

# Evropské účetnictví 2006

## Obsah seminářů:

- Úvodní seminář- organizační záležitost- opakování základů účetnictví.
- Účetní závěrka v české účetní legislativě.
- Direktivy EU
- Sestavování účetní závěrky – IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, IAS 8 - Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby, IFRS 1 – první aplikace IFRS, IAS 7 – Výkaz cash flow.
- Dlouhodobý majetek – IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení, IAS 40 – Investice do nemovitostí.
- Dlouhodobý nehmotný majetek – IAS 38, Snížení hodnoty aktiv - IAS 36.
- Kontrolní test.
- Leasingy IAS 17.
- Zásoby – IAS 2, Závazky, rezervy – IAS 37.
- Peníze, pohledávky, finanční majetek .
- Náklady a výnosy – IAS 18 – Výnosy, Odložená daň – IAS 12.
- Postupy při přepočtu cizí měny – IAS 21 – Důsledky změn směnných kurzů cizích měn.
- IAS 20 – Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory; Výpůjční náklady – IAS 23.
- Opakování, závěrečný seminář.

## • Opakování

### Příklad 1

Rozhodněte o vlivu následujících operací na **aktiva**, stálá aktiva (SA), oběžná aktiva (OA), přechodná aktiva (PA), **vlastní kapitál** (VK), **dluhy** (D), přechodná pasiva (PP) a **sestavte účtovací předpis**.

V příkladu je používáno následujících zkratk:

**SA** Stálá aktiva  
**OA** Oběžná aktiva  
**PA** Přechodné účty aktiv  
**VK** Vlastní kapitál  
**D** Dluhy (cizí zdroje)  
**PP** Přechodné účty 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 (+/-)			Peněžní toky (+/-)	N/V (Provozní, finanční, mimořádný)
			SA	OA	PA	VK	D	PP		
1.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad (A)								
2.	FAV	Prodej výrobků								
3.	VÝD	Vyskladnění prodaných výrobků (A)								
4.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad (B)								
5.	VÝD	Vyskladnění hotových výrobků (B)								
6.	VBÚ	Úhrada FAV za prodané výrobky								
7.	FAV	Prodej zboží								
8.	VÝD	Vyskladnění prodaného zboží								
9.	FAD	Nákup materiálu (způsob A)								
10.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (A)								
11.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (A)								

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

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Peněžní toky (+/-)	N/V (Provozní, finanční, mimořádný)
			SA	OA	PA	VK	D	PP		
39.	VBÚ	Úhrada faktury dodavatelům								
40.	VÚÚ	Poskytnutí krátkodobého úvěru								
41.	VBÚ	Připsání úvěru na účet								
42.	VBÚ	Úroky placené bance za poskytnutí úvěru								
43.	VBÚ	Splátka úvěru bance								
44.	VÚÚ	Zúčtování splátky úvěru								
45.	VBÚ	Přijatý úrok z účtu								
46.	VBÚ	Poplatek za vedení účtu								
47.	VPD	Manko v pokladně								
48.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů krátkodobých								
49.	VBÚ	Další výdaje související s nákupem CP								
50.	VÚD	Převedení CP do evidence								
51.	VBÚ	Prodej cenných papírů								
52.	VÚD	Vyřazení CP z evidence								
53.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů dlouhodobých								
54.	VÚD	Převedení dlouhodobých CP do evidence (rozhodující vliv, podstatný vliv, nepodstatný vliv)								
55.	VÚD	Snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
56.	VÚD	Zvýšení hodnoty dlouhodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
57.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů								
58.	VÚD	Emitované krátkodobé dluhopisy								
59.	VBÚ	Prodej emitovaných dluhopisů								
60.	VBÚ	Zpětný odkup dluhopisů								
61.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty zásob								
62.	VÚD	Zrušení dočasného snížení								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Peněžní toky (+/-)	N/V (Provozní, finanční, mimořádný)
			SA	OA	PA	VK	D	PP		
		hodnoty zásob								
63.	VÚD	Trvalé snížení hodnoty zásob								
64.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek								
65.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty pohledávek								
66.	VÚD	Odpis pohledávek								
67.	VÚD	Úhrada pohledávky směnkou								
68.	VÚD	Eskont směnky bance								
69.	VBÚ	Poskytnutí eskontního úvěru								
70.	VÚD	Avízo banky o úhradě směnky								
71.	VÚD	Úhrada závazku směnkou								
72.	VÚD	Tvorba rezervy								
73.	VÚD	Zúčtování rezervy								
74.	VPD	Odvod peněz z pokladny na účet								
75.	VBÚ	Zúčtování odvodu peněz z pokladny								
76.	PPD	Výběr peněz z účtu do pokladny								
77.	VBÚ	Zúčtování výběru peněz								
78.	VÚD	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do rezervního fondu								
79.	VÚD	Přiznání dividend akcionářům								
80.	VÚD	Daň z příjmu - splatná								
81.	VÚD	Daň z příjmu - odložená								
82.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u nájemce)								
83.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u pronajímatele)								
84.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u nájemce)								
85.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u pronajímatele)								
86.	VÚD	Zúčtování hrubých mezd								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Peněžní toky (+/-)	N/V (Provozní, finanční, mimořádný)
			SA	OA	PA	VK	D	PP		
87.	VÚD	Zúčtování zdravotního a sociálního pojištění								
88.	VÚD	Zúčtování zálohy na daň								
89.	VBÚ	Výplata mezd								
90.	VÚD	Zúčtování zákonného zdravotního a sociálního pojištění								
91.	FAD	Nákup materiálu od zahraničního dodavatele								
92.	VBÚ	Úhrada FAD zahraničnímu dodavateli (kurzový zisk)								
93.	VBÚ	Úhrada FAD zahraničnímu dodavateli (kurzová ztráta)								
94.	FAD	Nákup krátkodobých dluhopisů držených do splatnosti								
95.	VÚD	Převedení do evidence								
96.	VÚD	Zúčtování úroků								
97.	VBÚ	Proplacení dluhopisu emitentem								

