Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Účetní a daňové souvislosti v s. r. o.

Michaela Adamová

Bakalářská práce

2018

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: **2017/2018**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Michaela Adamová**
Osobní číslo:	**E15493**
Studijní program:	**B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu:	**Účetní a daňové souvislosti v s.r.o.**
Zadávající katedra:	**Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování:

Cílem práce bude analyzovat účetní a daňové aspekty se zaměřením na operace s vlastním kapitálem.
Osnova:
- Charakteristika a ekonomický význam společnosti s ručením omezeným.
- Charakteristika jednotlivých složek vlastního kapitálu.
- Vybrané účetní a daňové operace s vlastním kapitálem.
- Zhodnocení a případné návrhy a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BĚHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.
CHALUPA, R., KADLEC, J., PILÁTOVÁ, J. Abeceda účetnictví pro podnikatele. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-068-3.
ŠEBESTÍKOVÁ, V. Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-2474-018-8.
RYNEŠ, P., KADLEC, J., PILÁTOVÁ J. Podvojné účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-061-4.
VYCHOPEŇ, J. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. Wolters Kluwer ČR, a.s., 2016. ISBN 978-80-7552-043-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. František Sejkora, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2018**

doc. Ing. Romana Provazníková, Ph.D.
děkanka

L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2017

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako Školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 16. 4. 2018

Michaela Adamová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Františkovi Sejkorovi, Ph. Dr. za jeho odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala svým rodičům, bratrovi, prarodičům, příteli Tomáši Maierovi, paní Janě Kopecké, a všem přátelům ze obrovskou podporu.

ANOTACE

Tato bakalářská práce se zabývá účetními a daňovými souvislostmi v s. r. o. Bakalářská práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. Teoretická část bakalářské práce popisuje základní pojmy společnosti s ručením omezeným včetně právní úpravy, založení společnosti i zrušení účasti v s. r. o., na způsoby rozdělení hospodářského výsledku, schválení účetní závěrky a výpočet daně z příjmu právnické osoby.

Praktická část se zaměřuje na hospodaření s vlastním kapitálem vybrané společnosti včetně vzniku společnosti odštěpením od původní společnosti.

KLÍČOVÁ SLOVA

Společnost s ručením omezeným, vlastní kapitál, základní kapitál, účetní závěrka, rozdělení zisku

TITLE

Accounting and tax in Ltd.

ANNOTATION

This bachelor thesis deals with accounting and tax relations in ltd. The bachelors thesis is divided into two parts - theoretical and practical. The theoretical part of the bachelor thesis describes the basic concepts of the limited liability company, including the legal regulations, the establishment of the company and the cancellation of the participation in the company, the methods of distribution the profit, the approval of the financial statements and the calculation of the corporate income tax.

The practical part focuses on the management of the equity of a selected company including the formation of a company by splitting it from the original company.

KEYWORDS

Limited liability company, equity, registered capital, closing financial statement, profit distribution

OBSAH

Seznam obrázků **9**

Seznam tabulek **10**

Seznam zkratek **11**

Úvod **12**

1 Základní pojmy společnosti s ručením omezeným, právní úprava společnosti **13**

1.1 Pojem společnosti s ručením omezeným 13

1.2 Založení společnosti s ručením omezeným 13

1.3 Práva a povinnosti společníků 15

1.3.1 Právo na informace 15

1.3.2 Právo na podíl na zisku 15

1.3.3 Právo na vypořádací podíl 16

1.3.4 Právo na podíl na likvidačním zůstatku 16

1.3.5 Vkladová povinnost 16

1.3.6 Povinnost odevzdat kmenový list 17

1.4 Ukončení účasti společníka v s. r. o. 17

2 Vlastní kapitál **18**

2.1 Struktura vlastního kapitálu 18

2.2 Vymezení vlastního kapitálu ve směrné účtové skupině 18

2.3 Operace s vlastním kapitálem 20

2.4 Zvýšení základního kapitálu 21

2.5 Zvýšení kapitálu z vlastních zdrojů 21

2.6 Zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti 22

2.7 Snížení vlastního kapitálu 22

3 Účetní závěrky a způsoby rozdělení hospodářského výsledku ve společnosti s ručením omezeným **24**

3.1 Uzavření účtů hlavní knihy 24

3.2 Účetní výkazy 25

3.2.1 Rozvaha 25

3.2.2 Výkaz zisku a ztrát 27
3.3 Příloha k účetní závěrce 27
3.4 Schvalování účetní závěrky 28
3.4.1 Rozsah účetní závěrky 29
3.4.2 Druhy účetní závěrky 30
3.5 Rozdělení hospodářského výsledku 30
3.6 Způsoby úhrady ztráty 32
3.7 Výpočet daně z příjmu ..... **Chyba! Záložka není definována.**
4 Praktická část 36
4.1 Základní informace o společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o 36
4.2 Znalecký posudek při rozdělení společnosti – stanovení hodnoty vlastního kapitálu 37
4.3 Projekt odštěpení společnosti 38
4.4 Splacení základního kapitálu a zahajovací rozvaha 40
4.5 Zrušení rezervního fondu 42
4.6 Vytvoření fondu ze zisku 43
4.7 Sestavení účetní závěrky a rozdělení zisku 44
4.8 Rozhodování o rozdělení nerozděleného zisku minulých let 50
Závěr 52
Použitá literatura 54

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Zobrazení účtování ZK při založení společnosti, snížení a zvýšení ZK a převod zůstatku účtu 20
Obrázek 2: Zvýšení ZK 21
Obrázek 3: Snížení ZK 23
Obrázek 4: Zjištění hospodářského výsledku na účtu 710 24
Obrázek 5: Převod konečných zůstatků aktiv a pasiv na účet 702 25
Obrázek 6: Rozdělení hospodářského výsledku 31
Obrázek 7: Způsoby úhrady ztráty 33
Obrázek 8: Zrušení rezervního a statutárního fondu 43
Obrázek 9: Vytvoření statutárního fondu 44
Obrázek 10: Přímé čerpání ze statutárního fondu 44
Obrázek 11: Převedení zisku na účet 428 49

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Rozvaha 26
Tabulka 2: Základní údaje o společnosti 36
Tabulka 3: Hodnota jednotlivých položek majetku převedených nástupnické společnosti 39
Tabulka 4: Hodnota jednotlivých závazků převedených nástupnické společnosti.....40
Tabulka 5: Zahajovací rozvaha společnosti.....41
Tabulka 6: Rozvaha v plném rozsahu.....45
Tabulka 7: Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu 47

SEZNAM ZKRATEK

atd.	a tak dále
atp.	a tak podobně
č.	číslo
FÚ	finanční úřad
Kč	Koruna česká
MD	Má dáti
např.	například
OR	obchodní rejstřík
popř.	popřípadě
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
Sb.	sbírky
schval.	schvalovacím
Spol. s r. o.	společnost s ručením omezeným
tj.	to jest
tzn.	to znamená
Tzv.	tak zvané
VHvSŘ	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
VÚD	Vnitřní účetní doklad
ZK	základní kapitál
ZOK	zákon o obchodních korporacích
ZRF	zákonný rezervní fond

ÚVOD

Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenější formou podnikání v České republice. Tyto společnosti se zařazují mezi kapitálové společnosti, které se vyznačují tím, že majetek společnosti je oddělen od majetku jednotlivých společníku, za to však je stanovena povinnost vytvářet základní kapitál v požadované zákonné minimální výši.

Cílem této práce je analyzovat účetní a daňové aspekty se zaměřením na operace s vlastním kapitálem, tj. charakteristika a ekonomický význam společnosti s ručením omezeným., charakterizovat jednotlivé složky vlastního kapitálu včetně účetních a daňových operací.

Bakalářská práce je rozdělena do 4 kapitol. Úvodní kapitola obsahuje základní charakteristiku společnosti s ručením omezeným, další část je věnována právům a povinnostem společníků a v neposlední řadě je i zmíněna problematika zániku účasti společníka ve společnosti. Druhá kapitola pojednává o vlastního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným. Je zde charakterizován vlastní kapitál, jeho jednotlivé složky a nejdůležitější operace, které s ním lze provést. Od 1. ledna roku 2014 je minimální výše základního kapitálu pro každého společníka 1 Kč, ovšem důvěryhodnost společnosti s tak nízkým kapitálem je však na pováženou, proto společníci často navyšují základní kapitál a rozhodující se, zda bude základní kapitál zvýšen z vlastních zdrojů či snížením vkladové povinnosti. Pokud společnost s ručením omezeným byla založena před rokem 2014 může naopak základní kapitál snížit.

Vzhledem k tomu, že společnost s ručením omezeným je účetní jednotkou povinnou vést účetnictví, je třetí kapitola zaměřena na problematiku účetní závěrky a sestavování účetních výkazů – rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha k účetní závěrce. Jestliže účetní jednotka vytvořila zisk rozhoduje valná hromada společnosti o rozdělení hospodářského výsledku, což může být rozdělení zisku mezi společníky, příděl do rezervních nebo statutárních fondů nebo převedení na účet nerozděleného zisku minulých let. V opačném případě, tedy pokud účetní jednotka vykáže ztrátu bude valná hromada rozhodovat o způsobu její úhrady. Avšak tomuto kroku předchází sestavení daňového přiznání, kdy společnost musí podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob - v této práci je uveden praktický příklad na základní výpočet daně z příjmů praktických osob včetně vymezení paragrafů ze zákona o daních z příjmu.

Praktická část je zaměřena na vznik společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. odštěpením od původní společnosti, tj. na projekt odštěpení a stanovení hodnoty vlastního kapitálu v nástupnické společnosti; důvody pro vytvoření fondu ze zisku a v neposlední řadě také o rozhodování valné hromady o rozdělení nerozděleného zisku minulých let.

1 ZÁKLADNÍ POJMY SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM, PRÁVNÍ ÚPRAVA SPOLEČNOSTI

Tato kapitola charakterizuje základní pojmy a právní úpravu jako je pojem společnosti s ručením omezeným, založení společnosti a také základní právy a povinnosti společníka ve společnosti s ručením omezeným.

1.1 Pojem společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je právnickou osobou, za jejíž dluhy ručí všichni společníci společně a nerozdílně do výše nesplněné vkladové povinnosti (Eichlerová, 2015a, s. 287). Všechny firmy s touto právní formou podnikání dle § 132 Zákona o obchodních korporacích musí obsahovat označení společnost s ručením omezeným, které může být zkráceno zkratkou „spol. s r. o." nebo „s. r. o." (Zákony IIA, 2017, s. 246). S. r.o. je nejjednodušším druhem kapitálové společnosti, přestože se může jevit jako osobní společnosti. Tento typ společnosti je řízen příslušnými orgány, v případě s. r. o. se jedná o jednatele a valnou hromadu. Dozorčí rada ve společnosti s ručením omezeným je nepovinným orgánem. Všichni společníci mají stanovená práva i povinnosti dané zákonem o obchodních korporacích (Společnosti online.cz, 2018).

Z právní charakteristiky společnosti s ručením omezeným vyplývají tři hlavní znaky, které tuto obchodní kapitálovou společnost vymezují. Hlavním znakem je omezené ručení společníků tzn., má kapitálovou povahu. Druhým znakem je vkladová povinnost vyplývající pro každého společníka a na tento znak navazuje povinnost vytvářet základní kapitál. Společnost také musí vytvářet organizační strukturu (Eichlerová, 2015b, s. 287).

Tato obchodní společnost může být založena i za jiným účelem než podnikatelským, a to za jakýmkoli nepovoleným záměrem. Tento typ společnosti může být veřejně prospěšnou společností, která může být využita například pro charitativní, sportovní či politické účely a může mít tudíž status veřejně prospěšné společnosti (Holejšovský, 2014, s. 226).

1.2 Založení společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným se zakládá uzavřením společenské smlouvy, která upravuje práva a povinnosti společníků (dvou a více) nebo uzavřením zakladatelské listiny, pokud má společnost pouze jednoho společníka. Společníkem v s. r. o. mohou být jak osoby fyzické, tak

i právnické. Společenská i zakladatelská smlouva musí mít vždy písemnou formu a podpisy musí být úředně (notářsky) ověřeny (Štohl, 2016, s. 79).

