

VYSOKÁ ŠKOLA POLYTECHNICKÁ JIHLAVA

Katedra ekonomických studií

**Kvalita účetní závěrky vybrané obchodní
společnosti**

bakalářská práce

Autor práce: Dominika Bíbrová

Vedoucí práce: Ing. Kateřina Berková, Ph.D.

Jihlava 2020



Vysoká škola
polytechnická
Jihlava

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor práce:	Dominika Bíbrová
Studijní program:	Ekonomika a management
Obor:	Finance a řízení
Název práce:	Kvalita účetní závěrky vybrané obchodní společnosti
Cíl práce:	Cílem bakalářské práce je prostřednictvím analýzy účetních směrnic, uzávěrkových operací na konci účetního období a účetních procesů zhodnotit kvalitu účetní závěrky vybrané obchodní společnosti. Na základě výsledků analýzy navrhnout opatření pro danou firmu.

Ing. Kateřina Berková, Ph.D.
vedoucí bakalářské práce

Ing. Martina Kuncová, Ph.D.
vedoucí katedry
Katedra ekonomických studií

Abstrakt

Tato práce se zaměřuje na účetní závěrku společnosti CTP Hotel Prague, a. s. Teoretická část shrnuje všeobecné poznatky k této problematice, nejprve základní pojmy týkající se dané oblasti a následně uzávěrkové operace. V návaznosti na účetní uzávěrku rozebírá možnosti sestavování výkazů v odpovídajícím rozsahu dle kategorizace účetní jednotky, tedy účetní závěrku. Výzkumná část rozebírá postupy jednotlivých kroků na konci účetního období, především proces samotné účetní závěrky této společnosti. Součástí práce je také rozbor pozitivních a negativních aspektů programu využívaného korporací CTP Hotel Prague, a. s. Druhá část seznamuje s výsledky studentského projektu v souvislosti s tématem bakalářské práce.

Klíčová slova

Účetní uzávěrka; účetní závěrka; účetní jednotka; účetní výkazy; účetní audit; účetní období

Abstract

This bachelor thesis focuses on the financial statement of the company CTP Hotel Prague, a. s. The theoretical part summarizes general knowledge of this problematics. Firstly, the basic concepts of this segment, secondly the account operations. In connection with the financial statements, the thesis analyzes the possibilities, how to create the reports in the appropriate scope according to the categorization of the accounting unit, it means financial statements. The research part analyzes take procedures of the individual steps at the end of the accounting period, especially the process of the financial statement of the chosen company. Another part of this thesis is to analyze the positive or negative aspects of the software used by the corporation CTP Hotel Prague, a. s. The second part of this section introduces the results of a student project related to the theme of this bachelor thesis.

Keywords

Closing the books, financial statement; accounting unit; accounting statements; accounting audit; accounting period

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval/a jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil/a autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů, v platném znění, dále též „AZ“).

Souhlasím s umístěním bakalářské práce v knihovně VŠPJ a s jejím užitím k výuce nebo k vlastní vnitřní potřebě VŠPJ.

Byl/a jsem seznámen/a s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje **AZ**, zejména § 60 (školní dílo).

Beru na vědomí, že VŠPJ má právo na uzavření licenční smlouvy o užití mé bakalářské práce a prohlašuji, že **s o u h l a s í m** s případným užitím mé bakalářské práce (prodej, zapůjčení apod.).

Jsem si vědom/a toho, že užít své bakalářské práce či poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠPJ, která má právo ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, vynaložených vysokou školou na vytvoření díla (až do jejich skutečné výše), z výdělku dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence.

V Jihlavě dne 17. března 2020

.....
Podpis studenta/ky

Poděkování

Mé poděkování patří především Ing. Kateřině Berkové, Ph.D. za odborné vedení, trpělivost a ochotu, kterou mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnovala. Taktéž bych ráda poděkovala slečně Martině Farkové za čas, poskytnuté podklady i vysvětlení procesu ve společnosti a v neposlední řadě rodině či blízkým, kteří mi byli po celou dobu studia velkou oporou.

Obsah

Úvod.....	10
Motivace	11
Cíl práce	11
1 Úvod do řešené problematiky	12
1.1 Význam účetnictví	12
1.2 Povinnost vedení účetnictví	12
1.3 Uživatelé účetnictví.....	13
1.4 Směrná účtová osnova, účtový rozvrh	14
2 Účetní uzávěrka	16
2.1 Inventarizace majetku a závazků	16
2.2 Zásoby na cestě	18
2.3 Zaúčtování časového rozlišení	19
2.4 Účtování aktivních a pasivních dohadných položek	20
2.4.1 Dohadná položka aktivní	20
2.4.2 Dohadná položka pasivní.....	21
2.5 Opravné položky k pohledávkám nebo jejich odpis	22
2.5.1 Odpis pohledávek po splatnosti	22
2.5.2 Opravné položky k pohledávkám	22
2.6 Kurzové rozdíly.....	23
2.7 Tvorba a zúčtování rezerv	24
2.7.1 Tvorba rezerv	24
2.7.2 Zúčtování rezerv	25
2.8 Výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení.....	25
2.9 Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně	26
2.10 Uzavření účetních knih.....	26
2.11 Vyúčtování položky výsledku hospodaření mezi účty 710 a 702	27
3 Účetní závěrka	28
3.1 Druhy účetních závěrek.....	28
3.2 Obsah a rozsah účetní závěrky.....	29
3.3 Rozvaha.....	29
3.3.1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu.....	30
3.3.2 Rozvaha v plném rozsahu	30
3.4 Výkaz zisku a ztráty	31
3.4.1 Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu	31

3.4.2	Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu	31
3.5	Příloha k účetní závěrce	32
3.6	Přehled o peněžních tocích.....	33
3.6.1	Přímá metoda peněžních toků.....	33
3.6.2	Nepřímá metoda peněžních toků	33
3.7	Přehled o změnách základního kapitálu	34
3.8	Schválení, ověřování a zveřejňování účetní závěrky	35
3.8.1	Schválení účetní závěrky	35
3.8.2	Zveřejňování dokumentů účetní závěrky.....	35
3.8.3	Způsoby zveřejňování účetní závěrky a souvisejících dokumentů.....	37
4	Představení společnosti.....	38
4.1	Společnost CTP Hotel Prague, a. s.....	38
4.2	CTP a mateřská společnost CTP Invest, spol. s r. o.....	39
5	Rozbor metodických prvků účetní uzávěrky společnosti	41
5.1	Uzávěrkové operace	41
5.1.1	Inventarizace majetku a závazků	41
5.1.2	Zásoby na cestě.....	42
5.1.3	Zaúčtování časového rozlišení.....	42
5.1.4	Účtování aktivních a pasivních dohadných položek.....	43
5.1.5	Opravné položky k pohledávkám nebo jejich odpis.....	43
5.1.6	Kurzové rozdíly	44
5.1.7	Tvorba a zúčtování rezerv.....	47
5.1.8	Výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení	47
5.1.9	Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně	48
5.2	Uzavření účtů pomocí účtů 702 a 710.....	49
5.3	Interní program Microsoft Dynamics AX.....	50
5.4	Proces sestavování účetní závěrky	51
6	Výzkumná část.....	54
6.1	Cíle a výzkumné otázky	54
6.2	Charakteristika vzorku	55
6.3	Metodika výzkumu.....	56
6.3.1	Dotazníkové šetření	56
6.3.2	Rozbor výročních zpráv	57
6.4	Výsledky a interpretace.....	57
7	Návrh řešení a doporučení pro praxi.....	59
	Závěr	61

Seznam použité literatury	64
Přílohy.....	66

Seznam obrázků

Obrázek 1 Vztahy v mezinárodní developerské společnosti	38
Obrázek 2 Sídlo zkoumaných společností	55
Obrázek 3 Problémy při sestavování účetní závěrky	59

Seznam tabulek

Tabulka 1 Uzavírání účetních knih	26
Tabulka 2 Struktura peněžních toků nepřímou metodou.....	34
Tabulka 3 Odložená daň	46
Tabulka 4 Porovnání nákladů a výnosů	48
Tabulka 5 Výpočet daně z příjmů.....	49
Tabulka 6 Uzavírání účtů CTP Hotel Prague, a. s.	49

Seznam použitých zkratk

ČNB	Česká národní banka
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
IFRS	Mezinárodní účetní standardy
PO	Právnícká osoba
OR	Obchodní rejstřík
SMV	Samostatné movité věci
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
ZK	Základní kapitál

Úvod

Bakalářská práce rozebírá problematiku účetní závěrky společnosti CTP Hotel Prague, a. s. Je pomyslně rozdělena na dvě hlavní části, a to teoretický koncept účetní závěrky a praktické poznatky vycházející ze základů teoretických znalostí aplikovaných na konkrétní společnost.

Nejprve vysvětluje teoretické pojmy související s touto problematikou jako význam účetnictví, druhy uživatelů, směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh. Dále se zabývá operacemi na konci účetního období, jež do jisté míry objasňují, odhadují či doúčtovávají nesrovnalosti, na základě kterých by nebylo možné příslušné účetní období uzavřít, včetně výpočtu výsledku hospodaření a uzavření všech účetních knih.

Další část práce pak analyzuje kontinuitu na účetní závěrku. Zabývá se jednotlivými druhy, obsahem a rozsahem účetní závěrky. Následně se rozebírají jednotlivé výkazy jako rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách základního kapitálu a v neposlední řadě náležitosti přílohy k účetní závěrce. Po sestavení výkazů je zapotřebí tzv. výroční zprávu neboli souhrn výkazů schválit, ověřit a následně zveřejnit pomocí některého z příslušných portálů.

Výzkumná část v první řadě představí zkoumanou společnost CTP Hotel Prague, a. s., její identifikační údaje a vztah mezi touto korporací a developerským seskupením CTP.

Následně rozebírá jednotlivé metodické prvky účetní uzávěrky konkrétní společnosti CTP Hotel Prague, a. s., tedy jednotlivé operace na konci účetního období, počínaje inventarizací majetku a závazků společnosti, přes dílčí kroky procesu po výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně a uzavření jednotlivých účtů prostřednictvím účtů 702 a 710.

Dílčí kroky účetní uzávěrky jsou v kooperaci s interním programem, v tomto případě Microsoft Dynamics AX, a tak následující kapitola představuje tento software, jeho přednosti a nedokonalosti, případně zjištěné chyby.

Dále bakalářská práce popisuje proces sestavení účetní závěrky od přípravy podkladů včetně požadavků auditorské společnosti přes kontrolu kompetentní osoby až po schválení a zveřejnění.

Poslední část práce se zaměřuje na studentský projekt, který analyzuje „Výzkum kvality účetní závěrky právnických a fyzických osob.“ Projekt je koncipován v souladu s bakalářskou prací, především se specializuje na problematiku právnických osob a vyjímá osoby fyzické, jelikož nemají úzkou souvislost s touto prací. V rámci projektu bylo provedeno dotazníkové šetření a také rozbor výročních zpráv právnických osob se zaměřením na kvalitu účetní závěrky ve smyslu používaných metodických účetních prvků.

Motivace

Hlavní důvod pro zpracování právě tohoto tématu tkví v zájmu o tuto oblast. Problematika vedení účetnictví je aktuální pro každou menší či větší společnost a úspěšnost v oboru se neobejde bez primárních znalostí. Správné vedení účetnictví bude docíleno nejen vědomostmi z oblasti účetnictví, ale i daní, financí či řízení. Kompaktní vědomosti plynoucí z této práce by autorka ráda využila pro budoucí rozvoj kariéry a zužitkování pro navazující magisterské studium. Během účetního období je právě doba přípravy a sestavování výkazů pro účetní nejnáročnější a tudíž je za potřebí si osvojit tuto problematiku a sled nezbytného postupu.

Cíl práce

Cílem bakalářské práce je prostřednictvím analýzy účetních směrnic, uzávěrkových operací na konci účetního období a účetních procesů zhodnotit kvalitu účetní závěrky vybrané obchodní společnosti. Na základě výsledků analýzy navrhnout opatření pro danou firmu.

1 Úvod do řešené problematiky

Úvodní kapitola se nevěnuje samotnému procesu účetní uzávěrky a závěrky, nýbrž objasňuje základní význam účetnictví, jejich uživatele, směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh.

1.1 Význam účetnictví

Pojem účetnictví dává člověku možnost širokého spektra názorů týkající se čísel, jakýchsi účtů, financí apod. Avšak výstižnější charakteristiku toho, v čem tkví podstata a význam účetnictví, lze nalézt v knize „Jak číst účetní výkazy“ od Šteker a Otrusinové tedy: „*zobrazení majetkové struktury podniku (aktiv), zdrojů krytí tohoto majetku (pasiv), sledování nákladů a výnosů a zjištění výsledku hospodaření.*“ (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 15)

Z funkčního a informačního hlediska lze účetnictví rozdělit do dvou skupin, které se vzájemně doplňují a prolínají. První složku tvoří finanční účetnictví, které se spíše zabývá zaznamenáváním informací sloužících pro sestavování finančních výkazů a zobrazováním skutečností pro finanční správu anebo interní či externí uživatele. Taktéž plní nezastupitelnou funkci v rámci vedení sporu, především s obchodními partnery, představuje nedílnou součást při stanovení výše daně, slouží jako informační zdroj pro management podniku, co se týče rozhodování, a v neposlední řadě při hledání řešení pro zkvalitnění podnikových a vnitropodnikových procesů. Druhá skupina, přesněji řečeno manažerské účetnictví, se spíše soustředí na řízení podnikových procesů v rámci jeho prosperity v oblasti managementu podniku. Manažerské účetnictví obsahuje kalkulace, rozpočty nebo vnitropodnikové účetnictví. (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 15)

1.2 Povinnost vedení účetnictví

Povinnost vedení účetnictví mají všechny účetní jednotky jmenované v Zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví v §1 odstavci 2, jimiž se rozumí:

- a) právnické osoby se sídlem v České republice,
- b) zahraniční osoby a jednotky mající tuto povinnost,

- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, jejichž obrat za bezprostředně předcházejících dvanáct měsíců přesáhl výši 25 000 000 Kč,
- f) fyzické osoby, které vedou účetnictví dle svého rozhodnutí,
- g) fyzické osoby, které jsou společníky sdruženými ve společnosti, pakliže alespoň jeden z těchto společníků je osobou uvedenou pod písmenem a), f), h) nebo l),
- h) fyzické osoby, kterým to ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenecké fondy,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi,
- k) investiční fondy bez právní osobnosti,
- l) ti, kteří sestavují účetní závěrku na základě zvláštního právního předpisu nebo musí být účetní jednotkou podle zvláštního předpisu.

Vznik povinnosti vedení účetnictví se liší na základě výše uvedených skupin, tedy pro každou účetní jednotku tato povinnost nastává v jiný okamžik. Avšak pro úplnost je zapotřebí zmínit, že jednotlivé účetní jednotky si musí sami kontrolovat vznik této povinnosti a případně provést patřičné kroky pro přechod na podvojně účetnictví. Jestliže by tyto kroky nepodnikly, tak by se dopustily protiprávního jednání, tedy porušily by zákon 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. (Zákon pro lidi, 2019)

1.3 Uživatelé účetnictví

Uživatelem se rozumí subjekt, jenž vykazuje zájem o informace týkající se společnosti, a to z jakéhokoliv důvodu či dokonce bez jasně definovaného záměru. Uživatele lze rozdělit v rámci vztahu k organizaci na interní a externí. Interními uživateli se rozumí osoby, které se pohybují uvnitř společnosti a mají tedy k organizaci vztah vycházející z pracovně-právního vztahu anebo vlastnického. Mezi interní uživatele řadíme zaměstnance (platy, mzdy), manažery (ohodnocení dle zásluh) a vlastníky (rentabilita vkladů, rozhodování o budoucích investicích). Oproti tomu externí uživatelé zjišťují

informace o dané společnosti z individuálních potřeb jednotlivých subjektů. Lze sem zakomponovat banky (úvěruschopnost klienta, záruk, řízení měnových rizik), pojišťovny (zdravotní a sociální pojištění, pojistné události), finanční úřad (daně, respektování předpisů), statistický úřad (podklady pro statistiky), odběratele (spolehlivost dodávek), dodavatele (platební schopnost), konkurenci (komparace finančních ukazatelů), potencionální investory (výnosnost z investované částky) a veřejnost (pozice na trhu). (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 15)

Na základě knihy Rubákové Věry, lze konstatovat, že dělení uživatelů je shodné s rozdělením dle Štekera a Otrusinové. Nejprve spočívá v odlišení uživatelů na interní a externí, kteří jsou dále jmenováni dle výše zmíněných odlišujících parametrů. (Rubáková, 2015, s. 14)

1.4 Směrná účtová osnova, účtový rozvrh

Podle § 14 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví obsahuje směrná účtová osnova členění jednotlivých účtových tříd a skupin, eventuálně syntetických účtů. Účtovou třídou se rozumí zařazení majetku na základě povahy do jedné z osmi následujících skupin: 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby, 2 – Krátkodobý finanční majetek a Krátkodobé bankovní úvěry, 3 – Zúčtovací vztahy, 4 – Kapitálové účty a Dlouhodobé závazky, 5 – Nákladové účty, 6 – Výnosové účty, 7 – Závěrkové a Podrozvahové účty. Pakliže je majetek dle zákona zařazen do skupiny, následuje zpřesnění od třídy do příslušné skupiny taktéž stanovené Zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví. (Skálová a spol., 2018, s. 28)

Na základě účtování jednotlivých účetních dokladů pak vznikají příjmy, výdaje, náklady, výnosy a porovnáním nákladů s výnosy pak výsledek hospodaření, které jsou zapotřebí zaúčtovat právě do účtové třídy, respektive skupiny, jež jsou striktně dané pro sestavování účetní závěrky. Každá účetní jednotka, dále jen ÚJ, si v souladu se směrnou účtovou osnovou vytvoří vlastní účtový rozvrh, který bude koncipován z jednotlivých účtů, jež účetní jednotka používá. V průběhu účtovacího období lze doplňovat o účty potřebné k zaúčtování konkrétní účetní operace, pokud tak neučiní za celé období, lze využít stávajícího rozvrhu pro další účetní období. (Zákon pro lidi, 2019)

Pakliže je zapotřebí některé syntetické účty podrobněji rozdělit kvůli snazší orientaci, používá se tzv. analytická evidence. Tou se rozumí například rozdělení účtu 321 – Dodavatelé konkrétně podle osob dodavatelů nebo u 211 – Pokladna podle využité měny. Tato evidence není legislativně upravena, takže spadá plně do kompetencí účetní jednotky, která dle potřeby provede podrobnější evidenci syntetického účtu.

