

ÚČETNICTVÍ FIREM

Studijní materiál pro předmět
Účetnictví firem

Eva HÝBLOVÁ

Masarykova univerzita
Ekonomicko-správní fakulta
Brno, 2019

Tento studijní materiál byl inovován v rámci projektu Fondu rozvoje Masarykovy univerzity (FRMU) 2019 č. MUNI/FR/1331/2018 – Posílení praktického zaměření předmětů z oblasti finančního účetnictví a výkaznictví.

Autorka

Ing. Eva Hýblová, Ph.D.

Recenze

Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.

© Eva Hýblová, 2019

OBSAH

Seznam příkladů.....	4
Úvod.....	5
1 Opakování, rozvahové změny.....	6
2 Účetní uzávěrka a závěrka	11
2.1 Účetní uzávěrka	11
2.2 Účetní závěrka	27
3 Účetní uzávěrka a závěrka v různých typech obchodních korporací.....	33
3.1 Veřejná obchodní společnost	33
3.2 Komanditní společnost.....	36
3.3 Společnost s ručením omezeným.....	39
3.4 Akciová společnosti	42
4 Konsolidovaná účetní závěrka	44
Seznam literatury	52

Seznam příkladů

Příklad 1 Inventarizace majetku a závazků.....	12
Příklad 2 Závěrečné operace u zásob – způsob B účtování o zásobách	13
Příklad 3 Zásoby vlastní činností účtované způsobem B.....	14
Příklad 4 Opravné položky k zásobám	15
Příklad 5 Inventarizace pohledávek	16
Příklad 6 Opravné položky k pohledávkám.....	17
Příklad 7 Časové rozlišení nákladů a výnosů	18
Příklad 8 Kurzové rozdíly	19
Příklad 9 Účtování rezerv	19
Příklad 10 Dohadné položky.....	21
Příklad 11 Splatná daň z příjmu.....	22
Příklad 12 Výpočet a zaúčtování odložené daně	23
Příklad 13 Odložená daň z důvodu nevyužitých daňových ztrát.....	24
Příklad 14 – Výpočet a vyhodnocení odložené daně	24
Příklad 15 Uzavření účetních knih.....	25
Příklad 16 Účetní závěrka - rozvaha	27
Příklad 17 Účetní závěrka – výkaz zisku a ztráty	29
Příklad 18 Výkaz o peněžních tocích.....	31
Příklad 19 Zálohy na podíl na zisku ve veřejné obchodní společnosti	33
Příklad 20 Účetní uzávěrka ve veřejné obchodní společnosti	34
Příklad 21 Uzávěrkové operace, rozdělení zisku v komanditní společnosti.....	36
Příklad 22 Rozdělení zisku komanditistům	37
Příklad 23 Úhrada ztráty v komanditní společnosti.....	38
Příklad 24 Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení – zisku ve společnosti s ručením omezeným.....	39
Příklad 25 Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení – ztráty ve společnosti s ručením omezeným.....	40
Příklad 26 Zálohy na podíly na zisku ve společnosti s ručením omezeným	40
Příklad 27 Rozdělování zisku v akciové společnosti.....	42
Příklad 28 Úhrada ztráty v akciové společnosti.....	43
Příklad 29 Konsolidační rozdíl	45
Příklad 30 Konsolidační rozdíl, menšinové podíly.....	45
Příklad 31 Vyloučení vzájemných vztahů, plná metoda, spotřebované dodávky.....	46
Příklad 32 Vyloučení vzájemných vztahů, plná metoda, nespotebované dodávky.....	46
Příklad 33 Prodej dlouhodobého hmotného majetku, plná metoda	47
Příklad 34 Konsolidované výkazy, plná metoda, datum akvizice shodné s datem konsolidace	48
Příklad 35 Konsolidované výkazy, plná metoda, datum akvizice rozdílné od data konsolidace	48
Příklad 36 Konsolidované výkazy – datum akvizice shodné s datem konsolidace, plná metoda, menšinové podíly	49
Příklad 37 Konsolidované výkazy, metoda ekvivalence, datum akvizice shodné s datem konsolidace	50
Příklad 38 Konsolidované výkazy, poměrná metoda	51

Úvod

Cíl předmětu

Cílem předmětu je seznámit studenty s postupy účtování v různých formách obchodních korporací. Kurz je zaměřený na sestavení účetní uzávěrky a závěrky, rozdělení výsledku hospodaření v jednotlivých typech obchodních korporací a sestavení konsolidované účetní závěrky.

Způsob výuky

Výuka je založená na samostatné práci studentů, kteří řeší zadání příkladů v souladu s platnou legislativou.

K řešení používejte:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. v aktuálním znění
- České účetní standardy pro podnikatele
- Zákon 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- Zákon č. 90/20012 Sb., o obchodních korporacích, v aktuálním znění
- Účtový rozvrh pro podnikatele

1 Opakování, rozvahové změny

Rozhodněte o vlivu následujících operací na aktiva, stálá aktiva (SA), oběžná aktiva (OA), časové rozlišení aktiv (CRA), vlastní kapitál (VK), dluhy (D), časové rozlišení pasiv (CRP) a sestavte účtovací předpis.

V příkladu je používáno následujících zkratk:

SA Stálá aktiva
 OA Oběžná aktiva
 CRA Časové rozlišení aktiv
 VK Vlastní kapitál
 D Dluhy (cizí zdroje)
 CRP Časové rozlišení pasiv

FAV Faktura vydaná
 FAD Faktura došlá
 PŘÍ Příjemka (materiál, zboží, hotové výrobky na sklad)
 VÝD Výdejka (materiál, zboží, hotové výrobky ze skladu)
 VBÚ Výpis z bankovního účtu
 PPD Příjmový pokladní doklad
 VPD Výdajový pokladní doklad
 VÚD Vnitřní účetní doklad
 VÚU Výpis z úvěrového účtu

