

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Provázanost daně z příjmů právnických osob s účetnictvím

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autor:

Gabriela Uhlířová

2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Gabriela UHLÍŘOVÁ**
Osobní číslo: **E10130**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Provázanost daně z příjmu právnických osob s účetnictvím**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat závěrkové práce v účetnictví ve vztahu k výpočtu daně z příjmů právnických osob, zaměřit se na problematiku určení základu daně a zhodnocení vlivu účetnictví na výpočet této daně.

Rámcová osnovu:

1. Úvod
2. Účetní uzávěrka a stanovení účetního výsledku hospodaření
3. Základ daně z příjmu právnických osob a položky, které ho upravují
4. Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový výsledek hospodaření, výpočet daně z příjmu právnických osob
5. Analýza účetního a daňového výsledku hospodaření v konkrétní účetní jednotce
6. Návrhy optimalizace daňového výsledku hospodaření a jejich zhodnocení
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

PILÁŘOVÁ, I., PILÁTOVÁ, J. 2011. Účetní závěrka, základ dané a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2011. Praha: I. VOX, 2011. 180 s. ISBN 978-80-874-8002-1.

CHALUPA, R. 2011. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011. Olomouc:

ANAG, 2011. 439 s. ISBN 978-80-7263-650-1.

RYNEŠ, P. 2011. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2011. Olomouc: ANAG, 2011. 1032 s. ISBN 978-80-7263-633-4.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2013


doc. Ing. Ladislav Kolář, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 19
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Mlka Jlek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdání textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Třebíči dne 19. dubna 2013

.....
Gabriela Uhlířová

Poděkování

Děkuji Ing. Miroslavě Vlčkové za její odborné a užitečné připomínky při konzultacích nad touto bakalářskou prací.

Obsah

1 Úvod	3
2 Vztah zákona o daních z příjmů a účetnictví	4
3 Účetní závěrka a stanovení výsledku hospodaření.....	5
3.1 Účetní závěrka	6
3.1.1 Postupy při uzavírání účetních knih	7
3.2 Přípravné uzávěrkové operace	8
3.2.1 Inventarizace majetku a závazků	8
3.2.2 Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách.....	9
3.2.3 Rezervy	10
3.2.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů.....	10
3.2.5 Dohadné položky.....	11
3.2.6 Opravné položky	12
3.3 Uzavírání výsledkových a rozvahových účtů	13
3.4 Zjištění výsledku hospodaření	14
4 Základ daně z příjmů PO a položky, které ho upravují	15
4.1 Úpravy výsledku hospodaření	15
4.1.1 Úpravy výsledku hospodaření – zvýšení	15
4.1.2 Úpravy výsledku hospodaření – snížení	17
4.2 Základ daně z příjmů PO.....	18
4.2.1 Základ daně z příjmů právnických osob	18
4.2.2 Samostatný základ daně.....	18
5 Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový výsledek hospodaření	19
5.1 Úprava výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně.....	19
5.1.1 Odčitatelné položky	20
5.1.2 Sleva na dani	21
6 Daň z příjmů právnických osob	22
6.1 Charakteristika DPPO	22
6.2 Evidence DPPO v účetnictví	22
6.2.1 Splatná daň a rezerva na daň.....	22
6.2.2 Odložená daňová povinnost	23
6.2.3 Osvobození od daně z příjmů právnických osob	23
6.4 Optimalizace daňové povinnosti.....	24
6.5 Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	25
7 Metodika	26
8 Charakteristika společnosti	28
8.1 Základní údaje o společnosti	28

8.2 Činnost společnosti	28
8.3 Zásady účtování	28
8.4 Analýza závěrkových prací	29
9 Analýza daňově neuznatelných nákladů a výnosů	32
9.1 Náklady	32
9.2 Výnosy	34
10 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření	35
10.1 Analýza nákladů dle Výkazu zisku a ztráty (provedená opatření ve společnosti ke snížení nákladů)	35
10.1.1 Porovnání celkových nákladů s daňově neuznatelnými náklady	37
10.2 Analýza výnosů dle VZZ	38
10.3 Porovnání celkových výnosů s celkovými náklady	40
10.4 Výsledek hospodaření	41
11 Analýza účetního a daňového výsledku hospodaření	43
11.1 Analýza účetního a daňového výsledku hospodaření	43
11.2 Výpočet daně 2009	44
11.3 Výpočet daně 2012	45
12 Daňová optimalizace a doporučení	47
13 Závěr	48
14 Summary	51
Seznam použitých zdrojů	52
Seznam schémat, tabulek a grafů	
Seznam použitých zkratk	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Cílem bakalářské práce je analyzovat závěrkové práce v účetnictví ve vztahu k výpočtu základu daně z příjmů právnických osob a zaměřit se na problematiku určení základu daně a zhodnocení vlivu účetnictví na výpočet této daně.

Zákon o účetnictví stanovuje pravidla pro účetní jednotky, které vedou účetnictví. Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže zaúčtovala všechny účetní případy v účetních knihách, které vznikly v účetním období a které měla zaúčtovat. Nejpozději do konce daného období účetní jednotky sestavují účetní závěrku a vyhotovují výroční zprávu. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Sestavení účetní závěrky předchází řada účetních operací, postupů a činností, které je potřeba provést. Jedná se o správné časové rozlišení nákladů a výnosů, provedení inventarizace a zaúčtování inventarizačních rozdílů. Po uvedených účetních operacích jsou uzavřeny výsledkové a rozvahové účty, na jejich konečném zůstatku se zjistí účetní výsledek hospodaření, který je podkladem pro výpočet základu daně a následné daňové povinnosti.

Pro podnikatelský subjekt je podstatné správné vedení účetnictví a výpočet daně z příjmů právnických osob. I když si to mnohdy neuvědomuje, obě problematiky se navzájem propojují. Podklady pro výpočet daňové povinnosti jsou přebírány z účetnictví. Základ daně právnických osob se odvozuje od účetního výsledku hospodaření před zdaněním, který se upravuje na daňový výsledek hospodaření. Po odečtení odčitatelných položek a slev vzniká základ daně. Ze základu daně je následně vypočítána daňová povinnost. Po stanovení daňové povinnosti, je třeba ji zaúčtovat a uzavřít účetní knihy.

Jestliže účetní jednotka chybně stanoví účetní výsledek hospodaření, následný základ daně bude také chybný. Došlo by tedy k chybnému vyplnění daňového přiznání a účetní jednotce by v příštím účetním období byla vyměřena dodatečná daň z příjmů. Proto je velmi důležité věnovat pozornost závěrkovým operacím, jejich správnému zaúčtování a rozhodnutím, které náklady a výnosy věcně a časově souvisí s daným obdobím.

2 Vztah zákona o daních z příjmů a účetnictví

Účetnictví neplní svoji základní úlohu ekonomického informačního systému samostatně. Je vždy navázáno na stávající legislativní a ekonomické podmínky dané podnikové ekonomiky. Míra provázanosti podnikového účetnictví s daňovou soustavou a její vývoj má svoje historické, politické a geografické kořeny [5].

I když účetní předpisy nejsou formálně přímo navázány na daňové předpisy a vystupují navenek nezávisle, skutečnost je jiná. Účetní předpisy a účetní praxe jsou daňovými předpisy velmi silně ovlivněny prostřednictvím daňových zákonů. Jedná se zejména o zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon o daních z příjmů) a zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách). Tvorba a výklad účetních a daňových předpisů jsou soustředěny pod Ministerstvo financí. Tento fakt prohlubuje propojenost a vzájemné vazby účetnictví a daně [9].

Vzájemná vazba účetnictví na zákon o daních z příjmů vyplývá z ustanovení § 23 odst. 2 až odst. 4 zákona o daních z příjmů. Toto ustanovení v zásadě stanoví způsob zjištění základu daně u poplatníků daně, kteří účtují v soustavě podvojného účetnictví [9].

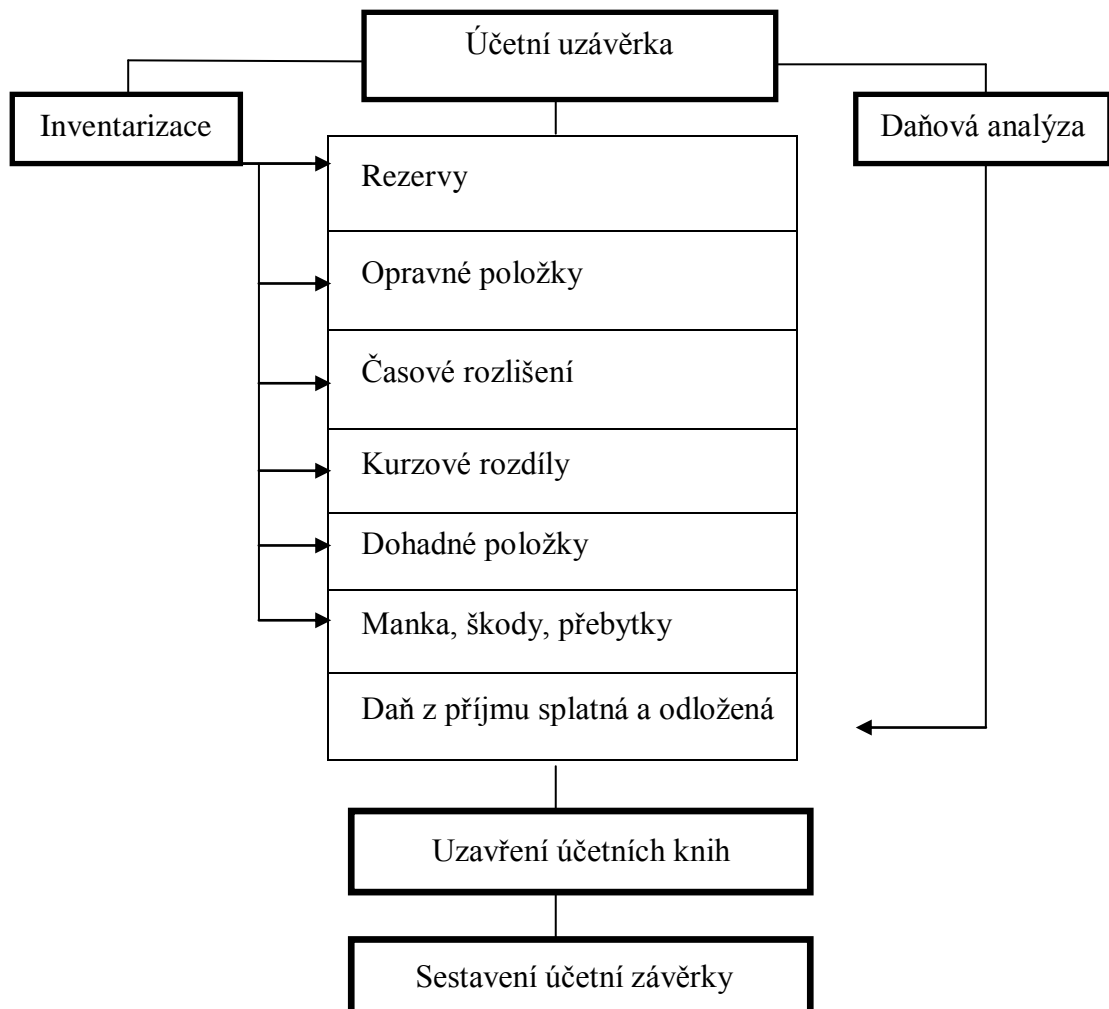
Vzhledem k tomu, že zákon o daních z příjmů je v mnoha ohledech navrhován a formulován obecně, je nutné v některých případech vzít v úvahu výklady Ministerstva financí k jednotlivým ustanovením ZDP. Tyto výklady jsou vydávány jako Pokyny řady D ve Finančním zpravodaji. Obecně však platí, že co není v zákoně definováno jako úprava hospodářského výsledku, přebírá se z účetnictví. Finanční úřady by neměly tyto zásady zpochybňovat [5].

3 Účetní závěrka a stanovení výsledku hospodaření

Účetní závěrka a účetní uzávěrka jsou dva různé pojmy, které je nutné rozlišovat. Uzavření účtů za dané účetní období představuje proces nazývaný účetní uzávěrka. Sestavení účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, případně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) se nazývá účetní závěrka [5].

Účetní uzávěrka je částí účetní závěrky. Před účetní závěrkou předchází mnohé účetní operace, které se hromadně nazývají účetní uzávěrka [9].

Schéma 1: Operace zahrnuté v účetní uzávěrce



Zdroj: Ryneš (2011)

3.1 Účetní závěrka

Účetní závěrka je proces, při kterém jsou ukončeny účetní práce v celé účetní jednotce za celé účetní období. Vytváří komplexní a plastický obraz o hospodaření podniku a o podniku samotném [9].

Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce jsou:

- spolehlivost (věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví),
- srovnatelnost (časová a prostorová),
- srozumitelnost (k poučení uživatelů),
- významnost (obsahovat významné informace) [9].

Obsah účetní závěrky:

- rozvaha (bilance),
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- příloha k účetní závěrce (komentář) – vysvětluje a doplňuje informace v rozvaze a výsledovce.

Nepovinné součásti:

- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- přehled peněžních toků [14].

Účetní závěrka se provádí:

- v plném rozsahu – vždy akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditem, obsahuje nepovinné součásti tedy přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích,
- ve zjednodušeném rozsahu – účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem [9].

3.1.1 Postupy při uzavírání účetních knih

Při této etapě účetních prací vychází podnik z požadavků daných zákonem o účetnictví, prováděcí vyhlášky k účetnictví nebo z Českých účetních standardů a ze zvolených účetních procedur. Zvolené účetní procedury navazují na oběh dokladů, na dělbu práce, na vnitropodnikovou organizaci, na charakter podnikové činnosti, na požadavky vlastníků nebo mateřské společnosti.

Roční účetní uzávěrka je řada činností a postupů, které zabezpečují:

- a) správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období:
 - časové rozlišení nákladů a výnosů,
 - vyúčtování dohadných položek,
 - vyúčtování opravných položek,
 - rezervy,
 - splatnou a odloženou daň,
 - opravy zůstatků účtů na základě inventarizace (manka a přebytky),
 - vypořádání peněz na cestě,
 - vnitřní doklady týkající se minulého roku,
- b) uzavření účetních knih:
 - uzávěrka výsledkových účtů – převodem zůstatků jednotlivých výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát,
 - uzávěrka rozvahových účtů – převodem zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný,
- c) vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvažný [9].

3.2 Přípravné uzávěrkové operace

Smyslem uzávěrkových operací je zabezpečení věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví, a to tak, aby závěrka sestavená na základě zákona o účetnictví podávala věrný a poctivý obraz o účetnictví a finanční situaci účetní jednotky [11].

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace je důležitou součástí průkaznosti účetnictví a povinnost provést ji je účetním jednotkám uložena v § 6 odst. 3 zákona o účetnictví [11].

Účetní jednotka inventarizací ověřuje stav majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví (v účetních knihách, v knihách podrozvahových účtů a v operativní evidenci) [9].

Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení [11].

V případech, kdy se skutečně zjištěný stav majetku a závazků liší od účetního stavu, vzniknou inventarizační rozdíly. Podle charakteru může vzniknout manko nebo přebytek. Tyto inventarizační rozdíly jsou zaznamenány v inventurních soupisech [11].

Manko nastane v případě, kdy je skutečný stav nižší než stav účetní a rozdíl mezi těmito stavy nelze prokázat způsobem stanoveným podle zákona o účetnictví. V opačném případě, kdy je skutečný stav vyšší než stav účetní, vzniká přebytek.

Účtování inventarizačním rozdíly:

- a) manko zásob – účetní jednotka si zpracovává na začátku účetního období vnitropodnikovou směrnici, ve které udává normu přirozeného úbytku (jde pouze u zásob). Manko do výše stanovené normy se účtuje na příslušné provozní nákladové účty např. 501 – Spotřeba materiálu. Ostatní manka nad normu se účtují na nákladový účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti a souvztažně jako snížení stavu příslušného účtu např. 112 – Materiál na skladě.
- b) manko v pokladně – manka v pokladně se účtují na účet 569 – Manka a škody na finančním majetku a souvztažně jako snížení stavu pokladny na účet 211 – Pokladna. Tato manka bývají předepisovány odpovědným osobám k náhradě. Manka z finančního majetku jsou daňově uznatelná pouze do výše přijaté náhrady.

- c) přebytek zásob – přebytek je účtován do výnosů na účet 648 – Ostatní provozní výnosy a souvztažně na vrub příslušných účtů např. 112 – Materiál na skladě.
- d) přebytek v pokladně – účtuje se na účet 668 – Ostatní finanční výnosy a souvztažně na vrub účtu 211 – Pokladna.
- e) škoda – tento náklad se účtuje ve výjimečných případech na účet 582 – Škody. Škody jsou daňově uznatelný náklad do výše přijatých náhrad a za podmínek stanovených v ZDP [9].

3.2.2 Kurzové rozdíly – ocenění majetku v cizích měnách

Zákon o účetnictví v § 4 odst. 12 ukládá účetní jednotce vedení účetnictví v české měně a současně také povinnost účtovat v zahraniční měně, a to o vybraných položkách aktiv a závazků vyjmenovaných v § 4 odst. 12 zákona o účetnictví.

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítává účetní jednotka na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB, a to k okamžiku:

- a) uskutečnění účetního případu při pořízení veškerých aktiv v cizí měně a vzniku závazků v cizí měně,
- b) uskutečnění účetního případu při pohybu majetku a závazků v cizí měně,
- c) rozvahového dne, ke kterému se přepočítává pouze majetek a závazky v cizí měně, tj. pohledávky, závazky, podíly, cenné papíry, deriváty [9, 11].

Účetní jednotka vyhlásí ve vnitropodnikové směrnici způsob kurzového přepočtu, kterou upraví v případě změny použitých kurzů.

K rozvahovému dni platí povinnost přepočítat veškeré pohledávky a závazky v cizí měně aktuálním kurzem ČNB. Kurzové rozdíly jsou vykazovány výsledkově, na účty 563 – Kurzová ztráta, 663 – Kurzový zisk nebo rozvahově na účet 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků [9, 11].

3.2.3 Rezervy

Rezervy jsou považovány za cizí zdroj a jsou určeny k pokrytí budoucích nákladů nebo výdajů, u nichž je znám účel, ale není známá přesná částka a datum. Tvorba rezerv a jejich čerpání je naplněním zásady opatrnosti v účetnictví. Jestliže účetní jednotka tvoří rezervu, musí mít tyto peněžní prostředky na bankovním účtu [11].

Druhy rezerv:

- a) zákonné rezervy – upravuje je zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, jedná se například o rezervu na opravu dlouhodobého majetku, odbahnění rybníků, sanace pozemků dotčených stavbou,
- b) účetní rezervy – zákon o účetnictví § 26 odst. 3 vymezuje tituly pro tvorbu účetních rezerv, například rezervy na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a ostatní rezervy [9].

Účtování rezerv:

Tvorba zákonných rezerv se účtuje na nákladový účet 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů a souvztačně zvýšení stavu účtu 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů.

Účetní rezervy se účtují také na nákladový účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a zvýšení stavu na účtu 459 – Ostatní rezervy.

Rezervy se zruší ke dni vynaložení peněžních prostředků na účely, na které byly rezervy tvořeny [9].

3.2.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

V průběhu účetního období dochází k časovému nesouladu mezi vznikem výdajů a nákladů, ale i vznikem příjmů a výdajů. Aby byl zajištěn správný hospodářský výsledek, musí se do daného účetního období zaúčtovat všechny náklady a výnosy, které s ním časově a věcně souvisí. Tento problém se řeší pomocí časového rozlišení nákladů a výnosů [9, 11].

Časově rozlišovat můžeme pouze v případě, pokud splníme následující podmínky:

- účel vynaložené částky,
- částka,

- období, ke kterému se částka vztahuje [11].

Účetní jednotka nemusí časově rozlišovat, jestliže se jedná o nevýznamné částky a o pravidelně se opakující výdaje [9].

Časové rozlišení se uskutečňuje na těchto účtech:

- a) náklady příštích období – jedná se o výdaje běžného účetního období, které souvisí s hospodářskými operacemi příštích období. V praxi jde zejména o předem placené nájemné nebo finanční leasing [9].
- b) komplexní náklady příštích období – výdaje běžného účetního období se vztahují k určitému účelu. Jedná se například o zavedení nové výroby [9, 11].
- c) výdaje příštích období – jedná se o náklady související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn. Například nájemné placené pozadu [11].
- d) výnosy příštích období – jedná se o částky přijaté v běžném období, ale věcně patří do výnosů příštích účetních období [11].
- e) příjmy příštích období – jde o výnosy v běžném období, které nebyly zaplacené, ale s tímto obdobím věcně a časově souvisí. Jedná se například o výnosové provize [9].

3.2.5 Dohadné položky

V rámci přípravných operací pro zpracování účetní závěrky je nutné zaúčtovat dohadné položky. U dohadných položek známe účel a období, ke kterému se částka vztahuje, částku ale účetní jednotka odhaduje.

Aktivní dohadné položky se účtují na účet 388 – Dohadné účty aktivní. Jedná se například o pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistných plnění.

Pasivní dohadné položky se účtují na účet 389 – Dohadné účty pasivní. Jde převážně o nevyfakturované služby či zboží.

Jejich případná úprava v následujícím účetním období není důvodem k podání dodatečného daňového přiznání [9].

3.2.6 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí k majetku v případě, jestliže snížení hodnoty majetku není trvalého charakteru. Snížení hodnoty majetku bylo prokázáno na základě inventarizace.

Tvorba opravných položek se účtuje na příslušné nákladové účty nákladových skupin 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období, opravné položky provozních nákladů a 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů.

Zrušení (snížení) opravné položky se účtuje na stejném nákladovém účtu, ale jako snížení jeho hodnoty.

O opravných položkách se souvztažně s náklady účtuje v účtových skupinách 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku, 19 – Opravné položky k zásobám, 29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku a 39 – Opravné položky k pohledávkám [9].

Opravné položky rozlišujeme:

- účetní – zásady tvorby závisí na rozhodnutí účetní jednotky,
- zákonné – zásady jejich tvorby jsou uvedeny v zákoně č. 593/1992 Sb.,
o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů [9].

Zákonné opravné položky se tvoří:

- a) k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení a opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí,
- b) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 [9].

Opravné položky k pohledávkám se zruší v těchto případech:

- a) uhrazením pohledávky, ke které byla opravná položka vytvořena,
- b) odpisem pohledávky, ke které byla opravná položka vytvořena v plné výši,
- c) ke dni ukončení či přerušování podnikatelské činnosti či nájmu,
- d) ke dni promlčení či zániku pohledávky [9].

3.3 Uzavírání výsledkových a rozvahových účtů

Po zaúčtování uzávěrkových účetních operací, přistoupí účetní jednotka k uzavírání výsledkových a rozvahových účtů. Částí účetní závěrky je uzavření účtů a převod jejich konečných zůstatků na závěrkové účty. Závěrkové účty jsou 701 – Počáteční účet rozvahový (slouží k otevírání účtů na začátku účetního období), 702 – Konečný účet rozvahový (při převodu konečných zůstatků rozvahových účtů) a účet 710 – Účet zisků a ztrát (konečný stav výsledkových účtů) [2].

Převod konečných zůstatků nákladových účtů na stranu MD účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Převod konečných zůstatků výnosových účtů na stranu D účtu 710 – Účet zisků a ztráty [2].

Hlavním smyslem účtování účetních případů souvisejících s uzavíráním výsledkových účtů je, aby všechny účty účtových tříd 5 – Náklady a 6 – Výnosy vykazovaly po provedení uzávěrkových účetních zápisů nulový zůstatek. Po převodu účtů nákladů a výnosů je možné výsledek hospodaření za dané účetní období zjistit na účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Uspořádání účtových tříd nákladů a výnosů umožňuje zjištění výsledku hospodaření podle činností na provozní, finanční a mimořádnou [2, 9].

Smyslem účtování účetních případů souvisejících s uzavíráním účtů rozvahových je, aby všechny rozvahové účty hlavní knihy po provedení uzávěrkových účetních zápisů vykazovaly nulový zůstatek [7].

Účet zisků a ztrát a konečný účet rozvahový poskytují informace o tvorbě a velikosti výsledku hospodaření, tj. zisku nebo ztráty [7].

Je-li strana MD účtu 710 – Účet zisků a ztrát větší než strana D, výsledkem je účetní ztráta. V opačné situaci je výsledkem účetní zisk [2].

3.4 Zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření pomáhá posoudit hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním výnosů a nákladů účetní jednotky. Může vzniknout zisk nebo ztráta.

Výsledek hospodaření se zjišťuje vždy na konci roku, neboť slouží ke stanovení základu daně. Provozní výsledek hospodaření je rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady. Tento způsob zjišťování platí i pro finanční a mimořádný výsledek hospodaření. Součet provozního a finančního výsledku hospodaření tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost. Součet všech výsledků hospodaření tvoří účetní výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření rozdělujeme na provozní, finanční a mimořádný.

Důležitou skutečností, kterou musí účetní jednotka rozlišovat, je hospodářský výsledek před zdaněním a po zdanění. Pro stanovení základu DPPO se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním. Zjištěný výsledek hospodaření v účetnictví je převeden do daňového přiznání, kde se zjišťuje základ daně a následně vypočítává daňová povinnost [2, 7].

Schéma 2 : Výpočet účetního výsledku hospodaření

Výnosy účtová skupina 60–64	Mínus	Náklady účtová skupina 50–55	Provozní výsledek hospodaření
			Plus
Výnosy účtová skupina 66	Mínus	Náklady účtová skupina 56–57	Finanční výsledek hospodaření
			Výsledek hospodaře- ní za běžnou činnost
			Plus
Výnosy účtová skupina 68	Mínus	Náklady účtová skupina 58	Mimořádný výsledek hospodaření
			Účetní výsledek hospodaření

Zdroj: Vlastní zpracování

4 Základ daně z příjmů PO a položky, které ho upravují

4.1 Úpravy výsledku hospodaření

Daňový základ nevyplývá přímo z účetnictví. Účetnictví je primárně organizováno pro potřeby věrného a pravdivého zobrazení majetku, závazků, nákladů a výnosů.

Pro účely stanovení základu daně je nutné výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví upravit o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat za náklad, popř. částky zkracující neoprávněně výnosy, a dále upravit o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy [11, 15].

4.1.1 Úpravy výsledku hospodaření – zvýšení

Výsledek hospodaření neboli rozdíl mezi příjmy a výdaji se podle § 23 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., nejčastěji zvyšuje o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nelze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů),
- částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích, nebo v obdobích, za která se podává daňová přiznání, jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud došlo k porušení podmínek pro jejich uplatnění jako výdaje na dosažení, zajištění, udržení příjmů, a to ve zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém k porušení došlo,
- částky, které zaměstnavatel srazil na sociální a zdravotní pojištění, na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na nemocenské pojištění a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které zaměstnavatel srazil, ale neodvedl do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období,
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení a jiných sankcí ze závazkových vztahů s věřiteli, kteří vedou účetnictví, pokud snižovaly výsledek hospodaření v předchozích zdaňovacích obdobích [15].

Úpravy hospodářského výsledku podle § 25 zákona o daních z příjmů se nejčastěji zvyšuje o:

- částky opravných položek a rezerv, které nesplňují zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- nezaplacené částky ze smluvních pokut a úroků z prodlení v souladu s obchodním zákoníkem,
- pokuty a penále placené státním institucím,
- částky, které převyšují limit stanovený pro zaměstnavatele, kteří přispívají na životní a penzijní pojištění, stravování zaměstnance, rekreační a zdravotnická zařízení,
- částky, které byly použity na reprezentaci účetní jednotky,
- cestovné, které bylo vyplaceno nad limit,
- odměny členům kolektivních statutárních orgánů obchodních společností (např. dozorčí rada),
- kladné částky, které jsou rozdílem mezi pořizovací cenou prodaného majetku a vytvořenými oprávkami na daný majetek,
- neuhrazenou, ale pouze předepsanou daň z nemovitosti,
- daň dědickou, darovací a z převodu nemovitosti, o doměrky DPH a spotřebních daní,
- příspěvky právnickým osobám a zájmovým sdružením,
- peněžní dary a dary ve formě zboží či výrobků,
- hodnotu odepsané pohledávky, která nebyla odepsána za podmínek stanovených v ZDP,
- manka a škody, které nebyly předepsány k náhradě a do výše jejich náhrad,
- kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy,
- částky, které by zkreslily provozní nebo finanční výsledek hospodaření,
- opravy nebo dodatečná daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob.

4.1.2 Úpravy výsledku hospodaření – snížení

Dle § 23 odst. 3 zákona o daních z příjmů je výsledek hospodaření nejčastěji snižován o:

- rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, penále a jiné sankce za závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů podle zvláštního právního předpisu u poplatníků, kteří vedou účetnictví převyšující přijaté částky v tomto zdaňovacím období,
- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, jestliže dojde k jejich odvedení,
- částky výdajů, které lze uplatnit jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (v případě zaplacení), pokud dojde k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření [15].

Podle § 25 zákona o daních z příjmů se výsledek hospodaření snižuje o:

- částky výdajů, které lze uplatnit jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pokud byly zaplacený, dojde-li k jejich zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření,
 - podíly na zisku a dividendy – byly již zdaněny srážkovou daní,
 - úhrady pohledávek, které byly již v minulosti odepsány na vrub nákladů,
 - částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, dojde-li k jeho odvedení,
 - částky, související s rozpuštěním rezerv a opravných položek, jejich tvorba nebyla pro daňové účely výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch nákladů a výnosů,
 - příjmy osvobozené od daně (vymezeny v § 19 zákona o dani z příjmů) [15].

Pravidla tvorby základu daně musí také hlavně reagovat na případy, kdy výnosy souvisí s účetními náklady, které v minulých účetních obdobích nemohly být uznány

jako daňové náklady. Proto se výsledek hospodaření před zdaněním snižuje o částky zúčtované při čerpání účetních rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla uznána pro daňové účely [9, 15].

4.2 Základ daně z příjmů PO

4.2.1 Základ daně z příjmů právnických osob

Základ daně je rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově uznatelnými náklady při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období [15].

Základ daně se nezjistí přímo v účetnictví. Abychom zjistili správný základ daně, je třeba odečíst odčitatelné položky, které tam podle ZDP nepatří. Podkladem pro výpočet základu daně je zjištění účetního výsledku hospodaření, který se zjistí v účetnictví [5].

4.2.2 Samostatný základ daně

Samostatný základ daně tvoří příjmy, ze kterých je daň vybírána prostřednictvím plátců daně, v tomto případě je to osoba, která příjmy vyplácí. Plátce strhne daň před výplatou příjmů, a proto je nutné tyto příjmy ze základu daně vyloučit. Docházelo by k jejich dvojímu zdanění [13].

Samostatný základ daně zahrnuje příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku plynoucí daňovým rezidentům ze zahraničních zdrojů ve prospěch výnosů v příslušném zdaňovacím období [15].

5 Transformace účetního výsledku hospodaření na daňový výsledek hospodaření

5.1 Úprava výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet daně

Schéma 3: Úprava základu daně

Účetnictví	Daňové přiznání
+ výnosy (6. účtová skupina)	
– náklady (5. účtová skupina)	
Účetní výsledek hospodaření →	Účetní výsledek hospodaření
	+ náklady daňově neuznatelné
	– výnosy nezahrnované do základu daně
	± rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	ZÁKLAD DANĚ
	– odčitatelné položky § 34 (př. ztráta z minulých let)
	ZÁKLAD DANĚ SNÍŽENÝ O ODČITATELNÉ POLOŽKY
	– dary § 20 odst. 8 ZDP
	SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ
	x sazba daně
	DAŇ Z PŘÍJMŮ SPLATNÁ
	– slevy na dani
– daň z příjmů splatná po slevách	DAŇ Z PŘÍJMŮ SPLATNÁ PO SLEVÁCH
± daň z příjmů odložená	
DISPONIBILNÍ ZISK	

Zdroj: Ryněš (2011)

Schéma 3 naznačuje transformaci účetního výsledku hospodaření na daňový základ, který se zjistí v účetnictví. Výše splatné daně z příjmu se zjišťuje v rámci zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, tedy mimo účetnictví.

Základ daně se vypočítá jako rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a náklady vynaloženými na dosažení a udržení příjmů. Výsledek hospodaření se zvyšuje o náklady daňově neuznatelné a snižuje se o výnosy daňově neuznatelné.

Dále se výsledek hospodaření upravuje o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Jestliže jsou účetní odpisy větší než daňové, dochází ke zvýšení základu daně.

V dalším kroku se od základu daně odečítá případná ztráta minulých let. Takto upravený základ daně se nazývá základ daně snížený o odčitatelné položky. Jestliže účetní jednotka poskytla dary, které splňují podmínky stanovené v ZDP, dochází k části jejich odpočtu. Takto vzniklý snížený základ daně se zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů a vynásobí se příslušnou sazbou daně z příjmů právnických osob [11].

