

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

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

**Bc. Anežka Jonášová**

© 2017 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Anežka Jonášová

Podnikání a administrativa

Název práce

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

Název anglicky

**Compilation of Tax Return and Financial Statements in Inc. and Assessment of their Correctness**

---

### **Cíle práce**

Cílem práce je zjištění a posouzení případných chyb při závěrečných účetních pracích u vybrané korporace a návrh na jejich odstranění s popisem případných dopadů na účetnictví této korporace. Dosažení vytyčeného cíle bude předcházet charakteristika jednotlivých kroků potřebných k sestavení účetní uzávěrky a závěrky, utřídění potřebných informací a následné posouzení správnosti sestavení účetní uzávěrky a závěrky u vybraného subjektu.

### **Metodika**

Práce bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů případně i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky.

Praktická část práce bude vycházet z charakteristiky konkrétního podniku a deskripce současného stavu v oblasti řešené problematiky při využití interních informací podniku. Pro formulaci problémových oblastí a návrhů jejich řešení bude využita metoda komparace s teoretickými východisky, následně metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů.

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

rozhaha, účetní jednotka, účetní uzávěrka, účetní závěrka, výkaz, výkaz zisků a ztrát

---

**Doporučené zdroje informací**

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

HINGLEY, W. *Accounting*. Oxford: Simple Books, 1993.

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

LÍBAL, T. – KOUT, P. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. Praha: VOX, 2015. ISBN 978-80-87480-33-5.

MÜLLEROVÁ, L. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.

SKÁLOVÁ, Jana. Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 175 stran. ISBN 978-80-7478-971-7.

VOS, N D. – RANDS, E. – BAKKER, E. – FULLER, C. – COETSEE, D. – LONGMORE, S. – MCILWAINE, S. – VARUGHESE, S. – BALASUBRAMANIAN, T. – CHAUDHRY, A. *Interpretation and application of International financial reporting standards 2015*. Hoboken: John Wiley & Sons, 2015. ISBN 978-1-118-88955-8.

---

**Předběžný termín obhajoby**

2016/17 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2016

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 9. 11. 2016

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 10. 03. 2017

### **Čestné prohlášení**

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

V Praze dne 31. března 2017

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za vedení diplomové práce a trpělivost a ochotu při odborném vedení při jejím zpracování. Mé poděkování patří také rodině za její podporu. Dále bych ráda poděkovala firmě ABC, s.r.o. za poskytnutá data a konzultace.

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

## Souhrn

Diplomová práce „Zachycení a posouzení správnosti provedení daňového přiznání a účetní závěrky v s.r.o.“ se zabývá kontrolou účetní závěrky a daňového přiznání v konkrétní společnosti s ručením omezeným.

Práce je rozdělena do čtyř částí.

V první části této práce je teoreticky popsán proces účetní závěrky včetně přípravných prací. **Popsány** jsou i druhy účetní závěrky a jejich obsah. Dále je **popsáno** uzavření účetních knih, převedení jejich zůstatků na Konečný účet rozvažný a Účet zisku a ztráty, zjištění hospodářského výsledku a vyhotovení příslušných výkazů. Součástí teoretické části je také krátký **popis** zvolené právní formy společnosti.

Třetí část představuje praktickou aplikaci teoretických východisek. Nejprve je provedena kontrola účetní uzávěrky včetně všech přípravných prací a poté je vykonána následná kontrola daňového přiznání.

Další část se věnuje zhodnocení výsledků zjištěných v části praktické. Jsou zde uvedené zjištěné chyby a doporučení úpravy vnitřních procesů.

Poslední část je závěr práce, který shrnuje celkový proces provedení účetní závěrky a daňového přiznání a poukazuje na stav společnosti.

**Klíčová slova:** rozvaha, účetní jednotka, účetní uzávěrka, účetní závěrka, výkaz, výkaz zisků a ztrát

# **Compilation and Assessing of the Correctness of Tax Return and Financial Statements in Inc.**

## **Summary**

This thesis „*Compilation and Assessing of the Correctness of Tax Return and Financial Statements in Inc.*“ is going about deals with auditing the accounts and tax returns in specific limited liability companies.

The work is select into three parts.

The first part describes theoretical the process of financial statements. Preparatory work is following by the process of financial statements. The kinds and contents of financial statements are described as well. Following page shows closing of accounting books transferring their balances to the final bill prudence and profit and loss account, finding the economic profit and produce the relevant reports. The theoretical part is a short description of the chosen legal form.

The second part shows the practical application of theoretical recourse. First, it checked accounts and then subsequent inspection of tax returns.

The next part is going about the evaluation of the results obtained in the practical part. There are mentioned detected errors and adjustment recommendations of internal processes.

The last part is the conclusion of work that summarizes the overall process of implementation of the financial statements and tax returns. A part refers about the state of company.

**Keywords:** accounting entity, balance sheet, financial deadline, financial statements, profit and loss account, report

# Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>13</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>14</b>
2.1 Cíl práce.....	14
2.2 Metodika.....	14
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Účetnictví.....	15
3.1.1 Funkce účetnictví .....	15
3.1.2 Právní úprava účetnictví v České republice .....	16
3.2 Proces účetní uzávěrky .....	17
3.2.1 Přípravné práce .....	17
3.2.1.1 Inventarizace majetku a závazků .....	17
3.2.1.2 Závěrečné operace týkající se zásob .....	19
3.2.1.3 Tvorba a zúčtování opravných položek .....	21
3.2.1.4 Odpis pohledávek.....	22
3.2.1.5 Odpisy dlouhodobého majetku .....	22
3.2.1.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	23
3.2.1.7 Výpočet a zaúčtování kurzových rozdílů .....	26
3.2.1.8 Zaúčtování dohadných položek .....	27
3.2.1.9 Výpočet a zaúčtování rezerv .....	29
3.2.1.10 Zaúčtování odložené daně .....	30
3.2.1.11 Tvorba daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku .....	30
3.2.2 Účetní uzávěrka .....	35
3.2.3 Účetní závěrka .....	37
3.2.3.1 Druhy účetních závěrek.....	38
3.2.3.2 Obsah účetní závěrky .....	39
3.2.3.3 Rozsah účetní závěrky.....	39
3.2.3.4 Rozvaha .....	40
3.2.3.5 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka).....	41
3.2.3.6 Příloha .....	42
3.2.3.7 Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	43
3.2.3.8 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	44



3.2.4	Audit a výroční zpráva .....	44
3.2.5	Zveřejnění účetní závěrky .....	44
3.3	Společnost s ručením omezeným .....	45
3.3.1	Charakteristika .....	45
3.3.2	Právní úprava .....	45
3.3.3	Orgány společnosti.....	46
3.3.4	Základní kapitál .....	46
<b>4</b>	<b>Vlastní práce .....</b>	<b>47</b>
4.1	Charakteristika společnosti.....	47
4.2	Kontrola účetní uzávěrky.....	49
4.2.1	Inventarizace .....	50
4.2.2	Opravné položky .....	55
4.2.3	Odpis pohledávek.....	55
4.2.4	Odpisy majetku .....	55
4.2.5	Časové rozlišení .....	62
4.2.6	Kurzové rozdíly .....	62
4.2.7	Dohadné položky .....	64
4.2.8	Rezervy.....	65
4.2.9	Odložená daň .....	65
4.2.10	Kontrola ostatních nákladových a výnosových účtů.....	65
4.2.11	Nové vyhotovení výkazů.....	69
4.3	Kontrola daňového přiznání .....	69
4.3.1	Hlavička.....	69
4.3.2	I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi .....	69
4.3.3	II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob.....	69
4.3.4	Příloha č. 1 II. oddílu.....	72
4.3.5	V. ODDÍL – placení daně.....	75
<b>5</b>	<b>Zhodnocení výsledků a doporučení.....</b>	<b>76</b>
<b>6</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>79</b>
<b>7</b>	<b>Bibliografie.....</b>	<b>80</b>
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>83</b>

## Seznam obrázků

Obrázek 1 Přehled vývoje finančních ukazatelů podniku .....	49
-------------------------------------------------------------	----

## Seznam tabulek

Tabulka 1 Účtování manka a přebytku.....	19
Tabulka 2 Účtování pořízení materiálu .....	20
Tabulka 3 Účtování materiálu na cestě a nevyfakturované dodávky .....	20
Tabulka 4 Účtování opravných položek .....	21
Tabulka 5 Účtování odpisů pohledávek .....	22
Tabulka 6 Druhy položek časového rozlišení .....	23
Tabulka 7 Účtování nákladů příštích období .....	24
Tabulka 8 Účtování komplexních nákladů příštích období .....	24
Tabulka 9 Účtování výdajů příštích období .....	25
Tabulka 10 Účtování výnosů příštích období .....	25
Tabulka 11 Účtování příjmů příštích období .....	26
Tabulka 12 Způsob účtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni .....	27
Tabulka 13 Účtování kurzových rozdílů .....	27
Tabulka 14 Účtování dohadných účtů aktivních.....	28
Tabulka 15 Účtování dohadných účtů pasivních .....	28
Tabulka 16 Účtování rezerv .....	29
Tabulka 17 Účtování rezerv na daň z příjmů .....	30
Tabulka 18 Úpravy hospodářského výsledku pro ZD .....	31
Tabulka 19 Výpočet daně z příjmů právnických osob .....	33
Tabulka 20 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob .....	35
Tabulka 21 Účtování převodů nákladů a výnosů .....	37
Tabulka 22 Účtování převodů aktiv a pasiv .....	37
Tabulka 23 Kategorizace účetních jednotek .....	38
Tabulka 24 Obsah účetní závěrky podle kategorií .....	39
Tabulka 25 Rozsah účetní závěrky podle kategorií .....	40
Tabulka 26 Rozvaha .....	41

Tabulka 27	Výkaz zisků a ztráty .....	42
Tabulka 28	Přehled povinnosti zveřejňování účetní závěrky .....	45
Tabulka 29	Návrh opravy chybného zaúčtování spotřeby LPG .....	51
Tabulka 30	Návrh opravy chybného zaúčtování opravy telefonu .....	52
Tabulka 31	Přehled zůstatků účtů spotřeby materiálu.....	52
Tabulka 32	Výpočet konečného stavu pořízení zboží.....	53
Tabulka 33	Přehled běžného účtu a jeho zůstatku .....	54
Tabulka 34	Přehled úvěrového účtu a jeho zůstatku.....	54
Tabulka 35	Návrh tvorby a rozpuštění účetních opravných položek na pohledávky .....	55
Tabulka 36	Přehled dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016.....	56
Tabulka 37	Návrh daňových odpisů Dacia Logan.....	57
Tabulka 38	Návrh odpisového plánu Dacie Logan.....	57
Tabulka 39	Návrh daňových odpisů Renault Megane .....	58
Tabulka 40	Návrh odpisového plánu Renault Megane .....	59
Tabulka 41	Návrh opravy chybného zaúčtování spotřeby materiálu .....	59
Tabulka 42	Návrh odpisového plánu skříně .....	60
Tabulka 43	Návrh daňových odpisů skříně .....	61
Tabulka 44	Přehled opravek a zůstatkových cen DHM .....	61
Tabulka 45	Přehled kurzů měn k 31. 12. 2016 .....	62
Tabulka 46	Návrh opravy chybného zaúčtování kurzových rozdílů.....	63
Tabulka 47	Výpočet úpravy VH dle chybně zaúčtovaných kurzových rozdílů .....	63
Tabulka 48	Tvorba a rozpuštění dohadné položky pasivní .....	64
Tabulka 49	Návrh opravy chybného zaúčtování drobného majetku.....	66
Tabulka 50	Návrh opravy chybného zaúčtování potřeb pro auto .....	67
Tabulka 51	Srovnání účetního výsledku hospodaření před a po úpravě chyb.....	70
Tabulka 52	Přehled neuznatelných nákladů .....	70
Tabulka 53	Srovnání položek zvyšující výsledek hospodaření před a po úpravě chyb .....	71
Tabulka 54	Rozdíl daňových a účetních odpisů .....	71
Tabulka 55	Srovnání položek snižující výsledek hospodaření před a po úpravě chyb .....	71
Tabulka 56	Daňové odpisy 2016.....	72
Tabulka 57	Srovnání výše daňových odpisů před a po úpravě chyb .....	72
Tabulka 58	Daňové ztráty.....	73

Tabulka 59 Srovnání daňových ztrát před a po úpravě chyb.....	73
Tabulka 60 Srovnání výše ročního úhrnu čistého obratu .....	74
Tabulka 61 Srovnání hodnot ve výpočtu daně z příjmů.....	74

## Seznam zkratk

BÚ – běžný účet	OP – opravné položky
CZK – Česká koruna	OZ – občanský zákoník
D – dal	PHM – pohonné hmoty
DHM – dlouhodobý hmotný majetek	SMV – samostatné movité věci
DPH – daň z přidané hodnoty	VH – výsledek hospodaření
EUR – Euro	ZD – základ daně
MD – má dát	ZDP – zákon o dani z příjmů
NOZ – nový občanský zákoník	ZOK – zákon o obchodních korporacích
NZoÚ – novela zákona o účetnictví	ZoÚ – zákon o účetnictví

# 1 Úvod

Diplomová práce se věnuje kontrole účetní závěrky a daňového přiznání v konkrétní korporaci.

Dané téma jsem si zvolila zejména z důvodu studia ekonomického zaměření, velkého zájmu o zmíněnou problematiku a zaměstnání ve společnosti.

Účetní závěrka je povinností každé účetní jednotky a představuje ukončení účetních prací za celé účetní období. Správnost závěrky je nutná z důvodu legislativy a pro taktická rozhodnutí managementu společnosti. Přípravné práce jsou důležitou činností probíhající před samotnou uzávěrkou. Tyto činnosti zahrnují inventarizaci majetku, která se zabývá zjištěním skutečného stavu majetku a závazků jednotky a případné zaúčtování inventarizačních rozdílů. Další činností v rámci přípravných prací jsou závěrečné operace týkající se zásob. Mezi tyto činnosti patří vyúčtování materiálu na cestě, nevyfakturovaných dodávek a opravných položek. Nedílnou součástí je i odpis pohledávek, který se může stát daňově uznatelným. V rámci účetní závěrky je nutné proúčtovat odpisy dlouhodobého majetku. Pokud nastane účetní případ v jiném období, než ke kterému věcně patří, je nutné zaúčtovat časové rozlišení. Neopomenutelnou součástí přípravných prací je výpočet a proúčtování kurzových rozdílů vzniklých během celého účetního období. V případě existence účetního případu, kde je znám účel, období, ale přesná částka není vyčíslena, je nutné vytvořit dohadnou položku. Další činností přípravných prací je zaúčtování rezerv a odložené daně. Poslední součástí je zjištění daně z příjmů a její zaúčtování. Účetní závěrka zahrnuje uzavření účetních knih, převedení jejich zůstatků na Konečný účet rozvažný a Účet zisku a ztráty, zjištění hospodářského výsledku a vyhotovení veškerých výkazů.

## **2 Cíl práce a metodika**

V této kapitole je popsán cíl práce a metodika vypracování.

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem této diplomové práce je ověřit správnost prací vytvářejících účetní uzávěrku a závěrku a správnost sestavení daňového přiznání, zjištění případných chyb a následné doporučení vhodných řešení.

Dílčí cíle jsou:

- charakteristika účetní uzávěrky a závěrky,
- definice postupu při zpracování daňového přiznání,
- aplikace teoretických znalostí.

Hlavního cíle bude dosaženo pomocí cílů dílčích.

### **2.2 Metodika**

Teoretická východiska vztahující se k celému procesu účetní závěrky budou zpracována na základě studia odborné literatury. Nejprve bude proveden sběr dat, poté budou data tříděna a zpracována, posléze budou data ve vlastní práci analyzována pomocí teoretických východisek a poté budou zjišťovány případné nesoulady. Součástí vlastní práce bude kontrola daňového přiznání dle Pokynů k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob.

### **3 Teoretická východiska**

V teoretické části je popsán celý postup účetní závěrky a s ním všechny související skutečnosti. Poslední část bude věnována společnosti s ručením omezeným, kde je její stručný popis.

#### **3.1 Účetnictví**

Účetnictví je důležitým zdrojem informací. Jedná se o informace ekonomického charakteru vypovídající o hospodářské činnosti korporace. Podnik se nazývá účetní jednotkou.

##### **3.1.1 Funkce účetnictví**

Účetnictví zachycuje údaje o stavu a pohybu majetku a jeho zdrojích financování, přičemž majetek společnosti se označuje jako aktiva a zdroje jako pasiva. Dále zachycuje informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření (dále jen „VH“) v peněžním vyjádření. Informace zobrazují vždy skutečnost za určité časové období a jsou podloženy účetními doklady, a to od vzniku podniku až do jeho zániku. Všechny údaje se zachycují na základě bilančního principu, což zajišťuje formální správnost účetnictví. Účetnictví obsahuje i další funkce - vytváří podklad pro daňové účely, je prostředkem správy a ochrany majetku a mnoho dalších. Aby účetnictví bylo průkazné, musí být správné, úplné, srozumitelné, průkazné a přehledné (Novotný, 2016).

Existují obecně uznávané zásady. Dle Skálové (2016) se jedná o zásadu účetní jednotky, zásadu objektivitě účetních informací, zásadu neomezeného trvání účetní jednotky, zásadu zjišťování hospodářského výsledku v pravidelných intervalech, zásadu konzistentnosti a srovnatelnosti mezi účetními obdobími, zásadu opatrnosti a zásadu účtování jednotlivých operací v kupní síle peněžní jednotky v době uskutečnění operace.

Pokud jsou dodržena všechna pravidla účetnictví a jeho zásady, účetnictví odráží věrný a poctivý obraz situace podniku, na kterém mohou být činěna další ekonomická rozhodnutí. Uživatelé těchto informací jsou vlastníci podniku, obchodní partneři, vedení firmy, zaměstnanci, státní organizace, banky a orgány státní správy.

### 3.1.2 Právní úprava účetnictví v České republice

Účetnictví je legislativně upraveno. Nejdůležitější úpravou je **Zákon č. 563/1991 Sb.** (dále jen „ZoÚ“), který byl později modifikován v **novelě zákona o účetnictví č. 221/2015 Sb.** (dále jen „NZoÚ“). Tento zákon je v souladu s právem Evropské unie a určuje způsob a rozsah vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost (Skálová, 2016).

Účetními jednotkami se zabývá § 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Další právní úpravy jsou uvedeny ve **vyhláškách Ministerstva financí** k zákonu o účetnictví, zejména ve **vyhlášce č. 500/2002 Sb.**, která se zabývá účetní závěrkou, účetními metodami a jejich použitím, směrnou účtovou osnovou a konsolidovanou účetní závěrkou. Tato vyhláška prošla novelizací na **vyhlášku č. 250/2015 Sb.**

Účetnictví upravují i **České účetní standardy**, které staví na zákoně o účetnictví. Standardy zajišťuje Ministerstvo financí, které vede jejich registr.

V poslední řadě úpravu účetnictví vykonává **Národní účetní rada**. Skládá se z Komory daňových poradců České republiky, Komory auditorů České republiky, Svazu účetních ČR a Fakulty financí a účetnictví zastupující Vysokou školu ekonomickou (Skálová, 2016).

V právní úpravě obchodních korporací došlo v roce 2014 k významné změně. **Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník**, ve znění pozdějších předpisů, a některá ustanovení **zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník**, ve znění pozdějších předpisů, nahradil **zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník** (dále jen „OZ“), ve znění pozdějších předpisů. Pravidla týkající se obchodních korporací jsou uvedeny také v **zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech**, který bývá označován jako zákon o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“).

Účetní závěrku upravuje mezinárodní účetní standard a stanovuje pravidla, která mají za cíl zvýšit spolehlivost a srovnatelnost informací, které účetní jednotka vykazuje v účetní závěrce (IFRS 3 - Business Combinations, 2011).



## 3.2 Proces účetní uzávěrky

Celý proces účetní závěrky je stanoven v ZoÚ a ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Účetní závěrka zahrnuje sestavení účetních výkazů (rozvahy a výkazu zisků a ztráty) a příloh k nim.

Etapy účetní závěrky dle Müllerové (2016):

1. přípravné práce – z důvodu věcné správnosti a úplnosti údajů;
2. účetní uzávěrka – uzavření účtů hlavní knihy, jejichž zůstatky se převedou z rozvahových a výsledkových účtů na účty závěrkové;
3. účetní závěrka – sestavení účetních výkazů a přílohy;
4. audit a výroční zpráva, pokud jsou povinností účetní jednotky;
5. zveřejnění účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy.

Užitečným pomocníkem při účetní závěrce je vnitropodniková směrnice, která stanovuje pravidla, organizaci, povinnosti, odpovědnosti a pravomoci v pracovní činnosti. Směrnice je nástrojem pro orientaci v operativních činnostech, který je povinný pro všechny pracovníky organizace.

### 3.2.1 Přípravné práce

Před samotným započtením prací na účetní závěrce by si měla každá účetní jednotka stanovit **časový a personální harmonogram**. V něm by měly být určeny pravomoce a odpovědnosti za dané oblasti.

Přípravné práce zahrnují dle Müllerové (2016) inventarizaci majetku a závazků; závěrečné operace týkající se zásob; tvorbu a zúčtování opravných položek; odpisy pohledávek; účetní odpisy; tvorbu časového rozlišení; výpočet a zaúčtování kurzových rozdílů; zaúčtování dohadných položek; výpočet a zaúčtování rezerv; zaúčtování odložené daně; a tvorbu daňového priznání a zaúčtování splatné daně ze zisku.

#### 3.2.1.1 Inventarizace majetku a závazků

*„Účetnictví je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy jsou průkazné (§ 33 písm. a) a účetní jednotka provedla inventarizaci“* (§ 8 odst. 4 ZoÚ). Účetní údaje jsou

bez provedení inventarizace pouhá čísla bez významu a spojitosti se skutečností. Neplní tak vyobrazení skutečného stavu majetku a závazků, takže nemůže být zjištěn skutečný stav hospodaření podniku.

V případě rozdílného účetního a skutečného stavu je povinností každé účetní jednotky vytvořit inventarizační rozdíl.

#### Cíl inventarizace

Inventarizace má za úkol ověřit stavy aktiv a závazků, zda vůbec existují, a ověřit reálnost ocenění aktiv a závazků.

#### Inventarizace zahrnuje dle Müllerové (2016):

- zjištění skutečného stavu na základě fyzické nebo dokladové inventury;
- porovnání zjištěného stavu se stavem účetním;
- stanovení inventarizačních rozdílů;
- zaúčtování inventarizačních rozdílů;
- eventuální vypořádání inventarizačních rozdílů s odpovědnými osobami.

#### Druhy inventury dle Novotného (2016):

- a) **fyzická** – uskutečňuje se u hmotného (případně nehmotného) majetku přepočítáním množství, přeměření velikosti nebo převážením hmotnosti; provádí se u zásob zboží, materiálu, výrobků, dlouhodobého hmotného majetku a peněz v pokladně;
- b) **dokladová** – týká se pohledávek, závazků a dalšího majetku, kde nelze provést fyzickou inventuru; kontroluje se na základě dokladů.

Výsledkem jsou **inventurní soupisy**, kde jsou porovnávány účetní stavy se skutečnými. Soupisy jsou průkaznými účetními záznamy a musí obsahovat podpisy odpovědných osob, způsob zjišťování skutečných stavů a ocenění majetku a závazků, ostatní podstatné doklady potřebné k určení majetku a závazků, okamžik sestavení účetní závěrky, rozhodný den a okamžik zahájení a ukončení inventury (Skálová, 2016).

Pomocí inventurních soupisů se zjišťují **inventarizační rozdíly**, kterými mohou být:

- **manko** – nastává v případě, když je skutečný stav nižší než účetní,
- **přebytek** – pokud je skutečný stav vyšší než účetní.

Manko je účtováno na vrub nákladů a přebytek ve prospěch výnosů jako v tabulce níže.

**Tabulka 1** Účtování manka a přebytku

Účetní operace	MD	D
Manko na materiálu na skladě	549	112
Přebytek materiálu na skladě	112	648
Úbytek materiálu na skladě v rámci norem přirozených úbytků	501	112

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

V účetní jednotce, kde mohou nastat přirozené úbytky (vyschnutí, vypaření, rozprášení apod.), by měly být stanoveny normy přirozených úbytků. Tyto normy musí být objektivní a ekonomicky zdůvodnitelné.

Příčiny inventarizačních rozdílů mohou být subjektivní - způsobené nedůsledností, nedodržení technologických chodu a podobně; a nebo objektivní, které jsou způsobeny při technologických ztrátách, neúmyslné záměně při prodeji a dalšími skutečnostmi (Novotný, 2016).

### 3.2.1.2 Závěrečné operace týkající se zásob

Na konci účetního období je u zásob důležité dbát na jejich charakter, oceňování v průběhu roku a způsob jejich evidence. Způsoby evidence se liší na způsob A a způsob B.

**Způsob A** se nazývá způsobem průběžným. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro tento způsob, účtuje každý příjem zásob na sklad a každý výdej. Tento způsob ovšem může být pro některé subjekty nadbytečný, a proto je možné užívat jiný postup. Druhým způsobem evidence zásob je **způsob B**, který je označován jako způsob periodický. Při použití tohoto způsobu se veškeré pořízené zásoby účtují rovnou na příslušné nákladové účty a stav zásob je veden na skladové kartě ve fyzických jednotkách (Hnátek, 2016). Způsob účtování zásob je uveden v tabulce č. 2.

**Tabulka 2 Účtování pořízení materiálu**

Účetní operace	MD	D
Faktura za materiál – způsob A:	-	321
- základ	111	-
- DPH 21%	343	-
Převzetí materiálu na sklad.	112	111
Faktura za materiál – způsob B:	-	321
- základ	501	-
- DPH 21%	343	-

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

Koncem účetního období se provádí operace, které jsou totožné pro oba způsoby, ale také operace, které jsou specifické pouze pro jeden z těchto způsobů. Jedná se hlavně o zaúčtování zásob, které ještě nebyly přijaty na sklad, zásob, ke kterým není účetní doklad, proúčtování inventarizačních rozdílů a tvorbu opravných položek (Müllerová, 2016).

#### Materiál na cestě

Jedná se o materiál, který nebyl přijat na sklad, ale účetní jednotka již má účetní doklad.

#### Nevyfakturované dodávky

Na tomto účtu se eviduje zboží, které již bylo přijato na sklad na základě příjmy, ale účetní jednotka k němu nemá v den inventarizace doklad, podle kterého by mohl být zaúčtován.

**Tabulka 3 Účtování materiálu na cestě a nevyfakturované dodávky**

Účetní operace	MD	D
Převzetí materiálu na sklad na konci účetního období	112	111
Vyúčtování nevyfakturované dodávky v 31.12.	111	389
Došlá faktura za materiál, který nedorazil na sklad k 31.12	111	321
Vyúčtování zůstatku účtu Pořízení materiálu k 31.12	119	111
Převzetí materiálu na cestě v následujícím období	112	119
Přijatá faktura za nákup materiálu v následujícím období	389	321

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

### Opravné položky

Další nedílnou součástí závěrečných prací u zásob je tvorba opravných položek. „Pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že jejich prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem je nižší než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví, zásoby se ocení v účetnictví a v účetní závěrce touto nižší cenou. Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku“ (§ 26 ZoÚ). Tvorba opravných položek tedy zabezpečuje zásadu opatrnosti. Podrobněji budou opravné položky rozebrány v další kapitole.

#### 3.2.1.3 Tvorba a zúčtování opravných položek

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty majetku. Dle Müllerové (2016) je lze tvořit pouze při splnění následujících podmínek:

- účetní hodnota majetku je prokazatelně vyšší než jeho skutečná hodnota na základě provedené inventarizace;
- snížení hodnoty majetku není trvalé.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v případě existence rizika neuhrazení pohledávky. Na základě rizika Mrkosová (2016) rozlišuje pohledávky: pochybné, kde se nachází riziko nezaplacení;

- sporné, které jsou v soudním řízení z důvodu nezaplacení;
- nedobytné, které se již nevymáhají z důvodu trvalé nedobytnosti.

Z daňového hlediska se opravné položky dělí na daňově účinné a daňově neúčinné. **Daňově účinné opravné položky** upravuje zákon o rezervách a tvoří se pouze k pohledávkám za určitých podmínek. **Daňově neúčinné opravné položky** upravuje zákon o účetnictví v § 25 odst. 3 ZoÚ (Müllerová, 2016).

Tabulka 4 Účtování opravných položek

Účetní operace	MD	D
Tvorba OP k DHM	559	092
Rozpuštění OP k DHM	092	559
Tvorba daňových OP k pohledávkám	558	391
Rozpuštění daňových OP k pohledávkám	391	558

Zdroj: zpracováno dle Stárové (2016)

Tvorba opravné položky se účtuje na vrub nákladů a rozpouštění nebo snižování je uskutečněno v jejich prospěch. Opravné položky vždy snižují hodnotu majetku, zvyšování hodnoty aktiva je zakázáno (Skálová, 2016).

#### 3.2.1.4 Odpis pohledávek

Pravidla pro daňové uznání odpisů pohledávek jsou uvedeny v § 24 odst. 2 písm. y zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), který stanovuje, aby byl odpis daňově účinný, nesmí být pohledávka dříve odepsána a její vznik je zaúčtován ve zdanitelných výnosech.

Daňově neuznatelné (neúčinné) odpisy pohledávek účtuje účetní jednotka na základě svého rozhodnutí (Skálová, 2016).

**Tabulka 5 Účtování odpisů pohledávek**

Účetní operace	MD	D
Odpis pohledávky:	-	311
– daňové náklady	546.10	-
– nedaňové náklady	546.99	-

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

Účtování daňových i nedaňových odpisů pohledávek je uvedeno v tabulce č. 5.

#### 3.2.1.5 Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisy se tvoří na základě zásady opatrnosti a vyjadřují trvalé opotřebení majetku. U dlouhodobého hmotného majetku jde o fyzické opotřebení, naopak u nehmotného o opotřebení morální. Odpisy se účtují vždy na vrub nákladů. Pro určení jejich výše je nutné znát cenu a dobu užívání. Odpisy se kumulují v oprávkách, které po odečtení od počáteční pořizovací ceny určují zůstatkovou cenu majetku.

#### Účetní odpisy

Tyto odpisy jsou upraveny v § 56 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní odpisy se účtují dle vlastního odpisového plánu, kde jsou dána pravidla odepisování a vyjadřují skutečné snížení hodnoty majetku.

### Daňové odpisy

Na rozdíl od účetních odpisů nejsou daňové odpisy povinné. Nevyjadřují skutečné opotřebení majetku a neúčtují se, nýbrž slouží pouze k daňovým účelům. Úprava je provedena v ZDP (Novotný, 2016).

O účetních odpisech se účtuje v rámci účetní závěrky pouze v případě, že odpisy nebyly účtovány měsíčně (Novotný, 2016).

#### 3.2.1.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jednou ze zásad účetnictví je účtovat účetní případy do období, ve kterém nastaly. Pokud se ovšem stane, že účetní případ nastane v jednom účetním období, ale věcně patří do následujícího, je nutné jej v rámci účetní závěrky časově rozlišit. Při časovém rozlišení je dle Mrkosové (2016) nezbytné znát:

- částku, která je vyjádřena v peněžních jednotkách;
- účel příslušné operace;
- období, do kterého daná operace spadá.

Výjimku, která nemusí být časově rozlišena, tvoří bezvýznamné částky nebo opakující se platby (Mrkosová, 2016).

Druhy položek časového rozlišení jsou v tabulce níže.

**Tabulka 6 Druhy položek časového rozlišení**

DRUH ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ		BĚŽNÉ OBDOBÍ	PŘÍŠTÍ OBDOBÍ
NÁKLADY	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
VÝNOSY	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

### Náklady příštích období

Do této kategorie spadají platby uhrazené předem, ale patřící k výkonu dalšího období. Tuto kategorii rozděluje Müllerová (2016) na nepravidelné leasingové splátky;

nájemcem předem placené nájemné či pachtovné; předplatné časopisů a novin, které jsou uhrazeny koncem roku na následující rok; zařazení drobného majetku většího rozsahu do užívání a pojistné, pokud jsou pojistné a účetní období rozdílné.

Účtování nákladů příštích období je uvedeno níže.

**Tabulka 7 Účtování nákladů příštích období**

Účetní operace	MD	D
Platba první mimořádné splátky leasingu:	-	-
– poměrná část spjatá s běžným obdobím	518	221
– zbývající část	318	221
Rozpuštění zbývající části mimořádné splátky v následujícím období	518	318

Zdroj: vlastní zpracování

Finanční leasing pro nájemce i pronajímatele je mimo jiné upraven v mezinárodním standardu, který upravuje účetní postupy s leasingem spojené (IAS 17 - Leases, 2010).

#### Komplexní náklady příštích období

Pokud existují různorodé náklady, které se vážou k výkonům příštího období, patří do této kategorie. Tyto náklady různorodé povahy nelze individuálně rozlišit, proto jsou ponechány v nákladech běžného období a aktivují se ve prospěch nákladů jako v tabulce č. 8. Účtuje se zde zejména o nákladech na přípravu a záběh nové výroby a nákladech na dlouhodobou propagaci většího rozsahu (Müllerová, 2016).

Účtování komplexních nákladů příštích období je uvedeno v tabulce č. 8.

**Tabulka 8 Účtování komplexních nákladů příštích období**

Účetní operace	MD	D
Aktivace různých nákladů, které byly vynaloženy na „záběh“ výroby	382	555
Rozpuštění části nákladů, které byly vynaloženy na „záběh“ výroby	555	382

Zdroj: zpracováno dle Kynclové (2016)



### Výdaje příštích období

Mezi výdaje příštích období řadíme platby, které jsou hrazené zpětně za výkony minulého období. Dle Müllerové (2016) sem patří zejména nájemné/pachtovné placené zpětně nájemcem/pachtýřem; úroky z úvěru, které jsou zpětně vyúčtované; prémie a odměny vyplacené v následujícím období.

Výdaje příštích období se účtují do nákladů a veškeré účetní operace jsou uvedené tabulce č. 9.

**Tabulka 9 Účtování výdajů příštích období**

Účetní operace	MD	D
Předpis nájemného placeného zpětně v následujícím období	518	383
Úhrada nájemného placeného dle smlouvy zpětně z běžného účtu	383	221

Zdroj: vlastní zpracování

### Výnosy příštích období

Těmito výnosy jsou příjmy za výkony, které jsou přijaté předem, avšak budou poskytnuty až v následujícím období. Nejčastěji sem dle Müllerové (2016) spadají přijaté nepravidelné leasingové splátky (pouze u leasingové společnosti); předem přijaté nájemné/pachtovné u pronajímatele/propachtovatele; pojistné přijaté, pouze pokud je pojistné a účetní období rozdílné; a přijaté předplatné u novin a časopisů.

Účetní operace týkající se výnosů příštích období jsou napsané v tabulce níže.

**Tabulka 10 Účtování výnosů příštích období**

Účetní operace	MD	D
Přijetí mimořádné leasingové splátky na běžný účet:	-	-
poměrná část splátky vztahující se k běžnému období,	221	602
zbývající část splátky	221	384
Rozpuštění části mimořádné splátky	384	602

Zdroj: zpracováno dle Kynclové (2016)

### Příjmy příštích období

Mezi příjmy této kategorie patří nájemné placené pozadu z pohledu poskytovatele. Výnos se vztahuje k běžnému období, ale příjem bude uskutečněn až v období následujícím. Müllerová (2016) do těchto příjmů zahrnuje provedené, ale nevyfakturované zboží a služby; výnosové smluvní provize; a úrokový výnos u dlužných cenných papírů, který naběhl za dobu jejich držení.

**Tabulka 11 Účtování příjmů příštích období**

Účetní operace	MD	D
Bankou zaúčtované úroky, které budou na účet připsány v následujícím období	385	662
Připsání úroků od banky z minulého období	221	385

Zdroj: zpracováno dle Kynclové (2016)

Přehled účetních účtovacích procesů je uveden v tabulce výše.

#### 3.2.1.7 Výpočet a zaúčtování kurzových rozdílů

V § 4 zákona o účetnictví jsou uvedena pravidla pro ceny vyjádřené v cizí měně. Zákon udává účetním jednotkám povinnost evidovat ocenění pohledávek, závazků, cenných papírů a podílů, cenin, derivátů a devizových hodnot v obou měnách tedy v české i v cizí měně, ze které vychází. Ocenění se provádí ke dni uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne. Samotné účtování kurzových rozdílů upravuje Český účetní standard pro podnikatele č. 006.

Pro samotný přepočtení cizí měny na českou lze použít pevný kurz ČNB platný k datu účetní závěrky. K rozvahovému dni nebo jinému, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, lze použít pouze aktuální kurz ČNB k tomuto dni (Skálová, 2016).

Při poklesu kurzu by vznikaly kurzové zisky v případě existence účtu v EUR.

Kurzové rozdíly vznikají i na majetku a závazcích v průběhu celého roku. Rozdíl z ocenění se zaúčtuje ke konci rozvahového dne nebo jiného, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Pokud účetní jednotka eviduje cenný papír nebo podíl, který není oceněn reálnou hodnotou, kurzové rozdíly se účtují na kapitálový účet (vyjma dluhových cenných papírů) (Skálová, 2016).

V následující tabulce je určen způsob přepočtu k rozvahovému dni.

**Tabulka 12 Způsob účtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni**

Položka	Přepočet k datu účetní závěrky
Peníze na bankovních účtech	663 – Kurzový zisk 563 – Kurzová ztráta
Peníze v hotovosti, ceniny	
Devizové pohledávky	
Devizové závazky	
Dluhové CP nepřeceňované na reálnou hodnotu	
Majetkové CP nepřeceňované na reálnou hodnotu	414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

Samotné zaúčtování kurzových rozdílů je uvedené v tabulce níže.

**Tabulka 13 Účtování kurzových rozdílů**

Účetní operace	MD	D
Kurzový zisk u pohledávek	311	663
Kurzová ztráta u pohledávek	563	311

Zdroj: vlastní zpracování

Kurzový zisk je zaúčtován jako výnos na účet 663 a kurzová ztráta přináší náklad, který je zaúčtován na účet 563.

### 3.2.1.8 Zaúčtování dohadných položek

Jedná se o účetní případy, kde je známý jejich účel, období, ale není přesně daná částka pohledávky nebo dluhu. Z tohoto důvodu není možné případy zaúčtovat jako časové rozlišení. Na konci účetního období je nutné zaúčtovat dohadnou položku a v období následujícím položku zrušit (Müllerová, 2016).

### Dohadné účty aktivní

Na tento účet se účtují pohledávky za pojišťovnou z důvodu pojistné události, kdy v okamžiku účetní závěrky nebyla poskytnuta náhrada a pojišťovna nepotvrdila konečnou výši náhrady škody a další (Skálová, 2016).

**Tabulka 14 Účtování dohadných účtů aktivních**

Účetní operace	MD	D
Škoda na výrobním zařízení (zaviněný požár způsobený neznámým pachatelem – potvrzení Policie ČR)	549	082
Očekávaná náhrada škody od pojišťovny (účetní zápis ke konci účetního období)	388	648
Příjem náhrady škody od pojišťovny (v následujícím období)	221	388

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

Účtování dohadných účtů aktivních je uvedeno výše.

### Dohadné účty pasivní

Do dohadných pasivních účtů patří nevyfakturované dodávky, poměrná část silniční daně při doúčtování v hospodářském roce, závazky z odpovědnosti za způsobenou škodu, pokud není známa konečná výše těchto závazků a další (Skálová, 2016).

**Tabulka 15 Účtování dohadných účtů pasivních**

Účetní operace	MD	D
Převzetí materiálu skladníkem na konci měsíce prosince	112	111
Vyúčtování nevyfakturované dodávky (k 31. 12.)	111	389
Přijatá faktura za nákup materiálu (7. 1. následujícího účetního období)	389	321

Zdroj: zpracováno dle Hrušky (2016)

V tabulce č. 15 je uvedené účtování nevyfakturované dodávky materiálu.

### 3.2.1.9 Výpočet a zaúčtování rezerv

Veškeré informace o rezervách jsou uvedeny v zákoně č. 563/1991 Sb. ve spojitosti s vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českým účetním standardem č. 004.

Rezervy jsou tvořeny s ohledem na zásadu opatrnosti. Pokud účetní jednotka očekává v budoucnu jednorázový náklad, který by nepříznivě ovlivnil VH, tvoří z tohoto důvodu rezervu. Tvorba rezervy se účtuje na vrub nákladů a jejich následné použití, snížení nebo rozpuštění v jejich prospěch. Jedná se o účty pasivní, které tvoří zdroj krytí budoucích závazků nebo výdajů, u kterých není známa přesná částka nebo datum jejich vzniku (Skálová, 2016).

Rezervy lze dělit dle daňového hlediska na dvě skupiny. První skupinou jsou **zákonné rezervy**, které upravuje zákon o daních z příjmů, a **daňově neuznatelné rezervy**, které jsou tvořeny na základě rozhodnutí účetní jednotky.

Tabulka 16 Účtování rezerv

Účetní operace	MD	D
Tvorba rezervy na opravu střechy dle ZOR	552	451
Čerpání rezervy na opravu střechy	451	552
Tvorba rezervy na záruční opravy	554	459
Čerpání rezervy na záruční opravy	459	554

Zdroj: zpracováno dle Kynclové (2016)

Rezervy podléhají dokladové inventuře, nesmí mít aktivní zůstatek a není možné s nimi upravovat výši aktiv (Skálová, 2016).

Zvláštní kategorii tvoří rezerva na daň z příjmů. Tato rezerva se vytváří v případě, pokud sestavení účetní závěrky předchází okamžiku určení výše daňové povinnosti. V okamžiku určení zjištěné daňové povinnosti je nutné rezervu rozpustit a povinnost zaúčtovat (Skálová, 2016).

Proces účtování rezerv na daň z příjmů je uvedený v tabulce níže.

Tabulka 17 Účtování rezerv na daň z příjmů

Účetní operace	MD	D
V průběhu roku placené zálohy na daň z příjmů	341	221
Tvorba rezervy na daň z příjmů	591	453
Převod KZ účtu 341 – Daň z příjmů na KÚR	702	341
Převod KZ účtu 453 – Rezerva na daň z příjmů na KÚR	459	554
Převod obratu účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti splatná na účet zisku a ztráty	710	591
Převod PZ účtu 341 z PÚR	341	701
Převod PZ účtu 453 z PÚR	701	453
Zaúčtování splatné daně na základě DP	591	341
Čerpání rezervy na daň z příjmů	453	591
Úhrada spatné daně z běžného období	341	221

Zdroj: zpracováno dle Kynclové (2016)

Celý proces končí čerpáním rezervy na daň z příjmů a poté následnou úhradou splatné daně z běžného období.

### 3.2.1.10 Zaúčtování odložené daně

Odložená daň je pouze účetní metodou. Tato daň se neplatí a týká se rozdílného pohledu na účetnictví zejména v oblasti přechodných rozdílů (odpisy apod.).

Odložená daň se týká jednotek, které tvoří konsolidační celek a těch, které mají povinnost sestavení účetní závěrky v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky rozhodují o odložené dani samostatně (Müllerová, 2016).

### 3.2.1.11 Tvorba daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku

Příjmy (výnosy) z veškeré činnosti podniku se stávají předmětem daně z příjmů vyjma těch, které do předmětu nepatří nebo jsou osvobozené od této daně. O splatné dani se účtuje za určité období, které se nazývá zdaňovacím (Kout, 2015). „Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,

- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců“ (§ 21 písm. a zákona o daních z příjmů).

### Stanovení základu daně

Nejprve je nutné stanovit základ daně (dále jen „ZD“), ze kterého bude následně určena daň. Dle § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů se pro výpočet základu daně vychází z VH (rozdíl výnosů a nákladů) u poplatníků, kteří vedou účetnictví nebo z rozdílu příjmů a výdajů u poplatníků, kteří účetnictví nevedou. Následně je nutné VH upravit o určité náklady a výnosy, které do základu daně nepatří nebo naopak o ty položky, které je možné do základu daně zahrnout (Müllerová, 2016).

Vzorec výpočtu VH je krok po kroku uveden v tabulce č. 18.

**Tabulka 18 Úpravy hospodářského výsledku pro ZD**

<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	
-	příjmy (výnosy) vyjmuté z předmětu daně
-	osvobozené příjmy (výnosy)
-	příjmy (výnosy) nezahrnované do ZD
-	částky nesprávně zvyšující příjmy (výnosy)
+	částky neoprávněně zkracující příjmy (výnosy)
+/-	očištění o rezervy a OP, které nejsou daňově uznatelné
+	účetní náklady, které nejsou daňovými náklady
+/-	vyločení zaúčtovaných položek, které jsou uznatelné jen, jsou-li zaplacený
+/-	další položky upravující hospodářský výsledek
=	<b>základ daně</b>

Zdroj: zpracováno dle Vančurové (2014)

Mezi příjmy vyjmuté základu daně patří například příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění dle § 18 zákona o daních z příjmů.

Do kategorie osvobozených příjmů náleží dle § 19 písm. a a b zákona o daních z příjmů například příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu a příjmy z podílů na zisku vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti.

Další skupinou, která upravuje základ daně, jsou příjmy nezahrnované do základu daně. Sem patří příjmy, které byly zdaněny u poplatníka dle § 23 odst. 3 písm. e a g zákona o daních z příjmů nebo příjmy z podílů ze zisku společníků společnosti s ručením omezeným nebo družstev.

Hospodářský výsledek je dále možné snížit o částky nesprávně zvyšující příjmy dle § 23 odst. 3 písm. c ZDP.

Velice důležitou třídou, která ovlivňuje základ daně, jsou částky, které neoprávněně zkracují příjmy. Tato kategorie je upravena v § 23 odst. 3 písm. a ZDP a patří do ní dle Müllerové (2016):

- náklady, které jsou spojené s hmotným a nehmotným majetkem (odpisy, zůstatková cena majetku, technické zhodnocení);
- tvorba a rozpuštění opravných položek;
- tvorba a rozpuštění rezerv;
- náklady na reprezentaci;
- manka nad limit a škody;
- pokuty a penále;
- náklady, které souvisí s finančním majetkem a leasingem;
- náklady, které souvisí se zaměstnanci;
- náklady, které souvisí s provozem motorového vozidla;
- náklady, které souvisí s daněmi.

Výše uvedené položky jsou buď daňově neuznatelné nebo uznatelné jen za daných podmínek nebo do určité výše. Ty položky, které jsou daňově neuznatelné, je nutné přičíst k VH a ty, které jsou uznatelné, v základu ponechat, protože jsou tam již obsaženy.



Aby byly náklady daňově uznatelné, musí dle § 24 a § 25 ZDP:

- souviset se zdanitelnými příjmy (výnosy);
- jsou nutné pro dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů;
- poplatník daně prokázat tyto náklady;
- být splněny další podmínky.

#### Výpočet daňové povinnosti

Nejprve je nutné snížit upravený VH o odpočty. Poté vznikne mezisoučet, od kterého je možné odečíst dary na veřejné účely, ale velikost těchto darů nesmí přesáhnout 10 % uvedeného mezisoučtu. Tím vznikne základ daně, který je potřeba zaokrouhlit na celé tisíce Kč dolů. Tento základ daně se již násobí sazbou daně z příjmů (19 %). Konečnou výši daně je pak možné snížit o slevu na zaměstnance se zdravotním postižením.

Následující tabulka určuje kroky, které je nutné provést pro určení výše daně.

**Tabulka 19 Výpočet daně z příjmů právnických osob**

<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	
+/-	úpravy výsledku hospodaření
<b>= Základ daně</b>	
–	odpočty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• daňová ztráta (§ 34 ZDP)</li> <li>• výdaje na vývoj a výzkum (§ 34 písm. a – e ZDP)</li> <li>• odpočet na podporu odborného vzdělání (§ 34 písm. f – h ZDP)</li> </ul>
<b>= Mezisoučet</b>	
–	dary na veřejně prospěšné účely (max. do výše 10 % mezisoučtu dle § 20 odst. 8 ZDP)
<b>= Základ daně snížený o odpočty zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů (§ 20 odst. 11 ZDP)</b>	
×	sazba daně dle § 21 ZDP
<b>= Daň</b>	
–	slevy (sleva na zaměstnance se zdravotním postižením dle § 35 ZDP)
<b>= Daň z příjmů právnických osob</b>	

Zdroj: vlastní zpracování

**Daňová ztráta** je prvním odpočtem, který si podnikatelské subjekty mohou odečíst. Pokud měla účetní jednotka v předchozích zdaňovacích obdobích vyměřenou daňovou ztrátu,

je možné si o výši této ztráty snížit základ daně, nejdéle však v pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, ve kterém byla ztráta vyměřena (§ 34 ZDP).

Druhým odpočtem je **odpočet výdajů na vývoj a výzkum**. Zde je snaha státu podporovat tuto oblast, proto je možné tyto výdaje uplatnit jako daňově uznatelný náklad a také jako odpočet upravující základ daně (Müllerová, 2016).

Neopomenutelným odpočtem, o který je možné dle § 34 písm. f ZDP upravit základ daně, je **odpočet na podporu odborného vzdělávání**. Podstatou tohoto odpočtu je snaha státu o hlubší spolupráci škol a zaměstnavatelů v daném oboru.

**Odpočet na veřejně prospěšné účely** je vázán na účely uvedené v § 20 odst. 8 ZDP.

**Sazba daně pro právnické osoby** je pro rok 2016 dle § 21 ZDP **19 %**. Základní investiční fondy používají sníženou sazbu 5 %. Dle § 21 existuje i nulová sazba daně, kterou využívají instituce penzijního pojištění a fondů penzijních společností (kromě penzijní společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění). Od vypočtené daně je ještě možné odečíst **slevu za zaměstnance se zdravotním postižením**. V případě těžkého zdravotního postižení je výše slevy 60 000 Kč, v ostatních případech pouze 18 000 Kč. Výše uvedené hodnoty se vztahují na přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením (Müllerová, 2016).

#### Tvorba daňového přiznání a placení daně

Vypočtenou daň je potřeba odvést příslušnému finančnímu úřadu. To se provádí pomocí **daňového přiznání**. Tuto povinnost mají všechny právnické osoby vyjma veřejné obchodní společnosti či zanikající obchodní společnosti při přeměnách dle § 38 písm. mb ZDP). Daňové přiznání je nutné podat nejpozději tři měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud účetní jednotka podléhá povinnému auditu nebo je přiznání podáváno zplnomocněným daňovým poradcem je lhůta pro podání prodloužena o tři měsíce, tedy na šest měsíců po skončení zdaňovacího období. Prodloužená doba podléhá podání plné moci správci daně, a to v době 3 měsíců po zdaňovacím období (Daně a pojistné, b.r.).

Poslední den lhůty pro podání daňového přiznání je zároveň **dnem splatnosti** daně z příjmů. V tom termínu není potřeba platit finančnímu úřadu vypočtenou hodnotu daně, ovšem pouze započíst daňovou povinnost s výší zaplacených záloh během zdaňovacího období. Zálohy během zdaňovacího období jsou určeny podle poslední známé daňové povinnosti a zaokrouhlují se na celé stokoruny nahoru (Müllerová, 2016). Způsob výpočtu záloh a jejich splatnost určuje tabulka č. 20.

**Tabulka 20 Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob**

Poslední známá daňová povinnost dle daňového přiznání (DP)	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých splátek
$DP \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	bez záloh
$30\,000\text{ Kč} < DP \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 % z DP	15. den šestého měsíce zdaň. období 15. den dvanáctého měsíce zdaň. období
$DP > 150\,000\text{ Kč}$	$\frac{1}{4}$ z DP	15. den třetího měsíce zdaň. období 15. den šestého měsíce zdaň. období 15. den devátého měsíce zdaň. období 15. den dvanáctého měsíce zdaň. období

Zdroj: zpracováno dle zákona o dani z příjmů

Zálohy na daň z příjmů se nevztahují na kraje, obce, poplatníky, kteří neměli svou poslední známou daňovou povinnost vyšší než 30 000 Kč a zůstavitele ode dne smrti (Kout, 2015).

### 3.2.2 Účetní uzávěrka

Součástí účetní závěrky je uzavření účetních knih, kterými jsou deník, hlavní kniha, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů.

Do **deníku** se zachycují účetní případy chronologicky za sebou, to znamená časově uspořádané dle vzniku. Účetní deník časově třídí operace a zajišťuje účetní zásadu průkaznosti vazbou na dané doklady. Zároveň je propojen s hlavní knihou a napomáhá odhalit případné chyby. Postup účetních operací je doklad – deník – hlavní kniha – knihy analytických účtů. Každý účetní záznam je formulován na jeden účetní zápis. Uspořádání deníku je jednoznačně určené, kterýkoliv zápis musí nejméně obsahovat číslo řádku v deníku, datum zápisu, skupinu a číslo jeho dokladu, účet Má Dátí a Dal

a jeho hodnotu. Slovní charakteristika operace není povinný údaj, ale je vhodný pro lepší přehled (Skálová, 2016).

**Hlavní kniha** je tvořena syntetickými účty, na kterých jsou na rozdíl od deníku zápisy uspořádány věcně, nikoli časově. Jedná se tedy o podrobný přehled aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Kniha musí obsahovat zůstatky ke dni otevření, souhrnné obraty stran Má Dáti a Dal nanejvýš za jeden kalendářní měsíc a zůstatky ke dni uzavření knihy. Účty hlavní knihy se otevírají na počátku každého účetního období počátečními zůstatky k prvnímu dni nového období, které navazují na konečné zůstatky na konci účetního období. Uzavření syntetických účtu nastává v okamžiku účetní uzávěrky, tedy k poslednímu dni účetního období. Každý zápis musí být vázán na účetní deník například pomocí čísla řádku v deníku (Skálová, 2016).

**Knihy analytických účtů** jsou vedeny dobrovolně na základě rozhodnutí účetní jednotky. Nejsou právně upraveny, ale jejich obraty musí odpovídat obratům v hlavní knize. Smyslem analytických účtů je upřesnění účtů syntetických (Bohdalová, b.r.).

K evidenci účetních operací, které se nezapisují do výše uvedených knih, slouží **knihy podrozvahových účtů**.

Při uzavírání účetních knih je třeba určit dle Skálové (2016):

- 1) celkové obraty stran Má Dáti a Dal syntetických účtů v hlavní knize,
- 2) konečné stavy aktiv, pasiv, nákladů a výnosů,
- 3) základ daně a daňovou povinnost a zaúčtovat ji.

#### Uzavření účtů

Nejprve je nutné zjistit účetní zisk/ztrátu převodem veškerých nákladových a výnosových účtů na účet zisku a ztráty. Tento proces je uveden v tabulce níže.

**Tabulka 21 Účtování převodů nákladů a výnosů**

Účetní operace	MD	D
Převod zůstatku účtu spotřeba materiálu	710	501
Převod zůstatku účtu tržby za vlastní výrobky	601	710

Zdroj: vlastní zpracování

Dále následuje převod všech aktivních a pasivních účtů na konečný účet rozvažný uvedený v tabulce č. 22.

**Tabulka 22 Účtování převodů aktiv a pasiv**

Účetní operace	MD	D
Převod zůstatku účtu dospělá zvířata a jejich skupiny	702	26
Převod zůstatku účtu emisní ážio	412	702

Zdroj: vlastní zpracování

Na účtu 710 – Účet zisku a ztráty vznikne rozdíl, který je nazýváme ziskem nebo ztrátou. Zjištěný zisk je přeúčtován na stranu Dal účtu 702 – Konečný účet rozvažný a ztráta na stranu Má Dáti tohoto účtu (Skálová, 2016).

O rozdělení zisku a jiných vlastních zdrojů a o úhradě ztráty rozhoduje v společnosti s ručením omezeným valná hromada. V případě ztráty není povinnost účetní jednotky ji uhradit, ale je možné ji převést na vrub účtu Neuhrazená ztráta z minulých let. Poté musí valná hromada rozhodnout, jak postupovat dále (Březinová, 2015).

Účetní závěrka je sestavena pomocí účtů 702 a 710.

Dle § 31 odst. 2 zákona o účetnictví je nutné uведенé účetní knihy a s nimi spojené účetní doklady uschovávat po dobu pěti let počínající koncem účetního období, kterého se týkají.

### **3.2.3 Účetní závěrka**

Vyvrcholením celého účetního období je účetní závěrka. Novela zákona o účetnictví přišla se značnou změnou v této oblasti, která obsahuje změnu v kategorizaci účetních jednotek,

tím pádem i povinnost zveřejňování účetních výkazů. Aktuální přehled kategorizace je uveden níže v tabulce.

**Tabulka 23 Kategorizace účetních jednotek**

Účetní jednotka	Aktiva celkem (v mil. Kč)	Roční obrat (v mil. Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	do 9	do 18	do 10
Malá	do 100	do 200	do 50
Střední	do 500	do 1 000	do 250
Velká	nad 500	nad 1 000	nad 250

Zdroj: zpracováno dle novely zákona o účetnictví

„V případě mikro, malých a středních účetních jednotek spadá podnik do příslušné kategorie, pokud nepřekročí dvě ze tří uvedených hraničních hodnot po dvě po sobě jdoucí účetní období“ (Müllerová, 2016). Výjimku tvoří jednotky veřejného zájmu, které spadají do kategorie velkých jednotek bez ohledu na velikost aktiv, obratu a počtu zaměstnanců. Jednotky veřejného zájmu vymezuje § 1 písm. a zákona o účetnictví. K 1. 1. 2016 účetní jednotka provede zařazení do příslušné kategorie na základě stavů k 31. 12. 2015. Účetní jednotka musí setrvat v dané kategorii alespoň dvě po sobě jdoucí účetní období z důvodu, aby nedocházelo k častému přesunu jednotek mezi kategoriemi. Pokud tedy přesáhne svojí kategorii dvě po sobě jdoucí periody, od počátku následujícího období přechází do příslušné kategorie (Müllerová, 2016).

**Aktiva celkem** znamenají sumu aktiv zjištěnou z rozvahy, poníženu o oprávký a opravné položky, tedy sumu netto aktiv. **Roční obrat** je dán výší výnosů sníženou o prodejní slevy. Výnosy jsou poté děleny počtem započtených měsíců účetního období a následně vynásobené dvanácti. Poslední rozhodující hodnotou je **průměrný počet zaměstnanců** zjištěný dle metod Českého statistického úřadu jako průměrný „přepočtený evidenční počet zaměstnanců“ (Müllerová, 2016).

### 3.2.3.1 Druhy účetních závěrek

Dle Novotného (2016) jsou rozlišovány tři druhy závěrek:

- **řádná** – sestavována k poslednímu dni účetní periody;

- **mimořádná** – je sestavována k jinému dni než poslednímu účetního období (například přeměny společnosti);
- **mezitímní** – sestavuje se dle požadavků zvláštních právních předpisů, neuzavírají se při ní účetní knihy a inventarizace se provádí jen pro ocenění majetku a závazků.

### 3.2.3.2 Obsah účetní závěrky

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha;
- výkaz zisků a ztráty (výsledovka);
- příloha;
- přehled o peněžních tocích (pouze u vybraných subjektů);
- přehled o změnách vlastního kapitálu (pouze u vybraných subjektů).

Obsah závěrky se liší dle druhu kategorizace podniku. Výkazy, které jsou pro jednotlivé podniky povinné, jsou uvedeny níže.

**Tabulka 24 Obsah účetní závěrky podle kategorií**

Kategorie	Rozvaha	Výsledovka	Příloha	Výkaz CF	Výkaz o změnách VK
<b>Mikro</b>	ano	ano	ano	ne	ne
<b>Malá</b>	ano	ano	ano	ne	ne
<b>Střední</b>	ano	ano	ano	ano	ano
<b>Velká</b>	ano	ano	ano	ano	ano

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

V rámci účetní závěrky je pro každý podnik povinná rozvaha, výsledovka a příloha.

### 3.2.3.3 Rozsah účetní závěrky

Existují dvě možnosti rozsahu účetní závěrky, které společnosti sestavují. Závěrku ve zkráceném rozsahu sestavují jednotky, které nemají povinnost ověření závěrky auditorem. Výjimku tvoří obchodní společnosti, které nemají povinnost ověření auditorem,

ovšem výkaz zisků a ztráty vytváří vždy v plném rozsahu. Pokud má účetní jednotka povoleno sestavovat závěrku ve zkráceném rozsahu, není zakázáno sestavit plný rozsah.

Tabulka 25 Rozsah účetní závěrky podle kategorií

Kategorie		Rozvaha		Výsledovka	
		zkrácený rozsah	plný rozsah	zkrácený rozsah	plný rozsah
Mikro	bez auditu	ano	ne	ne	ano
	auditovaná	ne	ano	ne	ano
Malá	bez auditu	ano	ne	ne	ano
	auditovaná	ne	ano	ne	ano
Střední		ne	ano	ne	ano
Velká		ne	ano	ne	ano

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

Výkazy se dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. vyjadřují v peněžních jednotkách v české měně a jednotlivé položky jsou vykázaný v celých tisících Kč. Každá jednotlivá část musí být podepsána odpovědnou osobou (Müllerová, 2016).

#### 3.2.3.4 Rozvaha

Rozvaha se skládá z **aktiv a pasiv**, které jsou uvedené v tabulce č. 26. Aktiva představují majetek společnosti a jsou uspořádána podle likvidnosti od nejméně po nejvíce likvidní. U aktiv se uvádí brutto hodnota (pořizovací cena, vlastní náklady nebo jmenovitá cena), korekce vždy s minusovým znaménkem (opravné položky a oprávký) a netto hodnota (rozdíl brutto hodnoty a korekce). Zmíněné hodnoty se uvádějí v běžném a v minulém účetním období. Stav pasiv je uváděn pouze za běžné a minulé období.



Tabulka 26 Rozvaha

Rozvaha	
AKTIVA	PASIVA
<b>Pohledávky za upsaný ZK</b> <b>Stálá aktiva</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>– dlouhodobý hmotný majetek</li> <li>– dlouhodobý finanční majetek</li> </ul> <b>Oběžná aktiva</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zásoby</li> <li>– pohledávky</li> <li>– krátkodobý finanční majetek</li> <li>– peněžní prostředky</li> </ul> <b>Účty časového rozlišení</b>	<b>Vlastní kapitál</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– základní kapitál</li> <li>– emisní ážio a kapitálové fondy</li> <li>– fondy ze zisku</li> <li>– VH minulých let</li> <li>– VH běžného období</li> <li>– rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku</li> </ul> <b>Rezervy</b> <b>Závazky</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dlouhodobé závazky</li> <li>– krátkodobé závazky</li> </ul> <b>Účty časového rozlišení</b>

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

Celková aktiva se vždy musí rovnat celkovým pasivům. Jedná se o bilanční rovnici, kterou je nutné dodržet.

### 3.2.3.5 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Ve výsledovce jsou zobrazeny **náklady a výnosy v druhovém nebo účelovém uspořádání**. Samotný hospodářský výsledek je pomocí mezisoučtů rozdělen na provozní a finanční. Výnosy a náklady jsou zobrazeny v běžném a minulém období.

Následující tabulka určuje strukturu výkazu zisků a ztráty.

Tabulka 27 Výkaz zisků a ztráty

Výkaz zisků a ztráty
Provozní hospodářský výsledek
Finanční hospodářský výsledek
<b>Hospodářský výsledek před zdaněním</b>
Daň z příjmů
– splatná
– odložená
<b>Hospodářský výsledek po zdanění</b>
Převod podílu na hospodářském výsledku společníkům
<b>Hospodářský výsledek za účetní období</b>
<b>Čistý obrat za účetní období</b>

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

Rozvahu a výkaz zisků a ztráty upravují dle Müllerové (2016) tato pravidla:

- aktiva netto celkem se rovnají pasivum celkem = bilanční rovnice;
- jednotlivé položky jsou uvedeny v daném pořadí a odděleně;
- při podrobnějším členění položek je nutné zachovat stanovené pořadí;
- položky je možné členit na podpoložky;
- aktiva jsou rozdělena na brutto, korekci a netto;
- veškeré položky jsou uváděny za běžné i minulé období;
- nulové položky se neuvádějí;
- nově vzniklé účetní jednotky a ty, které jsou v likvidaci, uvádějí v rozvaze místo stavů z minulého období stavy ze zahajovací rozvahy; ve výsledovce se stavy za předchozí období neuvádějí;
- výsledky hospodaření za běžné období v rozvaze a výsledovce se musí rovnat.

### 3.2.3.6 Příloha

Příloha je povinnou součástí účetní závěrky. Obsah je určen ministerstvem financí a smyslem je **vysvětlit a doplnit informace obsažené v rozvaze a výsledovce**. Příloha je zhotovena ve zkráceném nebo plném rozsahu.

### 3.2.3.7 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Cash flow je jednou z metod finanční analýzy podniku, podává totiž **informace o stavu peněžních prostředků** na počátku a konci účetního období. Jde z něj tedy jednoduše zjistit, jaké činnosti se nejvíce podílely na přísunu nebo čerpání peněz. Pomocí výkazu cash flow je možné zjistit, zda vykazovaný zisk opravdu znamená dostatek finančních prostředků a případná ztráta jejich nedostatek (Müllerová, 2016).

Peněžní prostředky jsou **peníze v pokladně včetně cenin, peníze na běžném účtu, peníze na cestě** a někdy i **peněžní ekvivalenty**.

Výkaz cash flow zobrazuje dle Mrkosové (2016) informace o:

- tvorbě peněžních prostředků dle individuálních aktivit společnosti;
- užití těchto prostředků;
- stavu peněžních prostředků a ekvivalentů na počátku a konci účetního období;
- souhrnném peněžním toku za pozorované období.

#### Uspořádání přehledu o peněžních tocích

Výkaz cash flow má následující strukturu:

- peněžní toky – provozní činnost;
- peněžní toky – investiční činnost;
- peněžní toky – finanční činnost.

Pod pojmem **provozní činnost** spadají veškeré výdělečné a ostatní činnosti, které není možné zařadit do investiční nebo finanční činnosti. Lze ji sestavovat přímou nebo nepřímou metodou. **Investiční činnost** zahrnuje pořízení a prodej dlouhodobého majetku včetně poskytování úvěrů, zápůjček a podobně, a ostatní činnosti, které nespádají do provozní činnosti. O **finanční činnost** se jedná, pokud má za následek změny ve velikosti a struktury vlastního kapitálu a dlouhodobých (krátkodobých) závazků (Müllerová, 2016).

#### 3.2.3.8 Přehled o změnách vlastního kapitálu

V tomto výkazu jsou uvedeny informace o snížení nebo zvýšení všech položek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny (Skálová, 2016).

#### 3.2.4 Audit a výroční zpráva

**Audit** je prováděn na individuálních a konsolidovaných účetních závěrkách. Provádí ho externí nezávislý auditor na objednávku. Cílem auditu je zvýšit věrohodnost účetních závěrek tím, že ověří, že závěrka udává věrný a poctivý obraz ekonomické situace účetní jednotky k datu sestavení účetní závěrky. Závěrka se pak stane věrohodným zdrojem veškerých informací pro další subjekty (banky, investory, obchodní partnery apod.). Existují dva způsoby přístupu k účetnictví a závěrce a tím i rozdílné auditorské postupy. Vnitrozemský přístup se zaměřuje na dodržování platné národní legislativy, přitom přístup anglosaský ověřuje, zda účetní závěrka dodržuje obecně uznávané zásady. Auditor tedy musí uvést způsob přístupu. Oba přístupy vedou k výroku, že účetní závěrka zobrazuje „věrný a poctivý obraz“ (Müllerová, 2013).

**Výroční zprávu** musí vydávat ty účetní jednoty, které mají povinnost ověření závěrky auditorem. Jejím smyslem je poskytnutí souhrnných informací o efektivitě a hospodářském postavení společnosti a představit předpokládaný budoucí vývoj (Skálová, 2015). Obsah výroční zprávy udává § 21 ZoÚ.

#### 3.2.5 Zveřejnění účetní závěrky

Po vyhotovení účetní závěrky a jejím schválením je ještě nutné závěrku zveřejnit. To vychází ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, který udává, které dokumenty musí být ve Sbírce listin uloženy; a z § 21 písm. a zákona o účetnictví, který určuje rozsah zveřejnění a subjekty, kterých se zveřejnění týká.

*„Povinnost zveřejnění se týká mimo jiné výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky (nejsou-li součástí výroční zprávy), návrhu na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu (nejsou-li součástí účetní závěrky), zprávu auditora o ověření účetní závěrky, zprávu o vztazích a zprávu znalce o jejím přezkoumání“ (Skálová, 2015).*

Zveřejnění probíhá předáním závěrky České národní bance nebo uložením do Sbírký listin oprávněného rejstříkového soudu (Skálová, 2015).

Mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost ověření závěrky auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisků a ztráty (Müllerová, 2016).

**Tabulka 28** Přehled povinnosti zveřejňování účetní závěrky

Kategorie		Rozvaha	Výkaz Z/Z
Mikro	bez auditu	ano	ne
	auditovaná	ano	ano
Malá	bez auditu	ano	ne
	auditovaná	ano	ano
Střední		ano	ano
Velká		ano	ano

Zdroj: zpracováno dle Müllerové (2016)

Zveřejnění rozvahy je povinné pro všechny kategorie účetních jednotek.

### 3.3 Společnost s ručením omezeným

V této kapitole jsou stručně uvedena fakta o zmíněné právní formě.

#### 3.3.1 Charakteristika

Jedná se o **kapitálovou společnost**, která je spolu s veřejnou obchodní společností, komanditní společností a akciovou společností upravena českým právním řádem. Vzniká zápisem do obchodního rejstříku a je považována za **právníckou osobu** (Běhounek, 2008).

#### 3.3.2 Právní úprava

Společnost s ručením omezeným upravuje § 132 až § 242 ZOK a obecná pravidla pro právnícké osoby upravuje **nový občanský zákoník** (dále jen „NOZ“), přitom ustanovení týkající se korporací v ZOK má nadřazenou pozici nad NOZ.

### 3.3.3 Orgány společnosti

Statutárním orgánem ve společnosti je **jeden nebo více jednatelů**. Ti mají právo se podílet na řízení společnosti i mimo valnou hromadu. Jednatelé vedou seznam společníků a mají povinnost na žádost informovat společníky o aktivitách společnosti. Dále mají na starost vedení evidence a účetnictví (Skálová, 2015).

Nejvyšším orgánem společnosti je **valná hromada** (Společnost s ručením omezeným, b.r.).

Posledním orgánem je **dozorčí rada**, která vykonává dohled nad jednatelem a kontroluje údaje uvedené v účetních dokumentech (není-li to stanoveno ve společenské smlouvě jinak) (Slovník pojmů, b.r.).

### 3.3.4 Základní kapitál

Nově je vklad společníka stanoven na **minimálně jednu korunu**. Jednotliví společníci ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu (Skálová, 2015).

## 4 Vlastní práce

V první části práce je stručně představena společnost, na kterou je tato práce aplikována. Kapitola obsahuje základní údaje o společnosti, předmět podnikání, identifikaci velikosti podniku, určení vztahu k DPH, počet zaměstnanců, rozvahu, výkaz zisků a ztráty a další podstatné skutečnosti.

Druhá část práce je věnována kontrole účetní závěrky a veškerých činností s ní spojených. Mezi tyto činnosti patří inventarizace, přezkoumání opravných položek a odpisů pohledávek, výpočet a kontrola odpisů majetku, zjištění správnosti zaúčtování časového rozlišení, výpočet kurzových rozdílů a přezkoumání dohadných položek a rezerv.

V třetí části práce je provedena kontrola daňového přiznání. Vypočtená daňová základna je upravená o nutné položky a následně je proveden výpočet daně z příjmů právnických osob.

### 4.1 Charakteristika společnosti

Praktická část diplomové práce je zpracována na data roku 2016 firmy ABC, s. r. o.

#### Základní údaje společnosti

Obchodní firma:	ABC, s. r. o.
Sídlo:	Litoměřická 574/2, Prosek, 190 00 Praha 9
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným

Společnosti ABC, s. r. o. vznikla 25. ledna 2013 s předmětem podnikání: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Vzhledem ke skutečnosti, že celková aktiva korporace nepřesahují 9 mil. Kč, roční obrat není vyšší než 18 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců nepřesahuje 10 členů, firma se řadí do kategorie mikro podniků.

Účetní jednotka je plátcem DPH a statutárním orgánem jsou dva jednatelé, přičemž každý jedná jménem společnosti samostatně a každý vlastní 50 % obchodní podíl.

Společnost zaměstnává od února roku 2016 jednoho brigádníka, který zajišťuje administrativní práci, kontakt s účetní, evidenci zboží, řízení plateb a podnikový e-shop.

Základní kapitál činí 200 000 Kč a je rozdělen mezi oba společníky po 100 000 Kč.

Firma ABC, s. r. o. se zabývá prodejem originálních a kvalitních obalových a hygienických materiálů, které si nechává dovážet. Jedná se o veškerý obalový materiál (misky, menu boxy, příbory, kelímky a další) a hygienické pomůcky (toaletní papír, ubrousky, utěrky a další). Toto zboží prodává pomocí svého e-shopu. Činnost společnosti se nese ve znamení ekologie, a proto se zaměřuje zejména na ekologické obaly, které minimálně zatěžují životní prostředí.

Korporace se začátkem roku zabývala také výrobou fresh džusů. Tato činnost trvala pár měsíců.

Společnost nevlastní žádnou budovu. Účetní jednotka momentálně disponuje dvěma osobními automobily pořízenými formou úvěru, přičemž vůz na rozvoz objednaného zboží spotřebovává na svůj provoz palivo LPG z důvodu maximálního ekologického provozu.

Společnost se nyní nachází ve fázi rozšiřování své klientely, kterou se snaží získat pomocí nabídkových e-mailů a pochůzek obchodního zástupce.

Mezi významné aktivní položky rozvahy patří zůstatek na účtu 022001 – *Samostatné movité věci* ve výši 249 168,68 Kč, 132001 – *Zboží na skladě* se zůstatkem 309 788,56 Kč a 221001 – *Bankovní účet v CZK* v hodnotě 144 879,42 Kč. Z pasivních položek jsou významné zůstatky na účtu 321001 – *Dodavatelé – tuzemsko* v hodnotě 227 061,62 Kč, 365001 – *Ostatní závazky ke společníkům* ve výši 189 000,00 Kč, 411001 – *Základní kapitál* s konečným zůstatkem 200 000,00 Kč a zůstatek na účtu 429001 – *Neuhrazená ztráta* v hodnotě – 298 075,02 Kč.

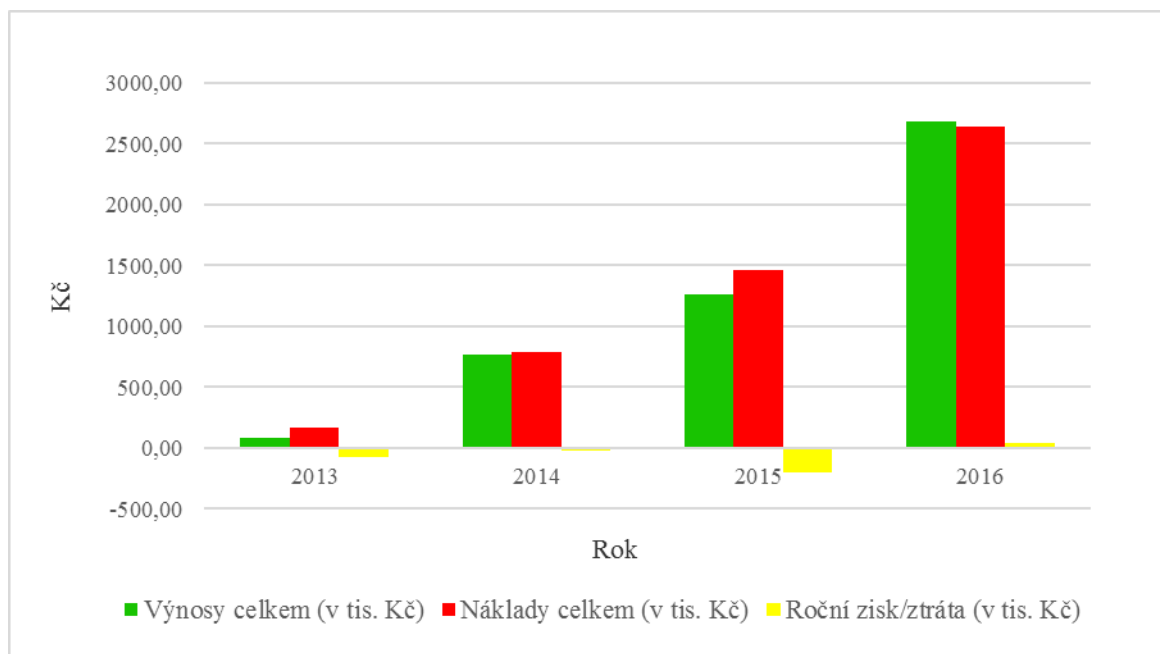
Stavy veškerých zůstatků na jednotlivých účtech k 31. prosinci 2016 jsou uvedeny v příloze č. 1. Jednotlivé stavy jsou před výpočtem daňové povinnosti.



Výše nákladů a výnosů k 31. prosinci 2016 je uvedena v příloze č. 2.

Vzhledem k neexistenci vnitropodnikové směrnice není možné zjistit mnoho důležitých informací.

**Obrázek 1** Přehled vývoje finančních ukazatelů podniku



Zdroj: zpracováno dle přílohy č. 3

Na obrázku výše je zaznamenán vývoj společnosti. Náklady i výnosy se v průběhu vývoje zvyšují. Po prvním roce se výnosy zvýšily téměř na deseti násobek, naproti tomu náklady se zvýšily jen pěti násobně. Ztráta v druhém roce tedy nebyla tak vysoká. V roce 2015 bylo dosaženo největší ztráty za celou dobu existence společnosti. Důvodem byl prodej zboží s nižší marží. Následující rok korporace vykázala první zisk, protože nastala optimalizace nákladů a provozu společnosti.

## 4.2 Kontrola účetní uzávěrky

V rámci kontroly jsou ověřovány stavy jednotlivých účtů, dále je provedena kontrola převodů zůstatků rozvahových účtů na konečný účet rozvažný a převodů nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát a kontrolována celistvost účetní závěrky.

V druhé části je provedena kontrola základu daně a následného stanovení daňové povinnosti za rok 2016 a přílohy k daňovému přiznání. Samozřejmostí je i kontrola sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy.

Jako rozvahový den je stanoven 31. prosinec 2016.

#### **4.2.1 Inventarizace**

Společnost dne 31. prosince 2016 provedla fyzickou i dokladovou inventuru. Fyzická inventura byla provedena u veškerého zboží, dlouhodobého hmotného majetku a peněz v pokladně. Naopak u pohledávek, závazků, pořízení zboží, poskytnutých provozních záloh, nákladů příštích období, krátkodobých bankovních úvěrů a ostatních účtů byla provedena inventura dokladová.

Inventuru prováděl majitel firmy spolu s brigádníkem.

##### Inventarizace zásob

Společnost se rozhodla spotřebu materiálu dělit do analytických účtů z důvodu větší přehlednosti. Těchto účtů v roce 2016 používala deset. Přehled všech analytických účtů je uveden v tabulce č. 29.

Na účtu 501002 – *Spotřeba materiálu – režijní* bylo účtováno o režijní spotřebě materiálu. Mezi režijní spotřebu patří pytle do koše, žárovky, USB kabely a SD karty.

Vedení společnosti si přálo mít rozdělené spotřeby pohonných hmot (dále jen „PHM“) dle typu. Účet 501003 – *Spotřeba materiálu – PHM nafta* sloužil k účtování spotřeby nafty. Po kontrole účetního deníku je zjištěno, že na tento účet je účtována nejen nafta, ale také LPG a benzín.

Návrh účetní opravy chybně zaúčtovaného benzínu/LPG je uveden v tabulce níže.

**Tabulka 29 Návrh opravy chybného zaúčtování spotřeby LPG**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
31. 3.	VPD	LPG – PV-43/2016	1 959,39	501003	221001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaného LPG - storno	-1 959,39	501003	221001
31. 12.	VPD	LPG – PV-43/2016	1 959,39	501007	221001

Zdroj: vlastní zpracování

Takto je nutné opravit každou chybně načítanou položku. Výše zmíněné přeúčtování neovlivní výsledek hospodaření ani základ daně.

Účet 501004 – *Spotřeba materiálu – PHM natural* slouží k účtování spotřeby benzínu, což kontrola deníku potvrdila.

Pro účtování kancelářských potřeb je vytvořen účet 501005 – *Spotřeba materiálu – kancelářské potřeby*. Na tento účet je účtován nákup papírů, svorek, pořadačů a dalších kancelářských pomůckách.

Na účet 501006 – *Spotřeba materiálu – potřeby auto* je účtována autolékárna, filtry a ostatní povinná i nepovinná výbava.

Z důvodu oddělit spotřebu PHM obou aut a přehledu o ekologickém provozu, je vytvořen účet 501007 – *Spotřeba materiálu - LPG*, na který se účtuje spotřeba LPG paliva. Během kontroly hlavní knihy je zjištěna i spotřeba benzínu na tomto účtu. Oprava formou přeúčtování je uvedena v tabulce č. 29.

Protože se společnost zabývá i polepem obalového materiálu, na účet 501008 – *Spotřeba materiálu – štítky* je účtováno o těchto polepech.

Společnost si pod svoje IČO na začátku roku 2016 vzala projekt výroby fresh džusů a z toho důvodu vznikl účet 501009 – *Spotřeba materiálu – fresh*, který slouží k oddělení nákladů na tento projekt.

Na účet 501013 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek 0 – 4000 Kč* jsou účtovány výdaje za manipulační vozík, tiskárnu a opravu displeje telefonu. Protože telefon slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, tuto opravu je vhodnější zařadit dle § 24 ZDP na účet 511001 – *Opravy a udržování*.

**Tabulka 30 Návrh opravy chybného zaúčtování opravy telefonu**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
3. 9.	VPD	Displej iPhone – PV-151/2016	1 900,72	501013	221001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaného LPG - storno	-1 900,72	501013	221001
31. 12.	VPD	Displej iPhone – PV-151/2016	1 900,72	511001	221001

Zdroj: vlastní zpracování

Přeúčtování neovlivní základ daně a následně vypočtenou daň.

Drobný hmotný majetek v ceně 15 001 – 40 000 Kč je účtován na účet 501015 – *Spotřeba materiálu*. Zde je nalezen nesoulad mezi posledními zmíněnými účty. Na jaký účet spotřeby se účtuje drobný majetek v hodnotě 4001 – 15000 Kč není jasné.

Kompletní přehled zůstatků účtů spotřeby materiálu je uveden v tabulce níže.

**Tabulka 31 Přehled zůstatků účtů spotřeby materiálu**

Účet	Název	Zůstatek (v Kč)
501002	Spotřeba materiálu – režijní	1 383,28
501003	Spotřeba materiálu – PHM nafta	72 241,51
501004	Spotřeba materiálu – PHM natural	15 529,81
501005	Spotřeba materiálu – kancelářské potřeby	1 620,60
501006	Spotřeba materiálu – potřeby auto	3 920,62
501007	Spotřeba materiálu – LPG	9 196,24
501008	Spotřeba materiálu – štítky	7 188,00
501009	Spotřeba materiálu – fresh	1 541,81
501013	Spotřeba materiálu – drob. maj. 0 – 4000 Kč	4 143,57
501015	Spotřeba materiálu – drob. maj. 15 001 – 40 000 Kč	41 430,74

Zdroj: zpracováno dle výkazu Náklady a výnosy 2016 – ABC, s.r.o.

Po nahlédnutí do hlavní knihy je zřejmé, že korporace celý rok účtovala o zásobách způsobem B, stav zásob k 31. prosinci 2016 je odúčtován do nákladů a na rozvahový účet 132001 - Zboží na skladě je zanesen nový stav skladu dle provedené inventury. Stav účtu 132001 je k 31. prosinci 2016 v hodnotě 309 788,56 Kč. Skutečný stav zjištěný během inventury je ve stejné výši, není tedy vytvořen žádný inventarizační rozdíl.

Vzhledem k účtování způsobem B je nutné rozpustit počáteční stav účtu pořízení zboží 131003 – Zboží na skladě do nákladů. To samé je nutné provést s účtem 131003 – Pořízení zboží – doprava, kam je účtována doprava zboží. Na tyto účty jsou po závěrci převedeny konečné stavy zboží a dopravy, které ještě nebyly vyfakturovány, tudíž ještě neodešly z podniku.

**Tabulka 32 Výpočet konečného stavu pořízení zboží**

Účet	Počáteční stav (v Kč)	Výdaje (v Kč)	Příjmy (v Kč)	Konečný stav (v Kč)
131003	145 473,48	1 934 871,65	1 770 556,57	309 788,56
132001	15 599,81	111 319,39	108 019,40	18 899,80

Zdroj: zpracováno dle Hlavní kniha 2016 – ABC, s. r. o.

Skutečný konečný stav je totožný se stavem účetním.

#### Inventarizace pokladny

Stav pokladny v Kč je zobrazen na účtu 211001 – Pokladna CZK v hodnotě 1 286,00 Kč. Skutečný stav peněz v pokladně je totožný se stavem účetním, za pokladnu tedy není nutné účtovat inventarizační rozdíl.

Protože společnost často nakupuje v Polsku, kde platí v hotovosti, eviduje účet 211002 - Pokladna PLN. Na účtu je zůstatek ve výši 1231,17 polských zlotých v částce 7 771,74 Kč, který je pomocí aktuálního kurzu ČNB k 31. prosinci 2016 (6,34 CZK/PLN) přepočítán na výsledný stav 7 805,62 Kč. Na účtu vzniká kurzový zisk 33,88 Kč je zaúčtován na účet 663001 – Kurzové rozdíly.

#### Inventarizace běžného účtu

V rozhodný den je zkontrolován stav bankovního účtu 221001 – *Bankovní účet v CZK* s bankovním výpisem. Přehled BÚ je uveden v tabulce č. 33.

**Tabulka 33** Přehled běžného účtu a jeho zůstatku

Číslo účtu	Banka	Měna	Stav (v Kč)
221001	Fio banka	CZK	144 879,42

Zdroj: zpracováno dle výkazu Aktiva a pasiva 2016 – ABC, s.r.o.

Účetní i skutečný stav se shodují.

#### Inventarizace úvěrového účtu

V rámci kontroly je porovnán stav úvěrového účtu 231001 – *Krátkodobé bankovní úvěry* se splátkovým kalendářem. Na úvěrovou smlouvu byl v lednu 2016 pořízen automobil Renault Megane.

**Tabulka 34** Přehled úvěrového účtu a jeho zůstatku

Číslo účtu	Měna	Stav (v Kč)
231001	CZK	74 754,22

Zdroj: zpracováno dle výkazu Aktiva a pasiva 2016 – ABC, s.r.o.

Stav účtu je shodný se splátkovým kalendářem.

#### Inventarizace pohledávek a závazků

Při kontrole je nalezeno několik neuhrazených vydaných faktur. Přehled těchto faktur je uveden v příloze č. 4.

Vzhledem k překlenutí účetního období vznikly neuhrazené faktury. Nalezeny jsou i dvě pohledávky, které jsou již více jak 130 dní po splatnosti. Protože doba po splatnosti těchto faktur nepřekročila zákonnou lhůtu 18 měsíců dle zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, nemůže být na tyto pohledávky vytvořena zákonná opravná položka. Na tyto pohledávky není tvořena účetní opravná položka.

#### 4.2.2 Opravné položky

Výše tvorby účetních opravných položek k neuhrazeným pohledávkám má být uvedena ve vnitropodnikové směrnici, kterou korporace nemá danou. Jednotka předpokládá uhrazení v roce 2017, a pokud by se rozhodla tvořit opravnou položku ve výši 20 % na neuhrazené pohledávky v rozmezí 2 – 6 měsíců, účtovala by opravné položky v následující tabulce. Tvorba ovlivní výsledek hospodaření podniku, protože jsou navýšeny náklady. V případě uhrazení pohledávek v následujícím roce by byla opravná položka rozpuštěna do nákladů.

**Tabulka 35 Návrh tvorby a rozpuštění účetních opravných položek na pohledávky**

Účetní operace	Částka	MD	D
Rok 2016			
Tvorba OP k VF-283/2016	86,00	559001	391001
Tvorba OP k VF-326/2016	3561,00	559001	391001
Rok 2017			
Rozpuštění OP k VF-283/2016	86,00	391001	559001
Rozpuštění OP k VF-326/2016	3561,00	391001	559001

Zdroj: vlastní zpracování

Opravné položky zvyšují náklady celkem o 3 647,00 Kč a tím i ovlivňují později vypočtenou výši daně.

#### 4.2.3 Odpis pohledávek

Ve společnosti se nevyskytuje žádná pohledávka, která by mohla být odepsána.

#### 4.2.4 Odpisy majetku

Kvůli neexistenci vnitropodnikové směrnice se účetní společnosti rozhodla, že účetní odpisy se budou rovnat daňovým. Tento způsob není vhodný, protože každé odpisy vyjadřují rozdílné skutečnosti. Daňové odpisy slouží k postupnému rozpouštění výdajů na pořízení dlouhodobého majetku do základu daně, za to účetní vyjadřují skutečné opotřebení majetku a pomáhají pomocí nákladů zobrazit správný výsledek hospodaření jednotky. Další nevýhodou je nemožnost úpravy základu daně.

Je provedena kontrola účtu 551001, oprávek DHM na účtu 082001 a zůstatkové ceny, která je rozdílem těchto dvou účtů a vyjadřuje hodnotu majetku sníženou o jeho fyzické opotřebení.

Ve vlastnictví firmy je dlouhodobý hmotný majetek. Jedná se o dva automobily v celkové hodnotě 249 168,68 Kč, které jsou zaúčtované na účtu 022001 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* a uvedené v tabulce č. 36. Společnost nevlastní žádný dlouhodobý nehmotný majetek, který by byl odepisován.

**Tabulka 36 Přehled dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016**

DHM	Pořizovací cena (v Kč)
Dacia Logan	119 168,68
Renault Megane	130 000,00
<b>Celkem</b>	<b>249 168,68</b>

Zdroj: zpracováno dle výkazu Kniha dlouhodobého majetku 2016 – ABC, s.r.o.

Automobily jsou zařazeny do druhé odpisové skupiny a odepisovány dle zákona o dani z příjmů 5 let.

Prvním automobilem je Dacia Logan v hodnotě 119 168,68 Kč, který byl zařazen do majetku dne 15. srpna 2014 a tímto datem je započteno odepisování. První odpis bude tedy za rok 2014. Automobil je evidován v majetku v haléřích. Pro tento automobil je vybrán rovnoměrný způsob odepisování, tento způsob je vybrán z důvodu aktuálního vývoje výsledku hospodaření. Roční odpisy jsou vypočteny pomocí vzorce níže, přičemž sazby odpisů pro rovnoměrné odepisování jsou uvedené v příloze č. 7.

Vzorec pro výpočet daňových odpisů:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{sazba}}{100}$$

Výše ročních odpisů dle ZDP jsou uvedeny v tabulce č. 37.



**Tabulka 37 Návrh daňových odpisů Dacia Logan**

<b>Rok</b>	<b>Roční odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávky (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2014	13 109	13 109	106 060
2015	26 516	39 625	79 544
2016	26 516	66 141	53 028
2017	26 516	92 657	26 512
2018	26 511	119 169	0

Zdroj: zpracováno dle výkazu Kniha dlouhodobého majetku 2016 – ABC, s.r.o.

Majetek uvedený výše bude kompletně daňově odepsán v roce 2018, kdy se oprávky budou rovnat pořizovací ceně majetku.

Kdyby se účetní odpisy nerovnaly daňovým a byl stanoven účetní odpisový plán, v roce 2014 by vznikl účetní odpis pouze v poměrné výši k celému roku vzhledem k zařazení majetku až v srpnu. Tento odpis by byl nižší než odpis daňový roku, který je za celý rok 2014. V uvedeném roce by tedy bylo možné vzniklý rozdíl odečíst od základu daně a snížit následnou daň.

Podnik předpokládá dobu použití auta 5 let. V případě existence vnitropodnikové směrnice, která by určovala měsíční odpisy auta po dobu 5 let, by korporace účtovala odpisy ve výši dle tabulky níže. Počátek odepisování majetku je v srpnu, první rok je tedy suma měsíčních odpisů v poměrné výši k celému roku.

**Tabulka 38 Návrh odpisového plánu Dacie Logan**

<b>Rok</b>	<b>Roční odpis (v Kč)</b>	<b>Oprávky (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2014	9 931,00	9 931,00	109 238,00
2015	23 834,00	33 765,00	85 404,00
2016	23 834,00	57 599,00	61 570,00
2017	23 834,00	81 433,00	37 736,00
2018	23 834,00	105 267,00	13 902,00
2019	13 901,68	119 168,68	0

Zdroj: vlastní zpracování

V případě návrhu bude majetek kompletně účetně odepsán až na konci července roku 2019.

Druhým automobilem je Renault Megane zařazený 20. ledna 2016 v hodnotě 130 000 Kč. Tento automobil je odepisovaný zrychleným způsobem odepisování. Daňový odpis je vypočtený pomocí vzorce níže a tabulky v příloze č. 8. Zůstatková cena je vypočtena odečtením oprávek od pořizovací ceny a oprávky jsou kumulované odpisy.

$$\text{Odpis v 1.roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient z tabulky}}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient z tabulky} - n}$$

Vypočtené odpisy jsou uvedeny v tabulce č. 39.

**Tabulka 39 Návrh daňových odpisů Renault Megane**

Rok	Roční odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	26 000	26 000	104 000
2017	41 600	67 600	62 400
2018	31 200	98 800	31 200
2019	20 800	119 600	10 400
2020	10 400	<b>130 000</b>	0

Zdroj: zpracováno dle výkazu Kniha dlouhodobého majetku 2016 – ABC, s.r.o.

Oprávky automobilu Renault budou v roce 2020 ve výši pořizovací ceny, tento rok bude tedy kompletně odepsán.

Účetní odpisy na 5 let v případě vnitropodnikové směrnice jsou uvedeny v tabulce níže. Protože je majetek zařazen v lednu, první rok bude součet měsíčních odpisů roven ročnímu.

**Tabulka 40 Návrh odpisového plánu Renault Megane**

Rok	Suma měsíčních odpisů (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	26 000,00	26 000,00	104 000,00
2017	26 000,00	52 000,00	78 000,00
2018	26 000,00	78 000,00	52 000,00
2019	26 000,00	104 000,00	26 000,00
2020	26 000,00	<b>130 000,00</b>	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Při kontrole účetního deníku je nalezena zaúčtovaná přijatá faktura ze září za skříň v hodnotě 41 430,74 Kč bez DPH, která je zaúčtovaná do nákladů jako spotřeba materiálu na účet 501015 - *Spotřeba materiálu - drobný majetek 15 001 - 40 000 Kč*. Na tento nákladový účet se účtuje drobný majetek v hodnotě 15 001 – 40 000 Kč. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje významnost informací, a to hranici ocenění hmotného majetku nad 40 tisíc Kč a doba použitelnosti delší než dva roky. Pokud by skříň byla zaúčtována na účet 022001 – *Samostatné movité věci*, tento majetek by byl každý rok odepisován a po porovnání účetních a daňových odpisů by upravoval základ daně. Pokud by byl zvolen rovnoměrný způsob odepisování, odpisy by vstupovaly do nákladů stále ve stejné výši kromě prvního roku, kdy je odpis nižší. V případě zvolení zrychleného odepisování by byl odpis nejvyšší v druhém roce a v dalších letech by se následně snižoval.

**Tabulka 41 Návrh opravy chybného zaúčtování spotřeby materiálu**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
27. 9.	VPD	Skříň	41 430,74	501015	211001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaného kurzového rozdílu - FPZ-8/2016	-41 430,74	501015	211001
31. 12.	VPD	Skříň	41 430,74	022001	211001

Zdroj: vlastní zpracování

Samotné přeúčtování ovlivní výsledek hospodaření. Částka za skříň sníží náklady, její odpisy ovšem náklady navýší.

V tabulce č. 42 je zobrazena simulace odpisů skříně, pokud by byla zařazena do dlouhodobého hmotného majetku. Předpokládaná doba užití skříně je 10 let a pro daňové účely je navržen zrychlený způsob odepisování z důvodu vyššího uplatnění odpisů v rámci daňového základu z počátku zařazení majetku. Skříň patří do 2. odpisové skupiny.

Vzhledem k zařazení majetku v září, suma odpisů za rok 2016 bude v poměrné výši k celému roku.

**Tabulka 42 Návrh odpisového plánu skříně**

<b>Rok</b>	<b>Suma měsíčních odpisů (v Kč)</b>	<b>Oprávky (v Kč)</b>	<b>Zůstatková cena (v Kč)</b>
2016	1 382,00	1 382,00	40 049,00
2017	4 144,00	5 526,00	35 905,00
2018	4 144,00	9 670,00	31 761,00
2019	4 144,00	13 814,00	27 617,00
2020	4 144,00	17 958,00	23 473,00
2021	4 144,00	22 102,00	19 329,00
2022	4 144,00	26 246,00	15 185,00
2023	4 144,00	30 390,00	11 041,00
2024	4 144,00	34 534,00	6 897,00
2025	4 144,00	38 678,00	2 753,00
2026	2 752,74	41 430,74	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Účetně bude majetek odepsán kompletně v roce 2026.

**Tabulka 43 Návrh daňových odpisů skříně**

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávký (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
Zrychlené odepisování			
2016	8 286	8 286	33 145
2017	13 258	21 544	19 887
2018	9 944	31 488	9 943
2019	6 629	38 117	3 314
2020	3 314	41 431	0
<b>Celkem</b>	<b>41 431</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Dle tabulky č. 38, 40 a 43 je celkový roční odpis, který je převeden na výkaz zisku a ztráty, v hodnotě 51 216 Kč. Tento odpis je zaúčtovaný na účet 551001 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*.

Výše oprávek do rozvahového dne je uvedena na účtu 082001 – *Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí* ve výši 39 625 Kč. Po připočtení odpisů z aktuálního roku je zůstatek v hodnotě 93 523 Kč, který je převeden na konečný účet rozvahový.

Výše pořizovací ceny, oprávek a zůstatkové ceny jednotlivých majetků je uvedena v tabulce č. 44.

**Tabulka 44 Přehled oprávek a zůstatkových cen DHM**

Druh majetku	Požizovací cena (v Kč)	Oprávký k 31. 12. 2016 (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
Dacia Logan	119 168,68	66 141,00	53 028,00
Renault Megane	130 000,00	26 000,00	104 000,00
Skříně	41 430,74	1 382,00	40 049,00
<b>Celkem</b>	<b>290 599,42</b>	<b>93 523,00</b>	<b>197 077,00</b>

Zdroj: zpracováno dle výkazu Kniha dlouhodobého majetku 2016 – ABC, s.r.o.

#### 4.2.5 Časové rozlišení

Kontrola časového rozlišení proběhla dle jednotlivých účtů.

##### 381 - Náklady příštích období

Na tento účet jsou zaúčtovány webhostingy za webové stránky a povinná ručení za automobily v celkové hodnotě 1 535,59 Kč.

Společnost ABC, s. r. o. během účetního období neúčtovala o žádných komplexních nákladech příštích období, výdajích příštích období, výnosech příštích období ani příjmech příštích období.

Při kontrole účetního deníku tedy nejsou nalezeny žádné účetní případy, u kterých by byla známa částka v peněžních jednotkách, příslušné období a účel operace a nejednalo by se o významné částky nebo neopakující se platby. Není tedy účtováno o časovém rozlišení.

#### 4.2.6 Kurzové rozdíly

Velkou část zboží společnost pořizuje v zahraničí. Účet 321001 – Dodavatelé – krátkodobé závazky – tuzemsko obsahuje ovšem závazky od tuzemských i zahraničních dodavatelů. Pro zjištění kurzových rozdílů je nutný vstup do účetní knihy a poté rozdělení na tuzemské a zahraniční závazky a zjištění k nim příslušných plateb.

Zahraniční faktura je přepočtena kurzem banky ke dni doručení do společnosti. Vzhledem k úhradě z bankovního účtu, který je veden v CZK, je platba z účtu stržena v CZK. Tato platba je již přepočtena aktuální kurzem příslušné banky. Pro přepočet neuhrazených faktur je použit kurz ČNB k 31. 12. 2016, který je uveden v tabulce níže.

**Tabulka 45 Přehled kurzů měn k 31. 12. 2016**

Země	Měna	Kód	Kurz
EMU	euro	EUR	27,025
Polsko	zlotý	PLN	6,34

Zdroj: zpracováno dle České národní banky

Při kontrole závazků a plateb v hlavní knize jsou nalezeny soulady i nesoulady účetních stavů se stavy vypočtenými. V příloze č. 5 jsou uvedeny kurzové rozdíly, kde se účetní stav shoduje se skutečným. Kurzové rozdíly jsou tedy zaúčtovány ve správné výši. U faktur v příloze č. 6 je nalezen nesoulad mezi účetním stavem a skutečností. Zjištěný kurzový rozdíl se v těchto operacích nerovná rozdílu mezi výší faktury přepočtené kurzem banky v den doručení a platbou přepočtenou kurzem v den úhrady nebo v případě neuhrazených faktur kurzem ČNB k 31. 12. 2016. V tabulce je uvedena účetní i vypočtená výše kurzového rozdílu. Způsob opravy zaúčtování kurzových rozdílů je uveden níže.

**Tabulka 46 Návrh opravy chybného zaúčtování kurzových rozdílů**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
31. 12.	VÚD	Kurzový rozdíl – FPZ-8/2016	0,05	563001	321001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaného kurzového rozdílu - FPZ-8/2016	-0,05	563001	321001
31. 12.	VÚD	Kurzový rozdíl – FPZ-8/2016	9,66	563001	321001

Zdroj: vlastní zpracování

Tímto způsobem je nutné opravit každý rozdíl z přílohy č. 6.

V tabulce č. 47 je vypočten rozdíl, o který jsou celkové náklady a výnosy odlišné v případě správného zaúčtování chybných kurzových rozdílů.

**Tabulka 47 Výpočet úpravy VH dle chybně zaúčtovaných kurzových rozdílů**

Účetní kurzové rozdíly (v Kč)		Skutečné kurzové rozdíly (v Kč)	
Celková ztráta	284,15	Celková ztráta	2 731,50
Celkový zisk	565,83	Celkový zisk	1 292,19
Celková ztráta účetní < celková ztráta skutečná o 2 447,35 Kč			
Celkový zisk účetní < celkový zisk skutečný o 726,36 Kč			

Zdroj: zpracováno dle přílohy č. 6

Dle tabulky výše je zřejmé, že pokud by byly kurzové rozdíly zaúčtovány ve správné výši, celkové náklady by byly o 2 447,35 Kč vyšší a celkové výnosy by byly vyšší o 726,36 Kč. Celkový výsledek hospodaření by se snížil o 1 720,99 Kč.

Kurzové zisky jsou zaúčtované na účtu 663001 – *Kurzové rozdíly* a kurzové ztráty na účtu 563001 – *Kurzové rozdíly*.

Z obou tabulek (příloha č. 5 a 6) je zřejmé, že společnosti vznikají poměrně velké kurzové ztráty v poměru k objemu celkových zahraničních závazků. Společnost nevlastní bankovní účet v eurech (dále jen „EUR“), nicméně i kdyby byl účet založen, kurzové ztráty to nevyřeší. Jednotka v eurech pouze nakupuje, ale minimálně prodává. Aby mohly být zahraniční faktury hrazeny v EUR, musela by se proměnit určitá část peněz v CZK na EUR, která by byla na účet vložena. S touto výměnou opět vznikne kurzová ztráta. Pokud tedy společnost nebude také prodávat v EUR, vždy bude vykazovat kurzové ztráty.

#### 4.2.7 Dohadné položky

První účetní případ se týká zaúčtování odběru energie za rok 2015 ve výši 20,41 Kč na vrub účtu 389001 – *Dohadné položky pasivní* a ve prospěch účtu 321001 – *Dodavatelé*. Poté je evidované zrušení dohadné položky k energii v hodnotě 179,59 Kč z roku 2015. Položka byla zrušená na vrub účtu 389001 – *Dohadné položky pasivní* a ve prospěch nákladového účtu 502001 – *Spotřeba energie*. Postup účtování u dohadných položek má dva způsoby. Do účetnictví roku 2015 nebyl umožněn přístup, proto následující tabulka vychází z předpokladu, že na konci účetního období roku 2015 byla zaúčtovaná dohadná položka v hodnotě 200,00 Kč na stranu MD účtu 502001 a na stranu D účtu 389001.

**Tabulka 48** Tvorba a rozpuštění dohadné položky pasivní

Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
Tvorba dohadné položky na spotřebu energie v minulém roce	200,00	502001	389001
<b>Následné účetní období (2016):</b>			
1. způsob			
Spotřeba energie	20,41	502001	321001
Zrušení dohadné položky	200,00	389001	502001
2. způsob			
Spotřeba energie	20,41	389001	321001
Zrušení dohadné položky	179,59	389001	502001

Zdroj: vlastní zpracování



Pokud účetní jednotka postupovala podle 2. způsobu v tabulce výše, účtování v roce 2016 je správné.

Později je účtováno na tento účet z důvodu nájmu roku 2016 v hodnotě 6.000,- Kč. Nájem je zaúčtován jako náklad na účet 518010 – *Ostatní služby - blíže neurčené* a ve prospěch účtu 389001 – *Dohadné položky pasivní – krátkodobé*. Jedná se o nájem za rok 2016, který dosud nebyl vyfakturován, a proto je nutné na něj vytvořit dohadnou položku.

O dohadných položkách aktivních není účtováno.

#### **4.2.8 Rezervy**

Korporace neočekávala žádné jednorázové náklady v budoucnu, není tedy účtováno o rezervách.

#### **4.2.9 Odložená daň**

Tato kategorie se netýká vybrané společnosti, protože netvoří konsolidační celek, ani nemá povinnost sestavení účetní závěrky v plném rozsahu.

#### **4.2.10 Kontrola ostatních nákladových a výnosových účtů**

Přezkoumání analytických účtů 501 – *Spotřeba materiálu* a kompletní přehled jejich zůstatků k 31. prosinci 2016 je uveden v kapitole 4.2.1 Inventarizace.

Kontrola účtu 502001 – *Spotřeba energie* je uvedena v kapitole 4.2.7 Dohadné položky.

Účet 504001 – *Prodané zboží – sklad B* zachytává veškeré prodané zboží.

Na účet 511001 – *Opravy a udržování* je zaúčtována pouze oprava notebooku. Na tento účet měla být zaúčtována i oprava displeje telefonu, která je uvedena v kapitole 4.2.1 Inventarizace u účtu 501013 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek 0 – 4000 Kč*.

Účet 511002 – *Opravy a udržování – auta* slouží k účtování nákladů, které se týkají automobilů. Na tento účet je zaúčtována technická prohlídka vozidla, opravy a další potřeby nutné k jeho provozu.

Společnost poskytla dar v hodnotě 1 571,51 Kč zaúčtovaný na účtu 513001 – *Náklady na reprezentaci*. Šlo o power banku, která je využívána v podnikání majitelem firmy. Vhodnější by bylo tento výdaj zaúčtovat na účet 501013 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek*, protože nejde o dar.

**Tabulka 49 Návrh opravy chybného zaúčtování drobného majetku**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
2. 12.	VBÚ	Drobný majetek	1 571,51	513001	221001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaného drobného majetku	-1 571,51	513001	221001
31. 12.	VBÚ	Drobný majetek	1 571,51	501013	221001

Zdroj: vlastní zpracování

Přeúčtování ovlivní položky zvyšující základ daně. Náklady na reprezentaci jsou daňově neúčinné a částka za tento drobný majetek navyšovala VH.

K uskladnění zboží si účetní jednotka pronajímá prostor, který je zaúčtovaný v nákladech na účtu 518001 – *Ostatní služby – nájemné*.

Pokud podnik posílá zásilky poštou nebo nakupuje poštovní známky, tyto náklady jsou zaúčtované na účtu 518002 – *Ostatní služby – poštovné*.

Na účtu 518005 – *Ostatní služby – parkovné, mytí auta* je zaznamenáno parkovné a mytí automobilu.

Náklady spojené s provozem webových stránek jsou uvedené na účtu 518013 – *Ostatní služby – web*. Jedná se například o výdaje za domény a webhostingy.

Vyúčtování za mobilní služby jsou na účtu 518033 – *Ostatní služby – mobil Vodafone*.

Nedaňové náklady za služby jsou uvedené na účtu 518099 – *Ostatní služby – služby nedaňové*. Patří sem platby, na které nejsou vytvořeny samostatné analytické účty jako autožárovky, letenky, přestupky a další. Pro účtování autožárovek je vhodnější použít účet, 501006 – *Spotřeba materiálu – potřeby auto*, který je pro tyto výdaje určený.

**Tabulka 50 Návrh opravy chybného zaúčtování potřeb pro auto**

Datum	Doklad	Účetní operace	Částka	MD	D
13. 2.	VBÚ	Autožárovky	292,90	518099	221001
31. 12.	VÚD	Oprava nesprávně zaúčtovaných autožárovek	-292,90	518099	221001
31. 12.	VBÚ	Autožárovky	292,90	501006	221001

Zdroj: vlastní zpracování

Toto přeúčtování má dopad na základ daně, protože účet 518099 je daňově neuznatelný a je nutné ho přičíst k základu daně. Odečítána je tedy menší suma, než tomu je v původním daňovém přiznání.

Ostatní náklady za služby jsou účtovány na účet 518010 – *Ostatní služby – blíže neurčené*. Do těchto nákladů patří pronájmy přívěsů pro převoz zboží, školení zaměstnanců, provize, dopravy zaměstnanců, potisky trik a papírových sáčků, poplatky za evidenci vozidel a další.

Na rozvoz zboží v roce 2016 byl najat brigádník, který pomáhal dle aktuálního vytížení společnosti. Jeho mzda je zaznamenána na účtu 521002 – *Mzdové náklady – dohody*.

Mzda jednatele společnosti je zaúčtována na účtu 522001 – *Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti*.

Pro účely zákonného sociálního pojištění slouží účty 524001 – *Zákonné sociální pojištění – sociální pojištění* a 524002 – *Zákonné sociální pojištění – zdravotní pojištění*, na kterých jsou zaznamenány odvody.

Účet 531001 – *Daň silniční* slouží k účtování silniční daně.

Účet 538 je rozdělen na dva analytické účty. Prvním účtem je 538001 – *Ostatní daně a poplatky – kolky*, na který se účtují správní poplatky. Druhý účet je účet 538002 – *Ostatní daně a poplatky – dálniční známky*, kam se zaznamenávají náklady za dálniční známky.

K účtování pokut slouží účet 545001 – *Ostatní pokuty a penále*. Na tomto účtu jsou zaznamenány penále za pozdní platbu úvěru a leasingu a pokuty za parkování.

Účet 548 je též rozdělen na analytické účty. Z důvodu zaokrouhlování výší faktur na celé koruny vznikají haléřového vyrovnání, pro které je určen účet 548001 – *Ostatní provozní náklady – haléřové vyrovnání*. Povinné rušení za automobil je účtováno na účet 548002 – *Ostatní provozní náklady – pojistky*. Poslední analytickým účtem je účet 548003 – *Ostatní provozní náklady – zákonné pojištění*, na který se účtuje zákonné pojištění společnosti.

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou účtovány na účet 551001 – *Odpisy DNM a DHM*.

Zaplacené úroky za vedení bankovního účtu, za poskytnutí úroku a ostatní jsou uvedené na nákladovém účtu 562001 – *Úroky*.

Kontrola účtu 563001 – *Kurzové rozdíly* je uvedena v kapitole 4.2.6 Kurzové rozdíly.

Poplatky za přijímání a odesílání zahraničních plateb jsou zaúčtovány na účet 568001 – *Ostatní finanční náklady – poplatky*.

Účet s největším obratem je účet 604001 – *Tržby za zboží*, kam jsou účtovány veškeré tržby za prodané zboží.

Haléřové vyrovnání má i svůj výnosový účet. Haléřové výnosy jsou uvedené na účtu 648001 – *Ostatní provozní výnosy – haléřové vyrovnání*.

Kurzové zisky jsou účtovány na účet 663001 – *Kurzové rozdíly*. Kontrola tohoto účtu je uvedena v kapitole 4.2.6 Kurzové rozdíly.

Po kontrole všech názvů nákladových a výnosových účtů a v nich zaúčtovaných položek jsou téměř veškeré položky kromě několika výjimek na účtech správně zaúčtované. Špatně zaúčtované položky budou uvedeny v kapitole 5 Zhodnocení výsledků a doporučení.

#### **4.2.11 Nové vyhotovení výkazů**

Z důvodu přeúčtování účetních operací je nutné sestavit novou rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Oba výkazy jsou uvedené v příloze č. 9 a 10.

### **4.3 Kontrola daňového přiznání**

V průběhu revize daňového přiznání jsou přezkoumány jednotlivé položky přiznání formou samostatného výpočtu. Kontrolována je hlavní část daňového přiznání a příslušné přílohy. Kontrolován je výkaz Přiznání k dani z příjmů právnických osob a ke kontrole jsou použity Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob (dále jen „pokyny“) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

#### **4.3.1 Hlavička**

Daňové přiznání je podávané řádně. Kód rozlišení typu přiznání je 1A dle pokynů k vyplnění přiznání k dani právnických osob. Společnost není investičním fondem a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok tedy od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016.

#### **4.3.2 I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi**

Údaje o společnosti jsou k nahlédnutí v Obchodním rejstříku. Daňové přiznání vyplňuje hlavní účetní. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost je mikro podnik, nemusí být závěrka ověřena auditorem a její hlavní činností je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

#### **4.3.3 II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob**

Nejprve je nutné zjistit základ daně, který je následně upravován. Základ je vypočten jako rozdíl výnosů (příjmů) a nákladů (výdajů) za dané období. Jedná se o kalendářní rok tedy od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016. Výsledek hospodaření je ve výši 81 618 Kč.

Výše VH v daňovém přiznání zpracovaným firmou je 44 255 Kč. Základ daně je tedy po úpravě navýšen, a to především z důvodu přeúčtování skříně z nákladů do majetku podniku. Výše VH je uvedena v řádku č. 10 daňového přiznání.

**Tabulka 51 Srovnání účetního výsledku hospodaření před a po úpravě chyb**

Úprava chyb	Výnosy (v Kč)	Náklady (v Kč)	Účetní VH (v Kč)
před	2 681 030	2 636 775	44 255
po	2 681 757	2 600 139	81 618

Zdroj: zpracováno dle výkazu Aktiva a pasiva 2016 – ABC, s.r.o.

#### Položky zvyšující ZD

Ve společnosti ABC, s.r.o. do této kategorie spadají pouze výdaje (náklady), které jsou neuznané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a držení příjmů. Přehled těchto nákladů je uveden v tabulce č. 52.

**Tabulka 52 Přehled neuznatelných nákladů**

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek (v Kč)
518099	Ostatní služby – služby nedaňové	63 534,14
559001	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	3 647,00
<b>Celkem</b>	-	<b>67 181,14</b>

Zdroj: zpracováno dle výkazu Aktiva a pasiva 2016 – ABC, s.r.o.

Nově přidaný účet, oproti přiznání zpracovaného účetní jednotkou, je účet opravných položek, kde jsou zaúčtované účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti dle § 25 odst. 1 písm. v ZDP. Naopak náklady na reprezentaci byly vyjmuty. Po úpravě zjištěných chyb je celková výše neuznatelných nákladů 67 182 Kč. Tato celková hodnota je evidovaná na řádku č. 40 daňového přiznání a v příloze č. 1 II. oddílu v odstavci A. daňového přiznání jako účtová skupina 51 – služby a 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti.

**Tabulka 53 Srovnání položek zvyšující výsledek hospodaření před a po úpravě chyb**

<b>Úprava chyb</b>	<b>Výše neuznatelných nákladů (v Kč)</b>
před	65 399
po	67 182

Zdroj: vlastní zpracování

Z neuznatelných nákladů byla vyjmuta power banka zaúčtovaná jako náklad na reprezentaci, nicméně mezi tyto náklady přibyly účetní opravné položky k pohledávkám. Celková výše neuznatelných nákladů je po úpravě vyšší.

Vzhledem k neexistenci dalších položek zvyšujících ZD je suma neuznatelných nákladů opsána do mezisoučtu na řádku č. 70.

#### Položky snižující ZD

V kapitole 4.2 Kontrola účetní uzávěrky této práce je navrhnout odpisový plán automobilů a skříně. Suma celkových odpisů za rok 2016 je uvedena v tabulce níže.

**Tabulka 54 Rozdíl daňových a účetních odpisů**

<b>Daňové odpisy (v Kč)</b>	<b>Účetní odpisy (v Kč)</b>	<b>Vzájemný vztah</b>	<b>Rozdíl (v Kč)</b>
60 802	51 216	daňové > účetní	9 586

Zdroj: vlastní zpracování

Protože daňové odpisy převyšují účetní, rozdíl snižuje základ daně a je možné ho odečíst na řádku č. 150.

**Tabulka 55 Srovnání položek snižující výsledek hospodaření před a po úpravě chyb**

<b>Úprava chyb</b>	<b>Rozdíl odpisů (v Kč)</b>
před	0
po	9 586

Zdroj: vlastní zpracování

Oproti původnímu vypracování přiznání vznikly položky snižující výsledek hospodaření v podobě rozdílů daňových a účetních odpisů.

Vše výše uvedené je s ohledem na ZDP.

#### 4.3.4 Příloha č. 1 II. oddílu

##### A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady)

Neuznávané výdaje jsou uvedeny výše v kapitole 4.3.3 II. ODDÍL v odstavci Položky zvyšující ZD.

##### B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Výše daňových odpisů je uvedena součtem odpisů za rok 2016 v tabulkách č. 37, 39 a 43.

**Tabulka 56 Daňové odpisy 2016**

<b>Majetek</b>	<b>Daňový odpis (v Kč)</b>
Dacia Logan	26 516,00
Renault Megane	26 000,00
Skříň	8 286,00
<b>Celkem</b>	<b>60 802,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Suma odpisů v hodnotě 60 802 Kč je uvedena na řádku č. 3. Vzhledem k neexistenci jiného majetku, částka z 3. řádku se opíše do řádku č. 11 téže tabulky.

**Tabulka 57 Srovnání výše daňových odpisů před a po úpravě chyb**

<b>Úprava chyb</b>	<b>Odpisy DHM a DNM</b>
před	52 516,00
po	60 802,00

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota daňových odpisů se oproti původnímu přiznání zvýšila.



#### E. Odečet daňové ztráty od základu daně

Korporace vykázala v roce 2014 a 2015 daňovou ztrátu, kterou plánuje uplatnit v následujících obdobích. Tyto ztráty budou uplatněny, až společnost dosáhne daňového zisku.

V roce 2014 byla vykázána daňová ztráta 12 254 Kč a v roce 2015 ztráta 193 977 Kč.

**Tabulka 58 Daňové ztráty**

<b>Rok</b>	<b>Celková výše daňové ztráty (v Kč)</b>	<b>Ztráta odečtená v daném zdaňovacím období (v Kč)</b>	<b>Ztráta ponechaná na následující období (v Kč)</b>
2014	12 254,00	12 254,00	0,00
2015	193 977,00	96 746,00	97 231,00
<b>Celkem</b>	<b>206 231,00</b>	<b>109 000,00</b>	<b>97 231,00</b>

Zdroj: zpracováno dle daňových přiznání 2014 a 2015 – ABC, s. r. o.

Vzhledem k navýšení výsledku hospodaření po úpravě chyb je nutné uplatit vyšší částku ze ztráty roku 2015. Ztráta z roku 2014 je uplatněna v plné výši. V následujícím období bude možné uplatnit zbylou část daňové ztráty z roku 2015 v hodnotě 67 977 Kč.

**Tabulka 59 Srovnání daňových ztrát před a po úpravě chyb**

<b>Úprava chyb</b>	<b>Ztráta odečtená v daném období (v Kč)</b>	<b>Ztráta, kterou lze odečíst v následujícím období (v Kč)</b>
před	109 000,00	97 231,00
po	138 254,00	67 977,00

Zdroj: vlastní zpracování

Po úpravě chyb je nutné použít větší část daňové ztráty za rok 2015, aby nebyla placena žádná daň.

#### K. Vybrané ukazatele hospodaření

Ročním úhrnem čistého obratu se rozumí: *Výše výnosů snižená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12 (§ 1 písm. d, odst. 2, NZoÚ).* V ZoÚ nebyl pojem roční úhrn čistého obratu definován.

Ve zdaňovacím období je obrat ve výši 2 681 757 Kč a průměrný počet zaměstnanců se rovná číslu 1. Dané hodnoty jsou uvedené v řádcích č. 1 a 2.

**Tabulka 60 Srovnání výše ročního úhrnu čistého obratu**

Úprava chyb	Roční úhrn čistého obratu
před	2 681 030,00
po	2 681 757,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výše ročního úhrnu čistého obratu se zvýšil oproti výši v daňovém přiznání zpracovaném účetní jednotkou.

Základ daně před úpravou se vypočte ze součtu řádků č. 10 a 70 a odečtením řádku č. 170. Výše ZD je ve výši 139 214 Kč. Stejná částka se opíše do řádku č. 220.

V tabulce níže je srovnání hodnot před a po úpravě chyb. Aby vyšla nulová daňová povinnost, bylo nutné uplatnit vyšší částku z daňových ztrát.

**Tabulka 61 Srovnání hodnot ve výpočtu daně z příjmů**

Úprava chyb	Základ daně (v Kč)	Odečet daňové ztráty (v Kč)	Základ daně upravený o daňovou ztrátu (v Kč)	Daň po zápočtu (v Kč)
před	109 654,00	109 000,00	654	125
po	139 214,00	138 254,00	960	183

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost se rozhodla uplatnit daňovou ztrátu v celkové výši 138 254 Kč uvedenou v tabulce č. 61, která je uvedena v řádku č. 230.

ZD je po úpravě o daňovou ztrátu ve výši 960 Kč uvedený na řádku č. 250.

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

Vypočtená daň z příjmů se rovná hodnotě 183 Kč. *„Daň nebo penále se nepředepíše a neplatí, nepřesáhne-li 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzické osoby více než 15 000 Kč“* (§ 38 písm. b ZDP). Vypočtená daň se tedy neplatí.

#### **4.3.5 V. ODDÍL – placení daně**

Vzhledem k nízké vypočtené dani se daň odvádí v nulové výši. Tato částka je uvedena v řádku č. 4.

## 5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Jak již bylo v úvodu této práce řečeno, účetnictví má za úkol zachycovat údaje o společnosti, které jsou správné, úplné, srozumitelné, průkazné a přehledné. Účetní závěrka má dávat informace o skutečném vývoji stavu společnosti. Během kontroly této závěrky je ovšem nalezeno několik chyb.

Prvním nedostatkem je neexistence vnitropodnikové směrnice. Není tedy jasné, jaká jsou pravidla v oceňování a odepisování majetku, způsob účtování zásob a další pravidla. Směrnice by měla obsahovat název společnosti, její schválení, účinnost, vlastní text a přílohy. Vlastní text by měl obsahovat způsob účtování o zásobách, způsob odepisování majetku, oceňování majetku, přepočty kurzových rozdílů a další.

Dalším nedostatkem je nevyhotovení časového a personálního harmonogramu celé závěrky. V něm by měly být určeny odpovědnosti a pravomoce za konkrétní úseky, který by měl být v následujících účetních obdobích vyhotoven.

Při kontrole inventarizace jsou zjištěny podstatné nesoulady. Po ukončení inventury nebyl vyhotoven inventurní soupis, který by sloužil jako podklad inventury. Během kontroly je tedy vycházeno z dostupných výkazů. Až po nahlédnutí do deníku je zjištěno, že korporace účtuje o zásobách způsobem B. Ani u jedné z pokladen není sestaven inventarizační zápis o stavu pokladní hotovosti.

Společnost eviduje neuhrazené vydané faktury, které ještě nesplňují zákonnou dobu pro daňový odpis. Na tyto pohledávky je možné tvořit účetní opravnou položku. V práci je navržena tvorba opravné položky na obě pohledávky ve výši 20 % z její hodnoty vzhledem k prodlení v období mezi 2. a 6. měsícem. Tvorba účetní opravné položky ovlivní výsledek hospodaření navýšením nákladů a také tvorbu základu daně, protože účetní opravné položky patří do položek zvyšující výsledek hospodaření, které je nutné k němu přičíst.

Stanovit účetní odpisy shodné jako daňové není z pohledu účetnictví správné. Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku, a tím zobrazují správný výsledek hospodaření. Za to daňové odpisy slouží pouze k postupnému rozpouštění výdajů

na pořízení dlouhodobého majetku do základu daně. Pokud se tyto odpisy rovnají, není možné upravovat základ daně pomocí vzájemného rozdílu. Pokud je majetek zařazen až na konci roku, účetní odpis je určen v poměru k celému roku dle měsíce zařazení, za to daňový odpis se vztahuje k roku celému. V prvním roce by tedy došlo k situaci, kdy je účetní odpis nižší než daňový a jejich rozdíl by snižoval výsledek hospodaření a poté následně vypočtenou daň. Účetní jednotka stanovila účetní odpisy shodné odpisům daňovým, proto nevzniká rozdíl, který by se odečítal či přičítal k výsledku hospodaření v daňovém přiznání. V práci je navržen odpisový plán pro jednotlivé majetky, díky kterému vzniká rozdíl mezi odpisy účetními a daňovými, a tento rozdíl snižuje výsledek hospodaření v daňovém přiznání.

Velký nesoulad je nalezen u kurzových rozdílů. Zhruba 20 % vypočtených rozdílů se neshoduje s jejich účetním stavem. Dle výpočtu by kurzová ztráta měla být vyšší o 2 447,35 Kč a kurzový zisk o 726,36 Kč za rok 2016. Rozdíl mezi ziskem a ztrátou je 1 720,99 Kč. Celkové náklady by měly být o tuto částku vyšší a tím by byl nižší účetní zisk a nižší základ daně. Přeučtování kurzových rozdílů ovlivní výši výsledku hospodaření.

Během kontroly všech nákladových a výnosových účtů bylo zjištěno, že analytické účty k syntetickému účtu 501 nejsou korektní. U mnoha účtů neodpovídá název obsahu. Například účty vztahující se k pohonným hmotám nespĺňují svůj smysl. Záměrem rozdělení je oddělit spotřebu auta na LPG od druhého auta, které je na benzín. Jeden analytický účet měl sloužit k účtování nafty, druhý benzínu a třetí pro LPG, to se ovšem po kontrole hlavní knihy nepotvrzuje. Zjištěna je také nevhodně zaúčtovaná oprava displeje telefonu, která je evidovaná na účtu 501013 – *spotřeba materiálu*, vhodnější je využít účet 511001 – *Opravy a udržování*, protože telefon slouží k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Další velká chyba je zaúčtování skříně v hodnotě přesahující 40 tisíc Kč do nákladů na účet 501015 – *Spotřeba materiálu*. Skřín splňuje podmínky dlouhodobého hmotného majetku, vstupní cena je vyšší než hranice významnosti 40 tisíc Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. V případě zařazení do DHM je možné skřín odepisovat, a tak si snižovat základ daně. Operace týkající se účtu 501 je důležité účtovat na správné analytické účty, aby byl zachován jejich účel a smysl.

Přesuny mezi analytickými účty účtu 501 a přeúčtování na účet 511 neovlivní výši výsledku hospodaření.

Na účtu 513001 – *Náklady na reprezentaci* je zaúčtován dar v podobě power banky, která je využívána jednatelem společnosti při obchodních jednáních. Vhodnější je tento výdaj zaúčtovat na účet 501013 – *Spotřeba materiálu – drobný majetek*, protože nejde o dar.

Účtování na ostatních účtech je správné a obsah účtovaných položek odpovídá názvu příslušného účtu.

Za významnou chybu se dá považovat neodsouhlasení pohledávek vůči svým odběratelům, které by bylo podkladem k následnému vyrovnání mezi obchodními partnery.

## 6 Závěr

Účetní závěrka společnosti ABC, s.r.o. za rok 2016 obsahuje několik neuspokojivých skutečností, které je nutné přeúčtovat, nicméně většina úkolů v rámci účetní závěrky je provedena správně.

Po úpravě chyb je výsledek hospodaření téměř dvojnásobný. Příčinou je z velké části přeúčtování skříně z nákladů do majetku jednotky. Tím pádem toto účetní období nejsou navýšeny náklady o celou hodnotu zmíněného majetku, nicméně její odpisy budou ovlivňovat výsledek hospodaření a výši daně v roce 2016 i v následujících letech. Příčinou zařazení skříně do nákladů bylo nejspíš navýšení nákladů z důvodu dosažení nižšího základu daně. Dále došlo k drobným úpravám v nákladech a výnosech přeúčtováním účetních operací na správné účty. Podstatnou úpravou bylo navržení odpisových plánů majetků firmy a následné ovlivnění výsledku hospodaření při výpočtu daně.

Z důvodu odvodu daně v nulové výši bylo potřeba uplatnit vyšší hodnotu daňové ztráty z let minulých.

Navrhnuté opravy chyb je nutné provést v roce 2016 formou zaúčtování původní účetní operace v záporné hodnotě a následného přeúčtování na správný účet. Veškeré přeúčtování je uvedeno u každé nesprávně zaúčtované operace včetně původního chybného zápisu.

U kontroly daňového přiznání je u každé změny uvedena hodnota před a po úpravě.

Vzhledem k nalezeným chybám a jejich opravám je nutné zhotovit nové výkazy vztahující se k účetní závěrce. Dále je nutné vyhotovit opravné daňové přiznání. Veškeré nově sestavené výkazy jsou uvedené v přílohách.

## 7 Bibliografie

BĚHOUNEK, Pavel. 2008. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 8. aktual. vyd. Olomouc: Anag. Účetnictví. ISBN 9788072634521.

BOHDALOVÁ, Marie. b.r.. *Účetní knihy - podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník* [online]. [cit. 2017-02-21]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>

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

CHALUPA, Rostislav. 2013. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. 11. aktual. vyd. Olomouc: ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 9788072637713.

Chyby v účetnictví a jejich opravy. *Účetní kavárna* [online]. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s [cit. 2017-03-03]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d122v98-chyby-v-ucetnictvi-a-jejich-opravy/>

Daně a pojistné. b.r.. *Finanční správa* [online]. [cit. 2017-02-21]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

DUBŠEKOVÁ, Lenka a Tomáš JAROŠ. 2001. *Daň z příjmů právnických osob: 2000/2001 : změny v novém znění zákona pro rok 2001 : výklad s komentářem : úplné znění zákona*. Vyd. 1. Praha: Computer Press. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 80-722-6383-8.

EUROPEAN COMMISSION: IAS 17 - Leases. 2010. *EUROPEAN COMMISSION* [online]. [cit. 2016-08-12]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ias17\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ias17_en.pdf)



EUROPEAN COMMISSION: IFRS 3 - Business Combinations. 2011. . *EUROPEAN COMMISSION* [online]. [cit. 2016-08-12]. Dostupné z:  
[http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting/docs/consolidated/ifrs3\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/consolidated/ifrs3_en.pdf)

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. 2016. *Daňové a nedaňové náklady*. 1. vyd. Praha: ESAP. ISBN 978-80-905899-2-6.

HRUŠKA, Vladimír. 2016. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 9788024758022.

KOUT, Petr a Tomáš LÍBAL. 2015. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 2. vyd. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-33-5.

KUBÁTOVÁ, Květa. 2015. *Daňová teorie a politika*. 6., aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 9788074788413.

Kurzy devizového trhu. b.r.. . *Česká národní banka* [online]. Praha [cit. 2017-03-03]. Dostupné z:  
[http://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)

MRKOSOVÁ, Jitka. 2016. *Účetnictví 2016: učebnice pro SŠ a VOŠ*. 1. vyd. Brno: Edika. Daně a účetnictví. ISBN 9788026608851.

MÜLLEROVÁ, Libuše. 2013. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-988-3.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 9788024758060.

NOVOTNÝ, Pavel. 2016. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 9788024758039.

SKÁLOVÁ, Jana. 2016. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně. ISBN 9788027100316.

SKÁLOVÁ, Jana. 2015. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-971-7.

Slovník pojmů: Výklad 3218 pojmů z práva, ekonomiky a dalších oblastí podnikání. b.r.. . *Business center.cz* [online]. [cit. 2017-02-21]. Dostupné z:  
<http://business.center.cz/business/pojmy/p2049-dozorci-rada.aspx>

Společnost s ručením omezeným: Shrnutí základních informací o společnostech s ručením omezeným. b.r.. . *Business center.cz* [online]. [cit. 2017-02-21]. Dostupné z:  
<http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/shrnuti.aspx>

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. 2014. *Daňový systém ČR*. 12. aktual. vyd. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-23-6.

## **8 Přílohy**

- Příloha 1: Přehled konečných stavů aktiv a pasiv k 31. 12. 2016
- Příloha 2: Přehled konečných stavů nákladů a výnosů k 31. 12. 2016
- Příloha 3: Přehled vývoje nákladů, výnosů a výsledků hospodaření
- Příloha 4: Přehled vydaných neuhrazených faktur
- Příloha 5: Přehled platných kurzových rozdílů k rozvahovému dni
- Příloha 6: Přehled neplatných kurzových rozdílů k rozvahovému dni
- Příloha 7: Roční odpisová sazba – rovnoměrné odpisy
- Příloha 8: Roční odpisová sazba – zrychlené odpisy
- Příloha 9: Rozvaha po úpravě chyb
- Příloha 10: Výkaz zisku a ztráty po úpravě chyb
- Příloha 11: Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Příloha 1: Přehled konečných stavů aktiv a pasiv k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Před úpravou chyb		Po úpravě chyb	
		Aktiva (v Kč)	Pasiva (v Kč)	Aktiva (v Kč)	Pasiva (v Kč)
022001	Samostatné movité věci	249 168,68		290 599,42	
042001	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0,00		0,00	
131003	Pořízení zboží - doprava	18 899,80		18 899,80	
132001	Zboží na skladě 01 (hlavní sklad)	309 788,56		309 788,56	
211001	Pokladna CZK	1 286,00		1 286,00	
211002	Pokladna PLN	7 805,62		7 805,62	
221001	Bankovní účet v CZK	144 879,42		144 879,42	
261001	Peníze na cestě	0,00		0,00	
311001	Odběratelé	144 940,00		144 940,00	
314001	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé	0,00		0,00	
314002	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé – bez předpisu	16 680,00		16 680,00	
314003	Poskytnuté provozní zálohy krátkodobé - zdaněné	0,00		0,00	
315001	Ostatní pohledávky	0,00		0,00	
381001	Náklady příštích období	2 544,67		2 544,67	
391001	Opravná položka k pohledávkám		0,00		3 647,00
395001	Vnitřní zúčtování	0,00		0,00	
082001	Oprávkky k SMV		92 141,00		93 523,00
231001	Krátkodobé bankovní úvěry		74 754,13		74 754,13
321001	Dodavatelé - tuzemsko		226 099,70		226 099,70
324001	Přijaté provozní zálohy – předpis ZLV		0,00		0,00
324003	Přijaté provozní zálohy - zdaněné DPH		0,00		0,00
325001	Ostatní závazky		0,00		0,00
325002	Ostatní závazky nájem 1500		0,00		0,00
325003	Ostatní závazky – úvěr Renault		0,00		0,00
331001	Zaměstnanci		0,00		0,00
336001	Sociální pojištění		2 307,00		2 307,00
336003	Zdravotní pojištění		1 242,00		1 242,00
342001	Ostatní přímé daně – zálohová		-105,00		-105,00

Číslo účtu	Název účtu	Před úpravou chyb		Po úpravě chyb	
		Aktiva (v Kč)	Pasiva (v Kč)	Aktiva (v Kč)	Pasiva (v Kč)
343001	DPH – sazba 15 %		0,00		0,00
343002	DPH – sazba 21 %		0,00		0,00
343003	DPH – zúčtování		139 802,00		139 802,00
343203	DPH – zúčtování rok		887,51		887,51
345001	Ostatní daně a poplatky – silniční daň		1 060,00		1 060,00
365001	Ostatní závazky ke společníkům		189 000,00		189 000,00
366001	Závazky ke společníkům a členům		13 452,00		13 452,00
379001	Jiné závazky – krátkodobé		100 000,00		100 000,00
389001	Dohadné účty pasivní		6 000,00		6 000,00
411001	Základní kapitál		200 000,00		200 000,00
413001	Ostatní kapitálové fondy		100 000,00		100 000,00
428001	Nerozdělený zisk minulých let		2 211,08		2 211,08
429001	Neuhrazená ztráta minulých let		-298 075,02		-298 075,02
431001	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení		44 254,34		81 618,09
<b>CELKEM</b>		<b>895 992,75</b>	<b>895 992,75</b>	<b>840 253,49</b>	<b>840 253,49</b>

Zdroj: zpracováno dle vnitropodnikového účetnictví

Příloha 2: Přehled konečných stavů nákladů a výnosů k 31. 12. 2016

Číslo účtu	Název účtu	Před úpravou chyb		Po úpravě chyb	
		Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)	Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)
501002	Spotřeba materiálu - režijní	1 383,28		1 383,28	
501003	Spotřeba materiálu – PHM nafta	72 241,51		69 635,88	
501004	Spotřeba materiálu – PHM natural	15 529,81		15 529,81	
501005	Spotřeba materiálu – kancelářské spotřeby	1 620,60		1 620,60	
501006	Spotřeba materiálu – potřeby auto	3 920,62		4 213,52	
501007	Spotřeba materiálu - LPG	9 196,24		11 801,87	
501008	Spotřeba materiálu - štítky	7 188,00		7 188,00	
501009	Spotřeba materiálu - fresh	1 541,81		1 541,81	
501013	Spotřeba materiálu – drobný majetek 0 – 4000 Kč	4 143,57		3 814,36	
501015	Spotřeba materiálu – drobný majetek 15 001 – 40 000 Kč	41 430,74		0,00	
502001	Spotřeba energie	-179,59		-179,59	
504001	Prodaní zboží – sklad ‘B’	1 930 260,07		1 930 260,07	
511001	Opravy a udržování	643,80		2 544,52	
511002	Opravy a udržování - auta	40 056,20		40 056,20	
513001	Náklady a reprezentaci	1 571,51		0,00	
518001	Ostatní služby – nájemné	50 580,00		50 580,00	
518002	Ostatní služby – poštovné	530,92		530,92	
518005	Ostatní služby – parkovné, mytí auta	2 986,78		2 986,78	
518010	Ostatní služby – blíže neurčené	58 382,53		58 382,53	
518013	Ostatní služby – web	1 717,91		1 717,91	
518033	Ostatní služby – mobil Vodafone	16 903,60		16 903,60	
518099	Ostatní služby – služby nedaňové	63 827,04		63 534,14	
521002	Mzdové náklady - dohody	41 530,00		41 530,00	
522001	Příjmy spol. a čl. druž. ze závis. činnosti	112 253,00		112 253,00	
524001	Zákonné sociální pojištění – sociální pojištění	28 064,00		28 064,00	

Číslo účtu	Název účtu	Před úpravou chyb		Po úpravě chyb	
		Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)	Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)
524002	Zákonné sociální pojištění – zdravotní pojištění	10 104,00		10 104,00	
531001	Daň silniční	1 560,00		1 560,00	
538001	Ostatní daně a poplatky - kolky	1 150,00		1 150,00	
538002	Ostatní daně a poplatky – dálniční známky	3 000,00		3 000,00	
544001	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1 089,00		1 089,00	
545001	Ostatní pokuty a penále	-186,80		-186,80	
548001	Ostatní provozní náklady – haléřové vyrovnání	18,10		18,10	
548002	Ostatní provozní náklady – pojistky	9 175,33		9 175,33	
548003	Ostatní provozní náklady – zákonné poj.	730,00		730,00	
551001	Odpisy DNM a DHM	52 516,00		51 216,00	
559001	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	0,00		3 647,00	
562001	Úroky	11 837,22		11 837,22	
563001	Kurzové rozdíly	36 078,75		38 526,10	
568001	Ostatní finanční náklady - poplatky	2 380,00		2 380,00	
604001	Tržby ze zboží		2 668 146,95	1 383,28	2 668 146,95
648001	Ostatní provozní výnosy – haléřové vyrovnání		2 805,74	69 635,88	2 805,74
663001	Kurzové rozdíly		10 077,20	15 529,81	10 803,56
<b>CELKEM</b>		<b>2 636 775,55</b>	<b>2 681 029,89</b>	<b>2 600 139,16</b>	<b>2 681 756,25</b>

Zdroj: zpracováno dle vnitropodnikového účetnictví

Příloha 3: Přehled vývoje nákladů, výnosů a výsledků hospodaření

<b>Rok</b>	<b>Výnosy celkem (v tis. Kč)</b>	<b>Náklady celkem (v tis. Kč)</b>	<b>Roční zisk/ztráta (v tis. Kč)</b>
2013	87,11	164,57	-77,46
2014	765,65	784,00	-18,35
2015	1 267,38	1 465,88	-198,50
2016	2 681,03	2 636,78	44,25

Zdroj: zpracováno dle účetních výkazů – ABC, s.r.o.



Příloha 4: Přehled vydaných neuhrazených faktur

<b>Č. dokladu</b>	<b>Datum</b>	<b>Splatnost</b>	<b>Měna</b>	<b>K úhradě (v Kč)</b>	<b>Počet dnů po splatnosti</b>
VF-283/2016	9.7.2016	9.7.2016	CZK	430,00	175
VF-326/2016	10. 8. 2016	17. 8. 2016	CZK	17 805,00	136
VF-544/2016	15. 12. 2016	22. 12. 2016	CZK	23 396,00	9
VF-545/2016	15. 12. 2016	22. 12. 2016	CZK	50 646,00	9
VF-551/2016	22. 12. 2016	29. 12. 2016	CZK	30 220,00	2
VF-555/2016	28. 12. 2016	4.1.2017	CZK	4 356,00	-
VF-556/2016	22. 12. 2016	5.1.2017	CZK	18 087,00	-
<b>Celkem</b>	-	-	-	<b>144 940,00</b>	-

Zdroj: zpracováno dle výkazu Aktiva a pasiva 2016 – ABC, s.r.o.

Příloha 5: Přehled platných kurzových rozdílů k rozvahovému dni

Označení faktury	K úhradě (v Kč)	Uhrazeno (v Kč)	Kurzový rozdíl účetní (v Kč)	Zisk nebo ztráta účetní	Kurzový rozdíl skutečný (v Kč)	Zisk nebo ztráta skutečná
FPZ-13/2016	26 739,59	27 120,65	0,03	ztráta	381,06	ztráta
FPZ-18/2015	14 087,64	15 053,36	965,72	ztráta	965,72	ztráta
FPZ-19/2015	117,38	135	17,62	ztráta	17,62	ztráta
FPZ-20/2015	430,42	448,85	18,43	ztráta	18,43	ztráta
FPZ-21/2015	122,18	143,04	20,86	ztráta	20,86	ztráta
FPZ-24/2015	430,42	448,85	18,43	ztráta	18,43	ztráta
FPZ-24/2016	2 922,22	3 420,63	498,41	ztráta	498,41	ztráta
FPZ-25/2016	24 208,16	24 634,24	426,08	ztráta	426,08	ztráta
FPZ-26/2016	24 996,26	25 583,24	586,98	ztráta	586,98	ztráta
FPZ-27/2016	862,92	874	11,08	ztráta	11,08	ztráta
FPZ-28/2016	57 993,76	58 276,79	283,03	ztráta	283,03	ztráta
FPZ-30/2016	15 796,56	15 897,16	100,6	ztráta	100,6	ztráta
FPZ-33/2016	40 938,28	41 774,44	836,16	ztráta	836,16	ztráta
FPZ-35/2016	51 684,10	neuhrazeno (přepoččet 52 622,00)	937,9	ztráta	937,9	ztráta
FPZ-36/2016	9 893,64	neuhrazeno (přepoččet 9 895,47)	1,83	ztráta	1,83	ztráta
FPZ-37/2016	22 735,98	neuhrazeno (přepoččet 22 740,19)	4,21	ztráta	4,21	ztráta
FPZ-38/2016	10 394,92	neuhrazeno (přepoččet 10 524,40)	129,48	ztráta	129,48	ztráta
FPZ-41/2015	29 569,37	30 835,59	1 266,22	ztráta	1 266,22	ztráta
FPZ-42/2016	32 730,67	32 938,92	208,25	ztráta	208,25	ztráta
FPZ-43/2016	45 996,47	55 072,14	9 075,67	ztráta	9 075,67	ztráta
FPZ-40/2016	7 262,14	neuhrazeno (přepoččet 7 189,56)	72,58	zisk	72,58	zisk
FPZ-41/2016	43 369,09	43 171,7	197,35	zisk	197,35	zisk
FPZ-34/2016	34 642,92	neuhrazeno (přepoččet 34 630,11)	12,81	zisk	12,81	zisk
FPZ-29/2016	62 749,51	55 548,37	7 201,14	zisk	7 201,14	zisk
FPZ-39/2016	2 418,73	neuhrazeno (přepoččet 2 399,06)	19,67	zisk	19,67	zisk

Zdroj: zpracováno dle hlavní knihy 2016 – ABC, s. r. o.

**Příloha 6: Přehled neplatných kurzových rozdílů k rozvahovému dni**

<b>Označení faktury</b>	<b>K úhradě (v Kč)</b>	<b>Uhrazeno (v Kč)</b>	<b>Kurzový rozdíl účetní (v Kč)</b>	<b>Zisk nebo ztráta účetní</b>	<b>Kurzový rozdíl skutečný (v Kč)</b>	<b>Zisk nebo ztráta skutečná</b>
FPZ-8/2016	87 439,22	87 429,56	0,05	ztráta	9,66	zisk
FPZ-14/2016	48 634,25	48 914,17	132,8	ztráta	279,92	ztráta
FPZ-15/2016	11 512,01	10 310,46	151,3	ztráta	1 201,55	zisk
FPZ-5/2016	4 141,18	4 201,88	0,1	zisk	60,7	ztráta
FPZ-20/2016	179 341,14	181 732,02	171,47	zisk	2 390,88	ztráta
FPZ-31/2016	13 160,52	13 079,54	84,76	zisk	80,98	zisk
FPZ-23/2015	-	-	309,5	zisk	-	-

Zdroj: zpracováno dle hlavní knihy 2016 – ABC, s. r. o.

Příloha 7: Roční odpisová sazba – rovnoměrné odpisy

<b>Odpisová skupina</b>	<b>V prvním roce odepisování</b>	<b>V dalších letech odepisování</b>	<b>Pro zvýšenou vstupní cenu</b>
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: zpracováno dle § 31 ZDP

Příloha 8: Roční odpisová sazba – zrychlené odpisy

<b>Odpisová skupina</b>	<b>V prvním roce odepisování</b>	<b>V dalších letech odepisování</b>	<b>Pro zvýšenou zůstatkovou cenu</b>
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: zpracováno dle § 32 ZDP

**Příloha 9: Rozvaha po úpravě chyb**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA (BILANCE)</b>			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31.12.2016</b>			<b>ABC, s.r.o.</b>	
		( v celých tisících Kč )			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		<b>IČ</b>				
Rozvaha ve zkráceném rozsahu - mikro ÚJ, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem						
označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 až 05)</b>	001	<b>938</b>	<b>-98</b>	<b>840</b>	<b>0</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0			
B.	Dlouhodobý majetek	003	291	-94	197	
C.	Oběžná aktiva	004	644	-4	640	
D.	Časové rozlišení aktiv	005	3		3	
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 07 až 11)</b>	006	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.	Vlastní kapitál	007	86			
B. + C.	Cizí zdroje	008	754			
B.	Rezervy	009	0			
C.	Závazky	010	0			
D.	Časové rozlišení pasiv	011	0			
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 10: Výkaz zisku a ztráty po úpravě chyb

Označení		TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b		c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		01		-
II.	Tržby za prodej zboží		02	2 668	-
A.	Výkonová spotřeba		03	2 284	-
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		04		-
C.	Aktivace		05		-
D.	Osobní náklady		06	192	-
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti		07	55	-
III.	Ostatní provozní výnosy		08	3	-
F.	Ostatní provozní náklady		09	17	-
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>		10	124	-
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	14	-
VII.	Ostatní finanční výnosy		17	11	-
K.	Ostatní finanční náklady		18	39	-
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>		19	-42	-
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>		20	82	-
L.	Daň z příjmů		21	0	-
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>		22	82	-
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		23		-
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>		24	82	-
	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>		25	2 682	-
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky		Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

## Příloha 11: Přiznání k dani z příjmů právnických osob po úpravě chyb

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
  x <sup>6)</sup>

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh II. oddílu

04 Kód rozlišení typu přiznání

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

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

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

Zdaňovací období podle § 21a písm.  zákona

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání  
od  do

### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>10)</sup>  
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát / kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

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

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

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

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

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

13 Hlavní (převažující) činnost  
Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

25 5404 Mfin 5404-vzor č. 27 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2016 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2017, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2017)

1



**II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>8)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>31.12.2016</b>	81 618	
20 <sup>8)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	67 182	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
62 <sup>8)</sup>		0	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	67 182	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
109 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
110 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 <sup>8)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 <sup>8)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	9 586	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	0	
162 <sup>8)</sup>		0	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	9 586	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

CZ

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	51 - služby	63 535	
2	55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné p	3 647	
3		xxxx	
4		xxxx	
5		xxxx	
6		xxxx	
7		xxxx	
8		xxxx	
9		xxxx	
10		xxxx	
11		xxxx	
12		xxxx	
13	Celkem	67 182	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	xxxx	
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	60 802	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	xxxx	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	xxxx	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	xxxx	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	xxxx	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	xxxx	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	xxxx	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	xxxx	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	60 802	

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

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

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

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

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

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

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

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

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od-do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1		2	3	4	5
1	1.1.2016	31.12.2016	12 254	0	12 254	0
2	1.1.2015	31.12.2015	193 977	0	126 000	67 977
3						0
4						0
5						0
6						0
7						0
8						0
9	Celkem				138 254	67 977

**F. Odpočty podle § 34 zákona odst. 4 zákona**

a) neobsazeno

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

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

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

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



**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	0	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	0	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo § 35b <sup>1)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>8)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> ( vyplní se v celých Kč )**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	2 681 757	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	