

### Příklad 3 – Souvislý příklad

Dopravní podnik zaznamenal za rok 2022 níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a zaúčtujte na účty hlavní knihy, zjistěte obraty, příp. konečné stavy, sestavte výkaz cash-flow, zisku a ztráty a rozvahy (příp. účty 702 a 710).

Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě informací, které můžete získat ze sestavených účetních výkazů. O zásobách účtuje účetní jednotka **způsobem A**, je **plátcem DPH**.

Na začátku období měla společnost níže uvedené položky aktiv, závazků a vlastního kapitálu. Dopočtete hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

411 – Základní kapitál	? Kč	381 – Náklady příštích období <sup>1</sup>	10 000 Kč
221 – Peněžní prostředky na úč.	9 500 000 Kč	082 – Oprávky k HMV	25 000 000 Kč
321 – Dluhy z OV	580 000 Kč	022 – HMV	45 000 000 Kč
311 – Pohledávky z OV	90 000 Kč	211 – PP v pokladně	4 000 000 Kč
451 – Zákonné rezervy <sup>2</sup>	40 000 Kč	231 – Krátkodobé úvěry	150 000 Kč
112 – Materiál na skladě	50 000 Kč		

	Brutto	Korekce	Netto	
HMV				ZK
Materiál				Dluhy
Pohledávky				Zákonné rezervy
PP na účtech /běžný účet“				
PP v pokladně / pokladna				

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	PPD – tržby za služby Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	4 250 000		
2.	ID – rozpuštění nájemného zaplaceného v minulém účetním období do nákladů			
3.	FAV za poskytnuté služby Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	2 000 000		
4.	VBÚ – nákup nových vozidel (SMV) Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	12 000 000		
5.	FAP za dopravu vozidel (od neplátce DPH)	50 000		
6.	ID – tvorba rezervy na opravu budovy <sup>3</sup>	40 000		

<sup>1</sup> Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2022, které bylo zaplaceno v roce 2021

<sup>2</sup> Zákonné rezervy – rezerva na opravu starší budovy, oprava bude zahájena v roce 2024 – odhadované náklady na opravu jsou 120 000 Kč, rezerva je tvořena v letech 2021 – 2023.

7.	ID – zařazení vozidel do účetnictví			
8.	ID – odpis SMV <sup>4</sup>	2 000 000		
9.	VPD – úhrada FAP	500 000		
10.	VBÚ + VPD – převod peněz z pokladny na bankovní účet	1 500 000		
11.	ID – tvorba opravné položky k zásobě materiálu	1 000		
12.	VBÚ + VÚÚ – splátka krátkodobého bankovního úvěru	150 000		
13.	ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců	1 000 000		
14.	ID – SP a ZP <sup>5</sup> , které platí zaměstnavatel za zaměstnance ZP SP	90 000 240 000		
15.	FAP za poskytnuté služby Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	700 000		

MD	022	D	MD	082	D	MD	112	D
PS	45 000 000		PS	25 000 000		PS	50 000	

MD	311	D	MD	221	D	MD	211	D
PS	90 000		PS	9 500 000		PS	4 000 000	

MD	381	D	MD	411	D	MD	321	D
PS	10 000	2. 10 000	PS	32 880 000		PS	580 000	

<sup>3</sup> Peníze byly převedeny na samostatný účet

<sup>4</sup> Daňové odpisy jsou ve výši 2 200 000 Kč

<sup>5</sup> Pojistné bylo zapláceno až v březnu následujícího roku

MD	451	D	MD	231	D	MD	343	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		
	PS 40 000		12. 150 000	PS 150 000				

MD	042	D	MD	191	D	MD	331	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	336	D	MD	341	D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	518	D	MD	524	D	MD	521	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	551	D	MD	552	D	MD	559	D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

MD	602	D	MD		D	MD		D
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

## Výpočet výsledku hospodaření

### Výpočet VH:

Provozní Náklady: 710 000 (518) + 1 000 000 (521) + 340 000 (524) + 2 000 000 (551)+ 40 000 (552)+ 1 000 (559)

Provozní výnosy: 6 250 000 (602)

**Provozní VH =**

Finanční náklady = 0

Finanční výnosy = 0

Finanční VH = 0

## Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- daňový odpis

= Základ daně 1

- ztráta

- dary

= Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

X sazba daně 19 %

Daňová povinnost

MD 710 – Účet zisku a ztráty D

MD 702 – Konečný účet rozvahový D

## Cash-flow

Cash-flow			



## Výsledky

Příjmy	Cash flow	Výdaje
1. 5 142 500		
10. 1 500 000	9. 500 000	
	10. 1 500 000	
	12. 150 000	
	CF 4 492 500	

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D
518	710 000	602 6 250 000
521	1 000 000	
524	340 000	
551	2 000 000	
552	40 000	
559	1 000	
591	437 000	
702	1 722 000	
OMD	6 250 000	OD 6 250 000

Náklady	Výsledovka	Výnosy
Ostatní služby	710 000	Tržby za služby 6 250 000
Mzdové náklady	1 000 000	
Zákonné SaZP	340 000	
Odpisy	2 000 000	
Zákonné rezervy	40 000	
Tvorba opravné p.	1 000	
Daň z příjmů	437 000	
Hospodářský výsl.	1 722 000	

MD	702 – Konečný účet rozvažný		D
022	57 050 000	411	32 880 000
082	- 27 000 000	321	15 497 000
112	50 000	451	80 000
191	- 1 000	343	- 1 354 500
311	2 510 000	331	1 000 000
221	10 850 000	336	340 000
211	7 142 500	341	437 000
		710	1 722 000
OMD	50 601 500	OD	50 601 500

#### Rozvaha (strana aktiv)

Položka	Brutto	Korekce	Netto
SMV	57 050 000	27 000 000	30 050 000
Materiál na skl.	50 000	1 000	49 000
Pohledávky z OV	2 510 000	0	2 510 000
Účty PP	10 850 000	0	10 850 000
Pokladna	7 142 500	0	7 142 500
	77 602 500	27 001 000	50 601 500

#### Rozvaha – pokračování (strana pasiv)

Základní kapitál	32 880 000
Výsledek hospodaření (po zdanění)	1 722 000
Dluhy z OV	15 497 000
Zaměstnanci	1 000 000
Daň z příjmů	437 000
DPH	-1 354 500
Zúčtování s institucemi SZ a ZP	340 000
Zákonné rezervy	80 000
	50 601 500

- Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku
- Její cash-flow je kladné, generuje peněžní toky
- Společnost kryje své aktiva z velké části vlastními zdroji – společnost může zvážit zapojení cizího kapitálu – např. k financování krátkodobých aktiv
- Pro účetní jednotku nemusí být efektivní mít tak velké množství peněz v hotovosti a na bankovním účtu
- V oblasti DPH zaznamenala účetní jednotka nadměrný odpočet
- ....