Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí

Diplomová práce

Zachycení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky v s.r.o.

Bc. Kateřina Šošolíková

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Kateřina Šošolíková

Podnikání a administrativa

Název práce

Zachycení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky v s.r.o.

Název anglicky

Compilation of Tax Return and Financial Statements in Ltd. Company and Assessment of their Correctness

---

Cíle práce

Cílem práce je charakterizování procesu tvorby účetní závěrky a daňového přiznání u zvolené korporace na základě teoretických východisek získaných prostudováním odborné literatury a analýzou účetních postupů a následné posouzení, zda nedošlo k pochybení při zpracování závěrky či daňového přiznání u vybraného podniku, případně navržení změny stávajícího postupu, který by odstranil nedostatky a vedl k naplnění věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Metodika

Teoretická část práce bude věnována analýze a popisu jednotlivých úkonů v procesu závěrkových operací a bude vycházet ze studia odborné literatury, zákonných norem a sběru dat. Následně bude analyzován proces účetní závěrky včetně přípravných prací. V praktické části práce bude provedena charakteristika konkrétní korporace, analýza správnosti provedení závěrkových prací, zpracování daňového přiznání a analýza účetních výkazů podle platných právních předpisů. Na základě komparace budou formulovány případné nedostatky a předloženy návrhy na jejich řešení.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

učetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, daňové přiznání, příloha daňového přiznání

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, Ivan, Ivana PILAŘOVÁ, Jiří VYCHOPEŇ a Jiří STROUHAL. Meritum Daň z příjmů 2015. 12. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 9788074787386.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015: distanční studijní opora. 3. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 2015, 123 stran. ISBN 978-80-87314-69-2.

BUTZ, Christoph. The Income Taxation System of the Czech Republic. München: GRIN Verlag GmbH, 2011. ISBN 9783656000464.

DUŠEK, Jiří. Daně z příjmů 2016: přehledy, daňové a účetní tabulky. 11. vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027100361.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2016. Praha: Esap, 2016, 230 s. ISBN 978-80-905899-2-6.

SKÁLOVÁ, Jana. Podvojné účetnictví 2016. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027109975.

VYCHOPEŇ, Jiří. 2016. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu, 3. vydání. 1. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-043-2.

Předběžný termín obhajoby

2017/18 ZS – PEF (únor 2018)

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 11. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zachycení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky v s.r.o." jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. listopadu 2017 _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí diplomové práce Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za trpělivost, cenné rady a připomínky při jejím zpracování. Také bych ráda poděkovala společnosti AB s.r.o. za poskytnutí podkladů a informací. Poděkování patří také mé rodině za velkou podporu během celého studia.

Zachycení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky v s.r.o.

Souhrn

Diplomová práce se věnuje problematice sestavení účetní závěrky a daňového přiznání v konkrétní obchodní společnosti právního typu společnosti s ručením omezeným a posouzením správnosti jejich provedení.

Teoretická východiska se zaměřují na popis nejdůležitějších uzávěrkových prací, které je nutné k rozvahovému dni provést, a které předcházejí sestavení účetní závěrky, a to v souvislosti s právními předpisy a účetními standardy. Dále je v teoretických východiscích vymezena účetní závěrka, její obsah, druhy, povinné náležitosti, charakteristika jednotlivých výkazů a jsou uvedeny povinnosti, které následují po sestavení účetní závěrky. Teoretická východiska také uvádí základní informace o dani z příjmů právnických osob a stručnou charakteristiku společnosti s ručením omezeným.

Vlastní část práce zachycuje prováděné účetní práce ve vybrané obchodní společnosti předcházející sestavení účetní závěrky a posuzuje správnost jejich provedení na základě poznatků uvedených v teoretických východiscích. Dále se věnuje kontrole správnosti sestavení účetních výkazů a vyplnění daňového přiznání.

Na vlastní část práce navazuje kapitola, která obsahuje zhodnocení správnosti provedení účetní závěrky a daňového přiznání, uvádí nedostatky zjištěné při jejich kontrole a předkládá návrhy na jejich zlepšení.

Klíčová slova: účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, výsledek hospodaření, daň z příjmů, účetní uzávěrka, účetní jednotka, inventarizace, daňové přiznání

Compilation of Tax Return and Financial Statements in Ltd. Company and Assessment of their Correctness

Abstract

The diploma thesis deals with the issue of financial statement and tax return preparation in a particular company of the limited liability company legal type. This thesis also assesses the correctness of their execution.

The theoretical background focuses on describing the most important closing dates that need to be met at the balance sheet date. This date precedes the financial statements preparation in relation to legal regulations and accounting standards. Furthermore, the financial statements, their content, types, mandatory particulars, characteristics of individual statements and the obligations that follow the financial statements preparation are defined in the theoretical basis. It also provides basic information on corporation tax and the brief characteristics of a limited liability company.

The actual part of the assignment records the accounting work in the selected trading company performed before the financial statements preparation and assesses the correctness of their execution based on the knowledge presented in the theoretical basis. It reviews the financial statements preparation and completes the tax return.

In the chapter, which contains the assessment of the correctness of the financial statements and the tax return, our attention is drawn to the shortcomings found during their inspection and presents suggestions for their improvement.

Keywords: financial statements, balance sheet, profit and loss statement, notes to the financial statements, economic result, income tax, closing of accounts, accounting entity, inventory, tax return

Obsah

1 Úvod 14

2 Cíl práce a metodika 15

2.1 Cíl práce 15

2.2 Metodika 15

3 Teoretická východiska 16

3.1 Účetnictví 16

3.1.1 Právní úprava účetnictví 16

3.1.2 Obecně uznávané účetní zásady 17

3.1.3 Kategorizace účetních jednotek 18

3.2 Účetní uzávěrka 19

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků 20

3.2.2 Odpisy dlouhodobého majetku 23

3.2.3 Závěrečné operace u zásob 24

3.2.4 Odpis pohledávek 26

3.2.5 Opravné položky k pohledávkám 27

3.2.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů 30

3.2.7 Kurzové rozdíly 31

3.2.8 Tvorba a čerpání rezerv 32

3.2.9 Zaúčtování dohadných položek 33

3.2.10 Odložená daň ze zisku 34

3.2.11 Zaúčtování splatné daně z příjmů 34

3.2.12 Uzavření účetních knih 34

3.3 Účetní závěrka 35

3.3.1 Obsah účetní závěrky 36

3.3.2 Rozsah účetní závěrky 37

3.3.3 Druhy účetních závěrek 37

3.3.4 Rozvaha 38

3.3.5 Výkaz zisku a ztráty 39

3.3.6 Příloha 40

3.3.7 Přehled o peněžních tocích 41

3.3.8 Přehled o změnách vlastního kapitálu 42

3.4 Následné povinnosti související s účetní závěrkou 42

3.4.1 Audit účetní závěrky 42

3.4.2 Výroční zpráva 43

3.4.3 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy 43

3.5 Daň z příjmů právnických osob 44
3.5.1 Poplatníci daně z příjmů 44
3.5.2 Předmět daně z příjmů 45
3.5.3 Zdaňovací období 45
3.5.4 Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně 46
3.5.5 Výpočet daně z příjmů 47
3.5.6 Podání přiznání k dani z příjmů právnických osob 49
3.6 Společnost s ručením omezeným 49

4 Vlastní práce 51
4.1 Charakteristika společnosti 51
4.2 Uzávěrkové operace 54
4.2.1 Fyzická inventura 55
4.2.2 Dokladová inventura 0. účtové třídy 58
4.2.3 Dokladová inventura 1. účtové třídy 59
4.2.4 Dokladová inventura 2. účtové třídy 59
4.2.5 Dokladová inventura 3. účtové třídy 60
4.2.6 Dokladová inventura 4. účtové třídy 69
4.2.7 Dokladová inventura nákladů a výnosů 70
4.2.8 Uzavření účetních knih 71
4.3 Účetní závěrka 72
4.4 Přiznání k dani z příjmů právnických osob 73

5 Zhodnocení výsledků a diskuse 78

6 Závěr 81

7 Seznam použitých zdrojů 82

8 Přílohy 85

Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek 18
Tabulka 2: Účtování inventarizačních rozdílů 22
Tabulka 3: Účtování odpisů dlouhodobého majetku 24
Tabulka 4: Zaúčtování odpisu pohledávky 27
Tabulka 5: Účtování tvorby a rozpouštění opravných položek 30
Tabulka 6: Účtování tvorby a rozpuštění rezerv 33
Tabulka 7: Uzavření účetních knih 35
Tabulka 8: Struktura rozvahy 39
Tabulka 9: Základní struktura výkazu zisku a ztráty 40
Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů právnických osob 48
Tabulka 11: Výsledky hospodaření v letech 2012 – 2016 53
Tabulka 12: Vývoj vybraných ukazatelů v tis. Kč 54
Tabulka 13: Stav dlouhodobého majetku k 1. 1. 2016 55
Tabulka 14: Účtování odpisu, vyřazení z majetku a prodeje automobilu v roce 2016 56
Tabulka 15: Pořizovací cena majetku, oprávky a zůstatková cena k 31. 12. 2016 57
Tabulka 16: Konečné zůstatky účtů 0. účtové třídy k 31. 12. 2016 58
Tabulka 17: Konečné zůstatky účtů 1. účtové třídy k 31. 12. 2016 59
Tabulka 18: Konečný zůstatek peněžních prostředků v pokladně k 31. 12. 2016 59
Tabulka 19: Konečné zůstatky peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2016 60
Tabulka 20: Konečné zůstatky účtů skupiny 31 k 31. 12. 2016 61
Tabulka 21: Konečný zůstatek účtu skupiny 32 k 31. 12. 2016 62
Tabulka 22: Konečné zůstatky účtů skupiny 33 k 31. 12. 2016 62
Tabulka 23: Konečné zůstatky účtů skupiny 34 k 31. 12. 2016 63
Tabulka 24: Konečný zůstatek účtu skupiny 37 k 31. 12. 2016 64
Tabulka 25: Konečné zůstatky účtů nákladů příštích období k 31. 12. 2016 64
Tabulka 26: Konečný zůstatek účtu výdajů příštích období k 31. 12. 2016 65
Tabulka 27: Konečný zůstatek dohadného účtu 389000 k 31. 12. 2016 65
Tabulka 28: Konečný zůstatek účtu skupiny 39 k 31. 12. 2016 66
Tabulka 29: Tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám v minulých letech 66
Tabulka 30: Rozdělení neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2016 67

Tabulka 31: Návrh tvorby OP k neuhrazeným pohledávkám v roce 2016 68
Tabulka 32: Zaúčtování odpisu pohledávky 68
Tabulka 33: Konečný zůstatek účtu skupiny 41 k 31. 12. 2016 69
Tabulka 34: Konečné zůstatky účtů skupiny 42 k 31. 12. 2016 69
Tabulka 35: Konečné zůstatky účtů skupiny 47 k 31. 12. 2016 70
Tabulka 36: Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2016 70
Tabulka 37: Zálohy na daň z příjmů v roce 2016 75
Tabulka 38: Nedaňové náklady společnosti 75
Tabulka 39: DM odepisovaný v roce 2016 dle odpisových skupin a způsobu odepisování 76
Tabulka 40: Odpisy dlouhodobého hmotného majetku 76
Tabulka 41: Stav nepromlčených pohledávek k rozvahovému dni 77

Seznam použitých zkratek

ČNB Česká národní banka

ČR Česká republika

ČSÚ Český statistický úřad

ČÚS České účetní standardy

D strana Dal

DPH daň z přidané hodnoty

DHM dlouhodobý hmotný majetek

DM dlouhodobý majetek

DNM dlouhodobý nehmotný majetek

EU Evropská Unie

IAS International Accounting Standards

Kč koruna česká

MD strana Má dáti

NZoÚ novela zákona o účetnictví, tj. zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších přepisů, a některé další zákony

OP opravná položka

VH výsledek hospodaření

ZoDP Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

ZoR Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

ZoÚ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

1 Úvod

Obchodní společnosti jsou povinné vést účetnictví v rozsahu daném zákonem o účetnictví. V rámci vedení účetnictví musí společnosti k poslednímu dni účetního období, tj. k rozvahovému dni sestavit účetní závěrku. Účetní závěrka představuje vrchol účetního období, kterou se ověřuje, zda je účetnictví vedeno správně a podává věrný a poctivý obraz skutečnosti. Účetní závěrku tvoří souhrn výkazů, které podávají informace o finanční situaci a výkonnosti společnosti a slouží tak všem jejím uživatelům v rámci ekonomického rozhodování.

Sestavení účetní závěrky předchází rozsáhlý proces účetní uzávěrky představující souhrn prací, které je nutné k rozvahovému dni provést a vedou k uzavření účetních knih. Po provedení účetní uzávěrky se přechází k sestavení výkazů účetní závěrky. Povinné výkazy pro všechny společnosti jsou rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha k účetní závěrce. Další výkazy jako přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu se sestavují v případech vymezených zákonem o účetnictví. Výkazy by měly být srozumitelné, relevantní, spolehlivé a srovnatelné. Povinnosti, které následují po zpracování účetní závěrky představuje audit, schválení a zveřejnění výkazů účetní závěrky ve sbírce listin.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví byl významně novelizován zákonem č. 221/2015 Sb. s platností od 1. 1. 2016. Uvedenou novelou zákona o účetnictví došlo ke kategorizaci účetních jednotek, která se promítá v rozdílných povinnostech souvisejících s účetní závěrkou a jejím zveřejňováním. Účetní jednotky se podle novely rozlišují na mikro, malé, střední a velké. Omezení povinností v rámci tvorby účetní závěrky se projevilo zejména u mikro a malých účetních jednotek, kde došlo k jejich zjednodušení.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je popsat proces sestavení účetní závěrky a daňového přiznání u zvolené obchodní společnosti na základě zpracování teoretických východisek a jejich aplikací na vybranou společnost posoudit správnost provedení účetní závěrky a daňového přiznání a navržení případných opatření, které by odstranily pochybení ve stávajícím postupu.

2.2 Metodika

Teoretická část práce je zpracovaná na základě sběru dat, studia odborné literatury a platných právních předpisů k 1. 1. 2016 vztahujících se k problematice účetní závěrky a daňového přiznání.

Praktická část práce je vypracovaná na základě poskytnutých interních podkladů vybrané obchodní společnosti a aplikací poznatků z teoretických východisek. V praktické části je provedena charakteristika společnosti, analýza provedených uzávěrkových a závěrkových prací a vyplnění daňového přiznání podle Pokynů k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob.

V kapitole Zhodnocení výsledků a diskuse je provedeno posouzení správnosti zpracování účetní závěrky a daňového přiznání metodou komparace s teoretickými východisky a jsou formulovány zjištěné nedostatky včetně doporučení a návrhů na jejich řešení.

3 Teoretická východiska

3.1 Účetnictví

Cílem účetnictví je podat věrně a poctivě informace o ekonomické situaci podniku a zároveň zabezpečit, aby účetní informace byly srovnatelné v národním i mezinárodním měřítku (Šteker, 2016).

3.1.1 Právní úprava účetnictví

Účetnictví je právně upraveno. Základními předpisy jsou:

- zákon o účetnictví;
- vyhláška k zákonu o účetnictví;
- české účetní standardy;
- vnitřní směrnice účetní jednotky.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) je nejdůležitější předpis upravující účetnictví. Ukládá povinnost všem podnikatelům zapsaným v obchodním rejstříku vést podvojné účetnictví a stanovuje jeho rozsah a způsob vedení. Osoby, na které se povinnost vést účetnictví vztahuje se označují jako účetní jednotky a jsou vymezeny v § 1 odst. 2 ZoÚ.

Počátkem roku 2016 došlo k výrazným změnám novelou zákona o účetnictví, tj. zákonem č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších přepisů, a některé další zákony (dále jen „NZoÚ“). NZoÚ obsahuje změny v oblasti účetní závěrky obchodních korporací a jejím cílem bylo zvýšit vypovídací schopnost účetních výkazů a harmonizace českého účetnictví se směrnicí EU (Skálová, 2016).

Vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 500/2002 Sb.“) vydává Ministerstvo financí k ZoÚ. Vyhláška mimo jiné stanovuje rozsah a způsob zpracování účetní závěrky, účetní metody a obsahové vymezení položek výkazů účetní závěrky.

Ministerstvo financí vydává České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS), které popisují účetní metody a postupy účtování. Podnikatelů se týká číselná řada 001 až 009 a 011 až 024.

Účetní jednotky by měly vypracovat vnitřní směrnici, která přizpůsobuje právní předpisy na dané podmínky účetní jednotky. Jejich forma není přesně stanovena a obsah musí odpovídat platným zákonům a předpisům. Vnitřní směrnice by měla být pravidelně aktualizovaná v závislosti na legislativních změnách (Šteker, 2016).

Účetní jednotka musí mít před zahájením účetnictví sestavený účtový rozvrh na základě směrné účtové osnovy. Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin a účetních knih, které účetní jednotky používají k zaznamenání zůstatků a pohybů na majetkových, závazkových, nákladových a výnosových účtech. Na základě směrné účtové osnovy si účetní jednotka sestavuje vlastní účtový rozvrh, což je seznam účtů, které bude při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky používat (Žárová, 2017).

3.1.2 Obecně uznávané účetní zásady

Účetní jednotka by se měla při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky řídit zásadami, jejichž dodržování zajistí poskytování objektivních a pravdivých informací. Uvedená pravidla a zásady se označují jako obecné zásady účetnictví. Většina z nich je obsažena v zákoně o účetnictví (Skálová, 2016).

Zásada účetní jednotky je obsažena v § 1 odst. 2 ZoÚ, který vymezuje osoby, mající povinnost vést účetnictví a jsou účetními jednotkami. Zásada vychází z předpokladu, že účetnictví musí být vedeno ve vymezeném ekonomickém celku.

Zásada věrného a poctivého zobrazení předpokládá takové vedení účetnictví, aby obsah položek jeho výstupu, tj. účetní závěrky odpovídal skutečnému stavu v souladu s účetními předpisy.

Zásada trvání účetní jednotky se v účetnictví uplatňuje používáním takových účetních metod, které předpokládají nepřetržitou činnost účetní jednotky. V případě, že by účetní jednotka očekávala omezení činnosti, musí této skutečnosti účetní metody přizpůsobit (Koch, 2016).

Zásada periodicity představuje povinnost účetní jednotky vykazovat výsledek hospodaření v pravidelných intervalech, tzn. za každé účetního období (Skálová, 2016).

Zásada oceňování v historických cenách požaduje, aby byl majetek a závazky oceněny pořizovací cenou k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Zásada konzistence a srovnatelnosti zajišťuje porovnání účetních výkazů v čase. Účetní metody jednou zvolené účetní jednotkou, např. oceňování nebo odpisování by proto měly pro dodržení této zásady zůstat stejné.

Zásada akruálního principu požaduje vykazování operací v období, kdy se uskutečnily, bez ohledu na to, zda již byl v souvislosti s danou operací realizovaný příjem nebo výdaj (Müllerová, 2016).

Zásada opatrnosti se vztahuje k vykazování výsledku hospodaření. Účetní jednotka by měla účtovat o ziscích a zhodnocení majetku až po jejich skutečném dosažení. Naopak je účetní jednotka povinna účtovat o předpokládaných rizicích, ztrátách a znehodnocení majetku, pokud jsou jí známé (Skálová, 2016).

Za nejdůležitější se považuje **zásada objektivity účetních informací** zajišťující věrný a poctivý obraz skutečnosti (Müllerová, 2016).

3.1.3 Kategorizace účetních jednotek

Od 1. 1. 2016 došlo k významné změně v oblasti účetnictví, kterou přinesla NZoÚ. Účetní jednotky se dle novely řadí do kategorií podle kritérií, což má vliv zejména na vedení účetnictví, sestavování účetních výkazů a zveřejňování účetní závěrky (Pilátová, 2015-). Hodnoty kritérií vymezující jednotlivé kategorie účetních jednotek jsou uvedeny v následující tabulce č. 1.

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek

Kategorie účetní jednotky	Aktiva celkem (mil. Kč)	Roční úhrn čistého obratu (mil. Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9	18	10
Malá	100	200	50
Střední	500	1 000	250
Velká	500	1 000	250

Zdroj: zpracováno dle Šteker (2016)

Kritéria kategorizace jsou aktiva celkem, úhrn čistého ročního obratu a průměrný počet zaměstnanců. Pojmem aktiva celkem se rozumí souhrn aktiv v rozvaze v hodnotě netto. Netto hodnota aktiv se získá z hodnoty brutto snížené o oprávky a opravné položky. Úhrn čistého ročního obratu představuje výši výnosů, poníženou o prodejní slevy, vydělenou počtem měsíců příslušného účetního období a vynásobenou dvanácti. Průměrný počet zaměstnanců vyjadřuje průměrný přepočtený počet zaměstnanců, evidovaných v účetní jednotce. Výpočet se provádí dle metodiky ČSÚ (Müllerová, 2016). Pilátová (2015-) dodává k ukazateli úhrnu čistého ročního obratu, že od roku 2016 došlo u podnikatelských subjektů ke změně v podvojném účetnictví novelizací vyhlášky č. 500/2002 Sb. Skupiny účtů 61 a 62 byly zrušeny a změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace se tak nově účtují na nákladových účtech skupiny účtů 58 – Změna stavu zásob a aktivace.

Účetní jednotka se řadí do kategorie mikro, malá nebo střední, jestliže k rozvahovému dni nepřekročila alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot kritérií. Do velkých účetních jednotek se vždy řadí subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky, které k rozvahovému překročily alespoň dvě hraniční hodnoty kritérií (Skálová, 2016). Müllerová (2017) uvádí, že účetní jednotky musí být dle NZoÚ zařazeny ve stejné kategorii alespoň dvě po sobě jdoucí období. Důvodem je zamezení časté změny kategorie a s tím souvisejících povinností účetní jednotky. Změnu kategorie může účetní jednotka provést v případě, že ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech překročí alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot.

3.2 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je proces, který předchází sestavení účetní závěrky a představuje uzavírání účetních knih. Je to souhrn uzávěrkových prací, který zahrnuje analýzu účtů účtového rozvrhu, kontrolu správnosti, úplnosti a pravdivosti účetních záznamů, inventarizaci a prověření správného zařazení příjmů, výnosů, výdajů a nákladů do účetního období (Koch, 2016).

Před uzavřením účetních knih musí účetní jednotka provést přípravné práce, které zahrnují:

- inventarizaci majetku a závazků;
- závěrečné operace u zásob;
- odpis pohledávek;

- tvorbu a zaúčtování opravných položek k DM odpisovanému, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám;
- kontrolu časového rozlišení nákladů a výnosů;
- zúčtování kurzových rozdílů;
- tvorbu a zaúčtování rezerv;
- zaúčtování dohadných položek;
- zaúčtování odložené daně;
- zaúčtování splatné daně ze zisku.