Dle Zákonu o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) § 146 odstavce 1, společenská smlouva musí obsahovat:

- Firmu společnosti,
- Předmět podnikání nebo činnosti společnosti,
- Určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- Určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených,
- Výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly,
- Výši základního kapitálu,
- Počet jednatelů a způsob jednání za společnost.

Společenská smlouva dle výše uvedeného zákona odstavce 2 musí také obsahovat:

- Vkladovou povinnost zakladatelů včetně lhůty pro její splnění,
- Údaj o tom, koho zakladatelé určují jednatelem nebo jednateli, popř. členy jiných orgánů,
- Určení správce vkladů,
- U nepeněžitého vkladu jeho popis, ocenění, částku, kterou se započítává emisní kurs a určení osoby znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu (Business center.cz, 2018a).

Avšak tyto údaje podle §146 ZOK odstavce 3 lze ve společenské smlouvě, po vzniku společnosti a po splnění vkladové povinnosti vypustit.

Po sepsání společenské smlouvy či zakladatelské listiny se podává návrh na zápis do obchodního rejstříku u rejstříkového soudu. Návrh na zápis musí být podepsán všemi jednateli úředně ověřenými podpisy. V případě schválení návrhu na zápis do OR a jejím následným zápisem fakticky vzniká společnost s ručením omezeným s veškerými povinnostmi.

Před samotným podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku, ale musí být splaceno vkladové ážio, dále musí být splaceno minimálně 30 % z každého peněžitého vkladu. Vkladem se dá rozumět peníze nebo také nepeněžitý vklad (pozn. nepeněžitý vklad musí být splacen celý před zápisem do obchodního rejstříku). Nepeněžité vklady se oceňují na základě znaleckého

ocenění. Nepeněžitým vkladem se rozumí např. zásoby, budovy, stroje atd., nepeněžitým vkladem nemůže být služba nebo práce (Štohl, 2016, s. 75)

1.3 Práva a povinnosti společníků

Společníci v s. r. o. jsou její zřizovatelé nebo osoby, které mají ve společnosti obchodní podíl, tzn. do společnosti vložili dlouhodobý majetek, zásoby nebo peníze. Všichni společníci mohou rozhodovat o důležitých věcech týkajících se fungování společnosti na setkání společníků neboli valné hromadě (Jak založit s.ro.cz, 2018a).

1.3.1 Právo na informace

Právo na informace umožňuje společníkovi kontrolovat funkcionáře, dohlížet na vnitřní situaci a právní vztahy a získávat informace o hospodaření firmy (Holejšovský, 2014, s. 230). Jelikož každý společník vložil do společnosti své finanční prostředky, popř. majetek, má právo na následující:

- Nahlížet do dokumentů a dokladů
- Revidovat údaje v předložených dokumentech a dokladech
- Získávat informace, které jsou obsažené ve společenské smlouvě
- Požadovat od ostatních jednatelů data o společnosti (Business center.cz, 2018b)

1.3.2 Právo na podíl na zisku

Jak uvádí Holejšovský (2014, s. 231) rozdělení zisku společníkům je podmíněno kladným výsledkem hospodaření a zároveň nesmí být vyšší než, hospodářský výsledek posledního účetního období zvýšeného o zisk nerozdělený z předchozího účetního období. Zisk je mezi společníky rozdělen podle poměru jejich podílů, kde rozdělení v s. r. o. řeší nejvyšší kontrolní orgán tedy valná hromada ve spojení se schválením účetní závěrky – řádné nebo mimořádné. Pokud se jedná o jednočlennou společnost, rozhodne o podílu na zisku pouze jediný společník/majitel. (Jak založit s.r.o. a podnikat.cz, 2018b).

1.3.3 Právo na vypořádací podíl

Právo na vypořádací podíl vzniká společníkovi, jakmile se rozhodne ukončit svou činnost za jejího přetrvávání jinak než transferem podílu. Vypořádacím podílem se tedy dá rozumět výnos z prodeje daného podílu nebo náhrada za ztrátu přítomnosti v s. r. o. Předkupní právo na prodávaný podíl mají ostatní společníci, pokud by o tento podíl vyjádřilo svůj zájem více společníků, podíl by se rozdělil podle poměru současných podílů. Vypořádací podíl nemusí být vyplacen pouze penězi, ale např. jiným dlouhodobým majetkem. Zdanění vypořádacího podílu podléhá srážkové dani tj. 15 %, kterou musí spol. s r. o. tzv. srazit a odvést FÚ. (Portál pohoda.cz, 2018a).

1.3.4 Právo na podíl na likvidačním zůstatku

Pokud se společnost zruší likvidací, má každý společník právo na podíl na likvidačním zůstatku, avšak poté, co jsou vyrovnané pohledávky k všem věřitelům. Bližší specifikace rozdělení podílů na kvalifikačním zůstatku jako např. formu výplaty nebo způsob rozdělení likvidačního zůstatku může upravovat společenská smlouva.

Vyplacení likvidačního zůstatku probíhá ve finančních prostředcích, pokud společenská smlouva nestanovila vyplácení v naturální podobě, tj. například budovu, kterou společník vložil do společnosti formou nepeněžitého vkladu (Josková, Šafránek, Pokorná et. al, 2015, s. 61)

1.3.5 Vkladová povinnost

Každý společník má zákonnou povinnost vložit minimální vklad ve výši 1,- Kč, což se dá vyjádřit jako závazek společníka poskytnout vklad za nabytí společnosti. Pokud společenská smlouva určuje jinou výši základního kapitálu než 1 Kč, společníci musí splatit minimálně 30 % z celkové výše vkladu před vznikem společnosti s ručením omezeným. Celý svůj podíl pak společník musí splatit do pěti let. Zápisem o splacení všech vkladů společníkovi končí závazek ručení do výše nezaplaceného vkladu. Pokud některý společník, neuhradí včas svůj vklad, může být po rozhodnutí nejvyššího orgánu vyloučen ze společnosti (Jak založit s.r.o. a podnikat.cz, 2018c).

1.3.6 Povinnost odevzdat kmenový list

Kmenový list společník musí odevzdat ve hlavních třech případech – při vystoupení společníka, dále při zrušení společnosti a v neposlední řadě při vrácení kmenových listů kvůli změně výše podílů např. zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu (Jak založit s.r.o. a podnikat.cz, 2018d).

1.4 Ukončení účasti společníka v s. r. o.

Ukončení účasti v s. r. o. lze provést prodejem podílu společníka třetí osobě nebo současným společníkům za podmínek, které stanoví smlouva o převodu podílu. Pokud kupující není stávajícím společníkem navýší se mu podíl na společnosti, pokud kupující není stávajícím společníkem tak se jím stane – prodávající pak realizuje výnos z prodeje svého podílu, tj. výnos z prodeje podílu.

Další možností, jak může dojít k ukončení účasti jsou zákonem stanovené důvody.

Zákonem stanovené důvody dle zákona o obchodních korporacích patří:

- Jednostranné vystoupení společníka – pokud společník nesouhlasil s rozhodnutím valné hromady o příplatkové povinnosti, přeměně převažující povahy společnosti, prodloužení trvání společnosti,
- Dohoda o ukončení účasti společníka ve společnosti,
- Vyloučení společníka – vyloučit společníka může pouze soud, pokud společník porušil závažně svou povinnost,
- Zrušení účasti – zrušit účast může pouze soud,
- Zdědění podílu a následné ukončení účasti,
- Uvolněný podíl.

Při těchto důvodech je společníkovi ukončující svou účast vyplácen vypořádací podíl. Rozdíl mezi nabývající cenou podílu a vypořádacím podílem se zaokrouhluje na tisíce dolů – tato hodnota tedy představuje základ daně. Vypořádací podíl je zdaněn 15% srážkovou daní, kterou společnost musí odvést FÚ (Pilařová, 2016, s. 161).

2 VLASTNÍ KAPITÁL

Tato kapitola se zabývá charakteristikou vlastního kapitálu a jeho strukturou, dále základního kapitálu a jeho účtování, zvýšením základního kapitálu z vlastních zdrojů, zvýšením základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti ale v neposlední řadě také snížením základního kapitálu.

2.1 Struktura vlastního kapitálu

Vlastní kapitál je taktéž nazýván jako vlastní jmění podniku a zobrazuje kapitál, který náleží společníkům a nalezneme ho na pasivní straně rozvahy. Jedná se tedy o zdroje, které do společnosti vložili společníci nebo vytvořené fondy ze zisku nebo také nerozdělené výsledky hospodaření. Podíl vlastního kapitálu ukazuje finanční nezávislost neboli jistotu podniku a mění se na základě dosažených výsledků hospodaření (Synek, 2007, s. 51). Vlastní kapitál společnosti je rozdělen do následujících položek, avšak konkrétní struktura je závislá na typu účetní jednotky:

- Základní kapitál,
- Kapitálové fondy,
- Fondy ze zisku,
- Výsledek hospodaření minulých let,
- Výsledek hospodaření běžného účetního období (ČÚS č.018, s. 48)

2.2 Vymezení vlastního kapitálu ve směrné účtové skupině

Ve směrné účtové skupině je vlastní kapitál vymezen ve 4 účtové třídě neboli v kapitálových účtech a dlouhodobých závazků. Tyto účty se v rozvaze nacházejí na straně pasiv, jelikož se jedná o zdroj financování aktiv. V účtové třídě 4 ke vztahu k vlastnímu kapitálu se nejčastěji účtuje ve skupinách 41 – 43:

- 41 Základní kapitál a kapitálové fondy:
    - Zde se účtuje na účtu 411 o základním kapitálu a o jeho změnách, avšak k účetnímu zápisu může dojít až na základě provedení zápisu v obchodním rejstříku,

- Na účtu 413 se zaznamenávají ostatní kapitálové vklady, a to peněžní i nepeněžní povahy,
- Často se také používá účet 419 – Změny základního kapitálu, na kterém se účtuje např. při jeho zvýšení nebo snížení ještě před zápisem do obchodního rejstříku,
- V této účtové skupině se také účtuje o oceňovacích rozdílech z přecenění majetku a závazků na účtu 414, rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací se zaznamenávají na účtu 416, na účtu 417 účetní jednotka eviduje rozdíly z přeměn obchodních korporací a na účtu 418 oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách.

- 42 Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření:
  - Zde se účtuje o rezervních fondech (421), o statutárním fondu (423) a o ostatních fondech ze zisku (424). Tyto veškeré fondy jsou tvořeny ze zisku nebo také z nerozděleného zisku,
  - Dále se v této účtové skupině zaznamenává nerozdělený zisk na účtu 428 nebo neuhrazená ztráta minulých let (429), kam se převádí čistý zisk z účtu výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.
- 43 Výsledek hospodaření:
  - Do této účtové skupiny se převádí na začátku účetního období ztráta nebo zisk, které byly zaúčtovány na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Zisk nebo ztráta se zachycují na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, dokud není rozhodnuto o rozdělení zisku nebo o formě úhrady ztráty. Tento účet, ale musí mít během uzavírání účetních knih nulový zůstatek, proto se zůstatek tohoto účtu před účetní závěrkou převede na účet 428 nebo 429 (Dauc.cz, 2018).
  - Na účtu 432 účetní jednotka zaznamenává vyplacené zálohy na podíly na zisku na základě rozhodnutí o vyplacení záloh při provedení mezitímní účetní závěrky.

2.3 Operace s vlastním kapitálem

Jak je uvedeno v kapitole 1 – společnost s ručením omezeným se začleňuje do kapitálových společností, tudíž všechny společnosti s touto právní formou podnikání musí vytvářet základní kapitál (Pavel Běhounek, 2014, s. 27). Pro obchodní korporace založené od 1. ledna 2014 platí výše základního kapitálu, tzn. minimální výše pro každého společníka je stanovená zákonem je 1 koruna česká (Jana Pilátová, 2017, s. 284). Ačkoliv je nejnižší výše vkladu jen symbolická, nelze říci, že lze společnost s ručením omezeným založit pouze za korunu, protože taxa za zápis do OR činí 6000 Kč (Pavel Běhounek, 2014, s. 28).

Pro účtování základního kapitálu (dále jen „ZK) se doporučuje zřídit dva účty. Prvním účtem je účet č. 411 Základní kapitál. Na účtu 411 se zachycuje ZK, který byl zapsán do obchodního rejstříku. Zvlášť je dobré vytvořit analytické účty, které sledují:

a) ZK vytvořeným vkladem,

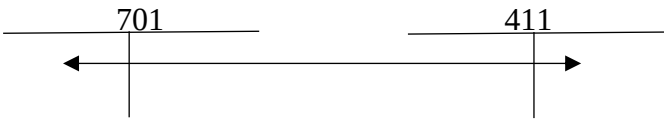
b) ZK vytvořený zprostředkovaně či přímo ze zisku.

