

11. cvičení – souhrnné příklady

Příklad 1

Společnost ABC, a. s., zabývající se nákupem a prodejem zboží a poskytováním konzultačních služeb v oblasti účetnictví a daňového poradenství, má tyto počáteční stavy na účtech: (k 1.1.2026)

022 – HMV 000	1 625	411 – Základní kapitál	?
082 – Oprávky k HMV 75 000		421 – Rezervní fond 000	50
112 – Materiál na skladě 000	50	431 – VH ve schval. řízení	50 000
211 – PP v pokladně 000	20	221 – PP na účtech 000	540
321 – Dluhy z OV 150 000		253 – Dluhové CP k obchodování	40 000
132 – Zboží na skladě 000	100		

Obchodní společnost je **plátcem DPH**. Pro účtování zásob má zvolen **způsob A**.

ÚKOLY:

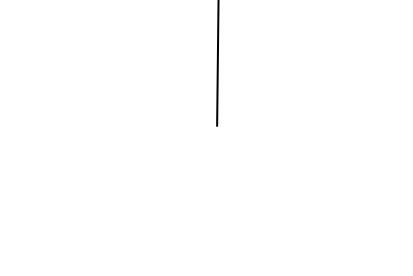
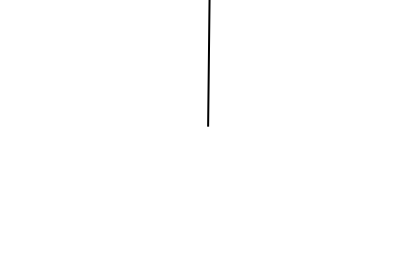
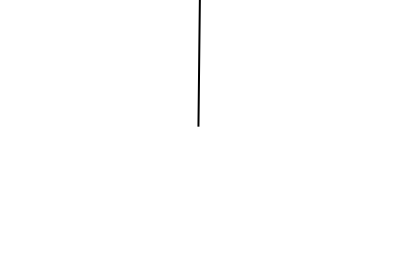
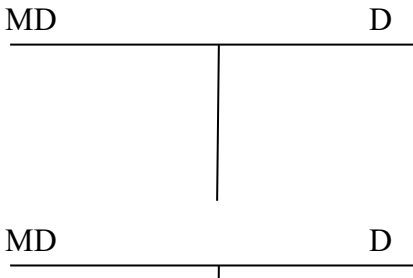
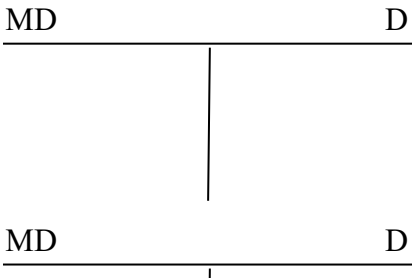
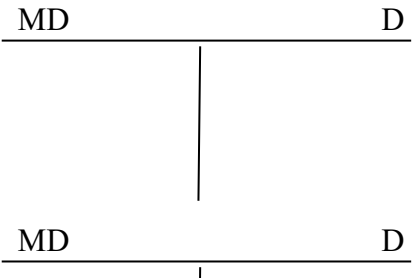
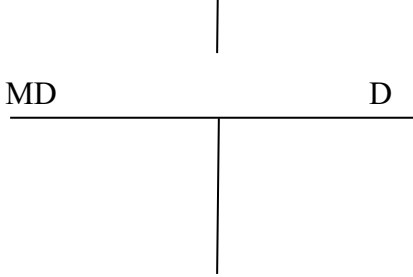
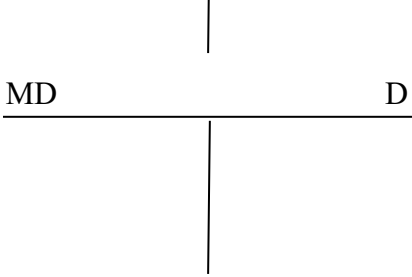
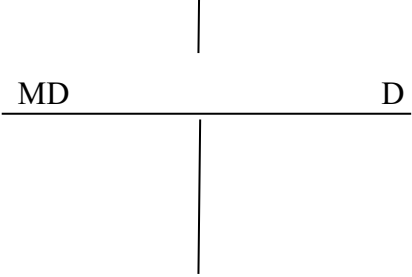
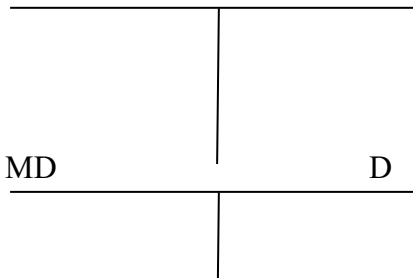
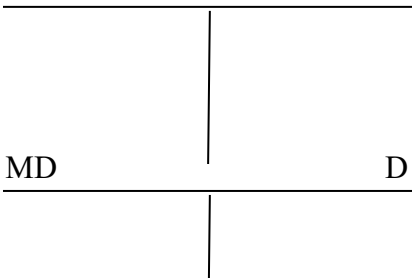