Účetní jednotka by měla vypracovat harmonogram časového a personálního rozdělení prací na účetní závěrce, který by měl zároveň vymezovat pravomoc a odpovědnost za jednotlivé části účetní závěrky (Müllerová, 2016).

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Prostřednictvím inventarizace se zjišťuje, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá záznamům v účetnictví, dále posuzuje, zda nedošlo ke změnám v ocenění rozvahových položek a řeší inventární rozdíly. Inventarizace je nástroj, prostřednictvím kterého se dokazuje průkaznost účetnictví (Březinová, 2017).

Dle Kocha (2016) by měl inventarizační proces probíhat takto:

- určit inventarizační komisi a proškolit její členy;
- provést fyzickou inventuru;
- provést dokladovou inventuru;
- vypracovat inventurní soupis;
- stanovit vypořádání inventurních rozdílů;
- zaúčtovat inventurní rozdíly,
- zaúčtovat změny v ocenění.

Inventura je nejdůležitější částí inventarizačního procesu, kdy se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků. Inventura se člení na fyzickou a dokladovou inventuru. Fyzická inventura se provádí u majetku hmotné povahy. V rámci fyzické inventury se zjišťuje množství, totožnost a použitelnost dlouhodobého hmotného majetku, dochází k přepočtu peněžní hotovosti, u zásob se zjišťuje skutečný stav měřením, počítáním a vážením. Dokladová inventura se provádí u majetku (zejména pohledávek) a závazků, kde nelze

provést fyzickou inventuru. Při dokladové inventuře se ověřují skutečné stavy s účetními záznamy (Mrkosová, 2014).

Pokud se zjistí na základě provedené inventury rozdíly v účetním a skutečném stavu majetku a závazků, musí se tyto inventarizační rozdíly zaúčtovat do účetního období, za které se zjišťovaly (Skálová, 2016).

Inventarizačním rozdílem se rozumí přebytek nebo manko. Přebytek znamená, že skutečný stav majetku je vyšší než jeho stav účetní. Manko znamená, že skutečný stav majetku je nižší než jeho stav účetní. Manko představuje kvantitativní úbytek majetku a nelze za něj považovat například škody na majetku, tj. kvalitativní úbytky majetku. V případě, že se jedná o peněžní hotovost a ceniny, označuje se tento stav jako schodek. Manko může být zaviněné nebo nezaviněné. Za zaviněné se manko označuje v případě, že bylo prokazatelně způsobeno zaměstnancem nebo jinou osobou, a to úmyslně. U nezaviněného manka nelze prokázat úmyslné zavinění a jedná se například o přirozené úbytky. Účetní jednotka si pro tyto případy vytváří normy přirozených úbytků (Hinke, 2016).

Tabulka č. 2 uvádí účtování inventarizačních rozdílů.

Tabulka 2: Účtování inventarizačních rozdílů

Příčina	MD	D
manka DHM	549	08x
manka DNM	549	07x
přebytek DHM odpisovaného	02x	08x
přebytek DNM odpisovaného	01x	07x
přebytek materiálu	112	648
přebytek zboží	132	648
přebytek materiálu, vzniklý chybným účtováním při vyskladnění	-501	-112
přebytek zboží, vzniklý chybným účtováním při vyskladnění	-504	-132
nezaviněná manka do normy přirozených úbytků u materiálu	501	112
nezaviněná manka do normy přirozených úbytků u zboží	504	132
zaviněná manka nad normy přirozených úbytků u materiálu	549	112
zaviněná manka nad normy přirozených úbytků u zboží	549	132
přebytek zásob vlastní výroby (způsob A)	12x	58x
nezaviněná manka do normy přirozených úbytků u zásob vlastní výroby (způsob A)	58x	12x
zaviněná manka nad normy přirozených úbytků u zásob vlastní výroby (způsob A)	549	12x
zaviněná manka nad normy přirozených úbytků u zásob vlastní výroby (způsob B)	549	58x
přebytek pokladní hotovosti a cenin	21x	668
schodek pokladní hotovosti a cenin	569	21x

Zdroj: zpracováno dle Kynclová (2006)

Manka a škody evidované na účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti jsou převážně daňově uznatelným nákladem, a to do výše náhrady. Manka a škody převyšující výši náhrady jsou daňově neúčinné. V plné výši se náklady za škody uznávají jako daňově účinné, pokud byly způsobené živelnou pohromou nebo neznámým pachatelem na základě potvrzení policie (Štohl, 2016a).

U zásob je z hlediska daňové uznatelnosti třeba rozlišit, zda je manko zásob do normy nebo nad normu. Manka zásob do normy jsou daňově účinné a účtují se na příslušný účet 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží, a to do výše stanovených norem uvedených ve vnitropodnikové směrnici. Manka zásob nad normu jsou daňově neuznatelnými náklady a účtují se na účtu 549 – Manka a škody v provozní činnosti (Ryneš, 2014).

Účetní jednotka sestavuje inventurní soupis, který představuje průkazný účetní záznam a účetní jednotka na jeho základě dokazuje provedenou inventarizaci. Podle ustanovení § 30 odst. 7 ZoÚ musí inventurní soupis obsahovat:

- skutečnosti, podle kterých lze zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- způsob zjišťování skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- rozhodný den, pokud je stanoven,
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

3.2.2 Odpisy dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává, a to jak fyzicky, tak morálně. Toto opotřebení se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Vzhledem k tomu, že odpis představuje snížení hodnoty aktiv a tím i celkového ekonomického prospěchu, jedná se o náklad. Prostřednictvím odpisování se tak pořizovací cena majetku postupně rozkládá do nákladů do více období (Rubáková, 2015).

Odpisování představuje účetní metodu, která se používá k zajištění zásady opatrnosti a věrnému zobrazení skutečnosti. Odpisy se rozlišují na účetní a daňové. Majetek se odepisuje do výše jeho ocenění v účetnictví (Koch, 2016).

Účetní odpisy by měly co nejvěrněji vystihovat opotřebení majetku. Jsou upraveny v § 28 ZoÚ. Výši účetních odpisů a délku odepisování si určí účetní jednotka sama v sestaveném odpisovém plánu. Účetní odpisy jsou časové a výkonové (Rubáková, 2015). Účtování odpisů zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 3: Účtování odpisů dlouhodobého majetku

Účetní operace	MD	D
odpisy DNM	551	07x
odpisy DHM	551	08x

Zdroj: zpracováno dle Rubákové (2015)

Daňové odpisy se stanovují mimoúčetně a uvádí výši odpisů u jednotlivých odpisových skupin, kterou lze uplatnit v základu daně z příjmů. Uvádějí se v příloze č. 1 II oddílu Přiznání k dani z příjmů právnických osob (Koch, 2016). Účetní jednotka může daňové odepisování přerušit, nelze však měnit metodu odepisování. Daňové odpisy nelze uplatnit v případě, kdy majetek nebyl zaevidovaný na počátku účetního období a zároveň nebyl zaevidovaný ani na konci účetního období, tj. byl pořízen a vyřazen v průběhu účetního období. Daňové odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru (Kynclová, 2006).

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ovlivňuje hospodářský výsledek účetní jednotky. V případě, že jsou účetní odpisy dlouhodobého majetku vyšší než daňové odpisy tohoto majetku, pak se základ daně o tento rozdíl zvyšuje. V případě, že jsou účetní odpisy dlouhodobého majetku nižší než odpisy daňové tohoto majetku, výsledek hospodaření se o ento rozdíl sníží.

Účetní jednotka může odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek vyřadit z účetnictví několika způsoby, a to například prodejem, likvidací nebo darováním. Při vyřazení hmotného majetku je nutné posoudit rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou majetku, který má vliv na úpravu základu daně. Je-li účetní zůstatková cena vyšší než daňová zůstatková cena, základ daně se o tento rozdíl zvyšuje. Je-li účetní zůstatková cena nižší než daňová, dojde ke snížení základu daně o tento rozdíl. Daňová zůstatková cena prodaného odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku je daňově uznatelným nákladem, a to v celkové výši (Štohl, 2016).

3.2.3 Závěrečné operace u zásob

Zásoby představují oběžný majetek, který účetní jednotka nakupuje nebo vytváří vlastní činností. Nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami, zásoby vlastní činnosti se oceňují vlastními náklady (Březinová, 2017).

Zásoby se člení na:

- materiál,
- nedokončená výroba a polotovary,
- výrobky,
- zvířata,
- zboží a
- poskytnuté zálohy na zásoby.

Účtování o zásobách probíhá způsobem A (průběžně), nebo způsobem B (periodicky). Účetní jednotka si může metodu zvolit sama. Způsoby účtování o zásobách se mohou v rámci účetní jednotky kombinovat a na syntetickém účtu jsou pak rozlišeny prostřednictvím analytických účtů (Ryneš, 2014).

Průběžné účtování zásob používá účet 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží, kde jsou účtovány pořizovací náklady. Materiál a zboží jsou pak na základě příjemky na sklad zaevidovány na účet 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. Spotřeba materiálu se na základě výdejky eviduje na účtu 501 – Spotřeba materiálu a prodej zboží je evidován na nákladovém účtu 504 – Prodané zboží (Müllerová, 2016).

Periodické účtování zásob nepoužívá účty pořízení zásob. Nákup materiálu a zboží je účtován přímo na nákladové účty 501 – Spotřeba materiálu a 504 – Prodané zboží. Na účtech 112 – Materiál na skladě a 132 – Zboží na skladě zůstávají během účetního období počáteční zůstatky. Ty jsou k rozvahovému dni převedeny na nákladové účty 501 a 504. Na základě skladové evidence jsou pak konečné zůstatky zásob převedeny z nákladových účtů 501 a 504 na účty zásob 112 a 132. Pokud účetní jednotka účtuje o zásobách periodicky, má povinnosti vést samostatnou evidenci zásob, která slouží k zjištění jejich aktuálního stavu (Strouhal, 2016).

Účetní jednotka k rozvahovému dni může řešit dvojí problematiku, a to tzv. nevyfakturované dodávky nebo tzv. zásoby na cestě.

Nevyfakturované dodávky představují situaci, kdy má účetní jednotka dodávku materiálu nebo zboží, ale k rozvahovému dni neobdržela příslušný účetní doklad. U průběžného účtování zásob se zůstatek účtu 111 a účtu 131 převede ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Po obdržení dokladu v následujícím účetním období se z účtu

389 odúčtuje dluh ve prospěch účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů. Zůstatky účtů 111 a 131 musí být k rozvahovému dni nulové.

Zásoby na cestě představují případ, kdy má účetní jednotka účetní doklad o nákupu materiálu nebo zboží, ale k rozvahovému dni neobdržela jejich dodávku. U průběžného účtování zásob se zůstatek účtu 111 převede na účet 119 – Materiál na cestě a zůstatek účtu 131 se převede na účet 139 – Zboží na cestě. V následujícím účetním období se po obdržení materiálu nebo zboží odúčtuje zůstatek účtu 119 na vrub účtu 112 – Materiál na skladě a zůstatek účtu 139 na vrub účtu 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. U periodického účtování zásob se hodnota nedodaného materiálu nebo zboží odúčtuje z účtu 501 – Spotřeba materiálu na vrub účtu 119 nebo z účtu 504 – Prodané zboží na vrub účtu 139 (Strouhal, 2016).

3.2.4 Odpis pohledávek

Odpis pohledávek se provádí v případě, že se pohledávky stanou nedobytné a jejich hodnota je trvale snížena. Při odpisu je pohledávka vyřazena z majetku (Štohl, 2016).

Odpis pohledávek se rozlišuje na daňový a účetní podle jejich daňové účinnosti pro výpočet základu daně z příjmů.

Účetní odpis pohledávek je daňově neuznatelný náklad a účetní jednotka o tvorbě rozhoduje dle vlastního úsudku. Účetní odpis se provádí u pohledávek, jejichž dlužník má na základě sdělení příslušného orgánu neznámý pobyt nebo u pohledávek, u kterých by náklady na jejich vymožení přesáhly jejich výtěžek (Skálová, 2016).

Daňový odpis pohledávek upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoDP“). Podle § 24 odst. 2 ZoDP může účetní jednotka provést jednorázový daňový odpis, pokud:

- byly pohledávky při jejich vzniku účtovány do výnosů;
- byly pohledávky součástí základu daně z příjmů;
- nebyly pohledávky nabyté bezúplatně (Ryneš, 2014).

Jednorázový daňový odpis se může provést za dlužníkem:

- u kterého soud zrušil konkurz z důvodu nedostačujícího majetku dlužníka, ze kterého měla být pohledávka vypořádána;
- který je v úpadku nebo mu úpadek hrozí, vzhledem k výsledku insolvenčního řízení;
- který zemřel a pohledávka nemůže být vymáhána na jeho dědících;
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce (Štohl, 2016).

Zobrazení účtování odpisu pohledávek je uvedeno v tabulce č. 4.

Tabulka 4: Zaúčtování odpisu pohledávky

Účetní operace	MD	D
Odpis pohledávky	546	311

Zdroj: zpracováno dle Rubáková (2015)

Pohledávky se odepisují na vrub nákladového účtu 546. Vzhledem k tomu, že se musí rozlišovat odpis pohledávek na daňově účinný a neúčinný, je třeba účet 546 – Odpis pohledávek rozdělit na příslušné analytické účty (Skálová, 2016).

3.2.5 Opravné položky k pohledávkám

Účetní jednotka tvoří opravné položky, pokud dojde ke snížení hodnoty aktiva, zjištěné při dokladové inventarizaci a takové snížení hodnoty je přechodného charakteru (Müllerová, 2016). Účetní jednotka tvoří opravné položky v souladu se zásadou opatrnosti. Tvoří se zejména k pohledávkám, které jsou po splatnosti a stávají se tak rizikovými. Nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku a nesmí mít aktivní zůstatek (Strouhal, 2016).

Opravné položky k pohledávkám se rozlišují na účetní a zákonné.

Účetní opravné položky se tvoří k pohledávkám po lhůtě splatnosti, ke kterým nelze podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoR“) tvořit daňové opravné položky. Tvorba účetních opravných položek není daňově uznatelným nákladem. Účetní opravné položky se tvoří například u pohledávek z titulu poskytnutých úvěrů a půjček (Kynclová, 2006).

Zákonné opravné položky jsou daňově uznatelným nákladem. Podmínky jejich tvorby a účtování stanovuje ZoR, který byl novelizován s účinností od 1. 1. 2015. Jeho nová ustanovení se týkají pohledávek, splatných od 1. 1. 2014. U pohledávek, které jsou splatné do konce roku 2013 se postupuje při tvorbě opravných položek podle úpravy ZoR platné k 31. 12. 2013 (Bartůšková, 2017).

Na základě ZoR se mohou tvořit zákonné opravné položky:

- dle § 8 k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení;
- dle § 8a k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994;
- dle § 8b k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh;
- dle § 8c k drobným pohledávkám.

Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení se mohou tvořit dle § 8 odst. 1 ZoR až do 100% výše rozvahové hodnoty pohledávky. Takové opravné položky se vytváří od okamžiku zahájení insolvenčního řízení až do konce lhůty stanovené rozhodnutím soudu o úpadku nebo až do konce lhůty stanovené podle insolvenčního zákona.

Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám aplikované dle § 8a odst. 1 ZoR se tvoří až do výše 50 % její neuhrazené hodnoty v případě, kdy uběhlo od okamžiku splatnosti více než 18 měsíců. Je-li pohledávka po splatnosti více než 30 měsíců, tvoří se zákonná opravná položka až do výše 100 % její neuhrazené hodnoty.

Podle § 8a zákonné úpravy platné k 31. 12. 2013 se opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti více než 6 měsíců tvoří dle uvedeného § 8a odst. 1 ZoR až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. Toto ustanovení platí pro pohledávky vzniklým do 31. 12. 2013 a v hodnotě nižší než 200 000 Kč. U pohledávek, u kterých bylo zahájeno soudní řízení se opravné položky po splatnosti následně tvoří dle § 8a odst. 2 ZoR takto:

- 12 měsíců po splatnosti, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců po splatnosti, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 24 měsíců po splatnosti, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,

- 30 měsíců po splatnosti, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců po splatnosti, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Podle § 8c ZoR se zákonné opravné položky k drobným pohledávkám mohou tvořit až do výše 100 % její neuhrazené hodnoty v případě, že:

- hodnota pohledávky v okamžiku vzniku není vyšší než 30 000 Kč,
- od okamžiku splatnosti pohledávky uplynulo minimálně 12 měsíců,
- součet hodnot všech pohledávek vůči jednomu dlužníkovi nepřesáhl za zdaňovací období 30 000 Kč.

U pohledávek tvořených dle § 8c ZoR musí být vedena samostatná evidence.

Zákonné opravné položky se nesmí tvořit k pohledávkám z titulu:

- CP a ostatních investičních nástrojů;
- úvěrů a zápůjček;
- ručení;
- záloh;
- plnění ve prospěch vlastního kapitálu a úhrady ztráty obchodní korporace;
- pohledávek nabytých bezplatně;
- smluvních pokut, úroků z prodlení a jiným sankcím;
- souboru pohledávek (Dušek, 2016).

Tvorba opravných položek se eviduje na vrub nákladů. Snižování nebo rozpouštění opravných položek se eviduje v jejich prospěch (Skálová, 2016). Účtování opravných položkách je uvedeno v tabulce č. 5.

Tabulka 5: Účtování tvorby a rozpouštění opravných položek

Účetní operace	MD	D
Tvorba zákonných OP	558	391
Rozpuštění zákonných OP	391	558
Tvorba účetních OP	559	391
Rozpuštění účetních OP	391	559

Zdroj: zpracováno dle Ryneš (2014)

3.2.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se musí evidovat do účetního období, ke kterému se věcně a časově vztahují, bez ohledu na jejich zaplacení. Mezi účetními obdobími může docházet k nesouladu nákladů a výdajů. Účetní jednotka tak pro dodržení akruálního principu využívá účetní metodu časového rozlišení (Koch, 2016).

Podle Skálové (2016) musí být pro použití časového rozlišení znám:

- věcný titul transakce, tj. čeho se náklady a výnosy týkají;
- částka transakce;
- účetní období, ke kterému se náklady a výnosy vztahují.

Časové rozlišení se vykazuje v rozvaze na straně aktiv, tj. má charakter pohledávky a pasiv, tj. má charakter závazku. Účty časového rozlišení patří do skupiny přechodných účtů.

Na straně aktiv v rozvaze se vykazují:

- náklady příštích období;
- komplexní náklady příštích období;
- příjmy příštích období.

Na straně pasiv v rozvaze se vykazují:

- výdaje příštích období;
- výnosy příštích období (Březinová, 2017).

Náklady příštích období představují výdaj peněžních prostředků v běžném účetním období, který je spojen s transakcí, která skutečně proběhne v následujícím účetním období.

Jedná se například o platbu nájemného na příští účetní období. Účtují se na účet 381 – Náklady příštích období. Pokud se jedná o nevýznamnou částku, která se pravidelně opakuje, nemusí být o časovém rozlišení účtováno (Strouhal, 2016).

Komplexní náklady příštích období evidují výdaje peněžních prostředků v běžném účetním období, které souvisejí s nákladem příštích účetních období týkající se konkrétního účelu. Jsou to například náklady na výzkum a vývoj nebo náklady na dlouhodobou propagaci. Evidence probíhá na účtu 382 – Komplexní náklady příštích období (Březinová, 2017).

Příjmy příštích období se rozumí transakce, u kterých vznikl výnos v běžném účetním období, ale inkasován bude v následujícím účetním období. Jsou to např. nevyfakturované práce nebo služby. Účtují se na účet 385 – Příjmy příštích období.

Výdaje příštích období představují transakce, u kterých vznikl náklad v běžném účetním období, ale hrazen bude v následujícím účetním období. Jedná se například o vyplácení ročních bonusů zaměstnancům. Evidují se na účtu 383 – Výdaje příštích období.

Výnosy příštích období představují příjem peněžních prostředků v běžném účetním období spojený s transakcí, která se uskuteční v následujícím účetním období. Příkladem je inkaso nájemného na příští účetní období. Tyto výnosy se evidují na účet 384 – Výnosy příštích období (Strouhal, 2016).

Vzhledem k tomu, že účty časového rozlišení podléhají dokladové inventarizaci, musí účetní jednotka provést kontrolu těchto jednotlivých účtů, zda odpovídají skutečnosti. Kontrola probíhá dle analytické evidence (Štohl, 2016).

3.2.7 Kurzové rozdíly

ZoÚ ukládá v ustanovení § 4 odst. 12 účetním jednotkám povinnost vést účetnictví v české měně. Zároveň vymezuje položky majetku a závazků vyjádřených v cizí měně, které musí být účtovány současně v české i cizí měně. Jedná se o valuty, devizové pohledávky a závazky, cenné papíry a obchodní podíly v cizí měně apod. (Ryneš, 2014).

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají k okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. Pro přepočet se používá kurz devizového trhu vyhlášený ČNB k uvedeným okamžikům. Účetní jednotka může v průběhu účetního období používat také pevný kurz, který je vyhlašován ČNB k prvnímu dni předem vymezeného

období, nepřesahující délku účetního období. Pevný kurz se nemůže použít k přepočtu majetku a závazků k rozvahovému dni.

Kurzové ztráty a zisky se účtují jako finanční náklady a výnosy, protože k nim účetní jednotka nepřispěla svou činností. Kurzový zisk se eviduje na účtu 663 – Kurzové zisky a kurzová ztráta na účtu 563 – Kurzové ztráty. Výjimku představují kurzové rozdíly u dluhových cenných papírů, které se evidují na účtu 566 – Náklady z finančního majetku nebo na účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku (Hinke, 2016).

3.2.8 Tvorba a čerpání rezerv

Rezervy se v účetnictví tvoří s ohledem na dodržení principu opatrnosti (Hinke, 2016). Slouží k pokrytí budoucích výdajů a dluhů, u kterých je předem známý účel, avšak není známý okamžik jejich uplatnění a přesná výše budoucího výdaje či dluhu. Tvoří se na vrub nákladových účtů a rozpouští se v jejich prospěch. Rezervy nesmí mít aktivní (záporný) zůstatek (Březinová, 2017).

Podle daňové uznatelnosti se rezervy rozlišují na rezervy účetní a zákonné. **Zákonné rezervy** jsou upraveny ZoR a jsou daňově uznatelným nákladem. Zákonnou rezervou je např. rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku. **Účetní rezervy** jsou daňově neuznatelným nákladem (Hinke, 2016). Pravidla tvorby a čerpání účetních rezerv musí účetní jednotka vymezit ve vnitropodnikové směrnici. Příkladem účetní rezervy je rezerva na daň z příjmů. Tvoří se v případě, kdy se musí sestavit rozvaha dříve, než se vyhotoví daňové přiznání k dani z příjmů. Tato rezerva se tvoří v odhadované výši daňové povinnosti (Březinová, 2017).

Rezervy podléhají dokladové inventuře, u které se posuzuje výše a opodstatněnost jejich tvorby. Dále musí být k rozvahovému dni vysoce pravděpodobné, že dojde k plnění, z důvodu, kterého se rezervy tvoří. Rezervy se nesmí vynaložit k jinému účelu, než pro který byly tvořeny. K čerpání rezervy musí dojít, pokud nastanou důvody, kvůli kterým se rezerva tvořila, anebo se musí zrušit, pokud dané důvody zaniknou (Müllerová, 2016).

Následující tabulka zobrazuje tvorbu a rozpouštění zákonných a účetních rezerv.

Tabulka 6: Účtování tvorby a rozpuštění rezerv

Účetní operace	MD	D
Tvorba zákonných rezerv	552	451
Rozpuštění zákonných rezerv	451	552
Tvorba účetních rezerv	554, 574	459
Rozpuštění rezervy na daň z příjmů	459	554, 574
Tvorba rezervy na daň z příjmů	599	454
Rozpuštění účetních rezerv	454	599

Zdroj: zpracováno dle Müllerová (2016)

3.2.9 Zaúčtování dohadných položek

Dohadné položky představují pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo závazky (dohadné položky pasivní), které jsou k rozvahovému dni nepotvrzené, tj. nejsou doložené účetními doklady. U dohadných položek je znám účel, kterého se týkají a účetní období, do kterého spadají, ale není známá jejich přesná částka (Štohl, 2016). Výše dohadných položek může být určena např. na základě smluv (Koch, 2016).

ČÚS č. 017 uvádí příklady pohledávek a závazků, jež se evidují jako dohadné položky. Jako dohadná položka aktivní se dle odst. 3.11.6 zaúčtuje např. pohledávka za pojišťovnou, která vznikla jako následek pojistné události a pojišťovna do konce účetního období nepotvrdí účetní jednotce celkovou výši pohledávky. Dohadnou položkou pasivní se dle odst. 3.11.7 rozumí např. nákladové úroky, které nebyly začleněny do bankovního vyúčtování za běžné účetní období.

Dohadné položky aktivní se účtují na vrub účtu 388 – Dohadné účty aktivní a ve prospěch odpovídajícího výnosového účtu v účtové třídě 6 – Výnosy. Dohadné položky pasivní se účtují ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní a na vrub odpovídajícího nákladového účtu v účtové třídě 5 – Náklady (Skálová, 2016).

3.2.10 Odložená daň ze zisku

Odložená daňová povinnost vzniká podle dočasným rozporem mezi účetním a daňovým pojetím nákladů a výnosů. Odložená daňová povinnost ovlivňuje výsledek hospodaření. Vypočítá se vynásobením dočasných rozdílů sazbou daně z příjmů, která bude platit v roce uplatnění (Strouhal, 2016).

Odloženou daň ze zisku musí zjišťovat účetní jednotky, jež tvoří konsolidační celek a dále účetní jednotky, které musí účetní závěrku sestavovat v plném rozsahu. Pro ostatní účetní jednotky je účtování o odložené daňové povinnosti dobrovolné (Skálová, 2016).

3.2.11 Zaúčtování splatné daně z příjmů

Splatná daň z příjmů se vyčíslí prostřednictvím vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Daň z příjmů se eviduje na účtu 341 – Daň z příjmů. Na vrub účtu se evidují zálohy na daň placené účetní jednotkou v průběhu účetního období. Vypočtená daňová povinnost dle daňového přiznání se eviduje ve prospěch účtu. Souběžně se daň účtuje jako náklad na účet 591 – Daň z příjmů splatná. Po zaúčtování vzniká účetní jednotce přeplatek na dani (pohledávka) nebo doplatek na dani (závazek) (Štohl, 2016).

3.2.12 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih znamená uzavření výsledkových a rozvahových účtů a převod jejich zůstatků na uzávěrkové účty 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvažný. (Březinová, 2015).

Postup uzavírání účetních knih je popsán v ČÚS č. 002 a účetní jednotky v rámci tohoto procesu musí:

- zjistit obraty stran MD a D syntetických a analytických účtů a obraty v deníku;
- zjistit konečné zůstatky aktivních, pasivních, výnosových a nákladových účtů;
- převést konečné zůstatky aktiv na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný a konečné zůstatky pasiv ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný;
- zjistit základ daně z příjmů, zaúčtovat splatnou daň z příjmů a případně rezervu na daň z příjmů;

- převést konečné stavy nákladových účtů na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát a konečné stavy výnosových účtů ve prospěch účtu 710 –Účet zisků a ztrát;
- převést zůstatek účtu 710 – Účet zisků a ztrát ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný (v případě dosažení zisku) nebo na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný (pokud vznikla ztráta) (Koch, 2016).

Uzavírání účetních knih je zobrazeno v tabulce č. 7.

Tabulka 7: Uzavření účetních knih

Účetní operace	MD	D
Převod konečných zůstatků aktivních účtů	702	účty aktiv
Převod konečných zůstatků pasivních účtů	účty pasiv	702
Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	nákladové účty
Převod konečných zůstatků výnosových účtů	výnosové účty	710
Převod výsledku hospodaření z Účtu zisků a ztrát	710	702

Zdroj: zpracováno dle Strouhala (2016)

3.3 Účetní závěrka

Po uzavření účetních knih může účetní jednotka provést účetní závěrku, která je vrcholem celého účetního období. ZoÚ definuje poprvé v roce 2016 její účel takto: *„Účelem účetní závěrky je poskytovat informace pro ekonomická rozhodování uživatelů účetní závěrky“* (Pilátová, 2015-). Účetní závěrka podává informace o stavu majetku a závazků, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky.

Základní principy pro sestavování účetní závěrky jsou stanoveny v mezinárodním účetním standardu IAS 1. Podle IAS 1 by měly být výkazy účetní závěrky sestaveny tak, aby bylo možné srovnání s účetními závěrkami předchozích účetních období a s účetními závěrkami ostatní účetních jednotek. Uvedený účetní standard uvádí mimo jiné požadovanou strukturu a minimální požadavky na obsah účetní závěrky.

Účetní závěrka podává dle IAS 1 informace o finanční situaci a finanční výkonnosti účetní jednotky. Vzhledem k tomu pomáhají poskytované informace uživatelům účetní závěrky předvídat budoucí vývoj peněžního toku, jeho načasování a míru jistoty (Bruce Mackenzie [and six others]., 2014).

Účetní závěrka musí dle ustanovení § 18 odst. 3 ZoÚ obsahovat tyto náležitosti:

- obchodní firmu nebo název a sídlo;
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno;
- informaci o zápisu do veřejného rejstříku;
- právní formu účetní jednotky;
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena;
- rozvahový den nebo jiný okamžik, ke kterému se účetní jednotka sestavuje;
- okamžik sestavení účetní závěrky;
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

3.3.1 Obsah účetní závěrky

Účetní závěrku tvoří dle § 18 ZoÚ:

- rozvaha;
- výkaz zisku a ztráty;
- příloha;
- přehled o peněžních tocích;
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní výkazy by měly být z hlediska kvality informací pro uživatele srozumitelné, relevantní, spolehlivé a srovnatelné. Účetní výkazy jsou vzájemně provázané. Základní účetní výkaz představuje rozvaha. Ostatní účetní výkazy jsou od rozvahy odvozené a rozvíjejí určité rozvahové položky. Rozvahová položka Výsledek hospodaření za běžné účetní období je podrobněji rozvedena ve Výkazu zisku a ztráty, kde jsou uvedeny informace o jeho tvorbě. Přehled o peněžních tocích rozebírá rozvahovou položku Peněžní prostředky a uvádí, jaké činnosti a jak se na toku peněz podílely. Vlastní kapitál z rozvahy a informace o jeho jednotlivých složkách je rozebrán v Přehledu o změnách vlastního kapitálu (Bokšová, 2013).

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. se výkazy účetní závěrky zpracovávají v peněžních jednotkách v české měně a položky výkazů jsou vyjádřeny v tisícikorunách českých. V případě, že má účetní jednotka hodnotu aktiv netto deset miliard a více, může uvádět

položky v celých milionech Kč. Jednotlivé části účetní závěrky musí být podepsány statutárním orgánem, který za ně nese odpovědnost (Koch, 2016).

3.3.2 Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka se sestavuje v plném nebo zkráceném rozsahu. Účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem můžou sestavovat výkazy účetní závěrky ve zkráceném rozsahu. Uvedené účetní jednotky přitom mají možnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu (Koch, 2016).

Všechny účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi musejí sestavovat Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přičemž nezáleží, zda je účetní jednotka neauditovaná nebo povinně auditovaná. Při sestavování rozvahy u účetních jednotek, které jsou obchodními společnostmi se vychází z povinnosti auditu. Neauditované účetní jednotky mohou sestavovat rozvahu ve zkráceném rozsahu, auditované musí mít rozvahu sestavenou v plném rozsahu (Müllerová, 2016).

3.3.3 Druhy účetních závěrek

Zákon o účetnictví rozlišuje účetní závěrky podle okamžiku a důvodu jejich sestavení.

Řádná a mimořádná účetní závěrka se sestavují k rozvahovému dni, kdy dochází k uzavírání účetních knih. V případě, že je rozvahovým dnem poslední den účetního období, se jedná o řádnou účetní závěrku. V ostatních případech, kdy jsou účetní knihy uzavírány k jinému, než poslednímu dni účetního období se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Sestavuje se například ke dni, předcházejícímu dni vstupu účetní jednotky do likvidace. Další příklady jsou uvedeny v § 17 odst. 2 ZoÚ.

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne v případech, kdy to vyžaduje zvláštní právní předpis. Důvodem sestavení mezitímní účetní závěrky je například přeměna obchodní společnosti či družstva nebo prohlášení konkurzu. Pro potřeby mezitímní účetní závěrky se neuzavírají účetní knihy. Inventarizace se provádí pouze pro vyjádření ocenění dle § 25 odst. 3 ZoÚ.

Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje účetní jednotka, která je obchodní společností a zároveň ovládající osobou (Koch, 2016).

3.3.4 Rozvaha

Rozvaha je základní účetní výkaz, od kterého jsou všechny ostatní výkazy odvozené. Rozvaha zaznamenává stav majetku a závazků, který je odvozen ze zůstatků aktivních a pasivních účtů v účtových knihách k určitému datu. Jedná se tedy o statický výkaz, který podává přehled o finanční situaci účetní jednotky.

Základním pravidlem rozvahy je rovnost aktiv (v netto hodnotě) a pasiv. Položky aktiv jsou seřazeny od nejlikvidnější po nejméně likvidní. Pasiva jsou rozčleněna na vlastní a cizí zdroje. Vyhláška č. 500/2002 Sb. stanovuje označování a uspořádání položek v rozvaze (Březinová, 2017).

Na řádcích aktivních rozvahových položek se uvádí hodnoty za běžné a minulé účetní období. Běžné období obsahuje tři sloupce, které jsou označeny brutto, korekce a netto. Ve sloupci brutto je zaznamenán stav aktivních rozvahových položek v ocenění dle ZoÚ. Sloupec korekce uvádí výši opravných položek a oprávek aktivních položek. Sloupec netto vyjadřuje hodnotu jednotlivých aktiv poníženou o opravné položky a oprávky, tj. rozdíl brutto hodnoty a korekce. Aktiva jsou ve sloupci minulého období vyjádřeny v netto hodnotě bezprostředně předcházejícího účetního období (Šteker, 2016).

Tabulka č. 8 zobrazuje základní strukturu rozvahy platnou od 1. 1. 2016 pro malé účetní jednotky.

Tabulka 8: Struktura rozvahy

	AKTIVA CELKEM		**PASIVA CELKEM**
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Ážio a kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let
C.	Oběžná aktiva	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období
C.I.	Zásoby	A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku
C.II.	Pohledávky	B. + C.	Cizí zdroje
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	B.	Rezervy
C.IV.	Peněžní prostředky	C.	Závazky
D.	Časové rozlišení aktiv	C.I.	Dlouhodobé závazky
		C.II.	Krátkodobé závazky
		D.	Časové rozlišení pasiv

Zdroj: zpracováno dle Šteker (2016)

3.3.5 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty rozvádí položku výsledku hospodaření běžného účetního období z rozvahy a vyjadřuje jeho tvorbu během účetního období za provozní a finanční činnost. *„Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce výsledku hospodaření běžného účetního období uvedenému v rozvaze.“* (Müllerová, 2016).

Označování a uspořádání položek je stanoveno vyhláškou č. 500/2002 Sb. Nákladové položky jsou ve výkazu označeny písmeny a výnosové položky se označují číslicemi. Položky jsou uvedeny v hodnotě za běžné a minulé účetní období (Šteker, 2016).

Výkaz zisku a ztráty se může tvořit v druhovém nebo účelovém členění provozních nákladů. Nově se od roku 2016 neuvádějí mimořádné výnosy a mimořádné náklady

a položky změna stavu zásob a aktivace se zařazují do provozních nákladů (Nové účetní výkazy pro podnikatele 2016, 2016).

Základní struktura výkazu zisku a ztráty je uvedena v tabulce č. 9.

Tabulka 9: Základní struktura výkazu zisku a ztráty

	Provozní výnosy
-	Provozní náklady
1.	**Provozní výsledek hospodaření**
	Finanční výnosy
-	Finanční náklady
2.	**Finanční výsledek hospodaření**
3. = 1. + 2.	**Výsledek hospodaření před zdaněním**
-	Daň z příjmů
4.	**Výsledek hospodaření po zdanění**
5.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
6. = 4. + 5.	**Výsledek hospodaření za účetní období**

Zdroj: zpracováno dle Novotný (2016)

3.3.6 Příloha

Příloha účetní závěrky doplňuje a objasňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty a je nedílnou součástí účetní závěrky. Jejím smyslem je umožnit uživateli hlubší pohled do položek účetních výkazů. Příloha musí podávat informace ve stejném pořadí, v jakém jsou uvedeny v účetních výkazech (Koch, 2016). Forma přílohy není přesně stanovena. Může být vypracována ve formě slovního vyjádření nebo tabulek (Bokšová, 2013).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. vymezuje ustanovením § 39 základní informace, které musí povinně uvádět všechny účetní jednotky. Dále § 39 vyhlášky uvádí informace závazné dle zařazení účetní jednotky do kategorie účetních jednotek. Pro mikro a malé účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem jsou závazné informace vyjmenované v § 39 a § 39a vyhlášky. Střední účetní jednotky mají povinnost

uvádět informace dle § 39 a 39b vyhlášky. Pro velké účetní jednotky jsou závazné informace dle § 39, 39b a 39c vyhlášky.

3.3.7 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích (cash flow) je odvozený výkaz, poskytující informace o stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, tj. přírůstcích a úbytcích v průběhu účetního období a dále o podílu jednotlivých činností účetní jednotky na stavu peněžních prostředků (Müllerová, 2016).

Přehled o peněžních tocích je důležitý zejména pro finanční řízení účetní jednotky a využívá se např. u analýzy likvidity účetní jednotky a posouzení platební schopnosti. Podává informace o struktuře příjmů a nákladů a pomáhá tak určit nejvýznamnější zdroje příjmů a hlavní druhy peněžních výdajů (Koch, 2016).

Za peněžní prostředky jsou považovány položky účtové skupiny 21 – Peněžní prostředky v pokladně, účtové skupiny 22 – Peněžní prostředky na účtech a účtové skupiny 26 – Převody mezi finančními účty. Peněžními ekvivalenty se označuje krátkodobý likvidní finanční majetek, který je pohotově směnitelný za předem známou částku a jeho hodnota je v čase stálá (Ryneš, 2014). Všechny položky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, které účetní jednotka zahrnuje do přehledu o peněžních tocích, musí vyjmenovat v příloze (Müllerová, 2016).

Výkaz přehledu je členěn podle činností, ze kterých plyne peněžní tok na:

- provozní činnost,
- investiční činnost,
- finanční činnost.

Provozní činnost definuje vyhláška č. 500/2002 Sb. v ustanovení § 41 odst. 2: *„Provozní činností se rozumí základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti.“*

Ustanovení § 41 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. definuje investiční činnost: *„Investiční činností se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost.“*

Finanční činnost je vymezena v ustanovení § 41 odst. 4 vyhlášky č. 500/2002 Sb.: *„Finanční činností se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků."*

Účetní jednotka si může zvolit ze dvou způsobů, jak sestavovat provozní část výkazu. Peněžní toky z provozní činnosti se mohou určovat přímou a nepřímou metodou. Přímá metoda vychází ze skutečného toku příjmů a výdajů. Nepřímá metoda představuje transformaci výsledku hospodaření před zdaněním úpravou o nepeněžní operace, tj. odpisy, opravné položky a rezervy a dále o změny stavu položek pracovního kapitálu. Peněžní toky z investiční a finanční činnosti se musí vykazovat vždy přímou metodou (Šteker, 2016).

3.3.8 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu rozvádí položku vlastní kapitál rozvahy. Uvádí informace o změnách jednotlivých položek vlastního kapitálu, ke kterým došlo mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotka má povinnost ve výkazu uvést vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých byla výplata čerpána (Müllerová, 2016).

Výkaz obsahuje počáteční stavy, přírůstky či úbytky a konečné stavy jednotlivých položek vlastního kapitálu, kterými jsou základní kapitál, kapitálové a ostatní fondy, výsledek hospodaření a vyplacené podíly na zisku. Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty nemá výkaz stanovenou strukturu (Hinke, 2016).

3.4 Následné povinnosti související s účetní závěrkou

Po sestavení výkazů účetní závěrky musí účetní jednotky splnit další povinnosti, které s účetní závěrkou souvisejí a odvíjí se od kategorie účetní jednotky. Mezi tyto povinnosti patří ověření účetní závěrky auditorem, sestavení výroční zprávy a zveřejnění účetní závěrky.

3.4.1 Audit účetní závěrky

Účetní jednotka by měla podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Audit účetní závěrky znamená posouzení věrohodnosti účetních informací auditorem tak, aby mohla být spolehlivým zdrojem informací pro všechny její uživatele. Auditora vybírá nejvyšší orgán účetní jednotky, a to z rejstříku Komory auditorů České republiky. Výsledkem auditu je auditorská zpráva, která obsahuje výrok auditora (Šteker, 2016).

§ 20 ZoÚ ukládá vymezeným účetním jednotkám povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Podle NZoÚ mají uvedenou povinnost velké účetní jednotky (s výjimkou subjektů veřejného zájmu) a střední účetní jednotky. V případě malých účetních jednotek je povinnost auditu určena následujícími hraničními hodnotami:

- úhrn aktiv celkem 40 mil. Kč,
- čistý obrat 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců 50.

Jestliže je malá účetní jednotka akciovou společností nebo svěřeneckým fondem, pak je povinnost auditu dána překročením nebo dosažením alespoň jedné z výše uvedených hodnot za běžné a minulé účetní období. U ostatních malých účetních jednotek je povinnost auditu určena překročením nebo dosažením za běžné a minulé účetní období alespoň dvou z výše uvedených hodnot (Koch, 2016).

3.4.2 Výroční zpráva

Výroční zprávu sestavují účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. V tomto případě musí být auditorem ověřena výroční zpráva stejně jako účetní závěrka. Účetní jednotka má také povinnost umožnit jakékoli osobě, která projeví zájem, nahlédnout do výroční zprávy. Prostřednictvím výroční zprávy účetní jednotka podává informace o své výkonnosti, činnosti a současném postavení v ekonomickém prostředí (Müllerová, 2016).

§ 21 ZoÚ uvádí minimální obsah výroční zprávy. Dále ukládá povinnost zahrnout do výroční zprávy účetní závěrku a zprávu auditora. Součástí výroční zprávy účetní jednotky může být také přehled o majetku a závazcích, vyžadují-li to zvláštní právní předpisy.

3.4.3 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

Účetní jednotka má povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu do 30 dnů od jejich ověření auditorem a schválení příslušným orgánem. V případě společnosti s ručením omezeným se jedná o schválení valnou hromadou. Ke zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy může dojít i později, a to nejvýše do uplynutí dvanácti měsíců po skončení účetního období, za které se účetní závěrka sestavovala. V takovém případě se účetní závěrka a výroční zpráva zveřejňují, i když nedošlo k jejich schválení. Pro účetní jednotky, které nemají povinnost auditu, obecně platí, že mohou účetní závěrku zveřejnit do dvanácti

měsíců od konce účetního období sestavované účetní závěrky. Mikro a malé účetní jednotky, které nejsou povinně auditované, nemají od 1. 1. 2016 povinnost zveřejňovat výkaz zisku a ztráty (Müllerová, 2016).

Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy se provádí elektronicky, a to vložením do sbírky listin obchodního rejstříku.

ZoÚ ukládá v účetní jednotce povinnost úschovy jak účetní závěrky, tak výroční zprávy po dobu deseti let od rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka a výroční zpráva sestavovaly (Dušek, 2016).

Ustanovením § 37 ZoÚ jsou vymezeny přestupky, kterých se může účetní jednotka dopustit v rámci účetní závěrky, a za které lze udělit pokutu. Jestliže účetní jednotka nesestaví účetní závěrku nebo výroční zprávu, pak jí lze udělit pokutu do výše 6 % z hodnoty aktiv celkem. V případě, že účetní závěrka nebo výroční zpráva nebyly ověřeny auditorem nebo nedošlo k jejich zveřejnění, může být účetní jednotce udělena pokuta do výše 3 % z hodnoty aktiv celkem.

3.5 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů se v systému daní řadí mezi přímé daně, u kterých je známá osoba, která daň platí.

3.5.1 Poplatníci daně z příjmů

§ 17 odst. 1 ZoDP stanovuje: *„Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je*

- *právnická osoba,*
- *organizační složka státu,*
- *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- *fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- *svěřenecký fond podle občanského zákoníku,*

- *jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,*
- *fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.“*

Rozsah daňové povinnosti se odvíjí od daňové rezidentury poplatníka. Daňový rezident je poplatník, který má na území ČR sídlo nebo adresu svého vedení a má tak neomezenou daňovou povinnost, tj. dani z příjmů podléhají příjmy ze zdrojů na území ČR a zároveň ze zdrojů v zahraničí. Daňovým nerezidentem se rozumí poplatník, který nemá sídlo ani adresu vedení na území ČR a má tak omezenou daňovou povinnost, tj. dani z příjmů podléhají pouze příjmy ze zdrojů na území ČR (Vychopeň, 2016).

3.5.2 Předmět daně z příjmů

Předmětem daně z příjmů jsou příjmy (peněžní i nepeněžní) a to z veškeré činnosti poplatníka a z nakládání s veškerým majetkem (např. prodej nebo nájem majetku).

Od roku 2014 jsou předmětem daně z příjmů bezúplatné příjmy z dědictví, odkazu a darování. § 18 odst. 2 ZoDP stanovuje příjmy, které nejsou předmětem daně. Jedná se například o příjmy získané nabytím akcií (Štohl, 2016a).

3.5.3 Zdaňovací období

§ 21a ZoDP určuje zdaňovací období následovně:

“Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je

- *kalendářní rok,*
- *hospodářský rok,*
- *období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo*
- *účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.”*

Účetní období může být delší než dvanáct po sobě jdoucích měsíců např. pokud účetní jednotka vznikla 3 měsíce do konce kalendářního měsíce (Štohl, 2016a).

3.5.4 Úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně

Východiskem pro sestavení základu daně z příjmů právnických osob je účetní výsledek hospodaření, který je účetními předpisy stanoven jako rozdíl mezi zaúčtovanými výnosy a náklady (Štohl, 2016a). Základ daně je v § 23 odst. 1 ZoDP definován takto: *„Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.“*

Hospodářský výsledek se na základ daně upravuje o připočitatelné a odčitatelné položky podle ZoDP.

Položky zvyšující základ daně jsou zejména:

- účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné;
- výnosy, které jsou zdanitelné, ale nejsou evidovány v účetnictví.

Položky snižující základ daně představují nejčastěji:

- náklady, které jsou daňově uznatelné, ale nejsou evidovány v účetnictví;
- zaúčtované výnosy, které se nezahrnují do základu daně (Hnátek, 2015).

ZoDP vyjmenovává v ustanovení § 24 výdaje (náklady), které jsou daňově účinné a v ustanovení § 25 vymezuje výdaje (náklady) daňově neúčinné. Náklady, které jsou vždy daňově neuznatelné jsou například:

- náklady na reprezentaci,
- poskytnuté dary,
- ostatní sociální náklady,
- nesmluvní pokuty a úroky z prodlení.

Daňově uznatelné náklady mohou být rozlišeny na:

- náklady, které jsou daňově uznatelné pouze do výše s nimi souvisejících příjmů (například manka a škody do výše jejich náhrady),
- náklady, jejichž daňovou uznatelnost podmiňují ustanovení ZoDP (například odpisy pohledávek, odpisy dlouhodobého majetku),
- náklady, které jsou daňově uznatelné, pouze pokud byly zaplaceny.

Mezi náklady, které jsou daňově uznatelné za předpokladu, že došlo k jejich úhradě patří pojistné na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem, smluvní pokuty, úroky z prodlení, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí (Štohl, 2016a).

Po úpravě hospodářského výsledku na základ daně se můžou uplatnit tzv. odčitatelné položky. Jedná se nejčastěji o odpočet daňové ztráty. Dalšími odpočty jsou výdaje na výzkum a vývoj a odpočet na podporu odborného vzdělávání (Müllerová, 2016).

3.5.5 Výpočet daně z příjmů

Upravený základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů. Daň se vypočte vynásobením základu daně a sazbou daně, která činí 19 %.

Celý postup výpočtu daně z příjmů právnických osob znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů právnických osob

	Výnosy
-	Náklady
=	**Účetní výsledek hospodaření (před zdaněním)**
+	Daňově neuznatelné náklady dle § 25 ZoDP, např.:
	Náklady na reprezentaci
	Dary
	Manka a škody z provozní oblasti
	Tvorba a čerpání účetních rezerv
	Tvorba a čerpání účetních opravných položek
	Rozdíl, o který účetní odpisy převyšují daňové odpisy
-	Výnosy, které nepodléhají dani, např.:
	Rozdíl, o který smluvní pokuty, úroky z prodlení, penále apod. evidované ve výnosech převyšují přijaté částky
=	**Základ daně**
-	Ztráta vzniklá v minulých letech
-	Náklady z realizace projektů výzkumu a vývoje
=	mezisoučet
-	Dary (min. 2000 Kč, max. 10 % mezisoučtu)
=	**Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů**
x	Sazba daně
=	**Daň z příjmů**
-	Slevy na dani dle § 35 ZoDP
=	**Výsledná daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob**

Zdroj: zpracování dle Hinke (2016)

Od 1. 1. 2016 se zrušily mimořádné nákladové a mimořádné výnosové účty. Vzhledem k tomu je sledována daňová povinnost z příjmů pouze za běžnou činnost a mimořádné položky se vykazují na účtech ostatních provozních nákladů a ostatních provozních výnosů (Hinke, 2016).

Pokud daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, je poplatník povinen platit zálohy na daň. Výše a periodicita záloh se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti. Vypočtená daňová povinnost se pak snižuje o zaplacené zálohy splatné v daném účetním období (Hnátek, 2015).

3.5.6 Podání přiznání k dani z příjmů právnických osob

Každý poplatník daně z příjmů právnických osob má povinnost podat daňové přiznání. Povinnost platí i přesto, že poplatník vykáže nulový základ daně nebo daňovou ztrátu.

Daňové přiznání musí poplatník podat do konce třetího měsíce po uplynutí zdaňovacího období. V případě, že má poplatník povinnost ověření účetní závěrky auditorem nebo za poplatníka zpracovává daňové přiznání daňový poradce, má povinnost podat daňové přiznání do konce šestého měsíce po uplynutí zdaňovacího období. Daň z příjmů je splatná k poslednímu dni lhůty určené pro odevzdání řádného daňového přiznání (Vychopeň, 2016).

Dle informací dostupných z webových stránek finanční správy vyplývá, že se daňové přiznání podává u místně příslušného finančního úřadu na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo přes datovou zprávu ve formě a struktuře zveřejněné správcem daně.

Daň je možné zaplatit bezhotovostně prostřednictvím bankovního převodu, v hotovosti nebo prostřednictvím poštovní poukázky.

Poplatník může využít pro vyplnění daňového přiznání Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob, kterém vydává Finanční správa. Pokyny obsahují návod pro vyplnění jednotlivých řádků daňového přiznání (Daň z příjmů – právnické osoby, ©2013-2017).

3.6 Společnost s ručením omezeným

Diplomová práce se věnuje účetní závěrce a daňovému přiznání ve společnosti s ručením omezeným. Tato kapitola se proto bude věnovat charakteristice uvedené právní formy společnosti.

Právní úprava

Právní úprava společnosti s ručením omezeným je obsažena v obecné formě v novém občanském zákoníku a speciální úprava je zahrnuta v zákonu o obchodních korporacích. Speciální úprava má přitom přednost před úpravou v obecné formě (Březinová, 2015).

Charakteristické znaky

Společnost s ručením omezeným je obchodní společnost kapitálového typu. Má několik charakteristických znaků jako povinnost vytvořit základní kapitál, povinnost společníků splatit vklad do společnosti a existenci obchodního podílu společníka (Štohl, 2016).

Základní kapitál

Společnost s ručením omezeným musí dle § 142 zákonu o obchodních korporacích vytvořit základní kapitál. Od roku 2014 je minimální výše základního kapitálu pro jednoho společníka stanovena na jednu Kč.

Omezené ručení společníků

Společníci ručí za společnost solidárně a jejich ručení je omezené do výše souhrnu nesplaceného vkladu do základního kapitálu. Ručení pomine v okamžiku, kdy bylo splacení vkladů všech společníků uvedené v obchodním rejstříku. Daným okamžikem ale nezaniká ručení společnosti, která nadále ručí celým svým majetkem (Vychopeň, 2016).

Vklady společníků do společnosti a s nimi spojená práva a povinnosti

Březinová (2015) uvádí, že společníci, kteří vloží do společnosti vklady, mají právo na obchodní podíl, který se určuje na základě poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti. Základní práva společníků vyplývající z titulu účasti ve společnosti jsou právo na podíl na zisku, právo na podíl na likvidačním zůstatku a právo podílet se na řízení společnosti. Základní povinností společníka je splatit vklad do základního kapitálu.

Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, kterou tvoří společníci. Společnost má povinnost stanovit také statutární orgán, prostřednictvím kterého jedná. Statutární orgán může být složen z jednoho nebo více jednatelů (Vychopeň, 2016).

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika společnosti

Praktická část diplomové práce se zabývá společností AB s.r.o. a je vypracována z dat účetního období roku 2016. Společnost provozuje reklamní činnost a sídlí v Otrokovicích ve Zlínském kraji. Byla založena 10. prosince 2008 a její právní formou je společnost s ručením omezeným.

Předmětem činnosti společnosti je dle živnostenského rejstříku výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Obory činnosti společnosti jsou:

- výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů,
- velkoobchod a maloobchod,
- pronájem a půjčování věcí movitých,
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
- fotografické služby,
- provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí.

Společnost má jednoho společníka, který je zároveň jednatelem a statutárním orgánem společnosti. Společník vlastní 100 % obchodního podílu a za společnost jedná samostatně. Základní kapitál je 200 000 Kč. Společnost je měsíčním plátcem DPH.

1. 1. 2016 byla společnost zařazena do kategorie malých účetních jednotek. Na základě účetní závěrky sestavené k datu 31. 12. 2015 účetní jednotka splňuje podmínky pro zařazení do kategorie mikro účetních jednotek, ale vzhledem k předpokládanému vývoji společnosti zvolila zařazení do malých účetních jednotek.

Společnosti neplyne ze zákona o účetnictví povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a může tak rozvahu sestavovat ve zkráceném rozsahu. Protože se jedná o obchodní společnost musí sestavovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Přehled o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu sestavovat nemusí.

Společnost zaměstnávala do listopadu 2016 dva stálé zaměstnance, a to na pozici ředitele a na pozici produkčního. V listopadu 2016 přijala nového zaměstnance na pozici administrativního pracovníka. Dále zaměstnává průměrně čtyři brigádníky na základě „Dohody o provedení práce“, kteří zajišťují komparz a pomocné práce při realizaci zakázek. Společnost také spolupracuje s umělci na základě uměleckých smluv a externími pracovníky jako účetními, grafiky, animátory, zvukaři, režiséry a produkčními.

Účetním a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Účetnictví je vedeno elektronicky v programu Money S3. Analytické účty jsou v účetnictví společnosti označeny např. 221000, 221100, 221400 apod. Syntetické účty jsou označeny dvoumístným číslem např. 22xxxx.

Odpovědnost za účetnictví společnosti nese jednatel. Společnost nemá vypracovanou vnitropodnikovou směrnici.

Společnost vlastní pouze dlouhodobý hmotný odepisovaný majetek, který je oceňován pořizovacími cenami. Úroky z úvěrů na pořízení majetku nejsou součástí jeho pořizovací ceny. O dlouhodobém hmotném majetku společnost účtuje, pokud je jeho pořizovací cena vyšší než 40 000 Kč. Dlouhodobý majetek je veden na inventárních kartách.

O drobném hmotném majetku účtuje, pokud se jeho pořizovací cena pohybuje v rozmezí od 5 000 Kč do 40 000 Kč. Drobný hmotný majetek je veden na zjednodušených inventárních kartách po dobu 24 měsíců a účtuje se přímo do spotřeby na účet 501100 – Nákup DHIM.

O nakoupených zásobách společnost účtuje metodou B. Při pořízení se nakupované zásoby oceňují v pořizovacích cenách včetně nákladů souvisejících s pořízením. Zásoby tvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady souvisejícími s výrobou. Skladovou evidenci zásob vede společnost v elektronické podobě v programu Microsoft Excel.

Účetní odpisy majetku jsou zároveň odpisy daňové a je tak porušena zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Dlouhodobý majetek je zařazený do první a druhé odpisové skupiny a pro odepisování se používají rovnoměrné nebo zrychlené odpisy.

Společnost má pohledávky a závazky jak v české, tak eurové měně. V průběhu roku eviduje pohledávky a závazky znějící na eurovou měnu aktuálním denním kurzem vyhlašovaným ČNB. Pro platby do zahraničí má účetní jednotka zřízené dva bankovní účty v eurové měně. Pohledávky a závazky, které jsou k rozvahovému dni nezaplacené musí

přepočítat kurzem vyhlášeným ČNB k 31. 12. 2016. Kurzové zisky se evidují na účtu 663000 – Kurzové zisky a kurzové ztráty jsou evidovány na účtu 563000 – Kurzové ztráty.

Vývoj vybraných ukazatelů společnosti

Vývoj výsledku hospodaření byl sledován od roku 2012 do roku 2016 a je zachycen v tabulce č. 11. Ve všech letech sledovaného období bylo dosahováno zisku. V letech 2012 až 2014 nedocházelo k výraznému zvýšení či snížení výsledku hospodaření. Nejnižší zisk byl vykázán v roce 2013 ve výši 279 tis. Kč. Velký zlom nastal v roce 2015, kdy došlo téměř k šestinásobnému zvýšení výsledku hospodaření oproti předchozímu roku. V roce 2015 byl vykázán v částce 1 730 tis. Kč. Nejvyššího zisku bylo doposud dosaženo v roce 2016, a to ve výši 2 406 tis. Kč. Důvodem výrazného zvýšení výsledků hospodaření v posledních letech je zaměření společnosti na televizní zakázky známých společností.

Tabulka 11: Výsledky hospodaření v letech 2012 – 2016

Rok	Výsledek hospodaření (tis. Kč)
2012	340
2013	279
2014	284
2015	1 730
2016	2 406

Zdroj: vlastní zpracování dle výkazů zisků a ztrát

Vývoj dalších vybraných ukazatelů společnosti v období od roku 2012 do roku 2016 je uveden v následující tabulce č. 12.

Tabulka 12: Vývoj vybraných ukazatelů v tis. Kč

Položka výkazu	2012	2013	2014	2015	2016
DM (brutto)	1 951	1 951	2 007	4 436	3 615
DM (netto)	1 205	887	657	2 549	1 795
Krátkodobé pohledávky (brutto)	2 062	2 807	2 472	2 098	2 884
Krátkodobé pohledávky (netto)	2 051	2 738	2 326	1 844	2 631
Peněžní prostředky	1 568	1 651	2 840	3 709	1 179
Vlastní kapitál	1 687	1 698	1 917	3 270	4 597
Základní kapitál	200	200	200	200	200
Dlouhodobé závazky	712	583	444	3 029	130
Krátkodobé závazky	1 518	1 310	2 480	2 070	1 162
Výsledek hospodaření	340	279	284	1 730	2 406
Tržby z provozní činnosti	12 928	11 002	11 651	19 657	18 682
Mzdové náklady	434	312	328	609	515
Nákladové úroky	248	207	200	207	201

Zdroj: vlastní zpracování dle rozvahy a výkazu zisku a ztráty

4.2 Uzávěrkové operace

Kontrola uzávěrkových operací, předcházejících sestavení účetní závěrky, se prováděla po jednotlivých účtových třídách v rámci dokladové inventury. Byly kontrolovány zůstatky účtů na straně aktiv a pasiv a obsah nákladových a výnosových účtů. Proces účetní uzávěrky byl zakončen uzavřením účetních knih. Uzávěrkové operace probíhaly v průběhu ledna k rozvahovému dni 31. 12. 2016.

Fyzická inventura byla uskutečněna u dlouhodobého hmotného majetku, drobného hmotného majetku a u pokladny. U inventury byla přítomná administrativní pracovnice a jednatel společnosti, který je za celou inventuru odpovědný.

Dokladovou inventuru prováděla externí účetní s administrativní pracovnicí společnosti. Kontrola dokladové inventury probíhala po účtových třídách na základě obratové předvahy uvedené v příloze č. 5.

4.2.1 Fyzická inventura

V rámci fyzické inventury dlouhodobého hmotného majetku se kontrolovala skutečná přítomnost majetku na základě seznamu majetku a dále bylo zjišťováno, zda majetek nebyl poškozen a znehodnocen. Tabulka č. 13 zobrazuje seznam dlouhodobého majetku a jeho stav na počátku účetního období. V tabulce jsou uvedeny pořizovací ceny majetku, oprávky a zůstatková cena majetku k 1. 1. 2016.

Tabulka 13: Stav dlouhodobého majetku k 1. 1. 2016

Název majetku	Pořizovací cena (Kč)	Oprávky (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
TV Terno České Budějovice	395 962,80	395 962,80	0,00
Fotoaparát Canon EOS	50 410,08	50 410,08	0,00
Světla – disk	49 116,80	49 116,80	0,00
Plasmy 10 ks	211 539,56	211 539,56	0,00
Ozvučovací panely	50 210,00	50 210,00	0,00
Kessler pojezd na kameru	79 668,39	79 668,39	0,00
Kessler - otočná hlava	64 683,93	64 683,93	0,00
Audi A6 3,0 Tdi	826 008,32	642 222,00	183 786,32
Panel LCD	56 000,00	18 620,00	37 380,00
Stativ Sachtler	47 500,00	5 225,00	42 275,00
Fotoaparát Canon EOS	81 809,90	9 000,00	72 809,90
Audi A6	1 308 894,02	261 779,00	1 047 115,02
Apple Mac Pro Quad Core	76 777,00	25 593,00	76 777,00
Apple Mac Pro-6C	114 081,00	22 817,00	91 264,00
Celkem	**3 412 661,80**	**1 886 847,56**	**1 551 407,24**

Zdroj: vlastní zpracování

V uvedeném seznamu majetku je zařazen i dlouhodobý hmotný majetek, který už je plně odepsán. Tento majetek je stále provozuschopný, a tak ho společnost při své činnosti stále využívá.

V lednu roku 2016 prodala společnost osobní automobil Audi A6 3,0 Tdi, který byl nakoupený v říjnu roku 2012, a nebyl tak v době prodeje zcela odepsán. Pořizovací cena automobilu byla 826 008,32 Kč. Dle ZoDP byl v roce 2016 z důvodu prodeje majetku v průběhu účetního období uplatněn pouze poloviční roční daňový odpis ve výši 91 893 Kč a při vyřazení z majetku odepsána jeho zůstatková cena, která činila 91 893,32 Kč. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka provádí účetní odpisy ve stejné výši jako odpisy daňové a účetní a daňová zůstatková cena byla stejná, nebylo nutné upravovat o jejich rozdíl základ daně pro výpočet daně z příjmů. Automobil byl prodán v hodnotě 380 165,29 Kč (bez DPH). Tabulka č. 14 zobrazuje zaúčtovaní všech operací týkajících se prodaného automobilu v roce 2016.

Tabulka 14: Účtování odpisu, vyřazení z majetku a prodeje automobilu v roce 2016

Číslo dokladu	Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
ID16373	Odpis zůstatkové ceny	91 893,32	541000	082000
ID16374	Odpis automobilu	91 893,00	551000	082000
ID16375	Vyřazení pořizovací ceny automobilu	826 008,32	082000	022000
116001	Prodej automobilu (částka bez DPH)	380 165,20	311000	641000
116001	DPH z prodaného automobilu	79 834,71	311000	343000

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 15 zobrazuje stav majetku k 31. 12. 2016. Při porovnání skutečného a účetního stavu majetku v rámci fyzické inventury nebyly zjištěny žádné rozdíly. Dále bylo během inventury ověřeno, že nedošlo k poškození majetku a ocenění dlouhodobého hmotného majetku tedy není vyšší než jeho reálná hodnota. Výsledek inventury byl zaznamenán v inventárním soupisu. Inventární soupis majetku se nachází v Příloze č. 6.

Tabulka 15: Pořizovací cena majetku, oprávky a zůstatková cena k 31. 12. 2016

Název majetku	Pořizovací cena (Kč)	Oprávky (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
TV Terno České Budějovice	395 962,80	395 962,80	0,00
Fotoaparát Canon EOS	50 410,08	50 410,08	0,00
Světla – disk	49 116,80	49 116,80	0,00
Plasmy 10 ks	211 539,56	211 539,56	0,00
Ozvučovací panely	50 210,00	50 210,00	0,00
Kessler pojezd na kameru	79 668,39	79 668,39	0,00
Kessler - otočná hlava	64 683,93	64 683,93	0,00
Panel LCD	56 000,00	31 080,00	24 920,00
Stativ Sachtler	47 500,00	15 794,00	31 706,00
Fotoaparát Canon EOS	81 809,90	27 203,00	54 606,90
Audi A6	1 308 894,02	680 626,00	628 268,02
Apple Mac Pro Quad Core	76 777,00	59 716,00	17 061,00
Apple Mac Pro-6C	114 081,00	68 450,00	45 631,00
Kamera Tilta	71 628,96	7 880,00	63 748,96
Apple iMac 27"	66 256,00	13 252,00	53 004,00
Dron	40 007,65	4 401,00	35 606,65
Apple Mac	51 231,40	10 247,00	40 984,40
Celkem	**2 815 777,49**	**1 820 240,56**	**995 536,93**

Zdroj: vlastní zpracování

K provedení fyzické inventury drobného hmotného majetku vytváří účetní jednotka jeho seznam dle zjednodušených inventarizačních karet. Fyzická inventura ověřila přítomnost drobného majetku na základě vytvořeného seznamu a jeho stav se shodoval se skutečností. Účetní jednotka nevytvořila k této inventuře inventární soupis.

Účetní jednotka vede jednu korunovou a jednu valutovou pokladnu. Fyzická inventura korunové pokladny byla provedena přepočítáním hotovosti a následným porovnáním zjištěného stavu se stavem v pokladní knize a stavem v hlavní účetní knize k 31. prosinci 2016. Během inventury byla také vyplněna výčetka, která zaznamenává počet mincí a bankovek v pokladně. Skutečný stav pokladny se po srovnání se stavem účetním

shodoval. Účetní jednotka měla v pokladně zůstatek ve výši 19 907 Kč. Konečný stav valutové pokladny byl k rozvahovému dni nulový a odpovídal stavu v hlavní účetní knize.

4.2.2 Dokladová inventura 0. účtové třídy

Tabulka č. 16 uvádí konečné zůstatky analytických účtů 0. účtové třídy – Dlouhodobý majetek.

Tabulka 16: Konečné zůstatky účtů 0. účtové třídy k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	2 815 777,49
067100	Ostatní zápůjčky a úvěry – zápůjčka XY	241 844,00
067200	Ostatní zápůjčky a úvěry – úvěr převzatý	557 236,71
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	1 820 240,56

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 022000 – Hmotné movité věci a jejich soubory je evidován dlouhodobý hmotný majetek. Zůstatek účtu byl srovnán s hodnotou majetku uvedenou v seznamu majetku. Při porovnání stavů nebyly zjištěny rozdíly.

