

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Specifika s.r.o.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Křepelová Martina**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milada Dandová**

Znojmo, 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně. Literatura, odborné zdroje a ostatní materiály, jenž byly ke zpracování práce použity, uvádím v seznamu použitých zdrojů.

V Jasenici dne 22. 4. 2012

.....

Martina Křepelová

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí své bakalářské práce Ing. Miladě Dandové, za odborné rady, kterými přispěla k jejímu vypracování.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor **Martina KŘEPELOVÁ**
Bakalářský studijní program Ekonomika a management
Obor Účetnictví a finanční řízení podniku

Název **Specifika s.r.o**
Název (v angličtině) **Ltd. Specification**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Cílem bakalářské práce specifika s.r. o. je přiblížit vybrané zvláštnosti u účtování účetních případů právě u tohoto typu společnosti. V bakalářské práci se zaměřím především na přerozdělování zisku společníkům a vše co s funkcí společníků souvisí. Přiblížím způsoby ukončení podílu společníka na základním kapitálu, převod podílu darováním, zděděním a v neposlední řadě i na vymezení jejich práv a povinností. Bakalářská práce sestavená na podnik, kde jsem vykonávala praxi bude jistě přínosem i pro vedení firmy, společníky a pracovníky ve vrcholných funkcích.

Postup práce:

1. Popis společnosti s ručením omezením a studium odborné literatury
2. Uvedení a popsání základních pojmů, týkajících se s.r.o.
3. Představení vybrané společnosti
4. Popis účtování v podniku u vybraných účetních případů
5. Srovnání teoretické a praktické části bakalářské práce

Metody:

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části. Část teoretickou a část praktickou.

Část první popisuje obecnou charakteristiku společnosti s ručením omezeným a vymezení základních pojmů, které jsou důležité pro tuto práci. V části druhé mi usnadnily práci informace poskytnuté podnikem, kde jsem byla na odborné praxi. V této společnosti proběhly změny ve funkci společníků a ty se budu snažit v bakalářské práci postihnout. Na konci práce je srovnání jestli teorie odpovídá praxi a možné další změny pro společníky, které budou navrženy jako doporučení.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 8. vydání Olomouc: ANAG, 2008. 304 stran ISBN 987-80-7263-452-1.
2. DVOŘÁK, T. *Společnost s ručením omezeným*. 3., přepracované vydání Praha: ASPI-Wolters Kluwer, 2008. 454 stran. ISBN 987-80-7357-344-7.
3. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r. o.*, 2. aktualizované vydání Praha: ASPI, 2008. 151 stran. ISBN 978-80-7357-367-6.
4. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 9. uprav. vydání Znojmo, 2008. 201 stran. ISBN 978-80-87237-02-1

Datum zadání bakalářské práce: duben 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2012




Martina KŘEPELOVÁ
Autor


Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo


Ing. Milada DANDOVÁ
vedoucí bakalářské práce

Abstrakt

Bakalářská práce nesoucí název Specifika s. r. o. se zabývá zajímavými případy, ke kterým v rámci účetnictví u společností s ručením omezeným dochází. Práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. Praktická část je aplikována na specifické účetní případy vzniklé u firmy A.Z.O., s. r. o..

V části první se čtenář setkává s uceleným teoretickým výkladem vybraných oblastí u společností s ručením omezeným. Na začátku bakalářské práce jsou upřesněny důležité skutečnosti, které jsou pro tento typ společnosti základní a zcela specifické. Poté se postupně podrobněji setkáme s rozбором práv a povinností společníků, způsobem získání peněžních prostředků do firmy a se zpracováním hospodářského výsledku v případě zisku.

Záměrem celé práce je především uplatnit získané poznatky z části teoretické a aplikovat je na vybrané případy z praxe. Proto je část praktická hlavním pilířem celé práce.

Klíčová slova:

Založení společnosti, zvýšení základního kapitálu, společníci, výsledek hospodaření.

Abstract

This bachelor theses holding name Ltd. Specification deals with interesting cases, which we can meet in accounting of a company with limited liability. Theses is divided into a theoretical part and a part practical and a practical part is applied on specific accounting cases at company A.Z.O., s. r. o. .

In the first part reader is given a comprehensive theoretical explanation about chosen parts of the company with limited liability. At the beginning of the bachelor theses are specified an important facts, which are basic and completely specific for this type of company. Then are detailed alanyzed rights and obligations of shareholders, how to get money to company and how to process if company makes a profit.

The aim of whole theses is especially applied knowledge from theoretical part on practical cases. This is a reason why the main part is practical one.

Key words:

Set up a company, increase share capital, shareholders, profit.

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Cíl práce a metodika	11
3	Teoretická část.....	12
3.1	První zmínky o společnosti s ručením omezeným	12
3.2	Popis a charakteristika společnosti s ručením omezeným	13
3.2.1	Vznik společnosti s ručením omezeným	14
3.2.2	Založení versus vznik společnosti s ručením omezeným	15
3.2.3	Některé aspekty společenské smlouvy	16
3.2.4	Definice vkladů.....	16
3.2.5	Nabývání majetkového práva a splácení vkladů do společnosti	16
3.2.6	Úhrada vkladu v cizí měně	18
3.3	Společníci	20
3.3.1	Práva a povinnosti společníka.....	20
3.3.2	Převod obchodního podílu.....	21
3.3.3	Další formy ukončení účasti společníka na společnosti s ručením omezeným	21
3.3.4	Mzda společníků	22
3.3.5	Tichý společník	22
3.3.6	Společnost s ručením omezeným společníkem	23
3.4	Vrcholné orgány společnosti.....	23
3.4.1	Valná hromada.....	23
3.4.2	Dozorčí rada	24
3.4.3	Odměna člena dozorčí rady	25
3.4.4	Jednatelé	25
3.5	Výsledek hospodaření	26
3.5.1	Pravidla pro rozdělování zisku či ztráty společnosti s ručením omezeným	27

3.6	Způsoby získání peněžních prostředků do společnosti s ručením omezeným	28
3.6.1	Bezúročná či úročná půjčka od společníka či jiného věřitele.....	28
3.6.2	Další vklady do existující společnosti	29
3.6.3	Vklady, které zvyšují základní kapitál s. r. o.	29
3.7	Společnost ve ztrátě.....	30
4	Část praktická	31
4.1	Základní charakteristika společnosti A.Z.O., s. r. o.....	31
4.2	Založení společnosti	32
4.3	Vklad zvyšující základní kapitál společnosti s ručením omezeným.....	33
4.4	Vrcholné orgány společnosti.....	34
4.4.1	Valná hromada.....	34
4.4.2	Jednatelé.....	34
4.4.3	Dozorčí rada	35
5	Společníci.....	36
5.1.1	Převod obchodního podílu.....	36
5.1.2	Půjčky společníků v společnosti s ručením omezeným	37
5.2	Odměňování společníků.....	41
6	Hospodářský výsledek	44
6.1	Účetní období 2010.....	44
6.2	Rozdělení hospodářského výsledku	46
6.2.1	Příděl do rezervního fondu	47
6.2.2	Přenos zisku do dalšího roku.....	47
7	Závěr	49
	Seznam použité literatury.....	50

1 Úvod

V české právní úpravě se společnosti dělí do čtyř možných právních forem, které jsou rozděleny na osobní a kapitálové. Samotná volba právní formy je faktorem, který může ovlivnit pozdější úspěch podnikatelské činnosti. Společnost s ručením omezeným je tou nejjednodušší kapitálovou společností, ačkoli nese mnoho aspektů společnosti osobní. Podnikání pod záštitou společnosti s ručením omezeným je jedním z nejrozsáhlejších způsobů, jak podnikat. V této podobě vystupuje převážná většina společností v České republice.

Riziko spojené s podnikáním je u tohoto typu společnosti zredukováno na minimum. Minimální riziko je zapříčiněné tím, že majetek společníků je zcela odloučen od majetku, jenž je určen k podnikání. Typickým předpokladem kapitálových společností je povinné vytváření základního kapitálu, který je u společnosti s ručením omezeným stanoven na minimální částku 200 000 Kč.

Veškeré potřebné údaje týkající se společnosti s ručením omezeným vycházejí z obchodního zákoníku. Obchodní zákoník definuje základní údaje pro všechny obchodní společnosti od § 56. Společnost s ručením omezeným je definována v § 105 a následujících.

Společnost s ručením omezeným musí splňovat základní předpoklady pro její existenci, zejména není možné, aby byla zaměnitelná s jinou již existující firmou, a v poslední řadě nesmí působit klamavě.

Společnost s ručením omezeným odpovídá v obchodních vztazích za nedodržení svých závazků celým svým majetkem. Společníci se podílejí a ručí za závazky společnosti pouze do výše nesplacených vkladů. Tento typ společnosti může být založen i jednou osobou a to jak fyzickou, tak i právnickou. Nejvyšší možný počet společníků je omezen na padesát.

U společnosti s ručením omezeným se avšak setkáváme s celou řadou problémů. Při řešení těchto problémů je nutná orientace v daňové problematice, znalost účetní praxe

a v neposlední řadě i různé právní úpravy. Důležité je podat pravdivý a věrný obraz o hospodaření podniku a tím předejít možným chybám při vedení účetnictví.

2 Cíl práce a metodika

Cílem bakalářské práce Specifika s.r.o. je přiblížit čtenářům s jakými zvláštními případy se mohou setkat při účtování v tomto typu podnikání. Důležité je postihnout specifika této právní formy z hlediska práva a v neposlední řadě podat o tomto typu podnikání přehlednou charakteristiku. S právní úpravou se setkáváme v obchodním zákoníku a právě podle zákoníku se řídím v bakalářské práci a v oblastech, na které jsem se zaměřila.

Na část teoretickou navazuje část praktická, kde jsou přiblíženy vybrané účetní případy u společnosti s ručením omezeným. Zde se přenáší poznatky z teoretické části na část praktickou. Velká pozornost bude věnována přerozdělování zisku u vybrané společnosti, dále vymezení vrcholných orgánů společnosti a přiblížení funkce společníka.

V úplném závěru práce je srovnáno, jestli teorie odpovídá praxi a možné další změny pro společníky, které budou navrženy jako doporučení.

3 Teoretická část

3.1 První zmínky o společnosti s ručením omezeným

Vývoj společnosti s ručením omezeným nesahá do daleké historie. Tento typ společnosti byl vytvořen na konci 19. století, první zmínka pochází z roku 1892 z Německa. Důvodem k vytvoření společnosti s ručením omezeným byla chybějící forma, která by byla kompromisem mezi osobní a akciovou společností, to znamená s omezením ručení společníků za závazky společnosti, s jednoduššími podmínkami samotného založení, včetně méně složité právní a organizační struktury. Díky tomu se můžeme někdy setkat s označením „mladší sestra akciové společnosti“.

Poté co říšský kancléř O. von Bismarck podpořil nápad na vytvoření tohoto typu společnosti, nebránilo nic tomu, aby začaly vznikat právní úpravy, které vygradovaly zpracováním a přijetím zákona o společnosti s ručením omezeným v roce 1892. I přes negativní ohlasy, se tato forma obchodní společnosti ujala opravdu velmi rychle. Původní německý zákon byl několikrát novelizován a s menšími úpravami je platný dodnes, což svědčí o jeho důležitosti a významu. Stal se také vzorem pro mnohé evropské státy jako například Portugalsko, Velká Británie či Francie, která se zákonem řídí od roku 1925.

Roku 1945 se veřejnost postavila proti soukromému podnikání a v důsledku politického režimu bylo podnikání z tohoto titulu úplně potlačeno. Změna k lepšímu nastala až po roce 1989. Nutnost obnovit tržní ekonomiku svolilo přijetí novely hospodářského zákoníku (zákon č. 103/1990 Sb.), a tím došlo k vrácení společnosti s ručením omezeným do právního řádu.

Velká reforma zákona o společnosti s ručením omezeným proběhla v Německu v roce 2008, snahou bylo přizpůsobit všechny podmínky současným potřebám.¹ Společnost s ručením omezeným je s jinými právními formami obchodních společností upravena v OBCHZ. Tudíž se u nás nesetkáme se zákonem, který upravuje s.r.o., jako je například v Německu.²

¹ VILÍMOVÁ, Jana. Aktuální vývoj společnosti s ručením omezeným. Brno, 2011. 65 s. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Fakulta práv. Vedoucí práce prof. JUDr. Jarmila Pokorná, CSc.

3.2 Popis a charakteristika společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je kapitálovým typem společnosti, která vzniká na základě společenské smlouvy (zakladatelské listiny). Základní kapitál se skládá z vkladů společníků, jež za závazky společnosti ručí do výše souhrnu nesplacených částí vkladů zapsaných v obchodním rejstříku. Ručení společníků zaniká splacením vkladů. Za porušením svých závazků ručí společnost celým svým majetkem.³

Nejčastěji se setkáváme s označením “společnost s ručením omezeným“, za chybu se nepovažuje ani zkratka “spol. s r. o.“ nebo “s.r.o.“.

Společnost s ručením omezeným může založit i jedna osoba (fyzická i právnická), avšak společnost s jediným zakladatelem se nemůže stát společníkem společnosti jiné. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem maximálně u tří s.r.o. Nejvyšší možný počet společníků zakládající společnost s ručením omezeným je 50 členů.⁴

Základní kapitál společnosti musí činit minimálně 200 000 Kč. Přitom na každého společníka alespoň 20 000 Kč. Každý ze společníků se může účastnit pouze jedním vkladem. Pokud společník vloží další vklad, pak se zvyšuje pouze hodnota jeho obchodního podílu. Samotná velikost vkladu může být pro každého společníka stanovena rozdílnou výší, musí však být dělitelná na celé tisíce. Společníci nemohou žádat vrácení vkladu, dokud společnost nezanikne. Účast společníka představuje jeho obchodní podíl. Výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti, neurčí-li společenská smlouva jinak.

Obchodní podíl lze převést na jiného společníka, dědit nebo rozdělit a může se stát i předmětem zástavního práva, pokud to společenská smlouva nevykloučí.⁵

Všechny právnické osoby sídlící na území České republiky, společnost s ručením omezeným nevyjímaje, se musí řídit zákonem o účetnictví. S.r.o. tedy musí účtovat podvojnými zápisy, jelikož v roce 2004 byla zrušena soustava jednoduchého účetnictví a nahrazena daňovou evidencí. Vedení účetnictví vede ke správnému stanovení

² BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s. r. o. , 2008. Charakteristika s.r.o, s. 9-10. ISBN 978-80-7263-397-5.

³ MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů*. první dotisk prvního vydání. Praha : Oeconomica, 2007. Charakteristika společnosti s ručením omezeným , s. 41. ISBN 978-80-245-0860-3.

⁴ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s. r. o. , 2008. Charakteristika s.r.o, s. 13. ISBN 978-80-7263-397-5.

⁵ MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů*. první dotisk prvního vydání. Praha : Oeconomica, 2007. Charakteristika společnosti s ručením omezeným , s. 41. ISBN 978-80-245-0860-3.

základu daně z příjmů společnosti a také umožňuje udržovat přehled o majetku společnosti.⁶

3.2.1 Vznik společnosti s ručením omezeným

Všechny společnosti vznikají až dnem zápisu do obchodního rejstříku. Tímto dnem se společnost stává právnickou osobou, která nabývá práva a povinnosti. Jestliže je pouze jediný zakladatel, nahrazuje společenskou smlouvu zakladatelská listina, která musí mít formu notářského zápisu.

Pokud společenská smlouva nebo zakladatelská listina nestanoví jinak, společnost vzniká na dobu neurčitou. Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být předložen k příslušnému rejstříkovému soudu nejpozději do 90 dnů od samotného založení společnosti nebo od doručení živnostenského nebo jiného typu podnikatelského oprávnění.

Rejstříkovým soudem k zápisu společnosti je vždy soud na úrovni krajského soudu.

Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán na speciálním formuláři společně se všemi potřebnými náležitostmi.

Poplatek za zápis společnosti do obchodního rejstříku je 5.000 Kč. Lze uhradit pomocí kolků, které se vylepí na návrh na založení společnosti, nebo bankovním převodem na běžný účet u příslušného rejstříkového soudu.⁷

⁶ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s r. o. , 2008. Charakteristika s.r.o, s. 43. ISBN 978-80-7263-397-5.

⁷ DOLEČEK, Marek. [Http://www.businessinfo.cz](http://www.businessinfo.cz) [online]. 2009 [cit. 2011-11-23]. Obchodní společnosti - založení a vznik. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zalozeni-vznik-opu/1000818/46132/#b12>>

3.2.2 Založení versus vznik společnosti s ručením omezeným

Okamžikem založení společnosti je datum, kdy došlo k podepsání společenské smlouvy, popřípadě zakladatelské listiny všemi zakladateli a pravost podpisů se ověřují a smlouva nabude formu notářského zápisu.⁸

Od okamžiku založení společnosti s ručením omezeným je třeba rozlišovat okamžik vzniku společnosti. Před podáním návrhu na zápis společnosti do Obchodního rejstříku je nutné splatit celé emisní ážio, kterým je rozdíl mezi nominální hodnotou vkladu a částkou uznanou společností, a každý společník musí uhradit peněžitý vklad minimálně ve výši 30 %. Pokud společnost zakládá jeden společník, zápis do Obchodního rejstříku může proběhnout, až je její základní kapitál splacen v plné výši.

Založení a vznik společnosti jsou tedy dva odlišné pojmy, a je mnoho důvodů proč je musíme odlišovat. Například založením společnosti nevzniká subjekt práva a právní subjektivitu nabývá až dnem svého vzniku.

Vklad nemusí být tvořen jenom peněžními prostředky, společníci mohou svůj závazek splatit i nepeněžní formou. Nepeněžní vklad je časově a administrativně mnohem náročnější než vklad peněžitý. Vkladem mohou být zásoby, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, pohledávky, atd.

Při vzniku se otevírají účetní knihy a povinností je sestavit zahajovací rozvahu, z těchto údajů se čerpá při otevření účetních knih.

V okamžiku sestavení zahajovací rozvahy se nejčastěji setkáváme na straně aktiv s pohledávkou za upsaný nesplacený kapitál, která je vykazována na účtu 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál, dále se na levé straně vyskytují účty, na které byly vloženy vklady peněžité a nepeněžité, například účty 211 – Pokladna, 221 – Běžný účet, 021 – Dlouhodobý hmotný majetek.

Na pasivech je nejčastěji při zahajovací rozvaze základní kapitál na účtu 411 – Základní kapitál ve výši, za kterou byl upsán v Obchodním rejstříku.⁹

⁸ MIRČEVSKÁ, Dalimila . *Kapitálové společnosti - daně, účetnictví, právo*. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : Grada Publishing, a.s., 2009. Splácení vkladů před vznikem společnosti, nabytí vlastnictví ke vkladům společností, s. 20. ISBN 978-80-247-3000-4.

⁹ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. upravené vydání. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : [s.n.], 2008. Založení a vznik společnosti s ručením omezeným, s. 71-72. ISBN 978-80-87237-04-5.

3.2.3 Některé aspekty společenské smlouvy

Společenská smlouva je jedním z nejdůležitějších dokumentů každé společnosti s ručením omezeným. Mezi její podstatné náležitosti řadíme mimo jiné název obchodní firmy a sídlo společnosti, vymezení společníků na základním kapitálu společnosti, popis předmětu podnikání, velikost základního kapitálu, výše vkladu u každého společníka při založení společnosti (včetně způsobu a lhůty pro splacení), jména a adresy jednatelů společnosti, dozorčí rady, pokud společnost zřizuje a v neposlední řadě vymezení jména správce vkladů.

3.2.4 Definice vkladů

Vkladem společníka se rozumí souhrn peněžní prostředků nebo jiných peněží ocenitelných hodnot, kterým se společník zavazuje, že vloží do společnosti za účelem nabytí nebo zvýšení účasti na společnosti. Vyjadřuje se v českých korunách. Vklad nepeněžní musí být jen ten majetek, jehož hodnota je zjištěitelná a souvisí s předmětem podnikání.

S vklady do obchodních společností se setkáváme nejen při procesu založení společnosti, ale i při navyšování základního kapitálu. V mnoha situacích jsou vklady jednoduchou záležitostí jak z pohledu daňového, tak z pohledu účetního. Setkáváme se ale i s vklady velmi složitými.¹⁰

Všichni společníci musí dohromady vytvořit majetkové hodnoty ve výši základního kapitálu. Pokud došlo již k splacení vkladu do základního kapitálu v plné výši, společníkům ze zákona nevzniká povinnost financovat jakékoliv případné ztráty společnosti.¹¹

3.2.5 Nabývání majetkového práva a splacení vkladů do společnosti

Podle § 60 odst. 1 ObchZ si musí společnost ve společenské smlouvě nebo zakladatelské listině určit správce vkladu a musí jím být některý ze zakladatelů, pokud jde o splacení pouze vkladů peněžitých může být správcem banka, i přesto, že není

¹⁰ PILAŘOVÁ, Ivana . *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.. 2.*, aktualizované vydání. Praha : ASPI, a. s., 2008. Definice a rozdělení vkladů, s. 11. ISBN 978-80-7357-367-6.

¹¹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s r. o. , 2008. Vklady, s. 11. ISBN 978-80-7263-397-5.

zakladatelem. Určení správce vkladu je nezbytným právním úkolem nutným ke vzniku společnosti. Správou vkladu se považuje péče o majetek, který je předmětem vkladu.

- Po splacení vkladu vydá správce písemné prohlášení o splacení vkladu, které se přiloží k návrhu na zápis do Obchodního rejstříku. Po vzniku společnosti předá správce splacené vklady do společnosti.¹²

Velmi zjednodušeně lze říci, že ke splacení vkladu dochází u:

Tab. č. 1: Formy splácení nepeněžitých vkladů

Druh nepeněžního vkladu	Splácení vkladu vkladatelem	Přechod vlastnického práva na společnost
Hmotný movitý majetek a hmotný nemovitý majetek nezapisovaný do katastru nemovitosti	Předáním správci vkladu+ Uzavření písemné smlouvy o vkladu	Vznik společnosti
Hmotný nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitosti	Předáním správci vkladu+ písemné prohlášení vkladatele s úředně ověřeným podpisem	Vznik společnosti+zápis do katastru nemovitosti
Zásoby	Předáním správci vkladu+Uzavření písemné smlouvy o vkladu	Vznik společnosti
Pohledávky	Uzavřením písemné smlouvy o postoupení pohledávky	Vznik společnosti
Listinné cenné papíry	Předáním správci vkladu+ Uzavření písemné smlouvy	Vznik společnosti

¹² MIRČEVSKÁ, Dalimila . *Kapitálové společnosti - daně, účetnictví, právo*. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : Grada Publishing, a.s., 2009. Splácení vkladů před vznikem společnosti, nabytí vlastnictví ke vkladům společností, s. 21. ISBN 978-80-247-3000-4.

	o vkladu	
Zaknihované cenné papíry	Uzavřením písemné smlouvy o převodu CP a pozastavení práva vkladatele disponovat s nimi	Vznik společnosti+ Převod na účet v SCP
Obchodní podíl	Uzavřením písemné smlouvy o převodu obchodního podílu	Vznik společnosti
Know-how	Uzavřením písemné smlouvy o vkladu+ Předání dokumentace	Vznik společnosti
Převod práv k patentu, k ochranné známce, k průmyslovému vzoru, převod některých licencí	Uzavřením písemné smlouvy o vkladu	Vznik společnosti+ Zápis do zvláštní evidence

Zdroj: Účetní operace kapitálových společností, s. 29.

Dobu, za kterou musí být vklady splaceny určuje společenská smlouva, nejpozději je tomu však do pěti let od vzniku společnosti.¹³

3.2.6 Úhrada vkladu v cizí měně

Peněžní vklady je možné uhradit jak v jednotkách české měny, tak i v měně cizí. Avšak obchodní zákoník požaduje vyjádření základního kapitálu v jednotkách české měny, to znamená, že i pohledávka u příjemce a závazek u vkladatele je vyjádřen v českých korunách. Proto při úhradě v cizí měně nemůže vzniknout kursový rozdíl.

Jelikož se většina vkladů obvykle nehradí k datu podpisu zakládacího dokumentu v plné výši, ke kurzovým rozdílům vlivem změn kurzů přece jen dochází. Proto se vhodné

¹³ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. upravené vydání. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : [s.n.], 2008., s. 73. Splacení vkladů a nabývání majetkového práva společnosti. ISBN 978-80-87237-04-5.

mít tento problém na paměti a ve společenské smlouvě uvést, jak se případný přeplatek vypořádá. Protože vzniklý rozdíl není rozdíl kursový, musí u společnosti dojít k vyrovnání prostřednictvím vlastního kapitálu (navýší se o něj rezervní fond či emisní ážio, nebo se vrátí vkladateli) . Vkladatel si o tento případný přeplatek navýší svůj podíl na konkrétním účtu dlouhodobého finančního majetku.

Pokud je úhradou dosaženo nižší částky než je upsaná hodnota, vkladatel tuto dlužnou částku musí okamžitě uhradit, neboť by tento nedoplatek znamenal nesplacení vkladu. ¹⁴

¹⁴ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola . *Účetní operace kapitálových společností : daňové a právní souvislosti*. První vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2005. operace při vzniku kapitálové společnosti, s. 25-26. ISBN 80-247-1027-7.

3.3 Společníci

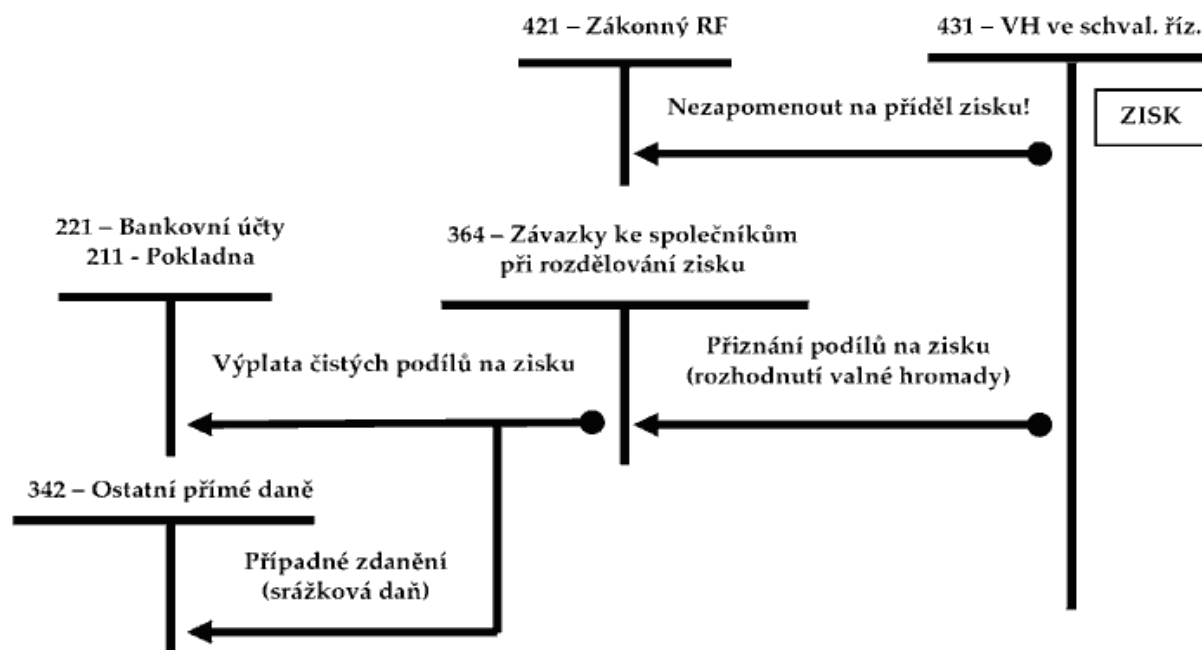
3.3.1 Práva a povinnosti společníka

Práva a povinnosti plynou z účasti u kterékoliv obchodní společnosti. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků dle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem splacení vkladů ručení pomíjí.¹⁵

Mezi práva společníka se v první řadě řadí právo podílet se na zisku společnosti, právo na majetkové vyrovnání při ukončení na účasti ve společnosti a majetkové vyrovnání pokud dojde k likvidaci společnosti.

Povinnost společníka obsahuje zejména povinnost každého zakládajícího společníka splatit vklad do základního kapitálu v termínu, který je určen společenskou smlouvou.¹⁶

Obr. č. 1 Účtování rozdělení a výplaty podílů na zisku s.r.o.



Zdroj: Děrgel Martin, Využití účetního zisku, 2009.

¹⁵ *Obchodní zákoník : Základní ustanovení. se změnami k 1. 7. 2008.* Ostrava-Hrabůvka : Sagit, a.s., 2008. Společnosti s ručením omezeným, s. 43. ISBN 978-80-7208-684-9.

¹⁶ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným.* 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s r. o., 2008. Společníci, s. 11. ISBN 978-80-7263-397-5.

3.3.2 Převod obchodního podílu

Pouze se souhlasem valné hromady může společník převést svůj obchodní podíl na jiného společníka, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Připustí-li to společenská smlouva, může společník přesunout svůj obchodní podíl na druhou osobu. Společenská smlouva může podmínit přesun obchodního podílu na jinou osobu i se souhlasem valné hromady.

Má-li společnost pouze jednoho společníka, je obchodní podíl pokaždé převoditelný na třetí osoby. Smlouva o převodu obchodního podílu musí mít písemnou podobu a nabyvatel, který není společníkem v ní musí prohlásit, že přistupuje ke společenské smlouvě, popřípadě stanovám. Podpisy musí být úředně ověřeny. Převodce ručí za závazky, které se změnily převodem obchodního podílu. To, že došlo ke změně osoby společníka se povinně uvádí do seznamu společníků a obchodního rejstříku. Společnost je povinna zapsat změnu v osobě společníka do seznamu společníků, jakmile je jí tato změna prokázána.¹⁷

3.3.3 Další formy ukončení účasti společníka na společnosti s ručením omezeným

Mezi další způsoby zániku účasti společníka na společnosti můžeme zařadit přechod podílu, vystoupení společníka na účasti ve společnosti, rozdělení podílu, dohoda o ukončení účasti, vyloučení valnou hromadou v případě porušení vkladové povinnosti nebo povinnosti příplatků, k vyloučení společníka může dojít i na základě rozhodnutí soudu, zrušení účasti společníka rozhodnutím soudu, zamítnutím insolvenčního návrhu pro nedostatek majetku nebo zrušením konkurzu proto, že je jeho majetek nedostačující.

Obchodní podíl je možný rozdělit jen při převodu nebo přechodu na právního nástupce nebo dědice. K jeho rozdělení je nutný souhlas valné hromady.

Obchodní podíl je možný také zdědit. Společenská smlouva může dědění obchodního podílu zamítnout, nejde-li o společnost o jediném společníku. Na druhou stranu si dědic může požádat o zrušení své účasti ve společnosti prostřednictvím soudu, nelze-li na něm spravedlivě požadovat, aby byl společníkem, a to ve lhůtě 3 měsíců od právní moci

¹⁷ *Business center.cz* [online]. 1991 [cit. 2011-11-25]. Obchodní společnosti. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d4.aspx>>.

rozhodnutí soudu o dědictví, jinak toto právo zaniká. Dědic, který se domáhá zrušení své účasti ve společnosti soudem, se nemusí osobně se podílet na činnosti společnosti, ani když mu tuto povinnost společenská smlouva stanoví. Účast dědice ve společnosti však není možné zrušit, pokud se jedná o společnost s jedním společníkem.

Účast může společník ukončit prostřednictvím písemné dohody o ukončení jeho účasti, kde musí být podepsáni všichni společníci. Společnost také může usilovat u soudu, aby byl společník vyloučen. O vyloučení soud rozhodne, pokud společník svoji povinnost porušuje zvlášť závažným způsobem i přesto, že byl k jejímu plnění vyzván a na možnost vyloučení byl řádně upozorněn.¹⁸

3.3.4 Mzda společníků

U společnosti s ručením omezeným může společník pro společnost pracovat na základě pracovně-právního vztahu. Společník, který se stane zaměstnancem pobírá mzdu, jenž je zdaňována jako příjem ze závislé činnosti a podléhá odvodům SZP.

Společníci, kteří jsou v pracovně-právním vztahu, mohou uplatňovat daňové výhody jako každý jiný zaměstnanec společnosti. Odměny za práci společníků jsou ve společnosti složkou mzdových nákladů, účtování má stejnou logiku jako účtování mezd zaměstnanců.¹⁹

3.3.5 Tichý společník

Jedná se o specifickou formu financování společnosti prostřednictvím cizích zdrojů. Tento smluvní vztah je upraven v obchodním zákoníku §§ 673-681. Na základě písemné smlouvy je tichý společník zavázán k poskytnutí určitého vkladu a tím se podílet na podnikání. Druhá strana zastoupená společností se zavazuje k vyplacení určité části z čistého zisku. Tichý společník má tedy podíl jak na zisku, tak i na ztrátě společnosti.

Za vklad tichého společníka se považují peníze, určitá věc, právo nebo jiná majetková hodnota vhodná při podnikání. Povinností tichého společníka je předat vklad podnikateli nebo mu umožnit využití při podnikání. Pokud nestanoví společenská smlouva

¹⁸ VILÍMOVÁ, Jana. Aktuální vývoj společnosti s ručením omezeným. Brno, 2011. 65 s. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Fakulta práv. Vedoucí práce prof. JUDr. Jarmila Pokorná, CSc.

¹⁹ *Www.podnikatel.cz* [online]. 2008 [cit. 2011-12-19]. Společník s.r.o. může být zaměstnanec a pobírat mzdu. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/spolecnik-muze-byt-zamestnanec-a-pobirat-mzdu/>>.

jinak, vlastníkem věci se stává podnikatel (až na nemovitosti, kde vzniká právo jen na užívání).

Tichý společník má právo nahlížet do všech dokladů a účetních knih, které se týkají podnikání, na němž se účastní. Může jím být jak fyzická osoba, tak i právnická.²⁰

3.3.6 Společnost s ručením omezeným společníkem

Společnost s ručením omezeným může zastávat funkci společníka nebo se stát členem jiné právnické osoby pouze pokud to obchodní zákoník a společenská smlouva dovoluje. Společnost s ručením omezeným může být neomezeně ručícím společníkem pouze v jedné společnosti, ale druhou stranu, pokud má společnost pouze jednoho společníka, tak se tato společnost nemůže stát zakladatelem nebo společníkem jiné společnosti s ručením omezeným.²¹

3.4 Vrcholné orgány společnosti

Jako každá firma má i společnost s ručením omezeným svou vnitřní strukturu a hierarchii. Nejvyšším orgánem je valná hromada, jednatelé představují statutární orgán a společnost může zřídit i dozorčí radu

3.4.1 Valná hromada

Valná hromada představuje vrcholný orgán společnosti, ale nenáleží jí vedení společnosti, to patří do rukou jednatelům. Valná hromada má na starosti například schvalování účetní závěrky, rozdělení zisku, jmenuje a odvolává jednatele a v neposlední řadě rozhoduje o změnách ve společenské smlouvě.

V takové situaci, kdy má společnost pouze jednoho společníka, valná hromada nevzniká, pouze sám společník zastává funkce, které má za úkol valná hromada.

Proces rozhodování valné hromady probíhá formou hlasování a považuje se za právoplatné pouze v tom okamžiku, kdy jsou přítomni vlastníci podílů, kteří vlastní minimálně jednu polovinu celkových hlasů. Povinnost účastnit se valné hromady vzniká

²⁰ MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů*. první dotisk prvního vydání. Praha : Oeconomica, 2007. Charakteristika společnosti s ručením omezeným , s. 47. ISBN 978-80-245-0860-3.

²¹ DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 3., přepracované vyd. Praha: ASPI-Wolters Kluwer, 2008. 454 s. ISBN 978-80-7357-344-7.

statutárnímu orgánu – jednatelům, kteří jsou také povinni vyhotovit zápis z valné hromady. Stejná povinnost vzniká i členům dozorčí rady. Pro společníky je účast na zasedání právem ne povinností.

Schůze valné hromady se musí konat nejméně jednou za rok, a to probíhá-li na ní schvalování řádné účetní závěrky, musí se tak stát nejpozději do půl roku od posledního dne účetního období.

Písemná pozvánka na konání valné hromady musí být společníkům oznámena nejméně 15 dnů předem. Valná hromada si volí svého předsedu a také zapisovatele průběhu. Úkolem jednatele je zajistit vyhotovení zápisu z jednání valné hromady. Na zápise musí být podepsán předseda a zapisovatel.

Podstatné náležitosti zápisu z valné hromady:

- Název a sídlo společnosti
- Místo konání valné hromady
- Datum a čas uskutečnění valné hromady
- Jméno zapisovatele, předsedy, ověřovatele zápisu a osob, které byli pověřeny sčítáním hlasů
- Popis jednotlivých bodů programu
- Rozhodnutí valné hromady s výčtem výsledků hlasování²²

3.4.2 Dozorčí rada

Dozorčí rada je statutárním orgánem, vznikající pokud to stanoví společenská smlouva. Členy volí a jmenuje valná hromada. Minimální počet členů v dozorčí radě jsou tři. Tato dozorčí rada dohlíží na práci jednatelů, kontroluje účetní knihy, svolává valnou hromadu a v neposlední řadě přezkoumává účetní závěrku, systém rozdělení zisku nebo návrh na úhradu ztráty.²³

²² E-sro.cz [online]. 2009 [cit. 2011-11-25]. Vše o s.r.o. Dostupné z WWW: <<http://www.e-sro.cz/spolecnici-firmy.htm>>.

²³ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s r. o., 2008. Dozorčí rada, s. 248-249. ISBN 978-80-7263-397-5.

3.4.3 Odměna člena dozorčí rady

Tyto finanční prostředky se stávají příjmem ze závislé činnosti (podle § 6 odst. 1 písm. C) ZDP a tím pádem podléhají zdanění skoro totožně jako zdanění odměny společníků či jednatelů. Z těchto odměn členů dozorčí rady se neodvádí pojistné na sociální zabezpečení, avšak od roku 2008 podléhá platbě pojištění zdravotnímu.²⁴

Odměny členům statutárních orgánů obchodních společností (dozorčí rady) se účtují na účet 523 – Odměny členům společnosti a družstva a tyto náklady jsou daňově neuznatelné.²⁵

3.4.4 Jednatelé

Statutárním orgánem společnosti může být jeden nebo více jednatelů. Pokud je jednatelů více, je oprávněn jednat jménem společnosti každý ze společníků samostatně, není-li to v rozporu se společenskou smlouvou.

Omezit rozsah oprávnění jednatelů může pouze společenská smlouva, valná hromada nebo stanovy společnosti.

Jednatel se vybírá z řad společníků nebo jiných fyzických osob a jmenuje je valná hromada.

Jednatelům náleží obchodní řízení společnosti. Dále jsou jednatelé povinni zabezpečit vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznamy společníků a podávat informace o hospodaření společnosti.

Pokud společenská smlouva nestanoví jinak, jednatelé nesmí podnikat ve stejném nebo obdobném oboru podnikání, účastnit se podnikání u jiné společnosti jako společník s ručením neomezeným a být členem statutárního nebo jiného orgánu jiné právnické osoby s podobným předmětem podnikání.²⁶

²⁴ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s r. o. , 2008. Charakteristika s.r.o, s. 128. ISBN 978-80-7263-397-5.

²⁵ ŠTOHL, Pavel . *Učebnice účetnictví*. Deváté, upravené vydání. Havlíčkův Brod : Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s., 2007. Účtování nákladů, s. 145. ISBN 978-80-903915-1-2.

²⁶ *Obchodní zákoník : Základní ustanovení. se změnami k 1. 7. 2008*. Ostrava-Hrabůvka : Sagit, a.s., 2008. Společnosti s ručením omezeným , s. 49-50. ISBN 978-80-7208-684-9.

3.5 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření se zjistí z výsledovky jako rozdíl výnosů a nákladů. Společnost dosáhne zisku pokud jsou výnosy vyšší než náklady. Kdyby výnosy byly nižší než náklady, vzniká ztráta. Jedná se o účty v účetních skupinách 60 až 68 a 50 až 58. Zůstatky na těchto účtech společnost převádí na konci účetního období na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Výsledek hospodaření je ve výkazech účetní závěrky vždy zobrazován jako výsledek disponibilní, tedy až je zdaněn.

Hospodářský výsledek však nezohledňuje povahu těchto nákladů a výnosů, například pokud jde o rozpouštění rezerv z minulých let, kdy společnost může být po odečtení těchto rezerv ve ztrátě. Potom zisk neodpovídá reálnému provoznímu hospodaření dané společnosti za rok.

Další faktory, které mohou zkreslit výsledek hospodaření jsou například operace, které jsou nepeněžní povahy - přecenění zásob, či vytvoření odložené daňové pohledávky. Na straně výnosů se můžeme setkat s mimořádnými výnosy za pojistné plnění, s výnosy týkajícími se prodeje budov.²⁷

Výsledek hospodaření se poté zaúčtuje ve prospěch (zisk) nebo na vrub (ztráta) účtové skupiny 70- Účty rozvažné (702-Konečný účet rozvažný). Společně se na účet 702-Konečný účet rozvažný uzavírají všechny účty rozvahové.

Zde se postupuje dle několika kroků:

- Nejprve se uzavřou všechny nákladové a výnosové účty za jednotlivé činnosti a stanoví se dílčí výsledky hospodaření (provozní, finanční, mimořádný). Součtem získáme údaj o výsledku hospodaření před zdaněním za celou účetní jednotku.
- Tyto dílčí výsledky hospodaření zastupují základny pro samotný výpočet daně z příjmů.²⁸

²⁷ *Faf.cz* [online]. 2010 [cit. 2011-11-26]. Výsledek hospodaření a jeho zkreslení. Dostupné z WWW: <<http://www.faf.cz/Rentabilita/Vysledek-hospodareni-a-jeho-zkresleni.htm>>.

²⁸ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností : daňové a právní souvislosti*. První vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2005. operace při zjišťování a rozdělování výsledku hospodaření, s. 246. ISBN 80-247-1027-7.

3.5.1 Pravidla pro rozdělování zisku či ztráty společnosti s ručením omezeným

Rozdělení zisku se odúčtuje dle rozhodnutí valné hromady, která se každý rok musí konat nejpozději do 30.6., protože stav účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ke dni uzavření účetních knih nesmí vykazovat žádný zůstatek. Zůstatek musí být rozdělen do konce následujícího účetního období. Pro výplatu zisku jsou stanoveny podmínky, na které je výplata podílů vázána, například, že zisk nesmí být rozdělen, pokud je na konci účetního období vlastní kapitál nižší než kapitál základní navýšený o povinný rezervní fond.

Pokud firma dosáhne zisku musí nejprve dát část zisku do :

- Zákonný příděl do rezervního fondu

Společnost s ručením omezeným má povinnost přidělu části zisku do rezervního fondu, a to nejpozději od prvního roku, ve kterém společnost dosáhla zisku. Podmínky pro první příděl jsou ve výši 10 % z disponibilního zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Po další roky společnost přiděluje do rezervního fondu minimálně 5 % ze zisku, až do té doby, kdy bude rezervní fond dosahovat 10 % ze základního kapitálu a poté lze použít jen k úhradě ztráty společnosti

Další možnosti rozdělení zisku se řídí společenskou smlouvou

- Část zisku na výplatu podílu pro společníky

Každý společník má na výplatu zisku právo, pokud společnost zisku dosáhne. Výše podílu na zisku je pevně stanovena, nelze vyplatit podíl v jakékoliv výši.

S výplatou zisku musí souhlasit valná hromada. Společníkům nemůže být vyplácen podíl na zisku zálohově. Tvorba různých fondů dle společenské smlouvy

- Případná úhrada ztráty z minulých let na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let

- Převod nerozděleného zisku na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let²⁹
- Navýšení základního kapitálu
- Pro přiděl do ostatních fondů ze zisku (427 – Ostatní fondy)

3.6 Způsoby získání peněžních prostředků do společnosti s ručením omezeným

Jak ze začátku, tak v průběhu podnikání se společnost může potýkat s finančními problémy, a ne vždy má volné peníze při sobě. Nejčastěji se setkáváme s půjčkami od bankovních domů, avšak ne vždy se bankovní úvěr podaří získat. Variant je několik

- Bezúročná či úročná půjčka od společníka či jiného věřitele
- Půjčka od společníka s následnou kapitalizací pohledávky
- Vklad finančních prostředků od tichého společníka
- Vklad do základního kapitálu
- Příplatek mimo základní kapitál³⁰

3.6.1 Bezúročná či úročná půjčka od společníka či jiného věřitele

Smlouva o půjčce je jako smluvní typ upravena § 657 a § 658 OBČZ.

Pokud je sjednána bezúročná půjčka, je nutné řešit následné daňové otázky.

- *Představuje nesjednání úroku „jiný majetkový prospěch“ společnosti, ze které by společnost musela zaplatit daň darovací?*
- *Je nutné u společníka, je-li osobou spojenou podle ZDP, zdanit daní z příjmů hypotetický úrokový výnos (příjem)?*
- *Může mít vliv na daňové posuzování případná neplatnost smlouvy o půjčce?*

Je možné říci, že společnosti, které byla poskytnuta bezúročná půjčka, mohl vzniknout určitý majetkový prospěch. Představme si dvě situace. První společnost má ve své pokladně bezúročných 100 000 Kč na dobu jednoho roku, zatímco společnost druhá má na svém bankovním účtu také půjčených 100 000 Kč, avšak

²⁹ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. upravené vydání. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : [s.n.], 2008. Rozdělení zisku ve společnosti s ručením omezeným, resp. Úhrada ztráty, s. 85. ISBN 978-80-87237-04-5.

³⁰PILAŘOVÁ, Ivana . *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.. 2.*, aktualizované vydání. Praha : ASPI, a. s., 2008. Způsoby získání peněžních prostředků do s. r. o., s. 37. ISBN 978-80-7357-367-6.

s tím, že bude muset splatit i úrok. Hodnota majetku první společnosti je prokazatelně vyšší a stává se hodnotnější, ale na druhou stranu při případném ukončení účasti společníka na společnosti by například musela zaplatit vyšší vypořádací podíl.³¹

3.6.2 Další vklady do existující společnosti

- Vklady zvyšující základní kapitál
- Příplatky mimo základní kapitál

Za dobu existence společnosti může dojít i k dalším vkladům do základního kapitálu. Zde záleží na tom, zda tyto vklady zvyšují hodnotu základního kapitálu společnosti nebo zda se jedná o vklady nad rámec základního kapitálu.³²

3.6.3 Vklady, které zvyšují základní kapitál s. r. o.

Základní kapitál je možné navýšit peněžitými vklady, za předpokladu, že dosavadní peněžité vklady jsou do koruny splaceny. Zvýšit základní kapitál vkladem nepeněžitým je možné, již před tímto splacením.

Na navýšení základního kapitálu peněžitými vklady mají přednostní právo společníci. Pokud toto právo ve stanovené lhůtě nevyužijí do jednoho měsíce ode dne, kdy se dozvěděli o usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu, nebo se tohoto práva vzdají, může převzít závazek nového vkladu kdokoliv.

Valná hromada musí určit částku, o kterou se základní kapitál navýší, lhůtu pro splacení a předmět nepeněžitého vkladu společně s částkou, která se započítá jako vklad na základě znaleckého posudku.

Úkolem jednatelů je bez zbytečného odkladu podat návrh na zápis zvýšeného základního kapitálu do obchodního rejstříku. Před podáním musí být splaceno minimálně 30 % z peněžitého vkladu.³³

Dnem kdy došlo k zvýšení základního kapitálu je den, kdy byl zápis zapsán do obchodního rejstříku, bez ohledu na den, kdy o navýšení rozhodla valná hromada. Toto zvýšení se do doby zapsání do obchodního rejstříku eviduje na účtu

³¹ BĚHOUNEK, Pavel. *Společnosti s ručením omezeným*. 8. aktualizované vydání. Olomouc : ANAG, spol. s. r. o. , 2008. Půjčky poskytované společnosti jejími společníky, s. 1176-179. ISBN 978-80-7263-397-5.

³² ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. upravené vydání. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : [s.n.], 2008. Další vklady do existující společnosti. 76. ISBN 978-80-87237-04-5.

³³ *Obchodní zákoník : Základní ustanovení. se změnami k 1. 7. 2008*. Ostrava-Hrabůvka : Sagit, a.s., 2008. Zvýšení a snížení základního kapitálu , s. 51-52. ISBN 978-80-7208-684-9.

419 – Změny základního kapitálu. K přeúčtování na účet 411- Základní kapitál dochází v den zápisu do obchodního rejstříku³⁴

3.7 Společnost ve ztrátě

Pokud dosáhne společnost s ručením omezeným ztráty, musí omezit výplaty podílů na zisku, to platí i pokud společnost v období ztráty vykazuje nerozdělený zisk z minulých let. V případě vykazání účetní ztráty existují různé možnosti jejího zaúčtování:

- Úhrada ztráty z rezervního fondu 429/431
- Úhrada z nerozděleného zisku z minulých let 428/431
- Převod na účet 429 – Neuhrazené ztráty z minulých let 429/231
- Pokud je stanoveno společenskou smlouvou úhrada ztráty může být předepsána za náhradu společníkům 354/431
- Pokud je stanoveno ve smlouvě o tichém společenství může ztrátu krýt tichý společník 479/431
- Úhradu ztráty je možné krýt snížením základního kapitálu společnosti 419/431

Pokud je v funkci společníka účetní jednotka, podíl na ztrátě společnosti s ručením omezeným je daňově neúčinným nákladem. U fyzické osoby v roli společníka jde o výdaj, který nesnižuje základ daně.

Výsledná daňová ztráta je možnou odčitatelnou položkou od základu daně společnosti dle zákona o daních z příjmu.³⁵

³⁴ ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 7. upravené vydání. Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s. : [s.n.], 2008. Další vklady do existující společnosti. 77. ISBN 978-80-87237-04-5.

³⁵ PILAŘOVÁ, Ivana . *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.. 2.*, aktualizované vydání. Praha : ASPI, a. s., 2008. Účetní ztráta a její úhrada,s. 122-124. ISBN 978-80-7357-367-6.

4 Část praktická

4.1 Základní charakteristika společnosti A.Z.O., s. r. o.

Společnost s ručením omezeným A.Z.O., Jinošov je relativně menší firma rodinného typu se stálým sídlem v obci Jinošov 100, 675 71 NÁMĚŠŤ NAD OSLAVOU, IČO: 46974491 zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně pod spisovou značkou číslo 7570. Firma užívá plný název ve formě A.Z.O., s.r.o., nebo formu zkrácenou A.Z.O.,JINOŠOV.

Mezi hlavní předměty podnikání se řadí:

- Silniční nákladní doprava
- Ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky pro ochranu rostlin
- Podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti
- Smíšené hospodářství
- Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
- Nespecializovaný velkoobchod
- Zemědělská výroba

Tento z převážné většiny zemědělsky orientovaný podnik byl založen dnem zápisu do obchodního rejstříku 25. 09. 1992. V současné době činí základní kapitál firmy 760 000 Kč, který se dělí mezi 38 společníků.

Dle společenské smlouvy jménem společnosti jedná a je držitelem podpisového práva jednatel. Na jeho kontrolu je ve firmě zřízena dozorčí rada čítající členů šest. Mimo jiné společnost k 01.01.2012 zaměstnává stálých 24 zaměstnanců. Toto číslo se ale přes letní a podzimní měsíce vždy zvýší, jelikož jde o práci sezónní, která je více náročná na pracovní sílu. A.Z.O., Jinošov je plátcem daně z přidané hodnoty, a to ve čtvrtletním intervalu. Správcem daně bylo organizaci přiděleno číslo

DIČ: CZ46974491. Společnost ve své činnosti využívá systém podvojného účetnictví, které zpracovává účetní paní Řezáčová.

4.2 Založení společnosti

Společnost A.Z.O., s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 25. 9. 1992. Na základním kapitále ve výši 400 000 Kč se k datu založení podílelo pouze 20 společníků, a to rovným dílem ve výši 20 000 Kč. Ke dni zápisu byly jednotlivé vklady splaceny pomocí bankovního převodu.

Obrázek číslo 1 : Zahajovací rozvaha společnosti

Zahajovací rozvaha			
Aktiva v Kč		Pasiva v Kč	
211	400 000	411	400 000
Celkem aktiva	400 000	Celkem pasiva	400 000

Zdroj: Práce autora dle společenské smlouvy

Tabulka číslo 1: Základní kapitál společnosti ke dni vzniku

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1.	VÚD	Zápis počátečního stavu bankovního účtu	400 000 Kč	221	701
2.	VÚD	Zápis počátečního stavu základního kapitálu	400 000 Kč	701	411

Zdroj: Vlastní práce autora dle společenské smlouvy

4.3 Vklad zvyšující základní kapitál společnosti s ručením omezeným

U společnosti A.Z.O., Jinošov již několikrát došlo k navýšení základního kapitálu, a ke zvýšení počtu společníků. Zvýšit svůj základní kapitál společnost může vždy, když jsou předchozí peněžité vklady splaceny. Tuto skutečnost společnost splněnou měla, proto se poprvé dne 18. 6.2000 konala mimořádná valná hromada a za přítomnosti notáře došlo k návrhu na zvýšení základního kapitálu s přistoupením deseti nových společníků.

Usnesení valné hromady určilo, že částka o kterou se základní kapitál firmy navýší bude 200 000 Kč.

Každý z těchto společníků měl svůj peněžitý vklad opět ve výši 20 000 Kč složit na bankovní účet společnosti. Základní kapitál se tedy navýšil o 200 000 Kč na 600 000 Kč.

Avšak dnem zvýšení základního kapitálu je vždy až den zápisu do obchodního rejstříku, bez ohledu na den rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu. K zápisu do obchodního rejstříku došlo 30. 6. 2000 proto do doby zapsání se o zvýšení základního kapitálu účtuje na účet 419 – *Změny základního kapitálu*. Poté se v okamžiku zápisu do obchodního rejstříku tato částka přeúčtuje na účet 411 – *Základní kapitál*.

Hlavní důvod, pro který se navyšuje základní kapitál je ten, že vklady poskytnuté společníky se stávají majetkem společnosti a právě základní kapitál reprezentuje její majetkovou základnu,

Tabulka číslo 2: Zvýšení základního kapitálu

p.č.	Text	MD	D
1.	VÚD upsání nového vkladu do základního kapitálu	353	419
2.	VBÚ splacení vkladu převodem na běžný účet	221	353
3.	VÚD zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku	419	411/AE

Zdroj: Vlastní práce autora dle interních zdrojů společnosti

A.Z.O., Jinošov rozlišuje analytickou evidencí účet 411 – *Základní kapitál*, bez ohledu na to, že každý společník má shodný podíl na základním kapitálu.

4.4 Vrcholné orgány společnosti

4.4.1 Valná hromada

Valná hromada prezentuje u společností s ručením omezeným vrcholný orgán společnosti, ale samotné vedení není v kompetenci valné hromady. Vedení patří do rukou jednomu nebo více jednatelům. Valná hromada má v kompetenci starost kupříkladu o schvalování účetní závěrky, rozdělení zisku, jmenuje a odvolává jednatele a v neposlední řadě rozhoduje o změnách ve společenské smlouvě. Ve stanovách společnosti A.Z.O., Jinošov je ukotveno, že schůze valné hromady je svolávána minimálně jednou za rok, a to vždy začátkem května. Jednotliví členové všech vrcholných orgánů a všichni společníci mají účast na valné hromadě povinnou.

O přesném termínu konání valné hromady je dle společenské smlouvy vždy informováno minimálně 20 dní dopředu, a to písemnou formou. Mezi jedny z nejčastějších úkonů valné hromady této společnosti patří především rozhodování o přerozdělení zisku na každoroční květnové schůzi.

4.4.2 Jednatelé

Jednatel společnosti je Ing. Petr Jelínek se stálým bydlištěm ve Stanovištích. Do funkce jednatele společnosti byl zvolen 01.10.1999. Tato osoba disponuje právem jednat za společnost jejím jménem a starat se o fungování podniku jako celku především v obchodní činnosti. Jednatel je ve společnosti A.Z.O., Jinošov jmenován prostřednictvím valné hromady, a jeho rozhodování a vedení musí být v souladu s představami valné hromady.

4.4.3 Dozorčí rada

Dozorčí rada je zde založena za účelem kontroly činnosti jednatelů. Je zřizována dobrovolně na základě společenské smlouvy. Zákon ukládá, aby byli minimálně tři a více členů dozorčí rady, přitom se vždy musí jednat o lichý počet účastníků. V této firmě zasedá v dozorčí radě celkem pět členů. Dle společenské smlouvy má dozorčí rada plné právo v případě zjištění jakéhokoliv nedostatku svolat mimořádnou valnou hromadu, či valnou hromadu o této skutečnosti informovat.

Odměňování členů dozorčí rady společnost účtuje na výsledkový nákladový účet 523 – *Odměny členům orgánů společnosti a družstva*, souvztažně s rozvahovým pasivním účtem 379 – *Jiné závazky*. Nákladový účet 523 není daňově uznatelný, tudíž při sestavování roční účetní závěrky společnosti účetní hospodářský výsledek o tyto náklady musí upravit. Problematiku daňově uznatelných a neuznatelných nákladů řeší Zákon o dani z příjmu.

Tabulka číslo 3 : Odměny členům dozorčí rady

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
1.	VÚD přiznání odměn dozorčí rady	523	379
2.	VBÚ odměny připsány na účty jednotlivých členů	379	221

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů společnosti

5 Společníci

V současné době má firma A.Z.O., Jinošov 38 společníků, kteří většinou pocházejí z přilehlých obcí. Každý ze společníků disponuje vkladem o hodnotě 20 000 Kč, který má každý z členů splacen v plné výši. Splacení vkladu probíhalo prostřednictvím připsání peněz na běžný účet společnosti.

Tabulka číslo 4 : Předpis jednotlivých vkladů při založení

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
1.	VÚD předpis vkladů společníků při založení	353/AE	701
2.	VBÚ splacení vkladů ze založení	221	353/AE

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů společnosti

Pohledávky za upsaný vlastní kapitál se vůči jednotlivým společníkům eviduje na účtu 353 – *Pohledávky za upsaný vlastní kapitál*. A.Z.O., Jinošov si k tomuto účtu zřídila dle vnitropodnikové směrnice analytickou evidenci, podle jednotlivých společníků. Po splacení této pohledávky se účet 353 účet vyruší a má nulovou hodnotu. Naopak účet 211 – *bankovní účet* se o stejnou částku navýší.

5.1.1 Převod obchodního podílu

Převod obchodního podílu není v současné době žádnou zvláštností. Proto lze obchodní podíl převést jak na jiného společníka, tak na třetí osobu. V praxi se setkáváme hned s několika způsoby převodu

Po prvotním důkladném překontrolování společenské smlouvy došlo dne 29. 02. 2008 ke skutečnosti, kdy jeden ze společníků převedl svůj obchodní podíl na svého příbuzného. Převodce byl majitelem obchodního podílu na společnosti A.Z.O., s. r. o., ve výši jedna osm a třicetina na základním kapitálu společnosti, jemuž odpovídal peněžitý vklad společníka ve výši 20 000 Kč. Jelikož uvedený vklad převodce zcela splatil, tak jak bylo zapsáno v obchodním rejstříku a rozhodnutím mimořádně svolané

valné hromady společnosti ze dne 29. února 2009 byl vysloven souhlas s převodem obchodního podílu společníka na nového nabyvatele, nebránilo nic převodu.

Převod obchodního podílu se uskutečnil na základě smlouvy o převodu obchodního podílu formou notářského zápisu a nabyvatel za nově získaný obchodní podíl zaplatil předem domluvenou částku 20 000 Kč.

Z hlediska účetních dopadů tento převod neměl na systém účetnictví skoro žádný dopad. Změna vlastníka byla nahlášena a zapsána do obchodního rejstříku, kde se ze zákona musí tyto informace uvádět. O tuto změnu byla taktéž upravena společenská smlouva, společně s analytickou evidencí společníků na účtu 411 – *Základní kapitál*.

5.1.2 Půjčky společníků v společnosti s ručením omezeným

V obchodní společnosti tohoto typu mohou nastat dvě situace, které se týkají těchto půjček. Společník zde může vystupovat jak v roli věřitele, tak v roli dlužníka.

5.1.2.1 Společník v roli věřitele

Dne 13. 7. 2008 u společnosti A.Z.O., Jinošov došlo ke skutečnosti, kdy si od společníka půjčila 100 000 Kč do 30. 4. 2009, kdy měla být zaplacená půjčka včetně úroku. A právě od roku 2008 se výše úroků odvozují od úroků, které by byly za stejných či podobných podmínek sjednány mezi nezávislými stranami v běžných obchodních vztazích.

Za rok 2008 byl stanoven úrok v ceně obvyklé ve výši 4 125 Kč a za rok 2009 částka o velikosti 1 854 Kč.

Veškeré transakce týkající se převodu finančních prostředků zde probíhaly bezhotovostně prostřednictvím bankovních účtů věřitele a dlužníka.

Rok 2008

Tabulka číslo 5 : Půjčka od společníka

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
1.	VBÚ přípis půjčené částky na běžný účet společnosti	221	365 ₁
2.	VÚD přiznání úroku z půjčky za rok 2008	562	383

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů

Rok 2009

Tabulka číslo 6 : Půjčka od společníka

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
3.	VÚD přiznání úroků za rok 2009	562	365 ₂
4.	VBÚ úhrada půjčky na běžný účet společníka	365 ₁	221
5.	VBÚ úhrada úroků z půjčky za rok 2009	365 ₂	221
6.	VBÚ úhrada úroků z půjčky za rok 2008	383	221

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů

Z hlediska podvojného účetnictví došlo nejprve k připsání peněz na běžný účet společnosti, a tím zároveň vznik i závazek vůči společníkovi, který firma eviduje na rozvahovém účtu 365 – *Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva*. Jelikož se půjčka rozkládala do více jak jednoho účetního období a v roce 2008 vznikly úrokové náklady, které ale měly být zaplacené až se splacením půjčky, použila společnost účet 383 – *Výdaje příštích období*.

Tento účet se řadí do skupiny rozvahových účtů a v praxi se používá právě při vzniku obdobných účetních případů. Zjednodušeně lze říci, že účet 383 – *Výdaje příštích období* prezentují náklady, které se věcně a časově řadí do běžného období, ale výdej peněz se uskuteční až někdy v budoucnu.

Úroky, které jsou pro společnost nákladem v roce 2009 věcně a časově zapadají do roku 2009, kdy budou i splaceny. Proto není nutné účtovat prostřednictvím účtů časového rozlišení.

Účet 365 je rozdělen analyticky na dvě části, které slouží pro rozpoznání výše jistiny s částkou samotných úroků.

Současně je také velmi důležité mít na paměti, že tyto úroky jsou pro firmu daňově uznatelným nákladem jen v takovém případě, že byly zaplacený. To se také vztahuje na situaci, kdy je věřitelem společník – fyzická osoba, jenž nevede účetnictví.

Ke splacení půjčky včetně úroků došlo v den splatnosti, proto jsou úroky pro společnost nákladem daňovým.

K financování případných problémů dochází v této společnosti poměrně běžně a A.Z.O., Jinošov tuto možnost jak získat potřebné finance bere jako velmi vhodný způsob.

5.1.2.2 Společník v roli dlužníka

Role věřitele se však může obrátit za situace, kdy společnost půjčuje určitou částku společníkovi. Tento druh půjčky je nejvíce využíván právě ve spojení se společností s ručením omezeným. U těchto půjček je důležité mít na paměti, že půjčka musí mít přiměřený úrok. Společníkovi nelze půjčku poskytnout zdarma. Velkou výhodou takto poskytovaných půjček jsou pro dlužníka některé aspekty, které firmě jako věřiteli není nutné prokazovat, jak to například bývá u bankovních domů a jiných institucí.

Pro zachycení tohoto účetního případu účtuje společnost vznik pohledávky vůči společníkovi na rozvahový účet 355 – *Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva*.

Dle výdajového pokladního dokladu byla dne 8. 12. 2010 poskytnuta společníkovi půjčka na 50 000 Kč se splatností k 15. 4. 2011. Na půjčku byla sepsána smlouva o půjčce, která stanovila úrok nižší než obvyklý pro rok 2010 a 2011 ve výši 68 Kč a 292 Kč. Úroky byly splatné v den splatnosti celé půjčky.

Rok 2010

Tabulka číslo 7: Půjčka od společnosti společníkovi

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
1.	VPD poskytnutí půjčky společníkovi	355 ₁	211
2.	VÚD přiznání úroku za rok 2010	384	662

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů

Rok 2011

Tabulka číslo 8: Půjčka od společnosti společníkovi

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
3.	VÚD přiznání úroků za rok 2011	355 ₂	662
4.	PPD úhrada půjčky	211	355 ₁
5.	PPD úhrada úroků za rok 2010	211	384
6.	PPD úhrada úroků za rok 2011	211	355 ₂

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů

Jak již bylo zmíněno v předchozím případě, i zde společnost účtuje na základě účtů pro překlenutí časového nesouladu. Pro zachycení závazku společnosti účtuje na rozvahový účet aktivní 355 – *Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva*. Opět pro rozlišení samotné půjčky a úroků je tento účet rozdělen analytickou evidencí.

K zachycení poměrné části výnosů pro rok 2010 společnost využívá rozvahového účtu pasivního 384 – *Výnosy příštích období*. Vést analytickou evidenci je velmi důležité pro dobrou a rychlou orientaci v účetnictví.

5.2 Odměňování společníků

Ve společnosti s ručením omezeným se činnosti velmi často účastní společníci osobně, ať už jako zaměstnanci či jednatele. Odměny společníků za práci pro společnost jsou zde považovány za složku mzdových nákladů společnosti a je o nich účtováno prostřednictvím nákladové skupiny 52 – *Mzdové náklady*.

A právě od roku 1998 je ve společnosti jeden ze společníků zároveň i zaměstnancem. Paní Řezáčová současně vykonává pro společnost vedení účetnictví a náleží ji za to pravidelná odměna.

Její hrubá měsíční mzda v měsíci červen 2010 činila 20 000 Kč, tato mzda je stanovena fixní částkou. Na základě prohlášení k dani uplatňuje slevu na poplatníka a slevu na jedno dítě, měsíčně navíc pravidelně spoří 2 500 Kč. Tato ukázka je typickým příkladem využití závazkových účtů vůči společníkům v praxi.

Tabulka číslo 9: Výpočet měsíční mzdy účetní za červen 2010

Text	Částka v Kč
Přiznání hrubé mzdy	20 000
Sociální pojištění (6,5 %)	1 300
Zdravotní pojištění (4,5 %)	900
Základ pro daň	26 800
Zaokrouhlený základ pro daň	26 800
Záloha na daň	4 020
Sleva na dani (poplatník, dítě)	3 037
Daň po slevě na dani	983
Spoření	2 500
Čistá mzda	14 317

Zdroj: Vlastní zpracování dle mzdového listu za červen 2010

V roce 2010 byla dle zákona o dani z příjmu měsíční sleva na dani za poplatníka stanovena částkou ve výši 2 070 Kč a sleva na vyživované dítě ve výši 967 Kč.

Tabulka číslo 10: Zaúčtování mzdy účetní (společníka)

p.č.	Popis účetního případu	MD	D
1.	Hrubá mzda	522	366
2.	Sociální pojištění	366	336 ₁
3.	Zdravotní pojištění	366	336 ₂
4.	Srážka daně ze mzdy	366	342
5.	Odvod spoření	366	379
6.	Předpis pojistného za společníka – zdravotní pojištění	524	336 ₂
	- sociální pojištění	524	336 ₁

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

Po vypočtení všech složek mzdy dochází ve společnosti vždy k zaúčtování jednotlivých položek. Pro zachycení závazku ke společníkům společnost využívá rozvahového účtu 366 – *Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti*. Tento účet se v rozvaze nachází na straně pasiv, jelikož jde o cizí zdroj krytí. Příjmy za práci společníků společnosti s ručením omezeným se účtují na nákladový účet 522 – *Příjmy společníků a členů družstev ze závislé činnosti*. Na tomto účtu se zachycují veškeré nároky společníku z pracovního poměru. Mzdy jsou na již zmíněný účet účtovány v hrubých částkách.

Pro odvod sociálního a zdravotního pojištění se ve společnosti užívá běžný účet 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění* a opět pro lepší orientaci v rozlišení o jaké pojištění jde, se účet 336 rozlišuje analytickou evidencí.

Na účet 342 – *Ostatní přímé daně* se obecně účtuje daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků u zaměstnanců, družstevníků a pracujících

společníků. Jde o rozvahový účet pasivní a A.Z.O., Jinošov na něm sleduje a pak odvádí daně z mezd.

Jiné srážky z mezd svých zaměstnanců eviduje na účtu 379 – Jiné závazky. Jedná se například o spoření nebo odvody úvěrového splácení.

A na nákladovém účtu 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění firma eviduje náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které je povinna platit za své zaměstnance.

6 Hospodářský výsledek

Účetní práce za celé účetní období vrcholí sestavením účetní závěrky. Avšak nejdříve ve firmě dochází k zaúčtování účetních operací, které jsou nezbytné ke konci roku. V bakalářské práci jsou naznačeny vybrané účetní práce, ke kterým ve firmě běžně dochází.

Na konci účetního období dochází u valutové pokladny a devizového účtu k kurzovým rozdílům a jelikož společnost devizový účet i valutovou pokladnu vede, je nezbytné na konci účetního období účtovat na základě kurzu České národní banky platného k 31.12.t.r.. Pro zachycení případného kurzového rozdílu používá u zisku účet 663 – *Kurzové zisky*, a ztráty – 563 – *Kurzové ztráty*.

Jak již bylo názorně přiblíženo v oddílu přijatých a poskytnutých půjček velmi důležitou částí je ke konci roku časově odlišit náklady a výnosy.

6.1 Účetní období 2010

Firma svůj výsledek hospodaření rozpoznává na konečném stavu závěrkového účtu 710 – Účet zisků a ztráty, kam se na konci účetního období přesouvají všechny náklady a výnosy za dané období. Zjištěný hospodářský výsledek se poté převádí na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*, jelikož nákladové a výnosové účty nemohou mít na konci účetního období zůstatek.

Tabulka číslo 11: Rozpis nákladů a výnosů v roce 2010

	Výnosy v Kč	Náklady v Kč	Účetní hospodářský výsledek v Kč
Provozní	3 482 000	3 040 750	441 250
Finanční	124 600	102 000	22 600

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů společnosti

Po sečtení provozního a finančního hospodářského výsledku firma dosáhla účetního hospodářského výsledku za běžné období 463 850 Kč. Nyní se dostáváme k úpravě

účetního hospodářského výsledku na daňový hospodářský výsledek. Daňového hospodářského výsledku dosáhneme tak, že účetní hospodářský výsledek upravíme o položky, které snižují a zvyšují základ daně.

Náklady zvyšující základ daně

- 513 – *Náklady na reprezentaci* 15 000 Kč
- 549 – *Manka a škody z provozní činnosti* 27 000 Kč

Náklady snižující základ daně

Mezi tyto položky společnost řadí rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. V našem případě jsou daňové odpisy vyšší jak účetní, tudíž základ daně snižují.

- Daňové odpisy 320 000 Kč
- Účetní odpisy 299 000 Kč
- Rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými 21 000 Kč

Tabulka číslo 12: Výpočet daňové povinnosti za rok 2010

Text	Částka v Kč
Účetní výsledek hospodaření	463 850
Úprava pro daňové účely	
Náklady na reprezentaci	+15 000
Manka a škody z provozní činnosti	+27 000
Odpisy	- 21 000
Daňový výsledek hospodaření	484 850
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	484 000
Daň (19 %)	91 960

Zdroj: Vlastní zpracování autora dle interních zdrojů společnosti

Dle uvedeného výpočtu podniku vznikla za rok 2010 daň z příjmu z běžné činnosti ve výši 91 960 Kč. Tato částka je pro společnost nákladem, proto ji z pohledu účetnictví následně zaúčtuje na účet 591 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná*. Částka vypočtené daně je pro společnost závazkem příslušnému finančnímu úřadu. O zálohách na daň z příjmu v tomto případě uvažováno není, jelikož daňová povinnost v roce 2009 nepřesáhla 30 000 Kč.

Tabulka číslo 13: Předpis splatné daně

p.č.	Text	MD	D
1.	VÚD předpis daně z příjmu z běžné činnosti	591	341
2.	VBÚ platba daně	341	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet disponibilního zisku: $463\,850 - 91\,960 = 371\,890$ Kč

Po odečtení daně od účetního hospodářského výsledku dostáváme disponibilní výsledek hospodaření. V roce 2010 společnost dosáhla zisku ve výši 371 890 Kč, který se na konci roku převádí na závěrkové účty 710 – *Účet zisků a ztrát* a 702 – *Konečný účet rozvažný*.

Na začátku nového účetního období se dosažený zisk převedl na účty 701 – *Počáteční účet rozvažný* a 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*.

6.2 Rozdělení hospodářského výsledku

K rozdělení převedeného zisku ve společnosti dochází následující účetní období a provádí jej dle pravidel stanovených obchodním zákoníkem a rozhodnutí valné hromady.

Zisk musí být přednostně rozdělen do rezervního fondu. Poté dle usnesení valné hromady dochází k přenosu zisku do dalšího roku. Výplata podílů na zisku společníkům je společenskou smlouvou do roku 2012 vyloučena.

6.2.1 Příděl do rezervního fondu

Pokud není rezervní fond u společnosti vytvořen již při vzniku společnosti, je společnosti povinná vytvořit jej z čistého zisku, a to hned první roky ve výši nejméně 10 % z čistého zisku avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Pro další roky je ve stanovách určeno, že společnost tvoří rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku, ale nejméně do výše 10 % základního kapitálu.

Jelikož v předchozích letech již rezervní fond ze zisku tvořen byl, společnost v tomto roce přidělí do rezervního fondu 5 % z 371 890 Kč.

Výpočet přídělu do rezervního fondu: $371\,890 \cdot 0,05 = 18\,595$ Kč

Pro společnost je samozřejmě dobré mít velikost rezervního fondu v co nejvyšší možné částce. Pokud by totiž v podnikání došlo k nepříznivým vlivům a společnost by se ocitla ve ztrátě, je možné tuto ztrátu rezervním fondem krýt.

O rezervním fondu je účtováno na rozvahovém účtu pasivním 421 – *Zákonný rezervní fond*.

6.2.2 Přenos zisku do dalšího roku

Zbytek disponibilního výsledku hospodaření společnost převádí do dalšího roku na účet 428 – *Nerozdělený zisk z minulých let*. Společnost si tak chce pojistit případné splacení ztráty v dalších letech, kdyby na uhrazení nestačil rezervní fond.

Na účet nerozděleného zisku z minulých let bude převedena část disponibilního zisku očištěna o částku náležícího do zákonného rezervního fondu. V případě společnosti A.Z.O., Jinošov se jedná o částku 353 295 Kč.

Tabulka číslo 14: Hospodářský výsledek a jeho rozdělení

p.č.	Text	MD	D
1.	VÚD zápis počátečního stavu zisku	701	431
2.	VÚD přiděl do zákonného rezervního fondu	431	421
3.	VÚD převod nerozděleného zisku	431	428

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle dostupných informací účetní výsledek hospodaření za rok 2011 společnost vykáže o poznání nižší v porovnání s rokem 2010, jelikož během roku 2011 ve firmě došlo k výrazné obnově strojů pro zemědělství, avšak přesné výsledky hospodaření budou zveřejněny začátkem května na valné hromadě společnosti.

7 Závěr

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo poukázat na specifické případy, s kterými se můžeme setkat v účetnictví společností s ručením omezeným. Přenesení části teoretické na praktickou část bakalářské práce jsem aplikovala na firmu A.Z.O., společnost s ručením omezeným, která má za hlavní předmět podnikání kombinaci rostlinné a živočišné výroby.

Tento podnik se snaží o udržení dobré pozice na trhu všemi možnými způsoby. Proto před několika lety začal svou činnost provádět i mimo Českou republiku a expandoval do zahraničí, což považuji za velmi pozitivní.

Společnost působí na trhu již několik let a skoro vždy si z pohledu hospodaření vedla nadprůměrně dobře. Během její životnosti vznikly různé změny, které jsou pro společnost s ručením omezeným specifické.

V části praktické byly nastíněny případy, které se zejména týkaly založení společnosti s ručením omezeným, zvýšení jejího základního kapitálu, přiblížení oblasti společníka a výpočtu daňové povinnosti.

Velmi kladně hodnotím nejedno navýšení základního kapitálu nově příchozími společníky, kterým si společnost snaží zajistit dobré hospodaření. I z pohledu laika je rozhodně lepší ta společnost, která má majetek podniku financován především z vlastních zdrojů, než ze zdrojů cizích.

Všeobecně lze konstatovat, že použité účetní případy v účetnictví společnosti jsou totožné s teoretickou částí a při zpracování práce jsem nenarazila na rozdílné užívání účtů.

Dle mého názoru společnost neměla v případě přerozdělování zisku za rok 2010 převádět zbylou část disponibilního zisku na účet nerozděleného zisku minulých let, ale měla založit nový dobrovolný fond, který by sloužil podniku dle jeho potřeb. Fondy by tedy pro společnost představovaly účelově vázané zdroje, a jelikož by to byly vlastní zdroje financování majetku, společnost by je vykazovala na pasivních účtech.

Seznam použité literatury

Odborná literatura

- (1) BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 8. vydání Olomouc : ANAG, 2008. 304 s. ISBN 987-80-7263-452-1.
- (2) DVORÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 3., přepracované vydání Praha : ASPI-Wolters Kluwer, 2008. 454 s. ISBN 987-80-7357-344-7.
- (3) LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi*. 4. aktualizované vydání. Praha : Grada publishing, 2009. 136 s. ISBN 978-80-247-2942-8
- (4) MIRČEVSKÁ, Dalimila. *Kapitálové společnosti: daně, účetnictví, právo*. Havlíčkův Brod : Grada Publishing, 2009. 207 s. ISBN 987-80-247-3000-4.
- (5) MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví podnikatelů*. Praha : Oeconomica, 2008. 160 s. ISBN 987-80-245-0860-3.
- (6) *Obchodní zákoník: Základní ustanovení se změnami k 1.7.2008*. Ostrava-Hrabůvka : Sagit, a.s., 2008. 347 s. ISBN 978-80-7208-684-9.
- (7) PILÁŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r. o.*, 2. aktualizované vydání Praha : ASPI, 2008. 151 s. ISBN 978-80-7357-367-6.
- (8) ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. První vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2005. 300 s. ISBN 80-247.1027-7.
- (9) ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví*. 9. uprav. vydání Znojmo, 2008. 201 stran. ISBN 978-80-87237-02-1
- (10) ŠVARC, Zdeněk. a kol. *Základy obchodního práva*. 1. Vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2005. 476 s. ISBN 80-86898-51-2.

Články

- (1) KRAFTOVÁ, Ivana. Ztráta jako výsledek hospodaření. *Účetnictví v praxi*, 2005, č. 2, strana 29.

Internetové zdroje

- (1) *Faf.cz* [online]. 2010 [cit. 2011-11-26]. Výsledek hospodaření a jeho zkreslení. Dostupné z WWW: <<http://www.faf.cz/Rentabilita/Vysledek-hospodareni-a-jeho-zkresleni.htm>>.
- (2) DOLEČEK, Marek. *Http://www.businessinfo.cz* [online]. 2009 [cit. 2011-11-23]. Obchodní společnosti - založení a vznik. Dostupné z WWW:<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zalozeni-vznik-opu/1000818/46132/#b12>>.
- (3) *E-sro.cz* [online]. 2009 [cit. 2011-11-25]. Vše o s.r.o. Dostupné z WWW: <<http://www.e-sro.cz/spolecnici-firmy.htm>>.
- (4) *Www.podnikatel.cz* [online]. 2008 [cit. 2011-12-19]. Společník s.r.o. může být zaměstnanec a pobírat mzdu. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/spolecnik-muze-byt-zamestnanec-a-pobirat-mzdu/>>.
- (5) *Business center.cz* [online]. 1991 [cit. 2011-11-25]. Obchodní společnosti. Dostupné z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/cast2h1d4.aspx>>.
- (6) DĚRGEL, Ing. Martin. *Www.i-poradce.cz* [online]. 2009 [cit. 2011-12-19]. Využití účetního zisku. Dostupné z WWW: <<http://www.i-poradce.cz/SubPages/OtvorDokument/Clanok.aspx?idclanok=107626&zor=1>>.

Diplomová práce

- (1) VILÍMOVÁ, Jana. Aktuální vývoj společnosti s ručením omezeným. Brno, 2011. 65 s. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Fakulta práv. Vedoucí práce prof. JUDr. Jarmila Pokorná, CSc.

Ostatní zdroje

- (1) Společenská smlouva o založení společnosti
- (2) Daňové přiznání právnické osoby za rok 2010
- (3) Smlouva o převodu obchodního podílu z roku 2008
- (4) Výkaz zisků a ztrát za rok 2010
- (5) Mzdové listy za červen 2010

Seznam příloh

Příloha č. 1: Kopie úvodní strany notářského zápisu při uzavření smlouvy o převodu obchodního podílu



JUDr. Věra HODĚJOVSKÁ
notář

Třebíč, Přerovského 6
Tel.: 568846173
Tel./fax.: 568841848
e-mail: hodejovska@iol.cz

Strana první

STEJNOPIS

NZ 25/2008

N 26/2008

Notářský zápis

Sepsaný JUDr. Věrou Hodějovskou, notářem se sídlem v Třebíči-----
dne dvacátého devátého února roku dva tisíce osm (29.2.2008)-----
na místě samém, v zasedací síni hasičské budovy v Pucově, okres Třebíč,-----

1. paní Věra Šilhanová, r.č.: [REDACTED], bytem Jinošov 10, PSČ 675 71,
okres Třebíč, dále jako převodce-----
2. pan Vlastimil Šilhan, r.č.: [REDACTED], bytem Vícenice 70, okres Třebíč,
dále jako nabyvatel-----

a prohlásili, že uzavřeli-----

-----smlouvu o převodu obchodního podílu-----