



BULLETIN

společnosti AUDIT AND TAX, S.R.O.

ČÍSLO 2015/II

AKTUÁLNÍ INFORMACE Z OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ:

- NOVELA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ
- NOVELA PROVÁDĚCÍ VYHLÁŠKY ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

Obsah

Obsah	1
ÚČETNICTVÍ.....	1
Novela zákona o účetnictví podruhé	2
Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví od ledna 2016..	4
Pf 2016	13

Úvodní slovo

Vážení klienti,

jednu z nejvýraznějších změn, které se na podnikatele chystají v nadcházejícím novém roce, představuje novela zákona o účetnictví, která vstoupí v platnost od 1. 1. 2016.

Protože změn je opravdu hodně a dotknou se každé účetní jednotky v řadě případů už při účtování prvotních účetních dokladů v měsíci lednu, rozhodli jsme se věnovat této novele celé jedno číslo našeho bulletinu.

Za kolektiv AUDIT AND TAX, s.r.o.

Ing. Kateřina Bártková
Ing. Michaela Kadlečková
Ing. Jiří Strnad

Novela zákona o účetnictví podruhé

Jak jsme již částečně zmínily v předchozím čísle bulletinu, k datu 1. 1. 2016 nabývá účinnosti novela zákona o účetnictví. V tomto čísle rozebereme novelizované části podrobněji.

Základní informace o rozdělení účetních jednotek do jednotlivých kategorií a skupin jsme Vám popsali již v prvním čísle letošního bulletinu.

Účetní jednotka je zařazena do určité kategorie, pokud k rozvahovému dni nepřekročí alespoň 2 z hraničních hodnot, které tuto kategorii vymezují:

Kategorie účetních jednotek (ÚJ)	Hodnota aktiv	Čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců během účetního období
MIKRO ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
MALÁ ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
STŘEDNÍ ÚJ	500 mil. Kč	1.000 mil. Kč	250
VELKÁ ÚJ			

Vzhledem k tomu, že novela účinná od 1. 1. 2016 je daleko obsáhlejší, navážeme na předchozí článek dalším podkapitolami.

Zveřejňování požadovaných informací dle ZOÚ

Účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku mají povinnost zveřejňovat požadované výkazy a informace ve Sbírce listin. Rozsah zveřejňovaných výkazů se liší dle jednotlivých kategorií účetních jednotek.

Účetní jednotka	Výjimka sestavování a zveřejňování
MIKRO ÚJ a MALÁ ÚJ	Nesestavuje Cash Flow + Výkaz o změnách VK (§ 18 odst. 2) Neuvádí ve výroční zprávě nefinanční informace podle § 21/2a) - f) (§ 21 odst. 3) Nezveřejňují výkaz zisků a ztrát (§ 21a odst. 9)
STŘEDNÍ ÚJ	Neuvádí ve výroční zprávě nefinanční informace podle § 21/2a) - f) (§ 21 odst. 3)
VELKÁ ÚJ	x

Účetní jednotky podléhající auditu mají povinnost zveřejnit **výroční zprávu**, která obsahuje

- Zprávu auditora (ta musí vždy obsahovat *účetní závěrku a výrok auditora k účetní závěrce* a také *výroční zprávu a zprávu o ověření výroční zprávy* zpracovanou auditorem)
- a Zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou podle § 82 Zákona o obchodních korporacích. Zpráva o vztazích se k výroční zprávě přikládá vždy, ale nemusí být ověřena auditorem;

a také **návrh na rozdělení zisku a vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu**, nejsou-li součástí účetní závěrky.

K účetním závěrkám ověřeným do konce roku 2015 mohl auditor vydat de facto 3 samostatné výroky. Jednak povinný výrok k účetní závěrce, povinnou zprávu o ověření výroční zprávy, ale také nepovinnou zprávu o ověření zprávy o vztazích. Pro audity dokončené po 1. 1. 2016 platí, že zpráva o ověření výroční zprávy bude součástí zprávy auditora o povinném auditu.

Neauditované účetní jednotky zveřejňují ve sbírce listin:

- **účetní závěrku;**
- **zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou** dle § 82 Zákona o obchodních korporacích;
- **Návrh na rozdělení zisku a vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu**, nejsou-li součástí účetní závěrky.