2 Účetní uzávěrka

Na konci každého účetního období je ÚJ povinna dle vnitropodnikových směrnic a legislativních předpisů provést nezbytné operace sloužící jako podklad pro sestavení účetní závěrky. Komplexně se tento souhrn operací nazývá účetní uzávěrka, v rámci které se provádí následující operace:

- a) Kontrola, správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, např.:
 - Inventarizace majetku a závazků
 - Zásoby na cestě
 - Zaúčtování časového rozlišení
 - Účtování aktivních a pasivních dohadných položek
 - Opravné položky k pohledávkám nebo jejich odpis
 - Kurzové rozdíly
 - Tvorba a zúčtování rezerv
 - Výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení
 - Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně (Kurzy sprint, 2019)
- b) Uzavření účetních knih
 - Uzavření rozvahových účtů (přes účet 702 – Konečný účet rozvažný)
 - Uzavření výsledkových účtů (přes účet 710 – Účet zisků a ztrát)
- c) Vyúčtování položky výsledku hospodaření mezi účty 710 a 702 (Ryneš, 2018, s. 272)

2.1 Inventarizace majetku a závazků

Jeden ze základních kroků prováděných v rámci sestavování účetní závěrky zastupuje inventarizace. Inventarizace zahrnuje 4 základní kroky, které účetní jednotka musí

v rámci inventarizace provést. První krok se nazývá inventura. Inventura znamená zjišťování skutečných stavů majetku a závazků. Inventura nabývá jedné ze dvou podob, a to fyzické v případě majetku, který je možný skutečně přepočítat, změřit nebo zvážit, jestliže toto možné není, pak se přistupuje na tzv. dokladovou. Dokladová inventura se provádí zejména u pohledávek a závazků. Tato metoda spočívá v kontrole jednotlivých faktur reprezentujících souhrnnou sumu pohledávek nebo závazků.

Druhý krok inventury spočívá v porovnání skutečného stavu s účetním. Pakliže osoby pověřené vypracováním inventarizace zjistí inventarizační rozdíl, je zapotřebí stanovit, zda se jedná o manko, či přebytek. Mankem se rozumí vyšší účetní stav v porovnání se skutečným a přebytkem situace opačná, tedy účetní stav je nižší než skutečný. (Skálová a spol., 2019, s. 32, 33)

Některé účetní jednotky opodstatněně rozlišují manko vzniklé do normy a manko nad normu. Manko, jež vzniklo do normy, lze označovat jako přirozený úbytek, zejména se jedná o vysychání, rozpouštění nebo kažení právě u vybraných druhů položek, například dřeva či potravin. Ovšem za manko nad normu zodpovídá pověřená osoba, jež má příslušnou položku na starost. Takto způsobené manko vzniká například v důsledku krádeže nebo opomenutí povinností osoby kompetentní za znehodnocenou položku. V důsledku toho pak nadřízený pracovník vyvodí patřičný důsledek. (Portál Pohoda, 2019)

V případě inventarizačních rozdílů se vyčíslí jejich výše, což představuje třetí krok, a v posledním kroku inventarizace přijme opatření, aby podobná situace vícekrát nenastala. U schodku kompetentní osoba vyloží příčinu vzniku a přijme vhodná opatření. Tento schodek se posléze zaúčtuje na příslušný účet majetku, nehledě na povahu položky, například ve prospěch účtové třídy 1 – Zásoby či 3 – Zúčtovací vztahy, respektive pohledávky, a souvztažně na vrub účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti, pakliže by se inventarizační rozdíl, respektive manko, týkalo finančních účtů, konkrétně 211 – Peněžní prostředky v pokladně nebo 221 – Peněžní prostředky na účtech, tak by nákladový účet změnil charakter, zaúčtování by proběhlo ve prospěch příslušného finančního účtu a oproti tomu na vrub 569 – Manka a škody na finančním majetku. Oproti tomu v opačné situaci by se přebytek zaúčtoval ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy, potažmo 668 – Ostatní finanční a mimořádné výnosy a na vrub příslušného majetkového účtu, v případě nakoupených

zásob do účtové třídy 1 – Zásoby, v rámci zúčtovacích vztahů se využije účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy a za předpokladu přebytku na finančních účtech, tedy v pokladně či na bankovním účtu, účtová třída 2, tedy 211 – Peněžní prostředky v pokladně nebo 221 – Peněžní prostředky na účtech. Výjimka nastává v situaci, kdy přebytek vznikne na zásobách vyrobených vlastní činností, zde by se nevyužilo výnosového účtu, nýbrž úprava by se provedla pomocí vyrovnání na vrub příslušného účtu a souvztažně k němu příslušný účet ve skupině 58 nákladových účtů.

Inventarizační rozdíly se výhradně účtují do účetního období, s nímž věcně a časově souvisí. (Zákon pro lidi, 2019)

V rámci inventarizace ÚJ stanoví inventarizační komise, která zodpovídá za průběh inventarizace. Na konci inventarizace inventarizační komise sestaví inventurní soupisy, kterými se rozumí účetní doklady obsahující podpis kompetentní osoby, jež zjišťovala skutečné stavy, podpis osoby odpovídající za celou inventarizaci, metodu použitou u jednotlivých položek a datum počátku, respektive konce inventarizace. (Skálová a spol., 2019, s. 32, 33)

2.2 Zásoby na cestě

Další nezbytný krok účetní uzávěrky zastupuje vyrovnání zásob na cestě. V průběhu roku účetní jednotka účtuje na základě dokladů, mimo jiné faktur či příjemek, přírůstky materiálu, zboží a jiných položek. Objedná-li si například materiál, tak pravděpodobně ÚJ nezíská příjemku a fakturu v totožný čas. Právě v této situaci se používá účet 111 – Pořízení materiálu, aby byl zobrazen časový nesoulad mezi těmito doklady. Po přijetí faktury neobdrží zároveň příjemku, zaúčtuje tedy na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu a ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé. Jestliže ÚJ neobdrží příjemku do konce roku, pak musí provést přeúčtování 111 – Pořízení materiálu tak, aby konečná hodnota tohoto účtu byla nulová. Toho docílí navýšením účtu 119 – Materiál na cestě a anulací 111 – Pořízení materiálu. V následujícím účetním období po získání příjemky doúčtuje na účet 112 – Materiál na skladě a souvztažně 119 – Materiál na cestě, čímž účet 119 – Materiál na cestě vyruší. Analogicky by se postupovalo při přijetí faktury za zboží, ovšem účtování by proběhlo na příslušných účtech pro zboží, tedy 131 – Pořízení zboží a na konci roku by se použil účet 139 – Zboží na cestě. Tomuto účtování

není zapotřebí věnovat příliš velkou pozornost během účetního období, avšak na konci zvýšenou. (Český účetní standard č. 015, 2019)

Účet 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží za žádných okolností nesmí mít na konci účetního období zůstatek, jestliže má, ÚJ je povinna účtovat tzv. zásoby na cestě. Jak již bylo řečeno, zásoby na cestě vzniknou v případě, že ÚJ obdržela pouze fakturu za zásoby, nikoli příjemku, tedy není možné doúčtovat druhou účetní operaci související s tímto účetním případem. (Louša, 2012, s. 69)

2.3 Zaúčtování časového rozlišení

Podstata každého účetního případu, tedy i nákladů a výnosů, spočívá v zaúčtování do období, s nímž věcně i časově souvisí, přičemž se hovoří o tzv. akruálním principu vycházejícím ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Právě kvůli časovému nesouladu mezi jejich úhradou a vznikem se používá časové rozlišení. Aby ÚJ směla využít těchto účtů, je nutné zkontrolovat, zda u dané operace zná účel, výši úhrady a období. Časové rozlišení pak nabývá jedné z níže uvedených podob:

381 – Náklady příštího období,

382 – Komplexní náklady příštího období,

383 – Výdaje příštího období,

384 – Výnosy příštího období,

385 – Příjmy příštího období.

Náklady příštího období představují situaci, kdy náklad vznikne následující účetní období, ovšem úhrada v období předcházejícím. Typickým příkladem může být předplatné, nájemné zaplacené předem apod. Konkrétní operace a případy je ÚJ povinna uvést do vnitropodnikové směrnice, čímž se rozumí podrobný popis metod a postupů užitých danou ÚJ. Vnitropodniková směrnice mimo jiné podléhá kontrole auditora, případně finančním kontrolám.

Komplexní náklady příštího období jsou obdobou nákladů příštího období, avšak vztahují se k různorodým nákladovým účtům po dobu maximálně 4 zúčtovacích období. Taktéž se jedná o situaci, kde je nejdříve v období provedena úhrada a náklad časově souvisí s příštím obdobím. Tyto náklady je vhodné použít při výstavbě nové budovy.

Výdaje příštích období představují opačný stav oproti nákladům příštího období. Nejprve ÚJ zaúčtuje náklad, ale platit jej bude až následující účetní období. Například nájemné placené dodatečně, konkrétní případy ÚJ opět uvede ve vnitropodnikové směrnici.

Výnosy příštích období se použijí za předpokladu, že peníze ÚJ obdrží v předcházejícím účetním období, než nastane daný výnos. Za příklad lze považovat úhradu nájemného, nyní z pozice pronajímatele.

Příjmy příštích období jsou obdobou účtu výdajů příštích období, tedy výsledkový účet, tentokrát výnos proběhne toto zdaňovací období, ale úhrada proběhne až nadcházející zdaňovací období. Typickým příkladem je opět přijetí platby nájemného z pozice pronajímatele. (Ryneš, 2018, s. 197–203)

2.4 Účtování aktivních a pasivních dohadných položek

Aktivními a pasivními položkami se rozumí pohledávky, případně závazky, u nichž nejsou paralelně známá 3 fakta: běžně je znám účel, ovšem obvykle ÚJ nezná přesnou částku nebo období jejich čerpání. Tyto operace se pak účtují kvůli zaúčtování všech identifikovaných a uskutečněných hospodářských operací do odpovídajícího účetního období, jež ovlivnily náklady, výnosy nebo aktiva podniku, ale účtování proběhne až následující účetní období. Hodnotu položky lze předpovídat na základě uzavřené smlouvy či podobných transakcí. Samotné zaúčtování proběhne až po přijetí oné faktury a vyčíslení rozdílů se poté účtuje jako samostatný účetní případ. (Ryneš, 2018, s. 182)

2.4.1 Dohadná položka aktivní

Charakteristické použití aktivních dohadných položek tvoří pojistná plnění v případě škody na majetku od pojišťovny. Vyplácením pojistného plnění je míněna náhrada škody od pojišťovny v případě, že pojistník utrpěl škodu na majetku, ale aby jej bylo možné uhradit, musí být tento majetek řádně pojištěn. V případě vyplácení náhrady škody mohou nastat mírné komplikace související s přiznáním výše náhrady ze strany pojišťovny. Jestliže škoda na majetku vznikne v průběhu roku a pojišťovna do konce roku přizná pojistníkovi náhradu, pak se tato náhrada bude výlučně účtovat do období, ve kterém škoda vznikla. Nastane-li situace, kdy pojišťovna náhradu pojistníkovi přizná, ovšem do konce roku ho neobeznámí o výši této náhrady, nezbývá pojistníkovi

než tuto situaci akceptovat, avšak pro dodržení věrného a poctivého obrazu účetnictví zaúčtuje tzv. dohadnou položku aktivní, která bude představovat onu pohledávku vůči pojišťovně. Tato položka pak bude účtována na vrub účtu 388 – Dohadný účet aktivní a souvztažně jako výnos ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy. V příštím roce po vyplacení náhrady za škodu bude provedeno vyúčtování, přičemž nabude jedné ze tří podob:

1. Náhrada vyšší než dohadná položka
2. Náhrada ve stejné výši jako dohadná položka
3. Náhrada v nižší výši než dohadná položka (Ryneš, 2018, s. 183)

Pakliže nastane první situace, tedy náhrada bude mít vyšší částku než dohadná položka, pak se tato situace doúčtuje na vrub účtu 221 – Bankovní účty souvztažně ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy, výše dohadné položky se poté vyúčtuje na vrub účtu 221 – Bankovní účty souvztažně ve prospěch účtu 388 – Dohadné účty aktivní. V rámci druhé situace proběhne pouze vyplacení náhrady škody na vrub účtu 221 – Bankovní účty a ve prospěch účtu 388 – Dohadné účty aktivní. (Skálová a spol., 2019, s. 102)

Při vyúčtování poslední situace, tedy náhrada v nižší výši než dohadná položka, nastává největší chybovost, proto je nutné si toto účtování zobrazit. V následujícím zdaňovacím období se zaúčtuje na vrub účtu 315 – Ostatní pohledávky a souvztažně ve prospěch účtu 388 – Dohadné účty aktivní, poté proběhne vypořádání záporné hodnoty s rozdílem mezi dohadnou položkou a předpisem náhrady na vrub účtu 388 – Dohadné účty aktivní a souvztažně 648 – Ostatní provozní výnosy. Po úhradě od pojišťovny ÚJ zaúčtuje položku z výpisu z běžného účtu na vrub účtu 221 – Bankovní účty a ve prospěch účtu 315 – Ostatní pohledávky. (Účtování net, 2019)

2.4.2 Dohadná položka pasivní

Druhé použití dohadných položek, tentokrát ale pasivních, nastane, viz účtování materiálu v kapitole 2.2 Zásoby na cestě, ovšem nyní za situace, ve které má ÚJ příjemku, ale nedisponuje fakturou. V takovéto situaci pro dodržení nulového zůstatku účtů 111 – Pořízení materiálu, případně 131 – Pořízení zboží, opět zaúčtuje účetní případ pro anulování pořizovacích účtů. Jestliže ÚJ obdrží příjemku, zaúčtuje ji ve prospěch účtu 112 – Materiál na skladě a na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu

a do konce roku očekává fakturu. Nyní ÚJ nedisponuje fakturou oproti předešlému případu, a proto, aby účet 111 – Pořízení materiálu měl konečný zůstatek nula, je nutné proúčtovat na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu a ve prospěch účtu 389 – Dohadný účet pasivní. V příštím účetním období po obdržení faktury ÚJ vykompenzuje případné rozdíly mezi skutečným závazkem a dohadnou položkou a následně ji anuluje. (Český účetní standard č. 015, 2019)

2.5 Opravné položky k pohledávkám nebo jejich odpis

Zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách, případně zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, nabízí škálu možných východisek k problematice opravných položek k pohledávkám, tudíž lze následující podkapitulu dělit do oblastí jednorázového odpisu pohledávky a na daňové a účetní (nedaňové) opravné položky k pohledávkám. (Ryneš, 2018, s. 186)

2.5.1 Odpis pohledávek po splatnosti

Odpisem se rozumí snížení nebo zrušení současné hodnoty dané pohledávky. ÚJ je oprávněna k jednorázovému odpisu těch jmenovitých hodnot pohledávek nebo jejich pořizovacích cen, jež byly nabyty podstoupením, vkladem či změnou obchodní společnosti. Pro daňovou uznatelnost nákladů se musí jednat o pohledávky, které byly při vzniku účtovány do šesté účtové třídy a zahrnuty do základu daně z příjmů, nabyté jiným než bezúplatným plněním či uzavřením mezi spojenými osobami nebo ty, jež věcně nesouvisí s cennými papíry, eventuálně jinými investičními nástroji. (Ryneš, 2018, s. 187–188)

Takto vzniklý odpis se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 546 – Odpis pohledávky a ve prospěch účtu 311 – Pohledávky. (Skálová a spol., 2019, s. 82)

2.5.2 Opravné položky k pohledávkám

Opravnými položkami k pohledávkám se rozumí úprava hodnot odpovídající současnému stavu a výši dané pohledávky. Opravné položky lze dle zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách vytvářet k pohledávkám za období, k němuž se předkládá daňové přiznání. Opravné položky lze vytvářet pouze k takovým pohledávkám, které při vzniku byly zaúčtovány do výnosů, zároveň byly zahrnuty do základu daně z příjmů a věcně nesouvisí s cennými papíry, eventuálně jinými investičními nástroji, zápůjčkami

a podobně. Opravné položky se zaúčtují na základě daňové uznatelnosti na daňově uznatelné a neuznatelné. Uznatelné se dále účtují na vrub účtu 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek a ve prospěch účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám. Daňově neuznatelné položky se pak účtují na vrub účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek a na kreditní stranu 391 – Opravná položka k pohledávkám. (Skálová a spol., 2019, s. 83, 84)

Daňově uznatelné opravné položky lze využít ve výši 50 % z hodnoty pohledávky, jestliže od doby splatnosti pohledávky uplynulo 18 měsíců, dále pak 100 % z hodnoty pohledávky je možno odepsat až po 30 měsících od doby splatnosti. (Ryneš, 2018, s. 192)

Účetní opravné položky jsou taktéž tvořeny po lhůtě splatnosti, a to z 50 % hodnoty pohledávky 180–365 dní a ze 100 % po více než 365 dní po splatnosti. (Ryneš, 2018, s. 186)

2.6 Kurzové rozdíly

Problematiku kurzových rozdílů je nutné řešit během účetního období i na jeho konci, používá-li ÚJ ve svém účetnictví jakoukoli cizí měnu. V situaci, kdy bude muset provést přepočet cizí měny, disponuje výběrem ze dvou možností. Jednak lze využít pevného kurzu, čímž se rozumí používání stanoveného kurzu České národní banky, dále jen ČNB, po dobu jednoho účetního období pro všechny vzniklé operace anebo pohyblivý, který je charakteristický tím, že při vzniku každé účetní operace daný subjekt vyhledá aktuální kurz ČNB a provede přepočet dle tohoto.

