

Problematika sestavení účetní závěrky firmy XY se zaměřením na proces uzavírání účetních knih

Adéla Kunzová

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Adéla Kunzová**
Osobní číslo: **M110205**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Problematika sestavení účetní závěrky firmy XY se zaměřením na proces uzavírání účetních knih**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu k dané problematice.

II. Praktická část

- Charakterizujte firmu XY.
- Analyzujte vytvoření účetní závěrky ve sledovaném období.
- Zjistěte problémy při vyhotovení účetní závěrky.
- Navrhněte opatření ke zkvalitnění účetní uzávěrky a účetní závěrky ve firmě XY.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. Fundamental Financial accounting concepts. 7th ed. New York: The McGraw-Hill Companies, 2011, 773 s. ISBN 978-0-07-352712-3.

KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů a rok 2013. Český Těšín: PORADCE, 2013, 167 s. ISBN 978-80-7365-345-3.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013, 1112 s. ISBN 978-80-7263-793-5.

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Inventarizace praktický průvodce. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011, 359 s. ISBN 978-80-7263-652-5.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Eva Heczková, Ph.D.

Vyšší odborná škola ekonomická

Datum zadání bakalářské práce:

14. března 2014

Termín odevzdání bakalářské práce:

25. dubna 2014

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

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

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

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k 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.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon)

ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

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

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon)

ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

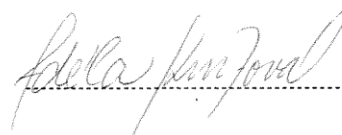
- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení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

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

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci 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 24.4.2014.....

.....

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

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím 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 přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

V bakalářské práci je zpracována účetní uzávěrka a závěrka ve firmě XY za rok 2013. Teoretická část je zaměřena na objasnění pojmů, týkajících se dané problematiky. Nejprve jsou vysvětleny jednotlivé činnosti, které jsou zahrnuty do procesu uzavírání účetních knih. Následně jsou objasněny druhy, složky a povinnosti účetní závěrky. Na úvod praktické části je stručně představena firma XY. Poté jsou analyzovány jednotlivé činnosti, které nastaly při procesu uzavírání účetních knih ve firmě XY. Kapitola účetní závěrka je věnována účetním výkazům, které jsou zpracovány z údajů zjištěných při účetní uzávěrce. V závěru práce jsou navržena doporučení ke zkvalitnění účetní uzávěrky a závěrky.

Klíčová slova: účetní závěrka, účetní uzávěrka, inventarizace, výsledek hospodaření, rozvaha, výkaz zisku a ztráty

ABSTRACT

In bachelor thesis is processed final account and financial statement in XY company past the year 2013. Theoretical part is focused on clarification of concepts, which are referred to this issue. Firstly are explained individual activities included in the process of closing of the ledgers. Afterwards are clarified types, reports and obligations of the financial statement. In the beginning of the practical part is briefly introduced the company XY. Then there are analyzed individual operations which came to pass during the process of closing ledgers in XY firm. The chapter final account is aimed at accounting statements which are made from data stated in the financial statements. In conclusion are suggested recommendations for improvements of accounting statement and final account.

Keywords: Financial Statements, Final Accounts, Stocktaking, Profit, Balance Sheet, Profit and Loss Account

Ráda bych poděkovala paní Ing. Evě Heczkové Ph. D., za odborné rady, cenné informace, které byly poskytnuty k tématu bakalářské práce a zároveň i během studia na vysoké škole.

Děkuji za psychickou podporu svým kolegům, kteří se během studia stali životními přáteli, jelikož až v těžkých obdobích poznáš toho pravého přítele.

Poděkování patří také rodině, která je vždy mou oporou.

"Všechno složité se skládá z něčeho jednoduchého."

Autor neznámý

OBSAH

ÚVOD	9
I TEORETICKÁ ČÁST	10
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	11
1.1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE PŘED ÚČETNÍ UZÁVĚRKOU	11
1.1.1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	12
1.1.2 Inventarizace	14
1.1.3 Závěrečné operace u zásob	16
1.1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů	17
1.1.5 Dohadné položky	18
1.1.6 Opravné položky	18
1.1.7 Rezervy	19
1.1.8 Kurzové rozdíly	19
1.1.9 Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním	20
1.1.10 Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti	20
1.2 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH	21
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	23
2.1 DRUHY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK	25
2.2 SLOŽKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	26
2.2.1 Rozvaha	26
2.2.2 Výkaz zisku a ztráty	27
2.2.3 Příloha	27
2.2.4 Přehled o peněžních tocích	27
2.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	28
2.3 POVINNOSTI ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
2.3.1 Ověření účetní závěrky auditorem	29
2.3.2 Výroční zpráva	30
2.3.3 Zveřejnění účetní závěrky	31
II PRAKTICKÁ ČÁST	32
3 PŘEDSTAVENÍ FIRMY XY	33
3.1 EKONOMICKÝ SYSTÉM	34
3.2 ÚČETNÍ POZNATKY	34
3.2.1 Dlouhodobý majetek	34
3.2.2 Zásoby	35
4 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	36
4.1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE	36
4.1.1 Odpisování dlouhodobého majetku ve firmě XY	36
4.1.2 Inventarizace majetku a závazků	40
4.1.3 Závěrečné operace u zásob	48
4.1.4 Časové rozlišení	49
4.1.5 Dohadné účty	57
4.1.6 Opravné položky	60
4.1.7 Rezervy	62
4.1.8 Kurzové rozdíly	63

4.1.9	Zjištění hospodářského výsledku	65
4.1.10	Výpočet základu daně z příjmů.....	70
4.2	UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	76
5	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	78
5.1	ROZVAHA.....	78
5.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	82
5.3	PŘÍLOHY.....	85
6	DOPORUČENÍ KE ZKVALITNĚNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	87
	ZÁVĚR.....	91
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	92
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	94
	SEZNAM OBRÁZKŮ	96
	SEZNAM TABULEK	97
	SEZNAM GRAFŮ.....	98
	SEZNAM PŘÍLOH	99

ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá problematikou sestavení účetní závěrky firmy XY za rok 2013 se zaměřením na proces uzavírání účetních knih.

Konec účetního období je pro každou účetní jednotku velmi náročné období, jelikož jsou povinny splnit veškeré náležitosti, které jsou předepsané zákonem. Proces uzavírání účetních knih je označován jako časově nejnáročnější, jelikož při jeho vyhotovení musí být kontrolován věrný a poctivý obraz skutečnosti. Pomocí účetní závěrky je zobrazen přehled o stavu majetku, závazků a především finanční situace podniku za sledované účetní období.

Cílem bakalářské práce je analyzovat postup sestavení účetní uzávěrky a závěrky ve firmě XY a navrhnout možná doporučení ke zkvalitnění procesu uzavírání účetních knih.

Teoretická část bakalářské práce je rozvržena na účetní uzávěrku a závěrku. Samotné vyhotovení účetní závěrky navazuje na činnosti, které jsou vykonávány při procesu uzavírání účetních knih. Účetní uzávěrka je rozdělena na dvě části, a to přípravné práce a uzavření účetních knih na konci účetního období. Přípravné práce jsou složeny z několika fází: inventarizace, zaúčtování účetních operací na konci účetního období, zjištění výsledku hospodaření, výpočtu základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti. Poté je věnována kapitola účetní závěrce, kde jsou objasněny jednotlivé druhy, složky a povinnosti účetní závěrky.

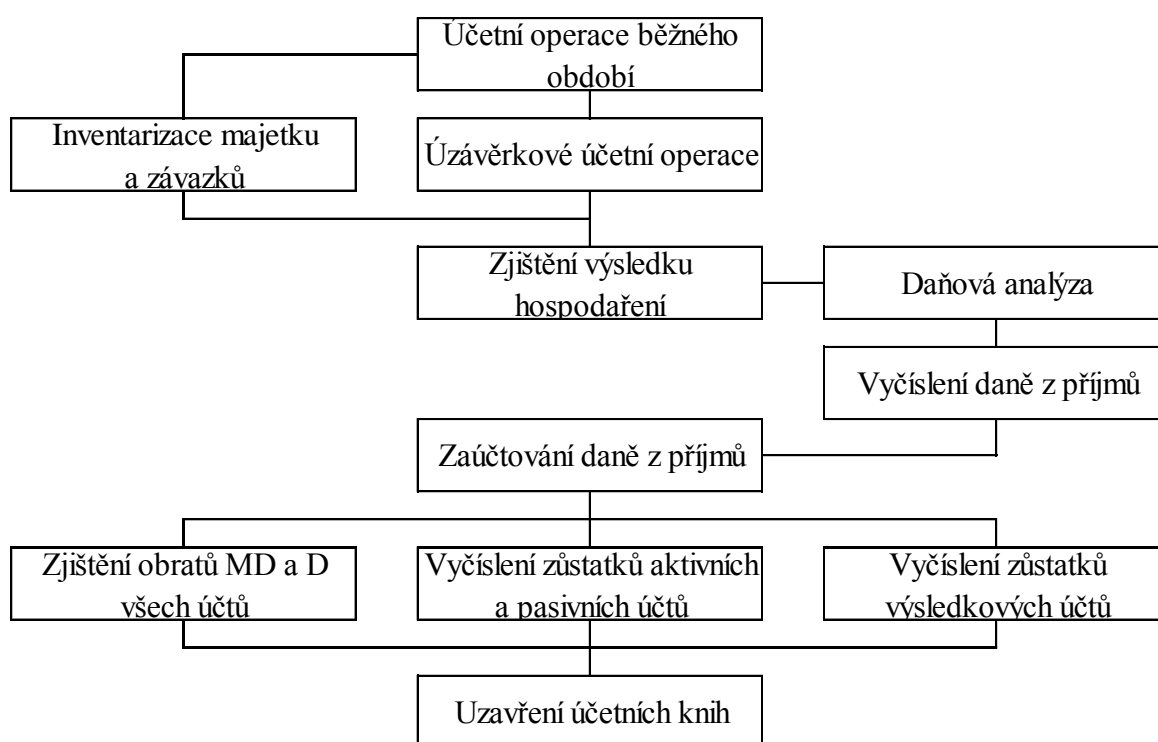
Praktická část bakalářské práce je rozvržena do čtyř hlavních oddílů, nejprve je představena firma XY, poté je popsán sled činností, který nastal ve firmě XY při procesu uzavírání účetních knih. Jednotlivé fáze účetní uzávěrky jsou doplněny o poznatky, které byly získány prostudováním odborné literatury. Pokud budou zjištěny nedostatky v oblasti této problematiky, budou vyhotoveny postupy správného účtování, případně vnitropodnikové směrnice. V druhé kapitole je sestaven návrh výpočtu daně z příjmů právnických osob a odvodů sociálního a zdravotního pojištění, pokud by firma XY byla transformována od 1. 1. 2013 na společnost s ručením omezeným. Výstupem této kapitoly je samotný akt uzavření účtů na konci účetního období. Následující část je věnována výkazům, které jsou obsaženy v účetní závěrce. V závěru bakalářské práce jsou navržena doporučení ke zkvalitnění procesu uzavírání účetních knih ve firmě XY.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka je podle Kocha (2013, s. 40) definována jako proces uzavírání účetních knih, který směřuje k vyhotovení účetní závěrky. V účetní uzávěrce je vyhotoven souhrn uzávěrkových prací, do kterých jsou zahrnuty především: inventarizace, doúčtování uzávěrkových operací, vyčíslení výsledku hospodaření, na niž je navazováno zjištění daňové povinnosti. Závěrem tohoto procesu je uzavření účetních knih.

Ryneš (2013, s. 245) popisuje účetní uzávěrku jako „sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, uzavření účetních knih, vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období.“



Zdroj: Vlastní zpracování (Landa, 2008, s. 180)

Obr. 1. Schéma procesu účetní uzávěrka

1.1 Přípravné práce před účetní uzávěrkou

Hlavním cílem přípravných prací je zajištění správnosti a úplnosti údajů v účetnictví, aby podávaly věrný a poctivý obraz skutečnosti. Také napomáhá zařadit účetní případy do období, se kterým věcně a časově souvisí. Přípravné práce jsou označovány za

nejobtížnější etapu, která je nepostradatelná pro následné uzavření účetních knih na konci účetního období. (Koch, 2013, s. 41)

Strouhal (2011, s. 24) ve své publikaci konstatuje, že přípravné práce jsou složeny z několika fází:

- inventarizace majetku a závazků,
- závěrečné operace u zásob,
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- zaúčtování dohadných položek,
- tvorba opravných položek,
- tvorba rezerv,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů,
- sestavení daňového přiznání.

1.1.1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek je v průběhu užívání opotřebováván, tudíž hodnota majetku je postupně alokována do výsledku hospodaření prostřednictvím odpisů. Snížení hodnoty dlouhodobého majetku je vyjádřeno fyzickým či morálním opotřebením. Fyzické opotřebením je způsobeno jak užíváním, tak i neužíváním dlouhodobého majetku. Důvodem vzniku morálního opotřebením je zaostávání majetku po technické stránce. Některé druhy dlouhodobého majetku však není možné odepisovat, jelikož při užívání neztrácí svou hodnotu, jedná se především o pozemky, kulturní památky, umělecká díla a sbírky. (Paseková, 2009, s. 36)

Druhy odpisů

Při výpočtu odpisů jsou rozeznávány dva druhy odpisů:

- **Účetní odpisy**

Pomocí účetních odpisů je zobrazeno reálné opotřebením majetku v účetnictví. Ve vnitropodnikové směrnici účetní jednotky je stanoven způsob jejich výpočtu. Účetní odpisy jsou rozčleněny na časové a výkonové.

- **odpisy časové** vycházejí z doby použitelnosti majetku. Tento druh odpisů může být vypočítán pomocí lineární, degressivní či progresivní metody.

Pokud je v podniku stanovena metoda výpočtu odpisů na základě *lineární metody*, je každý rok do nákladů zahrnuta stejná výše odpisů. (Apogeo Group, 2006 – 2014)

$$\text{odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{\text{počet měsíců}} \quad (1)$$

V případě, že se účetní jednotka rozhodla pro výpočet časového odpisu pomocí *degresivní metody*, odpisy majetku jsou v prvních letech vyjádřeny ve vyšší hodnotě, než v ostatních letech. Což znamená, že roční výše odpisů se postupně snižuje. Pro výpočet degresivních odpisů existuje mnoho metod, nepoužívanější jsou: metoda DDB (Double Declining Balance Method) a metoda SYD (Sum Of Years' Digits).

$$\text{odpis}_{DDB} = \left(2 \times \frac{100}{\text{doba odepisování}} \right) \times \text{zůstatková cena} \quad (2)$$

Metoda DDB je založena na konstantní odpisové sazbě a klesající odepisatelné částce.

$$\text{odpis}_{SYD} = \frac{\text{počet let do konce odepisování}}{\text{součet číslic let odepisování}} \times \text{pořizovací cena} \quad (3)$$

Metoda SYD je naopak založena na klesající odpisové sazbě a konstantní odepisatelné částce.

Metoda výpočtu *progresivních* časových odpisů je využívána u majetku, který ztrácí svou hodnotu především na konci své živostnosti. (Strouhal, 2011, s. 32-33)

$$\text{odpis} = \frac{2 \times \text{vstupní cena} \times \text{rok odepisování}}{\text{doba odepisování}(\text{doba odepisování} + 1)} \quad (4)$$

- **odpisy výkonové** jsou využívány u majetku, u kterého je míra opotřebení závislá na míře skutečného využití majetku. Což znamená, že výše odpisů je odvozena z předpokládaného celkového výkonu během doby živostnosti. (Apogeo Group, 2006 – 2014)

$$\text{odpis}_{\text{první rok}} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{počet ks výrobků}} \times \text{výkon v prvním roce} \quad (5)$$

$$\text{odpis}_{\text{druhý rok}} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{počet ks výrobků}} \times \text{výkon ve 2 roce} \quad (6)$$

- **Daňové odpisy**

Jsou upraveny v zákoně o daních z příjmů, jednotlivé druhy majetku jsou zařazeny do odpisových skupin. Pro jednotlivé odpisové skupiny je určena minimální doba odpisování. Způsob odepisování je stanoven pro každý majetek zvlášť ve vnitropodnikové směrnici:

- *rovnoměrné odepisování DHM* – vstupní cena DHM je alokována do základu daně stejnou rychlostí a stejným dílem za celou dobu odepisování,

$$\text{odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odepisová sazba}}{100} \quad (7)$$

- *zrychlené odepisování DHM* – na začátku odepisování jsou evidovány vyšší náklady než na konci odepisování. (Strouhal, 2011, s. 34)

$$\text{odpis}_{\text{první rok}} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}_{\text{pro první rok}}} \quad (8)$$

$$\text{odpis}_{\text{další léta}} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient}_{\text{pro další roky}} - \text{počet odepisovaných let majetku}} \quad (9)$$

1.1.2 Inventarizace

Základním instrumentem pro zajištění věcné správnosti účetních informací je podle Kocha (2013, s. 103) inventarizace majetku a závazků. Na inventarizaci je nahlíženo jako na důležitou a nenahraditelnou formu kontroly, pomocí níž je možné objevit nedostatky v podniku. Pravidla inventarizace jsou stanovena v § 29 a 30 ZoÚ.

Pomocí inventarizace je zjišťován a kontrolován skutečný stav majetku a závazků. Zda skutečný stav souhlasí se stavem majetku a závazků v účetnictví, jestli nejsou dány důvody pro účtování snížené hodnoty majetku. Majetek je snižován pomocí tvorby rezerv, opravných položek nebo mimořádných odpisů majetku. Inventarizací jsou kontrolovány konečné zůstatky účtů, které mají **hmotnou** (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek) a **nehmotnou povahu** (pohledávky, závazky). Stavy majetku a závazků jsou zapisovány do inventurních soupisů. (Ryneš, 2013, s. 64)

Průběh inventarizace je rozdělen do těchto fází:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků pomocí dokladové a fyzické inventury,
- porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví,
- vyčíslení rozdílů mezi skutečným stavem a stavem účetním,
- vypořádání inventarizačních rozdílů provedením příslušných účetních zápisů do účetního období,
- stanovení návrhů na opatření, aby k inventarizačním rozdílům docházelo co nejméně. (Kovanicová, 2012, s. 43-44)

Druhy inventarizace

Na inventarizaci je nahlíženo podle několika různých hledisek:

a) podle způsobu provedení inventury

Fyzická inventura je vykonávána u majetku hmotné povahy. Jedná se například o materiál na skladě, inventář, pokladní hotovost v tuzemské i zahraniční měně, zařízení apod. Skutečné stavy jsou při fyzické inventuře stanoveny přepočítáním, převážáním či přeměřením. (Svobodová, 2011, s. 133)

Dokladová inventura je realizována u položek, u kterých není možné vykonat fyzickou inventuru. Například majetek nehmotné povahy, bankovní účty a úvěry, pohledávky, závazky, opravné položky, rezervy, dohadné položky a časové rozlišení. (Paseková, 2009, s. 244)

b) podle okamžiku provedení

Průběžná inventarizace je uskutečňována i v průběhu účetního období, ale pouze u zásob, u kterých je účtováno podle druhů, podle míst jejich uložení či hmotně odpovědných osob. Termín průběžné inventarizace je zvolen dle potřeby podniku. (Chalupa et al., 2011, s. 338)

Periodická inventarizace je vykonávána u majetku a závazků k okamžiku, ke kterému je sestavena řádná i mimořádná účetní závěrka. (Svobodová, 2011, s. 132)

c) podle vztahu k účetní závěrce

Řádná inventarizace je realizována při sestavení účetní závěrky, je určena k průkaznosti účetních knih. (Strouhal et al., 2011, str. 354)

Mimořádná inventarizace je prováděna k jinému okamžiku než k sestavení řádné účetní závěrky. Je vykonávána při mimořádných událostech, například ke dni vzniku, sloučení, rozdělení, zrušení organizace, při živelných pohromách, krádeže, vloupání nebo při personálních změnách spojených s osobou hmotnou odpovědností. (Svobodová, 2011, s. 27)

Inventurní soupisy

Stavy majetku musí být zaznamenány inventurní komisí do inventurních soupisů, které jsou následně porovnávány s účetními stavy. Pokud by vznikly rozdíly, musí být náležitě

doloženy a vypořádány. U stavů, které jsou zaznamenány do inventurních soupisů, je obsaženo podle Ryneše (2013, s. 66-67):

- označení o jaký druh majetku se jedná včetně jeho množství,
- způsob zjišťování skutečných stavů (převážením, přepočítáním atd.),
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury,
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury,
- podpisový záznam osoby odpovědné za inventuru a podpisový záznam osoby odpovědné za inventarizaci.

Inventarizační rozdíly

Pokud nastane situace, že skutečný stav majetku a závazků je rozdílný od stavu majetku a závazků v účetnictví, jedná se o tzv. inventarizační rozdíly. Inventarizační rozdíly je nutné vyčíslit v jednotkách množství a peněžním vyjádření. Pokud je skutečný stav nižší jak stav účetní jedná se o **manko**, u peněžních hotovostí a cenin je rozdíl označován jako **schodek**. Je-li skutečný stav vyšší než stav v účetnictví, jde o **přebytek**. V účetnictví jsou rozlišovány technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob (manka do normy) a manka zaviněná zaměstnanci (manka nad normu). U některých druhů materiálu je pravděpodobný vznik přirozených úbytků hmotnosti nebo objemu zásob, například u vypařování tekutin, kterým není možné zabránit. Pro přirozený úbytek je stanovena ve vnitropodnikové směrnici norma přirozeného úbytku zásob, tato norma je platná pouze určité období. V případě, že je vykazováno manko nad normu, musí být předložen návrh, jak bude vyřešen vzniklý inventarizační rozdíl. V případě zaviněného manka musí být posouzena míra zavinění hmotně odpovědného pracovníka a následné předepsání manka zaměstnanci k náhradě. (Koch, 2013, s. 112-113)

1.1.3 Závěrečné operace u zásob

Na konci účetního období nesmí být vykazován žádný zůstatek na kalkulačních účtech (pořízení materiálu, pořízení zboží). Při uzavírání účetních knih je možný vznik následujících případů:

- **zásoby na cestě** – podnik již obdržel fakturu za materiál, ale dodávka zatím nebyla doručena,
- **nevyfakturované dodávky** – podniku byl dodán materiál, ale dodavatelská faktura do konce účetního období nebyla přijata. (Paseková, 2009, s. 95)

1.1.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Před uzavřením účetních knih je nutné ověřit, zda náklady a výnosy byly zaúčtovány do účetního období, se kterým věcně a časově souvisejí. O časové rozlišení se jedná, pokud je přesně stanoven účel vynaložené částky, částka a období, ke kterému je daná částka vztahena. (Šteker a Ostrusinová, 2013, s. 193)

- **Náklady příštích období – účet 381**

Kovanicová (2012, s. 193-194) definuje náklady příštích období jako výdaje běžného účetního období, které jsou vyvolány snížením, popřípadě úbytkem aktiv či vznikem závazků. Vynaložené výdaje jsou ve spojitosti s náklady, jejichž vznik je zaznamenán až v následujícím účetním období, např. nájemné placené předem nebo předplatné.

- **Komplexní náklady příštích období – účet 382**

Ryneš (2013, s. 179) vysvětluje komplexní náklady příštích období: „Výdaje běžného účetního období se vztahují k určitému účelu, týkají se většinou několika nákladových druhů a zahrnují výkony ve vlastní režii i výkony nakupované, např. příprava a záběh výroby, dlouhodobá propagace atd. Zúčtování komplexních nákladů příštích období se provede nejpozději do 4 let, nebo ve lhůtě vyplývajících ze smluv či z právních předpisů.“

- **Výdaje příštích období – účet 383**

Za výdaje příštích období jsou označovány náklady, které vznikly v souvislosti s běžným účetním obdobím, ale výdaj s nimi spojený nebyl do konce účetního období splacen, například nájemné placené pozadu, prémie a odměny vyplácené po skončení roku. (Skálová et al., 2013, s. 104)

- **Výnosy příštích období – účet 384**

Na této rozvahové položce jsou vykazovány příjmy běžného období, které však věcně souvisejí s výnosy příštích období. Výnosy příštích období jsou účtovány v případě, že jde o přijaté nájemné předem, předplatné časopisů, novin a odporné publikace apod. (Kovanicová, 2012, s. 194)

- **Příjmy příštích období – účet 385**

Jedná se o částky, které nebyly v běžném účetním období přijaty, ale věcně a časově souvisejí s výnosy běžného účetního období. Příjmy příštích období jsou např. provedené,

ale dosud nevyúčtované práce a služby, pojišťovnou přiznané, ale dosud neuhrazené pojistné plnění. (Koch, 2013, s. 51)

1.1.5 Dohadné položky

Dohadné položky jsou vztaženy k pohledávkám a závazkům, které jsou věcně zařazeny do běžného období, ale částka není přesně známa, jelikož je stanovena odhadem. Při účtování na dohadné účty je nutné znát **období**, se kterým rozvahová položka časově souvisí a **účel**. Dohadné položky jsou rozděleny na aktivní a pasivní. (Chalupa et al., 2011, s. 275)

- **Dohadné účty aktivní – účet 388**

Jde o pohledávky, u kterých nelze určit přesnou částku. Proto nemohou být zaúčtovány jako běžné pohledávky, přičemž výnosy z těchto položek náleží do daného účetního období. Dohadné položky aktivní jsou např. nepotvrzení náhrady škody pojišťovnou do konce účetního období, výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné období. (Paseková, 2009, s. 180)

- **Dohadné účty pasivní – účet 389**

Koch (2013, s. 57-58) definuje dohadné účty pasivní jako závazky, které mají určitou očekávanou splatnost, ale jejich výši nelze přesně stanovit. Mezi dohadné účty pasivní jsou řazeny např. nevyfakturované dodávky, odhadované nákladové úroky, odhadované závazky k úhradě odpovědnosti za způsobenou škodu.

1.1.6 Opravné položky

Opravné položky jsou definovány v ZoÚ č. 563/1991 Sb., v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb., ČÚS č. 005 - Opravné položky. Opravné položky jsou tvořeny pouze k účtům majetku, u kterých je potřeba snížit hodnotu majetku. Důvod zaúčtování snížení hodnoty majetku, je možné zjistit při vykonání inventarizace majetku. O opravné položky se jedná v případě, pokud snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo snížení ocenění není vyjádřeno jiným způsobem. Jakmile jsou odstraněny důvody pro snížení hodnoty aktiva, je nutné zrušení opravné položky. Opravné položky je možné tvořit k dlouhodobému majetku, nedokončenému majetku, zálohám na dlouhodobý majetek, zásobám, pohledávkám a dlouhodobému finančnímu majetku. (Skálová et al., 2013, s. 159)

1.1.7 Rezervy

Rezervy jsou upraveny v zákoně 563/1991 Sb., v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb., ČÚS č. 004 - Rezervy. Jsou považovány jako další účetní nástroj, pomocí nichž jsou zahrnovány náklady do období, se kterým věcně a časově souvisí. Pomocí rezerv je možné vytvářet zdroje na náklady vynaložené v budoucnu. Při tvorbě rezerv je znám pouze účel, avšak období a částka je stanovena odhadem. Rezervy jsou řazeny mezi cizí zdroje, ale nejsou vedeny jako závazky (dluhy), jelikož při jejich vzniku není zaznamenán žádný závazek vůči další osobě. (Ryneš, 2013, s. 182)

Skálová et al. (2013, s. 126-127) uvádí, že rezervy mohou být členěny podle několika hledisek. **Podle určení** jsou rezervy rozděleny na rezervy obecné a účelové. Mezi *obecné rezervy* jsou zařazeny například rezervy na krytí rizik a ztrát z podnikání, na obchodní riziko a jiné. Do *účelových rezerv* jsou zahrnovány např. rezervy na opravy hmotného majetku, na daň z příjmů, na restrukturalizaci, na důchody a podobné závazky.

Podle daňového dopadu jsou rezervy rozčleněny na zákonné a ostatní rezervy. Tvorba, použití a výše *zákonných rezerv* je stanovena zákonem o dani z příjmů, zákony o rezervách a dalšími zákony. Tyto rezervy jsou určeny na opravy dlouhodobého majetku, bankovní rezervy. *Ostatní rezervy* jsou stanoveny ve vnitropodnikové směrnici. Jedná se např. o rezervy na splatnou daň, rezervy na záruční opravy, rezervy na opravy dlouhodobého majetku, které nesplňují podmínky zákona o rezervách. (Šteker a Ostrusinová, 2013, s. 150-151)

1.1.8 Kurzové rozdíly

Účtování o kurzových rozdílech je upraveno v ZoÚ č. 563/1991 Sb. a ČÚS č. 006 Kurzové rozdíly. Majetek a závazky, které jsou vyjádřeny v cizí měně, je nutné přepočítat na domácí měnu směnným kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB, a to k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky. (Pilařová, 2011, s. 116)

Účetní jednotky jsou povinny přepočítat k okamžiku sestavení účetní závěrky rozvahové položky (pohledávky, závazky, ceniny, valutovou pokladnu či devizový účet), které jsou vyjádřeny v cizí měně na domácí měnu kurzem, který je stanoven ČNB. Při přepočtu na domácí měnu vznikají kurzové rozdíly a jsou zaúčtovány v případě zisku na účet 663 Kurzový zisk nebo ztráty na 563 – Kurzová ztráta. (Ryneš, 2013, s. 199)

1.1.9 Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním

Paseková (2009, s. 251) ve své publikaci definuje výsledek hospodaření jako důležitý nástroj pro posouzení hospodářské situace podniku. Pro výpočet daně z příjmu, je důležité znát i účetní výsledek.

(Ryneš, 2013, s. 176) Na konci účetního období je zjišťován hospodářský výsledek, porovnáním výnosů (6. účtová třída) a nákladů (úctová třída). V případě, že jsou výnosy vyšší jak náklady, jedná se o **zisk**. Pokud jsou náklady vyšší než výnosy, výsledkem hospodaření za běžné období je **ztráta**. Výsledek hospodaření je složen z těchto částí:

- **provozní HV** – rozdíl mezi provozními výnosy (účtovaných ve skupině 60 až 64) a náklady (účtovaných ve skupině 50 až 55),
- **finanční HV** – porovnání obrátů účtu skupin 56, 57 (finanční náklady) a skupiny 66 (finanční výnosy),
- **výsledek hospodaření za běžnou činnost** – součet provozního a finančního HV, ve kterém je zahrnuta i splatná a odložená daň z příjmů za běžnou činnost,
- **mimořádný HV** – rozdíl mezi mimořádnými výnosy (skupina 68) a náklady (skupina 58),
- **výsledek hospodaření za mimořádnou činnosti** - mimořádný výsledek hospodaření je doplněn o splatnou a odloženou daň z příjmů za mimořádnou činnost,
- **výsledek hospodaření za účetní období** - je vyčíslen jako součet zjištěného hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost. Pomocí tohoto typu HV, je vyjádřen disponibilní (čistý) zisk po zdanění. (Landa, 2008, s. 205-206)

1.1.10 Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Daňová povinnost je definována v zákoně o daních z příjmu, která je zaznamenána v účtové skupině 59 – Daně z příjmů. V účetnictví jsou rozlišovány dva stupně daně z příjmů, jedná se o splatnou a odloženou daň z příjmů. Podle zákona o dani z příjmů nejsou daně z příjmů (splatná a odložená) považovány za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (Ryneš, 2013, s. 232)

- **Daňová povinnost splatná**

Celková výše splatné daně je z příjmů právnických osob nebo fyzických osob zjištěna poplatníky vyplněním a podáním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob či

fyzických osob. Splatná daňová povinnost je rozdělena na daň z běžné činnosti a mimořádné činnosti. Výpočet daňové povinnosti u právnických osob je zobrazen v příloze P I. (Chalupa et al., 2011, s. 332)

- **Daňová povinnost odložená**

Odložená daň je definována jako důležitý účetní instrument, jehož prostřednictvím je využívána obecná zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření. O odložené dani z příjmů je účtováno v podnicích, které jsou povinny sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a audit. Také účetní jednotky, které jsou tvořeny konsolidačním celkem. Ostatní účetní jednotky mají právo se rozhodnout, zda o odložené dani budou účtovat a vykazovat ji. (Strouhal et al., 2011, s. 349)

Tento typ daně je vypočítán z přechodných rozdílů mezi položkami, pomocí nichž je ovlivněn účetní výsledek hospodaření a základ daně. Mezi přechodné položky jsou zahrnovány např. vzniklé rozdíly mezi účetními a daňovými hodnotami majetku, opravné položky k zásobám nebo pohledávkám, rezervy tvořené nad rámec příslušných zákonů, ztráta z minulých let dosud neuplatněná jako odčitatelná položka od základu daně. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě⁵, která je založena na rozvahovém přístupu⁶. Odložená daňová pohledávka nebo závazek se stanoví jako „*součin výsledného rozdílu a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o dani z příjmů.*“ (Skálová et al., 2013, s. 135)

1.2 Uzavření účetních knih

Poslední částí kontroly správnosti účetnictví je uzavření účetních knih. Ambrož (2007, s. 32-33) popisuje uzavírání účetních knih jako činnost, při které jsou zjišťovány:

- obraty strany MD a D jednotlivých syntetických účtů,

⁵ Závazkovou metodou se rozumí postup, 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. (Skálová et al., 2013, s. 135)

⁶ Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv, a výší aktiv, popřípadě pasiv, uvedených v rozvaze. (Skálová et al., 2013, s. 135)

- konečné zůstatky aktivních a pasivních (rozvahových) účtů, konečné stavy účtů (výsledkových) nákladů a výnosů,
- účetní výsledek hospodaření,
- základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná, případně odložená daň,
- disponibilní výsledek hospodaření za běžné účetní období.

Jakmile jsou zjištěny konečné stavy výsledkových účtů (nákladových a výnosových), jsou převedeny na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Nákladové účty jsou přeúčtovány na vrub účtu 710 a výnosy ve prospěch tohoto účtu. Konečný zůstatek účtu zisků a ztrát představuje výsledek hospodaření (zisk nebo ztrátu) účetní jednotky, který je následně převeden na účet 702 – Konečný účet rozvážný. Na konečný účet rozvážný jsou také přeúčtovány konečné stavy rozvahových účtů (aktivních a pasivních). Konečné zůstatky aktivních účtů jsou převedeny na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvážný a pasivní položky jsou přeúčtovány ve prospěch tohoto účtu. (Ryneš, 2013, s. 467)

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

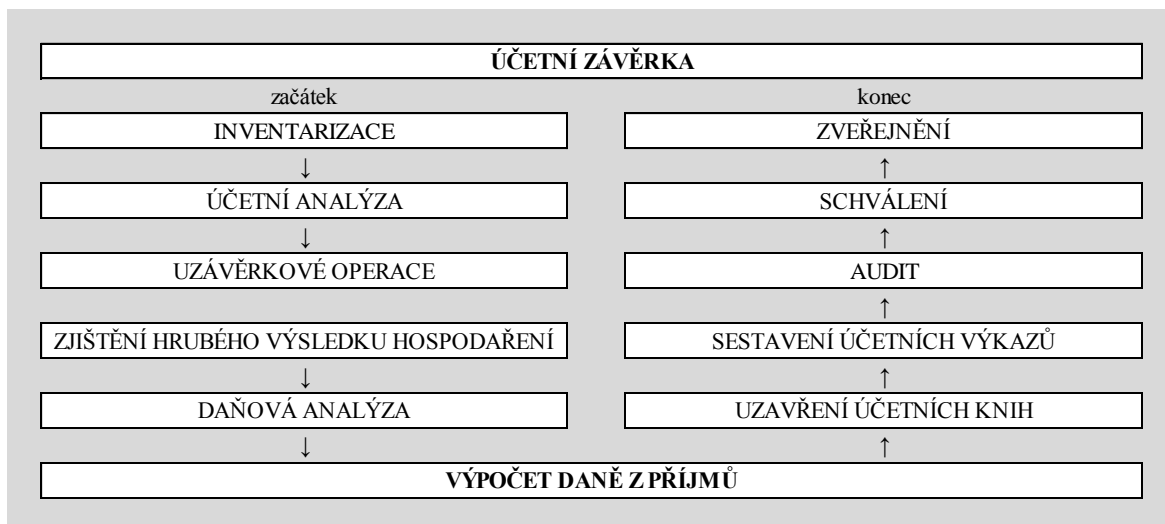
Právní rámec účetní závěrky pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví je upraven v následujících předpisech:

- „Zákon č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, ve znění v pozdějších předpisech,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023.“ (Koch, 2013, s. 12)

Účetní závěrka je **vrcholem vedení účetnictví** za celé účetní období, musí být sestavována tak, aby podávala věrný a poctivý obraz skutečnosti. Hlavním cílem účetní závěrky je podávat informace o majetkové a finanční situaci podniku uživatelům, např. státu, akcionářům, bankám, burzám, věřitelům nebo veřejnosti. Pomocí účetní závěrky je znázorněn celkový a pravdivý obraz o podniku a jeho hospodaření za uplynulé účetní období. (Ryneš, 2013, s. 248)

Harmonogram účetní závěrky je důležitý interní předpis, který by měl být vždy aktuálně vypracován. Harmonogram je dle Kocha (2013, s. 33) rozdělen do třech fází.

- **Přípravné práce**, do nichž jsou zahrnuty: inventarizace, závěrečné účtování u zásob, účtování o časovém rozlišení, dohadných položkách, tvorba opravných položek a tvorba rezerv,
- **Uzavírání účetních knih**, v tomto procesu je vyhotovena obratová předvaha, konečné zůstatky výsledkových účtů před zdaněním, konečné zůstatky aktiv a pasiv před zdaněním, zjištění hospodářského výsledku, výpočet daně z příjmů,
- **Účetní závěrka**, která je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou, výroční zprávou a další.



Zdroj: Vlastní zpracování (Koch, 2013, s. 41)

Tab. 1. Průběh účetní závěrky

V účetní závěrce jsou uvedeny důležité **informace** o účetní jednotce, které musí podle ZoÚ §18 odst. 2 obsahovat:

- jméno a příjmení, název ÚJ,
- sídlo PO, bydliště a místo podnikání u FO,
- identifikační číslo,
- právní formu podnikání,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, ke kterému je sestavována účetní závěrka,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu ÚJ právnické osoby nebo podpisový záznam účetní jednotky fyzické osoby.

Jakmile je účetní závěrka podepsána a schválena, je považována za sestavenou. V případě, že není podepsána, nemůže být brána za oficiální, právoplatnou a dokončenou účetní závěrku. Účetní závěrka je sestavována ve zjednodušeném či plném rozsahu. (Česko, 1991)

- **Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu**

Účetní jednotky, které nejsou povinny ověřovat účetní závěrku auditorem, sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Pokud se účetní jednotky rozhodnou, mohou sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. V účetní závěrce, která je sestavována ve zjednodušeném rozsahu, je obsažena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní

závěrce. Je možné přiložit také přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled peněžních toků, tyto informace však nejsou povinné. (Ryneš, 2013, s. 251)

- **Účetní závěrka v plném rozsahu**

Chalupa et al. (2011, s. 360) uvádí, že tento typ účetní závěrky je sestavován v podniku, který je povinen ověřit účetní závěrku auditorem. V akciových společnostech je sestavována vždy účetní závěrka v plném rozsahu, i v případě, že nemají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Účetní závěrka v plném rozsahu je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou k účetní závěrce, přehledem o peněžních tocích, přehledem o změnách vlastního kapitálu.

2.1 Druhy účetních závěrek

Podle zákona o účetnictví je vykonávána účetní závěrka k rozvahovému dni. Za rozvahový den je považován den, kdy jsou uzavírány účetní knihy. (Koch, 2013, s. 37)

Podle okamžiku a situace, ke kterým je sestavována účetní závěrka, jsou rozlišovány tři druhy účetní závěrky:

- **Řádná účetní závěrka**

Účetní závěrka je sestavována k poslednímu dni účetního období, kterým může být například kalendářní rok nebo hospodářský rok. (Landa, 2008, s. 198)

- **Mimořádná účetní závěrka**

Pokud je účetní závěrka sestavena k jinému než k poslednímu dni účetního období, jedná se o mimořádnou účetní závěrku. Účetní závěrka je sestavována v mimořádných situacích například ke dni zrušení bez likvidace, ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace. (Landa, 2006, s. 95)

- **Mezitímní účetní závěrka**

Jedná se o specifický typ účetní závěrky, který je sestavován v průběhu účetního období nebo případně k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. V případě sestavování mezitímní účetní závěrky nejsou v podniku uzavírány účetní knihy. Pro správné ocenění majetku a závazků se provádí inventarizace majetku a závazků. (Ryneš, 2013, s. 250)

2.2 Složky účetní závěrky

Účetní závěrka je (Ryneš, Koch, Chalupa et al.) definována jako nedílný celek, který je tvořen rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu.

2.2.1 Rozvaha

V rozvaze (bilance) je poskytován přehled informací o stavu a struktuře majetku a zdrojů financování. Aktiva jsou seřazena podle stupně likvidity a podle majetkových složek. Pasiva jsou rozdělena na vlastní a cizí zdroje. Součet aktiv a pasiv je vykazován ve stejné výši, jelikož je nahlíženo na stejný majetek, že dvou stran, jako na majetek podle druhu složení a majetek podle druhu financování. (Paseková, 2009, s. 265)

Stav aktiv za běžné období je v rozvaze rozvržen do třech sloupců. V prvním sloupci je uveden **brutto** stav, kterým je vyjádřeno ocenění majetku v pořizovací ceně, reprodukční pořizovací ceně nebo ve vlastních nákladech. V dalším sloupci je zobrazen stav **korekce**, kde je uvedena výše opravných položek a opravek k příslušným majetkovým účtům. Ve třetím sloupci je **netto** stav, pomocí kterého je vypočítána výše aktiv, snížená o oprávkky a opravné položky. Stav aktiv za předchozí období je uveden v rozvaze ve čtvrtém sloupci, výše majetkových složek je vyjádřena ve stavu **netto**. Pasiva jsou zobrazena ve dvou sloupcích, a to za běžné a minulé účetní období. (Kovanicová, 2012, s. 360-361)

Aktiva	Pasiva
A. Pohledávky za upsaný zákl. kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	I. Základní kapitál
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	II. Kapitálové fondy
II. Dlouhodobý hmotný majetek	III. Fondy ze zisku
III. Dlouhodobý finanční majetek	IV. Výsledek hospodaření minulých let
	V. Výsledek hospodaření běžného účetního období
C. Oběžná aktiva	B. Cizí zdroje
I. Zásoby	I. Rezervy
II. Dlouhodobé závazky	II. Dlouhodobé závazky
III. Krátkodobé závazky	III. Krátkodobé závazky
IV. Krátkodobý finanční majetek	IV. Bankovní úvěry a výpomoci
D. Časové rozlišení	C. Časové rozlišení
Σ AKTIVA CELKEM	Σ PASIVA CELKEM

Zdroj: Vlastní zpracování (Paseková, 2009, s. 265)

Tab. 2. Základní struktura rozvahy

2.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty (výsledovka) je detailně rozebrána rozvahová položka - výsledek hospodaření za sledované účetní období. Cílem výsledovky je podrobné zobrazení struktury výsledku hospodaření a určení, kterými náklady a výnosy je ovlivněn dosažený zisk či ztráta. Ve vnitropodnikové směrnicí účetní jednotky je definováno, jak budou sestavovat výkaz zisku a ztráty, zda v druhovém nebo účelovém členění nákladů a výnosů. (Paseková, 2009, s. 266)

2.2.3 Příloha

Smyslem přílohy k účetním výkazům je doplnění a vysvětlení informací, které jsou zaznamenány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Údaje, které jsou obsaženy v příloze, by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné. V příloze k účetním výkazům jsou obsaženy:

- všeobecné informace o ÚJ,
- informace o účetních zásadách, metodách oceňování a způsobech odpisování,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, do nichž jsou zahrnovány především informace o pohledávkách a závazcích po splatnosti. Mezi doplňující informace k výkazu zisku a ztráty může být zařazeno druhové členění výkazu zisku a ztráty, v případě, že je v účetní jednotce pro sestavení výkazu zisku a ztráty využíváno účelové členění,
- informace o propojených osobách,
- informace o půjčkách a úvěrech,
- další informace. (Strouhal, 2011, s. 118-119)

2.2.4 Přehled o peněžních tocích

V přehledu o peněžních tocích jsou zobrazeny změny peněžních prostředků, které byly přijaty a vydány za dané účetní období. Peněžní toky mohou být rozčleněny podle kategorií na provozní, investiční a finanční činnosti. (Edmonds, McNair a Olds, 2011, s. 620)

Za **provozní činnost** jsou považovány základní výdělečné činnosti ÚJ a ostatní činnosti podniku, které nemohou být zahrnuty do finanční a investiční činnosti. Do příjmů z provozní činnosti jsou zařazeny především příjmy z prodeje vlastních výrobků včetně záloh odběratelů, příjmy z prodeje zboží včetně přijatých záloh od odběratelů atd. Do

výdajů jsou zařazeny například výdaje za pořízení materiálu včetně placených záloh, výdaje vzniklé v souvislosti s výplatami mezd a odměn zaměstnancům a jiné. (Ryneš, 2009, s. 27)

Mezi **investiční činnosti** jsou zahrnuty činnosti na pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje nebo v souvislosti s poskytováním úvěrů, půjček a výpomoci, které nemohou být zařazeny do provozní činnosti. (Skálová et al., 2013, s. 171)

Za **finanční činnosti** jsou považovány činnosti, které mají za následek změnu ve velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých nebo krátkodobých závazků. Do této kategorie jsou zahrnovány například příjmy z vydávání akcií nebo podílů, příjmy z vydání opčních listů, příjmy z peněžních darů a dotací do kapitálu, výdaje z titulu splácení půjčených částek (úvěrů, půjček) apod. (Ryneš, 2009, s. 29-30)

Cash flow je možné zjistit pomocí přímé a nepřímé metody. **Přímá metoda** je využívána pro vykázání hlavní skupiny peněžních příjmů a výdajů z provozní činnosti. Peněžní toky z finanční a investiční činnosti jsou prováděny pouze pomocí přímé metody, podle hlavních skupin příjmů a výdajů, které jsou stanoveny účetní jednotkou. U **nepřímé metody** se vychází z výsledku hospodaření, který je následně upraven o nepeněžní operace z provozní činnosti, změny stavu zásob, změny stavu provozních pohledávek a závazků, pohledávek, které jsou zařazeny do finanční nebo investiční činnosti. (Strouhal, 2011, s. 132)

2.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Nepovinnou součástí účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu, jehož cílem je podávat informace o snížení nebo zvýšení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Je nutné vyčíslení vyplacených dividend a zdrojů, ze kterých bylo za sledované účetní období čerpáno. (Strouhal et al., 2011, s. 474)

2.3 Povinnosti účetní závěrky

Jakmile je sestavena účetní závěrka, může ÚJ přejít k plnění dalších povinností, které jsou spojeny s ÚZ. Nejprve se jedná o povinnost nechat ověřit ÚZ auditorem, vypracovat výroční zprávu a v konečné fázi zveřejnit ÚZ, popřípadě i výroční zprávu. (Koch 2013, s. 151)

2.3.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Účetní jednotky, které jsou povinny ověřit účetní závěrku auditorem, jsou stanoveny ZoÚ v § 20. Podle zákona se jedná o tyto typy ÚJ:

- **akciové společnosti**, v případě, že ke konci rozvahového dne účetního období, za které je účetní závěrka ověřována a účetního období bezprostředně předcházejícího, bylo přesáhnuto či dosaženo *alespoň jednoho* z těchto tří následujících kritérií:
 1. aktiva celkem jsou vyšší než 40 000 000 Kč,
 2. roční úhrn čistého obratu je vyšší jak 80 000 000 Kč,
 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu daného účetního období je vyšší než 50. (Landa, 2006, s. 121-122)
- **ostatní obchodní společnosti a družstva**, pokud byly překročeny nebo dosaženy *alespoň dvě* ze tří kritérií, které jsou uvedeny výše u akciových společnostech,
- **zahraniční osoby**, které podnikají na území ČR nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- **fyzické osoby**, u nichž byly dosaženy nebo překročeny *alespoň dvě* ze tří výše uvedených kritérií,
- **účetní jednotky**, které jsou stanoveny podle zvláštního právního předpisu. (Koch, 2013, s. 152)

Některé účetní jednotky, i když jsou povinny za normálních okolností ověřit účetní závěrku auditorem, nejsou v určitých situacích podrobeny auditu. Tato situace nastane v případě, že je sestavená účetní závěrka:

- „v průběhu konkurzu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kdy nastaly účinky prohlášení o konkurzu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- ke dni předcházejícímu dni, ke kterému nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- pokud došlo ke zrušení konkurzu z důvodu, že majetek dlužníka je pro upokojení věřitele zcela nepostačující,
- pokud tak stanoví zvláštní právní předpis.“ (Ryneš, 2013, s. 152)

Auditorem jsou ověřovány údaje v účetní závěrce a výroční zprávě zobrazující skutečný stav majetku a závazků, finanční situaci podniku a výsledek hospodaření. Auditorem je

fyzická osoba, která je zapsána v Komoře auditorů České republiky. Ve zprávě auditora je zahrnuta identifikace auditovaného subjektu a auditora, období, předmět ověření, popis rozsahu provedeného auditu, výrok auditora, datum a popis. Výrok auditora je vyhodnocen v následujících závěrech:

- **výrok bez výhrad** – účetní závěrka je v pořádku, tudíž poskytuje uživatelům věrný a poctivý obraz účetnictví podniku,
- **výrok s výhradou** – účetní závěrka má nevýznamné nesprávnosti,
- **záporný výrok** – účetní závěrka není v pořádku,
- **odmítnutí výroku** – auditor není schopen vydat výrok k účetní závěrce, jelikož nejsou doloženy požadované informace, které jsou nutné k posouzení skutečností. (Ambrož, 2007, s. 27)

2.3.2 Výroční zpráva

Strouhal (2011, s. 134) uvádí, že smyslem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a souhrnně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a hospodářském výsledku účetní jednotky. Výroční zpráva je vypracovávána podniky, které jsou podrobeny auditu. Hlavním záměrem auditu výroční zprávy je posouzení, zda obsah výroční zprávy odpovídá údajům, které jsou vyhotovené v účetní závěrce. Zda jsou ve výroční zprávě obsaženy veškeré požadavky stanovené zákonem.

