

#### Příklad 4 – Opakovací příklad 4

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, vypočítejte 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 majetku celkem byly 70 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu 2022

211 – PP v pokladně	180 000	411 – Základní kapitál	?
213 – Ceniny	8 000	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		
HMV				ZK	
Zboží				Rezervní fond	
PP na účtech				VH	
PP v pokladně				Směnky	
Ceniny				Jiné dluhy	
				Ostatní rezervy	

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		
5.	ZVL – srážka a) .... % sociální pojištění b) .... % zdravotní pojištění			

6.	ZVL – srážka zálohy na daň z příjmů	60 650		
7.	ID – vyřazení počítače – z důvodu poškození, které způsobil neznámý pachatel <sup>1</sup> ; PC = 70 000 Kč, oprávky = 10 000 Kč a) b)			
8.	ID – sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z mezd zaměstnanců <sup>2</sup> a) sociální pojištění b) zdravotní pojištění	162 500 58 500		
9.	ID – rozdělení VH – zisku za rok 2021 a) přiděl do rezervního fondu b) přiděl do statutárního fondu c) zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená	5 000 40 000		
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.			

MD	022	D	MD	082	D	MD	132	D
PS	1 840 000				PS	400 000		

MD	221	D	MD	211	D	MD	213	D
PS	1 350 000		PS	180 000		PS	8 000	

MD	411	D	MD	421	D	MD	431	D
	PS 2 600 000			PS 5 000	PS		100 000	

<sup>1</sup> Účetní jednotka má potvrzení od Policie, že škodu způsobil neznámý pachatel.

<sup>2</sup> ZP a SP zaplacené až v dubnu 2022

MD      322                      D	MD      379                      D	MD      459                      D
PS 90 000	PS 45 000	PS160 000

MD      041                      D	MD      343                      D	MD      321                      D
------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

MD      013                      D	MD      331                      D	MD      336                      D
------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

MD      342                      D	MD      423                      D	MD      428                      D
------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

MD      073                      D	MD      311                      D	MD      341                      D
------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

MD      521                      D	MD      549                      D	MD      524                      D
------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

MD      551                      D	MD                              D	MD      601                      D
------------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

MD	710 – Účet zisku a ztráty	D	MD	702 – Konečný účet rozvažný	D

Výsledek hospodaření:

**Výpočet VH z provozní činnosti**

Provozní náklady: 650 000 (521) + 221 000 (524) + 60 000 (549) + 40 000 (551)

Provozní výnosy: 1 450 000 (601)

**VH provozní činnost =**

**Výpočet VH z finanční činnosti**

Finanční náklady = 0

Finanční výnosy = 0

**VH finanční činnost = 0**

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odčitatelné položky

= Základ daně 1

- ztráta

- dary

= Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

X sazba daně 19 %

Daňová povinnost

13.	ID – daň z příjmů splatná		591	341
-----	---------------------------	--	-----	-----

Cash-flow


Výsledovka


Rozvaha


Zhodnocení účetní jednotky, navrhněte, jak dále může účetní jednotka v rámci své podnikatelské činnosti pokračovat

## VÝSLEDKY

MD	710 – Účet zisku a ztráty		D
521 - Mzdové nákl.	650 000	601 - Tržby za výr.	1 450 000
524 - Zákonné SaZP	221 000		
549 - Manka a škody	60 000		
551 - Odpisy	40 000		
591 - DzP	127 300		
702 - KÚR	351 700		
OMD	1 450 000	OD	1 450 000

Náklady	Výsledovka ... k ... v CZK		Výnosy
Mzdové nákl.	650 000	Tržby za výr.	1 450 000
Zákonné SaZP	221 000		
Manka a škody	60 000		
Odpisy	40 000		
DzP	127 300		
VH - ZISK	351 700		

MD	702 – Konečný účet rozvažný		D
013 – Software	200 000	411 – ZK	2 600 000
073 – Oprávky k s.	- 40 000	421 – Rezervní f.	10 000
022 – SMV	1 770 000	423 – Statutární f.	40 000
082 – Oprávky k ..	- 390 000	427 – Ostatní f.	55 000
132 – Zboží	22 000	321 – Dluhy z OV	217 800
311 – Pohl. z OV	1 754 500	322 – Směnky k ..	90 000
221 – Účty PP	832 150	336 – Zúčtování ...	292 500
211 – Pokladna	160 000	341 – DzP	127 300
213 – Ceniny	8 000	342 – Ostatní p ...	60 650
		343 – DPH	266 700
		379 – Jiné dluhy	45 000
		459 – Ostatní rez ...	160 000
		710 – ÚZZ	351 700
OMD	4 316 650	OD	4 316 650

211 = Pokladna, příp. peněžní prostředky v pokladně

221 = Bankovní účet, běžný účet, peněžní prostředky na účtech

022 = samostatné movité věci, hmotné movité věci

## Rozvaha (strana aktiv) k 31.12.2022

Položka	Brutto	Korekce	Netto
Software	200 000	40 000	160 000
SMV	1 770 000	390 000	1 380 000
Zboží na skladě	22 000	0	22 000
Pohledávky z OV	1 754 500	0	1 754 500
Účty PP	832 150	0	832 150
Pokladna	160 000	0	160 000
Ceniny	8 000	0	8 000
	4 746 650	430 000	4 316 650

## Rozvaha (strana pasiv) k 31.12.2022

Základní kapitál	2 600 000
Rezervní fond	10 000
Statutární fondy	40 000
Ostatní fondy	55 000
VH	351 700
Dluhy z OV	217 800
Směnky k úhradě	90 000
Zúčtování s institucemi ...	292 500
Daň z příjmů	127 300
Ostatní přímé daně	60 650
DPH	266 700
Jiné dluhy	45 000
Ostatní rezervy	160 000
	4 316 650

- Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku, má ale záporné cash-flow
- Účetní jednotka má vysoký objem pohledávek, měla by změnit obchodní politiku, neuhrazené pohledávky způsobují záporné cash-flow
- Z hlediska zdrojů financování jsou ve větší míře zastoupeny vlastní zdroje
- Pokud by společnost měla zaplatit všechny své závazky, množství jejich disponibilních prostředků by se snížilo
- Vzhledem k tomu, že jedním z předmětů činnosti je i nákup a prodej zboží, lze říci, že společnost má velmi dobře organizován zásobovací proces, neboť objem zásob není vysoký x náklady v podobě ušlého zisku v případě přechodného neuspokojení poptávky
- .....