

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném obchodním závodě

Bakalářská práce

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

Podniková ekonomika

Autor práce:

Eliška Skokanová

Vedoucí práce:

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

Katedra financí a účetnictví





Zadání bakalářské práce

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném obchodním závodě

Jméno a příjmení: **Eliška Skokanová**
Osobní číslo: E17000058
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Podniková ekonomika
Zadávající katedra: Katedra financí a účetnictví
Akademický rok: **2019/2020**

Zásady pro vypracování:

1. Teoretická východiska – regulace finančního účetnictví, všeobecně uznávané účetní zásady, uživatelé účetních informací.
2. Vymezení účetní uzávěrky a závěrky podnikatelských subjektů v legislativních podmínkách ČR.
3. Ekonomická charakteristika zvoleného obchodního závodu.
4. Analýza současného procesu účetní uzávěrky a závěrky ve zvoleném obchodním závodě.
5. Shrnutí získaných poznatků, závěrečné komentáře a doporučení.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy:
Forma zpracování práce:
Jazyk práce:

30 normostran
tištěná/elektronická
Čeština



Seznam odborné literatury:

- ALEXANDER, David a Christopher NOBES. 2016. *Financial accounting: an international introduction*. 6th ed. Harlow: Pearson Education Limited. ISBN 978-1-292-10299-3.
- BŘEZINOVÁ, Hana. 2019. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-488-3.
- HINKE, Jana. 2013. *IAS/IFRS a hodnocení výkonnosti podniku*. Praha: Alfa. ISBN 978-80-87197-64-6.
- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ a Dagmar PROCHÁZKOVÁ. 2018. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-121-5.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-644-6.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4.
- PROQUEST. 2019. Databáze článků ProQuest [online]. Ann Arbor, MI, USA: ProQuest. [cit. 2019-09-26]. Dostupné z: <http://knihovna.tul.cz>

Konzultant: Lenka Ragínová

Vedoucí práce:

Ing. Olga Malíková, Ph.D.
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání práce:

31. října 2019

Předpokládaný termín odevzdání: 31. srpna 2021

prof. Ing. Miroslav Žižka, Ph.D.
děkan

L.S.

Ing. Martina Černíková, Ph.D.
vedoucí katedry

V Liberci dne 31. října 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně jako původní dílo s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím mé bakalářské práce a konzultantem.

Jsem si vědoma toho, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu Technické univerzity v Liberci.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti Technickou univerzitu v Liberci; v tomto případě má Technická univerzita v Liberci právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Současně čestně prohlašuji, že text elektronické podoby práce vložený do IS/STAG se shoduje s textem tištěné podoby práce.

Beru na vědomí, že má bakalářská práce bude zveřejněna Technickou univerzitou v Liberci v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Jsem si vědoma následků, které podle zákona o vysokých školách mohou vyplývat z porušení tohoto prohlášení.

11. května 2020

Eliška Skokanová

Anotace

Cílem bakalářské práce je zpracovat účetní uzávěrku a závěrku v konkrétním podniku, zhodnotit účetní metodiku daného podniku a případně navrhnout vhodná doporučení k jejímu zlepšení. Bakalářská práce se zaměřuje na provedení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019 ve firmě Gurmán Food s. r. o. a její následné zhodnocení. Vybraný podnik je velkoobchod, který nakupuje a prodává zboží v podobě surovin převážně školám a restauracím. V teoretické části zazní účetní regulace na národní i nadnárodní úrovni, všeobecné účetní zásady a uživatelé účetních informací. Dále se tato práce zaměří na definování účetní uzávěrky a závěrky. Největší pozornost je věnována třetí kapitole, která je praktickou částí, kde se aplikují teoretické poznatky, ale také vlastní poznatky autora. Další informace jsou čerpány například z veřejného rejstříku nebo účetního systému Duel. Na závěr proběhne zhodnocení současné situace podniku, která měla vliv na provedení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019, a poté následuje samotné zhodnocení provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybraném podniku.

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, finanční účetnictví, daň z příjmů, výkaz zisku a ztráty, rozvaha

Annotation

The goal of this bachelor's thesis is to compile closing the books and financial reporting in a selected company, evaluate the accounting methodology and propose appropriate recommendations to improve it. The bachelor's thesis focuses on the implementation of closing the books and financial reporting for the year 2019 in Gurmán Food s. r. o. and its subsequent evaluation. The selected company is a wholesaler, which buys and sells goods in the form of raw materials, mainly to schools and restaurants. The theoretical part will include accounting regulations on the national and international level, general accounting principles and users of accounting information. Furthermore, this work will focus on defining closing the books and financial reporting. The biggest attention is on to the third chapter, which is a practical part where theoretical, but also the author's own knowledge is applied. Further information is taken, for example, from the public register or accounting systém called the Duel. Finally, an evaluation of the current situation of the company, which affected the implementation of the closing the books and financial reporting for 2019, will take place, followed by the evaluation of the implementation of the closing the books and financial reporting in the selected company.

Keywords

Closing the books, financial reporting, financial accounting, income tax, profit and loss statement, balance sheet

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Olze Malíkové, Ph.D. za odborné vedení, pomoc, trpělivost a cenné rady při zpracování této práce.

Obsah

Seznam ilustrací	12
Seznam tabulek.....	13
Seznam zkratk a značek.....	14
Úvod.....	15
1 Účetní regulace, zásady a uživatelé účetních informací.....	17
1.1 Regulace na národní a nadnárodní úrovni.....	18
1.2 Všeobecně uznávané účetní zásady.....	25
1.3 Uživatelé účetních informací.....	27
2 Účetní uzávěrka a závěrka.....	29
2.1 Uzávěrkové operace	31
2.2 Inventarizace majetku a závazků.....	32
2.3 Výpočet daně z příjmů, její zaúčtování a uzavření účetních knih	35
2.4 Druhy účetních závěrek.....	36
2.5 Účetní výkazy jako součást účetní závěrky.....	37
3 Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti Gurmán Food.....	43
3.1 Představení společnosti	43
3.2 Provedení účetní uzávěrky ve vybrané společnosti.....	44
3.3 Sestavování účetních výkazů ve společnosti.....	61
4 Zhodnocení současné situace a provedení účetní uzávěrky a závěrky v podniku.....	67
Závěr.....	69
Soupis bibliografických citací.....	72
Seznam příloh.....	74

Seznam ilustrací

Obr. 1: Převod konečných nákladových a výnosových stavů na účet 710	60
Obr. 2: Převod konečných stavů rozvahových účtů a zisku na účet 702	61
Obr. 3: Převod počátečních stavů rozvahových účtů a zisku při účtu 701	65

Seznam tabulek

Tab. 1: Struktura připravovaného koncepčního rámce	24
Tab. 2: Základní struktura výkazu v ČR	40
Tab. 3: Ukázka výpočtu nákladů příštích období	48
Tab. 4: Výsledovka firmy Gurmán Food za rok 2019	53
Tab. 5: Přehled paušálních výdajů na dopravu silničním vozidlem za rok 2018	56
Tab. 6: Porovnání DPPO běžného a minulého období ve firmě Gurmán Food	58
Tab. 7: Příklad účtování vyplacení podíl na zisku	65

Seznam zkratk a značek

IFRS	International Financial Reporting Standards
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
IAS	International Accounting Standards
FASB	Financial Accounting Standards Board
IAS/IFRS	International Accounting Standards a International Financial Reporting Standards
SIC	Standard Interpretations Committee
IASC	International Accounting Standards Committee
IASCF	International Accounting Standards Committee Foundation
IASB	International Accounting Standards Board
IFRS for SMEs	international financial reporting standard for small and medium-sized entities
DPH	Daň z přidaného hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
SD	Silniční daň
ČNB	Česká národní banka
DIS	Daňová informační schránka

Úvod

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetní uzávěrky a závěrky. Cílem této práce je na základě vymezení teoretických pojmů v této oblasti, definování účetní uzávěrky a závěrky aplikovat tyto teoretické poznatky a provést účetní uzávěrku a závěrku k rozvahovému dni u konkrétního vybraného podniku. Dále zhodnotit účetní metodiku firmy a navrhnout vhodná doporučení k jejímu zlepšení. V neposlední řadě popsat a seznámit se se současným stavem této problematiky.

Provádění účetní uzávěrky a sestavování účetní závěrky je jednou z nejdůležitějších činností. Ve své podstatě je tento proces příčinou zjištěných informací o zdrojů krytí majetku, hospodářského výsledku a o celkovém hospodaření firmy, k tomu slouží účetní výkazy, jež jsou sestavovány. Vzhledem k tomuto faktu by ji měl každý podnik sestavovat a věnovat patřičnou pozornost. Než se ale sestaví účetní závěrka, je zapotřebí provést účetní uzávěrku, bez té by tento proces nebyl možný. Účetní uzávěrka uzavírá celé účetnictví za zdaňovací období, řídí se podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v souladu s účetními zásadami a principy.

První kapitola této práce vymezuje účetní regulaci na národní a nadnárodní úrovni. Konkrétně se jedná o definování zákona o účetnictví č. 563/1991, co upravuje vyhláška Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb. a stručně uvádí několik vybraných českých účetních standardů, které se úzce pojí s tématem. Co se týká nadnárodní úrovně, jsou tu popsány všeobecně uznávané účetní principy, anglicky Generally Accepted Accounting Principles (dále jen US GAAP), bilanční direktivy Evropské unie a účetní systém, anglicky International Financial Reporting Standards (dále jen IFRS). Dalším tématem této kapitoly jsou všeobecně uznávané účetní zásady, několik vybraných zásad je definováno a aplikováno u vybraného podniku. Třetí téma této kapitoly je teoreticky zaměřené na uživatele účetních informací, kde se rozdělí uživatelé na externí a interní a objasní se jejich postavení při řízení a rozhodování v podniku, tito uživatelé se občasné objevují v průběhu této práce.

Druhá kapitola se teoreticky zaměřuje na účetní uzávěrku a závěrku. Definuje účetní uzávěrku a její části provedení, které jsou podrobně rozebrány, a následně je definována účetní závěrka, její typy, konkrétní výkazy a příloha k účetní závěrce.

Ve třetí kapitole je provedena a sestavena účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podniku. Nejdříve proběhlo představení podniku samotného, kde jsou popsány základní informace jako

zařazení kategorie účetní jednotky, ekonomická činnost podniku, dodavatelé a odběratelé podniku atd. Dalším krokem této kapitoly je popsat provedení účetní uzávěrky ve firmě. Tyto kapitoly jsou prakticky rozebrány všechny 4 její části inventarizace vybraných účtů, uzávěrkové operace, výpočet daně z příjmů, uzavírání účetních knih, do kterých se promítli teoretické poznatky z první části této práce. Tato kapitola je především psaná na základě vlastních poznatků autora. V neposlední řadě tu je popsáno sestavení účetní závěrky, jsou tu prezentována čísla z účetních výkazů u vybraného podniku a srovnávána s minulým obdobím. Dále je rozebrána příloha k účetní závěrce a definovány metody a oceňovací modely, které byly použity v roce 2019. Tím je teoretická část práce uvedena do praxe u vybraného podniku.

Ve čtvrté kapitole je shrnut současný stav tohoto procesu v roce 2019 a také predikuje možnou očekávanou situaci na příští zdaňovací období. Je zhodnoceno provedení a sestavení účetní závěrky ve vybraném podniku. Následně jsou rozebrána vhodná doporučení, co se týče účetní uzávěrky a závěrky.

V závěru celé bakalářské práce je shrnutí zhodnocení všech postupů, jak bylo postupováno, čeho bylo zjištěno u provedení a sestavování účetní uzávěrky a závěrky a návrhy na zlepšení její metodiky a postupů ve vybraném podnikatelském subjektu.

Pro zpracování bakalářské práce bylo nejprve potřeba zjistit dosavadní poznatky v oboru, a to bylo provedeno rešerší odborných publikací. Dále bylo postupováno metodou interview, kde byly kladeny dotazy pracovníkům firmy Gurmán Food na jednotlivé záležitosti, sjednávány schůzky a zjišťovány potřebné informace, dále byla prováděna komparativní deskripce dvou účetních období u daně z příjmů právnických osob. Na závěr byla provedena syntéza zjištěných poznatků s návrhem možných změn.

1 Účetní regulace, zásady a uživatelé účetních informací

V první kapitole této práce jsou stručně vymezená teoretická východiska, která se úzce pojí s tématem a nastíní problematiku finančního účetnictví. V prvním oddíle se jedná o vymezení pojmů jako je zákon o účetnictví, vyhláška, České účetní standardy a jejich působení na národní úrovni. Dále kapitola věnuje patřičnou pozornost účetním jednotkám, které sestavují své účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS. V souvislosti s tím jsou definovány pojmy všeobecně uznávané účetní principy US GAAP a bilanční direktivy EU. Druhý oddíl se teoreticky zaměřuje na všeobecně uznávané účetní zásady, které jsou prezentovány, a pár z nich je úzce vylíčeno. Třetí oddíl je rozdělen do dvou skupin na externí a interní uživatele účetních informací, kde je doplněno, o jaké informace z účetnictví daného subjektu mají zájem a proč.

Účetní výstupy by měly zaručit srovnatelnost z hlediska času v oblasti jednoho podniku nebo mezi více podniky navzájem a na jejich základě poskytnout účetní informace. Podle jednotlivých států je ovlivněna forma a obsah účetních výkazů, aby úprava odpovídala zvyklostem daného státu. (Malíková a Horák, 2010)

Finanční účetnictví poskytuje informace o podniku jako celek. Poskytuje spolehlivá data všem uživatelům jak externím uživatelům, tak interním uživatelům jako zdroj dat pro manažery, vlastníky. Zjištěné informace o finanční situaci podniku jsou zaznamenávány v podobě výkazů. Uživatelé informací jsou povinni vykazovat výsledky podnikatelské činnosti. Finanční účetnictví eviduje aktiva a pasiva podniku, výnosy a náklady a výsledek hospodaření, které jsou poté obsaženy v účetních výkazech. Základem finančního účetnictví je nejen pohled do minulosti na výkonnost podniku, ale i na schopnost podniku učinit správná rozhodnutí v budoucnosti. (Hinke a Bárková, 2017)

Regulace finančního účetnictví je řízen silnou regulací, tím jsou zákony a legislativa. Potom je řízen slabou regulací, což znamená doporučením profesních orgánů. Podniky podléhají buďto národní nebo nadnárodní regulaci. Následující oddíl věnuje náležitou pozornost této problematice. (Malíková a Horák, 2010)

1.1 Regulace na národní a nadnárodní úrovni

Zákon o účetnictví 563/1991 Sb. je hlavním předpisem, který upravuje účetnictví pro podnikatele v ČR. Definuje zejména účetní jednotky, jednoduché účetnictví, podvojně účetnictví a určuje vybrané účetní jednotky, které jej musí vést. Dále stanovuje předmět účetnictví a účetní období. Definuje také účetní metody, účetní závěrku v plném a zkráceném rozsahu atd. Tyto vybrané okruhy účetnictví dále upravují prováděcí vyhlášky, podle jednotlivých skupin účetních jednotek. (Ryneš, 2019)

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. dělí účetní jednotky na kategorie účetních jednotek. Jednou z nich je **mikro účetní jednotka**, která má aktiva celkem do 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu do 18 000 000 Kč a v průběhu účetního období nepřekročí průměrný počet zaměstnanců 10. Pokud překročí dvě tyto hraniční hodnoty, stává se **malou účetní jednotkou**. Malá účetní jednotka splňuje uvedené hraniční hodnoty, aktiva celkem do 100 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu do 200 000 000 Kč a v průběhu účetního období průměrný počet zaměstnanců nepřekročí 50. V případě, že účetní jednotka přesáhne dvě hraniční hodnoty, jež jsou uvedeny pro malou účetní jednotku, stává se **střední účetní jednotkou**, která má dané hraniční hodnoty pro aktiva celkem do 500 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu do 1 000 000 000 Kč a v průběhu účetního období nepřekročí počet zaměstnanců 250. **Velkou účetní jednotkou** je ta, která k rozvahovému dni překročí alespoň dvě hodnoty střední účetní jednotky. Za velkou účetní jednotku se vždy považují banky, pojišťovny, penzijní společnosti, zdravotní pojišťovny nebo obchodní jednotky, které povinně vedou účetnictví a vykazují podle IFRS – jsou kotované na burze cenných papírů, jinak řečeno subjekty veřejného zájmu. Nebo se může jednat o vybrané účetní jednotky, například jako dobrovolné svazky obcí, statní fondy atd.

Právní úprava účetnictví stanovuje způsob sestavování a rozsah účetní závěrky podle kategorie účetních jednotek. Účetní jednotka buďto vede účetnictví jednoduché nebo ve zkráceném či plném rozsahu. **Při vedení jednoduchého účetnictví** musí účetní jednotka splňovat některá kritéria. Jedná se o taxativně vymezené subjekty, jejichž celkové příjmy nesmí přesáhnout 3 000 000 Kč za poslední uzavřené účetní období, nejsou plátcí daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) a hodnota majetku je méně než 3 000 000 Kč. V tomto případě se vedou účetní knihy v podobě peněžního deníku, knihy pohledávek a závazků a pomocné knihy. Účetní jednotky sledují příjmy a výdaje za účetní období a sestavují přehled o příjmech a výdajích. Dále sestavují přehled o majetku a závazcích. Jedná se o spolky, odborové organizace, církevní organizace atd. **V případě vedení účetnictví**

v plném či zkráceném rozsahu, účetní jednotky účtují podvojně o stavu a pohybu majetku, pohledávkách, závazcích, o nákladech a výnosech, a dále o výsledku hospodaření. Vedení účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu** se odlišuje tím, že účetní jednotky nemusí vést knihy analytických účtů. Při sestavování účtového rozvrhu stačí předložit pouze účtové skupiny. Nepoužívají různá ustanovení týkající se opravných položek a rezerv s výjimkou ustanovení odpisů nebo rezerv a opravných položek podle zvláštního předpisu. Účtování v deníku může být propojeno s účtováním v hlavní knize. Účetní závěrka je v tomto případě sestavována v rozsahu pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle § 18 odst. 4 prováděcím předpisem.

Zákon o účetnictví v § 4 ukládá povinnost účetním jednotkám dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu, systematizovat a označovat položky účetní závěrky a jejich obsahové vymezení, účetní metody a další podmínky. Podle § 7 odst. 1 a 2 zák. o účetnictví by účetní jednotka měla využívat všechny metody a postupy, které jsou povinné při vedení účetnictví v plném rozsahu. Pokud nebude podle znění postupováno, nebude dodržen věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. **Prováděcí právní předpisy** upravují pro jednotlivé skupiny účetních jednotek – účetní metody, směrnou účtovou osnovu, způsob a rozsah provedení účetní závěrky, vytvoření výroční zprávy, uspořádání, označování a obsahové vymezení v účetní závěrce položek aktiv a pasiv, podrozvahových účtů, nákladů a výnosů, také výsledku hospodaření a dalších dodatkových informací, které jsou účetní jednotky povinny uvádět v příloze v účetní závěrce. Prováděcí právní předpisy rovněž upravují způsob uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu a další. (Březinová, 2016)

Zákon ukládá povinnost sestavovat výroční zprávu těm účetním jednotkám, které podléhají zákonnému auditu podle § 20 zákona o účetnictví nebo v případě, kdy jim povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem ukládá zvláštní předpis. (Ryneš, 2019)

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, kterou účetní jednotky sestavují v případech stanovených zákonem o účetnictví § 18. Uvedené výkazy budou rozebrány podrobněji v druhé kapitole. Dále obchodní společnosti sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách kapitálu. Povinnost sestavovat zmíněné přehledy nemají mikro a malé účetní jednotky. S výjimkou malých účetních jednotek, které jsou akciovými společnostmi a dosáhnou nebo překročí alespoň jednu z podmínek, jimiž jsou celková aktiva 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč za běžné a předcházející účetní období a průměrný přepočtený počet zaměstnanců nepřekročí 50. (Česko, 1991)

Podle § 18 odst. 4 zák. o účetnictví a vyhlášky 500/2002 Sb. je sestavována účetní závěrka v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou provést účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní uzávěrku ověřenou auditorem, pokud zákon nestanoví jinak. Účetní závěrka v plném rozsahu znamená, že účetní výkazy zahrnují všechny položky obsažené v rozvaze, výkazu zisku a ztráty, příloze k účetní závěrce, rovněž v přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích. (Březinová, 2016)

Vyhláška Ministerstva financí ČR č. 500/2002 Sb. realizuje některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a upravuje rozsah a obsahovou formulaci účetní závěrky a označení položek v účetní závěrce. Dále upravuje například účetní metody a směrnou účtovou osnovu. (Ryneš, 2019)

České účetní standardy byly vydány Ministerstvem financí ČR pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 za účelem dosažení souladu při používání účetních metod a vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek. Standardy vymezují podrobný popis účetních metod a vybrané účetní jednotky se jimi řídí. Pokud se účetní jednotka odchýlí od účetních standardů, je povinna uvést tento rozdíl v příloze v účetní závěrce, ale musí být dodržen věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. (Česko, 1991, § 36)

O vydaných standardech je informováno ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů. (Ryneš, 2019) V současné době platné české účetní standardy pro podnikatele jsou uvedeny v příloze A.

