

**8** VLASTNÍ A CIZÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

Příklad 1 – Ztráta ve společnosti

Příklad 2 – Opakovací příklad IV

**Příklad 1 – Ztráta ve společnosti**

Společnost Smutná, s. r. o. dosáhla za rok 2021 výsledku hospodaření - 265 000 Kč. Na zasedání valné hromady bylo rozhodnuto o úhradě ztráty. Zachyťte tyto účetní případy ve formě účetních předkontací. V roce 2020 společnost dosáhla naopak zisku, přičemž o částce 5 000 Kč nerozhodla o účelu použití => zůstatek na účtu Nerozdělený zisk minulých let.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Otevření účtu 431 – ztráta 265 000 | 265 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – v rámci rozhodnutí valné hromady o způsobu řešení této nepříznivé situace mají společníci povinnost vložit vklad nad základní kapitál | 80 000 |  |  |
| 3. | Valná hromada rozhodla o úhradě ztráty takto   1. čerpáním zákonného rezervního fondu 2. využití nerozděleného zisku minulých let 3. snížením zůstatku na statutárním fondu 4. čerpání ostatních fondů 5. čerpání vkladů, které společníci vložili nad základní kapitál 6. snížením základního kapitálu 7. zbývající část ztráty bude ponechána jako neuhrazená | 60 000  5 000  10 000  15 000  80 000  30 000 |  |  |
| 4. | ID - výpis z obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu | 30 000 |  |  |

**Příklad 2 – Opakovací příklad**

GAME s. r. o., zabývající se výrobou a prodejem počítačových her měla za rok 2022 níže uvedené účetní případy. Společnost je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.   
K 1. lednu 2022 měla 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 rozvahy, výsledovky, cash-flow a proveďte zhodnocení účetní jednotky a navrhněte, jak by mohla účetní jednotka dále v rámci své podnikatelské činnosti postupovat.

Daňové odpisy softwaru za rok 2022 byly 70 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu 2022

|  |  |
| --- | --- |
| 211 – PP v pokladně 180 000 | 411 – Základní kapitál ? |
| 213 – Ceniny ………. | 082 – Oprávky k HMV 400 000 |
| 379 – Jiné dluhy 45 000 | 322 – Směnky k úhradě 90 000 |
| 132 – Zboží na skladě a v prodejnách 22 000 | 421 – Rezervní fond 5 000 |
| 431 – VH ve schval. řízení 100 000 | 022 – HMV 1 840 000 |
| 221 – PP na účtech 1 350 000 | 459 – Ostatní rezervy 160 000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A | brutto | Korekce | netto | VK+Z |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura za nákup nového softwaru  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 180 000 |  |  |
| 2. | VPD – v hotovosti zaplacena instalace softwaru neplátci DPH | 20 000 |  |  |
| 3. | ID – zařazení softwaru do užívání |  |  |  |
| 4. | ZVL – mzdové náklady zaměstnanců | 650 000 | 521 | 331 |
| 5. | ZVL – srážka   1. 6,5 % sociální pojištění 2. 4,5 % zdravotní pojištění |  | 331  331 | 336  336 |
| 6. | ZVL – srážka zálohy na daň z příjmů | 60 650 | 331 | 342 |
| 7. | ID – vyřazení počítače – z důvodu poškození, které způsobil neznámý pachatel[[1]](#footnote-1); PC = 70 000 Kč, oprávky = 10 000 Kč |  |  |  |
| 8. | ID – sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z mezd zaměstnanců [[2]](#footnote-2)   1. sociální pojištění 2. zdravotní pojištění | 162 500  58 500 | 524  524 | 336  336 |
| 9. | ID – rozdělení VH – zisku za rok 2017   1. příděl do rezervního fondu 2. příděl do statutárního fondu 3. zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená | 5 000  40 000 |  |  |
| 10. | ID – účetní odpis softwaru | 40 000 |  |  |
| 11. | Vystavená faktura za prodej výrobků  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 1 450 000 |  |  |
| 12. | ZVL + VBÚ – doplatek čisté mzdy zaměstnan. | 517 850 | 331 | 221 |

MD 022 D MD 082 D MD 132 D

PS 1 840 000 PS 400 000 PS 22 000

MD 211 D MD 213 D MD 221 D

MD 411 D MD 421 D MD 431 D

MD 322 D MD 379 D MD 459 D

MD 041 D MD 343 D MD 321 D

MD 013 D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD 521 D MD 549 D MD 524 D

4. 650 000 7a. 60 000 8. 221 000

MD 551 D MD D MD 601 D

10. 40 000 11. 1 450 000

MD D MD D MD D

Výsledek hospodaření:

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odpis

Základ daně 1

- ztráta

- dary

Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

x sazba daně

Daňová povinnost

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 13. | Id – daň z příjmů splatná |  |  |  |

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. Účetní jednotka má potvrzení od Policie, že škodu způsobil neznámý pachatel. [↑](#footnote-ref-1)
2. ZP a SP zaplaceno až v dubnu 2023 [↑](#footnote-ref-2)