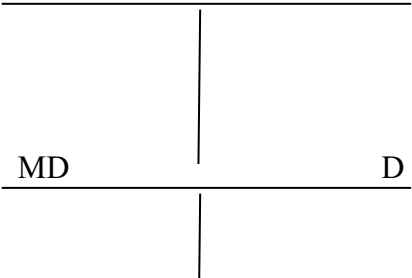
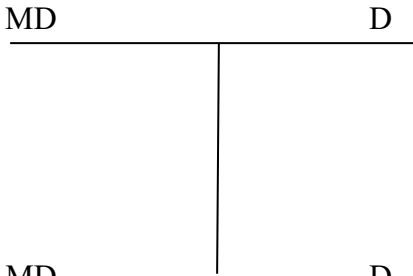
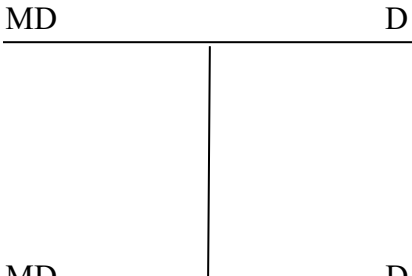
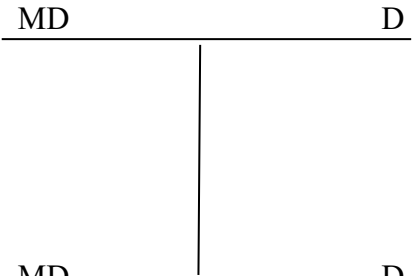
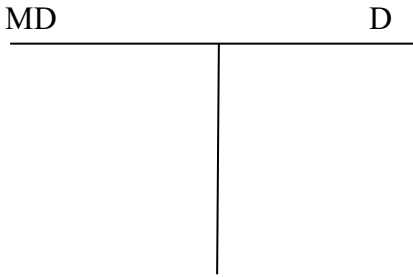
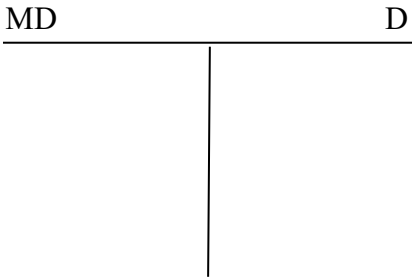
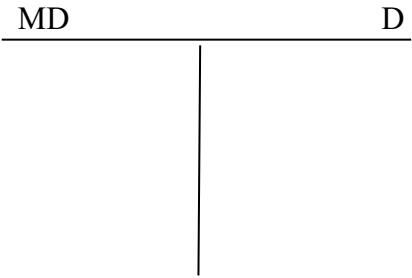
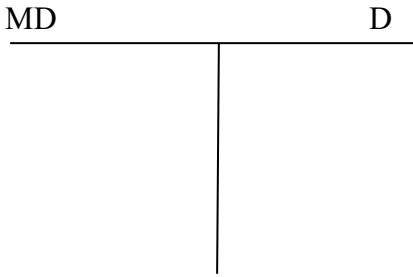
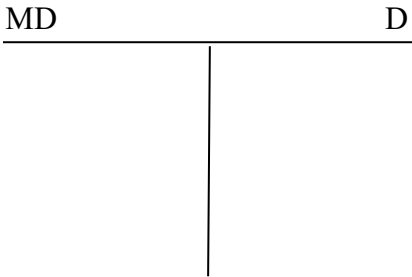
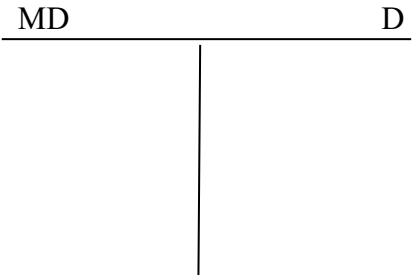
1. Sestavte **zahajovací rozvahu** obchodní společnosti (nebo účet 701) a určete výši ZK
2. **Zaúčtujte** níže uvedené účetní případy formou předkontací a na účty hlavní knihy (tj. otevřete potřebné účty, vyznačte počáteční zůstatky, zaúčtujte, účty uzavřete a zjistěte konečné zůstatky, resp. obraty).
3. Zjistěte **výsledek hospodaření**.
4. Transformujte zjištěný výsledek hospodaření na **daňový základ** a vypočtete **daň z příjmů** právnických osob.
5. **Zaúčtujte** vypočtenou daň z příjmů právnických osob formou účetní předkontace a na účty hlavní knihy.
6. Sestavte **výkaz cash-flow**, výsledovky (nebo účet 710) a rozvahy (nebo účet 702)
7. Vyhodnoťte záznamní evidenci DPH.

