|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – rozdělení VH – zisku   1. příděl do rezervního fondu 2. příděl do statutárního fondu 3. příděl do ostatních fondů 4. nárok společníků na podíl na zisku | 9 500  10 500  70 000  100 000 |  |  |
| 2. | PPD – tržby za poskytnuté služby  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 880 000 |  |  |
| 3. | ID – účetní odpis kolotoče | 400 000 |  |  |
| 4. | ID – tvorba rezervy na opravu majetku   1. na majetek zařazený v I. odpisové skupině 2. na majetek zařazený v IV. odpisové skupině (splněny podmínky zákona o rezervách) | 30 000  40 000 |  |  |
| 5. | ID – lunapark nabyl darem materiál, ihned převeden na sklad - příjemka | 5 000 |  |  |
| 6. | ID – vyřazení staršího kolotoče z důvodu prodeje, PC = 70 000 Kč, ZC = 20 000 |  |  |  |
| 7. | Dodavatelská faktura (FAP) 11/84 za nákup nového kolotoče  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 600 000 |  |  |
| 8. | ID – montáž a instalace kolotoče byla zajištěna ve vlastní režii | 60 000 |  |  |
| 9. | VBÚ – školení na obsluhu nového kolotoče zaplaceno neplátci DPH | 40 000 |  |  |
| 10. | ID – zařazení kolotoče do užívání |  |  |  |
| 11. | VBÚ – úhrada poplatků bance za vedení účtu | ………… |  |  |

Zhodnocení účetní jednotky:

* Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku, má i kladné cash-flow
* Množství pohledávek zůstalo na stejné hodnotě, objem závazků se ale zvýšil, tímto krokem sice nehrozí společnosti problémy s likviditou, ale roste zadlužení
* Z hlediska zdrojů financování jsou ve větší míře zastoupeny vlastní zdroje
* Obchodní společnost drží zbytečně velké množství peněz v pokladně nebo na bankovním účtu – lze využit k investici do finančního majetku, nakoupit nový majetek k rozšíření sortimentu poskytovaných služeb …
* I v tomto roce může společnost vzhledem k velikosti zisku vyplatit podíly na zisku společníkům
* Pozitivní je skutečnost, že účetní jednotka počítá s opravou majetku a tvoří na ni rezervu, tím si může i v některých případech snížit základ daně a daňovou povinnost