



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Cvičný příklad

Souvislý příklad s účetní uzávěrkou

6MUCT1
Účetnictví

Ing. Taťána Hajdíková, Ph.D.
2018



ROZVAHA PODNIKU

Příklad 1

Zaznamenejte hospodářské operace v rozvaze společnosti ORINA, s.r.o. postupně od jejího založení v roce 2018. Společnost se zabývá výrobou cukrářských výrobků. Společnost pořídila základní stálá aktiva ve formě výrobních prostředků, nemovitostí, obchodní značky. Činnost zahajuje k 1. 1. 2018. Vypočítejte daňovou povinnost. Postupujte v předepsaných krocích.

1. krok – založení společnosti

Dva společníci založili výrobu cukrářských výrobků (dorty, zákusky, pralinky) ORINA, s. r. o. Základní kapitál byl stanoven na 2.000.000 Kč. Vklady byly splaceny při založení společnosti ve 100 % peněžními prostředky převedenými na bankovní účet společnosti a vkladem majetku.

1. společník
složil na bankovní účet 600. 000 Kč
převodl na společnost nemovitost pro výrobu v hodnotě 800.000 Kč
2. společník
složil na bankovní účet 200.000 Kč
převodl na společnost dodávkový automobil v hodnotě 400.000 Kč

2. krok – dlouhodobý úvěr

Pro výrobu bylo zapotřebí koupit zařízení k zajištění provozu výroby. Celková hodnota všech výrobních zařízení činila 1.700.000 Kč. Zakoupěna byla průmyslová pečící trouba, pracovní stoly, mycí zařízení, zařízení pro výrobu pralinek. Společnost vypracovala podnikatelský záměr a k oslovení si vybrala ČSOB, a.s.. Tato banka společnosti poskytla úvěr ve výši 1.500.000 Kč se splatností 5 let a s úrokovou sazbou 5 % p.a.

3. krok – zajištění provozu

K zajištění stálého provozu výroby jsou nutné minimální zásoby v hodnotě 300.000 Kč. Zásoby byly nakoupeny, jejich úhrada byla provedena z bankovního účtu. Do pracovního poměru byli najati zaměstnanci 2 cukráři, 3 pomocné síly a 1 uklízeč personál.

4. krok – hospodářské operace v prvním roce

Cukrářský provoz vyrobil a utržil celkem výnosy ve výši 3.000.000 Kč.
Ke konci roku byly evidovány pohledávky v hodnotě 100.000 Kč.
Veškeré vyrobené výrobky byly prodány.
Při výrobě se zpracovaly všechny suroviny.
Na skladě zůstala pojistná zásoba ve výši 300.000 Kč.



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Výdaje za celý rok činily:

Mzdy zaměstnanců 700.000 Kč za mzdy.
Zákonné sociální pojištění 300.000 Kč za zaměstnavatele.
Úroky z úvěru činily 75.000 Kč.
Nákup surovin v celkové hodnotě 500.000 Kč (mouka, vejce, čokoláda aj.).
Platba za energie, pohonné hmoty a provozní náklady 200. 000 Kč
Zůstatek neuhrazených závazků na konci účetního období činil 50.000 Kč.
Bance byl splacen úvěr ve výši 300.000 Kč.

Příklad 2

Zaúčtujte uvedené operace. Zjistěte výsledek hospodaření před zdaněním společnosti ORINA, s.r.o. v době účtování operací.