Na konci každého účetního období je subjekt povinen své majetky a závazky přepočítat podle vymezeného kurzu ČNB k 31. 12. příslušného roku. Majetek může nabývat podoby pohledávek, valut neboli peněz v hotovosti, případně deviz, tedy peněz na bankovním účtu či bankovních účtech. Oproti tomu závazkem jsou myšleny dluhy vůči jiným subjektům, například dodavatelům, bankovním institucím a podobně.

Samotné účtování kurzových rozdílů se provádí přes účty 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky. Nastane-li situace, kdy ÚJ zjistí dle stanoveného kurzu ČNB, že se hodnota na bankovním účtu zvýšila, pak tuto operaci provede na vrub účtu 221 – Bankovní účty a ve prospěch účtu 663 – Kurzové zisky. Vyjadřuje tím zvýšení

jeho dosavadní hodnoty na základě kurzu ČNB. Naopak snížení kurzu ČNB by pro ÚJ znamenalo ztrátu, tedy snížení dosavadní hodnoty. Ovšem pro pasivní účty princip funguje opačným způsobem. Z podstaty věci vyplývá, že zvýšení kurzu znamená zvýšení dosavadního závazku, avšak na rozdíl od aktivních účtů snížení vyjadřuje nižší závazek vůči druhé osobě, tedy lze jej považovat za výhodnější.

Z výše vysvětlené problematiky plyne, že zvýšení kurzu ČNB je výhodné pro aktivní účty a jeho snížení naopak pro pasivní. (Skálová a spol., 2019, s. 104 - 107)

Další možné využití kurzových rozdílů spočívá ve vypořádání se s vlastními riziky ve formě hedge. Hedge neboli zajištění je používáno kvůli investičnímu riziku v souvislosti s budoucí predikcí tržních cen vložených předmětů. V hedgingu je podstatný vliv termínových derivátových předmětů a investičních nástrojů. Sjednané ceny jsou zafixovány k předem smluvenému termínu. Rozdíl mezi pojištěním a zajištěním spočívá v přenesení rizika na jinou osobu oproti pojištění, které poskytuje náhradu, avšak riziko setrvává na totožné osobě. Toto riziko spočívá především v nestabilitě cen aktiv. Existují dva druhy hedgingu, a to dokonalý a nedokonalý. Dokonalý hedging tkví v úplném přenesení daného rizika, a naopak nedokonalý tuto možnost nenabízí, zde se přesouvá pouze parciálně. (Rejnuš, 2014 s. 481)

2.7 Tvorba a zúčtování rezerv

Za rezervu je považována částka, jež v budoucnu poslouží ke krytí nákladů nebo závazků, ovšem není zřejmé, v jaké výši a kdy proběhne její čerpání. Pro vznik rezervy ÚJ dokládá průkazné dokumenty nasvědčující onen budoucí závazek, popřípadě náklad. Rezervy je nutné tvořit z důvodu dodržení zásady opatrnosti. Na základě povahy vzniku rezerv se rozlišují dva typy – zákonné rezervy a účetní, jinak řečeno nezákonné rezervy. (Ryneš, 2018, s. 203, 204)

2.7.1 Tvorba rezerv

Zákonné rezervy jsou upraveny zákonem č. 593/1992 Sb. o rezervách, zákonem 586/1992 Sb. o daních z příjmů a několika dalšími legislativními opatřeními. Tyto rezervy se tvoří na dobu alespoň jednoho zdaňovacího období, tedy 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Výše rezervy musí odpovídat reálné situaci a limitu, jenž umožňuje zákon o rezervách při určení základu daně z příjmů. Hodnota na konci

účetního období představuje současně počáteční zůstatek v dalším zdaňovacím období. Zákonné rezervy se tvoří zejména na opravu dlouhodobého hmotného majetku, pěstební činnosti či nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů. Pro účely rezervy je ÚJ povinna zřídit účelový běžný účet, na němž musí držet peněžní prostředky. (Ryneš, 2018, s. 205, 206)

V zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví jsou mimo jiné jmenovány důvody, na základě kterých lze tvořit rezervy jiné než zákonné, v zastoupení především na daň z příjmů, důchody a podobné závazky, případně restrukturalizace, čímž se rozumí zásadní změna předmětu činnosti, případně formu provedení této činnosti. Tyto rezervy nelze uplatňovat jako odčitatelné položky od základu daně, tedy nesníží daňovou povinnost ÚJ. (Ryneš, 2018, s. 211)

2.7.2 Zúčtování rezerv

Pakliže ÚJ disponuje rezervami, tak je povinna na konci každého účetního období provést účetní operaci týkající se zúčtování odpovídající poměrné výše. U této operace se rozlišují právě zákonné a ostatní rezervy. Při účtování o tvorbě zákonné rezervy ÚJ použije nákladový účet 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů a souvztažně 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Pokud ovšem účtuje o tzv. nezákonných rezervách, pak využije 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a oproti tomu účet 459 – Ostatní rezervy. (Ryneš, 2018, s. 213)

Čerpání rezerv nastane, jestliže nastanou důvody, pro které byly vytvořeny, anebo v situaci, kdy tyto důvody zanikly. V případě zániku důvodu v následujícím zdaňovacím období po období, ve kterém se oprava předpokládala, pak je ÚJ povinna tuto rezervu rozpustit ve prospěch skupiny účtů 55 a souvztažně na vrub příslušného účtu v účtové třídě 4. (Ryneš, 2018, s. 206, 208)

2.8 Výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení

Podkladem pro zjišťování výsledku hospodaření za běžné účetní období jsou použité náklady a výnosy během účetního období. Jednotlivé účty nabývají svých konečných

hodnot narůstajícím způsobem. Subjekt postupně účtuje jednotlivé operace, pro tyto účely se sledují především ty, jež obsahují účtování na nákladové nebo výnosové účty.

V rámci nákladů se dále rozlišují dvě skupiny účtů, a to provozní zahrnující skupiny 50–55, 58 a 597 a finanční 56, 57 a 598. Obdobným způsobem se dělí výnosy, tedy na provozní skupiny 60–64, 697 a finanční 66, 67 a 698.

Na konci příslušného období ÚJ odečte provozní náklady od provozních výnosů a finanční náklady od finančních výnosů, zjistí VH a provede nekompromisní zkoumání daňové uznatelnosti nákladů, popřípadě výnosů. Poté vzniknou dvě skupiny nákladů daňově uznatelné a daňově neuznatelné. (Skálová a spol., 2019, s. 129)

2.9 Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně

Výpočet daně z příjmů vychází z VH, kdy ÚJ zjišťuje zisk ze dvou pohledů, daňového, který vyplývá z daňové uznatelnosti především nákladů, zahrnující všechny položky, o které si ÚJ smí navýšit hodnotu nákladů a snižující o daňově neuznatelné náklady. V tomto případě se po zjištění daňového zisku vypočítá daň, konkrétně pro akciovou společnost, jež bude předmětem praktické části ve výši 19 %, tato částka se posléze zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a souvztažně ve prospěch 341 – Daň z příjmů. Obdobným způsobem se zjišťuje druhý typ zisku: účetní, který ovšem zahrnuje veškeré náklady bez rozdílu daňové uznatelnosti. Takto zjištěný zisk se nazývá disponibilní. (Skálová a spol., 2019, s. 129, 130)

2.10 Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih se provádí za pomoci účtů 702 – Konečný účet rozvahový používaný pro aktivní a pasivní účty a 710 – Účet zisků a ztrát využívaný pro nákladové a výnosové účty. Přehlednější zobrazení použití uzávěrkových účtů je uvedeno v tabulce č. 1. (Ryneš, 2018, s. 275)

Tabulka 1 Uzavírání účetních knih

Text	Na vrub účtu	Ve prospěch účtu
Rozvahové účty		

Aktivní	702	Účtová třída 0, 1, 2, 3
Pasivní	Účtová třída 2, 3, 4	702
Výsledkové účty		
Nákladové	710	Účtová třída 5
Výnosové	Účtová třída 6	710

Zdroj: vlastní zpracování dle Ryneše, 2018

2.11 Vyúčtování položky výsledku hospodaření mezi účty 710 a 702

Spojitost mezi rozvahovými a výsledkovými účty představuje účet 710 – Účet zisku a ztrát, který se promítne do účtu 702 – Konečný účet rozvažný na odpovídající stranu podle toho, zda se jedná o ztrátu na vrub účtu, nebo ve prospěch v případě zisku. Účet 702 – Konečný účet rozvažný zároveň prezentuje v následujícím zdaňovacím období účet 701 – Počáteční účet rozvažný, kde jsou účty z Konečného účtu rozvažného zaúčtovány na opačnou stranu. (Skálová a spol., 2019, s. 132, 133)

3 Účetní závěrka

Účetní závěrkou se rozumí soubor dokumentů zobrazující průběh účetního období dané společnosti. Tento dokument se sestavuje na základě činností vyplývajících z účetní uzávěrky, je doplněn o klíčové dokumenty jako rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Prvotním úkolem účetní závěrky je podání spolehlivých, srovnatelných, srozumitelných a významných informací. Informace se týkají základních dat o společnosti, majetkových, závazkových či finančních poměrů organizace v daném a minulém účetním období. Spolehlivé informace jsou pak vyjádřeny autentickými a reálnými obrazy účetnictví. Informace musí být srovnatelné, čímž je myšleno porovnání dat mezi jednotlivými ÚJ, rovněž musí zajistit srozumitelnost podaných informací, tedy obsah musí být vysvětlen tak, aby interními či externími uživateli nebyl mylně chápán. Neposledně předložená data musí nabývat patřičného významu, tudíž méně cenné informace by měly být vyjmuty. (Ryneš, 2018, s. 275, 276)

3.1 Druhy účetních závěrek

V návaznosti na důvod sestavování účetní závěrky rozlišujeme 3 druhy účetní závěrky. Na konci každého účetního období ÚJ sestavuje řádnou účetní závěrku k rozvahovému dni, tzn. ke dni uzavírání účetních knih. (Skálová a spol., 2019, s. 136)

Pakliže se účetní závěrka sestavuje k jinému datu, než je rozvahový den, hovoří se dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví o mimořádné účetní závěrce. (Ryneš, 2018, s. 278)

Za předpokladu, že právní předpisy ukládají povinnost sestavit účetní závěrku během účetního období, hovoří se o mezitímní účetní závěrce. Pro tyto účely není nutné provádět inventarizace v plném rozsahu, nýbrž pouze v rozsahu, jenž vyžaduje § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. (Zákony pro lidi, 2019)

Důvody sestavování mezitímní účetní závěrky stanovuje zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích. Zejména se provádí, jestliže zaniká účast společníka v obchodní korporaci za podmínek jiných než ukončením dohodou. Dalším důvodem může být výplata dividend společníkům v průběhu účetního období.

Poslední typ účetní závěrky představuje takzvaná konsolidovaná. Tuto závěrku sestavují všechny osoby, jež jsou k jiné společnosti ve vztahu ovládající osoby. Avšak musí být

splněn předpoklad, že řízená skupina splňuje parametry pro zařazení do střední skupiny účetních jednotek. S ohledem na cíl a zaměření v praktické části této bakalářské práce se tento druh závěrky nebude blíže rozebírat. (Skálová a spol., 2019, s. 136, 137)

3.2 Obsah a rozsah účetní závěrky

V rámci účetní závěrky se sestavují klíčové dokumenty jako rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách základního kapitálu. Po stanovení velikosti společnosti podle počtu zaměstnanců, výše ročního obrátu a bilanční sumy rozvahy (aktiv či pasiv) dále pak ÚJ tyto dokumenty zhotoví v plném, nebo zkráceném rozsahu podle platných legislativních nařízení. Společnost lze charakterizovat jako jednu ze čtyř podob právě na základě určení velikosti, a to jako mikro, malá, střední nebo velká účetní jednotka. (Ryneš, 2018, s. 277, 278)

Mikro a malé účetní jednotky bez povinnosti auditu mají právo sestavovat účetní závěrku pouze tvorbou rozvahy ve zkráceném rozsahu a přílohy k účetní závěrce. Malé účetní jednotky s povinností auditu tvoří účetní závěrku složenou z rozvahy a výkazu zisku a ztrát v plném rozsahu a přílohy. Oproti tomu legislativa středním a velkým ÚJ ukládá nejvyšší dokumentární zatížení v podobě rozvahy a výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu, přílohy k účetní závěrce, výkazu o peněžních tocích a výkazu o změnách základního kapitálu. Z výše uvedeného vyplývají povinnosti pro konkrétní velikost, co se týče dokumentů, ovšem pakliže se účetní jednotka rozhodne pro sestavení jiných dokumentů nebo rozvahy a výkazu zisku a ztrát namísto zkráceného v plném rozsahu, je toto ÚJ povoleno. (Skálová a spol., 2019, s. 138)

3.3 Rozvaha

Rozvaha představuje přehled majetku a zdrojů jejich financování. (Ryneš, 2018, s. 279)

První část rozvahy zachycuje veškerý majetek společnosti, který je strukturován do čtyř částí označených písmeny dle abecedy. Písmeno A zobrazuje Pohledávky za upsaný základní kapitál, čímž se rozumí navýšení základního kapitálu společníky, B představuje Dlouhodobý majetek, C Oběžný majetek a písmeno D zachycuje Časové rozlišení aktiv. Písmena jsou dále rozdělena pomocí římských číslic, případně římské číslice podrobněji na arabské číslice.

Zdroje financování neboli pasiva mají obdobnou strukturu, tedy písmeny abecedy taktéž dále členěné římskými číslicemi. Proti aktivům se písmenem A označuje Vlastní kapitál, B + C značí Cizí zdroje a písmeno D zachycuje Časové rozlišení pasiv. V rozvaze se uvádí částky v tisících korunách v hodnotách brutto, tedy částkách, jež nejsou upraveny o oprávky neboli korekci příslušného majetku a netto hodnotách vyjadřující rozdíl mezi hodnotou brutto a korekcí. Tyto hodnoty tvoří tři sloupce rozvahy a poslední sloupec tvoří netto hodnoty minulého účetního období. Rozvaha se vykazuje v české měně a položky „AKTIVA CELKEM“ neboli netto a „PASIVA CELKEM“ musí být ve stejné výši. Rozvahu lze vykazovat ve zkráceném rozsahu, což mohou mikro a malé účetní jednotky bez povinnosti auditu nebo v plném rozsahu, jež sestavují malé s povinností auditu, střední a velké účetní jednotky. (Skálová a spol., 2019, s. 138, 139, 179–181)

3.3.1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Jak již bylo řečeno, tento rozsah legislativa umožňuje pouze mikro a malým ÚJ bez povinnosti auditu. Struktura této rozvahy je koncipována pomocí prvních čtyř písmen abecedy, tedy pod písmenem A Pohledávky za upsaný základní kapitál, B Dlouhodobý majetek, který je dále rozdělen římskými číslicemi na I. Dlouhodobý nehmotný majetek, II. Dlouhodobý hmotný majetek a III. Dlouhodobý finanční majetek, C Oběžná aktiva, který se dále člení na I. Zásoby, II. Dlouhodobé pohledávky, III. Krátkodobé pohledávky a IV. Krátkodobé peněžní prostředky, a D Časové rozlišení aktiv. (Příloha A 1)

3.3.2 Rozvaha v plném rozsahu

Tato struktura je sestavována mikro a malými ÚJ s povinností auditu a středními případně velkými ÚJ. Rozvaha této podoby se člení dle písmen abecedy od A Pohledávky za upsaný základní kapitál přes B Dlouhodobý majetek, C Oběžná aktiva až písmeno D Časové rozlišení aktiv. Tyto jsou dále členěny totožným způsobem jako v rozvaze zkráceného rozsahu, tedy rozebírá římské číslice, nicméně s tím rozdílem, že v této struktuře až na úroveň jednotlivých účtů. (Příloha A 2)

3.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty tvoří další dokument, jež ÚJ odesílá a zveřejňuje v rámci svých povinností vykazování. Představuje přehled provozních a finančních nákladů, respektive výnosů, jež byly v daném účetním období využity. Tyto položky mohou být opět ve struktuře zkráceného nebo plného rozsahu na základě kategorizace ÚJ.

Římské číslice zachycují tržby, a naopak písmena abecedy reprezentují náklady. V návaznosti na odlišení provozních a finančních výsledkových účtů je tento výkaz konstruován dle nejvýznamnějších položek počínaje převládající činností účetní jednotky, tedy prodej výrobků, služeb anebo zboží. Jednotlivé druhy tržeb jsou doprovázeny souvisejícími náklady. Nejprve v rámci provozní činnosti a posléze činnosti finanční. (Příloha A 3 a A 4)

3.4.1 Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu

Zjednodušená forma tohoto výkazu je na úrovni římských číslic, jež označují výnosy a náklady zastoupené písmeny, která nejsou dále konkretizována. Co se týče přehlednosti, tak výkaz zisku a ztráty zahrnuje součtové řádky, a to na úrovních provozního a finančního výsledku hospodaření značených jednou hvězdičkou, dále výsledek hospodaření před zdaněním označený dvěma hvězdičkami, výsledek hospodaření za běžné účetní období třemi hvězdičkami a čistý obrat za účetní období označený opět jednou hvězdičkou. Lze zahrnout položky obchodní marže označené plusem, a to pod prvním řádkem tržeb a nákladů označených I. a A., přidanou hodnotu symbolizující také znak plus pod následujícími řádky tržeb a nákladů značených II. a B. (Příloha A 3)

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Oproti zjednodušenému rozsahu existuje též plný rozsah, jako tomu je i v případě rozvahy. Tato struktura je shodná se zkrácenou formou tohoto výkazu, nicméně jednotlivé položky provozních či finančních tržeb a posléze nákladů jsou dále rozváděny až na dvoustupňové úrovni, tedy římské číslice nebo písmeno doplněné arabskou číslicí, případně dvoumístným označením arabských číslic. (Příloha A 4)

3.5 Příloha k účetní závěrce

Tento dokument se sestavuje pro objasnění uvedených informací v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty. Rozsah informací se liší na základě velikosti ÚJ, nicméně existují informace, které musí vykazovat všechny subjekty:

Základní informace o účetní jednotce:

- a) název, sídlo a obchodní firmu, IČ osoby, právní formu podnikání, zápis do OR,
- b) předmět podnikání,
- c) rozvahový den či jiné datum sestavování účetní závěrky,
- d) okamžik sestavení účetní závěrky a podpis,
- e) průměrný přepočtený počet zaměstnanců za zdaňovací období,
- f) výše odměn, zápůjček, úvěrů nebo záloh společníkům, členům statutárního orgánu nebo dozorčí orgánům či vedoucím pracovníkům.

