**Příklad 2 – Opakovací příklad 2**

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 245 000 000 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. | VPD – nákup materiálu, ihned použit  Cena bez DPH  DPH 12 %  Cena celkem | 12 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – přijato nájemné za pronájem haly na období 1/2024 – 6/2025 – celkem 18 000 |  |  |  |
| 3. | Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu | 2 000 |  |  |
| 4. | FAP za opravu lokomotivy  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 80 000 |  |  |
| 5. | VPD – zaplaceno pohoštění obchodních partnerů ze zahraničí  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 20 000 |  |  |
| 6. | VBÚ – úhrada FAP za opravu | 76 800 |  |  |
| 7. | VPD – nákup kolků, kolky vydány ihned do spotřeby | 1 000 |  |  |
| 8. | FAP za modernizaci vozidel  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 1 000 000 |  |  |
| 9. | ID – vyřazení budovy, PC = 1 000 000, oprávky 800 000 Kč, důvod vyřazení: provozní škoda |  |  |  |
| 10. | ID – předpis náhrady škody od pojišťovny | 150 000 |  |  |
| 11. | PPD – tržba za služby (neplátci DPH)  Cena bez DPH  DPH 12 %  Cena celkem | 5 000 |  |  |
| 12. | FAV za služby  Cena bez DPH  DPH 12 %  Cena celkem | 2 600 000 |  |  |
| 13. | ID – odpis HMV[[1]](#footnote-1) | 1 000 000 |  |  |
| 14. | ID – odpis staveb[[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

Provozní náklady: 12 000 (501) + 80 000 (511) + 24 200 (513)+   
1 000 (538) + 200 000 (549) + 1 200 000 (551) = 1 517 200

Provozní výnosy: 2 617 000 (602) + 150 000 (648) = 2 767 000

VH provozní činnost = 2 767 000 – 1 517 200 = 1 249 800

Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti (z běžné činnosti)

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odčitatelné položky

= Základ daně 1

- ztráta

- dary

= Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

X sazba daně 21 %

Daňová povinnost

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

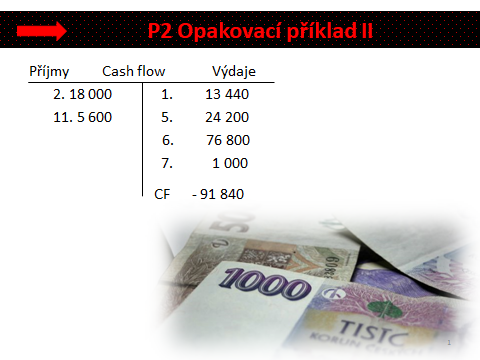
MD 710 – Účet zisku a ztráty D MD 702 – Konečný účet rozvažný D

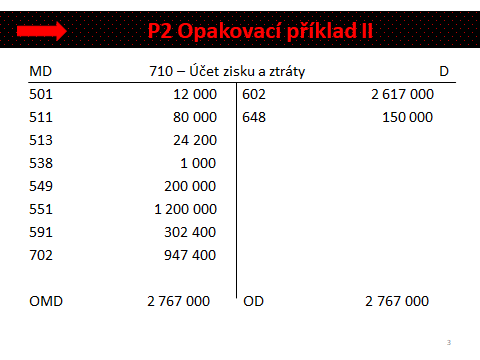
Cash-flow

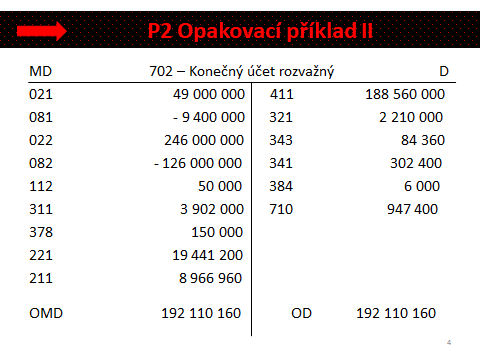
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

VÝSLEDKY PŘÍKLADU







* Účetní jednotka dosáhla zisku, má záporné cash-flow
* Oproti začátku roku se zvýšil objem pohledávek i závazků
* Železniční společnost kryje část oběžných aktiv dlouhodobými zdroji financování, ve větší míře jsou zastoupeny vlastní zdroje
* Obchodní společnost drží vysoký objem peněz v hotovosti i na účtu peněžních prostředků (alternativní náklady)
* Obchodní společnost nevytváří rezervní fond ani jiné fondy, které by mohla do budoucna použít v případě hospodaření se ztrátou

1. Daňový odpis je 900 000 Kč [↑](#footnote-ref-1)
2. Daňový odpis je 180 000 Kč [↑](#footnote-ref-2)