

FO - 491

10. Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Příklad 10.1

= 10.2 VYLOUČENÍ FO - v.o.s.

Dvě fyzické osoby uzavřely společenskou smlouvu, ve které bylo uvedeno, že základní kapitál nově zakládané veřejné obchodní společnosti bude 100 000 Kč. Vklady obou společníků budou peněžité, shodné ve výši 50 000 Kč. Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku splatí každý 50 % svého peněžitého vkladu v hotovosti. Soud zapíše společnost do obchodního rejstříku. Zbývajících 50 % vkladů je splaceno za půl roku převodem na bankovní účet společnosti.

Úkol: Zformulujte a zaučtujte hospodářské operace související se vznikem v. o. s., analytické členění proveďte podle jednotlivých společníků.

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. VPLS ZÁKL. KAP. (1. SML.)	50 000	353.1 POKL	419 ZNEJM.
2. " " (2. SML.)	50 000	353.2 " "	419 " "
3. VYKAD. 50% VKLADY 1.	25.000	211 POKL	353.1
4. " " " 2.	25.000	211 POKL	353.2
5. ZÁPIS SPOL. DO OBCH. REJST.	100 000	419 ZNEJM.	419 ZK
6. VYKAD. 50% VKLADY 1.	25.000	211 POKL	353.1
7. " " " 2.	25.000	211 POKL	353.2

Příklad 10.2

= 10.1 VYLOUČENÍ a.v.

Čtyři fyzické osoby se rozhodly, že založí akciovou společnost a uzavřely zakladatelskou smlouvu. Základní kapitál akciové společnosti je 2 000 000 Kč a je rozděleno na 2 000 ks akcií. Akciová společnost bude založena bez výzvy k upisování akcií. Každý zakladatel upisuje 500 ks akcií, tři zakladatelé splatí dle zakladatelské smlouvy každý 220 000 Kč jako peněžité vklady ke dni podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku, čtvrtý zakladatel uhradí svůj závazek ke stejnému datu vkladem osobního automobilu, který je oceněn soudním znalcem na 250 000 Kč. Soud zapíše akciovou společnost do obchodního rejstříku. Zbýající část vkladů uhradí jednotliví zakladatelé do jednoho roku od vzniku a. s. (nyní neučtujeme).

Úkol: Zformulujte a zaučtujte hospodářské operace související se vznikem akciové společnosti.

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. VPLS ZÁKL. KAP.	2 000 000	353.1 POKL	419 AE
2. VYKAD. PEN. VKL. (3K. SML.)	660 000	211	353.1 AE
3. VYKAD. AUT.	250 000	022 SAM. H.	353.1 AE
4. ZÁPIS DO OBCH. REJST.	2 000 000	419 AE	419 ZK

Příklad 10.3

VYLOUČENÍ SPOLEČNÍKA

Ve společnosti s ručením omezeným došlo ke změnám ve struktuře vlastníků. Byl upsán vklad novým společníkem, jeden z původních společníků byl vyloučen.

Úkol: Zaučtujte hospodářské operace související se změnami ve společnosti. (Řešení příkladu viz kapitola 13).

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Úpis vkladu novým společníkem	80 000		
2. Vklad software oceněného znalcem	65 000		

3.	Změna byla zapsána v obch. rejstříku	.....	
4.	Splacený vklad vylouč. společníka	25 000		
5.	Výplata vkladu vylouč. společníku	.....	
6.	Zápis změny v obchodním rejstříku	.....	

Příklad 10.4

ROZDĚLENÍ ZISKŮ ✓

Na valné hromadě akcionářů bylo rozhodnuto o rozdělení disponibilního zisku ve výši 6 500 000 Kč. Zisk byl vytvořen poprvé, zákonný rezervní fond dosud nebyl tvořen, všichni akcionáři jsou fyzické osoby.

Účetní operace	Doklad	Kč	
1. Povinný minimální příděl do zákonného rezervního fondu <i>MIV (30%) 62 (1.20K)</i>	VH'D	1.950.000	431/421
2. Příděl do sociálního fondu podle kolektivní smlouvy 5 % ze zisku	VH'D	325.000	431/423
3. Schválené dividendy 30 % ze zisku	VH'D	1.950.000	431/364
4. Srážková daň z dividend <i>15% z DIV.</i>	VH'D	292.500	364/342
5. Zbytek zisku zůstane nerozdělen	VH'D	2.925.000	431/428
6. Podle výpisu z bankovního účtu - uhrazena srážková daň z dividend - vyplaceny zdaněné dividendy	VBH'	292.500 1.657.500	342/221 364/221

Úkol: Zjistěte v obchodním zákoníku a v zákoně o daních z příjmu potřebné údaje a vypočítejte příslušné částky. Zaúčtujte účetní případy do hlavní knihy účtů. Předpokládejte dostatečný zůstatek na bankovním účtu.

