

Účetní závěrka 2011 – souvislý příklad

Publikováno: 28.11.2011

Typ: výklady

Zdroj: Účetnictví v praxi 2011/12

Ing. Jiří Strouhal, Ph. D., VŠE Praha, Komora certifikovaných účetních České republiky

Příloha je věnována souvislému příkladu zaměřenému na zpracování účetní závěrky za období 2011. Pozornost je soustředěna na účtování dílčích oblastí včetně uzávěrkových operací. Na základě vyhotovených závěrkových účtů bude připravena účetní závěrka v plném rozsahu, a to vyjma přílohy. Součástí tohoto textu je pro chvíle odreagování luštěnka s vánoční tematikou.

Společnost TATAR se zabývá obchodní činností. K 1. 1. 2011 jsou k dispozici následující údaje o rozvahových položkách společnosti:

013	Software	72 000
073	Oprávky k software	2 000
021	Budova	960 000
081	Oprávky k budově	88 000
022	Samostatné movité věci:	
	■ automobil	240 000
	■ výrobní linka	600 000
082	Oprávky k samostatným movitým věcem:	
	■ automobil	20 000
	■ výrobní linka	320 000
032	Umělecká sbírka	80 000
063	Podíl (15 %, 150 akcií Delta)	400 000
132	Zboží	700 000
311CZK	Odběratelé (tuzemsko)	650 000
221CZK	Běžný účet CZK	1 368 000
221EUR	Devizový účet EUR (15 000 EUR)	360 000
411	Základní kapitál	4 000 000
414	Fond z přecenění	10 000
429	Ztráta minulých let	-200 000
431	VH ve schvalovacím řízení	500 000
331	Zaměstnanci	120 000
34x	Závazky vůči státu	20 000
321CZK	Dodavatelé (tuzemsko)	310 000
321EUR	Dodavatelé (zahraničí; 10 000 EUR)	240 000

Dále jsou k dispozici následující informace pro potřeby odpisování:

Druh majetku	Datum zařazení	Metoda odpisování	Doba odpisování
Software	16. 11. 2010	lineární	3 roky
Budova	6. 2. 2009	lineární	20 let
Automobil	9. 8. 2010	lineární	4 roky
Výrobní linka	22. 3. 2009	SYD	5 let

Účetní jednotka majetek odpisuje od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Kursovni lístek CZK/EUR

Datum	Kurs	Datum	Kurs	Datum	Kurs
1. 1. 2011	24,050 CZK/EUR	1. 5. 2011	23,900 CZK/EUR	1. 9. 2011	23,300 CZK/EUR
1. 2. 2011	24,200 CZK/EUR	1. 6. 2011	24,000 CZK/EUR	1. 10. 2011	23,100 CZK/EUR
1. 3. 2011	24,100 CZK/EUR	1. 7. 2011	23,800 CZK/EUR	1. 11. 2011	22,800 CZK/EUR
1. 4. 2011	24,000 CZK/EUR	1. 8. 2011	23,500 CZK/EUR	1. 12. 2011	23,100 CZK/EUR
				31. 12. 2011	23,000 CZK/EUR

Účetní jednotka používá pro přepočet cizí měny pevný kurs. V souladu s vnitropodnikovou směrnicí se jedná o kurs ČNB k prvnímu dni každého měsíce.

Účtování jednotlivých skupin (pro zjednodušení abstrahujeme od DPH a od zdanění mezd):

A – DLOUHODOBÝ MAJETEK

V květnu společnost nakoupila dalších 100 akcií společnosti DELTA (vliv 10 %), a to za 3 500 Kč/ks (úhrada provedena bankovním převodem). Jmenovitá hodnota jedné akcie činí 3 000 Kč. Za zprostředkování nákupu zaplatila z běžného účtu makléři odměnu ve výši 10 %. Hodnota vlastního kapitálu společnosti DELTA k rozvahovému dni činí 3 mil. Kč, tržní hodnota 1 ks akcie činí 3 100 Kč.

V září účetní jednotka prodala výrobní linku pořízenou v minulosti, a to za 120 000 Kč. Do konce roku nebyla tato kupujícím uhrazena.

V listopadu účetní jednotka uhradila zálohu na nákup nového stroje, a to ve výši 250 000 Kč. Předpokládaný termín dodání stroje (dle informací od dodavatele) je druhé čtvrtletí roku 2012.

Op.	Text	Částka v Kč	MD	D
1	Akcie:			
	■ nákup nových akcií (včetně makléřské odměny)	385 000	062	221CZK
	■ reklasifikace portfolia	400 000	062	063
	■ přecenění k rozvahovému dni (25 % => metoda ekvivalence) ¹	35 000	414	062OR
2	Vyřazení výrobní linky:			
	■ odpis 1–9/2011 ²	100 000	551	082
	■ dodatečný odpis v důsledku prodeje	180 000	541	082
	■ vyřazení výrobní linky	600 000	082	022
	■ prodej výrobní linky	120 000	311CZK	641
3	Záloha na nákup nového stroje	250 000	052	221CZK
4	Odpisy 2011:			
	■ software	24 000	551	073
	■ budova	48 000	551	081
	■ automobil	60 000	551	082

B – ZÁSoby

Pro ocenění zásob téhož druhu používá účetní jednotka techniku FIFO.

Počáteční stav zásob zboží k 1. 1. 2011:

- zboží ALFA: 1 800 ks x 300 Kč/ks
- zboží BETA: 40 ks x 4 000 Kč/ks

V dubnu účetní jednotka nakoupila zboží ALFA (900 ks x 280 Kč/ks), a dále zboží BETA (15 ks x 4 200 Kč/ks). Fakturovaná částka byla účetní jednotkou v červenci řádně uhrazena.

V červnu účetní jednotka prodala 2 000 ks zboží ALFA. 1 500 ks bylo prodáno v tuzemsku, a to za jednotkovou cenu 450 Kč/ks; 500 ks bylo prodáno do zahraničí, a to za jednotkovou cenu 20 EUR/ks. Splatnost tuzemských faktur je tři měsíce, splatnost zahraničních faktur činí šest měsíců.

V listopadu účetní jednotka prodala 50 ks zboží BETA do zahraničí, a to za jednotkovou cenu 220 EUR/ks (splatnost tři měsíce).

V prosinci účetní jednotka uzavřela smlouvu o smlouvě budoucí na nákup zboží OMEGA v celkové hodnotě 300 000 Kč.

Op.	Text	Částka v Kč	MD	D
1	Nákup zboží (včetně zachycení červencové úhrady):			
	■ ALFA	252 000	132A	221CZK
	■ BETA	63 000	132B	221CZK
2	Prodej zboží ALFA:			
	■ vyskladnění ³	596 000	504	132A
	■ tuzemské prodeje	675 000	311CZK	604
	■ zahraniční prodeje	240 000	311EUR	604
3	Prodej zboží BETA:			
	■ vyskladnění ⁴	202 000	504	132B
	■ zahraniční prodej	250 800	311EUR	604

C – POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

V lednu 2011 účetní jednotka zaplatila z běžného účtu mzdy minulého účetního období včetně daně z příjmů. V únoru 2011 účetní jednotka vyinkasovala od tuzemských odběratelů 600 000 Kč na běžný účet.

V březnu 2011 účetní jednotka uhradila závazek vůči zahraničnímu dodavateli, a to v plné výši. Dále uhradila veškeré závazky z obchodních vztahů z minulého účetního období.

V září 2011 účetní jednotka inkasovala od tuzemských odběratelů pohledávku z červnového prodeje zboží.

V listopadu 2011 účetní jednotka inkasovala pohledávku z června 2011 v poměrné výši 7 000 EUR na devizový účet.

V prosinci 2011 účetní jednotka přijala 4letý bankovní úvěr ve výši 400 000 Kč; částka byla společností připsána na její běžný účet. V roce 2011 hradí účetní jednotka pouze úrok ve výši 3 000 Kč. V roce 2012 společnost uhradí splátku ve výši 90 000 Kč.

Účetní jednotka plánuje v roce 2017 provést částečnou opravu budovy. Plánovaná výše nákladů na opravu činí 420 000 Kč. Účetní jednotka hodlá vytvořit rezervu na tuto opravu.

K tuzemským obchodním pohledávkám po splatnosti šest měsíců tvoří účetní jednotka opravnou položku ve výši 50 % z neuhrazené hodnoty pohledávky. K zahraničním pohledávkám po splatnosti účetní jednotka opravné položky netvoří.

Op.	Text	Částka v Kč	MD	D
1	Leden 2011:			
	■ výplata dlužných mezd	120 000	331	221CZK
	■ odvod daní	20 000	34x	221CZK
2	Únor 2011 – inkaso od tuzemských odběratelů	600 000	221CZK	311CZK
3	Březen 2011:			
	■ úhrada tuzemských závazků	310 000	321CZK	221CZK
	■ úhrada zahraničního závazku (10 000 EUR)	240 000	321EUR	-
		1 000	563	-
	241 000	-	221EUR	
4	Září 2011 – inkaso tuzemských červnových pohledávek	675 000	221CZK	311CZK
5	Listopad 2011 – inkaso 7 000 EUR z červnového prodeje	168 000	-	311EUR
		8 400	563	-
		159 600	221EUR	-
6	Prosinec 2011:			
	■ přijetí bankovního úvěru	400 000	221CZK	461
	■ platba úroků z úvěru	3 000	562	221CZK
	■ splátka, která bude uskutečněna v období 2012	90 000	461	231
7	Vyčíslení kursových rozdílů:			
	■ devizový účet (12 000 EUR) ⁵	2 600	563	221EUR
	■ odběratelé (14 000 EUR) ⁶	800	563	311EUR
8	Tvorba rezervy na opravu budovy (bude uskutečněno 2017)	70 000	552	451
9	Tvorba opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti delší než šest měsíců (50 %)	25 000 ⁷	-	391
		10 000	558	-
		15 000	559	-

D – VLASTNÍ KAPITÁL

V červnu valná hromada schválila účetní závěrku roku 2010 a rozhodla o rozdělení výsledku hospodaření roku 2010 takto:

- 20 % přiděl do rezervního fondu
- 40 % určeno k úhradě ztráty minulých let
- zbytek určen na výplatu dividend

Dividendy byly v září vyplaceny z běžného účtu, srážková daň byla uhrazena.

V prosinci 2011 účetní jednotka přijala peněžní dar od společnosti ALB ve výši 50 000 Kč.

Op.	Text	Částka v Kč	MD	D
1	Rozdělení výsledku hospodaření:	500 000	431	-
	■ přiděl do rezervního fondu	100 000	-	421
	■ úhrada ztráty minulých let	200 000	-	429
	■ dividendy akcionářům	200 000	-	364
	Srážková daň z dividend	30 000	364	342
2	Výplata dividend a úhrada srážkové daně	170 000	364	221CZK
		30 000	342	221CZK
3	Přijatý peněžní dar	50 000	221CZK	413

E – DALŠÍ NÁKLADY A VÝNOSY SPOJENÉ S ČINNOSTÍ V ROCE 2011

V běžném období byly zúčtovány mzdy ve výši 550 000 Kč, přičemž bylo zaměstnancům z běžného účtu uhrazeno 480 000 Kč.

V roce 2011 byly pronajímány kanceláře společnosti SUPERMUF 600 000 Kč, veškeré nájemné bylo do

konce roku zinkasováno na běžný účet.

Spotřeba energií za období 1-11/2011 činila 40 000 Kč (vše zapláceno z běžného účtu), spotřeba za 12/2011 je odhadována na 5 000 Kč.

Náklady na telekomunikační služby za období 1-11/2011 činily 80 000 Kč, přičemž bylo z běžného účtu uhrazeno 75 000 Kč. Odhad za prosincové období činí 10 000 Kč.

Náklady na daňové poradenství činily 120 000 Kč, přičemž bylo z běžného účtu již uhrazeno 110 000 Kč.

Op.	Text	Částka v Kč	MD	D
1	Zúčtování mezd	550 000	521	-
		480 000	-	221CZK
		70 000	-	331
2	Pronájem kanceláří	600 000	221CZK	602
3	Spotřeba energií (1-11/2011)	40 000	502	221CZK
	Odhad spotřeby za prosinec	5 000	502	389
4	Telekomunikační služby (1-11/2011)	80 000	518	-
		75 000	-	221CZK
		5 000	-	321CZK
		Odhad za prosinec	10 000	518
5	Daňové poradenství	120 000	518	-
		110 000	-	221CZK
		10 000	-	321CZK

F – ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

702-Konečný účet rozvahový

702-Konečný účet rozvahový			
013-Software	72 000	411-Základní kapitál	4 000 000
073-Oprávký k software	-26 000	413-Kapitálové fondy	50 000
021-Budovy	960 000	414-Fond z přecenění	-25 000
081-Oprávký k budovám	-136 000	421-Rezervní fondy	100 000
022-Samostatné movité věci	240 000	710-Výsledek hospodaření	-240 000
082-Oprávký k SMV	-80 000	451-Rezervy (zákonné)	70 000
032-Umělecké sbírky	80 000	321CZK-Dodavatelé (tuzemsko)	15 000
052-Poskytnuté zálohy na DHM	250 000	331-Zaměstnanci	70 000
062-Podíly (podstatný vliv)	750 000	389-Dohadné účty pasivní	15 000
132-Zboží	217 000	461-Dlouhodobé bankovní úvěry	310 000
311CZK-Odběratelé (tuzemsko)	170 000	231-Krátkodobé bankovní úvěry	90 000
391-OP k pohledávkám	-25 000		
311EUR-Odběratelé (zahraničí)	322 000		
221CZK-Běžný účet CZK	1 385 000		
221EUR-Devizový účet EUR	276 000		
Celkem	4 455 000	Celkem	4 455 000

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

Obchodní firma nebo
jiný název účetní jednotky
TATAR

ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni **31.12.2011**

(v celých tisících Kč)

IČ

12 34 56 78

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Tatarská
666 66 Tatorov

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	4 722	267	4 455	5 000
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	2 352	242	2 110	1 842
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	72	26	46	70
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005			0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3	Software	007	72	26	46	70
4	Ocenitelná práva	008			0	
5	Goodwill	009			0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	1 530	216	1 314	1 372
B. II. 1	Pozemky	014			0	
2	Stavby	015	960	136	824	872
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	240	80	160	500
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	80	0	80	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	250	0	250	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	750	0	750	400
B. III. 1	Podíly – ovládaná osoba	024			0	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	750	0	750	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	400
4	Půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027			0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min. úč.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	2 370	25	2 345	3 078
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	217	0	217	700
C. I. 1	Materiál	033			0	
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3 Výrobky	035			0	
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5 Zboží	037	217	0	217	700
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2 Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	041			0	
	3 Pohledávky – podstatný vliv	042			0	
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6 Dohadné účty aktivní	045			0	
	7 Jiné pohledávky	046			0	
	8 Odložená daňová pohledávka	047			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	492	25	467	650
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	492	25	467	650
	2 Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	050			0	
	3 Pohledávky – podstatný vliv	051			0	
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052			0	
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6 Stát – daňové pohledávky	054			0	
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055			0	
	8 Dohadné účty aktivní	056			0	
	9 Jiné pohledávky	057			0	
C. IV.	Finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1 661	0	1 661	1 728
C. IV. 1	Peníze	059			0	
	2 Účty v bankách	060	1 661	0	1 661	1 728
	3 Krátkodobý cenné papíry a podíly	061			0	
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064			0	
	2 Komplexní náklady příštích období	065			0	
	3 Příjmy příštích období	066			0	

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min. úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	4 455	5 000
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	3 885	4 310
A.I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	4 000	4 000
1	Základní kapitál	070	4 000	4 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3	Změny základního kapitálu	072		
A.II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	25	10
A.II.1	Emisní ážio	074		
2	Ostatní kapitálové fondy	075	50	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-25	10
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
5	Vypořádání rozdílu z přeměn společností	078		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	100	0
A.III.1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	100	0
2	Statutární a ostatní fondy	081		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	0	-200
A.IV.1	Nerozdělený zisk minulých let	083		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	-200
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 – (+ 69 + 73 + 79 + 82 + 86 + 119))	085	-240	500
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	570	690
B.I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	70	0
B.I.1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	70	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
3	Rezerva na daň z příjmů	090		
4	Ostatní rezervy	091		
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B.II.1	Závazky z obchodních vztahů	093		
2	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	094		
3	Závazky – podstatný vliv	095		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6	Vydané dluhopisy	098		
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8	Dohadné účty pasivní	100		
9	Jiné závazky	101		
10	Odložený daňový závazek	102		

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	100	690
B.III.1	Závazky z obchodních vztahů	104	15	550
2	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	105		
3	Závazky – podstatný vliv	106		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5	Závazky k zaměstnancům	108	70	120
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
7	Stát – daňové závazky a dotace	110	0	20
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9	Vydané dluhopisy	112		
10	Dohadné účty pasivní	113	15	0
11	Jiné závazky	114		
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	400	0
B.IV.1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	310	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	117	90	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C.I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	0	0
C.I. 1	Výdaje příštích období	120		
2	Výnosy příštích období	121		
Právní forma účetní jednotky :		akciová společnost		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		výrobní a obchodní činnost		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
15. 2. 2012	<i>Josef Tataráček</i>	<i>Ing. Emanuel Šiftek</i>		

710-Účet zisků a ztrát

502-Spotřeba energie	45 000	602-Tržby za služby	600 000
504-Prodané zboží	798 000	604-Tržby za zboží	1 165 800
518-Ostatní služby	210 000	641-Tržby z prodeje DHM	120 000
521-Mzdové náklady	550 000		
541-Prodaný DHM	180 000		
551-Odpisy	232 000		
552-Tvorba rezerv	70 000		
558-Tvorba OP DÚ	10 000		
559-Tvorba ostatních OP	15 000		
562-Úroky	3 000		
563-Kurové ztráty	12 800		
Náklady celkem	2 125 800	Výnosy celkem	1 885 800
Výsledek hospodaření	-240 000		

V rámci transformace účetní ztráty na základ daně bude třeba vyloučit nedaňovou tvorbu opravných položek (15 000 Kč), a dále rozdíl mezi účetními odpisy a odpisy dle ZDP. Ani po těchto úpravách však společnost nedosáhne zdanitelného zisku, a tak se kalkulaci základu daně nebudeme tentokrát věnovat.

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

Obchodní firma nebo
jiný název účetní jednotky
TATAR

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2011**

(v celých tisících Kč)

IČ

12 34 56 78

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Tatarská
666 66 Tatarov

označ a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 166	
A.	Náklady na prodané zboží	02	798	
+	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	03	368	
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	600	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	600	
2	Změna stavu zásob vlastních činností	06		
3	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	255	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	45	
B. 2	Služby	10	210	
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 08)	11	713	
C.	Osobní náklady	12	550	
C. 1	Mzdové náklady	13	550	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	232	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	120	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	120	
2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	180	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	180	
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístich období	25	95	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření / (ř. 11 – 12 – 17 – 18 + 19 – 22 – 25 + 26 – 27 + (-28) – (-29))	30	-224	

označ a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33		
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII.2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	3	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	13	
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 – 32 + 33 + 37 – 38 + 39 – 40 – 41 + 42 – 43 + 44 – 45 – (-46) + (-47))	48	-16	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	
Q. 1	– splatná	50	0	
Q. 2	– odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 – 49)	52	-240	
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1	– splatná	56		
S. 2	– odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 – 54 – 55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 – 59)	60	-240	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 – 54)	61	-240	
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
15. 2. 2012	<i>Josef Tataráček</i>	<i>Ing. Emanuel Biftek</i>		

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. a ČUS 023

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (výkaz cash-flow)

ke dni 31. 12. 2011

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo
jiný název účetní jednotky
TATAR

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Tatarská
666 66 Tatarov

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 728
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-240
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	327
A. 1. 1	Odpisy dlouhodobého majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	232
A. 1. 2	Změna stavu opravných položek a rezerv	95
A. 1. 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	0
A. 1. 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1. 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	0
A. 1. 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	87
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	231
A. 2. 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	338
A. 2. 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-590
A. 2. 3	Změna stavu zásob	483
A. 2. 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	318
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	0
A. 4	Přijaté úroky	0
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	0
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným výsledkem hospodaření včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	318
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-635
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	0
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-635
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	400
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-150
C. 2. 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	50
C. 2. 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0
C. 2. 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2. 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2. 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2. 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	-200
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	250
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-67
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	1 661

Přehled změn ve vlastním kapitálu

Operace	Základní fond	Kapitálový fond	Fond z přecenění	Rezervní fond	Ztráta minulých let	Výsledek hospodaření	Celkem
Počáteční stav k 1. 1. 2011	4 000	0	10	0	-200	500	4 310
Přecenění cenných papírů			-35				-35
Rozdělení VH:							
■ přiděl do rezervního fondu				+100		-100	0
■ úhrada ztráty minulých let					+200	-200	0
■ předpis dividend						-200	-200
Přijatý peněžní dar		+50					+50
Ztráta za běžné období						-240	-240
Konečný stav k 31.12.2011	4 000	50	-25	100	0	-240	3 885

Převodový můstek účtového rozvrhu do účetních výkazů

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK		
Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek		
011-Zřizovací výdaje	B.I.1.	
012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	B.I.2.	
013-Software	B.I.3.	
014-Ocenitelná práva	B.I.4.	
015-Goodwill	B.I.5.	
019-Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.6.	
Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
021-Stavby	B.II.2.	
022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	B.II.3.	
025-Pěstitelské celky trvalých porostů	B.II.4.	
026-Dospělá zvířata a jejich skupiny	B.II.5.	
029-Jiný dlouhodobý hmotný majetek	B.II.6.	
Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný		
031-Pozemky	B.II.1.	
032-Umělecká díla a sbírky	B.II.6.	
Účtová skupina 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízený dlouhodobý finanční majetek		
041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	B.I.7.	
042-Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	B.II.7.	
043-Pořízení dlouhodobého finančního majetku	B.III.6.	

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek		
051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.8.	
052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	B.II.8.	
053-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.	
Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek		
061-Podíly – ovládaná osoba	B.III.1.	
062-Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	B.III.2.	
063-Realizovatelné cenné papíry a podíly	B.III.3.	
065-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	B.III.3.	
066-Půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	B.III.4.	
067-Ostatní půjčky	B.III.5.	
069-Jiný dlouhodobý finanční majetek	B.III.5.	
Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku		
071-Oprávky ke zřizovacím výdajům	K/B.I.1.	
072-Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	K/B.I.2.	
073-Oprávky k softwaru	K/B.I.3.	
074-Oprávky k ocenitelným právům	K/B.I.4.	
075-Oprávky ke goodwillu	K/B.I.5.	
079-Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	K/B.I.6.	
Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku		
081-Oprávky ke stavbám	K/B.II.2.	
082-Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	K/B.II.3.	
085-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	K/B.II.4.	
086-Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	K/B.II.5.	
089-Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	K/B.II.6.	
Účtová skupina 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku		
091-Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	K/B.I.1.-6.	
092-Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	K/B.II.1.-6.	
093-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	K/B.I.7.	
094-Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	K/B.II.7.	
095-Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	K/B.I.8., K/B.II.8., K/B.III.7.	
096-Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	K/B.III.1.-6.	
097-Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	B.II.9.	
098-Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	K/B.II.9.	

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 – ZÁSoby		
Účtová skupina 11 – Materiál		
111-Pořízení materiálu	účet nesmí mít konečný zůstatek	
112-Materiál na skladě	C.I.1.	
119-Materiál na cestě	C.I.1.	
Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby		
121-Nedokončená výroba	C.I.2.	
122-Polotovary vlastní výroby	C.I.2.	
123-Výrobky	C.I.3.	
124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	C.I.4.	
Účtová skupina 13 – Zboží		
131-Pořízení zboží	účet nesmí mít konečný zůstatek	
132-Zboží na skladě a v prodejnách	C.I.5.	
139-Zboží na cestě	C.I.5.	
Účtová skupina 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby		
151-Poskytnuté zálohy na materiál	C.I.6.	
152-Poskytnuté zálohy na zvířata	C.I.6.	
153-Poskytnuté zálohy na zboží	C.I.6.	
Účtová skupina 19 – Opravné položky k zásobám		
191-Opravná položka k materiálu	K/C.I.1.	
192-Opravná položka k nedokončené výrobě	K/C.I.2.	
193-Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	K/C.I.2.	
194-Opravná položka k výrobkům	K/C.I.3.	
195-Opravná položka ke zvířatům	K/C.I.4.	
196-Opravná položka ke zboží	K/C.I.5.	
197-Opravná položka k zálohám na materiál	K/C.I.6.	
198-Opravná položka k zálohám na zboží	K/C.I.6.	
199-Opravná položka k zálohám na zvířata	K/C.I.6.	
ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY		
Účtová skupina 21 – Peníze		
211-Pokladna	C.IV.1.	
213-Ceniny	C.IV.1.	
Účtová skupina 22 – Účty v bankách		
221-Bankovní účty	C.IV.2.	B.IV.2.
Účtová skupina 23 – Krátkodobé bankovní úvěry		
231-Krátkodobé bankovní úvěry		B.IV.2.
232-Eskontní úvěry		B.IV.2.
Účtová skupina 24 – Krátkodobé finanční výpomoci		
241-Vydané krátkodobé dluhopisy		B.III.9.
249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci		B.IV.3.

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
Účtová skupina 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízovaný krátkodobý finanční majetek		
251-Majetkové cenné papíry k obchodování	C.IV.3.	
253-Dluhové cenné papíry k obchodování	C.IV.3.	
256-Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti	C.IV.3.	
257-Realizovatelné cenné papíry k obchodování	C.IV.3.	
259-Pořizování krátkodobého finančního majetku	C.IV.4.	
Účtová skupina 26 – Převody mezi finančními účty		
261-Peníze na cestě	C.IV.1., C.IV.2.	
Účtová skupina 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku		
291-Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	K/C.IV.3., K/C.IV.4.	
ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY		
Účtová skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)		
311-Pohledávky z obchodních vztahů	C.II.1., C.III.1.	
313-Pohledávky za eskontované cenné papíry	C.II.1., C.III.1.	
314-Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	C.II.5., C.III.7.	
315-Ostatní pohledávky	C.II.1., C.III.1.	
Účtová skupina 32 – Závazky (krátkodobé)		
321-Závazky z obchodních vztahů		B.III.1.
322-Směnky k úhradě		B.III.1.
324-Přijaté provozní zálohy		B.III.8.
325-Ostatní závazky		B.III.1.
Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331-Zaměstnanci		B.III.5.
333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům		B.III.5.
335-Pohledávky za zaměstnanci	C.II.7., C.III.9.	
336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	C.III.5.	B.III.6.
Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací		
341-Daň z příjmů	C.III.6.	B.III.7.
342-Ostatní přímé daně	C.III.6.	B.III.7.
343-Daň z přidané hodnoty	C.III.6.	B.III.7.
345-Ostatní daně a poplatky	C.III.6.	B.III.7.
346-Dotace ze státního rozpočtu		B.III.7.
347-Ostatní dotace		B.III.7.
Účtová skupina 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva		
351-Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	C.II.2., C.III.2.	
352-Pohledávky – podstatný vliv	C.II.3., C.III.3.	
353-Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	
354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	C.III.4.	

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
355-Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	C.II.4., C.III.4.	
358-Pohledávky k účastníkům sdružení	C.II.4., C.III.4.	
Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva		
361-Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		B.III.2.
362-Závazky – podstatný vliv		B.III.3.
364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku		B.III.4.
365-Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva		B.II.4., B.III.4.
366-Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti		B.III.4.
367-Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů		B.II.4., B.III.4.
368-Závazky k účastníkům sdružení		B.II.4., B.III.4.
Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky		
371-Pohledávky z prodeje podniku	C.II.7., C.III.9.	
372-Závazky z koupě podniku		B.II.9., B.III.11.
373-Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	C.II.7., C.III.9.	B.II.9., B.III.11.
374-Pohledávky z pronájmu	C.II.7., C.III.9.	
375-Pohledávky z vydaných dluhopisů	C.II.7., C.III.9.	
376-Nakoupené opce	C.II.7., C.III.9.	
377-Prodané opce		B.II.9., B.III.11.
378-Jiné pohledávky	C.II.7., C.III.9.	
379-Jiné závazky		B.II.9., B.III.11.
Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv		
381-Náklady příštích období	D.I.1.	
382-Komplexní náklady příštích období	D.I.2.	
383-Výdaje příštích období		C.I.1.
384-Výnosy příštích období		C.I.2.
385-Příjmy příštích období	D.I.3.	
388-Dohadné účty aktivní	C.II.6., C.III.8.	
389-Dohadné účty pasivní		B.II.8., B.III.10.
Účtová skupina 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391-Opravná položka k pohledávkám	K/C.II.1.-5., 7.; K/C.III.1.-7.,9.	
395-Vnitřní zúčtování	bez zůstatku	
398-Spojovací účet při sdružení	C.III.4.	B.III.4.
ÚČTOVÁ TŘÍDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY		
Účtová skupina 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy		
411-Základní kapitál		A.I.1.
412-Emisní ážio		A.II.1.
413-Ostatní kapitálové fondy		A.II.2.

Účet	Položka rozvahy	
	Aktiva	Pasiva
414-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		A.II.3.
417-Vypořádání rozdílu z přeměn společností		A.II.5.
418-Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		A.II.4.
419-Změny základního kapitálu		A.I.3.
Účtová skupina 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421-Zákonný rezervní fond		A.III.1.
422-Nedělitelný fond		A.III.1.
423-Statutární fondy		A.III.2.
427-Ostatní fondy		A.III.2.
428-Nerozdělený zisk minulých let		A.IV.1.
429-Neuhrazená ztráta minulých let		A.IV.2.
Účtová skupina 43 – Výsledek hospodaření		
431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení		A.V.
Účtová skupina 45 – Rezervy		
451-Rezervy podle zvláštních právních předpisů		B.I.1.
452-Rezerva na důchody a obdobné závazky		B.I.2.
453-Rezerva na daň z příjmů		B.I.3.
459-Ostatní rezervy		B.I.4.
Účtová skupina 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry		
461-Bankovní úvěry		B.IV.1.
Účtová skupina 47 – Dlouhodobé závazky		
471-Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		B.II.2.
472-Dlouhodobé závazky – podstatný vliv		B.II.3.
473-Vydané dluhopisy		B.II.6.
474-Závazky z pronájmu		B.II.9.
475-Dlouhodobé přijaté zálohy		B.II.5.
478-Dlouhodobé směnky k úhradě		B.II.7.
479-Jiné dlouhodobé závazky		B.II.9.
Účtová skupina 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka		
481-Odložená daňový závazek a pohledávka	C.II.8.	B.II.10.
Účtová skupina 49 – Individuální podnikatel		
491-Účet individuálního podnikatele		A.I.1.

Účet	Položka výkazu zisku a ztráty
ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 – NÁKLADY	
Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	
501-Spotřeba materiálu	B.1.
502-Spotřeba energie	B.1.
503-Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	B.1.
504-Prodané zboží	A.
Účtová skupina 51 – Služby	
511-Opravy a udržování	B.2.
512-Cestovné	B.2.
513-Náklady na reprezentaci	B.2.
518-Ostatní služby	B.2.
Účtová skupina 52 – Osobní náklady	
521-Mzdové náklady	C.1.
522-Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	C.1.
523-Odměny členům orgánů společnosti a družstva	C.2.
524-Zákonné sociální pojištění	C.3.
525-Ostatní sociální pojištění	C.3.
526-Sociální náklady individuálního podnikatele	C.3.
527-Zákonné sociální náklady	C.4.
528-Ostatní sociální náklady	C.4.
Účtová skupina 53 – Daně a poplatky	
531-Daň silniční	D.
532-Daň z nemovitostí	D.
538-Ostatní daně a poplatky	D.
Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady	
541-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	F.1.
542-Prodaný materiál	F.2.
543-Dary	H.
544-Smluvní pokuty a úroky z prodlení	H.
545-Ostatní pokuty a penále	H.
546-Odpis pohledávky	H.
548-Ostatní provozní náklady	H.
549-Manka a škody z provozní činnosti	H.
Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti	
551-Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E.
552-Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	G.
554-Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	G.
555-Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	G.
557-Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	E.

Účet	Položka výkazu zisku a ztráty
558-Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	G.
559-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	G.
Účtová skupina 56 – Finanční náklady	
561-Prodané cenné papíry a podíly	J.
562-Úroky	N.
563-Kurové ztráty	O.
564-Náklady z přecenění cenných papírů	L.
566-Náklady z finančního majetku	K.
567-Náklady z derivátových operací	L.
568-Ostatní finanční náklady	O.
569-Manka a škody na finančním majetku	O.
Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti	
574-Tvorba a zúčtování finančních rezerv	M.
579-Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	M.
Účtová skupina 58 – Mimořádné náklady	
581-Náklady na změnu metody	R.
582-Škody	R.
584-Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	R.
588-Ostatní mimořádné náklady	R.
589-Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	R.
Účtová skupina 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů	
591-Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	Q.1.
592-Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená	Q.2.
593-Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná	S.1.
594-Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená	S.2.
595-Dodatečné odvody daně z příjmů	Q.1.
596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	T.
597-Převod provozních nákladů	I.
598-Převod finančních nákladů	P.
ÚČTOVÁ TRÍDA 6 – VÝNOSY	
Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží	
601-Tržby za vlastní výroby	II.1.
602-Tržby z prodeje služeb	II.1.
604-Tržby za zboží	I.
Účtová skupina 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti	
611-Změna stavu nedokončené výroby	II.2.
612-Změna stavu polotovarů vlastní výroby	II.2.
613-Změna stavu výrobků	II.2.
614-Změna stavu zvířat	II.2.

Účet	Položka výkazu zisku a ztráty
Účtová skupina 62 – Aktivace	
621-Aktivace materiálu a zboží	II.3.
622-Aktivace vnitropodnikových služeb	II.3.
623-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	II.3.
624-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	II.3.
Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy	
641-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	III.1.
642-Tržby z prodeje materiálu	III.2.
644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení	IV.
646-Výnosy z odepsaných pohledávek	IV.
648-Ostatní provozní výnosy	IV.
Účtová skupina 66 – Finanční výnosy	
661-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	VI.
662-Úroky	X.
663-Kurové zisky	XI.
664-Výnosy z přecenění cenných papírů	IX.
665-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	VII.1.,2.,3.
666-Výnosy z krátkodobého finančního majetku	VIII.
667-Výnosy z derivátových operací	IX.
668-Ostatní finanční výnosy	XI.
Účtová skupina 68 – Mimořádné výnosy	
681-Výnosy ze změny metody	XIII.
688-Ostatní mimořádné výnosy	XIII.
Účtová skupina 69 – Převodové účty	
697-Převod provozních výnosů	V.
698-Převod finančních výnosů	XII.

Použité zkratky:

SMV = samostatné věci movité

OP = opravné položky

DHM = dlouhodobý hmotný majetek

-
- Úhrnné ocenění v účetnictví = 785 000 Kč; ocenění metodou ekvivalence = $0,25 \times 3\,000\,000 = 750\,000$ Kč.
 - Odpis metodou SYD: rok 2009 ($5/15 \times 600\,000 \times 3/4 = 150\,000$), rok 2010 ($5/15 \times 600\,000 \times 1/4 + 4/15 \times 600\,000 \times 3/4 = 170\,000$), období 1-9/2011 ($4/15 \times 600\,000 \times 1/4 + 3/15 \times 600\,000 \times 1/2 = 100\,000$).
 - $1\,800 \times 300 + 200 \times 280 = 596\,000$ Kč
 - $40 \times 4\,000 + 10 \times 4\,200 = 202\,000$ Kč
 - hodnota v účetnictví = 278 600 Kč, kursem ČNB k 31.12. = 276 000 Kč
 - hodnota v účetnictví = 322 800 Kč, kursem ČNB k 31.12. = 322 000 Kč
 - Pohledávky po lhůtě splatnosti činí 50 000 Kč => opravná položka 50 % = 25 000 Kč Použité zkratky: SMV = samostatné movité věci OP = opravné položky DHM = dlouhodobý hmotný majetek
-

To se mi líbí Budte první mezi svými přáteli, kterým se to líbí.

© 2014 **Wolters Kluwer, a. s.**, U Nákladového nádraží 6, 130 00 Praha 3

tel.: 246 040 400, fax: 246 040 401 | e-mail: danarionline@wkcr.cz, web: www.wkcr.cz

(<http://www.wkcr.cz/>)

IČ: 63077639. Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze v oddílu B, vložce číslo 9659.