**Příklad 5 – Souvislý příklad 5**

Lunapark měl k  1. lednu 2024 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 cash-flow, výsledovku a rozvahu.(příp. účty 702 a 710). Obchodní společnost je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**. Proveďte zhodnocení účetní jednotky a navrhněte, co dále.

Daňové odpisy kolotoče za sledovaný rok byly 410 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu

|  |  |
| --- | --- |
| 022 - HMV 2 850 000 | 411 – Základní kapitál ? |
| 431 – VH ve schvalovacím řízení 190 000 | 211 – PP v pokladně 70 000 |
| 311 – Pohledávky z OV 470 000 | 253 – Dluhové CP k obchodování 60 000 |
| 321 – Dluhy z OV 640 000 | 082 - Oprávky k HMV 850 000 |
| 221 – PP na účtech 400 000 | 461 – Dlouhodobé úvěry 70 000 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ID – rozdělení VH – zisku1. příděl do rezervního fondu
2. příděl do statutárního fondu
3. příděl do ostatních fondů
4. nárok společníků na podíl na zisku
 | 9 50010 50070 000100 000 | 431431431431 | 421423427364 |
| 2. | PPD – tržby za poskytnuté službyCena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 880 000 | 211 | 602343 |
| 3. | ID – účetní odpis kolotoče | 400 000 | 551 | 082 |
| 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 00040 000 | 554552 | 459452 |
| 5. | ID – lunapark nabyl darem materiál, ihned převeden na sklad - příjemka | 5 000 | 112 | 643 |
| 6. | ID – vyřazení staršího kolotoče z důvodu prodeje, PC = 70 000 Kč, ZC = 20 000  | 20 00070 000 | 541082 | 082022 |
| 7. | Dodavatelská faktura (FAP) 11/84 za nákup nového kolotoče Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 600 000 | 042343 | 321 |
| 8. | ID – montáž a instalace kolotoče byla zajištěna ve vlastní režii  | 60 000 | 042 | 585 |
| 9. | VPD – školení na obsluhu nového kolotoče zaplaceno neplátci DPH | 40 000 | 518 | 211 |
| 10. | ID – zařazení kolotoče do užívání  | 660 000 | 022 | 042 |
| 11. | VBÚ – úhrada poplatků bance za vedení účtu | 250 | 568 | 221 |

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 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 MD D

MD D MD D MD D

MD D MD D MD D

Výsledek hospodaření:

VH

Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- Daňový odpis

= Základ daně 1

- ztráta

- dary

= Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

X sazba daně 21 %

Daňová povinnost

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 12. | Daň z příjmů  |  |  |  |

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

Rozvaha k 1.1.



Výpočet výsledku hospodaření

**Výpočet VH z provozní činnosti**

Provozní náklady: 40 000 (518) + 20 000 (541) + 400 000 (551) + 40 000 (552) + 30 000 (554) – 60 000 (585) = 470 000

Provozní výnosy: 880 000 (602) +5 000 (643) = 885 000

**VH provozní činnost** = 885 000 – 470 000 = 415 000 Kč

**Výpočet VH z finanční činnosti**

Finanční náklady = 250 (568)

Finanční výnosy = 0

**VH finanční činnost** = 0 – 250 = - 250 Kč

VH (účetní) = 415 000 - 250 = 414 750 Kč

Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví 414 750

+ připočitatelné položky 400 000 (551) + 30 000 (554)

- Daňový odpis 410 000 (daňový odpis), 5 000 (643)

= Základ daně 1 429 750

- ztráta 0

- dary 0

= Základ daně 2 429 750

Základ daně zaokrouhlený 429 000

X sazba daně 19 % 21 %

Daňová povinnost 90 090  **591/341**

Čistý zisk = 414 750 – 81 510 = 324 660

Výkaz cash-flow







* 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
* 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