

Analýza účetní závěrky ve firmě T Machinery, a.s.

Martina Pavlušová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Martina PAVLUŠOVÁ**
Osobní číslo: **M09182**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Analýza účetní závěrky ve firmě T Machinery, a.s.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši zaměřenou na sestavení účetní závěrky podle české legislativy.

II. Praktická část

- Analyzujte proces zpracování účetní závěrky ve firmě T Machinery, a.s.
- Na základě provedené analýzy navrhněte řešení pro zlepšení současného stavu.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Účetní závěrka od A do Z: daňové přiznání, účetní souvztažnosti. Praha: Koršach, 2007. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.
Česko. Účetnictví podnikatelů: Audit: zákony, prováděcí vyhlášky, standardy: podle stavu k 11. 1. 2010. Ostrava: Sagit, 2010. 176 s. ISBN 978-80-7208-787-7.
DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 5. vydání. Praha: Grada, 2010. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.
SLÁDKOVÁ, Eva. Finanční účetnictví a výkaznictví. Praha: Aspi, 2009. 451 s. ISBN 978-80-7357-434-5.
STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. Praha: Woltérs Kluwer Česká republika, 2009. 303 s. ISBN 978-80-7357-482-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karel Šteker, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 2. dubna 2012
Termín odevzdání bakalářské práce: 18. května 2012

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3. mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné..

Ve Zlíně 18.5.2012

Paulusová

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přiměřeně k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce analyzuje účetní závěrku ve společnosti T Machinery a.s. V teoretické části jsou shrnuty poznatky týkající se účetní uzávěrky, závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou. Tyto poznatky jsou poté aplikovány na společnost T Machinery a.s. v praktické části bakalářské práce. V úvodu praktické části je stručná charakteristika společnosti. V analytické části je popsán postup účetní závěrky. Na konci tohoto oddílu jsou sepsány poznatky z analýzy a doporučení pro zlepšení současného stavu provádění účetní závěrky společnosti.

Klíčová slova: účetní závěrka, účetní výkazy, audit, daň z příjmů, výroční zpráva, analýza

ABSTRACT

This Bachelor thesis analyzes the financial statements in T Machinery Inc. The theoretical part summarizes the findings that are related to the closing of book, the final accounts and the obligations associated with the final accounts. In the practical part of this thesis these findings are applied to T Machinery Inc. There is a brief characteristic of the company in the introduction of the practical part. The procedure of the final accounts is described in the analytical part. The findings from the analysis and recommendations for the improvement of the current state of the implementation of the final accounts are drawn at the end of this section.

Keywords: final accounts, financial statements, auditing, income tax, annual report, analysis

Poděkování:

Děkuji vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za cenné rady, odborné vedení a skvělou spolupráci při vypracování této práce.

Dále děkuji panu Robertu Blahovi, hlavnímu účetnímu ve společnosti T Machinery, a.s., za ochotu a čas strávený při poskytnutí informací potřebných k mé práci.

Také děkuji svým rodičům, kteří mě ve studiu po celou dobu podporovali.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Motto:

„Radost z uvažování a chápání je nejkrásnějším darem přírody.“

(Albert Einstein)

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	12
1.1 INVENTARIZACE.....	12
1.1.1 Druhy inventur.....	13
1.1.2 Druhy inventarizací.....	13
1.1.3 Inventarizační rozdíly.....	13
1.2 UZÁVĚRKOVÉ ÚČETNÍ OPERACE.....	14
1.2.1 Dohadné položky.....	14
1.2.2 Časové rozlišení.....	16
1.2.3 Kurzové rozdíly.....	16
1.2.4 Rezervy.....	17
1.2.5 Tvorba opravných položek.....	18
1.3 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	19
1.3.1 Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů.....	20
1.3.2 Přeúčtování jednotlivých účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty.....	22
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	23
2.1 ROZVAHA.....	25
2.2 VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT.....	25
2.3 PŘÍLOHA.....	26
2.4 KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	27
2.4.1 Konsolidační pravidla.....	29
2.5 POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU.....	29
2.5.1 Audit.....	29
2.5.2 Výroční zpráva.....	30
2.5.3 Zveřejnění.....	31
II PRAKTICKÁ ČÁST	33
3 T – MACHINERY, A. S.	34
3.1 OBECNÉ ÚDAJE.....	34
3.1.1 O společnosti.....	34
3.2 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ.....	35
3.3 EKONOMICKÉ ÚDAJE.....	35
4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY	36
4.1 INVENTARIZACE.....	36
4.1.1 Inventarizace nedokončené výroby.....	38
4.2 UZÁVĚRKOVÉ ÚČETNÍ OPERACE.....	38
4.2.1 Dohadné položky.....	38
4.2.2 Časové rozlišení.....	40

4.2.3	Opravné položky.....	43
4.2.4	Rezervy	46
4.2.5	Kursové rozdíly.....	47
4.3	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	47
4.3.1	Stanovení základu daně.....	48
4.3.2	Odložená daň.....	50
5	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	51
5.1	ROZVAHA	51
5.2	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	52
5.3	PŘÍLOHA	53
5.4	KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	53
5.5	POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU	54
5.5.1	Audit	54
5.5.2	Výroční zpráva.....	54
5.5.3	Zveřejnění.....	55
6	ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ.....	56
	ZÁVĚR.....	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM TABULEK	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Účetní uzávěrka tvoří závěrečné a důležité operace na konci účetního období každé společnosti. Tato činnost je doprovázena uzavíráním jednotlivých účtů a provedení činností související s ukončením účetního období. Mezi nejdůležitější operace patří inventarizace a přípravné práce, které napomáhají k věrnému a poctivému zobrazení účetnictví. Důležitou operací je také zjištění základu daně a výpočet splatné daně.

Po účetní uzávěrce následuje účetní závěrka, která zahrnuje vyhotovení rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Některé účetní jednotky také vyhotovují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto jednotlivé výkazy zobrazují informace nejen o účetnictví, ale také o hospodářské situaci podniku. Informace využívají vlastníci společností, ale také věřitelé, banky a jiní externí uživatelé.

V legislativě je účetní uzávěrka a závěrka zobrazena především ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. k účetnictví, zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví a v Českých účetních standardech.

Tématem mé bakalářské práce je „Analýza účetní závěrky ve firmě T Machinery, a.s.“ V teoretické části je zpracována literární rešerše na toto téma, rozčleněná na účetní uzávěrku, závěrku a povinnosti spojené s účetní závěrkou.

Praktická část vychází z teoretických poznatků získaných z literární rešerše. V této části zjistím postup účetní závěrky a uzávěrky ve firmě T Machinery, a.s. a zaměřím se na nejvíce problematické činnosti spojené s uzávěrkou. K těmto činnostem patří především inventarizace nedokončené výroby, tvorba opravných položek a časové rozlišení. Dále charakterizují činnosti související se zveřejněním účetní závěrky.

Cílem této práce je zanalyzovat postup účetní závěrky ve společnosti a navrhnout zlepšení současného provádění účetní uzávěrky a závěrky, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz účetnictví.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka podle Strouhala (2011) je proces, který vyžaduje zjištění a zaúčtování inventarizačních rozdílů a změny v ocenění majetku a závazků, tj. snížení hodnoty aktiv a závazků a přecenění na reálnou hodnotu. Důležité je také přepočtení majetku a závazků v cizí měně na měnu českou a vyjádření kursových rozdílů.

Koch (2011) uvádí ve své publikaci, že na základě přípravných prací účetní jednotka zjistí, zda byly zaúčtovány všechny účetní případy do toho období, se kterým časově a věcně souvisejí, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu účetnímu a zda je v účetnictví vše správně oceněno.

Mezi přípravné práce lze tedy zařadit inventarizaci a uzávěrkové účetní operace.

1.1 Inventarizace

Existuje spousta teorií o inventarizaci. Například Benešová a Janoušková (2012) uvádějí, že zajišťuje věcnou správnost účetnictví a ověřuje, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. K této teorii se přiklání i Louša a kol. (2010), kteří ještě dodávají, že inventarizace zjišťuje také, zda není nutné účtovat o opravných položkách, rezervách a vyjadřovat další známá rizika.

Inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Inventarizaci může účetní jednotka sestavovat i během účetního období. Termíny inventarizace si stanoví účetní jednotka sama a každý druh zásob a majetku musí být inventarizován alespoň jednou ročně. (Benešová a Janoušková, 2012; Louša a kol., 2010)

Koch (2011), Louša a kol., (2010) a Schiffer (2005) se shodují, že veškeré zjištěné stavy je nutné zaznamenat v inventurních soupisech. Tyto soupisy musí být archivovány minimálně 5 let od jejího provedení. Inventurní soupisy jsou podepsány osobami zodpovědnými za svěřený majetek a také osobou, která zodpovídá za provedení inventarizace. V inventurních soupisech jsou uvedena i další důležitá data, například datum zahájení a ukončení inventury.

1.1.1 Druhy inventur

- **Fyzická** inventura znamená skutečné spočítání majetku. Touto inventurou se zjišťují stavy u DM a zásob, ale také u prostředků v hotovosti.
- **Dokladová** inventura zjišťuje stavy závazků, pohledávek a případně dalších položek majetku, u kterých nelze provést fyzická inventura.

Problémy u fyzické inventury (Ryneš, 2010) se většinou předpokládají u nedokončené výroby, kde je nutné sepisovat nedokončenou výrobu podle jednotlivých stupňů dokončenosti a pro srovnání využít vnitropodnikové účetnictví.

1.1.2 Druhy inventarizací

Holíková (2011) ve svém článku uvádí toto dělení inventarizací:

Podle data provedení:

- Řádná – tato inventarizace se dělí dále na periodickou (sestavena k okamžiku provedení účetní závěrky) a průběžnou (provádí se postupně v průběhu celého účetního období).
- Mimořádná – provádí se v mimořádných případech, jako je vznik podniku, sloučení, rozdělení, živelná pohroma a jiné mimořádné skutečnosti.

Podle rozsahu:

- Úplná – týká se všech položek majetku a závazků.
- Dílní – týká se jen některých položek majetku a závazků.

1.1.3 Inventarizační rozdíly

„Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem“ (Sládková a kol, 2009, s. 32). Tyto rozdíly se vyúčtují do účetního období, za které se inventarizace zjišťuje.

Ryneš (2010) ve své knize uvádí tvrzení, že pro rozdíly, které jsou způsobeny přirozenými příčinami nebo souvisí s činností účetní jednotky a nejde jim zabránit, je vhodné mít stanovenou vnitropodnikovou normu. Tato norma potom slouží jako hranice, kdy lze úbytky posoudit jako přirozené či ne. Dále by norma měla být vytvořena na logickém

základu, například statistika z minulých let nebo fyzikální zákonitosti. S tímto tvrzením plně souhlasím.

V teorii inventarizačních rozdílů se shoduje více autorů, například Sládková a kol.(2009), Strouhal (2011), Louša a kol., (2010), kteří uvádějí tyto definice: Rozdíl, který vznikne v případě, kdy účetní stav je vyšší než skutečný stav nazýváme **mankem**, u pokladní hotovosti hovoříme o schodku. Rozdíly, které vznikají převýšením skutečného stavu nad stavem účetním, označujeme jako **přebytky**.

1.2 Uzávěrkové účetní operace

Soukupová (2009) ve svém článku konstatuje, že na konci roku je pro zjištění hospodářského výsledku a správnost účetnictví důležité zaúčtovat i účetní operace, na které podnik ještě nedostal potřebné doklady, a zúčtovat položky časového rozlišení. Do hospodářského výsledku je nutné promítnout i možná rizika a ztráty, ještě před jejich vznikem.

Mezi uzávěrkové účetní operace podle Soukupové (2009) patří:

- nevyfakturované dodávky a zásoby na cestě,
- dohadné položky
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- kurzové rozdíly,
- rezervy,
- opravné položky,
- odpis pohledávek.

1.2.1 Dohadné položky

Účtování o dohadných položkách vyžaduje (Koch, 2011) dodržení aktuálního principu účetnictví, který udává účtovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí. Dohadnou položku lze zrušit v okamžiku, kdy účetní jednotka obdrží konečnou dokumentaci a místo ní se zaúčtuje pohledávka nebo závazek v konečné výši podle obdržených dokumentů.

