

Číslo studenta:

Příklad č. 5 – Kapitálové účty

Počet bodů	Dosaženo
12 b.	

Úkol č. 1 – Určete, zda došlo ke změně celkových pasiv a změně celkového vlastního kapitálu
(6 bodů)

Pro následující transakce uveďte, zda po jejich zaúčtování dojde ke změně celkových pasiv a celkové výše vlastního kapitálu. V případě změny uveďte, zda se jedná o zvýšení nebo snížení.

Poznámka: Za správnou odpověď 0,5 bodu.

1. Vytvoření rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku
2. Peněžitý vklad jako příplatek mimo základní kapitál
3. Rozhodnutí valné hromady o výplatě podílů na zisku společníkům
4. Výplata podílů na zisku společníkům
5. Účetní jednotka přijala zálohu od odběratele
6. Přiznané hrubé mzdy zaměstnancům
7. Z bankovního úvěru uhrazena dodavatelská faktura
8. Příklad do sociálního fondu ze zisku minulých let
9. Upsání nepeněžitého vkladu, které bylo uznáno na základní kapitál
10. Inventarizační přebytek u neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku
11. Výplata mezd zaměstnancům
12. Faktura přijatá za nákup nehmotného majetku

Č.	Změna celkové hodnoty pasiv			Změna celkové hodnoty vlastního kapitálu		
	Zvýšení	Snížení	Beze změny	Zvýšení	Snížení	Beze změny
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						

Číslo studenta:

Úkol č. 2 (6 bodů)

Společnost GAMA, s.r.o., vykázala v účetní závěrce za rok 2023 tyto vybrané rozvahové položky:

411 - Základní kapitál	1 000 000 Kč
429 - Neuhrazená ztráta minulých let	450 000 Kč
431 - Výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk)	1 800 000 Kč
355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	220 000 Kč

Poznámka: Jedná se o zápůjčku poskytnutou společníkovi Ivo Novákovi na období 1. 7. 2023 – 28. 2. 2024

V únoru 2024 valná hromada společnosti schválila účetní závěrku za rok 2023 a rozhodla o rozdělení disponibilního zisku takto:

- úhrada ztráty minulých let	450 000 Kč
- zvýšení základního kapitálu	500 000 Kč
- přiděl do sociálního fondu (jedná se o statutární fond)	150 000 Kč
- výplata podílu na zisku společníkovi (Ivo Novákovi)	400 000 Kč
- zbývající část byla převedena jako nerozdělený zisk

Ke dni rozhodnutí valné hromady byl předepsán za období 1. 1. – 28. 2. 2024 úrok ze zápůjčky poskytnuté společníkovi ve výši 2 000 Kč. Ke stejnému dni byla pohledávka z titulu zápůjčky za společníkem (Ivo Novákem) započtena se závazkem společnosti vůči tomuto společníkovi z titulu přiznaných podílů na zisku.

Poznámka: K účtování zápočtu použijte účet 395 – Vnitřní zúčtování).

Výplata podílů na zisku (snížená o započtenou pohledávku) i sražená daň z podílů byla provedena v březnu 2024.

Na základě společenské smlouvy byl poskytnut příspěvek zaměstnavatele zaměstnanci na rekreaci (tzv. nepeněžní benefit), cestovní kancelář poslala fakturu (čerpání ze sociálního fondu).

Úkol: Zaúčtujte jednotlivé účetní případy (počáteční stavy účtů do tabulky nezapisujte):

Č.	Dokl	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Rozdělení zisku dle rozhodnutí valné hromady:			
		Úhrada ztráty minulých let	450 000,-		
		Zvýšení základní kapitálu	500 000,-		
		Příděl do sociálního fondu	150 000,-		
		Přiznané podíly na zisku	400 000,-		
		Předpis srážkové daně - 15 %		
		Převod zbývající části zisku do dalších let		
2.	VÚD	Předpis úroku ze zápůjčky	2 000,-		
3.	VÚD	Zápočet – vyrušení pohledávky z titulu zápůjčky	222 000,-		
		Zápočet snížení závazku z titulu podílu na zisku	222 000,-		
4.	VÚD	Zápis o zvýšení základního kapitálu do OR	500 000,-		
5.	VBÚ	Výplata podílů na zisku (snížená o započtenou pohledávku)		
		Odvod srážkové daně z podílů na zisku	60 000,-		
6.	FAP	Faktura za rekreaci (nepeněžní benefit pro zaměstnance) – čerpání ze sociálního fondu	20 000,-		