Takto vypočtená daň se snižuje o slevy např. za zaměstnávání pracovníků se zdravotním postižením.

Po odečtu všech slev dochází k zaúčtování daně z příjmů právnických osob do účetnictví. Vypočtená daň se zaúčtuje na příslušné nákladové účty a tím snižuje účetní výsledek hospodaření a vzniká disponibilní zisk nebo ztráta [7].

5.1.1 Odčitatelné položky

Mezi odčitatelné položky patří především:

- daňová ztráta (jestliže výdaje upravené podle § 23 ZDP převyšují příjmy upravené podle § 23 ZDP), lze ji uplatnit v následujících pěti zdaňovacích obdobích po období, za které byla vyměřena,
- 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období na realizaci projektů vývoje a výzkumu dle § 34 ZDP (náklady musí být současně daňově uznatelné, nesmí být poskytnuta podpora z veřejných zdrojů).

Upravený výsledek hospodaření se dále upraví o hodnotu darů. Jedná se o položku snižující základ daně, která je ustanovena v § 20 ZDP [15].

Aby náklady mohly snižovat základ daně, musí dárce (poplatník) poskytnout dar osobám a institucím, mezi které patří obce, kraje, organizační složky státu a právnické

osoby. Tyto dary použijí na financování vědy a vzdělání, výzkumu a vývoje, kultury, školství. Uvedené činnosti jsou vymezeny v ZDP, ve výši maximálního a minimálního stanoveného limitu [13, 15].

Hodnotu daru, o kterou lze snížit základ daně, může poplatník uplatnit jedině v tom zdaňovacím období, kdy byl dar prokazatelně poskytnut. K tomu je nutné doložit doklad, ve kterém je jasně stanoven dárce, obdarovaný, hodnota daru, předmět daru, pro jaké účely byl dar využit a datum darování [3].

Pokud hodnota daru neziskovým organizacím činí alespoň 2 000 Kč, může si právnická osoba odečíst celkem až 5 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky dle § 34 ZDP.

Poskytnutý dar středním školám, vysokým školám a veřejným výzkumným institucím umožňuje snížení základu daně nejvýše o dalších 5 % [3].

Takto zjištěný základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. Ze zaokrouhleného základu se následně vypočítá daňová povinnost [15].

5.1.2 Sleva na dani

Podnikatelské subjekty, které zaměstnávají osoby se zdravotním postižením, jsou zvýhodněny slevou na dani. Jedná se o absolutní slevu, která je rozdělena podle míry zdravotního postižení zaměstnance. Při výpočtu slev je rozhodný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením podle § 67 zákona č. 434/2004 Sb., o zaměstnanosti [13, 15].

Výše slev činí:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance s lehkým zdravotním postižením (první a druhý stupeň invalidity),
- 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším postižením (invalidita třetího stupně) [16].

Slevu nelze uplatnit na daň ze samostatného základu daně. Zjištěná sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny dolů [2].

6 Daň z příjmů právnických osob

6.1 Charakteristika DPPO

Daň je obecně definovaná jako nenávratná, povinná, zákonem uložená platba do státního rozpočtu.

Daně se obecně dělí na přímé, nepřímé a ostatní. Daň z příjmů PO je daní přímou, protože se daní snižuje příjem (důchod) daňového subjektu.

Tato daň patří k moderním daním a také k nejsložitějším, se kterými se lze setkat. Daňovou povinnost je nutné zaplatit do určitého data správci daně. V tomto případě jsou to finanční úřady, které plní funkci kontroly a dohledu. Finanční úřady nejenom kontrolují, ale i přerozdělují vybrané finanční prostředky na konta jiných určených subjektů [13].

Daň z příjmů právnických osob je velmi důležitou daní z hlediska podnikatelských subjektů. Nominální sazba této daně je často mezinárodně srovnávána a je jedním z ukazatelů rozhodujících o zemi, ve které bude investováno.

Daňovou povinnost zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového přiznání k DPPO [2].

6.2 Evidence DPPO v účetnictví

6.2.1 Splatná daň a rezerva na daň

Pro účtování daně z příjmů právnických osob, tedy zdanění vlastních příjmů, se používá pasivní účet 341 – Daň z příjmů. Účet je vyhrazen pro účtování o povinnostech k dani z příjmů, tedy zdanění vlastních příjmů. Pokud účetní jednotka platí zálohy na DPPO, tyto operace se zaúčtují na vrub účtu 341 – Daň z příjmů a ve prospěch účtu 221 – Bankovní účty. Ke konci rozvahového dne se v daňovém přiznání k DPPO vypočte celková daňová povinnost, která je zaúčtována na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti (splatná) nebo na účet 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti (splatná) a souvztažně na účet 341 – Daň z příjmů. Zvýší se tedy závazek k finančnímu úřadu [5].

K rozvahovému dni zůstatek účtu 341 – Daň z příjmů nabývá hodnoty doplatku nebo nedoplatku splatné daně z příjmů za určité zdaňovací období. Daňovou povinnost

vykazuje KZ na straně Dal. Doměrky nebo vratky daně se účtují na účet 595 – Doměrky odvody daně z příjmů [10].

Aby účetní jednotka mohla vykázat daň z příjmů z běžné činnosti a daň z mimořádné činnosti v účetnictví, musí celkovou daňovou povinnost spočítanou na základě daňového přiznání rozdělit pro účely účetnictví.

Splatná daň z mimořádné činnosti se vypočítá obdobně jako daň z běžné činnosti. Od mimořádných výnosů jsou odečteny mimořádné náklady a upraví se dále o položky, které se nezahrnují do základu daně. Tedy mimořádné náklady a výnosy daňově neuznatelné. Mimořádný základ daně se vynásobí danou sazbou daně a vypočteme splatnou daň z mimořádné činnosti. Tuto daň odečteme od celkové daně z příjmů zjištěné v daňovém přiznání [7].

6.2.2 Odložená daňová povinnost

Účtovat o odložené dani musí účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a dále ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu nebo dobrovolně.

Odložená daňová povinnost není odváděna, ale způsobem účtování ovlivní výsledek hospodaření.

Odložená daňová povinnost vyplývá z přechodných rozdílů, které nastávají, jestliže existují různá pravidla pro účetnictví a daňový systém. Přechodné rozdíly vznikají například mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku a opravnými položkami k zásobám či pohledávkám. Jde-li o rozdíl, kde částky lze odečíst od základu daně v budoucím období, jedná se o odložené daňové pohledávce. V opačném případě se jedná o odložený daňový závazek [9].

6.2.3 Osvobození od daně z příjmů právnických osob

U podnikatelů nenajdeme mnoho příjmů, které jsou osvobozeny od daně. Pokud je však plnění osvobozeno od daně z příjmů, nemůže být zdaňováno jiným typem daně [12].

Od daně jsou osvobozeny tyto příjmy:

- příjmy z úroků, které vznikly zaviněním orgánu sociálního zabezpečení,
- příjmy z dividend, které jsou vypláceny dceřinou společností,

- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, jestliže jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše.

Další osvobozené příjmy jsou uvedeny v §19 ZDP [15].

Vybrané příjmy, které nejsou zahrnované do základu daně:

- příjmy, které jsou zdaňovány 15 % sazbou daně (§ 21 odst. 4 ZDP),
- příjmy, které již byly zdaněny podle ZDP a jsou-li zahrnuty ve výnosech,
- příjmy, které tvoří samostatný základ daně,
- podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti,
- oceňovací rozdíl u pohledávek, které nabyl poplatník, byly určeny k obchodování a o kterých bylo účtováno jako o nákladech nebo výnosech podle zvláštního právního předpisu [15].

Tyto a mnoho dalších příjmů vymezuje § 23 odst. 4 ZDP.

6.4 Optimalizace daňové povinnosti

Každý daňový subjekt se snaží zaplatit na daních co nejméně. Stát s tímto problémem počítá a snaží se aktivitu daňového subjektu nasměřovat žádoucím směrem.

Mezi metody daňové optimalizace patří:

- pozastavit daňové odpisy (§ 26 odst. 8),
- u lineárních odpisů neuplatnit celkovou výši,
- neuplatnit ztráty z minulých účetních období,
- nezačínat tvořit nové daňové rezervy,
- neuplatnit daňové opravné položky pohledávek.

Legální snížení daňové povinnosti

- opodstatnění zákonné daňové rezervy,
- zrušit nevýznamné časové rozlišení dle vnitropodnikové směrnice,
- daňové opravné položky pohledávek.

Pokud však poplatník vědomě sníží daňovou povinnost, která porušuje zákon, dochází k postihu a udělení sankcí [3].

6.5 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

V daňovém přiznání k DPPO musí poplatník uvést výpočet daně z příjmů PO. Pokud je vykázán základ daně ve výši nula či daňová ztráta, je též nutné podat daňové přiznání k DPPO [13, 15].

Daňové přiznání k DPPO podávají právnické osoby do 31. 3. V případě, že jde o daňový subjekt, který má povinnost mít ze zákona ověřenou účetní závěrku auditorem, nebo jestliže jeho přiznání zpracovává a podává daňový poradce nebo advokát, podává daňové přiznání nejpozději do 30. 6. místně příslušnému správci daně [8, 14].

7 Metodika

Cíl práce

Cílem této bakalářské práce je analyzovat závěrkové práce v účetnictví ve vztahu k výpočtu daně z příjmů právnických osob, zaměřit se na problematiku určení základu daně a zhodnocení vlivu účetnictví na výpočet této daně.

Zdroje informací

V teoretické části bylo čerpáno z odborných publikací a z platných zákonů. V praktické části bylo čerpáno z dokumentů a výkazů dané společnosti. Data účetní jednotky byla použita z let 2009–2012.

Postup práce

Na začátku praktické části je popsána základní charakteristika společnosti, její postupy a zásady účtování.

Poté jsou popsány a analyzovány uzávěrkové operace. U inventarizace, časového rozlišení a dohadných položek je ukázáno účtování, příklady účetních operací, ke kterým se vztahují a uvedeny konečné zůstatky k roku 2012. U rezerv a opravných položek jsou uvedeny důvody, proč je daná účetní jednotka nevytváří. U kurzových rozdílů jsou uvedeny zahraniční odběratelé a dodavatelé, kurz zahraniční měny, ke které účetní jednotka oceňuje dané obchody, a je také uvedeno účtování případných kurzových rozdílů a jejich konečné zůstatky k roku 2012.

Další část je zaměřena na analýzu daňově neuznatelných nákladů a výnosů, o kterých účetní jednotka účtuje. U daňově neuznatelných nákladů jsem v tabulce a později i graficky znázornila jejich vývoj. Účetní jednotka nevykazuje žádné daňově neuznatelné výnosy, proto jsem tuto část více nezkoumala.

Pro zjištění výsledku hospodaření jsou analyzovány celkové náklady (dle Výkazu zisku a ztrát), které účetní jednotka v daných letech vykazala a uvedla příčiny jejich nárůstu nebo poklesu. Dále jsem uvedla procentní podíl, jak se náklady daňově neuznatelné podílí na celkové výši nákladů. Takto jsou analyzovány nejen celkové náklady, ale i celkové výnosy. Jejich vývoj je znázorněn graficky a následně popsán. Pro přehlednost je graficky znázorněn vztah mezi celkovými náklady a výnosy a jejich vývoj. Výsledek hospodaření je rozdělen na provozní, finanční a mimořádný. Popsán je jejich vývoj v uvedených čtyřech letech. Tyto výsledky hospodaření jsou graficky

znázorněny a popsány, jak se podílely na účetním výsledku hospodaření v uvedených letech.

V neposlední řadě jsou analyzovány a graficky znázorněny účetní a daňové výsledky hospodaření, popis jejich vývoje a částky, o které byly upraveny. Dále je ukázán výpočet základu daně z příjmů a následné zjištění daňové povinnosti. První případ nastal, když účetní jednotka vykázala účetní i daňovou ztrátu. Tedy daňová povinnost byla nulová. Druhý případ ukazuje, kdy účetní jednotka využila odpis účetní ztráty z minulých let, ale i přesto má daňovou povinnost. Popsán je celý postup pro stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů, tedy úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně, který je upraven o odčitatelné položky. Takto zjištěný základ daně snížený o odčitatelné položky je upraven o hodnotu darů. Snížený základ daně je vynásoben příslušnou sazbou daně.

Poslední část praktické části je věnována daňové optimalizaci, kterou účetní jednotka provedla v analyzovaných letech. Jedná se o přerušení daňových odpisů, je popsán důvod a následek této daňové optimalizace.

8 Charakteristika společnosti

8.1 Základní údaje o společnosti

Společnost, která mi poskytla potřebné informace pro zpracování této praktické části, si nepřeje být jmenována.

Společnost vznikla k 1. 7. roku 1997 jako společnost s ručením omezeným. Její základní kapitál je ve výši 126 000,- Kč, oba dva společníci vložili hotovost ve výši 63 000,- Kč. Sídlo společnosti se nachází v Třebíči a nemá žádné jiné provozovny.

Počet zaměstnanců v roce 2012 činil 10 osob, z toho 2 zaměstnanci jsou společníci.

8.2 Činnost společnosti

Hlavním předmětem podnikání uvedené společnosti je koupě zboží za účelem dalšího prodeje a jeho prodej. Zejména se jedná o brousicí a obráběcí nástroje.

Vedlejší činností účetní jednotky je provozování půjčovny brousicích a obráběcích nástrojů.

8.3 Zásady účtování

Společnost účtuje v běžném zdaňovacím období. Jejím zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Účtová osnova je vypracována na základě vyhlášky 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a dále podle Českých účetních standardů. Účetní jednotka si sama stanoví syntetické a analytické účty podle potřeby. Nejčastější analytické rozdělení je s ohledem na příslušná ustanovení ZDP. Takto vedená analytická evidence nejlépe zobrazuje daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady a výnosy.

Společnost vede skladovou evidenci a o zboží účtuje způsobem A. Pro výdej zboží ze skladu se používá metoda průměrných cen. Výroba brusných pásů je oceňována pomocí přímých nákladů a výrobních režii. Tyto pásy se dále prodávají a používají se do brousicích strojů. Nakoupené zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady.

Při odpisování dlouhodobého majetku se účetní jednotka řídí Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tedy účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Pro daný odpisový plán se používá metoda rovnoměrného odpisování.

Hranice pro určení dlouhodobého hmotného majetku je nad 40 000,- Kč a pro dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000,- Kč. Drobný majetek je účtován do nákladů společnosti. Drobný hmotný majetek na účet 501 – Spotřeba materiálu a nehmotný majetek na účet 518 – Ostatní služby. Pro přehlednost o drobném majetku je vytvořena analytická evidence.

Společnost nevytváří zákonné opravné položky.

Společnost využívá časové rozlišování i pro zanedbatelné a opakující se částky. Jedná se o předplatné časopisů na příští rok.

Účetní jednotka neúčtuje o odložené dani z příjmů právnických osob.

Společnost pro vedení účetnictví používá ekonomický software Hélios Orange.

8.4 Analýza závěrkových prací

Rezervy

Zákonné rezervy na opravu hmotného majetku, které jsou daňovou položkou snižující základ daně v daném období, společnost v tomto roce nevytvářela. Rezervy nebyly vytvářeny ani v předešlých letech. Hlavním důvodem je, že společnost nevlastní žádný dlouhodobý majetek, na který by mohla uvedené rezervy vytvářet.

Opravné položky

Přestože má společnost mnoho neuhrazených pohledávek, tvoří zákonné opravné položky pouze k pohledávkám za odběrateli, kteří jsou v insolvenčním řízení. Jestliže je pohledávka uhrazena nebo se stane nedobytnou, dochází k daňovému odpisu uvedené pohledávky. Opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám a ke krátkodobému finančnímu majetku účetní jednotka nevytváří.

Časové rozlišení

Účetní jednotka účtuje časové rozlišení na účet 381 – Náklady příštích období a souvztažně na účet 221 – Bankovní účet. V příštím roce jsou rozložené částky zaúčtované na účty 518 – Ostatní náklady a souvztažně na účet 381 – Náklady příštích období. Zejména se jedná o služby placené na příští účetní období, např. pojištění, poskytování služby vyhledávacího systému pro automobily a zveřejňování telefonních údajů. Přestože účetní jednotka platí nájem za budovu, ve které má provozovnu, nájem časově nerozlišuje. Nájemné je placeno každý měsíc k datu, které je stanoveno ve

smlouvě. V roce 2012 činil konečný zůstatek účtu 381 – Náklady příštího období 40 400,- Kč.

Inventarizace

a) sklad se zbožím

Inventarizace ve skladu se zbožím je prováděna jedenkrát za účetní období, a to k 31. 12.

Účetní jednotka nemá stanoveno manko do normy, skladované zboží nemá v povaze přirozený úbytek. Všechny manka jsou tedy účtovány na účet 549 – Manka a škody. Za sklad nenesou nikdo ze zaměstnanců hmotnou odpovědnost, manka tedy nejsou předepisovány zaměstnancům k náhradě. Společnost zvažovala v roce 2009 přijmout nového zaměstnance, skladníka, který by za tento sklad odpovídal. Manko v roce 2009 činilo 19 089,- Kč, což bylo nejvíce za existence účetní jednotky. Společnost však byla ve ztrátě, proto vedení vyčkávalo na KS účtu 549 – Manka a škody v dalším účetním období. Manko se snížilo o více jak 15 000,- Kč. Proto účetní jednotka tuto myšlenku zavrhlá.

Konečný stav účtu 549 – Manka a škody v roce 2012 dosáhl 2 484,- Kč.

b) pokladna určená k prodeji zboží a fakturaci

Za tuto pokladnu nese hmotnou odpovědnost pokladní. Fyzickou inventuru provádí každý den. Za existence společnosti nebyl zjištěn přebytek v pokladně, ale manko v pokladně bylo zjištěno v roce 2009 ve výši 2 000,- Kč. Manko vzniklo při chybném vrácení peněz zákazníkovi. Toto manko bylo zaúčtováno na účet 569 – Manka a předepsáno k náhradě odpovědnému zaměstnanci v plné výši. Náhrada manka byla zaúčtována na stranu MD účtu 335 – Pohledávky za zaměstnance a na stranu D účtu 668 – Ostatní finanční výnosy.

c) dlouhodobý majetek

Účetní jednotka nevlastní dlouhodobý majetek, na který se provádí inventarizace. Drobný dlouhodobý majetek je účtován přímo do nákladů.

d) zúčtovací vztahy

U zúčtovacích vztahů provádí účetní jednotka dokladovou inventarizaci, rozesílá dopisy odběratelům a dodavatelům a žádá je o odsouhlasení výše závazků nebo pohledávek. Účetní jednotka klade na tuto inventarizaci velký pozor, protože chyby na těchto účtech se objeví přímo ve výsledkových účtech.

Kurzové rozdíly

Společnost obchoduje se zahraničním. Mezi hlavní zahraniční dodavatele patří společnost Hermes z Rakouska. Mezi zahraniční odběratele patří Kronospan z Rumunska a Sia Bolderaja z Litvy. Všechny tyto zahraniční obchody probíhají v eurech. Pro tyto účely má účetní jednotka zřízený devizový bankovní účet u banky CITYBANK. Tento devizový účet je veden v eurech. Společnost nevede valutovou pokladnu, protože u zahraničních obchodů se jedná o vysoké částky, její zavedení by bylo zbytečné.

Účetní jednotka používá pro zahraniční obchody denní kurz ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Při proplacení faktury také používá denní kurz ČNB, dochází tedy ke kurzovým rozdílům. Kurzové rozdíly mohou vzniknout jako kurzový zisk nebo kurzová ztráta. Účtování kurzových rozdílů bylo provedeno jednotlivými položkami ke každému závazku a pohledávce samostatně souvztažně s účty kurzových rozdílů. Ke konci účetního období je devizový bankovní účet přepočítán denním kurzem ČNB a dochází ke zjištění kurzového rozdílu. K rozvahovému dni 31. 12. 2012 dosahoval konečný zůstatek účtu 563 – Kurzové ztráty 62 014,- Kč. Konečný zůstatek účtu 663 – Kurzové zisky činil 17 117,- Kč.

Dohadné položky

Účetní jednotka účtuje na položky náklady, které patří do roku 2012, ale vyúčtovány jsou v roce 2013. Jedná se převážně o vodné, elektřinu, telefony a odvoz odpadků. Tyto případy jsou účtovány na stranu MD na příslušné nákladové účty např. 518 – Ostatní služby a souvztažně na stranu D účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V minulých účetních období účtovala společnost na účet 388 – Dohadné účty aktivní částku, kterou měla dostat od pojišťovny jako náhradu za nabourané auto. Účetní jednotka tuto částku pouze odhadovala, protože pojišťovna se nevyjádřila do konce účetního období. Tento případ byl účtován na účet 388 – Dohadné účty aktivní a souvztažně na patřičný výnosový účet. Po vyjádření pojišťovny byla daná částka odúčtována z účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

9 Analýza daňově neuznatelných nákladů a výnosů

Společnost rozděluje syntetické nákladové a výnosové účty na analytické, které jsou přehlednější při výpočtu základu daně.

9.1 Náklady

Účet 513 – Reprezentace

Na tomto účtu je účtováno o pohoštění a občerstvení poskytnuté obchodním partnerům a návštěvám ve společnosti.

Účet 528 – Ostatní sociální náklady

Společnost na tomto účtu neúčtuje. Příspěvek na stravné poskytuje v zákonném limitu ve výši 55 %.

Účet 538 – Ostatní daně a poplatky

Na tomto účtu jsou evidována penále, která udělil finanční úřad. Penále se týkala minulých účetních období.

Účet 543 – Dary

Společnost se snaží přispívat na sportovní a kulturní akce, např. běh Terryho Foxe, příspěvek na lední hokej nebo volejbal. Na tomto účtu je také účtováno o darech pro odběratele a dodavatele.

Účet 545 – Ostatní pokuty a penále

Na tomto účtu eviduje společnost doměrky z DPH.

Účet 546 – Odpis pohledávek

Účetní jednotka odepisuje pohledávky, pokud je firma v konkurzu nebo pokud zanikla bez konkurzu. Většinou se jedná o částky, které jsou daňově neuznatelné.

Účet 549 – Manka a škody

Jednotlivá manka vznikají ve skladu a zjišťují se při inventuře. Manka nejsou předepsána zaměstnancům k úhradě. Nikdo za sklad osobně neručí.

Účet 588 – Náklady minulých účetních období

Na tento účet společnost zaznamenává náklady, které se týkají minulých účetních období. Jedná se například o zapomenuté faktury nebo o částky, které se časově nerozlišují.

Účet 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Tento účet použila účetní jednotka v případě, kdy při kontrole byla zjištěna chyba v daňovém priznání a daň byla doměřena. Jednalo se o menší částku.

Tabulka 1: Daňově neuznatelné náklady

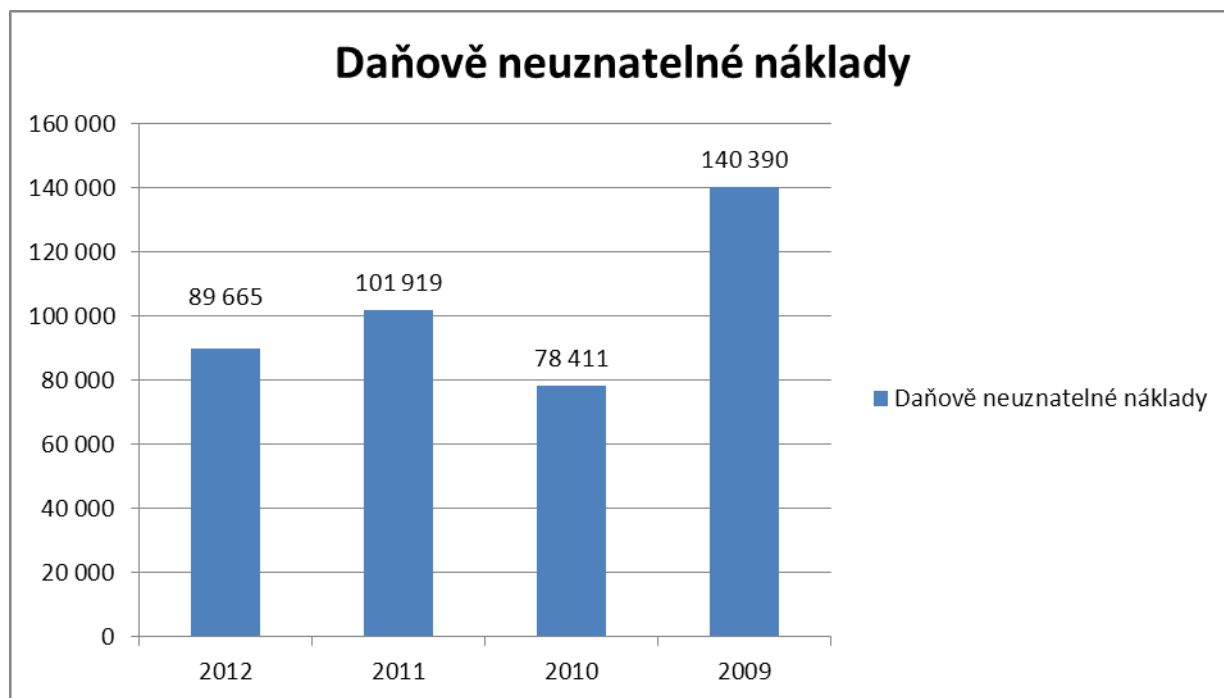
Číslo a název účtu	Výše nákladů (v Kč)			
	2012	2011	2010	2009
513 – Náklady na reprezentaci	47 795	49 318	44 585	36 909
521 – Životní jubilea	0	0	0	2 000
538 – Ostatní daně a poplatky	1 339	0	0	4 341
543 – Dary daňově neuznatelné	28 938	18 199	21 148	16 000
543 – Dary daňově uznatelné	9 108	8 500	3 000	5 000
545 – Pokuty a penále	0	0	0	4 966
546 – Odpis pohledávek	0	23 409	3 704	40 000
549 – Manka a škody	2 485	138	5 974	19 086
588 – Náklady minulých účetních období	0	2 355	0	11 608
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů	0	0	0	480
Celkem	89 665	101 919	78 411	140 390

Zdroj: VZZ v letech 2009 – 2012, vlastní zpracování

V tabulce jsou ukázány všechny daňově neuznatelné náklady, které účetní jednotka uvedla v daňovém priznání. Některé náklady se v daňovém priznání vykazují neustále, jedná se převážně o účty 513 – Reprezentace, 543 – Dary, 549 – Manka a škody. Účet 521 – Životní jubilea byl použit v době, kdy jeden zaměstnanec oslavil 50. narozeniny. Na účtu 538 – Ostatní daně a poplatky společnost vykazuje doměrky z DPH, které účetní jednotka nevykázala. V roce 2012 společnost neodepsala žádnou nedobytnou pohledávku za odběratele. Také nevykázala žádné náklady minulých období.

Každá účetní jednotka se snaží snížit svoje nedaňové náklady na minimum, protože se přičítají k výsledku hospodaření. Z grafu je jasně patrné, že náklady daňově neuznatelné za roky 2009, 2010, 2011 a 2012 nelineárně klesají a rostou.

Graf 1: Daňově neuznatelné náklady



Zdroj: Vlastní zpracování

Nejnižší daňově neuznatelné náklady společnost zaznamenala v roce 2010 v celkové sumě 78 411,- Kč. Nejvyšší náklady daňově neuznatelné byly v roce 2009. Rozdíl mezi nejvyššími a nejnižšími nedaňovými náklady byl 61 979,- Kč. Roku 2011 společnost vykázala o 23 509,- Kč daňově neuznatelných nákladů více než v roce 2010. V roce 2012 vykázala účetní jednotka 89 665,- Kč daňově neuznatelných nákladů.

Každý rok se v celkových nedaňových nákladech objevují dary, které jsou odečítány od základu daně. Jsou tedy daňově uznatelné. Tyto dary splňují podmínky uvedené v § 20 ZDP. Jedná se hlavně o dary poskytované tělovýchovným jednotám a příspěvky na rozvoj kultury.

9.2 Výnosy

Společnost nemá žádné výnosy, které nevstupují do základu daně.

10 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření

10.1 Analýza nákladů dle Výkazu zisku a ztráty (provedená opatření ve společnosti ke snížení nákladů)

Tabulka 2: Celkové náklady

Název nákladů	Výše nákladů (v tis. Kč)			
	2012	2011	2010	2009
Náklady na spotřebu	2 507	2 611	2 500	2 916
Osobní náklady	4 699	4 289	3 888	4 080
Náklady na prodané zboží	19 495	18 998	17 808	17 925
Daně a poplatky	32	30	25	28
Odpisy	524	253	0	0
ZC prodaného majetku	288	184	0	170
Ostatní provozní náklady	345	334	393	429
Finanční náklady	454	397	369	476
Ostatní finanční náklady	160	142	101	197
Mimořádné náklady	0	2	0	12
DPPO	143	0	0	0 (480)
Celkem	28 647	27 240	25 084	26 233

Zdroj: VZZ v letech 2009 – 2012, vlastní zpracování

V roce 2008 celou ekonomikou silně otřásla ekonomická krize, která vznikla v Americe. Kvůli této krizi se náklady na spotřebu postupně snižují. Společnost pro snížení skladových počtů používá přímou úměru obratu. Rozdíl nákladů na spotřebu mezi rokem 2009 a 2012 se snížil o 400 000,- Kč.

V roce 2009 došlo ke snížení zaměstnanců, nevyplácely se odměny. Postupem času se počet zaměstnanců zvýšil a znovu se odměny začaly vyplácet.

Náklady na prodané zboží se neustále zvyšují. Dochází k tomu z důvodu zdražování zboží. Dodavatelé průměrně zdražili zboží o 4 – 5 % ročně.

Ročně se zdražuje nejenom zboží, ale i kolky a dálniční známky. Kvůli těmto zdražením roste účet 538 – Ostatní daně a poplatky. Z tabulky je zřejmé, že se zdražování zpomaluje.

Společnost se snažila snížit ztrátu z roku 2009 pozastavením odpisů. V roce 2010 nebyly odpisy prováděny. V případě, kdy společnost vykazuje velkou ztrátu, banky vyžadují splacení závazků a účetní jednotka ztrácí důvěryhodnost.

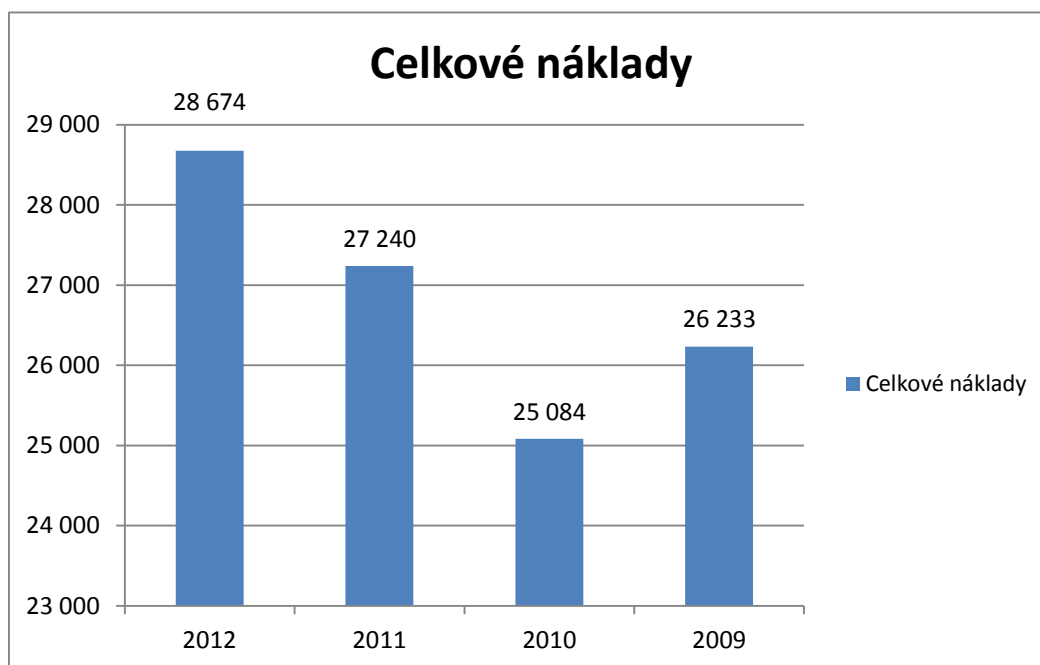
Zůstatková cena prodaného majetku neustále roste. Společnost se snaží obnovovat dopravní prostředky, které slouží k přepravě zboží. Zastaralé dopravní prostředky prodává, i když nejsou zcela odepsány.

Provozní náklady od roku 2009 do roku 2011 postupně klesaly. V roce 2012 už opět můžeme vidět jejich nárůst.