Louša a kol. (2010) ve své publikaci uvádějí toto členění dohadných položek:

Dohadné účty aktivní – zachycují se zde aktiva, která nelze vykázat jako obvyklé pohledávky, ale výnos z těchto položek přísluší do běžného účetního období.

Dohadné účty pasivní – zachycují se zde pasiva, která nelze vykázat jako závazek, ale náklad z těchto položek přísluší do daného účetního období.

K dohadným položkám Strouhal (2011) řadí také nevyfakturované dodávky a s nimi souvisí i zásoby na cestě. Na účtech sloužící k pořízení zásob k rozvahovému dni musí být nulový konečný zůstatek. V praxi pak mohou nastat tyto situace:

- společnost obdržela doklad, ale zásobu k rozvahovému dni neobdržela, účtuje se tedy o zásobách na cestě, nebo
- společnost disponuje zásobou, ale k rozvahovému dni neobdržela fakturu, jedná se o nevyfakturované dodávky.

Zásoby na cestě

Strouhal (2011) ve své knize popisuje postup účtování o těchto zásobách, kdy k rozvahovému dni účetní jednotka odúčtuje zůstatek na účtech *111 – Pořízení materiálu* nebo *131 – Pořízení zboží*, a to na účty *119 – Materiál na cestě* nebo *139 – Zboží na cestě*. V dalším roce po obdržení dodávky zaúčtuje na příslušný účet zásob na skladě a zruší stavy na účtech 119 a 139. Jak je uvedeno výše, na těchto účtech musí být k rozvahovému dni vždy nulový zůstatek.

Nevyfakturované dodávky

Soukupová (2009) ve svém článku vysvětluje problematiku nevyfakturovaných dodávek jako položku účtovanou na účtu Dohadný účet pasivní. Mezi tyto dodávky mohou být řazeny zásoby zboží nebo materiálu, které byly již převzaty na sklad, ale do konce účetního období nepřišla faktura. Za nevyfakturovanou dodávku můžeme považovat také odebrané energie nebo služby, na které k rozvahovému dni nebyla vystavena faktura. Nevyfakturovaným dodávkám je potřeba věnovat patřičnou pozornost.

1.2.2 Časové rozlišení

K časovému rozlišení se Koch (2011, s. 49) vyjadřuje takto: „*Před uzavřením účetních knih je nutno, aby účetní jednotka ověřila, zda jsou:*

- *náklady, výnosy, příjmy a výdaje zaúčtovány v souladu s § 3 odst. 1 zákona do účetního období, se kterým časově a věcně souvisejí,*
- *splněny pro veškeré případy účtování časového rozlišení všechny tři podmínky současně, které jsou uvedené v § 13 odst. 1 a § 19 odst. 1 vyhlášky (účel, čas, částka), popřípadě zda není nutné provést úpravu časového rozlišení.“*

Sládková a kol., (2009) uvádějí, že pokud účetní jednotka k rozvahovému dni eviduje uhrazené položky nákladů a výnosů, které časově a věcně souvisí s následujícím účetním obdobím, nesmí je vykazovat jako náklad či výnos běžného období.

Dále Koch (2011) tvrdí, že účetní jednotka nemusí použít účty a položky časového rozlišení v případech, kdy jde o:

- *nevýznamné částky, které nezkreslují výsledek hospodaření a není výrazně dotčen účel časového rozlišení, nebo*
- *pravidelně se opakující výdaje peněžních prostředků za předpokladu, že nebude výrazněji ovlivněna věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.*

Mezi účty časového rozlišení se obecně řadí účty 381 – *Náklady příštích období*, 383 – *Výdaje příštích období*, 384 – *Výnosy příštích období* a 385 – *Příjmy příštích období*.

1.2.3 Kurzové rozdíly

Podle Sládkové a kol. (2009) s oceňováním k rozvahovému dni souvisí i přepočty položek uvedených v cizí měně. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají ÚJ na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k okamžiku sestavení účetní závěrky. Strouhal (2011) dodává, že v případě, kdy účetní jednotka používá v průběhu účetního období pevný kurz, je povinna k rozvahovému dni použít aktuální kurz vyhlášený ČNB k tomuto datu.

Zákon o účetnictví uvádí: „Kurové rozdíly vznikající při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, se účtují na vrub účtu finančních nákladů nebo ve prospěch účtu finančních výnosů.“

Strouhal (2011) ve své knize dále uvádí, že pokud účetní jednotka používá denní kurz, musí být tento kurz stanoven v interní směrnici. Také musí být uvedeno, pro jakou stanovenou dobu jej používá. Tato doba nesmí přesáhnout účetní období. Denní kurz se mění interním předpisem a za předpokladu, že dojde k devalvaci či revalvaci české měny, musí být pevný kurz změněn vždy.

1.2.4 Rezervy

Rezervy (Koch, 2011) mají charakter postupného rozpouštění části nákladů do období, se kterým časově a věcně souvisejí s tím, že závazek nebo výdaj bude účtován v budoucnosti. O rezervách účtujeme jako o cizím zdroji krytí majetku pokud má vymezený účel, předpokládanou částku a stanovené období s určitou pravděpodobností, kdy dojde nebo by mělo dojít k faktickému výdaji. Tvorba rezerv je projevem zásady opatrnosti účetní jednotky, kdy bere v úvahu budoucí možný vývoj.

Rezervy rozlišujeme **účetní a daňové**.

Strouhal (2011) uvádí tyto povinnosti, které si účetní jednotka musí stanovit ve svém vnitřním předpisu:

- na jaké výdaje bude rezerva tvořena,
- za jakých podmínek,
- jak bude určena výše rezervy,
- kdy tuto rezervu bude čerpat nebo rušit.

Strouhal (2011) také dodává, že rezervu lze čerpat pouze na účel, na který byla tvořena. Lze ji čerpat jen do výše tvořené rezervy, tedy nesmí mít aktivní zůstatek. Zůstatky rezerv na konci období se převádějí do následujícího období.

Rezerva na daň z příjmů

Podle novely § 16 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. se od roku 2012 rezerva na daň z příjmů vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně. Účetní jednotka uvede položku Rezerva na daň z příjmů ve výši vytvořené rezervy snížené o uhrazené zálohy na daň z příjmů, pokud jsou tyto zálohy nižší než předpokládaná daň. Pokud jsou tyto zálohy vyšší nebo rovny předpokládané dani, účetní jednotka položku Rezerva na daň z příjmů neuvede. (Jindrová a Strakošová, 2012)

1.2.5 Tvorba opravných položek

Holíková (2011) uvádí, že při inventarizaci se ke konci účetního období zjišťuje:

- skutečný stav majetku,
- ocenění majetku.

Toto zjištění slouží k určení, zda by účetní jednotka měla tvořit a účtovat o opravných položkách.

Podle Směrné účtové osnovy (Vyhláška č. 500/2002 Sb.) najdeme opravné položky ve skupinách:

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

19 – Opravné položky k zásobám

29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřnímu zúčtování.

Podle Holíkové (2011) mohou nastat dvě varianty:

1. Užitná hodnota zásob je vyšší než ocenění v účetnictví – v tomto případě se o přírůstek neúčtuje z důvodu respektování zásady opatrnosti.
2. Užitná hodnota zásob je nižší než ocenění v účetnictví – v tomto případě dojde ke snížení hodnoty a to buď trvalého, nebo dočasného charakteru.

Trvalé snížení

Pokud při inventarizaci dojde k zjištění, že hodnota zásob se trvale snížila, účtuje se o ní jako o manku.

Dočasné snížení

Pokud snížení hodnoty zásob není trvalého charakteru, účtuje se tvorba opravné položky. Schiffer (2006) uvádí, že přechodnost snížení hodnoty nemusí vždy znamenat, že tržní hodnota zásob se opět dostane na hodnotu účetní. Spíše značí, že trvalé snížení hodnoty se prokáže až při prodeji v prodejní ceně a současně by se nejednalo o škody nebo manko. Opravná položka se vyúčtuje podle údajů v inventurním soupisu vytvořeném dílčí inventarizační komisí nebo podle rozhodnutí hlavní inventarizační komise.

Největším problémem je určení výše opravné položky. Opravné položky mají bezprostřední dopad na výši dosaženého výsledku hospodaření, proto je některé společnosti nerady vytváří. Při tvorbě opravných položek k zásobám není nutno je zjišťovat individuálně, ale připouští se jejich kumulativní tvorba. (Schiffer, 2006)

Strouhal (2011, s. 42) shrnul problematiku opravných položek takto: *„Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku v případě, kdy tržní (reálná) hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. V případě, že pominou důvody tohoto dočasného snížení, opravné položky zúčtujeme.“*

V České republice nesmí účty opravných položek vykazovat aktivní zůstatek a není možné zachytit přechodné zvýšení hodnoty majetku.

1.3 Uzavírání účetních knih

Koch (2011, s. 122) uvádí tuto definici účetní závěrky: *„Účetní uzávěrka představuje komplex uzávěrkových prací, zahrnující především podrobnou účetní analýzu účtů používaného účtového rozvrhu včetně jejich obsahového vymezení, prověření úplnosti, správnosti a pravdivosti účetních záznamů a uzavírání účetních knih.“*

Strouhal (2011) a Ambrož (2007) definovali postup při uzavírání účetních knih takto:

1. Zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů.
2. Zjištění základu daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti splatné a odložené.

3. Převod konečných stavů nákladových a výnosových účtů na příslušný účet v účtové skupině 71 – Účet zisků a ztrát.
4. Převod konečných stavů účtů aktiv a pasiv na příslušný účet v účtové skupině 70 – Účty rozvažné.
5. Převod výsledku hospodaření zjištěného jako rozdíl úhrnu výnosů a úhrnu nákladů účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 70 – Účty rozvažné.

1.3.1 Stanovení základu daně a výpočet daně z příjmů

Při stanovení a zjištění základu daně a splatné daně z příjmů podle Kocha (2011) účetní jednotka postupuje následujícím způsobem:

1. Zjistí zůstatky nákladových a výnosových účtů.
2. Rozdělí náklady a výnosy za běžnou činnost a náklady a výnosy za mimořádnou činnost.
3. Mimo účetnictví zvýší výsledek hospodaření před zdaněním o částky nákladů, které nelze uznat jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ZDP, následně jej zvýší o další částky, u kterých ZDP stanovil, že se o ně nesnižuje základ daně z příjmů.
4. Mimo účetnictví sníží dosažený výsledek hospodaření před zdaněním o částky výnosů, které se v souladu s příslušnými ustanoveními ZDP nezahrnují do základu daně z příjmů.
5. Takto vypočítá základ daně z příjmů před úpravou.
6. Provede odečet položek, které lze v souladu s příslušnými ustanoveními ZDP odečíst od základu daně.
7. Vypočítá daň z příjmů jako součin základu daně a sazby daně stanovené ZDP.
8. Možnost snížit vypočtenou daň o tzv. slevy na dani.

Daň z příjmů splatná

Louša a kol. (2010, s. 282-283) vymezili účtování splatné daně takto: „Účet 341 je vymezen výhradně pro zachycení splatné daně z příjmů. Na účtu 341 se účtuje o dani z příjmů z hlediska poplatníka daně. Na vrub účtu se zaúčtují zaplacené zálohy na daň placené v průběhu zdaňovacího období nebo vratky daně. Při uzavírání účetních knih se vyúčtuje závazek účetní jednotky ze splatné daně k finančnímu úřadu za zdaňovací období podle daňového přiznání ve prospěch účtu 341 se souvztažným zápisem na vrub účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná nebo na vrub účtu 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná. Daní z příjmů je zdaněn hospodářský výsledek účetní jednotky.“

Daň z příjmů odložená

Problematikou odložené daně se zabývá vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 59 a Český účetní standard č. 003 – Odložená daň. Tyto základní postupy účtování o odložené dani jsou stanoveny za účelem dosažení souladu při používání účetních metod ve vykazovaných položkách (Účetnictví, 2011a).

Sládková a kol. (2009) a Louša a kol. (2010) se shodují, že o odložené dani účtují účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Výpočet odložené daně je založen na závazkovém principu vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k hospodářskému výsledku vedeném v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období. Proto bude použita při výpočtu sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňové závazky nebo pohledávky uplatněny. (Účetnictví, 2011a)

Louša a kol. (2010) dodávají, že odložená daň je způsobena rozdíly mezi účetním výsledkem hospodaření a částí daňového základu, která je způsobena přechodnými rozdíly mezi účetními a daňovými náklady a výnosy. Přechodné rozdíly vznikají v okamžiku, kdy ZDP daňově uznává náklady a výnosy v jiném zdaňovacím období než je účetní období, v jehož účetních knihách jsou náklady a výnosy zaúčtovány. Právě tyto přechodné rozdíly vedou ke vzniku odložené daně.

1.3.2 Přeúčtování jednotlivých účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Přeúčtováním účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty se zabývá například Ambrož (2007), který je uvádí jako nutnou práci v každé účetní závěrce. Podle něj je nutno udělat tyto operace:

1. Nákladové a výnosové účty

- konečné stavy účtů nákladů se přeúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát,
- konečné stavy účtů výnosů se přeúčtují ve prospěch účtu 71 – Účet zisků a ztrát,
- výsledný zůstatek tohoto účtu se podle své povahy přeúčtuje ve prospěch, případně na vrub, konečného účtu rozvažného.

2. Rozvahové účty

- konečné zůstatky aktivních účtů se přeúčtují na vrub konečného účtu rozvažného,
- konečné zůstatky pasivních účtů se přeúčtují ve prospěch tohoto účtu.

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Podle Ryneše (2010) účetní závěrka je vrcholovým dokumentem účetních prací na konci daného období. Účetní jednotka je povinna sestavit účetní závěrku v takovém rozsahu, aby poskytovala uživatelům širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí dodržovat věrný a poctivý obraz účetnictví. Zobrazení se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami, účetními principy a zásadami danými zákonem o účetnictví, popřípadě jinými právními předpisy.

Sládková a kol. (2009) uvádějí tyto základní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce:

- a) **Spolehlivost** – informace se považuje za spolehlivou, jestliže účetní závěrka podává poctivý a věrný obraz a je-li úplná a včasná.
- b) **Srovnatelnost** – informace je srovnatelná v případě, kdy je dodržena zásada nepřetržité doby trvání podniku a splňuje stálost účetních metod. Účetní závěrka tedy musí obsahovat údaje srovnatelné za zveřejňovaná období.
- c) **Srozumitelnost** – údaje uvedené v účetní závěrce musí být vykázány způsobem, který je srozumitelný pro průměrně vzdělaného člověka.
- d) **Významnost** – informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit rozhodování osoby, která tuto informaci využívá.

Ambrož (2007) ve své publikaci poukázal, jaké údaje musí minimálně obsahovat účetní závěrka:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky,
- sídlo (pro PO) nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště (pro FO),
- identifikační číslo a právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky.

Rozvahový den – den, ke kterému se uzavírají účetní knihy, a sestavuje se účetní závěrka.

Účetní období – nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, pokud zákon a jiné předpisy nestanoví jinak. Rozlišuje se:

- Kalendářní rok
- Hospodářský rok – je to účetní období, které začíná jiným měsícem než je měsíc leden.

Dušek (2010) publikuje tyto typy účetních závěrek:

K poslednímu dni účetního období:

- Řádná

K jinému dni účetního období:

- Mimořádná (likvidace, konkurz, ...)
- Mezitímní (neuzavírají se účetní knihy)

Konsolidační celek:

- Konsolidovaná.

V zákoně o účetnictví je uvedeno: „*Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.*“

Účetní závěrku tvoří:

- a) Rozvaha
- b) Výkaz zisků a ztrát
- c) Příloha

2.1 Rozvaha

Rozvaha poskytuje informace o finanční a majetkové struktuře podniku. Člení se na aktiva a pasiva a jednotlivé položky aktiv a pasiv se uvádějí jako konečné stavy běžného účetního období a stavy na konci minulého účetního období (Paseková, 2007). Rozvaha je v ostatních zemích postavena na stejném principu. Tento fakt je doložen také od autorů Ramachandran a Kakani (2009), kteří uvádějí ve své knize, že rozvaha poskytuje jednoduchý přehled o současné ekonomické situaci podniku. Na jedné straně se nachází majetky a podíly a na druhé půjčky a vlastní zdroje dané organizace.

Výše uvedenou teorii potvrzuje i Paseková (2007), které říká, že aktiva jsou členěna podle majetkových skupin a podle likvidity, pasiva jsou rozdělena na vlastní zdroje a cizí zdroje. Dále potvrzuje, že rozvaha vypovídá o momentální finanční situaci k danému okamžiku. Rozvaha jako jediný výkaz je sumarizací všech transakcí v podniku. Všechny ostatní výkazy jen rozvádí rozvahové položky, například výkaz zisku a ztráty rozvádí položku Výsledek hospodaření za účetní období.

Paseková (2007) také uvádí, že u některých položek není jasné, zda se jedná o aktivní nebo pasivní položku. Tyto položky se vykazují podle jejich zůstatku. Pokud se jedná o aktivní zůstatek, uvedou se v aktivech. Pokud se jedná o pasivní zůstatek, uvedou se v pasivech rozvahy. Typickým příkladem je účet týkající se pohledávek nebo závazků vůči finančnímu úřadu.

Ambrož (2007) doplňuje informaci, kde pro rozvahu platí, že je upravena podle jednotlivých položek neupravených o opravné položky a oprávk (brutto), výše opravných položek a oprávek (korekce) a výše aktiv snížených o opravné položky a oprávk (netto).

2.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát podle Kocha (2011) je uspořádáním položek výnosů, nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky. Pořadí a označení položek je zobrazeno v přílohách č. 2 a 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Je na rozhodnutí účetní jednotky, zda použije pro sestavení tohoto výkazu druhové nebo účelové členění. Účetní jednotky se přesto přiklání k druhovému členění mimo jiné i z toho důvodu, že druhová struktura lépe analyzuje vývoj nákladů a výnosů. Strukturu uvedenou v přílohách vyhlášky využije především účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu.

Podle Pasekové (2007) je tento výkaz uspořádán ve vertikální formě a obsahuje náklady členěné podle druhů a podle účelu a výnosy podle jednotlivých zdrojů. Zjišťujeme zde provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření z běžné činnosti a mimořádný výsledek hospodaření. Výkaz zisků a ztrát také poukazuje, které operace podniku zvýšily výši vlastního kapitálu prostřednictvím výnosů a snížily prostřednictvím nákladů v daném období.

Ryneš (2010) doplňuje k těmto výkazům informaci, že výkaz zisků a ztrát a rozvaha se sestavují vždy za běžné a bezprostředně předcházející období.

2.3 Příloha

V knize od Louši a kol. (2010) se dočteme, že příloha k účetní závěrce doplňuje a popisuje některé položky rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Většinou obsahuje údaje za dvě účetní období pro srovnatelnost uzavíraného období s předcházejícím. Obsah přílohy je podrobně popsán v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Ryneš (2010) shrnul důležité údaje, které musí obsahovat příloha v plném rozsahu:

a) Obecné údaje

- název, sídlo, právní forma, organizační struktura,
- hlavní činnosti podniku,
- datum vzniku a zápisu do obchodního rejstříku,
- seznam fyzických a právnických osob, které jsou řídicími osobami nebo mají ve společnosti podstatný vliv,
- jména a příjmení členů statutárních orgánů a dozorčích orgánů ke dni účetní závěrky,
- průměrný počet zaměstnanců,
- osobní náklady na zaměstnance,
- půjčky, úvěry a poskytnuté záruky ostatním členům společnosti.

b) Informace o použitých účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování

Jedná se především o informace týkající se položek:

- zásob,
- dlouhodobého majetku,
- kurzových přepočtů,
- oceňování reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- změn v účetních postupech, způsobech odpisování, účetních odhadech, účetních metodách a zásadách.

c) Doplňující informace k výkazům

- identifikace některých položek, které jsou uvedeny ve výkazech souhrnně a jejich jednotlivé uvedení by bylo podstatné, například rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů,
- informace, ke kterým došlo v období mezi účetní závěrkou a skutečným uzavřením knih a schválení výkazů pro zveřejnění.

Louša a kol. (2010) a Koch (2011) se shodují, že podniky musí v příloze také zveřejnit informace o celkových nákladech na odměny pro auditorské společnosti. Tyto odměny musí být uvedeny v členění na:

- povinný audit účetní závěrky,
- jiné ověřovací služby,
- daňové poradenství,
- jiné neauditorské služby.

Louša a kol. (2010) k této problematice dodávají, že od povinnosti zveřejnění jsou osvobozeny společnosti, které jsou zahrnuty do konsolidačního celku, protože tyto informace jsou obsaženy v příloze konsolidované účetní závěrky.

2.4 Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a tato závěrka informuje o konsolidačním celku, který je vymezen zákonem.

Konsolidovaná účetní závěrka podává informace o finanční situaci mateřské a dceřiné společnosti jako by se jednalo o jeden podnik. Podle všeobecných pravidel a účetních zásad musí být všechny většinově vlastněné dceřiné společnosti konsolidovány v konsolidované účetní závěrce mateřské společnosti. Příprava této závěrky je často komplikovaná transakce mezi mateřskou a dceřinou společností. Pouze konsolidované účetní závěrky zobrazují věrný a poctivý obraz o finanční situaci mateřské společnosti. (Investorglossary, 2011)

Sládková a kol. (2009) dodává, že vztahy v konsolidačním celku nemusí být pouze matka-dcera, ale jedná se také o jiné podílové účasti ve společnosti jako ovládající, spoluovládající, řízená osoba nebo osoba s podstatným vlivem.

„Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů a společníků účetní jednotky, která kontroluje nebo uplatňuje podstatný vliv na podnikatelskou činnost jiných účetních jednotek případně zahraničních podniků. Neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování výsledků hospodaření.“ (Český účetní standard pro podnikatele č. 020)

Například Sládková a kol. (2009) popisuje **konsolidační celek** jako skupinu účetních jednotek, kde jedna společnost, která je řídicí nebo ovládající osobou, řídí nebo ovládá jinou účetní jednotku. **Ovládající osobou** je osoba, která vykonává rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné účetní jednotky, tzv. **ovládané osoby**. Jedná se o vztah matka-dcera. **Podstatným vlivem** se rozumí vliv na řízení nebo provozování podniku podle zvláštního právního předpisu, kde není rozhodující vliv, ale považuje se za něj alespoň 20 % hlasovacích práv.

Dušek (2010) rozdělil podmínky pro povinné sestavování konsolidované účetní závěrky takto:

- aktiva celkem musí být alespoň **350 000 000 Kč**,
- roční čistý obrat přesáhne **700 000 000 Kč**,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců je větší nebo roven **250**.

Povinně budou sestavovat konsolidaci účetní jednotky, které za předchozí období splnili minimálně 2 z výše uvedených podmínek.

Dušek (2010) ještě dodává, že o povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku mají povinnost ovládající osoby upozornit včas všechny účetní jednotky, které budou

konsolidovány a také musí sestavit konsolidovanou výroční zprávu a zajistit její ověření auditorem.

2.4.1 Konsolidační pravidla

Sládková a kol. (2009) uvádí, že konsolidační pravidla jsou pravidla, která konsolidující jednotka stanoví a podle kterých konsolidované účetní jednotky musí postupovat a upravovat tak údaje pro sestavení konsolidované účetní závěrky.

Jednotlivá konsolidační pravidla jsou uvedeny v ČÚS č. 020:

- *„způsoby oceňování majetku a závazků,*
- *požadavky na údaje určené pro konsolidaci, které předkládají konsolidované podniky,*
- *termíny předkládání údajů, termíny předložení konsolidovaných účetních závěrek nižších konsolidačních celků a termín sestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek v případě sestavování konsolidace po jednotlivých úrovních.“*

2.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Podle Kocha (2011) sestavením jednotlivých výkazů účetní závěrka nekončí. Je nutno přejít k povinnostem spojenými s účetní závěrkou. V první řadě jde o povinnost ověřit v některých případech účetní závěrku auditorem, vyhotovit výroční zprávu, dále povinnost zveřejnit účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu. Další povinností je přiložit účetní závěrku jako přílohu k daňovému priznání a uschovat účetní závěrku.

2.5.1 Audit

Podle Ambrože (2007) podmínky pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem uvádí § 20 zákona o účetnictví. V tomto paragrafu jsou kritéria platná pro akciové společnosti, ostatní obchodní společnosti a družstva, a další subjekty. Povinnost ověření odvodíme z údajů evidovaných ke konci rozvahového dne účetního období, za které se sestavuje účetní závěrka, a za účetní období bezprostředně předcházejícího.

S Ambrožem (2007) také souhlasí Machová, která ve svém článku potvrzuje, že auditorem ověřenou účetní závěrku musí sestavovat ty akciové společnosti, které překročily nebo dosáhly alespoň jednoho ze tří uvedených kritérií:

- aktiva celkem více než **40 000 000 Kč**; jde o úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle §26/3 zákona o účetnictví,
- úhrn čistého obratu více než **80 000 000 Kč**; jsou tím myšleny výnosy snížené o prodejní slevy,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období více než **50**.

Pro ostatní obchodní společnosti a družstva platí stejné podmínky, ale musí překročit nebo dosáhnout alespoň dvou z uvedených kritérií.

Obchodní společnosti, které vznikly nově založením, splynutím nebo jiným způsobem nemají v prvním roce vzniku povinnost auditu.

Úleva z povinnosti auditu:

Účetní jednotky, které mají povinnost auditu, nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku pokud (Ryneš, 2010):

- je sestavena v průběhu konkurzu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkurzu,
- je sestavena ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- došlo ke zrušení konkurzu z důvodu, že majetek je pro uspokojení věřitele nepostačující,
- stanoví tak zvláštní předpis.

2.5.2 Výroční zpráva

Výroční zpráva podle Landy (2008) je specifický dokument informující o vybraných oblastech minulé, současné a budoucí podnikatelské činnosti podniku. Povinnost sestavovat výroční zprávu mají účetní jednotky, které mají účetní závěrku ověřenou auditorem.

Základním účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávající hospodářské situaci podniku.

Obsah a forma výroční zprávy

Minimální obsah výroční zprávy podle Louši a kol. (2010) je uveden v zákoně o účetnictví. Dále zprávu mohou rozšířit stanovy nebo společenská listina. Výroční zpráva je vizitkou společnosti, proto jsou v ní uvedeny údaje, které slouží veřejnosti a také významné úspěchy společnosti.

Ryneš (2010) uvádí ve své knize, jaké informace by měla minimálně obsahovat výroční zpráva:

- účetní závěrku,
- zprávu o auditu,
- o významných skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne,
- o předpokládaném budoucím vývoji společnosti,
- o aktivitách v oblasti vývoje a výzkumu,
- o tom, zda má účetní jednotka v zahraničí organizační složku,
- o dalších skutečnostech požadovaných podle zvláštních předpisů.

Dále Ryneš (2010) uvádí, jaké informace zveřejní účetní jednotka ve výroční zprávě:

- o cílech a metodách řízení rizik dané společnosti, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí,
- o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

2.5.3 Zveřejnění

Povinnost zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu upravuje Zákon o účetnictví v § 21a. Obecná povinnost platí pro účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku nebo účetní jednotky, kterým to stanoví jiný zvláštní předpis (Ambrož, 2007).

Je-li povinnost zpracovat výroční zprávu, je také nutné ji zveřejnit.

Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, musí po ověření a po schválení příslušným orgánem do 30 dnů zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu. Nejpozději je nutné dokumenty zveřejnit do konce následujícího období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny (Účetnictví, 2011b).

Zveřejnění probíhá formou uvedení a uložení do sbírky listin obchodního rejstříku.

Ryneš (2010) tvrdí, že zveřejněny musí být především:

- účetní závěrka,
- výroční zpráva,
- zpráva auditora k účetní závěrce a výroční zprávě,
- návrh na rozdělení zisku či úhradu ztráty a skutečná podoba,
- zpráva o vztazích mezi propojenými osobami.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 T – MACHINERY, A. S.

3.1 Obecné údaje

Obchodní jméno:	T Machinery a.s.
Právní forma:	akciová společnost
Datum vzniku:	21. 9. 1995
Sídlo:	Ratíškovice č.p. 1285, PSČ 696 02, Okres: Hodonín
Základní kapitál:	111 555 000 Kč

3.1.1 O společnosti

Společnost T Machinery a.s. byla založena v roce 2003, jako společnost vyrábějící dobývací techniku. Vznikla odkoupením zemědělské společnosti ZAJDA, a.s., která zde sídlila od roku 1995. Zápisem do obchodního rejstříku dne 31. března 2003 se společnost přejmenovala na T Machinery a začala rozšiřovat svou činnost.

Pracovníci firmy T Machinery a.s. jsou nejen obchodníci, ale rovněž i specialisté pro různé obory související s hlubinným dobýváním nerostů. Při vypracovávání nabídek pro své zákazníky spolupracuje se všemi specialisty daných odvětví důlní činnosti tak, aby navrhli vždy nejlepší řešení pro konkrétní podmínky na pracovišti, ale zároveň i ekonomicky výhodné.

Firma nakupuje mnoho komponentů pro stroje a zařízení od renomovaných světových specializovaných firem, avšak stroje a zařízení ve vlastnictví firmy jsou z 95 % od českých výrobců.

Společnost T Machinery se zabývá především exportem. Největší podíl exportu má na trzích Ukrajiny a Ruska, ale prodává stroje a zařízení i do Polska, Slovinska, Srbska a Španělska. Spolupracuje i s firmami v Německu, pro které dodává především části technologií.

Společnost zaměstnává spoustu specialistů a odborníků, např. konstruktéry, kteří se specializují na vývoj strojů a zařízení pro těžbu nerostů nebo specialisty přímo na hlubinné

dobývání. Stále vyvíjí nové stroje, které splňují celosvětová kritéria, především pro co největší zefektivnění důlních činností s co možná nejmenším podílem fyzické práce.

3.2 Předmět podnikání

Společnost se věnuje těmto činnostem:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona,
- zámečnictví, nástrojařství,
- zprostředkování obchodu,
- obráběčství,
- klempířství a oprava karoserií,
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů,
- výroba, instalace a opravy elektronických a telekomunikačních zařízení.

3.3 Ekonomické údaje

Společnost T Machinery vykazovala v letech 2008 – 2010 zisk, který postupně klesal. Tento pokles byl způsoben hospodářskou krizí, která také zapříčinila pokles počtu zaměstnanců. Vývoj hospodářského výsledku, celkových aktiv a průměrného počtu zaměstnanců za roky 2008 až 2010 uvádí následující tabulka:

Tab. 1. Společnost v číslech [Výroční zpráva T Machinery pro rok 2010]

	2008	2009	2010
Hospodářský výsledek (v tis. Kč)	27 220	13 565	7 850
Aktiva celkem (v tis. Kč)	514 972	573 467	442 803
Průměrný počet zaměstnanců	308	307	270

4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Účetní uzávěrka má zajistit věrný a poctivý obraz účetnictví a zjistit, které položky je potřeba časově rozlišit a zda skutečný stav aktiv a pasiv odpovídá stavu účetnímu. Účetní uzávěrka ve společnosti T Machinery začíná na základě „Příkazu generálního ředitele pro sestavení roční účetní závěrky“. K zajištění uzávěrkových prací je stanoven určitý postup. Účetní jednotka zaúčtuje kromě všech běžných účetních případů za prosinec i tyto účetní případy:

- Účetní doklady vystavené po 31. 12., pokud se týkají hospodářských operací v roce, pro který se účetní závěrka sestavuje.
- Kursové rozdíly na účtech účtových skupin 21, 22, 25 a 26 do nákladů nebo výnosů (účty 563 – *Kursové ztráty* a 663 – *Kursové zisky*).
- Zúčtování opravných položek, rezerv a jiného časového rozlišení podle směrnic společnosti.
- V případě, že nebude možné vystavit za některá plnění faktury, proúčtuje se výnos z nich na účet 388 – *Dohadné účty aktivní*.
- Pokud společnost neobdrží faktury za některá plnění, vyúčtují se jako nevyfakturované dodávky na účet 389 – *Dohadné účty pasivní*.
- Do 13. 2. následujícího roku se proúčtují všechny inventarizační rozdíly a opravné položky.

4.1 Inventarizace

Společnost provádí periodickou (řádnou) inventarizaci a to k datu 31. 12., u některých položek rozvahy provádí i průběžnou. Jedná se o měsíční inventarizaci především nedokončené výroby, skladů materiálu a pokladen. K této inventarizaci není žádný pokyn ani inventurní soupisy. Jedná se spíše o lepší informovanost účetních a mistrů. Provedení řádné inventarizace můžeme rozdělit do těchto kroků:

1. V prosinci generální ředitel vydá nařízení o provedení inventury, kde vypíše termíny a členy inventurní komise.

2. Každý skladník vytiskne stav zásob k 31. 12. a ten poté porovnává se skutečností – provede fyzickou inventuru a ke každé položce napíše její skutečný stav. U některých méně používaných položek je napsán stav k určitému datu (při měsíční inventuře) a pohyby, které se od stavu odečtou nebo přičtou. Po skončení fyzické inventury odpovědná osoba vyplní inventurní soupis a tento podepíše všichni členové komise.
3. Po inventuře se vyplněné inventurní soupisy i s poznámkami a inventarizačními rozdíly předají hlavní komisi. Ta zjistí příčiny a zhodnotí poznámky.
4. Následuje předání soupisů do účtárny, vystavení protokolu provedení řádné inventarizace (viz příloha č. 1) a zaúčtování. Zjištěné manko se předepíše skladníkovi nebo jiné za sklad odpovědné osobě. Za zaúčtování zodpovídá hlavní účetní a ten také přiloží svůj podpis.
5. Po archivaci záznamů je zkontroluje auditor, který je někdy přítomen i u fyzické inventury.

Výše uvedený postup se týká fyzické inventury. Dokladová inventura se ve společnosti provádí především u bankovních účtů, přijatých a vydaných faktur a ostatních dokladů typu smluv, leasingu aj. Společnost si vede analytickou evidenci svých odběratelů a dodavatelů a jednou ročně zasílá potvrzení o stavu vzájemných pohledávek a závazků. Tímto způsobem je prováděna dokladová inventura u faktur.

Díky měsíčním inventurám nedochází k významným inventarizačním rozdílům. Pokud však k těmto rozdílům dojde, nejčastěji u materiálů, jsou předepsány skladníkovi. V některých případech je také díky inventurám zjištěna špatně zaúčtovaná částka, která vede k vytvoření opravných účetních dokladů.

Řádná inventura musí být dokončena do 31. 1. následujícího roku. Vypořádání inventarizačních rozdílů pak do 13. 2.

Inventurní soupisy obsahují inventarizační komisi, datum zahájení a ukončení inventarizace, způsob zjištění skutečného stavu, prohlášení odpovědné osoby a podpisy jednotlivých členů komise (viz příloha č. 2).

4.1.1 Inventarizace nedokončené výroby

Jednotlivé kroky uvedené výše neplatí pro sklad nedokončené výroby. U nedokončené výroby se provádí kombinace fyzické a dokladové inventury. Nedokončená výroba je účtována a přijímána na sklad podle jednotlivých zakázek. Postup inventarizace je následující:

1. Skladník pomocí sestav ve svém výrobním programu kontroluje hodnoty na zakázkách, ke kterým přičte případný použitý materiál, mzdy a kooperaci. Fyzicky kontroluje stav nedokončené výroby s hodnotami zakázek. Jedná se o velmi podrobnou inventuru, při které je přítomen i mistr a několik dalších členů komise.
2. Skladník po kontrole pošle své sestavy i s poznámkami hlavnímu účetnímu.
3. Hlavní účetní porovnává sestavy od skladníka s účetním stavem (dokladová inventura) a zaúčtuje případné rozdíly.

Mezi fyzickým a účetním stavem vznikají rozdíly především proto, že v účetnictví jsou některé zakázky vedeny jako nedokončená výroba, ale ze skladu nedokončené výroby už tato zakázka byla převedena – fyzický stav je tedy roven 0. Tento inventarizační rozdíl se zaúčtuje do výnosů a je odůvodněn jako Zisk ponechaný v účetnictví.

Inventarizace na podrozvahových účtech se provádí k 31. 12. Během roku se kontrolují účty pouze, pokud nastane nějaká událost týkající se položek na podrozvaze (vyřazení drobného dlouhodobého majetku, aj.).