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
1.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad								
1.	FAV	Prodej výrobků								
2.	VÝD	Vyskladnění prodaných výrobků								
3.	VBÚ	Úhrada FAV za prodané výrobky								
4.	FAV	Prodej zboží								
5.	VÝD	Vyskladnění prodaného zboží								
6.	FAD	Nákup materiálu (způsob A)								
7.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (A)								
8.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (A)								
9.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (A)								
10.	FAD	Nákup materiálu (způsob B)								
11.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (B)								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
12.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (B)								
13.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (B)								
14.	VÚD	Vyskladnění prodaného materiálu (B)								
15.	VBÚ	Úhrada FAD za nákup materiálu								
16.	FAD	Za spotřebovanou energii								
17.	FAD	Opravy a údržba								
18.	FAD	Za nájemné								
19.	FAD	Nákup stroje								
20.	VÚD	Vlastní doprava stroje								
21.	FAD	Zaškolení obsluhy								
22.	VÚD	Převzetí stroje do používání								
23.	VPD	Nákup nábytku								
24.	VPD	Montáž a doprava nábytku								
25.	VÚD	Zařazení nábytku do užívání								
26.	VÝD	Spotřeba materiálu pro vlastní výrobu stroje								
27.	VÚD	Mzdové náklady při vlastní výrobě stroje								
28.	VÚD	Aktivace stroje								
29.	VÚD	Uvedení stroje do užívání								
30.	VÚD	Odpis výrobní linky								
31.	VÚD	Vyřazení výrobní linky z užívání								
32.	VÚD	Doučtování zůstatkové ceny vyřazené výrobní linky (prodej)								
33.	PPD	Tržba za zboží								
34.	VPD	Cestovné								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
35.	VBÚ	Inkaso faktury od odběratele								
36.	VBÚ	Úhrada faktury dodavatelům								
37.	VÚÚ	Poskytnutí krátkodobého úvěru								
38.	VBÚ	Připsání úvěru na účet								
39.	VBÚ	Úroky placené bance za poskytnutí úvěru								
40.	VBÚ	Splátka úvěru bance								
41.	VÚÚ	Zúčtování splátky úvěru								
42.	VBÚ	Přijatý úrok z účtu								
43.	VBÚ	Poplatek za vedení účtu								
44.	VPD	Manko v pokladně								
45.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů krátkodobých								
46.	VBÚ	Další výdaje související s nákupem CP								
47.	VÚD	Převedení CP do evidence								
48.	VBÚ	Prodej cenných papírů								
49.	VÚD	Vyřazení CP z evidence								
50.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů dlouhodobých								
51.	VÚD	Převedení dlouhodobých CP do evidence (rozhodující vliv, podstatný vliv, nepodstatný vliv)								
52.	VÚD	Snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
53.	VÚD	Zvýšení hodnoty dlouhodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
54.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty krátkodobých cenných								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		papírů								
55.	VÚD	Emitované krátkodobé dluhopisy								
56.	VBÚ	Prodej emitovaných dluhopisů								
57.	VBÚ	Zúčtování úroků z prodaných dluhopisů								
58.	VBÚ	Zpětný odkup dluhopisů								
59.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty zásob								
60.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty zásob								
61.	VÚD	Trvalé snížení hodnoty zásob								
62.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek								
63.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty pohledávek								
64.	VÚD	Odpis pohledávek								
65.	VÚD	Úhrada pohledávky směnkou								
66.	VÚD	Eskont směnky bance								
67.	VBÚ	Poskytnutí eskontního úvěru								
68.	VÚD	Avízo banky o úhradě směnky								
69.	VÚD	Úhrada závazku směnkou								
70.	VÚD	Tvorba rezervy								
71.	VÚD	Zúčtování rezervy								
72.	VPD	Odvod peněz z pokladny na účet								
73.	VBÚ	Zúčtování odvodu peněz z pokladny								
74.	PPD	Výběr peněz z účtu do pokladny								
75.	VBÚ	Zúčtování výběru peněz								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
76.	VÚD	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do rezervního fondu								
77.	VÚD	Přiznání dividend akcionářům								
78.	VÚD	Daň z příjmu - splatná								
79.	VÚD	Daň z příjmu - odložená								
80.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u nájemce)								
81.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u pronajímatele)								
82.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u nájemce)								
83.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u pronajímatele)								
84.	VÚD	Zúčtování hrubých mezd								
85.	VÚD	Zúčtování zdravotního a sociálního pojištění								
86.	VÚD	Zúčtování zálohy na daň								
87.	VBÚ	Výplata mezd								
88.	VÚD	Zúčtování zákonného zdravotního a sociálního pojištění								
89.	FAD	Nákup materiálu od zahraničního dodavatele								
90.	VBÚ	Úhrada FAD zahraničnímu dodavateli								

2 Účetní uzávěrka a závěrka

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí s činnostmi souvisejícími s účetní uzávěrkou a sestavováním účetních výkazů v rámci účetní závěrky.

2.1 Účetní uzávěrka

Otázky:

1. Charakterizujte uzávěrkové operace v obchodních korporacích:
 - inventarizace majetku a závazků, (ČÚS 007, Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků)
 - závěrečné operace u zásob, (ČÚS 015, Zásoby)
 - odpis pohledávek, (ČÚS 017, Zúčtovací vztahy, Zákon 593/1992 Sb. o rezervách, pro zjištění základu daně z příjmu)
 - tvorba a zúčtování opravných položek, (ČÚP 005, Opravné položky)
 - časové rozlišení nákladů a výnosů, (ČÚS 017, Zúčtovací vztahy)
 - zaúčtování kursových rozdílů, (ČÚS 006, Kurzové rozdíly)
 - tvorba a čerpání rezerv, (ČÚS 004, Rezervy)
 - zaúčtování dohadných položek, (ČÚS 017, Zúčtovací vztahy)
 - sestavení daňového přiznání, zaúčtování splatné daně ze zisku, (Zákon 586/1992 Sb. o dani z příjmů)
 - výpočet a zaúčtování odložené daně ze zisku, (ČÚS 003, Odložená daň)
 - uzavření účetních knih. (ČÚS 002, Otevírání a uzavírání účetních knih).