Druhým účtem je účet č. 419 Změny základního kapitálu. Na tomto účtu se zaznamenávají veškeré změny týkající se snížení či zvýšení základního kapitálu, o kterém se rozhodlo na valné hromadě před zápisem do OR (Jana Pilátová, 2017, s. 283).

Na následujícím obrázku je zobrazeno přesné účtování ZK při založení společnosti a převod konečného zůstatku při uzavírání účetních knih:

Obrázek 1: Zobrazení účtování ZK při založení společnosti, snížení a zvýšení ZK a převod zůstatku účtu

1. Založení společnosti



2. Převod zůstatku při uzavírání účetních knih

Zdroj: Vlastní zpracování

2.4 Zvýšení základního kapitálu

O zvyšování základního kapitálu v s. r. o. se rozhoduje na valné hromadě, které přednese svůj návrh představenstvo. Zvýšení ZK může být z důvodu:

a) Převzetí vkladové povinnosti,

b) Z vlastních zdrojů,

c) Kombinovaným navýšením.

Pokud valná hromada návrh představenstva schválí dvoutřetinovou většinou hlasů (není-li ve společenské smlouvě uvedeno jinak) musí být o schválení návrhu vytvořen notářský zápis s následujícími náležitostmi:

- Částkou, o kterou bude ZK zvýšen,
- Lhůta pro přebrání vkladové povinnosti,
- Určení podílů,
- Popis nepeněžitých vkladů a částky k započítání emisního kursu,
- Termín pro splnění převzetí nebo odevzdání kmenového listu (Epravo.cz, 2018)

Zvýšení základního kapitálu účetní jednotka zaúčtuje na základě VÚD (při splnění výše uvedených požadavků) na stranu Má dáti účtu 419 – Změny základního kapitálu a na stranu Dal účtu 411 – Základní kapitál

Obrázek 2: Zvýšení ZK

Zdroj: Vlastní zpracování

2.5 Zvýšení kapitálu z vlastních zdrojů

Zvýšení kapitálu z vlastních zdrojů se dá taktéž nazvat nominální zvýšením základního kapitálu. Jak uvádí Finger (2014, s. 268) jedná se o vnitřní přesun disponibilních prostředků v rámci účetnictví společnosti. Jak je uvedeno výše o zvýšení ZK rozhoduje valná hromada. Na základě rozhodnutí valné hromady může taktéž dojít ke vzniku nových podílů v poměru jejich současných vkladů, každý společník se ale může tohoto práva vzdát.

Aby valná hromada mohla rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů, musí mít jako podklad účetní uzávěrku ověřenou auditorem, která bude bez výhrad. Tato překládaná účetní uzávěrka nemůže být starší než šest měsíců (ke dni rozhodnutí). Jestliže má společnost vystaveny kmenové listy, je nutné změnit obsah listů, popřípadě tyto „staré“ listy zaměnit novými kmenovými listy (Finger, 2014, s.268).

2.6 Zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti

Zvýšení ZK peněžitým vkladem je možné, jestliže jsou stávající vklady kompletně splaceny. Pokud se jedná o zvýšení základního kapitálu pouze nepeněžitým vkladem, je zde možnost akceptovat nepeněžitý vklad před splacením stávajícího peněžitého vkladu. Jednatel musí písemně předložit valné hromadě zprávu, ve které uvede své důvody pro zvýšení ZK nepeněžitým vkladem a taktéž musí odůvodnit částku, kterou se započítávají emisní kursy (Měšec.cz, 2018). Písemná zpráva podaná společníkem musí být úředně ověřena a její účinnost nabývá jejím doručením společnosti (Epravo.cz, 2018b). Hlavními obsahovými náležitostmi zprávy neboli prohlášení o převzetí vkladové povinnosti podle §224 odstavce 1 Zákona o obchodních korporacích jsou:

a) Stanovená výše vkladu připadající na nový podíl a výše nového podílu, částka zvýšení vkladu připadající na dosavadní podíl a výši tohoto podílu a případné vkladové ážio,
b) Popis nepeněžitého vkladu a částky, která se započítává na emisní kurs společníka, určeného na základě znaleckého posudku,
c) Lhůta pro splnění vkladové povinnosti,
d) Případné prohlášení budoucího společníka o souhlasu se společenskou smlouvou Zákony IIA, 2017, s. 255)

2.7 Snížení vlastního kapitálu

Identicky jako o zvýšení základního kapitálu tak i o jeho snížení rozhoduje valná hromada dvou třetinovou většinou všech hlasů, o tomto rozhodnutí musí být pořízen notářský zápis. Při snižování ZK se nesmí porušit zákonná minimální výše nebo výše uvedená ve společenské smlouvě – pro společnost s ručením omezeným je ZK 1,- Kč. Důvodem pro snížení ZK může být:

a) Pokrytí vzniklé ztráty,

b) Odvod peněz do zákonného rezervního fondu,

c) Přebytek ZK,

d) Povinnosti dané zákonem (Šebestíková, 2011, s. 105).

Vklad každého společníka se na základě snížení ZK sníží v poměru stávajících vkladů. Dopadem rozhodnutí valné hromady může dojít k zániku vkladu společníků, pokud má ještě další vklad či je kmenový list prohlášen za neplatný (Holejšovský, 2014, s. 259).

V rozhodnutí valné hromady o snížení ZK musí být minimálně tyto data:

- Částka, o kterou se ZK snižuje,
- Údaje, o změně výše vkladů všech společníků, popř. jejich počet,
- Lhůta pro odevzdání kmenových listů
- Údaje o způsobu vyplacení peněz společníkům atd. (Portál pohoda.cz, 2018b).

Po rozhodnutí valné hromady je potřeba, aby věřitelé společnosti byli ujištěni o tom, že snížením základního kapitálu nebudou ohroženy jejich pohledávky. Zveřejnění o usnesení snížení ZK jednatelé provedou do 15 dnů ode dne jeho přijetí 2 krát po sobě s třicetidenním časovým odstupem. Zároveň společnost musí písemně oslovit známé věřitele, aby své pohledávky vzniklé před rozhodnutím valné hromady o snížení ZK přihlásili do 90 dnů po uveřejnění posledního oznámení. Tuto povinnost společnost nemá, pokud se jedná o snížení ZK za cílem úhrady ztráty.

Až dnem zápisu schválení výše základního kapitálu do OR nastane účinek jeho snížení. K zapsání snížení ZK soudem dojde tehdy, když společnost prokáže, že nemá žádné ohlášené věřitele nebo se všemi ohlášenými věřiteli vypořádala (Portál pohoda.cz, 2018c).

Snížení základního kapitálu účetní jednotka zaúčtuje stejně jako při zvýšení základního kapitálu na základě VÚD, avšak opačným zápisem, tudíž na stranu Dal účtu 419 – Změny vlastního kapitálu a na stranu Má dáti účtu 411 – Základní kapitál.

Obrázek 3: Snížení ZK

Zdroj: Vlastní zpracování

3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A ZPŮSOBY ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

3.1 Uzavření účtů hlavní knihy

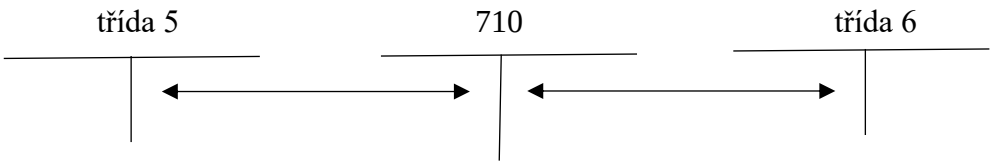
Nejdůležitějším úkonem před samotným schválením účetní závěrky je uzavření účtů hlavní knihy pomocí účtů z účtové třídy 7. Nejprve je nezbytné uzavřít nákladové a výnosové účty, tj. účty z účtové třídy 5 a 6. Zjistí se tedy jednotlivé výsledky hospodaření jako je provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření. Tímto součtem účetní jednotka zjistí výsledek hospodaření před zdaněním.

Dalším krokem je zjištění hospodářského výsledku z běžní činnosti což je provozní + finanční výsledek hospodaření. Tento výsledek z hospodaření se musí navýšit o daňově neuznatelné náklady, jako jsou:

- Náklady na reprezentaci, vyplacené odměny členům orgánů společnosti,
- Cestovné nad limit
- Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy a také např. mezi daňovými a účetními opravnými položkami atd. (Šebestíková, 2011, s. 189 – 190).

Třetím krokem je uzavření účetnictví. Veškeré náklady a výnosy společnost převede na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Díky kterému se zjistí výsledek hospodaření za účetní období, tj. zisk nebo ztráta. Následně se konečný stav účtu 710 převede na účet 702 – Konečný účet rozvažný (Šebestíková, 2011, s. 191). Podrobné schéma uzavření účtů 5. a 6. účtové třídy a převedení na účet 710 je na obrázku.

Obrázek 4: Zjištění hospodářského výsledku na účtu 710



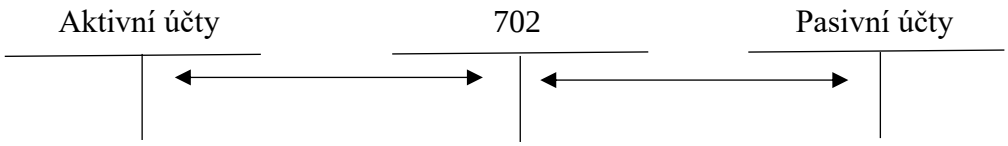
Zdroj: Vlastní zpracování

V neposlední řadě je důležitým krokem zjištění obratů stran „Má dáti“ a „Dal“ syntetických rozvážných účtů. Také se zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů. Konečné

zůstatky všech pasivních účtů se převedou na stranu „Dal“ účtu 702, u aktivních účtů se zůstatky převedou na stranu „Má dáti“ konečného účtu rozvážného (Portál pohoda.cz, 2018d).

Na obrázku č. 5 je zobrazeno převedení konečných zůstatků z aktivních a pasivních účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Obrázek 5: Převod konečných zůstatků aktiv a pasiv na účet 702



Zdroj: Vlastní zpracování

3.2 Účetní výkazy

Účetní výkazy poskytují informace o majetku, vlastním kapitálu, dluzích společnosti, výnosech, nákladech a výsledku hospodaření společnosti. Všechny účetní výkazy musí ctít zásadu srozumitelnosti a jejich struktura se řídí zákonem o účetnictví a jeho vyhláškami. Srozumitelnost v účetních výkazech je zajištěna dodržením účetních metod a zásad. Účetní výkazy se používají ke zhodnocení ekonomické situace, zdrojové a majetkové struktury a také ke sledování vývoje společnosti. Mezi nejznámější účetní výkazy patří: rozvaha, výkaz zisku a ztrát, cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha (DVS.cz, 2018).

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha nebo taktéž bilance podniku poskytuje přehled o majetku účetní jednotky, tj. aktivech podniku a o zdrojích krytí majetku, tj. pasivech. Rozvaha musí splňovat tzv. základní bilanční rovnici, která vyjadřuje rovnost mezi aktivy a pasivy. Na straně aktiv se zaznamenává, co podnik v okamžiku sestavení vlastní nebo na co má v případě pohledávek nárok. Aktiva mají v rozvaze tři sloupce:

1. Brutto – brutto vyjadřuje původní hodnotu majetku v době pořízení
2. Korekce – vyjadřuje snížení hodnoty majetku oprávkami nebo opravnými položkami
3. Netto – hodnota netto je rozdíl mezi brutto a korekcí, tj. netto vyjadřuje čistou hodnotu majetku.

Pasiva představují zdroje, pomocí kterých se kryjí aktiva podniku. Na rozdíl od aktiv mají pasiva v rozvaze jen sloupce brutto a hodnotu v minulém účetním období. Jednotlivé položky aktiv a pasiv se sdružují do skupin a podskupin, které jsou v rozvaze označeny písmenem (skupina) anebo písmenem s římskou číslicí. V následující tabulce je zobrazena struktura rozvahy.

