**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