4.2 Uzávěrkové účetní operace

K poslednímu dni běžného účetního období je potřeba zaúčtovat případy, kdy společnost neobdržela potřebné doklady a položky související s časovým rozlišením.

4.2.1 Dohadné položky

Společnost účtuje doklady, které přišly do 15. dne následujícího měsíce a vztahují se věcně i časově k měsíci předcházejícímu, do tohoto předcházejícího měsíce. Pokud doklady dorazí do společnosti po tomto dni, účtují se jako nevyfakturované dodávky prostřednictvím dohadných účtů.

Tab. 2. Dohadné položky [Směrnice č. SE-TM 14/10]

Položka	Zaúčtování v běžném období	Zaúčtování v násled. období
Telefonní poplatky za prosinec	518 / 389	389 / 321
Elektřina, plyn, vodné a stočné, topení	502 / 389	389 / 321
Náhrada od pojišťovny	548 / 389	389 / 321
Nevyúčtované tuzemské a zahraniční pracovní cesty	512 / 389	389 / 335

Elektřina, plyn, vodné a stočné a topení se dále dělí na analytické účty, stejně tak i tuzemské a zahraniční cesty.

Dohadné účty pasivní

Společnost řadí mezi dohadné účty pasivní také opravy na záruční servis. Tyto opravy se obecně účtují jako rezervy, ale společnost o nich takto neúčtuje. Jedná se o případné opravy, instalace a servis v zahraničí, kde má společnost své zaměstnance. V případě takové situace odpovědný pracovník vypočítá hodnotu těchto předpokládaných oprav a mzdových nákladů a předá informaci účetnímu. Účetní zaúčtuje na účet 518850 – *Uvedení do provozu* náklady spojené s dopravou a mzdové náklady a na účet 518851 – *Záruční opravy* předpokládané opravy a souvztažně na účet 389200 – *Dohadné účty pasivní* souhrn těchto nákladových položek. Záruka se vztahuje na 15 měsíců, proto je dohadná položka rozpouštěna jako 1/15. Pro lepší zobrazení uvedu příklad:

Tab. 3. Účtování dohadné položky pasivní [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
1. Tvorba dohadné položky	700 000	518851	389200
	200 000	518850	389200
2. Rozpouštění dohadné položky	46 667	389200	518851
	13 333	389200	518850

Dohadné účty aktivní

Mezi dohadné účty aktivní společnost řadí například náhrady od pojišťovny a jiné pohledávky, které patří do běžného období, ale společnost neobdržela příslušný doklad.

Př. Společnost v roce 2010 poskytla služby za ostrahu. Odběratel k 31. 12. 2010 dosud neposlal fakturu. Společnost tedy musí účtovat o dohadné položce. Společnost používá účty: 388100 – Dohadné účty aktivní, 602000 – Tržby za služby, 311107 – Odběratelé – CZK TL, 221100 – Bankovní účet - ČSOB CZK

Rok 2010

Tab. 4. Účtování dohadné položky aktivní [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
1. Zachycení výnosu	20 000	388100	602000

Rok 2011

Tab. 5. Účtování DPA v následujícím roce [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
1. Faktura přijatá	23 400	311107	388100
2. Úhrada faktury	23 400	221100	311107
3. Zúčtování rozdílu	3 400	388100	602000

4.2.2 Časové rozlišení

Jak je uvedeno v teoretické části, společnost nemusí vždy účtovat o časovém rozlišení. Společnost této možnosti využila a pravidelně se opakující platby a platby nevýznamného charakteru časově nerozlišuje. Za položku nevýznamného charakteru se rozumí částky nepřesahující 1 000 Kč. Společnost k mezitímní účetní závěrce náklady a výnosy časově nerozlišuje, pouze kontroluje stavy na účtech.

Náklady příštích období

Na účet 381 – Náklady příštích období se účtují náklady, které se věcně a časově týkají následujícího účetního období a v běžném účetním období mají podobu výdajů.

Ve společnosti se na tento účet zachycují akontace u leasingu, pojištění týkající se majetku a zaměstnanců na pracovních cestách, nájmy, vyúčtování za telefony a energii. Pro každý typ operace si vede analytickou evidenci.

Př. Společnost nakoupila v říjnu 2008 stroj na leasing. Akontace činila 499 979 Kč. Akontace se rozčlenila do 60 měsíců po dobu trvání leasingu.

Výpočet měsíčního čerpání:

$$499\,979 / 60 = 8\,333 \text{ Kč za měsíc}$$

Rok 2008

$$\text{Poměrná část: } 8\,333 \times 3 = 24\,999 \text{ Kč}$$

Tab. 6. Účtování nákladů příštích období [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
1. Zaúčtování akontace	499 979	381100	321300
2. Rozpuštění poměrné části	24 999	518110	381100

Rok 2009

$$\text{Poměrná část: } 8\,333 \times 12 = 99\,996 \text{ Kč}$$

Tab. 7. Účtování NPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Rozpuštění poměrné části	99 996	518110	381100

Rok 2010

Tab. 8. Účtování NPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Rozpuštění poměrné části	99 996	518110	381100

V roce 2011 a 2012 bude účtování i částka stejná. Změna nastane v roce 2013.

Rok 2013

Poměrná část: $8\,333 \times 9 = 74\,996$ Kč

Tab. 9. Účtování NPO v posledním roce [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Rozpuštění poměrné části	74 996	518110	381100

V roce 2010 byl počáteční stav syntetického účtu 381 – *Náklady příštích období* 32 064 tis. Kč, stav k 31. 12. 2010 činil 29 191 tis. Kč.

Výdaje příštích období

Náklady, které se věcně a časově týkají běžného období a výdaje, které se týkají následujícího účetního období, se účtují na účet 383 – *Výdaje příštích období*. Společnost na tomto účtu zachycuje především splátky leasingu a pojištění související s leasingem. Počáteční stav tohoto účtu byl 350 tis. Kč, k 31. 12. 2010 byl stav nulový.

Př. V listopadu 2009 byl nakoupen stroj za 1 560 000 Kč a předán do užívání. Jednotlivé splátky leasingu, které měsíčně činily 34 444 Kč, se začaly platit od ledna 2010. Délka trvání leasingu je 3 roky. Akontace byla zaplacená.

Rok 2009

Tab. 10. Účtování výdajů příštích období [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Zaúčtování časového rozlišení	68 889	518110	383100

Rok 2010

Tab. 11. Účtování VPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Zrušení časového rozlišení	68 889	383100	221100

Účty 384 – *Výnosy příštích období* a 385 – *Příjmy příštích období* společnost nevyužívá.

4.2.3 Opravné položky

Opravné položky společnost vytváří, aby dosáhla poctivého a věrného obrazu účetnictví. Jsou pro ně výhodné i nevýhodné. Výhoda je především u daňově uznatelných opravných položek, protože tyto položky snižují základ daně a tím i celkovou daň. Naopak nevýhoda se vyskytuje v případě účetních OP, protože nejsou daňově uznatelné, tudíž nesnižují základ daně. Snižují pouze výsledek hospodaření, a proto je společnost v některých případech přehlíží. Lze je tvořit pouze na snížení hodnoty, její zvýšení je zakázáno. Tvorbu nebo čerpání opravných položek zjišťuje společnost při měsíčních inventarizacích a také k 31. 12.

Opravné položky k zásobám

Opravné položky tohoto typu se ve společnosti často neobjevují. Poprvé o nich začala účtovat v roce 2010 jako o nedaňových opravných položkách. Tyto OP se týkají bezobrátkového materiálu nad 360 dnů. Ve směrnících je stanovena výše opravné položky v hodnotě 50 % z bezobrátkového materiálu. Jedná se o zjištění zboží ze tří skladů a hodnota opravných položek k 31. 12. 2010 činila celkem 6 989 250 Kč. Tato opravná položka byla zaúčtována následovně:

Tab. 12. Účtování opravné položky k zásobám [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Opravná položka k zásobám	6 989 250	559000	191100

Společnost k problematice používá tyto účty: 559000 – *Tvorba a zúčtování opravných položek*, 191100 – *Opravná položka k materiálu*.

Opravná položka k dlouhodobému majetku

Tyto opravné položky jsou tvořeny na dlouhodobý hmotný majetek, který se již nepoužívá, ale stále je ve vlastnictví společnosti. V minulosti je společnost tvořila jako určité % z pořizovací ceny majetku. Od roku 2010 tvoří 100% opravnou položku na odepsaný nepoužívaný majetek. Protože se jedná o nedaňové opravné položky, používá

pro zaúčtování účty 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek* a 092 – *Opravná položka k dlouhodobému majetku*.

Opravná položka k pohledávkám

Společnost tvoří tyto opravné položky daňové i účetní. V případě daňových pohledávek se jedná o pohledávky, které jsou nepromlčené po r. 1994, věřitel je v konkurzu nebo hodnota nepromlčených pohledávek je menší než 30 000 Kč. U účetních OP je velmi obtížné stanovit výši nedobytnosti a tím tvoření opravné položky. V této situaci společnost požádala o radu svého daňového poradce a spolu s ředitelem controllingu vytvořili tuto tabulku:

Tab. 13. OP k pohledávkám – účetní [Směrnice č. SE-TM 15/10]

Doba po splatnosti	% opravné položky
Od 30 do 90 dnů	40
Od 90 do 180 dnů	60
Od 180 do 360 dnů	80
Nad 360 dnů	100

V roce 2010 společnost evidovala daňové opravné položky ve výši 20 %, 80 % a 100 %. Celková hodnota k 31. 12. 2010 činila 221 777 Kč a byla zaúčtována takto:

Tab. 14. Účtování OP k pohledávkám [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Zákonná OP k pohledávkám	221 777	558100	391100

Společnost používá tyto účty: 558100 – *Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek k pohledávkám*, 391100 – *Opravná položka k pohledávkám – zákonná*.

Účetní OP činily k rozvahovému dni 17 749 492 Kč. Pro přesnější údaje v účetnictví společnost tvoří účetní OP z nominální hodnoty pohledávky. O účetních OP bylo účtováno následovně:

Tab. 15. Účtování OP k pohledávkám – účetní [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Opravná položka 100%	387 776	559100	391200
Opravná položka 80%	1 476 956	391280	559100
Opravná položka 60%	14 944 073	559100	391260
Opravná položka 40%	3 894 598	559100	391240

Společnost používá tyto účty: 559100 – *Tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám*, 3912xx – *Opravná položka k pohledávkám – účetní*.

Z mého výzkumu bylo zjištěno, že společnost nevytváří účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti do 30 dnů. Protože se jedná o společnost, která provádí měsíční účetní závěrku a kontroluje veškeré účty, měla by zohlednit i tuto skutečnost. Navrhuji vytvoření opravné položky ve výši 20 % z nominální hodnoty pohledávek po splatnosti do 30 dnů.

Hodnota pohledávek po splatnosti do 30 dnů k 31. 12. 2010 činila 25 463 000 Kč. OP k této hodnotě ve výši 20 % bude 5 092 600 Kč. Tuto částku považuji za významnou a hodnota celkových účetních opravných položek by se tedy změnila na hodnotu 22 842 092 Kč. Dle mého uvážení společnost v jisté míře nedodrhuje zásadu opatrnosti.

Odpis pohledávky je prováděn u pohledávek promlčených ve lhůtě 4 let. Tvořena je ve výši 100 % z nominální hodnoty a pohledávky se přeúčtují z rozvahy do podrozvahy.

4.2.4 Rezervy

Společnost tvoří rezervy na opravu dlouhodobého majetku, na zkušebnu důlních strojů a zařízení, na dovolenou a na daň z příjmu. Všechny rezervy jsou tvořeny jako účetní, protože společnost nespĺňuje podmínku pro daňové rezervy, tj. netvoří si rezervu na účtu u banky. Největší rezervy tvoří na opravy dlouhodobého majetku. Pokud chce ÚJ tvořit tyto rezervy musí doložit oprávněnost tvorby rozpočtu, počet let a stanoví předpokládaný termín zahájení opravy. Tvorba se účtuje na vrub nákladů a jejich čerpání ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího období a nesmí mít aktivní zůstatek. Rezervy na jednotlivé opravy jsou v účetnictví rozděleny na analytické účty syntetického účtu 459 – Rezervy (459.100 – Rezerva na dovolenou, 459.200 – Rezerva na HM a 459.400 – Rezerva na zkušebnu důlních strojů). V roce 2010 čerpala celou rezervu na opravu DM ve výši 23 974 000 Kč a konečný zůstatek byl tedy nulový. Rezervu na zkušebnu důlních strojů a zařízení společnost schválila na doporučení auditora. Společnost ji tvoří od roku 2010 pro lepší zobrazení nákladů. Rezervu na dovolenou počítá auditor z hodnoty nevyčerpané dovolené násobené 34 %. Společnost o ní účtuje takto:

Tab. 16. Účtování rezervy na dovolenou [Vlastní zpracování]

Operace	Částka (v Kč)	MD	D
Rezerva na dovolenou	50 000	554200	459100

Společnost využívá tyto účty: 554200 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv – dovolená, 459100 – Rezerva na dovolenou.

Rezerva na daň z příjmů

Jedná se o účetní tvorbu rezervy, která je tvořena v průběhu roku a má k 31. 12. nulový zůstatek. V roce 2009 společnost ještě účtovala o rezervě s konečným zůstatkem, která se převáděla do dalšího období. Po změně auditorské společnosti byla navržena nová varianta. Jak je uvedeno výše, spočívala v rozpuštění rezervy k rozvahovému dni. Účetní jednotka tvoří tuto rezervu každý měsíc k 15. dni následujícího měsíce na účtech 591200 – Daň z příjmů z běžné činnosti – rezerva a 453000 – Rezerva k dani z příjmů. K 31. 12. běžného období se rezerva rozpouští a čerpá se tak na skutečně vypočtenou a zaúčtovanou daň. O výši rezervy rozhoduje ředitel controllingu.

4.2.5 Kursové rozdíly

Mezi další uzávěrkové operace patří i zjištění a zaúčtování kursových rozdílů. Společnost T Machinery používá denní kurs České národní banky pro tyto operace:

- přepočítání hotovosti v cizí měně,
- přepočítání pohledávek a závazků v cizí měně,
- pro zaúčtování zahraničních pracovních cest.

Pro zjištění DPH při dovozu a vývozu se použije celní kurs. Pro poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu a pro její vypořádání se použije kurs ke dni poskytnutí zálohy.

Kursové rozdíly jsou díky výkonnému softwaru přepočítávány každý den. Pro měsíční účetní závěrku jsou však důležité hodnoty kursových rozdílů k 15. dni následujícího měsíce a poté k 31. 12. Kursové rozdíly jsou zaznamenávány na účtech 563 – *Kursové ztráty* a 663 – *Kursové zisky*. Při mém výzkumu jsem narazila na zajímavost týkající se celního kurzu. Společnost přijímá zásoby ze zahraničí a při těchto dodávkách používá právě celní kurz. Tyto zásoby jsou přijaty na sklad v hodnotě přepočítané celním kurzem, proto je tedy nutné přepočítat fakturu znějící na tyto zásoby celním kurzem, ne denním. Nejedná se o velmi častý jev, proto nejsou kursové rozdíly zjišťovány každý den, ale pouze k datu měsíční závěrky. O těchto kurzových rozdílech se účtuje takto:

Tab. 17. Účtování kurzových rozdílů [Vlastní zpracování]

Operace	MD	D
Kurzové zisky při dovozu zásob	111xxx	663200
Kurzové ztráty při dovozu zásob	563200	111xxx

Analytická evidence u účtu 111 – *Pořízení materiálu* je vedena podle jednotlivých typů materiálu a dodavatelů.

4.3 Uzavírání účetních knih

Uzavírání účetních knih je další důležitou operací při provádění účetní uzávěrky. Na všech účtech jsou provedeny součty stran Má dáti a Dal a konečné stavy. Tyto stavy jsou pak

převáděny do výkazů. Důležité je také stanovení základu daně a výpočet splatné a odložené daně.

4.3.1 Stanovení základu daně

Při postupu stanovení základu daně společnost využívá služeb svého daňového poradce, který díky informacím od hlavního účetního zjistí základ daně a vypočítá daň. Při stanovení základu daně je důležité vědět, které účty jsou daňově uznatelné a které ne. Náklady, které nelze uznat jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ZDP má společnost označeny analytickou evidencí takto: xxx990.

Metodika při sestavování je následující:

<u>Účetnictví</u>		<u>Daňové přiznání</u>
Výnosy		
– Náklady		
Účetní výsledek hospodaření	→	Účetní výsledek hospodaření
		+ Daňově neuznatelné náklady
		– Výnosy nezahrnované do ZD
		+/- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
		Základ daně
		– Odčitatelné položky
		Základ daně snížený o odčitatelné položky
		x Sazba daně
		Daň z příjmů splatná
		– Slevy na dani
– Daň z příjmů splatná po slevách	←	Daň z příjmů splatná po slevách
+/- Daň z příjmů odložená		
Disponibilní zisk		

Pokud jsou účetní odpisy větší než daňové, vzniklý rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá. Dále základ daně snížený o odčitatelné položky se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů.

Mezi daňově neuznatelné náklady společnost řadí:

Náklady vzniklé v rámci vztahu s propojenými osobami:

501990 – Spotřeba materiálu daňově neuznaná

518990 – Ostatní služby daňově neuznané

Náklady nad rámec uznatelných nákladů podle zákona:

512990 – Cestovné

568990 – Bankovní poplatky

549990 – Manka a škody

Ostatní náklady, které nelze uznat jako daňově účinné:

545 – Ostatní pokuty a penále

546 – Odpisy nedobytných pohledávek

548 – Ostatní náklady

554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

559 – Opravná položka k pohledávkám

543 – Dary

Charakteristickou položkou, kterou si společnost může odečíst je položka náklady na vědu a výzkum. Jako odčitatelnou položku lze uplatnit také ztrátu z minulých let a dary v určité výši. U akciových společností je možno odečíst maximálně 5 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky dle § 34 ZDP.

Po zjištění splatné daně z příjmů společnost uplatňuje slevu na zaměstnance se ZPS.

4.3.2 Odložená daň

O odložené dani mají povinnost účtovat účetní jednotky, které podléhají auditu. Protože společnost T Machinery auditu podléhá, bude o této dani účtovat. Odložená daň vzniká z přechodných rozdílů mezi účetními a daňovými náklady a výnosy. Odložená daň bude uplatněna v pozdějším období, proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, kdy bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněna. V roce 2010 společnosti vznikl odložený daňový závazek v hodnotě 1 137 654 Kč. Tento výsledek byl zjištěn takto:

Tab. 18. Odložená daň (v Kč) [Vlastní zpracování]

Text	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl	Odložená daň
Rezerva na dovolenou	3 363 970	0	3 363 970	639 154
Zůstatková cena majetku	102 146 461	92 794 839	-9 351 622	-1 776 808

Počáteční stav: - 1 624 568 Kč

Vypočtená daň: - 1 137 654 Kč

Rozdíl k zaúčtování: 486 914 Kč

Vzniklý rozdíl se zaúčtuje na stranu MD účtu 481000 – *Odložená daň* a souvztažně na stranu Dal účtu 592000 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená*. Dalšími tituly, které mohou zapříčinit vznik odložené daně, jsou OP k finančním investicím, k zásobám a k pohledávkám, neuplatněné daňové ztráty a neuplatněný reinvestiční odpočet. Výše vyjmenované tituly společnost v roce 2010 neuplatňovala.

5 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Společnost T Machinery splňuje všechny zákonné podmínky pro sestavování účetní závěrky v plném rozsahu a podléhá tedy auditu. Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a významné, což kontroluje právě auditor. Společnost sestavuje účetní závěrku k 31. 12., tedy jejím účetním obdobím je kalendářní rok. Účetní závěrka podle příkazu generálního ředitele musí být sestavena do 19. 3. následujícího roku. Vedení společnosti se rozhodlo pro lepší informovanost sestavovat i mezitímní účetní závěrku, kde účetním obdobím je jeden měsíc.

V řádné účetní závěrce společnost sestavuje tyto výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Příloha
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

V mezitímní účetní závěrce jsou pouze tyto výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Přehled o peněžních tocích

V mezitímní účetní závěrce společnost nevykazuje položky rozvahy a výsledovky ve stejné podobě jako u řádné účetní závěrky. U mezitímní účetní závěrky se pouze vyjede ze systému listina ve formě tabulek, která je členěna na analytické účty, na součty analytických účtů a dále na součty syntetických účtů podle jednotlivých účtových skupin. Provádění mezitímní účetní závěrky společnost provádí od roku 2008 na doporučení auditora. Mezitímní účetní závěrka slouží k lepší kontrole účetnictví.

5.1 Rozvaha

Rozvaha informuje uživatele o majetku společnosti a zdrojích krytí tohoto majetku ke dni 31. 12. Na straně aktiv je klasicky členěna do 4 sloupců - brutto, korekce, netto, minulé

období. Na straně pasiv je členěna na sloupce běžné období a minulé období. Rozvaha společnosti T Machinery je sestavována v plném rozsahu (viz příloha č. 3).

Rozvaha je vyplňována ve všech řádcích. V řádcích, kde není uvedena žádná hodnota, se vpisují nuly.

Rozvaha se sestavuje v české měně v tisících korunách.

Při sestavování rozvahy musí platit pravidlo bilanční kontinuity, aktiva se musí rovnat pasivům.

Podoba rozvahy v mezitímní účetní závěrce má celkem 6 sloupců. Je členěna podle jednotlivých analytických účtů. Poté se tyto analytické účty sečtou v rámci syntetického účtu. Dále jsou tyto syntetické účty sečteny do jednotlivých účtových tříd.

Tab. 19. Rozvaha – mezitímní [Vlastní zpracování]

Název účtu	Číslo účtu	PS		KS	
		Aktiva	Pasiva	Aktiva	Pasiva

5.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát zobrazuje jednotlivé položky nákladů a výnosů účetní jednotky za běžné a minulé účetní období. Je tedy také sestavován k 31. 12. Výkaz zisků a ztrát je sestavován v druhovém členění v plném rozsahu (viz příloha č. 4).

Výkaz zisků a ztrát je vyplňován ve všech řádcích. V řádcích, kde není uvedena žádná hodnota, se vpisují nuly.

Výkaz zisků a ztrát se sestavuje v české měně v tisících korunách.

Podoba mezitímního výkazu zisku a ztráty je členěna celkem do 4 sloupců. Dělí se stejně jako rozvaha do analytických a syntetických účtů, ale podle jednotlivých nákladů a výnosů. Na konci tabulky je vyčíslen hospodářský výsledek. V posledním sloupci je vždy uveden stav od ledna do měsíce, pro který se mezitímní účetní závěrka sestavuje. Podoba je následující:

Tab. 20. Výkaz zisků a ztrát – mezitímní [Vlastní zpracování]

Název účtu	Číslo účtu	stav k 7/2010	stav od 1/2010 do 7/2010

Při sestavování rozvahy a výkazu zisků a ztrát musí platit rovnost výsledku hospodaření uvedený ve výkazu zisků a ztrát s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze na straně pasiv, ve vlastním kapitálu.

5.3 Příloha

Příloha společnosti je sestavena také v plném rozsahu a obsahuje:

- obecné údaje (popis ÚJ, předmět činnosti, organizační struktura, údaje o zaměstnancích),
- informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování (oceňování majetku, opravné položky k zásobám a pohledávkám, odpisové plány, způsob přepočtu z cizí měny na českou),
- doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát (odložený daňový závazek, časové rozlišení, popis dlouhodobého majetku, vlastní kapitál, závazky vůči státnímu rozpočtu, dotace, rezervy, vztahy mezi propojenými osobami, náklady na vědu a výzkum, náklady na odměny statutárnímu auditorovi).

5.4 Konsolidovaná účetní závěrka

Od roku 2006 je společnost T Machinery a.s. dceřinou společností firmy FINTEST MCP LIMITED. Mateřská společnost k 31. 12. 2010 vlastní 54,82 % na základním kapitálu společnosti T Machinery a.s. Tento podíl vyjadřuje rozhodující vliv, a proto vyžaduje sestavení konsolidace pomocí plné metody.

Dále je společnost T Machinery vlastněna společností TOMÁŠ group, spol. s r.o. s 45,18%. Tento podíl vyjadřuje podstatný vliv, proto vyžaduje sestavení konsolidace pomocí metody ekvivalence.

Společnost T Machinery účtuje podle svých metod stanovených ve vnitřní směrnici.

Společnost musí vyloučit všechny společné skutečnosti, tj. vzájemné náklady, výnosy, pohledávky a závazky.

Postup:

1. Společnost sestaví svou účetní závěrku.
2. Podle pravidel od mateřských společností zapíše do předem stanovených formulářů společné operace. Ve formulářích jsou informace o základním kapitálu, zaměstnancích, odměnách členům statutárních orgánů, leasingu, majetku, pohledávkách, závazcích, nákladech, výnosech a zásobách.
3. Zašle svou účetní závěrku a formuláře auditorovi a ten provede konsolidaci.

5.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Mezi tyto povinnosti především patří povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, vyhotovit výroční zprávu, zveřejnit účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu. Další povinností je přiložit účetní závěrku jako přílohu k daňovému přiznání a uschovat ji po dobu 10 let.

5.5.1 Audit

Protože společnost T Machinery splnila všechny 3 zákonem dané podmínky, musí svou účetní závěrku nechat ověřit auditorem. Auditorka ověřuje účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami, ale také pravidelně navštěvuje společnost a kontroluje její chod. Auditorka o provedení auditu sepíše Zprávu nezávislého auditora o ověření závěrky, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami a ověření výroční zprávy. Tato zpráva je součástí výroční zprávy.

5.5.2 Výroční zpráva

Výroční zprávu je nutné sestavit, pokud společnost podléhá povinnému auditu. T Machinery tuto podmínku splňuje, proto vždy po sestavení účetní závěrky musí vedoucí controllingu sestavit výroční zprávu. Po sestavení se zpráva nechá ověřit auditorem a poté musí být schválena valnou hromadou.

Výroční zpráva obsahuje:

- slovo předsedy představenstva,
- obecné údaje (obchodní jméno, sídlo, předmět podnikání, kontakty),
- orgány společnosti (dozorčí rada, představenstvo, management),

- organizační strukturu,
- dosažené hospodářské výsledky (srovnání let 2008-2010 v nákladech, výnosech, hospodářském výsledku, aktiv a průměrného počtu zaměstnanců),
- rozvahu,
- výkaz zisků a ztrát,
- návrh na rozdělení zisku,
- skutečnosti, které nastaly po rozhodném dni (došlo ke změně členů představenstva a dozorčí rady),
- předpokládaný vývoj účetní jednotky,
- aktivitu v oblasti výzkumu a vývoje,
- oblast ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů,
- organizační složku v zahraničí,
- návrh na rozdělení zisku za rok 2010,
- zprávu o vztazích mezi propojenými osobami (společníci společnosti s podílem vyšším než 10 %, zůstatky závazků a pohledávek mezi těmito společnostmi),
- zprávu dozorčí rady (popis činnosti dozorčí rady v roce 2010 a doporučení pro schválení účetní závěrky dalším orgánům společnosti),
- zprávu nezávislého auditora (obsahuje ověření účetní závěrky, výrok auditora, zprávu o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami a zprávu o výroční zprávě),
- přílohu účetní závěrky.

5.5.3 Zveřejnění

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, proto má také povinnost zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu. Po ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem a po schválení valnou hromadou jsou tyto dokumenty zaslány na Rejstříkový soud v Brně, který je zveřejní. Zveřejnit se musí do 30 dnů od schválení valné hromady, nejpozději však do konce následujícího účetního období.

6 ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Při analýze účetní závěrky ve společnosti T Machinery jsem narazila na několik nedostatků při provádění účetní uzávěrky a závěrky.

Nejdříve jsem se zaměřila na inventarizaci. Při fyzických inventurách v některých skladech společnost využívá nadbytek zaměstnanců. Tito zaměstnanci mnohdy ani nepracují v tom skladě, v kterém je inventarizace prováděna. Tento zaměstnanec se tudíž ve skladě neorientuje. Navrhovala bych společnosti, aby fyzickou inventuru prováděli pouze ti zaměstnanci, kteří s kontrolovaným majetkem pracují denně. Přebytečný zaměstnanec by vykonával dále svou práci a nemusely by se mu vyplácet prémie. Společnost by odhadem ušetřila na mzdových nákladech 10 000 Kč. Vedení tuto možnost zamítla z důvodu, že se jedná o zaměstnance, kteří jsou nestrannými členy komise, a částka ušetřených mzdových nákladů je nevýznamná. Společnost upřednostňuje nestranný pohled některých členů komise z důvodu přesnějšího provádění inventarizace.

Velmi náročná je také inventarizace dlouhodobého majetku. Je tím myšlen především majetek v administrativních budovách. Často se jednotlivé kusy nábytku a elektroniky přesouvají z jedné kanceláře do druhé. Tato inventarizace závisí pouze na dvou lidech a ti nestíhají provést inventarizaci ve stanoveném termínu. Doporučuji jednotlivý majetek označit čárovým kódem nebo jiným čipovým označením, pro usnadnění práce a lepší orientaci v majetku. Systém čárových kódů společnost využívá u některých položek zásob, proto si myslím, že rozšíření tohoto systému na dlouhodobý majetek je vhodným řešením tohoto problému. Zavedením systému by společnost vynaložila jednorázové náklady v částce cca 100 000 Kč. Tato částka pro společnost není příliš velká, proto zavedení systému plně doporučuji. Určitou výhodou je také snížení základu daně o tuto částku a tím i snížení celkové daňové povinnosti.

Při mém výzkumu jsem také zjistila, že společnost účtuje opravy na záruční servis na dohadné účty pasivní. Tato položka se chová jako rezerva, a proto bych doporučila o ní jako o rezervě účtovat. Účetnictví tak bude pravdivější. Auditor společnosti schválil o těchto opravách účtovat jako o dohadné položce pod podmínkou, že společnost dostatečně popíše tvorbu a čerpání oprav v příloze účetní závěrky. Tímto krokem společnost docílila i lepší informovanosti uživatelů.

Zjistila jsem také, že společnost do jisté míry neuplatňuje zásadu opatrnosti. Účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti do 30 dnů vůbec neeviduje. Protože se jedná o společnost, která provádí měsíční účetní závěrku a kontroluje tyto účty, měla by zohlednit i tuto skutečnost. Navrhuji vytvoření účetní opravné položky ve výši 20 % z nominální hodnoty pohledávek po splatnosti do 30 dnů. Společnost přijímá úhradu pohledávek v řádných termínech a není běžné evidovat pohledávky po splatnosti do 30 dnů. Proto je vytvoření této opravné položky vhodné.

Společnost si také nevede dostatečnou evidenci rezerv. Dosavadní evidence je vedena pouze v jednoduchých tabulkách v programu Excel, spíše se orientuje podle zůstatkových analytických účtů. Společnost o rezervách účtuje často, proto doporučuji pro jednotlivé rezervy vytvořit inventární karty. Na těchto kartách bych doporučila označení názvu, čísla, roku zahájení, celkové částky, plánovaného roku pro čerpání, tvorby v jednotlivých letech, čerpání a zůstatku. Další možností je využít stávajících formulářů inventárních karet pro dlouhodobý majetek.

Společnost také není schopna dodržovat termíny inventarizací stanovených vedením společnosti. Touto skutečností se posouvá další činnost v rámci účetní závěrky a společnost proto nestíhá včas plnit své povinnosti vůči mateřské společnosti a auditorovi. S větším zpožděním také zveřejňuje výroční zprávu a celou účetní závěrku. Výše navrhované řešení při inventarizaci by vyřešilo i tento problém.

Ve zveřejňovaných výročních zprávách jsem nenašla Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Společnost tyto výkazy sestavuje, ale nevěnuje jim patřičnou pozornost. Ředitel controllingu, který výroční zprávu sestavuje, do ní nezařazuje Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu, protože se domnívá, že se jedná o dobrovolné zveřejnění. Auditorka společnosti proti tomuto uvážení nic nenamítá, i přesto, že společnost podle §21a zákona o účetnictví má povinnost zveřejnit výroční zprávu, která mimo jiné obsahuje účetní závěrku v plném rozsahu. Společnost tak nese určitá rizika. Pro snížení rizik a dodržení správnosti účetnictví doporučuji tyto přehledy uvést ve výroční zprávě a tím i zveřejnit ve sbírce listin obchodního rejstříku.

ZÁVĚR

Úkolem této bakalářské práce bylo popsat a zhodnotit současný stav provádění účetní závěrky ve společnosti T Machinery. Provedení analýzy vedlo k zjištění postupů při provádění účetní závěrky a zároveň k návrhům na zlepšení současného stavu. Práce je rozdělena na dvě části, a to teoretickou a praktickou.

V teoretické části jsem vycházela z doporučené literatury, časopisů, internetových zdrojů a české legislativy. Tato část je rozdělena na účetní uzávěrku, účetní závěrku a povinnosti spojené s účetní závěrkou. Jedná se o činnosti, které jsou všeobecně známé v každé firmě, ale jsou zde uvedeny i činnosti, které se týkají především akciových společností, popřípadě společností, nad kterými má jiná společnost určitý vliv. Je zde také podrobněji řešena problematika inventarizací a opravných položek, které jsou součástí účetní uzávěrky. V další kapitole jsou popsány účetní výkazy a konsolidovaná účetní závěrka. K povinnostem spojených s účetní závěrkou patří především zpracování výroční zprávy, provedení auditu a zveřejnění.

V praktické části je provedena analýza účetní závěrky ve společnosti T Machinery. Tato část je opět členěna na účetní uzávěrku, účetní závěrku a povinnosti s ní spojené. Pro potřeby analýzy jsem vycházela z účetnictví společnosti a její výroční zprávy pro rok 2010. V úvodu této části je stručný popis společnosti. V analýze jsem se zaměřila především na inventarizaci nedokončené výroby, protože je pro společnost specifická. V další podkapitole jsem se podrobněji věnovala časovému rozlišení a opravným položkám, hlavně opravným položkám k pohledávkám. Jedná se o společnost, která provádí i měsíční účetní závěrku, proto jsem v následující kapitole srovnala tuto měsíční závěrku s roční. V této kapitole je také popsána konsolidační účetní závěrka a výše zmiňované povinnosti spojené s účetní závěrkou, tj. povinný audit, zpracování a obsah výroční zprávy a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.

Po provedení analýzy je na konci praktické části uvedeno zhodnocení současného stavu při provádění účetní závěrky ve společnosti T Machinery a návrhy pro zlepšení tohoto stavu. Společnosti jsem navrhla především zredukovat počet zaměstnanců provádějící inventarizaci, zavést čipové označení i pro DM, vytvoření opravné položky pro pohledávky po splatnosti do 30 dnů, vytvoření inventárních karet pro rezervy a zveřejňovat Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu ve výroční zprávě.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] AMBROŽ, Jan, 2007. *Účetní závěrka od A do Z*. Praha: Koršach. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.
- [2] BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ, 2012. *Podvojný účetnictví v příkladech 2012*. 12. vydání. Praha: Grada. 200 s. ISBN 978-80-247-4185-7.
- [3] ČESKO. České účetní standardy pro podnikatele. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>.
- [4] ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, pro podnikatele. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://www.sagit.cz/pages/sbirkatxt.asp?zdroj=sb02500&cd=76&typ=r>.
- [5] ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/701/.cmd/ad/.c/313/.ce/10821/.p/8411/_s.155/701?PC_8411_number1=563/1991&PC_8411_l=563/1991&PC_8411_ps=10.
- [6] DUŠEK, Jiří, 2010. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 5. vydání. Praha: Grada. 192 s. ISBN 978-80-247-3202-2.
- [7] HOLÍKOVÁ, Petra. *Inventarizace*. In: *Účtování.net* [online]. 2.5.2011 [cit. 2012-03-19]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Inventarizace&idc=32>.
- [8] Investorglossary.com. *Consolidated Financial Statement* [online]. 2011. [cit. 2012-04-04]. Dostupné z: <http://www.investorglossary.com/consolidated-financial-statement.htm>.
- [9] JINDROVÁ, Blanka a Pavla STRAKOŠOVÁ. Rezerva na daň z příjmů – příklad. In: *Daně & účetnictví.cz* [online]. 30.1.2012 [cit. 2012-04-04]. Dostupné z: <http://www.du.cz/5/10/rezerva-na-dan-z-prijmu-priklad-cid274545/>.
- [10] KOCH, Jiří, 2011. *Účetní závěrka podnikatelů*. Český Těšín: Poradce. 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1.
- [11] LANDA, Martin, 2008. *Jak číst finanční výkazy*. Brno: ComputerPress. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.