Příklad 1 Inventarizace majetku a závazků

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Cíl inventarizace		
Postup inventarizace		
Druhy inventury		
Účtování inventarizačních rozdílů		

Účetní jednotka provedla inventuru s následujícími výsledky:

Číslo	Účet	Účetní stav (Kč)	Inventura (Kč)	Norma přirozených úbytků (Kč)	Rozdíl (Kč)	Účtovací předpis	
						MD	D
1.	022	900 000	830 000				
2.	029	0	45 000				
3.	031	1 200 000	1 260 000				
4.	032	400 000	200 000				
5.	062	45 000	0				
6.	112	200 000	210 000	10 000			
7.	123	450 000	400 000	20 000			
8.	132	280 000	260 000	20 000			
9.	211	65 000	62 000				
10.							

Úkol: Sestavte účtovací předpis pro inventarizační rozdíly.

Doplňující údaje:

1. V účetní jednotce byl zničen nedbalostí zaměstnance přístroj v pořizovací ceně 70 000 Kč, dosavadní oprávky 30 000 Kč. Škoda nebyla zaměstnanci předepsána k úhradě.
2. V laboratoři byl nalezen nezaevidovaný přístroj, ocenění podle odborného odhadu je 35 000 Kč.
3. Při inventuře nalezen dosud nezaevidovaný pozemek, ocenění znalcem na 60 000 Kč.
4. V účetní jednotce byl odcizen obraz v hodnotě 200 000 Kč.
5. Z podnikového trezoru byly odcizeny akcie.
6. Ve skladu materiálu byl zjištěn přebytek materiálu.
7. Ve skladu hotových výrobků bylo zjištěno manko.
8. Manko v prodejně v důsledku krádeží.
9. Bylo zjištěno manko v pokladně, bylo předepsáno k úhradě pokladníkovi.

Příklad 2 Závěrečné operace u zásob – způsob B účtování o zásobách

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Otevírání účetních knih - Materiál - Výrobky - Zboží		
Účtování v průběhu účetního období - Materiál - Výrobky - Zboží		
Účtování při uzavírání účetních knih - Materiál - Výrobky - Zboží		
Manka a škody Inventarizační rozdíly		

Účetní jednotka eviduje zásoby způsobem B, není plátcem DPH. Počáteční stav účtu 112 Materiál na skladě je 200 000 Kč. V průběhu účetního období byl nakoupen materiál od dodavatelů v pořizovací ceně 1 260 000 Kč, z toho bylo ve výrobě spotřebováno 860 000 Kč, materiál za 96 000 Kč byl vyskladněn v důsledku prodeje a materiál v hodnotě 5 000 Kč byl zničen při manipulaci. Firma nemá stanovenou normu přirozeného úbytku zásob. Na základě výsledků inventarizace vznikl inventarizační rozdíl, manko v hodnotě 3000 Kč.

- Úkol:**
- Zaúčtujte počáteční stav účtu materiál na skladě.
 - Zaúčtujte pořízení a spotřebu materiálu v průběhu účetního období.
 - Sestavte skladovou kartu.
 - Vypočítejte a zaúčtujte konečný stav materiálu na skladě podle skladové evidence.
 - Zaúčtujte výsledek inventarizace.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Skladová karta

Datum/doklad	Položka	Přírůstek	Úbytek	Konečný stav

Příklad 3 Zásoby vlastní činností účtované způsobem B

Účetní jednotka účtu zásoby způsobem B. Na začátku účetního období měla počáteční stav účtu 123 Výrobky ve výši 350 000 Kč. V průběhu účetního období přijala na sklad výrobky v hodnotě 500 000 Kč, vyskladnila výrobky v hodnotě 800 000 Kč v důsledku prodeje.

Na základě výsledků inventarizace bylo zjištěno manko nad normu přirozeného úbytku zásob v hodnotě 6 000 Kč.

Úkol: Zaúčtujte počáteční stav účtu výrobky.
 Vypočítejte a zaúčtujte konečný stav výrobků na skladě podle skladové evidence.
 Sestavte skladovou kartu.
 Zaúčtujte výsledek inventarizace.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Skladová karta

Datum/doklad	Položka	Přírůstek	Úbytek	Konečný stav

Příklad 4 Opravné položky k zásobám

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Obsahové vymezení opravných položek k zásobám	
Postup tvorby a použití opravných položek	
Postup účtování	

Předmětem podnikání účetní jednotky je nákup a prodej odborné literatury. Účetní jednotka není plátcem DPH. Zásoby eviduje způsobem A. U vybrané publikace bylo zjištěno, že je na skladě několik let a její prodej je minimální. Stav zásob podle skladové evidence je 30 000 Kč.

Účetní jednotka předpokládá, že publikaci by mohla prodat za 15 % skladové ceny.

V následujícím účetním období se podařilo publikace za předpokládanou cenu prodat.

Úkol: Zaúčtujte počáteční stav zásob podle skladové evidence.
 Zaúčtujte snížení hodnoty zásob.
 V následujícím účetním období zapište počáteční stav příslušných účtů.
 Zaúčtujte operace související s prodejem zásob.

Název operace	Kč	MD	D

	Název operace	Kč	MD	D
Následující účetní období				

Příklad 5 Inventarizace pohledávek

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Obsahové vymezení opravných položek k pohledávkám		
Postup tvorby a použití		
Postup účtování		
Daňově účinné opravné položky		
Odpis pohledávek		

Příklad 7 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Charakteristika účtů časového rozlišení		
Postup tvorby a použití		
Účtování v běžném a následujícím období		

K rozvahovému dni nebyly ve firmě zaúčtovány tyto operace:

Číslo	Doklad	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období					
1.	VBÚ	Přijaté nájemné za pronájem budovy na první pololetí příštího roku	250 000		
2.	VÚD	Pronájem skladu za běžné období, který bude uhrazen v únoru příštího roku	420 000		
3.	VBÚ	Úhrada předplatného za odborný časopis na příští rok	2 400		
4.	VÚD	Zúčtování výnosové provize, která bude přijata v následujícím roce.	290 000		
5.	VÚD	Náklady na vývoj nového výrobku, zúčtované v režijních nákladech, výrobek se začne vyrábět příští rok, uznání nákladů je stanoveno na tři roky.	300 000		
Následující účetní období					

Úkol: Sestavte účtovací předpis k jednotlivým operacím běžného účetního období.
Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis v následujícím účetním období.

Příklad 8 Kurzové rozdíly

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
<p>Oceňování majetku a závazků v cizích měnách:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ke dni uskutečnění účetního případu - Ke dni úhrady závazku nebo inkasu pohledávek - K rozvahovému dni 	
Kurzové rozdíly	

Obchodní společnost má v účetnictví zůstatky na vybraných účtech v Kč i EUR, v průběhu účetního období používala pevný kurz 28 Kč/EUR.

Účet	EUR
221/1 Bankovní účty	15 000
211/1 Pokladna	6 000
311/1 Pohledávky	3 600
321/1 Závazky	4 800
251/1 Majetkové cenné papíry k obchodování	2 300
256/1 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	1 200
063/1 Ostatní cenné papíry a podíly	4 800

K rozvahovému dni přepočítala majetek a závazky aktuálním kurzem ČNB 28,3 Kč/EUR.

Úkol: Dopočítejte konečné stavy účtů a zaúčtujte kursově rozdíly.

Účet	Hodnota/EUR	Účetní stav /Kč	Přepočtený stav/Kč	Kursový rozdíl	MD	D
221/1	15 000	420 000	424 500			
211/1	6 000	168 000	169 800			
311/1	3 600	100 800	101 880			
321/1	4 800	134 400	135 840			
251/1	2 300	64 400	65 090			
256/1	1 200	33 600	33 960			
063/1	4 800	134 400	135 840			

Příklad 9 Účtování rezerv

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika rezerv	

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Tvorba a použití rezerv		
Zákonné rezervy		

K rozvahovému dni má účetní jednotka následující stav rezerv:

- Rezerva na opravu dlouhodobého majetku, celková hodnota rezervy 800 000 Kč, tvorba rezervy plánována na 4 roky, 200 000 Kč ročně, rezerva se začala tvořit v minulém účetním období (rok 2018)
- Rezerva na garanční opravy, počáteční stav rezervy 350 000, v důsledku provedených garančních oprav čerpání rezervy v hodnotě 240 000 Kč.

Úkol: Zapište počáteční stavy, zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Úkol: Rozhodněte, ve kterém roce může účetní jednotka provést opravu dlouhodobého majetku a vyčerpat rezervu. Zapište počáteční stavy účtů v příslušném roce. Účetní jednotka obdržela fakturu za opravu dlouhodobého majetku v hodnotě 795 000 Kč + 21 % DPH. Zaúčtujte související operace.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Úkol: Vypočítejte výsledek hospodaření v jednotlivých letech:

Rok	2018	2019	2020	2021	2022
Výsledek hospodaření					

Příklad 10 Dohadné položky

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika dohadných položek	
Účtování k rozvahovému dni a v následujícím účetním období	

Účetní jednotka zjistila při sestavování účetní uzávěrky následující skutečnosti:

- Nevyfakturované dodávky materiálu v hodnotě 230 000 Kč (firma účtuje způsobem A).
- Odhad výše škody za zboží ničené při přepravě, která bude uhrazena pojišťovnou 360 000 Kč.
- Závazek z titulu škody, která vznikla nekvalitní prací zaměstnanců, konečnou výši stanoví soud, odhad 130 000 Kč.

V následujícím účetním období došlo k následujícím operacím:

- Došla faktura za materiál, cena materiálu bez DPH 230 000 Kč, DPH 21 % 48 300 Kč, cena celkem 278 300 Kč.
- Pojišťovna uhradila škodu ve výši 340 000 Kč.
- Soud stanovil náhradu škody ve výši 150 000 Kč.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období				
Následující účetní období				

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 11 Splatná daň z příjmu

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Postup stanovení splatné daně z příjmu právnických osob	
Postup účtování	

K datu účetní uzávěrky byly na účet 710 – Účet zisků a ztrát převedeny následující konečné zůstatky:

710 - Účet zisků a ztrát

501	86 000	602	860 000
512	11 000	641	14 000
513	3 700	648	2 600
518	18 000	662	180 400
521	120 000		
524	42 000		
541	20 000		
549	2 600		
551	52 400		
559	4 700		
562	15 000		
568	600		
585	-64 800		
587	-18 000		

Doplňující údaje:

- Účet 512 se skládá ze dvou analytických účtů, 512.1 Cestové v limitu (konečný stav 6 000) a 512.2 Cestovné nad limit (konečný stav 5 000).
- Daňové odpisy dlouhodobého majetku jsou 45 200.
- Sazba daně z příjmu je 19 %.

Úkol: Vypočítejte základ daně a splatnou daň, daň zaúčtujte.

Položka	Kč

Účtování splatné daně

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 12 Výpočet a zaúčtování odložené daně

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika odložené daně	
Postup výpočtu a zaúčtování	

Požizovací cena dlouhodobého hmotného majetku je 480 000 Kč, účetní odpis rovnoměrný, doba odepisování 4 roky. Majetek je zařazen do 1 odpisové skupiny, daňové odpisy rovnoměrné, odpis v prvním roce 20 %, v dalších letech 40 %. Doba daňového odepisování je 3 roky. Sazba daně je 19 %.

Úkol: Vypočítejte, zaúčtujte a interpretujte odloženou daň.

Rok	Účetní odpisy	Daňové odpisy
1.		
2.		
3.		
4.		

Výpočet odložené daně

Rok	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	Rozdíl	Odložená daň	Odložená daň Z/P	K zaúčtování

Účtování odložené dani:

Rok	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 13 Odložená daň z důvodu nevyužitých daňových ztrát

Účetní jednotka eviduje nevyužitou daňovou ztrátu v hodnotě 425 000 Kč.

Úkol: Vypočítejte a zaúčtujte odloženou daň.

Rok	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 14 – Výpočet a vyhodnocení odložené daně

Účetní jednotka dosáhla v běžném období výsledek hospodaření 100 000 Kč. Vlastní dlouhodobý majetek v hodnotě 80 000 Kč, doba použitelnosti 4 roky, účetní odpis rovnoměrný. Daňové odpisy jsou rovnoměrné, odpis v prvním roce je 11%.

Úkol: Vypočítejte splatnou a odloženou daň a proveďte její vyhodnocení.