Tabulka 1: Rozvaha

Aktiva	Pasiva
A. Pohledávky za upsaný kapitál	A. Vlastní kapitál - A.I. Základní kapitál - A.II. Ážio - 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. Dlouhodobý majetek - B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek - B.II. Dlouhodobý hmotný majetek - B.III. Dlouhodobý finanční majetek	B. Cizí zdroje - B.I. Rezervy
C. Oběžná aktiva - C.I. Zásoby - C.II. Pohledávky - C.III. Krátkodobý finanční majetek - C.IV. Peněžní prostředky	C. Závazky - C.I Dlouhodobé závazky - C.II. Krátkodobé závazky
D. Časové rozlišení	D. Časové rozlišení

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše uvedená tabulka zobrazuje základní rozdělení rozvahových položek. Pro zjednodušení bývá rozvaha nejčastěji zobrazována v podobě „téčka“, kde na levou stranu se zapisují aktiva a na pravou stranu pasiva.

3.2.2 Výkaz zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát neboli výsledovka podává podnikateli přehled o dosaženém hospodářském výsledku, tedy zda účetní jednotka dosáhla zisku nebo ztráty. Stejně jako rozvaha, tak i výkaz zisku a ztrát se týká vždy určitého období. Výsledovka zobrazuje provozní a finanční náklady oproti tomu na druhé straně stojí provozní a finanční výnosy. Výkaz zisku může být vypracována v druhovém členění nebo v účelovém členění.

Náklady snižují ekonomický profit společnosti, který se promítá do zvýšení závazků nebo aktiv. Náklady tedy představují vyjádření vstupů, které účetní jednotka vydala na získání výnosů, naopak výnosy zvyšují ekonomický prospěch společnosti. O tom, zda účetní jednotka dosáhne zisku nebo ztráty rozhoduje poměr mezi náklady a výnosy. Pokud jsou výnosy větší než náklady, tak účetní jednotka vykazuje zisk, v případě větších nákladů, než výnosů hospodářský výsledek je ztráta a pokud se rovnají náklady výnosům hospodářský výsledek je roven nule. Stejně jako rozvaha i položky ve výkazu zisku a ztrát jsou označeny písmenem a římskými číslicemi – náklady jsou označeny písmenem a výnosy římskou číslicí.

3.3 Příloha k účetní závěrce

Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztrát nemá příloha k účetní závěrce stanoven přesně daný formát. Základní požadavky na přílohu stanovuje vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 39. Mezi základní položky podle výše uvedeného zákona a paragrafu patří:

a) Informace z §18 odstavce 3 zákona o účetnictví,

b) Informace o použitých účetních zásadách – např. oceňování majetku a závazků, odpisy a opravné položky, způsoby při přepočtu kurzových rozdílů a stanovení reálné hodnoty majetku a závazků,

c) Informace o zvoleném oceňovacím modelu a technice – např. změny reálné hodnoty, výše a důvody u opravných položek atd.,

d) Výše závazků, které mají splatnost delší než 5 let,

e) Celková výše závazkových vztahů, které jsou kryté zárukami,

f) Výše záloh, zápůjček, závdavků a úvěrů, které byly poskytnuty členům řídících a kontrolních nebo správních orgánů,

g) Výše a povaha položek výnosů a nákladů,

h) Celková výše závazkových vztahů,

i) Průměrný počet zaměstnanců.

Další náležitosti přílohy k účetní závěrky jsou řízeny podle kategorizace dané účetní jednotky (Business center.cz, 2018c).

3.4 Schvalování účetní závěrky

Schvalování účetní závěrky předchází uzavření všech účtů, které účetní jednotka používá – viz kapitola 3.1 Uzavření účtů hlavní knihy. Povinností společníků je svolání a uspořádání valné hromady, na které se schvaluje účetní závěrka, rozdělení hospodářského výsledku atd. Valná hromada musí proběhnout nejdéle do 6 měsíců uzavřeného účetního období (A-ucto.cz, 2018a).

Z každé valné hromady, na které se schvalovala účetní závěrka, musí jednatel vyhotovit zápis (pozn. tento zápis nemusí být notářsky ověřen), který splňuje požadavky uvedené v §189 Zákona o obchodních korporacích (Notia.cz, 2018a), tj.:

- Sídlo a název společnosti,
- Dobu a místo konání,
- Jméno zapisovatele, předsedy nebo svolavatele,
- Rozhodnutí valné hromady se sdělením výsledků hlasování
- Případná odmítnutí jednatele poskytnou informace

- Obsah protestu společníka, jednatele, popřípadě člena dozorčí rady, je-li zřízena, týkajícího se rozhodnutí valné hromady, jestliže o to protestující na valné hromadě požádá (Zákony centrum.cz, 2018a).

Základem účetní závěrky je doložit k rozvahovému dni stavy dílčích druhů majetku, nákladů, výnosů, obligací a tím účetní jednotka vyčíslí výsledek hospodaření, popřípadě zachytí toky peněžních prostředků i změny ve vlastním kapitálu. Veškeré pohyby se zaznamenají do účetních výkazů, jako je: rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, výkaz cash flow a přehled o

změnách vlastního kapitálu (Štohl, 2016, 132a). Tyto výkazy musí dle Zákona o účetnictví § 18 odstavce 3:

- Název účetní jednotky
- Místo podnikání nebo bydliště fyzické osoby
- Identifikační číslo
- Právní formu
- Předmět podnikání
- Rozvahový den
- Okamžik sestavení účetní závěrky (Zákony centrum.cz, 2018b).

Rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu musí sestavovat všechny účetní jednotky. Výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu musí sestavovat mikro a malé účetní jednotky, které mají zákonnou povinnost auditu a dále velké a střední účetní jednotky (Štohl, 2016, 132b).

3.4.1 Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka může být sestavena buď v plném, nebo ve zkráceném, tj. zjednodušeném rozsahu. Sestavení účetní závěrky upravuje Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v §18 a 20 z kterého vyplývá, že účetní závěrka v plném rozsahu musí sestavovat auditované účetní jednotky.

Rozsahu a přílohu v plném rozsahu sestavují velké a střední účetní jednotky a také malé a mikro účetní jednotky, které podléhají auditu. Výkaz zisku a ztrát musí sestavit všechny obchodní společnosti a také velké a střední účetní jednotky, malé a mikro účetní jednotky musí sestavovat výkaz zisku a ztrát pouze v případě, že jsou podřízené povinnému auditu. Je zajímavé, že mikro a malé účetní jednotky, které nepodléhají povinnému auditu, vedou ve zjednodušeném rozsahu účetnictví, jsou povinné sestavovat výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu. Přehled o peněžních tocích neboli cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu nemusí sestavovat malé a mikro účetní jednotky, dále účetní jednotky, které nesplňují § 20 odstavce 1 (Notia.cz, 2018b).

3.4.2 Druhy účetní závěrky

Účetní jednotka standardně sestavuje řádnou účetní závěrku, která se stavuje k rozvahovému dni, což je poslední den účetního období nejčastěji to bývá 31. 12. Pokud ve společnosti nastane mimořádná situace např. likvidace, krádež nebo jiná situace musí účetní jednotka sestavit mimořádnou účetní závěrku. Posledním druhem závěrky je mezitímní, kterou společnost sestavuje během roku, pokud to vyžadují právní předpisy. Při této účetní závěrce se nezavírají účetní knihy a inventarizace se dělá pouze z důvodu ocenění (Účtování.net, 2018).

3.5 Rozdělení hospodářského výsledku

Spolu se schválením účetní závěrky rozhoduje o rozdělení hospodářského výsledku v s. r. o. valná hromada. Hospodářský výsledek je rozdíl mezi výnosy a náklady, kterých společnost dosáhla za účetní období z podnikatelské činnosti. Hospodářský výsledek může být označen ziskem v případě vyšších výnosů než nákladů, anebo ztrátou, pokud jsou náklady nižší než výnosy. Před konáním valné hromady je výsledek hospodaření zachycen na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Tento účet podle Českého účetního standardu musí mít na konci účetního roku neboli období nulový zůstatek.

V minulosti se účetní jednotka při rozdělování zisku musela řídit obchodním zákoníkem, ve kterém byla stanovena podmínka povinného přídělu do zákonného rezervního fondu (dále jen „ZRF“). Obchodní zákoník stanovil povinnost tvořit ZRF z čistého zisku, který společnost vykazuje v účetní závěrce za rok, ve kterém poprvé vytvoří čistý zisk, a to v minimální výši 10 % z čistého zisku, tato hodnota ale nesměla překročit 5 % hodnoty základního kapitálu. Tento odvod do ZRF se neprováděl, jestliže ZRF společnost vytvořila při vzniku společnosti nebo povinné příděly z minulých účetních období dosáhly 10 % z hodnoty základního kapitálu (Money.cz, 2018). Tento povinný zákonný fond měly účetní jednotky vytvářet na případně pokrytí ztrát v budoucích účetních obdobích nebo se jím dá zabránit bankrotu společnosti (Altaxo.cz, 2018).

Avšak se zrušením obchodního zákoníku a zavedením zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích byla zrušena povinnost vytvářet zákonný rezervní fond. Společnosti nadále mohou vytvářet rezervní fond ze zisku, ale jeho tvorba již není ničím regulována, rezervní fondy tedy mohou být vytvářeny v menším rozsahu. Společnosti s ručením omezeným měly často zanesenou povinnost vytvářet rezervní fond ve společenské smlouvě. Z tohoto důvodu musela být

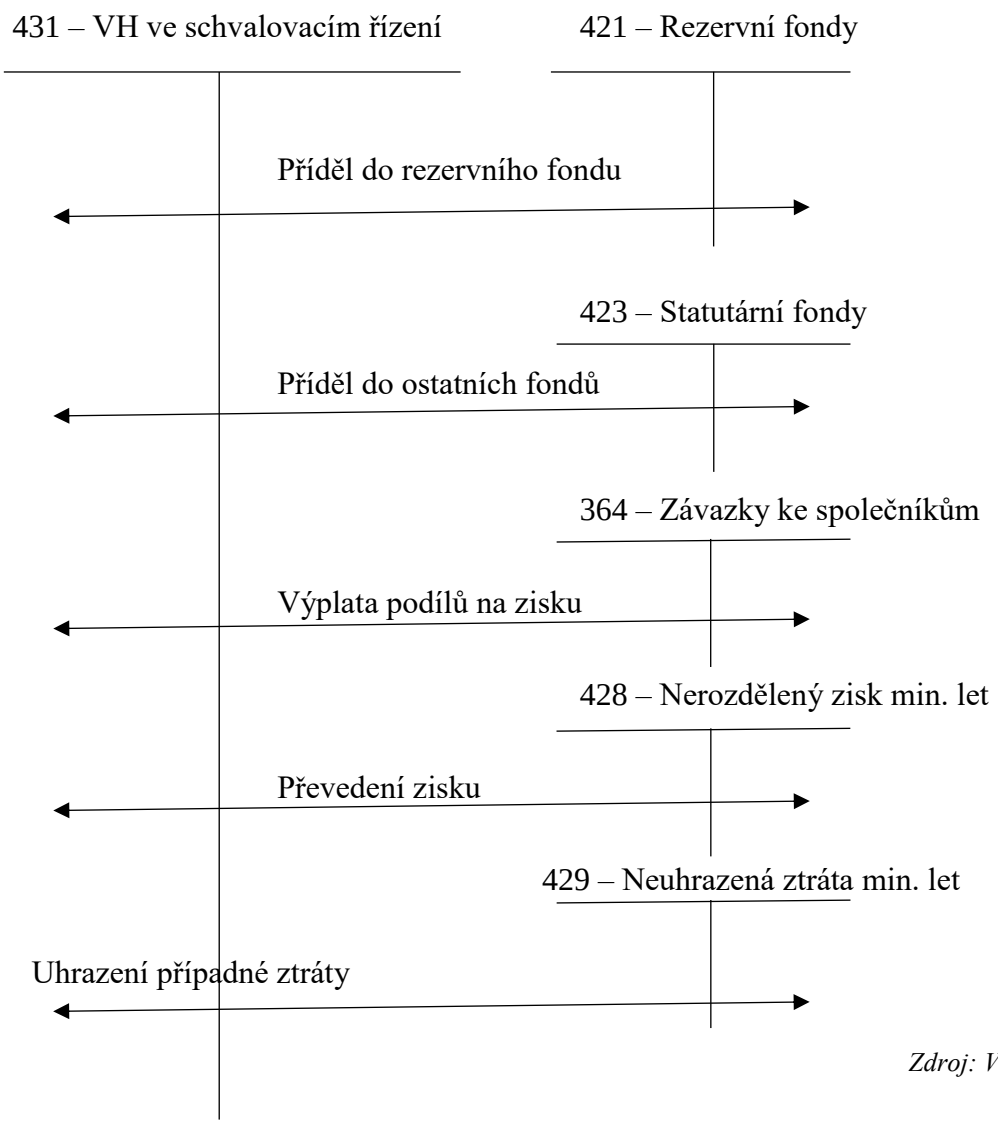
společenská smlouva změněna a následně mohl být ZRF převeden na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let nebo mohl být vyplacen společníkům (Portál pohoda.cz, 2018e)

Vzniklý zisk může účetní jednotka použít:

- Na úhradu ztráty z minulých let, pokud taková ztráta vznikla,
- Dále může být zisk převeden do fondů (do rezervních fondů nebo do kapitálových fondů),
- Zisk může být vyplacen společníkům nebo může být přesunut na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let (Samak.cz, 2018).

Účtování rozdělení zisku v s. r. o. zobrazuje obrázek č. 6:

Obrázek 6: Rozdělení hospodářského výsledku



Zdroj: Vlastní zpracování

Zisk může být mezi společníky rozdělen pouze za podmínky, že výplata nebude mít dopad na úpadek společnosti. Pokud by tuto povinnost společníci porušili, může se stát, že společníci budou ručit celým svým majetkem za závazky společnosti (Fucik.cz, 2018).). Zdanění vyplácených podílů na zisku podléhá 15% srážkové dani, společníkovi tedy bude vyplacenou pouze 85 % ze zisku. Tuto daň je nucena společnost srazit a následně odvést během výplaty, tato skutečnost musí nastat nejdéle závěrem třetího měsíce po měsíci, ve kterém byla schválena účetní závěrka valnou hromadou (Portál pohoda.cz, 2018f). Před samotným rozdělením zisku mezi společníky předchází zdanění zisku daní z příjmů právnických osob ve výši 19 %.

Společníkům s. r. o. je od 1. ledna 2018 je možné vyplatit zálohu na podíl na zisku. Tato záloha může být vyplacena pouze za podmínky, že vyplacením podílu nenastane úpadek společnosti. Záloha na podílu na zisku se dá vyplácet jedině na základě mezitímní účetní závěrky (o rozsahu mezitímní účetní uzávěrky pojednává kapitola 3.2.2.). Dle § 40 odstavce 2 Zákona o obchodních korporacích nemůže být maximální výše zálohy vyšší, než je celková suma výsledku hospodaření běžného účetního období, nerozděleného zisku minulých let a ostatních fondů ponížená o neuhrazenou ztrátu minulých let a povinný příděl do RZF (Zákony centrum.cz, 2018). Zdanění zálohy na podílu na zisku je shodné jako je zdanění při rozdělení podílů na zisku, srážková daň tedy činí 15 %.

3.6 Způsoby úhrady ztráty

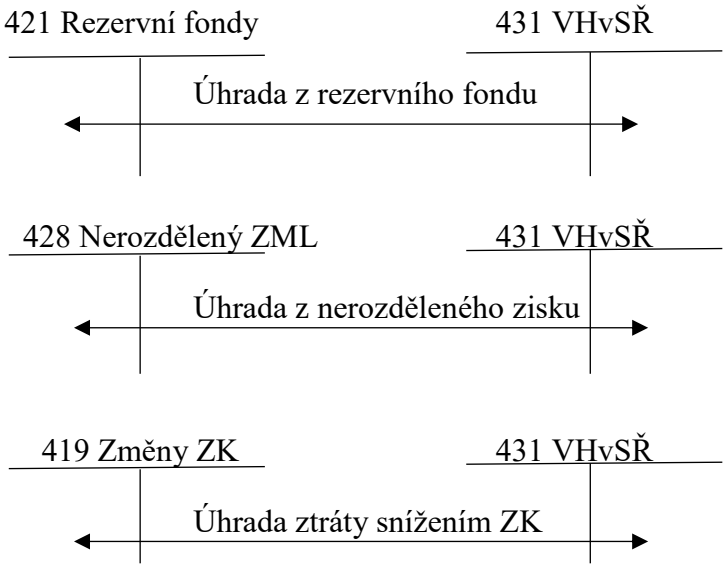
I této účetní operaci předchází uzavření účetních knih, převedení zůstatků účtů na rozvahové účty a zpracování účetní závěrky. Pokud má účetní jednotka vypracovanou účetní závěrku, tak náleží její schválení valné hromadě společnosti, která musí rozhodnout, jak se vypořádá s vykázanou účetní ztrátou. Společnosti s ručením omezeným nejčastěji využívají následující možnosti úhrady ztráty:

a) Společnost může uhradit vykázanou ztrátu z rezervního fondu, který společnost vytváří právě na úhradu vykázané účetní ztráty, avšak toto řešení není dle zákona o obchodních korporacích povinné.
b) Možnost úhrady ztráty společnosti prostřednictvím účtu 428 Nerozdělený zisk minulých let, tudíž ze zisku, který nebyl v minulosti na valné hromadě rozdělen.
c) Pokud je základní kapitál dostatečně vysoký, může dojít k úhradě ztráty jeho snížením.

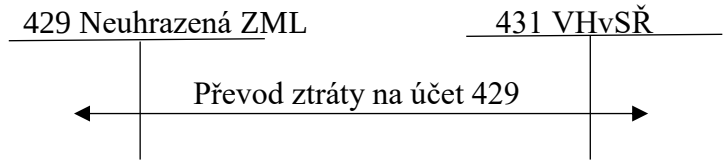
d) Pokud společnost nemá na výběr z výše uvedených možností., může ztrátu převést na účet 429 Neuhrazená ztráta minulých let. Tímto krokem povinnost úhrady nezanikne, protože stále bude vykazována ve složce vlastního kapitálu, dá se tedy říct, že dojde pouze o odklad úhrady ztráty.

Na následujícím obrázku je zaznamenáno účtování úhrady ztráty:

Obrázek 7: Způsoby úhrady ztráty



Po tomto účetním případu následuje zaúčtovány snížení základního kapitálu: 419/411 (MD/Dal)



Zdroj: Vlastní zpracování

3.7 Daň z příjmů právnických osob

Uzavřením účtů hlavní knihy účetní jednotka zjistí hospodářský výsledek, tento výsledek musí převést na daňový základ. Základem daně jsou všechny příjmy, kromě příjmů, které nejsou předmětem daně a také kromě příjmů, které jsou osvobozeny od daně. Tyto příjmy se sníží o náklady vynaložené za cílem zajištění, dosažení a udržení zdanitelných příjmů.

Základem daně z příjmů je hospodářský výsledek před zdaněním, který se často upravuje o položky zvyšující nebo snižující hospodářský výsledek. Hospodářský výsledek tedy účetní jednotka musí navýšit o částky, které neoprávněně zkracují příjmy a o částky, které nelze zahrnout do výdajů. Dále se hospodářský výsledek snižuje o částky nezahrnuté do nákladů, které ale jde do nákladů zahrnout a také o částky o které se nesprávně navýšily příjmy. Základ daně lze vypočítat dle následujícího schématu:

Hospodářský výsledek před zdaněním

- Výnosy, které nejsou předmětem daně dle § 18 Zákona o daních z příjmů
- Výnosy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů
- Výnosy, které nebyly zahrnuty do základu daně

+/- Rezervy a opravné položky, které jsou daňově neuznatelné

\+ Náklady, které jsou daňově neuznatelné

+/- Položky, které jsou základem daně pouze pokud jsou uhrazeny

+- Úpravy základu daně předešlých zdaňovacích období.

Takto vypočítaný základ daně lze dále ponížit o položky odečitatelné od základu daně. Podle § 34 Zákona o daních z příjmů lze od základu daně odečíst:

- Daňovou ztrátu, která vznikla nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřila,
- Odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání (Business center.cz, 2018c).

Upravený základ daně o výše uvedené odčitatelné položky lze dle § 20 Zákona o daních z příjmů ještě ponížit o položky snižující základ daně, tj. hodnotu bezúplatných darů – tyto dary musí být v minimální výši 2 000,- Kč a nejvýše lze od sníženého základu daně odečíst 10 % (Business center.cz, 2018d). Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolu. Následně se ze zaokrouhleného základu daně vypočítá daňová povinnost tj. 19 % ze zaokrouhleného základu daně. Vypočítanou daňovou povinnost může účetní jednotka ponížit o slevy na dani dle § 35 Zákona o daních z příjmů například o částku 18 0000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (Business center.cz, 2018e).

Zjednodušený příklad na výpočet daně z příjmu právnických osob:

- Společnost ABCD s. r. o. vykázala za běžné účetní období náklady ve výši 400 000,- Kč a výnosy ve výši 1 000 000,- Kč. Společnost přispěla 50 000,- Kč na vědu a výzkum a darovala 2 500,- Kč sportovnímu klubu. Společnost ABCD s. r. o. zaměstnává jednoho zaměstnance s lehkým zdravotním pojištěním, za kterého si uplatňuje slevu na dani.

Výpočet:

VÝNOSY – NÁKLADY = VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (Základ daně)

1 000 000 – 400 0000 = 600 0000,- Kč

-ODČITATELNÉ POLOŽKY DLE § 34

50 000,- Kč (věda a výzkum)

UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ

600 000 – 50 000 = 550 000,- Kč

-SNÍŽENÍ ZÁKLADU DANĚ (maximálně 10 %)

*550 000 * 10 % = 5 500,- Kč => účetní jednotka může snížit základ daně o hodnotu darů*

2 500,- Kč (dar sportovnímu klubu)

ZAOKROUHLENÝ ZÁKLAD DANĚ

(550 000 – 2 500 = 547 500,- Kč)

547 000,- Kč

DAŇOVÁ POVINNOST PŘED SLEVOU NA DANI

*547 000 * 19 % = 103 930,- Kč*

-SLEVA NA DANI § 35

18 000,-

DAŇOVÁ POVINNOST

103 930 – 18 000 = 85 930,- Kč

4 PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Základní informace o společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o.

Společnost KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. vznikla zápisem do OR dne 3. února 2014 pod spisovou značkou C 33194 u Krajského soudu v Hradci Králové. Hlavním předmětem podnikání je obráběčství; hostinská činnost; prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin a v neposlední řadě také pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. KOPECKÝ – CHEOPS se zabývá výrobou strojů pro potravinářský průmysl a pivovary. Společnost je ryze českou rodinnou firmou se třemi vlastníky. Společnost KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. vznikla odštěpením od obchodní společnosti CHEOPS spol. s r. o.

Tabulka 2: Základní údaje o společnosti

Název:	KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum vzniku:	3. února 2014
Spisová značka:	C 33194 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Základní kapitál:	4 800 000 Kč
Sídlo:	Hromádky z Jistebnice 1725, 583 01 Chotěboř
IČ:	02599210
Statutární orgán:	Ing. Lubomír Kopecký Jana Kopecká Ing. Tomáš Kopecký

Zdroj: Justice.cz, 2018

KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. vyváží své stroje do celého světa. Předností společnosti je kvalita, využívání high technologie, operativnost, kreativita, trvalý vývoj a neustálé vylepšování produkce. Mezi hlavní produktové portfolio společnosti patří plniče, myčkoplniče, paletizace, depaletizace, tanky, CIP stanice, termopaky, balící linky, stohovače palet atd. Společnost získala dotace na rozvoj prostřednictvím podpory exportu. Možná i díky této podpory Evropské

unie se společnost pyšní krásným 80% exportem, kdy předními obchodními partnery jsou společnosti z Evropy, Ameriky a Asie konkrétně Velké Británie, Finska, Norska, Belgie, Holandska, Řecka, Rakouska, Itálie, Kazachstánu, Arménie, Polska, Filipín, Indie, Číny, USA, Kanady ale také z Jihoafrické republiky (Cheops chotebor.cz, 2018).

4.2 Znalecký posudek při rozdělení společnosti – stanovení hodnoty vlastního kapitálu

Společnost CHEOPS spol. s r. o. si za účelem ocenění jmění nechala vypracovat znalecký posudek pro převod majetku do vlastnictví nástupnické společnosti KOPECKÝ-CHEOPS. Při stanovení znaleckého posudku bylo přihlédnuto k vlivům, které výrazně ovlivňují cenu podniku. Jako základní vlivy byly stanoveny:

a) Historie a podstata podnikatelského subjektu,

b) Obecné ekonomické tendence a specifické podmínky podnikání,

c) Účetní hodnota podniku a jeho bilance.

Hodnota částí podniku byla stanovena metodou účetních cen a pomocí substanční metody, tj. metodou čistých (přeceněných aktiv). Majetek jednotlivých aktiv byl oceňován s ohledem na současné ceny na trhu a vzhledem k hospodářské situaci na konci roku 2012 byla preferována substanční metoda.

Při ocenění majetku metodou účetních cen bylo shledáno, že aktiva nástupnické společnosti budou 17 374 849,45 Kč a pasiva celkem 12 053 730,56 Kč, tudíž hodnota vlastního kapitálu nástupnické společnosti byla tímto odhadem stanovena na 5 321 118,89 Kč (slovy: pět milionů tři sta dvacet jedna tisíc sto osmnáct korun českých a osmdesát devět haléřů. Soudní znalec stanovil, že výsledná hodnota metody účetních cen objektivně nevyjadřuje hodnotu vlastního kapitálu společnosti, proto bylo přistoupeno k ocenění jednotlivých aktiv obvyklou cenou a stanovení hodnoty části podniku substanční metodou.

Substanční metodou by celková výše aktiv nástupnické společnosti stanovena na 21 489 730,56 Kč a závazky přecházející na nástupnickou společnost v hodnotě 12 053 730,56 Kč. Hodnota vlastního kapitálu odštěpované společnosti byla 9 436 000,- Kč, která byla vypočtena vzorcem AKTIVA – PASIVA = VLASTNÍ KAPITÁL.

Na základě provedených analýz byla stanovena hodnota vlastního kapitálu odštěpované části společnosti pomocí substanční metody na principu tržních cen ke dni 1. 1. 2013 ve výši 9 436 000,- Kč (slovy: devět miliónů čtyři sta třicet šest tisíc korun českých).

4.3 Projekt odštěpení společnosti

Na základě vypracovaného posudku soudního znalce společnost vypracovala projekt odštěpení společnosti. Původní společnost tedy CHEOPS spol. s r. o. založená 13. října 1992 se sídlem v Chotěboři a následujícím identifikačním číslem: 47470658 s výší základního kapitálu 800 000 Kč (po odštěpení výše základního kapitálu nebyla změněna) byla jedinou společností v projektu rozdělení odštěpením.

Společníci původní společnosti jsou:

1. Ing. Lubomír Kopecký, který do společnosti vložil vklad ve výši 267.000,- Kč a jeho obchodní podíl je 267/800
2. Jana Kopecká, která do společnosti vložila stejně jako Ing. Lubomír Kopecký vklad ve výši 267.000,- a její podíl je také ve 267/800
3. Ing. Tomáš Kopecký, který do společnosti vložil peněžitý vklad v hodně 266.000 Kč a jeho podíl je 266/800.

Celkový obchodní podíl tedy je 800/800 (pozn. 1000 Kč odpovídá 1 hlasu tudíž i 1 podílu). Při podání projektu na rozdělení společnosti byly vklady všech tří společníků splaceny. Společníci se rozhodli odštěpit část jmění za cílem lepšího využití stávajícího majetku. Základní kapitál odštěpené společnosti tedy KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. byl ve výši 4 800 000 Kč, společníci a poměry obchodních podílů zůstaly nezměněné. Ing. Lubomír Kopecký vložil do nové společnosti vklad ve výši 1 602 000,- Kč, Jana Kopecká vložila do společnosti taktéž 1 602 000,- Kč a Ing. Tomáš Kopecký vložil do společnosti 1 596 000,- Kč. Všichni tři majitelé odštěpené společnosti se zároveň stali jednateli společnosti.

Rozhodný den odštěpení byl určen 1. leden 2013, kdy pro potřeby nástupnické společnosti byly v projektu rozdělení odštěpením stanoveny dokumenty řádné účetní závěrky. Na nově vzniklou společnost KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. nepřešel nerozdělený zisk, neboť původní společnost CHEOPS spol. s r. o. na účtu 423 – Nerozdělený zisk minulých let měla nulový zůstatek. Právo na podíl na zisku přešel na společníky nástupnické společnosti od rozhodného dne, od kterého rozhoduje o rozdělení valná hromada nástupnické společnosti.

Ze společnosti CHEOPS spol. s r. o. přešlo do nástupnické společnosti KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. 25 zaměstnanců. Odštěpením byl zasažen majetek a taktéž pasiva. Na společnost KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. přešel následující majetek a závazky:

Tabulka 3: Hodnota jednotlivých položek majetku převedených nástupnické společnosti

MAJETEK		
Druh	Účet	Hodnota
Nehmotný majetek	013 – Software	170.000,- Kč
Nemovitý majetek	021 – Stavby	6.210.000,- Kč
	031 – Pozemky	1.765.000,- Kč
	022 – Hmotné movité věci a jejich soubory	1.328.700,- Kč
	063 – Ostatní cenné papíry a podíly	56.650,- Kč
	Drobný hmotný majetek	546.955,93 Kč
	112 – Materiál na skladě	3.679.791,85 Kč
	121 – Nedokončená výroba	5.448.415,40 Kč
	123 – Výrobky	36.000,- Kč
	211 – Pokladna 221 – Bankovní účty	1.612.128,78 Kč
	343 – Daň z přidané hodnoty	242.076,41 Kč
	381 – Náklady příštích období	161.926,68 Kč
	385 – Příjmy příštích období	218.8680,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 4: Hodnota jednotlivých závazků převedených nástupnické společnosti

ZÁVAZKY		
Druh	Účet	Hodnota
Závazky k dodavatelům	321 – Dodavatelé	3.616.337,14 Kč
Přijaté zálohy	324 – Přijaté provozní zálohy	7.165.373,72 Kč
Závazky k zaměstnancům	331 – Zaměstnanci	367.707,00 Kč
Zúčtování sociálního zabezpečení	336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	239.907,00 Kč
Ostatní přímé daně	342 – Ostatní přímé daně	36.220,00 Kč
Jiné závazky	379 – Jiné závazky	20.304,00 Kč
Závazky ke společnosti	365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	395.810,00 Kč
Výdaje příštích období	383 – Výdaje příštích období	154.688,34 Kč
Dohadné účty pasivní	389 – Dohadné účty pasivní	57.383,36 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Majetek a závazky, které převzala nástupnická společnost dnem zápisu do obchodního rejstříku (účetně k 31. 12. 2012).

4.4 Splacení základního kapitálu a zahajovací rozvaha

Jak je uvedeno výše, hodnota základního kapitálu společnosti KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. byla stanovena na 4.800.000,- Kč. Základní kapitál je tvořen peněžitým vkladem tří společníků. Hodnota jednotlivých vkladů je: společník A 1.602.000 Kč, společník B 1.602.000 Kč a společník C 1.596.000 Kč. Vklady všech tří společníků byly dle zákona o obchodních korporacích splaceny před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Ač společnost byla fakticky zapsána do obchodního rejstříku dne 3. února 2014. Společnost měla povinnost k 1. lednu 2013 sestavit zahajovací rozvahu. V tabulce č. 6 je zkrácená zahajovací rozvaha k 1. 1. 2013

Tabulka 5: Zahajovací rozvaha společnosti

Aktiva	Rozvaha k 1. 1. 2013	Pasiva
A: Pohledávky za upsaný ZK 0,- Kč		A: Vlastní kapitál 9 436 000,- Kč
B: Dlouhodobý majetek 10 077 347,- Kč		Základní kapitál 4 800 000,- Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek 25 000,- Kč - *Software 25 000,- Kč*		Kapitálové fondy 4 115 329,- Kč - *Oceňovací rozdíly z přecenění majetku závazků 4 115 329,- Kč*
Dlouhodobý hmotný majetek 9 995 697,-Kč - *Pozemky 971 139,- Kč* - *Stavby 4 459 460,- Kč* - *Samostatné movité věci 449 769,- Kč*		Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku 520 671,- Kč - *Zákonný rezervní fond 450 000,- Kč* - *Statutární a ostatní fondy 70 671,- Kč*
Dlouhodobý finanční majetek 56 650,- Kč - *Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly 56 650,- Kč*		Výsledek hospodaření minulých let 0,- Kč
C: Oběžná aktiva 11 031 589,- Kč - *Zásoby 9 177 384,- Kč* - *Materiál 3 679 792,- Kč* - *Nedokončená výroba 5 448 415,- Kč* - *Výrobky 36 000,- Kč* - *Zboží 13 177,- Kč*		B: Cizí zdroje 11 899 042,- Kč
Dlouhodobé poptávky 0,- Kč		Rezervy 0,- Kč
Krátkodobé pohledávky 242 076,- Kč - *Stát daňové pohledávky 242 076,- Kč*		Dlouhodobé závazky 0,- Kč
Krátkodobý finanční majetek 1 612 129,- Kč - *Účty v bankách 1 612 129,- Kč*		Krátkodobé závazky 11 899 042,- Kč - *Závazky z obchodních vztahů 3 616 337,- Kč*

	- Závazky ke společníkům 395 810,- Kč *- Závazky k zaměstnancům 367 707,- Kč* *- Závazky na SP a ZP 239 907,- Kč* *- Stát – daňové závazky 36 200,- Kč* *- Krátkodobé přijaté zálohy 7 165 374 Kč* *- Dohadné účty pasivní 57 383,- Kč* *- Jiné závazky 20 304,- Kč*
D: Časové rozlišení 218 868,- Kč *- Náklady příštích období 161 926,- Kč* *- Příjmy příštích období 218 868,- Kč*	Bankovní úvěry a výpomoci 0,- Kč
	D: Časové rozlišení 154 688,- Kč *- Výdaje příštích období 154 688,- Kč*
CELKOVÁ AKTIVA 21 489 730,- Kč	CELKOVÁ PASIVA 21 489 730,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5 Zrušení rezervního fondu

Sesterská společnost CHEOPS spol. s r. o. byla založena v roce 1992 v té době se společnost musela řídit zákonem č. 513/1991 Sb. Obchodním zákoníkem, který ukládal společnosti vytvářet ze zisku běžného účetního období zákonný rezervní fond navíc společnost vytvořila ještě statutární fond. Oba vytvořené fondy společnost KOPECKÝ-CHEOPS převzala při odštěpení od své sesterské společnosti CHEOPS zákonný rezervní fond ve výši 450 000,- Kč a ve statutárních a ostatních fondech převzala 70 671,- Kč. Celkově tedy společnost KOPECKÝ-CHEOPS měla vytvořené rezervní fondy ve výši 520 671,- Kč.

Na valné hromadě bylo odsouhlaseno, že společnost dále nebude vytvářet rezervy a že stávající rezervy zruší. Vytvořené rezervy (Zákonný rezervní fond a Statutární a ostatní fondy) byly zrušeny převedením do nerozděleného zisku minulých let. Toto rozhodnutí valné hromady o zrušení zákonného rezervního fondu bylo zaúčtováno vnitřním účetním dokladem na stranu Má dáti účtu 421 - Rezervní fond částka 450 000,- Kč a na stranu Dal na účet 428 – Nerozdělený

zisk minulých let taktéž částka 450 000,- Kč. Zrušení statutárních a ostatních fondů bylo zaúčtováno vnitřním účetním dokladem na stranu Má dáti účtu 423- Statutární fondy částka 70 671,- Kč a (stejně jako v případě rezervního fondu) na stranu Dal na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let taktéž částka 70 671,- Kč. Na následujícím obrázku je detailně zobrazeno zrušení rezervních fondů.

Obrázek 8: Zrušení rezervního a statutárního fondu

1. VÚD – Zrušení Zákonného rezervního fondu, částka 450 000,- Kč

421 – Rezervní fondy		428 – Nerozdělený zisk minulých let	
450 000,- Kč			450 000,- Kč

2. VÚD – Zrušení statutárního fondu, částka 70 671,- Kč

423 – Statutární fondy		428 – Nerozdělený zisk minulých let	
70 671,- Kč			70 671,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Výše uvedenými účetními zápisy společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. zrušila zákonný rezervní fond, který převzala od společnosti CHEOPS s. r. o. a taktéž i statutární fond.

4.6 Vytvoření fondu ze zisku

V roce 2016 se společníci na valné hromadě dohodly, že z vytvořeného zisku běžného účetního období budou vytvářet fond ze zisku, tento fondu ze zisku bude statutárním fondem společnosti a bude použit na vyplácení benefitů pro zaměstnance např. při odchodu do důchody za životní dílo ve společnosti nebo jako odměna při vymyšlení efektivní inovace atd. Tento fond bude dále použit na vydržovací poplatek, který společnost musí platit v délce čtyřiceti let za apartmán v Rakousku.

Z výsledku hospodaření byl tedy vytvořen statutární fond ve výši 71 000,- Kč. Vytvoření tohoto fondu bylo následně účtováno na základě vnitřního účetního dokladu na stranu Má dáti účtu 431- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na stranu Dal účtu 423 Statutární fond. Na obrázku číslo 9. je zobrazeno vytvoření statutárního fondu ze zisku společnosti.

Obrázek 9: Vytvoření statutárního fondu

1. VÚD – Založení statutárního fondu, částka 71 000,- Kč

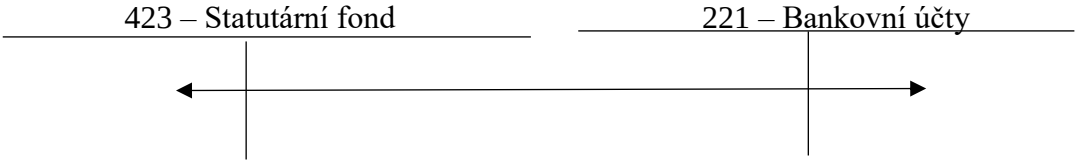
423 – Statutární fond		431 – Výsledek hospodaření ve schval. řízení	
	71 000,- Kč	71 000,- Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud by se společnost rozhodla k přímému čerpání ze statutárního fondu, neúčtovalo by se čerpání do nákladů, nýbrž účetním zápisem na stranu Má dáti statutárního fondu a na stranu dal účtu 221 na základě výpisu z běžného účtu. Přímé čerpání ze statutárního fondu je zobrazeno na obrázku č. 10.

Obrázek 10: Přímé čerpání ze statutárního fondu

1. VBÚ – Přímé (dodavatelské) čerpání ze statutárního fondu



Zdroj: Vlastní zpracování

4.7 Sestavení účetní závěrky a rozdělení zisku

Jelikož společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. je malou účetní jednotkou bez povinnosti auditu, která má povinnost sestavovat pouze rozvahu a výkaz zisku a ztrát ve zkráceném rozsahu a základní rozsah přílohy.

Přesto že účetní období končí 31. prosince od října začíná společnost s fyzickou inventurou, kde skladová účetní a vedoucí zásobování počítají skladové zásoby podle skladových čísel. Dále se během fyzické inventury kontroluje veškerý majetek. Po dokončení fyzické inventury následuje dokladová inventura, kde se zjišťují skutečné stavy podle dokladů.

Následným krokem společnosti ke správnému sestavení účetní závěrky je sestavení obratové předvahy, kde se spočítají měsíční obraty účtů a zjistí se konečné zůstatky jednotlivých účtů.

Pokud je obratová předvaha společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. v pořádku následuje posouzení nákladových účtů z hlediska jejich daňové uznatelnosti. Poté společnost sestavuje rozvahu ve zkráceném rozsahu a pro své potřeby sestavuje i rozvahu v plném rozsahu.

Účetní výkazy ve společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. sestavuje majitelka společnosti Jana Kopecká, na základě zpracovaných dokumentů. Společnost každoročně žádá o prodloužení zveřejnění účetních výkazů do 30. června. V následujících tabulkách je sestavena rozvaha a výkaz zisku a ztrát plném rozsahu, kterou účetní jednotka sestavila za účetní období roku 2016 – rozvahu v plném rozsahu společnost sestavuje pro interní účely.

Tabulka 6: Rozvaha v plném rozsahu

Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 běžné účetní období – netto zaokrouhleno v tis. KČ	
AKTIVA CELKEM	61 072,- Kč
B. Dlouhodobý majetek	13 999,- Kč
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	480,- Kč
B. I. 3. Software	480,- Kč
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	13 462,- Kč
B. II. 1. Pozemky	971,- Kč
B. II. 2. Stavby	6 760,- Kč
B. II. 3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 741,- Kč
B. II. 7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6,- Kč
B. II. 9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	3 018,- Kč
B. III. Dlouhodobý finanční majetek	57,- Kč
B. III. 3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	57,- Kč

C. Oběžná aktiva	46 919,- Kč
C. I. Zásoby	20 308,- Kč
C. I. 1. Materiál	6 440,- Kč
C. I. 2. Nedokončená výroba a polotovary	13 803,- Kč
C. I. 3. Výrobky	20,- Kč
C. I. 5. Zboží	45,- Kč
C. III. Krátkodobé pohledávky	14 624,- Kč
C. III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	14 221,- Kč
C. III. 7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	358,- Kč
C. III. 9. Jiné pohledávky	45,- Kč
C. IV. Krátkodobý finanční majetek	11 987,- Kč
C. IV. 1. Peníze	151,- Kč
C. IV. 2. Účty v bankách	11 836,- Kč
D. I. Časové rozlišení	154,- Kč
D. I. 1. Náklady příštích období	154,- Kč

PASIVA CELKEM	61 074,- Kč
A. Vlastní kapitál	20 579,- Kč
A. I. Základní kapitál	4 800,- Kč
A. I. 1. Základní kapitál	4 800,- Kč
A. II. Kapitálové fondy	- 1 097,- Kč
A. II. 4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	- 1 097,- Kč
A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	71,- Kč
A. III. 2. Statutární a ostatní fondy	71,- Kč

A. IV. Výsledek hospodaření minulých let	15 292,- Kč
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	15 292,- Kč
A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	1 513,- Kč
B. Cizí zdroje	40 285,- Kč
B. III. Krátkodobé závazky	39 587,- Kč
B. III. 1. Závazky z obchodních vztahů	11 584,- Kč
B. III. 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	418,- Kč
B. III. 5. Závazky k zaměstnancům	671,- Kč
B. III. 6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	375,- Kč
B. III. 7. Stát - daňové závazky a dotace	3 515,- Kč
B. III. 8. Krátkodobé přijaté zálohy	19 506,- Kč
B. III. 10. Dohadné účty pasivní	3 485,- Kč
B. III. 11. Jiné závazky	33,- Kč
B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci	698,- Kč
B. IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé	438,- Kč
B. IV. 2. Krátkodobé bankovní úvěry	260,- Kč
C. I. Časové rozlišení	210,- Kč
C. I. 1. Výdaje příštích období	210,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 7: Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31. 12.2016 běžné účetní období – v celých tisících Kč	
Běžné období	Minulé období

I. Tržby za prodej zboží	399,- Kč	2 370,- Kč
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	287,- Kč	289,- Kč
+ Obchodní marže	112,- Kč	2 081,- Kč
II. Výkony	73 174,- Kč	43 912,- Kč
II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	73 174,- Kč	47 760,- Kč
II. 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	0,- Kč	-3 913,- Kč
II. 3. Aktivace	0,- Kč	65,- Kč
B. Výkonová spotřeba.	65 512,- Kč	30 469,- Kč
B. 1. Spotřeba materiálu a energie	51 126,- Kč	21 134,- Kč
B. 2. Služby	11 390,- Kč	9 335,- Kč
+ Přidaná hodnota	10 770,- Kč	15 524,- Kč
C. Osobní náklady	12 924,- Kč	10 857,- Kč
C. 1. Mzdové náklady	9 640,- Kč	8 111,- Kč
C. 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 026,- Kč	2 574,- Kč
C. 4. Sociální náklady	258,- Kč	172,- Kč
D. Daně a poplatky	64,- Kč	65,- Kč
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 247,- Kč	920,- Kč
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	91,- Kč	40,- Kč
III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	91,- Kč	40,- Kč
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	69,- Kč	0,- Kč
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	69,- Kč	0,- Kč
IV. Ostatní provozní výnosy	158,- Kč	608,- Kč
H. Ostatní provozní náklady	61,- Kč	60,- Kč
* Provozní výsledek hospodaření	-3 346,- Kč	4 270,- Kč
N. Nákladové úroky	23,- Kč	41,- Kč

XI. Ostatní finanční výnosy	142,- Kč	1 319,- Kč
O. Ostatní finanční náklady	555,- Kč	584,- Kč
* Finanční výsledek hospodaření	-436,- Kč	694,- Kč
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	455,- Kč	132,- Kč
Q. 1. - splatná	455,- Kč	132,- Kč
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	-4 237,- Kč	4 832,- Kč
R. Mimořádné náklady	-5 750,- Kč	0,- Kč
* Mimořádný výsledek hospodaření	5 750,- Kč	0,- Kč
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	1 513,- Kč	4 832,- Kč
**** Výsledek hospodaření před zdaněním	1 968,- Kč	4 964,- Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výše uvedených účetních výkazů vyplývá, že oproti účetnímu období v roce 2015 společnost dosáhla menšího zisku, přestože zvýšila výkony. Na základě konečných zůstatků výsledkových účtů společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. zjistila, že dosáhla zisku ve výši 1 513 000,- Kč což oproti roku 2015 bylo o snížení o 68,7 %. Na valné hromadě tedy společníci hlasovali o rozdělení zisku ve výši 1 513,- Kč. Při hlasování se společníci jednohlasně shodli, že vytvořený zisk bude převeden na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let. Společnost převedení zisku zaúčtovala dle následujícího účetního zápisu na obrázku č. 11:

Obrázek 11: Převedení zisku na účet 428

1. VÚD – Převod zisku ve schvalovacím řízením

428 – Nerozdělený zisk minulých let		431 – Výsledek hospodaření ve schval. řízení	
	1 513 000,- Kč	1 513 000,- Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování

Pokud společnost vykáže větší zisk, než bylo v jejím podnikatelském plánu na daný rok zadává externí firmě požadavek na vypracování projektu na inovace i díky tomuto projektu společnost snižuje daňový základ a zároveň se společnost dále rozvíjet a inovovat své technologie

a výrobky. O další daňovou optimalizaci se společnost KOPECKÝ-CHEOPS nesnaží, protože projekt inovace k daňové optimalizaci zatím stačí.

4.8 Rozhodování o rozdělení nerozděleného zisku minulých let

Jelikož je společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. výrobní firmou, tak na valné hromadě společníci rozhodují, zda firma bude expandovat nebo stagnovat a tím bude zhodnocovat volný kapitál.

Na valné hromadě společníci řešili možnosti investovat nerozděleného zisku minulých let. Nejprve společníci řešili expansi společnosti. Společníci zvažovali investici do stávající výroby jako je zvýšení kvalifikace pracovníků, zavedení motivačních prvků, nebo zvážení robotizace některých pracovišť či nákup nových technologií a strojního zařízení. Pokud by se společnost rozhodla investovat do stávající výroby, musela by provést podrobnou analýzu a stanovit konkrétní případy, které brání zvyšování produktivity práce. Další možností, která byla na valné hromadě zvažována byla spojená s provedením hodnotové analýzy své výroby. Společníci se domluvili, že hodnotová analýza by byla provedena odbornou společností na celkový audit firmy a následně by se snažili zvážit, zda je pro společnost výhodná kooperace, nebo zda by nebylo výhodné koupit podíl v kooperující společnosti nebo o kooperované práce rozšířit výrobu.

V návaznosti na investici do stávající výroby společníci na valné hromadě řešili otázku, zda by pro společnost nebylo dobré investovat nerozdělený zisk minulých let do rozšíření sortimentu výroby a pokusit se expandovat na nové trhy. Toto rozhodnutí by obnášelo vypracování marketingové studie a dále by společnost navázala kontakt se společností Czech Trade, která poskytuje exportní poradenství a informační servis, což by v případě expanse na nové zahraniční trhy společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. velmi pomohlo. Pokud by se společnost rozhodla expandovat na nové zahraniční trhy např. z důvodu nedostatku pracovní síly na místním trhu práce, otevřela by v zahraničí pobočku nebo by se snažila získat obchodní zastoupení.

Společníci taktéž zvažovali možnosti investovat nerozdělený zisk prostřednictvím kapitálového vstupu do jiné firmy, možnost investovat na burze do cenných papírů nebo komodit, tento návrh byl ale zamítnut, neboť společníci nemají dostatečnou kvalifikaci a znalosti v této oblasti a jednalo by se o velmi riskantní investování kapitálu. Také se společníci zabývali investicí složky vlastního kapitálu do státních dluhopisů, tento návrh byl taktéž zamítnut, protož státní dluhopisy nepřinášejí velký profit.

Společníci se rozhodli, že se společnost nebude snažit za každou cenu expandovat a bude si snažit zachovat stávající status, tudíž že nerozdělený zisk bude použit na zachování tohoto stavu. Dále se společnost prostřednictvím projektu inovací bude snažit o inovování svých výrobků.

ZÁVĚR

Cílem této práce bylo analyzovat účetní a daňové aspekty se zaměřením na operace s vlastním kapitálem. Tato práce charakterizuje základní pojmy společnosti s ručením omezeným a právní úpravu společnosti a v neposlední řadě stanovuje způsoby rozdělení hospodářského výsledku před zdaněním

Praktická část je napsána na základě informací získaných od společnosti KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. Společnost se zabývá výrobou strojů pro nápojový průmysl se specializací na stroje pro pivovary. V praktické části je popsán vznik společnosti odštěpením od společnosti CHEOPS spol. s r. o. konkrétně stanovení hodnoty vlastního kapitálu odštěpené (nástupnické) společnosti včetně projektu odštěpení, splacení základního kapitálu a zahajovací rozvaha, zrušením rezervního fondu, který nástupnická společnost převzala od původní společnosti. Společnost se rozhodla pro přeúčtování rezervního fondu na účet nerozděleného zisku minulých let. V roce 2016 společnost vytvořila statutární fond pro vyplácení benefitů zaměstnancům a na vydržovací poplatek za apartmán v Rakousku.

Dále tato bakalářská práce pojednává o účetní závěrce společnosti včetně jejích účetních výkazů – rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Společnost se snaží optimalizovat daňový základ projektem inovací (věda a výzkum), tj. § 34 Zákona o daních z příjmu, díky tomuto projektu společnost neplatí vysoké daně a investuje tím do svého rozvoje. Výsledek hospodaření společnosti KOPECKÝ – CHEOPS s. r. o. není vyplácen společníkům jako podíl na zisku, ale je převáděn do nerozděleného zisku minulých let. Společníci na každé valné hromadě zvažují investici nerozděleného zisku minulých let – přestože si společnost vybrala, že se bude snažit zachovat stávající status a volný kapitál bude použit na zachování současného stavu.

Společnosti doporučuji snížit výši nerozděleného zisku. Nejoptimálnějším způsobem snížení nerozděleného zisku se jeví kapitálový vstup do jiné firmy nejlépe v oboru, který společníci velmi dobře znají (např. koupit podíl konkurenční společnosti, která je na úpadku). Tímto krokem by společnost získala výrobní prostory, kvalitní zaměstnance, které detailně znají procesy výroby a také další zákazníky. Tato možnost by musela být precizně ošetřena smluvně, pokud by společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. nákupem nezískala majoritu. Pokud by společnost nechtěla investovat kapitálovým vstupem do jiné firmy, doporučuji zvážit částečnou robotizaci výroby, popřípadě rozšíření podniku o výrobu výpalků a tím snížit závislost na kooperaci. Pokud by společnost investovala větší část nerozděleného zisku, doporučuji vytvořit rezervní fond pro případnou úhradu vzniklé ztrát. Myslím si, že samotné odštěpení společnosti od původní

společnosti CHEOPS spol. s. r. o. bylo dobrým krokem, neboť nebylo tak náročné, jak se možná zdá, jelikož se přeúčtování měnilo pouze v rámci účtů třetí účtové třídy, stejně tak nástupnická společnost převzala od původní společnosti všechny zaměstnance, tudíž se nemusely měnit pracovní smlouvy a vše se řešilo pouze dodatky. Díky odštěpení se zvýšila efektivnost řízení obou společností a v současné době se původní společnost věnuje pouze obchodní činnosti a odštěpená společnost výrobní činnosti.

Společnost KOPECKÝ-CHEOPS s. r. o. je výrobní společností, která má vlastní iniciativu se dále rozvíjet a získávat tím další zákazníky, kterých už v současnosti nemá málo i díky neustále péči majitelů o společnost.

POUŽITÁ LITERATURA

1. Altaxo.cz: Fondy v účetnictví [online]. [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/fondy-v-ucetnictvi
2. A-účto.cz: Schválení účetní závěrky, rozdělení zisku, zasedání valné hromady [online]. 2014 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.a-ucto.cz/schvaleni-ucetni-zaverky-rozdeleni-zisku-zasedani-valne-hromady/
3. BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. 11. přepracované. Olomouc: ANAG, 2014. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-807-2638-864.
4. BLAŽEK, Josef. Společník v s.r.o., jeho funkce, práva a povinnosti. Jak založit s.r.o. a podnikat.cz [online]. [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.jak-zalozit-sro-a-podnikat.cz/clanky/spolecnik-v-s-r-o-jeho-funkce-prava-a-povinnosti/
5. BULLA, Miroslav. Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky. Dauc.cz[online]. c2018, 1. 7. 2007 [cit. 2018-04-14]. Dostupné z: https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=91465&?well=danarionline
6. Business center.cz: Společnost s ručením omezeným [online]. [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx
7. ČERNÁ, Stanislava, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ a kol.. Právo obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Academia iuris (C.H. Beck). ISBN 978-80-7478-735-5.
8. ČERNÝ, Jiří. Schvalování řádné účetní závěrky a naložení s hospodářským výsledkem [online]. 11. únor 2015 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.samak.cz/aktualne/publikace/schvalovani-radne-ucetni-zaverky-a-nalozeni-s-hospodarskym-vysledkem/
9. České účetní standardy: podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, státní fondy : redakční uzávěrka .. Ostrava: Sagit, 2004. ÚZ. ISBN 978-80-7488-099-5.

10. ČESKO. Vyhláška č.500/2002 Sb.: Business center.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 2002, ročník 2002, číslo 500. Dostupné také z: https:// https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/cast2h4.aspx

11. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Business center.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, ročník 2012, číslo 90. Dostupné také z: https://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/cast1h4.aspx

12. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Business center.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 1992, ročník 1992, číslo 586. Dostupné také z: https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast2.aspx

13. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Business center.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 1992, ročník 1992, číslo 586. Dostupné také z https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast3.aspx

14. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Kurzy. In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, ročník 2012, číslo 90. Dostupné také z: https://zakony.kurzy.cz/90-2012-zakon-o-obchodnich-korporacich/cast-1-hlava-4-dil-4/

15. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Měšec.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, ročník 2012, číslo 90. Dostupné také z: https://www.mesec.cz/zakony/obchodni-zakonik-2014/f4589943

16. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Zákony centrum.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, ročník 2012, číslo 90. Dostupné také z: http://zakony.centrum.cz/zakon-o-obchodnich-korporacich/cast-1-hlava-4-dil-3-paragraf-189

17. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Zákony IIA. In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, Český Těšín: Těšínská tiskárna, 2017, ročník 2012, číslo 90. ISSN 1802-8276

18. ČESKO. Zákon o obchodních korporacích: Zákony pro lidi.cz In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, ročník 2012, číslo 90. Dostupné také z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90#f4589587

19. DĚRGEL, Martin. : Zrušení rezervního fondu s.r.o. s výplatou společníkům. Portál pohoda.cz [online]. 2012, 22. 4. 2016 [cit. 2018-04-07]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/zruseni-rezervniho-fondu-s-r-o-s-vyplatou-spole/

20. DĚRGEL, Martin. Snížení základního kapitálu s výplatou společníkům. Portál pohoda.cz [online]. 2012, 18. 3. 2016 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/snizeni-zakladniho-kapitalu-s-r-o-s-vyplatou-sp/

21. HAUZAROVÁ, Michaela. Účetnictví pro začátečníky – 12. díl. Portál pohoda.cz [online]. 2012, 22. 3. 2017 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-12-dil/

22. HEJDA, BACHROŇOVÁ, FINGER et. all,. Společnost s ručením omezeným. Olomouc: ANAG, 2014. Právo (ANAG). ISBN 978-807-2638-703.

23. CHALUPA, et al. Abeceda účetnictví pro podnikatele ... 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-068-3.

24. CHEOPS-CHOTĚBOŘ.CZ [online]. [cit. 2018-04-16]. Dostupné z: http://www.cheops-chotebor.cz/

25. CHLADA, Jaromír. Snížení základního kapitálu s.r.o. účetně a daňově. Portál pohoda.cz [online]. 2012, 29. 7. 2014 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/snizeni-zakladniho-kapitalu-s-r-o-ucetne-a-danove/?feed=news

26. JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva POKORNÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. Aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Právo pro praxi. ISBN 978-80-271-9000-3.

27. Justice.cz: Veřejný rejstřík a Sbírka listin [online]. c2012-2015 [cit. 2018-04-16]. Dostupné z: https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=856941&typ=PLATNY

28. KADLEC, Michal. Vypořádací podíl u společníka s. r. o.: Určení výše vypořádacího podílu a zdanění vypořádacího podílu. Portál pohoda.cz, [online] 2012, 11. 7. 2016, [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/vyporadaci-podil-u-spolecnika-s-r-o/

29. KROPÁČKOVÁ, Inka, Václav STAŇKOVSKÝ a Michal SCHOLTZ. Rozdělení hospodářského výsledku. Fučík.cz[online]. 6. června 2014 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.fucik.cz/publikace/rozdeleni-hospodarskeho-vysledku/

30. NEVRKLA, Luboš. Některé aspekty zvýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným novými (peněžitými) vklady. Epravo.cz [online]. 1999, 17.3.2015 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/nektere-aspekty-zvyseni-zakladniho-kapitalu-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-novymi-penezitymi-vklady-97301.html
31. Notia.cz: Schválení účetní závěrky [online]. 2016 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.notia.cz/schvaleni-ucetni-zaverky.html
32. Notia.cz: Změny v účetní závěrce po 1. 1. 2016 [online]. 2015 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.notia.cz/schvaleni-ucetni-zaverky.html
33. PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňová ztráta. Portál pohoda.cz [online]. 2012, 31. 8. 2018 [cit. 2018-04-14]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danova-ztrata/
34. PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. 5., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-153-8.
35. POKORNÁ, Jarmila, HOLEJŠOVSKÝ J., LASÁK etc.. Obchodní společnosti a družstva. V Praze: C.H. Beck, 2014. Academia iuris (C.H. Beck). ISBN 978-80-7400-475-9.
36. PROKŮPKOVÁ, Danuše. Účetní výkazy a jejich využití pro řízení a kontrolu hospodaření obce. Dvs.cz: Veřejná správa online [online]. 14. 2. 2012 [cit. 2018-04-15]. Dostupné z: http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6528139
37. SMETANA, Václav. Zvýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným po rekodifikaci. Epravo.cz [online]. 1999, 9. 5. 2014 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/soudni-rozhodnuti/zvyseni-zakladniho-kapitalu-94250.html
38. Společnosti online: Založení společnosti. Společnosti online.cz: Charakteristika s. r. o. [online]. [cit. 2018-03-05]. Dostupné z:).https://www.spolecnostionline.cz/zalozeni-spolecnosti/zalozeni-s-r-o/
39. SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-1992-4.
40. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, Ivana ŠTENGLOVÁ a Irena PELIKÁNOVÁ. Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4018-8.

41. ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. Maturitní okruhy z účetnictví: 2016. 9. upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2016. ISBN 978-80-87237-90-8.

42. ŠTOHL, Pavel. Učebnice účetnictví 2016: pro střední školy a pro veřejnost. Sedmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 2016. ISBN 978-80-87237-93-9

43. Účtování.net: Účetní závěrka [online]. [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-zaverka&idc=43

44. UVÍROVÁ, Lenka. Podíly na zisku u s.r.o. Portál pohoda.cz[online]. 10. 6. 2013 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/podily-na-zisku-u-s-r-o/

45. ZRALÝ, Zdeněk. Pravidla při rozdělování zisku u s.r.o. Money.cz[online]. 30. dubna 2012 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z: http://www.money.cz/ucetni-a-danovy-servis/pravidla-pri-rozdelovani-zisku-u-s-r-o/