

**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 – Veřejná obchodní společnost

Příklad 6 – Komanditní společnost

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

Zaúčtuje 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 HMV – 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 1.1.2023, zápis společnosti do obchodního rejstříku nastal 15.4.2023. 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. Zaúčtujte 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 – peněžitý 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 zaplaceny?

Účtování u obchodní společnosti B

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – vklad peněz - peněžitý vklad |  |  |  |
| 2. | ID - vyřazení HMV z důvodu vkladu   1. Doúčtování zůstatkové ceny 2. Vyřazení HMV |  |  |  |
| 3. | ID - vyřazení nemovitostí z důvodu vkladu |  |  |  |
| 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 Zahrady, 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 31.12.2022.

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 – Veřejná obchodní společnost**

Bystří detektivové ABCD, v.o.s., podnikají v oblasti ostrahy majetku v právní formě veřejné obchodní společnosti. Tato společnost má v tomto roce účetní zisk 1 000 000 Kč. Obchodní společnost má celkem 4 společníky. Společník A má 20 % podíl na společnosti, společník B má 20 % podíl na společnosti, společník C má 30 % podíl na společnosti, společník D má 30 % podíl na společnosti. Společník A, B a C je fyzická osoba, společník D je právnická osoba – s.r.o.

Vedle řady daňově uznatelných nákladů má účetnictví společnosti Bystří detektivové ABCD, v.o.s. také několik nedaňových nákladů, které však souvisí s činností obchodní společnosti. Tyto částky souvisí zejména s pojistným na zdravotní pojištění a s pojistným na sociální zabezpečení společníků A, B a C (účet 526), obchodním obědem společníka B s jednatelem významného nákupního centra, kde společnost Bystří detektivové zajišťuje ostrahu (účet 513) a bezúplatným plnění Městskému zdravotnickému výzkumnému centru (účet 543).

Obchodní společnost se snaží udržet stabilní personální složení a tak svým zaměstnancům poskytuje stravenky, kdy část hodnoty stravenky je účtována také na účtu 528 – Ostatní sociální náklady. Účetní odpisy jsou totožné s daňovými odpisy.

Obraty výše uvedených nákladových účtů za toto období bylo následující:

513 – Náklady na reprezentaci 2 000 Kč

526 – ZP a SZ – pan A 69 000 Kč

526 – ZP a SZ – pan B 108 000 Kč

526 – ZP a SZ – pan C 77 000 Kč

528 – Ostatní sociální náklady 20 000 Kč

543 – Dary 5 000 Kč.

Zaúčtujte níže uvedené účetních případy a doplňte případné chybějící částky. Proveďte také vyhodnocení souvisejících daňových aspektů v kontextu daně z příjmů pro společníka A (fyzická osoba) a společníka D (právnická osoba).

Rozdělení podílu na zisku

Společník A = 1 000 000 x

Společník B = 1 000 000 x

Společník C = 1 000 000 x

Společník D = 1 000 000 x

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |
| 3. | ID – vznik závazku vůči společníkovi C z titulu rozdělení zisku |  |  |  |
| 4. | ID – vznik závazku vůči společníkovi D z titulu rozdělení zisku |  |  |  |

V průběhu následujícího roku bylo vyplaceno:

Společník A – 100 000 Kč

Společník B – 100 000 Kč

Společník C – 250 000 Kč

Společník D – 200 000 Kč

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi A |  |  |  |
| 2. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi B |  |  |  |
| 3. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi C |  |  |  |
| 4. | VBÚ – výplata podílu na zisku společníkovi D |  |  |  |

Výpočet daňové povinnosti společníka A – fyzická osoba

Podíl na zisku § 7

+ 513 x 20 %

+ 526 x 20 %

+ 526 x 20 %

+ 526 x 20 %

+ 528 x 20 %

+ 543 x 20 %

Základ daně

- dary ( %)

Základ daně

Sazba daně

Daň před slevou

Sleva na poplatníka

Daň po slevě

Výpočet daňové povinnosti společníka D – právnická osoba

Podíl na zisku

+ 513 x 30 %

+ 526 x 30 %

+ 526 x 30 %

+ 526 x 30 %

+ 528 x 30 %

+ 543 x 30 %

Základ daně

- dary ( %)

Základ daně

Základ daně zaokr.

Sazba daně

Daň

**Příklad 6 – 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 2023 dosáhla Železniční společnost níže uvedených nákladů a výnosů. Vypočtěte 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.(zaplaceno) | 170 |  |  |
| 551 – Odpisy (účetní = daňové) | 1 700 |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |