

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
Fakulta financí a účetnictví



BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2018

Kristýna Pešavová

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Komparace českého a rakouského systému účetnictví se zaměřením na individuálního podnikatele a malé účetní jednotky

Autor bakalářské práce:

Kristýna Pešavová

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Michal Šindelář, Ph.D.

Rok obhajoby:

2018

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Komparace českého a rakouského systému účetnictví se zaměřením na individuálního podnikatele a malé účetní jednotky“ vypracovala samostatně a že jsem veškerou použitou literaturu a další prameny řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu.

V Praze dne 23.května 2018

Podpis

Poděkování

Ráda bych tímto v první řadě poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Michalu Šindeláři, PhD. za jeho cenné rady, komentáře a pomoc při psaní této práce. Dále patří díky firmám *PCT, s.r.o.* a *Platzl Transporte Ges.m.b.H.* za poskytnutí podkladů k praktické části práce a jejich ochotu.

Abstrakt

Název práce: Komparace českého a rakouského systému účetnictví se zaměřením na individuálního podnikatele a malé účetní jednotky

Autor: Kristýna Pešavová

Vedoucí práce: Ing. Michal Šindelář, Ph.D.

Katedra: Katedra finančního účetnictví a auditingu

Klíčová slova: Česká republika, Rakouská republika, Rakousko, účetnictví, účetní jednotka, účetní závěrka

Tato práce má za cíl prezentovat účetní systémy v ČR a v Rakousku a poukázat na případné odlišnosti, ale i podobnosti mezi nimi. Práce v první části představuje místní účetní legislativu společně s definicí účetních jednotek a jejich povinnostmi. Ve druhé části je pozornost věnována účetním výkazům a jejich analýze a komparaci. Jako příklad jsou vybrané dvě reálné účetní závěrky společností, na kterých jsou teoretické informace aplikovány a následně analyzovány. V závěru práce jsou vytyčeny nejdůležitější poznatky ohledně společných a rozdílných aspektů.

Abstract

Title: Comparison of the Czech and Austrian accounting system with a focus on individual entrepreneurs and small entities

Author: Kristýna Pešavová

Supervisor: Ing. Michal Šindelář, Ph.D.

Department: Department of Financial Accounting and Auditing

Keywords: Czech Republic, Republic of Austria, Austria, accounting, accounting unit, financial statements

This paper aims to present the accounting systems in the Czech Republic and Austria and to point out any differences but also similarities between them. The work in the first part presents local accounting legislation together with the definition of accounting units and their responsibilities. In the second part, attention is paid to accounting statements and their analysis and comparison. As an example, two real financial statements of companies are selected on which the theoretical information is applied and then analyzed. At the end of the thesis, the most important findings on common and different aspects are outlined.

Obsah

Úvod.....	1
1. Legislativní úprava účetnictví.....	3
1.1 Legislativní úprava účetnictví v ČR	3
1.2 Legislativní úprava účetnictví v Rakousku	5
1.3 Uznávané účetní zásady v ČR.....	6
1.4 Obecné zásady v Rakousku/ Allgemeine Grundsätze.....	8
2. Účetní jednotky a formy podnikání	9
2.1 Formy podnikání v ČR	10
2.2 Účetní jednotky v ČR	13
2.3 Formy podnikání v Rakousku	15
2.4 Účetní jednotky v Rakousku	18
3. Jednoduché účetnictví, podvojné účetnictví, daňová evidence	21
3.1 V ČR	21
3.2 V Rakousku.....	23
4. Účetní výkazy	25
4.1 Účetní výkazy v ČR.....	25
4.2 Účetní výkazy v Rakousku	28
5. Účetní výkazy malých ÚJ.....	30
5.1 Účetní závěrka společnosti PCT, s.r.o.....	30
5.2 Účetní závěrka společnosti Platzl Transporte Ges.m.b.H.	33
Závěr	36

Úvod

Tato práce se zabývá národními systémy účetnictví dvou sousedících zemí ve střední Evropě – České republiky a Rakouska. Tyto dva státy jsou důležitými obchodními partnery a podnikatelské prostředí je velmi srovnatelné. V rámci schopnosti srovnat nebo pouze porozumět účetním výsledkům ekonomických subjektů je potřeba porozumět i místní legislativě, o které se účetní proces a metody opírají.

S cílem harmonizovat účetní postupy napříč Evropskou Unií jsou Evropským parlamentem a Radou Evropské Unie vydávány a následně aktualizovány evropské směrnice. Stěžejní roli pro účetní systém sehrála směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách¹, která nařizuje modifikovat státní právní předpisy tak, aby byly v souladu s touto směrnicí.

Cílem práce je představit dva účetní systémy, jejich národní účetní legislativu a regulace účetnictví. Zejména při práci s legislativou je čerpáno z aktuálních právních předpisů platných pro rok 2018. Použitím metody srovnání, analýzy a indukce má být docíleno jednotného shrnutí podobných a naopak odlišných poznatků. Každá kapitola obsahuje vždy úpravu v ČR a Rakousku, aby se na dílčí rozdílů a obdobné skutečnosti poukázalo již při daném tématu.

V první kapitole jsou představeny právní prameny a účetní zásady účetnictví v ČR a Rakousku, kdy je poukazováno především na český zákon o účetnictví² a rakouský obchodní zákoník³. Druhá kapitola se věnuje formám podnikání v těchto státech a jsou zde stručně popsány požadavky na jejich vznik. Protože se práce soustředí i na individuální podnikatele, je zde věnována pozornost i na možnosti podnikání jakožto fyzická osoba. Druhou nedílnou součástí této kapitoly je vymezení účetních jednotek v obou státech, kde je poukazováno na poměrně nově zavedené třídění účetních jednotek podle velikosti dle dílčích kritérií. Třetí kapitola je věnována samotnému vedení účetnictví, ať už jednoduchého, tak podvojného. Daňová evidence

¹ SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS

² zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

³ Bundesgesetz über besondere zivilrechtliche Vorschriften für Unternehmen (Unternehmensgesetzbuch – UGB) StF: dRGI. S 219/1897

je zde stručně popsána v souvislosti se zaměřením na individuálního podnikatele. V závěru teoretické části jsou představeny základní charakteristiky účetních výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztráty v ČR a Rakousku. Jako podklad pro zpracování praktické části byly vybrány dvě účetní jednotky z ČR a Rakouska a jejich poslední zveřejněná účetní závěrka (za rok 2016). Praktická část tedy analyzuje účetní výkazy na reálných subjektech a snaží se vytyčit rozdíly, ale naopak i podobnosti mezi vykazováním představené v teoretické části práce. S pomocí metody indukce jsou závěrem shrnuty všechny dosavadní poznatky o odlišnostech a podobnostech účetních systémů, a též je zmíněna možná příčina pro odlišné regulování účetnictví.

1. Legislativní úprava účetnictví

1.1 Legislativní úprava účetnictví v ČR

Legislativní rámec českého účetnictví zahrnuje na prvním místě samotný *zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů* (dále jako „zákon o účetnictví“), ve kterém je definováno několik klíčových pojmů jako účetní jednotka (dále jako ÚJ), předmět účetnictví, účetní období, účetní knihy nebo účetní závěrka. Stanovuje povinnosti při vedení účetnictví a používání účetních metod, a mimo jiné vymezuje také sankce při jejich nedodržení.

Vyhlášky a směrnice dále rozvádějí zákon o účetnictví. Vyhlášky ministerstva financí pojednávají o jednotlivých právních formách účetních jednotek, a to zejména v položkách účetní závěrky a účetních metodách. V současné době platí 6 vyhlášek, a to:⁴

- *Vyhláška č. 500/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jako „vyhláška pro podnikatele“)
- *Vyhláška č. 501/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi
- *Vyhláška č. 502/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami
- *Vyhláška č. 503/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny
- *Vyhláška č. 504/2002 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví
- *Vyhláška č. 410/2009 Sb.*, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

⁴ K právnímu předpisu platnému od 1. 1. 2018

Vyhláška pro podnikatele se dělí do 6 částí. Zaměřuje se na rozsah a jednotlivé části jak individuální, tak konsolidované účetní závěrky pro podnikatele, vymezuje položky v účetních závěrkách a formát jednotlivých účetních výkazů, udává směrnou účtovou osnovu a upravuje účetní metody a jejich požití včetně metod týkající se konsolidovaných jednotek.

Třetím stavebním kamenem jsou České účetní standardy (zkráceně ČÚS), které mají zajistit harmonizaci při používání účetních metod účetními subjekty. Popisují metody a postupy při účtování. Jejich obsah musí být v souladu se samotným zákonem o účetnictví a provádějícími vyhláškami. Stejně tak jako u vyhlášek se standardy kategorizují podle formy účetních jednotek. Standardy účtující podle vyhlášky pro podnikatele jsou označeny číslem 001 až 023.

Národní účetní rada (NÚR) působí jako odborný orgán složený z členů Komory auditorů ČR, Komory daňových poradců ČR, Svazu účetních ČR a Fakultou financí a účetnictví na Vysoké škole ekonomické. Snaží se interpretovat a pomáhat v účetních případech, které jsou nejasně upraveny v právních předpisech, a snaží se upřesnit jejich postup. Cílem je tedy pomáhat jak účetním jednotkám při procesu účtování a vykazování, tak i auditorům při kontrole či jiným externím uživatelům.⁵

Dále nutno zmínit ostatní právní předpisy, které se k regulaci účetnictví vážou, a to zejména *zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů* (dále jako zákon o obchodních korporacích), který mimo jiné upravuje účetnictví podnikatelů např. v rovině povinnosti ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem, nebo stanovení výše základního kapitálu společnosti. Nutným doplňkem se stává také *zákon č. 593/2002 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů* (dále jako zákon o rezervách) nebo *zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů* (dále jako zákon o daních z příjmů), ve kterém se podle ustanovení § 23 odst. 2 a 4 zjišťuje základ daně pro poplatníky účtující v podvojném účetnictví. Obdobně jako u doplňujících vyhlášek, zákon o daních z příjmů je rozšířen o výklady Ministerstva financí v podobě Pokynů generálního finančního ředitelství (zkráceně GŘ) a sdělení MF.

⁵ SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2018 Praha: Grada, Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0868-8.

Nutno podotknout, že v rámci harmonizace účetního výkaznictví a účetních postupů v Evropské unii, se snahou o vytvoření uceleného prostředí pro podnikatele, vychází i české účetnictví z evropských směrnic neboli direktiv a mezinárodní standardy finančního účetnictví (IFRS). Směrnice mají charakteristiku závazného nařízení, proto je pro každý členský stát základním východiskem pro tvoření národní legislativy.⁶

1.2 Legislativní úprava účetnictví v Rakousku

V německé literatuře se setkáváme s pojmem „*Bilanzrecht*“, což v překladu znamená právo zabývající se účetnictvím. Toto právo je tvořeno různými normami a v Rakousku se opírá především o obchodní zákoník („*Bundesgesetz über besondere zivilrechtliche Vorschriften für Unternehmen (Unternehmensgesetzbuch – UGB, StF: dRGBL. S 219/1897*“), který je velmi podobný německému obchodnímu zákoníku („*Handelsgesetzbuch*“), avšak po roce 1945, kdy byla Rakouská republika znovuoobnovena, se začal vyvíjet odděleně. I přesto jsou oba zákony v jádru stejné a jsou postaveny na stejných principech.

Obchodní zákoník (zkráceně UGB) obsahuje v první části (knize) obecná ustanovení, jako vymezení pojmu účetnictví, právní formy podnikání, vedení účetnictví apod. Samotný zákon o účetnictví zde nenajdeme, za to ale je nutné zmínit následující daňové zákony, které dále vymezují povinnosti při vedení účetnictví:

- *Bundesgesetz vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens natürlicher Personen (Einkommensteuergesetz 1988 - EStG 1988) StF: BGBl. Nr. 400/1988* (zákon o zdanění příjmů fyzických osob)
- *Bundesgesetz vom 7. Juli 1988 über die Besteuerung des Einkommens von Körperschaften (Körperschaftsteuergesetz 1988 - KStG 1988) StF: BGBl. Nr. 401/1988* (zákon o korporátní dani tzn. zákon o dani z příjmů právnických osob)
- *Bundesgesetz über die Besteuerung der Umsätze (Umsatzsteuergesetz 1994 - UStG 1994) StF: BGBl. Nr. 663/1994 idF BGBl. Nr. 819/1994 (DFB) (NR: GP XVIII RV 1715*

⁶ NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky Praha: Grada Publishing, 2018. Účetnictví a daň (Grada). ISBN 978-80-271-0870-1.

AB 1823 S. 172. BR: AB 4861 S. 589.), (zákon o dani z přidané hodnoty, v německé literatuře se používá hojně i druhý termín přeložený jako daň z obrátu)

- *Bundesgesetz vom 28. Juni 1961, betreffend allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung - BAO) StF: BGBl. Nr. 194/1961* (obecný daňový řád, který zastřešuje všechny rakouské daňové předpisy)

Rakouská regulace, stejně jako regulace v České republice, vychází v evropských směrnic, a to zejména ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU nazývanou „*Bilanzrichtlinie*“, která se zabývá účetní závěrkou obchodních korporací. Stejně tak jako v ČR existují prováděcí vyhlášky pro podnikatele, pojišťovny, finanční instituce apod., rakouské zvláštní předpisy pro tyto formy subjektů jsou vytvořeny na základě daných evropských směrnic (jako např. „*Bankenrichtlinie*“ (směrnice pro bankovní subjekty) nebo „*Versicherungsrichtlinie*“ (směrnice pro pojišťovny). Těmito zvláštními předpisy jsou tedy samotné zákony o vybraných institucích, v tomto případě tedy zákon o bank. institucích a zákon o pojišťovnách.

1.3 Uznávané účetní zásady v ČR

Účetní zásady či účetní principy nejsou podle českých právních předpisů přímo vymezeny v zákoně nebo ve vyhláškách, nicméně pár z nich se o zákon o účetnictví opírá. Jedná se o spis pravidel a principů fundamentálního účetního myšlení. Zde je jejich přehled:

- **zásada účetní jednotky:** účetní jednotka je brána jako ekonomický celek, který na základě ekonomických transakcí vede účetnictví a sestavuje výkazy. V případě konsolidované společnosti (tj. skupina společností, které mohou tvořit právně samostatné subjekty) nařizuje právní předpis sestavit tzv. konsolidovanou účetní závěrku/výroční zprávu.
- **zásada neomezeného trvání účetní jednotky:** známý také pod mezinárodním pojmem „going concern“ předpokládá, že podnik bude fungovat a provádět transakce

po neomezenou dobu (pokud není vysloveně na určitou dobu zřízen). Tím se rozumí taková doba, po kterou je společnost schopna pokračovat ve své činnosti a nenastává žádná skutečnost, která by její činnost omezovala či zabraňovala v budoucnosti. Z pravidla se uvádí časový horizont jednoho roku.

- **zásada ocenění v historických cenách a ním související vymezení okamžiku realizace:** účetní jednotka použije pořizovací cenu platnou k datu uskutečnění účetního případu, v případě vzniku pohledávek či závazků se moment realizace obecně vymezuje při dodání zboží nebo poskytnutí služby (ze strany odběratele či dodavatele).
- **zásada objektivit:** jednotka by měla vést účetnictví objektivně, to znamená, měla by být schopna každou uskutečněnou transakci průkazně doložit (např. účetním dokladem nebo a provedením inventury).
- **zásada konzistence:** neboli zásada stálosti účetních metod, v rámci které by podnik měl dodržovat své účetní metody po jednotlivá účetní období. Díky dodržení stálosti účetních postupů a metod je podnik schopen nejen časově srovnat své dosažené výsledky, ale i predikovat situaci do budoucna. I tuto zásadu můžeme najít v § 7 odst. 4 zákona o účetnictví, který reguluje i případnou změnu účetních metod.
- **zásada periodicity:** ÚJ zjišťuje svoji finanční situaci a výsledek hospodaření v pravidelných obdobích (kalendářní nebo hospodářský rok). Zákon o účetnictví takto definuje pojem účetní období, a uvádí okolnosti, kdy tomu tak není. (zákon o účetnictví, § 3). Na zásadu periodicity navazuje princip bilanční kontinuity, kdy platí, že stav účetních výkazů k 31. 12. roku $X1 = 01.01.20X2$, tedy že konečný stav účtu účetního období $X1$, se bude rovnat počátečnímu zůstatku stejného účtu v následujícím období.
- **zásada opatrnosti:** ke konci rozvahového dne ÚJ vykáže pouze ty zisky, kterých opravdu v účetním období dosáhla, ale poukáže na možné ztráty a rizika, přestože ještě nemusely nastat. Jedná se zejména o tvorbu opravných položek a tvorbu rezerv. Protože tvorba těchto položek má nákladovou podstatu, a snižuje tak základ daně, je jejich tvorba přesněji vymezena v zákonu o daních z příjmu, potažmo v zákoně o rezervách.

Všem těmto zásadám je nadřazena zásada pravdivého a věrného zobrazení, podle které ÚJ vede účetnictví tak, aby její účetní závěrka podávala, ve shodě s účetními metodami, věrný a ucelený obraz, který odpovídá skutečné situaci, a tvořila tak kvalitní podklad pro rozhodování.⁷

1.4 Obecné zásady v Rakousku/ *Allgemeine Grundsätze*

Podobně jako v české literatuře, se v německé objevuje výraz „*Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung*“, (zásady řádného bilancování) a také pojem „*Grundsätze der Rechenschaft*“ (účetní zásady). Tyto zásady regulují základní principy a koncepty účetních metod při zachycení, měření, oceňování nebo přiřazování hospodářských transakcí účetní jednotky.⁸

Rakouské účetní zásady jsou nepřímým zakomponovány do UGB, a to zejména v kapitolách o vedení účetnictví (§ 189–192 UGB), tak i v sestavení roční závěrky (§ 195 UGB), dále pak je můžeme najít i v jiných zákonech. V § 201 UGB „*Allgemeine Grundsätze*“ o oceňování, však přímo najdeme tento termín spolu se 7mi zásadami.

Zásady vedení účetnictví/ „*Ordnungsmäßige Buchführung im engeren Sinne*“

Podle jednoho z nejznámějších německých ekonomů 20. stol. Ulricha Leffsona se tyto zásady rozdělují na rámcově definované zásady (*Rahmengesätze*) a přímo vymezené zásady (*Abgrenzungsgesätze*).⁹ Rámcové zásady udávají pouze základní rysy zásad (rámec) a podrobnou úpravu a interpretaci ponechávají na účetních jednotkách, vymezené zásady naopak dávají jasné požadavky. Do rámcových se řadí princip správnosti, opravdovosti, libovolnosti, jasnosti a úplnosti, za vymezené zásady se považuje princip věčného a časového vymezení, realizační princip, princip rozdílného zacházení a doplňující princip plynulosti a opatrnosti. Prakticky se tyto zásady shodují s těmi českými – jednak zde najdeme zásady, které mají stejný název v obou jazycích (např. realizační princip), nebo i přes odlišné pojmenování zásad je jádro

⁷ NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky Praha: Grada Publishing, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0870-1.

⁸ Ordnungsmäßige Buchführungssysteme bei automatisierter Datenverarbeitung. Wiesbaden: Gabler Verlag, 1972. ISBN 9783663131656.

⁹ LEFFSON, Ulrich. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. 7. IDW-Verlag, 1987. ISBN 978-3-8021-0318-6.

zásady shodné. V obou zemích existuje velké množství pramenů, které i přes rozdílné pojmenování poukazují na stejnou podstatu těchto zásad a principů právě tak, aby nevznikaly rozdíly mezi chápáním účetního procesu mezi jednotlivými státy.

Zásady bilancování / „Ordnungsmäßige Bilanzierung“

Leffson kromě rámcových a vymezených zásad, které spadají do zásad vedení účetnictví, zmiňuje také 4 zásady bilancování¹⁰ (*Bilanzierung*). Tyto zásady vycházejí již z těch výše uvedených, nicméně jsou přímo aplikovány na účetní rozvahu.

- **zásada jasnosti rozvahy** (*Bilanzklarheit*) – představuje zásadu, podle níž by rozvaha měla být jasnou a srozumitelnou strukturu
- **zásada pravdivého zobrazení rozvahy** (*Bilanzwahrheit*) – rozvaha by měla být zobrazena podle skutečnosti
- **zásada identity** (*Bilanzidentität*) – rozvaha by měla vždy být vykázána na stejný způsob, aby byla schopna informovat uživatele a poskytnout možnost srovnání v čase
- **zásada kontinuity** (*Bilanzkontinuität*) – konečná rozvaha k účetnímu období X1 se musí rovnat počáteční rozvaze období následujícího (X2)

2. Účetní jednotky a formy podnikání

Provozovat podnikání lze buď jako pod svoji vlastní osobou nebo pomocí založení podniku. Proto ekonomické subjekty členíme na právnické a fyzické osoby. V této kapitole jsou stručně představeny typy podnikání a jejich základní charakteristiky včetně požadavků na jejich vznik.

¹⁰ Překlad podle: BÜRGER, Josef. Německo-český hospodářský slovník. Praha: Fraus, 1997. Speciál. ISBN 80-85784-28-9.

2.1 Formy podnikání v ČR

2.1.1 Právnícké osoby

Zákon o obchodních korporacích vymezuje pojem podnikání, které je možné v ČR provozovat, spolu s dalšími relevantními termíny jako obchodní rejstřík apod. Práce se zaměřuje na právnícké subjekty (dále jako PO), kde existují následující typy korporací, které jsou tímto zákonem upraveny.

Společnost s ručením omezeným, (s.r.o.)

Jedna z forem kapitálových společností, jež je založena nejméně jedním společníkem. Jak už se samotného názvu společnosti vyplývá, společníci ručí omezeně, a to do výše nesplaceného vkladu za dluhy společnosti. Korporace vzniká založení společenskou smlouvou v okamžiku zapsání do obchodního rejstříku. Společníci se podílejí na chodu podniku, znamená to tedy, že jsou zároveň valnou hromadou, a mají podíl na zisku (ztrátě) podle poměru jejich vkladu. Minimální výše vkladu je od roku 2014 nastavena na pouhou 1 Kč. Pokud společenská smlouva nebo jiný právní předpis určí, je zřízena i dozorčí rada, která dohlíží na jednatele společnosti.

Akciová společnost (a.s.)

Kapitálová společnost, kdy majiteli společnosti se stávají akcionáři. Pro vznik podniku je nutné přijetí stanov a úpis akcií, který představují základní kapitál podniku. V současnosti je stanoveno požadované minimum ve výši 2 000 000 Kč, nebo 80 000 €. V akciové společnosti působí valná hromada složená z akcionářů, kteří rozhodují o chodu společnosti. Volí také členy do představenstva (statutární orgán) a do dozorčí rady (kontrolní orgán). Podle § 435 odst. 4 zákona o obchodních korporacích, představenstvo, jakožto orgán zodpovědný za obchodní vedení a vedení účetnictví, předkládá valné hromadě účetní závěrku a navrhuje rozdělení výsledku hospodaření.

Komanditní společnost (k.s.)

Osobní korporace, kde alespoň jeden společník (komanditista) ručí omezeně a jeden neomezeně (komplementář). Společnost se zřizuje na základě společenské smlouvy, ve které se může určit

tzv. „komanditní suma“, která představuje vkladovou povinnost komanditisty. Podíly na zisku se vyplácí komanditistům podle poměru jejich vkladu. Komanditisté ručí také do výše nesplněného vkladu. Státním orgánem jsou v tomto typu společnosti komplementáři, kteří jsou vypláceni zpravidla z poloviny zisku. Jakožto fyzické osoby se jejich příjem z této činnosti daní 15% daní.

Veřejná obchodní společnost (v.o.s.)

Jedna z forem osobní společnosti, kdy společníci ručí společně a nerozdílně za dluhy korporace. Vzniká zápisem do obchodního rejstříku, kterému předchází založení společenské smlouvy. Společníci mají obvykle stejné podíly na zisku, pokud tak neučí společenská smlouva. Statutárním orgánem jsou většinou všichni společníci.

Družstvo

Družstvo vzniká především za účelem vzájemné podpory a podnikání. Vzniká usnesením stanov, ve kterých je uveden členský vklad. Minimální počet členů je stanoven na 5 fyzických osob nebo dvě právnické osoby.

Kromě těchto pěti forem společností existují nepochybně další jako např. neziskové organizace, nadace a spolky, které jsou upravovány zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem či zvláštním právním předpisem, a jsou zřizovány především za určitým účelem. Dále se také můžeme setkat s účastí tichého společníka na chodu společnosti.

2.1.2 Fyzické osoby

Podnikání jako fyzická osoba (dále jako FO) je možné s formou OSVČ (osoba samostatně výdělečně činná), která právně vystupuje sama za sebe. Tento pojem je definován v zákoně č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. Pod OSVČ spadají nejen osoby podnikající v oblastech jako zemědělství, lesnictví aj., nebo provozují živnost či svobodné povolání, ale také společníci ve v.o.s. a komplementáři v k.s.¹¹

¹¹ Zákon č. 586/2002 Sb., o dani z příjmů, § 7 odst. 1

Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství

Do této skupiny OSVČ spadají samostatní zemědělci či pěstitelé. Pro tento typ samostatného podnikání není potřeba živnostenský list, nýbrž pouze zápis do Evidence zemědělských podnikatelů upravované podle zvláštního zákona (*Zákon č. 85/2004 Sb., zákon, kterým se mění zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony*). Po vystavení osvědčení o tomto zápisu se subjekt stává podnikatelem.¹²

Živnostenské podnikání

Jak už název napovídá, pro živnostenskou činnost je nutností získání živnostenského oprávnění, což upravuje přímo *zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání* (dále jako živnostenský zákon). V České republice existují dva druhy živností. Ohlašovací živnosti vznikají na základě ohlášení a výpisu ze živnostenského rejstříku. Řadí se sem např. řemeslnické činnosti, účetní poradenství, vedení autoškoly, vedení maloobchodu nebo velkoobchodu. Obecně se dále rozdělují na řemeslnické, vázané a volné, a to v závislosti na vstupních požadavcích při založení dané živnosti.

Druhou odnoží jsou tzv. koncesované živnosti, pro jejichž vykonávání je nutné správní rozhodnutí. Stejně jako u ohlašovací živnosti, jsou i koncesované osvědčeny výpisem ze živnostenského rejstříku. Ovšem na rozdíl od ohlašovací živnosti, kde je potřeba odborná způsobilost, se koncese uděluje na základě rozhodnutí správního orgánu. K nejčastějším formám koncesovaných živností patří výroba alkoholických nápojů, zbraní, ale i provozování cestovní kanceláře.¹³ Seznam koncesovaných živností je obsažen v příloze 3 živnostenského zákona.

Podnikání na základě zvláštních předpisů

Do této skupiny podnikatelů se zahrnují především daňoví poradci, advokáti nebo auditoři, avšak přesný výčet není nikde uveden. Obecně platí, že k provozování je potřeba státní zkouška. Tato podnikání jsou upravována vždy konkrétním právním předpisem a podstatě se jedná o svobodná povolání.

¹² Nezávislé povolání - zdanění - jakpodnikat.cz. Jakpodnikat.cz - daňový portál OSVČ - jakpodnikat.cz [online] [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/osvc-bez-zivnosti.php>

¹³ Příloha č. 3 k zákonu č. 455/1991 Sb. Koncesované živnosti, dostupné z : Živnostenský zákon - Příloha č. 3 - Koncesované živnosti. business.center.cz [online]. Copyright © 1998 [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/zivnost/priloha3.aspx>

Společníci v.o.s. a komplementáři k.s.

Tyto subjekty jsou sice fyzickými osobami, ale jejich podnikání je v rámci právnické osobní společnosti. Důležité je klasifikovat tyto subjekty jako fyzické osoby zejména při zdanění jejich příjmů.

2.2 Účetní jednotky v ČR

Vymezení účetní jednotky

Jak už bylo zmíněno, český zákon o účetnictví definuje subjekty, které se považují za účetní jednotky, a mají tak povinnost se zákonem řídit. Jedná se především o:

- PO se sídlem v ČR
- Zahraniční PO v ČR
- Organizační složky státu
- FO provozující podnikání a jsou zapsáni v obchodním rejstříku
- FO provozující podnikání s obratem > 25 mil. Kč (podle zákona o DPH)
- FO, které vedou účetnictví dle rozhodnutí
- FO, které podnikají jsou společníky ve společnosti a zároveň je jeden z nich osobou z výše uvedených bodů
- FO, se zvláštním právním předpisem ukládající vedení účetnictví

Kategorizace účetních jednotek

Novela zákona o účetnictví účinná od 1. 1. 2016 s sebou přinesla i nové roztrídění účetních jednotek (dále jako ÚJ) do celkem 4 kategorií. Byla stanovena 3 kritéria, podle kterých se účetní jednotka vymezení do dané kategorie, a to:

1. Hodnota aktiv netto zjištěná z rozvahy
2. Průměrný počet zaměstnanců
3. Roční čistý obrát

V následující tabulce¹⁴ jsou znázorněny všechny kategorie účetních jednotek a hraniční hodnoty kritérií. Jakmile účetní jednotka splní minimálně 2 kritéria v dané kategorii, stává se klasifikovanou účetní jednotkou v příslušné kategorii.

	Kategorizace účetní jednotky	Aktiva netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	- nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1)	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	- ÚJ, která není mikro a nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1 z hodnot)	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	- ÚJ, která není mikro ani malá a nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1 z hodnot)	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká	- překročí 2 z hraničních hodnot - vždy vybraná účetní jednotka - vždy subjekt veřejného zájmu	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

¹⁴ pramen: ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

2.3 Formy podnikání v Rakousku

2.3.1 Právnícké osoby (juristische Personen)

V první řadě se kapitola zaměří na právnícké osoby („*juristische Personen*“). V následujících bodech jsou vyjmenovány a popsány stručně jejich charakteristiky. Zajímavostí a zároveň odlišností oproti české legislativě je fakt, že kapitálové společnosti jsou upravovány svým vlastním zákonem, a to konkrétně *GmbH-Gesetz* (zákonem o s.r.o.) a *Aktiengesetz* (zákonem o a.s.), zatímco obě osobní společnosti jsou definovány a upravovány v rámci UGB (§150 – 160 pro v.o.s. a §161- §178 pro k.s.).

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH, s.r.o.)

Tento typ společnosti odpovídá českému typu společnosti s.r.o. Společnosti vzniká zanesením do obchodního rejstříku (*Firmenbuch*) na základě podepsáním společenské smlouvy nebo přeměnou již existující jiné formy společnosti. Minimální základní kapitál je stanoven na 35 000 €, což odpovídá zhruba 880 000 Kč.¹⁵ Zajímavostí je fakt, že u nově založené s.r.o. může být výše základního kapitálu v prvních 10ti letech snížena na hranici 10 000 €, z toho musí být minimálně jedna polovina splacena v penězích. Hlavním orgánem GmbH je valná hromada (*Generalversammlung*) a vedení společnosti připadá zpravidla na společníky. Společnost může být založena za jakýmkoli účelem, proto je také nejčtenější právní formou v Rakousku.¹⁶

Aktiengesellschaft (AG, a.s.)

Akciová společnost je také z jednou právní rakouskou formou, která se od té české příliš neliší. Společnost vzniká uzavřením stanovy a zapsáním do OR. Základní kapitál je stanoven na 70 000 €, v přepočtu okolo 1,7 milionu Kč.¹⁷, který upíší akcionáři akciemi. Působícími orgány ve společnosti jsou představenstvo, dozorčí rada a valná hromada. Vedení společnosti je v rukou představenstva, jejíž členy volí dozorčí rada.

¹⁵ Přepočet kurz ČNB k 19.3.2018 25,43 Kč/ €

¹⁶ Mitgliederstatistik: Hauptergebnisse - WKO.at. WKO.at das Portal der Wirtschaftskammern - Service - WKO.at [online]. Copyright © 2018 WKO [cit. 07.04.2018]. Dostupné z: <https://www.wko.at/service/zahlen-daten-fakten/daten-mitglieder.html>

¹⁷ Přepočet kurz ČNB k 19.3.2018 25,43 Kč/ €

Offene Gesellschaft (OG, v.o.s.)

Jedna z forem osobní společnosti, která je ekvivalentem k v.o.s. v ČR. Vzniká založením společenskou smlouvou, které nemá zákon přesně požadovanou formu, avšak existují doporučené návrhy, a následným zapsáním do obchodního rejstříku. Na rozdíl od kapitálových společností není požadováno žádné minimum na výši vloženého kapitálu. Rovněž není pravidlem, že vklad musí být splacen peněžně. Společníci ručí neomezeně vůči věřitelům či ostatním subjektům. Vedení společnosti spadá na samotné společníky (společníka). V.o.s. může být založena za účelem, který je v souladu s UGB, včetně zemědělských, lesnických, či svobodných povolání.

Kommanditgesellschaft (KG, k.s.)

KG je obdobnou formou pro českou komanditní společnost. Má stejnou strukturu jako v.o.s, ale kromě neomezeně ručícího společníka, komplementáře, zde figuruje komanditista, který ručí omezeně. Stejně tak jako u výše uvedených forem společností, i tato korporace vzniká zápisem do obchodního rejstříku, ve kterém se může objevit i požadavek na výši komanditní sumy (*Haftungssumme*). Za zmínku stojí zvláštní forma KG, která se objevuje i v České republice, a to **GmbH und Co.KG**, čili spojení k.s. se s.r.o., kdy funkci komplementáře (který vystupuje jako FO) nahrazuje právě s.r.o. Výhodou této formy je pak rozložené riziko ručení mezi komanditistu a s.r.o. V Německu a Rakousku mají takové společnosti povinnost mít uvedenou tuto kombinaci právních forem v samotném názvu, v ČR jsou tyto společnosti „schované“ za klasickými k.s.

Erwerbs – und Wirtschaftsgenossenschaft (Gen)

Kromě obchodních korporací najdeme mezi právními formami i tzv. „*Genossenschaften*“, česky družstva. Družstvo může založit libovolný počet fyzických osob. Jsou založeny s určitým účelem, nejčastěji pro bytové, stavební, prodejní účely.

V rakouské legislativě může dále narazit na méně rozšířené formy jako „**Gesellschaft bürgerlichen Rechts**“, přeloženo jak „sdružení dle občanského práva“, založené za odborným účelem. Sdružení nemá ale právní subjektivitu a rovněž se nezapisuje do obchodního rejstříku. Obchodníci ručí solidárně za dluhy korporace. Pokud jeho obrat překročí daný limit, sdružení přechází na formu jedné z osobní společnosti.

Stejně tak jako v ČR, i v Rakousku existuje účast tichého společníka na chodu jedné ze zmíněné podoby společnosti. Tichý společník vloží majetkový vklad, který přejde do majetku společnosti, a podílí se tak na zisku (případné ztrátě).

2.3.2 Fyzické osoby (natürliche Personen)

I v Rakousku mají podnikatelé možnost vést podnikatelskou činnost „sami za sebe“ jako fyzické osoby. Do konce k únoru 2018 je individuální podnikatel nejrozšířenější formou (přes 500 tis. registrací).¹⁸ Zavádí se tedy pojem „*Einzellkaufmann*“ (individuální podnikatel).

Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství / Land- und Forstwirtschaft

Podnikatelé působící v této sféře jsou velmi podobně regulováni jako v ČR. Jejich příjmy se řídí podle § 13 zákona o dani z příjmů. Pokud se prokáže, že činnost podnikatele v zemědělství má charakter živnosti, spadá tak pod regulaci živností samotných.

Živnost/ Gewerbe

Podobně jako v České republice existuje v Rakousku „*Gewerbeordnung*“ (živnostenský zákon) z roku 1994, který upravuje provozování živností. Od novely zákona z roku 2017 se rozlišují 2 typy živností¹⁹ :

- **Volné živnosti** (*freie Gewerbe*), do kterých patří např. grafici, filmoví producenti, nebo obchodní živnostníci. Pro vykonávání této formy živnosti není nutný žádný doklad o způsobilosti, podnikání může být zahájeno na základě vydání o osvědčení o provozování. Jedná se o ekvivalent k ohlašovacím živnostem.

¹⁸ Mitgliederstatistik: Hauptergebnisse - WKO.at. WKO.at das Portal der Wirtschaftskammern - Service - WKO.at [online]. Copyright © 2018 WKO [cit. 07.04.2018]. Dostupné z: <https://www.wko.at/service/zahlen-daten-fakten/daten-mitglieder.html>

¹⁹ Welche Gewerbe gibt es? - WKO.at. WKO.at das Portal der Wirtschaftskammern - Service - WKO.at [online]. Copyright © 2018 WKO [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: https://www.wko.at/service/wirtschaftsrecht-gewerberecht/Welche_Gewerbe_gibt_es_.html

- **Živnosti upravované zvláštním předpisem** (*reglementierte Gewerbe*), pod které spadají např. řemeslnická povolání. Základem k provozu této činnosti se stává doklad o způsobilosti. Seznam všech těchto povolání je obsažen v živnostenském zákoně.

Volné povolání/ *Freier Beruf*

Skupina volných povolání nespadá pod živnostenský zákon, nýbrž je celkově upravována samostatným zákonem o sociálním pojištění pro volná povolání.²⁰ K nejčastějším svobodným povoláním se řadí např. doktoři, notáři, právníci apod. Každá skupina je dále upravována podle příslušných právních předpisů.

2.4 Účetní jednotky v Rakousku

2.4.1. Vymezení ÚJ

UGB definuje v § 189 odst. 1 subjekty, které mají ze zákona povinnost vést účetnictví. Jedná se o:

- všechny kapitálové společnosti bez výjimky
- podnikatelé přesahující obrat 700 000 € za účetní období
- podnikové činné osobní společnosti, ve kterých není společníkem fyzická osoba ručící neomezeně (především forma *GmbH & Co.KG* , tzv. „skryté“ kapitálové společnosti)

Pokud subjekt překročí hranici 700 000 € ve dvou po sobě jdoucích obdobích, stává se ve třetím období ÚJ. Pokud ji překročí o více než 300 000 €, musí začít vést účetnictví rovnou v následujícím období. Tato logika platí i naopak při přechodu z vedení účetnictví.

Pro podnikání v oblasti zemědělství je stanoven speciální limit v překročení ročního obratu 550 000 € ve dvou po sobě jdoucích obdobích nebo rovnou překročení výše 150 000 €.²¹

²⁰ Freie Berufe in Österreich – Freiberufler und freie Gewerbe inkl. Liste. Selbstständig machen - Das Magazin mit allen Infos für Gründer und Unternehmer [online] [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: <https://www.selbststaendig-machen.at/freie-berufe-in-oesterreich-freiberufler-und-freie-gewerbe-inkl-liste/>

²¹ Podle § 125 odst. 1 Bundesabgabeordnung (daňový zákon)

Pokud se zaměříme na individuální podnikatele, je zde velký rozdíl mezi povinností volných povolání a živností. Zatímco volná povolání nemají povinnost vést účetnictví, pokud se tak sami nerozhodnou, živnostenská povolání jsou posuzována právě podle obratu nehledě na to, zda jsou zaneseni do obchodního rejstříku.²²

Osobní společnosti podléhají stejným regulacím jako u živnostenských povolání, což je velkým rozdílem k českému zákonu. Nehraje zde tedy roli zápis do obchodního rejstříku, ale účel podnikání a výše ročního obratu.

V § 189 UGB odst. 4 je také vysloveně uvedeno, na které osoby se povinnost vedení účetnictví nevztahuje. Od této povinnosti jsou zproštěni podnikatelé provozující tzv. volná povolání²³, osoby dosahujících příjmů ze zemědělství²⁴ a podnikatelé dosahující příjmů podle § 2 odst. 4 zákona o dani z příjmů (např. nájemce).

2.4.2 Klasifikace ÚJ

V rámci harmonizace se i v Rakousku kapitálové společnosti klasifikují do 4 tříd a to:

- **Kleinstunternehmen** (mikro ÚJ)
- **Kleinunternehmen** (malá ÚJ)
- **Mittlere Unternehmen** (střední ÚJ)
- **Großunternehmen** (velká ÚJ)

Podle velikosti společnosti se odvíjí rozsah požadavků na účetní výkazy při sestavení účetní závěrky. V následující tabulce²⁵ jsou představeny tyto třídy a kritéria pro klasifikace účetní jednotky, které platí podle § 221 UGB pro klasifikaci kapitálové společnosti.

²² BMF - Buchführungspflicht und Buchführungsgrenzen. BMF - Bundesministerium für Finanzen [online]. Copyright 2018© [cit. 08.05.2018]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/betriebliches-rechnungswesen/br-buchfuehrungspflicht-buchfuehrungsgrenzen.html>

²³ Viz. Kapitola „Volné povolání / Freier Beruf“

²⁴ Viz. Kapitola „Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství / Land- und Forstwirtschaft“

²⁵ Dle vlastního zpracování, zdroj: § 221 UGB

Klasifikace ÚJ	Zaměstnanci	Obrat	Bilanční suma
Kleinstkapitalgesellschaften	10	700 tis. €	350 tis. €
Kleine Kapitalgesellschaften	50	10 mil. €	5 mil. €
Mittelgroße Kapitalgesellschaften	250	40 mil. €	20 mil. €
Große Kapitalgesellschaften	> 250	> 40 mil. €	> 20 mil. €

Třídění podle velikosti pro kapitálové společnosti je přímo zakotveno v UGB. Mikro ÚJ, německy označená jako „*Kleinstkapitalgesellschaft*“ je takový podnik, který nevlastní žádné investiční společnosti ani nevlastní účastnická práva na jiných podnicích, a zároveň může překročit nanejvýš jedno kritérium. Malá kapitálová společnost („*Kleine Kapitalgesellschaft*“) je definována, tak která nepřekročí minimálně 2 ze 3 kritérií podle výše uvedené tabulky, neboli může překročit maximálně jedno kritérium. Stejná logika je uplatněna i pro středně velké společnosti („*Mittelgroße Kapitalgesellschaften*“). Velké ÚJ (*Große Kapitalgesellschaften*) překračují více než dvě kritéria pro středně velkou ÚJ. Zároveň všechny subjekty veřejného zájmu spadají do kategorie velkých ÚJ bez ohledu na kritéria.²⁶

Klasifikace je sice v UGB dána vysloveně pro kapitálové společnosti, zákoník ale říká, že stejný postup lze uplatnit i pro osobní společnosti.²⁷

²⁶ Podle § 221 UGB Umschreibung

²⁷ Podle § 221 UGB Umschreibung (5)

3. Jednoduché účetnictví, podvojné účetnictví, daňová evidence

3.1 V ČR

3.1.1 Jednoduché účetnictví

Po novelizaci zákona o účetnictví v roce 2016 se znovu obnovuje vedení jednoduchého účetnictví. Na rozdíl od původního stavu, kdy zákon dovoľoval vést jednoduché účetnictví mimo jiné i podnikatelům, se možnost vedení jednoduchého zápisu vztahuje podle § 1f ustanovení (1) zákona o účetnictví pouze na tyto ÚJ :

- neplátcí daně z přidané hodnoty (DPH)
- její příjmy za poslední období nepřesahují 3 mil. Kč
- její hodnota majetku nepřesáhne 3 mil. Kč

A současně je jedním z těchto subjektů:

- spolkem
- odborovou organizací
- organizací zaměstnavatelů
- církví, náboženskou společností, církevní institucí
- honebním společenstvem

Tyto výše uvedené ÚJ vedou peněžní deník, kam zaznamenávají chronologicky pohyby peněžních prostředků, knihu pohledávek a závazků a knihu majetku.²⁸ Jedná se tedy o účetnictví na peněžní bázi, kdy je transakce zaznamenána pouze na jednom účtu. Základ daně se pak zjistí jako rozdíl mezi dosaženými příjmy a vynaloženými náklady ÚJ.

3.1.2 Podvojné účetnictví

V podvojném účetnictví se transakce zapisují vždy na dva účty, a vzniká tak podvojný zrcadlový zápis o pohybu aktiv, pasiv, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření.²⁹

²⁸ Podle § 13b (1) zákona o účetnictví

²⁹ Podle § 2 zákona o účetnictví

Podvojný zápis se promítá na příslušné účty ve stejné výši, aby tak byla zachována rovnováha. Pokud ekonomická transakce je tzv. „složená“, a ovlivňuje více účtů, platí, že celkový součet strany MD se musí rovnat sumě na straně DAL.³⁰

V rámci vedení podvojného účetnictví se vedou tyto účetní knihy:

- deník
- hlavní kniha
- kniha analytických účtů
- kniha podrozvahových účtů

Deník je první účetní knihou, kam se transakce promítne jakmile nastane. Na základě účtového rozvrhu sestaveného ÚJ pro každé účetní období se transakce zapisují na syntetické účty v hlavní knize. Hlavní kniha tak obsahuje přehled o stavu a pohybu aktiv a pasiv, a také výnosech a nákladech.³¹ Sestavení analytických účtů je v plně kompetenci účetních jednotek, a jedná se pouze to specifikaci analytických účtů dle potřeb podniku. Závěrem je kniha podrozvahových účtů, která obsahuje transakce, které se nepromítají přímo do rozvahy, ale v rámci opatrnostní zásady se musí zohlednit, a musí být zaznamenány.

Pokud ÚJ jednotka může podle § 13a zákona o účetnictví vést **zjednodušený rozsah účetnictví**, znamená to pro ni tyto okolnosti:

- stačí uvádět pouze účtové skupiny v rámci účtového rozvrhu jednotky
- mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize (tzv. americký deník)
- nemusí zohledňovat § 25 odst. 3 o oceňování k rozvahovému dni, kromě odpisů, a s ním související § 26 odst. 3
- neoceňují reálnou hodnotou podle § 27
- sestavují účetní závěrku v takovém rozsahu pro jednotlivé skupiny účetních jednotek

³⁰ SKÁLOVÁ, Jana. Podvojný účetnictví 2018 Praha: Grada, 1992-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0868-8.

³¹ tamtéž

Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu se vztahuje na příspěvkové organizace, mikro nebo malé ÚJ, které nepodléhají auditu. Kromě subjektů, které mohou vést jednoduché účetnictví³², se zjednodušení rozsah vztahuje i na nadační fondy, ústavy apod.³³

3.1.3 Daňová evidence

Cílem daňové evidence je vymezit základ daně z příjmů podnikajících FO. Subjekty, které nejsou uvedeny v § 1 zákona o účetnictví, mohou tedy vést evidenci místo klasického účetnictví. Na rozdíl od klasického účetního postupu se v daňové evidenci sleduje pouze peněžní báze proběhlých transakcí (příjmy a výdaje). Aby evidence měla správnou vypovídající schopnost a základ daně byl právně stanoven, je potřeba vést současně i následující přehledy související s různými typy příjmů z podnikání:

- evidence příjmů a pohledávek (u podnikatelů, kteří vykazují vynaložené výdaje procentem z příjmů, tj., paušálně, zejména zemědělci)
- chronologická evidence příjmů a vynaložených výdajů za období, evidence obchodního majetku a případně záznamy o vytváření rezerv na jeho opravy, evidence pohledávek a dluhů, případně mzdové listy
- daňová evidence, která je zakotvena v § 7b zákona o daních z příjmů

3.2 V Rakousku

3.2.1 Jednoduché účetnictví: daňová evidence/ Einfache Buchführung: Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

Jednoduché účetnictví se interpretuje podle rakouské regulace jako ekvivalent daňové evidence, tedy přehled příjmů a výdajů podnikatelů (*Einnahmen-Ausgaben-Rechnung*). Stejně jako v ČR systém funguje na základě příjmů a výdajů. Alternativou pro vedení řádné daňové evidence představuje tzv. *Pauschalisierung*, tzn. uplatnění paušálu, kdy se místo přesné evidence výdajů

³² Viz kapitola Jednoduché účetnictví

³³ Podle § 9 odst. 4 zákona o účetnictví

uplatňuje pouze procento z příjmů a poplatník tak nemusí sledovat všechny své výdaje související s podnikáním.

Daňovou evidenci mohou vést ekonomické subjekty, které nemají povinnost vést podvojně účetnictví, nebo účetnictví dobrovolně nevedou. Daňová evidence se tedy vztahuje především na individuální podnikatele a osobní společnosti nepřesahující obrát 700 000 EUR.

3.2.2 Podvojně účetnictví/ Doppelte Buchführung

Podvojně účetnictví se vztahuje na všechny subjekty, které jsou podle legislativy povinny vést účetnictví³⁴. Podle UGB se účetní případ promítne nejméně dvakrát. Tak jako v české literatuře máme rozděleny strany účtu na „*má dáti*“ a „*dal*“, v němčině je tomu stejně. Každý účet („*Konto*“) obsahuje stranu „*Soll*“ a „*Haben*“.

V rámci vedení účetnictví jsou k dispozici následující knihy:

- *Journal / Tagesbuch* (deník)
- *Hauptbuch* (hlavní kniha)
- *Nebenbücher* (vedlejší knihy) jako např.: *Lagerbuch* (kniha zboží), *Lohn- und Gehaltsbuch* (kniha závazků), *Anlage* (kniha dlouhodobého majetku), *Bankbuch* (kniha peněžních prostředků), *Rechnungsausgangsbuch* (kniha fakturací)

Všechny výše uvedené knihy mají stejnou funkci jako v českém účetnictví, proto se práce nezabývá jejich charakteristikami podrobněji.

³⁴ Viz kapitola 2.4.1 Vymezení ÚJ

4. Účetní výkazy

4.1 Účetní výkazy v ČR

K lepšímu porozumění praktické části je nutné představit základní formu a strukturu účetních výkazů. V rámci uzávěrky ÚJ sestavuje účetní výkazy v rozsahu, v jakém je povinna. Za základní výkazy je považována rozvaha a výkaz zisku a ztráty, které je nutné sestavit vždy, a to v celém nebo zjednodušeném rozsahu. Jako doplněk sestavují ÚJ přílohu, která poskytuje detailnější informace k těmto dvěma výkazům. Obchodní korporace mají dále povinnost sestavit i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.³⁵ Účetní závěrka je regulována podle § 18 zákona o účetnictví, její rozsah a působení upravuje vyhláška pro podnikatele, kde jsou mimo jiné uvedeny i vybrané položky z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích.

Rozvaha

Pod pojmem rozvaha se rozumí systematický přehled majetku podniku a zdrojů jeho financování, které lze dále dělit na vlastní (vlastní kapitál) a cizí (cizí kapitál), čili závazky.³⁶ Rozvaha se vždy sestavuje k určitému dni, proto se označuje za stavový výkaz. Rozvahu lze samozřejmě sestavit k libovolnému dni, nicméně existují 3 základní události, ke kterým se výkaz sestavuje, a to:

- při zahájení podnikání se stavuje tzv. *zahajovací rozvaha*, která informuje uživatele o vložném kapitálu vlastníky a vložném majetku na straně aktiv
- na začátku každého účetního období podnik sestaví *zahajovací rozvahu*, kde je uveden stav aktiv a pasiv před změnami, které v daném období nastanou
- po uplynutí účetního období se konečný stav majetku a jeho zdrojů krytí promítne do *konečné rozvahy*³⁷

³⁵ Podle § 18 odst.2 zákona o účetnictví

³⁶ ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4

³⁷ Zde je poukazováno na princip návaznosti neboli kontinuity, a to ve smyslu, že stav zahajovací rozvahy musí odpovídat konečnému stavu předešlého období, protože žádná účetní událost prakticky nemohla nastat

Pro lepší přehlednost a systematicčnost se jednotlivé položky rozvahy člení do účelnějších skupin se stejnou charakteristikou. Zároveň musí platit rovnováha mezi aktivy a pasivy. Pro zjištění změn v rozvaze jsou ve výkazu uváděny dva stavy ke dvou rozvahovým dnům.

Aktiva se klasifikují dle různých kritérií. V rámci rozvahy se v první řadě rozlišují aktiva dlouhodobá a krátkodobá, přičemž je poukazováno na potenciální životnost aktiva. V druhé řadě se odlišují dlouhodobá aktiva hmotná, nehmotná a finanční, a to podle jejich podstaty. Další skupinou je časové rozlišení aktivní, do které spadají náklady příštích období a příjmy příštích období. Pokud účetní transakce nevstupuje pouze do jednoho účetního období, musí se v rámci těchto položek časově rozlišit.

Pasiva se člení na vlastní kapitál, závazky a časové rozlišení pasivní. Vlastní kapitál jsou podnikové zdroje tvořené základním kapitálem, kapitálovými fondy, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření aktuálního účetního období. Základní kapitál a zejména jeho požadavky na výši a podstatu se odvíjí od právní formy podnikání.³⁸

Cizí zdroje se klasifikují podle splatnosti, a to na dlouhodobé a krátkodobé. Kromě závazků od různých, ať už interních či externích subjektů, jsou zde vykazovány i rezervy, jakožto položky, které představují budoucí vynaložení prostředků na základě historických skutečností. Rezervy jsou důležité zejména při daňovém účetnictví, proto o nich dále pojednává zákon o rezervách i zákon o dani z příjmů. Časové rozlišení se nachází i na straně pasiv, a to s položkami výdaje příštích období a výnosy příštích období.

Výkaz zisku a ztráty

Druhým neodmyslitelným „výstupem“ v účetní závěrce je výkaz zisku a ztráty, někdy nazývaný zkráceně výsledovka. Na rozdíl od rozvahy se výsledovka vztahuje k určitému časovému úseku, a podává tak vypovídající schopnost o operacích proběhlých v daném období. Obsahuje tokové veličiny, avšak se neřídí fyzickým tokem peněžních prostředků. Jak u výnosů, tak u nákladů se rozlišuje, v rámci jaké činnosti podniku vznikly. V rámci provozní činnosti vykazuje ÚJ výnosy a náklady, které úzce souvisí s předmětem podnikání. U obchodních podniků je to zejména

³⁸ Viz kapitola 2.1.1 Právní formy podnikání v ČR

výnosy z prodaných výkonů (tržby) a vztahující se náklady na ně (náklady na prodané výkony jako spotřeba materiálu nebo mzdy pracovníků, odpisy strojů apod.) V rámci finančních výnosů a nákladů jsou to finanční aktiva, jejichž držbou podnik generuje finanční výnos a eviduje náklad s jejich držbou či pořízením. Častým příkladem může být např. držba akcií nebo dluhopisů. Obdobně jako u rozvahy, i u výsledovky jsou vybrané položky definovány ve vyhlášce pro podnikatele.

ÚJ má možnost, zda bude výkaz sestavovat v druhovém nebo účelovém členění, to znamená, jak bude na vzniklé náklady nahlížet. Zatímco ve druhovém členění jsou náklady uspořádány podle jejich typu, tzn. mzdy, odpisy, výkonová spotřeba, v účelovém členění se náklady třídí podle toho, za jakým účelem byly vynaloženy – provozním, správním, prodejním (odbytovým). V příloze k vyhlášce 500 jsou uvedeny obě schéma upořádání a označování položek.

Zveřejňování výkazů

Účetní závěrku jsou povinny ÚJ sestavovat, ne vždy ale sestavení a zveřejnění je identické. V tomto kontextu stojí za zmínku fakt, že mikro a malé ÚJ, které nejsou auditovány, nemusí ve sbírce listin zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

Způsobům zveřejňování se věnuje § 21a zákona o účetnictví. Ten udává, že zveřejnění podléhají ÚJ uvedené v § 1 odst. 2., a které se zapisují do obchodního rejstříku nebo jim tak ukládá zvláštní právní předpis. Mikro a malé ÚJ, které nejsou auditovány, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Uveřejnění závěrky musí být ve formě jejího sestavení, případně ve formě, ve které byla ověřena auditorem. ÚJ podléhající auditu zveřejní účetní závěrku (v rámci výroční zprávy), schválenou podnikovým orgánem a ověřenou auditorem, nejpozději do 30 dnů, od okamžiku kdy splní tyto dvě podmínky. Pokud tyto podmínky splněny nejsou, ÚJ musí přesto výkazy zveřejnit do 12ti měsíců od rozvahového dne.

4.2 Účetní výkazy v Rakousku

Třetí kniha UGB pojednává o účetní závěrce, čili o sestavování příslušných výkazů. Podle právních předpisů sestavují subjekty povinné vést podvojný účetnictví rozvahu (*Bilanz*), výkaz zisku a ztráty (*Gewinn – und Verlustrechnung*, zkráceně *GuV*) a přílohu, případně výroční zprávu, pokud jim tak zákon ukládá.

Rozvaha/ *Bilanz*

Obsah rozvahy je vymezen v rámci § 198 UGB. Stejně tak jako v ČR strana aktiv (*Vermögen*) je rozdělena na *Anlagevermögen*³⁹ (česky dlouhodobá, stálá aktiva), *Umlaufvermögen* (krátkodobá, oběžná aktiva) a *aktive Rechnungsabgrenzungsposten* (časové rozlišení aktiv). V § 225 UGB pak jsou obsaženy předpisy upravující jednotlivé položky v rozvaze a potažmo výsledovce.

Stranu pasiv pak tvoří *Rückstellungen* (rezervy), *Verbindlichkeiten/Schulden* (závazky, dluhy), *Eigenkapital* (Vlastní kapitál) a *passive Rechnungsabgrenzungen* (časové rozlišení pasiv).

Asi není žádným překvapením, že i v Rakousku existují 3 základní časové body, ke kterým se rozvaha sestavuje:

- *Gründungsbilanz* (součástí *Sonderbilanz*), česky zahajovací rozvaha při zahájení podnikání
- *Eröffnungsbilanz*, česky zahajovací rozvaha v novém účetním období
- *Schlußbilanz*, česky konečná rozvaha na konci účetního období

Výsledovka/ *Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)*

Výnosy („*Erträge*“) a náklady („*Aufwendungen*“) se zaznamenávají na tzv. „*Erfolgskonten*“ (výsledkové účty). Ke konci období a zahájení uzávěrky se tyto účty přenesou do výsledovky, neboli v Rakousku „*Gewinn- und Verlustrechnung*“, zkráceně *GuV*. Struktura a náležitosti *GuV* jsou upravovány v § 231 UGB. V tomto paragrafu je mimo jiné taky uvedena skutečnost, že ÚJ stejně tak jako v ČR mohou výkaz *GuV* sestavovat podle „*Gesamtkostenverfahren*“ (druhé

³⁹ V této souvislosti je nutné zmínit pojem *Inventar*, který se někdy v rakouských výkazech objevuje. Znamená to obchodní jmění majetku, a někdy se omylem zaměňuje se slovem *Inventur*, což znamená inventura

členění nákladů) nebo „*Umsatzkostenverfahren*“ (účelové členění). Oba postupy samozřejmě vedou ke stejnému výsledku, jedná se pouze o diferenci v nahlížení na nákladové položky a jejich třídění.

Zveřejňování výkazů

ÚJ v Rakousku mají stejně tak jako v ČR povinnost sestavovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty a doplňující přílohu. Zveřejnění výkazů upravuje § 277 UGB, který říká, že nejpozději do 9ti měsíců musí jednotka uveřejnit účetní závěrku (výroční zprávu, pokud má povinnost ji vytvářet), společně se zprávou auditora, v případě, že podléhá auditu. Malé kapitálové společnosti mají stejně jako v ČR povinnost uveřejnit pouze bilanci a přílohu, mikro ÚJ dokonce pouze rozvahu (podle § 278 UGB). V dalších paragrafech jsou dále uvedeny formální náležitosti a struktura rozvahy pro tyto velikosti společností.

5. Účetní výkazy malých ÚJ

V rámci praktické části práce byly vybrány dvě malé reálné ÚJ z českého a rakouského prostředí a jejich účetní závěrky za období 2016. V této kapitole budou tedy nejprve stručně analyzovány a závěrem shrnuty poznatky ať už týkající se rozdílů, tak společných znaků v účetním vykazování. Nebude provedena žádná finanční analýza ani jiné hodnocení situace podniku, i přes to, že jsou částky ve skutečné výši. U obou společností bude analyzována rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Příloha jakožto rozvíjející výkaz nebude analyzována samostatně, nýbrž se ni bude odkazováno v rámci jednotlivých analýz rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

5.1 Účetní závěrka společnosti PCT, s.r.o.

Stručné představení a charakteristika ÚJ

PCT, s.r.o. (založena roku 1998) je společností zabývající se především silniční kamionovou dopravou, nicméně její předmět podnikání podle údajů z obchodního rejstříku zahrnuje i výrobu chemických látek a jejich prodej, nakládání s nebezpečným odpadem či hostinskou činnost. Vlastníkem společnosti je mateřská společnost PCT GLOBAL a.s. se 100% podílem a statutární orgán tvoří dva jednatele. Společnost jako PO se sídlem v ČR je klasickou ÚJ a je povinna vést podvojný účetnictví. Na základě kategorizace ÚJ podle zákona o účetnictví překračuje společnost pouze 1 ze 3 kritérií pro malou ÚJ, a to aktiva netto (v hodnotě 118 230 tis. Kč), proto spadá do této skupiny. Účetní závěrka byla auditována, protože kritéria pro povinný audit splnila⁴⁰, a to položkou aktiva a roční úhrn čistého obrátu (ve výši 119 426 tis. Kč). To je taky důvodem, proč musí účetní výkazy sestavovat v plném rozsahu.

Rozvaha

V rámci rozvahy vykazuje společnost stavy položek v rozvaze ke dvěma datům za běžné účetní období (tj. k 31. 12. 2016, k datu kdy je výkaz sestaven) a minulé období (stav k 31. 12. 2015), přičemž na straně aktiv obsahuje běžné období sloupce „brutto“, „korekce“, „netto“, kdy stav

⁴⁰ Podle § 20 odst. 1 d) zákona o účetnictví je audit povinný pro malé ÚJ, které přesahují 2 kritéria ze 3 uvedených pod písmenem c) téhož odstavce

netto je definován jako stav brutto po odečtení hodnot z korekce (ve formě oprávek a opravných položek). Sloupec hodnot za minulé účetní období obsahuje už pouze jen netto hodnoty aktiv. Na straně pasiv se žádná korekce neobjevuje, proto výkaz obsahuje pouze sloupce „stav za běžné období“ a „stav za minulé období“. Jelikož ÚJ sestavuje výkazy v plném rozsahu, položky v rozvaze jsou označeny v souladu s vyhláškou pro podnikatele, která udává systematické číslování a řazení položek v rozvaze. Používají se písmena pro označení nejhlavnějších skupin jako např. „dlouhodobý majetek“, „vlastní kapitál“ nebo „rezervy“ či „závazky“, které se dále člení z hlediska času (u pohledávek nebo závazků) nebo podle věcné podstaty na podpoložky. Položky v nejdetailejším členění obsahují kombinaci až 5 písmen a číslic jako např. *C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky* – klasifikované jako dlouhodobé pohledávky skupiny *C.II.1 Dlouhodobé pohledávky*. Položky, které společnost nepoužívá, nejsou v rozvaze ani vykázány (jako např. *C.II.2.3. Podstatný vliv*). Pro lepší orientaci ve výkazu je použito i číslování řádků a v případě nevykazované položky se ani číslo řádku spjaté s touto položkou neuvádí. Příloha obsahuje informace o použitých postupech, v případě sestavení rozvahy je zde uvedeno, jak ÚJ postupuje při evidenci dlouhodobého majetku. Pro zjednodušení společnost používá postup jako pro daňové účely v rámci klasifikace pořízení majetku do rozvahy, nebo jednorázového odepsání jako drobný majetek, uvedený v zákoně o daních z příjmů.⁴¹ Dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení je účtován v pořizovací ceně a je odepisován lineární metodou. Společnost si vytvořila 5 kategorií, podle kterých určuje dobu odepisování. Kromě tedy vykazovaných hodnot ve sloupci korekce v sekci *B. Dlouhodobý majetek* se korekce brutto hodnot objevuje i v *C. Oběžných aktivech* u *C.II. Pohledávek* z důvodu tvorby opravných položek k pohledávkám. ÚJ uveřejňuje v příloze fakt, že výši opravných položek vykazuje podle své vlastní interní analýzy platební schopnosti svých odběratelů. Zásoby ÚJ v daném účetním období nepřeceňovala, z tohoto důvodu je hodnota brutto identická s hodnotou netto.

Položky na straně pasiv jsou značeny opět od abecedního začátku, číslování řádků však pokračuje v numerické řadě. Složky vlastního kapitálu neobsahují víceméně žádný podrobný komentář (pouze komentář k pohybu vlastního kapitálu), naopak rezervy či závazky mají

⁴¹ Aplikování daňových postupů může být mnohdy pro společnost jisté usnadnění, nicméně z účetního hlediska by se mělo spíše hledět na podstatu aktiva a zvážit jestli místo jednorázového odpisu (nákladu) není lepší aktivum rovnoměrně do nákladů odepsat vzhledem k době, po kterou je schopno společnosti přinášet ekonomický užitek.

rozvedený komentář v příloze závěrky. Rezervy z titulu na nevyčerpanou dovolenou, na pojistnou událost či na odměny jednatelům společnost vytváří za účelem krytí budoucích výdajů s jistým účelem, ale nejistou výší a obdobím, kdy nastane jejich plnění. Co se týče dlouhodobých závazků, společnost eviduje odložený daňový závazek reflektující přechodné rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv. Příloha obsahuje kalkulaci této odložené daně. Za zmínku stojí také pronajatý majetek v podobě finančního leasingu, který podle českých předpisů není vykazován v rozvaze, společnost ho ale zmiňuje v příloze, kde je obsažena forma přehledu leasingových splátek.

Výkaz zisku a ztráty

Stejně tak jako rozvaha, i výkaz zisku a ztráty má svoji podobu zveřejněnou ve vyhlášce pro podnikatele, podle které se společnost řídí. Algoritmus systematického značení položek je dán typem položky. Výnosové položky jsou označovány římskými číslicemi, zatímco nákladové latinskými písmeny. Společnost se rozhodla pro sestavování výsledovky v druhovém členění, proto výkaz obsahuje náklady jako *A. Výkonná spotřeba*, *D. Osobní náklady* nebo *C. Aktivace*. Obdobně jako u rozvahy, i zde existuje číslování řádků, které je pevně spjato se závazným řazením položek. Některé položky a čísla řádku jsou tedy vynechány, jelikož společnost tyto výnosy nebo náklady nezaznamenala. Jelikož nákladové položky mají charakter snižující výsledek hospodaření, nevykazují se se záporným znaménkem. Za zmínění stojí nákladová položka *B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)*, která může nabírat pozitivních i negativních hodnot (tzn., může se stát negativním nákladem a zvyšovat tak hospodářský výsledek). Společnost však vykazuje tuto položku jako klasický náklad, který ve výsledku působí na snížení zisku. Položka *C. Aktivace (-)* je sice řazena mezi náklady, protože je označována písmenem, vykazuje se vždy jako záporný náklad.⁴²

Výkaz obsahuje 2 dílčí výsledky hospodaření (provozní a finanční), které v součtu tvoří výsledek hospodaření před zdaněním. Následně je vykázána splatná i odložená daň, která vytváří *Výsledek hospodaření po zdanění* a *výsledek hospodaření za účetní období*. Poslední

⁴² § 23 vyhlášky pro podnikatele

uverejňenou položkou je *Čistý obrat za účetní období*, který je podle vyhlášky pro podnikatele definován jako součet všech hlavních výnosových položek.

Příloha jednak rozvádí tvorbu některých nákladových položek, jako např. *D. Osobní náklady* nebo *E. Úpravy hodnot v provozní oblasti*, do kterých spadá tvorba odpisů dlouhodobého majetku či tvorba opravných položek. Výnosy z běžné činnosti jsou rozděleny na tuzemské a zahraniční. ÚJ mimo jiné uveřejňuje, že všechny částky v cizích měnách stanovuje čtvrtletně podle kurzu České národní banky.

5.2 Účetní závěrka společnosti Platzl Transporte Ges.m.b.H.

Stručné představení a charakteristika ÚJ

Společnost *Platzl Transporte Ges.m.b.H* je rodinná společnost založená roku 1963 manžely Platzlovými. Podnik se specializuje na lokální a dálkový silniční transport jednak v Rakousku, ale také v České republice, Německu, Maďarsku nebo východní Francii. Stejně tak jako *PCT s.r.o.* funguje jako PO a je povinna dle rakouské regulace vést podvojný účetnictví. Podle klasifikace v UGB se řadí též mezi malé ÚJ („*kleine Kapitalgesellschaft*“), jelikož 2 kritériální hodnoty pro mikro ÚJ přesahuje, a to bilanční sumou ve výši 479 323,82 € (limit 350 000 €) a ročním úhrnem obratu ve výši 769 455,41 € (limit 700 000 €). Malé společnosti s.r.o. jsou od povinnosti auditu účetní závěrky zproštěny, pokud jim tak neukládá jiný právní předpis.⁴³ Tento podnik tedy auditovanou účetní závěrku za rok 2016 nemá.

Bilanz/ Rozvaha

Sestavováním rozvahy se obecně zabývá § 223 UGB. Struktura výkazu je obdobná jako v ČR, nicméně v rozvaze jsou vykázány pouze netto částky, a to i na straně aktiv. Částky musí být vykázány minimálně v řádů tisíců €, společnost ale hodnoty nezaokrouhluje ani na celá eura. V příloze společnost zmiňuje, že dlouhodobý majetek je oceňován pořizovacími nebo výrobními náklady a jako doplnění uvádí tabulku s odpisovým plánem. Stejně tak jako v ČR ukazuje rozvaha dva okamžiky stavu – a to k rozvahového dni sledovanému období a

⁴³ Podle § 268 odst. 1 UGB

k rozvahovému dni předešlého období. Značení a struktura položek ve výkazu je též obdobná, nicméně na straně aktiv jsou značeny písmeny pouze 2 položky, a to *A. Anlagevermögen* (hmotný majetek) a *B. Umlaufvermögen* (oběžný majetek), které se dále větví na očíslované položky. Tyto položky pak obsahují přímo názvy účtů s jejich čísly (jako např. 1450 *Vorräte Reifen* – účet 1450 Zásoby pneumatik). Protože je stav aktiv vykázán v netto hodnotě, nejsou zde vykázány žádné oprávky k dlouhodobému majetku. To ale neplatí u pohledávek, kdy je uvedena položka 2080 *Einzelwertberichtigung Forderungen Inland* (účet 2080 opravná položka k tuzemským pohledávkám) se zápornou hodnotou, a snižuje tak jmenovitou hodnotu 2000 *Lieferungen Inland* (tuzemské pohledávky z titulu poskytnutí služeb). Stejně tak jako předchozí společnost má *Platzl Transporte Ges.m.b.H.* uvedeno v příloze, jaký postup při tvorbě opravné položky k obchodním pohledávkám používá. Tato společnost kalkuluje se 7% mírou nedobytnosti pohledávek a v této výši také vytváří k pohledávkám opravné položky. Opravné položky k zásobám za sledované období netvořila. Strana pasiv má obdobně označené hlavní položky rozvahy písmeny (*A Eigenkapital* – vlastní kapitál, *B Rückstellungen* – rezervy, *C Verbindlichkeiten* – závazky), které se dále větví na ucelené skupiny obsahující čísla účtů a názvy účtů. Společnost tvoří rezervy z titulu náhrady škody, silniční daně nebo na nevyčerpanou dovolenou. Závazky dělí společnost v první řadě podle subjektů, vůči kterým závazek vznikl (finanční instituce, obchodní závazky, další), dále pak rozděluje jednotlivé závazky podle jejich splatnosti (na krátkodobé a dlouhodobé). Společnost vykazuje i závazky vůči státu z titulu sociálního zabezpečení a různých daních, o odložené dani na rozdíl od české ÚJ neúčtuje, protože je od této povinnosti jako malá kapitálová společnost zproštěna.

Gewinn- und Verlustrechnung/ Výkaz zisku a ztráty

Obdobně jako u rozvahy, i ve výsledovce ÚJ vykazuje stav položek za sledované období a za období minulé. Výkaz zisku a ztráty je sestaven podle druhového členění nákladů, jelikož se zde objevují položky jako *Personalaufwand* (osobní náklady), *Abschreibungen* (odpisy), *Zinsen und ähnliche Aufwendungen* (nákladové úroky a podobné náklady) – náklady jsou tedy rozděleny podle své podstaty. Způsob odepisování je rovněž uveden v příloze. ÚJ odepisuje hmotný majetek lineárně a podle vlastně stanovené odpisové skupiny. Drobný majetek do hodnoty 400 € odepisuje v období pořízení jako jednorázový náklad. Provozní výnosy

(*Umsatzerlöse*) jsou upraveny o poskytnuté slevy (*Skonti*), dále následuje výčet ostatních provozních výnosů z titulu prodeje dlouhodobého majetku či rozpuštění rezerv. Skupiny již zmíněných nákladů obsahují klasické položky jako 5615 *Heizung, Gas, Energie* (účet 5616 topení, plyn, energie nebo 6000 *Löhne* (mzdy zaměstnanců). Obdobně jako v českém výkaznictví se nákladové položky nevykazují s mínusovým znaménkem, pokud se nejedná o záporný náklad zvyšující výsledek hospodaření. Položka s číslem 7 *Zwischensumme aus 1 bis 6 (Betriebergebnis)* značí provozní výsledek hospodaření plynoucí z položek 1 až 6 (provozní výnosy a náklady). Následují finanční výnosy a náklady tvořící další dílčí výsledek hospodaření (*Finanzergebnis*). Součet těchto dvou výsledků dává dohromady položku 11. *Ergebnis vor Steuern* (výsledek hospodaření před daní), který je záporný, to znamená, že společnost dosahuje účetní ztráty. Položka 12 představuje daňový náklad, a z toho plyne, že i přes účetní ztrátu byla ÚJ za sledované období vyměřena daň z příjmů PO („*Körperschaftsteuer*“), která účetní ztrátu prohloubila. Jako finální položkou ve výsledovce je uveden kladný stav kumulovaných výsledků hospodaření obsahující i ztrátu z aktuálního období, který je uveden i v rozvaze („*Bilanzgewinn*“) – výsledky hospodaření minulých let tak pokryly vzniklou účetní ztrátu.

Závěr

Cílem práce bylo představit dva systémy účetnictví a zejména jejich národní právní úpravu vycházející z evropské směrnice, a podat ucelený obraz společných a odlišných aspektů těchto dvou účetních systémů.

První kapitola představila národní právní předpisy týkající se přímo systému účetnictví a systémů, co s ním úzce souvisí (zejména daňový systém). Důraz byl kladen i na všeobecně uznávané účetní zásady a principy používané v obou zemích, přičemž byl vyvozen závěr, že účetní principy a zásady fungují v obou zemích na stejné bázi. V další kapitole byly prezentovány formy podnikání, zejména formy obchodních korporací, jejich stručná charakteristika a základní požadavky na jejich vznik a následné fungování. Kapitola také poukázala na formy samostatné výdělečné činnosti a právní nároky na vykonávání příslušného typu podnikání jakožto fyzická osoba. Jako následující krok byl definován pojem účetní jednotka. Bylo též poukázáno na třídění účetních jednotek dle 3 dílčích kritérií, tzv. kategorizaci odvíjející se z evropské účetní směrnice. Obě země mají nastavené hraniční hodnoty těchto kritérií odlišně (až na kritérium průměrného počtu zaměstnanců), nicméně po přepočtu zahraniční měny na českou lze říci, že rozdíl v hodnotách je daný především měnovým kurzem, a nemá tudíž zásadní vliv na odlišnosti v rámci účetní kategorizace – naopak je zde viditelný proces harmonizace vycházející z této směrnice. Třetí kapitola pojednává o samostatném vedení jednoduchého a podvojného účetnictví. V rámci českého účetnictví je mimo jiné poukázáno na rozdíl mezi jednoduchým účetnictvím a daňovou evidencí, zatímco v Rakousku je jednoduché účetnictví chápáno jako synonymum daňové evidence. V poslední kapitole teoretické části je stručně představena a metodou analýzy zpracována struktura a forma dvou fundamentálních účetních výkazů – rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Dále jsou uvedeny požadavky na zveřejnění těchto výkazů.

Praktická část se věnovala analýze a komparaci české a rakouské účetní jednotky a jejich výkazům. Na dvou již zmiňovaných výkazech byly prezentovány formální náležitosti a částečné i volba účetních postupů, na které se ÚJ odkazovaly do příloh účetní závěrky.

Závěrem lze říci, že obě účetní závěrky mají velice podobnou vypovídající schopnost a podávají obdobný rozsah podnikových informací (nejen) externím uživatelům, což je zároveň žádaným efektem harmonizace účetnictví. Rozdíly mezi způsobem vykazování jsou velice nepatrné a závisí především na rozhodnutí dané účetní jednotky v případě, že má možnost se rozhodnout mezi několika způsoby postupu - nejsou tak způsobeny odlišnou legislativou. Co se týče zveřejnění a přístupu k těmto informacím, v obou zemích mají účetní jednotky povinnost zveřejnit účetní závěrku v rozsahu, jaký jim stanovuje legislativa. Zatímco v České republice jsou tato data volně přístupná, v Rakousku je sbírka listin zpoplatněná.

Do budoucna nelze pravděpodobně očekávat výrazné změny v obou státních regulacích, naopak silnější je tendence v procesu harmonizace pokračovat. Na druhou stranu dílčí požadavky, zejména na zakládání právních forem společností, mohou zůstat rozdílné, jelikož se značně odvíjí od národní ekonomické situace státu.

Seznam použité literatury

ČESKÉ

Právní předpisy

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení.

vyhláška č.500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

zákon č.586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha č. 3 k zákonu č. 455/1991 Sb. Koncesované živnosti, dostupné z: Živnostenský zákon - Příloha č. 3 - Koncesované živnosti. business.center.cz [online]. Copyright © 1998 [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/zivnost/priloha3.aspx>

Bibliografie

Bürger, Josef. 1997. *Německo-český hospodářský slovník*. Praha : Fraus, 1997. ISBN 80-85784-28-9.

Herejk, Jiří. 1998. *Účetnictví v německy a anglicky mluvících zemích*. Praha : CODEX Bohemia, s.r.o., 1998. ISBN 80-85963-70-1.

Nezávislé povolání - zdanění - jakpodnikat.cz. Jakpodnikat.cz - daňový portál OSVČ - jakpodnikat.cz [online] [cit. 06.04.2018]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/osvc-bez-zivnosti.php>.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví pro úplné začátečníky* Praha: Grada Publishing, 2018. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 978-80-271-0870-1.

Skálová, Jana. 2018. *Podvojně účetnictví*. Praha : Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0868-8.

Štěker, Karel a Otrusínová, Milana. 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha : Grada Publishing, 2.vydání, 2016. ISBN 978-80-0048-4.

RAKOUSKÉ

Právní předpisy

Bundesgesetz über besondere zivilrechtliche Vorschriften für Unternehmen (Unternehmensgesetzbuch – UGB), StF: dRGBI. S 219/1897.

Gesetz vom 6. März 1906, über Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH-Gesetz - GmbHG), StF: RGBI. Nr. 58/1906

Bibliografie

Bundeskanzleramt. 2018. Unternehmensservice Portal. *Buchführungspflicht und Buchführung.*

[cit. 06.04.2018] [Online] 2018.

https://www.usp.gv.at/Portal.Node/usp/public/content/steuern_und_finanzen/betriebliches_rechnungswesen/buchfuehrungspflicht_buchfuehrungsgrenzen/40914.html.

Bundesministerium für Finanzen. 2018. Betriebliches Rechnungswesen. *BMF.* [cit. 06.04.2018] [Online]

2018. <https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/betriebliches-rechnungswesen/betriebliches-rechnungswesen.html>.

2017. Finanzen.net. *GRUNDSÄTZE ORDNUNGSMÄSSIGER BILANZIERUNG GOBI.* [cit. 02.04.2018]

[Online] 2017. <https://www.finanzen.net/wirtschaftslexikon/Grundsaeetze-ordnungsmaessiger-Bilanzierung-GoBil>.

Freie Berufe in Österreich – Freiberufler und freie Gewerbe inkl. Liste. Selbstständig machen - Das Magazin mit allen Infos für Gründer und Unternehmer [online] [cit. 06.04.2018]. Dostupné z:

<https://www.selbststaendig-machen.at/freie-berufe-in-oesterreich-freiberufler-und-freie-gewerbe-inkl-liste/>

Haufe. Land- und Forstwirtschaft / 1 Bedeutung der Rechtsform. [cit. 09.04.2018] [Online]

https://www.haufe.de/finance/finance-office-professional/land-und-forstwirtschaft-1-bedeutung-der-rechtsform_idesk_PI11525_HI2269034.html.

Karigl, Stephan. 2016. Deloitte Tax. *RÄG 2014 – Änderungen der Ausweis- und Gliederungsvorschriften in Bilanz und GuV.* [cit. 09.04.2018] [Online] Únor 2016. <https://www.deloittetax.at/2016/02/03/rag-2014-anderungen-der-ausweis-und-gliederungsvorschriften-in-bilanz-und-guv/#.WvvZyoiFP4a>.

Leffson, Ulrich. 7., 1987. *Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*. místo neznámé : IDW-Verlag, 7., 1987. ISBN 978-3-8021-0318-6.

Rölle, Harald. 1972. *Ordnungsmäßige Buchführungssysteme bei automatisierter Datenverarbeitung*. Wiesbaden : Gabler Verlag, 1972. ISBN 978-3-409-13012-7.

Seznam tabulek

Kategorizace účetních jednotek v ČR	14
Kategorizace účetních jednotek v Rakousku	20

Seznam příloh

Příloha 1: vybrané stránky účetní závěrky společnosti PCT s.r.o.

Příloha 2: vybrané stránky účetní závěrky společnosti Platzl Transporte Ges.m.b.H.

Příloha 1 – vybrané stránky účetní závěrky společnosti PCT s.r.o.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA sestavena v plném rozsahu k 31.12.2016 (v celých tisících Kč)				Název a adresa účetní jednotky PCT, s.r.o. Manákovice 1 Přívrat 295 01	
		Rok	Měsíc	IČ			
		2016	12	256 92 224			

označ. a	AKTIVA b	říd. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	001	144 832	26 602	118 230	113 751
B.	Dlouhodobý majetek	003	102 683	26 526	76 157	79 638
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	123	123	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	123	123	0	0
B.I.2.1.	Software	007	123	123	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	102 520	26 403	76 117	79 598
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	84 927	14 843	70 084	71 566
B.II.1.1.	Pozemky	016	8 545	0	8 545	8 761
B.II.1.2.	Stavby	017	76 382	14 843	61 539	62 805
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	15 090	10 365	4 725	5 855
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	1 924	1 195	729	462
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	1 924	1 195	729	462
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	579	0	579	1 715
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	461	0	461	120
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	118	0	118	1 595
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	40	0	40	40
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	40	0	40	40
C.	Oběžná aktiva	037	38 769	76	38 693	29 709
C.I.	Zásoby	038	1 039	0	1 039	1 635
C.I.1.	Materiál	039	272	0	272	300
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	177	0	177	826
C.I.3.1.	Výrobky	042	35	0	35	30
C.I.3.2.	Zboží	043	142	0	142	796
C.I.4.	Mladá a estatní zvířata a jejich skupiny	044	590	0	590	509
C.II.	Pohledávky	046	18 390	76	18 314	17 969
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	18 390	76	18 314	17 969
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	15 867	76	15 791	16 557
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	500	0	500	500
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	2 023	0	2 023	912
C.II.2.4.3.	Stát - dluhové pohledávky	064	83	0	83	149
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	509	0	509	430
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	158	0	158	183
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	1 273	0	1 273	150
C.IV.	Peněžní prostředky	071	19 340	0	19 340	10 105
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	488	0	488	847
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	18 852	0	18 852	9 258
D.	Časové rozlišení aktiv	074	3 380	0	3 380	4 404
D.I.	Náklady příštích období	075	3 380	0	3 380	4 404

Označ. a	PASIVA b	Řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	078	118 230	113 751
A.	Vlastní kapitál	079	104 379	91 644
A.I.	Základní kapitál	080	100	100
A.I.1.	Základní kapitál	081	100	100
A.III.	Fondy ze zisku	092	616	553
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	10	10
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	606	543
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	90 697	76 308
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	90 697	76 308
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	12 966	14 683
B. + C.	Cizí zdroje	101	13 851	22 047
B.	Rezervy	102	497	919
B.I.4.	Ostatní rezervy	106	497	919
C.	Závazky	107	13 354	21 128
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	1 231	5 633
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	839	670
C.I.9.	Závazky - ostatní	119	392	4 963
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	4 000
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	392	963
C.II.	Krátkodobé závazky	123	12 123	15 495
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	46	111
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	3 919	4 749
C.II.8.	Závazky - ostatní	133	8 158	10 635
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134	2 831	3 894
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	1 097	1 097
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	600	603
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	679	1 416
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	2 380	1 606
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	571	2 019
D.	Časové rozlišení pasiv	144	0	60
D.2.	Výnosy přístích období	146	0	60

Upracováno v souladu s vyhláškou č. 300/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
sestavený v plném rozsahu za období
31.12.2016
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky:

PCT, s.r.o.
Manikovice I
Přívrov
295 01

Rok	Měsíc	IC
2016	12	256 92 224

označ. a	TEXT b	řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	103 453	107 387
II.	Tržby za prodej zboží	02	11 072	9 887
A.	Výkonová spotřeba	03	68 479	69 067
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	7 458	6 664
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	20 877	23 791
A.3.	Služby	06	40 144	38 612
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	229	2
C.	Aktivace (-)	08	-585	0
D.	Osobní náklady	09	22 588	21 912
D.1.	Mzdové náklady	10	16 949	16 394
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	5 639	5 518
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	5 361	5 234
D.2.2.	Ostatní náklady	13	278	284
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	5 574	4 778
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	5 573	4 790
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	5 573	4 790
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	1	-12
III.	Ostatní provozní výnosy	20	4 400	2 880
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	4 370	2 037
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	2	3
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	28	840
F.	Ostatní provozní náklady	24	6 443	5 083
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	2 549	161
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	739	726
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-421	-68
F.5.	Jiné provozní náklady	29	3 576	4 264
*	Provozní výsledek hospodaření	30	16 197	19 312
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	21	19
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	21	19
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	280	466
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	280	466
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	480	34
K.	Ostatní finanční náklady	47	371	703
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-150	-1 116
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	16 047	18 196
L.	Daně z příjmů	50	3 081	3 513
L.1.	Daně z příjmů splatná	51	2 912	3 239
L.2.	Daně z příjmů odložená (+/-)	52	169	274
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	12 966	14 683
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	12 966	14 683
*	Čistý obrát za účetní období	56	119 426	120 207

PRO IDENTIFIKACI
FOR IDENTIFICATION

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

Společnost PCT, s.r.o. („společnost“) vznikla 7. září 1998. Hlavním předmětem činnosti je nákladní silniční motorová doprava a chov domácích a zoologických zvířat.

Vlastníci společnosti

Společníci k 31. prosinci 2016 jsou:

PCT GLOBAL a.s.	100,0%
Manikovice 1, 295 01 Ptýrov	
IČO 050 79 276	

Obchodní podíl je splacen v plné výši.

Statutárním orgánem společnosti jsou dva jednatele. Jednatelé jednají jménem společnosti samostatně. Mezi společníky nebyly uzavřeny žádné dohody zakládající rozhodovací práva.

Sídlo společnosti

PCT, s.r.o.
Manikovice 1
295 01 Ptýrov
Česká republika

IČO

25 69 22 24

Statutární orgán k 31. prosinci 2016

Jednatel

Ing. Vladimír Bednář
Ing. Věra Bednářová

Organizační struktura

Společnost je rozdělena na úsek dopravy a úsek chovu koní. Dopravní úsek se nachází v obci Kosmonosy u Mladé Boleslavi, úsek chovu koní se nachází v obci Ptýrov u Mnichova Hradiště.

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

Změny v obchodním rejstříku

V roce 2016 došlo ke změně vlastníků společnosti. Původní společníky, Ing. Vladimíra Bednáře s 80% obchodním podílem a paní Ing. Věru Bednářovou s 20% obchodním podílem nahradil společník PCT GLOBAL a.s. se 100 % obchodním podílem.

Změna byla do obchodního rejstříku zapsána dne 8. července 2016.

Účasti v jiných společnostech

Společnost vlastní 20% obchodní podíl ve společnosti EkoFarma Ptýrovec s.r.o. Tento podíl je popsán v bodě 3 b).

Společnost není v žádné jiné účetní jednotce společníkem s neomezeným ručením.

Společnost nemá uzavřené žádné ovládací smlouvy.

2. Zásadní účetní postupy používané společnosti

(a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek je evidován v pořizovací ceně. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce pořízení.

Ocenění dlouhodobého majetku vlastní výroby zahrnuje přímý materiál, přímé mzdy a režijní náklady přímo spojené s jeho výrobou až do doby aktivace.

Majetek odpisován následovně:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Budovy a stavby	Lineární	20-50 let
Technické zhodnocení kulturní památky	Lineární	20 let
Stroje a přístroje	Lineární	10-15 let
Automobily	Lineární	5 let
Zvířata	Lineární	6 let

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.

(b) Zásoby

Materiál je účtován v pořizovacích cenách. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení, celní poplatky, skladovací poplatky při dopravě, dopravné za dodání do výrobního areálu. Materiál je oceňován metodou váženého průměru.

Hotové výrobky jsou oceňovány vlastními náklady dle operativních kalkulací, které zahrnují cenu materiálu, energií a práce. Výrobky převezené do prodejních skladů jsou aktivovány na zboží a cena je navýšena o dopravné do těchto skladů.

Zboží je oceňováno stejným způsobem jako materiál.

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

(c) Stanovení opravných položek a rezerv

Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost tvoří opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku na základě porovnání zůstatkové hodnoty budov a pozemků s jejich tržním oceněním.

Pohledávky

Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků.

Zásoby

Opravné položky jsou vytvářeny v případech, kdy ocenění použité v účetnictví je přechodně vyšší než současná tržní hodnota příslušných zásob.

(d) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet cizích měn pevný kurz, který se stanovuje čtvrtletně podle oficiálního kurzu ČNB k prvnímu pracovnímu dni ve čtvrtletí a používá se pro účetní případy účtované v příslušném čtvrtletí. V průběhu roku se účtuje pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle oficiálního kurzu ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

(e) Najatý majetek

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní ceně.

(f) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani. Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v běžném roce a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasív s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích.

(g) Odchyłky od účetních metod

Společnost se v roce 2016 (ani v roce 2015) neodchyłila od výše popsaných účetních metod.

(h) Změny účetních metod

Společnost v roce 2016 (ani v roce 2015) nezměnila své účetní metody.

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

(i) Reálná hodnota

Společnost v roce 2016 (ani v roce 2015) nepřecenila své závazky ani pohledávky na reálnou hodnotu.

(j) Deriváty

Společnost k 31. 12. 2016 (ani k 31. 12. 2015) nevlastnila žádné deriváty.

(k) Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

(l) Přijaté dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně jeho technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení majetku.

PCT, s.r.o.
Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

3. Dlouhodobý majetek

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

	Software	Pozemky	Stavby	Stroje, zařízení a jiný hmotný majetek	Zvřát a	Nedok. Hmotné investice	Zálohy	Celkem
Pořizovací cena								
Zůstatek k 1.1.2016	123	8 761	75 053	15 548	1 789	1 595	120	102 989
Přínůsky	--	--	2 579	1 018	585	118	341	4 641
Úbytky	--	-216	-2 845	-1 476	-450	--	--	-
								4 987
Přeúčtování	--	--		--	--	--	--	--
			1 595			-1 595		
Oprava minulých let	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2016	123	8 545	76 382	15 090	1 924	118	461	102 643
Oprávy								
Zůstatek k 1.1.2016	123	--	12 248	9 693	1 327	--	--	23 391
Odpisy	--	--	3 220	2 151	205	--	--	5 576
Oprávy k úbytkům	--	--	-625	-1 479	-337	--	--	-2 441
Přeúčtování	--	--	--	--	--	--	--	--
Oprava minulých let	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2016	123	--	14 843	10 365	1 195	--	--	26 526
Opravné položky								
Zůstatek k 1.1.2016	--	--	--	--	--	--	--	--
Tvorba	--	--	--	--	--	--	--	--
Rozpuštění	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2016	--	--	--	--	--	--	--	--
Zůstatková hodnota 1.1.2016	--	8 761	62 805	5 855	462	1 595	120	79 598
Zůstatková hodnota 31.12.2016	--	8 545	61 539	4 725	729	118	461	76 117

V roce 2016 byl zařazen do užívání dlouhodobý majetek ve výši 5 777 tis. Kč, z čehož 2 639 tis. Kč tvoří objekt Manikovice, 1 361 tis. Kč plachtové haly Ptýrov.

Majetek společnosti není k 31. 12. 2016 ani k 31. 12. 2015 zatížen zástavním právem ani věcným břemenem. Společnost nemá k 31. 12. 2016 ani k 31. 12. 2015 v rozvaze uvedený žádný cizí majetek.

PCT, s.r.o.**Příloha účetní závěrky**

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

b) Dlouhodobý finanční majetek

<i>Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady</i>			
	Vlastnický podíl	Hodnota podílu 31.12.2015	Hodnota podílu 31.12.2016
EkoFarma Ptýrovec s.r.o.	20%	40	40
Celkem		40	40

4. Najatý majetek

Společnost je zavázána platit leasingové splátky za finanční leasing dopravních prostředků následovně:

2016	Leasingové splátky celkem	Zaplaceno k 31.12.2016	Splatno do 1 roku	Splatno v následujících letech
Osobní vozy	--	--	--	--
Nákladní vozy	29 499	19 789	3 158	6 553
Ostatní stroje	--	--	--	--
Celkem	29 499	19 789	3 158	6 553

2015	Leasingové splátky celkem	Zaplaceno k 31.12.2015	Splatno do 1 roku	Splatno v následujících letech
Osobní vozy	--	--	--	--
Nákladní vozy	27 898	20 596	2 792	4 510
Ostatní stroje	--	--	--	--
Celkem	27 898	20 596	2 792	4 510

5. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nevykázaný v rozvaze

V souladu s účetními postupy popsanými v bodě 2(a), účtovala společnost dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek do nákladů v roce jejich pořízení. Celková kumulovaná pořizovací hodnota dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nevykázaného v rozvaze, který je ještě v používání, je následující:

	Zůstatek k 31.12.	
	2016	2015
Drobný hmotný majetek	3 326	2 689
Drobný nehmotný majetek (software)	--	--
Celkem	3 326	2 689

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

6. Zásoby

Společnost tvoří opravnou položku k zásobám na základě odhadu jejich obrátkovosti a odhadu tržní ceny. K 31. 12. 2016 ani k 31. 12. 2015 nebyla žádná opravná položka k zásobám tvořena.

7. Pohledávky a závazky z obchodního styku

- (a) Krátkodobé obchodní pohledávky činí 15 867 tis. Kč (2015 – 16 631 tis. Kč), ze kterých 1 793 tis. Kč (2015 – 2 384 tis. Kč) představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Opravná položka k pochybným pohledávkám k 31. prosinci 2016 činila 76 tis. Kč (2015 – 74 tis. Kč).

Společnost neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než pět let.

Pohledávky společnosti nejsou nijak zajištěny ani nejsou zatíženy zástavním právem.

Společnost neeviduje žádné podmíněné pohledávky ani poskytnuté věcné záruky.

Společnost neeviduje pohledávky určené k obchodování.

- (b) Krátkodobé obchodní závazky činí 3 919 tis. Kč (2015 – 4 749 tis. Kč), ze kterých 5 tis. Kč (2015 – 14 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

Společnost neeviduje žádné dlouhodobé závazky s dobou splatnosti delší než pět let.

Závazky z titulu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění jsou k 31. 12. 2016 v hodnotě 600 tis. Kč (2015 – 603 tis. Kč).

Společnost neeviduje k 31. 12. 2016 žádné obchodní závazky za společnostmi ve skupině.

Společnost neeviduje žádné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Společnost nemá žádné penzijní závazky.

Dluhy nejsou kryty věcnými zárukami. Společnost rovněž neeviduje žádné podmíněné dluhy.

8. Časové rozlišení

Náklady příštích období obsahují zaplacené akontace k dopravním prostředkům ve výši 1 614 tis. Kč (2015 – 980 tis. Kč), časově rozlišené náklady na vybavení nově pořízeného majetku ve výši 1 518 tis. Kč (2015 – 3 067 tis. Kč) a ostatní časové rozlišení ve výši 248 tis. Kč (2015 – 357 tis. Kč).

9. Závazky ke společníkům

Společníci poskytli Společnosti úvěr v celkové výši 2 831 tis. Kč k 31. 12. 2016 (2015 – 7 894 tis. Kč) úročený za běžných tržních podmínek. Úvěr nemá pevné datum splatnosti, krátkodobá část úvěru k 31. 12. 2016 je ve výši 2 831 tis. Kč (2015 – 3 894 tis. Kč) a je stanovena na základě odsouhlaseného předpokládaného splácení.

PCT, s.r.o.

Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

10. Jiné závazky

Společnost dále čerpá úvěry a půjčky v celkové výši 963 tis. Kč (2015 – 2 982 tis. Kč). Krátkodobá část činí 571 tis. Kč (2015 – 2019 tis. Kč). Dlouhodobá část závazků je splatná do pěti let.

11. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba

Společnost poskytla půjčku společnosti EkoFarma Ptýrovec s.r.o. ve výši 500 tis. Kč. Celková hodnota pohledávky včetně nesplaceného úroku činí 500 tis. Kč (2015 – 500 tis. Kč). Pohledávka je sjednána na dobu neurčitou, je vykázána jako krátkodobá na základě předpokládaného splacení.

12. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky činí celkem 679 tis. Kč (2015 – 1 416 tis. Kč), ze kterých 56 tis. Kč činí závazky ze silniční daně (2015 – 52 tis. Kč), 438 tis. Kč činí závazky z DPH (2015 – 518 tis. Kč) a 185 tis. Kč činí závazky z ostatních přímých daní (2015 – 171 tis. Kč).

Společnost neeviduje k 31. 12. 2016 daňové nedoplatky.

13. Dohadné účty pasivní

Společnost účtuje veškeré došlé faktury po 31. prosinci 2016 do dohadných účtů pasivních. Dohadné účty pasivní činí k 31.12.2016 2 380 tis. Kč (2015 – 1 606 tis. Kč).

14. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled pohybů vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Zisk běžného období	Nerozdělený zisk	Zákonný rezervní fond	Sociální fond	Celkem
Zůstatek k 1.1.2016	100	14 683	76 308	10	543	91 644
Čerpání fondů	--	--	--	--	-231	-231
Převod zisku roku 2015	--	-14 683	14 389	--	294	--
Zisk za rok 2016	--	12 966	--	--	--	12 966
Zůstatek 31.12.2016	100	12 966	90 697	10	606	104 379

Společnost má dostatečný vlastní kapitál, tudíž není ohrožena zásada nepřetržitého trvání společnosti. O vypořádání výsledku hospodaření za rok 2016 nebylo k datu sestavení účetní závěrky rozhodnuto.

PCT, s.r.o.
Příloha účetní závěrky

Rok končící 31. prosincem 2016
(v tisících Kč)

Kalkulace odložené daně:

	2015	vývoj	2016
Rozdíl účetních a daňových zůstatkových cen	-4 506	-453	-4 959
Opravná položka k pohledávkám	62	-14	48
Rezerva na nevyčerpanou dovolenou	532	-61	471
Rezerva na pojistnou událost	360	-360	0
Rezerva na odměny jednatelů	27	0	27
Celkem základ pro odloženou daň	-3 525	-888	-4 413
Daňová sazba	19%	19%	19%
Odložená daň	-670	-169	-839

22. Významné následné události

Části jmění rozdělované společností PCT, s.r.o., se sídlem Ptýrov, Manikovice 1, PSČ 295 01, IČ: 256 92 224, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 61657, jak jsou vymezeny v projektu rozdělení, přešly v důsledku rozdělení odštěpením sloučením na existující společnost Dubium s.r.o., se sídlem Ptýrov, Manikovice 1, PSČ 295 01, IČ: 055 03 205, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 264788 a PCT Horka s.r.o., se sídlem Ptýrov, Manikovice 1, PSČ 295 01, IČ: 055 03 183, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 264783.

Rozhodným dnem rozdělení je 1. 1. 2017.

23. Charakter a obchodní účel operací účetní jednotky, jsou-li rizika nebo užítky z těchto operací významné pokud je zveřejnění těchto rizik nebo užitků nezbytné k posouzení finanční situace účetní jednotky

K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné takové operace.

Příloha 2 – vybrané stránky účetní závěrky společnosti Platzl Transporte GmbH

Rozvaha

Platzl Transporte GmbH		Bilanz zum 31.12.2016	
Aktiva	31.12.2016 €	31.12.2015 €	
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Software			
120 Software	0,35	0,35	
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und Bauten			
200 bebaute Grundstücke	24.812,54	24.812,54	
210 Gebäude	12.313,98	12.882,21	
	<u>37.126,52</u>	<u>37.674,75</u>	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
610 Geschäftsausstattung	1,05	1,05	
620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,14	232,83	
630 PKW	2.448,00	0,00	
640 LKW	182.251,97	129.313,49	
645 Anhänger	60.855,71	58.089,54	
660 andere Betriebs- u. Geschäftsausst.	3.876,28	3.850,07	
	<u>229.431,15</u>	<u>191.266,98</u>	
	266.557,67	228.941,73	
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen			
830 sonstige Beteiligungen	590,10	590,10	
	<u>267.148,12</u>	<u>229.532,18</u>	
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
1100 Ersatzteilverrat	400,00	580,00	
1300 Treibstoffvorrat	5.000,00	10.000,00	
1440 Vorrat Schmiermittel	200,00	1.100,00	
1450 Vorräte Reifen	2.000,00	2.500,00	
1460 Vorrat Paletten	1.000,00	1.000,00	
	<u>8.600,00</u>	<u>15.180,00</u>	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
2000 Lieferforderungen Inland	125.548,57	92.793,42	
2080 Einzelwertber. Forderungen Inland	-457,00	-727,33	
	<u>125.089,57</u>	<u>92.066,09</u>	
2. Forderungen gegenüber Gesellschaftern			
3401 Verr. Kto. Petra Platzl	25.340,00	22.721,40	

Aktiva	31.12.2016 €	31.12.2015 €
3. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände		
2295 Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00	203,43
2300 sonstige Forderungen	488,93	1.036,32
2584 Kautionen	370,00	370,00
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	0,00	2.676,98
3530 Verrechnung Finanzamt	0,00	50,77
	<u>838,93</u>	<u>4.337,48</u>
	151.268,50	119.124,97
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		
2700 Kassa	787,89	2.956,81
2800 Raika 11.882	41.490,78	52.568,89
2801 VKB 18 602 904	10.028,53	12.959,92
	<u>52.307,20</u>	<u>68.485,62</u>
	<u>212.175,70</u>	<u>202.790,59</u>
Summe Aktiva	<u>479.323,82</u>	<u>432.322,77</u>

Passiva	31.12.2016 €	31.12.2015 €
A. Eigenkapital		
I. eingefordertes Stammkapital		
9000 Kapital	36.336,42	36.336,42
einbezahltes Stammkapital	36.336,42	36.336,42
II. Bilanzgewinn		
9371 Jahresverlust	-23.742,00	-17.531,48
9902 Gewinnvortrag	38.326,11	55.857,59
	<u>14.583,21</u>	<u>38.326,11</u>
	50.919,63	74.662,53
B. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für Abfertigungen		
3000 Rückstellung für Abfertigungen	113.353,99	104.367,94
2. sonstige Rückstellungen		
3040 Rückstellungen für Sonstiges	2.500,00	7.378,04
3045 Rückstellung KFZ-Steuer	1.568,37	1.737,21
3070 Rückst. f. nicht konsum. Urlaube	<u>35.582,05</u>	<u>38.907,24</u>
	<u>39.648,42</u>	<u>48.022,49</u>
	153.002,41	152.390,43
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
3255 Raika 48.447	8.966,57	20.811,61
3256 Raika 48.736	750,47	1.491,84
3257 Raika 49.080	2.250,42	8.991,43
3258 Raika 41.723	66.063,63	0,00
3259 Raika 42.390	29.335,02	0,00
3260 Raika 42.424	<u>75.555,97</u>	<u>0,00</u>
	182.922,08	31.294,88
<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>		
3255 Raika 48.447	8.966,57	0,00
3256 Raika 48.736	750,47	0,00
3257 Raika 49.080	<u>2.250,42</u>	<u>0,00</u>
	11.967,46	0,00
<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>		
3255 Raika 48.447	0,00	20.811,61
3256 Raika 48.736	0,00	1.491,84
3257 Raika 49.080	0,00	8.991,43
3258 Raika 41.723	66.063,63	0,00
3259 Raika 42.390	29.335,02	0,00
3260 Raika 42.424	<u>75.555,97</u>	<u>0,00</u>
	170.954,62	31.294,88
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
3300 Lieferverbindlichkeiten Inland	47.692,85	141.181,33
<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>		
3300 Lieferverbindlichkeiten Inland	<u>47.692,85</u>	<u>141.181,33</u>

Passiva	31.12.2016 €	31.12.2015 €
3. sonstige Verbindlichkeiten		
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	16.821,77	0,00
3540 Verr. Lohnsteuer	1.742,37	2.153,05
3541 Verr DB/DZ	778,34	737,53
3550 Verr. Kommunalsteuer	979,02	1.000,36
3560 Verr. Kammerumlage	212,90	260,80
3600 Sozialversicherungsanstalten	5.955,79	6.062,86
3620 Verr. Löhne & Gehälter	15.645,07	13.041,00
3700 übrige sonstige Verbindlichkeiten	2.651,59	9.538,00
	<u>44.786,85</u>	<u>32.793,60</u>
davon aus Steuern		
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	16.821,77	0,00
3540 Verr. Lohnsteuer	1.742,37	2.153,05
3541 Verr DB/DZ	778,34	737,53
3550 Verr. Kommunalsteuer	979,02	1.000,36
3560 Verr. Kammerumlage	212,90	260,80
	<u>20.534,40</u>	<u>4.151,74</u>
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit		
3600 Sozialversicherungsanstalten	5.955,79	6.062,86
davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr		
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	16.821,77	0,00
3540 Verr. Lohnsteuer	1.742,37	2.153,05
3541 Verr DB/DZ	778,34	737,53
3550 Verr. Kommunalsteuer	979,02	1.000,36
3560 Verr. Kammerumlage	212,90	260,80
3600 Sozialversicherungsanstalten	5.955,79	6.062,86
3620 Verr. Löhne & Gehälter	15.645,07	13.041,00
3700 übrige sonstige Verbindlichkeiten	2.651,59	9.538,00
	<u>44.786,85</u>	<u>32.793,60</u>
	<u>275.401,78</u>	<u>205.269,81</u>
davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr		
3255 Raika 48.447	8.966,57	0,00
3256 Raika 48.736	750,47	0,00
3257 Raika 49.080	2.250,42	0,00
3300 Lieferverbindlichkeiten Inland	47.692,85	141.181,33
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	16.821,77	0,00
3540 Verr. Lohnsteuer	1.742,37	2.153,05
3541 Verr DB/DZ	778,34	737,53
3550 Verr. Kommunalsteuer	979,02	1.000,36
3560 Verr. Kammerumlage	212,90	260,80
3600 Sozialversicherungsanstalten	5.955,79	6.062,86
3620 Verr. Löhne & Gehälter	15.645,07	13.041,00
3700 übrige sonstige Verbindlichkeiten	2.651,59	9.538,00
	<u>104.447,16</u>	<u>173.974,93</u>
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr		
3255 Raika 48.447	0,00	20.811,61
3256 Raika 48.736	0,00	1.491,84
3257 Raika 49.080	0,00	8.991,43
3258 Raika 41.723	66.063,63	0,00
3259 Raika 42.390	29.335,02	0,00
3260 Raika 42.424	75.555,97	0,00
	<u>170.954,62</u>	<u>31.294,88</u>
Summe Passiva	<u>479.323,82</u>	<u>432.322,77</u>

Výkaz zisku a ztráty

Platzl Transporte GmbH

Gewinn- und Verlustrechnung

1.1.2016 bis 31.12.2016

	2016 €	2015 €
1. Umsatzerlöse		
Erlöse Inland		
4000 Erlöse Transporte 20%	645.613,91	637.905,50
Erlöse EU		
4112 Erlöse grenzüb. DL nicht steuerbar	123.942,66	140.195,19
Skonti		
4400 Kundenskonto 20 %	-90,66	-0,06
4451 Skonto	-10,50	0,00
	<u>-101,16</u>	<u>-0,06</u>
	769.455,41	778.100,63
2. sonstige betriebliche Erträge		
4600 Erlöse Anlagenverkauf 20%	22.500,00	11.000,00
4610 Erlöse Anlagenverkauf 0% ig.Lief.	0,00	10.500,00
4620 Anlagenverkauf Export Drittland	8.350,00	0,00
4701 Auflösung Urlaubsrückstellung	3.325,19	0,00
4709 Auflösung sonstige Rückstellungen	4.878,04	0,00
4875 Auflösung Wertberichtigung Forderung.	270,33	459,44
4880 Schadenersatz	0,00	7.532,58
4881 Versicherungsvergütungen	2.103,14	1.148,96
	<u>41.426,70</u>	<u>30.640,98</u>
3. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen		
a) Materialaufwand		
Waren		
5000 WEK Schotter, Sand,.....	2.434,63	926,66
Brenn- und Treibstoffe, Energie, Wasser		
5615 Heizung, Gas, Energie	1.025,02	209,51
5720 Wasser Kanal	828,80	808,48
5730 Strom	1.984,91	2.342,61
	<u>3.838,73</u>	<u>3.360,60</u>
Skonti, Boni und Rabatte		
5800 Skontoertrag 20 %	-120,37	-440,75
	<u>6.152,99</u>	<u>3.846,51</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		
5700 Fremdleistungen	27.349,65	11.049,00
5750 Fremdleistungen Ausland Rev.Charge	4.824,50	220,00
	<u>32.174,15</u>	<u>11.269,00</u>
	38.327,14	15.115,51
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter		
6000 Löhne	124.868,72	129.963,04
6001 Überstunden Arbeiter	51.531,49	46.378,29
6002 Gehälter	15.818,20	20.899,58

	2016 €	2015 €
6040 Sonderzahlungen	31.737,89	27.047,14
6300 Tag & Nachtgeld Inland	19.034,19	14.893,45
6301 Tag & Nachtgeld Inland 13%	297,36	0,00
6310 Tag & Nachtgeld Ausland	13.819,90	23.706,23
6411 Dotierung vorif. Sonderzahlungen	0,00	3.406,15
6660 Vergütung Entgeltfortzahlung	0,00	-5.551,42
	257.107,75	260.742,46
b) soziale Aufwendungen		
6410 Dotierung Abfertigungsrückstellung	8.986,05	6.017,13
6500 Sozialaufwand GKK	47.807,11	48.116,08
6510 MVK	491,94	524,61
6610 Lohnsteuer Vorjahre	0,00	348,00
6620 DB	9.766,66	10.092,95
6630 DZ	781,33	807,43
6640 Kommunalsteuer	6.898,67	6.728,63
6750 Arbeitskleidung	0,00	29,80
	74.731,76	72.664,63
	331.839,51	333.407,09
5. Abschreibungen		
a) auf Sachanlagen		
7010 AfA immaterielles Anlagevermögen	0,00	83,26
7020 AfA Sachanlagevermögen	76.227,69	68.549,85
7021 geringwertiges Sachanlagevermögen	223,36	650,05
	76.451,05	69.283,16
b) auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten		
7802 Abschreibung von Forderungen 20 %	0,00	459,44
	76.451,05	69.742,60
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		
Steuern, soweit sie nicht unter Steuern vom Einkommen fallen		
7120 GIS Gebühren Info Service	217,92	217,92
7130 Kammerumlage	226,41	254,41
7140 sonstige Gebühren und Abgaben	543,70	104,90
7150 Grundsteuer	176,60	176,60
7332 Kfz-Steuer	-612,63	7.137,21
7333 Kfz-Steuer aus Vorperioden	0,00	133,63
	552,00	8.024,67
Mitgliedsbeiträge		
7206 Software RC 20%	393,54	337,45
7785 Mitgliedsbeiträge	551,12	551,12
	944,66	888,57
Instandhaltung		
7201 Instandhaltung Gebäude	204,00	0,00
7202 Instandhaltung technische Anlagen	2.188,88	1.806,88
7207 Instandhaltung Software	551,55	571,30
	2.944,43	2.378,18

	2016 €	2015 €
Betriebskosten		
7215 Reinigungsmaterial	0,00	357,40
Versicherungen		
7238 LKW Versicherungen	31.103,94	29.976,60
7700 Versicherungen	8.147,27	9.956,80
	39.251,21	39.933,40
KFZ-Aufwand		
5400 Treibstoffverbrauch	145.300,88	168.587,10
5401 Schmiermittelverbrauch	2.859,95	3.126,59
5402 Ersatzteilverbrauch	7.974,38	10.664,95
5405 Ersatzteilverbrauch IGE 20%	0,00	149,34
7236 Maut 20%	90.504,36	82.235,24
7237 Maut 0%	26.860,09	39.305,68
7324 LKW Reparatur- und Serviceaufwand	29.684,07	24.596,93
7326 Reparatur und Service RC 20% Vorst	36,00	30,00
	303.219,73	328.695,83
Post und Telekommunikation		
7380 Telefon & Internet	5.194,82	4.699,52
7390 Postgebühren	430,94	472,30
	5.625,76	5.171,82
Mietaufwand		
7400 Mietaufwand 20 %	1.791,66	65,78
7402 Mietaufwand RC 20% mit VST Abzug	1.635,48	1.635,48
	3.427,14	1.701,26
Aufwand für die Geschäftsführung		
7585 Vergütung Hr.Platzl	6.000,00	0,00
Büro- und Verwaltungsaufwand		
7600 Büromaterial und Drucksorten	34,92	250,63
Spesen des Geldverkehrs		
7790 Spesen des Geldverkehrs	3.201,44	2.699,70
7791 Entgelte RC20%	10,98	0,00
	3.212,42	2.699,70
Aufwand für Werbung		
7650 Werbung	1.250,93	304,77
7651 Inserate u. Prospekte	0,00	15,00
7690 Spenden und Trinkgelder	40,00	40,00
	1.290,93	359,77
Rechts- und Beratungsaufwand		
7750 Rechts- u. Beratungsaufwand	1.311,00	576,00
7755 Buchhaltungsaufwand	6.100,00	6.500,00
7765 Lohnverrechnungsaufwand	1.092,00	1.092,00
	8.503,00	8.168,00
Buchwert abgangener Anlagen		
7820 Buchwert abgangener Anlagen	6.086,74	5.164,08

	2016 €	2015 €
Wertberichtigungen zu Forderungen		
7815 Zuweis. Einzel-WB Forderungen	0,00	727,33
Schadensfälle		
7800 Schadensfälle	3.396,57	1.548,96
diverse betriebliche Aufwendungen		
7695 Strafen	150,00	100,00
	384.639,51	406.169,60
7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis)	-20.375,10	-15.693,19
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
8070 Dividendenerträge	24,00	40,00
8100 Zinserträge aus Bankguthaben	36,93	34,87
8101 Zinserträge sonst. gewährte Kredite	710,27	379,67
8102 Zinserträge Kreditoren	22,54	0,00
	793,74	454,54
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
8280 Zinsen für Bankkredite	2.089,20	811,43
8310 Zinsen+Mahngebühren	12,50	0,00
8320 Säumniszuschlag Finanzamt	0,00	51,77
8340 Lieferantenzinsen	0,00	4,90
	2.101,70	868,10
10. Zwischensumme aus Z 8 bis 9 (Finanzergebnis)	-1.307,96	-413,56
11. Ergebnis vor Steuern	-21.683,06	-16.106,75
12. Steuern vom Einkommen		
8500 Körperschaftsteuer	1.750,00	1.437,00
8530 Körperschaftsteuer aus Vorperioden	294,00	-31,00
8540 Kapitalertragsteuer	15,84	18,73
	2.059,84	1.424,73
13. Ergebnis nach Steuern	-23.742,90	-17.531,48
14. Jahresfehlbetrag	-23.742,90	-17.531,48
15. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		
9992 Gewinnvortrag	38.326,11	55.857,59
16. Bilanzgewinn	14.583,21	38.326,11