Mezi roky 2009 a 2011 došlo ke splacení dlouhodobého úvěru. Společnost díky tomu ušetřila na úrocích z úvěru. Došlo také k ukončení několika leasingů na automobily. V loňském roce ale opět došlo k jejich navýšení.

Ostatní finanční náklady, jejichž největší část tvoří poplatky bankám, byly sníženy. Velkou zásluhu na tom nese rozdělení velkého úvěru na dva menší, s menšími poplatky.

Graf 2: Celkové náklady



Zdroj: Vlastní zpracování

Na grafu 2 je vidět, jak náklady i přes snahu společnosti rostou. Největší nárůst společnost zaznamenala mezi roky 2010 a 2011. Jedná se o 2 156 000,- Kč.

10.1.1 Porovnání celkových nákladů s daňově neuznatelnými náklady

Tabulka 3: Podíl daňově neuznatelných nákladů na celkové náklady

	Výše nákladů (v tis. Kč)			
	2012	2011	2010	2009
Celkové náklady	28 674	27 240	25 084	26 233
Náklady daňově neuznatelné	90	102	78	140
Podíl na celkových nákladech (v %)	0,31	0,37	0,31	0,53

Zdroj: Vlastní zpracování

Procentní podíl ukazuje, že náklady daňově neuznatelné jsou nepatrnou částkou z celkových nákladů. Účetní jednotka se snaží tyto náklady daňově neuznatelné snižovat, neboť se přičítají k účetnímu výsledku hospodaření a tím zvyšují základ daně.

Nejvyšší procentní podíl nákladů daňově neuznatelných byl v roce 2009, tedy v roce, ve kterém náklady daňově neuznatelné dosahovaly nejvyšší výše. Uvedené daňově neuznatelné náklady se podílely 0,53 % na celkových nákladech.

Druhý nejvyšší procentní podíl byl vykázán v roce 2011, v tomto roce byly druhé nejvyšší náklady daňově neuznatelné. Podílely se na celkových nákladech z 0,37 %.

V letech 2010 a 2012 byl stejný podíl daňově neuznatelných nákladů, i když jejich výše nebyla stejná. Je to dáno odlišnou výší celkových nákladů. Podíl daňově neuznatelných nákladů činil 0,31 %.

10.2 Analýza výnosů dle VZZ

Tabulka 4: Celkové výnosy

Název výnosů	Výše výnosů (v tis. Kč)			
	2012	2011	2010	2009
Tržby za zboží	27 886	26 948	24 572	22 502
Tržby za služby a výrobky	23	74	87	51
Aktivace	929	889	1 041	981
Tržby z prodeje majetku a materiálu	353	167	0	125
Ostatní provozní výnosy	130	117	169	162
Finanční výnosy	1	0	- 4	6
Ostatní finanční výnosy	17	10	40	28
Mimořádné výnosy	66	13	19	44
Celkem	29 405	28 218	25 924	23 899

Zdroj: VZZ v letech 2009 – 2012, vlastní zpracování

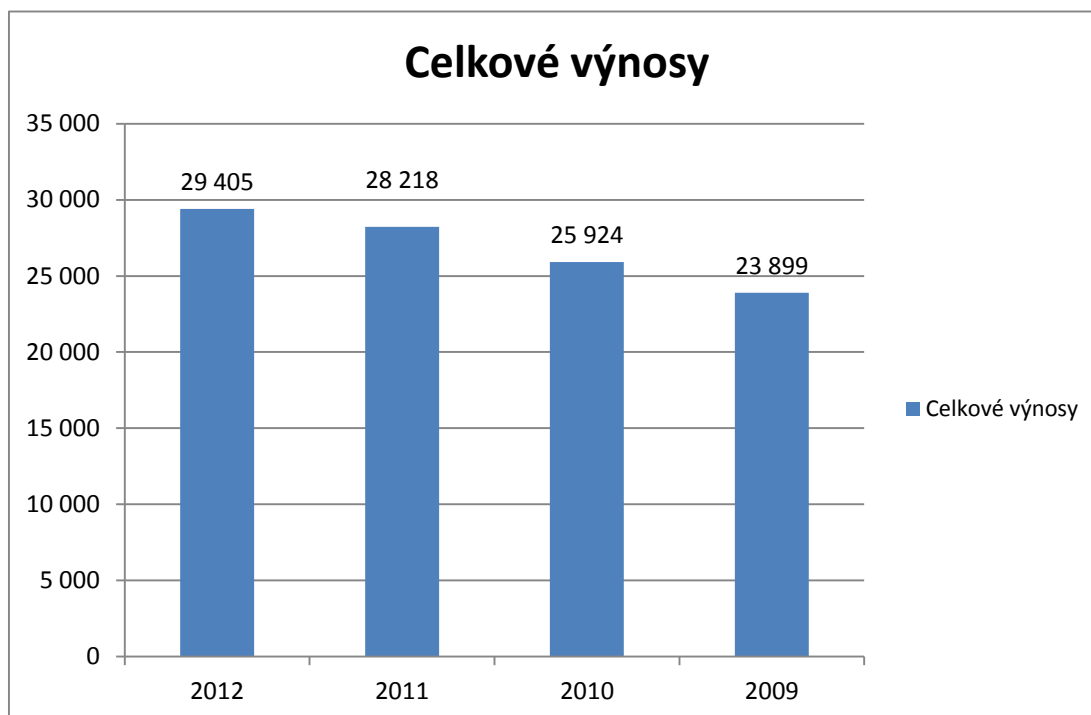
Tržby za zboží a služby se postupně zvyšují. I přes světovou ekonomickou krizi společnost zkusila rizikový krok, a to minimální zdražení. Díky tomu se snaží zmírnit úpadek prodeje.

Velký nárůst tržeb za dlouhodobý majetek v roce 2012 způsobil prodej 4 automobilů.

Provozní a finanční výnosy měly klesající tendenci, postupem času opět začaly narůstat.

Pokud bychom odečetli od celkových výnosů celkové náklady za jednotlivé roky, zjistili bychom výsledek hospodaření po zdanění. Výsledek hospodaření zjistíme na účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

Graf 3: Celkové výnosy



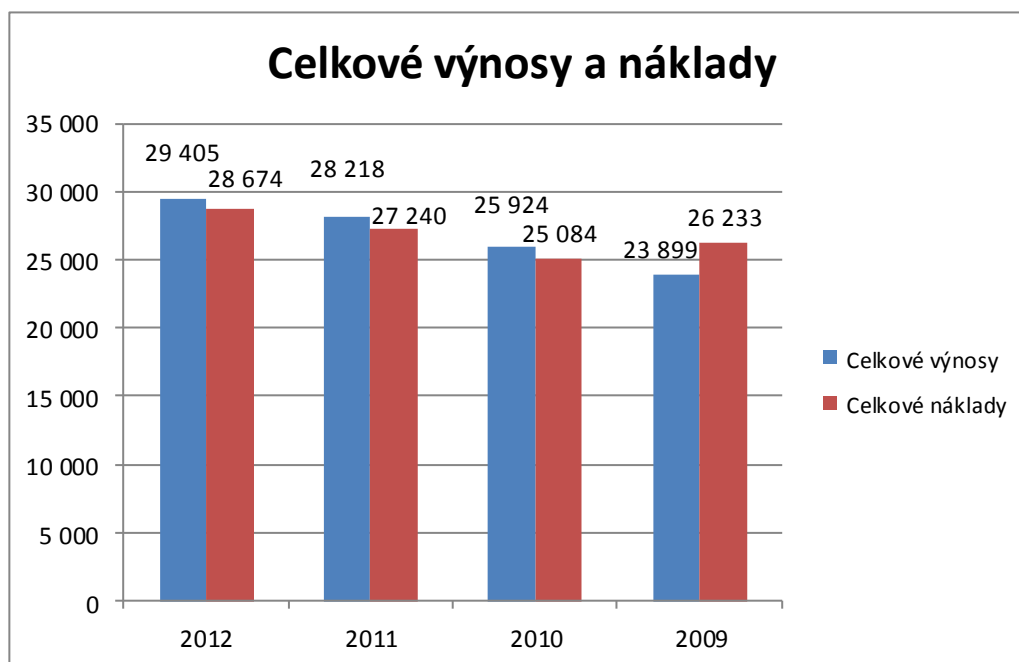
Zdroj: Vlastní zpracování

Na grafu 4 jsou vyobrazeny celkové výnosy v tis. Kč. V roce 2009 byly výnosy nejnižší, a to v hodnotě 23 899 000,- Kč. Nejvyšších výnosů společnost dosahovala v roce 2012, a to ve výši 29 405 000,- Kč. Výnosy postupem času rostou, což je pro účetní jednotku pozitivní.

Nejvyšších výnosů dosáhla účetní jednotka v roce 2012, a to ve výši 29 405 000,- Kč. I když účetní jednotka měla v daném roce nejvyšší výnosy, nevykázala nejvyšší výsledek hospodaření. Proto je dobré porovnávat celkové výnosy ve vztahu k celkovým nákladům.

10.3 Porovnání celkových výnosů s celkovými náklady

Graf 4: Porovnání celkových nákladů a výnosů



Zdroj: Vlastní zpracování

Při samostatném hodnocení nákladů a výnosů není jasné, jak si společnost stojí v celkovém hodnocení.

V roce 2009 můžeme vidět, že celkové náklady převyšovaly celkové výnosy, došlo tedy k zápornému výsledku hospodaření – ztrátě. V dalším roce náklady sice opět rostou, ale výnosy rostou mnohem rychleji. V roce 2010 byly tedy výnosy vyšší než náklady a došlo ke kladnému výsledku hospodaření. V loňském roce došlo opět k nárůstu nákladů, ale také výnosů.

Nejvíce výnosy vzrostly mezi roky 2010 a 2011 o 2 294 000,- Kč. Celkové náklady se zvýšily nejvíce mezi roky 2011 a 2012 o 1 434 000,- Kč.

10.4 Výsledek hospodaření

Tabulka 5: Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření	Rok			
	2012	2011	2010	2009
Provozní	1 430 960	1 496 166	1 226 508	- 1 727 005
Finanční	- 595 456	- 529 123	- 434 437	- 638 880
Mimořádný	52 738	10 633	18 874	32 043
Účetní	901 135	977 676	810 945	- 2 333 842

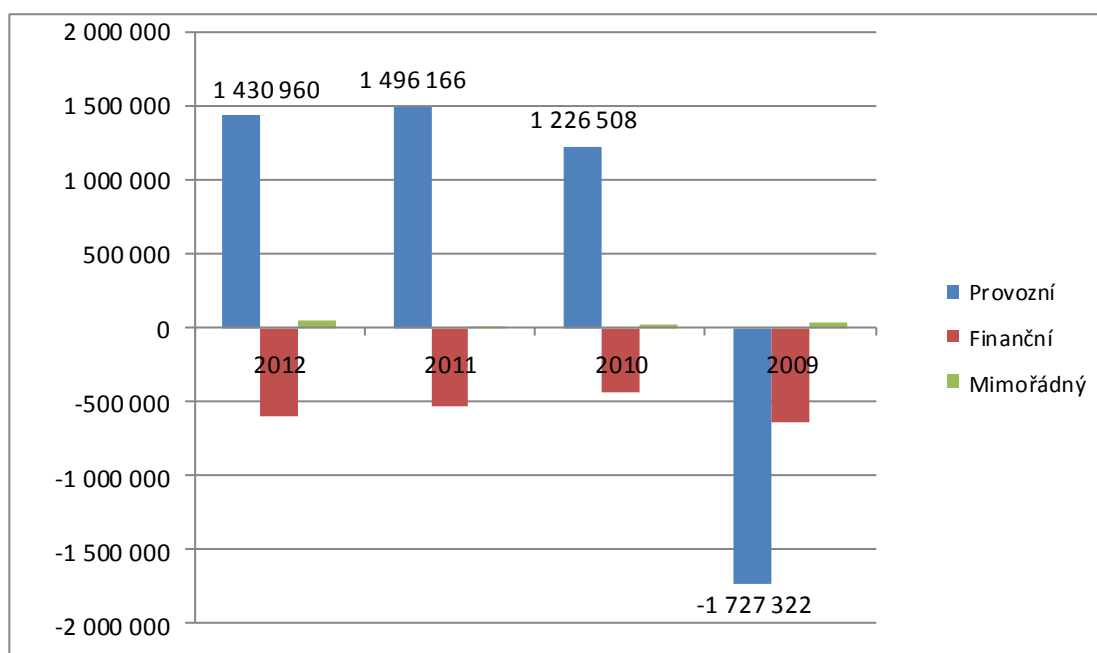
Zdroj: Vlastní zpracování

Provozní výsledek hospodaření byl nejnižší v roce 2009, kdy společnost vykázala ztrátu ve výši -1 727 005,- Kč. Naopak nejvyššího provozního výsledku hospodaření bylo dosaženo v roce 2011 ve výši 1 496 166,- Kč. V roce 2010 byl provozní výsledek hospodaření 1 226 508,- Kč a v roce 2012 byl provozní výsledek 1 430 960,- Kč. Nejvyššího rozdílu dosáhl provozní výsledek hospodaření mezi rok 2009 a 2010, kdy tento rozdíl činil 2 953 513,- Kč.

Nejnižší finanční výsledek hospodaření společnost vykázala v roce 2009, a to ve výši - 638 889,- Kč. V roce 2010 byl dosažen nejvyšší finanční výsledek hospodaření, i když se jednalo o ztrátu - 434 437,- Kč. Finanční výsledek hospodaření roku 2011 byl nižší oproti roku 2010 o 94 686,- Kč. Roku 2012 dosahoval finanční výsledek hospodaření ztráty ve výši - 595 457,- Kč.

Mimořádný výsledek hospodaření se vyskytoval ve všech obdobích, nejvyšší byl v roce 2012, kdy dosahoval 52 738,- Kč. Nejnižší mimořádný hospodářský výsledek společnost vykazovala roku 2011 ve výši 10 633,- Kč. V roce 2009 činil 32 043,- Kč.

Graf 5: Výsledek hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování

Při pohledu na graf je patrné, že provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření se vyvíjely nelineárně.

Výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2009 činil – 2 333 842,- Kč. V tomto roce společnost díky ztrátě neměla daňovou povinnost, ale musela odečíst část špatně vyměřené daně z příjmů za minulé období, ve výši 480,- Kč. Výsledek po zdanění tedy činil – 2 334 322,- Kč.

V roce 2010 vykázala zisk před zdaněním ve výši 810 945,- Kč. Rozdíl hospodářského výsledku před zdaněním mezi rokem 2010 a 2009 činil 3 144 787,- Kč.

V roce 2011 společnost vykazovala nejvyšší zisk za sledované roky, a to ve výši 977 676,- Kč. Vzniklá daňová povinnost byla snížena, a to díky daňové ztrátě z roku 2009. Nevznikla tedy žádná daňová povinnost.

Roku 2012 společnost vykázala zisk před zdaněním 901 134,- Kč. Daňová povinnost byla opět snížena o daňovou ztrátu, která vznikla v roce 2009, ale i přesto vykázala účetní jednotka daňovou povinnosti. Výsledek hospodaření po zdanění činil 754 874,- Kč.

