

Snížení základního kapitálu

- ZOK - § 516 - § 548 (akciová společnost)
- ZOK - § 233 - § 240 (společnost s ručením omezeným)
- Na
- Nesmí klesnout pod výši stanovenou zákonem o obchodních korporacích

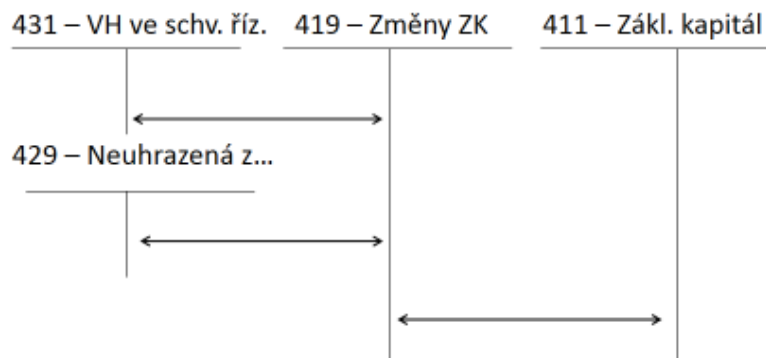
Snížení ZK v a.s.

- Snížení jmenovité hodnoty akcií nebo zatímních listů (§ 524-526)
- Vzetí akcií z oběhu (§ 527-531)
- Vzetí akcií z oběhu (§ 532 – 535)
- Upuštění od vydání akcií (§ 536)
- Souběžné snížení a zvýšení ZK (§ 546-548)
- ...

Snížení ZK k pokrytí ztráty

- Neuhrazená ztráta má vliv na velikost vlastního kapitálu
- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let
- K úhradě
- Akcionář – snížení jmenovité hodnoty akcie (zatímního listu), výměna za akcie s nižší jmenovitou hodnotou

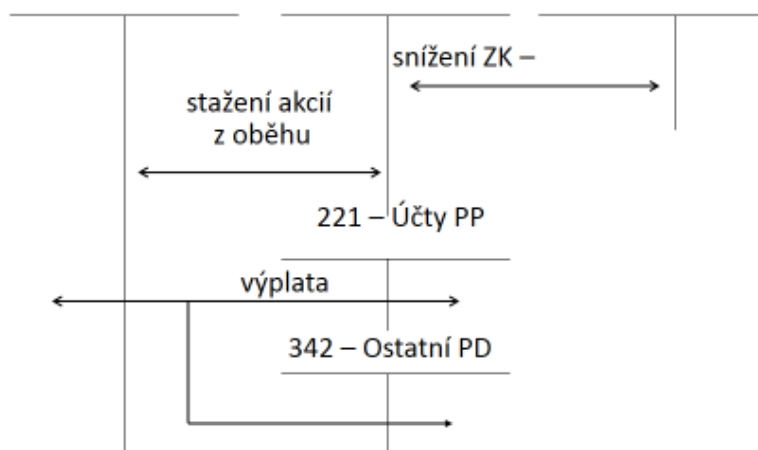
Účtování u obchodní společnosti



Snížení ZK s výplatou akcionářům

- Snižuje se kapitál i majetek
- Závazek vůči akcionáři vzniká až po zápise do obchodního rejstříku
- Vyplácená částka může podléhat formou srážkové daně x osvobození mateřská a dceřiná společnost

Účtování u obchodní společnosti



Příklad 1 – Snížení ZK z důvodu pokrytí ztráty

Ski, a.s. dosáhla ztráty ve výši 400 000 Kč. Za minulé období dosáhla rovněž ztráty ve výši 50 000 Kč. Tuto ztrátu zatím neuhradila.

Valná hromada rozhodla o snížení základního kapitálu ve výši 300 000 Kč. Zaúčtujte z pohledu Ski, a.s.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – snížení ZK za účelem pokrytí ztráty vzniklé v roce 2019 (usnesení valné hromady)	50 000		
2.	ID – snížení ZK za účelem pokrytí ztráty vzniklé v roce 2020 (usnesení valné hromady)			
3.	ID – výpis (zápis) z OR o snížení ZK			

Příklad 2 – Snížení ZK s výplatnou akcionářům

Bazény, a.s. snižují základní kapitál o 600 000 Kč. Na základě rozhodnutí valné hromady dne 4.1.2021 bude 300 000 Kč vyplaceno ve prospěch akcionáře A, 300 000 Kč ve prospěch akcionáře B. Zápis do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu byl proveden dne 1.3.2021. Vytvořte na základě uvedeného textu účetní případy, doplňte chybějící částky a zaúčtujte. Předpokládejte, že základní kapitál (ve výši 2 500 000 Kč) nebyl v minulosti zvýšen z vlastního kapitálu v podobě zisku nebo fondu vytvořeného ze zisku. Zaúčtujte uvedené skutečnosti také z pohledu akcionáře A a B.

Účtování u obchodní společnosti

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

Jak velkou daň zaplatí společnost z důvodu výše uvedeného peněžitého plnění ve prospěch akcionářů.

Na jaký účet by zachytil akcionář daň z příjmů?

Příklad 3 – Snížení ZK s výplatnou akcionářům II

Delta, a.s. snižuje základní kapitál o 500 000 Kč (na základě rozhodnutí valné hromady dne 16.2.2021 bude celá částka vyplacena ve prospěch akcionářů).

Struktura základního kapitálu Delta, a.s. je následující:

411/1 – Základní kapitál z vkladů 2 000 000 Kč

411/2 – Základní kapitál ze zisku 400 000 Kč

Zápis z obchodního rejstříku proběhl 10.3.2021. K jakému datu účtuje o snížení základního kapitálu obchodní společnost?

Zaučtujte níže uvedené účetní případy z pohledu obchodní společnosti.

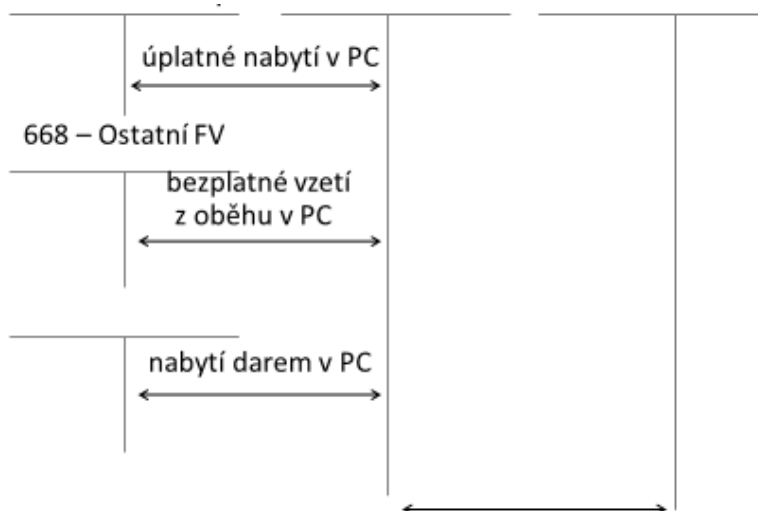
Účtování u obchodní společnosti

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – výpis z OR o snížení ZK			
2.	ID – stažení akcií z oběhu z důvodu snížení ZK			
3.	VBÚ – úhrada závazku vůči akcionářům Srážková daň 15 % (předpis)	400 000		
4.	VBÚ – úhrada závazku vůči akcionářům			
5.	VBÚ – úhrada srážkové daně			

Snížení ZK zrušením vlastních akcií

- ZOK - § 298 - § 310
- Společnost nesmí (§ 298)
- Společnost může nabýt vlastní akcie
 - usnesení valné hromady (§ 301/1/a)
 - splacení (§ 301/1)
 - vlastní kapitál nebude nižší než základní kapitál zvýšený o zvláštní rezervní fond na vlastní akcie (§ 301/1/b)
 - zdroje na vytvoření rezervního fondu (§ 301/1/c)
 - maximálně na období ... let (§ 301/2/c)

Účtování u obchodní společnosti



Příklad 4 – Vlastní akcie

Dopravní podnik, a.s. jehož základní kapitál je 850 000 000 Kč vykazuje mj. k datu účetní závěrky v rozvaze vlastní akcie ve výši 9 000 000 Kč. Tyto akcie odkoupil od jednoho z akcionářů za účelem prodeje akcionáři A.

Akcionář A má nově zájem pouze o nákup akcií v hodnotě 5 000 000 Kč, zbylá část akcií bude zrušena (o toto hodnotu byl na základě výpisu z obchodního rejstříku snížen základní kapitál). Zaúčtujte z pohledu dopravního podniku.

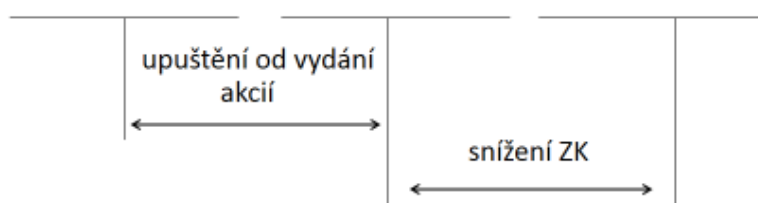
Předpokládejte, že pořizovací cena zrušených akcií a jejich jmenovitá hodnota je stejná.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – úbytek vlastních akcií z důvodu prodeje akcionáři A	5 000 000		
2.	VBÚ – prodej akcií			
3.	ID – výpis z OR o snížení ZK			
4.	ID – zničení akcií (ve jmenovité hodnotě)			

Snížení ZK upuštěním od vydání akcií

- ZOK - § 536
- Upisovatel je v se splácením jmenovité hodnoty akcií
- Akcionář je vyzván k, po vrácení vrátí upisovateli emisní kurz (po započtení pohledávek vůči upisovateli)

Účtování u obchodní společnosti



Příklad 5 – Upuštění od vydání akcií

Základní kapitál Velkoskladu, a.s. ve výši 4 000 000 Kč je tvořen peněžitými a nepeněžitými vklady.

Jedním z akcionářů je pan A: (má 50% podíl na hlasovacích právech)

- Nákladní automobil – znalecká hodnota 1 000 000 Kč
- Peníze (bankovní účty) 1 000 000 Kč, k okamžiku podání návrhu na zápis do OR splaceno 600 000 Kč

Zbylá část základního kapitálu je tvořena peněžitými vklady, které byly k okamžiku podání návrhu na zápis společnosti do OR splaceny v plné výši.

Pan A je v současné době v prodlení se splacením vkladu, byl vyzván k okamžitému doplacení upsaného neuhrazeného vkladu. Vzhledem k tomu, že do stanoveného termínu nebyl vklad uhrazen, dochází ke snížení základního kapitálu o neuhrazenou část. Zaúčtujte níže uvedené účetní případy a doplňte chybějící částky.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – počáteční stav účtu SMV			
2.	ID – počáteční stav bankovního účtu			
3.	ID – počáteční stav pohledávek za upsaný ZK			
4.	ID – počáteční stav základního kapitálu			
5.	ID – upuštění od vydání části akcií (o nesplacenou část panem A)			
6.	ID – výpis z OR o snížení ZK			

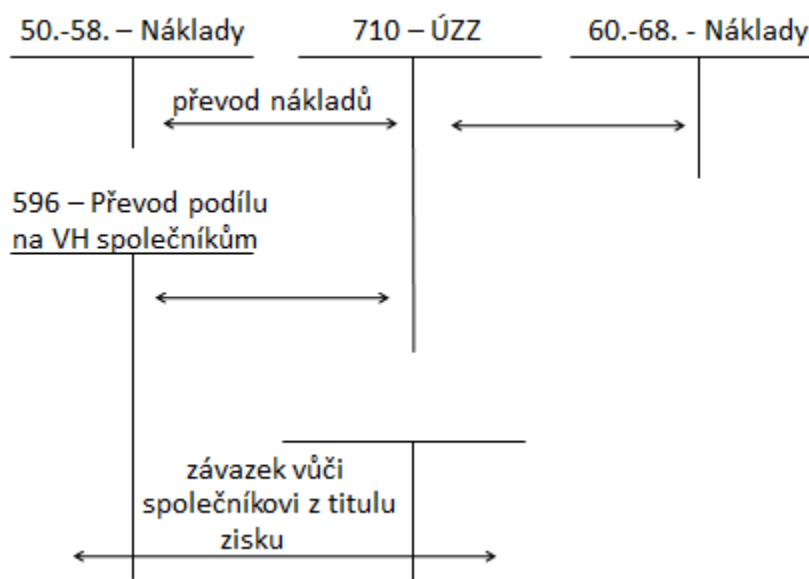
Obchodní společnosti a výsledek hospodaření

- Obchodní společnosti
 - Osobní
 -
 -
 - Kapitálové
 -
 - Akciová společnost

I. Veřejná obchodní společnost

- Zákon – Hlava II - § 95 – § 117
- Společnost alespoň osob, které se účastní na jejím podnikání a ručí za její dluhy společně a nerozdílně
- Zisk nebo ztráta se dělí mezi společníky

- Pro účtování se nepoužívá účet
- Zisk se převádí na účet sk. (364 - Dluhy ke společníkům při rozdělování zisku)
- Ztráta se převádí na účet sk. (354 - Pohledávky ke společníkům při úhradě ztráty)



Příklad 1 – Veřejná obchodní společnost

Travel, v.o.s., zabývající se poskytováním služeb v oblasti cestovního ruchu vykázala celkové náklady ve výši 950 000 Kč, výnosy byly 1 400 000 Kč. Určete, zda společnost dosáhla zisku anebo ztráty, zaúčtujte její úhradu, příp. rozdělení.

Veřejná obchodní společnost má celkem 2 společníky (A a B), zisk nebo ztráta se dle společenské smlouvy dělí mezi společníky rovným dílem.

Určete, zda vzniká povinnost platit daň z příjmů. Pokud ano, kdo bude tuto daň platit (společnost nebo společníci). Pro zjednodušení předpokládejte, že všechny náklady ve výši 950 000 Kč jsou dle zákona o daních z příjmů nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – vznik závazku vůči společníkovi A z titulu rozdělení zisku			
2.	ID – vznik závazku vůči společníkovi B z titulu rozdělení zisku			

Následující rok

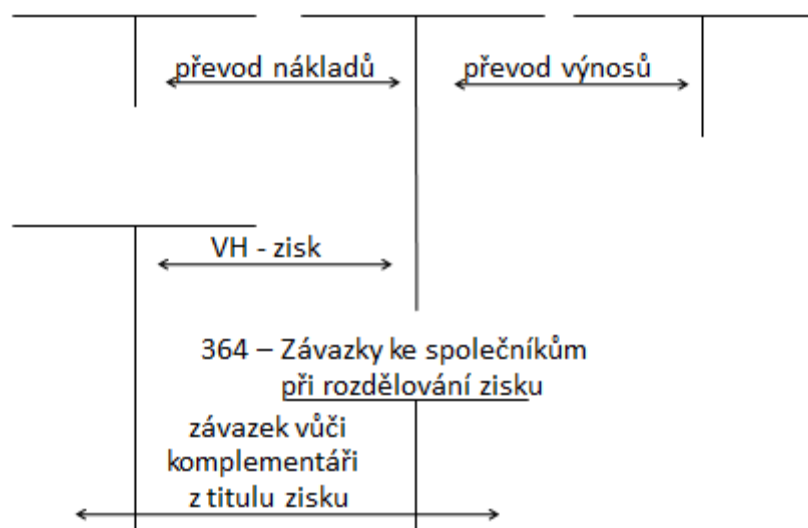
Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi A			
2.	VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi B			

II. Komanditní společnost

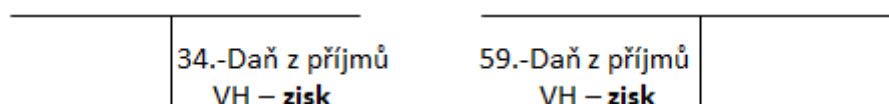
- Zákon okorporacích – Hlava III - § 118 – § 131
- Společnost, kde alespoň ručí neomezeně a alespoň jeden společník omezeně
- Zisk nebo ztráta se dělí mezi společnost a komplementáře na polovinu (není-li určeno jinak)

VH - zisk

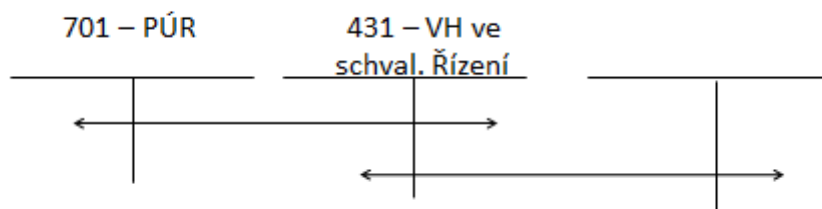
Část připadající komplementáři



Část připadající na komanditistu



Na začátku dalšího období



Příklad 2 – Komanditní společnost

Komanditní společnost BETA má celkem čtyři společníky (fyzické osoby), (dva jsou komplementáři – a dva komanditisté). Zisk se dle společenské smlouvy dělí tak, že komplementářům náleží 60 % zisku, zbylých 40 % je po zdanění rozděleno mezi komanditisty. Za účetní období dosáhla BETA níže uvedených nákladů a výnosů. Vypočtěte VH a zaúčtujte z pohledu společnosti BETA. Určete rovněž, kdo bude případně platit daň z příjmů. Obraty v Tab. jsou uvedeny v tis. Kč. Předpokládejte, že všechny náklady jsou daňově uznatelnými náklady.

Účet	Obrat	Účet	Obrat
501 – Spotřeba materiálu	300	602 – Tržby za služby	1500
502 – Spotřeba energie	200		
511 – Opravy a udržování	40	648 – Jiné provozní výnosy	900
518 – Ostatní služby	100	662 – Úroky	10
521 – Mzdové náklady	500		
524 – Zákonné sociální a zdr.p.	170		
548 – Jiné provozní náklady	40		
551 – Odpisy	200		
568 – Ostatní finanční náklady	60		
585 – Aktivace materiálu	-200		

Výsledek hospodaření =

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.				
2.				

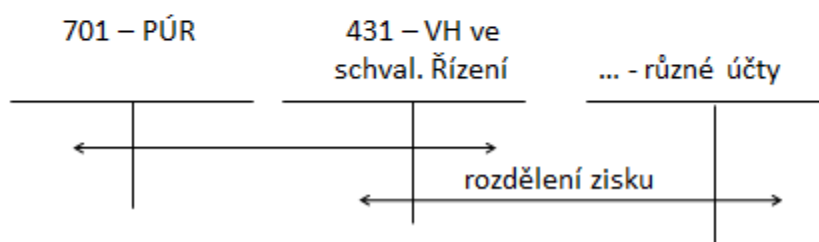
III. Společnost s ručením omezeným

- Zákon o obchodních korporacích – Hlava IV - § 132 – §
- Společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše nesplacené vkladové povinnosti
- Minimální
- Minimální hodnota vkladu společníka – Kč

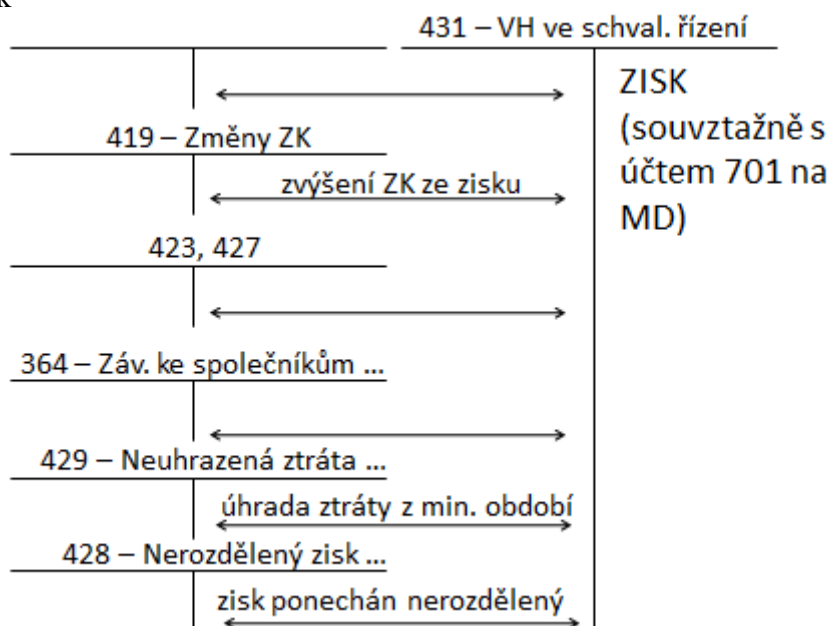
Výsledek hospodaření



Na začátku dalšího období



Zisk



IV. Akciová společnost

- Zákon o obchodních korporacích – Hlava V - § 243 - 551
- Společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií
- Minimální výše základního kapitálu je
- **Rozdělení zisku, úhrada ztráty** – technika účtování obdobná jako ve společnosti s ručením omezeným (úhrada ztráty z minulých let, zvýšení základního kapitálu, převod do fondů ...)

Příklad 3 – Společnost s ručením omezeným

Ski areál, s. r. o. vykázal za účetní období níže uvedenou strukturu nákladů a výnosů. Vypočtete účetní výsledek hospodaření a daňovou povinnost a zaúčtuje rozdělení výsledku hospodaření schválené valnou hromadou.

Účet	Obrat	Účet	Obrat
501 – Spotřeba materiálu	800	602 – Tržby za služby	2 800
502 – Spotřeba energie	700	604 – Tržby za zboží	150
504 – Prodané zboží	100	648 – Ostatní provozní výnosy	50
511 – Opravy a udržování	50	662 – Úroky	10
521 – Mzdové náklady	500		
524 – Zákonné S a ZP (zapláceno)	170		
548 – Ostatní provozní náklady	10		
549 – Manka a škody	50		
551 – Odpisy (daňové 350)	300		
562 – Úroky	10		

Účetní výsledek hospodaření:

--	--	--	--

Otevření účetních knih k 1.1. následujícího roku

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – PS na účtu 431 – VH – zisk			

Rozdělení VH na základě rozhodnutí valné hromady

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ID – příděl do rezervního fondu	68 700		
2.	ID – příděl do ostatních fondů	20 000		
3.	ID – podíly společníků na zisku	80 000		
4.	ID – část zisku použita na zvýšení základního kapitálu	90 000		
5.	ID – zbylá část zisku ponechána jako nerozdělená			
6.	VÚ – výplata podílu na zisku společníkům			

Musí účet 431 – VH k datu účetní závěrky vykazovat konečný stav 0?