

 **9** OPAKOVACÍ PŘÍKLADY

Příklad 1 – Opakovací příklad I – viz cvičení 6

Příklad 2 – Opakovací příklad II – viz cvičení 7

Příklad 3 – Opakovací příklad III – viz cvičení 8

Příklad 4 – Opakovací příklad IV – viz cvičení 9

Příklad 5 – Opakovací příklad V – viz cvičení 10

Příklad 6 – Opakovací příklad VI

Příklad 7 – Opakovací příklad VII

**Příklad 6 – Opakovací příklad VI**

Železniční společnost, a.s. měla během roku 2025 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 980 000 Kč  | 022 – HMV 250 000 000 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  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Celkem  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VPD – nákup materiálu, ihned použit Cena bez DPHDPH 12 %Cena celkem  | 12 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – přijato nájemné za pronájem haly na období 1/2025 – 6/2026 – celkem 18 000 |  |  |  |
| 3. | Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu | 2 000 |  |  |
| 4. | FAP za opravu lokomotivy Cena bez DPHDPH 21 %Cena celkem  | 80 000 |  |  |
| 5. | VPD – zaplaceno pohoštění obchodních partnerů ze zahraničí Cena bez DPHDPH 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 DPHDPH 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  | 160 000 |  |  |
| 11. | PPD – tržba za služby (neplátci DPH)Cena bez DPHDPH 12 %Cena celkem  | 5 000 |  |  |
| 12. | FAV za službyCena bez DPHDPH 12 %Cena celkem  | 2 600 000 |  |  |
| 13. | ID – odpis HMV[[1]](#footnote-1) | 1 000 000 |  |  |
| 14. | ID – odpis staveb[[2]](#footnote-2)  | 200 000 |  |  |

MD 021 D MD 022 D MD 081 D

PS 50 000 000 PS 250 000 000 PS 10 000 000

MD 082 D MD 112 D MD 311 D

 PS 125 000 000 PS 50 000 PS 990 000

 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

Výsledkové účty (nákladové a výnosové účty):

MD 501 D MD 511 D MD 513 D

MD 538 D MD 549 D MD 551 D

MD 591 D MD 602 D MD 648 D

Výpočet VH

Náklady =

Výnosy =

Výsledek hospodaření

Výpočet daňové povinnosti

VH

+ připočitatelné položky

- odčitatelné položky

Základ daně 1

-ztráta

-dary

Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Daň

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 15. | ID – daňová povinnost  |  |  |  |

Cash-flow

|  |
| --- |
| Příjmy Výdaje |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

551 1 200 000

591 303 400

702 956 400

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

* 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

**Příklad 7 – Opakovací příklad**

GAME s. r. o., zabývající se výrobou a prodejem počítačových her měla za rok 2025 níže uvedené účetní případy. Společnost je **plátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.
K 1. lednu 2025 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 softwaru za rok byly 70 000 Kč.

Počáteční zůstatky na účtech k 1. lednu 2025

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aktiva | brutto | Korekce | netto | Pasiva  | Částka |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 521 | 331 |
| 5. | ZVL – srážka1. …. % sociální pojištění
2. ….. % zdravotní pojištění
 |  | 331331 | 336336 |
| 6. | ZVL – srážka zálohy na daň z příjmů  | 60 650 | 331 | 342 |
| 7. | ID – vyřazení počítače – z důvodu poškození, které způsobil neznámý pachatel[[3]](#footnote-3); PC = 70 000 Kč, oprávky = 10 000 Kč  |  |  |  |
| 8. | ID – sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem z mezd zaměstnanců [[4]](#footnote-4)1. sociální pojištění
2. zdravotní pojištění
 | 162 50058 500 | 524524 | 336336 |
| 9. | ID – rozdělení VH – zisku za rok 20241. příděl do rezervního fondu
2. příděl do statutárního fondu
3. zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená
 | 5 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. |  | 331 | 221 |

MD 022 D MD 082 D MD 132 D

PS 1 840 000 PS 400 000 PS 22 000

MD 211 D MD 213 D MD 221 D

PS 180 000 PS 8 000 PS 1 350 000

MD 411 D MD 421 D MD 431 D

 PS

MD 322 D MD 379 D MD 459 D

 PS

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

Výsledkové účty

MD 521 D MD 549 D MD 524 D

4. 650 000 7a. 60 000 8. 221 000

MD 551 D MD 591 D MD 601 D

10. 40 000 11. 1 450 000

Výsledek hospodaření:

Náklady =

Výnosy =

Výsledek hospodaření =

Výpočet daňové povinnosti

VH zjištěný z účetnictví

+ připočitatelné položky

- odpis

Základ daně 1

- ztráta

- dary

Základ daně 2

Základ daně zaokrouhlený

x sazba daně

Daňová povinnost

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

Cash-flow

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

ŘEŠENÍ – ÚČET 702 – KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ



1. Daňový odpis je 900 000 Kč [↑](#footnote-ref-1)
2. Daňový odpis je 180 000 Kč [↑](#footnote-ref-2)
3. Účetní jednotka má potvrzení od Policie, že škodu způsobil neznámý pachatel. [↑](#footnote-ref-3)
4. ZP a SP zaplaceno až v dubnu 2026 [↑](#footnote-ref-4)