11 Analýza účetního a daňového výsledku hospodaření

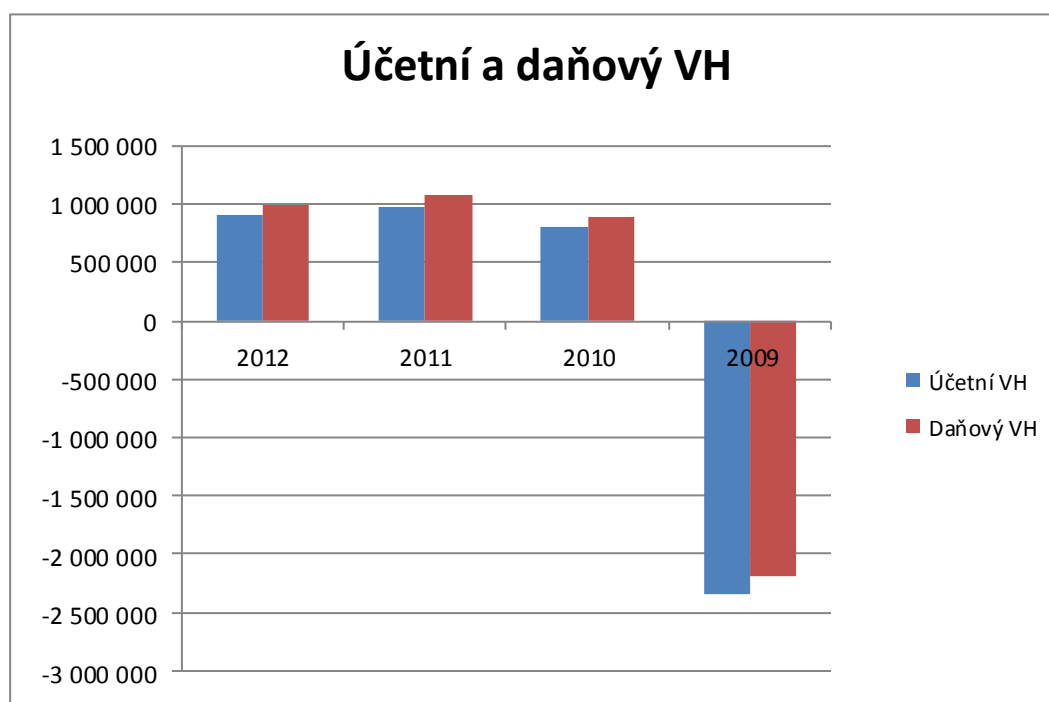
11.1 Analýza účetního a daňového výsledku hospodaření

Tabulka 6: Účetní a daňový výsledek hospodaření

Rok	Účetní výsledek hospodaření	Daňový výsledek hospodaření	Rozdíl účetního a daňového výsledku hospodaření
2012	901 135	990 800	89 665
2011	977 676	1 079 595	101 919
2010	810 945	889 356	78 411
2009	- 2 334 322	- 2 193 932	140 390

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 6: Účetní a daňový výsledek hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu 6 a tabulky 6 je na první pohled zřejmé, že největší změna se stala mezi roky 2009 a 2010. Účetní výsledek hospodaření vykazoval již dříve zmíněnou ztrátu a tato ztráta se upravila o daňově neuznatelné náklady. Daňový výsledek hospodaření za rok 2009 činil daňovou ztrátu – 2 334 322,- Kč. V roce 2010 vykázala společnost účetní

zisk a tedy i daňový výsledek hospodaření byl ziskový v celkové výši 889 356,- Kč. V roce 2011 a 2012 společnost nadále vykazovala ziskový účetní výsledek hospodaření. Daňový výsledek hospodaření v roce 2011 činil 1 079 595,- Kč a v roce 2012 činil 990 800,- Kč.

Největší úprava účetního výsledku hospodaření na daňový výsledek hospodaření se uskutečnila v roce 2009, a to ve výši 140 390,- Kč, protože v tomto roce bylo dosaženo nejvyšších daňově neuznatelných nákladů.

Účetní jednotka dále upravila uvedené daňové výsledky hospodaření o odčitatelné položky, dary a tento snížený základ daně vynásobila příslušnou sazbou daně. Vypočtená daň z příjmů právnických osob byla snížena o příslušné slevy na dani. Případná daňová povinnost byla zaúčtována na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti, případně daňové povinnosti z mimořádné činnosti na účet 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti souvztažně na účet 341 – Daň z příjmů.

11.2 Výpočet daně 2009

Výpočet DPPO je proveden za zdaňovací období 2009.

Při stanovení základu daně pro výpočet daňové povinnosti je potřebné zjistit účetní výsledek hospodaření a poté ho upravit na daňový výsledek hospodaření. Účetní výsledek hospodaření se skládá z provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření. Pro zjištění výsledku hospodaření, zda jde o zisk nebo ztrátu, musíme odečíst náklady od výnosů. Podklady pro jeho výpočet nalezneme na konečných zůstatcích nákladových a výnosových účtů.

Provozní výsledek hospodaření = 23 820 925 – 25 547 930 = – 1 727 005,- Kč

Finanční výsledek hospodaření = 34 235 – 673 116 = – 638 881,- Kč

Výsledek hospodaření za běžnou činnost = – 1 727 005 – 638 881 = – 2 365 886,- Kč

Mimořádný výsledek hospodaření = 43 651 – 11 608 = 32 043,- Kč

Účetní výsledek hospodaření = – 1 727 005 – 638 881 + 32 043 = – 2 333 843,- Kč

Základ daně

Abychom zjistili základ daně, musíme upravit účetní výsledek hospodaření o náklady daňově uznatelné. To znamená, že nejsou uznávány jako výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 25 ZDP.

Výše neuznatelných nákladů = 140 390,- Kč

Společnost nevykazuje výnosy daňově uznatelné.

Upravený výsledek hospodaření = - 2 334 322 + 140 390 = - 2 193 932,- Kč

Takto upravený výsledek hospodaření, tedy základ daně, je dále upraven o hodnotu daru, která splňovala podmínky podle § 20 ZDP.

Daňová povinnost

Jelikož účetní jednotka vykazuje v daném roce ztrátu, nemá žádnou daňovou povinnost. Daň nebyla odvedena.

V roce 2008 měla společnost daňovou povinnost a z ní jí byly vyměřeny pravidelné zálohy na daň z příjmů. Za celý rok výše záloh činila 55 700,- Kč, účetní jednotce tedy vznikl přeplatek na dani z příjmů právnických osob.

Účtování o dani

V průběhu roku bylo účtováno o zálohách, a to na vrub účtu 341 – Daň z příjmů a ve prospěch účtu 221 – Bankovní účty. Ke konci rozvahového dne se v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob vypočte celková daňová povinnost, která je zaúčtována na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti. V tomto případě dochází k přeplatku, jelikož obrat strany MD byl větší, než obrat strany Dal. Společnost si zažádala o jeho vrácení příslušnému finančnímu úřadu.

11.3 Výpočet daně 2012

Jak bylo výše uvedeno, účetní výsledek hospodaření dále upravíme na daňový výsledek hospodaření.

Provozní výsledek hospodaření = 29 320 056 – 27 889 096 = 1 430 960,- Kč

Finanční výsledek hospodaření = 18 602 – 614 058 = - 595 456,- Kč

Výsledek hospodaření za běžnou činnost = 1 430 960 – 595 456 = 835 504,- Kč

Mimořádný výsledek hospodaření = $65\,631 - 0 = 65\,631,-$ Kč

Účetní výsledek hospodaření = $1\,430\,960 - 595\,457 + 65\,631 = 901\,135,-$ Kč

Základ daně

Účetní výsledek hospodaření upravíme o daňově neuznatelné náklady. Jejich výše v roce 2012 činila 89 665,- Kč.

Upravený výsledek hospodaření = $901\,135 + 89\,665 = 990\,800,-$ Kč

Společnost však uplatňovala daňovou ztrátu z roku 2009, a to ve výši 227 585,- Kč. V minulých zdaňovacích obdobích byla odečtena ve výši 1 966 347,- Kč. V roce 2012 se účetní jednotka rozhodla uplatnit zbylou část této daňové ztráty ve výši 227 585,- Kč.

Daňovou ztrátu odečteme od upraveného výsledku hospodaření:

$990\,800 - 227\,585 = 763\,215,-$ Kč

Od základu daně sníženého o odčitatelné položky odečteme hodnotu darů, které splňovaly ustanovení § 20 ZDP:

$763\,215 - 9\,108 = 754\,107,-$ Kč.

Zaokrouhlený základ daně vynásobíme příslušnou sazbou:

$754\,000 \times 0,19 = 143\,260,-$ Kč.

Daňová povinnost

Účetní jednotka, i před odpočet daňové ztráty, vykázala daňovou povinnost ve výši 143 260,- Kč.

Ukázky výpočtu daně v roce 2009 a 2012 jsem si vybrala, protože v těchto dvou letech jsou největší rozdíly mezi účetními výsledky hospodaření. Dále je podstatný rozdíl mezi náklady daňově neuznatelnými. Hlavním důvodem je ale to, že v roce 2009 společnost dosahovala daňové ztráty, která ovlivnila základ daně roku 2012. V roce 2012 společnost poprvé od roku 2009 vykázala daňovou povinnost.

12 Daňová optimalizace a doporučení

V roce 2012 vykázala účetní jednotka nejvyšší daňovou povinnost. Dosáhla výsledku hospodaření v částce 901 135,- Kč. Účetní výsledek hospodaření byl upraven o nedaňové náklady a vnikl základ daně 990 800,- Kč. Od této částky byla odečtena daňová ztráta ve zbylé výši 227 585,- Kč. Společnost využila odčitatelné položky – dary, které splňovaly podmínky uvedené v § 20 ZDP. I přes tyto odpočty vyšel kladný základ daně v konečné výši 754 107,- Kč. Po zaokrouhlení základu daně na tisícikoruny dolů vyšel základ daně 754 000,- Kč. Společnost měla daňovou povinnost ve výši 130 367,- Kč za běžnou činnost a 12 893,- Kč za mimořádnou činnost. Z této daňové povinnosti budou účetní jednotce vyměřeny zálohy na daň z příjmů právnických osob pro příští účetní období.

Účetní jednotce doporučuji, aby vybranému zaměstnanci předala hmotnou odpovědnost za skladovou evidenci. Tento zaměstnanec bude odpovídat za skladovou evidenci a všechna manka mu budou předepisována k náhradě.

V případě daňové ztráty bych doporučila přerušení daňových odpisů, je to dobrý nástroj daňové optimalizace. Toto přerušení je upraveno v § 26 odst. 8 ZDP.

Další daňová optimalizace je ve formě přispívání zaměstnancům na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění. Jestliže kombinace příspěvků na jednoho zaměstnance nebude přesahovat 24 000,- Kč ročně, jsou tyto náklady daňově uznatelné, tedy snižují základ daně.

I když společnost poskytuje dary, věnovala bych větší pozornost podmínkám při poskytování těchto darů, tedy aby splňovaly podmínky uvedené v ZDP. Jestliže budou tyto podmínky splněny, účetní jednotka si jimi může snížit základ daně.

Jestliže společnost bude opět dosahovat účetní ztráty, doporučila bych její rozpuštění do příštích zdaňovacích období.

Účetní jednotce doporučuji, provádět inventarizaci dvakrát do roka, jestliže bude nalezena v účetnictví chyba, odpovědná osoba tuto chybu odstraní a dojde k nápravě. Tato chyba bude zaznamenána pouze v první polovině účetního období.

13 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat závěrkové práce v účetnictví ve vztahu k výpočtu daně z příjmů právnických osob, zaměřit se na problematiku určení základu daně a zhodnocení vlivu účetnictví na výpočet této daně.

V teoretické části byly popsány přípravné uzávěrkové operace (inventarizace majetku a závazků, kurzové rozdíly, rezervy, časové rozlišení nákladů a výnosů, dohadné položky a opravné položky), postup uzavření výsledkových a rozvahových účtů a zjištění výsledku hospodaření. Byly uvedeny položky, které upravují účetní výsledek hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob. Důležitou částí je postup úpravy výsledku hospodaření na daňový základ daně a výpočet daňové povinnosti. Byla ukázána provázanost daně z příjmů právnických osob s účetnictvím, a to převodem účetního výsledku hospodaření do daňového přiznání, výpočet daně a její následné zaúčtování. V poslední kapitole byla uvedena stručná charakteristika daně z příjmů právnických osob, daňové optimalizace a daňového přiznání k DPPO.

V úvodu praktické části byla popsána stručná charakteristika vybrané účetní jednotky. V dané společnosti byly popsány závěrkové práce v účetnictví. U závěrkových prací, které společnost provádí, byl uveden popis operací a jejich účtování. U těch operací, které společnost neprovádí, jsou uvedeny důvody, proč tomu tak je.

Dále byly analyzovány daňově neuznatelné náklady a výnosy. V první části kapitoly jsou popsány daňově neuznatelné náklady, na které daná účetní jednotka účtuje, a jejich následná analýza ukazovala, že tyto náklady nelineárně klesají a rostou. Mezi nejčastěji objevené daňově neuznatelné náklady patřily účty 513 – Náklady na reprezentaci, 543 – Dary a 549 – Manka a škody. Bylo analyzováno, že nejvyšších daňově neuznatelných nákladů společnost dosahovala v roce 2009, kdy jejich výše činila 140 390,- Kč. Nejmenší byly v roce 2010 v celkové výši 78 411,- Kč. Bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykazovala ve sledovaných letech daňově neuznatelné výnosy.

Při analýze celkových nákladů bylo zjištěno, že náklady v roce 2010 významně klesly, ale v následujících letech 2011 a 2012 stále rostou. Za tyto výkyvy mohly změny, které daná účetní jednotka provedla, aby se dostala z účetní ztráty. Největších nákladů účetní jednotka dosáhla v loňském roce 2012 v celkové výši 28 674 000,- Kč. Při porovnání celkových nákladů s daňově neuznatelnými náklady bylo zjištěno, že

výše daňově neuznatelných nákladů, v jejich největší výši, tvořila 0,53 % z celkových nákladů. Stejně jako celkové náklady byly analyzovány celkové výnosy. Největšího výnosu společnost dosáhla v roce 2012 ve výši 29 405 000,- Kč, nejnižší byly v roce 2009, kdy jejich výše byla 23 899 000,- Kč.

Výsledek hospodaření byl analyzován podle rozdělení na provozní, finanční a mimořádný. Provozní výsledek hospodaření dosahoval ztráty pouze v roce 2009, oproti tomu výsledek hospodaření z finanční činnosti vykazoval ve sledovaných letech vždy ztrátu. Mimořádný výsledek hospodaření, jako jediný z výše uvedených, dosahoval ve všech letech kladného výsledku hospodaření.

Při analýze účetního a daňového výsledku hospodaření bylo zjištěno, že největší rozdíl byl v roce 2009, kdy rozdíl činil 140 390,- Kč. Následně byl ukázán výpočet daně z příjmů právnických osob v letech 2009 a 2012.

Na závěr byly navrženy opatření, které by účetní jednotce pomohly ke snížení základu daně.

Při uzávěrkových pracích bych doporučila opatření, které mohou ovlivnit základ daně z příjmů. V účetní jednotce nenese žádný zaměstnanec hmotnou odpovědnost za skladovou evidenci, manka tedy nejsou předepsána k náhradě, tudíž dochází k daňově neuznatelnému nákladu. Jestliže společnost předá hmotnou odpovědnost zaměstnanci, všechna manka a škody budou moci předepsat k náhradě v plné výši.

Účetní jednotka vykazuje pohledávky, které jsou starší více jak 3 roky. Doporučila bych tedy na uvedené pohledávky udělat zákonnou opravnou položku a dále na pohledávky, které jsou ve významné částce.

Účetní jednotka při daňové ztrátě může uplatnit přerušení a následné neuplatnění daňových odpisů, tím dojde ke zvýšení základu daně a následné daňové povinnosti. Další věcí, kterou může analyzovaná společnost uplatnit, je připívání na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění zaměstnancům, jejich výše by však neměla překročit stanovený limit. Při poskytnutí darů bych doporučila více sledovat podmínky při jejich poskytování.

Účetnictví je provázáno s daní z příjmů právnických osob účetním výsledkem hospodaření a zaúčtováním daňové povinnosti do účetních knih. Jak bylo analyzováno, účetní jednotka vykázala v roce 2009 účetní ztrátu, která byla upravena o dané položky, a i přesto byla v daňovém přiznání vykázána daňová ztráta. Tato účetní ztráta se

promítla do dalších daňových přiznání, kde snižovala základ daně v podobě odpočtu ztráty.

Účetnictví s daní z příjmů právnických osob není provázáno pouze účetním výsledkem hospodaření, ale i správným určením položek daňově uznatelných a neuznatelných. Je tedy vhodné rozlišovat daňově neuznatelné náklady a výnosy v rámci analytické evidence.

14 Summary

The main aim of my bachelor's thesis is the analysis of closing operations in relation to the calculation of the income tax of legal entities. I also want to focus on the issue of calculating the tax base and assessing the influence of accounting on the calculation of this tax.

In the theoretical part I have described preparatory closing operations, process of closing nominal and balance sheet accounts and determining the trading results. I have also described the process of alteration of the accounting trading results to the tax base, determining tax liability and recording of the tax liability. Basic terms relating to the income tax of legal entities including tax return have been explained.

In the practical part I present the characteristics of a selected company and its data that have helped me to convert the theoretical issues to practical ones. These involve the performance of preparatory closing operations, analysis of tax non-deductible costs and incomes. I have also analyzed total costs and incomes, and accounting and tax trading results. Next, I have shown calculation of tax base for the years 2009, 2012, and recording of the tax liability. Last but not least I have recommended selected means of tax optimization to the accounting entity.

In the conclusion, I have evaluated the results of my work and the fulfilment of the aims of my bachelor's thesis.

Key words: closing operations, tax, cost, incomes

Seznam použitých zdrojů

1. BĚHOUNEK, Pavel, 2011. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 10. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG. Účetnictví. ISBN 978-80-72635-40-5.
2. BŘEZINOVÁ, Hana a Vladimír MUNZAR, 2008. *Účetnictví*. 3. přeprac. a rozš. vyd. Praha: Institut Svazu účetních. ISBN 978-808-6716-459.
3. DUŠEK, Jiří, 2012. *Daně z příjmů 2012: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 7. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4274-8.
4. HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK, 2012. *Daňové a nedaňové náklady 2012*. Praha: ESAP. ISBN 978-80-260-0618-3.
5. CHALUPA, Rostislav et al., 2011. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011*. Olomouc: ANAG. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-650-1.
6. JINDRÁK, Jaroslav, 2011. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy s opravami pro rok 2011: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. Olomouc: ANAG. Účetnictví. ISBN 978-80-904256-2-0.
7. LÍBAL, Tomáš, 2012. *Účetnictví – principy a techniky*. 2. vyd. Praha: Institut certifikace účetních. Vzdělávání účetních v ČR. ISBN 978-80-86716-78-7.
8. PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2011. *Vzory korespondence podle daňového řádu*. 1. vyd. Olomouc: ANAG. Daně. ISBN 978-80-7263-680-8.
9. RYNEŠ, Petr, 2011. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011*. Olomouc: ANAG. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-633-4.
10. SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv, 2012. *Podvojně účetnictví 2012*. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4256-4.
11. STROUHAL, Jiří, 2007. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-265-0008-7.
12. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2011. *Účetní operace kapitálových společností 2011: daňové a právní souvislosti*. 3. aktualizované a přeprac. vyd. Praha: Grada. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4018-8.

13. VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2012. *Daňový systém ČR 2012*. 11. aktualizované vyd. Praha: 1. VOX. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-05-2.
14. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění
15. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění
16. Zákon č. 593/1991 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
17. ZLÁMAL, Jaroslav a Jana BELLOVÁ, 2010. *Manažerské účetnictví ve zdravotnictví*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci. Skripta. ISBN 978-802-4425-191.

Seznam schémat, tabulek a grafů

Seznam schémat

Schéma 1: Operace zahrnuté v účetní uzávěře.....	5
Schéma 2: Výpočet účetního výsledku hospodaření.....	14
Schéma 3: Úprava základu daně.....	19

Seznam tabulek

Tabulka 1: Daňově neuznatelné náklady.....	33
Tabulka 2: Celkové náklady.....	35
Tabulka 3: Podíl daňově neuznatelných nákladů na celkové náklady.....	37
Tabulka 4: Celkové výnosy.....	38
Tabulka 5: Výsledek hospodaření.....	41
Tabulka 6: Účetní a daňový výsledek hospodaření.....	43

Seznam grafů

Graf 1: Daňově neuznatelné náklady.....	34
Graf 2: Celkové náklady.....	36
Graf 3: Celkové výnosy.....	39
Graf 4: Porovnání celkových nákladů a výnosů.....	40
Graf 5: Výsledek hospodaření.....	42
Graf 6: Účetní a daňový hospodářský výsledek.....	43

Seznam použitých zkratk

MD – Má Dáti

D – Dal

PO – právnické osoby

ZDP – zákon o daních z příjmů

VZZ – Výkaz zisku a ztráty

DPPO – Daň z příjmů právnických osob

KS – konečný stav

Seznam příloh

Příloha 1: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2009

Příloha 2: Rozvaha ke dni 31. 12. 2009

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2010

Příloha 4: Rozvaha ke dni 31. 12. 2010

Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2011

Příloha 6: Rozvaha ke dni 31. 12. 2011

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2012

Příloha 8: Rozvaha ke dni 31. 12. 2012

Příloha 1

Minimální požadavky včet informací
podle vyhlášky č. 89/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

ke dni **31.12.2009**
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo poskytnutí údajů za účetní období

Uzavření a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			1 leden	2 prosinec
I.	Třížby za prodej zboží	01	22 502	28 397
A	Nákupy vynechané na prodané zboží	02	17 925	21 179
-	Obchodní marže	03	4 577	7 218
II	Výkony	04	1 032	1 696
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	51	81
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3	Aktivace	07	981	1 615
3	Výkonné společnosti	08	2 916	3 794
B. 1	Spotřeba materiálů a energie	09	500	1 004
B. 2	Služby	10	2 316	2 790
-	Příjmy hodnota	11	2 693	5 120
C.	Ostatní náklady	12	4 080	4 893
C. 1	Mzdové náklady	13	3 019	3 544
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní péči	15	965	1 228
C. 4.	Sociální náklady	16	96	121
C.	Darce a podatky	17	28	26
F.	Úspěchy a úspěchy z likvidace a jiného majetku	18		32
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku s materiálu	19	125	51
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	120	51
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	5	
-	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	170	60
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	170	60
2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní činnosti a kumulovaných	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	162	758
IV.	Ostatní provozní náklady	27	429	623
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-1 727	286

Oceňování a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutčnosti v účetním období	
			běžným	minulým 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách po	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
-	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	5	
N.	Nákladové úroky	43	476	492
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	28	222
O.	Ostatní finanční náklady	45	197	160
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-639	-430
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49		
Q. 1.	- celková	50		
2.	- odložená	51		
+	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-2 366	-135
XIII.	Mimořádné výnosy	53	44	
R.	Mimořádné náklady	54	12	1
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- celková	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	32	-1
T.	Převod podílů a výsledků hospodaření s ostatními (-/+)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-2 334	-136
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	-2 334	-136

Pozn:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

Příloha2

Minimální závazné výkazní informace
podle vyhlášky č. 506/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (IČ-1) a adresa výpisů

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Dějné účetní období			Min. úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Nebo 4	
	AKTIVA CELKOV	001	11 348	-391	10 957	13 922	
A.	Pohledávky za úplaty vlastní kapitál	002					
B.	Dlouhodobý majetek	003	1 586	-391	1 195	1 365	
B I.	Dlouhodobý nematlový majetek	004					
B I.1	Získací výdaje	005					
2.	Nemotivé výsledky výzkumu a vývoje	006					
3.	Software	007					
4.	Operační práva	008					
5.	Goodwill	009					
6.	Jiný dlouhodobý nematlový majetek	010					
7.	Nedokončený dlouhodobý nematlový majetek	011					
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nematlový majetek	012					
B. I.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	1 586	-391	1 195	1 365	
B II.1	Frozesky	014					
2.	Stavby	015					
3.	Samostatná movitá věc a soubory movitých věcí	016	1 586	-391	1 195	1 365	
4.	Pešitáské celky trvalých porostů	017					
5.	Dopravní zařízení a jejich skupiny	018					
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019					
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020					
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021					
9.	Operační rozdíl k nabytému majetku	022					
B II.	Dlouhodobý finanční majetek	023					
B III.1.	Podíly v ovládaných a řízených jednotkách	024					
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025					
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026					
4.	Půjčky a úvěry - ovládatel a řídicí osoba, poskytnutý vliv	027					
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028					
6.	Procedurní dlouhodobý finanční majetek	029					
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030					

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
			9 682		9 682	12 378	
C.	Oceňná aktiva	031					
C. I.	Zásoby	032	4 815		4 815	7 943	
C. I. 1.	Materiál	033					
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034					
3.	Výroby	035					
4.	Mladé a osvětelné zvířata a jejich skotiny	036					
5.	Zoči	037	4 815		4 815	7 943	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038					
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039					
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040					
2.	Pohledávky - věřitelé či a řídicí osoba	041					
3.	Pohledávky - podnikatelský vzt.	042					
4.	Pohledávky za společnosti, členy družstev a za účastníky sd.	043					
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044					
6.	Dlouhodobé účty aktívní	045					
7.	Jiné pohledávky	046					
8.	Doložená daňová pohledávka	047					
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	3 361		3 361	4 791	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	3 253		3 253	3 283	
2.	Pohledávky - věřitelé či a řídicí osoba	050					
3.	Pohledávky - podnikatelský vzt.	051					
4.	Pohledávky za společnosti, členy družstev a za účastníky sd.	052					
5.	sociální, zabezpečení a zdravotní pojištění	053					
6.	Stát - daňové pohledávky	054	56		56	254	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	89		89	100	
8.	Dlouhodobé účty aktívní	056					
9.	Jiné pohledávky	057	-37		-37	1 154	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1 506		1 506	-356	
C. IV. 1.	Peníze	059	1 400		1 400	750	
2.	Účty v bankách	060	106		106	-1 106	
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061					
4.	Požtevaný krátkodobý finanční majetek	062					
1. I.	Časové rozlišení	063	80			80	
179							
D. I. 1.	Někdy přísluší období	064	80			80	
179							
2.	Kompletní nastavení přelích období	065					
3.	Příjmy přelích období	066					

Označení	T E X T	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	d	e
	PAS VA CELKEM	067	10 957	13 922
A.	Vlastní kapitál	068	-1 513	821
A. I.	Základní kapitál	069	126	126
A. I. 1.	Základní kapitál	070	126	126
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	6	6
A. II. 1.	Emisní záje	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	6	6
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z zúčtování při přeměněch	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	13	13
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	13	13
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	576	812
A. IV. 1.	Nepodělený zisk minulých let	082	576	812
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	-2 334	-135
B.	Cizí zdroje	085	12 470	13 101
B. I.	Rezervy	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmu	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	528	828
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - od úřadů a řídicí orgány	093		
3.	Závazky - dodavatelé (-)	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydání dluhopisů	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dobové účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	528	828
10.	Dobrovolný daňový závazek	101		
B. III.	Kratodobé závazky	102	5 767	6 817

Číslo účtu	TEXT	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v mimořádném účetním období
a	b	c	5	6
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	5 361	6 279
2.	Závazky - věřitelé či fyzická osoba	104		
3.	Závazky - podnikatelský vztah	105		
4.	Závazky ke společným členům družstva a k asociálním sdružením	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	147	199
6.	Závazky na sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	105	151
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	68	96
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dodatečné účty pasivní	112	79	84
11.	Jiné závazky	113	7	8
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	6 175	5 456
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	875	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	1 500	703
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	3 800	4 753
C. 1.	Časové rozlišení	118		
C. 1. 1.	Výdaje příštěm období	119		
2.	Výnosy příštěm období	120		

Pozn:

Neslavěno č. 00	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Hlavní forma účtů jednotky	Předmětí podnikání

Vnitřní účetní výkaz informací
pro účel vyřazení 1. 5002002 SB

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2010
(v celých tisících Kč)

IČ

Ověřitelná měsíční sazba Kč/1 jednotka

Slovo nebo písmeno jednotky
a číslo podnikání (01-14) se uvádí sč

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutčnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	24 572	22 502
A	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	17 808	17 925
+	Obchodní marže	03	6 764	4 577
I	Výkony	04	1 128	1 032
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	87	51
2.	Změna stavu zásob vlastních firmosů	06		
3.	Aktivace	07	1 041	981
B.	Výkonová spotřeba	08	2 529	2 916
B. 1.	Spotřeba materiálů a energie	09	605	600
B. 2.	Služby	10	1 924	2 316
-	Přidaná hodnota	11	5 363	2 693
C.	Osobní náklady	12	3 886	4 080
C. 1.	Mzdové náklady	13	2 831	3 019
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	963	965
C. 4.	Sociální náklady	16	94	96
D.	Jednání poplatky	17	25	28
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	19		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	18		125
I. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		120
III. 2.	Tržby z prodeje materiálů	21		5
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálů	22		170
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		170
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních ná	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	169	162
H.	Ostatní provozní náklady	27	390	429
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*.	Provozní výsledek hospodářství	30	1 226	-1 727

Číslo řádku a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených společnostech a v účetních jednotkách podléhajících konsolidaci	34		
2	Výnosy z ostatních dlouhodobých nehmotných papírů a podílů	35		
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K	Náklady z finančního majetku	38		
X	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X	Výnosové úroky	42	-4	6
K	Nákladové úroky	43	369	476
XI	Ostatní finanční výnosy	44	40	28
II	Ostatní finanční náklady	45	101	197
XII	Převod finančních výnosů	46		
P	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-434	-639
Q	Daň z příjmu za běžnou činnost	49		
Q.1	- splatná	50		
2	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	792	-2 366
XIII	Mimořádní výnosy	53	19	44
R	Mimořádní náklady	54		12
S	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	55		
S.1	- splatná	56		
2	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	19	32
T	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (K.1)	60	811	-2 334
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	811	-2 334

Pozn.

Seznam signatářů	Podpisový záznam statutárních orgánů účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
První forma účteny	Přední pořízek

Příloha 4

Místní územní výstavbové územní plán
 podle vyhlášky č. 500/2012 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni **31.12.2010**
 (v celých tisících Kč)

IČ

Období: 1. 1. 2010 - 31. 12. 2010

Stav: 1. 1. 2010 - 31. 12. 2010

Označení	T E X T	Číslo účtu	Běžná úroveň osob			Minimální
			Brutto 1	Kapitál 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	13 149	-391	12 758	10 957
A	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002				
B	Dlouhodobý majetek	003	1 586	-391	1 195	1 195
B I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2	Neuhodněné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3	Software	007				
4	Oprávnění na práva	008				
5	Goodwill	009				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	1 586	-391	1 195	1 195
B II. 1	Pozemky	014				
2	Stavby	015				
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1 586	-391	1 195	1 195
4	Přístrojové rozkly trvalých poměrů	017				
5	Drobná zvířata a jejich skupiny	018				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B III. 1	Podíly v ovládaných a řízených jednotkách	024				
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4	Půjčky a úvěry - ovládatel a říditel osobní podstatný vliv	027				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6	Polizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Číslo účtu	TEXT	Číslo účtu	Bežné účetní období			Min. úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	031	11 520		11 520	9 682	
C. I.	Zásoby	032	4 421		4 421	4 815	
C. I. 1.	Material	033					
2.	Neokončaná výroba a pokusovary	034					
3.	Výrobky	035					
4.	Mláča a ostatní zvířata a jejich skupiny	036					
5.	Zboží	037	4 421		4 421	4 815	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038					
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039					
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040					
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041					
3.	Pohledávky - poostatný vliv	042					
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sd	043					
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044					
6.	Dodatečné účty aktivní	045					
7.	Jiné pohledávky	046					
E.	Odložená daňová pohledávka	047					
C. III.	Krátkodobé uchlédávky	048	5 112		5 112	3 361	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	5 064		5 064	3 253	
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050					
3.	Pohledávky - poostatný vliv	051					
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sd	052					
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053					
6.	Sdíl - daňové pohledávky	054				56	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	79		79	89	
8.	Dodatečné účty aktivní	056					
9.	Jiné pohledávky	057	-31		-31	-37	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1 987		1 987	1 506	
C. IV. 1.	Peníze	059	1 823		1 823	1 400	
2.	Účty v bankách	060	164		164	106	
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061					
4.	Upravený krátkodobý finanční majetek	062					
D. I.	Číslové rozlišení	063	43		43	80	
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	43		43	80	
2.	Komplexní náklady příštích období	065					
3.	Příjmy příštích období	066					

Číslo účtu	TEXT	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA ČHI KEM	067	12 758	10 957
A.	Vlastní kapitál	068	-702	-1 513
A. I.	Základní kapitál	069	126	126
A. I. 1.	Základní kapitál	070	126	126
2.	Vlastní akcie a vlastní ochranné povily (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	6	6
A. II. 1.	Emisní nároč	074		
2.	Dotace kapitálové fondy	075	6	6
3.	Oceňovací rozdíly z přeocení majetku z závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přeocení obř. průměrů	077		
A. II.	Rezervní fondy, nadřizovaný fond a ostatní fondy ze zisku	078	13	13
A. II. 1.	Zákonný rezervní fond / Neúčelový fond	079	13	13
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	-1 658	576
A. IV. 1.	Neuzáhlý zisk minulých let	082		676
2.	Nachrazená ztrata minulých let	083	-1 658	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	811	-2 334
B.	Cizí zdroje	085	13 460	12 470
B. I.	Rezervy	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmu	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	599	528
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - mládežnická a dělnická	093		
3.	Závazky - poskytnutý vř	094		
4.	Závazky ze společníkům, členům družstva a k ústředním sdružením	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydání dlouhodobých	097		
7.	Dlouhodobé směně k úhradě	098		
8.	Donedle číty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	699	528
10.	Odložený daňový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky	102	6 766	5 767

Číslo řádku	TEXT	Číslo řádku	Stav v účetním období	Stav v minulém účetním období
B			5	3
B II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	6 245	5 361
2.	Závazky - věřitelé a fyzické osoby	104		
3.	Závazky - poskytnutý úvěr	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účesťovníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	172	147
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	119	105
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	148	68
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Výdaje dluhopisy	111		
10.	Donadné účty pasivní	112	74	79
11.	Jiné závazky	113	8	7
B. V.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	5 995	6 175
B. V. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	605	875
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	1 380	1 600
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	4 010	3 800
C. I.	Časové rozlišení	118		
C. I. 1.	Výdaje dřívějších období	119		
2.	Výnosy dřívějších období	120		

Pozn:

Gestavěno dne:	Podpisy zástupců statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

Příloha 5

Minimální závazný výčet informací
účetní výročky č. 6/2002/Sb.**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**
v plném rozsahuke dni 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

IČ

Odstoupení k této rozvahy nesmí být jediný:

.....

.....

S tímto účtem včetně účtů jedné
a nebo odhadů k této rozvahy

.....

.....

.....

.....

.....

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	z	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	26 948	24 572
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	18 998	17 808
I.	Odhodnotěná majetka	03	7 950	6 764
I.	Výkony	04	963	1 128
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	74	87
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07	889	1 041
B.	Výkonová spotřeba	08	2 611	2 528
II. 1.	Spotřeba materiálů a energie	09	753	605
II. 2.	Služby	10	1 848	1 924
4.	Přidaná hodnota	11	6 302	5 363
C.	Osvědčení náklady	12	4 289	3 888
C. 1.	Mzdrové náklady	13	3 120	2 831
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 066	963
C. 4.	Sociální náklady	16	103	94
D.	Děň a poplatky	17	30	25
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	253	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	19	167	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	167	
II. 2.	Tržby z prodeje materiálů	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálů	22	184	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	184	
2.	Prodejný materiál	24		
G.	Změna stavů rezerv a opravných položek v provozní oblasti a konceptních nákladů	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	117	169
H.	Ostatní provozní náklady	27	334	363
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
I.	Provozní výsledek hospodaření	30	1 496	1 226

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skupina čísel v účetní jednotce	
			báze čísel 1	řádků čísel 2
VI	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J	Prodeje cenné papíry a podíly	32		
VII	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách po	34		
2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VII.1	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K	Náklady z finančního majetku	38		
X	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
I	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M	Změna stavů rezerv k souvisejícím položek ve finanční oblasti	41		
X	Výnosové úroky	42		-4
N	Nákladové úroky	43	397	369
XI	Ostatní finanční výnosy	44	9	40
O	Ostatní finanční náklady	45	142	101
XII	Převod finančních výnosů	46		
H	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-530	-434
Q	Dan z příjmu za běžnou činnost	49		
Q.1	- splatná	50		
2	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	966	797
XIII	Mimořádné výnosy	53	13	19
R	Mimořádné náklady	54	2	
S	Dan z příjmu z mimořádné činnosti	55		
S.1	- splatná	56		
2	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	11	19
†	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (s)l	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (11-)	60	977	811
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	977	811

Pozn:

Sešitováno č. 10	Hospodský záznam statutárního orgánu, účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Převodní související

Příloha 6

Měsíční účetní výčet informací
podle vyhlášky č. 203/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

IČ

Osobní jméno nebo jiný název účetní jednotky

Stát nebo jiné územní jednotky
a místo podnikání (IČ) - u s.p. a z.s.j.

Číslo řádku A	TEXT B	Číslo řádku C	Běžné období			Min. období
			Brutto 1	Korokoz 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	14 512	-644	13 868	12 758
A	Pohledávky ze upsaný vlastní kapitál	002				
B	Dlouhodobý majetek	003	2 222	-644	1 578	1 195
B I	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
1.1	Získané výsady	005				
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3	Softwar	007				
4	Účastná práva	008				
5	Goodwill	009				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B II	Dlouhodobý hmotný majetek	013	2 222	-644	1 578	1 195
B II.1	Pozemky	014				
2	Stavby	015				
3	Samostatně movité věci a soubory movitých věcí	016	2 222	-644	1 578	1 195
4	Příslušné účely trvalých porostů	017				
5	Jinze a zvířata a jejich skupiny	018				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022				
B III	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B III.1	Podíly v ověřených a řízených jednotkách	024				
2	Podíly v územních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba - podstatný vliv	027				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6	Přířizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Číslo účtu	T E X T	Číslo řádku	SeZ re účetní období			M h. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.	Oběžná aktiva	031	12 234		12 234	11 520	
C. I.	Zásoby	032	4 549		4 549	4 421	
C. I. 1.	Material	033					
2.	Necokrcená vyřaha a pohobavy	034					
3.	Výrobky	035					
4.	Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny	036					
5.	Zboží	037	4 549		4 549	4 421	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038					
C. II.	Dohodové pohledávky	039					
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040					
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041					
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042					
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sd	043					
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044					
6.	Dohadné účty aktivní	045					
7.	Jiné pohledávky	046					
8.	Odobřená daňová pohledávka	047					
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	5 429		5 429	5 112	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	5 073		5 073	5 064	
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050					
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051					
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sd	052					
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053					
6.	Stát - danové pohledávky	054					
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	87		87	79	
8.	Dohadné účty aktivní	056					
9.	Jiné pohledávky	057	259		259	31	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	2 256		2 256	1 987	
C. V. 1.	Peníze	059	2 205		2 205	1 823	
2.	Účty v bankách	060	51		51	164	
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061					
4.	Požičovny krátkodobý finanční majetek	062					
D. I.	Časové rozlišení	063	56		56	43	
D. I. 1.	Nakladatelská účta obchodu	064	56		56	43	
2.	Kumulovaná náklady příštích období	065					
3.	Příjmy příštích období	066					

Dotace	TEXT	Číslo řádku	Stav v běžném jediném období	Stav v minulém účetním období
a	b	3	5	6
	PASIVA CELKEM	087	13 868	12 758
A	Vlastní kapitál	068	276	-702
A. I.	Základní kapitál	069	126	126
A. I. 1.	Základní kapitál	070	126	126
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	6	6
A. II. 1.	Emisní záloha	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	6	6
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z ocenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nepříjmový fond a ostatní fondy ze zisku	078	13	13
A. III. 1.	Základní rezervní fond / Nadační fondy	079	13	13
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	-847	-1 658
A. IV. 1.	Narozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-847	-1 658
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (H)	084	978	811
B.	Cizí zdroje	085	13 592	13 460
B. I.	Rezervy	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezervy na daň z příjmu	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	777	699
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - uvádějí se i vůči osobám	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k členům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydání dluhopisů	097		
7.	Dlouhodobé emise k úhradě	098		
8.	Dobové účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	777	699
10.	Ocuzený dotový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky	102	7 013	8 766

účetní a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období d	Stav v minulém účetním období e
		103	6 425	6 245
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	104		
2.	Závazky - ovládatel a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podnikatelský v. v.	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	198	172
5.	Závazky k zaměstnancům	108	138	119
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	150	148
7.	Stát - daňové záležitosti a dotace	110		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydání nullopsů	112	92	74
10.	Dotativné účty pasivní	113	9	8
11.	ostatné závazky	114	5 802	5 995
B. IV	Bankovní úvěry a výpomoci	115	2 173	605
B. IV. 1	Bankovní úvěry s ulehčením	116	3 629	1 380
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		4 010
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I	Číslové rozlišení	119		
C. I. 1	Výnosy příštích období	120		
2	Výnosy příštích období			

Pozn:

Sestavnění dle:	Podpisový záznam statutárního orgánu i další jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je ústřední jednotkou.
Hlavní forma účtení jednotky	Předmět podnikání

Příloha 7

Měsíční závazný výčet měření
podle vyhlášky č. 602/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

ke dni **31.12.2012**
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Stupeň měření: tisíce Kč
a místo odřeknutí IČ/II se od r. 2012

Označení	T E X T	Označ. řádku	Okresní hodnota v účetní období	
			období 1	minulým 2
I	Tržby za prodej zboží	01	27 886	26 948
A	Naklady vynaložené na prodejní zboží	02	15 455	16 998
I	Obchodní marže	03	8 391	7 950
L	Výkony	04	952	953
II 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	23	74
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3	Aktivace	07	929	889
B	Výkonová zpoždění	08	2 507	2 611
B. 1	Spotřeba materiálu a energií	09	757	763
B. 2	Služby	10	1 750	1 848
-	Přidaná hodnota	11	6 836	6 302
C	Časné náklady	12	4 899	4 289
C. 1	Mzové náklady	13	3 423	3 120
C. 2	Časné členem orgánů společnosti a služba	14		
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 160	1 066
C. 4	Sociální náklady	16	116	103
D	Daně a poplatky	17	32	30
E	Odpisy dlouhodobého nematného a hmotného majetku	18	524	253
I. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	353	157
III 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	353	167
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	288	184
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	288	164
Z	Prodaný materiál	24		
G	Změna stavu rezerv a oprávněných očekávání a převzetí ztrát a komplexních ná	25		
N	Jaselné provozní výnosy	26	130	117
H	Časné provozní náklady	27	345	334
V	Převod provozních výnosů	28		
I	Převod provozních nákladů	29		
*	Průkazný výsledek hospodaření	30	1 431	1 496

Danební a	T E x t b	Číslo řádku c	Bluždnost v účetním období	
			bez 1	minimem 2
VI.	Třížby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
V.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách os	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z placenání cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z placenání cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rozvahy a oprávněných požadavků ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úrky	42	1	
N.	Nákladové úrky	43	454	397
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	17	10
O.	Ostatní finanční náklady	45	160	142
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-598	-528
Q.	Děň z příjmu za běžnou činnost	49	130	
Q. 1.	- ostatně	50	130	
2.	- oříděně	51		
**	Výsledek hospodaření na běžnou činnost	52	705	967
XIII.	Mimořádné výnosy	53	66	13
R.	Mimořádné náklady	54		2
S.	Děň z příjmu z mimořádné činnosti	55	13	
S. 1.	- splěně	56	13	
2.	- odložěně	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	53	11
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnosti (H)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (H)	60	758	978
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	901	978

Pozn:

Sešitováno čísn:	Podpisový rámeček stačí uloženo úřadu účetní jednotky nebo odpovídavý zámanitý fyzický originál. Která je účetní jednotkou.
Právně forma účtovní jednotky	Právní podpisání

Příloha 8

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 603/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni 31.12.2012
(v celých tisících Kč)

IČ

Společnost je na seznamu názvů účetních jednotek

Sídlo společnosti:
IČ:

Ukazatel	TEXT	Číslo účtu	Běžné období			Min. období
			Brutto	Korokce	Neto	
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	001	16 332	-1 245	15 087	13 868
A.	Pohledavy na úvazky v zůstatku ke dni	002				
B.	Obdobnost majetek	003	3 461	-1 245	2 216	1 578
B I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nájemní smlouvy v zůstatku ke dni	006				
3.	Dotace	007				
4.	Okupácká práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiny dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Kreditorňny dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Reservy zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	3 461	-1 245	2 216	1 578
D I.1	Rezervy	014				
1.	Stavby	015				
2.	Samostatné movité věcné kusy movitého věcného majetku	016	3 461	-1 245	2 216	1 578
3.	Podlehlé věcné movité kusy	017				
4.	Dotace stavby a věcné kusy	018				
5.	Jiny věcné kusy hmotný majetek	019				
6.	Neskončené dlouhodobý hmotný majetek	020				
7.	Reservy zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
8.	Dotace rozdělené hmotný majetek	022				
B II	Dlouhodobý finanční majetek	023				
1.	Podle vydatých a řízení jednotek	024				
2.	Podle vydatých a řízení jednotek pod podmínkou výkupu	025				
3.	Podle vydatých a řízení jednotek pod podmínkou výkupu	026				
4.	Podle vydatých a řízení jednotek pod podmínkou výkupu	027				
5.	Jiny dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Podle vydatých a řízení jednotek	029				
7.	Reservy zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účtené období		Min. úč. období	
			Brutto 1	Korrekce 2	Brutto 3	Netto 4
C	Obebné aktiva	031	12 831		12 831	12 234
C	Zrsohy	032	4 302		4 302	4 549
C I. 1	Vložený	033				
1.	Neobchodní vnoha a položovy	034				
3.	Vnroky	035				
4.	Mloa z etatin vnoha a jejich skupiny	036				
5	První	037	4 302		4 302	4 549
6	Ukazovatele zálohy na zálohy	038				
C II.	Podleobné pohledávky	039				
C II. 1	Pohledávky z obchodních vnoha	040				
1	Pohledávky z vnoha a řízení obno	041				
3	Pohledávky z podstaty vno	042				
4.	Pohledávky z vnoha, řízení vnoha a z vnoha vnoha	043				
5.	Podleobné poskytnuté zálohy	044				
E	Dodatečné úby aktivity	045				
7.	Jiné podleobné	046				
8	Dodatečné úby podleobné	047				
C II.	Kontrole podleobné	048	5 244		5 244	5 429
C III. 1	Pohledávky z vnoha vnoha	049	5 179		5 179	5 073
2.	Pohledávky z vnoha vnoha vnoha	050				
3.	Pohledávky z vnoha vnoha	051				
4	Pohledávky z vnoha vnoha vnoha vnoha	052				
5	Společné vnoha vnoha vnoha	053				
6.	Společné vnoha vnoha vnoha	054	2		2	
7.	Kontrolně poskytnuté zálohy	055	91		91	87
E	Dodatečné úby aktivity	056				
9.	Jiné podleobné	057	-28		-28	269
C. IV.	Kontrolně řízení vnoha	058	3 285		3 285	2 256
C. IV. 1	Peníze	059	2 948		2 948	2 205
2.	Úby vnoha vnoha	060	337		337	51
3.	Kontrolně řízení vnoha vnoha	061				
4.	Pohledávky kontrolně řízení vnoha vnoha	062				
II. 1	Časové vnoha	063	40		40	56
D. 1	Neobchodní vnoha vnoha	064	40		40	56
1.	Kontrolně řízení vnoha vnoha	065				
3.	První vnoha vnoha	066				

Číslo řádku	TEXT	Číslo řádku	Stav v náhlém účetním období	Stav v minulém účetním období
5	6	5	6	6
	PASIVA CELKEM	067	15 087	13 868
A	Vlastní kapitál	069	1 034	276
A. I.	Základní kapitál	069	126	126
A. I. 1.	Základní kapitál	070	126	126
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	6	6
A. II. 1.	Erární zálohy	074		
2.	Erární kapitálové fondy	075	6	6
3.	Celkové rozdíly z přesměrání imovité a závazné	076		
4.	Celkové rozdíly z přesměrání při průměření	077		
A. II.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	13	13
A. III. 1.	Zákonny rezervní fond / Nedělitelný fond	079	13	13
2.	Stabilizační a ostatní fondy	080		
A. V.	Výsledek hospodaření minulých let	051	131	-847
A. V. 1.	Neběžné výsledek minulých let	052	131	
2.	Neběžné ztráty minulých let	083		-847
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	758	978
B	Čistá záloha	085	14 053	13 592
B. I.	Rezervy	095		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	097		
2.	Rezervy na důchody z pracovní zálohy	098		
3.	Rezerva na úhradu příjmů	099		
4.	Ostatní rezervy	099		
B. II.	Průvodové závazky	091	1 576	777
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - odložený a / účelové	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společným členům organizační a / členskému ústředí	095		
5.	Dlouhodobé výjimečné	096		
6.	Výjimečné zálohy	097		
7.	Dlouhodobé zálohy - úhrada	098		
8.	Úhrada účelových	099		
9.	Jiné závazky	100	1 576	777
10.	Členské zálohy závazky	101		
B. II.	Kritická závazky	102	7 608	7 013
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	6 942	6 425
2.	Závazky - odložený a / účelové	104		

Číslo řádku a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účtem období d	Stav v minulém účtem období e
1	Závazky - poskytnutí v r.	105		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k obdobným osobám	106		
5	Závazky k zaměstnancům	107	144	199
6	Závazky ze smláček o poskytnutí a držebnosti pojištění	108	141	138
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	269	150
8	Krátkodobé přijetí úvěry	110		
9	Výsoké dotace	111		
10	Dodatečné úroky	112	99	92
11	Jiné závazky	113	13	9
B. IV.	Bankovní záruky a výpomoci	114	4 869	5 802
II. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	1 421	2 173
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	3 448	3 629
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I. 1.	Časové rozlišení	118		
C. I. 1.	Výsady přístih období	119		
2	Výsady přístih období	120		

Pozn:

Sešlavené dnem:	Podpisem zástupce statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisem zástupce fyzické osoby, která je účetní jednotkou.
Podpis ředitele účetní jednotky	Podpis: podnikatel