

Číslo studenta:

## Příklad č. 6 – Účetní závěrka (sestavění výkazu ROZVAHA)

Počet bodů	Dosaženo
9 b.	

Společnost SEMAFOR, s.r.o., plátce DPH, zabývající se nákupem a prodejem zboží, sestavila na konci účetního období tabulkovou předvahu (před zaúčtováním daňové povinnosti). Sestavte výkaz Rozvaha, při jeho sestavování **vezměte v úvahu i vypočtenou daň z příjmů** (dle zadání na konci příkladu).

*PS: Na účtě Odběratelé jsou vykázány krátkodobé pohledávky.*

### ROZVAHOVÉ ÚČTY

Účet	Počáteční stav		Obrat MD	Obrat Dal	Konečný stav	
	MD	Dal			MD	Dal
022	500 000		50 000		550 000	
062	100 000				100 000	
082		150 000		250 000		400 000
132	840 000		9 800 000	10 452 000	188 000	
196				80 000		80 000
211	149 500		480 000	546 000	83 500	
221	401 000		10 650 000	10 760 000	291 000	
311	609 500		11 628 000	10 200 000	2 037 500	
321			8 741 000	8 791 000		50 000
341		100 000	100 000			
343			2 620 000	2 600 000	20 000	
381			116 000	100 000	16 000	
383				10 000		10 000
391				70 000		70 000
411		200 000				200 000
412		100 000				100 000
421		80 000				80 000
428		190 000		1 280 000		1 470 000
431		1 280 000	1 280 000			
451				100 000		100 000
479		500 000				500 000
<b>Rozvahové účty celkem</b>	<b>2 600 000</b>	<b>2 600 000</b>	<b>45 465 000</b>	<b>45 239 000</b>	<b>3 286 000</b>	<b>3 060 000</b>

Číslo studenta:

### **VÝSLEDKOVÉ ÚČTY**

504			10 452 000		10 452 000	
513			2 000		2 000	
518			600 000		600 000	
545			10 000		10 000	
548			40 000		40 000	
551			250 000		250 000	
552			100 000		100 000	
558			70 000		70 000	
559			80 000		80 000	
604				11 674 000		11 674 000
648				156 000		156 000
<b>Výsledkové účty celkem</b>			<b>11 604 000</b>	<b>11 830 000</b>	<b>11 604 000</b>	<b>11 830 000</b>

**Účetní výsledek hospodaření před zdaněním** **226 000 Kč**  
(výnosy = 11 830 000 Kč, náklady = 11 604 000 Kč)

**Nedaňové náklady** **+ 82 000 Kč**

**Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy** **- 8 000 Kč**  
(účetní odpisy = 250 000 Kč; daňové odpisy = 258 000 Kč)

**Základ daně** **300 000 Kč**

**Daň z příjmů splatná** **57 000 Kč**

Číslo studenta:

## ROZVAHA

	<b>AKTIVA</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>
	<b>AKTIVA CELKEM</b>			
A	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ VL. 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	Dlouhodobé pohledávky			
C.III	Krátkodobé pohledávky			
C.IV	Krátkodobý finanční majetek			
D	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ			

	<b>PASIVA</b>	
	<b>PASIVA CELKEM</b>	
A	VLASTNÍ KAPITÁL	
A.I	Základní kapitál	
A.II	Kapitálové fondy	
A.III	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	
A.IV	Výsledek hospodaření minulých let	
A.V	Výsledek hospodaření běžného období	
B	CIZÍ ZDROJE	
B.I	Rezervy	
B.II	Dlouhodobé závazky	
B.III	Krátkodobé závazky	
B.IV	Bankovní úvěry a výpomoci	
C	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	