

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu financí



Diplomová práce

**Návrh postupu k provedení účetní uzávěrky a závěrky
u konkrétní korporace**

Bc. Martin Farkaš

© 2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Martin Farkaš

Provoz a ekonomika

Název práce

Návrh postupu k provedení účetní uzávěrky a závěrky u konkrétní korporace

Název anglicky

Proposing the Procedure for Closure of Accounts and Financial Statements of the Corporation

Cíle práce

Cílem práce je vytvořit návrh dílčích postupů pro optimální provedení účetní uzávěrky a závěrky u konkrétní korporace.

Metodika

Teoretická část práce bude věnována analýze a popisu jednotlivých úkonů v procesu závěrkových operací a bude vycházet ze studia odborné literatury, zákonných norem a sběru dat. Následně bude analyzován proces účetní závěrky včetně přípravných prací. V praktické části práce bude provedena charakteristika konkrétní korporace, analýza správnosti provedení závěrkových prací, zpracování daňového přiznání a analýza účetních výkazů podle platných právních předpisů. Na základě komparace budou formulovány návrhy postupů pro zlepšení a zkvalitnění průběhu procesu účetní uzávěrky a závěrky.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

metodický postup, účetnictví, účetní uzávěrka, účetní závěrka, účetní výkazy

Doporučené zdroje informací

- BRAGG, S. M., 2013. Accounting best practices [online]. 7th ed. Hoboken, N.J.: John Wiley [cit. 2017-07-12]. ISBN 9781118421833. Dostupné z: <https://ebookcentral-proquest-com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1132562>
- MÜLLEROVÁ, L. – ŠINDELÁŘ, M. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- PALEPU, K. G. a HEALY, P. M., 2013. Business analysis & valuation: using financial statements. 2. Mason, USA: South-Western. ISBN 9781111972301.
- RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016*. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-994-6.
- STROUHAL, J. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-366-1.
- STROUHAL, J., 2016. Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 9788075521576.
- ŠTEKER, K. a OTRUSINOVÁ M., 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 9788027100484.
- TRACY, J. A. a TRACY T. C., 2013. How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers [online]. 8th ed. John Wiley & Sons, Incorporated [cit. 2017-07-12]. ISBN 9781118735923. Dostupné z: <https://ebookcentral-proquest-com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/detail.action?docID=1580784>
-

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 11. 9. 2017

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2017

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 11. 12. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Návrh postupu k provedení účetní uzávěrky a závěrky u konkrétní korporace" jsem vypracoval 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 autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne _____

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za trpělivost, ochotu a cenné připomínky při vedení mé diplomové práce. Dále bych rád poděkoval společnosti MIRA CNC MILLING, s.r.o. za poskytnutí potřebných dat. Paní Ing. Kamile Vrtiškové bych poděkoval za textovou korekturu. V neposlední řadě poděkování patří mé rodině za její podporu a toleranci.

Návrh postupu k provedení účetní uzávěrky a závěrky u konkrétní korporace

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá sestavením účetní uzávěrky, účetní závěrky a daňového přiznání v konkrétní společnosti s ručením omezeným. Tato práce je zpracována dle platných právních předpisů v České republice k 31. 12. 2016.

V teoretické části diplomové práce je popsán proces účetní závěrky včetně přípravných prací. Dále se tato část zabývá uzavřením účetních knih prostřednictvím konečných zůstatků na příslušný závěrkový účet. Popsány jsou i účetní výkazy, které tvoří účetní závěrku. Účetními výkazy tvořící účetní závěrku jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Součástí teoretické části je problematika daně z příjmů právnických osob.

V komparaci na teoretická východiska navazuje vlastní práce, ve které je zhodnocen proces účetní závěrky a sestavení daňového přiznání v obchodní korporaci MIRA CNC MILLING, s.r.o.

V závěru práce je popsáno shrnutí celkového procesu vedoucí k sestavení účetních výkazů. Dále je zpracováno doporučení na zlepšení nalezených nedostatků.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, daňové přiznání, daň z příjmů, výsledek hospodaření, účetní jednotka.

Proposing the Procedure for Closure of Accounts and Financial Statements of the Corporation

Abstract

The theme of the diploma thesis concerns the process of a creation of closure of accounts, financial report and filling of a tax form in a concrete limited liability company. The text is written according to the tax regulations valid as of 31st of December, 2016.

Theoretical part of the thesis describes the process of the closure of accounts, including the preparatory activities. Next part covers the closing of the accounting ledgers through the closing account. The part includes description of the account statements which constitute closure of accounts. The accounting statements consist of the balance sheet; the profit and loss statements and the appendix to the financial statement. The theoretical part also describes the problems associated with the corporate income taxes.

The theoretical findings are then compared and followed by a case study, where the process of the closure of accounts and filling of the tax form for MIRA CNC MILLING, llc is described.

The conclusion of the thesis sums up the whole process of creation of the closure of accounts once more and suggests what would be the possible improvements and recommendations.

Keywords: closure of accounts, financial statements, balance sheet, profit and loss statements, tax form, corporate income tax, end results, accounting unit

Obsah

1 Úvod.....	14
2 Cíl práce a metodika	15
2.1 Cíl práce	15
2.2 Metodika	15
3 Teoretická východiska	16
3.1 Účetnictví	16
3.1.1 Význam a funkce účetnictví	16
3.1.2 Právní rámec účetnictví	17
3.1.3 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu	18
3.2 Operace předcházející sestavení účetní závěrky	20
3.2.1 Inventarizace a inventarizační rozdíly	20
3.2.2 Opravné položky	24
3.2.3 Odpisy dlouhodobého majetku	25
3.2.4 Odložená daň	27
3.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů	27
3.2.6 Kurzové rozdíly	30
3.2.7 Dohadné účty aktivní a pasivní.....	31
3.2.8 Tvorba rezerv	32
3.3 Účetní uzávěrka.....	33
3.3.1 Uzavření účetních knih	34
3.3.2 Otevírání účetních knih.....	35
3.4 Účetní závěrka.....	35
3.4.1 Náležitosti účetní závěrky.....	35
3.4.2 Kategorizace účetních jednotek	36
3.4.3 Obsah účetní závěrky	37
3.4.4 Rozsah účetní závěrky	37
3.4.5 Druhy účetních závěrek	38
3.5 Sestavení účetní závěrky	38
3.5.1 Rozvaha	39
3.5.2 Výkaz zisku a ztráty.....	40
3.5.3 Příloha v účetní závěrce	40
3.5.4 Přehled o peněžních tocích	41
3.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	41
3.6 Zveřejňování účetní závěrky	42
3.7 Daň z příjmů právnických osob	42
3.7.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob	42
3.7.2 Zdaňovací období	43

3.7.3	Stanovení základu daně.....	43
3.7.4	Výpočet daňové povinnosti.....	45
3.7.5	Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	45
3.7.6	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	46
3.8	Daň silniční.....	47
4	Vlastní práce	49
4.1	Charakteristika firmy.....	49
4.2	Daň silniční.....	51
4.3	Přípravné práce pro účetní závěrku	52
4.3.1	Inventarizace majetku a závazků	52
4.3.2	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	59
4.3.3	Kurzové rozdíly.....	61
4.3.4	Časové rozlišení	62
4.3.5	Opravné položky k pohledávkám	64
4.3.6	Rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku.....	65
4.4	Přípravné práce k sestavení daňového přiznání	65
4.4.1	Kontrola nákladových účtů	65
4.4.2	Kontrola výnosových účtů	70
4.5	Sestavení daňového přiznání	71
4.5.1	Údaje o poplatníkovi.....	72
4.5.2	Daň z příjmů právnických osob	72
4.5.3	Zálohy na daň z příjmů	75
4.6	Finalizace účetní závěrky	76
4.6.1	Účetní uzávěrka.....	76
4.6.2	Účetní závěrka.....	77
4.6.3	Zveřejňování účetní závěrky	79
5	Závěr.....	80
6	Seznam použitých zdrojů.....	82
7	Přílohy	85

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Inventarizační rozdíly u dlouhodobého majetku	22
Tabulka 2 – Inventarizační rozdíly u zásob způsobem A	22
Tabulka 3 – Inventarizační rozdíly u zásob způsobem B	23
Tabulka 4 – Inventarizační rozdíly u pokladny a cenin	24
Tabulka 5 – Zúčtování opravných položek.....	24
Tabulka 6 – Druhy položek časového rozlišení.....	28
Tabulka 7 – Zaúčtování nákladů příštích období.....	28
Tabulka 8 – Zaúčtování příjmů příštích období.....	29
Tabulka 9 – Zaúčtování výdajů příštích období	29
Tabulka 10 – Zaúčtování výnosů příštích období.....	30
Tabulka 11 - Zaúčtování kurzových rozdílů na devizovém účtu.....	31
Tabulka 12 – Zaúčtování dohadného účtu aktivního.....	31
Tabulka 13 – Zaúčtování dohadného účtu pasivního	32
Tabulka 14 – Zaúčtování rezerv	33
Tabulka 15 – Zaúčtování postupu při uzavírání účetních knih.....	34
Tabulka 16 – Zaúčtování postupu při otevírání účetních knih	35
Tabulka 17 – Kategorizace účetních jednotek	36
Tabulka 18 – Rozsah rozvahy podle kategorizace účetních jednotek	38
Tabulka 19 – Členění rozvahy ve zjednodušeném rozsahu	39
Tabulka 20 – Členění výkazu zisků a ztrát	40
Tabulka 21 – Schéma výpočtu daně z příjmů PO.....	45
Tabulka 22 – Výše a splatnost záloh na daň z příjmů PO	46
Tabulka 23 – Zaúčtování daně silniční	48
Tabulka 24 – Výpočet daně silniční	51
Tabulka 25 – Inventarizace dlouhodobého majetku	53
Tabulka 26 – Skonto peněžních prostředků v pokladně	54
Tabulka 27 – KZ na bankovních účtech	55
Tabulka 28 – KZ účtů vykazované v aktivech a účtové třídě 3.....	55
Tabulka 29 - KZ účtů vykazované v pasivech a účtové třídě 3.....	55
Tabulka 30 – Návrh analytických účtů k synt. účtu 311	56
Tabulka 31 - KZ účtů vykazované v účtové třídě 4.....	58
Tabulka 32 – Účetní odpisy za rok 2016	59
Tabulka 33 – Inventární karta Ford S-Max	60

Tabulka 34 – Daňové odpisy za rok 2016.....	60
Tabulka 35 – Rozdíl účetních a daňových odpisů	61
Tabulka 36 – Kurzové rozdíly u vystavených faktur	62
Tabulka 37 – Náklady příštích období.....	63
Tabulka 38 – Leasing na frézovací stroj	64
Tabulka 39 – Výdaje příštích období.....	64
Tabulka 40 – Zaúčtování telefonních poplatků.....	67
Tabulka 41 – Přeúčtování vstupenek na sportovní a kulturní akce.....	68
Tabulka 42 - KZ nákladů za rok 2016	69
Tabulka 43 – KZ výnosů za rok 2016.....	71
Tabulka 44 – Účetní výsledek hospodaření před a po úpravě chyb.....	72
Tabulka 45 – Daňově neuznatelné náklady	73
Tabulka 46 – Výpočet daně z příjmů	74
Tabulka 47 – Zaúčtování záloh a splatné daně z příjmů PO.....	75
Tabulka 48 – KZ účtových tříd	76
Tabulka 49 – Bilanční rovnice před a úpravě chyb	78
Tabulka 50 – Výsledek hospodaření po zdanění	79

Seznam použitých zkratek

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
D	strana Dal
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DP	daňová povinnost
DPH	daň z přidané hodnoty
FAP	faktura přijatá
FAV	faktura vystavená
K	koeficient
Kč	korun českých
KZ	konečný zůstatek
MD	strana Má dáti
např.	například
odst.	odstavec
OS	odpisová sazba
PO	právnícká osoba
PoS_m	pojistná smlouva
RPC	reprodukční pořizovací cena
Sb.	sbírka
SpK	splátkový kalendář
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
VBÚ	výpis z běžného účtu
VC	vstupní cena
VH	výsledek hospodaření
VÚD	vnitřní účetní doklad
ZC	zůstatková cena
ZDP	zákon o daních z příjmů

1 Úvod

Účetnictví představuje systém, jehož cílem je věrně a poctivě zobrazit skutečnosti konkrétní účetní jednotky. Diplomová práce se zabývá optimálním provedením účetní uzávěrky a účetní závěrky v příslušné obchodní korporaci. Téma diplomové práce bylo vybráno z důvodu aktuálnosti, studia ekonomického zaměření a velkého zájmu autora.

Dle zákona o účetnictví vyplývá pro každou účetní jednotku v České republice povinnost uzavírat účetní knihy k danému termínu, tedy sestavovat alespoň jedenkrát ročně základní účetní výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. V případě, že účetní jednotka má ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, musí sestavit další účetní výkazy jako je přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní výkazy reprezentují finální zpracování dat, která jsou obsažena v účetních knihách.

Pro sestavení závěrky je nezbytná celá řada účetní operací, které jsou popsány v teoretické části. Tyto činnosti zahrnují především inventarizace majetku, odpisy dlouhodobého majetku, opravné položky, kurzové rozdíly, tvorbu rezerv, časové rozlišení a dohadné položky. Cílem účetní závěrky je získat informace o finanční pozici, výkonnosti a také o změnách v účetní jednotce. Tyto informace pak slouží k ekonomickému rozhodování.

Na základě teoretických východisek je zhodnocen proces účetní závěrky společnosti MIRA CNC MILLING, s.r.o. Uvedená společnost se zabývá tvarováním a obráběním kovových součástek do požadovaného tvaru, které zadává odběratel. Účetní závěrka je zhodnocena za účetní období roku 2016. Postup vlastní práce zahrnuje přípravné práce vedoucí k sestavení účetních výkazů, kontrolu jednotlivých syntetických účtů. Touto kontrolou bude prověřeno správné zaúčtování jednotlivých účetních operací. Nedílnou součástí vlastní práce je vyčíslení výsledku hospodaření a s tím související daňové povinnosti účetní jednotky. Po zjištění výše uvedených skutečností bude zkontrolován proces uzavření účetních knih a finalizace účetních výkazů.

Případné odhalené nedostatky budou popsány ve vlastní práci a shrnuty v závěru diplomové práce. K těmto nedostatkům budou vypracována i doporučení na jejich odstranění tak, aby došlo k eliminaci chyb a účetní závěrka dané jednotky poskytla lepší vypovídací schopnost a pravdivější a srozumitelnější obraz.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vypracovat návrh dílčích postupů na optimální provedení účetní uzávěrky a závěrky a zhodnotit správnost sestavení daňového přiznání u zvolené obchodní korporace, kterou je společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o.

Pro dosažení hlavního cíle této diplomové práce je nutné dosáhnout i dílčích cílů, kterými je přehled teoretických východisek, tedy vymezení základních pojmů, účetních a daňových zákonů, charakteristik účetní uzávěrky a závěrky. V případě, že budou zjištěny nedostatky, bude zpracováno doporučení na jejich odstranění.

2.2 Metodika

Teoretická východiska diplomové práce jsou zpracována na základě prostudované odborné literatury, právních předpisů platných v ČR k 31. 12. 2016 a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Nejprve bude proveden sběr dat, která budou seříděna a zpracována. Na základě teoretických východisek budou analyzována data v praktické části diplomové práce.

V praktické části diplomové práce byl na základě údajů poskytnutých společností MIRA CNC MILLING, s.r.o. zhodnocen a analyzován postup účetní závěrky a sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob. Při sestavování účetní závěrky byly použity různé účetní sestavy. Položkový rozpis jednotlivých syntetických účtů sloužil pro zjištění kurzových rozdílů, časového rozlišení a nezaplacených pohledávek a závazků z obchodních vztahů. Při inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku se vycházelo především z inventárních karet. Pojistné smlouvy, splátkové kalendáře, mzdové listy, daňová přiznání a přehledy pro státní instituce sloužily k nevypořádaným pohledávkám a závazkům vůči státu, zaměstnancům, společníkům a úvěrovým institucím. Při uzavírání rozvahových a výsledkových účtů byla velmi nápomocná hlavní kniha. V praktické části je tedy nejvíce použita metoda deskripce, popis zpracování jednotlivých výkazů a metoda analýzy, tedy zkoumání složitějších operací rozkladem na jednodušší. V závěru diplomové práce je využita metoda exaktní syntézy, tedy souhrnu poznání a vyzvednutí podstatných rysů, na základě kterých jsou navržena doporučení na eliminaci případných chyb.

3 Teoretická východiska

V této části diplomové práce je popsán postup vedoucí k sestavení účetní závěrky, jsou zde informace o účetnictví a jeho právním rámci, operace vedoucí k sestavení účetní závěrky, uzavírání a otevírání účetních knih na konci a na začátku účetního období a sestavení účetních výkazů a jejich zveřejňování.

3.1 Účetnictví

3.1.1 Význam a funkce účetnictví

Základní funkcí účetnictví je poskytnout spolehlivé informace o finanční situaci podniku a o tom, jak je účetní jednotka ekonomicky zdatná. V účetnictví se sleduje, jak bude podnik v budoucnu schopen dosahovat příznivých výsledků.

Účetnictví by mělo být srozumitelné, jak v rámci naší země, tak mimo ni, neboť někteří vlastníci firem podnikajících na území ČR jsou příslušníky cizí země. Vlastníci a ostatní, např. dodavatelé, věřitelé, zaměstnanci, investoři, by se měli v rámci účetnictví zajímat:

- o výnosnost prostředků, které vložili do podnikání;
- dodavatelé zjišťují, zda bude účetní jednotka schopna zaplatit za dodávky v termínu;
- věřitele zajímá splácení jistin a úroků;
- zaměstnance zajímá finanční situace podniku, zda dojde k uspokojení jejich mzdových nároků;
- případní investoři potřebují informace, zda mají do účetní jednotky vložit své prostředky a rizika spojená s investicí, např. materiální nesprávnost;
- zákazníci se zajímají o dlouhodobou prosperitu podniku.

Účetnictví plní i další funkce:

- je důkazním prostředkem při vedení sporů, zejména mezi věřitelem a dlužníkem;
- je základem pro stanovení daňové povinnosti;
- při vedení účetní jednotky manažery, tito zástupci společnosti „skládají účty“ vlastníkům podniku, zejména jak spravují svěřený majetek a jak podnikají;

- poskytují informace, které jsou důležité v rozhodovacích procesech, což souvisí s finanční analýzou podniku, do které spadá např. ukazatele rentability a ukazatele likvidity (Novotný, 2016).

3.1.2 Právní rámec účetnictví

Nejdůležitějším předpisem účetnictví je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon byl později několikrát modifikován. Poslední úprava tohoto zákona je označována jako Zákon č. 221/2015 Sb., který nabyl účinnosti k 1. 1. 2016.

Cílem této novely bylo integrovat české účetní předpisy s předpisy Evropské unie (dále jen EU) při uplatňování stejných pravidel. Jedná se o účetní standardy jako je např. způsob oceňování majetku, zveřejňování účetní závěrky a povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Mezi vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, patří:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v podvojném účetnictví;
- Vyhláška č. 501/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou finančními institucemi;
- Vyhláška č. 502/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny;
- Vyhláška č. 503/2002 Sb. pro zdravotní pojišťovny;
- Vyhláška č. 504/2002 Sb. pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, pokud účtují v podvojném účetnictví;
- Vyhláška č. 410/2009 Sb. pro účetní jednotky, které jsou organizačními složkami státu, státními fondy, územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi a dobrovolnými svazky obcí.

Na jednotlivé prováděcí vyhlášky navazují České účetní standardy, které jsou volně dostupné ke stažení na webových stránkách Ministerstva financí České republiky.

Mezi další zákonné předpisy týkající se účetnictví lze zařadit:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů;

- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se skládá celkem ze 7 částí, a to následujících:

1. **část** je základní ustanovení, kam se řadí např. podle § 1b Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek;
2. **část** se zabývá rozsahem vedení účetnictví, účetními doklady, účetními zápisy a účetními knihami;
3. **část** sleduje účetní závěrku, do které spadají např. § 19 Rozvahový den, § 20 Ověření účetní závěrky auditorem, § 21a Způsoby zveřejňování a § 23b Účetní výkazy za Českou republiku;
4. **část** se zabývá způsoby oceňování majetku a závazků;
5. **část** se zabývá inventarizací majetku a závazků;
6. **část** charakterizuje úschovnu účetních záznamů;
7. **část** je zpráva o platbách orgánům správy členského státu EU nebo třetí země;
8. **část** pojednává o ustanoveních společných, přechodných a závěrečných.

3.1.3 Oceňování k okamžiku uskutečnění účetního případu

Aby bylo možné aktiva a pasiva zaznamenat v účetnictví, musí se v první řadě ocenit k okamžiku uskutečnění účetního případu. Účetní jednotka si musí tento okamžik stanovit jako pravidlo ve vnitřních předpisech. Dle Zákona o účetnictví existuje celá řada možností, jaký zvolit pro oceňování majetku systém (Březinová, 2017).

Pořizovací cena

Pořizovací cena je cenou, která se určí z vlastní ceny pořízení majetku a souvisejících nákladů spojené s jeho pořízením. Pořizovací cena se používá při pořízení majetku od externích dodavatelů u dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku s výjimkou peněžních prostředků, zásob a krátkodobého finančního majetku s výjimkou peněžních prostředků (Strouhal, 2013).

Dle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jsou součástí pořizovací ceny u dlouhodobého hmotného majetku např. poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, odvody za dočasné či trvalé odnětí zemědělské nebo lesní půdy, úroky z úvěrů, rozhodne-li účetní jednotka, licence a patenty, vyřazení stávajících staveb v důsledku nové výstavby, předprojektové přípravné práce na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku.

Mezi náklady související s pořízením cenných papírů a podílů patří např. poplatky makléřům, poradcům a burzám. Součástí pořizovací ceny nejsou úroky z úvěrů.

Součástí pořizovací ceny zásob jsou zejména náklady na přepravné vyúčtované dodavatelem či účetní jednotkou, clo, provize, pojistné a náklady na úpravu skladovaného zboží a materiálu. Součástí pořizovací ceny nejsou též úroky z úvěrů.

Mezi náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého nehmotného majetku a zásob především nepatří kurzové rozdíly, smluvní pokuty, úroky z prodlení, školení zaměstnanců a biologická rekultivace.

Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje taková cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Tento způsob ocenění se používá při nabytí majetku bezúplatně (s výjimkou peněžních prostředků a cenin) a v případech, kdy nelze zjistit vlastní náklady na pořízení majetku vlastní činností (Strouhal, 2013).

Vlastní náklady

Oceňování vlastními náklady představuje vnitropodnikovou cenu, která se používá u majetku vytvořeného vlastní činností. Vlastními náklady se rozumí přímé náklady a přiřaditelné nepřímé náklady, které jsou v obou případech vynaložené na výrobu nebo jinou činnost dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého nehmotného majetku a zásob vytvořených ve vlastní režii (Březinová, 2017).

Jmenovitá hodnota

Jmenovitá hodnota představuje nominální hodnotu majetku. Tímto způsobem se oceňují následující položky:

- peněžní prostředky;
- ceniny;

- pohledávky při jejich vzniku;
- závazky (Strouhal, 2013).

3.2 Operace předcházející sestavení účetní závěrky

Hlavním cílem účetní závěrky je co nejvěrněji zachytit finanční stav účetní jednotky ke dni, ke kterému je sestavena účetní závěrka (rozvahový den). Tomu předchází celá řada přípravných prací. Aby byl výsledek hospodaření co nejobjektivnější, je nutné brát na vědomí zejména inventarizaci majetku a závazků, odpisy dlouhodobého majetku, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky aktivní a pasivní a kurzové rozdíly.

3.2.1 Inventarizace a inventarizační rozdíly

Účetní jednotky pomocí inventarizace zjišťují skutečný stav jednotlivých druhů majetku a skutečných závazků. Zaznamenává se do inventurních soupisů a podepisuje je zodpovědná osoba. Inventarizace se provádí periodicky minimálně jednou ročně k rozvahovému dni. Může se provádět i průběžně z důvodu pracnosti inventury. Peněžní prostředky v hotovosti se doporučují provádět vícekrát ročně, optimálně jednou za čtvrtletí (Ryneš, 2016).

To znamená:

- přesné zjištění skutečného stavu aktiv a závazků;
- porovnání skutečností se zůstatky vykazovanými v účetnictví;
- zjišťuje rozdíly mezi skutečností a konečnými stavy na příslušných účtech, jedná o tzv. inventarizační rozdíly;
- zjišťuje se příčina s cílem objasnit každý inventarizační rozdíl;
- inventarizační rozdíly se vypořádají takovým způsobem, aby se skutečný stav shodoval se stavem účetním, inventarizační rozdíly musí být vypořádány do účetního období, kde byly zjištěny;
- musí se provést taková opatření, aby se zabránilo co nejmenším rozdílům oproti skutečnosti. Inventarizační rozdíly mohou vznikat i v důsledku přirozených vlastností druhu majetku a zásob, např. ředidlo částečně vyprchá;
- cílem inventarizace je také zabránění z pronevěry a rozkrádání majetku (Müllerová, a další, 2016).

Důležitým termínem při inventarizaci je rozhodný den. Rozhodný den stanoví účetní jednotka jako den, který předchází rozvahovému dni, a ke kterému se zjišťuje skutečný stav podle účetních záznamů. Inventarizace se může zahájit nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a musí být ukončena nejpozději 2 měsíce po rozvahovém dni. (Pilařová, a další, 2016)

Inventarizační rozdíly mohou být buď ve formě **přebytků**, to znamená, že skutečný stav je vyšší než účetní, nebo ve formě **manka**, u krátkodobého finančního majetku se hovoří o **schodku**, kdy naopak zjištěný skutečný stav je menší než stav v účetnictví.

Druhy inventury jsou následující:

- a) **fyzická** – zjišťuje se skutečný stav např. vážením, měřením, počítáním apod.;
- b) **dokladová** – zůstatek účtu se ověřuje prostřednictvím účetních dokladů. Používá se u položek, kde nelze provést fyzickou inventuru. Jedná se zejména o pohledávky a závazky, kdy jsou dodavatelé a odběratelé vyzváni k odsouhlasení zůstatků na těchto účtech (Novotný, 2016).

Fyzické inventarizaci podléhá dlouhodobý hmotný majetek, zásoby a krátkodobý finanční majetek (např. hotovost a ceniny), zatímco dokladové inventarizaci podléhá dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, bankovní účty, pohledávky a závazky, opravné položky, dohadné položky aktivní a pasivní a položky časového rozlišení nákladů a výnosů (Müllerová, a další, 2016).

Inventurní soupisy musí obsahovat skutečnosti zjištěné inventurou fyzickou či dokladovou; podpisový záznam odpovědné osoby za provedení inventury; způsob zjišťování skutečných stavů (tj. vážením, měřením, počítáním); oceňování majetku a závazků při **periodické inventarizaci** k rozvahovému dni či rozhodnému dni a při **průběžné inventarizaci** ke dni ukončení inventury či k rozhodnému dni; okamžik zahájení a ukončení inventury; rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka; rozhodný den, pokud si ho účetní jednotka stanovila.

Účetní jednotky musí archivovat inventurní soupisy týkající se inventarizace majetku a závazků minimálně po dobu 5 let od jejího provedení (Pilařová, a další, 2016).

Tabulka č. 1 pojednává o inventarizačních rozdílech dlouhodobého majetku. Pokud se jedná o manko u odpisovaného DHM a DNM, inventarizační rozdíl se zaúčtuje na vrub účtu 549 – *Manka a škody z provozní činnosti* a ve prospěch účtu oprávek účtové skupiny

08 u DHM a účtové skupiny 07 u DNM. Konkrétní inventarizační rozdíly jsou uvedeny v následující tabulce (Müllerová, a další, 2016).

Tabulka 1 – Inventarizační rozdíly u dlouhodobého majetku

Doklad	Účetní operace	Ocenění	MD	D
	Dlouhodobý hmotný majetek			
VÚD	- manko u odpisovaného DHM	zůstatková cena účetní	549	08x
VÚD	- manko u neodpisovaného DHM	poř. cena, RPC, VN	08x	02x
VÚD	- přebytek u odpisovaného DHM	RPC	02x	08x
VÚD	- přebytek u neodpisovaného DHM	RPC	03x	413
	Dlouhodobý nehmotný majetek			
VÚD	- manko u odpisovaného DNM	zůstatková cena účetní	549	07x
VÚD	- přebytek u DNM	RPC	01x	07x

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Účetní jednotka si může určit, zda zásoby bude účtovat způsobem A či způsobem B. **Způsob A** je založen na principu, při kterém jsou výdaje na pořízení zásob účtovány na příslušný majetkový účet, konkrétně se jedná o účtovou skupinu 11, 12 a 13. Zásoby se vyúčtují do provozních nákladů nebo jako snížení nákladů pomocí účtové skupiny 58 – *Změna stavů zásob vlastní činnosti a aktivace* v okamžiku jejich faktické spotřeby, v důsledku prodeje zboží či snížení stavu zásob nedokončené výroby a výrobků (Ryneš, 2016).

Tabulka 2 – Inventarizační rozdíly u zásob způsobem A

Doklad	Účetní operace	MD	D
	Přebytek při chybném účtování při vyskladnění materiálu (zboží)	112 (132)	501 (504)
	Účtování o nakupovaných zásobách:		
VÚD	- ztráty v rámci norem přirozených úbytků materiálů (zboží)	501 (504)	112 (132)
VÚD	- manko nad normu u materiálů (zboží)	549	112 (132)
VÚD	- přebytek materiálu (zboží)	112 (132)	648
	Účtování o zásobách vlastní činnosti:		
VÚD	- ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob vlastní činnosti	58x	12x
VÚD	- manko nad normu zásob vlastní činnosti	549	12x
VÚD	- přebytek zásob vlastní činnosti	12x	58x

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Podstatou způsobu B je vyúčtování veškerých výdajů vynaložených na pořízení zásob nákupem nebo vlastní činností během účetního období na příslušné nákladové účty. Každé naskladnění a vyskladnění zásob je zachyceno na skladových kartách. Dále by se měla skladová evidence vést i v naturálních jednotkách.

Účtování o nakoupených zásobách na konci účetního období:

Na konci účetního období se počáteční zůstatky účtů *112 - Materiál na skladě* a *132 - Zboží na skladě a v prodejnách* převedou na vrub účtu *501 - Spotřeba materiálu* či *504 - Prodané zboží*. Stav zásob dle inventarizace se zaúčtuje na vrub účtů *112 - Materiál na skladě* souvztažně s účtem *501 - Spotřeba materiálu*, dále na vrub účtu *132 - Zboží na skladě a v prodejnách* souvztažně s účtem *504 - Prodané zboží*.

Účtování o zásobách vlastní výroby na konci účetního období:

Při uzavírání účetních knih se počáteční stav příslušných účtů účtové skupiny *12 - Zásoby vlastní výroby* převede na vrub účtů účtové skupiny *58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Stav zásob se na konci účetního období dle skladové evidence zaúčtuje na vrub účtů účtové skupiny *12 - Zásoby vlastní výroby* souvztažně s účtem účtové skupiny *58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Dále v tabulce 3 jsou uvedeny inventarizační rozdíly (Ryneš, 2016).

Tabulka 3 – Inventarizační rozdíly u zásob způsobem B

Doklad	Účetní operace	MD	D
	Účtování o nakupovaných zásobách:		
VÚD	- manko nad normu u materiálu (zboží)	549	501 (504)
VÚD	- přebytek materiálu (zboží)	112 (132)	648
	Účtování o zásobách vlastní činností:		
VÚD	- manko nad normu zásob vlastní činností	549	12x
VÚD	- přebytek zásob vlastní činností	12x	58x

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Pokud vzniknou inventarizační rozdíly u pokladní hotovosti a cenin, hovoří se o tzv. schodku, kdy skutečný stav je menší než stav vykazovaný v účetnictví. V tomto případě zodpovídá za schodek odpovědný pracovník. Naopak, pokud je skutečný stav větší než stav účetní, hovoří se o přebytku (Müllerová, a další, 2016).

Tabulka 4 – Inventarizační rozdíly u pokladny a cenin

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Schodek u pokladní hotovosti (cenin):		
	- zaúčtování schodku	569	211 (213)
VÚD	- předpis schodku zaměstnanci	335	668
VÚD	- úhrada schodku zaměstnancem	211 (213)	335
VÚD	Přebytek	211 (213)	668

Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerové, a další (2016)

3.2.2 Opravné položky

Cílem opravných položek je upravit ocenění majetku v případě, že se při inventarizaci prokáže, že došlo ke snížení ocenění. Majetek by se měl vyjádřit v ocenění, které nejlépe odpovídá věrnému a reálnému obrazu skutečnosti. Nižším oceněním aktiv se snižuje výsledek hospodaření a zvyšuje se věrohodnost účetních informací. Je zakázáno vytvářet opravnou položku na zvýšení hodnoty majetku (Pilařová, a další, 2016).

Opravné položky se vytvářejí pouze:

- k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku;
- k zásobám;
- ke krátkodobému finančnímu majetku;
- k pohledávkám.

Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku musí splňovat následující podmínky:

- snížení ocenění není trvalého charakteru;
- aktuální hodnota majetku je nižší než hodnota účetní (Krajčová, a další, 2014).

Tabulka 5 – Zúčtování opravných položek

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Opravná položka k DNM	559	091
VÚD	Opravná položka k DHM	559	092
VÚD	Opravná položka k materiálu	559	191
VÚD	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	579	291
VÚD	Opravná položka k pohledávkám:		
	- účetní (daňově neúčinné)	559	391
VÚD	- zákonné (daňově účinné)	558	391

Zdroj: vlastní zpracování dle Účetních souvztažností (2016)

Zákonné (daňové) opravné položky k nepromlčeným pohledávkám lze vytvořit za podmínek, že:

- pohledávka po lhůtě splatnosti je více než 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené hodnoty pohledávky;
- pohledávka po lhůtě splatnosti je více než 30 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky (Müllerová, a další, 2016).

3.2.3 Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisy vyjadřují postupné opotřebení majetku trvalého charakteru, kdy se jedná u dlouhodobého hmotného majetku o opotřebení fyzické, zatímco u dlouhodobého nehmotného majetku se jedná o opotřebení morální. Účetní jednotka si na základě odpisového plánu vymezí odpisy dlouhodobého majetku (Müllerová, a další, 2016).

Účetní odpisy

Účetní odpisy vyjadřují věrný a poctivý obraz o účetnictví a ovlivňují přímo rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Jejich účelem je co nejobektivněji zobrazit dobu použitelnosti a míru opotřebení odpisovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (Pilařová, a další, 2016)

Účetní jednotka by měla účetní odpisy provádět měsíčně. Doba odepisování nesmí být kratší než jeden rok z důvodu, že dlouhodobý majetek má dobu životnosti delší než jeden rok. Maximální odepisování není stanoveno. Výjimku tvoří odepisování goodwillu u dlouhodobého nehmotného majetku (Müllerová, a další, 2016).

Účetní odpisy se účtují na vrub účtu 551 – *Odpisy DNM a DHM* a ve prospěch účtů účtové skupiny 07 – *Oprávký k DNM* nebo 08 – *Oprávký k DHM*.

Daňové odpisy

Daňové odpisy se na rozdíl od účetních odpisů neúčtují, slouží pouze k sestavení základu daně z příjmů. Každému dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku se musí přiřadit příslušná odpisová skupina, která určuje minimální dobu odepisování (Hnátek, a další, 2015).

Daňové odpisy slouží k sestavení základu daně z příjmů. Řídí se Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP). Jsou rozděleny:

- dle § 30a ZDP na mimořádné odpisy – jedná se o hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1 a 2, který byl pořízený v období od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 a poplatník byl jeho prvním vlastníkem. Tento majetek se může rovnoměrně odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců (1. odpisová skupina) nebo 24 měsíců (2. odpisová skupina);
- dle § 30b ZDP na odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření - „*Hmotný majetek v klasifikaci produkce CZ-CPA označený kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v subkategorii CZ-CPA 26.11.22 využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.*“;
- dle § 31 ZDP na rovnoměrné odpisy – při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby;
- dle § 32 ZDP na zrychlené odpisy – při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny koeficienty pro zrychlené odpisování;
- dle § 32a ZDP na odpisy nehmotného majetku – jedná se o vstupní cenu, která je vyšší než 60 tisíc Kč.

U dlouhodobého hmotného majetku je pořizovací cena vyšší než 40 tisíc Kč. Při zrychleném i rovnoměrném odpisování dále platí, že u 1. odpisovatele se může odpis zvýšit o 20 % vstupní ceny stroje u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou, o 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod a o 10 % u majetku v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou např. u motocyklů a osobních aut kromě provozovatele silniční dopravy.

Rovnoměrné odpisování hmotného majetku se vypočítá na základě vstupní ceny (ve vzorci VC) a odpisové sazby (ve vzorci OS):

- první rok odpisování $\frac{VC \times OS \text{ v 1. roce}}{100}$
- další roky odpisování $\frac{VC \times OS \text{ v dalších letech}}{100}$

Zrychlené odpisování hmotného majetku se vypočítá na základě vstupní ceny (ve vzorci VC), zůstatkové ceny (ve vzorci ZC) a koeficientů (ve vzorci K):

- první rok odpisování $\frac{VC}{K \text{ pro první rok}}$
- další roky odpisování $\frac{2 \times ZC}{K \text{ v dalších letech} - \text{počet let odpisování}}$

Vztah daňových a účetních odpisů

Při tvorbě daňového priznání z příjmů je třeba zohlednit rozdíl mezi účetními odpisy, které vstupují jako náklad do účetního výsledku hospodaření, a uplatňovanými daňovými odpisy. V případě, že účetní odpis je nižší než odpis daňový, základ daně z příjmů PO bude nižší než výsledek hospodaření. Naopak pokud účetní odpis převyšuje částku daňového odpisu, dojde ke zvýšení základu daně z příjmů PO.

3.2.4 Odložená daň

Mezi daňovým základem a výsledkem hospodaření jsou dočasné rozdíly, zejména u nákladů nebo výnosů, které jsou daňově uznávány v jiných obdobích, než se o nich účtuje. Tím dochází k situaci, že splatná daň je odlišná od daně vyčíslené z účetního výsledku hospodaření. Odložená daň je rozdílem těchto čísel.

Účtování o odložené dani je ze zákona povinné jen pro účetní jednotky tvořící konsolidační celek a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu, která musí být ověřena auditorem. Ostatní účetní jednotky si stanoví, zda chtějí účtovat o odložené dani.

Kdy dochází k přechodným rozdílům a odložené dani? Jsou to např.:

- rozdíl mezi zůstatkovou cenou účetní a zůstatkovou cenou daňovou;
- rozdíl mezi účetními a daňovými opravnými položkami (Pilařová, a další, 2016)

3.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jednou z několika zásad účetnictví pro správné vyčíslení výsledku hospodaření je nutnost účtovat účetní případy do období, ve kterém skutečně nastaly. To znamená, že náklady a výnosy se vykazují do období, se kterým časově a věcně souvisí, nikoliv do období, kdy došlo k úhradě závazku či pohledávky (Pilařová, a další, 2014).

Tabulka 6 – Druhy položek časového rozlišení

Časové rozlišení		Účet	Běžné období	Příští období
Aktiva	Náklady příštích období	381	Výdaj	Náklad
	Příjmy příštích období	385	Výnos	Příjem
Pasiva	Výdaje příštích období	383	Náklad	Výdaj
	Výnosy příštích období	384	Příjem	Výnos

Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerové (2016)

Pro účtování o časovém rozlišení nákladů a výnosů je dle Kocha (2015) zapotřebí znát:

- částku vyjádřenou v peněžních jednotkách;
- období, ke kterému se konkrétní operace vztahuje;
- účel dané operace.

Výjimky, kdy účetní jednotka nemusí vykazovat časové rozlišení, tvoří nevýznamné částky či pravidelně se opakující náklady za podmínky, že časový a věcný kontext nebude zřetelně ovlivněn. Dále nelze časově rozlišovat pokuty, penále, manka a škody (Koch, 2015).

Náklady příštích období

Mezi náklady příštích období řadíme platby, které účetní jednotka uhradila v běžném účetním období, ale náklad se vykazuje v následujícím účetním období. Typickým příkladem je nájemné či pachtovné zaplacené předem; pojistné, kdy účetní jednotka vyúčtovala na vrub nákladů platby, které z části souvisejí s běžným účetním obdobím a z části s příštím účetním obdobím (Kynclová, 2007).

Tabulka 7 – Zaúčtování nákladů příštích období

Doklad	Účetní operace	MD	D
	Předpis nájemného z pohledu nájemce:		
FAP	- část spojená s běžným účetním obdobím	518	321
FAP	- část spojená s následujícím účetním obdobím	381	321
VÚD	Rozpuštění nákladů do příštích období	518	381
VBÚ	Úhrada závazku v běžném účetním období	321	221

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Příjmy příštích období

Příjmy tohoto časového rozlišení zachycují výnosy, které se vztahují k běžnému účetnímu období, avšak příjem bude uskutečněn v budoucnu. Mezi příjmy příštích období lze zařadit např. nájemné vybírané zpětně, provedené nevyfakturované pohledávky za zboží a služby, úrokový výnos nepřipsaný bankou, výnosové smluvní provize a výnos vzniklý pojistnou událostí za podmínky, že pojišťovna přiznala přesnou hodnotu pojistné náhrady (Kynclová, 2007).

Tabulka 8 – Zaúčtování příjmů příštích období

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Předpis nájemného z pohledu pronajímatele - účetní deník v běžném účetním období	385	602
FAV	Vyfakturování nájemného v příštím účetním období	311	385
VBÚ	Úhrada pohledávky v příštím účetním období	221	311

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Výdaje příštích období

Těmito výdaji jsou doposud nezaplacené závazky, které se zachycují v běžném účetním období, ale výdaj proběhne až v příštím účetním období. Jedná se zejména o nájemné zaplacené zpětně nájemcem, telefonní poplatky a úroky z úvěrů vyčíslené bankou za předcházející účetní období.

Tabulka 9 – Zaúčtování výdajů příštích období

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Předpis nájemného z pohledu nájemce - účetní deník v běžném účetním období	518	383
FAP	Kontace příštího účetního období	383	321
VBÚ	Úhrada závazku v příštím účetním období	321	221

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

Výnosy příštích období

Výnosy příštích období jsou příjmy, které účetní jednotka přijala v běžném účetním období, ale poskytnuté výkony se z věcného a časového hlediska vztahují k výnosům příštího období. Patří sem např. předem přijaté nájemné ze strany pronajímatele, předem přijaté předplatné u novin a časopisů a pojišťovnou předem přijaté pojistné na rok dopředu.

Tabulka 10 – Zaúčtování výnosů příštích období

Doklad	Účetní operace	MD	D
VBÚ	Přijaté nájemné z pohledu pronajímatele - část spojená s příštím účetním obdobím	221	384
VÚD	Rozpouštění výnosů do příštích období	384	602

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

3.2.6 Kurzové rozdíly

Dle znění § 4 odst. 12 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetní jednotka povinna evidovat účetnictví v české měně, ale také má současně povinnost vést účetnictví i v cizí měně při obchodování se zahraničními partnery. Jedná se např. o pohledávky a závazky, cenné papíry, podíly na obchodních společnostech a ceniny.

Kurzové rozdíly mohou vznikat při přepočtu měny zahraniční na měnu českou v průběhu účetního období. Rozdíl z oceňování zahraniční měny se vykonává ke konci rozvahového dne či k datu, kdy je sestavena účetní závěrka (Skálová, a další, 2015).

Pro přepočet cizí měny na měnu českou je možné použít:

- **aktuální kurz**, což je kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou (dále jen ČNB), jedná se např. o účetní případ, ke kterému účetní jednotka vystaví nebo přijme fakturu, taktéž se používá při přepočtu uskutečnitelného zdanitelného plnění;
- **pevný kurz**, který vyhlásila ČNB k prvnímu dni období, ke kterému účetní jednotka začala používat pevný kurz. Toto období je stanoveno ve vnitropodnikové směrnici za podmínky, že délka období nesmí přesáhnout jedno účetní období. Jedná se o období např. týdenní, měsíční, čtvrtletní a roční. Pokud dojde k devalvací (oslabení) či revalvací (posílení) české měny, účetní jednotka je povinna kurz změnit;
- **skutečný kurz**, který se používá při nákupu nebo prodeji cizí měny za měnu českou (Koch, 2015).

Pro účely sestavení účetní závěrky, zejména pro devizový účet, valutovou pokladnu, pohledávky, závazky a cenné papíry nepřeceňované na reálnou hodnotu, se použije k přepočtu kurz devizového trhu vyhlášený ČNB (Ryneš, 2016).

Kurzové rozdíly z oceňování se účtují na příslušný finanční účet. Pokud dojde ke kurzové ztrátě, je kurz pohledávky vyšší než kurz k rozvahovému dni a kurz závazku je nižší než kurz k rozvahovému dni. Naopak pokud účetní jednotka vykazuje kurzový zisk, je kurz pohledávky nižší než kurz k rozvahovému dni a kurz závazku je vyšší než kurz k rozvahovému dni (Kolektiv autorů, 2016).

Tabulka 11 - Zaúčtování kurzových rozdílů na devizovém účtu

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	zúčtování kurzové ztráty k rozvahovému dni	563	221
VÚD	zúčtování kurzového zisku k rozvahovému dni	221	663

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

3.2.7 Dohadné účty aktivní a pasivní

O dohadných položkách aktivních a pasivních se účtuje pouze k rozvahovému dni. U těchto položek je znám účel a období, ale není přesně dána hodnota závazku či pohledávky. To znamená, že dohadné účty nelze účtovat jako časové rozlišení nákladů a výnosů a časově a věcně souvisejí s náklady a výnosy běžného účetního období. Účetní jednotka stanoví vyšší hodnoty z dostupných informací, jako jsou např. smlouvy, běžné ceny, soupisy provedených prací a poskytnuté zálohy na spotřebu energií (Ryneš, 2016).

Dohadné účty aktivní

Na dohadné účty aktivní se účtují pohledávky za pojišťovnou v případě pojistných událostí, kdy k rozvahovému dni nebyla poskytnuta náhrada a pojišťovna nepotvrdila definitivní výši náhrady škody. Dohadné účty aktivní se také používají pro účtování výnosových úroků, které nebyly zařazeny do běžného účetního období či bankovní vyúčtování bylo chybné (Krajčová, a další, 2014).

Tabulka 12 – Zaúčtování dohadného účtu aktivního

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	odhadnutá náhrada škody	388	648
VÚD	Zúčtování v následujícím období:		
	- Odhadnutá náhrada škody je vyšší, než přiznala pojišťovna	648	388
VÚD	- Odhadnutá náhrada škody je nižší, než přiznala pojišťovna	315	648
VBÚ	Přijatá úhrada od pojišťovny	221	388

Zdroj: vlastní zpracování dle Účetních souvztažností (2016)

Dohadné účty pasivní

Na dohadné účty pasivní se účtují závazky (dodávky), které nebyly k rozvahovému dni vyfakturované. Dohadné účty pasivní se dále používají pro nákladové úroky, které buď nebyly zařazeny do bankovního vyúčtování za běžné období či bankovní vyúčtování bylo chybné (Krajčová, a další, 2014).

Tabulka 13 – Zaúčtování dohadného účtu pasivního

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Odhad spotřeby energie dle poskytnutých záloh	502	389
VÚD	Zúčtování v následujícím období:	389	321
FAP	- vyúčtování za předchozí rok – přeplatek	321	502
FAP	- vyúčtování za předchozí rok – nedoplatek	502	321
	Platba:		
VBÚ	- Úhrada přeplatku	221	321
VBÚ	- Úhrada nedoplatku	321	221

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.8 Tvorba rezerv

Rezervy jsou vytvářeny pro budoucí výdaje, pokud se předpokládá, že nastanou. Nesnižují hodnotu majetku, ale zvyšují hodnotu závazku. Rezervy jsou daňově neúčinné. Cílem tvorby účetních rezerv je vyčíslit výsledek hospodaření v souladu se zásadou opatrnosti.

Dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. v § 57 rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů podle § 26 zákona o účetnictví, za podmínky, že je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů a jejich využití, snížení nebo zrušení ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek a není možné je používat k úpravám výše ocenění aktiv.

Druhy účetních rezerv jsou tvořeny zejména na:

- důchodovou politiku a personální politiku, kdy lze vytvářet např. rezervu na vybranou dovolenou, placené volno nad rámec zákona či odměny na odchod do starobního důchodu;

- daň z příjmů;
- ztráty a rizika plynoucí z podnikání.

Daňové (zákonné) rezervy se řídí Zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách. Do daňových rezerv patří zejména rezervy:

- na pěstební činnost;
- ostatní rezervy: např. na odbahnění rybníka;
- na opravy hmotného majetku;
- v bankovníctví (Koch, 2015).

Tabulka 14 – Zaúčtování rezerv

Doklad	Účetní operace	MD	D
VÚD	Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku	552	451
VÚD	Čerpání rezervy na opravu hmotného majetku	451	552
VÚD	Tvorba rezervy na daň z příjmů	597	453
VÚD	Čerpání rezervy na daň z příjmů	453	597

Zdroj: vlastní zpracování dle Účetních souvztažností (2016)

3.3 Účetní uzávěrka

Součástí účetní závěrky je účetní uzávěrka, kterou upravuje Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Jedná se o uzavření účetních knih, jako je hlavní kniha, účetní deník, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů (Skálová, 2016).

Hlavní kniha je jedním z nejdůležitějších dokumentů v účetnictví. Obsahuje syntetické účty, které účetní jednotka používá. Účetní zápisy se řadí podle syntetických účtů z účtové osnovy. Hlavní kniha musí obsahovat zůstatky účtů ke dni otevření, souhrnné obraty účtů Má dáti a Dal a konečné zůstatky. (Koch, 2015).

Účetní deník je další důležitou součástí účetních záznamů. Účetní operace jsou řazeny podle data časové posloupnosti. Účetní deník musí obsahovat průkaznost účetních záznamů a shodu s účetními doklady. Náležitosti účetního deníku jsou následující:

- datum záznamu položky;
- číslo dokladu;
- druh dokladu (např. bankovní výpis, vnitřní účetní doklady, pohledávky a závazky);
- kontace účetního záznamu (zápis na stranu Má dáti a Dal);

- záznam dokladu je chronologický (Skálová, 2016).

Součástí syntetických účtů jsou analytické účty, které jsou určeny k přesnějšímu zachycení účetního záznamu, např. exekuce jednotlivých zaměstnanců či sledování pohonných hmot a maziv u jednotlivých vozidel. Další účetní operace mohou být uvedeny v knize podrozvahových účtů.

3.3.1 Uzavření účetních knih

K uzavírání účetních knih dochází na konci účetního období, toto období může být hospodářský rok, kalendářní rok nebo ke dni zániku účetní jednotky. Při uzavírání účtů dochází ke:

- zjištění celkových obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických a analytických účtů;
- zjištění konečných zůstatků účtů aktiv a pasiv;
- zjištění konečných stavů účtů nákladů a výnosů;
- zjištění základu daně z příjmů právnických osob a zaúčtování splatné a odložené daně (Koch, 2015).

Konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv na konci účetního období jsou převedeny na účet 702 – *Konečný účet rozvahový* a konečné stavy nákladových a výnosových účtů jsou převedeny na účet 710 – *Účet zisků a ztrát*.

Tabulka 15 – Zaúčtování postupu při uzavírání účetních knih

Účetní operace	MD	D
Převod konečných zůstatků aktivních účtů	702	aktiva
Převod konečných zůstatků opravek a opravných položek	účty opravek a op. položek	702
Převod konečných zůstatků pasivních účtů	pasiva	702
Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	účetová třída 5
Převod konečných zůstatků výnosových účtů	účetová třída 6	710
Zaúčtování výsledku hospodaření:		
- převod zisku běžného roku	710	702
- převod ztráty běžného roku	702	710

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

3.3.2 Otevírání účetních knih

Účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy na začátku účetního období nebo vzniku účetní jednotky. Počáteční zůstatky rozvahových účtů musí navazovat na konečné zůstatky k rozvahovému dni minulého účetního období (Pilátová, 2017).

Počáteční zůstatky rozvahových účtů jsou převedeny na účet 701 – *Počáteční účet rozvažný*.

Tabulka 16 – Zaúčtování postupu při otevírání účetních knih

Účetní operace	MD	D
Převod počátečních zůstatků aktivních účtů	aktiva	701
Převod počátečních zůstatků opravek a opravných položek	701	účty opravek a op. položek
Převod počátečních zůstatků pasivních účtů	701	pasiva
Zaúčtování počátečního zůstatku výsledku hospodaření:		
- převod zisku minulého účetního období	701	431
- převod ztráty minulého účetního období	431	701

Zdroj: vlastní zpracování dle Pilařové, a další (2016)

3.4 Účetní závěrka

Vyvrcholením účetnických prací a celého účetního období je účetní závěrka. Od roku 2016 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví obsahuje definici účelu účetní závěrky: „*Účelem účetní závěrky je poskytovat informace pro ekonomická rozhodování externích uživatelů.*“ To znamená, že tato definice je návodem pro účetní jednotky při volbě účetních postupů a metod a kritériem jejich správnosti (Chalupa, a další, 2017).

3.4.1 Náležitosti účetní závěrky

Dle znění § 18 odst. 3 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí účetní závěrka obsahovat:

- název obchodní firmy či jméno a příjmení fyzické osoby, jejich sídlo a provozovnu podnikání;
- identifikační číslo osoby;

- právní formu účetní jednotky, případně informaci o tom, že účetní jednotka vstoupila do likvidace;
- předmět podnikání účetní jednotky, eventuálně účel, pro který byla zřízena;
- den, ke kterému je sestavena účetní závěrka;
- okamžik sestavení účetní závěrky;
- podpis statutárního orgánu účetní jednotky či fyzické osoby.

3.4.2 Kategorizace účetních jednotek

Novela Zákona o účetnictví přináší novou kategorizaci účetních jednotek v souvislosti s povinností zveřejňování účetních výkazů. Jednotlivé kategorie účetních jednotek mají určena rozdílná kritéria jako je rozsah účetní závěrky, povinnost sestavovat přehled o cash flow, povinnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu, povinnost sestavovat výroční zprávu, povinnost ověření účetních výkazů auditorem a povinnost zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

Mikro účetní jednotkou, malou účetní jednotkou a střední účetní jednotkou jsou ty, které k rozvahovému dni nepřekročí alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot.

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překročí alespoň dvě hraniční hodnoty pro zařazení pro střední účetní jednotky. Dále se za velkou účetní jednotku považuje subjekt veřejného zájmu, který je vymezen v § 1a Zákona o účetnictví (Pilátová, 2017).

Tabulka 17 – Kategorizace účetních jednotek

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

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona o účetnictví

3.4.3 Obsah účetní závěrky

Vlastní účetní závěrka se skládá z:

- rozvahy (balance);
- výkazu zisku a ztráty (výsledovky);
- přílohy k účetní závěrce;
- přehledu o peněžních tocích;
- přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty zahrnuje informace o všech zúčtovaných operacích daného účetního roku i předcházejících obdobích. Musí se postupovat v souladu s účetními předpisy a pravidly při jejich sestavování. Výkazy se sestavují v české měně. Jednotlivé položky výkazů jsou v celých tisících Kč. Položky výkazů obsahují informaci o výši této položky za minulé účetní období. Položky v nulové výši za běžné i minulé účetní období se neuvádějí. Výkazy se skládají z velkých písmen latinské abecedy (A, B, C), římských číslic (I., II., III) a arabských číslic (1, 2, 3). Jednotlivé položky se mohou členit i na podpoložky.

Všechny účetní jednotky jsou povinné každoročně odevzdávat rozvahu, výsledovku a přílohu k účetní výkazům takovým způsobem, aby podávala srozumitelný, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Přehled o cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu nejsou povinni předložit mikro a malé účetní jednotky za podmínky, že aktiva netto nepřekročí 40 miliónů Kč a roční úhrn čistého obratu nepřesáhne 80 miliónů Kč. Dále přehled o cash flow nemusí vykazovat subjekty veřejného zájmu s výjimkou zdravotních pojišťoven za podmínek, které jsou uvedené výše (Koch, 2015).

3.4.4 Rozsah účetní závěrky

Rozsah účetní závěrky, konkrétně rozsah rozvahy a výsledovky, mohou účetní jednotky sestavit dvěma způsoby:

- ve zkráceném rozsahu;
- v plném rozsahu.

V novelizované vyhlášce č. 500/2002 Sb. je uvedeno, že veškeré obchodní společnosti musí sestavit výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu bez ohledu na kategorizaci

účetní jednotky. Rozsah rozvahy je složitější, přesto platí základní pravidlo, kdy při povinném auditu účetních výkazů musí veškeré účetní jednotky sestavit rozvahu v plném rozsahu bez výjimky.

Tabulka 18 – Rozsah rozvahy podle kategorizace účetních jednotek

Kategorie		Zkrácený rozsah rozvahy	Plný rozsah rozvahy
Mikro	auditovaná	ne	ano
	bez auditu	ano	ne
Malá	auditovaná	ne	ano
	bez auditu	ano	ne
Střední		ne	ano
Velká		ne	ano

Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerové (2016)

3.4.5 Druhy účetních závěrek

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje několik druhů účetních závěrek:

- **řádnou účetní závěrku**, která se sestavuje ke dni, ke kterému je sestavena účetní závěrka;
- **mimořádnou účetní závěrku**, která se sestavuje ke dni, ke kterému účetní jednotka se rozhodla ukončit podnikatelskou činnost, vstupuje do likvidace či nastanou účinky schválení plánu reorganizace;
- **mezitímní účetní závěrku**, která se sestavuje v okamžiku, kdy účetní jednotka potřebuje znát informace z účetnictví pro jiný okamžik, než je rozvahový den účetní závěrky;
- **konsolidovanou účetní závěrku**, která se sestavuje v případech, kdy dvě a více účetních jednotek spojuje stav majetků, závazků, kapitálů a výsledek hospodaření. (Ryneš, 2016).

3.5 Sestavení účetní závěrky

Jak již bylo zmíněno, účetní závěrka musí obsahovat výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce. Některé účetní jednotky spadající do příslušné kategorie jsou povinny vykazovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.5.1 Rozvaha

Rozvaha reprezentuje uspořádání položek aktiv a pasiv. Aktiva představují položky dlouhodobého (fixního) majetku, krátkodobého (oběžného) majetku a časové rozlišení, zatímco pasiva vyjadřují zdroje krytí majetku, konkrétně se člení na vlastní kapitál a cizí kapitál. Rozvaha neudává pouze konečné stavy běžného účetního období, ale také počáteční stavy následující účetního období (Strouhal, 2011).

Aktiva jsou uspořádána podle likvidnosti od nejméně po nejvíce likvidní. U aktiv se uvádí minulé účetní období a běžné účetní období, které se dále dělí na brutto, korekci a netto. Brutto představuje pořizovací cenu majetku, korekce uvádí oprávky k majetku a opravné položky a netto představuje stav po odpisech majetku a opravných položkách (rozdíl mezi brutto a korekce). Stav pasivních položek je na rozdíl od aktiv jen vyjádřený v běžném a účetním období.

