

5.3 POČÁTEČNÍ ROZVAHA, ZMĚNY AKTIV A PASIV, KONEČNÁ ROZVAHA

5.3.1 JAN HORÁK – podnikající fyzická osoba

Jan Horák, podniká jako fyzická osoba. K 1. lednu vykazoval tyto počáteční stavy aktiv a pasiv:

Peníze v pokladně	50 000 Kč
Bankovní účet	950 000 Kč
Neuhrazená faktura od zákazníka	60 000 Kč
Dlužné mzdy zaměstnancům	80 000 Kč
Nezaplacená faktura dodavateli	270 000 Kč
Vlastní kapitál	 Kč

Úkol č. 1: Sestavte počáteční rozvahu (k 1. 1.)

AKTIVA		PASIVA	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

V lednu se uskutečnily následující účetní případy:

1. Faktura přijatá za nákup stroje, který byl zařazen do obchodního majetku	450 000 Kč
2. Odběratelé uhradili hotově splatnou fakturu (viz počáteční stav)	60 000 Kč
3. V hotovosti vyplaceny mzdy zaměstnancům	80 000 Kč
4. Z běžného účtu provedena částečná úhrada faktura dodavateli (viz počáteční stav)	120 000 Kč
5. Za hotové nákup materiálu, který byl převzat na sklad	5 000 Kč
6. Výběr peněz z pokladny pro osobní potřebu podnikatele	20 000 Kč

Úkol č. 2: Znázorněte vliv jednotlivých účetních případů na aktiva a pasiva.

ad 1) Faktura přijatá za nákup stroje, který byl zařazen do obchodního majetku 450 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

ad 2) Odběratelé uhradili hotově splatnou fakturu 60 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

ad 3) V hotovosti vyplaceny mzdy zaměstnancům 80 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

ad 4) Z běžného účtu provedena částečná úhrada faktury dodavateli

120 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

ad 5) Za hotové nákup materiálu, který byl převzat na sklad

5 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

ad 6) Výběr peněz z pokladny pro osobní potřebu podnikatele

20 000 Kč

Rozvahová položka	Aktivum / Pasivum	Přírůstek (+) / Úbytek (-)

Úkol č. 3: Sestavte rozvahu na konci ledna.

AKTIVA		PASIVA	
Dlouhodobý HM	.....	Vlastní kapitál	.....
Materiál	.....	Dodavatelé	.....
Odběratelé	.....	Zaměstnanci	.....
Pokladna	.....		
Běžný účet	.....		
Aktiva celkem	.....	Pasiva celkem	.....

Pomocné výpočty:

Aktiva	PS	změny	KS
Dlouhodobý HM			
Materiál			
Odběratelé			
Pokladna			
Běžný účet			
Pasiva	PS	změny	KS
Vlastní kapitál			
Dodavatelé			
Zaměstnanci			

5.3.2 Obchodní společnost STONE, s.r.o.

Společnost STONE, s.r.o., vykazovala k 1. 1. v rozvaze tyto počáteční stavy:

AKTIVA		PASIVA	
Dlouhodobý hmotný majetek	2 150 000 Kč	Vlastní kapitál	400 000 Kč
Materiál na skladě	65 000 Kč	Závazky dodavatelům	150 000 Kč
Zboží na skladě	85 000 Kč	Závazky finančnímu úřadu	50 000 Kč
Pohledávky za odběrateli	26 000 Kč	Bankovní úvěry	2 000 000 Kč
Peníze v pokladně	9 000 Kč		
Peníze na běžném účtu	265 000 Kč		
Aktiva celkem	2 600 000 Kč	Pasiva celkem	2 600 000 Kč

V lednu se uskutečnily následující účetní případy:

1. Faktura došla za nákup kopírovacího stroje	88 000 Kč
2. Faktura došla za nákup zboží	280 000 Kč
3. Zaplacená faktura za kopírovací stroj (viz bod 1) – výpis z BÚ	88 000 Kč
4. Osobní vklad peněžních prostředků do pokladny	15 000 Kč
5. Hotově zaplacená daň finančnímu úřadu	8 000 Kč
6. Za hotové nákup zboží, které bylo převzato na sklad	11 000 Kč
7. Splátka úvěru (výpis z BÚ, výpis z úvěrového účtu)	40 000 Kč

Úkoly:

1. Zaznamenejte změny aktiv a pasiv do tabulek na další straně.
2. Sestavte konečnou rozvahu k 31. lednu běžného roku.

Položky rozvahy	Stav k 1. 1.	Změny rozvahových položek *)	Stav k 31. 1.
Dlouhodobý hmotný majetek			
Materiál na skladě			
Zboží na skladě			
Pohledávky za odběrateli			
Peníze v pokladně			
Peníze na běžném účtu			
Aktiva celkem			
Vlastní kapitál			
Závazky dodavatelům			
Závazky finančnímu úřadu			
Bankovní úvěry			
Pasiva celkem			

^{*)} Změny rozvahových položek

Dlouhodobý hmotný majetek

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
	Celkem			

Zboží na skladě

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
				X
	Celkem			

Peníze v pokladně

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
				X
				X
	Celkem			

Bankovní účty

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
				X
	Celkem			

Vlastní kapitál

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
	Celkem			

Dodavatelé

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
				X
				X
	Celkem			

Závazky finančnímu úřadu

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
	Celkem			

Bankovní úvěry

Čís.	Text	Přírůstky	Úbytky	Rozdíl
				X
	Celkem			