**Příklad 4 – Opakovací příklad 4**

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 majetku celkem byly 70 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu 2024

|  |  |
| --- | --- |
| 211 – PP v pokladně 180 000 | 411 – Základní kapitál ? |
| 213 – Ceniny 8 000 | 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 |  |  |
| HMV |  |  |  | ZK |  |
| Zboží |  |  |  | Rezervní fond |  |
| PP na účtech |  |  |  | VH |  |
| PP v pokladně |  |  |  | Směnky |  |
| Ceniny |  |  |  | Jiné dluhy |  |
|  |  |  |  | Ostatní rezervy  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | Dodavatelská faktura za nákup nového softwaru Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 180 000 |  |  |
| 2. | VPD – v hotovosti zaplacena instalace softwaru neplátci DPH  | 20 000 |  |  |
| 3. | ID – zařazení softwaru do užívání  |  |  |  |
| 4. | ZVL – mzdové náklady zaměstnanců  | 650 000 |  |  |
| 5. | ZVL – srážka1. …. % sociální pojištění
2. …. % zdravotní pojištění
 |  |  |  |
| 6. | ZVL – srážka zálohy na daň z příjmů  | 60 650 |  |  |
| 7. | ID – vyřazení počítače – z důvodu poškození, které způsobil neznámý pachatel[[1]](#footnote-1); PC = 70 000 Kč, oprávky = 10 000 Kč  |  |  |  |
| 8. | ID – sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z mezd zaměstnanců [[2]](#footnote-2)1. sociální pojištění
2. zdravotní pojištění
 | 162 50058 500 |  |  |
| 9. | ID – rozdělení VH – zisku za rok 20231. příděl do rezervního fondu
2. příděl do statutárního fondu
3. zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená
 | …. 00040 000 |  |  |
| 10. | ID – účetní odpis softwaru  | 40 000 |  |  |
| 11. | Vystavená faktura za prodej výrobků Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 1 450 000 |  |  |
| 12. | ZVL + VBÚ – doplatek čisté mzdy zaměstnan. |  |  |  |

MD 022 D MD 082 D MD 132 D

PS 1 840 000 PS 400 000

MD 221 D MD 211 D MD 213 D

PS 1 350 000 PS 180 000 PS 8 000

MD 411 D MD 421 D MD 431 D

 PS 2 600 000 PS 5 000 PS 100 000

MD 322 D MD 379 D MD 459 D

PS 90 000 PS 45 000 PS160 000

MD 041 D MD 343 D MD 321 D

MD 013 D MD 331 D MD 336 D

MD 342 D MD 423 D MD 428 D

MD 073 D MD 311 D MD 341 D

MD 521 D MD 549 D MD 524 D

MD 551 D MD D MD 601 D

Výsledek hospodaření:

**Výpočet VH z provozní činnosti**

Provozní náklady: 650 000 (521) + 221 000 (524) + 60 000 (549) + 40 000 (551)

Provozní výnosy: 1 450 000 (601)

**VH provozní činnost** =

**Výpočet VH z finanční činnosti**

Finanční náklady = 0

Finanční výnosy = 0

**VH finanční činnost** = 0

Výpočet daňové povinnosti

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

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

VÝSLEDKY







* Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku, má ale záporné cash-flow
* Účetní jednotka má vysoký objem pohledávek, měla by změnit obchodní politiku, neuhrazené pohledávky způsobují záporné cash-flow
* Z hlediska zdrojů financování jsou ve větší míře zastoupeny vlastní zdroje
* Pokud by společnost měla zaplatit všechny své závazky, množství jejich disponibilních prostředků by se snížilo
* Vzhledem k tomu, že jedním z předmětů činnosti je i nákup a prodej zboží, lze říci, že společnost má velmi dobře organizován zásobovací proces, neboť objem zásob není vysoký x náklady v podobě ušlého zisku v případě přechodného neuspokojení poptávky
* ……….
1. Účetní jednotka má potvrzení od Policie, že škodu způsobil neznámý pachatel. [↑](#footnote-ref-1)
2. ZP a SP zaplaceno až v dubnu následujícího roku [↑](#footnote-ref-2)