**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 obchodní korporacích minimální výše vkladu …………..č
* 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 1.2.2023.*

*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:*

1. *20 000 Kč – vklad materiálu*
2. *20 000 Kč – vklad zboží*
3. *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 **snižovat** v a. s.

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

V s. r. o.



Účtování snížení ZK



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. Zaúčtujte 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 1.2.2023

|  |  |
| --- | --- |
| A Rozvaha Stavby a domy, s. r. o. k 1.2.2023 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 2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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   1. HMV 2. Budovy | 40 000  70 000 |  |  |
| 6. | ID – úpis vkladu | 40 000 |  |  |
| 7. | PPD – částečná úhrada upsaného vkladu | 10 000 |  |  |

Rozvaha:

Fondy tvořené ze zisku



Statutární fondy, ostatní fondy



Výsledek hospodaření

1. ZISK



1. 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 (2022) vykázala společnost **zisk 380 000 Kč,** v předcházejícím účetním období (2021) 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) příděl do RF – 5 %  b) příděl do statutárního fondu  c) část zisku bude vyplacena přímo společníkům – podíly na zisku  d) zúčtování neuhrazené ztráty  e) zvýšení základního kapitálu  f) zbylá část zisku zůstane nerozdělená | 19 000  40 000    50 000  125 000  100 000 |  |  |

**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 – příděly 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 **účtové 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 31.12.2023 níže uvedené daňové a zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku.

Vyčíslete velikost přechodného rozdílu a vypočtěte odloženou daň.

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



**Příklad 2 – Odložená daň**

Účetní jednotka pořídila v lednu 2023 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 1.1.2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **ÚZC** | **DZC** | **Rozdíl** |  |
| **2023** | 250 000 | 320 400 |  |  |
| **2024** | 130 000 | 240 300 |  |  |
| **2025** | 10 000 | 160 200 |  |  |
| **2026** | 0 | 80 100 |  |  |
| **2027** | 0 | 0 |  |  |
| **Celkem** |  |  |  |  |