



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Společnost s ručením omezeným – vybrané otázky I.

Pracovní list (2)

6BMMS1

Management malého a středního podniku

Jana Pevná

2018



1 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM - MALÉ ÚČETNÍ REPETITORIUM (VZNIK SPOLEČNOSTI)¹

V souladu s § 4 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky uvedené v § 1 odst. 2 písm. a), c) a i) až l) povinny vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku (zde právnická osoba – s. r. o.). K datu vzniku je společnost s ručením omezeným povinna:

- **otevřít účetní knihy (§ 17 ZÚ),**
- **sestavit zahajovací rozvahu (§ 19 ZÚ).**

Účtování závisí na tom, jakým způsobem je vklad do základního kapitálu splácen. Standardním způsobem je plné splacení vkladu (peněžního) na účet k tomuto účelu zřízený správcem vkladu. Nicméně zákon č. 90/2021 Sb., o obchodních korporacích (dále také jen „ZOK“), v § 148 uvádí, že **před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku** se splatí celé vkladové ážio a na každý peněžitý vklad nejméně jeho 30 %.

Připomeňme, že společník s. r. o. musí splnit vkladovou povinnost ve lhůtě určené společenskou smlouvou, nejpozději však do 5ti let ode dne vzniku společnosti (§ 150 ZOK).

Poznámka: Dále uvedené příklady mohou být užitečné při tvorbě semestrální práce.

Úloha 1

ALFA, s. r. o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 11. 5. 2018. Základní kapitál podle společenské smlouvy činil 50 000 Kč (došlo ke 100% splacení peněžitého vkladu na účet zřízený správcem vkladu). Tzn., že k 11. 5. 2018 má společnost aktivum 50 000 Kč (rozvaha položka peněžní prostředky na účtech) a pasivum 50 000 Kč (základní kapitál). V tabulce 2 Zahajovací rozvaha doplňte údaje.

Tabulka 1 Otevření účetnictví k 11. 5. 2018 v Kč (zjednodušeno)

Položka	Kč	Účtování
Peněžní prostředky	50 000	MD účet 221 – Bankovní účet
		D účet 701 – Počáteční účet rozvažný
Základní kapitál	50 000	MD účet 701 – Počáteční účet rozvažný
		D účet 411 – Základní kapitál

Účtování viz předmět 6BZFU1 Základy finančního účetnictví

Tabulka 2 Zahajovací rozvaha k datu 11. 5. 2018 v Kč (zjednodušeno)

AKTIVA		PASIVA	
Peněžní prostředky na účtech		Základní kapitál	
Celkem		Celkem	

Poznámka: zůstatek na účtu, který byl založen správcem vkladu, se nebude krýt s hodnotami uvedenými v zahajovací rozvaze, protože bude jednak vyšší o připsané úroky a jednak nižší o hodnotu bankovních poplatků. Připsaný úrok je výnosem (výnosové úroky), který lze zachytit až v otevřeném účetnictví společnosti. Vlastnická, popř. jiná práva ke

¹ Revize textu ke dni 9. 9. 2021



splaceným vkladům, přecházejí na s. r. o. dnem jejího vzniku (tj. připsaný úrok je výnosem vzniklé s. r. o. a také bankovní poplatky budou představovat náklad zaúčtovaný až do otevřeného účetnictví k datu vzniku s. r. o.



Úloha 2

Dne 30. 12. 201X byla dvěma společníky (fyzické osoby) založena BETA, s. r. o. Do obchodního rejstříku byla zapsána 31. ledna 201X+1. Výše základního kapitálu ke dni zápisu 50 000 Kč. Před zápisem do obchodního rejstříku splatil společník A plně svůj peněžitý vklad (60% podíl na ZK) a společník B splatil svůj peněžitý vklad (40% podíl na ZK) v poloviční výši. Peněžité vklady byly splaceny na běžný účet.

K datu 31. ledna 201X+1 je nutné otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu (podnikatel může využít při sestavení finančního plánu pro první rok podnikání).

Úkol: Doplňte údaje do tabulky 3 a 4.

Při vzniku BETA, s. r. o. byl sestaven účtový rozvrh (viz poznatky z předmětu 6BZFU1 Základy finančního účetnictví):

221 – Účty v bankách

221.001 – Běžný účet

353 – Pohledávky za upsaný ZK

353.002 – Pohledávky za společníkem B

411 – Základní kapitál zapsaný

411.001 – Základní kapitál - společník A

411.002 – Základní kapitál - společník B

701 – Počáteční účet rozvahy

Poznámka: směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, popř. skupin. Na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky (§ 14 zákona o účetnictví a PVZÚ²).

Tabulka 3 Účtování do deníku – otevření účetních knih k 31. 1. 201X+1

Č.	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Základní kapitál přip. na společníka A			
2.	Základní kapitál přip. na společníka B			
3.	Splacení vkladu společníka A			
4.	Splacení vkladu společníka B			
5.	Pohledávka za společníkem B z titulu částečného nesplacení základního vkladu			

Tabulka 4 Zahajovací rozvaha k 31. 1. 201X+1 (v Kč)

	AKTIVA CELKEM		PASIVA CELKEM	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	A.	Vlastní kapitál	
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál	
C.	Oběžná aktiva			
C.IV.	Peněžní prostředky	B.	Cizí zdroje	
C.IV.2.	Pen. prostředky na účtech			

² PVZÚ je prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví (500/2002 Sb., příloha 4)



Úloha 3

GAMA, s. r. o. vznikla 25. 11. 201X tudíž k tomuto datu sestavila zahajovací rozvahu a zahájila vedení účetnictví. Základní kapitál činí 3 480 000 Kč, a tvoří jej vklady společníků A a B (fyzické osoby):

- Společník A: nepeněžitý vklad spočívající v nemovitém majetku v hodnotě 3 400 000 Kč.
- Společník B: peněžitý vklad ve výši 80 000 Kč (plně splacen před zápisem do obchodního rejstříku).
- Úkol: doplňte údaje do níže uvedených tabulek.

