

# Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti XY, s. r. o.

Sylvie Kopečná



**Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**  
**Fakulta managementu a ekonomiky**

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2013/2014

# **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Sylvie Kopečná**  
Osobní číslo: **M11043**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti XY, s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

## **Úvod**

### **I. Teoretická část**

- **Vypracujte kritickou literární rešerši týkající se problematiky účetní uzávěrky a závěrky.**

### **II. Praktická část**

- **Provedte analýzu účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XY.**
- **Na základě předcházející analýzy proveďte soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu dané problematiky.**

## **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: Idaňové přiznání, účetní souvztažnosti. 1. vyd. Praha: Koršach, 2007, 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.  
ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky. 2002, částka 174, s. 5690-9721. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=ctid=3993>.  
ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 5802-2810. ISSN 1211-1244. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=ctid=2519>.  
SCHOENEBECK, Karen P. Interpreting and analyzing financial statements. 2nd ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 2001, 141 s. ISBN 0-13-018376-8.  
STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

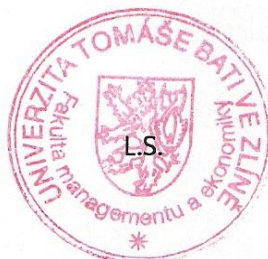
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Bořivoj Rejtořík

Datum zadání bakalářské práce: 22. února 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 16. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
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 obhajoby<sup>1</sup>;
- 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. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> 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 nahlížení 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.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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). Odpirá-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 § 60<sup>4</sup> 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 zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně ..... 16. 5. 2014 .....

..... Sybilie Kopicová .....

<sup>4</sup> 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 přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Abstrakt česky

Cílem bakalářské práce je analýza účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XY, s. r. o. V teoretické části jsou nejdříve popsány přípravné práce, které vedou ke zjištění výsledku hospodaření a následnému uzavření účetních knih. V účetní závěrce jsou detailně popsány jednotlivé výkazy, především rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Praktická část se zabývá analýzou problematiky účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XY, s. r. o. Součástí bakalářské práce je také soubor doporučení a opatření pro zlepšení současného stavu dané problematiky ve vybrané společnosti.

Klíčová slova: přípravné práce, účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, daň z příjmů, výsledek hospodaření

## **ABSTRACT**

Abstrakt ve světovém jazyce

The aim of the bachelor thesis is to analyze the book closing and financial statement in the company XY, s. r. o. In the theoretical part are first described preparatory works leading to detection comprehensive income and subsequently to closing books of account. The next chapter describes financial statements such as balance sheet, income statement, notes, statement of cash flow and statement of changes in equity. The practical part deals with the analysis of the book closing and financial statements in company XY, s. r. o. Part of the bachelor thesis are also set of measure and recommendations to improve the current situation of subject matter in the selected company.

Keywords: preparatory works, book closing, financial statements, balance sheet, income statement, notes, income taxes, comprehensive income,

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Bořivoji Rektoříkovi za odborné rady a připomínky.

Dále bych ráda poděkovala hlavní účetní ve společnosti XY, s. r. o. za věnovanou pozornost, ochotu a poskytnutí materiálů potřebných k vypracování bakalářské práce.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I. TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PRO ÚČETNÍ UZÁVĚRKU</b> .....	<b>13</b>
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	13
1.2 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB.....	15
1.3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	16
1.4 DOHADNÉ POLOŽKY.....	17
1.5 REZERVY .....	18
1.6 OPRAVNÉ POLOŽKY .....	19
1.7 ODPIS DLOUHODOBÉHO MAJETKU A POHLEDÁVEK.....	21
1.7.1 <i>Odpis dlouhodobého majetku</i> .....	21
1.7.2 <i>Odpis pohledávek</i> .....	22
1.8 KURSOVÉ ROZDÍLY .....	22
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA</b> .....	<b>24</b>
2.1 ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ .....	24
2.2 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A JEJÍ ZAÚČTOVÁNÍ.....	26
2.3 ODLOŽENÁ DAŇ .....	27
2.4 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	28
<b>3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>30</b>
3.1 ROZVAHA .....	32
3.2 VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT.....	34
3.3 PŘÍLOHA .....	35
3.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	36
3.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	37
3.6 NÁSLEDNÉ POVINNOST SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU .....	38
<b>II. PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>40</b>
<b>4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.</b> .....	<b>41</b>
4.1 PROFIL SPOLEČNOSTI .....	41
4.2 HISTORIE .....	42



4.3	VÝVOJ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU V LETECH 2008 – 2013.....	43
4.4	VÝVOJ TRŽEB V LETECH 2008 – 2013 .....	44
4.5	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	44
<b>5</b>	<b>ANALÝZA PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ PRO ÚČETNÍ ZÁVĚRKU .....</b>	<b>46</b>
5.1	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	46
5.1.1	<i>Inventarizace dlouhodobého majetku .....</i>	<i>46</i>
5.1.2	<i>Inventarizace zásob.....</i>	<i>47</i>
5.1.3	<i>Inventarizace ostatního majetku a závazků .....</i>	<i>47</i>
5.2	ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB.....	48
5.3	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	48
5.4	REZERVY .....	49
5.5	DOHADNÉ POLOŽKY .....	49
5.6	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	50
5.7	ODPISY POHLEDÁVEK A DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	51
5.7.1	<i>Odpis pohledávek.....</i>	<i>51</i>
5.7.2	<i>Odpis dlouhodobého hmotného majetku.....</i>	<i>51</i>
5.7.3	<i>Odpis dlouhodobého nehmotného majetku.....</i>	<i>52</i>
5.8	KURSOVÉ ROZDÍLY .....	53
<b>6</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY .....</b>	<b>54</b>
6.1	ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY .....	54
6.2	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	57
<b>7</b>	<b>SOUHRNÉ ZHODNOCENÍ A SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ.....</b>	<b>61</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>71</b>

## ÚVOD

Účetní závěrkou vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka poskytuje informace o majetkové, důchodové a finanční situaci podniku pro zainteresované strany. Uživatelé účetní závěrky jsou daňové orgány, akcionáři, resp. společníci, banky, burzy, věřitelé a široká veřejnost. Účetní závěrka vytváří komplexní obraz o hospodaření podniku v minulém účetním období. (Ryneš, 2013, s. 248)

V bakalářské práci se bude autorka zabývat analýzou účetní uzávěrky a závěrky podle platných právních předpisů. Základním právním předpisem, od kterého se všechno odvíjí, je zákon o účetnictví. Další právní předpisy, kterými se tato problematika řídí, se nazývají prováděcí předpisy, a patří sem vyhláška k zákonu o účetnictví a České účetní standardy. Dalšími právními předpisy, které zasahují do této problematiky, jsou obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů, zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a zákon o dani z přidané hodnoty. Účetní uzávěrka a závěrka bude zpracována podle platných zákonů v roce 2013.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část je zpracována ve formě kritické literární rešerše, kde lze nalézt informace o průběhu zpracování účetní uzávěrky a závěrky. Teoretická část je rozdělena do tří částí, protože autorka považuje jednotlivé fáze za stejně důležité. Nejprve budou popsány přípravné práce, které souvisí s koncem účetního období. Dále bude popsán výpočet základu daně a daně z příjmů právnických osob a uzavření účetních knih. Na závěr autorka popíše problematiku účetní závěrky.

V praktické části bude autorka analyzovat problematiku účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti s ručením omezeným, tudíž je nutné poznamenat, že tato obchodní společnost se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb., pro podnikatele a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují právě podle této vyhlášky. Při sestavování účetní závěrky je nejdůležitějším dokumentem vnitropodniková směrnice společnosti, kde nalezneme všechny potřebné informace pro jednotlivé postupy při sestavení účetní závěrky. Na úvod praktické části je představená a popsána analyzovaná společnost. Následuje analýza přípravných prací, kde se autorka bude zabývat pouze úkony, které jsou potřeba vykonat na konci účetního období. Po analýze přípravných prací následuje analýza účetní uzávěrky, která spočívá především ve výpočtu daně z příjmů právnických osob a uzavření účetních knih. Bezprostředně na účetní uzávěrku navazuje účetní závěrka, kde se autorka práce zaměří

na jednotlivé výkazy analyzované společnosti. Na závěr praktické části autorka práce zhodnotí danou společnost a navrhne doporučení a opatření pro zlepšení současného stavu problematiky účetní uzávěrky a závěrky.

Autorka práce si vybrala toto téma především proto, že by se v budoucnosti chtěla zabývat podobnou tematikou.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PRO ÚČETNÍ UZÁVĚRKU

Přípravnými pracemi pro účetní uzávěrku rozumí autorka operace, které se ve většině shodují s tím, jak je uvádí Jiří Strouhal (2011, s. 24):

- inventarizace majetku a závazků,
- závěrečné operace u zásob,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- dohadné položky,
- rezervy,
- opravné položky,
- odpis dlouhodobého majetku a pohledávek,
- kursové rozdíly.

### 1.1 Inventarizace majetku a závazků

Podle § 29 zákona o účetnictví rozumí autorka inventarizací zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků a ověření, zda se skutečný stav rovná stavu majetku a závazků v účetnictví (v účetních knihách, knihách podrozvahových účtů, v operativní evidenci). (Česko, 1991a). Inventarizaci provádějí účetní jednotky v momentě, kdy sestavují účetní závěrku jako řádnou či mimořádnou. Tyto inventarizace se nazývají periodické. Inventarizace se mohou provádět i v jiném okamžiku a nazývají se průběžné, nelze je však posoudit jako inventarizace prováděné v rámci účetní závěrky a nedají se tak použít jako podklad pro průkaznost a úplnost účetnictví. Termíny pro průběžné inventarizace si stanoví účetní jednotka sama. (Strouhal, 2011, s. 27). Průběžnou inventarizaci může účetní jednotka provádět pouze u zásob, které účtuje podle druhu, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dlouhodobého hmotného movitého majetku, který vzhledem k funkci v účetní jednotce, je neustále v pohybu a nemá stálé místo, kam patří. Tento druh majetku musí být inventarizován alespoň jednou za účetní období. (Česko, 1991a)

Inventarizaci lze podle Jiřího Strouhala a dalších autorů rozdělit do čtyř kroků, které na sebe úzce navazují:

1. zjištění skutečného stavu majetku a závazků – inventura,
2. porovnání skutečného stavu zjištěného pomocí inventury a stavem v účetnictví – inventarizační rozdíly,
3. vyčíslení inventarizačních rozdílů,

#### 4. proúčtování a vypořádání vzniklých rozdílů.

Ryneš ve své knize Podvojně účetnictví a účetní závěrka (2013, s. 64-66) uvádí, že inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu, ale i účtů, které mají nehmotnou povahu. Podle toho pak rozdělujeme inventury na fyzickou a dokladovou. Fyzická inventura znamená zjištění skutečného stavu u zásob, dlouhodobého hmotného majetku, hotovosti, cenných papírů a cenin, který se zjišťuje pomocí přepočítávání, převážení, přeměření, popřípadě odborným odhadem (u sypkých materiálů). Je třeba být velmi obezřetný u zjišťování skutečného stavu nedokončené výroby, kdy je nutné zjistit jednotlivé stupně dokončenosti, abychom byli schopni přesně vyčíslit skutečný stav. Dokladová inventura se naopak týká nehmotných rozvahových položek, a to pohledávek, závazků, dlouhodobého nehmotného a finančního majetku, běžného účtu, rezerv, opravných položek, časového rozlišení a dohadných položek.

Vladimír Schiffer ve své knize Správně vedené účetnictví (2010, s. 196) uvádí, že všechny zjištěné skutečné stavy majetku a závazků, zjištěné při inventuře musí být zaznamenány v inventurních soupisech. Díky nim lze prokázat, že stavy majetku a závazků, vykazované na příslušných účtech, odpovídají skutečnosti. § 30 odst. 7 zákona o účetnictví uvádí, co všechno musí inventurní soupisy obsahovat (Česko, 1991a):

- a) skutečné stavy majetku a závazků, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpis osoby, která je odpovědná za zjištění skutečností,
- c) podpis osoby, která je odpovědná za provedení inventury,
- d) způsob zjištění skutečného stavu,
- e) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci, která je k rozvahovému nebo rozhodnému dni,
- f) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci, která je ke dni ukončení inventury, nebo k rozhodnému dni,
- g) okamžik sestavení účetní závěrky,
- h) rozhodný den,
- i) okamžik zahájení a ukončení inventury.

Pokud se skutečný stav majetku a závazků nerovná stavu uvedenému v účetnictví, nazýváme to inventarizačními rozdíly. Inventarizační rozdíly mohou být podle § 30 odst. 10 ZÚ kladné nebo záporné:

- manko – vzniká v případě, že je skutečný stav nižší než stav v účetnictví, u peněžních prostředků a cenin se manko nazývá schodek, nebo
- přebytek – vzniká, pokud je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví. (Česko, 1991a)

Jiří Strouhal (2011, s. 28) rozlišuje manka:

- manka do normy – u zásob (přirozený úbytek), velikost normy si stanoví účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici,
- manka nad normu – veškeré ostatní manka.

Dále také uvádí, aby účetní jednotka uváděla příčiny vzniku inventarizačních rozdílů a přijala opatření, která by zamezily jejich opakovanému výskytu. Záporné inventarizační rozdíly je navíc potřeba posoudit v souladu se smlouvou o hmotné odpovědnosti. Schodky v pokladní hotovosti a cenin se zaúčtují jako pohledávka za odpovědnou osobou. Ostatní manka se zaúčtují podle jejich povahy. (Strouhal, 2011, s. 28)

Podle § 30 odst. 11 zákona o účetnictví se inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotkou v období, za které se ověřuje skutečný stav majetku a závazků. (Česko, 1991a)

## 1.2 Závěrečné operace u zásob

Kromě inventarizace, které se autorka věnovala v předchozí kapitole, podléhají zásoby i dalším operacím, které je potřeba před sestavením účetní závěrky provést. Český účetní standard 015 říká, aby na účtech *111 – Pořízení materiálu* a *131 – Pořízení zásob* nebyly k rozvahovému dni zůstatky. Mohou nastat dvě situace:

- firma má doklad, ale zatím neobdržela nakoupené zásoby – pak hovoříme o zásobách na cestě, nebo
- firma obdržela pořízené zásoby, které k rozvahovému dni nebyly vyfakturovány – v téhle situaci účtujeme o nevyfakturovaných dodávkách. (Česko, 2014)

K rozvahovému dni je také třeba zaúčtovat trvalé snížení cen zásob, které byly zjištěné při inventarizacích nebo z jiných důvodů (poškození, škody, atd.), a přechodný pokles cen zásob, podle rozhodnutí o tvorbě opravných položek na účtech 191 až 196. (Fišerová, Fišer, 1998, s. 243-244; Strouhal, 2011, s. 80-81)

### *Zásoby na cestě*

V takové situaci účetní jednotka odúčtuje zůstatek účtu *111 – Pořízení materiálu* (respektive *131 – Pořízení zboží*) a zaúčtuje ho na vrub účtu *119 – Materiál na cestě* (*139 – Zboží na cestě*). Při fyzickém převzetí zásob v dalším účetním období odúčtuje účetní jednotka zůstatek účtu *119* nebo *139* na vrub příslušného účtu zásob na skladě. (Fišerová, Fišer, 1998, s. 243-244; Strouhal, 2011, s. 80-81)

### *Nevyfakturované dodávky*

V takovém případě odúčtuje účetní jednotka zůstatek účtu *111 – Pořízení materiálu* (respektive *131 – Pořízení zboží*) ve prospěch účtu *389 – Dohadný účet pasivní*. Částku účetní jednotka odhadne nebo převezme z dodacího listu nebo na základě zkušeností. V následujícím účetním období obdrží účetní jednotka fakturu a odúčtuje zůstatek účtu *389 – Dohadný účet pasivní* a zaúčtuje závazek vůči dodavatelům (*321 – Dodavatelé*). Dohadnými položkami se bude autorka více zabývat v další části práce. (Fišerová, Fišer, 1998, s. 243-244; Strouhal, 2011, s. 80-81)

## **1.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů**

§ 3 odst. 1 zákona o účetnictví říká: „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.“ Proto se všechny náklady a výnosy účtují do období, se kterým souvisí, bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. (Česko, 1991a)

O časovém rozlišení účtujeme v případě, že známe:

- účel vynaložené částky,
- částku,
- období, ke kterému se částka vztahuje.