Společnost zapůjčila finanční prostředky z pokladny v hodnotě 300 000 Kč jiné společnosti XY s.r.o., jejímž 50% vlastníkem je jednatel společnosti AB s.r.o. Tato zápůjčka se eviduje na účtu 067100 – Ostatní zápůjčky a úvěr – zápůjčka XY. Společnost XY s.r.o. tuto zápůjčku splácí v měsíčních splátkách, ve kterých jsou obsaženy úroky z této zápůjčky. Zůstatek účtu byl porovnán se sjednaným splátkovým kalendářem.

Na účtu 067200 – Ostatní zápůjčky a úvěry – úvěr převzatý je zaúčtovaný bankovní úvěr společnosti XY s.r.o. na základě Smlouvy o převzetí dluhu ze dne 31. 10. 2014. Výše úvěru je 743 236,71 Kč. Dluh je splácen od ledna 2016 v měsíčních splátkách, které činí 15 500 Kč. Úroky z tohoto úvěru jsou splaceny.

Konečný zůstatek účtu 082000 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům byl porovnán s jednotlivými kartami majetku a inventárním soupisem. Obrat účtu v roce 2016 odpovídá výši účetních odpisů vytvořených v daném účetním období a odpisu zůstatkové ceny prodaného automobilu.

Účetní jednotka v roce 2016 pořídila kameru, tři počítače a dron. Jejich pořizovací ceny byly vyšší než 40 000 Kč a byly zaúčtovány na účtu 042000 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 229 124,01 Kč. Pořízený dlouhodobý majetek byl uveden v průběhu účetního období do užívání a tím přeúčtován na účet 022000. K jednotlivým položkám byly vystaveny inventární karty s uvedenou pořizovací cenou, odpisovou skupinou, způsobem odpisování a výší odpisů. Konečný zůstatek tohoto účtu je nulový.

4.2.3 Dokladová inventura 1. účtové třídy

Dokladová inventura 1. účtové třídy – Zásoby se prováděla u účtu nedokončené výroby, jehož konečný zůstatek zobrazuje tabulka č. 17.

Tabulka 17: Konečné zůstatky účtů 1. účtové třídy k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
121000	Nedokončená výroba	198 000,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Společnost v roce 2015 získala zakázku, která byla rozpracována ve výši vlastních nákladů, které činily 198 000 Kč. Pro zákazníka má být vytvořen logo manuál a další grafické práce Tato zakázka v roce 2016 nebyla dokončena z důvodu nedodání potřebných podkladů ze strany zákazníka. V roce 2017 byla zakázka dokončena a vyfakturována konečnému zákazníkovi.

4.2.4 Dokladová inventura 2. účtové třídy

Dokladová inventura 2. účtové třídy – Peněžní prostředky se prováděla u účtů pokladny a peněžních prostředků na bankovních účtech.

Konečný zůstatek účtu pokladny zachycuje tabulka č. 18.

Tabulka 18: Konečný zůstatek peněžních prostředků v pokladně k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
211000	Pokladna	19 907,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Kontrola účtu srovnávala stav v pokladní knize se zůstatkem na účtu 211000. Při kontrole byl zjištěn stav shodný se stavem v pokladní knize.

Tabulka č. 19 zaznamenává konečné stavy analytických účtů evidujících peněžní prostředky na bankovních účtech.

Tabulka 19: Konečné zůstatky peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Měna účtu	Stav dle obratové předvahy (Kč)	Stav dle bankovního výpisu (Kč)
221000	Peněžní prostředky na účtech	CZK	9 188,61	9 188,61
221100	Bankovní účet EUR	EUR	21 500,35	21 500,35
221400	Bankovní účet EUR - Fio	EUR	585 611,76	585 611,76
221500	Bankovní účty-Sberbank	CZK	543 288,10	543 288,10

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Společnost má několik bankovních účtů v české a eurové měně. Dokladová inventarizace účtů se provedla podle jednotlivých bankovních výpisů, jejichž zůstatek k 31. 12. 2016 byl porovnáván se zůstatky v obratové předvaze.

Společnost má také založen bankovní účet Paypal, který se používá pro platby mimo EU. Konečný stav účtu byl k 31. 12. 2016 nulový a byl doložen bankovním výpisem společnosti Paypal k 31. 12. 2016.

Pro převod peněžních prostředků mezi bankovními účty používá účetní jednotka účet 261000 – Peníze na cestě. Pro výběr peněžních prostředků z bankovních účtů do pokladny, a naopak pro vklad hotovosti z pokladny na bankovní účet používá účet 261200 – Peníze na cestě. K rozvahovému dni byly zůstatky na obou účtech nulové.

4.2.5 Dokladová inventura 3. účtové třídy

Dokladová inventura 3. účtové třídy – Zúčtovací vztahy probíhala dle jednotlivých účetních skupiny. Konečné zůstatky účetní skupiny 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) jsou uvedeny v tabulce č. 20.

Tabulka 20: Konečné zůstatky účtů skupiny 31 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	2 811 452,08
314000	Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé	4 570,00
314100	Poskytnuté zálohy – peněžitá záloha CCS	30 000,00
315000	Ostatní pohledávky	12 500,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 311000 – Pohledávky z obchodních vztahů eviduje společnost zahraniční a tuzemské pohledávky za odběrateli. Faktury vystavené v zahraniční měně jsou v průběhu roku oceněny denním kurzem ČNB. Neuhrazené pohledávky v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přeceněny kurzem ČNB k 31. 12. Při přecenění můžou vzniknout kurzové rozdíly, které účetní jednotka účtuje na účet 553 v případě kurzové ztráty nebo 663 v případě kurzového zisku. Faktury na nejvyšší částky byly vystaveny pro firmu Gate 78 s.r.o. v částce 579 227 Kč, GREEN – SWAN PHARMACEUTICALS CR, a.s. v částce 682 733 Kč a pro společnost HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. v hodnotě 751 501 Kč. Konečný stav účtu byl porovnán a souhlasí se stavem saldokonta.

Účetní jednotka rozděluje neuhrazené pohledávky na skupiny podle počtu dní od jejich splatnosti. K pohledávkám, které jsou k rozvahovému dni po splatnosti více než 180 dní sestavuje s jednotlivými odběrateli uznání dluhu, kterým dlužník uznává svůj dluh a účetní jednotka se tímto způsobem zajišťuje pro případné vymáhání pohledávky v soudním řízení. Tyto pohledávky činí k rozvahovému dni 407 724 Kč. Účetní jednotka sjednala s jednotlivými dlužníky dokument o uznání dluhu k 31. 12. 2016 a zároveň s nimi dohodnula splátkový kalendář.

Na účtu 314000 – Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé a krátkodobé jsou zaúčtovány dvě zálohové faktury. První zálohová faktura je vystavena na školení manažerských dovedností a vedení týmů v částce 3 630 Kč, druhá zálohová faktura je vystavena na poskytování internetových služeb ve výši 940 Kč. Obě služby budou uskutečněny a zúčtovány proti vyúčtování služeb v lednu 2017. Zůstatek účtu souhlasí se zaplacenými zálohami.

Účet 314100 – Poskytnuté zálohy – peněžitá záloha CCS slouží k účtování záloh poskytnutých společnosti CCS k elektronickým platebním kartám pro čerpání pohonných hmot. Konečný zůstatek na účtu odpovídá smlouvě a dodatkům mezi oběma společnostmi.

Na účtu 315000 – Ostatní pohledávky je evidovaná poskytnutá záloha na nájem ateliéru za leden 2017. Zůstatek účtu souhlasí s podmínkami nájemní smlouvy. Protože se jedná o zálohu, která byla poskytnuta dodavateli před uskutečněním služeb vyplývajících ze smlouvy, měla by být záloha správně zaúčtovaná na úču 314000 – Poskytnuté zálohy a závdavky.

Konečný zůstatek účetní skupiny 32 – Závazky (krátkodobé) je uveden v tabulce č. 21.

Tabulka 21: Konečný zůstatek účtu skupiny 32 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
321000	Dluhy z obchodních vztahů	167 001,42

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Účet 321000 – Dluhy z obchodních vztahů používá společnost pro evidenci závazků vůči svým dodavatelům jak tuzemských, tak zahraničních. Konečný stav účtu se porovnával se stavem saldokonta přijatých faktur. Všechny nezaplacené přijaté zahraniční faktury k rozvahovému dni se přeceňují pevným kurzem ČNB k 31. 12. Vzniklé kurzové rozdíly se účtují na účtu 563 – Kurzová ztráta nebo 663 – Kurzový zisk. Zůstatek účtu se shoduje se stavem saldokonta.

Tabulka č. 22 zachycuje konečné zůstatky účtů účetní skupiny 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.

Tabulka 22: Konečné zůstatky účtů skupiny 33 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
331000	Zaměstnanci	44 190,00
335000	Pohledávky za zaměstnanci	25 000,00
336000	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	11 963,00
336100	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	5 128,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 331000 – Zaměstnanci jsou zaúčtované neuhrazené mzdy zaměstnanců za prosinec 2016. Konečný stav účtu byl doložen sestavou „Vyúčtování mezd“ vytvořenou účetním programem.

Účet 335000 – Pohledávky za zaměstnanci eviduje nevyúčtovanou zálohu v hotovosti vyplacenou zaměstnanci na nutné režijní výdaje v průběhu roku. Zůstatek účtu je doložen výdajovým pokladním dokladem.

Účet 336000 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení se používá k evidenci sociálního pojištění za zaměstnance. Konečný zůstatek odpovídá s částkou v „Přehledu o výši pojistného zaměstnavatele“ za měsíc prosinec 2016 zpracovaného pro Českou správu sociálního zabezpečení.

Konečný stav účtu 336100 – Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění se shoduje s „Přehledem o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele“ za měsíc prosinec 2016 zpracovaným pro Všeobecnou zdravotní pojišťovnu.

Tabulka č. 23 uvádí konečné zůstatky účtů skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací.

Tabulka 23: Konečné zůstatky účtů skupiny 34 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
341000	Daň z příjmů	264 334,00
342000	Ostatní přímé daně	1 440,00
342100	Srážková daň – zaměstnanci	810,00
343000	Daň z přidané hodnoty	14 898,81
343200	Daň z přidané hodnoty – platba	646 151,00
345000	Ostatní daně a poplatky	1 202,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Konečný zůstatek účtu 341000 –Daň z příjmů odpovídá výši záloh dle platebního kalendáře povinných čtvrtletních záloh vyplývajících z daňového přiznání roku 2014 a roku 2015.

Účet 342000 – Ostatní přímé daně eviduje zůstatek daně z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců za mzdu za prosinec 2016. Jedná se o stálé zaměstnance pracující na základě pracovní smlouvy, kteří podepsali formulář „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“. Zůstatek byl doložen mzdovými listy.

Účet 342100 – Srážková daň – zaměstnanci zaznamenává konečný zůstatek odvodů srážkové daně z mezd za prosinec 2016 na Finanční správu dle mzdových listů. Jedná se o odvody příležitostných zaměstnanců, pracujících na základě „Dohody o provedení práce“, kteří nepodepsali „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“.

Účet 343000 eviduje veškerá plnění DPH z přijatých i vydaných dokladů účetní jednotky. Konečný stav účtu odpovídá hodnotě DPH z přijatých faktur, které byly vystavené v lednu 2017, ale se zdanitelným plněním do 31. 12. 2016. Jedná se tedy o faktury, které nákladově patří do roku 2016, ale nárok na uplatnění DPH nastane až v lednu 2017.

Účet 343200 slouží k evidenci daňových povinností nebo nadměrných odpočtů DPH vůči Finančnímu úřadu na základě podaných formulářů „Přiznání k DPH“ za jednotlivá zdaňovací období. Konečný zůstatek účtu 343200 zaznamenává daňovou povinnost k DPH za období listopad a prosinec 2016. Uvedená daňová povinnost byla ověřena uvedenými formuláři za tato dvě zdaňovací období.

Na účtu 345000 – Ostatní daně je zaúčtovaná silniční daň podložená formulářem „Přiznání k silniční dani za kalendářní rok 2016“.

Tabulka č. 24 zachycuje konečný zůstatek účtu účetní skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky.

Tabulka 24: Konečný zůstatek účtu skupiny 37 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
379000	Jiné dluhy	30 653,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Účet 379000 – Jiné dluhy zaznamenává zaúčtované závazky z uměleckých smluv a závazky vůči České pojišťovně a Kooperativě za pojištění majetku a odpovědnosti podnikatele.

Tabulka č. 25 uvádí konečné zůstatky analytických účtů nákladů příštích období.

Tabulka 25: Konečné zůstatky účtů nákladů příštích období k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
381000	Náklady příštích období	28 171,64
381300	Leasing digitální kamera	64 314,82

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 381000 se evidují výdaje, které budou představovat náklady v následujícím účetním období, tj. období, ke kterému se věcně a časově vztahují. Je známá jejich výše a účel. Konečný zůstatek účtu tvoří nájemné kanceláří společnosti, předplatné internetové domény, webhostingu, licence a podpora a aktualizace softwaru.

Účet 381300 eviduje akontaci k zakoupené digitální kamery, ke které došlo v roce 2016. Společnost poskytla akontaci v částce 77 000 Kč, která je postupně rozpouštěna do nákladů. Zůstatek účtu zaznamenává zůstatkovou hodnotu akontace, která zbývá k rozpuštění v příštích obdobích. Zaplacené leasingové splátky kamery jsou zúčtovány interním dokladem k rozvahovému dni do nákladů na účet 518000.

Tabulka č. 26 zaznamenává konečný stav výdajů příštích období k rozvahovému dni.

Tabulka 26: Konečný zůstatek účtu výdajů příštích období k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
383000	Výdaje příštích období	6 452,12

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Účet 383000 slouží k evidenci nákladů, které budou výdajem v následujícím účetním období. Konečný zůstatek účtu představuje faktura za telefonní poplatky, jejíž zúčtovací období přesahuje do ledna 2017. Společnost má k rozvahovému dni k dispozici podrobný výpis telefonních hovorů od operátora, kterým byl zůstatek účtu doložen.

V tabulce č. 27 je uveden konečný zůstatek dohadného účtu pasivního.

Tabulka 27: Konečný zůstatek dohadného účtu 389000 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
389000	Dohadné účty pasivní	3 500,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 389000 jsou vedeny závazky společnosti, ke kterým nemá účetní jednotka k rozvahovému dni příslušné doklady. Konečný zůstatek účtu tvoří odhadovaná částka za spotřebovanou elektrickou energii v ateliéru za 4. čtvrtletí roku 2016. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka neobdržela za spotřebu energie účetní doklad a není tak známá přesná částka, určila hodnotu dohadné položky na základě smlouvy a výše vyúčtování za energii z předchozího období.

Konečný stav účtu skupiny 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování je uveden v tabulce č. 28. Účetní jednotka vytváří pouze zákonné opravné položky k pohledávkám, které se uplatňují jako daňově účinný náklad. Účetní opravné položky, které jsou nástrojem dodržení zásady opatrnosti a odrážejí riziko z možného neuhrazení pohledávek, účetní jednotka netvoří.

Tabulka 28: Konečný zůstatek účtu skupiny 39 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
391000	Opravná položka k pohledávkám	252 800,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Zůstatek účtu 391000 je tvořen zákonnými opravnými položkami k nezaplaceným pohledávkám po splatnosti vytvořených v minulých letech. Tyto opravné položky a způsoby jejich tvorby jsou uvedeny v tabulce č. 29.

Tabulka 29: Tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám v minulých letech

Číslo dokladu	Splatnost	Částka (Kč)	§ 8a zákona o rezervách 20 % (Kč)	§ 8a zákona o rezervách (soudní řízení) (Kč)	§ 8c zákona o rezervách (Kč)	§ 8 zákona o rezervách (Kč)
110543	14.10.2010	4 600,00			4 600,00	
110619	14.11.2010	7 200,00			7 200,00	
110701	13.12.2010	9 600,00			9 600,00	
110765	14.01.2011	9 600,00			9 600,00	
111043	14.02.2011	9 600,00			9 600,00	
111098	14.03.2011	7 200,00			7 200,00	
112409	11.09.2012	36 000,00				36 000,00
112456	08.10.2012	20 400,00				20 400,00
112586	05.12.2012	79 200,00	15 840,00	63 360,00		
112591	05.12.2012	10 000,00	2 000,00	8 000,00		
113EU008	22.11.2013	90 000,00	18 000,00	41 400,00		
Součet			35 840,00	112 760,00	47 800,00	56 400,00
Celkem						**252 800,00**

Zdroj: vlastní zpracování

Účetní jednotka v minulých letech tvořila zákonné opravné položky podle § 8, 8a a 8c ZoR. Opravné položky podle § 8a byly tvořeny k pohledávkám vzniklým do konce roku 2013. Jejich tvorba proto postupovala podle právní úpravy ZoR platné k 31. 12. 2013. U pohledávky č. 113EU008 jsou vytvořeny opravné položky v hodnotě 59 400 Kč, tj. 66 % z celkové neuhrazené částky. Jelikož od data její splatnosti uběhlo více než 36 měsíců mohla být v roce 2016 dotvořena opravná položka do 100% výše její neuhrazené hodnoty. Vytvořená opravná položka by tak činila 30 600 Kč a mohla být uplatněna v základu daně jako daňově účinný náklad.

Podle § 8 ZoR vytvořila účetní jednotka opravné položky k pohledávkám za dlužníky, kteří jsou v insolvenčním řízení na základě rozhodnutí soudu, až do výše 100 % z jejich neuhrazené hodnoty. Jejich hodnota činí 56 400 Kč. Podle § 8c ZoR jsou vytvořeny opravné položky k pohledávkám, u kterých jejich souhrn nepřesáhl vůči jednomu dlužníkovi 30 000 Kč a od jejichž splatnosti uběhlo více než 12 měsíců. Celková hodnota těchto opravných položek je ve výši 47 800 Kč.

Tabulka č. 30 obsahuje rozdělení neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2016 vzniklých po roce 2013. Účetní jednotka by takto mohla neuhrazené pohledávky rozlišovat na základě novelizace ZoR platné od 1. 1. 2015 do tří skupin. K pohledávkám, u kterých od doby splatnosti uběhlo k rozvahovému dni více než 18 měsíců, může účetní jednotka tvořit zákonné opravné položky až do 50% výše jejich neuhrazené hodnoty. Součet těchto pohledávek je k rozvahovému dni 23 702 Kč. K pohledávkám, od jejichž splatnosti uplynulo více než 30 měsíců se tvoří zákonné opravné položky do 100% výše jejich neuhrazené hodnoty. Účetní jednotka nemá k rozvahovému dni žádné neuhrazené pohledávky vzniklé po roce 2013, které by byly více než 30 měsíců po splatnosti.

Tabulka 30: Rozdělení neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2016

Počet měsíců po splatnosti	Celková hodnota pohledávek (Kč)
< 18	2 504 350,08
> 18	23 702,00
> 30	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 31 zobrazuje seznam neuhrazených pohledávek vzniklých po roce 2013, ke kterým mohla účetní jednotka vytvořit k rozvahovému dni roku 2016 opravné položky

dvěma způsoby. V obou případech mohla účetní jednotka uplatnit výši opravných položek jako daňově uznatelný náklad v základu daně.

První způsob představuje tvorbu opravných položek podle § 8a ZoR. Uvedené pohledávky jsou více než 18 měsíců po splatnosti, a proto mohla účetní jednotka vytvořit zákonné opravné položky do 50 % jejich neuhrazené hodnoty. Výše opravných položek by činila 11 851 Kč.

Druhým způsobem by se opravné položky vytvořily podle § 8c ZoR, tj. do 100% výše jejich neuhrazené hodnoty. Všechny pohledávky uvedené v tabulce č. 31 vznikly vůči témuž dlužníkovi. Hodnota jednotlivých pohledávek ani jejich celková hodnota nepřesáhla částku 30 000 Kč a od konce jejich splatnosti uplynulo více než 12 měsíců. Tímto postupem by vytvořila opravné položky ve výši 23 702 Kč.

Tabulka 31: Návrh tvorby OP k neuhrazeným pohledávkám v roce 2016

Číslo dokladu	Datum splatnosti	Částka (Kč)	OP dle § 8a ZoR (Kč)	OP dle § 8c ZoR (Kč)
115144	28.04.15	1 463,00	731,50	1 463,00
115207	05.06.15	1 430,00	715,00	1 430,00
115212	09.06.15	18 150,00	9 075,00	18 150,00
115231	18.06.15	1 210,00	605,00	1 210,00
115254	24.06.15	1 449,00	724,50	1 449,00
Celkem		**23 702,00**	**11 851,00**	**23 702,00**

Zdroj: vlastní zpracování

K rozvahovému dni roku 2016 odepsala účetní jednotka pohledávku v hodnotě 750 Kč za archivování hudby. Pohledávka byla splatná 21. 3. 2014 a v roce 2015 na ni byla vytvořena 100% opravná položka dle § 8c ZoR. V roce 2016 účetní jednotka zjistila, že odběratel ukončil svou činnost a pohledávka se tak stala nevymahatelnou. Z toho důvodu byla odepsána. Rozpuštění opravné položky k pohledávce a odpis pohledávky je znázorněn v tabulce č. 32.

Tabulka 32: Zaúčtování odpisu pohledávky

Číslo dokladu	Účetní operace	Částka (Kč)	MD	D
114067	Rozpuštění opravné položky	750,00	391000	558000
114067	Odpis pohledávky	750,00	546000	311000

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.6 Dokladová inventura 4. účtové třídy

Dokladová inventura 4. účtové třídy – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky probíhala dle účtových skupin. Tabulka č. 33 zachycuje stav základního kapitálu k rozvahovému dni roku 2016.

Tabulka 33: Konečný zůstatek účtu skupiny 41 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
411000	Základní kapitál	200 000,00

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Na účtu 411000 se eviduje základní kapitál, který činí 200 000 Kč a je 100% splacen. Celý podíl základního kapitálu vlastní jednatel společnosti a jeho výše je zapsaná v obchodním rejstříku.

Tabulka č. 34 zaznamenává konečné stavy účtů skupiny 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření.

Tabulka 34: Konečné zůstatky účtů skupiny 42 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
428000	Nerozdělený zisk minulých let	2 480 232,88
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	9 954,20

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Účet 428000 eviduje nerozdělený zisk minulých let. O rozdělení zisku rozhoduje valná hromada do šesti měsíců od ukončení účetního období. Výsledek hospodaření po zdanění za rok 2015 byl zaevidován na účtu 431000 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení v částce 1 352 963,78Kč. Účetní jednotka valnou hromadou rozhodla dne 20. 6. 2016 o jeho převodu na účet 428000.

Účetní jednotka má neuhrazenou ztrátu vzniklou v roce založení, tj. 2008, zaúčtovanou na účtu 429000 ve výši 9 954,2 Kč. Společnost má možnost rozhodnutím valné hromady pokrýt tuto ztrátu z nerozděleného zisku vedeného na účtu 428000. Ztráta nebyla vyrovnaná chybou společníka, který na valné hromadě opomněl tuto ztrátu projednat.

Tabulka č. 35 zaznamenává konečné zůstatky účtů skupiny 47 – Dlouhodobé závazky, na kterých účetní jednotka eviduje půjčky peněžních prostředků společnosti na

hmotný majetek, vedený v seznamu dlouhodobého hmotného majetku. Zůstatky účtů byly ověřeny podle splátkových kalendářů, sestaveným k jednotlivým úvěrům.

Tabulka 35: Konečné zůstatky účtů skupiny 47 k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
479201	Úvěr Essox – stativ Sachtler	19 126,23
479202	Úvěr Essox – Apple Mac Pro	54 133,18
479203	Úvěr Essox – Canon fotoaparát	56 927,36

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Dokladová inventura ověřila správnost zůstatků všech rozvahových účtů. Konečné zůstatky byly převedeny na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Zároveň bylo ověřeno bilanční pravidlo, kdy se pasiva celkem musí rovnat aktivům celkem.

4.2.7 Dokladová inventura nákladů a výnosů

U nákladových a výnosových účtů bylo kontrolováno, zda byly doklady zaúčtovány na odpovídající účty. Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů dle účtových skupin k rozvahovému dni jsou zaznamenány v tabulce č. 36.

Tabulka 36: Konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	KZ k 31. 12. 2016 (Kč)
50	Spotřebované nákupy	1 203 344,79
51	Služby	13 375 112,30
52	Osobní náklady	642 919,00
53	Daně a poplatky	5 968,19
54	Jiné provozní náklady	190 853,27
55	Odpisy, rezervy, opravné položky	666 758,00
56	Finanční náklady	265 025,43
Náklady celkem		**16 349 980,98**
60	Tržby za vlastní výkony a zboží	18 283 114,46
64	Jiné provozní výnosy	399 285,59
66	Finanční výnosy	72 931,75
Výnosy celkem		**18 755 331,80**

Zdroj: vlastní zpracování dle obratové předvahy

Rozdílem mezi výnosy a náklady zjistila účetní jednotka výsledek hospodaření, který činil 2 405 351 Kč. Po vyčíslení výsledku hospodaření může účetní jednotka přejít k uzavření účetních knih.

4.2.8 Uzavření účetních knih

Účetní jednotka provádí uzavření účetních knih v následujících krocích:

- na základě obratové předvahy zjistí obraty a konečné zůstatky na účtech aktiv, pasiv, výnosů a nákladů,
- konečné zůstatky na účtech aktiv převede na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný,
- konečné zůstatky na účtech pasiv převede ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný,
- vyčíslí základ daně z příjmů následujícím postupem a zaúčtuje výslednou daňovou povinnost:

Výsledek hospodaření	**2 405 351 Kč**
+ Daňově neuznatelné náklady	143 339 Kč
Náklady na reprezentaci	107 077 Kč
Ostatní pokuty a penále	6 262 Kč
Dary	30 000 Kč
Dílčí základ daně	**2 548 690 Kč**
- Dary	- 30 000 Kč
Základ daně	2 518 690 Kč
Základ daně zaokrouhlený na tis. Kč dolů	**2 518 000 Kč**
Sazba daně	19 %
Výsledná daňová povinnost	**478 420 Kč**

- konečné zůstatky nákladových účtů převede na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát,

- konečné zůstatky výnosových účtů převede ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát,
- zůstatek účtu 710 – Účet zisků a ztrát převede ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

4.3 Účetní závěrka

Po uzavření účetních knih sestavila společnost AB s.r.o. výkazy účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že se jedná o malou, povinně neauditovanou účetní jednotku, sestavila účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Všechny výkazy byly sestaveny k rozvahovému dni 31. 12. 2016 a jsou podepsány odpovědnou osobou, a to statutárním orgánem společnosti. Účetní jednotka sestavila k rozvahovému dni Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu.

Rozvaha byla sestavena ve zkráceném rozsahu na základě účtu 702 – Konečný účet rozvažný a je uvedena v příloze č. 1. Položky rozvahy jsou vykázány v tisících Kč. Hodnota aktiv celkem netto je 7 968 tis. Kč, hodnota pasiv celkem je 7 968 tis. Kč. Rozvaha splňuje bilanční pravidlo. Hodnota rozvahové položky výsledek hospodaření běžného účetního období je 1 927 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztrát sestavila účetní jednotka na základě ustanovení NZoÚ v plném rozsahu a je uveden v příloze č. 2. Východiskem pro zpracování výkazu byl účet 710 – Účet zisků a ztrát. Položky výkazu byly vykázány v tis. Kč. Hodnota Výsledku hospodaření za účetní období byla 1 927 tis. Kč a rovnala se hodnotě Výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze.

Příloha byla zpracovaná podle ustanovení § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve zkráceném rozsahu a je uvedená v příloze č. 3. Příloha obsahuje všechny požadované informace dané vyhláškou. Je zpracovaná ve slovním vyjádření, vyjma čtvrtého odstavce, který obsahuje tabulku se seznamem pohledávek po splatnosti déle než pět let. V příloze je chybně uvedena informace o metodě přepočtu cizích měn na českou měnu. Uvádí se, že společnost používá pro přepočet pevný kurz. Ve skutečnosti používá účetní jednotka pro přepočet cizích měn aktuální kurz ČNB.

Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích účetní jednotka nesestavovala, vzhledem k tomu, že nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Účetní závěrka byla po schválení valné hromady, kterou představuje jednatel společnosti zveřejněna prostřednictvím datové schránky ve Sbírce listin. Účetní jednotka zveřejnila Rozvahu a Přílohu. Výkaz zisku a ztráty nezveřejňovala na základě NZoÚ, který udává povinnost zveřejnění u malých auditovaných účetních jednotek.

Účetní jednotka archivuje účetní závěrku a daňová přiznání v tištěné podobě v podnikovém archivu po dobu deseti let.

4.4 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Daňové přiznání, které musí vyplňovat a odevzdávat poplatníci daně z příjmů právnických osob bylo kontrolováno pomocí "Pokynů k vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob" a je uvedeno v příloze č. 4. Byla provedena kontrola vyplnění jednotlivých řádků a výpočtů provedených v daňovém přiznání.

Účetní jednotka podávala řádné daňové přiznání za kalendářní rok od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, a to Finančnímu úřadu, ke kterému místně přísluší. Daňové přiznání má v II. oddílu jednu přílohu. V úvodní části daňového přiznání je uvedeno identifikační a daňové identifikační číslo poplatníka.

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

V I. oddílu jsou uvedeny základní informace o poplatníkovi, tj. název a sídlo. Dále poplatník v I. oddílu uvádí, že za společnost podává daňové přiznání daňový poradce; nemá zákonnou povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem; k daňovému přiznání přikládá účetní závěrku a informaci, že mezi spojenými osobami neproběhly transakce. Hlavní činnosti uvádí poplatní dle obchodního rejstříku jako reklamní činnost.

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob

Na řádku č. 10 se zaznamenává výsledek hospodaření před zdaněním ke dni 31. 12. 2016. V roce 2016 bylo dosaženo zisku v celkové výši 2 405 351 Kč, který byl zjištěn jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

Výsledek hospodaření se následně upravil o náklady, které se neuznávají jako náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (tzv. daňově neuznatelné náklady) a jsou ve zjištěném výsledku hospodaření zahrnuty. Souhrn takových nákladů je uveden na řádku č. 40, a to ve výši 143 339 Kč. Daňově neuznatelné náklady jsou rozvedeny v tabulce A přílohy č. 1 II. oddílu, kde jsou uvedeny podle účtových skupin.

Řádek č. 70 obsahuje celkový součet částek, které zvyšují výsledek hospodaření uvedený na řádku č. 20.

Na řádku č. 200 je uvedeny upravený výsledek hospodaření po přičtení daňově neuznatelných nákladů z řádku č. 70, tj. základ daně ve výši 2 548 690 Kč.

Součtový řádek č. 220 uvádí stejnou částku jako řádek č. 200. Poplatník nemá pro řádek č. 201 a 210 obsah.

Vzhledem k tomu, že poplatník neuplatňuje daňovou ztrátu a nedisponuje příjmy podléhajícími zdanění v zahraničí, je obsah součtového řádku č. 250 stejný jako na řádku č. 200.

Na řádku č. 260 se uvádí částka bezúplatného plnění, tj. darů, která se odečítá od základu daně, a to v maximální výši 10 % základu daně. Poplatník daroval v roce 2016 částku 30 000 Kč na Krajské nemocnici T. Bati a.s. Hodnota daru byla ve své celkové výši od základu daně odečtena a výsledná částka základu daně zaokrouhlená na celé tisícikoruny dolů byla zaznamenána na řádku č. 270 ve výši 2 518 000 Kč.

Sazba daně z příjmů právnických osob je 19 % a uvádí se na řádku č. 280.

Na řádku ř. 290 je vykázána daň ve výši 478 420 Kč vypočtená vynásobením základu daně z řádku č. 270 sazbou daně.

Poplatník neuplatňuje slevy na dani, zápočty daně zaplacené v zahraničí ani samostatný základ daně. Na řádcích č. 310, 330, 340 a 360 jsou tak vykázány stejné částky jako na řádku č. 290, a to 478 420 Kč.

III. ODDÍL

Tento oddíl se v přiznání daně z příjmů právnických osob nevyplňuje.

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Poplatník podal daňové přiznání v řádném termínu. IV. oddíl se tak nevyplňoval.

V. ODDÍL – placení daně

Na řádku č. 1 je uveden součet zaplacených záloh na daň z příjmů, jejichž výše byla odvozená od daně z příjmů za minulé období. Zálohy byly placeny ve čtyřech splátkách a jsou uvedeny v tabulce č. 37. Záloha splatná 15. 6. 2016 ve výši 25 700 Kč byla z části zaplacená z bankovního účtu. Zbytek zálohy, tj. 3 759 Kč byl započten převodem

z přeplatku účtu DPH na základě žádosti podané poplatníkem Finančnímu úřadu. Celková částka zaplacených záloh byla odečtena od vypočtené daně na řádku č. 360.

Tabulka 37: Zálohy na daň z příjmů v roce 2016

Splatnost záloh	Předpis záloh (Kč)	Úhrada záloh	Částka (Kč)
15. 06. 2016	25 700,00	20. 06. 2016	21 941,00
		19. 07. 2016	3 759,00
15. 09. 2016	94 193,00	24. 10. 2016	94 193,00
15. 12. 2016	94 193,00	16. 12. 2016	94 193,00
Celkem			**214 086,00**

Zdroj: vlastní zpracování

Na řádku č. 4 je vykázána výsledná daňová povinnost, která činila - 264 320 Kč. Výsledná daňová povinnost představuje nedoplatek, který se označuje záporně.

Příloha č. 1 II. ODDÍLU

Tabulka A přílohy rozvádí daňově neuznatelné náklady v základu daně, které jsou rozděleny podle účtových tříd v tabulce č. 38.

Tabulka 38: Nedaňové náklady společnosti

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (Kč)
513	Náklady na reprezentaci	107 077,00
543	Dary	30 000,00
545	Ostatní pokuty a penále	6 262,00
Celkem		**143 339,00**

Zdroj: vlastní zpracování dle přiznání k dani z příjmů

Tabulka B přílohy vykazuje zákonné (daňově uznatelné) odpisy dlouhodobého hmotného majetku podle odpisových skupin. Rozpis odpisových skupin a způsobu odepisování u jednotlivého majetku je uveden v tabulce č. 39.

Tabulka 39: DM odepisovaný v roce 2016 dle odpisových skupin a způsobu odepisování

Seznam odepisovaného majetku	Odpisová skupina	Způsob odepisování
PC Mac Pro Quad Core	1.	zrychlený
Apple Mac Pro-6C E5	1.	rovnoměrný
iMac 27" s Retina 5K displejem	1.	rovnoměrný
Apple MNQF2CZ/A	1.	rovnoměrný
Canon EOS 5DS	2.	rovnoměrný
Audi A6 3, 0 TD	2.	zrychlený
Audi A6	2.	zrychlený
Stativ Sachtler	2.	rovnoměrný
Panel LCD Philips 42" 3 ks + rám	2.	rovnoměrný
Tilta Es-T01-19B RED Epic	2.	rovnoměrný
Smart drone DJI Phantom 4	2.	rovnoměrný

Zdroj: vlastní zpracování dle jednotlivých karet dlouhodobého majetku

Tabulka č. 40 zobrazuje součet daňových odpisů první a druhé odpisové skupiny za rok 2016 a jejich celková částka je 667 508 Kč.

Tabulka 40: Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Odpisová skupina	Odpisy v roce 2016 (Kč)
1.	103 255,00
2.	564 253,00
Celkem	**667 508,00**

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka C obsahuje údaje o zákonných opravných položkách k pohledávkám. V řádcích č. 4, 7 a 11 se vykazují částky dle tabulky č. 29 uvedené výše. Řádek č. 4 vykazuje hodnotu zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení dle § 8 ZoR, tj. 56 400 Kč. Řádek č. 5 zaznamenává stav nepromlčených pohledávek, ke kterým lze tvořit zákonné opravné položky dle § 8a ZoR, tj. 179 200 Kč. Nepromlčené pohledávky jsou uvedeny v následující tabulce č. 41.

Tabulka 41: Stav nepromlčených pohledávek k rozvahovému dni

Číslo dokladu	Splatnost	Částka (Kč)
112586	05. 12. 2012	79 200,00
112591	05. 12. 2012	10 000,00
113EU008	22. 11. 2013	90 000,00
Celkem		**179 200,00**

Zdroj: vlastní zpracování

Řádek č. 7 uvádí stav zákonných opravných položek k výše uvedeným nepromlčeným pohledávkám dle § 8a ZoR, tj. 148 000 Kč. Na řádku č. 11 se vykazuje stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám dle § 8c ZoR, tj. 47 800 Kč.

V tabulce G se uvádí částka bezúplatného plnění, tj. darů, jejíž minimální výše jsou 2 000 Kč a maximální výše je 10 % ze základu daně. Společnost darovala v roce 2016 peněžitý dar v hodnotě 30 000 Kč Krajské nemocnici T. Bati a.s. na základě darovací smlouvy s účelem použití daru na projekt *„Malé mimi“* novorozeneckého oddělení.

Tabulka K obsahuje vybrané ukazatele hospodaření. Na řádku č. 1 se vykazuje roční úhrn čistého obratu, který je uveden ve výkazu zisku a ztráty, tj. 18 755 332 Kč. Na řádku č. 2 se zaznamenává průměrný přepočtený počet zaměstnanců, tj. dva, který vychází z vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2016.

V závěrečné části daňového přiznání se vyplňuje prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů. Prohlášení bylo vyplněno daňovou poradkyní, která daňové přiznání zpracovávala, včetně uvedení data jeho zpracování. Daňové přiznání bylo podáno 18. 6. 2017 elektronickou formou s uznaným elektronickým podpisem na Finanční úřad Zlínského kraje.

Součástí daňového přiznání je i platební kalendář povinných záloh, které jsou vyměřeny podle částky výsledné daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016.

5 Zhodnocení výsledků a diskuse

Při kontrole uzávěrkových prací bylo zjištěno několik nedostatků, ke kterým je autorkou navrženo doporučení ke zlepšení.

Prvním nedostatkem je neexistence vnitropodnikové směrnice, kterou by měly mít vypracované všechny účetní jednotky a slouží k přizpůsobení právních předpisů na konkrétní účetní jednotku. Ve vnitropodnikové směrnici by měla účetní jednotka specifikovat zejména účtový rozvrh, metody účetního odpisování, metody tvorby účetních opravných položek, způsob účtování o drobném majetku, výpočet cestovních náhrad, vymezit pravomoci a podpisové vzory.

V rámci přípravy na účetní závěrku bylo zjištěno, že účetní jednotce chybí harmonogram prací na účetní závěrce, ve kterém by mělo být určeno časové a personální rozdělení prací. V harmonogramu by měla být vymezena i odpovědnost za jednotlivé části účetní závěrky. Účetní jednotce bylo doporučeno vypracovat takový harmonogram k účetní závěrce na následující účetní období.

Účetní závěrka začala uzávěrkovými operacemi. Nejprve bylo nutné provést fyzickou a dokladovou inventuru. Fyzická inventura byla provedena ověřením skutečné přítomnosti dlouhodobého hmotného majetku, drobného hmotného majetku a hotovosti v pokladně. Fyzická inventura proběhla v pořádku a výsledek skutečného stavu se shodoval se stavem účetním. Inventarizační soupis vytvořený k dlouhodobému majetku obsahuje všechny náležitosti a je podepsán hmotně odpovědnou osobou, tj. jednatelem společnosti. Účetní jednotce bylo doporučeno, aby byl inventární soupis podepsán i osobami představujícími inventární komisi, která inventuru prováděla, a jejichž podpisy chybí. Dalším doporučením bylo vytvořit inventarizační soupis drobného hmotného majetku, na který účetní jednotka opomněla.

Východiskem pro kontrolu dokladové inventury byla obratová předvaha, podle které se ověřovaly konečné zůstatky jednotlivých účtů postupně dle účtových tříd. Nedostatkem, který byl shledán u dokladové inventury dlouhodobého majetku, byla rovnost účetních a daňových odpisů. Rozhodnutím odepisovat dlouhodobý majetek podle daňových odpisů účetní jednotka porušuje jednu ze základních zásad vedení účetnictví, tj. zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Účetní jednotce bylo doporučeno, aby pro dlouhodobý hmotný majetek zakoupený od následujícího roku vždy vypracovala odpisový plány tak, aby

co nejvěrněji vyjadřoval opotřebení majetku. Zároveň by tak mohla ovlivnit i základ daně. V případě, že by byly účetní odpisy nižší než daňové, snižoval by tento rozdíl základ daně pro výpočet daně z příjmů.

Účetní jednotka má častý obchodní styk v zahraniční. V rámci kontroly zúčtovacích vztahů bylo proto účetní jednotce doporučeno analytické účtů 311 – Pohledávky z obchodních vztahů a 321 – Dluhy z obchodních vztahů na pohledávky na závazky tuzemské a zahraniční.

Nesprávně zaúčtovaná účetní operace byla zjištěna při dokladové kontrole účtu 315000, který se používá k zaúčtování reklamací vůči dodavatelů. Na účtu je evidovaná záloha na nájem. Účetní jednotce bylo navrženo přeúčtování této zálohy na účet 314000, který slouží k evidenci záloh dodavatelům před uskutečněním služeb.

V roce 2016 účetní jednotka netvořila žádné zákonné opravné položky k neuhrazeným pohledávkám. Tímto opomenutím si však zvýšila svou daňovou povinnost. Zákonná opravná položka mohla být vytvořena k pohledávce 113EU00 ve výši 30 600 Kč podle ustanovení § 8a právní úpravy zákona o rezervách platného k 31. 12 2013 a k neuhrazeným pohledávkám vzniklým po roce 2013 podle § 8a ZoR nebo § 8c ZoR. V případě, že by účetní jednotka vytvořila opravnou položku k pohledávce 113EU00 podle výše uvedeného ustanovení a zároveň k neuhrazeným pohledávkám podle § 8c ZoR, byla by výsledná daňová povinnost o 10 260 Kč nižší. Výpočet daňové povinnosti by byl následující:

Náklady	16 404 282,98 Kč
Výnosy	18 755 331,80 Kč
Výsledek hospodaření	**2 351 048,82 Kč**
+ Daňově neuznatelné náklady	143 339,00 Kč
Dílčí základ daně	2 494 387,82 Kč
- Dary	- 30 000,00 Kč
Základ daně (zaokrouhlený na tis. Kč dolů)	**2 464 000,00 Kč**
Sazba daně	19 %
Výsledná daňová povinnost	**468 160,00 Kč**

Účetní jednotka eviduje na účtu 429000 neuhrazenou ztrátu z minulých let, která vznikla v roce založení společnosti, tj. 2008. Účetní jednotce bylo doporučeno uhrazení této ztráty ze zisku, evidovaném na účtu 428000 v následujícím účetním období.

Po provedení všech uzávěrkových prací a uzavření účetních knih byly sestaveny výkazy účetní závěrky, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Společnost se řadí mezi malé účetní jednotky a sestavuje tak účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Chybně uvedená informace byla zjištěna v příloze k účetní závěrce, která uvádí, že účetní jednotka používá k přepočtu cizích měn pevný kurz ČNB. Ve skutečnosti se k přepočtu používá aktuální kurz ČNB. Účetní jednotka byla na tento nedostatek upozorněna. U ostatních výkazů byla ověřena správnost jejich sestavení a nebyly shledány žádné další nedostatky.

Jako poslední byla provedena kontrola vyplnění daňového přiznání prostřednictvím pokynů vydávaných Ministerstvem financí, které bylo autorkou vyhodnoceno za správné a v souladu se ZoDP. Daňové přiznání bylo odesláno v řádném termínu, a to 18. 6. 2017, elektronickou formou s elektronickým podpisem příslušnému Finančnímu úřadu.

Při zpracování práce bylo zjištěno, že má účetní jednotka chybně nastavenou evidenci účtů v účetním softwaru. Syntetická evidence by měla prostřednictvím syntetických účtů zachycovat souhrnné stavy a obraty jednotlivých položek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Analytická evidence by měla analytickými účty rozvádět účty syntetické a poskytovat k nim podrobnější informace. Mezi syntetickou a analytickou evidencí by měla existovat vzájemná vazba, kdy součet počátečních stavů a obratů analytických účtů se rovná počátečnímu stavu a obratu k nim příslušnému syntetickému účtu. Tuto vzájemnou vazbu ověřuje kontrolní soupiska analytické evidence. V příloze č. 7 je přiložen vzorový účtový rozvrh, dle kterého by účetní jednotka měla správně přenastavit analytické a syntetické účty.

Účetní software také nesprávně zaznamenal konečný stav účtu 343000 v obratové předvaze. Konečný zůstatek byl uveden v záporné hodnotě na straně D. Správně má být uveden v kladné hodnotě na straně MD.

6 Závěr

Diplomová práce byla zaměřena na zachycení a posouzení správnosti provedení účetní závěrky a daňového přiznání společnosti AB s.r.o. za účetní období roku 2016.

Východiskem pro zpracování teoretické části práce bylo studium odborné literatury a platných právních předpisů. V teoretických východiscích byly uvedeny a analyzovány uzávěrkové operace, účetní závěrka a následné povinnosti s ní související, tj. audit, schválení a zveřejňování účetních výkazů. Dále byla v teoretické části charakterizovaná daň z příjmů právnických osob a společnost s ručením omezeným, jejíž právní formy se diplomová práce týká.

Na základě poznatků zjištěných v teoretické části práce byla provedena kontrola uzávěrkových operací, zpracování účetní závěrky a vyplnění daňového přiznání. Při kontrole uzávěrkových prací bylo zjištěno několik nedostatků a pochybení, z nichž zřejmě nejzásadnější byla neexistence vnitropodnikové směrnice a dále nevytvoření opravných položek, kterými by mohla výrazně snížit daňovou povinnost. Všechny shledané nedostatky byly uvedeny a zhodnoceny v poslední části práce, kde byly zároveň doporučeny opatření pro jejich eliminaci.

Přestože byly při kontrole sestavení účetní závěrky nalezeny drobné nedostatky, lze usoudit, že účetní závěrka a daňové přiznání byly ve společnosti zpracovány dle platných právních předpisů.

7 Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje

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

BRUCE MACKENZIE [AND SIX OTHERS]., 2014. *Wiley IFRS 2014 Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. 11th ed. Hoboken: Wiley. ISBN 9781118870358.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-603-8.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2015. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015: distanční studijní opora*. 3. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická. ISBN 978-80-87314-69-2.

DUŠEK, Jiří, 2016. *Daně z příjmů 2016: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 11. vydání. Praha: Grada Publishing, 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027100361.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA, 2016. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4281-6.

HNÁTEK, Miloslav, 2015. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. Praha: ESAP. ISBN 978-80-905899-0-2.

KOCH, Jiří, 2016. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2016*. Český Těšín: Poradce, 2016. ISBN 9788073653781.

KYNCLOVÁ, Daniela a Jana HINKE, 2006. *Cvičení z účetní závěrky*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta. ISBN 978-80-213-1417-7.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2016. *Účetnictví 2016: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-0885-1.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing. ISBN 9788024758060.

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. Desáté vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

PILÁTOVÁ, Jana, 2015-. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1. 1. 2016*. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024758046.

RUBÁKOVÁ, Věra, 2015. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2015*. Deváté vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5497-0.

RYNEŠ, Petr, 2014. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 1143 s. Účetnictví (Anag). ISBN 9788072638536.

SKÁLOVÁ, Jana, 2016. *Podvojné účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.

STROUHAL, Jiří, 2016. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-268-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel, 2016. *Daně 2016: výklad a praktické příklady*. 5. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická. ISBN 978-80-87314-79-1.

ŠTOHL, Pavel, 2016. *Učebnice účetnictví 2016: pro střední školy a pro veřejnost*. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-92-2.

VYCHOPEŇ, Jiří, 2016. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-043-2.

Nové účetní výkazy pro podnikatele 2016, 2016. Praha: Svaz účetních. Metodické aktuality Svazu účetních. ISBN 978-80-87367-71-1.

ŽÁROVÁ, Marcela, David PROCHÁZKA a Jana ROE, 2017. *Financial reporting in the Czech Republic*. 3., aktualizované vydání. Prague: Oeconomica, nakladatelství VŠE. ISBN 978-80-245-2208-1.

Právní předpisy

Česko. *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.*

Česko. *Zákon č. 304/2013 Sb. ze dne 12. září 2013, o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob*.

Česko. *Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví*.

Česko. *Zákon č. 593/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.*

Česko. *Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 5. prosince 2002, k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.*

Internetové zdroje

BARTŮŠKOVÁ, Zuzana, 2017. Zákonné opravné položky k pohledávkám v roce 2017. *Portál Pohoda* [online]. Jihlava: Stormware [cit. 2017-11-27]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zakonne-opravne-polozky-k-pohledavkam-2017//

Daň z příjmů – právnické osoby: Obecné informace, ©2013-2017. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa [cit. 2017-11-25]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace.

8 Přílohy

Příloha 1: Rozvaha

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty

Příloha 3: Příloha k účetní závěrce

Příloha 4: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Příloha 5: Obratová předvaha

Příloha 6: Inventurní soupis

Příloha 7: Vzorový účtový rozvrh

Příloha 1: Rozvaha

ROZVAHA

ve zkráceném rozsahu
ke dni 31.12.2016
(v celých tisících Kč)

IČO
[illegible]

Název a sídlo účetní jednotky

[illegible]

a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období Brutto 1	 Korekce 2	 Netto 3	Minulé úč. období Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	**001**	7 968	2 073	5 895	8 386
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	**Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)**	**003**	3 615	1 820	1 795	2 549
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	2 816	1 820	996	1 526
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	799	0	799	1 023
C.	**Oběžná aktiva (C.I. + C.II.+ C.III. + C.IV.)**	**007**	4 261	253	4 008	5 752
C.I.	Zásoby	008	198	0	198	198
C.II.	**Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)**	**009**	2 884	253	2 631	1 844
1.	Dlouhodobé pohledávky	010	0	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky	011	2 884	253	2 631	1 844
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	012	0	0	0	3 709
C.IV.	Peněžní prostředky	013	1 179	0	1 179	0
D.	Časové rozlišení aktiv	014	92	0	92	86

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. Období 5	Stav v minulém účet. Období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	**015**	5 895	8 386
A.	**Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)**	**016**	4 597	3 270
A.I.	Základní kapitál	017	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	018	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	019	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	020	2 470	1 717
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	021	1 927	1 353
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	022	0	0
B. + C.	**Cizí zdroje**	**023**	1 292	5 099
B.	Rezervy	024	0	0
C.	**Závazky (C.I. + C.II.)**	**025**	1 292	5 099
C.I.	Dlouhodobé závazky	026	130	3 029
C.II.	Krátkodobé závazky	027	1 162	2 070
D.	Časové rozlišení pasiv	028	6	17

Sestaveno dne: 18.6.2017
Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM
Předmět podnikání účetní jednotky: Reklamní činnosti
Podpisový záznam:

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČO
[illegible]

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	18 236	19 448
II.	Tržby za prodej zboží	02	47	9
A.	**Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)**	**03**	14 578	15 963
A. 1.	*Náklady vynaložené na prodané zboží*	04	47	9
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 156	1 202
3.	Služby	06	13 375	14 752
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	**Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)**	**09**	642	710
D. 1.	Mzdové náklady	10	515	609
2.	**Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady**	**11**	127	101
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	114	88
2.2.	Ostatní náklady	13	13	13
E.	**Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)**	**14**	667	858
E. 1.	**Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**	**15**	667	858
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	668	751
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-1	107
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	**Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)**	**20**	399	200
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	380	130
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	32
3.	Jiné provozní výnosy	23	19	38
F.	**Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)**	**24**	197	185
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	92	9
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	32
3.	Daně a poplatky	27	6	11
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	99	133
*	**Provozní výsledek hospodaření (+/-)**	**30**	2 598	1 941

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	běžném 1	minulém 2
IV.	**Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)**	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	**Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)**	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	**Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)**	39	71	63
1.	*Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba*	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	71	63
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	**Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)**	43	201	207
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	201	207
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2	4
K.	Ostatní finanční náklady	47	64	71
*	**Finanční výsledek hospodaření (+/-)**	48	-192	-211
**	**Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**	49	2 406	1 730
L.	**Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)**	50	479	377
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	479	377
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	**Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)**	53	1 927	1 353
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	**Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)**	55	1 927	1 353
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	18 755	19 724

Sestaveno dne: 18.6.2017
Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM
Předmět podnikání účetní jednotky: Reklamní činnosti
Podpisový záznam:

Příloha 3: Příloha k účetní závěrce

Příloha účetní závěrky za účetní období 1.1.2016 – 31.12.2016

zpracovaná dle §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. v rozsahu dle §3a odst. 6

1) k §39/1/a – údaje dle §18/3 ZÚ:

Obchodní firma účetní jednotky:	
Sídlo:	
IČ:	
Informace o zápisu do veřejného rejstříku:	C 60742 vedená u Krajského soudu v Brně
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
V likvidaci ano/ne:	NE
Předmět činnosti:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 živnostenského zákona
Rozvahový den:	31.12.2016
Okamžik sestavení účetní závěrky:	18.6.2017

2) k §39/1/b – informace o použitých účetních zásadách, metodách a odchylkách od těchto metod s uvedením jejich vlivu na situaci ÚJ, zejména:

1. Oceňování majetku a závazků:
   Byly použity standardní účetní metody, nedošlo k odchylkám od nich.

2. Úpravy hodnoty majetku (odpisy a opravné položky):
   - Byly vytvořeny odpisy ve výši 667.508,- Kč. Účetní odpisy jsou rovny daňovým. Korporace má stanovený odpisový plán pro každý nově pořízený dlouhodobý majetek a dle něj majetek odpisuje. Nedošlo k odchylkám od tohoto plánu.
   Korporace provádí tvorbu opravných položek k pohledávkám. V aktuálním účetním období nebyly tvořeny opravné položky. Tvorba i rozpouštění je v souladu s postupy tvorby OP dle zákona o rezervách.
3. Přepočet cizích měn na českou měnu:
   Korporace používá metodu pevného ročního kurzu. K 31.12. 2016 byly přepočteny pohledávky, závazky, bankovní účty, pokladny v cizích měnách kurzem ČNB k 31.12.2016.
4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků:
   Byly použity standardní účetní metody, nedošlo k odchylkám od nich.
5. Jiné informace:
   Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

3) k §39/1/c – informace o použitém oceňovacím modelu při ocenění reálnou hodnotou, zejména:

1. Změny reálné hodnoty, včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí a způsob jejich zaúčtování:
   Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.
2. Údaj o rozsahu a podstatě každého druhu derivátů:
   Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.
3. Důvody a výši OP majetku a závazků, pokud nebyly oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí:
   Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

4) **k §39/1/d** – výše pohledávek a dluhů, které jsou k rozvahovému dni po splatnosti déle, než 5 let:

1. Pohledávky (jmenovitě):

Doklad	Dat.vystavení	Dat.splatno	IČ	Celkem s DPH	Zbývá uhradit	Odběratel
110643	30.9.2010	14.10.2010	68911289	9 600,00	4 600,00	Ladislav K.
110619	31.10.2010	14.11.2010	68911289	7 200,00	7 200,00	Ladislav K.
110701	29.11.2010	13.12.2010	68911289	9 600,00	9 600,00	Ladislav K.
110765	31.12.2010	14.1.2011	68911289	9 600,00	9 600,00	Ladislav K.

2. Dluhy (jmenovitě):
   Seznam/Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

5) **k §39/1/e** – výše pohledávek a dluhů, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením jejich povahy a formy (např. úvěr jištěný nemovitostí či směnkou):

Seznam/Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

6) **k §39/1/f** – výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům orgánů ÚJ s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek poskytnutí; výše všech dosud splacených odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám; údaje se uvádějí v souhrnné výši pro každou kategorii osob:

Údaje/ Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

7) **k §39/1/g** – výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem:

Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

8) **k §39/1/h** – celková výše pohledávek a dluhů, podmíněných pohledávek a dluhů, a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze; penzijní závazky a závazky vůči ÚJ v konsolidačním celku se uvedou zvlášť:

Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

9) **k §39/1/i** – průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období: 2

10) **jiné informace** - které mají význam pro posouzení závěrky a stavu ÚJ:

Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

11) **k §39/2** – informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů:

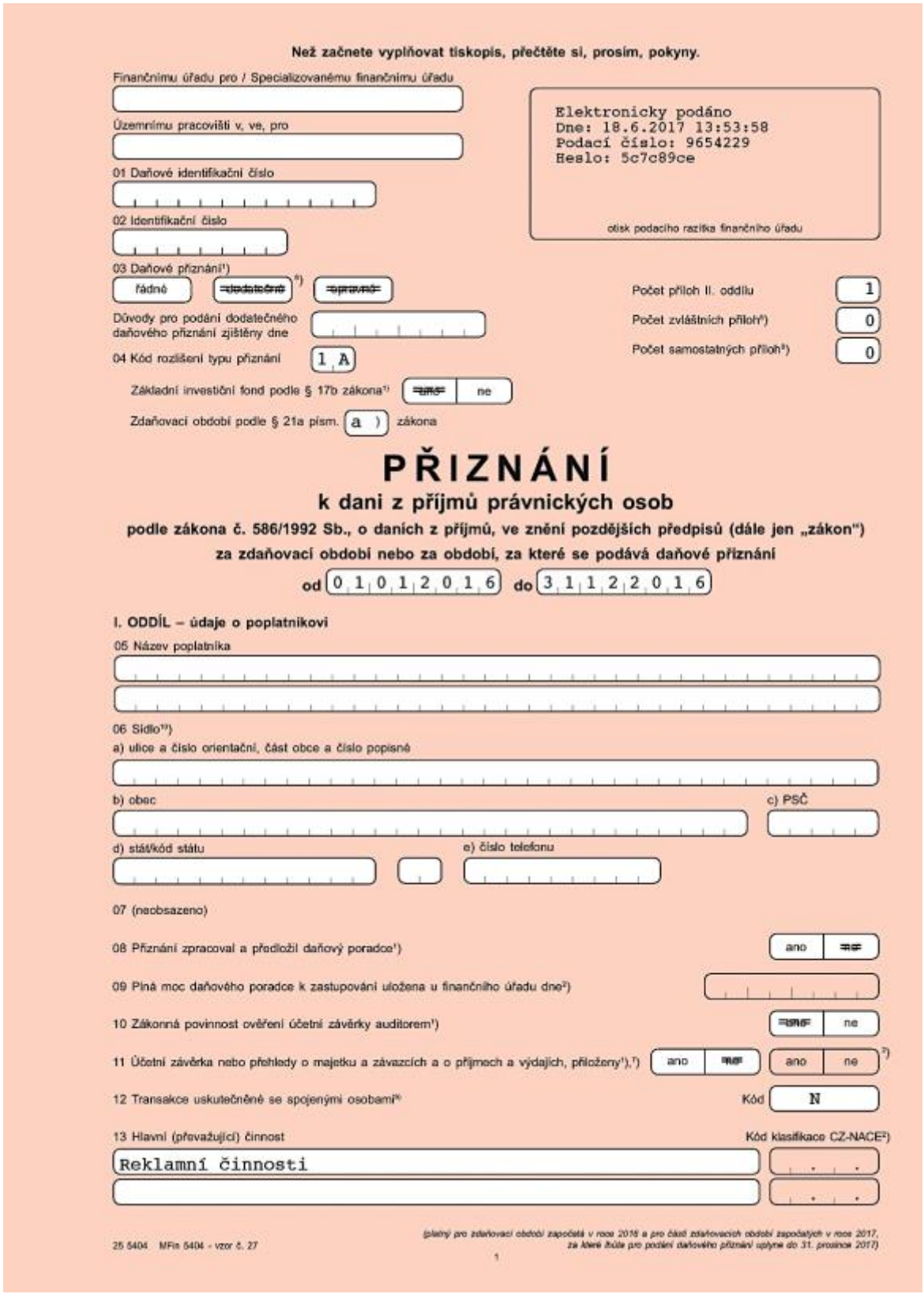
Tento odstavec nemá u účetní jednotky obsah.

V Otrokovicích, dne 18.6. 2017

Závěrku sestavil (jméno, podpisový záznam):

jednatel

Příloha 4: Přiznání k dani z příjmů právnických osob



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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Elektronicky podáno
Dne: 18.6.2017 13:53:58
Podací číslo: 9654229
Heslo: 5c7c89ce

otisk podacího razítka finančního úřadu

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání[1])

řádné | ~~dodatečné~~ [*)] | ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání: 1 A

Počet příloh II. oddílu: 1

Počet zvláštních příloh[6]): 0

Počet samostatných příloh[8]): 0

Základní investiční fond podle § 17b zákona[1]: ~~ano~~ | ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.: a) zákona

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 6 **do** 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo[19])

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce[1]) — ano | ~~ne~~

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne[2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) — ~~ano~~ | ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiložený[1]),[7]) — ano | ~~ne~~ ; ano | ne [7])

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami[9]) — Kód: N

13 Hlavní (převažující) činnost — Kód klasifikace CZ-NACE[2])

Reklamní činnosti

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 27

(platný pro zdaňovací období započatá v roce 2016 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2017, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2017)

1

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10[6])	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3]) ke dni 31.12.2016	2 405 351	

20[6])	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[6])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 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	143 339	
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[3])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62[3])		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	143 339	

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[6])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110[3])	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111[6])	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112[6])	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[6])	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[6])	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161[3])	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162[3])		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

C Z

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 N na reprezentaci	107 077	
2	543 Dary	30 000	
3	545 Ostatní pokuty a penále	6 262	
4		0	
5		0	
6		0	
7		0	
8		0	
9		0	
10		0	
11		0	
12		0	
13	Celkem	143 339	

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	103 255	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	564 253	
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	667 508	

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 Sb., 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	0	
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	56 400	
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	179 200	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
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	148 600	
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	0	
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	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	47 800	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	0	

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	0	
14[3])	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17[3])	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelní 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)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21[3])	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	0	
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	0	

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	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona[5])

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, vč. částky ze ř. 2	30 000	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	0	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300[5])

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	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[2]) **Počet samostatných příloh** 0

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1[1])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2[2])	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
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)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	0	
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)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti[6]) (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)	0	0	0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	0	0	0
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	0	0	0
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	0	0	0
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	0	0	0
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	0	0	0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)	0	0	0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	0	0	0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	18 755 332	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	

Řádek		Vyplní 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]	2 548 690	
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[3][5]	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[6]) 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])	2 548 690	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[6])	0	
240[6])	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241		0	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	0	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	0	
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[6]) (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	2 548 690	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž 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])	30 000	
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)	2 518 000	
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 $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$	478 420	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[9])	0	
301	0	0	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301)[9])	478 420	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310[9]) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru[5])	478 420	
331[9])	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů[8])	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	478 420	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	478 420	

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	0	
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)	0	
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta	0	
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)	0	
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)	0	

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplaceno	214 100	
2[6])	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3[6])	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	–264 320	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: 4 b

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 18 06 2017

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:
[1]) Nehodící se škrtněte
[2]) Vyplní finanční úřad
[3]) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)
[4]) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
[5]) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
[6]) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
[7]) 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,** které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .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 Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
[8]) 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 propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
[9]) 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.
[10]) § 17 odst. 3 zákona.

Platební kalendář povinných záloh, vyplývajících z daňového přiznání od 1.1.2016 do 31.12.2016

Poplatník:
IČ:
DIČ:
Počet měsíců : 12
Daň celkem : 478 420

Datum splatnosti	Částka
15.9.2017	119 700
15.12.2017	119 700
15.3.2018	119 700
15.6.2018	119 700

Příloha 5: Obratová předvaha

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Nastavení výběru (☑ = filtrovat dle..., ☒ = negace):

☐ Dle data:	od	do	☐ Jen pro střediska:	od	do
☑ Procházet analytickou část účtu			☐ Jen pro zakázky:	od	do
☐ Tisknout součty analytické části			☐ Jen pro činnosti:	od	do
☒ Netisknout účty bez obratů					

		Počáteční stav		Obraty za období		Zůstatek	
Účet / středisko	**Popis účtu**	**MD**	**D**	**MD**	**D**	**MD**	**D**
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory						
		3 412 661,80	0,00	229 124,01	826 008,32	2 815 777,49	0,00
02xxxx		**3 412 661,80**	**0,00**	**229 124,01**	**826 008,32**	**2 815 777,49**	**0,00**
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek						
		0,00	0,00	229 124,01	229 124,01	0,00	0,00
04xxxx		**0,00**	**0,00**	**229 124,01**	**229 124,01**	**0,00**	**0,00**
067100	Ostatní zápůjčky a úvěry- zápůjčka 300.000						
		279 944,50	0,00	0,00	38 100,50	241 844,00	0,00
067200	Ostatní zápůjčky a úvěry- zápůjčka 743.236						
		743 236,71	0,00	0,00	186 000,00	557 236,71	0,00
06xxxx		**1 023 181,21**	**0,00**	**0,00**	**224 100,50**	**799 080,71**	**0,00**
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům						
		-1 886 847,56	0,00	826 008,32	759 401,32	-1 820 240,56	0,00
08xxxx		**-1 886 847,56**	**0,00**	**826 008,32**	**759 401,32**	**-1 820 240,56**	**0,00**
0xxxxx		**2 548 995,45**	**0,00**	**1 284 256,34**	**2 038 634,15**	**1 794 617,64**	**0,00**
121000	Nedokončená výroba						
		198 000,00	0,00	0,00	0,00	198 000,00	0,00
12xxxx		**198 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**198 000,00**	**0,00**
1xxxxx		**198 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**198 000,00**	**0,00**
211000	Pokladna						
		3 520 785,00	0,00	1 703 474,00	5 204 352,00	19 907,00	0,00
21xxxx		**3 520 785,00**	**0,00**	**1 703 474,00**	**5 204 352,00**	**19 907,00**	**0,00**
221000	Peněžní prostředky na účtech						
		1 019,10	0,00	1 156 285,29	1 148 125,76	9 188,61	0,00
221100	Bankovní účet EUR						
		11 406,71	0,00	899 976,38	889 882,74	21 500,35	0,00
221400	Bankovní účet EUR-Fio						
		324 131,38	0,00	2 159 462,68	1 897 982,29	585 611,78	0,00
221500	Bankovní účty-Sberbank						
		-148 241,62	0,00	21 201 182,45	20 509 652,73	543 288,10	0,00
221900	Bankovní účty-PAYPAL						
		0,00	0,00	45 417,06	45 417,06	0,00	0,00
22xxxx		**188 315,55**	**0,00**	**25 462 333,87**	**24 491 060,60**	**1 159 588,82**	**0,00**
261000	Peníze na cestě						
		0,00	0,00	3 549 299,56	3 549 299,56	0,00	0,00
261200	Peníze na cestě-výběr						
		0,00	0,00	1 204 652,21	1 204 652,21	0,00	0,00
26xxxx		**0,00**	**0,00**	**4 753 951,79**	**4 753 951,79**	**0,00**	**0,00**
2xxxxx		**3 709 100,55**	**0,00**	**31 919 759,66**	**34 449 364,39**	**1 179 495,82**	**0,00**
311000	Pohledávky z obchodních vztahů						
		1 946 317,55	0,00	22 155 147,89	21 290 013,36	2 811 452,08	0,00
314000	Poskytnuté zálohy a závdavky - dlouhodobé a krátkodobé						
		48 000,00	0,00	563 186,69	606 616,69	4 570,00	0,00
314100	Poskytnuté zálohy - peněžitá záloha CCS						
		30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Účet / středisko	Popis účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Zůstatek MD	Zůstatek D
315000	Ostatní pohledávky						
		0,00	0,00	465 278,68	452 778,68	12 500,00	0,00
31xxxx		**2 024 317,55**	**0,00**	**23 183 613,26**	**22 349 408,73**	**2 858 522,08**	**0,00**
321000	Dluhy z obchodních vztahů						
		0,00	1 370 385,38	15 615 489,67	14 412 105,71	0,00	167 001,42
32xxxx		**0,00**	**1 370 385,38**	**15 615 489,67**	**14 412 105,71**	**0,00**	**167 001,42**
331000	Zaměstnanci						
		0,00	46 869,00	965 990,00	963 311,00	0,00	44 190,00
335000	Pohledávky za zaměstnanci						
		33 000,00	0,00	0,00	8 000,00	25 000,00	0,00
336000	Zúčtování s institucemi soc. zabezpečení a zdrav. pojištění						
		0,00	7 673,00	101 533,00	105 823,00	0,00	11 963,00
336100	Zúčtování s institucemi zdravotní pojištění						
		0,00	3 288,00	43 514,00	45 354,00	0,00	5 128,00
33xxxx		**33 000,00**	**57 830,00**	**1 111 037,00**	**1 122 488,00**	**25 000,00**	**61 281,00**
341000	Daň z příjmů						
		0,00	327 870,00	1 063 912,00	1 020 378,00	0,00	284 334,00
342000	Ostatní přímé daně						
		0,00	795,00	13 185,00	13 830,00	0,00	1 440,00
342100	Srážková daň - zaměstnanci						
		0,00	742,00	40 068,00	40 156,00	0,00	810,00
343000	Daň z přidané hodnoty						
		0,00	-10 783,93	3 828 484,66	3 824 369,78	0,00	-14 898,81
343200	Daň z přidané hodnoty-platba						
		0,00	168 274,00	1 656 258,00	2 134 135,00	0,00	646 151,00
345000	Ostatní daně a poplatky						
		0,00	1 222,00	7 424,00	7 404,00	0,00	1 202,00
34xxxx		**0,00**	**488 119,07**	**6 629 351,66**	**7 040 270,78**	**0,00**	**899 038,19**
351100	Pohledávky XY						
		41 121,48	0,00	108 741,98	149 863,46	0,00	0,00
35xxxx		**41 121,48**	**0,00**	**108 741,98**	**149 863,46**	**0,00**	**0,00**
379000	Jiné dluhy						
		0,00	11 819,63	1 859 659,20	1 878 492,57	0,00	30 653,00
37xxxx		**0,00**	**11 819,63**	**1 859 659,20**	**1 878 492,57**	**0,00**	**30 653,00**
381000	Náklady příštích období						
		85 573,62	0,00	27 182,84	84 584,62	28 171,64	0,00
381200	Leasing monitor						
		0,00	0,00	10 626,44	10 626,44	0,00	0,00
381300	Leasing digitální kamera vč.akontace						
		0,00	0,00	264 867,32	200 552,50	64 314,82	0,00
383000	Výdaje příštích období						
		0,00	16 948,00	16 948,00	6 452,12	0,00	6 452,12
389000	Dohadné účty pasivní						
		0,00	142 100,00	142 100,00	3 500,00	0,00	3 500,00
38xxxx		**85 573,62**	**159 048,00**	**461 724,40**	**305 715,68**	**92 486,46**	**9 952,12**
391000	Opravná položka k pohledávkám						
		-253 550,00	0,00	750,00	0,00	-252 800,00	0,00
395000	Vnitřní zúčtování						
		0,00	0,00	4 392 528,38	4 392 528,38	0,00	0,00
39xxxx		**-253 550,00**	**0,00**	**4 393 278,38**	**4 392 528,38**	**-252 800,00**	**0,00**
3xxxxx		**1 930 462,65**	**2 087 202,08**	**53 362 895,55**	**51 650 873,31**	**2 723 208,54**	**1 167 925,73**

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Účet / středisko	Popis účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Zůstatek MD	Zůstatek D
411000	Základní kapitál						
		0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
41xxxx		**0,00**	**200 000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**200 000,00**
428000	Nerozdělený zisk minulých let						
		0,00	1 727 289,10	600 000,00	1 352 963,78	0,00	2 480 232,88
429000	Neuhrazená ztráta minulých let						
		0,00	-9 954,20	0,00	0,00	0,00	-9 954,20
42xxxx		**0,00**	**1 717 314,90**	**600 000,00**	**1 352 963,78**	**0,00**	**2 470 278,68**
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení						
		0,00	1 352 963,78	1 352 963,78	0,00	0,00	0,00
43xxxx		**0,00**	**1 352 963,78**	**1 352 963,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
461100	Bankovní úvěr 081545-Sberbank						
		0,00	1 045 396,04	1 045 396,04	0,00	0,00	0,00
461200	Bankovní úvěr 184119						
		0,00	612 408,19	612 408,19	0,00	0,00	0,00
46xxxx		**0,00**	**1 657 804,23**	**1 657 804,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
479201	Úvěr Essox-stativ Sachtler						
		0,00	31 903,32	12 777,09	0,00	0,00	19 126,23
479202	Úvěr Essox-Apple Mac Pro/6C E5						
		0,00	90 866,64	36 733,46	0,00	0,00	54 133,18
479203	Úvěr Essox-Canon EPS 5DS R-fotoaparát						
		0,00	83 147,86	26 220,50	0,00	0,00	56 927,36
479301	Půjčka ŠkoFin-941451-Audi A5						
		0,00	1 165 355,84	1 165 355,84	0,00	0,00	0,00
47xxxx		**0,00**	**1 371 273,66**	**1 241 086,89**	**0,00**	**0,00**	**130 186,77**
4xxxxx		**0,00**	**6 299 356,57**	**4 851 854,90**	**1 352 963,78**	**0,00**	**2 800 465,45**
501100	Nákup DHM						
		0,00	0,00	597 390,93	0,00	597 390,93	0,00
501101	Nák.materiálu REŽIE PHM Audi						
		0,00	0,00	60 815,11	0,00	60 815,11	0,00
501104	Nák.materiálu REŽIE Kancelářské potřeby						
		0,00	0,00	21 518,52	0,00	21 518,52	0,00
501105	Nák.materiálu REŽIE Technika-provoz						
		0,00	0,00	116 118,66	0,00	116 118,66	0,00
501110	Nák.materiálu REŽIE Ostatní						
		0,00	0,00	86 156,10	0,00	86 156,10	0,00
501200	Nák.materiálu ZAKÁZKY						
		0,00	0,00	137 098,40	0,00	137 098,40	0,00
502000	Spotřeba energie						
		0,00	0,00	137 330,00	0,00	137 330,00	0,00
504000	Prodané zboží						
		0,00	0,00	46 917,07	0,00	46 917,07	0,00
50xxxx		**0,00**	**0,00**	**1 203 344,79**	**0,00**	**1 203 344,79**	**0,00**
511000	Opravy a udržování						
		0,00	0,00	4 869,83	0,00	4 869,83	0,00
511100	Opravy a udržování-servis auta						
		0,00	0,00	45 506,22	0,00	45 506,22	0,00
512000	Cestovné						
		0,00	0,00	114 719,00	0,00	114 719,00	0,00
512100	Cestovné-jízdenky						
		0,00	0,00	11 877,26	0,00	11 877,26	0,00

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Účet / středisko	Popis účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Zůstatek MD	Zůstatek D
513000	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	107 076,93	0,00	107 076,93	0,00
518000	Ostatní služby	0,00	0,00	211 178,94	0,00	211 178,94	0,00
518100	Ost.služby REŽIE	0,00	0,00	49 813,82	0,00	49 813,82	0,00
518101	Ost.služby REŽIE-externí	0,00	0,00	3 606 764,00	0,00	3 606 764,00	0,00
518102	Ost.služby REŽIE Nájem	0,00	0,00	413 000,00	0,00	413 000,00	0,00
518104	Ost.služby REŽIE Telefon	0,00	0,00	141 747,35	0,00	141 747,35	0,00
518108	Ost.služby REŽIE Internet	0,00	0,00	34 800,00	0,00	34 800,00	0,00
518109	Ost.služby REŽIE Zabezpečovačka	0,00	0,00	10 800,00	0,00	10 800,00	0,00
518110	Ost.služby REŽIE Ostatní	0,00	0,00	1 002 669,30	0,00	1 002 669,30	0,00
518111	Ost.služby REŽIE Kancelářské potřeby	0,00	0,00	4 250,00	0,00	4 250,00	0,00
518112	Ost.služby REŽIE-právní služby	0,00	0,00	67 850,15	0,00	67 850,15	0,00
518200	Ost.služby ZAKÁZKY	0,00	0,00	6 413 961,73	0,00	6 413 961,73	0,00
518201	Ost.služby ZAKÁZKY herní	0,00	0,00	977 483,00	0,00	977 483,00	0,00
518203	Ost.služby ZAKÁZKA herní-srážková daň	0,00	0,00	156 742,77	0,00	156 742,77	0,00
51xxxx		**0,00**	**0,00**	**13 375 112,30**	**0,00**	**13 375 112,30**	**0,00**
521000	Mzdové náklady	0,00	0,00	515 373,00	0,00	515 373,00	0,00
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00	0,00	114 217,00	0,00	114 217,00	0,00
527000	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	13 329,00	0,00	13 329,00	0,00
52xxxx		**0,00**	**0,00**	**642 919,00**	**0,00**	**642 919,00**	**0,00**
531000	Daň silniční	0,00	0,00	3 702,00	0,00	3 702,00	0,00
538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	0,00	2 266,19	0,00	2 266,19	0,00
53xxxx		**0,00**	**0,00**	**5 968,19**	**0,00**	**5 968,19**	**0,00**
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	0,00	0,00	91 893,32	0,00	91 893,32	0,00
543000	Dary	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
545000	Ostatní pokuty a penále	0,00	0,00	6 262,00	0,00	6 262,00	0,00
546000	Odpis pohledávky	0,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00
548000	Jiné provozní náklady	0,00	0,00	10 227,20	0,00	10 227,20	0,00
548101	Ost.Provoz.pojištění 491451	0,00	0,00	42 192,00	0,00	42 192,00	0,00
548102	Ost.Provoz.pojištění 3601197	0,00	0,00	9 528,75	0,00	9 528,75	0,00

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Účet / středisko	Popis účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Zůstatek MD	Zůstatek D
54xxxx		**0,00**	**0,00**	**190 853,27**	**0,00**	**190 853,27**	**0,00**
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	667 508,00	0,00	667 508,00	0,00
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	0,00	0,00	0,00	750,00	-750,00	0,00
55xxxx		**0,00**	**0,00**	**667 508,00**	**750,00**	**666 758,00**	**0,00**
562101	Úroky REŽIE Kontokorent	0,00	0,00	4 651,17	0,00	4 651,17	0,00
562103	Úroky-kamerový systém-Apple Mac	0,00	0,00	10 930,54	0,00	10 930,54	0,00
562104	Úroky-stativ Sachtler	0,00	0,00	4 214,91	0,00	4 214,91	0,00
562105	Úroky-fotoaparát Canon	0,00	0,00	11 171,50	0,00	11 171,50	0,00
562106	Úroky Audi 941451	0,00	0,00	71 655,97	0,00	71 655,97	0,00
562300	Úroky z úvěru 061548	0,00	0,00	61 829,66	0,00	61 829,66	0,00
562400	Úroky z úvěru 194119	0,00	0,00	36 489,98	0,00	36 489,98	0,00
563000	Kurzové ztráty	0,00	0,00	32 026,47	0,00	32 026,47	0,00
568000	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	5,08	0,00	5,08	0,00
568100	Ost.Fin.Nákl. REŽIE Bankovní poplatky	0,00	0,00	32 046,15	0,00	32 046,15	0,00
56xxxx		**0,00**	**0,00**	**265 025,43**	**0,00**	**265 025,43**	**0,00**
591000	Daň z příjmů - splatná	0,00	0,00	478 420,00	0,00	478 420,00	0,00
59xxxx		**0,00**	**0,00**	**478 420,00**	**0,00**	**478 420,00**	**0,00**
5xxxxx		**0,00**	**0,00**	**16 829 150,98**	**750,00**	**16 828 400,98**	**0,00**
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	18 147 605,70	0,00	18 147 605,70
602104	Tržby za služby REŽIE Telefon	0,00	0,00	0,00	86 391,66	0,00	86 391,66
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	0,00	46 917,10	0,00	46 917,10
60xxxx		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18 283 114,46**	**0,00**	**18 283 114,46**
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	0,00	380 165,29	0,00	380 165,29
648000	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	19 120,30	0,00	19 120,30
64xxxx		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**399 285,59**	**0,00**	**399 285,59**
662000	Úroky	0,00	0,00	0,00	26,95	0,00	26,95
662200	Úroky z úvěru zápujčka	0,00	0,00	0,00	34 151,50	0,00	34 151,50
662300	Úroky z úvěru SB-převzetí úvěru	0,00	0,00	0,00	36 489,98	0,00	36 489,98
663000	Kurzové zisky	0,00	0,00	0,00	2 098,49	0,00	2 098,49

Obratová předvaha

účetní rok 2016

Účet / středisko	Popis účtu	Počáteční stav		Obraty za období		Zůstatek	
		MD	D	MD	D	MD	D
668000	Ostatní finanční výnosy						
		0,00	0,00	0,00	164,83	0,00	164,83
66xxxx		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**72 931,75**	**0,00**	**72 931,75**
6xxxxx		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18 755 331,80**	**0,00**	**18 755 331,80**
701000	Počáteční účet rozvažný						
		8 386 558,65	8 386 558,65	0,00	0,00	0,00	0,00
70xxxx		**8 386 558,65**	**8 386 558,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7xxxxx		**8 386 558,65**	**8 386 558,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
xxxxxx		**16 773 117,30**	**16 773 117,30**	**108 247 917,43**	**108 247 917,43**	**22 723 722,98**	**22 723 722,98**

Příloha 6: Inventurní soupis

Inventurní soupis dlouhodobého majetku
ke dni 31.12.2016

Druh inventury:

Způsob zjišťování skutečného stavu: Fyzická inventura

Datum začátku inventury: 31.12.2016 **Datum ukončení inventury:** 31.12.2016

Hmotně zodpovědná osoba:

Osoby zodpovědné za provedení inventury (inventarizační komise):

Předseda:

Členové:

Stav majetku zjištěný inventurou:

Odp. skupina 1

Inventární číslo	Název	Počet MJ	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
14	PC Apple Mac Pro-6C E5	1	24.03.2015	114 081,00	45 631,00		
17	PC Mac Pro Quad Core	1	31.12.2015	76 777,00	17 061,00		
19	PC iMac 27" s Retina 5K displejem	1	18.06.2016	66 256,00	53 004,00		
21	PC Apple MNQF2CZ/A	1	31.12.2016	51 231,40	40 984,40		
Odp. skupina 1 celkem				308 345,40	156 680,40		

Odp. skupina 2

Inventární číslo	Název	Počet MJ	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
04	Světla - disk	1	13.10.2009	49 116,80	0,00		
05	Plasmy 10 ks Zlaté Jablko	1	01.12.2009	211 539,56	0,00		
08	Ozvučovací panely	1	04.01.2011	50 210,00	0,00		
09	Kessler pojezd na kameru	1	04.03.2011	79 668,39	0,00		
10	Kessler - otočná hlava	1	14.09.2011	64 683,93	0,00		
12	panel LCD Philips 42" 3ks +rám	1	01.07.2014	56 000,00	24 920,00		
13	Stativ Sachtler	1	24.03.2015	47 500,00	31 706,00		
15	fotoaparát Canon EOS 5DS	1	22.09.2015	81 809,90	54 606,90		
16	osobní automobil Audi A6 3.0TDI	1	30.11.2015	1 308 894,02	628 268,02		
18	příslušenství kamery Tilta Es-T01-19B RED	1	17.05.2016	71 628,96	63 748,96		
20	Smart drone DJI Phantom 4	1	24.06.2016	40 007,65	35 606,65		
Odp. skupina 2 celkem				2 061 059,21	838 856,53		

Odp. skupina 2M

Inventární číslo	Název	Počet MJ	Datum zařazení	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Umístění majetku	Poznámka
01	TV Temo České Budějovice 11+1	1	31.03.2009	395 962,80	0,00		
02	Fotoaparát Canon EOS	1	22.05.2009	50 410,08	0,00		
Odp. skupina 2M celkem				446 372,88	0,00		

Majetek celkem	2 815 777,49	995 536,93

Výsledky vyplývající z porovnání skutečného a účetního stavu majetku:
Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi účetní a skutečnou evidencí.

Výsledky vyplývající z posouzení reálnosti ocenění majetku:
Ocenění dlouhodobého hmotného majetku není vyšší než jeho reálná hodnota.

Podpisy předsedy a členů inventarizační komise:

Předseda: .....

Členové: .....

.....

.....

Podpis hmotně zodpovědné osoby:

.....

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro studijní účely 2017)

Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 – Software
014 – Ocenitelná práva
015 – Goodwill
016 – Povolenky na emise
017 – Preferenční limity
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
021 – Stavby
022 – Hmotné movité věci a jejich soubory
025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
027 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
031 – Pozemky
032 – Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek
061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
063 – Ostatní cenné papíry a podíly
065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba
067 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv
068 – Ostatní zápůjčky a úvěry
069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073 – Oprávky k softwaru
074 – Oprávky k ocenitelným právům
075 – Oprávky ke goodwillu
079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky ke stavbám
082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku
091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 – ZÁSOBY

11 – Materiál
111 – Pořízení materiálu
112 – Materiál na skladě
119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby
121 – Nedokončená výroba
122 – Polotovary
123 – Výrobky
124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 – Zboží
131 – Pořízení zboží
132 – Zboží na skladě a v prodejnách
139 – Zboží na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
151 – Poskytnuté zálohy na materiál
152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
153 – Poskytnuté zálohy na zboží

19 – Opravné položky k zásobám
191 – Opravná položka k materiálu
192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
193 – Opravná položka k polotovarům
194 – Opravná položka k výrobkům
195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
196 – Opravná položka ke zboží
197 – Opravná položka k zálohám na materiál
198 – Opravná položka k zálohám na zvířata
199 – Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 – Peněžní prostředky v pokladně
211 – Pokladna
213 – Ceniny

22 – Peněžní prostředky na účtech
221 – Bankovní účty

23 – Krátkodobé úvěry
231 – Krátkodobé úvěry
232 – Eskontní úvěry

24 – Krátkodobé finanční výpomoci
241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobý finanční majetek
251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
254 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
255 – Vlastní dluhopisy
256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
257 – Ostatní cenné papíry
259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 – Převody mezi finančními účty
261 – Peníze na cestě

29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
311 – Odběratelé
313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
314 – Poskytnuté provozní zálohy
315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)
321 – Dodavatelé
322 – Směnky k úhradě
324 – Přijaté provozní zálohy
325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 – Zaměstnanci
333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 – Pohledávky za zaměstnanci
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 – Zúčtování daní a dotací
341 – Daň z příjmů
342 – Ostatní přímé daně
343 – Daň z přidané hodnoty
345 – Ostatní daně a poplatky
346 – Dotace ze státního rozpočtu
347 – Ostatní dotace
349 – Spojovací účet k DPH

35 – Pohledávky za společníky
351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
352 – Pohledávky – podstatný vliv
353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
358 – Pohledávky za společníky ve společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity)

36 – Závazky ke společníkům
361 – Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
362 – Závazky – podstatný vliv
364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity)

37 – Jiné pohledávky a závazky
371 – Pohledávky z prodeje závodu
372 – Závazky z koupě závodu
373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374 – Pohledávky z nájmu a pachtu
375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 – Nakoupené opce
377 – Prodané opce

378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné závazky

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
398 – Spojovací účet při společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity)

Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy
411 – Základní kapitál
412 – Ážio
413 – Ostatní kapitálové fondy
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
416 – Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
419 – Změny základního kapitálu

42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
421 – Rezervní fondy
422 – Nedělitelný fond
423 – Statutární fondy
424 – Ostatní fondy
426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432 – Zálohy na podíly na zisku

45 – Rezervy
451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453 – Rezerva na daň z příjmů
459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
461 – Dlouhodobé úvěry

47 – Dlouhodobé závazky
471 – Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
473 – Emitované dluhopisy
474 – Závazky z nájmu a pachtu
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
479 – Jiné dlouhodobé závazky

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel
491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – NÁKLADY

50 – Spotřebované nákupy
501 – Spotřeba materiálu
502 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Prodané zboží

51 – Služby
511 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
513 – Náklady na reprezentaci
518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady
521 – Mzdové náklady
522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace
524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění
525 – Ostatní sociální pojištění
526 – Zdravotní a sociální pojištění individuálního podnikatele
527 – Zákonné sociální náklady
528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky
531 – Daň silniční
532 – Daň z nemovitých věcí
538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady
541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 – Prodaný materiál
543 – Dary
544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 – Ostatní pokuty a penále
546 – Odpis pohledávky
547 – Mimořádné provozní náklady
548 – Ostatní provozní náklady
549 – Manka a škody z provozní činnosti

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 – Zúčtování oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti

56 – Finanční náklady
561 – Prodané cenné papíry a podíly
562 – Úroky
563 – Kursové ztráty
564 – Náklady z přecenění cenných papírů
565 – Náklady z finančního majetku
566 – Náklady z derivátových operací
567 – Mimořádné finanční náklady
568 – Ostatní finanční náklady
569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
581 – Změna stavu nedokončené výroby
582 – Změna stavu polotovarů
583 – Změna stavu výrobků
584 – Změna stavu mladých a ostatních zvířat
585 – Aktivace materiálu a zboží
586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů
591 – Daň z příjmů splatná
592 – Daň z příjmů odložená
593 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům v.o.s. a komplementářům k.s.
597 – Převod provozních nákladů
598 – Převod finančních nákladů
599 – Náklady hospodářských středisek

Účtová třída 6 – VÝNOSY

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
601 – Tržby za vlastní výrobky
602 – Tržby z prodeje služeb
604 – Tržby za zboží

64 – Jiné provozní výnosy
641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642 – Tržby z prodeje materiálu
644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
647 – Mimořádné provozní výnosy
648 – Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy
661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
662 – Úroky
663 – Kursové zisky
664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
665 – Výnosy z finančního majetku
666 – Výnosy z derivátových operací
667 – Mimořádné finanční výnosy
668 – Ostatní finanční výnosy

Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 – Účty rozvažné
701 – Počáteční účet rozvažný
702 – Konečný účet rozvažný

71 – Účet zisků a ztrát
710 – Účet zisků a ztrát

75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

Jitka Vachtová – vzdělávání
www.ucetnicek.cz

Literatura: Učebnice účetnictví 2017 od Pavla Štohla