

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 a) b)			
3.	Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu	2 000		
4.	FAP za opravu lokomotivy Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	80 000		
5.	VPD – zapláceno 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		

MD	021	D	MD	022	D	MD	081	D
PS			PS					
MD	082	D	MD	112	D	MD	311	D

¹ Daňový odpis je 900 000 Kč

² Daňový odpis je 180 000 Kč

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, navrhňte, 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, vypočtete 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			
	a) přiděl do rezervního fondu	9 500		
	b) přiděl do statutárního fondu	10 500		
	c) přiděl 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)			

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 zapláceno neplátcí 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
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 rozvahový	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 %	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	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

Výsledovka			

Rozvaha

Rozvaha					

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