Další informace, jež jsou uváděny v příloze, se týkají odůvodnění použitých metod u zásob, dlouhodobého majetku, použitého kurzu pro přepočet cizí měny a způsobu stanovení reálné hodnoty či případných změn účetních postupů, způsobu odpisování, použité metody nebo zásady.

Zásoby

V rámci zásob se uvádí způsob ocenění nakupovaných zásob, případně těch vyrobených vlastní činností anebo úpravu hodnot tohoto majetku. Dále způsob jejich vedení, zda se jedná o metodu A, nebo B.

Dlouhodobý majetek

K dlouhodobému majetku je nutné uvést způsob ocenění konkrétního majetku, zda se jedná o pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu, anebo ve výši vlastních nákladů. Dále je ÚJ povinna uvést způsob odpisování, používá-li zrychlené, či rovnoměrné odpisování a odpisový plán pro daný majetek.

Použitý kurz pro cizí měny

Na základě rozhodnutí účetní jednotky o způsobu přepočtu z cizí měny na české koruny dále seznamuje uživatele o použití pevného kurzu, případně denního kurzu dle ČNB.

Změny účetních postupů, způsobu odpisování, použité metody nebo zásady

Ze zásady opatrnosti vychází povinnost informovat uživatele o změně účetního postupu v souvislosti s kurzovými přepočty, způsobu odepisování, případně použité metodě oceňování zásob či zásadě. (Ryneš, 2018, s. 302–309)

3.6 Přehled o peněžních tocích

Přehled o cash flow neboli peněžních tocích, vymezuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, dále Vyhláška č. 500/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví a Český účetní standard č. 023. Tento přehled vyhotovují velké a střední ÚJ, které zachycují změny, zvýšení nebo snížení peněžních prostředků za konkrétní účetní období. Výkaz lze koncipovat na podkladu toků plateb, nákladů a výnosů, jež jsou regulovány o změny v rozvaze, nebo zisku za běžné účetní období, který je opět regulován o změny v rozvaze. (Skálová a spol., 2019, s. 149, 150)

Vyjadřuje změny peněžních prostředků týkající se provozní, investiční a finanční činnosti. Toky plynoucí z těchto činností lze určovat přímou či nepřímou metodou. (Skálová a spol., 2019, s. 150)

3.6.1 Přímá metoda peněžních toků

Přímá metoda spočívá v chronologickém zachycení všech změn během účetního období z provozní, investiční či finanční činnosti. Takto lze vykazovat v případě drobnějších ÚJ, a proto velké nebo střední účetní jednotky spíše vykazují nepřímou metodou. (Skálová a spol., 2019, s. 151)

3.6.2 Nepřímá metoda peněžních toků

Nepřímá metoda je charakteristická úpravou nepeněžních operací, neuhrazených nákladů a výnosů minulých nebo budoucích účetních období a regulací položek příjmů a výdajů. (Skálová a spol., 2019, s. 151)

Strukturu tohoto výkazu nepřímou metodou pro snazší zobrazení vyjadřuje následující tabulka č. 2.

Tabulka 2 Struktura peněžních toků nepřímou metodou

Zisk po úhradě úroků a zdanění
+ odpisy
+ jiné náklady
- výnosy nevyvolávající pohyb peněz
Peněžní tok ze samofinancování
+/- změna pohledávek (+ úbytek, - přírůstek)
+/- změna krátkodobých cenných papírů (+ úbytek, - přírůstek)
+/- změna zásob (+ úbytek, - přírůstek)
+/- změna krátkodobých závazků (+ přírůstek, - úbytek)
Peněžní tok z provozní činnosti
+/- změna dlouhodobého majetku (+ úbytek, - přírůstek)
+/- změna nakoupených obligací a akcií (+ úbytek, - přírůstek)
Peněžní tok z investiční činnosti
+/- změna dlouhodobých závazků (+ přírůstek, - úbytek)
+ přírůstek vlastního jmění z titulu emise akcií a vklady společníků
- výplata dividend
Peněžní tok z finanční činnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle Růčkové, 2019

3.7 Přehled o změnách základního kapitálu

Platné legislativní předpisy, respektive zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ukládá povinnost sestavovat tento dokument středním nebo velkým ÚJ v souvislosti s tvorbou ostatních dokumentů účetní závěrky. Malé, případně mikro, tuto povinnost dle platné legislativy nemají. Přehled o změnách ZK informuje uživatele o změnách, tedy snížení nebo zvýšení jednotlivých položek VK. Podoba a osnova není striktně stanovena, nicméně pro přehlednost a snazší orientaci uživatelů účetní závěrky se účetní jednotce navrhuje jej tvořit pomocí tabulky, jež přehledným způsobem zachytí konkrétní změny ZK. Dílčí sloupce by pak představovaly položky VK a příslušné řádky vzniklé operace. (Skálová a spol., 2019, s. 167, 168)

Položky VK vychází ze čtvrté účtové třídy rozvahy, jež se zabývají vlastním kapitálem, jedná se o skupiny Základní kapitál, Kapitálové fondy, Rezervní fondy, Nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, Výsledek hospodaření z minulých let a Výsledek hospodaření z běžného účetního období. (Příloha A 5)

3.8 Schválení, ověřování a zveřejňování účetní závěrky

Po sestavení všech povinných dokumentů budou schváleny nejvyšším kompetentním orgánem a dále uveřejněny pomocí jedné z přípustných forem.

3.8.1 Schválení účetní závěrky

Každá akciová společnost je povinna uspořádat valnou hromadu alespoň 1x ročně dle zákona č. 90/2012 Sb. § 402 a § 403 o obchodních korporacích, v rámci níž se mimo jiné projednává schvalování účetní závěrky. Valnou hromadu svolává představenstvo nebo její člen a musí se uskutečnit nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období, tzn. do 30. 6. dalšího účetního období. (Zákony pro lidi, 2020)

3.8.2 Zveřejňování dokumentů účetní závěrky

Na konci každého účetního období jsou ÚJ podléhající auditu povinny sestavit mimo účetní závěrky ještě výroční zprávu, zprávu o vztazích a zprávu auditora, vyžadují-li to právní předpisy jako zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Tedy soubor zveřejňovaných dokumentů komponuje rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přehledem o změnách základního kapitálu, přehledem o peněžních tocích, přílohou k účetní závěrce, výroční zprávou, zprávu o vztazích a zprávu auditora. (Skálová a spol., 2019, s. 147)

Výroční zpráva

Na základě vykazování účetní závěrky se také sestavuje výroční zpráva, podávající informace uživatelům účetní závěrky celistvě, rovnoměrně a souhrnně o vývoji týkající se produktivity a činnosti v rámci podnikatelské činnosti. Výroční zprávu tvoří všechny kategorie ÚJ podléhající povinnosti auditu a musí obsahovat:

1. účetní závěrku,
2. zprávu o auditu účetní závěrky a výroční zprávy,

3. významné skutečnosti (po sestavení účetní závěrky),
4. návrh rozdělení zisku případně vypořádáním se se ztrátou,
5. predikci budoucího vývoje činnosti ÚJ,
6. aktivity týkající se ochrany životního prostředí, pracovněprávních vztahů, výzkumu a vývoje,
7. nabytí vlastních akcií či vlastních podílů,
8. zahraniční pobočky či části obchodního závodu,
9. další skutečnosti požadované podle zvláštních právních předpisů.

Dále se uvádí informace týkající se rizik, a to zejména způsob řízení a způsobu vypořádání se s cenovými, likvidními a úvěrovými riziky, která by společnost mohla významným či méně významným způsobem ovlivnit. (Ryneš, 2018, s. 320, 321)

Jakoukoliv část je možno pozměnit, opravit či nově sestavit, jestliže ještě neproběhlo usnesení valné hromady, jelikož po jejím schválení toto žádným způsobem nelze. (Ryneš, 2018, s. 320)

Zpráva o vztazích

Dalším zveřejňovaným dokumentem je zpráva o vztazích, jež obsahuje informace mezi ovládajícími a ovládanými osobami podléhající zákonu č. 90/2012 Sb. § 82 až § 84 o obchodních korporacích. Tato zpráva zejména obsahuje informace o:

1. struktury vztahů mezi ovládajícími a ovládanými osobami,
2. úlohách ovládané osoby a dále způsoby a prostředky ovládaní,
3. přehledu jednání uskutečněných za poslední účetní období v kompetenci ovládající osoby týkající se majetku převyšující 10 %,
4. posouzení vlivu na ovládanou osobu,
5. vyhodnocení výhod, nevýhod a rizik spojených s účastí ve skupině (Ryneš, 2018, s. 324).

Zpráva auditora

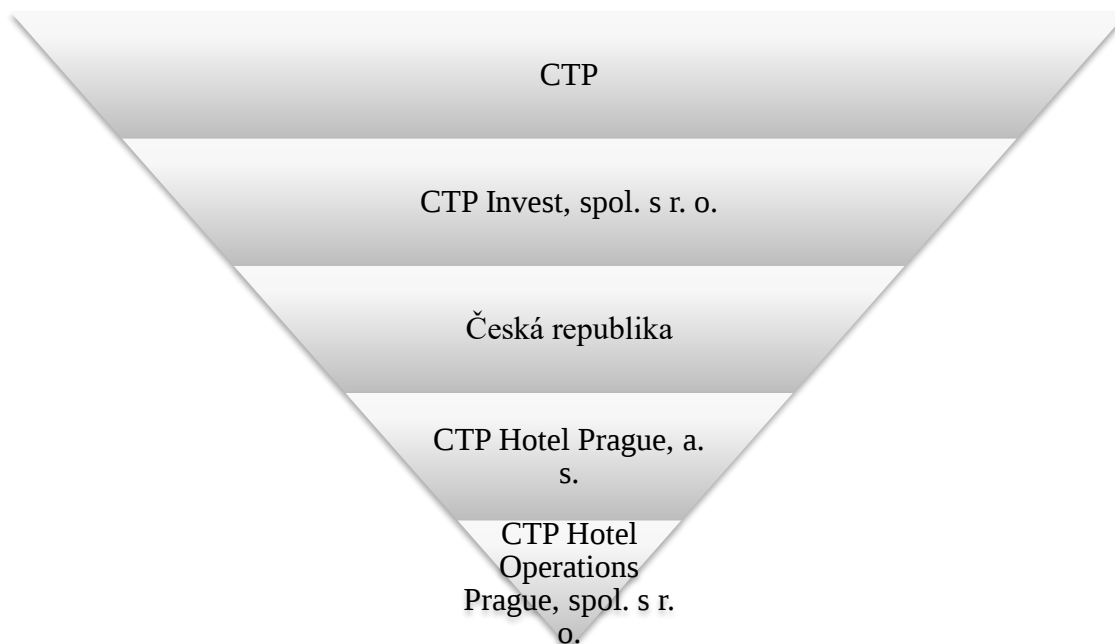
Souhrn sestavených dokumentů je předán auditorovi, který na základě vlastního posudku a zhodnocení vydá tzv. zprávu auditora, čímž vyjadřuje postoj vůči kvalitě předložené účetní závěrky. Zpráva auditora podléhá předepsané struktuře, a to zejména kvůli snazší orientaci pro uživatele účetní závěrky. Stěžejní část této zprávy zaujímá samotný výrok auditora, který může nabývat několika podob. Jednak výrok bez výhrad, zdůraznění skutečnosti, výrok s výhradou, záporný výrok a odmítnutí výroku z důvodu nedostatečných informací pro vynesení výroku. Kvalitně sestavená účetní závěrka je hodnocena výrokem bez výhrad, a naopak špatně jest záporný výrok či odmítnutí výroku pro absenční kvantitu informací. Primární účel tohoto výroku spočívá v přesvědčení veřejnosti o důvěryhodnosti auditované společnosti. (Skálová a spol., 2019, s. 146)

3.8.3 Způsoby zveřejňování účetní závěrky a souvisejících dokumentů

Způsoby zveřejňování blíže charakterizuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v § 21a. Publikované dokumenty musí být zpřístupněny do 30 dní od ověření auditorem a schválení kompetentním orgánem v akciové společnosti valnou hromadou. Takto ověřené dokumenty ÚJ odesílá ve formátu pdf (portable document format) rejstříkovému soudu, který jej uloží do Sbírky listin. ÚJ dokumenty uloží do své datové schránky, odešle na elektronickou adresu soudu (email), online podá do Sbírky listin, přes podatelnu anebo pomocí technického nosiče a následně jej publikují ve Veřejném rejstříku a Sbírce listin. (Skálová a spol., 2019, s. 147, 148)

4 Představení společnosti

Následující část této práce se bude zabývat rozbořem účetní uzávěrky a závěrky společnosti CTP Hotel Prague, a. s., jež působí jako dceřiná společnost CTP Invest, spol. s r. o. Nejprve bude představena zkoumaná společnost CTP Hotel Prague, a. s. Následně její mateřská společnost CTP Invest, spol. s r. o. a v návaznosti na to vztah CTP Invest, spol. s r. o. a nadnárodní realitní developerské seskupení CTP.



Obrázek 1 Vztahy v mezinárodní developerské společnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle webu CTP, 2020

4.1 Společnost CTP Hotel Prague, a. s.

Tato společnost byla založena 23. července 1998 s identifikačním číslem 256 83 012, pod spisovou značkou B 2264 vedenou u Krajského soudu v Českých Budějovicích jako akciová společnost. CTP Hotel Prague, a. s. má sídlo totožně jako mateřská společnost v Central Trade Parku D1 1571 v Humpolci. Hlavní náplní této společnosti je pronájem nemovitostí, bytových a nebytových prostor. Tato společnost se zabývá poskytováním služeb k zajištění řádného provozu pronajímaných nemovitostí. Statutární orgán tvoří statutární ředitel Remon Leonard Vos a prokurista Richard John Wilkinson. Základní kapitál činí 14 100 000 Kč, přičemž je tvořen akciemi a to 12 ks akcií v nominální hodnotě 1 000 000 Kč, dále 17 ks po 100 000 Kč, 29 ks po 10 000 Kč,

21 ks po 5 000 Kč, 2 ks po 2 000 Kč a 2 ks po 500 Kč. 100 % těchto akcií existuje v listinné podobě. (Justice, 2019)

Společnost nedisponuje žádným zaměstnancem, jelikož činnosti týkající se chodu zajišťují externě najímaní pracovníci a zaměstnanci mateřské společnosti. CTP Hotel Prague, a. s. podléhá řízení mateřské společnosti v rámci komplexu CTP. Každá zaměstnankyně či zaměstnanec CTP Invest, spol. s r. o. pracující jako účetní má ve správě několik dceřiných společností, kterým vede účetnictví a obdobným způsobem jsou takto řízeny i ostatní vykonávané pozice jako nákupčí, finanční controlling, rozpočetnictví, právní problematika či marketing. Společnost CTP Hotel Prague, a. s. je ovládána ze 100 % CTP Invest, spol. s r. o. a ovládá z 90 % společnost CTP Hotel Operations Prague, spol. s r. o. a ze zbylých 10 % je CTP Hotel Operations Prague, spol. s r. o. ovládán CTP Invest, spol. s r. o. (Justice, 2019)

4.2 CTP a mateřská společnost CTP Invest, spol. s r. o.

CTP představuje nizozemské realitní developery, jež se zabývají výstavbou a pronájmem nemovitostí primárně v České republice. CTP vzniklo v roce 1998 a tvoří dvě dílčí skupiny, a to CTP Property B. V. sídlící v Nizozemsku a CTP Invest, spol. s r. o. se sídlem v České republice. Tato dvě seskupení tvoří samostatné konsolidované účetní závěrky. Obě zmíněné primárně ovládají dvě nizozemské společnosti. CTP Invest, spol. s r. o. vlastní Multivest B. V. a Finspel B. V. rovným dílem po 50 % oproti CTP Property B. V. náleží 48 % Multivest B. V., 48 % Finspel B. V. a zbylými 4 % CTP Partners B. V. (CTP, 2019)

CTP Invest, spol. s r. o. se primárně zabývá vývojem investic do nemovitostí. Především investičních výstaveb, finanční podporou rozsáhlých průmyslových staveb, sloužící k pronájmu a záměrů týkající se víceúčelových a obchodních prostor. (Justice, 2019)

Tato společnost působí v sedmi zemích Evropy, nejrozšířenější činností disponuje v České republice, také působí v Maďarsku, Polsku, Rumunsku, Slovensku, Srbsku a Bulharsku. Celkově nabízí 96 parků, které rovněž figuruji jako jednotlivé dceřiné společnosti. V těchto parcích spravují a pronajímají budovy v celkové výměře více jak 5,5 milionů m². Mezi jejich hlavní cíle patří rozšíření současné výměry spravovaných

a pronajímaných prostor až na 10 milionů m² a certifikace všech vlastněných budov certifikátem tzv. BREEAM In-Use. (CTP, 2019)

5 Rozbor metodických prvků účetní uzávěrky společnosti

Účetní období ve společnosti CTP Hotel Prague, a. s. probíhá v období od 1. 1. do 31.12. Rozbor obsahuje zejména dílčí okruhy účetní uzávěrky počínaje inventarizací majetku a závazků až po výpočet daně z příjmů právnických osob. Dále analyzuje proces sestavování účetní závěrky, a to z pohledu osob, jež jsou zakomponovány do analýzy, a samotný postup procesu kompletování účetní uzávěrky.

5.1 Uzávěrkové operace

Tato práce následně rozebere uzávěrkové operace, jež ovlivňují účetní závěrku společnosti CTP Hotel Prague, a. s. Do jisté míry veškerá činnost této společnosti podléhá vedení mateřské společnosti.

5.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků v CTP Hotel Prague, a. s. probíhá ve dvojí podobě. Prioritně ÚJ využívá fyzickou inventuru tam, kde tato možnost existuje, především v případech administrativních budov, budov hotelu, strojních zařízení a eventuálně 211 – Peněžní prostředky v pokladně. Pakliže fyzická inventura není možná, aplikuje se inventura dokladová. Tento způsob ÚJ uplatní při zjišťování skutečných stavů dlouhodobého nehmotného majetku, respektive softwaru či ocenitelných práv, dlouhodobého finančního majetku, tedy podíly ve skupině Invest, dále pak běžných účtů v české měně anebo cizí, zejména euro. Dále je dokladová inventura využita při kontrole stavu pohledávek tuzemských, poskytnutých provozních záloh a dále závazků tuzemských, zahraničních a přijatých provozních záloh, půjček či úroků z půjček.

V souvislosti s inventurou se následně provede inventarizace, tedy zjištěné skutečné stavy se porovnají se stavy účetními k 31. 12. na základě konečných zůstatků na těchto účtech. Za rok 2019 nedošlo k žádným inventarizačním rozdílům, tudíž ÚJ na tyto účty neúčtovala. (Interní materiály společnosti)

5.1.2 Zásoby na cestě

Hlavní činnost této společnosti nespočívá ve výrobě výrobků ani operacích souvisejících se zbožím, tedy využití 1. účtové třídy, potažmo účtů 119 – Materiál na cestě či 139 – Zboží na cestě, je spíše ojedinělé, a tak ani na konci tohoto účetního období nebyly vykázány zůstatky na těchto účtech.

Společnost CTP Hotel Prague, a. s. během účetního období využívala účet 261 – Peníze na cestě z důvodu časového nesouladu operací, a to v celkové výši 45 134 862,47 Kč, nicméně na konci účetního období má tento účet nulovou hodnotu. (Interní materiály společnosti)

5.1.3 Zaúčtování časového rozlišení

Náklady a výnosy jsou účtovány do období, s nímž věcně i časově souvisí. Tato zásada by ovšem nebyla dodržena, pakliže by ÚJ nebrala v úvahu významnost akruálního principu účetnictví pomocí účtů časového rozlišení. Tyto účty jsou používány kvůli nesouladu mezi vzniklými náklady či výdaji a naopak výnosy či příjmy. Základní důvod využití těchto účtů spočívá v nesouladu toků peněz a vzniku výsledkových účtů, respektive nákladů a výnosů.

Tato společnost využívá pouze některé z těchto účtů, zejména se jedná o 381 – Náklady příštích období, 384 – Výnosy příštích období a dále 385 – Příjmy příštích období.

381 – Náklady příštích období

Na tento účet účtuje především pojištění majetku v celkové výši 33 942,18 Kč za účetní období roku 2019.

384 – Výnosy příštích období

O výnosech příštích období se účtuje v souvislosti s parkovným. Odběratelé předplácí využívání parkovacích stání. Je patrné, že vybrané peněžní částky v roce 2019 představují příjmy, nicméně výnosem budou až v roce 2020. Počáteční zůstatek tohoto účtu dosahoval 350 400 Kč a během roku 2019 poklesl o 98 000 Kč na 252 400 Kč

385 – Příjmy příštích období

Nájmy pronajímatelům jsou předmětem právě příjmů příštích období a účtuje se o nich po dobu platnosti příslušné nájemní smlouvy. Výše těchto nájmů je přijata a poté postupně rozpouštěna do příslušných účetních období. Za účetní období 2019 souhrn těchto nájmů činí 1 017 208,26 Kč a oproti roku 2018 došlo k nárůstu o 304 883,65 Kč. (Interní materiály společnosti)

5.1.4 Účtování aktivních a pasivních dohadných položek

V rámci účetní závěrky se používají odhady a předpoklady, jež mají vliv na částky týkající se majetku, závazků či nákladů nebo výnosů. Tyto nekonkrétní položky vyplývají z předchozích empirií pro co nejpřesnější stanovení budoucích pohledávek nebo závazků. Neexistuje-li podklad, na základě něhož by ÚJ stanovila přesnou výši pohledávek nebo závazků, lze pro tyto účely využít právě předpokládané výše.

Aktivní dohadné položky

Aktivní dohadné položky jsou tvořeny objemem předpokládaných tržeb z pronájmu parkovacích míst a z přijatých tržeb z platebních karet. Celková roční dohadná částka z těchto karet činí 700 000 Kč. Druhou složku této skupiny představuje obrátové nájemné ve výši 396 453 Kč a zbytek 43 815 Kč tvoří dohady fakturací lokálních distribučních soustav (LDS) vzniklých poskytovanými službami skupiny ČEZ.

Pasivní dohadné položky

Škála využití pasivních dohadných položek je oproti aktivním různorodější, zahrnuje odhady plateb za elektřinu, teplo, vodu, zimní údržbu v podobě prohrnování prostor. Dále nájemné, platby za telefon, nabourané bondové kazety nebo také provize za platební karty, dohady PO a grafické informace o odletech a příletech za prosinec 2019. Celková výše těchto budoucích závazků za rok 2019 činí 4 211 398,35 Kč. (Interní materiály společnosti)

5.1.5 Opravné položky k pohledávkám nebo jejich odpis

Odpis či opravné položky k pohledávkám ÚJ účtuje dle platných legislativních předpisů. Tedy daňově uznatelné opravné položky ve výši 50 % využívají 18 měsíců po splatnosti pohledávek a 100 % z pohledávek po 30 měsících splatnosti, avšak

v současné době netvoří. Účetní opravné položky tvoří po splatnosti těchto pohledávek z 50 % jejich hodnoty po 180–365 dnech a ze 100 % po více než 365 dnech. Pohledávky a závazky 36 měsíců po splatnosti tato společnost dodává a v případě tvorby je řeší daňoví specialisté a berou v potaz aktuální výše pohledávek a následně opravných položek a odpisů.

Společnost tvoří opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku, a to v případě, že se tržní hodnota pozemků či budov neshoduje se zůstatkovou hodnotou.

Druhý důvod tvorby odpisů či opravných položek představuje úpravu hodnoty pohledávek. Kvůli vlastní ochraně využívají tyto úpravy hodnot a analyzují své klienty, aby zjistili jejich platební schopnosti.

Společnost od roku 2012 eviduje pohledávku ve výši 209 311,58 Kč. V roce 2012 společnost vytvořila opravnou položku účetní ve výši 50 % z výše pohledávky. Další úpravu hodnoty provedla v roce 2014, kdy k poslednímu zářijovému dni provedla daňovou opravnou položku ve výši 25 % z pohledávky. Na konci roku 2014 tuto hodnotu navýšila na 100 % z výše pohledávky. Roku 2018 došlo k úpravě hodnoty na 108 742 Kč kvůli částečné úhradě od dlužníka. (Interní materiály společnosti)

5.1.6 Kurzové rozdíly

Společnost pro přepočet cizích měn používá denní kurz vyhlášený ČNB. Během účetního období společnost účtuje pouze o uskutečněných kurzových rozdílech, tedy ziscích a ztrátách. Majetek a zdroje majetku se přepočítávají k rozvahovému dni dle denního kurzu platného dle ČNB. Co se týče neuskutečněných kurzových rozdílů, tak tyto se zachycují při sestavování výsledku hospodaření. Na konci účetního období ÚJ účtuje výhradně o uskutečněných ziscích a ztrátách.

Uskutečněné a neuskutečněné kurzové rozdíly

První využití kurzových rozdílů spočívá v zachycování uskutečněných a neuskutečněných kurzových rozdílů. Uskutečněné ÚJ účtuje na účet 563111 – Kurzové ztráty realizované, přičemž hodnota tohoto účtu na konci účetního období dosahuje 272 766,24 Kč. Oproti tomu výše účtu 563112 – Kurzové ztráty nerealizované se snížila o 4 356,77 Kč na částku 14 092 024,20 Kč. Obdobu těchto účtů představují

hodnoty 663111 – Kurzové zisky – realizované na konci účetního období ve výši 822 652,75 Kč a 663112 – Kurzové zisky – nerealizované 17 553 389,52 Kč.

Hedge

Druhou oblastí, ve které společnost využívá kurzové rozdíly, se nazývá hedge. Jedná se pouze o historický hedge vzniklý z půjček a úvěrů v cizích měnách.

Společnost eviduje hedge od roku 2007 v souvislosti s odloženou daní, a to ve výši 6 587 102,28 Kč, jež bude rozpouštěno v následujících 24 letech. Společnost využívá hedge, který následně rozpouští do kurzových rozdílů ztrát nebo naopak zisku. Rozpouštění dosahuje brutto výše 27 446 259,50 Kč.

V rámci hedge se počítá nominální nájemné vynásobené zajištěnou sazbou, jež je ve výši 80 %. Dále je zapotřebí vypočítat částku rozpouštění za příslušné období, která je rovna součinu rozpouštění v částce brutto vynásobeného koeficientem, jež se vypočítá jako položka hedge lomená součtem všech položek hedge. Další výpočet představuje výše odložené daně, o které se bude účtovat. Tato je rovna rozdílu odložené daně minulého období a odložené daně současného období.

V roce 2019 dosahoval odložený daňový závazek výše 3 585 037,49 Kč a během účetního období byl navýšen o odloženou daň činící 171 045,02 Kč, jež byla účtována na účet 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka a souvztažně 414003 – Oceňovací rozdíl – Odložená daň ze zajištění účetnictví. Společnost využívá hedge především pro snížení vlastních rizik přesunutím právě na jiný subjekt. Účtování o hedge by mělo být ukončeno 30. 7. 2031 konečnou částkou rozpouštění v brutto výši 27 446 259,50 Kč a odloženým daňovým závazkem 6 587 102,28 Kč. (Interní materiály společnosti)

Odložený daňový závazek

Odložená daň je tvořena majetkem této společnosti. Struktura dílčího majetku je vyobrazena v následující tabulce společně se zaúčtováním odloženého závazku. Příloha výroční zprávy této společnosti zahrnuje postup odloženého daňového závazku.

Tabulka 3 Odložená daň

Položka	Částka v Kč
Nehmotný majetek	0
Investiční majetek	
UZH – aktivního investičního majetku	792 387 124
DZH – aktivního investičního majetku	787 360 685
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka)	955 023
Vlastní majetek	
UZH – aktivního vlastního majetku	
DZH – aktivního vlastního majetku	
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka)	0
Opravné položky	
Ostatní OPO	- 527 365
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka)	- 100 200
Rezervy	
Stav rezerv	- 132 894
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka)	- 25 250
Odložená daň k daňové ztrátě	
Výše uplatněné daňové ztráty	4 854 556
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka)	- 922 366
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka) – počáteční stav	- 1 715 122,66
Odložená daň (+ závazek, - pohledávka) – konečný stav	- 92 792,68
Pohyb odložené daně k zaúčtování	1 622 329,98

Zaúčtování odložené daně	592130 / 481001
---------------------------------	------------------------

Zdroj: Interní materiály CTP Hotel Prague, a. s., 2019

5.1.7 Tvorba a zúčtování rezerv

Dle platných legislativních opatření mohou ÚJ tvořit zákonné či účetní neboli nezákonné rezervy. Zkoumaná ÚJ tvořila zákonné, nicméně v současné době eviduje pouze účetní rezervy.

V posledních třech letech, tedy v období let 2017, 2018 a 2019, nebyly tvořeny žádné zákonné rezervy, například na daň z příjmů z důvodu ztrátových výsledků hospodaření posledních let. ÚJ v roce 2019 začala účtovat o ostatních rezervách na poplatky spojených s auditorskou činností.

Zúčtování rezerv

Jak ukládá zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách, pakliže ÚJ disponuje rezervami, je povinna provést na konci každého účetního období zúčtování těchto rezerv. Jelikož žádnou zákonnou rezervou nedisponuje, toto zúčtování neprovedla, nicméně nově vzniklá ostatní rezerva proúčtována byla. Zúčtování provedla složeným účetním zápisem z důvodu rozlišení mezi dvěma analytickými účty rezerv. Ve prospěch účtu 459003 – Provision_audit fee ve výši 132 894, 30 Kč a souvztažně na vrub účtů 554301 – Reserve_AUDIT ve výši 92 873, 55 Kč a 554302 – Reserve_AUDIT TAX ve výši 40 020,75 Kč. (Interní materiály společnosti)

5.1.8 Výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení

Na konci každého účetního období je nutné provést porovnání nákladů a výnosů a na základě srovnání zjistit výsledek hospodaření běžného období. Tohoto ÚJ docílí porovnáním provozních nákladů a výnosů z obrátové předvahy. Vypočtený provozní VH se dále upraví o finanční náklady a výnosy. Sečtením provozního VH a finančního VH ÚJ zjistí VH za běžné účetní období, které představuje východisko pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Následující tabulka zachycuje náklady, respektive výnosy, z provozní a finanční činnosti dále se modifikující do výsledku hospodaření.

Tabulka 4 Porovnání nákladů a výnosů

Položka	Částka v Kč
Provozní výnosy	81 804 636,25
Provozní náklady	55 196 714,81
Provozní výsledek hospodaření	26 607 921,44
Finanční výnosy	25 386 447,93
Finanční náklady	6 235 925,47
Finanční výsledek hospodaření	19 150 522,46
Výsledek hospodaření před zdaněním	45 758 443,90

Zdroj: vlastní zpracování na základě obrátové předvahy společnosti CTP Hotel Prague, a. s., 2019

Výsledek hospodaření společnosti CTP Hotel Prague, a. s. by bylo vhodné využít na umoření existující ztráty z minulých let, avšak v současné době není možné stanovit, kam se ÚJ rozhodne peníze vložit. Toto by bylo zaúčtováno na vrub účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a ve prospěch účtu 429 – Neuhrazená ztráta minulých let, čímž by se původní hodnota 150 574 212,53 Kč snížila o 37 064 339,56 Kč. (Interní materiály společnosti)

5.1.9 Výpočet daně z příjmů, zaúčtování daně

Pakliže ÚJ disponuje výsledkem hospodaření za běžné účetní období, lze se přesunout k výpočtu daně z příjmů, která v současné době činí 19 % z výsledku hospodaření před zdaněním. V tomto případě však ÚJ pracuje s odloženou daní, což by představovalo komplikovanější výpočet. Pro účely této práce bude částka daně z příjmů převzata z obrátové předvahy, a to ve výši 6 960 717,27 Kč. Po zjištění výše daně je také zapotřebí zjistit výši disponibilního zůstatku. Výpočet spočívá v odečtení daně z příjmů ve výši 6 960 717,27 Kč od výsledku hospodaření před zdaněním dosahující částky 45 758 443,90 Kč. Disponibilní zůstatek se tedy rovná výsledku hospodaření po zdanění a dosahuje výše 38 797 726,63 Kč.

Tabulka 5 Výpočet daně z příjmů

Položka	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	45 758 443,90
Daň z příjmů	6 960 717,27
Výsledek hospodaření po zdanění	38 797 726,63

Zdroj: vlastní zpracování na základě obrátové předvahy společnosti CTP Hotel Prague, a. s., 2019

Výslednou daň z příjmů za účetní období tvoří splatná daň a změna stavu odložené daně. Splatnou daní této společnosti se rozumí odhad daně se všemi doměrky a vratky minulého období. Částka daně z příjmů se zaúčtuje na vrub účtu 592130 - DPPO – odložená a ve prospěch účtu 481001 – Odložená daňová pohledávka. (Interní materiály společnosti)

5.2 Uzavření účtů pomocí účtů 702 a 710

Na konci účetního období je zapotřebí uzavřít účty dle účtového rozvrhu, tedy všechny účty, které ÚJ využívá. Rozvahové účty aktivní se uzavřou za pomoci účtu 702 – Konečný účet rozvažný, a to na jeho vrub v celkové výši 1 191 994 148,68 Kč a souvztažně v totožné výši ve prospěch příslušných aktivních účtů. Pakliže ÚJ účtuje o rozvahových pasivních účtech, využije shodnou částku, nicméně nyní na vrub odpovídajících pasivních účtů a ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Oproti tomu k uzavření výsledkových účtů dojde použitím účtu 710 – Účet zisku a ztrát. V případě nákladových účtů je účtováno na vrub tohoto účtu v tomto účetním období ve výši 61 432 640,28 Kč se souvztažným zaúčtováním ve prospěch daných nákladových účtů, zatímco při uzavření výnosových účtů částka dosahuje 107 191 084,18 Kč a účtuje se na vrub příslušných výnosových účtů a ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát. (Interní materiály společnosti)

Tabulka 6 Uzavírání účtů CTP Hotel Prague, a. s.

Text	Na vrub účtu	Ve prospěch účtu
Rozvahové účty		

Aktivní	702	Aktivní účty
Pasivní	Pasivní účty	702
Výsledkové účty		
Nákladové	710	Nákladové účty
Výnosové	Výnosové účty	710

Zdroj: vlastní zpracování na základě obrátové předvahy společnosti CTP Hotel Prague, a. s., 2019

5.3 Interní program Microsoft Dynamics AX

Microsoft Dynamics AX neboli Axapta zastupuje jeden z dostupných interních programů, které využívá společnost CTP Hotel Prague, a. s. Poskytuje kompletní správu středně velkých a velkých společností. Axapta disponuje jak kladnými, tak zápornými vlastnostmi. Ze zkušeností několika zaměstnanců mateřské společnosti je patrné, že převládají negativní. Axapta svůj software neustále zlepšuje, nicméně vzniklé požadavky ze strany uživatelů prochází zdlouhavým procesem vyřizování.

Kladné poznatky

U existující faktury je možné zadat upomenutí. Systém tvoří upomínky v souvislosti se zúčtovacími vztahy. Program také umožňuje odesílání faktur přímo ze systému. Program je schopen importu do Excelu, díky kterému se následně lépe analyzují získaná data. Dalším pozitivem Axapty je zpracování modulu majetku. Na zařazený majetek se vypočítají odpisy, které účetní bez komplikací může opravovat.

Záporné poznatky

Nejzásadnější negativum účetní pozoruje v prvotním nastavení účetnictví a nezastupitelnosti ze strany kompetentní osoby spravující program Microsoft Dynamics AX. Jelikož účetnictví společnosti CTP Hotel Prague, a. s. podléhá mateřské společnosti CTP Invest, spol. s r. o., jež spravuje účetnictví mnoha svým dceřiným společnostem, tak i samotná zaměstnankyně mateřské společnosti nemá ve správě pouze dceřinou společnost, nýbrž několik dalších. Při každé změně spravovaného portfolia je zapotřebí opakovat proces nastavování a není možné jej spárovat s již dostupnými

nastaveními. V souvislosti s tímto se objevují nedostatky systému, které jsou rozvlekle řešeny. Několik slabin se jeví i v položkách zúčtovacích vztahů. Souměrné zobrazení ikon u dodavatelů a odběratelů by se zdálo býti logické, avšak není tomu tak. Totožné ikony jsou zobrazeny odlišně, což znamená komplikovanější orientaci pro začátečníky. Další nevýhoda spočívá ve změně vzhledu po zaúčtování faktury, protože po zaúčtování faktury není možné provádět jakékoliv změny. Systém umožňuje vytvořit upomínky pro faktury, nicméně se tvoří duplikovaně, to znamená, že pro každou upomínku Axapta vyhotoví dvouřádkové upozornění. Výčet upozornění tvoří nepřehledný seznam zobrazující duplikáty i nově vytvořené upomínky. Další nevýhodu tohoto programu zastupují bankovní výpisy. Pakliže je přijat nový bankovní výpis, systém automaticky přijme datum, uvedené na konkrétním výpise a neumožňuje návrat k předchozímu datu. Co se týče portfolia banky, tak existují problémy s párováním variabilních symbolů u cizích měn, jelikož se automaticky transponují na výchozí českou korunu a neakceptují zahraniční měny. Dále při přeceňování dochází k nelogickým a nekontrolovaným přesunům, proto vyžadují neustálou kontrolu.

Zadávání objednávek pak představuje zdlouhavý proces, kde je nutné vyplňovat mnoho položek a pro některé položky existují i dvě políčka. Pakliže je zadána objednávka připravena k odeslání dodavateli, příslušný pracovník mateřské společnosti zadá emailovou adresu v případě existence emailu, pouze vyplní email a poté odešle dodavateli. Nicméně odeslaný email není možné zkontrolovat, a tak pracovník neprověří obsah ani text odeslaného emailu, ba dokonce ani nevidí, kterým pracovníkům CTP se email odešle.

Celkově se Axapta řadí mezi kvalitní programy pro interní správu, avšak stále disponuje nedostatky. Většinu nedostatků pracovníci předají správci programu, který usiluje o co nejrychlejší nápravu. Správce programu však nemá zastoupení, a tak při jakékoliv absenci nastávají komplikace, prostřednictvím kterých hrozí kolaps pracovních povinností ostatních pracovníků využívajících tento program.

5.4 Proces sestavování účetní závěrky

Na konci účetního období 31. 12. začíná lhůta 10 dní, ve kterých je účetní, jakožto nevýznamnější osoba při sestavování účetní uzávěrky, povinna zajistit veškeré činnosti vyplývající s tímto procesem. Oblast dohadů není žádným předpisem upravena, tudíž

záleží na účetní, aby položky, které nejsou na první pohled patrné, stanovila. Oproti tomu roční rezervy podléhající auditu jsou určeny na základě předložených materiálů. Nutné materiály předává kompetentní osoba přes emailovou poštu a doplňující informace pomocí emailu či telefonu. Následně jej účetní zapracuje. Tedy komunikace probíhá mezi účetní, kompetentní osobou a externími pracovníky zajišťujícími chod společnosti pouze „virtuálně“, nikoli osobně.

Zhotovené podklady účetní odešle auditorské společnosti. Audit se uskutečňuje v oblasti účetnictví a daňové problematiky. Audity probíhají současně anebo nejprve účetní a až poté daňový. Během auditu je účetní obligatorní zodpovídat otázky kladené auditory. Audit této společnosti zajišťuje mateřská společnost CTP Invest, spol. s r. o., jelikož mimo tuto jsou auditovány i ostatní dceřiné společnosti včetně mateřské. Za předpokladu nalezení významných chyb je účetní zavázána opětovně zpřístupnit účetnictví a opravit chyby. Jestliže jsou nalezeny nevýznamné chyby, tak účetnictví zůstává uzavřené a chyby se neopravují. Ovšem záležitosti týkající se daní řeší pověření daňový specialisté, tudíž auditoři oslovují právě ony specialisty.

Při tvorbě účetní uzávěrky dochází ke sporům z důvodu absence směrnic. Jelikož se jedná pouze o jednu z dalších desítek dceřiných společností, tak neexistují jasné výchozí materiály a podklady pro správnou tvorbu, tudíž účetní zodpovídá za správnost zvolených postupů. Další nedostatek v rámci sestavování představuje velmi krátký čas pro zpracování oné uzávěrky. Za takto krátký čas účetní musí zajistit všechny potřebné materiály a zapracovat pro odeslání ke kontrole auditorské společnosti. Právě z časového omezení pak dochází ke komplikacím, aby všechny informace byly zajištěny ve správný čas a dostatečné kvalitě. Auditorská společnost Deloitte audit s. r. o. vyžaduje nejprve obecné informace o účetní jednotce, například schéma skupiny CTP k 31. 12. 2019 včetně změn, nové interní směrnice či informace o akvizicích/prodejích společností mimo skupinu – změny po interimu, obratovou předvahu, výroční zprávu. Další potřebné oblasti představuje časový harmonogram konsolidace, peníze a bankovní účty, pohledávky, přechodné účty, rezervy, cenné papíry a investice, dlouhodobý majetek, závazky, zúčtování se státem, daně, podniky ve skupině a spřízněné strany, bankovní půjčky a dodavatelské úvěry, vlastní kapitál, náklady a výnosy, významné události po rozvahovém dni a ostatní doplňující podrobnosti.

Pakliže auditované podklady neobsahují významné chyby, vyjádří auditoři souhlas a zaujmou stanovisko „věrného a poctivého obrazu účetnictví“. Následně účetní připraví podklady pro účetní závěrku, jež zahrnuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, dále přehled o peněžních tocích, o změnách základního kapitálu, výroční zprávu, zprávu o vztazích a zprávu auditora. Po zkompletování těchto výkazů jsou předány na podpis nejvyššímu orgánu CTP Hotel Prague, a. s.

Během účetní závěrky vznikly problémy, jež by byly zapotřebí zlepšit. Nejzásadnější problém spočívá v komunikaci mezi pracovníky. Účetní této společnosti pracuje v Humpolci, nicméně statutární ředitel a prokurista, tedy nejvyšší představitelé společnosti, sídlí v Praze. V Praze také sídlí celá společnost, avšak jednotlivá oddělení jsou rozštěpena po celé České republice. Potřebné informace pak nemusí být předávány v potřebném rozsahu, čase a kvalitě. (Interní materiály společnosti)

6 Výzkumná část

V rámci odborného studentského projektu „Výzkum kvality účetní závěrky právnických a fyzických osob“ jsem provedla dotazníkové šetření úzce související s tématem bakalářské práce. Harmonizace tohoto projektu byla rozvržena během května 2019, kdy jsem nadefinovala výzkumné otázky a nástroj, jehož pomocí bude dotazník publikován. Další etapa probíhala od června až po říjen roku 2019, během které byl uveřejněn a šířen pomocí všech dostupných platforem. Následně jsem analyzovala pomocí kvalitativního výzkumu účetní závěrky vybraných subjektů podléhajících účetnímu auditu prostřednictvím zveřejněných výročních zpráv v Obchodním rejstříku v období září 2019 až leden 2020 a souběžně s tímto od prosince 2019 do února 2020 bylo provedeno vyhodnocení zjištěných výsledků výzkumu a vypracování opatření pro ekonomickou praxi. Poslední etapa tohoto výzkumu zahrnovala vypracování závěrečné zprávy a odeslání kompetentnímu orgánu. Tento projekt pracoval s dotazníkovým šetřením fyzických a právnických osob, se zkoumáním výročních zpráv mikro, malých, středních a velkých ÚJ s cílem zjištění problematik při sestavování a zveřejňování účetní závěrky právnických a fyzických osob vedoucí účetnictví nebo daňovou evidenci. Bakalářská práce uvádí pouze metodiku a výsledky z průzkumu orientovaného na právnické osoby.

6.1 Cíle a výzkumné otázky

Cílem a návazností na tuto práci bylo prozkoumání kvality účetních závěrek právnických osob vedoucí účetnictví. Další oblast zkoumání zahrnovala porovnávání kvality vykazování fyzických osob vedoucích daňovou evidenci či účetnictví, avšak tento okruh není předmětem této bakalářské práce, tudíž nebude dále rozebrán. Zkoumány byly praktické zkušenosti, resp. problémy spjaté se sestavením účetní závěrky, zveřejňováním a také související s finanční kontrolou účetních a daňových výstupů. Dále byla prozkoumána průkaznost a metodické prvky zajišťující kvalitu účetní závěrky několika vybraných firem. Výzkum byl dále orientován na zhodnocení kvality účetních závěrek pohledem auditorů ověřujících věrný a poctivý obraz účetnictví pomocí výročních zpráv.

Výzkumné otázky

1. Obsahuje účetní závěrka zkoumaných firem všechny náležitosti a jejich interpretace dosahuje požadované kvality?
2. Ve kterých oblastech vidí účetní jednotky nejčastěji problémy při sestavování účetní závěrky?
3. Jsou sestavované účetní závěrky hodnoceny auditory jako věrně a poctivě vedené, tedy že jsou v souladu s účetními předpisy?

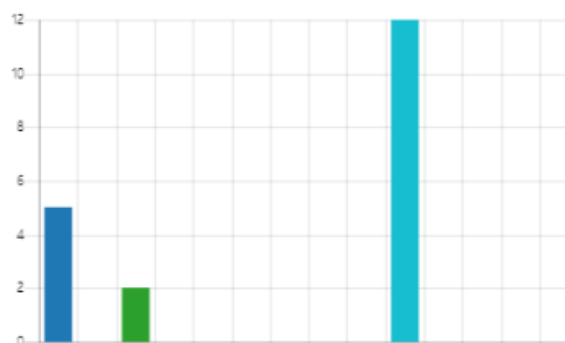
6.2 Charakteristika vzorku

V rámci kvalitativního výzkumu jsem použila metodu dotazování pomocí webového dotazníku, který byl distribuován mezi právnické osoby (firmy realizující samostatnou činnost), a to v Kraji Vysočina, Jihočeském kraji a Hlavním městě Praha. Tohoto šetření se zúčastnilo 19 firem s různou velikostí (mikro, malé, střední, velké) a podnikatelskou činností, přičemž nejpočetnější zastoupení bylo z Kraje Vysočina.

24. Uveďte kraj, v němž má účetní jednotka sídlo v ČR:

[Další podrobnosti](#)

Hlavní město Praha	5
Středočeský kraj	0
Jihočeský kraj	2
Píseňský kraj	0
Karlovarský kraj	0
Ústecký kraj	0
Liberecký kraj	0
Královéhradecký kraj	0
Pardubický kraj	0
Kraj Vysočina	12
Jihomoravský kraj	0
Olomoucký kraj	0
Zlínský kraj	0
Moravskoslezský kraj	0



Obrázek 2 Sídlo zkoumaných společností

Zdroj: vlastní zpracování v MS Office Forms

Cílem bylo zjistit názory firem na problémy spjaté se sestavením účetní závěrky, zveřejňováním a také související s finanční kontrolou účetních a daňových výstupů.

Dále jsem prozkoumávala průkaznost a metodické prvky zajišťující kvalitu účetní závěrky firem podle jejich velikosti, tedy pro účetní jednotky velké, střední a mikro za období 2016–2018. Hodnotila jsem výroční zprávy 20 vybraných společností s příbuzným předmětem činnosti. Zkoumané společnosti podnikají v oblastech zpracujících železo, dřevozpracujících, rozbory pitných, povrchových a odpadních vod a kalů, instalaci elektrických přístrojů, pivovarnictví a sladovnictví, světelné zařízení pro dopravní prostředky, zámečnictví a nástrojářství a dále mlékárenství

6.3 Metodika výzkumu

Metodiku výzkumu jsem zvolila prostřednictvím dotazníkového šetření. Hlavní důvod výběru této techniky spočívá v přehlednosti a srozumitelnosti pro respondenta a následně také zpracování odpovědí.

6.3.1 Dotazníkové šetření

Dotazníkové šetření představuje formu sběru informací sloužící pro předem stanovený účel. Dotazník zahrnuje počet otázek, na které respondenti dle svého uvážení odpovídají a následně se tyto odpovědi posuzují a hodnotí dle vymezených kritérií.

Pokládané otázky se prioritně zabývaly stanoveným cílem šetření. Nabývaly podoby polouzavřených a uzavřených otázek. Polouzavřené otázky představují kombinaci počtu uzavřených otázek s možností vlastní odpovědi. Zpravidla obsahovaly jednu či dvě možnosti a následně prostor pro vyjádření vlastního názoru. Převažující část dotazníkového šetření zahrnovala uzavřené otázky umožňující pouze výběr z nabízených odpovědí. Odpovědi jsou následně vyselektovány na základě odlišných hledisek. Primární kritérium představovalo kategorizaci účetní jednotky, tedy mikro, malé, střední a velké. Tyto kategorie následně vytvoří shluky na základě svých odpovědí. Sestavený dotazník obsahuje 24 otázek kombinujících zmíněné uzavřené a polouzavřené otázky. Otázky se nejprve zabývají legislativou související s účetní závěrkou a na to navazující prací auditora. Další skupinu otázek představuje harmonizace Českých účetních standardů s IFRS a několik identifikujících otázek. V rámci dotazníkového šetření jsem využila Likertovu škálu u otázky týkající se spokojenosti poskytovaných služeb auditorů. Škála nabízela 4 bodovou stupnici možné

spokojenosti od vysoké spokojenosti s označením 4 po nejnižší 1. (Machková, 2009, s. 50–52 a Příloha č. A 6)

6.3.2 Rozbor výročních zpráv

Analýzou výročních zpráv jsem zjišťovala kvalitu zveřejňovaných dokumentů, a to dvojím způsobem. V případě mikro ÚJ jsem analyzovala metody používané u konkrétních subjektů. Do analýzy jsem zahrnula způsob oceňování nově nabytého majetku, použitý kurz pro přepočet cizích měn, rozbor dohadných a opravných položek, dále pak formu odpisování dlouhodobého majetku a v neposlední řadě oceňování zásob, zdali využívá metodu A, či B. Oproti tomu vyhodnocování kvality výročních zpráv středních a velkých jednotek spočívalo v identifikaci předmětu činnosti, přičemž jsem si stanovila prioritu porovnání středních a velkých společností s podobným předmětem. Převážná část šetřených jednotek sídlí v Kraji Vysočina. Prvořadý rozbor pojímal výsledky auditorského subjektu. Nejprve jsem zjistila identitu auditora a posléze den auditu, výrok a případné chyby a jejich nápravná opatření. (Příloha B 2 a Příloha B 3)

6.4 Výsledky a interpretace

Na základě otázek dotazníkového šetření orientovaného na právnické osoby je patrné, že více omezovány se cítí mikro a malé účetní jednotky, nicméně ve skutečnosti nesou větší břímě střední a velké společnosti. Malé účetní jednotky se nedomnívají, že by vykazování mohlo být zkvalitněno, oproti tomu střední a velké účetní jednotky si myslí pravý opak. Všechny dotazované kategorie se shodují, že největší problémy v rámci sestavování účetní závěrky vznikají na základě dokumentárního zatížení, popřípadě kvůli špatné komunikaci mezi pracovníky, taktéž se shodnou na neutrálním postavení vůči mezinárodním standardům IFRS.

Na základě analýzy podnikatelských subjektů Kraje Vysočina lze konstatovat, že velké či střední společnosti pro audit využívají společnost AUDITOR Praha anebo BDO. Z výsledků je patrné, že konečné výsledky podávají uživatelům věrný a poctivý obraz, a to ve 100 % zkoumaných případů. Co se týče mikro společností, tak z podstaty vyplývající ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví nebude předmětem zkoumání audit společnosti, nýbrž metody používané touto účetní jednotkou. V rámci oceňování zahraničních kontraktů je zřejmé, že společnost využije spíše pevného kurzu oproti

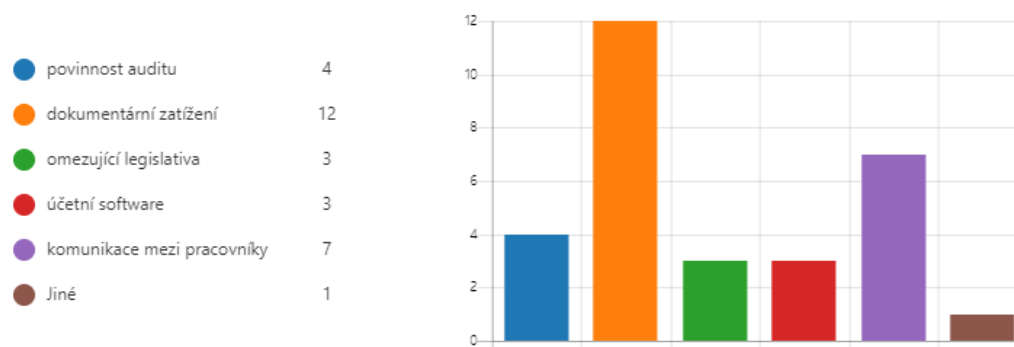
dennímu dle ČNB. O dohadných či opravných položkách spíše neúčtují. Mikro společnosti preferují shodu daňových odpisů s účetními a pro účtování zásob převažuje účtování metodou B. Z výše uvedeného výzkumu s orientací na kvalitu účetních závěrek právnických osob vyplývá, že velké a střední firmy jsou v souladu s účetními předpisy, což dokládají také zprávy auditora, které jsou součástí výročních zpráv těchto firem. U mikro účetních jednotek bez povinnosti auditu jsou jejich účetní pravidla nastavována podle daňových metodik nejčastěji z důvodu optimalizace daňového základu. Nejedná se však o správnost vykazování účetních informací a z účetního pohledu lze tyto postupy vnímat jako prohřešky bránící k dosažení souladu zobrazované ekonomické reality s účetními zásadami, a tedy k dosažení požadované kvality účetní závěrky. Podrobnější výsledky uvádí Příloha B 2 a Příloha B 3.

7 Návrh řešení a doporučení pro praxi

Z uvedeného dotazníkového šetření je patrné, že společnosti se potýkají s problémy v souvislosti s dokumentárním zatížením uvaleným na danou kategorii účetních jednotek. Pakliže se korporace cítí velice administrativě zatíženy, pak mohou zmatkovat, což může ústít ve zvýšenou chybovost. Lze tedy podotknout, že snížení této zátěže by mohlo ústít ve vyšší spokojenost a preciznost vykazování. Další problém spočívá v nedostatečné komunikaci mezi zaměstnanci společnosti. Tento problém nelze řešit způsobem jiným než doporučením pro všechny zaměstnavatele, aby své zaměstnance důkladně poučili a zakomponovali do svých vnitropodnikových směrnic podrobné postupy při předávání informací.

11. Jaký je pro Vás největší problém při sestavování účetní závěrky? (Lze zaškrtnout více odpovědí)

[Další podrobnosti](#)



Obrázek 3 Problémy při sestavování účetní závěrky

Zdroj: vlastní zpracování v MS Office forms, 2019

Nyní se práce přesune k doporučení týkající se účetní závěrky společnosti CTP Hotel Prague, a. s. Společnost nedisponuje žádnými korigujícími materiály, které by vedly účetní při sestavování účetní závěrky, tudíž by bylo vhodné alespoň rámcově i pro ostatní dceřiné společnosti tento dokument vyhotovit. Především z důvodu minimálního času na sestavení účetních závěrek společností, konkrétně 10 dní, jelikož každá účetní vede účetnictví několika dceřiným společnostem CTP Invest, spol. s r.o. V rámci doporučení jsem vytvořila vnitropodnikovou směrnici a předložila příslušným pracovníkům v mateřské společnosti. Směrnice je zahrnuta v Příloze č. C 1.

S minimální časovou dispozicí na sestavení navazuje další doporučení, a to průběžná příprava podkladů, nikoli kompletace v nejzazší termín odeslání. Dále by bylo vhodné

seskupit všechna důležitá oddělení v Humpolci, jelikož zde má společnost sídlo, nikoli jej rozpoltit po celé České republice. Je patrné, že vlastnictví kancelářských prostor v hlavním městě Praha představuje výhody, avšak osazení několika zaměstnanců mateřské společnosti, zabývajících se totožnou činností v Praze, Humpolci i Brně se jeví poněkud nešikovně. Nicméně v současné době se vynakládá úsilí pro stabilizace pozic účetních primárně v Humpolci, což je krok správným směrem. Co se týče způsobu rozdělení výsledku hospodaření, tak je správné, že se společnost primárně snaží umořit svou ztrátu, ovšem pakliže by účetní jednotka v nadcházejících letech vykazovala kladný výsledek hospodaření, tak by bylo žádoucí tyto peníze spořit pro nastupující období krize anebo zapůjčit mateřské společnosti, která by tyto finanční přebytky investovala, což by pro společnosti CTP Hotel Prague, a. s. představovalo příjem finančních prostředků ve formě úroků ze zapůjčené částky.

Co se týče doporučení pro užívání softwaru Microsoft Dynamics AX, tak primární doporučení tkví v přijetí nových zaměstnanců do mateřské společnosti na pozice, které nedisponují alespoň částečným zastoupením. Dále by bylo vhodné, aby software dokázal přenést využívaná nastavení i pro nově zadanou společnost. Jelikož účetní vede účetnictví několika dceřiných společností, tak každá nově zadaná či změněná společnost v systému by alespoň rámcově převzala uživatelská nastavení, a tak by účetní využila uspořené čas pro primární záležitosti s novou korporací. Poněvadž nelze opravovat účetní záznamy, tak v rámci správy by bylo velice vhodné možnost úpravy zaúčtování. Účetní pak musí dodatečně odstraňovat a přeúčtovávat vzniklé operace, což zbytečně spotřebovává její čas.

Závěr

Cílem této práce byla analýza účetních směrnic a uzávěrkových operací na konci účetního období a navazujících procesů za účelem kritického zhodnocení kvality účetní závěrky. Na základě tohoto zkoumání pak rozpoznat problémové body a doporučit taková opatření, aby maximálně eliminovala potencionální hrozby během procesu sestavování účetní závěrky.

V rámci teoretické části byly vymezeny základní pojmy týkající se účetní závěrky. Nejprve dílčí kroky na konci účetního období, tedy účtování pomocných operací, bez kterých by nebyl dodržen aktuální princip účetnictví navazující na uzavírání účetních knih ke konci účetního období úzce související s výpočtem daně z příjmů, v tomto případě pro právnické osoby. Pakliže jsou tyto kroky učiněny, účetní jednotka je povinna sestavit a poté zveřejnit soubor výkazů, které pro společnost CTP Hotel Prague, a. s. představuje rozvaha v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách základního kapitálu, příloha k účetní závěrce, zpráva o vztazích a zpráva auditora.

Prioritní záměr této práce spočíval v analýze účetní závěrky společnosti CTP Hotel Prague, a. s., na základě nichž bylo zjištěno několik problémových situací. Jako nejzásadnější nedostatek lze považovat absenci jakýchkoliv upravujících interních směrnic. Účetní je tedy nucena všechna svá rozhodnutí zakládat na vlastních zkušenostech. V návaznosti na sestavování účetní závěrky se pojí další problém spočívající v rozštěpeném zázemí. Společnost sídlí v Humpolci, avšak primární představitelé společnosti zasedají v komplexu kanceláří v Praze a další část personálu pracuje v Brně. Toto rozštěpení nemá pozitivní vliv na chod společnosti, jelikož veškerá komunikace probíhá za pomoci emailu či mobilních zařízení. Takto podávané informace pak mohou být předávány se zpožděním, z čehož ústí problémy v podobně zastaralých informací. Sestavování účetní závěrky představuje velice náročný proces, jelikož účetní spravuje několik dceřiných společností, a tak musí vykázat několik účetních závěrek. Na tento proces však disponuje omezeným časem, a to pouhými deseti dny, což ji vystavuje vysoké psychické zátěži. Jelikož společnost vykazuje záporný výsledek hospodaření, tak netvoří rezervy, což ji vystavuje jistému riziku. Po celou dobu auditu musí být účetní k dispozici auditorovi, a tak se nelze plně soustředit na svou práci.

Poslední zkoumanou oblast představuje interní program Microsoft Dynamics AX disponující nedostatky. Principiální problém spočívá v prvotním nastavení účetnictví a zastoupení této pozice pouze jedním zaměstnancem v mateřské společnosti. V případě absence tohoto pracovníka není možné řešit komplikace s tímto spojené. V rámci působení v této společnosti došlo k fatální chybě v souvislosti s procesem schvalování objednávek, popřípadě faktur, jelikož přestalo fungovat takzvané „workflow“, které představuje proces schválení těchto dokumentů přímo v programu a zahrnuje přibližně 5 osob. Tato chyba měla za následek prostoje v procesu a bariéry další práce. S účtováním souvisí další potíž, a to znemožnění oprav při zaúčtování faktur.

Tato práce byla výzkumnou částí obohacena o studentský projekt, jenž zahrnoval mimo jiné dotazníkové šetření zaměřené na právnické osoby, z něhož vyplývá několik skutečností. Dotazník zahrnoval otázky z oblastí legislativy spojené s účetní závěrkou a navazující činností auditora. Dále se dotazoval na to, zda respondenti souhlasí, či nesouhlasí s harmonizací Českých účetních standardů s Mezinárodními účetními standardy (IFRS) a na závěr analyzoval samotné respondenty. Dotazníkovým šetřením lze dojít k závěru, že se více cítí omezovány mikro či malé účetní jednotky, avšak ve skutečnosti legislativa podrobněji upravuje střední či velké společnosti. Drobnější společnosti nejsou přesvědčeny o nutnosti změn pro zkvalitnění vykazování, s tím ovšem velké korporace nesouhlasí, nicméně vůči IFRS se shodují na neutrálním postavení. Nejzásadnější problémy v rámci vykazování společnosti shledávají v kvantitě dokumentárního zatížení uvaleného na společnosti a dále z důvodu špatné komunikace mezi pracovníky. Součástí projektu byla také analýza výročních zpráv všech kategorií účetních jednotek. Za kladné zjištění lze považovat výrok auditorů, kdy ve 100 % zkoumání, tedy 20 společností, se shodují na věrném a poctivém obraze účetnictví. Mikro společnosti byly analyzovány za pomoci využívaných účetních metod. Společnosti více preferují pevný kurz před denním dle ČNB, spíše o dohadných nebo opravných položkách neúčtují. V případě odpisů se raději rozhodnou pro shodnost daňových a účetních odpisů. Co se týče zásob, tak dominuje evidence metodou B. Výše uvedený výzkum účetních závěrek právnických osob vypovídá o harmonizaci s účetními předpisy, avšak mikro účetní jednotky osvobozené od auditu usilují pouze o optimalizaci daňového základu, který ovšem neznamená správnost. Takto používané postupy pak zkreslují reálné informace a mají negativní dopad na kvalitu účetní závěrky.

Společnost vykazuje poměrně kvalitní účetní závěrky soudě dle zjištěných výsledků. Účetní závěrka disponuje nedostatky, avšak nemají zásadní vliv na výslednou kvalitu účetní závěrky. Nejvíce sestavování účetní závěrky brání nejednotné podklady v podobě vnitropodnikové směrnice pro účetní, s tímto se však zaměstnankyně vypořádala uctivě. Oproti tomu kvalitu závěrky zajišťuje jednak zpracování zaměstnankyně, které je následně předáno nadřízené pracovníci, jež má dlouholeté zkušenosti.

Lze předpokládat naplnění cíle bakalářské práce především z důvodu dodržení podstaty této práce. Tedy analýza uzávěrkových operací a následný rozbor účetní závěrky, zjištění jejich nedostatků a následně v kapitole 7 navržení možných řešení.

Seznam použité literatury

Tištěné zdroje

LOUŠA, František. Zásoby - komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 2012, 4. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, ISBN 978-80-247-4115-4.

MACHKOVÁ, Hana. Mezinárodní marketing: nové trendy a reflexe změn ve světě. 2009, 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, Expert (Grada). ISBN 978-80-247-2986-2.

REJNUŠ, Oldřich. Finanční trhy. 4., 2014, aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, Partners. ISBN 978-80-247-3671-6.

RUBÁKOVÁ, Věra, Pavel, NOVOTNÝ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky ... 2015, Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5497-0.

RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 2019, 6. aktualizované vydání. Praha 7: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-2028-4.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018. 2018, 18. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG. ISBN 978-80-7554-116-1.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2018. 2018, 24. vydání. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-0868-8.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2019. 2019, 25. vydání. Praha: GRADA Publishing. ISBN 978-80-271-2249-3.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví., 2016, 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4

Elektronické zdroje

Company CTP [online]. Copyright © [cit. 2020-02-02]. Dostupné z: www.ctp.eu/company/

České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ke dni 1. ledna 2016. Ministerstvo financí České republiky [online]. Copyright © Praha, 8. 1. 2016 [cit. 2019-11-28]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetnictvi-st/2016/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-c-710-pr-23618>

Inventarizace zásob – manka a škody - Portál POHODA. Informace pro účetní a podnikatele - Portál POHODA [online]. Copyright © 2012 STORMWARE s.r.o. [cit. 26.10.2019]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/inventarizace-zasob-%E2%80%93-manka-skody/>

563/1991 Sb. Zákon o účetnictví. Zákony pro lidi - Sbírka zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění [online]. Copyright © [cit. 10.10.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Účetní závěrka vs. účetní uzávěrka: Víte, v čem je rozdíl?: A co obnáší účetní uzávěrka. Kurzy Sprint [online]. Copyright © Liberec, 2011, 27. 11. 2017 [cit. 17.10.2019]. Dostupné z: www.kurzysprint.cz/ucetni-zaverka-vs-ucetni-uzaverka-vite-v-cem-je-rozdil/

Účtování o dohadných položkách aktivních a pasivních. Účtování.net - Účetnictví jasně a srozumitelně [online]. Copyright © [cit. 18.10.2019]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-o-dohadnych-polozkach-aktivnich-a-pasivnich&idc=142>

Veřejný rejstřík a Sbírka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky. Justice [online]. Copyright © 2012 [cit. 31.01.2020]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=522154&typ=PLATNY>

Přílohy

Přílohy A Obrázky

Příloha A 1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Příloha A 2 Rozvaha v plném rozsahu

Příloha A 3 Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu

Příloha A 4 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

Příloha A 5 Přehled o změnách základního kapitálu

Příloha A 6 Odpovědi dotazníkového šetření

Přílohy B Tabulky

Příloha B 1 Účtový rozvrh CTP Hotel Prague, a. s.

Příloha B 2 Charakteristika vybraných mikro společností

Příloha B 3 Charakteristika vybraných středních a velkých společností

Přílohy C Text

Příloha C 1 Vnitřní organizační směrnice CTP Hotel Prague, a. s.

Příloha A 1 Rozvaha ve zkráceném rozsahu

dle vyhlášky
č. 500/2002 Sb.,
ve znění p. p.

ROZVAHA
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni _____
(v celých tisících Kč)

IČ

Název účetní jednotky

Sídlo účetní jednotky

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007				
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				
D. I.	Časové rozlišení	012				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013		
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014		
A. I.	Základní kapitál	015		
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019		
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020		
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam:
Právní forma účetní jednotky	
Předmět podnikání	

Tisk OPTYS, OPRAVA, tel. 563 777 381, 563 777 303, fax 563 777 316 - www.optys.cz



Zdroj: https://www.optys.cz/zbozi/rozvaha-ve-zkracenem-rozsahu-a4_1064/

Příloha A 2 Rozvaha v plném rozsahu

dle vyhlášky
č. 500/2002 Sb.,
ve znění p. p.

ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni _____
(v celých tisících Kč)

IČ

Název účetní jednotky

Sídlo účetní jednotky

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007				
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013				
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016				
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Porizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Vysoká škola polytechnická Jihlava

Označení	AKTIVA	Číslo /řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031				
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032				
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048				
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055				
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058				
C. IV. 1.	Peníze	059				
2.	Účty v bankách	060				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063				
D. I. 1.	Náklady příštích období	064				
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Vysoká škola polytechnická Jihlava

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067		
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068		
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069		
A. I. 1.	Základní kapitál	070		
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (–)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/–)	085		
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086		
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109		
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam:
Právní forma účetní jednotky	
Předmět podnikání	

Tisk OPTYS, OPRAVA, tel. 563 777 385, 563 777 333, fax 563 777 318 WWW.OPTYS.CZ



Zdroj: https://www.optys.cz/zbozi/rozvaha-v-plnem-rozsahu-a4_1065/

Příloha A 3 Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu

dle vyhlášky
č. 500/2002 Sb.,
ve znění p. p.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ve zjednodušeném rozsahu

ke dni
(v celých tisících Kč)

IČ

Název účetní jednotky

Sídlo účetní jednotky

Označení řádku výkazu	T E X T	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	04		
C.	Aktivace (-)	05		
D.	Osobní náklady	06		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	07		
III.	Ostatní provozní výnosy	08		
F.	Ostatní provozní náklady	09		
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	10		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	11		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	12		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	13		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	14		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	15		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	16		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	17		
VII.	Ostatní finanční výnosy	18		
K.	Ostatní finanční náklady	19		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	20		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	21		
L.	Daň z příjmů	22		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	23		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	24		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	25		
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	26		

Sešlaveno dne:

Podpisový záznam:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání:

Optys, spol. s r. o., Opatovická 44, 552 001 333, IČ: 552 001 333, DIČ: CZ 552 001 333

www.optys.cz

DPH 102 10 3/10 10000



Zdroj: https://www.optys.cz/zbozi/vykaz-zisku-a-ztrat-ve-zkracenem-rozsahu-a4_1062/

Příloha A 4 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

ke dni
(v celých tisících Kč)

IČ

Název účetní jednotky

.....

Sídlo účetní jednotky

.....

.....

.....

.....

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 – 02)	03		
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04		
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08		
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09		
B. 2.	Služby	10		
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 08)	11		
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12		
C. 1.	Mzdové náklady	13		
C. 2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15		
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19		
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III.2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. maj. a mater. (ř. 23 + 24)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 – 12 – 17 – 18 + 19 – 22 – (+/-) 25) + 26 – 27 + 28 – 29]	30		

Do 3/07 OP 63

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření (f. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - (+/-25) + 26 + 27 + 28 - 29 + 30 - 31)	32		
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f. 17 + 32 - 33)	34		
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (f. 35 - 36 - 37)	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f. 34 + 38 - 39)	40		
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f. 17 + 32 + 35 - 36)	41		

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam:
Právní forma účetní jednotky	
Předmět podnikání	

Tisk OPTYS, OPRAVA, tel. 503 777 381, 503 777 333, fax 503 777 318 www.OPTYS.CZ



Zdroj: https://www.optys.cz/zbozi/vykaz-zisku-a-ztrat-v-plnem-rozsahu-a4_1063/

Příloha A 5 Přehled o změnách základního kapitálu

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2019
(v tisících Kč)

Identifikační číslo
25683012

OUT OF BALANCE

Obchodní firma a sídlo

CTP Hotel Prague

Central Trade Park D1 1571

39601 Humpolec

Česká republika

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2019	14 100	681 969	15 284	473	-150 574	29 483	590 735
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	--	38 796	38 796
Zůstatek k 31.12.2019	14 100	681 969	15 284	473	-150 574	68 279	629 531

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Ostatní rezervní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2018	--	--	--	--	--	--	--
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	--	29 483	29 483
Zůstatek k 31.12.2018	--	--	--	--	--	29 483	29 483

Zdroj: Interní materiály CTP Hotel Prague, a. s., 2019

Příloha B 1 Účtový rozvrh CTP Hotel Prague, a. s.

Číslo účtu	Název účtu
013001	Software DNM
014001	Ocenitelná práva DNM
021001	Budovy administrativní
021004	Budovy hotelů a ubyt.zařízení
022001	Strojní zařízení - DHM
042001	pořízení dlouhodobého hmotného majetku
042011	pořízení dlouhodobého hmotného majetku_IP
061001	Podíl ve skupině Invest
073001	Oprávky k softwaru DNM
074001	Oprávky k ocenitelným právům DNM
081001	Oprávky k budovám administrativním
081004	Oprávky k budovám hotelů a ubyt.zařízení
082001	Oprávky k strojnímu zařízení - DHM
082004	Oprávky k vybavení kanceláře/budov
096001	Opravná položka k podílům skupina Invest
211001	Pokladna CZK
221013	Běžný účet KB CZK
221014	Běžný účet KB EUR
221018	Běžný účet RB CZK

221019	Běžný účet RB EUR
261001	Peníze na cestě
261002	Peníze na cestě_SPOT operace
311001	Odběratelé tuzemští - externí
311003	Odběratelé IC skupina Invest
314001	Uhrazené poskytnuté zálohy_DOM
315001	Přefakturace
315002	H-Ost.pohledávky(not subledger)_distr.vlastníkovi
315006	Ostatní odběratelské pohledávky _Invest
315111	Rebilling NEW
315900	Nejasné platby
321001	Dodavatelé tuzemští externí
321002	Dodavatelé zahraniční externí
321003	Dodavatelé IC skupina Invest
324001	Uhrazené přijaté zálohy
325005	Ostatní závazky
343002	DPH_výstup
343005	DPH výstup - samov.st.práce
343102	DPH vstup
343105	DPH vstup - samov.st.práce
343801	Odvod DPH/nadměrný odpočet
345001	Daň z nemovitostí

351001	Půjčka poskytnutá_skupina Invest
351011	Úroky z půjčky poskytnuté_skupina Invest
361001	Půjčka přijatá_skupina Invest
361011	Úroky z půjčky přijaté_skupina Invest
378001	Jiné pohledávky
381000	Náklady příštích období_NESALDO
381001	Náklady příštích období
384000	Výnosy příštích období_NESALDO
384001	Výnosy příštích období
384002	Výnosy příštích období - IC skupina Invest
385001	Příjmy příštích období
388000	Dohadné účty aktivní
388001	Dohadné účty aktivní
388002	Dohadné účty aktivní - IC skupina Invest
389000	Dohadné účty pasivní
389001	Dohadné účty pasivní
391001	Opravná položka k pohledávkám účetní
395001	Vnitřní zúčtování
395999	Intecompany netting
411001	Základní kapitál
413001	Ostatní kapitálové fondy

414001	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
414003	Oceňovací rozdíl - odl. daň ze zajišť.účetnictví
421001	Zákonný rezervní fond
429001	Neuhrazená ztráta minulých let
431001	HV ve schval řízení
459003	Provision_audit fee
461221	Bank. úvěr KB EUR
475001	Dlouhodobá přijatá záloha-kauce
481001	Odložená daňová pohledávka
481002	Odložený daňový závazek
481003	Odložený daň.závazek z HA
501011	Kancelářský materiál_OVH
501013	Hygienický a úklidový materiál_OPEX
501014	Režijní materiál mimo kancelářské potřeby_OVH
501017	Spotřeba materiálu - provoz
501801	Drobný hmotný materiál do Kč 2 999,- /ks_OPEX
501802	Drobný hmotný materiál od 3 000 Kč do 39 999 Kč_OPEX
502121	El.energie - budova, park provoz_OPEX
502323	Vodné - budova, park provoz

502424	Tepelná energie - budova, park provoz_OPEX
511010	Opravy a údržba - režie_OVH
511020	Opravy a údržba budovy, park
518001	Účetní a daňové poradenství(bez právního poradenství!)OVH IC
518002	Audit_pouze roční_OVH
518003	Telekomunikační služby_OVH
518009	Ost admin služby_OVH
518011	Právní služby a služby notáře včetně poradenství_OVH
518013	Úklidy kanceláří a společných prostor_OPEX
518016	Nájemné budov - operativní_OVH
518017	Nájemné pozemků - operativní_OVH/OPEX
518018	Nájemné ostatní_OVH/OPEX_IC
518023	Likvidace odpadů_OPEX
518024	Úklidy a údržba parků_OPEX
518025	Údržba zeleně_OPEX
518027	Ostatní režijní a provozní služby_OPEX
518050	Služby výpočetní techniky_OPEX
518070	Management fee_OPEX
518113	Ocenění portfolia_roční_OVH

518126	security services_OVH
532120	Daň z nemovitosti - budovy, park_OPEX
538110	Ost přímé daně a poplatky_OVH
544010	Nákladové smluvní pokuty a penále_OVH
546100	Odpis pohledávek
548010	Pojištění odpovědnosti organizace_OVH/OPEX
548100	Pojištění majetku_OVH/OPEX
548810	Ostatní - haléřové vyrovnání
551101	Odpisy - Dlouhodobý hmotný majetek
551104	Odpisy_hotely
551201	Odpisy_strojní zařízení
554301	Reserve_AUDIT(518002)
554302	Reserve_AUDIT TAX(518001)
559700	Opravná položka_pohledávky nedaňová
562200	Úroky placené
562300	Úroky placené IC skupina Invest
562500	Úroky placené - intercompany
563111	Kurzové ztráty - realizované
563112	Kurzové ztráty - nerealizované
568111	Bankovní poplatky
579101	Opravná položka k podílům ve společnostech

592130	DPPO - odložená
602020	Nájemné z administrativních budov
602023	Nájemné z obchodních budov
602024	Servis charge - administrativní budovy
602027	Servis charge - obchodní budovy
602028	Nájemné ost. - park. místa,trafo,vod.příp.,šatny
602031	Nájemné z hotelu
602032	Servis charge - hotel
602201	Tržby za el.energie-přefakturace
602203	Tržby za vodu-přefakturace
602207	Tržby za teplo-přefakturace
602890	Prodej služeb_ostatní OVH
644010	Výnosy ze smluvních pokut a penále
648010	Náhrady škod z pojištění
648810	Ostatní - haléřové rozdíly
648820	Marketingové pobídky
648823	Marketingové pobídky - obchodní domy
648880	Ostatní provozní výnosy
662300	Výnosové úroky IC skupina Invest
663111	Kurzové zisky - realizované
663112	Kurzové zisky - nerealizované
999999	Migration - internal settlement

Zdroj: vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti Hotel Prague, a. s., 2019

Příloha B 2 Charakteristika vybraných mikro společností

	Oceňová ní	Přepočet kurzu	Dohadné položky	Opravné položky	Odpisování	Oceňová ní zásob
AMADEU S FIN	PC	denní kurz	nemá	nebyly vytvořeny	shodné s daňovými odpisy	neuveden o
Voka	PC	nepoužív á	nemá	nebyly tvořeny	rovnoměr ě	metoda B
Wiesner- Hager Bohemia	PC	pevný kurz	nemá	nebyly tvořeny	rovnoměr ě	vážený průměr (metoda A)
Smip	PC	denní kurz	naplnění účetních předpisů	tvoří nad 5 let, nyní nejsou	shodné s daňovými odpisy	metoda B
ITTC Stima (Pelhřimov)	PC	pevný kurz	nemá	k pohledávká m	shodné s daňovými odpisy (rovnoměr ě i zrychlené)	metoda A
Štěrbá s. r. o.	PC	pevný kurz	nemá	nebyly tvořeny	shodné s daňovými odpisy	metoda B
Pivovar Kamenice s. r. o.	V příloze nejsou uvedeny potřebné informace					
PROGNUM s.r.o.	PC	neuveden o	nemá	neuvedeno	shodné s daňovými odpisy	metoda B
BJS kompresor y	PC	pevný kurz	neuveden o v příloze (ale v rozvaze jsou)	K pohledávká m rozpuštěny	Rovnoměr ě i zrychlené, shodné s daňovými	metoda B
Kolářek s. r. o. (Jihlava)	PC	Další informace neuvedeny				

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv dostupných na Justice, 2019

Příloha B 3 Charakteristika vybraných středních a velkých společností

Společnost	Předmět činnosti	Kraj	Auditor	Výrok
Střední				
DH Dekor	výr, ob. a sl. neuv. v přílohách 1 až 3 živ. zák.	Vysočina	Ing. Eva Blažicková	Podává věrný a poctivý obraz
Vodak Humpolec	Provádění rozborů pitných, povrchových, odpadních vod a kalů. Poradenská činnost na úseku technologie úpravy vody a čištění odpadních vod	Vysočina	Auditoři Havlíčkův Brod s. r. o.	Podává věrný a poctivý obraz
HOEKO AUTOMOTIVE, s. r. o.	výr, ob. a sl. neuv. v přílohách 1 až 3 živ. zák.	Vysočina	AUDITOR Praha s. r. o.; Ing. Irena Pospíšilová	Podává věrný a poctivý obraz
NEZA Pelhřimov spol. s r. o.	výr., instalace, opravy el. strojů a přístrojů, el. a tel. zařízení	Vysočina	Ing. Jaroslav Veselý	„bez výhrad“
SixPointTwo s. r. o.	výr, ob. a sl. neuv. v přílohách 1 až 3 živ. zák.	Vysočina	EKOFIS, s. r. o. Ing. Jaroslav Veselý	Podává věrný a poctivý obraz
Velké				
Bosch DIESEL	výr, ob. a sl. neuv. v přílohách 1 až 3 živ. zák.	Vysočina	Ing. Tomáš Bašta	Podává věrný a poctivý obraz
Rodinný pivovar Bernard	Pivovarnictví a sladovnictví	Vysočina	VGD – AUDIT, s. r. o.; Ing. Dagmar Dušková	Podává věrný a poctivý obraz
Automotive Lighting	výr. světelných zařízení pro dopravní prostředky	Vysočina	Ernst&Young Audit, s. r. o.; Jiří Svoboda	Podává věrný a poctivý obraz
Spojené kartáčovny	zámečnictví, nástrojářství	Vysočina	Ing. Jiří Fikar	Podává věrný a poctivý obraz
Madeta – konsol.	mlékárenství	Vysočina	BDO Audit s. r. o.	Podává věrný a poctivý obraz
- nekonsol.			BDO Audit s. r. o.	Podává věrný a

				pocitivý obraz
--	--	--	--	-------------------

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv dostupných na Justice, 2019

Příloha A 6 Odpovědi dotazníkového šetření

10	otázka č. 1	otázka č. 2	otázka č. 3	otázka č. 4	otázka č. 5	otázka č. 6	otázka č. 7	otázka č. 8	otázka č. 9	otázka č. 10	otázka č. 11	otázka č. 12
1	omazující	ano	ne		spíše kvantitativní	ano	3	ne	ano	pracovníky;	ano	právník
2	omazující	spíše ano	ne		spíše kvantitativní	ne	2	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
3	omazující	ano	ne		spíše kvantitativní	částečně	1	ne	ano	právník; omazující	ano	právník
4	spíše neomazující	spíše ne	ano		kvantitativní	ano	3	částečně	ano	právník; omazující	ano	právník
5	spíše neomazující	spíše ne	ne		spíše kvantitativní	částečně	3	částečně	ano	právník; omazující	ano	právník
6	omazující	ano	ano		kvantitativní	ano	4	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
7	omazující	ano	ano		kvantitativní	ano	4	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
8	omazující	spíše ano	ne		spíše kvantitativní	částečně	2	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
9	omazující	spíše ano	ano		spíše kvantitativní	částečně	2	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
10	omazující	spíše ano	ne		spíše kvantitativní	ano	2	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
11	spíše neomazující	spíše ne	ne		spíše kvantitativní	částečně	2	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
12	omazující	spíše ne	ne		spíše kvantitativní	ne	3	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
13	omazující	spíše ano	ano		spíše kvantitativní	ano	2	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
14	omazující	spíše ano	ne		kvantitativní	ano	3	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
15	omazující	ano	ano		kvantitativní	ano	4	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
16	spíše neomazující	spíše ano	ne		spíše kvantitativní	ano	3	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
17	spíše neomazující	spíše ano	ne		spíše kvantitativní	částečně	3	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
18	neomazující	spíše ano	ne		kvantitativní	ano	4	ne	ano	právník; omazující	spíše právník	ano
19	spíše neomazující	ano	ano		spíše kvantitativní	ano	4	částečně	ano	právník; omazující	spíše právník	ano

10	otázka č. 13	otázka č. 14	otázka č. 15	otázka č. 16	otázka č. 17	otázka č. 18	otázka č. 19	otázka č. 20	otázka č. 21	otázka č. 22
1	IPFS je krok k lepšímu	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	11 - 15 let	Obchod	ano
2	omazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	6 - 10 let	hobby	ano
3	omazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ano	ne	1 - 5 let	marketing	ne
4	neomazující	spíše ne	spíše ne	střední účetní jednotka	11 - 55 zaměstnanců	ne	2007	11 - 15 let	tvorba a vývoj softwaru, tvorba webových prezentací, skladování materiálů, přeprava osob vozidly ap., průmyslové služby, dalších asi 10.	ano
5	neomazující	spíše ne	spíše ne	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	16 - 20 let	manipulace s nákladem	velmi zřídka
6	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	6 - 10 let	výroba oděvů	ne
7	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	11 - 13 let	obchod činnost	ano
8	omazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	251 a více zaměstnanců	ano	ne	21 - 25 let	bankovní	ano
9	IPFS je krok k lepšímu	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	méně než 1 rok	---	ne
10	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	6 - 10 let	obchod	ne
11	neomazující	spíše ne	spíše ne	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	1 - 5 let	vývoj deskových her	ne
12	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	11 - 55 zaměstnanců	ne	ne	1 - 5 let	obchod	ne
13	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	0 - 10 zaměstnanců	ne	ne	16 - 20 let	veřejní účetnictví	ne
14	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	11 - 55 zaměstnanců	ne	ne	21 - 25 let	výroba nábytku	ano
15	zastřihující	spíše ne	spíše ne	střední účetní jednotka	51 - 250 zaměstnanců	ano	ne	více než 30 let	Doprava	ano
16	neomazující	spíše ano	spíše ano	střední účetní jednotka	11 - 55 zaměstnanců	ne	ne	21 - 25 let	marketing	ano
17	neomazující	spíše ano	spíše ano	velká účetní jednotka	251 a více zaměstnanců	ano	ne	21 - 25 let	Telekomunikace	ano
18	neomazující	spíše ano	spíše ano	mikro účetní jednotka	11 - 55 zaměstnanců	ne	ne	26 - 30 let	práce ve městě	ano
19	neomazující	spíše ne	spíše ne	střední účetní jednotka	51 - 250 zaměstnanců	ne	1998	21 - 25 let	zemědělská výroba	ano

Zdroj: <https://forms.office.com/Pages/DesignPage.aspx?origin=OfficeDotCom&lang=cs>

Příloha C 1 Vnitřní organizační směrnice

CTP Hotel Prague, a. s.

Sídlo: Central Trade Park D1 1571, 396 01 Humpolec

IČO: 25683012

Vnitřní organizační směrnice

1. Obecná ustanovení

Společnost:

Účetní výkazy jsou připraveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

Společnost používá pro zajištění měnových rizik z budoucích peněžních toků z již uzavřených a z budoucích očekávaných nájemních smluv finanční závazky, které jsou uzavřeny ve stejné měně jako nájemní smlouvy

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Slevy a pobídky nájemcům jsou vykázány časově rozlišené po dobu trvání nájemní smlouvy. Ve výkazu zisku a ztráty jsou slevy vykázány jako snížení výnosů z prodeje výrobků a služeb.

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

2. Zpracování účetních dat

Společnost pro zpracování dat využívá účetní program Microsoft Dynamics AX. Správce archivuje veškerou dokumentaci pomocí interního úložiště mateřské společnosti.

3. Mzdy

Pakliže by účetní jednotka přijala zaměstnance, tak by dokument, na základě kterého se účtuje o mzdách, byl přiložen k pracovní smlouvě konkrétního zaměstnance.

4. Evidence majetku

a) Dlouhodobý majetek

- Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč a nehmotný majetek v pořizovací ceně nad 60 tis. Kč s životností nad 1 rok je evidován v pořizovací ceně. Účetní odpisy jsou lineární a odpisuje se následující měsíc po zařazení. Doba odpisování je stanovena délkou pronájmu nebo skutečnou životností.

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby odpisování podle skupin majetku:

Majetek	Doba odpisování
Budovy hotelů a ubytovacích zařízení	50 let
Trafostanice	10 let
Hotelové a ostatní vybavení	5 - 10 let
Software	3 roky

- Technická zhodnocení na najatém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu, která je kratší.
 - Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem. Dlouhodobý finanční majetek je účtován v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením a nepřímé náklady, např. poplatky a provize makléřům, poradcům atd.
- b) Zásoby
- Společnost účtuje o zásobách dle Českých účetních standardů způsobem A. Zásoby jsou vedeny účetní na skladových kartách. Nakoupený materiál se převádí do nákladů.

5. Inventarizace majetku a závazků

Inventarizaci společnost provádí:

Řádnou 31.12.

Mimořádnou – změna odpovědného pracovníka, kontrola stavu majetku, a jiné

Při zjištění inventarizačních rozdílů manka či přebytku skutečného stavu oproti účetnímu, pak odpovědný pracovník musí objasnit příčinu vzniklého rozdílu

V případě inventarizačních rozdílů se zaúčtují do účetního období, v rámci kterého se provádí kontrola stavu majetku a závazků

6. Kurzové rozdíly, cizí měny

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně aktuální denní kurz vyhlášený Českou národní bankou (dále „ČNB“). V průběhu roku společnost účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách. Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření. Kromě závěrkových operací společnost účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

7. Závěrečná ustanovení

Dle legislativních úprav směrnice podléhá aktualizacím dle stanovených potřeb. Návrh pro aktualizace této směrnice předkládá účetní a schvaluje nejvyšší orgán společnosti.

Směrnice byla schválena dne s účinností od

Zdroj: příloha k účetní závěrce CTP Hotel Prague, a. s., 2019