Rozvaha (v tis. Kč) k 1. 1. 2026

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	PPD – tržba za poskytnuté služby Cena bez DPH DPH 21 %	250 000		

	Cena celkem			
2.	FAP – nákup osobního automobilu Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	480 000		
3.	VPD – školení zaměstnanců zaměřené na obsluhu nového automobilu (zaplaceno neplátcí DPH)	4 000		
4.	VBÚ – částečná úhrada FAP za nákup automobilu	200 000		
5.	ID – rozdělení VH za rok 2024 – zisku a) příděl do rezervního fondu b) příděl do statutárních fondů c) zbylá část zisku použita na zvýšení základního kapitálu	5 000 20 000		
6.	ID – zařazení automobilu do užívání			
7.	VPD – nakoupeny poštovní známky (zatím nebyly vydány do spotřeby)	100		
8.	ID – tvorba rezervy na opravu majetku (majetek je zařazen v II. odpisové skupině, peníze byly převedeny na samostatný účet), rezerva bude tvořena v letech 2023–2026, celkem 80 000 Kč			
9.	ID – vyřazení LCD panelu (HMV) z důvodu jeho poškození neznámým pachatelem (potvrzení Policie), PC = 70 000 Kč, oprávky 55 000 a) doúčtování ZC b) vyřazení majetku			
10.	ID – předpis náhrady škody od pojišťovny za poškozený LCD panel	10 000		
11.	ID – výdej poštovních známek do spotřeby	100		
12.	VPD – zaplaceno předplatné odborného měsíčníku Účetnictví v praxi na období 10/2025–3/2026, celkem 2 000 Kč a) rok 2025 b) rok 2026	1 000 1 000		
13.	FAP – za služby (od neplátce DPH)	55 000		

MD	D	MD	D	MD	D
MD	D	MD	D	MD	D



Zjištění výsledku hospodaření, vyčíslení daňového základu a výpočet daně z příjmů právnických osob

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

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

Cash-flow

Výsledovka

[illegible]

Rozvaha

Záznamní evidence DPH

Zakroužkujte správné řešení a doplňte částku.

Výsledkem je daňová povinnost / přeplatek DPH ve výšiKč.

Příklad 2

Železniční společnost, a.s. měla během roku 2026 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 HMOV	125 000 000 Kč
321 – Dluhy z OV	980 000 Kč	022 – HMOV	245 000 000 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:

1. Dopočítejte výši základního kapitálu a sestavte zahajovací rozvahu účetní jednotky
2. Doplněte chybějící částky a zaúčtujte formou předkontací a na účty hlavní knihy
3. Zjistěte obraty a příp. konečné stavy na účtech
4. Zjistěte výsledek hospodaření, vypočítejte daňovou povinnost
5. Zaúčtujte daňovou povinnost
6. Sestavte výkazy účetní závěrky (rozvaha, výsledovka, cash-flow), *příp. účty 702 a 710*
7. Proveďte zhodnocení účetní jednotky na základě sestavené účetní závěrky

Rozvaha (v tis. Kč) k 1. 1. 2026

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VPD – nákup materiálu, ihned použit Cena bez DPH DPH 12 % Cena celkem	12 000		
1.	VBÚ – přijato nájemné za pronájem haly na období 1/2026 – 6/2027 – celkem 18 000 a) b)			
2.	Dočasné zvýšení hodnoty pomocného materiálu	2 000		
3.	FAP za opravu lokomotivy Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	80 000		

4.	VPD – zaplacení pohoštění obchodních partnerů ze zahraničí Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	20 000		
5.	VBÚ – úhrada FAP za opravu	76 800		
6.	VPD – nákup kolků, kolky vydány ihned do spotřeby	1 000		
7.	FAP za modernizaci vozidel Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	1 000 000		
8.	ID – vyřazení budovy, PC = 1 000 000, oprávky 800 000 Kč, důvod vyřazení: provozní škoda a) b)			
9.	ID – předpis náhrady škody od pojišťovny	150 000		
10.	PPD – tržba za služby (neplátcí DPH) Cena bez DPH DPH 12 % Cena celkem	5 000		
11.	FAV za služby Cena bez DPH DPH 12 % Cena celkem	2 600 000		
12.	ID – odpis HMV ¹	1 000 000		
13.	ID – odpis staveb ²	200 000		

MD	D	MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D

MD	D	MD	D	MD	D

¹ Daňový odpis je 900 000 Kč

² Daňový odpis je 180 000 Kč

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

Zjištění výsledku hospodaření, vyčíslení daňového základu a výpočet daně z příjmů právnických osob

ID – daňová povinnost

D

Rozvaha

Záznamní evidence DPH

Zakroužkujte správné řešení.

Výsledkem je daňová povinnost / přeplatek DPH ve výšiKč.