

 **7** VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI PO

**Příklad 1 – Opakovací příklad III**

Dopravní podnik zaznamenal za rok 2024 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. Dopočtěte hodnotu základního kapitálu a sestavte počáteční rozvahu.

|  |  |
| --- | --- |
| 411 – Základní kapitál ? Kč | 381 – Náklady příštích období[[1]](#footnote-1) 20 000 Kč |
| 221 – Peněžní prostředky na účtech 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 ……… Kč | 211 – Peněžní prostředky v pokl. 4 000 000 Kč  |
| 451 – Zákonné rezervy[[2]](#footnote-2) 40 000 Kč | 231 – Krátkodobé úvěry 150 000 Kč |
| 112 – Materiál na skladě 50 000 Kč |  |

|  |
| --- |
|  |
|  | Brutto  | Korekce  | Netto  |  |
|  |  |  |  | Základní kapitál |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

MD 022 D MD 082 D MD 112 D

PS 45 000 000 PS 25 000 000 PS 50 000

7. 12 050 000 8. 2 000 000

MD 311 D MD 221 D MD 211 D

MD 381 D MD 411 D MD 321 D

 PS

MD 451 D MD 231 D MD 343 D

MD 042 D MD 191 D MD D

MD 518 D MD 551 D MD D

2. 10 000

MD D MD D MD D

Výpočet výsledku hospodaření

Náklady =

Výnosy =

VH =

Výpočet daňové povinnosti + zaúčtování daňové povinnosti

VH z účetnictví

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Daňová povinnost

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 14. | ID – daňová povinnost účetní jednotky |  | 591 | 341 |

Cash-flow

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

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

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

1. Náklady příštích období – představuje nájemné na rok 2024, které bylo zaplaceno v roce 2023 [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákonné rezervy – rezerva na opravu starší budovy, oprava bude zahájena v roce 2025 – odhadované náklady na opravu jsou 120 000 Kč, rezerva je tvořena v letech 2023 – 2025. [↑](#footnote-ref-2)