

ÚČETNICTVÍ

Pokročilé aplikace

2., aktualizované vydání



Jana Hinke
Dana Bárková
Zdeněk Hruška



ÚČETNICTVÍ

Pokročilé aplikace

2., aktualizované vydání



Jana Hinke
Dana Bárková
Zdeněk Hruška

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována ani šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

Ing. Jana Hinke, Ph.D.

Ing. Mgr. Dana Bárková, Ph.D.

Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.

Účetnictví 2

Pokročilé aplikace

2., aktualizované vydání

Vydala Grada Publishing, a.s.

U Průhonu 22, 170 00 Praha 7

tel.: +420 234 264 401, fax: +420 234 264 400

www.grada.cz

jako svou 6325. publikaci

Odborní recenzenti:

Ing. Eva Procházková

Ing. Tomáš Lhotka

Ing. Jitka Zborková, Ph.D.

Ing. Lenka Šimonová

Ing. Mgr. Radka Součková

Vydání odborné knihy schválila Vědecká redakce nakladatelství Grada Publishing, a.s.

Odpovědná redaktorka Mgr. Kamila Vojtíšková

Sazba Jan Šístek

Návrh a zpracování obálky Michal Němec

Počet stran 232

První vydání, Praha 2016

Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s.

© Grada Publishing, a.s., 2016

Cover Photo © Depositphotos/pressmaster

ISBN 978-80-271-9368-4 (pdf)

ISBN 978-80-247-4281-6 (print)

Obsah

| | |
|---|------------|
| O autorech | 7 |
| Řekli o knize | 8 |
| Úvod | 9 |
| 1 Specifika účtování jednotlivých typů společností | 11 |
| 1.1 Veřejná obchodní společnost | 11 |
| 1.2 Komanditní společnost | 13 |
| 1.3 Společnost s ručením omezeným | 14 |
| 1.4 Akciová společnost | 15 |
| 1.5 Družstvo | 16 |
| 1.6 Likvidace obchodní společnosti | 16 |
| 2 Finanční majetek | 25 |
| 2.1 Pokladna, ceniny, bankovní účty | 25 |
| 2.2 Cenné papíry | 27 |
| 3 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek | 43 |
| 3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek | 43 |
| 3.2 Dlouhodobý hmotný majetek | 45 |
| 3.3 Dotace | 51 |
| 4 Leasingové financování majetku | 58 |
| 5 Zásoby | 73 |
| 5.1 Nakupované zásoby | 73 |
| 5.2 Zásoby vlastní výroby | 76 |
| 6 Pohledávky a závazky | 84 |
| 6.1 Pohledávky a závazky z obchodního styku | 84 |
| 6.2 Pohledávky a závazky vůči zaměstnancům | 86 |
| 6.3 Pohledávky a závazky vůči státu | 90 |
| 6.4 Cizoměnové operace | 92 |
| 7 Vlastní kapitál | 100 |
| 8 Náklady a výnosy | 107 |

| | |
|--|------------|
| 9 Přípravné práce k účetní závěrce | 117 |
| 9.1 Inventarizace | 117 |
| 9.2 Tvorba a zúčtování rezerv | 121 |
| 9.3 Kurzové rozdíly a jejich vypořádání | 125 |
| 9.4 Úprava ocenění majetku | 128 |
| 10 Účetní závěrka – první část | 139 |
| 11 Účetní závěrka – druhá část | 156 |
| 11.1 Přehled o peněžních tocích | 156 |
| 11.2 Přehled o změnách vlastního kapitálu | 161 |
| 12 Daň z příjmů | 168 |
| 12.1 Daň z příjmů splatná | 168 |
| 12.2 Odložená daň z příjmů | 171 |
| 13 Základní ukazatele finanční analýzy | 181 |
| 13.1 Ukazatele rentability | 181 |
| 13.2 Ukazatele aktivity | 182 |
| 13.3 Ukazatele likvidity | 183 |
| 13.4 Míra zadlužení | 185 |
| 13.5 Ukazatele kapitálového trhu | 185 |
| 13.6 Komplexnější rozbor, soustavy ukazatelů | 185 |
| 14 Účtování a vykazování dle IAS/IFRS a IFRS for SME | 193 |
| Příloha 1 Typový účtový rozvrh pro podnikatele | 198 |
| Příloha 2 Vzory výkazů finančního účetnictví | 206 |
| Příloha 3 Anglická účetní terminologie | 220 |
| 3.1 Česko-anglická část | 220 |
| 3.2 Anglicko-česká část | 222 |
| Příloha 4 Právní předpisy související s finančním účetnictvím | 225 |
| Seznam zkratk | 226 |
| Literatura | 228 |
| Rejstřík | 229 |
| Shrnutí | 231 |
| Summary | 232 |

O autorech

Ing. Jana Hinke, Ph.D.

