

Vlastní a cizí zdroje financování

Stavby a domy s. r. o. uvažují do dalších let o rozšíření sortimentu poskytovaných služeb. To v sobě bude obnášet nákup nových strojů, zařízení....

K financování jejich nákupu musí společnost vynaložit určité zdroje. Jaké zdroje financování může společnost využít? Z jakého účetního výkazu se společnost dozví informace o struktuře financování?

- Ve 4. účtové třídě účtuje účetní jednotka o **zdrojích krytí** majetku
- Jedná se o **rozvahové, pasivní** účty

Vlastní kapitál

Cizí zdroje

Ve 4. účtové třídě se nacházejí účty pro účtování o **odložené dani** (48.) a **účet individuálního podnikatele** (49.)

Vlastní kapitál

- Základní kapitál
-
-
- Nerozdělený zisk / neuhrazená ztráta
- Výsledek hospodaření běžného roku (běžného účetního období)

Základní kapitál

-

- Na tomto účtu se účtuje při vzniku společnosti, při snižování nebo zvyšování základního kapitálu

Společnost s ručením omezeným

- Od 1/2014 dle Zákona o obchodních korporacích minimální výše vkladuč
- Společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně do výše nesplacené vkladové povinnosti
- Orgány společnosti:

Akciová společnost

- Od 1/2014 dle Zákona o obchodních korporacích minimální výše 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR
- Orgán společnosti (dle ZoOK)
 - Dualistický
 - Monistický

Veřejná obchodní společnost

- Společnost nejméně 2 osob, ručí za její dluhy
- Vytvoření základního kapitálu není podmínkou vzniku společnosti

.....

- Společnost, kde nejméně jeden společník je komanditista a jeden komplementář

Příklad

Sestavte zahajovací rozvahu společnosti Stavby a domy, s. r. o. Obchodní společnost vznikla dne 1.2.2022.

Základní kapitál společnosti je 400 000 Kč, z toho 25 % základního kapitálu zatím není uhrazena. Polovina hodnoty základního kapitálu je uhrazena v penězích (bankovní účet).

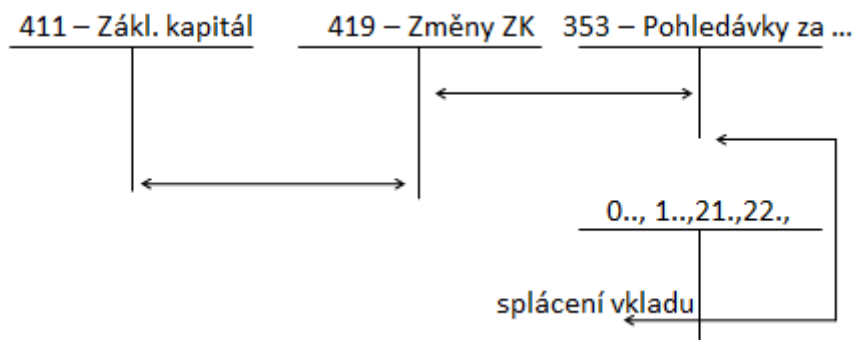
Zbylých 25 % vkladu bylo uhrazeno následujícím způsobem:

- 20 000 Kč – vklad materiálu*
- 20 000 Kč – vklad zboží*
- Zbylá část – vklad výrobků*

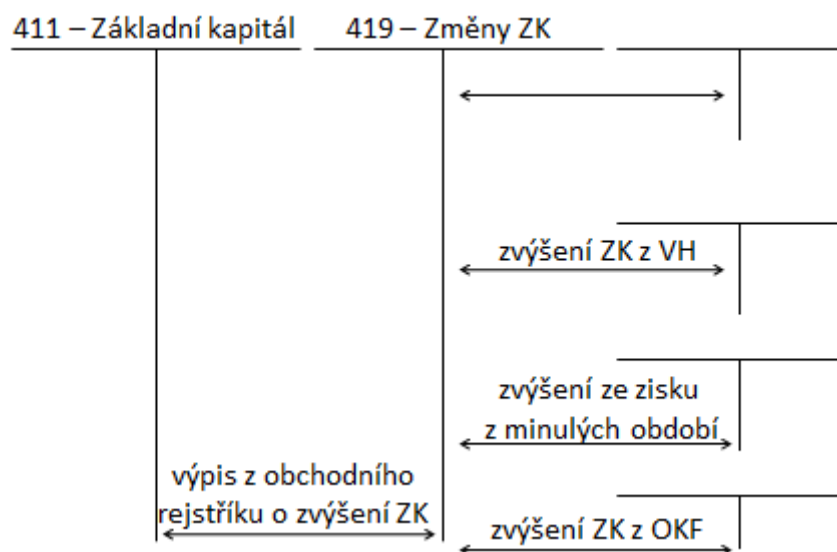
Zvýšení základního kapitálu

- Základní kapitál lze zvýšit
 - V a. s., upsáním nových akcií nebo vydáním dluhopisů s právem výměny za akcie (podmíněné zvýšení), kombinované zvýšení
 - V s. r. o. změnou struktury vlastních zdrojů,

Účtování – úpis vkladů (akcií)



Zvýšení ZK – změnou struktury vlastních zdrojů



Snížení základního kapitálu

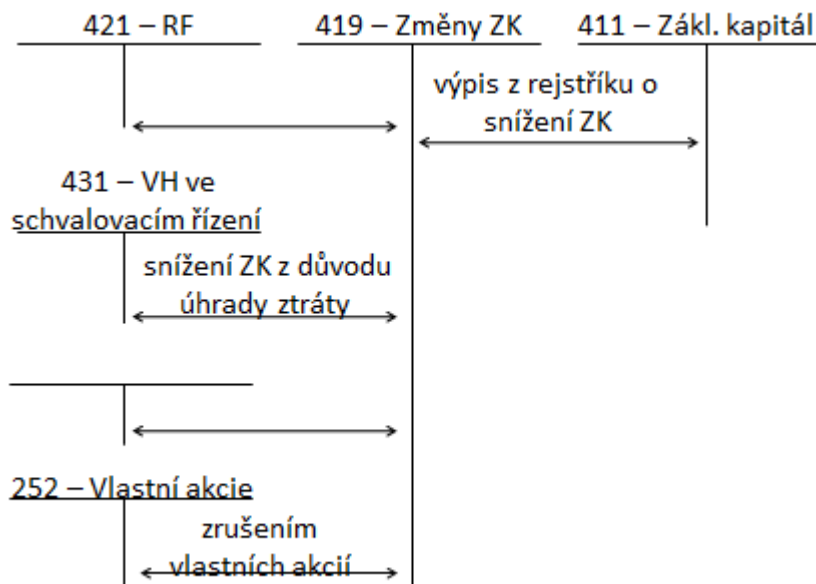
Základní kapitál lze **snížovat** v a. s.

-
- Vzetím akcií z oběhu (návrh, losování)
- Snížení jmenovité hodnoty akcií
- Upuštěním od vydání akcií

V s. r. o.

–

Účtování snížení ZK



2

Příklad

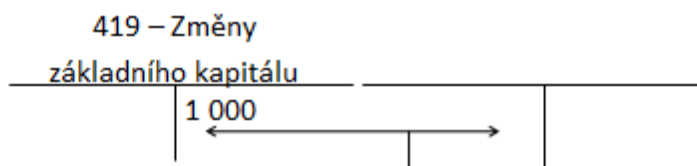
Základní kapitál společnosti Stavby a domy, s. r. o. činí 400 000 Kč. Ve sledovaném období nastaly níže uvedené účetní případy. Společnost upisuje nové vklady a dochází ke zvýšení základního kapitálu o dalších 100 000 Kč. 50 000 Kč bylo uhrazeno v hotovosti, dalších 30 000 Kč nepeněžitým vkladem – strojem – znalecké ocenění 30 000 Kč. Jak ovlivní tato změna účetní výkazy a data, která se z účetnictví použijí např. v oblasti finanční analýzy?

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.				
2.				
3.				
4.				

Ostatní složky vlastního kapitálu

ážio

ážio představuje **rozdíl** mezi akcií a jejich **emisním kurzem**



Ostatní kapitálové fondy

- účtují se zde **příplatky** společníků v s. r. o. mimo základní kapitál (např. v důsledku ztráty obchodní společnosti apod.)

Příklad

Společnost Stavby a domy, s. r. o. mají níže uvedenou strukturu aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Zaučtujte níže uvedené účetní případy a určete, jak velká část majetku je financována vlastními zdroji. Je tato situace pro společnost optimální?

Zahajovací rozvaha obchodní společnosti k 1.2.2022

A	Rozvaha Stavby a domy, s. r. o. k 1.2.2022 v CZK			VK + Z	
Pohl. za upsaný ZK	100 000	0	100 000	Základní kapitál	400 000
Materiál na skladě	20 000	0	20 000		
Výrobky	60 000	0	60 000		
Zboží na skladě	20 000	0	20 000		
Účty PP	200 000	0	200 000		
	400 000	0	400 000		400 000

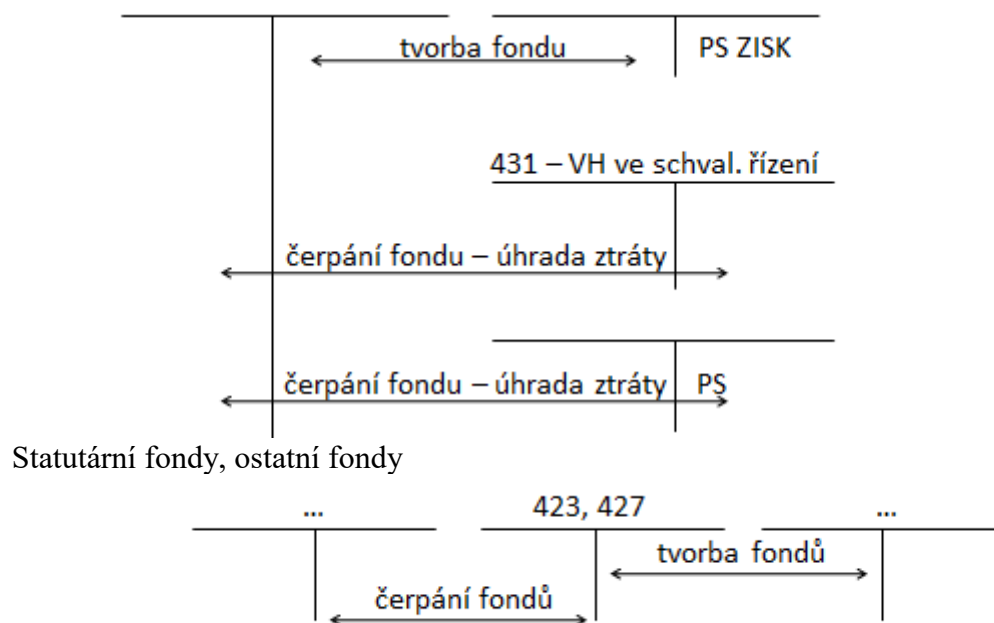
Účetní případy roku 2022

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	FAP za nákup stroje (stroj zařazen ihned do užívání)	120 000		
2.	FAP za pronájem budovy	45 000		
3.	PPD – úhrada upsaného vkladu	100 000		
4.	FAP za nákup menší výrobní haly (budova ihned zařazena do užívání)	550 000		

5.	ID – účetní odpisy a) HMOV b) Budovy	40 000 70 000		
6.	ID – úpis vkladu	40 000		
7.	PPD – částečná úhrada upsaného vkladu	10 000		

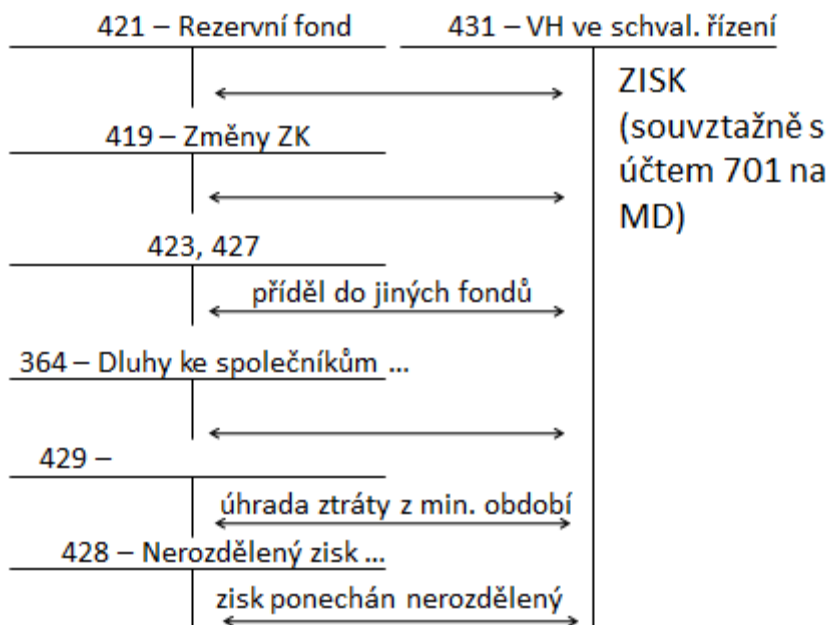
Rozvaha:

Fondy tvořené ze zisku

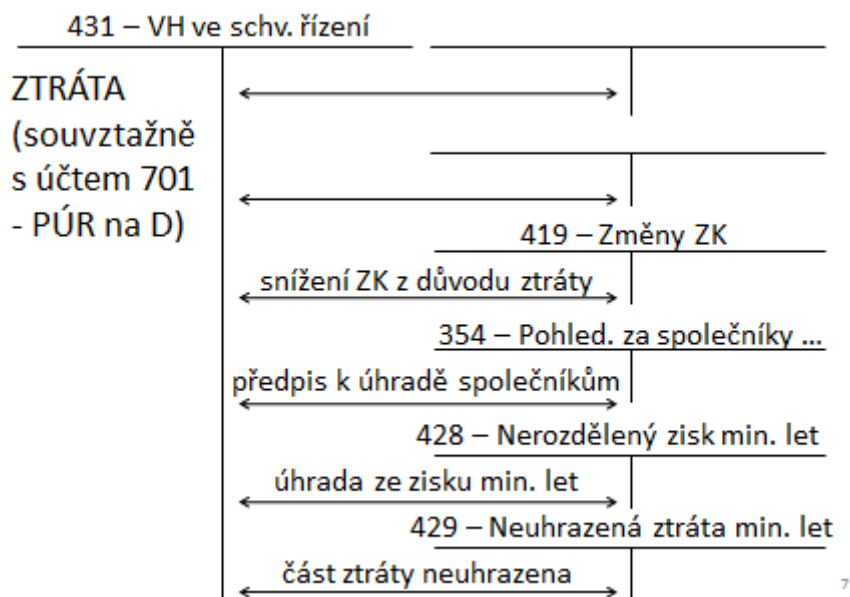


Výsledek hospodaření

A) ZISK

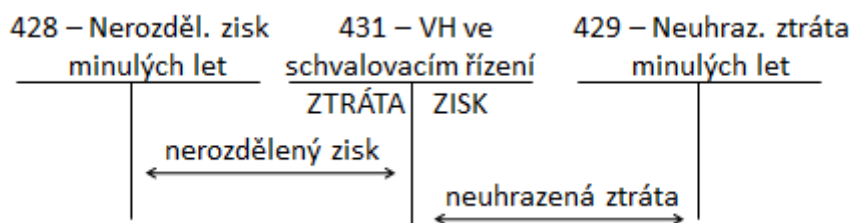


B) ZTRÁTA



Účet VH ve schvalovacím řízení **nesmí** k datu **jiný než 0**.

Pokud společnost zatím nenašla způsob, jak nebo na co použít zisk, musí tento zatím nerozdělený hospodářský výsledek převést na samostatný účet.



Příklad

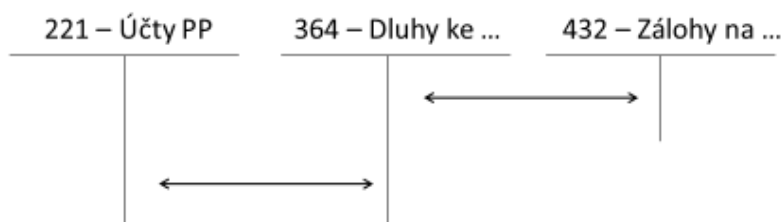
Koupaliště, s. r. o. vykázalo za minulé účetní období (2021) vykázala společnost **zisk 380 000 Kč**, v předcházejícím účetním období (2018) dosáhla z důvodu špatných klimatických podmínek a nízké návštěvnosti ztrátu, kterou nebyla schopna uhradit a tak ji ponechala na účtu 429 – Neuhrazená ztráta minulých let (125 000 Kč). Zaúčtujte níže uvedené účetní případy.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID - rozdělení VH:			
	a) přiděl do RF – 5 %	19 000		
	b) přiděl do statutárního fondu	40 000		
	c) část zisku bude vyplacena přímo společníkům – podíly na zisku	50 000		
	d) zúčtování neuhrazené ztráty	125 000		
	e) zvýšení základního kapitálu	100 000		
	f) zbylá část zisku zůstane nerozdělená			

Zálohy na podíl na zisku, podíly na zisku

Rozdělování zisku společníkům

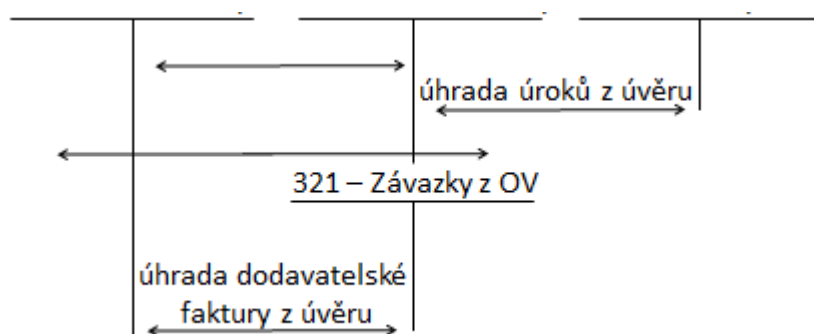
- § 350/2 ZOK (a.s), (s.r.o.)
- Základní podmínka
 - vl. akcie + ...
- VH + 428 – 429 – přiděly do fondů v souladu se ZOK nebo stanovami



Cizí zdroje financování

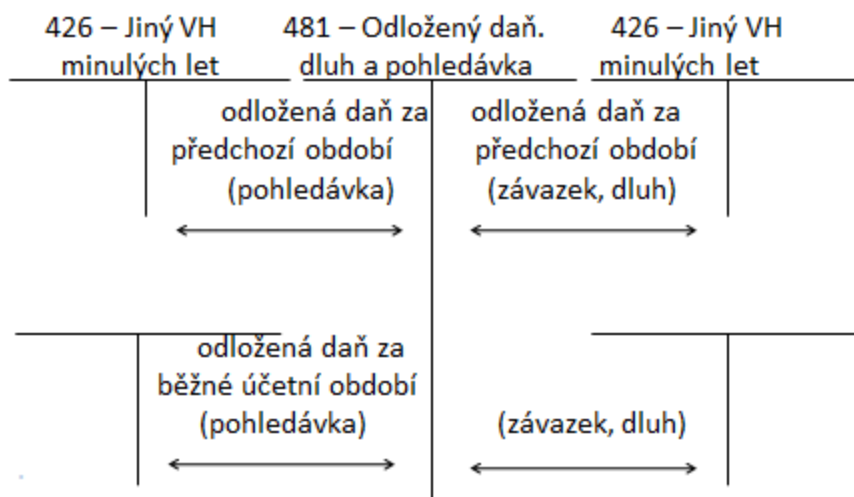
- O dlouhodobých cizích zdrojích financování účtuje účetní jednotka ve skupině 45 – Rezervy (viz přednáška č. 8 – Rezervy a opravné položky)
- Pro **dlouhodobé** cizí zdroje jsou také vymezeny **účetové skupiny 46** – dlouhodobé úvěry a **47** – Ostatní dlouhodobé závazky
- Krátkodobé úvěry se účtují ve skupině 23, Krátkodobé závazky z obchodního styku ve skupině 32 (viz přednáška č. 6 - Pohledávky a závazky z obchodních vztahů)

Dlouhodobé úvěry



Odložená daň

- Účetní kategorie
- Zachycení nákladu na daň z příjmů v správném období a správné výši bez ohledu na ustanovení daňového zákona – odlišný účetní a daňový pohled – dočasný
- Závazková metoda s rozvahovým přístupem
- Dočasné rozdíly – zdanitelné (závazek, dluh), odčitatelné (pohledávka)



Příklad 1 – Odložená daň

Stavby a domy, a. s. mají k 31.12.2022 níže uvedené daňové a zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku.

Vyčíslete velikost přechodného rozdílu a vypočtete odloženou daň.

Určete, zda vznikla odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek (dluh).

Aktivum	Účetní ZC	Daňová ZC
Stavby	500	600
SMV	3 000	3 100
Software	120	115

Příklad 2 – Odložená daň

Účetní jednotka pořídila v lednu 2022 osobní automobil. Pořizovací cena automobilu 360 000 Kč. Účetně se bude automobil odepisovat 36 měsíců. Daňový odpis automobilu je rovnoměrný. Určete vliv rozdílnosti hodnot účetních a daňových odpisů na odloženou daň u obchodní společnosti, které účtuje o odložené dani od 1.1.2023.