

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 <ul style="list-style-type: none"> a) čerpáním zákonného rezervního fondu b) využitím nerozděleného zisku minulých let c) snížením zůstatku na statutárním fondu d) čerpání ostatních fondů e) čerpání vkladů, které společníci vložili nad základní kapitál f) snížením základního kapitálu g) 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, vypočtete 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 zaplacená instalace softwaru neplátcí DPH	20 000		
3.	ID – zařazení softwaru do užívání			
4.	ZVL – mzdové náklady zaměstnanců	650 000	521	331
5.	ZVL – srážka a) 6,5 % sociální pojištění b) 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 ; PC = 70 000 Kč, oprávky = 10 000 Kč a) b)			
8.	ID – sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z mezd zaměstnanců ² a) sociální pojištění b) zdravotní pojištění	162 500 58 500	524 524	336 336
9.	ID – rozdělení VH – zisku za rok 2017 a) přiděl do rezervního fondu b) přiděl do statutárního fondu c) zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená	5 000 40 000		

¹ Účetní jednotka má potvrzení od Policie, že škodu způsobil neznámý pachatel.

² ZP a SP zaplacené až v dubnu 2023

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
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
PS	1 840 000		PS	400 000		PS	22 000	
MD	211	D	MD	213	D	MD	221	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	411	D	MD	421	D	MD	431	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	322	D	MD	379	D	MD	459	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	041	D	MD	343	D	MD	321	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD	013	D	MD		D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD		D	MD		D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
MD		D	MD		D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

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 rozvahový	D