- A. Statutární orgán společnosti schválil navýšení vkladu jednoho každého ze společníků o 100 tis. Kč, vložením na běžný účet firmy.
- B. Společnost má smlouvu o poskytnutí úvěru u Komerční banky. Na základě této smlouvy nyní splácí 80 tis. Kč jistiny. Banka vyúčtovala 10 tis. Kč úroků vztahujících se k tomuto úvěru.
- C. Ve sledovaném období společnost ORINA, s.r.o. nakoupila cenné papíry společnosti Complex, a.s. Výše této investice byla 200 tis. Kč a ubyla uhrazena z běžného účtu společnosti.
- D. Z běžného účtu byly uhrazeny faktury za nákup surovin a materiálu vystavené v předchozím období v celkové výši 100 tis. Kč.
- E. Společnost uhradila všechny své předchozí závazky vůči zaměstnancům výplatou z pokladny.
- F. Byla přijata faktura za používání telekomunikací ve výši 40 tis. Kč. Úhrada proběhla až v následujícím účetním období.
- G. Během sledovaného období byly k výrobní činnosti použity výrobní zásoby v účetní hodnotě 400 tis. Kč.
- H. Ve sledované době byly vyrobeny a odeslány na sklad výrobky za 1 200 tis. Kč.
- I. Ze skladu hotových výrobků byly prodány produkty v celkové hodnotě 850 tis. Kč. Splatnost a skutečná úhrada nastala v následujícím účetním období.
- J. V průběhu tohoto období byly na běžný účet přijaty tržby za prodej výrobků, celkem 150 tis. Kč, které byly utrženy v předchozím účetním období a do současného vstoupily ve formě pohledávek.
- K. Ve sledovaném období byly z běžného účtu vyplaceny mzdy zaměstnancům v celkové výši 500 tis. Kč.



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Příklad 3

Po prvním roce činnosti pekárny ORINA, s.r.o. konstatujeme:

- veškeré zdroje pořízené v daném roce byly zpracovány, veškerá produkce prodána,
- roční výnosy byly mil. Kč, z toho pohledávky v hodnotě Kč,
- roční náklady na mzdy a daně z příjmu ze závislé činnosti včetně sociálního pojištění Kč,
- roční náklady na zaplacení úroků z úvěru Kč,
- roční náklady na materiál (cukrářský materiál) Kč,
- roční náklady na energie, pohonné hmoty a ostatní provozní náklady Kč,
- ze zisku je povinnost hradit daň z příjmu právnické osoby (21%),
- bance bylo splaceno Kč z poskytnutého úvěru,

CASH FLOW

Příklad 4

V prosinci běžného roku podnik prodal zákazníkovi 500 t výrobku za prodejní cenu 10.000 Kč/t (bez DPH). Podnik poskytuje svým zákazníkům 30 denní splatnost. Zákazník zaplatil polovinu pohledávky 30. 6. a druhou polovinu až 12. 12. Ve kterých měsících ovlivní uvedená hospodářská operace výsledek hospodaření podniku (máme na mysli VH před zdaněním) a jaký bude dopad operace na CF?

Příklad 5

Určete (přímo) cash flow z provozní, investiční a finanční činnosti společnosti za sledovaný měsíc. V daném měsíci se uskutečnily tyto operace, které měly dopad na CF:

- A. Společnost inkasovala peníze za prodané zboží ve výši 8.000 tis. Kč.
- B. Banka poskytla společnosti nový provozní bankovní úvěr ve výši 12.000 tis. Kč; peníze byly připsány na bankovní účet.
- C. Společnost zaplatila dodavatelům za nakoupené suroviny 650 tis. Kč.
- D. Společnost splatila pravidelnou splátku dlouhodobého bankovního úvěru, ve sledovaném měsíci se jednalo o 250 tis. Kč.
- E. Zaměstnancům byly vyplaceny mzdy ve výši 289 tis. Kč.
- F. Společnost zaplatila měsíční nájemné za skladovací prostory ve výši 200 tis. Kč.
- G. Společnost zaplatila dodavateli fakturu za nákup nového strojního zařízení; zaplacená částka činila 1 750 tis. Kč.
- H. Společnost vyplatil akcionářům dividendy ve výši 1 600 tis. Kč.



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



- I. Společnost uhradila své závazky vůči státu, zaplatila dlužné daně a sociální a zdravotní pojištění; celková částka činila 655 tis. Kč.