Tabulka 5 Otevření účetních knih k datu 25. 11. 201X (zde bez analytických účtů)

Č.	Popis účetní operace	Částka Kč	MD	D
1.	Základní kapitál			
2.	Splacení vkladu společníka A			
3.	Splacení vkladu společníka B			

Otevírání účetních knih viz předmět 6BZFU1 Základy finančního účetnictví

Tabulka 6 Zahajovací rozvaha k datu 25. 11. 201X (v Kč)

Ozn.	AKTIVA CELKEM	3 480 000	Ozn.	PASIVA CELKEM	3 480 000
A.	Pohledávky za upsaný ZK		A.	Vlastní kapitál	
B.	Dlouhodobý majetek		A.I.	Základní kapitál	
B.II.	DI. hmotný majetek		A.I.1	Základní kapitál	
B.II.1.	Stavby				
C.	Oběžná aktiva				
C.IV.	Peněžní prostředky.		B.	Cizí zdroje	
C.IV.2	Pen. prostředky na účtech				

Účtování viz předmět 6BZFU1 Základy finančního účetnictví



2 OTÁZKY A ODPOVĚDI

1) Jak zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (nový občanský zákoník; dále také jen „NOZ“), vymezuje právnické osoby (PO)?

Právnická osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. PO má právní osobnost od svého vzniku do svého zániku.

2) Jak je to se svéprávností právnické osoby (viz NOZ)?

Oproti minulosti právnická osoba ztrácí svéprávnost – schopnost sama jednat; musí mít vždy určitého zástupce:

- zákonného zástupce (statutára)
- plnomocného zástupce (plná moc, prokura)
- opatrovníka

3) Jaké jsou tři typy právnických osob podle NOZ?

Korporace

Fundace (nadace či nadační fondy)

Ústavy (v současné době jde především o obecně prospěšné společnosti)

4) Obecné pojednání o korporacích obsahuje NOZ. Jak je charakterizována podle tohoto zákona korporace?

Korporaci vytváří jako právnickou osobu společenství osob

5) Vymezte dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále také jen „ZOK“), obchodní korporace.

Obchodní korporace jsou obchodní společnosti a družstva

6) Podle ZOK uveďte osobní společnosti.

Veřejná obchodní společnost + Komanditní společnost

7) Podle ZOK uveďte kapitálové společnosti.

Společnost s ručením omezeným + Akciová společnost

8) Obecně pojednejte o založení obchodní korporace. Co rozumíme vkladem, co tvoří základní kapitál korporace, co představuje podíl?

Zakládá se **společenskou smlouvou** (při zakládání kapitálové společnosti – forma veřejné listiny).

Vklad – peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu do základního kapitálu obchodní korporace; vkladovou povinnost lze splnit splacením v penězích (peněžitý vklad) nebo vnesením jiné penězi ocenitelné věci (nepeněžitý vklad).

Základní kapitál – souhrn všech vkladů.

Podíl – představuje účast společníka v obchodní korporaci a práva a povinnosti z této účasti plynoucí.



9) Jaká je podle zákona o obchodních korporacích minimální výše základního kapitálu akciové společnosti?

Alespoň 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR

10) Podle ZOK vymezte, co je akcie.

Akcie je cenný papír nebo **zaknihovaný** cenný papír, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle tohoto zákona (ZOK) a stanov společnosti na jejím řízení, jejím zisku a na likvidačním zůstatku při jejím zrušení s likvidací.

11) Uveďte, jak se podle zákona o obchodních korporacích označuje systém vnitřní struktury akciové společnosti, ve kterém se zřizuje představenstvo a dozorčí rada? Kdo je statutárním orgánem? Komu přísluší obchodní vedení?

Systém se označuje: dualistický

Statutární orgán společnosti: představenstvo

Komu přísluší obchodní vedení společnosti: představenstvu

Dozorčí rada: dohlíží na výkon působnosti představenstva a na činnost společnosti

12) Uveďte, jak se podle zákona o obchodních korporacích označuje systém vnitřní struktury akciové společnosti, ve kterém se zřizuje správní rada a statutární ředitel?

Systém se označuje: monistický (jeden orgán)

Statutárním orgánem je správní rada.

Správní rada určuje základní zaměření obchodního vedení společnosti a dohlíží na jeho řádný výkon

Poznámka: novela zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, účinná od 1. ledna 2021, zrušila institut statutárního ředitele (tj. oprávnění a povinnosti statutárního orgánu tak přechází na správní radu akciové společnosti – viz výše).

Literatura:

Pevná, J. (2017). *Vybrané kapitoly z finančního řízení firmy*. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE. 151 s. ISBN 978-80-245-2225-8.

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. Příloha č. 4. [online] [vid. 2021-09-09]. Dostupné také z:

<https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: Sbírka zákonů. 12. 12. 1991. Částka 107. ISBN 1211-1244.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: Sbírka zákonů. 3. 2. 2012. Částka 33. ISSN 1211-1244.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. In: Sbírka zákonů. 25. 1. 2012. Částka 34. ISSN 1211-1244.