Rok	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	Rozdíl	Odložená daň	Odložená daň Z/P	K zaúčtování

Příklad 15 Uzavření účetních knih

Otázky k opakování		Odkaz na legislativu
Popište postup uzavírání účtů na konci účetního období		

Účetní jednotka má ke dni účetní uzávěrky (před provedením uzávěrkových operací) následující konečné stavy účtů:

Číslo účtu	tis. Kč	Číslo účtu	tis. Kč
022	100	321	120
082	30	411	200
062	50	5xx	120
111	50	6xx	400
112	50		
221	150		
251	130		
311	100		

V rámci účetní uzávěrky bylo zúčtováno:

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
1.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek o 50 %			
2.	VÚD	Zúčtování nedodaného materiálu			
3.	VÚD	Rezerva na opravu DHM	20 000		
4.	VÚD	Byly odcizeny akcie k obchodování	130 000		
5.	VÚD	Zvýšení hodnoty akcií (s podstatným vlivem, ekvivalencí) na 100 000			
6.	VÚD	Manko v normě na zásobách materiálu	10 000		
7.	VÚD	Zúčtování splatné daně			
8.	VÚD	Disponibilní zisk			

Doplňující informace:

Dočasné snížení hodnoty pohledávek, manko v normě a rezervy na opravu DHM jsou daňově uznatelné položky.

Manka na finančním majetku jsou daňově neuznatelné položky.

Účetní odpisy jsou 30 000, daňové 40 000.

Sazba daně je 19 %.

Úkol: Zaúčtujte uzávěrkové operace.
 Vypočítejte a zaúčtujte splatnou daň
 Vypočítejte a zaúčtujte disponibilní zisk
 Sestavte účet 702 Konečný účet rozvahový a 710 Účet zisků a ztrát

702 – Konečný účet rozvažný

710 Účet zisků a ztrát

2.2 Účetní závěrka

Otázky:

1. Vyjmenujte součásti účetní závěrky (§ 18 zákona)
2. Vymezte obsah účetních výkazů (Přílohy 1 – 3 vyhlášky, §§ 5 – 44 vyhlášky).
3. Zaměřte se na povinnosti spojené se sestavováním a zveřejňováním účetních výkazů u malých, středních a velkých účetních jednotek (§ 18, odst. 4 zákona, § 3a vyhlášky).

Příklad 16 Účetní závěrka - rozvaha

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakterizujte rozvahu	
Popište rozvahu v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu. Vymezte, na které účetní jednotky se vztahuje.	

Úkol: Na základě výsledků příkladu 15 sestavte rozvahu ve zkráceném rozsahu v rozšířené variantě¹.

Rozvaha k 31. 12. 20xx v tis. Kč		Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			
B.	Dlouhodobý majetek			
	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek		
	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek		
C.	Oběžná aktiva			
	C.I.	Zásoby		
	C.II.	Pohledávky		
	C.III.	Krátkodobý finanční majetek		
	C.IV.	Peněžní prostředky		
D.	Časové rozlišení			
PASIVA CELKEM				
A.	Vlastní kapitál			
	A.I.	Základní kapitál		
	A.II.	Kapitálové fondy		
	A.III.	Fondy ze zisku		
	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ - /		
B + C	Cizí zdroje			
B.	Rezervy			
C.	Závazky			
	C.I.	Dlouhodobé závazky		
	C.II.	Krátkodobé závazky		
D.	Časové rozlišení			

¹ Viz příloha 1 vyhlášky 500/2002 Sb. Tuto verzi rozvahy sestavují malé účetní jednotky bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem.

Příklad 17 Účetní závěrka – výkaz zisku a ztráty

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakterizujte výkaz zisku a ztráty	
Popište výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu. Vymezte, na které účetní jednotky se vztahuje.	

K datu účetní uzávěrky byly na účet 710 – Účet zisků a ztrát převedeny následující konečné zůstatky:

710 - Účet zisků a ztrát

501	86 000	602	860 000
512	11 000	641	14 000
513	3 700	648	2 600
518	18 000	662	180 400
521	120 000		
524	42 000		
541	20 000		
549	2 600		
551	52 400		
559	4 700		
562	15 000		
568	600		
585	-64 800		
587	-18 000		
591	148 960		
702	614 840		
obrat	1 057 000	obrat	1 057 000

Úkol: Na základě nákladů a výnosů zaúčtovaných na účtu 710 sestavte Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění ve zkráceném rozsahu v souladu s přílohou č. 2 vyhlášky 500/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 20xx v tis. Kč		
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	
II.	Tržby z prodeje zboží	
A.	<i>Výkonová spotřeba</i>	
B.	<i>Změna stavu zásob vlastní činnosti</i>	
C.	<i>Aktivace</i>	
D.	<i>Osobní náklady</i>	
E.	<i>Úprava hodnot v provozní oblasti</i>	
III.	Ostatní provozní výnosy	
F.	<i>Ostatní provozní náklady</i>	
*	Provozní výsledek hospodaření	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	
G.	<i>Náklady vynaložené na prodané podíly</i>	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
H.	<i>Náklady související s ostatním finančním majetkem</i>	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	
I.	<i>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</i>	
J.	<i>Nákladové úroky a podobné náklady</i>	
VII.	Ostatní finanční výnosy	
K.	<i>Ostatní finanční náklady</i>	
*	Finanční výsledek hospodaření	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	
L.	<i>Daň z příjmu</i>	
**	Výsledek hospodaření po zdanění	
M.	<i>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům</i>	
***	Výsledek hospodaření za účetní období	
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	

Příklad 18 Výkaz o peněžních tocích

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakterizujte výkaz o peněžních tocích	
Popište způsob sestavení výkazu o peněžních tocích nepřímou metodou	

Společnost s ručením omezeným vykazovala k 1. 1. a k 31. 12. 20xx následující zůstatky rozvahových položek:

Položka	Stav k 1. 1.	Stav k 31. 12.
Software		2 000
Samostatné věci movité		34 000
Oprávkky k software		400
Oprávkky k samostatným věcem movitým		5 600
Materiál na skladě		1 200
Zboží v prodejně		10 800
Pokladna		2 000
Bankovní účty	40 000	12 000
Odběratelé		8 000
Poskytnuté provozní zálohy		1 000
Dodavatelé		10 000
Dlouhodobý bankovní úvěr		11 000
Základní kapitál	40 000	40 000

Dále vykazovala k 31. 12. 2011 následující zůstatky nákladů a výnosů:

Položka	Částka
Výnosy	80 000
Tržby za zboží	72 000
Ostatní provozní výnosy	8 000
Náklady	76 000
Prodané zboží	56 000
Opravy a udržování	2 000
Ostatní služby (nájemné)	5 800
Mzdové náklady	3 000
Zákonné sociální pojištění	1 000
Ostatní provozní náklady	2 200
Odpisy dlouhodobého majetku	6 000

Úkol: Sestavte zjednodušený výkaz o peněžních tocích nepřímou metodou.

Výkaz peněžních toků

Položka	tis. Kč
Zisk před zdaněním	
- Úprava o nepeněžní položky	
CF před změnami pracovního kapitálu	
Změny pracovního kapitálu	
CF z provozní činnosti	
CF z investiční činnosti	
CF z finanční činnosti	
<i>Počáteční stav peněžních prostředků</i>	
<i>Změny v peněžních tocích</i>	
<i>Konečný stav peněžních prostředků</i>	

3 Účetní uzávěrka a závěrka v různých typech obchodních korporací

Cíl kapitoly

Cílem kapitoly je seznámení se specifiky účetní uzávěrky, závěrky a rozdělení zisku ve veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti.

Otázky:

1. Charakterizujte jednotlivé typy obchodních korporací (zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích).
2. Definujte vklad (§ 15 zákona o obchodních korporacích) a podíl (§ 31 zákona o obchodních korporacích).
3. Popište podmínky vyplácení záloh a podíly na zisku (§ 40 zákona o obchodních korporacích).
4. Popište rozdělení zisku ve veřejné obchodní společnosti (§ 112 zákona o obchodních korporacích), v komanditní společnosti (§ 126 a 112 zákona o obchodních korporacích), ve společnosti s ručením omezeným (§ 161 zákona o obchodních korporacích), v akciové společnosti (§ 348 a 350 zákona o obchodních korporacích).

3.1 Veřejná obchodní společnost

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika veřejné obchodní společnosti	
Zálohy na podíly na zisku	
Rozdělení výsledku hospodaření ve veřejné obchodní společnosti	
Účtování rozdělení výsledku hospodaření	

Příklad 19 Zálohy na podíl na zisku ve veřejné obchodní společnosti

Společníci veřejné obchodní společnosti (pan A a pan B) předpokládají, že společnost dosáhne zisku ve výši 100 000 Kč, proto rozhodli o vyplacení zálohy na podíl na zisku k 30. 6. běžného roku.

Úkol: Zformulujte účetní případy a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Na konci účetního období bylo zjištěno, že výsledek hospodaření dosáhl výše:

- a) 120 000
- b) 90 000

Úkol: Zformulujte účetní případy pro obě varianty a sestavte účtovací předpis.

Ad a)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Ad b)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 20 Účetní uzávěrka ve veřejné obchodní společnosti

Na konci účetního období vykážala společnost ABX, v.o.s. následující zůstatky na nákladových a výnosových účtech (v Kč):

Účty	MD	D
6xx - Výnosové účty		3 250 000
5xx – Nákladové účty	3 130 000	

Úkol: Zformulujte operace a účtový předpis související s uzávěrkou nákladových a výnosových účtů na konci účetního období.

Proved'te vypořádání výsledku hospodaření.
Sestavte účet 710 Účet zisků a ztrát.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

3.2 Komanditní společnost

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika komanditní společnosti	
Rozdělení výsledku hospodaření v komanditní společnosti	
Účtování rozdělení výsledku hospodaření	

Příklad 21 Uzávěrkové operace, rozdělení zisku v komanditní společnosti

Komanditní společnost má základní kapitál ve výši 600 000 Kč, podílejí se na něm dva komanditisté, pan A vkladem 400 000, pan B vkladem 200 000. Dalšími společníky jsou dva komplementáři, pan X a pan Y. Společenská smlouva neobsahuje zvláštní ujednání o rozdělení zisku, bude tedy rozdělen rovným dílem.

Konečné zůstatky na účtech komanditní společnosti k 31.12.:

Účty	Kč
Účty aktiv (mimo běžný účet)	1 000 000
Běžný účet	320 000
Účty pasiv	900 000
Účty nákladů bez skupiny 59	80 000
Účty výnosů	500 000

Úkol: Doplněte uzávěrkové operace výsledkových a rozvahových účtů, vypočítejte výsledek hospodaření, doplněte operace a účtový předpis související s rozdělením zisku na komplementáře a společnost, sazba daně je 19%.

Sestavte účet 710 – Účet zisku a ztrát a účet 702 – Konečný účet rozvahový.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

710 – Účet zisku a ztrát

--	--

702 – Konečný účet rozvahový

--	--

Příklad 22 Rozdělení zisku komanditistům

V následujícím účetním období schválila valná hromada přiznání podílu na zisku komanditistům v poměru k vloženým vkladům. Podíly byly zdaněny srážkovou daní (15 %), proplaceny z účtu a daň byla uhrazena z běžného účtu.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis, pro účet 364 použijte analytické členění.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 23 Úhrada ztráty v komanditní společnosti

Společnost OPQ, k. s. vykázala v běžném účetním období ztrátu ve výši 600 000 Kč. Společnost tvoří dva komplementáři a dva komanditisté, pan C a pan D. Společenská smlouva obsahuje ujednání o podílu komanditistů při úhradě ztráty do výše nesplaceného vkladu. Hodnota vkladu pana C je 500 000 Kč, pana D 300 000. Oba společníci uhradili 80 % ze svých vkladů.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

3.3 Společnost s ručením omezeným

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika společnosti s ručením omezeným	
Rozdělení výsledku hospodaření ve společnosti s ručením omezeným	
Účtování rozdělení výsledku hospodaření <ul style="list-style-type: none"> - rozdělení zisku - úhrada ztráty 	
Zálohy na podíly na zisku	

Příklad 24 Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení – zisku ve společnosti s ručením omezeným

Valná hromada společnosti s ručením omezeným rozhodla o rozdělení disponibilního zisku ve výši 500 000 Kč takto:

- přiděl rezervnímu fondu 5%,
- přiděl statutárnímu sociálnímu fondu 15 %,
- podíly na zisku společníkům 50 %,

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 25 Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení – ztráty ve společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným má základní kapitál v hodnotě 400 000 tis. Kč, rezervní fond v hodnotě 50 000 tis. Kč, Nerozdělený zisk minulých let 300 000 Kč. Na konci běžného účetního období dosáhla ztráty v hodnotě 600 000 Kč.

