

## Příklad

- Dva společníci – Jana a Petr
- Základní kapitál – oba vloží 100 000 Kč (50 000 Kč okamžitě, zbylých 50 000 do 3 měsíců od vzniku s.r.o.)
- Zápis s.r.o. do OR dne 15.7.2020

### Výdaje před vznikem s.r.o.

Právní služby - notář	7 500	518.200	381.100	365.100
Správní poplatky - kolky	6 000	538.100	381.100	365.100
Bankovní poplatky	500	568.100	381.100	365.100
DHM - stroj	42 000	022.100		365.100
Nájem kanceláře 7/2020	12 000	518.300	381.100	365.200
Zboží	30 000	132.100		365.200
Hotovost do pokladny	5 000	211.100		365.200
	<b>103 000</b>			
Splacená část ZK - Petr	25 000	221.100		411.100
Splacená část ZK - Jana	25 000	221.100		
Nesplacená část ZK - Petr	25 000	353.100		
Nesplacená část ZK - Jana	25 000	353.200		

### Zahajovací rozvaha k 15.7.2020

AKTIVA			PASIVA		
DHM - stroj	42 000	022.100	Základní kapitál	100 000	411.100
Zboží	30 000	132.100	Závazek společník - Petr	56 000	365.100
Hotovost do pokladny	5 000	211.100	Závazek společník - Jana	47 000	365.200
Bankovní účet	50 000	221.100			
Nesplacená část ZK - Petr	25 000	353.100			
Nesplacená část ZK - Jana	25 000	353.200			
Náklady příštích období	26 000	381.100			
	<b>203 000</b>			<b>203 000</b>	

Otevření účetních knih 15.7.2020 - interní doklad č. 1/2020

**INTERNÍ DOKLADY**

		MD	D
15.7.2020	VÚD 1 Zaevidování DHM	42 000	022.100   701.100
	Zboží na skladě	30 000	132.100   701.100
	Vklad do pokladny	5 000	211.100   701.100
	Vklad ZK na bankovní účet	50 000	221.100   701.100
	Pohledávka za upsaný ZK - Petr	25 000	353.100   701.100
	Pohledávka za upsaný ZK - Jana	25 000	353.200   701.100
	Zřizovací výdaje	26 000	381.100   701.100
	Základní kapitál	100 000	701.100   411.100
	Závazek společník - Petr	56 000	701.100   365.100
	Závazek společník - Jana	47 000	701.100   365.200
16.7.2020	VÚD 2 Rozpuštění zřizovacích N - notář	7 500	518.200   381.100
	Rozpuštění zřizovacích N - kolky	6 000	538.100   381.100
	Rozpuštění zřizovacích N - poplatek	500	568.100   381.100
	Rozpuštění zřizovacích N - nájem	12 000	518.300   381.100

**BANKA**

		MD	D
30.8.2020	VBÚ Doplatek ZK - Petr	25 000	221.100   353.100
30.9.2020	VBÚ Úhrada závazků - Petr	56 000	365.100   221.100
30.9.2020	VBÚ Úhrada závazků - Jana	47 000	365.200   221.100

**POKLADNA**

		MD	D
5.9.2020	PPD 1 Doplatek ZK - Jana	25 000	211.100   353.200