V roce 2002 dokončila inženýrské studium na ČZU v Praze (obor Provoz a ekonomika) a současně dokončila kombinované studium učitelství odborných předmětů. Během studia působila jako finanční účetní a pedagog na SŠ. V roce 2006 dovršila doktorské studium obhajobou disertační práce na téma Oceňování aktiv v účetnictví. Od té doby vyučovala na Provozně ekonomické fakultě ČZU v Praze a Ekonomické fakultě ZČU v Plzni, kde v současnosti garantuje předměty účetnictví.

Je autorkou řady knih z oblasti IAS/IFRS, mnoha skript a článků v odborných časopisech.



Ing. Mgr. Dana Bárková, Ph.D.

V roce 1985 ukončila studium na VŠE v oboru učitelství odborných předmětů ekonomických. Sedm let působila jako učitelka na středních školách zaměřených na ekonomickou problematiku (SEŠ, obchodní akademie). V akademickém roce 1992–1993 absolvovala roční stáž v USA v rámci programu ECESP, kde se zaměřila na výuku předmětů spojených s účetní problematikou na vysokých školách v USA. Od roku 1993 působí na Západočeské univerzitě v Plzni. V roce 2001 absolvovala doktorské studium v oboru Účetnictví a finanční řízení podniku na VŠE v Praze. S problematikou účetnictví se setkává jako vyučující na fakultách právnické a ekonomické i jako tajemnice fakulty. Je spoluautorkou několika vysokoškolských učebnic, skript a článků v odborných časopisech.



Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.

V roce 2011 ukončil studium na Fakultě ekonomické ZČU v Plzni, kde poté začal působit jako interní doktorand a vyučující předmětů účetnictví. V roce 2015 dokončil doktorské studium zaměřené na problematiku environmentálních daní. Od roku 2012 působí na Fakultě ekonomické ZČU v Plzni jako odborný asistent a od roku 2014 vyučuje účetnictví rovněž na Obchodní akademii v Plzni. Účetní dovednosti rozvíjí i v podnikatelské praxi. Je spoluautorem řady článků v odborných časopisech a příspěvků na odborných konferencích.



Řekli o knize

Předložená kniha logicky navazuje na publikaci Účetnictví 1 – Aplikace principů a technik. Obsahuje stejné metodické pojetí, které motivuje čtenáře k ověření si získaných znalostí na příkladech s uvedením podrobného řešení. Kniha se ve svém obsahu zaměřuje nejen na rozbor položek výkazů a jejich zúčtování, ale i na sestavení účetní závěrky, na výpočet splatné a odložené daně z příjmů, na finanční analýzu a na porovnání účetního řešení ČR s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Tento rozsah tvoří ucelený rámec pro studium účetnictví.

*Ing. Eva Procházková
zástupce ředitele pro ekonomiku
OA, SOŠg a SOU Chomutov*



Uvedená publikace obsahuje nejen obecné teoretické pojetí jednotlivých účetních problematik, ale i mnoho aplikací právních předpisů ČR i Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IAS/IFRS či IFRS for SME. Právě aplikace teorie na příkladech a případových studiích je přínosná pro vysvětlení jednotlivých účetních problematik v praxi.

*Ing. Tomáš Lhotka
ekonom společnosti G-Mar Plus, s. r. o.,
Karlovy Vary*



Úvod

Finanční účetnictví je oborem, který prochází neustálými a četnými změnami. Pro jeho porozumění je nutné si dobře osvojit základní principy účtování a vykazování a poté na ně navázat tak, aby bylo možné porozumět informacím z účetních výkazů, naučit se tyto informace analyzovat a učinit si tak obraz o finanční situaci konkrétního podniku národního hospodářství.

Do obsahu publikace byly zapracovány změny, které přinesla novelizace právních předpisů související jednak s účinností zákona o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) a se zapracováním směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU do právních předpisů ČR.

Jednotlivé příklady a případové studie jsou zadány takovým způsobem, aby bylo možné pochopit podstatu problému, zvážit varianty řešení, zvolit tu nejvhodnější a posléze ji zkontrolovat s řešením. Řešení příkladů je uvedeno v souladu s českými právními předpisy, dílčí problematika Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IAS/IFRS je vysvětlena v rámci samostatné kapitoly 14.

K zaúčtování jednotlivých účetních operací slouží typový účtový rozvrh pro podnikatele (uvedený v příloze), který byl autory vytvořen rozvedením směrné účtové osnovy dané přílohou č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. Účtový rozvrh jako soupis syntetických účtů není legislativně určen, proto mohou různé účtové rozvrhy používané v praxi či v publikacích obsahovat odlišnosti v názvech či číselných označeních syntetických účtů. Za účelem zjednodušení výpočtů DPH byla zvolena fixní sazba ve výši 20 %.

V přílohách jsou obsaženy vzory výkazů finančního účetnictví, dále anglické ekvivalenty účetních položek a zmíněný typový účtový rozvrh pro podnikatele.

Doufáme, že poznatky získané z této monografie bude možné využít jak při studiu, tak i v praxi.

1 Specifika účtování jednotlivých typů společností

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, vymezuje jednotlivé typy obchodních korporací. Jedná se o následující obchodní korporace:

- a) veřejná obchodní společnost,
- b) komanditní společnost,
- c) společnost s ručením omezeným,
- d) akciová společnost,
- e) družstvo.

Jednotlivé korporace se liší v celé řadě aspektů. Z hlediska účetního se jedná především o způsob ručení, výši základního kapitálu či zdaňování zisku. Tato kapitola si klade za cíl seznámit čtenáře se základními rozdíly v účtování jednotlivých druhů obchodních korporací.

1.1 Veřejná obchodní společnost

Ve veřejné obchodní společnosti musí figurovat alespoň 2 osoby, které se podílejí na její podnikatelské činnosti nebo správě jejího majetku. Tyto osoby ručí za dluhy veřejné obchodní společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem. V názvu společnosti je uvedeno označení, že se jedná o veřejnou obchodní společnost, což může být uvedeno i zkratkou „v.o.s.“ U tohoto druhu podnikání není vyžadována tvorba základního kapitálu. Vklady vložené společníky jsou evidovány buď jako kapitálové fondy (účet 413), nebo jako závazky ke společníkům (účet 365). Výsledek hospodaření je zcela rozdělován mezi společníky, kteří ho zdaňují dle svého charakteru (fyzická nebo právnická osoba). Společnost nevykazuje žádný výsledek hospodaření, a končí tedy hospodaření s nulovým výsledkem hospodaření. V účetnictví z tohoto důvodu nejsou využívány účty 431, 428 či 429. Účtování převodu výsledku hospodaření uvádí následující tabulka:

| Text | Doklad | MD | D |
|---------------|--------|-----|-----|
| Převod zisku | VÚD | 596 | 364 |
| Převod ztráty | VÚD | 354 | 596 |

■ Příklad 1

Účetní jednotka Gama, v.o.s., vykázala následující zůstatky výsledkových a rozvahových účtů (uvedeno v tis. Kč):

| | | | |
|--------------------------|-----|--------------------------------|-------|
| 501 – Spotřeba materiálu | 240 | 521 – Mzdové náklady | 100 |
| 502 – Spotřeba energie | 60 | 524 – Zákonné SP a ZP | 34 |
| 511 – Opravy a udržování | 12 | 538 – Ostatní daně a poplatky | 4 |
| 518 – Ostatní služby | 90 | 601 – Tržby za vlastní výrobky | 1 200 |
| 112 – Materiál na skladě | 40 | 311 – Odběratelé | 1 000 |
| 221 – Bankovní účty | 100 | 321 – Dodavatelé | 480 |

Účetní jednotka má 2 společníky (pan Lukeš a pan Nový), kteří se podílejí na zisku i ztrátě společnosti v poměru 2:1. Jejich vklady do společnosti v penězích na bankovní účet odpovídaly tomuto poměru – pan Lukeš 200 000 Kč a pan Nový 100 000 Kč.

Úkol: Zaúčtujte původní vklady a rozdělení výsledku hospodaření mezi společníky a sestavte účetní výkazy společnosti ke konci účetního období. Analyticky rozlišujte závazky ke společníkům.

| Č. | Datum | Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|----|--------------|--|--------|----|----|---|
| 1. | 1. 1. 201X | Vklady do společnosti: – pan Lukeš – pan Nový | | | | |
| 2. | 31. 12. 201X | Převod výsledku hospodaření na společníky: – pan Lukeš – pan Nový | | | | |

Vybrané položky výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 201X v tis. Kč:

| | |
|-------------------------------|--|
| Provozní výsledek hospodaření | |
| Převod VH společníkům | |

Rozvaha k 31. 12. 201X v tis. Kč:

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Aktiva celkem | | Pasiva celkem | |

1.2 Komanditní společnost

V komanditní společnosti ručí alespoň 1 společník za její dluhy v omezeném rozsahu a alespoň 1 společník v neomezeném rozsahu. V omezeném rozsahu ručí komanditista (do výše svého nesplaceného vkladu) a v neomezeném rozsahu ručí komplementář. Firma obsahuje označení určující, že se jedná o komanditní společnost, přičemž toto označení může být uvedeno např. i ve zkratce „k. s.“. Komanditní společnost nese určité znaky veřejné obchodní společnosti i společnosti s ručením omezeným. Specifickým rysem je zdaňování výsledku hospodaření, kdy část připadající komanditistům podléhá dani z příjmů právnických osob a část připadající komplementářům se zdaňuje stejně jako u veřejné obchodní společnosti.

■ Příklad 2

Pan Lukeš a pan Nový se rozhodli založit komanditní společnost. Komplementářem bude pan Lukeš, který se zavázal ke vkladu 20 000 Kč v hotovosti. Pan Nový bude komanditistou a zavázal se ke vkladu 80 000 Kč na bankovní účet, přičemž 20 000 Kč bude vloženo do 30 dnů od zápisu do obchodního rejstříku.

Úkol 1: Sestavte zahajovací rozvahu komanditní společnosti a zaúčtujte příslušné účetní případy související s otevřením příslušných účtů.

| | |
|----------------------|----------------------|
| | |
| | |
| | |
| Aktiva celkem | Pasiva celkem |

| Text | Doklad | Částka | MD | D |
|------|--------|--------|----|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Úkol 2: Společnost dosáhla zisku 100 000 Kč. Tento zisk je dle společenské smlouvy dělen v poměru 1:1. Zaúčtujte příslušné účetní operace související s rozdělením zisku.

| Text | Doklad | Částka | MD | D |
|---|--------|--------|----|---|
| Podíl pana Lukeše (komplementář) | VÚD | | | |
| Daň z příjmů komanditní společnosti (počítáno z podílu pana Nového, tzn. komanditisty!) | VÚD | | | |

Vybrané položky výkazu zisku a ztráty:

| | |
|---|--|
| Provozní výsledek hospodaření | |
| Převod VH společníkům (podíl komplementáře) | |
| Daň z příjmů splatná | |
| Výsledek hospodaření z běžné činnosti | |

1.3 Společnost s ručením omezeným

Jak vyplývá z názvu společnosti, společníci ručí za závazky společnosti omezeně, respektive do výše svých nesplacených vkladů. Firma obsahuje označení typu společnosti, které lze uvést například zkratkou „s. r. o.“. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, stanovuje, že minimální výše vkladu je 1 Kč, tudíž minimální základní kapitál společnosti s ručením omezeným je v této výši. V praxi se však společnosti s takto nízkým základním kapitálem zpravidla nevyskytují. Vklady společníků mohou být peněžitého i nepeněžitého charakteru. U nepeněžitých vkladů je potřeba posudek znalce. Výsledek hospodaření společnosti s ručením omezeným podléhá dani z příjmů právnických osob a po zdanění může být vyplácen společníkům ve formě podílů na zisku. V případě ukončení účasti společníka má tento nárok na vypořádací podíl, pokud nedochází k převedení podílu na jiného účastníka a společnost dále bude pokračovat ve své činnosti.

■ Příklad 3

Účetní jednotka Gama, s. r. o., má 3 společníky. Prvním společníkem je Karel Novák s vkladem 100 000 Kč, druhým společnost Omega, s. r. o., s vkladem 100 000 Kč a třetím Jan Talaš s vkladem 100 000 Kč. Po vzájemné dohodě došlo k vystoupení Jana Talaše a společnosti Omega, s. r. o. Ke dni vystoupení činil základní kapitál Gama, s. r. o., 600 000 Kč. Vypořádací podíl činí u Jana Talaše i u společnosti Omega, s. r. o., 200 000 Kč.