## Příklad 2

Účetní jednotka **nakoupila dlouhodobý hmotný majetek** od dodavatele. Cena pořízení majetku byla 250 tis. Kč, doprava majetku 20 tis. Kč, montáž majetku 10 tis. Kč, zaškolení obsluhy 5 tis. Kč. Vypočítejte **pořizovací cenu majetku** a sestavte zjednodušenou **rozvahu**, ve které zobrazíte výsledky všech operací.

Pořizovací cena majetku v tis. Kč

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
				Základní kapitál	1 500
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
Peníze	1 500		1 500		
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	

### Příklad 3

Účetní jednotka zvolila pro výše uvedený majetek **rovnoměrnou metodu** odepisování a jeho životnost stanovila na 5 let. Vypočítejte **odpis v prvním roce odepisování** a sestavte **rozvahu**.

Účetní odpis majetku v tis. Kč

Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
				Základní kapitál	1 500
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
Peníze	1 500		1 500		
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	

### Příklad 4

Účetní jednotka (společnost s ručením omezeným) **nakoupila** v roce **2000 dlouhodobý majetek** jehož pořizovací cena je 200 tis. Kč, majetek byl hrazen z dlouhodobého úvěru. Doba použitelnosti byla stanovena na 4 roky. Vypočítejte **účetní odpisy** metodou **rovnoměrného** odepisování a sestavte **rozvahu v roce 2001** a **výsledovku ve všech letech** odepisování, jestliže firma má na bankovním účtu 800 tis. Kč, které do ní vložili společníci.

Rok	Odpis metodou rovnoměrného odepisování
1.	
2.	
3.	
4.	

Rozvaha v tis. Kč k 31. 12. 2001

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
<b>Stálá aktiva celkem</b>					<b>Vlastní kapitál celkem</b>		
<b>Oběžná aktiva celkem</b>					<b>Dluhy celkem</b>		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

### Výsledovka v tis. Kč

Řádek		2000	2001	2002	2003
I.	Provozní výnosy				
A.	Provozní náklady				
+	<b>Výsledek hospodaření z provozní činnosti</b>				
II	Finanční výnosy				
B.	Finanční náklady				
+	<b>Výsledek hospodaření z finanční činnosti</b>				
++	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI</b>				

### Příklad 5

Účetní jednotka **nakoupila zásoby** zboží od dodavatele. Cena pořízení zboží byla 150 tis. Kč, doprava zboží 20 tis. Kč. Vypočítejte **pořizovací cenu zboží** a sestavte **rozvahu** při účtování zásob způsobem A.

### Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
				Základní kapitál	1 500
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
Peníze	1 500		1 500		
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	

### Příklad 6

Na základě výsledků inventarizace zjistila účetní jednotka u výše uvedených zásob **dočasné snížení jejich hodnoty o 20%**. Sestavte **rozvahu** při zohlednění této skutečnosti.

### Rozvaha v tis. Kč po inventarizaci

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
				Základní kapitál	1 500
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
Peníze	1 500		1 500		
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	



## Příklad 7

Účetní jednotka **nakoupila akcie** v pořizovací ceně 120 tis. Kč (hrazeno z bankovního účtu) a tím získala ve vybrané akciové společnosti rozhodující vliv. Zobrazte tuto skutečnost ve zjednodušené **rozvaze**, jestliže účetní jednotka má základní kapitál ve výši 2500 tis. Kč uhrazený vkladem na účet.

### Rozvaha v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	

## Příklad 8

Účetní jednotka vlastnila k 1.1. běžného roku **realizovatelné cenné papíry** v hodnotě 350 tis. Kč. K rozvahovému dni jejich tržní **hodnota vzrostla** na 420 tis. Kč. **Sestavte rozvahu** k 31.12., při zohlednění těchto skutečností, jestliže víte, že stav dalšího majetku a zdrojů jeho krytí v tis. Kč byl následující:

Základní kapitál	1 000
Peníze na účtu	650

### Rozvaha k 31.12. v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
<b>Stálá aktiva celkem</b>					<b>Vlastní kapitál celkem</b>		
<b>Oběžná aktiva celkem</b>					<b>Dluhy celkem</b>		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

## Příklad 9

Účetní jednotka rozhodla v roce 1999 o **tvorbě rezervy** na opravu **dlouhodobého hmotného majetku** po dobu tří let. Celková hodnota rezervy byla 600 tis. Kč, roční částka 200 tis. Kč. V roce 2002 byla rezerva zrušena, protože plánovaná oprava se neuskutečnila. Sestavte **rozvahy** v jednotlivých letech a **výsledovku** pro všechny roky tvorby rezervy (v příkladu se neuvažuje s odpisy dlouhodobého hmotného majetku).

**Rozvaha k 31.12.1999 v tis. Kč**

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Stálá aktiva celkem</b>				<b>Vlastní kapitál celkem</b>	
Dlouhodobý hmotný majetek	200		200	Základní kapitál	1 160
<b>Oběžná aktiva celkem</b>				<b>Dluhy celkem</b>	
Peníze	960		960		
<b>Aktiva celkem</b>				<b>Pasiva celkem</b>	

**Rozvaha k 31.12. 2000 v tis. Kč**

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
<b>Stálá aktiva celkem</b>					<b>Vlastní kapitál celkem</b>		
<b>Oběžná aktiva celkem</b>					<b>Dluhy celkem</b>		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

Rozvaha k 31.12. 2001 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

Rozvaha k 31.12. 2002 v tis. Kč

Položka aktiv	Běžné období			Minulé období	Položka pasiv	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto				
Stálá aktiva celkem					Vlastní kapitál celkem		
Oběžná aktiva celkem					Dluhy celkem		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

Výkaz zisku a ztrát v tis. Kč

Řádek		1999	2000	2001	2002
I.	Provozní výnosy				
A.	Provozní náklady				
+	<b>Výsledek hospodaření z provozní činnosti</b>				
II	Finanční výnosy				
B.	Finanční náklady				
+	<b>Výsledek hospodaření z finanční činnosti</b>				
++	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI</b>				

Na základě výsledků účetní uzávěrky sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty v druhovém členění ve zjednodušeném rozsahu, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a cash flow v souladu s českými účetními předpisy.

701			
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		
<b>Obrat</b>	<b>1 769 180</b>	<b>Obrat</b>	<b>1 769 180</b>

702			
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
	<b>4 514 568</b>		<b>4 514 568</b>

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		
<b>obrat</b>	<b>565 600</b>	<b>obrat</b>	<b>1 139 800</b>
<b>702 zisk</b>	<b>574 200</b>		

### **?** Otázky k opakování

- Vysvětlete základní úlohu účetnictví.
- Vymezte uživatele účetních informací.
- Vysvětlete akruální princip a jeho praktický dopad do účetnictví.
- Vysvětlete zásadu opatrnosti a její dopad do účetnictví.