V rozvaze vždy musí platit princip „zlatého“ bilančního pravidla, to uvádí, že celková aktiva se rovnají celkovým pasivům, tedy všechny majetek účetní jednotky musí být kryt určitými zdroji.

Tabulka 19 – Členění rozvahy ve zjednodušeném rozsahu

Aktiva		Pasiva	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Ažio a kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let
C.	Oběžná aktiva	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období
C.I.	Zásoby	A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku
C.II.	Pohledávky	B.	Rezervy (cizí zdroje)
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.	Závazky
D.	Časové rozlišení aktiv	C.I.	Dlouhodobé závazky
		C.II.	Krátkodobé závazky
		D.	Časové rozlišení pasiv

Zdroj: vlastní zpracování dle Čermákové (2016)

3.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisků a ztrát neboli výsledovka, se skládá z nákladů a výnosů. Účelem je pomocí výsledku hospodaření, podat účetní jednotce informace o finanční výkonnosti za jedno účetní období. Výsledek hospodaření se rozděluje na provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření (Müllerová, a další, 2016).

Výsledek hospodaření za účetní období vymezený ve výkazu zisku a ztrát se musí shodovat s výsledkem hospodaření běžného účetního období vymezeného v rozvaze.

Účetní jednotka je plně kompetentní rozhodnout, zda bude používat ve výkazech druhové nebo účelové členění. Druhové členění ve výkazu a zisku ztrát se používá nejčastěji a zachycuje jaké druhy nákladů byly vynaloženy. Účelové členění sleduje na jaký účel byly položky vynaloženy. Rozdíl mezi druhovým a účelovým členěním je pouze u položek provozního charakteru.

Tabulka 20 – Členění výkazu zisků a ztrát

Označení	Položky výkazu zisků a ztrát
*	Provozní výsledek hospodaření
*	Finanční výsledek hospodaření
**	Výsledek hospodaření před zdaněním
L.	Daň z příjmů
L.1.	Daň z příjmů splatná
L.2.	Daň z příjmů odložená
**	Výsledek hospodaření po zdanění
M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
***	Výsledek hospodaření za účetní období
*	Čistý obrat za účetní období

Zdroj: vlastní zpracování dle výsledovky účetní jednotky MIRA CNC MILLING, s.r.o.

3.5.3 Příloha v účetní závěrce

Je specifikována jako dokument, který doplňuje bližší informace, které jsou v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Příloha poskytuje důležité informace, které nelze vyčíst jen z výkazů. Příloha může být sestavena buď v plném nebo zkráceném rozsahu.

Malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem musí u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv uvést zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky opravných položek a oprávek, dále výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku.

Velké a střední jednotky musí uvést údaj o navrhovaném rozdělení zisku nebo ztráty. Je zde nutná spolupráce účetního oddělení s vedením společnosti. Není zde nutné uvádět náklady na audit.

Povinnost doplnit údaj o rozčlenění tržeb z prodeje zboží výrobků a služeb dle kategorie činností platí jen pro velké účetní jednotky. Pokud by informace o členění tržeb vedly k poškození firmy, nemusí je účetní jednotka uvést, ale musí tuto informaci uvést v příloze (Pilařová, a další, 2016).

3.5.4 Přehled o peněžních tocích

Základní funkcí přehledu o peněžních tocích neboli cash flow je vyjádření o finanční situaci podniku. Zjišťují se zde zdroje tvorby peněžních prostředků ve všech základních oblastech podniku, například:

- provozní činnost;
- finanční činnost;
- investiční činnost.

Do provozní činnosti spadají výdělečné a ostatní činnosti, které nemůžeme zařadit do investiční nebo finanční činnosti. O pojem finanční činnost se jedná v případě změn ve velikosti a struktury vlastního kapitálu a závazků. Pořízení a prodej dlouhodobého majetku včetně úvěrů a zápůjček spadá do investiční činnosti.

Pod pojmem peněžní prostředky si lze představit peníze v pokladně, peníze na cestě, peníze na běžném účtu (Müllerová, a další, 2016).

3.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento přehled podává důležité informace o změnách vlastního kapitálu. Tyto změny se týkají zvyšování či snižování základního kapitálu, rozdělení zisku, ostatních kapitálových fondů a jiných transakcí (např. přecenění majetku do kapitálu apod.). Vzhled a struktura není závazně stanovena (Štekar, a další, 2013).

3.6 Zveřejňování účetní závěrky

Zveřejnění účetní závěrky vychází ze Zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů a ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dokumenty se do sbírky listin zasílají jen v elektronické podobě. Povinnost zaslat účetní závěrku do sbírky listin mají všechny subjekty, které jsou zapsány v obchodním rejstříku.

Účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejňují výroční zprávu i schválení valnou hromadou. Zasílání účetních závěrek sleduje, vyzývá k doplnění a ukládá sankce vyšší soudní úředník. Za nesplnění této povinnosti může být vyměřena pokuta (Chalupa, a další, 2017).

3.7 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob spadá do kategorie přímých daní. Podle účtového rozvrhu se zálohy na daň z příjmů účtují na vrub účtu 341 – *Daň z příjmů* (Krajčová, a další, 2014).

V ustanovení § 18 ZDP je stanoveno, že: „*Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.*“ Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií, příjmy společenství vlastníků jednotek z dotací či příspěvků vlastníků jednotek na údržbu domu a pozemku.

3.7.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou buď daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. Daňovými rezidenty ČR jsou poplatníci, kteří mají na území ČR sídlo nebo místo svého vedení, tj. adresa místa, ze kterého je poplatník ovládán. Tyto rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničních zdrojů. Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří nemají na území ČR bydliště nebo tak o nich stanovily mezinárodní smlouvy. Daňový nerezident má daňovou povinnost, která se váže jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR.

3.7.2 Zdaňovací období

Dle § 21a ZDP, ve znění pozdějších předpisů je zdaňovací období vymezeno takto:
„Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je:

- *kalendářní rok;*
- *hospodářský rok;*
- *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;*
- *účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících.*”

3.7.3 Stanovení základu daně

Základ daně z příjmů právnických osob vychází z výsledku hospodaření před zdaněním zjištěný v účetnictví. Jedná se o rozdíl výnosů a nákladů. Tento výsledek hospodaření je nutné upravit o určité náklady a výnosy, které nepatří do základu daně, ale jsou součástí účetního výsledku hospodaření (Müllerová, a další, 2016).

V § 24 odst. 1 ZDP, ve znění pozdějších předpisů jsou daňově uznatelné náklady vyloženy takto: *„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.*”

Z tohoto ustanovení vyplývá, že se musí jednat o výdaje, které mají bezprostřední a přímou souvislost s příslušnými výnosovými účty.

Daňově neuznatelné náklady, které neoprávněně zkracují příjmy, jsou zahrnuty v § 25 ZDP, ve znění pozdějších předpisů. Mezi tyto náklady patří:

- cestovné přesahující limit zákona o cestovních náhradách;
- náklady na reprezentaci;
- pojistné neuhrazené do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období;
- nepeněžní plnění poskytnutá na kulturu, sport a rekreaci zaměstnanců;
- náklady na poskytnuté dary;

- pokuty a penále (mimo smluvních);
- manka nad limit škody;
- kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy;
- tvorba jiných než zákonných rezerv;
- tvorba jiných než zákonných opravných položek.

Výše uvedené neuznatelné náklady se musí přičíst k účetnímu výsledku hospodaření.

Od daně z příjmů právnických osob jsou osvobozeny příjmy, které jsou uvedeny v § 23 odst. 3 písm. b) ZDP, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se např. o neinkasované výnosové smluvní pokuty a dividendy z dlouhodobého finančního majetku a krátkodobého finančního majetku, které už podlehly dani srážkové.

Dále se od základu daně může odečíst pojistné na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení vyloučené v minulých obdobích z daňových nákladů z důvodu nezaplacení, dojde-li k jejich úhradě. Tato skutečnost se může vztahovat také na daň z nabytí nemovitých věcí či o daň z nemovitých věcí.

Účetní jednotka si může snížit základ daně o několik odčitatelných položek § 20 a § 34 ZDP. Daňovou ztrátu za běžné zdaňovací období lze odečíst od základu daně v následujících pěti zdaňovacích obdobích. Využití možnosti odpočtu daňové ztráty je zcela na vůli poplatníka, může jej uplatnit v kterémkoliv z následujících pěti zdaňovacích období a v jakékoliv výši.

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje tvoří součet 100 %, případně 110 % výdajů vynaložených na realizaci projektu výzkumu a vývoje. Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělání činí součet 50 %, případně 110 % vstupní ceny majetku dle ustanovení ZDP.

Od základu daně lze odečíst hodnotu poskytnutého bezúplatného plnění, která činí alespoň 2 000 Kč. Maximální odpočet může činit nejvýše 10 % ze základu daně upraveného o daňově neuznatelné náklady, daňově neuznatelné výnosy a výše uvedené odčitatelné položky.

3.7.4 Výpočet daňové povinnosti

V následující tabulce jsou uvedeny kroky, které se musí provést pro určení daně z příjmů právnických osob. Po vyčíslení konečného základu daně je vypočtená daň z příjmů. Sazba daně pro právnické osoby činí dle § 21 ZDP 19 %. Od vypočtené daně z příjmů je možné uplatnit slevy na zaměstnance se zdravotním postižením. Jedná se o 60 000 Kč v případě těžkého zdravotního postižení, v jiných případech je sleva 18 000 Kč. Osoby se zdravotním postižením vymezuje Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 21 – Schéma výpočtu daně z příjmů PO

	Výsledek hospodaření před zdaněním (výnosy – náklady)
+	daňově neuznatelné náklady
-	daňově neuznatelné výnosy
=	Základ pro výpočet daně z příjmů I
-	odpočet ztráty minulých let
-	odpočet na podporu vývoje a výzkumu
-	odpočet na podporu odborného vzdělání
=	Základ pro výpočet daně z příjmů II
-	odpočet darů
=	Základ daně z příjmů (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)
x	19 % sazba daně z příjmů
=	Daň z příjmů PO
-	slevy na dani
=	Výsledná daň z příjmů PO

Zdroj: vlastní zpracování dle Děrgela (2016)

3.7.5 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Dle § 135 odst. 1 Zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů je daňové přiznání obecně povinen podat každý daňový subjekt, kterému to zákon ukládá nebo který je k tomu správcem daně vyzván. Přiznání k dani z příjmů právnických osob za uplynulé zdaňovací období se podává příslušnému finančnímu úřadu. Daňové přiznání je nutno podat do tří měsíců po skončení zdaňovacího období. V případě, že účetní jednotka má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo daňové přiznání zpracovává zplnomocněný daňový poradce, je lhůta šest měsíců po uplynutí zdaňovacího období. To platí v případě, je-li plná moc k zastupování uplatněna u správce daně před uplynutím základní tříměsíční lhůty (Děrgel, a další, 2017).

Vypočtená daň je zaúčtována na vrub účtu 591 – *Daň z příjmů splatná* a ve prospěch účtu 341 – *Daň z příjmů*. Daň z příjmů je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového priznání a je ji možné platit těmito způsoby:

- bankovním převodem na příslušný účet správce daně;
- v hotovosti pověřenému zaměstnanci finančního úřadu;
- v hotovosti prostřednictvím poštovní poukázky či poskytovatelem platebních služeb;
- přeplatkem na jiné dani, v praxi nejčastěji při nadměrném odpočtu DPH (Děrgel, a další, 2017).

3.7.6 Zálohy na daň z příjmů právnických osob

Výše záloh na daň z příjmů právnických osob jsou určeny dle poslední známé daňové povinnosti. Zálohy se zaokrouhlují na celé stovky nahoru. Zaplacené zálohy jsou zaúčtovány na vrub účtu 341 – *Daň z příjmů* a ve prospěch účtu 221 – *Běžný účet* nebo 211 – *Pokladna*.

Potřebné údaje ke stanovení záloh a jejich splatnosti jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 22 – Výše a splatnost záloh na daň z příjmů PO

Poslední známá daňová povinnost (DP)	Výše zálohy z DP	Splatnost jednotlivých záloh
$DP \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	bez záloh
$30\,000\text{ Kč} < DP \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 %	- k 15. dni šestého měsíce zdaň. období - k 15. dni dvanáctého měsíce zdaň. období
$DP > 150\,000\text{ Kč}$	25 %	čtvrtletní zálohy: - k 15. dni třetího měsíce zdaň. období - k 15. dni šestého měsíce zdaň. období - k 15. dni devátého měsíce zdaň. období - k 15. dni dvanáctého měsíce zdaň. období

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona o dani z příjmů

3.8 Daň silniční

Silniční daň se řídí zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem této daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která musí být registrovaná a provozovaná v ČR. Jsou používána poplatníky daně z příjmů právnických a fyzických osob k činnostem, ze kterých plynou příjmy z podnikání nebo jiné samostatné činnosti.

Existují i výjimky, na základě kterých se silniční daň neplatí. Od daně silniční jsou osvobozeny např. speciální pásové automobily a traktory, které jsou využívány v lesnictví a zemědělství. Dále se jedná např. o diplomatická vozidla, vozidla policie, hasičů a zdravotních služeb. Osvobození od daně platí i pro vozidla, která mají elektrický nebo hybridní pohon.

Poplatník silniční daně je např. provozovatel, který je zapsán v technickém průkazu, nebo zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci za použití osobního vozidla (Marková, 2017).

Základ daně je diferencován podle druhu silničních vozidel, konkrétně:

- u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm^3 , kromě osobních automobilů poháněných na elektrický pohon;
- u návěsů je součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav;
- u ostatních silničních vozidel je největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav (Marková, 2017).

Sazby daně jsou stanoveny absolutními částkami. Mají podobu roční sazby, ze které se odvozuje sazba pro jednotlivé kalendářní měsíce, v nichž je silniční vozidlo předmětem daně silniční. Jednotlivé sazby daně pro osobní automobily jsou uvedeny v § 6 odst. 1, zatímco sazby daně pro ostatní silniční vozidla jsou uvedeny v § 6 odst. 2 zákona o dani silniční.

Sazba daně u silničních vozidel se sníží o 48 % od první registrace po dobu následujících 36 kalendářních měsíců, o 40 % za dalších následujících 36 kalendářních měsíců, o 25 % za dalších následujících 36 kalendářních měsíců. Nárok na snížení sazby daně vzniká datem první registrace vozidla a končí po uplynutí 108 kalendářních měsíců.

U silničních vozidel registrovaných poprvé v ČR nebo v zahraničí do 31. 12. 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

Zálohy na silniční daň má povinnost účetní jednotka hradit čtvrtletně. Tyto zálohy jsou splatné k 15. dubnu, 15. červenci, 15. říjnu, 15. prosinci. Zálohy jsou vypočteny ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc v rozhodném období. Zálohy se rovněž mohou uhradit na celý rok dopředu (Marková, 2017).

Tabulka 23 – Zaúčtování daně silniční

Doklad	Účetní operace	MD	D
VBÚ	úhrada zálohy na daň silniční	345	221
VÚD	předpis silniční daně	531	345

Zdroj: vlastní zpracování

4 Vlastní práce

V této části diplomové práce je popsán proces účetní závěrky, který je aplikován na konkrétní účetní jednotku. Jednotlivé kapitoly praktické části jsou řazeny chronologicky, jak by měly jít při sestavování účetních výkazů za sebou. Nejprve je vyčísleno Přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2016, poté jsou popsány přípravné práce jako jsou inventarizace majetku a závazků, odpisy dlouhodobého majetku, kurzové rozdíly a časové rozlišení. Před sestavením Přiznání k dani z příjmů právnických osob je nutná kontrola nákladových a výnosových účtů z důvodu jejich daňové uznatelnosti. Po vyčíslení 19 % daně z příjmů právnických osob je provedena účetní uzávěrka, po které následuje sestavení účetních výkazů.

4.1 Charakteristika firmy

Vlastní část diplomové práce se zabývá zpracováním dat na společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. Informace uvedené níže jsou čerpané z výpisu z obchodního rejstříku:

Obchodní firma	MIRA CNC MILLING, s.r.o.
Sídlo	Březanec 320, 431 11 Jirkov
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Identifikační číslo	037 11 358
Datum zápisu do OR	14. ledna 2015
Statutární orgán	jednatel - Miroslav Koubek jednatel – Radka Němečková
základní kapitál	20 000 Kč

Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. je rodinný podnik. Společníci jsou sourozenci. Firma navazuje na podnikání svého otce, který podnikal jako osoba samostatně výdělečně činná.

Firma se zabývá kovoobráběním a zpracováním kovových trubek. Konkrétně tvarováním a obráběním do požadovaného tvaru, které zadává odběratel. Jedná se

o specifickou činnost v tomto odvětví. Firma vyváží svoje výrobky i do zahraničí, konkrétně do Spolkové republiky Německo.

Má stálé odběratele převážně z oblasti strojírenství. Podnik má pět zaměstnanců ve stálém pracovním poměru, dva zaměstnance na dohodu o provedení práce, externí účetní a daňového poradce. Společnost je měsíčním plátcem DPH.

Jedná se o mikro účetní jednotku, neboť obrat nepřesáhl 18 milionů Kč, průměrný počet zaměstnanců nepřesáhl hraniční hodnotu 10 a celková aktiva netto nejsou vyšší než 9 milionů Kč.

Údaje z vnitropodnikové směrnice

V této kapitole diplomové práce jsou popsány vybrané údaje z vnitropodnikové směrnice potřebné k sestavení účetních výkazů.

Účetní jednotka si stanovila výši ocenění následujícím způsobem:

- dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč;
- dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč;
- drobný hmotný majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí nad 3 000 Kč do 40 000 Kč, účetní jednotka účtuje tento majetek rovnou do nákladů a vede evidenci drobného hmotného majetku;
- drobný hmotný majetek, jehož pořizovací cena je do 3 000 Kč je taktéž účtován rovnou do nákladů, v tomto případě není vedena evidence drobného hmotného majetku.

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku se uplatňují každý měsíc.

Účetní jednotka při přepočtu devizového účtu k rozvahovému dni využívá pevný kurz vyhlášený ČNB. Při vystavení faktur se používá aktuální kurz rovněž vyhlášený ČNB.

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno v pořizovacích cenách. Zásoby účetní jednotka účtuje způsobem B při pořízení rovnou do nákladů. Oceňování zásob vyrobených ve vlastní režii je prováděno ve skutečných vlastních nákladech.

Pohledávky a závazky se při svém vzniku oceňují jmenovitou hodnotou. Dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Odepisování dlouhodobého hmotného majetku je na základě lineárních odpisů. Účetní jednotka si v rámci daňových odpisů stanovila způsob zrychleného odepisování dlouhodobého hmotného majetku. Účetní a daňové odpisy se nerovnají. Odepisování drobného dlouhodobého majetku se neprovádí, drobný majetek je účtován rovnou do spotřeby.

4.2 Daň silniční

Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. během roku 2016 používala ke svému podnikání tři silniční motorová vozidla. Vzhledem k této situaci je dle Zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční povinna odvádět každý rok silniční daň. U osobního auta se výsledná daň vypočítá dle roční sazby daně ze základu daně podle zdvihového objemu motoru v cm³ a data první registrace vozidla. Novější auta mají sníženou daň. Přiznání k dani silniční za kalendářní rok 2016 se podalo územnímu pracovišti příslušného finančního úřadu k poslednímu dni v měsíci lednu.

Následující tabulka uvádí registrační značku vozidla, měsíc a rok první registrace vozidla, zdvihový objem motoru, roční sazbu, počet měsíců podléhajících u vozidla dani silniční a daň silniční v Kč.

Tabulka 24 – Výpočet daně silniční

Registrační značka	První registrace vozidla	Objem motoru (v cm ³)	Roční sazba (v Kč)	Počet měsíců	Daň silniční (v Kč)
7U9 8447	6/2015	999	1 800,00	12	936,00
5U8 2197	6/2010	1997	3 000,00	12	2 063,00
6U5 3873	6/2011	1998	3 000,00	11	1 650,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Osobní automobil Ford Focus 7U9 8447 je zahrnutý v obchodním majetku po celý rok 2016. Zdvihový objem motoru se nachází v intervalu 800 cm³ až 1250 cm³, proto je roční sazba daně 1 800 Kč. První registrace vozidla proběhla v červnu 2015, nebyla tedy překročena podmínka 36 kalendářních měsíců od data první registrace, sazba daně se tedy u vozidla snižuje o 48 %. Vyčíslená daň byla 936 Kč.

Druhý osobní automobil Ford S-Max 5U8 2197 se používal k podnikatelské činnosti po celý rok 2016. Roční sazba daně je 3 000 Kč, jelikož objem motoru činí

nad 1500 cm³ do 2000 cm³. Dle technického průkazu vozidla byla první registrace zahájena v červnu 2010. V tomto případě se roční sazba daně sníží za prvních 5 měsíců kalendářního roku 2016 o 40 % a za posledních 6 měsíců kalendářního roku 2016 o 25 %. Dle Zákona o dani silniční od 72 měsíců jsou jiná pravidla pro snížení sazby daně. Silniční daň činila po zaokrouhlení 2 063 Kč.

Poslední automobil byl pořízen v únoru roku 2016, tudíž k podnikatelské činnosti se používal 11 měsíců. Roční sazba daně je 3 000 Kč. První registrace osobního automobilu byla v červnu 2011. Roční sazba se tak sníží o 40 %, jelikož není dle zákona překročena podmínka 72 měsíců. Silniční daň byla 1 650 Kč.

Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. uhradila zálohu k 15. dubnu částkou 984 Kč za předchozí kalendářní čtvrtletí a zálohu k 1. červnu částkou 3 665 Kč na zbytek roku dopředu. Zálohy na daň silniční byly zaúčtovány na vrub účtu 345 – *Ostatní daně a poplatky* a ve prospěch účtu 221 – *Bankovní účet v CZK*.

Celková vypočtená daňová povinnost za kalendářní rok 2016 činila 4 649 Kč. Tato částka byla zaúčtována na vrub nákladového účtu 531 – *Daň silniční* a ve prospěch účtu 345 – *Ostatní daně a poplatky*.

4.3 Přípravné práce pro účetní závěrku

V této části diplomové práce jsou uvedeny prvotní práce potřebné k sestavení účetní závěrky, jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přiznání k dani z příjmů právnických osob. Pro sestavení účetních výkazů je nutné provést inventarizace majetku a závazků, vyčíslit rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, provést kurzové rozdíly u faktur vystavených a devizového účtu a v neposlední řadě zkontrolovat a zaúčtovat časové rozlišení.

4.3.1 Inventarizace majetku a závazků

Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. provedla ke dni 31. 12. 2016 jak fyzickou, tak dokladovou inventuru. Dokladová inventura se provádí jednou za rok. Jedná se o inventarizaci pohledávek a závazků. Naopak u dlouhodobého hmotného majetku a peněžních prostředků v hotovosti byla provedena inventura fyzická. Inventarizace

peněžních prostředků v pokladně se provádí 4x ročně, zatímco inventarizace dlouhodobého hmotného majetku se provádí jednou ročně. Inventuru v dané společnosti provádí majitelé firmy, kteří pak předají podklady své účetní.

Účtová třída 0 - dlouhodobý majetek

Účetní jednotka vykazuje v rozvaze pouze hmotné movité věci a jejich soubory. Inventura dlouhodobého hmotného majetku byla provedena mimo jiné na základě inventárního listu k rozvahovému dni. V tomto případě se posuzovalo, zda skutečný stav odpovídá zůstatkové ceně vykazované v účetnictví.

Tabulka 25 – Inventarizace dlouhodobého majetku

Číslo DM	Název dlouhodobého majetku	Fyzická přítomnost	Zůstatková cena účetní (v Kč)
1	Osobní automobil Ford Focus 7U9 8447	ano	204 229,00
2	Osobní automobil Ford S-Max 5U8 2197	ano	75 250,00
3	Kompresor	ano	87 720,00
4	Osobní automobil Subaru 6U5 3873	ano	175 000,00
Aktiva netto			542 199,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Zůstatková cena osobního automobilu Ford Focus 7U9 8447 a osobního automobilu Subaru 6U5 3873 odpovídá skutečnosti. Osobní motorová vozidla jsou každým rokem zatěžována rovnoměrně, výjimku netvoří ani rok 2016.

Při kontrole bylo zjištěno, že u osobního automobilu Ford S-Max 5U8 2197 skutečný stav neodpovídá zůstatkové ceně vykazované v účetnictví. K této skutečnosti došlo větším využíváním automobilu, než se předpokládalo. Protože se jedná o trvalé snížení hodnoty majetku a je nutné přepočítat účetní odpisy. Tato problematika je popsána v kapitole 4.3.2 - *Odpisy dlouhodobého hmotného majetku*.

Účtová třída 1 - Zásoby

Společnost s ručením omezeným účtuje o zásobách způsobem B. To znamená, že všechny nakoupený materiál je zachycen do nákladů. Nejprve se dostane od zákazníka

konkrétní zakázka a až poté nakoupí potřebný materiál potřebný k produkci svých výrobků. Z tohoto důvodu společnosti nevznikají žádné zásoby k naskladnění.

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Inventarizace peněžních prostředků v pokladně

U peněžních prostředků v pokladně byla provedena inventarizace fyzická. Účetní jednotka účtuje korunovou, tak i valutovou pokladnu. Korunová pokladna se eviduje na syntetickém účtu 211010 – *Pokladna CZK*, zatímco pokladna vedená v eurech je zobrazena na účtu 211020 – *Valutová pokladna*. Valutová pokladna má v současnosti nulový zůstatek.

O průběhu provedené inventarizace je zpracován protokol, tzv. skonto. Skonto uvádí výčet hodnot a kusů jednotlivých bankovek a mincí.

Tabulka 26 – Skonto peněžních prostředků v pokladně

Hodnota bankovky (v Kč)	Počet Ks	Celková částka (v Kč)	Hodnota mince (v Kč)	Počet Ks	Celková částka (v Kč)
5 000	5	25 000	50	4	200
2 000	8	16 000	20	1	20
1 000	25	25 000	10	2	20
500	12	6 000	5	1	5
200	14	2 800	2	1	2
100	12	1 200	1	1	1
Celkem: 76 248 Kč					

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Inventuru pokladny provádí externí účetní vždy na konci každého kalendářního čtvrtletí za přítomnosti majitelů účetní jednotky. Zjištěné skutečné stavy na konci účetního období jsou shodné s evidencí v pokladní knize.

Inventarizace peněžních prostředků na účtech

K rozvahovému dni byl zkontrolován konečný zůstatek bankovních účtů s bankovním výpisem k 31. 12. 2016. Účetní jednotka nejvíce využívá běžný účet od UniCredit Bank 221010 – *Bankovní účet v CZK*. Z důvodu obchodování se zahraničními odběrateli dále využívá devizový účet od UniCredit Bank vedený v EUR

221020 – Bankovní účet EUR. Devizový účet byl přeceněn platným kurzem ČNB k 31. 12. 2016.

Tabulka 27 – KZ na bankovních účtech

Číslo účtu	Název účtu	KZ k 31. 12. 2016
221010	Běžný účet v CZK	604 162,93 Kč
221020	Devizový účet v EUR	693,46 EUR

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Stav skutečných zůstatků bankovních výpisů je shodný se stavem evidovaným v účetnictví.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

V následujících tabulkách jsou konečné zůstatky syntetických účtů, které jsou vykazovány v aktivech a pasivech. Konečné zůstatky byly zkontrolovány v rámci dokladové inventarizace. Stav jednotlivých syntetických účtů vykazovaný v účetnictví se shoduje se stavem skutečným. Zdrojem těchto údajů je hlavní kniha společnosti MIRA CNC MILLING, spol. s r. o.

Tabulka 28 – KZ účtů vykazované v aktivech a účtové třídě 3

Číslo účtu	Konečný zůstatek (v Kč)	Číslo účtu	Konečný zůstatek (v Kč)
311000	483 717,25	343000	22 831,00
341000	119 800,00	381000	395 020,35

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Tabulka 29 - KZ účtů vykazované v pasivech a účtové třídě 3

Číslo účtu	Konečný zůstatek (v Kč)	Číslo účtu	Konečný zůstatek (v Kč)
321000	123 429,11	341000	111 720,00
325000	2 602,00	342000	10 809,00
331000	57 015,00	365000	115 949,00
333000	5 000,00	366000	54 095,00
336000	47 592,00	383000	2 412,58

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účtová skupina 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

Vzhledem k překlenutí účetního období došlo k situaci, že některé faktury vystavené nebyly uhrazeny k rozvahovému dni. Účetní jednotka porovnála konečný

zůstatek účtu 311000 – *Pohledávky z obchodních vztahů* s knihou faktur vystavených a saldokontem. Všechny neuhrazené faktury vystavené v cizí měně jsou přeceněny platným kurzem ČNB k 31. 12. 2016. Tato problematika je uvedena v kapitole 4.3.3 *Kurzové rozdíly*.

Mezi účetními obdobími nejsou uhrazené pohledávky z tuzemska ani pohledávky ze zahraničí, proto by bylo vhodné k syntetickému účtu založit analytické účty, které účetní jednotka dosud nepoužívala. Návrh analytických účtů je uveden v následující tabulce.

Tabulka 30 – Návrh analytických účtů k synt. účtu 311

Číslo analytického účtu	Název analytického účtu	KZ analytického účtů (v Kč)
311010	Pohledávky z obchodních vztahů z tuzemska	479 317,30
311020	Pohledávky z obchodních vztahů ze zahraničí	4 399,95

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účtová skupina 32 – Závazky (krátkodobé)

Účetní jednotka porovнала konečný zůstatek účtu 321000 – *Závazky z obchodních vztahů* s knihou faktur přijatých a saldokontem k 31. 12. 2016.

Na syntetickém účtu 325010 – *ZPoO* se účtuje zákonné pojištění odpovědnosti. Jedná se o povinné pojištění, které odvádí zaměstnavatel. Odvádí se jednou čtvrtletně, výpočet je proveden dle sazby zákonného pojištění z hrubé mzdy za všechny zaměstnance. Tato sazba je odstupňována podle náročnosti profese, kterou zaměstnanci vykonávají.

Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

V této účtové skupině se evidují účetní operace týkající se vztahů ke svým zaměstnancům a k institucím zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení.

Konečný zůstatek na účtu 331000 - *Zaměstnanci* ke konci účetního období souhlasí s evidencí na mzdových listech za prosinec 2016.

Na účtu 333020 – *Životní pojištění* je zachycen příspěvek na životní pojištění. Předpis se účtuje měsíčně dle uzavřené pojistné smlouvy mezi zaměstnavatelem

a pojišťovnou. Jak bylo zmíněno, jedná se o vztah mezi zaměstnavatelem a pojišťovnou, proto by bylo správné tento účetní případ zaúčtovat na účet 325 – *Ostatní závazky*.

Na syntetickém účtu 336010 – *ČSSZ* se evidují závazky na sociální zabezpečení hrazené zaměstnavatelem i zaměstnancem. Konečný zůstatek souhlasí s výpočty a přehledy sestavenými pro Českou správu sociálního zabezpečení za prosinec 2016.

Konečný zůstatek na účtu 336020 – *Zdravotní pojišťovny* odpovídá přehledu o výši zdravotního pojištění pro instituce zdravotního pojištění za prosinec 2016.

Účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací

Účet 341000 – *Daň z příjmů* zachycuje na straně MD placené zálohy v průběhu zdaňovacího období, zatímco na straně Dal se eviduje celkový daňový závazek vůči finančnímu úřadu. Daňová povinnost, která činila 111 720 Kč za zdaňovací období roku 2016, odpovídá částce uvedené v pátém oddílu v Přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Konečný zůstatek na účtu 342010 – *Daň ze závislé činnosti za zaměstnance* zachycuje předpis zálohy na daň z příjmů fyzických osob za prosinec 2016 a souhlasí se sestavou na mzdových listech.

Konečný zůstatek účtu 343020 – *21 % daň z přidané hodnoty* odpovídá Přiznání k dani z přidané hodnoty. Tento účet zachycuje daňovou pohledávku vůči finančnímu úřadu za zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím byl prosinec roku 2016.

Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům

Účet 365000 – *Závazky ke společníkům Němečková* zachycuje bezúročnou půjčku, kterou poskytl společník obchodní korporaci.

Konečný zůstatek 366010 – *Závazky ke společníkům ze závislé činnosti* zachycuje odměny jednatelům společnosti za prosinec roku 2016 a odpovídá evidenci na mzdových listech.

Účtová skupina 38 – Přejchodné účty aktiv a pasiv

Na účtu 381010 – *Náklady příštích období* se zachycují platby, které nákladově patří do roku 2017. Jedná se o povinné ručení a havarijní pojištění, náklady na reklamu a webhosting.

Na účtu 381020 – *Leasing stroj* se účtuje stroj, který byl pořízen na finanční leasing. Konečný zůstatek na tomto účtu souhlasí se splátkovým kalendářem a leasingovou kartou.

Účet 383000 – *Výdaje příštích období* zachycuje náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, avšak výdaje byly uskutečněny až v roce 2017. V tomto případě se jednalo o vyúčtování telefonních poplatků za prosinec 2016.

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

V tabulce 31 jsou konečné zůstatky syntetických účtů, které jsou vykazované v účtové třídě 4 a zároveň v pasivech. Konečné zůstatky byly zkontrolovány v rámci dokladové inventarizace. Skutečný stav syntetických účtů se shoduje stavem vykazovaný v účetnictví.

Tabulka 31 - KZ účtů vykazované v účtové třídě 4

Číslo účtu	Konečný zůstatek (v Kč)
411000	20 000,00
428000	1 096 277,12
461000	54 339,34

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účtová skupina 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

Účetní jednotka eviduje na účtech 411010 – *Základní kapitál Němečková* a 411020 – *Základní kapitál Koubek* finanční prostředky, které do podnikání vložili společníci obchodní korporace. Každý společník má podíl 50 % na základním kapitálu. Jedná se konkrétně o částku 10 000 Kč na společníka.

Konečný zůstatek na účtu 428000 – *Nerozdělený zisk minulých let* je 1 096 277,12 Kč. Valná hromada dosud nerozhodla, jak se zisk z roku 2015 rozdělí.

Na účtu 461010 – *Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím* se účtuje o závazku, který byl pořízen na dlouhodobý úvěr. Konečný zůstatek odpovídá splátkovému kalendáři.

4.3.2 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Podle vnitropodnikové směrnice se výše účetních odpisů nerovná výši daňových odpisů. Účetní odpisy se ve společnosti s ručením omezeným uplatňují každý měsíc.

Účetní jednotka uplatňuje účetní a daňové odpisy na hmotné movité věci a jejich soubory, kam spadají tři osobní automobily a kompresor sloužící k podnikání. Jelikož osobní automobil Subaru byl pořízen v únoru 2016, začal se účetně odepisovat od následujícího měsíce.

Celkové účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2016 činily 138 824 Kč. Účetní operace je zaúčtována na základě vnitřního účetního dokladu na vrub účtu 551000 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku* a ve prospěch účtu 082020 – *Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům*.

Tabulka 32 – Účetní odpisy za rok 2016

Číslo DM	Název DM	Pořizovací cena (Kč)	Účetní odpis (Kč)	Oprávký (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
1	Osobní automobil Focus 7U9 8447	291 745,00	58 344,00	87 516,00	204 229,00
2	Osobní automobil Ford S-Max 5U8 2197	105 000,00	21 000,00	29 750,00	75 250,00
3	Kompresor	122 400,00	24 480,00	34 680,00	87 720,00
4	Osobní automobil Subaru 6U5 3873	210 000,00	35 000,00	35 000,00	175 000,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účetní odpisy jsou uplatňovány lineárním způsobem. Účetní jednotka předpokládá, že kompresor a osobní motorová vozidla budou zatěžovány rovnoměrně po dobu pěti let. Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. u osobních automobilů neuplatňuje účetní odpisy výkonové z důvodu, že dochází k většímu opotřebení vozidel vzhledem k převážení těžšího materiálu a výrobku.

Již v kapitole 4.3.1 *Inventarizace majetku a závazků* je uvedeno, že u osobního automobilu Ford S-Max 5U8 2197 neodpovídá míra opotřebení vykazovaná v účetnictví.

Z tohoto důvodu je nutné přepočítat účetní odpisy. V následující tabulce je inventární karta a srovnání účetních odpisů před úpravou chyb a po úpravě chyb.

Tabulka 33 – Inventární karta Ford S-Max

Číslo a název DM: 2 Ford S-Max 5U8 2197			Účet DM: 022020 Hmotné. movité věci		
Vstupní cena: 105 000 Kč			Datum uvedení do užívání: 01. 07. 2015		
Způsob odpisování: lineární			Délka odpisování: 60 měsíců		
Úprava chyb	Rok	Pořizovací cena (v Kč)	Účetní odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
před	2015	105 000,00	21 000,00	29 750,00	75 250,00
	2016	105 000,00	21 000,00	29 750,00	75 250,00
po	2016	105 000,00	42 000,00	50 750,00	54 250,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Tabulka 33 ukazuje, že po úpravě chyb se účetní odpisy zvýšily přesně o polovinu, tedy z 21 000 Kč na 42 000 Kč. Změněná výše účetních odpisů v důsledku vyšší míry opotřebení ovlivní výsledek hospodaření před zdaněním a aktiva netto, avšak přeúčtování neovlivní daňové odpisy a základ daně z příjmů právnických osob. Tato problematika je dále uvedena v *Tabulka 35 – Rozdíl účetních a daňových odpisů*.

Účetní jednotka využívá zrychlený způsob daňového odepisování u všech složek dlouhodobého majetku. Automobily a kompresor jsou zařazeny do druhé odpisové skupiny. To znamená, že délka daňového odpisování dlouhodobého majetku činí 5 let dle Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. U kompresoru byl v prvním roce odpisování zvýšen odpis o 10 % vstupní ceny hmotného majetku. Jednalo se konkrétně o rok 2015.

Tabulka 34 – Daňové odpisy za rok 2016

Číslo DM	Název DM	Pořizovací cena (Kč)	Daňový odpis (Kč)	Oprávky (Kč)	Zůstatková cena (Kč)
1	Osobní automobil Focus 7U9 8447	291 745,00	93 359,00	151 708,00	140 037,00
2	Osobní automobil Ford S-Max 5U8 2197	105 000,00	33 600,00	54 600,00	50 400,00
3	Kompresor	122 400,00	34 272,00	70 992,00	51 408,00
4	Osobní automobil Subaru 6U5 3873	210 000,00	42 000,00	42 000,00	168 000,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Na základě nerovnosti účetních odpisů, které vstupují do účetního výsledku hospodaření, a daňových odpisů, které vstupují do základu daně z příjmů právnických osob, je nutné vzniklý rozdíl odečíst od základu daně z příjmů právnických osob a snížit tak výsledný základ daně. Rozdíl účetních a daňových odpisů je uveden v následující tabulce.

Tabulka 35 – Rozdíl účetních a daňových odpisů

Číslo DM	Název DM	Datum zařazení	Účetní odpis (Kč)	Daňový odpis (Kč)	Rozdíl (Kč)
1	Osobní automobil Focus 7U9 8447	29. 06. 2015	58 344,00	93 359,00	-35 015,00
2	Osobní automobil Ford S-Max 5U8 2197	01. 07. 2015			
	- před úpravou chyb		21 000,00	33 600,00	-12 600,00
	- po úpravě chyb		42 000,00	33 600,00	+8 400,00
3	Kompresor	16. 07. 2015	24 480,00	34 272,00	-9 792,00
4	Osobní automobil Subaru 6U5 3873	12. 02. 2015	35 000,00	42 000,00	-7 000,00
	Celkem				
	- před úpravou chyb		138 824,00	203 231,00	-64 407,00
	- po úpravě chyb		159 824,00	203 231,00	-43 407,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Z tabulky 35 je patrné, že rozdíl účetních a daňových odpisů se po správném ocenění automobilu Ford S-Max snížil o 21 000 Kč. Pokud daňové odpisy převyšují účetní odpisy, je nutné od výsledku hospodaření odečíst výsledný rozdíl účetních a daňových odpisů. Daňový základ se sníží celkem o 64 407 Kč před úpravou chyb. Po úpravě chyb by se daňový základ snížil o 43 407 Kč.