Mikro a malé účetní jednotky, které nepodléhají povinnému auditu, mohou sestavovat rozvahu a výkaz zisků a ztrát ve **zkráceném rozsahu**. Pokud jsou splněny povinnosti stanovené v § 18 odst. 4 v návaznosti na § 20 zákona o účetnictví, budou nově moci účetní závěrku ve zkráceném rozsahu sestavovat také akciové společnosti.

Účetní jednotky zveřejňují závěrku v takovém rozsahu, v jakém ji sestavily. V případě, že účetní

jednotka podléhá povinnému auditu, musí zveřejnit účetní závěrku v takovém rozsahu a znění, v jakém byla auditorem ověřena.

Zveřejňuje-li účetní jednotka pouze vybrané údaje z účetní závěrky, musí tuto informaci uvést a zároveň sdělit, kde je účetní závěrka uložena. Pokud budou zveřejněny pouze vybrané údaje z účetní závěrky, nezveřejňuje se již zpráva auditora, ale pouze se uvede druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na záležitost, na které auditor upozornil. (§ 21a odst. 10)

Lhůty pro zveřejnění účetní závěrky

Do zákona o účetnictví byla nově zavedena lhůta pro zveřejnění účetní závěrky, a to nejpozději do **12 měsíců od rozvahového dne** zveřejňované závěrky. Tato povinnost platí pro účetní jednotky, které nemají povinnost nechat svou závěrku ověřit auditorem.

Účetní jednotky, které podléhají auditu, jsou povinny zveřejnit účetní závěrku ve lhůtě do 30ti dnů od jejího ověření auditorem, respektive od jejího schválení.

Zpráva o platbách vládám členského státu Evropské unie nebo třetí země

V souvislosti s účinností novely zákona mají vybrané subjekty povinnost zveřejňovat tzv. zprávu o platbách vládám a to dle § 32a - § 32e.

Tuto zprávu sestavují velké účetní jednotky a subjekty veřejného zájmu (s výjimkou vybraných účetních jednotek)

- působící v těžebním průmyslu vykonávající jakoukoliv činnost související s průzkumem, vyhledáváním, objednáváním, rozvojem a těžbou ložisek nerostů, ropy, zásob zemního plynu či jiných látek v souladu s příslušným nařízením Evropské unie;
- činná v odvětví těžby dřeva v původních lesích vyvíjejících činnosti uvedené v příslušném nařízení Evropské unie.

Povinnost vyhotovovat a zveřejňovat tuto zprávu byla do zákona zavedena z důvodu větší transparentnosti významných plateb, které dotčené účetní jednotky odvádějí vládám zemí, ve kterých působí. Údaje se zde uvedou v členění dle jednotlivých projektů a zemí. Za významné se považují platby, které za účetní období přesáhnou částku 100.000,- € (2,600.000,- Kč).

Platbou může být jak peněžité, tak i nepeněžité plnění.

Pod pojmem vláda jsou zahrnuty jakýkoliv ústřední, regionální, či místní orgán členského státu nebo třetí země, který zahrnuje zároveň jakýkoliv útvar bez právní osobnosti, agenturu nebo osobu, ve které tento orgán uplatňuje rozhodující vliv.

Sankce v jednoduchém účetnictví

Podmínky, za kterých může účetní jednotka vést jednoduché účetnictví, byly popsány v předchozím bulletinu.

Spolu se zavedením jednoduchého účetnictví do zákona o účetnictví byly do § 37 a odst. 4 zavedeny také sankce za porušení zákonem stanovených povinností.

Pokuta 100.000,- Kč, pokud účetní jednotka, která vede jednoduché účetnictví:

- nevede jednoduché účetnictví podle § 4 odst. 1;
- nesestaví přehledy v rozsahu a ve lhůtě podle § 13b odst. 3;
- zpracuje přehledy, které neobsahují veškeré údaje podle § 18 odst. 3;
- nesestaví přehledy ke dni stanovenému v § 19 odst. 1 a 2.

Pokuta 50.000,- Kč pokud účetní jednotka, která vede jednoduché účetnictví:

- vede jednoduché účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2;
- v rozporu s § 31 neuschová účetní záznamy;
- nezveřejní přehled o majetku a závazcích, výroční zprávu nebo obdobný dokument podle § 21a odst. 1.

První použití novely zákona o účetnictví

Postup pro první použití novely zákona o účetnictví je popsán v **Čl. II Přechodná ustanovení** zákona č. 221/2015 Sb.

Ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném od 1. 1. 2016 použije účetní jednotka poprvé v účetních obdobích, která započala v roce **2016** nebo později. Účtuje-li tedy účetní jednotka v hospodářském roce, použije nová ustanovení zákona o účetnictví až od hospodářského roku, který započne v roce 2016.

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu:

- za období, které započalo v roce 2014 uložení do sbírky listin nejpozději do 31. 3. 2016;
- za období, které započalo v roce 2015 uložení do sbírky listin nejpozději do 30. 11. 2017.

Účetní jednotka bude v účetním období, které započne v roce 2016 postupovat podle úpravy pro kategorii účetních jednotek a kategorii skupin účetních jednotek, jejíž podmínky splňuje k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období – nejčastěji tak zřejmě podle stavu k datu 31. 12. 2015.

V případě, že mikro účetní jednotky s výjimkou těch jednotek, které jsou vyjmenovány v § 27 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. používaly v období započatém před rokem 2016 oceňování majetku reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví (ve znění účinném do 31. 12. 2015), budou v účtování a vykazování majetku oceňovaného reálnou hodnotou podle zákona o účetnictví ve znění účinném před 1. 1. 2016, a to až do vyřazení tohoto majetku z evidence.

Započalo-li řízení o uložení pokuty před datem 1. 1. 2016 a nebylo do konce roku 2015 ukončeno, dokončí se toto řízení a práva a povinnosti s ním související se posuzují podle zákona o účetnictví ve znění účinném do 31. 12. 2015. Podle nové právní úpravy se bude postupovat za předpokladu, že bude tento postup pro účetní jednotku výhodnější.

(MK)

Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví od ledna 2016

Dne 2. 10. 2015 byla v částce 102 Sbírky zákonů vyhlášena vyhláška č. 250/2015 Sb., kterou se s účinností od ledna 2016 mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kterou jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Novela obsahuje zejména tyto změny:

- nové účetní výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a ve zkráceném

rozsahu včetně nového uspořádání a označování položek,

- nové přílohy účetní závěrky v návaznosti na kategorizaci účetních jednotek,
- zrušení vykazování zřizovacích výdajů v rámci dlouhodobého nehmotného majetku,
- změna vykazování a účtování o změně zásob vlastní činnosti a aktivaci zásob a dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností,
- změna vykazování a účtování přijatých darů,
- zrušení samostatného vykazování mimořádných nákladů a výnosů,
- nové vymezení vlastních nákladů a zásob vytvořených vlastní činností,
- upřesnění vzájemného zúčtování,
- úpravy směrné účtové osnovy,
- legislativně-technické úpravy.

Nové účetní výkazy v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu

Účetní jednotky sestavují rozvahu a výkaz zisku a ztráty a přílohu účetní závěrky v plném nebo ve zkráceném rozsahu. V návaznosti na novelu zákona o účetnictví termín „zkrácený“ nahrazuje dříve používaný termín „zjednodušený“.

Struktura plných výkazů je stanovena přílohami č. 1 a 2 vyhlášky, které přikládáme v příloze tohoto článku.

Zkrácená forma rozvahy pro neauditované malé účetní jednotky a rozvahy pro neauditované mikro účetní jednotky je oproti struktuře výkazů v plném rozsahu výrazně jednodušší:

Struktura zkrácené rozvahy neauditované malé účetní jednotky

	AKTIVA CELKEM
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek

B. III.	Dlouhodobý finanční majetek
C.	Oběžná aktiva
C. I.	Zásoby
C. II.	Pohledávky
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky
C. III.	Krátkodobý finanční majetek
C. IV.	Peněžní prostředky
D.	Časové rozlišení aktiv
	PASIVA CELKEM
A.	Vlastní kapitál
A. I.	Základní kapitál
A. II.	Ážio a kapitálové fondy
A. III.	Fondy ze zisku
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)
B.	Rezervy
C.	Závazky
C. I.	Dlouhodobé závazky
C. II.	Krátkodobé závazky
D.	Časové rozlišení pasiv

	PASIVA CELKEM
A.	Vlastní kapitál
B.	Rezervy
C.	Závazky
D.	Časové rozlišení pasiv

Malé i mikro účetní jednotky, které nepodléhají auditu, sestavují výsledovku ve zkráceném rozsahu ve shodné struktuře:

Struktura zkrácené rozvahy výsledovky

I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží
A.	Výkonová spotřeba
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
C.	Aktivace (-)
D.	Osobní náklady
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti
III.	Ostatní provozní výnosy
F.	Ostatní provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
J.	Nákladové úroky a podobné náklady
VII.	Ostatní finanční výnosy
K.	Ostatní finanční náklady
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
L.	Daň z příjmů
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

Struktura zkrácené rozvahy neauditované mikro účetní jednotky

	AKTIVA CELKEM
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek
C.	Oběžná aktiva
D.	Časové rozlišení aktiv

*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.
---	--

Změny v účetních metodách

Zřizovací výdaje

Zřizovací výdaje již nebudou vykazovány jako dlouhodobý nehmotný majetek. Pokud však účetní jednotka eviduje zřizovací výdaje dle ustanovení platného do 31. 12. 2015, bude evidovat jako ostatní dlouhodobý nehmotný majetek i nadále až do doby jejich vyřazení. Zřizovací výdaje, které nově vznikají účetní jednotka vynaloží po 1. 1. 2016, budou do nákladů.

Goodwill

Novela zavádí horní hranici pro dobu odpisování goodwillu na 120 měsíců. Toto omezení dopadne i na goodwill, o němž je účtováno již před vstupem novely v platnost.

Zásoby vytvořené vlastní činností

O změně stavu zásob vytvořených vlastními činnostmi se dosud účtovalo ve výnosech v účetové skupině „61 - Změna stavu zásob vlastní činnosti“. Novela vyhlásky zavádí nový způsob účtování, a to prostřednictvím příslušného účtu v nové účetové skupině nákladů „58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace“. Přírůstek nedokončené výroby, polotovary, výrobků a mladých a ostatních zvířat a jejich skupin tak bude zaúčtován ve prospěch tohoto účtu, úbytek těchto zásob naopak na jeho vrub.

Mimořádné náklady a výnosy

Samostatné vykazování mimořádných nákladů a mimořádných výnosů novela ruší. Tyto položky se tak přesunují do kategorie jiných provozních, případně ostatních finančních nákladů a bude o nich tedy účtováno v třídách 54 a 56.

Aktivace zásob a majetku

Účtové třídy 61 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a 62 – Aktivace se novelou ruší a účetní operace

účtované do konce roku 2015 prostřednictvím těchto účtů se budou nově účtovat v účetové skupině 58, která je nově pojmenována „58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace“. O aktivaci se tak bude účtovat jako o snížení nákladů ve prospěch příslušného účtu z účetové skupiny 58. Ve výkazu zisku a ztráty bude aktivace zásob a majetku vykazována v položce „C. Aktivace“ a bude mít zápornou hodnotu.

Přijaté dary

Nová úprava mění také způsob účtování o přijatých darech. Přijaté dary budou účtovány jako provozní výnosy na účtu 648 namísto dosavadního ve prospěch kapitálového účtu 413 - Ostatní kapitálové fondy.

Vzájemné zúčtování

Některé typy účetních případů se budou nově vykazovat v účetní závěrce souhrnně. Jedná se o položky, které se nepovažují za vzájemné zúčtování, jmenovitě např. kurzové rozdíly, zisky a ztráty z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, vykázaní rezervy a uhrazených záloh na daň z příjmu a jiné.

Ocenění zásob vytvořených vlastní činností

Vlastní náklady výroby se u zásob vytvořených vlastními činnostmi nadále oceňují ve skutečné výši nebo na základě výrobní kalkulace. V souladu s novelou by však do ocenění zásob vlastní výroby měly být zahrnuty kromě přímých nákladů také variabilní a fixní náklady (správní režie) a to v poměrné výši, která se vztahuje k danému produktu a období. Do hodnoty ocenění zásob vlastní výroby nelze započítat odbytové náklady, které vznikají až po ukončení výrobního cyklu (např. náklady na skladování, balné, expedici apod.)

Základním kritériem při stanovení ocenění zásob by měl být princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví.

Od 1. 1. 2016 je tak třeba provést aktualizaci výrobních kalkulací a přecenění zásob vyrobených vlastními činnostmi v souladu s novou metodikou. Způsob zahrnutí správních režii do ocenění může být u jednotlivých účetních jednotek odlišný, vždy bude záležet na konkrétním výrobním programu a individuálním posouzení. Při zpracování nové metodiky je třeba mít na paměti, že zvolený způsob ocenění má dopady také do zdanění výsledků

hospodaření a je tedy třeba v případě kontroly správci daně prokázat správnost použité metody.

Změna ocenění zásob je změnou účetní metody. Je tedy třeba vyčíslit hodnotu vzniklého rozdílu v ocenění mezi účetním obdobím 2015 a 2016. Významné rozdíly z přecenění by měly být k 1. 1. 2016 zúčtovány na účet 425 – Jiný výsledek hospodaření minulých let. Nevýznamné částky z přecenění budou zaúčtovány do nákladů nebo výnosů běžného období.

Změny směrné účtové osnovy

Změna směrné účtové osnovy	
Označení účtové skupiny do 31. 12. 2015	Označení účtové skupiny od 1. 1. 2016
04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
12 – Zásoby vlastní výroby	12 – Zásoby vlastní činnosti
21 – Peníze	21 – Peněžní prostředky v pokladně
22 – Účty v bankách	22 – Peněžní prostředky na účtech
23 – Krátkodobé bankovní úvěry	23 – Krátkodobé úvěry
25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek	25 – Krátkodobý finanční majetek
46 – Dlouhodobé bankovní úvěry	46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
58 – Mimořádné náklady	Mimořádné náklady se účtují v účtových skupinách 54 – Jiné provozní náklady 56 – Finanční náklady
61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti 62 – Aktivace	58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace <i>Například lze zřídít syntetické účty:</i> 581 – Změna stavu nedokončené výroby 582 – změna stavu polotovarů vlastní výroby 583 – Změna stavu výrobků

	584 – Změna stavu zvířat 585 – Aktivace materiálu a zboží 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb 587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
68 – Mimořádné výnosy	Mimořádné výnosy se účtují v účtových skupinách 64 – Jiné provozní výnosy 66 – Finanční výnosy

Přílohy vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění účinném od 1. 1. 2016

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. - **Uspořádání a označování položek rozvahy**

AKTIVA CELKEM

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

B. Dlouhodobý majetek

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

B.I.2. Ocenitelná práva

B.I.2.1. Software

B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva

B.I.3. Goodwill

B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

- B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - B.II. Dlouhodobý hmotný majetek
 - B.II.1. Pozemky a stavby
 - B.II.1.1. Pozemky
 - B.II.1.2. Stavby
 - B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory
 - B.II.3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
 - B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
 - B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů
 - B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny
 - B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
 - B.II.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
 - B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - B.III. Dlouhodobý finanční majetek
 - B.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
 - B.III.2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
 - B.III.3. Podíly - podstatný vliv
 - B.III.4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
 - B.III.5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
 - B.III.6. Zápůjčky a úvěry - ostatní
 - B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek
 - B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek
 - B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
 - C. Oběžná aktiva
 - C.I. Zásoby
 - C.I.1. Materiál
 - C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary
 - C.I.3. Výrobky a zboží
 - C.I.3.1. Výrobky
 - C.I.3.2. Zboží
 - C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
 - C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby
 - C.II. Pohledávky
 - C.II.1. Dlouhodobé pohledávky
 - C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů
 - C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
 - C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv
 - C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka
 - C.II.1.5. Pohledávky - ostatní
 - C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky
 - C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
 - C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní
 - C.II.1.5.4. Jiné pohledávky
 - C.II.2. Krátkodobé pohledávky
 - C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů
 - C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
 - C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv
 - C.II.2.4. Pohledávky - ostatní
 - C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky
 - C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky
 - C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
 - C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní
 - C.II.2.4.6. Jiné pohledávky
 - C.III. Krátkodobý finanční majetek
 - C.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
 - C.III.2. Ostatní krátkodobý finanční majetek
 - C.IV. Peněžní prostředky
 - C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně
 - C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech
 - D. Časové rozlišení aktiv
 - D.1. Náklady příštích období
 - D.2. Komplexní náklady příštích období
 - D.3. Příjmy příštích období
- PASIVA CELKEM**
- A. Vlastní kapitál
 - A.I. Základní kapitál
 - A.I.1. Základní kapitál
 - A.I.2. Vlastní podíly (-)
 - A.I.3. Změny základního kapitálu
 - A.II. Ážio a kapitálové fondy
 - A.II.1. Ážio
 - A.II.2. Kapitálové fondy
 - A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy

A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)

A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)

A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)

A.II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)

A.III. Fondy ze zisku

A.III.1. Ostatní rezervní fondy

A.III.2. Statutární a ostatní fondy

A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)

A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let

A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)

A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)

A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)

A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)

B.+C. Cizí zdroje

B. Rezervy

B.1. Rezerva na důchody a podobné závazky

B.2. Rezerva na daň z příjmů

B.3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů

B.4. Ostatní rezervy

C. Závazky

C.I. Dlouhodobé závazky

C.I.1. Vydané dluhopisy

C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy

C.I.1.2. Ostatní dluhopisy

C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím

C.I.3. Dlouhodobé přijaté zálohy

C.I.4. Závazky z obchodních vztahů

C.I.5. Dlouhodobé směnky k úhradě

C.I.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba

C.I.7. Závazky - podstatný vliv

C.I.8. Odložený daňový závazek

C.I.9. Závazky - ostatní

C.I.9.1. Závazky ke společníkům

C.I.9.2. Dohadné účty pasivní

C.I.9.3. Jiné závazky

C.II. Krátkodobé závazky

C.II.1. Vydané dluhopisy

C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy

C.II.1.2. Ostatní dluhopisy

C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím

C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy

C.II.4. Závazky z obchodních vztahů

C.II.5. Krátkodobé směnky k úhradě

C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba

C.II.7. Závazky - podstatný vliv

C.II.8. Závazky ostatní

C.II.8.1. Závazky ke společníkům

C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci

C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům

C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace

C.II.8.6. Dohadné účty pasivní

C.II.8.7. Jiné závazky

D. Časové rozlišení pasiv

D.1. Výdaje příštích období

D.2. Výnosy příštích období

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. -
Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění

I. Tržby z prodeje výrobků a služeb

II. Tržby za prodej zboží

A. Výkonová spotřeba

A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží

A.2. Spotřeba materiálu a energie

A.3. Služby

B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)

C. Aktivace (-)

D. Osobní náklady

D.1. Mzdové náklady

D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady

D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

D.2.2. Ostatní náklady

E. Úpravy hodnot v provozní oblasti

E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

E.1.1. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé

E.1.2. - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné

E.2. Úpravy hodnot zásob

E.3. Úpravy hodnot pohledávek

III. Ostatní provozní výnosy

III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku

III.2. Tržby z prodaného materiálu

III.3. Jiné provozní výnosy

F. Ostatní provozní náklady

F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku

F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu

F.3. Daně a poplatky

F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období

F.5. Jiné provozní náklady

* Provozní výsledek hospodaření (+/-)

IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly

IV.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba

IV.2. Ostatní výnosy z podílů

G. Náklady vynaložené na prodané podíly

V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba

V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

VI. Výnosové úroky a podobné výnosy

VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba

VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

J. Nákladové úroky a podobné náklady

J.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba

J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

VII. Ostatní finanční výnosy

K. Ostatní finanční náklady

* Finanční výsledek hospodaření (+/-)

** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)

L. Daň z příjmů

L.1. Daň z příjmů splatná

L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)

** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)

M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)

*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. –
Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a
ztráty - účelové členění

I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
A. Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)

* Hrubý zisk nebo ztráta

B. Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)
C. Správní náklady (včetně úprav hodnot)
II. Ostatní provozní výnosy
D. Ostatní provozní náklady

* Provozní výsledek hospodaření (+/-)

III. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly

III.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba

III.2. Ostatní výnosy z podílů

E. Náklady vynaložené na prodané podíly
IV. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

IV.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba

IV.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

F. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
V. Výnosové úroky a podobné výnosy

V.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba

V.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

G. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
H. Nákladové úroky a podobné náklady

H.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba

H.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

VI. Ostatní finanční výnosy
I. Ostatní finanční náklady

* Finanční výsledek hospodaření (+/-)

** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)

J. Daň z příjmů

J.1. Daň z příjmů splatná

J.2. Daň z příjmů odložená (+/-)

** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)

K. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)

*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)

* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.

 Příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.
 Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

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

Účtová třída 1 - Zásoby

- 11 - Materiál

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

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

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

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

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

Účtová třída 5 - Náklady

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 56 - Finanční náklady
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 69 - Převodové účty

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 - Účty rozvažné
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

(KB)

Pf 2016

Vážení klienti,

na poslední stránce našeho letošního bulletinu bychom Vám rádi poděkovali za dosavadní spolupráci a popřáli Vám do nadcházejícího roku hodně štěstí, zdraví a úspěchů v osobním i pracovním životě.

Ing. Josef Pechál

Ing. Jiří Strnad

a celý kolektiv AUDIT AND TAX, s.r.o.