

 **9** OPAKOVACÍ PŘÍKLADY

Příklad 1 – Opakovací příklad I – viz cvičení 6

Příklad 2 – Opakovací příklad II – viz cvičení 7

Příklad 3 – Opakovací příklad III – viz cvičení 8

Příklad 4 – Opakovací příklad IV – viz cvičení 9

Příklad 5 – Opakovací příklad V – viz cvičení 10

Příklad 6 – Opakovací příklad VI

Příklad 7 – Opakovací příklad VII

**Příklad 6 – Opakovací příklad VI**

Železniční společnost, a.s. měla během roku 2024 níže uvedené účetní případy. Železniční společnost účtuje o zásobách **způsobem A**, je **plátcem DPH**. K 1.1. měla níže uvedenou strukturu aktiv a zdrojů krytí.

|  |  |
| --- | --- |
| 411 – Základní kapitál ? Kč | 081 – Oprávky ke stavbám 10 000 000 Kč |
| 221 – PP na účtech 19 500 000 Kč | 082 – Oprávky k HMV 125 000 000 Kč |
| 321 – Dluhy z OV Kč  | 022 – HMV 250 000 000 Kč |
| 311 – Pohledávky z OV 990 000 Kč | 211 – PP v pokladně 9 000 000 Kč  |
| 112 – Materiál na skladě 50 000 Kč | 021 – Stavby 50 000 000 Kč  |

Úkoly:

* Dopočítejte výši základního kapitálu a sestavte zahajovací rozvahu účetní jednotky
* Doplňte chybějící částky a zaúčtujte formou předkontací a na účty hlavní knihy
* Zjistěte obraty a příp. konečné stavy na účtech
* Zjistěte výsledek hospodaření, vypočítejte daňovou povinnost
* Zaúčtujte daňovou povinnost
* Sestavte výkazy účetní závěrky (rozvaha, výsledovka, cash-flow), *příp. účty 702 a 710*
* Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě sestavené účetní závěrky

|  |
| --- |
| Aktiva Brutto Korekce Netto Pasiva (VK + Z)  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Celkem  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |   |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |   |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| 6.  |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |
| 13. |  [[1]](#footnote-1) |  |  |  |
| 14. |  [[2]](#footnote-2)  |  |  |  |

MD 021 D MD 022 D MD 081 D

PS PS

MD 082 D MD 112 D MD 311 D

MD 221 D MD 211 D MD 411 D

MD 321 D MD 343 D MD 384 D

MD 378 D MD 341 D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

Výpočet VH

Výpočet daňové povinnosti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 15. | ID – daňová povinnost  |  |  |  |

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

Cash-flow

|  |
| --- |
|  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

**Příklad 7 – Opakovací příklad**

GAME s. r. o., zabývající se výrobou a prodejem počítačových her měla za rok 2024 níže uvedené účetní případy. Společnost je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.
K 1. lednu 2024 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, vypočtěte 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 softwaru za rok byly 70 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu 2024

|  |  |
| --- | --- |
| 211 – PP v pokladně 180 000 | 411 – Základní kapitál ? |
| 213 – Ceniny ………. | 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 | VK+Z |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |   |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |   |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. | [[3]](#footnote-3) |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. | . |  |  |  |

MD 022 D MD 082 D MD 132 D

PS 1 840 000 PS 400 000 PS 22 000

MD 211 D MD 213 D MD 221 D

MD 411 D MD 421 D MD 431 D

MD 322 D MD 379 D MD 459 D

MD 041 D MD 343 D MD 321 D

MD 013 D MD D MD D

MD D MD D MD D

MD 521 D MD 549 D MD 524 D

4. 650 000 7a. 60 000 8. 221 000

MD 551 D MD D MD 601 D

10. 40 000 11. 1 450 000

MD D MD D MD D

Výsledek hospodaření:

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odpis

Základ daně 1

- ztráta

- dary

Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

x sazba daně

Daňová povinnost

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 13. | Id – daň z příjmů splatná  |  |  |  |

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

1. Daňový odpis je 900 000 Kč [↑](#footnote-ref-1)
2. Daňový odpis je 180 000 Kč [↑](#footnote-ref-2)
3. ZP a SP zaplaceno až v dubnu 2025 [↑](#footnote-ref-3)