

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Účetní a daňová specifika v s.r.o.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Aneta VANČUROVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.

Praha, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetní a daňová specifika v s.r.o. vypracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí doc. Ing. Hany Březinové, CSc. a že jsem veškeré použité zdroje uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 04. dubna 2020

.....

Aneta Vančurová

Poděkování

Tímto bych velmi ráda poděkovala své vedoucí doc. Ing. Haně Březinové, CSc. za cenné rady, vstřícný a ochotný přístup a za připomínky, které mi poskytla při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala panu Ing. Jakubovi Vondráčkovi, jednatelem společnosti Jake&James Accounting s.r.o., za jeho obětavý přístup a ochotu při poskytování konkrétních informací o společnosti, které jsem potřebovala získat pro vypracování praktické části této bakalářské práce. V poslední řadě bych chtěla velmi poděkovat své rodině za podporu během psaní.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Aneta VANČUROVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní a daňová specifika v s.r.o.
Název (v angličtině)	Accounting and tax specifications of a limited liability company

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je na základě získaných teoretických znalostí z odborné literatury a z právních předpisů charakterizovat společnost s ručením omezeným. Dalším cílem je porovnání účetní a daňové problematiky u konkrétních účetních případů a jejich promítnutí do postupu účetní závěrky a sestavení účetních výkazů konkrétní účetní jednotky.

Postup práce:

1. Charakterizovat společnost s ručením omezeným.
2. Na základě odborné literatury stanovit podstatu a účel účetní závěrky včetně uzávěrkových operací se zaměřením na účetní a daňové rozdíly.
3. Seznámení se s konkrétní společností s ručením omezeným z praxe.
4. Provedení uzávěrkových operací a účetní závěrky ve společnosti Jake&James Accounting s.r.o.
5. Shrnutí a závěr.

Metody: Deskripce, komparace, analýza, literární rešerše.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BĚHOUNEK, Pavel. *Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2019 s přehledy a komentáři změn*. 1. dotisk. Olomouc: ANAG, 2019. 319 s. ISBN 978-80-7554-186-4.
2. BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným: distanční studijní opora*. 3. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2015. 123 s. ISBN 978-80-87314-69-2.
3. MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2011*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2011. 304 s. ISBN 978-80-251-3422-1.
4. MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví obchodních společností v různých právních formách*. Praha: Oeconomica, 2019. 180 s. ISBN 978-80-2452-30.
5. PILÁTOVÁ, Jana. *Zákon o účetnictví 2017 s komentářem*. Praha: Grada, 2017. 104 s. ISBN 978-80-271-0430-7.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020



Vančurová

Aneta VANČUROVÁ
student

[Signature]

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
vedoucí bakalářské práce

[Signature]

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

[Signature]

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným s konkrétním věnováním se a zaměřením na proces a sestavení účetní závěrky. Práce je rozdělena do dvou kapitol. V první kapitole se budu zaměřovat na základní charakteristiku a ucelení poznatků o společnosti s ručením omezeným a popíši vybraná specifika. Dále se v této kapitole teoretické části budu zabývat podstatou a účelem účetní závěrky, tedy veškerými konečnými operacemi. Teoretická část se zabývá postupy, operacemi a jejich návaznosti na účetní a daňové předpisy, které se musí provést, aby mohla být řádně provedena účetní závěrka ve společnosti.

Druhá kapitola bakalářské práce je zaměřena na praktickou aplikaci získaných teoretických znalostí do praxe u společnosti Jake&James Accounting s.r.o. Zaměřuji se na přípravné, uzávěrkové operace a na postup sestavení účetní závěrky. Na závěr jsou sestaveny podklady účetní jednotky včetně zpracování účetních výkazů v účetním programu Pohoda.

Klíčová slova: účetnictví, účetní uzávěrka, přípravné práce, dokladová inventarizace, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výsledek hospodaření.

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on accounting and tax specifics of a limited liability company, especially on the process and compilation of financial statements. The thesis is divided into two chapters. The first chapter presents basic characteristics and overall facts about a limited liability company and its specifics are described here. Next, this theoretical part deals with principles and purpose of the financial statements and all final operations. The methods, procedures and their connection to accounting and tax regulations, which have to be applied to work out the financial statements properly, are presented here.

The next chapter of this bachelor thesis deals with practical application of acquired theoretical findings into practice at a Jake&James Accounting Ltd. company with focus on preparation procedures of financial statements and the methods of financial statements compilation. In the conclusion the documentation of an accounting entity is compiled including financial reports worked out by an accounting program Pohoda.

Key words: accounting, financial closing, preparatory work, document inventory, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, earnings.

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	CHARAKTERISTIKA S.R.O.....	11
3.2	ZALOŽENÍ A VZNIK S.R.O.....	12
3.2.1	Společenská smlouva, zakladatelská listina	12
3.2.2	Založení a vznik s.r.o.	12
3.3	PRAVIDLA PRO VKLADY	13
3.3.1	Peněžité vklady.....	13
3.3.2	Nepeněžité vklady	13
3.4	ÚČETNICTVÍ	14
3.5	ZRUŠENÍ A ZÁNİK SPOLEČNOSTI.....	15
3.6	PODSTATA A ÚČEL ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
3.6.1	Uzávěrkové operace.....	15
3.7	UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH, ZJIŠTĚNÍ VH, VÝPOČET DANĚ.....	20
3.7.1	Uzavření účetních knih	21
3.7.2	Zjištění výsledku hospodaření.....	22
3.7.3	Výpočet daně	24
3.8	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	25
3.8.1	Výkazy	27
3.9	ZVEŘEJNĚNÍ	31
3.10	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	31
4	PRAKTICKÁ ČÁST	32
4.1	SPOLEČNOST JAKE&JAMES ACCOUNTING S.R.O.....	32
4.1.1	Založení a vznik.....	33
4.1.2	Zřizovací výdaje	35
4.1.3	Účetnictví	36
4.2	UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	37
4.2.1	Pravidla a postupy pro vykazování hmotného majetku	37
4.2.2	Inventarizace majetku a závazků	38
4.2.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	39
4.2.4	Dohadné položky	41
4.2.5	Odpisy	42
4.2.6	Kurzové rozdíly	44
4.2.7	Doúčtování posledních účetních operací	45

4.2.8	Uzavření účetních knih	45
4.2.9	Výsledek hospodaření	47
4.2.10	Výpočet daně z příjmu právnických osob.....	48
4.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	50
4.3.1	Výkazy	50
4.3.2	Rozvaha.....	51
4.3.3	Výkaz zisku a ztráty.....	52
4.3.4	Příloha v účetní závěrce	54
4.4	ZVEŘEJNĚNÍ A ARCHIVACE.....	54
4.5	VYHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ.....	55
5	ZÁVĚR.....	57
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
6.1	ELEKTRONICKÉ ZDROJE	60
7	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	61
8	SEZNAM ZKRATEK	62
9	SEZNAM PŘÍLOH	63
10	PŘÍLOHY	64

1 ÚVOD

Bakalářská práce se zaměřuje na charakteristiku společnosti s ručením omezeným, která je řazena mezi kapitálové společnosti a patří k nejrozšířenější formě podnikání v České republice. Firma podnikající se zkratkou spol. s r.o. nebo s.r.o. je povinně zapisována do obchodního rejstříku a tvoří povinně základní kapitál. Společnost s ručením omezeným je vhodnou formou podnikání především pro malé a střední podnikatele. Má spoustu různých charakteristik a specifik, která budou v první části bakalářské práce zmíněna. Především se věnuji základní charakteristice společnosti, popisu od založení až po zánik společnosti, pravidly pro vklady společníků.

V další teoretické části mé bakalářské práce se věnuji účetní závěrce a jejím souvisejícím operacím. Účetní závěrce ve společnosti předchází účetní uzávěrka, která vede k uzavření účetních knih a následnému sestavení účetní závěrky. Účetní uzávěrka s sebou nese uzávěrkové operace, které slouží k postupnému ukončení a uzavírání účetního období, k zjištění správnosti a úplnosti účetnictví a k zajištění věrného a poctivého obrazu o majetkové a finanční situaci účetní jednotky.

Závěr teoretické části je věnován sestavení výkazů účetní závěrky, včetně jejich definice, struktury a možnostem zveřejnění.

Praktická část bakalářské práce je věnována aplikaci teoretických znalostí a poznatků v konkrétní společnosti s ručením omezeným. Na úvod je představena společnost Jake&James Accounting s.r.o. a jsou popsány její základní charakteristiky od založení, vzniku až po její vedení účetnictví. V následující části je kladen důraz na definici veškerých etap sestavení účetní závěrky, zejména na uzávěrkové operace, které je nutné provést, aby mohly být uzavřeny účetní knihy a následně řádně sestavena účetní závěrka.

V závěru praktické části je sestavena samotná účetní závěrka ve společnosti spolu se zpracováním povinných účetních výkazů, kam patří především rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce.

Na úplný závěr se věnuji informacím týkajících se zveřejněním účetní závěrky podle zákona, archivací účetních dokladů, vyhodnocením a doporučením z mé strany.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je, na základě získaných teoretických znalostí z odborné literatury, právních předpisů a dosavadních praktik, zaměřit se na charakteristiku společnosti s ručením omezeným a popsat postup účetní závěrky. Pozornost věnuji účetním a daňovým specifikům, která souvisejí s uzávěrkovými operacemi v účetní uzávěrce, která předchází účetní závěrce.

Následně se v praktické části věnuji účetním a daňovým specifikům v konkrétní společnosti Jake&James Accounting s.r.o. Ve vybrané společnosti budu nejprve provádět podrobnou studii účetních operací vedoucích k uzavření účetních knih, procesů spojených s účetní závěrkou a předcházejících přípravných prací. Cílem je popsat všechny postupy a operace, které je nutné provést tak, aby mohlo dojít k řádnému zpracování účetní závěrky. Následně budu vyhodnocovat správnost postupů v souladu s právními normami, účetními zásadami a principy.

Na konci praktické části se budu snažit po vyhodnocení navrhnout případná doporučení, vedoucí ke zlepšení a zefektivnění dosavadních postupů účetní závěrky a sestavování účetních výkazů.

3 TEORETICKÁ ČÁST

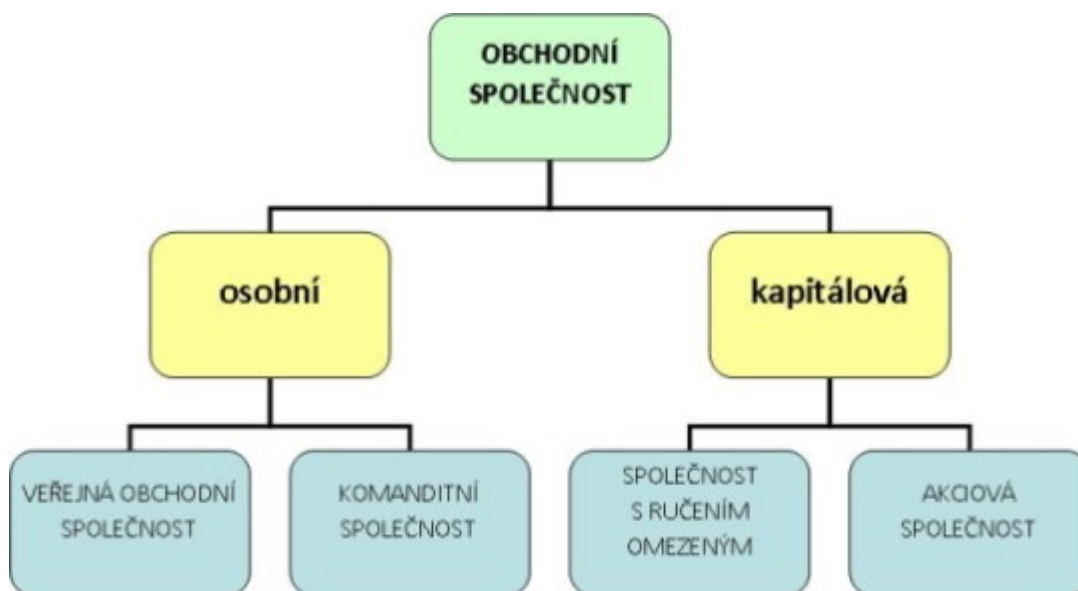
3.1 Charakteristika s.r.o.

Společnost s ručením omezeným je druh obchodní společnosti, která je zřízena a upravena podle českého právního řádu. „Obecná pravidla a specifika pro právnické osoby nalezneme v novém občanském zákoníku (NOZ) a konkrétní pravidla pro obchodní korporace jsou uvedeny v zákoně o obchodních korporacích (ZOK).“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 7)

Společnosti v České republice dělíme na osobní a kapitálové. Společnost s ručením omezeným je založena za účelem podnikání a především dosahování zisku. Jedná se o právnickou osobu, která má podle zákona o obchodních korporacích povinnost zápisu do obchodního rejstříku a zároveň patří do kapitálových společností, s tím souvisí vkladová povinnost společníků do základního kapitálu.“ (Běhounek, 2014, s. 11)

Obrázek níže znázorňuje rozdělení obchodních společností, které se dělí na osobní a kapitálové.

Obrázek 1 Rozdělení obchodních společností



Zdroj: Soukupová, 2008

„ZOK (§ 142, odst. 1) ukládá společníkům povinnost vkladu v minimální výši 1 Kč na každého společníka. Vklady společníků tvoří ve svém celkovém souhrnu základní kapitál společnosti, který se zapisuje do obchodního rejstříku. Vklady společníků mohou mít peněžitou či nepeněžitou formu.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 8)

Podle § 132, zákona č. 90/2012 Sb., zákona o obchodních korporacích, „firma obsahuje označení společnost s ručením omezeným, které může být nahrazeno zkratkou spol. s r. o. nebo s. r. o.“.

3.2 Založení a vznik s.r.o.

Proces zrodu podnikatelského subjektu můžeme členit na dvě části. Nejprve musí proběhnout fáze založení, která s sebou nese důležité kroky a povinnosti. Po splnění této fáze dochází k vzniku nové právnické osoby, která se zapisuje do obchodního rejstříku. Založení obchodní společnosti je nezbytným předpokladem pro její vznik. (Dvořák, 2008, s. 55)

3.2.1 Společenská smlouva, zakladatelská listina

Společnost s ručením omezeným může mít za své společníky fyzické osoby, tak i právnické. Společnost může založit i jen jediný zakladatel. V současné době již není omezení, které by stanovovalo maximální počet společníků. Mezi práva a povinnosti společníků náleží především právo podílet se na zisku společnosti, právo na řízení společnosti při rozhodování na valné hromadě a především mají společníci povinnost splatit své vklady do základního kapitálu. (Březinová a Štohl, 2015, s. 8)

„Založení obchodní společnosti podléhá různým pravidlům v závislosti na právní formě. Zakládacími listinami jsou společenská smlouva (v.o.s., k.s., s.r.o.), u společnosti s určením omezeným musí mít formu notářského zápisu. Zakladatelská listina (jediný společník), musí mít formu notářského zápisu.“ (Müllerová, 2007, s. 23)

Povinné náležitosti společenské smlouvy jsou uvedeny v zákoně o obchodních korporacích. Patří sem zejména: název firmy, sídlo, předmět podnikání, počet společníků, výši vkladové povinnosti zakladatelů připadajících na podíl, výši základního kapitálu, počet jednatelů.

Zakladatelská listina obsahuje stejné důležité části jako společenská smlouva.

3.2.2 Založení a vznik s.r.o.

Je nutné mezi sebou rozlišovat okamžik založení a vznik společnosti. Společnost s ručením omezeným vzniká ke dni zápisu do obchodního rejstříku. V období mezi založením a vznikem společnosti je zakázáno nakládat se základním kapitálem. Musí se svolat nejvyšší orgán obchodní společnosti – valná hromada, která schvaluje společenskou smlouvu. Po vzniku

společnosti s ručením omezeným získává společnost právní subjektivitu. (Josková, 2014, s. 21-30)

3.3 Pravidla pro vklady

Základní kapitál společnosti je souhrn všech vkladů společníků. Jednotlivé vklady mohou mít peněžitou či nepeněžitou podobu. Minimální výše jednoho vkladu společníka je 1 Kč, pokud však není ve společenské smlouvě určeno jinak. V případě, že je společnost s ručením omezeným založena jediným zakladatelem, základní kapitál může být ve výši 1 Kč. (Březinová a Štohl, 2015, s. 17)

Před vznikem společnosti a před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno minimálně 30 % peněžitého vkladu. Před vznikem společnosti veškeré vklady společnosti spravuje osoba pověřená tím ve společenské smlouvě nebo zakladatelské listině nebo tím může být pověřena i banka. (Březinová a Štohl, 2015, s. 17)

3.3.1 Peněžité vklady

„Peněžité vklady musí být před zápisem do obchodního rejstříku vloženy na speciální účet zřízený v bance pro nově založenou společnost. Do okamžiku zápisu společnosti do OR není možné s těmito peněžními prostředky nakládat, s výjimkou úhrady zřizovacích výdajů.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 17)

Peněžité vklady jsou splaceny v okamžiku, kdy je umožněno správci vkladu nebo společnosti jejich uplatnění pro společnost v rozsahu, jak by již společnosti náležel.

„Po zápisu společnosti do obchodního rejstříku banka účet odblokuje a je možné ho použít k běžnému provozu společnosti (například k úhradě nájmu, zásob, dlouhodobého majetku apod.) nebo jej převést do pokladny a dále s ním nakládat.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 17)

3.3.2 Nepeněžité vklady

Společníci mohou vkládat do společnosti i vklady nepeněžité. „Nepeněžním vkladem může být jen majetek, jehož hodnota je zjištělná, a který může společnost hospodářsky využít ve vztahu k předmětu podnikání.“ (Pilařová, 2010, s. 15)

Tyto vklady se musí ocenit dle znaleckého posudku a musí být splaceny před jejím vznikem. Jako nepeněžitě vklady mohou být například zásoby, dlouhodobý hmotný majetek apod. Nesmí to být práce, služby a závazek. Splacení nepeněžitých vkladů je v okamžiku, kdy je předmět předán správci vkladu k jeho užití.

„Rozdíl mezi cenou nepeněžitě vkladu určenou posudkem znalce a výši vkladu společníka tvoří vkladové ážio, pokud společenská smlouva neurčí, že se rozdíl nebo jeho část vrací vkladateli (závazek vůči společníkovi) nebo se použije se souhlasem společníka na tvorbu rezervního fondu.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 61)

3.4 Účetnictví

Společnost s ručením omezeným má povinnost ke dni vzniku společnosti začít vést účetnictví. Ke dni zápisu do obchodního rejstříku musí sestavit zahajovací rozvahu, následně otevřít účty hlavní knihy. Účetnictví se musí řídit podle zákona o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 a českými účetními standardy. Za řádné a správné vedení účetnictví ve společnosti odpovídá statutární orgán - jednatel. Společnost má povinnost na konci svého účetního období vytvořit účetní závěrku, která musí podávat věrný a poctivý obraz. Následně je nutné účetní závěrku spolu s příslušnými výkazy zveřejnit. (Peštuka, 2009, s. 43)

Účetní knihy otevírají účetní jednotky:

- ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví;
- k prvnímu dni účetního období;
- ke dni vstupu společnosti do likvidace;
- ke dni následujícímu po dni zpracování návrhu na rozdělení zůstatku po likvidaci ke dni následujícímu po dni zpracování zprávy o naložení s majetkem;
- ke dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs;
- ke dni následujícímu po dni, kdy nastanou účinky zrušení konkursu;
- ke dni, ke kterému nastanou účinky schválení reorganizačního plánu;
- ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu;
- ke dni následujícímu po dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení;
- ke dni, který pro sestavení zahajovací rozvahy stanoví zvláštní právní předpis.

3.5 Zrušení a zánik společnosti

Zrušení společnosti má především dopad na její existenci. Ke dni, kdy je společnost s ručením omezeným zrušena, přestává uskutečňovat svůj podnikatelský účel. Svoji právní subjektivitu, právní osobnost, ztrácí společnost ke dni zániku. Den zániku nastává ke dni výmazu z obchodního rejstříku. K tomuto dni přestává být společnost podnikatelem, účetní jednotkou a daňovým subjektem. (Březinová a Štohl, 2015, s. 111)

Existují dvě možnosti, jak může být společnost zrušena. První možností je zrušení bez likvidace a to tehdy, přechází-li jmění společnosti na jejího právního nástupce. „Tyto procesy jsou upraveny zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev.“ Druhou možností je zrušení společnosti s likvidací, kdy dochází k vypořádání majetku zrušené obchodní společnosti, je nutné vyrovnat veškeré dluhy věřitelů a naložit s čistým likvidačním zůstatkem. (Březinová a Štohl, 2015, s. 112-113)

3.6 Podstata a účel účetní závěrky

„Účetní závěrka je proces, který v sobě kondenzuje zaúčtování inventarizačních rozdílů, jakož i změny v ocenění majetku a závazků. S uzávěrkovými pracemi rovněž souvisejí veškeré operace, které zajišťují, aby do účetního období byly zahrnuty takové náklady a výnosy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisejí.“ (Strouhal, 2011, s. 23)

3.6.1 Uzávěrkové operace

Inventarizace

„Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou. V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období.“ (Březinová, 2017, s. 76)

Inventarizace je upravena v § 29 a § 30 Zákona o účetnictví a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Výsledky inventarizačního procesu a kontroly se musí zaúčtovat do období, za které se inventarizace provádí.

Časové rozlišení

Účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz. Během daného účetního období musí být správně a úplně zaúčtované veškeré účetní případy, které s daným obdobím souvisí. K tomu, aby se vše správně zaúčtovalo, pomáhá tzv. akruální princip, který říká, že náklady a výnosy musí být zaúčtovány do období se kterým věcně a časově souvisejí a to bez ohledu na to, kdy dojde k přesunu peněžních prostředků. V okamžiku, kdy se provádí uzávěrkové operace, je nutné provést časové rozlišení mezi náklady a výdaji, výnosy a příjmy. Aby bylo možné provést časové rozlišení, musí účetní jednotka znát příslušný účel, částku a účetní období, kterého se daný účetní případ týká. (Müllerová a Šindelář, 2016)

Dohadné položky

Dohadné položky aktivní a pasivní se používají v případech, aby byl správně dodržen akruální princip, ale nejsou známy všechny potřebné údaje. Účetní jednotka zná účel, kterého se daná účetní operace týká, zná také období, ale částka musí být pouze odhadnuta. Odhad může být proveden na základě smluvních podmínek, předchozích let atd. Náklady a výnosy, o kterých je v souvislosti s dohadnými položkami účtováno, jsou daňově uznatelné. (Březinová a Štohl, 2015, s. 83)

Rezervy

Rezervy patří do dlouhodobého cizího zdroje majetku. Správné účtování rezerv je upraveno Zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Vytváření rezervy se účtuje do nákladů, se kterým věcně a časově souvisejí.

„Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. Účetní jednotka si stanovuje ve svém vnitřním předpisu, na jaké výdaje bude tvořit rezervy, za jakých podmínek, jak určí výši těchto rezerv a v jakém okamžiku ji bude čerpat.“ (Strouhal, 2011, s. 89)

Rezervy dělíme na:

- zákonné (daňové);
- nezákonné (nedaňové).

Zákonné rezervy jsou upraveny zákonem o rezervách. Stanovuje tvorbu rezerv na opravy hmotného dlouhodobého majetku, která je nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. „Lze tvořit jen u majetku, který má dobu odepisování alespoň pět let (je tedy zařazen alespoň v 2. odpisové skupině.“ (Strouhal, 2011, s. 91)

Tvorba zákonných rezerv je daňově uznatelným nákladem. Výše rezervy na opravu se předepíše podle konkrétního druhu hmotného majetku, který je stanoven k opravě a počtu zdaňovacích období, která uběhnou od počátku tvorby rezervy do předpokládaného data zahájení opravy. Rezerva nesmí být tvořena v roce, kdy dochází k opravě majetku. Účtuje se na nákladový účet 552 – Tvorba zákonných rezerv proti účtu 451 – Rezervy zákonné. Čerpání nebo zrušení rezervy se poté proúčtuje obráceným způsobem 451/552. (Březinová a Štohl, 2012, s. 10 – 12)

Ostatní nebo-li účetní rezervy jsou daňově neuznatelným nákladem a tvoří se podle vnitřní směrnice společnosti. Jejich tvorba na účet nákladů se nepovažuje za daňový náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Patří sem například tvorba rezerv na daň z příjmu, restrukturalizaci, záruční opravy apod. Tvorba ostatní rezervy se účtuje na vrub nákladového účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti proti účtu 459 – Ostatní rezervy. (Březinová a Štohl, 2012, s. 10 – 12)

Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají při ocenění majetku a závazků (uvedených v § 4 odst. 12 ZÚ) k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému ÚJ sestavuje účetní závěrku – účtují se na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 38).

„Zákon o účetnictví požaduje, aby majetek a závazky vyjádřené v cizí měně byly k rozvahovému dni přepočteny na domácí měnu kurzem devizového trhu, který je vyhlášen centrální bankou (v ČR tedy ČNB) k rozvahovému dni.“ (Strouhal, 2011, s. 85).

V případě, že ÚJ používá pro přepočet cizí měny na českou měnu pevný kurz namísto denního, musí tento kurz stanovit v interní směrnici a používat ho po předem stanovenou dobu, která však nesmí přesáhnout účetní období (Strouhal, 2011, s. 87).

Podle směrné účtové osnovy se pro účtování kurzových rozdílů používají účty 563 - Kurzové ztráty a 663 - Kurzové zisky (s výjimkou kurzových rozdílů u dlouhodobého finančního majetku).

Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí k majetkovým účtům v případě, že skutečná reálná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota a pokud snížení hodnoty tohoto majetku není trvalého charakteru. Rozlišují se daňově účinné opravné položky a daňově neúčinné opravné položky. (Müllerová a Šindelář, 2016).

Tvorba daňově účinné opravné položky se podle Strouhala (2011, s. 83) účtuje na vrub nákladového účtu 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek. Daňově neúčinné opravné položky se účtují na účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek (jestliže je opravná položka vytvořena nad rámec zákonné výše) proti účtu oprávek. Účty oprávek se liší podle konkrétního druhu majetku, ke kterému je opravná položka tvořena. Příklad majetkového protiúčtu k nákladům je opravná položka, která se nachází vždy v příslušné účtové třídě, v poslední účtové skupině, takže 09 jsou opravné položky k dlouhodobému majetku, 19x opravné položky k zásobám, 29x opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku.

Účet 391 se používá v případě, kdy hrozí riziko nezaplacení pohledávky. Daňové opravné položky k pohledávkám se vytvářejí na základě Zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Rizikovitost pohledávky rozlišujeme na (Mrkosová, 2011, s. 183):

- pochybné, u nichž je riziko, že nebudou zaplacený;
- sporné, je veden soudní spor o jejich zaplacení;
- nedobytné, u nichž se upustilo od vymáhání pro jejich trvalou nedobytnost.

Odpisy

Dlouhodobý majetek společnosti vstupuje do nákladů postupně prostřednictvím odpisů. Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. Společnost si musí na základě své vnitřní směrnice stanovit částku, od které je majetek považován za dlouhodobý. Pokud společnost ve své vnitřní směrnici neurčí jinak, podle zákona o účetnictví je v případě vybraných účetních jednotek za významnou informaci dlouhodobý hmotný majetek, majetek, jehož vstupní cena je 40 000,- Kč

a více. Za dlouhodobý nehmotný majetek je u vybraných účetních jednotek považován majetek, jehož vstupní cena je 60 000,- Kč a více (§ 19 odst. 7 zákona o účetnictví). Stejný limit používá i zákon o daních z příjmů.

„Odpisy jsou odhadem částky, která co nejpřesněji vyjadřuje rozložení výnosů, které toto aktivum účetní jednotce přináší. Nejde tedy výhradně jen o kvantifikaci fyzického a morálního opotřebení. Tvorbou odpisů dochází ke korekci ocenění majetku ve vazbě na jeho využívání a rozvaha tak vhodněji (věrněji) vyjadřuje finanční situaci účetní jednotky.“ (Strouhal, 2011, s. 31)

Daňové odpisy mohou být stanoveny:

- rovnoměrným (lineárním) způsobem odepisování;
- zrychleným (degresivním) způsobem odepisování.

Zvolený způsob výpočtu a druh odepisování si zvolí účetní jednotka ve své vnitřní směrnici. Odpis se vypočítává ze vstupní ceny majetku a zaokrouhluje se na celé koruny nahoru. Podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů účetní jednotka vypočítá daňové odpisy. Tyto odpisy jsou daňově uznatelným nákladem. Zákon o daních z příjmů dělí majetek do šesti skupin a určuje jejich dobu odepisování a odpisové sazby.

V následujícím obrázku jsou uvedeny druhy odpisových skupin, doby odepisování a příklady majetků, do kterých odpisových skupin patří.

Obrázek 2 Tabulka odpisů podle zákona o daních z příjmů

Odpisová skupina	Doba odepisování	Příklady
1	3 roky	Kancelářské stroje, počítače...
2	5 let	Automobily, traktory, letadla...
3	10 let	Klimatizační zařízení, tramvaje...
4	20 let	Budovy ze dřeva a plastů, vodovody a kanalizace...
5	30 let	Výrobní budovy, mosty, tunely...
6	50 let	Budovy hotelů, muzea, školy...

Zdroj: Hůrková, 2019

3.7 Uzavření účetních knih, zjištění VH, výpočet daně

„Koncem účetního období dochází k uzavření účtů hlavní knihy. Výsledkové účty se uzavírají na účet 710 – Účet zisků a ztrát, rozvahové účty na účet 702 - Konečný účet rozvažný.“ (Müllerová, 2007, s. 60)

Po schválení účetní závěrky nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy kdykoli později do uzavřených účetních knih s výjimkou případů přeměn obchodních korporací. Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka pouze z důvodů, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu, již uzavřené účetní knihy opět otevřít a provést nezbytnou opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku, která se tímto stává účetní závěrkou podle zákona o účetnictví. (§ 17 odst. 7 zákona o účetnictví)

3.7.1 Uzavření účetních knih

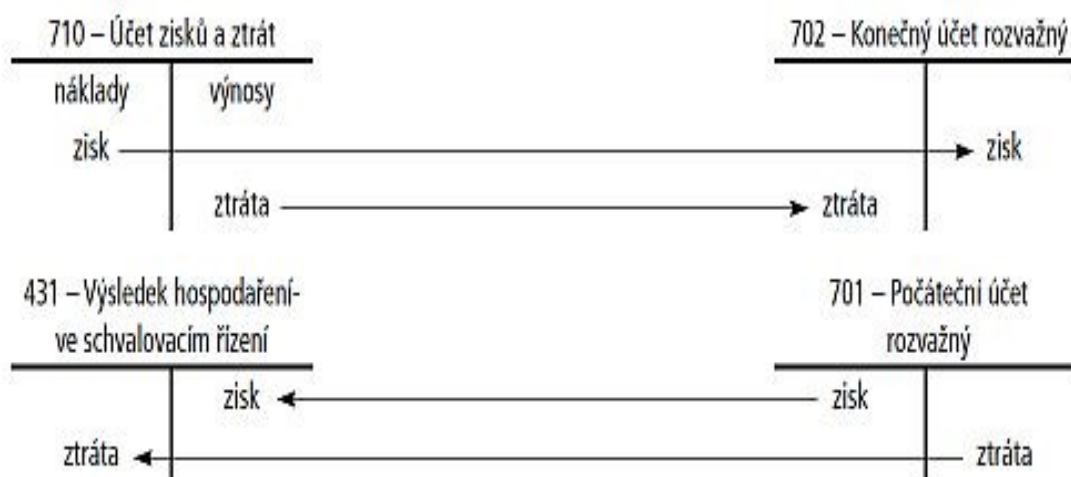
Mezi účetní knihy patří:

- hlavní kniha;
- deník;
- kniha analytických účtů;
- kniha podrozvahových účtů.

V první řadě musí účetní jednotka stanovit své obraty stran Má dáti a Dal, zjistit zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy u nákladových a výnosových účtů. Následuje převedení konečných stavů na tzv. pomocné technické účty, kterými jsou účet 702 – konečný účet rozvažný, kam se převádí aktivní a pasivní účty a 710 – účet zisků a ztrát, kam se převádí nákladové a výnosové účty. (Mrkosová, 2011, s. 235)

Obrázek znázorňuje převedení konečných stavů na konci účetního období na pomocné technické účty.

Obrázek 3 Schéma převedení konečných zůstatků na pomocné účty



Zdroj: Müllerová, 2016

Účetní knihy uzavírají účetní jednotky:

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví;
- k poslednímu dni účetního období;
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace;
- ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společnosti nebo družstev;
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs;
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu;
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu; ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu;
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení;
- ke dni, ke kterému stanoví povinnost uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku zvláštní právní předpis.

3.7.2 Zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se zjišťuje jako rozdíl mezi náklady a výnosy společnosti. Může mít tři různé podoby:

- zisk – kladný výsledek hospodaření;
- ztráta – záporný výsledek hospodaření;
- nulový – náklady a výnosy se rovnají (velmi nepravděpodobný stav).

Náklady chápeme, jako peněžně vyjádřené spotřeby výrobních faktorů při činnosti podniku za určité období. Například snížení (úbytku, spotřeby) aktiv, nebo ve formě zvýšení dluhů.

Náklady společnosti dělíme (směrná účtová osnova):

- Provozní náklady (úctové skupiny 50–55)
 - účetní případy, které souvisejí s podnikatelskou činností.
- Finanční náklady (úctové skupiny 56–57)
 - operace ve vztahu k finančním institucím;
 - nákladové úroky;
 - náklady vznikající při prodeji cenných papírů.
- Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (úctová skupina 58)

- Daně z příjmu, převodové účty a rezerva na daň z příjmu (účetná skupina 59)

Výnosy chápeme, jako peněžně vyjádřené výkony, výstupy podniku za dané účetní období, bez ohledu na to, zda došlo k přesunu finančních prostředků.

Výnosy společnosti dělíme (směrná účetná osnova):

- Provozní výnosy (účetné skupiny 60–64)
 - tržby za vlastní výkony a služby;
 - změna stavu vnitropodnikových zásob;
 - provozní výnosy, které mají charakter pravidelně se opakující – tržby z prodeje materiálu, tržby z prodeje dlouhodobého majetku.
- Finanční výnosy (účetná skupina 66)
 - výnosy z cenných papírů;
 - tržby z prodeje cenných papírů o výnosové úroky.

Výsledek hospodaření je důležitý z hlediska (Mrkosová, 2011, s. 88):

- posouzení hospodářské situace podniku;
- zjištění stavu závazků, majetku, pohledávek a výše nákladů a výnosů;
- účetní výsledek hospodaření je podkladem pro výpočet daně z příjmů, resp. daňového základu pro daň z příjmů právnických osob;
- posouzení ekonomické situace společnosti z hlediska vlastníků, pojišťoven, finančních úřadů a veřejnosti;
- výše zisku je důležitý údaj pro výpočty ukazatelů ekonomické efektivity podniku;
- zisk je zdrojem dalšího financování společnosti z vlastních zdrojů.

Výsledek hospodaření můžeme rozdělit na (Unium.cz, 2011):

- provozní – stanoví se jako rozdíl mezi provozními náklady a provozními výnosy;
- finanční – stanoví se jako rozdíl mezi finančními náklady a finančními výnosy.

Předtím než zjistíme výsledek hospodaření musíme konečné stavy uzavřených výsledkových účtů převést na účet 710 a konečné stavy z rozvahových účtů převést na účet 702. Zjištěný výsledek hospodaření ve formě zisku nebo ztráty poté převedeme z účtu 710 na účet 702.

3.7.3 Výpočet daně

Základ daně z příjmu se zjistí jako rozdíl mezi daňovými výdaji (náklady) a daňovými příjmy (výnosy) za dané účetní období. Tento rozdíl se dále upravuje o připočitatelné a odčitatelné položky od základu daně. (§ 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Mezi daňově neuznatelné náklady, které se připočítávají k základu daně, patří zejména (§ 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů):

- cestovné nad limit stanovený právním předpisem;
- náklady na reprezentaci;
- pojištění nad rámec zákonné výše;
- ostatní sociální náklady nad rámec zákonné výše;
- daň z nemovitých věcí (nezaplacená);
- darovací daň (nezaplacená);
- ostatní pokuty a penále;
- pohledávky odepsané bez soudního rozhodnutí;
- kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy;
- dary;
- tvorba a zúčtování ostatních rezerv (netvořené podle zákona o rezervách);
- tvorba a zúčtování opravných položek (netvořené podle zákona o rezervách);
- manka a škody přesahující náhrady za ně.

Mezi výnosy, které nejsou zahrnovány do základu daně, patří (Březinová a Štohl, 2015, s. 91):

- zdaněné zvláštní sazbou daně z příjmu;
- osvobozené výnosy (dividendy, podíly na zisku);
- zdaňované až po zaplacení (předepsané smluvní pokuty a penále).

Poté se odečítají položky odčitatelné od základu daně. Patří sem možnost odečtení daňové ztráty, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období. Daňovou ztrátu může poplatník daně z příjmu odečíst maximálně v následujících 5 zdaňovacích obdobích. Dále lze od základu daně odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu

odborného vzdělávání. (§ 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Následujícím krokem je odečtení položek snižujících základ daně. Od základu daně lze odečíst hodnotu darů, které společnost poskytla vybraným subjektům (obcím, krajům, organizačním složkám státu...) na vymezené účely. Hodnota darů musí být ve výši minimálně 2 000 Kč a maximálně lze odečíst 10 % základu daně sníženého o odčitatelné položky. (Březinová a Štohl, 2015, s. 91):

Vypočtený a upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vynásobí sazbou daně právnických osob, která činí 19 %. (§ 21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.)

Vypočítaná daň může být ještě snížena o slevy na dani z příjmu.

- 18 000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením;
- 60 000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. (§35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Konečná daň z příjmů se zaúčtuje na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti proti účtu 341 – Daň z příjmů.

3.8 Účetní závěrka

Na závěr ve společnosti s ručením omezeným po zaúčtování všech účetních operací, uzavření účtů hlavní knihy, stanovení výsledku hospodaření přichází fáze sestavení účetní závěrky. Existuje několik druhů účetních závěrek (Štohl, 2019, s. 21):

- řádná;
- mimořádná;
- mezitímní;
- konsolidovaná.

„Účetní závěrka a její sestavení je jednou ze zásad účetnictví. Bez jejího správného sestavení není účetnictví úplné. Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého čerpají informace nejen akcionáři nebo podílníci, ale i obchodní partneři, státní instituce, banky apod.“ (Strouhal, 2011, s. 113)

Řádnou účetní závěrku společnost sestavuje k poslednímu dni účetního období a ve zbylých případech sestavuje mimořádnou účetní závěrku. Charakteristické znaky pro řádnou a mimořádnou účetní závěrku jsou, že účetní jednotka uzavírá ke dni sestavení závěrky své účetní knihy. (§ 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Pokud se musí z jiného důvodu sestavit účetní závěrka v průběhu účetního období i k jinému okamžiku, než ke konci rozvahového dne, jedná se o mezitímní účetní závěrku. V těchto případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotka neuzavírá účetní knihy a provádí inventarizaci pro účely vyjádření ocenění. (§ 19 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

„Účetní závěrka musí obsahovat u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) a § 1 odst. 2 písm. i) až l) obchodní firmu nebo název a sídlo; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) obchodní firmu nebo jméno, bydliště a sídlo, liší-li se od bydliště. Identifikační číslo, informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách, právní formu účetní jednotky, případně informaci o tom, že účetní jednotka je v likvidaci, předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena, rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení účetní závěrky.“ (Březinová, 2017, s. 39-40)

Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku buď v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu může sestavit závěrku taková účetní jednotka, která nemá povinnost mít závěrku ověřenou auditorem.

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku je povinna mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotka, které tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále (§ 20 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví):

- velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu;
- střední účetní jednotky;
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot

1. aktiva celkem 40 000 000 Kč;
 2. roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč;
 3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50;
- ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.

3.8.1 Výkazy

Účetní závěrka je tvořena těmito výkazy:

- rozvaha;
- výkaz zisku a ztráty;
- příloha.

Mezi další výkazy, které mohou tvořit celek závěrky jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Součástí těchto výkazů jsou informace sloužící k posouzení majetkové a finanční situace podniku. Informace z výkazů slouží finančnímu úřadu, statistické správě, bankám a společníkům. Informují o struktuře majetku, závazků, kapitálu, nákladů, výnosů a o výsledku hospodaření. (Mrkosová, 2011, s. 247)

Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který udává přehled majetku podniku k určitému dni. Obsahuje informace o aktivech a pasivech podniku. Náplň rozvahy je popsána v části HLAVA II vyhlášky č. 500/2002 Sb. „Na straně aktiv rozvahy se ve sloupci 1 (brutto) uvádějí aktiva v plné hodnotě, ve sloupci 2 (korekce) se uvádějí opravné položky a oprávkky k investičnímu majetku se znaménkem mínus, ve sloupci 3 (netto) se uvádí součet sloupců 1 a 2. Ve sloupci 4 se uvádí netto stav aktiv minulého účetního období.“ (Müllerová, 2007, s. 120)

Základní skupiny aktiv v rozvaze jsou:

- A. pohledávky za upsaný základní kapitál;
- B. stálá aktiva (dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek);
- C. oběžná aktiva;
- D. časové rozlišení.

Od roku 2018 se může účetní jednotka rozhodnout, zda časové rozlišení nepřesune mezi oběžná aktiva k pohledávkám.

Pasiva jsou v rozvaze uváděna ve dvou sloupcích. V prvním sloupci 5 se uvádějí stavy pasiv za sledované účetní období, ve druhém sloupci 6 se uvádějí stavy pasiv za minulé účetní období. (Müllerová, 2007, s. 120)

Základní skupiny pasiv v rozvaze:

- A. vlastní kapitál;
- B. rezervy;
- C. závazky;
- D. časové rozlišení.

Od roku 2018 se může účetní jednotka rozhodnout, zda časové rozlišení nepřesune mezi závazky.

Výsledná hodnota v řádku „AKTIVA CELKEM“ (součet řádků A. až D.) netto se musí rovnat výsledné hodnotě v řádku „PASIVA CELKEM“ v běžném účetním období (součet řádků A. až D.)

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty, nese často označení jako výsledovka. „Podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky. Je sestavován vertikálně, což umožňuje vyčíslit: provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost, mimořádný výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžné účetní období.“ (Strouhal, 2011, s. 117)

Základní skupiny nákladů ve výkazu zisku a ztráty jsou:

- A. výkonová spotřeba;
- B. změna stavu zásob vlastní činnosti;
- C. aktivace;
- D. osobní náklady;
- E. úpravy hodnot v provozní oblasti;
- F. ostatní provozní náklady;
- G. náklady vynaložené na prodané podíly;
- H. náklady související s ostatním dl. finančním majetkem;

- I. úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti;
- J. nákladové úroky a podobné náklady;
- K. ostatní finanční náklady;
- L. daň z příjmů;
- M. převod podílu na výsledku hospodaření společníkům.

Základní skupiny výnosů ve výkazu zisku a ztráty jsou:

- I. výnosy z dlouhodobého finančního majetku;
- II. výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku;
- III. výnosové úroky;
- IV. ostatní finanční výnosy.

Výsledek hospodaření za účetní období (+/-), který je uveden v řádku 55, se musí rovnat položce pasiv v řádku 99 „A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“, která je uvedena v rozvaze.

Výkaz zisku a ztráty může účetní jednotka vykazovat také ve formátu, kdy uspořádá položky podle účelového členění.

Příloha

„Příloha k účetním výkazům má jejich uživatelům dokreslit a zpřesnit údaje vykázané v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Údaje v příloze uvedené by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné.“ (Strouhal, 2011, s. 118). Obsah přílohy je definován podle § 39 a § 39a, § 39b a § 39c (podle kategorie účetní jednotky) vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka zde například uvádí:

1. Obecné údaje a charakteristiku
 - Název, sídlo, právní forma, IČO, předmět podnikání, den vzniku účetní jednotky, zdaňovací období, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky.
2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody
 - Způsob oceňování majetku, způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy, opravné položky), způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou korunu.

3. Informace k položkám závazkových vztahů
 - Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které mají k rozvahovému dni splatnost delší než 5 let, závazkové vztahy kryty věcnými zárukami.
4. Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.
5. Informace o položkách dlouhodobých aktiv.
6. Povaha a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze.
7. Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou.
8. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích neboli Cash-flow je výkaz, který obsahuje informace o finančních prostředcích a finanční situaci společnosti. Strouhal (2011, s. 132) ve své knize uvádí, že úkolem přehledu o peněžních tocích je informovat uživatele účetní závěrky, z jakých zdrojů účetní jednotka čerpala v průběhu účetního období finanční prostředky a jakým způsobem byly tyto použity.

Obsah výkazu je uveden v části HLAVA V vyhlášky č. 500/2002 Sb. a dále v Českém účetním standardu č. 023, kde je postup sestavení výkazu a jeho struktura. Povinnost vypracovat přehled o peněžních tocích mají účetní jednotky v případě, že jejich závěrka je ověřována auditorem.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu poskytuje informace o uspořádání a o změnách jednotlivých složek vlastního kapitálu. Tedy informace o zvýšení a snížení těchto složek mezi dvěma rozvahovými dny. (Strouhal, 2011, s. 134)

V přehledu by měl být uveden počáteční a konečný zůstatek, přírůstky a úbytky hodnoty vlastního kapitálu a zpráva o změnách.

Strukturu a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu obsahuje interpretace Národní účetní rady I-32 (Pelák, 2019)

3.9 Zveřejnění

Účetní jednotka, která je zapsaná v obchodním rejstříku, má povinnost zveřejnit svou účetní závěrku a výroční zprávu ve Sbírce listin v obchodním rejstříku. „Účetní jednotka zveřejňuje účetní závěrku v rozsahu, v jakém ji byla sestavena a v případě účetní jednotky, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.“ (Březinová, 2017, str. 51)

„Účetní jednotka, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinna vyhotovit výroční zprávu, jejímž cílem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva se nevyhotovuje v případech uvedených v § 20 odst. 2. (§ 21 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Účetní závěrka se zveřejňuje elektronicky na stránkách www.justice.cz buď přímým vložením, anebo zasláním datovou schránkou účetní jednotky příslušnému obchodnímu soudu.

3.10 Shrnutí teoretické části

V teoretické části byla věnována pozornost základní charakteristice společnosti s ručením omezeným. Podrobně bylo popsáno její založení, vznik až po zrušení a zánik. Dále byly charakterizovány pravidla pro vklady společníků do společnosti, které mohou být peněžité a nepeněžité. Další kapitolou, se kterou se v teoretické části setkáváme, je podstata a účel účetní závěrky včetně předcházející účetní uzávěrky spolu s uzávěrkovými operacemi na konci účetního období a uzavření účetních knih spolu se zjištěním výsledku hospodaření. Závěr teoretické části je věnován výkazům účetní závěrky a možnostem jejich zveřejnění.

Čerpala jsem především z dostupné odborné literatury, právních předpisů, zákonů a internetových zdrojů.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části bakalářské práce je nejprve představena společnost Jake&James Accounting s.r.o. spolu se základními údaji. Je popsán její předmět činnosti, historie a vývoj a následně jsou uvedeny další informace týkající se vedení a zpracování účetnictví.

V dalších subkapitolách jsou popsány postupy a provedení uzávěrkových operací, které budou na závěr praktické části vyhodnoceny a bude stanoveno jejich případné doporučení a zlepšení.

V druhé polovině praktické části po stanovení konečných zůstatků na rozvahových a výsledkových účtech a po uzavření účetních knih je vypočítán výsledek hospodaření. Následně přichází samotná fáze sestavení účetní závěrky spolu se zpracováním účetních výkazů.

Na úplný závěr jsou popsány archivační povinnosti účetních záznamů a zveřejnění účetní závěrky spolu s výkazy.

Společnost mi povolila přístup k jejím vnitropodnikovým účetním datům a zároveň jsem se mohla účastnit celého procesu účetní uzávěrky a závěrky. Analyzovaným rokem je účetní období roku 2018. Pro výpočet výsledku hospodaření jsem čerpala ze dvou základních výkazů a to z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které jsou volně dostupné a zveřejněné v obchodním rejstříku ve sbírce listin.

4.1 Společnost Jake&James Accounting s.r.o.

Společnost Jake&James Accounting s.r.o. vznikla 21. 10. 2013 podepsáním společenské smlouvy. Společenskou smlouvu podepsali dva společníci, z nichž jeden se stal jednatelem firmy. Základní kapitál byl zapsán ve společenské smlouvě ve výši 200 000 Kč. Obchodní podíly byly stanoveny v následujících výších:

- 1.) Společník Martin Richter podíl 25 %, výše vkladu 50 000 Kč
- 2.) Společník Jake&James Group a.s. podíl 75 %, výše vkladu 150 000 Kč

V roce 2014 a 2015 došlo ke změně ve struktuře vedení společnosti. V roce 2014 byli na základě notářského zápisu vymazáni dosavadní společníci a novým společníkem se stal pan Ing. Jakub Vondráček, který rovněž plní funkci jednatele od 26. 3. 2014. Počátkem roku 2015 byl pan Vondráček vymazán, jako společník firmy a 27. 2. 2015 byla zapsána společnost

HANUS HOLDING LTD jako jediný společník s vkladem 200 000 Kč a obchodním podílem ve výši 100 %. Funkci jednatele nadále plní Ing. Jakub Vondráček, který zastupuje společnost samostatně. V druhé polovině roku 2018 byl navýšen základní kapitál na 2 000 000 Kč. Veškeré změny ve struktuře společnosti byly zapsány do obchodního rejstříku, kde jsou rovněž ve sbírce listin uloženy veškeré zakladatelské listiny a notářské zápisy.

Předmětem podnikání společnosti je činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a dále výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost se z jedné části věnuje poradenstvím, vedením a zpracováním účetnictví klientů a z druhé části se věnuje poskytováním virtuálních sídel obchodním firmám či osobám samostatně výdělečně činným. Dále zakládá firmy, pomáhá se založením podnikání na základně živnostenského oprávnění, likviduje společnosti, nakupuje a prodává tzv. ready-made společnosti a na závěr poskytuje poradenství v oblasti podnikání. Firma má více kanceláří po Praze a v Brně. Hlavní kancelář se nachází v Praze v Revoluční ulici, kde je zajišťován chod a ekonomická činnost, kterou se společnost zabývá.

Údaje o společnosti:

Obchodní firma: Jake&James Accounting s.r.o.

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Spisová značka: C 217061 vedená u Městského soudu v Praze

Sídlo: Dlouhá 730/35, Staré Město, 110 00 Praha 1

IČO: 022 21 977

4.1.1 Založení a vznik

Společnost Jake&James Accounting s.r.o. byla založena sepsáním společenské smlouvy ve formě notářského zápisu dne 27. 9. 2013 jménem JUDr. Miroslava Nováka, notáře se sídlem v Praze. Ve společenské smlouvě je stanovena možnost jednání jednatelů a výše jednotlivých základních vkladů. Výše a poměry rozdělení základního kapitálu je popsáno výše. Celková částka 200 000 Kč byla vložena ještě před zápisem do obchodního rejstříku na účet speciálně k tomuto účelu vytvořený a vedený u Komerční banky a.s. Ve společenské smlouvě jsou uvedeny základní informace o společnosti, doba, na kterou je založena, předmět podnikání,

způsoby zvýšení a snížení základního kapitálu, orgány společnosti a další specifické informace. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 21. 10. 2013 a od té doby je považována za vzniklou a způsobilou k vykonávání ekonomické činnosti. K datu vzniku byla sestavena zahajovací rozvaha. Otevření účetních knih proběhlo pomocí účtu 701 - Počáteční účet rozvažný. Účet 411 – Základní kapitál je dále členěn pomocí analytiky dle jednotlivých společníků.

Tabulka 1 Zahajovací rozvaha

MD	Zahajovací Rozvaha		Dal
221 - Běžný účet	200 000 Kč	411 - Základní kapitál	200 000 Kč
Aktiva		Pasiva	
	200 000 Kč		200 000 Kč

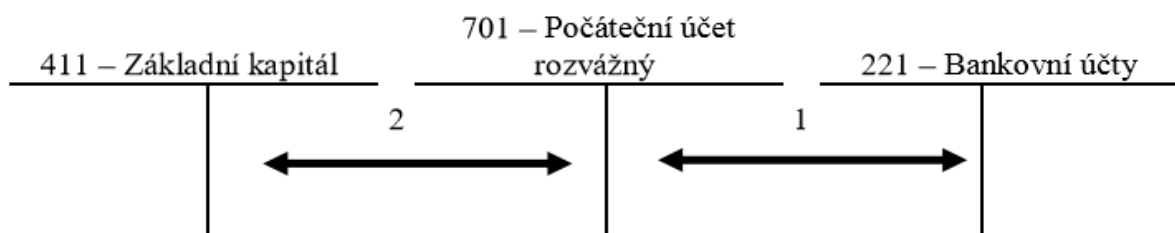
Zdroj: vlastní zpracování

Na straně aktiv byl zapsán soupis majetku, představující peněžitý vklad na bankovní účet při zakládání společnosti. Tento peněžitý vklad byl splacen oběma společníky v jejich stanoveném poměru před vznikem společnosti na speciální účet, zřízený k tomu v bance. Účetní jednotka neúčtuje v zahajovací rozvaze o nesplaceném upsaném vkladu, představujícím pohledávku na účtu 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál, neboť vklad do společnosti byl společníky uhrazen v plné výši.

Na straně pasiv byla zaúčtována položka představující základní kapitál, který je definován jako součet všech vkladů společníků a, který se dle Českých účetních standardů účtuje se na účet 411 – Základní kapitál.

Podle § 18 Zákona o účetnictví musí být při tvorbě rozvahy dodržena bilanční rovnice. Bilanční rovnice je založena na tom, že aktiva i pasiva jsou dvojí pohled na jeden a tentýž předmět účetnictví. Žádné aktivum nemůže zůstat bez zdroje svého financování, vždy se musí odněkud získat. Z bilancování aktiv a pasiv tedy vychází, že se aktiva a pasiva musejí rovnat.

Tabulka 2 Otevření účetních knih



Zdroj: vlastní zpracování

Účetní jednotka nejprve otevřela aktivní účet na podkladě vnitřního účetního dokladu se zápisem na stranu MD účtu 701 – Počáteční účet rozvázný se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 221 – Bankovní účty, jako vklad na bankovní účet ve výši 200 000 Kč.

Stejným zápisem otevřela účetní jednotka pasivní účet zápisem na stranu MD účtu 701 – Počáteční účet rozvázný se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 411 – Základní kapitál ve výši 200 000 Kč.

4.1.2 Zřizovací výdaje

Před zapsáním společnosti do obchodního rejstříku jí vznikly již náklady spojené se založením a následným vznikem. Tyto výdaje platil jeden ze společníků, pan Martin Richter, kterému byly tyto výdaje po zapsání společnosti do obchodního rejstříku zpětně proplaceny v hotovosti. Zřizovací výdaje vznikaly za platby právnímu zástupci, notáři, ověření podpisů, nájemné za kancelář, poplatek živnostenskému úřadu, kancelářské potřeby, poplatky za kolky při zápisu do obchodního rejstříku a poplatky bance za zřízení nového účtu. Vzhledem k tomu, že tyto poplatky nepřesáhly stanovený limit pro dlouhodobý nehmotný majetek 60 000 Kč, společnost je zaúčtovala na příslušné nákladové účty v 5. účtové skupině.

Tabulka 3 Zřizovací výdaje

Název položky	MD	Dal
Bankovní poplatek za vedení účtu	568	365
Nájem kanceláře	518	365
Služby notáře	518	365
Poplatky živnostenskému úřadu – kolky	538	365
Služby právníka, poradenství	518	365
Úhrada zřizovacích výdajů společníkovi	365	211

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.3 Účetnictví

Zákon o účetnictví ukládá společnosti povinnost vést účetnictví od data vzniku, tj. od data zápisu společnosti do OR. Zároveň musí být podle Zákona o účetnictví úplné, průkazné a podávat věrný a poctivý obraz.

Při vedení a zpracování účetnictví používá společnost ekonomický software Pohoda. V tomto účetním programu zaznamenává veškeré své účetní operace související s daným účetním obdobím. Společnost si v systému vytvořila přehlednější a analyticky více členěný účtový rozvrh a předkontace, aby měla větší přehled o firemních nákladech a výnosech. Zavedením číselných řad u jednotlivých druhů účetních dokladů se podnik snaží zajistit úplnost a průkaznost vedení účetnictví. Tzn. číselné řady účetních dokladů na sebe musí navazovat a nic nesmí být vynecháno. Společnost má účetní období shodné s kalendářním rokem. Společnost je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty, kterým se stala od 24. 1. 2014. Pro potřeby manažerského sledování nákladů a výnosů podnik provádí svou interní měsíční uzávěrku, tzv. report vždy na konci měsíce po odeslání přiznání k dani z přidané hodnoty, odeslání kontrolního hlášení, případně i souhrnného hlášení a zaúčtování vydaných faktur. Vydané faktury společnost vystavuje v průběhu měsíce za poskytnutou ekonomickou činnost (prodej sídel, založení společností, založení živností, prodej ready-made firem...) a na konci měsíce vystavuje faktury za vedení účetnictví, vedení daňové evidence a služby související s vedením účetnictví klientů. Pro vystavování a generování vydaných faktur používá informační systém IS. Pro to, aby výsledky daného měsíce byly co nejpřesnější, musí být zaúčtovány do daného

měsíce všechny účetní doklady, které s ním věcně a časově souvisejí. Konečné výsledky si pro manažerské potřeby kontroluje především jednatel společnosti, aby věděl, jak se firmě daný měsíc dařilo, případně nedařilo a co vykonat pro její zlepšení.

4.2 Uzávěrkové operace

Účetní uzávěrka představuje soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období. V souvislosti s účetní uzávěrkou je potřeba v účetní jednotce provést uzávěrkové operace, mezi které patří:

- provedení inventarizace majetku a závazků (fyzická nebo dokladová inventura);
- časové rozlišení;
- dohadné položky;
- odpisy;
- kurzové rozdíly;
- závěrečné operace u zásob.

4.2.1 Pravidla a postupy pro vykazování hmotného majetku

Za dlouhodobý hmotný majetek považuje společnost Jake&James Accounting s.r.o. hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek, který je pořízen nakoupením, se oceňuje pořizovací cenou, která v sobě zahrnuje nejen cenu pořízení, ale i výdaje související s pořízením, jako je například doprava, montáž. Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován lineárně podle zařazení majetku do odpisové skupiny a podle odhadované doby životnosti. Ostatní, neboli drobný hmotný majetek, jehož pořizovací cena není vyšší než 40 000 Kč, ale zároveň se předpokládá, že jeho doba životnosti bude delší než jeden rok, je evidován v kartách drobného hmotného majetku.

Za dlouhodobý nehmotný majetek podniku je považován majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč. Rovněž je při nakoupení oceňován pořizovací cenou. Dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v kartách dlouhodobého majetku a je odepisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti. Společnost Jake&James Accounting s.r.o. má v evidenci dlouhodobého nehmotného majetku především různé programové softwary, účetní programy, interní systém IS, který využívá pro

svoji ekonomickou činnost a zároveň slouží jako fakturační prostředek. Přijaté faktury za různé servisní, konzultační a doprovodné práce od počítačových programátorů týkající se informačního systému nebo softwarů, jejichž cena není vyšší než 60 000 Kč, společnost také účtuje do dlouhodobého hmotného majetku, neboť souvisejí s nehmotným majetkem a budou též postupně odepisovány.

Společnost má pro účtování o dlouhodobém majetku vytvořenou svou vnitřní směrnici, ve které jsou popsány návody a postupy, jak účtovat o pořízení, zařazení, evidenci a odepisování majetku.

Účetní odpisy se nerovnájí daňovým odpisům. Daňové odpisy se počítají podle § 33a zákona o daních z příjmů. Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka ve vazbě na § 28 zákona o účetnictví a § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Sama ve vnitřním předpise (odpisovém plánu).

4.2.2 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotka je povinna podle zákona o účetnictví provádět inventarizaci majetku a závazků, a tím zjistit skutečný stav a porovnat ho se stavem zachyceném v účetnictví. Účetní jednotka má povinnost provádět inventarizaci minimálně jedenkrát za rok, a to k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Společnost Jake&James Accounting s.r.o. provádí fyzickou inventarizaci majetku a pokladen a dokladovou inventarizaci např. závazků, pohledávek a zůstatků na bankovních účtech. Vzhledem k tomu, že pan jednatel má rád a potřebuje mít měsíční kontrolu nad chodem a vedením své firmy, provádí se inventarizace pravidelně, na konci každého měsíce.

Zúčastnila jsem se těchto inventarizací:

- Inventarizace dlouhodobého majetku

Tato inventarizace byla uskutečněna fyzickým přepočítáním. Společnost vede analytickou evidenci účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Tento účet je rozdělen analyticky podle druhů majetku. 022010 – osobní automobil Passat, 022020 – vybavení kanceláře, 022030 – osobní automobil Saab. Se stejnou analytikou vede k těmto účtům účty oprávek. Inventurní soupis souhlasil se skutečným stavem majetku a byl podepsán odpovědnými osobami.

- Inventarizace pokladny

Inventarizace je prováděna fyzickým přepočítáním. Společnost vede pokladnu v korunách a v eurech. Pokladní knihu má na starost jeden ze zaměstnanců společnosti, který přijímá hotovostní úhrady faktur od klientů a zároveň se stará o hotovostní výdaje, kam patří především nákupy kolků, poplatky notářům a výdaje za nákup kancelářských potřeb. Následně veškeré pokladní doklady předává účetní, která je zaúčtuje do účetního programu. Inventarizace tedy spočívá v tom, že se kontroluje skutečný stav podle pokladní knihy a porovnává se se stavem v účetnictví. Pokud mezi sebou stavy nesejí, na základě vnitřní směrnice se schodek, nebo-li manko do 1000 Kč zaúčtuje rovnou do nákladů na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Často se stává, že konečné stavy mezi sebou nesejí z důvodu, že účetní nedostane všechny pokladní doklady. Doporučila bych důkladnější a přesnější evidenci tržeb a výdajů a zároveň si předávat doklady mezi sebou pečlivěji, aby nedocházelo k rozdílným stavům.

- Inventarizace pohledávek a závazků

Inventarizace pohledávek a závazků byla provedena na základě dokladové inventarizace k 31.12.2018. V účetnictví se kontrolují konečné stavy pohledávek a závazků s konečnými čísly v obrátové předvaze. Po zkontrolování a odsouhlasení byly rozeslány odsouhlasení významnějším odběratelům a dodavatelům. Následně byl proveden přepočítání závazků a pohledávek v cizích měnách kurzem České národní banky k 31.12.2018.

- Inventarizace bankovních účtů

V poslední řadě jsou kontrolovány konečné zůstatky na bankovních účtech. Společnost má bankovní účet v korunách a v eurech. Kontrolují se zůstatky uvedené na bankovním výpisu spolu se zůstatky v účetnictví a s konečnými čísly v obrátové předvaze. Může se stát, že je v účetnictví zapsán bankovní pohyb, ale je bez zaúčtované předkontace. To je případ, který vede k nestejným konečným zůstatkům, neboť se do obrátové předvahy nepromítne zaúčtovaná předkontace. Bylo by vhodné věnovat účtování bankovních výpisů větší pozornost a důkladně kontrolovat, zda všechny bankovní zápisy obsahují správnou předkontaci, aby se nestalo, že nebude vyplněná předkontace vůbec.

4.2.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení nákladů a výnosů souvisí s účetní zásadou, s tzv. akruálním principem, který říká, že náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí. O nákladech a výnosech se účtuje bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Podnik postupuje při

úctování v souladu se zákonem, o časovém rozlišení účtuje na účtech 381 - Náklady příštích období, 383 - Výdaje příštích období, 384 - Výnosy příštích období a 385 - Příjmy příštích období.

Na účtu 381 – Náklady příštích období má společnost na straně MD zaúčtované přijaté faktury, které věcně a časově souvisejí s následujícím účetním obdobím, tedy s rokem 2019, ale fakturu společnost přijala již v roce 2018. Jedná se o různá pojištění, předplatné, inzerce, registraci domény, nájemné. Tento účet společnost nepoužívá jen při účtování na přelomu účetních období. Společnost Jake&James Accounting s.r.o. sleduje své náklady a výnosy měsíčně. Při obdržení přijaté faktury, která se týká více měsíců, např. různé poradenství a konzultace, společnost tuto fakturu zaúčtuje na účet 381 a poté se rozúčtovává na příslušný nákladový účet do konkrétních měsíců. Jedná se o faktury jak za vyšší, tak za nižší částky.

Na následujícím obrázku je vidět přehled z účetního deníku, kde jsou zaúčtovány účetní zápisy na účtu časového rozlišení 381 – Náklady příštích období.

Obrázek 4 Účetní deník účtu 381

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
01.01.2018		PÚ	Počáteční stav účtu	381000	701000	35 465,50
01.01.2018	18IN00027	IN	Pojištění profesní odpovědnosti 01.01.2018 - 09.02.2018	548010	381000	1 428,00
01.01.2018	18IN00028	IN	iDoklad předplatné 01.01.2018 - 10.08.2018	518010	381000	967,00
01.01.2018	18IN00029	IN	Servis IT 2018	518010	381000	2 739,60
01.01.2018	18IN00030	IN	Servis 2018 pro Pohoda E1	518010	381000	28 310,90
08.03.2018	18IN00016	IN	Povinné ručení VW Passat (08.03.2018-07.06.2018)	548010	381000	2 020,00
31.05.2018	181900012	OZ	Ochranná známka Jake&James	381000	325010	5 500,00
11.07.2018	181900011	OZ	Pojištění profesní odpovědnosti 09.08.2018 - 09.02.2019	381000	325010	6 602,00
03.08.2018	181100087	FP	Echo Prime - roční - FULL 70% 25.08.2018 - 25.08.2019	381000	321020	1 156,13
31.08.2018	18CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181900011	548010	381000	820,79
31.08.2018	18CR00003	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100087 Echo F	518060	381000	22,11
30.09.2018	18CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181900011	548010	381000	1 070,59
30.09.2018	18CR00003	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100087 Echo F	518060	381000	94,77
31.10.2018	18CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181900011	548010	381000	1 106,28
31.10.2018	18CR00003	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100087 Echo F	518060	381000	97,92
30.11.2018	18CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181900011	548010	381000	1 070,60
30.11.2018	18CR00003	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100087 Echo F	518060	381000	94,76
05.12.2018	181100180	FP	Pojistné za pojištění odpovědnosti z provozu vozidla (Ope	381000	321020	3 408,00
16.12.2018	181100181	FP	Raynet CRM (jakejames) 23.12.2018-22.01.2019	381000	321020	5 460,00
21.12.2018	181100187	FP	Servis 2019 pro POHODA E1 komplet	381000	321020	42 110,00
23.12.2018	181100189	FP	Měsíční paušál, tarif Lite služby 23.12.2018-22.01.2019	381000	321020	499,00
31.12.2018	18CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181900011	548010	381000	1 106,28
31.12.2018	18CR00002	CR	Časové rozlišení OZ č. 181900012 - ochranná známka J.	518060	381000	365,76
31.12.2018	18CR00003	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100087 Echo F	518060	381000	97,93
31.12.2018	18CR00005	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100181 Rayne	518060	381000	1 585,16
31.12.2018	18CR00006	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. 181100189 Měsíční	518010	381000	144,87
31.12.2018	ZAV		Převod 381000 -> 702000	702000	381000	57 057,31

Zdroj: interní materiály společnosti

Na účtu 383 – Výdaje příštích období má společnost zaúčtované v interních dokladech tzv.

dohady. Jedná se o dohadný doklad, který společnost předpokládá, že obdrží na počátku roku 2019, ale služby souvisejí s rokem 2018. Jedná se zpravidla o pravidelně se opakující faktury, u kterých společnost ví, že je od dodavatelů obdrží. Patří sem například vyúčtování za telefonní služby, za internet, nájemné placené zpětně nebo různé poradenství. Společnost zaúčtuje dohadný doklad k 31.12.2018 na příslušný nákladový účet a na straně Dal použije účet 383. V následujícím účetním období, v roce 2019, po obdržení přijaté faktury dohad rozpustí tím, že na stranu Má dáti namísto nákladového účtu zaúčtuje již dříve použitý účet 383.

Na následujícím obrázku jsou zachyceny veškeré pohyby na účtu 383 – Výdaje příštích období za celý rok 2018.

Obrázek 5 Pohyb na účtu 383 - Výdaje příštích období

383000		Výdaje příštích období				
01.01.2018				0,00	72 937,50	-72 937,50
05.01.2018	181100001	FP	Účetní poradenství 12/2017	50 000,00	0,00	-22 937,50
15.01.2018	181100002	FP	Právní služby 12/2017	6 187,50	0,00	-16 750,00
31.01.2018	181100004	FP	Profi internet 1.12.2017-31.12.2017	1 500,00	0,00	-15 250,00
31.01.2018	181100005	FP	Externí účetnictví 12/2017	15 250,00	0,00	0,00
Leden			Obrat:	0,00	72 937,50	72 937,50
31.12.2018	18CR00008	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. '	0,00	1 836,77	-1 836,77
31.12.2018	18IN00160	IN	SMS Služby 12/2018	0,00	270,38	-2 107,15
31.12.2018	18IN00161	IN	Profi internet dle smlouvy 12/2018	0,00	1 959,35	-4 066,50
31.12.2018	18IN00162	IN	Právní služby	0,00	10 500,00	-14 566,50
31.12.2018	18IN00164	IN	DOHAD - Poradenství v oblasti podniká	0,00	10 000,00	-24 566,50
31.12.2018	18IN00166	IN	IT podpora 07-12/2018	0,00	34 240,00	-58 806,50
31.12.2018	19CR00001	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. '	0,00	97,31	-58 903,81
31.12.2018	19CR00004	CR	Časové rozlišení daňového dokladu č. '	0,00	-400,26	-58 503,55
31.12.2018	ZAV		Převod 383000 -> 702000	58 503,55	0,00	0,00
Prosinec			Obrat:	0,00	58 503,55	58 503,55
383000	Celkem			131 441,05	131 441,05	0,00

Zdroj: interní materiály společnosti

Účty 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období společnost v roce 2018 nepoužila.

4.2.4 Dohadné položky

Účet 389 – Dohadné účty pasivní slouží podniku pro zachycení nevyfakturovaných položek vztahujících se k běžnému období, patří sem zejména nevyfakturované dodávky související s nájmy prostor, tj. nevyúčtované zálohy na služby, elektrická energie, plyn, vodné, stočné, pojistné apod. Podnik platí v průběhu roku zálohy na tyto služby, ale konečnou fakturu s vyúčtováním podnik obdrží až v následujícím období, po ukončení uzávěrkových operací.

Podrobný popis jednotlivých položek účtu 389 uvádí následující obrázek.

Obrázek 6 Pohyb na účtu 389 - Dohadný účet pasivní

Datum	Číslo	Zdroj	Text	MD	DAL	Částka
28.02.2018	18IN00039	IN	Dohad VW Tiguan Allspace 1.4 TSI 110 kW TL CZ Bílá	504030	389000	517 685,95
07.03.2018	181100023	FP	VW Tiguan Allspace 1.4 TSI 110 kW TL CZ Bílá	389000	321030	517 685,95
31.03.2018	18IN00040	IN	VW Touran 1.4 TSI 110 kW Aut ME 18 CZ bílá	504030	389000	519 008,26
04.04.2018	181100035	FP	VW Touran 1.4 TSI 110 kW Aut ME 18 CZ bílá	389000	321030	519 008,26
30.09.2018	18IN00048	IN	Dohad k k faktuře č. 8100001078	504030	389000	237 685,95
30.09.2018	18IN00049	IN	Dohad k faktuře	504030	389000	344 628,10
01.10.2018	181100121	FP	VW Polo 1.0 TSI 70 kW HL CZ šedá, VIN: WVVZZZAWZK	389000	321030	344 628,10
18.10.2018	181100125	FP	Dacia Dokker 1.6 SCe 75 kW Arcica CZ šedá, VIN:UU1K6	389000	321030	237 685,95
31.12.2018	18IN00153	IN	Dohad na energie Revoluční - ve výši uhrazených záloh	502000	389000	60 000,00
31.12.2018	18IN00170	IN	Dohad na energie Praha 9 - ve výši uhrazených záloh	502000	389000	815,85
31.12.2018	ZAV		Převod 389000 -> 702000	389000	702000	60 815,85

Zdroj: interní materiály společnosti

4.2.5 Odpisy

Účetní odpisy vyjadřují opotřebení dlouhodobého majetku. Společnost má pro oblast účetních odpisů vytvořenou vnitřní směrnici, která stanovuje postupy pro reálné ocenění dlouhodobého majetku, dobu jeho odepisování a výši odpisů. Ve svém účetním programu má společnost vytvořený odpisový plán. Odpisový plán pro daňové odpisy v sobě zahrnuje způsob odepisování, zda-li jsou odpisy počítány rovnoměrným či zrychleným způsobem, odpisovou skupinu do které je majetek zařazen a sazbu nebo-li koeficient vyjádřený v %. Pro účetní odpisy je vytvořen odpisový plán, který obsahuje odpisovou skupinu a odpis vyjádřený v % nebo-li sazbu. Pro správné zařazení majetku do odpisové skupiny podle doby použitelnosti využívá § 30 zákona o daních z příjmu. Podnik používá správný postup, kdy se účetní odpisy nerovnej odpisům daňovým. Při sestavování daňového přiznání nesmí ÚJ tuto skutečnost opomenout a musí vypočítat rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V účetním programu, při zaevidování dlouhodobého majetku při jeho pořízení do jednotlivých karet majetku, se vyplní základní data a software výši odpisů spočítá sám a automaticky se zaúčtují měsíční odpisy do číselné řady interních dokladů.

Daňové odpisy slouží pouze pro sestavení daňového přiznání. Podnik účtuje odpisy na vrub účtu 551 – Odpisy.

Dlouhodobý majetek se zapisuje a eviduje v inventárních kartách, kam se vyplňují základní informace o majetku – název, druh, dodavatel, číslo faktury, datum pořízení, pořizovací cena, odpisová skupina, způsob odpisů a odpisový plán. Odpisový plán obsahuje informace o době životnosti, výši zůstatkové ceny na začátku účetního období, daňový odpis, dále zůstatkovou

cenu na konci účetního období a odpisovou sazbu v %. Je povinnost archivovat ho 5 let.

Na obrázku níže jsou uvedeny tři příklady inventárních karet dlouhodobého majetku.

Obrázek 7 Inventární karty DHM

Karty dlouhodobého majetku

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2019

Dne: 16.02.2020

Strana 1

Tisk všech záznamů

Název: Volkswagen Passat Variant				Typ: HM		
Inventární číslo:	1	Způsob odpisu:	HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení:	31.10.2016	Odpisová skupina:	Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení:	31.10.2016	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:	25.06.2018			Plán úč. odpisů:		
Využití:					Zpús. pořízení: Koupě	
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
31.10.2016	Zařazení	10 800,00				
31.12.2016	Daňový odpis	1 188,00				
31.12.2017	Rozdíl úč. a daň. odpisu	2 403,00				
25.06.2018	Vyřazení z evidence	10 800,00	Ručně			
25.06.2018	Daňová ZC	6 007,00	Ručně			
31.12.2018	Daňový odpis	1 202,00	Ručně			
25.06.2018	Prodej					
31.12.2018	Daňový odpis je 50 % z důvodu vyřazení majetku					

Název: Tiskárna Konica Minolta bizhub C258				Typ: HM		
Inventární číslo:	18IM00001	Způsob odpisu:	HM rovnoměrný	Středisko:		
Datum pořízení:	11.05.2018	Odpisová skupina:	Sk.1	Činnost:		
Datum zařazení:	11.05.2018	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:				Plán úč. odpisů: 2.odpis		
Využití:					Zpús. pořízení: Koupě	
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
11.05.2018	Zařazení	57 139,00	Ručně			
31.12.2018	Daňový odpis	11 428,00	Ručně			

Název: Počítač Dell OptiPlex				Typ: DDHM		
Inventární číslo:	18IM00002	Způsob odpisu:	Pouze účetní odpis	Středisko:		
Datum pořízení:	12.07.2018	Odpisová skupina:		Činnost:		
Datum zařazení:	12.07.2018	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění:		
Datum vyřazení:				Plán úč. odpisů: 5 let		
Využití:					Zpús. pořízení: Koupě	
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Poznámka
12.07.2018	Zařazení	28 800,00	DDHMzař			
31.12.2018	Rozdíl úč. a daň. odpisu	5 760,00	DDHMo			

Zdroj: interní materiály společnosti

Následující obrázek znázorňuje účetní odpisy vybraného druhu dlouhodobého majetku.

Obrázek 8 Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Účetní odpisy dlouhodobého majetku

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2019

Dne: 16.02.2020

Strana 1

Tisk všech záznamů

Název: Tiskárna Konica Minolta bizhub C258		Typ: HM					
Inventární číslo: 18IM00001	Datum pořízení: 11.05.2018	Umístění:					
	Datum zařazení: 11.05.2018	Středisko:					
Životnost:	Datum vyřazení:	Činnost:					
Období	Vstupní cena	Odpisový plán Životnost	Odpis. %	Účetní odpis	Ruční korekce	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2018	57 139,00	2	20 %	11 428,00		11 428,00	45 711,00
2019	57 139,00	2	40 %	22 856,00		22 856,00	22 855,00
Celkem				34 284,00		34 284,00	

Zdroj: interní materiály společnosti

V obrázku níže jsou vypočteny daňové odpisy vybraného druhu majetku pro příklad.

Obrázek 9 Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2019

Dne: 16.02.2020

Strana 1

Tisk všech záznamů

Název: Volkswagen Passat Variant		Typ: HM							
Inventární číslo: 1	Datum pořízení: 31.10.2016	Umístění:							
	Datum zařazení: 31.10.2016	Středisko:							
	Datum vyřazení: 25.06.2018	Činnost:							
Rok	Způsob odpisu	Odpisová skupina	Vstupní cena	Odpisové procento	Roční odpis	Ruční korekce	Uplatněný odpis %	Uplatněný odpis	Zůstatková cena
2016	HM rovn.	2	10 800,00	11,00 %	1 188,00		100,00 %	1 188,00	9 612,00
2017	HM rovn.	2	10 800,00	22,25 %	2 403,00		0,00 %	0,00	7 209,00
2018	HM rovn.	2	10 800,00	22,25 %	1 202,00		100,00 %	1 202,00	6 007,00
2018	Daňový odpis je 50 % z důvodu vyřazení majetku								
Celkem					4 793,00			2 390,00	

Zdroj: interní materiály společnosti

4.2.6 Kurzové rozdíly

Na konci účetního období k 31.12.2018 byly provedeny přepočty měn na bankovním účtu aktuálním kurzem ČNB. Tyto přepočty byly v případě, že byla hodnota po přepočtu vyšší než původní, zaúčtovány na účet 663 – Kurzové zisky a v opačném případě na účet 563 – Kurzové ztráty.

Dále se přečenovaly veškeré závazky a pohledávky evidované v cizích měnách rovněž kurzem ČNB k 31.12.2018. Přecenění závazků a pohledávek provádí software Pohoda sám spuštěním příslušného příkazu. Přeceněné doklady jsou zaúčtovány k poslednímu dni v prosinci (rozvahový den) do interních dokladů.

4.2.7 Doučtování posledních účetních operací

Na závěr přípravných prací na účetní závěrku bylo na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let zaúčtováno 178 371, 03 Kč. Účetní jednotka vykazovala výsledek hospodaření – zisk za rok 2017 ve výši 178 371,03 Kč, který byl zaúčtován na stranu Má dáti na účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na stranu Dal na účet – 428017 Nerozdělený zisk minulých let 2017. Do konce účetního období si jediný společník zisk nerozdělil. Nerozdělený zisk se převádí na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

4.2.8 Uzavření účetních knih

Pro uzavření účetních knih se u rozvahových účtů používá účet 702 – Konečný účet rozvažný. Aktivní účty se účtují na stranu Má Dáti a na stranu Dal se účtují účty pasivní.

Na následujícím obrázku jsou zaúčtovány a převedeny konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů na konečný účet rozvažný.

Obrázek 10 Převedení konečných zůstatků na účet 702

Datum	Číslo	Zdroj Text	MD	DAL	Částka
31.12.2018	ZAV	Převod 022020 -> 702000	702000	022020	57 139,00
31.12.2018	ZAV	Převod 029000 -> 702000	702000	029000	186 907,00
31.12.2018	ZAV	Převod 041000 -> 702000	702000	041000	969 241,40
31.12.2018	ZAV	Převod 042000 -> 702000	702000	042000	200 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 082020 -> 702000	702000	082020	-11 428,00
31.12.2018	ZAV	Převod 089000 -> 702000	702000	089000	-37 382,00
31.12.2018	ZAV	Převod 211010 -> 702000	702000	211010	7 207,00
31.12.2018	ZAV	Převod 221010 -> 702000	702000	221010	793 764,54
31.12.2018	ZAV	Převod 221020 -> 702000	702000	221020	45 991,66
31.12.2018	ZAV	Převod 221020 -> 702000	702000	221020	-20 177,92
31.12.2018	ZAV	Převod 257000 -> 702000	702000	257000	72 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 311010 -> 702000	702000	311010	805 415,59
31.12.2018	ZAV	Převod 311010 -> 702000	702000	311010	-13 600,59
31.12.2018	ZAV	Převod 314010 -> 702000	702000	314010	99,00
31.12.2018	ZAV	Převod 314020 -> 702000	702000	314020	60 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 314030 -> 702000	702000	314030	815,85
31.12.2018	ZAV	Převod 315100 -> 702000	702000	315100	100 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 321020 -> 702000	321020	702000	864 023,57
31.12.2018	ZAV	Převod 321020 -> 702000	321020	702000	4 002,10
31.12.2018	ZAV	Převod 321020 -> 702000	321020	702000	1 362,25
31.12.2018	ZAV	Převod 321020 -> 702000	321020	702000	10 254,90
31.12.2018	ZAV	Převod 324010 -> 702000	324010	702000	1 156,96
31.12.2018	ZAV	Převod 325010 -> 702000	325010	702000	-378,40
31.12.2018	ZAV	Převod 325010 -> 702000	325010	702000	378,40
31.12.2018	ZAV	Převod 325999 -> 702000	325999	702000	-6 136,35
31.12.2018	ZAV	Převod 325999 -> 702000	325999	702000	18 043,35
31.12.2018	ZAV	Převod 331010 -> 702000	331010	702000	80 744,00
31.12.2018	ZAV	Převod 336010 -> 702000	336010	702000	28 577,00
31.12.2018	ZAV	Převod 336020 -> 702000	336020	702000	12 248,00
31.12.2018	ZAV	Převod 341010 -> 702000	341010	702000	-17 900,00
31.12.2018	ZAV	Převod 342010 -> 702000	342010	702000	9 990,00
31.12.2018	ZAV	Převod 343021 -> 702000	343021	702000	-23 241,01
31.12.2018	ZAV	Převod 343021 -> 702000	343021	702000	11 586,01
31.12.2018	ZAV	Převod 343900 -> 702000	343900	702000	19 419,00
31.12.2018	ZAV	Převod 378000 -> 702000	702000	378000	-133 884,17
31.12.2018	ZAV	Převod 378000 -> 702000	702000	378000	133 884,17
31.12.2018	ZAV	Převod 378010 -> 702000	702000	378010	-6 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 378010 -> 702000	702000	378010	-11 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 378700 -> 702000	702000	378700	1 280,50
31.12.2018	ZAV	Převod 378700 -> 702000	702000	378700	-1 280,50
31.12.2018	ZAV	Převod 379001 -> 702000	379001	702000	3 224,00
31.12.2018	ZAV	Převod 379002 -> 702000	379002	702000	17 627,00
31.12.2018	ZAV	Převod 381000 -> 702000	702000	381000	57 057,31
31.12.2018	ZAV	Převod 383000 -> 702000	383000	702000	58 503,55
31.12.2018	ZAV	Převod 389000 -> 702000	389000	702000	60 815,85
31.12.2018	ZAV	Převod 411000 -> 702000	411000	702000	2 000 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 428014 -> 702000	428014	702000	66 113,12
31.12.2018	ZAV	Převod 428015 -> 702000	428015	702000	87 854,62
31.12.2018	ZAV	Převod 428016 -> 702000	428016	702000	104 413,37
31.12.2018	ZAV	Převod 428017 -> 702000	428017	702000	178 371,03
31.12.2018	ZAV	Převod 710000 -> 702000	702000	710000	335 002,48

Zdroj: interní materiály společnosti

Pro uzavření se používá příkaz v programu Pohoda, který provede jejich uzavření sám. Následně jsou výnosové a nákladové účty uzavřeny a převedeny na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Zůstatky na rozvahových účtech jsou převedeny na účet 702. Poté jsou převedeny na účet 701 – Počáteční účet rozvažný. Tímto postupem je účetní jednotka připravena na účtování nového účetního období. Na závěr účetní program Pohoda vytvoří výkazy k poslednímu dni tohoto účetního období.

Na obrázku níže jsou zaúčtovány a převedeny konečné zůstatky nákladových a výnosových účtu na Účet zisků a ztrát.

Obrázek 11 Převedení konečných zůstatků na účet 710

Datum	Číslo	Zdroj Text	MD	DAL	Částka
31.12.2018	ZAV	Převod 501010 -> 710000	710000	501010	11 978,49
31.12.2018	ZAV	Převod 501020 -> 710000	710000	501020	29 000,01
31.12.2018	ZAV	Převod 502000 -> 710000	710000	502000	60 815,85
31.12.2018	ZAV	Převod 503000 -> 710000	710000	503000	1 790,17
31.12.2018	ZAV	Převod 504030 -> 710000	710000	504030	10 171 777,52
31.12.2018	ZAV	Převod 511000 -> 710000	710000	511000	2 968,59
31.12.2018	ZAV	Převod 511010 -> 710000	710000	511010	815,61
31.12.2018	ZAV	Převod 512010 -> 710000	710000	512010	6 879,09
31.12.2018	ZAV	Převod 513010 -> 710000	710000	513010	7 912,00
31.12.2018	ZAV	Převod 518010 -> 710000	710000	518010	196 469,17
31.12.2018	ZAV	Převod 518010 -> 710000	710000	518010	3 307,52
31.12.2018	ZAV	Převod 518010 -> 710000	710000	518010	10 254,90
31.12.2018	ZAV	Převod 518020 -> 710000	710000	518020	501 581,00
31.12.2018	ZAV	Převod 518030 -> 710000	710000	518030	162 531,38
31.12.2018	ZAV	Převod 518040 -> 710000	710000	518040	1 130 983,00
31.12.2018	ZAV	Převod 518050 -> 710000	710000	518050	42 617,99
31.12.2018	ZAV	Převod 518060 -> 710000	710000	518060	262 163,16
31.12.2018	ZAV	Převod 518061 -> 710000	710000	518061	1 740,65
31.12.2018	ZAV	Převod 518070 -> 710000	710000	518070	83 606,40
31.12.2018	ZAV	Převod 518080 -> 710000	710000	518080	10 004,00
31.12.2018	ZAV	Převod 518999 -> 710000	710000	518999	288,00
31.12.2018	ZAV	Převod 521010 -> 710000	710000	521010	1 226 131,00
31.12.2018	ZAV	Převod 524010 -> 710000	710000	524010	384 656,00
31.12.2018	ZAV	Převod 531010 -> 710000	710000	531010	3 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 538010 -> 710000	710000	538010	22 300,00
31.12.2018	ZAV	Převod 541001 -> 710000	710000	541001	6 007,00
31.12.2018	ZAV	Převod 541002 -> 710000	710000	541002	2 403,00
31.12.2018	ZAV	Převod 545010 -> 710000	710000	545010	2 494,00
31.12.2018	ZAV	Převod 548000 -> 710000	710000	548000	803,45
31.12.2018	ZAV	Převod 548000 -> 710000	710000	548000	18,72
31.12.2018	ZAV	Převod 548010 -> 710000	710000	548010	20 754,54
31.12.2018	ZAV	Převod 548020 -> 710000	710000	548020	11 809,09
31.12.2018	ZAV	Převod 548999 -> 710000	710000	548999	884,46
31.12.2018	ZAV	Převod 548999 -> 710000	710000	548999	108,54
31.12.2018	ZAV	Převod 551001 -> 710000	710000	551001	48 810,00
31.12.2018	ZAV	Převod 551002 -> 710000	710000	551002	1 202,00
31.12.2018	ZAV	Převod 561000 -> 710000	710000	561000	8 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 562010 -> 710000	710000	562010	2 642,68
31.12.2018	ZAV	Převod 562020 -> 710000	710000	562020	13 524,00
31.12.2018	ZAV	Převod 563010 -> 710000	710000	563010	378,33
31.12.2018	ZAV	Převod 563010 -> 710000	710000	563010	816,84
31.12.2018	ZAV	Převod 568000 -> 710000	710000	568000	1 990,00
31.12.2018	ZAV	Převod 568010 -> 710000	710000	568010	13 354,77
31.12.2018	ZAV	Převod 568010 -> 710000	710000	568010	79,92
31.12.2018	ZAV	Převod 602010 -> 710000	602010	710000	2 970 433,44
31.12.2018	ZAV	Převod 602010 -> 710000	602010	710000	28 120,99
31.12.2018	ZAV	Převod 602020 -> 710000	602020	710000	715 235,75
31.12.2018	ZAV	Převod 602020 -> 710000	602020	710000	30 337,10
31.12.2018	ZAV	Převod 604030 -> 710000	604030	710000	10 231 763,17
31.12.2018	ZAV	Převod 641000 -> 710000	641000	710000	10 000,00
31.12.2018	ZAV	Převod 648000 -> 710000	648000	710000	20 177,27
31.12.2018	ZAV	Převod 648000 -> 710000	648000	710000	36,22
31.12.2018	ZAV	Převod 648010 -> 710000	648010	710000	86 550,00
31.12.2018	ZAV	Převod 661000 -> 710000	661000	710000	43 960,00
31.12.2018	ZAV	Převod 663010 -> 710000	663010	710000	5,49
31.12.2018	ZAV	Převod 663010 -> 710000	663010	710000	30,93
31.12.2018	ZAV	Převod 710000 -> 702000	702000	710000	335 002,48

Zdroj: interní materiály společnosti

4.2.9 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je stanoven jako rozdíl mezi podnikovými výnosy a podnikovými náklady. Pokud je rozdíl kladný, jedná se o zisk. V opačném, nebo-li záporném výsledku se jedná o ztrátu za dané účetní období. Zjišťuje se z výkazu zisku a ztráty.

V roce 2018 byla společnost Jake&James Accounting s.r.o. v provozní ztrátě a ve finančním zisku. Výsledná hodnota výsledku hospodaření za účetní období je ztráta -335 000 Kč.

Tabulka 4 Přehled výsledku hospodaření za rok 2018

Provozní náklady	14 431 000,00 Kč	Provozní výnosy	14 093 000,00 Kč
Finanční náklady	41 000,00 Kč	Finanční výnosy	44 000,00 Kč
Výsledek hospodaření z provozní činnosti	-338 000,00 Kč		
Výsledek hospodaření z finanční činnosti	3 000,00 Kč		
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-335 000,00 Kč		

Zdroj: interní materiály společnosti, vlastní zpracování

4.2.10 Výpočet daně z příjmu právnických osob

Základem pro výpočet daně z příjmu je rozdíl mezi výnosy a náklady daného účetního období upravených o daňově neuznatelné položky. Společnost vykazovala za své účetní období, za rok 2018 skutečné, nezaokrouhlené výnosy ve výši 14 136 650,36 Kč. Oproti tomu měla náklady ve výši 14 471 652,84 Kč. Výsledek hospodaření celkem před zdaněním činil -335 002,48 Kč. Dále se výsledek hospodaření upravit o náklady daňově neuznatelné a o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Na obrázku č. 12 jsou vyčísleny podklady pro výpočet daně z příjmu právnických osob, kde jsou vidět konečná čísla daňových výnosů a konečná čísla daňových a nedaňových nákladů. Následující obrázek č. 13 popisuje postup pro stanovení a výpočet základu daně z příjmu.

Obrázek 12 Podklady pro výpočet daně z příjmu

Typ	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Částka
Daňový výnos	60 - Tržby za vlastní výkony a zboží	13 975 890,45
Daňový výnos	64 - Jiné provozní výnosy	116 763,49
Daňový výnos	66 - Finanční výnosy	43 996,42
Daňové výnosy celkem		14 136 650,36
Daňový náklad	50 - Spotřebované nákupy	10 275 362,04
Daňový náklad	51 - Služby	2 415 922,46
Daňový náklad	52 - Osobní náklady	1 610 787,00
Daňový náklad	53 - Daně a poplatky	25 300,00
Daňový náklad	54 - Jiné provozní náklady	39 392,80
Daňový náklad	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a c	48 810,00
Daňový náklad	56 - Finanční náklady	40 786,54
Daňové náklady celkem		14 456 360,84
Nedaňový náklad	51 - Služby	8 200,00
Nedaňový náklad	54 - Jiné provozní náklady	5 890,00
Nedaňový náklad	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a c	1 202,00
Nedaňové náklady celkem		15 292,00

Zdroj: interní materiály společnosti

Obrázek 13 Výpočet základu daně z příjmu

Náklady	14 471 652,84
Výnosy	14 136 650,36
Hospodářský výsledek před zdaněním	-335 002,48
Zvýšení zisku	
Výdaje (náklady) neuznané dle § 25	14 090,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	1 202,00
Ostatní zvýšení zisku	0,00
Snížení zisku	
Příjmy nepodléhající dani	0,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	0,00
Ostatní snížení zisku	0,00
Základ daně	-320 000,00

Zdroj: interní materiály společnosti

Základ daně ve výši -320 912,00 Kč se zaokrouhuje na celé tisíce Kč dolů. Výsledný, konečný základ daně je -320 000,00 Kč. Sazba daně z příjmu pro právnické osoby činí 19 %. Vzhledem k tomu, že společnosti Jake&James Accounting s.r.o. vyšla za účetní období roku 2018 ztráta, daň se dále nepočítá a neplatí. Na zálohách z roku 2017 bylo celkem zapláceno 17 900,00 Kč. Společnosti tedy vznikl přeplatek ve výši 17 900,00 Kč. O přeplatek je možné pomocí tiskopisu zažádat na příslušný finanční úřad zpět o vrácení.

Pokud by společnost následující účetní období vykázala kladný výsledek hospodaření, může si vůči němu daňovou ztrátu uplatnit. Daňovou ztrátu lze odečíst nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.

Společnost zaúčtovala ztrátu na stranu Má Dáti na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a oproti tomu na stranu Dal na účet 701.

4.3 Účetní závěrka

Společnost Jake&James Accounting s.r.o. sestavuje účetní závěrku v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Účetním obdobím je kalendářní rok od 01.01.2018 do 31.12.2018. Rozvahovým dnem je 31.12.2018, pro který se účetní závěrka zpracovává. Podnik sestavuje účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, neboť nemá povinnost podle zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Konečné výkazy jsou sestavovány na základě obrátové předvahy připravené účetní, která rovněž připravuje i přílohu k účetní závěrce. Podnik má ve svém účetním programu Pohoda nastavenou možnost vyexportovat účetní výkazy, které se automaticky naimportují do programu TAX, ve kterém je účetní závěrka zpracovávána.

4.3.1 Výkazy

Za výkazy společnosti jsou považovány rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní závěrce. Společnost nesestavuje cash flow, což je podle mého názoru chyba. Pokud by sestavovala cash flow, měla by větší přehled o své finanční situaci a platební schopnosti. Výkazy byly sestaveny dle vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

4.3.2 Rozvaha

V rozvaze jsou uvedeny informace o aktivech a pasivech. Hodnoty jsou uváděny v tisících Kč. Konečné hodnoty aktiv a pasiv se musí vždy rovnat. Pro sestavování rozvahy společnost používá obratovou předvahu, kterou má k dispozici z účetního programu. Aktiva jsou rozdělena do čtyř sloupců. První tři sloupce v hodnotách brutto, korekce a netto se týkají aktuálního účetního období, ke kterému je rozvaha sestavována. Ve čtvrtém sloupci jsou uvedeny netto hodnoty minulého účetního období.

Společnost nemá žádné pohledávky za upsaný základní kapitál, tím pádem můžeme část A vynechat. Začneme tedy s vyplňováním části B, kam se do jednotlivých sloupců a řádků zapisují hodnoty stálých aktiv. Část B se dělí na dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný a finanční. Na řádek B. I. 5. do sloupce Brutto zapíšeme hodnotu z účtu 041000, kam patří poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný. Společnost neeviduje žádný jiný dlouhodobý nehmotný majetek, tudíž se do sloupce B. I. na řádek Brutto zapíše stejná konečná hodnota. Do části B. II. se zapisují částky dlouhodobého hmotného majetku. Na řádek B. II. 2. zapíšeme částku z účtu 022020 – DHM vybavení kanceláře. Na řádek B. II. 4. a řádek B. II. 4. 3. zapíšeme konečnou částku z účtu 029000 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek. Na účtu 042000 společnost eviduje poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek, jejichž hodnota se zapisuje do řádku B. II. 5. Rovněž musíme do sloupce Korekce zaevidovat opotřebení majetku v podobě odpisů, které jsou evidovány na analytických účtech 082020 – Oprávky vybavení kanceláře a 089000 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku. Nyní musíme zapsat celkovou hodnotu hmotného majetku na řádek B. II. do sloupce Brutto a celkovou hodnotu veškerých opravek do sloupce Korekce. Do třetího sloupce Netto zapisujeme rozdílnou konečnou sumu, kterou získáme odečtením částek Korekce od hodnot uvedených ve sloupci Brutto. Do čtvrtého sloupce se zapisují částky minulého účetního období. Nyní přichází na řadu vyplňování část C, kam patří oběžná aktiva. Do sloupce Brutto do řádků C. II. – C. II. 3. 3. zapíšeme částky týkající se pohledávek. Konečné zůstatky nacházíme v obratové předvaze, kde jsou na analytických účtech evidovány. Do části C. III., která je součtem řádků III. 1 až III. 2 zapíšeme hodnoty krátkodobého finančního majetku. Mezi krátkodobý finanční majetek patří peněžní prostředky v pokladně, peněžní prostředky na účtech a ostatní krátkodobý finanční majetek. Na závěr doplníme do části D. časové rozlišení aktiv. Společnost eviduje pouze na účtu 381000 – Náklady příštích období. Sloupec Korekce v tomto případě nevyplňujeme, neboť společnost neeviduje žádné opravné položky. Do posledního

sloupce Netto zapíšeme hodnoty minulého účetního období. Vracíme se opět na začátek rozvahy a vyplníme v prvním řádku celkové konečné hodnoty aktiv do sloupců Brutto, Korekce, Netto a Netto minulého účetního období. Řádek AKTIVA CELKEM je součet A. až D.

Po důkladném a přesném vyplnění aktiv, přicházejí na řadu pasiva. Jejich vyplňování začíná v části A, kam přepíšeme hodnotu základního kapitálu, který činí 2 000 000,00 Kč. Poté přichází na řadu vyplnění řádku A. IV. 1., kam zapíšeme hodnoty nerozděleného zisku minulých let, který společnost eviduje na analytických účtech 428014 – Nerozdělený zisk minulých let 2014, 428015 – Nerozdělený zisk minulých let 2015, 428016 - Nerozdělený zisk minulých let 2016 a 428017 - Nerozdělený zisk minulých let 2017. Do řádku A. V. zapisujeme hodnotu výsledku hospodaření běžného účetního období. Společnost vykázala za rok 2018 výsledek hospodaření ztrátu 335 000,00 Kč. Dále začneme s vyplňováním části B. + C. V části C, kam patří za společnost do řádku C. I. dlouhodobé závazky, do řádku C. I. 4. závazky z obchodních vztahů a následně do řádku C. I. 9. zapisujeme závazky – ostatní a na závěr vyplníme dohadné účty pasivní do řádku C. I. 9. 2. a do řádku C. I. 9. 3. jiné závazky. Konečné částky rovněž čerpáme z analytických účtů v obrátové předvahy společnosti. Řádek C. II. je součtem II. 1 až II. 8, kam patří krátkodobé přijaté zálohy, závazky z obchodních vztahů, závazky ostatní, závazky k zaměstnancům a k sociálnímu zabezpečení a zdravotnímu pojištění, dále daňové závazky a dotace. Tyto hodnoty zapisujeme do prvního sloupce, který nese název „Stav v běžném účetním období“. Na závěr vyplníme v pasivech část D., kam zapíšeme do řádku D. 1. výdaje příštích období. Nesmíme opomenout na vyplnění součtových řádků, které získáme sečtením příslušných řádků. Musíme také do posledního sloupce vyplnit stav v minulém účetním období. Posledním úkolem je vyplnit do řádku 78 celkový stav pasiv. PASIVA CELKEM jsou součtem A. až D.

Vyplněná rozvaha v plném rozsahu ke dni 31.12.2018 v celých tisících Kč je uvedena v příloze č. 3

4.3.3 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty podává přehled o podnikových výnosech a nákladech. Výkaz je členěn do dvou sloupců, které uvádějí hodnoty za běžné účetní období a za minulé účetní období. Podnik sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění, které umožňuje vyčíslit provozní a finanční výsledek hospodaření. Náklady jsou označeny velkými písmeny a výnosy římskými číslicemi.

Začneme s vyplňováním části provozních nákladů. Do oblasti A, kam se zapisuje výkonová spotřeba podniku, která je součtem řádků A. 1. až A. 3. Na řádek A. 1. zapíšeme náklady vynaložené na prodané zboží, na řádek A. 2. spotřebu materiálu a energie a na řádek A. 3. konečnou hodnotu služeb. Oblast řádků B. a C. vynecháme, neboť podnik neeviduje žádnou změnu stavu zásob vlastní činnosti (+/-) ani aktivaci (-). Věnujeme se tedy až následující části D, kam se zapisují celkové osobní náklady, které se skládají ze mzdových nákladů a z nákladů na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady. Na řádek E., který je součtem E. 1. až E. 3. zapíšeme úpravy hodnot v provozní oblasti. Do oblasti F zapíšeme ostatní provozní náklady.

Nyní přicházejí na řadu provozní výnosy, které zapisujeme do oblasti označenou I. tržby z prodeje výrobků a služeb, kam patří tržby z poskytování poradenství a vedení účetnictví a ostatní služby. Následující řádek II. obsahuje konečnou sumu tržeb z prodeje osobních automobilů, které jsou zaúčtovány na analytickém účtu 604030 – Tržby za zboží – prodej AUT. Na řádek III. 1. zapíšeme tržby z prodaného dlouhodobého majetku, které jsou evidovány v obrátové předvaze na účtu 641000 a následně na řádek III. 3. zapíšeme hodnotu jiných provozních výnosů, které evidujeme na účtech 648000 a 648010.

Řádek č. 30, který je označen hvězdičkou vyčísluje provozní výsledek hospodaření (+/-). Konečná suma výsledku hospodaření společnosti činí ztrátu ve výši 338 000, 00 Kč. Do řádku zapisujeme pouze v celých tisících Kč, tedy -338.

Přichází na řadu finanční náklady a finanční výnosy. Na řádek IV. 1. a zároveň na součtový řádek IV. Zapíšeme hodnotu výnosů z podílů ovládané nebo ovládající osoby. Do řádku H. zapíšeme náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem. Do oblasti J zapíšeme nákladové úroky, které jsou evidovány na analytických účtech 562010 – úroky z úvěrů a 562020 – Úroky ze zápůjček. Závěrem zapíšeme do řádku K. hodnotu ostatních finančních nákladů.

Finanční výsledek hospodaření, který nalezneme v řádku č. 48 činí kladný výsledek v podobě zisku ve výši 3 000,00 Kč. Rovněž zapisujeme pouze v celých tisících Kč.

Celkový výsledek hospodaření společnosti Jake&James Accounting s.r.o., který se skládá z výsledku hospodaření za provozní a finanční činnost činí ztrátu – 335 a zapisuje se do řádku č. 55.

V závěrečném řádku č. 56 je suma čistého obratu za účetní období, která činí, za rok 2018 částku 14 137.

Výkaz zisku a ztráty podniku za hospodářský rok 2018 je uveden v příloze č. 4

4.3.4 Příloha v účetní závěrce

Přílohu v účetní závěrce připravuje účetní a schvaluje a kontroluje jednatel společnosti Ing. Jakub Vondráček. Na úvod jsou v příloze uvedeny základní informace týkající se podniku, kam patří např. název, sídlo, právní forma, předmět podnikání, den vzniku účetní jednotky, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky atd. V následující části jsou popsány použité obecné účetní zásady, účetní metody a odchylky od těchto metod. Uvádí se zde např. způsob oceňování majetku a závazků, které podnik oceňuje v pořizovacích cenách. Dále způsob stanovení úprav hodnot majetku, kam patří odpisy a opravné položky. Nedílnou součástí je zmínka o způsobu přepočtu údajů v cizích měnách na českou korunu. V okamžiku pořízení majetku či vzniku závazku společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč denní kurzy ČNB. K datu sestavení účetní závěrky se poté přepočítávají aktuálním kurzem rovněž zveřejněným ČNB. V třetí části přílohy jsou informace k položkám závazkových vztahů. V bodě č. 4 jsou informace o povaze a výši jednotlivých položek nákladů a výnosů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem. Společnost za své účetní období neeviduje žádné takové náklady a výnosy. V dalších částech jsou uváděny a popisovány informace týkající se např. průměrného počtu zaměstnanců, položek dlouhodobých aktiv...Příloha v účetní závěrce je sestavena ke stejnému dni, k němuž je sestavována řádná účetní závěrka za rok 2018.

4.4 Zveřejnění a archivace

Podnik má ze zákona povinnost zveřejňovat účetní závěrku a další související dokumenty. Způsoby zveřejňování údajů z účetnictví upravuje § 21 a) zákona o účetnictví. Povinnost podniku vznikla na základě zápisu do obchodního rejstříku. Společnost Jake&James Accounting s.r.o. zasílá příslušné dokumenty ke zveřejnění prostřednictvím svojí datové schránky na příslušný rejstříkový soud. Zasílá dokumenty ve formátu PDF do sbírky listin. Lhůta pro zveřejnění účetní závěrky je do 30 dnů od jejího schválení valnou hromadou, nejpozději však do konce následujícího období.

Podle obrázku č. 14 podnik plní svoji povinnost zveřejnit účetní závěrku a dokumenty s ní související. I když nesplnil zákonnou lhůtu pro zveřejnění.

Obrázek 14 Sbíрка listin

Číslo listiny	Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SL	Stránek
C 217061/SL16/MSPH	účetní závěrka [2018] rozvaha	31.12.2018	17.9.2019	24.9.2019	1 
C 217061/SL15/MSPH	účetní závěrka [2018] příloha	31.12.2018	17.9.2019	24.9.2019	5 
C 217061/SL14/MSPH	účetní závěrka [2015] rozvaha	31.12.2015	17.7.2019	16.8.2019	2 
C 217061/SL13/MSPH	účetní závěrka [2015] příloha	31.12.2015	17.7.2019	16.8.2019	3 
C 217061/SL12/MSPH	účetní závěrka [2016] příloha	31.12.2016	17.7.2019	16.8.2019	3 
C 217061/SL11/MSPH	účetní závěrka [2016] rozvaha	31.12.2016	17.7.2019	16.8.2019	2 
C 217061/SL10/MSPH	účetní závěrka [2014] rozvaha	31.12.2014	17.7.2019	16.8.2019	2 
C 217061/SL9/MSPH	účetní závěrka [2014] příloha	31.12.2014	17.7.2019	16.8.2019	3 
C 217061/SL8/MSPH	účetní závěrka [2017] příloha	31.12.2017	17.7.2019	16.8.2019	3 
C 217061/SL7/MSPH	účetní závěrka [2017] rozvaha	31.12.2017	17.7.2019	16.8.2019	2 

Zdroj: justice.cz

Archivace

Podle zákona o účetnictví má podnik povinnost uchovávat veškeré účetní záznamy související s daným účetním obdobím a vzhledem k tomu, že je také plátcem daně z přidané hodnoty, tak také daňové doklady z pohledu zákona o DPH. Účetní doklady podnik archivuje jednak v listinné podobě, a to fyzicky zařazené a uložené v šanonech, tak také elektronicky ve své složce uložené v počítači. Účetní doklady a další písemnosti uchovává po dobu 5 let ve svém sídle společnosti v archivační skříni. Daňové doklady archivuje 10 let.

4.5 Vyhodnocení a doporučení

Jednotlivé kroky podniku při zpracovávání uzávěrkových operací a sestavování účetní závěrky vykazují více či méně závažné nedostatky z mého pohledu. Podnik pro část svých účetních postupů a metod nemá vytvořeny vnitřní účetní směrnice, což může relativně zpochybnit správnost a průkaznost jeho účetnictví. Dobře vypracované směrnice jsou dobrým a efektivním nástrojem vnitřního řízení účetní jednotky. Zároveň podnik neprovádí vlastní interní audit.

V oblasti inventarizace dlouhodobého majetku neprobíhá příliš důkladná inventura. Majetek není při pořízení označen inventurním číslem a není stanovena osoba, která odpovídá za provedení inventury.

Podnik dále nevede podrozvahovou evidenci, kde by se evidoval drobný majetek účtovaný přímo do spotřeby. Není stanoven harmonogram inventur, kdy by se měly provádět.

Ve velké míře používá podnik položky časového rozlišení, které však nemá upravené vlastní vnitřní směrnici. Časově jsou rozlišovány veškeré položky bez výjimky, tedy i nevýznamné, pravidelně se opakující výdaje. Pokud by společnost měla vytvořenou vnitřní směrnici, ve které by byl stanoven limit, do kterého by se o časovém rozlišení neúčtovalo, relativně by se snížila administrativní náročnost spojená s účtováním, evidencí a následnou inventarizací těchto účtů. Rovněž podnik účtuje na dohadné položky, u kterých určení jejich výše není stanovena vnitřní směrnici.

Společnost sestavuje cash flow, což je podle mého názoru chyba. Pokud by sestavovala cash flow, měla by větší přehled o své finanční situaci a platební schopnosti.

Společnost má pro problematiku účetních odpisů vytvořenou vnitřní směrnici, která stanovuje postupy pro reálné ocenění dlouhodobého majetku, dobu jeho odepisování a výši účetních odpisů. Podnik používá správný postup, kdy se účetní odpisy nerovnají odpisům daňovým. Na základě této skutečnosti účtuje o odložené dani, která řeší nesoulad mezi daňovou zůstatkovou cenou a účetní zůstatkovou cenou odepisovaného majetku.

Mezi kladné postupy společnosti patří především pravidelná, měsíční kontrola jednatelem, jak jsem již dříve uváděla v předchozích kapitolách. Po odeslání přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolního hlášení a případně souhrnného hlášení, po provedení fakturace a vytvoření vydaných faktur za služby vedení účetnictví na konci každého kalendářního měsíce, přichází na řadu interní kontrola. Hlavní účetní kontroluje, zda konečné stavy jednotlivých účtů sedí na obratovou předvahu. Pokud nastane situace, že na sebe výsledné hodnoty nepasují, dochází k důkladné kontrole v hlavní knize a na pohybu na účtech. To hodnotím velmi kladně, neboť se lépe hledají nesrovnalosti ihned po zaúčtování daného měsíce, než když by se to provádělo například 1x za rok. Po dlouhém časovém horizontu si toho člověk příliš nepamatuje a kontrola by byla více časově a administrativně náročná. Rovněž probíhá kontrola a inventarizace pokladny na konci každého měsíce nebo alespoň 1x za dva měsíce, pokud se to z důvodu času nestihne. Vzhledem k tomu, že podnik polovinu úhrad za své vykonané služby přijímá v hotovosti, je nezbytná důkladná kontrola, která je právě pravidelně prováděna.

Doporučení

Společnost při zpracování účetní uzávěrky a závěrky vykazuje v určitých oblastech menší nedostatky, které jsem popisovala výše. Dle mého názoru by jejich odstranění vedlo ke zlepšení průkaznosti a k vyšší důvěryhodnosti účetnictví podniku. Zaměřila bych se tedy především na doplnění a vytvoření vnitřních účetních směrnic, na základě kterých by společnost lépe účtovala jednotlivé účetní záznamy. Jedná se především o vnitřní účetní směrnice s obsahovou náplní upravující evidenci a inventarizaci dlouhodobého majetku a časového rozlišení nákladů a výnosů. Vhodné by bylo také řešit časté, i když drobné, schodky v pokladně. Společnosti lze doporučit sepsat s příslušnými osobami Dohodu o hmotné odpovědnosti za svěřené prostředky.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala základní charakteristikou účetních a daňových specifíků ve společnosti s ručením omezeným, od data jejího vzniku až po zánik společnosti. Byly zde vysvětleny veškeré důležité postupy a operace, týkající se zahájení a vedení podnikatelské činnosti. Dalším předmětem této práce byly operace, týkající se konce účetního období při uzavírání účetních knih a příprava na účetní závěrku. Všechny účetní jednotky, jímž vznikla ze zákona povinnost vést účetnictví, musí na konci svého účetního období uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Sestavení účetní závěrky, spolu s veškerými přípravnými a uzávěrkovými operacemi, patří k nejnáročnějším a také k nejdůležitějším účetním operacím ve společnosti. Bakalářská práce má za cíl, na základě teoretických znalostí, získaných z odborné literatury, právních předpisů a dosavadních zkušeností, popsat postup účetní uzávěrky a sestavení účetní závěrky. Následně vyhodnotit postupy při sestavování účetní závěrky a navrhnout doporučení, která vedou k zefektivnění a k zlepšení stávajících postupů podniku.

Hlavním předmětem mé bakalářské práce byla společnost Jake&James Accounting s.r.o., ve které jsem se zaměřila především na přípravné neboli uzávěrkové operace, na sestavení účetní závěrky a na zpracování účetních výkazů. V práci byly popsány veškeré důležité účetní operace, které jsou potřebné.

V první části bakalářské práce jsem se zaměřila na základní charakteristiku společnosti s ručením omezeným a na procesy a postupy související s jejím založením, vznikem, vedením

účetnictví až pro případný zánik. Dále jsem se teoreticky věnovala popsání postupu jednotlivých účetních operací, které je nutné provést při sestavování účetní závěrky.

V druhé části je popsán postup uzavření účetních knih, kterému předchází vyčíslení konečných zůstatků rozvahových a výsledkových účtů. Poté je vysvětlen postup výpočtu výsledku hospodaření a výpočet daně z příjmu právnických osob.

Závěrečná část je zaměřena na sestavení účetní závěrky a zpracování účetních výkazů, které jsou nedílnou součástí účetní závěrky. Mezi hlavní výkazy patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Dále jsou zmíněny další související činnosti – např. její zveřejnění ve sbírce listin v obchodním zákoně, povinnost nechat ověřit závěrku auditorem.

Praktická část se zabývala představením a základní charakteristikou vybrané společnosti Jake&James Accounting s.r.o. a sestavením účetní závěrky s využitím znalostí z právních předpisů a z odborné literatury. Účelem první části této kapitoly bylo seznámit se s danou společností a s jejím předmětem podnikání. Následoval proces uzávěrkových operací, které jsou součástí účetní uzávěrky. Podrobně jsem popsala konkrétní případy uzávěrkových operací, které se ve společnosti prováděly na konci účetního období. Dále následovalo uzavření účetních knih a výpočet výsledku hospodaření.

V druhé polovině praktické části jsem se věnovala sestavení účetní závěrky spolu se zpracováním účetních výkazů. Následně jsou popsány informace týkající se povinného zveřejnění účetní závěrky a výkazů do sbírky listin obchodního zákona a archivační povinnost uchování účetních záznamů. Úplný závěr praktické části byl věnován vyhodnocení postupů při zpracování účetní závěrky a byla navržena doporučení, která pokud by společnost provedla, zlepšila by a zefektivnila účetní postupy.

Celý proces účetní závěrky ve vybrané společnosti proběhl v souladu s právními předpisy. Byly dodrženy všechny zásady správného a úplného vedení účetnictví. Ve společnosti byl kladen velký důraz na zakládání prvotních dokladů, tím potom byla jednodušší následná kontrola a uzávěrkové operace. Účetní záznamy byly provedeny v souladu s účetními a daňovými předpisy. Účetnictví společnosti Jake&James Accounting s.r.o. je úplné, srozumitelné, přehledné a podává věrný a poctivý obraz. Tato práce stručně popisuje jednotlivé kroky při sestavování účetní závěrky tak, aby ji bylo možné aplikovat přímo do praxe.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, 2014. *Společnost s ručením omezeným prakticky včetně účetnictví a daní*. 11. vyd. Olomouc: ANAG. 365 s. ISBN 978-80-7263-886-4.

BĚHOUNEK, Pavel, 2019. *Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2019 s přehledy a komentáři změn*. 1. dotisk. Olomouc: ANAG. 319 s. ISBN 978-80-7554-186-4.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 368 s. ISBN 978-80-7552-581-9.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2012. *Účetní závěrka výklad a praktické příklady*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 136 s. ISBN 978-80-87314-07-4.

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

DVOŘÁK, Tomáš, 2008. *Společnost s ručením omezeným*. 3. vyd. Praha: ASPI. 428 s. ISBN 978-80-7357-344-7.

JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva ČOUKOVÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ, 2014. *Nová společnost s ručením omezeným*. 1. vyd. Praha: Grada. 207 s. ISBN 978-80-247-4445-2.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2011. *Účetnictví 2011 učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. 1. vyd. Brno: Computer Press. 304 s. ISBN 978-80-251-3422-1.

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2007. *Účetnictví podnikatelů. Fyzické osoby, obchodní společnosti*. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze. 170 s. ISBN 978-80-245-0860-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

Obchodní korporace: *Zákon o obchodních korporacích + rejstřík, 2014*. Ostrava: Sagit. ÚZ, 288 s. ISBN 978-80-7488-039-1.

PEŠTUKA, Jaroslav, 2009. *Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. 1. vyd. Praha: EUROUNION. 307 s. ISBN 978-80-7317-078-3.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2010. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 164 s. ISBN 978-80-7357-587-8.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2014. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014.* 7. přeprac. vyd. Praha: VOX. 208 s. ISBN 978-80-87480-27-4.

PILÁTOVÁ, Jana, 2017. *Zákon o účetnictví 2017 s komentářem.* Praha: Grada. 104 s. ISBN 978-80-271-0430-7.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka.* 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9. ŠTOHL, Pavel, 2019. *Učebnice účetnictví pro střední školy a veřejnost.* 3. díl Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 172 s. ISBN 978-80-88221-27-2.

6.1 Elektronické zdroje

HŮRKOVÁ, Alena, 2019. Odepisování dlouhodobého majetku. In: *SlidePlayer.cz/slide* [online]. Martin Zach, 2019 [cit. 2019-11-25]. Dostupné z: <https://slideplayer.cz/slide/11503374/>

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2016. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. In: *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály/DU.cz* [online]. Praha: Verlag, 16. 2. 2016 [cit. 2019-11-25]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/vysledek-hospodareni-ve-schvalovacim-rizeni-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EpPeMrwY6SC0GsHXlqNEwGEMO6VlftQMFg/>

PELÁK, Jiří, 2019. Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu. In: *Národní účetní rada.* [online]. Praha: 1. 4. 2019 [cit. 2019-12-23]. Dostupné z: <https://nur.cz/interpretace/schvalene-interpretace/i-32-a/>

SOUKUPOVÁ, Klára, 2008. Společník s.r.o. může být zaměstnanec a pobírat mzdu. In: *Podnikatel.cz* [online]. Praha: 9. 9. 2008 [cit. 2019-11-25]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/spolecnik-muze-byt-zamestnanec-a-pobirat-mzdu/>

Výsledek hospodaření - struktura, výpočet základu daně z příjmu, 2011. In: *Unium.cz/vše pro studium* [online]. 12. 02. 2011 [cit. 2019-12-23]. Dostupné z: <http://www.unium.cz/materialy/0/0/vysledek-hospodareni-struktura-vypocet-zakladu-dane-z-p-m26000-p1.html>

7 SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Tabulka 1 Zahajovací rozvaha.....	34
Tabulka 2 Otevření účetních knih.....	35
Tabulka 3 Zřizovací výdaje.....	36
Tabulka 4 Přehled výsledku hospodaření za rok 2018	48
Obrázek 1 Rozdělení obchodních společností.....	11
Obrázek 2 Tabulka odpisů podle zákona o dani z příjmu.....	20
Obrázek 3 Schéma převedení konečných zůstatků na pomocné účty.....	21
Obrázek 4 Účetní deník účtu 381	40
Obrázek 5 Pohyb na účtu 383 - Výdaje příštích období	41
Obrázek 6 Pohyb na účtu 389 - Dohadný účet pasivní.....	42
Obrázek 7 Inventární karty DHM.....	43
Obrázek 8 Účetní odpisy dlouhodobého majetku.....	44
Obrázek 9 Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....	44
Obrázek 10 Převedení konečných zůstatků na účet 702	46
Obrázek 11 Převedení konečných zůstatků na účet 710	47
Obrázek 12 Podklady pro výpočet daně z příjmu.....	49
Obrázek 13 Výpočet základu daně z příjmu	49
Obrázek 14 Sbíрка listin.....	55

8 SEZNAM ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
IS	Interní systém
MD	Má dáti
NOZ	Nový občanský zákoník
OR	Obchodní rejstřík
ÚJ	Účetní jednotka
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZÚ	Zákon o účetnictví

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 Směrná účtová osnova.....	64
Příloha 2 Obratová předvaha	73
Příloha 3 Rozvaha v plném rozsahu.....	74
Příloha 4 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu	82

10 PŘÍLOHY

Příloha 1 Směrná účtová osnova

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 1

Tisk všech záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní
017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
022010	DHM - Passat Variant	Rozvahový	Aktivní
022020	DHM - Vybavení kanceláře	Rozvahový	Aktivní
022030	DHM - Saab	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042010	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní zápůjčky a úvěry	Rozvahový	Aktivní
068000	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
082010	Oprávky k Passat Variant	Rozvahový	Aktivní
082020	Oprávky - vybavení kanceláře	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 2

Tisk všech záznamů

úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11 Materiál

111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 12 Zásoby vlastní činnosti

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 13 Zboží

131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby

151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám

191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka k mladým zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

úč. sk. 21 Peněžní prostředky v pokladně

211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
211010	Peněžní prostředky v pokladně - CZK	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 22 Peněžní prostředky na účtech

221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
221010	Peněžní prostředky na účtech - KB 257	Rozvahový	Aktivní
221020	Peněžní prostředky na účtech - FIO 2000630386	Rozvahový	Aktivní
221030	Peněžní prostředky na účtech - Auta 267	Rozvahový	Aktivní
221040	Peněžní prostředky na účtech - CSOB	Rozvahový	Aktivní

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 3

Tisk všech záznamů

úč. sk. 23	Krátkodobé úvěry		
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 24	Krátkodobé finanční výpomoci		
241000	Vydané krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní
249010	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci od JJ Group	Rozvahový	Pasivní
249011	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci úroky od JJ Group	Rozvahový	Pasivní
249020	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci od JJ sro	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 25	Krátkodobý finanční majetek		
251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
254000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
258000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261010	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
261020	Peníze na cestě směna	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 29	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku		
291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
311010	Pohledávky - účetnictví odběratelé	Rozvahový	Aktivní
311020	Pohledávky - ostatní	Rozvahový	Aktivní
311030	Pohledávky z obchodních vztahů AUTA	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
314010	Poskytnuté zálohy - nedaňové zálohy	Rozvahový	Aktivní
314020	Poskytnuté zálohy - Balliswyl	Rozvahový	Aktivní
314030	Zálohy - Domovní služby Praha 9	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315010	Ostatní pohledávky - kr. zápůjčky Internationaler Roh.	Rozvahový	Aktivní
315020	Ostatní pohledávky - kr. zápůjčky HANUS Cap.	Rozvahový	Aktivní
315030	Ostatní pohledávky - kr. zápůjčky JJ Group	Rozvahový	Aktivní
315100	Kauce Balliswyl Revoluční	Rozvahový	Aktivní
315200	Kauce Česká pošta	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky (krátkodobé)		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
321010	Závazky - auta	Rozvahový	Pasivní
321020	Závazky - Dodavatel ostatní	Rozvahový	Pasivní
321030	Závazky - auta prodej	Rozvahový	Pasivní
322000	směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
322010	Závazky kartou	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
324010	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325010	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 4

Tisk všech záznamů

úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331010	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336010	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	Rozvahový	Pasivní
336011	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění - Důchodové spoř.	Rozvahový	Pasivní
336020	Zúčtování s institucemi zdravot. pojištění VZP	Rozvahový	Pasivní
336030	Zúčtování s institucemi zdravot. pojištění ZP MV	Rozvahový	Pasivní
336040	Zúčtování s institucemi zdravot. pojištění ČPZP	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 34 Zúčtování daní a dotací

341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
341010	Daň z příjmů účetní jednotky	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342010	Ostatní přímé daně - FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
343010	Daň z přidané hodnoty - 10%	Rozvahový	Pasivní
343015	Daň z přidané hodnoty - 15%	Rozvahový	Pasivní
343021	Daň z přidané hodnoty - 21%	Rozvahový	Pasivní
343800	Daň z přidané hodnoty - neuplatněno	Rozvahový	Pasivní
343900	Daň z přidané hodnoty - převod	Rozvahový	Pasivní
343999	Daň z přidané hodnoty - pokuty a penále	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
345010	Ostatní daně a poplatky - silniční, nem. podnik	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
349010	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 35 Pohledávky za společnosti

351000	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společnosti při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společnosti obchodní korporace	Rozvahový	Aktivní
355010	Ostatní pohledávky za společnosti obchodní korporace	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za společnosti sdruženými ve společnostech	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 36 Závazky ke společnostem

361000	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společnostem při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společnostem obchodní korporace	Rozvahový	Pasivní
365010	Ostatní závazky ke společnostem obchodní korporace	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společnostem ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
366010	Závazky ke společnostem ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společnostem sdruženým ve společnostech	Rozvahový	Pasivní

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 5

Tisk všech záznamů

úč. sk. 37 Jiné pohledávky a závazky

371000	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě obchodního závodu	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z vydaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378010	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378700	Internationaler Rohstoffhandler	Rozvahový	Aktivní
378800	Jake&James group a.s.	Rozvahový	Aktivní
378999	Jiné pohledávky _FV neznámé	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
379001	Hanus Asset Management - Dlouhá	Rozvahový	Pasivní
379002	Aleš Zeman - Roháčova	Rozvahový	Pasivní
379003	Jakub Vondráček - Přemyslovská	Rozvahový	Pasivní
379004	Hanus Capital - Brno	Rozvahový	Pasivní
379005	Hanus Capital - Chudenická	Rozvahový	Pasivní
379006	Hanus Capital - Varšavská	Rozvahový	Pasivní
379010	Jiné závazky - běžné	Rozvahový	Pasivní
379200	Zápůjčka JVO	Rozvahový	Pasivní
379990	Jiné závazky - neznámé	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 38 Přechnodné účty aktiv a pasiv

381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
381010	Náklady příštích období - Leasing	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
383010	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
385010	Příjmy příštích období - FV a FP z 2017	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
395010	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při společnosti	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41 Základní kapitál a kapitálové fondy

411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
411010	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Ážio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
416000	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421000	Ostatní rezervní fondy	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
426000	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Rozvahový	Pasivní
426010	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
428014	Nerozdělený zisk minulých let 2014	Rozvahový	Pasivní
428015	Nerozdělený zisk minulých let 2015	Rozvahový	Pasivní
428016	Nerozdělený zisk minulých let 2016	Rozvahový	Pasivní
428017	Nerozdělený zisk minulých let 2017	Rozvahový	Pasivní
428018	Nerozdělený zisk minulých let 2018	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
429010	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
431010	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
432000	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 45	Rezervy		
451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 46	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím		
461000	Závazky k úvěrovým institucím	Rozvahový	Pasivní
461010	Závazky k úvěrovým institucím - úvěr KB	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 47	Dlouhodobé závazky		
471000	Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Vydané dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 48	Odložený daňový závazek a pohledávka		
481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 49	Individuální podnikatel		
491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50	Spotřebované nákupy		
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501010	Spotřeba materiálu - režie, kancelářina	Výsledkový	Daňový
501020	Spotřeba materiálu - DHM 0-40 tis	Výsledkový	Daňový
501030	Spotřeba materiálu - PHM	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový
504030	Prodané zboží AUTA	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 51	Služby		
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
511010	Opravy a udržování - VV Passat	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512010	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
513010	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518010	SV, domény, ITpodpora	Výsledkový	Daňový
518020	nájemné	Výsledkový	Daňový
518030	MK - podpora prodeje, reklama	Výsledkový	Daňový
518040	účetnictví lčai	Výsledkový	Daňový
518050	školné, kurzy, školení, vzdělávání	Výsledkový	Daňový
518060	ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518061	Angl. ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518070	Leasing	Výsledkový	Daňový
518080	JVO - ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518999	Nedaňové	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 52	Osobní náklady		
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521010	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521810	Mzdové náklady účetnictví lčai - sales	Výsledkový	Daňový
521910	Mzdové náklady účetnictví lčai - uce	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
522010	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů obchodních korporací	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Daňový
524010	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
524020	Zákonné zdravotní pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 53	Daně a poplatky		
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
531010	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitých věcí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
538010	Ostatní daně a poplatky ceniny	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 54	Jiné provozní náklady		
541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541002	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Poskytnuté dary	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
544010	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
545010	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
546010	Odpis pohledávky - daňový	Výsledkový	Daňový
546020	Odpis pohledávky - nedaňový	Výsledkový	Nedaňový
547000	Mimofádné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548010	Ostatní provozní náklady pojištění	Výsledkový	Daňový
548020	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody	Výsledkový	Daňový
549001	Manka a škody	Výsledkový	Daňový
549002	Manka a škody	Výsledkový	Nedaňový

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 8

Tisk všech záznamů

úč. sk. 55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti		
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
551010	Odpisy DNHM -	Výsledkový	Daňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 56	Finanční náklady		
561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
562010	Úroky - úvěrů	Výsledkový	Daňový
562020	Úroky ze zápůjček	Výsledkový	Daňový
563000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
563010	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
565000	Poskytnuté dary (peněžní)	Výsledkový	Nedaňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	Výsledkový	Daňový
568010	Ostatní a mimořádné finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 57	Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti		
574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 58	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace		
581000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
582000	Změna stavu polotovarů	Výsledkový	Daňový
583000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
584000	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový
585000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
586000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
587000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
588000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 59	Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů		
591000	Daň z příjmů - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový
599000	Změna stavu rezervy na daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a zboží		
601000	Tržby za vlastní výrobky	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
602010	Tržby z prodeje služeb - účetnictví	Výsledkový	Daňový
602020	Tržby z prodeje služeb - ostatní	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový
604030	Tržby za zboží - prodej AUT	Výsledkový	Daňový

Účtová osnova

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 14.03.2020

Strana 9

Tisk všech záznamů

úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy			
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
643000	Přijaté dary (nepeněžní)	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
645000	Výnosy z postoupených pohledávek	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
647000	Mimofádné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648010	Přeprodějí licence Stormware	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
649000	Odpis záporného goodwillu a zúčtování oprávký k oceň. rozdílů k nabytému maj.	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 66 Finanční výnosy			
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
662010	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
663010	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
669000	Přijaté dary (peněžní)	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 69 Převodové účty			
697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70 Účty rozvažné			
701000	Počáteční účet rozvažný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvažný	Závěrkový	
úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát			
710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
úč. sk. 75 Podrozvahové účty			
751010	Evidenční	Podrozvahový	Aktivní
úč. sk. 79 Podrozvahové účty			
799000	Evidenční účet	Podrozvahový	

Příloha 2 Obratová předvaha

Obratová předvaha analyticky

Jake&James Accounting s.r.o.

IC: 02221977

Rok: 2018

Dne: 26.02.2019

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav MD	Počáteční stav D	Obraty za období MD	Obraty za období D	Koncový stav MD	Koncový stav D
022010	DHM - Passat Variant	10 800,00	0,00	0,00	10 800,00	0,00	0,00
022020	DHM - Vybavení kanceláře	0,00	0,00	57 139,00	0,00	57 139,00	0,00
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	186 907,00	0,00	186 907,00	0,00
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	364 500,00	0,00	604 741,40	0,00	969 241,40	0,00
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0,00	0,00	444 046,00	244 046,00	200 000,00	0,00
082010	Oprávy k Passat Variant	-1 188,00	0,00	10 800,00	9 612,00	0,00	0,00
082020	Oprávy - vybavení kanceláře	0,00	0,00	0,00	11 428,00	-11 428,00	0,00
089000	Oprávy k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	0,00	0,00	0,00	37 382,00	-37 382,00	0,00
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	0,00	0,00	8 857 961,21	8 857 961,21	0,00	0,00
211010	Peněžní prostředky v pokladně - CZK	6 508,00	0,00	347 963,00	347 264,00	7 207,00	0,00
221010	Peněžní prostředky na účtech - KB 257	57 372,14	0,00	8 543 901,75	7 807 509,35	793 764,54	0,00
221020	Peněžní prostředky na účtech - FIO 2000630386	45 991,66	0,00	114 488,10	134 666,02	25 813,74	0,00
221030	Peněžní prostředky na účtech - Auta 267	95 351,22	0,00	12 383 451,45	12 478 802,67	0,00	0,00
221040	Peněžní prostředky na účtech - CSOB	-32,10	0,00	2 750,00	2 717,90	0,00	0,00
249020	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci od JJ sro	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	0,00	0,00	80 000,00	8 000,00	72 000,00	0,00
261010	Peníze na cestě	0,00	0,00	1 424 914,89	1 424 914,89	0,00	0,00
311010	Pohledávky - účetnictví odběratelé	406 877,12	0,00	4 623 831,25	4 238 893,37	791 815,00	0,00
311020	Pohledávky - ostatní	0,00	0,00	20 268,00	20 268,00	0,00	0,00
311030	Pohledávky z obchodních vztahů AUTA	0,00	0,00	12 380 452,97	12 380 452,97	0,00	0,00
314010	Poskytnuté zálohy - nedaňové zálohy	10 880,00	0,00	164 641,00	175 422,00	99,00	0,00
314020	Poskytnuté zálohy - Balliswyl	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00
314030	Zálohy - Domovní služby Praha 9	0,00	0,00	815,85	0,00	815,85	0,00
315100	Kauce Balliswyl Revoluční	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	0,00	0,00	9 632,89	9 632,89	0,00	0,00
321000	Závazky z obchodních vztahů	0,00	21 030,00	21 030,00	0,00	0,00	0,00
321020	Závazky - Dodavatel ostatní	0,00	10 031,00	2 735 319,08	3 604 930,90	0,00	879 642,82
321030	Závazky - auta prodej	0,00	0,00	5 308 174,10	5 308 174,10	0,00	0,00
324010	Přijaté zálohy	0,00	0,00	41 955,00	43 111,96	0,00	1 156,96
325000	Ostatní závazky	0,00	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
325010	Ostatní závazky	0,00	2 020,00	149 825,46	147 805,46	0,00	0,00
325999	Ostatní závazky - přeplatky	0,00	0,00	197 499,05	209 406,05	0,00	11 907,00
331010	Zaměstnanci	0,00	37 000,00	1 182 387,00	1 226 131,00	0,00	80 744,00
336010	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení	0,00	15 035,00	343 818,00	357 360,00	0,00	28 577,00
336020	Zúčtování s institucemi zdravot. pojištění VZP	0,00	2 200,00	142 694,00	152 742,00	0,00	12 248,00
336030	Zúčtování s institucemi zdravot. pojištění ZP MV	0,00	4 244,00	4 244,00	0,00	0,00	0,00
341010	Daň z příjmů účetní jednotky	0,00	44 650,00	62 550,00	0,00	0,00	-17 900,00
342010	Ostatní přímé daně - FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků	0,00	5 475,00	139 755,00	144 270,00	0,00	9 990,00
343000	Daň z přidané hodnoty	0,00	3 352,00	25 861,00	22 509,00	0,00	0,00
343010	Daň z přidané hodnoty - 10%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
343015	Daň z přidané hodnoty - 15%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
343021	Daň z přidané hodnoty - 21%	0,00	0,00	3 210 418,81	3 198 763,81	0,00	-11 655,00
343800	Daň z přidané hodnoty - neuplatněno	0,00	-15 304,60	-15 304,60	0,00	0,00	0,00

Obratová předvaha analyticky

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 26.02.2019

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

343900	Daň z přidané hodnoty - převod	0,00	0,00	209 120,00	228 539,00	0,00	19 419,00
345010	Ostatní daně a poplatky - silniční, nem. podnik	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00
349010	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	0,00	318 469,40	318 469,40	0,00	0,00
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
378000	Jiné pohledávky	0,00	0,00	133 884,17	133 884,17	0,00	0,00
378010	Jiné pohledávky	0,00	0,00	24 603,00	41 603,00	-17 000,00	0,00
378700	Internationaler Rohstoffhandler	1 280,50	0,00	0,00	1 280,50	0,00	0,00
378800	Jake&James group a.s.	1 005 616,00	0,00	0,00	1 005 616,00	0,00	0,00
379000	Jiné závazky	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00
379001	Hanus Asset Management - Dlouhá	0,00	0,00	40 000,00	43 224,00	0,00	3 224,00
379002	Aleš Zeman - Roháčova	0,00	0,00	17 627,00	35 254,00	0,00	17 627,00
379003	Jakub Vondráček - Přemyslovská	0,00	0,00	87 500,00	87 500,00	0,00	0,00
379200	Zápůjčka JVO	0,00	200 000,00	1 063 524,00	863 524,00	0,00	0,00
381000	Náklady příštích období	35 465,50	0,00	64 735,13	43 143,32	57 057,31	0,00
381010	Náklady příštích období - Leasing	0,00	0,00	84 855,00	84 855,00	0,00	0,00
383000	Výdaje příštích období	0,00	72 937,50	72 937,50	58 503,55	0,00	58 503,55
389000	Dohadné účty pasivní	0,00	0,00	1 619 008,26	1 679 824,11	0,00	60 815,85
395000	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	1 183 886,59	1 183 886,59	0,00	0,00
395010	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	12 960,00	12 960,00	0,00	0,00
411000	Základní kapitál	0,00	200 000,00	0,00	1 800 000,00	0,00	2 000 000,00
419000	Změny základního kapitálu	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00
428014	Nerozdělený zisk minulých let 2014	0,00	66 113,12	0,00	0,00	0,00	66 113,12
428015	Nerozdělený zisk minulých let 2015	0,00	87 854,62	0,00	0,00	0,00	87 854,62
428016	Nerozdělený zisk minulých let 2016	0,00	104 413,37	0,00	0,00	0,00	104 413,37
428017	Nerozdělený zisk minulých let 2017	0,00	0,00	0,00	178 371,03	0,00	178 371,03
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	0,00	178 371,03	178 371,03	0,00	0,00	0,00
461010	Závazky k úvěrovým institucím - úvěr KB	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
501010	Spotřeba materiálu - režie, kancelářna	0,00	0,00	11 978,49	0,00	11 978,49	0,00
501020	Spotřeba materiálu - DHM 0-40 tis	0,00	0,00	29 000,01	0,00	29 000,01	0,00
502000	Spotřeba energie	0,00	0,00	60 815,85	0,00	60 815,85	0,00
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	0,00	0,00	1 790,17	0,00	1 790,17	0,00
504030	Prodané zboží AUTA	0,00	0,00	10 171 777,52	0,00	10 171 777,52	0,00
511000	Opravy a udržování	0,00	0,00	2 968,59	0,00	2 968,59	0,00
511010	Opravy a udržování - VV PAssat	0,00	0,00	815,61	0,00	815,61	0,00
512010	Cestovné	0,00	0,00	6 879,09	0,00	6 879,09	0,00
513010	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	7 912,00	0,00	7 912,00	0,00
518010	SW, domény, ITpodpora	0,00	0,00	210 031,59	0,00	210 031,59	0,00
518020	nájemné	0,00	0,00	501 581,00	0,00	501 581,00	0,00
518030	MK - podpora prodeje, reklama	0,00	0,00	162 531,38	0,00	162 531,38	0,00
518040	učetnictví lčář	0,00	0,00	1 130 983,00	0,00	1 130 983,00	0,00
518050	školné, kurzy, školení, vzdělávání	0,00	0,00	42 617,99	0,00	42 617,99	0,00
518060	ostatní služby	0,00	0,00	262 163,16	0,00	262 163,16	0,00
518061	Angl. ostatní služby	0,00	0,00	1 740,65	0,00	1 740,65	0,00
518070	Leasing	0,00	0,00	83 606,40	0,00	83 606,40	0,00
518080	JVO - ostatní služby	0,00	0,00	10 004,00	0,00	10 004,00	0,00
518999	Nedaňové	0,00	0,00	288,00	0,00	288,00	0,00

Obratová předvaha analyticky

Strana 3

Jake&James Accounting s.r.o.

IČ: 02221977

Rok: 2018

Dne: 26.02.2019

Tisk vybraných záznamů

521010	Mzdové náklady	0,00	0,00	1 226 131,00	0,00	1 226 131,00	0,00
524010	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	384 656,00	0,00	384 656,00	0,00
531010	Daň silniční	0,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
538010	Ostatní daně a poplatky ceniny	0,00	0,00	22 300,00	0,00	22 300,00	0,00
541001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného	0,00	0,00	6 007,00	0,00	6 007,00	0,00
541002	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného	0,00	0,00	2 403,00	0,00	2 403,00	0,00
545010	Ostatní pokuty a penále	0,00	0,00	2 494,00	0,00	2 494,00	0,00
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	822,17	0,00	822,17	0,00
548010	Ostatní provozní náklady pojištění	0,00	0,00	20 754,54	0,00	20 754,54	0,00
548020	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	11 809,09	0,00	11 809,09	0,00
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	0,00	0,00	884,46	-108,54	993,00	0,00
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	48 810,00	0,00	48 810,00	0,00
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	1 202,00	0,00	1 202,00	0,00
561000	Prodané cenné papíry a podíly	0,00	0,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00
562010	Úroky - úvěrů	0,00	0,00	2 642,68	0,00	2 642,68	0,00
562020	Úroky ze zápůjček	0,00	0,00	13 524,00	0,00	13 524,00	0,00
563010	Kurzové ztráty	0,00	0,00	1 195,17	0,00	1 195,17	0,00
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	0,00	1 990,00	0,00	1 990,00	0,00
568010	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	0,00	13 434,69	0,00	13 434,69	0,00
602010	Tržby z prodeje služeb - účetnictví	0,00	0,00	0,00	2 998 554,43	0,00	2 998 554,43
602020	Tržby z prodeje služeb - ostatní	0,00	0,00	0,00	745 572,85	0,00	745 572,85
604030	Tržby za zboží - prodej AUT	0,00	0,00	0,00	10 231 763,17	0,00	10 231 763,17
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
648000	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	20 213,49	0,00	20 213,49
648010	Přeprodání licence Stomware	0,00	0,00	0,00	86 550,00	0,00	86 550,00
661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	0,00	0,00	43 960,00	0,00	43 960,00
663010	Kurzové zisky	0,00	0,00	0,00	36,42	0,00	36,42
701000	Počáteční účet rozvahový	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem		2 039 422,04	2 039 422,04	86 639 459,04	86 639 459,04	17 727 702,68	17 727 702,68

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2018, Datum <= 31.12.2018

Příloha 3 Rozvaha v plném rozsahu

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlásky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Jake&James Accounting s.r.o.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Dlouhá 730/35
Praha 1
110 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2018		02221977

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	3 323	49	3 274	2 051
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	1 414	49	1 365	374
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	970		970	364
B.I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I. 2.	Ocenitelná práva	6				
B.I. 2.1.	Software	7				
B.I. 2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I. 3.	Goodwill	9				
B.I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I. 5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný	11	970		970	364
B.I. 5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	970		970	364
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	444	49	395	10
B.II. 1.	Pozemky a stavby	15				
B.II. 1.1.	Pozemky	16				
B.II. 1.2.	Stavby	17				
B.II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	57	11	46	10
B.II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	187	38	149	0
B.II. 4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II. 4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II. 4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	187	38	149	0
B.II. 5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	200		200	0
B.II. 5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II. 5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	200		200	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III. 3.	Podíly - podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III. 7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III. 7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	1 852		1 852	1 642
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38				
C.I. 1.	Materiál	39				
C.I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I. 3.	Výrobky a zboží	41				
C.I. 3.1.	Výrobky	42				
C.I. 3.2.	Zboží	43				
C.I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	953		953	1 437
C.II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	47	-17		-17	1 414
C.II. 1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				407
C.II. 1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II. 1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II. 1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II. 1.5.	Pohledávky - ostatní	52	-17		-17	1 007
C.II. 1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II. 1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II. 1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II. 1.5.4.	Jiné pohledávky	56	-17		-17	1 007
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	970		970	23
C.II. 2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	892		892	0
C.II. 2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II. 2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II. 2.4.	Pohledávky - ostatní	61	78		78	23
C.II. 2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II. 2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II. 2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	17		17	12
C.II. 2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	61		61	11
C.II. 2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II. 2.4.6.	Jiné pohledávky	67				
C.II. 3.	Časové rozlišení aktiv	144				
C.II. 3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II. 3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II. 3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68	72		72	0
C.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	72		72	0
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	827		827	205
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	7		7	6
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	820		820	199
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	57		57	35
D. 1.	Náklady příštích období	75	57		57	35
D. 2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D. 3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	3 274	2 051
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	2 102	637
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	2 000	200
A.I. 1.	Základní kapitál		81	2 000	200
A.I. 2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I. 3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II. 1.	Ážio		85		
A.II. 2.	Kapitálové fondy		86		
A.II. 2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87		
A.II. 2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II. 2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II. 2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II. 2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III. 2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	437	259
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	437	259
A.IV. 2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	-335	178
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	1 114	1 341
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103		
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B. 4.	Ostatní rezervy		106		

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	1 114	1 341
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	94	1 000
C.I. 1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I. 1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I. 1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím		112		1 000
C.I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I. 4.	Závazky z obchodních vztahů		114	12	
C.I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I. 7.	Závazky - podstatný vliv		117		
C.I. 8.	Odložený daňový závazek		118		
C.I. 9.	Závazky - ostatní		119	82	
C.I. 9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I. 9.2.	Dohadné účty pasivní		121	61	
C.I. 9.3.	Jiné závazky		122	21	
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	1 020	341
C.II. 1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II. 1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II. 1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím		127		
C.II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	1	
C.II. 4.	Závazky z obchodních vztahů		129	880	33
C.II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II. 7.	Závazky - podstatný vliv		132		
C.II. 8.	Závazky ostatní		133	139	308
C.II. 8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II. 8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		
C.II. 8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	80	37
C.II. 8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	41	21
C.II. 8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	18	50
C.II. 8.6.	Dohadné účty pasivní		139		
C.II. 8.7.	Jiné závazky		140		200

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
C.III.	Časové rozlišení pasiv	Součet III.1. až III.2.	148		
C.III. 1.	Výdaje příštích období		149		
C.III. 2.	Výnosy příštích období		150		
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	58	73
D. 1.	Výdaje příštích období		142	58	73
D. 2.	Výnosy příštích období		143		

Příloha 4 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2018		02221977

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Jake&James Accounting s.r.o. s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Dlouhá 730/35
Praha 1
110 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	3 744	1 910
II.	Tržby za prodej zboží	2	10 232	16 353
A.	Výkonová spotřeba	3	12 699	17 398
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	10 172	16 273
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	103	199
A. 3.	Služby	6	2 424	926
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady	9	1 611	598
D. 1.	Mzdové náklady	10	1 226	446
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	385	152
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	385	152
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	50	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	50	
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	50	
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20	117	346
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	10	345
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	107	1
F.	Ostatní provozní náklady	24	71	347
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	9	307
F. 2.	Prodaný materiál	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	25	4
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	37	36
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	-338	266

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			běžném 1	minulém 2	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	44	
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		32	44	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	8	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39		22
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41		22
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	32	47
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		44	32	
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45		47
VII.	Ostatní finanční výnosy		46		1
K.	Ostatní finanční náklady		47	1	19
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	3	-43
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	-335	223
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50		45
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51		45
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	-335	178
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	-335	178
*	Cistý obrat za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	14 137	18 632

Sestaveno dne: 26.02.2019		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání účetnictví a poradenství	Pozn.:	