- Definujte účetní výkazy.
- Vysvětlete rozdíl mezi stálými a oběžnými aktivy.
- Vysvětlete rozdíl mezi vlastními a cizími zdroji financování.
- Charakterizujte dlouhodobý hmotný majetek.
- Charakterizujte dlouhodobý nehmotný majetek.
- Charakterizujte dlouhodobý finanční majetek.
- Vysvětlete pojem a metody odpisování dlouhodobého majetku.
- Charakterizujte zásoby.
- Charakterizujte pohledávky.
- Charakterizujte finanční majetek krátkodobý.
- Definujte náklady, výnosy, výsledek hospodaření.
- Charakterizujte vlastní kapitál a definujte jeho jednotlivé složky.
- Charakterizujte závazky.
- Charakterizujte rezervy.
- Charakterizujte přechodné účty aktiv a pasiv.
- Charakterizujte dohadné účty aktiv a pasiv.
- Vysvětlete způsoby oceňování jednotlivých druhů majetku a závazků.
- Vysvětlete pojem likvidita.
- Vysvětlete pojem pracovní kapitál, čistý pracovní kapitál.
- Vysvětlete pojem rentabilita.

- **Evropské účetnictví**

- **Direktivy EU**

**Příklad 1**

Výrobní podnik, založený k 1.1. běžného roku se zabýval aktivitami spadajícími výhradně do provozní činnosti. V běžném období vyrobil 2000 kusů výrobků, 1 900 výrobků prodal. Tržby z prodeje výrobků činily 196 992 Kč. Daň z příjmu byla 25%.

Byla sestavena kalkulace nákladů při použití typového kalkulačního vzorce, kdy režijní náklady jsou přiřazovány výrobkům prostým dělením. Částky v tabulce jsou uváděny v Kč.

<b>Kalkulace na kalkulační jednici</b>	
<b>Kalkulační položka</b>	<b>Částka</b>
Přímý materiál	52,2
Přímé mzdy	18,6
Ostatní přímé náklady	2
Výrobní režie	1
Vlastní náklady výroby	73,8
Správní režie	1,2
Vlastní náklady výkonu	75
Odbytové náklady	1,8
Úplné vlastní náklady výkonu	76,8

<b>Členění nákladů z druhového hlediska</b>	
<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
Spotřeba materiálu a energie	110 400
Osobní náklady	30 600
Odpisy	8 000
Ostatní provozní náklady	4 600

**Úkol:**

Sestavte zjednodušenou výsledovku podniku v souladu s direktivami EU při použití **účelového** a druhového členění provozních nákladů.

<b>VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v ..... členění v Kč</b>			
<b>Náklady</b>	<b>Částka</b>	<b>Výnosy</b>	<b>Částka</b>
Výrobní náklady prodaných výrobků a služeb		Čistý obrat	
Nákupní cena prodaného zboží			
Hrubá marže (hrubý zisk)		Hrubá marže (hrubá ztráta)	
Odbytové náklady		Ostatní provozní výnosy	
Správní režie			
Daň ze zisku provozní činnosti			
<b>Výsledek z provozní činnosti po zdanění (zisk)</b>		<b>Výsledek z provozní činnosti po zdanění (ztráta)</b>	

**VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v .....členění v Kč**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
Čistý obrat	
Úbytek prodaného zboží, změna stavu vnitropodnikových zásob	
Aktivace výkonů vlastní výroby	
Jiné provozní výnosy	
Jiné provozní náklady	
Spotřeba materiálu a externích výkonů	
Osobní náklady	
Odpisy	
<b>Výsledek z provozní činnosti</b>	
Daň ze zisku z běžné provozní činnosti	
<b>Výsledek z běžné provozní činnosti po zdanění</b>	

**Příklad 2**

Účetní jednotka má následující stav majetku a závazků:

Stroje a zařízení v pořizovací ceně 500, předpokládaná životnost je 10 let, odpisy jsou lineární (stroje a zařízení jsou odepisována po dobu jednoho roku). Zásoby v hodnotě 120, na základě inventarizace bylo zjištěno manko ve výši 10. Pohledávky v hodnotě 160, na základě inventarizace bylo zjištěno, že 10% z hodnoty pohledávek nebude pravděpodobně uhrazeno. Peněžní prostředky v hodnotě 200. Hodnota základního kapitálu je 400. Hodnota cizích zdrojů financování je 580, (polovinu z nich můžeme zařadit mezi krátkodobé, polovinu mezi dlouhodobé). Sestavte **rozvahu** na základě těchto skutečností.

<b>ROZVAHA</b>	
<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přechná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku $(D + E) - (F + K)$	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přechná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

**Pracovní kapitál**

### Příklad 3

Sestavte **rozvahu ve vertikální formě** a vypočítejte hodnotu čistého pracovního kapitálu pokud má podnik následující stav majetku a závazků. Stroje a zařízení v pořizovací ceně 250, předpokládaná životnost je 10 let, odpisy jsou lineární, účetní závěrka je sestavována v pátém roce životnosti strojů. Zásoby v hodnotě 80, (z toho k rozvahovému dni nedošla faktura na zásoby v hodnotě 30), na základě inventarizace bylo zjištěno manko (nad normu) ve výši 5. Pohledávky v hodnotě 90. Peněžní prostředky v hodnotě 60. Dlouhodobý úvěr v hodnotě 100. Hodnota základního kapitálu je 200. Zbytek aktiv je financován z cizích zdrojů – krátkodobých závazků.

ROZVAHA	
Položka	Částka
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přejícná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku (D + E) – (F + K)	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přejícná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

**Pracovní kapitál**

### Příklad 4

Rozvahu sestavenou v horizontální formě převedte na vertikální formu po zohlednění dvou následujících operací: Bylo zapláceno nájemné za dva roky dopředu v hodnotě 180, roční částka 90. Byly zakoupeny zásoby zboží na fakturu v hodnotě 30 (splatnost faktury 60 dní). Vypočítejte výši čistého pracovního kapitálu. Závazky k dodavatelům jsou splatné do 60 dní.

#### POČÁTEČNÍ ROZVAHA

Položka aktiv	Běžné období			Položka pasiv	Běžné období
	Brutto	Korekce	Netto		
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>	<b>2 000</b>	<b>500</b>	<b>1500</b>	<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>1 510</b>
DHM	1 500	300	1 200	Základní kapitál	1 000
DNM	500	200	300	Fondy ze zisku	210
				Výsledek hospodaření b.o.	300
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>	<b>370</b>		<b>370</b>	<b>Dluhy celkem</b>	<b>360</b>
Zboží	120		120	Dlouhodobé bankovní úvěry	100
Peníze	200		200	Dodavatelé	260
Pohledávky	50		50		
<b>Aktiva celkem</b>	<b>2 370</b>	<b>500</b>	<b>1 870</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>1 870</b>



<b>KONEČNÁ ROZVAHA</b>	
<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakladací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přechodná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku (D + E) – (F + K)	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přechodná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

Vypočítejte hodnotu **pracovního kapitálu**.

**Pracovní kapitál**

### Příklad 5

Podnik provedl k 31. 12. běžného období **nové ocenění dlouhodobých aktiv** a jejich hodnotu navýšil o 10 %. Sestavte rozvahu po zohlednění těchto skutečností.

<b>ROZVAHA k 1.1. běžného období</b>	
<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakladací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	1 500
D. Oběžná aktiva	300
E. Přechodná aktiva	100
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	200
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku	0
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	1 700
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	500
J. Rezervy	100
K. Přechodná pasiva	200
L. Vlastní kapitál	900

<b>ROZVAHA k 31.12. běžného období</b>	
<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
A. Pohledávky za upsaným, dosud nesplaceným kapitálem	
B. Zakládací náklady	
C. Dlouhodobá aktiva	
D. Oběžná aktiva	
E. Přejícná aktiva	
F. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti nepřesahuje jeden rok	
G. Oběžná aktiva, která převyšují dluhy s dobou splatnosti do 1. roku	
H. Celková částka aktiv, po odečtení dluhů s dobou splatnosti do 1. roku	
I. Dluhy, jejichž zůstatková doba splatnosti přesahuje 1 rok	
J. Rezervy	
K. Přejícná pasiva	
L. Vlastní kapitál	

#### **?** Otázky k opakování

- Popište principy a způsoby harmonizace účetnictví v rámci zemí Evropské unie.
- Charakterizujte 4. direktivu EU.
- Popište formu a obsah výkazů ve 4. direktivě.
- Způsoby oceňování ve 4. direktivě.
- Charakterizujte „právo volby“ a důsledky z něj plynoucí.