

**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.**

**Monika Šebelová**

© 2018, ČZU v Praze



# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Monika Šebelová

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 Inc. 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 se bude věnovat 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**

daňové přiznání, inventarizace, rozvaha, účetní období, účetní závěrka, výkaz zisků a ztrát

---

**Doporučené zdroje informací**

- BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUČAŘOVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Meritum Účetnictví podnikatelů 2016. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.
- DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 7. vyd. Praha: Grada, 2014, 208 s. ISBN 9788024754178.
- HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady 2016. Praha: Esap, 2016, 230 s. ISBN 978-80-905899-2-6.
- CHALUPA, Rostislav. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013, 423 s. Účetnictví (Anag). ISBN 9788072637713.
- KYNCLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka v příkladech. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2007, viii, 201 s. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 9788025115657.
- PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014. 7. přeprac. vyd. Praha: 1. Vox, 2014, 208 s. ISBN 9788087480274.
- 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 LS – PEF

**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 13. 02. 2018

## **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 literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 29.3.2018

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za cenné rady a připomínky, které mi během vytváření diplomové práce poskytovala.

Dále bych chtěla poděkovat Ing. Renatě Ondrouškové, která mi poskytla podklady k vytvoření diplomové práce a důležité informace a rady z oblasti daní a účetnictví.

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

## **Souhrn**

Diplomová práce je zaměřena na problematiku sestavení a zhodnocení účetní závěrky a kontrolu provedení daňového přiznání ve vybrané společnosti s ručením omezeným podle českých právních předpisů.

V teoretické části diplomové práce jsou v první části popsány právní procesy, kterými se řídí účetní jednotky při sestavování účetní závěrky, a také jsou zde charakterizovány základní pojmy týkající se účetní závěrky. V dalším kroku diplomové práce jsou zachyceny nejdůležitější přípravné postupy a práce, jež jsou zásadní pro přesné a správné vyhotovení účetní uzávěrky, a to zejména inventarizace, ocenění majetku, časové rozlišení, rezervy, výpočet daně, aj. Provedení těchto prací je nepostradatelnou činností vedoucí k samotnému vyhotovení účetních výkazů týkajících se účetní závěrky, kterými jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k účetní závěrce. V závěru teoretické části práce jsou rozepsány povinnosti týkající se účetní závěrky, jež musí účetní jednotka dodržovat.

Analytická část práce je věnována základnímu představení vybrané společnosti s ručením omezeným, a poté je provedena analýza jednotlivých kroků přípravných prací v účetní uzávěrce a výkazů účetní závěrky. Na závěr analytické části je učiněna kontrola zpracování daňového přiznání v dané účetní jednotce.

V poslední části diplomové práce je provedeno shrnutí a posouzení celého procesu účetní závěrky a vyhotovení daňového přiznání. Dále jsou zde uvedeny návrhy na případná zlepšení, jež by účetní jednotka mohla aplikovat.

## **Klíčová slova**

Daňové přiznání, účetní období, účetní závěrka, účetní uzávěrka, inventarizace, rozvaha, výkaz zisků a ztrát.

# **Compilation of tax return and financial statements in Inc. and assessment of their correctness**

## **Abstract**

The diploma thesis focuses on preparation and assessment of financial statement, and the tax return audit process in a specific limited liability company according to the Czech laws.

The practical part of the thesis describes legal processes required for preparation of financial statement. The thesis also explains key terms related to financial statement. Moreover, the thesis mentions main working procedure used for accurate and correct preparation of financial statement, particularly, stocktaking, property appraisal, accruals and deferrals, reserves, tax calculation etc. Such operations are essential for the actual preparation of accounting statements related to annual costs, specifically, balance sheet, profit and loss statement, and attachments to annual costs. Lastly, the thesis highlights mandatory information that must be included in the financial statements.

The analytical part introduces specific limited liability company. Subsequently, the thesis analyses specific steps taken during preparation of financial statement and profit and loss statement. Additionally, the thesis controls processing of tax return in accounting policy.

The last part of the thesis summarizes and evaluates the process of financial statement and preparation of tax return. Finally, there are mentioned prospective suggestions for improvement in accounting policy.

## **Keywords**

Tax return, accounting period, financial report, financial statements, valuation of assets, balance sheet, profit and loss statement.



## 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	Charakteristika účetní závěrky a její právní rámec .....	16
3.1.1	Kategorizace účetních jednotek, typy účetní závěrky .....	20
3.1.2	Rozsah účetní závěrky.....	22
3.1.3	Ověřovací povinnost .....	23
3.2	Účetní uzávěrka.....	23
3.2.1	Inventarizace majetku a závazků .....	24
3.2.2	Regulace ocenění majetku .....	29
3.2.3	Kurzové rozdíly .....	36
3.2.4	Rezervy.....	37
3.2.5	Časové rozlišení a dohadné účty.....	39
3.2.6	Ocenění k rozvahovému dni .....	41
3.2.7	Výpočet a zúčtování daně z příjmů (splatná a odložená).....	42
3.2.8	Uzavření účtů.....	44
3.3	Účetní závěrka .....	46
3.3.1	Rozvaha .....	46
3.3.2	Výkaz zisku a ztráty .....	49
3.3.3	Příloha v účetní závěrce .....	51
3.3.4	Přehled o peněžních tocích CASH FLOW a změně vlastního kapitálu .....	53
3.4	Audit (ověření) účetní závěrky .....	53
3.5	Výroční zpráva.....	55

3.6	Zveřejňování účetní závěrky .....	55
4	Analytická část .....	57
4.1	Charakteristika vybrané účetní jednotky.....	57
4.2	Účetní uzávěrka .....	59
4.2.1	Inventarizace.....	59
4.2.2	Opravné položky.....	64
4.2.3	Odpis pohledávek .....	65
4.2.4	Odpisy majetku.....	66
4.2.5	Časové rozlišení a dohadné položky.....	72
4.2.6	Kurzové rozdíly .....	73
4.2.7	Rezervy .....	75
4.2.8	Uzavření účetních knih .....	75
4.3	Účetní závěrka .....	76
4.3.1	Rozvaha.....	76
4.3.2	Výkaz zisků a ztrát (VZZ).....	77
4.3.3	Příloha .....	78
4.3.4	Cash-Flow – přehled o peněžních tocích .....	78
4.3.5	Postup ověření, zveřejnění a archivování účetní závěrky .....	78
4.4	Přezkoumání korektnosti priznání k dani z příjmů právnických osob.....	79
5	Zhodnocení výsledků .....	84
6	Závěr.....	96
7	Seznam použitých zdrojů.....	98
8	Přílohy .....	101

## Seznam grafů

Graf č. 1 – Přehled vývoje nákladů, výnosů a výsledku hospodaření ve společnosti ZELENKÁ s.r.o. v letech 2013 – 2016 .....	58
--	----

## Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Proces účetní závěrky.....	19
Obrázek č. 2 – Schéma účetní uzávěrky.....	24
Obrázek č. 3 – Uzavření účtů k rozvahovému dni .....	45

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Hraniční hodnoty pro zařazení účetních jednotek do kategorií .....	20
Tabulka č. 2 – Účtování inventarizačních rozdílů u DHM odpisovaného a neodpisovaného a u zásob (způsob A a B).....	28
Tabulka č. 3 – Roční odpisové sazby u rovnoměrných odpisů .....	31
Tabulka č. 4 – Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	32
Tabulka č. 5 – Účtování opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku .....	34
Tabulka č. 6 – Účtování opravných položek k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku .....	34
Tabulka č. 7 – Účtování opravných položek k zásobám.....	35
Tabulka č. 8 – Účtování opravných položek k pohledávkám (účetní a daňové) .....	35
Tabulka č. 9 – Rozdělení cenných papírů v účetnictví.....	36
Tabulka č. 10 – Přehled a účtování rozlišení nákladů a výnosů .....	40
Tabulka č. 11 – Případy vyvolávající odloženou daň .....	44
Tabulka č. 12 – Operace spojené s uzavřením účetních knih.....	46
Tabulka č. 13 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v základní verzi.....	47
Tabulka č. 14 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v rozšířené verzi (AKTIVA) .....	48
Tabulka č. 15 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v rozšířené verzi (PASIVA) .....	49
Tabulka č. 16 – Struktura VZZ ve zkráceném rozsahu ve druhovém členění.....	51
Tabulka č. 17 – Přehled nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v roce 2013 – 2016.....	58
Tabulka č. 18 - Přehled počtu zaměstnanců mezi roky 2012 až 2016 .....	59

Tabulka č. 19 – Přehled jednotlivých účtů zásob evidovaných účetní jednotkou .....	60
Tabulka č. 20 – Přehled analytické evidence a zůstatků účtů spotřeby materiálu a zboží..	61
Tabulka č. 21 – Zobrazení zůstatku na pokladně v EUR .....	62
Tabulka č. 22 – Zobrazení zůstatku na pokladně v USD .....	62
Tabulka č. 23 – Zobrazení konečných stavů bankovních účtů.....	63
Tabulka č. 24 – Zobrazení zůstatku úvěrových účtů .....	63
Tabulka č. 25 – Přehled neuhrazených pohledávek.....	64
Tabulka č. 26 – Přehled zaúčtování opravné položky a daňového odpisu k pohledávce ....	65
Tabulka č. 27 – Seznam promlčených a nedobytných pohledávek odepisovaných nedaňově .....	65
Tabulka č. 28 – Zaúčtování nedobytné pohledávky s dobou odepisování 5 let .....	66
Tabulka č. 29 – Nákladní automobil Škoda Octavia – zrychlené daňové odpisy .....	67
Tabulka č. 30 – Soubor strojů – zrychlené daňové odpisy.....	68
Tabulka č. 31 – Vrtačka – zrychlené daňové odpisy .....	69
Tabulka č. 32 – Terminál – zrychlené daňové odpisy .....	69
Tabulka č. 33 – Vyvíječ páry – zrychlené daňové odpisy .....	70
Tabulka č. 34 – Forma na cívku – zrychlené daňové odpisy .....	70
Tabulka č. 35 – Notebook – zrychlené daňové odpisy .....	71
Tabulka č. 36 – Automobil Mercedes-Benz.....	71
Tabulka č. 37 – Vybrané případy zúčtování a tvorby nákladů příštích období.....	72
Tabulka č. 38 – Vybrané případy zúčtování výnosů příštích období .....	72
Tabulka č. 39 – Vybrané případy zúčtování dohadných účtů pasivních.....	73
Tabulka č. 40 – Seznam zahraničních vystavených faktur za zboží.....	74
Tabulka č. 41 – Dělení účtu 311- Pohledávky z obchodních vztahů.....	74
Tabulka č. 42 – Dělení účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů .....	74
Tabulka č. 43 – Přehled zůstatků na účtu rezerv .....	75
Tabulka č. 44 – Výdaje neuznané za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	80
Tabulka č. 45 – Přehled částek snižující hospodářský výsledek v II. oddíle DPPO .....	81
Tabulka č. 46 – Výpočet základu daně z příjmů právnických osob .....	82
Tabulka č. 47 – Účetní odpisy automobilu Škoda Octavia .....	85
Tabulka č. 48 – Zrychlené daňové odpisy automobilu Škoda Octavia.....	85

Tabulka č. 49 – Účetní odpisy – soubor strojů .....	86
Tabulka č. 50 – Zrychlené daňové odpisy – soubor strojů .....	87
Tabulka č. 51 – Účetní odpisy- vrtačka.....	87
Tabulka č. 52 – Zrychlené daňové odpisy – vrtačka.....	88
Tabulka č. 53 – Účetní odpisy- terminál .....	88
Tabulka č. 54 – Zrychlené daňové odpisy – terminál .....	89
Tabulka č. 55 – Účetní odpisy- vyvíječ páry .....	89
Tabulka č. 56 – Zrychlené daňové odpisy – vyvíječ páry .....	90
Tabulka č. 57 – Účetní odpisy- forma na cívku .....	90
Tabulka č. 58 – Zrychlené daňové odpisy – forma na cívku.....	91
Tabulka č. 59 – Účetní odpisy notebooku .....	91
Tabulka č. 60 – Zrychlené daňové odpisy notebooku.....	92
Tabulka č. 61 – Účetní odpisy automobilu Mercedes-Benz .....	93
Tabulka č. 62 – Zrychlené daňové odpisy automobilu Mercedes-Benz .....	93

# 1 Úvod

Každoročním vrcholným krokem veškerých účetních prací účetní jednotky je sestavení účetní závěrky. Každá účetní jednotka má za povinnost sestavit účetní závěrku k rozvahovému dni za uplynulé účetní období. Informace, které účetní závěrka poskytuje, musí dávat věrný a poctivý obraz o celkovém hospodaření, a to především z majetkové a finanční oblasti. Tyto informace jsou podstatné zejména pro investory a majitele, protože na jejich základě lze posoudit, v jaké situaci se společnost finančně nachází.

Účetní závěrkou a procesem jejího sestavení se v České republice zabývá Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, České účetní standardy a vyhláška č. 500/2002 Sb. Dle informací uvedených v zákoně o účetnictví, musí účetní jednotka sestavit závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu. Před vyhotovením samotné účetní závěrky je nutné splnit všechny přípravné práce a provést činnosti jako inventarizace majetku, odepsání majetku, vyčíslení hospodářského výsledku a výše daně z daného účetního období, až po uzavření účetních knih. Tyto činnosti se řadí do tzv. účetní uzávěrky, která předchází vlastnímu sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka je složena z účetních výkazů, které jsou navzájem neoddělitelným celkem a jsou to rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha v účetní závěrce, jež má za úkol zpřesnění a vysvětlení údajů obsažených v rozvaze a výkaze zisků a ztráty. Dále vyjma subjektů veřejného zájmu, mikro a malých podniků, je součástí účetní závěrky také přehled o změnách vlastního kapitálu a výkaz Cash-Flow. Při tvorbě závěrky je nezbytné dodržovat zákonem stanovené postupy a náležitosti.

Aby mohl být proces účetní závěrky považován za kompletní, je potřeba splnit povinnosti plynoucí z věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Jedná se přijetí účetní závěrky statutárními orgány účetní jednotky, dále povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, vypracování výroční zprávy, nezbytnost publikování účetní závěrky každé účetní jednotky, jež je zapsaná v obchodním rejstříku a také povinnost dodržet lhůty pro archivaci účetních výkazů.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je na základě analýzy procesu sestavení účetní závěrky a zpracování daňového přiznání u vybrané účetní jednotky posoudit korektnost provedení účetní závěrky a daňového přiznání a navrhnout řešení, která by vedla ke zlepšení situace ve společnosti a odstranila vzniklé chyby v současném postupu.

### **2.2 Metodika**

Diplomová práce je rozdělena na teoretická východiska a analytickou část. V teoretické části jsou zahrnuty a charakterizovány poznatky získané studiem odborné literatury, zákonů a příslušných internetových zdrojů zabývajících se vyhotovením účetní závěrky a zpracování daňového přiznání.

V analytické části práce jsou teoretické poznatky získané analýzou dat o procesu sestavení účetní závěrky a vyhotovení daňového přiznání komparovány s údaji poskytnutými společností ZELENKA s.r.o.. Na základě provedení analýzy interních dokumentů a účetních výkazů je provedena charakteristika společnosti a posouzení správnosti postupů uplatněných při účetní uzávěře, vyhotovení výkazů účetní závěrky a korektnosti provedení daňového přiznání za rok 2016, k němuž jsou využity pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob. U dosažených výsledků je provedeno vyhodnocení a na tomto základě jsou navrženy doporučení a postupy na odstranění zjištěných nedostatků.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Charakteristika účetní závěrky a její právní rámec

Proces sestavení účetní závěrky v podniku je vrcholným krokem účetních prací prováděných v účetní jednotce. Účetní závěrka je sestavována účetními jednotkami k rozvahovému dni (den uzavírání účetních knih) a musí vytvořit celkový obraz o dané účetní jednotce a jejím hospodaření za uplynulé účetní období. Informace, jež účetní závěrka poskytuje z majetkové, finanční a důchodové oblasti účetní jednotky, jsou především určeny pro státní orgány, akcionáře, banky, burzy a věřitele. (Ryneš, 2017)

Proces účetní závěrky je v České republice legislativně vymezen především v těchto předpisech (Strouhal, 2011):

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví** – tento zákon určuje zejména předmět účetnictví, účetní jednotky, povinnosti při vedení účetnictví, definuje účetní závěrku, atd.
- **České účetní standardy** – obsahují základní postupy účtování na účtech za účelem dosažení souladu při používání účetních metod jednotlivými účetními jednotkami,
- **Vyhláška 500/2002 Sb.**, již se provádí některá vybraná ustanovení zákona o účetnictví,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu,
- Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Od roku 2016 je třeba počítat s určitými zásadními změnami zákonů, které prošly novelou, a je nezbytné účtovat již dle aktuálního znění.

Účetní závěrka je dle zákona o účetnictví neoddělitelným celkem, který tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty (výsledovka), příloha v účetní závěrce, jež má za úkol vysvětlit a upřesnit údaje uvedené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty; přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích vyjma mikro účetních jednotek, malých



účetních jednotek a subjektů veřejného zájmu. K principům tvorby účetní závěrky patří dodržování zákonem stanovených náležitostí, sestavuje se v peněžních jednotkách v tis. Kč a každá jednotlivá položka vyjadřuje svou výši za předchozí účetní období. Pravidly pro sestavení účetní závěrky jsou nemožnost upravit uspořádání a označení položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, ani změnit způsoby oceňování aplikované v jednom účetním období. (Koch, 2016)

Účetní jednotky mají za povinnost vést účetnictví a sestavovat účetní závěrku takovým způsobem, aby předkládala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a také o finanční situaci dané jednotky. Tato činnost znamená poskytovat pravdivý obraz hlavně o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Aby informace obsažené v účetní závěrce mohly být považovány za věrné a poctivé, musí obsah položek účetní závěrky korespondovat se skutečným stavem v souladu s metodami, účetními principy a zásadami platnými dle zákona o účetnictví. K základní požadavkům vedoucím k věrnému a poctivému zobrazení informací se řadí (Ryneš, 2017):

- **spolehlivost** – z hlediska uživatele výkazů musí být informace plynoucí z účetní závěrky úplné a včasné,
- **srovnatelnost** – při srovnávání s předchozími účetními obdobími či jinými účetními jednotkami musí být data z účetní závěrky vykázána, sestavena a zveřejněna takovým způsobem, které dovolí jejich porovnávání. V tomto případě jde o stálost metod a dodržení bilanční kontinuity,
- **srozumitelnost** – data musí být sestavena, vykázána a uveřejněna tak, aby poskytla poučenému a znalému uživateli komplexní informace o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky a ten na základě těchto informací mohl činit ekonomická rozhodnutí,
- **významnost** – v účetní závěrce musí být zahrnuty veškeré důležité údaje a souvislosti.

Dle § 18 odst. 3 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví účetní závěrka musí zahrnovat:

- u P.O. obchodní firmu nebo název účetní jednotky a její sídlo,
- u F.O. obchodní firmu nebo jméno a příjmení, bydliště a sídlo, v případě odlišnosti od bydliště,

- identifikační číslo,
- informaci o zapsání do veřejného rejstříku, která je uváděna na obchodních listinách,
- právní formu dané účetní jednotky či sdělení, že je účetní jednotka v likvidaci,
- předmět podnikání či jiné činnosti,
- rozvahový den či odlišný okamžik, k němuž se sestavuje účetní závěrka,
- okamžik, kdy se sestaví účetní závěrka (toto datum musí být totožné na všech částech),
- podpisový záznam za statutární orgán účetní jednotky P.O. nebo podpisový záznam účetní jednotky F.O..

Při tvorbě účetní závěrky je třeba mít na paměti tyto fáze (Strouhal, 2011):

- **přípravné práce** – tyto práce zajišťují věcnou korektnost a úplnost údajů,
- **účetní uzávěrka** – uzavírání rozvahových a výsledkových účtů a proúčtování výsledku hospodaření za účetní období,
- **sestavení účetní závěrky**
- **následné povinnosti** – zahrnují např. audit účetní závěrky, archivaci účetní závěrky a výroční zprávy.

Mezi přípravné práce jsou zahrnuty tyto činnosti (Strouhal, 2011):

- inventarizace majetku a závazků,
- provádění závěrečných operací u zásob,
- odepisování pohledávek,
- tvorba opravných položek,
- časové rozlišení nákladů a výnosů a jejich kontrola,
- kurzové rozdíly a jejich zaúčtování,
- vytvoření rezerv, účtování dohadných položek,
- účtování splatné či odložené daně z příjmů a sestavení daňového přiznání.

Obrázek č. 1 – Proces účetní závěrky



Zdroj: vlastní zpracování, dle Koch 2016

Na obrázku č. 1 je zobrazen proces účetní závěrky, který v sobě zahrnuje všechny výše uvedené operace. Prvním krokem je např. inventarizace, následuje účetní analýza, uzávěrkové operace, výpočet daně z příjmů, poté se přejde k uzavření účetních knih, sestavení účetních výkazů a posledním krokem je zveřejnění účetní závěrky.

### 3.1.1 Kategorizace účetních jednotek, typy účetní závěrky

#### Kategorizace účetních jednotek

Od 1. 1. 2016 byla novelou zákona o účetnictví zavedena tzv. kategorizace účetních jednotek, která je rozhodující pro rozsah složení účetní závěrky, následné zveřejnění a povinnost auditu. Je nezbytné, aby účetní jednotky byly schopné přesně identifikovat, do jaké kategorie se řadí.

**Tabulka č. 1 – Hraniční hodnoty pro zařazení účetních jednotek do kategorií**

Účetní jednotka	Aktiva celkem v Kč (netto)	Čistý obrat v Kč	Průměrný počet zaměstnanců
mikro	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
malá	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
střední	do 500 mil.	do 1 000 mil.	do 250
velká	nad 500 mil.	nad 1 000 mil.	nad 250

Zdroj: vlastní zpracování, dle Koch 2016

Ve výše uvedené tabulce č. 1 jsou stanoveny limity rozdělení účetních jednotek do 4 kategorií - mikro, malá, střední, velká. Co se týče kategorií mikro, malých a středních účetních jednotek, je rozhodující nepřekročení alespoň dvou ze tří hodnot, kterými jsou (Koch, 2016):

- **Aktiva celkem** – tzv. netto hodnota aktiv zjištěná z rozvahy
- **Roční úhrn čistého obratu** přepočteného na celé účetní období v případě, že je období kratší než 12 měsíců – tj. hodnota výnosů zmenšená o prodejní slevy, vydělená počtem započatých měsíců účetního období a násobená dvanácti
- **Průměrný počet zaměstnanců** – tzn. přepočítaný evidenční počet zaměstnanců zpracovaný dle metodiky Českého statistického úřadu.

#### Typy účetních závěrek

Dle zákona o účetnictví §17 odst. 1, se účetní závěrka sestavuje k rozvahovému dni, kdy se uzavírají účetní knihy a tyto dny jsou vypsány ve výše uvedeném paragrafu. Je-li uzávěrka

sestavena k poslednímu dni účetního období, jde o **řádnou účetní závěrku**. O **uzávěrku mimořádnou** jde v případě, že je sestavena k jinému než poslednímu dni účetního období. V případě, že nedojde k uzavření knih při účetní závěrce, je to tzv. **mezitímní účetní závěrka**. (Koch, 2016)

#### Řádná účetní závěrka

Tato závěrka je sestavována k poslednímu dni účetního období účetní jednotkou a ta je také povinna uvést informace v závěrce dle stavu ke konci rozvahového dne. (Koch, 2016)

#### Mimořádná účetní závěrka

Účetní závěrka sestavovaná v ostatních případech uvedených v zákoně o účetnictví v § 17 odst. 2, což je například den předcházející dni vstupu do likvidace; den předcházející dni, kdy nastanou účinky rozhodnutí o úpadku či den zániku účasti společníka v obchodní korporaci s nárokem na vyplacení podílu, se nazývá mimořádná. Postup při sestavení této závěrky je obdobný jako u řádné účetní závěrky, a to učinění řádné inventarizace, přeceněním a uzavřením účetní knihy. (Koch, 2016)

#### Mezitímní účetní závěrka

Tato účetní závěrka je řazena ke zvláštnímu typu závěrky, jejíž podmínky jsou definovány v zákoně o účetnictví v § 19 odst. 3. Jde o případy, kdy účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období, a to k jinému okamžiku než konci rozvahového dne. Postup při sestavení této závěrky je odlišný v tom, že účetní jednotky neuzavírají účetní knihy, ale jen provedou inventarizaci se záměrem vyjádřit ocenění, tj. přihlédnout k zásadě opatrnosti tak, aby aktiva nebyla nadhodnocena a závazky nebyly podhodnoceny. Mezitímní závěrka se týká těch účetních jednotek, které jsou příjemci peněžních prostředků ze státního rozpočtu či rozpočtů územních samosprávných celků a není nutné závěrku ověřovat auditorem, pokud to nestanoví jiný právní předpis. (Ryneš, 2017) Význam této závěrky se zvýšil v souvislosti s vyplácením záloh na podíly na zisku během roku, a to za podmínek sestavení mezeitímní účetní závěrky účetní jednotkou. (Koch, 2016)

### Konsolidovaná účetní závěrka

Účetní jednotky mají za povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud jsou obchodními společnostmi a jsou ovládajícími osobami. Jedná se o společnosti, které mají svoje dceřiné podniky a ty ovládají. Konsolidovanou účetní závěrku je povinné nechat ověřit auditorem a povinnost sestavit konsolidovanou závěrku mají osoby se sídlem v ČR nebo v zahraničí, pokud jsou (§ 22 odst. 3, zákon o účetnictví):

- ovládanou osobou,
- účetní jednotkou pod společným vlivem,
- účetní jednotkou přidruženou (uplatnění podstatného vlivu alespoň 20 %).

### **3.1.2 Rozsah účetní závěrky**

Dle § 18 odst. 4, zákona o účetnictví sestavují účetní jednotky účetní závěrku v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu. Účetní jednotky musí vyhotovit vždy v plném nebo zkráceném rozsahu všechny výkazy, není možné vyhotovit rozvahu v plném rozsahu a výkaz zisku a ztrát ve zkráceném rozsahu.

### Účetní závěrka v plném rozsahu

Sestavit a předložit v plném rozsahu rozvahu a výkaz zisku mají všechny účetní jednotky, které podléhají povinnosti zveřejňování údajů a ověřování závěrky auditorem. Ty účetní jednotky, které tuto povinnost nemají, však také mohou dobrovolně sestavovat závěrku v plném rozsahu. U akciových společností je nutnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu vždy a to bez ohledu, zda společnosti vznikla či nevznikla povinnost nechat si ověřit účetní závěrku u auditora. Tato účetní závěrka je vyhotovena v peněžních jednotkách české měny a položky jsou vykazovány v tis. Kč. (Chalupa, 2014)

### Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu

Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat ty účetní jednotky, které nemají povinnost auditu a vedou účetnictví v plném rozsahu a ty, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, jež vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, jsou fyzické osoby (podnikatelé) a některé mikro a malé účetní jednotky (např. bytová družstva, SVJ či spolky). (Koch, 2016)

### 3.1.3 Ověřovací povinnost

Ověřovací povinnost je definována v § 20, zákona o účetnictví, kde je uvedeno, které účetní jednotky musí povinně předkládat účetní závěrku k auditu. Jsou to:

- **velké účetní jednotky** – s výjimkou jednotek, jež nejsou subjekty veřejného zájmu
- **střední účetní jednotky**
- **malé účetní jednotky** – za podmínky, že jsou akciovými společnostmi či svěřeneckými fondy a k rozvahovému dni překročily nebo dosáhly minimálně jedné z těchto hodnot:
  - aktiva v hodnotě celkem 40 mil. Kč
  - roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč
  - průměrný počet zaměstnanců 50
- **ostatní malé účetní jednotky** – jednotky, jež dosáhly minimálně 2 až 3 výše uvedených kritérií k rozvahovému dni účetního období.

Výstup, který je výsledkem úplného procesu auditu, se nazývá zpráva auditora a zahrnuje výrok auditora, pomocí něhož sděluje auditor svůj názor na účetní závěrku, výroční zprávu a také vyhodnocuje, zda předložená účetní závěrka koresponduje se zásadami věrného a poctivého obrazu účetnictví a také s pravdivou finanční situací dané účetní jednotky

## 3.2 Účetní uzávěrka

Proces účetní uzávěrky se zpravidla uskutečňuje po skončení účetního období a předchází vypracování účetní závěrky. K hlavním cílům uzávěrky účetnictví se řadí kontrola správnosti účtování v průběhu roku, příprava k převodu účetních informací do dalšího účetního období a doplnění údajů zásadních pro výpočet základu daně z příjmů. Před samotným provedením účetní uzávěrky je nutné zkontrolovat správnost veškerých účetních zápisů. (stormware.cz) Metodika účetní uzávěrky je upravena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dále vyhláškou č. 500/2002 Sb. a také Českými účetními standardy.

Během účetní uzávěrky dochází k (notia.cz):

- zaúčtování veškerých účetních případů k poslednímu dni daného účetního období,
- vlastnímu vypočtení a zaúčtování výsledku hospodaření,

- vypočtení a zúčtování daně z příjmů,
- uzavření účetních knih.

**Obrázek č. 2 – Schéma účetní uzávěrky**



Zdroj: vlastní zpracování, dle Ryneš 2017

Na obrázku č. 2 je zobrazeno schéma všech činností, které jsou spojeny s procesem účetní uzávěrky.

### 3.2.1 Inventarizace majetku a závazků

K nezákladnějším nástrojům pro zabezpečení věcné správnosti účetních dat patří inventarizace majetku a závazků. Inventarizace je určena pro zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k dalšímu opravení stavu zjištěnému v účetnictví. Tento proces je nenahraditelným prvkem kontroly a platným nástrojem k nalezení chyb a je předpokladem pro bezproblémovou daňovou kontrolu. Jedná se o věcné a účetní vyrovnání rozdílů mezi skutečným a účetní stavem. Procesem inventarizace se ověřují zůstatky účtů hmotné povahy (DHM, zásoby) a účtů nehmotné povahy (pohledávky, rezervy, dohadné účty). Dle tohoto dělení se rozlišují inventury na fyzické a dokladové, stavy majetku a závazků se



zapisují na inventurní soupisy. Pravidla provedení inventarizace jsou obsažena v § 29 a § 30 zákona o účetnictví (Ryneš, 2017). Další právní úprava inventarizace je obsažena v Českých účetních standardech č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob a také ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Proces inventarizace majetku a závazků je možno rozdělit dle Kocha (2016) na těchto 5 kroků:

- a) **určení skutečného stavu majetku a závazků** pomocí fyzické či dokladové inventury, nebo oběma způsoby zároveň,
- b) **vypracování inventurních soupisů** prokazujících skutečný stav jednotlivých složek majetku a závazků,
- c) **komparace zjištěných skutečných stavů se stavy uvedenými v účetnictví**, které jsou vykázány na příslušných analytických a syntetických účtech a následné vyčíslení mank nebo přebytků,
- d) **vyrovnání inventarizačních rozdílů**, které spočívá v provedení účetních zápisů do účetního období, ke kterému se inventarizace vztahuje,
- e) **posouzení aktuálního stavu**, kdy je třeba zaměřit se na snížení hodnoty majetku a zvýšení hodnoty závazků a případné vyjádření korekcí ve formě opravných položek.

Aby bylo možné zjistit skutečné stavy majetku a závazků, je nutné provést dle § 30 odst. 1 zákona o účetnictví **fyzickou a dokladovou** inventuru.

1. **Fyzická inventura** – tato inventura spočívá ve zjišťování skutečného stavu zejména u skladových zásob, dlouhodobého hmotného majetku, pokladní hotovosti v české a cizí měně a cenin. Pokud povaha majetku dovolí, je možnost provést fyzickou inventuru u nehmotného majetku, tj. programové vybavení, ale je nutné prokázat existenci, právní vlastnictví a korektnost ocenění. Dále je možno provést fyzickou inventuru u majetku pořízeného z dotace ve výši 100 % nebo u bezúplatně převzatého majetku, který se vede jako plně odepsaný v reprodukční pořizovací ceně. U fyzických inventur se skutečné stavy zjišťují přepočítáváním, převážením,

přeměřením či odborným odhadem zejména u materiálu sypké povahy (Ryneš, 2017).

2. **Dokladová inventura** – dokladová inventura se používá ke zjištění stavu nehmotného majetku, pohledávek, závazků, bankovních účtů, přechodných účtů, materiálu na cestě, rezerv či časového rozlišení aj. Při této inventuře se účetní jednotky soustředí primárně na prověření existence daného aktiva nebo oprávnění k existenci (časové rozlišení). Tato inventura se provádí vždy k rozvahovému dni a probíhá prokazováním písemností, které dokazují existenci majetku. Těmito písemnostmi jsou například obchodní smlouvy, výpisy z účtů, výpisy z centrálních rejstříků, rozhodnutí soudu, technická dokumentace či účetní doklady.

Dle časového hlediska, kdy se provádí inventarizace majetku a závazků, se rozlišuje jako **periodická a průběžná** inventarizace.

- **periodická inventarizace** – se uskutečňuje k okamžiku (k rozvahovému dni), k němuž se sestavuje řádná nebo mimořádná účetní závěrka. Touto inventarizací účetní jednotky inventarizují všechna aktiva a závazky za každé účetní období, kromě dlouhodobého movitého hmotného majetku a zásob, jež jsou neustále v pohybu. Účetní jednotky mohou začít inventuru nejprve 4 měsíce před rozvahovým dnem a nejdéle 2 měsíce po rozvahovém dni ji ukončit. Další možností, jež účetní jednotky mají ke zjištění skutečného stavu, je stanovení dne, ke kterému tento stav zjišťují, tzv. rozhodný den. To v praxi znamená, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav prostřednictvím účetních záznamů, na nichž jsou zaznamenány přírůstky a úbytky majetků, které nastaly mezi rozhodným dnem a rozvahovým dnem (Ryneš, 2017).
- **průběžná inventarizace** – se uskutečňuje kdykoli v průběhu celého účetního období a termín provedení inventarizace si účetní jednotka stanovuje sama. Tuto inventarizaci je možné provést pouze u zásob, jež se účtují podle druhu nebo místa uložení a u dlouhodobého movitého hmotného majetku, který je v neustálém pohybu (např. oběhové obaly). Výše uvedené zásoby a majetek musí být inventarizovány nejméně jedenkrát za účetní období (Koch, 2016).

Důležitou součástí inventarizace je vypracování **inventurního soupisu**, který je považován za průkazný účetní záznam, a jsou v něm uvedeny jednotlivé stavy zjištěné při inventarizaci. Inventurní soupis má účetní jednotka za povinnost uschovat 5 let po jejím provedení a musí obsahovat (§ 30, odst. 7 zákona o účetnictví):

- jednoznačné určení majetku a závazků
- podpisový záznam osoby zodpovědné za zjištění skutečností a provedení inventury
- způsob zjišťování skutečných stavů
- ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni (k okamžiku ukončení inventury)
- okamžik sestavení účetní závěrky
- okamžik zahájení a ukončení inventury.

Na základě provedených inventur lze určit rozdíly mezi skutečným stavem majetku a závazků zjištěným při inventurách a stavem vyplývajícím z účetnictví. Jedná se o tzv. **inventarizační rozdíly**, kdy Pilařová (2016) uvádí tyto možnosti:

- a) skutečný stav je menší než stav v účetnictví a nelze ho doložit pomocí účetních dokladů, jde o **manko**. V případě pokladní hotovosti a cenin se nejedná o manko, nýbrž o schodek. K zaúčtování manka a škody nad normu se využije účet nákladů 549 – Manka, škody a mimořádné provozní náklady nebo účet nákladů 547 – Mimořádné provozní náklady.
- b) skutečný stav je větší než stav v účetnictví a nelze ho doložit prostřednictvím účetních dokladů, jde o **přebytek**. K zaúčtování přebytku se využije účet výnosů 648 – Výnosy z provozní činnosti.

Je vhodné si stanovit vnitropodnikovou normu pro rozdíly mezi skutečným a účetním stavem pro případy. Ta určuje, zda jsou způsobeny přirozenými příčinami nebo plynou z charakteru činnosti účetní jednotky a není možno se jim vyhnout, tzv. **úbytek do normy** či **úbytek nad normu**. Úbytek do normy např. u zásob se účtuje na nákladový účet 501- Spotřeba materiálu, u zboží na nákladový účet 504 – Prodané zboží a v případě zásob vlastní výroby na nákladové účty skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti. V případě úbytku nad normu se účtuje na nákladový účet 549 – Manka, škody

a mimořádné provozní náklady. Vzniklé inventarizační rozdíly jsou účetní jednotky povinny zaúčtovat do účetního období, ke kterému se verifikuje stav majetku a závazků (Pilařová, 2016).

**Tabulka č. 2 – Účtování inventarizačních rozdílů u DHM odpisovaného a neodpisovaného a u zásob (způsob A a B)**

<b>Inventarizační rozdíly u DHM odpisovaného</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Manko u DHM - zúčtování zůstatkové hodnoty	549	07x, 08x
Vyřazení majetku ve vstupní ceně	07x, 08x	01x, 02x
Předpis manka viníkovi	335	648
Přebytek DHM	01x, 02x	07x, 08x
<b>Inventarizační rozdíly u DHM neodpisovaného</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Manko	549	01x, 02x, 03x
Předpis manka viníkovi	335	648
Přebytek majetku	01x, 02x, 03x	413
<b>Inventarizační rozdíly u zásob (způsob A)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Manko do normy u materiálu	501	112
Manko do normy u zboží	504	132
Manko u zásob vlastní činnosti	549	1xx
Předpis manka viníkovi	335	648
Přebytek nakoupených zásob	1xx	50x, 648
<b>Inventarizační rozdíly u zásob (způsob B)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Ztráta v rámci norem přirozených úbytků	neúčtuje se	
Manko u nakoupených zásob	549	1xx
Předpis manka viníkovi	335	648
Přebytek nakoupených zásob	1xx	50x, 648

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 007

V tabulce č. 2 jsou uvedeny příklady zaúčtování jednotlivých operací, které souvisí s procesem inventarizace. Zaúčtování je definováno pro inventarizační rozdíly u dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného a neodpisovaného a u zásob, jak způsobem A, tak způsobem B. Jedná se především o zaúčtování přebytků, manka a předpis manka viníkovi pro každou kategorii.

### 3.2.2 Regulace ocenění majetku

Všechny účetní jednotky mají za povinnost ke dni sestavení účetní závěrky ocenit veškerý majetek a vyjádřit i snížení jeho hodnoty. V případě snižování hodnoty majetku se rozlišuje, zda jde o trvalé snížení hodnoty, které představují **odpisy majetku** nebo zda se jedná o přechodné snížení hodnoty, tj. **opravné položky** či zda jde o problematiku **přecenění CP k rozvahovému dni**. (mzdovapraxe.cz)

#### Odpisy

Odpisy představují snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku, které má trvalý charakter. Používáním odpisů dochází k úpravě ocenění majetku podle toho, jak je majetek využíván a také je lépe znázorněná finanční situace účetní jednotky. Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který má ve svém vlastnictví dle odpisového plánu, dále odepisuje majetek, k němuž má právo užívání od vlastníka (licence k softwaru), technické zhodnocení drobného hmotného a nehmotného majetku a dlouhodobý majetek, jež má ve svěřeneckém fondu, aj. (Ryneš, 2017).

Odepisování majetku účetní jednotky se nepoužije v těchto případech (Ryneš, 2017):

- a) sbírky,
- b) umělecká díla,
- c) pozemky,
- d) emisní povolenky skleníkových plynů,
- e) pronajatý dlouhodobý hmotný majetek v případě, že nájemce nemá oprávnění účtovat a odepisovat majetek v souvislosti s najatým podnikem,
- f) movité kulturní památky a předměty, jež mají kulturní hodnotu.

Účetní jednotka sestaví a odepisuje svůj hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek podle **odpisového plánu**. Odpisový plán si účetní jednotka vytvoří pro jednotlivé předměty na základě jejich využití či době jejich použitelnosti. Tento plán musí být průkazný, neboť je velmi důležitým účetním záznamem a je nezbytné ho archivovat alespoň po dobu 5ti let. Účetní jednotka si vybere při odepisování postup a sazby, které musí popsat na inventární kartě u dlouhodobého majetku stejně s daňovými odpisy, s názvem předmětu, způsobem ocenění, dnem kdy byl majetek zařazen do užívání, dnem zatížení zástavním právem a také

způsob jeho vyřazení. Odepisovat majetek účetní jednotky lze do doby, kdy se jeho zůstatková hodnota rovná nule (Strouhal, 2011).

Odpisy rozlišujeme na **účetní**, které jsou upraveny v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na **daňové**, které jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

**Účetní odpisy** vyjadřují, do jaké míry je majetek v průběhu času opotřebený a jaká je jeho reálná hodnota. Hodnota hmotného a nehmotného majetku se snižuje prostřednictvím oprávek dle odpisového plánu. Tyto odpisy jsou až na určité výjimky zcela v kompetenci účetní jednotky a zachycují co nejpřesněji dobu použitelnosti, míru opotřebení a ekonomickou stránku používání majetku. Tyto odpisy vstupují do účetnictví a působí na výsledek hospodaření (Wolters Kluwer, 2016).

Účetní odpisy se dělí na (Strouhal, 2011):

- **časové, výkonové** – u majetku, kde je možné dopředu stanovit počet výkonů, kterými je stanovená doba použitelnosti

$$\text{Výpočet časového odpisu: } \frac{\text{vstupní cena}}{\text{počet let odepisování}} \quad (1)$$

$$\text{Výpočet výkonového odpisu: } \frac{\text{vstupní cena}}{\text{výkon (počet vyrobených kusů)}} \quad (2)$$

- **lineární** – u této metody odepisování je částka rovnoměrně stanovena po celou dobu odepisování ve stejné procentuální hodnotě
- **degresivní** – na začátku odepisování majetku dovolují rychlejší odepisování, kdy se roční částka odpisů postupem času zmenšuje. Mezi nejznámější metody patří *Metoda DDB* (konstantní odpisová sazba) a *Metoda SYD* (klesající odpisová sazba).

Účtování o účetních odpisech se provádí na nákladový účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a souvztažně s účty oprávek skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

**Daňové odpisy** se řídí zákonem o daních z příjmů a jednoznačně určují odpisové skupiny, které se uplatní při určení základu daně. Tyto odpisy pokaždé nezobrazují skutečné opotřebení majetku, neúčtuje se o nich a slouží pro stanovení základu daně a uvádí se v příloze č. 1 – Přiznání k dani z příjmů PO. Dle informací uvedených v § 31 a § 32 zákona o daních z příjmů, jsou daňové odpisy rovnoměrné či zrychlené (Koch, 2016).

Daňové odpisy se dělí na:

- **rovnoměrné** – odepisování probíhá tak, že v 1. roce je odpisová částka vyšší a v následujících letech se stabilizuje na stejné hodnotě

$$\text{Výpočet: } \textit{odpis} = \frac{\textit{vstupní cena} * \textit{roční odpisová sazba}}{100} \quad (3)$$

**Tabulka č. 3 – Roční odpisové sazby u rovnoměrných odpisů**

Odpisová skupina	v 1. roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: vlastní zpracování, dle Zákona o daních z příjmů

- **zrychlené** – odepisování probíhá takovým způsobem, že v 1. roce je částka odpisu vyšší a v následujících letech se postupně snižuje

Výpočet:

$$\text{odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}} \quad (4)$$

$$\text{odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet let, kdy byl majetek odepisován}} \quad (5)$$

Tabulka č. 4 – Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	v 1. roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: vlastní zpracování, dle Zákona o daních z příjmů

### Přerušování odpisování a neuplatnění odpisů

Uplatnit daňový odpis účetní jednotka nemá za povinnost a přerušit odpisování lze dle § 26 odst. 8, zákona o daních z příjmů. Dle tohoto zákona má účetní jednotka možnost přerušit odpisování svého majetku při rovnoměrném i zrychleném odepisování na jakýkoliv časový úsek. V případě dalšího odpisování je nezbytné pokračovat stejným způsobem, jako by k přerušování odpisování majetku vůbec nedošlo a za podmínky, že účetní jednotka v době přerušování neuplatňovala paušální výdaje. Celková doba odpisování majetku se prodlužuje o dobu přerušování odpisování. V době, kdy nejsou odpisy uplatněny, není učiněno ani evidenční odpisování v inventárních kartách. Účetní jednotka využívá přerušování odpisování majetku v případě, kdy se nachází ve ztrátě a nemá zájem tuto ztrátu uplatněním odpisů ještě zvyšovat. Ve vzniklé situaci však účetní jednotka očekává v dalším účetním období dosažení zisku, kdy se prodloužení odpisování a uplatnění těchto nákladů může jednotce hodit. (mzdovapraxe.cz)



### Opravné položky

Právní úprava týkající se opravných položek je uvedena v § 50 vyhlášky č. 500/2002 Sb., detailní účtování je popsáno v Českých účetních standardech č. 005 – Opravné položky a č. 019 – Náklady a výnosy. V České republice není možné přeceňovat majetek směrem nahoru, je možné provést jenom dočasné snížení ocenění pro účetní hodnotu majetku. Toto snížení se provede prostřednictvím opravných položek. Účetní jednotka pomocí opravných položek zaznamenává výrazné snížení budoucího ekonomického prospěchu, kterého je možno dosáhnout z tohoto majetku a věrně zobrazuje svou finanční pozici. Opravné položky mají také výrazný vliv na konečnou výši hospodářského výsledku a tím pádem na velikost podílů na zisku (Koch, 2016).

Použití opravných položek se uplatňuje za podmínky, že účetní hodnota majetku v účetnictví je větší, než tomu je ve skutečnosti. Důležitým faktem je, že opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek, pokud k jakémukoliv majetku existuje v jeden okamžik rezerva, nesmí k němu existovat opravná položka a není povoleno vytvořit opravnou položku na zvýšení hodnoty majetku (Koch, 2016).

Podle spojitosti s daňovým základem se rozlišují opravné položky na **účetní** a **daňové**:

#### **Účetní opravné položky**

Účetní jednotka tvoří účetní opravné položky k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a finančnímu majetku, k zásobám a také k pohledávkám. Hodnota majetku je nepřímou snižována opravnými položkami a hned jak přestanou být důvody k vytvoření opravné položky, je účetní jednotka povinna co nejdříve zrušit opravnou položku.

##### *1. Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku*

Opravné položky se vytvoří v situaci, kdy užitná hodnota majetku zjištěná při inventarizaci je podstatně menší, než je zůstatková cena. Nejběžnějšími případy, kdy se tvoří opravné položky k DHM a DNM jsou poškození automobilu při havárii a oprava se provede až v příštím účetním období, poškození budovy následkem živelné pohromy, odcizení majetku kdy není znám pachatel a v případně nemožnosti využívat majetek z důvodu nesplnění zákonných požadavků (Koch, 2016).

**Tabulka č. 5 – Účtování opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku**

Vytvoření, snížení a zrušení opravných položek	MD	D
Vytvoření opravné položky k DHM	559	092
Vytvoření opravné položky k DNM	559	091
Snížení či zrušení opravné položky k DHM	092	559
Snížení či zrušení opravné položky k DNM	091	559

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 005

### 2. Opravné položky k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku

Tyto opravné položky jsou vytvářeny k majtkovým účastem a cenným papírům. U cenných papírů není povoleno vytvořit opravnou položku, pokud jsou oceněny reálnou hodnotou a v případě majtkových účastí za situace, kdy jsou oceněny metodou ekvivalence (Koch, 2016).

**Tabulka č. 6 – Účtování opravných položek k dlouhodobému a krátkodobému finančnímu majetku**

Vytvoření, snížení a zrušení opravných položek k DFM a KFM	MD	D
Vytvoření opravné položky k DFM	579	096
Vytvoření opravné položky k KFM	579	29x
Snížení či zrušení opravné položky k DFM	096	579
Snížení či zrušení opravné položky k KFM	29x	579

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 005

### 3. Opravné položky k zásobám

V situaci, kdy prodejní cena zásoby je menší než cena zaznamenaná v účetnictví, vytvoří účetní jednotka opravnou položku. Tyto položky se vytvoří výlučně na konkrétní položku zásob a v případě externích zásob se stanoví v pořizovací ceně. U zásob je tvorba opravných položek poměrně častá z důvodu jejich častého zastarání, neprodejnosti či poškození (Koch, 2016).

**Tabulka č. 7 – Účtování opravných položek k zásobám**

Vytvoření, snížení a zrušení opravné položky k zásobám	MD	D
Vytvoření opravné položky k zásobám	559	19x
Snížení či zrušení opravné položky k zásobám	19x	559

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 005

### Daňové opravné položky

Jsou upraveny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách. Je možno je vytvořit pouze k pohledávkám a jsou daňově uznatelným nákladem. Do daňových opravných položek lze zařadit pouze nepromlčené pohledávky. K výhodám daňových opravných položek patří (Koch, 2016):

- zmenšení daňového základu zvýšeného vznikem neinkasované pohledávky
- zákonná opravná položka při postoupení pohledávky zvětšuje její daňovou hodnotu
- daňovým nákladem je odepsání pohledávky až do výše zákonné opravné položky

#### 4. Opravné položky k pohledávkám

Mohou být jak účetní, tak i daňové a vyjadřuje se jimi míra rizika, že pohledávka nebude splacena. Účetní jednotka si většinou sama stanovuje pravidla k vytvoření opravných položek, ale v praxi se pravděpodobněji řídí auditorskými přístupy. V případě, že je pohledávka po splatnosti víc jak 6 měsíců, je předpoklad splacení 50 %. Pokud je pohledávka po splatnosti více jak 1 rok, je předpoklad 100% nedobytnosti pohledávky. Velikost opravné položky nemůže přesáhnout hodnotu pohledávky, jež je uvedena na rozvahovém účtu. Účetní opravné položky jsou daňově neuznatelné, tvoří se k rizikovým pohledávkám a pouze upravují vlastní ocenění pohledávek (Koch, 2016).

**Tabulka č. 8 – Účtování opravných položek k pohledávkám (účetní a daňové)**

Vytvoření, snížení a zrušení opravných položek k pohledávkám	MD	D
Vytvoření opravné položky k pohledávkám - účetní	559	39x
Vytvoření opravné položky k pohledávkám – daňové	558	39x
Snížení či zrušení opravné položky k pohledávkám - účetní	39x	559
Snížení či zrušení opravné položky k pohledávkám - daňové	39x	558

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 005

### Přecenění cenných papírů

Účetní jednotka přeceňuje každý jednotlivý druh cenného papírů ke dni sestavení účetní závěrky, a to (moraviaaudit.cz):

- **reálnou hodnotou** – je zvolena na úrovni tržní hodnoty, posudkem znalce či kvalifikovaným odhadem
- **ekvivalencí neboli protihodnotou** – používá se u majetkových účastí, pokud tuto metodu účetní jednotka jednou použije, už ji musí použít u všech stejných podílů
- **nominální hodnotou**

**Tabulka č. 9 – Rozdělení cenných papírů v účetnictví**

<b>Rozdělení cenných papírů</b>	<b>Název účtu</b>
CP a podíly k obchodování	251 - Majetkové CP k obchodování
	253 - Dluhové CP k obchodování
Ostatní CP a podíly	063 - Ostatní dluhové CP a podíly
	257 - Ostatní krátkodobé CP
Majetkové účasti	061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
	062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
Dluhové CP držené do splatnosti	065 - Dlouhodobé dluhové CP držené do splatnosti
	256 - Krátkodobé dluhové CP držené do splatnosti

Zdroj: vlastní zpracování

### **3.2.3 Kurzové rozdíly**

Základní informace týkající se právní úpravy pro zjišťování a zaúčtování kurzových rozdílů jsou uvedeny v § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v Českém účetním standardu č. 006 – Kursové rozdíly a také v § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Zákon o účetnictví ukládá účetní jednotce povinnost vést účetnictví v českých peněžních jednotkách. Vést účetnictví v cizí měně a na konci účetního období přepočítat hlavní knihu na českou měnu, nelze. Dle zákona o účetnictví jsou možné pouze dvě situace, kdy lze

přepočíst cizí měnu na českou, a to **datum uskutečnění účetního případu a konec rozvahového dne** (Koch, 2016).

Dle § 4 odst. 12 zákona o účetnictví musí účetní jednotka účtovat v cizí měně v těchto případech:

- pohledávky, závazky, podíly na obchodních korporacích,
- cenné papíry, deriváty, ceniny, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně,
- opravné položky, rezervy a technické zhodnocení, pokud jsou vyjádřeny v cizí měně.

K přepočítání zahraniční měny na české koruny je možno využít těchto kurzů (Koch, 2016):

- **aktuální** – vyhlášený ČNB v den, kdy vznikl okamžik ocenění,
- **pevný** – kurz vyhlášený ČNB k prvnímu dni období, ve kterém je používán. Účetní jednotka si sama může zvolit ve vnitropodnikovém předpise, jak dlouhé toto období bude, maximálně však v délce účetního období.

V ČR má vyhlásování devizových kurzů na starost ČNB, která vyhláší platný kurz každý všední den vždy v 14:15 hod. a to pro aktuální den či dny pracovního klidu, které následují (Koch, 2016).

Kurzové rozdíly jsou dle odborné literatury členěny na kurzový zisk a kurzovou ztrátu. **Kurzový zisk** vzniká u aktivní položky při devalvaci (oslabení) domácí měny, u pasivní položky při revalvaci (posílení) domácí měny. Zaúčtování kurzového zisku je prováděno na výnosové účty skupiny 663 – Finanční výnosy a souvztažně s účtem k příslušnému majetku či závazku. **Kurzová ztráta** vzniká u aktivní položky při revalvaci české měny, u pasivní položky při devalvaci české měny. Zaúčtování kurzové ztráty probíhá na nákladové účty skupiny 563 – Kurzové ztráty a souvztažně s účtem k příslušnému majetku či závazku (Pilařová, 2016).

#### 3.2.4 Rezervy

Rezervy jsou stanoveny k zajištění závazků či nákladů, u kterých je značně pravděpodobné či jisté, že k rozvahovému dni nastanou. Rezerva představuje nejpřesnější odhad nákladů,

jež skoro jistě nastanou, patří mezi cizí zdroje financování účetní jednotky a také se zahrnují do nákladů období, se kterým věcně a časově souvisí. Rezerva se pokládá za cizí zdroj z důvodu potencionálního závazku vůči třetím osobám a také z důvodu existence předpokladu vynaložení nákladů v budoucnosti (Ryneš, 2017).

### Zákonné rezervy

Právní úprava zákonných rezerv se řídí zejména zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Pro tvorbu a uplatnění rezerv se používá zdaňovací období. Každá účetní jednotka má za povinnost při podání daňového přiznání ověřit důvody, které vedly k vytvoření rezervy a následně porovnat jejich stav s výší uvedenou v zákoně, kterou může jednotka uplatnit. Vzniklý zůstatek na účtu rezerv na konci období, za které účetní jednotka podává daňové přiznání, se převádí do období následujícího. Zrušení zákonných rezerv probíhá v tomtéž období, pro které přestaly platit důvody jejího vytvoření. Zrušit rezervu lze pokaždé ke dni ukončení podnikatelské či samostatné výdělečné činnosti, dále při ukončení pachtu obchodního závodu, aj. (Ryneš, 2017).

K zákonným rezervám patří podle Ryneše (2017) tyto rezervy na:

- pěstební činnost,
- opravy dlouhodobého hmotného majetku,
- odbahnění rybníka,
- technické rekultivace a sanace skládek,
- vypořádání důlních škod,
- nakládání s elektroodpadem pocházejícím ze solárních panelů,
- a další.

Dle výše uvedeného výčtu zákonných rezerv je vhodné se podrobněji zaměřit na rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku. Tato rezerva se používá pouze u majetku daňově odpisovaného po dobu minimálně 5 let a majetek musí být ve vlastnictví účetní jednotky. Rezervy nesmějí být vytvářeny za podmínek plánované rekonstrukce či modernizace, určení majetku k likvidaci, na opravy vzniklé nahodilými událostmi, na každoroční opravy a na majetek, který je v konkurzu.

K zaúčtování zákonných rezerv se používá daňový nákladový účet 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů a souvztažně účet 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Dvě základní operace týkající se rezerv jsou: tvorba rezervy zaúčtována na 552/451 a zrušení rezervy zaúčtováno jako 451/552.

### Účetní rezervy

Právní úprava účetních rezerv je obsažena v zákoně o účetnictví. Vytvoření účetních rezerv se účtuje na vrub nákladů a tyto náklady nejsou daňově uznatelné. Strouhal (2011) uvádí, že mezi tyto rezervy se řadí:

- **rezervy na daň z příjmů** – vytvoří se za podmínek, že sestavení účetní závěrky je dříve než okamžik řádného vyčíslení daně, rezerva je výlučně určena k vyúčtování a vypořádání daně z příjmů a je neuznatelným daňovým nákladem,
- **rezervy na důchody a podobné závazky** – tvorba je závislá na důchodovém zabezpečení, které poskytuje účetní jednotka zaměstnancům na základě smlouvy,
- **rezervy na rizika a ztráty** – rezervy na soudní žaloby, na garanční opravy či ekologické škody,
- **rezervy na restrukturalizaci** - je možné využít zejména na náklady nutné k uskutečnění programu restrukturalizace, jež nemají žádnou souvislost s činnostmi účetní jednotky.

K zaúčtování případů, které se týkají účetních rezerv, se používají nákladové účty 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv, účet 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv či účet 599 – Rezerva na daň z příjmů. Souvztažně se k těmto nákladovým účtům použijí účty 452 – Rezerva na důchody a podobné závazky, 453 – Rezerva na daň z příjmů či účet 459 – Ostatní rezervy.

### **3.2.5 Časové rozlišení a dohadné účty**

Ke korektní formulaci hospodářského výsledku za sledované období musí účetní jednotka účtovat o nákladech a výnosech zásadně do období, s nímž věcně a časově souvisí a také je nezbytné vyřadit položky, které se týkají příštích období. K těmto činnostem se používají účty časového rozlišení nákladů a výnosů a také dohadné účty. Časově rozlišovat náklady a výnosy není nutné v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky a v případě, kdy jde

o opakující se výdaje či příjmy pravidelného charakteru, jež značně neovlivňují časovou a věcnou souvislost nákladů a výnosů. Časově se nerozlišují manka a škody, pokuty a penále (Pilařová, 2016).

**Tabulka č. 10 – Přehled a účtování rozlišení nákladů a výnosů**

<b>Aktivní</b>	<b>Běžné / Příští období</b>	<b>Pasivní</b>	<b>Běžné / Příští období</b>
381 - Náklady příštích období	výdaj / náklad	383 - Výdaje příštích období	náklad / výdaj
385 - Příjmy příštích období	výnos / příjem	384 - Výnosy příštích období	příjem / výnos
382 - Komplexní náklady příštích období	- / -	389 - Dohadné účty pasivní	- / -
388 - Dohadné účty aktivní	- / -		

Zdroj: vlastní zpracování, dle Ryneš 2017

Ve výše uvedené tabulce č. 10 jsou rozděleny náklady a výnosy podle toho, zda jsou aktivní či pasivní rozvahovou položkou. Je zde znázorněno účtování v běžné a příštím období.

Autoři Ryneš (2017) a Strouhal (2011) ve svých publikacích charakterizují položky uvedené v tabulce č. 10 takto:

#### 381 – Náklady příštích období

Tato účetní položka obsahuje náklady, které věcně souvisí s obdobím následujícím a výdaje, které se vztahují k období současnému, například nájemné placené na 5 let dopředu.

#### 382 – Komplexní náklady příštích období

Komplexní náklady se týkají určitého účelu zaúčtovaného v běžném období, který souvisí s mnoha nákladovými druhy a lze do něj zahrnout jak výkony vlastní režie, tak i nakupované výkony. Příkladem komplexních nákladů je dlouhodobá propagace a příprava výroby. Zúčtování komplexních nákladů se aktivuje souvztačně s účtem



555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů a poté se rozděluje do období, s nimiž souvisí. Zúčtování těchto nákladů musí proběhnout v limitu 4 let.

#### 385 – Příjmy příštích období

Tento účet reprezentuje příjmy, které doposud nebyly obdrženy účetní jednotkou a časově se vztahují k minulému období, výnosově se ale vztahují k období současnému. Jedná se o výnosové provize, provedené, ale nevyúčtované práce a služby či zpětně zaplacené nájemné.

#### 383 – Výdaje příštích období

Výdaje, jež reprezentují do této chvíle nezaplacené částky, které se vztahují k období minulému a i k období příštím. Nejčastějším případem jsou roční bonusy vyplacené zaměstnancům zpětně a nájemné placené pozadu.

#### 384 – Výnosy příštích období

Jde o příjmy, které účetní jednotka přijala v běžném účetním období a o výnosy, které se vztahují na následující období. Příkladem jsou přijaté předplatné či nájemné přijaté dopředu.

#### 388 – Dohadné účty aktivní

Účty, na kterých účetní jednotka účtuje o pohledávkách, kdy není zřejmá přesná výše částky, je pouze odhadovaná a není možné ji tedy vykázat jako standardní pohledávku.

#### 389 – Dohadné účty pasivní

Slouží k zobrazení závazků, jež se vztahují k běžnému účetnímu období, avšak není zřejmá přesná výše částky a tak způsobují vznik nákladů. Jedná se o nevyúčtovanou spotřebu energie či nevyúčtované telefonní poplatky.

### **3.2.6 Ocenění k rozvahovému dni**

K rozvahovému dni, který je posledním dnem účetního období, má účetní jednotka povinnost ocenit majetek a závazky reálnou hodnotou. Ocenění reálnou hodnotou je

v okamžiku realizace účetního případu pořizovací cenou či cenou na úrovni vlastních nákladů.

Pojem reálná hodnota dle zákona o účetnictví je chápán jako (zák. č. 563/1991 Sb.):

- tržní hodnota, jež se vyhláší na tuzemské nebo zahraniční burze,
- ocenění prostřednictvím kvalifikovaného odhadu či znaleckého posudku,
- ocenění, jež je stanoveno dle zvláštních předpisů v případech, kdy nelze stanovit reálnou hodnotu žádným z výše uvedených způsobů.

Reálnou hodnotou se oceňují (Ryneš, 2017):

- **cenné papíry** – držené do splatnosti, neobchodovatelné dluhopisy, cenné papíry s rozhodujícím vlivem či podstatným vlivem, akcie nebo cenné papíry vydané účetní jednotkou,
- **deriváty**,
- **majetek a závazky**, jež jsou oceněny reálnou hodnotou podle zvláštního zákona,
- **pohledávky určené k obchodování**, aj.

### Ocenění metodou ekvivalence

Tato metoda se používá především u majetkových účastí s podstatným či rozhodujícím vlivem. Metoda je charakteristická tím, že majetková účast se oceňuje k rozvahovému dni ve výši podílu, jež je držen na vlastním kapitálu společnosti.

#### 3.2.7 Výpočet a zúčtování daně z příjmů (splatná a odložená)

Obecně je pojem daňová povinnost nákladem, který je prostřednictvím účetních jednotek účtován jak na nákladový účet skupiny 59 – Daně z příjmů, tak i na převodové účty a rezervy na daň z příjmů. Dle zákona o dani z příjmů nelze považovat splatnou nebo odloženou daň za náklad k dosažení, zajištění či k udržení příjmů. Základ daně neplyne rovnou z účetnictví, ale je nezbytné pro správné určení upravit hospodářský výsledek o částky, které nelze dle zákona uznat jako náklad (Ryneš, 2017). Aby bylo účetnictví zobrazeno správně a věrně, je podle Ryneše (2017) daň rozdělena na:

1. splatnou daň z příjmů za běžné účetní a zdaňovací období,
2. odloženou daň z příjmů, která se váže na příští účetní a zdaňovací období.

### Splatná daň

Splatná daň je vázána k současnému účetnímu období a stanovuje nepochybný závazek vůči finanční instituci. Velikost splatné daně zjistí účetní jednotka podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických nebo fyzických osob. Tato daň představuje povinnost účetní jednotky odevzdat do státního rozpočtu daň, která plyne z výše hospodářského výsledku za běžnou činnost před zdaněním. Aby mohla účetní jednotka vykázat výši splatné daně, použije k tomu ve výkazu zisku a ztráty v druhovém členění položku *L.1. Daň z příjmů splatná* nebo v účelovém členění položku *J.1. Daň z příjmů splatná*.

K zaúčtování splatné daně se použije nákladový účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a souvztažně s účtem 341 – Daň z příjmů.

### Odložená daň

Právní úpravu odložené daně lze nalézt ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., v § 59 a také v Českém účetním standardu č. 003 - Odložená daň. Pojem odložená daň nemá nic společného se splatnou daní, je to pouze účetní kategorie a je určena k přiřazení účetního nákladu z titulu placení daně z příjmů do správného účetního období ve správné výši. Účtovat o odložené dani mají dle zákona o účetnictví povinnost účetní jednotky, jež vytváří konsolidační celek a účetní jednotky, jež sestavují účetní závěrku v plném rozsahu dle § 18 odst. 3, zák. o účetnictví. U zbylých účetních jednotek záleží pouze na jejich uvážení, zda budou účtovat o odložené dani (Ryneš, 2017).

Účetní jednotky zjišťují výši odložené daně ze všech úhrnů přechodných rozdílů, jež vznikly z časového nesouladu zobrazení operací v účetnictví a jejich daňových dopadů, které jsou dočasné. Na účtování a výpočet odložené daně trvalé změny nemají žádný vliv. V případě, že dočasné rozdíly mezi účetními a daňovými pravidly způsobí vyšší daň v budoucnu (větší základ daně a daňová povinnost), účetní jednotka by na úhradu měla vytvořit zdroj ze zisku z běžného období (daňový dluh odložený). V situaci, kdy bude splatná daň nižší, což znamená, že se sníží základ daně i daňová povinnost, je možnost disponibilní zisk zvětšit o úspory na splatné dani (daňová pohledávka odložená). (Koch, 2016).

Výpočet:

$$\text{odložená daň} = \text{výsledný přechodný rozdíl} * \text{sazba daně z příjmů za dané období (19 \%)} \quad (6)$$

K zaúčtování vzniku odložené daně se použije nákladový účet 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená a souvztažně účet 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

**Tabulka č. 11 – Případy vyvolávající odloženou daň**

Přechodné rozdíly	Odložená daň	Příčiny vzniku
Zdanitelné	Odložený daňový dluh (je zaúčtován vždy)	účetní odpisy majetku menší než daňové
		zaúčtování úroků z prodlení a smluvních pokut do výnosů
		odběratel zaplatil penalizační fakturu zaúčtovanou ve výnosech minulého období
		zdravotní a sociální pojištění zaúčtováno v nákladech minulého období
Odčitatelné	Odložená daňová pohledávka (účtováno když je pravděpodobná úhrada)	účetní odpisy majetku větší než daňové
		vytvoření účetních položek
		vytvoření účetních rezerv na daňové náklady v budoucnu
		nevyužití daňové ztráty jako odčitatelné položky
		nezaplacené sociální a zdravotní pojištění
		nezaplacení přijaté penalizační faktury

Zdroj: vlastní zpracování, dle Koch 2016

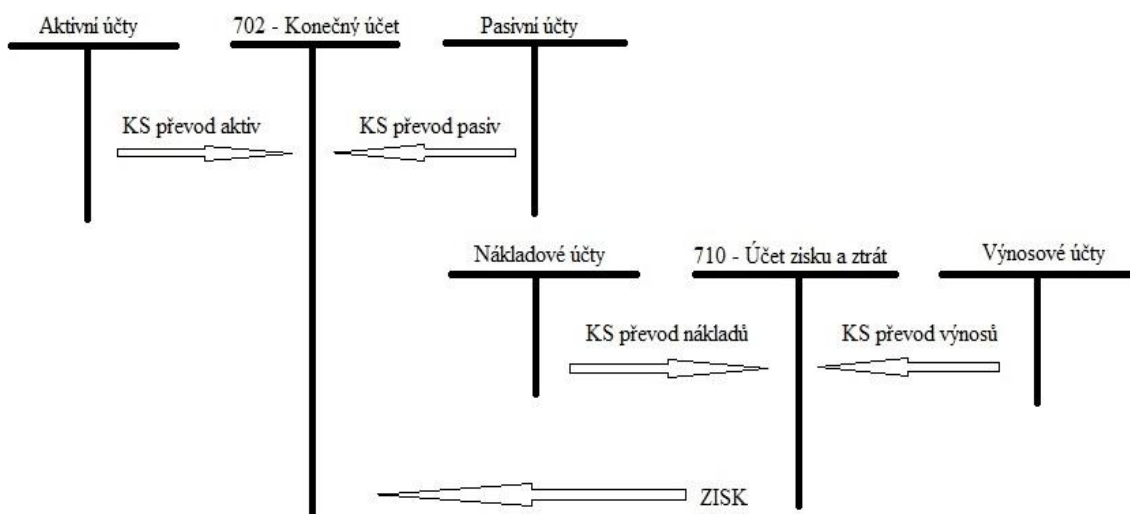
### 3.2.8 Uzavření účtů

K tomu, aby mohla účetní jednotka vyhotovit na konci běžného období účetní výkazy, je potřeba provést uzavření účetních knih. Detailní popis fáze uzavření účetních knih je popsán v Českých účetních standardech č. 002 – Účetní závěrka a uzavírání účetních knih, jsou to následující kroky (ČÚS č. 003):

- určení obrátů na straně MD a D u všech jednotlivých syntetických účtů,
- určení konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a určení konečného stavu nákladových a výnosových účtů,

- stanovení základu daně z příjmů a vyměření daňové povinnosti,
- stanovení výše výsledku hospodaření převodem nákladových a výnosových účtů na účet skupiny 71 – Účet zisků a ztrát,
- uzavření účetnictví prostřednictvím převodu zůstatků účtu skupiny 71 – Účet zisků a ztrát na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

**Obrázek č. 3 – Uzavření účtů k rozvahovému dni**



Zdroj: vlastní zpracování, dle <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35349v45038-co-si-pocit-s-ucetnim-ziskem>

Na výše uvedeném obrázku č. 3 je patrné, že uzavírání účtů je provedeno podvojnými účetními zápisy a konečné stavy účtů nákladů a výnosů se přeúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát, náklady na stranu MD a výnosy na stranu Dal. Konečné stavy aktivních a pasivních účtů se převedou na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Na tento účet se převede také hospodářský výsledek z účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Zjištěné konečné stavy běžného účetního období musí souhlasit s počátečními stavy následujícího účetního období.

V níže uvedené tabulce č. 12 je znázorněno uzavření účetních knih účetní jednotkou na konci účetního období. Jsou zde uvedeny základní operace, jako je uzavření aktivních a pasivních účtů, uzavření nákladových a výnosových účtů a převod konečného stavu na

účet 710 – Účet zisků a ztrát. Také je zde uvedeno zaúčtování odložené daně ve formě závazku a pohledávky a vytvoření rezervy na daň z příjmů.

**Tabulka č. 12 – Operace spojené s uzavřením účetních knih**

Uzávěrkové operace	MD	D
Aktivní účty – uzavření	702	účty třídy č. 0, 1, 2, 3
Pasivní účty – uzavření	účty třídy č. 2, 3, 4	702
Nákladové účty – uzavření	710	účty třídy č. 5
Výnosové účty – uzavření	účty třídy č. 6	710
Zúčtování hospodářského výsledku – zisk	710	702
Zúčtování hospodářského výsledku – ztráta	702	710
Zúčtování odložené daně z příjmů (závazek)	592	481
Zúčtování odložené daně z příjmů (pohledávka)	481	592
Zúčtování splatné daně	591	341
Vytvoření rezervy na daň z příjmů	596	453

Zdroj: vlastní zpracování, dle ČÚS č. 002

### 3.3 Účetní závěrka

Jak již bylo výše uvedeno, obsah účetní závěrky je upraven v zákoně o účetnictví, který definuje složení účetní závěrky z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, dále z přílohy k účetní závěrce a z přehledu o peněžních tocích. Tyto jednotlivé výkazy budou detailněji rozebrány v následující části práce.

#### 3.3.1 Rozvaha

Rozvaha je základním účetním výkazem a tvoří nezbytnou součást účetní závěrky. Uspořádání týkající se rozvahy je uvedeno ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. a to zejména v příloze č. 1. Účetní rozvaha je výkaz o uspořádání majetku (aktiv) a zdrojů financování (pasiv), které se nacházejí v účetní jednotce. Za běžné účetní období účetní jednotka vykazuje aktiva postupně podle stupně jejich likvidnosti, od nejméně po nejvíce likvidní

položky. Aktiva se vykazují v rozvaze v netto hodnotě, což je hodnota brutto (hodnota vstupní ceny) a korekce (oprávky či opravné položky). Dále se majetek a závazky dělí v rozvaze podle použitelnosti na krátkodobé a dlouhodobé, jedná se např. o pohledávky s přesně danou dobou splatnosti (Koch, 2016). Každá rozvaha by měla obsahovat hlavičku, ve které jsou zapsány údaje, jež souvisejí s účetní jednotkou, s účetním obdobím a také je zde uvedený přesný typ o jaký výkaz se jedná.

Rozvaha je standardně vytvořena ve dvou provedeních, a to v **plném rozsahu** a ve **zkráceném rozsahu**. V **plném rozsahu** rozvahu sestavuje účetní jednotka, která je velkou nebo střední jednotkou, či účetní jednotka mikro nebo malá, ale pouze ta, jejíž rozvaha podléhá ověřitelnosti auditorem. Při tomto sestavování se účetní jednotky řídí přílohou č. 1 k vyhlášce. **Zkrácený rozsah** rozvahy se týká účetních jednotek, které nejsou auditované, a to malé a mikro účetní. U malých účetních jednotek jsou zahrnovány do rozvahy položky označené velkými písmeny a římskými číslicemi vyjma C.II.1 – Dlouhodobé pohledávky a C.II.2 – Krátkodobé pohledávky. U mikro účetních jednotek jsou zahrnovány do rozvahy položky, jež se označují pouze písmeny latinské abecedy (Ryneš, 2017).

**Tabulka č. 13 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v základní verzi**

Aktiva	Běžné období			Minulé období	Pasiva	Běžné období	Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto			
Celkem aktiva					Celkem pasiva		
A. Pohledávky za upsaný zákl. kapitál					A. Vlastní kapitál		
					B. a C. Cizí zdroje		
B. Dlouhodobý majetek					B. Rezervy		
C. Oběžná aktiva					C. Závazky		
D. Časové rozlišení aktiv					D. Časové rozlišení pasiv		

Zdroj: vlastní zpracování, dle Pilařová 2016

V tabulce č. 13 je zobrazena podoba rozvahy v základním provedení, které sestavují neauditované mikro účetní jednotky. Jednotlivé položky jsou označovány velkými latinskými písmeny. Tabulka je rozdělena na sloupec aktiv a pasiv, kde se položky vyjadřují v hodnotě tis. Kč. V běžném období jsou aktiva rozdělena na brutto, korekce a netto, kdy hodnota brutto představuje ocenění aktiva, korekce představují hodnotu oprávek a opravných položek a netto hodnota je částka ocenění aktiv snížená právě o hodnotu oprávek a opravných položek. Částky z minulého období jsou oceňovány v hodnotě netto.

**Tabulka č. 14 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v rozšířené verzi (AKTIVA)**

Označení	Aktiva	Běžné období			Minulé období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	Aktiva celkem				
A.	Pohledávka za upsaný ZK				
B.	Dlouhodobý majetek				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva				
C.I	Zásoby				
C.II.	Pohledávky				
C.II.1	Dlouhodobé pohledávky				
C.II.2	Krátkodobé pohledávky				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek				
C.IV.	Peněžní prostředky				
D.	Časové rozlišení aktiv				

Zdroj: vlastní zpracování, dle Pilařová 2016



Ve výše uvedené tabulce č. 14 a níže uvedené tabulce č. 15 je zobrazeno rozdělení jednotlivých položek aktiv a pasiv, které patří do rozšířené verze zkrácené rozvahy. Jednotlivé položky zahrnuté v rozvaze jsou řazeny dle velkých písmen a římských číslic. Tuto podobu rozvahy může vypracovat pouze neauditovaná malá účetní jednotka. Rozdělení tabulek na sloupce a hodnoty ocenění brutto, korekce a netto v běžném a minulém období jsou obdobné, jako v tabulce č. 13.

**Tabulka č. 15 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu v rozšířené verzi (PASIVA)**

Označení	Pasiva	Běžné období	Minulé období
	Pasiva celkem		
A.	Vlastní kapitál		
A.I.	Základní kapitál		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy		
A.III.	Fondy ze zisku		
A.IV.	Výsledek hospodaření min. let (+/-)		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného úč. období (+/-)		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
B. + C.	Cizí zdroje		
B.	Rezervy		
C.	Závazky		
C.I.	Dlouhodobé závazky		
C.II.	Krátkodobé závazky		
D.	Časové rozlišení pasiv		

Zdroj: vlastní zpracování, dle Pilařová 2016

### 3.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (také označován jako výsledovka) je druhým nejpodstatnějším výkazem, jež podává informace o účetní jednotce ve finanční oblasti. Obecně je tento výkaz charakterizován jako přehled o uspořádání stupňů položek nákladů a výnosů. Tyto

stupně definují, jakým způsobem účetní jednotka hospodaří v provozní a finanční činnosti. Za sledované období u účetní jednotky je tvořen hospodářský výsledek součtem provozní a finanční činnosti včetně částky daně z příjmů. Výkaz zisku a ztráty (dále VZZ) se sestavuje v rozsahu (Koch, 2016):

- **plném** – výkaz v plném rozsahu se sestavuje v druhovém členění nebo v účelovém členění. VZZ v plném rozsahu povinně sestavují obchodní společnosti, velké, střední a další účetní jednotky, které musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem.
- **zkráceném** – tento VZZ zahrnuje položky, jako jsou výnosy označované římskými čísly, náklady, jež jsou označeny písmeny a také výpočtové položky. VZZ ve zkráceném rozsahu především zpracovává neauditovaná mikro a malá účetní jednotka, tzn. podnikatel jako fyzická osoba či družstvo.

VZZ stejně jako rozvaha v sobě zahrnuje údaje o účetní jednotce, údaje o jaký typ výkazu se jedná a informace o účetním období. Je čistě v kompetenci účetní jednotky, zda se rozhodne vytvořit VZZ v druhovém či účelovém členění.

V druhovém členění jsou náklady a výnosy děleny dle druhu, tím pádem je snadnější vytvořit výkaz a odhadnout peněžní toky v budoucnosti. V účelovém členění jsou náklady a výnosy členěny podle účelu, tzn. dle činností či výkonu (správní náklady, odbytové náklady). Účelové členění se odlišuje od druhového v položkách týkajících se hospodářského výsledku provozního, v hospodářském výsledku finančním se struktura moc neliší. Novelizací došlo ke zpřesnění dosavadních názvů položek, a to A. Náklady prodeje, B. Odbytové náklady, C. Správa nákladů včetně úprav hodnot (Koch, 2016).

Tabulka č. 16 – Struktura VZZ ve zkráceném rozsahu ve druhovém členění

Struktura VZZ
<b>I. Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>
<b>II. Tržby z prodeje zboží</b>
A. Výkonová spotřeba
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
C. Aktivace (-)
D. Osobní náklady
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti
<b>III. Ostatní provozní výnosy</b>
F. Ostatní provozní náklady
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)
<b>IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>
G. Náklady vynaložené na prodané podíly
<b>V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
<b>VI. Výnosové úroky a podobné výnosy</b>
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
J. Nákladové úroky a podobné náklady
<b>VII. Ostatní finanční výnosy</b>
K. Ostatní finanční náklady
* <b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>
** <b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>
L. Daň z příjmů
** <b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
*** <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>
* <b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>

Zdroj: vlastní zpracování, dle Pilařová 2016

### 3.3.3 Příloha v účetní závěrce

Právní úprava přílohy v účetní závěrce je obsažena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., zejména v § 39, jež předepisuje, jaké náležitosti musí v příloze uvést účetní jednotka. Příloha jako dokument má za úkol vysvětlit a doplnit potřebné informace, které jsou obsahem rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Tyto informace se v příloze zaznamenávají ve stejném pořadí, jako jsou zaznamenány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty; obsah a rozsah přílohy je vymezen podle toho, do jaké kategorie se řadí účetní jednotka. Tento dokument je nezbytnou

součástí účetní závěrky a umožňuje účetním jednotkám vyčíst podstatné informace, jež nelze vyčíst jen z výkazů (notia.cz).

Při vypracování přílohy v účetní závěrce musí účetní jednotka dodržovat tyto zásady (Koch, 2016):

- uvádět v příloze informace v identickém pořadí, v jakém jsou uváděny v účetních výkazech,
- sestavuje-li účetní jednotka výkazy v tis. Kč, pak musí být sestaveny v rozvaze i peněžní údaje v tis. Kč,
- je nezbytné, aby peněžní částky v příloze navazovaly na částky zaznamenané ve výkazech,
- v příloze musí být uvedeno stejné datum, jako je uvedeno na rozvaze či VZZ,
- položky, jež společnost nemá, nemají být uváděny v příloze.

Účetní jednotka sestavuje přílohu v účetní závěrce v plném či zkráceném rozsahu. V **plném rozsahu** ji sestavují mikro a malé účetní jednotky s povinností auditu (dle § 39 a § 39a vyhlášky č. 500/2002 Sb.) a střední a velké účetní jednotky (dle § 39, § 39b § 39c vyhlášky č. 500/2002 Sb.) Ve **zkráceném rozsahu** přílohu sestavují mikro a malé účetní jednotky, jež nemají za povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. V dokumentu je nutné uvádět tyto náležitosti (notia.cz):

- údaje dle §18 odst. 3, zákona o účetnictví, kde je definováno např. jméno, sídlo, IČ, právní forma, předmět podnikání, okamžik sestavení účetní závěrky, podpisový záznam statutárního orgánu, aj.,
- údaje týkající se účetních zásad, účetních metod a odchylek, jež mají vliv na majetek, závazky, atd.,
- údaje o použití modelu oceňování pomocí reálné hodnoty,
- informace o velikosti závazkových vztahů s dobou splatnosti větší než 5 let,
- informace o odpisech a opravných položkách,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců, jež má účetní jednotka za celé účetní období,
- výše záloh, výše nákladů a výnosů, které jsou mimořádné z důvodu svého původu či objemu, aj.

### 3.3.4 Přehled o peněžních tocích CASH FLOW a změně vlastního kapitálu

Problematikou sestavení **přehledu o peněžních tocích** se zabývá zejména Český účetní standard č. 023 a vyhláška č. 500/2002 Sb., a to hlavně §40 - §43. Tento přehled představuje tok peněžních prostředků v účetní jednotce, ze kterého je patrné, z jakých činností (provozní, investiční, finanční) účetní jednotce přibyly prostředky a z jakých činností naopak peněžní prostředky byly odčerpány. Přehled musí povinně sestavovat velké a střední obchodní společnosti, nikoli fyzické osoby, družstva či svěřenecké fondy (Pilařová, 2016). Předmětem přehledu o peněžních tocích jsou především hotovostní peníze a ceniny, účty v bankách a peníze na cestě.

Účetní jednotka sestavuje přehled metodou přímou či metodou nepřímou. **Přímá** metoda se používá v případě investiční a finanční činnosti. **Nepřímá** metoda je charakteristická tím, že výsledek hospodaření před zdaněním se upraví zejména o odpisy, opravné položky a rezervy a změny položek stavu čistého pracovního kapitálu (Koch, 2016).

**Přehled o změnách vlastního kapitálu** je součástí účetní závěrky a podává informace o položkách týkajících se změn vlastního kapitálu. U každé jednotlivé položky se určují údaje velikosti počátečního zůstatku, zvýšení či snížení a výše konečného zůstatku za běžné účetní období. Tento přehled jsou povinny sestavit všechny obchodní společnosti, kromě mikro a malých účetních jednotek a družstev. Přesná podoba výkazu není exaktně definována vyhláškou a záleží na uvážení společnosti, jakými doporučeními se bude řídit (Koch, 2016).

### 3.4 Audit (ověření) účetní závěrky

Problematika auditu je upravena v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a provádí se v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Auditora si účetní jednotka stanovuje sama a může jím být jak auditorská společnost, tak statutární auditor, kteří vlastní auditorské oprávnění dle §4 a §5 zák. auditorech. V případě účetních jednotek, které mají za povinnost ověření účetní závěrky auditorem, vybírá auditora nejvyšší orgán, respektive valná hromada či jiný dozorčí orgán společnosti (Ryneš, 2017).

Ověření neboli audit znamená prověřit činnosti, informace a údaje a jejich spolehlivost a platnost. Proces auditu končí auditorskou zprávou, která je vypracována kvalifikovanou a nezávislou osobou, tj. auditorem. Audit uskutečňovaný ve společnosti je **externí**, který je prováděn najatým subjektem (auditorská firma, státní orgány) nebo **interní**, vykonávaný prostřednictvím interního auditora nebo útvarem ve společnosti (managementmania.com).

Povinnost provádět audit řádné a mimořádné účetní závěrky definuje §20 zák. o účetnictví, a to u těchto účetních jednotek:

- **velké**, vyjma jednotek, které nejsou subjektem veřejného zájmu
- **střední**
- **malé**, v případě že se jedná o akciové společnosti či svěřenecké fondy, které k rozvahovému dni příslušného účetního období a bezprostředně předcházejícího období dosáhly přinejmenším jedné z níže uvedených hodnot:
  - a) aktiva v celkové výši 40 000 000 Kč,
  - b) roční úhrn čistého obratu ve výši 80 000 000 Kč,
  - c) prům. počet zaměstnanců v průběhu období v počtu 50.
- **ostatní malé jednotky**, které k rozvahovému dni za příslušné účetní období a bezprostředně předcházející období překročily minimálně 2 výše uvedené hodnoty.

Výše uvedené účetní jednotky nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem za těchto podmínek (§20 odst. 2, zák. o účetnictví):

- nepřetržitě po dobu 36 měsíců od okamžiku, kdy nadejdou účinky prohlášení konkursu,
- u mimořádné účetní závěrky, jež je sestavena z důvodu schválení reorganizačního plánu,
- v případě, že nastalo zrušení konkursu pro nedostatečné množství majetku dlužníka.

### 3.5 Výroční zpráva

Vypracovat výroční zprávu alespoň v zákonem stanoveném rozsahu jsou povinny účetní jednotky, jež jsou podřízeny auditu. Výroční zpráva má za úkol komplexním, vyváženým a uceleným způsobem podávat informace o činnosti, výkonnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. V případě, že účetní jednotka sama dobrovolně přistoupí k ověření účetní závěrky auditorem, není povinna vyhotovit výroční zprávu (Ryneš, 2017).

Obsahem výroční zprávy jsou dle §21 odst. 2 zák. o účetnictví finanční a nefinanční údaje, týkající se informací o nabytí vlastních akcií či vlastních podílů, dále účetní závěrka, zpráva auditora, informace o významných skutečnostech týkajících se účetní jednotky, návrhy na rozdělení zisku či úhradu ztráty, o činnostech v oblasti výzkumu, vývoje a ochrany životního prostředí. Další částí výroční zprávy je zpráva o podnikatelské činnosti společnosti a stavu majetku, která poskytuje informace o cílech a metodách řízení rizik v účetní jednotce a cenových, úvěrových či likvidních hrozbách (Koch, 2016).

Termín pro vypracování výroční zprávy není výslovně stanoven žádnými předpisy. Vypracování dokumentu by mělo proběhnout v období mezi datem sestavení účetní závěrky a dnem konání valné hromady. Nejkrajnější lhůtou pro vyhotovení výroční zprávy je 12 měsíců od rozvahového dne, k němuž je sestavována účetní závěrka (Ryneš, 2017).

### 3.6 Zveřejňování účetní závěrky

Sestavit účetní závěrku a výroční zprávu a poté je zveřejnit, mají za povinnost účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku. Tato povinnost je uvedena v § 21a zákona o účetnictví. V případě jednotek, které jsou auditovány, musí také vložit do sbírky listin zprávu auditora, pokud již není obsažena ve výroční zprávě. Zveřejnit účetní závěrku musí účetní jednotky v takovém rozsahu, v jakém byla sestavena, případně v rozsahu a znění, jež byla určena auditorem.

V případě účetních jednotek povinných mít auditorem ověřenou účetní závěrku, je zveřejňována výroční zpráva i účetní závěrka po ověření auditorem a po schválení orgánem společnosti **do 30 dnů**, od splnění výše uvedených podmínek. Zveřejnění musí

být uskutečněno nejpozději 12 měsíců od rozvahového dne a to bez ohledu na provedení auditu či schválení nebo neschválení účetní závěrky orgánem společnosti (Ryneš, 2017).

Účetní jednotky, které nejsou povinné auditu, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu **do 30 dnů** od doby schválení valnou hromadou, a to v nejkrajnějším termínu 12- ti měsíců od skončení účetního období.

Údaje zveřejňované v obchodním rejstříku, jsou dle Ryneše (2017) především:

- účetní závěrka,
- výroční zpráva,
- zpráva auditora, která se vztahuje k účetní závěrce a výroční zprávě,
- návrhy na rozdělení zisku, vypořádání ztráty,
- zpráva o vztazích, které jsou mezi propojenými osobami dle zákona o obchodních korporacích, aj.

V situaci, kdy účetní jednotka nezveřejní informace v podobě účetní závěrky a výroční zprávy, spáchá správní delikt dle § 21, zák. o účetnictví a bude jí vyměřena pokuta ve výši 3 % z celkové hodnoty aktiv.

Podmínky uschování účetní závěrky jsou definovány v § 31 a v § 32 zákona o účetnictví, kdy účetní jednotky musí uchovat účetní závěrku po dobu 10 let. Účetní doklady, knihy, inventurní soupisy či přehledy po dobu 5 let. V tomto zákoně není stanoveno, jakou formou má být účetní závěrka uchována, a proto účetní jednotky volí sami, zda ji budou uchovávat v elektronické či tištěné podobě.



## 4 Analytická část

Na základě definování základních pojmů týkajících se účetní uzávěrky a závěrky v teoretické části diplomové práce, je v analytické části provedeno zhodnocení procesu účetní závěrky ve vybrané obchodní korporaci. Závěr kapitoly je věnován návržení případných doporučení týkajících se procesu účetní závěrky a zpracování daňového přiznání.

### 4.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky

Ke zpracování analytické části diplomové práce byla zvolena účetní jednotka, která vyslovila přání zůstat v anonymitě, a proto bude v další části práce vystupovat pod fiktivním jménem „ZELENKA s.r.o.“.

ZELENKA s.r.o. byla založena dne 1. června 2000 a vznik jednotky je zapsán v obchodním rejstříku vedeným u Krajského soudu se sídlem v Brně. Společnost byla založena v právní formě společnost s ručením omezeným a je majetkem dvou společníků, kdy jeden ze společníků zastupuje společnost jako jednatel.

Mezi hlavní předměty podnikání společnosti patří:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona,
- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej,
- výroba textilií mimo barvení látek a příze.

Základní kapitál společnosti ZELENKA s.r.o. je ve výši 500 000 Kč, kdy jeden ze společníků vložil vklad 100 000 Kč, který je splacen v celé své výši a tvoří 20% obchodní podíl. Druhý společník, který je zároveň i jednatelem společnosti, vložil vklad do společnosti ve výši 400 000 Kč, jež je splacen v celé své výši a tvoří 80% obchodní podíl.

Pro objasnění ekonomické situace ve společnosti ZELENKA s.r.o. byly vybrány ukazatele, jako jsou hospodářský výsledek a vývoj nákladů a výnosů. Tyto ukazatele byly porovnány za sledované období v letech 2013 až 2016. V níže uvedené tabulce č. 17 jsou vyčísleny

částky nákladů a výnosů v jednotlivých letech, a také rozdíl mezi nimi, který ukazuje, zda se jedná o ztrátu či zisk za sledované období.

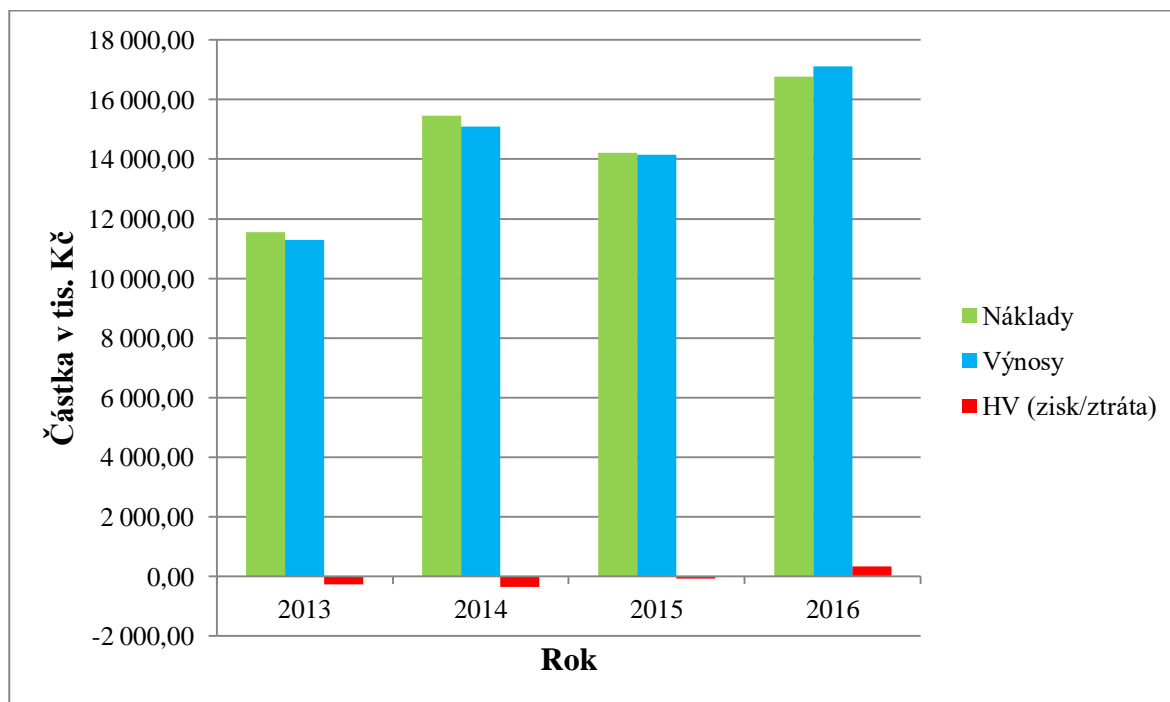
**Tabulka č. 17 – Přehled nákladů, výnosů a výsledku hospodaření v roce 2013 – 2016**

Rok	Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)	Zisk / Ztráta (v Kč)
2013	11 553 235,10	11 287 114,30	-266 120,80
2014	15 460 208,60	15 104 452,69	-355 755,91
2015	14 213 455,64	14 148 324,21	-65 131,43
2016	16 775 613,71	17 115 393,27	339 779,56

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V níže uvedeném grafu č. 1 je uveden přehled vývoje výsledku hospodaření společnosti v letech 2013 až 2016. Z tohoto grafu je patrné, že společnost ZELENKA s.r.o. vykazovala ztrátu v letech 2013 až 2015, kdy nevyšší ztrátu zaznamenala v roce 2014 a to v částce 355 755 Kč. V roce 2016 se finanční situace zlepšila a společnost začala vykazovat zisk, tj. v hodnotě 339 779 Kč.

**Graf č. 1 – Přehled vývoje nákladů, výnosů a výsledku hospodaření ve společnosti ZELENKA s.r.o. v letech 2013 – 2016**



Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Společnost ZELENKA s.r.o. se řadí do kategorie malých podniků vzhledem k faktu, že její celková aktiva převyšují částku 9 mil. Kč, roční čistý obrat je nižší než 18 mil. Kč a výše průměrného přepočteného počtu zaměstnanců je do 50 osob. Společnost tímto splňuje alespoň 2 hodnoty, které jsou rozhodné pro zařazení do příslušné kategorie.

**Tabulka č. 18 - Přehled počtu zaměstnanců mezi roky 2012 až 2016**

Rok	2012	2013	2014	2015	2016
Počet zaměstnanců	19	18	24	23	23

Zdroj: vlastní zpracování dle DPPO společnosti

V tabulce č. 18 je uveden vývoj počtu zaměstnanců ve společnosti ZELENKA s.r.o. v letech 2012 až 2016. Z tabulky je zřejmé navýšení počtu zaměstnanců od roku 2014. Výše uvedené hodnoty byly zjištěny z jednotlivých priznání k dani z příjmů právnických osob, a jedná se o průměrný přepočtený počet zaměstnanců zaokrouhlený na celá čísla, který je uveden na straně č. 6 písmeno K. *Vybrané ukazatele hospodaření*. V případě, že by společnost zaměstnávala více než 25 zaměstnancům, musí podle § 83 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ohlásit plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele, a pokud nesplní povinný podíl zaměstnanosti, musí provést povinný odvod do státního rozpočtu.

## 4.2 Účetní uzávěrka

### 4.2.1 Inventarizace

Inventarizace je ve společnosti prováděna k datu 31. 12., a to fyzická a dokladová. Před samotným procesem inventarizace je určena inventarizační komise, která je složena ze dvou členů, kdy jedna z osob je odpovědná za provedení inventarizace.

Jedním z prvních kroků inventarizace je určení konečných stavů u zásob, dlouhodobého hmotného majetku, krátkodobého finančního majetku aj., a to především fyzickou inventurou, jež spočívá v přepočítání, převážení či přeměření. U finančního majetku, závazků společnosti či nehmotného majetku společnost využívá dokladovou inventuru.

Členové inventarizační komise sepíší inventarizační zápis o provedené inventuře k určitému datu, zjistí, zda byl zjištěn nedostatek z hlediska účetních záznamů a poté jako odpovědné osoby tento inventarizační zápis podepíší a předají ho majiteli společnosti.

#### Inventarizace zásob

Společnost ZELENKA s.r.o. účtuje o zásobách způsobem B, tzn. pořízení zásob je účtováno přímo do spotřeby na nákladový účet 501 – *Spotřeba materiálu*, 504 – *Prodané zboží*, účet 581 – *Změna stavu nedokončené výroby* a účet 583 – *Změna stavu výroby*. Účty zásob 112 – *Materiál na skladě*, 121 – *Nedokončená výroba*, 123 – *Výroby* a účet 132 – *Zboží na skladě* jsou využívány pouze na počátku a konci účetního období k zaznamenání počátečních a konečných stavů. Vzhledem ke skutečnosti účtování zásob způsobem B, vede účetní jednotka z důvodu lepší přehlednosti analytickou evidenci účtů 501 – *Spotřeba materiálu*, viz tabulka č. 20.

Během kalendářního roku účetní jednotka zaznamenává přírůstky a úbytky rovnou do nákladů, a proto se o příjmech a výdejích neúčtuje. Z tohoto důvodu je nutné důkladně vést skladovou evidenci, aby účetní jednotka měla přesný přehled o průkaznosti stavu zásob během účetního období. V účetní jednotce jsou zásoby oceňovány v pořizovacích cenách. V níže uvedené tabulce č. 19 jsou uvedeny jednotlivé účty zásob, které účetní jednotka eviduje a u nichž byla provedena fyzická inventura, včetně počátečních stavů, pohybů na účtech a konečných stavů k 31. 12. 2016.

**Tabulka č. 19 – Přehled jednotlivých účtů zásob evidovaných účetní jednotkou**

Číslo a název účtu	Počáteční stav v Kč	Příjmy v Kč	Výdaje v Kč	Konečný stav k 31. 12. v Kč
<b>112001 - Materiál na skladě</b>	1 547 635	20 294 394	19 822 080	2 019 949
<b>112002 - Materiál na skladě-náhradní díly ke strojům</b>	96 923	87 231	96 923	87 231
<b>112003 - Materiál na skladě-formy</b>	78 500	47 500	/	126 000
<b>121001 - Nedokončená výroba</b>	1 272 680	358 070	352 964	1 277 786
<b>123001 - Výrobky-krajky</b>	3 110 071	433 466	834 796	2 708 741
<b>132002 - Zboží na skladě</b>	415 330	332 264	415 330	332 264

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Účetní jednotka účtuje o pořízení materiálu či zboží rovnou do nákladů v účtové skupině 50 – Spotřebované nákupy. Veškeré operace týkající se pořízení či vyskladnění zásob jsou zaznamenány pouze na skladových kartách rozdělených dle jednotlivých druhů. Počáteční stavy účtů ze skupiny 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní činnosti a 13 – Zboží jsou na konci účetního období zaúčtovány na vrub nákladů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy, 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace a zůstatek je převeden do účtové skupiny 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní činnosti či 13 – Zboží. Na zjednodušeném příkladu jsou uvedeny jednotlivé kroky účtování zásob způsobem B.

1. PS materiál na skladě- náhradní díly	112002/701
2. Převod počátečního stavu zásob materiálu do spotřeby	501004/112002
3. Nákup náhradních dílů hotově	501004/211001
4. Převod konečného stavu zásoby náhradních dílů na konci roku dle skladové evidence	112002/501004

**Tabulka č. 20 – Přehled analytické evidence a zůstatků účtů spotřeby materiálu a zboží**

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek v Kč
501001	Spotřeba materiálu	2 552 899,09
501002	Spotřeba materiálu- kancelářské potřeby	18 504,82
501003	Spotřeba materiálu - drobný majetek do 20 tis.	103 194,57
501004	Spotřeba materiálu – ostatní	772 003,34
501005	Spotřeba materiálu – pomocný	96 971,56
504002	Prodané zboží	83 066,00

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Zjištěné konečné stavy účtů zásob a nákladů jsou shodné s účetním stavem.

#### Inventarizace pokladny

Konečný stav peněžní hotovosti je zachycen na účtu 211001 – Pokladna, a to ve výši 16 701,00 Kč. Zjištěný fyzický stav hotovosti odpovídá účetnímu stavu, a proto není nutno účtovat o inventarizačních rozdílech.

Společnost ZELENKA s.r.o. dále eviduje účty zahraničních měn, a to zejména účet 211003 – *Pokladna EUR* v částce 523,38 EUR, tj. přepočteno kurzem ČNB k 31. 12. 2016 ve výši 27,020 Kč/EUR ve výsledné částce 14 141,73 Kč.

**Tabulka č. 21 – Zobrazení zůstatku na pokladně v EUR**

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Kurz k 31. 12.	Částka v EUR	Částka v Kč
211003	Pokladna EUR	EUR	27,02	523,38	14 141,73

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dále společnost vede účet 211005 – *Pokladna USD* v částce 300 USD, tj. přepočteno kurzem ČNB k 31. 12. 2016 ve výši 25,639 Kč/USD, ve výsledné částce 7 691,70 Kč.

**Tabulka č. 22 – Zobrazení zůstatku na pokladně v USD**

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Kurz k 31.12.	Částka v USD	Částka v Kč
211005	Pokladna USD	USD	25,639	300	7 691,70

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

#### Inventarizace bankovního účtu

Ke dni 31. 12. 2016 byla provedena inventarizace všech bankovních účtů, které společnost ZELENKA s.r.o. eviduje. Byla provedena kontrola účtu 221005 – *Bankovní účet ČS*, účtu 221007 – *Bankovní účet ČS EUR*, účtu 221021 – *Bankovní účet Fortissimo Kč*, účtu 221022 – *Bankovní účet Fortissimo EUR* a účtu 221023 – *Bankovní účet Fortissimo PLN*. V níže uvedené tabulce č. 23 jsou zobrazeny konečné částky na bankovních účtech společnosti.

**Tabulka č. 23 – Zobrazení konečných stavů bankovních účtů**

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Kurz k 31. 12.	Částka v EUR/PLN	Částka v Kč
221005	Bankovní účet ČS	Kč	/	/	1 000,00
221007	Bankovní účet ČS EUR	EUR	27,02	14 810,21	400 171,87
221021	Bankovní účet Fortissimo Kč	Kč	/	/	571
221022	Bankovní účet Fortissimo EUR	EUR	27,02	233,47	6 308,36
221023	Bankovní účet Fortissimo PLN	PLN	6,126	71,95	440,77

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Proběhlo porovnání konečných stavů účtů s bankovními výpisy s konečným výsledkem, že výše skutečného i účetního stavu jsou shodné u všech bankovních účtů vedených společností ZELENKA s.r.o..

#### Inventarizace úvěrového účtu

V průběhu kontroly je porovnán účetní stav účtu 231006 – *Krátkodobé bankovní úvěry* s výpisem z úvěrového účtu. Kontrolou byla zjištěna shoda konečného stavu účtu s bankovním výpisem. Přehled krátkodobého úvěrového účtu a dlouhodobého úvěrového účtu je uveden v tabulce č. 24.

**Tabulka č. 24 – Zobrazení zůstatku úvěrových účtů**

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Částka v Kč
231006	Krátkodobý bankovní úvěr	Kč	1 748 221,86
461001	Bankovní úvěry - dlouhodobé	Kč	96 370,32

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

#### Inventarizace pohledávek a závazků

Ve společnosti ZELENKA s.r.o. bylo kontrolou při inventarizaci faktur vystavených zjištěno, že společnost eviduje jednu neuhrazenou pohledávku k 31. 12. 2016, viz tabulka č. 25. Tato nesplacená pohledávka byla splatná ke dni 3. 12. 2014 v částce 3 786, 74 Kč, avšak do současné doby nebyla odběratelem uhrazena. V této situaci musí účetní jednotka dodržet zásadu opatrnosti a zaznamenat pokles hodnoty majetku. Standartní promlčecí

doba jsou 3 roky, proto se jedná o nepromlčenou pohledávku a je možno vytvořit opravnou položku k pohledávce.

**Tabulka č. 25 – Přehled neuhrazených pohledávek**

Název dokladu	Datum vytvoření	Datum splatnosti	Výše částky v Kč
f24010968	19. 11. 2014	3. 12. 2014	3 786,74

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

#### **4.2.2 Opravné položky**

Vytvoření opravné položky k neuhrazené pohledávce vedené v dokladech jako f24010968 v hodnotě 3 786,74 Kč podléhá § 8c, zákona o rezervách, kdy účetní jednotka může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % v situaci, kdy rozvahová hodnota pohledávky v okamžiku vzniku nepřekročí hodnotu 30 000 Kč a pokud od sjednané doby splatnosti uplynulo více než 12 měsíců. Všechny tyto podmínky faktura f24010968 splňuje a je tedy možné vytvořit opravnou položku k pohledávce. V tabulce č. 26 je znázorněn postup a zaúčtování opravné položky k pohledávce a její následný daňový odpis. V prvním kroku je zaúčtováno samotné vytvoření opravné položky k pohledávce, a to na vrub účtu 558001 – *Tvorba a zaúčtování zákonné opravné položky v provozní činnosti* v částce 3 786,74 Kč a souvztažně ve prospěch účtu 391001 – *Opravná položka k pohledávkám*. Vzhledem k nedobytnosti pohledávky se účetní jednotka rozhodla ji odepsat ke konci roku. Účtuje se na vrub účtu 391001 – *Opravná položka k pohledávkám* v hodnotě 3 786,74 Kč a souvztažně ve prospěch účtu 558001 - *Tvorba a zaúčtování zákonné opravné položky v provozní činnosti*. Poté se zaúčtuje daňový odpis pohledávky v hodnotě 3 786, 74 Kč na vrub účtu 546001 – *Odpis pohledávky-daňově* a ve prospěch účtu 311002 – *Pohledávky z obchodních vztahů- Slovensko*.



**Tabulka č. 26 – Přehled zaúčtování opravné položky a daňového odpisu k pohledávce**

Datum vzniku operace	Název operace	Výše částky v Kč	Zaúčtování	
			MD	D
30. 09. 2016	Vytvoření opravné položky k pohledávce f24010968	3 786,74	558001	391001
31. 12. 2016	Zrušení opravné položky k pohledávce	3 786,74	391001	558001
31. 12. 2016	Daňový odpis pohledávky	3 786,74	546001	311002

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

#### 4.2.3 Odpis pohledávek

V účetních dokladech společnosti ZELENKA s.r.o. se nachází pohledávky k odepsání, a to daňově i nedaňově. Daňový odpis pohledávky v hodnotě 3 786,74 Kč je uveden v tabulce č. 26. V níže uvedené tabulce č. 27 je uveden seznam nedobytných a promlčených pohledávek odepisovaných nedaňově, které se vyskytují v účetních dokladech společnosti.

**Tabulka č. 27 – Seznam promlčených a nedobytných pohledávek odepisovaných nedaňově**

Číslo dokladu	Název operace	Datum	Datum splatnosti	Výše částky v Kč	Zaúčtování	
					MD	D
f20010792	Odpis nedobytné pohledávky	12. 11. 2010	26. 11. 2010	4 854	546009	311001
f20010805	Odpis nedobytné pohledávky	18. 11. 2010	2. 12. 2010	3 612	546009	311001
u5	Odpis nedobytné pohledávky	18. 11. 2010	3. 12. 2010	921	546009	311001
u6	Odpis promlčené pohledávky	10. 01. 2011	24. 01. 2011	7 445	546009	311001
f22010235	Odpis promlčené pohledávky	11. 05. 2012	25. 05. 2012	1 897	546009	311001
f29010581	Odpis promlčené pohledávky	29. 10. 2009	12. 11. 2009	496	546009	311001
u66	Odpis nedobytné pohledávky 5let/1.rok	/	/	69 191	546009	378001

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Tabulka č. 28 – Zaúčtování nedobytné pohledávky s dobou odepisování 5 let**

Číslo dokladu	Název operace	Výše částky v Kč	Zaúčtování	
			MD	D
u65	Přeúčtování pohledávky	345 947	378001	314004
u66	Odpis nedobytné pohledávky na dobu 5 let v 1. roce	69 191	546009	378001

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V tabulce č. 28, která je uvedena výše, jsou popsány kroky zaúčtování nedobytné pohledávky, která bude na základě rozhodnutí účetní jednotky odepisována po dobu 5 let. Jedná se o předem uhrazenou zálohu dodavateli na materiál, který nebyl dodán. K přeúčtování pohledávky v částce 345 947 Kč je použit účet 378001 – *Jiné pohledávky*, kdy je uvedená částka zaúčtována na vrub tohoto účtu a souvztažně ve prospěch účtu 314004 – *Poskytnuté provozní zálohy – ostatní*. Poté je proveden odpis pohledávky v 1. roce odepisování v částce 69 191 Kč, a to na vrub účtu 546009 – *Odpis pohledávky nedaňově* a souvztažně ve prospěch účtu 378001 – *Jiné pohledávky*. Standardně účetní jednotka musí rozdělovat analyticky účet 546 – *Odpis pohledávky* na daňovou část, tj. účet 546001 a na nedaňovou část, tj. účet 546009.

#### **4.2.4 Odpisy majetku**

Ve společnosti ZELENKA s.r.o. byla provedena k rozvahovému dni kontrola účtů, které souvisejí s dlouhodobým majetkem, a jsou to účty opravek z účtové skupiny 08 – *Oprávk*y a účet 551001 – *Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*. Výsledná hodnota majetku zmenšená o jeho fyzické opotřebení, se nazývá „zůstatková cena“. Tato částka je také výsledkem rozdílů částky odpisů a opravek.

Účetní jednotka nemá stanovené rozdílné účetní a daňové odpisy, tj. u dlouhodobého majetku jsou uplatňovány odpisy dle zákona o dani z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají. Drobný dlouhodobý majetek od 20 000 Kč do 40 000 Kč se daňově odepisuje po dobu 2 let, účetní odpis je daňovým nákladem. Daňové odpisy umožňují pozvolné rozměňování výdajů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku do nákladů.

Ke dni 31. 12. 2016 má společnost ZELENKÁ s.r.o. ve vlastnictví dlouhodobý hmotný majetek, který je zaúčtovaný na účtu 022001 – *Hmotné movité věci*, a to soubor strojů v pořizovací ceně 514 200 Kč, vrtačku v pořizovací ceně 46 958 Kč, dále terminál v ceně 46 240 Kč, automatický vyvíječ páry v ceně pořízení 43 000 Kč, formu na cívku v hodnotě 89 000 Kč, notebook za 41 321 Kč, osobní automobil Mercedes-Benz v ceně 325 786 Kč a automobil Škoda Octavie v pořizovací ceně 621 892 Kč. Dále účetní jednotka vlastní dlouhodobý majetek zaúčtovaný na účet 021001 – *Stavby*, kde je veden průmyslový objekt v ceně 4 956 443 Kč. Přehled odpisů je uveden v Příloze č. 4.

Účetní jednotka si pořídila automobil Škoda Octavia v roce 2007, v pořizovací ceně 621 892 Kč. V roce pořízení zahájila odepisování a použila metodu zrychleného odepisování, odpisová skupina 1a. Od následujícího roku 2008 došlo ke zrušení této odpisové skupiny 1a, proto byl 2. rok odpisu provedený v roce 2013 již na základě nové odpisové skupiny 2 (5 let). K odepisování automobilu byly zvoleny zrychlené daňové odpisy, jejichž sazby jsou popsány v Příloze č. 5 a jsou vypočítány prostřednictvím vzorečků na zrychlené odepisování č. 4 a č. 5.

**Tabulka č. 29 – Nákladní automobil Škoda Octavia – zrychlené daňové odpisy**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávky (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2007</b>	155 473	155 473	466 419
<b>2008</b>	neodepisovalo se		
<b>2009</b>	neodepisovalo se		
<b>2010</b>	neodepisovalo se		
<b>2011</b>	neodepisovalo se		
<b>2012</b>	neodepisovalo se		
<b>2013</b>	186 568	342 041	279 851
<b>2014</b>	neodepisovalo se		
<b>2015</b>	neodepisovalo se		
<b>2016</b>	139 926	481 967	139 926
<b>6/2016 prodej</b>	69 963	412 004	209 888

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Ve výše uvedené tabulce č. 29 jsou znázorněny zrychlené daňové odpisy. V prvním roce odepisování byla vstupní cena 621 892 Kč, odpis v 1. roce činil 155 473 Kč, oprávky byly

ve stejné výši 155 473 Kč a zůstatková cena v částce 466 419 Kč. V následujících letech 2008 – 2012 se účetní jednotka rozhodla neodepisovat osobní automobil. V roce 2013 činila výsledná částka odpisu 186 568 Kč. Celková výše opravek v roce 2013 je v celkové hodnotě 342 021 Kč. Zůstatková cena majetku je v částce 279 851 Kč. V červnu roku 2016 účetní jednotka odprodala automobil za 60 000 Kč, daňový odpis dle zákona o dani z příjmů byl v daném roce uplatněn v ½ výši v částce 69 963 Kč, výše opravek v hodnotě 412 004 Kč a konečná zůstatková cena automobilu je 209 888 Kč

Dalším dlouhodobým majetkem v účetních dokladech je soubor strojů, které byly pořízeny v roce 2002 v pořizovací ceně 514 200 Kč a vrtačka pořízena taktéž v roce 2002 v ceně 46 958 Kč. Tento majetek byl zařazen do odpisové skupiny č. 2. K odepisování majetku byly rovněž použity zrychlené daňové odpisy. Pro výpočet byl použit vzorec uvedený výše a koeficienty z Přílohy č. 8. Výše ročních odpisů, opravek a zůstatkové ceny souboru strojů je uvedena v tabulce č. 30 a výše odpisů pro vrtačku v tabulce č. 31.

**Tabulka č. 30 – Soubor strojů – zrychlené daňové odpisy**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávky (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2002</b>	neodepisovalo se		514 200
<b>2003</b>	85 700	85 700	428 500
<b>2004 - 2006</b>	neodepisovalo se		
<b>2007</b>	171 400	257 100	257 100
<b>2008 - 2012</b>	neodepisovalo se		
<b>2013</b>	128 550	385 650	128 550
<b>2014 - 2016</b>	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dle výše uvedené tabulky č. 30 v prvním roce účetní jednotka neodepisovala. V roce 2003 byl vyčíslen odpis a oprávky ve výši 85 700 Kč, a zůstatková cena v hodnotě 428 500 Kč. Výše odpisu v roce 2007 byla v částce 171 400 Kč, oprávky v celkové výši 257 100 Kč. Další odpis majetku byl proveden v roce 2013, kdy výše odpisu činila 128 550 Kč, kumulovaná výše odpisů byla v částce 385 650 Kč a zůstatková cena majetku v tomto roce čítala 128 550 Kč. V období mezi těmito lety se účetní jednotka rozhodla neodepisovat svůj dlouhodobý majetek.

**Tabulka č. 31 – Vrtačka – zrychlené daňové odpisy**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2002</b>	neodepisovalo se		46 958
<b>2003</b>	7 827	7 827	39 131
<b>2004 – 2006</b>	neodepisovalo se		
<b>2007</b>	15 653	23 478	23 478
<b>2008 – 2012</b>	neodepisovalo se		
<b>2013</b>	11 739	35 217	11 739
<b>2014 – 2016</b>	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Ve výše uvedené tabulce č. 31 je znázorněno, že v roce pořízení majetku účetní jednotka neodepisovala. V roce 2003 byl vypočten odpis a oprávký ve výši 7 827 Kč, a zůstatková cena v částce 39 131 Kč. Výše odpisu v roce 2007 byla v hodnotě 15 653 Kč, oprávký byly vypočteny v částce 23 478 Kč a zůstatková cena v tomto roce byla ve výši 23 478 Kč. Další odepsání majetku proběhlo v roce 2013, kdy výše odpisu činila 11 739 Kč, velikost oprávek byla v hodnotě Kč 35 217 Kč a zůstatková cena majetku v tomto roce činila 11 739 Kč. V dalších letech účetní jednotka neodepisovala.

Účetní jednotka vede v evidenci terminál, jenž byl nakoupen v roce 2003 v pořizovací ceně 38 533 Kč a zařazen do odpisové skupiny č. 2 zrychlených daňových odpisů. Účetní jednotka začala odepisovat majetek již v prvním roce pořízení, tj. v roce 2003 a výše ročních odpisů, oprávek a zůstatkové ceny je uvedena v tabulce č. 32.

**Tabulka č. 32 – Terminál – zrychlené daňové odpisy**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2003</b>	7 707	7 707	38 533
<b>2004 – 2006</b>	neodepisovalo se		
<b>2007</b>	15 414	23 121	23 119
<b>2008 – 2012</b>	neodepisovalo se		
<b>2013</b>	11 560	34 681	11 559
<b>2014 – 2016</b>	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V průběhu roku 2006 účetní jednotka zakoupila vyvíječ páry a formu na cívku, kdy tento majetek zařadila do účetnictví jako dlouhodobý. Vyvíječ páry byl pořízen v ceně 43 000 Kč a forma na cívku v ceně 89 000 Kč. Tento majetek byl zařazen do 2. odpisové skupiny a v prvním roce nebyl odepisován.

**Tabulka č. 33 – Vyvíječ páry – zrychlené daňové odpisy**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2006	neodepisovalo se		43 000
2007	8 600	8 600	34 400
2008 – 2012	neodepisovalo se		
2013	13 760	22 360	20 640
2014 – 2016	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Ve výše uvedené tabulce č. 33 byla v roce 2007 částka odpisu a oprávek rovna 8 600 Kč a zůstatková cena byla vyčíslena v hodnotě 34 400 Kč. Další odpis majetku byl proveden v roce 2013, kdy výše odpisu byla vyčíslena v částce 13 760 Kč, výše oprávek v celkové částce 22 360 Kč. Zůstatková cena činila v tomto roce 20 640 Kč.

V níže zobrazené tabulce č. 34 je spočítán roční odpis za rok 2007 a oprávký ve stejné hodnotě 17 800 Kč, zůstatková cena činí 71 200 Kč. Dalším rokem odepisování je rok 2013, kdy částka odpisů byla vyčíslena v hodnotě 28 480 Kč, oprávký v celkové hodnotě 46 280 Kč a zůstatková cena majetku v hodnotě 42 720 Kč. Dle tabulky č. 34 je patrné, že v dalších letech účetní jednotka neodepisovala dlouhodobý majetek.

**Tabulka č. 34 – Forma na cívku – zrychlené daňové odpisy**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2006	neodepisovalo se		89 000
2007	17 800	17 800	71 200
2008 – 2012	neodepisovalo se		
2013	28 480	46 280	42 720
2014 – 2016	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V evidenci dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka vede nejkratší dobu notebook ve vstupní ceně 41 321 Kč, který byl nakoupen v roce 2013 a osobní automobil v částce 325 786 Kč, jež byl pořízen v roce 2015. Účetní jednotka zařadila notebook do 1. odpisové skupiny a automobil do 2. odpisové skupiny zrychlených daňových odpisů. V níže zobrazené tabulce č. 35 je uvedena pouze zůstatková cena v roce 2013, která je rovna pořizovací ceně majetku, tj. 41 321 Kč. V roce pořízení ani v následujících letech od pořízení účetní jednotka tento dlouhodobý majetek neodepisovala.

**Tabulka č. 35 – Notebook – zrychlené daňové odpisy**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávk (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2013</b>	neodepisovalo se		41 321
<b>2014 – 2016</b>	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V tabulce č. 36 je uvedena zůstatková cena nakoupeného automobilu Mercedes-Benz v roce 2015, která je shodná s částkou pořízení, tj. 325 786 Kč. V prvním roce nebyl majetek odepisován a ani v následujících letech účetní jednotka nepřistoupila k jeho odepisování.

**Tabulka č. 36 – Automobil Mercedes-Benz**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávk (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2015	neodepisovalo se		325 786
2014 - 2016	neodepisovalo se		

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Při kontrole inventárních karet dlouhodobého hmotného majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka neodepisovala svůj majetek každoročně, nýbrž si zvolila jako odpisové roky rok 2003, 2007 a 2013, ve kterých svůj majetek odepisovala prostřednictvím zrychlených daňových odpisů. V průběhu ostatních let nebyl majetek odepisován a účetní jednotka neupravovala základ daně o odpisy.

Po prostudování dokladů bylo zjištěno, že ve vlastnictví účetní jednotky není žádný dlouhodobý nehmotný majetek, jenž by mohl být odepisován.

#### 4.2.5 Časové rozlišení a dohadné položky

V průběhu kontroly účtů časového rozlišení v dané účetní jednotce byla zjištěna existence položek týkajících se nákladů a výnosů příštích období a dohadných účtů. Detailní kontrola zaúčtování byla provedena na níže uvedených účtech.

Na účtu 381 – *Náklady příštích období* jsou účtovány položky týkající se pojištění budov a rizik, pojištění za škody, pojištění vozidel, povinného ručení, cestovního pojištění na služební cestu, nákladů na webové stránky a nákladů na pronájem parkovacího místa na veletrhu. Tyto náklady jsou evidovány v celkové výši 38 054,59 Kč.

**Tabulka č. 37 – Vybrané případy zúčtování a tvorby nákladů příštích období**

Účetní operace	Výše částky v Kč	Zaúčtování MD/D	
Rozpuštění časového rozlišení u parkovného	319,00	518001	381001
Úhrada web domény na příští rok	292,42	381001	321001

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů z účetní jednotky

Na účtu 384 – *Výnosy příštích období* je účtována položka za nájem fyzické osobě v celkové výši 100 Kč.

**Tabulka č. 38 – Vybrané případy zúčtování výnosů příštích období**

Účetní operace	Výše částky v Kč	Zaúčtování MD/D	
Tržba za nájemné rok 2017	100	384001	602002
Úhrada nájemného	100	221005	384001

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů z účetní jednotky

O položkách týkajících se komplexních nákladů příštích období, příjmů příštích období a výdajů příštích období se ve společnosti ZELENKA s.r.o. v daném účetním období neúčtuje.



Účetní jednotka v tomto účetním období eviduje nulový zůstatek na účtu *Dohadné účty aktivní*. Účet 389 – *Dohadné účty pasivní* účetní jednotka využívá zejména k zaúčtování položek týkajících se vyúčtování elektrické energie, vody, telefonních poplatků či dopravy s konečným zůstatkem v částce 189 909,63 Kč. V případě zaúčtování na dohadné účty jednotka nezná přesnou výši částky, kterou musí na základě zkušeností a kvalifikovaných propočtů z předešlých let stanovit. Ke zrušení dohadné položky dojde v okamžiku obdržení příslušného dokladu.

**Tabulka č. 39 – Vybrané případy zúčtování dohadných účtů pasivních**

Účetní operace	Výše částky v Kč	Zaúčtování MD/D	
Přijatá faktura za pronájem internetového obchodu za prosinec 2015	2 190,08	389001	321001
Tvorba dohadné položky za el. energii	32 979,93	502001	389001

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů z účetní jednotky

#### 4.2.6 Kurzové rozdíly

Společnost ZELENKÁ s.r.o. velmi často nakupuje zboží od zahraničních dodavatelů či fakturuje zahraničním odběratelům při prodeji svých výrobků. Z tohoto důvodu účetní jednotka vede bankovní účty v české i zahraniční měně, viz tabulka č. 23 a pro přepočtení zahraniční měny na české koruny používá aktuální denní kurz vyhlášený Českou národní bankou.

V níže uvedené tabulce č. 40 jsou pro přehled znázorněny účetní operace týkající se zaúčtování zahraničních faktur a vzniklých kurzových rozdílů. Pro úhradu na bankovní účet je zvolena dokladová řada „b“, pro identifikaci faktury vystavené je zvolena dokladová řada „f“ a zaúčtování kurzového rozdílu probíhá prostřednictvím interního dokladu řady „u“. Pro zaúčtování těchto operací jsou využity účty 221 – *Bankovní účet*, 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů–zahraničí*, 563 – *Kurzové ztráty*, 663 – *Kurzové zisky*, 6xx – *Tržby z prodeje*. Faktura za prodej zboží č. 1 je vystavená v částce 323 EUR v kurzu 27,05 Kč/EUR a uhrazená v částce 323 EUR v kurzu 27,13 Kč/EUR. V této situaci došlo při úhradě faktury zahraničním odběratelem ke kurzovému zisku v částce 24,22 Kč. U faktury č. 2 je znázorněna kurzová ztráta v částce 29,89 Kč a její zaúčtování na příslušné účty kurzových rozdílů.

**Tabulka č. 40 – Seznam zahraničních vystavených faktur za zboží**

Název dokladu	Název operace	Částka v EUR	Denní kurz Kč/EUR	Částka v Kč	MD	D
f1	Faktura vystavená za prodej zboží	323	27,05	8 738,77	311003	604
b1	Úhrada od odběratele	323	27,13	8 762,99	221007	311003
u1	Zaúčtování kurzového rozdílu	/	/	24,22 <b>zisk</b>	311003	663
f2	Faktura vystavená za prodej zboží	271,67	27,13	7 370,41	311003	604
b2	Úhrada od odběratele	271,67	27,02	7 340,52	221007	311003
u2	Zaúčtování kurzového rozdílu	/	/	29,89 <b>ztráta</b>	563	311003

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Vzhledem k nemalé četnosti zahraničních operací vede účetní jednotka analytickou evidenci účtu 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů*, která je uvedena v tabulce č. 41 včetně konečných stavů. Dále účetní jednotka vede analytickou evidenci účtu 321 – *Závazky z obchodních vztahů*, která je popsána v tabulce č. 42 včetně konečných stavů. Vzniklé kurzové rozdíly jsou zaúčtovány buď jako kurzová ztráta na účet 563 – *Kurzové ztráty*, nebo jako kurzový zisk na účet 663 – *Kurzové zisky*.

**Tabulka č. 41 – Dělení účtu 311- Pohledávky z obchodních vztahů**

Číslo účtu	Název účtu	Konečný stav v Kč
311001	Pohledávky z obchodních vztahů	966 425,47
311003	Pohledávky z obchodních vztahů- zahraničí	622 417,54

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Tabulka č. 42 – Dělení účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů**

Číslo účtu	Název účtu	Konečný stav v Kč
321001	Závazky z obchodních vztahů	773 913,63
321002	Závazky z obchodních vztahů – zahraničí	46 035,35

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Účetní jednotka eviduje závazky k zahraničním dodavatelům a pohledávky k zahraničním odběratelům, a proto je nutné k rozvahovému dni přecenit veškeré zahraniční závazky a pohledávky aktuálním denním kurzem, který vyhláší ČNB ke dni 31. 12. 2016, tj. 27,02 Kč/EUR. Kurzové rozdíly, které vzniknou, jsou zaúčtovány na účet 563 – *Kurzové ztráty* nebo účet 663 – *Kurzové zisky*. Konečný stav na účtu 563 – *Kurzové ztráty* v částce 40 478,43 Kč. Na účtu 663 – *Kurzové zisky* eviduje konečný stav v hodnotě 2 566,22 Kč.

#### 4.2.7 Rezervy

Ve společnosti ZELENKÁ s.r.o. je účtováno o rezervách na účtu 421 – *Zákonný rezervní fond* a výše zůstatku je uvedena v tabulce č. 43.

**Tabulka č. 43 – Přehled zůstatků na účtu rezerv**

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek v Kč
421001	Zákonný rezervní fond	50 000

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů z účetní jednotky

#### 4.2.8 Uzavření účetních knih

Ke správnému dokončení účetní uzávěrky je nezbytné, aby účetní jednotka uzavřela všechny účetní knihy. Tento proces se odehrává prostřednictvím účtu 702 - *Konečný účet rozvažný* u rozvahových položek a prostřednictvím účtu 710 - *Účet zisků a ztrát* u nákladových a výnosových operací. Konečný stav celkových nákladů je v částce 16 775 613,71 Kč zaznamenán na stranu *MD* účtu 710 – *Účet zisků a ztrát* a konečný stav celkových výnosů je v částce 17 115 393,27 Kč zaznamenán na stranu *D* účtu 710 – *Účet zisků a ztrát*. V situaci, kdy částka nákladů převyšuje částku výnosů, se jedná o *ZTRÁTU*, která je převedena buď na stranu *MD* účtu 702 – *Konečný účet rozvažný* v kladné částce nebo na stranu *D* účtu 702 – *Konečný účet rozvažný* v záporné částce. Pokud celkové výnosy převyšují celkové náklady, jedná se o *ZISK*, který je převeden na stranu *D* účtu 702- *Konečný účet rozvažný*. Konečné stavy aktivních a pasivních rozvahových položek se zaúčtují na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*, a to celková aktiva v částce 15 680 042,29 Kč na stranu *MD* a celková pasiva v částce 15 340 262,73 Kč na stranu *D*. Vzniklý rozdíl položek aktiv a pasiv odpovídá částce výsledku hospodaření, a to zisku ve

výši 339 779,56 Kč. Po započtení výsledku hospodaření se suma aktiv a suma pasiv rovnají, je tedy dosaženo požadované bilanční rovnosti.

### **4.3 Účetní závěrka**

Po skončení všech předuzávěrkových činností, vypočtení výše hospodářského výsledku a výše daňové povinnosti a uzavření účetní knihy, zahájí účetní jednotka kroky vedoucí k sestavení samotné účetní závěrky. Účetní závěrka je standardně složena z rozvahy, výkazu zisků a ztráty, přílohy k účetní závěrce a přehledu o peněžních tocích CASH FLOW a změně vlastního kapitálu.

Účetní jednotka vypracovává rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu ke konci roku, tj. k 31. 12. 2016 a konečná podoba rozvahy je uvedena na konci diplomové práce v Příloze č. 4 a výkaz zisků a ztráty je uveden Příloze č. 5.

#### **4.3.1 Rozvaha**

Rozvaha je základním a nezbytným účetním výkazem. Jejím hlavním cílem je dosažení bilanční rovnosti, tzn. suma aktiv a pasiv se musí rovnat. Dle výše částek zobrazených v Příloze č. 4 je v této účetní jednotce dosaženo požadované rovnosti aktiv a pasiv v celkové hodnotě 15 680 042,29 Kč.

V uvedené rozvaze je na straně aktiv zaznamenán všechen majetek účetní jednotky. Mezi významné položky patří dlouhodobý majetek v částce Brutto 8 730 446,63 Kč, upraven o Korekce (oprávky) ve výši 2 061 007 Kč na konečnou částku Netto ve výši 6 669 439,63 Kč. Dále oběžný majetek v konečné částce 9 010 602,66 Kč, skládající se např. z materiálu v celkové částce 2 233 180 Kč či peněžních prostředků v pokladně a na běžných účtech v celkové částce 447 026,43 Kč. A jako poslední položka časového rozlišení, tj. náklady příštích období v konečné částce 38 054, 59 Kč.

V rozvaze na straně pasiv jsou zaznamenány položky týkající se vlastního kapitálu, cizích zdrojů financování či časového rozlišení. Účetní jednotka má vlastní kapitál ve výši 4 254 407,07 Kč, a z toho je základní kapitál v částce 500 000 Kč, dále výsledek hospodaření z minulých let je v částce – 3 135 272,59 Kč (ztráta) a konečná výše

hospodářského výsledku běžného účetního období je ZISK v částce 339 779,56 Kč. Závazky krátkodobého charakteru jsou složeny z krátkodobých bankovních úvěrů, závazků z obchodních vztahů a přijatých záloh v celkové částce 2 666 284,05 Kč. Po prostudování rozvahy účetní jednotky je možno konstatovat, že cizí zdroje financování značně převyšují vlastní zdroje financování.

V Příloze č. 4 jsou veškeré částky u jednotlivých položek uváděny v tis. Kč, proto se částky nepatrně liší z důvodu zaokrouhlení.

#### **4.3.2 Výkaz zisků a ztrát (VZZ)**

Ve společnosti ZELENKA s.r.o. je výkaz zisků a ztráty vypracován ve zkráceném rozsahu a ve druhovém členění, což znamená rozdělení nákladů a výnosů dle druhu jejich použití. Vzhledem k faktu, že se společnost zaměřuje především na výrobu vlastních výrobků, jsou nejzásadnější položkou výnosů I. *Tržby z prodeje výrobků a služeb* v částce 16 853 954,56 Kč. Mezi nejvyšší položku nákladů patří A.2. *Spotřeba materiálu a energie* v celkové částce 4 049 563,34 Kč a D.1. *Mzdové náklady* v částce 5 378 173 Kč.

Z tohoto výkazu lze vyčíst hodnotu *Provozního výsledku hospodaření* ve výši 662 118,99 Kč, která je vypočtena součtem položek tržeb z prodeje výrobků a služeb, tržeb za prodej zboží, ostatních provozních výnosů a odečtením položek výkonové spotřeby, změny stavu zásob vlastní činnosti, osobních nákladů, úpravy hodnot v provozní oblasti a ostatních provozních nákladů. *Finanční výsledek hospodaření* v celkové výši - 255 909,43 Kč je vypočten tak, že od ostatních finančních výnosů jsou odečteny položky nákladových úroků a podobných nákladů a také položky ostatních finančních nákladů. Dalším krokem je výpočet *Hospodářského výsledku před zdaněním*, který je vypočten jako součet Provozního výsledku hospodaření a Finančního výsledku hospodaření, a je ve výši 406 209,56 Kč. Poté je od Výsledku hospodaření před zdaněním odečtena *Daň z příjmů z běžné činnosti*, která je ve výši 66 430 Kč a poté vyjde částka 339 779,56 Kč, což je *Výsledek hospodaření po zdanění*.

### **4.3.3 Příloha**

Další z výkazů, které účetní jednotka zpracovává na konci účetního období, je Příloha k účetní závěrce. Příloha obsahuje důležité informace o účetní jednotce, které jsou:

Obecné informace – v této části Přílohy společnost ZELENKA s.r.o. uvádí informace o dni vzniku společnosti, předmětu podnikání, průměrném počtu zaměstnanců, výši základního kapitálu a rozdělení obchodního podílu mezi 2 společníky.

Uplatňované účetní metody – tato část Přílohy obsahuje informace o způsobu oceňování nakupovaných zásob, tj. způsobem B; cenné papíry společnost ZELENKA s.r.o. neeviduje. Je zde také uvedena metoda odepisování a přepočtení devizového kurzu dle aktuálního kurzu České národní banky.

Doplňující informace – v poslední části Přílohy jsou uvedeny detailnější informace o významných položkách, které poskytují podrobnější analýzu finanční a majetkové situace účetní jednotky. Společnost ZELENKA s.r.o. zde např. eviduje způsob použití hospodářského výsledku, počet a výši bankovních úvěrů, dále závazky společnosti k institucím sociálního a zdravotního pojištění či pohledávky a závazky z obchodního styku.

### **4.3.4 Cash-Flow – přehled o peněžních tocích**

Vzhledem ke skutečnosti, že se společnost ZELENKA s.r.o. řadí mezi malé podniky, nevyplývá povinnost účetní jednotky sestavit přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu.

### **4.3.5 Postup ověření, zveřejnění a archivování účetní závěrky**

#### Audit účetní závěrky prostřednictvím auditora

Dle podmínek uvedených v kapitole 3.4 Audit účetní závěrky společnost ZELENKA s.r.o. nevyhovuje podmínkám stanovených zákonem o nutnosti ověření auditorem, a tudíž není povinna ověřovat svoji účetní závěrku a také není povinna vypracovat výroční zprávu.

#### Zveřejnění účetní závěrky

Společnost ZELENKA s.r.o. je zapsána v obchodním rejstříku a má tedy za povinnost zveřejňovat svoji účetní závěrku v takovém rozsahu, v jaké byla sestavena včetně všech důležitých listin a výkazů.

#### Uschování účetní závěrky

Podle zákona o účetnictví archivuje účetní jednotka svoji účetní závěrku v sídle společnosti v časovém období 10- ti let.

### **4.4 Přezkoumání korektnosti přiznání k dani z příjmů právnických osob**

V této části práce je provedena kontrola jednotlivých oddílů daňového přiznání společnosti ZELENKA s.r.o. za rok 2016. Aby bylo dosaženo správného postupu při kontrole jednotlivých částí daňového přiznání, byly uplatněny Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob, které uveřejňuje na svých internetových stránkách Ministerstvo financí ČR. Vyplněné daňové přiznání společnosti ZELENKA s.r.o. je uvedeno v Příloze č. 6.

#### Záhlaví tiskopisu

V záhlaví daňového přiznání je uvedena příslušnost ke krajskému finančnímu úřadu a k územnímu pracovišti, kde je přiznání podáno. Důležitým údajem je vyplnění čísel do kolonky *Daňové identifikační číslo (DIČ)* za předepsaná písmena CZ a *Identifikační číslo (IČ)*. V záhlaví je také uvedeno, že se jedná o řádné daňové přiznání, kód rozlišení typu přiznání je 1A a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, tj. od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016. V pravé části záhlaví je zaznamenán počet příloh II. oddílu a počet zvláštních příloh, tj. v případě společnosti ZELENKA s.r.o. po jednom kusu od každé přílohy.

#### I. Oddíl – údaje o poplatníkovi

V tomto oddíle jsou vyplněny údaje o společnosti, jako je název, sídlo a kontaktní telefon, které vyplní poplatník. Daňové přiznání zpracoval a předložil za společnost ZELENKA s.r.o. daňový poradce, který tuto skutečnost musí uvést na konci tiskopisu.

Účetní jednotka je vedena jako malý podnik, a proto jí nevzniká povinnost auditu účetní závěrky. V kolonce č. 13 je uvedena jako hlavní činnost *Tkaní textilií* s kódem klasifikace dle CZ-NACE č. 132000.

## II. Oddíl – daň z příjmů právnických osob

Částky vyplňované v tomto a dalších oddílech se uvádějí v celých Kč. V řádku č. 10 je vyčíslen výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji za kalendářní rok k 31. 12. 2016 v částce 406 210 Kč.

V řádku č. 30 jsou uvedeny částky, o něž se **zvyšuje** základ daně. V tomto přiznání se jedná o *Připočtené sociální a zdravotní pojištění sražené zaměstnavatelem a neuhrazené do 31. 1. 2017* v celkové částce 283 328 Kč.

V řádku č. 40 do této kategorie spadají **výdaje neuznané** za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění či udržení příjmů v částce 1 205 365 Kč. Výčet jednotlivých nákladových položek je definován níže v tabulce č. 44.

**Tabulka č. 44 – Výdaje neuznané za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů**

Číslo účtu	Název účtu	Částka v celých Kč
518099	Ostatní služby- nedaňově	125
524001	Zákonné sociální pojištění	406 822
524002	Zákonné sociální pojištění- zdravotní	355 109
532001	Daň z nemovitostí neuhrazená k 31. 12. 2016	24 330
545001	Ostatní pokuty a penále	160 222
546009	Odpis pohledávky- nedaňově	88 416
548009	Ostatní provozní náklady- nedaňově	170 341
<b>Celkem</b>		<b>1 205 365</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dalším vyplněným řádkem v II. oddílu je řádek č. 111, kde jsou zaznamenány částky, o které se **snižuje** výsledek hospodaření, a to v celkové částce 1 479 114 Kč. Účetní položky, týkající se tohoto řádku, jsou zaznamenány níže v tabulce č. 45.



**Tabulka č. 45 – Přehled částek snižující hospodářský výsledek v II. oddíle DPPO**

Název	Částka v Kč
Sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců vyloučené v roce 2015 v DPPO, v roce 2016 uhrazeno	1 454 093
Daň z nemovitostí vyloučená v roce 2015, uhrazena v roce 2016	24 257
Smluvní úrok vyloučený v roce 2015, uhrazený v roce 2016	764
<b>Celkem</b>	<b>1 479 114</b>

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Příloha č. 1 II. oddílu

V příloze č. 1 II. oddílu jsou zaznamenány tabulky písmena A – K, do nichž poplatník wpisuje údaje, jež se daného případu týkají. Níže je uveden výčet tabulek, které byly v daňovém přiznání vyplněny.

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady)** – zde jsou uvedeny účtové skupiny, které s ní věcně souvisí. Tyto účty jsou již definovány v tabulce č. 44.

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku, jež jsou uplatněné jako výdaj (náklad)** – v této tabulce je vyplněna položka *Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2* v celkové částce 69 963 Kč a položka *Odpisy hmotného majetku dle §30b zákona* v celkové částce 82 992 Kč, kdy jde o odpisy majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření. V součtu položek za tabulku B je celková částka uplatňovaná jako výdaj ve výši 152 955 Kč.

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevu na dani** – zde je vyčíslen nárok na slevu za každého zaměstnance se zdravotním postižením v poměrné částce 12 420 Kč.

**K. Vybrané ukazatele hospodaření** – tato část se zabývá výší ročního úhrnu čistého obrátu a průměrným přepočteným počtem zaměstnanců. Co se týče ročního úhrnu čistého obrátu, je to částka výnosů ponížena o prodejní slevy a vydělena počtem započatých měsíců, kdy trvalo účetní období, a nakonec vynásobená číslicí 12. V tomto přiznání je roční úhrn

čistého obratu v částce 17 115 393 Kč. Průměrný počet zaměstnanců je vypočítán jako průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců dle pravidel Českého statistického úřadu. (www.bpkfinance.cz) Pro účely tohoto přiznání je přepočtený počet zaměstnanců v počtu 23 osob.

**Tabulka č. 46 – Výpočet základu daně z příjmů právnických osob**

Řádek	Název	Částka v Kč
200	Základ daně před úpravou	415 789
220	Základ daně po úpravě o část základu daně	415 789
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (na tisíce dolů)	415 789
280	Sazba daně z příjmů P. O. ve výši 19 %	415 000
290	Výše daně	78 850
300	Slevy na dani	12 240
310	Výsledná daň upravená o položky snižující základ daně	66 430
340	Celková daň	66 430

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Ve výše uvedené tabulce č. 46 je znázorněn výčet operací týkajících se výpočtu daně z příjmů dle jednotlivých řádků daňového přiznání. V prvním kroku je nutné vyčíslit v řádku č. 200 částku připadající na základ daně před úpravou základu o příjmy podléhající v zahraničí, a to tímto postupem:

$$\mathbf{\check{r}. 70 = \check{r}. 20 + \check{r}. 30 + \check{r}. 40}$$

Zjištění přesné výše částky na řádku č. 70 je dosaženo tak, že je sečten řádek č. 20, který má nulovou hodnotu, řádek č. 30 (položky zvyšující základ daně) v hodnotě 283 328 Kč a také řádek č. 40 (výdaje neuznávané za výdaje) v hodnotě 1 205 365 Kč. Výsledná hodnota ř. 70 je po sečtení všech uvedených řádků v hodnotě 1 488 693 Kč. V řádku č. 111 (částky, o něž se snižuje hospodářský výsledek) je vyčíslena částka v hodnotě 1 479 114 Kč.

$$\mathbf{\check{r}. 200 = \check{r}. 10 + \check{r}. 70 - \check{r}. 111 = 406\,210 + 1\,488\,693 - 1\,479\,114 = 415\,789\text{ Kč}}$$

V tomto kroku je přičten k řádku č. 10 řádek č. 70 a odečten řádek č. 111, tj. 406 210 + 1 488 693 – 1 479 114 a výsledná hodnota základu daně řádku č. 200 činí 415 789 Kč.

Částka v následujícím řádku č. 220 a řádku č. 250 zůstane beze změny z důvodu toho, že nenastaly skutečnosti, které by základ daně měnily. V řádku č. 270 je uveden základ daně po úpravě a zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů, tj. základ daně pro výpočet nyní činí 415 000 Kč. V řádku č. 280 je vyplněna sazba daně z příjmů právnických osob, která činí 19 %. Poté je proveden výpočet, kdy částka 415 000 je vynásobena číslem 0,19, kdy výsledná hodnota činí 78 850 Kč. Od této částky je odečtena hodnota z řádku č. 300 (slevy na dani dle §35), která činí 12 420 Kč. Po provedení těchto výpočtů je v řádku č. 310 vyčíslena daň v hodnotě 66 430 Kč. V dalších řádcích nedojde k úpravě této částky, a tak je v řádku č. 360 zaznamenána konečná výše daně, tj. 66 430 Kč. Tuto konečnou částku musí společnost odvést finančnímu úřadu za rok 2016.

### III. oddíl a IV. oddíl

V těchto oddílech nebyly vyplněny žádné položky.

### V. oddíl – placení daně

Zde je uvedeno, že účetní jednotka odvedla na zálohách na daň z příjmu částku 64 900 Kč. Vypočtená daň z příjmů za rok 2016 však činila 66 430 Kč, a tak účetní jednotce vznikl na řádku č. 4 nedoplatek ve výši 1 530 Kč, který bude následně zaplacen příslušnému finančnímu úřadu.

## 5 Zhodnocení výsledků

Diplomová práce byla hlavně zaměřena na zhodnocení procesu sestavení účetní závěrky a provedení daňového přiznání ve společnosti s.r.o., který by měl být v souladu s právními normami.

Při provedené kontrole prací týkajících se účetní uzávěrky bylo nalezeno několik nedostatků, které jsou autorkou popsány níže. Jedním z nedostatků je neexistence vnitropodnikových směrnic v účetní jednotce, ač jí to ukládá zákon. Vyhotovení vnitropodnikových směrnic by účetní jednotce usnadnilo dodržení správného vedení účetnictví a mohla by se těmito pevně danými směrnici řídit v průběhu roku, zejména při činnostech týkajících se odepisování majetku.

Jako první krok byla provedena fyzická inventura dlouhodobého majetku, hmotného majetku, zásob na skladě a české i zahraniční pokladny. Výsledkem inventury bylo zjištění, že skutečné stavy jsou ve shodné výši jako stavy účetní. O provedených činnostech existuje inventarizační zápis, který je podepsán odpovědnými osobami.

Dalším krokem bylo ověření konečných stavů zůstatků na účtech všech účetních tříd prostřednictvím dokladové inventury. Za hlavní nedostatek bylo zjištěno, že společnost ZELENKA s.r.o. má účetní odpisy rovny daňovým, kdy tato skutečnost odporuje věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti, protože daňové odpisy na rozdíl od účetních nezobrazují reálné opotřebení majetku. Účetní jednotka se rozhodla u svého dlouhodobého majetku pro přerušování odpisování dle § 26 odst. 8, zákona o dani z příjmů. Jelikož má účetní jednotka daňové odpisy rovny účetním, znamená to, že pravidelně neodepisuje a tím porušuje zákon o účetnictví, který vyžaduje pravidelné účetní odpisování majetku. Z tohoto důvodu jsou níže zobrazeny účetní a zrychlené daňové odpisy dlouhodobého majetku podle toho, jak by měla účetní jednotka odepisovat, aby dodržela postupy plynoucí ze zákona.

Účetní jednotka pořídila do dlouhodobého majetku automobil Škoda Octavia dne 1. června 2007 v částce 621 892 Kč a zvolila si dobu užívání 5 let (60 měsíců), po kterou bude

uvedený majetek odepisovat. Účetní jednotka začíná odepisovat následující měsíc po pořízení. V níže uvedené tabulce č. 47 je uveden účetní odpis v 1. roce za 6 měsíců, z důvodu pořízení majetku v červnu 2007, tj. výše odpisu je 51 824 Kč a zůstatková cena je 570 068 Kč. V dalších letech je výše odpisu stejná, tj. 103 649 Kč. V roce 2013 je poslední odpis za 6 měsíců v částce 51 823 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka v červnu roku 2013 zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 47 – Účetní odpisy automobilu Škoda Octavia**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2007	51 824	51 824	570 068
2008	103 649	155 473	466 419
2009	103 649	259 122	362 770
2010	103 649	362 771	259 121
2011	103 649	466 420	155 472
2012	103 649	570 069	51 823
2013	51 823	621 892	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V níže uvedené tabulce č. 48 jsou znázorněny daňové odpisy u automobilu Škoda Octavia, odpisová skupina 1a. V prvním roce odpisování činí částka 155 473 Kč, oprávký jsou ve stejné výši a zůstatková cena je 466 419 Kč. V dalším roce odpisování je částka odpisu nejvyšší, tj. 186 568 Kč a postupem let se snižuje do té doby, kdy hodnota oprávek dosáhne v roce 2013 výši pořizovací ceny a majetek je zcela odepsán,

**Tabulka č. 48 – Zrychlené daňové odpisy automobilu Škoda Octavia**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2007	155 473	155 473	466 419
2008	186 568	342 041	279 851
2009	139 926	481 967	139 925
2010	93 283	575 250	46 642
2011	46 642	621 892	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dále účetní jednotka pořídila do dlouhodobého majetku soubor strojů dne 7. března 2002 v částce 514 200 Kč a zvolila si dobu užívání 10 let (120 měsíců), po kterou bude uvedený majetek odepisovat. Účetní jednotka začíná odepisovat následující měsíc po pořízení. V níže uvedené tabulce č. 49 je uveden účetní odpis v 1. roce, tj. výše odpisu je 38 565 Kč a zůstatková cena je 475 635 Kč. V dalších letech je výše odpisu stejná, tj. 51 420 Kč. V roce 2012 je poslední odpis za 3 měsíce v částce 12 855 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka v březnu roku 2012 zcela odepsala tento majetek.

Zrychlené odpisování majetku u souboru strojů je uvedeno také níže v tabulce č. 50, majetek zařazen do skupiny č. 2. V prvním roce odpisování činí částka 102 840 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce opravek, zůstatková cena je ve výši 411 360 Kč. Jak je z tabulky patrné, ve druhém roce odpisování je částka odpisu největší, tj. 164 544 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy hodnota opravek v roce 2006 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 49 – Účetní odpisy – soubor strojů**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2002	38 565	38 565	475 635
2003	51 420	89 985	424 215
2004	51 420	141 405	372 795
2005	51 420	192 825	321 375
2006	51 420	244 245	269 955
2007	51 420	295 665	218 535
2008	51 420	347 085	167 115
2009	51 420	398 505	115 695
2010	51 420	449 925	64 275
2011	51 420	501 345	12 855
2012	12 855	514 200	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Tabulka č. 50 – Zrychlené daňové odpisy – soubor strojů**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2002	102 840	102 840	411 360
2003	164 544	267 384	246 816
2004	123 408	390 792	123 408
2005	82 272	473 064	41 136
2006	41 136	514 200	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dne 26. června 2002 účetní jednotka pořídila do dlouhodobého majetku vrtačku v částce 46 958 Kč a zvolila si dobu užívání 6 let (72 měsíců), po kterou bude uvedený majetek odepisovat. Účetní jednotka začíná odepisovat následující měsíc po pořízení. V níže uvedené tabulce č. 51 je uveden účetní odpis v 1. roce za 6 měsíců, tj. výše odpisu je 4 696 Kč a zůstatková cena je 42 262 Kč. V dalších letech je výše odpisu stejná, tj. 9 392 Kč. V roce 2007 je poslední odpis v částce 4 694 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka v roce 2007 zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 51 – Účetní odpisy- vrtačka**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2002	4 696	4 696	42 262
2003	9 392	14 088	32 870
2004	9 392	23 480	23 478
2005	9 392	32 872	14 086
2006	9 392	42 264	4 694
2007	4 694	46 958	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Zrychlené odpisování vrtačky je uvedeno níže v tabulce č. 52, odpisová skupina č. 2. V prvním roce odpisování činí částka 9 392 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 37 566 Kč. Z tabulky je zřejmé, že ve druhém roce odpisování je částka odpisu největší, tj. 15 026 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy hodnota oprávek v roce 2006 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 52 – Zrychlené daňové odpisy – vrtačka**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2002	9 392	9 392	37 566
2003	15 026	24 418	22 540
2004	11 270	35 688	11 270
2005	7 513	43 201	3 757
2006	3 757	46 958	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Následujícím dlouhodobým majetkem pořízeným účetní jednotkou je terminál v částce 46 240 Kč, který nakoupila 14. listopadu 2003 a zvolila si dobu užívání 8 let, po kterou bude uvedený majetek odepisovat. V níže uvedené tabulce č. 53 je uveden účetní odpis v 1. roce za první měsíc, tj. částka odpisu je 481 Kč a zůstatková cena je 45 759 Kč. V dalších letech je výše odpisu stejná, tj. 5 780 Kč. V roce 2011 je poslední odpis za 11 měsíců v částce 5 299 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka roku 2011 zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 53 – Účetní odpisy- terminál**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2003	481	481	45 759
2004	5 780	6 261	39 979
2005	5 780	12 041	34 199
2006	5 780	17 821	28 419
2007	5 780	23 601	22 639
2008	5 780	29 381	16 859
2009	5 780	35 161	11 079
2010	5 780	40 941	5 299
2011	5 299	46 240	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Zrychlené odpisování terminálu je uvedeno v tabulce č. 54, majetek zařazen do 2. odpisové skupiny. V prvním roce odpisování je částka odpisu 7 707 Kč, je rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 30 826 Kč. Ve druhém roce odpisování je částka odpisu největší, tj. 12 330 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy



hodnota oprávek v roce 2007 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 54 – Zrychlené daňové odpisy – terminál**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2003	7 707	7 707	30 826
2004	12 330	20 037	18 496
2005	9 248	29 285	9 248
2006	6 165	35 450	3 083
2007	3 083	38 533	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Účetní jednotka pořídila do dlouhodobého majetku dne 25. března 2006 vyvíječ páry v ceně 43 000 Kč a zvolila si dobu užívání 6 let. V níže uvedené tabulce č. 55 je uveden účetní odpis v 1. roce odpisování v částce 6 450 Kč a zůstatková cena je 36 550 Kč. V dalších letech je výše odpisu neměnná, tj. 8 600 Kč. V roce 2011 je poslední odpis roven částce 2 150 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka v roce 2011 zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 55 – Účetní odpisy- vyvíječ páry**

<b>Rok</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2006	6 450	6 450	36 550
2007	8 600	15 050	27 950
2008	8 600	23 650	19 350
2009	8 600	32 250	10 750
2010	8 600	40 850	2 150
2011	2 150	43 000	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V tabulce č. 56 jsou znázorněny zrychlené daňové odpisy u vyvíječe páry, který je zařazen do 2. skupiny. V prvním roce odpisování činí částka 8 600 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 34 400 Kč. V následujícím roce odpisování je částka odpisu největší, tj. 13 760 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje

až do té doby, kdy hodnota oprávek v roce 2010 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 56 – Zrychlené daňové odpisy – vyvíječ páry**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2006	8 600	8 600	34 400
2007	13 760	22 360	20 640
2008	10 320	32 680	10 320
2009	6 880	39 560	3 440
2010	3 440	43 000	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V tabulce č. 56 jsou znázorněny zrychlené daňové odpisy u vyvíječe páry, jež je zařazen do 2. odpisové skupiny. V prvním roce odepisování činí částka 8 600 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 34 400 Kč. V následujícím roce odepisování je částka odpisu největší, tj. 13 760 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy hodnota oprávek v roce 2010 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

Koncem dubna roku 2006 si účetní jednotka pořídila formu na cívku v ceně 89 000 Kč, doba užívání je 6 let. V níže uvedené tabulce č. 57 je uveden odpis v 1. roce odepisování v částce 11 867 Kč a zůstatková cena je 77 133 Kč. V dalších letech je výše odpisu neměnná, tj. 17 800 Kč. V roce 2011 je poslední odpis roven částce 5 933 Kč, zůstatková cena je rovna nule a účetní jednotka v roce 2011 zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 57 – Účetní odpisy- forma na cívku**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2006	11 867	11 867	77 133
2007	17 800	29 667	59 333
2008	17 800	47 467	41 533
2009	17 800	65 267	23 733
2010	17 800	83 067	5 933
2011	5 933	89 000	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Tabulka č. 58 ukazuje zrychlené daňové odpisy formy na cívku, kterou účetní jednotka rovněž zařadila do 2. odpisové skupiny. V prvním roce odepisování činí částka 17 800 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 71 200 Kč. V následujícím roce odepisování je částka odpisu největší, tj. 28 480 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy hodnota oprávek v roce 2010 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 58 – Zrychlené daňové odpisy – forma na cívku**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2006	17 800	17 800	71 200
2007	28 480	46 280	42 720
2008	21 360	67 640	21 360
2009	14 240	81 880	7 120
2010	7 120	89 000	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Tabulka č. 59 – Účetní odpisy notebooku**

Rok	Výpočet odpisu	Výše odpisu (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2013	$(41\,321/60) \times 2$	1 378	39 943
2014	$(41\,321/60) \times 12$	8 264	31 679
2015	$(41\,321/60) \times 12$	8 264	23 415
2016	$(41\,321/60) \times 12$	8 264	15 151
2017	$(41\,321/60) \times 12$	8 264	6 887
2018	$(41\,321/60) \times 10$	6 887	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Účetní jednotka pořídila do dlouhodobého majetku notebook dne 5. října 2013 v částce 41 321 Kč a zvolila si dobu užívání v délce 5 let (60 měsíců), po kterou bude uvedený majetek odepisovat. Ve výše uvedené tabulce č. 59 je v prvním sloupci znázorněn výpočet odpisu v každém roce. V 1. roce je odepisováno pouze za 2 kalendářní měsíce, z důvodu pořízení majetku 5. října 2013 a začátku odepisování v listopadu téhož roku, tj. v částce 1 378 Kč. Zůstatková cena notebooku v roce 2013 je 39 943 Kč. V dalších letech je částka odpisu ve stejné výši, tj. 8 264 Kč. V roce 2018 je notebook odepsán za zbývajících 10 měsíců,

tj. v částce 6 887 Kč a zůstatková cena je rovna nule. V říjnu roku 2018 tak účetní jednotka zcela odepsala tento majetek.

**Tabulka č. 60 – Zrychlené daňové odpisy notebooku**

<b>Rok</b>	<b>Roční odpis (v Kč)</b>	<b>Hodnota oprávek (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
<b>2013</b>	13 774	13 774	27 547
<b>2014</b>	18 365	32 139	9 182
<b>2015</b>	9 182	41 321	-

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

V tabulce č. 60 je provedena simulace průběhu zrychleného odpisování majetku. Uvedený majetek by účetní jednotka odepsala v průběhu tří let. V prvním roce odpisování činí částka 13 774 Kč a hodnota odpisu je rovna hodnotě oprávek, zůstatková cena je ve výši 27 547 Kč. V roce 2014 byl roční odpis 18 365 Kč, hodnota oprávek 32 139 Kč a zůstatková cena v částce 9 182 Kč. Dle tabulky je v posledním roce odepisování odpis 9 182 Kč, hodnota kumulovaných odpisů dosáhla částky 41 321 Kč, což je částka rovna pořizovací ceně. Na konci roku 2015 by účetní jednotka zcela daňově odepsala tento majetek.

Dne 4. května 2015 byl pořízen do dlouhodobého majetku automobil Mercedes-Benz v částce 325 786 Kč, účetní jednotka zvolila dobu užívání v délce 5 let (60 měsíců) a začne odepisovat následující měsíc. V níže uvedené tabulce č. 61 je znázorněn výpočet odpisu v 1. roce odepisování, kdy je majetek odepisován za 7 měsíců, tj. hodnota odpisu je 38 009 Kč a zůstatková cena je 287 777 Kč. V následujících letech je částka odpisu za celý rok, a to v částce 65 157 Kč. V posledním roce odepisování účetní jednotka odepisuje majetek za zbývajících 5 měsíců, tj. výše odpisu je 27 149 Kč. Na konci května 2020 účetní jednotka zcela odepíše tento majetek a zůstatková cena bude rovna nule.

**Tabulka č. 61 – Účetní odpisy automobilu Mercedes-Benz**

Rok	Výpočet odpisu	Výše odpisu (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2015	$(325\ 786/60) \times 7$	38 009	287 777
2016	$(325\ 786/60) \times 12$	65 157	222 620
2017	$(325\ 786/60) \times 12$	65 157	157 463
2018	$(325\ 786/60) \times 12$	65 157	92 306
2019	$(325\ 786/60) \times 12$	65 157	27 149
2020	$(325\ 786/60) \times 5$	27 149	0

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Průběh zrychleného odepisování majetku u automobilu Mercedes-Benz byl proveden v tabulce č. 39 v délce 5 let. V prvním roce odepisování činí částka 65 158 Kč hodnotu odpisu a je také rovna částce oprávek, zůstatková cena je ve výši 260 628 Kč. Jak je z tabulky patrné, ve druhém roce odepisování je částka odpisu největší, tj. 104 252 Kč. Od tohoto roku se částka odpisů snižuje až do té doby, kdy hodnota oprávek v roce 2019 dosáhne výše částky pořizovací ceny a majetek je tedy zcela odepsán.

**Tabulka č. 62 – Zrychlené daňové odpisy automobilu Mercedes-Benz**

Rok	Roční odpis (v Kč)	Hodnota oprávek (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2015	65 158	65 158	260 628
2016	104 252	169 410	156 376
2017	78 188	247 598	78 188
2018	52 126	299 724	26 062
2019	26 062	325 786	-

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

Dle výše znázorněných výpočtů účetních a zrychlených daňových odpisů lze konstatovat, že v případě kdy by účetní jednotka neměla účetní odpisy rovny daňovým a nepřerušovala by odepisování svého majetku, většina dlouhodobého majetku by již nebyla evidována v účetních výkazech. Tento majetek by byl již odepsán, což by samozřejmě zpětně změnilo i základ daně. Například u automobilu Škoda Octavia, který účetní jednotka odprodala v červnu roku 2016, by tato situace nenastala. Automobil měl být zcela odepsán již v roce 2013, a proto by nemohlo dojít k prodeji v částce 60 000 Kč v roce 2016. Tato skutečnost by změnila výsledek hospodaření za rok 2016 a také základ daně.

Ve společnosti ZELENKA s.r.o. nastala situace, kdy se účetní jednotka rozhodla odepisovat svůj majetek jen v určitých letech, tzn. přerušila odpisování dle Zákona o daních z příjmů. Účetní jednotka přistoupila k tomuto kroku z důvodu vykazování ztráty. V případě, že by účetní jednotka uplatnila daňové odpisy jako náklad, prohloubila by si tím svou ztrátu. Přerušením odpisování společnost nenavýšuje svou ztrátu a odkládá si odpisy do dalších let, kdy bude dosahovat zisku a bude pokračovat v odpisování. V případě uplatnění odpisů by nejenom zvýšila ztrátu, ale také by přišla o peníze, které si může v následujících letech uplatnit. Tento postup možný, o peníze účetní jednotka nepřichází, uplatní je v dalších letech, kdy je využije. Pokud by společnost vykazovala ztrátu, bylo by pro ni obtížné žádat o úvěr kteroukoliv bankovní instituci.

U ostatních účtů dle účtových tříd byly ověřeny částky konečných stavů a nebyly zjištěny žádné další nedostatky.

Dalším krokem, který následuje po uzavření účetních knih, je samotný proces sestavení výkazů účetní závěrky, což představuje Rozvahu, Výkaz zisků a ztráty a Přílohu k účetní závěrce. Účetní jednotka sestavila rozvahu ve zkráceném rozsahu, kdy celková aktiva a celková pasiva jsou v bilanční rovnosti, tj. v částce 15 680 042,29 Kč. Výkaz zisků a ztráty je vyhotoven také ve zkráceném rozsahu v druhovém členění. Při srovnání částek nákladových a výnosových účtů byl zjištěn hospodářský výsledek před zdaněním v hodnotě 406 209,56 Kč, po odečtení daně z příjmů v částce 66 430 Kč byl hospodářský výsledek po zdanění v hodnotě 339 779,56 Kč.

Na závěr analytické části práce byla provedena analýza a kontrola zpracování daňového přiznání, které účetní jednotka zpracovala za uplynulé účetní období. Při kontrole daňového přiznání byla provedena nejen kontrola údajů týkajících se identifikace společnosti, ale také kontrola řádků a příslušných částek, jež byly vyplněny. Před samotným vyčíslením výše částky daňové povinnosti je potřeba upravit hospodářský výsledek o částky, které zvyšují či snižují výsledek hospodaření a další faktory. Po splnění všech těchto kroků je vypočten základ daně ve výši 415 789 Kč a z něho je vypočtena konečná výše daňové povinnosti v částce 66 430 Kč, kterou účetní jednotka odvedla příslušnému finančnímu úřadu. Daňové přiznání za společnost ZELENKA s.r.o. bylo

podáno k datu 1. 7. 2017 z důvodu podání daňového přiznání prostřednictvím daňového poradce. Provedené činnosti týkající se vyhotovení daňového přiznání byly provedeny správně, bez závažných pochybení.

## 6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnocení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky ve společnosti s ručením omezeným na základě prostudování a kontroly účetních dokladů, které byly poskytnuty společností ZELENKA s.r.o..

K dosažení cíle diplomové práce bylo nezbytné prostudování zákonů a odborné literatury, jež se daným tématem zabývají. Poté byla provedena analýza veškerých dokumentů, které poskytla společnost ZELENKA s.r.o. a na základě těchto poznatků byla uskutečněna kontrola všech uzávěrkových operací, vyhotovení veškerých výkazů týkajících se účetní závěrky a na závěr posouzení korektnosti zpracování daňového přiznání. Kontrolou bylo zjištěno pár nedostatků a chyb, které byly popsány v závěrečné části práce a také byly uvedeny doporučení k jejich odstranění a zlepšení situace podniku.

Prvním doporučením pro společnost, je co v nejbližší době zveřejnit účetní závěrky na internetových stránkách [www.justice.cz](http://www.justice.cz). Společnost ZELENKA s.r.o. tuto povinnost nedodrhuje od roku 2011 včetně nepublikování Přílohy k účetní závěrce. Pokud společnost zveřejní tyto dokumenty, splní tím nejen zákonnou povinnost, ale také poskytne spolehlivější obraz stavu svého účetnictví.

Další doporučené návrhy se týkají sestavení daňového přiznání, zejména snížení základu daně. V případě, že by se společnost ZELENKA s.r.o. rozhodla uzavřít smlouvu s libovolným školským zařízením o odborném vzdělávání studentů a poskytování odborné praxe v oboru účetnictví, existuje možnost snížení základu daně. Dle § 34h, zákona o účetnictví, si společnost může uplatnit odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání. Jedná se o částku 200 Kč krát počet hodin uskutečněných na pracovišti v rámci praktického vyučování či odborné praxe za dané zdaňovací období.

Možnost snížit si základ daně má společnost prostřednictvím zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností. Dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, je povinný podíl u zaměstnavatele s více jak 25 zaměstnanci 4 % osob se zdravotním postižením. Tuto povinnost musí zaměstnavatelé splnit buď zaměstnáním vypočteného množství osob, nebo odvedením finančního plnění finančnímu úřadu. Ke dni 31. 12. 2016



společnost ZELENKA s.r.o. zaměstnává 23 zaměstnanců, což jí neukládá za povinnost zaměstnat osobu se zdravotním postižením. Společnost zaměstnává 1 osobu se zdravotním postižením, a tím se jí základ daně v daňovém přiznání snížil o částku 12 420 Kč. Pokud by společnost zaměstnávala více takovýchto pracovníků, mohla by si snížit základ daně o dalších 18 000 Kč za každého pracovníka s postižením či poměrnou část z této částky v případě přepočteného počtu zaměstnanců nebo o 60 000 Kč za každou zaměstnanou osobu navíc s těžším postižením či poměrnou částí z dané částky v případě přepočteného počtu zaměstnanců. V případě, že by společnost zaměstnávala více než 25 zaměstnancům, musí podle § 83 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ohlásit plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. V případě, že společnost nesplní povinný podíl zaměstnanosti, musí provést povinný odvod do státního rozpočtu.

I přes malé nedostatky, které byly shledány při kontrole lze říci, že účetní jednotka vypracovala v souladu s platnými právními normami svou účetní závěrku a daňové přiznání. Tyto navržené doporučení pomohou účetní jednotce zlepšit průběh prací při sestavování účetní závěrky a snížit odvod daní do státního rozpočtu prostřednictvím odpočtu slev na dani. Díky zveřejňování dokumentů týkajících se účetní závěrky na internetu, poskytne pro vnější uživatele hodnotnější přehled o své majetkové a finanční situaci.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Tištěné zdroje:

BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy) : komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 486 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978807552064

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2014. 423 s. Účetnictví, daně. ISBN 9788072638628.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2016* Český Těšín: Poradce, 2016. 196 s. ISBN 9788073653781.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.

MERITUM, kol. autorů. *Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.

MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. 176 s. ISBN 9788073579883

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016..* Praha: 1. VOX, 2006. 191 s. Účetnictví (VOX). ISBN 9788087480502

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2017*. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví (ANAG). 1151 s. ISBN 9788075540614

SCHMIDLIN, Nicolas. *Wiley Finance: Art of Company Valuation and Financial Statement Analysis: A Value Investor's Guide with Real – Life Case Studies*. Wiley, 2014. 266 s. ISBN 9781118843048.

STITTLE, John a Robert WEARING. *Financial accounting*. 1. vyd. Los Angeles: Sage Publications, 2008, 170 p. ISBN 978-1-4129-3502-9.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. 304 s. (Wolters Kluwer ČR). ISBN 9788073576929

VOLKOVÁ, Jana a Veronika TOMANOVÁ. *Kontrolní hlášení 2016: výklad s příklady: praktický průvodce novým hlášením*. Praha: VOX, 2016. 80 s. ISBN 9788087480427

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon o rezervách – zákon č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon o zaměstnanosti – zákon č. 435/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

#### Internetové zdroje

BKP FINANCE.CZ : *Změny v účetnictví od 1.1.2016* [online]. © 2016 [cit. 2018-02-17]

Dostupné z: <https://www.bkpfinance.cz/zmeny-v-ucetnictvi-od-1-1-2016>

MANAGEMENTMANIA.COM: *Audit* [online]. © 2016 [cit. 2017-05-18] Dostupné z:

<https://managementmania.com/cs/audit>

MORAVIA AUDIT.CZ: *Ekvivalence* [online]. © 2014 [cit. 2017-05-16] Dostupné z:

<http://moraviaaudit.cz/images/doku/ekvivalence.pdf>

MZDOVÁ PRAXE.CZ: *Ocenění majetku a závazků* [online]. © 2016 Wolters Kluwer ČR

a.s. [cit. 2017-05-18] Dostupné z: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d9678v12552-ocenovani-majetku-a-zavazku/?search_query=%24index%3D421&order_)

[d9678v12552-ocenovani-majetku-a-zavazku/?search\\_query=%24index%3D421&order\\_](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d9678v12552-ocenovani-majetku-a-zavazku/?search_query=%24index%3D421&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1)  
[by=&order\\_dir=&type=&search\\_results\\_page=1](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d9678v12552-ocenovani-majetku-a-zavazku/?search_query=%24index%3D421&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=1)

MZDOVÁ PRAXE.CZ: *Využití daňových odpisů k optimalizace daňové povinnosti*

[online]. © 2018 Wolters Kluwer ČR a.s. [cit. 2018-03-24] Dostupné z:

[http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/)  
[odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41724v52680-vyuziti-danovych-odpisu-k-optimalizaci-danove-povinnosti/)

NOTIA.CZ: *Účetní závěrka a uzávěrka* [online]. © 2016 [cit. 2017-05-20] Dostupné z:  
<http://www.notia.cz/ucetni-zaverka-a-uzaverka.html>

NOTIA.CZ: *Příloha v účetní závěrce od roku 2016* [online]. © 2016 [cit. 2017-05-19]  
Dostupné z: [www.notia.cz/přiloha-v-ucetni-zaverce-od-roku-2016.html](http://www.notia.cz/přiloha-v-ucetni-zaverce-od-roku-2016.html)

PENÍZE.CZ: *Odpisové doby, sazby a koeficienty* [online]. © 2005 [cit. 2018-02-26]  
Dostupné z: <https://www.penize.cz/investice/17063-odpisove-doby-sazby-a-koeficienty>

STORMWARE.CZ: *Datová a účetní závěrka* [online]. © 2017 STORMWARE s.r.o.  
[cit. 2017-05-19] Dostupné z: <https://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/uzaverka/>

ÚČETNÍ KAVÁRNA.CZ: *Co si počít s účetním ziskem* [online]. © 2016 Wolters Kluwer  
ČR a.s. [cit. 2017-05-21] Dostupné z:  
<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d35349v45038-co-si-pocit-s-ucetnim-ziskem/>

ÚČTOVÁNÍ.NET: *Účetní osnova pro podnikatele 2017* © 2016 [cit. 2017-05-15]  
Dostupné z: <https://www.uctovani.net/ucetni-osnova.php>

## **8 Přílohy**

Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti ZELENKA s.r.o. za rok 2016

Příloha č. 2 – Výkaz zisků a ztrát - ZELENKA s.r.o. za rok 2016 (v tis. Kč)

Příloha č. 3 – Účtový rozvrh pro podnikatele

Příloha č. 4 – Přehled zrychlených daňových odpisů průmyslového objektu

Příloha č. 5 – Zrychlené daňové odpisy – tabulka koeficientů do roku 2008

Příloha č. 6 – Daňové přiznání společnosti ZELENKA s.r.o. za rok 2016

**Příloha č. 1 – Rozvaha společnosti ZELENKA s.r.o. za rok 2016**

**ROZVAHA**

**k 31. 12. 2016 (v tis. Kč)**

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	17 740	-2 061	15 679	16 018
B	Dlouhodobý majetek	003	8 730	-2 061	6 669	7 076
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	8 730	-2 061	6 669	7 076
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	5 159	-682	4 477	4 477
B.II.1.1.	Pozemky	016	203		203	203
B.II.1.2.	Stavby	017	4 956	-682	4 274	4 274
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	3 427	-1 379	2 048	2 411
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	144		144	188
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	144		144	188
C.	Oběžná aktiva	037	8 972		8 972	8 833
C.I.	Zásoby	038	6 552		6 552	6 521
C.I.1.	Materiál	039	2 233		2 233	1 723
C.I.2.	Nedokončená výroba polotovary	040	1 278		1 278	1 273
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	3 041		3 041	3 525
C.I.3.1.	Výrobky	042	2 709		2 709	3 110
C.I.3.2.	Zboží	043	332		332	415
C.II.	Pohledávky	046	1 973		1 973	2 203
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	057	1 973		1 973	2 203
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 674		1 674	1 857
C.II.2.4.	Pohledávky-ostatní	061	299		299	346
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	22		22	346
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	277		277	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	447		447	109
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	39			80
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	408			29
D.	Časová rozlišení aktiv	074	38			109
D.1.	Náklady příštích období	075	38			109

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	001	15 679	16 018
A.	Vlastní kapitál	002	4 255	3 915
A.I.	Základní kapitál	003	500	500
A.I.1.	Základní kapitál	004	500	500
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	007	6 500	6 500
A.II.2.	Kapitálové fondy	009	6 500	6 500
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	010	6 500	6 500
A.III.	Fondy ze zisku	015	50	50
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	016	50	50
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018	-3 135	-3 070
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	020	-3 135	-3 070
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	022	340	-65
B. + C.	Cizí zdroje	024	11 424	12 103
C.	Závazky	030	11 424	12 103
C.I.	Dlouhodobé závazky	031	96	235
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	035	96	235
C.II.	Krátkodobé závazky	046	11 328	11 868
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	050	1 748	2 167
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	051	98	391
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	052	820	1 560
C.II.8.	Závazky ostatní	056	8 662	7 750
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	057	6 242	5 374
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	059	393	350
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	060	1 137	1 596
C.II.8.5.	Stát-daňové závazky a dotace	061	269	292
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	062	190	120
C.II.8.7.	Jiné závazky	063	431	18

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Příloha č. 2 – Výkaz zisků a ztráty - ZELENKA s.r.o. za rok 2016 (v tis. Kč)**

Označ.	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	16 854	13 737
II.	Tržby za prodej zboží	002	106	384
A.	Výkonová spotřeba	003	7 904	6 722
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	83	298
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	4 050	3 512
A.3.	Služby	006	3 771	2 912
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	396	88
D.	Osobní náklady	009	7 020	6 171
D.1.	Mzdové náklady	010	5 378	4 658
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	1 642	1 513
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	1 642	1 513
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014	153	388
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	153	388
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku-trvalé	016	153	388
III.	Ostatní provozní výnosy	020	153	79
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	60	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	93	79
F.	Ostatní provozní náklady	024	979	410
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	210	0
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	027	61	59
F.5.	Jiné provozní náklady	029	708	351
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	661	421
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	157	269
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady- ovládaná nebo ovládající osoba	044	157	269
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	3	36
K.	Ostatní finanční náklady	047	101	162
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-255	-395
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	406	26
L.	Daň z příjmů	050	66	91
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	66	91
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	340	-65
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	340	-65
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	17 116	14 236

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky



## Příloha č. 3 – Účtový rozvrh pro podnikatele

### VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

#### Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ostatní ocenitelná práva
- 015 - Goodwill
- 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
- 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 činnosti
- 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
- 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 upsané základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 - Pohledávky ke společníkům společnosti
- 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 společnosti
- 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

## VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

- 38 - Přechnodné 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 sdružení
- 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 ze zisku
  - 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 - Zálogy 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 zálogy
  - 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 a členů družstva ze závislé činnosti
  - 523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací
  - 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
  - 525 - Ostatní sociální pojištění
  - 526 - Zdravotní a sociální poj. 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 oprávek k oceňovacím 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 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
- 582 - Změna stavu polotovarů
- 583 - Změna stavu výrobků
- 584 - Změna stavu 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
- 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 za prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 641 - Tržby za prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby za 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 za 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
- 69 - Převodové účty
- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů
- 699 - Výnosy hospodářských středisek

### Účtová třída 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

- 70 - Účty rozvahové
- 701 - Počáteční účet rozvahový
- 702 - Konečný účet rozvahový
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 710 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

### Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

**Příloha č. 4 – Přehled zrychlených daňových odpisů průmyslového objektu**

<b>Rok</b>	<b>Koeficient</b>	<b>Odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávký (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2002	30	128 525	128 525	3 727 203
2003	31	248 481	377 006	3 478 722
2004	31	305 296	682 302	3 173 426
2005	31	165 960	848 262	3 007 466
2006	technické zhodnocení v částce 634 339 Kč			3 641 805
2006	30	242 787	1 091 049	3 399 018
2007	technické zhodnocení v částce 19 600 Kč			3 418 618
2007	30	227 908	1 318 957	3 190 710
2008	30	220 049	1 539 006	2 970 661
2009	30	212 191	1 751 197	2 758 470
2010	30	204 332	1 955 529	2 554 138
2011	technické zhodnocení v částce 446 776 Kč			3 000 914
2011	30	200 061	2 155 590	2 800 853
2012	30	193 163	2 348 753	2 607 690
2013	30	186 264	2 535 017	2 421 426
2014	30	179 365	2 714 382	2 242 061
2015	30	172 467	2 886 849	2 069 594
2016	30	165 568	3 052 417	1 904 026

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů účetní jednotky

**Příloha č. 5 – Zrychlené daňové odpisy – tabulka koeficientů do roku 2008**

<b>Odpisová skupina</b>	<b>V 1. roce odepisování</b>	<b>V dalších letech</b>	<b>Pro zvýšenou zůstatkovou cenu</b>
1	3	4	3
1a	4	5	4
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	40	41	40

Zdroj: vlastní zpracování, dle <https://www.penize.cz/investice/17063-odpisove-doby-sazby-a-koeficienty>

## Příloha č. 6 – Daňové přiznání společnosti ZELENKA s.r.o. za rok 2016

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brně

01 Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8

02 Identifikační číslo

1 2 3 4 5 6 7 8

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné

~~dodatečné<sup>5)</sup>~~

~~opožděné~~

Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

\_\_\_\_\_

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

a )

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh<sup>2)</sup>

1

Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

0

otisk podacího razítka finančního úřadu

# 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

Z E L E N K A s . r . o .

06 Sídlo<sup>10)</sup>

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

Z e l e ň á , č . p . 8 7 6

b) obec

B r n o

c) PSČ

6 8 2 0 0

d) stát/kód státu

\_\_\_\_\_

e) číslo telefonu

4 3 3 2 3 4 8 7 6

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

ano

~~ne~~

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

\_\_\_\_\_

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

~~ano~~

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1),7)</sup>

ano

~~ne~~

ano

ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

Tkaní textilií

1 3 2 0 0 0

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta –) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31. 12. 2016"/>	406 210	

20 <sup>a)</sup>	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 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	283 328	
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	1 205 365	
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 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	1 488 693	

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 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	1 479 114	
112 <sup>a)</sup>	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 nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované 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 <sup>a)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	1 479 114	



Identifikační číslo

1 2 3 4 5 6 7 8

Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8

**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	518 - Ostatní služby	125	
2	524 - Zákonné sociální pojištění	406 822	
3	524 - Zákonné sociální pojištění - zdravotní	355 109	
4	532 - Daň z nemovitostí neuhraz. k 31.12.2016	24 330	
5	545 - Ostatní pokuty a penále	160 222	
6	546 - Odpis pohledávky	88 416	
7	548 - Ostatní provozní náklady	170 341	
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	1 205 365	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	0	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	69 963	
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	82 992	
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	152 955	

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	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	0	
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	0	
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	0	
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	0	
12	Úhm 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 <sup>a)</sup>	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 <sup>a)</sup>	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 spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21 <sup>a)</sup>	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	



e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezerv na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	

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

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> (vyplní se v celých Kč)

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

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>3)</sup>**

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	0	
2	(neobsazeno)	X	X

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	12 420	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	12 420	
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>9)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>9)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 <sup>9)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 <sup>9)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm 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<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obratu	Kč	17 115 393	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	23	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	415 789	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>	0	
210 <sup>6)</sup>	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3)5)</sup>	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 <sup>5)</sup> 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) <sup>6)</sup>	415 789	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	0	
240 <sup>6)</sup>			
241			
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 <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	415 789	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>5)</sup>	0	
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 <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	415 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	78 850	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	12 240	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	66 430	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	66 430	

331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , 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)	66 430	
-----	----------------------------	--------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	66 430	
-----	--	--------	--

### III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

### IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

### V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	64 900	
2 <sup>9)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 <sup>9)</sup>	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	- 1 530	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: **4, b**


Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
**M o n i k a , Z e l e n k o v á**


Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
**8, 8, 8, 8, 8, 8**

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: **2, 2, 0, 6, 2, 0, 1, 7**

Otisk razítka: 

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu: 

Přiznání sestavil Ing. Monika Zelenková

#### Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů 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.
- 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.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených rádků, 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.
- Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.