

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Významné změny v právních předpisech ČR regulujících  
účetnictví k 1. 1. 2016 a jejich důsledky**

**Kateřina Chvojková**

© 2017 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kateřina Chvojková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Významné změny v právních předpisech ČR regulujících účetnictví k 1.1.2016 a jejich důsledky**

Název anglicky

**Significant Changes to Czech Accounting Legislation as of January 1, 2016 and their Consequences**

---

### Cíle práce

Cílem práce je popsat změny v právní úpravě účetnictví k 1.1.2016, analyzovat jejich dopady na vypovídající schopnost finančních výkazů a zachytit změny a jejich důsledky na praktických příkladech.

### Metodika

V první etapě prací budou nastudovány odpovídající odborné české i zahraniční zdroje, bude provedena jejich kritická analýza a za pomoci syntézy a dedukce bude zpracován ucelený přehled dané problematiky. Bude provedena analýza dopadů změn v účetnictví od 1.1.2016 do vypovídací schopnosti finančních výkazů s využitím metody dedukce a zjištěné souvislosti budou demonstrovány na praktických příkladech. K formulaci závěrů bude použita metoda indukce.

### **Doporučený rozsah práce**

30 – 40 stran

### **Klíčová slova**

účetní jednotka, rozvaha, účetní závěrka, zákon o účetnictví, směrnice, výkaz zisku a ztráty, jednoduché účetnictví

---

### **Doporučené zdroje informací**

- HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-5802-2 .
- JINDRÁK, Jaroslav. Sbírkou souvztažností: k účtům směrné účtové osnovy 2016. Praha: ANAG, 2016. ISBN 978-80-904256-7-5.
- KRBEČKOVÁ, Marie a Jindřiška PLESNÍKOVÁ. Jednoduché účetnictví k 1.1.2016. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-000-3.
- MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2016: úplná znění platná k 1.1.2016. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- PILÁTOVÁ, Jana. Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2016. 2015. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5804-6.
- RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7263-994-6.
- SKÁLOVÁ, Jana a kol. Podvojný účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.
- TOMANOVÁ, Veronika a Jana VOLKOVÁ. Kontrolní hlášení 2016: výklad s příklady. 16.3.2016. Praha: Vox, 2016. ISBN 9788087480427.
- ÚZ č.1110: Vzorový účtový rozvrh 2016, Rozvaha a výsledovka 2016. Ostrava: Sagit,a.s., 2016. ISBN 978-80-7488-141-1.
- 

### **Předběžný termín obhajoby**

2017/18 ZS – PEF (únor 2018)

### **Vedoucí práce**

Ing. Marta Stárová, Ph.D.

### **Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 18. 11. 2017

---

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Významné změny v právních předpisech ČR regulujících účetnictví k 1. 1. 2016 a jejich důsledky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 27. 11. 2017

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí bakalářské práce paní Ing. Martě Stárové, Ph.D., za odborné vedení mé práce, cenné rady, připomínky a vstřícný přístup během zpracování této práce. Současně tímto také děkuji zaměstnancům firmy Ulma Construcción CZ, s.r.o., za poskytnutí informací a odborné konzultace zpracovávané problematiky. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat své rodině a blízkým přátelům za jejich psychickou podporu a velkou trpělivost během celého studia.

# Významné změny v právních předpisech ČR regulujících účetnictví k 1. 1. 2016 a jejich důsledky

## Abstrakt

Bakalářská práce s názvem Významné změny v právních předpisech ČR regulujících účetnictví k 1. 1. 2016 a jejich důsledky je zaměřena na hlavní změny v Zákoně 563/1991 Sb., o účetnictví, které vstoupily v platnost k výše uvedenému datu.

V práci je uveden podrobný přehled změn, které zásadním způsobem ovlivňují způsoby vedení účetnictví v České republice a jsou výsledkem implementace evropské směrnice do českého právního řádu.

Tato bakalářská práce je dělena na dvě základní části, teoretickou a analytickou. V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy z oboru účetnictví, jsou popsány důležité změny týkající se dělení účetních jednotek, jednotlivých účetních výkazů, nově vzniklých účtů a jednoduchého účetnictví. V analytické části jsou jednotlivé změny a jejich důsledky demonstrovány na praktických případech konkrétní české firmy. První praktický příklad analyzuje dopady změn ve výkazu zisku a ztráty, druhý příklad analyzuje dopady změn v rozvaze podniku.

**Klíčová slova:** Účetní jednotka, rozvaha, účetní závěrka, zákon o účetnictví, směrnice, výkaz zisku a ztráty, jednoduché účetnictví.

# **Significant changes to Czech accounting legislation as of January 1, 2016 and their consequences**

## **Abstract**

The Bachelor thesis on “Significant changes to Czech accounting legislation as of 1st January 2016 and their consequences” focuses on the main changes to Act No. 563/1991 Coll., on Accounting, which entered into force on the above-mentioned date.

The work gives a detailed overview of the changes which have a significant impact on the methods of keeping accounts in the Czech Republic and are the result of implementation of a European directive into Czech law.

The Bachelor work has two principal parts: the theoretical one and the practical one. The theoretical part explains the main accounting terms, describes significant changes relating to classification of accounting entities, individual financial statements, newly created accounts and single-entry accounting. In the analytical part, the particular changes and their consequences are demonstrated on practical examples from a specific Czech company. The first practical example analyses the consequences of the changes in the income statement; the second example analyses the consequences of the changes in the company's balance sheet.

**Keywords:** accounting entity, balance sheet, financial statements, act on accounting, directive, income statement, single-entry accounting.

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>13</b>
2.1 Cíl práce .....	13
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Regulace účetnictví v České republice a EU .....	15
3.1.1 Zákon o účetnictví 563/1991 Sb. ....	16
3.1.2 Implementace Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU	17
3.1.3 Novela zákona o účetnictví k 1. 1. 2016.....	17
3.2 Významné změny v právních předpisech regulujících účetnictví k 1. 1. 2016	19
3.2.1 Kategorizace účetních jednotek .....	19
3.2.2 Členění účetních jednotek.....	20
3.2.3 Zásady pro zařazení do příslušné kategorie ÚJ .....	23
3.3 Kategorie skupin účetních jednotek .....	24
3.3.1 Členění skupin účetních jednotek .....	24
3.4 Účetní závěrka a její změny k 1. 1. 2016 .....	26
3.4.1 Rozvaha .....	28
3.4.2 Výkaz zisku a ztráty.....	31
3.4.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.....	34
3.4.4 Rozsah přílohy k účetní závěrce .....	35
3.5 Nové účty a účetní předkontace .....	35
3.6 Jednoduché účetnictví .....	37
<b>4 Vlastní zpracování.....</b>	<b>40</b>
4.1 Základní údaje o vybrané společnosti .....	40
4.2 Vliv změn právních předpisů od 1. 1. 2016 u společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o.....	40
4.3 Porovnání výkazu zisku a ztráty za rok 2015 a 2016.....	41
4.3.1 Výkonová spotřeba .....	46
4.3.2 Obchodní marže .....	46
4.3.3 Výkony.....	46
4.3.4 Odpisy .....	47
4.3.5 Čistý obrat.....	47
4.3.6 Aktivace .....	47
4.4 Porovnání výkazu rozvaha za rok 2015 a 2016 .....	51
4.4.1 Krátkodobý finanční majetek.....	52
4.4.2 Krátkodobé a dlouhodobé závazky.....	53



<b>5</b>	<b>Výsledky a doporučení.....</b>	<b>57</b>
<b>6</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>59</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>60</b>
<b>8</b>	<b>Přílohy .....</b>	<b>63</b>

## **Seznam obrázků**

Obrázek 1: Zařazení do kategorie ÚJ .....	23
---	----

## **Seznam tabulek**

Tabulka 1: Zatřídění do kategorie subjekt veřejného zájmu.....	23
Tabulka 2: Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku za rok 2016 .....	28
Tabulka 3: Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku za rok 2016.....	29
Tabulka 4: Porovnání rozvahy z pohledu krátkodobého finančního majetku za rok 2015 a 2016.....	30
Tabulka 5: Porovnání provozní části výkazu zisku a ztráty před a po novele.....	32
Tabulka 6: Porovnání finanční části Výkazu zisku a ztráty před a po novele .....	32
Tabulka 7: Porovnání poslední části Výkazu zisku a ztráty před a po novele.....	34
Tabulka 8: Struktura daňové evidence.....	38
Tabulka 9: Výkaz zisku a ztráty firmy Ulma Construcción CZ, s.r.o., za rok 2015 v porovnání s rokem 2016 .....	41
Tabulka 10 : Výkaz zisku a ztráty v roce 2015 - znázornění Aktivace .....	50
Tabulka 11 : Výkaz zisku a ztráty v roce 2016 - znázornění Aktivace .....	51
Tabulka 12: Porovnání části rozvahy z pohledu krátkodobého finančního majetku 2015 a 2016.....	52
Tabulka 13: Porovnání části rozvahy z pohledu závazků 2015 oproti 2016 .....	53

## **Seznam použitých zkratk a symbolů**

§ - paragraf

% - procento

a. s. – akciová společnost

apod. – a podobně

č. - číslo

ČR – Česká Republika

D – Dal – kreditní strana, ve prospěch účtu

DHM – Dlouhodobý hmotný majetek

DPH – daň z přidané hodnoty

EU – Evropská unie

FO – fyzická osoba

IČ – identifikační číslo

IFRS - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards)

Kč – česká koruna

MD – Má Dáti – debetní strana, na vrub účtu

např. – například

odst. - odstavec

resp. – respektive

s.r.o. – společnost s ručením omezeným

Sb. – sbírka

tj. – to jest

tzv. – takzvaný

ÚJ – účetní jednotka

ZoÚ – Zákon o účetnictví

# 1 Úvod

Tato bakalářská práce se zabývá změnami v předpisech týkajících se účetnictví, které byly do českého právního řádu implementovány od 1. ledna 2016. Na následujících stránkách práce budou postupně představeny a analyzovány nejdůležitější změny v právních předpisech, které byly schváleny Parlamentem ČR, a jsou tedy závazné pro většinu ekonomických subjektů v ČR.

Již více než 25 let se v ČR postupně rozvíjí tržní ekonomika, ve které hrají nezaměnitelnou roli jednotlivé tržní subjekty, státní a soukromé firmy a živnostníci. Primárním cílem těchto subjektů je generovat zisk tak, aby za získané prostředky mohly uspokojit své potřeby a ideálně i dále rozvíjet své podnikání a investovat tak ušetřené prostředky do své budoucnosti. Podnikatelské prostředí v ČR však stále není zcela ideální a neustále se velmi dynamicky vyvíjí. Český právní řád se často mění, což platí bez výjimky i pro právní předpisy regulujících účetnictví jednotlivých ekonomických subjektů. Jelikož je ČR již od roku 2004 součástí Evropské unie, mnohé změny jsou iniciovány právě z důvodu harmonizace českých předpisů a nadnárodními směrnici Evropské unie tak, aby konkurenční prostředí pro všechny ekonomické subjekty operující v EU bylo alespoň z pohledu regulujících předpisů srovnatelné.

Tím, že jsou zákonné předpisy v ČR často upravovány, působí pro řadu zejména malých firem a živnostníků zmatečně. Bez vynikající znalosti platných právních předpisů pak dochází v jejich výkaznictví ke zbytečným chybám. Přitom vedení kvalitního účetnictví je velice důležité nejen pro samotné ekonomické subjekty, ale i pro třetí subjekty jako jsou např. bankovní domy, a v neposlední řadě pro státní orgány, které na základě hospodaření podnikatelských subjektů pravidelně vyměřují daňové odvody.

Právě novela Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. s sebou na začátku roku 2016 přinesla řadu změn v účetnictví, které postihují všechny české podnikatele. Cílem schválených změn je na jedné straně harmonizace s předpisy EU, na druhé straně velmi vítané snížení administrativní zátěže a další optimalizace podnikatelského prostředí, zejména pak pro živnostníky, malé a střední firmy. Právě statisíce živnostníků, malé a střední firmy, jsou motorem a současně stabilizátorem kvalitně fungující tržní ekonomiky. Zda skutečně, jak bylo předesláno, budou zavedené změny úlevou pro české ekonomické subjekty, bude teoreticky zpracováno v následujících kapitolách a následně

prakticky analyzováno na případu konkrétní střeđoěeské firmy, která podniká v oboru stavebnictví a má aktuálně 54 zaměstnanců.

## **2 Cíl práce a metodika**

V této kapitole je popsán cíl a způsob zpracování bakalářské práce.

### **2.1 Cíl práce**

Hlavním cílem bakalářské práce je charakterizovat změny v právní úpravě účetnictví k 1. 1. 2016, detailně analyzovat jejich dopady na vypovídající schopnost finančních výkazů a zachytit změny a jejich důsledky na praktických příkladech.

Cílem teoretické části je vyzdvihnout a podrobně popsat zásadní změny v dané novele zákona o účetnictví, které byly podmíněny implementací evropské směrnice do českého právního řádu. K tomu v teoretické rovině předvést, jak jsou nově členěny účetní jednotky a jakým způsobem musí vykazovat výsledky své ekonomické činnosti.

Cílem praktické části je analyzovat důsledky zavedených změn popsaných v teoretické části na konkrétní českou firmu a podrobně metodou komparace porovnat změny mezi roky 2015 a 2016 v jí zpracovávaných základních účetních výkazech.

### **2.2 Metodika**

V první fázi zpracování bakalářské práce budou nastudována data získaná z odborné české i zahraniční literatury, odborných článků a právních předpisů. Bude provedena jejich kritická analýza a za pomoci syntézy a dedukce bude zpracován ucelený přehled dané problematiky.

V teoretické části práce budou vymezeny základní předpisy regulující účetnictví v České republice a Evropské unii, způsob implementace evropských směrnic do českého práva a s tím související zásadní novelizace účetního systému k 1. 1. 2016. Detailně bude přiblížen nový způsob kategorizace účetních jednotek a podmínky jimi zveřejňovaných účetních výkazů, zpracování účetní závěrky včetně teoretického shrnutí změn Výkazu zisku a ztráty, Rozvahy a Přílohy účetní závěrky. Bude provedena analýza dopadů změn novely účetnictví do vypovídací schopnosti finančních výkazů s využitím metody dedukce. Zjištěné souvislosti budou demonstrovány na praktických příkladech. K formulaci závěrů bude použita metoda indukce.

Analytická část bude zaměřena na komparaci finančních výkazů sestavených podle regulujících předpisů platných v roce 2015 a 2016. K analytickému porovnání budou vybrány zveřejněné výkazy konkrétní české firmy spadající do kategorie středních účetních jednotek. Metodou komparace budou detailně zpracovány dva praktické příklady

s ohledem na obsah a vypovídací schopnost modifikovaných účetních výkazů. Bude analyzován Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha dané firmy. Metodou syntézy a dedukce budou na závěr objektivně zhodnoceny důsledky provedených změn v právní úpravě účetnictví k 1. 1. 2016.

### 3 Teoretická východiska

V teoretické části jsou popsány nejvýznamnější změny v právních předpisech ČR, které regulují účetnictví k 1. 1. 2016. K těmto změnám dochází na základě implementace Směrnice Parlamentu a Rady 2013/34/EU. Mezi tyto změny patří hlavně kategorizace účetních jednotek a skupin, účetní závěrka a její výkazy a v neposlední řadě jednoduché účetnictví. Podrobnější informace jsou dále popsány v kapitolách 3.1. – 3.6.

#### 3.1 Regulace účetnictví v České republice a EU

Účetní předpisy v České Republice prochází výraznou proměnou. Důvodem těchto změn je členství ČR v Evropské unii (dále jen EU). Členstvím v EU se ČR zavázala k přijetí evropské legislativy a jednou z těchto změn je i snaha o harmonizaci požadavků se systémem a právem Evropské unie. Z mezinárodního hlediska lze míru regulace rozdělit na dvě velké skupiny: oblast angloamerická a oblast kontinentální Evropy. Oba tyto systémy se od sebe liší v oblasti práva, kdy angloamerické právo je založeno na zvykovém právu a čerpá především ze svých zkušeností, obyčejů a své kultury, zatímco kontinentální je založeno na normativních právních aktech (zákony a jiné právní předpisy), které jsou písemně zaznamenány. Pro kontinentální právo je také typická dualita, která se dělí na právo soukromé a veřejné. Tento právní systém je nejvíce rozšířený v Evropě a napomáhá k sjednocení účetnictví unijních států. Regulace účetnictví probíhá ve všech zemích EU na úrovni finančního účetnictví a výkaznictví, nikoliv vnitropodnikového. Výsledkem regulace má být porovnatelnost, transparentnost a splnění dlouhodobého cíle, tj. vytvoření konkurenceschopného kapitálového trhu. Regulace účetnictví v ČR je rozdělena do dvou oblastí, a to regulace účetních postupů a regulace účetní závěrky. Obě tyto oblasti podléhají několika skupinám pravidel vzájemně se prolínajících:

1. Obecně uznávané účetní zásady – soubor pravidel, který má účetní jednotka dodržovat při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Tato pravidla jsou také obsažena v Koncepčním rámci mezinárodních účetních standardů (IFRS).
2. Mezinárodně uznávané účetní standardy (normy) – soubor pravidel regulující informace v účetních závěrkách na mezinárodní úrovni.
3. Směrnice Evropského společenství – jsou závazné pro všechny členské země. V roce 1978 byla vydána Čtvrtá směrnice a následně roku 1983 Sedmá směrnice.

Obě tyto směrnice z důvodu vývoje účetnictví nahradila směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU.

4. Regulace účetnictví a účetního výkaznictví na národní úrovni (Müllerová, Šindelář 2016).

Všechny tyto skupiny regulací se snaží Ministerstvo financí implementovat do Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

### **3.1.1 Zákon o účetnictví 563/1991 Sb.**

V ČR je základní právní normou pro všechny typy účetních jednotek, kterými jsou i obchodní korporace, je zákon o účetnictví. Účetní jednotka je povinna vést průkazné účetnictví dle tohoto Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Účetnictví můžeme charakterizovat jako uspořádaně vedené záznamy o hospodářských jevech, k nimž došlo ve sledovaném ekonomickém subjektu. Zákon se vztahuje na účetní jednotky, které jsou vymezeny §1 odst. 2, a to následovně:

1. právnické osoby se sídlem v ČR,
2. zahraniční právnické osoby podnikající na území ČR,
3. organizační složky státu,
4. FO zapsané v obchodním rejstříku,
5. FO, jejíž obrat přesáhl částku 25 000 000 Kč za předcházející kalendářní rok,
6. FO vedoucí účetnictví, dle svého rozhodnutí,
7. FO, které jsou společníky sdruženými ve společnosti,
8. FO, které vedou účetnictví podle zvláštních předpisů,
9. svěřenské fondy,
10. fondy obhospodařované penzijní společnosti,
11. investiční fondy (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Zákon o účetnictví obsahuje pravidla, která vytváří koncepční rámec účetní soustavy pro všechny účetní jednotky v ČR a naplňuje tak podstatu účetnictví. Zákon o účetnictví vymezuje účetní jednotky a jejich kategorie, předmět účetnictví a účetní období, účetní závěrku a povinnost ověření účetní závěrky auditorem a způsob zveřejňování ve Sbírce listin, a také vymezuje pokuty za porušení povinností, které ukládá. Dále stanovuje způsoby oceňování, základní kvalitativní charakteristiky účetních informací



a povinné náležitosti účetních záznamů, pravidla pro průkaznost a úschovu účetních záznamů. Upravuje rozsah vedení účetnictví pro jednotlivé kategorie účetních jednotek a podmínky pro inventarizaci a povinné náležitosti inventarizačních zápisů (Müllerová, Šindelář, 2016).

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. byl do současné doby již několikrát novelizován zákony a vyhláškami, které mají být srozumitelné a napomoci podnikatelským subjektům ke konkurenceschopnosti mezi ostatními zeměmi EU. Jako mnoho zákonů ani tento se nevyhnul dlouho plánovaným změnám. Od roku 2003 jde o největší a nejvýznamnější změnu v oblasti účetnictví. Od 1. 1. 2016 vstoupil v platnost Zákon č. 221/2015, který je novelou Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který zpracovává nové právní předpisy Evropské unie, stanovené směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU.

### **3.1.2 Implementace Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU**

Změny v právních předpisech regulující účetnictví v ČR úzce souvisí se Směrnicí Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU, podle které se státy EU snaží naplnit cíle strategického plánu „Strategie Evropa 2020“.

Strategie Evropa 2020 si klade za cíl snížit administrativní zátěž a zlepšit podnikatelské prostředí pro malé a střední podniky a podpořit jejich internacionalizaci. Evropská rada na svém zasedání ve dnech 24. a 25. března 2011 rovněž vyzvala k tomu, aby byla na úrovni Unie i na úrovni členských států snížena celková regulační zátěž, a to zejména pro malé a střední podniky. Bylo navrženo opatření ke zvýšení produktivity, například odstranění byrokracie a zdokonalení regulačního rámce pro malé a střední podniky (Směrnice, 2013).

Implementace směrnice byla stanovena pro všechny členské státy do 20. července 2015. ČR tento termín nedodržela a své právní a správní předpisy uvedla v účinnost až o rok později novelou zákona o účetnictví, která vstoupila v platnost 1. 1. 2016.

### **3.1.3 Novela zákona o účetnictví k 1. 1. 2016**

Od 1. 1. 2016 vstoupil v platnost Zákon č. 221/2015 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a také některé další zákony, na základě kterých jsou implementovány požadavky směrnice. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2013/34/EU s sebou přinesla řadu změn. V neposlední řadě snížení administrativní zátěže a další optimalizace podnikatelského prostředí, zejména pak pro živnostníky, malé a střední firmy. Právě

statisíce živnostníků, malé a střední firmy, jsou motorem a současně stabilizátorem kvalitně fungující tržní ekonomiky. S novelou zákona o účetnictví došlo také k novele prováděcí Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se řídí obchodní korporace a podrobněji rozpracovává daný zákon. Ve vyhlášce jsou uvedeny tyto nejdůležitější změny:

1. zrušení mimořádných výnosů a nákladů,
2. změna stavu zásob vlastní činností, aktivace,
3. obsahové a terminologické výrazy (např. zřizovací výdaje – zrušeny),
4. povinné údaje v příloze,
5. rozsah účetní závěrky,
6. změny vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.

Dále jsou hlavní oblasti v zákoně o účetnictví upraveny následovně:

1. Definice subjektu veřejného zájmu (ze zákona o auditorech do zákona o účetnictví).
2. Hlubší kategorizace účetních jednotek (zavedení mikropodniku, malého podniku, středního a velkého podniku).
3. Povinnost sestavit výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu pro střední a velké podniky.
4. Malé a mikropodniky sestavují závěrku ve zkráceném rozsahu a nemusí zveřejnit výsledovku.
5. Doplněn účel účetní závěrky – poskytovat informace pro ekonomická rozhodování externích uživatelů.
6. Upravena formulace událostí po rozvahovém dni.
7. Upravena klasifikace skupin a terminologie v oblasti konsolidace.
8. Upraveno oceňování zásob vlastní výroby.
9. Upravena (doplněna) definice rezerv.
10. Upravena (doplněna) definice a použití reálné hodnoty.
11. Doplněno omezení vyplácení dividend v případě vykazování výsledků vlastního výzkumu a vývoje v rozvaze.
12. Doplněna ustanovení zavádějící sestavování „Zprávy o platbách vládám“.
13. Zavedeno opět jednoduché účetnictví (Mejzlík, 2015).

Nejvýznamnější změny v účetnictví jsou dále podrobněji popsány v další kapitole 3.2 bakalářské práce.

## **3.2 Významné změny v právních předpisech regulujících účetnictví k 1. 1. 2016**

V této kapitole jsou blíže popsány významné změny v právních předpisech, které jsou sestaveny do uceleného přehledu. Tyto změny se týkají především kategorizace účetních jednotek a jejich členění, které je blíže specifikováno v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **3.2.1 Kategorizace účetních jednotek**

Nejvýznamnější změnou v účetnictví je od roku 2016 kategorizace účetních jednotek a jejich zařazení podle stanovených podmínek. Tyto podmínky jsou stanoveny v ZoÚ §1b, který rozděluje účetní jednotky do pěti skupin, do kterých se účetní jednotka zařadí dle stanovených kritérií. Podle stanovených kritérií spadá do nejnižší kategorie téměř 90 % účetních jednotek a cílem kategorizace má být v praxi maximální omezení administrativní zátěže pro dotčené subjekty (Důvodová zpráva, 2014). Zásadní rozlišovací kritéria, podle kterých se účetní jednotka zařazuje do příslušné kategorie je hodnota aktiv, výše čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců. Pod pojmem hodnota aktiv se rozumí souhrn aktiv zjištěný z rozvahy dle §1d odst. 1 ZoÚ. Dle vyhlášky 500/2002 Sb. se jedná o aktiva netto od 1. 1. 2016. Do konce roku 2015 se používala hodnota v kolonce rozvahy aktiva brutto. Další rozlišovací kritérium je roční úhrn čistého obratu, dle §1d odst. 2 ZoÚ se tím rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobena dvanácti (Březinová, 2016). Poslední pojem použitý k zařazení účetní jednotky je průměrný počet zaměstnanců. Podle §1d odst. 3 ZoÚ se rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu. Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců znamená, že se jedná o fyzické osoby (FO) podle délky jejich pracovních úvazků na zaměstnavatelem stanovenou (plnou) pracovní dobu. Průměrný čtvrtletní evidenční počet zaměstnanců FO je vypočten jako aritmetický průměr z měsíčních průměrných počtů (Březinová, 2016). Dále tato kategorizace předurčuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Toto zařazení má nápomoci malým a středním firmám ke snížení administrativní zátěže. Výsledkem je základní členění účetních jednotek na mikro, malá, střední, velká účetní jednotka a subjekt veřejného zájmu. Touto změnou byla zajištěna shoda se základním

členěním účetních jednotek v ostatních zemích EU. Například ve Slovenské republice byla tato změna implementována již o rok dříve, tj. od 1. 1. 2015 (Finančna sprava Sk, 2015).

### 3.2.2 Členění účetních jednotek

Od roku 2016 je tedy důležité vědět, zda daná účetní jednotka patří do kategorie jednotek mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka nebo velká účetní jednotka, za kterou se vždy považuje subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka (organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace, zdravotní pojišťovny). Do které kategorie účetní jednotka bude patřit, podle toho se dále budou odvíjet její povinnosti týkající se zejména způsobu vedení účetnictví, rozsahu a obsahu účetní závěrky, zveřejňování informací z účetnictví. (SP Audit, 2015). Tato jemnější kategorizace účetních jednotek umožňuje větší rozlišení vykazování a zveřejňování informací. Mikro a malá účetní jednotka je chráněna směrnicí Evropské unie, kdy členské země nesmějí přidávat další povinnosti nad rámec evropské úpravy. Oproti tomu u středních, velkých a subjektů veřejného zájmu nesmí být snižována povinnost nad rámec evropské úpravy (Auditor, 2016).

**Mikro účetní jednotka** musí splňovat následující kritéria. K rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot. Aktiva celkem ve výši 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu 18 000 000 Kč, průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10 (Zákon č. 563/1991 Sb.). Dále se dělí mikro účetní jednotka podle toho, má-li ověřenou účetní závěrku auditorem či nikoli. Pokud účetní jednotka podléhá auditu, sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Mikro účetní jednotka nepodléhající auditu sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu (Březinová 2016). Pokud mikro účetní jednotka nemá povinnost mít účetní závěrku auditovanou, nezveřejňuje výkaz zisku a ztráty ve sbírce listin. Přehled o peněžních tocích (cash flow) mikro účetní jednotka sestavuje. Dle §18 odst. 2 zákona o účetnictví je tento výkaz osvobozen. Stejně tak přehled o změnách vlastního kapitálu podle § 18 odst. 2 zákona o účetnictví. Další administrativní úleva se týká omezení rozsahu příloh. Mikro účetní jednotka, která má povinnost auditu musí v příloze účetní závěrky vykazovat jak základní informace §39 Vyhlášky 500/2002, tak další informace podle §39a Vyhlášky 500/2002, a to např. u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období, výši opravných položek a výši úroků (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

V neposlední řadě mikro účetní jednotka nepoužívá ocenění reálnou hodnotou podle § 27 odst. 7 zákona o účetnictví.

**Malá účetní jednotka** musí splňovat následující kritéria. K rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot. Aktiva celkem 100 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50 (Zákon č. 563/1991 Sb.). Jako u předchozí mikro účetní jednotky i u této malé účetní jednotky dochází k posouzení, zda musí být ověřena auditorem či nikoliv. Povinnost sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu má malá účetní jednotka, která musí být ověřena auditorem. V opačném případě sestavuje tyto výkazy ve zkráceném rozsahu. Stejně jako mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, která nepodléhá auditu, nezveřejňuje výkaz zisku a ztráty ve sbírce listin. Další výkazy související s účetní závěrkou jsou osvobozeny. Týká se to především výkazu cash flow, který je dle §18 odst. 2 zákona o účetnictví osvobozen a taktéž výkaz přehled o změnách vlastního kapitálu, který je také osvobozen podle §18 odst. 2 (Březinová, 2016). Další administrativní úleva se týká omezení rozsahu příloh. Mikro účetní jednotka, která má povinnost auditu, musí v příloze účetní závěrky vykazovat jak základní informace §39 Vyhlášky 500/2002, tak další informace podle §39a Vyhlášky 500/2002, a to např. u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období, výši opravných položek a výši úroků (Vyhláška č.500/2002 Sb.).

**Střední účetní jednotka** musí také splňovat kritéria, a to k rozvahovému dni nepřekračovat alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot. Aktiva celkem 500 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250 (Zákon č. 563/1991 Sb.). U této účetní jednotky již nedochází k rozlišování, zda podléhá auditu či nikoliv. Zákon o účetnictví ukládá střední účetní jednotce sestavovat rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Dále pak povinnost sestavovat cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálů. Rozsah přílohy musí obsahovat základní informace podle §39 a dále pak název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek nebo přidružených účetních jednotek, jejich podíl na základním kapitálu, výši vlastního kapitálu a výsledek hospodaření za poslední účetní období. Podrobnější informace jsou uvedeny v § 39b. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

**Velká účetní jednotka** musí splňovat následující. K rozvahovému dni překračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot střední účetní jednotky, a to aktiva celkem

500 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250 (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Mezi velkou účetní jednotku se vždy řadí:

- Subjekt veřejného zájmu
- Vybraná účetní jednotka - organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace, zdravotní pojišťovny.

Vybraná účetní jednotka musí sestavovat rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Informace v příloze v účetní závěrce se stanovují podle § 39 a § 39 b, c, kde kromě základních a dalších informací uvede informace týkající se tržeb z prodeje zboží a výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů, pokud se mezi sebou podstatně liší od běžné činnosti účetní jednotky (Březinová, 2016). Cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují vybrané účetní jednotky jen v případě, že za běžné a bezprostředně předcházející účetní období dosáhnou celkových aktiv alespoň 40 mil. Kč a roční úhrn čistého obratu alespoň 80 mil. Kč (Březinová, 2016). Velká účetní jednotka má povinnost sestavit zprávu o platbách vládám §32a – 32e ZoÚ , který je zveřejňován společně se závěrkou a výroční zprávou.

### **Subjekt veřejného zájmu**

Od 1. 1. 2016 došlo ke změně v definici subjektu veřejného zájmu. Před rokem 2016 byla tato definice uváděna v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, § 2a. Tato změna byla provedena z důvodu, že definice subjektu veřejného zájmu neupravovala postupy při auditu, ale informovala, kdo je subjektem veřejného zájmu. Z tohoto důvodu byla definice od 1. 1. 2016 přesunuta do zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §1a následovně: Za subjekt veřejného zájmu se považuje účetní jednotka se sídlem v České republice, která je:

- a) uvedena v § 19a odst. 1) - Obchodní společnosti, které jsou emitenty investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, účtují a sestavují účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů,
- b) bankou nebo spořitelním a úvěrovým družstvem,
- c) pojišťovnou,
- d) penzijní společností,

e) zdravotní pojišťovnou (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Subjekt veřejného zájmu spadá do kategorizace účetních jednotek. Stejně jako ostatní účetní jednotky má svá kritéria pro zařídění. K rozvahovému dni překračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot, která jsou uvedena v tabulce č. 1.

**Tabulka 1: Zařídění do kategorie subjekt veřejného zájmu**

Účetní jednotka	Aktiva	Obrat	Zaměstnanci
Subjekt veřejného zájmu	nad 500 mil. Kč	nad 1 mld. Kč	nad 250

Zdroj: (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Mezi povinnost sestavit cash flow se řadí takové subjekty veřejného zájmu, které mají povinnost vykazovat účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů a také zdravotní pojišťovny. Dále pak sestavují přehled o změnách vlastního kapitálu a nově také zprávu o platbách vládám podle § 32a ZoÚ.

### 3.2.3 Zásady pro zařazení do příslušné kategorie ÚJ

V prvním roce po novele zákona, tj. 2016, se účetní jednotka zařadí do příslušné kategorie podle hodnot vykázaných v účetní závěrce k 31. 12. 2015. Dále pak postupuje podle kritérií, která stanovují, že pokud účetní jednotka překročí dvě hraniční kritéria ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech, změní bezprostředně v následujícím účetním období kategorii. Tento postup je znázorněn v obrázku č. 1.

**Obrázek 1: Zařazení do kategorie ÚJ**



Zdroj: Vlastní zpracování dle časopisu Auditor 1/2016

Správné zařídění do kategorie účetní jednotky je pro firmu velice důležité. Je potřebné vycházet z pravdivých a správných údajů, které jsou klíčové pro toto zařídění. Tyto údaje nalezneme ve výkazech sloužící k sestavení účetní závěrky. Tyto výkazy jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky. Další změnou, která přichází s novelou zákona o účetnictví, která je úzce spojena s kategorizací účetních jednotek jsou skupiny účetních jednotek a povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku. I u skupin záleží na hodnotách vycházejících z konkrétních výkazů a též dochází k zařídění podle pravidel, které jsou uvedeny v ZoÚ § 1 c. Podrobnější vymezení je dále popsáno v další podkapitole 3.3.

### **3.3 Kategorie skupin účetních jednotek**

Novela zákona o účetnictví s sebou přináší novou úpravu pro skupiny společností, které mají povinnost sestavovat konsolidační účetní závěrku. Dochází k zavedení 3 skupin účetních jednotek, které stejně jako v případě kategorizace účetních jednotek limitovány kritérii uváděné v zákoně o účetnictví § 1c.

#### **3.3.1 Členění skupin účetních jednotek**

Do 31. 12. 2015 se skupiny účetních jednotek řídily právní úpravou, která jasně stanovovala kritéria, že pokud konsolidující účetní jednotka a konsolidované účetní jednotky společně nesplní alespoň 2 z těchto kritérií, a to aktiva brutto celkem činí více než 350 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu činí více než 700 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období více než 250, nemusí sestavovat konsolidovanou účetní závěrku (Auditor, 2016). Pro tyto kritéria stačilo sečíst hodnoty, které udávala každá účetní jednotka individuálně. Již od 1. 1. 2016 se musí řídit podle nové právní úpravy, která konsolidační skupiny rozděluje do tří skupin, a to malá, střední a velká. Pro tyto skupiny jsou dána následující kritéria:

##### **Malá skupina účetních jednotek**

Nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z hraničních hodnot:

1. aktiva celkem 100 000 000 Kč,
2. čistý obrat 200 000 000 Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.



### **Střední skupina účetních jednotek**

Nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z hraničních hodnot:

1. aktiva celkem 500 000 000 Kč,
2. roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

### **Velká skupina účetních jednotek**

Překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty střední skupiny (Březinová, 2016).

Skupina účetních jednotek se pro tyto účely rozumí konsolidující účetní jednotka a konsolidované účetní jednotky, které na konsolidovaném základě nepřekračují k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených kritérií.

Stejně jako je tomu u kategorizace účetních jednotek, i tady nově hodnota aktiv celkem znamená hodnota netto.

Od konsolidace je osvobozena malá skupina podniků, pokud nepřekračuje dvě ze tří kritérií a není subjektem veřejného zájmu (Auditor, 2016). Dále pak v § 22a zákona o účetnictví je podrobněji stanoveno, která konsolidující účetní jednotka nemá povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

### **Konsolidovaná účetní závěrka**

Konsolidovaná účetní závěrka znamená účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace. Sestavují jí společnosti, které jsou majetkově propojené celky, např. koncerny. Musí být vždy ověřena auditorem. Konsolidovaná účetní jednotka má stejné podmínky jako účetní závěrka individuálního podniku. To znamená, musí být uváděna poctivě a věrně podle § 7 odst. 1 zákona o účetnictví. Dále pak povinnost sestavit konsolidační účetní závěrku má obchodní společnost, která je ovládající osobou nebo tzv. účetní jednotkou pod společným vlivem a účetní jednotkou přidruženou § 22 odst.3a, b, c, zákona o účetnictví. Dále pak účetní jednotky podniků, které společně vytváří konsolidovanou účetní závěrku, musí mít na paměti, že je potřebné sjednotit účetní pravidla. Pokud nemají stejný rozvahový den, musí být sjednocen podle mateřské společnosti. Dále pak sjednotit dobu odepisování dlouhodobého majetku, výši opravných položek atd. V neposlední řadě je potřebné upravit nákladové a výnosové účty a jejich členění. Toto usnadní jejich odsouhlasení mezi konsolidujícími účetními jednotkami. V případě špatného posouzení a nesestavení konsolidované účetní závěrky či neověření

auditorem a nezveřejnění v obchodním rejstříku hrozí společností sankce 3 % z konsolidovaných aktiv celkem (Auditor, 2016).

### 3.4 Účetní závěrka a její změny k 1. 1. 2016

Účetní závěrka je dokument, který udává ucelený obraz o hospodaření firmy. Poskytuje účetní jednotce a ostatním uživatelům jako je stát, v zastoupení daňových orgánů, bankám, akcionářům a věřitelům přehled informací o majetku firmy, finanční situaci a hospodaření v účetním období. Účetní závěrka musí být sestavena tak, aby byl naplněn poctivý a věrný obraz o předmětu účetnictví. Za věrné a poctivé se v účetní závěrce považuje to, že obsah závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odepisování, správnou tvorbou opravných položek, a to vše v souladu s právní úpravou ČR. Účetní závěrka je sestavována podle principů a zásad dle Zákona o účetnictví č. 563/1992 Sb., a podle účetních standardů (Ryneš, 2016). Dále pak musí obsahovat základní požadavky na informace, které uvádí účetní závěrka. Jedná se o spolehlivost, srozumitelnost, srovnatelnost a významnost:

- spolehlivost – věrný obraz o předmětu účetnictví. Informace musí být úplné a včasné,
- srozumitelnost – výkazy musí být sestaveny tak, aby uživatel znalý účetních principů porozuměl jejich vykazovací schopnosti,
- srovnatelnost – výkazy v účetní závěrce musí být sestaveny tak, aby bylo možné je porovnat s výkazy minulých let. Pokud se něco změnilo, mělo by být odůvodněno v příloze účetní závěrky,
- významnost – musí být uvedeny všechny významné údaje.

S tím je úzce spojena nová formulace věrného a poctivého obrazu účetnictví podle § 7 odst. 1, kde byla doplněna věta, která říká, že na základě účetní závěrky byli její uživatelé schopni činit ekonomická rozhodnutí (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Účetní závěrka se sestavuje podle zákona o účetnictví, který nám vymezuje 3 typy účetních závěrek. V první řadě se jedná o řádnou účetní závěrku, která je sestavována k poslednímu dni běžného účetního období. Dále pak mimořádná účetní závěrka, která je vymezena § 17 a § 19 zákona o účetnictví. A třetí typ se nazývá mezitímní účetní závěrka, která je sestavována během účetního období.

Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy a k tomuto datu vykazuje informace ze svého účetnictví. Zveřejnění účetní závěrky by mělo proběhnout do 30 dnů od jejího schválení. Účetní závěrka je zasílána ve formátu pdf na příslušný rejstříkový soud a ten ho uloží do sbírky listin.

Účetní závěrka je sestavována buď ve zkráceném rozsahu, nebo v plném rozsahu. Podle novely zákona o účetnictví mají povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu firmy, které spadají svou velikostí do kategorie střední a velká účetní jednotka. Co se týká malé účetní jednotky, ta sestavuje v plném rozsahu pouze v případě, má-li povinnost být auditována. V opačném případě sestavuje účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. Účetní závěrka musí povinně obsahovat tyto údaje:

- název obchodní firmy,
- IČ,
- právní formu,
- předmět podnikání,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisy statutárních orgánů (Ryneš, 2016).

Obsah a rozsah účetní závěrky je stanoven v zákoně o účetnictví a podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou provádí některá ustanovení Zákona č. 563/1993 Sb., o účetnictví. Účetní závěrku tvoří:

1. Rozvaha (balance) – definice obsahu je uveden v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
2. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – v druhovém členění, v účelovém členění,
3. Příloha k účetní závěrce,
4. Přehled o peněžních tocích,
5. Přehled o změnách vlastního kapitálu (Ryneš, 2016).

Před rokem 2015 nebyly výkazy č. 4 a 5 povinnou součástí účetní závěrky. Od roku 2016 mají účetní jednotky povinnost sestavovat tyto výkazy jako povinnou součást účetní závěrky. Tyto výkazy mají za povinnost sestavovat střední a velké účetní jednotky. Další bližší změny těchto výkazů jsou popsány v dalších podkapitolách č. 3.4.1 – 4.

### 3.4.1 Rozvaha

Rozvaha je základní výkaz pro účetní jednotku, který nám dává uspořádaný přehled aktiv na jedné straně a pasiv na druhé. Aktiva se rozumí přehled majetku dané firmy a pasiva jsou vlastní a cizí zdroje, které firma využívá ke svému financování. Novela zákona o účetnictví s sebou přináší i podstatné změny v rozvaze. Tyto změny se netýkají jen rozšíření položek výkazu, ale také jejího zveřejňování podle velikosti účetní jednotky. Rozvaha je sestavována podle novely buď v plném rozsahu, kterému podléhají mikro a malé účetní jednotky, jež podléhají auditu, a střední a velké účetní jednotky. Mikro a malé účetní jednotky, které nepodléhají auditu, sestavují rozvahu ve zkráceném rozsahu. Jaké položky musí obsahovat rozvaha ve zkráceném rozsahu, je dále uvedeno v tabulce č. 2.

**Tabulka 2: Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku za rok 2016**

Aktiva	Pasiva
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	B. + C. Cizí zdroje
C. Oběžná aktiva	B. Rezervy
D. Časové rozlišení	C. Závazky
	D. Časové rozlišení

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Líbal, 2015)

V této rozvaze jsou od roku 2016 uváděny pouze položky označené písmeny. To znamená, že z rozvahy není patrné další podrobnější členění, jako tomu bylo do roku 2015. Není zde vidět výsledek hospodaření, peněžní prostředky. Z pohledu firmy je zachováno soukromí. Z pozice ostatních firem, které by si chtěly ověřit důvěryhodnost firmy, může být nedostačující. Ale na druhou stranu je zřetelné, zda daná firma splácí své závazky, což je pro ostatní případné obchodní partnery zpravidla dostačující.

**Tabulka 3: Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku za rok 2016**

Aktiva	Pasiva
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	<b>A. Vlastní kapitál</b>
<b>B. Dlouhodobý majetek</b>	A. I. Základní kapitál
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II. Ážio a kapitálové fondy
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	A. III. Fondy ze zisku
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	A. IV. Výsledek hospodaření minulých let
<b>C. Oběžná aktiva</b>	A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
C. I. Zásoby	A. VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)
C. II. Pohledávky	<b>B. + C. Cizí zdroje</b>
C. II. 1 Dlouhodobé pohledávky	<b>B. Rezervy</b>
C. II. 2 Krátkodobé pohledávky	<b>C. Závazky</b>
C. III. Krátkodobý finanční majetek	C. I. Dlouhodobé závazky
C. IV. Peněžní prostředky	C. II. Krátkodobé závazky
<b>D. Časové rozlišení aktiv</b>	<b>D. Časové rozlišení pasiv</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Líbal, 2015)

Tato rozvaha je už více členitá. Obsahuje nejen písmena, ale také římské číslice. Oproti rozvaze mikro účetní jednotky podává lepší vypovídající schopnost pro danou firmu a její okolí. Podstatné změny v tomto výkazu oproti roku 2015 jsou nepatrné. V sloupečku pasiv byla vymazána položka B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci, tento řádek už ve výkazu 2016 nenalezneme. Oproti tomu v roce 2016 přibyl řádek v položce aktiv C. IV. Peněžní prostředky. Dále pak kapitálové fondy byly rozšířeny o Ážio a upravena formulace A. VI., kde bylo původně uvedeno o zálohách na výplatu a nově je uvedeno o zálohové výplatě.

### **Rozvaha v plném rozsahu – podstatné změny na straně aktiv**

Rozvaha v plném rozsahu prošla po novele zákona o účetnictví výraznou změnou. Některé položky výkazu byly zrušeny a některé byly nahrazeny či rozšířeny. Nejdůležitější změny, ke kterým došlo, jsou na straně aktiv. Změna v oblasti dlouhodobého finančního majetku, kde došlo k některým přesunům. Řádek B. III. 6. Pořizovaný dlouhodobý

finanční majetek byl dle povahy pořizovaného majetku rozpuštěn do příslušných řádků dlouhodobého finančního majetku. K největším změnám došlo v kategorii krátkodobého finančního majetku. Byla zavedena kategorie vyměnitelné dluhopisy. Na základě toho došlo k menším úpravám na straně pasiv u dlouhodobých a krátkodobých závazků (Deloitte, 2016).

Další významnou změnou je zrušení řádku B. I. 1. Zřizovací výdaje. Pokud je účetní jednotka vykazuje ještě před rokem 2015 podle starých pravidel, bude je i nadále vykazovat na řádku B. I. 4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výkazu platném od 1. 1. 2016. U položky dlouhodobý finanční majetek dochází k důslednému rozdělení položek podílů, zápůjček a úvěrů (Líbal, 2015).

U oběžných aktiv došlo k doplnění součtového řádku C. I. 3. Výrobky a zboží. Dále pak u pohledávek byl doplněn celkový součtový řádek C. II. Pohledávky a součtový řádek C. II. 1. 5. Pohledávky – ostatní.

Největší změna je na pozici krátkodobý finanční majetek. Tyto změny jsou dále podrobně ukázány v tabulce č. 4.

**Tabulka 4: Porovnání rozvahy z pohledu krátkodobého finančního majetku za rok 2015 a 2016**

2015	2016
<b>C. IV. Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>C. III. Krátkodobý finanční majetek</b>
C. IV. 1 Peníze	C. III. 1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
C. IV. 2 Účty v bankách	C. III. 2. Ostatní krátkodobý finanční majetek
C. IV. 3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	<b>C. IV. Peněžní prostředky</b>
C. IV. 4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	C. IV. 1. Peněžní prostředky v pokladně
	C. IV. 2 Peněžní prostředky na účtech

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Líbal, 2015)

#### **Rozvaha v plném rozsahu – změny na straně pasiv**

Na straně pasiv dochází jen k nepatrným změnám. U některých položek vlastního kapitálu dochází k formální úpravě označení, jako je tomu u řádku A. I. 2. V rozvaze 2015 bylo uváděno „Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly“ a nově od roku 2016 se tento řádek jmenuje „Vlastní podíly“. V oblasti Ážio a kapitálové fondy byl přidán součtový řádek A.

II. 2 Kapitálové fondy. V neposlední řadě se dotýká změna i krátkodobých a dlouhodobých závazků, kde dochází ke zrušení řádku B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci a je nahrazen řádkem C. II. 2 Závazky k úvěrovým institucím.

### **3.4.2 Výkaz zisku a ztráty**

Dalším výkazem, který tvoří podstatnou součást účetní závěrky, je výkaz zisku a ztráty. Tento výkaz je tvořen nákladovými a výnosovými účty. Výkaz může být sestaven v druhovém nebo účelovém členění. V ČR se více používá výkaz druhového typu. I u tohoto výkazu dochází k významným změnám od 1. 1. 2016 a může být sestavován v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Podle kategorizace účetní jednotky může výkaz ve zkráceném rozsahu sestavovat mikro nebo malá účetní jednotka, která nepodléhá auditu. V plném rozsahu sestavují střední a velké účetní jednotky. Pokud mikro a malá účetní jednotka podléhá auditu, musí také sestavovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, který bude názorně porovnán v tabulce č. 5. Tento výkaz bude podrobně probrán v praktické části v kapitole č. 4.2.

**Tabulka 5: Porovnání provozní části výkazu zisku a ztráty před a po novele**

<b>Výkaz zisku a ztrát 2015</b>	<b>Výkaz zisku a ztrát 2016</b>
II. 1. Tržby z prodeje výrobků a služeb	I. Tržby z prodeje výrobků a služeb
I. Tržby za prodej zboží	II. Tržby z prodeje zboží
B. Výkonová spotřeba	A. Výkonová spotřeba
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží
B.1. Spotřeba materiálu a energie	A.2. Spotřeba materiálu a energie
B.2. Služby	A.3. Služby
+ Obchodní marže	zrušeno
II. Výkony	zrušeno
II.2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	B. Změna stavu zásob vlastní činnosti
II.3. Aktivace	C. Aktivace
+ Přidaná hodnota	zrušeno
C. Osobní náklady	D. Osobní náklady
-	D.1. Mzdové náklady
C.1. Mzdové náklady	-
C.2. Odměny členům orgánů obchodní Korporace	-
-	D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady
C.3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění
C.4. Sociální náklady	D.2.2. Ostatní náklady
-	E. Úpravy hodnot v provozní oblasti
-	E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé
-	E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné
-	E.2. Úpravy hodnot k zásobám
-	E.3. Úpravy hodnot k pohledávkám
-	III. Ostatní provozní výnosy
III. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	-
III.1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku
III.2. Tržby z prodeje materiálu	III.2. Tržby z prodaného materiálu
IV. Ostatní provozní výnosy	III.3. Jiné provozní výnosy
-	F. Ostatní provozní náklady
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	-
F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
F.2. Prodaný materiál	F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu
D. Daně a poplatky	F.3. Daně a poplatky v provozní oblasti
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní části	-
-	F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
H. Ostatní provozní náklady	F.5. Jiné provozní náklady
Provozní výsledek hospodaření	Provozní výsledek hospodaření

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Ryneš, 2016)



**Tabulka 6: Porovnání finanční části Výkazu zisku a ztráty před a po novele**

<b>Výkaz zisku a ztrát 2015</b>	<b>Výkaz zisku a ztrát 2016</b>
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	-
VII.1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	-
VII.2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	-
VII.3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	-
-	VI. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly
-	VI.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba
-	VI.2. Ostatní výnosy z podílů
VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	-
-	G. Náklady vynaložené na prodané podíly
J. Prodané cenné papíry a podíly	-
-	V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
-	V.1. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba
-	V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
-	H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	-
X. Výnosové úroky	VI. Výnosové úroky a podobné výnosy
-	VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba
-	VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy
IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	-
L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	-
M. Změna stavu rezerv a opravných položek	I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
N. Nákladové úroky	J. Nákladové úroky a podobné náklady
-	J.1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba
-	J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady
XI. Ostatní finanční výnosy	VII. Ostatní finanční výnosy
O. Ostatní finanční náklady	K. Ostatní finanční náklady
Finanční výsledek hospodaření	Finanční výsledek hospodaření

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Ryneš, 2016)

**Tabulka 7: Porovnání poslední části Výkazu zisku a ztráty před a po novele**

<b>Výkaz zisku a ztrát 2015</b>	<b>Výkaz zisku a ztrát 2016</b>
Q. Daň z příjmu za běžnou činnost	
Q.1. – splatná	
Q.2. – odložená	
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	
XIII. Mimořádné výnosy	
R. Mimořádné náklady	
S. Daň z příjmu z mimořádné činnosti	
S.1. – splatná	
S.2. – odložená	
Mimořádný výsledek hospodaření	
Výsledek hospodaření před zdaněním	Výsledek hospodaření před zdaněním
-	L. Daň z příjmu
-	L.1. Daň z příjmu splatná
-	L.2. Daň z příjmu odložená
-	Výsledek hospodaření po zdanění
T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
Výsledek hospodaření za účetní období	Výsledek hospodaření za účetní období
-	Čistý obrat za účetní období

Zdroj: Vlastní zpracování dle (Ryneš, 2016)

### 3.4.3 Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu jsou jako předchozí dva výkazy po novele zákona o účetnictví povinnou součástí účetní závěrky. Před rokem 2016 byly tyto výkazy vykazovány nepovinně. U obou těchto výkazů je povinnost jejich zveřejnění ovlivněna kategorizací účetních jednotek. Tento výkaz sestavují střední a velké účetní jednotky. Malé a mikro nemají povinnost tyto výkazy sestavovat ani z důvodu, že jsou auditované (Ryneš, 2016). Přehled o peněžních tocích nebo-li cash-flow je přehled o peněžních přírůstcích a úbytcích. Podává podniku informace, jak firma hospodaří s penězi a jak efektivně je využívá.

Přehled o změnách vlastního kapitálu nám udává veškeré pohyby související s vlastním kapitálem, jeho snížení či navýšení. Pokud ho bude účetní jednotka vykazovat, bude spolu s tímto výkazem uvádět podrobnější informace také v příloze účetní závěrky (Ryneš, 2016).

#### **3.4.4 Rozsah přílohy k účetní závěrce**

Rozsah přílohy k účetní závěrce se opět odvíjí od kategorizace účetní jednotky a jejího zařazení. Jako je tomu u vykazování rozvahy, že dochází k menší administrativní úlevě, je tomu tak i u přílohy. Čím menší účetní jednotka, tím menší rozsah informací uvádí v příloze.

Poskytované informace jsou u každé účetní jednotky jiné, ale struktura je pro všechny účetní jednotky stejná. Informace, které musí účetní jednotka vykazovat podle svého zařazení v účetní kategorii, jsou stanoveny v § 39 až § 39c vyhlášky 500. Jedná se především o:

- základní informace o firmě – např. název, IČ, sídlo,
- předmět podnikání,
- rozvahový den a okamžik sestavení a podepsání účetní závěrky,
- počet zaměstnanců,
- výši závazků vůči institucím (Ryneš, 2016).

Tyto kategorie jsou pak dále rozšířeny o §39 následovně:

- Malá a mikro účetní jednotka bez auditu – sestavují pouze základní podle § 39,
- Malá a mikro účetní jednotka s auditem – sestavují základní + § 39a,
- Střední účetní jednotka – sestavuje základní + § 39b,
- Velká účetní jednotka – sestavuje základní + § 39b, c.

Rozsah přílohy může být sestaven v plném rozsahu nebo ve zkráceném (Březinová, 2016).

### **3.5 Nové účty a účetní předkontace**

Další nezanedbatelnou změnou, kterou přinesla novela zákona, je novela směrnice účtové osnovy. Závazná směrnice účtové osnovy je stanovena právními předpisy, které jsou uvedeny v §14 ZoÚ. Tato směrnice má zaručit jednotnost účetních výkazů a obsahovou náplň jednotlivých položek. Podrobná směrnice je uvedena v Příloze č. 4 vyhlášky 500. Účetní jednotky sestavují účetní rozvrh na základě této směrnice, který jim umožní zaúčtovat všechny účetní případy za dané období a následně sestavit účetní závěrku.

### **Účtové třídy:**

- 0 – Dlouhodobý majetek
- 1 - Zásoby
- 2 - Krátkodobý FM a peněžní prostředky
- 3 – Zúčtovací vztahy
- 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
- 5 - Náklady
- 6 - Výnosy
- 7 - Závěrkové a podrozvahové účty
- 8 – Vnitropodnikové účetnictví
- 9 - Vnitropodnikové účetnictví

S účinností od 1. 1. 2016 došlo k následujícím změnám:

Ruší se účtová skupina 58 – Mimořádné náklady v jejím původním významu.

Ruší se účtová skupina 68 – Mimořádné výnosy.

Ruší se účtová skupina 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti.

Ruší se účtová skupina 62 – Aktivace.

Nová účtová skupina 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, která přebírá účtování za zrušené účetní skupiny 61 a 62.

Přejmenování skupiny 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry na 46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím. Toto je pouze kosmetická změna, která nemá žádné dopady.

Na tuto změnu reaguje i Výkaz zisku a ztráty. Dále dochází k ukončení výnosových účtu 61 a 62, které jsou nahrazeny nákladovými.

### **Zrušené a nové účty:**

Ruší se účet 011 - Zřizovací výdaje a 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům. Nově se budou zřizovací výdaje bez ohledu na výši účtovat přímo do nákladů, tj. nejčastěji na účty 518 - odměna advokáta, notářské služby apod. a 538 - kolky, správní poplatky. Pokud má účetní jednotka na účtech 011, 071 zůstatky z období před 1. 1. 2016, bude v evidování pokračovat až do vyřazení.

Ruší se 611 - Změna stavu nedokončené výroby, zavádí se 581.

Ruší se 612 - Změna stavu polotovarů vlastní výroby, zavádí se 582.

Ruší se 613 - Změna stavu výrobků, zavádí se 583.

Ruší se 614 - Změna stavu zvířat, zavádí se 584.

Ruší se 621 - Aktivace materiálu a zboží, zavádí se 585.

Ruší se 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb, zavádí se 586.

Ruší se 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku, zavádí se 587.

Ruší se 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku, zavádí se 588.

Přijaté dary se již nebudou účtovat na účet 413 - Ostatní kapitálové fondy, ale na účet 648 - Ostatní provozní výnosy

### **3.6 Jednoduché účetnictví**

Další zásadní změnou v účetnictví je od 1. 1. 2016 nová právní úprava jednoduchého účetnictví, která je ve srovnání s původní verzí platnou do 31. 12. 2003 výrazně odlišná. V předchozích letech fungovalo jednoduché účetnictví jako účetní soustava. S novelou zákona o účetnictví k 1. 1. 2016 je pojato jako rozsah vedení účetnictví, které je popsáno v § 13b ZoÚ. Před rokem 2004 platilo, že účetní jednotky účtovaly buď v soustavě podvojného účetnictví, nebo v soustavě jednoduchého účetnictví. V té době se jednoduché účetnictví týkalo fyzických osob (podnikatelů), kteří nezdaňovali své příjmy pomocí paušálních výdajů. Dále pak pro některé neziskové organizace, jako jsou například občanská sdružení, církve, obecně prospěšné společnosti, společenství vlastníků jednotek apod., které nepřesáhly celkový příjem do 6 mil. Kč. S účinností od 1. 1. 2014 dochází ke zrušení vyhlášky č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví (Auditor, 2016). Tím zaniká právní úprava jednoduchého účetnictví a vzniká problém, kam zařadit předešlé dvě skupiny, a to fyzické osoby (podnikatele), které v hojném počtu využívali jednoduché účetnictví, a některé neziskové organizace. Od 1. 1. 2004 byla soustava jednoduchého účetnictví nahrazena daňovou evidencí, která funguje na stejných principech jako jednoduché účetnictví. Dle Šimíkové (2016) fyzické osoby, které využívají daňovou evidenci, nadále aplikují principy a terminologické pojmy z již zrušeného jednoduchého účetnictví. Je to dáno tím, že nedošlo k zákazu těchto principů a pojmů (Šimíková, 2016). V dnešní době daňovou evidenci využívají fyzické osoby (FO), které se nestaly účetní jednotkou, nepřekročily

obrat za minulý kalendářní rok 25mil. Kč a nejsou vedeny v obchodním rejstříku. Tyto osoby se řídí podle zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmu § 7b.

Daňová evidence sebou přináší méně administrativy, je značně jednodušší po metodické stránce a má podstatně nižší nároky na technické vybavení (Dušek, Sedláček, 2016). Slouží k zachycení příjmů a výdajů, majetku a dluhů (Marková, 2016). Cílem daňové evidence je získat potřebné údaje pro zjištění základu daně z příjmu, který dále slouží pro sestavení daňového přiznání. Pokud fyzická osoba (podnikatel) vede řádně a průběžně přehled o stavu majetku a dluzích, může tento přehled sloužit jako pomůcka při dalším ekonomickém rozhodování. Aby tohoto podnikatel dosáhl, vede následující evidenci, která je znázorněna v tabulce č. 2.

**Tabulka 8: Struktura daňové evidence**

Deník příjmů a výdajů	Karta dlouhodobého majetku	Mzdová evidence
	Karta zásob	Knihy jízd
	Karta rezerv	Pokladní kniha
	Karta pohledávek a dluhů	Evidence stálých plateb
	Karta úvěrů a půjček	

Zdroj: zpracováno dle Daňové evidence podnikatelů (Dušek, Sedláček, 2016)

Pro ostatní účetní jednotky, které nesplňují tyto podmínky a spadají podle ZoÚ do kategorie účetní jednotka, se od roku 2016 otevřela další možnost vést jednoduché účetnictví za podmínek, které jsou stanoveny v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 1f. Pojem jednoduché neznamená, že je snadné, ale že se účetní případy neúčtují na dvou účtech, jako v případě podvojného účetnictví, ale účtuje se na bázi peněžní. To znamená, že se sledují výdaje a příjmy v pokladně a na bankovních účtech.

Jednoduché účetnictví může vést účetní jednotka, která je podle § 1 odst. 2a) a b) ZoÚ právnickou osobou a má sídlo v ČR a dále zahraniční právnická osoba a zahraniční jednotka, která je podle právního řádu, podle kterého je založena nebo zřízena a která na území ČR podniká nebo provozuje svou činnost. Dále musí splňovat další podmínky, které jsou uvedeny v § 1f, a to:

- není plátcem DPH a zároveň její celkové příjmy nepřesáhly 3 000 000 Kč za poslední účetní období,
- majetek nepřesáhl výši 3 000 000 Kč,

- současně je spolek a pobočný spolek, odborová organizace, organizace zaměstnavatelů, církví a náboženskou společností nebo honebním společenstvím.  
(Zákon č. 563/1991 Sb.)

Pokud účetní jednotka splňuje dané podmínky a začíná účtovat podle pravidel jednoduchého účetnictví, měla by nejprve znát principy správného vedení jednoduchého účetnictví. Znamená to tedy, že jednoduché účetnictví musí stejně jako účetnictví podvojené být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné (Krbečková, Plesníková, 2016). Dále musí splňovat podmínky v souladu se zákonem o archivnictví, který udává trvalost účetních záznamů. Tyto záznamy jsou evidovány v peněžních denících, knihách /kartách/, které jsou účetní jednotky povinné vést od vzniku až po dobu zániku. Účetní období se rozumí 12 nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců. Obvykle je uváděn kalendářní rok. V některých případech se jedná o tzv. hospodářský rok. Jednoduché účetnictví je vedeno jako celek, které obsahuje tyto oblasti:

- peněžní deník,
- kniha pohledávek a závazků,
- pomocné knihy (karty) – knihy cenin, zásob, majetku, DHM, DNHM a karty opravných položek,
- ostatní složky vyplývající ze zvláštních právních předpisů – mzdová agenda, zákonné rezervy, časové rozlišení výdajů.

Všechny výstupy slouží pro účely daňové a organizacím, které jednoduché účetnictví vedou.

## **4 Vlastní zpracování**

V praktické části jsou podrobně rozebrány dva nejdůležitější účetní výkazy. Prvním výkazem je výkaz zisku a ztráty, ve kterém došlo k výrazným změnám, mezi které patří např. podrobnější členění nákladů a výnosů, změna účtování a vykazování Aktivace. V důsledku změn právních předpisů regulujících účetnictví k 1. 1. 2016 je významnou změnou v druhém účetním výkazu rozvaha podrobnější členění v oblasti závazků. Změny v rámci účetních výkazů jsou přehledně znázorněny na praktickém příkladu středočeské společnosti Ulma Construcción CZ, s.r.o., působící v oblasti stavebnictví.

### **4.1 Základní údaje o vybrané společnosti**

Pro zpracování praktické části bakalářské práce byla vybrána středočeská firma Ulma Construcción CZ, s.r.o., se sídlem v Benátkách nad Jizerou IČ: 48584380. Společnost je součástí velké skupiny ULMA GROUP, která patří sedmé největší firmě MONDRAGON CORPORATION sídlící ve Španělsku. Tato společnost už dlouhá léta působí v oblasti stavebnictví. Její hlavní ekonomickou náplní je prodej a pronájem pažení, lešení, bednění a podpůrných stavebních konstrukcí. Dlouhodobě spolupracuje s největšími společnostmi v ČR, které působí v oblasti stavebnictví, zejména firmy Metrostav, a. s., STRABAG AG, SMP CZ, a.s. a EUROVIA CS, a.s. Nejvýznamnějším projektem, na kterém se firma v posledních letech podílela, je úzká spolupráce na Tunelu Blanka. Firma zaměstnává v současné době 54 zaměstnanců. Její obrat se průměrně pohybuje kolem 190 – 200 mil. Kč. V roce 2016 došlo ke zvýšení obratu o 29 % a dosažení kladného výsledku hospodaření v hodnotě 16 053 Kč. Její mateřskou společností je od konce roku 2016 Ulma CyE, S.coop (Španělsko) a nově se stala dceřinou společností firma Ulma Construction s.r.o. (Itálie). Bližší informace je možné najít ve Výroční zprávě, kterou firma každoročně sestavuje. Firma podléhá auditu a má za povinnost zveřejňovat účetní závěrku ve sbírce listin.

### **4.2 Vliv změn právních předpisů od 1. 1. 2016 u společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o.**

Firma Ulma Construcción CZ, s.r.o. byla nucena řešit nové nastavení účetního systému, kterou s sebou přinesla novela zákona o účetnictví k 1. 1. 2016. Společnost Ulma Construcción CZ, s.r.o. dlouhodobě využívá účetní systém Baan, který poskytuje španělská společnost Ulma CyE (Španělsko). Změny v účetním systému je nutné vždy řešit



s dodavatelskou společností a využít při tom tlumočnických služeb nutných ke správnému nastavení účetního systému. Důsledkem je navýšení nákladů na účtu 518 za tlumočnické služby, IT služby a lektorské služby za proškolení zaměstnanců. Navíc, při sestavování modifikovaného výkazu zisku a ztráty pomocí tabulky ve standardním programu MS Excel, byla zpočátku významně zvýšená chybovost zpracování dat. Ve firmě je výkaz zisku a ztráty sestavován následovně. Na počátku jsou stažena surová data, kde jsou viditelné pouze zůstatky na účtech, které jsou pracovníkem vloženy do příslušné tabulky, kde jsou již vytvořeny vzorce příslušných řádků výkazu. S příchodem novely zákona musela být tabulka přepracována tak, aby vyhovovala novému stavu výkazu. Právě důsledkem této změny byla zvýšená pravděpodobnost vzniku chyb.

### 4.3 Porovnání výkazu zisku a ztráty za rok 2015 a 2016

V této kapitole je blíže popsán dopad změn platných od 1. 1. 2016 do výkazu zisku a ztráty. Porovnávaná data jsou volně dostupná na [www.justice.cz](http://www.justice.cz) ve Výroční zprávě společnosti Ulma Construcción CZ, s.r.o. za rok 2015 a 2016. Tabulka č. 9 porovnává strukturu výkazu v letech 2015 a 2016. Jsou zde popsány a znázorněny nejdůležitější změny, které účtuje vybraná firma Ulma Construcción CZ, s.r.o. V příkladu č. 1 je podrobněji zachycena změna účtování v roce 2015 a 2016 v účtové skupině Aktivace.

**Tabulka 9: Výkaz zisku a ztráty firmy Ulma Construcción CZ, s.r.o., za rok 2015 v porovnání s rokem 2016**

Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 (v tis. Kč)		Výkaz zisku a ztráty za rok 2015 (v tis. Kč)	
I. Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	111 779	II.1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	111 779
II. Tržby za prodej zboží	11 722	I. Tržby za prodej zboží	11 722
<b>A. Výkonová spotřeba</b>	<b>50 746</b>	<b>B. Výkonová spotřeba</b>	<b>42 286</b>
A. 1. Náklady vynaložené na prodané zboží	8 460	A. Náklady vynaložené na prodané zboží	8 460
A. 2. Spotřeba materiálu a energie	4 347	B. 1. Spotřeba materiálu a energie	4 347
A. 3. Služby	37 939	B. 2. Služby	37 939
-		<b>A+ Obchodní marže</b>	<b>3 262</b>

-		<b>II. Výkony</b>	<b>112 326</b>
<b>B. Změna stavu zásob vlastní činností</b>	0	A. 2. Změna stavu zásob vlastní činností	0
-		<b>+ Přidaná hodnota</b>	<b>73 302</b>
<b>C. Aktivace</b>	<b>-547</b>	A. 3. Aktivace	<b>547</b>
<b>D. Osobní náklady</b>	36 055	C. Osobní náklady	36 055
D. 1. Mzdové náklady	27 135	C. 1. Mzdové náklady	27 135
-	-	C. 2. Odměny členům orgánů obchodní korporace	0
D. 2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	<b>8 920</b>	C. 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	<b>8 496</b>
-	-	C. 4. Sociální náklady	<b>424</b>
D. 2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	<b>8 496</b>	-	-
D. 2. 2. Ostatní náklady	<b>424</b>	-	-
<b>E. Úprava hodnoty v provozní oblasti</b>	<b>28 346</b>	E. Odpisy DHM a DNM	<b>27 176</b>
E. 1. Úprava hodnoty DNM a DHM <sup>1</sup>	27 176	-	-
E. 1. 1. Úprava hodnoty DNM a DHM – trvale	<b>27 176</b>	-	-
E. 1. 2. Úprava hodnoty DNM a DHM – dočasně	0	-	-
E. 2. Úpravy hodnot zásob	0	-	-
E. 3. Úpravy hodnot pohledávek	<b>1 170</b>	G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	<b>1 170</b>
<b>III. Ostatní provozní výnosy</b>	<b>17 241</b>	-	-
-	-	III. Tržby z prodeje DM a materiálu	13 867
III. 1. Tržby z prodaného DHM	<b>13 719</b>	III. 1. Tržby z prodeje DM	13 719
III. 2. Tržby z prodaného	<b>148</b>	III. 2. Tržby	148

<sup>1</sup> DHM – Dlouhodobý hmotný majetek, DNM – Dlouhodobý nehmotný majetek

materiálu		z prodeje materiálu	
III. 3. Jiné provozní výnosy	3 374	IV. Ostatní provozní výnosy	3 374
<b>F. Ostatní provozní náklady</b>	<b>8 796</b>	-	-
F. 1. Zůstatková cena prodaného DM <sup>2</sup>	3 449	-	-
F. 2. Zůstatková cena prodaného materiálu	181	-	-
F. 3. Daně a poplatky v provozní oblasti	172	D. Daně a poplatky	172
F. 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	0	-	-
F. 5. Jiné provozní náklady	4 994	H. Ostatní provozní náklady	4 994
-	-	V. Převod provozních výnosů	0
-	-	I. Převod provozních nákladů	0
<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>17 346</b>	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>17 346</b>
-	-	VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0
-	-	J. Prodané cenné papíry a podíly	0
-	-	VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0
-	-	VII. 1 Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	0
-	-	VII. 2 Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	0
-	-	VII. 3 Výnosy z ostatního	0

<sup>2</sup> DM – Dlouhodobý majetek

		dlouhodobého finančního majetku	
<b>IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>	<b>0</b>	-	-
IV. 1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	0	-	-
IV. 2. Ostatní výnosy z podílů	0	-	-
-	-	VII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	-
<b>G. Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	<b>0</b>	-	-
V. Výnosy z ostatního DFM	0	-	-
V. 1. Výnosy z ostatního DFM – ovládaná nebo ovládající osoby	0	-	-
V. 2. Ostatní výnosy z ostatního DFM	0	-	-
-	-	K. Náklady z finančního majetku	0
<b>H. Náklady související s ostatním DFM</b>	<b>0</b>	-	-
<b>VI. Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	<b>20</b>	X. Výnosové úroky	20
VI. 1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	0	-	-
VI. 1. 2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	20	X. Výnosové úroky	20
-	-	M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	0
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	-	-
-	-	IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0
-	-	L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0
<b>J. Nákladové úroky a podobné náklady</b>	<b>893</b>	-	-
J. 1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	0	-	-

J. 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	893	N. Nákladové úroky	893
VII. Ostatní finanční výnosy	385	XI. Ostatní finanční výnosy	385
K. Ostatní finanční náklady	669	O. Ostatní finanční náklady	669
-	-	XII. Převod finančních výnosů	0
-	-	P. Převod finančních nákladů	0
Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1 157	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	- 1 157
-	-	Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	3 841
-	-	Q. 1 - splatná	3 769
-	-	Q. 2 - odložená	72
-	-	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	12 348
-	-	XIII. Mimořádné výnosy	0
-	-	R. Mimořádné náklady	0
-	-	S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0
-	-	S. 1 – splatná	0
-	-	S. 2 – odložená	0
-	-	Mimořádný výsledek hospodaření	0
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	16 189	-	-
L. Daň z příjmu	3 841	-	-
L. 1. Daň z příjmu splatná	3 769	-	-
L. 2. Daň z příjmu odložená (+/-)	72	-	-
Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	12 348	-	-
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+)	0	-	-
<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>12 348</b>	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>12 348</b>
<b>Čistý obrat za účetní období</b>	<b>141 147</b>	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování – Výroční zpráva Ulma Construcción CZ, s.r.o. 2015,2016

#### **4.3.1 Výkonová spotřeba**

Hlavní změnou patrnou z výkazu zisku a ztráty je výkonová spotřeba. V roce 2015 byla tato položka uváděna na řádku B. Výkonová spotřeba v hodnotě 42 286 Kč. Do této položky se započítával řádek B. 1. Spotřeba materiálu a energie v hodnotě 4 347 Kč a řádek B. 2. Služby v hodnotě 37 939 Kč. Od roku 2016 je výkonová spotřeba nově uváděna na řádku A. Výkonová spotřeba byla v hodnotě 50 746 Kč. Tento řádek po novele zákona odpovídá součtu řádků A. 1. Náklady vynaložené na prodané zboží, které jsou nově součástí výkonové spotřeby, A. 2. Spotřeba materiálu a energie v hodnotě 4 347 Kč a řádku A. 3. Služby v hodnotě 37 939 Kč. Z toho vyplývá, že výkonová spotřeba po roce 2016 více odpovídá skutečnosti a všechny nákladové účty, které úzce souvisí s výrobou produktů a služeb jsou přehledně seskupeny.

#### **4.3.2 Obchodní marže**

Další podstatnou změnou ve výkazu zisku a ztráty je zrušení řádku Obchodní marže. Tento řádek je v roce 2015 uváděn jako Obchodní marže s hodnotou 3 262 Kč. V roce 2016 se už ve výkazu neobjevuje a byl zrušen bez náhrady. Obchodní marže je důležitá nejen pro firmu z hlediska manažerského účetnictví, ale i z pohledu bank. Manažer či ředitel je po novele zákona nucen obchodní marži dopočítávat, z čehož vyplývá nutnost znát výpočet obchodní marže. Jedná se o řádky, které jsou v novém výkazu v roce 2016 označeny následovně, II. Tržby z prodeje zboží a A. 1. Náklady vynaložené na prodané zboží.

#### **4.3.3 Výkony**

Další neméně důležitou změnou tohoto výkazu je řádek II. Výkony. V roce 2015 byly vykazovány s hodnotou 112 326 Kč. Ve výkazu za rok 2016 již tento řádek nefiguruje, neboť došlo k úpravě aktivace a změna stavu zásob vlastní činností je nově vykazována samostatně. Opět dochází k tomu, že tento řádek se může jednoduše dopočítat. Z důvodů těchto dvou změn dochází ke zrušení řádku Přidaná hodnota ve výkazu s částkou 73 202 Kč, která byla součtem řádku obchodní marže, výkonu a odpočet výkonové spotřeby.

#### **4.3.4 Odpisy**

V oblasti odpisů dochází po novele Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, k většímu členění položek a jejich novému pojmenování. V roce 2015 byly odpisy uváděny na samotném řádku E. Odpisy DHM a DNM s vykazovanou hodnotou 27 176 Kč. Po novele zákona se tento údaj přejmenoval na E. Úprava hodnoty z provozní oblasti a stal se součtovým řádkem, který se dále člení na úpravy hodnot majetku trvalého, dočasného, zásob a pohledávek. Dále došlo ke změně u řádku G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období, který v roce 2015 vykazoval hodnotu 1 170 Kč, ale po novele zákona od roku 2016 je tato hodnota vykazována v řádku E. 3. Úpravy hodnot pohledávek ve stejné hodnotě.

#### **4.3.5 Čistý obrat**

Další změnou v účetním výkazu zisku a ztráty je nově vzniklý řádek pod názvem Čistý obrat za účetní období. Účetní jednotce slouží ke zjištění čistého obratu, který je po novele zákona potřebný ke správnému zařazení do kategorie účetních jednotek. V roce 2015 ho účetní jednotka musela vypočítat.

#### **4.3.6 Aktivace**

V roce 2015 bylo o aktivaci účtováno jako o výnosech (úctová skupina 62). Aktivace se řadila spolu se změnou stavu zásob vlastní činnosti do součtového řádku II. Výkony. S rokem 2016 se aktivace účtuje na účty nákladů 585, 586, 587 a 588 a ve výkazu zisku a ztráty se zobrazuje mínusem. V příkladu č. 1 je zachyceno účtování aktivace za rok 2015 a poté podle novely zákona o účetnictví k 1. 1. 2016 za pomoci několika účetních případů, které jsou znázorněny pomocí schématu účtování č. 1, 2.

#### **Příklad č. 1**

Na příkladu č. 1 bude dále blíže popsán problém v oblasti aktivace, který je další ze zásadních změn ve výkazu zisku a ztráty. Firma Ulma Construcción CZ účtuje o aktivaci z pohledu zboží.

Společnost Ulma Construcción CZ, s.r.o. nakoupila od společnosti ABC 6 ks třívrstvých desek v hodnotě 2 000 Kč bez DPH, které dále prodává jako stálý sortiment

nebo je používá při výrobě ramenátů<sup>3</sup>. Firma Ulma zjistila, že nemá na skladě žádné ramenáty. Proto požádala jinou firmu XYZ o výrobu ramenátů a pro výrobu jí dodala vlastní materiál (zboží). Firma XYZ dodá upravené zboží v hodnotě 4 800 Kč bez DPH, faktura bude vystavena za úpravu a řezání. Logistika následně přijme upravené zboží zpět na sklad. Jak bude firma postupovat při zaúčtování 2015 a jak podle nových pravidel 2016 je znázorněno v řešení.

### Řešení příkladu č. 1

#### Schéma č.1 - účtování v roce 2015

131 – Pořízení zboží	
1) 2 000	2) 2 000
4) 4 800	5) 4 800

343 – DPH	
1) 420	
4) 1 008	

321 – Dodavatelé	
	1) 2 420
	4) 5 808

132 – Zboží na skladě	
2) 2 000	3) 2 000
5) 6 800	

548 – Ostatní provozní náklady	
3) 2 000	

621 – Aktivace materiálu a zboží	
	5) 2 000

<sup>3</sup> Ramenát - obvykle zakřivený nosník, ke kterému se připevňuje bednění.



## Schéma č. 2 – účtování v roce 2016

131 – Pořízení zboží		343 - DPH	
1) 2 000	2) 2 000	1) 420	
4) 4 800	5) 4 800	4) 1 008	

  

321 – Dodavatelé		132 – Zboží na skladě	
	1) 2 420	2) 2 000	3) 2 000
	4) 5 808	5) 6 800	

  

548 – Ostatní provozní náklady		585 – Aktivace materiálu a zboží	
3) 2 000			5) 2 000

V první účetní operaci je zaúčtována koupě 6 ks třívrstevných desek v hodnotě 2 000 Kč bez DPH na stranu MD účtu Pořízení zboží. Desky byly zakoupeny od plátce DPH. Související operace je zaúčtování DPH, částky 420 Kč na účet MD DPH a na stranu D Dodavatelé v částce 2 420 Kč. Operace č. 2 je příjem na sklad v hodnotě 2 000 Kč, a to na účty MD Zboží na skladě a D Pořízení zboží. Operace č. 3 je vydání 6 ks desek ze skladu v hodnotě 2 000 Kč zaúčtované na účty MD Ostatní provozní náklady a D Zboží na skladě. Dodavatel si desky převezme a úpravou – řezáním z nich vyrobí ramenáty v hodnotě 4 800 Kč bez DPH, které se na základě došlé faktury zaúčtují operací č. 4 následovně. Částka 4 800 Kč se zaúčtuje na účet MD Pořízení zboží, částka 1 008 Kč odpovídající hodnotě 21 % z částky 4 800 Kč, která je zaúčtována na účet MD DPH a hodnota celkem 5 808 Kč je zaúčtována na stranu D Dodavatelé. Všechny dosavadní operace 1 – 4 zůstávají stejné jak pro rok 2015, tak pro rok 2016. Změna přichází až v momentě, kdy logistika přijme zboží po úpravě na sklad. Operací č. 5 se zaúčtuje

částka 6 800 Kč, která odpovídá hodnotě vydaných desek a faktury za úpravu na stranu MD Zboží na skladě. Proti tomu se účtuje částka 4 800 Kč na stranu D účtu Pořízení zboží a zároveň částka 2 000 Kč na účet D aktivace. V roce 2015 to byl účet 621 – Aktivace materiálu a zboží. Po novele v roce 2016 je to účet 585 – Aktivace materiálu a zboží.

Tato změna má i přímý dopad na výkaz zisku a ztráty, který současně prošel mnoha změnami související s novelou zákona od 1. 1. 2016. Tím, že došlo ke zrušení účtů 621 – 624 Aktivace, došlo ke změně na pozici Aktivace ve výkazu. Blíže bude znázorněno, jaký dopad měla tato změna.

**Tabulka 10 : Výkaz zisku a ztráty v roce 2015 - znázornění Aktivace**

	<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	0
I.	Tržby za prodej zboží	0
B.	Výkonová spotřeba	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	0
B. 2.	Služby	0
+	Obchodní marže	0
<b>II.</b>	<b>Výkony</b>	0
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0
<b>II. 3.</b>	<b>Aktivace</b>	<b>2 000</b>
+	Přidaná hodnota	0

Zdroj: Vlastní zpracování

**Tabulka 11 : Výkaz zisku a ztráty v roce 2016 - znázornění Aktivace**

	Položka	Částka
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	0
II.	Tržby z prodeje zboží	0
A.	Výkonová spotřeba	0
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	0
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	0
A. 3.	Služby	0
B.	Změna stavu zásob vlastní činností	0
<b>C.</b>	<b>Aktivace (-)</b>	<b>- 2 000</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

V případě firem, které účtují vysoké částky pomocí aktivace, může docházet k podstatnému zkreslení celkového objemu výnosů. Důsledkem této změny je pak snížení účetního obratu. A právě s účetním obratem úzce souvisí kategorizace účetních jednotek a může tedy dojít k situaci, kdy v následujícím roce bude firma zařazena do nižší kategorie účetních jednotek. Navíc mohou vznikat problémy u firem, které reportují výkazy do zahraničí svým vlastníkům, a je nutné dodatečně mateřským firmám prezentovat, z jakého důvodu došlo k náhlému snížení obratu.

#### **4.4 Porovnání výkazu rozvaha za rok 2015 a 2016**

V této kapitole jsou blíže popsány dopady změn platných od 1. 1. 2016 do výkazu Rozvaha. Jsou zde popsány a znázorněny nejdůležitější změny, které účtuje firma Ulma Construcción CZ, s. r. o.

#### 4.4.1 Krátkodobý finanční majetek

**Tabulka 12: Porovnání části rozvahy z pohledu krátkodobého finančního majetku 2015 a 2016**

Rok 2015	Aktiva	Netto 2015	Minulé účet.období Netto 2016
<b>C. IV.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>4 289</b>	
C. IV. 1	Peníze	285	
2	Účty v bankách	4 004	
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	0	
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	0	
<b>Rok 2016</b>	<b>Aktiva</b>		
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		0
C. III. 1	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba		0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek		0
C. IV.	Peněžní prostředky		4 289
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně		285
2	Peněžní prostředky na účtech		4 004

Zdroj: Vlastní zpracování – Výroční zpráva Ulma Construcción CZ, s.r.o. 2015, 2016

V oblasti krátkodobého finančního majetku dochází k výraznému rozčlenění hotovostních a bezhotovostních peněz a k jejich přesnější formulaci. V roce 2016 je přidán součtový řádek C. IV. Peněžní prostředky v hodnotě 4 289 Kč. Jak je vidět, v roce 2015 je tato hodnota uvedena v celkovém součtu řádku C. IV. Krátkodobý finanční majetek. Po novele se peněžní prostředky do celkového součtu krátkodobého finančního majetku nezapočítávají.

K další významnější změně došlo v oblasti závazků. Tyto změny jsou dále popsány a znázorněny v tabulce č. 1.3

#### 4.4.2 Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Tabulka 13: Porovnání části rozvahy z pohledu závazků 2015 oproti 2016

Rok 2015	Pasiva	Běžné účetní období 2015	Minulé účetní období netto 2016
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	4 517	
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	0	
2	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	0	
3	Závazky – podstatný vliv	0	
4	Závazky ke společníkům	0	
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	2 279	
6	Vydané dluhopisy	0	
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	
8	Dohadné účty pasivní	0	
9	Jiné závazky	0	
10	Odložený daňový závazek	2 238	
<b>B. III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	58 611	
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	43 978	
2	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	0	
3	Závazky – podstatný vliv	0	
4	Závazky ke společníkům	5 431	
5	Závazky k zaměstnancům	1 610	
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		
7	Stát – daňové závazky a dotace	732	
8	Krátkodobé přijaté zálohy	0	
9	Vydané dluhopisy	0	
10	Dohadné účty pasivní	6 102	
11	Jiné závazky	44	

<b>B. IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>68 145</b>	
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	45 072	
2	Krátkodobé bankovní úvěry	23 073	
3	Krátkodobé finanční výpomoci	0	
<b>Rok 2016</b>			
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>		131 273
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>		49 589
<b>C. I. 1</b>	<b>Vydané dluhopisy</b>		0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy		0
1.2	Ostatní dluhopisy		0
2	Závazky k úvěrovým institucím		45 072
3	Dlouhodobé přijaté zálohy		2 279
4	Závazky z obchodních vztahů		0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě		0
6	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		0
7	Závazky – podstatný vliv		0
8	Odložený daňový závazek		0
9	Závazky – ostatní		0
9.1	Závazky ke společníkům		0
9.2	Dohadné účty pasivní		0
9.3	Jiné závazky		0
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>		81 684
C. II. 1	Vydané dluhopisy		0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy		0
1.2	Ostatní dluhopisy		0
2	Závazky k úvěrovým institucím		23 073
3	Krátkodobé přijaté zálohy		0
4	Závazky z obchodních vztahů		43 978
5	Krátkodobé směnky k úhradě		0
6	Závazky – ovládaná nebo		0

	ovládající osoba		
7	Závazky – podstatný vliv		0
<b>8</b>	<b>Závazky – ostatní</b>		14 633
8.1	Závazky ke společníkům		5 431
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci		0
8.3	Závazky k zaměstnancům		1 610
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		714
8.5	Stát – daňové závazky a dotace		732
8.6	Dohadné účty pasivní		6 102
8.7	Jiné závazky		44

Zdroj: Vlastní zpracování dle Výroční zprávy Ulma Construcción CZ, s.r.o., 2015, 2016

První významnou změnou v rozvaze v oblasti závazků je zrušení rozčlenění bankovních úvěrů a výpomoci na řádku B. IV. 1 – 3 z roku 2015. Bankovní úvěry zde byly rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé úvěry a součtový řádek. Firma měla přehled o jejich výši a případný věřitel či obchodní partner mohl vidět, v jaké výši se tyto závazky pohybují. Po novele zákona dochází k jejich zrušení a nahrazení novými řádky. Řádek B. IV. 1 Bankovní úvěry dlouhodobé v hodnotě 45 072 Kč z roku 2015 jsou nově uvedeny v řádku C. I. 2 Závazky k úvěrovým institucím spadající pod dlouhodobé závazky. Řádek B. IV. 2 Krátkodobé bankovní úvěry v hodnotě 23 073 Kč z roku 2015 se nově objevuje pod řádkem C. II. 2 Závazky k úvěrovým institucím spadající pod krátkodobé závazky. Tím se také mění hodnota v součtovém řádku krátkodobých závazků, kdy v roce 2015 je uváděna hodnota 58 611 Kč a v roce 2016 je tato hodnota 81 684 Kč. Rozdíl ve výši 23 073 Kč odpovídá novému řádku závazky k úvěrovým institucím. Bližší informace o úvěrech jsou uvedené v příloze v kapitole doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Jsou zde uvedeny údaje, od koho si firma úvěr vzala a v jaké výši má splátky. Je zde rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé úvěry. Nové řádky se pak v celkovém součtu objevují v řádku C. Závazky. S touto změnou se nemění vykazovací schopnost tohoto výkazu. Úvěry jsou stále vykazovány ve výkazu, ale pod jiným názvem a jsou součástí závazků.

Další změnou je součtový řádek C. II. 8 Závazky – ostatní, který je nově vykazován ve výkazu 2016. Tento řádek je uveden s hodnotou 14 633 Kč, kde jsou nasčítány řádky C. II. 8.1 – 8.7.

U dlouhodobých závazků došlo ke stejným změnám jako v případě krátkodobých závazků. Opět je nově zaveden řádek C. I. 9 Závazky ostatní, který je součtem řádků 9.1 – 9.3. Řádek C. I. Dlouhodobé závazky v roce 2016 vykazuje hodnotu 49 589 Kč. Je to více o 45 072 Kč. Tato částka odpovídá nově vzniklému řádku C. I. 2 Závazky k úvěrovým institucím. A nakonec zde máme řádek C. Závazky, který je nově přidán do rozvahy 2016 v hodnotě 131 273 Kč a je součtem řádků Dlouhodobé závazky a Krátkodobé závazky. Z tohoto shrnutí vyplývá, že tyto změny opět nejsou zásadní změnou, která by měla snížit vypovídající schopnost výkazu rozvaha. Dochází zde pouze k novému seřazení řádků, které účelově k sobě patří, a k doplnění součtových řádků.



## 5 Výsledky a doporučení

Na základě provedeného porovnání Výkazu zisku a ztráty za rok 2015 vůči roku 2016 lze konstatovat, že mnohé řádky výkazu zůstaly nezměněny. Určité řádky vedené jako součtové byly ve výkazu zrušeny, jako například obchodní marže, výkony či přidaná hodnota. Tyto změny mohou činit různým firmám problémy, neboť se původně podle těchto ukazatelů orientovaly, ale v zásadě lze tvrdit, že původní ukazatele z těchto řádků lze velmi rychle dopočítat. Účetní, popř. manažer, který tyto hodnoty potřebuje, však musí znát korektní metodiku výpočtu. Z objektivního hlediska se nejedná o zásadní problém, neboť každý účetní by tyto hodnoty měl být schopen vypočítat.

Dále lze tvrdit, že ve výkazu dochází k podrobnějšímu členění a vhodnějšímu řazení řádků, což má pozitivní dopad na přehlednost a vypovídající schopnost celého výkazu. Napomáhá tomu také vytvoření několika zcela nových součtových řádků. Výnosy a náklady jsou lépe členěny a nově formulovány oproti předchozímu výkazu z roku 2015. Novinkou v roce 2016 je řádek čistého obrátu, který musel být dříve dopočítán a nyní je tato položka na samostatném řádku vykazována a je jedním z hlavních kritérií pro kategorizaci účetních jednotek. Jednou z největších změn je účtování aktivace, která se nyní účtuje na nové účty účtové skupiny 5 a ve výkazu se zobrazuje na novém řádku mínusem. U firem, které ve větším rozsahu provádějí aktivaci, dochází nově ke snížení celkového objemu výnosů a tím i snížení účetního obrátu. Tím na jedné straně mohou účetním jednotkám vznikat problémy, kdy musí mateřským firmám zdůvodňovat, z jakého důvodu náhle poklesl jejich účetní obrát. Na straně druhé je však patrný jednoznačně pozitivní efekt harmonizace účtování s mezinárodními účetními standardy IFRS, které takto historicky fungují.

Výkaz zisku a ztráty zpracovávány od roku 2016 s sebou přinesl zejména pozitivní efekty na jeho vypovídající schopnost. Negativní stránkou, jak bylo uvedeno výše, jsou některé chybějící hodnoty, podle kterých se dříve vedoucí také rozhodovali. Pro tento případ je autorkou doporučeno, aby byl ve firmě ve spolupráci s IT-oddělením zpracován jednoduchý program, pomocí kterého budou automaticky při vytváření výkazu vypočítány a zobrazeny tyto chybějící hodnoty v sekundárním souboru. Kdykoli se vedoucí na chybějící data potřebná k manažerskému rozhodnutí dotáže, bude je mít ihned k dispozici a účetní je nebude muset znovu generovat z účetního systému a manuálně

dopočítávat. Případně může vedoucí tato data dostávat automaticky jako backup ke zveřejněnému výkazu.

Na základě podrobné analýzy výkazu Rozvaha z roku 2015 a z roku 2016 bylo zjištěno, že v tomto výkazu nedošlo k žádným výrazným změnám, které by podstatně snížily nebo zvýšily vykazovací schopnost. Ve výkazu došlo zejména k úpravě řazení jednotlivých řádků a k doplnění součtových řádků, což je vnímáno pozitivně. Nelze však opomenout změny, které nastaly v oblasti závazků. Ty se mohou zdát z pohledu účetní jednotky významné, ale stejně jako ve Výkazu zisku a ztráty jde především o přejmenování daných řádků a správné zatřídění položek. Přesto přidané součtové řádky slouží k rychlejší orientaci manažerů či věřitelů. Nově již nejsou bankovní úvěry na samostatných řádcích. Byly přiřazeny mezi krátkodobé a dlouhodobé závazky a jsou rozděleny a vykazovány podle délky splatnosti. Následkem této změny není viditelný celkový součet úvěrů. Pro zjištění tohoto ukazatele je nutné sčítat řádky ve výkazu. Hodnoty úvěrů jsou detailněji vykázány v Příloze účetní závěrky. Ačkoli u výkazu Rozvaha není změna vykazovací schopnosti tak markantní jako u Výkazu zisku a ztráty, lze konstatovat, že je v zásadě pozitivní.

Na straně druhé je nutné upozornit, že poskytování veškerých účetních informací bylo výrazně omezeno podle velikosti účetní jednotky a jejich rozsah, resp. požadavek na zveřejnění, je přímo závislý na velikosti účetní jednotky. To může mít negativní dopady na vypovídající schopnost finančních výkazů. Je-li však vzat v úvahu fakt, že největší podíl firem, resp. živnostníků, spadá právě do kategorie mikro účetních jednotek a ty nemusí zveřejňovat výkaz zisků a ztráty vůbec, klesá vypovídací schopnost tohoto důležitého výkazu až o 100%. Jde o nevýhodu na straně uživatelů účetních výkazů, kteří jsou o informace částečně nebo úplně ochuzeni, neboť již nemusí být po novele zákona účetními jednotkami zpracovávány a zveřejňovány. Přesto zde převažují pozitivní důsledky ve vypovídací schopnosti výkazů od velkých, resp. auditovaných účetních jednotek nad absencí dat od každého drobného podnikatele.

## 6 Závěr

Novelizace zákona o účetnictví od 1. ledna 2016 přinesla velké množství změn. V bakalářské práci jsou změny uceleně zmapovány, kriticky analyzovány a vyhodnoceny jejich důsledky.

V teoretické části práce jsou popsány základní předpisy regulující účetnictví, podrobně rozebrán nový způsob kategorizace účetních jednotek a zpracování účetních výkazů, účetní závěrky, včetně shrnutí nejdůležitějších změn. Analytická část je zaměřena na přímé porovnání finančních výkazů sestavených podle předpisů platných v roce 2015 a 2016. K porovnání byly vybrány výkazy konkrétní české firmy a detailně zpracovány dva praktické příklady, Výkaz zisku a ztráty a Rozvaha dané firmy. V této části jsou objektivně zhodnoceny důsledky provedených změn v právní úpravě účetnictví k 1. 1. 2016 s ohledem na obsah, strukturu a vypovídací schopnost účetních výkazů.

Hlavní pohnutkou novelizace zákona byla harmonizace českých účetních předpisů s předpisy EU. Lze konstatovat, že tento úkol byl z velké míry naplněn a do budoucna přinese mnohým subjektům zejména snazší orientaci při porovnávání účetních výkazů různých evropských firem. Neméně důležitou pohnutkou přijetí novely bylo snížení administrativní zátěže pro nejmenší podniky a živnostníky, jež jsou silným motorem zdravé a fungující ekonomiky. I tento cíl byl naplněn. Zásadní změnou byla právě kategorizace účetních jednotek. Jednoznačně pozitivní změna, která přizpůsobuje objem povinností velikosti účetní jednotky. Snížení administrativní zátěže pro menší účetní jednotky, které nově nemusí zpracovávat výkazy v plném rozsahu, však s sebou na druhé straně nese nevýhodu pro uživatele účetních výkazů, kteří mohou být o informace částečně nebo úplně ochuzeni.

Účetní výkazy byly modifikovány a poskytují nyní částečně odlišné informace od původních výkazů. Efekty změn s ohledem na jejich vypovídající schopnost jsou převážně pozitivní a negativa v podobě chybějících řádků důležitých pro rozhodování některých vedoucích a manažerů mohou být poměrně snadno eliminována prostřednictvím úpravy účetního programu. Závěrem lze tedy tvrdit, že v dlouhodobém horizontu budou mít provedené změny pozitivní důsledky na jednotlivé účetní jednotky i celé hospodářství.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### *Tištěné publikace:*

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Účetní předpisy pro podnikatele (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, ČÚS)*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-064-7.

DUŠEK, Jiří, SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. *Daňová evidence podnikatelů 2016*. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-9039-3.

KRBEČKOVÁ, Marie, PLESNÍKOVÁ, Jindřiška, 2016. *Jednoduché účetnictví k 1. 1. 2016*. 3. akt. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-000-3.

MARKOVÁ, Hana, 2016. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2016*. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-0022-4.

MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-247-9073-7.

RYNEŠ, Petr, 2016. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-994-6.

### *Elektronické zdroje:*

AUDITOR, 2016. *Auditor 01/2016*. [online]. Praha: Komora auditorů České republiky, s. 1-44, (PDF). [cit. 2017-11-05]. Dostupné z WWW: <https://www.kacr.cz/file/3066/casopis-auditor-c-1-2016.pdf>. ISSN 1210-9096.

DELOITTE Česká republika, 2016. *Účetní novinky únor 2016* [online]. Praha: Deloitte ČR. [cit. 2017-10-31]. Dostupné z WWW: <https://edu.deloitte.cz/cs/Content/Download/accounting-news-1602>

Důvodová zpráva, 2014: *návrh novely zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví* [online]. 2014 [cit. 2017-11-05]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/pripominky-k-zakonom-a-navrh-y-zakonupredpisu>

FINANCNA SPRAVA SK, 2015. *Informácia k zatriedovaniu účtovných jednotiek do veľkostných skupín od 1. 1. 2015.* [online]. Slovensko: Finanční správa SK. (PDF). [cit. 2017-10-30]

Dostupné z WWW:[https://www.financnasprava.sk/\\_img/pfsedit/Dokumenty\\_PFS/Zverejnovanie\\_dok/Aktualne/DP/Uctovnictvo/2015\\_05\\_13\\_zatriedovanie.pdf](https://www.financnasprava.sk/_img/pfsedit/Dokumenty_PFS/Zverejnovanie_dok/Aktualne/DP/Uctovnictvo/2015_05_13_zatriedovanie.pdf)

LÍBAL, Tomáš, 2015. *Porovnání rozvahy 2015 a 2016 - zkrácený rozsah - mikro účetní jednotka* [online]. Praha: Účetní portál, s. 2 [cit. 2017-10-31]. Dostupné z WWW: <http://www.ucetni-portal.cz/porovnaní-rozvahy-2015-a-2016-zkraceny-rozsah-mikro-ucetni-jednotka-884-c.html>

LÍBAL, Tomáš, 2015. *Porovnání výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu v druhovém členění 2015 a 2016* [online]. Praha: Účetní portál, s. 2 [cit. 2017-10-31]. Dostupné z WWW: <http://www.ucetni-portal.cz/porovnaní-vykazu-zisku-a-ztraty-v-plnem-rozsahu-v-druhovem-cleneni-2015-a-2016-885-c.html>

MEJZLÍK, Ladislav, 2015. *Novela zákona o účetnictví 2016* [online]. Praha: Vysoká škola ekonomická. (PDF). [cit. 2017-10-01]. Dostupné z WWW: <http://ffu.vse.cz/wp-content/uploads/2015/12/Mejzlik.pdf>

SMĚRNICE Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, 2013. *Přístup k právu Evropské unie* [online]. [cit. 2016-08-30]. Dostupné z: WWW: <http://eur-lex.europa.eu/>

SP AUDIT, s.r.o., 2015. *Aktuálně z daňové a účetní legislativy. Bulletin SP Audit 07/2015* [online]. Praha: SP Audit, s.1-20, (PDF) [cit. 2017-09-30]. Dostupné z WWW: [http://www.spaudit.cz/data/userfiles/files/07\\_2015nove.pdf](http://www.spaudit.cz/data/userfiles/files/07_2015nove.pdf)

ŠIMÍKOVÁ, Iris, 2016. *Účetnictví jednoduché versus daňová evidence*. *Český finanční a účetní časopis 2016/3* [online]. Praha: Vysoká škola ekonomická s. 1-16 [cit. 2017-11-05]. DOI: <https://doi.org/10.18267/j.cfuc.482>. Dostupné z WWW: <https://www.vse.cz/cfuc/482>

VYHLÁŠKA č. 500/2002 Sb., *kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991, 2002*, [online]. [cit. 2017-09-25]. Dostupné z WWW: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=54043&nr=500~2F2002&rpp=15#local-content>

ZÁKON č. 563/1991 Sb., *o účetnictví*, 1991 [online]. Praha: Ministerstvo financí, 2016, ročník 2015, částka 92, číslo 221. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa-zakony/2016/zakony-pro-rok-2016-pro-ucetnictvi-statu-25444>

*Ostatní zdroje:*

Výroční zpráva Ulma Construcción CZ, s.r.o. za rok 2015

Výroční zpráva Ulma Construcción CZ, s.r.o. za rok 2016

## **8 Přílohy**

Příloha 1: Rozvaha za rok 2016 společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o.....	64
Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o. ....	68

**Příloha 1: Rozvaha za rok 2016 společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002  
Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA**

**(BILANCE)**

**ke dni 31. prosince 2016**

(v celých tisících Kč)

IC

48584380

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

**ULMA Construcción  
CZ, s.r.o.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Průmyslová 1009

Benátky nad Jizerou

294 71

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>728 689</b>	<b>-287 587</b>	<b>441 102</b>	<b>290 824</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 28)</b>	003	<b>621 563</b>	<b>-258 195</b>	<b>363 368</b>	<b>210 823</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>876</b>	<b>-846</b>	<b>30</b>	<b>46</b>
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	876	-846	30	46
2.1	Software	007	876	-846	30	46
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>	014	<b>620 687</b>	<b>-257 349</b>	<b>363 338</b>	<b>210 777</b>
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	150 415	-20 418	129 997	89 071
1.1	Pozemky	016	63 597	0	63 597	36 507
1.2	Stavby	017	86 818	-20 418	66 400	52 564
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	470 272	-236 931	233 341	91 648
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	0	0	0	0
4.1	Pěstítkelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	0	0	0	30 058
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	30 058
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

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



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	<b>105 875</b>	<b>-29 392</b>	<b>76 483</b>	<b>79 446</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	<b>28 395</b>	<b>0</b>	<b>28 395</b>	<b>30 570</b>
C. I. 1	Materiál	039	25	0	25	18
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041	28 370	0	28 370	30 552
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	28 370	0	28 370	30 552
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	<b>75 209</b>	<b>-29 392</b>	<b>45 817</b>	<b>44 587</b>
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	58	0	58	158
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	58	0	58	158
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	58	0	58	158
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	75 151	-29 392	45 759	44 429
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	74 826	-29 392	45 434	42 493
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	325	0	325	1 936
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	168	0	168	480
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	157	0	157	448
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	1 000
2.4.6	Jiné pohledávky	067	0	0	0	8
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 +70)</b>	068	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 +73)</b>	071	<b>2 271</b>	<b>0</b>	<b>2 271</b>	<b>4 289</b>
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	236	0	236	285
2	Peněžní prostředky na účtech	073	2 035	0	2 035	4 004
D. I.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	<b>1 251</b>	<b>0</b>	<b>1 251</b>	<b>555</b>
D. I.	Náklady příštích období	075	1 251	0	1 251	555
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. III.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	<b>441 102</b>	<b>290 824</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 100)</b>	079	<b>171 528</b>	<b>159 551</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>7 400</b>	<b>7 400</b>
1	Základní kapitál	081	7 400	7 400
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>2 140</b>	<b>2 140</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	2 140	2 140
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>	095	<b>145 936</b>	<b>137 663</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	145 936	137 663
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A. V. 1	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/</i>	099	<b>16 052</b>	<b>12 348</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	<b>269 574</b>	<b>131 273</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	<b>269 574</b>	<b>131 273</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	108	<b>176 650</b>	<b>49 589</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)	109	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	128 847	45 072
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	1 436	2 279
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	43 492	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	2 875	2 238
9	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3	Jiné závazky	122	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123	<b>92 924</b>	<b>81 684</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	52 058	23 073
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	129	18 326	43 978
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	8 106	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	14 434	14 633
8.1	Závazky ke společníkům	134	4 075	5 431
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	1 915	1 610
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	936	714
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	1 635	732
8.6	Dohadné účty pasivní	139	5 818	6 102
8.7	Jiné závazky	140	55	44
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141	<b>0</b>	<b>0</b>
D. I.	Výdaje příštích období	142	0	0
D. II.	Výnosy příštích období	143	0	0

**Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 společnosti Ulma Construcción CZ, s. r. o.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů.	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> <b>ke dni 31. prosince 2016</b> (v celých tisících Kč) <b>DRUHOVÉ ČLENĚNÍ</b>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ULMA Construcción CZ, s.r.o.</b>
	IČ <b>48584380</b>	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Průmyslová 1009 Benátky nad Jizerou 294 71

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	142 084	111 779
II.	Tržby za prodej zboží	02	18 188	11 722
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	72 208	50 746
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	13 513	8 480
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6 169	4 347
3.	Služby	06	52 526	37 939
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	-1 728	-547
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	36 747	36 055
1.	Mzdové náklady	10	27 381	27 135
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	9 366	8 920
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	8 842	8 496
2. 2	Ostatní náklady	13	524	424
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	44 613	28 346
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	49 170	27 176
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	49 170	27 176
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-4 557	1 170
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	31 837	17 241
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	28 944	13 719
2	Tržby z prodaného materiálu	22	58	148
3	Jiné provozní výnosy	23	2 835	3 374
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	17 174	8 796
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	9 281	3 449
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	205	181
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	407	172
4.	Rézervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	7 281	4 994
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	23 095	17 346

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

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>	31	0	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	0	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>	39	0	20
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	20
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	0	0
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	43	1 979	893
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 979	893
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	237	385
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	665	669
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-2 407	-1 157
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	20 688	16 189
L.	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	50	4 636	3 841
1.	Daň z příjmů splatná	51	3 999	3 769
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	637	72
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)</b>	53	16 052	12 348
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	55	16 052	12 348
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>	56	192 346	141 147