

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze bakalářské práce

**Zachycení právních přeměn a změn právní formy
obchodních korporací v účetnictví**

Lucie Fischerová

© 2017 ČZU v Praze

Souhrn:

Tato práce se zabývá přeměnami obchodních společností a družstev dle platných právních předpisů České republiky. Teoretická část definuje možné druhy přeměn a jejich nejdůležitější aspekty. Dále rozebírá obecné i zvláštní náležitosti postupů při zpracování všech známých forem přeměny. V praktické části se věnuje příkladu, který zachycuje formu přeměny rozdělení odštěpením se vznikem nové obchodní společnosti. Příklad je sestaven na základě navržených konečných stavů účtů před přeměnou a jejich upravené hodnoty po provedené proměně.

Klíčová slova:

přeměna, obchodní korporace, fúze, rozdělení, účetnictví, účetní výkazy, oceňovací rozdíly

Cíl a metodika:

Cílem práce je jednoduše popsat a zpřehlednit jednotlivé možnosti přeměn obchodních korporací. Vymežit rozdíly mezi formami přeměn a shrnout postup vypracování projektu přeměny. Tento postup, včetně způsobu účtování a možných dopadů oceňovacích rozdílů, předvést na konkrétním příkladu v praktické části práce.

Tato práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část práce byla sepsána s použitím kritické analýzy odborných zdrojů a následně, pomocí syntézy a dedukce zpracována do uceleného přehledu studované problematiky. Důraz byl kladen zejména na zásady přeměn dle příslušných právních předpisů České republiky.

V praktické části práce je sestaven příklad zachycující přeměnu společnosti s ručením omezeným formou rozdělení odštěpením se vznikem nové obchodní společnosti, ke kterému je na základě platných právních předpisů sestaven Projekt přeměny. Ve výsledcích jsou potom zobrazeny účetní výkazy společností procházejících přeměnou před a po jejím uskutečnění.

Teoretická část:

Teoretická část je zpracována s využitím Zákona o přeměnách obchodních korporací, který nahradil dosavadní právní úpravu přeměn v občanském zákoníku a zjednodušil provedení přeměn. Pojednává o možnostech přeměn obchodních korporací, určení rozhodného dne a zpracování projektu přeměny. Dále jsou vysvětleny možné oceňovací rozdíly vznikající přeceněním majetku a jejich účtování na příslušné účty.

Praktická část:

V praktické části bakalářské práce jsou představeny fiktivní společnosti, které provedou přeměnu formou rozdělení odštěpením se vznikem nové obchodní společnosti. Nejprve byl sestaven projekt přeměny, ve kterém jsou uvedeny jednotlivé kroky přeměny s časovou posloupností a dále navrženy konečné stavy účtů v účetní závěrce rozdělované společnosti. Závěrem práce jsou tyto účty zobrazeny v příslušných účetních výkazech ve změněných hodnotách po provedené přeměně.

Závěr:

Přeměny obchodních společností a družstev jsou velice rozsáhlou a složitou problematikou, jejíž zvládnutí předpokládá dobrou orientaci v platných právních předpisech a jejich provázanosti.

V první části práce jsou definovány formy obchodních korporací a vymezeny rozdíly v ručení mezi osobními a kapitálovými obchodními společnostmi. Jsou zde zjednodušeně vysvětleny různé druhy přeměn dle Zákona o přeměnách a popsány jednotlivé projekty potřebné k provedení přeměny. Dále se práce zabývá účetními povinnostmi při přípravě přeměny, které nesmí být, pro úspěšné dokončení přeměny, opominuty. Nejdůležitější kapitolou jsou oceňovací rozdíly, které vznikají při povinnosti ocenit jmění a účetní jednotka je povinna tyto rozdíly zobrazit v konečné účetní závěrce a zahajovací rozvaze zúčastněných společností.

I přesto, že byl příklad kvůli rozsahu práce zjednodušen, došlo k úspěšnému oddělení části jmění rozdělované společnosti a byla tak potvrzena korektnost údajů v teoretické části práce.

Použitá literatura:

- (1) DOKOUPILOVÁ, Vladislava. Daňáři online: Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014 [cit. 2017-03-13]. ISSN 2464-6873. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/docd44263v55488-zakon-c-90-2012-sb-o-obchodnich-spolecnostech-a-druzstvech/>
- (2) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.
- (3) Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.
- (4) SEDLÁČEK, Jaroslav. Účetnictví přeměn obchodních korporací. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. ISBN 978-80-7380-508-1.
- (5) SKÁLOVÁ, Jana. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-699-0.
- (6) Zákon č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim.
- (7) RÝDEL, Jan. Přeměny obchodních společností. Praha, 2016. Diplomová práce. Bankovní institut vysoká škola Praha. Vedoucí práce JUDr. Natálie Štefánková, Ph.D.
- (8) DVOŘÁK, Tomáš. Přeměny obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Vědecké monografie (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-803-1.
- (9) Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník. (10) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- (11) DVOŘÁK, Tomáš. Přeměny a přeshraniční přeměny obchodních společností a družstev. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. Vědecké monografie (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-970-8.
- (12) DANĚ, ÚČETNICTVÍ: VZORY A PŘÍPADY. Český Těšín: PORADCE, 2014, č. 10/14. ISSN 1213-9270