Jak již bylo výše zmíněno, některé účetní jednotky sestavují výkazy **podle mezinárodních účetních standardů**. Nejvýznamnějšími účetními systémy, jimiž se vybrané společnosti řídí a ovlivňují celosvětový rozvoj finančního účetnictví, jsou všeobecně uznávané účetní principy US GAAP, Bilanční direktivy EU a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, anglicky International Accounting Standards a International Financial Reporting Standards (dále jen IAS/IFRS). (Hinke, 2013)

Všeobecně uznávané účetní principy US GAAP musí akceptovat společnosti, které chtějí obchodovat na **newyorské** burze a kótovat své cenné papíry, musí sestavovat účetní závěrku v souladu s těmito principy. (Dvořáková, 2017)

Je to prvotřídní systém účetních zásad a principů. Jeden z důvodů rozhodnutí pro sestavování účetních závěrek, vytvoření účetních zásad a metod podle těchto principů, byl pád na americké burze. Mezi základní účetní zásady US GAAP patří standardy finančního

účetnictví, interpretace, anglicky Financial Accounting Standards Board (dále jen FASB), technické bulletiny FASB a koncepční stanoviska FASB. Orgány, které byly pověřeny pro tvorbu a vydání US GAAP, jsou zakládající organizace finančního účetnictví, rada pro vydávání standardů finančního účetnictví, poradní orgán pro standardy finančního účetnictví. (Hinke, 2013)

US GAAP byly vytvořeny pro sestavování účetních výkazů, tyto výkazy jsou podrobnější a rozsáhlejší než sestavování dle IAS/IFRS. Informace v těchto výkazech by měly být užitečné a srozumitelné. Z hlediska užitečnosti jsou důležité hlavně pro věřitele a investory, aby měli přehled o tom, zda investovat a rozhodnout o poskytnutí dluhu. Srozumitelné pro ty, kteří potřebují prostudovat informace a porozumět jim. Dále by výkazy měly poskytnout informace o finanční výkonnosti podniku a hospodářské situaci. (Malíková a Horák, 2010)

Bilanční direktivy EU. Cílem je ekonomická spolupráce při harmonizování právního základu evropských zemí. Jelikož v jednotlivých zemích se odlišovaly úpravy a formy účetních výkazů, důsledkem bylo narušení ekonomické spolupráce evropských zemí a z toho důvodu byl ustanoven kodex účetní legislativy EU, které především tvořily tři direktivy. (Hinke, 2013)

V roce 2013 proběhla změna a byla vydána nová směrnice 2013/34/EU. (Březinová, 2019) Jejím cílem je podávat pravdivý a věrný obraz o stavu aktiv, pasiv a výsledku hospodaření. Dále definuje další zásady jako předpoklad dalšího trvání podniku, zásadu stálosti, zásadu opatrnosti, zásadu řádného bilancování atd. Důležitou zmínkou je **směrnice evropského parlamentu a rady 2009/49/ES**, kterou se mění některé nároky na zveřejňování u středních společností a povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Podle této směrnice, když mají společnosti cenné papíry, které jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu jakéhokoliv státu, povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle IAS/IFRS a jsou osvobozeny od většiny nařízení direktiv, stále platí pro malé a střední společnosti, že základem jejich účetního výkaznictví jsou neustále tyto směrnice. (Hinke, 2013)

Sestavování účetní závěrky podle **IFRS** se po celém světě velmi rozšířilo. Povinnost se řídit podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravené právem EU jsou kótované společnosti, které jsou podle Tesaře (2015, s. 26) „*emitentem cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie. Regulovaným trhem se v České republice rozumí Burza cenných papírů (všechny trhy) a RMS systém*

(pouze oficiální trh)“. Zmíněné účetní jednotky jsou tedy povinny účtovat a sestavovat účetní závěrku, konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu podle IFRS.

IFRS mohou použít i nekótované společnosti. Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platného od 1. 1. 2011 mohou některé společnosti použít IFRS i na svou individuální účetní závěrku v případě, že k rozvahovému dni bude vysoce pravděpodobné, že budou vykazovat podle IFRS konsolidovanou účetní závěrku. Do roku 2011 se rozhodovaly pouze určité společnosti, které sestavovaly konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávy, zda budou sestavovat podle IFRS nebo české účetní legislativy. (Tesař, 2015)

Globální přijetí IFRS by mělo zvýšit spolehlivost a srovnatelnost účetní závěrky. Přestože je IFRS požadováno nebo povoleno ve více než 130 zemích, některé země upravují IFRS oproti tomu, jak bylo vydán Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Cílem této studie je podrobně prozkoumat každou zemi, která upravuje IFRS, s cílem určit, zda tyto úpravy narušují srovnatelnost účetní závěrky. První věcí je to, že země nemají zdroje na implementaci nejnovější verze IFRS nebo na zajištění řádného překladu standardů. Zadruhé je to, že země provádějí konkrétní změny, aby IFRS mohlo lépe vyhovět potřebám jejich prostředí účetního výkaznictví. První skupinu zemí kategorizují jako výchozí a druhou jako designové. Výsledkem studie je několik zajímavých a užitečných příspěvků. Nejprve vytvořím novou typologii pro budoucí výzkum IFRS, která zahrnuje nejen kategorii místně přijatou, ale také výchozí a designovou. Za druhé, podrobnosti o tom, jak země upravují IFRS, jasně ukazují, že v účetní závěrce sestavené v různých zemích mohou existovat rozdíly, i přestože obě použily IFRS. Uživatelé musí být opatrní, aby pochopili, jak mohou mít modifikace dopad na srovnatelnost. (Felski, 2017)

Vývoj účetního systému **IAS/IFRS** začal už v roce 1973 a dál se zdokonaloval a rozvíjel. Na začátku byly Mezinárodní účetní standardy se zkratkou IAS s interpretací Standard Interpretations Committee (dále jen SIC). Podstata byla zvýšit důvěru v účetních záznamech tím, že se zkvalitní účetní závěrka. Cílů, anglicky International Accounting Standards Committee (dále jen IASC) bylo mnoho, například definování a publikování standardů finančního účetnictví, který zajistí obdobné informace k účelu ekonomického rozhodování subjektů, nacházející se na kapitálovém trhu nebo aby byly standardy mezinárodně respektovány při sestavování účetních závěrek. V roce 1999 byl Výbor pro vydávání IAS (IASC) nahrazen novou organizační strukturou Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy, anglicky International Accounting Standards Committee Foundation

(dále jen IASCF) s cílem zefektivňovat činnosti Výboru. Správce IASCF, což byla Rada pro mezinárodní účetní standardy, anglicky International Accounting Standards Board (dále jen IASB), vydala, že budou standardy označovány už jako IFRS. Stále více se spekulovalo, že IAS – Mezinárodní účetní standardy, nevyjadřují to, co by mělo, a to účetní výkaznictví. S ohledem na to IASB vydala v platnost účetní výkaznictví IAS/IFRS. (Hinke, 2013)

Standard IAS 1 se zabývá sestavováním účetní závěrky v souladu s **IFRS** a stanovuje obsah a další požadavky na sestavení účetní závěrky. Dále se účetní závěrkou zabývá **koncepční rámec**, který definuje některé účetní zásady a pojmy a dále všechny ostatní **standardy**, které specifikují účetní zobrazení jednotlivých oblastí. Podle IAS 1 se účetní závěrka sestavuje jak individuální, tak konsolidovaná, řádná i mimořádná a jsou předkládány veřejnosti. Tato ustanovení musí uznávat všechny účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku podle IFRS tedy i pojišťovny, banky a ostatní finanční instituce. Cílem je sjednocení a srovnatelnost účetní závěrky mezi účetními jednotkami navzájem, ale i srovnatelnost obsahu mezi účetními závěrkami za určitá časově po sobě jdoucí období. Koncepční rámec je důležitým textem v úvodní části IFRS. Tam, kde není určitá oblast upravena konkrétními standardy, tak jsou oporou právě principy, které jsou prezentovány v konceptním rámci. Z konceptního rámce vychází určité požadavky jednotlivých standardů, definuje účetní zásady, předpoklady a základní prvky účetní závěrky, jejich kritéria, postavení a ocenění v účetní závěrce. Účetní zásady obsažené v konceptním rámci ovlivňují obsah zveřejňovaných informací v účetní závěrce. V současné době se aktualizuje struktura konceptního rámce. Struktura připravovaného konceptního rámce je rozvržena do 8 fází. (Dvořáková, 2017) Údaje jsou uvedené v tabulce č. 1.

Tab. 1: Struktura připravovaného koncepčního rámce

Číslo kapitoly	Název kapitoly
1.	Cíl účetního výkaznictví pro obecné účely
2.	Kvalitativní charakteristiky užitečnosti účetních informací
3.	Účetní výkazy a vykazující účetní jednotka
4.	Prvky účetních výkazů
5.	Rozpoznání (uznání) a odúčtování
6.	Oceňování
7.	Vykazování a zveřejnění
8.	Koncept kapitálu a uchování kapitálu

Zdroj: Dvořáková (2017, s. 28)

Koncepční rámec vymezuje účel, informace pro uživatele účetní jednotky, typy ekonomických rozhodnutí, obsahové vymezení a způsob rozpoznání základních prvků. Dále jejich oceňování, cíle a kvalitativní charakteristiky účetní závěrky (relevance, věrnost a úplnost zobrazení). V neposlední řadě definuje pojetí kapitálu a jeho uchování. Musí být splněny dva předpoklady k sestavení účetní závěrky a jedná se o aktuální bázi a předpoklad trvání účetní jednotky. (Dvořáková, 2017)

Z předchozího odstavce tedy vyplývá, že základem k sestavení účetní závěrky a porozumění jednotlivým standardům je podmínkou znalost koncepčního rámce. Podle úpravy IAS 1, obsahuje účetní uzávěrku:

- Výkaz o finanční situaci „Rozvaha“. Od roku 2007 je rozvaha nazývána podle IFRS výkazem o finanční situaci. Není povinnost takto označovat, účetní jednotky stále užívají označení „rozvaha“.
- Výkaz o úplném výsledku hospodaření. Účetní jednotka může sestavovat výkaz dvojím způsobem. Jedním z nich je výkaz o úplném výsledku hospodaření a druhým způsobem vykazování je, že sestavuje jak výsledovku, tak výkaz o úplném výsledku hospodaření. Účetní jednotka je povinna sestavovat výkaz o úplném výsledku hospodaření. Umožní zhodnotit finanční výkonnost podniku.
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu.
- Komentář k účetním výkazům. V ČR se označuje jako příloha k účetní závěrce.

Podle IFRS jsou kladeny požadavky na zveřejnění minimální kompletní sady těchto výkazů, které je účetní jednotka povinna zveřejnit. Jedná se o výše zmíněné. Výkazu o peněžních

tocích je věnován účetní standard IAS 7. Povinnosti sestavovat mezitímní účetní závěrku stanovuje standard IAS 34. Informace v účetní závěrce jsou spíše pro externí uživatele, a to především pro investory, věřitele, zaměstnance, dodavatele a další. Bude rozebráno v kapitole níže. (Dvořáková, 2017)

V důsledku zákona o daních z příjmu § 23 mohou mít potenciální uživatelé více náročnější administrativní činnost, zejména uživatelé Mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky, anglicky značené jako international financial reporting standard for small and medium-sized entities (dále jen IFRS for SMEs), a Mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS. (Hinke a Bárková, 2017)

1.2 Všeobecně uznávané účetní zásady

U těchto zásad se jedná o určitá pravidla a základní principy účetnictví, které jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení jejich účetnictví a výkaznictví. (Šteker a Otrusínová, 2016)

Důvodem, proč se musí tyto účetní zásady dodržovat je, aby údaje v účetních výkazech podávaly správné informace uživatelům účetních informací. Právě díky účetním výkazům se přicházelo na problémy, při jejich samotném sestavování a postupně vznikaly účetní zásady. (Bokšová, 2013)

Jak uvádí Šteker a Otrusínová (2016, s. 17), „mezi účetní zásady a principy patří:

- *zásada věrného a poctivého zobrazení,*
- *zásada účetní jednotky,*
- *zásada neomezeného trvání účetní jednotky,*
- *zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,*
- *zásada nezávislosti účetních období (akruální princip),*
- *zásada stálosti metod (konzistence),*
- *zásada významnosti (materiality),*
- *zásada zákazu kompenzace,*
- *zásada opatrnosti,*

- *princip podvojnosti,*
- *princip souvztažnosti,*
- *princip dokumentace,*

- *bilanční princip,*
- *bilanční kontinuita.*“

Nejvíce nadřazenou zásadou je **zásada věrného a poctivého účetnictví**, to znamená, že účetní jednotky by měly vést účetnictví tak, aby na jeho základě byla sestavena účetní závěrka, ze které čerpají ekonomickou situaci podniku, a na základě toho pak účetní jednotky utvářejí svá rozhodnutí. Proto musí podávat srozumitelně věrný a poctivý obraz. Obsah v účetní závěrce musí odpovídat skutečnému stavu, který je v souladu s účetními metodami. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky nepředpokládá, že účetní jednotka v dohledné době nebude pokračovat ve svém podnikání, a tedy nenastala situace, která by bránila v pokračování podnikatelské činnosti ať už z důvodu likvidace či úpadku. Účetní jednotka zaznamenává informace o finanční pozici podniku, jakou má podnik likviditu, a to sice v účetních výkazech. V příloze k účetní závěrce zaznamenává účetní jednotka účetní metody a jejich změny, důvody změn a jejich vliv na majetek. V případě, že by došlo ke skutečnosti bránící trvání účetní jednotky je tato účetní jednotka nucena určit účetní metody, oceňování a mít výkaz zisku a ztráty podle zvláštního standardu. (Ryneš, 2019)

Akruální princip pojednává o tom, a sice že hospodářské transakce jsou vykázány v období, s nímž věcně a časově souvisí. Nikoliv okamžik, kdy je za tyto transakce zapláceno. Na akruální bázi zjišťujeme výsledek hospodaření jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Výnos je zvýšením ekonomické situace podniku a je uznán v účetnictví, až tehdy pokud byl uskutečněn. To samé je tak i u nákladů, které prezentují snížení ekonomického prospěchu podniku. Jsou dva úhly pohledu na tuto situaci. Jedním z nich jsou odložené položky, kdy v běžném období bude zapláceno, buďto peněžní příjem, ale výnos bude účtován až v následujícím roce, nebo peněžní výdaj, ale nákladem se tato položka stane taktéž až v následujícím roce. A naopak v běžném období nastane výnos nebo náklad, ale bude za ně zapláceno až v následujícím roce, vznikají akruální položky. V účetnictví se tyto případy zachycují na položkách časového rozlišení, dohadných položkách a rezervách. (Bokšová, 2013)

Zásada opatrnosti představuje v praxi, především skutečnost, že náklady by neměly účetní jednotky podhodnocovat, což znamená, že by měly být zachyceny v účetních výkazech. Naopak u výnosů, pokud jsou nejisté, nesmí účetní jednotka nadhodnocovat a v tom případě by neměly být ve výkazech zobrazeny. Účetnictví by se mělo vést opatrně a sledovat všechny

současné i budoucí jevy a počítat s možnými riziky. Také by účetní jednotka měla předvídat možnost kontroly finančních úřadů, tudíž by měla umět obhájit postupy v účetnictví při uplatnění zásady opatrnosti. Tato zásada se provádí především při použití historických cen, tvorbě rezerv a opravných položek. (Ryneš, 2019)

1.3 Uživatelé účetních informací

Pro řízení a rozhodování v podniku potřebují uživatelé účetních jednotek informace získané z účetnictví. Tyto uživatele členíme na externí a interní uživatele. Mezi externí uživatele patří banky, finanční úřady, statistické úřady, pojišťovny, odběratelé, dodavatelé a další. Na rozdíl od vlastníků, manažerů a zaměstnanců, kteří jsou interními uživateli. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Jak uvádí Bokšová (2013, s. 33) „Uživatelé účetních výkazů je možné rozdělit do čtyř kategorií, a to na ty:

- *kdo ekonomickou entitu řídí,*
- *ostatní, co v podniku pracují,*
- *kdo stojí mimo podnik, ale jsou v podniku zainteresováni,*
- *kteří mají nepřímé finanční zájmy v podniku.“*

Mezi externí uživatele patří například **banky**, které půjčují podnikům v rámci úvěrů, ale nejdříve rozhodují, zda poskytnou již zmíněný úvěr. Především banka zjišťuje likviditu podniku a za předpokladu odpovídající záruky. Dále řídí například měnová rizika. Jako další externí uživatelé jsou **dodavatelé**, kteří sledují splatnost dodávky, protože chtějí mít jistotu, že za jejich zboží, materiál nebo službu bude včas zapláceno. Cílem vztahu mezi odběratelem neboli zákazníkem a dodavatelem je dlouhodobé obchodní partnerství. Další, kdo se zajímá o finanční situaci v podniku, jsou pojišťovny. **Pojišťovny** dělíme na komerční, které řeší například pojistné události z důvodu škody nebo zdravotní pojišťovny, kterým se odvádí měsíčně zálohy zdravotního pojištění. **Finanční úřady** kontrolují dodržování předpisů, například firmy odvádí na finanční úřad daně, jako je DPH, daň z nemovitých věcí, silniční daň (dále jen SD) a jiné. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Finanční správa se řídí podle zákona o účetnictví a dalšími předpisy a díky nim kontrolují finanční informace podniku, jeho průhlednost a vysvětlení z hlediska daňové způsobilosti. Zaměřují se na výběr daní, celní politiku, protože to jsou faktory, které ovlivňují výši rozpočtových příjmů. Své chování na trhu přizpůsobují **konkurenti** na základě

podnikatelských výsledků konkurence, následně je porovnávají a určují postavení konkurence na trhu. Z účetnictví konkurence získává informace k plánování marketingové strategie. Finanční situace podniku bude především zajímat **zákazníky**, ať už kvůli vidině budoucí spolupráce nebo dodržení obchodních a dodacích podmínek. Záleží na tom, pokud by určitý podnik byl jediným dodavatelem. V tomto případě by mohl mít velký problém v případě bankrotu dodavatele. (Bokšová, 2013)

Dalšími, kdo patří mezi externí uživatele, jsou **investoři**. S cílem zhodnotit svůj kapitál vkládají do podniků své investice, jinak řečeno svůj kapitál. Investoři mohou být typu akcionáři, které zajímá disponibilní zisk a jeho výše. Dále potenciální investoři čerpají informace z účetnictví, zda mají vložit své peněžní prostředky do určitého podniku. Jestli byl splacen v termínu a v dohodnuté výši kontrolují držitelé cenných papírů. Z druhé strany vlastníci si hlídají rentabilitu podniku. Pokud je někde jinde na trhu vyšší šance na výnosnost, měl by investování svého kapitálu přesunout právě tam. (Malíková a Horák, 2010)

Vlastníci patří mezi interní uživatele, kteří sledují rentabilitu vložených prostředků, jmenují a odvolávají manažery, schvalují dlouhodobé plány, investice a cíle podniku. Investice vkládají za účelem zvýšení hodnoty podniku. **Zaměstnanci** zajímá schopnost podniku hradit zaměstnancům mzdy. Každý podnik by měl mít dobře nastavené mzdové ohodnocení. Zaměstnancům nejde jen o dobré finanční ohodnocení, ale také i o jistotu a bezpečnost. **Manažeri** jsou odměňováni podle cílených výsledků a plní svou funkci plánování, rozhodování, kontrolování atd. (Šteker a Otrusínová, 2016)

Manažeri zodpovídají za každodenní chod společnosti. Cílem je likvidita a ziskovost podniku. Manažeri by měli dělat správná rozhodnutí, měli by dosahovat vytyčených cílů podniku a rozhodovat o tom, jak nejspíše vést podnik. Jejich úkolem je pokládat si otázky ohledně zisků za minulé období, ziskovosti vloženého kapitálu nebo likvidity společnosti. (Bokšová, 2013)

2 Účetní uzávěrka a závěrka

Tato kapitola se věnuje nejprve účetní uzávěrce. Účetní uzávěrka předchází účetní závěrce a je zde potřeba provést pár kroků, které se rozeberou. První oddíl vymezí pár příkladů uzávěrkových operací, které budou interpretovány a znázorněny, na jakých účtech se evidují. Druhý oddíl definuje pojem inventarizace, její rozlišení, problematiku inventarizačních rozdílů a inventarizaci hodnoty majetku. Třetí oddíl pojednává o výpočtu daně z příjmů právnických osob (dále jen DPPO) a daňových povinnostech. Závěrem kapitoly je popisováno uzavírání účetních knih a za jakých podmínek k tomu dochází.

Ve finančním účetnictví je nezbytné rozlišit účetní závěrku a účetní uzávěrku. (Chalupa et al., 2018). Aby podnik zjistil za příslušné účetní období přehled o stavu majetku, nákladech, výnosech a zdrojích krytí podniku, stejně tak i výsledek daně z příjmů právnických osob a posléze sestavil účetní závěrku, musí nejdříve účetní jednotka provést účetní uzávěrku. Většinou se provádí na konci účetního období. (Sedláček, 2017)

Účetní uzávěrka se skládá ze čtyř základních částí. Jednou z nich jsou uzávěrkové operace. Jako další krok je provedení inventarizace majetku a závazků, kde se zjišťuje skutečný stav majetku a porovnává se se stavem účetním. Dále po zjištění výsledku hospodaření se vypočítá DPPO. Posledním procesem účetní uzávěrky je uzavření účetních knih. (Šteker a Otrusínová, 2016)

V druhé polovině se kapitola věnuje účetní závěrce, kde jsou vyjmenovány druhy účetních závěrek, to je realizováno ve čtvrtém oddílu. Závěr této kapitoly se teoreticky zaměří na účetní výkazy, vymezení jejich rozsahu a způsobu sestavování.

Účetní závěrka je proces sestavování účetních výkazů a příloh k určitým termínům, a jeho výsledek. Sestavuje se v listinné, technické nebo smíšené podobě. Jak již bylo zmíněno v první kapitole, účetní závěrka je upravena zákonem o účetnictví § 18 a vyhláškou 500/2002 Sb. Je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou. Dále může být doplněna přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu, záleží na velikosti a druhu účetní jednotky. Ustanovení, jaké účetní výkazy mají sestavovat účetní jednotky, se dále vyvíjejí prostřednictvím nové směrnice 2013/34/EU. (Březinová, 2019)

Tato směrnice evropského parlamentu a rady 2013/34/EU pojednává o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a dalších zprávách, které s nimi souvisí. Má zlepšovat a zkvalitnit právní úpravu. Především se tato směrnice věnuje malým a středním

podnikům s cílem harmonizace a optimalizace administrativní zátěže. Zásada této směrnice je „zelenou malým a středním podnikům“ samozřejmě se řídí i dalšími zásadami jako zásady subsidiarity a proporcionality. Členské státy mohou uložit požadavky, které jsou větší než minimální požadavky této směrnice, středním a velkým podnikům, když to dovolují vnitrostátní daňové předpisy. Je důležité rozřídovat malé, střední a velké podniky podle kritérií velikosti podniku. Nejsou-li pro mikropodniky určeny zvláštní pravidla, podle směrnice se posuzují jako malé podniky, s tím se pojí i administrativní zátěž pro malé podniky, a to není úměrné jejich velikosti. Proto členské státy by měly mikropodnikům pomoci a osvobodit je od některých povinností, co se týče administrativní zátěže. Stále by měly vést záznamy o obchodních transakcích a finančních informacích, které podléhají vnitrostátním povinnostem. Zjednodušení by nemělo být stanoveno pro investiční podniky a finanční holdingové podniky. Tato směrnice se v podmínkách ČR vztahuje na akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti. (Česko, 2013)

„Roční účetní závěrky mají různé cíle a nejenže poskytují informace pro investory na kapitálových trzích, ale také podávají přehled o dříve provedených transakcích a zlepšují správu a řízení podniků. Je třeba, aby právní předpisy Unie v oblasti účetnictví dosáhly odpovídající rovnováhy mezi zájmy uživatelů účetních závěrek a zájmem podniků nebýt zbytečně zatěžovány požadavky na výkaznictví. Roční účetní závěrky všech podniků, na něž se tato směrnice vztahuje, by měly být zveřejňovány v souladu se směrnicí 2009/101/ES. Je však namístě stanovit, že lze v této oblasti povolit určité odchylky v případě malých a středních podniků.“ (Česko, 2013)

Tato směrnice se snaží pomoci ulehčit administrativu mikro, malým a středním podnikům. Obtížnost sestavení účetních výkazů záleží také na účetním softwaru a zda účetní jednotka sleduje a postupně zpracovává účetnictví v průběhu roku. (Březinová, 2019)

Účetní závěrka je vlastně celoroční práce účetních a hodnocení, jak bylo celé účetnictví zpracováváno. Účelem účetní závěrky není jen vypočítat daňovou povinnost, sestavit účetní závěrku a podat daňové přiznání, ale to, aby se účetní jednotka mohla na základě účetní závěrky ekonomicky rozhodovat. (Chalupa et al., 2018)

2.1 Uzávěrkové operace

Prvním krokem účetní uzávěrky jsou uzávěrkové operace, kterými se rozumí zaúčtování veškerých účetních případů do období, s nímž časově a věcně souvisí, na základě náležitých účetních dokladů. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Účetní jednotka by účetnictví měla vést úplně, průkazně a správně, a právě to kontroluje účetní uzávěrka. Z hlediska úplnosti se zkoumá, jestli jsou zaúčtovány všechny účetní doklady v daném účetním období. Potom prostřednictvím interních dokladů se zajistí úplnost účetnictví. Na základě těchto interních dokladů se účtují například kurzové rozdíly, operace časového rozlišení nebo dohadné položky, podrobněji popsáno níže. Při kontrole správnosti se klade důraz na zaúčtovaný účetní případ, který za žádných okolností nesmí porušit v daném účetním období závazné právní předpisy. Kontrola průkaznosti představuje kontrolu všech zaúčtovaných transakcí na základě podložených odpovídajících účetních dokladů a také to, zda jsou v souladu s interními směrnicemi. Náplní účetní uzávěrky musí být i prověření interních směrnic, zdali jsou v souladu s právními předpisy. (Sedláček, 2017)

Mezi uzávěrkové operace patří například:

- **Účtování kurzových rozdílů.** Přecenění pokladny a devizových účtů u veškerých položek znějících na cizí měnu vyhlášeným kurzem České národní banky (dále jen ČNB) k 31.12., tím nám vznikají kurzové rozdíly, které jsou zaúčtovány interní dokladem.
- **Účtování dohadných položek.** V praxi se nejčastěji účtuje o dohadných položkách na nevyúčtovanou spotřebu energie nebo pohledávky za pojišťovnou. Například v důsledku pojistné události má podnik pohledávku za pojišťovnou. V případě, že od pojišťovny nepřišla náhrada, ani neznáme její výši.
- **Opravy chybných účetních zápisů.**
- **Účtování odpisů dlouhodobého majetku.** Představují opotřebení dlouhodobého majetku. Máme dva druhy odpisů, účetní odpisy a daňové odpisy. Účetní odpisy upravuje zákon o účetnictví. Odpisování majetku se provádí na základě odpisového plánu, který sestavuje účetní jednotka. Odpisy se účtují na straně MD do nákladů – účet 551 se souvztažným účtem oprávkou k dlouhodobému majetku – 08X. Oprávky jsou součtem odpisů za celou dobu užívání dlouhodobého majetku. Daňové odpisy jsou upraveny zákonem o daních z příjmů a slouží pouze k sestavení daňového přiznání. Dělí se na zrychlené odpisy a rovnoměrné odpisy. Podnik si sám zvolí, jakým způsobem chce odepisovat majetek. Nejde ho změnit po celou dobu odpisování daného dlouhodobého majetku. Když jsou

účetní odpisy vyšší než daňové odpisy, zvyšuje se základ daně o rozdíl, a naopak. (Šteker a Otrusinová, 2016)

- **Tvorba a čerpání rezerv.**
- **Operace u zásob na konci účetního období.** Účtují se například zásoby na cestě nebo úprava stavu zásob k 31. 12. na skladě při účtování způsobu B.
- **Účtování časového rozlišení.** V účtové skupině 38X se vyjadřuje nesoulad v operacích souvisejících s náklady a výdaji, výnosy a příjmy mezi účetními obdobími. Jak uvádí Sedláček (2017, s. 124), „*náklady a výnosy se účtují v období, s nímž věcně a časově souvisejí.*“ Také musí být splněny zásadní podmínky, musí být známa částka, účel a období, jinak se nejedná o časové rozlišení. Například účetní operace:

1. Výdajový pokladní doklad – úhrada nájemného za následující kalendářní období 300 Kč bude účtováno na vrub účtu 381 - náklady příštích období a ve prospěch účtu 211 – pokladna.
2. V dalším roce zaúčtovány náklady 300 Kč na vrub účtu 518 - ostatní služby a ve prospěch účtu 381- náklady příštích období. (Šteker a Otrusinová, 2016)

2.2 Inventarizace majetku a závazků

Podle zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna provádět inventarizaci majetku a závazků. Při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav celého majetku a závazků a porovnává se, se stavem účetním, zda tyto skutečné stavy odpovídají účetnímu stavu. (Česko, 1991)

Provádí se inventarizace periodická nebo průběžná. **Periodická inventarizace** se provádí k rozvahovému dni, jednou ročně. Při periodické inventarizaci může účetní jednotka stanovit den zjišťování skutečného stavu. Inventarizaci může zahájit 4 měsíce před okamžikem sestavení řádné účetní závěrky a ukončit ji dva měsíce po tomto okamžiku. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Průběžná inventarizace probíhá v účetním období. Provádí se pouze u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, například to jsou stavební stroje, vagóny Českých drah. Dále se provádí u zásob, které jsou v účetnictví zaznamenány podle míst jejich uložení, podle druhů nebo hmotně odpovědných osob. (Chalupa et al, 2018). Účetní jednotka si sama stanoví termín, kdy bude prováděna inventarizace. Tento termín bude zaznamenán ve vnitřní směrnici. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Abychom zjistili skutečné stavy majetku a závazků, je prováděna inventarizace fyzická nebo dokladová. (Chalupa et al., 2018)

Fyzická inventura je prováděna u majetku, u kterého lze vizuálně zkontrolovat jeho podstatu například měřením, vážením atd. Týká se to především peněz v pokladně, zásob, dlouhodobého majetku. Naopak **dokladová inventura** se užívá u těch položek, kde není možno zkontrolovat fyzický stav jako například u pohledávek a závazků, nehmotného majetku, rezerv. (Sedláček, 2017)

Průběh inventarizace se zaznamenává do inventurních soupisů, kde lze nalézt zjištěné skutečné stavy, okamžik zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků, podpis odpovědné osoby, která prováděla inventarizaci. A právě výsledkem inventarizace mohou být inventarizační rozdíly. (Šteker a Otrusinová, 2016)

V případě, že se zjistí, že skutečný stav je vyšší, než stav účetní vzniká inventarizační rozdíl a v této situaci to bude přebytek. V opačném případě, kdy je skutečný stav menší, než účetní se označuje manko nebo schodek. (Sedláček, 2017)

- **Inventarizace hodnoty – tzv. latentní úbytky na hodnotě, resp. problematika opravných položek**

Podle Ryneše (2019, s. 75) „*Pokud podnik při provádění inventarizací dojde k závěru, že jsou známa rizika vedoucí ke snížení ceny majetku k okamžiku provádění inventarizace, vytvoří opravnou položku k příslušné složce majetku na vrub nákladů.*“

Inventarizace hodnoty je v rámci zásady opatrnosti. V případě, že tržní hodnota majetku bude nižší než účetní hodnota posuzovaného aktiva. Snížení hodnoty majetku se provádí prostřednictvím opravné položky k majetku. Cílem je podat věrný a pravdivý obraz předmětu majetku v účetnictví. Zvyšování hodnoty majetku se provádí zřídka, obvykle je zakázáno zvyšovat hodnotu majetku, pouze výjimku tvoří oceňování majetku na reálnou hodnotu a její zvýšení (u cenných papírů). Tato informace o vyšším tržním ocenění se musí uvést v příloze k účetní závěrce. (Ryneš, 2019)

- **Inventarizační rozdíly u zásob**

Každá účetní jednotka, která řeší inventarizační rozdíly u zásob, by měla mít vnitropodnikovou směrnicí, která vychází z minulých zkušeností, z externích analýz a z fyzikálních zákonitostí. Jelikož zjištěný úbytek, rozdíl mezi účetním a skutečným stavem

na zásobách, může být do normy nebo nad normu. V tomto případě je stanovena vnitropodniková norma, podle které se účetní jednotka řídí. V případě úbytku zásob do normy, který znamená přirozený úbytek v důsledku vypařování tekutin, sesychání materiálu atd., zaúčtuje se na účet 501 - spotřeba materiálu nebo na účet 504 - prodané zboží. Na druhé straně v případě úbytku nad normu, znamená úbytek z důvodu škody a ztráty, proto se zaúčtuje na účet 549 - manka, škody a mimořádné provozní náklady. V případě přebytku, ke kterému došlo z důvodu chybného účtování, se bude evidovat ve prospěch příslušných účtů 50 - spotřebované nákupy nebo 58 - změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. V případě přebytku, kde byly vyloučeny účetní chyby, se účtuje na provozní výnosy účet 648. (Ryneš, 2019)

- **Inventarizační rozdíly u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

V této situaci se řeší, zda je majetek odpisovaný nebo neodpisovaný. V případě zjištěného manka u dlouhodobého majetku odpisovaného se zaúčtuje zůstatková cena majetku na vrub účtu 54X – jiné provozní náklady a ve prospěch účtů 07X nebo 08X – oprávkky k dlouhodobému nehmotnému či hmotnému majetku, poté dojde k vyřazení majetku. V případě neodpisovaného majetku se pořizovací cena zaúčtuje na vrub účtu 54X – jiné provozní náklady a ve prospěch účtu 03X – dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, na inventární kartě dojde k vyřazení majetku, například pozemku. Pokud jde o přebytek dlouhodobého majetku, většinou je to z důvodu opomenutí zaúčtování majetku. V případě zjištění nového majetku, který by byl za normálních podmínek odepsán v minulých obdobích nebo nový majetek, který byl špatně zaúčtován v běžném nebo minulém období a předpokládá se jeho použitelnost na další období v případě odpisovaného majetku v ocenění reprodukční pořizovací cenou. Potom se tento majetek zaúčtuje na vrub účtové skupiny 01 nebo 02 a ve prospěch účtu 08. U neodpisovaného majetku v ocenění reprodukční pořizovací cenou bude účtování vypadat následovně, 03X/413 - ostatní kapitálové fondy. (Ryneš, 2019)

- **Inventarizační rozdíly u pohledávek či závazků**

Je nutné znát důvody a příčiny, proč tyto rozdíly vznikly, a odhadnout, jestli tato nesprávnost vznikla v běžném účetním období nebo v minulých účetních obdobích. Pokud se jedná o běžné účetní období, bude odpis pohledávek či závazků evidován v účtových skupinách 54 nebo 64. Zda se naopak jedná o minulé účetní období, podle správnosti by účetní jednotka měla účtovat o chybě minulých let pomocí jiného výsledku hospodaření minulých let. (Ryneš, 2019)

2.3 Výpočet daně z příjmů, její zaúčtování a uzavření účetních knih

Když se vypočítává základ daně, musí se udělat soubor úprav. Začne se počítat s výsledkem hospodaření před zdaněním, tím je rozdíl mezi výnosy a náklady. Nejdříve se účetní zisk musí zvýšit o daňově neuznatelné náklady podle § 25 zákona o daních z příjmů. Daňově neuznatelné náklady jsou například náklady na reprezentaci, některé dary, ostatní pokuty a penále, manka a škody. Vznikne základ daně, který se musí dále ponížít o odčitatelné položky podle § 34 zákona o daních z příjmů, kterými jsou výdaje na výzkum a vývoj, ztráta z minulých let a dary. Z upraveného základu daně se vypočte DPPO. Základ daně se zaokrouhlí na 1000 dolů a vynásobí se sazbou 19 %. Tuto vyčíslenou daň lze ještě snížit slevami na dani. Výsledná daň k 31. 12. daného účetního období bude zaplacená finančnímu úřadu, avšak nejprve se zaúčtuje na vrub účtu 591 – daň z příjmů splatná a ve prospěch účtu 341 – DPPO. Daň je zobrazena v daňovém přiznání, které musí účetní jednotka podávat finančnímu úřadu k stanovenému termínu. (Sedláček, 2017)

Kvůli věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví jsou dva typy DPPO. Splatná daň, o které se účtuje za dané účetní a zdaňovací období. A odložená DPPO, která spadá do příštích účetních a zdaňovacích období. Splatná daň se zaúčtuje na vrub účtu 591 proti účtu 341. Je zaplacená po vyplnění a podání daňového přiznání, kde je uvedena výše daně. Během roku se platí zálohy na DPPO, která poníží tuto povinnost k dani. Na daň se mohou vytvářet i rezervy, které se účtují taktéž na vrub účtu 59X a její čerpání ve prospěch toho účtu. Odložená daň patří do účetní kategorie a se splatnou daní nemá nic společného. Vzniká z rozdílů vytvořených rozdílným oceňováním účetních položek, daních z příjmů, jiným způsobem jednání a rozdílného vlivu v daních z příjmů. Vlastně přiřazuje účetní náklad do správného účetního období, který vznikl z povinnosti zaplatit DPPO. Například se to projeví u daňové ztráty, která je jakýsi daňový štít a v případě, že účetní jednotka dosáhne účetního a daňového zisku, sníží si pomocí daňové ztráty povinnost k dani. (Ryneš, 2019)

Uzavírání účetních knih je posledním krokem účetní uzávěrky. Bez předchozích operací by nemohlo dojít k tomuto procesu.

Při uzavírání knih se zjišťuje:

- obrat stran MD a DAL u syntetických účtů,
- konečné zůstatky u aktivních a pasivních účtů, výnosových a nákladových účtů,

- účetní výsledek hospodaření, tím že výnosové účty převádíme ve prospěch a nákladové účty převádíme na vrub účtu 710 - Účet zisků a ztrát.

Uzavření účetnictví vzniká převodem zůstatků rozvahových účtů a výsledného rozdílu stran MD a DAL na účtu zisků a ztrát a na konečném účtu rozvážném. (Šteker a Otrusinová, 2016)

Uzavření účetních knih probíhá vždy k tzv. konci rozvahového dne (tj. k poslednímu dni účetního období), ale zákon o účetnictví vymezuje i další okamžiky, kdy je účetní jednotka povinna účetní knihy uzavřít. Jedná se například o moment, kdy zaniká povinnost vést účetnictví nebo ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace nebo dni, ke kterému stanoví zvláštní právní předpis povinnost uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku. (Chalupa et al., 2018)

2.4 Druhy účetních závěrek

Podle zákona o účetnictví § 18 se rozlišují tři druhy účetních závěrek, účetní závěrka řádná, mimořádná a mezitímní. (Chalupa et al., 2018)

Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k rozvahovému dni (ke dni uzavírání účetních knih). Musí být provedena účetní uzávěrka, aby byla provedena plná inventarizace a byly uzavřeny účetní knihy. Účetní jednotka si může stanovit kalendářní nebo hospodářský rok a podle toho se odvíjí den sestavení účetní závěrky, ale zpravidla po dvanácti po sobě jdoucích měsících, k poslednímu dni dvanáctého měsíce. **Mimořádná účetní závěrka** se sestavuje také ke dni, kdy se uzavírají účetní knihy, ale není to řádný rozvahový den, stanoven je jiný den podle zvláštního právního předpisu. Stává se například v případě ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu. Opět je podmínkou, že musí být splněna plná inventarizace a uzavření účetních knih. U **mezitímní účetní závěrky** se na rozdíl od mimořádné a řádné účetní závěrky nedělá inventarizace ani uzavření účetních knih. Není sestavována k rozvahovému dni, ale k jinému okamžiku například, když se rozhodne o řešení úpadku reorganizací nebo konkurzem. Podmínkou sestavení mezitímní účetní závěrky je ocenění majetku a závazků. (Březinová, 2019)

2.5 Účetní výkazy jako součást účetní závěrky

Účetní závěrka by měla být sestavena srozumitelně, podávat věrný a poctivý obraz účetnictví a finančního stavu podniku. (Chalupa et al., 2018) Jak již bylo zmíněno, účetní jednotky sestavují rozvahu, výkaz zisku a ztráty, cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Příloha komentuje a doplňuje vysvětlivky k účetním výkazům. Z hlediska sestavování účetní závěrky máme 4 typy účetních jednotek:

- mikro účetní jednotka,
- malá účetní jednotka,
- střední účetní jednotka,
- velká účetní jednotka.

Mikro a malá účetní jednotka není povinna sestavovat cash flow ani přehled o změnách vlastního kapitálu. (Březinová, 2019) Účetní jednotky – podnikatelé sestavují účetní výkazy a přílohy podle pravidel, která stanoví § 3a vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 250/2015 Sb. (Chalupa et al., 2018)

Rozvaha obsahuje položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, které jsou nějakým způsobem uspořádány a označeny. Výkaz zisku a ztráty naopak zohledňuje položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření a jejich uspořádání. Přehled o peněžních tocích umožňuje zjistit informaci o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, které se člení na provozní, investiční a finanční činnost během účetního období. Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informaci o uspořádání položek vlastního kapitálu, které mají vliv na jeho změnu za dané účetní období. Příloha k účetní závěrce podává přehled o informacích obsažených v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a také obsahuje doplňující informace k těmto výkazům. A účetní jednotka tyto výkazy sestavuje buďto ve zkráceném nebo plném rozsahu, to se odvíjí od kategorie dané účetní jednotky.

