve větší míře zastoupeny vlastní zdroje
- Společnost drží zbytečně velké množství peněz v pokladně nebo na bankovním účtu – lze využít k investici do finančního majetku, nakoupit nový majetek k rozšíření sortimentu poskytovaných služeb ...
- I v tomto roce může společnost vzhledem k velikosti zisku vyplatit podíly na zisku společníkům
- Pozitivní je skutečnost, že účetní jednotka počítá s opravou majetku a tvoří na ni rezervu, tím si může i v některých případech snížit základ daně a daňovou povinnost