- [12] LOUŠA, František, aj., 2010. *Účetnictví podnikatelů 2010*. 4. aktualizované vydání. Praha: WoltersKluwer. 664 s. ISBN 978-80-7357-526-7.
- [13] MACHOVÁ, Helena. *Ověření účetní závěrky auditorem*. In: i-poradce.cz [online]. [cit. 2012-03-19]. Dostupné z: <http://www.i-poradce.cz/SubPages/OtvorDokument/Clanok.aspx?idclanok=73693>.
- [14] PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy v praxi*. Praha: Kernberg. Edice Praxe. 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.
- [15] RAMACHANDRAN, Dr N a Ram Kumar KAKANI, 2009. *How to Read a Balance Sheet*. New Delhi: TataMcGraw-Hill. ISBN 978-0-07-014775-1.
- [16] RYNEŠ, Petr, 2010. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 10. aktualizované vyd. Olomouc: Anag. 987 s. ISBN 978-80-7263-580-1.
- [17] SCHIFFER, Vladimír, 2005. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. Praha: Bova Polygon. 336 s. ISBN 80-7273-117-3.
- [18] SCHIFFER, Vladimír, 2006. *Inventarizace v praxi: otázky a odpovědi*. Praha: Grada. 292 s. Edice Účetnictví a daně. ISBN 80-247-1921-5.
- [19] SLÁDKOVÁ, Eva, aj., 2009. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: Aspi. 452 s. ISBN 978-80-7357-434-5.
- [20] *Směrnice č. SE-TM 14/10*, 2010, T Machinery a.s.
- [21] *Směrnice č. SE-TM 15/10*, 2010, T Machinery a.s.
- [22] SOUKUPOVÁ, Klára. *Jak připravit účetnictví na uzávěrku?*. In: Podnikatel.cz [online]. 15.1.2009 [cit. 2012-01-24]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-pripravit-ucetnictvi-na-uzaverku/>.
- [23] STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. 2. aktualiz. vyd. Praha: WoltersKluwer. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- [24] *Účetnictví*. Praha: Bilance, 2011a, č. 2. ISSN 0139-5661.
- [25] *Účetnictví*. Praha: Bilance, 2011b, č. 12. ISSN 0139-5661.
- [26] *Výroční zpráva*, 2010, T Machinery a.s.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
DM	Dlouhodobý majetek
DPA	Dohadná položka aktivní
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
HM	Hmotný majetek
NM	Nehmotný majetek
NPO	Náklady příštích období
OP	Opravná položka
PO	Právnícká osoba
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
VPO	Výnosy příštích období
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZPS	Změněná pracovní schopnost

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Společnost v číslech [Výroční zpráva T Machinery pro rok 2010]</i>	35
<i>Tab. 2. Dohadné položky [Směrnice č. SE-TM 14/10]</i>	39
<i>Tab. 3. Účtování dohadné položky pasivní [Vlastní zpracování]</i>	39
<i>Tab. 4. Účtování dohadné položky aktivní [Vlastní zpracování]</i>	40
<i>Tab. 5. Účtování DPA v následujícím roce [Vlastní zpracování]</i>	40
<i>Tab. 6. Účtování nákladů příštích období [Vlastní zpracování]</i>	41
<i>Tab. 7. Účtování NPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]</i>	41
<i>Tab. 8. Účtování NPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]</i>	41
<i>Tab. 9. Účtování NPO v posledním roce [Vlastní zpracování]</i>	42
<i>Tab. 10. Účtování výdajů příštích období [Vlastní zpracování]</i>	42
<i>Tab. 11. Účtování VPO v následujícím roce [Vlastní zpracování]</i>	42
<i>Tab. 12. Účtování opravné položky k zásobám [Vlastní zpracování]</i>	43
<i>Tab. 13. OP k pohledávkám – účetní [Směrnice č. SE-TM 15/10]</i>	44
<i>Tab. 14. Účtování OP k pohledávkám [Vlastní zpracování]</i>	44
<i>Tab. 15. Účtování OP k pohledávkám – účetní [Vlastní zpracování]</i>	45
<i>Tab. 16. Účtování rezervy na dovolenou [Vlastní zpracování]</i>	46
<i>Tab. 17. Účtování kurzových rozdílů [Vlastní zpracování]</i>	47
<i>Tab. 18. Odložená daň (v Kč) [Vlastní zpracování]</i>	50
<i>Tab. 19. Rozvaha – mezitímní [Vlastní zpracování]</i>	52
<i>Tab. 20. Výkaz zisků a ztrát – mezitímní [Vlastní zpracování]</i>	52

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Protokol provedení řádné inventarizace
- P II Inventurní soupis
- P III Rozvaha pro rok 2010
- P IV Výkaz zisku a ztráty pro rok 2010

PŘÍLOHA P I: PROTOKOL PROVEDENÍ ŘÁDNÉ INVENTARIZACE



PROTOKOL

PROVEDENÍ ŘÁDNÉ INVENTARIZACE MATERIÁLU KE DNI 31.12.

sklad č.11 (MTZ)

Fyzický stav (viz inventurní soupis) činí celkem Kč

Účetní předpis (poslední zápis) činí celkem Kč

Porovnáním fyzického stavu s účetním předpisem **byl - nebyl** zjištěn rozdíl.

Rozdíl v celkové výši Kč představuje **přebytek - schodek**.

Vyjádření odpovědné osoby k inventarizačnímu rozdílu:

Manko je předepsáno k úhradě odpovědné osobě p. ve výši
a to srážkou ze mzdy - k přímé úhradě do pokladny.

Přebytek ve výši Kč dle rozpisu na jednotlivé položky je zaveden do skladové
evidence za reprodukční ceny.

.....
podpisový záznam odpovědné osoby

.....
podpisové záznamy členů inventarizační komise

V, dne

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA PRO ROK 2010

(k)

Minimální závazný výčet informací
uvedený ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 (v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČO
2010	12	63478773

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
a doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

Ochozí, Erma nebo jiný název účetní jednotky
Finanční úřad v Hodoníně

Čj. T Machinery a.s.

Předáno osobně: 29. 06. 2011

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo poskytnutí listiny se jedná o bydliště

Kolikové známky 1285 Listy příloh 4. 30

69602 Ratiškovice

1 x příslušnému finančnímu úřadu

Označ.	AKTIVA	č.f.	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	540 098	-97 295	442 803	573 467
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	167 709	-61 139	106 570	114 294
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	11 345	-8 737	2 608	5 352
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	9 393	-7 311	2 082	4 530
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	1 952	-1 426	526	822
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	156 364	-52 402	103 962	108 942
B. II. 1.	Pozemky	014	1 013	0	1 013	1 013
2.	Stavby	015	86 943	-11 321	75 622	79 227
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	61 741	-41 081	20 660	26 304
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	6 667	0	6 667	2 398
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hm. majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry-ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označ	AKTIVA	č.ř.	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	031	343 198	-36 156	307 042	427 109
C. I.	Zásoby	032	118 513	-5 493	113 020	278 541
C. I. 1.	Materiál	033	55 619	-5 493	50 126	90 545
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	27 618	0	27 618	177 909
3.	Výrobky	035	12 769	0	12 769	3 681
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	14 094	0	14 094	2 914
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	8 413	0	8 413	3 492
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	3 128	0	3 128	3 067
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	3 019	0	3 019	2 958
2.	Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	109	0	109	109
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	206 151	-30 663	175 488	96 991
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	189 295	-30 663	158 632	88 279
2.	Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	9 688	0	9 688	3 231
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	4 903	0	4 903	2 671
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	2 265	0	2 265	2 810
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	15 406	0	15 406	48 510
C. IV. 1.	Peníze	059	56	0	56	240
2.	Účty v bankách	060	15 350	0	15 350	48 270
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	29 191	0	29 191	32 064
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	29 191	0	29 191	32 064
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0
	Kontrolní číslo	999	2 131 201	-389 180	1 742 021	2 261 804

Označ.	PASIVA	č.j.	Stav v běžném období	Stav v minulém období
a	b	c	6	7
	PASIVA CELKEM	067	442 803	573 467
A.	Vlastní kapitál	068	155 401	148 001
A. I.	Základní kapitál	069	111 555	111 555
A. I. 1.	Základní kapitál	070	111 555	111 555
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ažio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn společností	0	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělit. fond a ost. fondy ze zisku	079	22 539	22 789
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	22 353	22 353
	2. Statutární a ostatní fondy	081	186	436
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	13 457	92
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	13 457	92
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	085	7 850	13 565
B.	Cizí zdroje	086	287 402	424 567
B. I.	Rezervy	087	50 964	32 697
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	23 974
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
	4. Ostatní rezervy	091	50 964	8 723
B. II.	Dlouhodobé závazky	092	1 138	1 624
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
	2. Závazky - ovládající a říci osoba	094	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	095	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
	6. Vydané dluhopisy	098	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	100	0	0
	9. Jiné závazky	101	0	0
	10. Odložený daňový závazek	102	1 138	1 624


Označ	PASIVA	č.ř.	Stav v běžném období	Stav v minulém období
a	b	c	6	7
II. II.	Krátkodobé závazky	103	235 296	248 888
II. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	92 624	113 433
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	5 496	4 514
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	3 057	2 468
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	4 331	5 661
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	107 385	97 621
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	20 606	23 506
11.	Jiné závazky	114	1 797	1 685
II. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	4	141 358
II. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	141 027
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	4	331
C. I.	Časové rozlišení	119	0	899
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	0	350
2.	Výnosy příštích období	121	0	549
	Kontrolní číslo	999	1 763 362	2 279 404

Rozvaha byla ověřena auditorem: Ing. Bělohoubková Dagmar

Číslo osvědčení: 0441

Ing. Bělohoubková



Okamžik sestavení: 22.6.2011	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  Ing. Gajšek Zdeněk
Předmět podnikání: Výroba strojů a zařízení pro užití hosp.odvětví	Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY PRO ROK 2010



Minimální závazný výčet informací
uvedený ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 (v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	ICO
2010	12	63478773

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
a doručením daňového přiznání
za daň z příjmů


Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Finanční úřad v Hodoníně	
T Machinery a.s.	
Č.j.	
Přijato osobně	20. 06. 2011
Místo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště	
Průběh	1285
Kořevně známky	6.30
69602 Retiškovice	

1 x příslušnému finančnímu úřadu

Označení a	TEXT b	č.ř. c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	158 715	199 111
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	138 070	158 865
+	Obchodní marže	03	20 645	40 246
II.	Výkony	04	476 695	459 195
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	614 939	352 716
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-141 184	105 026
3.	Aktivace	07	2 940	1 453
B.	Výkonová spotřeba	08	315 856	335 143
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	197 708	252 825
2.	Služby	10	118 148	82 318
+	Přidaná hodnota	11	181 484	164 298
C.	Osobní náklady	12	103 355	102 371
C. 1.	Mzdové náklady	13	75 778	75 268
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	476	765
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	25 004	23 995
4.	Sociální náklady	16	2 097	2 343
D.	Daně a poplatky	17	213	180
E.	Odpisy dlouhodob. nehmotného a hmotného majetku	18	14 138	14 523
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1 794	11 651
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 794	11 651
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	1 782	11 651
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 782	11 651
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	39 127	5 570
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 487	45 147
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 832	44 030
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	27 318	42 771

Označení a	TEXT b	č.f. c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	24	954
N.	Nákladové úroky	43	474	5 115
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	11 172	14 969
O.	Ostatní finanční náklady	45	18 061	29 507
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-7 339	-18 699
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	12 129	10 507
Q. 1.	- splatná	50	12 616	10 810
2.	- odložená	51	-487	-303
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	7 850	13 565
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnickům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	7 850	13 565
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	19 979	24 072
	Kontrolní číslo	99	2 467 322	2 658 825

Okamžik sestavení: 22.6.2011	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  Ing. Gajdík Zdeněk
Předmět podnikání: Výroba strojů a zařízení pro urč.hosp.odvětví	Právní forma účetní jednotky: akciová společnost