

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podniku

The Financial Statements at a Company

STUDIJNÍ PROGRAM

Ekonomika a management

VEDOUCÍ PRÁCE

Ing. Jana Nováková

HACAPERKOVÁ

ADÉLA

2022

I. OSOBNÍ A STUDIJNÍ ÚDAJE

Příjmení: **Hacaperková** Jméno: **Adéla** Osobní číslo: **492762**
Fakulta/ústav: **Masarykův ústav vyšších studií**
Zadávající katedra/ústav: **Institut ekonomických studií**
Studijní program: **Ekonomika a management**

II. ÚDAJE K BAKALÁŘSKÉ PRÁCI

Název bakalářské práce:

Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podniku

Název bakalářské práce anglicky:

The Financial Statements at a Company

Pokyny pro vypracování:

1. Úvod - zdůvodnění zvoleného tématu a cíl práce 2. Teoretická část - Účetní uzávěrka a Účetní závěrka (právní úprava, význam a charakteristika, účetní záznamy, účetní knihy, pravidla a zásady, postup, rozsah účetní závěrky, účetní výkazy) 3. Analytická (praktická) část - Proces provádění účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané účetní jednotce 4. Návrhová část - Návrh opatření a zlepšujících doporučení pro danou účetní jednotku 5. Závěr - Shmuťí a zhodnocení výsledků práce

Seznam doporučené literatury:

[1] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4. [2] STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9. [3] RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2021. 21. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2021. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-303-5. [4] MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.

Jméno a pracoviště vedoucí(ho) bakalářské práce:

Ing. Jana Nováková institut ekonomických studií MÚ

Jméno a pracoviště druhého(ho) vedoucí(ho) nebo konzultanta(ky) bakalářské práce:

Datum zadání bakalářské práce: **05.01.2022** Termín odevzdání bakalářské práce: **28.04.2022**

Platnost zadání bakalářské práce: _____

Ing. Jana Nováková
podpis vedoucí(ho) práce

Mgr. František Hřebík, Ph.D.
podpis vedoucí(ho) ústav/katedry

prof. PhDr. Vladimíra Dvořáková, CSc.
podpis děkana(ky)

III. PŘEVZETÍ ZADÁNÍ

Studentka bere na vědomí, že je povinna vypracovat bakalářskou práci samostatně, bez cizí pomoci, s výjimkou poskytnutých konzultací. Seznam použité literatury, jiných pramenů a jmen konzultantů je třeba uvést v bakalářské práci.

Datum převzetí zadání

Podpis studentky

HACAPERKOVÁ, Adéla. *Účetní uzávěrka a závěrka ve vybraném podniku*. Praha: ČVUT 2022. Bakalářská práce. České vysoké učení technické v Praze, Masarykův ústav vyšších studií.



**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ
ČVUT V PRAZE**

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracovala samostatně. Dále prohlašuji, že jsem všechny použité zdroje správně a úplně citovala a uvádím je v příloženém seznamu použité literatury.

Nemám závažný důvod proti zpřístupňování této závěrečné práce v souladu se zákonem č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) v platném znění.

V Praze dne: 27. 04. 2022

Podpis:

Poděkování

Mé největší poděkování patří Ing. Janě Novákové za odborné vedení, dobře míněné rady a veškerý čas, který mi při zpracování bakalářské práce věnovala. Děkuji také doc. Ing. Theodorovi Beranovi, Ph.D. za ochotu a poskytnutí potřebných dodatečných informací pro zpracování mé bakalářské práce. Dále děkuji kolegyním Ing. Ivě Kovářové a Ing. Dominice Böhmové za velikou pomoc a laskavost při zpracování mé praktické části a také své rodině, která mě podporovala kdykoliv bylo potřeba.

Abstrakt

Cílem bakalářské práce bylo sestavení účetní uzávěrky a závěrky v účetní jednotce ABC s.r.o. (fiktivní název reálné společnosti). Práce se skládá z teoretické a praktické části. Cílem teoretické části je pochopení a rozumné popsání postupu a náležitostí účetní uzávěrky a závěrky podle platné české legislativy. Praktická část bakalářské práce je pojata z pohledu účetní či manažera bez předešlých zkušeností v oboru účetnictví.

V praktické části v rámci účetní uzávěrky jsou popsány jednotlivé kroky inventarizace, uvedeny jednotlivé kroky pro tvorbu podkladů pro přiznání daně z příjmů právnických osob včetně výpočtu výsledku hospodaření před zdaněním. V účetní závěrce jsou sestavovány veškeré důležité výkazy, které musí mikro účetní jednotka dokládat. Veškeré použité postupy účetní uzávěrky i závěrky korespondují s teoretickou částí.

Součástí bakalářské práce je také tvorba vnitropodnikové směrnice a finanční analýzy pomocí poměrových ukazatelů, která poukazuje na finanční situaci účetní jednotky. Podle výsledků finanční analýzy jsou následně doporučena opatření a doporučení pro zlepšení dané situace a současně navržena zlepšení pro vedení účetnictví z hlediska manažerské nastavby.

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, inventarizace, uzávěrkové operace, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, výsledek hospodaření, daňové přiznání, likvidita, finanční stabilita, zadluženost, rentabilita

Abstract

The purpose of the thesis is a creation of a closing financial statement of an unnamed company, henceforth ABC s.r.o. The thesis is divided into two key parts theoretical and practical. The theoretical part focuses on explaining crucial aspects of the closing financial report according to Czech legislation.

The practical section consists of individual steps of inventorying and assembly of the necessary material for tax declaration of legal entities including the pre-tax profit calculations. The practical aspects were approached from a perspective of a starting-out accountant or a manager without previous accounting experience. Additionally, the closing financial report includes the gathering of important material and statements necessary for the entity's accounting evidence. Additionally, all of the aforementioned procedures correspond with the theoretical section of the thesis.

Inherent to the thesis is a creation of an interdepartmental directive, as well as a financial analysis using profitability ratios referring to the financial situation of the entity. Using the results from the aforementioned analysis, subsequent suggestions and procedure enhancements were recommended to improve the functioning of the entity's accounting department including additional recommendations in the case of an organizational or managerial substructure.

Key words

closing financial statement, inventorying, closing operations, balance sheet, profit and loss account, closing financial statement attachment, economic result covers, tax declaration, liquidity, financial stability, indebtedness, profitability

Obsah

Úvod	5
1 Účetní uzávěrka	8
1.1 Přehled platné právní úpravy	8
1.2 Účetní záznamy	9
1.3 Kontrolní systém účetnictví	11
1.4 Vztah účetní uzávěrky a řádné účetní závěrky	12
1.5 Postup účetní uzávěrky	12
1.5.1 Inventarizace.....	12
1.6 Uzávěrkové operace.....	20
1.6.1 Závěrečné operace u zásob	20
1.6.2 Časové rozlišování nákladů a výnosů	22
1.6.3 Dohadné položky.....	23
1.6.4 Rezervy.....	24
1.6.5 Kurzové rozdíly	26
1.6.6 Opravné položky	26
1.6.7 Opravné položky k pohledávkám.....	27
1.6.8 Odpis pohledávek.....	28
1.7 Daňová analýza, výpočet daně z příjmů a daňové přiznání.....	29
1.7.1 Účetní výsledek hospodaření	29
1.7.2 Daňová povinnost.....	29
1.7.3 Náklady daňově neuznatelné.....	30
1.7.4 Výnosy nezahrnuté do základu daně.....	30
1.7.5 Daň z příjmů splatná.....	31
1.7.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob	31
1.7.7 Výsledek hospodaření po zdanění	32
1.7.8 Poslední účetní zápisy	32
1.8 Uzavření účetních knih	33
1.8.1 Uzavírání účetních knih (ČÚS č. 002)	33
1.8.2 Otevírání účetních knih (ZÚ § 17, ČÚS č. 002)	34

2	Účetní závěrka	35
2.1	Přehled platné právní úpravy	35
2.2	Charakteristika účetní závěrky	35
2.2.1	Kategorie účetních jednotek a způsob sestavení účetní závěrky	36
2.2.2	Vlastnosti závěrky	37
2.2.3	Druhy účetních závěrek (ZÚ § 6): [1], [12]	37
2.2.4	Rozvaha	38
2.2.5	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	40
2.2.6	Příloha	43
2.2.7	Audit účetní závěrky	43
2.2.8	Schválení účetní závěrky	43
2.2.9	Zveřejnění účetní závěrky	43
3	Představení účetní jednotky	45
3.1	Charakteristika účetní jednotky	45
3.2	Předmět podnikání a činnosti	46
3.3	Vedení účetnictví ve společnosti ABC	46
3.4	Systémové pojetí účetních záznamů	47
4	Postup účetní uzávěrky	48
4.1	Inventarizace	48
4.1.1	Přechodné účty aktiv a pasiv	59
4.1.2	Kurzové rozdíly	59
4.2	Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním	60
4.3	Podklady pro DPPO	60
4.4	Zaúčtování daně z příjmů právnických osob	63
4.5	Uzavírání účetních knih	63
5	Postup účetní závěrky	64
5.1	Rozvaha	64
5.2	Výkaz zisku a ztráty	66
5.3	Příloha k účetní závěrce	68
6	Daňové přiznání	69
7	Analýza účetní závěrky	70
8	Opatření a doporučení	72

Závěr	73
Seznam zkratk	75
Seznam použité literatury	76
Seznam obrázků	78
Seznam tabulek	79
Zdroje obrázků a tabulek	80
Seznam příloh	83

Úvod

Účetní závěrka je nejdůležitější konečnou fází a uzavírá předešlé účetního období. Veškeré operace, které účetní jednotka v průběhu tohoto období zaznamenala, jsou shrnuty do konkrétních účetních výkazů. Podle zákona o účetnictví jsou za výkazy považovány rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Rozvaha poskytuje informace o majetkovém složení účetní jednotky a jejích závazcích k určitému okamžiku. Výkaz zisku a ztráty zase informuje o výsledku hospodaření za dané účetní období, kdy detailněji člení zisk či ztrátu za každou oblast činností účetní jednotky. Pomocí těchto výkazů zná účetní jednotka svou finanční situaci a může případně situaci v dalším období řešit. Příloha k účetní závěrce výkazy doplňuje. Pro většinu externích uživatelů je účetní závěrka jediným zdrojem informací o hospodaření účetní jednotky.

Před samotným sestavením výkazů musí účetní jednotka provést několik operací pro zajištění úplného, věrného a poctivého obrazu o své finanční i majetkové situaci. Veškeré postupy a operace jsou zahrnuty v účetní uzávěrce. Účetní jednotka musí provést inventarizaci, dodržet aktuální princip pomocí přechodných účtů aktiv a pasiv, zaúčtovat kurzové rozdíly, uzavřít účetní knihy, vypočítat výsledek hospodaření před zdaněním a následnou daň pro přiznání daně z příjmů právnických osob.

Bakalářská práce se zabývá účetní uzávěrkou a závěrkou reálné účetní jednotky, kdy její název po předchozí domluvě není uveden. Práce se skládá ze dvou částí, a to z teoretické a praktické.

Teoretická část se dělí na dvě hlavní kapitoly. V první kapitole s názvem „Účetní uzávěrka“ je definován aktuální přehled platných právních úprav, definice účetních záznamů a jejich členění, kontrolní systém účetnictví. Popisuje jednotlivé postupy uzávěrky od inventarizace, uzávěrkových operací, časového rozlišování nákladů a výnosů, dohadných položek, rezerv, kurzových rozdílů, opravných položek až po odpisy pohledávek. Dále se tvoří daňová analýza, ve které je vypočítána daň z příjmů pomocí výsledku hospodaření před zdaněním a sestaveno daňové přiznání včetně uvedeného popisu veškerých náležitostí pro jeho sestavení. První kapitola končí uzavíráním a otevíráním účetních knih. Druhá kapitola s názvem „Účetní závěrka“ definuje přehled platných právních úprav, dochází k charakteristice účetní závěrky, ve které se rozebírají kategorie ÚJ, vlastnosti a druhy účetních závěrek. Dále jsou popsány výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Teoretická část končí auditem, schválením a zveřejněním účetní závěrky.

V praktické části dojde jako první k představení účetní jednotky a předmětu podnikání, dále k popsání způsobu vedení účetnictví v dané společnosti. Velkou část druhé kapitoly tvoří postup účetní uzávěrky, ve kterém se rozebírají jednotlivé účty z obrátové předvahy. Spolu s výpočtem výsledku hospodaření před zdaněním se vytvoří podklady pro daňové přiznání z příjmů právnických osob a vypočítaná daň se zaúčtuje. Na závěr nastane uzavření účetních knih. Poslední kapitola představuje účetní závěrku, ve které se popisuje postup sestavení jednotlivých výkazů,

které jako mikro účetní jednotka musí splňovat. Jedná se konkrétně o rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k závěrce.

Závěrem bakalářské práce je stanovení finanční situace pomocí poměrových ukazatelů finanční analýzy. Pomocí ukazatelů dochází k definování opatření a doporučení pro konkrétní účetní jednotku, zejména z manažerského hlediska.

Motivací zpracování této práce je moje pozice účetní v externí společnosti, která zpracovává účetnictví dané mikro účetní jednotce ABC.

Při vypracování celkové bakalářské práce jsou použity aktuální zákony, vyhlášky a účetní standardy.

TEORETICKÁ ČÁST

1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka obsahuje jednotlivé činnosti a kroky, které se vztahují k uzavření účetního období. Účetní uzávěrka zahrnuje následující kroky: [1], [5]

- Provedení inventarizace majetku a závazků
- Zaúčtování uzávěrkových operací
- Daňová analýza, výpočet daně z příjmů a zpracování daňového přiznání
- Uzavření účetních knih (poslední účetní zápisy)

1.1 Přehled platné právní úpravy

- **Zákon 563/1991 Sb., zákon o účetnictví** § 29, 30 stanovuje postup inventarizace majetku a závazků. [1], [3], [5], [12]
- **Zákon 563/1991 Sb., zákon o účetnictví** § 17 upravuje způsob otevírání a uzavírání účetních knih. [1], [3], [5], [12]
- **České účetní standardy pro účetní jednotky, které podléhají vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro podnikatele“)** pojednávají o postupu při otevírání a uzavírání jednotlivých účtů (ČÚS č. 002 Otevírání a uzavírání účetních knih), charakterizují účtování odložené daně (ČÚS č. 003 Odložená daň), definují účtování inventarizačních rozdílů (ČÚS č. 007 Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob) a upravují další účetní standardy, které souvisejí s účetní uzávěrkou. [1], [3], [5]
- **Vyhláška č. 500/2002 Sb.** (Vyhláška pro podnikatele) je vyhláškou k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyhláška § 59 stanovuje metodu výpočtu odložené daně. [1], [3], [5], [16]
- **Směrná účtová osnova pro podnikatele** definuje účtovou třídu 7 s názvem Závěrkové a podrozvahové účty. [1]
- **Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů** § 23 pojednává o základu daně, § 24 určuje daňově uznatelné náklady a § 25 daňově neuznatelné náklady. Odčitatelné položky od základu daně stanovuje ZDP § 34, slevy na dani upravuje ZDP § 35. [1], [3], [7], [13]
- **Vnitřní účetní směrnice** zahrnuje pravidla, podmínky a odpovědnost pro jednotlivé pracovní pozice v účetní jednotce. Rozděluje se do dvou skupin. **Směrnice vyplývající nepřímé z legislativy**, která zahrnuje např. účtový rozvrh, kompetence a podpisové vzory, oběh účetních dokladů, dlouhodobý majetek a jeho odpisy plán, zásady časového rozlišení, kurzové rozdíly cizí měny, zásoby, rezervy, opravné položky, inventarizaci, harmonogram účetní závěrky, pracovní cesty a cestovní náhrady. Druhá skupina se nazývá **ostatní směrnice**, které definují např. úpravu pohledávek po datumu splatnosti, účtování na podrozvahových účtech, vnitřní mzdové předpisy, organizaci vnitropodnikového účetnictví. [1], [5]

1.2 Účetní záznamy

Účetní záznamy jsou data, která slouží k zachycení veškerých skutečností týkajících se vedení účetnictví. Účetní jednotka je povinna tyto záznamy vést dle § 4 ZÚ. Účetnictví je soustava účetních záznamů (ZÚ § 4/10). [3], [5], [12]

Souhrnné účetní záznamy jsou shromážděné účetní záznamy, do kterých spadají **účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisové plány, účtový rozvrh, inventurní soupisy, účetní závěrka a výroční zpráva**. [1], [5]

Účetní doklady

Účetní doklady jsou nejdůležitějším nástrojem účetnictví a zajišťují jeho průkaznost. Zachycují hospodářské operace, ve kterých dochází ke změnám majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů i výnosů účetní jednotky. „**Zápis na jednotlivé účty se může uskutečnit pouze na podkladě účetního dokladu** (§ 6 ZÚ).“ (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 27) [1]

Podle zákona o účetnictví (§ 11) musí obsahovat tyto náležitosti: [3], [12]

- „označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo cenu za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, pokud není totožný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ (kdo účetní případ zkontroloval a následně schválil) a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.“ (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 28)

Účetní knihy

Účetní knihy obsahují zaúčtované účetní případy. Účetní jednotka je povinna vést tyto účetní knihy (ZÚ § 13): [1]

- **Deník** zachycuje všechny účetní zápisy za sledované účetní období, které musejí být doloženy účetními doklady a následně chronologicky uspořádány (v takovém časovém uspořádání, kdy se hospodářské operace uskutečnily). [1], [3]

Číslo	Datum	Doklad	Popis účetního případu	Částka v Kč	MD	D
Deníkový obrat					součet MD	součet D

Tabulka 1 – Deník

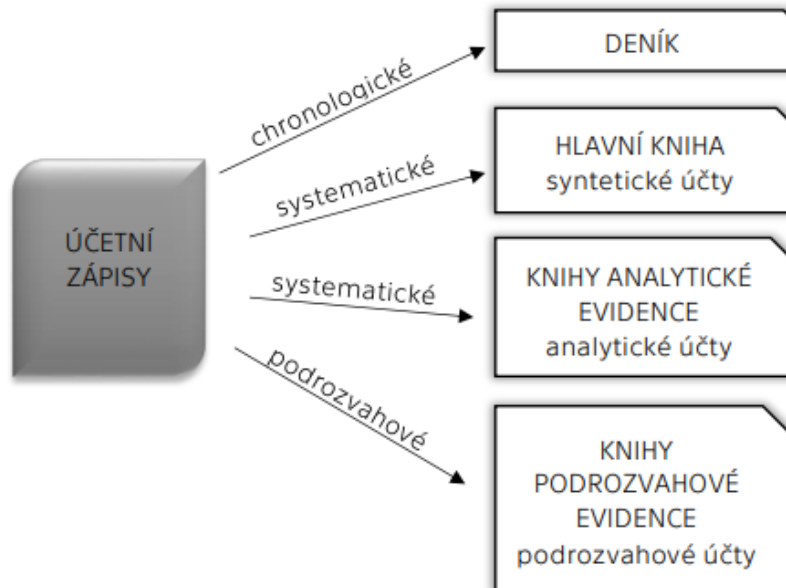
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusínová 2016)

- **Hlavní kniha** obsahuje evidenci účetních případů systematicky neboli podle věcného hlediska pomocí syntetických účtů, kdy musí být dodržen princip podvojnosti a souvztažnosti. V hlavní knize jsou zaznamenány minimálně počáteční stavy a konečné stavy všech syntetických účtů a dále souhrnné obraty stran MD a D **alespoň za kalendářní měsíc**. [1], [7]

Za období od ... do ...					
Účet	Název	Počáteční stav	Obrat MD	Obrat D	Konečný stav

Tabulka 2 - Hlavní kniha
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

- **Knihy analytických účtů** podrobně rozvádějí účetní zápisy vybraných syntetických účtů hlavní knihy. Na analytické účty se neúčtuje podvojně a zpravidla obsahují i údaje v jednotkách množství. Platí zásada, že součet obrátů i konečných zůstatků u analytických účtů musí odpovídat obratu a konečnému zůstatku na příslušném syntetickém účtu. [1], [6]
- **Knihy podrozvahových účtů** zachycují účetní zápisy, které nejsou obsaženy v deníku a v hlavní knize. Zůstatky podrozvahových účtů se neobjevují v rozvaze. Jedná se hlavně o majetek a závazky, např. pohledávky a závazky z leasingu, najatý majetek, majetek přijatý do úschovy atd. [1], [6]



Obrázek 1 - Návaznost účetních zápisů na účetní knihy
(zdroj. Upraveno J. Bokšová 2013)

1.3 Kontrolní systém účetnictví

Kontrolní systém pomáhá vést účetnictví úplně, průkazně a věrohodně. Kontrolní systém zahrnuje: [1], [6]

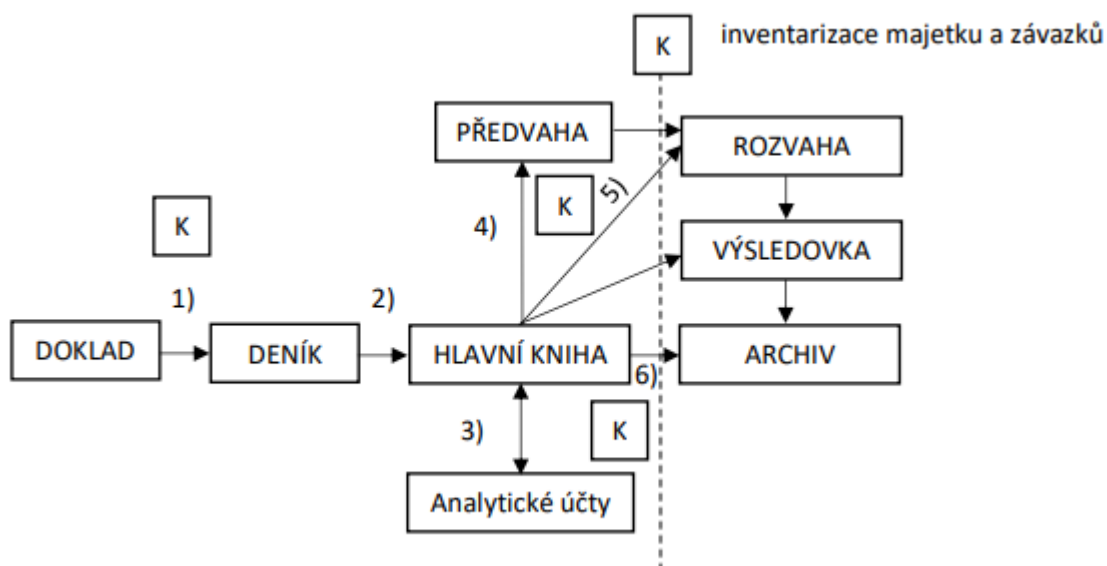
1. **Přezkušování účetních dokladů** se zaměřuje na kontrolu náležitostí účetního dokladu a správnost účtovacího předpisu.
2. **Souběžné provádění účetních zápisů** do deníku (z časového hlediska) a hlavní knihy (z věcného hlediska).
3. **Kontrolní soupisky** ověřují, jestli zůstatky všech analytických účtů se rovnají příslušnému syntetickému účtu.
4. **Předvaha** u všech syntetických účtů hlavní knihy nalézá chyby v podvojnosti.

Účet	Počáteční stav		Obraty		Konečný stav	
	MD	D	MD	D	MD	D
Součet	součet MD = součet D		součet MD = součet D		součet MD = součet D	

Tabulka 3 – Předvaha

(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

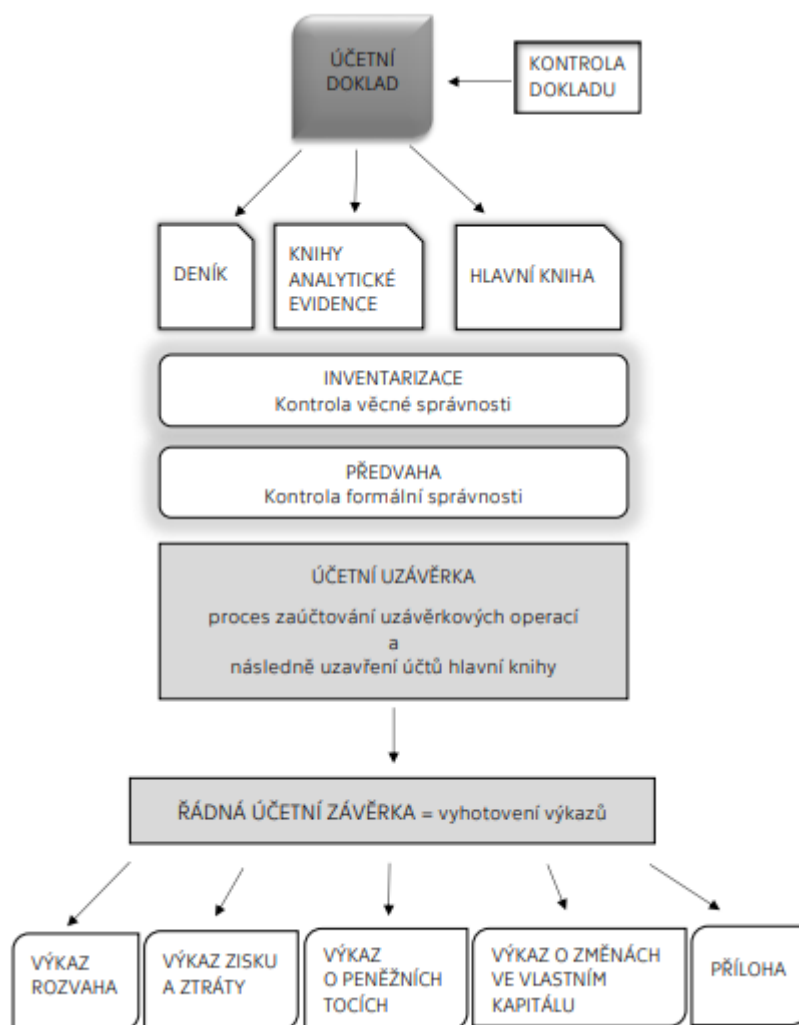
5. **Inventarizace** zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a porovnává, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.



Obrázek 2 - Schéma účetních postupů a kontrol

(zdroj. Upraveno K. Macík 2009)

1.4 Vztah účetní uzávěrky a řádné účetní závěrky



Obrázek 3 - Vztah účetní uzávěrky a řádné účetní závěrky
(zdroj. Upraveno J. Bokšová 2013)

1.5 Postup účetní uzávěrky

1.5.1 Inventarizace

Účetní jednotka je povinna provádět inventarizaci (§ 6 ZÚ). Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku i závazků a ověřuje se, jestli zjištění skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Povinnost prokázat provedení inventarizace (u veškerého majetku a závazků) je po dobu 5 let po jejím provedení. [1], [6]

Etapy inventarizace: [1], [6]

- zjištění skutečného stavu (inventura),
- vyhotovení inventurních soupisů,
- porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním,
- zjištění inventarizačních rozdílů a jejich vypořádání, zjištění příčin a návrh na jejich odstranění,
- posouzení reálnosti ocenění majetku a závazků,
- vyhotovení inventarizačního zápisu.

