

**7** OPRAVNÉ POLOŽKY, REZERVY

Příklad 1 – Tvorba rezerv k majetku

Příklad 2 – Opakovací příklad III

**Příklad 1 – Tvorba rezerv k majetku**

Pracovnice účtárny paní Pavla se na Vás obrací o radu, zda může v daných situacích tvořit zákonnou rezervu dle zvláštního předpisu. Pomozte paní Pavle s rozhodnutím. Předpokládejte, že je 1. 1. 2022.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Číslo | Popis situace | ANO/NE |
| 1. | Účetní jednotka Potraviny a. s., chce tvořit rezervu na opravu budovy skladu, kterou zahájí v roce 2023. K budově skladu má vlastnické právo, budova skladu je dle zákona o daních z příjmů zařazena v 5. odpisové skupině |  |
| 2. | Společnost Bazény, s. s. plánují v roce 2022 rozsáhlou opravu jednoho z bazénů. |  |
| 3. | Dopravní podnik musí pravidelně vždy v červnu každého roku investovat do opravy měnírny. Pokud by tak neučinil, bude docházet k jejím častým poruchám, což způsobí nepravidelnost provozu dopravy. Měnírna není dle zákona o daních z příjmů v první skupině. |  |
| 4. | Počítače, s. r. o. chtějí tvořit rezervu na opravu počítačů, která bude zahájena v roce 2024. Počítače společnost nabyla na základě konkurzu, který byl prohlášen na společnost Myš, s. r. o. Rovněž společnost Počítače, s. r. o., měla vůči společnosti Myš, s. r. o. pohledávku. Na základě výsledků konkurzu nabyla počítače. |  |
| 5. | Autoškola plánuje v roce 2025 opravu vybraných vozidel (nákladních automobilů). Tyto vozidla jsou zařazena do 2. odpisové skupiny. |  |

**Příklad 2 – Opakovací příklad III**

Dopravní podnik zaznamenal za rok 2022 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 účtech 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 ……… Kč | 211 – Peněžní prostředky v pokl. 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 |  |
|  |  |  |  | Základní kapitál |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PPD – tržby za služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 4 250 000 | 211 | 602  343 |
| 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 | 311 | 602  343 |
| 4. | FAP – 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 HMV[[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. | 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

7. 12 050 000 8. 2 000 000

MD 311 D MD 221 D MD 211 D

MD 381 D MD 411 D MD 321 D

PS

MD 451 D MD 231 D MD 343 D

MD 042 D MD 191 D MD D

MD 518 D MD D MD D

2. 10 000

MD D MD D MD D

Výpočet výsledku hospodaření

Výpočet daňové povinnosti + zaúčtování daňové povinnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 14. | ID – daňová povinnost účetní jednotky |  | 591 | 341 |

Cash-flow

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

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. Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2022, které bylo zaplaceno v roce 2021 [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákonné rezervy – rezerva na opravu starší budovy, oprava bude zahájena v roce 2024 – odhadované náklady na opravu jsou 120 000 Kč, rezerva je tvořena v letech 2021 – 2023. [↑](#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)