431 VH VE SPOL. FND	421 ZRF	423 SOC. FOND
1) 1.950.000	1) 1.950.000	2) 325.000
2) 325.000		
3) 1.950.000		
4) 2.925.000		
364 ZAV. KE SPOL. ...	342 D.P. - FN'	428 NEPOZDĚLENÝ ZISK
4) 292.500	6a) 292.500	5) 2.925.000
6b) 1.657.500	4) 292.500	
221 ZP		
PS XXX	6a) 292.500	
	6b) 1.657.500	

Příklad 10.5

ROZDĚLENÍ ZISKŮ ✓

Akciová společnost zaznamenala během účetního období následující vybrané účetní případy související se základním kapitálem a rozdělením hospodářského výsledku. V minulém účetním období bylo dosaženo zisku po zdanění 250 000 Kč, zák. rezervní fond již byl částečně vytvořen.

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. Valná hromada rozhodla o zvýšení základního kapitálu novým úpisem akcií, jejich jmenovitá hodnota bude - tyto akcie byly upsány na částku	1 000 000 1 250 000		353 PVM.

	- rozdíl představuje EM. SML... A.TIO..	250 000	2	412 E.P.
2.	Podle výpisu z b.ú. bylo na dodatečný úpis akcií zatím splaceno	400 000	221 Bn'	353 Pm
3.	A. s. získala dotaci od státu na investici - doklad o přidělení	800 000	346 Dst.	042 Pm Inv
4.	Podle výpisu z bankovního účtu byla dotace připsána	.....800 000	221	346
5.	Valná hromada schválila minimální příděl do ZRF 2 (ver. 2000) 5% č.ú. k.ú.	.....12.500	431. Vn'	421 ZRF
6.	Byl schválen příděl do stimulačního fondu	37 500	431	422 O.F
7.	Na dividendy bylo schváleno	100 000	431	364 ZAV
8.	Zbytek zisku bylo rozhodnuto převést do zisku z minulých let	.....100.000	431	428
9.	K 31. 3. - zápis o zvýšení zákl. kapitálu do obchod. rejstříku	1.000.000	411	411 ZK

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

Příklad 10.6 ✓ FYZICKÁ OSOBA

Ve firmě samostatného podnikatele – fyzické osoby došlo v průběhu měsíce k těmto účetním případům:

Účetní operace	Doklad	Kč
1. Na základě podnikatelského záměr poskytl banka dlouhodobý bankovní úvěr - výpis z úvěrového účtu	V N'	1 600 000
2. Výpis z bankovního účtu - připsání úvěru na účet	V B N'	.....1.600.000
3. Uzavřena smlouva o tichém společenství - výpis z bankovního účtu – příjem částky od tichého společníka	V B N'	500 000
4. Podnikatel zařadil do majetku firmy svůj osobní automobil oceněný znalcem	V N' D	250 000
5. Podle výpisu z bankovního účtu bylo vybráno pro osobní potřebu podnikatele	V B N'	50 000

Úkol: Doplňte doklady a částku a zaúčtujte účetní případy na T - účtech.

261 PENÍZE N.C	411 DL. B. VĚR	221 B N'
1/ 1600 000	2/ 1600 000	1/ 1600 000
		2/ 500 000
411 Z. H. D. ZAV.	022 SML. NOV. V.	411 VĚST. P.
3/ 500 000	4/ 250 000	5/ 50 000
		6/ 250 000

Příklad 10.7 ✓

ROZDĚLENÍ ZISKU

Akciová společnost Domino vykazovala disponibilní zisk za účetní období 7 685 000 Kč. Podle rozhodnutí valné hromady následovaly tyto účetní operace:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	Úhrada ztráty z minulých let ze zisku	540 000	431 04	429 204
2.	Minimální povinný příděl do zákonného rezervního fondu (byl již tvořen) 5% 82	384.250	431	429 275
3.	Příděl do sociálního fondu	500 000	431	429
4.	Schválené dividendy akcionářům	1 800 000	431	364.1
5.	Schválené tantiémy představenstvu a. s.	1 600 000	431	364.2
6.	Srážka daně z příjmu z dividend 15%	...270.000	364.1	342
7.	Srážka daně z příjmu z tantiém	320 000	364.2	342
8.	Část zisku použije na zvýšení zákl. kapitálu	1 000 000	431	419
9.	Zbytek zisku zůstane nerozdělen	1.860.750	421	422
10.	Podle výpisu z bankovního účtu byla přijata dlouhodobá záloha od odběratele služeb	800 000	221	475 Dlouhob. záloha
11.	Zúčtování DPH (19 %) z přijaté zálohy	127 431	475	303 371
12.	Zápis do obchodního rejstříku – zvýšení základního kapitálu	1 000 000	419	441 70
13.	Na úhradu závazku vůči dodavateli 700 000 Kč byla vystavena směnka se splatností 2 roky a úrokem 10 % p. a., úrok byl časově rozlišen	700.000. 70.000. 70.000.	321 030 562 000 381 000	472 Dlouhob. směnka K vkladu