Inventarizace může být provedena jako periodická nebo průběžná (§ 29, 30 ZÚ). [1], [6]

Periodická inventarizace se provádí ke dni sestavení účetní závěrky (tj. k rozvahovému dni). Pokud si účetní jednotka zvolí za účetní období kalendářní rok, tak se inventarizace provádí k 31. prosinci. Účetní jednotka může zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji dva měsíce po rozvahovém dni. [1], [6]

Průběžná inventarizace se provádí v průběhu roku pouze u zásob a dlouhodobého hmotného movitého majetku, který nemá stálé místo uložení (např. železniční vagony, stavební stroje). Účetní jednotka si určí termín průběžné inventarizace ve vnitřní směrnici. [1], [6]

Podle povahy majetku a závazků se skutečné stavy zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou. [1], [6]

Fyzická inventura se provádí u majetku hmotné povahy, kdy skutečný stav se zjišťuje přepočítáním, vážením, měřením apod. [1], [6]

Dokladová inventura ověřuje správnost zůstatků na účtech prostřednictvím účetních dokladů. Jedná se o účty pohledávek a závazků včetně daní, účty finančního majetku, bankovní účty, účty rezerv, opravných položek, časového rozlišení i dohadných položek. [1], [6]

Skutečné stavy zjištěné inventurou se zachycují v inventurních soupisech.

Inventurní soupisy musí obsahovat: [1]

- způsob zjišťování skutečných stavů,
- skutečný stav majetku a závazků a jejich ocenění k okamžiku ukončení inventury,
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury,
- podpis osoby odpovědné za zjištění skutečného stavu a podpis osoby odpovědné za provedení inventury.

Příklady provedení inventarizace u nejdůležitějších skupin majetku a závazků (podle účtových tříd): [8]

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Kontroluje se účetní stav dlouhodobého majetku s analytickou evidencí na kartách dlouhodobého majetku (inventurní karty).

Účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

- pokud k rozvahovému dni je na účtu zůstatek, musí být doložen důvod (například rozestavěná budova).

Účty 021 – Stavby, 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

- pořizovací cena na účtech 021, 022 musí souhlasit s pořizovací cenou na inventárních kartách,
- obrat MD na účtech 02x odpovídá přírůstku majetku (v pořizovacích cenách) na inventárních kartách,
- obrat Dal na účtech 02x vykazuje úbytky majetku v pořizovacích cenách.

Účty 081 – Oprávky ke stavbám, 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům

- zůstatek na účtu oprávek musí souhlasit s výší oprávek na inventárních kartách,
- obraty na straně MD účtů oprávek odpovídají vstupní ceně vyřazeného majetku.

Fyzickou inventurou se také zjišťuje, zda byly za účetní období zaúčtovány všechny účetní případy související se zařazením a vyřazením dlouhodobého majetku. U nemovitých věcí se vlastnictví dokládá výpisem z katastru nemovitostí. [8]

Účtová třída 1 – Zásoby

Je třeba ověřit, zda stavy na účtech souhlasí s analytickou evidencí na skladních kartách. Musí se prověřit, jestli účetní hodnota odpovídá reálné hodnotě (případně se vytvoří opravná položka). K vytvoření opravných položek se kontroluje jejich výše.

Při účtování zásob způsobem B se musí odúčtovat počáteční zůstatek a zaúčtovat konečný zůstatek.

Účty 111 – Pořízení materiálu, 131 – Pořízení zboží

Zůstatek k rozvahovému dni musí být nula. V případě zůstatku na těchto účtech k rozvahovému dni, musí být převeden:

- na účty 119 – Materiál na cestě, 139 – Zboží na cestě, pokud je zůstatek na kalkulačních účtech pořízení na straně MD,
- na účet 389 – Dohadné účty pasivní, pokud je zůstatek na kalkulačních účtech na straně Dal.

Účty 112 – Materiál na skladě, 132 – Zboží na skladě a v prodejnách, 123 – Výrobky

- zůstatek k rozvahovému dni musí být stejný se stavem, který je uveden v inventurních soupisech zásob.

Účty 121 – Nedokončená výroba, 123 – Výrobky

- zůstatek u nedokončené výroby k rozvahovému dni musí odpovídat skutečnému stavu rozpracovanosti,
- zůstatek na účtu Výrobky musí souhlasit se stavem uvedeným v inventurním soupisu,
- obraty účtů 121, 123 musí souhlasit s protistranou u účtů 581, 583. [8]

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Skutečný stav pokladny i cenin se zjišťuje fyzickou inventurou a u bankovních účtů dokladovou inventurou.

Účet 211 – Peněžní prostředky v pokladně

- zůstatek na účtu k rozvahovému dni musí být shodný se skutečným stavem peněz v pokladně, musí být v celých korunách českých,
- **inventura pokladny = výčetka platidel,**
- je nutné, aby **zůstatek v pokladně byl reálný** (hlavně u menších s. r. o.),
- u valutové pokladny musí být přepočten zůstatek kurzem ČNB (platným ke dni účetní závěrky).

Účet 221 – Peněžní prostředky na účtech

- zůstatek k rozvahovému dni musí být shodný se stavem v posledním bankovním výpisu z účtu,
- u devizového účtu musí být přepočten zůstatek kurzem ČNB (platným ke dni účetní závěrky).

Krátkodobé cenné papíry se k rozvahovému dni oceňují reálnou (tržní) hodnotou. Výjimku tvoří cenné papíry držené do splatnosti, vlastní akcie a vlastní obchodní podíly i cenné papíry s rozhodujícím nebo podstatným vlivem (majetkové účasti). [8]

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Zůstatky účtů třetí účtové třídy se kontrolují dokladovou inventurou.

Účty 311 – Pohledávky z obchodních vztahů, 321 – Závazky z obchodních vztahů

- zůstatky těchto účtů musí souhlasit s knihou faktur (saldokonto),
- je důležité provést u významných položek odsouhlasení zůstatku pohledávek a závazků formou potvrzovacích dopisů (uznávacích – konfiguračních dopisů),
- v případě uznání pohledávky (závazku) statutárním orgánem druhého subjektu je prodloužena i promlčecí lhůta a je potvrzena i jejich správnost,
- důležité je analyzovat pohledávky (soupis pohledávek) podle lhůty splatnosti z důvodu tvorby opravných položek,
- u pohledávek (po splatnosti) lze vytvořit daňově účinnou opravnou položku dle zákona o rezervách (opravná položka dočasně snižuje ocenění pohledávky), nebo účetní opravnou položku v závislosti na dobytosti pohledávky, [14]
- opravné položky podléhají inventarizaci z důvodu jejich rozpuštění a jejich členění na daňové a účetní,

- pohledávky a závazky v cizí měně musí být přeceněny aktuálním kurzem ČNB k datu účetní závěrky.

Účty 378 – Jiné pohledávky, 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace, 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace, 379 – Jiné závazky

- u těchto závazků a pohledávek se kontroluje správnost zaúčtování podle smluv,
- především se kontrolují zápůjčky a úvěry ve vztahu k spřízněným osobám,
- u zápůjček poskytnutých i přijatých se kontroluje výše úrokové míry, zda byla určena v souladu s platnými daňovými i právními předpisy,
- tyto pohledávky a závazky se člení (podle doby splatnosti) na krátkodobé a dlouhodobé (dlouhodobé závazky se evidují ve 4. účtové třídě).

Účty 331 – Zaměstnanci, 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

- zůstatky na těchto účtech musí být shodné s vyúčtováním mezd k (31. 12.),
- zůstatek na účtu 331 – Zaměstnanci musí souhlasit s evidencí na mzdových listech (nevyplacená mzda), (366 – Závazky ke společníkům ze závislé činnosti),
- u sociálního pojištění (336.AU) a u zdravotního pojištění (336.AU) z prosincových mezd se kontroluje závazek na straně Dal (dle přehledů pojistného),
- SP a ZP zaúčtované na účtu 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění je daňovým nákladem, pokud bylo zaplacené nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (do konce ledna).

Účet 342 – Ostatní přímé daně

- je třeba zkontrolovat, zda zůstatek (závazek) je shodný s neodvedenou daní z prosincových mezd,
- pohledávka (na účtu 342) může vzniknout u daňového bonusu,
- analyticky se rozlišuje zálohová daň a srážková daň.

Zůstatky na těchto účtech po výplatě a provedení odvodů musí být nulové.

Účty 341 – Daň z příjmů

- zaplacené zálohy v průběhu účetního období se evidují na straně MD,
- po zaúčtování daně z příjmů (MD 591 – Daň z příjmů splatná / Dal 341 – Daň z příjmů) by měl zůstatek souhlasit s pohledávkou nebo závazkem vůči finančnímu úřadu (dle daňového přiznání),
- přeplatek na dani (zůstatek na účtu na straně MD – pohledávka), doplatek daně (zůstatek na účtu na straně Dal – závazek).

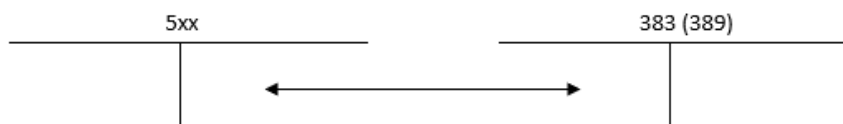
Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

- zůstatek by měl odpovídat údajům posledního daňového přiznání k DPH (za prosinec nebo za 4. čtvrtletí), tj. daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu,
- je třeba odúčtovat haléřové rozdíly k rozvahovému dni (pokud se neprovádí v každém zdaňovacím období),

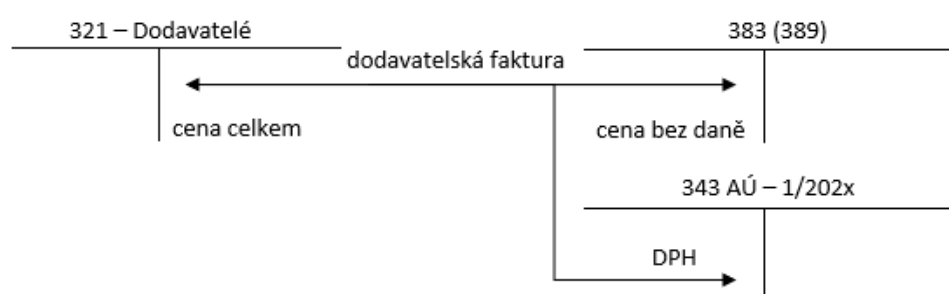
- v případě faktur s DPH přijatých v následujícím účetním období, kdy účtovaný náklad časově nebo věcně patří do předešlého roku, se odpočet DPH bude nárokovat až v následujícím účetním období.

Účtuje se např.:

běžné období -> vnitřní doklad MD 383 – Výdaje příštích období (389 – Dohadné účty pasivní) / Dal Nákladový účet



příští období ->



Obrázek 4 - Účtování DPH koncem období v návaznosti na příští období
(zdroj. autor)

Účet 345 – Ostatní daně a poplatky

- na straně Dal se ověřuje závazek vůči finančnímu úřadu např. daňová povinnost k silniční dani za zdaňovací období (tj. kalendářní rok),
- současně se kontroluje i zůstatek na nákladovém účtu 531 – Daň silniční, je vždy daňově uznatelným nákladem, i když platba v daném zdaňovacím období neproběhla (povinnost podat daňové přiznání a zaplatit do konce ledna následujícího roku doplatek daně). [5], [8]

V praxi se zpravidla při účetní inventuře nepostupuje podle jednotlivých účtů v hlavní knize (od účtové třídy 0). Většinou se uplatňuje vylučovací způsob od rozvahových účtů v následujícím pořadí: [5]

- účty, které musí mít konečný zůstatek k rozvahovému dni (např. kalkulační účty pořízení, účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení)
- účty, u kterých nebyl pohyb za celé účetní období
- peněžní účty
- některé účty 4. účtové třídy (např. rezervy, u kterých se ověřuje jejich výše a účel)
- mzdové účty
- účty evidující závazky (např. daně, pojištění, zápůjčky a úvěry)
- majetkové účty
- účty odběratelů a dodavatelů
- účty ostatní

Odborně je i náročná **kontrola správnosti** účtu (např. technické zhodnocení DM je nesprávně zaúčtováno jako oprava, poskytnuté zálohy na materiál – účet 151 jsou nesprávně zaúčtovány jako poskytnuté provozní zálohy – účet 314).

Je důležitá i **kontrola zůstatku** na účtu (např. přecenění, chybná výše) a **stavy zůstatku** (např. opravné položky musí mít vždy zůstatek na straně kreditní (Da), rezervy nesmí mít aktivní zůstatek). [5], [8]

Popis účetní operace	MD	Dal
0. třída – DLOUHODOBÝ MAJETEK		
Chybějící dlouhodobý majetek		
DHM odpisovaný	549 – Manka a škody (N+)	08x – Oprávky k DHM (A-)
vyřazení z účetní evidence v pořizovací ceně	08x – Oprávky k DHM (A+)	02x – DHM odpisovaný (A-)
DHM neodpisovaný	549 – Manka a škody (N+)	03x – DHM neodpisovaný (A-)
Dlouhodobý nehmotný majetek	549 – Manka a škody (N+)	07x – Oprávky k DNM (A-)

Daňově uznáno za předpokladu, že:

- jde o krádež způsobenou neznámým pachatelem
- jde o rozdíl v důsledku živelní pohromy
- je zaúčtován reciproční výnos, minimálně ve výši škody

Nově nalezený dlouhodobý majetek (v reprodukční pořizovací ceně)

DHM odpisovaný	02x – DHM odpisovaný (A+)	08x – Oprávky k DHM (A-)
DHM neodpisovaný	03x – DHM neodpisovaný (A+)	413 – Ostatní kapitálové fondy (P+)
Dlouhodobý nehmotný majetek	01x – DNM (A+)	07x – Oprávky k DNM (A-)

1. třída – ZÁSoby

Úbytek do výše norem přirozených úbytků zásob

Materiál	501 – Spotřeba materiálu (N+)	112 – Materiál na skladě (A-)
Zásoby	504 – Prodané zboží (N+)	132 – Zboží na skladě a v prodejnách (A-)
zásoby vlastní činnosti	58x – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace (N+)	12x – Zásoby vlastní činnosti (A-)

Daňově uznatelný náklad, pokud jsou normy přirozených úbytků reálně stanovené (např. přirozené úbytky např. vysychání, vypaření, shnití, ztrátové v maloobchodě, neprodané zásoby u potravin po expirační době).

Přirozené úbytky – např.:**Manko, škoda**

Materiál	549 – Manka a škody (N+)	112 – Materiál na skladě (A-)
Zásoby	549 – Manka a škody (N+)	132 – Zboží na skladě a v prodejnách (A-)
zásoby vlastní činnosti (výrobky)	549 – Manka a škody (N+)	123 - Výrobky (A-)

Daňově uznáno pouze v případě, že se jedná o krádež způsobenou neznámým pachatelem nebo jde o rozdíl v důsledku živelní pohromy nebo je zaúčtován reciproční výnos minimálně ve výši škody.

Přebytek

Materiál	112 – Materiál na skladě (A+)	648 – Ostatní provozní výnosy (V+)
Zásoby	132 – Zboží na skladě a v prodejnách (A+)	648 – Ostatní provozní výnosy (V+)
zásoby vlastní činnosti (výrobky)	123 - Výrobky (A+)	58x – Změna stavu výrobků (N-)

Vstupuje do základu daně.

2. třída – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY**Manko (schodek)**

Pokladna, ceniny	569 – Manka a škody na finančním majetku (N+)	211 – Peněžní prostředky v pokladně, 213 – Ceniny (A-)
------------------	---	--

Daňově uznatelný náklad do výše přijaté náhrady. U hmotné odpovědnosti za peníze se úbytek účtuje oproti debetu (Má dáti) 335 – Pohledávky za zaměstnanci a tento rozdíl řeší škodní komise. Následně po výsledku řešení se buď pohledávka vymáhá nebo odepíše.

Škoda – odcizení neznámým pachatelem

Pokladna, ceniny	569 – Manka a škody na finančním majetku (N+)	211 – Peněžní prostředky v pokladně, 213 – Ceniny (A-)
------------------	---	--

Daňově uznatelný náklad, je-li tato skutečnost potvrzena policií ČR nebo je zaúčtován reciproční výnos min. ve výši škody (pojistná náhrada).

Přebytek

Pokladna, ceniny	211 – Peněžní prostředky v pokladně, 213 – Ceniny (A+)	668 – Ostatní finanční výnosy (V+)
------------------	--	--

Vstupuje do základu daně.

*Tabulka 4 - Účtování vybraných inventarizačních rozdílů
(zdroj. Upraveno P. Štohl, 2021)*

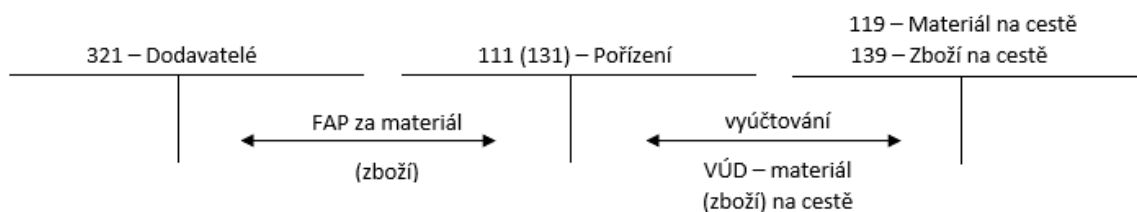
1.6 Uzávěrkové operace

Probíhají v účetní jednotce na konci účetního období. [1]

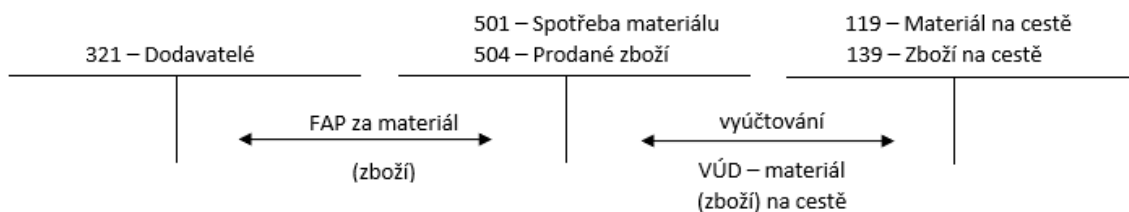
1.6.1 Závěrečné operace u zásob

- **proúčtování zásob na cestě** – účetní jednotka obdrží ke dni uzavření účetních knih fakturu od dodavatele (FAP) za dodávku zásob, ale nakoupené zásoby do konce účetního období nedošly (jsou na cestě), proto pro účtování se používá účet 119 – Materiál na cestě (A+) a 139 – Zboží na cestě (A-) [1], [8]

Zásoby na cestě – účtování způsobem A



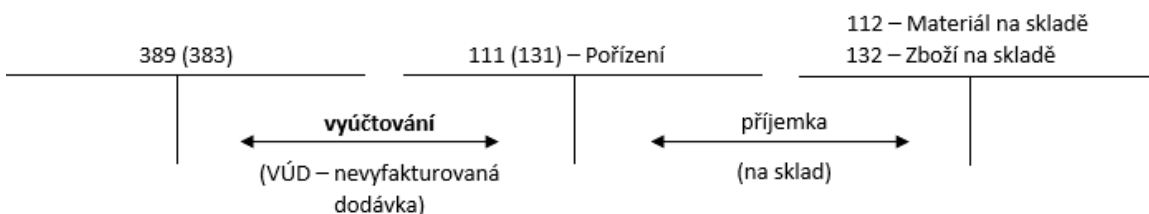
Zásoby na cestě – účtování způsobem B



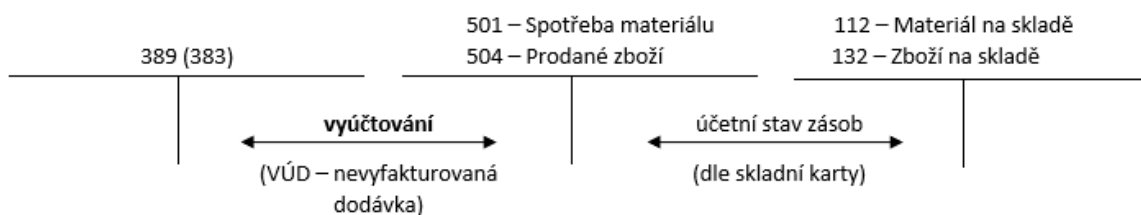
Obrázek 5 - Zásoby na cestě – způsoby účtování
(zdroj. autor)

- **nevyfakturované dodávky** – účetní jednotka převzala zásoby (materiál, zboží), ale faktura od dodavatele (FAP) do konce účetního období nedošla, proto se použije účet 389 – Dohadné účty pasivní nebo pasivní účet 383 – Výdaje příštích období, nevyfakturovaná dodávka se ocení např. podle dodacího listu, [1], [8]

Nevyfakturované dodávky – účtování způsobem A

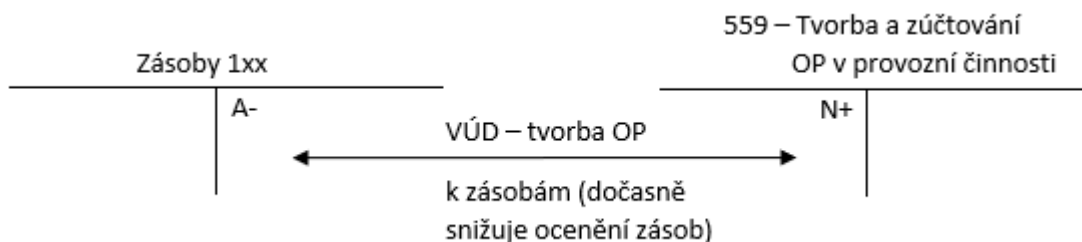


Nevyfakturované dodávky – účtování způsobem B



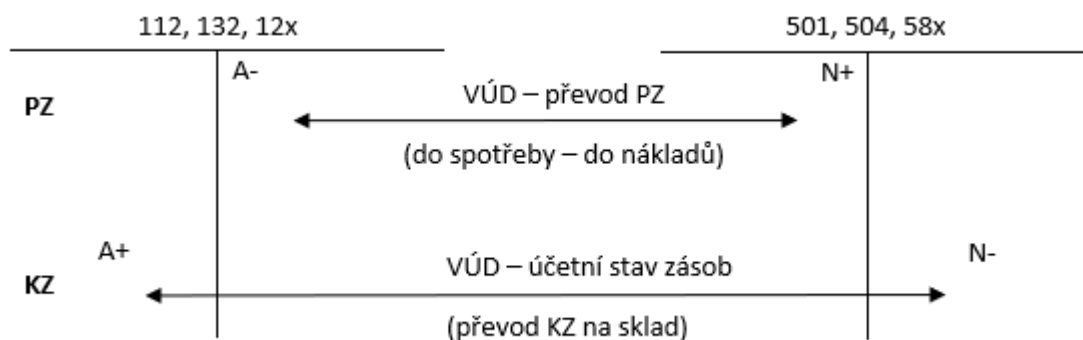
Obrázek 6 - Nevyfakturované dodávky – způsoby účtování
(zdroj. autor)

- porovnání výsledků inventury zásob s účetním stavem (u způsobu A) nebo s evidencí na skladních kartách (u způsobu B) – viz. inventarizace (účetná třída 1 – Zásoby a zaúčtování inventarizačních rozdílů u zásob), kdy u způsobu B se musí nejprve zaúčtovat inventarizační rozdíly a potom se zaúčtuje účetní stav zásob (stav zboží nebo materiálu dle skladních karet), [1], [8]
- u zásob se sledují normy přirozených úbytků (dle vnitropodnikové směrnice) a potom se zaúčtuje inventarizační rozdíl (manko zaviněné), [1], [8]
- porovnává se účetní hodnota zásob na skladě a jejich skutečná (reální – tržní) hodnota a případně se vytvoří **účetní opravná položka** (nedaňový náklad), která dočasně snižuje ocenění zásob (A-, N+), [1], [8]



Obrázek 7 - Účetní opravná položka
(zdroj. autor)

- u způsobu B se musí zaúčtovat počáteční zásoba (PZ) do spotřeby a konečná zásoba (KZ) dle skladové evidence na sklad. [1], [8]



Obrázek 8 - Účtování počáteční a konečné zásoby u způsobu B
(zdroj. autor)

1.6.2 Časové rozlišování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se musí účtovat do období, se kterým časově i věcně souvisí. Pokud se účetní případ vztahuje k více účetním obdobím, vzniká povinnost časového rozlišení. Náklady a výnosy je třeba časově rozlišovat, aby při účetní uzávěrce časově i věcně souvisely s daným účetním obdobím (z důvodu správného stanovení účetního výsledku hospodaření). [1], [5], [8]

U těchto účtů jsou známy tři parametry: [1], [8]

- účel – věcné vymezení (např. nájemné)
- přesná částka (podle výše úhrady nebo ze smlouvy)
- období, ke kterému se částka vztahuje

Účty časového rozlišení

Aktivní účty	Pasivní účty
381 – Náklady příštích období	383 – Výdaje příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období	384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období	

Tabulka 5 - Účty časového rozlišení
(zdroj. autor)

381 – Náklady příštích období

Výdaj	Náklad
1. účetní období	2. účetní období

383 – Výdaje příštích období

Náklad	Výdaj
1. účetní období	2. účetní období

384 – Výnosy příštích období

Příjem	Výnos
1. účetní období	2. účetní období

385 – Příjmy příštích období

Výnos	Příjem
1. účetní období	2. účetní období

Tabulka 6 - Změny účtů časového rozlišení za účetní období
(zdroj. autor)

U účtů časového rozlišení se provádí dokladová inventarizace (posuzuje se výše a odůvodněnost) a postup časového rozlišení je upraven vnitropodnikovou směrnicí. [8]

Časové rozlišení se nemusí používat v těchto případech: [8]

- nevýznamné částky (např. předplatné novin a časopisů, nákup časových jízdenek na městskou hromadnou dopravu)
- pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy z hlediska jejich výše a času (např. úhrada za činnost auditorů, daňových poradců při kontrole výsledku hospodaření a základu daně z příjmů za předcházející zdaňovací období)

1.6.3 Dohadné položky

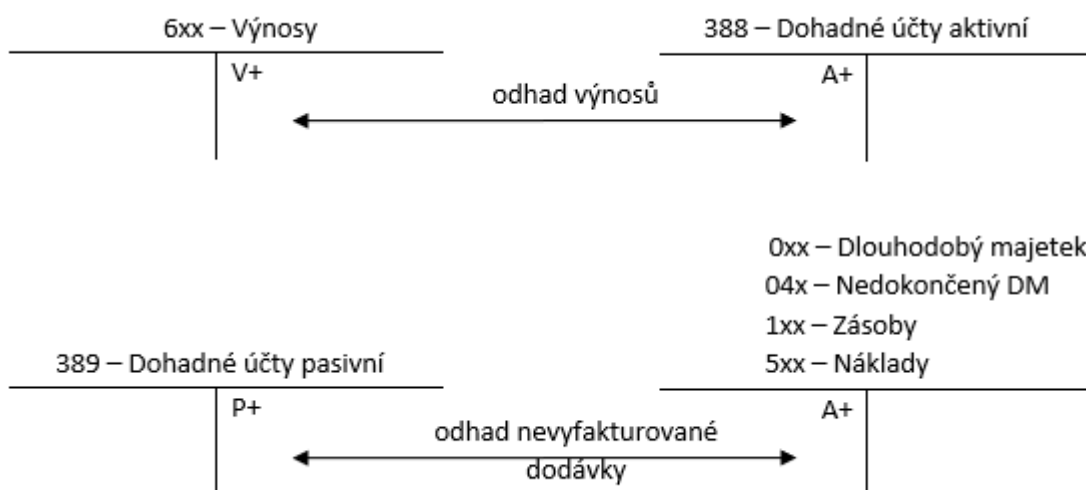
Jedná se o dosud nepotvrzené pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo závazky (dohadné položky pasivní). Je známý účel a období, do kterého pohledávka (závazek) patří, ale není známa přesná výše (částka se určí odhadem) pohledávky (závazku). [8]

Jedná se nevyfakturované dodávky, kdy není k dispozici externí účetní doklad.

Nevyfakturované pohledávky (např. pohledávka za pojišťovnou, u které nebyla do konce účetního období pojišťovnou potvrzena výše pojistné náhrady) se evidují na účtu 388 – Dohadné účty aktivní. [8]

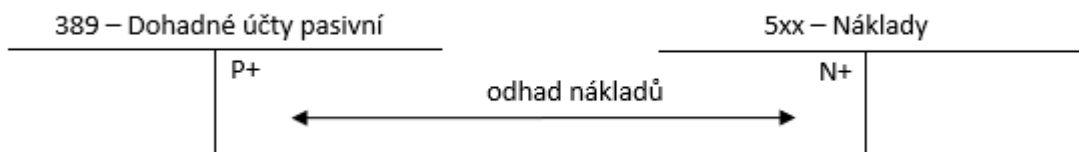
Nevyfakturované závazky se evidují na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Dohadné položky musí být zaúčtovány v hodnotě bez DPH. [8]

Dohadné účty

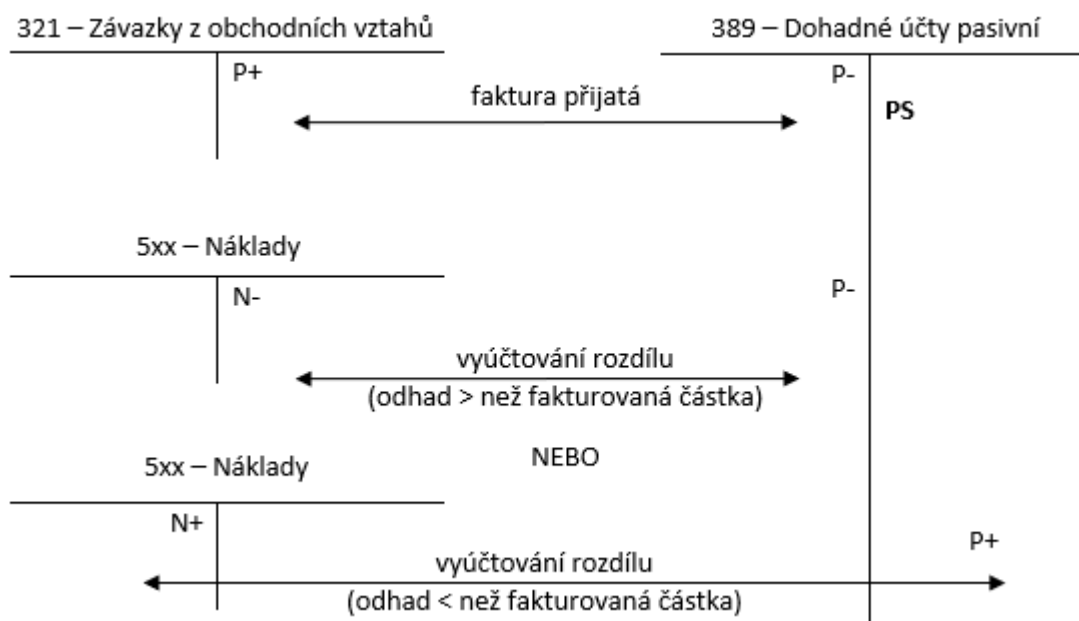


Obrázek 9 - Schéma dohadných účtů
(zdroj. autor)

Běžné účetní období



Následující účetní období



Obrázek 10 - Schéma účtování nevyfakturovaných dodávek
(zdroj. autor)

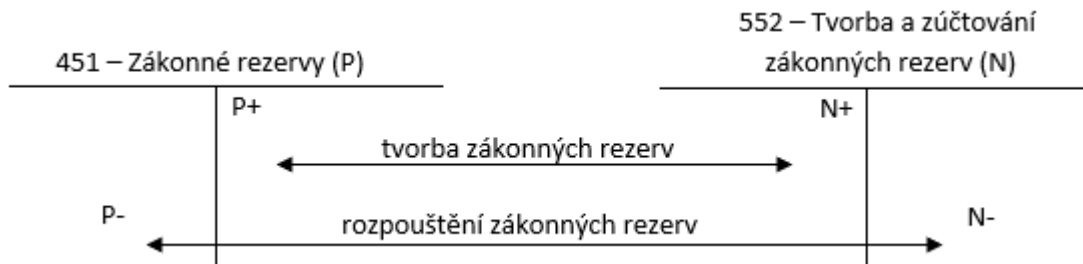
V následujícím účetním období se zaúčtuje částka potvrzená přijatým externím účetním dokladem a případný rozdíl se účtuje do nákladů nebo výnosů tohoto období. [8]

O dohadných položkách se musí účtovat vždy, i když se jedná o malé částky nebo o částky, které se pravidelně opakují (např. nevyfakturované dodávky elektřiny, plynu, vodné a stočné, telefonní služby, převzaté nevyfakturované zásoby). [5], [8]

1.6.4 Rezervy

Rezervy jsou cizí zdroje financování. Jedná se o dluhy účetní jednotky vůči příštím účetním obdobím a současně podléhají i časovému rozlišení nákladů. Je znám účel rezervy, částka a období se odhaduje. [1], [5], [8]

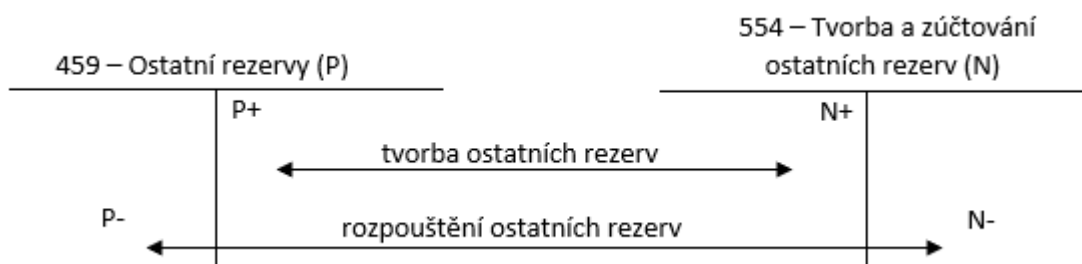
- **Zákonné rezervy** – je třeba vycházet ze zákona o rezervách (jedná se o rezervy na budoucí opravy dlouhodobého hmotného majetku). [1], [8], [14]
Nákladový účet 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů (zákonné rezervy) je daňově uznatelný náklad a souvztažně se účtuje na pasivní účet 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné rezervy). [1], [8]



Obrázek 11- Schéma účtování zákonných rezerv
(zdroj. autor)

Při inventarizaci se musí zkontrolovat, zda stále trvá důvod pro existenci rezervy (pro provedení oprav) a zda se nezměnila výše rozpočtové částky. Tvorba rezervy nelze přerušit a peněžní prostředky ve výši rezervy musí být převedeny na samostatný účet a lze je čerpat jen na opravy, na které byla rezerva vytvořena. [8]

- **Ostatní rezervy** – jejich tvorba a čerpání je upravena vnitropodnikovou směrnicí. Jedná se např. o rezervu na splatnou daň z příjmů, rezervu na nevyčerpanou dovolenou, rezervu na záruční opravy, rezervu na soudní spory. Účtují se na nákladové účty (nedaňové náklady) 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a souvztažně na pasivní účet 459 – Ostatní rezervy. [8]



Obrázek 12 - Schéma účtování ostatních rezerv
(zdroj. autor)

1.6.5 Kurzové rozdíly

Je nutné účtovat na základě kurzu České národní banky (ČNB) platného k poslednímu dni účetního období. Jedná se o kurzové rozdíly u valutové pokladny, devizových účtů a neuhrazených zahraničních pohledávek i závazků. [1], [5], [8]

Přepočtená hodnota majetku a závazků se musí uvést v rozvaze. Úprava pohledávek a závazků je trvalá, a proto při úhradě (v příštím účetním období) se budou zahraniční pohledávky a závazky porovnávat s touto upravenou hodnotou. [1], [5], [8]

Kurzové rozdíly se účtují jako finanční náklad nebo výnos (na účty 563 – Kurzové ztráty nebo 663 – Kurzové zisky). [1], [5], [8]



Přepočet kurzem platným (dle ČNB) ke dni sestavení účetní závěrky.

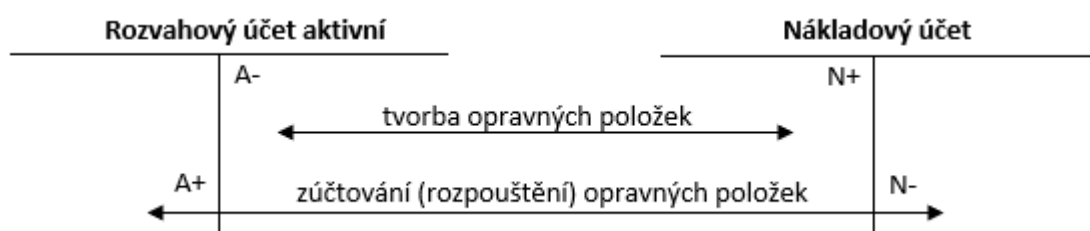
Obrázek 13 - Schéma účtování kurzových rozdílů
(zdroj. autor)

1.6.6 Opravné položky

Dočasně snižují ocenění majetku. Vytváří se k majetkovým účtům, kdy skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota a snížení hodnoty není trvalého charakteru. [1], [5], [8]

Při tvorbě opravných položek je nutné dodržovat tyto zásady: [1], [5], [8]

- opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek,
- nelze tvořit opravnou položku na zvýšení hodnoty majetku,
- nelze současně vytvářet rezervu i opravnou položku ke stejnému majetku,
- opravné položky se v rozvaze vykazují ve sloupci korekce.



Obrázek 14 - Schéma účtování opravných položek
zdroj. autor

Tvorba opravných položek	
Nákladové účty – strana debetní (MD)	Rozvahové účty – strana kreditní (Dal)
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti (N+)	09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku (A-)
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti (N+)	
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti (N+)	19 – Opravné položky k zásobám (A-)
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti (N+)	29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku (A-)

Tabulka 7 - Tvorba opravných položek
(zdroj. autor)

1.6.7 Opravné položky k pohledávkám

Jedná se o pohledávky po lhůtě splatnosti, které by mohly být v budoucnu uhrazeny. Potom by došlo ke zrušení (rozpuštění) opravné položky. [8]

Opravné položky jsou velmi významné pro dokladovou inventuru. Při sestavování účetní uzávěrky se kontrolují mezi posledními. „*Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí z důvodu přechodného snížení hodnoty. Nejčastějším důvodem pro tvorbu opravné položky je situace, kdy je pohledávka po lhůtě splatnosti.*“ (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 104), [1], [5], [8]

K pohledávkám lze tvořit **zákonně opravné položky** dle zákona o rezervách (ZoR § 8, 8a, 8c), které jsou daňově účinné (snižují základ daně). Zákonnou opravnou položku lze tvořit pouze k pohledávkám, které byly zaúčtovány do výnosů (např. pohledávky z vystavených faktur odběratelům). [5], [8], [14]

- Pokud se jedná o pohledávku za dlužníkem v insolvenčním řízení (pohledávka byla u soudu řádně přihlášená), lze vytvořit rovnou 100 % opravnou položku.
- Opravná položka se tvoří postupně a její výše závisí na době, která uplynula od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky.
- Pokud uplynulo více než
 - 18 měsíců, vytvoří se opravná položka až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - 30 měsíců, opravná položka až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.
- Pokud celková hodnota pohledávek vůči stejnému dlužníkovi (za období, za které se podává daňové přiznání) nepřesáhne částku 30 000 Kč lze vytvořit opravnou položku až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky. [8]

Účtování zákonných (daňově účinných) opravných položek:

MD 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti (N+) / Dal 391 – Opravná položka k pohledávkám (A-)

V případě, že opravná položka při její tvorbě nesplňuje podmínky zákona o rezervách, bude tato opravná položka daňově neúčinná. Jedná se o účetní opravnou položku. **Účetní opravné položky** jsou zahrnuty ve vnitropodnikových směrnících. [8], [14]

Účtování účetních (daňově neúčinných) opravných položek:

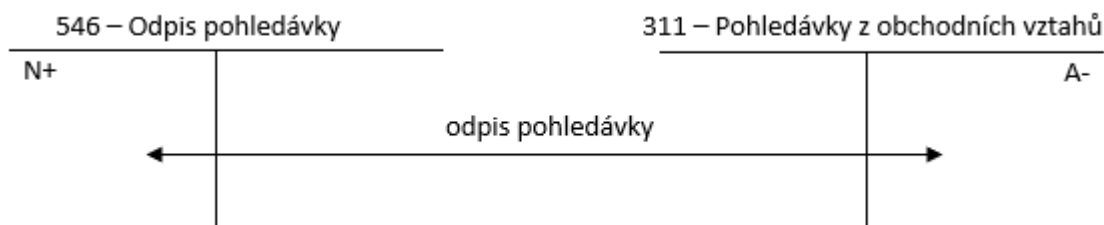
MD 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti (N+) / Dal 391 – Opravná položka k pohledávkám (A-)

1.6.8 Odpis pohledávek

Odepisují se pohledávky, které jsou prokazatelně nedobytné, kdy pohledávka nebude dlužníkem uhrazena (např. dlužník je v úpadku, nelze pohledávku vypořádat z majetkové podstaty, dlužník zemřel). [5], [8]

V těchto případech se jedná o **daňově účinný odpis pohledávek** (ZDP § 24/2/y). Tyto odepsané pohledávky představují daňově uznatelný náklad a při 100 % odpisu dochází k vyřazení pohledávky z majetku. [5], [8]

Z účetního hlediska se pohledávky odepisují podle reálné míry nedobytnosti (např. účetní jednotka upustí od vymáhání pohledávky). **Účetní odpis pohledávky** není daňově účinný, a proto bude zvyšovat základ daně v daňovém přiznání (jako připočitatelná položka). [5], [8]



Obrázek 15 - Schéma účtování odpisu pohledávky
(zdroj. autor)

1.7 Daňová analýza, výpočet daně z příjmů a daňové přiznání

Účetní jednotka musí vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace podniku (§ 7 ZÚ). [1], [12]

1.7.1 Účetní výsledek hospodaření

Zjišťuje se porovnáním (rozdílem) všech účetních výnosů a nákladů, které byly zaúčtovány za účetní období. [1], [8]

Účetní výsledek hospodaření tvoří: [1], [8]

- Provozní výsledek hospodaření = provozní výnosy – provozní náklady
- Finanční výsledek hospodaření = finanční výnosy – finanční náklady

1.7.2 Daňová povinnost

Daňová povinnost účetní jednotky se počítá ze základu daně. Proto se účetní výsledek hospodaření (rozdíl mezi účetními výnosy a náklady) musí dále upravit na základ daně. [1], [8]

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	nedaňové náklady
-	výnosy nezahrnované do základu daně (např. podíly na zisku zdaněné srážkovou daní)
=	základ daně
-	odčitatelné položky (např. daňová ztráta minulých let, dary)
=	základ daně snížený o odčitatelné položky
≐	základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	sazba daně z příjmů 19 %
=	daň z příjmů splatná
-	slevy na dani (např. investiční pobídky, na zaměstnance se zdravotním postižením)
=	daň z příjmů splatná po slevách
-	zálohy na daň z příjmů
=	nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů

Tabulka 8 - Postup výpočtu splatné daně z příjmů PO
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

1.7.3 Náklady daňově neuznatelné

Příklady nákladů, které nejsou daňově uznatelné: [1], [2], [8]

- **účet 513** – Náklady na reprezentaci,
- **účet 528** – Ostatní sociální náklady (např. příspěvek zaměstnavatele na stravné, na rekreaci nad zákonný limit),
- **účet 543** – Poskytnuté dary, **účet 565** – Poskytnuté dary (peněžní),
Dary jsou odčitatelnou položkou v daňovém přiznání (§ 34 ZDP). Hodnota daru u právnických osob musí být nejméně 2 000 Kč a celkově lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky (o daňovou ztrátu minulých let). V roce 2021 lze dary odečíst až do výše 30 % ze základu daně. [13]
- **účet 545** – Ostatní pokuty a penále (např. vyměřené zdravotní pojišťovnou, ČSSZ, finančním úřadem, živnostenským úřadem),
- **účet 554** – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv,
- **účet 574** – Tvorba a zúčtování finančních rezerv,
- **účet 559** – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti (**účet 579** – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti),
- manka a škody jsou daňovým nákladem do výše náhrady (kromě škod vzniklých v důsledku živelních pohrom a škod způsobených neznámým pachatelem podle potvrzení policie),
- nezaplacené smluvní pokuty a úroky z prodlení (zaúčtované, ale v běžném období neuhrazené),
- pojistné z mezd odvedené po termínu (§ 24/2/f ZDP), kdy pojistné za prosinec 2021 musí být uhrazeno nejpozději v lednu 2022, aby bylo daňovým nákladem, [13]
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

účetní odpisy = daňové odpisy	VH se neupravuje
účetní odpisy > daňové odpisy	+ rozdíl se přičte k VH (ZD se zvýší)
účetní odpisy < daňové odpisy	- rozdíl se odečte od VH (ZD se sníží)

Tabulka 9 – Vliv rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy DHM na VH
(zdroj. autor)

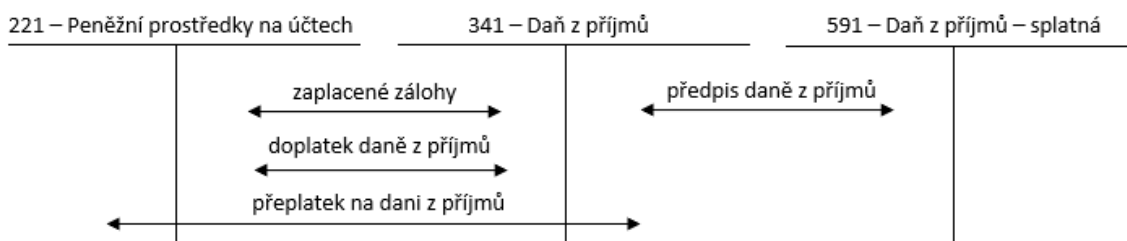
1.7.4 Výnosy nezahrnuté do základu daně

Příklady výnosů nezahrnovaných do základu daně: [1], [8]

- výnosy zdaněné srážkovou daní (např. přijaté podíly na zisku),
- výnosy daňově účinné až při zaplacení (vyúčtované smluvní pokuty a penále, ale do konce účetního období nepřijaté úhrady).

1.7.5 Daň z příjmů splatná

Z upraveného (a zaokrouhleného) základu daně se vypočítá daň z příjmů splatná (sazba 19 %). Vypočtená daň z příjmů se zaúčtuje na nákladový účet 591 – Daň z příjmů – splatná a souvztažně na rozvahový účet 341 – Daň z příjmů (jako závazek vůči finančnímu úřadu). [1], [8]



Obrázek 16 - Schéma účtování splatné daně z příjmů
(zdroj. Upraveno P. Štohl 2021)

Daň z příjmů splatná se vykáže jako krátkodobý závazek v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty v položce L.1. [1], [8]

Pokud je výše zaplacených záloh menší než daňová povinnost, ÚJ má závazek uhradit doplatek daně z příjmů (ve stejném termínu jako je lhůta pro podání daňového přiznání). [1], [8]

Pokud je výše zaplacených záloh vyšší než daňová povinnost, poplatník má pohledávku (daňový přeplatek) a účetní jednotka musí požádat o jeho vrácení. [1], [8]

1.7.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Podáním daňového přiznání právnická osoba (poplatník) přiznává své příjmy, které podléhají dani.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok (tj. 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců). Daňové přiznání musí podat i poplatník, který vykáže nulový základ daně nebo daňovou ztrátu. [1], [8]

Řádné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob poplatník musí podat ve lhůtě, kterou mu ukládá zákon č. 280/2009 Sb. (daňový řád) a v této lhůtě musí také uhradit daň. Daňové přiznání se musí podat do 3 měsíců, nebo 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Lhůtu 6 měsíců může poplatník využít v případě, pokud je ověřena účetní závěrka auditorem nebo pokud poplatník pověřil (na základě plné moci) daňového poradce zpracovat a podat daňové přiznání. [1]

Zálohy na daň z příjmů (ZDP § 38a) se vypočítají z poslední známé daňové povinnosti. Výpočet záloh je uveden v praktické části **v kapitole č. 6**. [1], [13]

1.7.7 Výsledek hospodaření po zdanění

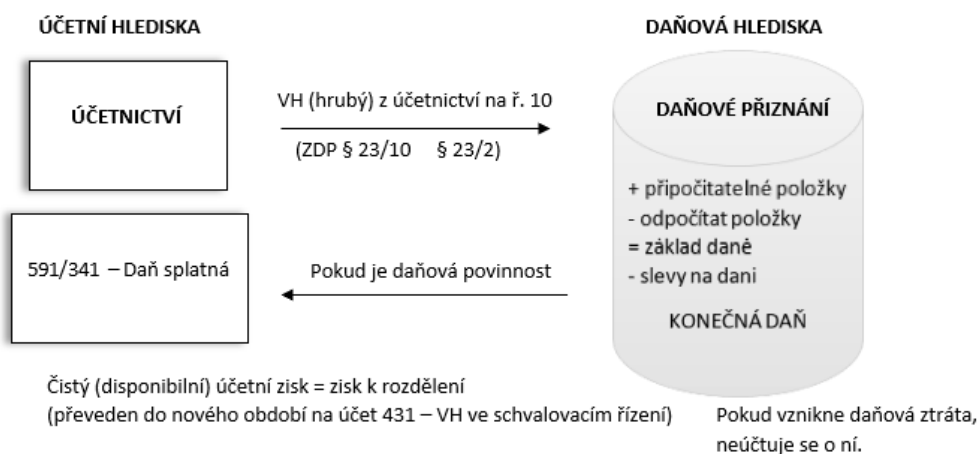
Výsledek hospodaření po zdanění účetní jednotka vypočítá:

$$\begin{aligned} & \text{Čistý zisk (VH po zdanění)} \\ & = \text{VH před zdaněním (účetní zisk)} - \text{splatná daň z příjmů (po slevách)} \end{aligned}$$

Výsledek hospodaření po zdanění (čistý zisk) účetní jednotka bude vykazovat ve výkazu zisku a ztráty a současně v rozvaze ve vlastním kapitálu v položce A.V. [1], [8]

1.7.8 Poslední účetní zápisy

Pokud vyjde podle daňového přiznání daňová povinnost, účetní jednotka musí zaúčtovat daň z příjmů – splatnou. [5]



Obrázek 17 - Poslední účetní zápisy
(zdroj. Upraveno J. Dušek 2005)

Statutární orgán rozhoduje v následujícím účetním období o rozdělení disponibilního výsledku hospodaření, jelikož účet **431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím období** nesmí mít po rozdělení jakýkoli zůstatek. [2]

Část zisku může být převedena do zákonného rezervního fondu, do statutárního fondu či do ostatních fondů. Dále mohou být vyplaceny podíly na zisku, ze kterých účetní jednotka musí odvést 15 % srážkovou daň. Může se zvyšovat ZK či také uhradit ztráta minulých let. [2]

Při ztrátě může účetní jednotka použít na její úhradu zákonný rezervní fond, požádat o úhradu společníky či použít zisk minulých let. Mohou být také použité jiné zdroje jako např. statutární či kapitálové fondy. Poslední možností může účetní jednotka snížit ZK, maximálně však do hranice, která je stanovena zákonem. [2]

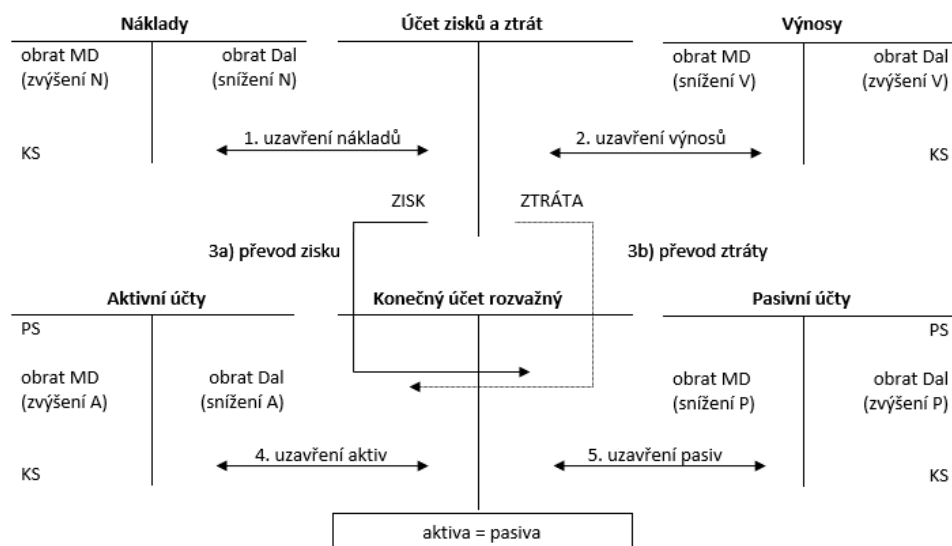
Návrh na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty je součástí závěrky a ukládá se do sbírky listin (pokud není součástí výroční zprávy). Účtuje se o tom v následujícím účetním období a účet 431 musí mít nulový zůstatek k rozvahovému dni. [5]

1.8 Uzavření účetních knih

1.8.1 Uzavírání účetních knih (ČÚS č. 002)

Při uzavírání účetních knih se na konci účetního období zjišťují: [1]

- Obraty stran MD a Dal na syntetických účtech,
- Konečné zůstatky rozvahových účtů (aktivních a pasivních) a konečné stavy výsledkových účtů (nákladových a výnosových),
- Nákladové účty (KS) se převedou na stranu MD účtu 710 – Účet zisků a ztrát a výnosové účty (KS) se převedou na stranu Dal tohoto účtu a zjistí se účetní výsledek hospodaření,
- Zůstatky rozvahových účtů a účtu zisků a ztrát se převedou na účet 702 – Konečný účet rozvažný a tím se uzavře účetnictví účetní jednotky. [1]

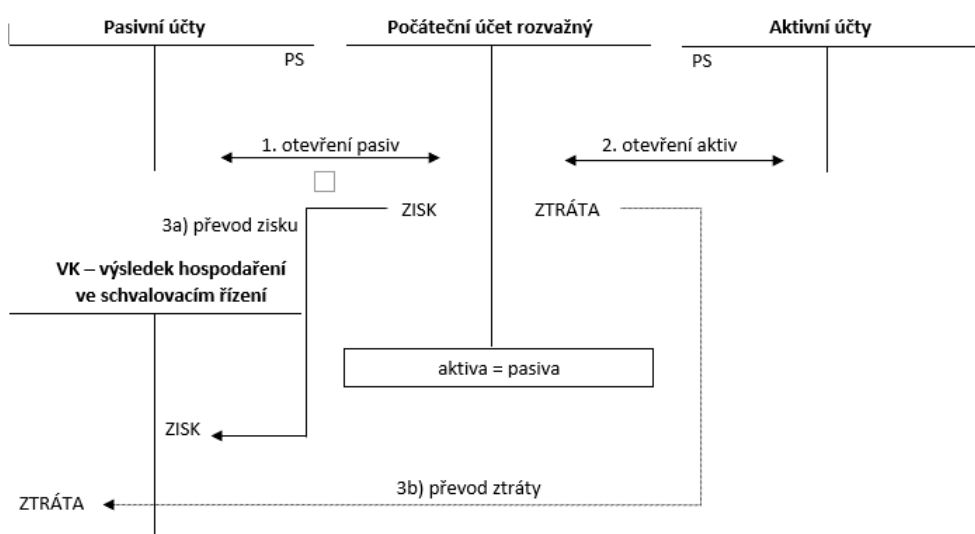


Obrázek 18 - Schéma uzavření účetních knih
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

1.8.2 Otevírání účetních knih (ZÚ § 17, ČÚS č. 002)

Na počátku účetního období se uskutečňují tyto činnosti: [1]

- Převod konečných stavů rozvahových účtů (vykázaných na konečném účtu rozvahném i v konečné rozvaze) na účet 701 – Počáteční účet rozvahový (sestaví se i počáteční rozvaha) a tím se otevře účetnictví účetní jednotky a je dodržen princip bilanční kontinuity (návaznosti jednotlivých účetních období),
- Výsledek hospodaření z minulého účetního období se převede pomocí počátečního účtu rozvahného na účet 431 – VH ve schvalovacím řízení a jeho použití rozhodne oprávněný orgán. [1]



Obrázek 19 - Schéma otevírání účetních knih
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

2 Účetní závěrka

2.1 Přehled platné právní úpravy

- Zákon o účetnictví: obsah a typy účetní závěrky kategorie ÚJ, rozvahový den, audit, způsoby zveřejnění účetní závěrky. [1], [5], [12]
- Vyhláška k zákonu o účetnictví (§ 3-44): rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, obsahové vymezení a uspořádání přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, přílohy obsahují přesnou strukturu a obsah rozvahy a výkazu zisku a ztráty. [1], [5], [16]
- České účetní standardy pro podnikatele: Přehled o peněžních tocích (ČÚS č. 023). [1]

2.2 Charakteristika účetní závěrky

„Cílem účetní závěrky je podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu. Nákladech, výnosech a výsledku hospodaření ÚJ, které jsou užitečné pro uživatele při jejich rozhodování.“ (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 235) [1]

Účetní závěrka navazuje na účetní uzávěrku a je velmi důležitou částí procesu účetnictví. [1]

Účetní závěrku tvoří tyto účetní výkazy (ZÚ § 18): [1], [5], [12]

- **rozvaha** (bilance) – ke dni,
- **výkaz zisku a ztráty** (výsledovka) – za období,
- **příloha** (komentář),
- u některých kategorií účetních jednotek **přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**.

Sestavuje se v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se uvádějí v celých tisících Kč. [1], [5]

Pokud má účetní jednotka aktiva netto nad 10 miliard Kč, lze jednotlivé položky vykazovat v celých milionech Kč. [1], [5]

Položky v nulové hodnotě se neuvádějí (příslušný řádek se buď vůbec neuvede nebo se nechá prázdný – nebude se proškrtávat ani uvádět nula). [1], [5]

Účetní výkazy se předkládají (společně s přiznáním k dani z příjmů) příslušnému finančnímu úřadu. [1], [5]

Účetní výkazy se sestavují v plném nebo zkráceném rozsahu (ZÚ § 18). Účetní jednotky, které nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, sestavují účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. [1], [5]

2.2.1 Kategorie účetních jednotek a způsob sestavení účetní závěrky

Kategorie účetní jednotky ¹	Aktiva celkem (netto)	Roční úhrn čistého obrátu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10
Malá ÚJ	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
Střední ÚJ	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250
Velká ÚJ	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250

Tabulka 10 - Kategorie účetní jednotky
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)

Výkaz		Kategorie účetní jednotky
Rozvaha	v plném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • velká ÚJ • střední ÚJ • malá ÚJ s povinným auditem • mikro ÚJ s povinným auditem
	ve zkráceném rozsahu – rozšířená verze	<ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ bez povinného auditu
	ve zkráceném rozsahu – základní verze	<ul style="list-style-type: none"> • mikro ÚJ bez povinného auditu
Výkaz zisku a ztráty	v plném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • všechny obchodní společnosti • ostatní subjekty <ul style="list-style-type: none"> ○ velká ÚJ ○ střední ÚJ ○ malá ÚJ s povinným auditem ○ mikro ÚJ s povinným auditem
	ve zkráceném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ a mikro ÚJ, pokud: <ul style="list-style-type: none"> ○ není obchodní společností ○ nemá povinnost auditu

¹ Pokud účetní jednotka nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tedy překročí maximálně jednu z hraničních hodnot), zůstává danou účetní jednotkou. Pokud dojde k překročení, účetní jednotka se změní na vyšší účetní jednotku.

Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s. 245. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

Přehled o peněžních tocích		<ul style="list-style-type: none"> • obchodní společnosti (mimo banky, spořitelny a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny) • ostatní subjekty <ul style="list-style-type: none"> ○ velká ÚJ ○ střední ÚJ
Přehled o změnách ve vlastním kapitálu		<ul style="list-style-type: none"> • všechny obchodní společnosti • ostatní subjekty <ul style="list-style-type: none"> ○ velká ÚJ ○ střední ÚJ
Příloha	v plném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • velká ÚJ • střední ÚJ • malá ÚJ s povinným auditem • mikro ÚJ s povinným auditem
	ve zkráceném rozsahu	<ul style="list-style-type: none"> • malá ÚJ bez povinného auditu • mikro ÚJ bez povinného auditu

*Tabulka 11 - Sestavení výkazů podle kategorie účetních jednotek
(zdroj. Upraveno K. Šteker, M. Otrusinová 2016)*

2.2.2 Vlastnosti závěrky

Účetní závěrka musí obsahovat (ZÚ § 18): [1], [5], [12]

- název účetní jednotky a sídlo (firma, u FO jméno a bydliště),
- identifikační číslo,
- právní formu (popř. informaci, že je ÚJ v likvidaci),
- předmět podnikání (nebo účel zřízení ÚJ),
- rozvahový den (den uzavření účetních knih),
- podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby (tím se účetní závěrka považuje za sestavenou).

2.2.3 Druhy účetních závěrek (ZÚ § 6): [1], [12]

- **Řádná** (ZÚ § 18, 19) – sestavuje se k poslednímu dni účetního období.
- **Mimořádná** (ZÚ § 18, 19) – sestavuje se k jinému dni účetního období (např. konkurz, likvidace ÚJ).
- **Mezitímní** (ZÚ § 18, 19) – sestavuje se v průběhu účetního období, kdy se nezavírají účetní knihy a provádí se pouze inventarizace z důvodu ocenění (např. přeměna obchodní korporace, prodej obchodního podílu).
- **Konsolidovaná** (ZÚ § 22, 23) – sestavuje se u majetkově propojené skupiny podniků (ÚJ je obchodní společností a je ovládající osobou).

2.2.4 Rozvaha

Rozvaha (balance) informuje o stavu majetku (aktivech) a o zdrojích krytí majetku (pasivech) k určitému datu. Rozvaha se považuje za statický výkaz, neboť zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k danému okamžiku. Obsahuje tedy stavové veličiny. [1], [2]

Obsahové vymezení položek rozvahy je stanoven ve vyhlášce č. 500, 2002 Sb. (v příloze č. 1). [1]

Výše aktiv za běžné období se uvádí v hodnotách: [1]

- **brutto** – výše aktiv podle jednotlivých položek v ocenění podle zákona o účetnictví,
- **korekce** – výše opravek a opravných položek k příslušným aktivům (tj. korekce ocenění),
- **netto** – výše aktiv snížená o oprávky a opravné položky (tj. brutto – korekce).

U jednotlivých rozvahových položek se uvádí hodnota za běžné a za minulé účetní období. Za minulé účetní období se aktiva uvádí v netto hodnotě. [1]

- **Rozvaha v plném rozsahu** – položky aktiv a pasiv jsou označeny velkými písmeny, římskými číslicemi a arabskými číslicemi. [1]
- **Rozvaha ve zkráceném rozsahu rozšířená** – položky jsou označeny písmeny a římskými číslicemi (pohledávky obsahují navíc i arabské číslice). [1]
- **Rozvaha ve zkráceném rozsahu základní** – obsahuje pouze položky označené písmeny. [1]

Při sestavování rozvahy vždy musí platit bilanční princip. [1], [5]

AKTIVA celkem (**netto**) = **PASIVA** celkem

Ozn.	AKTIVA	Č. řádku	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva	03				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27				
C.	Oběžná aktiva	37				
C. I.	Zásoby	38				
C. II.	Pohledávky	46				
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57				
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv	68				
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	72				
C. IV.	Peněžní prostředky	75				
D.	Časové rozlišení aktiv	78				

Tabulka 12 – Rozvaha – aktiva (v tis. Kč)
(zdroj. autor, rozvaha z programu FORM studio)

Ozn.	PASIVA	Č. řádku	Běžné účetní období		Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	01			
A.	Vlastní kapitál	02			
A. I.	Základní kapitál	03			
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	07			
A. III.	Fondy ze zisku	15			
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+, -)	18			
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+, -)	21			
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22			
B + C	Cizí zdroje	23			
B.	Rezervy	24			
C.	Závazky	29			
C. I.	Dlouhodobé závazky	30			
C. II.	Krátkodobé závazky	45			
C. III.	Časové rozlišení pasiv	63			
D.	Časové rozlišení pasiv	69			

Tabulka 13 - Rozvaha – pasiva (v tis. Kč)
(zdroj. autor, rozvaha z programu FORM studio)

2.2.5 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Informuje o finanční výkonnosti účetní jednotky a tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období. Výsledek hospodaření je vypočítán porovnáním výnosů a nákladů, tzv. tokových veličin. [4]

Výnosy zvyšují ekonomický prospěch, který vzniká zvýšením aktiv či snížením závazků. Vynaložené náklady snižují ekonomický prospěch v důsledku snížení aktiv či zvýšení závazků. Jedná se o spotřebu podniku vyjádřenou v peněžních jednotkách. [4]

V druhé a třetí příloze vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou detailně rozebrána pravidla pro sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém nebo v účelovém členění. Více typická je (v praxi) výsledovka v druhovém členění (příloha 2). Z manažerského hlediska se výkaz zisku a ztráty sestavuje spíše v účelovém členění (příloha 3), u kterého je důležité uvést v příloze i rozpis nákladů a výnosů provozního výsledku hospodaření v druhovém členění. [1], [2], [3]

U výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu (dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.) jsou výnosy označeny římskou číslicí, náklady velkým písmenem a podrobné členění výnosů i nákladů arabskými číslicemi. [1]

Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu obsahuje pouze položky označené římskými číslicemi a velkými písmeny včetně výpočtových položek. [1]

Symbolem „*“ jsou označeny výpočtové položky, které vznikly jako součet či rozdíl výnosových a nákladových položek. [1]

- **Provozní VH** – rozdíl provozních výnosů a nákladů.
- **Finanční VH** – rozdíl finančních výnosů a nákladů.
- **VH před zdaněním** – součet provozního a finančního VH.
- **VH po zdanění** – jedná se o čistý (disponibilní) zisk či ztrátu (od VH před zdaněním se odečte daň z příjmu).
- **VH za účetní období** – jedná se o VH po zdanění.
- **Čistý obrat za účetní období** – součet všech výnosových položek ve výkazu.

Jednotlivé položky ve výkazu se uvádějí za běžné i minulé účetní období. [1]

VH za účetní období ve výkazu zisku a ztráty = VH běžného účetního období v rozvaze [1], [2], [5]

Ozn.	Text	Č. řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03		
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05		
A.3.	Služby	06		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+,-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		

D.	Osobní náklady	09		
D.1.	Mzdové náklady	10		
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	12		
D.2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14		
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16		
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20		
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého Majetku	21		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady	24		
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F.2.	Prodaný materiál	26		
F.3.	Daně a poplatky	27		
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F.5.	Jiné provozní náklady	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (+,-)	30		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	31		
IV.1.	Výnosy z podílu – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílu	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		

V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné Výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční Oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné Náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (+, -)	48		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+, -)	49		
L.	Daň z příjmů	50		
L.1.	Daň z příjmů splatná	51		
L.2.	Daň z příjmů odložená (+,-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdaněním (+, -)	53		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+,-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+, -)	55		
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56		

Tabulka 14 - Výkaz zisku a ztráty – druhové členění (v tis. Kč)
(zdroj. autor, výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio)

2.2.6 Příloha

Doplňuje a vysvětluje informace z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Vyhláška přesně určuje rozsah informací (podle kategorií účetních jednotek). [1]

Příloha k účetní závěrce je uvedena **v praktické části v kapitole 5.3.**

Schválení účetní závěrky

U s.r.o., a.s. a u družstev upravuje zákon o obchodních korporacích (ZOK). Obecně platí pravidlo, že součástí daňového přiznání daně z příjmů je účetní závěrka, tedy schválená účetní závěrka. [5], [17]

2.2.7 Audit účetní závěrky

Představuje posouzení účetní závěrky auditorem – externím odborníkem. Účetní závěrku musí mít ověřenou auditorem: [1]

- všechny velké a střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi a v účetním období, za které se účetní závěrka ověřuje a v předcházejícím účetním období překročily nebo dosáhly alespoň 1 z těchto kritérií: [1]
 - aktiva celkem 40 mil. Kč (netto hodnota),
 - roční čistý obrat 800 mil. Kč,
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců 50.

2.2.8 Schválení účetní závěrky

	Kdo schvaluje	Kdy	Kdo kontroluje (účetní knihy a závěrku)
s.r.o.	§ 190/2/g valná hromada	§ 181/2 max. do 6 měsíců od posledního dne úč. Období	Dozorčí rada (pokud je) § 201/2/b
a.s.	§ 421/2/g valná hromada	§ 403/1 stejně jako s.r.o.	Dozorčí rada § 447/3

*Tabulka 15 - Schválení účetní závěrky
(zdroj. Upraveno J. Dušek 2005)*

2.2.9 Zveřejnění účetní závěrky

Povinnost **zveřejnění** mají účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku. Zveřejňují účetní závěrku **uložením do sbírky listin** obchodního rejstříku. [1], [5]

Účetní závěrka musí být zveřejněna do 30 dnů od schválení nejvyšším orgánem a nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne i v případě neschválení účetní závěrky (uvede se neschváleno). [1], [5]

Za nezveřejnění účetní závěrky je pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem (ZÚ § 37a). [1], [12]

Účetní závěrku i výroční zprávu účetní jednotka uchovává (**archivuje**) po dobu **10 let** od rozvahového dne. [1], [5]

PRAKTICKÁ ČÁST

3 Představení účetní jednotky

Název účetní jednotky je v praktické části této bakalářské práci neuveden díky předchozí domluvě. Účetní jednotka bude proto nazývána jako účetní jednotka ABC, popřípadě společnost ABC.

3.1 Charakteristika účetní jednotky

Společnost ABC je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Praze. Sídlo účetní jednotky se také nachází v Praze. Právní forma podnikání účetní jednotky je společnost s ručením omezeným (s. r. o.). V roce 2013 byla založena jedním společníkem, který je zároveň jednatelem. Jednatel zastupuje společnost samostatně. Účetní jednotka je měsíčním plátcem DPH.

Zákon o účetnictví upravuje jednotlivé kategorie účetních jednotek. Účetní jednotka ABC byla v roce 2020 považována za mikro účetní jednotku. [12]

Podmínky pro mikro účetní jednotku jsou takové, že celková hodnota aktiv je 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu nesmí překročit hodnotu 18 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců je stanoven na 10 zaměstnanců². Účetní jednotka nesmí překročit alespoň dvě z výše uvedených podmínek, aby byla stále považována za mikro účetní jednotku.

V roce 2021 účetní jednotka ABC překročila dvě z výše uvedených podmínek, a to roční úhrn čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců. Zákon o účetnictví podle § 1e stanovuje, že pokud **ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech** řádných účetních závěrek účetní jednotka překročí dvě podmínky podle § 1b a § 1c, změní se bezprostředně v následujícím účetním období z kategorie mikro účetní jednotky na malou účetní jednotku.³ Pro účetní období za rok 2021 stále platí, že je účetní jednotka považována za mikro účetní jednotku. [12]

² Průměrný počet zaměstnanců = přepočtený počet zaměstnanců upravuje § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb. Jsou započítáni pouze ti zaměstnanci, kteří vykonávají pracovní poměr (nezapočítávají se lidi pracující na dohodu o pracovní činnosti či na dohodu o provedení práce). Výpočet se určuje podílem celkového počtu skutečně odpracovaných hodin v daném kalendářním roce zvýšeného o neodpracované hodiny. ČESKO. Vyhláška č. 518/2004 Sb., vyhláška, kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 6. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-518>

³ ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 7. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Mikro účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
2020	5 720 333 Kč	17 044 091 Kč	12
2021	5 691 208 Kč	21 616 848	16

Tabulka 16 – Podmínky mikro účetní jednotky za rok 2020 a rok 2021
(zdroj. autor)

Základní kapitál činí 200 000 Kč, který je již stoprocentně splacen.

3.2 Předmět podnikání a činnosti

Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a zprostředkování zaměstnáním. Jedná se o ohlašovací volnou živnost, účetní jednotka ABC vykonává tuto živnost pouze díky splnění všeobecných podmínek, které byly doloženy živnostenskému úřadu bez prokazování podmínek jako je odborná či jiná způsobilost a praxe. [15]

Společnost se zabývá personalistikou, přesněji kompletním personálním servisem, dále poskytuje úklidové služby a technologické čištění.

Za předmět činnosti účetní jednotky je považován pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor v sedmi různých lokalitách.

3.3 Vedení účetnictví ve společnosti ABC

Účetní jednotka ABC si nechává zpracovat účetnictví externí společností, která se přímo zabývá komplexním vedením účetnictví, daňovou evidencí, vedením mezd, daňovým a účetním poradenstvím a navazujícími ekonomicko-poradenskými činnostmi. Externí společnost dále nabízí vzdálený přístup k účetnímu softwaru, který umožňuje zobrazovat aktuální data, předávat vstupní informace od účetní jednotky a výstupy účetnictví či zasílat celé účetní databáze účetní jednotce ABC.

Účetnictví je zpracováváno v informačním a účetním systému PREMIER. Jedná se o komplexní ekonomický systém, který je převážně používán malými až středními firmami. Firemní číslo verze účetní systému Premier je 1356.

3.4 Systémové pojetí účetních záznamů

Účetní zápisy jsou evidovány v těchto účetních knihách:

- **Deník** zachycuje všechny účetní zápisy za sledované účetní období, které jsou chronologicky uspořádány (v takovém časovém uspořádání, kdy se hospodářské operace uskutečnily). Účetní jednotka ABC má jeden deník, kde se vyskytují účetní doklady v časovém uspořádání. Deník se dále rozděluje dle dokladů, kam jednotlivé účetní zápisy spadají. Jedná se o banku, pokladnu, deník vnitřních dokladů (mzdy), deník ostatních vnitřních dokladů, deník přijatých faktur, deník vydaných faktur a vzájemné zápočty.
- **Hlavní kniha** eviduje účetní případy systematicky neboli podle věcného hlediska pomocí syntetických účtů. V hlavní knize jsou zaznamenány počáteční stavy a konečné stavy všech syntetických účtů, dále souhrnné obraty stran MD a D k jednotlivému datu s popisem účetního případu a zůstatky k jednotlivým účetním zápisům s daným protiúčtem.
- **Knihy analytických účtů (metodika označování analytických účtů)** zaznamenávají podrobnější informace syntetických účtů za celou účetní jednotku. Jsou vyjádřeny v koruně české. Syntetické účty mají trojmístní číselný charakter, první číslice představuje účtovou třídu, druhá číslice označuje účtovou skupinu a třetí číslice určuje pořadí účtu v jednotlivé účetní skupině. Oproti tomu analytické účty detailněji rozepisují daný syntetický účet další trojmístní hodnotou. Zápisy na syntetický i analytický účet se provádějí současně.

Syntetická evidence	Analytická evidence	Popis
211	100	Pokladna (v Kč)
211	200	Pokladna eurová

Tabulka 17 - Ukázka rozdílu syntetické a analytické evidence ve vybrané společnosti (zdroj. autor)

Výkazy pro účetní závěrku jsou vystavovány v programu FORM studio. Verze programu je 19.1.1.6. Program obsahuje několik aktuálních formulářích, které poskytují automatické výpočty a kontroly. Údaje o společnosti a jejich data v nově vyplněných formulářích mohou být automaticky převzaty ze starších formulářů. Vytvořené dokumenty se archivují. Program umožňuje přístup k datovým schránkám a dále umožňuje podání pro finanční úřady, Českou správu sociálního pojištění a zdravotní pojišťovny. V každém formuláři může účetní jednotka psát své poznámky a připojovat další soubohy.

4 Postup účetní uzávěrky

Externí společnost XY provádí **periodickou inventarizaci** podle § 6 ZÚ, při které zjišťuje skutečný stav veškerého majetku i závazků a ověřuje se, jestli zjištění skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Inventarizace je prováděna ke dni sestavení účetní závěrky (tj. k rozvahovému dni). Účetní jednotka ABC považuje za účetní období kalendářní rok, inventarizace je tedy prováděna k 31. prosinci.

Účetní jednotka ABC nechává zpracovat účetní závěrku daňovým poradcem a auditorem, proto všechny uzávěrkové a závěrkové operace musí být vypracovány do termínu, aby bylo umožněno podat daňové přiznání. Termín je stanoven k 1. červenci následujícího roku po účetním období, pro které je daňové přiznání tvořeno.

Postup při tvorbě účetní *uzávěrky* lze shrnout do následujících kroků:

- inventarizace – rozbor jednotlivých účtů dle obratové předvahy,
- výpočet hospodářského výsledku před zdaněním dle rekapitulace z rozborů,
- tvorba podkladů pro daně z příjmů právnických osob (DPPO) včetně záloh,
- zaúčtování daně,
- uzavírání účetních knih.

4.1 Inventarizace

Pro zjištění **dokladové inventury** externí společnost používá tzv. **rozbor**, ve kterých ověřuje správnost zůstatků na účtech prostřednictvím účetních dokladů. Účetní jednotka musí zachovávat průkaznost účetních záznamů. Zjištění skutečných konečných zůstatků externí společnost prokazuje pomocí hlavní knihy, přehledem (knihou) závazků a přehledem (knihou) pohledávek, bankovních výpisů, pokladny.

Prvotním krokem pro tvorbu rozborů je vyexportování obratové předvahy, konkrétněji analytické předvahy z účetního systému Premier, ve které se následně vyčlení pouze účty s obratem nebo zůstatkem. Obratová předvaha se nachází na konci bakalářské práce jako **příloha č. 1**.

Kontrola pomocí rozboru nastává pro ty účty, které mají konečný zůstatek. Dochází k rozebrání jednotlivých účtů, aby bylo jasné, z čeho se konečné zůstatky skládají. Pomocí párování v hlavní knihy zjišťuje, u jakých konkrétně účtů zůstávají tzv. otevřené položky.

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Účet 211.100 – Pokladna

17.12.2021	P	83	výplata mzdy 11/2021	0,00	425,00	284 921,00
17.12.2021	P	83	výplaty mzdy 11/2021	0,00	425,00	284 496,00
31.12.2021	P	84	úroky z půjčky společnosti ZZ za rok 2020	0,00	3 787,00	280 709,00
31.12.2021	P	85	úroky z půjčky společnosti XX za rok 2020	54 525,00	0,00	335 234,00
31.12.2021	P	86	úroky z půjčky společnosti YY za rok 2020	0,00	458,00	334 776,00
Konečný zůstatek k 31.12.2021				334 776,00		

Obrázek 20 – Ukázka účtu 211.100 - Pokladna

(zdroj. operační systém Microsoft Excel, název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- konečný zůstatek na účtu 211.100 – Pokladna je shodný se skutečným stavem pokladní knihy k rozvahovému dni,
- konečný zůstatek v pokladně nesmí být záporný a musí být v celých korunách českých,
- **inventura pokladny = výčetka platidel.**

Účet 211.200 – Pokladna eurová

31.12.2021	INT	39	Přecenění pokladny k 31.12.2021	0,00	109 631,80	653 320,80
Konečný zůstatek k 31.12.2021				762 952,60		
				KZ EUR		26 280,00
				24,86		653 320,80
				KZ CZK		762 952,60
				Rozdíl		-109 631,80

Obrázek 21 - Ukázka účtu 211.200 - Pokladna eurová

(zdroj. operační systém Microsoft Excel, název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- zůstatek na účtu k rozvahovému dni musí být shodný se skutečným stavem peněz v pokladně,
- **inventura pokladny = výčetka platidel,**
- konečný zůstatek v pokladně nesmí být záporný,
- eurová pokladna je vedena v EUR měně, proto nejsou částky na tomto účtu v celých korunách českých, jde jen o evidenci částek v korunách českých,
- u valutové pokladny musí být přepočten zůstatek kurzem ČNB (platným ke dni účetní závěrky),
- konečný zůstatek ke dni účetní závěrky je 762 952,60 Kč,
- konečný zůstatek eurový ke dni účetní závěrky činí 26 280 EUR,
- po vynásobení kurzu dle České národní banky, který je 24,86 vyšel konečný zůstatek 653 320,80 Kč, proto se konečný zůstatek musí přecenit a účet 211.200 – Pokladna eurová ponížít kurzovou ztrátou v hodnotě 109 631,80 Kč.

Účty 221.100 – Bankovní účet CZK, 221.300 – Bankovní účet Uni CZK

- konečný zůstatek je zkontrolován pomocí bankovního výpisu za 12. kalendářní měsíc a také podle konečného stavu hlavní knihy,
- pokud by externí společnost našla účetní jednotce určité rozdíly v zůstatcích, musela by detailně zkontrolovat veškeré pohyby na těchto účtech a opravit případnou chybu v zaúčtování.

Počáteční zůstatek / Beginning balance:	194.868,97
Celkem kredit / Credit turnover:	227.591,72
Celkem debet / Debet turnover:	-275,00
Konečný zůstatek / Ending balance:	422.185,69
Měna účtu / Account currency:	CZK

Obrázek 22 - Konečný zůstatek k 31.12.2021 účtu 221.100
(zdroj. výpis z účtu)

Počáteční zůstatek	7.127,17
Příjmy	1.177.119,25
Počet kreditních obrátů	4
Výdaje	-1.177.567,50
Počet debetních obrátů	16
Konečný zůstatek	6.678,92

Obrázek 23 - Konečný zůstatek k 31.1.2021 účtu 221.300
(zdroj. výpis z účtu)

Účet 261.100 – Peníze na cestě

- účetní jednotka k 31. 12. 2021 na tomto účtu nerealizuje převody mezi účty, které by spadaly do následujícího účetního období,
- z tohoto důvodu je konečný zůstatek nulový.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účty 311.100 – Pohledávky z obchodních vztahů, 321.100 – Závazky z obchodních vztahů

Rozbor účtu 311.100 - Pohledávky z obchodních vztahů							31.12.2021
D.	Číslo	DUZP	Splatnost	Popis	Fakturováno	Zaplaceno	Zbývá zaplatit
VF	202140	30.11.2021	31.12.2021	práce 11/2021	1 643 209,55	877 090,30	766 119,25
VF	202141	31.12.2021	31.01.2022	školení zaměstnanců	894 960,00	0,00	894 960,00
VF	202142	29.12.2021	31.01.2022	práce 12/2021	1 541 261,02	95 559,75	1 445 701,27
Konečný zůstatek k 31.12.2021							3 106 780,52

Obrázek 24 - Ukázka účtu 311.100 - Pohledávky z obchodních vztahů
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- vystavené a přijaté faktury účetní jednotka páruje pomocí úhrady z bank, zápočtem nebo interním dokladem,
- kontrola konečných zůstatků na účtech 311.100 a 321.100 musí souhlasit s hlavní knihou a přehledem (knihou) závazků a pohledávek,
- v přehledu se musí upřesnit pouze daný účet, tedy účet 311.100 či 321.100, aby se kontrolovaly stejné položky,
- účetní jednotka musí provést odsouhlasení (konfirmasi) pohledávek a závazků dle zákona č. 563/1991 o účetnictví k 31. prosinci účetního období. [12]

Účet 321.200 – Závazky z obchodních vztahů – zahraniční

Rozbor účtu 321.200 - Závazky z obchodních vztahů - zahraniční										31.12.2021
D.	Číslo	Var. symbol	Dodavatel	Datum usk.	Splatnost	Fakturováno	Měna	Cizí měna	Popis	Úhrada
PFE	202149	XY2021	Dodavatel XY	31.12.2021	15.01.2022	246 114,00	EUR	9 900,00	zaměstnanci 17.-31.12.2021	15.01.2022
Konečný zůstatek k 31.12.2021						-246 114,00				
				Kurz		24,86				
				KZ Eur		246 114,00				
				rozdíl		0,00				

Obrázek 25 - Ukázka účtu 321.200 - Závazky z obchodních vztahů – zahraniční
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- ke konci roku se vytváří přecenění dle aktuálního kurzu České národní banky ke dni účetní závěrky,
- konečný zůstatek v korunách českých činí 246 114 Kč, v cizí měně jde o částku 9 900 EUR,
- aktuální kurz ke dni 31.12.2021 je 24,86 a po vynásobení částkou v cizí měně kurzem nedošlo k žádnému kurzovému rozdílu mezi korunou českou a EUR měnou.

Účet 314.200 – Poskytnuté zálohy a závazky – dlouhodobé

- konečný zůstatek je stejný jako minulý rok, jelikož na tomto účtu nenastaly žádné pohyby v průběhu uzávěrkového roku,
- účet stále obsahuje pouze INT z roku 2017, proto se přepisuje i do roku 2021 a částka zůstává stejná.

Účet 315.100 – Ostatní pohledávky

- účet eviduje pouze doklady, které byly buď 2x zaplacené či bylo uvedeno špatné číslo bankovního účtu,
- částky se proto vrací zpět a konečný zůstatek je proto nulový.

Účet 325.200 – Ostatní závazky – exekuce

- exekuce, které byly na účtu evidovány jako počáteční zůstatek, byly k lednu roku 2021 uhrazené bankou (přesněji účtem 221.300 – Bankovní účet Uni CZK), proto je konečný zůstatek nulový.

Účty 331.100 – Zaměstnanci, 336.100 – Sociální pojištění, 336.200 – Zdravotní pojištění

Rozbor účtu 331.100 - Zaměstnanci							31.12.2021	
datum	D.	Číslo	Popis	Otevřeno MD	Otevřeno Dal	Otevřený zůstatek	Protiučet	
31.12.2021	IMZ	13	mzdy 12/21	0,00	227 641,00	-227 641,00	521.100	
Konečný zůstatek k 31.12.2021					-227 641,00			

Obrázek 26 - Ukázka účtu 331.100 – Zaměstnanci
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- na účtu 331.100 – Zaměstnanci vždy zůstanou mzdy za měsíc prosinec, jelikož úhrada mezd vzniká až v následujícím měsíci, tedy v lednu,
- po párování všech prosincových mezd v lednu roku 2022 vznikne jedna souhrnná položka celkových mezd 12/2021,
- kontrola se provádí ve mzdových listech, v tzv. **Rekapitulaci mezd**, přesněji v řádku s názvem „K výplatě celkem“,
- SP a ZP se hradí pomocí banky, částky, které nejsou ještě zaplacené, budou zaplacené v dalším roce, vzniká tak tedy závazek na straně Dal
- SP a ZP za zaměstnance je zaúčtované na účtu 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění je daňovým nákladem, bude zvyšovat základ daně, pokud nebylo zaplacené nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (do konce ledna).

Účty 341.100 – Daň z příjmů

Rozbor účtu 341.100 - Daň z příjmů							31.12.2021	
datum	D.	Číslo	Popis	Částka MD	Částka Dal	Zůstatek		
			Počáteční stav		36 268,00	36 268,00		
01.03.2021	UNI	3	záloha na DPPPO 2021	50 500,00	0,00	86 768,00		
01.06.2021	UNI	6	záloha na DPPPO 2021	50 500,00	0,00	137 268,00		
01.09.2021	UNI	9	záloha na DPPPO 2021	50 500,00	0,00	187 768,00		
25.10.2021	INT	26	převod z účtu 341.100 na účet 343.900	0,00	1 033,00	186 735,00		
25.10.2021	INT	26	převod z účtu 341.100 na účet 343.900	0,00	9 301,00	177 434,00		
Konečný zůstatek k 31.12.2021					177 434,00			

Obrázek 27 - Ukázka účtu 341.100 - Daň z příjmů
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- účet se kontroluje s Daňovou informační schránkou (DIS), která je přístupná na internetových stránkách Daňového portálu vedených Finanční správou ČR pro zajištění dvojitě kontroly,
- na účtu 341.100 – Daň z příjmů byly z přeplatku (částka 86 658 Kč) z roku 2020 v systému DIS odečteny převody z účtu 341.100 na účet 343.900 částky 1 033 Kč a 9 301 Kč,
- vznikl nový přeplatek v hodnotě 76 324 Kč,

- dále se dle DIS odečetla daň ve výši 100 890 Kč a došlo ke vzniku nedoplatku v částce 24 566 Kč a zároveň se uhradila záloha v částce 50 500 Kč, proto by měla účetní jednotka přeplatek 25 934 Kč,
- poslední krokem vznikl předpis zálohy na daň v částce 40 400 Kč, který byl od přeplatku odečten a ke konci roku je vykazován nedoplatek 14 466 Kč,
- částka je totožná s Daňovou informační schránkou,
- konečný zůstatek je složen z celkových záloh (3 * 50 500 Kč + 40 400 Kč = 191 900 Kč), od kterého je odečten nedoplatek ve výši 14 466 Kč,
- konečný zůstatek účtu 341.100 je 177 434 Kč,
- DIS eviduje zálohy ve formě předpisů, které po úhradě nejsou v konečném zůstatku na účtu finanční správy viditelné (částku uhrazených záloh je potřeba odsouhlasit s finančním úřadem).

Účty 342.100 – Zálohová daň, 342.200 – Srážková daň

Rozbor účtu 342.100 - Zálohová daň							31.12.2021
datum	D.	Číslo	Popis	Otevřeno MD	Otevřeno Dal	Otevřený zůstatek	
30.11.2019	IMZ	11	mzdy 11/19	5 055,00	0,00	5 055,00	ZŮSTANE
30.11.2021	IMZ	12	mzdy 11/21	0,00	390,00	-390,00	
31.12.2021	IMZ	13	mzdy 12/21	0,00	7 030,00	-7 420,00	
Konečný zůstatek k 31.12.2021				-2 365,00			

Obrázek 28 - Ukázka účtu 342.100 - Zálohová daň

(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- externí společnost analyticky rozlišuje zálohovou daň a srážkovou daň,
- zálohová i srážková daň se hradí pomocí banky,
- částky, které nejsou ještě zaplacené, budou zaplacené v dalším roce, vzniká tak tedy závazek na straně Dal.
- Účet 342.100 – Zálohová daň nese od roku 2019 historický přeplatek, tudíž konečný zůstatek k prosinci 2021 bude o částku 5 055 Kč vyšší,
- účty se kontrolují s Daňovou informační schránkou (DIS), která je přístupná na internetových stránkách Daňového portálu vedených Finanční správou ČR pro zajištění dvojité kontroly.

Účty 343.100 – DPH na vstupu, 343.200 – DPH na výstupu, 343.900 – DPH – zúčtovací

Rozbor účtu 343.900 - DPH - zúčtovací				31.12.2021			
datum	D.	Číslo	Popis	Částka MD	Částka D	Otevřený zůstatek	Uhrazeno
31.12.2021	INT	35	Zúčtování DPH 12/2021	51 938,58	267 491,58	-215 553,00	01/2022
Konečný zůstatek k 31.12.2021				-215 553,00			

Obrázek 29 - Ukázka účtu 343.900 - DPH zúčtovací
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- účty se kontrolují s Daňovou informační schránkou (DIS), která je přístupna na internetových stránkách Daňového portálu vedených Finanční správou ČR pro zajištění dvojitě kontroly,
- 343.100 – DPH na vstupu je složitější účet než 343.200 – DPH na výstupu, jelikož se DPH z přijatých faktur může nárokovat až 36 po sobě jdoucích měsíců,
- vystavené faktury musejí být zdaněny podle data uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP),
- např. DPH u VF s lednovým DUZP musejí být odvedeny v lednu, proto celkově kontrola konečného zůstatku je jednodušší než u DPH na vstupu,
- nedochází k žádnému konečnému zůstatku na vstupu ani na výstupu,
- na účtu 343.900 – DPH zúčtovací zůstává předpis k DPH za 12. kalendářní měsíc, protože je uhrazen až v lednu následujícího roku, jedná se o částku 215 553 Kč,
- v DIS je předpis k DPH zaplacen opět v lednu, proto je částka k 31. prosinci nulová,
- na základě rozhodnutí finančního úřadu se na účtu 343.900 mohou objevit převody přeplatků mezi jednotlivými daňovými účty (př. převod mezi účtem 343.900 a účtem 341.100).

Účty 355.100 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace, 365.100 – Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace – půjčka, 378 – Jiné pohledávky, 379 – Jiné závazky

Vysvětlující komentář:

- konečný zůstatek na účtu 355.100 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace je nulový, jelikož došlo v roce 2021 ke splacení pohledávky,
- na účtu 365.100 vznikl v průběhu roku 2021 závazek z důvodu půjček od společníka,

Rozbor účtu 379.700 - Jiné závazky - půjčka společnost YY							31.12.2021	
datum	D.	Číslo	Popis	Částka MD	Částka D	Zůstatek	Období	Úrok
31.12.2020						0,00		
19.01.2021	UNI	1	půjčka společnost YY	0,00	34 000,00	-34 000,00	19	0,00
21.01.2021	UNI	1	půjčka společnost YY	0,00	10 000,00	-44 000,00	2	-7,45
01.02.2021	UNI	2	půjčka společnost YY	15 000,00	0,00	-29 000,00	11	-53,04
01.02.2021	UNI	2	půjčka společnost YY	34 000,00	0,00	5 000,00	0	0,00
24.02.2021	UNI	2	půjčka společnost YY	50 000,00	0,00	55 000,00	23	12,60
21.05.2021	UNI	5	půjčka společnost YY	0,00	40 000,00	15 000,00	86	518,36
28.05.2021	UNI	5	půjčka společnost YY	0,00	30 000,00	-15 000,00	7	11,51
20.07.2021	UNI	7	půjčka společnost YY	0,00	300 000,00	-315 000,00	53	-87,12
27.09.2021	UNI	9	půjčka společnost YY	20 000,00	0,00	-295 000,00	69	-2 381,92
21.10.2021	UNI	10	půjčka společnost YY	0,00	45 000,00	-340 000,00	24	-775,89
29.10.2021	UNI	10	půjčka společnost YY	45 000,00	0,00	-295 000,00	8	-298,08
25.11.2021	UNI	11	půjčka společnost YY	0,00	20 000,00	-315 000,00	27	-872,88
31.12.2021	UNI	12	půjčka společnost YY	0,00	31 000,00	-346 000,00	36	-1 242,74
						-5 176,66		
Konečný zůstatek k 31.12.2021				-346 000,00				
úrok 2021				-5 176,66				

Obrázek 30 - Ukázka účtu 379.700 - Jiné závazky – půjčka společnosti YY
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Rozbor účtu 379.701 - Jiné závazky - úroky z půjčky společnost YY						
Datum	D.	Číslo	Popis	Částka MD	Částka D	Zůstatek
31.12.2020						-458,08
31.12.2021	P	86	úroky z půjčky společnost YY za rok 2020	458,00	0,00	-0,08
31.12.2021	P	86	úroky z půjčky společnost YY za rok 2020 - zaokrouhlení	0,08	0,00	0,00
31.12.2021	INT	42	úroky z půjčky za rok 2021 společnost YY	0,00	5 176,66	-5 176,66
Konečný zůstatek k 31.12.2021				-5 176,66		

Obrázek 31 - Ukázka účtu 379.701 - Jiné závazky – úroky z půjčky společnost YY
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

- u všech tří účtů 378.xxx – Jiné pohledávky – půjčka společnosti a 379.xxx – Jiné závazky – půjčka společnosti, se musí porovnat konečný zůstatek s jednotlivými společnostmi, jelikož dochází k různým půjčkám mezi těmito společnostmi a naší účetní jednotkou ABC,
- po jednotlivé kontrole se každý účet 378.xxx či 379.xxx vyexportuje do operačního systému Microsoft Excel a vyexportovaná tabulka musí být vložena do rozboru,

- úroky za každou půjčku se počítají pomocí vzorce:

$$\text{počáteční stav} * \frac{\text{úrok z půjčky}}{\text{počet dnů za rok}} * \text{období}$$

- období představuje rozdíl mezi datem a předešlým datem pro zjištění počtu dnů mezi jednotlivou půjčkou od společnosti,
- konečný zůstatek účtů 378.300 – Jiné pohledávky – půjčka YY a 378.400 – Jiné pohledávky – půjčky ZZ vycházejí v záporu, protože se jedná o půjčky mezi dvěma společnostmi, tak v jedné společnosti se půjčka účtuje jako závazek a v druhé jako pohledávka,
- záporný konečný zůstatek se musí přeúčtovat z pohledávky na závazek (př. z účtu 378.300 na účet 379.700 – Jiné závazky – půjčka YY),
- v roce 2022 se tato částka převede zpět,
- u účtu 378.100 – Jiné pohledávky – půjčka XX nedochází k převodu na závazkový účet, jelikož je konečný zůstatek na aktivní straně,
- účetní jednotka musí provést odsouhlasení (konfirmasi) pohledávek a závazků dle zákona č. 563/1991 o účetnictví k 31. prosinci účetního období,
- pohledávky na účtu 378.200 – Jiné pohledávky zůstávají z roku 2020, v roce 2021 nedošlo k žádnému pohybu, proto je počáteční zůstatek shodný s konečným zůstatkem, [12]
- konečný zůstatek účtu 379.100 – Jiné dluhy je složen z převodu zůstatku z roku 2020, banky a interních dokladů za pojištění podnikatele a pojištění proti úpadku,
- na účtu 379.200 – Jiné závazky – zákonné pojištění odpovědnosti dochází k účtování zákonného pojištění odpovědnosti, které je vždy placeno čtvrtletně,
- konečný zůstatek je u účtu 379.200 již nulový, neboť závazek byl uhrazen bankou.

Účet 389.100 – Dohadné účty pasivní

Rozbor účtu 389.100 - Dohadné účty pasivní						31.12.2021
datum	D.	Číslo	Popis	Částka Dal	Zůstatek	Protiúčet
31.12.2021	INT	36	DP - účetnictví 12/2021	11 000,00	-11 000,00	518.106
31.12.2021	INT	37	DP - účetní závěrka 2021	46 000,00	-46 000,00	518.106
Konečný zůstatek k 31.12.2021				-57 000,00		

Obrázek 32 - Ukázka účtu 389.100 - Dohadné účty pasivní
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

Vysvětlující komentář:

- účetní jednotka nemá žádné faktury za energie ani nájmy, proto dohadný účet pasivní eviduje pouze dohadnou položku k účetní závěrce pro rok 2021,
- dohad se vyměřuje podle poslední přijaté faktury bez DPH.

Účet 395.100 – Vnitřní zúčtování

- konečný zůstatek je vždy nulový, na tomto účtu dochází pouze k pohybům uvnitř účetní jednotky,
- jde o „spojovací“ účet, podobně jako účet 261 – Peníze na cestě.

Účet 411.100 – Základní kapitál

- základní kapitál nebyl za celý rok 2021 navýšen, ani nedošlo k jeho snížení, proto se částka 200 000 Kč převádí do dalšího roku beze změny,
- kontrola základního kapitálu se provádí v Obchodním rejstříku.

Podíl:	Vklad: 200 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 100% Druh podílu: Základní podíl Kmenový list: Nebyl vydán
Základní kapitál:	200 000,- Kč

Obrázek 33 - Základní kapitál dle výpisu z obchodního rejstříku

(zdroj. www.justice.cz)

Účet 428.100 – Nerozdělený zisk minulých let

- v roce 2020 nastala ztráta, proto nedošlo k žádnému pohybu (obratu) na účtu nerozděleného zisku,
- konečný zůstatek zůstává stejný jako počáteční zůstatek, jedná se sumu zisků od roku 2017 až do roku 2019.

Účet 429.100 – Nerozdělená ztráta minulých let

- na účtu došlo k prvnímu zápisu kvůli ztrátě z roku 2020, proto celková výše ztráty je rovna konečnému zůstatku (v tis. Kč),
- na konci bakalářské práce pod přílohou č. 3 je vložen výkaz zisku a ztráty za rok 2021, kde je nerozdělená ztráta minulých let uvedena.

**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	57
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	101
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	101
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-44
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-44
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	17 045

Obrázek 34 - Výsledek hospodaření (ztráta) za účetní období 2020

(z výkazu zisku a ztráty 2020)

(zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio)

Hospodářský výsledek v saldokontních (rozvahových) účtech

- hospodářský výsledek před zdaněním za rok 2021 k 31.12.2021 činí 53 329,48 Kč,
- externí společnost kontroluje hospodářský výsledek pomocí obrátové předvahy, kdy dochází k rozdílu mezi výnosy a náklady,
- hospodářský výsledek musí být shodný ve výkazu zisku a ztráty – **Výsledek hospodaření před zdaněním** a v rozbořech, přesněji v jejich rekapitulaci, kdy externí společnost použila funkci suma saldokontních účtů pro zjištění výše uvedené částky.

Společnost ABC		31.12.2021	
Účet	Text	Konečný stav	Popis
211.100	Pokladna	334 776,00	viz. list 211.100
211.200	Pokladna eurová	653 320,80	kurz k 31.12.2021 EUR 24,86 (KZ 26 280 EUR)
221.100	Bankovní účet CZK	422 185,69	konečný zůstatek BLU/12
221.300	Bankovní účet Uni CZK	6 678,92	konečný zůstatek UNI/12
311.100	Pohledávky z obchodních vztahů	3 106 780,52	viz. list 311.100
314.200	Poskytnuté zálohy dlouhodobé	500 000,00	Kauce ke zprostředkování zaměstnání 16.10.2017, INT/3 (Úřad práce)
321.100	Závazky z obchodních vztahů	-583 572,50	viz. list 321.100
321.200	Závazky z obchodních vztahů - zahraničí	-246 114,00	viz list 321.200
331.100	Zaměstnanci	-227 641,00	viz. list Mzdy
336.100	Sociální pojištění	-143 605,00	viz. list Mzdy
336.200	Zdravotní pojištění	-100 192,00	viz. list Mzdy
341.100	Daň z příjmů	177 434,00	viz. list 341.100, sedí dle DIS
342.100	Zálohová na daň	-2 365,00	Mzdy 12/2020, sedí dle DIS
342.200	Srážková daň	-300,00	Mzdy 12/2020, sedí dle DIS
343.900	DPH - zúčtovací	-215 553,00	viz list 343.900
365.100	Ostatní závazky za společníky - půjčka	-674 417,91	viz. List 365.100 365.101
365.101	Úroky z půjčky za společníka	-104 376,99	viz. List 365.100 365.101
378.100	Jiné pohledávky - půjčka od společnosti XX	410 235,00	viz. list 378.100 378.101
378.101	Úroky z půjčky od společnosti XX	13 607,81	viz. list 378.100 378.101
378.200	Jiné pohledávky	127 559,00	viz list 378.200 378.201
379.100	Jiné dluhy	-374,00	viz list 379.100
379.400	Jiné závazky - půjčka od společnosti ZZ	-1 333 000,00	viz. list 379.400 379.401
379.401	Jiné závazky - úroky půjčka od společnosti ZZ	-63 337,64	viz. list 379.400 379.401
379.700	Jiné závazky - půjčka od společnosti YY	-346 000,00	viz list 379.700 379.701
379.701	Jiné závazky - úroky půjčka od společnosti YY	-5 176,66	viz list 379.700 379.701
389.100	Dohadné účty pasivní	-57 000,00	viz. list 389.100
411.100	Základní kapitál	-200 000,00	viz. výpis z OR
428.100	Nerozdělený zisk minulých let	-1 439 902,80	PZ_260 477,33; HV 2017_210 209,53; HV 2018_145 519,13; HV 2019_833 696,81
429.100	Nerozdělená ztráta minulých let	43 680,24	HV2020_43 680,24
Hospodářský výsledek za rok k 31.12.2021		53 329,48	

Obrázek 35 - Rekapitulace rozborů jednotlivých účtů
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	53	57
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	60	61	101
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	61	101
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	63	-8	-44
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	65	-8	-44
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	66	21 617	17 045

Obrázek 36 - Výsledek hospodaření (ztráta) za účetní období 2021
(z výkazu zisku a ztráty 2021)
(zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio)

4.1.1 Přejchodné účty aktiv a pasiv

Jak jsem již uvedla v teoretické části, externí společnost musí dodržovat akruální princip při účtování účetních případů. Náklady a výnosy musí být účtovány v období, pro které věcně a časově souvisí. Společnost dodržuje tento princip pomocí přechodného účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Dohadný účet pasivní je používán pouze v případě, kdy účetní jednotka nezná finální částku přijaté faktury. Zachycuje závazek vůči dodavateli pouze v odhadované výši. Ve společnosti se jedná převážně o dohadnou položku k účetní závěrce. Účetní jednotka pro rok 2021 vytváří dohadnou položku ve výši 57 000 Kč. Dohad se vyměřuje podle poslední přijaté faktury bez DPH.

4.1.2 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka ABC eviduje 211.200 – Pokladna eurová a 321. 200 – Závazky z obchodních vztahů – zahraniční v EUR měně, kdy používá aktuální denní kurz České národní banky, kterým je částka přepočítávána na korunu českou.

Při uzavírání jednotlivých účtů se konečné zůstatky aktivních i pasivních účtů v cizí měně přepočítávají aktuálním kurzem ke rozvahovému dni 31.12.2021. Aktuální kurz dle České národní banky je 24,86 EUR na 1 Kč.

Po vynásobení částkou v cizí měně aktuálním kurzem vznikne kurzový rozdíl a je zaúčtován podle jeho charakteru. Externí společnost dle výpočtu na účtu 211.200 – Pokladna eurová účtuje účetní jednotce kurzovou ztrátu v hodnotě 109 631,80 Kč na vrub účtu finančních nákladů 563 – Kurzové ztráty. Na účtu 321.200 – Závazky z obchodních vztahů – zahraniční nedochází k žádnému kurzovému rozdílu k rozvahovému dni.

Účet	Měna	Stav v Kč	Stav v EUR	Kurz	Částka v Kč	Kurzový rozdíl	Účtování
211.200	EUR	762 952,60	26 280	24,86	653 320,80	109 631,8	563/211
321.200	EUR	246 114,00	9 900	24,86	246 114,00	0	-

*Tabulka 18 - Kurzové rozdíly jednotlivých účtů
(zdroj. autor)*

4.2 Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním

Externí společnost musí zjistit, jaký výsledek hospodaření před zdaněním pro výpočet daně z příjmů právnických osob účetní jednotka ABC má.

Provozní výnosy	21 574 455,86
Provozní náklady	- 21 228 116,16
Provozní výsledek hospodaření	= 346 339,70
Finanční výnosy	42 392,27
Finanční náklady	335 402,49
Finanční výsledek hospodaření	= - 293 010,22
Výsledek hospodaření před zdaněním	= 53 329,48

Tabulka 19 - Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním
(zdroj. autor – dle interních podkladů k výpočtu)

4.3 Podklady pro DPPO⁴

Externí společnost vytváří podklady pro daň z příjmů právnických osob, aby mohla vypočítanou daň mohla zaúčtovat, následně sestavit výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, vytvořit daňové přiznání pro DPPO a sepsat přílohu k účetní závěrce. Podklady pro DPPO jsou sestaveny dle zákona o dani z příjmů. [13]

Pro vytvoření podkladů jsou důležité níže zmíněné položky:

- výsledek hospodaření před zdaněním,
- položky zvyšující základ daně a nedaňové náklady,
- položky snižující základ daně,
- daňový základ pro výpočet daně,
- daňový základ zaokrouhlený na tisíce dolů,
- daň – 19 %.
- záloha,
- přeplatek / nedoplatek.

Vypočítaný výsledek hospodaření před zdaněním je převzatý z rekapitulace rozborů a také výše uveden (viz. kapitola **3.2 Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním**).

Položky zvyšující základ daně (dle přiznání řádek 30) společně s nedaňovými náklady (ř. 40) zvyšují základ daně.

Položky zvyšující základ daně obsahují sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance za prosinec roku 2021. Účetní jednotka neuhradila sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance do 31. ledna, proto se základ daně zvyšuje. Účetní jednotka dále musí zkontrolovat účet 311.100 – Pohledávky z obchodních vztahů, jestli nemají být

⁴ Použité sazby jsou aktuální pro sestavení daňového přiznání za rok 2021.

vytvořeny opravné položky k pohledávkám. Dle zákona o rezervách, jdou zákonné opravné položky vytvořit k pohledávkám pokud: [14]

- a) od doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 18 měsíců, tak lze vytvořit opravnou položku až do výše 50 % z neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- b) pokud od splatnosti pohledávky uplynulo více než 30 měsíců, tvoří se opravná položka až do výše 100 % z neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- c) pokud od splatnosti pohledávky v maximální částce 30 000 Kč uplynulo nejméně 12 měsíců, vytvoří se opravná položka k pohledávce z neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky až do výše 100 %.

Za rok 2021 se žádné opravné položky netvoří, jelikož datum splatnosti nepřesahuje počet měsíců stanovených pro tvorbu opravných položek. Účet 321.100 – Závazky z obchodních vztahů účetní jednotka také kontroluje, zda se na tomto účtu nevyskytují neuhrazené závazky, které trvají déle než 30 měsíců od data splatnosti.

Pod nedaňové náklady na řádku 40 jsou zaznamenány následující účty:

- 524.100 – Sociální pojištění za zaměstnavatele 12/2021
- 524.200 – Zdravotní pojištění za zaměstnavatele 12/2021
- 545.100 – Ostatní pokuty a penále
- 549.100 – Manka a škody z provozní činnosti – nedaňový
- 562.200 – Úroky z půjčky od FO 2021

Vysvětlující komentář:

Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele pro prosinec roku 2021 zvyšuje základ daně, pokud také nebylo uhrazené do 31. ledna následujícího roku. Pokud by sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance i zaměstnavatele bylo uhrazeno v lednu následujícího roku, tak by se na řádku 30 a 40 vůbec nepromítly.

Ostatní pokuty a penále jsou vždy celé nedaňové, tím pádem se píše celkový konečný zůstatek tohoto nákladového účtu.

Účet 549.001 – Manka a škody z provozní činnosti musí být porovnány s účtem 648.100 – Ostatní provozní výnosy podle toho, jaké škodné události byly přiznány (proplaceny) pojišťovnou. Konečný zůstatek účtu 549.001 se skládá ze škodních událostí, které pojišťovnou proplaceny nebyly a zvyšují základ daně.

Úroky z půjčky FO za rok 2021 nebyly zaplacený v účetním období (v roce 2021), proto zvyšují základ daně. Pokud by uhrazeny byly, na řádku 40 by se nevyskytovaly.

Položky snižující základ daně se dle přiznání pro DPPO zaznamenávají na řádku 112. Jedná se o vyplacené úroky z půjčky FO za 2020, které jsou již v roce 2021 zaplacený. Dále o sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance i zaměstnavatele, které byla již uhrazena také v roce 2021.

Daňový základ pro výpočet daně se vypočítá jako součet hospodářského výsledku před zdaněním, položek zvyšujících základ daně a nedaňových nákladů. Od součtu jsou následně odečteny položky snižující základ daně. Daňový základ je zaokrouhlován na tisíce dolů a zaznamenává se na řádku 270.

Daň z příjmu právnických osob je počítána jako 19 % ze zaokrouhleného daňového základu a je vykazována na řádku 290.

Zálohy pro daň z příjmu mohou být uplatněné z účtu 341.100 – Daň z příjmů pouze tehdy, pokud byly zaplacené v období, za které se tvoří daňové přiznání. Pro rok 2021 může účetní jednotka uplatnit tři zálohy v celkové částce 151 500 Kč.

Společnost ABC		2021	
Hospodářský výsledek před zdaněním		53 329	DPPO
Položky zvyšující základ daně	Sociální pojištění za zaměstnance 12/2021	18 492	řádek 30
	Zdravotní pojištění za zaměstnance 12/2021	31 968	
	Položky zvyšující základ daně celkem	50 460	
Nedaňové náklady ř. 40:			
	Skupina 50	0	
		0	
	Skupina 51	0	
	524.100 - Sociální pojištění za zaměstnavatele 12/2021	70 502	
	524.200 - Zdravotní pojištění za zaměstnavatele 12/2021	25 590	
	Skupina 52	96 092	
	Skupina 53	0	
	545.100 - Ostatní pokuty a penále	10 465	
	549.100 - Manka a škody z provozní činnosti - nedaňový	433 927	
	Skupina 54	444 392	
	Skupina 55	0	
	562.200 - Úroky z půjčky od FO 2021	104 377	
	Skupina 56	104 377	
	Nedaňové náklady celkem	644 861	řádek 40
Položky snižující základ daně	vyplacené úroky z půjčky FO Václav Kout za 2020	204 418	
	Sociální pojištění za zaměstnance 12/2020	30 356	
	Zdravotní pojištění za zaměstnance 12/2020	32 673	
	Sociální pojištění za zaměstnavatele 12/2020	115 754	
	Zdravotní pojištění za zaměstnavatele 12/2020	42 012	
	Položky snižující základ daně celkem	425 213	řádek 112
Upravený daňový základ		323 437	řádek 220
	zaokrouhlení	323 437	
Daňový základ		323 437	řádek 250
Daňový základ pro výpočet daně		323 437	
Daňový základ zaokrouhlený na tisíce dolů		323 000	řádek 270
Daň - 19 %		61 370	řádek 290
Záloha		151 500	
Přeplatek		-90 130	

Obrázek 37 - Podklady pro DPPO
(zdroj. operační systém Microsoft Excel název: „Rozbory“)

4.4 Zaúčtování daně z příjmů právnických osob

Vypočítaná daň v částce 61 370 je na konci účetního období zaúčtována jako poslední účetní zápis přes vnitřní účetní doklad na účet 591.100 – Daň z příjmu – splatná na straně Má dáti a 341.100 – Daň z příjmů na straně Dal.

Vnitřní účetní doklad							
INT				44			
Datum	Text	Částka	MD / Dal	Kód DPH	Týká se	Zakázka	Středisko
31.12.2021	DPPO 2021	61 370,00	591.100 / 341.100				
Součet:		61 370,00		Součet v cizí měně:			
Příjmy:			Výdaje:	Příjmy:			Výdaje:
Saldo:				Zaúčtoval:			
Počet položek v dokladu:		1	Dokl. zkratka neasociována	Schválil:			

Obrázek 38 - Zaúčtování DPPO 2021

(zdroj. vnitřní účetní doklad z účetního systému Premier)

4.5 Uzavírání účetních knih

Uzavření účetních knih je posledním krokem účetní uzávěrky, který musí externí společnost udělat. Účetní systém Premier provádí tyto zápisy automaticky. Konečné stavy rozvahových účtů převádí na účet 702 – Konečný účet rozvahový, a to konkrétně konečné stavy aktivních účtů na vrub a konečné stavy pasivních účtů ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvahový. Pro převedení konečných stavů výsledkových účtů používá účet 710 – Účet zisku a ztráty, kdy konečné stavy nákladových účtů se převedou na vrub a konečné stavy výnosových účtů ve prospěch účtu 710 – Účet zisku a ztráty. Výsledek hospodaření je výsledný zůstatek na účtu 710 – Účet zisku a ztráty, který musí externí společnost dále přeúčtovat na účet 702 – Konečný účet rozvahový podle toho, zda je výsledek hospodaření zisk či ztráta.

Premier následně neumožňuje jakkoli zasahovat do uzavřeného účetního období po provedení tohoto převodu, jedná se o nevratnou operaci.

Uzavírání účtů	Má dáti (MD), na vrub	Dal (D), ve prospěch
Rozvahové účty – aktivní	702	2, 3xx
Rozvahové účty – pasivní	3, 4xx	702
Výsledkové účty – náklady	710	5xx
Výsledkové účty – výnosy	6xx	710
Účet zisku a ztráty – zisk	710	702
Účet zisku a ztráty – ztráta	702	710

Tabulka 20 - Uzavírání účtů

(zdroj. autor)

5 Postup účetní závěrky

Účetní jednotka ABC nechává zpracovat účetní závěrku daňovým poradcem, proto všechny uzávěrkové a závěrkové operace musí být vypracovány do termínu, aby bylo umožněno daňové přiznání podat do 1. července následujícího roku po účetním období, pro které je daňové přiznání tvořeno. Účetní závěrka je složena pouze z povinných výkazů, a to z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy.

Postup účetní závěrky lze shrnout do následujících kroků:

- sestavení výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty,
- vytvoření daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob pro rok 2021,
- sepsání přílohy k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu za rok 2021.

Externí společnost sestavuje výkaz zisku a ztráty pomocí podkladů jako je účet 710 – Účet zisku a ztráty a rozvahu pomocí účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Účetní jednotka ABC je společnost s ručením omezeným a nemá povinnost auditu. Účetní závěrku sestavuje v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2021 podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví. [12]

5.1 Rozvaha

Rozvaha patří do povinných výkazů a charakterizuje aktiva a pasiva, kdy aktiva ukazují, jaký majetek má účetní jednotka ABC k dispozici a pasiva představují zdroje krytí tohoto majetku. Rozvaha je sestavována z rozvahových účtů, které se nacházejí v účtových třídách 0 až 4.

Účetní jednotka sestavuje rozvahu v programu Form STUDIO pomocí exportu výkazu z účetního programu Premier. Výkaz je poté vložen jako import do programu Form STUDIO, ve kterém následně dochází k potřebným úpravám. Výsledek hospodaření běžného období je načten z výkazu zisku a ztráty, proto účetní jednotka musí výkaz zisku a ztráty sestavit jako první.

První část rozvahy, tedy strana aktiv zobrazuje hodnoty ve čtyřech sloupcích. Ve sloupci brutto jsou aktiva uvedena ve jmenovité hodnotě. Sloupec korekce ukazuje výši oprávek a opravných položek, které způsobují dočasné či trvalé snížení hodnoty aktiv. Ponížená aktiva o korekci se nacházejí ve třetím sloupci netto. Poslední sloupec zobrazuje aktiva v netto hodnotě za minulé období a slouží ke srovnání běžného účetního a minulého účetního období. U pasiv nedochází ke snížení hodnoty, proto se hodnoty uvádějí pouze ve sloupci pro běžné a minulé účetní období.

Program Form STUDIO umožňuje naplnit výkaz z algoritmů a převzít údaje z výkazů za minulé období.

Rozvaha v plném rozsahu se nachází na konci bakalářské práce jako **příloha č. 2**.

Označení	Aktiva	Č. řádku	Účet	Brutto	Korekce	Netto
	Aktiva celkem	001		5 691 208		5 691 208
C.	Oběžný aktiva	037	Suma C.II. a C.IV.	5 691 208		5 691 208
C. II.	Pohledávky	046	Suma C.II. 2.	4 274 246		4 274 246
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	Suma C.II. 2.x	4 274 246		4 274 246
C. II. 2. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	311, 313, 315 AÚ	3 106 781		3 106 781
C. II. 2. 4	Pohledávky – ostatní	061	Suma C.II. 2.4.x	1 167 466		1 167 466
C. II. 2. 4. 3	Stát – daňové pohledávky	064	341, 342, 343, 345	116 064		116 064
C. II. 2. 4. 4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	314 AÚ	500 000		500 000
C. II. 2. 4. 6	Jiné pohledávky	067	335, 371, 373, 374, 375, 376, 378 AÚ	551 402		551 402
C. IV.	Peněžní prostředky	075	Suma C.IV.x	1 416 961		1 416 961
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	211, 213, (+, -) 261	988 097		988 097
C.IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	221, (+, -) 261	428 865		428 865

*Tabulka 21 - Rozvaha – aktiva (v Kč)
(zdroj. autor, rozvaha z účetního systému Premier)*

Označení	Pasiva	Č. řádku	Účet	Stav v běžném období
	Pasiva celkem	082	Suma A + B + C	5 691 208
A.	Vlastní kapitál	083	Suma A.x	1 588 182
A.I.	Základní kapitál	084	Suma A.I. 1.	200 000
A.I. 1.	Základní kapitál	085	411, 491	200 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+, -)	099	Suma A.IV. 1.	1 396 223
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let	100	428, 429	1 396 223
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+, -)	102	z výkazu zisku a ztráty	- 8 041
B + C	Cizí zdroje	104	Suma B + C	4 103 026
C.	Závazky	110	Suma C.II.	4 103 026
C. II.	Krátkodobé závazky	126	Suma C.II.x	4 103 026
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	321, 325, 479AÚ	829 687
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	Suma C.II. 8.x	3 273 339
C. II. 8.1	Závazky ke společníkům	137	364AÚ, 365AÚ, 366AÚ, 367AÚ, 368AÚ, 398	778 795
C. II. 8.3	Závazky k zaměstnancům	139	331, 333, 479AÚ	227 641
C. II. 8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	336	243 797
C. II. 8.5	Stát – daňové závazky a dotace	141	341, 342, 343, 345, 346, 347	218 218

C. II. 8.6	Dohadné účty pasivní	142	389AÚ	57 000
C. II. 8.7	Jiné závazky	143	372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	1 747 888

Tabulka 22 - Rozvaha – pasiva (v Kč)
(zdroj. autor, rozvaha z účetního systému Premier)

5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) poskytuje informace o finanční výkonnosti účetní jednotky a přehled o výsledku hospodaření v průběhu účetního období. Výsledek hospodaření je vypočítán pomocí výnosů a nákladů. Výkaz zisku a ztráty je sestavován za jedno účetní období (kalendářní rok) a znázorňuje, jaké položky ovlivňovaly výsledek hospodaření.

Účetní jednotka sestavuje výkaz zisku a ztráty stejnou operací, tj. v programu Form STUDIO pomocí vyexportovaného výkazu z účetního programu Premier. Výkaz zisku a ztráty obsahuje pouze nákladové a výnosové účty a je sestavován v druhovém členění nákladů a výnosů. Druhové členění definuje, jaké byly konkrétní náklady vynaloženy účetní jednotkou (př. spotřeba materiálu a energie, služby, mzdové náklady apod.). Je rozdělen dle jednotlivých činností na provozní, finanční a mimořádnou činnost.

Účetní jednotka musí také výkaz zisku a ztráty sestavovat v plném rozsahu, jelikož se jedná o obchodní společnost, konkrétně o společnost s ručením omezeným). Nezáleží na tom, zda má účetní jednotka povinnost auditu dle zákona o účetnictví. Skutečnosti v účetním období jsou sledovány za běžné a minulé účetní období. [12]

Program Form STUDIO umožňuje naplnit výkaz z algoritmů a převzít údaje z výkazů za minulé období.

Výkaz zisku a ztráty druhového členění v plném rozsahu se nachází na konci bakalářské práce jako **příloha č. 3**.

Ozn.	Text	Č. řádku	Účet	Běžné účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	601, 602	20 248 519
A.	Výkonová spotřeba	03	Suma A.x.	15 643 237
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	50x	44 272
A.3.	Služby	06	51x	15 598 965
D.	Osobní náklady	09	Suma D.x.	4 973 177
D.1.	Mzdové náklady	10	521, 522, 523	3 730 371
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	Suma D.2.1	1 242 806
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění	12	524, 525, 526	1 242 806
III.	Ostatní provozní výnosy	20	Suma III.3.	1 325 937

III.3.	Ostatní provozní výnosy	23	643, 644, 646, 647, 648, 649	1 325 937
F.	Ostatní provozní náklady	24	Suma F.5.	611 702
F.5.	Ostatní provozní náklady	29	543, 544, 545, 546, 547, 548, 549	611 702
*	Provozní výsledek hospodaření	30	I. až III. – A. až F.	346 340
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	Suma VI.x.	13 615
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	662, 665, 666	13 615
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	Suma J.x.	172 891
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	562, 566, 568	172 891
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	661, 663, 664, 666, 667, 668, 669	28 777
K.	Ostatní finanční náklady	47	563, 564, 565, 567, 568, 569	162 511
*	Finanční výsledek hospodaření (+, -)	48	VI. až VII. – J. až K.	- 293 010
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+, -)	49	provoz. VH + finan. VH	53 329
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50	Suma L.x.	61 370
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	591, 595, 599	61 370
**	Výsledek hospodaření po zdaněním (+, -)	53	VH před zdaněním – L.	- 8 041
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+, -)	55	VH před zdaněním – L.	- 8 041
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56		21 616 848

Tabulka 23 - Výkaz zisku a ztráty (v Kč)
(zdroj. autor, výkaz zisku a ztráty z účetního systému Premier)

Náklady jsou značeny velkým písmenem latinské abecedy, římské číslice představují výnosy. Provozní a finanční výsledek hospodaření se značí „*“. Výsledek hospodaření před zdaněním je značen „**“ a je vypočítán jako součet provozního a finančního výsledku hospodaření. Váže na daňové přiznání, kde se následně přizpůsobuje na základ daně. Konečný výsledek hospodaření za účetní období se označuje je stejný jako výsledek hospodaření po zdaněním. Je vypočítán jako rozdíl výsledku hospodaření před zdaněním a daní z příjmů za běžnou činnost.

5.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha je součástí výkazů a vytváří se pro doplnění a dovysvětlení údajů z výše uvedených výkazů. Sestavuje se podle zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Obsah přílohy je strukturován podle § 39 vyhlášky výše uvedené. Jedná se o tyto základní body: [12], [16]

- **Údaje o účetní jednotce:**

Údaje o účetní jednotce jsou dohledatelné v obchodním rejstříku. Jedná se konkrétně o údaje jako je:

- název obchodní firmy nebo jiný název účetní jednotky,
- sídlo účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- právní forma a předmět podnikání,
- rozvahový den,
- datum vzniku a okamžik sestavení účetní závěrky.

Musí být uvedeny fyzické a právnické osoby, které se podílejí 20 a více procenty na základním jmění a výši vkladu v procentech. Dále jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni.

- **Zaměstnanci a členové řídicích orgánů:**

V příloze se počítá průměrný počet zaměstnanců během účetního období a počet členů řídicích orgánů, vyčleňují se osobní náklady na zaměstnance a na členy řídicích orgánů.

- **Účetní metody:**

Účetní metody tvoří nejdůležitější část přílohy, ve které se vysvětlují obecné účetní zásady a konkrétní metody, které účetní jednotka využívá. Informace o použitých účetních metodách jsou významné pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. V příloze se dále řeší způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu.

- **Doplňující informace k rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty:**

Doplňující informace se týkají výši splatných závazků pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění, výši srážkové a zálohové daně, výši daně z příjmů a DPH. V příloze se dále řeší obchodní závazky po lhůtě splatnosti, struktura tržeb dle hlavní činnosti.

Příloha k účetní závěrce se nachází v bakalářské práci na konci pod **přílohou**

č. 5.

6 Daňové přiznání

Účetní jednotka ABC využívá služeb daňového poradce pro sestavení daňového přiznání. Služeb daňového poradce využívá současně se službami vedení účetnictví externí společností. Po zaúčtování veškerých účetních operací účetní, prochází daňový poradce celé účetnictví a kontroluje jeho správnost. Daňové přiznání vyhotovené daňovým poradcem může být podáno do 1. července roku 2022.

Prvotní údaj pro sestavení daňového přiznání je výsledek hospodaření před zdaněním, přesněji rozdíl mezi účetními výnosy a náklady, který definuje základ daně z příjmů. Ze základu daně z příjmů účetní jednotka dále vypočítává daňovou povinnost pomocí upravených položek.

Před výpočtem daňové povinnosti, musela účetní jednotka XY ověřit u některých účetních nákladů, zda splňují podmínky dle zákona o dani z příjmů, aby se daly považovat za daňově uznatelné náklady. Účetní jednotka proto vytvořila tzv. **Podklady pro DPPO** v operačním systému Microsoft Excel, který je uveden v kapitole **3.3. Podklady pro DPPO**. [13]

Daňové přiznání může účetní jednotka XY sestavit až po zaúčtování daně, sestavení výkazu zisku a ztráty a rozvahy.

Statutární orgán rozhoduje v následujícím účetním období o rozdělení disponibilního výsledku hospodaření, jelikož účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím období nesmí mít po rozdělení jakýkoli zůstatek.

Daňové přiznání dále souvisí s povinností platit zálohy na daň z příjmu. Výše záloh se vypočítává od poslední známé daňové povinnosti. Účetní jednotka ABC má daňovou povinnost v hodnotě 61 370 Kč.

Účetní jednotka ABC platí zálohy pololetně, přesně 40 % z částky přesahující 30 000 Kč, ale maximálně do 150 000 Kč. Kdyby daňová povinnost přesáhla hodnotu 150 000 Kč, platila by zálohy čtvrtletně, a to 25 % z částky od poslední daňové povinnosti. Částku poté účetní jednotka zaokrouhluje na stovky korun českých nahoru. Zálohy by účetní jednotka nemusela platit, pokud by nepřesáhla u poslední známé daňové povinnosti částku vyšší než 30 000 Kč. Úhrada záloh je stanovena vždy na 15. den čtvrtletí nebo pololetí.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob se nachází na konci bakalářské práce jako **příloha č. 4**.

Datum splatnosti	Částka
15.12.2022	24 600 Kč
15.06.2023	24 600 Kč

Tabulka 24 - Rozpis záloh na daň pro zdaňovací období kalendářní rok (zdroj. autor, přiznání k dani z příjmů právnických osob z programu FORM studio)

Pokud je částka na zálohách vyšší než daň z příjmů, rozdílem vzniká tzv. daňový přeplatek. Opakem je tzv. nedoplatek, který musí účetní jednotka (právnícká osoba) uhradit.

Externí společnost podává daňového přiznání z příjmů právnických osob za účetní jednotku ABC. Přiznání se podává přes datovou schránku, které slouží k doručení elektronických dokumentů mezi orgány veřejné moci na jedné straně a právníckými osobami na druhé straně. Přiznání je také možno podat pomocí certifikátu daňového poradce.

7 Analýza účetní závěrky

Pomocí výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty lze určit finanční stabilitu účetní jednotky ABC, a to pomocí poměrových ukazatelů. Přesněji lze stanovit jaká její likvidita či zhodnotit zadluženost, finanční stabilitu a rentabilitu kapitálu účetní jednotky. Díky těmto poměrovým ukazatelům analyzují situaci účetní jednotky ABC.

Likvidnost (likvidita) definuje míru schopnosti účetní společnosti přeměnit svá aktiva na peněžní prostředky a tím určuje, zda je účetní jednotka schopna hradit své splatné závazky vůči věřitelům v požadovaném čase a podobě. Při výpočtu se rozlišují tři stupně podle struktury oběžného majetku. Pro výpočet využijí likviditu druhého a prvního stupně. Účetní jednotka nemá žádné zásoby, proto likviditu třetího stupně nevyužijí. [9]

$$\text{Pohotov\acute{a} likvidita}(L2) = \frac{(\text{Ob\acute{e}žn\acute{a} aktiva} - \text{z\acute{a}soby})}{\text{Kr\acute{a}tkodob\acute{e} z\acute{a}vazky}}$$

$$\text{Pohotov\acute{a} likvidita}(L2) = \frac{5\,691\,208}{4\,103\,026} = 1,39$$

Likvidita 2. stupně by měla být v rozmezí 1,0 až 1,5 Kč oběžných aktiv ponížené o zásoby na 1 Kč krátkodobých (běžných) závazků. Likvidita ukazuje, jak je účetní jednotka schopna krýt svými pohledávkami a finančními prostředky své krátkodobé závazky. Výsledek je pozitivní pro věřitele i účetní jednotku, jelikož je v daném intervalu. Pokud by byl výsledek nižší než 1, účetní jednotka by se musela spoléhat na prodej zásob, který ovšem nemá, proto by byl ukazatel negativní pro účetní jednotku i věřitele. [9]

$$\text{Okamžit\acute{a} likvidita}(L1) = \frac{\text{Pohotov\acute{e} platebn\acute{i} prost\acute{r}edky}}{\text{Kr\acute{a}tkodob\acute{e} z\acute{a}vazky}}$$

$$\text{Okamžit\acute{a} likvidita}(L1) = \frac{1\,416\,961}{4\,103\,026} = 0,35$$

Likvidita 1. stupně definuje okamžitou platební schopnost podniku a dá se považovat za solventnost (platební schopnost). Pohotové platební prostředky (finanční majetek) jsou nejlikvidnější oběžný majetek, kdy se jedná o placení hotovými

penězi a o sumu peněz na běžným či jiným účtu. Okamžitá likvidita je pozitivní v rozmezí 0,2 až 1,1 Kč finančních prostředků na 1 Kč krátkodobých závazků. Účetní jednotka toto rozmezí splňuje. [9]

Pro objektivnější posouzení finanční situace účetní jednotky byly vybrány další ukazatele, a to ukazatel zadluženosti a ukazatel finanční stability, který je doplňkovým ukazatelem zadluženosti. Součet ukazatelů musí být roven jedné.

Ukazatel zadluženosti posuzuje, kolik účetní jednotka používá cizích zdrojů k financování svých aktiv, ke svému podnikání. [9]

$$\text{Ukazatel zadluženosti} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva celkem}}$$

$$\text{Ukazatel zadluženosti} = \frac{4\,103\,026}{5\,691\,208} = 0,72 * 100 = 72 \%$$

Názor na výsledek ukazatele zadluženosti je odlišný pro věřitele a účetní jednotku. Pro věřitele je 72 % zadluženosti velmi vysoká hodnota, způsobuje nejistotu v uhrazení jejich pohledávek, proto by měla účetní jednotka své cizí zdroje snížit. Účetní jednotka se zase naklání k vyšší hodnotě, jelikož ta zajišťuje vyšší výnosnost jejich kapitálu. Doporučená hodnota se však pohybuje okolo 30 % až 60 %, proto je účetní jednotce navrženo zadluženost snížit. [9]

Ukazatel finanční stability určuje, do jaké míry je majetek účetní jednotky krytý vlastními zdroji. Čím vyšší hodnota, tím vyšší finanční stabilita. [9]

$$\text{Ukazatel finanční stability} = \frac{\text{Vlastní zdroje}}{\text{Aktiva celkem}}$$

$$\text{Ukazatel finanční stability} = \frac{1\,588\,182}{5\,691\,208} = 0,28 * 100 = 28 \%$$

Po vypočtení ukazatele je doporučeno zvýšit vlastní zdroje, aby zároveň došlo ke snížení zadluženosti u cizích zdrojů. Za nejlepší řešení je najít optimum mezi financováním z vlastních a cizích zdrojů, aby se zajistila jak finanční stabilita, tak současně i výnosnost účetní jednotky. [9]

Poslední poměrové ukazatele, které ve své bakalářské práci chci zmínit, jsou ukazatele rentability (výnosnost vloženého kapitálu). Výpočet rentability je tvořen z hodnot z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Protože výsledek hospodaření po zdanění je ztrátový, tak pro účetní jednotku ABC nemůže být vypočítána rentabilita (ztráta neurčuje výnosnost). [9]

8 Opatření a doporučení

Po srovnání teoretické a praktické části navrhuji opatření a doporučení, která by pro účetní jednotku ABC mohla být do budoucna užitečná.

Z hlediska teoretické části je postup účetní uzávěrky, tedy inventarizace, výpočtu výsledku hospodaření před zdaněním, tvorba podkladů pro daň z příjmů právnických osob, samotné zaúčtování daně a uzavření účetních knih věrohodné, veškeré kroky jsou jasné, přehledné, a hlavně vykonány dle platných právních předpisů. Stejně tak jsou bez závad vystavené výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, daňové přiznání pro daň z příjmů právnických osob a příloha, které tvoří účetní závěrku.

Na základě předchozí podrobné finanční analýzy účetní závěrky doporučuji:

- najít optimum mezi financováním z vlastních a cizích zdrojů, aby se zajistila jak finanční stabilita, tak současně i výnosnost účetní jednotky ABC,
- zadluženost na cizí zdroje je velmi vysoká a překračuje doporučenou hodnotu, proto doporučuji ji snížit,
- zajistit účetní systém s podporou finanční analýzy pro manažerskou nadstavbu, velká výhoda pro manažery, kteří se v problematice účetnictví nespécializují.

Účetní závěrka za rok 2021 je sestavena v souladu s veškerými legislativními požadavky, její sestavení ukazuje skutečný stav o jejím finančním postavení a výsledku hospodaření.

Závěr

Bakalářská práce zahrnuje postup sestavení účetní uzávěrky a závěrky účetní jednotky spolu s platnou právní úpravou. Smyslem a cílem celé práce je co nejsrozumitelněji zpracovat teoretické znalosti do jednotlivých částí práce, aby bylo dodrženo věrného a poctivého obrazu. Veškeré znalosti z teoretické části byly následně použity na sestavení účetní závěrky vybrané účetní jednotky ABC s.r.o. (fiktivní název reálné společnosti).

V teoretické části, která se prvotně týká účetní uzávěrky, byly vyčleněny aktuální přehledy platných právních úprav, popsány účetní záznamy, jejich rozdělení a definován kontrolní systém účetnictví. Dále byly popsány jednotlivé kroky účetní uzávěrky od inventarizace, uzávěrkových operací, časového rozlišování nákladů a výnosů, dohadných položek, rezerv, kurzových rozdílů, opravných položek, až po odpisy pohledávek. Účetní uzávěrka byla ukončena daňovou analýzou, ve které byla vypočítána daň z příjmů pomocí výsledku hospodaření před zdaněním a sestaveno daňové přiznání včetně uvedeného popisu veškerých náležitostí pro jeho sestavení. Uzavírání a otevírání účetních knih ukončilo první kapitolu teoretické části. V druhé kapitole s názvem „Účetní závěrka“ byl také vyčleněn přehled platných právních úprav, dále byla popsána charakteristika účetní závěrky, ve které se rozebraly kategorie ÚJ, vlastnosti a druhy účetních závěrek. Poté byly popsány výkazy jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Teoretická část byla ukončena auditem, schválením a zveřejněním účetní závěrky.

Praktická část se týká sestavení účetní uzávěrky a závěrky konkrétní účetní jednotky. Jako první byla představena účetní jednotka a předmět podnikání, dále byl popsán způsob vedení účetnictví v dané společnosti. Velkou část tvoří rozbor jednotlivých účtů z obrátové předvahy. Spolu s výpočtem výsledku hospodaření před zdaněním byly vytvořeny podklady pro daňové přiznání z příjmů právnických osob a vypočítána daň zaúčtována. Na závěr došlo k uzavření účetních knih. Bakalářská práce obsahuje sestavení jednotlivých výkazů, které jako mikro účetní jednotka musí být splněny. Externí společnost sestavuje účetní jednotce výkazy v plném rozsahu. Jedná se konkrétně o rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k závěrce.

Závěrem bakalářské práce se analyzovala finanční situace pomocí poměrových ukazatelů. Na základě podrobné analýzy účetní závěrky je navrženo optimum mezi financováním z vlastních a cizích zdrojů, aby se zajistila jak finanční stabilita, tak současně i výnosnost účetní jednotky ABC. Pro lepší přehled o peněžních prostředcích je doporučeno sestavit také přehled o peněžních tocích pro další účetní období, tedy pro období roku 2022. Jednatel účetní jednotky by následně mohl lépe posoudit, jakým způsobem společnost v průběhu účetního období využívala peněžní prostředky.

Z hlediska manažerské nadstavby by bylo přínosem zakoupení výkonnější verze účetního programu, která bude podporovat možnost finanční analýzy a přispěje tak manažerům v přehledné orientaci o finanční stabilitě účetní jednotky ABC s.r.o.

Účetní závěrka za rok 2021 plní veškeré platné právní úpravy a její vypovídající schopnost ukazuje skutečný stav o postavení účetní jednotky ABC s.r.o. z hlediska finanční situace a výsledku hospodaření.

Seznam zkratek

A – Aktiva	KZ (KS) – Konečný zůstatek (stav)
AÚ – Aktivní účet	MD – Strana Má dáti
CZK (Kč) – Koruna česká	N – Náklady
ČNB – Česká národní banka	Ozn. – Označení
ČR – České republika	P – Pasiva
ČSSZ – Česká správa sociálního zabezpečení	P – Příjmy
ČÚS – České účetní standardy	PFE – Přijatá faktura eurová
D – Strana Dal	PO – Právnícká osoba
DHM – Dlouhodobý hmotný majetek	PÚ – Pasivní účet
DIS – Daňová informační schránka	PZ (PS) – Počáteční zůstatek (stav)
DM – Dlouhodobý majetek	s.r.o. – Společnost s ručením omezeným
DNM – Dlouhodobý nehmotný majetek	SP – Sociální pojištění
DPH – Daň z přidané hodnoty	ÚJ – Účetní jednotka
DPPO – Daňové přiznání z příjmů právnických osob	UNI – Bankovní účet UniCredit Bank
DUZP – Datum uskutečnění zdanitelného plnění	V – Výnosy
EUR – Euro	V – Výdaje
FAP (PF) – Faktura přijatá	VF – Faktura vystavená
FO – Fyzická osoba	VH – Výsledek hospodaření
IMZ – Vnitřní doklad – Mzdy	ZD – Základ daně
INT – Interní doklad (VÚD – Vnitřní účetní doklad)	ZDP – Zákon o daních z příjmů
K – Kontrola	ZK – Základní kapitál
	ZP – Zdravotní pojištění
	ZÚ – Zákon o účetnictví

Seznam použité literatury

- [1] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.
- [2] STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.
- [3] RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k... 21. aktualizované vydání. Praha: Trizonia, [1995?]-. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-303-5.
- [4] MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.
- [5] DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Osmé vydání. Praha: Grada, [2005]-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0867-1.
- [6] BOKŠOVÁ, Jiřina. Účetní výkazy pod lupou. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-720-1-921-2.
- [7] Daňové zákony 2021 XXL ProFi (Díl 1.): Úplná znění platná v roce 2021. Bratislava: Donau Media, 2021. ISBN 978-80-8183-130-0.
- [8] ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2021: pro střední školy a veřejnost. Dvacáté druhé, upravené vydání podle právního stavu k 1.1.2021. Znojmo: Nakladatelství Ing. Pavel Štohl, 2021-. ISBN 978-80-88221-51-7.
- [9] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-5534-2.
- [10] KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, [2003]. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-323-3.
- [11] MACÍK, Karel a Theodor BERAN. Účetnictví. 3., přeprac. vyd. V Praze: České vysoké učení technické, 2009. ISBN 978-80-01-04219-9.
- [12] ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 17. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- [13] ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 17. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- [14] ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 17. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>
- [15] ČESKO. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 17. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>
- [16] ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Zákony pro*

lidi.cz [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 17. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

[17] ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2022 [cit. 24. 4. 2022]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

[18] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Návaznost účetních zápisů na účetní knihy	10
Obrázek 2 - Schéma účetních postupů a kontrol.....	11
Obrázek 3 - Vztah účetní uzávěrky a řádné účetní závěrky	12
Obrázek 4 - Účtování DPH koncem období v návaznosti na příští období	17
Obrázek 5 - Zásoby na cestě – způsoby účtování	20
Obrázek 6 - Nevyfakturované dodávky – způsoby účtování.....	21
Obrázek 7 - Účetní opravná položka	21
Obrázek 8 - Účtování počáteční a konečné zásoby u způsobu B.....	21
Obrázek 9 - Schéma dohadných účtů.....	23
Obrázek 10 - Schéma účtování nevyfakturovaných dodávek.....	24
Obrázek 11- Schéma účtování zákonných rezerv.....	25
Obrázek 12 - Schéma účtování ostatních rezerv	25
Obrázek 13 - Schéma účtování kurzových rozdílů.....	26
Obrázek 14 - Schéma účtování opravných položek.....	26
Obrázek 15 - Schéma účtování odpisu pohledávky.....	28
Obrázek 16 - Schéma účtování splatné daně z příjmů	31
Obrázek 17 - Poslední účetní zápisy	32
Obrázek 18 - Schéma uzavření účetních knih	33
Obrázek 19 - Schéma otevření účetních knih	34
Obrázek 20 – Ukázka účtu 211.100 - Pokladna.....	49
Obrázek 21 - Ukázka účtu 211.200 - Pokladna eurová	49
Obrázek 22 - Konečný zůstatek k 31.12.2021 účtu 221.100.....	50
Obrázek 23 - Konečný zůstatek k 31.1.2021 účtu 221.300	50
Obrázek 24 - Ukázka účtu 311.100 - Pohledávky z obchodních vztahů	50
Obrázek 25 - Ukázka účtu 321.200 - Závazky z obchodních vztahů – zahraniční.....	51
Obrázek 26 - Ukázka účtu 331.100 – Zaměstnanci	52
Obrázek 27 - Ukázka účtu 341.100 - Daň z příjmů	52
Obrázek 28 - Ukázka účtu 342.100 - Zálohová daň	53
Obrázek 29 - Ukázka účtu 343.900 - DPH zúčtovací	54
Obrázek 30 - Ukázka účtu 379.700 - Jiné závazky – půjčka společnosti YY.....	55
Obrázek 31 - Ukázka účtu 379.701 - Jiné závazky – úroky z půjčky společnost YY.....	55
Obrázek 32 - Ukázka účtu 389.100 - Dohadné účty pasivní	56
Obrázek 33 - Základní kapitál dle výpisu z obchodního rejstříku	57
Obrázek 34 - Výsledek hospodaření (ztráta) za účetní období 2020 (z výkazu zisku a ztráty 2020).....	57
Obrázek 35 - Rekapitulace rozborů jednotlivých účtů	58
Obrázek 36 - Výsledek hospodaření (ztráta) za účetní období 2021	58
Obrázek 37 - Podklady pro DPPO.....	62
Obrázek 38 - Zaúčtování DPPO 2021	63

Seznam tabulek

<i>Tabulka 1 – Deník.....</i>	<i>9</i>
<i>Tabulka 2 - Hlavní kniha.....</i>	<i>10</i>
<i>Tabulka 3 – Předvaha.....</i>	<i>11</i>
<i>Tabulka 4 - Účtování vybraných inventarizačních rozdílů.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabulka 5 - Účty časového rozlišení.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabulka 6 - Změny účtů časového rozlišení za účetní období.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabulka 7 - Tvorba opravných položek.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabulka 8 - Postup výpočtu splatné daně z příjmů PO.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabulka 9 – Vliv rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy DHM na VH.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabulka 10 - Kategorie účetní jednotky.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabulka 11 - Sestavení výkazů podle kategorie účetních jednotek.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabulka 12 – Rozvaha – aktiva (v tis. Kč).....</i>	<i>39</i>
<i>Tabulka 13 - Rozvaha – pasiva (v tis. Kč).....</i>	<i>39</i>
<i>Tabulka 14 - Výkaz zisku a ztráty – druhové členění (v tis. Kč).....</i>	<i>42</i>
<i>Tabulka 15 - Schválení účetní závěrky.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabulka 16 – Podmínky mikro účetní jednotky za rok 2020 a rok 2021.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabulka 17 - Ukázka rozdílů syntetické a analytické evidence ve vybrané společnosti.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabulka 18 - Kurzové rozdíly jednotlivých účtů.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabulka 19 - Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabulka 20 - Uzavírání účtů.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabulka 21 - Rozvaha – aktiva (v Kč).....</i>	<i>65</i>
<i>Tabulka 22 - Rozvaha – pasiva (v Kč).....</i>	<i>66</i>
<i>Tabulka 23 - Výkaz zisku a ztráty (v Kč).....</i>	<i>67</i>
<i>Tabulka 24 - Rozpis záloh na daň pro zdaňovací období kalendářní rok.....</i>	<i>69</i>

Zdroje obrázků a tabulek

- Obrázek č. 1 – Účetní výkazy pod lupou. Účetní výkazy pod lupou. Praha: Linde Praha, 2013, s. 172. ISBN 978-80-720-1-921-2.
- Obrázek č. 2 – Účetnictví. 3., přeprac. vyd. V Praze: České vysoké učení technické, 2009, s. 157. ISBN 978-80-01-04219-9.
- Obrázek č. 3 – Účetní výkazy pod lupou. Účetní výkazy pod lupou. Praha: Linde Praha, 2013, s. 483. ISBN 978-80-720-1-921-2.
- Obrázek č. 4 – zdroj. autor
- Obrázek č. 5 – zdroj. autor
- Obrázek č. 6 – zdroj. autor
- Obrázek č. 7 – zdroj. autor
- Obrázek č. 8 – zdroj. autor
- Obrázek č. 9 – zdroj. autor
- Obrázek č. 10 – zdroj. autor
- Obrázek č. 11 – zdroj. autor
- Obrázek č. 12 – zdroj. autor
- Obrázek č. 13 – zdroj. autor
- Obrázek č. 14 – zdroj. autor
- Obrázek č. 15 – zdroj. autor
- Obrázek č. 16 – Učebnice účetnictví 2021: pro střední školy a veřejnost. Dvacáté druhé, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2021, s. 132. ISBN 978-80-88221-51-7.
- Obrázek č. 17 – Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Osmé vydání. Praha: Grada, [2005]-, s. 63. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0867-1.
- Obrázek č. 18 – Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s. 241. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.
- Obrázek č. 19 – Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s. 242. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.
- Obrázek č. 20 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 21 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 22 – zdroj. výpis z účtu
- Obrázek č. 23 – zdroj. výpis z účtu
- Obrázek č. 24 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 25 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 26 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 27 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 28 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 29 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 30 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 31 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)
- Obrázek č. 32 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)

Obrázek č. 33 – Justice.cz [online]. [cit. 2022-03-31].

Dostupné z: <https://www.justice.cz/>

Obrázek č. 34 – zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio

Obrázek č. 35 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)

Obrázek č. 36 – zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio

Obrázek č. 37 – zdroj. operační systém Microsoft Excel (název: Rozbory)

Obrázek č. 38 – zdroj. vnitřní účetní doklad z účetního systému Premier

Tabulka č. 1 - Jak číst účetní výkazy. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, s. 30. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Tabulka č. 2 - Jak číst účetní výkazy. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, s. 31. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Tabulka č. 3 - Jak číst účetní výkazy. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, s. 33. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Tabulka č. 4 - Učebnice Účetnictví 2021, 2. díl. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko, 2021, s. 194. ISBN 978-80-88221-51-7.

Tabulka č. 5 – zdroj. autor

Tabulka č. 6 – zdroj. autor

Tabulka č. 7 – zdroj. autor

Tabulka č. 8 – Jak číst účetní výkazy. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, s. 228. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Tabulka č. 9 – zdroj. autor

Tabulka č. 10 – Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s. 245. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

Tabulka č. 11 – Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021, s. 244. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-3184-6.

Tabulka č. 12 – zdroj. rozvaha z programu FORM studio

Tabulka č. 13 – zdroj. rozvaha z programu FORM studio

Tabulka č. 14 – zdroj. výkaz zisku a ztráty z programu FORM studio

Tabulka č. 15 – Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Dvacáté druhé, upravené vydání. Praha: Grada, [2005]-, s. 59. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0867-1.

Tabulka č. 16 – zdroj. autor

Tabulka č. 17 – zdroj. autor

Tabulka č. 18 – zdroj. autor

Tabulka č. 19 – zdroj. interní materiály

Tabulka č. 20 – zdroj. autor

Tabulka č. 21 – zdroj. autor, rozvaha z účetního systému Premier

Tabulka č. 22 – zdroj. autor, rozvaha z účetního systému Premier

Tabulka č. 23 – autor, výkaz zisku a ztráty z účetního systému Premier

Tabulka č. 24 – zdroj. přiznání k dani z příjmů právnických osob z programu FORM studio

Seznam příloh

Příloha 1 - Obratová předvaha	84
Příloha 2 - Rozvaha v plném rozsahu.....	88
Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu	92
Příloha 4 - Přiznání k dani z příjmů právnických osob	95
Příloha 5 - Příloha k účetní závěrce	103
Příloha 6 - Vnitropodniková směrnice [10]	111
Příloha 7 - Účtová osnova	121

Příloha 1 - Obratová předvaha

Ze dne: 05.04.2022

Obratová předvaha

Za období: 01.01.2021 – 31.12.2021

Účet(y)	Popis	Počáteční zůstatek		Obrat za sled období		Saldo	Konečný zůstatek	
		MD	Dal	MD	Dal	(+) MD, (-) Dal	MD	Dal
211.100	Pokladna	87 323,29	0,00	12 783 638,00	12 536 185,29	247 452,71	334 776,00	0,00
211.200	Pokladna eurová	146 447,10	0,00	12 808 950,00	12 302 076,30	506 873,70	653 320,80	0,00
221.100	Bankovní účet CZK	8 737,32	0,00	1 656 753,37	1 243 305,00	413 448,37	422 185,69	0,00
221.300	Bankovní účet Uni CZK	89 658,93	0,00	25 329 163,29	25 412 143,30	-82 980,01	6 678,92	0,00
261.100	Peníze na cestě	0,00	0,00	8 282 050,00	8 282 050,00	0,00	0,00	0,00
třída 2		332 166,64	0,00	60 860 554,66	59 775 759,89	1 084 794,77	1 416 961,41	0,00
311.100	Pohledávky z obchodních vztahů	3 191 626,23	0,00	25 395 667,82	25 480 513,53	-84 845,71	3 106 780,52	0,00
314.200	Poskytnuté zálohy a závazky – dlouhodobé	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00
315.100	Ostatní pohledávky	0,00	0,00	289 154,00	289 154,00	0,00	0,00	0,00
321.100	Závazky z obchodních vztahů	0,00	648 004,79	4 662 382,46	4 597 950,17	64 432,29	0,00	583 572,50
321.200	Závazky z obchodních vztahů – zahraničí	0,00	259 825,50	12 221 220,00	12 207 508,50	13 711,50	0,00	246 114,00
325.200	Ostatní závazky – exekuce	0,00	2 960,00	2 960,00	0,00	2 960,00	0,00	0,00
331.100	Zaměstnanci	0,00	357 934,00	3 866 948,00	3 736 655,00	130 293,00	0,00	227 641,00
336.100	Sociální pojištění	0,00	302 045,00	1 317 546,00	1 159 106,00	158 440,00	0,00	143 605,00
336.200	Zdravotní pojištění	0,00	171 785,00	821 530,00	749 937,00	71 593,00	0,00	100 192,00
341.100	Daň z příjmů	36 268,00	0,00	151 500,00	71 704,00	79 796,00	116 064,00	0,00
342.100	Zálohová daň	0,00	50 310,00	102 385,00	54 440,00	47 945,00	0,00	2 365,00
342.200	Srážková daň	0,00	150,00	1 650,00	1 800,00	- 150,00	0,00	300,00
343.100	DPH na vstupu	0,00	0,00	564 762,64	564 762,64	0,00	0,00	0,00

343.200	DPH na výstupu	0,00	0,00	4 252 188,96	4 252 188,96	0,00	0,00	0,00
343.900	DPH – zúčtovací	0,00	507 906,00	4 545 576,83	4 253 223,83	292 353,00	0,00	215 553,00
355.100	Ostatní pohledávky za společníky	1 478 232,09	0,00	0,00	1 478 232,09	-1 478 232,09	0,00	0,00
365.100	Ostatní dluhy ke společníkům – půjčka	0,00	0,00	6 092 482,09	6 766 900,00	- 674 417,91	0,00	674 417,91
365.101	Úroky z půjčky – společník	0,00	0,00	0,00	104 376,99	- 104 376,99	0,00	104 376,99
378.100	Jiné pohledávky – půjčka společnost XX	0,00	0,00	14 093 064,00	13 682 829,00	410 235,00	410 235,00	0,00
378.101	Úroky z půjčky – společnost XX	54 525,24	0,00	13 607,81	54 525,24	-40 917,43	13 607,81	0,00
378.200	Jiné pohledávky	127 559,00	0,00	420 377,00	420 377,00	0,00	127 559,00	0,00
378.300	Jiné pohledávky – půjčka společnost YY	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
378.400	Jiné pohledávky – půjčky společnost ZZ	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
379.100	Jiné dluhy	0,00	374,00	40 754,00	40 754,00	0,00	0,00	374,00
379.200	Jiné závazky – zákonné pojištění odpovědnosti	0,00	0,00	20 386,00	20 386,00	0,00	0,00	0,00
379.400	Jiné závazky – půjčka společnost ZZ	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	1 333 000,00	417 000,00	0,00	1 333 000,00
379.401	Jiné závazky – úroky půjčka společnost ZZ	0,00	3 787,40	3 787,40	63 337,64	-59 550,24	0,00	63 337,64
379.700	Jiné závazky – půjčka společnost YY	0,00	0,00	0,00	346 000,00	- 346 000,00	0,00	346 000,00
379.701	Jiné závazky – úroky půjčka společnost YY	0,00	458,08	458,08	5 176,66	-4 718,58	0,00	5 176,66
389.100	Dohadné účty pasivní	0,00	68 614,87	68 414,87	56 800,00	11 614,87	0,00	57 000,00
395.100	Vnitřní zúčtování	0,00	0,00	2 928 560,16	2 928 560,16	0,00	0,00	0,00
třída 3		5 388 210,56	4 124 154,64	85 887 363,12	86 980 198,41	-1 092 835,29	4 274 246,33	4 103 025,70

411.100	Základní kapitál	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
428.100	Nerozdělený zisk minulých let	0,00	1 439 902,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1 439 902,80
429.100	Neuhrazená ztráta minulých let	0,00	0,00	43 680,24	0,00	43 680,24	43 680,24	0,00
431	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	43 680,24	0,00	0,00	43 680,24	-43 680,24	0,00	0,00
třída 4		43 680,24	1 639 902,80	43 680,24	43 680,24	0,00	43 680,24	1 639 902,80
501.200	Drobný majetek nad 5 000 Kč	0,00	0,00	44 271,91	0,00	44 271,91	44 271,91	0,00
518.100	Ostatní služby	0,00	0,00	577 939,45	0,00	577 939,45	577 939,45	0,00
518.103	Ostatní služby – poštovné	0,00	0,00	159,00	0,00	159,00	159,00	0,00
518.104	Ostatní služby – nájem nebyt. prostor	0,00	0,00	1 290 619,50	0,00	1 290 619,50	1 290 619,50	0,00
518.105	Služby náborových agentur – zahraničí	0,00	0,00	12 951 247,50	0,00	12 951 247,50	12 951 247,50	0,00
518.106	Ostatní služby – účetnictví	0,00	0,00	179 000,00	0,00	179 000,00	179 000,00	0,00
518.108	Ostatní služby – školení	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00
521.100	Mzdové náklady	0,00	0,00	3 730 371,00	0,00	3 730 371,00	3 730 371,00	0,00
524.100	Sociální pojištění	0,00	0,00	911 839,00	0,00	911 839,00	911 839,00	0,00
524.200	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	330 967,00	0,00	330 967,00	330 967,00	0,00
545.100	Ostatní pokuty a penále	0,00	0,00	10 465,00	0,00	10 465,00	10 465,00	0,00
548.100	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	106 170,24	0,00	106 170,24	106 170,24	0,00
548.200	Ostatní provozní náklady – pojištění	0,00	0,00	61 140,00	0,00	61 140,00	61 140,00	0,00
549.100	Manka a škody z provozní činnosti	0,00	0,00	433 926,56	0,00	433 926,56	433 926,56	0,00
562.100	Úroky	0,00	0,00	68 514,30	0,00	68 514,30	68 514,30	0,00
562.200	Úroky z půjček – FO	0,00	0,00	104 376,99	0,00	104 376,99	104 376,99	0,00
563.100	Kursově ztráty	0,00	0,00	155 537,80	0,00	155 537,80	155 537,80	0,00
568.100	Ostatní finanční náklady	0,00	0,00	6 973,40	0,00	6 973,40	6 973,40	0,00
591.100	Daň z příjmu – splatná	0,00	0,00	61 370,00	0,00	61 370,00	61 370,00	0,00
třída 5		0,00	0,00	21 624 888,65	0,00	21 624 888,65	21 624 888,65	0,00

602.100	Tržby z prodeje – práce	0,00	0,00	0,00	20 248 518,86	-20 248 518,86	0,00	20 248 518,86
648.100	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	1 315 337,00	-1 315 337,00	0,00	1 315 337,00
648.200	Ostatní provozní výnos – srážky ze mzdy	0,00	0,00	0,00	10 600,00	-10 600,00	0,00	10 600,00
662.100	Úroky	0,00	0,00	0,00	13 615,10	-13 615,10	0,00	13 615,10
663.100	Kursově zisky	0,00	0,00	0,00	28 775,50	-28 775,50	0,00	28 775,50
668.100	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	0,00	1,67	-1,67	0,00	1,67
třída 6		0,00	0,00	0,00	21 616 848,13	-21 616 848,13	0,00	21 616 848,13

CELKEM:	5 764 057,44	168 416 486,67	168 416 486,67	0,00	27 359 776,63
	5 764 057,44				27 359 776,63

Příloha 2 - Rozvaha v plném rozsahu

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2021
(v celých tisících Kč)

Sestaveno dne: 03.04.2022

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	5 691	0	5 691	5 720
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	0	0	0	0
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	0	0	0	0
2.1.	Software	07	0	0	0	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	0	0	0	0
1.	Pozemky a stavby	15	0	0	0	0
1.1.	Pozemky	16	0	0	0	0
1.2.	Stavby	17	0	0	0	0
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	0	0	0	0
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA D	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Roční 1	Kvartální 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	5 691	0	5 691	5 720
C.I	Zásoby (součet C.1.1 až C.1.5)	38	0	0	0	0
1.	Materiál	39	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
3.	Výrobky a zboží	41	0	0	0	0
3.1.	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2.	Zboží	43	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	4 274	0	4 274	5 388
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společnosti	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	4 274	0	4 274	5 388
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	3 107	0	3 107	3 192
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	1 167	0	1 167	2 196
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	1 478
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	116	0	116	36
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	500	0	500	500
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	67	551	0	551	182
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	1 417	0	1 417	332
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	988	0	988	234
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	429	0	429	98
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	0	0	0	0
1.	Náklady příštích období	79	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	5 891	5 720
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	1 588	1 596
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	1 396	1 440
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	1 396	1 440
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	-8	-44
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	4 103	4 124
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	4 103	4 124
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	0	0
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směrnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	0	0
9.	Závazky - ostatní	41	0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	42	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	4 103	4 124
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	830	911
5.	Krátkodobé směrnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	3 273	3 213
8.1.	Závazky ke společníkům	56	779	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	227	358
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	244	474
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	218	558
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	57	68
8.7.	Jiné závazky	62	1 748	1 755
C.III.	Časové rozlišení pasív (C.III.1. + C.III.2)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasív (D.1. + D.2.)	66	0	0
1.	Výdaje příštích období	67	0	0
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam

Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2021

(v celých tisících Kč)

Sestaveno dne: 3.4.2022

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	20 248	16 569
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	15 643	11 493
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	44	3
3.	Služby	06	15 599	11 490
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	4 973	4 591
D.1.	Mzdové náklady	10	3 730	3 539
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 243	1 052
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 243	1 052
2.2.	Ostatní náklady	13	0	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	0	0
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	0	0
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
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	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 326	265
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 326	265
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	612	637
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	0	16
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	612	621
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	346	113

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	14	56
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	14	56
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J..2.)	43	173	209
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	173	209
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	29	155
K.	Ostatní finanční náklady	47	163	58
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-293	-56
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	53	57
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	61	101
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	61	101
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-8	-44
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-8	-44
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	21 617	17 045

Podpisový záznam

Příloha 4 - Přiznání k dani z příjmů právnických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné ~~dobatečné~~ ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu
Počet zvláštních příloh⁸⁾
Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo¹⁰⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání podal poradce¹⁾ ano ne

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie¹⁾ ano ne

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem¹¹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹²⁾ ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE¹³⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ⁹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁹⁾ ke dni 31.12.2021	53 329	
20 ⁹⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	50 460	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	644 861	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁹⁾			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	695 321	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	425 213	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁹⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 ⁹⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁹⁾			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	425 213	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	52 Osobní náklady	96 092	
2	54 Jiné provozní náklady	444 392	
3	56 Finanční náklady	104 377	
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	644 861	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	0	

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

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

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rozdíl mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výší upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

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

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

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

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
	Celkem					

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

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

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

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

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

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

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

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	21 616 848	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	16	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	323 437	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁸⁾	Úhrn výtahých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	323 437	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ³⁾	0	
240 ⁸⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ³⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	323 437	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ³⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ³⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	323 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	61 370	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ³⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ³⁾	61 370	
319 ⁹⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ³⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ³⁾	61 370	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ³⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	61 370	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	61 370	

III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou	151 500	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	90 130	

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte.
- Vyplní finanční úřad.
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy **Rozvahy a Výkaz zisku a ztráty**, popřípadě **Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích**, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky** pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.
- § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

Rozvedení věcné náplně částek, vykázaných ve formuláři DPPO

Firma:

Sídlo:

IČO:

Ze dne: 3.4.2022

Rozpis hodnoty na řádku 30 :

Sociální pojištění za zaměstnance 12/2021 - 18 492 Kč
Zdravotní pojištění za zaměstnance 12/2021 - 31 968 Kč

Rozpis hodnoty na řádku 112 :

vyplacené úroky z půjček FO za 2020 -204 418 Kč
Sociální pojištění za zaměstnance 12/2020 -30 356 Kč
Zdravotní pojištění za zaměstnance 12/2020 -32 673 Kč
Sociální pojištění za zaměstnavatele 12/2020 -115 754 Kč
Zdravotní pojištění za zaměstnavatele 12/2020 -42 012 Kč

Příloha 5 - Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce ve zkráceném rozsahu za rok 2021

(podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

1.

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky: ABC s.r.o.

Sídlo: Pražská 26, Praha 6, 106 00

IČ: 123 45 678

Právní forma: s.r.o.

Předmět podnikání: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
zprostředkování zaměstnání

Rozvahový den: 31. 12. 2021

Okamžik sestavení účetní závěrky: 03.04.2022

Datum vzniku: 26. 9. 2013

Fyzické a právnické osoby, které se podílejí 20 a více procenty na základním jmění a výše vkladu v procentech:

Jméno a příjmení
Datum narození
Adresa trvalého bydliště
Vklad: 200.000 Kč
Splaceno: 100 %
Obchodní podíl: 100 %

Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:

Nevyskytují se

Popis změn a dodatků provedených mezi rozvahovým dnem a datem sestavením účetní závěrky:

Nevyskytují se

Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého účetního období:

nevyskytuje se

Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Jednatel: jméno a příjmení, datum narození,
adresa trvalého bydliště

Jednatel jedná za společnost samostatně.

2.

Jméno a sídlo účetních jednotek, v nichž má účetní jednotka větší než dvacetiprocentní podíl na jejich základním kapitálu, s uvedením výše podílu na základním kapitálu těchto obchodních společností nebo družstev:

nevyskytují se

Obchodní firma nebo název, sídlo a právní forma účetních jednotek, v nichž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením:

nevyskytují se

Dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu u těchto obchodních společností nebo družstev:

nevyskytují se

Výše vlastního kapitálu a výše účetního výsledku hospodaření za poslední účetní období těchto obchodních společností nebo družstev s ohledem na § 19 odst. 6 zákona:

nevyskytují se

Přehled uzavřených ovládacích smluv nebo smluv o převodech zisku a povinnosti z nich vyplývající:

nevyskytují se

3.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období: 16

Z toho členů řídicích orgánů: 0

Osobní náklady vynaložené na zaměstnance: 4 973 tis. Kč

Z toho na členy řídicích orgánů: 0

Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů, jakož i výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů:

nevyskytují se

4.

Výše poskytnutých půjček, úvěrů, s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek:

nevyskytují se

Poskytnutá zajištění a ostatní plnění jak v peněžní, tak v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů včetně bývalým osobám a členům těchto orgánů v úhrnné výši odděleně za jednotlivé kategorie osob (za ostatní plnění se považují zejména bezplatná předání k užívání osobních automobilů nebo jiných movitých a nemovitých věcí, využití služeb poskytovaných účetní jednotkou a platby důchodového připojištění:

nevyskytují se

5.

a)

Informace o aplikaci obecných účetních zásad:

Účetní jednotka se ve všem řídí zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Informace o použitých účetních metodách, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty:

Účetní jednotka se ve všem řídí zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Informace o použitých způsobech oceňování, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty:

a) Způsob ocenění zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii:
nevyskytuje se

b) Způsob ocenění hmotného a nehmotného investičního majetku vytvořeného vlastní činností:
nevyskytuje se

c) Způsob ocenění cenných papírů a majetkových účastí:
nevyskytuje se

d) Způsob ocenění příchovek a přírůstků zvířat:
nevyskytuje se

Informace o použitých způsobech odpisování, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční, majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky a pro analýzu údajů obsažených v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty:

nevyskytuje se

b)

Informace o odchylkách od metod podle § 7 odst. 5 zákona s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky:

nevyskytují se

c)

Podle principu významnosti způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek a oprávek:

nevyskytují se

Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:

Účetní jednotka používá denní kurz vyhlášený ČNB.

Způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků:

nevyskytuje se

Popis použitého oceňovacího modelu při ocenění cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou:

nevyskytuje se

Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování:

nevyskytuje se

Pokud nebyl cenný papír, podíl a derivát oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, uvede účetní jednotka důvody a případnou výši opravné položky:

nevyskytuje se

6.

Doplňující informace k rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty:

Dlouhodobý hmotný majetek nevyskytuje se

Nehmotný majetek nevyskytuje se

Drobný hmotný majetek nevyskytuje se

Stav hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku k 31.12.2021:

(v tis. Kč)

nevyskytuje se

Přehled o přírůstcích a úbytcích investičního majetku v roce 2021:

nevyskytuje se

Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období:

nevyskytuje se

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky:

nevyskytuje se

**Rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu
zajištění úvěrů, přijaté dotace na investiční a provozní účely:**

účetní jednotka v roce 2021 netvořila žádné rezervy.

**Výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní
politiku zaměstnanosti, výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění
a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů:**

K 31.12.2021 činí výše splatného závazku na:

Sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.....	143.605 Kč
Veřejné zdravotní pojištění.....	100.192 Kč
Srážková daň.....	300 Kč
Zálohová daň.....	2.365 Kč
Daň z příjmů.....	177.434 Kč
DPH.....	215.553 Kč

Výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou:

nevyskytují se

7.

Důležité informace týkající se majetku:

nevyskytují se

Důležité informace týkající se závazků:

nevyskytují se

Obchodní pohledávky po lhůtě splatnosti: 0 Kč

Obchodní závazky po lhůtě splatnosti: 447 tis. Kč

ABC s.r.o. – tuzemští dodavatelé k 31.12.2021.....61 tis. Kč

ABC s.r.o. – zahraniční dodavatelé k 31.12.2021...386 tis. Kč

Pohledávky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než pět let:

nevyskytují se

Závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než pět let:

nevyskytují se

Pronájem majetku, zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem a uvedení převedeného nebo poskytnutého zajištění:

nevyskytuje se

Významný drobný nehmotný a hmotný majetek neuvedený v rozvaze (bilanci):

nevyskytuje se

Cizí majetek uvedený v rozvaze (bilanci), například majetek v rámci najatého podniku nebo jeho části:

nevyskytuje se

Celkovou výši závazků, které nejsou vykázány v rozvaze (bilanci):

nevyskytují se

Penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku:

nevyskytují se

8.

Za předpokladu, že účetní jednotka zvolí pro sestavení účetní závěrky výkaz zisku a ztráty podle přílohy č. 3 k této vyhlášce (účelové členění), uvede v rámci přílohy náklady a výnosy provozního výsledku hospodaření v členění podle přílohy č. 2 k této vyhlášce podle § 4 odst. 9.

Nevyskytuje se, účetní jednotka zvolila ve výkazu zisku a ztráty druhové členění.

9.

V účetní jednotce se nevyskytují údaje dle odst. 9 až odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

10.

Celkové náklady na odměny auditorské společnosti za účetní období.
nevyskytují se

11.

Počet a jmenovitá hodnota nebo ocenění dle §25 zákona vydaných akcií během účetního období, u každého druhu akcií zvlášť.
nevyskytují se

12.

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb podle druhů činností, jakož i podle zeměpisného umístění trhů v případě, že se tyto druhy a trhy z hlediska organizace prodeje zboží, výrobků a poskytování služeb vyplývajících z běžné činnosti, od sebe značnou měrou liší.

Struktura tržeb dle činností

Hlavní činnost:

- zprostředkování zaměstnání

(údaje v tis. Kč)

Rok	2021
Tržby za služby	20 248
Jiné provozní výnosy	1 326
Ostatní výnosové úroky	14
Ostatní finanční výnosy	29
Celkem	21 617

V průběhu roku 2021 realizovala společnost svoje výnosy pouze v tuzemsku.

Sestaveno dne: 03.04.2022	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:
------------------------------	---

Příloha 6 - Vnitropodniková směrnice [10]

Účetní jednotka: Účetní jednotka ABC, s.r.o. Sídlo: Pražská 26, Praha 6, 106 00 DIČ: 12345678	Platnost od: 01.01.2021 do: 31.12.2021
<p>Směrnice č. 022-01-03 „Pokyny ke zpracování účetní závěrky účetní jednotky ABC, s.r.o.“</p> <p>Rok vydání: 2020 Město: Praha Útvar:</p>	
Není dovoleno podstoupení třetí osobě	

Účetní jednotka: Účetní jednotka ABC, s.r.o. Sídlo: Pražská 26, Praha 6, 106 00 DIČ: 12345678	Strana 2
	Počet stran: 10
<p>Obsah:</p> <ul style="list-style-type: none">I. Úvodní ustanoveníII. Harmonogram provádění roční účetní závěrky v účetní jednotce ABC, s.r.o.III. Zpracování daňového přiznáníIV. Sestavení účetních výkazů a přílohy k účetní závěrceV. Provedení analýzy pomocí poměrových ukazatelůVI. Zveřejnění a archivace účetní závěrky účetní jednotky ABC, s.r.o.	

Účetní jednotka: Účetní jednotka ABC, s.r.o. Sídlo: Pražská 26, Praha 6, 106 00 DIČ: 12345678	Strana 3
Počet stran: 10	
<p style="text-align: center;">Rozdělovník:</p> <ol style="list-style-type: none">1. jednatel2. asistentka3. zaměstnanci4. účetní (externí společnost)5. auditor (externí společnost)	

ABC	1. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 4
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>I. Úvodní ustanovení</p> <p>Účetní jednotka ABC, s.r.o. stanovuje touto vnitropodnikovou směrnicí základní zásady, jednotlivé kroky účetní závěrky a pracovníky odpovědné za sestavení účetní závěrky.</p> <p>Při tvorbě této směrnice vychází účetní jednotka ABC, s.r.o. z příslušných ustanovení zákona o účetnictví, zákona o daních z příjmů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., směrné účtové osnovy pro podnikatele a Českých účetních standardů pro podnikatele.</p> <p>Tato směrnice je závazná pro účetní jednotku ABC, s.r.o. a pro všechny její zaměstnance.</p> <p>Vnitropodniková směrnice je přístupná každému zaměstnanci v elektronické podobě na serveru účetní jednotky ABC, s.r.o. (přístup do složky Účetní jednotka ABC s.r.o./My/Interní směrnice). V případě aktualizace je jednatel povinen informovat o daných změnách ihned všechny své zaměstnance. Podle § 18 zákoníku práce účetní jednotka ABC, s.r.o. používá takové definice, aby nemohl být žádný zaměstnanec nijakým způsobem poškozen.</p>		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

ABC	2. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 5
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>II. Harmonogram provádění roční účetní závěrky v účetní jednotce ABC, s.r.o.</p> <p>Ve společnosti ABC, s.r.o. je roční účetní období shodné s kalendářním rokem. Před provedením roční účetní závěrky musí být zajištěn bezproblémový chod účetní agendy v následujícím účetním období. Je nutné nastavit číselné řady účetních dokladů pro následující účetní období a zajistit úpravy případných legislativních změn platných od následujícího období. Tuto činnost provádí účetní v externí společnosti.</p> <p>Účetní jednotka ABC, s.r.o. provádí následující operace:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kontrola účetních vazeb v účetním systému • zaúčtování kurzových rozdílů valutové pokladny • zaúčtování kurzových rozdílů závazků z obchodních vztahů (zahraničních) k rozvahovému dni • předání podkladů pro zaúčtování časového rozlišení • propočet a proúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů • propočet a proúčtování dohadných položek <ul style="list-style-type: none"> - veškeré výše zmíněné operace provádí účetní • provedení dokladových inventarizací pohledávek a závazků, jejich odsouhlasení u obchodních partnerů (konfirmace) • provedení analýzy pohledávek, posouzení nutnosti tvorby daňových a účetních opravných položek k pohledávkám • provedení analýzy zaplacených záloh <ul style="list-style-type: none"> - za veškeré operace viz výše odpovídá účetní, provádí je společně s pracovníky účetní jednotky ABC, s.r.o. 		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

ABC	3. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 6
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>III. Zpracování daňového přiznání</p> <p>V souladu s Českým účetním standardem č. 002 provádí účetní jednotka ABC, s.r.o. uzavírání jednotlivých účtů s vyčíslením konečných zůstatků na účtech výnosů a nákladů, zjištění obrátů a konečných zůstatků aktivních a pasivních rozvahových účtů a stanovení výše hospodářského výsledku před zdaněním. Tuto činnost provádí účetní a auditor externí společnosti a sestavují společně daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.</p> <p>Součástí operací prováděných při zpracování daňového přiznání je také:</p> <ul style="list-style-type: none"> • provedení inventarizace neuhrazených dluhů s délkou splatnosti vyšší než 30 měsíců, případná úprava základu daně z příjmů • provedení inventarizace nezaplacených pohledávek podle částky a data splatnosti a nepřesahujících počet měsíců stanovených pro tvorbu opravných položek • provedení uznatelnosti úroků z úvěrů, případná úprava základu daně z příjmů <ul style="list-style-type: none"> - veškeré operace provádí účetní <p>Po vypočítání daňové povinnosti je výsledná daň z příjmů proúčtována do účetnictví běžného účetního období, které je následně uzavřeno převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 – Účet zisku a ztráty na konečný účet rozvahový.</p> <p>Po uzavření účetních knih běžného období účetní současně provádí otevření účetních knih následujícího účetního období, přeúčtuje výsledek hospodaření běžného účetního období na účet 431 – Výsledek hospodaření.</p>		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

ABC	4. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 7
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>IV. Sestavení účetních výkazů a přílohy k účetní závěrce</p> <p>Účetní ve spolupráci s auditorem sestavuje účetní jednotce ABC, s.r.o. závěrečné účetní výkazy za příslušné období, a to rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Součástí účetní závěrky je i povinná příloha k účetní závěrce, kterou sestavuje účetní v souladu se zákonem o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb.</p>		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

ABC	5. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 8
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>V. Provedení analýzy pomocí poměrových ukazatelů</p> <p>Účetní následně zpracovává a předkládá jednatelem účetní jednotky ABC, s.r.o. analýzu pomocí poměrových ukazatelů za běžné účetní období.</p> <p>Analýza obsahuje tyto poměrové ukazatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pohotová likvidita (L2) • Okamžitá likvidita (L1) • Ukazatel zadluženosti • Ukazatel finanční stability • Ukazatel rentability <p>Současně účetní externí společnosti předkládá jednatelem návrh na schválení účetní závěrky a hospodářský výsledek po zdanění.</p>		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

ABC	6. Oddíl směrnice č. 022-01-03	Strana 9
		Počet stran: 10
Č. změny:		
<p>VI. Zveřejnění a archivace účetní závěrky účetní jednotky ABC, s.r.o.</p> <p>Hlavní účetní zajišťuje uložení účetní závěrky do veřejného rejstříku podle ustanovení zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Současně zajišťuje archivaci účetní závěrky.</p>		
Dne 31. 12. 2021		
Útvar:	Odpovědná osoba:	
Datum: 31.12.2020	Schválil:	Přezkoušel:

Účetní jednotka: Účetní jednotka ABC, s.r.o. Sídlo: Pražská 26, Praha 6, 106 00 DIČ: 12345678	Strana 10 Počet stran: 10
---	------------------------------

Seznam platné legislativy:

Při tvorbě této směrnice vychází účetní jednotka ABC, s.r.o.:

- ze zákona o účetnictví,
- ze zákona o daních z příjmů,
- ze zákoníku práce,
- ze zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob,
- z vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
- ze směrné účtové osnovy pro podnikatele,
- z Českých účetních standardů pro podnikatele.



Účtová osnova

Účtová třída 0

DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	R	A
013	Software	R	A
014	Ostatní ocenitelná práva	R	A
015	Goodwill	R	A
016	Povolenky na emise	R	A
017	Preferenční limity	R	A
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	R	A

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

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

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031	Pozemky	R	A
032	Umělecká díla a sbírky	R	A

04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	R	A
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	R	A

05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	R	A
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	R	A
053	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	R	A

06 Dlouhodobý finanční majetek

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

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	R	A
073	Oprávky k softwaru	R	A
074	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	R	A
075	Oprávky ke goodwillu	R	A
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	R	A

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

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

09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

091	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	R	A
092	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	R	A
093	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	R	A

094	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	R	A
095	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	R	A
096	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	R	A
097	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	R	A
098	Oprávký k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku	R	A

Účtová třída 1

ZÁSOBY

11 Materiál

111	Nedokončená výroba	R	A
112	Materiál na skladě	R	A
119	Materiál na cestě	R	A

12 Zásoby vlastní činnosti

121	Nedokončená výroba	R	A
122	Polotovary vlastní výroby	R	A
123	Výrobky	R	A
124	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	R	A

13 Zboží

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

15 Poskytnuté zálohy na zásoby

151	Poskytnuté zálohy na materiál	R	A
152	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	R	A
153	Poskytnuté zálohy na zboží	R	A

19 Opravné položky k zásobám

191	Opravná položka k materiálu	R	A
192	Opravná položka k nedokončené výrobě	R	A
193	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	R	A
194	Opravná položka k výrobkům	R	A
195	Opravná položka k mladým zvířatům	R	A
196	Opravná položka ke zboží	R	A
197	Opravná položka k zálohám na materiál	R	A
198	Opravná položka k zálohám na zboží	R	A
199	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	R	A

Účtová třída 2

KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 Peněžní prostředky v pokladně

211	Peněžní prostředky v pokladně	R	A
213	Ceniny	R	A

22 Peněžní prostředky na účtech

221	Peněžní prostředky na účtech	R	A
-----	------------------------------	---	---

23 Krátkodobé úvěry

231	Krátkodobé úvěry	R	P
232	Eskontní úvěry	R	P

24 Krátkodobé finanční výpomoci

241	Vydané krátkodobé dluhopisy	R	P
249	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	R	P

25 Krátkodobý finanční majetek

251	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	R	A
252	Vlastní podíly	R	P
253	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	R	A
254	Směnky k inkasu	R	A
255	Vlastní dluhopisy	R	P
256	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	R	A
257	Ostatní cenné papíry k obchodování	R	A
258	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	R	A

26 Převody mezi finančními účty

261	Peníze na cestě	R	A
-----	-----------------	---	---

29 Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	R	A
-----	--	---	---

Účtová třída 3

ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)

311	Pohledávky z obchodních vztahů	R	A
312	Směnky k inkasu	R	A
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	R	A
314	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	R	A
315	Ostatní pohledávky	R	A

32 Závazky (krátkodobé)

321	Závazky z obchodních vztahů	R	P
322	Směnky k úhradě	R	P
324	Přijaté zálohy	R	P
325	Ostatní závazky	R	P

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331	Zaměstnanci	R	P
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	R	P
335	Pohledávky za zaměstnanci	R	A
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	R	P

34 Zúčtování daní a dotací

341	Daň z příjmů	R	P
342	Ostatní přímé daně	R	P
343	Daň z přidané hodnoty	R	P
345	Ostatní daně a poplatky	R	P
346	Dotace ze státního rozpočtu	R	P
347	Ostatní dotace	R	P
349	Vyrovňovací účet pro DPH	R	A

35 Pohledávky za společníky

351	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	R	A
352	Pohledávky – podstatný vliv	R	A
353	Pohledávky za upsané základní kapitál	R	A
354	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	R	A

355 Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace

358	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	R	A
-----	--	---	---

36 Závazky ke společníkům

361	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	R	P
362	Závazky – podstatný vliv	R	P
364	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	R	P
365	Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	R	P
366	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	R	P
367	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	R	P
368	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	R	P

37 Jiné pohledávky a závazky

371	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	R	A
372	Závazky z koupě obchodního závodu	R	P
373	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	R	A
374	Pohledávky z nájmu a pachtu	R	A
375	Pohledávky z vydaných dluhopisů	R	A
376	Nakoupené opce	R	A
377	Prodané opce	R	P
378	Jiné pohledávky	R	A
379	Jiné závazky	R	P

38	Přechodné účty aktiv a pasiv						
381	Náklady příštích období	R	A				
382	Komplexní náklady příštích období	R	A				
383	Výdaje příštích období	R	P				
384	Výnosy příštích období	R	P				
385	Příjmy příštích období	R	A				
388	Dohadné účty aktivní	R	A				
389	Dohadné účty pasivní	R	P				
39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování						
391	Opravná položka k pohledávkám	R	A				
395	Vnitřní zúčtování	R	A				
398	Spojovací účet při společnosti	R	A				
Účtová třída 4							
KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY							
41	Základní kapitál a kapitálové fondy						
411	Základní kapitál	R	P				
412	Ážio	R	P				
413	Ostatní kapitálové fondy	R	P				
414	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	R	P				
416	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	R	P				
417	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	R	P				
418	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	R	P				
419	Změny základního kapitálu	R	P				
42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření						
421	Ostatní rezervní fondy	R	P				
422	Nedělitelný fond	R	P				
423	Statutární fondy	R	P				
426	Jiný výsledek hospodaření minulých let	R	P				
427	Ostatní fondy	R	P				
428	Nerozdělený zisk minulých let	R	P				
429	Neuhrazená ztráta minulých let	R	P				
43	Výsledek hospodaření						
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	R	P				
432	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	R	P				
45	Rezervy						
451	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	R	P				
453	Rezerva na daň z příjmů	R	P				
459	Ostatní rezervy	R	P				
46	Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím						
461	Závazky k úvěrovým institucím	R	P				
47	Dlouhodobé závazky						
471	Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	R	P				
472	Dlouhodobé závazky – podstatný vliv	R	P				
473	Vydané dluhopisy	R	P				
474	Závazky z nájmu a pachtu	R	P				
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	R	P				
478	Dlouhodobé směnky k úhradě	R	P				
479	Jiné dlouhodobé závazky	R	P				
48	Odložený daňový závazek a pohledávka						
481	Odložený daňový závazek a pohledávka	R	P				
49	Individuální podnikatel						
491	Účet individuálního podnikatele	R	P				
Účtová třída 5							
NÁKLADY							
50	Spotřebované nákupy						
501	Spotřeba materiálu	V	D				
502	Spotřeba energie	V	D				
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	V	D				
504	Prodané zboží	V	D				
51	Služby						
511	Opravy a udržování	V	D				
512	Cestovné	V	D				
513	Náklady na reprezentaci	V	N				
518	Ostatní služby	V	D				
52	Osobní náklady						
521	Mzdové náklady	V	D				
522	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	V	D				
523	Odměny členům orgánů obchodních korporací	V	N				
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	V	D				
525	Ostatní sociální a zdravotní pojištění	V	N				
526	Sociální náklady individuálního podnikatele	V	N				
527	Zákonné sociální náklady	V	D				
528	Ostatní sociální náklady	V	N				
53	Daně a poplatky						
531	Daň silniční	V	D				
532	Daň z nemovitých věcí	V	D				
538	Ostatní daně a poplatky	V	D				
54	Jiné provozní náklady						
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V	D				
542	Prodaný materiál	V	D				
543	Poskytnuté dary	V	N				
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V	D				
545	Ostatní pokuty a penále	V	N				
546	Odpis pohledávky	V	N				
547	Mimořádné provozní náklady	V	D				
548	Ostatní provozní náklady	V	D				
549	Manka a škody	V	D				
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti						
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V	D				
552	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	V	D				
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	V	N				
555	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	V	D				
557	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	V	N				
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	V	D				
559	Tvorba a zúčtování opravných položek	V	N				
56	Finanční náklady						
561	Prodané cenné papíry a podíly	V	D				
562	Úroky	V	D				
563	Kurzové ztráty	V	D				
564	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	V	D				
565	Poskytnuté dary (peněžní)	V	N				
566	Náklady z finančního majetku	V	D				
567	Náklady z derivátových operací	V	D				
568	Ostatní a mimořádné finanční náklady	V	D				
569	Manka a škody na finančním majetku	V	D				
57	Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti						
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	V	N				
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	V	N				
58	Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace						
581	Změna stavu nedokončené výroby	V	D				
582	Změna stavu polotovarů	V	D				
583	Změna stavu výrobků	V	D				
584	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	V	D				
585	Aktivace materiálu a zboží	V	D				
586	Aktivace vnitropodnikových služeb	V	D				
587	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	V	D				
588	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	V	D				
59	Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů						
591	Daň z příjmů – splatná	V	N				
592	Daň z příjmů – odložená	V	N				
595	Dodatečné odvoody daně z příjmů	V	N				
596	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	V	N				
597	Převod provozních nákladů	V	D				
598	Převod finančních nákladů	V	D				
599	Změna stavu rezervy na daň z příjmů	V	N				
Účtová třída 6							
VÝNOSY							
60	Tržby za vlastní výkony a zboží						
601	Tržby za vlastní výrobky	V	D				
602	Tržby z prodeje služeb	V	D				
604	Tržby za zboží	V	D				
64	Jiné provozní výnosy						
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V	D				
642	Tržby z prodeje materiálu	V	D				
643	Přijaté dary (nepeněžní)	V	D				
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V	D				
645	Výnosy z postoupených pohledávek	V	D				
646	Výnosy z odpsaných pohledávek	V	D				
647	Mimořádné provozní výnosy	V	D				
648	Ostatní provozní výnosy	V	D				
649	Odpis záporného goodwillu a zúčtování oprávek k oceň. rozdílu k nabytému majetku	V	D				
66	Finanční výnosy						
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	V	D				
662	Úroky	V	D				
663	Kurzové zisky	V	D				
664	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	V	D				
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	V	D				
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	V	D				
667	Výnosy z derivátových operací	V	D				
668	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	V	D				
669	Přijaté dary (peněžní)	V	D				
69	Převodové účty						
697	Převod provozních výnosů	V	D				
698	Převod finančních výnosů	V	D				
Účtová třída 7							
ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY							
70	Účty rozvahné						
701	Počáteční účet rozvahný	Z					
702	Konečný účet rozvahný	Z					
71	Účet zisků a ztrát						
710	Účet zisků a ztrát	Z					
79	Podrozvahové účty						
799	Evidenční účet	P*	P				

VYSVĚTLIVKY

A – aktivní účet
(kladný zůstatek na straně má dát a záporný zůstatek na straně dal)

P – pasivní účet
(kladný zůstatek na straně dal a záporný zůstatek na straně má dát)

D – daňový účet
(náklady/výnosy jsou daňově uznatelné)

N – nedaňový účet
(náklady/výnosy nejsou daňově uznatelné)

R – rozvahový účet

V – výsledkový účet

Z – závěrkový účet

P* – podrozvahový účet

Evidence výpůjček

Prohlášení:

Dávám svolení k půjčování této bakalářské práce. Uživatel potvrzuje svým podpisem, že bude tuto práci řádně citovat v seznamu použité literatury.

Jméno a příjmení: Adéla Hacaperková

V Praze dne: 27. 04. 2022

Podpis:

Jméno	Oddělení/ Pracoviště	Datum	Podpis