

Eva Tomášková

tomaskova@law.muni.cz

Firemní výkaznictví

Ekonomické základy práva



Účetnictví

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Cílem účetnictví je nabídnout věrný a poctivý obraz o:
 - předmětu účetnictví a
 - finanční situaci organizace

Vorbová, H. *Výkaz cash flow a finanční analýza*. Praha : Linde, nakladatelství,s.r.o., 1997. ISBN 80-902105-3-8.

- Účetnictví jsou povinny vést tzv. účetní jednotky:
 - právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
 - zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost dle zvláštních předpisů,
 - organizační složky státu,
 - fyzické osoby zapsané jako podnikatelé v obchodním rejstříku a
 - ostatní fyzické osoby blíže specifikované zákonem o účetnictví



Význam účetnictví

- nabízí informace podstatné pro řízení organizací
- spolehlivý evidenční systém
 - kdo jsou hlavní dodavatelé, odběratelé, věřitelé a dlužníci,
 - jaký je samotný výrobní proces a
 - jak jsou jednotliví zaměstnanci odměňováni
- poskytuje informace o tom, zda aktivita společnosti přináší výsledky
- informuje, jak se do hospodaření jednotlivých organizací zapsala ekonomická krize, jak organizace na tuto situaci reagovaly jak rychle je možné spatřovat zlepšující se tendence.
- nabízí nejen analýzu vývoje organizace, ale rovněž umožňuje predikovat i vývoj organizace v nejbližším období
- důležitý podklad pro trestní řízení, opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, správní řízení, občanské soudní řízení, daňové řízení, sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění či ochranu autorských práv



Osoby využívající účetnictví

- vlastníci (akcionáři),
- manažeři společností,
- členové dozorčích řad a představenstva,
- investoři,
- odborové organizace,
- obchodní partneři,
- bankovní instituce a makléři.

Každá z těchto osob sleduje svůj vlastní zájem, např. zájem vlastníků x manažerů.



Funkce účetnictví

- informační funkce
 - o organizaci a jejím hospodaření,
- dokumentační funkce
 - podklad pro vyměření daně a důkazní prostředek ve sporech,
- dispoziční funkce
 - pro potřeby samotné účetní jednotky
- kontrolní funkce
 - pro potřeby kontroly ze strany zaměstnanců či finančních úřadů



Účetní zásady

- Zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti
- Zásada účetní jednotky - vymezení právní, věcné, ekonomické a prostorové
- Zásada neomezeného trvání účetní jednotky
- Zásada podvojnosti a souvztažnosti
- Zásada materiálnosti a dokladovosti
- Zásada periodicity - pravidelného zjišťování HV
- Zásada návaznosti (bilanční kontinuity)
- Zásada objektivitu (nestrannosti) - *správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů*
- Zásada opatrnosti – zohledňovat rizika



Účetní zásady

- Zásada nezávislosti účetních období (tzv. akruální princip) - zaznamenávat všechny účetní případy do toho období, s nímž časově a věcně souvisí, bez ohledu na samotný tok peněz
- Zásada oceňování v historických cenách
- Zásada vymezení okamžiku realizace
- Zásada konzistentnosti (stálosti metod účetnictví)
- Zásada měření pomocí peněžní jednotky
- Zásada zákazu kompenzace (vzájemného zúčtování)
- Zásada odpovědnosti
- Zásada přednosti obsahu před formou



Základní pojmy

- výnosy
- náklady
- hospodářský výsledek
 - provozní, finanční, mimořádný
 - zisk, ztráta
- příjmy
- výdaje

- hmotný majetek
- nehmotný majetek
- odpis
 - Zákon o daních z příjmů - § 24:
 - *„Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů pro zjištění základu daně“*
 - Zákon o účetnictví - § 26:
 - *„odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty“*



Vstupní cena § 29 ZDP

- a) pořizovací cena, je-li pořízen úplatně
- b) vlastní náklady, je-li pořízen nebo vyroben ve vlastní režii.
- c) hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva, a to u hmotného movitého majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele,
- d) reprodukční pořizovací cena v ostatních případech určená podle zvláštního právního předpisu;
- e) při nabytí majetku bezúplatně cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku
- f) hodnota technického zhodnocení
- g) přepočtená zahraniční cena



Základní pojmy

- druhy opotřebení
 - fyzické (materiální)
 - je způsobeno tím, že se dlouhodobý majetek používá; částečně však k němu dochází i v době, kdy se nepoužívá (např. koroze u auta)
 - morální
 - technické zastarávání v důsledku vědecko-technického pokroku
 - během používání majetku byly vyrobeny nové prostředky, které mají dokonalejší technické vlastnosti (např. začne se vyrábět auto, které má vyšší bezpečnost i dokonalejší technické vlastnosti – jednoduchost řízení, pohodlí, rychlost, nižší spotřeba pohonných hmot atd.)
- oprávky
- opravné položky
 - účetní - lze je tvořit prakticky ke všem druhům majetku kromě peněz a majetku, který je oceněn reálnou hodnotou
 - daňové - lze tvořit pouze k pohledávkám - § 8 zákona o rezervách:
 - k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
 - k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994
 - k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh



Význam odpisů

- Umožňují vyjádřit zůstatkovou cenu (ZC) dlouhodobého majetku (DM) (tj. cenu, která vyjadřuje míru jeho opotřebení);

$ZC = \text{vstupní cena (VC)} - \text{oprávky}$

$\text{oprávky} = \text{suma dosud provedených odpisů}$

- Umožňují správně stanovit náklady a cenu vytvářených výkonů
 - kdyby podnik DM neodepisoval, jeho náklady by byly v době, kdy by nevyřazoval žádný DM, nízké a naopak
- Umožňují podniku vytvořit si prostředky na obnovu DM
 - podnik si shromažďuje peníze na nákup nových prostředků, kterými nahrazuje staré, jež musí pro úplné opotřebení vyřadit;
 - v odpisech se postupně podniku vrací cena DM, kterou vynaložil na jeho pořízení.
 - v případě stability cen by měly odpisy zajistit tzv. prostou reprodukci DM (hlavní funkce odpisů)



Jiné druhy majetku

- Drobný hmotný majetek se odepisuje do výše vstupní ceny
- Neodepisuje se majetek, který se neopotřebovává, např. dlouhodobý finanční majetek, pozemky, umělecké předměty, sbírky, značka podniku. (§ 27 ZDP)



Účetní odpisy 563/1991 Sb.

§ 7

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

§ 8

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

(2) Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

(3) Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle [§ 3](#), a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, zveřejnila informace podle [§ 21a](#) a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.



Účetní odpisy

(4) Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

(5) Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit

- a) obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8 (Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.),
- b) obsah účetních záznamů s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 10 (Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví jako soustavu účetních záznamů; přitom mohou použít technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení.)



Odpisování podle času

- Musí se určit předpokládaná doba používání v letech a stanovit roční odpisová sazba v % ze vstupní ceny.
- Nejčastěji se DM odepisuje rovnoměrně (lineárně) v závislosti na čase – z důvodu jednoduchosti výpočtu.

Roční odpisová sazba (ROS) = $100 \% \times \text{ROS} = \%$

Roční odpis v jednotlivých letech = $\frac{VC}{100} \times \text{ROS}$



Příklad

- Dodávka má vstupní cenu (VC) Kč 600 000,-.
Předpokládaná doba používání 4 roky.



Řešení příkladu

$$\text{ROS} = 100 \% : 4 = 25 \%$$

Roční odpis v jednotlivých letech =

Kč 600 000,-

$$= \frac{\text{-----}}{100} \times 25 \% = \text{Kč } 150\,000,-$$

Odpis v 1. roce Kč 150 000,- ZC = Kč 450 000,-

2. roce Kč 150 000,- ZC = Kč 300 000,-

3. roce Kč 150 000,- ZC = Kč 150 000,-

4. roce Kč 150 000,- ZC = Kč 0,-



Odpisování podle výkonu

- Musí se určit předpokládané množství výkonů, jichž má prostředek za dobu používání dosáhnout a stanovit odpis v Kč na jednotku výkonu.
- Odpisování rovnoměrné (lineární) v závislosti na výkonu se někdy používá u strojů, kde jsme schopni předem stanovit množství výkonů, jichž by měl stroj za dobu životnosti dosáhnout.

$$\text{Roční odpisy} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{předpokládaný výkon za dobu životnosti}} \times \text{skutečný výkon za rok}$$



Příklad

- Dodávka má vstupní cenu Kč 600 000,-.
Předpokládaný počet najetých km 300 000.
Skutečný počet ujetých km:
 1. rok 80 000 km
 2. rok 100 000 km
 3. rok 90 000 km
 4. rok 70 000 km



Řešení příkladu

$$\text{Odpis na 1 km} = \text{Kč } 600\ 000 : 300\ 000 = \text{Kč } 2,-$$

$$\text{Odpis v 1. roce} = \text{Kč } 80\ 000 \text{ km} \times \text{Kč } 2 = \text{Kč } 160\ 000,-$$

$$\text{Odpis v 2. roce} = \text{Kč } 100\ 000 \text{ km} \times \text{Kč } 2 = \text{Kč } 200\ 000,-$$

$$\text{Odpis v 3. roce} = \text{Kč } 90\ 000 \text{ km} \times \text{Kč } 2 = \text{Kč } 180\ 000,-$$

$$\text{Odpis v 4. roce} = \text{Kč } 70\ 000 \text{ km} \times \text{Kč } 2 = \text{Kč } 60\ 000,-$$

Celkem	300 000 km	Kč 600 000,-
--------	------------	--------------



Daňové odpisy – Zákon č. 586/1992 Sb.


- Jsou upraveny ZDP § 26 -32a
- Odpisování se uskutečňuje max. do vstupní ceny, případně do zvýšené vstupní ceny.
- Podnik při pořízení dlouhodobého hmotného majetku zvolí metodu:
 - rovnoměrné odpisování
 - zrychlené odpisování
- V příloze ZDP jsou jednotlivé druhy dlouhodobého majetku rozděleny do 6 odpisových skupin.



§ 30 ZDP

Doba odpisování činí minimálně:

odpisová skupina	doba odpisování
<u>1</u>	3 roky
<u>2</u>	5 let
<u>3</u>	10 let
<u>4</u>	20 let
<u>5</u>	30 let
<u>6</u>	50 let



Rovnoměrné (lineární) odpisy

§31

vstupní cena x sazba z tabulky

$$\text{Roční odpisy} = \frac{\text{-----}}{100}$$

Roční odpisová sazba			
Odpisová skupina	V 1. roce odpisování	V dalších letech	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,0	40,0	33,3
2	11,0	22,25	20,0
3	5,5	10,5	10,0
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0



Zrychlené (degresivní) odpisy §32

$$\text{1. rok odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient z tabulky}}$$

$$\text{další roky odpis} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient z tabulky} - n}$$

n – počet let, po které se již dlouhodobý majetek odepisoval

ZC = VC – oprávky

Oprávky jsou součtem dosud provedených odpisů.



Tabulka degresivních odpisů

§32

Koeficient pro zrychlené odepisování			
Odpisová skupina	V 1. roce odepisování	V dalších letech	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



Příklad

Vypočtete odpisy dodávkového automobilu se vstupní cenou Kč 600 000,- metodou lineárního a degressivního odepisování. (Automobil je zařazen v 2. odpisové skupině.)



Řešení příkladu

Rok odpisování	Lineární odpisy		Degresivní odpisy	
	Výpočet	Odpis (Kč)	Výpočet	Odpis (Kč)
1	$600\,000,- : 100 \times 11$	66 000,-	$600\,000,- / 5$	120 000,-
2	$600\,000,- : 100 \times 22,25$	133 500,-	$2 \times 480\,000 / 6 - 1$	192 000,-
3	$600\,000,- : 100 \times 22,25$	133 500,-	$2 \times 288\,000 / 6 - 2$	144 000,-
4	$600\,000,- : 100 \times 22,25$	133 500,-	$2 \times 144\,000 / 6 - 3$	96 000,-
5	$600\,000,- : 100 \times 22,25$	133 500,-	$2 \times 48\,000 / 6 - 4$	48 000,-



§ 30a Mimořádné odpisy

- Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 1:
 - Hmotný majetek pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010
 - Pouze poplatník, který je jeho prvním vlastníkem
- = odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců
-
- Hmotný majetek zařazený v odpisové skupině 2:
 - Hmotný majetek pořízený v období od 1. ledna 2009 do 30. června 2010
 - poplatník, který je jeho prvním vlastníkem
- = odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku



Daňové x účetní odpisy

Do nákladů se účtují účetní odpisy.

Může dojít k rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy (max. částka, kterou je možno uplatnit – daňová uznatelnost odpisů).

Z toho důvodu se musí upravit základ daně z příjmů o tento rozdíl.

Při výpočtu daňového základu k dani z příjmů se zjistí rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	
účetní odpisy = daňové odpisy	daňový základ není třeba upravit
účetní odpisy > daňové odpisy	daňový základ navýšíme o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (+ rozdíl)
účetní odpisy < daňové odpisy	daňový základ snížíme o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (- rozdíl)



Pravidla pro daňové odpisování

1) *Odepisuje se dlouhodobý majetek zařazený do užívání,*

- neodepisují se pozemky a umělecká díla
- odepisuje se do výše pořizovací ceny
- nutnost sestavit odpisový plán a ten se musí dodržovat po celou dobu odpisování.

2) *Vyjadřují se jako roční* – nezohledňuje se část roku.

3) *Odpisy nemusí podnikatel uplatnit* – je to jeho právo, nikoliv povinnost.

4) *Odpisuje vlastník nikoliv nájemce.*

5) *Zaokrouhlují se na celé koruny nahoru.*

6) *Pokud dojde k technickému zhodnocení DM* (rekonstrukce, modernizace nad 40 tis. Kč) *zvyšuje se hodnota DM* – odepisuje se podle sazeb pro zvýšenou vstupní cenu (dle zákona).

7) *Roční odpis ve výši 1/2 se uplatňuje v případě, když majetek je vyřazen před koncem zdaňovacího období (31. 12.)*

8) *Odpis nemůžeme použít, jestliže majetek vyřadíme ve stejném zdaňovacím období, jako jsme ho koupili.*

Možnost u vybraných druhů majetku zvýšit odpis v prvním roce o 10 %, 15 % nebo 20 % vstupní ceny. Jedná se o majetek zařazený do 1 až 3 odpisové skupiny (kromě osobních automobilů) a účetní jednotky musí být jeho prvním vlastníkem. V následujících letech se pak částky odpisů snižují oproti „standardnímu“ odpisování.

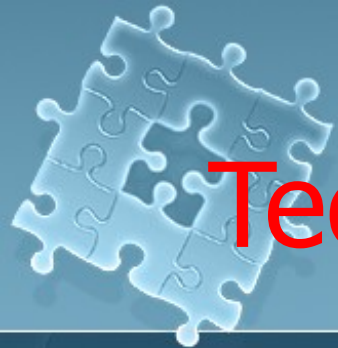


Technické zhodnocení

Technické zhodnocení - jsou údaje na výdaje na nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, které ve zdaňovacím období (kalendářní rok) přesáhly částku 40.000,-

Rekonstrukce - jsou takové zásahy do hmotného majetku, které mají za následek změnu účelu nebo technických parametrů.

Modernizace - rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.



Technické zhodnocení - příklad

Podnik si pořídil dodávkový automobil, jeho pořizovací cena je Kč 725 565,-. Tento automobil byl zařazen do užívání dne 4. 1. 20xx.

Dodávkový automobil byl zařazen do 2. odpisové skupiny (dle přílohy zákona o daních z příjmů).

Ve 4. roce používání byl technicky zhodnocen ve výši Kč 88 700,-.



Řešení příkladu

– rovnoměrné odpisy

4. rok: $((\text{Kč } 725\,565 + 88\,700) * 20) / 100 = \text{Kč } 162\,853,-$.

Takto bude počítán odpis do té doby, než bude zůstatková cena nižší než případný odpis nebo než dojde k dalšímu technickému zhodnocení tohoto majetku.

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1. rok	725 565	79 813	79 813	645 752
2. rok	725 565	161 439	241 252	484 313
3. rok	725 565	161 439	402 691	322 874
4. rok	814 265	162 853	565 544	248 721
5. rok	814 265	162 853	728 397	85 868
6. rok	814 265	85 868	814 265	0



Řešení příkladu – zrychlené odpisy

4. rok: $2 * (Kč\ 174\ 135 + 88\ 700) / 5 = Kč\ 105\ 134$

5. rok: $(2 * Kč\ 157\ 701) / (5 - 1) = Kč\ 78\ 851$

6. rok: $(2 * Kč\ 78\ 850) / (5 - 2) = Kč\ 52\ 567$

7. rok: $(2 * Kč\ 26\ 283) / (5 - 3) = Kč\ 26\ 283$

Odepisujeme do té doby, než dělíme 2.

Prodloužení doby odepisování při uplatnění zrychleného odepisování může být podstatně delší než u lineárního odepisování.

Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
1. rok	725 565	145 113	145 113	580 452
2. rok	725 565	232 181	377 294	348 271
3. rok	725 565	174 136	551 430	174 135
4. rok	814 265	105 134	656 564	157 701
5. rok	814 265	78 851	735 415	78 850
6. rok	814 265	52 567	787 982	26 283
7. rok	814 265	26 283	814 265	0



Účetní závěrka

- K poslednímu dni účetního období vykazují účetní jednotky tzv. řádnou účetní závěrku.
- Účetní závěrka musí podávat pravdivé informace o účetní jednotce, tj. musí zobrazovat skutečnou výši a strukturu majetku, závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a informovat o celkovém hospodaření za dané období.
- Účetní závěrku tvoří:
 - rozvaha (bilance),
 - výkaz zisku a ztráty (výsledovka) a
 - příloha vysvětlující a doplňující informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Příloha může obsahovat i přehled o peněžních tocích (výkaz CF) a přehled o změnách vlastního kapitálu.



Rozvaha

- jednotlivé formy majetku účetní jednotky (aktiva)
 - člení se dle stupně likvidity
 - dlouhodobý majetek se člení na:
 - dlouhodobý hmotný majetek
 - dlouhodobý nehmotný majetek
 - dlouhodobý finanční majetek
- a o zdroje krytí tohoto majetku - vlastní kapitál a závazky (pasiva)
 - dělí se na vlastní zdroje a cizí zdroje
- jednotlivé položky se uvádějí jako stav za běžné účetní období a stav za minulé účetní období
- aktiva uváděna jako brutto, korekce a netto
- je platná k datu vyhotovení rozvahy (stavová veličina)



Bilanční princip rozvahy

- Změny pouze v aktivech
 - u jednoho druhu aktiv dojde ke zvýšení, u jiného druhu aktiv dojde ke snížení
 - např. nákup kancelářských potřeb za hotové
- Změny pouze v pasivech
 - u jednoho druhu pasiv dojde ke zvýšení, u jiného druhu pasiv dojde ke snížení
 - např. úhrada závazku pomocí krátkodobého bankovního úvěru
- Zvýšení aktiv i pasiv
 - dojde k současnému zvýšení aktiv i pasiv
 - např. pořízení dlouhodobého majetku pomocí krátkodobého bankovního úvěru
- Snížení aktiv i pasiv
 - dojde k současnému snížení aktiv i pasiv
 - např. platba dodavateli peněžními prostředky v hotovosti



Výkaz zisku a ztráty

- přehled výnosů
 - výnosy jsou uspořádány podle zdrojů, z nichž vznikají
- a nákladů
 - dle druhového a účelového členění
- kumulované výnosy a náklady za dané období
- je možné zjistit, z jakých zdrojů byl výsledek hospodaření vytvořený, resp. které zdroje se nejvíce podílely na výsledku hospodaření



Výkaz CF

- zobrazuje přehled toku příjmů a výdajů peněžních prostředků
- peněžními prostředky = peníze v hotovosti a peněžní prostředky na účtu
- peněžní tok představuje přírůstky a úbytky peněžních prostředků za určité časové období
- peněžní prostředky se dělí do tří oblastí:
 - provozní,
 - finanční a
 - investiční.

Vzájemné vazby

Přehled o peněžních tocích (cash flow)			Rozvaha			Výkaz zisku a ztráty	
počáteční stav peněžních prostředků	výdaje		aktiva	pasiva		náklady	výnosy
příjmy	konečný zůstatek peněžních prostředků	↔	Oběžná aktiva - z toho: peněžní prostředky	Vlastní kapitál - z toho: zisk (ztráta)	↔	zisk (ztráta)	



Analýza účetních výkazů

- horizontální
 - porovnání v čase
- vertikální
 - stupňovitý rozbor jednotlivých složek



Audit účetní závěrky

- Auditor, který je nezávislou a kvalifikovanou osobou, se vyslovuje k věrohodnosti účetní závěrky
- Auditor vyslovuje názor, zda:
 - předložené účetní výkazy pravdivě a věrně zobrazují finanční pozici a
 - výsledky hospodaření a peněžních toků a jsou v souladu s odpovídajícími předpisy.
- Povinnost ověřit účetní závěrku auditem mají dle § 20 ÚČZ:
 - akciové společnosti, pokud jejich aktiva činí více než 40 mil. Kč nebo čistý roční obrat činí více než 80 mil. Kč nebo průměrný počet zaměstnanců činí více než 50
 - ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud dosáhly dvou výše uvedených kritérií
 - zahraniční osoby vykonávající v ČR podnikatelskou činnost či ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.



