

Učetní souvislosti obchodního zákoníku II

Ing. Dagmar Palatová

dagmar.palatova@law.muni.cz

Účetní závěrka

- podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, část třetí Účetní závěrka
- tvoří ji:
 - ♦ rozvaha
 - ♦ výkaz zisku a ztráty
 - ♦ příloha
(např. přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu)

Rozvaha (balance)

AKTIVA	PASIVA
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	A.I. Základní kapitál
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II. Kapitálové fondy
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let
	A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období
C. Oběžná aktiva	B. Cizí zdroje
C.I. Zásoby	B.I. Rezervy
C.II. Dlouhodobé pohledávky	B.II. Dlouhodobé závazky
C.III. Krátkodobé pohledávky	B.III. Krátkodobé závazky
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci
D.I. Časové rozlišení	C.I. Časové rozlišení

Rozvaha – aktiva (v tis. Kč)

	Brutto	Korekce	Netto
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	11 400	5 200	6 200
B.II.2. Stavby	5 600	240	5 360
B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	5 800	4 960	840

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

- úkolem je informovat o finanční výkonnosti podniku
- má vertikální podobu
- je uspořádán stupňovitě

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

- * provozní výsledek hospodaření
- * finanční výsledek hospodaření
- * * výsledek hospodaření za běžnou činnost
(po zdanění daní z příjmu)
- * mimořádný výsledek hospodaření po
zdanění
- * * * výsledek hospodaření za účetní období

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

(v tis. Kč)

* provozní výsledek hospodaření	2 680
* finanční výsledek hospodaření	231
* * výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění daní z příjmu)	2 323
* mimořádný výsledek hospodaření po zdanění	53
* * * výsledek hospodaření za účetní období	2 376

Přehled o peněžních tocích

- smyslem je vysvětlit rozdíl mezi stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů mezi dvěma rozvahovými dny
 1. CF z provozní činnosti
 2. CF z investiční činnosti
 3. CF z finanční činnosti

Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)

P. Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	1 234
A. Peněžní toky z provozní činnosti	3 456
B. Peněžní toky z investiční činnosti	- 2 468
C. Peněžní toky z finanční činnosti	53
F. Čistý peněžní tok = $A + B + C$	1 041
R. Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	2 275

Přehled o změnách vlastního kapitálu

- úkolem je podat informace o **příčinách** zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu

Účetní závěrka

- řádná (sestavuje se k rozvahovému dni)
- mimořádná
- mezitimní (neuzavírají se účetní knihy)
- konsolidovaná

(viz Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví)

§ 69 Způsoby přeměny společnosti

(3) Fúze se může uskutečnit formou

- a) sloučení, nebo
- b) splynutí.

(4) Rozdělení se může uskutečnit formou:

- a) rozdělení se založením nových společností,
- b) rozdělení sloučením,
- c) rozdělení odštěpením se založením nových společností,
- d) rozdělení odštěpením sloučením, nebo
- e) kombinací forem uvedených pod písmeny a) a b),
nebo kombinací forem uvedených pod písmeny c) a d).

Likvidace § 74

- *„Likvidátor sestaví ke dni vstupu společnosti do likvidace zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění. Účetní závěrku předcházející dni vstupu do likvidace sestavuje statutární orgán. Nesestaví-li statutární orgán tuto účetní závěrku bez zbytečného odkladu po vstupu společnosti do likvidace, přechází tato povinnost na likvidátora.“*

Konsolidovaná účetní závěrka

- Konsolidace = agregace informací z individuálních účetních výkazů jednotlivých právně samostatných podniků, tvořících jeden ekonomický celek do souhrnných účetních výkazů za celou skupinu podniků
- Konsolidované výkazy sestavuje tzv. **mateřská společnost** za celou skupinu, a to tak jako by šlo o jeden veliký podnik.
- Mateřskou společností rozumíme podnik, který uplatňuje vliv (kontrolu) v jiném podniku.

Konsolidované vs. individuální účetní výkazy

Konsolidované účetní výkazy

- nejsou východiskem pro rozdělování, a tím ani přerozdělování zisku
- nedotýkají se vztahů věřitelů vůči jednotlivému podniku jako samostatné právnické osoby
- nejsou vůbec používány pro daňové účely (skupina podniků jako celek není daňovým subjektem)

Konsolidace slouží pouze informačním potřebám, nezakládá daňové, závazkové ani přerozdělovací procesy.

Konsolidace

- termín konsolidace
- metoda plné (globální, úplné) konsolidace
(rozhodující vliv)
- metoda poměrné konsolidace
(spolurozhodující vliv)
- metoda ekvivalenční konsolidace
(podstatný vliv)

Postup konsolidace

- Úprava a agregace položek z účetních výkazů jednotlivých podniků ve skupině.
- Vylučování a nahrazování některých položek z účetních výkazů podniků ve skupině (např. vyloučení investic mateřského podniku a odpovídající části základního nebo vlastního kapitálu).
- Vytváření nových položek pro konsolidaci, např. konsolidačních rozdílů, pořizovacích odchylek a menšinových podílů.
- Konečné zahrnutí do konsolidovaných výkazů.

IFRS vs. GAAP

- harmonizace účetnictví (spíš účetních výkazů)
 - ◆ popud EU (EHS)
 - ◆ celosvětově
- dva světově uznávané standardy:
 - ◆ Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS či IAS/IFRS)
 - ◆ Americké obecně uznávané účetní zásady (US GAAP)