



Případové studie

Přehled o změnách vlastního kapitálu
Přehled o peněžních tocích

Jiří Pelák

katedra finančního účetnictví
Vysoká škola ekonomická v Praze

Obsah

- 1. Struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu**
- 2. Zachycení opravy chyby minulých let v přehledu o vlastním kapitálu**
- 3. Struktura přehledu o peněžních tocích**
- 4. Systematický přístup k sestavení přehledu o peněžních tocích**

Struktura přehledu o změnách VK

	Základní kapitál	Vlastní akcie	Ostatní kap. fondy	Oceňovací rozdíly	Oceňovací rozdíly (fúze)	Statutární fondy	Kumulovaný výsledek hospodaření	Celkem	Menšinové podíly na VK
Počáteční stav 1.1.X1	XXX			XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
Oprava chyby A							XXX	XXX	
Změna metody							XXX	XXX	
Daňové efekty							-XXX	-XXX	
Upravený počáteční stav 1.1.X1	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Fúze (rozhodný den 1.1.X1)	XXX		XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	
Daňové efekty				-XXX	-XXX			-XXX	
Počáteční stav po fúzi 1.1.X1	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<i>Kapitálové transakce s vlastníky</i>									
Nákup vlastních akcií		-XXX						-XXX	
<i>Ostatní transakce</i>									
VH za rok X1							XXX	XXX	XXX
Změna metody							XXX	XXX	
Oprava chyby B							XXX	XXX	
Zhodnocení cenných papírů				XXX				XXX	
Daňové efekty				-XXX				-XXX	
Konečný stav 31.12.X1	XXX	-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Odštěpení (rozhodný den 1.1.X2)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	
Daňové efekty				-XXX	-XXX			-XXX	
Počáteční stav po fúzi 1.1.X2	XXX	0	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<i>Kapitálové transakce s vlastníky</i>									
Navýšení základního kapitálu	XXX							XXX	
Rozdělení zisku – příděl do fondu						XXX	-XXX	0	
Rozdělení zisku – výplata							-XXX	-XXX	-XXX
Záloha na podíl na zisku							-XXX	-XXX	
<i>Ostatní transakce</i>									
Zhodnocení cenných papírů				XXX				XXX	
Znehodnocení cenných papírů				-XXX				-XXX	
Prodej přec. cenných papírů				-XXX				-XXX	
VH za rok X2							XXX	XXX	XXX
Daňové efekty				-XXX				-XXX	
Konečný stav 31.12.X2	XXX	0	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Oprava chyby - zadání

Od prvního dne roku **20X5** je používán nový software. Na kartě majetku je uvedena pořizovací cena **6 000 000 Kč** a doba životnosti **10 let**. Auditor v roce **20X7** zjistil, že na faktuře za SW, která zněla na celkovou částku 6 000 000 Kč, bylo uvedeno i školení personálu v hodnotě **400 000 Kč**.

Úkol: jak se promítne oprava uvedené chyby v přehledu o změnách VK?

Oprava chyby - analýza

	Původně	Správně
Pořizovací cena	6 000 000	5 600 000
Školení 20X5	0	- 400 000
Odpis 20X5	- 600 000	- 560 000
Odpis 20X6	- 600 000	- 560 000
Odpis 20X7	- 600 000	- 560 000
Oprávkky k 1. 1. 20X7	- 1 200 000	- 1 120 000

Co je potřeba opravit:	
Brutto hodnota	- 400 000
Jiný zisk minulých let (školení)	- 400 000
Oprávkky (snížení oprávek je značeno +)	+ 80 000
Jiný zisk minulých let (odpisy)	+ 80 000

Oprava chyby – řešení: stručný přehled

Bez opravy chyby	Kumulovaný VH
Počáteční zůstatek 1.1.X6	(například) 5 000
VH BO za X6	(například) 2 000
Konečný zůstatek 31.12.X6	7 000
VH BO za X6	(například) 1 000
Konečný zůstatek 31.12.X7	(například) 8 000

Včetně opravy chyby	Kumulovaný VH
Počáteční zůstatek 1.1.X6	5 000
oprava chyby	- 360
Počáteční zůstatek 1.1.X6	4 640
VH BO za X6	+ 2 000
oprava chyby	+ 40
Konečný zůstatek 31.12.X6	6 680
VH BO za X6	+ 1 040
Konečný zůstatek 31.12.X7	7 720

Oprava chyby – řešení: přehled

Včetně opravy chyby	VH min. let	Jiný VH mi. let	VH běžného o.	Součet
Počáteční zůstatek 1.1.X6	5 000			5 000
oprava chyby		-360		- 360
Počáteční zůstatek 1.1.X6	5 000	-360		4 640
VH BO za X6			+ 2 000	2 000
oprava chyby			+40	+40
Konečný zůstatek 31.12.X6	5 000	-360	2 040	6 680
Převod VH BO za X6	+ 2 000	+ 40	- 2 040	-
Počáteční zůstatek 1.1.X7	7 000	-320	0	6 680
VH BO za X7			+ 1 040	+ 1 040
Konečný zůstatek 31.12.X7	7 000	- 320	1 040	7 720

Struktura přehledu o peněžních tocích

- Provozní, investiční a finanční část
- Účetní jednotka vykazuje peněžní toky z provozní činnosti:
 - a) přímou metodou
 - b) nepřímou metodou, u které se vychází z výsledku hospodaření
- Nepeněžní transakce v investiční a finanční činnosti se vylučují z přehledu o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích - zadání

Účty	Konečný zůstatek	Počáteční zůstatek
Dlouhodobý majetek	1300	1000
Oprávky	-210	-200
Zboží	310	300
Odběratelé	20	400
Peníze	690	100
Základní kapitál	800	800
VH minulých let	275	275
VH běžného období	300	0
Závazky z nákupu DM	150	0
Dodavatelé	515	500
Zaměstnanci	50	20
Daň z příjmů	20	5

Výkaz zisku a ztráty	
Výnosy:	
Tržby za prodané zboží	900
Tržby z prod. DM	50
Náklady:	
Náklady na prod. zboží	-400
Odpisy	-50
ZC prod. DM	-60
Mzdové náklady	-120
Daň z příjmů	-20
VH běžného období	300

Přehled o peněžních tocích – řešení I.

Účty	Konečný zůstatek	Počáteční zůstatek	Rozdíl
Dlouhodobý majetek	1300	1000	290
Oprávky	-210	-200	
Zboží	310	300	10
Odběratelé	20	400	-380
Peníze	690	100	590
Základní kapitál	800	800	0
VH minulých let	275	275	0
VH běžného období	300	0	300
Závazky z nákupu DM	150	0	150
Dodavatelé	515	500	15
Zaměstnanci	50	20	30
Daň z příjmů	20	5	15

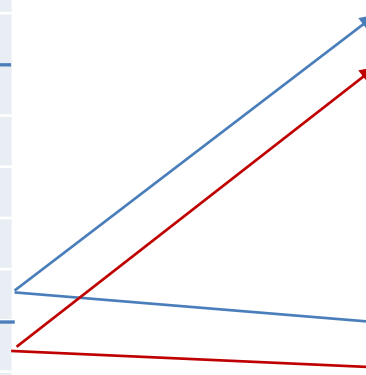


Účty	změna
HV běžného období	300
Zboží	-10
Odběratelé	380
Dodavatelé	15
Zaměstnanci	30
Daň z příjmů	15
Dlouhodobá aktiva	-290
Závazky z nákupu DA	150
HV minulých let	0
Základní kapitál	0
Peníze	590

Přehled o peněžních tocích – řešení II.

Účty	změna
HV běžného období	300
Zboží	-10
Odběratelé	380
Dodavatelé	15
Zaměstnanci	30
Daň z příjmů	15
Dlouhodobá aktiva	-290
Závazky z nákupu DA	150
HV minulých let	0
Základní kapitál	0
Peníze	590

Účty	změna
HV běžného období (hrubý)	320
Odpisy	50
Zboží	-10
Odběratelé	380
Dodavatelé	15
Zaměstnanci	30
Daň z příjmů - výdaj	-5
Dlouhodobá aktiva	-340
Závazky z nákupu DA	150
HV minulých let	0
Základní kapitál	0
Peníze	590



Přehled o peněžních tocích – řešení III.

Účty	změna
HV běžného období (hrubý)	320
Převod ztráty do inv. činnosti	+10
Odpisy	50
Zboží	-10
Odběratelé	380
Dodavatelé	15
Zaměstnanci	30
Daň z příjmů - výdaj	-5
Tržby z prodeje DM	50
Náklady na prodej DM	-60
Dlouhodobá aktiva	-340
Závazky z nákupu DA	150
Peníze	590

Nákup
400

Účty	změna
HV běžného období (hrubý)	320
Převod ztráty do inv. činnosti	+10
Odpisy	50
Zboží	-10
Odběratelé	380
Dodavatelé	15
Zaměstnanci	30
Daň z příjmů - výdaj	-5
Příjmy z prodeje DM	50
Výdaje - nákup DM	-250
Peníze	590

Dotazy, a diskuse....

....děkuji Vám za pozornost.

Ing. Jiří Pelák, Ph.D.

katedra finančního účetnictví a auditingu

Vysoká škola ekonomická v Praze

Nám. W. Churchilla 4

130 67 Praha 3 – Žižkov

<http://kfua.vse.cz>