4.3.3 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka obchodovala během celého roku 2016 se stálými zahraničními odběrateli. Pohledávky za tuzemským i zahraničním odběratelem eviduje na účtu 311000 – *Pohledávky z obchodních vztahů*.

Faktury zahraničním odběratelům se vystavují v zahraniční měně EUR. Je přepočítána aktuálním kurzem ČNB v den, kdy je faktura skutečně vystavena. V okamžiku, kdy dojde k platbě pohledávky, je částka na devizovém účtu přepočítána

dle pevného kurzu, který se vždy určí k 31. 12. předchozího roku. Tento kurz se používá v celém následujícím roce, tedy v roce 2016. Pro větší přehlednost jsou v tabulce 36 uvedeny příklady, kdy účetní jednotka vystavuje fakturu zahraničnímu odběrateli a vzniklý kurzový rozdíl při úhradě pohledávky.

Tabulka 36 – Kurzové rozdíly u vystavených faktur

Účetní operace	Částka (v EUR)	Pevný kurz	Aktuální kurz	Částka (v CZK)	Kurzový rozdíl	MD	Dal
1. Kurzová ztráta					23,81	563	311
- vystavení faktury zahr. odběrateli	2 381,40	-	27,035	64 381,15	-	311	601
- úhrada FAV 2016179	2 381,40	27,025	-	64 357,34	-	221	311
2. Kurzová zisk					12,68	311	663
- vystavení faktury zahr. odběrateli	2 536,00	-	27,020	68 522,72	-	311	601
- úhrada FAV 2016162	2 536,00	27,025	-	68 535,40	-	221	311

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Na konci účetního období se musí přepočítat nezaplacené pohledávky v zahraniční měně kurzem ČNB k 31. 12. 2016. Kurzová ztráta z těchto faktur činila pouze 0,54 Kč.

Dále se na konci účetního období musí přepočítat devizový účet dle kurzu ČNB k 31. 12. 2016. Konečný zůstatek na devizovém účtu k 31. 12. 2016 činil 693,46 EUR. Pevný kurz používaný během roku 2016 byl 27,025 Kč za 1 EUR, zatímco pevný kurz na konci roku 2016 činil 27,040 Kč/EUR. V tomto případě vznikl kurzový zisk 10,40 Kč. Kurzový zisk je zaúčtován na vrub účtu 221020 – *Bankovní účet EUR* a ve prospěch účtu 663 – *Kurzové zisky*.

Celková kurzová ztráta za rok 2016 činila 11 828 Kč, zatímco celkový kurzový zisk činil 388 Kč.

4.3.4 Časové rozlišení

Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. účtovala během účetního období za rok 2016 v rámci časového rozlišení jen o nákladech a výdajích příštích období.

Náklady příštích období

Na účtu 381000 – *Náklady příštích období* jsou především zaúčtované povinné ručení a havarijní pojištění osobních automobilů. V průběhu účetního období bude doručena pojistná smlouva, kde je zřetelně napsána částka, účel a období. Délka tohoto pojištění je ve většině případů jeden rok. Proto se musí dát do nákladů jen ta část, která věcně a časově souvisí s aktuálním účetním obdobím.

Následující tabulka znázorňuje dvě účetní operace, které souvisejí s náklady příštích období. První účetní operace se zabývá rozpouštěním nákladů příštích období v aktuálním účetním období, kdy účetní jednotka v roce 2015 v rámci povinného ručení osobního automobilu zaúčtovala na vrub účtu 381 – *Náklady příštích období*.

Druhá účetní operace se zabývá vytvořením nákladů příštích období, kdy byla během roku 2016 do účetní jednotky doručena pojistná smlouva. Pojistná smlouva je v platnosti po sobě jdoucích 12 měsíců. Účetní jednotka musí rozpočítat částku, která věcně a časově souvisí s aktuálním účetním obdobím. Tato částka jde rovnou na vrub účtu 548010 – *Pojištění vozidel*. V neposlední řadě je nutné zaúčtovat částku, která časově a věcně souvisí s dalším účetním obdobím.

Tabulka 37 – Náklady příštích období

Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
VÚD	1. Rozpouštění nákladů příštích období v aktuálním účetním období (rok 2016)	8 141,00	548010	381000
PoS _m	2. Předpis povinného ručení vozidla - část spojená s běžným účetním obdobím	16 282,00		
	1. 7. 2016 – 31. 12. 2016	8 141,00	548010	321000
PoS _m	- vytvoření nákladů příštích období			
	1. 1. 2017 – 30. 6. 2017	8 141,00	381000	321000

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účetní jednotka na účtu 381 – *Náklady příštích období* kromě pojištění vozidel dále účtovala nákup softwaru pro rok 2017 a stroj pořízený na leasing.

Konečný zůstatek na tomto účtu na straně MD za rok 2016 činil 395 020,35 Kč. Tento zůstatek je vykazován v aktivech.

Dále se účet 381 – *Náklady příštích období* používá pro leasing stroje.

Tabulka 38 – Leasing na frézovací stroj

Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
SpK	Předpis mimořádné splátky:			
	- základ daně	453 249,00	381010	325030
	- 21 % DPH	95 182,29	343020	325030
Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
SpK	Předpis měsíční splátky leasingu:			
	- základ daně	74 605,61	518055	325030
	- 21 % DPH	15 667,39	343020	325030
VÚD	Rozpuštění mimořádné splátky	7 554,15	518055	381010

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Výdaje příštích období

Na účtu 383000 – *Výdaje příštích období* jsou zaúčtované telefonní poplatky, kde je předem známá smluvní částka od mobilního operátora, účel a období. Dále společnost s ručením omezeným ve prospěch tohoto účtu zaúčtovala pohonné hmoty a nemrznoucí směs na základě doložených dokladů. V tomto případě se jednalo o to, že jednatelka firmy před novým rokem 2017 platila na čerpací stanici firemní platební kartou. Tato částka byla odečtena z běžného účtu až v roce 2017.

Tabulka 39 – Výdaje příštích období

Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
Telefonní poplatky:			
- zaúčtování výdajů příštích období v roce 2016	1 250,00	518060	383000
- rozpuštění výdajů příštích období v roce 2017	1 250,00	383000	321000
Platba platební kartou na konci roku 2016:			
- PHM bylo nakoupeno v roce 2016	1 119,92	501070	383000
- rozpuštění výdajů příštích období v roce 2017	1 119,92	383000	221010

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

4.3.5 Opravné položky k pohledávkám

Podnik nesplňuje žádnou z podmínek dle zákona o rezervách a z těchto důvodů podnik neprováděl opravné položky ani odpis pohledávek. Podnik má u odběratelů výbornou platební morálku. Pohledávky po splatnosti jsou do 30 dnů v minimální výši. Většina odběratelů platí faktury ve splatnosti.

4.3.6 Rezerva na opravu dlouhodobého hmotného majetku

Podnik se rozhodl zatím nevytvářet rezervu na opravy hmotného majetku. Výroba je prováděna v pronajatých prostorech a opravy probíhají dle smlouvy o pachtu, pravidelně se opakují každý rok.

4.4 Přípravné práce k sestavení daňového přiznání

V dalším kroku jsou popsány jednotlivé kroky vedoucí k sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob. Jedná se především o kontrolu a vyčíslení konečných zůstatků nákladových a výnosových účtů, které dále vstupují do přiznání k dani z příjmů právnických osob.

4.4.1 Kontrola nákladových účtů

V této kapitole diplomové práce je zkontrolován vliv nákladů z hlediska jejich daňové uznatelnosti či daňové neuznatelnosti, vynaložených k dosažení, zajištění a udržení příjmů dle §24 či §25 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

Na účet 501000 – *Spotřeba materiálu* je zaúčtován veškerý přímý materiál potřebný k výrobě daných výrobků. Přímý materiál je nejvýznamnější složkou ze všech spotřebovaných nákupů.

Účet 501010 – *Spotřeba materiálu* slouží k účtování veškeré spotřeby režijního materiálu. Jedná se zejména o čisticí prostředky, pytle do koše, žárovky, nože odlamovací a kartáče teleskopické.

Na účtu 501020 – *Kancelářské potřeby* je účtován nákup kancelářského papíru, tonery do tiskáren, pořadačů, propisek a mnoho dalších kancelářských pomůcek.

Na účet 501030 – *DKP* je účtován veškerý drobný majetek, který nepřesahuje částku 40 000 Kč.

Účet 501032 – *Pracovní oděv* slouží k účtování nákupu pracovních trik, montérek, blůz, reflexních vest, pracovních bot a v neposlední řadě ochranných pomůcek.

Na účtu 501050 – *Materiál, nářadí, stroje* slouží k účtování materiálu na stroje či nákup nářadí.

Pro účtování materiálu potřebného do osobních automobilů je zřízen účet 501060 – *Automateriál*. Na tento účet je účtováno zejména pořízení pneumatik, autolékárnicek a nemrznoucí směsi do ostřikovačů.

Pro účtování pohonných hmot a maziv jsou zavedeny analytické účty 501070 – *PHM nafta* a 501071 – *PHM natural 95*.

Na účet 502000 – *Spotřeba energie* se neúčtuje, protože společnost s ručením omezeným za pronájem prostor platí nájemné, ve kterém jsou zahrnuty i spotřebované energie nezbytné k činnosti podnikání.

Účtová skupina 51 – Služby

Na účet 511010 – *Oprava a udržování strojů* se účtují náklady, které se týkají opravy či servisu frézovacího stroje.

Účet 511020 – *Opravy a udržování aut* slouží k účtování oprav osobních automobilů nutných k jeho provozu či technické prohlídce a měření emisí vozidla.

Náklady spojené s prezentací podniku jsou zaevidované na účtu 513000 – *Náklady na reprezentaci*. Na tento účet je účtováno občerstvení pro obchodní partnery či poskytování nealkoholických nápojů zaměstnancům. Tento účet dle Zákona o daních z příjmů je daňově neuznatelný.

Ostatní náklady za služby jsou účtovány na účet 518000 – *Ostatní služby*. Jedná se zejména o poštovné, prodloužení domény za webové stránky či ubytování.

K přepravě slouží účet 518010 – *Přepravné*. Jedná se např. o přepravu výrobku odběrateli z tuzemska i do zahraničí.

K údržbě či diagnostice frézovacích strojů slouží účet 518020 – *Servis strojů a nástrojů*.

Účet 518030 – *Software* slouží k účtování nakoupeného softwaru, jehož hodnota nepřekročila 60 000 Kč.

Pro zpracování účetnických prací, sestavení výkazů k účetní závěrce nebo vypracování daňového přiznání se používá účet 518040 – *Účetní a daňové služby*.

K pronájmu prostor potřebných k činnosti podnikání se eviduje účet 518050 – *Pronájem*. Společnost s ručením omezeným je zavázána dle nájemní smlouvy platit pronajímateli měsíční nájemné. Toto nájemné činí 30 000 Kč za měsíc.

Na účtu 518055 – *Leasing stroj* je účtován leasing frézovacího stroje. Leasing stroje je uveden v *Tabulka 38 – Leasing na frézovací stroj*.

Náklady spojené s využíváním telefonních služeb jsou uvedené na účtu 518060 – *Telefonní poplatky*. Během roku 2016 došlo ke chybnému vyúčtování služeb, které nebyly účetní jednotkou odebrány. Tyto služby byly společností s ručením omezeným dobropisovány. To znamená, že v tomto případě došlo ke snížení nákladů a základ daně z příjmů právnických osob se zvýší konkrétně o 2 839,60 Kč.

Tabulka 40 – Zaúčtování telefonních poplatků

Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
FAP	zaúčtování telefonních služeb:			
	- základ daně	1 779,91	518060	321000
	- 21 % DPH	373,78	343020	321000
Dobropis	zaúčtování chybného vyúčtování služeb:			
	- základ daně	-205,79	518060	321000
	- 21 % DPH	-43,22	343020	321000

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Pro odvoz odpadu se používá účet 518070 – *Likvidace odpadu*.

Náklady spojené s tvorbou webových stránek jsou evidovány na účet 518090 – *Reklama, inzerce*. Pro lepší přehlednost by bylo možné na tento účet zaúčtovat i náklady spojené s prodloužením domény za webové stránky, které účetní jednotka doposud účtovala na účtu 518000 – *Ostatní služby*.

Nedaňové náklady za služby jsou evidované na účtu 518999 – *Nedaňový výdaj*. Jedná se o náklady (výdaje), které nesouvisí s předmětem podnikání. Patří sem např. jízdné na městskou hromadnou dopravu hrazené prostřednictvím SMS, na který není žádný daňový doklad. Dále společnost s ručením omezeným na tento účet zaúčtovala vstupné na sportovní a kulturní akce pro své obchodní partnery. Tato účetní operace by mohla být uvedena na účtu 513000 – *Náklady na reprezentaci*.

Tabulka 41 – Přeúčtování vstupenek na sportovní a kulturní akce

Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
FAP	nákup vstupenek	8 050,00	518999	321000
VÚD	oprava chybného zaúčtování	-8 050,00	518999	321000
FAP	nákup vstupenek	8 050,00	513000	321000

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Přeúčtování vstupenek na sportovní a kulturní akci neovlivní základ daně z příjmů právnických osob. Účty 518999 – *Nedaňový výdaj* a 513000 – *Náklady na reprezentaci* jsou nedaňově neuznatelné. Pokud by se jednalo o benefit, kdy zaměstnavatel by svým zaměstnancům poskytl vstupné na sportovní a kulturní akce, tak by se tato účetní operace zaúčtovala na vrub účtu 528 – *Ostatní sociální náklady*, taktéž by se jednalo o daňově neuznatelný náklad dle Zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Společnost by mohla přispívat z fondu kulturních a sociálních potřeb, který je vytvářen ze zisku.

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

Na účtu 521010 – *Mzdové náklady* jsou zaúčtovány hrubé mzdy zaměstnancům, zatímco na účtu 521020 – *DoPP* jsou uváděny hrubé mzdy z dohod o provedení práce.

521030 – *dočasná pracovní neschopnost* se účtuje o případech, kterou vyplácí zaměstnavatel za své zaměstnance za prvních 14 kalendářních dní pracovní neschopnosti.

Hrubé mzdy jednatelům společnosti jsou zaúčtovány na účtu 522000 – *Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti*.

Pro účely zákonného sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem slouží účet 524000 – *Zákonné sociální a zdravotní pojištění*. Pro lepší přehlednost by bylo možné tento účet rozdělit na dva analytické účty, konkrétně na účet 524010 – *Zákonné sociální pojištění* a 524020 – *Zákonné zdravotní pojištění*.

Účet 527010 – *ZPoO* slouží k účtování zákonného pojištění odpovědnosti, zatímco na účet 527020 – *Příspěvek na pojištění* se účtuje příspěvek na životní pojištění.

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky a účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

Na účtu 531000 – *Daň silniční* se účtuje o silniční dani. Tato problematika je podrobněji popsána v kapitole 4.2 *Daň silniční*.

Náklady spojené s užíváním dálniční sítě v České republice se zaúčtují na vrub účtu 538000 – *Ostatní daně a poplatky*, zatímco na účet 538010 – *Koncesionářské poplatky* se účtují poplatky za Českou televizi a Český rozhlas.

V rámci zaokrouhlování celkové částky faktur přijatých na celé koruny se používá pro haléřové vyrovnání nákladový účet 548000 – *Ostatní provozní náklady*. Na účtu 548010 – *Pojištění vozidel* je účtováno povinné ručení a havarijní připojištění osobních automobilů.

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

Odpisy dlouhodobého majetku jsou evidovány na vrub účtu 551000 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*. Problematika účetních odpisů je uvedena v kapitole 4.3.2 *Odpisy dlouhodobého hmotného majetku*.

Účtová skupina 56 – Finanční náklady

Společnost s ručením omezeným má k dispozici úvěr na osobní automobil Ford od UniCredit Bank. Úroky z úvěru se účtují na účet 562000 – *Úroky*.

Účetní jednotka obchoduje se zahraničními odběrateli. Právě k účtování kurzových rozdílů využívá účet 563000 – *Kurzové ztráty*. Tato problematika je uvedena v kapitole 4.3.3 *Kurzové rozdíly*.

K účtování bankovních poplatků za vedení běžného účtu a úvěrového účtu slouží syntetický účet 568010 – *Bankovní poplatky*.

Z tabulky 42 je patrné, že provozní náklady v účtové skupině 50 až 55 činily 5 402 416,15 Kč, zatímco finanční náklady v účtové skupině 56 byly 20 114,49 Kč. Celkové náklady v účtové třídě 5, součet provozních a finančních nákladů, činily za běžné účetní období 5 422 530,64 Kč.

Tabulka 42 - KZ nákladů za rok 2016

Účtová skupina	Název účtové skupiny	KZ před úpravou chyb (v Kč)	KZ po úpravě chyb (v Kč)
50	Spotřebované nákupy	1 115 844,44	-
51	Služby	1 602 364,81	-

Účtová skupina	Název účtové skupiny	KZ před úpravou chyb (v Kč)	KZ po úpravě chyb (v Kč)
52	Osobní náklady	2 498 604,00	-
53	Daně a poplatky	10 069,00	-
54	Jiné provozní náklady	36 709,90	-
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období, opravné položky	138 824,00	159 824,00
56	Finanční náklady	20 114,49	-
Účtová třída 5 celkem		5 422 530,64	5 443 530,64

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Celkové náklady se po úpravě chyb zvýšily o 21 000 Kč z důvodu, že skutečná hodnota automobilu je nižší než zůstatková cena vykazovaná v účetnictví. Zvýšení účetních odpisů ovlivní výsledek hospodaření před zdaněním, který je vykazován na řádku 049 ve výkazu zisku a ztráty.

4.4.2 Kontrola výnosových účtů

Předmětem podnikání dané účetní jednotky je výroba kovových součástek dle požadavků, které zadává zákazník. Prodej svých výrobků účetní jednotka zaúčtuje na výnosové účty dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

Výnosy spojené s prodejem frézovaných dílů jsou uvedeny na účtu 601000 – *Tržby za vlastní výrobky*. Tržby za vlastní výrobky tvoří nejvýznamnější složku ze všech výnosových účtů.

Na účet 602000 – *Tržby z prodeje služeb* jsou zaúčtovány veškeré služby spojené s frézováním dílů.

V tomto případě účet 601000 – *Tržby za vlastní výrobky* a účet 602000 – *Tržby z prodeje služeb* jsou lehce zaměnitelné. Frézované díly jsou výrobky, kdy účetní jednotka nakoupí materiál potřebný k výrobě, poté dochází k výrobnímu procesu a nakonec odbytu výrobků. Zatímco frézování dílů je spjata se službou, kdy společnost s ručením omezeným dostane od zákazníka materiál a specifické požadavky.

Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy a účtová skupina 66 – Finanční výnosy

V rámci haléřového vyrovnání při zaokrouhlování na celé koruny celkové částky faktur vystavených se používá účet 648 – *Ostatní provozní výnosy*.

Na účtu 662000 – *Úroky* se evidují úroky spojené s vedením bankovního účtu. Tyto úroky jsou vypláceny bankou za každé kalendářní čtvrtletí. Jedná o nevýznamné částky.

Při obchodování se zahraničními odběrateli je nutné přepočítat kurzové rozdíly u devizového účtu a kurzové rozdíly, které vzniknou při předpisu faktury vystavené a při platbě faktury vystavené. Kurzové rozdíly jsou uvedeny na účtu 663000 – *Kurzové zisky*.

Následující tabulka uvádí celkové výnosy v účtové třídě 6, které za rok 2016 činily 6 095 740,18 Kč. Z toho byly provozní výnosy 6 095 324,79 Kč a finanční 415,39 Kč.

Tabulka 43 – KZ výnosů za rok 2016

Účtová skupina	Název účtové skupiny	Konečný zůstatek k 31.12. 2016 (v Kč)
60	Tržby za vlastní výkony a zboží	6 095 324,99
64	Jiné provozní výnosy	-0,20
66	Finanční výnosy	415,39
Účtová třída 6 celkem		6 095 740,18

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Rozdíl celkových výnosů a nákladů dále vstupuje do Přiznání k dani z příjmů právnických osob.

4.5 Sestavení daňového přiznání

Společnost s ručením omezeným má povinnost sestavit daňové přiznání za účetní období 2016. Termín odevzdání za rok 2016 byl pro běžné poplatníky do 3. 4. 2017. Pokud daňové přiznání zpracovával daňový poradce, byl termín podání do 3. 7. 2017. Podmínkou bylo, že účetní jednotka musí do 3. 4. 2017 předložit finančnímu úřadu plnou moc ke zpracování daňového přiznání podepsanou daňovým poradcem.

Účetní jednotka posílá veškerá daňová přiznání výhradně v elektronické podobě prostřednictvím datové schránky, jak stanovuje zákon. Jedná se o přiznání k dani z přidané hodnoty, přiznání k dani silniční a přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Přiznání k dani z příjmů je uvedeno v *Příloha 3 – Daň z příjmů právnických osob*. V této kapitole jsou uvedena vysvětlení jednotlivých kroků, vedoucích k sestavení daňového přiznání.

4.5.1 Údaje o poplatníkovi

Údaje o poplatníkovi jsou uvedeny v I. ODDÍLU daňového přiznání. Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotka podala daňové přiznání do 3. 7. 2017, musí být toto přiznání vypracováno daňovým poradcem. Jelikož se jedná o mikro účetní jednotku, nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

4.5.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je uvedena v II. ODDÍLU daňového přiznání. Do řádku 10 vstupuje rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů za účetní období. Po odečtení nákladů od výnosů dostaneme výsledek hospodaření před zdaněním. Výsledek hospodaření před zdaněním se mimo jiné uvádí na řádku 049 ve Výkazu zisku a ztráty. Konkrétní konečné zůstatky účtových skupin nákladů a výnosů jsou uvedeny v *Tabulka 42 - KZ nákladů za rok 2016* a *Tabulka 43 – KZ výnosů za rok 2016*.

Tabulka 44 – Účetní výsledek hospodaření před a po úpravě chyb

Úprava chyb	Výnosy (v Kč)	Náklady (v Kč)	Účetní VH (v Kč)
před	6 095 740,18	5 422 530,64	673 209,54
po	6 095 740,18	5 443 530,64	652 209,54
rozdíl	-	+ 21 000	- 21 000

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Účetní výsledek hospodaření po úpravě chyb je ve výši 652 209,54 Kč, zatímco účetní výsledek hospodaření zpracovaný účetní jednotkou je 673 209,54 Kč. Základ daně je po úpravě snížen o 21 000 Kč, a to především z důvodu špatného ocenění osobního automobilu.

V následující tabulce jsou rozděleny náklady, které se neuznávají za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle §25 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 45 – Daňově neuznatelné náklady

Účtová skupina	Název účtové skupiny	Částka (v Kč)
50	Spotřebované nákupy: - účet 501070 - PHM nafta	67 256,00
51	Služby: - účet 513000 – Náklady na reprezentaci - účet 518999 – Služby nedaňové	5 314,00 17 199,00
Daňově neuznatelné náklady celkem		89 769,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Do daňově neuznatelných nákladů patří účet 513 – *Náklady na reprezentaci* a účet 518999 – *Nedaňový výdaj*. Za rok 2016 se jednalo o náklady na sportovní a kulturní akce či občerstvení pro obchodní partnery.

Paušální výdaj na dopravu

V rámci daňové optimalizace je možné uplatnit výdaj na spotřebu pohonných hmot formou tzv. paušálního výdaje na dopravu. Dle §24 odst. 2 písmene zt) Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů lze zahrnout do daňových výdajů paušální částku ve 5 000 Kč u jednoho vozidla za jeden kalendářní měsíc, ve kterém poplatník daně využíval motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů.

Účetní jednotka splnila podmínky na paušální výdaj na dopravu u dvou silničních motorových vozidel. U prvního vozidla uplatnila paušální výdaj na dopravu na celé účetní období, to znamená od ledna do prosince. U druhého vozidla uplatnila tento výdaj od března do prosince, jelikož vozidlo bylo pořízeno v únoru 2016. Celkový paušální výdaj na dopravu za obě vozidla činil 110 000 Kč.

V souvislosti s paušálním výdajem na dopravu vzniká další daňově neuznatelný náklad, uvedený v *Tabulka 45 – Daňově neuznatelné náklady*. Jelikož se jedná o dvě motorová vozidla, do základu daně se bude přičítat analytický účet 501070 – *PHM nafta* z důvodu, že byl použit paušální výdaj na dopravu a už se nemohly uplatnit skutečné náklady na pohonné hmoty.

Konečný zůstatek na účtu 501070 – *PHM nafta* za rok 2016 činil 67 256 Kč. Z této částky je patrné, že se jedná o daňově neuznatelný náklad, a že je výrazně nižší než

uplatňovaný paušální výdaj na dopravu. To znamená, že daňový základ se sníží o 42 744 Kč.

Rozdíl účetních a daňových odpisů

Tabulka 35 – Rozdíl účetních a daňových odpisů zobrazuje, že celkové účetní odpisy za rok 2016 vyčíslené účetní jednotkou činily 138 824 Kč, zatímco celkové účetní odpisy po úpravě chyb činily 159 824 Kč. Celkové daňové odpisy byly 203 231 Kč. Z těchto důvodů je patrné, že účetní odpisy jsou nižší než odpisy daňové, výsledný rozdíl účetních a daňových odpisů se tedy od výsledku hospodaření před zdaněním odečte. Problematika účetních a daňových odpisů je uvedena v kapitole 4.3.2 *Odpisy dlouhodobého hmotného majetku*.

V následující tabulce je zobrazena transformace výsledku hospodaření před zdaněním na základ daně z příjmů právnických osob. V neposlední řadě je dále vypočítaná daň ze základu daně, která v současnosti činí 19 %.

Tabulka 46 – Výpočet daně z příjmů

Řádek	Název položky	Přičítat / odečítat	Částka (v Kč) před úpravou chyb	Částka (v Kč) po úpravě chyb
10	Výsledek hospodaření před zdaněním		673 210,00	652 210,00
40	Daňově neuznatelné náklady	+	89 769,00	89 769,00
150	Rozdíl účetních a daňových odpisů	-	64 407,00	43 407,00
162	Paušální výdaj na dopravu	-	110 000,00	110 000,00
170	Základ daně po úpravě, zaokrouhlený na tisíce dolů		588 000,00	588 000,00
340	19% daň		111 720,00	111 720,00

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Z tabulky 46 je patrné, že špatné ocenění osobního automobilu nemá vliv na základ daně z příjmů právnických osob a na vypočtenou 19 % daň. Výsledek hospodaření se zvýšením nákladů sníží o 21 000 Kč, ale rozdíl účetních a daňových odpisů se zvýší o již uvedenou částku.

Základ daně po úpravě zaokrouhlený na tisíce dolů činí 588 000 Kč. Ze základu daně byla vypočítána celková daň, která za rok 2016 činila 111 720 Kč.

4.5.3 Zálohy na daň z příjmů

Zaplacené zálohy na daň z příjmů jsou uvedené v V. ODDÍLU daňového přiznání. Celková výše zálohy za rok 2016 se odvíjí od tzv. poslední známé daňové povinnosti. V tomto případě byla poslední známá povinnost 239 600 Kč za rok 2015. Jelikož daňové přiznání za rok 2015 bylo podáno až „v prodlouženém termínu“, na konci června roku 2016, byla účetní jednotka povinna zaplatit 1. zálohu k 15. 9. 2016.

V roce 2015 byla celková daň z příjmů 239 600 Kč. To znamená, že účetní jednotka je povinna platit zálohy 4x ročně ve výši 25 % z částky 239 600 Kč.

Účetní jednotka během roku 2016 zaplatila zálohy na daň z příjmů v celkové výši 119 800 Kč. Tyto zálohy byly splatné ke dnům:

- 15. 9. 2016 ve výši 59 900 Kč;
- 15. 12. 2016 ve výši 59 900 Kč.

Zálohy ke dni 15. 9. 2016 a ke dni 15.12.2016 jsou zúčtovatelné ve výši 119 800 Kč k daňovému přiznání za rok 2016.

Další zálohy na daň z příjmů právnických osob účetní jednotka je povinna platit až v roce 2017 ke dnům:

- 15. 3. 2017 ve výši 59 900 Kč;
- 15. 6. 2017 ve výši 59 900 Kč.

Tyto zálohy budou zúčtovatelné až v daňovém přiznání za rok 2017. V následující tabulce je zobrazeno účtování záloh na daň z příjmů v průběhu roku 2016 a účtování splatné daně z příjmů k 31. 12. 2016.

Tabulka 47 – Zaučtování záloh a splatné daně z příjmů PO

Doklad	Účetní operace	Částka (v Kč)	MD	D
	platba záloh na daň z příjmů:			
VBÚ	- splatná k 15. 9. 2016	59 900,00	341000	221010
VBÚ	- splatná k 15. 12. 2016	59 900,00	341000	221010
VÚD	zúčtování splatné daně k 31. 12. 2016	111 720,00	591000	341000
VBÚ	vrácení přeplatku daně z příjmů	8 080,00	221010	341000

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

4.6 Finalizace účetní závěrky

V této kapitole diplomové práce jsou uvedeny operace, jež bezprostředně předcházejí vyhotovení účetních výkazů, do kterých spadá rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní závěrce.

4.6.1 Účetní uzávěrka

Pro sestavení účetní závěrky je nutné uzavřít rozvahové a výsledkové účty. Účetní uzávěrka se provádí na základě účtu 702 – *Konečný účet rozvahový* a účtu 710 – *Účet zisků a ztrát*. Tyto účty slouží jako podklad k sestavení účetních výkazů, jako je rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

V následující tabulce jsou uvedeny konečné zůstatky účtových tříd, které jsou nezbytné pro vyčíslení rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 48 – KZ účtových tříd

Číslo účtové třídy	Název účtové třídy	KZ na MD (v Kč)	KZ na Dal (v Kč)
0	Dlouhodobý majetek	729 145,00	-
2	Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	699 162,09	-
3	Zúčtovací vztahy	1 021 368,60	530 623,69
4	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky	-	1 170 616,46
5	Náklady	5 534 250,64	-
6	Výnosy	-	6 095 740,18

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Před uzavřením rozvahových a výsledkových účtů je nutné zaúčtovat výslednou daň z příjmů právnických osob na vrub účtu 591000 – *Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná* a ve prospěch účtu 341000 – *Daň z příjmů*. Výsledná daň z příjmů za rok 2016 činila 111 720 Kč.

Po zaúčtování daně z příjmů právnických osob se mohou uzavřít účty aktiv a pasiv a účty nákladů a výnosů:

1. převodem konečných zůstatků aktivních účtů na vrub účtu 702 – *Konečný účet rozvahový*;
 - aktiva brutto: 2 449 675,69 Kč;

2. převodem konečných zůstatků pasivních účtů ve prospěch účtu 702 – *Konečný účet rozvažný*;
 - pasiva celkem: 1 701 240,15 Kč;
3. převodem konečných zůstatků oprávek ve prospěch účtu 702 – *Konečný účet rozvažný*;
 - oprávky celkem před úpravou chyb: 186 946 Kč;
 - oprávky celkem po úpravě chyb: 207 946 Kč;
4. převodem konečných stavů nákladových účtů na vrub účtu 710 – *Účet zisků a ztrát*;
 - náklady celkem před úpravou chyb: 5 534 250,64 Kč;
 - náklady celkem po úpravě chyb: 5 555 250,64 Kč,
5. převodem konečných stavů výnosových účtů ve prospěch účtu 710 – *Účet zisků a ztrát*;
 - výnosy celkem 6 095 740,18 Kč;
6. převodem výsledku hospodaření v případě zisku na vrub účtu 710 – *Účet zisků a ztrát* a ve prospěch účtu 702 – *Konečný účet rozvažný*.

Výsledek hospodaření po zdanění za rok 2016 je uveden v *Tabulka 50 – Výsledek hospodaření po zdanění*. Tento výsledek byl přičten k pasivům.

Pokud proběhnou všechny účetní operace uvedené výše, dojde k uzavření účetnictví účetní jednotky.

4.6.2 Účetní závěrka

MIRA CNC MILLING, s.r.o. sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu i přesto, že není povinna mít účetní závěrku schválenou auditorem. Přílohu v účetní závěrce sestavuje ve zkráceném rozsahu. Dále účetní jednotka nemusí podávat přehled o peněžních tocích, ani přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetním obdobím pro sestavení účetních výkazů byl kalendářní rok, to je od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016. Při sestavování rozvahy byla zachována bilanční rovnice, kdy celková aktiva netto a celková pasiva před a po úpravě chyb jsou uvedena v následující tabulce.

Tabulka 49 – Bilanční rovnice před a úpravě chyb

Úprava chyb	Aktiva netto (v tisících Kč)	Pasiva celkem (v tisících Kč)
před	2 263	2 263
po	2 242	2 242

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Hmotné movité věci a jejich soubory se vykazují v rozvaze na řádku číslo 018. Patří sem osobní motorová vozidla a kompresor. Jelikož účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem B, tedy veškeré pořízení zásob se účtuje rovnou do nákladů, v rozvaze jsou řádky od č. 038 až č. 045 vykazované s nulovými hodnotami. Veškeré výrobky jsou vyráběné na zakázku. Účetní jednotka vykazuje ve své rozvaze za rok 2016 pohledávky z obchodních vztahů, dále daňové pohledávky vůči finančnímu úřadu, kam spadají zálohy na daň z příjmů právnických osob a nadměrný odpočet DPH. Peněžní prostředky v pokladně a peněžní prostředky na účtech jsou zachyceny na ř. 072 a ř. 073. V neposlední řadě na řádku č. 075 vykazuje náklady příštích období, kde je účtován stroj na leasing. Stroj slouží na obrábění kovů do požadovaných tvarů.

V pasivech je vykazován základní kapitál, který do společnosti vložili společníci firmy. Na řádku č. 119 je zachycen nerozdělený zisk minulých let, konkrétně se jedná o nerozdělený zisk za rok 2015. Výsledek hospodaření běžného účetního období je zachycen na řádku 122. V dlouhodobých závazcích účetní jednotka eviduje pouze závazky k úvěrovým institucím, kam spadá úvěr na osobní automobil. Do krátkodobých závazků eviduje závazky z obchodních vztahů, závazky ke společníkům, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a daňové závazky vůči státu, kam spadá daň z příjmů právnických osob a daň z příjmů ze závislé činnosti. V rámci časového rozlišení pasiv jsou evidovány pouze výdaje příštích období.

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, stejně jako rozvaha, je uváděn v celých tisících Kč. Provozní výsledek hospodaření vyčíslený účetní jednotkou činil 692 000 Kč, zatímco provozní výsledek hospodaření po úpravě chyb činil 671 000 Kč. Finanční výsledek hospodaření byl ve ztrátě 19 000 Kč. Z provozního a finančního výsledku hospodaření se vyčíslí účetní výsledek hospodaření. Výsledná daň uvedená v přiznání k dani z příjmů právnických osob činila 112 000 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění před a po úpravě chyb je vyčíslený v následující tabulce.

Tabulka 50 – Výsledek hospodaření po zdanění

Úprava chyb	Účetní VH (v tisících Kč)	19 % daň z příjmů (v tisících Kč)	VH po zdanění (v tisících Kč)
před	673	112	561
po	652	112	540

Zdroj: vlastní zpracování dle poskytnutých dat účetní jednotkou

Jednotlivé syntetické účty, které jsou vykazované ve výkazu zisku a ztráty, se nachází v kapitole 4.4 *Přípravné práce k sestavení daňového přiznání*.

4.6.3 Zveřejňování účetní závěrky

Po vyhotovení a schválení účetní závěrky valnou hromadou je nutné účetní závěrku zveřejnit ve sbírce listin. Společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. zveřejnila tyto účetní výkazy:

- rozvahu v plném rozsahu;
- výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu;
- přílohu k účetní závěrce.

Účetní dokumenty byly zaslány v elektronické podobě prostřednictvím datové schránky ve formátu PDF. Společnost s ručením omezeným archivuje účetní doklady a účetní závěrku po dobu 10ti let v prostorách archivu. Archiv se nachází v sídle společnosti.

5 Závěr

Cílem účetní závěrky je poskytnout pravdivé a přesné informace o finanční situaci, výkonnosti a také o změnách konkrétní účetní jednotky, které jsou užitečné interně pro rozhodnutí podnikatele a externě pro rozhodnutí širšího okruhu. Je zásadní, aby prostřednictvím přípravných uzávěrkových prací bylo zajištěno úplné a správné zaúčtování účetních operací za dané období. S těmito uzávěrkovými pracemi souvisejí všechny účetní operace, jejichž smyslem je zahrnout do účetního období takové náklady a výnosy, které s daným obdobím věcně a časově souvisejí. Při těchto souhrmných pracích se nesmí opomenout zaúčtování inventarizačních rozdílů, jako jsou přebytky a manka, musí se zohlednit opravné položky k majetku, zásobám a pohledávkám. Rovněž je nezbytné účetně odepsat promlčené a nedobytné pohledávky, časově rozlišit náklady a výnosy, zaúčtovat dohadné položky, přecenit pohledávky i závazky, pokladní hotovost a bankovní účty kurzem k datu účetní závěrky, dále pak vyčíslit vzniklé kurzové rozdíly a vytvořit případné rezervy. A to za dodržení zásad opatrnosti, pravdivosti a jasnosti, aby vznikl věrohodný obraz účetní jednotky.

Všechny postupy společnosti MIRA CNC MILLING, s.r.o. při sestavování závěrky proběhly dle účetních předpisů, v souladu se zákonem o účetnictví, zákonem o dani z příjmů a příslušnými účetními standardy. Společnost správně doložila všechny účty. Náklady i výnosy jsou věcně zařazeny do odpovídajícího období. Závěrka tedy vykazuje povinné atributy: opatrnost, pravdivost a jasnost.

Při inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku u osobního automobilu Ford S-Max by bylo vhodné přepočítat účetní odpisy dle skutečné míry opotřebení. Skutečný stav u tohoto automobilu jeví větší míru opotřebení. Vozidlo bylo více využíváno, než se předpokládalo. Zvýšením účetních odpisů se snížil výsledek hospodaření a aktiva netto, která byla před úpravou chyb nadhodnocena. Nesprávné ocenění osobního automobilu nemělo vliv na daň z příjmů právnických osob.

V oblasti pohledávek by do budoucna bylo vhodné pro větší přehlednost založit k syntetickému účtu 311 analytické účty *311010 – Pohledávky z obchodních vztahů z tuzemska* a *311020 - Pohledávky z obchodních vztahů ze zahraničí*. Důvodem byla lepší orientace při výpočtu kurzových rozdílů u pohledávek ze zahraničí.

Dále by se mohly založit k účtu 524 analytické účty *524010 – Zákonné sociální pojištění* a *524020 – Zákonné zdravotní pojištění*.

Účetní jednotka na účtu 333020 evidovala příspěvek na životní pojištění. Jelikož se jedná o vztah mezi zaměstnavatelem a pojišťovnou, měl by být předpis na životní pojištění zaúčtován na účet 325 – *Ostatní dluhy*, eventuálně na účet 379 – *Jiné dluhy*.

Dále došlo k přeúčtování účetní operace na správný účet. Jednalo o nákup vstupenek pro obchodního partnera. Vstupenky byly zaúčtovány na účet 518999 – *Nedaňový výdaj*, v tomto případě by byl vhodnější účet 513000 – *Náklady na reprezentaci*. Přeúčtování by neovlivnilo základ daně, jelikož oba syntetické účty jsou daňově neuznatelné.

Nákup pohonných hmot na čerpací stanici platební kartou v prosinci 2016, která byla odečtena v následujícím roce 2017 by měla být zaúčtována na účtu 261 – *peníze na cestě*, nikoliv na účtu 383 – *výdaje příštích období*.

Účetní jednotka musela přepočítat devizový účet a neuhrazené pohledávky z obchodních vztahů ze zahraničí k 31. 12. 2016. Při psaní diplomové práce bylo zjištěno, že přepočítání z cizí měny na českou měnu byl proveden k 28. 12. 2016. K tomuto nedostatku nejspíš došlo nedopatřením. Rozdíl mezi kurzem k 30. 12. 2016 a 28. 12. 2016 je nepatrný, přičemž ocenění devizového účtu by se snížilo o 13,87 Kč a ocenění zahraničních pohledávek by se snížilo o 3,26 Kč.

Jiné nedostatky při analýze účetní závěrky nebyly zjištěny.

Hlavním cílem diplomové práce bylo vypracovat návrh dílčích postupů na optimální provedení účetní uzávěrky a závěrky a zhodnotit správnost sestavení daňového přiznání u zvolené obchodní korporace, kterou je společnost MIRA CNC MILLING, s.r.o. Vzhledem k navrženým opatřením a doporučením pro konkrétní řešení odstranění nedostatků některých účetních operací byl cíl práce naplněn.

6 Seznam použitých zdrojů

Knižní publikace

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. Olomouc: ANAG, 2016. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-037-9.

BŘEZINOVÁ, Hana a Jana PILÁTOVÁ. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-603-8.

DĚRGEL, Martin a Kateřina ILLETŠKO. *Daňová přiznání: bez chyb, pokut a penále 2016*. Český Těšín: Poradce, 2003. ISBN 978-80-7365-382-8.

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. *Daňové a nedaňové náklady 2015*. Praha: ESAP, 2015. ISBN 978-80-905899-1-9.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2017. Účetnictví (Anag). ISBN 978-80-7554-068-3.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015*. Český Těšín: Poradce, 2015. ISBN 978-80-7365-366-8.

KRAJČOVÁ, Jiřina, Marcela PALOCHOVÁ a Yveta PŠENKOVÁ. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-486-6.

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Brno: Computer Press, c2007. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-1565-7.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1. 7.* Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0493-2.

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

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. 10. vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016*. Osmé aktualizované a rozšířené vydání. Praha: 1. Vox, 2016. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-50-2.

- PILÁTOVÁ, Jana. *Účtová osnova, české účetní standardy - postupy účtování pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-066-9.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. Olomouc: ANAG, 2016. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-994-6.
- SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.
- SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-971-7.
- STROUHAL, Jiří. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7478-366-1.
- STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN 978-80-2474-702-6.
- Účetní souvztažnosti pro podnikatele: souvztažnosti dle ČÚS: účtové skupiny a třídy 0-7*. Český Těšín: Poradce, 2016. ISBN 978-80-7365-371-2.

Právní předpisy

- Česko. Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z www: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
- Česko. Zákon o daních z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z www: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>
- Česko. Zákon o dani silniční (Zákona č. 16/1993 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z www: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>
- Česko. Zákon o zaměstnanosti (Zákon č. 435/2004 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z www: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/zamestnanost/>
- Česko. Zákon daňový řád (Zákon č. 280/2009 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z www: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>

Česko. Zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěrenských fondů (Zákon č. 304/2013 Sb.) [Online]. [cit. 2018-03-03]. Dostupné z [www: https://business.center.cz/business/pravo/zakony/verejne-rejstriky-fyzickych-a-pravnicky-ch-osob/](https://business.center.cz/business/pravo/zakony/verejne-rejstriky-fyzickych-a-pravnicky-ch-osob/)

7 Přílohy

- Příloha 1 Rozvaha v plném rozsahu
- Příloha 2 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu
- Příloha 3 Daň z příjmů právnických osob
- Příloha 4 Účtový rozvrh pro podnikatele

Příloha 1 – Rozvaha v plném rozsahu

Příloha k přiznání k dani
z příjmů právnických osob

ROZVAHA
v plném rozsahu

Název účetní jednotky
MIRA CNC MILLING s.r.o.

ke dni 31.12.2016
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
Březenec 320
43111 Jirkov

Rok	Měsíc	IČ								
2016	1	2	0	3	7	1	1	3	5	8

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+37+74)	001	2450	-187	2263	1970
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+14+27)	003	729	-187	542	471
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5+6+9+10+11)	004				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva (ř.7+8)	006				
B.I.2.1.	Software	007				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.15+18+19+20+24)	014	729	-187	542	471
B.II.1.	Pozemky a stavby (ř.16+17)	015				
B.II.1.1.	Pozemky	016				
B.II.1.2.	Stavby	017				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	729	-187	542	471
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř.21+22+23)	020				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný	024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.28 až 34)	027				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř.35+36)	034				
B.III.7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B.III.7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř.38+46+68+71)	037	1326	0	1326	1013
C.I.	Zásoby (ř.39+40+41+44+45)	038				
C.I.1.	Materiál	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží (ř.42+43)	041				
C.I.3.1.	Výrobky	042				
C.I.3.2.	Zboží	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky (ř.47+57)	046	627	0	627	457
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky (ř.48 až 52)	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C.II.1.5.	Pohledávky ostatní (ř.53 až 56)	052				
1.	Pohledávky za společnosti	053				
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
3.	Dohadné účty aktivní	055				
4.	Jiné pohledávky	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky (ř.58 až 61)	057	627	0	627	457
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	484	0	484	353
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní (ř.62 až 67)	061	143	0	143	104
1.	Pohledávky za společnosti	062				
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
3.	Stát - daňové pohledávky	064	143	0	143	104
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				
5.	Dohadné účty aktivní	066				
6.	Jiné pohledávky	067				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (ř.69+70)	068				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C.IV.	Peněžní prostředky (ř.72+73)	071	699	0	699	556
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	76	0	76	90
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	623	0	623	466
D.	Časové rozlišení aktiv (ř.75+76+77)	074	395	0	395	486
D.1.	Náklady příštích období	075	395	0	395	486
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076				
D.3.	Příjmy příštích období	077				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř.102+125+130+164)	101	2263	1970
A.	Vlastní kapitál (ř.103+107+115+118+122+123)	102	1677	1116
A.I.	Základní kapitál (ř.104 až 106)	103	20	20
A.I.1.	Základní kapitál	104	20	20
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	105		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	106		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (ř.108+109)	107		
A.II.1.	Ážio	108		
A.II.2.	Kapitálové fondy (ř.110 až 114)	109		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	110		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	111		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	112		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	113		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	114		
A.III.	Fondy ze zisku (ř.116+117)	115		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	116		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	117		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř.119 až 121)	118	1096	0
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	119	1096	0
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	120		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	121		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	122	561	1096
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	123		
B.+ C.	Cizí zdroje (ř.125+130)	124	584	851
B.	Rezervy (ř.126 až 129)	125		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	126		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	127		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	128		
B.4.	Ostatní rezervy	129		
C.	Závazky (ř.131+146)	130	584	851
C.I.	Dlouhodobé závazky (ř.132+135+136+137+138+139+140+141+142)	131	54	160
C.I.1.	Vydané dluhopisy (ř.133+134)	132		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	133		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	134		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	135	54	160
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	136		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	137		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	138		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	139		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	140		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	141		
C.I.9.	Závazky ostatní (ř.143 až 145)	142		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	143		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	144		
C.I.9.3.	Jiné závazky	145		
C.II.	Krátkodobé závazky (ř.147+150+151+152+153+154+155+156)	146	530	691
C.II.1.	Vydané dluhopisy (ř.148+149)	147		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	148		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	149		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	150		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	151		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	152	126	137
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	153		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	154		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	155		
C.II.8.	Závazky ostatní (ř.157 až 163)	156	404	554
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	157	170	158
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	158		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	159	62	75
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	160	48	66
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	161	124	255
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	162		
C.II.8.7.	Jiné závazky	163		
D.	Časové rozlišení pasiv (ř.165+166)	164	2	3
D.1.	Výdaje příštích období	165	2	3
D.2.	Výnosy příštích období	166		

Sestaveno dne: 29.5.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Obrábění	Poznámka	

Příloha 2 – Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Příloha k přiznání k dani
z příjmů právnických osob

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky
MIRA CNC MILLING s.r.o.

ke dni 31.12.2016
(V celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2016	1 2 0	3 7 1 1 3 5 8

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Březenec 320
43111 Jirkov

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	6095	5262
II.	Tržby za prodej zboží	002		
A.	Výkonová spotřeba (ř.4 až 6)	003	2718	1765
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	1116	1268
A.3.	Služby	006	1602	497
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007		
C.	Aktivace (-)	008		
D.	Osobní náklady (ř.10+11)	009	2499	2076
D.1.	Mzdové náklady	010	1876	1557
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř.12+13)	011	623	519
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	012	549	474
D.2.2.	Ostatní náklady	013	74	45
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	014	139	48
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř.16+17)	015	139	48
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	139	48
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř.21 až 23)	020		
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022		
III.3.	Jiné provozní výnosy	023		
F.	Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	024	47	23
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026		
F.3.	Daně a poplatky	027	10	13
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
F.5.	Jiné provozní náklady	029	37	10
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř.1+2-3-7-8-9-14+20-24)	030	692	1350

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř.32+33)	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř.36+37)	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř.40+41)	039		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř.44+45)	043	4	4
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	4	4
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	1	9
K.	Ostatní finanční náklady	047	16	20
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř.31-34+35-38+39-42-43+46-47)	048	-19	-15
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř.30+48)	049	673	1335
L.	Daň z příjmu (ř.51+52)	050	112	239
L.1.	Daň z příjmu splatná	051	112	239
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	052		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř.49-50)	053	561	1096
M	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.53-54)	055	561	1096
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	6096	5271

Sestaveno dne: 29.5.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Obrábění	Poznámka	

Příloha 3 – Daň z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

FÚ pro Ústecký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

ÚzP v Chomutově

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 3 7 1 1 3 5 8

02 Identifikační číslo

0 3 7 1 1 3 5 8

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné ~~neřádné~~

Počet příloh II. oddílu **1**

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet zvláštních příloh⁸⁾ **1**

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Počet samostatných příloh⁹⁾ **0**

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) b) 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 0 1 0 1 2 0 1 6 do 3 1 1 2 2 0 1 6

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

M I R A C N C M I L L I N G s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

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

B ř e z e n e c 3 2 0

b) obec

J i r k o v

c) PSČ

4 3 1 1 1

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ~~ne~~

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1),7)}

ano ~~ne~~ ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹⁾⁹⁾

Kód **N**

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

Obrábění

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2016"/>	673210	

20 ⁸⁾	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	---	
30 ⁸⁾	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	---	
40	Výdaje (náklady) neuznané 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	89769	
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 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 ⁸⁾	-----	---	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	89769	

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)	---	
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)	---	
109 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
112	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130 ⁸⁾	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	---	
150 ⁸⁾	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	64407	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	---	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 ⁸⁾	paušální výdaj na dopravu	110000	
170	Mezisoučet (ř.100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	174407	

Identifikační číslo

0 3 7 1 1 3 5 8

Daňové identifikační číslo

C Z 0 3 7 1 1 3 5 8

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 Spotřebované nákupy	67256	
2	51 Služby	22513	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	89769	

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		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	203231	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	203231	

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

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

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené ³⁾ v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	---	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	---	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	---	
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	---	
3 ⁹⁾	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)	---	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	---	
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)	---	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾(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 komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)	---	---	---
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	---	---	---
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	---	---	---
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	---	---	---
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	---	---	---
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	---	---	---
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)	---	---	---
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	---	---	---

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	6095740	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	4	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	588572	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}	---	
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3),5)}	---	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ⁸⁾	588572	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	---	
240 ⁶⁾	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňov. obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	---	
241	-----	---	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	---	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	---	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) ³⁾	588572	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	---	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁵⁾	---	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	588000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	111720	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁵⁾	---	
301	-----	---	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁵⁾	111720	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	---	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	111720	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ⁵⁾	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	---	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	111720	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	111720	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen	119800	
2 ⁸⁾	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)	---	
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	---	
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	8080	

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

Údaje o podepisující osobě:		Kód podepisující osoby:
		4 b
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Ing. Karel Brada		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
2 1 9 3		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
-		
Osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
2 9 0 5 2 0 1 7		

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní fi nanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených rádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet částky vykazané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.

Příloha 4 - Účtový rozvrh pro podnikatele

ÚČTOVÝ ROZVRH PRO PODNIKATELE od 1.1.2016 – pro předměty Účetnictví pro podnikatele a Účetní závěrka

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 - Software
014 - Ostatní ocenitelná práva
017 - Goodwill
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek - odpisovaný

021 - Stavby
022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
025 - Pěstičské celky trvalých porostů
026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek - neodpisovaný

031 - Pozemky
032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051 - Poskytnuté zálohy a závdavky na DNM
052 - Poskytnuté zálohy a závdavky na DHM
053 - Poskytnuté zálohy a závdavky na DFM

06 - Dlouhodobý finanční majetek

061 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
062 - Podíly - podstatný vliv
063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba,
067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
068 - Zápůjčky a úvěry - ostatní
069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073 - Oprávky k software
074 - Oprávky k ostatním ocenitelným právům
077 - Oprávky ke goodwillu
079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 - Oprávky ke stavbám
082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
085 - Oprávky k pěstičským celkům trvalých porostů
086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdavkům na dlouhodobý majetek
096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
097 - Oceňovací rozdíly k nabytému majetku
098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

111 - Pořízení materiálu
112 - Materiál na skladě
119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní činnosti

121 - Nedokončená výroba
122 - Polotovary vl. výroby
123 - Výrobky
124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 - Zboží

131 - Pořízení zboží
132 - Zboží na skladě a v prodejnách
139 - Zboží na cestě

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby

151 - Poskytnuté zálohy a závdavky na materiál
152 - Poskytnuté zálohy a závdavky na zvířata
153 - Poskytnuté zálohy a závdavky na zboží

19 - Opravné položky (OP) k zásobám

191 - Opravná položka k materiálu
192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
193 - Opravná položka k polotovarům
194 - Opravná položka k výrobkům
195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
196 - Opravná položka ke zboží
197 - OP k zálohám a závdavkům na materiál
198 - OP k zálohám a závdavkům na zboží
199 - OP k zálohám a závdavkům na zvířata

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

21 – Peněžní prostředky v pokladně

211 - Pokladna
213 - Ceny

22 – Peněžní prostředky na účtech

221 – Peněžní prostředky na účtech (PPÚ)

23 - Krátkodobé úvěry

231 - Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím
232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci

241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobý finanční majetek

251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
252 - Vlastní podíly
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
254 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
255 - Vlastní dluhopisy
256 - Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
257 - Ostatní cenné papíry
259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 – Odběratelé (Pohledávky z obchodních vztahů)
312 - Směnky k inkasu
313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
314 - Poskytnuté zálohy a závdavky – dlouhodobé i krátkodobé
315 - Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

321 - Dodavatelé (Dluhy z obchodních vztahů)
322 - Směnky k úhradě
324 - Přijaté provozní zálohy a závdavky
325 - Ostatní dluhy

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zaměstnanci
333 - Ostatní dluhy vůči zaměstnancům
335 - Pohledávky za zaměstnanci
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

341 - Daň z příjmu
342 - Ostatní přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
345 - Ostatní daně a poplatky
346 - Dotace ze státního rozpočtu
347 - Ostatní dotace
349 - Spojovací účet k DPH

35 - Pohledávky za společnostmi

351 - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
352 - Pohledávky - podstatný vliv
353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 - Pohledávky za společnosti při úhradě ztráty obchodní korporace
355 - Ostatní pohledávky za společnostmi obchodní korporace

36 - Závazky ke společníkům

361 - Dluhy - ovládaná nebo ovládající osoba
362 - Dluhy - podstatný vliv
364 - Dluhy ke společ. obch. korp. při rozdělování zisku
365 - Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace
366 - Dluhy ke společníkům obch. korp. ze závislé činnosti
367 - Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

37 - Jiné pohledávky a závazky

371 - Pohledávky z prodeje obchodního závodu
372 - Dluhy z koupě obchodního závodu
373 - Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací
374 - Pohledávky z pachtu obchodního závodu
375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 - Nakoupené opce
377 - Prodané opce
378 - Jiné pohledávky
379 - Jiné dluhy

38 - Přechné účty aktiv a pasiv

381 - Náklady příštích období
382 - Komplexní náklady příštích období
383 - Výdaje příštích období
384 - Výnosy příštích období
385 - Příjmy příštích období
388 - Dohadné účty aktivní
389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 - Opravná položka k pohledávkám
395 - Vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

411 - Základní kapitál
412 - Emisní ážio
413 - Ostatní kapitálové fondy
414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů
416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korporací
417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
418 - Oceň. rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací
419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 - Rezervní fond
423 - Statutární fondy
426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
427 - Ostatní fondy
428 - Nerozdělený zisk minulých let
429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schval. řízení
432 - Zálohy na podíly na zisku

45 - Rezervy

451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453 - Rezerva na daň z příjmů
459 - Ostatní rezervy

46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

461 – Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím

47 - Dlouhodobé závazky

471 - Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba
472 - Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv
473 - Vydané dluhopisy
474 – Dluhy z pachtu obchodního závodu
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
479 - Jiné dlouhodobé dluhy

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

50 - Spotřebované nákupy

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

51 - Služby

511 - Opravy a udržování
512 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci
518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady
522 - Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
523 - Odměny členům orgánů obch. korporace
524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
525 - Ostatní sociální pojištění
526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
527 - Zákonné sociální náklady
528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daň a poplatky

531 - Daň silniční
532 - Daň z nemovitých věcí
538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 - Prodaný materiál
543 - Dary
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 - Ostatní pokuty a penále
546 - Odpisy pohledávek
547 – Mimořádné provozní náklady
548 - Ostatní provozní náklady
549 - Manka a škody z provozní činnosti

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

551 - Odpisy DNM a DHM
552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 - Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku

558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti

56 - Finanční náklady

561 - Prodané cenné papíry a podíly
562 - Úroky
563 - Kursové ztráty
564 - Náklady z přecenění cenných papírů
566 - Náklady z finančního majetku
567 - Mimořádné finanční náklady
568 - Ostatní finanční náklady
569 - Manka a škody na finančním majetku

57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

571 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktívace

581 - Změna stavu nedokončené výroby
582 – Změna stavu polotovarů vlastní výroby
583 - Změna stavu výrobků
584 - Změna stavu zvířat
585 - Aktivace materiálu a zboží
586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
587 - Aktivace DNM
588 – Aktivace DHM

59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591 - Daň z příjmů - splatná
592 - Daň z příjmů - odložená
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
597 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
599 - Vnitropodnikové náklady

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

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

64 - Jiné provozní výnosy

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

66 - Finanční výnosy

661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
662 - Úroky
663 - Kursové zisky
664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
667 – Mimořádné finanční výnosy
668 – Ostatní finanční výnosy

69 - Převedové účty

697 - Převod provozních výnosů
698 - Převod finančních výnosů
699 - Vnitropodnikové výnosy

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvažné

701 - Počáteční účet rozvažný
702 - Konečný účet rozvažný

71 - Účet zisků a ztrát

710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

75x – Majetek v úschově
76x – Podrozvahová aktiva
761 – Odepsané pohledávky
762 – Najatý majetek
77x – Podrozvahová pasiva
78x – Finanční nástroje
79x – Technické účty
799 – Pomočný účet

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví