

• LUCIE JOHANÍKOVÁ  
• BŘEZEN 2026

Vítáme Vás na semináři BDO

**Maturitní nalejvárna  
z účetnictví**

# Obsah

01/

Právní úprava  
účetnictví v ČR

02/

Metodické prvky  
účetnictví

03/

Účetní závěrka

04/

Kapitálové účty

05/

Časové rozlišení  
nákladů a výnosů



# Obsah

07/

Daňová soustava

08/

Zvláštnosti účtování  
v obchodních  
korporacích (s.r.o.,  
a.s. a individuální  
podnikatel)



# Právní úprava účetnictví v ČR

Zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky, ČÚS

# Účetnictví

- ▶ nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků ekonomické činnosti v peněžních jednotkách

## Základní rozdělení:

- ▶ Finanční účetnictví - cílem je poskytnout informace podnikateli, tak i externím uživatelům, pravidla a postupy jsou dána zákony a souvisejícími předpisy
- ▶ Daňová evidence - zjednodušený způsob evidence účetních záznamů
- ▶ Manažerské účetnictví - slouží k řízení vnitropodnikových procesů, pravidla a postupy si účetní jednotka stanovuje sama, patří sem i vnitropodnikové účetnictví

# Účetnictví a jeho funkce

- ▶ Informace o majetku, závazcích, nákladech a výnosech a výsledku hospodaření

## Základní rozdělení:

- ▶ Informační - informace pro vlastníky, management, banky, investory, stát
- ▶ Kontrolní - hospodaření podniku, dodržování předpisů, správnost účetních operací
- ▶ Důkazní - při kontrolách, soudních sporech
- ▶ Řídící - podklad pro rozhodování - plánování, řízení nákladů, finanční řízení, cash flow

## Právní normy

- ▶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- ▶ Prováděcí vyhlášky - vyhláška č. 500/2002 Sb.
- ▶ České účetní standardy

### Další související předpisy:

- ▶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- ▶ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- ▶ Zákon č. 90/2012 , o obchodních korporacích (ZOK)
- ▶ Občanský zákoník
- ▶ Daňový řád

# Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví je základní právní normou, která vymezuje základní principy a povinnosti při vedení účetnictví.

- ▶ Věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- ▶ Vymezení účetních jednotek
- ▶ Povinnost vést účetnictví
- ▶ Kategorizace účetních jednotek (mikro, malá, střední, velká)

# Prováděcí vyhlášky

Na zákon o účetnictví navazují **prováděcí vyhlášky Ministerstva financí**, které zákon rozpracovávají a konkretizují.

- ▶ Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele
  - ▶ Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
  - ▶ Uspořádání a označování položek účetní závěrky
  - ▶ Obsahové vymezení položek ÚZ
  - ▶ Směrná účtová osnova
  - ▶ Účetní metody - způsoby ocenění, postup tvorby a použití rezerv, metoda kurzových rozdílů, ...

Vyhlášky pro jiné typy účetních jednotek

- ▶ Vyhláška č. 501/2002 Sb. Pro banky a jiné finanční instituce
- ▶ Vyhláška č. 502/2002 Sb. Pro pojišťovny
- ▶ Vyhláška č. 410/2009 Sb. Pro vybrané účetní jednotky (státní organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace)
- ▶ Vyhláška č. 504/2002 Sb. Pro neziskové organizace (spolky, nadace, politické strany)

# České účetní standardy

Tyto standardy vydává **Ministerstvo financí ČR** a jejich účelem je:

- ▶ upřesnit účtovací postupy
- ▶ zajistit jednotné používání účetních metod
- ▶ napomoci správnému vedení účetnictví

České účetní standardy nejsou zákonem, ale jsou závazné pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle českých předpisů.

Aktuálně je 23 standardů.

**001 – Účty a zásady účtování na účtech**  
**002 – Otevírání a uzavírání účetních knih**  
**003 – Odložená daň**  
**004 – Rezervy**  
**005 – Opravné položky**  
**006 – Kurzové rozdíly**  
**007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob**  
**008 – Operace s cennými papíry a podíly**  
**009 – Deriváty**  
**010 – Zrušen (k 31. 12. 2007)**  
**011 – Operace s obchodním závodem**  
**012 – Změny vlastního kapitálu**

**013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**  
**014 – Dlouhodobý finanční majetek**  
**015 – Zásoby**  
**016 – Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím**  
**017 – Zúčtovací vztahy**  
**018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**  
**019 – Náklady a výnosy**  
**020 – Konsolidace**  
**021 – Vyrovnaní, nucené vyrovnaní, konkurs a likvidace**  
**022 – Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby**  
**023 – Přehled o peněžních tocích**

# Nový zákon o účetnictví

- ▶ Stávající zákon je z roku 1991
- ▶ Předpokládané datum účinnosti je 1. 1. 2029??., připraven MF, projednán legislativní radou vlády
- ▶ [FAQ k účetnictví soukromého a veřejného sektoru | Ministerstvo financí ČR](#)
- ▶ Novelizace prováděcích vyhlášek a ČÚS
- ▶ Zatím není finální znění, nejsou prováděcí vyhlášky
- ▶ Návrh na stránkách MFČR [Nový zákon o účetnictví | Ministerstvo financí ČR](#)
- ▶ Obsahový nárůst (ze 40§ na 270§)
- ▶ Přiblížení k mezinárodním standardům

# Nový zákon o účetnictví

## Co nám (pravděpodobně) novela přinese:

- ▶ Změna pojetí chápání účetnictví - důraz na účetní výkaznictví (než na samotné vedení účetnictví) - hlavním cílem je správné vykázání
- ▶ Větší důraz na kvalitu účetních informací
- ▶ Detailnější definice aktiv, pasiv, dluhů (závazků), vlastního kapitálu i podmíněných závazků
- ▶ Změny v účtování leasingů (např. u aktiv pořízených na finanční leasing je vykazovat jako aktiva ve vlastnictví ÚJ)
- ▶ Implementace nové metody ocenění založené na současné hodnotě

# Audit účetní závěrky

## Legislativa

- ▶ Zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech
- ▶ Mezinárodní auditorské standardy (ISA)

## Smysl a účel auditu

- ▶ Zvýšení důvěryhodnosti vykazovaných informací
- ▶ Vyjádření nezávislého kvalifikovaného názoru na účetní závěrku - zda ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz
- ▶ Uživateli jsou majitelé společností, věřitelé, banky, zaměstnanci, stát, potenciální investoři, dodavatelé, odběratelé
- ▶ Auditor zodpovídá za svůj výrok, auditem na něj nepřechází odpovědnost za účetní závěrku (zůstává na statutárním orgánu)

## Povinný audit x Nepovinný audit

- ▶ Při splnění kritérií (aktiva, obrat, počet zaměstnanců)
- ▶ Dobrovolně bez splnění kritérií (např. požadavek zahraničního vlastníka)

# Metodické prvky účetnictví

Účetní doklady, účetní zápisy, inventarizace, oceňování, kalkulace

# Metodické prvky účetnictví

soubor nástrojů a postupů, které umožňují účetnictví správně zaznamenat hospodářské jevy, ověřit je a následně z nich sestavit účetní závěrku. Tyto prvky spolu tvoří ucelený systém, bez kterého by účetnictví nebylo úplné, průkazné ani srozumitelné.

- ▶ Účetní doklady
- ▶ Účetní zápisy
- ▶ Účetní knihy
- ▶ Inventarizace majetku a závazků
- ▶ Oceňování
- ▶ Kalkulace
- ▶ Účetní závěrka

# Metodické prvky účetnictví

## ▶ Účetní doklady

- ▶ prokazují vznik hospodářské operace
- ▶ jsou podkladem pro účetní zápisy
- ▶ Musí obsahovat zákonné náležitosti, např.: označení dokladu, obsah účetního případu, peněžní částku, datum vyhotovení, podpis zodpovědné osoby
- ▶ Faktura, bankovní výpis, výdejka, pokladní doklad, vnitřní (interní) účetní doklad

## ▶ Účetní zápis

- ▶ Zaznamenání operace do účetní knihy na základě účetních dokladů

## ▶ Účetní knihy

- ▶ Systematické zaznamenávání všech operací
- ▶ Účetní deník - časové řazení zápisů, obsahuje všechny účetní případy daného období
- ▶ Hlavní kniha - systematické řazení podle účtů, vychází z účetního deníku. PS, MD, DAL, KS
- ▶ Kniha analytických účtů - podrobnější zápisy hlavní knihy, např. kniha pohledávek, kniha zásob
- ▶ Kniha podrozvahových účtů - pronajatý majetek

# Metodické prvky účetnictví

## ▶ Inventarizace

- ▶ Inventarizace je kontrola skutečného stavu majetku a závazků, jejich porovnání s účetním stavem a vysvětlení případných rozdílů.  
Je povinná minimálně jednou ročně před uzavřením účetnictví.
- ▶ Fyzická inventura (hmotný majetek, zásoby, pokladna)
- ▶ Dokladová - tam kde nelze fyzická (pohledávky, závazky, rezervy, účty časového rozlišení)

Inventura - zjištění skutečného stavu k určitému datu

Inventarizace - celý proces, zahrnuje inventuru, dále zjištění inventarizačních rozdílů, vyhodnocení inventarizačních rozdílů, návrh jejich vypořádání.

# Metodické prvky účetnictví

## ▶ Oceňování

- ▶ Oceňování určuje, v jakých hodnotách bude majetek a závazky vykazován.  
Jde o jeden z nejdůležitějších metodických prvků - přímo ovlivňuje výsledek hospodaření a věrohodnost účetní závěrky.

## Základní způsoby ocenění:

- ▶ Pořizovací cena = cena pořízení + vedlejší náklady související s pořízením (přepravní, provize); majetek, materiál, zboží
- ▶ Vlastní náklady = přímé náklady + část nepřímých; zásoby vlastní výroby
- ▶ Reprodukční pořizovací cena = cena, za kterou by bylo aktivum pořízeno v době, kdy se o něm účtuje; bezúplatně nabyté zásoby
- ▶ Reálná hodnota = reálná cena, za kterou je aktivum obchodováno; některé druhy cenných papírů
- ▶ Jmenovitá hodnota - pohledávky, závazky

# Metodické prvky účetnictví

Důležitý metodický prvek:

Opravné položky k pohledávkám, k zásobám, k dlouhodobému majetku

C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	usb	U	U	U	U
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	13 870	12 750	1 120	1 800
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	12 893	12 750	143	866
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	977	0	977	934
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	435	0	435	934
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	0	0	0	0
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	537	0	537	0
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	5	0	5	0

B.II.1.1.	Pozemky	016	241 555	0	241 555	241 555
B.II.1.2.	Stavby	017	1303 162	401 414	901 748	903 393
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	2192 511	1608 304	584 207	610 039
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	40	0	40	40
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	40	0	40	40
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na DHM a nedokončený DHM	024	172 908	39 174	133 734	143 049
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	33	0	33	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	172 875	39 174	133 701	143 049
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	88 296	41 732	46 564	22 559
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	75 996	29 432	46 564	22 559
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029	12 300	12 300	0	0

► Cílem je věrný a poctivý obraz!

# Metodické prvky účetnictví

## Kalkulace

- ▶ Stanovení nákladů a ceny na kalkulační jednici (= přesně vymezený výkon - 1 ks výrobku, 1 kg výrobků, atd.)
- ▶ Kalkulace pomáhá určit prodejní cenu, hodnotit efektivitu výroby a řídit hospodárnost.
- ▶ Dělíme:
  - ▶ Předběžná - podkladem jsou technickohospodářské normy spotřeby přímých nákladů a rozpočty nepřímých nákladů
  - ▶ Výsledná - podkladem jsou údaje z vnitropodnikového účetnictví
- ▶ Kalkulační vzorec - kalkulace dle jednotlivých položek přímých i nepřímých nákladů, upraven dle konkrétních podmínek každé účetní jednotky

# Účetní závěrka

Sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

**Účetní uzávěrka** = proces uzavírání účtů za dané účetní období a další uzávěrkové práce

**Účetní závěrka** = sestavování účetních výkazů - rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o vlastním kapitálu. Malé a mikro účetní jednotky nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Viz § 18 ZÚČ

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Harmonogram účetní uzávěrky

- ▶ Naplánování a provedení inventarizací
- ▶ Zaúčtování
  - inventarizačních rozdílů
  - dohadných položek aktivních a pasívních
  - časového rozlišení nákladů a výnosů
  - rezerv
  - kurzových rozdílů
  - opravných položek
  - správné rozdělení položek na krátkodobé a dlouhodobé
  - daně z příjmů splatné a odložené, popř. rezervy na daň z příjmů
- ▶ Ověření správného vykázání a ocenění aktiv a závazků
- ▶ Ověření úplnosti účetnictví, posouzení události k rozvahovému dni a po rozvahovém dni

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

- ▶ Účetní závěrka představuje nedílný celek a tvoří ji (§ 18/1 ZoÚ)
  - Rozvaha
  - Výkaz zisku a ztráty
  - Příloha v účetní závěrce
  - Přehled o změnách vlastního kapitálu, malé a mikro ÚJ nepovinně
  - Přehled o peněžních tocích, malé a mikro ÚJ nepovinně
  
- ▶ Vyhotovení zprávy o vztazích
- ▶ Vyhotovení výroční zprávy a připojení účetní závěrky
- ▶ Audit
- ▶ Valná hromada
- ▶ Zveřejnění výroční zprávy a účetní závěrky předepsaným způsobem

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Rozvaha - Základní výkaz finančního účetnictví

- ▶ Obsahové vymezení položek rozvahy - § 5 - 19 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- ▶ Uspořádání a označování položek rozvahy Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
- ▶ Položky Rozvahy uvádět odděleně a ve stanoveném pořadí.
- ▶ Položky Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty v nulové výši se neuvádějí.
- ▶ Správné vykazování dlouhodobých a krátkodobých pohledávek a závazků.
- ▶ Správné zaokrouhlování
- ▶ Možnost podrobnějšího členění, zůstane zachováno stanovené pořadí, lze rozšířit arabské číslice.
- ▶ Možnost sloučení položek označených arabskou číslicí
- ▶ Vykazování běžného a bezprostředně předcházejícího období § 4/5 vyhlášky
- ▶ Běžné období brutto, korekce a netto, minulé období netto
- ▶ Zajištění srovnatelnosti údajů v běžném a minulém období (I-30)

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Výkaz zisku a ztráty

- ▶ Položky Výkazu zisku a ztráty se musí uvádět odděleně a ve stanoveném pořadí.
- ▶ Pro slučování položek a přidávání dalších řádků platí stejné podmínky jako u rozvahy. Přidávat nebo slučovat můžeme pouze arabské číslice.
- ▶ Zaměření na tržby jako základní ukazatel výkonů.
- ▶ Nevykazujeme ani obchodní marži ani přidanou hodnotu.

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Příloha účetní závěrky

- ▶ Rovnocenná a povinná součást účetní závěrky.
- ▶ Objem povinně uváděných informací se zvyšuje s velikostí ÚJ
- ▶ Uvádět do přílohy rovněž doporučení vyplývající z interpretací NÚR

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Příloha v účetní závěrce

- ▶ Právní úprava
  - § 18, odst. 1, písm. c) ZoÚ vysvětluje a doplňuje informace v rozvaze a VZZ
  - § 39 až 39c vyhlášky č. 500/2002 Sb. Základní, další a doplňující informace
  
- ▶ Na co nezapomenout při sestavování přílohy v účetní závěrce
  - Podmíněné závazky
  - Poskytnuté záruky
  - Ručení třetím osobám
  - Ekologické závazky
  - Faktoring
  - Konsignační sklady
  - Aktiva daná do zástavy
  - Zástavy

# Účetní závěrka za rok 2025 - sestavení, schvalování, ověření a zveřejnění

## Způsoby zveřejnění účetní závěrky

### § 21a ZoÚ uložením do sbírky listin, kotované společnosti prostřednictvím České národní banky

- ▶ Povinnost zveřejnění ÚZ a VZ
  - ÚJ zapisované do veřejného rejstříku
  - osoby (právnícké i fyzické) zapisované do veřejného rejstříku
- ▶ Rozsah zveřejnění - v jakém byla sestavena § 18/3 ZoÚ a v jakém byla ověřena auditorem
- ▶ Obsah zveřejnění podle § 66/c zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (ZVR), část Sbírka listin
- ▶ Zveřejnění prostřednictvím správce daně

### Termíny

- ▶ Do 30 dnů po ověření auditorem a schválení příslušným orgánem. Nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne.

### Sankce

- ▶ § 37a ZoÚ pokuta až do 3% celkové hodnoty aktiv.
- ▶ § 104 zákona č. 304/2013 Sb. Za nedoložení po výzvě, pokuta až 100 000 Kč.

# Kapitálové účty

Vyhláška § 14, 15 a 17; ČÚS 012 a 018

# Kapitálové účty

## Vlastní kapitál = vlastní zdroje

- Celková hodnota podniku, který patří jeho majitelům, posouzení finanční stability podniku
- VK = celková aktiva - cizí zdroje
- ▶ Skupina 41 - základní kapitál (411)
  - kapitálové fondy (412, 413, 414)
- ▶ Skupina 42 - fondy ze zisku (421, 422, 423, 424)
  - jiný výsledek hospodaření (426)
  - výsledek hospodaření minulých let (428, 429)
- ▶ Skupina 43 - zisk po zdanění nebo ztráta běžného období (431)
- ▶ Skupina 49 - účet individuálního podnikatele (491) - pouze u fyzických osob, zastupuje veškeré vlastní zdroje

# Kapitálové účty - 41x

## Účtová skupina 41x

### ▶ Základní kapitál - 411

- ▶ Vklady společníků při založení společnosti v kapitálových společnostech
- ▶ Minimální výše při založení je dána zákonem
- ▶ Výše ZK je uvedena v obchodním rejstříku
- ▶ Lze jej zvýšit, za určitých podmínek i snížit
- ▶ O všech pohybech rozhoduje Valná hromada
- ▶ O změnách ZK se účtuje na účtu 419

### ▶ Kapitálové fondy - 412, 413

- ▶ Ážio - pokud je emisní kurz akcie vyšší než její nominální hodnota
- ▶ Disážio - pokud je emisní kurz nižší než je její nominální hodnota
- ▶ Ostatní kapitálové fondy - příplatky mimo základní kapitál
- ▶ Výše dle rozhodnutí účetní jednotky
- ▶ O všech pohybech na účtech kapitálových fondů rozhoduje Valná hromada

<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>7 522</b>
<b>A.I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>141 000</b>
A.I.1.	Základní kapitál	141 000
<b>A.II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>158 800</b>
A.II.1.	Ážio	20 776
A.II.2.	Kapitálové fondy	138 024
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	138 024
<b>A.III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>20</b>
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	20
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>-242 739</b>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	-242 739
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0
<b>A.V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>-49 559</b>

# Kapitálové účty - 41x

## Účet 414 - oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

- ▶ Změna ocenění cenných papírů, které nejsou určeny k obchodování (pokud jsou CP určeny k obchodování, účtujeme výsledkově)
- ▶ Změna ocenění podílů při ocenění ekvivalencí
- ▶ Změna ocenění zajišťovacích derivátů

# Kapitálové účty - 42x

## Účtová skupina 42x - fondy tvořené ze zisku

- ▶ 421 - rezervní fond
- ▶ 423 - statutární fond
- ▶ 424 - ostatní fondy
- ▶ 426 - jiný výsledek hospodaření
- ▶ 428 - nerozdělený zisk
- ▶ 429 - neuhrazená ztráta

# Kapitálové účty - 42x

## Fondy tvořené ze zisku I. část

- ▶ 421 - rezervní fond - jeho tvorba již není povinná, povinnost pouze v situaci kdy ÚJ vykáže v rozvaze vlastní akcie (rezervní fond musí být ve stejné výši jako hodnota vlastních akcií)
- ▶ 423 - statutární fond - tvorba i čerpání se řídí společenskou smlouvou nebo stanovami společnosti. Nejčastěji sociální fond, ze kterého se hradí nepeněžní plnění zaměstnancům
- ▶ 424 - ostatní fondy - také plně v režii účetní jednotky, nemusí se řídit společenskou smlouvou nebo jiným právním dokladem

424500	Půjčky-opravy	9 408 800,00
424510	Půjčky-tíživá situac	423 000,00
424520	Odchod do důchodu	1 360 642,00
424530	Stavební spoření	18 600,00
424550	NV pozůstalým	20 000,00

### Účtování:

Příděl do Statutárního fondu 431/423

Příděl do Ostatních fondů 431/424

Čerpání z fondu na půjčky zaměstnancům 424/333

# Kapitálové účty - 42x

## Fondy tvořené ze zisku II. část

- ▶ 426 - jiný výsledek hospodaření
  - ▶ Opravy chyb minulých let - zjištění chybného účtování nákladů a výnosů minulých let
  - ▶ Změny účetních metod
- ▶ 428 - nerozdělený zisk
- ▶ 429 - neuhrazená ztráta

## Účet 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

K 31.12.2024 má nulový zůstatek, 1.1.2025 je uvedena hodnota. Kouzlo nebo chyba v bilanční kontinuitě? 😊

3	431	431100	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-225 744 433,13	225 744 433,13	0,00	0,00
---	-----	--------	---	-----------------	----------------	------	------

# Kapitálové účty - vypořádání účtu 431

## Použití zisku

- ▶ Výplata podílů
- ▶ Úhrada ztráty
- ▶ Příděl do fondů
- ▶ Zvýšení ZK
- ▶ Ponechat nerozdělený

## Vypořádání ztráty

- ▶ Z nerozděleného zisku minulých let
- ▶ Předpisem úhrady společníkům
- ▶ Z rezervního fondu
- ▶ Ponechat neuhrazený

# Kapitálové účty

Použití zisku

Výplata podílů na zisku - který výsledek hospodaření je určen ke schválení valnou hromadou a k rozdělení?

Označení	Popis	Běžné období	Minulé období
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>219 326</b>	<b>294 656</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	255	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	255	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	41 474	46 104
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41 474	46 104
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-24 005	28 432
VII.	Ostatní finanční výnosy	1 661	1 939
K.	Ostatní finanční náklady	4 004	4 239
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>63 391</b>	<b>15 372</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>282 717</b>	<b>310 028</b>
L.	Daň z příjmů	59 150	84 284
L.1.	Daň z příjmů splatná	55 868	67 328
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	3 282	16 956
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>223 567</b>	<b>225 744</b>
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>223 567</b>	<b>225 744</b>
	* Čistý obrat za účetní období	1 314 905	1 287 345

# Časové rozlišení nákladů a výnosů

# Časové rozlišení

## Položky časového rozlišení v účetnictví

- ▶ Akruální princip + zásada přiřazování nákladů k výnosům.
- ▶ Náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.
- ▶ Pro naplnění těchto zásad je nutné výsledkové dopady některých transakcí „pozdržet“ anebo naopak „předjímat“ → položky časového rozlišení.
- ▶ Pro tvorbu časového rozlišení musí být známy:
  - období, kterého se transakce týká a období, ve kterém by měla mít výsledkový dopad,
  - věcné vymezení (tj. o jakou transakci jde, jakou skutečnost má postihnout)
  - ocenění (částka přesně dána, nebo alespoň co nejlepší odhad)

Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje není třeba časově rozlišovat (předplatné, nákup kalendářů, placené pojistné).

- ▶ Nelze uplatnit v případech, kde se tvoří dohadné položky na elektřinu, vodu, plyn, přijaté i placené nájemné, předplatné u toho, kdo jej přijímá.
- ▶ Musí jít o částky, které by se rozlišovaly pouze mezi dvěma zdaňovacími obdobími.
- ▶ Doporučuje se k tomu zpracovat interní předpis.

# Časové rozlišení

Položky „odsouvající“ náklad či výnos do dalších období:

## Náklady příštích období (381)

- ▶ Obsahuje částky výdajů běžného účetního období, které se vztahují k nákladům v příštích obdobích.
- ▶ Předplatné u příjemce, nájemné hrazené předem u nájemce, vyšší leasingové splátky.

- ▶ Předplatné ve výši 12 000 Kč. Faktura na období 1. 3. 2025 - 28. 2. 2026,

Účtování v roce 2025: 10 000 Kč 518 / 321

2 000 Kč 381 / 321

Účtování v roce 2026: 2 000 Kč 518 / 381

- ▶ Vyšší splátka u leasingu ve výši 360 000 Kč, leasing na 36 měsíců, od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2027

účtování: 120 000 Kč 518 / 321

240 000 Kč 381 / 321; rozpouštím postupně v letech 2026 a 2027

# Časové rozlišení

Položky „odsouvající“ náklad či výnos do dalších období:

## Výnosy příštích období (384)

- ▶ Obsahuje částky příjmů v běžném účetním období, které patří do výnosů v příštích obdobích.
- ▶ Předplatné u poskytovatele, nájemné hrazené předem u pronajímatele, fakturace před splněním dodávky.
  - ▶ Předplatné u poskytovatele ve výši 12 000 Kč. Faktura na období 1. 3. 2025 - 28. 2. 2026,  
účetování v roce 2025: 10 000 Kč 311 / 602  
2 000 Kč 311 / 384  
účetování v roce 2026: 2 000 Kč 384 / 602
  - ▶ Vyšší splátka u leasingové společnosti ve výši 360 000 Kč, leasing na 36 měsíců, od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2027  
účetování: 120 000 Kč 311 / 602  
240 000 Kč 311 / 384; rozpouštím postupně v letech 2026 a 2027

# Časové rozlišení

Položky předjímací náklad a výnos:

## Výdaje příštích období (383)

- ▶ Obsahuje částky nákladů, které s běžným obdobím souvisejí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.
- ▶ Nájemné hrazené pozadu u nájemce, nevyfakturované dodávky u kupujícího.
  - ▶ Nevyfakturovaná spotřeba energie za prosinec ve výši 15 000 Kč u spotřebitele
    - Účtování v roce 2025: 15 000 Kč    502 / 383
    - Účtování v roce 2026: 15 000 Kč    383 / 321
  - ▶ Nevyfakturované reklamní služby za IV. Q ve výši 48 000 Kč u spotřebitele
    - Účtování v roce 2025: 48 000 Kč    518 / 383
    - Účtování v roce 2026: 48 000 Kč    383 / 321

# Časové rozlišení

Položky předjímací náklad a výnos:

## Příjmy příštích období (385)

- ▶ Obsahuje částky výnosů, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky.
- ▶ Nevyfakturované provedené práce u dodavatele, nájemné hrazené pozadu u pronajímatele.
  - ▶ Nevyfakturovaná spotřeba energie za prosinec ve výši 15 000 Kč u poskytovatele  
Účtování v roce 2025: 15 000 Kč    385 / 601  
Účtování v roce 2026: 15 000 Kč    311 / 385
  - ▶ Nevyfakturované reklamní služby za IV. Q ve výši 48 000 Kč u poskytovatele  
Účtování v roce 2025: 48 000 Kč    385 / 602  
Účtování v roce 2026: 48 000 Kč    311 / 385

# Dohadné účty

## Dohadné účty aktivní

- ▶ Účtují o vydělaném (zaslouženém) výnosu a s ním spojené pohledávce, u kterých však k okamžiku uskutečnění účetního případu není známa přesná výše (ocenění).
  - ▶ Nevyfakturované reklamní služby za IV. Q u poskytovatele, cena dle počtu prokliků, odhaduji 150 000 prokliků á 1 Kč
  - ▶ Účtování v roce 2025: 150 000 Kč 388 / 602

## Dohadné účty pasivní

- ▶ Účtují o „utrpeném“ nákladu a s ním souvisejícím závazku, u kterých však k okamžiku uskutečnění účetního případu není známa přesná výše (ocenění).
- ▶ Dohadné položky na nevyfakturované dodávky materiálu, zboží, služeb
  - ▶ Nevyfakturované reklamní služby za IV. Q u spotřebitele, cena dle počtu prokliků, odhaduji 150 000 prokliků á 1 Kč
  - ▶ Účtování v roce 2025: 150 000 Kč 518 / 389

# Dohadné účty

- ▶ Rozdíl mezi dohadnou položkou a skutečně vyfakturovanou částkou je daňově účinný v roce vyúčtování faktury, pokud není nutno označit odhad za chybu.
- ▶ Rozdíl v odhadu se účtuje na stejné účty jako tvorba.
- ▶ Pozor na přílišnou kreativitu s účty časového rozlišení (např. náhrada za NV, předčasně vystavená faktura dodavatele, apod.)

- ▶ Nevyfakturované reklamní služby za IV. Q u poskytovatele, cena dle počtu prokliků, odhaduji 150 000 prokliků á 1 Kč. Skutečný počet je:

- ▶ 162 000 prokliků

Účtování v roce 2026:	150 000 Kč	311 / 388
	12 000 Kč	311 / 602

- ▶ 148 000 prokliků

Účtování v roce 2026:	148 000 Kč	311 / 388
	2 000 Kč	602 / 388

Pokud by se jednalo o chybně stanovený dohad např. cena prokliku je 2,5 Kč, tedy fakturace celkem ve výši 375 000 Kč - musím provést opravu chyby minulého období.

# Daňová soustava v ČR

Přímé, nepřímé daně

# Daňová soustava

Soubor všech daní, které stát vybírá podle platných právních předpisů.

Daň = povinná, nenávratná a zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu. Její placení je stanoveno zákonem a není spojeno s přímým protiplněním od státu.

Plátce daně = osoba, která má povinnost správci daně odvádět daň

Poplatník daně = osoba, kterou daň zatěžuje

U některých typů daní stejná osoba (DPPO, DPFO, Daň z nemovitostí), někdy 2 subjekty (daň z příjmů sražená z podílů na zisku, nepřímé daně).

Správce daně = státní instituce, která daně vybírá

Funkce daní:

- ▶ Fiskální funkce - zajišťuje příjmy do státního rozpočtu
- ▶ Regulační funkce - stát může prostřednictvím daní ovlivňovat spotřebu některých výrobků (např. alkohol, tabák)
- ▶ Redistribuční funkce - přerozdělování finančních prostředků mezi obyvatelstvem (sociální dávky)
- ▶ Stimulační funkce - motivuje určité ekonomické chování (např. investiční pobídky, daňové slevy na děti, DIP, zaměstnanost ZTP)

# Daňová soustava

## Přímé daně

placeny přímo poplatníkem státu a nelze je přenést na jinou osobu. Jsou spojeny především s příjmem nebo majetkem poplatníka.

- ▶ Daně z příjmů
  - ▶ Daň z příjmů fyzických osob
  - ▶ Daň z příjmů právnických osob
- ▶ Majetkové daně
  - ▶ Daň z nemovitých věcí
  - ▶ Daň silniční
- ▶ Další daně
  - ▶ Daň z hazardních her

# Daňová soustava

## Nepřímé daně

zahrnuty v cenách zboží a služeb. Poplatník je ve skutečnosti konečný spotřebitel, ale daň státu odvádí plátce (např. podnikatel).

- ▶ Daň z přidané hodnoty
- ▶ Spotřební daně
  - ▶ Daň z minerálních olejů (např. PHM)
  - ▶ Daň z lihu
  - ▶ Daň z piva
  - ▶ Daň z vína
  - ▶ Daň z tabákových výrobků
- ▶ Ekologické daně
  - ▶ Daň z elektřiny
  - ▶ Daň ze zemního plynu
  - ▶ Daň z pevných paliv

# Zvláštnosti účtování v obchodních korporacích

a.s., s.r.o., individuální podnikatel

## Zvláštnosti účtování v a.s.

Akciová společnost je kapitálová obchodní společnost, jejíž základní kapitál je rozdělen na určitý počet akcií.

- ▶ Akcionáři neručí za závazky společnosti
- ▶ Společnost za závazky ručí celým svým majetkem
- ▶ Minimální ZK: 2 000 000 Kč (případně 80 000 EUR)
- ▶ Vydává majetkové cenné papíry; emisní kurz = částka, za kterou je akcie vydávána, Nesmí být nižší než nominální hodnota. Pokud je vyšší - rozdíl mezi nominální hodnotou a emisním kurzem je emisní ážio
- ▶ Akcionářem FO i PO
- ▶ Zakladatelským dokumentem jsou stanovy
- ▶ Vzniká zápisem do obchodního rejstříku

# Zvláštnosti účtování v a.s.

## Orgány v a.s.

- ▶ Nejvyšším orgánem je valná hromada
  - ▶ Musí se sejít minimálně 1x za účetní období
  - ▶ Schvaluje účetní závěrku
  - ▶ Rozhoduje o rozdělení zisku, úhradě ztráty
  - ▶ Rozhoduje o změně stanov
- ▶ Dualistický systém
  - ▶ Představenstvo - statutární orgán, řízení a vedení společnosti
  - ▶ Dozorčí rada - dohlíží na výkon představenstva, přezkoumává účetní závěrku, kontrola účetních knih
- ▶ Monistický systém
  - ▶ Správní rada - vedení společnosti i kontrolní funkce

# Zvláštnosti účtování v a.s.

- ▶ Podíly na zisku
  - ▶ Výplata podílu nesmí společnosti přivodit úpadek
  - ▶ Je možná výplata i zálohově
    - ▶ Mezitimní účetní závěrka
    - ▶ Záloha na podíl na zisku nesmí být vyšší než výsledek hospodaření běžného období + nerozdělený zisk minulých let + ostatní volně použitelné fondy - neuhrazená ztráta minulých let - případný povinný příděl do rezervního fondu (pouze pokud má společnost vlastní akcie)

## Zvláštnosti účtování v s.r.o.

- ▶ Společnost s ručením omezeným je kapitálová obchodní společnost, ve které společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše nesplacených vkladů zapsaných v obchodním rejstříku.
- ▶ Základní kapitál společnosti tvoří vklady společníků. Podle zákona o obchodních korporacích může být minimální základní kapitál 1 Kč.
- ▶ Společník - FO i PO
- ▶ Založena uzavřením společenské smlouvy, vznik zápisem do obchodního rejstříku
- ▶ Společnost ručí celým svým majetkem
- ▶ Nejvyšším orgánem je valná hromada
  - ▶ Musí se sejít minimálně 1x za účetní období
  - ▶ Schvaluje účetní závěrku
  - ▶ Rozhoduje o rozdělení zisku, úhradě ztráty
  - ▶ Rozhoduje o změně společenské smlouvy
- ▶ Statutárním orgánem je jednatel / jednatele

## Zvláštnosti účtování v s.r.o.

- ▶ Další orgán - dozorčí rada
  - ▶ Dohlíží na činnost jednatelů
  - ▶ Přezkoumává účetní závěrku
  - ▶ Nahlíží a kontroluje účetní knihy
  
- ▶ Podíly na zisku
  - ▶ Možnost výplaty i záloh na podíl na zisku
  - ▶ Podíl ani záloha nemůže být vyšší než výsledek hospodaření běžného období + nerozdělený zisk minulých let + fondy ze zisku - neuhrazená ztráta minulých let

# Zvláštnosti účtování - individuální podnikatel

Individuální podnikatel je fyzická osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění nebo jiného oprávnění podle zvláštních předpisů.

Při obratu do 25 mil. Kč možnost vedení daňové evidence (daňová evidence příjmů a výdajů).

Nad tento limit povinnost vést účetnictví.

## ▶ Výhody

- ▶ Velmi jednoduché založení
- ▶ Možnost uplatnění výdajů paušálem (% z příjmů)
- ▶ Nemá základní kapitál
- ▶ Jednoduchá evidence vlastního kapitálu - účet 491 Účet individuálního podnikatele
- ▶ Prakticky kdykoliv převod volných peněžních prostředků pro vlastní spotřebu (účtování jako spotřeba vlastních zdrojů)

## ▶ Nevýhody

- ▶ Ručení celým svým majetkem

# Zvláštnosti účtování

## Shrnutí rozdílů

Hlavní rozdíly mezi jednotlivými formami podnikání jsou zejména v oblasti:

- ▶ ručení za závazky
- ▶ existence a minimální výše základního kapitálu
- ▶ způsobu rozdělování zisku
- ▶ způsobu evidence vlastního kapitálu

Dotazy ?

Děkuji za pozornost  
a přeji hodně štěstí u maturit 🍀