

# 2

## VLASTNÍ KAPITÁL A JEHO ZMĚNY



Příklad 1 – Založení a vznik společnosti

Příklad 2 – Změny základního kapitálu

Příklad 3 – Zvýšení základního kapitálu

Příklad 4 – Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Příklad 5 – Snížení základního kapitálu s výplatou

Příklad 6 – Výsledek hospodaření v s. r. o.

### **Příklad 1 – Založení a vznik obchodní společnosti**

Zaučtujte účetní případy spojené se založením a vznikem Dopravního podniku AB, a.s. jež zakládají dvě právnické osoby – A a B.

Základní kapitál Dopravního podniku AB, a.s. je 10 000 000 Kč a je tvořen peněžitými a nepeněžitými vklady obchodní společností A a B

Obchodní společnost A:

- Peněžitý vklad hotovosti 5 000 000 Kč

Obchodní společnost B:

- Peněžitý vklad hotovosti 1 500 000 Kč
- Vklad SMV – znalecká hodnota 1 000 000 Kč, pořizovací cena SMV 2 200 000 Kč, zůstatková cena 1 200 000 Kč
- Vklad nemovitosti (nádražní budovy) – znalecké hodnota 2 500 000 Kč, pořizovací cena 4 000 000 Kč, zůstatková cena 2 000 000 Kč.

Předpokládejte, že A k datu podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku splatila peněžité vklady v rozsahu 80 %. Zbylou část zaplatí do 2 měsíců. Peněžitý vklad B byl splacen v plné výši před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku.

Obchodní společnost byla založena 1.1.2021, zápis společnosti do obchodního rejstříku nastal 15.4.2021. Katastr nemovitostí zamítl změnu vlastnického práva k vkládané nemovitosti. Z tohoto důvodu byl tento nepeněžitý vklad vrácen zpět obchodní společnosti B, která musí místo toho doplatit tento vklad v penězích. Zaučtujte z pohledu Dopravního podniku AB, a.s., obchodní společnosti A a obchodní společnosti B.

Účtování u společnosti Dopravní podnik, AB, a.s.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID - PS na účtu bankovní účty			
2.	ID - PS na účtu pohledávky za upsaný ZK			
3.	ID – PS na účtu SMV			
4.	ID – PS na účtu stavby			
5.	ID – PS na účtu základní kapitál			
6.	ID – vyřazení nádražní budovy z důvodu nepřijetí práva – pohledávka vůči vkladateli			
7.	VBÚ – úhrada pohledávky spojené s úpisem			

	ZK od společnosti A			
--	---------------------	--	--	--

Účtování u obchodní společnosti A

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – vklad peněz – peněžítý vklad			
2.	ID – vznik podílu na společnosti DP AB, a.s. (výpis z OR)			
3.	ID – zápočet uhrazeného peněžitého vkladu			
4.	VBÚ – úhrada zbylé části vkladu			

Do kdy musí být dle zákona o obchodních korporacích upsané vklady zaplacený?

Účtování u obchodní společnosti B

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – vklad peněz - peněžítý vklad			
2.	ID - vyřazení HMV z důvodu vkladu a) Doučtování zůstatkové ceny b) Vyřazení HMV			
3.	ID - vyřazení nemovitostí z důvodu vkladu a) b)			
4.	ID – vznik podílu na společnosti DP AB, a.s. (výpis z OR)			
5.	ID – zápočet uhrazeného peněžitého vkladu			
6.	ID – vrácení nemovitosti zpět a vznik závazku z titulu peněžité náhrady			

### **Příklad 2 – Změny základního kapitálu**

Ve společnosti Zahradý, a.s. dochází ke zvýšení základního kapitálu. Na zvýšení základního kapitálu ve výši 1 000 000 Kč vydala společnost celkem 100 ks vyměnitelných dluhopisů /splatnost do 1 roku/. Dluhopisy jsou úročeny sazbou 5 %. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy a doplňte chybějící částky.

Účtování u obchodní společnosti

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – emise krátkodobých dluhopisů			
2.	VBÚ – odkup dluhopisů	800 000		
3.	VBÚ – úhrada úroků z dluhopisů			
4.	ID – výměna dluhopisů za akcie	800 000		
5.	ID – zápis (výpis) z OR o zvýšení ZK			

### **Příklad 3 – Zvýšení ZK**

Nápoje, a.s. zvyšují základní kapitál o 400 000 Kč (peněžitými i nepeněžitými vklady). Zaúčtujte u a.s. i u vybraného vkladatele. Před účinným úpisem zvýšení základního kapitálu byly vloženy zásoby materiálu za 100 000 Kč a peněžitý vklad 150 000 Kč, po účinném úpisu byl vložen stroj na výrobu chlazených nápojů za 50 000 Kč.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	příjemka – vklad zásoby materiálu			
2.	VBÚ – peněžitý vklad			
3.	ID – úpis akcií (z důvodu zvýšení ZK)			
4.	ID – zápočet již uhrazených vkladů			
4.	ID – vklad stroje (po účinném úpisu)			
5.	ID – zápis (výpis) zvýšení ZK do obchodního rejstříku			

#### Příklad 4 – Zvýšení z vlastních zdrojů

Struktura vlastního kapitálu ve společnosti Železnice, s. r. o. je následující:

411 - Základní kapitál	1 000 000
413 – Ostatní kapitálové fondy	100 000
421 – Rezervní fond	150 000
423 – Statutární fondy	200 000
427 – Ostatní fondy	150 000
428 – Nerozdělený zisk minulých let	400 000

Železnice, s. r. o. nechala účetní závěrku ověřit u auditora. Výsledkem byl výrok bez výhrad. Účetní závěrka byla provedena k 31.12.2020.

Zaúčtujte zvýšení ZK dle zápisu z valné hromady uvedené v tabulce.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – zvýšení ZK z ostatních kapitálových fondů	100 000		
2.	ID – zvýšení ZK ze statutárních fondů	200 000		
3.	ID – zvýšení ZK z ostatních fondů	150 000		
4.	ID – zvýšení ZK z nerozděleného zisku	400 000		
5.	ID – výpis z OR o zvýšení ZK			

Jak bude o zvýšení základního kapitálu účtovat společník?

### Příklad 5 – Snížení základního kapitálu

Společnost Železnice, a.s. snižuje základní kapitál z původní výše 145 000 000 Kč na částku 142 500 000 Kč, s tím, že celou částku 2 500 000 vyplatí akcionářům. Základní kapitál byl v minulosti zvyšován ze zisku ve výši 1 000 000 Kč, zbylá část je tvořena peněžitými a nepeněžitými vklady. Zaúčtujte u a.s..

Účtování u obchodní společnosti

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – zápis snížení ZK do obchodního rejstříku			
2.	ID – předpis závazku z titulu snížení ZK			
3.	VBÚ – výplata akcionářům			
4.	VBÚ – úhrada srážkové daně			

### Příklad 6 – Výsledek hospodaření

AUTO, s.r.o. dosáhlo za minulý rok (2020) zisku 450 000 Kč. Za období 2011 má neuhrazenou ztrátu 15 000 Kč, kterou chce vyrovnat. Zaúčtujte rozdělení zisku určené valnou hromadou společnosti AUTO, a.s.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID: rozdělení VH (zisku) a) Neuhrazená ztráta za r. 2011 b) Příděl do rezervního fondu c) Příděl do statutárního fondu d) Zvýšení ZK e) Podíly na zisku společníkům f) Zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená	15 000 50 000 70 000 100 000 80 000		
2.	VBÚ – výplata podílu na zisku společníkům			

### Příklad 7 – Komanditní společnost

Železniční společnost v právní formě komanditní společnosti má pět společníků – dva komplementáře a tři komanditisty. Dle společenské smlouvy se zisk dělí tak, že 40 % zisku mají komplementáři, zbylá část náleží komanditistům.

Za účetní období roku 2021 dosáhla Železniční společnost níže uvedených nákladů a výnosů. Vypočtete daň z příjmů a zaúčtujte rozdělení zisku mezi společníky komanditní společnosti.

Účet	Obrat	Účet	Obrat
501 – Spotřeba materiálu	320	602 – Tržby za služby	6 500
502 – Spotřeba energie	1 650	648 – Jiné provozní výnosy	945
511 – Opravy a udržování	1 100		
512 – Cestovné	5		
518 – Ostatní služby	1 100		
521 – Mzdové náklady	500		
524 – Zákonné sociální a zdr.p.(zapláceno)	170		
551 – Odpisy (účetní = daňové)	1 700		

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.				
2.				

Předpokládejte, stejnou strukturu nákladů a výnosů, železniční společnost podniká v právní formě **veřejné obchodní společnosti**. Zisk / ztráta se dělí mezi společníky rovným dílem. Určete, jak velkou daň z příjmů zaplatí v.o.s. a zaúčtujte rozdělení zisku / ztráty z pohledu v.o.s.