Valná hromada rozhodla o úhradě ztráty z disponibilních zdrojů a neuhrazenou část ztráty převést do příštích let.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 26 Zálohy na podíly na zisku ve společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným sestavila mezitímní účetní závěrku k 30. 9. běžného období a rozhodla o vyplacení záloh na podíly na zisku.

Výsledek hospodaření běžného účetního období 1 000 000 Kč

Nerozdělený zisk minulých let 500 000 Kč

Bylo rozhodnuto o výplatě záloh ve výši 1 000 000 Kč.

Úkol: Rozhodněte o maximální částce, kterou by bylo možné jako zálohy vyplatit.
Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.
Uveďte, ve kterém řádku rozvahy se záloha zobrazí.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

K 31. 12. běžného roku byla sestavena řádná účetní závěrka, VH běžného účetního období je 1500 000 Kč. 30. 5. následujícího roku se konala valná hromada, která rozhodla o výplatě podílů na zisk ve výši 1 200 000 Kč.

Úkol: Zapište počáteční stavy účtů, doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

3.4 Akciová společnost

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Charakteristika akciové společnosti	
Rozdělení výsledku hospodaření ve společnosti s ručením omezeným	
Účtování rozdělení výsledku hospodaření <ul style="list-style-type: none"> - rozdělení zisku - úhrada ztráty 	

Příklad 27 Rozdělování zisku v akciové společnosti

Akciová společnost vykazuje tyto zůstatky na vybraných účtech:

Účet	Kč
411 Základní kapitál	8 800 000
419 Změny základního kapitálu	1 000 000
427 Sociální fond	200 000
429 Neuhrazená ztráta minulých let	400 000
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	1 000 000

Valná hromada rozhodla o rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení takto:

Úhrada ztráty minulých let	400 000
Příděl sociálnímu fondu	50 000
Přiznané dividendy	350 000
Nerozdělený zisk minulých let	200 000
Rozdělený zisk celkem	1 000 000

Úkol: Rozhodněte, zda jsou splněny podmínky pro rozdělení zisku.
Zapište počáteční stavy účtů, doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 28 Úhrada ztráty v akciové společnosti

Akciová společnost vykazuje tyto zůstatky na vybraných účtech:

Účet	Kč
411 Základní kapitál	4 200 000
421 Rezervní fond	300 000
427 Sociální fond	200 000
428 Nerozdělený zisk minulých let	400 000
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-3 000 000

Úkol: Zapište počáteční stavy účtů, doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.
Rozhodněte, jaká opatření musí akciová společnost v souvislosti s vykázanou ztrátou přijmout.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

4 Konsolidovaná účetní závěrka

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí se základními pojmy souvisejícími s konsolidací, s metodami konsolidace a s postupy sestavení konsolidovaných účetních závěrek.

Otázky:

1. Charakterizujte konsolidovanou účetní závěrku (§ 22 zákona o účetnictví).
2. Definujte základní pojmy (§ 22 zákona o účetnictví, § 63 vyhlášky 500/2002).
3. Popište metody konsolidace (§ 23 zákona o účetnictví, (§ 64 vyhlášky 500/2002, Český účetní standard pro podnikatele 020).

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Definice konsolidované účetní závěrky	
Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku	
Datum akvizice Datum konsolidace	
Vymezení základních pojmů: <ul style="list-style-type: none">- Konsolidující účetní jednotka- Konsolidovaná účetní jednotka- Účetní jednotka pod společným vlivem- Přidružená účetní jednotka- Skupina účetních jednotek- Konsolidační celek	
Vliv, ovládnání, podíl <ul style="list-style-type: none">- Rozhodující vliv- Podstatný vliv- Společný vliv- Ovládající osoba- Ovládaná osoba	

Otázky k opakování	Odkaz na legislativu
Metody konsolidace	
Postup sestavení konsolidované účetní závěrky	
Konsolidační rozdíl	
Menšinový vlastní kapitál	

Příklad 29 Konsolidační rozdíl

Účetní jednotka M zakoupila 100 % podíl v účetní jednotce D za 3 000 tis. Kč. Základní kapitál D ke dni akvizice činil 1 000 tis. Kč, nerozdělené zisky minulých let 900 tis. Kč a poměrná část výsledku hospodaření běžného období 150 tis. Kč.

Úkol: Vypočítejte konsolidační rozdíl.

Příklad 30 Konsolidační rozdíl, menšinové podíly

Účetní jednotka M zakoupila 80 % podíl v účetní jednotce D za 3 000 tis. Kč. Základní kapitál D ke dni akvizice činil 1 000 tis. Kč, nerozdělené zisky minulých let 900 tis. Kč a poměrná část výsledku hospodaření běžného období 150 tis. Kč.

Úkol: Vypočítejte konsolidační rozdíl a menšinové podíly.

Příklad 31 Vyloučení vzájemných vztahů, plná metoda, spotřebované dodávky

Účetní jednotka M má 100% vliv v jednotce D.

M prodala D během roku 2019 zásoby za 1120, výrobní náklady činily 896. D prodala tuto dodávku do konce roku 2019 mimo skupinu za 1260, ale zatím za tuto dodávku nezaplatila. V příkladu neuvažujte s daní s příjmu.

Úkol: Rozhodněte o vlivu uvedených transakcí na konsolidované výkazy.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>				
Zásoby				
Pohledávky				
Peníze				
<i>Pasiva celkem</i>				
Výsledek hospodaření				
Závazky				

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Výnosy				
Náklady				
<i>Výsledek hospodaření</i>				

Příklad 32 Vyloučení vzájemných vztahů, plná metoda, nespoteřbované dodávky

Účetní jednotka M má 100% vliv v jednotce D.

M prodala D během roku 2019 zásoby v hodnotě 1120, výrobní náklady činily 896 (marže 20%). D dodávku do konce roku 2019 mimo skupinu neprodala, ale zaplatila za ni. V příkladu neuvažujte s daní s příjmu.

Úkol: Rozhodněte o vlivu uvedených transakcí na konsolidované výkazy.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>				
Zásoby				
Pohledávky				
Peníze				
<i>Pasiva celkem</i>				
Výsledek hospodaření				
Závazky				

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Výnosy				
Náklady				
<i>Výsledek hospodaření</i>				

Příklad 33 Prodej dlouhodobého hmotného majetku, plná metoda

Účetní jednotka M má 100% vliv v jednotce D.

M pořídila k 1. 1. 2019 dlouhodobý hmotný majetek, který ihned prodala D za 560 tis. Kč. Majetek se odepisuje po dobu 4 let. D do konce roku majetek zaplatila. V příkladu neuvažujte s daní z příjmu.

Úkol: Rozhodněte o vlivu uvedených transakcí na konsolidované výkazy.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>				
Hmotný majetek				
Pohledávky				
Peníze				
<i>Pasiva celkem</i>				
Výsledek hospodaření				
Závazky				

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Výnosy				
Náklady				
<i>Výsledek hospodaření</i>				

Příklad 34 Konsolidované výkazy, plná metoda, datum akvizice shodné s datem konsolidace

Účetní jednotka M pořídila k 31. 12. 2019 100% podíl v účetní jednotce D.

Úkol: Sestavte konsolidované výkazy k 31. 12. 2019.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Hmotná aktiva	6 000	1 000		
Finanční investice	4 000	-		
Oběžná aktiva	5 000	2 000		
<i>Pasiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Základní kapitál	5 500	2 000		
Nerozdělený zisk	5 000	500		
VH běžného období	1 500	200		
Závazky	3 000	300		

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Tržby	10 000	6 000		
Náklady na prodané zboží	(5 000)	(3 000)		
Odpisy	(2 000)	(1 000)		
Mzdové náklady	(1 500)	(1 800)		
<i>VH běžného období</i>	<i>1 500</i>	<i>200</i>		

Příklad 35 Konsolidované výkazy, plná metoda, datum akvizice rozdílné od data konsolidace

Účetní jednotka M pořídila k 30. 6. 2019 100% podíl v účetní jednotce D.

Úkol: Sestavte konsolidované výkazy k 31. 12. 2019.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Hmotná aktiva	6 000	1 000		
Finanční investice	4 000	-		
Oběžná aktiva	5 000	2 000		
<i>Pasiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Základní kapitál	5 500	2 000		
Nerozdělený zisk	5 000	500		
VH běžného období	1 500	200		
Závazky	3 000	300		

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Tržby	10 000	6 000		
Náklady na prodané zboží	(5 000)	(3 000)		
Odpisy	(2 000)	(1 000)		
Mzdové náklady	(1 500)	(1 800)		
VH běžného období	1 500	200		

Příklad 36 Konsolidované výkazy – datum akvizice shodné s datem konsolidace, plná metoda, menšinové podíly

Účetní jednotka M pořídila k 31. 12. 2019 80% podíl v účetní jednotce D.

Úkol: Sestavte konsolidované výkazy k 31. 12. 2019.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
Aktiva celkem	15 000	3 000		
Hmotná aktiva	6 000	1 000		
Finanční investice	4 000	-		
Oběžná aktiva	5 000	2 000		
Pasiva celkem	15 000	3 000		
Základní kapitál	5 500	2 000		
Nerozdělený zisk	5 000	500		
VH běžného období	1 500	200		
Závazky	3 000	300		

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	D	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Tržby	10 000	6 000		
Náklady na prodané zboží	(5 000)	(3 000)		
Odpisy	(2 000)	(1 000)		
Mzdové náklady	(1 500)	(1 800)		
VH běžného období	1 500	200		

Příklad 37 Konsolidované výkazy, metoda ekvivalence, datum akvizice shodné s datem konsolidace

Účetní jednotka M pořídila k 31. 12. 2019 30% podíl v účetní jednotce P.

Úkol: Sestavte konsolidované výkazy k 31. 12. 2019.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	P	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Hmotná aktiva	6 000	1 000		
Finanční investice	4 000	-		
Oběžná aktiva	5 000	2 000		
<i>Pasiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Základní kapitál	5 500	2 000		
Nerozdělený zisk	5 000	500		
VH běžného období	1500	200		
Závazky	3 000	300		

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	P	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Tržby	10 000	6 000		
Náklady na prodané zboží	(5 000)	(3 000)		
Odpisy	(2 000)	(1 000)		
Mzdové náklady	(1 500)	(1 800)		
<i>VH běžného období</i>	<i>1 500</i>	<i>200</i>		

Příklad 38 Konsolidované výkazy, poměrná metoda

Účetní jednotka M pořídila k 1. 1. 2019 50 % podíl v účetní jednotce S, získala tak společný vliv s jiným vlastníkem.

Úkol: Sestavte konsolidované výkazy k 31. 12. 2019.

Rozvaha k 31. 12. 2019	M	S	Úpravy	Konsolidovaná rozvaha
<i>Aktiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Hmotná aktiva	6 000	1 000		
Finanční investice	4 000	-		
Oběžná aktiva	5 000	2 000		
<i>Pasiva celkem</i>	<i>15 000</i>	<i>3 000</i>		
Základní kapitál	5 500	2 000		
Nerozdělený zisk	5 000	500		
VH běžného období	1 500	200		
Závazky	3 000	300		

Výkaz zisku a ztráty 31. 12. 2019	M	S	Úpravy	Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Tržby	10 000	6 000		
Náklady na prodané zboží	(5 000)	(3 000)		
Odpisy	(2 000)	(1 000)		
Mzdové náklady	(1 500)	(1 800)		
<i>VH běžného období</i>	<i>1 500</i>	<i>200</i>		

Seznam literatury

- [1] České účetní standardy pro podnikatele.
- [2] Vyhláška č. 500/2002 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. v aktuálním znění.
- [3] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v aktuálním znění.
- [4] Zákon č. 92/2012 Sb., o obchodních korporacích
- [5] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů