

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

2021

Gabriel Polák

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku
Bakalářská práce

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Gabriel Polák**
Osobní číslo: **E18244**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management podniku: Management malých a středních podniků**
Téma práce: **Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku.**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je popis účetních uzávěrkových operací ve vybraném podniku včetně uvedení návrhů na zlepšení.

Osnova:

- Vymezení základních pojmů účetní uzávěrky a závěrky.
- Popis činností a účetní operace související s účetní uzávěrkou.
- Průběh účetní uzávěrky ve vybraném podniku.
- Návrhy a doporučení.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.
- HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.
- SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.
- JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C.H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.
- PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. 5., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8.
- VYCHOPENĚ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 180 otázek & odpovědí z praxe. ISBN 978-80-7552-043-2.
- ŠTOHL, Pavel. Souvislý účetní příklad s účetními doklady 2018: pro studenty obchodních akademií a ostatních středních odborných škol s výukou účetnictví. 19. aktualizované vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-19-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Irena Honková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2020**
Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2021**

L.S.

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2020

Prohlašuji:

Práci s názvem **Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku** jsem vypracoval samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využil, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byl jsem seznámen s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Po nastudování autorského zákona č. 121/2000 Sb. jsem bral zřetel na citace podle § 31.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 29. 4. 2021

Gabriel Polák v. r.

Poděkování

Tímto bych moc rád poděkoval paní **Ing. Ireně Honkové, Ph.D.** za vedení této bakalářské práce, její pomoc, cenné rady a velkou podporu při zpracovávání této bakalářské práce a také rovněž za její přístup. Velmi si toho vážím.

Dále bych rád poděkoval **své rodině** za jejich velkou podporu během celého mého studia a také **svým přátelům**, kteří mě nesmírně podpořili.

Velké poděkování patří také panu **Ing. Viktorovi Prokopovi, Ph.D.** za jeho velkou podporu, pomoc a cenné rady, které mi poskytl během mého bakalářského studia.

ANOTACE

Bakalářská práce popisuje teoretické vymezení průběhu účetních uzávěrkových operací a část účetnictví, která s nimi souvisí. Teoretická část je zaměřena na praxi. Praktická část popisuje průběh účetních uzávěrkových operací ve vybraném podniku.

KLÍČOVÁ SLOVA

účetnictví, právní předpisy, účtování, účetní uzávěrka, účetní závěrka, daně

TITLE

Accounting closing operations in the selected business.

ANNOTATION

The bachelor's thesis describes the theoretical definition of the progress of accounting closing operations and the part of accountancy, which with them relate. The theoretical part is focused on the practice. The practical part describes the progress of accounting closing operations in the selected enterprise.

KEYWORDS

accountancy, law regulation, accounting, closure of accounts, financial statements, taxes

Obsah

ÚVOD.....	11
1 ZÁKLADNÍ POJMY V ÚČETNICTVÍ A PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	12
1.1 ZÁKLADNÍ POJMY ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ	12
1.1.1 Vymezení pojmu účetnictví.....	12
1.1.2 Význam účetnictví	12
1.1.3 Funkce účetnictví	13
1.2 VŠEOBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	14
1.3 ÚČETNÍ ZÁPISY A KNIHY	15
1.3.1 Hlavní kniha.....	16
1.3.2 Deník.....	17
1.3.3 knihy analytických účtů.....	18
1.3.4 Knihy podrozvahových účtů.....	19
1.4 PRÁVNÍ PŘEDPISY V ÚČETNICTVÍ	20
1.4.1 Zákon o účetnictví.....	20
1.4.2 Vyhláška č. 500 pro podnikatelské subjekty	21
1.4.3 České účetní standardy pro podnikatele.....	21
2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	22
2.1 ZAČÁTEK ÚČETNÍ UZÁVĚRKY.....	22
2.2 INVENTARIZACE V ÚČETNICTVÍ.....	23
2.2.1 Fyzická inventura.....	23
2.2.2 Dokladová inventura.....	24
2.2.3 Inventarizační rozdíly	35
2.3 ZAÚČTOVÁNÍ VŠECH ÚČETNÍCH OPERACÍ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	36
2.3.1 Závěrečné operace u zásob.....	36
2.3.2 Operace v časovém rozlišení nákladů a výnosů	39
2.3.3 Uzávěrkové operace s dohadnými položkami	41
2.3.4 Postup tvorby a použití rezerv	43
2.3.5 Uzávěrkové kurzové rozdíly.....	45
2.3.6 Tvorba a rozpuštění opravných položek	47
2.3.7 Účetní a daňové odpisy a odpis pohledávek.....	48
2.3.8 Zjištění účetního výsledku hospodaření a daňové operace na konci období.....	55

2.3.9	<i>Uzavření účetních knih</i>	59
3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	62
3.1	OBECNÉ INFORMACE OHLEDNĚ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	63
3.1.1	<i>Druhy účetních závěrek</i>	64
3.1.2	<i>Účetní závěrky z hlediska jejich rozsahu</i>	64
3.2	ROZVAHA	65
3.3	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY	66
3.4	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	66
3.4.1	<i>Cash flow</i>	67
3.4.2	<i>Výkaz o změnách vlastního kapitálu</i>	67
3.5	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLÉHAJÍCÍ AUDITU	67
3.5.1	<i>Výroční zpráva</i>	68
4	INFORMACE O ÚČETNÍCH UZÁVĚRKOVÝCH OPERACÍCH VYBRANÉHO PODNIKU	70
4.1	OBECNÉ INFORMACE O PODNIKU.....	70
4.2	EKONOMICKÉ INFORMACE O SPOLEČNOSTI	71
4.3	INFORMACE O ÚČETNICTVÍ PODNIKU.....	72
4.4	INVENTARIZACE <i>SPOLEČNOSTI</i>	73
4.5	INFORMACE O SPOLEČNOSTI Z HLEDISKA PRODUKTOVÉHO PORTFOLIA	73
4.6	DLOUHODOBÝ MAJETEK PODNIKU	75
4.6.1	<i>Inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku podniku</i>	76
4.7	NĚKTERÉ ZMĚNY V DANÍCH 2021 TÝKAJÍCÍCH SE ÚČETNICTVÍ	86
4.8	ZÁSOBY PODNIKU	87
4.9	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	91
4.10	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY PODNIKU	91
4.11	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ A DOHADNÉ POLOŽKY PODNIKU	99
4.12	OPRAVNÉ POLOŽKY	100
4.13	KURZOVÉ ROZDÍLY	100
4.14	ÚČETNÍ HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED A PO ZDANĚNÍ.....	100
	ZHODNOCENÍ ÚČETNICTVÍ PODNIKU A JEHO UZÁVĚRKOVÝCH OPERACÍ.....	102
	DOPORUČENÍ Z HLEDISKA ÚČETNÍHO I DAŇOVÉHO PRO DALŠÍ OBDOBÍ.....	104
	ÚČETNÍ ANALÝZA PRO BUDOUCÍ OBDOBÍ PODNIKU	104

DAŇOVÁ ANALÝZA PRO BUDOUCÍ OBDOBÍ PODNIKU	104
ZÁVĚR.....	107
SEZNAM ZKRATEK	108
SEZNAM TABULEK.....	110
SEZNAM VZORCŮ	112
SEZNAM SCHÉMAT.....	113
SEZNAM ZDROJŮ	114
SEZNAM PŘÍLOH	118

Úvod

Tato bakalářská práce poskytuje informace o základním průběhu účetní uzávěrky v daném podniku. Bakalářská práce má dvě části, obsahuje část teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou vysvětleny i informace plynoucí z praxe pro správné pochopení a základní pojmy ohledně finančního účetnictví podnikatelů, vymezení jednotlivých pojmů, vymezení jednotlivých oblastí, jeden z možných způsobů zaúčtování účetních případů prostřednictvím předkontací, který je stálým problémem pro mnohé účetní v praxi. Teoretická část je velmi obsáhlá i z toho důvodu, aby v ní byly všechny části, které jsou nezbytné pro účetní uzávěrku. Dále přehledný, základní popis průběhu účetní uzávěrky ve vybraném podniku. Část praktická seznámí čtenáře s vybraným podnikem. Samozřejmě zde nechybí ani návrhy a doporučení nutné k tomu, aby podnik zlepšil svojí finanční situaci s argumentací autora práce. Autor práce vychází hlavně z právních předpisů, jako jsou zákony a z podzákoných právních předpisů jako jsou vyhlášky, nařízení atp. Je kladen velký důraz na to, aby každý čtenář věděl, kde si jednotlivé části může v právních předpisech dohledat.

1 Základní pojmy v účetnictví a právní úprava účetnictví

1.1 Základní pojmy Účetnictví podnikatelů

V této kapitole se zabývá příslušnými právními předpisy, kterými se musí řídit fyzické i právnické osoby, kterým specifické právní předpisy přímočaře říkají, že je jejich povinností vést účetnictví podnikatelů.

1.1.1 Vymezení pojmu účetnictví

Účetnictví je systém shromažďování informací, pomocí kterých je možné zdokumentovat všechny operace jakékoliv obecně organizace, o jejím majetku, zdrojů financování, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.¹ V současné době se účetnictví již nevede v papírové podobě, ale prostřednictvím různých účetních softwarů. Pro zjednodušení a lepší pochopení lze uvést příklady některých účetních softwarů na trhu, jako jsou např.: **Money S3** či **Pohoda**.

1.1.2 Význam účetnictví

- Ze zákona o účetnictví (§ 31, odst. 1) plyne povinnost všech účetních jednotek, které vedou účetnictví, aby povinně archivovaly účetní záznamy pro řádné vedení účetnictví, a to na dobu, kterou specifikuje zákon.² Všechny účetní záznamy musí být doloženy účetními doklady.³ Např. účetní závěrka a výroční zpráva se archivují (§ 31 odst. 2 písm. a) na dobu min. 10 let začínající koncem účetního období, jehož se týkají.²
- Účetnictví se řídí příslušným právním předpisem, kterým je zákon o účetnictví č.563/1991 Sb. a vzniká tak systém o financích a jeho operacích obecně v organizaci.⁴

¹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-14-2.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

³ JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C. H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

1.1.3 Funkce účetnictví

Poskytuje informace o skutečném stavu

Poskytuje informace o skutečném stavu a pohybu majetku a závazků a podává nám informace o hospodářském výsledku.⁴

Může sloužit jako důkazní prostředek při řešení sporů

Spory v dodavatelsko-odběratelských vztazích jsou jedním z mnoha důvodů, proč vést účetnictví. Jelikož se na dodavatele, tak i na odběratele vztahují práva i povinnosti. Při správném vedení účetnictví se může zamezit sporům tím, že účetní jednotka účetnictví vede správně a průkazným způsobem. Vzápětí je tedy možné doložit druhé straně (dodavateli) důkaz např. o zaplacení zásob prostřednictvím VBÚ (výpisu z bankovního účtu).¹

Poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku

Pomocí informací z účetnictví prostřednictvím finančních výkazů z minulých let a současnosti může management podniku rozhodnout o tom, zda je možné realizovat výhodné investice, nebo rozvoj dané společnosti při dosažení vysokých zisků. V opačném případě mu tyto údaje z účetnictví mohou posloužit ke správnému rozhodnutí, zda podnik zachránit před insolvencí (zda to má smysl), nebo zajistit, aby podnik vstoupil do likvidace.¹

Zjištění informací pro účely daňové

Účetnictví účetní jednotky slouží také ke správnému určení základu daně ÚJ, a tím i daňové povinnosti. Může se např. jednat o daň z příjmů PO, ale i daň z příjmů FO v případě, že fyzické osoby vedou povinně účetnictví. Příslušný finanční úřad, pod kterým je účetní jednotka vedena, kontroluje, zda ÚJ splnila všechny svoje povinnosti a může provést zpětnou kontrolu 3 roky od uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání (v případě neprodloužení lhůty).¹

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

¹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-14-2.

1.2 Všeobecné účetní zásady

Zásady účetní jednotky

Účetní jednotka je subjekt, z jehož povinností vyplývá spravovat účetnictví za sebe jako vnitřní celek a dále má povinnost sestavit na konci účetního období k 31.12 20XX (pokud se účetní období shoduje s kalendářním rokem) účetní závěrku.⁴

Zásada trvání účetní jednotky

Říká, že účetní jednotka je povinna vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Účetní období je totiž 12 měsíců v roce. Z této zásady vyplývá, že se předpokládá neomezené trvání účetní jednotky. V případě, že by účetní jednotka chtěla ukončit svoji činnost, je povinna tuto informaci sdělit v příloze účetní závěrky.⁵

Zásada věrného a poctivého obrazu

Zásada věrného a poctivého obrazu nám tvrdí, že této zásady správně docílíme správným oceňováním majetku a závazků a uplatňováním principu opatrnosti. Účetní jednotka musí účetnictví vést tak, aby docílila věrného a poctivého zobrazení. K věrnému zobrazení dochází tak, že položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, popřípadě příloha účetní závěrky, která obsahuje výkaz peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu, obsahují položky, které se shodují se skutečným stavem. V poctivém zobrazení dochází ve chvíli, kdy účetní jednotka použije vhodné účetní metody podle zákona o účetnictví, které prokazují věrnost.⁴

Zásada bilanční kontinuity

Tato zásada popisuje, že je nutné, aby se konečné zůstatky aktiv a pasiv za běžné (aktuální) období shodovaly s počátečními zůstatky aktiv a pasiv v následujícím období.¹

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

⁵ MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024745749.

¹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-14-2.

Zásada jednotné soustavy účetních záznamů

Účetní jednotka musí vést účetnictví za celých 12 měsíců v roce (účetní období) jako celek a účtovat pouze v jednom účetnictví.⁴

Zásada aktuálního principu

Vypovídá o tom, že při vzniku hospodářských operací jsou tyto operace účetními případy, u nichž nastal či nenastal pohyb peněžních transakcí.⁶

Zásada opatrnosti

Zásada ukazuje na to, že musíme brát v potaz to, že se mohou objevit případná rizika, ztráty týkající se při oceňování majetku a závazků, které se např. ještě nenastaly. Na konci rozvahového dne se zahrnuje při oceňování jen zisk.⁶

Zásada vzájemného zúčtování (zákaz kompenzace)

Zásada striktně zakazuje vzájemné odškodnění mezi majetkem a zdroji jeho financování a zároveň mezi náklady a výnosy v podniku. Existují však podle zákona o účetnictví výjimky a těmi jsou: manka a přebytky zásob způsobené neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů vzniklých ve stejném inventarizačním období. Dovoleno je také vypořádání např. kurzových rozdílů.⁴

1.3 Účetní zápisy a knihy

Hospodářské operace, které od začátku až do konce účetního období vzniknou v organizaci, se prostřednictvím účetních zápisů zaznamenávají v účetních knihách.⁷ Účetní knihy se musí otevřít ve chvíli, kdy účetní jednotce vznikla povinnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví, dále první den účetního období (§ 17, odst. 1, písm. a–b). Existují i další situace, kdy účetní jednotka musí otevřít účetní knihy.²

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

⁶ NOVOTNÝ, Pavel. Účetnictví pro úplné začátečníky 2021. Patnácté vydání. Praha: GRADA, 2021. ISBN 978-80-271-3104-4.

⁷ 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 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Mezi běžné účetní knihy patří:

- *hlavní kniha*
- *deník*
- *knihy analytických účtů*
- *knihy podrozvahových účtů⁴*

1.3.1 Hlavní kniha

V hlavní knize se zaznamenávají účetní zápisy ve věcném uspořádání. To znamená, že v hlavní knize nalezneme účty syntetické účtů aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Zápisy na účtech se zaznamenávají prostřednictvím tzv. podvojných zápisů. Tento princip souvztažnosti musí být dodržen proto, aby účetnictví bylo vedeno správně.⁸

Tabulka 1: Hlavní kniha

Hlavní kniha					
Období 01.01.2020–30.02.2020					
Syntetický účet	Název účtu	Stav celkem	MD	Dal	Počátek období
221	Bankovní účet	350 000 Kč	150 000 Kč	50 000 Kč	250 000 Kč
231	Krátkodobé úvěry	- 156 000 Kč	0 Kč	78 000 Kč	- 78 000 Kč
232	Eskontní úvěry	- 194 000 Kč	0 Kč	97 000 Kč	- 97 000 Kč

Zdroj: Upraveno⁹

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

⁸ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2020, učebnice pro SŠ a VOŠ. Česká republika: Edika, 2020. ISBN 978-80-266-1514-9.

⁹ BOHDALOVÁ, Marie. Účetní knihy-podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010-2021, 27. 07. 2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>>

1.3.2 Deník

Účetní deník obsahuje hospodářské operace, které jsou řazeny z časového hlediska tak, jak již vznikly od začátku až do konce.¹⁰ Význam:

- chronologicky seříděné operace v deníku
- deník poskytuje spolehlivost a průkaznost záznamů, ke kterým se vždy vážou konkrétní účetní doklady (musí být vždy doloženy)
- dochází k propojení všech účetních knih a s nimiž souvisejícími věcmi
- účetní deník slouží také pro kontrolu případných chyb, které byly uskutečněny v hlavní knize¹⁰

V účetním deníku musí být vše logicky konstruováno. To znamená, že jeden řádek deníku představuje 1 účetní případ se všemi obsahovými náležitostmi, které jsou nezbytnou součástí účetního deníku.¹¹ Těmi jsou:

- ➔ číselné označení horizontální položky deníku
- ➔ zaznamenání časového údaje do tohoto druhu knihy
- ➔ číselné označení a typ dokumentu, podle kterého se musí položka zaznamenat
- ➔ slovní vyjádření události, která je důležitá pro informaci
- ➔ příslušné dva účty – debetní účet – kreditní účet. Na tyto dva účty se zachycují účetní případy prostřednictvím aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtů
- ➔ peněžní vyjádření – (může se jednat o českou korunu, nebo zahraniční měnu)¹¹

¹⁰ SKÁLOVÁ, Jana a KOLEKTIV. Podvojný účetnictví 2020. Dvacáté šesté. Praha: GRADA Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1034-6.

¹¹ SKÁLOVÁ, Jana. Podvojný účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

Tabulka 2: Účetní deník – otevírání a uzavírání některých rozvahových účtů

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
Na začátku účetního období						
1.	VÚD/001	01. 01. 2021	otevření účtu – pokladna	0 Kč	211	701
2.	VÚD/002	01. 01. 2021	zavírání účtu – bankovní účet	0 Kč	702	221
3.	VÚD/003	01. 01. 2021	otevření účtu – náklady příštích období	0 Kč	381	701
4.	VÚD/004	01. 01. 2021	otevření účtu – odběratelé	0 Kč	311	701
5.	VÚD/005	01. 01. 2021	otevření účtu – materiál na skladě	0 Kč	112	701
6.	VÚD/006	01. 01. 2021	zavírání účtu – pořízení materiálu	0 Kč	702	111
7.	VÚD/007	01. 01. 2021	zavírání účtu – pořízení zboží	0 Kč	702	131
8.	VÚD/008	01. 01. 2021	otevření účtu – zboží na skladě a v prodejnách	0 Kč	132	701
9.	VÚD/009	01. 01. 2021	otevření účtu – dodavatelé	0 Kč	701	321
10.	VÚD/010	01. 01. 2021	zavírání účtu – rezervní fond	0 Kč	421	702
11.	VÚD/011	01. 01. 2021	otevření účtu – základní kapitál	0 Kč	701	411

Zdroj: Vlastní zpracování

1.3.3 knihy analytických účtů

V knihách analytických účtů se nachází analytické účty, které jsou vedeny v peněžních jednotkách (§ 16, část odst. 2) a zároveň souhrn peněžních částek analytických účtů, které byly vytvořeny k příslušnému syntetickému účtu, se musí rovnat částce onoho syntetického účtu (§ 16, odst. 1).² Účetní jednotka si vytvoří potřebné analytické účty k účtům syntetickým (§ 46, část. odst. 2).¹² Tyto účty slouží také pro lepší přehlednost účetní jednotky.⁹

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁹ BOHDALOVÁ, Marie. Účetní knihy-podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010-2021, 27. 07. 2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>>

Např.: **syntetický účet (aktivní): 221 – bankovní účet**

⇒ analytické vytvořené účty k účtu **221**:

- ➔ 221.001 – bankovní účet u České spořitelny (v Kč) – zůstatek **500 Kč**
- ➔ 221.002 – bankovní účet u České spořitelny (v EUR) – zůstatek (v Kč) **500 Kč**
- ➔ 221 – bankovní účet = **1 000 Kč**

Tabulka 3: Kniha analytických účtů

Kniha analytických účtů						
Analytický účet	Název účtu	Stav celkem	MD	Dal	Počátek období	
331.001	Zaměstnanci – Miloš Vrba	- 30 000 Kč	30 000 Kč	45 000 Kč	- 15 000 Kč	
331.002	Zaměstnanci – Petr Janout	- 30 000 Kč	30 000 Kč	45 000 Kč	- 15 000 Kč	
331.003	Zaměstnanci – Jan Přemek	- 30 000 Kč	30 000 Kč	45 000 Kč	- 15 000 Kč	

Zdroj: Upraveno podle uctovani.net⁹ – příjmení jsou smyšlená

1.3.4 Knihy podrozvahových účtů

V této knize jsou zaznamenány účty, které neovlivňují např. výše aktiv, poněvadž se jedná o majetek, který účetní jednotce nepatří. Dále se může jednat o hypotéky a statní majetek. Tento majetek je specifický tím, že se nijak neprojeví v rozvaze.¹³

Některé možné příklady podrozvahových účtů:

- ⇒ *Přijátá depozita a hypotéky*
- ⇒ *Najatý majetek*
- ⇒ *Majetek přijatý do úschovny*
- ⇒ *Zásoby přijaté ke zpracování*
- ⇒ *Odepsané pohledávky*
- ⇒ *Pohledávky a závazky z leasingu*
- ⇒ *Pohledávky a závazky z derivátových operací*

⁹ BOHDALOVÁ, Marie. Účetní knihy-podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010-2021, 27. 07. 2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>>

¹³ STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.

⇒ *A jiné*¹³

Tabulka 4: Kniha podrozvahových účtů

Kniha podrozvahových účtů					
Podrozvahový účet	Název účtu	Stav celkem	MD	Dal	Počátek období
750	Odepsané pohledávky	30 000 Kč	30 000 Kč	0 Kč	0 Kč
761	Závazky z leasingu	- 30 000 Kč	30 000 Kč	45 000 Kč	- 15 000 Kč
799	Evidenční účet	- 117 000 Kč	78 000 Kč	45 000 Kč	- 150 000 Kč

Zdroj: Upraveno podle uctovani.net⁹

1.4 Právní předpisy v účetnictví

Zde jsou popsány právní předpisy – zákon o účetnictví, vyhláška a české účetní standardy. Hlavním smyslem této části je vysvětlení zákona o účetnictví, vyhlášky č. 500 a Českých účetních standardů pro podnikatele.

1.4.1 Zákon o účetnictví

Tímto právním předpisem se musí řídit všechny účetní jednotky bez ohledu na to, zda vedou účetnictví pro podnikatelské subjekty, banky a finanční instituce, pojišťovny, veřejný sektor. Tento právní předpis závazný pro všechny účetní jednotky. Pro právnické osoby a fyzické osoby, které jsou povinné vést účetnictví. Zákon o účetnictví popisuje obecná ustanovení, rozsah vedení účetnictví, účetní doklady zápisy, knihy. U účetních knih popisuje účetní knihy, kterými jsou – hlavní kniha, deník, knihy analytických a podrozvahových účtů. Dále popisuje účetní závěrku, způsoby oceňování, inventarizace majetku a závazků, kde např. zákon vysvětluje, že existuje průběžná a periodická inventarizace, fyzická a dokladová inventura, což jsou podprocesy inventarizace a že je také nutné celý proces inventarizace zaznamenat do tzv. inventurních soupisů. Dále zákon obsahuje úschovu účetních záznamů, zprávu o platbách orgánům veřejné správy členského státu Evropské unie nebo třetí země. Dále jsou v něm popsány např. také i sankce ze správních deliktů v případě prohřešků účetních jednotek, u nichž

¹³ STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.

⁹ BOHDALOVÁ, Marie. Účetní knihy-podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010-2021, 27. 07. 2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>>

zákon stanoví příslušnou výši, jestliže se některá účetní jednotka takového prohřešku dopustí. V zákoně je dále také obsah uvádění nefinančních informací a společná, přechodná a závěrečná ustanovení. V zákoně najdeme i podmínky auditu.²

1.4.2 Vyhláška č. 500 pro podnikatelské subjekty

Vyhláška č. 500 je určena pro podnikatelské subjekty, které vedou povinně účetnictví pro podnikatelské subjekty. Obsahuje předmět úpravy a působnost, účetní závěrku, respektive vysvětluje jednotlivé položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a informace k příloze účetní závěrky pro všechny druhy účetních jednotek podle velikosti a účetní závěrku, kterou účetní jednotky musí povinně každé účetní období zveřejňovat. Obsahuje také směrnou účtovou osnovu, ze které si účetní jednotky sestavují svůj účtový rozvrh. Dále vyhláška vymezuje účetní metody, ve kterých můžeme najít různé způsoby oceňování majetku, postup a návod, jak zaúčtovat rezervy a opravné položky a v účetních metodách můžeme také např. nalézt i metody kurzových rozdílů, metodu přechodu z daňové evidence na účetnictví. Dále vyhláška obsahuje konsolidovanou účetní závěrku, u které specifikuje, jak ji správně sestavit a např. podmínky, kdy ji sestavit. Dále v sobě zahrnuje přechodná a závěrečná ustanovení a na konci vyhlášky je dostupná příloha.¹²

1.4.3 České účetní standardy pro podnikatele

České účetní standardy pro podnikatele jsou dokumentem, které vydává Ministerstvo financí České republiky pro podnikatelské subjekty. Tímto dokumentem se musí všechny účetní jednotky podnikatelských subjektů řídit, poněvadž jsou v něm obsaženy postupy účtování, které jsou závazné pro tyto specifické účetní jednotky. V současné době obsahuje 24 částí, z nichž byly 2 zrušeny. Jednotlivé části obsahují cíle, obsahové vymezení a postup účtování. Prostřednictvím využívání těchto standardů účetní jednotky docílí k naplnění účetních metod a zároveň věrného a poctivého obrazu účetnictví.¹⁴

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka tvoří souhrn všech operací na konci účetního období, které musí účetní jednotka učinit. Operace, které jsou součástí účetní uzávěrky⁷:

- ➔ kompletní inventarizace v účetnictví
- ➔ kompletní zaúčtování všech operací, jichž jsou nezbytné pro uzavření běžného účetního období¹⁵
 - ⇒ *Závěrečné operace u zásob*
 - ⇒ *Časové rozlišení nákladů a výnosů*
 - ⇒ *Zaúčtování dohadných položek*
 - ⇒ *Tvorba a čerpání rezerv*
 - ⇒ *Uzávěrkové kurzové rozdíly*
 - ⇒ *Tvorba a rozpuštění opravných položek*
 - ⇒ *Odpis pohledávek*¹⁶
 - ⇒ *Zjištění účetního výsledku hospodaření³ a zjištění základu daně¹⁷*
 - ⇒ *Uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky*¹⁶

2.1 Začátek účetní uzávěrky

Všechny účetní uzávěrkové operace musí vždy nastat až na konci účetního období běžného roku účetní jednotky.⁷ Jedná se o velmi náročnou část, která trvá delší dobu. Souhrnem všech těchto účetních uzávěrkových operací je účetní závěrka, kterou poté každá účetní jednotka musí povinně zveřejnit.

⁷ 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.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

³ JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C. H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

2.2 Inventarizace v účetnictví

Je proces zjištění a ověření skutečného stavu veškerého majetku a závazků v účetnictví účetní jednotky. Účetní jednotky provádějí inventarizaci na konci běžného období účetního období, a to v případě sestavení řádné a mimořádné účetní závěrky (§ 29, část odst. 1).²

Povinností účetních jednotek je také prokázat, že inventarizace veškerého majetku a závazků byla skutečně vykonána, a to po dobu 5 let od jejího uskutečnění v podniku (§ 29, odst. 3). Dále účetní jednotky, které uskutečňují v daném podniku inventarizaci, jsou povinny podle zákona o účetnictví provést zápis o skutečných stavech veškerého majetku a závazků v tzv. inventurních soupisech (§ 30, odst. 1).²

K metodám zjištění těchto stavů se využívá:

- ⇒ fyzická inventura
- ⇒ dokladová inventura²

2.2.1 Fyzická inventura

Fyzická inventura se uskutečňuje u majetku, u něhož lze fyzicky a vizuálně ověřit jeho existenci (§ 30, odst. 1, písm. a). U fyzické inventury lze provádět kontrolu skutečného stavu fyzicky, a to měřením, vážením, počítáním a dalšími podobnými metodami a lze využít také účetní záznamy prokazující jeho existenci (§ 30, odst. 3).² Fyzickou inventuru může účetní jednotka učinit již 4 měsíce před koncem běžného období a 2 měsíce v následujícím období, ale zjištěné inventarizační rozdíly, u kterých se provede vyúčtování, se musí týkat období, se kterým souvisí (s běžným obdobím).¹⁵ U fyzické inventury se kontroluje:

- ⇒ *dlouhodobý hmotný majetek*
- ⇒ *zásoby*
- ⇒ *finanční majetek (hotovost, ceniny, listinné cenné papíry)*¹⁶

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

Příklad z praxe u fyzické inventury

Výsledky fyzické inventury se zapíší do inventurních soupisů, ve kterých pověřená osoba provádí inventuru a je odpovědná za její správnost. Např. na konci inventury zapíše konečný zůstatek peněžních prostředků (spočítané bankovky a mince, jejich počet a konečný součet celkem), druhy zboží (např. u vína se zapíše zůstatek v litrech, který se zjistí pomocí přelévání do odměrek) a odpovědná osoba podepíše inventurní soupisy.

Inventury se zpravidla v obchodech, různých restauračních zařízeních, a i v hotelových provádějí zpravidla jednou týdně. Ovšem jsou i případy, kdy se dělají častěji. Příkladem mohou být různé cateringové akce na různých festivalech, kdy se inventury provádí vždy po skončení akce. Pokud se konají např. 3 takové akce hned po sobě, inventury se provedou vždy po skončení akcí. Samozřejmě je to různé a v každé cateringové společnosti mají svůj systém, podle kterého se provádí inventury. Příklady tedy plynou z praktických zkušeností autora.

2.2.2 Dokladová inventura

Dokladová inventura se provádí u majetku a závazků, u nichž v žádném případě nelze fyzicky a vizuálně zkontrolovat jejich skutečný stav. Zahrnuje i jiný majetek a jiné zdroje financování a další fakta, která jsou zaúčtována v knize podrozvahových účtů. (§ 30, odst. 1, písm. b).²

U dokladové inventury se kontroluje:

- ⇒ *dlouhodobý nehmotný majetek*
- ⇒ *dlouhodobý finanční majetek*
- ⇒ *zaknihované cenné papíry*
- ⇒ *bankovní účty*
- ⇒ *pohledávky a závazky*
- ⇒ *opravné položky*
- ⇒ *rezervy*
- ⇒ *položky časového rozlišení nákladů a výnosů*
- ⇒ *dohadné položky*¹⁶

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

2.2.2.1 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

2.2.2.1.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek neboli aktiva jsou majetkem, který je určen k dlouhodobému požívání. Zpravidla s dobou delší než jeden rok. Dlouhodobý majetek se opotřebovává prostřednictvím odpisů.¹⁸ Členíme ho na:

- ⇒ dlouhodobý nehmotný majetek
- ⇒ dlouhodobý hmotný majetek
- ⇒ dlouhodobý finanční majetek⁷

2.2.2.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

V podniku tvoří výsledky vývoje, software, povolenky na emise a preferenční limity, ocenitelná práva a goodwill, který účetní jednotka využívá po dobu delší než 1 rok (§ 6, část odst. 1).¹²

2.2.2.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

V podniku tvoří pozemky, záležitosti, zda je podnik využívá pro svoje účely, nebo zda jsou pro podnik zbožím. Stavby patří do této kategorie majetku i případy jakékoliv výše ocenění a doby používání. Samostatné movité věci a jejich soubory obsahuje stroje, zařízení. Pěstitelské celky tvoří např. ovocné stromy a keře.¹⁸ Dospělá zvířata a jejich skupiny tvoří např. stáda, hejna. Účetní jednotka je považuje za dlouhodobý hmotný majetek v případě, že je využívá déle než 1 rok a účetní jednotka si stanoví výši ocenění sama (§ 7, část odst. 5).¹²

2.2.2.1.4 Dlouhodobý finanční majetek

Obsahuje majetek, který má investiční charakter účetní jednotky, byl pořízen za účelem zhodnocení volných depozit a oběživ. Tento majetek drží účetní jednotka zpravidla déle než jeden rok. Tento druh majetku v sobě schovává dlouhodobé cenné papíry, jako jsou akcie,

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

⁷ 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.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrkové operace

dluhopisy.¹⁸ Dluhopis je cenný papír, z něhož plyne dlužnický vztah ve jmenovité hodnotě (§ 2, část odst. 1). Jedná se o komunální dluhopisy, sběrné dluhopisy, vyměnitelné a prioritní dluhopisy, podřízené dluhopisy a státní dluhopisy, které představují právo na splacení dlužné částky státem, který je emitoval (§ 25, část odst. 1) a státní dluhopisy, které stát emituje prostřednictvím Českého právního systému, prodává Česká národní banka (§ 26, část odst. 4).¹⁹ Akcie je cenný papír, se kterými jsou spojena práva akcionáře podle zákona a stanov společnosti podílet se na zisku, likvidačním zůstatku (při zrušení společnost) a na řízení společnosti (§ 256, odst. 1).²⁰

U této účtové třídy 0 je zapotřebí zkontrolovat, jestli se stavy dlouhodobého majetku shodují se stavy v účetnictví s analytickou evidencí dlouhodobých aktiv na kartách dlouhodobého majetku. Kontrolu provedeme například na těchto účtech¹⁵:

Účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Pokud máme případě rozvahového dne nulový zůstatek, musí být uveden důvod.¹⁵

Účet 021 – Stavby a účet 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

Je třeba zjistit, zda pořizovací cena na těchto účtech je v souladu s pořizovacími cenami na kartách. Zda obrat má dáti na těchto účtech odpovídá pořizovacím cenám přírůstku aktiv na evidenčních kartách. Jestli obrat Dal na účtech 02x je v souladu úbytkům aktiv v pořizovacích cenách.¹⁵

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

¹⁹ Zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů.

²⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

Účet 081 – Oprávky ke stavbám a účet 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům

Musí se provést kontrola, zda zůstatek na těchto účtech opravek odpovídá s jejich výší na inventárních kartách a v případě obrátů na straně má dáti účtů 08x odpovídají vstupní ceně vyřazeného majetku.¹⁵

2.2.2.2 Účtová třída 1 – Zásoby

2.2.2.2.1 Zásoby

Jsou součástí oběžného majetku, který neustále v podniku obíhají.³ Zásoby tvoří materiál jako – suroviny, pomocné látky, náhradní díly, obaly atd. Nedokončená výroba a polotovary jsou totiž výrobky, které podstoupily vlivem technologických zpracování v podniku řadu procesů, avšak je nemůžeme považovat za hotové výrobky. Výrobky jsou produktem, který si podnik sám vytvořil za účelem jejich prodeje, nebo ke spotřebě.¹⁸ Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny jsou zvířata, která nejsou obsažena v dlouhodobém hmotném majetku, respektive v položce – Dospělých zvířat a jejich skupin (§ 9, část odst. 4).¹²

Zásoby se dělí do skupin (§ 9, odst. 1–6) na¹²:

- ⇒ *Materiál*
- ⇒ *Nedokončená výroba a polotovary*
- ⇒ *Výrobky*
- ⇒ *Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny*
- ⇒ *Zboží*
- ⇒ *Poskytnuté zálohy na zásoby*¹²

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

³ JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C. H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrkové operace

U zásob je potřeba provést kontrolu, zda jsou stavy na těchto účtech v souladu s analytickými účty na skladních kartách. Měla by se také provést kontrola u opravných položek k zásobám, jestli účetní hodnota je opravdu v souladu s reálným stavem. Opravné položky, které již byly vytvořené, je potřeba zkontrolovat. Jestli účetní jednotka používala způsob B u zásob, musí přeúčtovat účet z počátečního stavu na konečný. Kontrola některých účtů zásob¹⁵:

Účet 111 – Pořízení materiálu a účet 131 – Pořízení zboží

Jestliže stav těchto účtů není nulový k 31.12 20XX, musí se zůstatek přeúčtovat na účet 119 - materiál na cestě (v případě materiálu) a na účet – 139 zboží na cestě (v případě zboží), pokud je jejich stávající zůstatek na má dáti. Na účet 389 – dohadné účty pasivní v případě, že je jejich stávající zůstatek na Dal.¹⁵

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

Zůstatky těchto účtů musí být v souladu se stavem podle inventurních soupisů zásob. Jestli nastanou inventarizační rozdíly, je nutné zjistit, o jakou situaci se přesně jedná a také v důsledku čeho se tak stalo.¹⁵

Účty 121 – Nedokončená výroba a 123 – Výrobky

Je třeba provést kontrolu, zda zůstatek na účtu 123 je v souladu se stavem podle inventurních soupisů a zůstatek na účtu 121 se shoduje skutečnému stavu rozpracovanosti k rozvahovému dni.¹⁵

2.2.2.3 Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

2.2.2.3.1 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Tvoří cenné papíry, peněžní prostředky v pokladně a peněžní prostředky na účtech. Cenné papíry, s kterými má v úmyslu účetní jednotka obchodovat a realizovat tak zisk v krátkém období max. do 1 roku z cenových rozdílů. Jedná se o dluhové cenné papíry, které jsou splatné do 1 roku, nebo 1 rok. Záměrem organizace a její schopnosti je, aby je držela do splatnosti. Spadají sem i krátkodobé cenné papíry a podíly, u kterých při koupi účetní jednotnou není znám úmysl. Spadají sem i opční listy, které účetní jednotka nakoupí. Peněžní prostředky v pokladně

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

Účetní uzávěrkové operace

Zahrnují peníze, ceniny a také peníze na cestě, které mají vazbu na tyto peněžní prostředky.¹² Peněžní prostředky účtech zahrnují v sobě peníze na bankovních účtech, v případě pasivního zůstatku je tento zůstatek zobrazen v krátkodobých bankovních úvěrech.¹⁸

U položek jako jsou pokladna a ceniny, se uskutečňuje fyzická inventura. U bankovních účtů se inventura uskutečňuje prostřednictvím dokladové inventury. U pokladen a taktéž u bankovních účtů, jejichž účty jsou v cizích měnách, se musí přepočítat na české koruny, a to podle aktuálního kurzu České národní banky ke dni uzavření účetních knih. U některých druhů cenných papírů je nutné učinit přecenění na reálnou hodnotu.¹⁵

Některé účty z účtové třídy 2:

Účet 211 – Pokladna

Zůstatek u tohoto účtu ke dni uzavírání účetních knih musí být v souladu se skutečným stavem v pokladně.¹⁵

Účet 221 – Bankovní účet

Při uzavírání účetních knih musí stav účtu být v souladu s posledním výpisem z účtu.¹⁵

Účet 261 – Peníze na cestě

Zůstatek na tomto účtu při uzavírání účetních knih musí být nulový. Jestli nulový není, musí se doložit stav podle zůstatku z posledního odvodu.¹⁵

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

2.2.2.4 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Tato účtová třída se skládá z pohledávek za upsaný základní kapitál, dlouhodobých a krátkodobých pohledávek, časového rozlišení v aktivech a pasivech rozvahy, krátkodobých závazků a dohadných položek aktivních a pasivních.¹⁴ V souvislosti s inventarizací kontrola probíhá prostřednictvím dokladové inventury.¹⁵

2.2.2.4.1 Pohledávky za upsaný základní kapitál

Jsou pohledávky, ze kterých plyne povinnost splatit vklad do základního kapitálu obchodní korporace společníky (§ 5).¹² Vklad je totiž peněžní vyjádření hodnoty, který se vloží do základního kapitálu obchodní korporace a v případě akciové společnosti se vkladem rozumí jmenovitá hodnota akcií (§ 15, odst. 1), a úhrada vkladové povinnosti nastane ve chvíli, kdy se uhradí penězi, nebo nepeněžitým vkladem, který se penězi ocení (§ 15, odst. 3).²⁰

2.2.2.4.2 Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

Pohledávka je totiž opakem závazku. Pohledávka vyjadřuje nárok na vrácení dlužné částky věřiteli dlužníkem. Po úhradě závazku dluh zaniká.⁴ Patří sem pohledávky z obchodních vztahů, ovládajících a ovládaných osob, pohledávky s podstatným vlivem, pohledávky za společníky, dlouhodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní, krátkodobé pohledávky, daňové pohledávky a jiné pohledávky (§ 10 – § 11).¹²

2.2.2.4.3 Přejícné účty aktiv a pasiv

Zahrnují příslušné předkontace, jejímž cílem je správné zařazení nákladů a výnosů do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Přejícné účty obsahují výnosy, náklady, příjmy a výdaje takové, aby se správně zařadily do správného období, a tím i do výsledku hospodaření. Dělí se

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

na časové rozlišení a dohadné účty.⁴ časové rozlišení aktiv a pasiv v sobě zahrnuje aktivní účty, jako jsou náklady příštích období, komplexní náklady příštích období a příjmy příštích období (část § 13) a pasivní účty, kterými jsou výdaje příštích období a výnosy příštích období (část § 19).¹² Náklady příštích období jsou totiž výdajem v běžném období, ale jsou to náklady, které se bezprostředně vztahují do následujícího období.¹⁸ Komplexní náklady příštích období jsou náklady, do kterých patří souhrnné náklady jako např. na výzkum a vývoj, dlouhodobou propagaci a tak podobně. Příjmy příštích období jsou totiž výnosy, které patří do běžného období – z tohoto vyplývá, že se jedná o příjmy v následujícím období. V tomto případě se tím myslí např. výnosové provize, uskutečněné práce a služby, které se ještě nevyúčtovaly.²¹ Výdaje příštích období se označují za náklady, které bezprostředně týkají běžného období, nýbrž jejich úhrada proběhne až v následujícím období – tím pádem z tohoto plyne, že se jedná o náklady běžného období, ale jsou výdajem v následujícím období.¹¹ Výnosy příštích období tvoří příjmy, které subjekt přijal, avšak tyto výnosy se věcně vztahují k následujícímu období.¹⁸ Může se jednat o přijaté předplatné, peněžní částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb.²¹ Dohadné účty aktivní a pasivní jsou položky, u kterých účetní jednotka nezná přesnou výši, jelikož nemá příslušný doklad. Časově a věcně se jedná o výnosy a náklady v běžném účetním období, do kterého je také účetní jednotka musí zaúčtovat.⁴ Částky jsou stanovené na základě smluv (§ 10, část odst. 7 a § 17, část odst. 6).¹²

2.2.2.4.4 Krátkodobé závazky

Jedná se závazky neboli dluhy, které trvají pouze 1 rok, nebo méně než 1 (§ 18, část odst. 1). Krátkodobé závazky zahrnují závazky za společníky společnosti, zaměstnance a závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (§ 18, odst.3–5).¹²

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

²¹ HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.

¹¹ SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

Účetní uzávěrkové operace

Některé účty z účtové třídy 3:

Účet 311 – Odběratelé a účet 321 – Dodavatelé

Musí se provést kontrola všech závazkových a pohledávkových účtů, to znamená, že stavy těchto účtů je nutné zkontrolovat prostřednictvím dokladové inventury. Konečné zůstatky musí být v souladu se zůstatky, které jsou v knize faktur. Mělo by také dojít k odsouhlasení těchto konečných částek, a to v případě významných položek pohledávek u odběratelů a závazků u dodavatelů formou potvrzovacích dopisů. Pohledávky je potřeba také analyzovat z hlediska jejich splatnosti, aby účetní jednotka mohla vytvořit k nim opravné položky, které budou daňově uznatelné.¹⁵

Účet 331 – Zaměstnanci, účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, účet 342 – Ostatní přímé daně

Konečné zůstatky na těchto účtech musí být v souladu s vyúčtováním mezd na konci měsíce účetního období účetní jednotky. Konečný zůstatek na účtu 331 musí souhlasit evidenci na mzdových listech (neuhrazená mzda na konci měsíce účetního období). Na tomto účtu 336 je nutné přezkoumat údaje, které jsou v přehledech na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, protože účetní jednotka z těchto přehledů bude vycházet při odvádění pojistného z posledního měsíce účetního období. Dále se musí provést kontrola stavu účtu 342, jestli souhlasí s dosud neodvedenou daní z posledního měsíce účetního období (jedná se o mzdy za poslední měsíc účetního období).¹⁵

účet 341 – Daň z příjmů

Konečný zůstatek musí být v souladu s výši placených záloh v období, které se uzavírá, a to ještě před zaúčtováním daňové povinnosti.¹⁵

účet 343 – Daň z přidané hodnoty

Konečný zůstatek tohoto účtu musí být shodný s údaji, které jsou obsaženy v posledním přiznání o DPH (za poslední měsíc účetní období, nebo za 4. čtvrtletí).¹⁵

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

2.2.2.5 Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účtová třída 4 obsahuje zdroje vlastního kapitálu a cizího kapitálu. Vlastní kapitál tvoří souhrnné položky jako základní kapitál společnosti, kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let a v rámci 4. účtové třídy nalezneme cizí zdroje financování, které tvoří rezervy a dlouhodobé závazky.¹²

2.2.2.5.1 Základní kapitál

Zahrnuje základní kapitál obchodních společností a družstev i základní kapitál, který je povinně nezaznamenáný. V případě fyzických osob se základním kapitálem rozumí rozdíl mezi majetkem vloženého do podnikání a dluhy, které pochází pouze z podnikatelské činnosti, avšak se musí účtovat o reálných hodnotách s opatrností, které se nachází ve vlastním kapitálu. Změny základního kapitálu totiž vyjadřují změnu stavu základního kapitálu, respektive zvýšení nebo snížení základního kapitálu ještě před jeho zápisem do obchodního rejstříku.¹²

2.2.2.5.2 Kapitálové fondy

Jsou fondy získané z vnějšího prostředí podniku a jsou zdrojem vlastního financování společnosti.¹⁸ Řadí se sem vklad obchodní společnosti, což může být emisní ážio nebo vkladové ážio (§ 15, část odst. 4).²⁰ Dále sem patří oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací, které obsahují rozdíly mezi oceněním majetku a závazků (§ 14a, část odst. 1). Rozdíly z přeměn obchodních korporací zahrnují rozdíly účetní rozvahových operací, které se vyskytli například vyřazením vzájemných pohledávek a dluhů nebo případné rozdíly, které jsou například z vyřazení nevykazujících aktiv a pasiv (§ 14a, část odst. 2). V poslední řadě zde máme rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací, které již byly vykázány v účetní závěrce kvůli ocenění kapitálu pro projekt přeměny obchodní společnosti nebo družstva (§ 14a, část odst. 3).¹²

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸ ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.

²⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

2.2.2.5.3 Fondy ze zisku

Jsou fondy, které se tvoří na základě společenské smlouvy, stanov, zakladatelské smlouvy (jeden zakladatel společnosti), zakladatelské listiny (část § 15). Patří sem různé fondy jako nedělitelný fond, statutární fond, ostatní fondy ze zisku¹² a rezervní fond, jehož vytvoření je závazné, pokud obchodní společnost vykáže vlastní akcie v aktivech. Klasickým příkladem je akciová společnost, jejíž povinností je vytvoření tohoto fondu ve výši, v jaké vykazuje vlastní akcie v aktivech a je nazýván jako zvláštní rezervní fond (§ 316).²⁰

2.2.2.5.4 Výsledek hospodaření minulých let

Nerozdělený zisk je zisk, který byl převeden do nerozděleného zisku a nebyl použit na konkrétní účel. Neuhrazená ztráta minulých let je ztráta, která vznikla při výpočtu hospodářského výsledku, jehož výsledkem byla ztráta, která se převedla. Jiný výsledek hospodaření minulých let zahrnuje rozdíly, které vznikly v důsledku změn účetních metod a z poměrné části odložené daně. Radí se sem i opravy, které vznikly v případě špatného zaúčtování.¹²

2.2.2.5.5 Rezervy

Představují položky, které jsou zobrazené v cizích zdrojích financování podniku. Existuje několik druhů rezerv, které se rozdělují a mají své opodstatnění.¹² O rezervách je více pojednáno v části uzávěrkových operacích.

2.2.2.5.6 Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky zahrnují dluhy, jejichž splatnost je pro podnik delší než 1 rok. Dlouhodobé závazky se skládají z vydaných dluhopisů, ze závazků k úvěrovým institucím, ze kterých plynou závazky vůči bankovním, spořitelním a úvěrovým družstvům. Dále sem patří závazky z obchodních vztahů, závazky ke společníkům, dohadné účty pasivní a jiné závazky. Může se např. jednat o dluhy z podnájmu obchodního závodu.¹²

²⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zvyšování a snižování základního kapitálu – účty skupiny 41

V případě, že účetní jednotka chce zaúčtovat snížení základního kapitálu, který však ještě nebyl oficiálně zaznamenán ve veřejném rejstříku, zaúčtuje během této doby účet základního kapitálu – 411 na vrub účtu souvztažně s účtem 419 – změny základního kapitálu a v opačném případě provede operaci naopak.¹⁴ To, jakým způsobem bude účetní jednotka např. zvyšovat svůj základní kapitál, je pouze na ni.

2.2.3 Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly jsou rozdíly vzniklé mezi skutečným stavem a účetním stavem v účetnictví (§ 30, část odst. 10).² Inventarizační rozdíly musí být vypořádány v období, se kterým souvisejí a ve kterém vznikly.⁴ Máme několik situací, které mohou nastat.

2.2.3.1 Manka a přebytky

Manko je stav, při kterém je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. V případě peněžních prostředků v pokladně a cenin tento stav nazýváme schodkem. V případě potvrzení úmyslného zavinění manka např. zaměstnancem či jinou osobou. Dále existují manka, u kterých nelze potvrdit cizí zavinění, a to např. v důsledku přirozených změn u majetku. Jedná se např. o to, že dochází k přirozenému vysychání, rozprašování, vypařením atd.²² Účetní jednotka si ve své vnitropodnikové směrnici vytvoří tzv. normy přirozených úbytků zásob, které budou mít relativní určitou platnost po nějakou určitou dobu a normy by zpravidla měly odpovídat reálným okolnostem, které mohou nastat a jejich výše by také měla být odůvodněná. Existují tedy manka do normy přirozených úbytků, manka nad normu přirozených úbytků zaviněná či všechna manka ohledně zásob, u kterých není stanoven přirozený úbytek.⁴ V případě, že zaměstnavatel uzavřel se zaměstnancem dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (v praxi se využívá dohoda o hmotné odpovědnosti), je zaměstnanec povinen uhradit vzniklou škodu svěřeného majetku, za který měl zaměstnanec odpovědnost a disponoval s ním po celou dobu. Svěřeným majetkem se myslí např. zásoby materiálu, ceniny,

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

²² HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-4281-6.

Účetní uzávěrkové operace

hotovost, zboží atp. (§ 252, část odst. 1). Tato již zmíněná dohoda se musí uzavřít písemně (§ 252, odst. 4).²³ Přebytek nastává tehdy, je-li skutečný stav větší než účetní stav v účetnictví (§ 30, odst. 10, písm. b).² Tyto již zmíněné rozdíly se zpravidla zaúčtují na majetkové účty souvztažně s výsledkovými účty, aby se skutečný stav vyrovnal s účetním stavem.¹⁵

2.3 Zaúčtování všech účetních operací na konci účetního období

Účetní jednotka docílí věčného zobrazení hospodářské a finanční situace tím, že¹⁵:

- ⇒ se do hospodářského výsledku zahrnou dlouhodobá i krátkodobá rizika, která existují a také možné ztráty před jejich vznikem (např. nesplacení pohledávek či zásob odběratelem)
- ⇒ účetní jednotka použije přechodné účty aktiv a pasiv, aby docílila toho, že výnosy, příjmy, náklady a výdaje budou zaúčtovány do toho účetního období, se kterým časově a věčně souvisejí
- ⇒ účetní jednotka zaúčtuje účetní případy, které se již staly, ale stále k nim nemá příslušný doklad¹⁵

Na konci účetního období se provádí tzv. uzávěrkové operace. Patří sem tyto¹⁵:

2.3.1 Závěrečné operace u zásob

Na konci účetního období účetní jednotka provede operace zásob a rozlišujeme, zda je používán průběžný způsob A, nebo periodický způsob B i z hlediska jejich oceňování.

Operace u zásob jsou téměř stejné jako u způsobu účtování A nebo B. Samozřejmě nejsou zcela totožné.¹⁶ Je nutné, aby účetní jednotka proúčtovala inventarizační rozdíly u zásob, nevyfakturovaných dodávek, ke kterým nemáme příslušný doklad, dále zásoby na cestě, ke kterým má účetní jednotka doklad, ale zatím jí zásoby na konci běžného období nedošly. Poté dále případné zaúčtování opravných položek.¹⁵

²³ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

Tabulka 5: Účtování o zásobách způsobem B

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/ doklad	Datum	Účetní případy	Částka v Kč	MD	Dal
Na začátku a v průběhu účetního období						
1.	VÚD/001	01. 01. 2021	otevření účtu - 112	0 Kč	112	701
2.	VÚD/002	01. 01. 2021	Přeúčtování účtu 112 na nákladový účet 501	0 Kč	501	112
3.	FAP/001	14. 01. 2021	Nákup cementu od společnosti ABC s.r.o. - 5 000 Kg/12 396,-Kč bez DPH	12 396 Kč	501	321
4.		14. 01. 2021	DPH ve výši 21 % k FAP č. 1 za materiál	2 604 Kč	343	321
5.	VÚD/003	14. 01. 2021	Zajištění vlastní dopravy materiálu firemní dodávkou	56 Kč	501	586
6.	VÚD/004	14. 01. 2021	Cement od společnosti ABC s.r.o. - FAP/001 - převezen do skladu – příjemka	Neúčtuje se		
7.	VÚD/005	17. 01. 2021	Cement od společnosti ABC s.r.o. - FAP/001 – použito 1 000 Kg při stavebních pracích – výdejka ze skladu	Neúčtuje se		
8.	VPD/001	29. 01. 2021	Uhrazena faktura č. 1 v hotovosti společnosti ABC s.r.o.	15 000 Kč	321	211
Inventarizační rozdíly a operace na konci účetního období						
144.	VÚD/150	24. 08. 2021	Při fyzické inventuře bylo zjištěno manko u zboží – bouracích kladiv - 3 ks zničeny při špatné manipulaci (1 ks/ 5 000,-Kč)	15 000 Kč	549	504
145.	VÚD/154	30. 08. 2021	Vytvořen předpis manka odpovědnému pracovníkovi, který měl za pracovní nástroje odpovědnost na základě dohody o hmotné odpovědnosti	15 000 Kč	335	648
146.	VBÚ/155	02. 10. 2021	Zaměstnanec uhradil výši vzniklého manka do konce 9. měsíce – přes bankovní účet	15 000 Kč	221	335
147.	VÚD/158	10. 10. 2021	V rámci inventarizace byl zjištěn přebytek zásob na skladě	5 000 Kč	132	504
148.	VÚD/169	10. 10. 2021	Při inventarizaci bylo zjištěno manko u zásob do normy přirozených úbytků	1 000 Kč	504	132
149.	VÚD/170	31. 12. 2021	Převedení stavu zásob z účtu 504 na účet 132	200 000 Kč	132	504
150.	VÚD/171	31. 12. 2021	uzavření účtu - 132	200 000 Kč	702	132

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 6: Účtování o zásobách způsobem A

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka v Kč	MD	Dal
Na začátku a v průběhu účetního období						
1.	VÚD/001	01. 01. 2021	otevření účtu – 111	0 Kč	111	701
2.	VÚD/002	01. 01. 2021	otevření účtu – 112	0 Kč	112	701
3.	FAP/001	14. 01. 2021	Nákup cementu od společnosti ABC s.r.o. - 5 000 Kg/12 396,-Kč bez DPH	12 396 Kč	111	321
4.		14. 01. 2021	DPH ve výši 21 % k FAP č. 1 za materiál	2 604 Kč	343	321
5.	VÚD/003	14. 01. 2021	Zajištění vlastní dopravy materiálu firemní dodávkou	56 Kč	111	586
6.	VÚD/004	14. 01. 2021	Cement od společnosti ABC s.r.o. - FAP/001 - převezen do skladu	12 452 Kč	112	111
7.	VÚD/005	17. 01. 2021	Cement od společnosti ABC s.r.o. - FAP/001 - použito 1 000 Kg při stavebních pracích	2 490, 4 Kč	501	112
8.	VPD/001	29. 01. 2021	Uhrazena faktura č. 1 v hotovosti společnosti ABC s.r.o.	15 000 Kč	321	211
Inventarizační rozdíly a operace na konci účetního období						
144.	VÚD/150	24. 08. 2021	Při fyzické inventuře bylo zjištěno manko u zboží – bouracích kladiv - 3 ks zničeny při špatné manipulaci (1 ks/ 5 000,-Kč)	15 000 Kč	549	132
145.	VÚD/154	30. 08. 2021	Vytvořen předpis manka odpovědnému pracovníkovi, který měl za pracovní nástroje odpovědnost na základě dohody o hmotné odpovědnosti	15 000 Kč	335	648
146.	VBÚ/155	02. 10. 2021	Zaměstnanec uhradil výši vzniklého manka do konce 9. měsíce – přes bankovní účet	15 000 Kč	221	335
147.	VÚD/158	10. 10. 2021	V rámci inventarizace byl zjištěn přebytek zásob na skladě	5 000 Kč	132	648
148.	VÚD/169	10. 10. 2021	Při inventarizaci bylo zjištěno manko u zásob do normy přirozených úbytků	1 000 Kč	504	132
149.	VÚD/170	28. 12. 2021	Nevyfakturovaná dodávka sádrokartonových desek – (15 mm, počet 95 m ²) 38 ks – dosud nedošla faktura přijatá – cena byla stanovena přibližně na základě smlouvy	10 000 Kč	131	389
150.	VÚD/171	28. 12. 2021	Příjemka – zboží (VÚD/170) bylo převezeno do skladu	10 000 Kč	132	131
150.	VÚD/172	31. 12. 2021	uzavření účtu - 132	200 000 Kč	702	132

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.2 Operace v časovém rozlišení nákladů a výnosů

Účetní jednotka účtuje v účetních knihách podvojnými zápisy tak, aby byla dodržena souvztažnost účtů, pomocí kterých zachycuje skutečnosti a fakta, která jsou předmětem v účetnictví do účetního období, se kterým časově a věcně tyto skutečnosti souvisejí. V některých případech není možné tuto zásadu dodržet, a proto účetní jednotky mají povoleno účtovat v účetním období, ve kterém tyto skutečnosti zjistily. Účetní jednotky účtují o veškerých nákladech a výnosech bez ohledu na to, zda došlo k přílivu, nebo odlivu peněžních toků, anebo vznikl náklad či výnos (§3, část odst. 1).²

Tabulka 7: Druhy časového rozlišení nákladů a výnosů

	Druh časového rozlišení	Běžné účetní období	Následující účetní období
Náklady	Komplexní náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
Výnosy	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: Upraveno¹⁶

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

Tabulka 8: Účtování o nákladech příštích období

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období – 20XX						
1.	FAP/168	12. 12. 2021	Přijátá faktura od dodavatele za reklamu na naše služby – Společnost Gerixx k.s. (123 996 Kč bez DPH)	123 967 Kč	518	321
2.		12. 12. 2021	DPH k přijaté faktuře č. 168 za reklamu	26 033 Kč	343	321
3.	VÚD/192	20. 12. 2021	Přeúčtování nákladů na reklamu od společnosti Gerixx k. s. (FAP/168) na účet 381 z důvodu časového rozlišení	123 967 Kč	381	518
4.	VBÚ/189	27. 12. 2021	Předem uhrazená reklama na naše služby – Společnost Gerixx k. s. (123 996 Kč bez DPH)	123 967 Kč	321	221
5.		27. 12. 2021	Uhrazeno DPH za reklamu od společnosti Gerixx k. s.	26 033 Kč	321	221
následující účetní období – 20XX + 1						
6.	VÚD/001	04. 01. 2022	Provedeno zaúčtování do nákladů za reklamu, která se uhradila předem	123 967 Kč	518	381

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 9: Účtování o výdajích příštích období

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období – 20XX						
1.	VÚD/045	26. 12. 2021	Předpis úroků z bankovního úvěru u Fio banky	5 000 Kč	562	383
následující účetní období – 20XX + 1						
2.	VÚÚ/004	07. 01. 2022	přeúčtování úroků z bankovního úvěru u Fio banky na účet bankovní úvěry	5 000 Kč	383	461
3.	VBÚ/004	07. 01. 2022	Úhrada úroků z bankovního úvěru u Fio banky – opožděně	5 000 Kč	562	221

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 10: Účtování o výnosech příštích období

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období – 20XX						
1.	VBÚ/045	26. 12. 2021	Úhrada nájemného nebytových prostor společností zaplacené předem společností Zentraca s.r.o.	250 000 Kč	221	384
následující účetní období – 20XX + 1						
2.	VÚD/001	07. 01. 2022	Zúčtování nájemného nebytových prostor společností – zaplacené předem společností Zentraca s.r.o. (VBÚ/045-26.12.2021)	250 000 Kč	384	602

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 11: Účtování o příjmech příštích období

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období – 20XX						
1.	VÚD/155	26. 12. 2021	Předpis provedených nevyúčtovaných stavebních prací společností Flyerbox a.s.	67 200 Kč	385	602
následující účetní období – 20XX + 1						
2.	VBÚ/004	07. 01. 2022	Úhrada stavebních prací společností Flyerbox a.s. (VÚD/155-26.12.2021)	67 200 Kč	221	385

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.3 Uzávěrkové operace s dohadnými položkami

Účetní jednotky musí opravné položky používat z toho důvodu, aby účetnictví účetní jednotky podávalo pravdivé informace ohledně finanční a majetkové situace v podniku.¹⁶ Dohadné účty aktivní mají charakter pohledávek a dohadné účty pasivní zase charakter závazků.⁴ **V případě aktivních dohadných účtů se může jednat o:**

- ⇒ Pohledávky za pojišťovnou, které se staly kvůli pojistným událostem, kdy pojišťovna neuhradila pojistnou náhradu a ani poslala potvrzení o výši této náhradu na konci účetního období

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

Účetní uzávěrkové operace

- ⇒ Výnosové úroky, které chybně vyúčtovaly buď banky, finanční instituce nebo spořitelní a úvěrová družstva, nebo nebyly zařazeny do vyúčtování těchto institucí v daném účetním období
- ⇒ Odhadnuté částky, které se pojí k různým licencím, majetkovým právům v případě, že není známa výše jejich poplatků²¹

V případě dohadných pasivních účtů se může jednat o:

- ⇒ Dodávky, u nichž jsme neobdržely fakturu
- ⇒ Nákladové úroky, které chybně vyúčtovaly buď banky, finanční instituce nebo spořitelní a úvěrová družstva, nebo nebyly zařazeny do vyúčtování těchto institucí v daném účetním období
- ⇒ Určitou částku daně silniční při zúčtování v účetním období²¹

Tabulka 12: Účtování o dohadným účtu aktivním

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu /doklad	Datum	Účetní případy	Částka v Kč	MD	Dal
Operace na konci účetního období						
1.	VÚD/167	31. 11. 2021	Na staveništi v Třebechovicích pod Orebem došlo k zháření – shořel celý sklad s technickým vybavením – odhadovaná výše škody byla stanovena odborným odhadem na 600 000 Kč (dosud nám nepřišlo potvrzení od pojišťovny)	600 000 Kč	388	648
Následující účetní období						
2.	VÚD/001	09. 01. 2022	Předpis pojistné události – škoda byla vyčíslena na 689 000 Kč	689 000 Kč	378	388
3.	VÚD/002	09. 01. 2022	Vzniklý přebytek v důsledku pojistného plnění od pojišťovny	89 000 Kč	388	648
4.	VBÚ/036	02. 02. 2022	Vyplacené pojistné plnění od pojišťovny	689 000 Kč	221	378

Zdroj: Vlastní zpracování

²¹ HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.

Tabulka 13: Účtování o dohadným účtu pasivním

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/ doklad	Datum	Účetní případy	Částka v Kč	MD	Dal
Operace na konci účetního období						
1.	VÚD/167	28. 12. 2021	Stanovena odhadovaná výše úhrady za energie od společnosti ČEZ, a. s. – doposud ještě nemáme fakturu za vyúčtování energií – odhadovaná výše (z předchozího období) 130 000 Kč	130 000 Kč	502	389
Následující účetní období						
2.	FAP/034	09. 02. 2022	Vyúčtování energií od společnosti ČEZ, a.s. ve výši 156 000 Kč	156 000 Kč	389	321
3.	VÚD/069	09. 02. 2022	Zaučtován doplatek do spotřeby energie od společnosti ČEZ, a.s.	26 000 Kč	502	389
4.	VBÚ/123	04. 02. 2022	Úhrada energií od společnosti ČEZ, a.s.	156 000 Kč	321	221

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.4 Postup tvorby a použití rezerv

Rezervy jsou totiž specifickým peněžním fondem, u něhož je podstatné, že se tvoří za účelem krytí budoucích závazků, nebo budoucích nákladů. Jejich účel je při tvorbě znám, avšak není známa jejich přesná výše, pouze odhadovaná. Velmi důležitým předpokladem u rezerv je také to, že musí existovat pravděpodobnost, že do jisté míry nastane jejich čerpání nebo že je jisté, že nastane jejich čerpání k rozvahovému dni. Výše rezerv musí být dobře odhadnuta. S rezervami se nesmí provádět operace, kvůli kterým by došlo ke změnám hodnot majetku (§ 26, část odst. 3).² V případě tvorby rezerv se účtují na vrub nákladového účtu a při jejich čerpání nebo zrušení se rezervy účtují ve prospěch nákladového účtu (§ 57, odst. 1). Jejich zůstatky se musí převést do příštího účetního období (§ 57, odst. 3) a v žádném případě nesmějí mít účty rezerv aktivní zůstatek (§ 57, odst. 4).¹² Máme rezervy, které jsou daňově uznatelné (§ 24, odst. 2, písm. i) a mezi ně řadíme¹⁷:

⇒ Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku (§ 7)

⇒ Bankovní rezervy (§ 7)

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrkové operace

- ⇒ Rezervy v pojišťovnictví
- ⇒ Rezervy na odbahnění rybníka (§ 10, odst. 1)
- ⇒ Rezerva na pěstební činnost
- ⇒ rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů
- ⇒ rezerva finančních prostředků na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod (§ 10, odst. 2)
- ⇒ rezerva na zajištění rekultivace a následné péče o skládku (§ 10, odst. 2)²⁴

Dále máme ostatní rezervy, které jsou daňově neuznatelné, podle § 25, odst. 1, písm. 1¹⁷

Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku

V případě tvorby rezerv na opravu dlouhodobého hmotného majetku je tato rezerva daňově uzatelný náklad, ale jen pokud v daném zdaňovacím období budou peněžní prostředky v plné výši rezervy převedené do banky na speciální účet, která musí mít sídlo v Evropské unii, a to v českých korunách nebo v eurech. V jednom zdaňovacím období musí peněžní prostředky být převedeny tedy na již zmíněný speciální účet, který slouží pouze pro účel rezervy, a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání.²⁴

Tabulka 14: Účtování o zákonných rezervách

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
Na konci běžného účetního období						
1.	VÚD/045	26. 12. 2021	Vytvoření rezervy na opravu firemní budovy	400 000 Kč	552	451
2.	VÚD/045	26. 12. 2021	Čerpání rezervy, která naše společnost Mamba vytvořila za účelem opravy firemní budovy	400 000 Kč	451	552
3.	VÚD/045	26. 12. 2021	Zrušení rezervy na opravu firemní budovy	400 000 Kč	451	552
4.	VÚD/078	28. 02. 2022	Převedení plné výše rezerv na opravu firemní budovy na speciální účet ve Fio bance	400 000 Kč	261	221
5.	VÚD/089	28. 02. 2022	Převedení plné výše rezerv na opravu firemní budovy na speciální účet ve Fio bance – Jiný bankovní účet	400 000 Kč	221.451	261

Zdroj: Vlastní zpracování

²⁴ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

V březnu bychom od banky obdržely výpis z bankovního účtu prostřednictvím internetového bankovníctví, kde bychom již viděli, že se peníze připsaly na jiný účet.

221.451 – bankovní účet u Fio banky na zákonnou rezervu opravy firemní budovy

Tabulka 15: Účtování o ostatních rezervách

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
Na konci běžného účetního období						
1.	VÚD/045	28. 12. 2021	Vytvoření rezervy na daň z příjmů právnických, kdy k sestavení účetní závěrky předchází okamžiku vyčíslení daně	135 000 Kč	599	453
2.	VÚD/045	28. 12. 2021	Čerpání rezervy na daň z příjmů	135 000 Kč	453	599
Na konci běžného účetního období						
3.	VÚD/075	26. 12. 2020	Vytvořena rezerva na soudní spory v důsledku sporu se společností Astravinea a.s.	50 000 Kč	554	459
4.	VÚD/075	26. 12. 2020	Čerpání vytvořené rezervy na soudní spor se společností Astravinea a.s.	50 000 Kč	459	554

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.5 Uzávěrkové kurzové rozdíly

Majetek a závazky účetní jednotky, které jsou v cizí měně, se musí převést na českou měnu podle devizového kurzu na devizovém trhu, který je vyhlášen Českou národní bankou.² Účetní jednotka může také používat pevný kurz stanovený vnitropodnikovou směrnicí ÚJ.²¹ Tento majetek a závazky se přepočítají ve chvíli, kdy účetní jednotka ocenění realizuje, (§ 24, odst. 6) a to v případech²:

- ⇒ Realizace účetního případu účetní jednotky (§ 24, odst. 2, písm. a)
- ⇒ Na konci rozvahového dne, kterým se obvykle rozumí datum 31.12 20XX, popřípadě jiné datum, kdy účetní období není kalendářním rokem, ale hospodářským rokem, anebo v jiných případech, kdy se účetní závěrka musí sestavit. Účetní jednotka má povinnost ocenění uvést k účetních knihách (§ 24, odst. 2, písm. b)²

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²¹ HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.

Realizace účetního případu

Realizací účetních případů se zejména rozumí:

- ⇒ *splnění peněžitého dluhu a inkaso pohledávky,*
- ⇒ *postoupení pohledávky a vklad pohledávky*
- ⇒ *převzetí dluhu u původního dlužníka*
- ⇒ *vzájemné započtení pohledávek*
- ⇒ *úhrada úvěru nebo zápůjčky novým úvěrem nebo zápůjčkou*
- ⇒ *převod záloh a závdavků na úhradu pohledávek a dluhů.¹⁴*

Rozdílné situaci

V případě vzniku kursového zisku tento zisk účtujeme ve prospěch výnosového účtu účtové skupiny – Finanční výnosy – souvztažně s účtem majetku nebo závazku. V případě vzniku kursové ztráty se tato ztráta účtuje na vrub nákladové účtu účtové skupiny – Finanční náklady – souvztažně ve prospěch účtu majetku nebo závazku.¹⁴

Tabulka 16: Účtování o kursových rozdílech

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
Na konci běžného účetního období – Kursový zisk i kursová ztráta						
1.	VÚD/075	29. 12. 2021	Vzniklá kursová ztráta v důsledku poskytnuté zálohy firmě Adast s.r.o. na firemní vůz	6 000 Kč	563	052
2.	VÚD/075	29. 12. 2021	Vzniklý kursový zisk v důsledku poskytnuté zálohy firmě Adast s.r.o. na firemní vůz	6 000 Kč	052	663
Na konci běžného účetního období – Kursový zisk i kursová ztráta						
3.	VÚD/075	29. 12. 2021	Kursová ztráta pohledávky vůči našemu dodavateli Limbergo a.s.	10 000 Kč	563	311
4.	VÚD/075	29. 12. 2021	Kursový zisk pohledávky vůči našemu dodavateli Limbergo a.s.	10 000 Kč	311	663

Zdroj: Vlastní zpracování

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2.3.6 Tvorba a rozpuštění opravných položek

Opravné položky souvisí se zásadou opatrnosti a jejich tvorba je podmíněna tím, že pokud nastane situace v účetní jednotka taková, že účetní hodnota majetku je vyšší než skutečná,²⁵ vytvoření opravných položek je oprávněné, avšak ještě podmíněné na základě provedení inventarizace a jejich vytvoření musí mít odůvodněnou výši a posuzuje se dále ještě odůvodněnost jejich tvorby (§ 55, část odst. 1–3). Nelze je tvořit za účelem zvýšení hodnoty majetku a nesmějí mít aktivní zůstatek (§ 55, odst. 4).¹² Snížení hodnoty majetku při použití opravných položek může být dočasné. Opravná položka se může po nějaké době zrušit, a to pouze její část, nebo kompletně celá.²⁵ Opravné položky se vytváří i v případech, kdy to nařídí zákon o rezervách.¹²

Tabulka 17: Účtování o opravných položkách

Účetní deník							
číslo řádku	Č. dokladu /doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal	
běžné účetní období							
1.	VÚD/045	03. 03. 2020	Z důvodu snížení všeobecné cenové hladiny – míry inflace – se zvýšila míra deflace, a to se významným způsobem ovlivnilo ceny některých statků na trhu v odvětví stavebnictví – došlo k poklesu cen stavebního materiálu – tržní cena malých obrubníků klesla z 30 Kč na 25 Kč – Naše společnost má 850 000 ks	4 250 000 Kč	559	191	
2.	VÚD/045	03. 03. 2020	Rozpuštění opravné položky k materiálu – v důsledku zvýšení tržní ceny na původní cenu (850 000 ks/obrubníků)	4 250 000 Kč	191	559	

Zdroj: Vlastní zpracování

Dále existují ještě pohledávky podle zákona o rezervách a jedná se o daňově uznatelné položky (§ 24 odst. 2, písm. i)¹⁷, kterými jsou:

- ⇒ *Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8)*
- ⇒ *Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a)*

²⁵ HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví: Aplikace principů a technik. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0331-7.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⇒ *Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo (§ 8b)*²⁴

Tabulka 18: Účtování o zákonných opravných položkách

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období						
1.	VÚD/045	03. 03. 2020	Společnost Mamba vytvořila opravnou položku k pohledávce za dlužníkem – Janem Kavkou, který je v insolvenční – po uplynutí 18 měsíců se vytvoří opravná položka ve výši 50 % z částky 650 000 Kč	325 000 Kč	558	391
2.	VÚD/175	03. 09. 2021	Společnost Mamba vytvořila opravnou položku k pohledávce za dlužníkem – Janem Kavkou, který je v insolvenční – po uplynutí 36 měsíců se vytvoří opravná položka ve výši 100% hodnoty z částky 650 000 Kč	650 000 Kč	558	391
3.	VÚD/178	03. 12. 2022	Rozpuštění opravné položky v důsledku splacení 100% hodnoty pohledávky dlužníkem	650 000 Kč	391	558

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.7 Účetní a daňové odpisy a odpis pohledávek

V tomto oddílu je nutné vymezit základní pojmy ohledně odpisů obecně.

Odpis = peněžní částka, která oceňuje touto peněžní částkou opotřebení dlouhodobého majetku, a to za určitý časový interval.²⁶ Odpisy se musí zaokrouhlit na celé korunu nahoru.¹⁴

Oprávký = úhrn peněžních nashromážděných částek, jejichž součtem jsou odpisy za celé časové období využívání dlouhodobého majetku.²⁶

Vstupní cena = peněžní částka, z jejíž ceny se dlouhodobý majetek odpisuje. V případě pořizovací ceny, kdy osoba je plátcem DPH, je vstupní cena snižena o daň z přidané hodnoty.²⁶

Zůstatková cena = vstupní cena snižena a o úhrn opravek.²⁶

Odpisová skupina = seznam dlouhodobého majetku, který je seříděn do 6 skupin (§ 30, odst. 1). V případě daňových odpisů dlouhodobého majetku se musí osoba řídit zákonem

²⁴ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁶ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

č.586/1992.Sb. o daních z příjmů, a na základě tohoto zákona zařadit majetek do správné odpisové skupiny. Odpisovou skupinu nalezneme v přílohách zákon.¹⁷

Daňové odpisy

Daňové odpisy se řídí podle zákona o dani z příjmů a používají se ke stanovení daňového základu. Podle zákona o dani z příjmů hmotným majetkem jsou samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, přičemž v důsledku novelizace tohoto zákona došlo ke změně výše vstupní ceny u hmotného majetku. Hmotným majetkem se v tomto zákoně neuvažují zásoby. Odpisy hmotného majetku jsou daňově uznatelné, ale pouze jen do určitých výších podle zákona o dani z příjmů. Máme 2 kritéria¹⁷:

- ⇒ Vstupní cenou hmotného majetku je částka vyšší než **80 000 Kč (aktuálně od roku 2021)**
- ⇒ Doba použitelnosti musí být delší než 1 rok¹⁷

Podle staršího znění zákona:

- ⇒ Vstupní cenou hmotného majetku je částka vyšší než **40 000 Kč²⁷**

Tabulka 19: Odpisová skupina s délkou jejich odpisování

Odpisová skupina	Doba odpisování
1.	3 roky
2.	5 let
3.	10 let
4.	20 let
5.	30 let
6.	50 let.

Zdroj: Upraveno – (§ 30, odst. 1)¹⁷

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1.: včetně daňového balíčku. 31. vydání. Praha: Grada, 2020. ISBN 978-80-271-1333-0.

Tabulka 20: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek – rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1.	20	40	33,3
2.	11	22,25	20
3.	5,5	10,5	10
4.	2,15	5,15	5,0
5.	1,4	3,4	3,4
6.	1,02	2,02	2

Zdroj: Upraveno – (§ 31, odst. 1, písm. a)¹⁷

Rovnoměrné odpisy

V případě rovnoměrných odpisů se samostatně vypočítá odpis 1. roku a poté odpisy dalších let.⁴

Lineární odpis v prvním roce

$$\text{Odpis prvního roku} = \frac{\text{Vstupní cena} \cdot \text{odpisová sazba v 1. roce}}{100} \quad (1)$$

Lineární odpis pro další léta

$$\text{Odpis pro další roky} = \frac{\text{Vstupní cena} \cdot \text{odpisová sazba}}{100} \quad (2)$$

Způsob výpočtu rovnoměrných daňových odpisů

Z hlediska výpočtu se použijí výše uvedené, upravené vzorce (1), (2) pro výpočet daňových odpisů, které účetní jednotka bude odpisovat rovnoměrným způsobem.²⁶

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

²⁶ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>

Tabulka 21: Rovnoměrné odpisování stavebního jeřábu

Pořizovací cena stavebního jeřábu = 1 000 000 Kč – 2. odpisování skupina					
Počet let odpisování	Období	Sazba	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1.	2017	11	110 000 Kč	110 000 Kč	890 000 Kč
2.	2018	22,25	222 500 Kč	332 500 Kč	667 500 Kč
3.	2019	22,25	222 500 Kč	555 000 Kč	445 000 Kč
4.	2020	22,25	222 500 Kč	777 500 Kč	222 500 Kč
5.	2021	22,25	222 500 Kč	1 000 000 Kč	0 Kč

Zdroj: Převzata konstrukce tabulky²⁶ – vlastní zpracování

Zrychlené odpisy

V případě zrychlených odpisů jsou dány koeficienty pro 1. rok a další roky⁴ a odpisuje se vyšší částka v prvním roce a poté následně menší částky.²⁶

Degresivní odpis v prvním roce

$$\text{Odpis prvního roku} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{Koeficient v prvním roce}} \quad (3)$$

Degresivní odpis pro další roky

$$\text{Odpis pro další roky} = \frac{2 \cdot \text{zůstatková cena}}{(\text{koeficient pro další roky} - \text{rok odpisování})} \quad (4)$$

Způsob výpočtu zrychlených daňových odpisů

U zrychlených daňových odpisů se použijí výše uvedené, upravené vzorce (3), (4), díky kterým vypočítáme tyto odpisy.²⁶

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

²⁶ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>

Tabulka 22: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek – zrychlené odpisování

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1.	3	4	3
2.	5	6	5
3.	10	11	10
4.	20	21	20
5.	30	31	30
6.	50	51	50

Zdroj: Upraveno – (§ 32, odst. 1)¹⁷

Účetní odpisy

Účetní odpisy vyjadřují postupné fyzické opotřebování dlouhodobého majetku vlivem jejich používání a míru technického zastarání v důsledku modernizace. Z účetního hlediska je odpisový plán účetním dokladem⁴ a účetní jednotky jsou povinny ho sestavovat (§ 28, část odst. 6) k majetku, k němuž mají vlastnické právo, a i za jiných okolností, které zákon o účetnictví stanoví (§ 28, část odst. 1).² Máme dva způsoby výpočtu, a to podle doby opotřebitelnosti a výkonu²⁶:

Roční účetní odpis podle opotřebitelnosti

$$\text{odpisová sazba} = \left[\left(\frac{100}{\text{doba životnosti v letech}} \right) * \frac{1}{100} \right] * \text{vstupní cena} \quad (5)$$

Měsíční účetní odpis podle opotřebitelnosti

$$\text{měsíční odpis} = \text{odpisová sazba} * \frac{1}{12} \quad (6)$$

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁶ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>

Výpočet podle doby opotřebitelnosti

Musí se stanovit doba, jak dlouho se bude majetek využívat a prostřednictvím výše uvedených, upravených vzorců (5), (6) se odpisy vypočítají.²⁶

Auto, jehož pořizovací cena činila 580 000 Kč – vstupní cena – příklad stanovení účetních odpisů

$$\text{odpisová sazba} = \left[\left(\frac{100}{5} \right) * \frac{1}{100} \right] * 580\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{odpisová sazba} = 0,2 * 580\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{odpisová sazba} = 116\,000 \text{ Kč} - \text{roční odpisová sazba činí} = \mathbf{116\,000 \text{ Kč}}$$

$$\text{měsíční odpis} = 116\,000 \text{ Kč} * \frac{1}{12} = \frac{116\,000 \text{ Kč}}{12}$$

$$\text{měsíční odpis} = 9\,666,666667 \text{ Kč}$$

$$\text{měsíční odpis} = \mathbf{9\,667 \text{ Kč}}$$
 (po zaokrouhlení na celé Kč nahoru podle ČÚS č. 013)¹⁴

Výpočet podle metody výkonu

Je metoda, která se stanoví na základě např. (vyrobených kusů, ujetá vzdálenost vozidlem) – výkon a níže uvedeným vzorcem (7) se výkon vypočítá.²⁶

Účetní odpis podle výkonu

$$\text{Odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{výkon majetku}} \quad (7)$$

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

²⁶ KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>

Odpis pohledávek

Základní podmínkou pro odpisování pohledávek z hlediska jejich daňové uznatelnosti je, aby pohledávky byly již zachyceny v účetnictví a v předchozím období nebyly odepsány. Pro odpis daňově uznatelné pohledávky je také dalším významným předpokladem to, že byla poprvé zaúčtována na zdanitelném výnosu. Daňově uznatelné položky najdeme v § 24, odst. 2, písm. y:¹⁶

- ⇒ Pohledávka, jejíž hodnota je jmenovitá
- ⇒ Pohledávky, jejíž hodnota je pořizovací a ÚJ ji získala postoupením (předáním), vkladem nebo v důsledku přeměny obchodní společnosti či družstva (§ 24, část odst. 2, písm. y)²

Tabulka 23: Účtování o odpisech neuhrazených pohledávek

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období						
1.	FAV/045	03. 05. 2020	Vystavená faktura za rekonstrukci správní budovy společnosti Marketland s.r.o.	100 000 Kč	311.019	602
2.		03. 05. 2020	DPH 21 % k (FAV/045)	21 000 Kč	311.019	343
3.	VBÚ/047	21. 04. 2021	Proběhla část úhrady pohledávky ve výši 65 % společnosti Marketland s.r.o.	78 650 Kč	221	311.019
4.	VÚD/156	30. 12. 2021	Proveden odpis neuhrazené pohledávky v důsledku nesplacení společností Marketland s.r.o.	42 350 Kč	546.019	311.019
5.	FAP/189	04. 02. 2022	Naše společnost Mamba (postoupím) koupí pohledávku společnosti Iviral k. s.	30 000 Kč	315.001	325.001
6.	VBÚ/299	23. 02. 2022	Úhrada za pohledávku společnosti Iviral k. s.	30 000 Kč	325.001	221
7.	VBÚ/312	30. 03. 2022	Částečná úhrada v 85% výše pohledávky od podniku Bunett a.s.	25 500 Kč	221	315.001
8.	VÚD/383	30. 12. 2022	Proveden odpis neuhrazené pohledávky v důsledku nesplacení společností Bunett a.s.	4 500 Kč	546.001	315.001

Zdroj: Vlastní zpracování

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

2.3.8 Zjištění účetního výsledku hospodaření a daňové operace na konci období

Výsledek hospodaření = rozdíl mezi výnosy a náklady, které jsou zaznamenány v účetnictví.⁴

Výnosy a náklady jsou vymezeny i zákoně o dani z příjmů, podle kterého jsou veškeré příjmy účetní jednotky její veškeré výnosy a veškeré výdaje jsou veškeré náklady účetní jednotky (část § 21h).¹⁷ Při zjištění hospodářského výsledku mohou nastat tyto situace:

Rozdílné výsledky u účetního hospodářského výsledku

$$\text{výnosy} > \text{náklady} \Rightarrow \text{účetní výsledek hospodaření} = \text{zisk} \quad (8)$$

$$\text{výnosy} < \text{náklady} \Rightarrow \text{účetní výsledek hospodaření} = \text{ztráta} \quad (9)$$

$$\text{výnosy} = \text{náklady} \Rightarrow \text{účetní výsledek hospodaření} = 0 \quad (10)$$

Kde „ \Rightarrow “ je spojka „jestliže ... tak potom“. Podle výše uvedených, upravených matematických vztahů (8), (9), (10) vypočítáme hospodářský výsledek.⁴

Struktura výsledku hospodaření

- \Rightarrow Nejdříve vypočítáme provozní výsledek hospodaření tím, že od konečných zůstatků výnosových účtů skupin 60-64 odečteme konečné zůstatky nákladových účtů skupin 50-55 a 58
- \Rightarrow Poté vypočítáme finanční výsledek hospodaření tím, že od konečných zůstatků výnosových účtů skupiny 66 odečteme konečné zůstatky nákladových účtů skupin 56-57
- \Rightarrow V poslední řadě provozní i finanční výsledek sečteme a dostaneme účetní hospodářský výsledek⁴

Poté co se zjistí účetní hospodářský výsledek, je nutné vycházet z dalších právních předpisů jako např. ze zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Daň splatná

Daň splatná je částka, kterou účetní jednotka musí uhradit. Tato daň je odvedena do státního rozpočtu a představuje tak příjem do státního rozpočtu.¹⁶

2.3.8.1 Postup při zjištění základu daně právnických osob

⇒ Účetní hospodářský výsledek

1. + daňově neuznatelné náklady přičítáme k výsledku hospodaření (§ 25)
2. – výnosy, které se nepřičítají do základu daně, odečteme a jedná se o výnosy, které nejsou zdanitelným plněním (§ 18), výnosy osvobozené (§ 19)
3. ± vzniklý rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, v případě, že jsou účetní odpisy větší než daňové, rozdíl přičítáme z důvodů daňové neuznatelnosti (§ 25, odst. 1, písm. zg). V opačném případě odčítáme, jelikož daňové odpisy jsou do stanovené výše zákonem daňově uznatelné (§ 24, odst. 2, písm. a)
4. – Dále se od hospodářského výsledku odečtou odčitatelné položky (§ 34). Může se např. jednat o ztrátu minulých let, odpočet na podporu výzkumu a vývoje
5. Z upraveného účetního hospodářského výsledku, respektive z daňového pohledu – ze základu daně se vypočítá daň z právnických osob, která činí 19 procent¹⁷ podle vzorce (11)

$$\text{Daň z příjmů právnických osob} = \text{upravený výsledek hospodaření} * \text{sazba daně} \quad (11)$$

Z tohoto vzorce (11) vypočteme daň, která se poté musí zaokrouhlit na celé 1 000 Kč dolů (§ 21. odst. 1).¹⁷

Všechny údaje, které jsou zapsány v postupu včetně výpočtu daně, se zapíší do formuláře daňového priznání právnických osob do skupiny vyměřovacího řízení.

Daňové priznání se v případě vyměřovacího řízení podává do 3 měsíců koncem zdaňovacího období.²⁸

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁸ Zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Schéma 1: Příklad zjištění účetního hospodářského výsledku

710 - účet zisků a ztrát			
501	532 000 Kč	601	2 225 000 Kč
502	270 000 Kč	602	1 400 000 Kč
512	4 000 Kč	662	4 560 Kč
518	190 000 Kč		
521	412 222 Kč		
524	270 000 Kč		
551	42 000 Kč		
562	15 000 Kč		
zisk	1 894 338 Kč		

Zdroj: Upraveno⁴

Tabulka 24: Modifikace účetního hospodářského výsledku před zdaněním

Účetní hospodářský výsledek	Změna	1 894 338 Kč
Danově neuznatelné náklady (§ 25)		
513 – Náklady na reprezentaci	+	89 000 Kč
551 – Odpisy (daňové odpisy – účetní odpisy / 18 000 – 23 000)	+	5 000 Kč
543 – Dary	+	40 000 Kč
Základ daně	=	2 028 338 Kč
543 – Dary (dar věnován v důsledku živelní pohromy v Německu) § 20. odst. 8 uplatnění 30 % ze základu daně – odečtení. (v předchozím znění zákona bylo možné odečíst 10 % ze základu daně)	–	60 850 Kč
Upravený účetní hospodářský výsledek (základ daně)	=	1 967 488 Kč
Základ daně podle § 20. odst. 11	=	1 967 000 Kč
Daň 19 % § 21. odst. 1 (1 967 000 Kč * 19 %)	–	373 730 Kč
Čistý disponibilní zisk	=	1 593 758 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování – postup uplatněn dle zákona o daních z příjmů¹⁷ a využita zmínka²⁷

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1.: včetně daňového balíčku. 31. vydání. Praha: Grada, 2020. ISBN 978-80-271-1333-0.

Tabulka 25: Účtování o dani z příjmů a výsledku hospodaření

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období						
1.	VÚD/400	31. 12. 2022	Výsledek hospodaření – zisk	1 894 338 Kč	710	702
2.	VÚD/383	31. 12. 2022	Zaúčtování daně z příjmů – upravený základ daně činil ... 1 967 000 Kč / po zaokrouhlení na celé 1 000 Kč dolů	373 730 Kč	591	341
3.	VÚD/400	31. 12. 2022	Disponibilní zisk po odečtení daně	1 593 758 Kč	702	431

Zdroj: Vlastní zpracování

Odložená daň

Jedná se o daň, kterou účetní jednotky zjišťují, pokud sestavují účetní závěrku v plném rozsahu nebo tvoří konsolidační celek. V tomto případě je pro ně povinná, a musí o ní účtovat. Důvodem existence odložené daně jsou rozdílná pravidla z pohledu účetnictví a daních z příjmů. Z rozdílu vyjde buď odložený daňový závazek, nebo odložená daňová pohledávka.¹⁶

Pokud účetní jednotka účtuje o odloženém závazku neustále a o odložené daňové pohledávce se zřetelem na zásadu opatrnosti.¹²

Metoda výpočtu odložené daně a přechodných rozdílů

$$\text{odložená daňová pohledávka v odložená daňový dluh} = \text{výsledný rozdíl} * \text{sazba daně z příjmů} \quad (12)$$

$$\text{přechodný rozdíl} = \Sigma \text{účetních zůstatkových hodnot} - \Sigma \text{daňových zůstatkových hodnot} \quad (13)$$

$$\text{přechodný rozdíl} > 0 \Rightarrow \text{přechodný rozdíl} = \text{odložený daňový závazek} \quad (14)$$

$$\text{přechodný rozdíl} < 0 \Rightarrow \text{přechodný rozdíl} = \text{odložená daňová pohledávka} \quad (15)$$

Kde „ Σ “ je „součet hodnot“ a „ \Rightarrow “ je výroková spojka „jestliže ...tak potom“, dále „v“ je spojka „nebo“.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní uzávěrkové operace

Pomocí výše uvedených, upravených vzorců (12),¹² (13) se vypočítá odložená daň dle matematických vyjádření (14), (15) se zjistí, zda se jedná odložený daňový závazek, nebo odloženou daňovou pohledávku. Pokud součet účetních zůstatkových hodnot je větší než součet daňových zůstatkových hodnot, jde o odložený daňový závazek a v opačném případě o odloženou daňovou pohledávku.⁴

S ohledem na odloženou daň se může jednat o tyto situace:

- ⇒ rozdílnou účetní a daňovou zůstatkovou cenu majetku
- ⇒ nezaplacené smluvní pokuty a úroky z prodlení
- ⇒ nevyužitou daňovou ztrátu z minulých let
- ⇒ opravné položky k zásobám
- ⇒ ostatní rezervy⁴

Tabulka 26: Účtování o odložené dani

Účetní deník						
číslo řádku	Č. dokladu/doklad	Datum	Účetní případy	Částka	MD	Dal
běžné účetní období						
1.	VÚD/383	31. 12. 2022	Zaúčtování v prvním roce – odložený daňový závazek	1 700 Kč	426	481
2.	VÚD/384	31. 12. 2022	Zaúčtování v prvním roce – odložená daňová pohledávka	-3 752 Kč	481	426
3.	VÚD/384	31. 12. 2023	Zaúčtování v dalších období – odložený daňový závazek	1 700 Kč	592	481
4.	VÚD/384	31. 12. 2023	Zaúčtování v dalších období – odložená daňová pohledávka	-3 752 Kč	481	592

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.9 Uzavření účetních knih

Uzavřít účetní knihy musí účetní jednotka v okamžiku svého zániku, poslední den běžného účetního období, dále ve chvíli, kdy účetní jednotka má sestavit účetní závěrku. Jestliže účetní jednotka je v likvidaci a dále podle dalších podmínek, které jsou uvedené v zákoně o účetnictví,

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daň a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

musí účetní jednotka účetní knihy uzavřít (§ 17, část odst. 2). Účetní knihy se uzavírají ve chvíli, kdy nastane rozvahový den (§ 19, část odst. 1).²

2.3.9.1 Postup při uzavírání knih

Syntetické účty v hlavní knize se uzavírají prostřednictvím účetních záznamů. Konečné částky nákladových účtu se zaúčtují na vrub závěrkového účtu – „Účet zisků a ztrát“ a výnosové účty ve prospěch již zmiňovaného účtu – viz Schéma 1. Koneční částky aktivních účtů se zaznamenají na vrub konečného účtu rozvážného. Konečné částky pasivních účtů se převedou ve prospěch konečného účtu rozvážného.¹⁴

Dvě různé situace, které mohou nastat:

1. V případě zisku

⇒ Účet zisků a ztrát se převede ve prospěch účtu konečného rozvážného

2. V případě ztráty

⇒ Pokud je výsledkem hospodaření ztráta, Účet zisků a ztrát se účtuje na vrub konečného účtu rozvážného¹⁴

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴ České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 27: Účtování uzavírání účetních knih

Pořadí	Text	Účet, účtová třída
1.	Uzavření rozvahových účtů aktivních	702 / účty z účtových tříd 0, 1, 2, 3
2.	Uzavření rozvahových účtů pasivních	účty z účtových tříd 2, 3, 4 / 702
3.	Uzavření výsledkových účtů nákladových	710 / účty z účtových tříd 5
4.	Uzavření výsledkových účtů výnosových	účty z účtových tříd 6 / 710
5.	Převod VH – zisk	710/702
6.	Převod VH – ztráta	702/710

Zdroj: Upraveno²⁹

²⁹ KUBÁTOVÁ, Alena Haas. Otevírání a uzavírání účetních knih. Portal. pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 14. 1. 2019 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>>

3 Účetní závěrka

Podle zákona o účetnictví musí účetní jednotky sestavit účetní závěrku na základě podmínek, které tento zákon vymezuje. *Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji (§ 18)²:*

- ⇒ Rozvaha neboli bilance
- ⇒ Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka
- ⇒ Příloha k účetní závěrce zahrnující
 - ➔ Cash flow neboli přehled o peněžních tocích
 - ➔ Výkaz o změnách vlastního kapitálu⁷

Kategorie účetních jednotek je definována zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém jsou definovány 4 účetních jednotky (§ 1b).²

Tabulka 28: Kategorie účetních jednotek

Účetní jednotka	Podmínky ke stanovení účetní jednotky (§ 1b, odst. 1–4)		
	Průměrný počet zaměstnanců	Aktiva celkem	Roční úhrn ročního obratu
<u>Mikro účetní jednotka</u> (§ 1b, odst. 1, písm. a-c)	10	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč
<u>Malá účetní jednotka</u> (§ 1b, odst. 2, písm. a-c)	50	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč
<u>Střední účetní jednotka</u> (§ 1b, odst. 3, písm. a-c)	250	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč
<u>Velká účetní jednotka</u> (§ 1b, odst. 4)	250	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z § 1b, zákona č. 563/1991 Sb.²

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁷ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a ro zšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Účetní závěrka

Účetní jednotka je **mikro účetní jednotkou**, jestliže nepřekročí k rozvahovému dni 2 ze 3 výše uvedených hodnot.²

Účetní jednotka je **malou účetní jednotkou**, jestliže nepřekročí k rozvahovému dni 2 ze 3 výše uvedených hodnot.²

Účetní jednotka je **střední účetní jednotkou**, jestliže nepřekročí k rozvahovému dni 2 ze 3 výše uvedených hodnot.²

Účetní jednotka je **velkou účetní jednotkou**, jestliže překročí k rozvahovému dni 2 ze 3 výše uvedených hodnot.²

3.1 Obecné informace ohledně účetní závěrky

V účetní závěrce musí být povinně uvedeny informace o (§ 18, odst. 3)²:

- ⇒ názvu, jménu (u fyzických osob) nebo o obchodní firmě
- ⇒ sídle nebo bydlišti (u fyzických osob)
- ⇒ identifikačním čísle osoby – IČO v případě, že jej účetní jednotka má
- ⇒ zápisu do obchodního rejstříku zapsaných v obchodních listinách
- ⇒ právní formě účetní jednotky, jestliže účetní jednotka se nachází v likvidaci, informace o ní je závazná
- ⇒ předmětu podnikání nebo činnosti nebo informace o tom, z jakého důvodu vznikla
- ⇒ rozvahovém dni, popřípadě uvedení jiného okamžiku, ke kterému účetní jednotka účetní závěrku sestavuje
- ⇒ přesný časový údaj, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- ⇒ povinný je také podpisový záznam statutárního orgánu (řídícího) účetní jednotky²

Jestliže ve chvíli, kdy nastal rozvahový den, se objeví významné události mezi dnem rozvahovým a ve chvíli, kdy je sestavována účetní závěrka, jsou tyto důsledky a ekonomické dopady v číselném vyjádření zaznamenány povinně v příloze účetní závěrky (§ 19, odst. 6).²

Listiny, které se posílají do sbírky listin do veřejného rejstříku, se podávají jen prostřednictvím elektronické podobě ve formátu PDF nebo XHTML, osoba, která listinu podepsala, je možné

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka

podpis nahradit slovy „*vlastní rukou*“ zkratkou „*v. r.*“ za příjmení osoby (§ 18). Jestliže se jedná o úředně ověřený podpisový záznam, uvede se³⁰:

- ⇒ *označení úřadu*
- ⇒ *pořadové číslo úředně ověřeného podpisu*
- ⇒ *datum úředního ověření a jméno osoby, která úřední ověření provedla*³⁰

Účetní jednotky mají povinnost sestavit účetní závěrku v plném nebo ve zkráceném rozsahu tak, jak to nařizuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V případě, že účetní jednotka nemusí svou účetní závěrku podrobit auditu auditorem, smí ji sestavit ve zkráceném rozsahu (§ 18, odst. 4).²

3.1.1 Druhy účetních závěrek

Ve chvíli, kdy se uzavírají účetní knihy, a sestavuje se účetní závěrka, se jedná o **řádnou účetní závěrku**. Jestliže se v danou chvíli uzavírají účetní knihy, jedná se o **mimořádnou účetní závěrku**.¹⁰ Poté existuje ještě tzv. **mezitímní účetní závěrka**, která se sestavuje účetní jednotkou v průběhu účetního období, avšak se v tomto případě neuzavírají účetní knihy. Účetní jednotka provede inventarizaci pouze kvůli ocenění (§ 19, odst. 3).²

3.1.2 Účetní závěrky z hlediska jejich rozsahu

Výkaz rozvaha a výkaz zisků a ztrát se sestavují¹²:

1. v plném rozsahu
2. ve zkráceném rozsahu¹²

³⁰ Nařízení vlády č. 351/2013 Sb., o výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích, ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰ SKÁLOVÁ, Jana a KOLEKTIV. Podvojně účetnictví 2020. Dvacáté šesté. Praha: GRADA Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1034-6.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

1. Rozvahu a výsledovku v **plném rozsahu sestavují** účetní jednotky, které jsou¹²:
 - ⇒ *velkou účetní jednotkou*
 - ⇒ *střední účetní jednotkou*
 - ⇒ *malou účetní jednotkou, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem*
 - ⇒ *mikro účetní jednotkou, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem*¹²

Pokud je účetní jednotka obchodní společností, má povinnost sestavit **výsledovku v plném rozsahu** (§ 3a, odst. 3, písm. a).¹²

2. Rozvahu a výsledovku ve **zkráceném rozsahu sestavují** účetní jednotky, které jsou²:
účetními jednotkami bez povinnosti mít ověřenou účetní závěrku auditorem (§ 18, část odst. 4).²

Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku, která se vyazuje v peněžních jednotkách, a to v celých tisících Kč. Pokud hodnota „*aktiv celkem (netto)*“ činí 10 000 000 000 Kč, účetní jednotky mají možnost výkazy uvádět v milionech Kč, přičemž to musí být u každého výkazu a dalších částí zvlášť uvedené (§ 4, odst. 8).¹²

3.2 Rozvaha

Rozvaha je výkaz zahrnující aktiva (majetek) a pasiva (zdroje financování). Aktiva jsou seřazena od těch nejméně likvidních složek majetku až po nejlikvidnějších – od dlouhodobého (stálého) majetku až po oběžný (obíhající) majetek⁴ a pasiva neboli zdroje financování jsou rozdělena na vlastní zdroje a cizí zdroje. Celkový součet aktiv a celkový součet pasiv se musí rovnat (§ 4, část odst. 8). Částky jsou v běžném období uvedené brutto hodnotě, která zahrnuje hrubou hodnotu majetku. Dále korekci, která má zápornou hodnotu a jedná se o součet opravných položek a součet opravek a netto hodnotu, což je rozdíl mezi brutto hodnotou a korekcí (§ 4, odst. 4).¹²

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

3.3 Výkaz zisků a ztráty

Výkaz zisků a ztráty neboli někdy nazývána jako výsledovka je finanční výkaz, který obsahuje výnosy a náklady,⁴ které se člení na provozní náklady a provozní výnosy a finanční náklady a finanční výnosy.¹² Dále obsahuje dílčí výsledky hospodaření jako provozní hospodářský výsledek a finanční hospodářský výsledek.⁴ Dále obsahuje výsledek hospodaření před zdaněním, daň a účetní hospodářský výsledek, kterým se rozumí výsledek hospodaření po zdanění.¹² Hodnoty nákladů a výnosů jsou zobrazovány za běžné a minulé období.⁴ Výsledovka se může sestavovat buď v účelovém, nebo v druhovém členění, přičemž se v praxi více využívá výsledovka v druhovém členění.³¹

3.4 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce má tu funkci, že vysvětluje a doplňuje informace, které jsou v rozvaze a ve výkazu zisků a ztráty. Poskytuje informace o³¹:

1. Účetních metodách a zásadách účetní jednotky
 - ⇒ *oceňování majetku a závazků*
 - ⇒ *stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky)*
 - ⇒ *uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu*
 - ⇒ *stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků¹²*

Účetní jednotka v případě vykazování, oceňování a zveřejňování informací o derivátech použije pouze určitou část vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění účinném k 31. prosinci 2017 (§ 3, odst. 10).¹²

⁴ MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

³¹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-16-6.

2. Informace k rozvaze a výsledovce

- ⇒ Výše dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek, které od rozvahového dne mají trvání delší než let
- ⇒ Výši zápůjček a poskytnutých úvěrů členům statutárních orgánů a dalším členům
- ⇒ Průměrný počet zaměstnanců za účetní období³¹

3.4.1 Cash flow

Jedná se o výkaz, který poskytuje informace o rozvaze a výsledovce, poněvadž rozvaha ani výsledovka nám neposkytují informace o tom, jak došlo k přílivu a odlivu peněžních prostředků. Cash flow se sestavuje dvěma způsoby, a to přímou nebo nepřímou metodou.³¹ Skládá se z provozní, investiční a finanční činnosti, které se uvádějí v Cash flow (§ 41, odst. 1).¹²

3.4.2 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Jedná se o výkaz, který nám podává informace o změnách vlastního financování podniku, které se staly mezi 2 rozvahovými dny, přičemž se zjišťuje zvýšení/snížení jednotlivých položek vlastních zdrojů financování (§ 44, odst. 1).¹² Struktura tohoto výkazu není stanovena žádným právním předpisem a je pouze na účetní jednotce, jak tento výkaz sestaví, avšak se v tomto výkazu musí vyčíslit podíly na dosaženém zisku a zjistit zdroje, ze kterých se čerpalo pro vyplacení.¹⁶

3.5 Účetní závěrka podléhající auditu

Účetní jednotky jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, popřípadě podle dalších právních předpisů, které to nařizují povinni podrobit řádnou, nebo mimořádnou účetní závěrku auditu, který provádí auditor podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. (§ 20, odst. 1).²

³¹ ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-16-6.

¹² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁶ MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka

Auditu podléhají účetní jednotky, kterými jsou²:

1. velké účetní jednotky a některé účetní jednotky, jestliže se nejedná o subjekty veřejného zájmu
2. střední účetní jednotky
3. malé účetní jednotky, jejichž právní forma je akciová společnost nebo svěřenecký fond podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník²

Existují 3 základní podmínky, jejichž splněním nebo překročením má účetní jednotka povinný audit, kterými jsou²:

- ⇒ celková hodnota aktiv ve výši 40 000 000 Kč
 - ⇒ souhrn čistého obratu ve výši 80 000 000 Kč
 - ⇒ průměrný počet zaměstnanců, jejichž počet za účetní období byl 50.²
4. ostatní malé účetní jednotky, které v okamžiku sestavení účetní závěrky v účetním období, ve kterém se závěrka ověřuje, účetní jednotka překročila nebo dosáhla 2 (celková hodnota aktiv ve výši 40 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců, jejichž počet za účetní období byl 50) ze 3 podmínek auditu a v případě, že tyto 2 podmínky již splnila v předchozím období, potom se povinně musí podrobit auditu (§ 20, odst. 1, písm. d).²

Účetní závěrka všech účetních jednotek a ostatních malých jednotek, pokud jsou akciovými společnostmi a svěřeneckými fondy dle občanského zákonu vyjma všech mikro jednotek nemusí být podrobeny povinně auditu.²

3.5.1 Výroční zpráva

Výroční zprávu musí vytvořit ty účetní jednotky, které se povinně a bezvýhradně musí podrobit auditu účetní závěrky. Výroční zpráva má ve své podstatě uceleně, kompletně, vyváženě a komplexně podat informace o ekonomické situaci účetní jednotky, o jejím ekonomickém postavení a činnosti.²

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Obsah výroční zprávy má podávat finanční a nefinanční informace²:

- ⇒ *o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy*
- ⇒ *o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky*
- ⇒ *o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje*
- ⇒ *o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů*
- ⇒ *o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích*
- ⇒ *o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí*
- ⇒ *požadované podle zvláštních právních předpisů²*

² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

4 Informace o účetních uzávěrkových operacích vybraného podniku

Z důvodu zachování konkurenceschopnosti vybraného podniku na trhu **bude zde vystupovat vybraná společnost pod pseudonymem jako „společnost G_x“**. S vrcholovým managementem společnosti proběhla vzájemná domluva, při níž se obě strany shodly na tom, že identifikační informace zůstanou v anonymitě.

Některé interní informace získané od této společnosti by mohli mít výrazný negativní dopad v případě, že by tyto interní údaje našla konkurence.

Jelikož jsou informace z účetnictví velmi podstatné a důležité, vybraná společnost nemůže mně jakožto externímu uživateli poskytnout úplně všechny informace ze svého účetnictví.

Tato kapitola popíše **základní uzávěrkové operace společnosti G_x za rok 2019**, nikoliv komplexní průběh uzávěrkových operací z již uvedených opodstatněných důvodů.

V závěru bude i zhodnocení z účetního a daňového pohledu, přičemž se uvedou návrhy a doporučení, jak by mohla *Společnost G_x* něco v těchto ohledech zlepšit a na co se třeba více zaměřit.

4.1 Obecné informace o podniku

Vznik *společnosti G_x* proběhl v roce 1997 a jedná se o jeden z nejvýznamnějších podniků, který poskytuje materiál ve stavebnictví v krajích Pardubického a Královéhradeckého kraje. *Společnosti G_x* od doby svého vzniku disponuje velkým množstvím poboček v Pardubickém, Královéhradeckém a Středočeském kraji, přičemž všech 9 poboček *společnosti G_x* jsou rozmístěné v Pardubickém kraji v okrese Pardubice, dále ve Středočeském kraji, v okrese Kolín, Mladá Boleslav a v Královéhradeckém kraji, v okrese Rychnov nad Kněžnou a Náchod.³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Společnost G_x se snaží v co nejvyšší míře uspokojit přání a touhy všech svých zákazníků, aby docházelo k maximalizaci užitku všech jejich zákazníků, aniž by snižovala kvalitu svých produktů, a proto je pro *Společnost G_x* prvotní spokojenost zákazníků.³²

Společnost nabízí zboží a služby, které se neustále rozvíjejí kupředu. Tyto služby jsou poskytovány zákazníkům, kteří např. chtějí zahájit realizaci jakékoliv nemovitosti. V důsledky časového vývoje *společnost G_x* poskytuje a prodává ty nejmodernější, nejkvalitnější stavební materiály, které mnoho odběratelů v dnešní době vyžaduje.³²

Jelikož se v dnešní době klade důraz na kvalitu, úsporu a moderní přístupy, které plynou s dobou. Služby společnosti tkví v kompletní a také v komplexním vyřízení – od vyřízení stavebního povolení, zajištění zásob a výběr vhodných lidských zdrojů, až po samotné plánování všech stavebních procesů, jejichž výsledkem je finální produkt stavby. *Společnost G_x* lpí na odbornou způsobilost svých zaměstnanců a na zvyšování jejich odborné kvalifikace.³²

4.2 Ekonomické informace o společnosti

Sídlo:	Pardubický kraj
Právní forma:	Společnost s (r)učením omezeným (s.r.o.)
Statutární orgán:	2 jednatelé společnosti
Podíly:	Každý ze společníků vlastní 50 % obchodního podílu
Základní kapitál:	Na začátku činil 200 000 Kč
Způsob jednání:	Každý jednatel jedná samostatně na základě sepsané společenské smlouvy ³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Předmět podnikání - 2 živnostenská oprávnění:**1. živnostenské oprávnění**

- ⇒ **Druh živnosti:** Ohlašovací volná
- ⇒ **Vznik oprávnění:** 2006
- ⇒ **Doba platnosti oprávnění:** na dobu neurčitou
- ⇒ **Předmět podnikání:** Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- ⇒ **Obory činnosti:** Zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod³²

2. živnostenské oprávnění – druh živnosti: ohlašovací, vázaná

- ⇒ **Předmět podnikání:** Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- ⇒ **Druh živnosti:** Ohlašovací vázaná
- ⇒ **Vznik oprávnění:** 2019
- ⇒ **Doba platnosti oprávnění:** na dobu neurčitou³²

4.3 Informace o účetnictví podniku

Podnik je obchodní kapitálovou společností, která vede podvojně účetnictví pro podnikatele. Řídí se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále provádějící vyhláškou č. 500/2002 Sb., pro podnikatelské subjekty, a pro docílení věrného a poctivého vedení účetnictví se řídí i českými účetními standardy pro podnikatele, která se váže k vyhlášce č. 500/2002 Sb.³²

Daná účetní jednotka používá ve svém podniku účetní software Pohoda. V podniku jsou 4 účetní, které tedy spravují celé účetnictví podniku. Podnik má dále i daňového poradce, který se stará o podnikové daně v podniku.³²

Vnitropodnikovou směrnicí má na starosti a odpovídá za ní provozní ředitel společnosti, který je též odpovědný za celkovou inventarizaci podniku. Podnik je střední účetní jednotkou a má povinnost podrobit účetní závěrku auditu podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V roce

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

2019 činil obrat společnosti 386 767 000 Kč, aktiva celkem byly ve výši 167 638 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců byl 67.³²

Účetní jednotka využívá při účtování nákladů a výnosů účty účtové třídy 5 a 6, a také účty účtové třídy 8 a 9, a to z toho důvodu, poněvadž podnik má celkem 9 středisek, které vede, aby účetní jednotka mohla zjistit nákladovost a výnosnost jednotlivých středisek. Pokud např. Podnik obdrží přijatou fakturu ohledně zboží, zaúčtuje ji způsobem B, a navíc ji ještě zaúčtuje na konkrétní střediska, kam zboží dorazí. Účty účtové třídy 8 a 9 podnik používá při vnitropodnikové fakturaci.³²

4.4 Inventarizace společnosti

Inventarizace v podniku probíhá tak, že se 3 měsíce před koncem běžného období uskuteční fyzické inventury, a to v každé provozovně. Zaměstnanci, kteří mají fyzické inventury na starosti, jsou vždy před samotným začátkem proškoleni, aby se v průběhu inventur nic nezanedbalo. V každé provozovně 10–16 zaměstnanců vždy dvojicích provádí fyzické inventury. Jeden zaměstnanec přepočítává, váží atp. a druhý zapisuje. V průběhu inventur nesmí mít žádný zaměstnanec u sebe seznam, na kterém by bylo uvedeno, kolik daných položek by mělo být. Jednotlivý vedoucí provozoven toto přísně kontrolují. Hlavním důvodem, proč to tak v tomto podniku funguje, je ten, aby se s nejvyšší přesností zjistilo, zda skutečný stav majetku (hmotné povahy) opravdu odpovídá se stavem v účetnictví.³²

Dokladovou inventuru provádějí účetní v podniku. V případě, že se zjistí nějaké vzniklé inventarizační rozdíly, zkoumá se, jak k těmto rozdílům došlo. Vše se zapíše do inventurních soupisů, ke kterým se navíc přiloží i přílohy. Předsedou inventarizační komise je provozní ředitel a zároveň i jednatel společnosti.³²

4.5 Informace o společnosti z hlediska produktového portfolia

Společnost má v současné době E-shop, na kterém prodává kompletní stavební materiály jako jsou např. zdící materiály, půdní schody, kamenné koberce, písky, šterky, kamenivo, cement, vápno, sádra, hutní materiály, lepenky, hydroizolace, komíny, stavební řezivo, stavební fólie, střechy, vnitřní a vnější rozvody, fasády, maltové směsi, příslušenství fasádám, dveře, tepelné

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

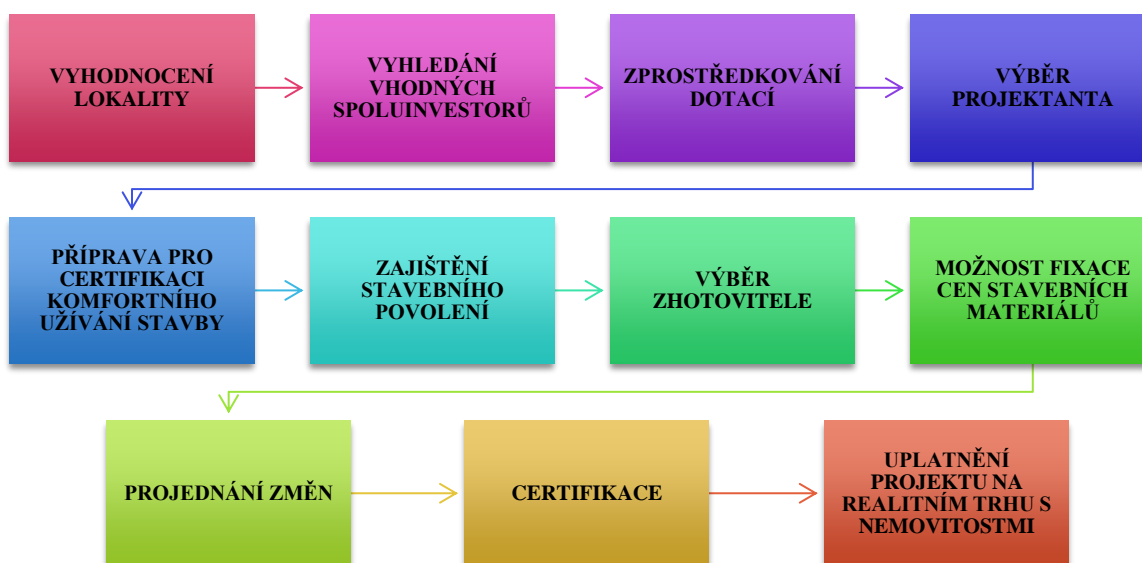
Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

izolace, materiály k suchým stavbám (konstrukční profily, desky), keramické obklady, dlažby a sanita, podlahové krytiny, obklady, betonové výrobky, drátěné ploty.³²

Dále i pracovní nářadí, oděvy, kompletní zboží ohledně zahrady a bydlení a různé chemické materiály (lepidla, rozpouštědla, ředidla atd.). Mimo jiné společnost G_x pro investory a dlouhodobé dodavatele zajišťuje vhodné stavební firmy či řemeslníky a smluvním zákazníkům zajišťuje společnost zakázky. Společnost také pronajímá stavební techniku i s obsluhou, jedná se např. výkopové práce pro inženýrské sítě a základů, přípravné práce pro stavby, úpravy terénu. Vyřizuje stavební povolení a také disponuje tzv. míchacím centrem pro barvy, stavby a interiéry.³²

Jak již bylo zmíněno, společnost poskytuje kompletní služby ve stavebnictví, poskytuje tzv. investiční záměr, který v sobě zahrnuje kompletní podporu během přípravné a realizační fáze celého investičního záměru. Investiční záměr společnosti slouží k efektivnímu řešení jejich staveb, a to z hlediska financí, výběru vhodného projektanta a výběru dodavatele stavebních prací.³²

Schéma 2: Algoritmus při poskytování investičního záměru



Zdroj: Upraveno podle poskytnutých informací od společnosti G_x ³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x : účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

4.6 Dlouhodobý majetek podniku

Dlouhodobý majetek *společnosti G_x* tvoří pozemky, stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený hmotný majetek. Do položek pozemky a stavby patří pozemky, které společnost využívá pro svojí hlavní ústřednu a pro své provozovny, s nimiž v současnosti společnost disponuje. **Majetek podniku se oceňuje pořizovací cenou.**³²

V roce 2019 měla společnost pouze 8 provozoven, pro které své pozemky využívala. Stavby podniku tvoří provozovny a sklady, které společnost využívá pro své podnikatelské aktivity. Hmotné movité věci a jejich soubory tvoří ve společnosti dopravní prostředky, bagry a různé stroje, přístroje a zařízení. **Z 8 provozoven měla účetní jednotka ve vlastnictví pouze 4**, za další 4 provozovny platila měsíční nájemné (pacht).³²

Společnost G_x nedisponuje vůbec dlouhodobým nehmotným majetkem a dlouhodobým finančním majetkem vyjma dlouhodobého nehmotného majetku hmotného drobného, které podnik nevykazuje v rozvaze. Majetek společnosti je oceněn v pořizovacích cenách a **účetní odpisy společnost stanovila ve stejné výši, v jaké jsou daňové odpisy.**³²

Celkovou hodnotu dlouhodobého majetku společnost vykážala ve výši **70 642 tis. Kč** v brutto hodnotě, oprávky k dlouhodobému majetku (odpisy a opravné položky) ve výši **17 905 tis. Kč** a majetek v čisté hodnotě, netto hodnotě ve výši **52 737 tis. Kč** oproti předchozímu období, ve kterém netto hodnota byla ve výši **43 668 tis. Kč**, čímž došlo k nárůstu netto hodnoty dlouhodobého hmotného majetku o **20,77 %** (zaokrouhleně na dvě platná desetinná místa).³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 29: Vybrané složky dlouhodobého majetku *Společnosti G_x*

Název účtu	Předkontace	Počáteční stav	Přírůstek	Úbytek	Konečný stav
Stavby	021	33 677 tis. Kč	2 682 tis. Kč	187 tis. Kč	36 137 tis. Kč
Hmotné movité věci	022	10 399 tis. Kč	4 040 tis. Kč	95 tis. Kč	14 344 tis. Kč
Pozemky	031	12 783 tis. Kč	0 tis. Kč	0 tis. Kč	12 783 tis. Kč
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	042	61 tis. Kč	5 289 tis. Kč	2 300 tis. Kč	3 050 tis. Kč
Oprávký ke stavbám	081	5 682 tis. Kč	6 tis. Kč	2 418 tis. Kč	8 093 tis. Kč
Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	082	7 571 tis. Kč	95 tis. Kč	2 335 tis. Kč	9 811 tis. Kč

Zdroj Upraveno podle poskytnutých informací od *společnosti G_x*³²

Podnik má **drobný hmotný majetek a nehmotný majetek, který nevykázal v rozvaze v celkové výši 1 913 tis. Kč**. Podle získaných informací se jedná o majetek s hodnotou nižší než **40 001 Kč**, který podnik nezařadil do dlouhodobého majetku a tento majetek nemohl odpisovat. Do nehmotného majetku nevykazovaného v rozvaze patří např. softwary.³²

4.6.1 Inventurní karty dlouhodobého hmotného majetku podniku

Společnost G_x má dlouhodobý hmotný majetek, u něhož se provádí pravidelně inventarizace, stejně tak jako u ostatního majetku a závazků *společnosti G_x*. Jedná se tedy pouze dlouhodobý hmotný majetek, poněvadž podnik nemá dlouhodobý hmotný majetek a ani dlouhodobý finanční majetek. *Společnost G_x* poskytla deset inventurních karet dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se zejména o dopravní prostředky, vysokozdvížné vozíky, specializované regály.³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 30: Inventurní karta 1 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	OA Škoda Octavia II combi červená 6 MČ		Typ: Dlouhodobý hmotný majetek		
Inventurní číslo:	16IM0003	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	14. 03. 2016	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	14. 03. 2016	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:				Plán účetních odpisů:	
Využití:	doklad VS 2150160037 2AZ 7477		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
14. 03. 2016	Zařazení	214 264,88 Kč	500		
31. 12. 2016	Daňový odpis	42 853,00 Kč			
31. 12. 2017	Daňový odpis	68 565,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	51 424,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	34 282,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 31: Inventurní karta 2 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	VZV Linde H 30 D, v. č. H2X393T07047, č. 17,700				Typ: Dlouhodobý hmotný majetek
Inventurní číslo:	16IM0004	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	24. 05. 2016	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	24. 05. 2016	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:	Plán účetních odpisů:				
Využití:	16RPF00386		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
24. 05. 2016	Zařazení	350 000,00 Kč	500		
31. 12. 2016	Daňový odpis	70 000,00 Kč			
31. 12. 2017	Daňový odpis	112 000,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	84 000,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	56 000,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 32: Inventurní karta 3 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	OA Škoda Octavia II combi červená 7 ŽJ			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	17IM0001	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	16. 01. 2017	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	16. 01. 2017	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:	Plán účetních odpisů:				
Využití:	doklad VS 2401700011 - 17HVR0074 – 3AH 2747			Způsob pořízení:	Koupě
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
16. 01. 2017	Zařazení	200 826,45 Kč	500		
31. 12. 2017	Daňový odpis	40 166,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	64 265,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	48 198,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 33: Inventurní karta 4 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	VZV Jungheinrich TFG 425 v. č. FN401867, č. 18,600		Typ: Dlouhodobý hmotný majetek		
Inventurní číslo:	17IM0002	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	26. 04. 2017	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	26. 04. 2017	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:			Plán účetních odpisů:		
Využití:	17RPF00317		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
26. 04. 2017	Zařazení	299 000,00 Kč	500		
31. 12. 2017	Daňový odpis	59 800,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	95 680,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	71 760,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 34: Inventurní karta 5 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	OA Škoda Octavia II combi červená 8 PD			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	17IM0003	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	09. 05. 2017	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	09. 05. 2017	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:	Plán účetních odpisů:				
Využití:	doklad 17RPF00244 VS FVAA115/1705001 - 3AK0863		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
09. 05. 2017	Zařazení	220 557,69 Kč	500		
31. 12. 2017	Daňový odpis	44 112,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	70 579,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	52 934,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 35: Inventurní karta 6 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	Regálový systém DITOM – Holice			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	17IM0019	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	30. 06. 2017	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	30. 06. 2017	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:	Plán účetních odpisů:				
Využití:	17RPF00476 – DITOM			Způsob pořízení:	Koupě
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
30. 06. 2017	Zařazení	99 289,31 Kč	500		
31. 12. 2017	Daňový odpis	19 858,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	31 773,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	23 830,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 36: Inventurní karta 7 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	VZV Linde H 25 D, v. č. H2X392S00669, č. 19,700			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	17IM0004	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	17. 07. 2017	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	17. 07. 2017	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:				Plán účetních odpisů:	
Využití:	17RPF00499		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
17. 07. 2017	Zařazení	375 000,00 Kč	500		
31. 12. 2017	Daňový odpis	75 000,00 Kč			
31. 12. 2018	Daňový odpis	120 000,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	90 000,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 37: Inventurní karta 8 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	OA Škoda Octavia III combi černá LS			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	18IM0001	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	05. 02. 2018	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	05. 02. 2018	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:	Plán účetních odpisů:				
Využití:	doklad 18RPF0200 – VS 7180650073 - 7H0 3513			Způsob pořízení:	Koupě
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
05. 02. 2018	Zařazení	260 322,31 Kč	500		
31. 12. 2018	Daňový odpis	52 065,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	83 303,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 38: Inventurní karta 9 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	OA Ford Connect ZV			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	18IM0002	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	20. 02. 2018	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	20. 02. 2018	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:				Plán účetních odpisů:	
Využití:	doklad 18RPF0197 – VS 18022 - 5M5 8372			Způsob pořízení:	Koupě
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
20. 02. 2018	Zařazení	237 187,19 Kč	500		
31. 12. 2018	Daňový odpis	47 438,00 Kč			
31. 12. 2019	Daňový odpis	75 900,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 39: Inventurní karta 10 – dlouhodobý hmotný majetek

Název:	DA Ford Tranzit bílý 580			Typ: Dlouhodobý hmotný majetek	
Inventurní číslo:	19IM0013	Způsob odpisu:	Zrychlený	Středisko: Centrála režijní	
Datum pořízení:	12. 03. 2019	Odpisová skupina:	2. skupina	Činnost:	
Datum zařazení	12. 03. 2019	Uplatněný odpis:	100 %	Umístění	
Datum vyřazení:		Plán účetních odpisů:			
Využití:	doklad fa. 03/19 - 19RPF0318		Způsob pořízení:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Středisko	Činnost	Poznámka
12. 03. 2019	Zařazení	190 083,00 Kč	500		
31. 12. 2019	Daňový odpis	38 017,00 Kč			

Zdroj: Upraveno podle interních dokumentů společnosti³²

4.6.1.1 Účetní a daňové odpisy podniku a jejich vliv na základ daně

Jak již bylo zmíněno, podnik stanovil vyšší účetních odpisů na úrovni daňových odpisů,³² z čehož vyplývá, že rozdíl mezi těmito odpisy bude rovný 0. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy nebudou mít tedy vliv na základ daně.

4.7 Některé změny v daních 2021 týkajících se účetnictví

V roce 2019 mohla společnost G_x odpisovat majetek, jehož cena byla vyšší než 40 000 Kč. Zároveň muselo platit, že doba užívání majetku byla delší než 1 rok.²⁷ V roce 2021 1.1. ale

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti G_x : účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

²⁷ MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1.: včetně daňového balíčku. 31. vydání. Praha: Grada, 2020. ISBN 978-80-271-1333-0.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

došlo k novele zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., která změnila v tomto ohledu hodnotu ocenění u dlouhodobého hmotného majetku, který lze odpisovat v případě, že jeho cena je vyšší než 80 000 Kč. **Dále se zrušilo daňové odpisování nehmotného majetku**, které bylo do 31. 12. 2020 upraveno v § 32a.³³ Dále jak již bylo zmíněno v oddíle (2.3.8 Zjištění účetního výsledku hospodaření a daňové operace na konci období), lze si od základu daně odečíst až 30 % od 1. 3. 2020 do 28. 2. 2022.³⁴ v případě, že společnost poskytne dar, jehož výše činí alespoň 2000 Kč (§ 20, část odst. 8).¹⁷

4.8 Zásoby podniku

Zásoby společnosti jsou tvořeny ze zdících materiálů, půdních schodů, kamenných koberců, písků, štěrků, kameniv, cementů, vápen, sáder, hutních materiálů, lepenek, hydroizolací, komínů, stavebních řeziv, stavebních fólií, střech, vnitřních a vnějších rozvodů, fasád, maltových směsí, příslušenství k fasádám, dveří, tepelných izolací, materiálů k suchým stavbám (konstrukční profily, desky), keramických obkladů, dlažeb a sanitu, podlahových krytin, obkladů, betonových výrobků, drátěných plotů atp. **Daná účetní jednotka používá způsob B a vede důkladnou skladovou evidenci a zásoby oceňuje pořizovací cenou.**³²

Podnik disponuje pouze se zbožím, jehož celková brutto hodnota byla ve výši 66 156 tis. Kč, výše opravek tvořila **749 tis. Kč** a čistá netto hodnota byla ve výši **65 407 tis. Kč**. Předchozí výše netto hodnoty byla ve výši **55 372 Kč**, což znamená, že oproti předchozímu roku došlo k nárůstu o **18,12 %** (zaokrouhлено na dvě platná desetinná místa).³²

Podnik poskytl inventurní soupis některých zásob, avšak ne všech. Jedná se spíše o méně významné položky zásob. Podle vyjádření podniku jsou inventarizační rozdíly – viz tabulky č. 40–42 způsobené neúmyslnými záměnami.³²

³³ Zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, ve znění pozdějších předpisů.

³⁴ Zákon č. 39/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Tabulka 40: Inventarizační rozdíly u zásob 1. část

	Název	Rozdíl	Ocenění v Kč
39001065	Palička gumová bílá 65 mm kovová násada	-1 ks	-98,36
39003555	Nýty trhací AL 4x10mm 50ks	1 ks	10,36
39007021	Háčky zatloukáci plast. do stěny bílé 3 ks	2 ks	27,84
39052016	Pokladní kotouček thermo 57/40/12 do platebního terminálu	-4 ks	-22,56
39001014	Kladivo tesařské 600 g sklolaminátová násada Festa	-1 ks	-98,30
39003558	Nýty trhací AL 4x12mm 50ks	-1 ks	-10,79
390910350	Rukavice MaxiTherm 30-201 víceúčelové zimní, akryl latex vel. 09 ATG	5 pár	435,85
39052026	Propiska plast Prosto modré tělo	-1 ks	-3,15
39001051	Palička gumová černá 55 mm dřevěná násada, XTline	1 ks	37,45
39002680	Tyč spirálová k rajčatům 180 cm pozink	-1 ks	-24,10
390910351	Rukavice MaxiTherm 30-201 víceúčelové zimní, akryl latex vel. 10 ATG	-11 pár	-1010,46
39052042	Připínáčky 223 100 ks pr. 11 mm	1 ks	13,60
39001079	Palička klempířská dřevěná malá 50x120mm	1 ks	0,00
39070912181	Náhradní uhlíky 22x16,9x7,9 mm pro DED7953 (úhlové brusky) Dedra	-1 ks	-31,60
390910352	Rukavice MaxiTherm 30-201 víceúčelové zimní, akryl latex vel. 11 ATG	4 pár	353,36
39052048	Sáčky do koše zatahovací 50 x 60 cm 30 l 20 ks	-1 ks	-16,00
39005480	Spony, 1000 ks 8 mm	-1 ks	-8,31
3906821	Kotouč diamantový 125x22,2 mm segmentový Dynamic HP2112 Dedra	-11 ks	-467,94
390910369	Rukavice DPVE702PG stavební práce, šedá pletené vel. 07 Delta Plus	-1 pár	-10,00
3900078896	Permanentní mini-značkovač jemný hrot prodejní dóza, 1-47-329 Stanley	-5 ks	-50,00
39005485	Spony, 1000 ks 14 mm	1 ks	9,92
3906731	Kotouč diamantový 150x22,2 mm plný Diamant Euronářadí (+redukce z 22 na 20 mm)	1 ks	53,50

Zdroj: Upraveno na základě poskytnutých informací o podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Tabulka 41: Inventarizační rozdíly u zásob 2. část

	Název	Rozdíl	Ocenění v Kč
39005762	Prořezávač na SDK kulatý, 270 mm (pilka vrtací) Toptrade	1 ks	55,44
3906741	Kotouč diamantový 180x22,2 mm plný Dynamic HP2104 Dedra	-1 ks	-80,14
390910373	Rukavice DPFBN49 stavební práce, přírodní kůže vel. 10 Delta Plus	3 pár	156,00
3909211	BOZP tabulka – Hlavní vypínač 21x30cm	4 ks	0,00
390028999	Závěsný systém Fiskars	1 ks	0,00
3906851	Kotouč diamantový 230x22,2 mm segmentový Dynamik HP2116 Dedra	-3 ks	-417,45
390910383	Rukavice DPVE712GR prác. kolem domu, šedo čer. vel. 09 Delta Plus	3 pár	48,00
3909230	BOZP samolepka – Hlavní vypínač 21x9cm	-4 ks	-35,44
39007160	Kufr na nářadí box plast. 550x265x270mm N22S Caliber	2 ks	376,94
3906751	Kotouč diamantový plný 230 mm Dynamic HP2106 Dedra	-1 ks	-135,00
390910220	Rukavice BH1009R10 práce kolem domu, PU vel. 10 Dedra	2 ks	26,04
39070521	Míchadlo stavebních směsí 1600 W XT10400 XTline	1 ks	1525,85
390071801	Krabička plastová na nářadí štosovací 150x230x125 mm	-2 ks	-41,04
39061111	Kotouč řezný na kov a nerez, 115x1mm XTline	-10 ks	-82,20
3909103730	Rukavice DPFBN49 stavební práce, přírodní kůže vel. 11 Delta Plus	-3 pár	-156,75
39007303	Hořák PB opalovací s hadicí 3m hořák 550 mm 35 kW Profi Toptrade	1 ks	311,37
39007180	Krabička plastová na nářadí štosovací 110x165x75 mm	-18 ks	-178,92
3906966	Kotouč lamelový brusný zirkon. 125 mm, zr. 60 nerez, kov, dřevo XTline	-1 ks	-36,62
390910226	Rukavice BH1001XL Plus Hand Profi víceúčelové, PU nylon vel. XL Dedra	1 ks	162,92
39007304	Hořák PB opalovací hadice 3m hořák 850 mm 35kW Toptrade	5 ks	1707,45
3906966	Kotouč lamelový brusný zirkon. 125 mm, zr. 60 nerez, kov, dřevo XTline	-1 ks	-36,62
390910226	Rukavice BH1001XL Plus Hand Profi víceúčelové, PU nylon vel. XL Dedra	1 ks	162,92

Zdroj: Upraveno na základě poskytnutých informací o podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 42: Inventarizační rozdíly u zásob 3. část

	Název	Rozdíl	Ocenění v Kč
390071694	Brašna na nářadí s kovovou rukojetí 490x230x280mm XTline	2 ks	603,68
39061231	Kotouč řezný na kov a nerez, 125x1,6 mm XTline	-13 ks	-127,40
390910228	Rukavice BH1002XL Hand Profi víceúčelové, synt. kůže polyester vel. XL Dedra	-1 ks	-134,98
39042153	Žárovka halogenová 150 W lineární	-1 ks	-11,28
39041630	Metr svinovací 10mx25mm Magnetic 10025 pogumovaný Festa	-2 ks	-158,90
3906967	Kotouč lamelový brusný zirkon. 125 mm, zr. 80 nerez, kov, dřevo XTline	-1 ks	-37,27
390910232	Rukavice BH1010R10B víceúčelové, tkanina kůže, vel. 10 Dedra	1 ks	87,18
39042352	Baterie 2xAA GP 15 A R06 tužková alkalická (2ks)	-29 bal	-206,48
39041624	Metr svinovací 3mx16mm Magnetic 3016 pogumovaný Festa	1 ks	25,78
39061311	Kotouč řezný na kov a nerez, 150x1mm XTline	1 ks	14,72
3909103270	Rukavice GRCS víceúčelové, pletené latex šedé, vel. 09 (12/120) Protech	26 ks	299,00
39042356	Baterie 2xAA GP tužková nabíjecí (2ks)	2 bal	218,22
390007908	Náhradní tuha do tesařské tužky mechanické, 5 ks Corona	-1 bal	-21,58
39061331	Kotouč řezný na kov a nerez, 150x1,6 mm XTline	-20 ks	-296,00
390980202	Mikina flísová pracovní Lahti Pro modrá L	-1 ks	-371,01
39042157	Žárovka halogenová 400 W lineární MULLER J-400 W/230 V L118 R7S	4 ks	0,00
390011916	Hřebíky šroubové 3,6/4,2x100 mm 5 kg	1 bal	172,33
390709223	Bruska úhlová kotouč 125 mm 1100 W s regulací otáček DED7954 Dedra	1 ks	831,00

Zdroj: Upraveno na základě poskytnutých informací o podniku³²

Manko celkem činilo **31 190,07 Kč** a přebytek celkem byl ve výši **29 368,96 Kč** a rozdíl mezi přebytkem a mankem ve výši **1 821,11 Kč**.³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

4.9 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

K rozvahovému dni 31.12 2019 peněžní prostředky podniku přesně byly ve výši **13 203 611,34 Kč**. Peněžní prostředky v pokladně na účtu **211 – Pokladna** byly ve výši **278.780 Kč**. Peněžní prostředky na účtech, respektive účtu **221 – Bankovní účty** byly ve výši **12.924.831,34 Kč**. Peněžní prostředky byly používány k obvyklým úhradám přijatých faktur atp.³²

4.10 Pohledávky a závazky podniku

Pohledávky společnosti k **31.12 2019** činily **31 957 tis. Kč**. Podnik měl v tomto roce krátkodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky byly ve výši **31 074 tis. Kč**. V této skupině se nachází i účet **336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**, který byl ve výši **935.230 Kč**.³²

K tomuto účtu je ve společnosti vedena analytická evidence kvůli lepší přehlednosti. Stejně tak jako ke všem ostatním syntetickým účtům podle potřeby této účetní jednotky. Účet **335 – Pohledávky za zaměstnanci, jehož výše činila 48.485 Kč**, obsahoval výši zaměstnaneckých půjček, které podnik svým zaměstnancům poskytl. Jednalo se o dva zaměstnance, kterým společnost půjčku poskytla.³²

Účet **311 – Pohledávky z obchodních vztahů** měl podnik ve výši **30 381 tis. Kč**. Jednalo se pohledávky vůči odběratelům společnosti. Podnik měl k rozvahovému dni závazky v celkové výši **19 059 tis. Kč**, do nichž spadají účet 331. Účet **331 – Zaměstnanci** měl podnik ve výši **1.604.852 Kč**. Jednalo se mzdy zaměstnanců, které podnik vyplatil zaměstnancům až následující měsíc příštího roku. Podnik měl k rozvahovému dni pouze krátkodobé závazky.³²

Podnik byl ochoten mi poskytnout seznamy některých pohledávek a závazku, které můžeme vidět v následujících tabulkách níže.³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 43: Vybrané pohledávky podniku 1. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno
20. 12. 2019	191022855	F	Evžen Krejčík	13,00	13,00	03. 01. 2020
18. 12. 2019	191061888	F	Semánek Pavel	18,00	18,00	17. 01. 2020
30. 11. 2019	191013656	F	Zdeněk Vrkota	20,00	20,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191061807	F	Obert Filip	23,00	23,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191013876	F	Votruba Pavel	24,00	24,00	19. 01. 2020
18. 12. 2019	191074930	F	LauStav, s.r.o.	38,00	38,00	01. 01. 2020
20. 12. 2019	191061944	F	Martin Horyna	38,00	38,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191075058	F	Karásek Karol	42,00	42,00	03. 01. 2020
20. 12. 2019	191075004	F	VPS trade s.r.o.	44,00	44,00	19. 01. 2020
30. 11. 2019	191032996	F	A-Z Kamna s.r.o.	49,00	49,00	14. 12. 2019
20. 12. 2019	191022850	F	Maloobchodní prodej	55,00	55,00	03. 01. 2020
31. 10. 2019	191082004	F	Zdeněk John	57,00	57,00	30. 11. 2019
19. 12. 2019	191013795	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	60,00	60,00	18. 01. 2020
30. 11. 2019	191022755	F	Petzný Zbyněk	64,00	64,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191075047	F	Hovorka Martin	64,00	64,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191022875	F	David Petrus	68,00	68,00	19. 01. 2020
31. 08. 2019	191012524	F	Pavel Krejčík	71,00	71,00	14. 09. 2019
20. 12. 2019	191033163	F	Josef Pácalt	71,00	71,00	03. 01. 2020
19. 12. 2019	191013788	F	BW – Stavitelství, s.r.o.	73,00	73,00	18. 01. 2020
18. 12. 2019	191013748	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	74,00	74,00	17. 01. 2020
19. 12. 2019	191013796	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	76,00	76,00	18. 01. 2020
20. 12. 2019	191013840	F	HIOSS, s.r.o.	78,00	78,00	19. 01. 2020
31. 10. 2019	191050935	F	DUMIT + s. r. o.	81,00	81,00	20. 12. 2019
19. 12. 2019	191013830	F	Milan Vomáčka	81,00	81,00	02. 01. 2020
31. 08. 2019	191012497	F	ČKS stavební & investiční s.r.o.	83,00	83,00	14. 09. 2019
19. 12. 2019	191013802	F	Antonín Novák	86,00	86,00	02. 01. 2020
18. 12. 2019	191022804	F	Miroslav Jedlička	90,00	90,00	01. 01. 2020
30. 11. 2019	191022767	F	David Petrus	92,00	92,00	30. 12. 2019
15. 11. 2019	191032803	F	INSAF GROUP s.r.o.	94,00	94,00	06. 12. 2019
26. 10. 2018	181550114	F	Ovis ammon s.r.o.	96,00	96,00	09. 11. 2018
15. 11. 2019	191013428	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	97,00	97,00	15. 12. 2019
18. 12. 2019	191061882	F	Zdeněk Vrkota	97,00	97,00	17. 01. 2020
15. 11. 2019	191074409	F	Willemit s.r.o.	106,00	106,00	06. 12. 2019
18. 12. 2019	191041625	F	David Adamovský	108,00	108,00	17. 01. 2020
20. 12. 2019	191710145	F	STRABAG a.s.	111,00	111,00	18. 02. 2020
20. 12. 2019	191033145	F	REVIST s.r.o.	112,00	112,00	18. 02. 2020
19. 12. 2019	191013811	F	Stavitelství PMP s.r.o.	114,00	114,00	19. 12. 2019
20. 12. 2019	191013836	F	Slaviček stavby s.r.o.	117,00	117,00	19. 01. 2020
30. 09. 2019	191081746	F	Zdeněk John	118,00	118,00	30. 10. 2019
19. 12. 2019	191013783	F	MK – STAV CZ s.r.o.	119,00	119,00	18. 01. 2020
31. 12. 2019	191550234	F	FCC Česká republika, s.r.o.	120,00	120,00	30. 01. 2020
30. 11. 2019	191061866	F	Petr Fejl	121,00	121,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191710152	F	Výtahy Pardubice a.s.	121,00	121,00	10. 01. 2020
20. 12. 2019	191075083	F	STAFI FINALIZACE STAVEB s.r.o.	127,00	127,00	03. 02. 2020

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 44: Vybrané pohledávky podniku 2. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno
30. 11. 2019	191013554	F	FATO a.s., člen holdingu FATO	156,00	156,00	30. 12. 2019
19. 12. 2019	191074948	F	FGV Investment a.s.	160,00	160,00	02. 01. 2020
20. 12. 2019	191041677	F	T.M.T Reality s.r.o.	160,00	160,00	03. 01. 2020
20. 12. 2019	191041664	F	Pavel Pažout	162,00	162,00	03. 01. 2020
29. 06. 2015	71501774	F	JOK stav, s.r.o.	164,00	164,00	28. 08. 2015
20. 12. 2019	191075043	F	Ján Mucha	175,00	175,00	03. 02. 2020
20. 12. 2019	191022883	F	JAST obchodní s.r.o.	178,00	178,00	10. 01. 2020
31. 10. 2019	191082000	F	Zdeněk John	181,00	181,00	30. 11. 2019
20. 12. 2019	191033099	F	Jan Jancura	182,00	182,00	19. 01. 2020
30. 09. 2019	191012898	F	Aleš Slezák FAS s.r.o.	183,00	183,00	14. 10. 2019
30. 11. 2019	191082330	F	BW – Stavitelství, s.r.o.	183,00	183,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191013591	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	186,00	186,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191022884	F	Petr Horyna	186,00	186,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191022858	F	ABM stavby s.r.o.	187,00	187,00	19. 01. 2020
31. 08. 2018	181021592	F	PPR INVEST s.r.o.	192,00	192,00	30. 09. 2018
31. 10. 2019	191074242	F	AVEPO s.r.o.	192,00	192,00	15. 12. 2019
20. 12. 2019	191013848	F	GEBAS domy s.r.o.	200,00	200,00	18. 02. 2020
20. 12. 2019	191033162	F	Martin Dostálek	200,00	200,00	10. 01. 2020
30. 11. 2019	191061804	F	Obert Filip	201,00	201,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191032975	F	INTERLUX s.r.o.	202,00	202,00	29. 01. 2020
30. 11. 2019	191074745	F	Willemit s.r.o.	205,00	205,00	21. 12. 2019
15. 11. 2019	191082140	F	Ivan Pick	206,00	206,00	15. 12. 2019
30. 11. 2019	191013544	F	Adéla Plašilová	210,00	210,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191033108	F	EPOS, s.r.o.	211,00	211,00	03. 01. 2020
31. 12. 2019	191013885	F	FLEX – BUILD s.r.o.	212,00	212,00	21. 01. 2020
18. 12. 2019	191013745	F	JM interiéry s.r.o.	214,00	214,00	01. 01. 2020
20. 12. 2019	191033139	F	Aleš Slezák FAS s.r.o.	215,00	215,00	03. 01. 2020
31. 12. 2019	191022900	F	BW – Stavitelství, s.r.o.	215,00	215,00	30. 01. 2020
31. 08. 2019	191021868	F	JOB FAST s.r.o.	218,00	218,00	14. 09. 2019
20. 12. 2019	191061941	F	Jan Malina	218,00	218,00	03. 01. 2020
30. 11. 2019	191013547	F	HC STAV s.r.o.	219,00	219,00	29. 01. 2020
20. 12. 2019	191033161	F	Grundza Miroslav	221,00	221,00	19. 01. 2020
30. 11. 2019	191061782	F	Mária Demeterová	233,00	233,00	14. 01. 2020
20. 11. 2019	191013478	F	HC STAV s.r.o.	234,00	234,00	19. 01. 2020
30. 11. 2019	191074767	F	GRIFMONT CZ s.r.o.	236,00	236,00	29. 01. 2020
20. 12. 2019	191075060	F	Pavel Vencl	241,00	241,00	03. 01. 2020
19. 12. 2019	191013782	F	MK – STAV CZ s.r.o.	242,00	242,00	18. 01. 2020
31. 12. 2019	191075087	F	Martin Titz	242,00	242,00	30. 01. 2020
20. 12. 2019	191710141	F	Vladimír Elko	243,00	243,00	03. 01. 2020
20. 12. 2019	191075052	F	GRIFMONT CZ s.r.o.	245,00	245,00	18. 02. 2020
20. 12. 2019	191033107	F	TOP-MI, s.r.o.	249,00	249,00	19. 01. 2020
15. 11. 2019	191082134	F	Zdeněk John	250,00	250,00	15. 12. 2019
30. 11. 2019	191032992	F	REVIST s.r.o.	250,00	250,00	29. 01. 2020
19. 12. 2019	191022841	F	ADA International s.r.o.	254,00	254,00	02. 01. 2020
18. 12. 2019	191710113	F	Agrostav Pardubice, a. s.	257,00	257,00	17. 01. 2020
20. 12. 2019	191013847	F	HC STAV s.r.o.	258,00	258,00	18. 02. 2020

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 45: Vybrané pohledávky podniku 3. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno
31. 05. 2019	191071852	F	Aleš Slezák FAS s.r.o.	281,00	281,00	14. 06. 2019
19. 12. 2019	191013825	F	Kovo Kameník s.r.o.	288,00	288,00	02. 02. 2020
20. 12. 2019	191033133	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	291,00	291,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191075036	F	DSP a.s.	291,00	291,00	10. 01. 2020
30. 11. 2019	191013590	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	295,00	295,00	30. 12. 2019
15. 11. 2019	191710027	F	Skanska a.s.	296,00	296,00	31. 01. 2020
20. 12. 2019	1 191075082	F	THmax s.r.o.	301,00	301,00	03. 01. 2020
20. 12. 2019	191075070	F	Jiří Tkáč	306,00	306,00	19. 01. 2020
18. 12. 2019	191013743	F	REVIST s.r.o.	307,00	307,00	16. 02. 2020
30. 11. 2019	191013658	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	308,00	308,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191074752	F	DUMIT + s. r. o.	310,00	310,00	14. 01. 2020
20. 12. 2019	191033154	F	Arubio s.r.o.	310,00	310,00	19. 01. 2020
30. 04. 2019	191011034	F	ORIGINAL DESIGN, s.r.o.	315,00	315,00	30. 05. 2019
30. 11. 2019	191013654	F	RZ – stav s.r.o.	315,00	315,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191061799	F	Petr Fejl	316,00	316,00	30. 12. 2019
30. 11. 2019	191022679	F	JELSTA s.r.o.	320,00	320,00	21. 12. 2019
20. 12. 2019	191082403	F	SALIT spol. s r.o.	320,00	320,00	10. 01. 2020
30. 11. 2019	191022762	F	Petr Inozemcev	321,00	321,00	14. 12. 2019
18. 12. 2019	191710121	F	Skanska a.s.	322,00	322,00	16. 02. 2020
20. 12. 2019	191075014	F	DUMIT + s. r. o.	326,00	326,00	03. 02. 2020
30. 11. 2019	191013652	F	Roman Kohoutek	329,00	329,00	30. 12. 2019
20. 12. 2019	191013844	F	HIOSS, s.r.o.	329,00	329,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191075053	F	Handyg s.r.o.	331,00	331,00	03. 01. 2020
18. 12. 2019	191074873	F	Václav Krusberský	333,00	333,00	01. 01. 2020
31. 10. 2019	191013237	F	REVIST s.r.o.	334,00	334,00	30. 12. 2019
18. 12. 2019	191074866	F	DUMIT + s. r. o.	335,00	335,00	01. 02. 2020
19. 12. 2019	191074960	F	Stavatelství Drážka, s.r.o.	338,00	338,00	02. 01. 2020
20. 12. 2019	191033113	F	HIOSS, s.r.o.	342,00	342,00	19. 01. 2020
31. 10. 2019	191082001	F	Zdeněk John	343,00	343,00	30. 11. 2019
18. 12. 2019	191061887	F	Martin Bug	344,00	344,00	17. 01. 2020
20. 12. 2019	191075007	F	Vladimír Elko	347,00	347,00	03. 01. 2020
31. 07. 2019	191021589	F	Aleš Slezák FAS s.r.o.	348,00	348,00	14. 08. 2019
30. 11. 2019	191022680	F	JELSTA s.r.o.	349,00	349,00	21. 12. 2019
19. 12. 2019	191013797	F	IzoDol s.r.o., Jiří Doležal	350,00	350,00	18. 01. 2020
16. 12. 2019	191033032	F	Jaroslav Houfek	351,00	351,00	15. 01. 2020
20. 12. 2019	191022871	F	FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o.	351,00	351,00	19. 01. 2020
20. 12. 2019	191041666	F	David Adamovský	352,00	352,00	19. 01. 2020
18. 12. 2019	191041653	F	Petr Kusý	359,00	359,00	01. 01. 2020

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Tabulka 46: Vybrané závazky podniku 1. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč		K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
16. 12. 2019	19F021973	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2,42	2,42		11. 02. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1327	F	Ředitelství silnic a dálnic ČR	41,46	6,30		16. 01. 2020	23. 12. 2019
31. 12. 2019	19RPF1319	F	HET spol. s r.o.	43,56	43,56		21. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1274	F	Vodafone Czech Republic a.s.	132,27	132,27		30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1305	F	Energie AG Kolín a.s.	133,00	133,00		27. 01. 2020	
17. 12. 2019	19F081836	F	OBB stavební materiály, spol. s r.o.	146,00	146,00		30. 01. 2020	
11. 12. 2019	19F032507	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	152,17	152,17		08. 02. 2020	
26. 11. 2019	19F072808	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	156,39	156,39		24. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F012098	F	BURKOŇ s.r.o.	169,40	169,40		20. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F061325	F	Stanley Black & Decker Czech Republic s.r.o., Obj Stanley Dewalt	226,85	226,85		22. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1275	F	Energie AG Kolín a.s.	266,00	266,00		06. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F022000	F	ELKOV elektro a.s.	273,00	273,00		17. 01. 2020	
09. 12. 2019	19F012094	F	XTline s.r.o., Obj XTline	317,00	317,00		05. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1271	F	Vodafone Czech Republic a.s.	373,89	373,89		30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1330	F	MUDr. Novohradský s.r.o.	400,00	400,00		28. 02. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1272	F	Vodafone Czech Republic a.s.	446,49	446,49		30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1270	F	Vodafone Czech Republic a.s.	447,70	447,70		30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F012095	F	Stanley Black & Decker Czech Republic s.r.o., Obj Stanley Dewalt	450,45	450,45		13. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F061324	F	Stanley Black & Decker Czech Republic s.r.o., Obj Stanley Dewalt	453,70	453,70		22. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1267	F	GOLDWARE s.r.o.	480,00	480,00		10. 01. 2020	
16. 12. 2019	19F081845	F	SIKO KOUPELNY a.s.	500,94	500,94		12. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1328	F	Marius Pedersen a.s.	551,23	551,23		13. 12. 2019	
31. 12. 2019	19RPF1313	F	SKLÁDKA KLÁŠTER s.r.o.	562,50	562,50		14. 01. 2020	
27. 11. 2019	19F021884	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	589,88	589,88		25. 01. 2020	
20. 11. 2019	19F032319	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	603,79	603,79		18. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1326	F	Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group	656,00	656,00		13. 01. 2020	

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 47: Vybrané závazky podniku 2. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
29. 11. 2019	19F032383	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	658,66	658,66	27. 01. 2020	
20. 12. 2019	19F012092	F	SEPOS, spol. s r. o.	706,64	706,64	03. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1273	F	Vodafone Czech Republic a.s.	753,53	753,53	30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1315	F	Vodovody a kanalizace Náchod, a.s.	809,00	809,00	23. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1269	F	Vodafone Czech Republic a.s.	814,02	814,02	30. 01. 2020	
16. 12. 2019	19F021974	F	DŘEVO TRUST, a.s.	823,00	823,00	14. 01. 2020	
20. 11. 2019	19F051027	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	825,22	825,22	18. 01. 2020	
26. 11. 2019	19F011967	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	850,73	850,73	24. 01. 2020	
21. 11. 2019	19F061200	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	857,10	857,10	19. 01. 2020	
20. 11. 2019	19F061197	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	862,13	862,13	18. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1264	F	ACTIVA spol. s r.o.	897,00	897,00	03. 01. 2020	
06. 12. 2019	19F021930	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	900,00	900,00	20. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1316	F	Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s.	981,00	981,00	22. 01. 2020	
11. 12. 2019	19F072946	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	989,19	989,19	08. 02. 2020	
22. 11. 2019	19F072785	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 000,65	1 000,65	20. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F021998	F	OBB stavební materiály, spol. s r.o.	1 021,00	1 021,00	01. 02. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1307	F	Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.	1 028,00	1 028,00	21. 01. 2020	
20. 11. 2019	19F710022	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 049,45	1 049,45	18. 01. 2020	
16. 12. 2019	19F021972	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 049,45	1 049,45	11. 02. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1281	F	Okresní soud v Hradci Králové	1 061,00	1 061,00	31. 12. 2019	
31. 12. 2019	19RPF1325	F	EUROLIFT CZ s.r.o.	1 154,00	1 154,00	16. 01. 2020	

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Tabulka 48: Vybrané závazky podniku 3. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
29. 11. 2019	19F072857	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 197,90	1 197,90	27. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1265	F	BARA HK, spol. s r.o.	1 210,00	1 210,00	10. 01. 2020	
10. 12. 2019	19F032447	F	HPI – CZ spol. s r.o.	1 220,06	1 220,06	23. 01. 2020	
05. 12. 2019	19F041444	F	PROTECO nářadí s.r.o.	1 240,07	1 240,07	02. 01. 2020	
12. 12. 2019	19F073012	F	BAUMIT, spol. s r.o.	1 243,28	24,87	21. 12. 2019	19. 12. 2019
17. 12. 2019	19F032486	F	BEST, a.s., Obj Best	1 248,01	1 248,01	16. 01. 2020	
16. 12. 2019	19F710058	F	MUREXIN spol. s r.o.	1 307,48	251,99	15. 01. 2020	zálohou
11. 12. 2019	19F012025	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	1 354,00	1 354,00	16. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F022017	F	VODA TOPENÍ SERVIS s.r.o.	1 380,00	1 380,00	14. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1304	F	AQUA SERVIS, a.s.	1 458,00	1 458,00	22. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F073037	F	Stanley Black & Decker Czech Republic s.r.o., Obj Stanley Dewalt	1 560,90	1 560,90	13. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F081882	F	BASF Stavební hmoty Česká republika s.r.o.	1 560,90	1 560,90	18. 01. 2020	
05. 12. 2019	19F032414	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	1 572,00	1 572,00	19. 01. 2020	
28. 11. 2019	19F061227	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 590,74	1 590,74	26. 01. 2020	
11. 12. 2019	19F032524	F	Jiří Trkal	1 597,00	1 597,00	03. 01. 2020	
12. 12. 2019	19F081818	F	OBB stavební materiály, spol. s r.o.	1 633,00	1 633,00	23. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F081869	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 633,50	1 633,50	16. 02. 2020	
20. 11. 2019	19F032320	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 650,44	1 650,44	18. 01. 2020	
29. 11. 2019	19F041364	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 714,21	1 714,21	27. 01. 2020	
10. 12. 2019	19F012103	F	Jiří Trkal	1 742,00	1 742,00	02. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1277	F	Agrostav Pardubice, akciová společnost	1 814,64	1 814,64	14. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F032509	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 889,49	1 889,49	16. 02. 2020	

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 49: Vybrané závazky podniku 4. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
19. 12. 2019	19F032509	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 889,49	1 889,49	16. 02. 2020	
11. 12. 2019	19F012057	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	1 909,38	1 909,38	08. 02. 2020	
09. 12. 2019	19F032428	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	1 947,00	1 947,00	23. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1286	F	Zemědělské družstvo Rosice u Chrasti	1 960,00	1 960,00	20. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F032478	F	Jiří Trkal	1 982,00	1 982,00	08. 01. 2020	
21. 11. 2019	19F011940	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 001,29	2 001,29	19. 01. 2020	
29. 11. 2019	19F011986	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 001,29	2 001,29	27. 01. 2020	
17. 12. 2019	19F061308	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 082,00	2 082,00	31. 01. 2020	
04. 12. 2019	19F041385	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 161,00	2 161,00	18. 01. 2020	
12. 12. 2019	19F032467	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 228,00	2 228,00	25. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1321	F	FCC Česká republika, s.r.o.	2 288,11	2 288,11	21. 01. 2020	
11. 12. 2019	19F081820	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 299,00	2 299,00	25. 01. 2020	
22. 11. 2019	19F072786	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 314,13	2 314,13	20. 01. 2020	
18. 12. 2019	19F081866	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 357,00	2 357,00	01. 02. 2020	
21. 11. 2019	19F011943	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 453,15	2 453,15	19. 01. 2020	
03. 12. 2019	19F032406	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 475,66	2 475,66	31. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F022020	F	Okrouhlický s. r. o.	2 541,00	2 541,00	30. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F073047	F	Okrouhlický s. r. o.	2 541,00	2 541,00	30. 01. 2020	
06. 12. 2019	19F041394	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 602,00	2 602,00	20. 01. 2020	

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Tabulka 50: Vybrané závazky podniku 5. část

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka v Kč	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
27. 12. 2019	19RPF1296	F	Denisa Rychterová	2 715,00	2 715,00	15. 01. 2020	
31. 12. 2019	19RPF1308	F	Vodovody a kanalizace Pardubice, a.s.	2 815,00	2 815,00	20. 01. 2020	
19. 11. 2019	19F032314	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	2 858,63	2 858,63	17. 01. 2020	
12. 12. 2019	19F032454	F	EURO NÁŘADÍ s.r.o., Obj Euro Nářadí	2 910,00	2 910,00	11. 01. 2020	
12. 12. 2019	19F061307	F	Den Braven Czech and Slovak a.s., Obj Den Braven	2 944,00	2 944,00	26. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F073046	F	Okrouhlický s. r. o.	3 025,00	3 025,00	30. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F041442	F	XTline s.r.o., Obj XTline	3 030,00	3 030,00	17. 01. 2020	
31. 12. 2019	19F022009	F	HUNSGAS s.r.o.	3 097,60	3 097,60	14. 01. 2020	
20. 12. 2019	19F022013	F	PROTECO nářadí s.r.o.	3 240,38	3 240,38	16. 01. 2020	
13. 12. 2019	19F081830	F	OBB stavební materiály, spol. s r.o.	3 273,00	3 273,00	24. 01. 2020	
19. 12. 2019	19F061315	F	XTline s.r.o., Obj XTline	3 281,00	3 281,00	17. 01. 2020	
29. 11. 2019	19F032385	F	Saint-Gobain Construction Products CZ a.s., divize Weber, Obj Weber	3 313,13	3 313,13	27. 01. 2020	
20. 12. 2019	19F061305	F	BEST, a.s., Obj Best	3 328,24	3 328,24	19. 01. 2020	

Zdroj: Upraveno na základě získaných informací od podniku³²

4.11 Časové rozlišení a dohadné položky podniku

Co se týká časového rozlišení a dohadných položek podniku, tak podnik na konci účetního období k 31. 12. 2019 vykazoval zůstatky na účtech **381, 383, 384, 385 a 389**. Na účtu **381 – náklady příštích období byl zůstatek ve výši 279.446,37 Kč**. Jednalo se o předplacené webové domény a inzerce, přístupy do placených databází, servis účetního softwaru (respektive o licenci).³²

Na účtu **383 – výdaje příštích období podnik vykazoval výši – 299.023,26 Kč**, V tomto případě se šlo o poplatky za bankovní služby, vyúčtování plynu, elektrické energie a vodného, pojištění pohledávek u pojišťovací společnosti, bonusy odběratelům.³²

Na účtu **384 – výnosy příštích období měl podnik zůstatek ve výši 23.324,60 Kč**. Podnik na tomto účtu měl zaúčtované dotace z Úřadu práce za vzdělávání zaměstnanců.³²

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Na účtu 385 – příjmy příštích období měl podnik zůstatek na konci období ve výši 6.053.523,48 Kč. Jednalo se o bonusy od dodavatelů, vyúčtování plynu, el. energie a vodného nájemníkům a na dohadným pasivním účtu 389 byl zůstatek ve výši 17.251 Kč. Účetní jednotka měla na tomto účtu zaúčtované náklady na plyn a vodné. Podnik neměl žádné zůstatky na účtu 382 – komplexní náklady příštích období ani na dohadným aktivním účtu 388.³²

4.12 Opravné položky

Opravné položky podle vyjádření podniku byly vytvořeny pouze ke zboží a k pohledávkám. Na účtu 196 – opravná položka ke zboží evidoval na konci účetního období podnik zůstatek ve výši 748.934 Kč. Byly na tomto účtu zaúčtovány účetní případy týkající se neprodejných nebo poškozených zboží. Na účtu 391 – opravná položka k pohledávkám byla ve výši 1.682.795 Kč. V tomto případě podnik evidoval účetní případy, které se týkaly soudních sporů a pohledávek, které byly v exekuci nebo insolvenční.³²

4.13 Kurzové rozdíly

K 31. 12. 2019 nastalo několik kurzových rozdílů. Kurzový rozdíl u bankovních účtů v EUR měla účetní jednotka ztrátu ve výši 1.913,77 Kč. Kurzový rozdíl u pokladny v EUR, u které se jednalo o kurzový zisk ve výši 230,- Kč, u zaplacených zálohových faktur v EUR měl podnik kurzový zisk ve výši 5.404,79 Kč, k přijatým zálohám v EUR byl kurzový zisk ve výši 796,64 Kč a kurzový rozdíl u závazků v EUR činil 599,94 Kč a jednalo se o kurzový zisk. Daná účetní jednotka má ve své vnitropodnikové účetní směrnici stanoveno, že se ke dni 31. 12. aktuálního roku musí přepočítat vše podle aktuálního kurzu České národní banky.³²

4.14 Účetní hospodářský výsledek hospodaření před a po zdanění

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním měl podnik ve výši 24 674 000 Kč a daň z příjmů byla ve výši 4 820 000 Kč. Výše odložené daně, která je součástí daně z příjmů, a má se pouze jen vyčíslit, měla nulovou hodnotu. Čistý disponibilní zisk (zisk po zdanění) činil

³² KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

18 854 000 Kč. Úhradu daně z příjmů má na starost daňový poradce, který za společnost sestavuje i daňové přiznání.³²

Zhodnocení účetnictví podniku a jeho uzávěrkových operací

Účetnictví podniku dle mého názoru podává věrný a poctivý obraz, jelikož daná účetní jednotka vychází ze všech právních předpisů, ze kterých má, jako je např. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. a podnik respektuje i české účetní standardy pro podnikatele a informace z finančního zpravodaje. **Všechny zásady účetní jednotka dodržuje**. Na základě získaných informací i nezveřejněných informací mohu říct, že podnik používá takové účetní metody, které podávají věrný a poctivý obraz účetnictví.

Pouze k jedné věci mám výhradu. Výhrada se týká **účetních a daňových odpisů** společnosti. Společnost, jak je již popsáno v praktické části práce, **stanovila účetní odpisy na úroveň daňových odpisů**, což podle teoretického hlediska **trochu hraničí se zásadou věrného a poctivého zobrazení**. Je to ovšem velmi diskutabilní. Účetní jednotka má povinnost být podrobena auditu, a za účetní období roku 2019 **nevyčísnila odloženou daň**.

Jinak **celkově k účetnictví podniku jako takovému nemám dále žádné výhrady**. Velkým pozitivem je podle mého názoru to, že **podnik vede i vnitropodnikové účetnictví**, díky němuž může sledovat výnosnost a nákladovost jednotlivých středisek. **Finanční situace účetní jednotky je velmi dobrá**, jelikož podnik neměl na konci období žádné dlouhodobé závazky a hospodářský výsledek před a po zdanění byl vysoký. Usuzuji tak na základě poskytnutých informací z účetní závěrky a výroční zprávy, které mi podnik poskytl v upravené verzi.

Podle mého hrubého odhadu je podnik na dobré cestě, aby rozšířil svou působnost a dosahoval mnohem vyšších zisků, a to za předpokladu, že zbývajících 5 provozoven, které neměl a nemá ve vlastnictví, časem odkoupí. Hrubý odhad zmiňuji pro to, že zhodnocení se musí týkat účetnictví a účetním uzávěrkovým operacím.

Co se týká **jednotlivých uzávěrkových operací**, měl jsem možnost nahlédnout k těmto operacím, které se na konci roku 2019 uskutečnily. **Uzávěrkové operace proběhly v pořádku, souvztažnosti byly dodrženy a všechny doklady jsou řádně archivovány daným podnikem**. **Podnik navíc i vytvořil zákonné opravné položky podle zákona č. 593/1992 Sb., což je podle mě dobře, poněvadž podnik uvažuje i z hlediska daňového**. **Daně a samotná daň z příjmů byla řádně uhrazena**.

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Výstupem těchto účetních uzávěrkových operací byla účetní závěrka za rok 2019, která byla sestavena v plném rozsahu. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty byly sestaveny v plném rozsahu a v příloze účetní závěrky byl sestaven výkaz o peněžních tocích, jinak řečeno Cash flow. **Účetní závěrka a výroční zpráva byly sestaveny v souladu s právními předpisy, respektive podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Podle vyjádření auditora, který provedl ve společnosti audit, je účetní závěrka v pořádku.**

Podle něj účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz. **Na závěr bych chtěl ke své výhradě říct, že se však nejedná o chybu. Účetní jednotka vede účetnictví správně v souladu s právními předpisy a žádného správního deliktu ani trestně správního deliktu se nedopustila.** To, že účetní jednotka zastává tento způsob, je důkazem toho, že v praxi jde některé věci dělat rozdílně, aniž by to bylo v nesouladu s právními předpisy nebo se jednalo o chybu.

Doporučení z hlediska účetního i daňového pro další období

Účetní analýza pro budoucí období podniku

Z účetního pohledu bych podniku akorát doporučil, aby účetní odpisy stanovil podle opotřebitelnosti, a tím pádem by podnik v dalších letech vyčíslil odloženou daň, respektive odložený daňový závazek, nebo odloženou daňovou pohledávku. Podnik by měl určitě, a to jen za předpokladu, že se chystá opravit např. nějakou svoji provozovnu, vytvořit zákonnou rezervu na opravu hmotného majetku. Dle všech informací, které od podniku mám, jsem názoru, že další změny nejsou potřeba.

Daňová analýza pro budoucí období podniku

Zde budou vypsány všechny možné způsoby, jak si efektivně snížit daňový základ, a to samozřejmě podle platných právních předpisů, které jsou platné od roku 2021.

Dlouhodobý hmotný majetek z hlediska daňových odpisů

Z pohledu daní bych podniku doporučil, aby podnik pořizoval dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena bude vyšší než 80 000 Kč (§ 26, odst. 2, písm. a) z toho důvodu, jelikož od roku 2021 došlo k novelizaci zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pokud by podnik pořídil dlouhodobý hmotný majetek, jehož cena by nesplňovala hodnotou hranici více než 80 000 Kč, nemohla by majetek odpisovat.³³

Bezúplatná plnění (dary)

Podniku bych také ještě doporučil, aby poskytl dar (bezúplatné plnění) např. obci, a tím si efektivně může snížit základ daně, avšak dar musí být ve výši alespoň 2 000 Kč (zákon č. 586/1992 Sb. § 20, část odst. 8). Odečíst si může až 30 % částky od základu daně – toto platí však pouze od 1. 3. 2020 do 28. 2. 2022.^{34, 17}

³³ Zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, ve znění pozdějších předpisů.

³⁴ Zákon č. 39/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Daňové výhody při poskytnutí příspěvku

Pokud by podnik dále poskytl členský příspěvek Hospodářské komoře České republiky, jedná se o daňově uznatelný náklad, který by si podnik mohl odečíst (§ 24, odst. 2, písm. d, bod 5.).¹⁷

Stravování pro zaměstnance

Stravování poskytnuté podnikem v podobě nepeněžitého plnění (stravenky např.) do výše 55 %, avšak maximálně do 70 % stropu je daňově uznatelným nákladem, a to také jen v případě za osobní přítomnosti zaměstnance v práci během jedné směny, která musí trvat minimálně 3 hodiny (§ 24, odst. 2, písm. j, bod 4.).¹⁷

Položky odčitatelné od základu daně – výzkum, vývoj a odborné vzdělání

Od základu daně lze odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání, pokud by však podnik dosáhl ztráty, nebo měl nízký daňový základ, může odpočet uplatnit nejpozději ve 3. roce (§ 34, odst. 4–5).¹⁷

Položky odčitatelné od základu daně – daňová ztráta

V případě, že by podnik byl v důsledku mimořádných situací na tom špatně, výsledek hospodaření by vyšel jako ztráta, potom může podnik uplatnit daňovou ztrátu nebo její část v příštích obdobích, a to 2 zdaňovacích období nebo 5 zdaňovacích období s tím, že nesmí její celková výše přesáhnout 30 000 000 Kč (§ 34, část odst. 1).¹⁷

Vytvoření zákonné rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku

Podnik by podnik vytvořil zákonnou rezervu na opravu dlouhodobého hmotného majetku podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, je tato rezerva daňově uznatelným nákladem. (§ 24, odst. 2, písm. i),¹⁷ avšak by se nemělo jednat o technické zhodnocení, jelikož zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů jasně říká, že opravy podle tohoto zákona nejsou technickým zhodnocením (§ 7, odst. 2).²⁴

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁴ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zaměstnaní zdravotně postižených osob (sleva na dani)

Podnik by dále mohl zaměstnat zdravotně postižené, pokud samozřejmě má k tomu vhodné pracovní prostředí a pozice, jelikož by to bylo pro podnik velmi výhodné, protože by podnik mohl uplatnit slevu na dani, na kterou by měl nárok podle zákona č. 568/1992 Sb. § 17. Podnik by si v daňovém přiznání mohl odečíst částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (dle zákona č. 568/1992 Sb. § 35, odst. 1, písm. a). V případě zaměstnance s těžkým zdravotním postižením by si mohl odečíst až 60 000 Kč, a to za každého zaměstnance (zákona č. 568/1992 Sb. § 35, odst. 1, písm. b).¹⁷ Avšak je třeba brát v potaz skutečnost, že osoby se zdravotním postižením mají vyšší ochranu na rozdíl od zdravých zaměstnanců, kteří nemají žádné postižení (podle zákona č. 435/2004 Sb. § 67, odst. 1).³⁵

¹⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³⁵ Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr

V této kvalifikační práci, respektive bakalářské práci byl úspěšně splněn cíl práce, kterým byl popis účetních uzávěrkových operací ve vybraném podniku včetně uvedení návrhů na zlepšení, avšak nebylo možné popsat tyto účetní uzávěrkové operace dopodrobna, jelikož téměř žádný podnik není ochotný zpřístupnit celé účetnictví externím uživatelům, přesto byl cíl naplněn. Osnova pro vypracování byla taktéž úspěšně splněna s tím, že autor práce musel doporučený rozsah stran této práce více rozšířit, aby práce obsahovala z teoretického hlediska všechny důležité pojmy, části, které jsou nezbytné pro účetní uzávěrku, tak i účetní závěrku. V teoretické části je velmi podrobně popsáno, jak uzávěrkové operace probíhají. Teoretická část je popsána tak, aby se dala využít v praxi. Autor práce vycházel primárně z právních předpisů, aby práce byla na určité vysokoškolské úrovni. V praktické části jsou popsány základní informace o podniku, ale i ekonomické informace. V práci jsou popsány účetní uzávěrkové operaci podniku, které již na konci roku 2019 proběhly.

Seznam zkratk

např.	například
FO	fyzická osoba
PO	právnícká osoba
tj.	to je/to jsou
ÚJ.....	účetní jednotka
tzv.	takzvaně
č.	číslo
Sb.	sbírka
DPH	daň z přidané hodnoty
atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
Kč.....	česká koruna
ks.....	kus
VÚD.....	vnitřní účetní doklad
odst.	odstavec
č.	číslo
písm.	písmeno
FAP	faktura přijatá
VPD	výdajový pokladní doklad
VBÚ	výpis z bankovního účtu
k.s.	komanditní společnost
viz	je možno vidět
FAV	faktura vydaná
s.r.o.	společnost s (r)učením omezeným
a.s.	akciová společnost

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

VH..... Výsledek hospodaření

ZD daňový základ

ČÚS..... České účetní standardy

Seznam tabulek

Tabulka 1: Hlavní kniha	16
Tabulka 2: Účetní deník – otevírání a uzavírání některých rozvahových účtů	18
Tabulka 3: Kniha analytických účtů	19
Tabulka 4: Kniha podrozvahových účtů	20
Tabulka 5: Účtování o zásobách způsobem B	37
Tabulka 6: Účtování o zásobách způsobem A	38
Tabulka 7: Druhy časového rozlišení nákladů a výnosů	39
Tabulka 8: Účtování o nákladech příštích období	40
Tabulka 9: Účtování o výdajích příštích období	40
Tabulka 10: Účtování o výnosech příštích období	41
Tabulka 11: Účtování o příjmech příštích období	41
Tabulka 12: Účtování o dohadným účtu aktivním	42
Tabulka 13: Účtování o dohadným účtu pasivním	43
Tabulka 14: Účtování o zákonných rezervách	44
Tabulka 15: Účtování o ostatních rezervách	45
Tabulka 16: Účtování o kursových rozdílech	46
Tabulka 17: Účtování o opravných položkách	47
Tabulka 18: Účtování o zákonných opravných položkách	48
Tabulka 19: Odpisová skupina s délkou jejich odpisování	49
Tabulka 20: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek – rovnoměrné odpisování	50
Tabulka 21: Rovnoměrné odpisování stavebního jeřábu	51
Tabulka 22: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek – zrychlené odpisování	52
Tabulka 23: Účtování o odpisech neuhrazených pohledávek	54
Tabulka 24: Modifikace účetního hospodářského výsledku před zdaněním	57
Tabulka 25: Účtování o dani z příjmů a výsledku hospodaření	58

Účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku

Tabulka 26: Účtování o odložené dani	59
Tabulka 27: Účtování uzavírání účetních knih	61
Tabulka 28: Kategorie účetních jednotek	62
Tabulka 29: Vybrané složky dlouhodobého majetku <i>Společnosti G_x</i>	76
Tabulka 30: Inventurní karta 1 – dlouhodobý hmotný majetek.....	77
Tabulka 31: Inventurní karta 2 – dlouhodobý hmotný majetek.....	78
Tabulka 32: Inventurní karta 3 – dlouhodobý hmotný majetek.....	79
Tabulka 33: Inventurní karta 4 – dlouhodobý hmotný majetek.....	80
Tabulka 34: Inventurní karta 5 – dlouhodobý hmotný majetek.....	81
Tabulka 35: Inventurní karta 6 – dlouhodobý hmotný majetek.....	82
Tabulka 36: Inventurní karta 7 – dlouhodobý hmotný majetek.....	83
Tabulka 37: Inventurní karta 8 – dlouhodobý hmotný majetek.....	84
Tabulka 38: Inventurní karta 9 – dlouhodobý hmotný majetek.....	85
Tabulka 39: Inventurní karta 10 – dlouhodobý hmotný majetek.....	86
Tabulka 40: Inventarizační rozdíly u zásob 1. část.....	88
Tabulka 41: Inventarizační rozdíly u zásob 2. část.....	89
Tabulka 42: Inventarizační rozdíly u zásob 3. část.....	90
Tabulka 43: Vybrané pohledávky podniku 1. část	92
Tabulka 44: Vybrané pohledávky podniku 2. část	93
Tabulka 45: Vybrané pohledávky podniku 3. část	94
Tabulka 46: Vybrané závazky podniku 1. část	95
Tabulka 47: Vybrané závazky podniku 2. část	96
Tabulka 48: Vybrané závazky podniku 3. část	97
Tabulka 49: Vybrané závazky podniku 4. část	98
Tabulka 50: Vybrané závazky podniku 5. část	99

Seznam vzorců

Lineární odpis v prvním roce.....	50
Lineární odpis pro další léta.....	50
Degresivní odpis v prvním roce.....	51
Degresivní odpis pro další roky	51
Roční účetní odpis podle opotřebitelnosti	52
Měsíční účetní odpis podle opotřebitelnosti	52
Účetní odpis podle výkonu	53
Rozdílné výsledky u účetního hospodářského výsledku	55
Metoda výpočtu odložené daně a přechodných rozdílů.....	58

Seznam schémat

Schéma 1: Příklad zjištění účetního hospodářského výsledku	57
Schéma 2: Algoritmus při poskytování investičního záměru	74

Seznam zdrojů

1. ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-14-2.
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
3. JANHUBA, Miloslav, Marie MÍKOVÁ, Jaroslava ROUBÍČKOVÁ a Vladimír ZELENKA. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C. H. Beck, 2016. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-614-2.
4. MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ. Brno: Edika, 2019. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-1403-6.
5. MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024745749.
6. NOVOTNÝ, Pavel. Účetnictví pro úplné začátečníky 2021. Patnácté vydání. Praha: GRADA, 2021. ISBN 978-80-271-3104-4.
7. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a ro zšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.
8. MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví 2020, učebnice pro SŠ a VOŠ. Česká republika: Edika, 2020. ISBN 978-80-266-1514-9.
9. BOHDALOVÁ, Marie. Účetní knihy – podrozvahových účtů, analytických účtů, kniha hlavní a účetní deník. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010–2021, 27. 07. 2015 [cit. 2021-02-01]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-knihy-podrozvahovych-uctu-analytickych-uctu-kniha-hlavni-a-ucetni-denik&idc=213>>
10. SKÁLOVÁ, Jana a KOLEKTIV. Podvojně účetnictví 2020. Dvacáté šesté. Praha: GRADA Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1034-6.
11. SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

12. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
13. STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. Účetnictví: velká kniha příkladů. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.
14. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
15. ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-15-9.
16. MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5806-0.
17. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
18. ČERNOHORSKÝ, Jan. Finance: od teorie k realitě. Praha: Grada Publishing, 2020. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-2215-8.
19. Zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů.
20. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů.
21. HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-2245-5.
22. HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-4281-6.
23. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
24. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
25. HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví: Aplikace principů a technik. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017. ISBN 978-80-271-0331-7.

26. KANDLEROVÁ, Kateřina. Odpisy majetku v praxi. Portal.pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 30. 3. 2015 [cit. 2021-03-07]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odpisy-majetku-v-praxi/>>
27. MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2020: úplná znění platná k 1. 1.: včetně daňového balíčku. 31. vydání. Praha: Grada, 2020. ISBN 978-80-271-1333-0.
28. Zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.
29. KUBÁTOVÁ, Alena Haas. Otevírání a uzavírání účetních knih. Portal.pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012, 14. 1. 2019 [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>>
30. Nařízení vlády č. 351/2013 Sb., o výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích, ve znění pozdějších předpisů.
31. ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-16-6.
32. KASALOVÁ, Markéta. Interní dokumentace společnosti Gx: účetní a daňové informace. 29. 03. 2021. Česká republika, 2021, [interní databáze]. <nepublikovaný obsah>.
33. Zákon č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, ve znění pozdějších předpisů.
34. Zákon č. 39/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
35. Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
36. PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů právnických osob. Financnisprava: Databáze daňových tiskopisů [online]. Česká republika: Finanční úřad, © 2013–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx/?lang=cs&rok=2021&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB03&skupina_T_S KUPINA05=1&a=1#search-result>

37. FUČÍKOVÁ, Jana. Účetní rozvaha plného rozsahu aktualizace 2016. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55>>
38. REDAKCE, ed. Výkaz zisků a ztrát – plný rozsah druhové členění. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Vykaz-zisku-a-ztrat-vysledovka-ke-stazeni&idc=273>>
39. Účtová osnova pro podnikatele. Portal.pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-souvztaznosti/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/>>

Seznam příloh

Příloha A: <i>Přiznání k dani z příjmů právnických osob</i>	119
Příloha B: <i>Účetní rozvaha pro podnikatele v plném rozsahu</i>	127
Příloha C: <i>Účetní výkaz zisků a ztráty pro podnikatele v plném rozsahu</i>	131
Příloha D: <i>Vzorový účetový rozvrh pro podnikatele</i>	133

Příloha A: 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

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

 řádné dodatečné⁶⁾ 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 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

 ano ne

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

 ano ne ano ne²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text"/>		
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		
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		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
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)		
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)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované 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, nezahrnované 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		
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)		

Příloha č. 1 II. oddílu

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			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

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, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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 požizovacích 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 ^{b)}	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 výši upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výši 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 zákona^{a)} (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		
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst
0	1	2	3	4	5
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	kterou 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	kterou 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 zákona⁹⁾

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. Rozdělení celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁹⁾

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 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾
Počet samostatných příloh

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

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(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		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby		

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

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		
2 ⁹⁾	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte.
- ²⁾ Vyplní finanční úřad.
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-).
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností.
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty.
- ⁶⁾ 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.
- ⁷⁾ 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 závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu 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.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané 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.
- ⁹⁾ Vypočet vykázané 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.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

8

Zdroj: Finanční správa České republiky³⁶

³⁶ PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů právnických osob. Finanční správa: Databáze daňových tiskopisů [online]. Česká republika: Finanční úřad, © 2013–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx/?lang=cs&rok=2021&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB03&skupina_T_SKUPINA05=1&a=1#search-result>

Příloha B: Účetní rozvaha pro podnikatele v plném rozsahu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA (BILANCE) ke dni dd.mm.2016 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	IČ	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004				
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2	Ocenitelná práva	006				
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007				
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008				
3	Goodwill	009				
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012				
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014				
B. II. 1	Pozemky a stavby	015				
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016				
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017				
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018				
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	<i>B.II.4.1. Pěstíelské celky trvalých porostů</i>	021				
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022				
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025				
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027				
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029				
3	Podíly - podstatný vliv	030				
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031				
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035				
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036				

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037				
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038				
C. I. 1	Materiál	039				
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3 Výrobky a zboží	041				
	C.I.3.1. Výrobky	042				
	C.I.3.2. Zboží	043				
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046				
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047				
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052				
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056				
	2 Krátkodobé pohledávky	057				
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058				
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061				
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064				
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066				
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067				
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068				
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071				
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072				
	2 Peněžní prostředky na účtech	073				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074				
D. I. 1	Náklady příštích období	075				
	2 Komplexní náklady příštích období	076				
	3 Příjmy příštích období	077				

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078		
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079		
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 73)	080		
1	Základní kapitál	081		
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084		
A. II. 1	Ážio	085		
2	Kapitálové fondy	086		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092		
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095		
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099		
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101		
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102		
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107		
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108		
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
2	Závazky k úvěrovým institucím	112		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4	Závazky z obchodních vztahů	114		
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odložený daňový závazek	118		
9	Závazky - ostatní	119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123		
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124		
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125		
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127		
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4	Závazky z obchodních vztahů	129		
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky ostatní	133		
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134		
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135		
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136		
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137		
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138		
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139		
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140		
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141		
D. I. 1	Výdaje příštích období	142		
2	Výnosy příštích období	143		
Právní forma účetní jednotky :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zdroj: Upraveno podle Účetní portál Účtování.net³⁷

³⁷ FUČÍKOVÁ, Jana. Účetní rozvaha plného rozsahu aktualizace 2016. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55>>

Příloha C: Účetní výkaz zisků a ztráty pro podnikatele v plném rozsahu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31. prosince 2019			
		(v celých tisících Kč)			
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění					
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
a	b	c	1	2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01			
II.	Tržby za prodej zboží	02			
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	0	0	
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 (ř. 10 + 11)	09	0	0	
D. 1.	Mzdové náklady	10			
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	0	0	
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12			
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13			
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	0	0	
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 (ř. 21 + 22 + 23)	20	0	0	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21			
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22			
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23			
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	0	0	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	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 (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	0	0	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	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 (ř. 41 + 42)	39	0	0
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 (ř. 45 +46)	43	0	0
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 (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	0	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	0	0
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	0	0
L. 1	Daň z příjmů splatná	51		
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	0	0
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	0	0
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	0	0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zdroj: Účetní portál Účtování.net³⁸

³⁸ REDAKCE, ed. Výkaz zisků a ztrát – plný rozsah druhové členění. Uctovani.net: jasně a srozumitelně [online]. Česká republika: uctovani.net, 2010–2021 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Vykaz-zisku-a-ztrat-vysledovka-ke-stazeni&idc=273>>

Příloha D: *Vzorový účtový rozvrh 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	Povolenny 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	Pěstitelské 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 pěstitelským 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 oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	R	A		
Účtová třída 1					
ZÁSoby					
11 Materiál					
111	Pořízení materiálu	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	R	A		
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	R	A		
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 společnostech	R	P		
37 Jiné pohledávky a závazky					
371	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	R	A		
372	Závazky z koupe 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 Přechnodné účty aktiv a pasiv			512 Cestovné	V D	595 Dodatečné odvody daně z příjmů	V N	
381 Náklady příštích období	R A		513 Náklady na reprezentaci	V N	596 Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	V N	
382 Komplexní náklady příštích období	R A		518 Ostatní služby	V D	597 Převod provozních nákladů	V D	
383 Výdaje příštích období	R P		52 Osobní náklady		598 Převod finančních nákladů	V D	
384 Výnosy příštích období	R P		521 Mzdové náklady	V D	599 Změna stavu rezervy na daň z příjmů	V N	
385 Příjmy příštích období	R A		522 Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	V D			
388 Dohadné účty aktivní	R A		523 Odměny členům orgánů obchodních korporací	V N			
389 Dohadné účty pasivní	R P		524 Zákonné sociální a zdravotní pojištění	V D			
39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování			525 Ostatní sociální a zdravotní pojištění	V N			
391 Opravná položka k pohledávkám	R A		526 Sociální náklady individuálního podnikatele	V N			
395 Vnitřní zúčtování	R A		527 Zákonné sociální náklady	V D			
398 Spojovací účet při společnosti	R A		528 Ostatní sociální náklady	V N			
Účtová třída 4							
KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY							
41 Základní kapitál a kapitálové fondy			53 Daně a poplatky				
411 Základní kapitál	R P		531 Daň silniční	V D			
412 Ážio	R P		532 Daň z nemovitých věcí	V D			
413 Ostatní kapitálové fondy	R P		538 Ostatní daně a poplatky	V D			
414 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	R P		54 Jiné provozní náklady				
416 Rozdíly z ocenění při přeměněch obchodních korporací	R P		541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V D			
417 Rozdíly z přeměn obchodních korporací	R P		542 Prodaný materiál	V D			
418 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměněch obchodních korporací	R P		543 Poskytnuté dary	V N			
419 Změny základního kapitálu	R P		544 Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V D			
42 Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření			545 Ostatní pokuty a penále	V N			
421 Ostatní rezervní fondy	R P		546 Odpis pohledávky	V N			
422 Nedělitelný fond	R P		547 Mimořádné provozní náklady	V D			
423 Statutární fondy	R P		548 Ostatní provozní náklady	V D			
426 Jiný výsledek hospodaření minulých let	R P		549 Manka a škody	V D			
427 Ostatní fondy	R P		55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti				
428 Nerozdělený zisk minulých let	R P		551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V D			
429 Neuhrazená ztráta minulých let	R P		552 Tvorba a zúčtování rezervy podle zvláštních právních předpisů	V D			
43 Výsledek hospodaření			554 Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	V N			
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	R P		555 Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	V D			
432 Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	R P		557 Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	V N			
45 Rezervy			558 Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	V D			
451 Rezervy podle zvláštních právních předpisů	R P		559 Tvorba a zúčtování opravných položek	V N			
453 Rezerva na daň z příjmů	R P		56 Finanční náklady				
459 Ostatní rezervy	R P		561 Prodané cenné papíry a podíly	V D			
46 Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím			562 Úroky	V D			
461 Závazky k úvěrovým institucím	R P		563 Kurzové ztráty	V D			
47 Dlouhodobé závazky			564 Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	V D			
471 Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládaná osoba	R P		565 Poskytnuté dary (peněžní)	V N			
472 Dlouhodobé závazky – podstatný vliv	R P		566 Náklady z finančního majetku	V D			
473 Vydané dluhopisy	R P		567 Náklady z derivátových operací	V D			
474 Závazky z nájmu a pachtu	R P		568 Ostatní a mimořádné finanční náklady	V D			
475 Dlouhodobé přijaté zálohy	R P		569 Manka a škody na finančním majetku	V D			
478 Dlouhodobé směnky k úhradě	R P		57 Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti				
479 Jiné dlouhodobé závazky	R P		574 Tvorba a zúčtování finančních rezerv	V N			
48 Odložený daňový závazek a pohledávka			579 Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	V N			
481 Odložený daňový závazek a pohledávka	R P		58 Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace				
49 Individuální podnikatel			581 Změna stavu nedokončené výroby	V D			
491 Účet individuálního podnikatele	R P		582 Změna stavu polotovarů	V D			
Účtová třída 5			583 Změna stavu výrobků	V D			
NÁKLADY							
50 Spotřebované nákupy			584 Změna stavu mladých a ostatních zvířat	V D			
501 Spotřeba materiálu	V D		585 Aktivace materiálu a zboží	V D			
502 Spotřeba energie	V D		586 Aktivace vnitropodnikových služeb	V D			
503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	V D		587 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	V D			
504 Prodané zboží	V D		588 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	V D			
51 Služby			59 Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů				
511 Opravy a udržování	V D		591 Daň z příjmů – splatná	V N			
			592 Daň z příjmů – odložená	V N			
			595 Dodatečné odvody 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			64 Jiné provozní výnosy				
601 Tržby za vlastní výrobky	V D		641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	V D			
602 Tržby z prodeje služeb	V D		642 Tržby z prodeje materiálu	V D			
604 Tržby za zboží	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 odepsaných 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 rozvažné			71 Účet zisků a ztrát				
701 Počáteční účet rozvažný	Z		710 Účet zisků a ztrát	Z			
702 Konečný účet rozvažný	Z		79 Podrozvahové účty				
71 Účet zisků a ztrát			799 Evidenční účet	P* P			
710 Účet zisků a ztrát	Z						
79 Podrozvahové účty							
799 Evidenční účet	P* P						

VYSVĚTLIVKY

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

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

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

Zdroj: Portál Pohoda³⁹

³⁹ Účtová osnova pro podnikatele. Portal.pohoda [online]. Česká republika: STORMWARE, © 2012 [cit. 2021-04-18]. Dostupné z: <<https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-souvztaznosti/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/>>