**Příklad 1 - Opakovací příklad 1**

Zaúčtujte u s. r. o. níže uvedené účetní případy. Sestavte zahajovací rozvahu dle níže uvedené struktury majetku a zdrojů krytí. Obchodní společnost je **plátcem DPH**.

K 1. 1. 2022 byla struktura majetku a zdrojů financování následující:

* Peněžní prostředky v pokladně (211) 90 000 Kč
* pohledávky z obchodních vztahů (311) 60 000 Kč
* zákonné rezervy (451) 65 000 Kč
* stavby (021) 850 000 Kč
* oprávky ke stavbám (081) 100 000 Kč
* samostatné (hmotné) movité věci (022) 800 000 Kč
* oprávky k HMV (082) 450 000
* dluhy z obchodních vztahů (321) 150 000 Kč
* rezervní fond (421) 55 000 Kč
* ostatní kapitálové fondy (413) 60 000 Kč
* peníze na účtu PP (221) 550 000 Kč
* základní kapitál (411) ?

1. Dopočítejte hodnotu základního kapitálu
2. Sestavte počáteční rozvahu účetní jednotky
3. Zaúčtujte účetní případy
4. Sestavte účty 702 a 710, resp. výkaz účetní závěrky

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozvaha ……………………………………………… ……. Kč | | | | | |
| *Aktiva* | *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *VK a závazky* |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura (FAP) za nákup nemovitosti (od neplátce DPH) | 400 000 | 042 | 321 |
| 2. | ID – zařazení nemovitosti do užívání | 400 000 | 021 | 042 |
| 3. | ID – vyřazení nákladního automobilu z důvodu prodeje  PC = 500 000, oprávky 400 000 Kč   1. doúčtování ZC 2. vyřazení majetku | 100 000  500 000 | 541  082 | 082  022 |
| 4. | Vystavená faktura (FAV) za prodej nákladního automobilu  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 200 000 | 311 | 641  343 |
| 5. | VBÚ – úhrada dodavatelské faktury za nákup nemovitosti | 400 000 | 321 | 221 |
| 6. | ID – vyřazení osobního automobilu z důvodu havárie, PC = 250 000 Kč, oprávky 50 000 Kč |  | 549  082 | 082  022 |
| 7. | ID - předpis náhrady škody od pojišťovny za havarované vozidlo | 80 000 | 378 | 648 |
| 8. | ID – bezplatné nabytí účetního softwaru | 60 000 | 013 | 643 |
| 9. | Dodavatelská faktura za nákup stroje  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 55 000 | 042  343 | 321 |
| 10. | ID – doprava stroje zajištěná vnitropodnikově | 5 000 | 042 | 585 |
| 11. | VPD – montáž stroje zajistil pracovník odborného servisu (neplátce DPH) | 1 000 | 042 | 211 |
| 12. | ID – zařazení stroje do užívání |  | 022 | 042 |
| 13. | ID – na základě výsledků inventarizace zjistila s. r. o., že se v jejím majetku nachází níže uvedené položky, které předtím neúčtovala   1. osobní automobil 2. pozemek | 105 000  50 000 | 022  031 | 082  413 |
| 14. | ID – účetní odpis - budovy | 120 000 | 551 | 082 |
| 15. | ID – účetní odpis - software | 10 000 | 551 | 073 |

MD 021 D MD 081 D MD 022 D

PS 850 000 PS 100 000 PS 800 000 3b. 500 000

2. 400 000 14. 120 000 12. 61 000 6b- 250 000

13. 105 000

MD 082 D MD 311 D MD 211 D

PS 450 000 PS 60 000 PS 90 000

3b. 500 000 3a. 100 000

MD 221 D MD 411 D MD 421 D

PS 550 000 PS 1 470 000 PS 55 000

MD 321 D MD 031 D MD 073 D

PS 150 000

1.400 000

MD 451 D MD 042 D MD 343 D

PS 65 000 1. 400 000 2. 400 000

MD 378 D MD 013 D MD 413 D

PS 60 000

MD 551 D MD 549 D MD 541 D

14. 120 000 6a. 200 000 3.100 000

15. 10 000

MD 585 D MD 641 D MD 643 D

10. 5000 4. 200 000 8. 60 000

MD 648 D MD D MD D

7. 80 000

Sestavení výkazu cash-flow

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Příjmy Cash-flow Výdaje | | | | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   Sestavení účtů 710 a 702  MD 710 – ÚZZ D MD 702 – KÚR D  Sestavení výkazu výsledovky (výkaz zisku a ztráty)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Náklady Výsledovka ……………………………………………………………..v Kč Výnosy | | | | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |   Sestavení výkazu rozvahy   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Rozvaha ……………………………………………… ……. Kč | | | | | | | *Aktiva* | *Brutto* | *Korekce* | *Netto* | *VK a závazky* |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |

1 / 15

**výsledky příkladu 1 =** 16

Účet účet 710 – Účet zisku a ztráty (obraty nákladových účtů se převádí na MD, obratu výnosových účtů na D)



Výkaz výsledovky

665

Účet 702 – Konečný účet rozvažný



Výkaz rozvahy

Rozvaha – aktiva



Rozvaha – pasiva



**Postup uzavírání účtů**

**Obraty nákladových účtů se převádí na účet 710 – ÚZZ NA STRANU MD**

**Obraty výnosových účtů se převádí na účet 710 – ÚZZ NA STRANU D**

**Konečné stavy aktivních účtů se převádí na účet 702 – KÚR na stranu MD**

**Konečné stavy pasivních účtů se převádí na účet 702 – KÚR na stranu D**