

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Vedení účetnictví cestovní kanceláře

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Věra KUTILOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

Znojmo, 2019

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Vedení účetnictví cestovní kanceláře zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucího bakalářské práce Ing. Petra Kouta, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 24. 04. 2019

.....

Věra Kutilová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Petru Koutovi, CSc. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala své rodině a přátelům, kteří mě podporovali po celou dobu studia.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Věra KUTILOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Vedení účetnictví cestovní kanceláře
Název (v angličtině)	Accounting and bookkeeping in a travel agency

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Zefektivnění účetnictví CK, zavedení nového způsobu účtování v určitých situacích, optimalizace daňových dopadů, zlepšení výsledku hospodaření společnosti díky restrukturalizaci celého účetnictví.

Postup práce:

1. Představení cestovní kanceláře, vysvětlení pojmů incoming a outgoing v cestovním ruchu.
2. Účtování cestovních služeb ve zvláštním režimu podle zákona o DPH, obrátová daň Rakousko, vliv měnového kurzu na profit jednotlivých bookingů.
3. Rozbor účtování režijních nákladů a výnosů, analýza účtování obchodní i neobchodní činnosti.
4. Dopad vhodného rozlišování jednotlivých účetních případů na výsledek hospodaření a základ daně z příjmů.
5. Doporučení ke změně konkrétních účetních postupů.

Metody: deskripce, analýza, rozbor, indukce, dedukce, syntéza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. OTAVOVÁ, Milena, et al. *Daně a účetnictví v cestovním ruchu*. 2. rozšíř. a aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 219 s. ISBN 978-80-7552-464-5.
2. RAMBOUSEK, Jan. *Cestovní kanceláře a daně: po říjnové novele 2005*. 2., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005, 175 s. Téma. ISBN 80-7357-123-4.
3. RYGLOVÁ, Kateřina. *Cestovní ruch: soubor studijních materiálů*. 3. rozšíř. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2009, 187 s. Management. ISBN 978-80-7418-028-6.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2019



Věra KUTILOVÁ
student

Ing. Petr KOUT, CSc.
vedoucí bakalářské práce

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

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

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku účetnictví a daní cestovní kanceláře. Jejím cílem je navrhnout zavedení nového způsobu účtování v konkrétních případech, které by vedly k optimalizaci daňového základu a snížení daně z příjmů právnických osob.

Teoretická část je zaměřena na definici a význam cestovního ruchu a činnost cestovní kanceláře. Na právní úpravu její činnosti, účetní a daňová specifika.

Praktická část představuje reálnou cestovní kancelář. Je stručně zobrazeno její účetnictví a jsou navrženy možné úpravy, které by vedly ke snížení daňového základu, optimalizaci daně z příjmů právnických osob a zvýšení výsledku hospodaření.

Klíčová slova: cestovní ruch, cestovní kancelář, zvláštní režim pro cestovní službu, účetnictví, daň z příjmů právnických osob

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on the issues of accounting and taxes of a travel agency. The objective is to propose implementation of a new way of accounting in specific cases, which would lead to optimization of the tax basis and reduction of the corporate income tax.

The theoretical part deals with the definition and importance of travel industry and with the travel agency operations with focus on the legislation concerning its operations and accounting and tax specifications.

The practical part presents a specific travel agency. The work describes its accounting system and possible alterations leading to tax basis reduction, corporate income tax optimization and profit increase are proposed.

Keywords: : travel industry, travel agency, specific regime for travel service, corporate income tax

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	CESTOVNÍ RUCH.....	11
3.1.1	Mezinárodní turismus	12
3.1.2	Druhy cestovního ruchu	12
3.1.3	Novodobý cestovní ruch v České republice	13
3.1.4	Organizace cestovního ruchu.....	15
3.2	CESTOVNÍ KANCELÁŘ	17
3.2.1	Právní úprava.....	18
3.2.2	Zájezd	18
3.2.3	Spojené cestovní služby	19
3.2.4	Smlouva o zájezdu.....	19
3.2.5	Garanční fond	20
3.3	ÚČETNICTVÍ.....	21
3.3.1	Zvláštní účetní případy v CK	22
3.3.2	Účtování v cizí měně a kurzové rozdíly	22
3.3.3	Účetní závěrka	23
3.4	DANĚ V CESTOVNÍM RUCHU.....	23
3.4.1	Použití zvláštního režimu	23
3.4.2	Použití běžného režimu	24
3.4.3	Zálohy.....	25
3.4.4	Storno poplatky	25
3.4.5	Cestovní pojištění klientů	25
3.4.6	Zprostředkování prodeje zájezdu.....	26
3.4.7	Rakouská obratová daň.....	26
3.5	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	27
4	PRAKTICKÁ ČÁST	28
4.1	AKTIVA SPOLEČNOSTI.....	28
4.1.1	Dlouhodobý majetek	28
4.1.2	Software.....	29
4.1.3	Stavby	29
4.1.4	Odpisy.....	30
4.1.5	Pohledávky společnosti	30
4.1.6	Peněžní prostředky společnosti	31

4.1.7	Časové rozlišení aktiv.....	32
4.2	PASIVA SPOLEČNOSTI.....	34
4.2.1	Vlastní kapitál.....	34
4.2.2	Cizí zdroje	35
4.2.3	Časové rozlišení pasiv	35
4.3	ROZVAHA SPOLEČNOSTI.....	36
4.4	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	37
4.4.1	Náklady společnosti.....	38
4.4.2	Výnosy společnosti.....	42
4.5	ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A DAŇOVÝ ZÁKLAD	44
4.6	DOPORUČENÉ ZMĚNY V ÚČTOVÁNÍ.....	45
5	ZÁVĚR.....	49
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	51
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....	54
8	SEZNAM ZKRATEK.....	55
9	SEZNAM PŘÍLOH	57
10	PŘÍLOHY	58
	PŘÍLOHA I: OBECNÉ ZÁKONY DŮLEŽITÉ K PROVOZOVÁNÍ CESTOVNÍ KANCELÁŘE	58
	PŘÍLOHA II: ÚČETNÍ OSNOVA PRO PODNIKATELE.....	58
	PŘÍLOHA III: ROZVAHA VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU	61
	PŘÍLOHA IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY VE ZKRÁCENÉM OBSAHU – DRUHOVÉ ČLENĚNÍ	62

1 ÚVOD

Cestovní ruch je dnes součástí života stále většího počtu lidí. Bezpečnostní situace ve světě až na určité destinace je přívětivá a přibývá stále více možností cestovat. Staví se nové dálnice, silnice, železniční tratě a možnosti letecké přepravy se rozšiřují i do nejvzdálenějších koutů světa. Také se cestování stává dostupnější pro tzv. střední třídu, která tvoří největší objem zákazníků cestovních kanceláří a agentur. Provozovat cestovní kancelář však není nic jednoduchého, tento obor má mnoho zvláštností. Kromě dodržování mnoha zákonů a vyhlášek je také nutné znát problematiku účetnictví a daní v cestovních službách.

Tato bakalářská práce se proto zaměřuje na vedení účetnictví v cestovní kanceláři, které je rozdílné hlavně z důvodu používání zvláštního režimu DPH. Ohledně účetnictví všeobecně vyšlo několik knih a publikací, zabývá se jím nespočet internetových stránek, ale problematika účtování v cestovních kancelářích se nikde moc neřeší. Jelikož autorka pracuje v cestovní kanceláři jako účetní, je jí toto téma velice blízké. Již několikrát se stalo, že potřebovala zjistit účtování a daňové podmínky některých specifických situací, které se vyskytují převážně v CK. Tato odpověď se však těžko hledá, jelikož zákony se neustále mění a tomuto oboru se věnuje velice málo odborníků. Je to také z toho důvodu, že v celé České republice působí jen menší množství cestovních kanceláří.

Proto se autorka zaměřila na představení cestovního ruchu, definici cestovní kanceláře ze zákona, přehled nejběžnějších případů v účtování, a na daně v běžném, i zvláštním režimu DPH. V praktické části je představena cestovní kancelář, působící na českém trhu již více jak čtvrt století. Z důvodu zachování anonymity je označována jako CK XY. Jelikož účetnictví samo o sobě je hodně rozsáhlé, v bakalářské práci budou uvedeny jen nejčastější účetní případy, s kterými vybraná cestovní kancelář pravidelně přichází do styku. V jednotlivých kapitolách jsou vymezeny aktiva a pasiva se specifikami cestovního ruchu. V dalších kapitolách je zobrazení nákladů a výnosů, převážně podnikatelské činnosti. Jedná se tedy o prodeje zájezdů a o incomingový servis, který tvoří minimálně 80 % obratu firmy. K celkovému účetnictví také patří řešení problematiky účetního výsledku hospodaření, daňového základu a daně z příjmů právnických osob. Na všechna tato specifika se ve své práci autorka zaměřuje a na závěr uvádí několik doporučení k mírnému navýšení celkového zisku.

Pro cestovní kancelář XY je na prvním místě spokojenost klientů, kteří využívají jejích služeb a rádi ji doporučí přátelům, známým a sami se každoročně s důvěrou vrací.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem bakalářské práce bude představení účetnictví a možnosti řešení výsledku hospodaření v provozování cestovní kanceláře. Zároveň také doporučení ke změně účtování konkrétních účetních případů, aby došlo ke snížení daňového zatížení a případně ke zvýšení čistého zisku. Cestovní kancelář se však všeobecně zaměřuje hlavně na výši obratu, který sleduje mateřská společnost, tudíž výše zisku pro ni není na primárním místě. I když samozřejmě jako každá jiná společnost podniká za účelem produkce zisku.

V teoretické části budou za použití odborné literatury a literární rešerše představeny hlavní definice a náležitosti cestovního ruchu a cestovní kanceláře. Pomocí syntézy a deskripce bude řešeno účetnictví a daň, hlavně DPH, které podléhá zvláštnímu režimu, jež se vyskytuje právě v cestovních kancelářích. Z toho důvodu se několik účetních případů řeší jiným způsobem než v ostatních účetních jednotkách.

V druhé části bakalářské práce bude představena cestovní kancelář, která působí na mezinárodním trhu již několik desítek let a má mateřskou základnu ve Slovinsku. Pro získání dostatečného množství potřebných informací budou pomocí analýzy a rozboru zobrazeny hlavní položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které jsou nedílnou součástí účetnictví. Tato část se také bude zabývat otázkami ohledně daňové uznatelnosti a neuznatelnosti nákladů, které mají vliv na daňový základ. I díky výše daně lze ovlivnit výsledek hospodaření, který je buď ziskem, nebo ztrátou.

V závěru budou představeny pomocí dedukce a indukce dílčí změny v účtování, které by vedly k optimalizaci daně a pomohly zlepšit výsledek hospodaření. Následně budou představeny jednateli společnosti s možností zavedení do praxe dané firmy.

3 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část je přehledem všech důležitých pojmů a přiblížením dané problematiky. Slouží pro lepší pochopení fungování cestovní kanceláře a základní orientaci v cestovním ruchu.

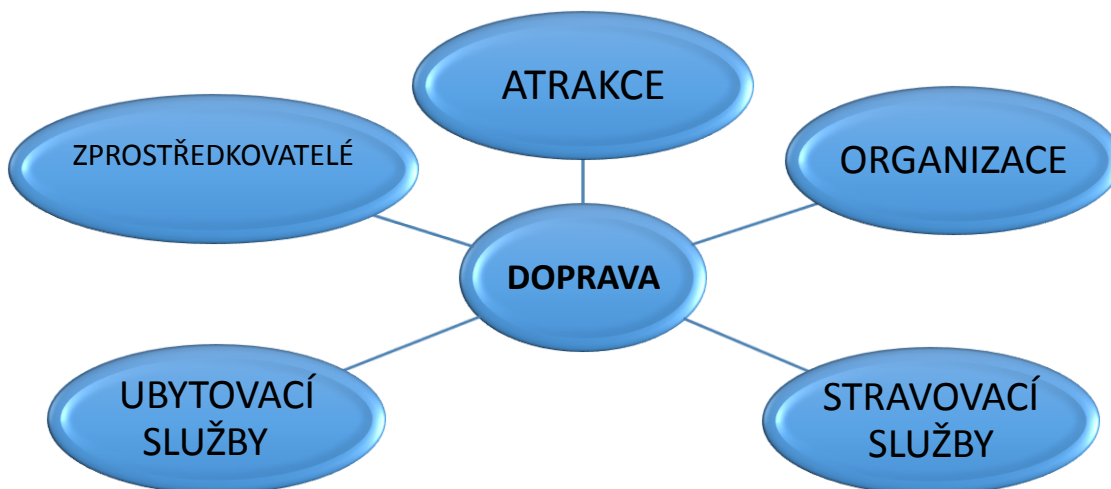
3.1 Cestovní ruch

Pojem cestovní ruch je odvozen od slova cestování, které značí přechodný pobyt na jiném místě. O cestovním ruchu mluvíme tehdy, pokud se cestování stává rozšířeným jevem a je spojeno s poskytováním specifických služeb (ubytování, stravování, doprava a jiné), které zabezpečují určité organizace, např. cestovní kanceláře.

Cestovní ruch má mnoho definicí, ale žádná není zcela přesná, jelikož se neustále v čase mění. Dle Světové organizace cestovního ruchu (WTO) byla přijata v roce 1993 oficiální definice. „Cestovní ruch představuje činnost lidí, spočívající v cestování a pobytu mimo místo jejich obvyklého pobytu po dobu kratší jednoho roku za účelem využití volného času, obchodu a jinými účely“ (Kotíková, 2013, s. 16). Naproti tomu Horner a Swarbrooker (2003, s. 53) uvádí, že cestovní ruch dle mnoha lidí není samostatným odvětvím. Je považován za činnost ubytovacích, dopravních a stravovacích služeb.

Na cestovní ruch lze také pohlížet jako na průmysl poskytující služby spojené s cestováním, viz následující obrázek:

Obrázek 1: Hlavní sektory průmyslu cestovního ruchu



Zdroj: Ryglová, 2009, s. 10

Z dalšího pohledu cestovní ruch napomáhá k rozvoji ekonomiky. Vytváří nová pracovní místa, snižuje platební deficit v zemi, umožňuje rozvíjet výrobu zboží a služeb a napomáhá ke zvýšení životní úrovně obyvatelstva navštěvovaných regionů (Beránek, 2013, s. 264).

V neposlední řadě zvyšuje povědomost a prestiž dané destinace doma, i ve světě. „Destinace cestovního ruchu podle WTO je geografický prostor (stát, region, místo), který si návštěvník vybírá jako cíl své cesty“ (Jakubíková, 2013, s. 37).

3.1.1 Mezinárodní turismus

V mezinárodním turismu dochází k překročení hranice národního státu. V současné době je považován za světový fenomén, který se stále rozšiřuje a nabízí větší a lepší možnosti trávení volného času v zahraničí. Napomáhá k porozumění mezi návštěvníky destinace a rezidenty. Dále je považován za důležitý prostředek k udržení dobrých vztahů mezi národy. (Palatková, 2014, s. 11-13)

Mezinárodní cestovní ruch je nejrozsáhlejší ekonomická aktivita v Evropské unii. Zejména jihoevropské rekreační oblasti jsou považovány za atraktivní pro delší pobyty a mají potenciál pro další růst. (Horner a Swarbrooke, 2003, s. 93)

3.1.2 Druhy cestovního ruchu

Cestovní ruch se uskutečňuje v určitém geografickém prostoru. Základní členění dle WTO respektuje toto hledisko, místo čerpání služeb a rozlišujeme podle něj domácí cestovní ruch a zahraniční cestovní ruch.

3.1.2.1 Domácí cestovní ruch

Osoby trvale sídlící v zemi cestují uvnitř státu a nepřekračují jeho hranice. Ve vztahu k platební bilanci, kterou sleduje ČNB, jde o domácí spotřebu. (Ryglová, Burian a Vajčnerová, 2011, s. 20)

Jedná se až o 80 % všech platebních toků cestujících. Platební bilance státu se tedy nemění, jelikož nedochází k odlivu ani k přílivu devizových prostředků.

3.1.2.2 Zahraniční cestovní ruch

Má vliv na bilanční saldo cestovního ruchu státu. Tvoří ho rozdíl příjmů z cestovního ruchu

návštěvníků a výdajů domácích občanů na cestování do zahraničí. Dochází k překračování hranic jednoho či více států a patří sem:

- Aktivní cestovní ruch = příjezdový cestovní ruch = angl. incoming – zahrnuje příjezdy zahraničních návštěvníků do cílové destinace. Dochází k přílivu devizových prostředků, které aktivně, tedy kladně ovlivňují platební bilanci státu. Jedná se de facto o export zboží a služeb, které čerpají turisté za cizí měnu na území destinace, kde utrácejí své peníze.
- Pasivní cestovní ruch = výjezdový cestovní ruch = angl. outgoing – již z pojmenování je zřejmé, že se jedná o výjezdy domácích obyvatel do zahraničí. Zde naopak dochází k odlivu devizových prostředků, které pasivně, tedy záporně ovlivňují platební bilanci. Jde o import zboží a služeb, za něž domácí turisté utrácejí své prostředky v zahraničí.
- Tranzitní cestovní ruch – jedná se výhradně o průjezd cestujících přes území státu, zpravidla bez přenocování. Nemá výrazný dopad na platební bilanci státu. (Palatková a Zichová, 2014, s. 20; Ryglová, Burian a Vajčnerová, 2011, s. 20)

3.1.3 Novodobý cestovní ruch v České republice

Po roce 1989 se v České republice výrazně zlepšily podmínky pro rozvoj cestovního ruchu. Stalo se tak díky zrušení vízové povinnosti a uzavřením bezdevizového styku s většinou států. Dále roste fond volného času a zlepšuje se sociální situace obyvatelstva. Tudíž možnost cestovat se otevírá většímu počtu lidí. V důsledku rozmachu internetu se rozšířil také trend individuálního cestování, které se stalo neodmyslitelnou součástí životního stylu a potřeb lidí. (Ryglová, 2009, s. 21)

Cestovní ruch je v České republice významnou ekonomickou činností. Dle měsíčníku ČSÚ STATISTIKA & MY (2018, s. 17-23) v roce 2016 tvořil tento obor 2,9 % hrubého domácího produktu. Celkový obrat finančních prostředků činil 343 mld. korun a toto odvětví zaměstnávalo 231 tis. osob, což představuje 4,4% podíl z celkové zaměstnanosti. Růst návštěvnosti ČR v posledních 4 letech se neustále zvyšuje. V minulém roce dokonce byla překonána hranice 20 ti mil. hostů v ubytovacích zařízeních. Následující tabulka přehledně informuje o struktuře cestovního ruchu v České republice:

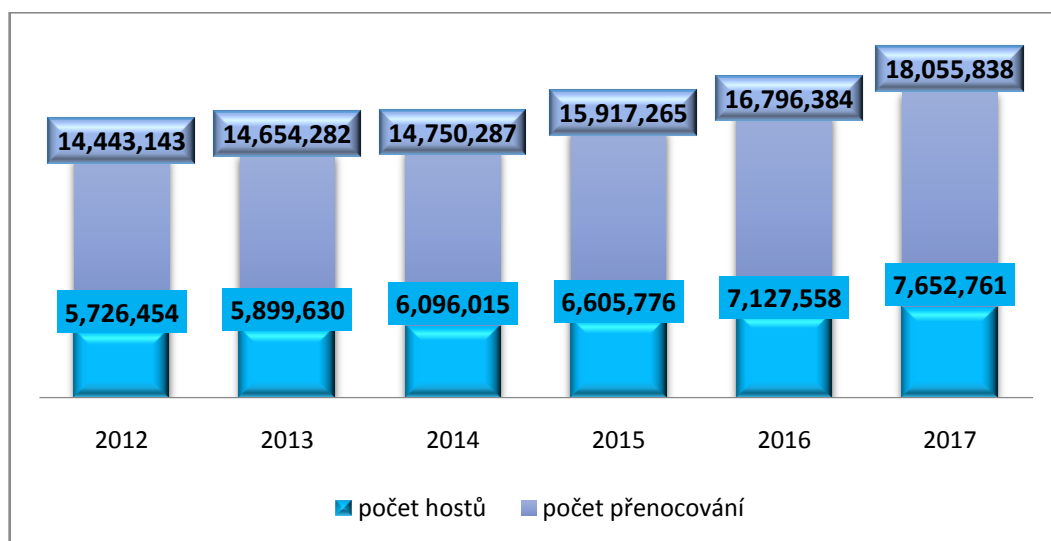
Tabulka 1: Situace v roce 2016

	Domácí cestovní ruch	Aktivní cestovní ruch	Pasivní cestovní ruch
Obrat finančních prostředků v CZK	115 mld.	157 mld.	71 mld.
Počet uskutečněných cest	85,37 mil.	32,52 mil.	10,83 mil.
Top destinace návštěvníků do/z	Středočeský kraj Jihočeský kraj Jihomoravský kraj Královéhradecký kraj Ústecký kraj	Německo Slovensko Polsko USA Rusko	Slovensko Chorvatsko Rakousko Itálie Řecko
Saldo platební bilance ČR 86 mld. CZK			

Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů ČSÚ STATISTIKA & MY (2018, s. 17-23)

Hlavní podíl na příjezdové turistice v České republice má Praha, která je čtvrtým nejnavštěvovanějším městem v Evropě. Stále větší oblibu získává hlavně u Jihokorejců a Číňanů. Do pražských ubytovacích zařízení přijelo v průběhu minulého roku více jak 7,5 mil. návštěvníků. Což, jak ukazuje graf je nejvíce za několik posledních let.

Graf 1: Praha - Hosté a přenocování v letech 2012-2017



Zdroj: Kuřitková, 2018, s. 2

3.1.4 Organizace cestovního ruchu

Aby odvětví cestovního ruchu přinášelo kladné ekonomické výsledky, je třeba ho účinně na všech úrovních koordinovat a vytvářet pro něj vhodné podmínky. V České republice tuto odpovědnost má na základě kompetenčního zákona Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. Nezbytným nástrojem pro jeho činnost je Koncepce státní politiky cestovního ruchu v ČR na období 2014-2020, která představuje střednědobý strategický dokument a vychází především z rozvojových možností cestovního ruchu v České republice. MMR je také zřizovatelem několika organizací v cestovním ruchu. Jedná se například o Českou centrálu cestovního ruchu CzechTourism:

Obrázek 2: Logo CzechTourism



Zdroj: CzechTourism, c2005-2017

Je státní příspěvkovou organizací a jejím cílem je propagace cestovního ruchu a České republiky jako destinace na domácím i zahraničním trhu. Zvláštní důraz klade na společnou prezentaci středoevropských zemí na vzdálených trzích. Zprostředkovává účasti na výstavách, veletrzích u nás i ve světě. Aktuálně se zaměřuje hlavně na asijský trh.

Veškeré dostupné údaje zpracovává ČSÚ a výsledky prezentuje na svém webu. Další důležitou organizací je Asociace cestovních kanceláří ČR:

Obrázek 3: Logo ACK ČR



Zdroj: ACK ČR, c2009-2018

Jedná se o dobrovolné sdružení subjektů cestovního ruchu, které mají oprávnění k činnosti na území ČR. Své členy si vybírá a většinu tvoří cestovní kanceláře. Funguje od roku 1990 a jejím posláním je zastupování a ochrana hospodářských zájmů členů. Podporuje jejich informovanost

a rozvíjí jejich činnost a profesní prestiž. Asociace je platformou pro komerční spolupráci cestovních kancelářů a agentur s dodavateli a odběrateli služeb. Hradí se vstupní a roční členský příspěvek. (ACK ČR, c2009-2018)

Podobným sdružením je také Asociace českých cestovních kancelářů a agentur:

Obrázek 4: Logo AČCKA



Zdroj: AČCKA, c2018

Je české profesní sdružení subjektů cestovního ruchu, které bylo založeno v roce 1991. V současné době má více jak 250 členů. V podstatě funguje stejně jako ACK ČR, jen členské příspěvky jsou vyšší.

Pro Prahu je důležitá Pražská informační služba Prague City Tourism:

Obrázek 5: Logo Prague City Tourism



Zdroj: Prague City Tourism, c2018

Je to příspěvková organizace zřizovaná Magistrátem hl. města Prahy. Jejím primárním posláním je podpora turismu v hlavním městě. Pomocí svých informačních center a také atraktivních webových stránek se stala aktivním manažerem cestovního ruchu. Pomáhá návštěvníkům i obyvatelům Prahy zorientovat se v aktuálním turistickém a kulturním dění. Její činnost je velice rozšířená, od informovanosti o Praze až po různé statistiky a analýzy. (Prague City Tourism, c2018)

V neposlední řadě je důležité zmínit odborné noviny TTG (TravelTradeGazette) pro profesionály, které se zabývají cestovním ruchem u nás i ve světě. První vydání vyšlo v roce 1953, v Londýně a vydává publikace dodnes po celém světě. Také uděluje ceny za kvalitu v cestovním ruchu TTG TravelAwards.

Obrázek 6: Logo novin TTG



Zdroj: TTG, c2018

3.2 Cestovní kancelář

Jak uvádí Jakubíková (2012, s. 24), funguje cestovní kancelář na principu obchodního prostředníka. Je vlastně specifickým velkoobchodem. To znamená, že nakupuje produkty služeb od dopravců, ubytovacích zařízení, stravovacích zařízení a dalších poskytovatelů služeb a následně je v různé formě prodává. CK nese všechna rizika a plnou zodpovědnost související s prodejem.

Každá aktivní cestovní kancelář by měla mít uzavřené povinné smluvní pojištění proti úpadku cestovní kanceláře. Minimálně je pojištění sjednáno na pojistnou částku 30 % plánovaných ročních tržeb. Toto pojištění chrání klienty cestovních kanceláří v případě úpadku, pokud nejsou schopny dostát svým závazkům. Na základě udělené licence od Ministerstva financí ČR mohou pojištění proti úpadku sjednat tyto pojišťovny: Generali, Česká podnikatelská pojišťovna, Union, Uniqa, ERV a Slavia. Dle jejich seznamů dostupných na internetu je aktuálně v ČR pojištěno 855 cestovních kanceláří. Mezi nejznámější CK v Česku určitě patří Čedok, Fischer, Exim Tours, Blue style a CK Vítkovice Tours.

Současná situace na trhu cestování velmi přejí. I přes rostoucí oblibu individuálního zajišťování služeb cestovní kanceláře v poslední době neustále zvyšují své tržby. Dobře je vidět situace na grafu níže:

Graf 2: Tržby CK/CA 2008-2015 dle ČSÚ



Zdroj: ČSOB, c2017

3.2.1 Právní úprava

Pojem cestovní kancelář tak, jak je definován v českém zákoně, odpovídá světově uznávanému označení tour operator s tím, že cestovní kancelář je ze své koncese současně oprávněna vykonávat i činnost cestovní agentury. CA nesmí však prodávat své zájezdy pod svým jménem. Smlouva o zájezdu musí být vždy uzavřena mezi klientem a cestovní kanceláří. Podnikání v oblasti cestovního ruchu upravuje celá řada zákonů. Je to velice složitá problematika, kde nejdůležitější je:

- zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu

Další důležité obecné zákony jsou popsány v Příloze I.

Dle zákona (Zákon č. 159/1999 Sb., § 2) je cestovní kanceláří podnikatel, který je na základě koncese oprávněn sestavovat služby cestovního ruchu pro účely zájezdu, nabízet a prodávat zájezdy nebo zprostředkovat spojené cestovní služby. A také prodávat věci související s cestovním ruchem, zejména vstupenky, mapy, tištěné průvodce a jiné předměty. Dále musí mít sjednané pojištění záruky pro případ úpadku cestovní kanceláře a uhrazen roční příspěvek do garančního fondu. MMR vede seznam cestovních kanceláří, který je veřejně přístupný na internetových stránkách ministerstva.

Žádost o vydání koncese se podává na živnostenský úřad a schvaluje ji Ministerstvo pro místní rozvoj. Potřebné dokumenty pro založení cestovní kanceláře a vydání koncesní listiny jsou:

- prohlášení o předpokládaném datu zahájení činnosti,
- čestné prohlášení, že v posledních pěti letech bylo zrušeno živnostenské oprávnění k provozování cestovní kanceláře nebo cestovní agentury z důvodu porušení povinností uložených zákonem nebo z důvodu jejího úpadku,
- podnikatelský záměr.

3.2.2 Zájezd

Chápání pojmu zájezd se neustále mění. Po poslední novele zákona o některých podmínkách podnikání v oboru cestovního ruchu 111/2018 Sb. (Zákon č. 159/1999 Sb., § 1) je zájezdem soubor alespoň dvou různých typů služeb cestovního ruchu.

Službou cestovního ruchu se rozumí:

- doprava zákazníka,
- ubytování, které není součástí dopravy a není určeno k bydlení,
- nájem automobilu, motocyklu nebo jiného motorového vozidla,
- jiná služba z oblasti cestovního ruchu, zejména prodej vstupenek, pořádání výletů, prohlídek s průvodcem, prodej skipasů nebo nájem sportovního vybavení.

Tyto služby jsou nabízeny cestovní kanceláří, se kterou je uzavřena smlouva. Prodejem zájezdu se rozumí okamžik uzavření smlouvy o zájezdu.

3.2.3 Spojené cestovní služby

V roce 2018 proběhla novelizace zákona č. 159/1999 Sb., kde se nově objevuje pojem spojené cestovní služby. Ministerstvo pro místní rozvoj k této problematice vydalo prezentaci (Seminář k novele zákona, c2018), která vysvětluje jednotlivé pojmy. Spojené cestovní služby jsou produktem, který je reakcí na rozvíjející se on-line prodej.

Jedná se nejméně o dvě služby cestovního ruchu zakoupené pro účely téže cesty, které nejsou zájezdem a jsou zakoupeny v rozmezí max. 24 hodin. Na jejich poskytnutí jsou uzavřeny samostatné smlouvy s jednotlivými podnikatelskými subjekty. Na tyto produkty se nevztahují žádná práva, která jsou u zájezdu. Případné reklamace vyřizuje přímo poskytovatel, nikoliv CK a také se na tyto služby nevztahuje pojistka cestovní kanceláře proti úpadku. Prodejce je povinen zákazníka informovat pomocí formuláře. Spojené cestovní služby může nabízet pouze cestovní kancelář, která musí zažádat o změnu koncese v rozsahu podnikání: Provozování cestovní kanceláře – zprostředkování spojených cestovních služeb.

3.2.4 Smlouva o zájezdu

Bez uzavření smlouvy nemůže být zájezd prodán. Jedná se o dvoustranný právní úkon mezi cestovní kanceláří, která se zavazuje k poskytnutí zájezdu a klientem, který se zavazuje k zaplacení smlouvené ceny. Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb., § 2521-2550 nahrazuje cestovní smlouvu smlouvou o zájezdu, případně potvrzením o zájezdu, které musí mít písemnou formu. Spolu s potvrzením zájezdu musí pořadatel vydat zákazníkovi také doklad o

svém pojištění. Smlouva o zájezdu, případně potvrzení musí obsahovat:

- označení smluvních stran,
- vymezení zájezdu alespoň uvedením času jeho zahájení a ukončení všech služeb, jakož i místa jejich poskytnutí a doby jejich trvání,
- údaj o ceně zájezdu včetně časového rozvrhu plateb a výše zálohy a všech poplatcích, které nejsou zahrnuté do celkové ceny zájezdu,
- označení způsobu a lhůty 1 měsíc pro uplatnění reklamace,
- výši odstupného v případě odstoupení od smlouvy zákazníkem.

Jestliže je součástí zájezdu ubytování, uvede se údaj o poloze, turistické kategorii a stupni vybavenosti. V případě dopravy se musí specifikovat druh, charakteristika, kategorie dopravního prostředku a informace o trase cesty. Pokud zájezd zahrnuje stravování, uvádí se způsob a rozsah poskytnutí.

Vysvětlivky používaných zkratk u zájezdu: BS – bez stravy, BB – se snídaní, HB – polopenze, FB – plná penze, AI – All inclusive. Zvláštním druhem je Light all inclusive, který je zjednodušeným typem občerstvení. Většinou chybí dopolední či odpolední svačiny a nealkoholické nápoje jsou podávány pouze k jídlu.

3.2.5 Garanční fond

Je novinkou od 1. července 2018, zřízený novelou č. 111/2018 Sb. zákona č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání a výkonu některých činností v oblasti cestovního ruchu, ve znění pozdějších předpisů. Zřízením tohoto garančního fondu Česká republika plní směrnici EU. Díky srovnatelné právní regulaci bude posílena jak ochrana zákazníků, tak i příhraniční prodej zájezdů a služeb.

Výše ročního příspěvku bude vždy stanovena MMR vyhláškou. Pro rok 2019 je příspěvek 0,1 % z plánovaných ročních tržeb CK. Garanční fond tvoří peněžní prostředky z příspěvků CK, prostředky obstarané Státním fondem rozvoje bydlení a pokuty vybrané za přestupky. Hospodaření s těmito finančními prostředky přísluší Státnímu fondu rozvoje bydlení.

V případě, že dojde k pojistné události a pojišťovna, u které je CK pojištěna zjistí, že finanční

částka na úhrady překročí sjednaný limit, kontaktuje do 14 dnů SFBR. Po předložení seznamu zákazníků včetně jejich zákonných nároků přesahujících limit pojistného plnění a pojistné smlouvy, Státní fond rozvoje bydlení do 14 dnů zašle peníze pojišťovně. Ta poté vyplatí zákazníkům jejich zákonné nároky v plné výši.

3.3 Účetnictví

Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Jde o pohyb majetku, aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.

Účelem účetnictví je:

- zobrazit finančně-majetkové struktury účetní jednotky a její změny,
- sledovat výnosy a náklady, následně zjišťovat výsledek hospodaření neboli výkonnost podniku,
- zjistit schopnosti účetní jednotky generovat peníze,
- posoudit, zda je společnost schopna dále fungovat na trhu.

(ÚZ, 2018, s. 5-9; Máče, 2013, s. 15)

Hlavním účetním principem je zásada pravdivého a věrného zobrazení skutečnosti. Dalšími důležitými zásadami jsou:

- zásada účetní jednotky – účetnictví vede určitý ekonomický subjekt,
- předpoklad pokračování fungování podniku i v dohledné budoucnosti,
- aktuální princip – účtování nákladů a výnosů patří do období, se kterým věcně a časově souvisí, tzn., kdy se uskutečnily bez ohledu na provedení platby,
- zásada periodicity – zjišťování situace účetní jednotky v pravidelných intervalech,
- zásada objektivit – účtujeme o skutečnostech, až když byly objektivně zjištěny,
- zásada věcné a metodické srovnatelnosti – stálost účetních metod i z hlediska času tzn.,

každý rok se účtuje o případech stejně,

- zásada opatrnosti – počítá se s případnými ztrátami či riziky.

Všechny výše uvedené skutečnosti vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. V příloze II se nachází ukázka účetní osnovy.

3.3.1 Zvláštní účetní případy v CK

V zásadě vede cestovní kancelář účetnictví stejným způsobem jako ostatní podnikatelské subjekty. Jsou zde však jisté odlišnosti - z důvodu prodeje zájezdů. Pokud se jedná o spojené cestovní služby, které podléhají zvláštnímu režimu DPH, evidují se zvlášť, aby bylo možné stanovit přírážku.

Při prodeji zájezdu přes zprostředkovatele je důležité si předem stanovit, kdo bude zájezd hradit a jakým způsobem bude vyúčtována provize. Zde je několik možností. Například si klient objedná zájezd u zprostředkovatele, ale zaplatí přímo na účet CK. V tomto případě zprostředkovatel, většinou cestovní agentura vystaví fakturu na provizi, která bude následně proplacena pořadatelem zájezdu, tedy cestovní kanceláří. Další možností je úhrada klienta na účet zprostředkovatele a následné přeposlání celé výše platby zájezdu cestovní kanceláří. Případně lze platbu ponížít o sjednanou provizi, na kterou následně opět musí být vystaven daňový doklad.

3.3.2 Účtování v cizí měně a kurzové rozdíly

V důsledku spolupráce se zahraničními partnery dochází k účtování v cizí měně, nejčastěji u závazků a pohledávek. Díky neustálému pohybu kurzů vznikají kurzové rozdíly, jelikož účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v české měně.

V průběhu účetního období může účetní jednotka použít pro přepočítání na českou měnu pevný kurz. Ten používá pro předem zvolené období, které je nejčastěji čtvrtletním nebo pololetním. Pevným kurzem je kurz ČNB vyhlášený pro první den zvoleného období. Tento kurz však nemůže být použit na konci rozvahového dne. Ke dni účetní uzávěrky musí být použit kurz ČNB pro tento den. Cestovní kanceláře však většinou používají denní kurz, který je platný pro plátce ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. V případě cestovních služeb se jedná o poslední den poskytnuté služby. Jelikož Česká národní banka vyhláší aktuální denní kurz až v 14.30 hodin, často firmy používají kurz předchozího dne.

3.3.3 Účetní závěrka

K poslednímu dni účetního období se sestavuje řádná účetní závěrka. V souladu s účetními předpisy se zde zobrazují informace o finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky. Účetní závěrka je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou v účetní závěrce. Příloha slouží k vysvětlení a doplnění informací, které jsou uvedeny v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Závěrka vybraných obchodních společností, které jsou uvedeny v zákoně o účetnictví, zahrnuje také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Jedná se o střední a velké účetní jednotky. Výjimku tvoří družstva, banky, pojišťovny a penzijní společnosti. Povinnost ověřování účetní závěrky auditorem je uvedena v § 20 zákona o účetnictví.

3.4 Daně v cestovním ruchu

Ve vedení účetnictví cestovních kanceláří nebo agentur se nachází několik odlišností od způsobu účtování ostatních účetních jednotek. Jedná se především o problematiku daně z přidané hodnoty cestovní služby, kdy se zdaňuje pouze obchodní marže. Rozdílné účtování v DPH je také u poskytnutých a přijatých záloh cestovních služeb. Dalšími zvláštnostmi jsou storno poplatky, cestovní pojištění klientů a zprostředkování prodeje zájezdu jinou cestovní kanceláří nebo agenturou.

3.4.1 Použití zvláštního režimu

V souladu s evropskými směnicemi byl pro oblast cestovních služeb v ZDPH od 1. 5. 2004 vymezen tzv. zvláštní režim, který je upraven v rámci § 89 ZDPH. Zvláštním režimem se rozumí výpočet daně z marže poskytovatele cestovní služby. Jak uvádí Rambousek (2005, s. 55-60) ke správnému používání zvláštního režimu je důležité přesně znát tyto pojmy definované pro zvláštní režim:

- cestovní služba – kombinace nakoupených služeb, případně zboží od jiných podnikatelů, které současně musí obsahovat ubytování nebo dopravu. V případě prodeje nakoupené služby ubytování nebo dopravy, postačuje poskytnutí i jedné z těchto služeb,
- den uskutečnění zdanitelného plnění – den poskytnutí poslední služby cestovního ruchu,

- místo zdanitelného plnění – je místo, kde má poskytovatel služby sídlo. V případě tuzemských cestovních kanceláří je tedy místem plnění Česká republika.

Při použití zvláštního režimu pro cestovní služby se do základu daně zahrnují pouze služby, které byly nakoupeny od jiných osob povinných k dani. Základem daně je dle § 89 odst. 3 ZDPH přírážka poskytovatele cestovní služby včetně základní sazby daně. Tzn., že daň se musí vypočítat shora dolů. Přírážkou je tedy zjednodušeně rozdíl mezi náklady a výnosy. Pokud je tento rozdíl nulový nebo záporný, je základem daně nula. V případě, že plátce postupuje podle zvláštního režimu, nesmí být na daňovém dokladu uvedena daň týkající se přírážky. Naopak musí uvést informaci, že se jedná o „zvláštní režim – cestovní služba“.

Pokud nakoupené služby cestovního ruchu jsou poskytnuty ve třetí zemi, je cestovní služba i přírážka osvobozena od daně, s nárokem na odpočet.

Jelikož je marže stanovena včetně daně, výpočet se provede následovně podle Vzorce 1 (vlastní zpracování):

$$\text{DPH} = \text{cena včetně DPH} * \frac{21}{(100+21)} \quad (1)$$

Při použití zvláštního režimu nemá poskytovatel těchto služeb nárok na odpočet DPH v tuzemsku, ani nemůže uplatnit nárok na vrácení daně v jiném členském státě. A to ani v případě, že nakoupil služby osvobozené od daně. Zároveň také zákazník, i když je osobou povinnou k dani též nemá nárok na odpočet daně z přírážky nakoupené cestovní služby.

3.4.2 Použití běžného režimu

Pokud plátce neuplatňuje zvláštní režim, za podmínek stanovených v § 89 odst. 14 ZDPH může uplatnit režim běžný. Jedná se o případy, kdy cestovní služba je poskytována osobě povinné k dani, která tuto službu použije pro svoji ekonomickou činnost. Nesmí být však také poskytovatelem cestovních služeb. Zároveň však musí platit, že všechny služby jsou poskytovány v tuzemsku. Cestovní kancelář si může uplatnit nárok na odpočet daně, a zároveň uplatnit daň na výstupu. Sazby daně se odvíjejí od poskytnutých služeb. Dále je použit běžný režim v případě, že se nejedná o cestovní službu, ale například jen zajištění stravování nebo lístků do divadla. V neposlední řadě se v běžném režimu zdaňují poskytnuté vlastní služby, např. doprava vlastním autobusem v majetku CK nebo ubytování v hotelu vlastněném cestovní kanceláří.

Poskytovatel cestovních služeb, který uplatňuje kromě zvláštního režimu také režim běžný, je povinen vést evidenci pro každý z režimů zvlášť.

3.4.3 Zálohy

Běžně zálohy podléhají dani z přidané hodnoty, ke dni přijetí či poskytnutí platby. V případě poskytovatelů cestovní služby, kdy se uplatňuje zvláštní režim, tato povinnost nevzniká. Dnem zdanitelného plnění je totiž až poslední den poskytnuté služby. Jedná se např. o den návratu, v případě přepravy.

3.4.4 Storno poplatky

Dalším specifickým, převážně v cestovním ruchu jsou storno poplatky. Zde je dvojitá možnost zdaňování a účtování. Pokud je ve smlouvě o zájezdu, či v obchodních podmínkách uvedeno, že se jedná o smluvní pokutu, nejsou tyto poplatky příjmem za uskutečněné zdanitelné plnění a nejsou předmětem DPH.

Uvádí-li se však v případě zrušení zájezdu např. administrativní poplatek, jde o součást cestovní služby. V tomto případě podléhá poplatek základní sazbě daně. Při použití zvláštního režimu se zahrne do nákladů a následná daň se opět vypočítává z celkové marže zájezdu. (Otavová et al., 2017, s. 16-17)

3.4.5 Cestovní pojištění klientů

Je jiným druhem pojištění než povinné pojištění cestovní kanceláře proti úpadku. Nejdůležitějším je pojištění léčebných výloh, převozu do místa trvalého bydliště a také pojištění krádeže zavazadel. Případně může obsahovat pojištění zrušení zájezdu, s úhradou části storno poplatku. Cena závisí na délce pobytu a cílové destinaci.

Dle Rambouska (2005, s. 79) se jedná o zprostředkovatelskou činnost, tudíž vzniká otázka, jaká částka je odměnou a jaká nákladem. Pokud se na faktuře od pojišťovny objeví tento text: účtujeme Vám za pojištění 100 Kč, provize 5 % 5 Kč a k úhradě 95 Kč, je zřejmé, že pořizovací cena bude 95 Kč.

Provize za zprostředkování podléhá dani z přidané hodnoty. Je však podle §55 ZDPH osvobozena bez nároku na odpočet.

3.4.6 Zprostředkování prodeje zájezdu

Zvláštním případem z pohledu cestovní kanceláře je zprostředkování prodeje zájezdu přes jinou cestovní kancelář, případně cestovní agenturu. Zájezd, jak ho nabízí CK v katalogu, případně na svých internetových stránkách za stejnou cenu prodá např. CA třetí osobě. Jelikož je jen zprostředkovatelem služby, tento prodej vykonává za předem stanovenou smluvní provizi. Tzn., že cestovní kancelář zájezd vede ve zvláštním režimu, provizi však účtuje zvlášť, se základní sazbou DPH. Na tuto částku si provizní prodejce vystaví fakturu, kde cena provize je včetně daně z přidané hodnoty.

3.4.7 Rakouská obrátová daň

V tuzemsku je mezinárodní přeprava osob podle § 70 ZDPH osvobozena od daně s nárokem na odpočet. Platí to však jen na část dopravy, která je uskutečněna na území České republiky. Následná přeprava, která se uskutečňuje mimo tuzemsko, je zdaňována podle zákonných předpisů konkrétní země, přes kterou je přeprava uskutečňována. Fakturovanou částku za poskytnutou službu přepravy je nutné dělit v závislosti na počtu ujetých kilometrů v dané zemi. Například na Slovensku je stejně jako u nás mezinárodní přeprava osob od daně osvobozena. V okolních státech, jako jsou Německo a Polsko, daň odvádí dopravce. Výjimkou je však Rakousko, kde se tato daň dotýká přímo cestovní kanceláře.

Rakouskou daň musí priznat příjemce služby, pokud to je osoba vykonávající ekonomickou činnost. V případě, že je přepravní služba poskytnuta soukromé osobě, za odvod daně je odpovědný dopravce. Povinnost registrace v Rakousku u finančního úřadu v Graz-Stadt má tedy kromě dopravce, který se musí registrovat vždy také příjemce přepravní služby, což jsou většinou cestovní kanceláře. Ty poté odvádí obrátovou daň z počtu ujetých kilometrů na území Rakouska. Tuto skutečnost spolu s celkovým počtem ujetých kilometrů uvádí dopravce na daňovém dokladu. Také většinou přidá upozornění, že odběratel je povinen priznat daň z obrátu za úsek cesty na území Rakouska. (Otavová et al., 2017, s. 66-70)

Ukázka fakturace od dodavatele, kde byla uskutečněna přeprava osob přes Rakousko:

Obrázek 7: Faktura od dodavatele

Označení dodávky	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Grp. EEHB 0525.18	1,00		0,00	0	0,00	0,00
28.5-10.6.Berlin-Warsaw-Krakow-Prg.-Viena-Budapest	1,00		133 600,00	0	133 600,00	133 600,00
Parkovné PL + AUS	1,00		2 739,00	0	2 739,00	2 739,00
Daň SRN	1,00		2 477,88	0	2 477,88	2 477,88
Daň PL	1,00		4 682,20	0	4 682,20	4 682,20
Osvob. od DPH dle §70 Zák. 235/04 Sb.	1,00		0,00	0	0,00	0,00

Sleva v %: 0,00

	Základ	Výše DPH	Včetně DPH
0 %:	143 500,00	0,00	143 500,00
Snížená sazba 15 %	0,00	0,00	0,00
Základní sazba 21 %:	0,00	0,00	0,00
Celkem:	143 500,00	0,00	143 500,00

Cena k úhradě celkem v Kč: **143 500,00**

Počet km celkem: 3429

Počet km v Rakousku: 201

Upozornění: Finančnímu úřadu v Rakousku dlužíte, jako příjemce plnění, daň z obratu za úsek cesty na území Rakouska.

Zdroj: Interní materiály CK

Obratová daň v Rakousku za projetí rakouského úseku je 10 % a vypočítá se podle následujícího Vzorce 2 (vlastní zpracování):

$$\frac{\text{cena za přepravu celkem} * \text{počet ujetých km v Rakousku}}{\text{počet ujetých km celkem}} * 0,1 \quad (2)$$

3.5 Shrnutí teoretické části

Problematika daní v cestovním ruchu je velice specifická, avšak se o ní napsalo jen velmi málo publikací. Je to kromě důvodu neustálých změn dáno také tím, že cestovních kanceláří na českém trhu nepůsobí velké množství.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části byla použita data existující, konkrétní cestovní kanceláře za rok 2018. Na českém trhu působí již od roku 1991, její mateřská společnost sídlí ve Slovinsku. Je členem sítě cestovních kanceláří, které mají pobočky po celém světě, a v mezinárodním cestovním ruchu se pohybuje již přes 60 let. Její hlavní činností je aktivní cestovní ruch. Dále také vydává každý rok vlastní katalog pro pasivní cestovní ruch, kde je významnou destinací Chorvatsko. Tato společnost se již od počátku svého založení drží na předních příčkách žebříčku oblíbenosti a její obraty pravidelně dosahují 150-200 mil. Kč.

Pro účely této práce bude označována jako firma XY. Níže jsou uvedeny jen účty z účtového rozvrhu, které společnost využívá.

4.1 Aktiva společnosti

Aktiva jsou majetek společnosti, jež je k dispozici. Podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví jsou to vložené prostředky do podnikání, které pravděpodobně přinesou společnosti budoucí ekonomický prospěch, jsou výsledkem minulých let a jsou ocenitelné. Dělí se na dvě základní části. Dlouhodobý majetek, který je ve společnosti déle než rok a krátkodobý neboli oběžný majetek, který je naopak držen ve společnosti do jednoho roku. V rámci účtování se uvádí na straně Má dáti účtů přírůstky a úbytky na straně Dal.

4.1.1 Dlouhodobý majetek

Jelikož firma XY podniká ve službách, její majetek obsahuje jen několik základních položek. Dlouhodobý hmotný majetek cestovní kancelář eviduje a odepisuje, pokud je pořizovací cena vyšší než 40 000 Kč. Jedná se hlavně o počítačový server a automobily. V roce 2018 byl pořízen nový automobil Škoda Kodiaq v pořizovací ceně 973 917,37 Kč bez DPH.

Tabulka 2: Účtování pořízení automobilu

Účetní případ	Částka	Účtování	
		MD	D
Přijatá faktura od dodavatele	1 178 440		321
Základ daně	973 917,37	042	
DPH	204 522,63	343	
Zařazení do majetku	973 917,37	022	042

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.1.2 Software

Jedná se o dlouhodobý nehmotný majetek, který vstupuje do odepisování v případě, že jeho pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč.

Ke své podnikatelské činnosti firma využívá účetní a rezervační software, který je evidován v majetku společnosti. V minulém roce si nechala zpracovat nové webové stránky, které slouží také k online objednávání zájezdů a pracovníci CK mohou sami měnit v průběhu sezony ceny u jednotlivých hotelů. Jelikož dochází většinou během nabídky aktuálního katalogu k různým slevám a prodejům na poslední chvíli, je toto řešení nezbytné. Protože tyto webové stránky jsou aktivní, lze na ně pohlížet jako na software. V Tabulce 3 je ukázka účtování pořízení softwaru:

Tabulka 3: Účtování pořízení webových stránek

Účetní případ	Částka	Účtování	
		MD	D
Přijatá faktura od dodavatele	469 359		321
Základ daně	387 900	041	
DPH	81 459	343	
Zařazení do majetku	387 900	013	041

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.1.3 Stavby

Již v roce 2006 společnost zakoupila byt na Praze 2 v družstevním vlastnictví, který byl evidován na účtu 063, Dlouhodobý finanční majetek. Tento byt slouží především k pronájmu pro zahraniční zaměstnance, kteří ve firmě pracují. Ihned po pořízení prošel kompletní rekonstrukcí a v roce 2018 byl převeden do osobního vlastnictví. V tomto případě byla provedena odhadní cena nemovitosti, ze které se následně vypočítala daň z nabytí nemovitých věcí. Následující tabulka ukazuje účtování této bytové jednotky:

Tabulka 4: Účtování bytu

Účetní případ	Účtování	
	MD	D
Pořízení družstevního bytu v roce 2006	063	221
Změna vlastnictví (pořízení bytu v osobním vlastnictví)	042	063
Předpis daně z nabytí nemovitých věcí	042	345

Zařazení bytu v osobním vlastnictví do majetku 2018	021	042
-----------------------------------------------------	-----	-----

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.1.4 Odpisy

Interním předpisem se odepisuje zrychlenou metodou, účetní a daňové odpisy se rovnají. Výjimku tvoří software, který se odepisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 36 měsíců.

Majetek firmy, který není zcela odepsaný:

- počítačový server, odpisová skupina číslo jedna, doba odepisování 3 roky, zakoupen v roce 2017,
- automobil Škoda Kodiaq, odpisová skupina číslo dvě, doba odepisování 5 let, zakoupen v listopadu 2018,
- v roce 2018 zařazen do majetku byt, který přešel do osobního vlastnictví a nachází se v odpisové skupině číslo pět, po dobu odepisování 30 let.

4.1.5 Pohledávky společnosti

Pohledávka charakterizuje nárok na určité peněžní plnění ze strany dlužníka. Z hlediska rozvahy jsou pohledávky v aktivech a účtují se na stranu MD. Vykazují se dle jmenovité hodnoty a vznikají okamžikem uskutečnění účetního případu. Můžou vzniknout nejčastěji z obchodního vztahu. V případě cestovní kanceláře se jedná například o poskytnutou cestovní službu, kdy se odběratel zavazuje uhradit fakturu ve splatnosti.

Další forma pohledávky je nárok na dodání služby, která vznikne na základě úhrady zálohy smluvené ceny. Zde se nejčastěji ve společnosti XY vyskytují úhrady záloh hotelům v Chorvatsku, které jsou uskutečněny v eurech a po zúčtování vznikají kurzové rozdíly. Další zálohy se platí také hotelům v České republice, jež jsou využívány v aktivním cestovním ruchu. Tyto zálohy jsou však hrazeny jen minimálně, jelikož většina obchodních partnerů je dlouholetých a platby probíhají až po uskutečnění datu plnění a vystavení daňového dokladu dodavatelem.

Jelikož hlavní činností společnosti je aktivní cestovní ruch, nejčastěji vznikají pohledávky ve formě faktur vydaných zahraničním odběratelům. Faktury jsou vystavovány v eurech a při

platbě vznikají kurzové rozdíly. Největším odběratelem je firma sídlící v Anglii, která provádí pravidelné týdenní platby. Tabulka níže zobrazuje přehled nejčastějších pohledávek:

Tabulka 5: Přehled účtování nejčastějších pohledávek

Doklad	Účetní případ	Částka	Účtování	
			MD	D
FV	Poskytnutí služeb cestovního ruchu zahraničnímu partnerovi, kurz 25,6	1 000 € (25 600 Kč)	311	602
BV	Úhrada na bankovní účet, kurz 25,65	1 000 € (25 650 Kč)	221	311
ID	Kurzový rozdíl z přijaté platby	50 Kč	311	663
BV	Platba zálohy na ubytování v zahraničí, kurz 25,5	500 € (12 750 Kč)	314	221
FPZ	Přijatá faktura za uskutečněný zájezd v zahraničí, kurz 25,7	550 € (14 135 Kč)	518	321
ID	Úhrada části faktury z poskytnuté zálohy, kurz 25,5	500 € (12.750 Kč)	321	314
BV	Doplatek faktury zahraničnímu dodavateli, kurz 25,6	50 € (1 280 Kč)	321	221
ID	Kurzový rozdíl z celkové platby přijaté zahraniční faktury	105 Kč	321	663

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.1.6 Peněžní prostředky společnosti

Dalšími aktivy jsou peněžní prostředky, které zahrnují bankovní účty a pokladnu. Firma XY má jako svou hlavní banku UniCredit Bank, kde má běžný účet vedený v korunách a devizový účet v eurech. Platební příkazy k těmto účtům se vystavují skoro každý den, jelikož je velký objem faktur, které se hradí několikrát týdně. Dalším produktem je spořicí účet, kde je nastavené úročení zůstatku. Vedle těchto aktiv má stejné produkty u Komerční banky. V této bankovní instituci jsou peníze jen uloženy a neprobíhají žádné platební transakce.

Pokladnu vede firma v korunách, kde jsou nepravidelné pohyby. Většinou se jedná o platbu zálohy v hotovosti od přímého klienta. Výdaji jsou platby za nákup benzínu, parkovného nebo zaplacení vstupenek na prohlídku památek v Praze. Ty navštěvují turisté s průvodcem

v rámci aktivního cestovního ruchu, a nelze u nich platba na fakturu. Dalšími výdaji, hlavně ve valutách, jsou zálohy zaměstnancům na služební cestu a výplaty stravného.

Při převodu peněžních prostředků z účtu do pokladny nebo při odvodu hotovosti do banky se tyto pohyby zachycují na účtu 261 – Peníze na cestě. Tabulka 6 zobrazuje pohyby peněžních prostředků:

Tabulka 6: Pohyby peněžních prostředků

Doklad	Účetní případ	Částka	Účtování	
			MD	D
PP	Přijatá záloha za zájezd do Chorvatska	10 000	211	324
PV	Nákup vstupenek do Židovského muzea	4. 500	518	211
PV	Odvod hotovosti do banky	100 000	261	211
PV	Platba benzínu v hotovosti	1 500		211
	Základ daně	1 239,67	501	
	DPH	260,33	343	
BV	Úhrada přijaté faktury	5 958,45	321	221
BV	Vklad hotovosti do banky	100 000	221	261
BV	Úhrada zálohy hotelu v ČR	250 000	314	221
BV	Bankovní poplatky	5	568	221

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.1.7 Časové rozlišení aktiv

Přechodné účty aktiv slouží k převodu nákladů a výnosů do účetního období, se kterým časově a věcně souvisejí. V této souvislosti je potřeba si uvědomit vztah mezi příjmy s výnosy a náklady s výdaji. Tyto účty se používají hlavně ke správnému vyčíslení výsledku hospodaření daného účetního roku. Náklady se přes časové rozlišení nemusí účtovat v případě, kdy se jedná o pravidelné platby, např. pojištění od března sledovaného roku do března roku následujícího, které se každý rok opakuje. Dále se nemusí rozlišovat náklady nevýznamných částek, které neovlivní výsledek hospodaření společnosti, např. předplatné novin. Podmínky, za kterých lze časové rozlišení použít:

- pokud je znám účel vynaložené částky,
- v případě, že je známa přesná částka,
- musí být známo přesné účetní období, do kterého částka patří.

Pokud jsou splněny tyto podmínky, uvažujeme o vhodném účtu. Zda se jedná o náklad, výnos, příjem nebo výdej.

Mezi aktivní účty časového rozlišení patří účet 381 Náklady příštích období, které vyjadřují spotřebu v penězích, vztahující se k určitému výkonu, službě. V podstatě jde o pohledávku, kdy zaplatíme dopředu a čekáme na přijetí plnění. Může se jednat o nájemné kanceláří za leden, které bylo zapláceno v prosinci. Aktivním účtem časového rozlišení je účet 385 Příjmy příštích období, které uvádí uskutečněnou činnost, za kterou bude přijata platba až v příštím účetním období. V případě nájemného u pronajímatele se jedná o nájemné hrazené zpětně. Firma XY tento účet v podstatě nepoužívá.

Další alternativou přechodného účtu je účet 388 Dohadný účet aktivní, který je užíván k časovému rozlišení výnosů. Pokud neznáme přesnou částku, účel nebo období, do kterého bude účetní operace patřit. Tabulka 7 představuje nejčastější použití časového rozlišení:

Tabulka 7: Ukázka použití účtu časového rozlišení

Doklad	Účetní případ	Rok účtování	Účtování	
			MD	D
BV	Nájemné kanceláře za leden	2018	381	221
ID	Nájemné kanceláře za leden	2019	518	381
FP	Předplatné MF Dnes na rok 2019 Základ daně 10% DPH	2018	381 343	321
ID	Předplatné MF Dnes na rok 2019	2019	501	381
FP	Výroba katalogu léto 2019 Základ daně 21% DPH	2018	381 343	321
ID	Výroba katalogu léto 2019	2019	501	381

ID	Nájemné z pronajímaného bytu za prosinec 2018	2018	385	648
PP	Přijaté nájemné za prosinec 2018	2019	211	385

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.2 Pasiva společnosti

Pasiva v podstatě představují zdroje financování aktiv. Jde o stejný majetek, který je zachycen v aktivech, jen z hlediska způsobu financování. Zda byl vložen do podnikání jako základní kapitál, zda byl pořízen ze zisku společnosti nebo na dluh. Na rozdíl od aktiv, která se dělí dle doby použitelnosti, pasiva se dělí na vlastní a cizí. Hodnota vlastního kapitálu se vypočítá tak, že od aktiv odečteme cizí zdroje. Mezi cizí zdroje se řadí také závazky. V účtování se přírůstky uvádí na straně Dal účtu, úbytky na straně Má dáti.

4.2.1 Vlastní kapitál

Mezi vlastní kapitál patří účet 411, který zahrnuje základní kapitál. Je to souhrn všech peněžních prostředků a nepeněžních vkladů vložených do podnikání. Jeho výše je zapsána v obchodním rejstříku. Vlastní kapitál také tvoří účet 421 Zákonný rezervní fond.

Cestovní kancelář XY používá ještě účet 428 Nerozdělený zisk minulých let. Na tento účet se převádí schválený zisk mateřskou společností, který bude použit v dalších letech. Většinou se z něj po schválení valnou hromadou vyplácí podíly ze zisku. Jako přechodný účet zde slouží účet 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, na který je účtován výsledek hospodaření za uplynulé účetní období. V průběhu následujícího roku se účetní jednotka rozhodne o použití těchto peněžních prostředků a rozúčtuje je na ostatní účty vlastního kapitálu. V Tabulce 8 je toto účtování uvedeno:

Tabulka 8: Účtování rozdělení zisku

Účetní případ	Účtování	
	MD	D
Výsledek hospodaření v roce 2018 – zisk	701	431
Předpis výplaty podílu zisku mateřské společnosti	431	364
Převod nerozděleného zisku	431	428

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.2.2 Cizí zdroje

Kromě úvěrů a zápůjček cizí zdroje zahrnují také rezervy a závazky. Závazky jsou nejdůležitějšími cizími zdroji. Jedná se ve většině případů o přijaté faktury od dodavatelů, kteří poskytli službu, a firmě vzniká závazek platby.

Široké zastoupení mají také zálohy v pasivním cestovním ruchu. Zde jsou přijaty části smlouvené ceny dopředu od individuálních odběratelů nebo cestovních agentur, kteří si koupí zájezd do zahraničí. V tomto případě přijaté zálohy nepodléhají DPH, jelikož cestovní kancelář pracuje ve zvláštním režimu.

Dalšími důležitými závazky jsou mzdy zaměstnanců, které se zachycují na účtu 331 a závazky vůči státním institucím. Mezi pasiva společnosti také patří zúčtování daní.

4.2.3 Časové rozlišení pasiv

Přechodné účty pasiv slouží k převodu výnosů a nákladů do účetního období, se kterým časově a věcně souvisejí. Rozlišujeme, ve kterém období dojde k výdeji peněz nebo k uskutečnění výnosů. Časové rozlišení se provádí z důvodu správného vyčíslení výsledku hospodaření daného účetního období. Je to důsledek zásad opatrnosti, věcné a časové souvislosti a aktuálnosti. Z toho důvodu musí být výnosy, které se netýkají běžného období vyloučeny z běžného roku a zařazeny do období, do kterého spadají.

V případě pasiv se jedná o účet 383 Výdaje příštích období, který zobrazuje náklady v aktuálním roce, které se budou platit až v roce příštím. V případě nájemného se jedná o nájemné hrazené zpětně z pohledu nájemce. Sledovaná cestovní kancelář se s tímto účtem nejčastěji setkává v souvislosti s přijatými fakturami v lednu za cestovní službu, která byla poskytnuta v prosinci. Účtují se zde také například mzdy zaměstnanců za měsíc prosinec, které budou vyplaceny až v lednu následujícího roku. Účet 384 Výnosy příštích období již svým názvem napovídá, že se jedná o přijaté platby za služby poskytnuté v příštím období. Toto přijaté plnění je forma závazku. V případě cestovní kanceláře se jedná o přijatou platbu v hotovosti za služby, kdy poslední datum plnění je až v novém roce.

Přechodným účtem je také účet 389 Dohadné položky pasivní, na který se účtují náklady, jejichž výši, použití nebo období spotřeby neznáme. Nejčastěji se jedná o spotřebu energie, která bude vyúčtována v následujícím roce. V cestovním ruchu sem také spadají náklady, které

nebyly vyfakturovány, ale víme, že proběhly. Například ubytování v hotelu, kde byla skutečně objednávkou pro čtyři klienty, kteří také přijeli a využívali hotelových služeb. Hotel však vyčíslil na faktuře jen ubytování pro dvě osoby. Tudíž zbylé dva klienty cestovní kancelář zaúčtuje jako dohadnou položku. Ví, že služba byla poskytnuta a spotřebována. Neví však, zda hotel tento doplatek bude účtovat nebo kdy se objeví chybějící doklad, ani v jaké částce. Tabulka 9 níže zobrazuje nejpoužívanější varianty užití účtů časového rozlišení:

Tabulka 9: Použití účtů časového rozlišení

Doklad	Účetní případ	Rok účtování	Účtování	
			MD	D
FP	Faktura od dodavatele za ubytování – cestovní služba	2019	383	321
ID	Ubytování – cestovní služba	2018	518	383
PP	Přijátá platba za cestovní službu, která bude ukončena v lednu	2018	211	384
FV	Vydaná faktura na cestovní službu, DUZP leden	2019	384	602
ID	Nevyfakturované dodávky 2018	2018	518	389
FP	Přijátá faktura za cestovní službu uskutečněnou v roce 2018	2019	389	321

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.3 Rozvaha společnosti

Účetní rozvaha neboli bilance je výkaz o majetku a zdrojích jeho krytí. Má pouze omezenou vypovídající hodnotu, protože z ní je jen možné vyčíst, jaký má účetní jednotka stav majetku a zdrojů krytí k určitému dni. Rozvaha má dvě strany. Aktiva a pasiva. Aktiva jsou soupisem majetku, který firma používá a hospodaří s ním. Naopak pasiva ukazují, jakým způsobem byl financován. Z tohoto důvodu se aktiva (netto) rovnají pasivům, jelikož se jedná o stejný majetek. Pokud tomu tak není, je v některém případě chybně účtováno. O správném účtování se lze přesvědčit také pomocí hodnoty výsledku hospodaření. Tato částka by měla být totožná s výsledkem hospodaření ve výkazu zisku a ztráty. Rozvaha je nedílnou součástí účetní závěrky. V Příloze III je ukázka rozvahy ve zkráceném rozsahu.

Jak již bylo zmíněno, aktiva netto se rovnají pasivům. Zde je potřeba si ujasnit pojem netto. Jedná se o korekci dlouhodobého majetku. V rozvaze jsou tři sloupce - brutto, korekce a netto.

Brutto značí hodnotu majetku v době, kdy byl pořízen. Korekce jsou všechna ponížení tohoto majetku formou odpisů, případně opravných položek. V tento moment je získána čistá hodnota majetku. Netto je tedy současná hodnota dlouhodobého majetku ponížena o jeho opotřebení. Tato korekce se týká také pohledávek a jejich opravných položek. Následující Obrázek 8 zobrazuje zjednodušenou strukturu rozvahy:

Obrázek 8: Zjednodušená struktura rozvahy

Rozvaha k 31.12.201x	
AKTIVA	PASIVA
• Stálá aktiva	• Vlastní kapitál
☐ dlouhodobý nehmotný majetek	☐ základní kapitál
☐ dlouhodobý hmotný majetek	☐ kapitálové fondy a fondy ze zisku
☐ dlouhodobý finanční majetek	☐ výsledek hospodaření
• Oběžná aktiva	• Cizí kapitál
☐ zásoby	☐ rezervy
☐ pohledávky	☐ závazky
☐ krátkodobý finanční majetek	☐ úvěry a půjčky
• Ostatní aktiva	• Ostatní pasiva
☐ časové rozlišení a dohadné účty	☐ časové rozlišení a dohadné účty
AKTIVA = PASIVA	

Zdroj: vlastní zpracování

4.4 Výkaz zisku a ztráty

Při provozu společnosti se vyskytují další účetní případy, které nemají vliv jen na rozvahové účty. Dochází také ke spotřebě materiálu, energie, opotřebení majetku, nákupu služeb a také ke mzdovým výdajům. Tyto položky tvoří náklady firmy, v účtové třídě pět na straně MD. Dalšími výsledkovými účty jsou účty výnosové, které zobrazují tržby z prodeje služeb. Ty jsou zachycovány v účtové třídě šest, na stranu Dal. Platí zde princip souvztažnosti, kdy oproti nákladům nebo výnosům se účtují aktiva, případně pasiva na rozvahových účtech. Z rozdílů výsledkových účtů zjišťujeme výsledek hospodaření, na účtu 710 Účet zisků a ztrát, kam se na konci účetního období převedou obraty nákladových a výnosových účtů. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, společnost dosáhla zisku. V opačném případě, kdy výnosy jsou menší než náklady, jedná se o ztrátu. Náklady ani výnosy nemají počáteční stav, jelikož na konci účetního období se jejich rozdíl dostane do rozvahy, na stranu aktiv jako vlastní zdroj financování.

Výsledovka neboli výkaz zisku a ztráty je potom výsledkem hospodaření firmy za sledované a minulé účetní období. Dle zákona o účetnictví je povinnou součástí účetní závěrky. Výsledovka se skládá z nákladů a výnosů provozních, i finančních. Tento výkaz je důležitou součástí

k rozhodování dalšímu směřování firmy. V příloze IV najdeme ukázkou Výkazu zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu.

4.4.1 Náklady společnosti

Jak již bylo výše zmíněno, náklady tvoří spotřebu firmy a opotřebení majetku, které se promítá na účtu 551 Odpisy. Náklady se člení na daňové a nedaňové, kdy o nedaňových nákladech se nejčastěji mluví v souvislosti s náklady na reprezentaci společnosti. Rozlišují se náklady provozní a finanční. Mimořádné náklady a výnosy jsou součástí ostatních provozních nebo finančních nákladů, případně výnosů. Pokud je potřeba, náklady časově rozlišujeme. Při účetní závěrce se zůstatky nákladových účtů převádí na stranu MD účtu 710 Účet zisků a ztrát.

V prezentované cestovní kanceláři tvoří největší složku náklady provozní činnosti, a to nákup cestovních služeb. Společnost používá analytiku účtů na rozlišení jednotlivých účetních případů. Zvlášť eviduje služby aktivního a pasivního cestovního ruchu. Je to důležité hlavně z hlediska výpočtu DPH a v rámci vnitřního sledování výše zisku k jednotlivým činnostem. K tomuto účelu také firma využívá zvláštní formu evidence jednotlivých zájezdů a balíčků cestovních služeb. V účetním programu Abra Gen je veden systém zakázek, které zobrazují všechny položky, jež se k případu vztahují. Zde jsou vidět jednotlivé náklady, výnosy a hrubý zisk z uskutečněné akce. Názorný příklad ukazuje Obrázek níže, který zobrazuje realizaci CK.

Obrázek 9: Realizace zakázky

Zakázka : 10160951-2018 2018 K.USA - GRP. TO PRAGUE/HOTEL GRAND MAJESTIC
Termin : 11.-14.11.2018

Dat. účt.	Doklad	Text	Částka	Účet MD	Účet D
11.11.2018	FP-5975/2018	Rest. Michal - menu	15 000,00	518014	321001
13.11.2018	FP-6120/2018	Prague Boats - plavba lodí	7 600,00	518014	321001
13.11.2018	FP-6221/2018	Rest. U Zlaté konvice - menu	12 500,00	518014	321001
14.11.2018	PV-207/2018	Židovské muzeum - vstupy	7 800,00	518014	211001
14.11.2018	FV-1243/2018	Služby	233 693,46	311001	602001
14.11.2018	FP-6057/2018	Htl Grand Majestic Plaza - ubytování	107 028,90	518014	321001
14.11.2018	FP-6383/2018	Sudek - doprava	23 412,00	518014	321001
26.11.2018	FP-6282/2018	Kovačević - průvodce	10 000,00	518014	321001
30.11.2018	FP-6394/2018	SPH - vstupenky Pražský hrad	6 750,00	518014	321001
			Výnosy (6xx)	233 693,46	
			Náklady (5xx)	190 090,90	
			Zisk	43 602,56	

Zdroj: Interní materiály CK

V případě výpočtu DPH z marže na konci roku se využívá celková suma výnosů mínus celková suma nákladů. Z tohoto rozdílu, který tvoří hrubý zisk včetně DPH, se daň z přidané hodnoty ve

výši 21 % vypočítá způsobem shora dolů. Společnost XY je měsíčním plátcem DPH a v tomto případě tento postup je nereálný, jelikož ve většině případů nejsou předem vyčísleny všechny náklady. Často se stává, že hlavně hotely zasílají faktury se zpožděním. Protože se jedná o velký objem akcí, nelze předem přesně určit částku, která má být fakturována. Z toho důvodu se vnitřním předpisem měsíčně odvádí DPH z rozdílu ceny ve výši předem stanoveného procenta očekávaného zisku. V případě incomingu je toto procento předpokládaného zisku stanoveno na 14 % a u outgoingu na 8 %. Na konci roku se vypočítá skutečný profit z obchodní činnosti a rozdíly se v prosincovém přiznání k dani vyrovnají. Následující tabulka zobrazuje jednotlivé příklady k účtování obchodní činnosti za ACR a PCR:

Tabulka 10: Účtování obchodní činnosti

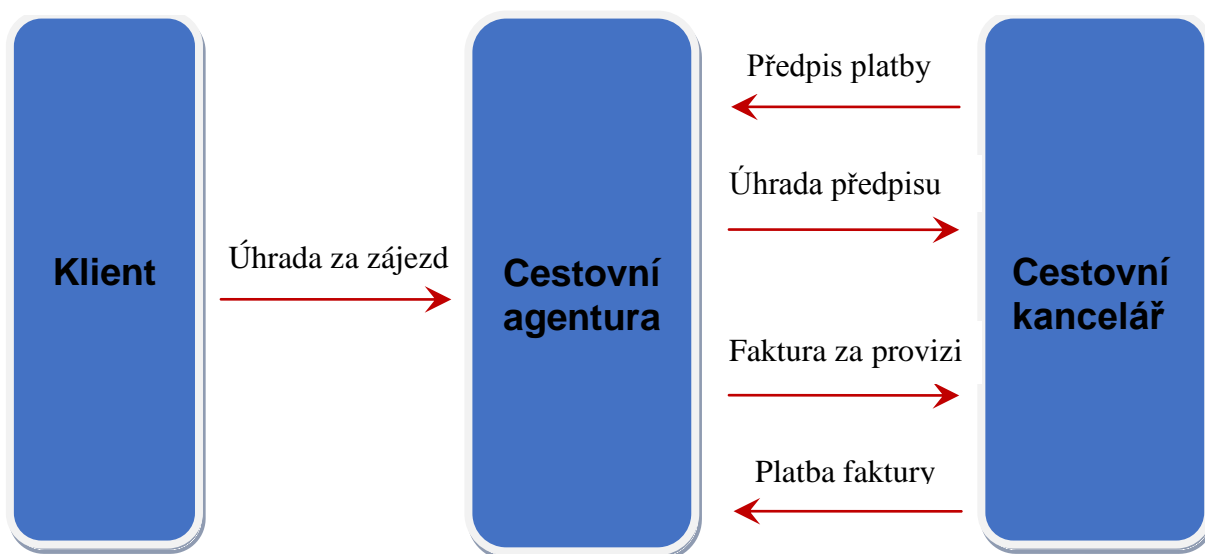
Doklad	Účetní případ	Částka	Účtování	
			MD	D
FV	Fakturace služeb ACR, kurz 25,70	5 460 € (140 322 Kč)	311	602
FP	Ubytování v hotelu	84 622	518	321
PV	Vstupenky do Židovského muzea	5 600	518	211
FP	Služby průvodce	1 500	518	321
FP	Plavba lodí	24 500	518	321
DPH	Odvod DPH z marže	4 183,76	602	343
FV	Faktura za zájezd PCR	20 000	311	324
FP	Ubytování v Chorvatsku, kurz 25,60	580 € (14 848 Kč)	518	321
FP	Doprava autobusem do Chorvatska	4 000	518	321
DPH	Odvod DPH z marže	199,99	602	343

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

V rámci prodeje zájezdů v pasivním cestovním ruchu nezřídka dochází k rušení zájezdů a storno poplatkům, které jsou ve sledované cestovní kanceláři součástí cestovní služby, tudíž je z nich počítáno DPH ve zvláštním režimu. Velmi často také dochází ke zprostředkování prodeje cestovní agenturou nebo jinou cestovní kanceláří. Jak již je uvedeno v kapitole 3.3.1., tato situace je velice specifická ohledně používání zvláštního a běžného režimu zdanění. V průměru se procento provize pohybuje mezi osmi a deseti procenty. Obrázek 10 zobrazuje

zjednodušené schéma provizního prodeje, kdy provize podléhá běžnému režimu DPH:

Obrázek 10: Schéma provizního prodeje



Zdroj: Vlastní zpracování

Další variantou je vystavení předpisu na platby poníženého o částku provize. CA zaplatí již sníženou částku a vystaví fakturu za provizi, která nebude proplacena. Tabulka 11 ukazuje možnosti provizního prodeje a jeho zúčtování:

Tabulka 11: Možnosti provizního prodeje

Doklad	Účetní případ	Částka	Účtování	
			MD	D
OP	Předpis platby zájezdu pro CA	25 000	-	-
BV	Úhrada předpisu platby od CA	25 000	221	324
ID	Realizace zájezdu	25 000	324	602
FP	Přijátá faktura od CA za provizi	2 500		321
	Základ daně	2 066,12	518	
	21% DPH	433,88	343	
BV	Úhrada přijaté faktury za provizi	2 500	321	221
OP	Předpis platby zájezdu bez provize pro CA	22 500	-	-

BV	Úhrada předpisu platby od CA	22 500	221	324
ID	Realizace zájezdu	25 000	324	602
FP	Přijatá faktura od CA za provizi	2 500		321
	Základ daně	2 066,12	518	
	21% DPH	433,88	343	
ID	Úhrada přijaté faktury za provizi	2 500	321	324

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

Větší objem režijních, provozních nákladů dále tvoří mzdy zaměstnancům, daně, pojištění a nájemné. V menším rozsahu je spotřeba kancelářského materiálu, cestovné, pohonné hmoty, opravy a udržování, výjimečně jiné provozní náklady. Nezastupitelnou složkou provozních nákladů, které jsou však nedaňové a nevstupují do základu daně, je účet 513 Náklady na reprezentaci. Zde se nejčastěji vyskytuje občerstvení s obchodními partnery ve formě oběda nebo večeře. Během těchto schůzek se často domlouvají podmínky poskytování služeb, tudíž jsou nepostradatelnou součástí provozování firmy. Na Náklady na reprezentaci sledovaná firma také účtuje nákup dárkových předmětů od mateřské společnosti, které rozdává obchodním partnerům vždy na konci roku. Jednou ročně je poukázán dar Velvyslanectví Slovinské republiky ve výši 10 tisíc korun, který je také nedaňovým nákladem.

Další složkou je pojištění, kde se nachází kromě klasického pojištění motorových vozidel také pojištění CK, vyplývající ze zákona. Jedná se o pojištění proti úpadku. Tato pojistka je v součtu několik set tisíc korun. V tomto případě je pojištění zvlášť na aktivní, i pasivní cestovní ruch. Faktury za tato pojištění účtuje firma XY na účet 548, v analytické evidenci jako Pojištění. Tabulka číslo 12 představuje hlavní složku ostatních provozních nákladů:

Tabulka 12: Účtování ostatních provozních nákladů

Účetní případ	Částka	Účtování	
		MD	D
Nákup kancelářských potřeb	6 640		321
Základ daně	5 487,60	501	
21% DPH	1 152,40	343	
Diety proplacené zaměstnanci	100 €	512	211

Nákup nafty do automobilu	1 500		211
Základ daně	1 239,70	501	
21% DPH	260,30	343	
Měsíční úklid kanceláří	12 022,56		321
Základ daně	9 936	511	
21% DPH	2 086,56	343	
Občerstvení - reprezentace	800	513	221
Poukázání daru	10 000	543	221

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

Finanční náklady ve sledované cestovní kanceláři tvoří hlavně bankovní poplatky a kurzové rozdíly ve formě ztrát. Ty se však na druhé straně vyrovnávají s kurzovými zisky, tudíž většinou v součtu ani ke snížení výsledku hospodaření nedochází. Menší ukázkou účtování finančních nákladů zobrazuje tabulka níže:

Tabulka 13: Finanční náklady

Doklad	Účetní případ	Částka	Účtování	
			MD	D
BV	Měsíční bankovní poplatky	135	568	221
ID	Kurzová ztráta z úhrady FV	25,63	563	311
ID	Kurzová ztráta z přecenění pokladny ke konci roku	256,56	563	211

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.4.2 Výnosy společnosti

Naopak výnos je v penězích vyjádřená provozní činnost firmy, která produkuje zisky. O výnosech účtujeme v momentu vystavení faktury, bez ohledu na zaplacení. Spadají pod účtovou třídu šest a zaznamenávají se na stranu Dal. Stejně jako u nákladů rozlišujeme výnosy provozní a finanční. Výnosy účtujeme do období, se kterým věcně a časově souvisejí, tedy je v případě potřeby časově rozlišujeme. Při účetní závěrce se převádí zůstatky účtů, na stranu Dal účtu 710 Účet zisků a ztrát. Všechny výnosy spadají do základu daně z příjmu.

Provozní činnost cestovní kanceláře opět tvoří hlavní složku obratu výnosových účtů. Tyto pohyby tvoří nejdůležitější sledovanou položkou. Na výnosovém účtu 602 Výnosy z prodeje služeb se porovnávají tržby za jednotlivá období a vyhodnocuje se plnění předem sestaveného plánu. Mateřskou společností v první řadě nezajímá produkovaný zisk, ale obrat tržeb.

Na výši tržeb má významný vliv také měnový kurz, hlavně v oblasti pasivního cestovního ruchu. Jelikož se vždy nový katalog produktů na léto následujícího roku tiskne již v listopadu, lze těžko určit předem, jaký bude vývoj kurzu koruny vůči euru. Vždy se stanovil pevný kurz, který byl navýšen například o korunu oproti stávajícímu kurzu. Po celou dobu prodeje katalogu na léto se prodávaly zájezdy za stejnou cenu, výjimky tvořily jen slevy na poslední chvíli ve formě last minute. Případně na začátku roku byly stanoveny slevy za včasný nákup, tzv. first minute. Jednalo se však jen o snižování ceny. Navýšena být nemohla, jelikož byla pevně stanovená v tištěném katalogu. Poté se často dělo, že skutečný kurz byl vyšší než stanovený kurz v prodejních cenách zájezdů. A protože se služby nakupují v zahraničí, měnový kurz měl velký vliv na profit jednotlivých bookingů, neboli zájezdů. Každý prodaný zájezd má své bookingové číslo a eviduje se zvlášť, aby byl vidět vyprodukovaný zisk. Následující tabulka ukazuje vliv měnového kurzu:

Tabulka 14: Vliv kurzu na profit bookingů

Cena v katalogu, kurz 26	Nákup služeb v zahraničí, skutečný kurz	Profit
14 990 Kč, (576,54 €)	FP za ubytování, kurz 26,340 500 € (13 170 Kč)	+ 12,14 %
14 990 Kč, (576,54 €)	FP za ubytování, kurz 26,025 500 € (13 012,50 Kč)	+ 13,19 %
14 990 Kč (576,54 €)	FP za ubytování, kurz 25,525 500 € (12 762,50 Kč)	+ 14,86 %

Zdroj: Vlastní zpracování

K těmto situacím, kdy docházelo k větším výkyvům v profitu bookingů vlivem změny kurzu, by již v novém roce 2019 docházet nemělo. Jelikož společnost investovala do zpracování nových webových stránek a nyní již může být cena zájezdů měněna kdykoliv v průběhu prodeje přímo zaměstnanci cestovní kanceláře. V katalogu je tato situace vyřešena QR kódem, který po naskenování mobilním telefonem automaticky zobrazí aktuální cenu.

K provozním výnosům také patří například tržby z reklamy v katalogu, které se každý rok opakují a již při vystavení faktury podléhají DPH. Nevýznamným výnosem byl také v roce 2018 menší výnos z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, konkrétně

automobilu na náhradní díly. Cestovní kancelář XY také mívá pravidelně výnosy z přefakturace nákladů na reprezentaci. Jedná se hlavně o občerstvení pro významného klienta, které se uskutečňuje každý rok na veletrhu a zúčastňují se ho i jiné partnerské cestovní kanceláře, které s klientem také obchodují. Po skončení tohoto veletrhu se část nákladů v příslušném poměru těmto partnerským CK přefakturoují. Celé náklady však zůstávají na účtu 513 Náklady na reprezentaci. Výnosy se účtují na účet 648 Ostatní provozní výnosy. Tabulka číslo 15 zobrazuje nejběžnější výnosy CK:

Tabulka 15: Výnosy CK

Účetní případ	Částka	Účtování	
		MD	D
Fakturace reklamy v katalogu	25 000	311	
Základ daně	20 661,16		648
21% DPH	4 338,84		343
Kurzový zisk z úhrady FP	246,50	321	663
Přijaté úroky ze spořicího účtu	1 756,45	221	662

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

Mezi finanční výnosy se řadí úroky z banky ze spořicího účtu a kurzové rozdíly – zisky, které se však v součtu ponížují o kurzové náklady. Jiné finanční výnosy firma po většinu svého působení nemá.

4.5 Účetní výsledek hospodaření a daňový základ

Účetní hospodářský výsledek se zjišťuje na konci účetního období na účtu 710 Účet zisků a ztrát, kam se převedou obraty nákladových a výnosových účtů. Zůstatek na straně MD, znamená zisk a zůstatek na straně D ztrátu. Tento proces je v podstatě jednoduchý, není však konečnou úpravou před výpočtem daně z příjmů právnických osob. Tím je stanovení daňového základu. Jedná se o upravený účetní výsledek hospodaření o nedaňové položky. Tyto úpravy se provádějí až v daňovém priznání. Náklady daňově neuznatelné připočteme k hrubému výsledku hospodaření a následně odečteme daňově neuznatelné výnosy, pokud se vyskytnou. Mezi daňově neuznatelné náklady, které má společnost XY, patří náklady na reprezentaci a dary. Nedaňové výnosy CK nemá.

V daňovém přiznání se poté daňový základ upraví o položky, které lze odečíst. V našem případě je to hodnota daru, která činí deset tisíc korun. Daňový základ se zaokrouhluje na celé tisíce dolů. Z tohoto čísla se vypočítá daň, která je v České republice stanovena na 19 %. Výsledná daňová povinnost může být ještě snížena o slevy na dani, například odpočet na tělesně postižené zaměstnance. Společnosti XY se však žádná sleva netýká. Konečná daň se zaúčtuje vnitřním účetním dokladem, jako daň z příjmů běžné činnosti na stranu MD účtu 591 Daň z příjmů splatná oproti straně D na účtu 341, Daň z příjmů. Zde se již během roku účtují hrazené čtvrtletní zálohy a daňová povinnost je tedy ponížena o součet těchto částek, které již byly zaplacený. Jelikož sledovaná firma platí každý rok daň vyšší jak 150 tisíc, hradí čtvrtletní zálohy na daň ve výši 25% daně z předchozího roku. Následující tabulka zobrazuje konkrétní zjednodušený výpočet daně z příjmu právnické osoby:

Tabulka 16: Výpočet daně v daňovém přiznání

Daňové přiznání	Zjednodušený název položky	Částka v celých Kč
II oddíl, řádek 10 ⁸)	Výsledek hospodaření, zisk (+), ztráta (-)	+ 5 384 920
II oddíl, řádek 40	Neuznatelné náklady	+ 1 045 479
Příloha č. 1, G	Poskytnutý dar	+ 10 000
II oddíl, řádek 250	Základ daně po úpravách	+ 6 430 399
II oddíl, řádek 260	Odečet bezúplatných plnění	+ 10 000
II oddíl, řádek 270	Upravený základ daně	+ 6 420 000
II oddíl, řádek 280	Sazba daně v procentech	19
II oddíl, řádek 290	Daň $\frac{\text{ř.270} \times \text{ř.280}}{100}$	+ 1 219 800
V oddíl, řádek 1	Na zálohách zaplaceno	+ 986 000
V oddíl, řádek 4	Nedoplatek (-), přeplatek (+)	- 233 800

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

4.6 Doporučené změny v účtování

Po kompletním představení procesu účtování v cestovní kanceláři XY, lze navrhnout jen několik málo opatření, které by vedly ke zlepšení výsledku hospodaření a optimalizaci

daňových dopadů. Jelikož účtování cestovní kanceláře je specifická činnost, která ve většině případů vyplývá ze zákona, moc prostoru pro zefektivnění účtování se nenabízí.

Největší položkou, která by mohla být účtována jiným způsobem, než se momentálně děje, je pojištění CK proti úpadku. V současnosti firma toto pojištění účtuje na účet 548, provozní náklady. V případě, že se jedná o pojištění, které je ze zákona povinné a je vlastně součástí balíčku cestovních služeb, lze toto pojištění zahrnout do kalkulace ceny zájezdu a tudíž účtovat na účet 518, ve zvláštním režimu. Pokud by bylo pojištění zahrnuto do tohoto daňového režimu, znamenalo by to snížení zisku, tudíž nižší odvod DPH. Na celkový základ daně pro výpočet DPPO by tato změna vliv neměla. Nejzásadnější vliv by toto opatření mělo na snížení zisku v hlavní podnikatelské činnosti, tudíž by mohlo dojít k neplnění nastaveného plánu, který sleduje mateřská společnost. Z toho důvodu tento návrh nelze převést do praxe. Pro představu změny DPH ze zvláštního režimu je vytvořena následující tabulka:

Tabulka 17: Změna výše DPH ze zvláštního režimu

Aktuální stav	Částka v celých Kč	Navrhované úpravy	Částka v celých Kč
Celkové výnosy	177 890 193	Celkové výnosy	177 890 193
Celkové náklady	155 716 345	Celkové náklady	155 716 345
		Pojištění proti úpadku CK	+ 340 000
		Náklady s pojištěním	156 056 345
Profit z činnosti	22 173 848	Profit z činnosti	21 833 848
DPH 21 %	3 849 380	DPH 21 %	3 790 356
		Rozdíl	- 59 024

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

Dárkové předměty firma nakupuje každý rok v předvánočním čase od své mateřské společnosti. Jedná se především o kalendáře, zápisníky, čokolády a tiché víno, které věnuje svým obchodním partnerům. Na všech těchto předmětech je logo a název firmy. Tudíž je lze považovat za reklamní nebo propagační předmět. Dále všechny výrobky splňují podmínku dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a to nepřevyšují hodnotu pětiset korun bez daně za kus. Proto se mohou zahrnout do daňově uznatelných nákladů. Účtování by bylo na účet 501,

rozlišený analytikou jako spotřeba reklamních materiálů. Aktuálně tento náklad CK zahrnuje do nákladů na reprezentaci, které jsou daňově neuznatelné. V tomto případě by tedy bylo možné aplikovat změnu charakteru účtování, která by přinesla optimalizaci daně z příjmů právnických osob. Níže, v tabulce je ukázka změny účtování v praxi, s konkrétními čísly:

Tabulka 18: Změna v účtování reklamních předmětů

Aktuální stav	Částka v celých Kč	Navrhované úpravy	Částka v celých Kč
Základ daně	6 420 399	Základ daně	6 420 399
		Hodnota reklamních předmětů	- 145 260
		Ponížený základ daně	6 275 139
Zaokrouhlený základ daně	6 420 000	Zaokrouhlený základ daně	6 275 000
Daň z DPPO 19 %	1 219 800	Daň z DPPO 19 %	1 192 250
		Rozdíl	- 27 550

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

Poslední možnou změnou v účtování, která by přinesla zlepšení výsledku hospodaření a snížila daňový základ, je přefakturace nákladů spřízněným CK. Jedná se o velkou společnou večeři při účasti na veletrhu, kde je několik obchodních partnerů a cestovní kancelář XY vystupuje jako hostitel. Následně však část nákladů fakturuje ostatním CK. Aktuálně se tyto náklady účtují na účet 513 Náklady na reprezentaci a výnosy na účet 648 Ostatní provozní výnosy. Jelikož se jedná o přefakturaci části nákladů, tyto náklady, které budou fakturovány ostatním cestovním kancelářím, se mohou účtovat na účet 548 Ostatní provozní náklady, které jsou daňově uznatelné, tudíž by došlo k menšímu poklesu základu daně. Tato změna může být bez problémů přijata a v tabulce níže je vidět možný rozdíl v dani z příjmu právnických osob.

Tabulka 19: Změna v účtování přefakturace

Aktuální stav	Částka v celých Kč	Navrhované úpravy	Částka v celých Kč
---------------	--------------------	-------------------	--------------------

Základ daně	6 420 399	Základ daně	6 420 399
		Hodnota přefakturace	- 25 800
		Ponížený základ daně	6 394 599
Zaokrouhlený základ daně	6 420 000	Zaokrouhlený základ daně	6 394 000
Daň z DPPO 19 %	1 219 800	Daň z DPPO 19 %	1 214 860
		Rozdíl	- 4 940

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů společnosti

K restrukturalizaci celého účetnictví není potřeba přistupovat, firma hospodaří dobře a kromě výše popsaných návrhů není moc prostoru pro změnu. Většina pravidel pro účtování cestovních kanceláří je pevně daná v souladu se zákonem.

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na vedení účetnictví cestovní kanceláře. První, teoretická část představila nejdůležitější poznatky o cestovním ruchu a provozování cestovní kanceláře. Tento obor je velice specifický a váže se k němu několik dalších povinností, které vycházejí ze zákona. Pro pochopení celé problematiky byly pomocí literární rešerše odborné literatury a zákonů shrnuty základní informace k činnosti cestovních kanceláří. V tomto oboru se také jiným způsobem řeší DPH, což bylo také v teoretické části vysvětleno.

V praktické části autorka věrně zobrazila účtování jednotlivých případů, které se vyskytují ve sledované CK, jež je pracovně nazývána XY a patří mezi významné cestovní kanceláře. Její účtování aktiv, pasiv, nákladů a výnosů bylo přehledně prezentováno pomocí tabulek. Jedná se o konkrétní čísla a situace, s kterými firma pracuje. Hlavním cílem bakalářské práce bylo navrhnouti změn v účtování, hlavně nákladů a výnosů. Zde je nutné umět správně rozlišovat obchodní a režijní činnosti a znát problematiku daňově uznatelných nákladů. Díky jinému pohledu na jednotlivé položky lze docílit daňové optimalizace a mírně zvýšit celkový, čistý zisk. Jelikož problematika cestovního ruchu a jeho účtování je velice specifická, je od vstupu České republiky do EU speciálně upravena v české legislativě. Z toho důvodu nezbývá moc prostoru pro možné změny.

Cestovní kancelář XY hospodaří dobře již několik let a dosahuje poměrně vysokých zisků a každý rok se její výsledek hospodaření zlepšuje. Restrukturalizaci účetnictví není třeba, přesto autorka navrhla několik změn k účtování. Jedná se však jen o dílčí změny, které ve výsledku zisk příliš nezvýší.

První změna byla provedena v účtování pojištění cestovní kanceláře proti úpadku. Toto pojištění vychází ze zákona a lze ho zahrnout do kalkulace jednotlivých zájezdů, tudíž do zvláštního režimu DPH. V případě prezentované cestovní kanceláře XY však tato změna nepřipadá v úvahu. Protože ke zdražování zájezdů nechce společnost přistoupit, navýšily by se jen náklady v provozní činnosti a tím by se i v této činnosti snížil profit. Poté by mohlo nastat neplnění plánu, který se každý měsíc předkládá mateřské společnosti.

Další navrženou změnou bylo účtování dárekových předmětů pro obchodní partnery v období vánočních svátků. Ty se ve firmě účtují na nedaňové náklady. Jelikož jednotlivé předměty obsahují logo společnosti a nepřesáhnou nákupní cenu pět set korun za kus, lze je zahrnout do nákladů daňových. I když v tomto případě došlo jen k malému navýšení zisku, lze tuto změnu

implementovat v následujícím účetním období.

Posledním návrhem je změna účtování přefakturace nákladů na obchodní večeři dalším spřízněným partnerům. Zde lze část nákladů, které se budou dále fakturovat účtovat jako daňově uznatelné. V poslední kapitole je výpočet možné úspory na dani, která je sice nízká, ale může být realizována.

Z části bakalářská práce vycházela také z praktických zkušeností autorky.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- ACK ČR [online]. Praha: ACK ČR, c2009-2018 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://www.ackcr.cz/>
- AČCKA [online]. Praha: AČCKA, c2018 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://www.accka.cz/>
- BERÁNEK, Jaromír. *Ekonomika cestovního ruchu*. Praha: Mag Consulting, 2013. ISBN 978-80-86724-46-1.
- CzechTourism [online]. Praha: CzechTourism, c2005-2017 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://czechtourism.cz/>
- Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2018. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-802-7107-667.
- Garanční fond. *SFRB* [online]. Praha: SFRB, c2017 [cit. 2018-12-30]. Dostupné z: <http://www.sfrb.cz/garancni-fond/>
- HORNER, Susan a John SWARBROOKE. *Cestovní ruch, ubytování a stravování, využití volného času: aplikovaný marketing služeb*. Praha: Grada, c2003. Expert (Grada). ISBN 80-247-0202-9.
- JAKUBÍKOVÁ, Dagmar. *Marketing v cestovním ruchu: jak uspět v domácí i světové konkurenci*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4209-0.
- KOTÍKOVÁ, Halina. *Nové trendy v nabídce cestovního ruchu*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4603-6.
- KUŘITKOVÁ, Martina. Praha - příjezdový cestovní ruch v roce 2017. In: *Prague City Tourism* [online]. Praha, 2018 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: https://www.praguecitytourism.cz/file/edee/statistiky-a-analyzy/nejnovejsi-analyzy/a-analyza-2017_internet.pdf
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-802-4745-749.
- OTAVOVÁ, Milena et al. *Daně a účetnictví v cestovním ruchu*. 2. rozšířené a aktualizované vydání. Praha: WoltersKluwer, 2017, 219 s. ISBN 978-80-7552-464-5.
- PALATKOVÁ, Monika. *Mezinárodní turismus: analýza pozice turismu ve světové ekonomice, změny mezinárodního turismu v důsledku globálních změn, evropská integrace a mezinárodní turismus*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014.

ISBN 978-802-4748-627.

- PALATKOVÁ, Monika a Jitka ZICHOVÁ. *Ekonomika turismu: turismus České republiky*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-802-4736-433.
- PALATKOVÁ, Monika et al. *Management cestovních kanceláří a agentur*. Praha: Grada, 2013. ISBN 9788024737492.
- *Prague City Tourism* [online]. Praha: Prague City Tourism, c2018 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <https://www.praguecitytourism.cz/cs>
- Průzkum ČSOB: Cestovní ruch letos útočí na rekord. In: *Csob.cz* [online]. 2017 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: https://www.csob.cz/portal/csob/servis-pro-media/tiskove-zpravy/-/asset_publisher/xARbI68MhzPR/content/id/4588632/xARbI68MhzPR/content/id/4588632
- RAMBOUSEK, Jan. *Cestovní kanceláře a daně: po říjnové novele 2005*. 2., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2005, 175 s. Téma. ISBN 80-7357-123-4.
- RYGLOVÁ, Kateřina. *Cestovní ruch: soubor studijních materiálů*. Vyd. 3., rozš. Ostrava: KeyPublishing, 2009, 187 s. Management. ISBN 978-80-7418-028-6.
- RYGLOVÁ, Kateřina, Michal BURIAN a Ida VAJČNEROVÁ. *Cestovní ruch - podnikatelské principy a příležitosti v praxi*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-802-4740-393.
- *Seminář k novele zákona č. 159/1999 Sb.* In: 5. června 2018: MMR. Dostupné také z: https://www.mmr.cz/getattachment/4e273ffa-cb49-4b8b-a9c5-40a4b66d78ec/Prezentace_novela-zakona-159.pdf.aspx?lang=cs-CZ&ext=.pdf
- *STATISTIKA&MY*. Český statistický úřad, 2018, 8(05/2018), 17-23. ISSN 1804-7149. Dostupné také z: <http://www.statistikaamy.cz/wp-content/uploads/2018/05/18041805.pdf>
- *TTG - vše o cestovním ruchu* [online]. Copyright: TTG, c2018 [cit. 2018-12-29]. Dostupné z: <http://www.ttg.cz/o-ttg/>
- ÚZ, Účetnictví podnikatelů: novela účetní vyhlášky a ČÚS od 1. 1. 2018. Ostrava: Sagit, 2018. ÚZ. ISBN 978-80-7488-278-4.
- Zákon č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v oblasti cestovního ruchu, aktualizace https://www.mmr.cz/getattachment/ec9ac715-857a-41df-8943-f8f58679f556/Zakon_159_1999_k_1-7-2018.pdf.aspx?lang=cs-CZ&ext=.pdf

- *Uctovani.net* [online]. Praha, c2010-2019, [cit. 2019-03-28]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Situace v roce 2016	14
Tabulka 2: Účtování pořízení automobilu	28
Tabulka 3: Účtování pořízení webových stránek	29
Tabulka 4: Účtování bytu	29
Tabulka 5: Přehled účtování nejčastějších pohledávek	31
Tabulka 6: Pohyby peněžních prostředků	32
Tabulka 7: Ukázka použití účtu časového rozlišení	33
Tabulka 8: Účtování rozdělení zisku	34
Tabulka 9: Použití účtů časového rozlišení	36
Tabulka 10: Účtování obchodní činnosti	39
Tabulka 11: Možnosti provizního prodeje	40
Tabulka 12: Účtování ostatních provozních nákladů	41
Tabulka 13: Finanční náklady	42
Tabulka 14: Vliv kurzu na profit bookingů	43
Tabulka 15: Výnosy CK	44
Tabulka 16: Výpočet daně v daňovém přiznání	45
Tabulka 17: Změna výše DPH ze zvláštního režimu	46
Tabulka 18: Změna v účtování reklamních předmětů	47
Tabulka 19: Změna v účtování přefakturace	47
Obrázek 1: Hlavní sektory průmyslu cestovního ruchu	11
Obrázek 2: Logo CzechTourism	15
Obrázek 3: Logo ACK ČR	15
Obrázek 4: Logo AČCKA	16
Obrázek 5: Logo Prague City Tourism	16
Obrázek 6: Logo novin TTG	17
Obrázek 7: Faktura od dodavatele	27
Obrázek 8: Zjednodušená struktura rozvahy	37
Obrázek 9: Realizace zakázky	38
Obrázek 10: Schéma provizního prodeje	40
Graf 1: Praha - Hosté a přenocování v letech 2012-2017	14
Graf 2: Tržby CK/CA 2008-2015 dle ČSÚ	17

8 SEZNAM ZKRATEK

WTO – World Trade Organization (světová obchodní organizace)

ČNB – Česká národní banka

MMR – Ministerstvo pro místní rozvoj

ČSÚ – Český statistický úřad

CK – cestovní kancelář

CA – cestovní agentura

EU – Evropská unie

SFBR – Státní fond rozvoje bydlení

ČNB – Česká národní banka

FP – faktura přijatá

FPZ – zahraniční přijatá faktura

FV – faktura vydaná

BV – bankovní výpis

ID – interní doklad

PV – pokladní výdaj

PP – pokladní příjem

DUZP – datum uskutečnění zdanitelného plnění

ACR – aktivní cestovní ruch

PCR – pasivní cestovní ruch

OP – objednávka přijatá

DPPO – daň z příjmů právnických osob

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I: Obecné zákony důležité k provozování cestovní kanceláře

Příloha II: Účetní osnova pro podnikatele

Příloha III: Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Příloha IV: Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu – druhové členění

10 PŘÍLOHY

Příloha I: Obecné zákony důležité k provozování cestovní kanceláře

zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

zákon č. 513/1990 Sb., obchodní zákoník

zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

zákon č. 526/1990 Sb., o cenách

zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele

zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů – od května 2018 částečně nahrazen nařízením EU 2018/679 (GDPR)

zákon č. 222/2009 Sb., zákoník práce

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách

Zdroj: Palatková et al., 2013, s. 13-17

Příloha II: Účetní osnova pro podnikatele

<p>0. Účtová třída - Dlouhodobý majetek (A)</p> <p>012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje A 013 - Software A 014 - Ocenitelná práva A 015 - Goodwill A 019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek A</p> <p>021 - Stavby A 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí A 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů A 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny A 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek A</p> <p>031 - Pozemky A 032 - Umělecká díla a sbírky A</p> <p>041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku A 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku A</p> <p>051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek A 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek A 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek A 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách A 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem A 063 - Ostatní cenné papíry a podíly A 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti A 066 - Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv A 067 - Ostatní půjčky A 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek A</p> <p>072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje P* 073 - Oprávky k softwaru P* 074 - Oprávky k ocenitelným právům P* 075 - Oprávky ke goodwillu P* 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku P*</p> <p>081 - Oprávky ke stavbám P* 082 - Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí P* 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů P* 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům P* 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku P*</p> <p>091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku P* 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku P* 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku P* 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku P* 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek P* 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku P* 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku P* 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku P*</p> <p>1. Účtová třída - zásoby (A)</p> <p>111 - Pořízení materiálu A 112 - Materiál na skladě A 119 - Materiál na cestě A</p>	<p>121 - Nedokončená výroba A 122 - Polotovary vlastní výroby A 123 - Výrobky A 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny A</p> <p>131 - Pořízení zboží A 132 - Zboží na skladě a v prodejnách A 139 - Zboží na cestě A</p> <p>151 - Poskytnuté zálohy na materiál A 152 - Poskytnuté zálohy na zvířata A 153 - Poskytnuté zálohy na zboží A</p> <p>191 - Opravná položka k materiálu A 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě A 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby A 194 - Opravná položka k výrobkům A 195 - Opravná položka ke zvířatům A 196 - Opravná položka ke zboží A 197 - Opravná položka k zálohám na materiál A 198 - Opravná položka k zálohám na zboží A 199 - Opravná položka k zálohám na zvířata A</p> <p>2. Účtová třída - finanční účty (A+P)</p> <p>211 - Pokladna A 213 - Cenný A 221 - Bankovní účty A</p> <p>231 - Krátkodobé bankovní úvěry P 232 - Eskontní úvěry P</p> <p>241 - Emitované krátkodobé dluhopisy P 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci P</p> <p>251 - Registrované majetkové cenné papíry k obchodování A 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly A 253 - Registrované dluhové cenné papíry k obchodování A 255 - Vlastní dluhopisy A 256 - Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti A 257 - Ostatní cenné papíry k obchodování A 258 - Krátkodobý finanční majetek A</p> <p>261 - Peníze na cestě A</p> <p>291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku A</p> <p>3. Účtová třída - zúčtovací vztahy (A+P)</p> <p>311 - Pohledávky z obchodních vztahů A 312 - Směnky k inkasu A 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry A 314 - Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé A 315 - Ostatní pohledávky A</p> <p>321 - Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů P 322 - Směnka k úhradě P 324 - Přijaté provozní zálohy P 325 - Ostatní závazky P 331 - Zaměstnanci P 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům P 335 - Pohledávky za zaměstnanci A 336 - Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění P</p> <p>341 - Daň z příjmů P 342 - Ostatní přímé daně P</p>	<p>343 - DPH - Daň z přidané hodnoty A+P 345 - Ostatní daně a poplatky P 346 - Dotace ze státního rozpočtu P 347 - Ostatní dotace P 349 - Vyrovnávací účet pro DPH A</p> <p>351 - Pohledávky - ovládající a řídicí osoba A 352 - Pohledávky - podstatný vliv A 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál A 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty A 355 - Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva A 358 - Pohledávky za účastníky sdružení A</p> <p>361 - Závazky - ovládající a řídicí osoba P 362 - Závazky - podstatný vliv P 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku P 365 - Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva P 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti P 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů P 368 - Závazky k účastníkům sdružení P</p> <p>371 - Pohledávky z prodeje podniku A 372 - Závazky z koupě podniku P 373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací A 374 - Pohledávky z pronájmu A 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů A 376 - Nakoupené opce A 377 - Prodané opce P 378 - Jiné pohledávky A 379 - Jiné závazky P</p> <p>381 - Náklady příštích období A 382 - Komplexní náklady příštích období A 383 - Výdaje příštích období P 384 - Výnosy příštích období P 385 - Příjmy příštích období A 388 - Dohadné účty aktivní A 389 - Dohadné účty pasivní P</p> <p>391 - Opravná položka k pohledávkám A 395 - Vnitřní zúčtování A 398 - Spojovací účet při sdružení A</p> <p>4. Účtová třída - kapitálové účty a dlouhodobé závazky (P)</p> <p>411 - Základní kapitál P 412 - Emisní ažio P 413 - Ostatní kapitálové fondy P 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků P 417 - Rozdíly z přeměn společností P 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností P 419 - Změny základního kapitálu P</p> <p>421 - Zákonný rezervní fond P 422 - Nedělitelný fond P 423 - Statutární fondy P 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let P 427 - Ostatní fondy P 428 - Nerozdělený zisk minulých let P 429 - Neuhrazená ztráta minulých let P</p> <p>431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení P 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů P</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Vysvětlivky:

A = Aktiva (Aktiva jsou položky majetku. Přínosy aktiv se účtují na stranu MÁ DÁTI a úbytky na stranu DAL)

P = Pasiva (Pasiva jsou zdroje financování majetku. Přínosy pasiv se účtují na stranu DAL a úbytky na stranu MÁ DÁTI)

P* = Oprávky jsou technicky pasiva vyčíslená na straně aktiv. Ve výkazech je vidíme v aktivech s mínusem - je to tím, že snižují hodnotu majetku, který je v aktivech. Tedy jedná se o korekci hodnoty aktiv. V rozvaze musí být VŽDY hodnota aktiv rovna hodnotě pasiv ($\Sigma A = \Sigma P$)

ÚČETNÍ OSNOVA

452 - Rezerva na důchody a podobné závazky **P**
453 - Rezerva na daň z příjmů **P**
459 - Ostatní rezervy **P**
461 - Bankovní úvěry **P**

471 - Dlouhodobé závazky - ovládající a řídicí osoba **P**
472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv **P**
473 - Emitované dluhopisy **P**
474 - Závazky z pronájmu **P**
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy **P**
478 - Dlouhodobé směnky k úhradě **P**
479 - Jiné dlouhodobé závazky **P**

481 - Odložený daňový závazek a pohledávka A+P
491 - Účet individuálního podnikatele **P**

5. Účtová třída - Náklady

501 - Spotřeba materiálu **N-DU**
502 - Spotřeba energie **N-DU**
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek **N-DU**
504 - Prodané zboží **N-DU**

511 - Opravy a udržování **N-DU**
512 - Cestovné **N-DU**
513 - Náklady na reprezentaci **N-DN**
518 - Ostatní služby **N-DU**

521 - Mzdové náklady **N-DU**
522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti **N-DU**
523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva **N-DU**
524 - Zákonné sociální pojištění **N-DU**
525 - Ostatní sociální pojištění **N-DN**
526 - Sociální náklady individuálního podnikatele **N-DN**
527 - Zákonné sociální náklady **N-DU**
528 - Ostatní sociální náklady **N-DN**

531 - Daň silniční **N-DU**
532 - Daň z nemovitostí **N-DU**
538 - Ostatní daně a poplatky **N-DU**

541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **N-DU**
542 - Prodaný materiál **N-DU**
543 - Dary **N-DN**
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení **N-DU**
545 - Ostatní pokuty a penále **N-DN**
546 - Odpis pohledávky **N-DN**
548 - Ostatní provozní náklady **N-DU**
549 - Manka a škody z provozní činnosti **N-DU**

551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **N-DU**
552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů **N-DU**
554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv **N-DN**
555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období **N-DU**
557 - Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku **N-DN**
558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti **N-DU**
559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti **N-DN**

561 - Prodané cenné papíry a podíly **N-DU**
562 - Úroky **N-DU**
563 - Kurzové ztráty **N-DU**
564 - Náklady z přecenění cenných papírů **N-DU**
566 - Náklady z finančního majetku **N-DU**

567 - Náklady z derivátových operací **N-DU**
568 - Ostatní finanční náklady **N-DU**
569 - Manka a škody na finančním majetku **N-DU**

574 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv **N-DN**
579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti **N-DN**

581 - Změna stavu nedokončené výroby **N-DU**
582 - Změna stavu polotovárů vlastní výroby **N-DU**
583 - Změna stavu výrobků **N-DU**
584 - Změna stavu zvířat **N-DU**
585 - Aktivace materiálu a zboží **N-DU**
586 - Aktivace vnitropodnikových služeb **N-DU**
587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku **N-DU**
588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku **N-DU**
589 - Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti **N-DN**

591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná **N-DN**
592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená **N-DN**
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů **N-DN**
596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům **N-DN**
597 - Převod provozních nákladů **N-DU**
598 - Převod finančních nákladů **N-DU**
599 - Rezerva na daň z příjmu **N-DN**

6. Účtová třída – Výnosy

601 - Tržby za vlastní výrobky **V**
602 - Tržby z prodeje služeb **V**
604 - Tržby za zboží **V**

641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku **V**
642 - Tržby z prodeje materiálu **V**
644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení **V**
646 - Výnosy z odepsaných pohledávek **V**
648 - Ostatní provozní výnosy **V**

661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů **V**
662 - Úroky **V**
663 - Kurzové zisky **V**
664 - Výnosy z přecenění cenných papírů **V**
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku **V**
666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku **V**
667 - Výnosy z derivátových operací **V**
668 - Ostatní finanční výnosy **V**

697 - Převod provozních výnosů **V**
698 - Převod finančních výnosů **V**

7. Účtová třída - Závěrkové a podrozvahové účty

701 - Počáteční účet rozvahový **Z**
702 - Konečný účet rozvahový **Z**

710 - Účet zisků a ztrát **Z**

Účetní osnova s odkazy na jednotlivé účty a jejich předkontace:



uctovani.net/osnova

Nevíte jak něco zaúčtovat? Vyhledejte vzor předkontace za pomoci

účetního pomocníka



uctovani.net/pomocnik

Zlepšete své znalosti z účetnictví v interaktivních online testech



uctovani.net/testy

Vysvětlivky:

N-DU = Nákladový Danově Uznatelný účet = tyto náklady můžeme odečíst od výnosů na daní z příjmu. NÁKLADY se ve většině případech účtují na stranu Má Dáti.

N-DN = Nákladový Danově Neuznatelný účet = tyto náklady NEMůžeme odečíst od výnosů na daní z příjmu. NÁKLADY se ve většině případech účtují na stranu MĀ DĀTI.

V = Výnosový účet. Výnosy se ve většině případech účtují na stranu DAL.

Z = Závěrkový účet

Příloha III: Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA (BILANCE)			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni dd.mm.2016				
		(v celých tisících Kč)			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ				
Rozvaha ve zkráceném rozsahu - malá ÚJ, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem						
označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 14)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 + 09 + 12 + 1+ 13)	007				
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Pohledávky (ř. 10 + 11)	009				
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	010				
2	Krátkodobé pohledávky	011				
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	012				
C. IV.	Peněžní prostředky	013				
D.	Časové rozlišení aktiv	014				
	PASIVA CELKEM (ř. 16 + 23 + 28)	015				
A.	Vlastní kapitál (ř. 17 až 22)	016				
A. I.	Základní kapitál	017				
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	018				
A. III.	Fondy ze zisku	019				
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	020				
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021				
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	022				
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 24 + 25)	023				
B. I.	Rezervy	024				
C.	Závazky (ř. 26 + 27)	025				
C. I.	Dlouhodobé závazky	026				
C. II.	Krátkodobé závazky	027				
D.	Časové rozlišení pasiv	028				
Právní forma účetní jednotky :						
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :						
Okamžik sestavení		Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky		Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Příloha IV: Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném obsahu – druhové členění

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky		
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ke dni dd.mm.2016 (v celých tisících Kč)		
IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky		
Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu - druhové členění				
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	04		
C.	Aktivace	05		
D.	Osobní náklady	06		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	07		
III.	Ostatní provozní výnosy	08		
F.	Ostatní provozní náklady	09		
*	Provozní výsledek hospodaření	10	0	0
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	11		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	12		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	13		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	14		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	15		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	16		
VII.	Ostatní finanční výnosy	17		
K.	Ostatní finanční náklady	18		
*	Finanční výsledek hospodaření	19	0	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	20	0	0
L.	Daň z příjmů	21		
**	Výsledek hospodaření po zdanění	22	0	0
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	23		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	24	0	0
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	25	0	0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zdroj: www.uctovani.net, c2019