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

Příklad 10.8

DLUHOBORE DLUHOPISŮ – 473 – EMITOVANÉ DLUHOPISY

Firma Elko emitovala dluhopisy se splatností za 2 roky. Prodej zprostředkovala banka, jediným zájemcem o koupi byla firma D+S, s. r. o., která zakoupila 4/5 vydaných dluhopisů.

Účetní operace	Doklad	Kč
1. Byly vystaveny dluhopisy ve jmenovité hodnotě	Vn'D	5 000 000
2. Splacení části emise dluhopisů - výpis z bankovního účtu	VBn'	4 000 000
3. Stažení neprodaných dluhopisů emitentem	Vn'D	...1.000.000
4. Výlohy spojené s emisí dluhopisů zaplacený z bank. účtu	VBn'	12 500
5.a) Vyřazení neprodaných dluhopisů	Vn'D	...1.000.000
5.b) Přiznaný úrok za běžné období ve výši 10 % p. a. z jistiny	Vn'D	...400.000
6. Výplata úroků v hotovosti	VPD	...400.000
7. Přiznaný úrok v následujícím účetním období	Vn'D	400 000
9. V době splatnosti byly dluhopisy předloženy k proplacení	Vn'D	...4.000.000
10. Proplacení dluhopisů z běžného účtu (účetní období)	VBn'	...4.000.000

Úkol: Doplňte částky a zaúčtujte účetní případy na účtech. Předpokládejte dostatečný zůstatek v pokladně.

375 PŘIHLAŠENÝ ZA - 473 EMITOVANÉ DL. 255 VLASTNÍ DLUHOPISY

1) 5 000 000	2) 4 000 000	5) 1 000 000	1) 5 000 000	3) 1 000 000	5) 4 000 000
	3) 1 000 000	4) 4 000 000			

221 BANKOVNÍ NIET 568 OSTATNÍ FIRM. DL. 562 (U) - ÚROKY

15 XK	4) 12 500	5b) 400 000
2) 4050 000	4) 12 500	7) 400 000
	16) 4.400 000	

379 - JINÉ ZÁVAZKY 211 POKLADNA

4/ 400 000	56/ 400 000	75 XX	6/ 400 000
76/ 4 400 000	7/ 400 000		
	9/ 4 000 000		

Úkol: Zformulujte a zaučtujte účetní případy z hlediska věřitele – ve firmě D+S.

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. NÁKUP	4 000 000	065	221-214
2. PŘÍPISANÝ VÝROK (1. ROK)	400 000	221 214	662 VÝROK
3. OZNAČENÍ S PŘÍJEM VÝROK	400 000	378 JINÉ P.	662 VÝROK
4. PŘEDLOŽENÍ CP K ZADÍŽNOSTI	4 000 000	378	065
5. PŘÍJEM VÝROK NA BV	4 400 000	221 BV	378

Příklad 10.9

ROZDĚLENÍ ZISKU VE V.O.S. SPOLEČNÍK

ROSA, v. o. s. založili čtyři společníci, všichni mají stejný podíl. Veřejná obchodní společnost vytvořila v prvním roce své činnosti hrubý zisk před zdaněním ve výši 120 000 Kč. V dalším roce skončilo hospodaření ztrátou 65 000 Kč.

Úkol: Zformulujte účetní případy, doplňte částky a účtovací předpisy.

a) převod zisku 120 000 Kč společníkům v. o. s.:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. PŘEVOD VH	120 000	410 PRZ	596 VH...
2. ROZDĚLENÍ SPOLEČNÍKŮM	120 000	439 VH...	364.1, 2 OST.
3. VÝKAZ Z ZÁ	120 000	364.1, 2	221 BV

b) převod ztráty 65 000 Kč společníkům v. o. s.:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. PŘEVOD VH	65 000	410 VH	709 PRZ
2. ROZDĚLENÍ SPOLEČNÍKŮM	65 000	354.1, 2 OST.	439 VH
3. VÝKAZ ZÁ	65 000	221	354 OST. PRZ

Příklad 10.10

REZERVY

Firma zaznamenala následující účetní případy při účtování o rezervách:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. účetní období			
1. Tvorba rezervy na opravy budovy v souladu se zákonem o rezervách	120 000	552 Tvorba RP	451 REZ. PÁDE ZÁ
2. účetní období			
1. Tvorba rezervy na opravy budovy v souladu se zákonem o rezervách	120 000	"	"
3. účetní období			
1.. Tvorba rezervy na opravy budovy v souladu se zákonem	120 000	"	"

2.	Došlá faktura za opravu budovy - smluvní cena - DPH 19 % - celkem	328 000 62 320 390 320	511 DPH 368 DPH x	v x 321
3.	Čerpání rezervy na opravy budovy	368 000	451	552

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.

Příklad 10. 11

Úkol: Zformulujte účetní případy a zaúčtujte operace vyplývající z karty zákonných rezerv ve firmě Špaček, s. r. o.

Karta – evidence zákonné rezervy

A – Obecné údaje

Účel tvorby rezervy:

Plánovaná oprava dlouhodobého hmotného majetku – v roce 2006 generální oprava montážní linky na kompletaci elektronických měřičů zn. BBB, typ 01-22, výrobní číslo 154154.

Předpokládaná výše opravy: 540 000 Kč (rozpočet servisní firmy ELEkta)

Počet období pro tvorbu rezervy: 3

Zahájení tvorby: 2003

Odpovědná osoba: Ing. Josef Novák

B – Čerpání rezervy

Datum	Doklad	Text	Částka Kč	Zbývá
31. 10. 2006	FP 2006021	výměna elmotoru	458 000	82 000
11. 11. 2006	VPD 260126	seřízení	75 000	7 000
31. 12. 2006	INT005	zbytek rezervy	7 000	0

C – Uzavření karty

Rezerva byla vyčerpána nebo zcela rozpuštěna ke dni: 31. 12. 2006

Rezervu uzavřel:

Účetní operace	Částka Kč	MD	D
1. 2003 Tvorba rezervy	180.000	552	451
2. 2004 " "	170.000	552	451
3. 2005 " "	190.000	552	451
4. Výměna el-mot. - FP	458.000	511	321
5. Seřízení - VPD	75.000	511	291
6. Zbytek - vyčerpání rezervy	512.000	451	552

Příklad 10.12

Fyzická osoba

Soukromý podnikatel – fyzická osoba, dosud neplátce DPH - vykazovala ve svém účetnictví následující vybrané účetní operace:

Účetní operace		Částka Kč	MD	D
1.	V minulém účetním období přijal zálohu na výrobky	100 000	221	Dlouhá 475 Pov. 7ai
2.	Vnitřní účetní doklad na nájem podniku: - sklad v pořizovací ceně - oprávky ke skladu - dodávková auta - oprávky k autům - závazek k pronajímateli	4 000 000 - 150 000 1 400 000 - 480 000.....4 770 000	021 089 → x 022 082 → x	závazek 474 Pov. 2
3.	Vydaná faktura za dodávku výrobků - smluvní cena	170 000	399 Pov.	501 TR 120
4.	Zúčtování přijaté zálohy na výrobky	.....100 000	475	399
5.	Podle výpisu z úvěrového účtu uhrazena provozní záloha dodavateli materiálu z úvěru, který byl poskytnut na 2 roky	50 000	15 Pov. 14	8. úvěr 461 Pov.
6.	Výpis z BÚ - uhrazena dlužná směnka se splatností 2 roky	68 000	471 Pov. směnka	389
7.	Vklad majitele firmy: (70) a) budova b) pohledávka c) ocenitelná práva	8 555 000 8 900 65 000	021 399 046	491 Pov. 481 Pov. 491 Pov.
8.	Výběr na osobní spotřebu v hotovosti	5 000	491	211
9.	Dosažený zisk z podnikání ponechán ve firmě (u individuálního podnikatele)	56 000	491 Pov. VH	499
10.	Vklad tichého společníka: a) inventář v pořizovací ceně 95 000 (oprávky 25 000, odhad soudního znalce 100 000 Kč) b) obchodovatelné akcie	.....100 000 200 000	02 x 251	479 Pov. 479 Pov.
11.	Priznaný podíl tichému společníkovi na zisku	20 000	491	379 Pov. 379 Pov.
12.	Poukaz podílu na zisku z běžného účtu, sražená daň	.....17 000.....3 000	379 379	221 341 Pov.

Úkol: Doplňte částky a účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům.