**Základní údaje firmy:**

Obchodní jméno: JOLLY s.r.o.

Sídlo firmy: Masarykova 2413, 692 02 Mikulov na Moravě

IČO: 22554466

DIČ: CZ22554466

Předmět podnikání: výroba a prodej zboží + účetní poradenství

Datum zahájení činnosti: 1. 1. 2018

Peněžní ústav ČSOB

Číslo účtu: 11224578/0300

Firma JOLLY s.r.o. účtuje zásoby způsobem A v pořizovacích cenách.

Na běžném účtu u ČSOB má firma 450 000,-- Kč, v pokladně firmy jsou finanční prostředky ve výši 14 000,-- Kč. Na účtu zaměstnanci vede hrubou mzdu ve výši 18 000,-- Kč

Základní kapitál firmy je …………………,-- Kč (dopočet)

K 1.1.2019 měla firma tyto stavy majetku a zdrojů krytí:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Číslo účtu | Název účtu | Počáteční stav |
| 211 | Pokladna | 14000,- |
| 221 | Peněžní prostředky na běžném účtu | 450000,- |
| 331 | Zaměstnanci | 18000,- |
| 411 | Základní kapitál | **446000,-** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Dopočítejte chybějící částku základního kapitálu 2. Sestavte počáteční rozvahu. 3. Zaúčtujte uvedené účetní operace. 4. Sestavte obratovou předvahu 5. Zjistěte konečné zůstatky účtů a výsledek hospodaření 6. Sestavte konečnou rozvahu   **A Počáteční rozvaha P**  **Pokladna 14000,- Základní kapitál 446000,-**  **BÚ 450000,- Zaměstnanci 18000,-**  **464000,- A=P 464000,-** | | | | | |  | |
| Dokl. | Popis účetního případu | Kč | MD | D | |
| VPD/1 | Právníkovi zaplaceno v hotovosti za právní službu | 5 000,00 | **518** | **211** | |
| FAP/1 | Dodavatelská faktura za nákup materiálu: | / | / | / | |
|  | cena bez DPH | 9 000,00 | **/** | **/** | |
|  | DPH 21% | 1 890,00 | **343** | **321** | |
|  | cena celkem | **10 890,-** | **111** | **321** | |
| VPD/2 | V hotovosti uhrazena doprava materiálu neplátci DPH | 2 000,00 | **111** | **211** | |
| VÚD/1 | Příjem materiálu na sklad | 11 000,00 | **112** | **111** | |
| PPD/1 | Příjem hotovosti za zpracování účetnictví pro klienta | / | / | / | |
|  | cena bez DPH | 5 000,00 | **/** | **/** | |
|  | DPH 21% | 1 050,00 | **343** | **/** | |
|  | cena celkem | **6050,-** | **211** | **602** | |
| VPD/3 | V hotovosti zaplacena faktura za materiál | 10 890,00 | **321** | **211** | |
| VBÚ/1 | Úhrada bankovních poplatků za vedení účtu z BÚ | 100,00 | **568** | **221** | |
| FAP/2 | Dodavatelská faktura za pořízení automobilu | / | / | / | |
|  | cena bez DPH | 200 000,00 | **/** | **/** | |
|  | DPH 21% | 42 000,00 | **343** | **/** | |
|  | cena celkem | **242 000,-** | **042** | **321** | |
| VÚD/2 | Zařazení automobilu do užívání | 200 000,00 | **022** | **042** | |
| FAV/1 | Faktura vystavená klientovi (odběrateli)za účetní služby | / | / | / | |
|  | cena bez DPH | 106 000,00 | **/** | **/** | |
|  | DPH 21% | 22 260,00 | **/** | **343** | |
|  | cena celkem | **128260,-** | **311** | **602** | |
| VBÚ/2 | Odběratel uhradil fakturu za účetní služby na BÚ | 128 260,00 | **221** | **311** | |
| VÚD/3 | Měsíční odpis automobilu | 22 000,00 | **551** | **082** | |

**Výsledek hospodaření:**

VÝNOSY: 602- 6050,- + 602- 128260,- = 134310,-  
 NÁKLADY: 518- 5000,- + 568-100,- + 551- 22000,- =27100,-   
134310-27100= 107210,-

***ZISK***

**DPH:**

MD D

1890,- 22260,-  
1050,-  
42000,-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

22680,-

= NÁROK NA ODPOČET

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | počáteční zůstatek | | obraty | | Konečný zůstatek | |
| **účet** | **název účtu** | **MD** | **D** | **MD** | **D** | **MD** | **D** |
| 211 | Pokladna | **14000,-** | **/** | **6050,-** | **17990,-** | **11940,-** |  |
| 221 | Běžný účet | **450000,-** | **/** | **0,-** | **128360,-** | **128360,-** | **/** |
| 331 | Zaměstnanci | **/** | **18000,-** | **/** | **/** | **/** | **/** |
| 411 | Základní kapitál | **/** | **446000,-** | **/** | **/** | **/** | **446000,-** |
| 343 | Daň z přidané hodnoty | **/** | **/** | **69200,-** | **/** | **/** | **/** |
| 321 | Dodavatelé | **/** | **/** | **10890,-** | **252890,-** | **/** | **242000,-** |
| 311 | Odběratelé | / | / | 128260,- | 128260,- | 0,- | / |
| 111 | Pořízení materiálu |  |  |  |  |  |  |
| 112 | Materiál na skladě |  |  |  |  |  |  |
| 042 | Pořízení DHM |  |  |  |  |  |  |
| 022 | Hmotné movité věci a jejich soubory |  |  |  |  |  |  |
| 082 | Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| xxx | Celkem |  |  |  |  |  |  |

**A Konečná rozvaha B**

111 321

112 411

211

221  
311