Úkol: Zaúčtujte veškeré účetní případy související s vystoupením společníků z hlediska společnosti Gama, s. r. o., a poté z hlediska společnosti Omega, s. r. o.

■ Řešení:

Gama, s. r. o.

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|---|--------|----|----|---|
| Stanovení vypořádacího podílu společnosti Omega, s. r. o. | VÚD | | | |
| Stanovení vypořádacího podílu Jana Talaše | VÚD | | | |
| Srážková daň ze zhodnocení u podílu Jana Talaše | VÚD | | | |

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|--|--------|----|----|---|
| Výplata podílu společnosti Omega, s. r. o. | VBÚ | | | |
| Výplata podílu Janu Talašovi | VBÚ | | | |
| Rozhodnutí valné hromady o snížení ZK | VÚD | | | |
| Zápis snížení ZK do obchodního rejstříku | VÚD | | | |

Omega, s. r. o.

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|----------------------------|--------|----|----|---|
| Vyřazení podílu z evidence | VÚD | | | |
| Proplacení podílu | VBÚ | | | |

1.4 Akciová společnost

Základním znakem akciové společnosti je, že její základní kapitál je rozdělen na určitý počet akcií. Firma musí vyjadřovat, že se jedná o tento typ společnosti, což lze uvést např. zkratkou „a. s.“. Základní kapitál akciové společnosti musí činit alespoň 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR. U určitých typů akciových společností může být stanoven zákonem základní kapitál vyšší (například banky 500 000 000 Kč či penzijní společnosti 50 000 000 Kč).

Základní kapitál včetně změn jeho výše je zapisován do obchodního rejstříku, přičemž o změnách rozhoduje valná hromada. Vzhledem k časovým disproporcím mezi rozhodnutím o změně základního kapitálu a zápisem do obchodního rejstříku se jako přechodový účet využívá 419 – Změny základního kapitálu. Výsledek hospodaření podléhá dani z příjmů právnických osob, jejíž sazba činí 19 %. Akcionářům mohou být dle rozhodnutí valné hromady vyplaceny podíly na zisku, kdy je účtováno na vrub účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a ve prospěch účtu 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku. V případě vyplácení podílů na zisku individuálním akcionářům podléhají tyto podíly srážkové dani, kterou eviduje akciová společnost. Výsledek hospodaření může být dále rozdělován formou přidělu do rezervního fondu nebo dalších fondů, popřípadě je ponecháván ve společnosti jako nerozdělený zisk. V souvislosti s akciovou společností se lze dále setkat s pojmem ážio, což je rozdíl mezi tržní a jmenovitou hodnotou akcie.

■ Příklad 4

Účetní jednotka ABC, a. s., zvyšuje základní kapitál úpisem nových akcií (1 000 ks), na něž složili zájemci zálohu ve výši 500 000 Kč na běžný účet společnosti. Jmenovitá hodnota 1 akcie činí 1 000 Kč. Emisní kurz 1 akcie činí 1 200 Kč. Zvýšení základního kapitálu bylo zapsáno do obchodního rejstříku a celý emisní kurz akcií byl splacen na běžný účet.

Úkol č. 1: Zaučtujte veškeré účetní operace související se zvýšením základního kapitálu.

■ **Řešení:**

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|--|--------|----|----|---|
| Přijetí zálohy | VBÚ | | | |
| Úpis akcií | VÚD | | | |
| Ážio | VÚD | | | |
| Zúčtování zálohy | VÚD | | | |
| Doplacení akcií | VBÚ | | | |
| Zápis zvýšení ZK do obchodního rejstříku | VÚD | | | |

■ **Příklad 5**

Společnost Dřevo, a. s., se rozhodla snížit základní kapitál výkupem vlastních akcií o 110 000 Kč. Akcie budou vykoupeny za nominální hodnotu 1 100 Kč za akcii, následně dojde k jejich zničení.

Úkol: Zaučtujte příslušné účetní operace související se snížením základního kapitálu společnosti.

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|--|--------|----|----|---|
| Výkup akcií | VBÚ | | | |
| Rozhodnutí o snížení ZK | VÚD | | | |
| Zápis snížení ZK do obchodního rejstříku | VÚD | | | |

1.5 Družstvo

Družstvo má (z hlediska účetnictví) charakter obdobný obchodní společnosti kapitálové (akciová společnost, společnost s ručením omezeným). Pro krytí ztráty může vytvářet nedělitelný fond.

1.6 Likvidace obchodní společnosti

V případě ukončení činnosti podnikatelského subjektu, který vede účetnictví, je sestavována mimořádná účetní závěrka. Majetek společnosti je zpeněžen a dochází k vypořádání závazků a pohledávek společnosti. Zůstatky případných přechodných položek nebo rezerv je potřeba před uzavřením účetních knih přenést do nákladových a výnosových položek nebo do položek pohledávek či závazků. Po vypořádání závazků dochází k rozdělení zbývajících majetku mezi společníky. V případě, že je vyplácen likvidační zůstatek, je zdaňován 15% daňovou sazbou (zvláštní sazbou daně). Základ daně tvoří zhodnocení vkladu do základního kapitálu (likvidační zůstatek snížený o vklad do základního kapitálu). Společnost zaniká výmazem z obchodního rejstříku.

■ Příklad 6

Účetní jednotka Alfa, s. r. o., má 2 společníky. Jedná se o Jaroslava Holého a Pavla Hrachy. Oba se podílejí na vkladech i závazcích společnosti rovným dílem. Původní vklad každého ze společníků činil 200 000 Kč, celkem tedy činily vklady 400 000 Kč. V minulém účetním období dosáhla společnost ztráty 300 000 Kč a společníci se rozhodli ukončit její činnost. Společnost má k 1. 5. 201X následující zůstatky účtů:

| | |
|--------------------------------|------------|
| základní kapitál | 400 000 Kč |
| nerozdělený zisk minulých let | 330 000 Kč |
| statutární fondy | 40 000 Kč |
| stavby (prodejna) | 400 000 Kč |
| oprávky ke stavbám | 80 000 Kč |
| zboží na skladě a v prodejnách | 220 000 Kč |
| dodavatelé | 250 000 Kč |
| bankovní účty | 180 000 Kč |

Úkol 1: Sestavte rozvahu k 1. 5. 201X.

| | |
|------------------------|------------------------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Aktiva celkem = | Pasiva celkem = |

Úkol 2: Zaúčtujte veškeré účetní případy spojené s likvidací společnosti.

| Účetní operace | Doklad | Kč | MD | D |
|---|--------|---------|----|---|
| Prodej budovy prodejny | VBÚ | 290 000 | | |
| Doučtování ZC prodejny | VÚD | | | |
| Výřazení stavby prodejny | VÚD | | | |
| Prodej zásob zboží | PPD | 205 000 | | |
| Výdej zboží ze skladu | VYD | | | |
| Zaplacení závazků dodavatelům | VBÚ | | | |
| Úhrada části ztráty ze statutárních fondů | VÚD | 40 000 | | |
| Úhrada části ztráty z nerozděleného zisku | VÚD | | | |

Úkol 3: Vyčíslete výsledek hospodaření po vypořádání závazků a zpeněžení majetku společnosti.

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |

Úkol 4: Sestavte rozvahu po vypořádání závazků a zpeněžení majetku společnosti.

| | |
|------------------------|------------------------|
| | |
| | |
| | |
| Aktiva celkem = | Pasiva celkem = |

Likvidační zůstatek činí Každý ze společníků má nárok na Původní vklad každého společníka činil, tudíž 15% srážkové dani podléhá zhodnocení a srážková daň bude činit u každého ze společníků

■ Příklad 7

Úkol: Vyjádřete své stanovisko

| Č. | Stanovisko | Ano | Ne | Nelze stanovit |
|----|--|-----|----|----------------|
| 1. | Právnícká osoba je vždy účetní jednotkou | | | |
| 2. | Smrt společníka vede k zániku společnosti s ručením omezeným | | | |
| 3. | Nominální (jmenovitá) hodnota akcie je cena, která byla stanovena při emisi akcie (na listinných akciích je tato cena přímo uvedena) | | | |
| 4. | Podnikání ve formě akciové společnosti je výhodnější než podnikání ve formě společnosti s ručením omezeným | | | |
| 5. | Akciová společnost povinně vytváří rezervní fond | | | |
| 6. | Akciová společnost podléhá vždy auditu | | | |