

Kapitálové účty a dlouhodobé závazky



Obsah:

- Účetní operace spojené se základním kapitálem
- Účtování kapitálových fondů
- Tvorba a čerpání fondů ze zisku
- Rozdělování výsledku hospodaření
- Rezervy
- Dlouhodobé bankovní úvěry
- Dlouhodobé závazky



Společnost s ručením omezeným Automat se zabývá výrobou komponentů pro automobilový průmysl.

Na počátku účetního období má na vybraných účtech následující počáteční stavy:

061 Podíly v ovládaných a řízených osobách	Kč 500 000,-
123 Výrobky	Kč 230 000,-
353 Pohledávky za upsaný ZK	Kč 400 000,-
211 Pokladna	Kč 35 000,-
354 Pohl. za spol. při úhradě ztráty	Kč 25 000,-
221 Bankovní účty	Kč 350 000,-
365 Ost. závazky ke spol. a členům družstva	Kč 100 000,-
112 Materiál na skladě	Kč 370 000,-
431 Výsledek hosp. ve schval. řízení (zisk)	Kč 210 000,-
411 Základní kapitál	Kč, -

Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) VBÚ – přijata půjčka od dceřinné společnosti, splatnost 6 měsíců.....Kč 250 000,-
- 2) VÚD – předpis úroku z půjčky poskytnuté společníkem -
úroková sazba 12 % p. a., splatnost 6 měsíců.....Kč,-
- 3) VBÚ – splátka jmenovité hodnoty půjčky společníkoviKč,-
- úhrada úroku z půjčkyKč,-
- 4) VBÚ – společnost poskytla půjčku společníkovi, splatnost 9 měsícůKč 50 000,-
- 5) VÚD – splátka ZK pozemkem v hodnotěKč 200 000,-
- 6) VÚD – rozdělení zisku min. roku – příděl do rezervního fondu.....Kč 15 000,-
- příděl do FKSPKč 25 000,-
- zbytek rozdělen mezi společníky.....Kč,-
- srážková daň z podílu na zisku (15 %) ..Kč,-

- 7) VBÚ – společník uhradil svou pohledávku z titulu ztráty z min. let.....Kč,-
- výplata podílu na zisku společníkům.....Kč,-
- 8) VÚD – předpis úroku z půjčky dceřinné společnosti ve výši 7 %Kč,-
- 9) VÚD – upsání vkladu ve výši 25 % ZK PROAUTO, a. s.Kč 500 000,-
- 10) VÚD – předpis úroku z půjčky poskytnuté společníkovi ve výši 11 %Kč,-
- 11) VBÚ – částečná úhrada upsaného podílu PROAUTO, a. s.....Kč 150 000,-
- 12) VÚD – úhrada upsaného podílu PROAUTO, a. s. materiálemKč 120 000,-

ÚKOL:

- 1) Sestavte počáteční rozvahu a zjistěte výši základního kapitálu
- 2) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 3) Zaúčtujte účetní operace do hlavní knihy, a to včetně otevření a uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření.
- 4) Sestavte Konečnou rozvahu a Výkaz zisku a ztráty.

Počáteční rozvaha

A	Rozvaha Automat, s. r. o. k 1. 1. 201x v Kč		P
Pohledávky za upsaný základní kapitál	400 000	Základní kapitál	1 600 000
Podíly v ovládaných a řízených osobách	500 000	Výsledek hospodaření běžného úč. období	210 000
Materiál	370 000	Závazky ke společníkům a členům družstva	100 000
Výrobky	230 000		
Pohledávka za společníky při úhradě ztráty	25 000		
Peníze	35 000		
Účty v bankách	350 000		
Aktiva celkem	1 910 000	Pasiva celkem	1 910 000



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	přijata půjčka od dceřiné společnosti	250 000	221	361
2	VÚD	předpis úroku z půjčky poskytnuté spol.	6 000	562	365
3	VBÚ	úhrada jmenovité hodnoty půjčky spol	100 000	365	221
		úhrada úroku z půjčky spol	6 000	365	221
4	VBÚ	společnost poskytla půjčku společníkovi	50 000	355	221
5	VÚD	splátka ZK pozemkem	200 000	031	353
6	VÚD	příděl do rezervního fondu	15 000	431	421
		příděl do FKSP	25 000	431	427
		podíl na zisku společníkům	170 000	431	364
		daň z podílu na zisku	25 500	364	342

Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
7	VBÚ	úhrada pohled. společníkem - ztráta min. let	25 000	221	354
		výplata čistého podílu na zisku společníkům	144 500	364	221
8	VÚD	předpis úroku z půjčky od dceřinné spol.	8 750	562	361
9	VÚD	upsání vkladu PROAUTO, a. s.	500 000	062	367
10	VÚD	předpis úroku z půjčky poskyt. společníkovi	4 125	355	662
11	VBÚ	částečná úhrada podílu PROAUTO, a. s.	150 000	367	221
12	VÚD	úhrada podílu PROAUTO, a. s. materiálem	120 000	367	112



MD	701 - Počáteční účet rozvahový		D
Základní kapitál	1 600 000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	400 000
Zákonný rezervní fond	210 000	Podíly v ovládaných a řízených osobách	500 000
Dodavatelé	100 000	Materiál na skladě	370 000
		Výrobky	230 000
		Pohledávka za společníky při úhradě	25 000
		Pokladna	35 000
		Bankovní účty	350 000
Obrat	1 910 000	Obrat	1 910 000



MD	221 - Bankovní účty		D
PS	350 000	3a)	100 000
1)	250 000	3b)	6 000
7a)	25 000	4)	50 000
		7b)	144 500
		11)	150 000
Obrat	275 000	Obrat	450 500
KS	174 500	KÚR	174 500

MD	211 - Pokladna		D
PS	35 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	35 000	KÚR	35 000

MD 365 - Ostatní závazky ke společníkům		D	
3a)	100 000	PS	100 000
3b)	6 000	2)	6 000
Obrat	106 000	Obrat	6 000
KÚR	0	KS	0

MD 062 - Podíly v ovládaných a řízených osobách			
PS	500 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	500 000	KÚR	500 000

MD	031 - Pozemky		D
5)	200 000		
Obrat	200 000	Obrat	0
KS	200 000	KÚR	200 000

MD 354 - Pohled. za společníky při úhradě ztráty D

PS	25 000	7a)	25 000
Obrat	25 000	Obrat	25 000
KS	0	KÚR	0

MD 112 - Materiál na skladě D

PS	370 000	12)	120 000
Obrat	0	Obrat	120 000
KS	250 000	KÚR	250 000

MD 411 - Základní kapitál D

PS	1 600 000		
Obrat	0	Obrat	0
KÚR	1 600 000	KS	1 600 000

MD 123 - Výrobky D

PS	230 000		
Obrat	0	Obrat	0
KS	230 000	KÚR	230 000

MD 353 - Pohledávky za upsaný ZK D

PS	400 000	5)	200 000
Obrat	0	Obrat	200 000
KS	200 000	KÚR	200 000

MD 355 - Ostatní pohl. za společ. a členy družstva D

4)	50 000		
10)	4 125		
Obrat	54 125	Obrat	0
KS	54 125	KÚR	54 125

MD	562 - Úroky		D
2)	6 000		
8)	8 750		
Obrat	14 750	Obrat	0
KS	14 750	ÚZaZ	14 750

MD	662 - Úroky		D
		10)	4 125
Obrat	0	Obrat	4 125
ÚZaZ	4 125	KS	4 125

MD	431 - Výsledek hosp. ve schval. řízení		D
6a)	15 000	PS	210 000
6b)	25 000		
6c)	170 000		
Obrat	210 000	Obrat	0
KS	0	KÚR	0

MD	062 - Podíly v úč. jednotkách pod podst. vlivem		D
9)	500 000		
Obrat	500 000	Obrat	0
KS	500 000	KÚR	500 000

MD	427 - Ostatní fondy		D
		6b)	25 000
Obrat	0	Obrat	25 000
KÚR	25 000	KS	25 000

MD	342 - Ostatní přímé daně		D
		6d)	25 500
Obrat	0	Obrat	25 500
KÚR	25 500	KS	25 500



MD	361 - Závazky - ovládající a řídicí osoba	D
	1)	250 000
	8)	8 750
Obrat	0	Obrat 258 750
KÚR	0	KS 258 750

MD	421 - Zákonný rezervní fond	D
	6a)	15 000
Obrat	0	Obrat 15 000
KÚR	15 000	KS 15 000

MD	364 - Závazky ke spol. při rozdělování zisku	D
6d)	25 500	6c) 170 000
7b)	144 500	
Obrat	170 000	Obrat 170 000
KÚR		KS 0

MD	367 - Závazky z upsaných nespl. CP a vkladů	D
11)	150 000	9) 500 000
12)	120 000	
Obrat	270 000	Obrat 500 000
KÚR	230 000	KS 230 000



ID		702 - Konečný účet rozvažný (KÚR)	
Pohledávky za upsaný základní kapitál	200 000	Základní kapitál	1 600 000
Pozemky	200 000	Zákonný rezervní fond	15 000
Podíly v ovládaných a řízených osob:	500 000	Ostatní fondy	25 000
Podíly v ÚJ pod podstatným vlivem	500 000	Ostatní přímé daně	25 500
Materiál na skladě	250 000	Závazky ovládající a řídící osoba	258 750
Výrobky	230 000	Závazky z upsaných CP a vkladů	230 000
Ostatní pohledávky ke společníkům	54 125		
Pokladna	35 000		
Bankovní účty	174 500		
Ztráta	10 625		
Obrat	2 154 250	Obrat	2 154 250

MD	710 - Účet zisků a ztrát (ÚZaZ)		LD
Úroky	14 750	Úroky	4 125
Obrat	14 750	Obrat	4 125
Ztráta	10 625	KÚR	10 625



A	Rozvaha Automat, s. r. o. k 31. 12. 201x v Kč		P
Pohledávky za upsaný základní kapitál	200 000	Základní kapitál	1 600 000
Pozemky	200 000	Zákonný rezervní fond	15 000
Obrat	500 000	Ostatní fondy	25 000
Podíly v ÚJ pod podstatným vlivem	500 000	Ostatní přímé daně	25 500
Materiál na skladě	250 000	Závazky ovládající a řídicí osoba	258 750
Výrobky	230 000	Závazky z upsaných CP a vkladů	230 000
Ostatní pohledávky ke společníkům	54 125	Ztráta	-10 625
Pokladna	35 000		
Bankovní účty	174 500		
Aktiva celkem	2 143 625	Pasiva celkem	2 143 625

Výkaz zisku a ztráty Automat, s. r. o. k 31. 12. 201x

Provozní výsledek hospodaření	0
Výnosové úroky	4 125
Nákladové úroky	14 750
Finanční výsledek hospodaření	-10 625
Výsledek hospod. za běžnou činnost	-10 625
Mimořádný výsledek hospodaření	0
Výsledek hospodaření za úč. období	-10 625



Rezervy

Společnost Kovošrot, a. s., plátce DPH vlastní výrobní halu, u níž předpokládá, že za tři roky provede generální opravu střechy.

Odhadovaná výše nákladů na opravu činí 2 400 000,- Kč

Společnost se rozhodla tvořit rezervu na opravy ve výši jedné třetiny předpokládaných nákladů na opravu.

Ve čtvrtém roce byla provedena oprava střechy.

Faktura ze dne 30. 5. činí 2 500 000,- Kč bez DPH.

Ve stejném roce došlo i ke zrušení vytvořené rezervy

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte výsledek hospodaření v jednotlivých letech.



Rezervy - řešení

Deník - rok 20X1					
Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
31. 12.	VÚD	tvorba rezervy na opravu DM	800 000	552	451
Deník - rok 20X2					
Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
31. 12.	VÚD	tvorba rezervy na opravu DM	800 000	552	451
Deník - rok 20X3					
Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
31. 12.	VÚD	tvorba rezervy na opravu DM	800 000	552	451
Deník - rok 20X4					
Datum	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
30. 5.	FAP	oprava střechy - smluvní cena	2 500 000	511	321
		oprava střechy - DPH 21 %	525 000	343	321
30. 5.	VÚD	zúčtování vytvořené rezervy	2 400 000	451	552



Rezervy - řešení

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X1	D
552	800 000	
Obrat	800 000	Obrat 0
Ztráta	800 000	

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X2	D
552	800 000	
Obrat	800 000	Obrat 0
Ztráta	800 000	

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X3	D
552	800 000	
Obrat	800 000	Obrat 0
Ztráta	800 000	

MD	Výsledek hospodaření za rok 20X4	D
511	2 500 000	
552	-2 400 000	
Obrat	100 000	Obrat 0
Ztráta	100 000	



Dlouhodobé bankovní úvěry

Společnost s ručením omezeným Dřevomont, plátce DPH, se zabývá výrobou dřevěného nábytku. Během účetního období došlo k následujícím účetním případům:

- 1) VBÚ – úhrada faktury za dřevěné deskyKč 250 000,-
- poskytnut dlouhodobý bankovní úvěrKč 2 500 000,-
- 2) VÚÚ – poskytnut dlouhodobý bankovní úvěr.....Kč 2 500 000,-
- 3) VBÚ – úroky z bankovního úvěru za měsíc prosinec
(úroková sazba činí 10 % p.a.).....Kč,-
- poplatek za poskytnutí úvěru 1 % z poskytnutého úvěruKč,-
- úroky z peněžních zůstatků na bankovním účtuKč 920,-
- splátka dlouhodobého bankovního úvěruKč 200 000,-
- 4) VÚÚ – splátka dlouhodobého bankovního úvěruKč 200 000,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.



Dlouhodobé bankovní úvěry - řešení

Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	úhrada faktury za dřevěné desky	250 000	321	221
		poskytnut dlouhodobý bankovní úvěr	2 500 000	221	261
2	VÚÚ	poskytnut dlouhodobý bankovní úvěr	2 500 000	261	461
3	VBÚ	placené úroky z bankovního úvěru	20 833	562	221
		poplatek za poskytnutí úvěru	25 000	568	221
		připsané úroky z bankovního účtu	920	221	662
		splátka dlouhodobého bankovního úvěru	200 000	261	221
4	VÚÚ	splátka dlouhodobého bankovního úvěru	200 000	461	261

Firma Metal, s. r. o., plátce DPH, se zabývá výrobou strojů. Během účetního období se uskutečnily následující hospodářské operace.

- 1) VBÚ – přijata dlouhodobá záloha na vyráběný stroj – smluvní cenaKč 800 000,-
- DPH 21 %Kč, -
- 2) FAV – prodej stroje – smluvní cena.....Kč 2 500 000,-
- DPH 21 %Kč, -
- zúčtování přijaté zálohy – smluvní cena.....Kč 800 000,-
- DPH 21 %Kč, -
- 3) Výdejka – stroj byl expedován zákazníkovi.....Kč 2 000 000,-
- 4) VBÚ – úhrada části faktury za strojKč 500 000,-
- 5) VÚD – zbytek faktury uhrazen směnkouKč, -
- úrok 13 % p. a., splatnost směnky 600 dnůKč, -
- 6) VÚD – firma postoupila směnku k eskontu banceKč, -
- 7) VBÚ – banka poskytla firmě eskontní úvěr
- srážka diskontu (15 % p. a., splatnost 400 dnů)Kč, -
- úhrada poplatku za poskytnutí eskontního úvěruKč 50 000,-
- zbytek připsán na bankovní účetKč, -
- 8) VÚD – banka oznámila, že jí dlužník uhradil směnku.....Kč, -

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zaúčtujte do deníku situaci, kdy banka firmě oznámila, že jí dlužník směnku neuhradil. Banka proto směnku vrátila zpět firmě, od níž požadovala splacení eskontního úvěru z bankovního účtu. Dlužník směnku firmě zaplatil později.





Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VBÚ	přijatá záloha na stroj - smluvní cena	800 000	221	475
		přijatá záloha na stroj - DPH 21 %	168 000	221	343/zál
2	FAV	stroj - smluvní cena	2 500 000	311	601
		stroj - DPH 21 %	525 000	311	343
		zúčtování přijaté zálohy - smluvní cena	800 000	475	311
		zúčtování přijaté zálohy - DPH 21 %	168 000	343/zál	311
3	Výdejka	stroj expedován zákazníkovi	2 000 000	583	123
4	VBÚ	úhrada části faktury za stroj	500 000	221	311
5	VÚD	směnka - hodnota doplatku	1 557 000	312	311
		směnka - úrok 13 %	337 350	312	662
6	VÚD	směnka postoupena k eskontu bance	1 894 350	313	312
7	VBÚ	srážka diskontu	315 725	562	461
		úhrada poplatku ze eskontní úvěr	50 000	568	461
		zbytek připsán na bankovní účet	1 528 625	221	461
8	VÚD	oznámení banky o zaplacení směnky	1 894 350	461	313





Deník

	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
8b	VÚD	vrácení směnky zpět firmě	1 894 350	312	313
9	VBÚ	úhrada eskontního úvěru	1 894 350	461	221
10	VBÚ	dlužník uhradil směnku	1 894 350	221	312





Akciová společnost Stavfin zabývající se výstavbou rodinných domů potřebuje kvůli zvýšené poptávce po nových domech získat dodatečné finanční zdroje. Firma se proto rozhodla pro emisi 500 kusů dluhopisů se splatností 20 měsíců, které budou vydány během měsíce ledna 2015. Jmenovitá hodnota dluhopisu činí Kč 20 000,- a úrok je stanoven na 8 % p. a.

Během účetního období proběhly následující hospodářské operace:

1) VÚD – emise 500 ks dluhopisů ve jmenovité hodnotě	Kč	,-
2) VBÚ – poplatek za emisi dluhopisů (2 % z hodnoty emise).....	Kč	,-
3) VBÚ – prodej 400 kusů dluhopisů	Kč	,-
4) VÚD – 100 ks neprodaných dluhopisů vráceno do majetku firmy	Kč	,-
5) VBÚ – firma později prodala 60 ks dluhopisů za 19 500,-	Kč	,-
6) VÚD – úbytek prodaných dluhopisů	Kč	,-
7) VÚD – zbytek neprodaných dluhopisů byl stornován.....	Kč	,-
8) VÚD – nárok na výplatu úroků z dluhopisů za rok 20X1	Kč	,-
– nárok na výplatu úroků z dluhopisů za rok 20X2	Kč	,-
9) VBÚ – úhrada úroků z dluhopisů za rok 20X1	Kč	,-
– úhrada úroků z dluhopisů za rok 20X2	Kč	,-
– úhrada jmenovité hodnoty dluhopisů.....	Kč	,-

ÚKOL:

- 1) Zaúčtujte účetní operace do deníku.
- 2) Zjistěte finanční výsledek hospodaření v jednotlivých letech.



Deník					
	Doklad	Popis hospodářské operace	Kč	Účet	
				MD	D
1	VÚD	emise 500 ks dluhopisů	10 000 000	375	473
2	VBÚ	poplatek za emisi dluhopisů	200 000	568	221
3	VBÚ	prodej 400 ks dluhopisů	8 000 000	221	375
4	VÚD	100 ks dluhopisů staženo do majetku firmy	2 000 000	255	375
5	VBÚ	prodej 60 ks dluhopisů	1 170 000	221	661
6	VÚD	úbytek prodaných dluhopisů	1 200 000	561	255
7	VÚD	storno neprodaných dluhopisů	800 000	473	255
8	VÚD	nárok na výplatu úroků z dluhopisů za rok 20X1	736 000	562	479
		nárok na výplatu úroků z dluhopisů za rok 20X2	490 667	562	379
9	VBÚ	úhrada úroků z dluhopisů za rok 20X1	736 000	479	221
		úhrada úroků z dluhopisů za rok 20X2	490 667	379	221
		úhrada jmenovité hodnoty dluhopisů	9 200 000	473	221

Finanční výsledek hospodaření rok 20X1

561	1 200 000	661	1 170 000
562	736 000		
568	200 000		
finanční náklady	2 136 000	finanční výnosy	1 170 000
ztráta	966 000		

Finanční výsledek hospodaření rok 20X2

562	490 667		
finanční náklady	490 667	finanční výnosy	0
ztráta	490 667		

Děkuji Vám za pozornost