Položka (tis. Kč)	op.	Provozní CF		Investiční CF		Finanční CF	
		příjmy	výdaje	příjmy	výdaje	příjmy	výdaje
Inkaso pohledávek	+A						
Provozní úvěr	+B						
Platba za suroviny	-C						
Splátka dlouhodob. úvěru	-D						
Platba mezd	-E						
Platba nájemného	-F						
Platba za strojní zařízení	-G						
Výplata dividend	-H						
Platba daní a pojištění	-I						
Celkem							



ŘEŠENÍ:

1. krok – založení společnosti

Ze zadání je zřejmé, že vznikající společnost zahájí svoji činnost se základním kapitálem 2 mil. Kč (součet vkladů společníků), tato skutečnost se zobrazí v pasivech. Struktura majetku – aktiv, v našem příkladu se jedná o finanční prostředky (ty se zobrazí na bankovním účtu) a dále nemovitý i movitý majetek

Zahajovací rozvaha k 1. 1. 2018, ORINA s.r.o.

AKTIVA celkem	2 000	PASIVA celkem	2 000
Nemovitost	800	Základní kapitál	2 000
Samostatné movité věci	400		
Běžný účet	800		

2. krok – dlouhodobý úvěr

Poskytnutý úvěr se projeví v pasivech vznikem dlouhodobého závazku a ve stejné výši v aktivech zvýšením objemu finančních prostředků na bankovním účtu (+ 1,5 mil. Kč).

Rozvaha ORINA s.r.o.

AKTIVA celkem	3 500	PASIVA celkem	3 500
Nemovitost	800	Základní kapitál	2 000
Samostatné movité věci	400	Dlouhodobé bankovní úvěry	1 500
Běžný účet	2 300		

3. krok – zajištění provozu

Při zahájení činnosti je pořízena zásoba materiálu (o 300 000,- Kč vzroste aktiva), úhrada tohoto nákupu proběhla z BÚ (sníží se aktiva).

Rozvaha ORINA s.r.o.

AKTIVA celkem	3 500	PASIVA celkem	3 500
Nemovitost	800	Základní kapitál	2 000
Výrobní prostředky	1 700	Dlouhodobé bankovní úvěry	1 500
Samostatné movité věci	400		
Materiál	300		
Běžný účet	300		



Výsledovka společnosti ORINA, s.r.o. na konci účetního období

Položky (tis. Kč)	ř.	2018
Obchodní marže*	1	0
Tržby za prodej zboží	2	0
Náklady vynaložené na prodané zboží	3	0
Výnosy*	4	+3 000
Tržby za prodeje vlastních výrobků a služeb	5	+3 000
Náklady*	6	-1 895
Spotřeba materiálu a energie	7	-895
Služby	8	0
Mzdy vč. pojištění	9	-1 000
Odpisy	10	0
Provozní výsledek hospodaření**	11	+1 105
Výnosy z finančního majetku	12	0
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	13	0
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	14	0
Náklady z finančního majetku	15	-105
Nákladové úroky	16	-105
Výnosové úroky	17	0
Finanční výsledek hospodaření	18	-105
Daň z příjmu za běžnou činnost	19	-210
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	20	+790
Výsledek hospodaření za účetní období	22	+ 790

Cash Flow

Příjmy ve sledovaném měsíci byly o 11 606 tis. Kč vyšší než výdaje.

<i>CF provozní</i>	= 17 000 – 1 794	= + 15 206 tis. Kč
<i>CF investiční</i>	= 0 – 1 750	= - 1 750 tis. Kč
<i>CF finanční</i>	= 0 – 1 850	= - 1 850 tis. Kč
<i>Celkové CF</i>	= 15 206 – 1 750 – 1 850	= + 11 606 tis. Kč



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ZDROJ:

STROUHAL, J. - ŽIDLICKÁ, R. - CARDOVÁ, Z. - KNAPOVÁ, B., Účetnictví 2012 Velká kniha příkladů, Brno, BizBooks, 2012, ISBN 978-80-265-0008-7

VYBÍHAL, V., Mzdové účetnictví 2018, Praha, Grada Publishing, 2018, ISBN 978-80-271-0871-8

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 569/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů