

Číslo studenta:

Příklad č. 1 – Výpočty daňových odpisů DHM a daňových nákladů u finančního leasingu

Počet bodů	Dosaženo
12 b.	

A - Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Společnost FC Znojmo, a.s., v průběhu roku 2007 pořídila a do užívání uvedla výrobní stroj v hodnotě 5 000 000 Kč. Stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny.

V průběhu roku 2009 provedla na tomto stroji technické zhodnocení v celkové hodnotě 400 000 Kč.

Doplňte do tabulky údaje o odpisování auta v letech 2007 až 2009, jestliže účetní jednotka si zvolila:

ZRYCHLENÝ ZPŮSOB ODPISOVÁNÍ

Rok	Vstupní cena, resp. zvýšená VC	Postup výpočtu odpisů	Odpis	Oprávký	Zůst. cena
2007	5 000 000 Kč				
2008					
2009					

Koeficienty pro zrychlené odpisování ve druhé odpisové skupině:

v prvním roce odpisování = 5

v dalších letech odpisování = 6

pro zvýšenou vstupní cenu = 5

ROVNOMĚRNÝ ZPŮSOB ODPISOVÁNÍ

Rok	Vstupní cena, resp. zvýšená VC	Postup výpočtu odpisů	Odpis	Oprávký	Zůst. cena
2007	5 000 000 Kč				
2008					
2009					

Roční odpisové sazby pro rovnoměrné odpisování ve druhé odpisové skupině:

v prvním roce odpisování = 11,0 %

v dalších letech odpisování = 22,25 %

pro zvýšenou vstupní cenu = 20,0 %

Číslo studenta:

B – Evidenční karta leasingovaného předmětu

Vyhotovte evidenční kartu leasingovaného předmětu (osobní automobil Škoda Superb) na základě údajů z následujícího splátkového kalendáře:

Datum splátky	Vstupní cena	Finanční činnost	DPH 19 %	Celkem
20. 11. 2009	360 000	---	68 400	428 400
20. 11. 2009	8 000	4 000	2 280	14 280
20. 12. 2009	8 000	4 000	2 280	14 280
...
20. 10. 2011	8 000	4 000	2 280	14 280

Automobil byl předán nájemci do užívání: 20. 11. 2009

Počet měsíců nájmu: 24

Poznámka: U leasingových smluv uzavřených v období od 1. 7. 2009 do 30. 6. 2010 je možnost uzavírat finanční leasing na dobu 24 měsíců.

Sestavte evidenční kartu, jestliže:

- Nájemce **JE plátcem DPH** a má nárok na odpočet daně z přidané hodnoty

Poznámka: U všech osobních automobilů je od 1. 4. 2009 nárok na odpočet DPH.

Celková hodnota leasingu: Kč

Měsíční nájemné: Kč

Rok	Počet měsíců	Daňové náklady
2009		
2010		
2011		
Celkem		

- Nájemce **NENÍ plátcem DPH**

Celková hodnota leasingu: Kč

Měsíční nájemné: Kč

Rok	Počet měsíců	Daňové náklady
2009		
2010		
2011		
Celkem		

Číslo studenta:

Příklad č. 2 - Zásoby

Počet bodů	Dosaženo
10 b.	

Společnost ELAN, a.s., se zabývá výrobní a obchodní činností, je plátcem DPH. V průběhu účetního období se uskutečnily následující účetní případy týkající se zásob materiálu a výrobků.

Zaučtujte účetní případy ve finančním účetnictví na syntetických účtech za předpokladu, že účetní jednotka účtuje o zásobách podle způsobu A. K uvedeným účetním případům určete účtovací předpisy v běžném i následujícím účetním období.

Při vyskladňování materiálu do spotřeby se používá metoda FIFO.

Běžné účetní období:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
Počáteční zůstatky ke dni otevírání účetních knih:					
		Materiál A001 (4 000 kg po 48 Kč/1 kg)	192 000,-		
		Výrobky (1 000 ks, vlastní náklady 350 Kč/1 ks)	350 000,-		
1.	VPD	Nákup 140 kg materiálu A001			
		Cena bez daně	7 000,-		
		DPH 20 %	1 400,-		
2.	Příjemka	Převzetí materiálu A001 na sklad	.....	
3.	FAP	Nákup 3 000 kg materiálu A002			
		Cena bez daně	240 000,-		
		DPH 20 %	48 000,-		
4.	FAP	Za přepravu materiálu A002 (od neplátce)	12 000,-		
5.	Příjemka	Převzetí materiálu A002 na sklad	.....	
6.	FAV	Prodej 800 ks výrobků			
		Cena bez daně	400 000,-		
		DPH 20 %	80 000,-		
7.	Výdejka	Úbytek prodaných výrobků ze skladu	.....	
8.	Výdejka	Výdej 4 100 kg materiálu A001 do spotřeby	.....	
9.	FAP	Nákup 1 000 kg materiálu A002			
		Cena bez daně	80 000,-		
		DPH 20 %	16 000,-		
10.	Dobropis	Na nedodaných 200 kg materiálu A002			
		Cena bez daně	- 16 000,-		
		DPH 20 %	- 3 200,-		
11.	Příjemka	Převzetí materiálu A002 na sklad 800 kg	.....	
12.	VÚD	Inventarizační rozdíl na výrobcích – manko 8 ks	.....	
13.	VÚD	Předpis manka k náhradě zaměstnanci v plné výši	.....	

Číslo studenta:

14.	FAP	Za 400 kg materiálu A001 po 50,- Kč/kg			
		Cena bez daně	20 000,-		
		DPH 20 %	4 000,-		
15.	VÚD	Materiál A001 nebyl ke dni uzavření účetních knih převzat na sklad (dle bodu 14)	.....	
16.	VÚD	Na konci účetního období zjištěn stav nedokončené výroby	210 000,-		
17.	VÚD	Přirozený úbytek zásob materiálu A002 v rámci norem	5 000,-		
18.	VÚD	Změna ocenění zásob materiálu A002 – dočasné snížení	60 000,-		

Následující účetní období:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Příjem 400 kg materiálu A001, který byl vyfakturován v minulém roce	.....	
2.	VÚD	Zrušení opravné položky k materiálu A002 ve výši 50 % (dle bodu 18)	30 000,-		

Číslo studenta:

Příklad č. 3 - Náklady, výnosy, časové rozlišení

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

Určete účtovací předpisy k uvedeným účetním případům dle účtového rozvrhu, a to v běžném i následujícím účetním období (účetním obdobím účetní jednotky je kalendářní rok).

Účetní jednotka je plátcem DPH.

Vypočítejte a doplňte chybějící částky.

Běžné účetní období (rok 2009):

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Nevyfakturovaná dodávka elektrické energie – odhad za běžné účetní období	19 000,-		
2.	VÚD	Odhad náhrady od pojišťovny za opravu havarovaného auta	180 000,-		
3.	VÚD	Podíl úroků z termínovaného účtu vyúčtovaných v příštím roce připadající na běžný rok	2 500,-		
4.	Výpis	Přijatý servisní paušál na příští rok na běžný účet	100 000,-		
5.	VÚD	Nezaplacené nájemné běžného roku u nájemce	16 000,-		
6.	VPD	Předplatné denního tisku na příští rok hrazené v hotovosti	4 000,-		
7.	VÚD	Tvorba opravné položky ke zboží	150 000,-		
8.	VÚD	Odpis pohledávky za odběrateli	200 000,-		
9.	FAV	Prodej pozemku (je osvobozen od DPH)	1 500 000,-		
10.	VÚD	Vyřazení prodaného pozemku	1 000 000,-		
11.	VÚD	Likvidace stroje v důsledku opotřebení (pořizovací cena = 450 000 Kč, oprávky = 400 000 Kč)			
		Doúčtování zůstatkové ceny			
		Vyřazení z evidence			
12.	VÚD	Z vyřazeného stroje získány náhradní součástky	14 000,-		
13.	FAP	Za opravu stroje, na který byla vytvořena zákonná rezerva			
		Cena bez daně	90 000,-		
		DPH 20 %	18 000,-		
14.	VÚD	Zrušení zákonné rezervy na opravu stroje	100 000,-		
15.	FAP	Za nákup klimatizace do osobního auta *1)			
		Cena bez daně	40 000,-		
		DPH 20 %	8 000,-		

Číslo studenta:

16.	FAP	Za nákup inventáře *2)			
		Cena bez daně	480 000,-		
		DPH 20 %	96 000,-		
17.	VÚD	Časové rozlišení nakoupeného inventáře za rok 2009	.....	
18.	FAP	Za havarijní pojištění osobního auta na období 03/2009 – 02/2010	18 000,-		
19.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění za rok 2009	.....	

*1) V daném roce nebylo na autě prováděno žádné jiné technické zhodnocení a účetní jednotka rozhodla, že o tuto částku nebude zvyšovat vstupní cenu automobilu.

*2) Jedná se o jednorázové vybavení provozovny většího rozsahu, jehož doba použitelnosti je 24 měsíců. Inventář byl pořízen v dubnu 2009 a účetní jednotka jej časově rozlišuje od prvního dne následujícího měsíce.

Následující účetní období (rok 2010):

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VÚD	Předplatné denního tisku hrazené v loňském roce – zúčtování	4 000,-		
2.	VPD	Úhrada nájemného za loňský rok v hotovosti	16 000,-		
3.	VÚD	Servisní paušál přijatý v loňském roce – zúčtování	100 000,-		
4.	Výpis	Platba od pojišťovny na běžný účet za pojistnou událost předchozího roku	180 000,-		
5.	Výpis	Výpis z termínovaného účtu:			
		Úrok připadající na rok 2009	2 500,-		
		Úrok připadající na rok 2010	2 500,-		
6.	FAP	Za spotřebu elektrické energie v roce 2009:			
		Cena bez daně	20 000,-		
		DPH 20 %	4 000,-		
7.	VÚD	Rozdíl	.....	
8.	VÚD	Časové rozlišení nakoupeného inventáře za r. 2010	.....	
9.	VÚD	Časové rozlišení havarijního pojištění za r. 2010	.....	

Číslo studenta:

Příklad č. 4 - Krátkodobý finanční majetek

Počet bodů	Dosaženo
10 b.	

V obchodní společnosti NOTES, s.r.o., neplátce DPH, se uskutečnily následující účetní případy, týkající se krátkodobého finančního majetku.

Účetní jednotka používá pro přepočet EUR na Kč po celý rok pevný kurz (kurz vyhlášený k prvnímu dni účetního období činil 26 Kč).

Běžné účetní období:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	PPD	Odběratel zaplatil v hotovosti dlužnou fakturovanou částku	45 000,-		
2.	VPD	Nákup 200 ks stravenek do zásoby, jmenovitá hodnota stravenek 60 Kč/ks	.....	
3.	VPD	Nákup známek, které byly ihned použity	1 000,-		
4.	PPD	Nákup valut (1 000 EUR) v bance – příjem do valutové pokladny	.....	
5.	Výpis	Vyúčtování nákupu valut	26 800,-		
		Poplatek bance za výměnu valut	800,-		
6.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
7.	VPD	Zaplacena záloha zaměstnanci na zahraniční služební cestu 800 EUR	.....	
8.	VÚD	Vyúčtování zahraniční služební cesty, 820 EUR	.....	
9.	VPD	Doplatek zahraniční služební cesty 20 EUR * 26 Kč	.....	
10.	VÚD	Kurzový rozdíl u valutové pokladny, jestliže na konci roku byl kurz ČNB 25,80 Kč / 1 EUR	.....	
11.	Výpis	Nákup 100 ks akcií, předpokládaná doba držení do 1 roku	900 000,-		
12.	Výpis	Prodej 50 ks akcií	780 000,-		
13.	VÚD	Úbytek 50 ks prodaných akcií	.....	
14.	VPD	Nákup dálničních kupónů do zásoby	25 000,-		
15.	VÚD	Výdej 100 ks stravenek zaměstnancům firma hradí 50 % hodnoty	.....	
		zbývajících 50 % požadováno po zaměstnancích	.....	
16.	VÚD	Při inventarizaci stravenek zjištěno manko	600,-		
17.	VÚD	Při inventarizaci korunové pokladny zjištěn přebytek	1 000,-		
18.	VPD	Nákup 20 ks krátkodobých dluhopisů	100 000,-		
19.	VÚD	Naběhlý úrokový výnos za dobu držby (úrokový výnos se týká pouze běžného účetního období)	2 500,-		

Číslo studenta:

Příklad č. 5 - Zúčtovací vztahy

Počet bodů	Dosaženo
20 b.	

Ve společnosti s ručením omezeným LEMON, a.s., plátce DPH, měla na začátku období na účtech tyto zůstatky:

221 – Bankovní účty	1 500 000 Kč
311 – Odběratelé – 20 000 Kč v kurzu 26 Kč / 1 EUR	520 000 Kč
411 – Základní kapitál	200 000 Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	1 820 000 Kč

Ve sledovaném období byly v oblasti zúčtovacích vztahů tyto účetní případy:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	Výpis	Zahraniční odběratelé uhradili fakturu	525 000,-		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
3.	FAP	Faktura za nákup zboží ze Švýcarska 10 000 Kč, kurz 27 Kč/1 EUR	.....	
4.	JSD	Vyměřené clo na zboží z dovozu	30 000,-		
5.	Příjemka	Zboží převzato na sklad	.....	
6.	VÚD	Přidanění – DPH 20 %	.....	
		Nárok na odpočet DPH 20 %	.....	
7.	Výpis	Uhrazeno clo celnímu úřadu	30 000,-		
8.	Výpis	Zaplacena záloha na silniční daň	8 000,-		
		Zaplacena záloha na daň z příjmů účetní jednotky	50 000,-		
9.	VÚD	Povinnost k silniční dani na základě podaného daňového přiznání	10 500,-		
10.	Výpis	Doplatek silniční daně	.....	
		Zaplacena faktura švýcarskému dodavateli (bod 3)	274 000,-		
11.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
12.	FAP	Výstavba výrobní haly			
		Cena bez daně	8 600 000,-		
		DPH 20 %	1 720 000,-		
13.	VÚD	Uvedení výrobní haly do užívání	.....	
14.	VÚÚ	Z úvěru od rakouské banky zaplacená faktura stavební firmě v plné výši (bod 12) 400 000 EUR, kurz 26 Kč. Doba splatnosti úvěru je 6 let	10 400 000,-		
15.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
16.	Výpis	Zaplacena záloha na reklamní služby	240 000,-		
17.	DD	Přijetí daňového dokladu		---	---
		Cena bez daně	200 000,-	---	---
		DPH 20 %	40 000,-		

Číslo studenta:

18.	FAP	Za reklamu od dodavatele (týká se běžného období)			
		Cena bez daně	500 000,-		
		DPH 20 %	100 000,-		
		Odpočet ze zaplacené zálohy (bez daně)	- 200 000,-		
		Odpočet DPH ze zálohy	- 40 000,-		
19.	Výpis	Přijata záloha na prodej zboží <i>PS: Vyúčtování bylo ve stejném měsíci, proto nebyl vystaven daňový doklad</i>	100 000,-		
20.	FAV	Za prodej zboží			
		Cena bez daně	400 000,-		
		DPH 20 %	80 000,-		
		Zúčtování zálohy	100 000,-		
21.	Výpis	Odběratel uhradil zbývající část	.....	
22.	VÚD	Úbytek prodaného zboží	250 000,-		
23.	VÚD	Valná hromada schválila rozdělení zisku společnosti			
		Přiznány podíly na zisku společníkům	1 000 000,-		
		Sražena daň z přiznaných podílů	150 000,-		
24.	PPD	Společník půjčil společnosti peníze do pokladny (doba splatnosti půjčky je 12 měsíců)	400 000,-		
25.	VÚD	Předpis úroku z půjčky (bod 24)	28 000,-		
26.	Výpis	Výplata podílů na zisku společníkům	.....	
		Odvedena srážková daň z podílů na zisku	.....	
27.	VÚD	Kurzový rozdíl na konci účetního období z úvěru u zahraniční banky (bod 14) kurz ČNB na konci roku 25,20 Kč / EUR	.....	
28.	VÚD	Předepsáno penále od finančního úřadu za pozdě odvedenou daň	8 000,-		
29.	VÚD	Darem přijata kopírka	120 000,-		
30.	VÚD	Předpis darovací daně	8 400,-		
31.	VÚD	Příjmy společníků ze závislé činnosti – hrubá mzda	50 000,-		
		Zdravotní a sociální pojištění sražené z mezd společníků	5 500,-		
		Daň ze mzdy společníků	9 000,-		
		Předpis zdravotního a sociálního pojištění podniku z mezd společníků	17 000,-		
32.	VÚD	Předpis daně z příjmů účetní jednotky na základě podaného daňového přiznání k DPPO	80 000,-		

Číslo studenta:

Příklad č. 6 – Uzávěrka a úprava HV na základ daně

Počet bodů	Dosaženo
15 b.	

Společnost FLEK, s.r.o., plátce DPH, se zabývá výrobní činností. Na skladě měla na počátku období 1 500 ks výrobků (vlastní náklady 1 200 Kč/1 ks, prodejní cena 2 000 Kč/1 ks).

Úkol č. 1: Zaúčtujte účetní případy v oblasti nákladů a výnosů v běžném období (rok 2009)

Čís	Doklad	Text	Kč	MD	Dal
1.	FAV	Prodej 1 000 ks výrobků			
		Cena bez daně	2 000 000,-		
		DPH 20 %	400 000,-		
2.	VÚD	Úbytek prodaných výrobků ze skladu	.....	
3.	VÚD	Výdej 10 ks výrobků ze skladu k účelům reprezentace			
		Vlastní náklady	12 000,-		
		DPH 20 %	2 400,-		
4.	VÚD	Tvorba rezervy na záruční opravy výrobků <i>PS: Rezerva nesplňuje podmínky ZoR</i>	250 000,-		
5.	VÚD	Tvorba opravné položky k pohledávkám za odběrateli ve výši 100 00 Kč, ale jen 20 % z této opravné položky odpovídá podmínkám v Zákoně o rezervách			
		a) zákonná OP	20 000,-		
		b) ostatní OP	80 000,-		
6.	VÚD	Tvorba zákonné rezervy na opravu budovy	220 000,-		
7.	VÚD	Odpis budovy ¹⁾		
8.	VÚD	Ze skladu výrobků bylo zcizeno 200 ks ^{*2)}	.....	
9.	VÚD	Předpis nároku náhrady škody za pojišťovnou ve výši	200 000,-		
10.	FAP	Za reklamu v období 07/2009 – 06/2010			
		Cena bez daně	120 000,-		
		DPH 20 %	24 000,-		
11.	VÚD	Časové rozlišení reklamy v běžném roce	.....	

¹⁾ Účetní odpis = 100 000 Kč, daňový odpis = 120 000 Kč.

²⁾ Pachatel krádeže byl policií zjištěn, proto škoda je daňově uznatelným nákladem pouze do výše náhrady.

Číslo studenta:

Úkol č. 2: Vypočítejte účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)

NÁKLADY		
Číslo účtu	Název účtu	Kč
Celkem		

VÝNOSY		
Číslo účtu	Název účtu	Kč
Celkem		

Účetní výsledek hospodaření (ZISK / ZTRÁTA)	
--	--

Úkol č. 3: Upravte výsledek hospodaření na základ daně

Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)	
<i>Úprava o daňově neúčinné náklady:</i>	
1. ....	.....
2. ....	.....
3. ....	.....
4. ....	.....
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého majetku	.....
Základ daně (zaokrouhlený na tisíce dolů)	.....
Daň z příjmů právnických osob (sazba 20 %)	

Úkol č. 4: Zaúčtujte daňovou povinnost účetní jednotky

	VÚD	Povinnost k dani z příjmů PO (dle daňového priznání)		
--	-----	--	-------	--	--

Číslo studenta:

Příklad č. 7 – Sestavení výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty

Počet bodů	Dosaženo
18 b.	

Společnost PLZEŇ, s.r.o., vykazuje k okamžiku účetní závěrky (31. 12. 2009) následující zůstatky na rozvahových a výsledkových účtech:

Čís. účtu	Název účtu	Částka v tis. Kč
013	Software	500
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 500
031	Pozemky	2 000
061	Podíly v ovládaných a řízených osobách	1 450
073	Oprávky k softwaru	100
082	Oprávky k samostatným movitým věcem...	2 400
112	Materiál na skladě	4 900
191	Opravná položka k materiálu	900
211	Pokladna	450
213	Ceniny	50
221	Bankovní účty	2 600
311	Odběratelé	880
321	Dodavatelé	2 800
341	Daň z příjmů (závazek)	500
343	Daň z přidané hodnoty (pohledávka)	400
381	Náklady příštích období	600
383	Výdaje příštích období	140
384	Výnosy příštích období	260
391	Opravná položka k pohledávkám	280
411	Základní kapitál	2 000
413	Ostatní kapitálové fondy	400
421	Zákonný rezervní fond	200
428	Nerozdělený zisk minulých let	1 100
451	Rezervy podle zvláštních předpisů	1 000
461	Bankovní úvěry	8 000
501	Spotřeba materiálu	14 000
518	Ostatní služby	1 200
531	Daň silniční	10
548	Ostatní provozní náklady	480
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	360
552	Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních před.	1 000
562	Úroky	200
591	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	500
602	Tržby z prodeje služeb	19 850
663	Kurzové zisky	150

Číslo studenta:

Úkol č. 1: Sestavte účetní výkaz ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu k 31. 12. 2009

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
01	Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)			
02	A. Pohledávky za upsaný základní kapitál			
03	B. <u>Dlouhodobý majetek</u>			
04	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek			
05	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek			
06	B.III. Dlouhodobý finanční majetek			
07	C. <u>Oběžná aktiva</u>			
08	C.I. Zásoby			
09	C.II. Dlouhodobé pohledávky			
10	C.III. Krátkodobé pohledávky			
11	C.IV. Krátkodobý finanční majetek			
12	D. <u>Časové rozlišení</u>			

Číslo řádku	Název položky	Běžné účetní období
13	Pasiva celkem (ř. 14 + 20 +25)	
14	A. <u>Vlastní kapitál</u> (ř. 15 až 19)	
15	A. I. Základní kapitál	
16	A.II. Kapitálové fondy	
17	A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	
18	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	
19	A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období	
20	B. <u>Cizí zdroje</u> (ř. 21 až 24)	
21	B.I. Rezervy	
22	B.II. Dlouhodobé závazky	
23	B.III. Krátkodobé závazky	
24	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	
25	C. <u>Časové rozlišení</u>	

Číslo studenta:

Úkol č. 2: Sestavte část výkaz zisku a ztráty

Řádek	TEXT	Skutečnost v běžném účetním období
01	Tržby za prodej zboží	
02	Náklady vynaložené na prodané zboží	
03	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	
04	Výkony	
05	Výkonová spotřeba (spotřeba materiálu, energie, služby)	
06	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 05)	
07	Osobní náklady	
08	Daně a poplatky	
09	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
10	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	
11	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	
12	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	
13	Ostatní provozní výnosy	
14	Ostatní provozní náklady	
15	Provozní výsledek hospodaření	
16	Výnosové úroky	
17	Nákladové úroky	
18	Ostatní finanční výnosy	
19	Ostatní finanční náklady	
20	Finanční výsledek hospodaření	
21	Daň z příjmů za běžnou činnost	
22	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 15 + 20 – 21)	
23	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 15 + 20)	