Uvedené tři podmínky musí být splněny současně. Časově nelze rozlišit pokuty, penále, manka, škody, nebo pokud se jedná o nevýznamné částky a pravidelně se opakující výdaje a příjmy. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 193-194)

Do časového rozlišení v širším pojetí patří také dohadné položky pasivní a rezervy, ale těmi se budeme zabývat v samostatných kapitolách. (Ryneš, 2013, s. 29)

Do časového rozlišení patří (Ambrož, 2007, s. 78):

1. Náklady příštích období



2. Příjmy příštích období
3. Komplexní náklady příštích období
4. Výnosy příštích období
5. Výdaje příštích období

Náklady příštích období patří do aktivních účtů a představují částky, které již byly uhrazeny během běžného účetního období, ale užitek z nákladů bude čerpán až v období příštím. Patří sem nájemné placené předem, předplatné hrazené předem, atd. Zúčtování nákladů příštích období se provede v účetním období, se kterým časově rozlišené náklady věcně souvisejí, na příslušný účet nákladů. Příjmy příštích období jsou opakem nákladů příštích období. Jsou to výkony poskytnuté jiné účetní jednotce v běžném období, ale jejich úhrada bude přijata až v období následujícím. Můžeme sem zařadit nájemné vybrané zpětně, provedené a nevyfakturované služby, provize, atd. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 194-197)

Komplexní náklady příštích období obsahuje položky, které se týkají nákladů v dalších účetních období a souhrnně se váží k danému účelu. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 194)

Výnosy příštích období představují částky, které byly přijaty v běžném období, ale výkony budou poskytnuty až v dalším období. Patří sem nájemné přijaté předem u pronajímatele nebo zaplacené služby uskutečněné až v následujícím období. Výdaje příštích období představují výkony účetní jednotky, které budou zaplacený v dalším období. Může sem patřit nájemné placené pozadu u nájemce či prémie zaplacená po uplynutí účetního období. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 200-202)

#### **1.4 Dohadné položky**

Dohadné položky aktivní jsou částky pohledávek, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, tudíž neznáme jejich přesnou výši. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 97) V ČÚS č. 017 je uvedený příklad dohadné položky aktivní: „pohledávka za pojišťovnou, kdy nebyly poskytnuta pojistná náhrada, a pojišťovna nepotvrdila k rozvahovému dni konečnou výši náhrady.“ (Česko, 2014)

Dohadné položky pasivní obsahují částky závazků, ale nejsou doloženy všemi potřebnými doklady, tedy není známá jejich přesná výše. Nejčastěji sem patří výše zmiňované nevyfakturované dodávky za zásoby či služby, nákladové úroky z úvěrů, které nebyly zahrnuty do běžného období, odhad závazků z odpovědnosti za způsobenou škodu. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 176)

## 1.5 Rezervy

Rezervy slouží ke krytí závazků nebo výdajů, které nastanou v budoucnosti, a u nichž známe účel, je vysoce pravděpodobné, že nastanou, ale většinou není známá částka a datum, ke kterému vzniknou. (Strouhal, 2011, s. 89) V českém účetním standardu č. 004 jsou rozděleny rezervy do 4 skupin (Česko, 2014):

- Rezervy podle zvláštních právních předpisů,
- Rezervy na důchod a podobné závazky,
- Rezervy na daň z příjmu,
- Ostatní rezervy.

Rezerva se oceňuje jmenovitou hodnotou a to k datu uskutečnění účetního případu nebo v momentě sestavování účetní závěrky. Rezervy se vytvoří ve prospěch účtu z účtové skupiny 45 – *Rezervy* a na vrub příslušného nákladového účtu. Čerpání nebo zrušení rezervy se provádí opačným způsobem. Rezervy nelze čerpat ve vyšší hodnotě, než v jaké byla vytvořena (nesmí mít aktivní zůstatek), a není možné ji použít k úpravám výše oceněných aktiv. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 149)

Vytvořením rezervy podnik zvyšuje náklady, tím pádem snižuje zisk z běžného období, a díky tomu zadržuje částky na budoucí výdaje, které podnik vynaloží podle předpokladu v budoucích účetních obdobích. (Paseková, 2008, s. 209)

Pasivní zůstatek, který ÚJ zjistí na konci roku, se převádí do dalšího účetního období, jestliže je rezerva ve fázi tvorby. V případě čerpání rezervy, může být převeden zůstatek do dalšího účetního období, pokud nebyl dosud ukončen účel, na který byla rezerva vytvořena. Pokud ano, musí se rezerva rozpustit. Rezervy se nemohou vytvářet na výdaje, které souvisejí s pořízením hmotného a nehmotného majetku, v průběhu likvidace nebo insolvenčního řízení. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 149)

Rezervy obsahují následující položky (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 150-151):

1. *Rezervy podle zvláštních právních předpisů* - jejich tvorba, výše a použití je stanovena zvláštními právními předpisy (především daňové zákony), patří sem bankovní rezervy, rezervy na opravy hmotného majetku, rezerva na odbahnění rybníka, rezerva na sanaci skládky, atd.,

2. *Rezervy na důchody a podobné závazky* – jejich tvorba, výše a použití jsou stanoveny smlouvou nebo právním předpisem, tyto rezervy se vytváří z povinnosti vyplatit zaměstnancům důchody nebo jiné požitky, které vychází ze smlouvy nebo právního předpisu,
3. *Rezerva na daň z příjmu* – tato rezerva se vytvoří v případě, že sestavení účetní závěrky předchází momentu řádného vyčíslení daně, a zaúčtuje se v odhadované výši daně,
4. *Ostatní rezervy* – patří sem rezervy, o kterých si rozhoduje sama ÚJ, např. rezerva na soudní spory, rezerva na restrukturalizaci, rezerva na vrácení zboží, atd.

Účetní jednotka musí povinně vést dokladovou inventuru rezerv, při inventarizaci se posuzuje jejich odůvodněnost a výše. Pokud ÚJ při inventarizaci zjistí, že skutečná výše rezervy je jiná, upraví se rezerva na tuto správnou výši. Pokud se tvoří rezerva v cizí měně, je třeba ji aktualizovat s ohledem na změnu kursu. Tato změnu se pak vykáže jako změna výše rezervy, nikoliv jako kursový rozdíl. (Strouhal, 2011, s. 90)

## 1.6 Opravné položky

Opravné položky se vytváří v souladu se zásadou opatrnosti, aby majetek vedený v účetnictví co nejlépe odpovídal věrnému a reálnému obrazu o skutečnosti. Podstatou opravných položek je tedy přechodné snížení hodnoty majetku. Opravné položky se vytváří, pokud se při inventarizaci zjistí, že užitná hodnota majetku je nižší než hodnota, která je vykazovaná v účetnictví, a toto snížení není trvalého charakteru. (Paseková, 2008, s. 238)

Opravné položky se netvoří na zvýšení hodnoty majetků. Opravné položky se vytváří pouze k položkám aktiv, k závazkům se OP netvoří. Pokud se při inventarizaci prokáže neopodstatněnost výše OP nebo pominou důvody, pro které se opravné položky vytvořily, rozpouští se ve prospěch nákladů. Při prodeji majetku se zruší opravné položky, které se k nim váží, ve prospěch nákladů. Pokud je na určitý titul už vytvářena rezerva, není možné současně vytvořit také opravnou položku. (Sedláček, 2005, s. 91-92)

### *Opravné položky u DNM a DHM*

U dlouhodobého majetku, který je průběžně snižován odpisy, se vytvoří opravná položka pouze v případě, když se při inventarizaci zjistí, že užitná hodnota je výrazně nižší než zůstatková cena, a toto snížení není trvalé. (Sedláček, 2005, s. 91) V ČÚS č. 005 je uvedené, že DNM a DHM, který se neodepisuje, se účtuje při uzavírání účetních knih pomocí

opravných položek v účtové skupině 09 – *Opravné položky k dlouhodobému majetku*. (Česko, 2014)

#### *Opravné položky k zásobám*

Opravné položky k zásobám se vytvářejí v případě, že užitná hodnota (popř. prodejní cena) je nižší než pořizovací cena. (Paseková, 2008, s. 238) Tvorbu opravných položek k zásobám upravuje ČÚS č. 005 následovně: tvorba OP se účtuje na vrub příslušného nákladového účtu ze skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů v provozní oblasti* souvztažně s příslušným účtem ze skupiny 19 – *Opravné položky k zásobám*. Snížení nebo rozpouštění OP se účtuje opačným způsobem. V případě prodeje zásob se opravná položka, která k nim byla vytvořená, vyúčtuje ve prospěch daného účtu ze skupiny účtů 55. (Česko, 2014)

#### *Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku*

Opravné položky ke KFM se vytváří pouze u neobchodovatelných cenných papírů, pokud cena, za kterou by se dali prodat, je nižší než pořizovací cena, a toto snížení je přechodné. O opravných položkách ke KFM se účtuje na účtech účtové skupiny 29 – *Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku*. (Paseková, 2008, s. 238)

#### *Opravné položky k pohledávkám*

Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí k pohledávkám za dlužníky v konkurzním nebo vyrovnávacím řízení a k nepromlčeným pohledávkám, které jsou zachycené v účetnictví a splatné po 31. 12. 1994, a to ve výši, kterou stanovil zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. OP k pohledávkám se účtují na příslušný účet účtové skupiny 39 – *Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*. (Česko, 2014)

Pokud bude vytvořená opravná položka ve výši 100 % hodnoty nepromlčené pohledávky, může být tato pohledávka odepsána a opravná položka se zruší, pokud se nejedná o pohledávky za dlužníky v konkurzním nebo vyrovnávacím řízení. Pohledávka se pak sleduje již na podrozvahovém účtu, nedošlo-li k jejímu zániku. Přijatá úhrada se zaúčtuje jako výnos na účtu účtové skupiny 64 – *Jiné provozní výnosy* a zachytí se na podrozvahových účtech. (Česko, 2014)

## 1.7 Odpis dlouhodobého majetku a pohledávek

### 1.7.1 Odpis dlouhodobého majetku

Odpisy vyjadřují opotřebení majetku, které snižuje jeho hodnotu. Opotřebení může být fyzické, které vzniká v důsledku používání majetku, nebo morální, vzniklé v důsledku technologického pokroku. Odpisy dělíme:

- účetní,
- daňové. (Paseková, 2008, s. 36)

V účetnictví se neodepisují (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 57-58):

- pozemky,
- umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty,
- nedokončený DNM a DHM, technické zhodnocení,
- najatý DNM a DHM,
- finanční majetek,
- zásoby,
- pohledávky,
- referenční limity a povolenky na emise.

#### *Účetní odpisy*

Účetní odpisy upravuje zákon o účetnictví. Účetní jednotka si sama stanoví ve své vnitropodnikové směrnici, jak bude jednotlivý majetek odpisovat. Zahájení odepisování probíhá na základě zařazení majetku do užívání. Dlouhodobý majetek mohou odepisovat pouze ty účetní jednotky, které mají vlastnické či jiné právo k majetku, nebo hospodaří s majetkem státu a ÚSC. Účetní jednotka sestaví odpisový plán, na jehož základě bude provádět odepisování majetku v průběhu jeho životnosti. Odpisy se účtují na vrub nákladů a souvztažně ve prospěch oprávek k DM. Rozdíl mezi vstupní cenou a oprávkami je zůstatková cena, která se v rozvaze vykazuje ve sloupci netto. Vstupní cena se nachází v rozvaze ve sloupci brutto a oprávky ve sloupci korekce. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 56-57)

U účetních odpisů rozeznáváme tři základní varianty (Strouhal, 2011, s. 32):

- výkonové odpisy – odpisy se vypočítají v závislosti na skutečných výkonech majetku (počet najatých km, množství vyrobených výrobků),

- lineární odpisy – používají se u majetku, jehož ekonomická užitečnost je každý rok stejná,
- degresivní odpisy – zrychlené odpisy umožňují rychlejší odepisování na začátku doby odepisování, částka odpisů se během doby použitelnosti postupně snižuje,
  - metoda DDB,
  - metoda SYD.

### *Daňové odpisy*

Daňové odpisy upravuje zákon o dani z příjmu a slouží pouze pro sestavení daňového přiznání a zjištění správného základu daně. Součástí ZDP je příloha, kde jsou uvedené jednotlivé odpisové skupiny. Účetní jednotka musí zařadit majetek do příslušné odpisové skupiny. U rovnoměrného odepisování se odpis vypočítá jako násobek vstupní ceny a roční sazby, které jsou k odpisovým skupinám přiřazeny. Při zrychleném odepisování v prvním roce vypočítáme odpis jako podíl vstupní ceny a příslušného koeficientu podle odpisové skupiny, v dalších letech jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi příslušným koeficientem a počtem let, po nichž už byl majetek odepsaný. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 59)

### **1.7.2 Odpis pohledávek**

Odpisování a tvorbu, respektive čerpání opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti řeší zákony o dani z příjmu a zákon o rezervách, a je možné je rozdělit do tří částí:

- jednorázový odpis pohledávek,
- postupný odpis pohledávek,
- tvorbu zákonných opravných položek.

Odpis pohledávky se účtuje na účet 546 – *Odpis pohledávek* a zároveň snižuje hodnotu pohledávky. (Paseková, 2008, s. 183)

### **1.8 Kursové rozdíly**

Podle § 4 odst. 12 ZÚ musí účetní jednotka vést účetnictví v české měně a současně také účtovat v cizí měně o vybraných položkách uvedených v tomto odstavci. Jedná se o cizí měny v pokladně, pohledávky, závazky, CP, deriváty, atd. (Česko, 1991a) Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně musí být přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB a to v momentě:

- pořízení veškerých aktiv a vzniku závazků v cizí měně (v tomhle případě nevzniká kursový rozdíl),
- pohybu majetku a závazků v cizí měně při současném pohybu směnných kursů proti historickým kursům dané měny,
- rozvahového dne, ke kterému se přepočítává majetek a závazky vedené v cizí měně.

Účetní jednotka si ve své vnitropodnikové směrnici zvolí, jaký bude používat kurs během účetního období. Nejčastěji se používá pevný kurs, který je stanovený pro předem vymezené období, nebo kurs platný ke dni uskutečnění účetních případů. (Ryneš, 2013, s. 194-195). K rozvahovému dni musí účetní jednotka majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítat kursem devizového trhu, který je vyhlášen ČNB k rozvahovému dni. Kursové rozdíly se u cenných papírů a podílů nepřepočítávají k rozvahovému dni, ale jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí. Kursové rozdíly účtujeme podle jejich povahy na vrub účtové skupiny 56 – *Finanční náklady*, jde-li o kursovou ztrátu, nebo ve prospěch účtu účtové skupiny 66 – *Finanční výnosy*, jedná-li se o kursový zisk. (Strouhal, 2011, s. 85)

## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrkou rozumíme uzavření všech rozvahových a výsledkových účtů hlavní knihy a následné vyčíslení výsledku hospodaření za dané účetní období a výpočet splatné a odložené daně z příjmu. (Strouhal, 2011, s. 24) Na jednotlivé fáze účetní uzávěrky se autorka podívá blíže v následujících kapitolách.

### 2.1 Zjištění základu daně

Abychom mohli vypočítat základ daně, musíme si nejdřív stanovit hospodářský výsledek za účetní období, což je zisk nebo ztráta před zdaněním. Výsledek hospodaření členíme na výsledek hospodaření z běžné a z mimořádné činnosti. (Paseková, 2008, s. 163) Každá oblast se zdaňuje zvlášť, ale jelikož je mimořádná činnost velmi vzácná, bude se autorka zabývat pouze výsledkem hospodaření za běžnou činnost.

Tab. 1 - Rozdělení VH (Zdroj: Vlastní zpracování)

Provozní výnosy
Provozní náklady
<b>Provozní VH</b>
Finanční výnosy
Finanční náklady
<b>Finanční VH</b>
<b>VH z běžné činnosti (Provozní VH + Finanční VH)</b>
Mimořádné výnosy
Mimořádné výnosy
<b>VH z mimořádné činnosti</b>
<b>Účetní VH (VH z běžné činnosti + VH z mimořádné činnosti)</b>

Výsledek hospodaření je pak nutné transformovat na základ daně. V první fázi je nutné vyloučit náklady neuznávané za výdaje vynaložené k dosažení a udržení příjmů (§ 25 ZDP), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření. Mezi nejčastější daňově neuznatelné náklady podle § 25 ZDP patří (Česko, 1992):

- náklady na reprezentaci – daňově neuznatelný náklad v plné výši,
- ostatní sociální pojištění – pojištění nad výši zákonného rámce (příspěvek zaměstnavatele na stravování nad 55 %),



- dary,
- ostatní pokuty a penále – nesmluvní pokuty a penále,
- ostatní rezervy – v plné výši,
- ostatní opravné položky – v plné výši,
- manka a škody – částky mank přesahující náhrady za tyto manka a škody, škody pokud nejde o škody způsobené živelnou pohromou nebo neznámým pachatelem (ty se zahrnují celé do základu daně),

Dalším krokem je úprava výsledku hospodaření o případný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DNM a DHM. Tento rozdíl se přičte, nebo odečte podle znaménka, které vyjde. Následuje úprava výsledku hospodaření podle § 23 ZDP. Dle tohoto paragrafu se základ daně zvyšuje i snižuje, podle skutečností, které jsou zde uvedeny. Při zjištění základu daně z příjmu jsou vyloučeny příjmy, které již byly zdaněny, nejsou předmětem daně podle § 18 ZDP (např. úroky z běžného účtu), a příjmy, které jsou osvobozeny od daně podle § 19 (dividendy), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření. Tyto výše uvedené náklady, resp. výnosy neoprávněně snižují, resp. zvyšují příjmy. (Česko, 1992)

Ve druhé transformační fázi odečteme daňovou ztrátu podle § 34 ZDP „... která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.“ Dále může účetní jednotka od základu daně v této fázi odečíst také výdaje spojené s vývojem a výzkumem. (Česko, 1992)

Třetí fáze se věnuje především problematice darů. Dary jsou speciální položkou základu daně, která se nejdříve k daňovému základu přičte, ale následně se může odečíst, pokud splňuje podmínky, které jsou uvedené v § 20 odst. 8 ZDP. Hodnota daru musí činit minimálně 2 000 Kč. „V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %.“ Musí se jednat o dary, které jsou uvedeny v ZDP. (Česko, 1992)

Po všech upravujících fázích získáme základ daně, který se podle § 20 odst. 11 ZDP zaokrouhlí na celé tisíce dolů. (Česko, 1992)

Tab. 2 - Úprava účetního VH na základ daně a výpočet daně z příjmů PO (Zdroj: Šteker, Otrusinová, 2013, s. 230)

	Účetní VH
+	daňově neuznatelné náklady
-	daňově neuznatelné výnosy
±	rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
	Základ daně
-	daňová ztráta z minulých let (popř. výdaje na výzkum a vývoj)
	Základ daně snížený o odčitatelné položky podle § 34 ZDP
-	odpočet darů
	Základ daně
	Základ daně zaokrouhlený na 1 000 Kč dolů
×	daňová sazba (19 %)
	Daň z příjmů PO splatná
-	slevy na dani
	Daň z příjmů splatná po slevách
-	Zálohy
	Doplatek/přeplatek na dani z příjmů

## 2.2 Výpočet daně z příjmů právnických osob a její zaúčtování

Postup výpočtu daně je zobrazený v tabulce č. 2. Daň z příjmů právnických osob se tedy vypočítá jako násobek sazby daně a základu daně. Sazba daně je od roku 2010 konstantní, a to ve výši 19 %. (Wolters Kluwer, © 2014)

Poplatník daně si může daň snížit o 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením nebo 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Tyto slevy na dani si odvíjejí od průměrného ročního propočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením, který upravuje § 35 ZDP. (Česko, 1992)

Tato vypočítaná daň se zahrne do nákladů běžného období. Svým způsobem jde o úhradu státu, kterou účetní jednotka platí za zabezpečovaný právní rámec podnikání, tržní prostřední nebo svobodné podnikání. Daň z příjmů se zaúčtuje na nákladový účet z účtové skupiny 59 – *Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná* a souvztažně jako závazek vůči státu na účet 341 – *Daň z příjmů*. Pokud podnik vykazuje ztrátu, daň z příjmů se neodvádí. (Paseková, 2008, s. 255-256)

Od vypočítané daně z příjmů právnických osob po slevách se odečítají zaplacené zálohy na daň. Tyto zálohy se platí během zálohového období. Zálohové období je podle § 38a ZDP

“ ... období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.“ Periodicita a výše záloh vychází z poslední známé daňové povinnosti. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřekročila 30 000 Kč, zálohy neplatí. Zálohu ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti platí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč, tyto zálohy se platí dvakrát ročně, první záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce ve zdaňovacím období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce. Poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohu ve výši 25 % z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy odvádí 4x ročně, vždy k 15. dni daného čtvrtletí. (Česko, 1992)

Daňové přiznání se podává podle § 136 Daňového řádu do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období podle § 17a ZDP. V případě, že daňové přiznání předkládá daňový poradce nebo má účetní jednotka povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, podává se daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud splní poplatník jednu z těchto podmínek, daňové přiznání se podává do šestého měsíce po uplynutí zdaňovacího období. (Česko, 2009)

### 2.3 Odložená daň

Podle § 59 VyZÚ vykazují povinně odloženou daň účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky tvořící účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky si sami stanoví, jestli budou o odložené dani účtovat a vykazovat ji. (Česko, 2002)

Výpočet odložené daně je založený na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se podle § 59 VyZÚ rozumí „ ... kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.“ Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv či pasiv a účetní hodnotou aktiv nebo pasiv, která je uvedena v rozvaze ve sloupci netto. Daňovou základnou se rozumí hodnota aktiv a pasiv, která bude uplatnitelná pro podnik v budoucnu pro daňové účely. (Česko, 2002)

Přechodné rozdíly můžou být (Šteker, Otrusínová, 2013, s 232-233):

- a) Zdanitelné přechodné rozdíly – vyústí ve zdanitelné částky při určování ZD dalších období, což znamená, že vedou k odloženému daňovému závazku,
- b) Odčitatelné přechodné rozdíly – vyústí v odčitatelné částky při určování ZD dalších období, tudíž vedou k odložené daňové pohledávce

Odložená daň se podle ČÚS č. 003 zjišťuje u všech položek v účetnictví, u kterých vzniká přechodný rozdíl z rozdílného účetního a daňového pohledu. Přechodné rozdíly tedy mohou vzniknout nejen u odpisovaného DM, ale také u opravných položek k zásobám nebo pohledávkám, u rezerv tvořených nad rámec zákonných rezerv nebo u převedené nevyužité daňové ztráty z minulých let. Účelem odložené daně je přiblížit výsledek hospodaření vykázaný v účetnictví s daňovým základem. (Česko, 2014)

Podle § 59 VyZÚ se odložený daňový závazek nebo pohledávka vypočítá jako součin celkového přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů danou zákonem o daních z příjmů. Pokud se změní sazba daně z příjmů, musí se přepočítat zůstatek účtu odložené daně a rozdíl je nutné zaúčtovat prostřednictvím účtu v účtové skupině 59. (Česko, 2002)

Účetní jednotka účtuje o odloženém daňovém závazku, resp. pohledávce vždy s ohledem na zásadu opatrnosti. V prvním roce účtování o odložené dani se část odložené daně vztahující se k předcházejícímu období zaúčtuje proti vlastnímu kapitálu a část, která se vztahuje k běžnému období, se zaúčtuje do nákladů. V dalších letech se na rozvahovém účtu odložené daně účtuje buď zvýšení, nebo snížení této daně, které se vypočítá meziročně ze všech přechodných rozdílů a souvztažně s účtem nákladů. U odložených daňových pohledávek a závazků neplatí zákaz vzájemné kompenzace, tudíž se odložená daňová pohledávka a závazek vykazují po vzájemném vyúčtování na rozvahovém účtu jako aktivní nebo pasivní zůstatek tohoto účtu. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 233)

## 2.4 Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih, je činnost, při které se podle ČÚS č. 002 na konci období:

- zjistí obraty stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- zjistí konečné zůstatky rozvahových a výsledkových účtů,
- zjistí se základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná, popř. odložená,
- zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem výnosových účtů ve prospěch účtu z účtové skupiny 71 – *Účet zisků a ztrát* a převodem nákladových účtů na vrub tohoto účtu,

- uzavře se účetnictví převodem zůstatků na rozvahových účtech a zůstatku na účtu z účtové skupiny 71 – *Účet zisků a ztrát na Konečný účet rozvažný*. (Česko, 2014)

Uzávěrka účtů končí převodem zůstatku na závěrkové účty, tj. na Účet zisků a ztrát a Konečný účet rozvažný. Na základě těchto závěrkových účtů se sestaví účetní závěrka. Uzavřením účetních knih za běžné období a vyhotovením účetních výkazů končí jedno účetní období a zároveň začíná nové. Konečné stavy rozvahových účtů se musí rovnat počátečním stavům rozvahových účtů v nově otevíraných knihách, tj. bilanční kontinuita. Účty hlavní knihy se otevrou na základě údajů z Konečného účtu rozvažného. Přejímání počátečních stavů se provede prostřednictvím Počátečního účtu rozvažného, který je zrcadlovým účtem Konečného účtu rozvažného. (Paseková, 2008, s. 261)

### 3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

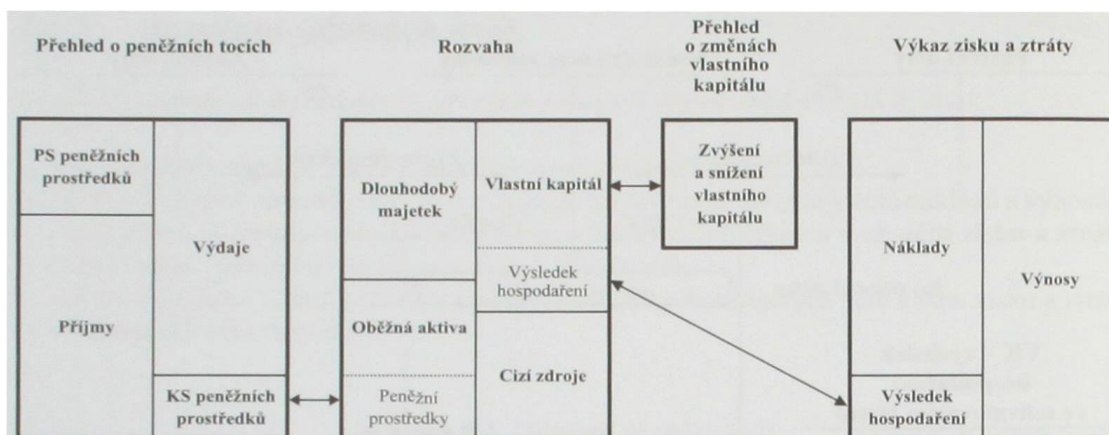
Účetní závěrka navazuje přímo na účetní uzávěrku. Jejím cílem je informovat uživatele účetní závěrky (akcionáři/podílníci, věřitelé, banky, potenciaální investoři, atd.) o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Informace, které účetní závěrka obsahuje, musí být správné, úplné a nezpochybnitelné. (Strouhal, 2011, s. 113; Šteker, Otrusinová, 2013, s. 237)

Autorka souhlasí s tím, jak vymezuje většina autorů účetní závěrku, a to jako soubor účetních výkazů, kterou tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha.

Jednotlivými výkazy se autorka bude podrobněji zabývat níže.

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plné rozsahu, musí povinně sestavit také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka slouží k posouzení finanční situace a výkonnosti podniku. Účetní výkazy se sestavují v peněžních jednotkách české měny v tisících Kč. Jestliže má účetní jednotka hodnotu netto aktiv vyšší než 10 mld. Kč, může vykazovat jednotlivé položky v milionech Kč. Účetní závěrka se předkládá společně s daňovým přiznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu a uloží se na obchodní rejstřík, kde se stane součástí sbírky listin účetní jednotky. Pokud se jedná o účetní závěrku schválenou auditorem, pak je závěrka součástí výroční zprávy. (Paseková, 2008, s. 288; Šteker, Otrusinová, 2013, s. 237)



Obr. 1 - Vzájemná provázanost účetních výkazů (Zdroj: Šteker, Otrusinová, 2013, s. 238)

Podle § 18 ZÚ musí účetní závěrka obsahovat také (Česko, 1991a):

- jméno, příjmení, obchodní firmu nebo název ÚJ, sídlo, bydliště, popř. místo podnikání,
- IČO, bylo-li účetní jednotce přiděleno,
- právní formu,
- předmět podnikání nebo účel, za kterým byla ÚJ zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, ke kterému se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu, popř. podpisový záznam fyzické osoby.

Účetní závěrka může být podle § 18 ZÚ sestavená v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

- a) Účetní závěrka v plném rozsahu – tuto závěrku sestavují povinně akciové společnosti a účetní jednotky, jejichž účetní závěrka je ověřována auditorem,
- b) Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu – tuto závěrku sestavují ostatní účetní jednotky, nap. občanská sdružení, církve, náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti, nadační fondy, společenství vlastníků jednotek, bytová družstva, příspěvkové organizace, atd. (Česko, 1991a)

Tab. 3 - Schéma obsahu plné a zjednodušené účetní závěrky (Zdroj: Paseková, 2008, s. 290)

Účetní závěrka v plném rozsahu	Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu
Rozvaha zahrnuje všechny položky	Rozvaha zahrnuje jen položky, které jsou označeny velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi
Výkaz zisku a ztráty zahrnuje všechny položky	Výkaz zisku a ztráty zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi
Přehled o peněžních tocích	Není povinný
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Není povinný
Příloha v plném rozsahu	Příloha ve zkráceném rozsahu

Podle § 6 odst. 4 ZÚ jsou účetní jednotky povinny sestavovat účetní závěrku jako řádnou, mimořádnou, mezitímní nebo konsolidovanou (Česko, 1991a):

- a) řádná – standardní účetní závěrka, která se sestavuje k poslednímu dni účetního období, čímž může být kalendářní nebo hospodářský rok,

- b) mimořádná – závěrka, která se sestavuje k jinému než k poslednímu dni účetního období (den zániku povinnosti vést účetnictví, den vstupu do likvidace, den prohlášení konkurzu),
- c) mezitímní – závěrka, která se sestavuje v průběhu účetního období podle zvláštních právních předpisů, kdy se neuzavírají účetní knihy, ale je provedena pouze inventarizace (prodej obchodního podílu, přeměna společností),
- d) konsolidovaná – závěrka, kterou sestavuje majetkově propojená skupina podniků, povinně ji musí sestavovat účetní jednotka, která je ovládající osobou a zároveň konsolidační celek překročí dvě ze tří následujících podmínek:
  - hodnota brutto aktiv je vyšší než 350 mil. Kč,
  - čistý obrat je vyšší než 700 mil. Kč,
  - průměrný přepočtený počet zaměstnanců je vyšší než 250.

Účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi a zároveň emitenty cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, musí povinně sestavovat účetní závěrku v souladu s mezinárodními účetními standardy (IFRS). Účetní závěrku podle IFRS mohou sestavovat dobrovolně také účetní jednotky, které se podrobují konsolidaci nebo sestavují konsolidovanou účetní závěrku, a jejich cenné papíry nejsou obchodovatelné na burze. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 239)

### 3.1 Rozvaha

Rozvaha je přehled majetku (aktiv) a zdrojů jeho krytí (pasiv) k určitému datu. Poskytuje především informace o finanční pozici účetní jednotky, které jsou nezbytné pro řízení. Jednotlivé položky rozvahy jsou uvedeny jako konečné stavy běžného účetního období a stavy na konci minulého účetního období. (Paseková, 2008, s. 26)

V rozvaze musí vždy platit bilanční princip, tedy celková aktiva se musí rovnat celkovým pasivům. (Šteker, Otrusinová, 2013, s. 21) V zahraničí se bilanční rovnice popisuje následovně: „Total assets = Total liabilities and stockholders' equity“. (Schoenebeck, 2001, s. 21)

Aktiva jsou uspořádány podle stupně likvidity a podle skupin majetkových položek, pasiva jsou rozdělena na vlastní kapitál (základní kapitál, kapitálové fondy, rezervní fond/nedělitelný fond, ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření běžného účetního období), cizí zdroje (rezervy, dlouhodobé závazky, krátko-



dobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci) a časové rozlišení (výnosy a výdeje příštích období). Aktiva obsahují pohledávky za upsaný vlastní kapitál, dlouhodobý majetek (dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný a finanční), oběžná aktiva (zásoby, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky, krátkodobý finanční majetek) a časové rozlišení (náklady a příjmy příštích období). (Paseková, 2008, s. 26-27)

Jednotlivé položky rozvahy se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských a arabských číslic a názvem položky. Položky, které jsou označené arabskou číslicí, mohou být sloučeny, pokud se nejedná o významné částky nebo jejich sloučení přispěje k větší srozumitelnosti. Sloučené položky musí účetní jednotka uvést v příloze. Položky s nulovým zůstatkem za běžné i minulé období se v rozvaze neuvádějí. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 240)

Na straně aktiv za běžné období se v rozvaze uvádějí tři sloupce (Paseková, 2008, s. 28):

- brutto – stav konkrétních majetkových položek v ocenění dle zákona o účetnictví (pořizovací cena, vlastní náklady, jmenovitá hodnota),
- korekce – výše opravek a opravných položek ke konkrétním aktivům, uvádí se s minusovým znaménkem,
- netto – majetkové položky snižené o opravné položky a oprávky (brutto – korekce).

Jednotlivé položky rozvahy obsahují také informaci o výši této položky za bezprostředně předcházející účetní období, položky se uvádějí v netto hodnotě. Strana pasiv se dělí pouze na dva sloupce, na běžné a minulé účetní období. (Ryneš, 2013, s. 253)

Tab. 4 - Schematické znázornění zjednodušené rozvahy (Zdroj: Paseková, 2007, s. 28)

Rozvaha společnosti k ... (v tis. Kč)							
Aktiva	běžné období			minulé období	Pasiva	běžné období	minulé období
	brutto	korekce	Netto				
DM celkem					VK celkem		
OA celkem					CZ celkem		
Časové rozlišení celkem					Časové rozlišení celkem		
<b>Aktiva celkem</b>					<b>Pasiva celkem</b>		

### 3.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát neboli výsledovka je přehled nákladů a výnosů, které jsou stupňovitě uspořádány, a jejich příslušné mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Jednotlivé stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní, finanční a mimořádné činnosti. Provozní činnost je hlavní činnost podniku, finanční a mimořádné jsou činnosti nahodilé. (Ryneš, 2013, s. 254)

Výkaz zisků a ztrát poskytuje informace o finanční výkonnosti podniku a podrobně rozvádí jedinou položku, a to dosažený zisk/ztrátu za běžné období. Výsledovka má za úkol nahlédnout do struktury VH a zjistit, které náklady a výnosy ovlivnily dosažený zisk, resp. ztrátu. VH vypočítáme jako rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady. VZZ ukazuje, jaké transakce podniku zvýšily vlastní kapitál pomocí výnosů a snížily prostřednictvím nákladů ve sledovaném období. Od roku 2003 si můžou účetní jednotky vybrat druhové (příloha č. 2 VyZÚ) nebo účelové (příloha č. 3 VyZÚ) sestavení výkazů zisků a ztrát. Členění, které si účetní jednotka vybere, uvede v příloze. (Paseková, 2008, s. 50-52)

Položky výsledovky se označují jak písmeny, tak číslicemi. Písmena označují nákladové položky a číslice představují výnosové položky. Stejně jako v rozvaze mohou být sloučeny položky označené arabskou číslicí a mohou být vynechány položky s nulovou výší v běžném i minulém období. VZZ ve zjednodušeném rozsahu uvádí položky označené velkými písmeny latinské abecedy, římskými číslicemi a výpočtové položky. Výpočtové položky se označují (+) nebo (\*) a vznikají jakou součet nebo rozdíl jednotlivých výnosových a nákladových položek. Patří sem:

- obchodní marže = tržby za prodej zboží – náklady vynaložené na prodané zboží
- přidaná hodnota = obchodní marže + výkony – výkonová spotřeba,
- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost,
- mimořádný VH,
- výsledek hospodaření za účetní období,
- výsledek hospodaření před zdaněním = provozní VH + finanční VH + mimořádné výnosy – mimořádné náklady. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 241)

Provozní, finanční, mimořádný výsledek hospodaření a VH za běžnou činnost a účetní období již autorka popsala v tabulce č. 1.

Údaje ve výsledovce se uvádějí za běžné a minulé účetní období. Výsledek hospodaření běžného období po zdanění uvedený ve výsledovce se musí rovnat výsledku hospodaření za běžné období, který je uveden v rozvaze. (Paseková, 2008, s. 32-34) Tuto vazbu popisuje obrázek č. 1.

### 3.3 Příloha

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky, tvoří třetí složku a obsahuje důležité údaje zejména pro externí uživatele. Příloha obsahuje informace o detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace, které nelze přímo vyčíst nebo odvodit z rozvahy a výkazů zisků a ztrát. Ryneš ve své knize *Podvojný účetnictví a účetní závěrka* uvádí „... aby společnosti v příloze vykazovaly pouze údaje významné z hlediska finanční, majetkové, důchodové situace podniku, tj. takové, které mohou ovlivňovat ekonomická rozhodnutí uživatelů a tyto informace umožňují srovnávat a hodnotit minulost se současným stavem a vyvozovat z tohoto srovnání závěry a předpoklady pro budoucnost.“ Příloha se vypracovává popisným způsobem s pomocí tabulek. Předkládá se povinně příslušnému finančnímu úřadu společně s daňovým přiznáním k dani z příjmů v jednom vyhotovení s rozvahou a výsledovkou. (Paseková, 2007, s. 268; Ryneš, 2013, s. 285-286)

Příloha obsahuje zejména následující informace (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 242):

- obecné údaje o účetní jednotce – název, sídlo, IČO, právní forma, datum vzniku a zahájení činnosti, předmět podnikání, rozvahový nebo jiný den, k němuž se sestavuje účetní závěrka, osoby, které ovládají tuto účetní jednotku nebo v ní mají podstatný vliv, organizační struktura, členové statutárních a dozorčích orgánů, průměrný přepočtený počet zaměstnanců, atd.,
- údaje o osobách, které účetní jednotka ovládá nebo v ní mají podstatný vliv,
- transakce uzavřené se spřízněnými stranami,
- informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování – popř. odchylky od těchto metod, jejich zdůvodnění a uvedení vlivu na majetek, závazky, finanční situaci a VH,
- zohlednění předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti ÚJ,

- doplňující informace k rozvaze a výsledovce – informace, které nevyplývají přímo z výkazů a jejich neuvedení by mohlo významným způsobem ovlivnit úsudek nebo rozhodování uživatelů ÚZ (např. významný drobný majetek, pronajatý majetek, pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti, přijaté nebo poskytnuté záruky, výpočet odložené daně, rozpis bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb, atd.),
- náklady na odměny auditorovi nebo auditorské společnosti – člení se na povinný audit ÚZ, jiné ověřovací služby, daňové poradenství a jiné služby, které se netýkají auditu.

V příloze jsou taktéž uvedeny informace o tzv. událostech po rozvahovém dni, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky. Skutečnosti, které již existovaly k rozvahovému dni, je nutné zachytit v účetních výkazech. Jestliže nastala skutečnost až po rozvahovém dni, nezachycuje se v účetních výkazech, ale v případě významné skutečnosti se musí zveřejnit v příloze popis a dopad této skutečnosti. Mezi tyto události můžeme zařadit živelné pohromy po rozvahovém dni, žaloba podaná třetí osobou na účetní jednotku, významný prodej nebo nákup majetku, rozhodnutí o přeměně společnosti, rozhodnutí o zahájení restrukturalizace, apod. (Ryneš, 2013, s. 296-297; Šteker, Otrusínová, 2013, s. 242)

### 3.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled nebo výkaz o peněžních tocích (anglicky cash flow) informuje o stavu peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku období, přírůstcích, úbytcích a stavu peněžních prostředků a ekvivalentů na konci účetního období. Informuje taktéž o tom, jak se jednotlivé činnosti účetní jednotky projeví na přítoku nebo odtoku peněžních prostředků. Přehled o peněžních tocích je důležitou doplňující informací k VZZ, neboť vykázaný zisk nemusí znamenat dostatek peněžních prostředků, a ztráta nemusí znamenat jejich nedostatek. Přehled o peněžních tocích se v praxi nejčastěji využívá při hodnocení platební schopnosti podniku, řízení likvidity, hodnocení investic, finanční analýze, krátkodobém a dlouhodobém finančním plánování. Peněžní prostředky označují peníze v hotovosti včetně cenin, peníze na účtu včetně přečerpaní běžného účtu a peníze na cestě. Peněžní ekvivalent je vysoce likvidní finanční majetek, který se snadno a pohotově smění za předem známou částku peněžních prostředků, a předpokládá se u něj nevýznamná změna hodnoty v čase (např. cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu). Účetní jednotka v příloze

uvede, co zahrnuje do peněžních prostředků nebo ekvivalentů. (Paseková, 2008, s. 34; Šteker, Otrusinová, 2013, s. 243)

Pohyb peněžních prostředků a ekvivalentů se dělí na 3 činnosti (Paseková, 2008, s. 36):

1. provozní činnost – základní výdělečná činnost podniku a další činnosti, které se nedají zařadit do investiční ani finanční činnosti (např. příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb, výdaje na pořízení materiálu a zboží, výplata mezd a odměn zaměstnancům, přijaté dividendy a podíly na zisku, přijaté a zaplacené úroky z provozních úvěrů, pokud nespádají pod jinou činnost, apod.),
2. investiční činnost – pořízení a vyřazení DM z důvodu prodeje, popř. činnost, která souvisí s poskytnutím úvěrů, půjček a výpomocí, jež nepatří do provozní činnosti,
3. finanční činnost – činnost, která ovlivní velikost a složení vlastního kapitálu, dlouhodobých a krátkodobých závazků (např. příjmy související s vydáním akcií, podílů, dluhopisů, příjmy společníků na úhradu ztráty minulých let, příjmy z přijatých úvěrů a půjček, výdaje z titulu splácení úvěrů a půjček, atd.).

Přehled o peněžních tocích lze sestavit dvěma způsoby:

- a) přímou metodou – tato metoda je založená na skutečném pohybu peněžních prostředků, které se musí v účetnictví dohledat, specifikovat a roztřídit, jelikož v účetnictví nejsou sledovány podle požadavků tohoto výkazu,
- b) nepřímou metodou – tato metoda vychází z výsledku hospodaření, který se upravuje na tok peněžních prostředků, jelikož ne každý náklad je zároveň výdaj, výdaj nemusí být současně i náklad, ne každý výnos je i příjem a příjem nemusí být zároveň i výnos.

Volba metody sestavení přehledu o peněžních tocích závisí zcela na rozhodnutí účetní jednotky. Informace pro sestavení tohoto výkazu získává ÚJ z rozvahy a výsledovky, v některých případech musí čerpat ze syntetických i analytických účtů hlavní knihy. (Paseková, 2007, s. 269; Šteker, Otrusinová, 2013, s. 244)

### **3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím. (Strouhal, 2011, s. 134)  
Do celkové změny vlastního kapitálu se promítnou (Paseková, 2008, s. 37):

- změny, které vyplývají z operací s vlastníky – vklady do základního kapitálu, výběry formou dividend,
- změny, které vyplývají z operací ovlivňující vlastní kapitál:
  - přímo – přijaté dary, změny z přecenění aktiv a závazků, přesuny mezi fondy vytvářenými ze zisku,
  - nepřímo – prostřednictvím výsledovky

Tento výkaz vysvětluje rozdíl mezi počátečním a konečným stavem jednotlivých položek, tím pádem přímo dokumentuje příčiny změn vlastního kapitálu, nikoliv prostřednictvím výsledovky. Přehled o změnách vlastního kapitálu je důležitý pro externí uživatele, protože může odkrýt provedené transakce podnikem, které by jinak zůstaly skryty a které mohou být v konečném důsledku důležité pro jejich rozhodování vycházející z hodnocení finanční situace podniku. (Paseková, 2008, s. 37)

### 3.6 Následné povinnost související s účetní závěrkou

#### *Ověření účetní závěrky auditorem*

Povinně musí účetní závěrku ověřovat auditor u akciových společností a společností, které ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se ověřuje ÚZ, a bezprostředně předcházejícího účetního období, překročily nebo dosáhly alespoň jednoho ze tří (akciové společnosti) nebo dvou ze tří (ostatní obchodní společnosti a družstva) kritérií:

- hodnota brutto aktiv více než 40 mil. Kč,
- čistý obrat více než 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců více než 50.

Výsledkem by měl být výrok auditora, zda účetní jednotka podává věrný a poctivý obraz majtkové a finanční situace. Audit však ÚJ nezbavuje odpovědnosti za sestavení ÚZ a údaje, které jsou v ní uvedené. (Paseková, 2007, s. 270; Šteker, Otrusínová, 2013, s. 248)

#### *Odevzdání účetní závěrky spolu s daňovým přiznáním na příslušný finanční úřad*

Termíny pro odevzdání daňového přiznání autorka již uvedla výše.

#### *Výroční zpráva*

Výroční zprávu mají povinnost sestavit účetní jednotky, které podléhají auditu, nebo to stanoví zvláštní právní předpis. Účelem výroční zprávy je informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení účetní jednotky. Obsahuje účetní závěrku, zprávu audi-

tora, skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy, předpokládaný vývoj činnosti podniku, aktivity týkající se výzkumu a vývoje, aktivity v oblasti ochrany životního prostředí, organizační složky účetní jednotky v zahraničí, pracovněprávní vztahy, cíle a metody řízení rizik, cenová, úvěrová a likvidní rizika. (Strouhal, 2011, s. 134-135)

#### *Schválení účetní závěrky valnou hromadou*

Účetní závěrka by měla být schválena valnou hromadou nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období, za které se účetní závěrka schvaluje. (Paseková, 2007, s. 270)

#### *Zveřejnění údajů účetní závěrky*

Účetní závěrka a výroční zpráva musí být zveřejněna do 30 dnů po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, nejpozději ale do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, jestli byla účetní závěrka a výroční zpráva schválena. Účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin OR, vedené v elektronické podobě. (Šteker, Otrusínová, 2013, s. 249-250)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.

Cílem bakalářské práce je analýza účetní uzávěrky a závěrky a na základě této analýzy navrhnout soubor opatření a doporučení ke zlepšení současného stavu. Společnost si v bakalářské práci nepřála být jmenována, tudíž autorka práce používá v názvu práce i obsahu pracovní název XY, s. r. o.

Společnost XY, s. r. o. je menší společností, proto se autorka práce rozhodla podrobně zpracovat analýzu účetní uzávěrky a závěrky a naleznout možné zlepšení.

Před tím než autorka práce zpracuje danou analýzu, je nutné si společnost podrobně představit a také uvést, že všechny uvedené údaje jsou pravdivé.

### 4.1 Profil společnosti

Společnost XY, s. r. o. je malou firmou v Jihomoravském kraji, která byla založena v roce 2005. Od roku 2005 se zabývá zámečnictvím a hostinskou činností, v pozdějších letech rozšířila svoje činnosti společnost o výrobu strojů a zařízení pro určité hospodářské odvětví, výrobu kovových konstrukcí, kotlů, těles, kontejnerů a specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím. V roce 2010 ukončila hostinskou činnost a v současnosti se zabývá především výrobou a montáží mlýnských a potravinářských technologií. (XY, © 2014)

Společnost byla založena dvěma společníky a její základní kapitál činí 200 000 Kč. Výše obchodního podílu na základním kapitálu společnosti činí u jednoho společníka 80 % a u druhého 20 %. Za společnost jedná a podepisuje jednatel společnosti samostatně. (Ministerstvo spravedlnosti ČR, © 2014) Společnost má své účetní období shodné s kalendářním rokem. Účetní výkazy uvedené v příloze jsou sestaveny ve zjednodušeném rozsahu, jelikož firma nesplňuje podmínky pro audit, a tím pádem nemusí výkazy sestavovat v plném rozsahu. Společnost XY, s. r. o. udržuje svůj počet zaměstnanců v rozmezí 20 – 25 pracovníků, tudíž nedochází k žádným velkým výkyvům v pracovní síle. (XY, [2013])

Společnost XY, s. r. o. prodává své výrobky nejen v tuzemsku, ale také ve státech Evropské unie a dalších zemích. Přehled zemí, kam společnost dodává své výrobky a dané výrobní technologie vyjma České republiky: Slovenská republika, Polsko, Súdán, Alžírsko, Maroko, Indie, Egypt, Rusko. (XY, © 2014)

V tabulce č. 5 je znázorněn výrobní program společnosti XY, s. r. o.

Tab. 5 - Výrobní program společnosti XY, s. r. o. (Zdroj: Vlastní zpracování podle XY, © 2014)

Výrobní program	
Investiční celky	příjem, čistírna, mlýn, míchárna (dodávky na klíč)
Posklizňové linky	výstavba, rekonstrukce, dodávky kusových strojů
Obilné síla	výstavba, rekonstrukce
Výrobní krmných směsí	rekonstrukce, dodávky kusových strojů
Dopravníky	šneky žlabové, trubkové, elevátory, redlery
Odsávání, aspirace	výpočty, projekty, výroba, montáž
Tlaková doprava	výpočty, projekty, výroba, montáž
Spádová a mechanická doprava	projekt, výroba, montáž různých průměrů
Výroba hradítek a klapek	ruční, elektropneumatická, elektrická
Zásobníky	ocelové, kruhové, hranaté (podle přání zákazníka), projekty, dodávky, montáže
Dodávky technologie nových nebo repasovaných strojů	

## 4.2 Historie

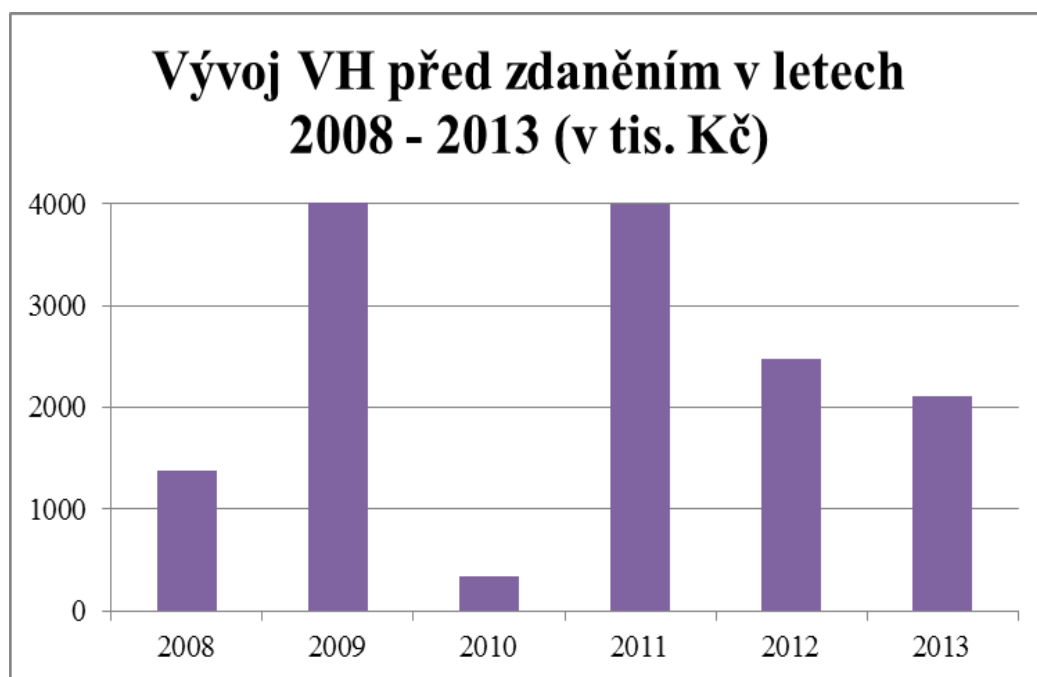
Jelikož se jedná o malou a poměrně novou společnost, vybrala autorka práce pouze důležité roky v životě společnosti (XY, © 2014):

- 2005 – vznik společnosti v oblastech:
  - zámečnictví,
  - hostinská činnost.
- 2008 – rozšíření činností:
  - výroba strojů a zařízení pro určité hospodářské odvětví,
  - výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů,
  - specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím.
- 2010 – ukončení hostinské činnosti

- Současnost – převažuje výroba mlýnských a potravinářských technologií

### 4.3 Vývoj hospodářského výsledku v letech 2008 – 2013

Společnost XY, s. r. o. je stabilní firmou, která dosahuje od roku 2008 pravidelně zisku. Na obrázku č. 2 je zobrazený vývoj zisku mezi lety 2008 až 2013.



Obr. 2 - Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním v tis. Kč v letech 2008 – 2013. Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů společnosti XY, s. r. o.

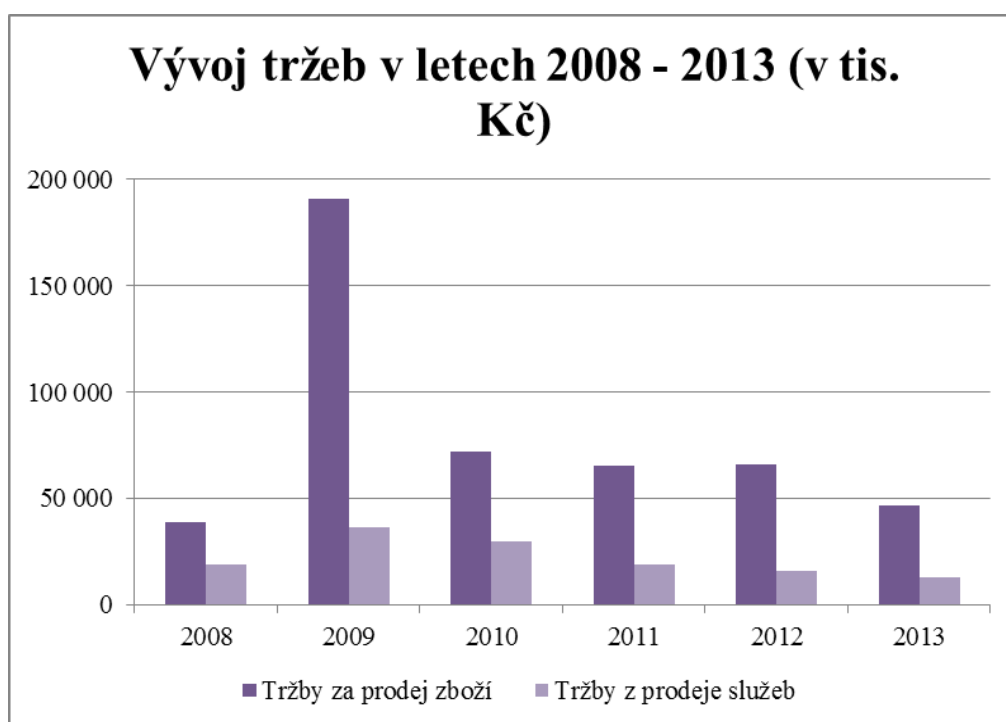
Nejvyššího zisku dosáhla společnost v roce 2009, kdy zisk překročil hranici čtyř milionů korun českých. V následujícím roce následoval hluboký pokles. Tento pokles byl zapříčiněn především snížením tržeb za zboží. Na tento pokles mělo vliv několik faktorů, jeden z největších faktorů byla přetrvávající hospodářská krize. I přes tyto faktory se společnost dokázala udržet v zisku a nedosáhla záporných hodnot. Rok 2010 byl však nejhorší v dosavadním fungování společnosti a vedl k přemýšlení o další existenci firmy. V dalším roce se zisk opět přiblížil k hranici čtyř milionů korun, tudíž hluboký pokles v roce 2010 byl pouze jednorázový. (XY, 2009; XY, 2011)

V následujících letech 2012 a 2013 se výnosy i náklady vyvíjely obdobě jako v předchozím roce, největší rozdíl byl ve výkonech, které oproti minulému období klesly o 7, 4 milionu Kč, což se pak projevilo na snížení výsledku hospodaření. (XY, 2013a)

#### 4.4 Vývoj tržeb v letech 2008 – 2013

Na obrázku č. 3 je zobrazený vývoj tržeb za prodej zboží a z prodeje služeb v letech 2008 až 2013. Stejně jako u výsledku hospodaření jsou nejvyšší tržby v roce 2009, kdy došlo k markantnímu růstu tržeb za prodej zboží oproti minulému roku o téměř pětinašobek. Tržby v tomto roce dosáhly hodnoty 191 milionů Kč. (XY, 2009) V dalším roce došlo k poklesu tržeb na 72 milionů korun. V letech 2011 a 2012 byly tržby za prodej zboží téměř totožné, držely se na hranici 65 milionů Kč. (XY, 2011; XY, 2013)

Stejně jako se vyvíjely tržby za prodej zboží, vyvíjely se i tržby za prodej služeb. V roce 2009 se zvýšily oproti loňskému období dvakrát tolik. (XY, 2009) V dalších letech došlo k mírnému poklesu a tržby z prodeje služeb se drží na obdobných číslech. Stejně jako u tržeb za prodej zboží nedochází v letech 2011 a 2012 k žádným velkým výkyvům. Až v roce 2013 došlo k mírnému poklesu tržeb za prodej zboží i služeb. Nejedná se však o velký pokles, jako tomu bylo mezi léty 2009 a 2010. (XY, 2011; XY, 2013)

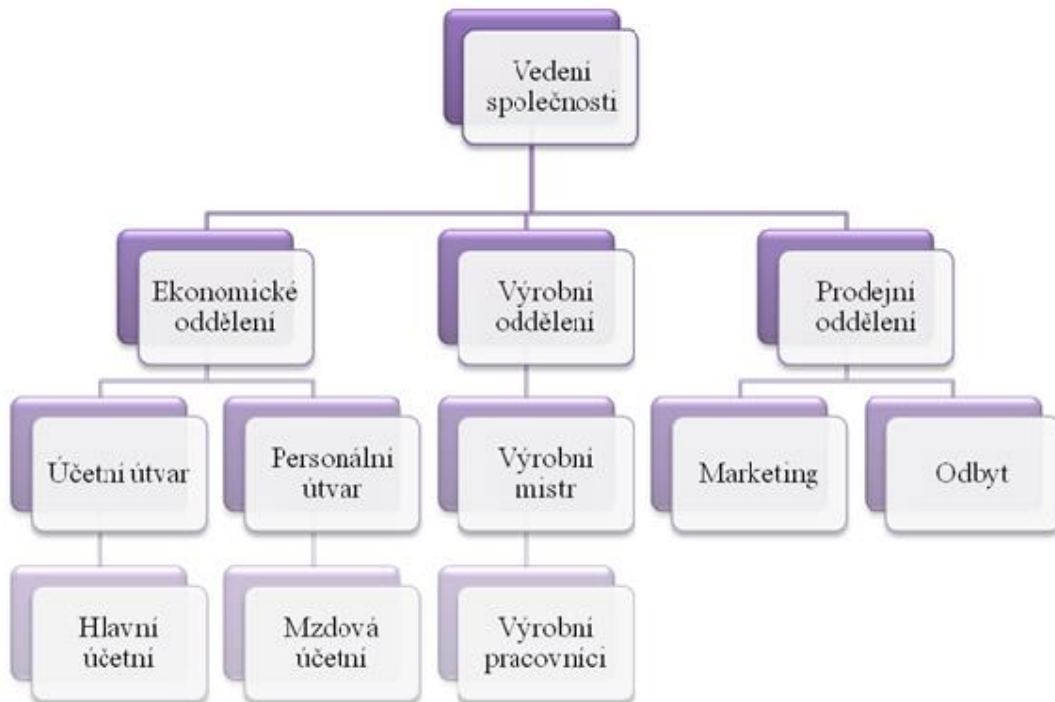


Obr. 3 - Vývoj tržeb v letech 2008 – 2013 v tis. Kč. Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů XY, s. r. o.