Položky podle příloh č. 1, č. 2 a č. 3 se v rozvaze a výkazu zisku a ztráty zobrazují odděleně a v určitém pořadí. Podrobnější členění je povoleno jen s kritériem zachování stanoveného pořadí. V rozvaze a výkazu zisku a ztráty se položky označují římskými a arabskými číslicemi a názvem položek. Dále je umožněno členit na podpoložky a výpočtové položky, které se označují hvězdičkou. Ve všech účetních výkazech jsou uvedena běžná účetní období a minulá účetní období. Pokud nejsou informace za běžné a minulé období srovnatelné a budou provedeny úpravy, nebo budou nesrovnatelné informace ponechány, musí být

zohledněno v příloze k účetní závěrce. Pokud určité položky v rozvaze či výkazu zisku a ztráty budou v nulové výši, vypustí se z účetního výkazu z hlediska přehlednosti. Účetní závěrka se podle zákona o účetnictví a vyhlášky 500 sestavuje v peněžních jednotkách české měny. Jednotlivé položky v účetní závěrce se vykazují v celých tisících Kč. V rámci autokontroly vždy musí platit bilanční rovnice, tzn., že se celková aktiva a celková pasiva musí rovnat. A výsledek hospodaření z výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce A. V. výsledku hospodaření v rozvaze. Hovoříme o výsledcích hospodaření v běžném období. (Březinová, 2016)

- **Rozvaha**

Rozvaha je účetní výkaz, od kterého jsou ostatní výkazy odvozeny, je uspořádán k určitému okamžiku. Cílem rozvahy je podávat přehled o finančním stavu podniku účetní jednotce. Má dvojí pohled na majetek. Rozvahu představují na jedné straně aktiva na druhé straně pasiva. Aktiva jsou zobrazena jako majetek podniku podle jeho druhů. Pasiva jako zdroje, které byly vynaloženy na majetek podniku. Údaje obsažené v rozvaze najdeme v hlavní knize a knihách analytických účtů. Budou zobrazeny na účtech aktivních a pasivních. (Březinová, 2019)

Existují dvě formy struktury rozvahy. Jednou z nich je horizontální forma a druhá vertikální forma. Horizontální forma představuje T-formu, to je tabulka, která zachycuje v levé části aktiva a v pravé části pasiva. Její cílem je pečlivě uspořádat majetek a zdroje v peněžním vyjádření a umožnit tím účetní jednotce zhodnotit finanční situaci podniku. V aktivech jsou položky seřazeny podle likvidnosti. Likvidnost znamená schopnost položky přeměnit se na peníze. V této formě rozvahy mohou být dva způsoby řazení od nejméně likvidních až po nejlikvidnější. Nejméně likvidní se jeví jako dlouhodobý majetek a nejlikvidnější jako peníze. Tuto variantu používají účetní jednotky v ČR. Vychází z bilanční rovnice: $AKTIVA = VLASTNÍ KAPITÁL + DLUHY$. To znamená, že krátkodobá aktiva by měla být kryta krátkodobými závazky a případně vlastním kapitálem (dlouhodobá aktiva kryta dlouhodobými zdroji, tzn. dlouhodobými dluhy a vlastním kapitálem). (Bokšová, 2013)

Vertikální forma vychází z jiného uspořádání a jiné bilanční rovnice: $AKTIVA - ZÁVAZKY = VLASTNÍ KAPITÁL$. Obě varianty podávají stejné informace o finanční situaci podniku. Vertikální forma je více zaměřena na vlastní kapitál. Výhodou této formy rozvahy je, že zdůrazňuje nároky vlastníka podniku a věnuje se položce čistého pracovního kapitálu, tím je poskytována informace o výši disponibilních čistých likvidních prostředků v podniku. Když má podnik čistý pracovní kapitál, znamená, že z inkasa krátkodobých aktiv se dají

plynule hradit krátkodobé dluhy. Naopak v případě záporného čistého pracovního kapitálu není podnik schopen ani při prodání krátkodobých aktiv pokrýt všechny své krátkodobé závazky. (Bokšová, 2013)

Rozvahu jsou povinny sestavovat všechny účetní jednotky, je to základní výkaz, který znázorňuje stav majetku a závazků a dalších jiných aktiv a pasiv. Rozvahu v plném rozsahu sestavují velké a střední účetní jednotky a dále mikro a malé účetní jednotky, které mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Rozvahu ve zkráceném rozsahu sestavují mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malé účetní jednotky vypadá tak, že jsou pouze zahrnuty položky označené písmeny a římskými číslicemi s výjimkou položek dlouhodobých a krátkodobých pohledávek. Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotky jsou pouze položky označené písmeny. V rozvaze se uvádí 3 sloupce za běžné období. První sloupec je nazýván brutto, který zachycuje stav aktiv a jejich ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou, dále tu je druhý sloupec, který se označuje jako korekce, ten vyjadřuje dlouhodobá aktiva a jejich trvalé snížení hodnoty oceněné historickou cenou až na peněžní prostředky, to je výjimka. Třetím sloupcem je netto, který ukazuje stav aktiv a rozdíl mezi sloupci brutto a korekce. Obsah rozvahy vymezuje položky jako pohledávky za upsaný základní kapitál, dlouhodobý majetek, zásoby, dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a závazky, základní kapitál, kapitálové fondy a další fondy ze zisku, časová rozlišení, dohadné položky aktivní a pasivní atd. (Březinová, 2016)

- **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty informuje účetní jednotku o finanční situaci, ale na rozdíl od rozvahy i o ziskovosti podniku. Zachycuje náklady, výnosy a v účetnictví se zaznamenává v účetních knihách prostřednictvím výsledkových účtů. Díky výkazu zisku a ztráty může účetní jednotka zjistit, jestli dosáhla za sledované období ztráty nebo zisku (výsledek hospodaření). Výsledek hospodaření v rozvaze je zjišťován jako rozdíl aktiv a pasiv, k dokumentaci, tvorby a zjištění výsledku hospodaření slouží výkaz zisku ztráty, kde se vyčíslí rozdíl mezi výnosy a náklady. Výsledovka se může členit vertikálně nebo horizontálně. (Březinová, 2019)

V horizontální formě, jak u rozvahy, tak u výkazu zisku a ztráty se používá T-forma. Je to tabulka, která v tomto případě na levé straně představuje náklady a na pravé straně výnosy. Za situace, že byl dosažen zisk, tak se vykazuje na stranu nákladů. Naopak za situace, že byla

vykázána ztráta, doplňuje se na stranu výnosů. Poté je výsledovka ukončena součtem, který je pro obě strany shodný. (Bokšová, 2013)

V praxi je nejvíce používaná a formálně vyhláškou č. 500 závazně vyžadovaná vertikální forma výkazu. Stupňovité uspořádání umožňuje prezentovat provozní a finanční výsledek hospodaření. (Bokšová, 2013)

U obou forem může být dále členěno v provozní části výkazu podle druhů a účelu. V ČR se využívá vertikální forma výkazu a je na zvážení účetní jednotky, zda sestaví výkaz v druhovém nebo účelovém členění. Převážně je používáno druhové členění nákladů. (Bokšová, 2013) Struktura je popsána v tabulce č. 2.

Tab. 2: Základní struktura výkazu v ČR

Struktura výkazu zisku a ztráty v ČR	
Výsledek hospodaření z provozní činnosti	
Výsledek hospodaření z finanční činnosti	
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	část VH se zdaňuje dní ze zisku
Výsledek hospodaření za účetní období (po zdanění)	

Zdroj: upraveno dle (Bokšová, 2013, s. 155)

Výsledovka zachycuje časové rozlišení, což znamená, že je prováděna na principu aktuálnosti. (Březinová, 2019)

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavují účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi, potom střední a velké účetní jednotky a dále mikro a malé účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, který zobrazuje pouze položky označené římskými číslicemi a písmeny a zahrnuje výpočtové položky, sestavuje mikro a malé účetní jednotky, které nejsou obchodní společnostmi nebo nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Obsah výkazu zisku a ztráty vymezuje náklady vynaložené na prodané zboží, změna stavu zásob vlastní činnosti, osobní náklady, úpravy hodnot v provozní činnosti, daně a poplatky, výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku, úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti atd. (Březinová, 2016)

- **Cash Flow**

Cash flow informuje o tom, jakým způsobem účetní jednotka vytvořila a použila peněžní prostředky, na rozdíl od rozvahy, která jen zachycuje stav peněžních prostředků k datu účetní uzávěrky a závěrky, ale pro účetní uživatele výkazů tato informace není uspokojivá. Z tohoto důvodu se vytváří výkaz cash flow (Přehled o peněžních tocích). Výkaz zachycuje tok peněžních prostředků. Peněžními prostředky jsou pokladna, bankovní účty a ceniny. Mohou na sebe brát jinou podobu prostřednictvím zásob, pohledávek a závazků a potom se promění zpátky v peněžní prostředky. Máme dva typy členění výkazu, a sice vertikální a horizontální. Vertikální členění spočívá ve sledování toků z činnosti provozní, investiční a finanční. Horizontální členění rozděluje přehled na dva sloupce za účetní období běžné a minulé. Společně s rozvahou a výkazem zisku a ztráty poskytují informace o tom, zda tvorba peněžních prostředků odpovídá vykázanému zisku. (Březinová, 2019)

Výkaz o peněžních tocích podle nepřímé metody je v podstatě soulad mezi otevíráním a zavíráním účtů a peněžních ekvivalentů účetního období. Vhodný způsob, jak začít, je určit rozdíly mezi počáteční a konečnou rozvahou. Tyto rozdíly pak mohou být analyzovány a prezentovány v požadovaném formátu, který odděluje příliv a odliv peněžních prostředků. (Alexander a Nobes, 2016)

- **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Tento výkaz zobrazuje přírůstky a úbytky položek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Vlastní kapitál je pasivní rozvahovou položkou. Máme dva typy členění, horizontální a vertikální. U vertikálního členění závisí na účetní jednotce, jakou chce strukturu kapitálu, zpravidla je obsažen základní kapitál, vlastní akcie, kapitálové fondy, výsledek hospodaření jak minulého, tak běžného období. Horizontální členění je obsaženo počátečními stavy, úbytky a přírůstky a konečnými stavy složek vlastního kapitálu. (Březinová, 2019)

Příloha není výkazem, ale má doplňovat komentáře a vysvětlivky jen k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, ale pokud jsou sestavovány i další účetní výkazy jako cash flow nebo přehled o změnách vlastního kapitálu, tak je bude také komentovat. (Březinová, 2019)

Přílohu v plném rozsahu vyhotovují střední a velké účetní jednotky podle § 39 a § 39b vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění vyhlášky č. 250/2015 Sb. Dále vyhotovují přílohu mikro a malé účetní jednotky, které musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Přílohu

ve zkráceném rozsahu vytvářejí mikro a malé účetní jednotky, které nejsou povinny mít ověřenou účetní závěrku auditorem. (Chalupa et al., 2018)

Účetní jednotky, které sestavují přílohu ve zkráceném rozsahu, musí uvést alespoň informace podle § 18 odst. 3 zákona a informace o použitých účetních metodách a účetních obecných zásadách a jejich odchylkách, které mají vliv na majetek, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření dané účetní jednotky. V příloze jsou především uvedeny způsoby oceňování majetku a závazků, úpravy hodnot majetku, což jsou například odpisy, přepočty cizích měn na českou měnu atd. Dále může účetní jednotka v příloze uvést výši záloh, celkovou výši závazkových vztahů, průměrný přepočtený počet zaměstnanců atd. (Březinová, 2016)

3 Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti Gurmán Food

Podstata této kapitoly je aplikovat teoretické poznatky, které jsou uvedeny výše v této práci, do praxe. V této kapitole je nejdříve představena účetní jednotka, která je vybrána pro tento záměr. Firma je prezentována na základě údajů z veřejného rejstříku, výpisu z registru ekonomických subjektů.

V další části této kapitoly se popisuje provedení účetní uzávěrky ve společnosti. Jsou tu promítnuty všechny její 4 části, které byly zmíněny v teoretické části této práce. V poslední části této kapitoly jsou demonstrovány účetní výkazy v podobě rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy a uvedeno jakým způsobem se sestavují ve firmě Gurmán Food. Další výkazy jako cash flow a přehled změn vlastního kapitálu sestavované v tomto podniku nejsou, z důvodu typu kategorie účetní jednotky, u které není nutné tyto výkazy sestavovat.

Proces uzávěrky a závěrky ve vybraném podniku byl proveden za účasti autora bakalářské práce, proto je tato kapitola doplněna převážně vědomostními výstupy autora, které načerpal při vykonání účetní uzávěrky a závěrky v dané firmě.

Celý tento proces účetní uzávěrky a závěrky ve firmě Gurmán Food je popisován za účetní, respektive zdaňovací období 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019, s datem účetní závěrky k 31. 12. 2019.

3.1 Představení společnosti

Společnost Gurmán Food s.r.o. je dle litery zákona mikro účetní jednotkou (§ 1b odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Právní forma je společnost s ručením omezeným a se základním kapitálem 120 000 Kč. Statutárním orgánem společnosti jsou dva jednatele, kteří při založení vložili do firmy 60 000 Kč jako podíl, každý z nich. Na trhu funguje již od roku 1994, kdy byla zapsána do veřejného rejstříku. (Ministerstvo spravedlnosti ČR, 2015)

Podle klasifikace CZ-NACE je ekonomickou činností nespécializovaný velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky, která je označována kódem 46390. (Ministerstvo financí ČR, 2020)

V současné době má 9 zaměstnanců, z čehož je většina zaměstnaných pouze na dohodu o provedení práce. Tři zaměstnanci, kteří jsou ve firmě na hlavní pracovní poměr, jezdí s objednaným zbožím za svými odběrateli, proto jsou uplatňovány ve výplatách diety,

protože zaměstnanci rozvážejí po celý den. Podnik dodává potraviny pro gastronomii, zákazníci společnosti jsou restaurace, školy, domovy seniorů, nemocnice. Z takových větších zákazníků, komu je dodáváno zboží, je Krajská nemocnice Liberec nebo Technická univerzita v Liberci.

Společnost sídlí v Liberci, součástí sídla je sklad, který je pravidelně doplňován zbožím od dodavatelů. Gurmán Food spolupracuje s dodavateli, jako jsou například BONDUELLE spol. s r. o., Makro Cash & Carry ČR s.r.o., UNILEVER ČR, spol. s r.o. a další. Společnost využívá řadu jiných služeb jako například O2 Czech Republic a.s., Porsche Inter Auto CZ spol. s r.o., ZONER software, a.s. a další. V neposlední řadě využívá služeb účetní firmy RAGIN&Partners s.r.o., která zpracovává účetnictví společnosti v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní firma používá ekonomický software Duel ke zpracování svých služeb. Firma Gurmán Food vede podvojný účetnictví a od roku 1994 jsou zaregistrováni k DPH. Jsou měsíčními plátcí DPH.

3.2 Provedení účetní uzávěrky ve vybrané společnosti

Jak bylo výše zmíněno, účetnictví ve společnosti Gurmán Food provádí firma RAGIN & Partners. Když účetní provádí účetní uzávěrku a závěrku za dané zdaňovací období, úzce spolupracuje s daňovým poradcem. V této společnosti se zpracovává periodická inventarizace, která se provádí k okamžiku rozvahového dne, což je v tomto případě k 31. 12. 2019.

Účetní uzávěrka za rok 2019 byla prováděna od 01. 02. 2020 do 15. 03. 2020. Během tohoto období byly sjednávány schůzky ve firmě Gurmán Food, kde se kontrolovaly stavy skladu, majetku, pokladny atd., dále se s jednatelem probíraly předběžné výsledky a další následující kroky. Samotné zpracovávání účetní uzávěrky bylo prováděno v účetní firmě, pomocí účetního programu na základě poskytnutých a zjištěných informací ve firmě Gurmán Food. Pracovalo se konkrétně s doklady, jako jsou například faktury přijaté, které nebyly dodány a patřily do zdaňovacího období 2019, u faktur vydaných proběhla pouze kontrola, zdali nebylo zapomenuto vystavit některé faktury, tudíž by nebylo odvedeno DPH a vznikla by povinnost odeslat dodatečné přiznání k DPH a doplatit příslušnou částku. Dále se pracovalo s pokladními doklady, z důvodu nezaplacených faktur, které se zdály jako placené převodem, ale nakonec bylo sjednáno, že konkrétní faktury byly zaplacené hotově a tato situace nebyla hlášena účetní, tudíž v účetním programu byla za fakturu nezaplacenou. Po provedení uzávěrkových operací a inventur následoval výpočet DPPO a její podání. To bylo

uskutečněno 31. 03. 2020 a její zaplacení k 01. 04. 2020. Uzavírání knih proběhlo po podání příznání k DPPO.

Při zpracování uzávěrkových operací a inventury je vždy požadováno od daňového poradce mít srovnané a zkontrolované vybrané účty. Níže budou zobrazeny konkrétní analytické účty, u kterých se ve firmě Gurmán Food provádí inventura účtů a uzávěrkové operace.

Účet 022 hmotné movité věci a jejich soubory. Analytický účet 022 001. Na tomto účtu je prezentován dlouhodobý hmotný majetek firmy, k 31. 12. 2019 je konečný stav 2 545 383,18 Kč. V inventuře jsou doloženy daňové doklady k tomuto dlouhodobému majetku, konkrétně se jedná o tři auta VW Crafter, VW Caddy Maxi a VW Touran.

Účet 132 zboží na skladě a v prodejnách. Analytický účet 132 001. K tomuto účtu byl doložen stav skladu, který si společnost vede a zpracovává na programu Helios Orange. Finanční stav skladu byl k 31. 12. 2019 1 389 554,48 Kč. O zboží je účtováno způsobem B, byl tedy převeden konečný stav zboží na konci období dle sestavy inventurního soupisu. Nejdříve byl zaúčtován počáteční stav zboží 1 253 396, 94 Kč na konci období 504 001/132 001. Posléze byl vytvořen interní doklad, který byl zaúčtován částkou -136157,54 Kč na účty 504 001/132 001. Dle českého účetního standardu 015 je uvedeno, že by se mělo zaúčtovat 132/504, ale tím, že částka je uvedena mínusem, účetně je tento postup také správný, jde pouze o formální změnu.¹

Účet 211 pokladna. Analytický účet 211 001. Pokladna k 31. 12. 2019 činí 33 470 Kč. Firma si vede svou pokladní knihu a je kontrolována a dodávána účetní každý týden, aby nevznikl žádný inventurní rozdíl mezi účetním a skutečným stavem. V pokladní knize jsou zahrnuty příjmy vydaných faktur, které jsou placeny hotově. Vydané faktury placené hotově mají svou číselnou řadu, která se odlišuje od řady vydaných faktur placených bankou. Dále tu pak jsou příjmové pokladní doklady v podobě stvrzenek a účtenek. V neposlední řadě

¹ Lze konstatovat, že firma účtuje zásoby způsobem B v pořádku, důležitou poznámkou je, že vede skladovou evidenci, kterou často firmy opomíjejí. Způsob A většinou používají účetní jednotky, které potřebují evidovat stav častěji. Z předešlé věty je jasné, že je tento způsob složitější a pracnější. Firma by musela tisknout sestavy o konečném stavu zásob každý měsíc. Jelikož firma disponuje zastaralým programem, co se týká evidence stavu, bylo by možné, že by nastaly technické problémy, protože by jej program nezvládl. Z tohoto důvodu bylo domluveno účtování zásob způsobem B. Z toho plyne, že se inventura stavu skladu provádí jednou ročně k 31. 12. k tomuto datu se podnik dozví správný výsledek hospodaření, jelikož během roku není věrohodně vyčíslen hospodářský výsledek v důsledku uvedení zásob rovnou do spotřeby. Nicméně, pokud by firma chtěla mít větší přehled o zásobách bylo by doporučeno účtování způsobem A, ale za podmínky, že by byla stažena lepší verze programu a zajištěno školení zaměstnanců, které s programem disponují. V případě že by firma uvažovala do budoucna o rozšíření nabídky služeb, pak už by bylo nezbytné v rámci evidence skladu, přejít na způsob A pro lepší přehlednost o evidenci zásob.

jsou v hotovosti vyplaceny mzdy zaměstnancům a část mezd společníkům. O pokladnu se stará jeden ze společníků, při porovnání skutečného stavu se stavem účetním se zjistilo, že výsledkem je shoda. Součástí inventury pokladny je výčetka, kde je vyčíslena celková hodnota pokladny a uveden konkrétní počet ke konkrétnímu typu bankovek a mincí. Účetní program Duel dokáže ze zadaného počtu bankovek vypočítat konečnou hodnotu.

Účet 221 bankovní účty. Analytický účet 221 001. Dalším účtem, který se sleduje, je účet 221, konkrétně se kontroluje zůstatek k 31. 12. 2019 v účetním programu, jestli souhlasí se skutečným stavem na bankovním výpisu za prosinec 2019. K tomu je poté doložena kopie bankovního výpisu k 31. 12. 2019. V tomto případě konečný stav na bankovním účtu společnosti činí 737 263,24 Kč. Především, co se sleduje na tomto účtu, je, pokud firma vlastní účet s cizí měnou. V případě firmy Gurmán Food není založen účet s cizí měnou, protože nemá odběratele a dodavatele z cizích zemí. Pakliže by firma vlastnila účet s cizí měnou, byl by účet přepočten kurzem ČNB k 31. 12. 2019, kde by vznikl kurzový rozdíl, který by se zaúčtoval v případě ztráty na vrub účtu 563 se souvztažným účtem 221 nebo naopak v případě zisku ve prospěch účtu 663 se souvztažným účtem 221.

Účet 311 odběratelé. Analytický účet 311 001. Konečný stav pohledávek činí 94 118 Kč. K inventuře účtu je doloženo saldokonto účtu a sestava stavu nevyrovnaných pohledávek z agendy závazků a pohledávek, kde se zadává období od 1. 1. 2000 - 31. 12. 2019, aby bylo zřejmé, že se krátkodobá pohledávka během příslušné doby nestala pohledávkou dlouhodobou.

Účet 314 poskytnuté provozní zálohy. Analytický účet 314 400. Analytika tohoto účtu byla vytvořena pro zálohy na elektřinu. Jsou zde uvedeny zálohy na elektřinu za rok 2019, také je tu uvedeno zúčtování záloh. Dodavatelem elektřiny je ČEZ Prodej a.s. Zálohy na elektřinu se platí měsíčně po celý rok 2019, k dispozici je platební kalendář, kde jsou uvedeny částky, které se mají platit každý měsíc po celé dané období. Na tyto zálohy se vytvořil předpis, kde se měsíčně dalo uplatnit DPH. Účtování těchto záloh se promítlo na vrub účtu 314 400 a ve prospěch 321 001. Dnem, kdy přijde faktura, v tomto případě 4. 2. 2020 se dle vyúčtování za elektřinu a daňového dokladu vytváří interní doklady, kde proběhne zúčtování záloh s daňovým dokladem, to se promítne na vrub účtu 314 400 a ve prospěch 321 001, ale minusovou částkou zálohy a tím se mi srovná účet 314 400. Zatím se eviduje k rozvahovému dni 56 694,18 Kč.

Účet 343 daň z přidané hodnoty. Analytický účet 343 001. Tento účet musí k 31. 12. 2019 vycházet jako částka, na odeslaném priznání k DPH za prosinec 2019, která vyšla jako daňová povinnost nebo nadměrný odpočet. V případě, že v listopadu 2019 vyšel nadměrný odpočet na DPH, tak jej musíme zohlednit. Jelikož nadměrný odpočet za listopad bude vyplacen finančním úřadem až v lednu, protože povinnost finančního úřadu vyplatit nadměrný odpočet je 30 dnů od podání priznání k této dani. Dále mohou vzniknout další odchylky, které jsou příčinou, že nevychází tato částka na konci zdaňovacího období. Touto příčinou mohou být nedoplatky DPH, pomocí daňové informační schránky lze dohledat tyto skutečnosti. Daňová informační schránka (dále jen DIS) obsahuje informace autorizovaných autorů všech daňových účtů konkrétní firmy, které jsou vedeny Finanční správou ČR. V případě firmy Gurmán Food tento rozvahový účet představuje pohledávky 22 750 Kč, jelikož priznání k DPH, které se podávalo k 25. dni v lednu 2020 za prosinec 2019, vycházelo jako nadměrný odpočet 22 750 Kč. K inventuře je přiložena kopie priznání k DPH za prosinec 2019, dále sestava z účetního programu kontrola DPH proti účtu 343, kde jsou vidět platby za dané zdaňovací období a daňové doklady, které by byly zaúčtovány později a DPH by bylo uplatňováno až v roce 2020. To by také bylo příčinou jiné výsledné částky na účtu 343. Žádné tyto doklady, které by byly uplatňovány až v roce 2020, společnost nemá. V neposlední řadě je pro jistotu přiložena kopie z DIS konkrétního daňového účtu, v tomto případě daňového účtu DPH.

Účet 374 - pohledávky z nájmu a pachtu. Analytický účet 374 001. V tomto případě se účet vytvořil pro zaúčtování kauce. Firma dala kauci nájemci 25 000 Kč, tím k 31. 12. 2019 evidujeme zůstatek 25 000 Kč. Součástí je nájemní smlouva, kde je tato kauce domluvena. Kauci většinou požadují nájemci, protože tím se chrání před neplatiči. Kauce se potom vrátí, po dokončení platnosti či lhůty sjednané ve smlouvě. Nebo si pronajímatel stanoví kauci a tu si ponechá, a tím nepřijde o nájem, v případě, když by firma přestala platit nájem.

Účet 381 náklady příštích období. Analytický účet 381 010. Tento účet funguje na základě akruálního principu. Byl použit z důvodu dodaného předpisu pojistného, které je na období 12. 08. 2019 – 11. 08. 2020. Jedná se o pojištění podnikatelských rizik na částku 8 760 Kč. K této inventuře účtu je doložena kopie tohoto předpisu pojistného. Podle období je zřejmé, že jen část je možné dát do nákladů v roce 2019. Následně jsou vypočteny dny za dané období a poté, kolik dnů z toho patří do roku 2019. V neposlední řadě vypočtení částky na jeden den

a vynásobením počtem dnů za rok 2019 a rok 2020. V následující tabulce je uveden příklad výpočtu nákladů příštích období.

Tab. 3: Ukázka výpočtu nákladů příštích období

Období	Dny	Částka	Účtování	Období
2019	142 dní	3 398,70 Kč	548/321	2019
2020	224 dní	5 361,30 Kč	381/321	2020

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky vyplývá, že na účtu 381 k rozvahovému dni daného zdaňovacího období bude zůstatek 5361,30 Kč. V roce 2020 bude tato částka převedena interním dokladem do nákladů na příslušný účet a tím se vyrovná účet 381 010.²

Účet 429 neuhrazená ztráta minulých let. Analytický účet 429 001. Většinou se doporučuje neuhrazenou ztrátu minulých let průběžně vypořádávat. Pokud tomu ve firmě tak není, například v případě, že společnost chce vyplatit podíly na zisku, tedy zaúčtuje proti nerozdělenému zisku případně proti rezervnímu fondu, který byl na tyto účely v předchozích letech tvořen. Tudíž by účtování vypadalo 429 001/ 428 001 nebo 429 001/ 421 000. Na tomto účtu se eviduje neuhrazená ztráta minulých let 723 121,52 Kč.

Účet 082 oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům. Analytický účet 082 001. V účetnictví oprávky vyjadřují úbytek hodnoty dlouhodobého majetku a jsou souhrnem všech odpisů za celou dobu, po kterou se odepisuje, tudíž od té doby, kdy je majetek zařazen do majetku. Počáteční stav na začátku roku 2019 byl 1 205 633,17 Kč. Pro všechna auta, kterými disponuje společnost je zvolen zrychlený způsob odpisování a patří do druhé odpisové skupiny. Tento rok celkově tvoří odpisy částku 352 816 Kč. Odpis je roční opotřebením dlouhodobého majetku. Konečný stav opravek k rozvahovému dni činí 1 558 449,17 Kč. K inventuře jsou doloženy tři inventární karty majetku za každé auto. Na kartě je možné sledovat odpisy daného auta za minulá období, jak účetní, tak daňové odpisy. Údaje o pořízení jako je dodavatelská firma, číslo dokladu, cena bez DPH, okamžik zařazení, popřípadě vyřazení a technické parametry jako pořadový rok odpisování, způsob odpisování, odpisová skupina atd.

Účet 321 dodavatelé. Analytický účet 321 001 a 321 002. Konečný stav závazků činí 1 346 548,88 Kč. K inventuře účtu je doloženo saldokonto účtu a sestava stavu

² Lze konstatovat, že firma používá časové rozlišení v souladu se zákonem o účetnictví a akceptuje účetní zásadu aktuálního principu, účtuje jej v pořádku a lze doporučit, aby v tom nadále účetní jednotka pokračovala.

nevyrovnaných závazků obdobně jako u pohledávek. Závazky se průběžně kontrolují, zda nejsou delší než tři roky, z důvodu, že si firma uplatňuje odpočet DPH u těchto závazků. Pakliže je splatnost vyšší než 36 měsíců, tyto polhůtní závazky se zdaňují DPH na výstupu.

Účet 331 zaměstnanci. Analytický účet 331 001. K inventuře účtu zaměstnanci se přikládají mzdové náklady za prosinec 2019, tato sestava se získává z programu ÚČTO, kde se provádí zaúčtování mezd zaměstnancům. Ve sloupci čisté mzdy se vyberou výplaty zaměstnancům, jelikož v tomto sloupci jsou také výplaty společníkům, které musí být účetně rozlišené. K 31. 12. 2019 závazky k zaměstnancům činí 69 131 Kč, a sice výplata za prosinec 2019, která se platí v lednu 2020. Musí být odsouhlaseno zaměstnanci. Ve firmě se vyplácí třem zaměstnancům stravné v rámci cestovního zaměstnanců. Na stravné mají zaměstnanci nárok podle zákoníku práce § 176 odst. 1, a to 87-103 Kč, trvá-li pracovní cesta 5–12 hodin. U podnikatelů je to jinak, ti mají nárok na stravné až od 12 hodin a déle. Firma buď zaměstnancům zajistí obědy např. rozvozem jídla, stravenkami, jsou-li na pracovišti nebo využije zákoníku práce a zaměstnanci vyplácí každý den stravné, kdy jsou mimo pracoviště. Na pracovní cestě neboli mimo sídlo firmy ale musí být déle jak 5 hodin. Vyúčtování musí zaměstnanec měsíčně předkládat a na základě vyplněného cestovního příkazu je stravné vypláceny.

Účet 336 zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Analytické účty 336 001 (zdravotní pojištění) a 336 002 (sociální pojištění). Sociální a zdravotní pojištění musí být odvedeno do konce ledna následujícího roku, v tomto případě ledna 2020. Pokud tomu tak není, musí se z daňového přiznání vyjmout, a to nejen nezaplacené odvody, které hradí zaměstnavatel, ale i odvody za zaměstnance tzn. zůstatek účtu 336. Nákladem na účtu 524 jsou odvody pouze za zaměstnavatele. K inventuře účtů se vytiskne sestava účtu 336 až do 31. 01. 2020 a z ní se čerpá, co nebylo zapláceno nebo je zasílán přehled institucím přes datovou schránku. Nezaplacené zálohy do konce ledna se uvedou do přiznání na řádku 30 a až firma zaplatí, tak se v přiznání za rok 2020 uvede na řádku 160. V této firmě byly odvedeny všechny zálohy, jak na sociální pojištění, tak na zdravotní pojištění, včas. K inventuře účtu je přiložena sestava mzdových nákladů, kde je přesně vyjádřená částka, která se má na sociálním a zdravotním zaplatit. Na analytickém účtu 336 001 je zůstatek 11 277 Kč, čemuž odpovídá záloha na zdravotní pojištění za prosinec 2019, která bude placena v lednu 2020. Analytický účet 336 002 činí

26 145 Kč ke konci zdaňovacího období, čemuž odpovídá záloha na sociální pojištění za prosinec 2019, které bude placeno v lednu 2020.

Účet 341 daň z příjmů. Analytický účet 341 001. V případě inventur u daňového účtu je lepší pro kontrolu použít DIS. V roce 2018 bylo pomocí DIS, zjištěn přeplatek 5 510 Kč.

O tento přeplatek bude požádáno na základě žádosti o vrácení přeplatku daně z příjmů právnických osob podle zákona č. 280/2009, § 155 odst. 2, daňový řád. (Česko, 2009) Předpis daně za rok 2019 k rozvahovému dni činí 24 510 Kč. Účtování se zachytí na vrub účtu 591 001 a ve prospěch účtu 341 001. V roce 2020 nejpozději k 01. 04. bude daň zaplacená, účtování se promítne na vrub účtu 341 001 a ve prospěch účtu 221 001. K 31. 12. 2019 po zaúčtování daně, je zůstatek 19 000 Kč, což je daňová povinnost snižená o rozdíl přeplatku 5 510 Kč. Ohledně výpočtu daně a další problematiky bude rozebráno níže.

Účet 342 ostatní přímé daně. Analytický účet 342 001. Na tomto účtu se promítne daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti. K okamžiku konce rozvahového dne vychází konečný stav tohoto účtu jako přeplatek ve výši 7 201 Kč. Inventurní výsledek na tomto účtu je rozdílem nezaplacené daně ze závislé činnosti na FÚ za prosinec 2019, která má být zaplacená až v lednu 2020 a činí 7 706 Kč, bude tedy vyrovnáno až v lednu 2020. Další příčinou konečného stavu na tomto účtu je přeplatek z minulých let 14 907 Kč. Přeplatek byl zjištěn pomocí DIS a bude o něj zažádáno. Pro upřesnění bude tedy zažádáno o 14 907 Kč. Na vrácení přeplatku má finanční úřad lhůtu 30 dnů, je nutné si tyto přeplatky na DIS hlídat, jelikož po určité době cca 2 roky přeplatek propadá. Ostatní platby na daň z příjmů fyzických osob byly prokázány a dohledány na bankovním účtu společnosti.

Účet 345 ostatní daně a poplatky. Analytický účet 345 001. Tento účet na konci roku vykazuje zůstatek 8 258 Kč. Jelikož z minulých let vyšel přeplatek 502 Kč podle DIS a SD vyšla 8 760 Kč. Do 31. 01. 2020 se podává daňové přiznání k SD za rok 2019 a zaúčtuje se na vrub účtu 531 001 a ve prospěch účtu 345 001. K vypočtení je důležitým podkladem velký technický průkaz, ze kterého se čerpají údaje. Během roku se platí zálohy na SD, tento případ se zaúčtuje na vrub účtu 345 001 a ve prospěch 221 001. Tím se o ten rozdíl sníží povinnost placení SD. V případě společnosti nebyla během roku zaplacená záloha, tudíž byla povinnost zaplatit daň v plné výši 8 760 Kč. K inventuře účtu se přiloží přiznání k SD a přehled z DIS.

Účet 365 ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace. Analytické účty 365 001 a 365 002. Tento účet zachycuje půjčky jednatelů do firmy. K inventuře musí být doložená a podepsaná smlouva zápůjčce podle nového občanského zákoníku § 2390. Je to smlouva, kde na jedné straně je zapůjčitel (jednatel firmy) a vydlužitel (firma). Předmětem této smlouvy je peněžitá zápůjčka, dále obsahuje dobu, na kterou se tato smlouva uzavírá, datum uzavření smlouvy, podpisy a razítko.

Účet 366 závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti. Analytický účet 366 001. Tento účet firma používá, jelikož dva zaměstnanci, kteří jsou zaměstnaní, jsou jednatelem společnosti, a proto se jejich výplata vykazuje na tomto vybraném účtu. K rozvahovému dni má firma závazky ke společníkům – nevyplacené mzdy za prosinec 2019 a to 50 254 Kč. Tato skutečnost je ověřena bankovním výpisem a odsouhlasením společníků. K inventuře účtu je přiložena sestava mzdových nákladů.

Účet 389 dohadné účty pasivní. Analytický účet 389 000. Tento účet je používán za situace, že u některých závazků je znám sice účel a čas, ale není známa jejich přesná částka. Příklad bude opět interpretován na daňovém dokladu od ČEZ Prodej a. s. K rozvahovému dni firma disponuje jen s fakturou, která zachycuje období od 01. 02. 2018 – 31. 01. 2019, jelikož firma má nárok si dát do nákladů celý rok 2019, v závislosti na této skutečnosti se vytváří interní doklad na zbývajících 11 měsících, kde odhadneme částku z poslední faktury za rok 2019. Opět stejným způsobem, jak bylo uvedeno na zmíněném účtu 381. Vypočítá se z částky bez daně, která je uvedena na faktuře, kolik činí 1 měsíc a vynásobí se 11 měsíci.

Výše bylo zmíněno, co všechno musí být v účetnictví provedeno k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2019, aby účetnictví bylo vedeno správným způsobem a účetní závěrka byla sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, tudíž aby byla splněna zásada věrného a poctivého účetnictví. Byly zmíněny **uzávěrkové operace** jako účtování časového rozlišení, operace u zásob na konci účetního období, účtování odpisů dlouhodobého majetku. Dále se práce bude zabývat tím, u kterých těchto účtů se provádí inventura dokladová a u jakých účtů na druhou stranu inventura fyzická.

Fyzická inventura se provádí u dlouhodobého majetku, který patří do účtové třídy 0 a na základě karty majetku, kde jsou v tomto případě uvedena tři auta již výše zmíněná, které musí být fyzicky nalezené. Tato skutečnost se odsouhlasí s majiteli firmy. Po zkušenostech s kontrolami finančního úřadu se dokládají faktury na nákup dlouhodobého

majetku. Dále se fyzická inventura provádí u zásob, které jsou zachyceny v první účtové třídě, konkrétně ve vybrané firmě se jedná o zboží v podobě potravin jako je mouka, těstoviny, sterilovaná zelenina, koření, dochucovadla, které se přepočítají, zvaží a následně program vygeneruje finanční stav skladu ke konci zdaňovacího období. U krátkodobého finančního majetku, který patří do druhé účtové třídy, podléhá fyzické inventuře konkrétně pokladna, která musí být fyzicky přepočtena a následně porovnávána se stavem účetním.

U krátkodobého majetku se provádí také **dokladová inventura**, a to konkrétně u bankovních účtů, kde se doloží bankovní výpis posledního měsíce v daném roce. Dále se promítne dokladová inventura v celé třetí účtové třídě zúčtovací vztahy. Jedná se například o pohledávky za odběrateli a závazky za dodavatele, kde je již výše zmíněno, že je doloženo saldokontem a dalšími sestavami, také by mělo být odsouhlaseno odběrateli a dodavateli prostřednictvím telefonické domluvy nebo emailem či písemně konfirmačními dopisy. Dále do této skupiny patří zálohy, ke kterým se přikládají daňové doklady nebo označené platby na bankovním výpisu. Nedílnou součástí jsou náklady příštích období, které jsou rovněž doloženy kopiemi dokladů. Čemu se musí věnovat větší pozornost, je účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi. Pokud jsou výplaty zaměstnancům vyplaceny bankou, jsou úhrady viditelné na bankovním výpisu, v případě, že jsou mzdy vypláceny hotově, jako je tomu tak ve firmě Gurmán Food, musí být přiloženy podepsané výplatní pásky. Další problematikou je platba sociálního a zdravotního pojištění, prostřednictvím datové schránky nebo na stránkách konkrétní instituce se zjistí, zda má či nemá daná společnost nedoplatky vůči určité instituci. Do datové schránky bývá posláno od konkrétní zdravotní pojišťovny v tomto případě Všeobecné zdravotní pojišťovny vyúčtování pojistného na veřejné zdravotní pojištění a od správy sociálního zabezpečení výkaz nedoplatků, kde lze zjistit skutečný stav pohledávek a nedoplatků. Pokud se zjistí skutečnost nedoplatku, tento náklad není daňově uznatelným nákladem. U daňových účtů v účtové skupině 34 budou přiloženy dokumenty z DIS a přiznání k dani. U zmiňovaných půjček do společnosti nebo v opačném případě ze společnosti budou doloženy smlouvy. Účtová třída 4 bude také dokládána dokumenty, a to například v případě vyplacení nerozděleného zisku (účet 428). Podrobněji bude rozebráno níže. Dalo by se říct, že inventarizace funguje na zásadě objektivitě účetních informací. Jelikož tato zásada funguje na principu doložených účetních dokladů a aktivních i pasivních účtů, které jsou ověřeny inventarizací. V teoretické části bylo uvedeno, že součástí účetní uzávěrky byl **výpočet daně z příjmů a její zaúčtování** a tento proces bude promítnut v praxi. V inventuře účtů byla nastíněna problematika DPPO, viz výše. Aby se tato další část

uzávěrky uskutečnila, je zapotřebí mít předchozí uzávěrkové operace a inventuru v pořádku. Výpočet DPPO je opět prováděn v účetním systému Duel v agendě kancelář. Dříve než se práce zaměří na čistě daňové přiznání a výpočet DPPO. V tabulce č. 4 je uvedena výsledovka pro přehled nákladů a výnosů firmy Gurmán Food, kde je definováno pár nákladových a výnosových účtů, poté se práce pozvolně přenesou na problematiku výpočtu daně z příjmů.

Tab. 4: Výsledovka firmy Gurmán Food za rok 2019

	účet	Náklady	účet	Výnosy
Provozní	501	416 032,05	604	13 406 866,55
	502	51 353,33	641	33 057,47
	504	10 556 271,59	648	1 089 848,74
	511	13 990,43		
	512	267 759,91		
	513	13 173,07		
	518	875 358,05		
	521	691 339,00		
	522	595 172,00		
	524	261 357,00		
	527	209 704,36		
	531	5 160,00		
	538	3 620,00		
	545	688,00		
	548	20 785,06		
	551	352 816,00		
Finanční	562	24 449,40	662	71,31
	568	58 406,60		
Celkem		14 417 435,85		14 529 844,07
VH Před zdaněním		112 408,22		

Zdroj: vlastní zpracování

Podle zpracované výsledovky je zřejmé, že nákladový účet 504 prodané zboží, který zachycuje nákup zboží, vzhledem k faktu účtování způsobem B, je nižší než výnosový účet 604, který představuje tržby za zboží. Tato situace je správná, neboť nakoupilo se zboží a prodalo se za vyšší cenu. Účet 504 je daňově uznatelným nákladem. Dalším účtem, který bude zmíněn, je účet 512, který slouží k cestovním náhradám. Cestovní příkazy se vytváří na soukromé vozidlo zaměstnance. V případě účtování cestovního se musí dbát na to, že musí být za vybrané auto zaplacená SD. Nákladový účet 512 je daňově uznatelným nákladem. Zaměstnanci bylo cestovné hrazené hotově.

Za soukromé auto se SD zaplatila za celý rok, ale jak již bylo zmíněno, není daňově uznatelným nákladem, pro tuto situaci byl použit nákladový účet 548 999. Na účtu 531, který je daňově uznatelným nákladem, jsou pouze SD za auta, jež firma vlastní. Na účtu 548 se dále účtuje pojistné, ale je pro účet vytvořena další analytika a na rozdíl od účtu 548 999 je daňově uznatelným nákladem.

Firma na všechny tři auta, u kterých se dělají odpisy, má úvěr. Úvěrovou společností je Škofín s.r.o. součástí smlouvy je i „Smlouva o zajišťovacím převodu vlastnického práva“, tato situace již byla zmíněna výše. Stručně řečeno je vlastníkem aut firma Gurmán Food a může uplatňovat paušály, podává přiznání k SD atd. K smlouvě byl předán splátkový kancelář, kde se splácí dohodnutá výše měsíčně. Údaje ve splátkovém kalendáři jsou termíny splatnosti splátek, splátky jistiny, splátka úroků, splátka úvěru celkem, pojistné a kolik je celkově k úhradě. Splátkou jistiny se splácí celková částka vozidla, která je uvedena na daňovém dokladu. Splátka úroků je účtována na nákladovém účtu 562, který je daňově uznatelným nákladem. A v neposlední řadě platba pojistného na účtu 568, který je také daňově uznatelným nákladem.

Finanční výnosy, které zaznamenává účet 662, jsou připsané kreditní úroky na bankovních výpisech za rok 2019, každý měsíc.

Z tabulky vyplývá, že výnosy – náklady = výsledek hospodaření před zdaněním.

14 529 844,07 - 14 417 435,85 = 112 408,22 Kč

Výsledek hospodaření před zdaněním je základní informací k výpočtu přiznání k DPPO. V přiznání se uvádí zaokrouhleně 112 408 Kč.

DPPO se podává podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Bude se interpretovat zdaňovací období za 01. 01. 2019 až 31. 12. 2019. (Česko, 1992) V **prvním oddíle** jsou základní údaje o poplatníkovi, ve vybrané firmě na řádcích:

- **05 – Název poplatníka.** Gurmán Food s. r. o.
- **06 – Sídlo.** Letná 566/29 Liberec 46001
- **07 – Kategorie účetní jednotky.** Mikro účetní jednotka, kód M.
- **11 – Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích.**
Ano.
- **13 – Hlavní převažující činnost.** Nеспециализovaný velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky.

Druhý oddíl už se zabývá výpočtem DPPO. Na řádku 10 se začne počítat s výsledkem hospodaření před zdaněním, ke dni 31. 12. 2019 vyšel zisk 112 408 Kč. Náklady činily 14 417 435,85 Kč a na druhé straně výnosy 14 529 844,07 Kč. Na řádku č. 40 jsou neuznávané náklady k dosažení, udržení a zajištění příjmů, které činí 17 461 Kč. K tomuto řádku slouží tabulka v příloze č. 1 II. oddílu A, která se posléze promítne do řádku 40. V této tabulce máme konkrétně účtové skupiny:

- 513 náklady na reprezentaci 13 173 Kč.
- 545 ostatní pokuty a penále 688 Kč.
- 548 ostatní náklady 3 600 Kč.

V účetnictví byly vytvořeny tři analytiky 548 001 a 548 003 jako daňové náklady a 548 999 si zvolila firma jako nedaňový náklad. Tento nedaňový náklad sloužil k zaúčtování SD auta, které není majetkem společnosti. SD by měl platit majitel, ale pokud platí daň provozovatel, což může, je to pro něho nedaňový náklad.

V roce 2019 se neuplatňovaly paušální výdaje na dopravu silničním vozidlem, které by se promítly na řádek 162. Podmínkou uplatnění paušálů na auta, což je 60 000 Kč za rok, je, že se musí zjistit, zda firma tankovala každý měsíc u vybraného auta. Dokládá se stvrzenkami na pohonné hmoty auta. Auta jsou analyticky rozlišena, pro přehlednost u každé analytiky je

název vozu a státní poznávací značka. Paušál lze uplatnit v případě, že jsou auta v majetku firmy, nebo pronajata od někoho jiného. Maximálně se mohou uplatnit tři vozy. Paušál nelze uplatnit u bezúplatně pronajatého auta, u auta na úvěr se zajišťovacím převodem vlastnického práva a auta na finanční leasing. Vlastnické právo je uvedeno ve velkém technickém průkazu, vlastníkem je banka nebo úvěrová společnost a klient je v pozici provozovatele vozidla. Vlastnické právo je popsáno v § 2193 občanského zákoníku. Tento rok se paušály neuplatňovaly, jelikož spotřeba aut za rok 2019 vycházela takto:

- VW Crafter 5L60227, který má roční spotřebu pohonných hmot 60 090,09 Kč, eviduje se na účtu 501 006.
- VW Caddy 5L75598, který má roční spotřebu pohonných hmot 64 487,40 Kč, eviduje se na účtu 501 007.
- VW Touran 5L76607, který má roční spotřebu pohonných hmot 54 202,22 Kč, eviduje se na účtu 501 009.

V případě VW Touran by se dalo uplatnit necelých 6 000 Kč, kdyby auto jezdilo celý rok, ale v účetnictví je evidováno od března 2019. Z výsledovky se dá zjistit, že v účetnictví byla ještě dvě auta, která se na začátku roku prodávala, z toho důvodu také nelze uplatnit odpisy. Výsledovka, viz příloha C. Pro nastínění problematiky a porovnání minulého roku je zpracována a vložena tabulka č. 5.

Tab. 5: Přehled paušálních výdajů na dopravu silničním vozidlem za rok 2018

účet	SPZ	Vozidlo	počet měsíců	náklady	paušál
501001	2L80566	Boxer	10	28 682	50 000
501005	2SX5946	Octavia	9	15 350	45 000
501006	5L60227	VW	12	36 560	60 000

Zdroj: vlastní zpracování

Na každý měsíc připadá 5 000 Kč. Proto celých 60 000 Kč bylo uplatněno jen na VW Crafter 5L60227. Je zřejmé, že v porovnání s rokem 2019 se jezdilo v roce 2018 méně a bylo dodáno méně výdajových pokladních dokladů za pohonné hmoty. Přehled se vždy přikládá k daňovému priznání, aby účetní věděla, které vozidlo bylo uplatněno.

Do přílohy č. 1 II. oddílu B, se uvádí odpisy hmotného a nehmotné majetku. To zachytí řádek číslo 3 této konkrétní přílohy, kde jsou odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 ve výši 352 816 Kč. Odpisy ve 2. odpisové skupině se odpisují po dobu 5 let. S tím souvisí zásada neomezeného trvání účetní jednotky, uplatňuje se právě v případě oceňování dlouhodobého hmotného majetku, který se odepisuje postupně po dobu několika let. Firma přijala daňové odpisy jako účetní. To znamená, že účetní a daňové odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši. Účetní odpisy se promítají podle použití majetku, naopak daňové odpisy se promítají, jak je uvedeno v zákoně o daních z příjmu.³

V příloze č. 1 II. oddílu K, jsou prezentovány vybrané ukazatele hospodaření, kde se vyplní v prvním řádku roční úhrn čistého obratu, který vychází 14 529 844 Kč. V první kapitole této práce byla definovaná kritéria kategorií účetních jednotek a roční úhrn čistého obratu je jedním z nich. Na druhém řádku se vyplňuje průměrný přepočtený počet zaměstnanců, který se zaokrouhluje na celé číslo, tato sestava byla dohledána v programu ÚČTO, kde se zpracovávají mzdy. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců ve firmě Gurmán Food vyšel tři. Tento ukazatel je rovněž kritériem kategorie účetní jednotky. Z těchto údajů vyplývá,

že společnost Gurmán Food se skutečně řadí do kategorie mikro účetní jednotky.

Na řádku 200 v druhém oddílu se zachytí základ daně, který vznikl součtem daňově neuznatelných nákladů a účetního zisku § 25 zákona o daních z příjmů, tedy 129 869 Kč.

Společnost nemá žádné odčitatelné položky podle § 34 zákon o daních z příjmů, v případě, že by měla, musí se od základu daně ponížít. Jak je uvedeno v rozvaze firmy, viz příloha B. Daňová ztráta z minulých let je její součástí na částku 723 121,52 Kč. Daňová ztráta lze uplatnit 5 let zpětně, což není případ této společnosti. Na řádku 270 se tedy vyplní základ daně po úpravě o odčitatelné položky a zaokrouhleno na tisíce dolů, tedy 129 000 Kč. Sazba DPPO činí 19 % a uvádí se na řádku 280. Na řádku 290 se uvede vypočtená daň v tomto případě 24 510 Kč. Dále se může ponížít o slevy na dani, v tomto případě žádné slevy na dani nebudou doplňovány. Tudíž celková daň na řádku 360, kde se zachytí poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona o daních z příjmů je

³ V roce 2012 bylo pořízeno auto Škoda Octavia, majetek patřil do druhé odpisové skupiny, daňově odepsaný 5 let, ale firma ho reálně využívala 6 let. V tomto případě data nejsou úplně věrné a poctivé, nicméně naše legislativa to umožňuje. Firmě lze doporučit pro lepší zobrazení pro jednatele, by bylo dobré, více reflektovat účetní pravidla, nepřijímat jen ty daňové odpisy a neprohlašovat je za účetní, pokud firma chce mít lepší obraz o skutečných nákladech.

24 510 Kč. Pátý oddíl se zabývá placením daně, kde jsou vypočteny zálohy na DPPO. Pokud je daň vyšší jak 30 000 Kč, platí se pololetně zálohy. V tomto případě nemá společnost povinnost platit pololetní zálohy na DPPO. Na konci přiznání musí být doplněny údaje o podepisující osobě, která stvrzuje, že údaje uvedené v přiznání jsou pravdivé a úplné.

Výsledná daň k 31. 12. 2019 činí 24 510 Kč a bude zaplacená finančnímu úřadu. Tato daň je zobrazena v daňovém přiznání, které se musí podat do 01. 04. 2020, dalších následujících 5 dní je pozdní podání bez sankcí.⁴

Přiznání k DPPO za rok 2019 je v příloze D této práce. Pro srovnání a přehled je uvedena tabulka č. 6 s údaji DPPO za rok 2018 a rok 2019.

Tab. 6: Porovnání DPPO běžného a minulého období ve firmě Gurmán Food

	DPPO 2019	DPPO 2018
Výsledek hospodaření	112 408	95 103
Daňově neuznatelné náklady	17461	104 897
Částky, o které se sníží výsledek hospodaření	0	155 000
Odpisy hmotného majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny	352816	229 033
Dary	0	4 000
Roční úhrn čistého obratu	14 529 844	15 505 000
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	3	3
Základ daně pře úpravou odčitatelných položek	129 869	45 000
Odčitatelné položky daně – odečet bezúplatných plnění	0	4 000
Základ daně	24 510	41 000
Sazba daně	19	19
Daň z příjmů	24 510	7 790
Slevy na dani	0	0
Zálohy na daň	0	0
Nedoplatek	24 510	7 790

Zdroj: vlastní zpracování

⁴ Firma Gurmán Food podala daňové přiznání v řádném termínu přes datovou schránku elektronicky ověřeným podpisem a zaplatila včas DPPO na částku 24 510 Kč, tudíž nebyly vyměřeny žádné úroky z prodlení. Jelikož účetní jednotka stihla podat daňové přiznání v řádném termínu, odpadly jí další výdaje spojené odkladem a se zaplacením daňového poradce.

Pro kladné nahlížení na firmu by měl být výsledek hospodaření před zdaněním vyšší. Banky si totiž hlídají a kontrolují jaká je finanční situace podniku, to samé finanční úřad. Rozhodně není dobré, když je firma ve ztrátě. Je důležité, jak pro firmu, tak i z toho pohledu, že v případě ztráty může finanční správa kontrolovat účetní závěrky až 10 let dozadu a banka neposkytne firmě případně žádaný úvěr. Ale účetnictví je o číslech a faktech a může se stát, že podnik nakonec bude ve ztrátě, hlavní je, aby byly dodrženy všechny zásady.

Jak je z tabulky vidět, v roce 2019 byl dokonce výsledek hospodaření před zdaněním vyšší oproti minulému období. Nelze si ale nevšimnout, že roční úhrn čistého obrátu byl vyšší za zdaňovací období 2018, důvodem jsou vyšší výnosy, ale zároveň firma za dané období měla vyšší náklady, tím pádem je i důvodem nižší výsledek hospodaření před zdaněním. Z této situace by se dalo interpretovat, že v roce 2018 měla firma více zakázek a více tržeb za zboží než v roce 2019.

Daňově neuznatelných nákladů v roce 2018 bylo více, důvodem je uplatňování paušálů za vozidla, které jsou zmíněny již výše. Jelikož do řádku 40 neuznávaných nákladů se promítla spotřeba materiálu 501, kam se účtují pohonné hmoty za auta, konkrétně 80 592 Kč, zbytek byly účty 513 a 543 a potom se teprve uplatnily na řádku 162 paušály na vozidla. Proto nastaly tak vysoké daňově neuznatelné náklady oproti roku 2019, kde se paušály neuplatňovaly.

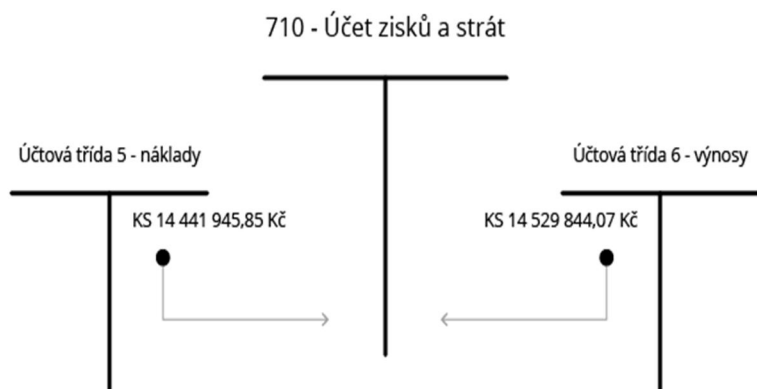
U odpisů dlouhodobého majetku je celková výše ovlivněna odpisovým plánem a způsobem odpisování. Již výše bylo zmíněno, že firma používá zrychlený způsob odpisování, u kterého víme, že první roky jsou odpisy největší, a postupně se snižují. A tento rok byly koupeny dvě auta, to je důsledkem vyšších odpisů v roce 2019 oproti roku 2018. V této souvislosti by bylo přínosné zmínit, že jakmile účetní jednotka zvolí způsob odpisování, nesmí jej změnit po dobu odpisování daného auta, aby byla splněna zásada stálosti metod účetnictví.

Oproti roku 2019 byl v roce 2018 poskytnut dar neziskovému sdružení Donor, z. s. (je sdružením občanů a právnických osob, které vytvořil program podpory a pomoci pacientům po transplantaci kmenových buněk krve tvorby nebo dalších závažných akutních i chronických onemocnění, jejich rodinám a zdravotnickému personálu). Dar, který se eviduje na účtu 543, není daňově uznatelným nákladem, proto nejdříve zvyšuje základ daně, posléze vypočteného základu daně před úpravou se dary, které patří mezi odčitatelné položky, poníží.

Firma si může odečíst dary ve výši 10 % ze základu daně, tudíž 4 500 Kč. Částka daru musí být minimálně ve výši 2 000 Kč.

Z těchto skutečností vyplývá, že základ daně bude vyšší za zdaňovací období 2019 než za rok 2018 a v důsledku bude i vyšší částka k zaplacení na DPPO. U obou období nebyla potřeba platit pololetní zálohy.

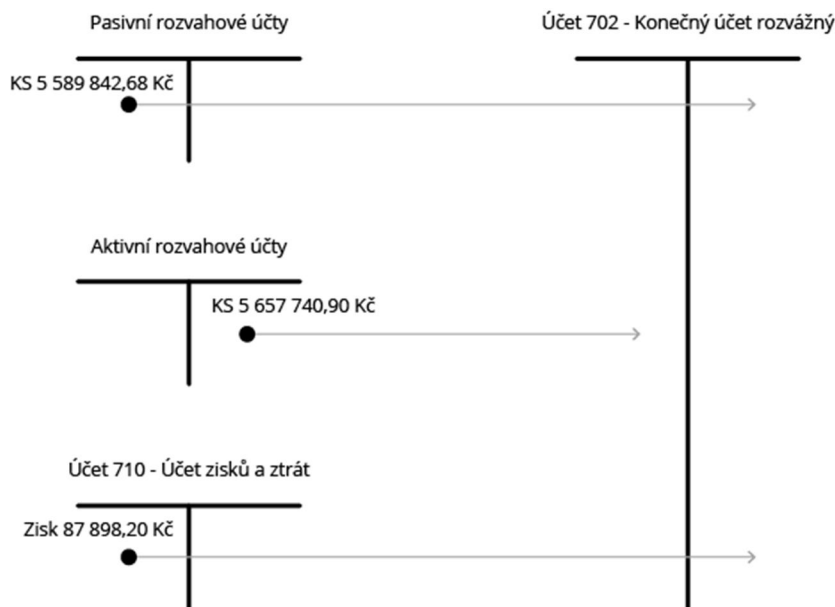
Podle českého účetního standardu 002 otevírání a uzavírání účetních knih a podle § 17 zákona o účetnictví jednou z možností je, že se uzavírají účetní knihy k poslednímu dni účetního období. Tato skutečnost se promítne převodem konečných stavů nákladů a výnosů na 710 – účet zisků a ztrát. Náklady účtová třída 5 na stranu MD a výnosy účtová třída 6 na stranu DAL. V našem případě s výnosy na straně DAL s částkou 14 529 844,07 Kč a v případě nákladů 14 441 945,85 Kč. Je zřejmé, že se náklady liší částkou, jak je vidět z tabulky č. 4, kde je znázorněna výsledovka firmy Gurmán Food za rok 2019. Příčinou této změny je zaúčtování daně z příjmů, tudíž se firmě zvedly náklady o 24 510 Kč. Pro znázornění je uveden následující obrázek.



Obr. 1: Převod konečných nákladových a výnosových stavů na účet 710

Zdroj: Vlastní zpracování

Dalším krokem při uzavírání účetních knih je převod konečných stavů rozvahových účtů, kde se pasivní rozvahové účty promítnou na stranu DAL účtu 702 konečný účet rozvázný a na stranu MD pasivních účtů. U aktivních rozvahových účtů se tyto účty promítnou na stranu MD účtu 702 a na stranu DAL aktivních rozvahových účtů. Společnosti Gurmán Food vyšel zisk, proto na straně MD účtu 710 bude prezentován zisk se souvztažným účtem 702. Pro přehlednost je vložen obrázek č. 2.



Obr. 2: Převod konečných stavů rozvahových účtů a zisku na účet 702

Zdroj: Vlastní zpracování

3.3 Sestavování účetních výkazů ve společnosti

K daňovému přiznání jsou dále přiloženy účetní výkazy, tento proces je nazýván účetní závěrkou. V případě společnosti je povinnost sestavovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Ke dni 31. 12. 2019 se za firmu Gurmán Food sestavila rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v druhovém členění a v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2019. Výkazy se uvádí v celých tisících Kč. Účetní výkazy budou přiloženy v příloze, konkrétně příloha E rozvaha ve zkráceném rozsahu, příloha F výkazy zisku a ztráty v plném rozsahu, příloha G příloha k účetní závěrce.⁵

V **rozvaze** pro mikro účetní jednotky jsou opravdu jen základní informace. Jsou tu aktiva celkem a pasiva celkem, které se musejí rovnat. Ve firmě Gurmán Food je tento zůstatek 3 360 tis. Kč. U aktiv jsou uvedeny 4 sloupce brutto korekce, netto a minulé období netto. U pasiv se sleduje jen běžné a minulé účetní období. Například vlastní kapitál ve firmě narostl, z hlediska externích uživatelů a potenciálních investorů a dalších uživatelů účetní závěrky je faktor, který je hodnocen kladně. V minulém období byl 945 tis. Kč, oproti tomu

⁵ Daňové přiznání k DPPO 2019 spolu s účetními výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přílohou k účetní závěrce byly vygenerovány účetním programem DUEL a nahrány pro kontrolu do daňového portálu Finanční správy ČR. Po zjištění správnosti pomocí daňového portálu, byl na tomto portálu uložen soubor ve formátu xml a vytištěn v pdf a poté prostřednictvím datové schránky odeslán k 31. 03. 2020 v řádném termínu.

v běžném období vyšel vlastní kapitál 1 033 tis. Kč. Cizí zdroje, které obsahují rezervy a závazky, se také zvedly, to znamená, že firma dluží více oproti minulému období. Ve firmě Gurmán Food žádné rezervy nevidujeme, tudíž součástí cizích zdrojů jsou pouze závazky. V roce 2019 se dle rozvahy stálá aktiva zvýšila oproti minulému období, která evidovala ve výši 283 tis. Kč, za to v běžném období vychází stálá aktiva 987 tis. Kč, příčinou jsou například nově zakoupená vozidla. Oproti tomu oběžná aktiva, která jsou v podobě hotovosti v pokladně nebo zůstatku na bankovních účtech se snížila oproti minulému období o 247 tis. Kč.

Částky, které budou uvedeny ve **výkazu zisku a ztráty**, jsou zaokrouhleny v celých tisících Kč k 31. 12. 2019. Používá se druhové členění, výkaz obsahuje položky od A až do M a římské číslice. Ve výkazu je sledováno běžné účetní období a minulé účetní období.

Co by stálo za zmínku, jsou tržby, účetní jednotka nemá žádné tržby za prodeje výrobků a služeb, ale pouze tržby za prodej zboží, které jsou pod římskou číslicí II. Oproti minulému roku se firmě tržby snížily, ale to již bylo rozebráno v tab. 4 viz výše. Pod písmenem A je položka s názvem výkonová spotřeba, zahrnuje především náklady na spotřebovaný materiál, opravy a udržování, cestovné, nájmy, energie. Oproti minulému období byly také poníženy. V roce 2018 činily 13 081 tis. Kč a v roce 2019 12 194 tis. Kč.

Pod písmenem D jsou osobní náklady, konkrétně bude popsána část D. 1. mzdové náklady. V běžném období mzdové náklady činily 1287 tis. Kč a v minulém období 1410 tis. Kč. Příčinou této změny bylo, že v roce 2018 byl vytvořen dohad na mzdové náklady celkově na 2x 108 540 Kč, tato částka byla rozúčtována na 521001/ 389000 81 000 Kč, 524 001/ 389000 (ZP) 7290 Kč a v neposlední řadě 524 002/ 389000 20 250 Kč. Společnost se rozhodne, že pokud dosáhne vyšších obrátů než v roce předcházejícím, vyplatí roční odměny konkrétnímu zaměstnanci. Dohadné účty pasivní se použijí protože např. k 31. 12. 2018 ještě nejsou konečné výsledky, proto se čeká do uzavření účetnictví, tj. podání daňového přiznání. V tento čas po inventurách již známe konečné výsledky, tak lze roční odměny stanovit. Účelem poskytnutí ročních odměn je vyšší motivace zaměstnanců k osobní iniciativě a k efektivnějšímu využití pracovní doby. Výše roční odměny se bude odvíjet

od dosaženého ročního obrátu roku 2018 ve srovnání s rokem 2017. Podkladem k tomuto rozhodnutí je vytvořena „Vnitřní směrnice o účtování ročních odměn – nároková složka mzdy vyúčtování k 31. 12. 2018.“ Skutečností roku 2018 se rozumí 100 %. Nárok na výplatu

odměny budou mít ti pracovníci, kteří budou uvedeni v této vnitřní směrnici. Tento dohad byl v roce 2019 postupně snižován a k rozvahové mu dni 2019 byl úplně vyrovnán. Účtování v průběhu roku bylo zachyceno na účtech 389000/366001, 389000/336001 (ZP), 389000/336002 (SP). V důsledku toho je zřejmé, že oproti běžnému období byly v minulém období větší i náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady.

Další položkou, kterou by bylo dobré uvést, je v kolonce E úprava hodnot v provozní oblasti, kde jsou uvedeny odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, která je taky více rozebrána u tab. 3 viz výše. U odpisů ve firmě Gurmán Food nejsou rozlišovány účetní a daňové odpisy, tudíž nevzniká rozdíl mezi těmito odpisy. Ze zákona se účetní jednotka může rozhodnout, jaké odpisy použije. Daňové odpisy upravuje zákon o daních z příjmů, ty se použijí při výpočtu základu daně. Účetní odpisy stanoví přesný pohled na účetní jednotku. U mikro účetní jednotky rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy základ daně tolik neovlivní, jelikož v majetku jsou převážně osobní automobily a ty mají životnost stanovenou na 5 let. Po delší době užívání jsou stále v opravě, což není pro společnost ekonomické.

Pod písmenem J. 2. jsou uvedeny nákladové úroky a podobné náklady, v běžném období je zůstatek 24 tis. Kč a v minulém období 16 tis. Kč. Je zřejmé, že v roce 2019 byly úroky z úvěru vyšší než v období minulém. Příčinou této skutečnosti je nákup dvou nových vozidel v roce 2019 na úvěr. Dle splátkového kalendáře byly vytvořeny předpisy za rok 2019 a součástí byl účet 562, kde jsou evidovány úroky.

U **přílohy k účetní závěrce** podle § 39 vyhláškou č. 500/2002 Sb. se vyplní název a sídlo účetní jednotky. Jako další se vyplní údaje o účetní jednotce, například:

- IČ: 622 40307
- Zapsaná u: Krajského soudu v Ústí nad Labem
- Zapsaná do obchodního rejstříku dne: 16. 11. 1994
- Rozvahový den: 31. 12. 2019
- Okamžik sestavení účetní závěrky: 01. 03. 2020

Dále jsou uvedeny, jaké byly použité účetní zásady a metody. Účetní jednotka prohlašuje, že byla sestavena při respektování účetních zásad při trvání účetní jednotky. Dále,

že postupuje a účtuje v soustavě podvojného účetnictví a podle Českých účetních standardů v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a podle vyhlášky 500/2002 Sb.

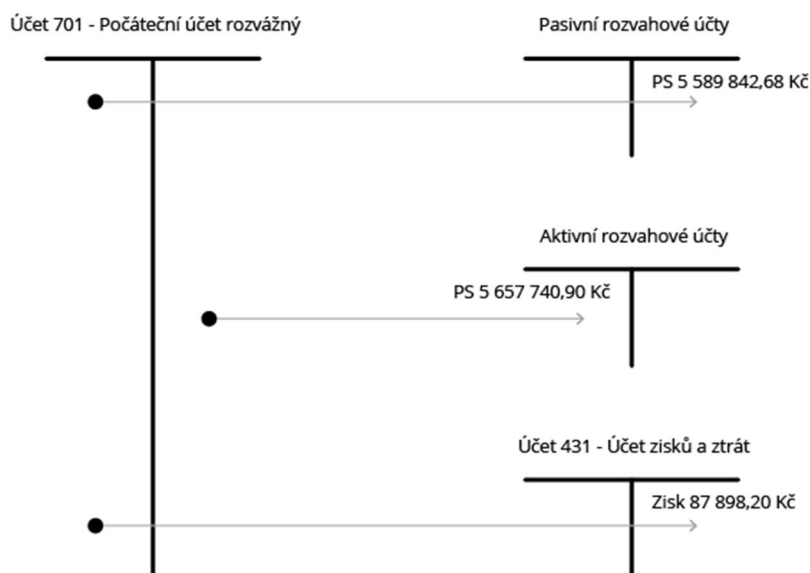
Účetní metody, které používá účetní jednotka, jsou např. oceňování pohledávek a závazků jmenovitou hodnotou, odpisy dlouhodobého majetku jsou použity v souladu se zákonem o daních příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají. Dlouhodobý majetek se považuje za samostatný dlouhodobý majetek nebo soubor movitých věcí s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč, u nehmotného majetku je to pak nad 60 000 Kč, drobný hmotný majetek do 40 000 Kč je účtován do nákladů při zařazení do používání na účet 501 – spotřeba materiálu atd.

Dále se doplňují použité oceňovací modely, těmi se oceňují například zásoby vlastní výroby, cenné majtkové a majtkové účasti, které účetní jednotka nemá. U nakupovaného dlouhodobého majetku se používají skutečné pořizovací ceny. Změny proti minulému období nebyly provedeny ve způsobu oceňování.

Dále jsou vepsány doplňující informace jako je kategorizace účetní jednotky a způsob jejího zařazení. Účetní firma do této kolonky doplňuje rekapitulace roku 2017 a 2018 s hraničními kritérii jako jsou aktiva netto, roční úhrn čistého obratu a počet zaměstnanců. Následuje vyhodnocení kritérií, že ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech účetní jednotka nepřekročila hraniční hodnoty a je tedy nadále zařazena mezi mikro účetní jednotky viz příloha G.

Otevírání účetních knih podle § 17 zákona o účetnictví se provádí k prvnímu dni účetního období, vzniká převodem konečných (počátečních) stavů na rozvahové účty. Pro tuto operaci je vyhrazen účet 701 počáteční účet rozvázný. Počáteční zůstatky se proti účtu 701 převedou, na stranu DAL pasivních rozvahových účtů. Počáteční zůstatky aktivních rozvahových účtů se převedou na stranu MD proti účtu 701. V případě zisku se z účtu 701 převede na zisk na stranu MD účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Účet 431 vychází 87 898,22 Kč, lze si povšimnout, že je to rozdíl mezi výsledkem hospodaření před zdanění a daní z příjmu. Pro přehlednost je vložen obrázek č. 3. ⁶

⁶ Po uzavření účetních knih účetního období 2019, který se ve firmě provádí po odeslání daňového přiznání k DPPO, tudíž 31. 03. 2020, je nezbytné otevřít účetní knihy roku nového k 01. 01. 2020, tento proces se provádí ve stejný den jako uzavření účetních knih k 31. 03. 2020 za pomoci účetního programu DUEL.



Obr. 3: Převod počátečních stavů rozvahových účtů a zisku proti účtu 701
Zdroj: Vlastní zpracování

Převod počátečních stavů musí navazovat na konečné stavy mezi účetními obdobími, aby byla splněna zásada bilanční kontinuity.

Zpravidla valná hromada schválí účetní závěrku a rozhodne se co se ziskem. Převede se na nerozdělený zisk/ztrátu minulých let, to se promítne na účtech 431/428, a buďto zůstane evidován na účtu 428 nerozdělený zisk minulých let nebo se vyplatí podíly na zisku. Příklad účtování je uveden v tabulce 7.

Tab. 7: Příklad účtování vyplacení podíl na zisku

	Účtování	Kč
Podíl na zisku	428/364	941 176
Daň 15 %	364/342	141 176
Výplata podílu na zisku	364/221	800 000

Zdroj: vlastní zpracování

O výplatě podílu na zisku rozhoduje valná hromada na základě účetní závěrky. Ta by se měla uskutečnit do tří měsíců po odevzdání daní. V případě vyplacení podílu na zisku se musí zohlednit srážková daň 15 %. Srážková daň se odvádí při výplatě podílu společníků nejpozději do konce následujícího měsíce, kdy byl podíl vyplacen. Po uplynutí kalendářního roku se podává na FÚ vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby, jedná se o tiskopis „Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob“. Srážková daň není položkou, která by ovlivnila výsledek

hospodaření, není nákladem, a tedy ani nemůže být daňově uznatelným nákladem. Valnou hromadu lze nahradit rozhodnutím jediného společníka, pokud v s. r. o. je pouze jediný společník, což v tomto případě není. Ale pokud ano, použije se k rozhodnutí o výplatě podílu na zisku, formulář „rozhodnutí jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti.

4 Zhodnocení současné situace a provedení účetní uzávěrky a závěrky v podniku

Je nezbytné se zmínit o současné situaci, která ovlivnila provedení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019. Doposud byly zmíněny řádné termíny ohledně účetní uzávěrky a závěrky, ale rok 2019 přinesl s sebou změny, příčinou těchto změn je pandemie s onemocněním tzv. COVID-19. V ČR se objevila na začátku března roku 2020. V souvislosti s pandemií vláda ČR schválila stabilizační a liberační balíček, který obsahuje i informaci, která se týká podání daňových přiznání k DPPO a jejich placení. Pokud nebude dodržena lhůta podání daňového přiznání na dani z příjmů dle § 136 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, promíjí se plošně pokuta za pozdní podání daňového přiznání. Řádný termín daňového přiznání je 01. 04. 2020 za zdaňovací období 2019, již bylo zmiňováno v předešlé kapitole. Z důvodu mimořádné události je možné daňové přiznání podat a zaplatit daň v termínu do 01. 07. 2020. Nesprávně se používá výraz, že se posunula lhůta pro podání daňového přiznání. Lhůty zůstávají zachovány, pouze dochází k automatickému prominutí sankcí. Je důležité si tento termín hlídat, pokud se nezaplatí daň do 01. 07. 2020, čekají poplatníky úroky z prodlení, ovšem vyměřené zpětně od 01. 04. 2020 do doby zaplacení. V případě podání přiznání po 01. 07.2020 bude vyměřena pokuta. Dále se promíjí záloha na DPPO splatná 15. 06. 2020. O prominutí není třeba žádat. Zásadně se nepromíjí samotná DPPO. Firma Gurmán Food podala daňové přiznání s výkazy včas v řádném termínu k 01. 04. 2020. V souvislosti s touto pandemií má bohužel společnost omezený provoz, jelikož převážně hlavními odběrateli jsou školy a restaurace. Je možné, že tato situace se promítne v daňovém přiznání za rok 2020. Tato situace měla vliv i na provedení účetní uzávěrky ať už z hlediska ztížené komunikace s klienty, tak jednání s jejich odběrateli a dodavateli, kvůli dohledávání dokladů, odsouhlasení pohledávek nebo závazků.

K hodnocení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019, účetní uzávěrka v podniku Gurmán Food byla provedena v řádném termínu a aplikovala všechny své části do praxe. Byla tu rozebrána inventarizace účtů, kterou společnost využívá, byly již zmíněné uzávěrkové operace. Vypočtená daň byla promítnuta na přiznání DPPO, bylo porovnáváno s rokem 2018 a vysvětleny různé odchylky mezi obdobími. Bylo již zmíněno, jak se uzavírají knihy ve společnosti. Při účetní závěrce bylo promítnuto sestavování účetních výkazů za rok 2019. Ve společnosti byla sestavovány výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přílohy, které byly definovány. Bylo vybráno pár údajů z výkazů, které byly porovnány s minulým obdobím.

Co se procesu účetní uzávěrky týče, lze podniku doporučit, aby nadále účtovala o časovém rozlišení, jelikož firma ctí zásadu akruálního principu, a tím má podnik přehled o nákladech a výnosech, do jakého patří období, se kterým věcně a časově souvisí. Dalo by se konstatovat, že slabinou podniku je účtování odpisů, jelikož společnost přijala daňové odpisy jako účetní odpisy. Bylo doporučeno používat účetní odpisy a neprohlašovat za ně ty, které upravuje zákon o daních z příjmů, pokud chce mít firma lepší obraz o skutečných nákladech. Firma Gurmán Food užívá účtování zásob způsobem B, což bylo domluveno z důvodu snížené náročnosti administrativy i programu, který je používán pro evidenci stavu zásob. Nevýhodou je, že během roku není znám správný výsledek hospodaření, teprve až k 31. 12. 2019, kdy je účetní předána inventární karta stavu zásob s konečným stavem. Další nevýhodou je, že firma nemá tak velký přehled o zásobách jako při účtování způsobu A. Pokud by firma chtěla účtovat způsobem A, tak za podmínek, že by byla stažená novější verze programu, který vede evidenci zásob, zakoupení nového hardwaru a proškolení zaměstnanců nového zaváděného programu. S firmou Gurmán Food bylo o této situaci jednáno a prozatím jim vyhovuje účtování způsobem B. V případě, že by firma přistoupila k rozšíření činnosti, tak by bylo doporučeno, aby přešla na účtování zásob způsobem A z výše uvedených důvodů.

Rozvaha byla sestavena ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. V rozvaze byly uvedeny pouze základní údaje, kde jsou zúženy počty řádků. Výkaz zisku a ztráty byl sestaven v plném rozsahu. Tento výkaz se za firmu Gurmán Food sestavuje v druhovém členění a bylo zde sledováno běžné a minulé období. Příloha k účetní závěrce pro mikro účetní jednotky byla zpracována daňovou poradkyní. Lze konstatovat, že účetní výkazy ve firmě Gurmán Food byly sestaveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. Co by bylo z hlediska sestavování výkazů doporučeno je hlídat si kategorii, kam účetní jednotka patří, podle kritérií dle zákona o účetnictví. Jako další doporučení, na základě účetních výkazů provést analýzu finančního zdraví podniku, která by se měla provádět minimálně za poslední tři zdaňovací období. Účetní výkazy byly vygenerovány opět v programu Duel na základě správně zpracované účetní uzávěrky. Společně s vypočtenou DPPO byly přímo z programu Duel převedeny do daňového portálu Finanční správy ČR k 31. 03. 2020. Zde byl proveden protokol chyb a po prokázání, že zde nebyly žádné chyby bránící k odeslání. Soubor byl uložen ve formátu xml a vytištěn ve formátu pdf. Po podání daňového přiznání k DPPO se uzavřely účetní knihy. Daň byla zaplacená k 01. 04. 2020 v řádném termínu.

Závěr

V následující části bude shrnuto, k jakým závěrům práce dospěla. Bakalářské práce byla na téma účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném obchodním podniku. Hlavním finančním cílem je provést účetní uzávěrku a závěrku ve vybraném podniku Gurmán Food s.r.o. za zdaňovací období od 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019 na základě definování základních pojmů účetní uzávěrka a závěrka a dalších teoretických poznatků jako jsou například všeobecné účetní zásady a účetní regulace. Dále zhodnotit účetní metodiku firmy a navrhnout vhodná doporučení ke zlepšení finanční situace vybraného podniku. V práci bylo zmíněno, proč je důležité sestavovat účetní uzávěrku a závěrku a jaké informace uživatelům může přinést. V neposlední řadě bylo seznámeno s aktuální situací, která ovlivnila provedení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019 ve vybrané společnosti Gurmán Food a je možné, že ovlivní i příští zdaňovací období. To bylo uvedeno v poslední kapitole.

První kapitola vymezila vybraná teoretická východiska jako je účetní regulace na národní a nadnárodní úrovni. Bylo zjištěno, že vybraná účetní jednotka se řídí podle účetní regulace na národní úrovni, která se konkrétně zabývá zákonem o účetnictví a jeho vyhláškou, která upravuje účetní závěrku a byl tu zmíněn pojem uživatelé účetních informací, tyto uživatelé byly rozděleny na externí a interní uživatele, dále bylo objasněno si jejich postavení při řízení a rozhodování v podniku. Dále kapitola definovala vybrané všeobecně uznávané zásady a jejich promítnutí do účetního systému u vybraného podniku.

Druhá kapitola se zaměřila a definovala pojmy účetní uzávěrka a závěrka. U účetní uzávěrky rozebrala všechny její 4 etapy a způsob jejího provádění. U účetní závěrky popsala její typy, konkrétní výkazy a přílohu k účetní závěrce.

Třetí kapitola nejprve představila vybraný podnik. Dále popsala provedení účetní uzávěrky v dané firmě, byla provedena inventarizace vybraných účtů a popsáno, co se dělá za uzávěrkové práce k rozvahovému dni, byla tu také popsána fyzická a dokladová inventura na konkrétních příkladech a poté byla vypočtena DPPO a promítnuta na daňovém přiznání, kde byly popsány vybrané řádky, které účetní jednotka použila. Bylo rozebráno uzavírání účetních knih na příkladu konkrétní účetní jednotky. Dále bylo popsáno sestavení účetní závěrky, kde se zjistilo, že firma sestavuje rozvahu ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Tato kapitola u účetních výkazů vybrané firmy prezentovala čísla kvantitativně a provedla porovnání s hodnotami předchozího účetního období. Definovala metody a oceňovací modely, které byly použity v příloze účetní

závěrky. Bylo čerpáno jak z teoretických, tak z vědomostních výstupů autora. U všech částí účetní uzávěrky a závěrky byl vytvořen časový harmonogram jejich provádění a sestavování ve firmě Gurmán Food. Údaje a čísla byly čerpány z osobních schůzek s jednatelem, inventárních karet a účetního programu Duel. Jak již bylo zmíněno, pomocí programu Duel byla vypočtená DPPO a následně vygenerovány účetní výkazy, které byly poté s přílohou k účetní závěrce zkontrolovány v daňovém portálu Finanční správy ČR. Postupně v této kapitole byly vkládány komentáře a vhodná doporučení, které vedou ke zlepšení finanční situace podniku a dále pro další sestavování účetních uzávěrek a závěrek v budoucnu.

Čtvrtá kapitola shrnula současný stav, který měl dopad na provedení účetní uzávěrky a závěrky za rok 2019 a predikovala možnost, že se tato situace promítne do příštího období. Dále proběhlo zhodnocení provedení a sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Následně byla rozebrána vhodná doporučení, co se týče účetní uzávěrky a závěrky.

Pokud chce mít účetní jednotka jednodušší administrativu, lze účtovat zásoby rovnou do nákladů a provádět inventuru jednou ročně k 31.12. Lze doporučit účetní jednotce, aby nadále účtovala způsobem B, ale musí počítat s tím, že během roku není věrohodně vyčíslen hospodářský výsledek. Z hlediska účtování zásob způsobem A je větší přehled o stavu zásob. Pokud by firma rozšířila svou činnost, bylo by doporučeno, aby přešla na účtování zásob způsobem A. Zdali by se firma rozhodla pro změnu a chtěla by účtovat způsobem, byl by jí doporučen upgrade systému Helios Orange, zakoupení nového hardwaru a absolvovat školení zaměstnanců, které se starají o evidenci zásob a disponují s programem. Dále bylo konstatováno, že účetní jednotka účtuje o časovém rozlišení správně podle účetní zásady aktuálního principu a lze doporučit, aby nadále tímto způsobem účtovala. Dále lze doporučit účetní jednotce, aby neprohlašovala daňové odpisy za účetní odpisy a více reflektovat účetní odpisy, z hlediska správnosti vykazování hodnoty majetku a pokud chce mít firma lepší obraz a přehled o skutečných nákladech. Bylo konstatováno, že by měl být účetní výsledek hospodaření před zdaněním vyšší oproti minulému období, aby bylo viditelné finanční zdraví firmy, kvůli kontrolám finančního úřadu, bank atd. Firmě bylo doporučeno, aby si analýzu finančního zdraví podniku prováděl na základě účetních výkazů za minimálně poslední tři zdaňovací období. Bylo zjištěno, že účetní výkazy byly sestaveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., a sice forma výkazů, které patří pro mikro účetní jednotku. Nicméně bylo zjištěno, že firma oproti minulému období měla vyšší hospodářský výsledek před zdaněním, a tudíž zaplatila více i na DPPO. Podání a zaplacení DPPO a účetních výkazů

proběhlo včas a v řádném termínu, tudíž se firma nemusí obávat sankcí a odpadne zatížení placení služeb daňového poradce za odklad daní, i když jak bylo řečeno v předešlé kapitole z důvodu pandemie tzv. COVID-19 odpadli sankce pro podání DPPO do 01. 07. 2020.

Cíl celé práce tak byl naplněn a bylo rovněž prokázáno, že účetní uzávěrka a závěrka za zdaňovací období 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019 byla provedena včas a v řádném termínu za asistence autora bakalářské práce. Dále byla zhodnocena účetní metodika firmy a navržena vhodná doporučení k jejímu zlepšení.

Zpracovaná bakalářská práce může být vzorem podobným mikro a malým podnikům jako je firma Gurmán Food, z hlediska provedení a sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Firmy zde mohou najít vhodná doporučení, které vedou ke zlepšení metodiky procesu. Dále návod a rady, jak postupovat při provádění a sestavování účetní uzávěrky a závěrky. Nejen pro firmy by mohla být tato bakalářská práce přínosem, ale tak pro začínající účetní, kteří nemají dostatek zkušeností v této problematice. V neposlední řadě by tato práce mohla být využívána studenty, kteří studují ekonomickou fakultu a nemine je předmět účetnictví, bývá pro začátečníky problémem.

Soupis bibliografických citací

ALEXANDER, David a Christopher NOBES. 2016. *Financial accounting: an international introduction*. 6th ed. Harlow: Pearson Education Limited. ISBN 978-1-292-10299-3.

BOKŠOVÁ, Jiřina. 2013. *Účetní výkazy pod lupou*. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-921-2.

BŘEZINOVÁ, Hana. 2019. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-488-3.

BŘEZINOVÁ, Hana. 2016. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-064-7.

ČESKO. 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*, částka 82, s. 3218. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=35178>

ČESKO. 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*, částka 49, s. 2290. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=z&id=49763>

ČESKO. 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*, částka 158, s. 5218. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <https://bit.ly/2L0numH>

ČESKO. 2009. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky*, částka 87, s. 4075. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <https://www.mvcr.cz/soubor/sb087-09-pdf.aspx>

ČESKO. 2013. Směrnice evropského Parlamentu a rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 In: *Úřední věstník Evropské unie*, L 182. ISSN 1977-0626. Dostupné také z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32013L0034>

ČSÚ. 2013. *Registr ekonomických subjektů* [online]. Liberec: Český statistický úřad, 2013 [cit. 2020-04-07]. Dostupné z: http://apl.czso.cz/irsw/detail.jsp?prajed_id=2022323

DVOŘÁKOVÁ, Dana. 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. vyd. Brno: BizBooks. ISBN 978-80-265-0692-8.

FELSKI, Elizabeth. 2017. How does local adoption of IFRS for those countries that modified IFRS by design, impair comparability with countries that have not adapted IFRS? *Journal of International Accounting Research*, str. 59. ISSN 1542-6297. Retrieved from: <https://search.proquest.com/docview/2023719313?accountid=17116>

HINKE, Jana. 2013. *IAS/IFRS a hodnocení výkonnosti podniku*. Praha: Alfa. ISBN 978-80-87197-64-6.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. 2017. *Účetnictví 1: Aplikace principů a technik*. 3.vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-9597-8.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ a Dagmar PROCHÁZKOVÁ. 2018. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-121-5.

MALÍKOVÁ, Olga a Josef HORÁK. 2010. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace*. Liberec: Technická univerzita. ISBN 978-80-7372-690-4.

Ministerstvo spravedlnosti České republiky. 2012. In: *Justice.cz* [online]. 2012

[cit. 2020-04-07]. Dostupné z:

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrikfirma.vysledky?subjektId=656223&typ=PLATNY>

RYNEŠ, Petr. 2019. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2019*. 19. vyd. Olomouc: ANAG, ISBN 978-80-7554-192-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav. 2017. *Finanční účetnictví: postupy účtování*. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-644-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4.

TESAŘ, Martin. 2015. IFRS do kapsy 2015 [online]. *Deloitte Touche Tohmatsu Limited* [cit. 2020-03-18]. Dostupné z:

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cz/Documents/audit/IFRS_do_kapsy_2015.pdf

Seznam příloh

- Příloha A** České účetní standardy
- Příloha B** Rozvaha
- Příloha C** Výsledovka
- Příloha D** Přiznání k DPPO
- Příloha E** Rozvaha ve zkráceném rozsahu
- Příloha F** Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu
- Příloha G** Příloha v účetní závěrce

Příloha A – České účetní standardy

Tab. A1: České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kurzové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků a zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnaní, nucené vyrovnaní, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích
024	Zrušen

Zdroj: Ministerstvo financí ČR (Česko, 2019)

Příloha B – Rozvaha

U	Název účtu	Počáteční stav	Obrat Má Dáti	Obrat Dal	Konečný stav
AKTIVA					
A 013 001	software	23 525,00	0,00	0,00	23 525,00
A 013	Software	23 525,00	0,00	0,00	23 525,00
A 022 001	majetek	1 488 512,94	1 056 870,24	0,00	2 545 383,18
A 022	Hmotné movité věci a jejich soubory	1 488 512,94	1 056 870,24	0,00	2 545 383,18
A 042 001	HIM	0,00	1 056 870,24	1 056 870,24	0,00
A 042	Nedokončený dlouhodobý hmotný maji	0,00	1 056 870,24	1 056 870,24	0,00
A 132 001	Zboží na skladě a v prodejnách	1 253 396,94	0,00	-136 157,54	1 389 554,48
A 132	Zboží na skladě a v prodejnách	1 253 396,94	0,00	-136 157,54	1 389 554,48
A 211 001	pokladna	4 985,00	3 105 219,00	3 076 734,00	33 470,00
A 211	Pokladna	4 985,00	3 105 219,00	3 076 734,00	33 470,00
A 213 001	ceniny	0,00	4 497,00	4 497,00	0,00
A 213	Ceniny	0,00	4 497,00	4 497,00	0,00
A 221 001	ČSpo 891889359/0800	1 036 981,56	13 677 045,92	13 976 764,24	737 263,24
A 221	Bankovní účty	1 036 981,56	13 677 045,92	13 976 764,24	737 263,24
A 261 001	vklad hotovosti	0,00	639 981,00	639 981,00	0,00
A 261	Peníze na cestě	0,00	639 981,00	639 981,00	0,00
A 311 001	pohledávky	102 181,00	13 146 697,84	13 154 760,84	94 118,00
A 311	Pohledávky z obchodních vztahů - odb	102 181,00	13 146 697,84	13 154 760,84	94 118,00
A 314 100	Poskytnuté provozní zálohy (proforma)	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00
A 314 200	Poskytnuté provozní zálohy (daňové)	99 173,40	-99 173,40	0,00	0,00
A 314 400	záloha elektřina	54 702,50	1 991,68	0,00	56 694,18
A 314 500	záloha plyn	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00
A 314	Poskytnuté provozní zálohy	153 875,90	-89 681,72	6 000,00	58 194,18
A 321 003	platby kartou režie	0,00	247 358,12	247 358,12	0,00
A 342 003	srážková daň	-1 500,00	19 500,00	18 000,00	0,00
A 343 001	DPH povinnost	28 847,00	646 825,12	652 922,12	22 750,00
A 343 100	DPH snížená	0,00	1 983 685,03	1 983 685,03	0,00
A 343 200	DPH základní	0,00	369 706,62	369 706,62	0,00
A 343	Daň z přidané hodnoty	28 847,00	3 000 216,77	3 006 313,77	22 750,00
A 374 001	kauce nájemné	25 000,00	0,00	0,00	25 000,00
A 374	Pohledávky z nájmu a pachtu	25 000,00	0,00	0,00	25 000,00
A 381 010	NPO	17 830,20	5 361,30	17 830,20	5 361,30
A 381	Náklady příštích období	17 830,20	5 361,30	17 830,20	5 361,30
A 395 001	vnitřní účtování	0,00	226 480,00	226 480,00	0,00
A 395	Vnitřní zúčtování	0,00	226 480,00	226 480,00	0,00
A 429 001	neuhrazená ztráta	723 121,52	0,00	0,00	723 121,52
A 429	Neuhrazená ztráta minulých let	723 121,52	0,00	0,00	723 121,52
Aktiva celkem		4 858 257,06	35 829 557,59	35 030 073,75	5 657 740,90
PASIVA					
P 073 001	Oprávky k softwaru	23 525,00	0,00	0,00	23 525,00
P 073	Oprávky k softwaru	23 525,00	0,00	0,00	23 525,00
P 082 001	Oprávky k samos.movitým věcem a so	1 205 633,17	0,00	352 816,00	1 558 449,17
P 082	Oprávky k hmotným movitým věcem a	1 205 633,17	0,00	352 816,00	1 558 449,17
P 321 001	závazky	852 845,18	10 596 172,77	11 089 876,47	1 346 548,88
P 321 002	závazky placené kartou zboží	0,00	992 631,79	992 631,79	0,00
P 321	Závazky z obchodních vztahů - dodava	852 845,18	11 836 162,68	12 329 866,38	1 346 548,88
P 325 001	ostatní závazky předpis elektřina	0,00	68 600,00	68 600,00	0,00
P 325 002	ostatní závazky	-7 534,14	189 123,86	196 658,00	0,00
P 325 005	ostatní závazek - Crafter	0,00	24 433,84	24 433,84	0,00
P 325 006	ostatní závazek - VW Caddy	0,00	27 331,40	27 331,40	0,00
P 325 007	ostatní závazek - VW Touran	0,00	21 457,16	21 457,16	0,00
P 325	Ostatní závazky	-7 534,14	330 946,26	338 480,40	0,00
P 331 001	Zaměstnanci	49 880,00	672 088,00	691 339,00	69 131,00
P 331	Zaměstnanci	49 880,00	672 088,00	691 339,00	69 131,00
P 336 001	ZP pracovníci	9 233,00	124 010,00	126 054,00	11 277,00
P 336 002	SP pracovníci	21 543,00	288 510,00	293 112,00	26 145,00
P 336	Zúčtování s institucemi soc. zabezpeč	30 776,00	412 520,00	419 166,00	37 422,00
P 341 001	Daň z příjmů	2 280,00	7 790,00	0,00	-5 510,00
P 341	Daň z příjmů	2 280,00	7 790,00	0,00	-5 510,00

Zpracováno v ekonomickém systému Ježek software DUEL

www.izeksw.cz

Rozvaha

Firma: GURMÁN Food, s.r.o.

Tisk všech záznamů

Dne: 03.03.2020

Strana 2

Za období: 01.01.2019 - 31.12.2019

SU	AU	Název účtu	Počáteční stav	Obrat Má Dáti	Obrat Dal	Konečný stav
PASIVA						
P 342	001	DZČ zaměstnanci	-10 231,00	69 098,00	72 128,00	✓ -7 201,00
P 342		Ostatní přímé daně	-8 731,00	88 598,00	90 128,00	-7 201,00
P 345	001	silniční daň	-502,00	0,00	8 760,00	✓ 8 258,00
P 345		Ostatní daně a poplatky	-502,00	0,00	8 760,00	8 258,00
P 365	001	půjčka Kočí	370 000,00	370 000,00	375 000,00	375 000,00
P 365	002	půjčka Funke	370 000,00	370 000,00	375 000,00	375 000,00
P 365		Ostatní závazky ke společníkům obchc	740 000,00	740 000,00	750 000,00	750 000,00
P 366	001	mzda společníci	38 906,00	745 824,00	757 172,00	✓ 50 254,00
P 366		Závazky ke společníkům obchodni korj	38 906,00	745 824,00	757 172,00	50 254,00
P 389	000	dohad.pasivní	263 274,01	263 274,01	46 550,79	46 550,79
P 389		Dohadné účty pasivní	263 274,01	263 274,01	46 550,79	✓ 46 550,79
P 411	001	základní kapitál	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
P 411		Základní kapitál	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00
P 428	001	nerozdělený zisk	1 318 689,40	0,00	87 312,66	1 406 002,06
P 428	015	zisk 2015	141 902,78	0,00	0,00	141 902,78
P 428		Nerozdělený zisk minulých let	1 460 592,18	0,00	87 312,66	1 547 904,84
P 431		Výsledek hospodaření ve schvalovacín	87 312,66	87 312,66	0,00	0,00
Pasiva celkem			4 858 257,06	15 184 515,61	15 871 591,23	5 545 332,68
Počet záznamů: 74			AKTIVA: 4 858 257,06	35 829 557,59	35 030 073,75	5 657 740,90
			PASIVA: 4 858 257,06	15 184 515,61	15 871 591,23	5 545 332,68
			ROZDÍL: 0,00	20 645 041,98	19 158 482,52	112 408,22

19.000,-

Příloha C – Výsledovka

Výsledovka

Firma: GURMÁN Food, s.r.o.

Tisk všech záznamů

Dne: 03.03.2020

Strana 1

Za období: 01.01.2019 - 31.12.2019

SU	AU	Název účtu	Počáteční stav	Obrat za období	Konečný stav
		Náklady			
501	002	PHM Milan 3L61733	0,00		
501	003	režie auta	0,00	14 398,11	14 398,11
501	004	PHM Standa 3L61722	0,00	176,89	176,89
501	006	PHM WV 5L60227	0,00	2 488,36	2 488,36
501	007	PHM Caddy 5L75598	0,00	60 090,09	60 090,09
501	009	PHM Touran 5L76607	0,00	64 487,40	64 487,40
501	400	provozní režie	0,00	54 202,22	54 202,22
501	500	drobný HIM	0,00	104 007,42	104 007,42
501		Spotřeba materiálu	0,00	116 181,56	116 181,56
502	001	spotřeba el.energie	0,00	416 032,05	416 032,05
502	003	spotřeba plyn	0,00	50 153,33	50 153,33
502		Spotřeba energie	0,00	1 200,00	1 200,00
504	001	nákup zboží	0,00	51 353,33	51 353,33
504	002	nákup zboží od neplátců	0,00	10 550 971,59	10 550 971,59
504		Prodané zboží	0,00	5 300,00	5 300,00
511	001	opravy	0,00	10 556 271,59	10 556 271,59
511		Opravy a udržování	0,00	13 990,43	13 990,43
512	001	cestovné	0,00	13 990,43	13 990,43
512	002	ubytování	0,00	259 586,00	259 586,00
512		Cestovné	0,00	8 173,91	8 173,91
513	001	repre	0,00	267 759,91	267 759,91
513		<u>Náklady na reprezentaci</u>	0,00	13 173,07	13 173,07
518	001	nájemné	0,00	13 173,07	13 173,07
518	002	nákup služeb	0,00	240 000,00	240 000,00
518	003	telefon	0,00	202 888,37	202 888,37
518	004	dárkové poukazy	0,00	41 566,68	41 566,68
518		Ostatní služby	0,00	390 903,00	390 903,00
521	001	mzdové náklady pracovníci	0,00	875 358,05	875 358,05
521		Mzdové náklady	0,00	691 339,00	691 339,00
522	001	mzdové náklady společníci	0,00	691 339,00	691 339,00
522		Příjmy společníků obchodní korporace	0,00	595 172,00	595 172,00
524	001	ZP firma	0,00	595 172,00	595 172,00
524	002	SP firma	0,00	69 446,00	69 446,00
524		Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00	191 911,00	191 911,00
527	001	Q pojištění zaměstnanci	0,00	261 357,00	261 357,00
527	002	penzijní poj.zaměstnanci	0,00	1 202,00	1 202,00
527	003	OPP	0,00	208 368,00	208 368,00
527		Zákonné sociální náklady	0,00	134,36	134,36
531	001	SD	0,00	209 704,36	209 704,36
531		Daň silniční	0,00	5 160,00	5 160,00
538	100	dalniční známky	0,00	5 160,00	5 160,00
538		Ostatní daně a poplatky	0,00	3 620,00	3 620,00
545	100	ostatní pokuty a penále	0,00	3 620,00	3 620,00
545		Ostatní pokuty a penále	0,00	688,00	688,00
548	001	drobné nedoplatky	0,00	688,00	688,00
548	003	pojistné	0,00	5,16	5,16
548	999	ostatní náklady - nedaňový náklad	0,00	17 179,90	17 179,90
548		Ostatní provozní náklady	0,00	3 600,00	3 600,00
551	001	oprávky HIM	0,00	20 785,06	20 785,06
551		Odpisy dl. nehmotného a hmotného m:	0,00	352 816,00	352 816,00
562	003	úrok úvěr Crafter	0,00	352 816,00	352 816,00
562	004	úrok VW Caddy	0,00	6 493,84	6 493,84
562	005	úrok VW Touran	0,00	12 239,40	12 239,40
562		Úroky	0,00	5 716,16	5 716,16
568	001	poplatky	0,00	24 449,40	24 449,40
568	007	pojistka Crafter	0,00	9 633,60	9 633,60
568	008	pojistka VW Caddy	0,00	17 940,00	17 940,00
568	009	pojistka VW Touran	0,00	15 092,00	15 092,00
568		Ostatní finanční náklady	0,00	15 741,00	15 741,00
		Náklady celkem	0,00	14 417 435,85	14 417 435,85

Zpracováno v ekonomickém systému Ježek software DUEL

www.jezeksw.cz

Výsledovka

Firma: GURMÁN Food, s.r.o.

Tisk všech záznamů

Dne: 03.03.2020

Strana 2

Za období: 01.01.2019 - 31.12.2019

SU	AU	Název účtu	Počáteční stav	Obrat za období	Konečný stav
Výnosy					
604	001	prodej zboží hotově	0,00	2 010 456,87	2 010 456,87
604	002	prodej zboží bezhotov.	0,00	11 396 409,68	11 396 409,68
604		Tržby za zboží	0,00	13 406 866,55	13 406 866,55
641	001	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot	0,00	33 057,47	33 057,47
641		Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot	0,00	33 057,47	33 057,47
648	001	provize	0,00	6 075,48	6 075,48
648	002	drobné přeplatky	0,00	454,11	454,11
648	003	výplata pojistného	0,00	980,00	980,00
648	004	Bonusy (Makro)	0,00	1 082 339,15	1 082 339,15
648		Ostatní provozní výnosy	0,00	1 089 848,74	1 089 848,74
662	001	úrok ČSpo	0,00	71,31	71,31
662		Úroky	0,00	71,31	71,31
Výnosy celkem			0,00	14 529 844,07	14 529 844,07

Počet záznamů: 71

Náklady:	14 417 435,85	14 417 435,85
Výnosy:	14 529 844,07	14 529 844,07
ZISK (-ztráta):	112 408,22	112 408,22
RENTABILITA (zisk/náklady):	0,78 %	0,78 %

Příloha D – Přiznání k DPPO

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Liberecký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Liberci

01 Daňové identifikační číslo

C Z 6 2 2 4 0 3 0 7

02 Identifikační číslo

6 2 2 4 0 3 0 7

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné ~~XXXXX~~ ⁵⁾ ~~XXXXX~~

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

I A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. A) zákona



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁶⁾

0

Počet samostatných příloh⁶⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 9 do 3 1 1 2 2 0 1 9

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

G U R M Á N F o o d , , s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

L e t n á 5 6 6 / 2 , 9

b) obec

L i b e r e c

c) PSČ

4 6 0 0 1

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky

Kód M

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce¹⁾

~~XXXX~~ ne

09 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

~~XXXX~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)}

ano ~~XXX~~ ano ne⁵⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE⁸⁾

NESPECIALIZOVANÝ VELKOOBCHOD S POTRAVINAMI, NÁPOJI A TABÁKOVÝMI VÝROBKÝ

. . .

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^b) ke dni <input type="text" value="31.12.2019"/>	112 408	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	17 461	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 ^a)		0	
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	17 461	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 ^a)		0	
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	0	

Identifikační číslo

6 2 2 4 0 3 0 7

Daňové identifikační číslo

C Z 6 2 2 4 0 3 0 7

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	513 - Náklady na reprezentaci	13 173	
2	545 - Ostatní pokuty a penále	688	
3	548 - Ostatní náklady	3 600	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	17 461	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	0	
2	(neobsazeno)	x	x
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	352 816	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	352 816	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	0	
----	---	---	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Šb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořízovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmu podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1		0	0	0	0
2		0	0	0	0
3		0	0	0	0
4		0	0	0	0
5	Celkem			0	0

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1		0	0	0	0
2		0	0	0	0
3		0	0	0	0
4		0	0	0	0
5	Celkem			0	0

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona³⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300³⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5 ³⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾) nebo 35b ¹⁾) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí³⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ³⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ³⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ³⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	14 529 844	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	3	

6

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	129 869	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾	0	
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾	0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	129 869	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
240 ⁶⁾		0	
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	129 869	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	0	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁷⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	129 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	24 510	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky uvedené na ř. 290) ⁹⁾	0	
301		0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁹⁾	24 510	

319 ⁹⁾	Snížení daně podle § 38fa zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319)		
330	Daň po snížení na ř. 319 a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	24 510	

331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	24 510	
-----	----------------------------	--------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	24 510	
-----	--	--------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou	0	
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	-24 510	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>	

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů) nebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona

Příloha E – Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	GURMÁN Food, s.r.o.
IČ / DIČ:	62240307 / CZ62240307
Sídlo účetní jednotky:	Letná 566/29, 46001 Liberec

Vybrané údaje z Rozvahy pro podnikatele, ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem
ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

A K T I V A		brutto	korekce	netto	minulé období netto
		1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	4942	1582	3360	2915
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál				
B.	Stálá aktiva	2569	1582	987	283
C.	Oběžná aktiva	2368	0	2368	2615
D.	Časové rozlišení aktiv	5	0	5	18

P A S I V A		běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
	PASIVA CELKEM	3360	2915
A.	Vlastní kapitál	1033	945
B.+C.	Cizí zdroje	2327	1970
B.	Rezervy		
C.	Závazky	2327	1970
D.	Časové rozlišení pasiv		

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	
---	--

Příloha F – Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Upozornění: Opis pouze pro potřebu poplatníka ke kontrole elektronicky odeslaných údajů, nelze jej použít jako součást účetní závěrky, bude-li přiznání podáváno v listinné podobě.

Daňový subjekt:	GURMÁN Food, s.r.o.
IČ / DIČ:	62240307 / CZ62240307
Sídlo účetní jednotky:	Letná 566/29, 46001 Liberec

Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty pro podnikatele - druhové členění, v plném rozsahu
ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		
II.	Tržby za prodej zboží	13407	14517
A.	Výkonová spotřeba	12194	13081
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	10556	11140
A.2	Spotřeba materiálu a energie	467	487
A.3	Služby	1170	1454
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)		
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	1758	1895
D.1.	Mzdové náklady	1287	1410
D.2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	471	485
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	261	328
D.2.2.	Ostatní náklady	210	157
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	353	229
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	353	229
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	353	229
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek		
III.	Ostatní provozní výnosy	1123	989
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	33	93
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	1090	896
F.	Ostatní provozní náklady	30	132
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	40
F.2.	Prodaný materiál		
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	9	18
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		
F.5.	Jiné provozní náklady	21	74
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	195	169
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		

	Název položky	běžné účetní období	minulé účetní období
		1	2
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	24	16
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	24	16
VII.	Ostatní finanční výnosy		
K.	Ostatní finanční náklady	58	55
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-82	-71
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	113	98
L.	Daň z příjmů	25	8
L.1.	Daň z příjmů splatná	25	8
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	88	90
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	88	90
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	14530	15506

Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce:	
---	--

Příloha G – Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce § 39 vyhl. č. 500/2002 Sb.

Název a sídlo účetní jednotky

GURMÁN Food, s.r.o. s.r.o.
Letná 566/29, 46001 Liberec

Údaje o účetní jednotce

IČ: 62240307
Zapsána u: KS v Ústí nad Labem
Zapsána do OR dne: 16.11.1994
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
V likvidaci: Ne
Předmět podnikání: Nеспециализованý velkoobchod s potravinami
Rozvahový den: 31.12.2019
Okamžik sestavení účetní závěrky: 1.3.2020
Spisová značka: C 7932

Použité obecné účetní zásady a metody

Účetní zásady

Společnost je mikro účetní jednotkou, které nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem.
Účetní jednotka účtuje a postupuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a podle českých účetních standardů pro podnikatele.
Účetní závěrka byla sestavena při respektování obecných účetních zásad při trvání účetní jednotky.

Účetní metody

-Účetní jednotka používá účetní metody dle 4. části vyhlášky č. 500/2002 Sb..
-Za dlouhodobý majetek se považuje samostatný dlouhodobý majetek nebo soubor movitých věcí s pořizovací cenou vyšší než 40 tis.Kč.
-Drobný hmotný majetek do 40 tis. Kč je účtován do nákladů při zařazení do používání na účet 501 – spotřeba materiálu.
-Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis.Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.
-Pohledávky a závazky se oceňují jmenovitou hodnotou.
-Odpisy dlouhodobého majetku jsou použity v souladu se zákonem o daních z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají.
-Opravné položky k pohledávkám nebyly v roce 2019 tvořeny.
- Při přepočtu cizí měny se používá denní kurz ČNB platný v den uskutečnění účetního případu. K rozvahovému dni se zaúčtovává kurzový rozdíl k závazkům v cizí měně kurzem ČNB k tomuto dni.
-Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.
-Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.
-Ve sledovaném období nedošlo k žádným odchylkám od metod podle § 7 odst.5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Použité oceňovací modely

Nakupované zásoby – účetní jednotka nemá.
Zásoby vlastní výroby – účetní jednotka nemá.
Nakupovaný dlouhodobý majetek – skutečné pořizovací ceny.
Dlouhodobý majetek pořízený ve vlastní režii – účetní jednotka nemá.
Cenné papíry a majetkové účasti – účetní jednotka nemá.
Zvířata – účetní jednotka nemá.
Majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou – účetní jednotka nemá.
Změny ve způsobu oceňování proti minulému účetního období nebyly provedeny.

Informace doplňující a rozvádějící položky v účetních výkazech

Žádné významné události s vlivem změny na údaje v rozvaze a výkazu zisků a ztrát v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nenastaly.

Další doplňující informace

Kategorizace účetní jednotky , způsob zařazení a vyhodnocení kritérií .

Rekapitulace roku 2017 a 2018 pro zařazení účetní jednotky do kategorií:

Skutečnost roku 2017:

Aktiva netto 2.321 tis.Kč, obrat 15.162 tis.Kč, počet zaměstnanců 3.

Skutečnost roku 2018:

Aktiva netto 2.921 tis.Kč, obrat 15.505 tis.Kč, počet zaměstnanců 3.

Ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka nepřekročila dvě hraniční hodnoty.

Účetní jednotka je stále zařazena mezi **M I K R O Ú Č E T N Í J E D N O T K Y**.

Podpisový záznam statutárního orgánu

Podpisový záznam účetní jednotky

.....

.....