

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
- oprávkky ke stavbám (081) 100 000 Kč
- samostatné (hmotné) movité věci (022) 800 000 Kč
- oprávkky k HMOV (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. Dopačítejte 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, oprávkky 400 000 Kč | | | |
| | a) doúčtování ZC | 100 000 | 541 | 082 |
| | b) vyřazení majetku | 500 000 | 082 | 022 |
| 4. | Vystavená faktura (FAV) za prodej nákladního automobilu | | | |

| | | | | |
|-----|---|-------------------|------------|------------|
| | Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem | 200 000 | | 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 a) b) | | 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 a) osobní automobil b) 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 | Výsledovkav Kč | Výnosy |
|---------|----------------------|--------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Sestavení výkazu rozvahy

| Rozvaha Kč | | | | |
|------------------|--------|---------|-------|--------------|
| Aktiva | Brutto | Korekce | Netto | VK a závazky |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

výsledky příkladu 1

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

| MD | 710 – Účet zisku a ztráty | | D |
|-----|---------------------------|-----|---------|
| 541 | 100 000 | | |
| 549 | 200 000 | 641 | 200 000 |
| 551 | 130 000 | 648 | 80 000 |
| 585 | - 5 000 | 643 | 60 000 |
| | | 702 | 85 000 |
| OMD | 425 000 | OD | 425 000 |

Výkaz výsledovky

| Náklady | Výsledovka ... k v Kč | | Výnosy |
|------------------|----------------------------|--------------------|---------|
| ZC prodaného ... | 100 000 | | |
| Manka a škody | 200 000 | Tržby za prodej DM | 200 000 |
| Odpisy | 130 000 | Ostatní pr. výnosy | 80 000 |
| Aktivace VS | - 5 000 | Přijaté dary | 60 000 |
| | | Ztráta | 85 000 |

Účet 702 – Konečný účet rozvahový

| MD | 702 – Konečný účet rozvahový | | D |
|-----|------------------------------|-----|-----------|
| 013 | 60 000 | 411 | 1 470 000 |
| 073 | - 10 000 | 413 | 110 000 |
| 021 | 1 250 000 | 421 | 55 000 |
| 081 | - 220 000 | 321 | 216 550 |
| 022 | 216 000 | 343 | 30 450 |
| 082 | - 105 000 | 451 | 65 000 |
| 031 | 50 000 | | |
| 311 | 302 000 | 710 | - 85 000 |
| 378 | 80 000 | | |
| 221 | 150 000 | | |
| 211 | 89 000 | | |
| OMD | 1 862 000 | OD | 1 862 000 |

Výkaz rozvahy

Rozvaha – aktiva

| Položka | Brutto | Korekce | Netto |
|-----------------|-----------|---------|------------------------|
| Software | 60 000 | 10 000 | 50 000 |
| Stavby | 1 250 000 | 220 000 | 1 030 000 |
| SMV | 216 000 | 105 000 | 111 000 |
| Pozemky | 50 000 | 0 | 50 000 |
| Pohledávky OV | 302 000 | 0 | 302 000 |
| Jiné pohledávky | 80 000 | 0 | 80 000 |
| Účty PP | 150 000 | 0 | 150 000 |
| Pokladna | 89 000 | 0 | 89 000 |
| | | | |
| Celkem | | | 1 862 000 ³ |

Rozvaha – pasiva

| Položka | |
|--------------------------|-----------|
| Základní kapitál | 1 470 000 |
| Ostatní kapitálové fondy | 110 000 |
| rezervní fond | 55 000 |
| VH ve schv. řízení | - 85 000 |
| Dluhy z OV | 216 550 |
| DPH | 30 450 |
| Zákonné rezervy | 65 000 |
| | |
| | 1 862 000 |

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