

**9** OPAKOVACÍ PŘÍKLADY

Příklad 1 – Opakovací příklad I – viz cvičení 6

Příklad 2 – Opakovací příklad II – viz cvičení 7

Příklad 3 – Opakovací příklad III – viz cvičení 8

Příklad 4 – Opakovací příklad IV – viz cvičení 9

Příklad 5 – Opakovací příklad V – viz cvičení 10

Příklad 6 – Opakovací příklad VI

Příklad 7 – Opakovací příklad VII

Příklad 8 – Opakovací příklad VIII

**Příklad 6 – Opakovací příklad VI**

Železniční společnost, a.s. měla během roku 2022 níže uvedené účetní případy. Železniční společnost účtuje o zásobách **způsobem A**, je **plátcem DPH**. K 1.1. 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 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:

* Dopočítejte výši základního kapitálu a sestavte zahajovací rozvahu účetní jednotky
* Doplňte chybějící částky a zaúčtujte formou předkontací a na účty hlavní knihy
* Zjistěte obraty a příp. konečné stavy na účtech
* Zjistěte výsledek hospodaření, vypočítejte daňovou povinnost
* 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aktiva Brutto Korekce Netto Pasiva (VK + Z) | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 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 1/2022 – 6/2023 – celkem 18 000 |  |  |  |
| 3. | Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu | 2 000 |  |  |
| 4. | FAP za opravu lokomotivy  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 80 000 |  |  |
| 5. | VPD – zaplaceno 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 |  |  |  |
| 10. | ID – předpis náhrady škody od pojišťovny | 150 000 |  |  |
| 11. | PPD – tržba za služby (neplátci 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]](#footnote-1) | 1 000 000 |  |  |
| 14. | ID – odpis staveb[[2]](#footnote-2) | 200 000 |  |  |

MD 021 D MD 022 D MD 081 D

PS PS

MD 082 D MD 112 D MD 311 D

MD 221 D MD 211 D MD 411 D

MD 321 D MD 343 D MD 384 D

MD 378 D MD 341 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

Výpočet VH

Výpočet daňové povinnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 15. | ID – daňová povinnost |  |  |  |

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

Cash-flow

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

Výsledovka

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

Rozvaha

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

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

**Příklad 7 – Opakovací příklad VII**

Lunapark měl k  1. lednu 2022 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 2022

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aktiva | Brutto | Korekce | Netto | Pasiva (VK+Z) | Částka |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – rozdělení VH – zisku   1. příděl do rezervního fondu 2. příděl do statutárního fondu 3. příděl do ostatních fondů 4. nárok společníků na podíl na zisku | 9 500  10 500  70 000  100 000 |  |  |
| 2. | PPD – tržby za poskytnuté služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 880 000 |  |  |
| 3. | ID – účetní odpis kolotoče | 400 000 |  |  |
| 4. | ID – tvorba rezervy na opravu majetku   1. na majetek zařazený v I. odpisové skupině 2. na majetek zařazený v IV. odpisové skupině (splněny podmínky zákona o rezervách) | 30 000  40 000 |  |  |
| 5. | ID – lunapark nabyl darem materiál, ihned převeden na sklad - příjemka | 5 000 |  |  |
| 6. | ID – vyřazení staršího kolotoče z důvodu prodeje, PC = 70 000 Kč, ZC = 20 000 |  |  |  |
| 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. | VBÚ – školení na obsluhu nového kolotoče zaplaceno neplátci DPH | 40 000 |  |  |
| 10. | ID – zařazení kolotoče do užívání |  |  |  |
| 11. | VBÚ – úhrada poplatků bance za vedení účtu | 250 |  |  |

MD 022 D MD 082 D MD 311 D

PS PS

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:

Výpočet daňové povinnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12. | ID – daňová povinnost |  |  |  |

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

Cash-flow

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

Výsledovka

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

Rozvaha

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

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

**Opakovací příklad VIII**

Společnost S-Market, s.r.o., je **plátce DPH**, hlavní činnosti je nákup a prodej zboží. O zásobách účtuje **způsobem A**. Daňový odpis automobilu je 300 000 Kč.

K 1. 1. 2022 měla obchodní společnost tyto počáteční zůstatky na účtech:

022  600 000, 411  ?, 082 200 000,

421 80 000, 132  840 000, 428  190 000,

211  149 500, 431 1 280 000, 221  301 000,

311  809 500.

Sestavte rozvahu k 1.1.

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

V roce 2022 byly tyto účetní případy:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Č.** | **Doklad** | **Text** | **Kč** | **MD** | **D** |
| 1. | FAV | Za prodej zboží  Cena bez daně  DPH 21 %  DPH | 1 200 000 |  |  |
| 2. | Výdejka | Vyskladnění prodaného zboží | 624 000 |  |  |
| 3. | VBÚ | Dar vysoké škole | 10 000 |  |  |
| 4. | VPD | Krádež v pokladně – zcizení peněz (potvrzení od policie ČR, že pachatel je neznámý) | 40 000 |  |  |
| 5. | FAP | Nákup klimatizace do osobního auta (zaúčtujete jako zvýšení vstupní ceny osobního automobilu) | 50 000 |  |  |
| 6. | ID | Dočasné snížení hodnoty zboží na skladě | 80 000 |  |  |
| 7. | ID | Celá část použitelného zisku byla převedena do dalších let jako nerozdělená nerozdělenýzisk | 1 280 000 |  |  |
| 8. | ID | K pohledávkám za odběrateli vytvořena zákonná opravná položka | 70 000 |  |  |
| 9. | VPD | Zaplaceno občerstvení a pohoštění obchodních partnerů | 2 000 |  |  |
| 10. | výdejka | Poškození zboží na skladě (vyskladnění zboží z důvodu poškození) | 28 000 |  |  |
| 11. | ID | Předpis náhrady škody skladníkovi (v poloviční výši) | 14 000 |  |  |
| 12. | VPD | Zaplaceno nájemné na 3 měsíce dopředu 12/2022-02/2023 | 24 000 |  |  |
| 13. | ID | Časové rozlišení nájemného (viz. bod 12) |  |  |  |
| 14. | ID | Odpis osobního auta | 250 000 |  |  |

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:

Výpočet daňové povinnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 15. |  |  |  |  |

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

Cash-flow

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

Výsledovka

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

Rozvaha

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

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

1. Daňový odpis je 900 000 Kč [↑](#footnote-ref-1)
2. Daňový odpis je 180 000 Kč [↑](#footnote-ref-2)