

Číslo studenta:

Příklad č. 6 – ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Počet bodů	Dosaženo
8 b.	

Společnost s ručením omezeným VZDĚLÁVACÍ STŘEDISKO, s.r.o., plátce DPH, se sídlem Václavské nám. 6, Znojmo, se zabývá pořádáním rekvalifikačních kurzů a výrobou a prodejem učebnic.

Na konci účetního období byly na rozvahových účtech po zaúčtování daňové povinnosti vykázány tyto stavy:

Poznámka: Na účtech Odběratelé a Dodavatelé jsou vykázány krátkodobé pohledávky, resp. závazky.

HLAVNÍ KNIHA – ROZVAHOVÉ ÚČTY				
Účet	PS	MD	Dal	KS
022 – Samostatné movité věci	500 000	120 000	0	620 000
082 – Oprávky k sam. movitým věcem	500 000	0	40 000	540 000
123 – Výrobky	900 000	500 000	900 000	500 000
194 – Opravná položka k výrobkům	0	0	100 000	100 000
211 – Pokladna	55 000	0	55 000	0
213 – Ceniny	0	40 000	0	40 000
221 – Bankovní účty	945 000	1 404 000	752 000	1 597 000
261 – Peníze na cestě	0	80 000	80 000	0
311 – Odběratelé	600 000	1 900 000	1 000 000	1 500 000
321 – Dodavatelé	100 000	144 000	443 000	399 000
341 – Daň z příjmů	0	0	0	133 000
342 – Ostatní přímé daně	0	30 000	30 000	0
343 – Daň z přidané hodnoty	180 000	218 000	50 000	12 000
364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	0	200 000	200 000	0
381 – Náklady příštích období	0	18 000	10 000	8 000
384 – Výnosy příštích období	0	320 000	540 000	220 000
391 – Opravná položka k pohledávkám	0	0	120 000	120 000
411 – Základní kapitál	200 000	0	0	200 000
421 – Zákonný rezervní fond	20 000	0	0	20 000
428 – Nerozdělený zisk minulých let	0	0	400 000	400 000
429 – Neuhrazená ztráta minulých let	150 000	0	150 000	0
431 – VH ve schvalovacím řízení	750 000	750 000	0	0
451 – Rezervy podle zvláštních předpisů	65 000	65 000	250 000	250 000
461 – Bankovní úvěry	1 335 000	80 000	0	1 255 000

Na výsledkových účtech účetní jednotka vykázala za rok 2012 tyto stavy:

Účetní náklady celkem	715 000
Kč	
Účetní výnosy celkem	1 464 000
Kč	

Číslo studenta:

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním	749 000
Kč	
Základ daně	700 000
Kč	
Daň z příjmů splatná	133 000
Kč	

Číslo studenta:

Úkol: Sestavte výkaz ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

Poznámka: Vyplňujete údaje pouze za běžné účetní období, tzn. nevyplňujete údaje za minulé období.

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
01	Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)			
02	A. Pohledávky za upsaný základní kapitál			
03	B. <u>Dlouhodobý majetek</u>			
04	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek			
05	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek			
06	B.III. Dlouhodobý finanční majetek			
07	C. <u>Oběžná aktiva</u>			
08	C.I. Zásoby			
09	C.II. Dlouhodobé pohledávky			
10	C.III. Krátkodobé pohledávky			
11	C.IV. Krátkodobý finanční majetek			
12	D. <u>Časové rozlišení</u>			

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období
13	Pasiva celkem (ř. 14 + 20 +25)	
14	A. <u>Vlastní kapitál</u> (ř. 15 až 19)	
15	A. I. Základní kapitál	
16	A.II. Kapitálové fondy	
17	A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	
18	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	
19	A.V. Výsledek hospodaření běžného roku	
20	B. <u>Cizí zdroje</u> (ř. 21 až 24)	
21	B.I. Rezervy	
22	B.II. Dlouhodobé závazky	
23	B.III. Krátkodobé závazky	
24	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	
25	C. <u>Časové rozlišení</u>	

Číslo studenta: