

MASARYKOVA UNIVERZITA
EKONOMICKO-SPRÁVNÍ FAKULTA

Účetnictví firem

Eva Hýblová

Brno 2006

Autorka:

Ing. Eva Hýblová, Ph.D.

Lektorovala:

Ing. Marie Paseková, Ph.D.

© Eva Hýblová, 2006
ISBN 80-210-4176-5

OBSAH

ÚVOD	6
1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ	7
2 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	10
2.1 Založení a vznik, zrušení a zánik obchodních společností	10
2.2 Typy obchodních společností	13
2.2.1 Veřejná obchodní společnost	13
2.2.2 Komanditní společnost	22
2.2.3 Společnost s ručením omezeným	30
2.2.4 Akciová společnost	46
3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA	60
3.1 Účetní uzávěrka	60
3.2 Účetní závěrka	76
4 FYZICKÉ OSOBY	82
PŘÍLOHA 1 – VYBRANÉ ÚČETNÍ OPERACE, OPAKOVÁNÍ	87
PŘÍLOHA 2 - SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	93
PŘÍLOHA 3 – VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH	95
PŘÍLOHA 4 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK ROZVAHY (BILANCE)	101
PŘÍLOHA 5 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ	104
PŘÍLOHA 6 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY - ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ	106
PŘÍLOHA 7 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH – NEPŘÍMÁ METODA	107
SEZNAM LITERATURY	108

Seznam příkladů

Příklad 1 – Založení veřejné obchodní společnosti	16
Příklad 2 – Úhrada vkladů	16
Příklad 3 – Zálohy na podíly ze zisku.....	17
Příklad 4 – Zúčtování záloh na podíl na zisku	17
Příklad 5 – Účetní uzávěrka	18
Příklad 6 – Založení komanditní společnosti.....	25
Příklad 7 – Uzávěrkové operace, rozdělení zisku	25
Příklad 8 – Rozdělení zisku komanditistům	27
Příklad 9 – Rozdělení ztráty v komanditní společnosti.....	27
Příklad 10 – Rozdělení ztráty v komanditní společnosti.....	27
Příklad 11 – Založení společnosti s ručením omezeným.....	33
Příklad 12 – Vznik společnosti s ručením omezeným se zahraniční účastí.....	33
Příklad 13 - Půjčky společníků	35
Příklad 14 – Kapitalizace závazku	35
Příklad 15 – Tichý společník	36
Příklad 16 – Podíl tichého společníka na úhradě ztráty	37
Příklad 17 - Zvýšení základního kapitálu dodatečným vkladem společníků.....	37
Příklad 18 – Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	38
Příklad 19 – Snížení základního kapitálu při odchodu společníka	38
Příklad 20 – Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - zisku	39
Příklad 21 – Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - ztráty.....	39
Příklad 22 – Vznik akciové společnosti.....	49
Příklad 23 – Zvýšení základního kapitálu vydáním nových akcií	49
Příklad 24 – Zvýšení základního kapitálu výměnou dluhopisů za akcie	50
Příklad 25 – Kapitalizace závazku	50
Příklad 26 – Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	51
Příklad 27 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu	51
Příklad 28 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu (cena nižší než nominální hodnota)	52
Příklad 29 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu (cena vyšší než nominální hodnota)	52
Příklad 30 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu	52
Příklad 31 – Snížení základního kapitálu upuštěním od vydání akcií	53
Příklad 32 - Rozdělování zisku	53
Příklad 33 – Inventarizace majetku a závazků.....	63
Příklad 34 – Závěrečné operace u zásob – způsob B účtování o zásobách	64
Příklad 35 – Odpis pohledávek	64
Příklad 36 – Opravné položky k pohledávkám	64
Příklad 37 – Inventarizace pohledávek	65
Příklad 38 – Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	66
Příklad 39 – Kurzové rozdíly	67
Příklad 40– Účtování rezerv	68
Příklad 41 – Dohadné položky.....	68
Příklad 42 – Splatná daň z příjmu	69
Příklad 43 – Výpočet a zúčtování odložené daně	70
Příklad 44 – Uzavření účetních knih.....	71
Příklad 45 – Účetní závěrka	79
Příklad 46 – Založení firmy – fyzická osoba	85

Účtování vybraných operací

1. Úroky z prodlení.....	20
2. Zálohy společníků na podíl na zisku (zisk převyší zálohy).....	20
3. Zálohy společníků na podíl na zisku (zálohy převyší zisk).....	20
4. Uzávěrkové operace ve veřejné obchodní společnosti.....	21
5. Uzávěrkové operace v komanditní společnosti.....	29
6. Vklady v cizí měně.....	41
7. Půjčky společníků.....	41
8. Kapitalizace závazků.....	41
9. Vklad tichého společníka.....	42
10. Podíl tichého společníka na zisku.....	42
11. Podíl tichého společníka na ztrátě.....	42
12. Vrácení vkladu tichému společníkovi.....	43
13. Zvýšení ZK dodatečnými vklady.....	43
14. Zvýšení ZK z vlastních zdrojů.....	43
15. Snížení základního kapitálu – úhrada ztráty minulých období.....	44
16. Snížení ZK z důvodů snížení počtu podílů.....	45
17. Účtování zvýšení základního kapitálu a.s. vydáním nových akcií.....	55
18. Prodej akcií zaměstnancům.....	55
19. Kapitalizace závazků.....	56
20. Zvýšení kapitálu z vlastních zdrojů.....	56
21. Podmíněné zvýšení ZK – výměna dluhopisů za akcie.....	56
22. Kombinované zvýšení základního kapitálu.....	57
23. Úhrada ztráty minulých let.....	57
24. Nabývání vlastních akcií a.s. - výkup akcií za nominální cenu.....	58
25. Výkup akcií za nominální cenu (zrušení akcií nesmí předcházet dni zápisu nové výše ZK do OR).....	58
26. Výkup akcií za jinou cenu než je nominální hodnota.....	58
27. Prohlášení části akcií za neplatné.....	59
28. Upuštění od vydání akcií.....	59
29. Přiznání dividend.....	59
30. Účet individuálního podnikatele.....	86

ÚVOD

Předmět Účetnictví firem je zaměřen na problematiku účtování v různých formách obchodních společností, prohlubuje znalosti získané ve fakultně povinných předmětech Finanční účetnictví I a II, zvláště se zaměřuje na založení obchodních společností, operace s vlastním kapitálem a sestavení účetní uzávěrky a závěrky.

Publikace je cvičebnicí, určenou převážně pro samostatnou práci studentů. Je rozčleněna do čtyř kapitol, Úvod do účetnictví podnikatelů, Obchodní společnosti, Účetní uzávěrka a závěrka a Fyzické osoby.

Každá z kapitol obsahuje otázky pro samostatné vypracování studenty, příklady k procvičování a návod k účtování vybraných typů operací. Pomůckou pro řešení otázek je obchodní zákoník, zákon o účetnictví a související předpisy.

Všechny připomínky, výhrady i náměty k cvičebnici jsou vítány.

Autorka

Brno, 20.11.2006

1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí s charakteristikou podnikatelů v souladu s obchodním zákoníkem, se zákony regulujícími české účetnictví (zákon o účetnictví, vyhláška a České účetní standardy) a základními podmínkami pro vedení účetnictví.

Podnikání je **soustavná činnost** prováděná **samostatně** podnikatelem, **vlastním jménem** a na **vlastní zodpovědnost** za účelem **dosažení zisku**. Podnikatelé jsou osoby, vymezené obchodním zákoníkem¹. Někteří podnikatelé jsou povinni se zapsat do obchodního rejstříku. Povinnost vést účetnictví ukládá zákon o účetnictví².

Otázky

1. Definujte podnikatele v souladu s obchodním zákoníkem.
2. Kdo má povinnost zápisu do obchodního rejstříku.
3. Popište právní regulaci českého účetnictví (zákon, vyhlášky, české účetní standardy).
4. Vymezte účetní jednotky v souladu se zákonem o účetnictví.
5. Od kterého data mají podnikatelé povinnost vést účetnictví.
6. Kdo vede účetnictví a sestavuje účetní závěrku ve zjednodušeném a plném rozsahu.

¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

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

Poznámky

Poznámky

2 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí s charakteristikou obchodních společností (osobních a kapitálových) v souladu s obchodním zákoníkem, se vznikem a zánikem obchodních společností a vazbou na účetnictví.

2.1 Založení a vznik, zrušení a zánik obchodních společností

Obchodní společnost je **právníckou osobou** založenou za účelem **podnikání**. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost a evropské zájmové sdružení.

Otázky

(Zdroj: §§ 56 – 75 Obchodního zákoníku)

1. Popište založení a vznik obchodní společnosti:
 - a) založení obchodní společnosti,
 - b) základní kapitál,
 - c) vklady společníků,
 - d) datum vzniku obchodní společnosti,
 - e) povinnosti k datu vzniku související s vedením účetnictví.
2. Popište zrušení a zánik obchodní společnosti:
 - a) datum zrušení společnosti,
 - b) zrušení společnosti bez likvidace,
 - c) zrušení s likvidací,
 - d) přeměny společností,
 - e) povinnosti související s vedením účetnictví.

Poznámky

Poznámky

2.2 Typy obchodních společností

2.2.1 Veřejná obchodní společnost

Veřejnou obchodní společností je společnost, ve které **aspoň dvě osoby** podnikají pod společnou firmou a **ručí za závazky** společnosti společně a nerozdílně **celým svým majetkem**. Firma musí obsahovat označení "veřejná obchodní společnost", jež může být nahrazeno zkratkou "veř. obch. spol." nebo "v. o. s.".

Otázky

(Zdroj: §§ 76 - 92 Obchodního zákoníku)

1. Charakterizujte veřejnou obchodní společnost:
 - a) počet zakládajících osob,
 - b) statutární orgány,
 - c) základní kapitál,
 - d) rozdělení zisku a ztráty mezi společníky,
 - e) podmínky pro zrušení obchodní společnosti,
 - f) vypořádání majetku společnosti při zrušení s likvidací.
2. Účtování ve veřejné obchodní společnosti:
 - a) zobrazení vkladů společníků,
 - b) výdaje související se založením společnosti,
 - c) úroky z prodlení při nesplacení vkladu,
 - d) zálohy společníků na podílu na zisku,
 - e) uzávěrkové operace ve v.o.s.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 1 – Založení veřejné obchodní společnosti

Dne 1. 6. 20XX byla do obchodního rejstříku zapsána veřejná obchodní společnost ABX, v.o.s. se sídlem v Brně.

Společnost má dva společníky, pana A a pana B, každý z nich se podle společenské smlouvy zavázal k peněžnímu vkladu do základního kapitálu ve výši 120 000 Kč. Dvě třetiny vkladu jsou splatné při podpisu smlouvy složením na bankovní účet, jedna třetina do dvou měsíců po vzniku společnosti.

Se založením společnosti byly spojeny výdaje ve výši 40 000 Kč, které společníci uhradí rovným dílem s tím, že se jedná o půjčku do společnosti, která bude uhrazena do 1 roku.

Úkol: Sestavte zahajovací rozvahu společnosti. Rozhodněte o výdajích, které vznikly při založení společnosti.

Zahajovací rozvaha společnosti ABX, v.o.s., k 1.6.200x, v tis.Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Příklad 2 – Úhrada vkladů

Společníci se dohodli, že část základního kapitálu (40 000 Kč) uhradí do dvou měsíců po vzniku společnosti. Pan A tuto povinnost splnil, vložil peníze na účet společnosti, pan B svůj podíl neuhradil a byla mu účtována pokuta ve výši 20 % z neuhrazené výše vkladu. Protože společnost dluží panu B 20 000 Kč (polovinu zřizovacích výdajů), společníci se dohodli na tom, že pohledávku z důvodu úroků z prodlení a část pohledávky z upsaného nesplaceného vkladu budou uhrazeny kompenzací s tímto závazkem. Zbývající část pohledávky uhradil pan B na bankovní účet.

Úkol: Zjistěte podmínky vzájemného zúčtování pohledávek a závazků.

Zaučtujte počáteční zůstatky na účtech pohledávek v analytickém členění podle společníků, zformulujte účetní případy podle zadání a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 3 – Zálohy na podíly ze zisku

Společníci (pan A a pan B) předpokládají, že společnost dosáhne zisku ve výši 100 000 Kč rozhodli o vyplacení zálohy na podíl na zisku k 30.6. běžného roku.

Úkol: Rozhodněte, za jakých podmínek společníci mohou rozhodnout o vyplacení záloh ze zisku.

Zformulujte účetní případy a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 4 – Zúčtování záloh na podíl na zisku

Na konci účetního období bylo zjištěno, že výsledek hospodaření dosáhl výše:

- a) 120 000
- b) 90 000

Úkol: Zformulujte účetní případy pro obě varianty a sestavte účtovací předpis.

Ad a)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Ad b)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 5 – Účetní uzávěrka

Na konci účetního období vykázala společnost ABX, v.o.s. následující zůstatky na nákladových a výnosových účtech (v Kč):

Účty	MD	D
6xx - Výnosové účty		3 250 000
5xx – Nákladové účty	3 130 000	

Úkol: Zformulujte operace a účtový předpis související s uzávěrkou nákladových a výnosových účtů na konci účetního období.

Proveďte vypořádání výsledku hospodaření.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Účtování vybraných operací

1. Úroky z prodlení

644-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

	1.
--	----

355-Ostatní pohledávky za společníky

1.	2.
----	----

221-Bankovní účty

2.	
----	--

1. Zúčtování úroku z prodlení.
2. Úhrada úroku společníkem.

2. Zálohy společníků na podíl na zisku (zisk převyší zálohy)

211-Pokladna
221-Bankovní účty

	1. 4.
--	----------

355-Ostatní pohledávky za společníky

1.	3.
----	----

364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

3. 4.	2.
----------	----

596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

2.	
----	--

1. Vyplacení zálohy na podíl na zisku společníkům.
2. Převod podílu na zisku.
3. Zúčtování zálohy.
4. Doplatek podílu na zisku.

3. Zálohy společníků na podíl na zisku (zálohy převyší zisk)

211-Pokladna
221-Bankovní účty

4.	1.
----	----

355-Ostatní pohledávky za společníky

1.	3.
----	----

364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

3.	2. 4.
----	----------

596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům

2.	
----	--

1. Vyplacení zálohy na podíl na zisku společníkům.
2. Převod podílu na zisku.
3. Zúčtování zálohy.
4. Vrácení přeplatku.

4. Uzávěrkové operace ve veřejné obchodní společnosti

364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	596-Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		710-Účet zisku a ztrát	
			náklady	výnosy
2.	2.	1.	1.	3.
	3.	4.		
354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty				
4.				

1. Uzávěrka účtu – převod zisku.
2. Zúčtování podílu na zisku společníkům.
3. Uzávěrka účtu – převod ztráty.
4. Zúčtování podílu na ztrátě společníky.

2.2.2 Komanditní společnost

Komanditní společnost je společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti do výše svého **nesplaceného vkladu** zapsaného v obchodním rejstříku (komanditisté) a jeden nebo více společníků **celým svým majetkem** (komplementáři). Firma společnosti musí obsahovat označení "komanditní společnost", postačí však zkratka "kom. spol." nebo "k. s."

Otázky

(Zdroj: §§ 94 - 104 Obchodního zákoníku)

1. Charakterizujte komanditní společnost:
 - a) práva a povinnosti společníků,
 - b) statutární orgány,
 - c) základní kapitál,
 - d) rozdělení zisku a ztráty mezi společníky,
 - e) podmínky pro zrušení obchodní společnosti,
 - f) vypořádání majetku společnosti při zrušení s likvidací.
2. Účtování v komanditní společnosti:
 - a) zobrazení vkladů společníků,
 - b) uzávěrkové operace v komanditní společnosti.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 6 – Založení komanditní společnosti

Dne 1. 6. 200x byla do obchodního rejstříku zapsána komanditní společnost AYZ, k.s. Podle společenské smlouvy činí základní kapitál společnosti 200 000 Kč, na kterém se podílejí dva komanditisté stejným dílem a jsou povinni jej uhradit ke dni zápisu do obchodního rejstříku. Ve společnosti jsou rovněž dva komplementáři, každý z nich před zápisem společnosti do obchodního rejstříku vložil půjčku 250 000 Kč, určenou k dlouhodobému rozvoji firmy.

Úkol: Sestavte zahajovací rozvahu společnosti AYZ, k.s.

Zahajovací rozvaha společnosti AYZ, k.s., k 1.6.200x, v tis.Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Příklad 7 – Uzávěrkové operace, rozdělení zisku

Komanditní společnost má základní kapitál ve výši 600 000 Kč, podílejí se na něm dva komanditisté, pan A vkladem 400 000, pan B vkladem 200 000. Dalšími společníky jsou dva komplementáři, pan X a pan Y. Společenská smlouva neobsahuje zvláštní ujednání o rozdělení zisku, bude tedy rozdělen rovným dílem.

Konečné zůstatky na účtech komanditní společnosti k 31.12.:

Účty	Kč
Účty aktiv (mimo běžný účet)	1 000 000
Běžný účet	320 000
Účty pasiv	900 000
Účty nákladů bez skupiny 59	80 000
Účty výnosů	500 000

Úkol: Doplněte uzávěrkové operace výsledkových a rozvahových účtů, vypočítejte výsledek hospodaření, doplněte operace a účtový předpis související s rozdělením zisku na komplementáře a společnost (předpokládejte pouze daň z příjmu z běžné činnosti, sazba daně je 24 %).

Sestavte účet 710 – Účet zisku a ztrát a účet 702 – Konečný účet rozvahový.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 8 – Rozdělení zisku komanditistům

V následujícím účetním období schválila valná hromada přiznání podílu na zisku komanditistům v poměru k vloženým vkladům. Podíly byly zdaněny srážkovou daní (15 %), proplaceny z účtu a daň byla uhrazena z běžného účtu.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis, pro účet 364 použijte analytické členění.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 9 – Rozdělení ztráty v komanditní společnosti

Společnost OPQ, k.s. vykázala v běžném účetním období ztrátu ve výši 300 000 Kč. Společnost tvoří jeden komplementář a jeden komanditista. Společenská smlouva neobsahuje ustanovení, které by ukládalo komanditistovi povinnost podílet se na ztrátě.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 10 – Rozdělení ztráty v komanditní společnosti

Společnost OPQ, k.s. vykázala v běžném účetním období ztrátu ve výši 300 000 Kč. Společnost tvoří dva komplementáři a dva komanditisté, pan C a pan D. Společenská smlouva obsahuje ujednání o podílu komanditistů při úhradě ztráty do výše nesplaceného vkladu. Hodnota vkladu pana C je 500 000 Kč, pana D 300 000. Oba společníci uhradili 80 % ze svých vkladů.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Účtování vybraných operací

5. Uzávěrkové operace v komanditní společnosti.

364–Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	596–převod poddílu na VH společníkům	710–Účet zisku a ztrát	
1.	1. 2. 4. 3.	náklady	výnosy
		2.	4.
		6.	8.
		7.	
354–Pohledávka za společníky při úhradě ztráty	59x–Daň z příjmu - splatná		
3.	5. 6.		
341–Daň z příjmu	702–Konečný účet rozvažný		
5.	aktivní pasivní účty účty		
	8. 7.		

1. Podíl na zisku připadající komplementářům.
2. Uzávěrka účtu - převod zisku (před zdaněním) připadající na komplementáře.
3. Podíl na ztrátě komplementářům.
4. Uzávěrka účtu – převod ztráty připadající na komplementáře.
5. Daň z příjmu připadající na společnost.
6. Uzávěrka účtu – splatná daň.
7. Uzávěrka účtu – převod zisku na Konečný účet rozvažný.
8. Uzávěrka účtu – převod ztráty na Konečný účet rozvažný.

2.2.3 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je společnost, kterou může založit jedna osoba, maximální počet společníků je padesát. Základní kapitál je tvořen vklady společníků, společníci ručí za závazky společnosti **do výše nesplacených vkladů**, společnost celým svým majetkem. Firma společnosti musí obsahovat označení "společnost s ručením omezeným", postačí však zkratka "spol. s r.o." nebo "s.r.o.".

Otázky

(Zdroj: §§ 105 - 153 Obchodního zákoníku)

1. Charakterizujte společnost s ručením omezeným:
 - a) základní kapitál,
 - b) vklady společníků,
 - c) splácení vkladů,
 - d) ručení za závazky,
 - e) označení společnosti,
 - f) práva a povinnosti společníků,
 - g) rozdělení zisku,
 - h) rezervní fond,
 - i) orgány společnosti,
 - j) zrušení společnosti.
2. Účtování ve společnosti s ručením omezeným:
 - a) zahajovací rozvaha,
 - b) vklady společníků,
 - c) vklady v cizí měně,
 - d) půjčky společníků,
 - e) tichý společník,
 - f) operace s vlastním kapitálem (snížení a zvýšení),
 - g) uzávěrkové operace.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 11 – Založení společnosti s ručením omezeným

Dne 12.1.200x byla sepsána a notářsky ověřena společenská smlouva na založení společnosti Výpočet, s.r.o. Společnost založili dva společníci, pan XA a pan YB. Společníci se dohodli na základním kapitálu 1 300 000 Kč, uhrazeném takto:

- Pan XA nepeněžitým vkladem - vložil do společnosti výpočetní techniku v hodnotě 900 000 Kč.
- Pan YB peněžitým vkladem v hodnotě 400 000 Kč, z toho polovinu před zápisem společnosti do obchodního rejstříku, polovinu do 6 měsíců od založení společnosti.

V souvislosti se založením společnosti vznikly výdaje v hodnotě 120 000 Kč, které uhradili společníci stejným dílem s tím, že se jedná o dlouhodobou půjčku společnosti. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 15.3.200x.

Úkol: Sestavte zahajovací rozvahu společnosti.

Zahajovací rozvaha společnosti Výpočet, s.r.o., k 15.3.200x, v tis.Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Příklad 12 – Vznik společnosti s ručením omezeným se zahraniční účastí

Společnost Obchodník, s.r.o. vznikla jako společnost se zahraniční účastí a byla založena jednou tuzemskou a jednou zahraniční právnickou osobou. Základní kapitál byl stanoven v hodnotě 2 100 000 Kč pro každého ze společníků.

Úhrada vkladu byla stanovena ve společenské smlouvě následovně:

- Tuzemský společník uhradí vklad v českých korunách, zahraniční společník v EUR.
- Dvě třetiny vkladu budou splaceny před zápisem společnosti do obchodního rejstříku, třetina do 6 měsíců po sepsání společenské smlouvy.
- Pro přepočtení vkladu zahraničního společníka bude použito aktuálního kurzu ke dni úhrady vkladu. První splátka zahraničního společníka bude činit 48 276 EUR, druhá 24 138 EUR.

Pro přepočtení vkladu společníka bude použito kurzu 1 EUR/29 Kč, při doplatku kurzu:

- a) 1 EUR/30 Kč
- b) 1 EUR/28 Kč.

Případný přeplatek vzniklý vlivem kursového rozdílu bude použit na tvorbu zákonného rezervního fondu, případný nedoplatek uhradí zahraniční společník do 2 měsíců od jeho vzniku.

Úkol: Otevřete účet 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál ke dni vzniku společnosti v analytickém členění podle společníků.

Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Sestavte zahajovací rozvahu.

Ad a)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Zahajovací rozvaha společnosti Obchodník, s.r.o., v tis.Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Ad b)

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 13 - Půjčky společníků

Pan XA, společník firmy Výpočet, s. r.o. uzavřel s obchodní společností smlouvu o půjčce ve výši 500 000 Kč, peníze byly převedeny na účet, se splatností 2 roky, ve dvou splátkách ve výši 250 000 Kč, vždy na konci účetního období. Úrok z půjčky činí 5,74 % p.a.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis za oba roky.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 14 – Kapitalizace závazku

Pan XA, společník firmy Výpočet, s. r.o. uzavřel s obchodní společností smlouvu o půjčce ve výši 500 000 Kč, peníze byly převedeny na účet, se splatností 2 roky, ve dvou splátkách ve výši 250 000 Kč, vždy na konci účetního období. Úrok z půjčky činí 5,74 % p.a. První splátka byla společníkovi vyplacena, druhá splátka byla „kapitalizována“ a navýšila základní kapitál společnosti.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis za oba roky.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 15 – Tichý společník

Společnost Obchodník, s.r.o. má volné peněžní prostředky a rozhodla se uzavřít se společností Výpočet, s.r.o. smlouvu o tichém společenství a podílet se na jejím podnikání částkou 800 000 Kč, kterou převedla na jejich účet. Smlouva byla uzavřena na dobu dvou let a jsou v ní sjednány následující podmínky:

- Roční podíl na zisku činí 15 %, splatný do 30 dnů po schválení roční účetní závěrky a návrhu na rozdělení zisku.
- Podíl na ztrátě činí rovněž 15 % z vykázané ztráty, maximálně do výše vložených peněžních prostředků.

Společnost Výpočet, s.r.o. vykazala za první sledované účetní období disponibilní zisk ve výši 3 000 000 Kč, o jeho rozdělení rozhodla následovně:

- 5 % přidělila rezervnímu fondu,
- 15 % tichému společníkovi,
- 80 % do nerozděleného zisku minulých let.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis, včetně zúčtování srážkové daně, jejího odvodu a výplaty podílu tichému společníkovi z bankovního účtu.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 16 – Podíl tichého společníka na úhradě ztráty

Pokračování příkladu 15.

V dalším účetním období společnost výpočet vykázala ztrátu ve výši 200 000 Kč, o které bylo rozhodnuto takto:

- 15 % předepsat k úhradě tichému společníkovi, formou snížení jeho vkladu,
- 20 % uhradit ze zákonného rezervního fondu,
- 65 % snížit nerozdělený zisk minulých let.

Vzhledem k tomu, že společnost vykázala ztrátu se tichý společník rozhodl, že ze společnosti vystoupí.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 17 - Zvýšení základního kapitálu dodatečným vkladem společníků

Společnost Výpočet, s.r.o. rozhodla navýšit základní kapitál o 800 000 Kč, peněžitým vkladem společníků na účet. Vklady budou placeny následovně:

Pan XA vloží 600 000 Kč, pan YB 200 000 Kč. Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku splatí každý společník polovinu svého vkladu, další polovinu do 3 měsíců po zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis, pro pohledávky za společníky použijte analytické členění účtů.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 18 – Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Společnost Obchodník, s.r.o. vykázala v běžném účetním období zisk v hodnotě 900 000 Kč. Valná hromada se rozhodla rozdělit zisk následovně:

- 5% přidělit do zákonného rezervního fondu,
- 50 % navýšit základní kapitál,
- 45 % do nerozděleného zisku minulých let.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 19 – Snížení základního kapitálu při odchodu společníka

Společnost s ručením omezeným má tři společníky, základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku činí 600 000 Kč, vklad každého ze společníků 200 000 Kč. Stav nerozdělené zisku je 240 000 Kč. Jeden ze společníků se rozhodl odejít, jeho vklad mu bude vyplacen a společnost sníží základní kapitál.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 20 – Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - zisku

Valná hromada společnosti s ručením omezeným rozhodla o rozdělení disponibilního zisku ve výši 500 000 Kč takto:

- přiděl zákonnému rezervnímu fondu 5%,
- přiděl statutárnímu sociálnímu fondu 15 %,
- podíly na zisku společníkům 50 %,
- zbytek nechat nerozdělený.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 21 – Rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení - ztráty

Společnost s ručením omezeným má základní kapitál v hodnotě 400 000 tis. Kč, rezervní fond v hodnotě 50 000 tis. Kč, Nerozdělený zisk minulých let 300 000 Kč. Na konci běžného účetního období dosáhla ztráty v hodnotě 600 000 Kč.

Valná hromada rozhodla o úhradě ztráty z disponibilních zdrojů a neuhrazenou část ztráty převést do příštích let.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Rozhodněte, zda je potřeba společnost kapitálově posílit.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Účtování vybraných operací

6. Vklady v cizí měně

411-Základní kapitál		353-Pohledávky za upsaný vlastní kapitál		221-Bankovní účty
	1.	1.	2.	2.
4xx-Kapitálové účty				365-Ostatní závazky ke společníkům
	4.	3.		3.
5.		4.	5.	

1. Úpis vkladu v Kč.
2. Připsaná úhrada v cizí měně přepočtená na Kč.
3. Přeplatek vkladu – vrací se společníkovi.
4. Přeplatek vkladu – zůstává ve společnosti.
5. Nedoplatek vkladu – uhrazen z vlastních zdrojů.

7. Půjčky společníků

221-Bankovní účty		479-Ostatní dlouhodobé závazky 365-Ostatní závazky ke společníkům		562-Úroky
1.	3.		1.	2.
		3.	2.	

1. Poskytnutí půjčky.
2. Zúčtování úroku.
3. Splacení půjčky a úroku.

8. Kapitalizace závazků

419-Změny ZK 413-Ostatní kapitálové fondy		353-Pohledávky za upsaný vlastní kapitál		479-Ostatní dlouhodobé závazky 365-Ostatní závazky ke společníkům
	1.	1.	2.	2.
				PS

1. Upsání vkladu.
2. Započtení závazku.

9. Vklad tichého společníka

479-Ostatní dlouhodobé závazky

	1.
--	----

0xx-Dlouhodobý majetek

2xx-Finanční účty

1xx-Zásoby

1.	
----	--

1. Vklad tichého společníka.

10. Podíl tichého společníka na zisku

342-Ostatní přímé daně

	2.
--	----

221-Bankovní účty

	3.
--	----

364-Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

2.	1.
3.	
4.	

431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

1.	zisk
----	-------------

479-Ostatní dlouhodobé závazky

	4.
--	----

1. Přiznání podílu na zisku tichému společníkovi.
2. Srážková daň.
3. Výplata podílu na zisku.
4. Zvýšení vkladu o podíl na zisku.

11. Podíl tichého společníka na ztrátě

431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

ztráta	1.
---------------	----

354-Pohledávky za společníky při úhradě ztráty

1.	2.
----	----

479-Ostatní dlouhodobé závazky

2.	
----	--

1. Předpis ztráty k úhradě.
2. Snížení vkladu o podíl na ztrátě.

12. Vrácení vkladu tichému společníkovi

0xx-Dlouhodobý majetek 2xx-Finanční účty 1xx-Zásoby		479-Ostatní dlouhodobé závazky	
<hr/>		<hr/>	
	1.	1.	Zůstatek vkladu

1. Vrácení vkladu tichému společníkovi.

13. Zvýšení ZK dodatečnými vklady

419-Změny ZK		353-Pohledávky za upsaný VK		0xx-Dlouhodobý majetek 1xx-Zásoby 2xx-Finanční účty	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	1.	1.	2.	2.	
		411-Základní kapitál			
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
3.			3.		

1. Úpis nových vkladů.
2. Splácení vkladů.
3. Zápis zvýšení ZK do obchodního rejstříku.

14. Zvýšení ZK z vlastních zdrojů

411-Základní kapitál		419-Změny ZK		42x-Fondy ze zisku 428-Nerozdělený zisk minulých let 431-VH ve schvalovacím. řízení	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
	2.	2.	1.	1.	

1. Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů.
2. Zápis zvýšení do obchodního rejstříku.

15. Snížení základního kapitálu – úhrada ztráty minulých období

429-Neuhrazená ztráta minulých let

ztráta	1.
---------------	----

411-Základní kapitál

1.	PS
----	-----------

1. Zápis snížení ZK do obchodního rejstříku.

16. Snížení ZK z důvodů snížení počtu podílů

342-Ostatní přímé daně		365-Ostatní závazky ke společníkům		252-Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	
	2.	2.	1.	1.	
0xx-Dlouhodobý majetek					
221-Bankovní účty					
	3.	3.			
5xx-Náklady					
6xx-Výnosy					
4.	5.	5.	4.		
		411-Základní kapitál			
		6.			6.
		4xx-Kapitálové účty			
		8.	7.	7.	8.

1. Nárok na vypořádací podíl.
2. Předpis srážkové daně.
3. Výplata vypořádacího podílu.
4. Nepeněžní úhrada > vypořádací podíl.
5. Nepeněžní úhrada < vypořádací podíl.
6. Snížení ZK o nominální hodnotu zrušeného podílu.
7. Nominální hodnota podílu > vypořádací podíl.
8. Nominální hodnota podílu < vypořádací podíl.

2.2.4 Akciová společnost

Zdroj: §§ 154 - 220 Obchodního zákoníku

Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na **určitý počet akcií** o určité jmenovité hodnotě. Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. **Akcionář** za závazky společnosti **neručí**. Firma společnosti musí obsahovat označení "akciová společnost" nebo zkratku "akc. spol." nebo zkratku "a.s."

Otázky

1. Charakterizujte akciovou společnost:
 - a) založení a vznik společnosti,
 - b) základní kapitál,
 - c) akcie,
 - d) podíly na zisku,
 - e) orgány společnosti,
 - f) změny základního kapitálu.
2. Účtování v akciové společnosti:
 - a) zahajovací rozvaha,
 - b) zvýšení základního kapitálu vydáním nových akcií,
 - c) prodej akcií zaměstnancům,
 - d) kapitalizace závazku,
 - e) změny základního kapitálu (zvýšení, snížení),
 - f) tvorba zákonného rezervního fondu,
 - g) přiznání a výplata dividend.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 22 – Vznik akciové společnosti

K 1.5.200x byla do obchodního rejstříku zapsána akciová společnost, NXX, a.s. Zapsaný základní kapitál činil 8 700 000 Kč. Ke dni zápisu byly akcie uhrazeny peněžitým vkladem v hodnotě 4 500 000 Kč a movitým majetkem v hodnotě 2 000 000 Kč.

Úkol: Sestavte zahajovací rozvahu.

Zahajovací rozvaha společnosti NXX, a.s. k 1.5.200x v tis. Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Příklad 23 – Zvýšení základního kapitálu vydáním nových akcií

Akciová společnost NOPA, a.s. se rozhodla navýšit základní kapitál z 1 600 000 Kč na 3 000 000 Kč, vydáním nových akcií. Úpis akcií proběhl 6.4. běžného roku. Byly vydány akcie o nominální hodnotě 1 000 Kč, a to:

- 1000 akcií na majitele v celkové hodnotě 1 000 000 Kč,
- 400 akcií na jméno v celkové hodnotě 400 000 Kč.

Akcie na majitele byly upisovány v nominální hodnotě zvýšené o emisní kurz ve výši 15 % nominální hodnoty. Akcie na jméno byly prodány zaměstnancům za cenu 700 Kč za akcii. Rozdíl mezi nominální hodnotou a částkou, za kterou byly akcie prodány zaměstnancům bude uhrazen z emisního ážia.

Splácení upsaných akcií bylo následující:

- u akcií na majitele splatí majitel polovinu nominální hodnoty + celé emisní ážio při úpisu, zbytek do tří měsíců,
- u akcií na jméno celou částku do 30 dnů po úpisu.

Zápis o změně výše základního kapitálu byl proveden v obchodním rejstříku 15.5. běžného roku.

Úkol: Doplněte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
1.				

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 24 – Zvýšení základního kapitálu výměnou dluhopisů za akcie

Akciová společnost rozhodla o navýšení základního kapitálu výměnou dluhopisů za akcie. Emitovala dluhopisy (krátkodobé) v hodnotě 4 000 000 Kč, které všechny prodala a peníze byly připsány na běžný účet. Ve stanovené lhůtě byly dluhopisy vyměněny za akcie, bylo vydáno 400 akcií ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč, zvýšení bylo zapsáno do obchodního rejstříku.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 25 – Kapitalizace závazku

Valná hromada akciové společnosti se rozhodla navýšit základní kapitál o částku 2 000 000 Kč. Toto navýšení provede zápočtem dlouhodobého závazku za obchodní společností XA, s.r.o., vzniklého z titulu půjčky společnosti XA, s.r.o. akciové společnosti.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 26 – Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů

Akciová společnost rozhodla o zvýšení základního kapitálu o 1 200 000 Kč. Počáteční stav účtu 431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je 620 000 Kč, počáteční stav účtu 428 – Nerozdělený zisk minulých je 870 000 Kč. Na zvýšení základního kapitálu byl použit Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení po povinném přidělu do rezervního fondu, zbytek byl navýšen z nerozděleného zisku minulých let.

Úkol: Doplněte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 27 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu

Akciová společnost se základním kapitálem v hodnotě 20 000 000 Kč se rozhodla snížit základní kapitál o 6 000 000 Kč, stažením 6 000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii. Akciová společnost vykupuje akcie za jmenovitou hodnotu.

Úkol: Doplněte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 28 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu (cena nižší než nominální hodnota)

Akciová společnost se základním kapitálem v hodnotě 20 000 000 Kč se rozhodla snížit základní kapitál o 5 000 000 Kč, stažením 5 000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii. Akciová společnost vykupuje akcie v hodnotě 750 Kč za akcii.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 29 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu (cena vyšší než nominální hodnota)

Akciová společnost se základním kapitálem v hodnotě 20 000 000 Kč se rozhodla snížit základní kapitál o 5 000 000 Kč, stažením 5 000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii. Akciová společnost vykupuje akcie v hodnotě 1050 Kč za akcii.

Úkol: Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 30 – Snížení základního kapitálu stažením akcií z oběhu

Akciová společnost se základním kapitálem v hodnotě 20 000 000 Kč se rozhodla snížit základní kapitál o 5 000 000 Kč, stažením 5 000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč za akcii. Akciová společnost vykupuje akcie v hodnotě 750 Kč za akcii, vykoupeno bylo pouze 4 000 akcií, akcie, které nebyly předloženy k výkupu, byly prohlášeny za neplatné.

Úkol: Doplněte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 31 – Snížení základního kapitálu upuštěním od vydání akcií

Akciová společnost navýšila základní kapitál o 1 000 000 Kč úpisem nových akcií. Celý úpis akcií získala společnost XX, s.r.o., která získala zatímní listy a uhradila 600 000 Kč, zvýšení bylo zapsáno do obchodního rejstříku. Společnost XX, s.r.o. se dostala do finančních problémů a neuhradila zbytek závazku. Akciová společnost rozhodla o snížení základního kapitálu upuštěním od vydání akcií. Společnost XX, s.r.o. vrátila zatímní listy v hodnotě 400 000 Kč a získala akcie v hodnotě 600 000 Kč. Snížení bylo zapsáno do obchodního rejstříku.

Úkol: Doplněte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 32 - Rozdělování zisku

Akciová společnost vykazuje tyto zůstatky na vybraných účtech:

Účet	Kč
411 – Základní kapitál	8 000 000
419 – Změny základního kapitálu	1 000 000

Účet	Kč
421- Zákonný rezervní fond	800 000
427 – Sociální fond	200 000
429 – Neuhrazená ztráta minulých let	400 000
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	1 000 000

Valná hromada rozhodla o rozdělení **Výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení takto:**

Příděl zákonnému rezervnímu fondu	50 000
Úhrada ztráty minulých let	400 000
Příděl sociálnímu fondu	50 000
Přiznané dividendy	300 000
Nerozdělený zisk minulých let	200 000
Rozdělený zisk celkem	1 000 000

Úkol: Rozhodněte, zda jsou splněny podmínky pro rozdělení zisku.
Doplňte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Účtování vybraných operací

17. Účtování zvýšení základního kapitálu a.s. vydáním nových akcií.

419-Změny ZK		353-pohledávky za upsaný VK		0xx-dlouhodobý majetek 1xx-zásoby 2xx-finanční účty	
	1.	1.	2.	2.	
		412-Emisní ážio			
			1.		
		411-Základní kapitál			
	3.	3.			

1. Úpis nových vkladů s emisním áziem.
2. Splacení vkladů.
3. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

18. Prodej akcií zaměstnancům.

419-Změny ZK		353-Pohledávky za upsaný VK		221-Bankovní účty	
	1.	1.	2.	2.	
		412-Emisní ážio			
		421-Zákonný rezervní fond			
		428-Nerozdělený zisk minulých let			
		1.			
		411-Základní kapitál			
	3.		3.		

1. Úpis vkladů zaměstnanců s emisním disáziem.
2. Splácení vkladů.
3. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

19. Kapitalizace závazků.

419-Změny ZK		353-Pohledávky za upsaný VK		4xx-Dlouhodobé závazky 3xx-Krátkodobé závazky	
	1.	1.	2.	2.	PS

1. Úpis vkladu věřitelem.
2. Dohoda o započtení.

20. Zvýšení kapitálu z vlastních zdrojů.

411-Základní kapitál		419-Změny ZK		42x-Fondy ze zisku 428-Nerozdělený zisk minulých let 431-VH-ve schvalovacím řízení	
	2.	2.	1.	1.	

1. Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů.
2. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

21. Podmíněné zvýšení ZK – výměna dluhopisů za akcie

241-Emitované kr.dluhopisy 473-Emitované dluhopisy		375-Pohledávky z emitovaných dluhopisů		221-Bankovní účty	
	1.	1.	2.	2.	
5.		353-Pohledávky za upsaný FK			
			5.		
419-Změny ZK				411-Základní kapitál	
	3.	3.			4.
4.					

1. Emise dluhopisů.
2. Prodej dluhopisů.
3. Zvýšení základního kapitálu v rozsahu uplatněného práva.
4. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.
5. Výměna dluhopisů za akcie.

22. Kombinované zvýšení základního kapitálu.

419-Změny ZK		353-Pohledávky za upsaný VK		0xx-Dlouhodobý majetek 1xx-zásoby 2xx-finanční účty	
	1.	1.	2.	2.	
			3.	42x-fondy ze zisku 431-VH ve schval.řízení	
		411-Základní kapitál		3.	
4.			4.		

1. Emise nových akcií.
2. Splacení vklady investorů.
3. Splacení z vlastních zdrojů.
4. Zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

23. Úhrada ztráty minulých let

429-Neuhrazena ztráta minulých let		411-Základní kapitál	
ztráta	1.	1.	PS

1. Zápis snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

24. Nabývání vlastních akcií a.s. - výkup akcií za nominální cenu

221-Bankovní účty		252-Vlastní akcie		411-Základní kapitál	
	1.	1.	2.	2.	

1. Výkup akcií.
2. Likvidace akcií (zápis do obchodního rejstříku).

25. Výkup akcií za nominální cenu (zrušení akcií nesmí předcházet dni zápisu nové výše ZK do OR)

221-Bankovní účty		252-Vlastní akcie		419-Změny ZK	
	1.	1.	3.	3.	
		411-Základní kapitál			
		2.			2.

1. Výkup akcií.
2. Zápis do obchodního rejstříku.
3. Likvidace akcií.

26. Výkup akcií za jinou cenu než je nominální hodnota

252-Vlastní akcie		419-Změny ZK		411-Základní kapitál	
Vykoupené akcie	1.	1.	3.	3.	
	2.	2.			
		428-Nerozdělený zisk minulých let		429-Neuhrazená ztráta minulých let	
			2.	1.	

1. Výkup akcií – výkupní cena akcií > snížení ZK.
2. Výkup akcií – výkupní cena < snížení ZK.
3. Zápis do obchodního rejstříku.

27. Prohlášení části akcií za neplatné

221-Bankovní účty		365-Ostatní závazky ke společníkům		419-Změny ZK	
	3.	3.	1.	1.	
		411-Základní kapitál			
		2.			2.

1. Prohlášení předložených akcií za neplatné.
2. Zápis do obchodního rejstříku.
3. Úhrada závazku.

28. Upuštění od vydání akcií

353-Pohledávky za upsaný vlastní kapitál		411-Základní kapitál	
PS	1.	1.	PS

1. Snížení základního kapitálu upuštěním od vydání akcií

29. Přiznání dividend

342-Ostatní přímé daně		364-Závazky ke společníkům		431-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
	2.	2.	1.	1.	zisk

1. Přiznání dividend.
2. Srážková daň.

3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí s činnostmi souvisejícími s účetní uzávěrkou a sestavováním účetních výkazů v rámci účetní závěrky.

3.1 Účetní uzávěrka

Otázky:

1. Charakterizujte uzávěrkové operace v obchodních společnostech:
 - a) inventarizace majetku a závazků,
 - b) závěrečné operace u zásob,
 - c) odpis pohledávek,
 - d) tvorba a zúčtování opravných položek,
 - e) kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
 - f) zaúčtování kursových rozdílů,
 - g) tvorba a zúčtování rezerv,
 - h) zaúčtování dohadných položek,
 - i) sestavení daňového přiznání, zaúčtování splatné daně ze zisku,
 - j) výpočet a zaúčtování odložené daně ze zisku,
 - k) uzavření účetních knih.
2. Popište zvláštnosti uzávěrkových operací v jednotlivých typech obchodních společností.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 33 – Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotka provedla inventuru s následujícími výsledky:

Číslo	Účet	Účetní stav (Kč)	Inventura (Kč)	Norma přirozených úbytků (Kč)	Rozdíl (Kč)	Účtovací předpis	
						MD	D
1.	022	900 000	830 000				
2.	031	1 200 000	1 260 000				
3.	032	400 000	200 000				
4.	112	200 000	210 000	10 000			
5.	123	450 000	400 000	20 000			
6.	132	280 000	260 000	20 000			
7.	211	65 000	64 500				
8.	062	45 000	500				

Doplňující údaje:

- Ve firmě byl zničen nedbalostí zaměstnance přístroj v pořizovací ceně 70 000 Kč, dosavadní oprávkou 30 000 Kč. Škoda nebyla zaměstnanci předepsána k úhradě.
- Při inventuře nalezen dosud nezaevidovaný pozemek, ocenění znalcem na 60 000 Kč.
- Ve firmě byl odcizen obraz v hodnotě 200 000 Kč.
- Ve skladu materiálu byl zjištěn přebytek materiálu.
- Ve skladu hotových výrobků bylo zjištěno manko.
- Manko v prodejně v důsledku krádeží.
- Bylo zjištěno manko v pokladně, bylo předepsáno k úhradě pokladníkovi.
- Z podnikového trezoru byly odcizeny akcie .

Úkol: Sestavte účtovací předpis pro inventarizační rozdíly.

Příklad 34 – Závěrečné operace u zásob – způsob B účtování o zásobách

Počáteční stav účtu 112 Materiál na skladě je 200 000 Kč. V průběhu účetního období byl nakoupen materiál v pořizovací ceně 1 260 000 Kč, z toho bylo ve výrobě spotřebováno 860 000 Kč, materiál za 96 000 Kč byl prodán a materiál v hodnotě 5 000 byl zničen při manipulaci. Firma nemá stanovenou normu přirozeného úbytku zásob.

- Úkol:** Vypočítejte konečný stav materiálu na skladě.
Sestavte účtovací předpis pro zaúčtování uzávěrkových operací.
Vypočtete konečný stav účtu 501 – Spotřeba materiálu.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Konečný stav účtu 112 Materiál na skladě	
Konečný stav účtu 501 Spotřeba materiálu	

Příklad 35 – Odpis pohledávek

Počáteční stav pohledávky na účtu 311 – Odběratelé je 350 000 Kč. Na dlužníka byl prohlášen konkurz a věřitel přihlásil pohledávku ve stanovené lhůtě. Do dne přihlášení pohledávky nebyla vytvořena opravná položka k pohledávce a nebyl uplatněn odpis pohledávky. Po skončení konkurzu bylo věřiteli uhrazeno 50 % pohledávky.

- Úkol:** Sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 36 – Opravné položky k pohledávkám

Počáteční stav pohledávky na účtu 311 – Odběratelé je 350 000 Kč. K rozvahovému dni vzhledem prodloužení splatnosti byla vytvořena opravná položka ve výši 50 %, z toho 20% daňově uznatelná a 30% daňově neuznatelná. Po provedení inventarizace byla účetní opravná položka přehodnocena a snížena na 20% hodnoty pohledávky.

Úkol: Sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 37 – Inventarizace pohledávek

Účetní jednotka provedla inventarizaci pohledávek s následujícími výsledky:

Číslo	Účet	Počáteční stav	Operace
1.	311/X	450 000	Pohledávka za odběratelem X v konkurzním řízení, na základě výsledku konkurzu bylo uhrazeno 100 000, zbytek uhrazen nebude.
2.	311/Y	200 000	Pohledávky za odběratelem Y v konkurzním řízení, soud zamítl konkurz pro nedostatek majetku.
3.	335/Z	250 000	Pohledávky za bývalým zaměstnancem Z, který zemřel a neměl dědice.
4.	311/A	230 000	Pohledávka za odběratelem A, 12 měsíců po lhůtě splatnosti.
5.	311/B	420 000	Pohledávky za odběratelem B, 28 měsíců po lhůtě splatnosti.

Úkol: Zapište počáteční stavy na analytických účtech a zformulujte účtovací předpis k jednotlivým operacím.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 38 – Časové rozlišení nákladů a výnosů

K rozvahovému dni nebyly ve firmě zaúčtovány tyto operace:

Číslo	Doklad	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období					
1.	VBÚ	Přijaté nájemné za pronájem budovy na první pololetí příštího roku	250 000		
2.	VÚD	Pronájem stroje za běžné období, který bude uhrazen v únoru příštího roku	420 000		
3.	VBÚ	Úhrada předplatného za odborný časopis na příští rok	2 400		
4.	VÚD	Pojistné plnění pojistky za požár ve skladu materiálu v běžném období, které do rozvahového dne nebylo uskutečněno.	290 000		
5.	VÚD	Prozatím nepřipsané úroky z vkladu	10 000		
6.	VÚD	Náklady na vývoj nového výrobku, zúčtované v režijních nákladech, výrobek se začne vyrábět příští rok, rozpouštění nákladů je stanoveno na tři roky.	300 000		
Následující účetní období					

Číslo	Doklad	Název operace	Kč	MD	D

Úkol: Sestavte účtovací předpis k jednotlivým operacím běžného účetního období.
Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis v následujícím účetním období.

Příklad 39 – Kurzové rozdíly

Obchodní společnost má v účetnictví zůstatky na vybraných účtech v Kč i EUR, v průběhu roku používala pevný kurz 28 Kč/EUR.

Účet	EUR
221/1 Bankovní účty	15 000
211/1 Pokladna	6 000
311/1 Pohledávky	3 600
321/1 Závazky	4 800
251/1 Majetkové cenné papíry k obchodování	2 300
256/1 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	1 200
063/1 Ostatní cenné papíry a podíly	4 800

K rozvahovému dni přepočítala majetek a závazky aktuálním kurzem ČNB 28,3 Kč/EUR.

Úkol: Dopočítejte konečné stavy účtů a zaúčtujte kurzové rozdíly.

Účet	Hodnota/EUR	Účetní stav /Kč	Přepočtený stav/Kč	Kursový rozdíl	MD	D
221/1	15 000					
211/1	6 000					
311/1	3 600					
321/1	4 800					
251/1	2 300					
256/1	1 200					
063/1	4 800					

Příklad 40– Účtování rezerv

K rozvahovému dni má účetní jednotka následující stav rezerv:

- Rezerva na opravu dlouhodobého majetku, celková hodnota rezervy 800 000 Kč, tvorba rezervy plánována na 4 roky, 200 000 Kč ročně, rezerva se začala tvořit v minulém roce.
- Rezerva na garanční opravy, počáteční stav rezervy 350 000, v důsledku provedených garančních oprav čerpání rezervy v hodnotě 240 000 Kč.

Úkol: Zapište počáteční stavy, zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 41 – Dohadné položky

Účetní jednotka zjistila při sestavování účetní závěrky následující skutečnosti:

- Nevyfakturované dodávky materiálu v hodnotě 230 000 Kč (firma účtuje způsobem A).
- Odhad výše škody za zboží ničené při přepravě, která bude uhrazena pojišťovnou 360 000 Kč.
- Závazek z titulu škody, která vznikla nekvalitní prací zaměstnanců, konečnou výši stanoví soud, odhad 130 000 Kč.

V následujícím účetním období došlo k následujícím operacím:

- Došla faktura za zboží, cena zboží bez DPH 230 000 Kč, DPH 19 % 43 700 Kč, cena celkem 273 700 Kč.
- Pojišťovna uhradila škodu ve výši 340 000 Kč.
- Soud stanovil náhradu škody ve výši 150 000 Kč.

Úkol: Zformulujte účetní operace a sestavte účtovací předpis.

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
Běžné účetní období				

Číslo	Název operace	Kč	MD	D
Následující účetní období				

Příklad 42 – Splatná daň z příjmu

K datu účetní uzávěrky byly na účet 710 – Účet zisků a ztrát převedeny následující konečné zůstatky:

710 - Účet zisků a ztrát

501	86 000	602	860 000
512	11 000	621	64 800
513	3 700	623	18 000
518	18 000	641	14 000
521	120 000	648	2 600
524	42 000	662	180 400
541	20 000		
549	2 600		
551	52 400		
559	4 700		
562	15 000		
568	600		
obrat	376 000	obrat	1 139 800

Doplňující údaje:

- Účet 512 se skládá ze dvou analytických účtů 512.1 Cestové v limitu (konečný stav 6 300) a 512.2 Cestovné nad limit (konečný stav 4 700).
- Daňové odpisy dlouhodobého majetku jsou 45 200.
- Sazba daně z příjmu je 24 %.

Úkol: Vypočítejte základ daně a splatnou daň, daň zaúčtujte.

Výpočet odložené daně

Rok	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena	Rozdíl	Odložená daň	Odložená daň Z/P	K zaúčtování

Účtování odložené dani:

Rok	Název operace	Kč	MD	D

Příklad 44 – Uzavření účetních knih

K 31.12.2005 byly na účet 702 – Konečný účet rozvahový převedeny tyto zůstatky:

Číslo účtu	Kč	Číslo účtu	tis. Kč
022	740 000	311	126 000
082	360 000	321	84 180
112	150 000	331	48 000
119	80 000	336	36 000 (závazek)
211	42 000	342	12 000
221	631 180	343	21 000 (závazek)
231	100 000	411	1 108 000

Účetní jednotka používá evidenci zásob **způsobem B**, je plátce DPH.

V roce 2006 nastaly tyto účetní případy:

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
1.	PŘÍ	Převzetí zásilky materiálu fakturované v minulém roce	80 000		
2.	VÚD	Software vytvořený ve vlastní režii, neuznán jako aktivum	18 000		
3.	FAD	Přijatá faktura za výrobní linku Cena bez DPH DPH 19% Cena celkem	1528400 290396 1818796		
4.	VÚD	Doprava linky	64 800		
5.	FAD	Přijatá faktura za montáž linky Cena bez DPH DPH 19% Cena celkem	168 800 32072 200872		
6.	VÚD	Linka zařazena do používání	1762000		
7.	VÚD	Vyřazení počítače prodejem Dosavadní oprávky Pořizovací cena Zůstatková cena	36 000 56 000 20 000		
8.	FAV	Počítač prodán Cena bez DPH DPH 19 % Cena celkem	14 000 2 660 16 660		
9.	VÚ	a) úhrada FAD	84 180		
		b) úhrada FAV	126 000		
		c) mzdy převedeny na účet zaměstnancům	48 000		
		d) odvod pojistného na zdravotním a sociálním pojištění	36 000		
		e) odvod zálohy na daň z příjmu zaměstnanců	12 000		
		f) odvod DPH	21 000		
10.	VÚD	a) zúčtování hrubých mezd	120 000		
		b) dávky sociálního pojištění	16 800		
		c) srážky zdravotního pojištění	15 000		
		d) srážky zálohy na daň z příjmu	29 000		
		e) ostatní srážky	14 800		
		f) předpis zákonného zdravotního a sociálního	42 000		

Číslo	Doklad	Operace	Kč	MD	D
		pojištění za zaměstnance			
11.	FAV	Za poskytnuté služby Cena bez DPH DPH 19% Cena celkem	860 000 163 400 1023400		
12.	VÚD	Akcept směnky k úhradě FAV z operace 11 Směnečná hodnota úrok	1023400 1200000 176 600		
13.	VÝD	Spotřeba materiálu	86 000		
14.	VPD	Cestovné do limitu nad limit	6 300 4 700		
15.	VPD	Úhrada nájemného na 1. čtvrtletí 2007	25 000		
16.	VPD	Úhrada pohoštění	3 700		
17.	VÚD	a) manko ve skladu materiálu (nad normu)	2 600		
		b) tvorba opravné položky k materiálu	4 700		
		c) předpis manka k úhradě zaměstnanci	2 600		
18.	VÚD	Odpisy samostatných movitých věcí (daňové odpisy jsou 38 400)	52 400		
19.	VÚ	a) inkaso směnky z operace 12	1200000		
		b) připsané úroky z vkladů	3 800		
		c) splátka krátkodobého bankovního úvěru	20 000		
		d) úhrada úroků z úvěru	15 000		
		e) poplatky za vedení účtu	600		
20.	VÚU	Splátka úvěru	20 000		
21.	VÚD	PS účtu Materiál na skladě	150 000		
22.	VÚD	KS účtu Materiál na skladě podle výsledků inventarizace	141 400		
23.	VÚD	Zúčtování daně z příjmu			
24.	VÚD	Převod disponibilního zisku			

Úkoly:

Sestavte Počáteční účet rozvažný k 1.1.2006

Zaúčtujte předkontace.

Vypočítejte a zaúčtujte splatnou daň.

Sestavte účet 702 – Konečný účet rozvažný, účet 710 – Účet zisků a ztrát

701 – Počáteční účet rozvahový

--	--

702 – Konečný účet rozvahový

--	--

710 - Účet zisku a ztrát

3.2 Účetní závěrka

Otázky:

1. Charakterizujte účetní výkazy:
 - a) rozvaha,
 - b) výkaz zisku a ztráty,
 - c) výkaz cash flow,
 - d) výkaz o změnách ve vlastním kapitálu.
2. Popište přílohu k účetním výkazům a její funkci.
3. Vysvětlete, které firmy mají povinnost zveřejňovat výroční zprávu, jaký je její obsah.
4. Popište způsob zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 45 – Účetní závěrka

Na základě výsledků příkladu 44 sestavte rozvahu a výkaz zisku a ztráty v druhovém členění ve zjednodušeném rozsahu, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a cash flow.

4 FYZICKÉ OSOBY

Cíl kapitoly

Studenti se seznámí s charakteristikou fyzických osob, vznikem a zánikem fyzických osob a vazbou na účetnictví.

Otázky:

1. Charakterizujte individuálního podnikatele.
2. Popište zvláštnosti účtování u fyzických osob:
 - a) rozsah vedení účetnictví,
 - b) otevírání a uzavírání účetních knih,
 - c) výsledek hospodaření.

Poznámky

Poznámky

Příklady

Příklad 46 – Založení firmy – fyzická osoba

Pan Novák se rozhodl otevřít prodejnu s výpočetní technikou. Do podnikání vložil svoje úspory v hodnotě 500 000 Kč na bankovní účet, 100 000 Kč do pokladny. Banka mu poskytla krátkodobý úvěr ve výši 1 500 000 Kč, 500 000 Kč si vypůjčil od známých (dohodnutá splatnost je dva roky). Za tyto peníze nakoupil zásoby do prodejny. Pro potřeby prodejny zakoupil počítač a software v celkové hodnotě 60 000 Kč, registrační pokladnu za 40 000 Kč. Zároveň si pořídil auto na leasing v hodnotě 500 000 Kč.

Za formality spojené se zahájením podnikání zaplatil 40 000 Kč, které se rozhodl vložit jednorázově do nákladů po otevření účetních knih. Tuto částku považuje za půjčku do firmy, která by měla být do tří měsíců splacena.

Úkol: Sestavte zahajovací rozvahu firmy Novák.

Zahajovací rozvaha firmy Novák, tis. Kč

Aktiva		Pasiva	
Aktiva celkem		Pasiva celkem	

Účtování vybraných operací

30. Účet individuálního podnikatele

491-Účet individuálního podnikatele		221-Pokladna 221-Bankovní účty	
2.	1.	1.	2.
4.	3.	3.	4.

1. Peněžítý vklad individuálního podnikatele.
2. Osobní spotřeba.
3. Majetkový vklad.
4. Převod z podnikání do osobního užívání.

PŘÍLOHA 1 – VYBRANÉ ÚČETNÍ OPERACE, OPAKOVÁNÍ

Rozhodněte o vlivu následujících operací na aktiva, stálá aktiva (SA), oběžná aktiva (OA), časové rozlišení aktiv (CRA), vlastní kapitál (VK), dluhy (D), časové rozlišení pasiv (CRP) a sestavte účtovací předpis.

V příkladu je používáno následujících zkratk:

SA Stálá aktiva
 OA Oběžná aktiva
 CRA Časové rozlišení aktiv
 VK Vlastní kapitál
 D Dluhy (cizí zdroje)
 CRP Časové rozlišení pasiv

FAV Faktura vydaná
 FAD Faktura došlá
 PŘÍ Příjemka (materiál, zboží, hotové výrobky na sklad)
 VÝD Výdejka (materiál, zboží, hotové výrobky ze skladu)
 VBÚ Výpis z bankovního účtu
 PPD Příjmový pokladní doklad
 VPD Výdajový pokladní doklad
 VÚD Vnitřní účetní doklad
 VÚU Výpis z úvěrového účtu

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
1.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad								
2.	FAV	Prodej výrobků								
3.	VÝD	Vyskladnění prodaných výrobků								
4.	VBÚ	Úhrada FAV za prodané výrobky								
5.	FAV	Prodej zboží								
6.	VÝD	Vyskladnění prodaného zboží								
7.	FAD	Nákup materiálu (způsob A)								
8.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (A)								
9.	PŘÍ	Převzetí materiálu na								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		sklad (A)								
10.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (A)								
11.	FAD	Nákup materiálu (způsob B)								
12.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (B)								
13.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (B)								
14.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (B)								
15.	VÚD	Vyskladnění prodaného materiálu (B)								
16.	VBÚ	Úhrada FAD za nákup materiálu								
17.	FAD	Za spotřebovanou energii								
18.	FAD	Opravy a údržba								
19.	FAD	Za nájemné								
20.	FAD	Nákup stroje								
21.	VÚD	Vlastní doprava stroje								
22.	FAD	Zaškolení obsluhy								
23.	VÚD	Převzetí stroje do používání								
24.	VPD	Nákup nábytku								
25.	VPD	Montáž a doprava nábytku								
26.	VÚD	Zařazení nábytku do užívání								
27.	VÝD	Spotřeba materiálu pro vlastní výrobu stroje								
28.	VÚD	Mzdové náklady při vlastní výrobě stroje								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
29.	VÚD	Aktivace stroje								
30.	VÚD	Uvedení stroje do užívání								
31.	VÚD	Odpis výrobní linky								
32.	VÚD	Vyřazení výrobní linky z užívání								
33.	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny vyřazené výrobní linky (prodej)								
34.	PPD	Tržba za zboží								
35.	VPD	Cestovné								
36.	VBÚ	Inkaso faktury od odběratele								
37.	VBÚ	Úhrada faktury dodavatelům								
38.	VÚÚ	Poskytnutí krátkodobého úvěru								
39.	VBÚ	Připsání úvěru na účet								
40.	VBÚ	Úroky placené bance za poskytnutí úvěru								
41.	VBÚ	Splátka úvěru bance								
42.	VÚÚ	Zúčtování splátky úvěru								
43.	VBÚ	Přijatý úrok z účtu								
44.	VBÚ	Poplatek za vedení účtu								
45.	VPD	Manko v pokladně								
46.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů krátkodobých								
47.	VBÚ	Další výdaje související s nákupem CP								
48.	VÚD	Převedení CP do								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		evidence								
49.	VBÚ	Prodej cenných papírů								
50.	VÚD	Vyřazení CP z evidence								
51.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů dlouhodobých								
52.	VÚD	Převedení dlouhodobých CP do evidence (rozhodující vliv, podstatný vliv, nepodstatný vliv)								
53.	VÚD	Snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
54.	VÚD	Zvýšení hodnoty dlouhodobých cenných papírů (reálná hodnota)								
55.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů								
56.	VÚD	Emitované krátkodobé dluhopisy								
57.	VBÚ	Prodej emitovaných dluhopisů								
58.	VBÚ	Zúčtování úroků z dluhopisů								
59.	VBÚ	Zpětný odkup dluhopisů								
60.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty zásob								
61.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty zásob								
62.	VÚD	Trvalé snížení hodnoty zásob								
63.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek								
64.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		pohledávek								
65.	VÚD	Odpis pohledávek								
66.	VÚD	Úhrada pohledávky směnkou								
67.	VÚD	Eskont směnky bance								
68.	VBÚ	Poskytnutí eskontního úvěru								
69.	VÚD	Avízo banky o úhradě směnky								
70.	VÚD	Úhrada závazku směnkou								
71.	VÚD	Tvorba rezervy								
72.	VÚD	Zúčtování rezervy								
73.	VPD	Odvod peněz z pokladny na účet								
74.	VBÚ	Zúčtování odvodu peněz z pokladny								
75.	PPD	Výběr peněz z účtu do pokladny								
76.	VBÚ	Zúčtování výběru peněz								
77.	VÚD	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do rezervního fondu								
78.	VÚD	Přiznání dividend akcionářům								
79.	VÚD	Daň z příjmu - splatná								
80.	VÚD	Daň z příjmu - odložená								
81.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u nájemce)								
82.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u pronajímatele)								

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
83.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u nájemce)								
84.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u pronajímatele)								
85.	VÚD	Zúčtování hrubých mezd								
86.	VÚD	Zúčtování zdravotního a sociálního pojištění								
87.	VÚD	Zúčtování zálohy na daň								
88.	VBÚ	Výplata mezd								
89.	VÚD	Zúčtování zákonného zdravotního a sociálního pojištění								
90.	FAD	Nákup materiálu od zahraničního dodavatele								
91.	VBÚ	Úhrada FAD zahraničnímu dodavateli								

PŘÍLOHA 2 - SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořízovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

Účtová třída 1- Zásoby

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní výroby
- 13 - Zboží
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Opravné položky k zásobám

Účtová třída 2 - Finanční účty

- 21 - Peníze
- 22 - Účty v bankách
- 23 - Běžné bankovní úvěry
- 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 - Výsledek hospodaření
- 45 - Rezervy
- 46 - Dlouhodobé bankovní úvěry
- 47 - Dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel

Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů
- 56 - Finanční náklady
- 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů
- 58 - Mimořádné náklady

59 - Daně z příjmů a převodové účty

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti

62 - Aktivace

64 - Jiné provozní výnosy

66 - Finanční výnosy

68 - Mimořádné výnosy

69 - Převodové účty

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvažné

71 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

PŘÍLOHA 3 – VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH

0 – Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Akcie a podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Akcie a podíly v podnicích pod podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky ovládaným a řízeným osobám a podnikům pod podstatným vlivem
- 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 075 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám

- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

1 – Zásoby

11 - Materiál

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

12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata

13 - Zboží

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

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

19 - Opravné položky k zásobám

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

2 – Finanční účty

21 - Peníze

- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

22 - Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 - Běžné bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořízení krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty

261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

311 - Pohledávky z obchodních vztahů

312 - Směnky k inkasu

313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 - Poskytnuté provozní zálohy

315 - Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

321 - Závazky z obchodních vztahů

322 - Směnky k úhradě

324 - Přijaté zálohy

325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zaměstnanci

333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335 - Pohledávky za zaměstnanci

336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací

341 - Daň z příjmů

342 - Ostatní přímé daně

343 - Daň z přidané hodnoty

345 - Ostatní daně a poplatky

346 - Dotace ze státního rozpočtu

347 - Ostatní dotace

35 - Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

351 - Pohledávky v ovládaných a řízených osobách

352 - Pohledávky v podnicích pod podstatným vlivem

353 - Pohledávky za upsaný vlastní kapitál

354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty

355 - Ostatní pohledávky za společníky

358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

361 - Závazky k ovládaným a řízeným osobám

362 - Závazky k podnikům pod podstatným vlivem

364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

365 - Ostatní závazky ke společníkům

366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti

367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

368 - Závazky k účastníkům sdružení

37 - Jiné pohledávky a závazky

371 - Pohledávky z prodeje podniku

372 - Závazky z koupě podniku

373 - Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací

374 - Pohledávky z pronájmu

375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů

376 - Nakoupené opce

377 - Prodané opce

378 - Jiné pohledávky

379 - Jiné závazky

38 - Přejídné účty aktiv a pasiv

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

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 - Rezervy

- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 459 - Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 - Bankovní úvěry

47 - Dlouhodobé závazky

- 471 - Dlouhodobé závazky k ovládaným a řízeným osobám
- 472 - Dlouhodobé závazky k podnikům pod podstatným vlivem
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 476 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka

- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel

- 491 - Účet individuálního podnikatele

5 – Náklady

50 - Spotřebované nákupy

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

51 - Služby

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

52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady

- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávky
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů
- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv v provozní oblasti
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní oblasti
- 559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní oblasti

56 - Finanční náklady

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

57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 - Tvorba a zúčtování rezerv ve finanční oblasti
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti

58 - Mimořádné náklady

- 581 - Náklady na změnu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorba a zúčtování rezerv v mimořádné činnosti
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné oblasti

59 - Daně z příjmů a převodové účty

- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

6 – Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

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

61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu zvířat

62 - Aktivace

- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 - Jiné provozní výnosy

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

66 - Finanční výnosy

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

68 - Mimořádné výnosy

- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy

69 - Převodové účty

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 - Účty rozvahné

- 701 - Počáteční účet rozvahný
- 702 - Konečný účet rozvahný

71 - Účet zisků a ztrát

- 710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

PŘÍLOHA 4 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK ROZVAHY (BALANCE)

AKTIVA CELKEM	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek
	B. I. 1. Zřizovací výdaje
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
	3. Software
	4. Ocenitelná práva
	5. Goodwill
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek
	B.II. 1. Pozemky
	2. Stavby
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů
	5. Základní stádo a tažná zvířata
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek
	B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
	4. Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
C.	Oběžná aktiva
C.I.	Zásoby
	C.I. 1. Materiál
	2. Nedokončená výroba a polotovary
	3. Výrobky
	4. Zvířata
	5. Zboží
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby
C.II.	Dlouhodobé pohledávky
	C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
	5. Dohadné účty aktivní
	6. Jiné pohledávky
	7. Odložená daňová pohledávka
C.III.	Krátkodobé pohledávky
	C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
	6. Stát - daňové pohledávky

		7. Ostatní poskytnuté zálohy
		8. Dohadné účty aktivní
		9. Jiné pohledávky
	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek
		C.IV. 1. Peníze
		2. Účty v bankách
		3. Krátkodobé cenné papíry a podíly
		4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
	D.I.	Časové rozlišení
		D.I. 1. Náklady příštích období
		2. Komplexní náklady příštích období
		3. Příjmy příštích období
PASIVA CELKEM		
A.	Vlastní kapitál	
	A.I.	Základní kapitál
		A.I. 1. Základní kapitál
		2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)
		3. Změny základního kapitálu
	A.II.	Kapitálové fondy
		A.II. 1. Emisní ážio
		2. Ostatní kapitálové fondy
		3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
		4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
	A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
		A.III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond
		2. Statutární a ostatní fondy
	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let
		A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let
		2. Neuhrazená ztráta minulých let
	A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ - /
B.	Cizí zdroje	
	B.I.	Rezervy
		B.I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
		2. Rezerva na důchody a podobné závazky
		3. Rezerva na daň z příjmů
		4. Ostatní rezervy
	B.II.	Dlouhodobé závazky
		B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů
		2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám
		3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem
		4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
		5. Dlouhodobé přijaté zálohy
		6. Vydané dluhopisy
		7. Dlouhodobé směnky k úhradě
		8. Dohadné účty pasivní
		9. Jiné závazky
		10. Odložený daňový závazek
	B.III.	Krátkodobé závazky
		B.III. 1. Závazky z obchodních vztahů
		2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám
		3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem
		4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
		5. Závazky k zaměstnancům
		6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
		7. Stát - daňové závazky a dotace
		8. Krátkodobé přijaté zálohy
		9. Vydané dluhopisy

	10. Dohadné účty pasivní
	11. Jiné závazky
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci
	B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé
	2. Krátkodobé bankovní úvěry
	3. Krátkodobé finanční výpomoci
C.I.	Časové rozlišení
	C.I. 1. Výdaje příštích období
	2. Výnosy příštích období

PŘÍLOHA 5 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY - DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

I.	Tržby za prodej zboží
A	Náklady vynaložené na prodané zboží
+	Obchodní marže
II.	Výkony
II.1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti 3. Aktivace
B.	Výkonová spotřeba
B.1.	Spotřeba materiálu a energie
B.2.	Služby
+	Přidaná hodnota
C.	Osobní náklady
C.1.	Mzdové náklady
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
C.4.	Sociální náklady
D.	Daně a poplatky
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
III.2	Tržby z prodeje materiálu
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
F.2.	Prodaný materiál
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
IV.	Ostatní provozní výnosy
H.	Ostatní provozní náklady
V.	Převod provozních výnosů
I.	Převod provozních nákladů
*	Provozní výsledek hospodaření
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
J.	Prodané cenné papíry a podíly
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
VII.2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
VII.3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
K.	Náklady z finančního majetku
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
X.	Výnosové úroky
N.	Nákladové úroky
XI.	Ostatní finanční výnosy
O.	Ostatní finanční náklady
XII.	Převod finančních výnosů
P.	Převod finančních nákladů
*	Finanční výsledek hospodaření
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost
Q.1	- splatná

Q.2	- odložená
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost
XIII.	Mimořádné výnosy
R.	Mimořádné náklady
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
S.1	- splatná
S.2	- odložená
*	Mimořádný výsledek hospodaření
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

PŘÍLOHA 6 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY - ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ

I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
A.	Náklady prodeje
*	Hrubý zisk nebo ztráta
B.	Odbytové náklady
C.	Správní režie
II.	Jiné provozní výnosy
D.	Jiné provozní náklady
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
E.	Prodané cenné papíry a podíly
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
IV.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
F.	Náklady z finančního majetku
VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
VII.	Výnosové úroky
I.	Nákladové úroky
VIII.	Ostatní finanční výnosy
J.	Ostatní finanční náklady
IX.	Převod finančních výnosů
K.	Převod finančních nákladů
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost
L. 1.	- splatná
2.	- odložená
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost
X.	Mimořádné výnosy
M.	Mimořádné náklady
N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
N. 1.	- splatná
2.	- odložená
**	Mimořádný výsledek hospodaření
O.	Ostatní daně nevykázané ve výše uvedených položkách
***	Výsledek hospodaření za účetní období

PŘÍLOHA 7 - USPOŘÁDÁNÍ A OZNAČOVÁNÍ POLOŽEK PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH – NEPŘÍMÁ METODA

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období
	PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním (do ukazatele nejsou zahrnuty příslušné účty účtové skupiny 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů)
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "-", do nákladů "+")
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtované výnosové úroky (-)
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)
A.4.	Přijaté úroky (+)
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti
	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti
	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, popřípadě rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti (-)
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období

SEZNAM LITERATURY

- [1] MÜLLEROVÁ, L. *Účetnictví podnikatelů*. Oeconomica, VŠE Praha, 2005. ISBN 80 – 245-0860-5
- [2] SEDLÁČEK, J. a kol. *Základy finančního účetnictví*, vydání I, Ekonpress, s.r.o. 2005. ISBN 80-86119-95-5
- [3] Zákon č. 563/1991 Sb. O účetnictví v aktuálním znění.
- [4] Vyhláška č. 500/2002 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. v aktuálním znění.
- [5] České účetní standardy pro podnikatele.
- [6] Obchodní zákoník, zákon č. 513/1991 Sb., v aktuálním znění.

PATRIA .cz

Váš investiční portál

MASARYKOVA UNIVERZITA
EKONOMICKO-SPRÁVNÍ FAKULTA
Katedra financí

Ing. František Kalouda, CSc.
vedoucí katedry

Účetnictví firem

Ing. Eva Hýblová, Ph.D.

Ediční rada: L. Bauer, L. Blažek, H. Hušková, F. Kalouda, M. Kvizda,
L. Lukášová, R. Lukášová, J. Nekuda, J. Rektorič (předseda),
A. Slaný, J. Šedová, V. Žitek

Vydala Masarykova univerzita roku 2006

1. vydání, 2006, náklad 200 výtisků
Tisk: Olprint, Jaroslav Olejko, Šlapanice, Brněnská 252/29
AA – 2,23 VA – 2,38 108 stran
Pořadové číslo 4431/ESF-26/06-17/99
ISBN 80-210-4176-5

Tato publikace neprošla redakční ani jazykovou úpravou
v redakci vydavatele.