

7

OPRAVNÉ POLOŽKY, REZERVY



Příklad 1 – Tvorba rezerv k majetku

Příklad 2 – Opakovací příklad III

Příklad 1 – Tvorba rezerv k majetku

Pracovnice účetny 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 Potraviný 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 nabyła 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 nabyła 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. Dopočtete hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

411 – Základní kapitál	? Kč	381 – Náklady příštích období 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	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	40 000		
7.	ID – zařazení vozidel do účetnictví			
8.	ID – odpis HMV 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		

¹ Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2022, které bylo zaplaceno v roce 2021

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.

³ Peníze byly převedeny na samostatný účet

⁴ Daňové odpisy jsou ve výši 2 200 000 Kč

13.	FAP za poskytnuté služby Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	700 000		
-----	---	---------	--	--

MD	022	D	MD	082	D	MD	112	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
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
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	381	D	MD	411	D	MD	321	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
			PS					
MD	451	D	MD	231	D	MD	343	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	042	D	MD	191	D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

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