Nezveřejnění účetní závěrky

- mohou být účetní jednotce stanoveny následující sankce:
 - podle § 37 ÚČZ v platném znění může finanční úřad uložit pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem
 - podle § 254 tr. zák. odnětí svobody až na 2 roky nebo být udělený zákaz činnosti
- ředitel Generálního finančního ředitelství Jan Knížek: *„...tak v podstatě tím, že někdo neodešle někam výsledovku, tak bych tu firmu mohl zlikvidovat... to si myslím, že je naprosto neadekvátní“.*

Zdroj: NKÚ: Drtivá většina firem nezveřejňuje účetní závěrky – ČT24 [online]. [cit. 2014-10-01]. Dostupný na WWW: <<http://www.ceskatelevize.cz/ct24/domaci/214602-nku-drtiva-vetsina-firem-nezverejnuje-ucetni-zaverky/>>.



Plnění informační povinnosti v letech 2009- 2013

	Kolik neplnilo v roce 2013	Kolik neplnilo v roce 2012	Kolik neplnilo v roce 2011	Kolik neplnilo v roce 2010	Kolik neplnilo v roce 2009
Akciová společnost	50,10 %	39,65 %	36,89 %	36,61 %	37,67 %
Společnost s ručením omezeným	67,75 %	61,42 %	58,82 %	58,16 %	58,54 %
Celkem	66,62 %	59,96 %	57,30 %	56,63 %	57,02 %

Zdroj: Sobotková, M. (2015) Firmy nezveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu

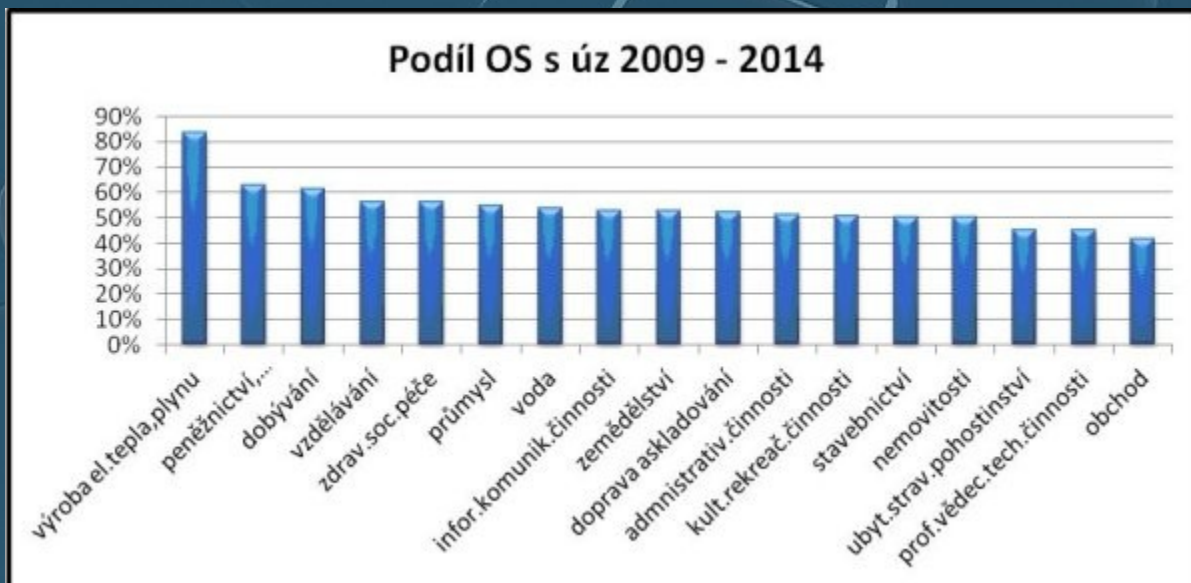


Plnění informační povinnosti podle sídla firmy

Kraj	Kolik neplnilo v roce 2013	Kolik neplnilo v roce 2012	Kolik neplnilo v roce 2011	Kolik neplnilo v roce 2010	Kolik neplnilo v roce 2009
Jihočeský	54,09 %	45,60 %	45,37 %	46,37 %	50,11 %
Jihomoravský	65,87 %	59,98 %	56,11 %	54,86 %	55,77 %
Karlovarský	67,01 %	57,10 %	54,34 %	54,42 %	55,62 %
Královéhradecký	42,17 %	29,11 %	26,03 %	25,97 %	27,56 %
Liberecký	64,45 %	59,32 %	55,19 %	53,43 %	54,22 %
Moravskoslezský	64,25 %	59,17 %	56,25 %	54,50 %	54,53 %
Olomoucký	68,09 %	61,31 %	57,49 %	56,45 %	57,07 %
Pardubický	56,95 %	48,77 %	44,94 %	44,15 %	46,42 %
Plzeňský	68,89 %	57,79 %	55,68 %	55,16 %	57,26 %
Hl. město Praha	71,35 %	65,34 %	63,14 %	62,76 %	62,16 %
Středočeský	67,86 %	62,00 %	60,36 %	60,65 %	61,11 %
Ústecký	62,06 %	56,44 %	53,91 %	52,61 %	54,25 %
Vysočina	53,25 %	45,11 %	42,63 %	44,01 %	46,01 %
Zlínský	64,16 %	58,39 %	54,35 %	52,23 %	53,48 %

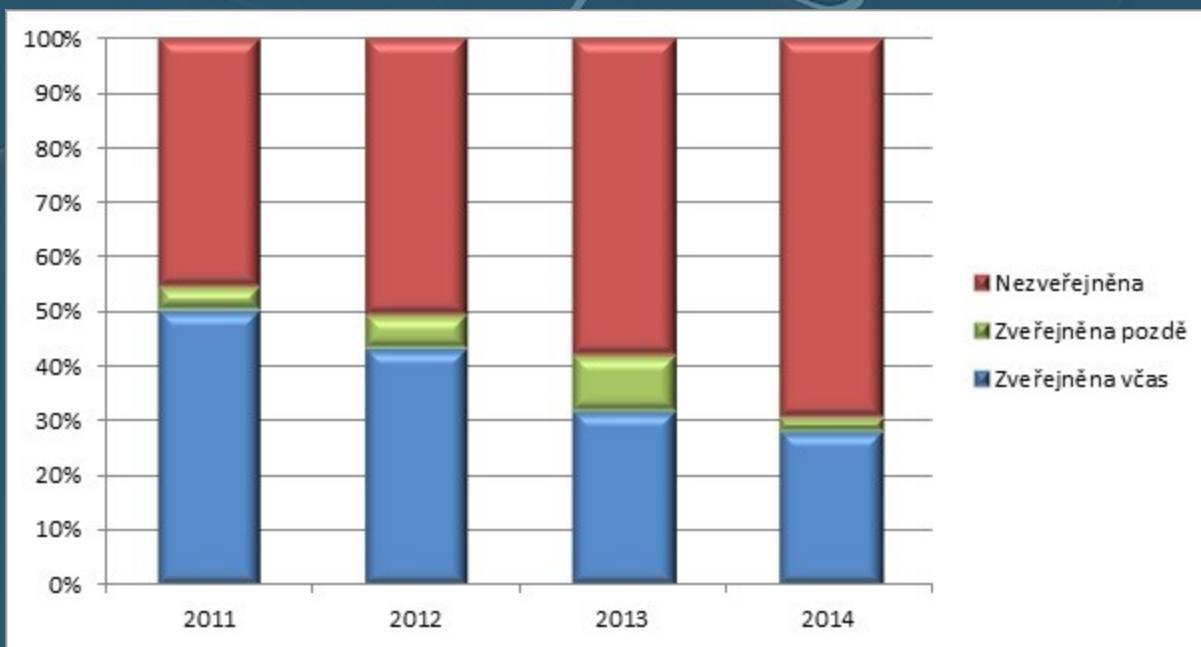
Zdroj: Sobotková, M. (2015) Firmy nezveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu

Podíl obch. spol. s alespoň 1 účetní závěrkou ve Sbírce listin



Zdroj: Firmy stále nezveřejňují účetní závěrky. Může je to vyjít draho. (2015) Hospodářské noviny.

Vývoj zveřejňování závěrek v letech 2011-2014



Zdroj: Analýza: firmy, které nezveřejňují účetní závěrky, končí téměř 6x častěji v exekuci. Analýza společnosti CRIF - Czech Credit Bureau (2016)



Děkuji za pozornost!