#### 4.5 Organizační struktura

Na obrázku č. 4 je zobrazeno organizační schéma společnosti XY, s. r. o. Jak již bylo řečeno v úvodu, jedná se o malou společnost, tudíž není ani organizační schéma velmi rozsáh-

lé. Na vrcholu stojí vedení společnosti, které se skládá ze společníků. Vedení má za úkol stanovovat cíle a politiku podniku, rozhoduje o budoucím vývoji a směru podniku, kontroluje činnosti jednotlivých útvarů a zastupuje společnost. Jednotlivé útvary se skládají z odpovědných pracovníků. (XY, [2013])



Obr. 4 - Organizační struktura společnosti XY, s. r. o. (Zdroj: XY, [2013])

## 5 ANALÝZA PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ PRO ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Společnost XY, s. r. o. má vytvořený seznam činností, podle kterých postupuje při sestavování účetní uzávěrky a závěrky, a které je nutné vykonat na konci účetního období. Jednotlivé úkony autorka práce popíše blíže v následujících kapitolách.

Přípravné práce jsou nedílnou součástí účetní závěrky společnosti XY, s. r. o.

### 5.1 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotka ověřuje ke dni řádné (tj. 31. 12.) a mimořádné závěrky (tj. 31. 3., 30. 6., 30. 9), zda je stav majetku a závazků v účetnictví totožný se skutečností. Inventarizaci ve všech oblastech provádí inventarizační komise, která se skládá minimálně ze dvou členů. Komise provádí fyzickou nebo dokladovou inventuru podle povahy účetního okruhu, který je předmětem inventarizace. Předsedou komise je jednatel společnosti, který má za úkol především:

- zajistit porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví,
- vyčíslit inventarizační rozdíly,
- rozhodnout o vypořádání inventarizačních rozdílů,
- zajistit průčtování inventarizačních rozdílů zjištěných při inventarizaci do období, s nímž věcně a časově souvisejí.

Po ukončení inventarizace se sepiše inventarizační protokol, který obsahuje vyčíslení zjištěných rozdílů a návrh na jejich zúčtování. (XY, [2013])

#### 5.1.1 Inventarizace dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek, u kterého se zjišťují inventarizační rozdíly, je rozdělen následovně:

- DNM – software,
- DHM – pozemky,
- DHM – budovy, haly a stavby, stroje přístroje a zařízení, osobní auta a dopravní prostředky, nedokončený DHM.

U inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je nutné, aby veškeré operace, které souvisí s koncem období, byly zaúčtovány do tohoto období. Na začátku ledna jsou vytisknuty sestavy dlouhodobého majetku a následuje fyzická či dokladová inventura,

podle charakteru majetku. Po skončení inventury dochází k vyčíslení inventarizačních rozdílů a jednatel společnosti rozhoduje se o jejich zúčtování. (XY, [2013])

### 5.1.2 Inventarizace zásob

Zásoby se účtují způsobem A. Pro ocenění zásob na skladě se využívá metody FIFO (First In, First Out). Tato metoda je založená na principu, že nejprve se vyskladňují zásoby, která byly naskladněny první. Za spotřební materiál se považuje materiál se vstupní cenou nižší než 5 000 Kč (např. kancelářské potřeby, odborná literatura, apod.). (XY, [2013])

Skladová evidence se vede v příslušném informačním programu, který je totožný pro celé účetnictví. Každá skladová položka má svoje skladové číslo, kterým je jednoznačně definovaný každý konkrétní druh materiálu či zboží. Za přebírání a odevzdání skladových zásob je odpovědný skladový pracovník, který zároveň musí zabezpečit návaznost na operativní evidenci spolu s hlavní účetní. (XY, [2013])

Inventarizace zásob je obdobná jako u dlouhodobého majetku. Na začátku ledna zajistí účetní útvar sestavy k provedení inventarizací a následuje fyzická inventura. Během této doby se nenakupují nové zásoby, aby nedošlo k promíchání zásob nového a minulého účetního období, za které se provádí inventura. Po skončení inventury dochází k vyčíslení inventarizačních rozdílů a následnému zúčtování. Z inventarizace zásob je nejsložitější inventarizace nedokončené výroby. Při inventarizaci nedokončené výroby je nutné dobře znát zakázku, aby bylo možné správně určit, v jaké fázi rozpracovanosti se nachází. V případě, že není vystavená příslušná výnosová faktura, veškeré náklady se aktivují do výnosů na příslušný účet nedokončené výroby. Mimo inventarizaci nedokončené výroby je zde zahrnuta také inventarizace materiálu a zboží na skladě. (XY, [2013])

Pokud se při inventarizaci zjistí, že prodejní cena zásob snižená o náklady s jejich prodejem je nižší než cena evidovaná v účetnictví, ocení se zásoby v účetnictví a v účetní závěrce touto nižší cenou. (XY, [2013])

### 5.1.3 Inventarizace ostatního majetku a závazků

Patří sem (XY, [2013]):

- finanční prostředky v hotovosti a ceniny,
- finanční prostředky na bankovním účtu a úvěrech,
- pohledávky,

- závazky,

Stav finančních prostředků v pokladně a stav cenin kontroluje účetní jednotka fyzickou inventurou jednou ročně na konci účetního období. Dokladová inventarizace se provádí u finančních prostředků na bankovních účtech a u úvěrů, u závazků a pohledávek také jednou ročně. (XY, [2013])

Pokud se při inventarizaci zjistí, že částka závazků je nižší, než je jejich hodnota v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví a v účetní závěrce v této zvýšené hodnotě. (XY, [2013])

## 5.2 Závěrečné operace u zásob

Při účtování nevyfakturovaných dodávek a materiálu na cestě postupuje účetní jednotka podle pravidel stanovených v Českých účetních standardech. Pokud však firma zná přesnou částku, není třeba využívat dohadných účtů nebo účtu Zásoby na cestě, ale přímo účtů časového rozlišení. (XY, [2013])

Na konci roku 2013 má účetní jednotka nulové zůstatky na účtech, které jsou spojené se závěrečnými operacemi u zásob. (XY, 2013b)

## 5.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Účty časového rozlišení nákladů a výnosů využívá účetní jednotka, pokud účetní operace splňuje následující kritéria (XY, [2013]):

- známá částka,
- známé období, na které se hospodářská operace vztahuje,
- účel platby.

Časového rozlišení se nevyužívá, pokud se jedná o pravidelně se opakující výdaje (např. náklady spojené se zpracováním daňového přiznání, náklady na nákup kalendářů pro další kalendářní rok, pojištění, apod.) Účetní jednotka nemá stanovenou hranici, podle které by se rozhodovala, zda časové rozlišení použít či nikoli. (XY, [2013])



Tab. 6 - Příklady titulů pro časové rozlišení. Zdroj: Vlastní zpracování podle směrnice XY, s. r. o.

Účet	Název účtu	Titul
381	Náklady příštích období	nájemné placené dopředu
		Leasing
		úroky a poplatky z úvěrů
		předplatné
		servis strojů
383	Výdaje příštích období	nájemné placené zpětně
		nevyfakturované dodávky, u kterých známe částku
		úroky z úvěru, které banka naúčtuje po uplynutí účetního období
384	Výnosy příštích období	nájemné přijaté dopředu
		náklady na dopravu výrobků
385	Příjmy příštích období	nevyúčtované úroky od banky,
		dotace přijaté v následujícím období

V tabulce č. 6 vidíme konkrétní případy časového rozlišení ve firmě XY, s. r. o.

Nutno dodat, že v kalendářním roce 2013 využila účetní jednotka všech účtů časového rozlišení vyjma účtu 384 - *Výnosy příštích období*. (XY, 2013a)

#### 5.4 Rezervy

Účetní jednotka nevlastnila ani nevlastní žádný dlouhodobý hmotný investiční majetek, na který bylo možno tvořit rezervy, proto nebyla žádná rezerva vytvořena. (XY, 2013a)

#### 5.5 Dohadné položky

V analyzovaném roce 2013 neočekávala firma žádné nevyfakturované dodávky ani nedošlo ke škodě, tudíž nepředpokládala náhradu škody od pojišťovny, a proto mají účty dohadných položek v tomto roce nulový zůstatek. (XY, 2013a)

V tabulce č. 7 jsou uvedeny konkrétní příklady titulů pro účtování o dohadných položkách.

Tab. 7 - Příklady titulů pro účtování o dohadných položkách. Zdroj: Vlastní zpracování podle vnitropodnikové směrnice společnosti XY, s. r. o.

Účet	Název účtu	Titul
388	Dohadné účty aktivní	očekávaná výše náhrad od pojišťovny
389	Dohadné účty pasivní	nevyfakturované dodávky energií
		nevyúčtované náklady v pravděpodobné výši

## 5.6 Opravné položky

Postoj k opravným položkám má společnost XY, s. r. o. odlišný v závislosti na druhu majetku, ke kterému se tvoří. Ocenění majetku a závazků v účetnictví se upravuje o položky, které vyjadřují riziko, ztrátu nebo jiné znehodnocení podle zákona o účetnictví. Latentní přírůstky hodnot se nezúčtovávají. (XY, [2013])

U hmotného investičního majetku, který se neodepisuje (účetní skupina 03 – *Hmotný investiční majetek – neodepisovaný*) a u finančních prostředků na bankovních účtech a v hotovosti včetně cenin (účetní skupina 21 – *Peníze*) se taktéž netvoří opravná položka. (XY, [2013])

Tvorba opravných položek k majetku a závazkům se účtuje na vrub účtů 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti* a 589 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti* a souvztažně na příslušný účet účtové skupiny (XY, [2013]):

- 09 – *Opravné položky k investičnímu majetku,*
- 19 – *Opravné položky k zásobám,*
- 29 – *Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku,*
- a účet 391 – *Opravné položky k pohledávkám.*

Snížení a zrušení opravných položek se účtuje opačným způsobem. (XY, [2013])

Zákonné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkurzním nebo vyrovnávacím řízení a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatných po 31. prosinci 1994 se tvoří podle § 8 zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Tvorba těchto zákonných opravných položek se účtuje na vrub účtu 558 – *Tvorba zákonných opravných položek* a snížení opačným zápisem. (XY, [2013])

V roce 2013 nebyla vytvořena opravná položka k žádnému výše uvedenému druhu majetku. Společnost klade velký důraz na výběr potencionálních odběratelů a vybírá si odběratele, kteří jsou spolehliví. (XY, 2013b)

## 5.7 Odpisy pohledávek a dlouhodobého majetku

### 5.7.1 Odpis pohledávek

V kalendářním roce 2013 neprovedla společnost XY, s. r. o. žádný odpis pohledávek. (XY, 2013a)

### 5.7.2 Odpis dlouhodobého hmotného majetku

Hmotný a nehmotný investiční majetek se eviduje v příslušném informačním systému podle inventárních čísel a v členění podle standardní klasifikace produkce a odpisových skupin podle přílohy k zákonu o daních z příjmů. (XY, [2013])

Do dlouhodobého hmotného majetku patří majetek, který má vstupní cenu vyšší než 40 000 Kč a zároveň se používá déle jako jeden rok. Hmotný majetek se vstupní cenou nižší než 5 000 Kč se považuje za spotřební majetek a je tudíž účtován přímo do spotřeby na účet 501 – *Spotřeba materiálu*. Hmotný majetek se vstupní cenou vyšší jako 5 000 Kč a zároveň nižší než 40 000 Kč se považuje za drobný hmotný majetek a účtuje se o něm na účtu 028 – *Drobný hmotný investiční majetek*. Tento drobný hmotný majetek se eviduje v používání. (XY, [2013])

Hmotný investiční majetek se odepisuje z hlediska účetního stejnou metodou jako z hlediska daňového, a to metodou rovnoměrného nebo zrychleného odepisování. Zatřídění do odpisových skupin se řídí podle odpisového plánu, který se stanovil na základně předpokládané životnosti dané věci, se zřetelem také na daňové zatřídění. (XY, [2013])

V roce 2013 činil odpis dlouhodobého hmotného majetku 903 050 Kč a podílel se na něm pouze účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, který je tvořen z majetku (XY, [2013]; XY, 2013a):

- stroje, přístroje a zařízení,
- dopravní prostředky,

- osobní automobily.

V roce 2013 neevidovala společnost žádný jiný dlouhodobý hmotný majetek, který by se podílel na tomto odpisu. (XY, 2013b)

### 5.7.3 Odpis dlouhodobého nehmotného majetku

Za nehmotný investiční majetek se považuje majetek nehmotného charakteru se vstupní cenou vyšší jako 60 000 Kč a dobou používání delší než jeden rok. Obdobně jako dlouhodobý hmotný majetek se posuzuje i dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek se vstupní cenou nižší než 5 000 Kč se považuje za spotřební a je ihned účtován do spotřeby na účet 518 – *Ostatní služby*. Za drobný nehmotný majetek se považuje majetek, který má vstupní cenu vyšší než 5 000 Kč, ale zároveň nižší jako 60 000 Kč. (XY, [2013])

*Tab. 8 - Doba odepisování DNM. Zdroj: Vlastní zpracování podle vnitropodnikové směrnice společnosti XY, s. r. o.*

Druh nehmotného majetku	Účetní odpisy	Daňové odpisy
Zřizovací výdaje	60 měsíců	60 měsíců
Software	36 měsíců	36 měsíců
Jiný DNM	72 měsíců	72 měsíců

Daňové i účetní odpisy nehmotného majetku jsou rovnoměrné a není možné jejich přerušování. V tabulce č. 8 je uvedena doba odepisování u jednotlivých druhů dlouhodobého nehmotného majetku. Společnost preferuje stejně jako u dlouhodobého hmotného majetku využití stejné doby odepisování z hlediska účetního a daňového odepisování. (XY, [2013])

V roce 2013 evidovala společnost XY, s. r. o. pouze položku zřizovací výdaje, které byly již plně odepsány při založení společnosti. Momentálně společnost neeviduje žádný jiný nehmotný majetek, tudíž i odpisy z dlouhodobého nehmotného majetku jsou nulové. (XY, 2013a)

## 5.8 Kursové rozdíly

Účetní jednotka eviduje českou i cizí měnu. V cizí měně eviduje finanční prostředky, pohledávky a závazky, které se od 1. 8. 2008 přepočítávají na domácí měnu denním kursem podle České národní banky střed. „Pro účely výpočtu kursových rozdílů je dnem uskutečnění účetního případu u dodavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu.“ Při uzavírání účetních knih ke dni uskutečnění účetní závěrky se využívá příslušný denní kurz, který je platný v den sestavení účetní závěrky, tj. k 31. 12. (XY, [2013])

Majetek a závazky se přepočítávají ke dni uskutečnění účetního případu pro všechny účetní případy směnným kursem devizového trhu, který vyhláší Česká národní banka. Kursové rozdíly se účtují výsledkově na účty 563 – *Kursové ztráty* a 663 – *Kursové zisky*. (XY, [2013])

## 6 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ZÁVĚRKY

### 6.1 Analýza účetní uzávěrky

Po skončení přípravných prací dochází k analýze účetní uzávěrky, tzn. k vyčíslení základu daně. K určení základu daně je potřeba výsledek hospodaření. V roce 2013 nevykazovala účetní jednotka žádné mimořádné náklady ani výnosy, tudíž nevznikl ani mimořádný výsledek hospodaření. Po zjištění výsledku hospodaření za běžnou činnost následuje úprava o daňově neuznatelné náklady a výnosy. (XY, 2013a)

Společnost XY, s. r. o. zjišťuje daňově neuznatelné položky pomocí analytické evidence. Jestliže u nákladových a výnosových položek začíná analytika číslem 9, znamená to, že je u tohoto účtu nutné posoudit jeho daňovou uznatelnost. U těchto nákladových a výnosových účtů je nutné samostatně posoudit jednotlivé operace, jelikož může dojít ke skutečnosti, že pouze část účtu s analytickou evidencí začínající číslem 9, může být daňově neuznatelná. (XY, [2013])

Společnost XY, s. r. o. posuzuje následující daňově neuznatelné náklady, které se z výsledku hospodaření vyloučí (XY, [2013]):

- náklady na reprezentaci,
- nezaplacené smluvní pokuty a penále,
- nesmluvní pokuty a penále,
- kladný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a daňovou zůstatkovou cenou,
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy,
- tvorba nezákonných opravných položek,
- odpisy nedobytných pohledávek,
- dary.

Mezi daňově neuznatelné výnosy analyzované společností, které se od výsledku hospodaření odečítají, patří výnosy, jež nepodléhají dani, byly zdaněny v předchozím zdaňovacím období nebo jsou od daně osvobozeny. Rovněž se odečítá od VH záporný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a daňovou zůstatkovou cenou. (XY, [2013]) V roce 2013 však společnost neevidovala žádné daňově neuznatelné výnosy. (XY, 2013a)

V další fázi transformace výsledku hospodaření na základ daně se odečítá neuplatněná daňová ztráta minulých let a náklady na vývoj a výzkum. Náklady na výzkum a vývoj analyzovaná společnost nevykazuje a od roku 2008 je pravidelně zisková, proto nemůže v této fázi odečíst žádnou daňovou ztrátu. Společnost vykázala ztrátu naposledy v roce 2007 a tuto ztrátu uplatnila hned v následujícím zdaňovacím období. (XY, [2013]; XY, 2013a)

Další transformační fáze se věnuje problematice darů. V tomto kroku dochází ke snížení dílčího základu daně o dary, které jsou uznatelné podle ZDP, a to maximálně do výše 5 %. Dary poskytuje účetní jednotka pro různé účely. V roce 2013 poskytla společnost dar ve výši 2 038 Kč. (XY, 2013a) Jednalo se však o dva dary a společnost tak nesplnila podmínku minimální hodnoty daru 2 000 Kč pro jeden účel. Z důvodu nesplnění podmínek uvedených v § 20 ZDP si nemůže účetní jednotka výše uvedené dary od základu daně odečíst.

Výsledný základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a takto upravený základ daně se vynásobí daňovou sazbou 19 %, jak již autorka napsala v teoretické části své práce. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nezaměstnává žádného zaměstnance se zdravotním postižením nebo s těžším zdravotním postižením dle § 35 ZDP, nemůže si tyto slevy na dani uplatnit.

Jelikož daňové přiznání zpracovává daňový poradce, je účetní jednotka povinna podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob nejpozději do šestého měsíce po skončení zdaňovacího období, tj. do 30. června. (XY, [2013])

Na základě poslední známé daňové povinnosti (tj. daň z příjmů právnických osob za rok 2012) došlo k překročení hranice 150 000 Kč, proto měla společnost povinnost platit čtvrtletní zálohy, a to k 15. březnu, červnu, září a prosinci. (XY, 2013a) Celkem na zálohách zaplatila společnost v roce 2013 částku 435 500 Kč. Stejně tak bude společnost pokračovat v placení čtvrtletních záloh v roce 2014 do doby podání daňového přiznání. (XY, 2013a; XY, 2013b)

Společnost XY, s. r. o. není povinna sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, ani není součástí konsolidačního celku, tudíž není povinna vypočítat a vykazovat odloženou daň. Jelikož společnost nevykazuje odloženou daň, musí řádně zaúčtovat pouze splatnou daň z příjmů právnických osob a následně uzavřít účetní knihy. (XY, [2013]) Tyto činnosti postupují přesně tak, jak je autorka popsala již v teoretické části své práce.

Tab. 9 - Transformace VH na základ daně a výpočet daně z příjmů právnických osob.

Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů společnosti XY, s. r. o.

<b>Transformace VH na základ daně a výpočet daně z příjmů PO</b>		
<b>Znaménko</b>	<b>Název položky</b>	<b>Částka</b>
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	2 112 470,66
+	Náklady na reprezentaci	45 768,26
+	Dary	2 038,20
+	Ostatní pokuty a penále	1 088,00
+	Ostatní provozní náklady - nedaňové náklady	13 186,60
	<b>Základ daně</b>	<b>2 174 551,72</b>
-	Daňová ztráta z minulých let, náklady na výzkum a vývoj	0,00
	<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>	<b>2 174 551, 72</b>
-	Odpočet darů	0,00
	<b>Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů</b>	<b>2 174 000,00</b>
*	Daňová sazba	19,00%
	<b>Daň z příjmu</b>	<b>413 060,00</b>
-	Slevy na dani	0,00
	<b>Daň z příjmu splatná po slevách</b>	<b>413 060,00</b>
-	Zálohy	435 500,00
	<b>Přeplatek na dani</b>	<b>22 440,00</b>

V tabulce č. 9 je uvedena transformace výsledku hospodaření na základ daně a následný výpočet daňové povinnosti účetní jednotky. V roce 2013 vznikl analyzované společnosti přeplatek na dani, který může být použitý na úhradu případného nedoplatku na jiné dani nebo přeplatek vrátí příslušný finanční úřad na základě žádosti o vrácení přeplatku na dani z příjmů. V novém účetním období dochází k rozdělení zisku, který je převeden v celé částce na účet 428 - *Nerozdělený zisk minulých let*. (XY, [2013])



## 6.2 Analýza účetní závěrky

Po skončení všech předcházejících úkonů dochází ke zpracování účetní závěrky. Společnost provádí řádnou účetní závěrku za období 1. 1. – 31. 12. (XY, [2013]) Jak již autorka výše napsala, účetní jednotka není povinna sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a nemusí být ověřena auditorem.

Účetní závěrka se skládá ze základních výkazů: rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha. V prvních dvou výkazech společnost uvádí základní náležitosti účetní závěrky a to:

- název, sídlo, identifikační sídlo účetní jednotky,
- právní formu,
- předmět podnikání,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu, což je jednatel společnosti,
- podpisový záznam osoby, která je odpovědná za účetnictví a za sestavení účetní závěrky. (XY, 2013a; XY, 2013b)

Dva zmíněné výkazy můžeme vidět v příloze práce, rozvaha tvoří přílohu P I a přílohu P II představuje výkaz zisků a ztrát.

Jelikož jsou výkazy sestaveny ve zjednodušeném rozsahu, obsahují pouze položky, které jsou označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Společnost nemusí povinně sestavovat výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu a taky se těmito výkazy dále nezabývá. Jenom z rozvahy můžeme vyčíst, že finanční prostředky v pokladně se snížily, naopak došlo k navýšení finančních prostředků na bankovních účtech, a to na korunovém účtu, kdežto na eurovém účtu došlo ke snížení. Základní kapitál společnosti se od založení nemění, dochází pouze k navýšení nerozděleného zisku minulých let, kam se každoročně přispívá výsledkem hospodaření ve schvalovacím řízení v plné výši. (XY, 2013b)

Příloha je taktéž sestavena ve zjednodušeném rozsahu, ale i přesto je velmi obsáhlá a proto není součástí přílohy této práce. Proto se autorka pokusí co nejlépe popsat jednotlivé náležitosti uvedené v tomto výkazu. Informace, které jsou obsažené v příloze, jsou zpracovány popisným způsobem s využitím tabulek. Příloha je rozdělena do několika částí.

V první části je obsaženo prohlášení společnosti o souladu účetní závěrky s platnými účetními právními předpisy a také informace, že údaje ve výkazech jsou uvedeny v tis. Kč. (XY, 2013c)

Další část obsahuje obecné údaje o účetní jednotce, a to především (XY, 2013c):

- popis účetní jednotky a předmětu podnikání,
- představení společníků,
- členy statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni a den vzniku jejich funkce,
- změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku,
- celkové mzdové náklady zaměstnanců společnosti a počet zaměstnanců,
- peněžitá plnění a odměny členům statutárních, řídicích a dozorčích orgánů.

V analyzovaném roce 2013 nedošlo v organizaci k žádné změně, ani nedošlo ke změnám ve stávajících živnostech. (XY, 2013c)

Třetí část zahrnuje použité účetní metody, obecné zásady a způsoby oceňování. Tato část je převážně popisného charakteru a je rozdělena podle druhu majetku (XY, 2013c):

1. zásoby,
2. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek,
3. krátkodobý finanční majetek,
4. pohledávky a jejich členění:
  - a. ve splatnosti,
  - b. po splatnosti:
    - i. do 30 dnů,
    - ii. do 60 dnů,
    - iii. do 90 dnů,
    - iv. do 180 dnů,
    - v. do 360 dnů,
    - vi. nad 360 dnů.
5. závazky a jejich členění:
  - a. ve splatnosti
  - b. po splatnosti:
    - i. do 30 dnů,
    - ii. do 60 dnů,

- iii. do 360 dnů,
  - iv. nad 360 dnů.
6. opravné položky,
  7. dohadné položky aktiv a pasiv,
  8. časové rozlišení,
  9. způsob při přepočtu údajů v cizích měnách,
  10. běžné účetní období a okamžik uskutečnění účetního případu,
  11. změna účetních metod a postupů.

Oceňování majetku je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Způsoby oceňování se dělí podle majetku:

- a) zásoby nakoupené a vytvořené ve vlastní režii,
- b) nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. (XY, 2013c)

Společnost XY, s. r. o. nevede zásoby vytvořené ve vlastní režii. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek se oceňuje v pořizovací ceně včetně nákladů spojených s pořízením (pojištění, doprava, apod.). Pořizovací cenou se oceňuje majetek a zásoby vyjma (XY, 2013c):

- majetku a zásob vytvořené vlastní činností, které se oceňují vlastními náklady,
- hmotného investičního majetku nabytého darováním,
- hmotného investičního majetku bezplatně nabytého,
- hmotného investičního majetku nově zjištěného, do současné doby v účetnictví nezachyceného, který se oceňuje reprodukční pořizovací cenou,
- nehmotného investičního majetku nabytého darováním,
- nehmotného investičního majetku vytvořeného vlastní činností, jestliže je reprodukční cena nižší než vlastní náklady,
- nehmotného investičního majetku nově zjištěného, do současné doby v účetnictví nezachyceného, který se oceňuje reprodukční pořizovací cenou,
- peněžních prostředků, cenin, cenných papírů, majetkových účastí, pohledávek a závazků, které se oceňují jejich nominálními hodnotami.

Poslední část přílohy rozvádí a doplňuje položky uvedené v rozvaze a ve výkazu zisků a ztrát. Tato část je zpracována spíše ve formě tabulek a zahrnuje (XY, 2013c):

- dlouhodobý majetek,

- oběžná aktiva,
- časové rozlišení,
- vlastní kapitál,
- cizí zdroje
- informace o výrobním programu a tržby,
- jednotlivé pronájmy,
- popř. události po rozvahovém dni.

Ve zkoumaném roce 2013 nenastaly žádné mimořádné události po rozvahovém dni. (XY, 2013c)

Hotová účetní závěrka musí být schválena valnou hromadou. Během existence společnosti se zatím nestalo, že by účetní závěrka nebyla schválena, a to především z důvodu, že na sestavení se podílí účetní a ekonomické oddělení i daňový poradce.

## 7 SOUHRNÉ ZHODNOCENÍ A SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Cílem poslední kapitoly bakalářské práce je zhodnocení společnosti a navrhnutí souboru opatření a doporučení ke zlepšení současného stavu účetní uzávěrky a závěrky v analyzované společnosti. Jak již autorka práce zmínila v úvodu praktické části, společnost XY, s. r. o. je poměrně nová společnost, i přesto má analýzu účetní uzávěrky a závěrky docela dobře promyšlenou a zpracovanou.

Společnost XY, s. r. o. byla založena v roce 2005, jejímž předmětem činností bylo zámečnictví a hostinská činnost. V roce 2008 byly živnosti rozšířeny o další předměty podnikání, a to: specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím, výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví a výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů. V současnosti se zabývá především výrobou a montážemi mlýnských a potravinářských technologií. Společnost nedodává své výrobky a zboží pouze do tuzemska, ale i do dalších zemí Evropské Unie a do třetích zemí. Od roku 2008 společnost pravidelně vykazuje zisk.

Při zpracování účetní závěrky ve společnosti XY, s. r. o. zjistila autorka práce nedostatek při provádění inventarizace, proto navrhuje zlepšení této problematiky. Inventarizace by měla probíhat na základě příkazu k provedení inventarizace, který vydává jednatel společnosti, a jehož obsahem je stanovení postupu při zjištění stavu majetku a závazků v účetnictví a jeho porovnání se skutečným stavem. V příkazu k provedení inventarizace by měly být utčeny hlavní a dílčí inventarizační komise. Povinností dílčí inventarizační komise je zjištění fyzického stavu majetku a závazků a jeho porovnání s účetním stavem. Každá inventarizační komise se skládá ze tří členů – předseda a dva členové. Tyto inventarizační komise provedou jak fyzickou, tak dokladovou inventuru. Hlavní inventarizační komise posoudí vzniklé inventarizační rozdíly a doporučí návrhy jejich řešení. Inventarizace probíhá dle inventurních soupisů, na základě kterých se porovnávají skutečné stavy se stavy účetními. Tyto soupisy jsou vyhotoveny ve dvou stejnopisech, přičemž jedno vyhotovení je určeno účtárně a druhé útvaru, který provedl danou inventuru. Po ukončení inventury vyhotoví inventarizační komise inventurní zápis, který podepíší všichni členové inventarizační komise, a jehož obsahem je:

- vyznačení druhu inventarizace, označení inventarizačních prostředků, jejich umístění a jména odpovědných pracovníků,

- způsob zjištění skutečných stavů, pokud není poznamenán v inventurních soupisech,
- přehled vyhotovených inventurních soupisů,
- úhrn zjištěných inventurních rozdílů,
- zjištění a návrhy na opatření,
- datum vyhotovení inventurního zápisu,
- jména členů dílčí inventarizační komise.

K inventurnímu zápisu je vhodné připojit taktéž doklady, které souvisejí s inventarizací. Hlavní inventarizační komise rozhodne o zúčtování zjištěného rozdílu – přebytku či manka.

Problematika účetní uzávěrky a závěrky je poměrně zdlouhavá. Má na to vliv několik faktorů jako je pomalá komunikace, rozhodování a popřípadě zpožděné informace. Proto autorka uvádí jako poslední návrh na zlepšení komunikace mezi jednotlivými odbory mezi sebou a jednotlivými odbory a jednatelem společnosti. Jednatel společnosti stojí na konci a provádí rozhodnutí o dalším směru a vývoji společnosti. Proto jednotlivé útvary společnosti (výroba, ekonomický útvar, odbyt) musí zabezpečit včasné, správné a úplné informace, díky kterým může jednatel společnosti provádět nejlepší možná rozhodnutí o dalším vývoji společnosti.

Jednou z možností zlepšení této problematiky může být zavedení vnitropodnikového účetnictví, které analyzovaná společnost zatím nevede. Tato možnost by vedla ke zlepšení přehledu o všech činnostech účetní jednotky a vykázání ukazatelů nejen za účetní jednotku jako celek, ale i za její jednotlivé části. Vnitropodnikové účetnictví sleduje náklady a výnosy jednotlivých útvarů, které se nazývají hospodářská střediska, a jejich výkony. Tyto informace slouží pro efektivní řízení společnosti, poskytování informací o nákladech a výnosech, kontrole vzniku nákladů, poskytování informací pro finanční účetnictví, a je určené pro vedení společnosti. Nejdůležitějším nástrojem vnitropodnikového účetnictví je kalkulace, která vede k vypočítání reálných nákladů na výstupy, a proto vedení společnosti může lépe rozhodovat o tvorbě ceny, kvalitě a kvantitě výrobního programu, a plánovat a kontrolovat operativní řízení. Toto vnitropodnikové účetnictví není nijak omezováno zákonem, tudíž si ho společnost může navrhnout přesně „na míru“.

Na závěr by autorka ráda upozornila, že společnost nevytvořila rezervní fond, který měl být vytvořen z výsledku hospodaření, v prvním roce, kdy vykázala zisk ve výši nejméně

10 % z čistého zisku, maximálně však do výše 5 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond měl být především na úhradu možné vzniklé ztráty v dalších letech. (Česko, 1991b) Společnost převádí výsledek hospodaření v celé výši na účet 428 – *Nerozdělený zisk minulých let*, kde se výsledek hospodaření kumuluje ve vysokých částkách.

## ZÁVĚR

Cílem teoretické části bakalářské práce bylo vypracování kritické literární rešerše, která se týká problematiky účetní uzávěrky a závěrky. I přesto, že je tato problematika z velké části upravená právními předpisy, je autorka práce přesvědčena, že tuto zásadu bakalářské práce splnila. Autorka práce, na rozdíl od některých autorů, považuje přípravné práce za samostatnou kapitolu a nikoliv jako součást účetní uzávěrky, protože se jedná o důležitou fázi dané problematiky. Do přípravných prací tedy patří veškeré účetní operace, které souvisí s koncem účetního období a které bezprostředně předchází účetní uzávěrce. Do účetní uzávěrky tak zařadila autorka výpočet daně z příjmu právnických osob a uzavření účetních knih. Účetní závěrkou rozumí autorka práce soubor výkazů, jak jej popisuje většina autorů, a který tvoří rozvaha, výsledovka a příloha k účetní závěrce.

Cílem praktické části bylo provést analýzu současného stavu problematiky účetní uzávěrky a závěrky ve zkoumané společnosti. Za analyzovanou společnost si autorka vybrala malou společnost XY, s. r. o. z Jihomoravského kraje. Při analýze dané problematiky využívala autorka práce především výkazů společnosti a taky informací získaných z rozhovorů a diskusí s hlavní účetní společností. Analýza přípravných prací probíhala přesně tak, jak je autorka popsala v teoretické části, některé úkony však účetní jednotka neprovádí a tak byly vynechány. I přesto jsou přípravné práce velmi obsáhlé a v praktické části zabraly téměř polovinu práce.

V další části následovala analýza účetní uzávěrky, která spočívala především v transformaci výsledku hospodaření na základ daně a následném výpočtu daně z příjmů právnických osob. Nejprve autorka vyjmenovala náklady a výnosy, u kterých účetní jednotka posuzuje jejich daňovou uznatelnost. Dále byla popsána problematika darů, a protože společnost nezaměstnává pracovníky se zdravotním postižením nebo s těžším zdravotním postižením, následoval výpočet základu daně. Díky vysokým zálohám placeným v předchozím daňovém období, vyšel účetní jednotce přeplatek na dani z příjmů právnických osob. Pro větší přehlednost zpracovala autorka tento výpočet do tabulky. Na analýzu účetní uzávěrky bezprostředně navázala autorka práce analýzou účetní závěrky, která obsahovala popis jednotlivých účetních výkazů, které účetní jednotka sestavuje ve zjednodušeném rozsahu.

Na závěr praktické části zhodnotila autorka práce analyzovanou společnost XY, s. r. o. a navrhla možná opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu. První doporučení se



týkalo inventarizace. Autorka navrhla možné zlepšení inventarizace na základě vyhotovení příkazu k provedení inventarizace, který obsahuje všechny podstatné náležitosti pro efektivní provedení inventarizace. Jako další doporučení bylo navrženo zavedení vnitropodnikového účetnictví pro zlepšení komunikace a zefektivnění informací a rozhodování. Na závěr autorka upozornila na to, že společnost během své existence nevytvořila rezervní fond.

Autorka práce je přesvědčena, že splnila všechny veškeré zásady pro vypracování bakalářské práce.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

AMBROŽ, Jan, 2007. *Účetní závěrka od A do Z: [daňové přiznání, účetní souvztažnosti]*. Praha: Koršach, 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.

ČESKO. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbírnka zákonů České republiky. 2002, částka 174, s. 9690-9721. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=3993>

ČESKO. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009, daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírnka zákonů České republiky. 2009, částka 87, s. 4038-4104. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=5542>

ČESKO. Zákon č. 513 ze dne 5. listopadu 1991b, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírnka zákonů České republiky. 1991, částka 98, s. 2474-2565. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2512>

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991a o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírnka zákonů České republiky. 1991, částka 107, s. 2802-2809. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>

ČESKO. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírnka zákonů České republiky. 1992, částka 117, s. 3473-3491. ISSN 1211-1244. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2640>

ČESKO. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. In: *Finanční zpravodaj 9/2011*. 2011. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2011/financni-zpravodaj-cislo-92011-1540>

FIŠEROVÁ, Eva a Jaroslav FIŠER, 1998. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: Refis, 298 s. ISBN 8090164978.

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČR, © 2014. *Justice.cz* [online]. [cit. 2014-04-24]. Dostupné z: <http://portal.justice.cz>

PASEKOVÁ, Marie, 2007 *Účetní výkazy v praxi*. Praha: Kernberg Publishing, 210 s. ISBN 978-80-903962-6-5.

PASEKOVÁ, Marie, 2008. *Finanční účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 274 s. ISBN 978-80-7318-735-4.

RYNEŠ, Petr, 2013. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2013*. Olomouc: ANAG, 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2005. *Základy finančního účetnictví*. Praha: Ekopress, 331 s. ISBN 80-86119-95-5.

SCHOENEBECK, Karen, 2001. *Interpreting and analyzing financial statements*. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 141 s. ISBN 0-13-018376-8.

SCHIFFER, Vladimír, 2010. *Správně vedené účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer, 274 s. ISBN 978-80-7357-575-5.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

WOLTERS KLUWER ČR, © 2014. Vzory, tabulky a formuláře. Užitečné tabulky. Vývoj sazby daně z příjmů právnických osob. In: *Účetní kavárna.cz* [online]. [cit. 2014-04-24]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>

XY, © 2014. [online]. [cit. 2014-04-24]. Dostupné z: <http://www.xy.cz>

XY, 2009. *Výkaz zisků a ztrát 2009*. [s. 1]: XY.

XY, 2011. *Výkaz zisků a ztrát 2011*. [s. 1]: XY.

XY, 2013a. *Výkaz zisků a ztrát 2013*. [s. 1]: XY.

XY, 2013b. *Rozvaha 2013*. [s. 1]: XY.

XY, 2013c. *Příloha 2013*. [s. 1]: XY.

XY, [2013]. *Vnitropodniková směrnice*. [s. 1]: XY.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CZ	Cizí zdroje
ČÚS	České účetní standardy
DDB	Double Declining Balance Method
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
IFRS	International Financial Reporting Standards
KFM	Krátkodobý finanční majetek
OA	Oběžná aktiva
OP	Opravná položka
OR	Obchodní rejstřík
SYD	Sum of the Year Digits
ÚJ	Účetní jednotka
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚZ	Účetní závěrka
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
VyZÚ	Vyhláška k zákonu o účetnictví
VZZ	Výkaz zisků a ztrát
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZÚ	Zákon o účetnictví

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1 - Vzájemná provázanost účetních výkazů (Zdroj: Šteker, Otrusinová, 2013, s. 238)</i>	30
<i>Obr. 2 - Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním v tis. Kč v letech 2008 – 2013. Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů společnosti XY, s. r. o.</i>	43
<i>Obr. 3 - Vývoj tržeb v letech 2008 – 2013 v tis. Kč. Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů XY, s. r. o.</i>	44
<i>Obr. 4 - Organizační struktura společnosti XY, s. r. o. (Zdroj: XY, [2013]).</i>	45

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1 - Rozdělení VH (Zdroj: Vlastní zpracování).....</i>	<i>24</i>
<i>Tab. 2 - Úprava účetního VH na základ daně a výpočet daně z příjmů PO (Zdroj: Šteker, Otrusinová, 2013, s. 230).....</i>	<i>26</i>
<i>Tab. 3 - Schéma obsahu plné a zjednodušené účetní závěrky (Zdroj: Paseková, 2008, s. 290).....</i>	<i>31</i>
<i>Tab. 4 - Schematické znázornění zjednodušené rozvahy (Zdroj: Paseková, 2007, s. 28) ...</i>	<i>33</i>
<i>Tab. 5 - Výrobní program společnosti XY, s. r. o. (Zdroj: Vlastní zpracování podle XY, © 2014).....</i>	<i>42</i>
<i>Tab. 6 - Příklady titulů pro časové rozlišení. Zdroj: Vlastní zpracování podle směrnice XY, s. r. o. ....</i>	<i>49</i>
<i>Tab. 7 - Příklady titulů pro účtování o dohadných položkách. Zdroj: Vlastní zpracování podle vnitropodnikové směrnice společnosti XY, s. r. o. ....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 8 - Doba odepisování DNM. Zdroj: Vlastní zpracování podle vnitropodnikové směrnice společnosti XY, s. r. o. ....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 9 - Transformace VH na základ daně a výpočet daně z příjmů právnických osob. Zdroj: Vlastní zpracování podle výkazů společnosti XY, s. r. o.....</i>	<i>56</i>

## SEZNAM PŘÍLOH

P I Rozvaha společnosti XY, s. r. o.

P II Výkaz zisku a ztráty společnosti XY, s. r. o.

## PŘÍLOHA P I: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013 (V celých tisících Kč)						
Ozna- čení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM (ř. 2+3+7+12)	001	19 537	-3 974	15 563	18 501
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 4 až 6)	003	7 055	-3 974	3 081	2 324
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	29	-29	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	7 026	-3 945	3 081	2 324
C.	Oběžná aktiva (ř. 8 až 11)	007	12 331	0	12 331	16 139
C.I.	Zásoby	008	2 204	0	2 204	2 876
C.III.	Krátkodobé pohledávky	010	4 451	0	4 451	7 968
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	5 676	0	5 676	5 295
D.I.	Časové rozlišení	012	151	0	151	38

Ozna- čení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet- ním období	Stav v minulém účetním období
	PASIVA CELKEM (ř. 14+20+25)	013	15563	18501
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	12860	11243
A.I.	Základní kapitál	015	200	200
A.IV.	Výsledek hospodaření minu- lých let	018	10 547	8572
A.V.	Výsledek hospodaření běžné- ho účetního období (+/-)	019	2113	2471
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	2503	5257
B.III.	Krátkodobé závazky	023	1432	3579
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	1071	1678
C.I.	Časové rozlišení	025	200	2001



**PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI  
XY, S. R. O.**

<b>Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013 (V celých tisících Kč)</b>				
<b>Označení</b>	<b>Název položky</b>	<b>Číslo řádku</b>	<b>Skutečnost v účetním období</b>	
			<b>Běžném</b>	<b>Minulém</b>
I.	Tržby za prodej zboží	001	46 729	65 895
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	38 171	48 032
+	Obchodní marže (ř. 1-2)	003	8 558	17 863
II.	Výkony	004	12 652	9 815
B.	Výkonová spotřeba	005	13 228	16 234
+	Přidaná hodnota (ř. 1-2+4-5)	006	7 982	11 444
C.	Osobní náklady	007	5 340	7 438
D.	Daně a poplatky	008	21	20
E.	Odpisy DNM a DHM	009	903	974
IV.	Ostatní provozní výnosy	013	799	192
H.	Ostatní provozní náklady	014	453	393
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 1-2+4-5-7-8-9+10-11-12+13-14+(-15)-(-16))	017	2 064	2 811
X.	Výnosové úroky	026	48	44
N.	Nákladové úroky	027	25	39
XI.	Ostatní finanční výnosy	028	312	307
O.	Ostatní finanční náklady	029	286	652
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18-19+20+21-22+23-24-25+26-27+28-29+(-30)-(-31))	032	49	-340
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17+32-33)	034	2 113	2 471
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34+38-39)	040	2 113	2 471
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 17+32+35-36)	041	2 113	2 471