

Příklad 1 – Uzavření účetních knih

K 31.12.2005 byly na účet 702 – Konečný účet rozvahný převedeny tyto zůstatky:

Číslo účtu	Kč	Číslo účtu	tis. Kč
022	740 000	311	126 000
082	360 000	321	84 180
112	150 000	331	48 000
119	80 000	336	36 000 (závazek)
211	42 000	342	12 000
221	631 180	343	21 000 (závazek)
231	100 000	411	1 108 000

Účetní jednotka používá evidenci zásob **způsobem B**, je plátcem DPH.

V roce 2006 nastaly tyto účetní případy:

Číslo	Doklad	Operace	tis.Kč	MD	D
1.	PŘÍ	Převzetí zásilky materiálu fakturované v minulém roce	80 000	501	119
2.	VÚD	Software vytvořený ve vlastní režii, neuznán jako aktivum	18 000	518	623
3.	FAD	Přijatá faktura za výrobní linku Cena bez DPH DPH 19% Cena celkem	1528400 290396 1818796	042 343	321
4.	VÚD	Doprava linky	64 800	042	622
5.	FAD	Přijatá faktura za montáž linky Cena bez DPH DPH 19% Cena celkem	168 800 32072 200872	042 343	321
6.	VÚD	Linka zařazena do používání	1762000	022	042
7.	VÚD	Vyřazení počítače prodejem Dosavadní oprávk Pořizovací cena Zůstatková cena	36 000 56 000 20 000	082 541	022 082
8.	FAV	Počítač prodán Cena bez DPH DPH 19 % Cena celkem	14 000 2 660 16 660	311	641 343

Číslo	Doklad	Operace	tis.Kč	MD	D
9.	VÚ	a) úhrada FAD	84 180	321	221
		b) úhrada FAV	126 000	221	311
		c) mzdy převedeny na účet zaměstnancům	48 000	331	221
		d) odvod pojistného na zdravotním a sociálním pojištění	36 000	336	221
		e) odvod zálohy na daň z příjmu zaměstnanců	12 000	342	221
		f) odvod DPH	21 000	343	221
10.	VÚD	a) zúčtování hrubých mezd	120 000	521	331
		b) srážky sociálního pojištění	16 800	331	336
		c) srážky zdravotního pojištění	15 000	331	336
		d) srážky zálohy na daň z příjmu	29 000	331	342
		e) ostatní srážky	14 800	331	379
		f) předpis zákonného zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance	42 000	524	336
11.	FAV	Za poskytnuté služby Cena bez DPH	860 000		602
		DPH 19%	163 400		343
		Cena celkem	1023400	311	
12.	VÚD	Akcept směnky k úhradě FAV z operace 11	1023400		311
		Směnečná hodnota	1200000	258	
		úrok	176 600		662
13.	VÝD	Spotřeba materiálu	86 000	Neúčtuje se	
14.	VPD	Cestovné a) do limitu b) nad limit	6 300 4 700	512.1 512.2	211 211
15.	VPD	Úhrada nájemného na 1. čtvrtletí 2007	25 000	381	211
16.	VPD	Úhrada pohoštění	3 700	513	211
17.	VÚD	a) manko ve skladu materiálu (nad normu)	2 600	549	501
		b) tvorba opravné položky k materiálu	4 700	559	191
		c) předpis manka k úhradě zaměstnanci	2 600	335	648
18.	VÚD	Odpisy samostatných movitých věcí (daňové odpisy jsou 38 400)	52 400	551	082
19.	VÚ	a) inkaso směnky z operace 12	1200000	221	258
		b) připsané úroky z vkladů	3 800	221	662
		c) splátka krátkodobého bankovního úvěru	20 000	261	221
		d) úhrada úroků z úvěru	15 000	562	221
		e) poplatky za vedení účtu	600	568	221
20.	VÚU	Splátka úvěru	20 000	231	261
21.	VÚD	PS účtu Materiál na skladě	150 000	501	112
22.	VÚD	KS účtu Materiál na skladě podle výsledků inventarizace	141 400	112	501
23.	VÚD	Zúčtování daně z příjmu	189 600	591	341

Číslo	Doklad	Operace	tis.Kč	MD	D
24.	VÚD	Převod disponibilního zisku	574 200	710	702

Úkoly:

- Sestavte Počáteční účet rozvažný k 1.1.2005
- Zaučtujte předkontace.
- Sestavte účet 702 – Konečný účet rozvažný, účet 710 – Účet zisků a ztrát

701 – Počáteční účet rozvažný

082	360 000	022	740 000
231	100 000	112	150 000
321	84 180	119	80 000
331	48 000	211	42 000
336	36 000	221	631 180
342	12 000	311	126 000
343	21 000		
411	1 108 000		
Obrat	1 769 180	Obrat	1 769 180

702 – Konečný účet rozvažný

022	2 446 000	082	376 400
112	141 400	191	4 700
211	2 300	231	80 000
221	1 724 200	321	2 019 668
311	16 660	331	44 400
335	2 600	336	73 800
343	156 408	341	189 600
381	25 000	342	29 000
		379	14 800
		411	1 108 000
		431	574 200
	4 514 568		4 514 568

710

501	86 000	602	860 000
512	11 000	622	64 800
513	3 700	623	18 000
518	18 000	641	14 000
521	120 000	648	2 600
524	42 000	662	180 400
541	20 000		
549	2 600		
551	52 400		
559	4 700		
562	15 000		
568	600		

591	189 600		
obrat	565 600	obrat	1 139 800
702 zisk	574 200		

Příklad 2 – Účetní závěrka

Rozvaha k 31.12.2006 v tis. Kč			Brutto	Korekce	Netto
Aktiva celkem			4514	381	4133
A.		Pohledávky za upsaný základní kapitál			
B		Dlouhodobý majetek	2 446	376	2 070
	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	2 446	376	2 070
	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek			
C		Oběžná aktiva	2 043	5	2 038
	C.I.	Zásoby	141	5	136
	C.II.	Dlouhodobé pohledávky			
	C.III.	Krátkodobé pohledávky	176		176
	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	1 726		1 726
	D.I.	Časové rozlišení	25		25
Pasiva celkem					4133
A.		Vlastní kapitál			1 682
	A.I.	Základní kapitál			1 108
	A.II.	Kapitálové fondy			
	A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond, ostatní fondy ze zisku			
	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let			
	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období			574
B.		Cizí zdroje			2 451
	B.I.	Rezervy			
	B.II.	Dlouhodobé závazky			
	B.III.	Krátkodobé závazky			2 371
	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci			80
	C.I.	Časové rozlišení			

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2006 v tis. Kč		
I.	Tržby za prodej zboží	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	
+	Obchodní marže	
II.	Výkony	943
B.	Výkonová spotřeba	119
+	Přidaná hodnota	824
C.	Osobní náklady	162
D.	Daně a poplatky	
E.	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	52

III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	14
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	20
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	5
IV.	Ostatní provozní náklady	3
V.	Převod provozních výnosů	
I.	Převod provozních nákladů	
*	Provozní výsledek hospodaření	596
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	
K.	Náklady z finančního majetku	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	
X.	Výnosové úroky	180
N.	Nákladové úroky	15
XI.	Ostatní finanční výnosy	
O.	Ostatní finanční náklady	1
XII.	Převod finančních výnosů	
P.	Převod finančních nákladů	
*	Finanční výsledek hospodaření	164
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	186
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	574
XIII.	Mimořádné výnosy	
R.	Mimořádné náklady	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	
*	Mimořádný výsledek hospodaření	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	574
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	760