Obsahem výroční zprávy jsou minimálně následující **finanční a nefinanční informace**:

- „účetní závěrka ve smyslu zákona o účetnictví,
- zpráva o auditu výroční zprávy, případně auditu účetní závěrky,
- o významných skutečnostech, které poskytují informace o podmínkách nebo situacích, které nastaly až po konci rozvahového dne,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí atd.
- o dalších skutečnostech požadovaných podle zvláštních předpisů, např. podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu.“ (Ryneš, 2013, s. 279)

Pokud jsou v podniku využívány investiční nástroje, které jsou významné pro posouzení majetku, závazků, finanční situace a výsledku hospodaření podniku, jsou účetní jednotky povinny ve výroční zprávě sdělovat také informace o:

- cílech a metodách řízení rizik daného podniku, včetně politiky pro zajištění veškerých hlavních typů plánovaných transakcí, u nichž jsou používány zajišťovací deriváty,
- cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích, které jsou v souvislosti s hotovostním tokem, kterým je podnik vystaven. (Koch, 2013, s. 154)

2.3.3 Zveřejnění účetní závěrky

Způsoby a povinnosti zveřejnění účetní závěrky jsou stanoveny v ZoÚ a v obchodním zákoníku. Účetní závěrka je zveřejňována účetními jednotkami, které jsou zapsány v obchodním rejstříku nebo pokud to stanoví zvláštní předpis. V podnicích, které nejsou podrobeny auditu, je sestavována účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu. (Pilařová a Pilátová, 2013, s. 88)

Ve firmách, které jsou podrobeny auditu, je zveřejňována účetní závěrka v plném rozsahu a výroční zpráva do 30 dnů po ověření auditorem nebo po schválení příslušným orgánem podle zvláštních předpisů. Podnik je povinen nejpozději zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu do konce následujícího účetní období, bez ohledu na audit a schválení účetní závěrky příslušným orgánem. Účetní závěrka a výroční zpráva je zveřejňována uložením do sbírky listin obchodního rejstříku nebo předáním ČNB. (Chalupa et al., 2011, s. 382-383)

II PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ FIRMY XY

Firma XY byla uvedena na trh v roce 1996, se sídlem na území Zlínského kraje. Podnik se zabývá výrobou, prodejem a dovozem elektroniky. Od roku 2001 vyrábí odpuzovače škůdců pod svou vlastní značkou. V roce 2006 byl založen internetový obchod s elektronikou pro dům a zahradu.

Ve firmě XY podnikají dvě osoby na základě živnostenského oprávnění (OSVČ), a to majitel a spolupracující osoba. Majitel firmy XY na konci účetního období zdaňuje 79 % zjištěného účetního výsledku hospodářského. Spolupracující osoba odvádí daň z příjmů FO ze zbylých 21 % účetního hospodářského výsledku. V podniku jsou ve sledovaném účetním období zaměstnání tři pracovníci.

Majitel firmy XY podniká na základě těchto živnostenských oprávnění:

Živnostenské oprávnění č. 1

Předmět podnikání: Poskytování technických služeb k ochraně majetku a osob

Druh živnosti: Koncesovaná

Živnostenské oprávnění č. 2

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Druh živnosti: Ohlašovací volná

Živnostenské oprávnění č. 3

Předmět podnikání: Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a komunikačních zařízení

Druh živnosti: Ohlašovací řemeslná

Spolupracující osoba má v živnostenském rejstříku zapsány tyto živnostenské oprávnění:

Živnostenské oprávnění č. 1

Předmět podnikání: Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a komunikačních zařízení

Druh živnosti: Ohlašovací řemeslná

Živnostenské oprávnění č. 2

Předmět podnikání: Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Druh živnosti: Ohlašovací vázaná

Živnostenské oprávnění č. 3

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Druh živnosti: Ohlašovací volná

3.1 Ekonomický systém

Ve firmě XY je používán ekonomický a účetní systém Pohoda, s tímto programem je podnik velmi spokojen, neboť je jednoduchý, přehledný a rychlý.

V účetním programu Pohoda je možné vést daňovou evidenci nebo účetnictví, a to pro plátce i neplátce DPH. Ekonomický systém je určen pro živnostníky, podnikatele a společnosti, které se zabývají výrobou, prodejem zboží a poskytováním služeb. Pohoda je vhodná také pro účtující příspěvkové a neziskové organizace.

V ekonomickém programu Pohoda jsou velmi přehledně rozpracovány jednotlivé agendy, jako jsou například adresář, účetnictví, pokladna, sklady, faktury a mzdy. (Stormware s.r.o., 2014)

3.2 Účetní poznatky

Z důvodu analýzy jednotlivých operací, týkající se problematiky účetní uzávěrky, je nutné specifikovat důležité informace, které slouží k vyhotovení samotné účetní závěrky ve firmě XY.

3.2.1 Dlouhodobý majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč je v podniku veden jako zásoba, která je účtována do nákladů firmy XY, při zařazení je používán účet **501004** – Spotřeba drobného DHM. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000,00 Kč je účtován přímo do nákladů na účet **518000** – Ostatní služby.

Ve firmě XY je ve vnitropodnikové směrnici stanoveno pravidlo, že účetní a daňové odpisy jsou si rovny. Pro odepisování dlouhodobého majetku byla zvolena metoda rovnoměrných a zrychlených odpisů. (Interní předpisy firmy XY, 2013)

3.2.2 Zásoby

Materiál

Jedná se o základní materiál, do kterého jsou zařazeny především elektronické součástky a plastové komponenty pro výrobky. Pro zaúčtování materiálu je využíván účet **112001**.

Výrobky

Do výrobků jsou zahrnuty hotové výrobky určené k prodeji, které jsou na skladě firmy XY. Výrobky jsou vykazovány na účtu **123001**.

Zboží

V podniku jsou rozlišovány tři druhy účtů zboží. Na účtu **132001** jsou zaznamenány movité věci, které jsou nakoupeny za účelem prodeje a jsou zároveň zařazeny do prodejní nabídky. Jedná se o zboží, které je na skladě firmy XY. Dále je využíván účet **132002** pro zboží, které se nachází v meziskladu. Položky, které jsou zahrnuty do meziskladu, je považováno zboží nakoupené za účelem prodeje, ale z různých důvodů je v současné době vyřazeno z prodejní nabídky. Pro zboží je také používán účet **132003**, kde jsou vykazovány zásoby, které budou v nejbližší době nově zařazeny do prodejní nabídky.

Oceňování zásob

Nakoupené zásoby materiálu a zboží jsou oceňovány pořizovací cenou, která je složena z ceny pořízení a nákladů spojenými s pořízením. Oceňování zásob, které jsou vytvořeny ve vlastní režii, je prováděno ve skutečných výrobních nákladech, které zahrnují přímé náklady.

Účtování o zásobách

Zásoby jsou účtovány způsobem B podle platných účetních standardů. Pro zaúčtování poskytnutých záloh na zásoby zboží je využíván účet 153000 – Poskytnuté zálohy na zboží.

4 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka je ve firmě XY sestavována dle ZoÚ 561/1991 Sb., v aktuálním znění, vyhlášky MF ČR 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů pro podnikatele.

V praktické části jsou vyjádřeny veškeré účetní případy, pomocí číselné předkontace. Názvy využívaných účtů jsou uvedeny v účtové osnově podnikatele, která je zobrazena v příloze P VIII.

4.1 Přípravné práce

4.1.1 Odpisování dlouhodobého majetku ve firmě XY

Ve firmě XY je nutné ke konci roku 2013 snížit hodnotu dlouhodobého majetku prostřednictvím opravek. V této části jsou podrobně rozebrány jednotlivé druhy majetku, které firma na konci účetního období odepisovala. Podnik má ve svém obchodním majetku zapsané tři automobily a počítačovou sestavu.

Automobil A

Firmou XY byl pořízen automobil A k 22. 6. 2012 v hodnotě 533 316,66 Kč, pro tento automobil si účetní jednotka stanovila zrychlený způsob odepisování. Osobní vůz je dle zákona o dani z příjmů zařazen do druhé odpisové skupiny.

$$\text{odpis}_{2013} \frac{2 \times (426\,652,66)}{(6 - 1)} = 170\,662 \quad (10)$$

Odpisy za rok 2013 činily 170 662,00 Kč, tento stav je zaúčtován na vrub nákladového účtu 551000 a ve prospěch účtu 082000 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí.

Automobil B

Vyřazení automobilu proběhlo v minulém účetním období, jelikož byl automobil zcela odepsán. Firmou byl pořízen tento automobil k 15. 3. 2010 v hodnotě 277 483,33 Kč.

Automobil C

Tento automobil byl pořízen 9. 10. 2009 za 82 000,00 Kč. Účetní jednotka si stanovila zrychlené odepisování automobilu, který je zařazen do druhé odpisové skupiny, doba odepisování činí tedy 5 let. Ve firmě XY je do obchodního majetku zařazeno 80 % automobilu, zbylá část 20 % je využívána pro osobní spotřebu.

$$\text{odpis}_{2013} \frac{2 \times (6\,560)}{(6 - 4)} = 6\,560 \quad (11)$$

V tomto roce je vypočítána výše odpisů jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny (13 120,00 Kč) automobilu C a rozdílu mezi koeficientem pro zrychlené odepisování a počtem let, po které byl již majetek odepisován.

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
1.3.2013	Přeřazení do osobního užívání	3 280,00	491000	082000
1.3.2013	Vyřazení	82 000,00	082000	022000
31.12.2013	Daňový odpis 80%	2 624,00	551000	082000
31.12.2013	Rozdíl D a Ú odpisu 20%	656,00	551000	082000

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 3. Účtování odpisů automobilu C

Firmou XY k 1. 3. 2013 byl vyřazen automobil C z podnikání do osobního užívání. Automobil ještě nebyl zcela odepsán, proto musela být uplatněna pouze polovina ročního odpisu ($6\,560/2 = 3\,280$). Jak již bylo řečeno, účetní jednotka stanovila, že automobil C je zařazen do podnikání z 80 %. Z čehož vyplývá, že z polovičního odpisu musí být ještě vypočten 80% podíl odpisů. Tento podíl je vyjádřen v hodnotě 2 624,00 Kč, zbylý 20% podíl je tedy ve výši 656,00 Kč. Automobil může být vyřazen v případě, pokud vstupní cena automobilu je rovna celkovým oprávkám. Účetní jednotka vyřadila majetek dříve, než jsou zaúčtovány a řádné odpisy.

Návrh správného účtování při přeřazení automobilu z podnikání do osobního užívání

Ve firmě XY je zjištěna chyba v časové posloupnosti jednotlivých účetních případů, které jsou zaúčtovány v souvislosti s vyřazením dlouhodobého hmotného majetku. Z toho důvodu je firmě XY navržen správný postup účtování o vyřazení automobilu C z podnikání do osobního užívání.

022000	082000	551000
4. 82 000	4. 82 000	1. 2 624
	← vyřazení →	1. 2 624
		2. 656
		2. 656
		← řádný odpis běžného roku →
		3. 3 280
		3. 3 280
		← zůstatková cena vyřazeného DHM →
		491000

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Obr. 2. Návrh správného účtování při převodu majetku do osobního užívání

V účetních případech č. 1 a 2 proběhlo zaúčtování řádného odpisu za běžné účetní období. Účetní jednotka může vyřadit majetek, jehož vstupní cena je rovna oprávkám majetku. Jak je zřejmé z tohoto příkladu, musí být doúčtování zůstatkové ceny na vrub účtu 491000 a ve prospěch účtu 082000. Nyní nastala situace, kdy podnik může vyřadit automobil, jelikož vstupní cena automobilu se rovná výši oprávkám. Snížení majetku je zaúčtováno na stranu D na rozvahový účet 022000 a na stranu MD oprávkový účet 082000, který má po zaúčtování této operace nulový zůstatek.

Počítačová sestava

Počítačová sestava byla pořízena k 22. 2. 2011 v hodnotě 157 012,41 Kč. Tato částka je složena ze dvou částí, a to PC sestavy, jejíž cena byla 154 355,43 Kč a setu Logite, který účetní jednotka pořídila v hodnotě 2 656,98. V podniku XY je zvolen rovnoměrný způsob odepisování dlouhodobého hmotného majetku. Podle zákona o dani z příjmů je počítačová sestava zařazena do první odpisové skupiny.

$$odpis_{2013} = \frac{157\,012,41}{100} \times 40 = 62\,805 \quad (6)$$

U rovnoměrného odepisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny roční odpisové sazby, dle kterých je odpis za dané období vypočítán. Při výpočtu rovnoměrného odepisování se vychází ze vstupní ceny dlouhodobého majetku, což je v tomto případě 157 012,41 Kč, která je vydělena 100. Vypočítaná částka je poté vynásobena odpisovou sazbou, která je přiřazena k odpisové skupině č. 2 - rovnoměrného odepisování.

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
17.12.2013	Vyřazení PC sestavy	154 355,43	082000	022000
17.12.2013	Vyřazení set Logite	2 656,98	082000	022000
17.12.2013	Prodej v ZC	31 401,41	541000	082000
31.12.2013	Daňový odpis	31 403,00	551000	082000

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 4. Účtování odpisů firmy XY

Firma XY k 17. 12 2013 vyřadila počítačovou sestavu v hodnotě 157 012, 41 Kč z důvodu prodeje. Vypočítaný daňový odpis pro běžné období rozdělila na dvě části. První část v hodnotě 31 401,41 Kč je doúčtována jako zůstatková cena majetku. Zbylá část 31 403,00 Kč je zaúčtována jako odpisy běžného období. Při vyřazení počítačové sestavy je nutné navrhnout opravu časové posloupnosti jednotlivých účetních případů.

Správné účtování vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z důvodu prodeje

Řazení účetních operací, které využila firma XY pro vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z důvodu prodeje je zcela nelogické. Nejprve musí být doúčtována část řádného odpisu za běžné účetní období, na vrub účtu 551000 a ve prospěch účtu 082000 v hodnotě 31 403, 00 Kč. Poté následuje doúčtování zůstatkové ceny z důvodu prodeje dlouhodobého majetku na vrub nákladového účtu 541000 a ve prospěch účtu 082000. Jakmile je vstupní cena majetku rovna celkovým oprávkám, může být majetek vyřazen z evidence.

Celková výše odpisů za rok 2013

Na nákladovém účtu 551000 - Odpisy dlouhodobého majetku je na konci účetního období vyjádřen celkový součet jednotlivých vypočítaných odpisů za běžné účetní období. Za automobil A jsou vykazovány odpisy za rok 2013 ve výši 170 662,00 Kč. Odpisy za automobil C jsou vyčísleny v hodnotě 3 280,00 Kč. Posledním majetkem, který je podroben odepisování, je počítačová sestava, u kterého je zjištěna výše odpisů v hodnotě 31 403,00 Kč. Součet odpisů za rok 2013 je vykazován ve výši 205 346,00 Kč, tato částka bude dále převedena na vrub účtu 710000 – Výkaz zisku a ztráty.

4.1.2 Inventarizace majetku a závazků

Ve firmě XY je prováděna řádná inventarizace zásob vždy ke dni, kdy je sestavována účetní závěrka. Během účetního období je také prováděna průběžná inventarizace zásob, která je vykonávána vždy na konci měsíce. Při inventarizaci firma XY využívá fyzickou a dokladovou inventuru.

Fyzickou inventuru využívá firma XY pro zjištění skutečného stavu zásob, který je zjišťován přepočítáním jednotlivých skladových položek. Inventura je prováděna vždy pracovníkem, který má hmotnou odpovědnost za sklad a pomocným pracovníkem.

- **Průběh inventarizace zásob**

Nejprve je nutné z účetního programu Pohoda vytisknout inventurní soupis, podle kterého je zboží na skladě překontrolováno. V inventurním soupise je obsažen kód zboží, název zboží a počet kusů na skladě. Následně pověřeni pracovníci provedou inventuru zásob fyzickým přepočítáním množství zásob na skladě. Pokud je při inventuře zjištěn odlišný stav zboží na skladě od stavu v účetnictví, musí být provedeno zaúčtování manka nebo přebytku. Při inventarizaci zásob nebyl ve firmě XY zjištěn žádný inventarizační rozdíl. Pokud by však taková situace nastala, musel by se podnik vypořádat s inventarizačními rozdíly, proto jsou navrženy způsoby účtování manka a přebytku.

Pokud je zjištěn při inventarizaci zásob **přebytek** musí být vystavena příjemka na nadbývající množství v ocenění váženého aritmetického průměru nákupní ceny (dále jen VNC) daného druhu zásoby.

Název	MD	D
Přebytek materiál	112001	648000
Přebytek zboží	132000	648000

Zdroj: Vlastní

Tab. 5. Účtování přebytku

Ve firmě XY jsou rozlišovány tři možnosti účtování manka:

- přirozený úbytek,
- manko uplatněné proti zaměstnanci,
- manko uplatněné proti jiné osobě.

Za **přirozené úbytky** je považováno zboží, které je poškozeno nebo z nějakého jiného důvodu nepoužitelné. V případě takové situace je vystavena výdejka na zásobu v ocenění VNC, na zboží je také vypracován likvidační protokol, na základě kterého jsou zásoby zlikvidovány. Likvidace se vykazuje jako přeúčtování hodnoty zlikvidovaných zásob.

Název	MD	D
Materiál	549000	501001
Zboží	549000	504000
Výrobky	549000	613000

Zdroj: Vlastní

Tab. 6. Účtování manka – přirozený úbytek

Pokud v podniku dojde ke ztrátě zboží nebo záměně zboží, je tato situace účtována jako **manko uplatněné proti zaměstnanci**. Na chybějící množství zboží je vystavena výdejka v ocenění VNC a musí být provedeno zaúčtování zaviněného manka, které je předepsáno zaměstnanci k úhradě.

Název	MD	D
Materiál	549000	501001
Zboží	549000	504000
Předepsání manka zaměstnanci k úhradě	335000	648000
Úhrada manka	211002	335000

Zdroj: Vlastní

Tab. 7. Předepsání manka zaměstnanci k úhradě

Pokud jde o krádež, je využíváno pro zaúčtování **manko uplatněné proti jiné osobě**. V případě, že nelze určit odpovědnou osobu za vzniklý inventarizační rozdíl, je tento stav zaznamenán v účetnictví jako manko do nákladů.

Název	MD	D
Materiál	549999	501001
Zboží	549999	504000

Zdroj: Vlastní

Tab. 8. Účtování manka

Při každé inventuře je nutné vypsát inventarizační zápis, který vypisuje hmotně odpovědný pracovník za sklad. Po vykonání inventury je třeba také vyhotovit inventurní zápis, ve kterém je obsaženo:

- 1) způsob zjištění skutečného stavu,
- 2) den, ke kterému byla inventura zahájena,
- 3) den ukončení inventury,
- 4) název skladu,
- 5) umístění skladu, což je adresa skladu,
- 6) jméno odpovědného pracovníka za sklad,
- 7) úhrn zjištěných inventarizačních rozdílů,
- 8) příčina vzniku rozdílu,
- 9) návrh na vypořádání inventarizačního rozdílu,
- 10) jména a podpisy členů inventarizační komise,
- 11) datum vyhotovení inventarizačního zápisu, zde se uvádí datum skutečného vyhotovení inventarizačního zápisu, jelikož může být odlišný od data provedení inventury.

Dokladová inventura je prováděna v případě, že není možné aplikovat fyzickou inventuru. Tento typ inventury je využíván především u rozvahových položek, které mají nehmotnou povahu. Dokladovou inventurou je kontrolován skutečný stav majetku a závazků pomocí různých písemností, např. pomocí účetních dokladů (přijaté faktury, vydané faktury), listin (zúčtovací a výplatní listina), spisů, smluv, popřípadě korespondence. Jedná se především o pohledávky, závazky, dohadné položky, časové rozlišení atd. Ve firmě XY je prováděna inventura konečných zůstatků všech účtů, které se nachází ve 3. účtové třídě. Během dokladové inventury nejsou ve firmě XY v roce 2013 nalezeny žádné inventarizační rozdíly ve 3. účtové třídě.

Některé rozvahové účty, které jsou zaznamenány ve 3. účtové třídě vykazují na konci účetního období konečný zůstatek 0,00 Kč. Zde jsou zařazeny především tyto účty:

- 314000 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé,
- 315999 – Ostatní pohledávky – přeplatky ke vrácení,
- 324000 – Přijaté provozní zálohy,
- 335000 – Pohledávky za zaměstnanci,
- 336100 – Sociální a zdravotní pojištění podnikatele z mezd roku 2012,
- 336200 – Sociální a zdravotní pojištění podnikatele roku 2012,
- 345000 – Ostatní daně a poplatky,
- 349000 – Vyrovnávací účet pro DPH.

K rozvahovým účtům, u kterých je na konci účetního období vykazován konečný zůstatek, jsou navrženy postupy při vypracování dokladové inventury. Je sestaven také návrh inventurních soupisů k rozvahovým účtům 3. účtové třídy.

- **311000 – Pohledávky z obchodních vztahů**

Konečný stav pohledávek z obchodních vztahů by měl být zkontrolován pomocí účetních dokladů. Mezi tyto doklady zejména patří vydané faktury, popř. smlouvy. Pověřený pracovník by měl přezkoumat věcnou správnost pohledávky na základě vydané faktury. Pokud nebyla uhrazena pohledávka ve lhůtě splatnosti, pracovník by měl ověřit, zda jsou zaslány a doloženy veškeré doklady pro její vymáhání, například upomínky. Na konci účetního období je zjištěn konečný zůstatek pohledávek z obchodních vztahů ve výši 2 105 291,00 Kč. Návrh inventurního soupisu pohledávek je uveden v příloze P II.

- **321000 – Závazky z obchodních vztahů**

Při dokladové inventuře jsou závazky z obchodních vztahů kontrolovány pomocí přijatých faktur, které firma XY obdržela od svých dodavatelů. Pověřený pracovník by měl ověřovat stejně jako u pohledávek věcnou správnost závazků na základě přijaté faktury, splatnost závazků a zda nejsou některé závazky promlčené. Na konci účetního období je u závazků z obchodních vztahů vykazován konečný stav v hodnotě 168 393,56 Kč (příloha P III).

- **325000 – Ostatní závazky**

Při dokladové inventuře by měl být kontrolován stav dle přijatých faktur. Firma XY účtovala na tento účet převážně závazky za pojištění. K rozvahovému dni je na účtu 325000 – Ostatní závazky vykazován konečný zůstatek ve výši 78,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis ostatních závazků			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 325000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900289	O	xxxxxxxxxxxxx	78,00	14.1.2014	-
Σ Celkem				78,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 9. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků

- **331000 – Zaměstnanci**

Na tomto účtu jsou vykazovány závazky vůči zaměstnancům na konci účetního období, které má firma XY vyplatit svým zaměstnancům. Dokladem pro ověření výše mezd při provedení dokladové inventury je považována zúčtovací a výplatní listina. Na konci účetního období je na rozvahové položce pasivní 331000 vykazován konečný zůstatek ve výši 40 164,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis závazků vůči zaměstnancům			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 331000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900295	O	xxxxxxxxxxxxx	14 122,00	9.1.2014	-
2.	131900296	O	xxxxxxxxxxxxx	13 438,00	9.1.2014	-
3.	131900297	O	xxxxxxxxxxxxx	12 064,00	9.1.2014	-
4.	131900298	O	xxxxxxxxxxxxx	540,00	9.1.2014	-
Σ Celkem				40 164,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 10. Návrh inventurního soupisu závazků vůči zaměstnancům

- **336110 – SP z mezd zaměstnanců**

Při dokladové inventuře musí být zkontrolovány skutečné závazky vůči správě sociálního zabezpečení. Skutečné stavy závazků z mezd zaměstnanců jsou ověřovány podle mzdového listu jednotlivých zaměstnanců. K rozvahovému dni je na účtu obsažen konečný zůstatek ve výši 15 290,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis ostatní závazky - odvod SP z mezd			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 336110	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900291	O	xxxxxxxxxxxxx	15 290,00	14.1.2014	-
Σ Celkem				15 290,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 11. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod SP z mezd zaměstnanců

- **336120 – ZP z mezd zaměstnanců**

Pověřený pracovník by měl ověřit konečné stavy závazků vůči zdravotním pojišťovnám. Tento stav je kontrolován na základě mzdového listů jednotlivých zaměstnanců. Na konci účetního období je zjištěn konečný zůstatek v hodnotě 6 553,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis ostatní závazky - odvod ZP z mezd			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 336120	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900292	O	xxxxxxxxxxxxxx	2 363,00	9.1.2014	-
2.	131900293	O	xxxxxxxxxxxxxx	1 960,00	9.1.2014	-
3.	131900294	O	xxxxxxxxxxxxxx	2 230,00	9.1.2014	-
Σ Celkem				6 553,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 12. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod ZP z mezd zaměstnanců

- **336210 – zaplacené zálohy k SP**

Při dokladové inventuře jsou kontrolovány zaplacené zálohy za sledované účetní období. Tento stav je ověřován podle dokladů o zaplacených zálohách na sociálním pojištění. V inventurním soupise firmy XY jsou zaznamenány odvedené zálohy za rok 2013 majitele ve výši 361 052,00 Kč a spolupracující osobu v hodnotě 25 598,00 Kč. (Příloha P IV)

- **336220 – zaplacené zálohy k ZP**

Dokladovou inventurou jsou ověřovány zaplacené zálohy za zdravotní pojištění v roce 2013. V inventurním soupise jsou obsaženy odvedené zálohy na zdravotní pojištění za běžné účetní období, které jsou kontrolovány podle dokladů zaplacených záloh na zdravotním pojištění. U majitele jsou vykazovány zálohy ve výši 309 211,00 Kč a u spolupracující osoby v hodnotě 11 838,00 Kč. (Příloha P V)

- **341000 – Daň z příjmů**

V inventurním soupise jsou zaznamenány zaplacené zálohy na daň z příjmů za rok 2013. Stav odvedených záloh je kontrolován podle dokladů zaplacených záloh, případně platebním kalendářem placení záloh na daň z příjmů. V roce 2013 jsou zaplacené zálohy na daň z příjmů vyčísleny v hodnotě 665 900,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis zaplacené zálohy na daň z příjmů			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 341000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900041	O	xxxxxxxxxxxxx	96 800,00	10.3.2013	11.3.2013
2.	131900117	O	xxxxxxxxxxxxx	189 700,00	12.6.2013	11.6.2013
3.	131900188	O	xxxxxxxxxxxxx	189 700,00	7.9.2013	3.9.2013
4.	131900255	O	xxxxxxxxxxxxx	189 700,00	29.11.2013	28.11.2013
Σ Celkem				665 900,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 13. Návrh inventurního soupisu zaplacených záloh na daň z příjmů

- **342001 – Ostatní přímé daně – odvod záloh na daň z mezd**

V inventurním soupise je zobrazen odvod záloh na daň z mezd zaměstnanců za sledované účetní období. Tento stav je kontrolován dle dokladu o zaplacení zálohy. K 31. 12. 2013 jsou ve firmě XY zaznamenány nezaplacené zálohy ve výši 3 570,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis ostatní závazky - odvod záloh na daň z mezd			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 342001	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900290	O	xxxxxxxxxxxxx	3 570,00	9.1.2014	-
Σ Celkem				3 570,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 14. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod záloh na daň z mezd

- **343000 – Daň z přidané hodnoty**

V inventurním soupise by měly být zaznamenány závazky vůči finančnímu úřadu. Dokladem pro ověření je daňové přiznání za sledované období. Na konci účetního období je vykazován konečný zůstatek ve výši 437 617,00 Kč.

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis ostatní závazky - daňová povinnost k DPH za měsíc prosinec			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 343000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	141900007	O	xxxxxxxxxxxxx	437 617,00	23.1.2014	-
Σ Celkem				437 617,00	x	x
O = Ostatní závazky						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 15. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – daňová povinnost k DPH

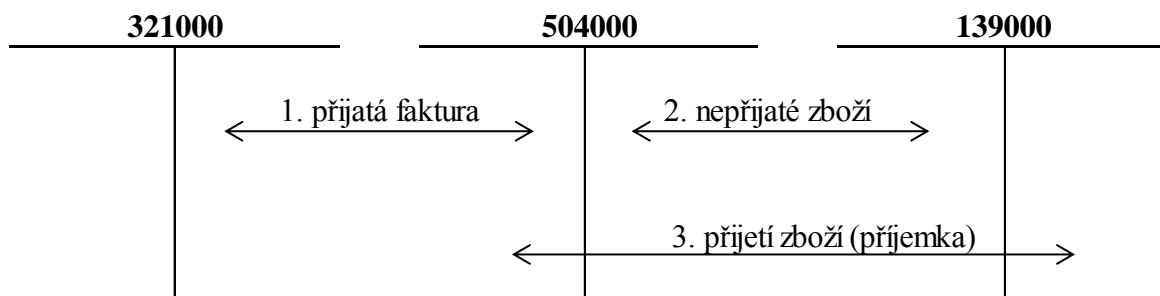
4.1.3 Závěrečné operace u zásob

Na konci účetního období by mohlo dojít při pořízení materiálu ke vzniku neobvyklých účetních případů, jedná se o materiál na cestě či nevyfakturované dodávky. Tyto zvláštní situace jsou způsobeny tím, že podnik, kterým je zboží pořizováno, nemá k dispozici na konci účetního období veškeré potřebné účetní doklady (příjemka na sklad, faktura).

Při **materiálu na cestě** firma obdržela fakturu za materiál, ale zatím nepřijala dodávku materiálu. Přijatá faktura je tedy zaúčtována běžným způsobem, jelikož jsou zásoby ve firmě XY účtovány způsobem B, což znamená, že materiál a zboží je vykazováno přímo do nákladů. Tento náklad je následně přeúčtován na materiál na cestě, jelikož firma XY ještě neobdržela příjemku materiálu na sklad.

Na konci účetního období ve firmě XY není zaznamenán žádný materiál na cestě. Pokud by ovšem nastala situace, že na konci účetního období firma XY obdržela fakturu, ale materiál by do konce účetního období nedošel. Nastaly by tyto účetní případy:

1. Přijatá faktura za zboží
2. VÚD – nepřijaté zboží do konce účetního období rok 2013
3. Příjemka zboží na sklad rok 2014



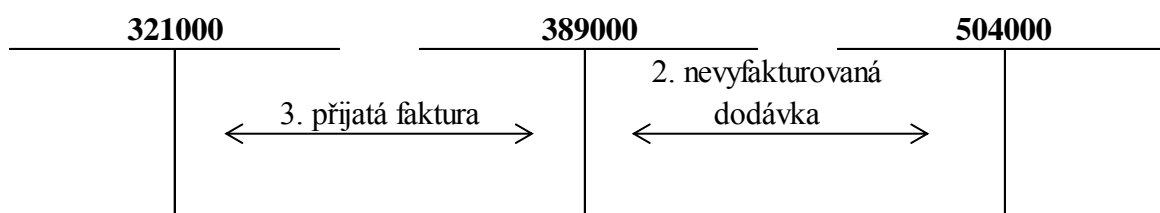
Zdroj: Vlastní

Obr. 3. Návrh účtování zboží na cestě

Na konci účetního období může vzniknout také situace, že firma XY obdrží dodávku zboží, ale fakturu zatím nepřijala, jedná se tedy o **nevyfakturovanou dodávku**. Zboží je naskladněno podle příjemky, místo zaúčtování přijaté faktury je vyhotoven vnitřní účetní doklad, pomocí kterého je odhadovaná výše závazků za zboží.

Ve firmě XY na konci účetního nevnikly žádné nevyfakturované dodávky k materiálu či zboží. Pokud by taková situace nastala, ve firmě XY by vznikly tyto účetní případy:

- | | |
|--|----------|
| 1. Příjemka zboží na sklad (při způsobu B se neúčtuje) | |
| 2. VÚD – nevyfakturované dodávky | rok 2013 |
| <hr/> | |
| 3. Přijatá faktura za zboží | rok 2014 |



Zdroj: Vlastní

Obr. 4. Návrh účtování nevyfakturované dodávky na konci účetního období

4.1.4 Časové rozlišení

Účetní jednotka rozlišuje veškeré náklady i výnosy, které věcně a časově souvisejí s jiným účetním obdobím. V průběhu účetního období je možné zaznamenat časový nesoulad mezi vznikem nákladů a výdajů popřípadě mezi příjmy a výnosy. K evidenci časového rozlišení je využívána agenda časového rozlišení v ekonomickém systému Pohoda, jejímž prostřednictvím dochází k zaúčtování nákladů a výnosů na příslušné nákladové či výnosové účty. V roce 2013 jsou v účetnictví zaznamenány pouze náklady příštích období,

proto jsou navrženy možnosti účtování při vzniku komplexních nákladů příštích období, výdajů příštích období, výnosů příštích období a příjmů příštích období.

- **Náklady příštích období - 381000**

Ve firmě XY za rok 2013 jsou časově rozlišovány pouze náklady, u nichž mohla přesně stanovit částku, účel a období, ke kterému se daná částka vztahovala. Tudíž splnila podmínku pro účtování časového rozlišení. Firma XY časově rozlišuje především faktury za hosting na internetových portálech, udržovací poplatky na webových stránkách, pojištění automobilu, inzerci apod.

Firma XY si stanovila výjimku ve vnitropodnikové směrnici. Jedná se o měsíční platby za služby od společnosti T-Mobile, jelikož jsou to nevýznamné pravidelné částky, je vždy celá fakturovaná částka přiřazena k měsíci, ve kterém je telefonní služba fakturována. Jakmile je přijata faktura od společnosti T-Mobile za vyúčtované období, např. 20. Ledna – 19. února, je zaúčtována vyfakturovaná částka do nákladů za měsíc únor. (Interní předpisy firmy XY, 2013)

V roce 2012 firma XY přijala fakturu za hosting od internetových stránek, ale náklady spojené s touto fakturou vznikly od 20. 1. 2013, které trvají do 20. 1. 2014. Podnik zaúčtoval veškeré vzniklé účetní případy následovně.

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
2012	Přijatá faktura za hosting	1 000	381000	321000
2012	Zaplacena faktura za hosting	1 000	321000	221003
2013	Poměrná část hostingu připadající na rok 2013	945	518000	381000
2014	Poměrná část hostingu připadající na rok 2014	55	518000	381000

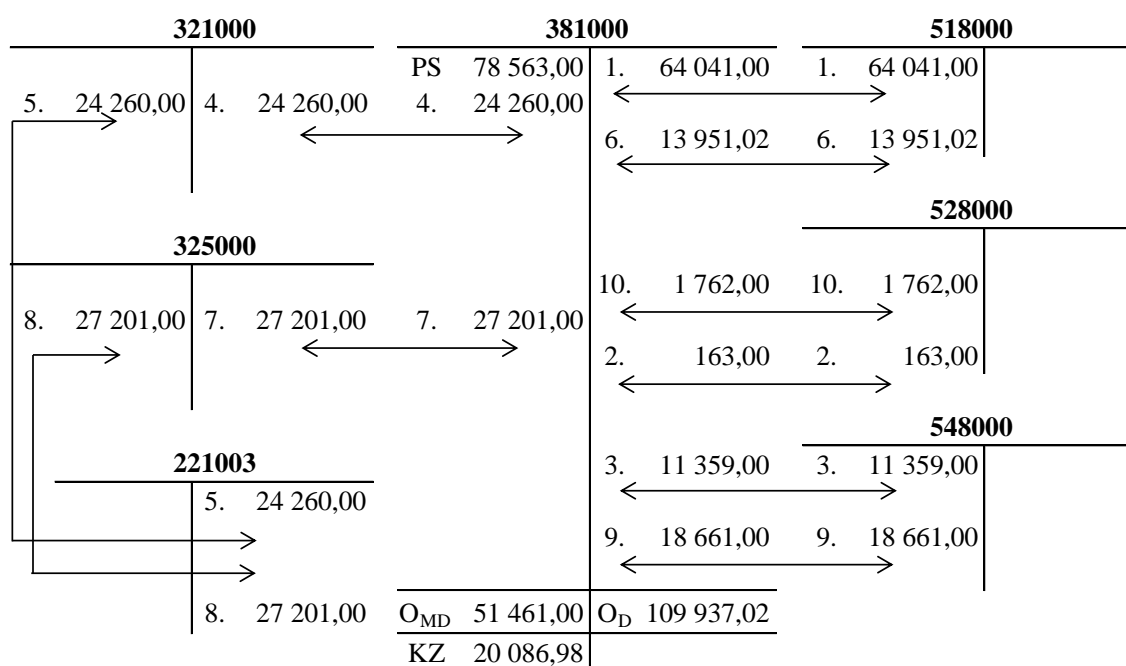
Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 16. Ukázka účtování nákladů příštího období

Během sledovaného účetního období jsou zaznamenány následující účetní operace na rozvahovém účtu **38100 - Náklady příštích období** (dále jen NPO):

- | | |
|---|--------------|
| 1. Rozpuštění NPO, v souvislosti s fakturou z roku 2012 | 64 041,00 Kč |
| 2. Rozpuštění NPO, v souvislosti s fakturou z roku 2012 | 163,00 Kč |
| 3. Rozpuštění NPO, v souvislosti s fakturou z roku 2012 | 11 359,00 Kč |

4. Souhrn přijatých faktur v roce 2013 za hosting atd.	24 260,00 Kč
5. Platba přijatých faktur	24 260,00 Kč
6. Poměrná část NPO z těchto faktur, připadající roku 2013	13 951,02 Kč
7. Souhrn přijatých faktur za pojištění automobilů	27 201,00 Kč
8. Platba faktur za pojištění automobilů	27 201,00 Kč
9. Poměrná část NPO z faktur za pojištění připadající roku 2013	18 661,00 Kč
10. Poměrná část NPO připadající roku 2013	1 762,00 Kč



Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Obr. 5. Schéma účtování účtu náklady příštího období za rok 2013

V Obr. 5. je zaznamenáno několik účetních operací, které vznikly v souvislosti s účtem 381000. Ve firmě XY je převeden z účtu 701000 počáteční stav ve výši 78 563,00 Kč na vrub účtu 381000. Ve sledovaném účetním období jsou zaúčtovány položky na vrub účtu náklady příštích období v celkové hodnotě 51 461,00 Kč. Na straně D jsou zaznamenány částky ve výši 109 937,02 Kč, které věcně a časově souvisely s běžným účetním obdobím.

V **první účetní operaci** jsou rozpuštěny náklady příštích období, jež vznikly v minulém účetním období. Zbylá část těchto nákladů je vyúčtována na vrub účtu 518000 a ve prospěch účtu 381000 ve výši 64 041,00 Kč.

V následujícím **účetním případě č. 2** je ponížen účet 381000 v hodnotě 163,00 Kč, jelikož musí být vyúčtována zbylá část nákladů na vrub účtu 528000 související s běžným účetním obdobím.

V **účetní operaci č. 3** jsou vyjádřeny náklady příštích období, které byly zaplacený již v roce 2012, ale náklady z těchto výdajů jsou zahrnutý do roku 2012 i 2013. Z tohoto důvodu je poměrná zbylá část nákladů připadající roku 2013 doúčtována na vrub účtu 548000 a ve prospěch účtu 381000 ve výši 11 359,00 Kč.

Ve **čtvrté účetní operaci** je zaúčtována částka 24 260,00 Kč na vrub účtu 381000 a ve prospěch účtu 321000. V této částce je obsažen souhrn všech přijatých faktur za sledované účetní období, které jsou vyfakturovány za hosting na internetových portálech, případně za udržovací poplatky na webových stránkách. Vzniklé náklady z těchto faktur jsou však vztaženy jak k běžnému účetnímu období, tak k následujícímu účetnímu období.

Souhrn přijatých faktur za hosting na internetových portálech nebo za udržovací poplatky na webových stránkách, které jsou vyjádřeny v účetní operaci č. 4, je zaplacen v běžném účetním období v plné výši 24 260,00 Kč, což je znázorněno v **účetním případě č. 5** zaúčtováním na vrub účtu 321000 a ve prospěch účtu 221003.

Náklady z přijatých faktur za hosting na internetových portálech či za udržovací poplatky na webových stránkách (viz účetní případ č. 4) věcně a časově souvisejí s běžným účetním období, tudíž je třeba zaúčtovat poměrnou část nákladů (13 951,02 Kč) připadající běžnému účetnímu období na stranu MD účtu 518000 a na stranu D účtu 381000, tato operace je zobrazena v **účetním případě č. 6**.

Na účtu 325000 je zaúčtován souhrn ostatních závazků ve výši 27 201,00 Kč (pojištění automobilů), které jsou přijaty během účetního období. Tyto závazky jsou však vztaženy k běžnému i následujícímu účetnímu období, proto je nutné využít při zaúčtování položku náklady příštích období 381000, což je vyobrazeno v **účetním případě č. 7**).

V **účetní operaci č. 8** jsou zaplacený přijaté faktury ve výši 27 201,00 Kč za pojištění automobilů. Účetní jednotka si stanovila pojištění automobilu A na období 26. 6. 2013 až 25. 6. 2014 a automobilu B na období 16. 3. 2013 až 15. 3. 2014, aby byl dodržen princip aktuálnosti, musí být náklady ve výši 18 661,00 Kč (**účetní operace č. 9**) související s běžným účetním obdobím zaúčtovány na stranu MD nákladového účtu 548000 a účet 381000 na straně D.

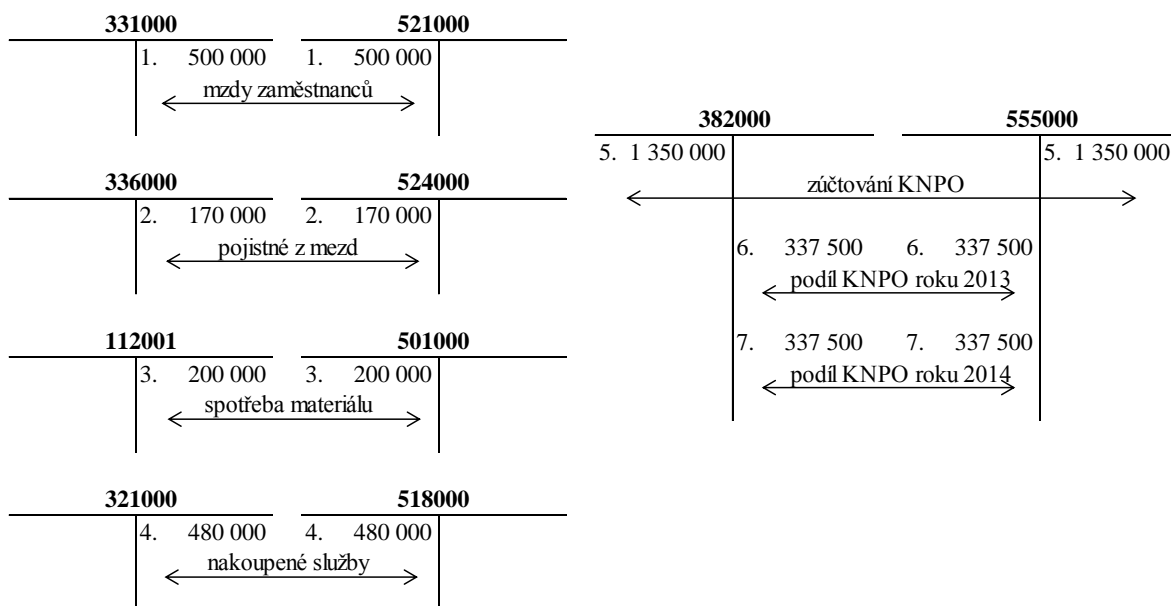
V **účetní operaci č. 10** jsou zachyceny náklady příštích období za nemocenské pojištění, jejichž poměrná část nákladů příštích období, souvisí s běžným účetním období. Tato část je zaúčtována ve výši 1 925,00 Kč na vrub účtu 528000 a ve prospěch účtu 381000.

Účet *Náklady příštích období - 381000* je považován za rozvahový účet aktivní, konečný zůstatek tohoto účtu je stanoven jako: Počáteční stav (78 563,00 Kč) + obrat strany MD (51 461,00 Kč) – obrat strany D (109 937,02 Kč). K rozvahovému dni je vykazován na účtu 381000 konečný zůstatek ve výši 20 086,92 Kč, který je při uzavírání účetních knih převeden na účet 702 – Konečný účet rozvázný.

- **Komplexní náklady příštích období 382000**

Hlavní rozdíl mezi náklady příštích období a komplexními náklady příštích období spočívá v tom, že komplexní náklady příštích období se nevztahují pouze k jednomu nákladovému druhu. Tento účet je využíván především při přípravě a záběhu nové výroby. Jednotlivé druhové položky komplexních nákladů příštích období budou nejprve zaúčtovány na účty v 5. účtové třídě. Při vzniku nákladů je ovlivněn výsledek hospodaření, proto musí být celková výše nákladů převedena na vrub účtu 382000 – Komplexní náklady příštích období a ve prospěch nákladový účet 555000 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období. Za předpokladu, že by firma zaváděla novou výrobu, vzniknou ve firmě XY tyto účetní případy:

1. Mzdy zaměstnanců	500 000 Kč	
2. Pojistné z mezd	170 000 Kč	
3. Spotřeba materiálu	200 000 Kč	
4. Faktura za služby	480 000 Kč	
5. Zaúčtování komplexních nákladů	1 350 000 Kč	
6. Podíl komplexních nákladů roku 2013	337 500 Kč	rok 2013
<hr/>		
7. Podíl komplexních nákladů roku 2014	337 500 Kč	rok 2014



Zdroj: Vlastní

Obr. 6. Návrh účtování komplexních nákladů příštích období

Nejprve jsou zaúčtovány jednotlivé druhy nákladů, které vzniknou v souvislosti se zaváděním nové výroby. Tyto náklady jsou sečteny a celková částka je převedena na vrub účtu 382000 a ve prospěch účtu 555000, aby neovlivnila výsledek hospodaření za běžné období, jelikož vzniklé náklady se vztahují i k následujícím účetním období. Je nutné vypočítat podíl komplexních nákladů příštích období připadající na jednotlivá účetní období. Celková částka je vydělena počtem let, které jsou stanoveny ve vnitropodnikové směrnici účetní jednotky, po jakou dobu jsou tyto náklady časově rozlišovány. Jak bylo uvedeno v teoretické části, musí být náklady nejpozději do 4 let rozpuštěny. Část nákladů, která spadá do běžného účetního období, musí být zaúčtována na vrub účtu 555000 a ve prospěch účtu 382000, aby účetní jednotka dodržela princip aktuálnosti. V dalších letech bude docházet pouze k ponížení účtu 382000 a zvýšení nákladů, které spadají do daného účetního období. Po vyúčtování všech operací nebude na rozvahovém účtu 382000 vykazován žádný zůstatek.

- **Výdaje příštích období - 383000**

O výdajích příštích období by mohla účetní jednotka účtovat v případě, že už vznikl náklad, ale výdaj doposud nebyl uskutečněn. Ve firmě XY by mohla nastat situace, že vedení podniku hodlá vyplatit prémie svým zaměstnancům, např. za uplynulý rok. O těchto prémiech bylo rozhodnuto v průběhu prosince, prémie však budou vyplaceny až v lednu 2014. V takovém případě, nastanou tyto účetní operace:

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
2013	Rozhodnutí prémie za uplynulý rok	40 000	521000	383000
2014	Vznik závazků z přiznaných prémie zaměstnancům	40 000	383000	331000
2014	Vyplacení prémie zaměstnancům	40 000	331000	221003

Zdroj: Vlastní

Tab. 17. Návrh účtování výdajů příštích období

Podnik se v roce 2013 rozhodl o tom, že vyplatí prémie svým zaměstnancům za uplynulé účetní období, vznikl již v tomto účetním období náklad, ale výdaj k tomuto nákladu byl vyplacen až následující účetní období. Je nutné tedy, využít účet 383000 – Výdaje příštích období. Vzniklé náklady jsou zaúčtovány na vrub účtu 521000 a ve prospěch účet 383000. V následujícím účetním období bude vyrušení účtu 38300 na straně MD a na straně D 331000 je zaúčtován závazek za zaměstnanci, z důvodu vyplacení prémie, jakmile je vyúčtována tato operace, je vykazován na účtu 383000 stav 0,00 Kč. V roce 2014 jsou vyplaceny firmou XY prémie zaměstnancům, tudíž je vyúčtováno snížení závazků za zaměstnanci na vrub účtu 331000 a ve prospěch účtu je vyjádřena platba z běžného účtu 221003.

- **Výnosy příštích období – 384000**

Pokud by firma XY přijala platby v běžném účetním období a vzniklé výnosy v souvislosti s příjmy, by věcně a časově spadaly do běžného i následujícího účetního období. Musela by účetní jednotka účtovat tyto případy jako výnosy příštích období. V případě, že by firma XY pronajímala volné kancelářské prostory a nájem z nich by byl placen předem. Nastaly by v podniku tyto účetní případy:

1. Přijaté nájemné za 6 měsíců (říjen 2013 – březen 2014)	39 000 Kč	
2. Poměrná část nájemného připadající roku 2013	19 500 Kč	rok 2013
3. Poměrná část nájemného připadající roku 2014	19 500 Kč	rok 2014

602000		384000		221003	
2.	19 500	2.	19 500	1.	39 000
	část nájemného za rok 2013				přijatá platba za nájem
	←————→			←————→	
3.	19 500	3.	19 500		
	část nájemného za rok 2014				
	←————→				

Zdroj: Vlastní

Obr. 7. Návrh účtování výnosů příštích období

Jedná o příjmy, které souvisí s výnosy běžného i následujícího účetního období, je nutné využít účet 384000 výnosy příštích období. Nejprve je přijata platba za nájemné na běžný účet 221003 na straně MD a ve prospěch účtu 384000. Poměrná část výnosů, která je ve vztahu k účetnímu období v roce 2013, musely být zaúčtovány ve prospěch účtu 602000. Rozvahový účet 384000 je považován za pasivní a jeho snížení se projeveno straně MD. V roce 2014 bude zaúčtována poměrná část výnosů 602000 na stranu D a vzájemně bude vyrušen účet 384000 na straně MD. Po zaúčtování této operace bude účet 384000 vykazovat nulový stav.

- **Příjmy příštích období - 385000**

Ve firmě XY není během sledovaného účetního období účtováno na účtu 385000, je proto nutné nastínit průběh zaúčtování této rozvahové položky. Pokud by došlo k opačné situaci, jako u předcházejícího případu, jsou nazývány tyto účetní operace příjmy příštích období. Což znamená, že pronajímatel (firma XY) by obdržel nájemné za období říjen 2013 - březen 2014 až v následujícím období, tedy v roce 2014. V běžném a následujícím období by nastaly tyto účetní operace.

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
2013	Podíl nájemného připadající na rok 2013	19 500	385000	602000
2014	Podíl nájemného připadající na rok 2014	19 500	385000	602000
2014	Přijatá platba za nájemné z roku 2013 a 2014	39 000	221003	385000

Zdroj: Vlastní

Tab. 18. Návrh zaúčtování příjmů příštích období

Na tento případ, je třeba nahlížet stejně jako u předchozího případu z pohledu pronajímatele. V běžném účetním období vzniknou výnosy z pronájmu kancelářských prostor, ale nájemné nebylo do konce roku uhrazeno. Tudíž musela firma XY využít účet příjmy příštích období 385000, jelikož se jedná o rozvahový účet aktivní, přírůstky jsou zaznamenány na vrub účtu 385000. S běžným účetním obdobím také souvisely vzniklé výnosy z tohoto období, tudíž bylo nutné je zaúčtovat ve prospěch účtu 602000. V následujícím účetním období bude vyúčtována druhá část nájemného, která je ve vztahu s účetním obdobím roku 2014. Což znamená, že bude povýšen účet 385000 a výnosy budou zaúčtovány na straně D účtu 602000. Poté by měla přijata platba za nájemné za rok 2013 i 2014. Příjem peněžních prostředků bude zaznamenán na účtu 221003 a musí být vyrušen účet 385000. Lze tedy říci, že účet 385000 bude vykazovat po vyúčtování veškerých operací nulový zůstatek.

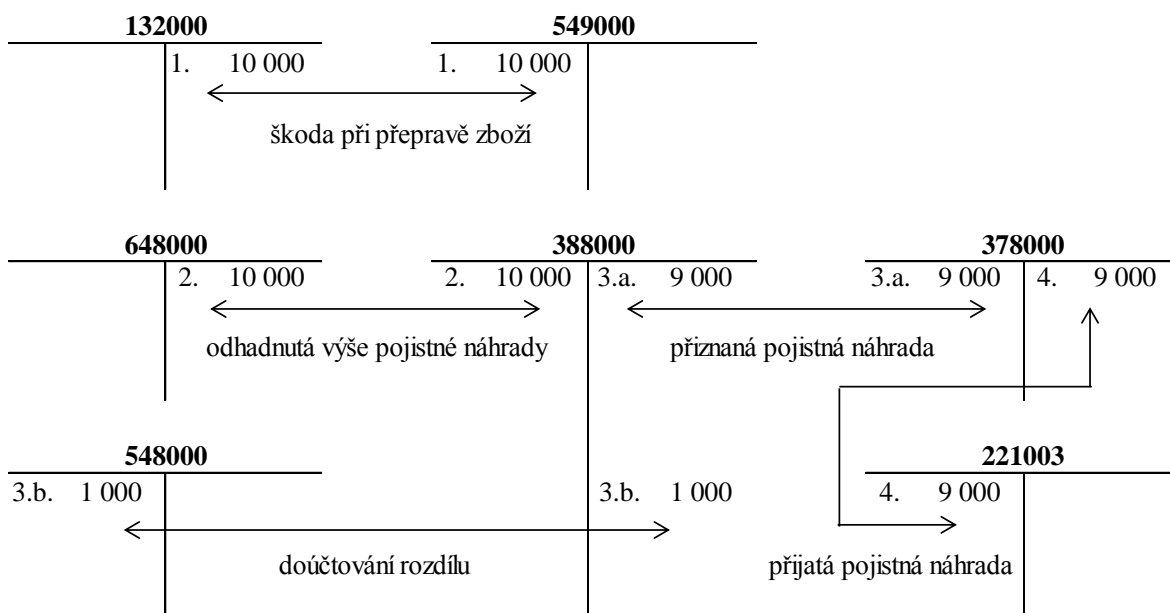
4.1.5 Dohadné účty

O dohadných položkách je účtováno v případě, že je přesně znám **účel**, kterého se daná pohledávka nebo závazek týká a **období**, ke kterému jsou tyto závazky či pohledávky vztaženy. Dohadné účty jsou využívány u pohledávek a závazků, u kterých není možné stanovit přesnou částku, jelikož firma nevlastní potřebný externí doklad. V účetnictví jsou rozlišovány dva způsoby účtování dohadných položek:

- **Dohadné účty aktivní - 388000**

Firma XY v roce 2013 nezaznamenala žádný důvod vzniku účtování na tomto účtu. Taková situace by mohla nastat v případě, že by firma XY očekávala náhradu škody od pojišťovny, která vznikla v souvislosti s přepravou zboží od dodavatele. Pokud by výše náhrady nebyla do konce roku potvrzena pojišťovnou, jednalo by se o dohadnou pohledávku za pojišťovnou. Ve firmě XY by vznikly tyto účetní případy:

1. Vzniklá škoda při přepravě zboží	10 000 Kč	rok 2013
2. Zaúčtování dohadné pohledávky za pojišťovnou	10 000 Kč	
<hr/>		
3. Přiznaná náhrada od pojišťovny:		rok 2014
a. předpis pojistné náhrady	9 000 Kč	
b. zaúčtování rozdílu u dohadné položky	1 000 Kč	
4. VBÚ - příjem náhrady od pojišťovny	9 000 Kč	



Zdroj: Vlastní

Obr. 8. Návrh účtování aktivních dohadných položek

V běžném účetním období ve firmě XY vznikla škoda při přepravě zboží, tudíž je zaúčtována škoda na vrub nákladového účtu 549000 a ve prospěch účtu 132000 ve výši 10 000,00 Kč. Podnik byl nucen odhadnout výši náhrady od pojišťovny, kterou stanovila na 10 000,00 Kč, jelikož je účet 388000 rozvahový účet aktivní, zvýší se podniku dohadný účet 388000 za pojišťovnou a vzniknou výnosy v souvislosti s vyplacením pojistné náhrady. Tyto výnosy jsou vykazovány na účtu 648000. V následujícím účetním období obdrží firma XY fakturu vyčíslenou hodnotou přiznané výše pojistné náhrady, která se může s odhadem rovnat. Ve většině případů, je tato odhadovaná částka odlišná od skutečné hodnoty. Za předpokladu, že účetní jednotka neodhadla přesnou výši, musí být provedeno vyúčtování tohoto rozdílu. Nejprve je zaúčtována pohledávka na vrub účtu 378000 a ve prospěch účtu 388000, což je označováno jako vyrušení dohadné položky aktivní. Rozvahový účet 388000 musí vykazovat nulový konečný zůstatek, tudíž je nutné doúčtování rozdílné hodnoty ve prospěch účtu 388000 a na vrub účtu 548000. Na závěr je výše přiznané náhrady připsána na běžný účet 221003 na stranu MD a vyrušení pohledávky 378000 na straně D.

- **Dohadné účty pasivní – 389000**

Firma XY musela na konci účetního období zaúčtovat služby od dodavatelů, od kterých neobdržela do konce roku fakturu. Účtování jednotlivých operací proběhlo v podniku na konci účetního období následovně:

Název	Částka (Kč)	MD	D
Správa serveru za 12/2013 Allergo Group	1 695,00	518000	389000
Úklid za 12/2013 Blankyt Plus	1 800,00	518000	389000
Poštovné - balíky do zahraničí	2 436,53	518000	389000
Poplatek za obaly EKO-KOM 2013	552,99	518000	389000
Poštovné za 12/2013 - balík do ruky	50 200,00	518000	389000
Příspěvek PNE 12/2013 - Elektrowin	2 944,00	518000	389000

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 19. Účtování nevyfakturovaných služeb za rok 2013

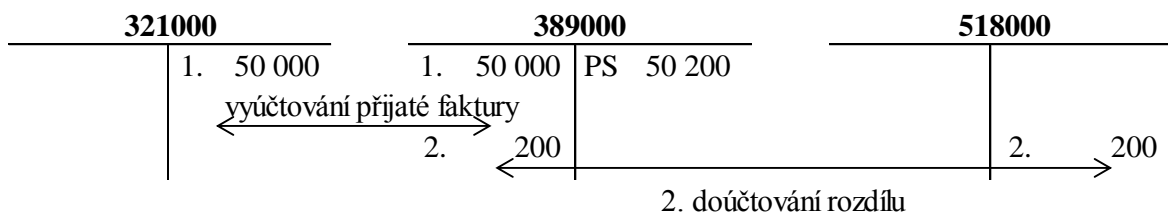
Ve firmě XY jsou tvořeny dohadné položky pasivní k 31. 12. 2013, jelikož nebyly zaslány faktury za služby v běžném účetním období. V následujících schématech jsou sestaveny návrhy účtování, jaké alternativy mohou vzniknout při doúčtování dohadných položek pasivních v roce 2014. Možnosti účtování jsou předvedeny u faktury za poštovné, u které je odhadovaná částka v roce 2013 stanovena v hodnotě 50 200,00 Kč.

321000	389000	518000
1. 51 000	1. 51 000	PS 50 200
← vyúčtování přijaté faktury →		
	2. 800	2. 800
	← doúčtování rozdílu →	

Zdroj: Vlastní

Obr. 9. Návrh vyúčtování dohadných účtů pasivních v roce 2014 – nižší částka

Tento případ by vznikl za situace, pokud by firma XY v roce 2013 odhadovala nižší hodnotu faktury za poštovné. V podniku jsou v roce 2014 fakturované služby za poštovné ve výši 51 000,00 Kč, tudíž musí být nejprve vyrušena dohadná položka pasivní, což znamená, že je zaúčtována výše 51 000,00 Kč na straně MD účtu 389000 a souvztažně na straně MD účtu 321000. Rozdíl odhadnuté částky je ve výši 800,00 Kč, na účtu dohadné položky pasivní nesmí být vykazován zůstatek, tudíž je nutné vzniklý rozdíl ve výši 800,00 Kč doúčtovat na vrub nákladového účtu 518000 a ve prospěch účtu 389000.



Zdroj: Vlastní

Obr. 10. Návrh vyúčtování dohadných účtů pasivních v roce 2014 – vyšší částka

Může však nastat opačná situace, že firma XY odhadne vyšší hodnotu faktury za poštovné. V takovém případě je zaúčtována skutečná výše faktury (50 000,00 Kč) na vrub účtu 38900 a ve prospěch účtu 321000. Rozdílná výše přijaté faktury je ve výši 200,00 Kč, aby byl na dohadné položce pasivní vykazován nulový stav, je třeba vyúčtovat rozdíl na stranu MD účtu 389000 a na stranu D účet 518000.

4.1.6 Opravné položky

Firma XY během své působnosti na trhu neměla žádný důvod účtovat o opravných položkách. Je tedy vhodné vytvořit návrhy účtování o opravných položkách, které jsou tvořeny k dlouhodobému majetku, zásobám a pohledávkám. Podnik nemá žádný interní předpis pro tuto oblast účtování, proto bude v této části navrhována i vnitropodniková směrnice, jak správně účtovat opravné položky.

Návrh vnitropodnikové směrnice – účtování o opravných položkách

Cílem této směrnice je stanovit, postupy při tvorbě opravných položek a jaké zásady je třeba dodržovat, při účtování těchto položek. Opravné položky jsou využívány v případě, že:

- skutečná hodnota majetku je nižší jak účetní,
- snížení hodnoty majetku je pouze přechodné.

Účetní jednotky mají možnost tvořit opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám či pohledávkám. Při tvorbě opravných položek je důležité dbát zejména na to, že jejich tvorba **nesmí** být použita na **zvýšení hodnoty majetku**.

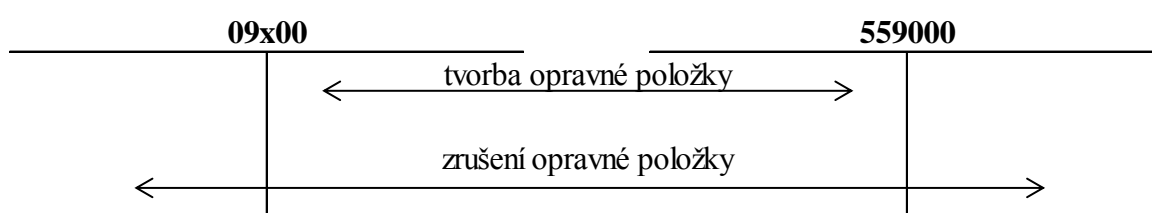
Při účtování o opravných položkách je třeba respektovat tyto zásady:

- **opravné položky nesmějí** vykazovat **aktivní zůstatek**,
- **nesmí** být tvořeny na **zvýšení hodnoty majetku**,
- **nelze** vytvářet současně **opravnou položku a rezervu**.

Návrh účtování opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku

Opravné položky k dlouhodobému majetku jsou tvořeny v případě, že skutečná hodnota majetku je nižší než účetní. U dlouhodobého majetku jsou rozlišovány dvě podoby snížení hodnoty majetku:

- **trvalé snížení**, je zaúčtováno přímo do nákladů prostřednictvím odpisů,
- **dočasné snížení**, v takovém případě je třeba vytvořit opravné položky k dlouhodobému hmotnému či nehmotnému majetku. Vytvořená opravná položka nepřímo snižuje hodnotu majetku a současně zvyšuje náklady podniku.

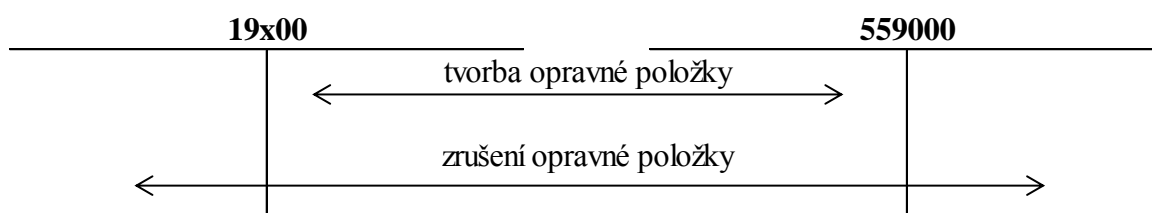


Zdroj: Vlastní

Obr. 11. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k DNM a DHM

Návrh účtování opravných položek k zásobám

Pokud by prodejní cena zásob byla nižší než cena zaznamenaná v účetnictví. V účetnictví by muselo být zaúčtováno trvalé či dočasné snížení ceny zásob.



Zdroj: Vlastní

Obr. 12. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k zásobám

Pokud se jedná o **dočasné snížení zásob**, musí být vytvořena opravná položka k zásobám. Tvorba opravných položek k zásobám bude zaúčtována na stranu MD nákladové skupiny **559000** a souvztačně na stranu D účtovou skupinu **19x000** – Opravné položky k zásobám. Snížení či rozpuštění opravných položek k zásobám je zaúčtováno opačným způsobem jako tvorba opravné položky. Tedy na vrub účtová skupina **19x000** a ve prospěch účtu nákladová skupina **559000**.

Návrh účtování opravných položek k pohledávkám

Při inventarizaci pohledávek může dojít ke zjištění, že tržní hodnota majetku je nižší než jeho hodnota, která je zachycena v účetnictví.

V zákoně o rezervách je stanoveno, kdy je možné zahrnout tvorbu opravných položek k pohledávkám do daňově **uznatelných nákladů**. Jedná se především o tyto případy:

- **opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení**

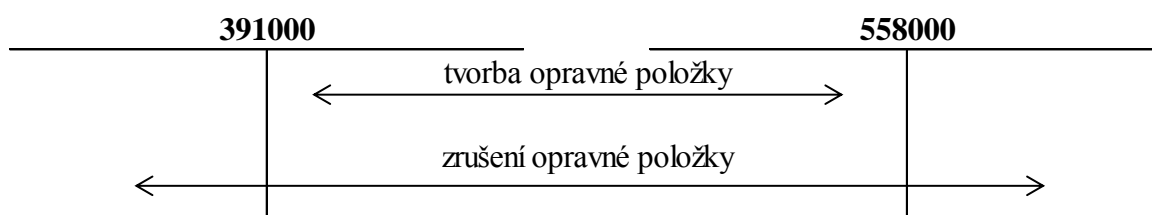
V tomto případě je možná tvorba opravných položek až do výše pohledávek, které jsou přihlášeny u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkurzu.

- **opravné položky k nepromlčeným pohledávkám**

Tyto položky jsou zaúčtovány do daňově uznatelných nákladů, pokud výše jmenovité hodnoty pohledávky převyšuje 200 000,00 Kč a zároveň do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 6 měsíců až do výše 20 % účetní hodnoty pohledávky,
- 12 měsíců až do výše 33 % účetní hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců až do výše 50 % účetní hodnoty pohledávky,
- 24 měsíců až do výše 66 % účetní hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců až do výše 80 % účetní hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců až do výše 100 % účetní hodnoty pohledávky,

a současně bylo zahájeno aktivní vymáhání pohledávek.



Zdroj: Vlastní

Obr. 13. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k pohledávkám

4.1.7 Rezervy

Firma XY doposud neměla příležitost tvořit rezervu, která by se vztahovala ke konkrétnímu účelu, na krytí rizik či ztrát z podnikání. Firma XY nemá vypracovaný žádný

interní předpis o této problematice, je v této části navržena vnitropodniková směrnice a způsob účtování rezerv.

Návrh vnitropodnikové směrnice - tvorba a účtování rezerv

Cílem této směrnice je princip tvorby, čerpání rezerv a následné zaznamenání rezervy na konkrétních účtech.

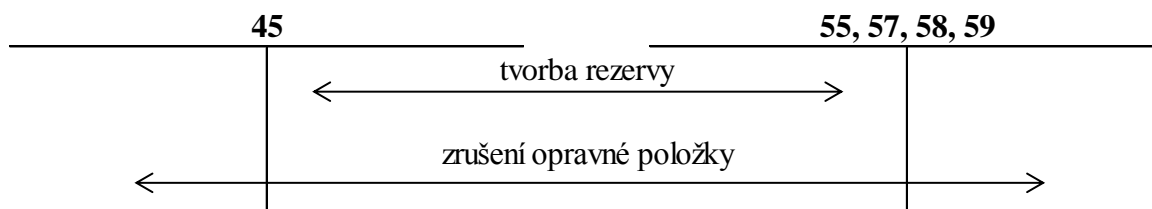
Podmínky pro tvorbu rezerv, jak bylo uvedeno v teoretické části, jsou definovány v § 16, 26, 31 a 57 a vyhlášky ve smyslu § 26 odst. 3 Zoo, kterými se musí účetní jednotka řídit.

Ve firmě XY je tvořena rezerva v případě, že podnik očekává velký jednorázový náklad, který by v budoucnu nepříznivě ovlivnil hospodářský výsledek. Při tvorbě rezervy je odhadováno období a výše rezervy, zatímco účel rezervy je vždy přesně znám.

Návrh postupu tvorby a rozpuštění rezerv

Rezervy jsou tvořeny ve prospěch jednotlivých účtů v účtové skupině 45 – Rezervy. Na straně MD jsou zaúčtovány nákladové účty, které mohou být zaúčtovány do následujících účtových skupin:

- **55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů** – jestliže jsou vytvářené rezervy zahrnuty do provozní činnosti,
- **57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů** – pokud jsou vzniklé rezervy tvořeny v souvislosti s finanční činností,
- **58 – Mimořádné náklady** – v této skupině jsou zachyceny mimořádné rezervy,
- **59 – Daně z příjmů** – zde jsou účtovány vzniklé rezervy na daň z příjmů.



Zdroj: Vlastní

Obr. 14. Návrh účtování tvorby a zrušení rezerv

4.1.8 Kurzové rozdíly

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně je nutné vždy přepočítat na českou měnu kursem devizového trhu, který je stanoven ČNB, a to k okamžiku ocenění:

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně je okamžikem uskutečnění účetního případu:

- a) u pohledávek datum vystavení faktury,
- b) u závazků datum přijetí faktury,
- c) u závazků z pořízení zboží v rámci EU datum vystavení daňového dokladu dodavatelem,
- d) u pokladních operací den uvedený na pokladním dokladu,
- e) u bankovních operací den uvedený na bankovním výpisu.

Ve firmě XY jsou využívány tyto druhy kursů devizového trhu:

- pro přepočítání **závazků** je stanoven ve své vnitropodnikové směrnici **denní aktuální kurs**, který je stanoven ČNB,
- **pohledávky** jsou přepočteny **pevným měsíčním kursem**, kterým se rozumí kurs vyhlášený ČNB k prvnímu dni měsíce, pro který je pevný kurs používán.
- v případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu se k okamžiku ocenění používá kurs, za který byly tyto hodnoty nakoupeny. (Interní předpisy firmy XY, 2013)

K rozvahovému dni musí být přepočítány aktiva i pasiva, které jsou vedené v cizí měně na českou měnu platným kurzem ČNB. Vlivem přepočítání kursu vznikly ve firmě XY tyto účetní případy:

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
31.12.2013	Kurzová ztráta	15,07	563000	311000
31.12.2013	Kurzová ztráta	8 423,22	563000	153000

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 20. Účtování kurzové ztráty na konci účetního období

Firma XY přepočítala k rozvahovému dni účet pohledávek, po přepočtu tento účet vykazovat kurzovou ztrátu ve výši 15,07 Kč. Kurzová ztráta vznikla i při přepočtu účtu 153000 – Poskytnuté zálohy na zboží v hodnotě 8 423,22 Kč.

Datum	Název	Částka (Kč)	MD	D
31.12.2013	Kurzový zisk	398,00	311000	663000
31.12.2013	Kurzový zisk	4 723,00	221001	663000

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 21. Účtování kurzového zisku na konci účetního období

Na konci účetního období vznikl kurzový zisk při přepočtu pohledávek na českou měnu v hodnotě 398,00 Kč. Firma XY přepočítala k rozvahovému dni devizový účet, na kterém je vykazován kurzový zisk ve výši 4 723,00 Kč.

4.1.9 Zjištění hospodářského výsledku

Na konci účetního období je ve firmě XY zjišťován výsledek hospodaření, pomocí něhož je posouzena hospodářská situace podniku. Účetní hospodářský výsledek je složen z provozního, finančního a mimořádného hospodaření výsledku.

- **Provozní hospodářský výsledek**

Provozní HV je vypočítán jako rozdíl provozních výnosů a provozních nákladů, které vznikly v běžném účetním období. V tabulce jsou zobrazeny jednotlivé účtové skupiny nákladů a výnosů.

Účtová skupina	Náklady	Účtová skupina	Výnosy
50	Spotřebované nákupy 11 347 080,76	60	Tržby za vlastní výkony a zboží 17 244 316,93
51	Služby 2 437 421,18	61	Změny stavu zásob vlastní činnosti - 21 476,58
52	Osobní náklady 1 377 935,00	64	Jiné provozní výnosy 476 527,12
53	Daně a poplatky 5 158,00		
54	Jiné provozní náklady 194 971,09		
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné 205 345,00		
ZISK	2 131 456,44		
Σ	17 699 367,47	Σ	17 699 367,47

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 22. Výpočet provozního výsledku hospodaření v Kč

Z Tab. 22. je zřejmé, že provozní výsledek hospodaření za běžné účetní období je dosažen v hodnotě 2 131 456,44 Kč. Provozní výnosy jsou v roce 2013 zjištěny ve výši 17 699 367,47 Kč, od této částky jsou odečteny provozní náklady, jejich výše je 15 567 911,03 Kč

- **Finanční hospodářský výsledek**

Tento hospodářský výsledek je zjištěn porovnáním finančních výnosů a finančních nákladů. V následující tabulce jsou zobrazeny jednotlivé finanční výnosy a náklady, které zaznamenala firma XY během účetního období.

Účet	Náklady		Účet	Výnosy	
563000	Kurzové ztráty	8 438,29	662000	Úroky	25 288,84
568000	Ostatní finanční náklady	21 102,37	663000	Kurzové zisky	5 121,30
Σ Finančních nákladů		29 540,66	Σ Finančních výnosů		30 410,14

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 23. Výpočet finančního hospodářského výsledku za rok 2013 v Kč

Finanční výnosy byly vyčísleny v hodnotě 30 410,14 Kč, od této částky byly pro zjištění finančního hospodářského výsledku odečteny finanční náklady ve výši 39 540,66 Kč. Za sledované účetní období je vypočítán finanční hospodářský výsledek ve výši 869,48 Kč.

- **Účetní hospodářský výsledek**

Účetní hospodářský výsledek je zjišťován jako součet provozního a finančního hospodářského výsledku. Provozní výsledek hospodaření je vyčíslen v hodnotě 2 131 456,44 Kč a finanční výsledek hospodaření je vyjádřen v poměrně malé částce, a to 869,48 Kč. Účetní výsledek hospodaření je vykazován ve výši 2 132 325,92 Kč. Z této částky musí být odvedena daň z příjmů fyzických osob.

- **Výsledek hospodaření za běžnou činnost**

Výsledek hospodaření za běžnou činnost je odvozen ze zjištěného účetního hospodářského výsledku, od kterého je odečtena vypočítaná daň z příjmů z fyzických osob za běžné účetní období. V Tab. 30. jsou zobrazeny výnosové a nákladové skupiny firmy XY za běžné účetní období. Jednotlivé výnosové a nákladové skupiny jsou poté rozebrány na konkrétní

výnosové a nákladové položky, kterými je ovlivněn zjištěný výsledek hospodaření za běžnou činnost.

710 - Účet zisků a ztráty					
50	Spotřebované nákupy	11 347 080,76	60	Tržby za vlastní výkony a zboží	17 244 316,93
51	Služby	2 437 421,18	61	Změny stavu zásob vlastní činnosti	- 21 476,58
52	Osobní náklady	1 377 935,00	64	Jiné provozní výnosy	476 527,12
53	Daně a poplatky	5 158,00	65	Finanční výnosy	30 410,14
54	Jiné provozní náklady	194 971,09			
55	Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů	205 345,00			
56	Finanční náklady	29 540,66			
59	Daně z příjmů a převodové účty a rezervy na daň z příjmů	341 253,00			
	ZISK	1 791 072,92			
	Σ	17 729 777,61	Σ		17 729 777,61

Zdroj: Vlastní zpracování, (Interní materiály firmy XY, 2013)

Tab. 24. Výsledek hospodaření za běžnou činnost

Ve firmě XY je dosažen zisk ve výši 1 791 072,92 Kč za běžné účetní období. Nyní jsou rozebrány jednotlivé výnosy a náklady, kterými je ovlivněn dosažený zisk.

Výnosové položky k 31. 12. 2013

V účtové skupině **60** je zobrazen součet jednotlivých výnosových položek ve výši 17 244 316,93 Kč, do těchto položek jsou zařazeny:

- **tržby za vlastní výrobky** (účet 601000) – tržby, které jsou dosaženy ve výši 3 443 252,06 Kč,
- **tržby z prodeje služeb** (účet 602000) - tržby jsou v roce 2013 vyčísleny v hodnotě 4 554,45 Kč,
- **tržby z prodeje služeb – expediční náklady** (účet 602001) – na konci účetního období je konečný stav výnosového účtu v hodnotě 996 181,73 Kč,
- **tržby z prodeje služeb – prodloužená záruka** – na účtu 602002 jsou vykazovány nejnižší tržby v této výnosové skupině a to ve výši 2 320,00 Kč,
- **tržby za zboží** (účet 604000), zde je naopak vykazován největší podíl tržeb na účtové skupině 60, na konci období jsou na účtu 604000 zobrazovány tržby v hodnotě 12 798 008,69 Kč.

V účtové skupině **61** jsou vykazovány pouze změny stavu výrobků (účet 613000), které jsou v roce 2013 vyčísleny v záporné hodnotě – 21 476,58 Kč.

V účtové skupině **64** jsou zobrazeny jiné provozní výnosy ve výši 476 527,12 Kč, částka je vypočítána jako součet těchto položek:

- **tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku** (účet 641000), tržby z prodeje automobilu C jsou dosaženy ve výši 36 100,00 Kč,
- **tržby z prodeje materiálu** (účet 642000), na tomto účtu jsou zaznamenány nejvyšší výnosy z této skupiny v hodnotě 439 121,83 Kč,
- **ostatní provozní výnosy**, na účtu 648000 jsou vyobrazeny výnosy v částce 1 296,00 Kč,
- **ostatní provozní výnosy – přeplatek**, na účtu 648999 jsou vykazovány tržby v hodnotě 9,00 Kč.

V účtové skupině **66** – Finanční výnosy jsou obsaženy finanční výnosy v hodnotě 30 410,14 Kč. Zde jsou obsazeny pouze dva syntetické účty, a to **úroky** (662000), jejichž konečný zůstatek je ve výši 25 288, 84 Kč a **kurzové zisky** (663000) jsou vyčísleny v hodnotě 5 121,30 Kč.

Nákladové položky k 31. 12. 2013

V této části jsou podrobně rozebrány jednotlivé nákladové skupiny, které měly vliv na celkový výsledek hospodaření.

Do účtové skupiny **50** – **Spotřebované nákupy** jsou zaznamenány celkové náklady ve výši 11 347 080,76 Kč, tato částka je vypočítána jako součet těchto nákladových položek:

- **spotřeba materiálu – výroba** (účet 501001), ve firmě XY jsou zaznamenány náklady ve výši 1 515 369,07 Kč,
- **spotřeba režijního materiálu**, na účtu 501002 jsou vykazovány náklady v hodnotě 196 703,33 Kč,
- **spotřeba pohonných hmot u automobilů** (účet 501003), na tomto nákladovém účtu jsou vyčísleny náklady za benzín u služebních automobilů za rok 2013 ve výši 49 883,00 Kč,
- **spotřeba drobného DHM** (účet 501004) – majetek, který nedosáhl částky 40 000 Kč, je zařazen na tento nákladový účet, výše drobného majetku byla v hodnotě 49 190,00 Kč,
- **prodané zboží** (504000) – náklady za prodané zboží jsou vyšplhány na 9 535 935,26 Kč.

V účtové skupině **51 – Služby** jsou vykazovány pouze dvě nákladové položky, a to:

- **opravy a udržování** (511000) na tomto účtu jsou zaznamenány vynaložené náklady firmy XY za opravy a udržování majetku v hodnotě 14 522,33 Kč,
- **ostatní služby** (518000) – zde je účtována částka za služby v roce 2013 ve výši 2 422 898,85 Kč.

Celkový součet této nákladové skupiny je na konci účetního období zaznamenán v hodnotě 2 437 421,18 Kč.

V účtové skupině **53 – Daně a poplatky** jsou zaznamenány celkové náklady ve výši 5 158,00 Kč. Tato skupina je rozčleněna na dva syntetické účty, na kterých firma XY za sledované účetní období účtovala.

- **daň silniční** (531000), na tomto účtu jsou zaznamenány náklady ve výši 3 568,00 Kč,
- **ostatní daně a poplatky**, účet 538000 na konci účetního období je vykazován konečný zůstatek 1 590,00 Kč.

V účtové skupině **54 – Jiné provozní náklady** jsou zaznamenány náklady, které vznikly ve firmě XY během roku 2013. Mezi tyto náklady jsou zařazeny následující položky:

- **zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku** je vykazována na účtu 541000 v hodnotě 31 401,41 Kč,
- **dary** (543000), na tomto účtu jsou vyčísleny náklady ve výši 9 500,00 Kč, které účetní jednotka během sledovaného darovala,
- **ostatní pokuty a penále** (účet 545000) – na nákladovém účtu je zaznamenán konečný stav 1 000,00 Kč,
- **ostatní provozní náklady**, na účtu 548000 je vykazován stav 40 196,66 Kč,
- **manka a škody z provozní činnosti** (účet 549000) na tomto účtu jsou obsaženy nejvyšší náklady z celé účtové skupiny 54 v hodnotě 112 872,69 Kč.

V účtové skupině **55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů** jsou během sledovaného účetního období zaznamenány pouze odpisy v celkové výši 205 345,00 Kč.

V účtové skupině **56 – Finanční náklady** je převeden konečný zůstatek na účet zisků a ztrát ve výši 29 540,66 Kč, ve kterém jsou zahrnuty tyto nákladové položky:

- **kurzové ztráty** (563000), na tomto účtu jsou vykazovány ztráty, které jsou zaúčtovány v hodnotě 8 438,29 Kč při převodu zahraniční měny na českou měnu, a to k okamžiku účetního případu či k rozvahovému dni,
- **ostatní finanční náklady** (568000) jsou zaznamenány ve výši 21 102,37 Kč.

V účtové skupině **59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů** je zaúčtována pouze daň z příjmů FO z běžné činnosti – splatná ve výši 341 253,00 Kč. Výpočet daně z příjmů FO za sledované účetní období je rozebrán v následující části.

4.1.10 Výpočet základu daně z příjmů

Majitel a spolupracující osoba firmy XY podniká na základě živnostenského oprávnění, musí být proto odvedena daň z příjmů fyzických osob dále jen DPFO, dle zákona o dani z příjmů.

Prvním krokem ke zjištění DPFO je výpočet základu daně, který je zjišťován pomocí následujících paragrafů:

Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)
- výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů
= dílčí daňový základ z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti
+ Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
= dílčí daňový základ z příjmů z kapitálového majetku
+ Příjmy z pronájmu (§ 9)
- výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů
= dílčí daňový základ z příjmů z pronájmu
+ Ostatní příjmy (§ 10)
- výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů
= dílčí daňový základ z ostatních příjmů
Σ ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ

Zdroj: Vlastní zpracování (Rulová et al., 2013, s 17-21)

Tab. 25. Struktura základu daně

Účetní hospodářský výsledek, který je vypočítán v předcházející kapitole v hodnotě 2 132 326,00 Kč, je zařazen do § 7 – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. K této částce jsou navíc připočítány daňově neuznatelné náklady dle § 25, následně jsou odečteny položky, které snižují základ daně. Zisk ke zdanění je v hodnotě 2 514 296,00 Kč, z této částky je převedeno **21 % na spolupracující osobu**. Po sečtení

všech příjmů z činností, které jsou zahrnuty do struktury základu daně, což jsou příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Ze zjištěného výsledku je vypočítán základ daně v hodnotě 2 113 399,00 Kč.

Od částky 2 113 399,00 Kč jsou odečteny nezdanitelné části základu daně, do nichž jsou zařazeny především § 15 (Rulová et al., 2013, s. 21-22)

- dary na veřejně prospěšné účely,
- zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření a úrokům z hypotečního úvěru,
- příspěvek zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění,
- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění poplatníka,
- členské příspěvky zaplacené odborové organizaci.

Základ daně snížený o nezdanitelné příjmy je zaokrouhlen na celá sto koruny dolů, tudíž hodnota základu daně je vyčíslena na 1 933 700,00 Kč. Výsledná částka je vynásobena 15 % procenty pro výpočet DPFO. Firma XY je podrobena také solidárnímu zvýšení daně, které je stanoveno v § 16 zákoně o DPFO. Tato daň je vyčíslena jako rozdíl dílčího základu daně z podnikání dle § 7 v hodnotě 1 986 294,00 Kč a 1 242 432,00 Kč. Zjištěný výsledek je vynásoben 7 % což znamená, že solidární daň firmy XY je stanovena ve výši 52 071,00 Kč. Z vypočítané daně jsou dále odečteny slevy na dani, z nichž může účetní jednotka využít například § 35ba, § 35c (Rulová et al., 2013, s. 46-47):

- základní sleva poplatníka,
- sleva na manželku,
- částečný invalidní důchodce,
- plný invalidní důchodce,
- držitel průkazu ZTP/P,
- sleva na studenta,
- daňová zvýhodnění.

Daň z příjmů fyzických osob je zjištěna v hodnotě 317 286,00 Kč, ve firmě XY jsou zaplacený zálohy na daň z příjmů ve výši 665 900,00 Kč. Je tedy zřejmé, že je v roce 2013 vykazován přeplatek na dani z příjmů fyzických osob o 348 614,00 Kč.

U spolupracující osoby je odvedena daň ve výši 23 967,00 Kč, tudíž za rok 2013 je zaúčtována DPFO na vrub nákladového účtu 591000 a ve prospěch účtu 341000 v celkové výši 341 253,00 Kč.

Návrh transformace právní formy podnikání

Právní forma, která je využívána v podniku XY, je vysoce riziková pro majitele, jelikož ručí celým svým osobním majetkem. Navíc jsou z celkového zisku vysoké odvody na sociální a zdravotní pojištění. Bylo by proto vhodné uvažovat o změně právní formy podnikání například o společnosti s ručením omezeným. Před tímto úkonem je vhodné propočítat, jak by tato přeměna z FO na PO ovlivnila výši daně z příjmů a výši odvodů na sociálním a zdravotním pojištění.

Sestavení výpočtu daně z příjmů právnických osob

V této části je sestaven návrh výpočtu DPPO, jak vysoká daň by byla odvedena v případě, že by od 1. 1. 2013 byla firma XY transformována na společnost s ručením omezeným.

Hrubý výsledek hospodaření z běžné účetní činnosti	2 132 235,92
+ Σ Daňově neunatelné náklady	586 804,00
Spotřeba pohonných hmot u automobilů	49 883,00
Náklady na automobil C 20%	128,00
Sociální náklady individuálního podnikatele	533 868,00
Ostatní sociální náklady	1 925,00
Ostatní pokuty a penále	1 000,00
+ Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	656,00
= Základ daně	2 719 695,92
- Dary	9 500,00
= Základ daně	2 710 195,92
Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů	2 710 000,00
Daň 19 %	514 900,00
- Zaplacené zálohy na daň	665 700,00
= Daňový přeplatek	150 800,00

Zdroj: Vlastní

Tab. 26. Návrh výpočtu daně z příjmů právnických osob

V Tab. 26. je uvažováno o problematice sestavení DPPO za rok 2013. Na firmu XY je nahlíženo jako na společnost s ručením omezeným, u které je zjištěn účetní výsledek hospodaření ve výši 2 132 235, 92 Kč. Do daňově neuznatelných nákladů dle § 25 (Rulová et al., 2013, s. 37-39) jsou zahrnuty tyto položky:

- **spotřeba pohonných hmot u automobilů** (dle odst. 1 písm. x) ve výši 49 883,00 Kč,
- **náklady na automobil C** (dle odst. 1 písm. x), zde je zahrnuta částka ve výši 128,00 Kč, jelikož automobil C, je do podnikání vložen pouze z 80 %, což znamená, že 20% podíl nákladů vynaložených na tento automobil je za rok 2013 určen pro osobní využívání a nemůže být zahrnut mezi daňově uznatelné náklady,
- **sociální náklady individuálního podnikatele** (dle odst. 1 písm. g), jsou vždy daňově neuznatelné, tudíž zde byla zahrnuta celá částka ve výši 533 868,00 Kč,
- **ostatní sociální náklady** jsou zařazeny mezi nedaňové náklady ve výši 1 925,00 Kč,
- **ostatní pokuty a penále** účet 545000, který je vždy začleněn mezi nedaňové položky (dle odst. 1 písm. f), v účetním období 2013 je vykazován stav v hodnotě 1 000,00 Kč.

Jak již bylo řečeno, ve společnosti je stanovena rovnost účetních a daňových odpisů, ale přesto je nutné zvýšit výsledek hospodaření o rozdílovou částku mezi účetními a daňovými odpisy. Z důvodu, že automobil C je zahrnut do podnikání z 80 %, tudíž 20% podíl odpisů, který náležel roku 2013, nemohl být zahrnut mezi daňové odpisy. V případě, že jsou účetní odpisy vyšší než daňové, jsou kladně (v tomto případě ve výši 656,00 Kč) připočteny k účetnímu výsledku hospodaření.

Základ daně je vyčíslen v hodnotě 2 719 695,92 Kč, od kterého jsou odečteny dary ve výši 9 500,00 Kč. Zaokrouhlený základ daně (2 710 000,00 Kč) je vynásoben 19% sazbou daně, která je stanovena pro právnické osoby. Daň z příjmů právnických osob je vypočítána za sledované účetní období ve výši 514 900,00 Kč.

Srovnání výpočtu daně z příjmů u FO a PO

Ve firmě XY je za rok 2013 vypočítána daň z příjmů fyzických osob ve výši 341 253,00 Kč. V Tab. 26. je sestaven návrh výpočtu, jak vysoká daň by byla odvedena za rok 2013, kdyby právní forma podniku ve sledovaném účetním období byla společnost s ručením omezeným. Z hlediska daně z příjmů právnických osob, by byla transformace z FO na PO nevýhodná, jelikož daň z příjmů u právnických osob je zjištěna ve výši 514 900,00 Kč, tudíž vypočítaná DPPO je vyšší o 173 647,00 Kč než daň z fyzických osob, která je vykazována za rok 2013.

Výše odvodů sociálního a zdravotního pojištění u FO a PO

Také je nutné přezkoumání výše sociálního a zdravotního pojištění, jaké částky by byly odváděny, pokud by majitel i společník firmy byli zaměstnaní ve společnosti s ručením omezeným.

V následující tabulce je sestaven návrh odvodů sociálního a zdravotního pojištění, jaká by byla výše pojistného v případě, že je firma XY od 1. 1. 2013 převedena na společnost s ručením omezeným. V roce 2013 jsou vypláceny z účtu 491000 peníze na osobní spotřebu, jednotlivé částky jsou považovány jako vyplacené mzdy podnikatele a společníka za rok 2013. Odhadované hrubé roční mzdy jsou vyčísleny na 960 000,00 Kč za oba společníky. V tabulce je vycházeno z předpokladu, že hrubé mzdy společníka A jsou ve výši 48 000,00 Kč a měsíční hrubé mzdy společníka B jsou odhadovány na 32 000,00 Kč.

Název	Společník A	Společník B
Měsíční hrubá mzda	48 000,00	32 000,00
Hrubá mzda roční	576 000,00	384 000,00
SP zaměstnavatel (25 %)	144 000,00	96 000,00
ZP zaměstnavatel (9 %)	51 840,00	34 560,00
SHM	771 800,00	514 560,00
SHM zaokrouhlená na tis. dolů	775 800,00	514 500,00
15 % daň	115 770,00	77 175,00
Sleva na poplatníka	24 840,00	24 840,00
Děti	0,00	26 808,00
Daň po slevě	90 930,00	25 527,00
SP zaměstnanec (6,5 %)	37 440,00	24 960,00
ZP zaměstnanec (4,5 %)	25 920,00	17 280,00
Čistá mzda	421 710,00	316 233,00
Rozdíl mezi výnosy a náklady	2 132 325,92	
19 % daň z příjmů PO	514 900,00	
SP celkové (25 % + 6,5 %)	181 440,00	120 960,00
ZP celkové (9 % + 4,5 %)	77 760,00	51 840,00
Celkem za pojištění	259 200,00	172 800,00
Σ Daňová povinnost (DPFO + DPPO + pojištění)	1 063 357,00	

Zdroj: Vlastní

Tab. 27. Výpočet odvodů za sociální a zdravotní pojištění

V Tab. 27. je uvažováno, jaká výše sociálního a zdravotního pojištění je odvedena za rok 2013 u společníka A a u společníka B, za předpokladu, že jsou oba zaměstnání ve společnosti s ručením omezeným.

U společníka A je odhadována **roční hrubá mzda** ve výši 579 000,00 Kč a u společníka B v hodnotě 386 000,00 Kč.

V roce 2013 je stanovena sazba sociálního pojištění na 25 %, výpočet **sociálního pojištění firmy** je u společníka A ve výši 144 000,00 Kč, u společníka B je výše sociálního pojištění v hodnotě 96 000,00 Kč.

Zdravotní pojištění firmy v roce 2013 je vyjádřeno 9 % a odvod pojištění u sloupce A je v hodnotě 51 840,00 Kč, sloupec B je stanoven ve výši 34 560,00 Kč. Souhrnem roční hrubé mzdy a pojištění zaměstnavatele je vypočítána **super hrubá mzda**, která je pro výpočet daně zaokrouhlená na celá sta koruny dolů. Daň z příjmů fyzických osob je zjištěna vynásobením zaokrouhlené SHM a 15% sazbou daně. Poté jsou uplatněny **slevy na poplatníka** a čistá **DPFO** jsou zaúčtována u společníka A v hodnotě 90 930,00 Kč u společníka B ve výši 25 527,00 Kč. Odvody sociálního pojištění (sazba 6,5 %) za zaměstnance jsou vykazovány u společníka A v hodnotě 37 440,00 a u společníka B ve výši 24 960,00 Kč. **Čistá mzda** za rok 2013 je vypočítána pomocí hrubé mzdy, od které je odečtena DPFO a sociální a zdravotní pojištění zaměstnance.

Daň z příjmů právnických osob je zjištěna v Tab. 26. ve výši 514 900,00 Kč.

Celkové odvody pojistného za společnost s ručením omezeným jsou vyčísleny v hodnotě 432 000,00 Kč.

Celková daňová povinnost společnosti je vyjádřena sečtením DPFO, DPPO a celkové částky pojistného, což znamená, že daňová povinnost za rok 2013 zaměstnanců by byla v hodnotě 1 063 357,00 Kč.

Srovnání odvodů zdravotního a sociálního pojištění za FO a PO

V případě, že jsou společníci zaměstnání ve společnosti s ručením omezeným, dosahují jejich odvody na sociální a zdravotní pojištění výše 432 000,00 Kč. Celkové odvody na sociálním a zdravotním pojištění za rok 2013 jsou vyjádřeny v hodnotě 563 824,00 Kč.

Z hlediska odvodů sociálního a zdravotního pojištění je výhodnější přejít na jinou právní formu podnikání, jelikož při transformaci z FO na PO by podnik ušetřil pojistné náklady ve výši 131 824,00 Kč.

Srovnání celkové daňové povinnosti u FO a PO

Pokud je však sledována celková daňová povinnost za rok 2013, je výhodnější pro podnikatele neměnit právní formu podnikání. Celková daňová povinnost je u obou živnostníků za rok 2013 vyčíslena v hodnotě 878 077,00 Kč. Výpočet daňové povinnosti u společnosti s ručením omezeným je zjištěn ve výši 1 063 357,00 Kč, což je jasně viditelný rozdíl o 185 280,00 Kč, tudíž je tato transformace podniku nevýhodná z hlediska celkové daňové povinnosti.

4.2 Uzavření účetních knih

Jakmile jsou ve firmě zaúčtovány veškeré účetní případy, které věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím, je prováděna konečná fáze účetní uzávěrky – uzavírání účetních knih k 31. 12. 2013. Uzavírání účetních knih, jak je definováno v teoretické části, je rozčleněno na čtyři části:

- zjištění obrátů stran MD a D u jednotlivých syntetických účtů,
- zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů a následné převedení na účet 702 – Konečný účet rozvázný,
- zjištění konečných stavů nákladových a výnosových položek a přeúčtování na účet 710 – Účet zisku a ztráty.
- zjištění hospodářského výsledku porovnáním výnosů a nákladů a konečné převedení na účet 702 – Konečný účet rozvázný.

Obraty na jednotlivých syntetických účtech jsou zjišťovány součtem všech operací, které jsou během účetního období zaznamenány na příslušných účtech. U aktivních účtů je zjišťován konečný stav sečtením počátečního stavu účtu a obratu strany MD, od tohoto výsledku je odečtena strana D. Pokud jde o vyčíslení konečného stavu u pasivních účtů, je zjišťován jako součet počátečního stavu účtu a obratu na straně D, od kterého je následně odečten obrat strany MD.

V Obr. 15. jsou zobrazeny jednotlivé fáze při uzavírání účetních knih na konci účetního období.

Náklady		710 Účet zisku a ztrát		Výnosy	
Σ 15 938 704,69		3. 15 938 704,69	4. 17 729 777,61	4. 17 729 777,61	Σ 17 729 777,61
	3. 15 938 704,69				
	← uzavření nákladů →		← uzavření výnosů →		
Σ 0,00	Σ 0,00	ZISK			
		5. 1 791 072,92			
		Σ 0,00	Σ 0,00	Σ 0,00	Σ 0,00
		702			
		Konečný účet rozvázný		Pasivní účty	
Σ 5 362 639,09		1. 5 362 639,09	2. 3 571 566,17	2. 3 571 566,17	Σ 3 571 566,17
	1. 5 362 639,09				
	← uzavření aktiv →		← uzavření pasív →		
Σ 0,00	Σ 0,00		5. 1 791 072,92	Σ 0,00	Σ 0,00
		Σ 5 362 639,09	Σ 5 362 639,09		

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní materiály firmy XY, 2013

Obr. 15. Schéma účtování při uzavírání účetních knih

Jakmile jsou ve firmě XY vyčísleny konečné stavy jednotlivých aktivních a pasivních účtů jsou převedeny na účet 702 – Konečný účet rozvázný. Aktivní účty jsou v roce 2013 převedeny v hodnotě 5 362 639,09 Kč, tento případ odpovídá **účetní operaci č. 1** v Obr. 15.

Převod pasivních účtů je zobrazen v **účetním případě číslo 2**, v hodnotě 3 571 566,17 Kč. Konečné zůstatky nákladových účtů jsou vyčísleny na straně MD. Konečné zůstatky výnosových účtů jsou naopak vyobrazeny na straně D.

V **účetním případě č. 3** je převeden konečný zůstatek nákladů ve výši 15 938 704,69 Kč na vrub účtu 710 – Účet zisku a ztráty. Výnosy běžného účetního období jsou vykazovány ve výši 17 729 777,61 Kč, tato operace je uskutečněna v **účetním případě č. 4**.

V posledním **účetním případě č. 5**, je vyjádřen disponibilní hospodářský výsledek za běžné období v hodnotě 1 791 072,92 Kč, který je vypočítán jako rozdíl výnosů a nákladů. Zjištěný disponibilní hospodářský výsledek je převeden ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvázný.

Konečný účet rozvázný musí na konci účetního období vykazovat stejnou hodnotu na straně MD a na straně D, jelikož musí být dodržena bilanční rovnice $AKTIVA = PASIVA$.

5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Ve firmě XY je sestavována účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu, jelikož podnik nemá povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

Hlavním cílem účetní závěrky firmy XY je zobrazit k poslednímu dni účetního období stavy jednotlivých druhů majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření firmy XY. V účetní závěrce je možné také znázornit tok peněžních prostředků a změny vlastního kapitálu. V účetní závěrce, která je sestavována ve zjednodušeném rozsahu, jsou uvedeny tyto výkazy:

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

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu jsou nepovinnými složkami účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu, tudíž záleží na účetní jednotce, zda bude tyto výkazy dobrovolně zveřejňovat.

5.1 Rozvaha

Hlavním úkolem rozvahy je poskytovat informace o celkové struktuře majetku podniku. Součet aktiv a pasiv se na konci účetního období musí rovnat, jelikož je na stejný majetek nahlíženo ze dvou hledisek:

- a) z hlediska druhu majetku,
- b) z hlediska zdrojů, ze kterých byl majetek pořízen.

Rozvaha je sestavována na základě zjištěných údajů z konečného účtu rozvážného. V následujících tabulkách (Tab. 28. a Tab. 29.) jsou rozebrány jednotlivé položky, týkající se aktiv a pasiv.

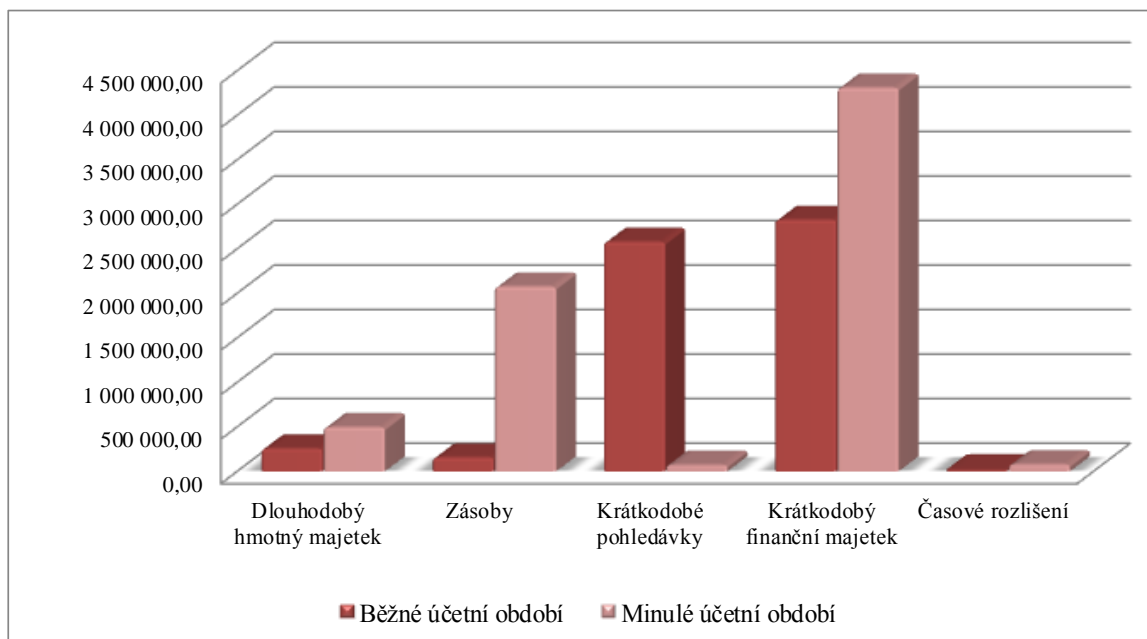
Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	6 391 147,42	- 554 809,33	5 836 338,09	7 032 249,96
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	810 799,99	- 554 809,33	255 990,66	496 017,07
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	810 799,99	- 554 809,33	255 990,66	496 017,07
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	6				
C.	Oběžná aktiva	7	5 560 260,45		5 560 260,45	6 457 669,89
C. I.	Zásoby	8	155 500,00		155 500,00	2 074 907,32
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	9				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	10	2 578 990,00		2 578 990,00	72 433,38
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	2 825 770,45		2 825 770,45	4 310 329,19
D.	Časové rozlišení	12	20 086,98		20 086,98	78 563,00

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 28. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu - AKTIVA

V Tab. 28. je zobrazena strana aktiv rozvahy ve zjednodušeném rozsahu. Ve **skupině B - Dlouhodobý majetek** je účtován pouze *Dlouhodobý hmotný majetek*, a to konkrétní účet - 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jehož konečný zůstatek je ve výši 255 990,66 Kč.

Souhrn **Oběžných aktiv** – **skupina C** je k sestavení účetní závěrky vyčíslen v hodnotě 5 560 260,45 Kč. V rozvahové podskupině *Zásoby* je nalezen konečný zůstatek pouze na účtu 153 – Poskytnuté zálohy na zboží, k rozvahovému dni jsou vykazovány konečné zůstatky u materiálu, výrobků i zboží nulové hodnoty, z důvodu prodeje zásob jiné společnosti. V následující rozvahové podskupině *Krátkodobé pohledávky* je na konci účetního období zjištěn zůstatek pouze na účtu 311 - Pohledávky z obchodních vztahů v hodnotě 2 105 291,00 Kč. V podskupině *Krátkodobý finanční majetek* jsou obsaženy *bankovní účty*, jejichž zůstatek na konci účetního období je ve výši 2 791 444,45 Kč a *peníze* jsou vyčísleny k rozvahovému dni v hodnotě 34 326,00 Kč. V rozvahové skupině **D - Časové rozlišení** je za účetní období používán pouze účet 381 – Náklady příštích období, na kterém je vyjádřen konečný zůstatek ve výši 20 086,98 Kč.



Zdroj: Vlastní

Graf 1. Srovnání aktiv za rok 2013 a 2012

V Grafu 1. je znázorněno srovnání aktiv za běžné a minulé účetní období, na první pohled je zřejmé, že téměř všechny rozvahové položky v roce 2013 dosáhly poklesu oproti roku 2012, jen u krátkodobých pohledávek je zobrazen nárůst oproti předcházejícímu roku. U dlouhodobého hmotného majetku je zjištěn v roce 2013 pokles oproti roku 2012 ve výši 240 026,41 Kč. V běžném účetním období je vyjádřeno velké snížení zásob ve srovnání s minulým účetním obdobím, jelikož firma XY k 17. 12. 2013 prodala jiné společnosti veškeré své výrobky a zboží, které jsou k tomuto datu na skladě. U jediné rozvahové položky – Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů je zjištěn nárůst oproti předešlému účetnímu období, a to o 2 506 556,62 Kč. Ve firmě XY je zaznamenán také pokles v roce 2013 oproti roku 2012 na běžném účtu o 1 463 974,74 Kč. Pokladni hotovost je v běžném účetním období oproti předešlému účetnímu období snížena o 20 584,00 Kč. V roce 2013 je vykázován nižší konečný stav než v roce 2012 na účtu Náklady příštích období o 58 476,02 Kč.

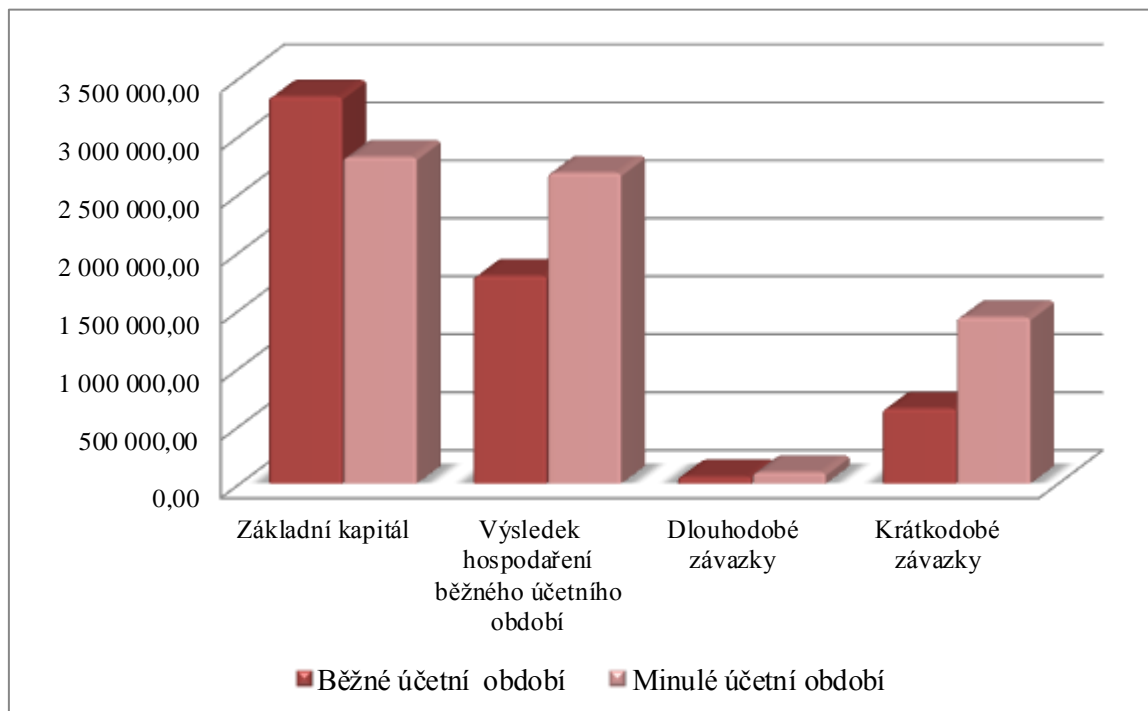
Pasiva jsou rozvaze zobrazena pouze ve dvou sloupcích, a to za běžné a minulé účetní období.

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	13	5 836 338,09	7 032 249,96
A.	Vlastní kapitál	14	5 128 886,68	5 498 072,54
A. I.	Základní kapitál	15	3 337 813,76	2 817 224,64
A. II.	Kapitálové fondy	16		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy	17		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	19	1 791 072,92	2 680 847,90
B.	Cizí zdroje	20	707 451,41	1 534 177,42
B. I.	Rezervy	21		
B. II.	Dlouhodobé závazky	22	59 706,85	98 191,57
B. III.	Krátkodobé závazky	23	647 744,56	1 435 985,85
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24		
C.	Časové rozlišení	25		

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 29. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu – PASIVA

V Tab. 29. jsou promítnuty položky pasiv ve zjednodušené formě rozvahy ve firmě XY. V rozvahové skupině **A - Vlastní kapitál** jsou zaznamenány dvě podskupiny. **Základní kapitál** je zjištěn k rozvahovému dni konečný zůstatek na účtu 491 - Individuálního podnikatele ve výši 3 337 813,76 Kč. **Výsledek hospodaření běžného účetního období** je vyčíslen v hodnotě 1 791 072,92 Kč. Celkový součet rozvahové skupiny **B - Cizí zdroje** je vyjádřen v hodnotě 707 451,41 Kč. **Dlouhodobé závazky** jsou vykazovány ke konci účetního období ve výši 59 706,85 Kč. V rozvahové podskupině – **Krátkodobé závazky** jsou obsaženy závazky za dodavateli, zaměstnanci a finančními institucemi ve výši 647 744,56 Kč.



Zdroj: Vlastní

Graf 2. Srovnání pasiv za rok 2013 a 2012

V Grafu 2. je zobrazeno srovnání hodnoty pasiv za běžné a minulé účetní období. Základní kapitál je vyšší v běžném účetním období o 520 589,12 Kč ve srovnání s minulým účetním obdobím. Oproti tomu výsledek hospodaření běžného účetního období je v roce 2013 klesajícího charakteru v porovnání s rokem 2012. V běžném účetním období je výsledek hospodaření běžného účetního období nižší o 889 774,98 Kč. U dlouhodobých závazků je zaznamenán klesající trend v běžném účetním období oproti minulému účetnímu období, tento pokles je vyčíslen v hodnotě 38 484,72 Kč. U pasivní rozvahové položky – Krátkodobé závazky je zjištěn pokles v roce 2013 období ve výši 788 241,29 Kč.

5.2 Výkaz zisku a ztráty

Hlavním cílem výkazu zisku a ztráty je poskytovat informace o finanční výkonnosti podniku XY. Do výkazu zisku a ztráty jsou převedeny jednotlivé položky nákladů a výnosů, které jsou zaznamenány na účtu 710 - Účet zisků a ztrát.

Údaje ve výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny ve dvou sloupcích, v prvním je vyčíslen obraz příslušných položek nákladů a výnosů v běžném období. Ve druhém sloupci jsou vyjádřeny náklady a výnosy za minulé účetní období. Výnosy jsou označovány ve výkazu zisku a ztráty římskou číslicí, náklady jsou zobrazeny velkými písmeny latinské abecedy.

U výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu jsou uvedeny výnosy a náklady v podrobnějším členění, které je vyjádřeno arabskými číslicemi. Výkaz zisku a ztráty je uveden v příloze P VII.

V Tab. 30. jsou zobrazeny hlavní položky výkazu zisku a ztráty, které vedou k vyčíslení zisku či ztráty.

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
+	Obchodní marže	3	3 262 073,43	4 447 943,98
+	Přidaná hodnota	11	3 438 338,41	53 302,06
*	Provozní výsledek hospodaření	30	2 131 456,44	3 450 507,80
*	Finanční výsledek hospodaření	32	869,48	- 11 157,97
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	48	1 791 072,92	2 680 847,90
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0,00	0,00
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	1 791 072,92	2 680 847,90
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	2 132 325,92	3 439 349,90

Zdroj: Vlastní zpracování, Interní materiály firmy XY, 2013

Tab. 30. Výkaz zisku a ztráty

Tabulka je zaměřena na položky nákladů a výnosů, které jsou obsaženy ve výkazu zisku a ztráty. Nyní jsou jednotlivé položky podrobně rozebrány.

Obchodní marže je vyjádřena rozdílem mezi výnosovou skupinou **I. - Tržbami za prodej zboží** (12 798 008,69 Kč) a nákladovou skupinou **A. - Náklady vynaložené na prodané zboží** (9 535 935,26 Kč), tudíž obchodní marže je vyčíslena v hodnotě 3 262 073,43 Kč.

Při výpočtu **přidané hodnoty** je vycházeno z obchodní marže, ke které je připočtena výnosová skupina II. a odečtena nákladová skupina B. Ve výnosové skupině **II. - Výkony** jsou obsaženy Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb v hodnotě 4 446 308,24 Kč a Změna stavu zásob vlastní výroby ve výši -21 476,58 Kč. Do nákladové skupiny **B. – Výkonová spotřeba** jsou zahrnuty položky: Spotřeba materiálu a energie (1 811 145,50 Kč) a Služby (2 437 421,18 Kč). Přidaná hodnota za běžné účetní období je vyčíslena v hodnotě 3 438 338,41 Kč.

Provozní výsledek hospodaření je vypočítán následně:

Přidaná hodnota – C. – D. – E + III. – F. – G. + IV. – H. = Provozní výsledek hospodaření

$3\,438\,338,41 - 5\,158,00 - 205\,345,00 + 475\,221,81 - 31\,401,41 + 1\,305,29 - 163\,569,68$
 $= 2\,131\,456,42$ Kč

V nákladové skupině **C. - Osobní náklady** jsou obsaženy:

- Mzdové náklady ve výši 644 795,00 Kč,
- Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění v hodnotě 731 215,00 Kč,
- Sociální náklady - 1 925,00 Kč.

Nákladová skupina **D. - Daně a poplatky** je vykazována ve výši 5 158,00 Kč.

Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou zaznamenány ve výši 205 345,00 Kč v nákladové skupině **E.**

Ve výnosové skupině **III. - Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu** je vykazován konečný zůstatek ve výši 475 221,83 Kč. Zde jsou zahrnuty tržby z prodeje dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 36 100,00 Kč a tržby z prodeje majetku ve výši 439 121,83 Kč.

Zůstatková cena z prodeje majetku a materiálu je vyčíslena v nákladové skupině **F.** v hodnotě 31 401,41 Kč.

Poslední výnosová skupina **IV. - Ostatní provozní výnosy**, která je využita pro výpočet provozního výsledku, je vyjádřena ve výši 1 305,29 Kč.

V nákladové skupině **H. - Ostatní provozní náklady** je vykazována hodnota 163 569,68 Kč.

Finanční výsledek hospodaření je vyjádřen rozdílem výnosových skupin **X. - Výnosové úroky** (25 288,84 Kč) a **XI. - Ostatní finanční výnosy** (5 121,30 Kč) a nákladové skupiny **O. - Ostatní finanční náklady** (29 540,66 Kč). Finanční výsledek hospodaření za běžné účetní období je zjištěn ve výši 869,48 Kč.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost je vyčíslen jako součet provozního a finančního hospodářského výsledku (2 132 325,92 Kč), od kterého je odečtena nákladová skupina **Q. - Daň z příjmů za běžnou činnost** ve výši 341 253,00 Kč. Výsledek hospodaření za běžnou činnost je zaznamenán ve výši 1 791 072,92 Kč.

Ve firmě XY nejsou vykazovány žádné mimořádné náklady či výnosy, z toho důvodu je vyjádřen **mimořádný výsledek hospodaření** v nulové hodnotě.

Výsledek hospodaření za účetní období, je vyjádřen ve stejné hodnotě (1 791 072,92 Kč) jako výsledek hospodaření za běžnou činnost, jelikož mimořádný výsledek hospodaření je vyjádřen v nulové částce.

Výsledek hospodaření před zdaněním je zjištěn jako součet provozního výsledku hospodaření (3 131 456,44 Kč) a finančního výsledku hospodaření (869,48 Kč), což znamená, že účetní hospodářský výsledek je vyjádřen v hodnotě 2 132 325, 92 Kč.

5.3 Přílohy

Hlavním cílem přílohy je upřesnění a vysvětlení údajů, které jsou zaznamenány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Zveřejněné údaje firmou by měly být vždy významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné.

Firma XY by mohla ve své příloze uvádět tyto skutečnosti:

a) **obecné údaje o účetní jednotce:**

- název firmy, sídlo, právní forma, IČO, DIČ, předmět podnikání, datum vzniku společnosti,

b) **informace o účetních zásadách, metodách oceňování a způsobem odepisování:**

- nakoupené zásoby materiálu a zboží jsou oceňovány pořizovací cenou,
- zásoby vytvořené ve vlastní režii jsou oceňovány vlastními náklady,
- účtování zásob je prováděno způsobem B,
- výdej ze skladu je účtován ve vážené nákupní ceně,
- způsob odepisování DHM, rovnost daňových a účetních odpisů,
- pro zjištění daňových odpisů jsou používány rovnoměrné a zrychlené metody odepisování,
- při přepočtu závazků, které jsou přijaty v cizí měně na českou měnu je využíván denní kurs vyhlášený ČNB,
- při přepočtu pohledávek z cizí měny na českou měnu je využíván pevný měsíční kurs, který je vyhlášen ČNB k prvnímu dni období.
- aktiva a pasiva v cizích měnách jsou přepočítány k rozvahovému dni platným kursem vyhlášeným ČNB,

c) **doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty:**

- na konci běžného účetního období bylo zjištěno 34 pohledávek z obchodních vztahů, které byly po lhůtě splatnosti do 30 dnů,

d) další informace:

- drobný DNM do 60 000,00 Kč je účtován do nákladů na účet 518000 – Ostatní služby,
- drobný DHM od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč je veden jako zásoba a je účtován do nákladů podniku při zařazení na účet 501004 – Spotřeba drobného DHM.

6 DOPORUČENÍ KE ZKVALITNĚNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKY A ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Ve firmě XY je proveden rozbor jednotlivých činností týkajících se sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Při provedení této analýzy je doporučeno několik možných opatření, jak by mohl být zkvalitněn proces uzavírání účetních knih.

➤ **Odpisy dlouhodobého majetku**

Na konci účetního období je nutné snížit hodnotu dlouhodobého majetku prostřednictvím odpisů. V interním předpise firmy XY je stanoveno, že daňové a účetní odpisy jsou si rovny. Tímto způsobem však není vyjádřeno skutečné opotřebení majetku v podnikání. Cílem téměř každého podnikatele je, aby o vynaložené náklady mohl co nejdříve snížit daňový základ. Dalším důvodem pro rozdílnou výši daňových a účetních odpisů je ten, že roční odpisy nečiní žádný rozdíl v tom, kdy byl majetek pořízen. Jak tomu je například u automobilu A, který byl pořízen 22. 6. 2012, odpisy byly vypočítány za celý rok 2012. Jelikož při výpočtu ročních odpisů není rozdíl v tom, zda byl majetek pořízen k 1. 1. 2012 nebo k 26. 6. 2012.

Při přezkoumání jednotlivých operací u automobilu C a také u počítačové sestavy jsou zaznamenány chyby v časové posloupnosti jednotlivých účetních případů, proto je navržen správný postup účtování. Automobil C je přerazen z podnikání do osobního užívání v průběhu účetního období, a to konkrétně k datu 1. 3. 2013, avšak odpis je zaúčtován až k 31. 12. 2013. Vyřazení majetku je nutné vykonat až po vyúčtování veškerých odpisů. Při vyřazení majetku z evidence musí být dodrženo pravidlo, že vstupní cena majetku je rovna celkovým oprávkám. Stejný problém je zjištěn u počítačové sestavy, která je k 17. 12. 2013 vyřazena z evidence z důvodu prodeje. Odpis k počítačové sestavě je zaúčtován k 31. 12. 2013, tudíž i předkontace vyřazení měla být zaúčtována k 31. 12. 2013. Jelikož k tomuto datu je vstupní cena majetku rovna celkovým oprávkám počítačové sestavy.

➤ **Inventarizace**

Dokladová inventura je prováděna ve firmě XY k 31. 12. 2013 pouze u třetí účtové třídy. U jednotlivých účtů třetí účtové třídy jsou navrženy inventurní soupisy, podle kterých bude jednodušší vykonávat dokladovou inventuru. Také je upřesněno, pomocí kterých účetních dokladů jsou vykazované stavy na konci účetního období kontrolovány.

Firma XY by měla také provádět inventarizaci u dlouhodobého hmotného majetku, aby byla ověřena správnost ocenění majetku. Zda nejsou dány důvody pro účtování opravných položek k dlouhodobému hmotnému majetku.

Další důležitou rozvahovou položkou, která by měla být kontrolována dokladovou inventurou je bankovní účet. Vzhledem k tomu, že ve firmě XY jsou dva druhy bankovních účtů, je vhodné vykonávat k rozvahovému dni dokladovou inventuru. Skutečné stavy běžných účtů jsou kontrolovány podle výpisu z bankovního účtu.

Ve firmě XY jsou také obsaženy dva druhy pokladen (HP a HP2), tudíž je nutné ověřit, zda skutečný stav hotovosti je shodný se stavem vedeným v účetnictví. Hmotně odpovědný pracovník za pokladní hotovost by měl průběžně kontrolovat konečný stav pokladní hotovosti, zda souhlasí s konečným stavem, který je vykazován v ekonomickém systému Pohoda.

➤ **Závěrečné operace u zásob**

Ve firmě XY nejsou na konci účetního období zaznamenány žádné závěrečné operace u zásob, pokud by v příštích letech nastaly tyto situace, jsou účetní jednotce navrženy způsoby účtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek.

➤ **Časové rozlišení**

Doposud ve firmě XY nejsou využity účty komplexních nákladů příštích období, jelikož zatím nebyl dán důvod, pro účtování na těchto účtech. Z tohoto důvodu je účetní jednotce navrhnout vzor účtování komplexních nákladů příštích období na konkrétním příkladu, kdyby se firma XY rozhodla v budoucích letech zavádět novou výrobu.

Ve sledovaném podniku v roce 2013 také není použit účet výdaje příštích období, proto je podniku vypracován návrh účtování na fiktivním příkladu, o kterém by účetní jednotka mohla v následujících letech účtovat.

Za běžné účetní období není zaznamenáno účtování ohledně výnosů příštích období, z tohoto důvodu je podán návrh na účtování výnosů příštích období.

Ve firmě XY v roce 2013 také není účtováno o rozvahové položce příjmy příštích období, tudíž je nutné navrhnout způsob účtování. V práci byl nastíněn průběh účtování na konkrétním příkladu, který by mohl v podniku XY vzniknout v následujících letech.

➤ **Dohadné položky**

Dohadná položka aktivní není ve sledovaném účetním období využita, proto je vyhotoven návrh účtování, pokud by v následujícím účetním období nastala situace, že by bylo nutné předkontovat na dohadných účtech aktivních.

➤ **Opravné položky**

Ve firmě XY prozatím není dán důvod účtování o opravných položkách, jelikož v podniku nejsou zavedeny vnitropodnikové směrnice, týkající se této problematiky. Podniku je navrhována vnitropodniková směrnice, ve které je obsažen stručný popis k jakému druhu majetku jsou opravné položky tvořeny, také jaké zásady je nutné dodržovat při tvorbě či zúčtování opravných položek. V závěru jsou navrženy způsoby účtování opravných položek k dlouhodobému majetku, zásobám či pohledávkám.

➤ **Rezervy**

U rezerv je zjištěn stejný problém, jako u opravných položek, ve firmě XY doposud nebyla tvořena rezerva, z tohoto důvodu je podniku navrhována vnitropodniková směrnice. V níž jsou nejprve stanoveny předpisy, kterými se účetní jednotka může řídit při tvorbě a rozpouštění rezerv. Ve směrnici je také vysvětleno, kdy jsou rezervy vytvářeny, je sestaven návrh účtování rezerv.

➤ **Transformace z fyzické osoby na právnickou osobu**

V bakalářské práci je sestaven návrh transformace z FO na PO, jak by se tato přeměna promítla v odváděných částkách za rok 2013 u daně z příjmů, sociálního a zdravotního pojištění majitele a spolupracující osoby.

Z hlediska daně z příjmů je pro firmu XY transformace z FO na PO nevýhodná, jelikož zjištěná DPPO za sledované účetní období je vyjádřena v hodnotě 514 900,00 Kč a DPFO za je vyčíslena na 341 253,00 Kč. Je tedy zřejmé, že vypočítaná DPPO je vyšší o 173 347,00 Kč.

V případě, že jsou společníci zaměstnání ve společnosti s ručením omezeným, dosahují jejich odvody na sociálním a zdravotním pojištění částky 432 000,00 Kč. Celkové odvody z pojistné jsou vyjádřeny ve firmě XY ve výši 563 824,00 Kč. Z čehož vyplývá, že odvody na sociálním a zdravotním pojištění jsou nižší při transformaci na PO o 131 824,00 Kč, tudíž je pro firmu XY přeměna z FO na PO z hlediska odvodů na pojistném výhodnější.

Pokud je však zkoumána struktura celkové daňové povinnosti, je výhodnější pro firmu XY, kdyby majitel i spolupracující osoba zůstali OSVČ, jelikož u společnosti s ručením omezeným je vyčíslena vyšší daňová povinnost o 185 280,00 Kč. Za sledované účetní období je celková daňová povinnost u obou živnostníků vyčíslena v hodnotě 878 077,00 Kč, daňová povinnost je u společnosti s ručením omezeným vyjádřena ve výši 1 063 357,00 Kč.

V případě, že by se firma XY rozhodla změnit právní formu podnikání, mohla by zaznamenat výhodu u změny výše vkladu základního kapitálu, která je platná od 1. 1. 2014 při založení společnosti s ručením omezeným. V předchozím roce byla stanovena výše základního kapitálu u společnosti s ručením omezeným v hodnotě 200 000,00 Kč, od 1. 1. 2014 však nastala změna výše základního kapitálu. Při založení společnosti s ručením omezeným je stanovena minimální výše základního kapitálu v hodnotě 1,00 Kč.

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo analyzovat postup sestavení účetní uzávěrky a závěrky ve firmě XY a navrhnout možná doporučení ke zkvalitnění procesu uzavírání účetních knih.

Teoretická část byla rozvržena na dvě hlavní části, a to účetní uzávěrku a účetní závěrku. První část byla věnována pojmu účetní uzávěrka, která byla rozdělena na dvě etapy: přípravné práce a uzavírání účetních knih. Následně byly popsány jednotlivé druhy, složky a povinnosti účetní závěrky.

Na úvod praktické části byla stručně představena firma XY. V praktické části byly aplikovány jednotlivé poznatky získané prostudováním odborné literatury. Nejprve byla provedena analýza jednotlivých činností, které jsou zahrnuty do procesu uzavírání účetních knih. Při rozboru těchto operací ve firmě XY byly zjištěny nedostatky v účtování vyřazení dlouhodobého majetku v souvislosti prodejem DHM a přeřazením DHM do osobního užívání. Z tohoto důvodu byla navržena firmě XY správná časová posloupnost účetních operací při vyřazení DHM v souvislosti s jeho prodejem a přeřazením do osobního užívání.

Ve firmě XY byla provedena dokladová inventura pouze u třetí účtové skupiny, je nutné provádět dokladovou inventuru i u DHM, bankovních účtů, výnosových a nákladových účtů. Průběžná fyzická inventura je vykonávána u zásob, ale bylo by vhodné provádět průběžnou inventuru i u pokladní hotovosti.

Některé fáze, týkající se účetní uzávěrky nebyly předkontovány, jelikož nebyla dána příčina vzniku pro zaúčtování těchto položek ve firmě XY. Z tohoto důvodu byly navrženy způsoby účtování závěrečných operací u zásob, komplexních nákladů příštích období, výdajů příštích období, výnosů příštích období, příjmů příštích období a dohadných položek aktivních. V průběhu bakalářské práce byly firmě XY vypracovány vnitropodnikové směrnice, které byly zaměřeny na problematiku opravných položek a rezerv, k nimž byly zpracovány návrhy účtování.

Součástí práce byl také návrh transformace z fyzické osoby na právnickou osobu. Byla provedena analýza odvodů daně z příjmů, sociálního a zdravotního pojištění a celkové daňové povinnosti, jak by se tato přeměna z FO na PO promítla v odvedených částkách, kdyby podnik byl od 1. 1. 2013 transformován na společnost s ručením omezeným.

Informace získané při procesu uzavírání účetních knih byly zpracovány do požadovaných účetních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. AMBROŽ, Jan, 2007. *Účetní závěrka od A do Z: [daňové přiznání, účetní souvztažnosti]*. Praha: Koršach. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.
2. APOGEO GROUP, © 2006 – 2014. *Apogeo: Odpisy dlouhodobého majetku*. [online]. [cit. 2014-04-21]. Dostupné z: <http://www.apogeo.cz/aktuality/odpisy-dlouhodobeho-majetku-725/>.
3. ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 31. 12. 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 107, s. 532-552. Dostupné z: <http://www.esipa.cz/sbirka/sbsrv.dll/sb?DR=SB&CP=1991s563>.
4. EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS, 2011. *Fundamental Financial accounting concepts*. 7th ed. New York: The McGraw-Hill Companies. 773 s. ISBN 978-0-07-352712-3.
5. CHALUPA, Rostislav et al., 2011. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2011*. 9. vydání. Olomouc: ANAG. 439 s. ISBN 978 80-7263-650-1.
6. Interní materiály firmy XY, 2013. [Zlínský]
7. Interní předpisy firmy XY, 2013. [Zlínský]
8. KOCH, Jiří, 2013. *Účetní závěrka podnikatelů a rok 2013*. Český Těšín: PORADCE. 167 s. ISBN 978-80-7365-345-3.
9. KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualizované vydání. Praha: Polygon. 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
10. LANDA, Martin, 2006. *Účetnictví podniku*. 2. vydání. Praha: EUROLEX BOHEMIA. 495 s. ISBN 80-86861-11-2.
11. LANDA, Martin, 2008. *Finanční a manažerské účetnictví podnikatelů*. 1. vydání. Ostrava - Přívoz: KEY Publishing. 324 s. ISBN 978-80-87071-85-4.
12. PASEKOVÁ, Marie, 2008. *Finanční účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. 2. vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati. 274 s. ISBN 978-80-7318-735-4.
13. PILAŘOVÁ, Ivana, 2011. *Účetnictví podnikatelských subjektů*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. 138 s. ISBN 978-80-7357-617-2.
14. PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2013. *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza: podnikatelských subjektů roku 2013*. 6. vydání. Praha: 1. VOX. 199 s. ISBN 978-80-87480-20-5.
15. RYLOVÁ, Zuzana et al., 2013. *Daňové zákony 2013: s komentářem změn*. 1. vydání. Brno: BizBooks. 250 s. ISBN 978-80-265-0058-2.

16. RYNEŠ, Petr, 2009. *CASH FLOW v účetní závěrce*. 3. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. 191 s. ISBN 978-80-7263-490-3.
17. RYNEŠ, Petr, 2013. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. 1 112 s. ISBN 978-80-7263-793-5.
18. SKÁLOVÁ, Jana et al., 2013. *Podvojný účetnictví 2013*. Praha: Grada Publishing. 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.
19. STORMWARE s. r. o., ©2014. *Pohoda: Ekonomický a účetní program POHODA 2014*. [online]. [cit. 2014-04-14]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/pohoda/>.
20. STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
21. STROUHAL, Jiří et al., 2011. *Účetnictví 2011: Velká kniha příkladů*. 1. vydání. Brno: Computer Press. 798 s. ISBN 978-80-251-3389-7.
22. SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2011. *Inventarizace praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG. 359 s. ISBN 978-80-7263-652-5.
23. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vydání. Praha: Grada. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
DDB	Double Declining Balance
DIČ	Daňové identifikační číslo
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
D	Dal
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
FO	Fyzická osoba
HV	Hospodářský výsledek
IČO	Identifikační číslo
KNPO	Komplexní náklady příštích období
MD	Má dáti
NPO	Náklady příštích období
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnická osoba
SHM	Super hrubá mzda
SP	Sociální pojištění
SYD	Sum Of Years' Digits
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
VNC	Vážená nákupní cena

ZC	Zůstatková cena
ZoÚ	Zákon o účetnictví
ZP	Zdravotní pojištění
ZTP/P	Zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Schéma procesu účetní uzávěrka	11
Obr. 2. Návrh správného účtování při převodu majetku do osobního užívání	38
Obr. 3. Návrh účtování zboží na cestě	49
Obr. 4. Návrh účtování nevyfakturované dodávky na konci účetního období	49
Obr. 5. Schéma účtování účtu náklady příštího období za rok 2013	51
Obr. 6. Návrh účtování komplexních nákladu příštích období.....	54
Obr. 7. Návrh účtování výnosů příštích období.....	56
Obr. 8. Návrh účtování aktivních dohadných položek	58
Obr. 9. Návrh vyúčtování dohadných účtů pasivních v roce 2014 – nižší částka	59
Obr. 10. Návrh vyúčtování dohadných účtů pasivních v roce 2014 – vyšší částka.....	60
Obr. 11. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k DNM a DHM	61
Obr. 12. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k zásobám	61
Obr. 13. Návrh tvorby a zrušení opravných položek k pohledávkám	62
Obr. 14. Návrh účtování tvorby a zrušení rezerv	63
Obr. 15. Schéma účtování při uzavírání účetních knih.....	77

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Průběh účetní závěrky	24
Tab. 2. Základní struktura rozvahy	26
Tab. 3. Účtování odpisů automobilu C	37
Tab. 4. Účtování odpisů firmy XY	39
Tab. 5. Účtování přebytku	40
Tab. 6. Účtování manka – přirozený úbytek.....	41
Tab. 7. Předepsání manka zaměstnanci k úhradě	41
Tab. 8. Účtování manka.....	42
Tab. 9. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků	44
Tab. 10. Návrh inventurního soupisu závazků vůči zaměstnancům.....	44
Tab. 11. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod SP z mezd zaměstnanců	45
Tab. 12. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod ZP z mezd zaměstnanců	46
Tab. 13. Návrh inventurního soupisu zaplacených záloh na daň z příjmů	47
Tab. 14. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – odvod záloh na daň z mezd	47
Tab. 15. Návrh inventurního soupisu ostatních závazků – daňová povinnost k DPH.....	48
Tab. 16. Ukázka účtování nákladů příštího období	50
Tab. 17. Návrh účtování výdajů příštích období	55
Tab. 18. Návrh zaúčtování příjmů příštích období	56
Tab. 19. Účtování nevyfakturovaných služeb za rok 2013.....	59
Tab. 20. Účtování kurzové ztráty na konci účetního období	64
Tab. 21. Účtování kurzového zisku na konci účetního období.....	65
Tab. 22. Výpočet provozního výsledku hospodaření v Kč.....	65
Tab. 23. Výpočet finančního hospodářského výsledku za rok 2013 v Kč.....	66
Tab. 24. Výsledek hospodaření za běžnou činnost.....	67
Tab. 25. Struktura základu daně	70
Tab. 26. Návrh výpočtu daně z příjmů právnických osob	72
Tab. 27. Výpočet odvodů za sociální a zdravotní pojištění	74
Tab. 28. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu - AKTIVA	79
Tab. 29. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu – PASIVA.....	81
Tab. 30. Výkaz zisku a ztráty	83

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Srovnání aktiv za rok 2013 a 2012	80
Graf 2. Srovnání pasiv za rok 2013 a 2012.....	82

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Výpočet daně z příjmů PO
- P II Návrh inventurního soupisu k pohledávkám
- P III Návrh inventurního soupisu k závazkům
- P IV Návrh inventurního soupisu zaplacených záloh k SP
- P V Návrh inventurního soupisu zaplacených záloh k ZP
- P VI Rozvaha firmy XY k 31. 12. 2013
- P VII Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013
- P VIII Účtová osnova firmy XY

PŘÍLOHA P I: VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PO

+ Provozní výnosy
- Provozní náklady
= Provozní výsledek hospodaření
+ Finanční výnosy
- Finanční náklady
= Finanční výsledek hospodaření
Hrubý výsledek hospodaření z běžné činnosti
+ Náklady běžné činnosti, které nejsou součástí daňového základu
+ Rozdíl, o kterých odpisy DHM a DNM uplatněné v účetnictví převyšují odpisy dle zákona o daních z příjmů
- Rozdíl, o který odpisy DHM a DNM stanovené podle zákona o daních z příjmů převyšují odpisy uplatněné v účetnictví
- Výnosy běžné činnosti, které nejsou součástí daňového základu
= Daňový základ z běžné činnosti
Odpočty (odčitatelné položky)
- Odpočet ztráty z podnikání
= Snížený základ daně
- Odpočet daru (max. 5 % ze sníženého základu daně)
= Daňový základ pro odpočtu daru
Daňový základ z běžné činnosti (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)
x Sazba daně
= Daň z příjmů z běžné činnosti splatná
- Slevy na dani (slevy na zaměstnance se změněnou pracovní schopností)
= Daň po slevě
+ Mimořádné výnosy
- Mimořádné náklady
= Hrubý výsledek hospodaření z mimořádné činnosti
+ Mimořádné náklady, které nejsou součástí daňového základu
= Daňový základ z mimořádné činnosti
Daňový základ z mimořádné činnosti (zaokrouhlený na celé tisíce dolů)
x Sazba daně
= Daň z příjmů z mimořádné činnosti splatná

Zdroj: Vlastní zpracování (Paseková, 2009, s. 255)

PŘÍLOHA P II: NÁVRH INVENTURNÍHO SOUPISU K POHLEDÁVKÁM

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis pohledávek					
			ke dni: 31.12.2013		měna: Kč		účet: 311000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno	Po lhůtě splatnosti	Promlčené, nedobytné pohledávky
1.	130109092	F	xxxxxxxxxxxx	8 743,00	13.12.2013	-		
2.	130109543	F	xxxxxxxxxxxx	3 300,00	9.12.2013	-		
3.	130109560	F	xxxxxxxxxxxx	4 756,00	10.12.2013	-		
4.	130109725	F	xxxxxxxxxxxx	2 916,00	13.12.2013	-		
5.	130109908	F	xxxxxxxxxxxx	587,00	18.12.2013	-		
6.	130109919	F	xxxxxxxxxxxx	4 081,00	18.12.2013	-		
7.	130110192	F	xxxxxxxxxxxx	5 854,00	25.12.2013	-		
8.	130110199	F	xxxxxxxxxxxx	3 300,00	25.12.2013	-		
9.	130400415	OD	xxxxxxxxxxxx	- 2 823,00	25.12.2013	-		
10.	130400418	OD	xxxxxxxxxxxx	- 369,00	27.12.2013	-		
11.	130110308	F	xxxxxxxxxxxx	531 337,00	30.6.2014	-		
12.	130110309	F	xxxxxxxxxxxx	1 508 041,00	30.6.2014	-		
13.	130110310	F	xxxxxxxxxxxx	42 350,00	31.1.2014	-		
14.	130110311	F	xxxxxxxxxxxx	1 331,00	31.1.2014	-		
15.	130400422	OD	xxxxxxxxxxxx	- 12 891,00	31.12.2013	-		
16.	130400423	OD	xxxxxxxxxxxx	- 604,00	10.1.2014	-		
17.	130110312	F	xxxxxxxxxxxx	15 167,00	31.1.2014	-		
18.	13400424	OD	xxxxxxxxxxxx	- 390,00	13.1.2014	-		
19.	130400425	OD	xxxxxxxxxxxx	- 2 903,00	10.1.2014	-		
20.	130400427	OD	xxxxxxxxxxxx	- 5 742,00	14.1.2014	-		
21.	130400430	OD	xxxxxxxxxxxx	- 750,00	14.1.2014	-		
Σ Celkem				2 105 291,00	x	x		
F = Faktura OD = Opravný daňový doklad Podpis osoby odpovědné za inventarizaci: _____ Dne: _____								

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

PŘÍLOHA P III: NÁVRH INVENTURNÍHO SOUPISU K ZÁVAZKŮM

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis závazků					
			ke dni: 31.12.2013		měna: Kč		účet: 321000	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno	Po lhůtě splatnosti	Promlčené, nedobytné závazky
1.	131400074	OD	xxxxxxxxxxxx	- 266,20	30.12.2013	-		
2.	131100688	F	xxxxxxxxxxxx	49 110,00	30.12.2013	-		
3.	131100694	F	xxxxxxxxxxxx	94 082,00	9.1.2014	-		
4.	131100700	F	xxxxxxxxxxxx	4 934,00	9.1.2014	-		
5.	131100704	F	xxxxxxxxxxxx	9 553,02	8.1.2014	-		
6.	131400078	OD	xxxxxxxxxxxx	- 3 046,00	10.1.2014	-		
7.	131400079	OD	xxxxxxxxxxxx	- 3 046,00	8.1.2014	-		
8.	131100706	F	xxxxxxxxxxxx	19 218,00	10.1.2014	-		
9.	131400080	OD	xxxxxxxxxxxx	- 563,00	11.1.2014	-		
10.	131400082	OD	xxxxxxxxxxxx	- 5 161,00	16.1.2014	-		
11.	131400083	OD	xxxxxxxxxxxx	- 10 001,00	16.1.2014	-		
12.	131100712	F	xxxxxxxxxxxx	3 877,00	3.1.2014	-		
13.	131100713	F	xxxxxxxxxxxx	786,00	2.1.2014	-		
14.	131100714	F	xxxxxxxxxxxx	351,00	2.1.2014	-		
15.	131100715	F	xxxxxxxxxxxx	11 374,00	10.1.2014	-		
16.	131100716	F	xxxxxxxxxxxx	1 444,74	27.1.2014	-		
17.	131400086	OD	xxxxxxxxxxxx	- 4 253,00	16.1.2014	-		
Σ Celkem				168 393,56	x	x		
F = Faktura OD = Opravný daňový doklad Podpis osoby odpovědné za inventarizaci: _____ Dne: _____								

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

**PŘÍLOHA P IV: NÁVRH INVENTURNÍHO SOUPISU
ZAPLACENÝCH ZÁLOH K SP**

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis zaplacených záloh k SP			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 336210	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	13190009	O	xxxxxxxxxxxxx	29 361,00	5.2.2013	4.2.2013
2.	131900011	O	xxxxxxxxxxxxx	6 649,00	5.2.2013	4.2.2013
3.	131900036	O	xxxxxxxxxxxxx	29 361,00	5.3.2013	4.3.2013
4.	131900038	O	xxxxxxxxxxxxx	6 649,00	5.3.2013	4.3.2013
5.	131900056	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	4.4.2013	3.4.2013
6.	131900058	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	4.4.2013	3.4.2013
7.	131900087	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	3.5.2013	3.5.2013
8.	131900089	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	3.5.2013	3.5.2013
9.	131900112	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	5.6.2013	4.6.2013
10.	131900114	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	5.6.2013	4.6.2013
11.	131900140	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	5.7.2013	4.7.2013
12.	131900142	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	5.7.2013	4.7.2013
13.	131900164	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	6.8.2013	1.8.2013
14.	131900166	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	6.8.2013	1.8.2013
15.	131900184	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	6.9.2013	5.9.2013
16.	131900186	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	6.9.2013	5.9.2013
17.	131900206	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	5.10.2013	4.10.2013
18.	131900208	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	5.10.2013	4.10.2013
19.	131900235	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	5.11.2013	4.11.2013
20.	131900237	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	5.11.2013	4.11.2013
21.	131900257	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	5.12.2013	4.12.2013
22.	131900259	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	5.12.2013	4.12.2013
23.	131900280	O	xxxxxxxxxxxxx	30 233,00	30.12.2013	23.12.2013
24.	131900282	O	xxxxxxxxxxxxx	1 230,00	30.12.2013	23.12.2013
Σ Celkem				386 650,00	x	x
O = Ostatní závazek						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

PŘÍLOHA P V: NÁVRH INVENTURNÍHO SOUPISU ZAPLACENÝCH ZÁLOH K ZP

Účetní jednotka: Firma XY			Inventurní soupis zaplacených záloh na ZP			
			ke dni: 31.12.2013	měna: Kč	účet: 336220	
Pořadové číslo	Číslo účetního dokladu	Typ účetního dokladu	Firma	Částka (Kč)	Datum splatnosti	Uhrazeno
1.	131900010	O	xxxxxxxxxxxxx	16 118,00	5.2.2013	4.2.2013
2.	131900012	O	xxxxxxxxxxxxx	3 074,00	5.2.2013	4.2.2013
3.	131900037	O	xxxxxxxxxxxxx	16 118,00	5.3.2013	4.3.2013
4.	131900039	O	xxxxxxxxxxxxx	3 074,00	5.3.2013	4.3.2013
5.	131900057	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	4.4.2013	3.4.2013
6.	131900059	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	4.4.2013	3.4.2013
7.	131900088	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	3.5.2013	3.5.2013
8.	131900090	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	3.5.2013	3.5.2013
9.	131900113	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	5.6.2013	4.6.2013
10.	131900115	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	5.6.2013	4.6.2013
11.	131900141	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	5.7.2013	4.7.2013
12.	131900143	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	5.7.2013	4.7.2013
13.	131900165	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	6.8.2013	1.8.2013
14.	131900167	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	6.8.2013	1.8.2013
15.	131900185	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	6.9.2013	5.9.2013
16.	131900187	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	6.9.2013	5.9.2013
17.	131900207	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	5.10.2013	4.10.2013
18.	131900209	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	5.10.2013	4.10.2013
19.	131900236	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	5.11.2013	4.11.2013
20.	131900238	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	5.11.2013	4.11.2013
21.	131900258	O	xxxxxxxxxxxxx	30 775,00	5.12.2013	4.12.2013
22.	131900260	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	5.12.2013	4.12.2013
23.	131900281	O	xxxxxxxxxxxxx	0,00	30.12.2013	-
24.	131900283	O	xxxxxxxxxxxxx	569,00	30.12.3013	23.12.3013
Σ Celkem				321 049,00	x	x
O = Ostatní závazek						
Podpis osoby odpovědné za inventarizaci:					Dne:	

Zdroj: Vlastní, Interní materiály firmy XY, 2013

ROZVAHA FIRMY XY K 31. 12. 2013

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlásky č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013
(v haléřích)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2013		

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	6391147.42	-554809.33	5836338.09	7032249.96
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	810799.99	-554809.33	255990.66	496017.07
B. I.	Dlouhodobý nehmotný Součet I.1. až I.8.	4				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Softw are	7				
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodw ill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný m e Součet II.1. až II.9.	13	810799.99	-554809.33	255990.66	496017.07
B. II. 1.	Pozemky	14				
2.	Stavby	15				
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	810799.99	-554809.33	255990.66	496017.07
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční m Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly – ovládaná osoba	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, pods	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4,00
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	31	5560260.45		5560260.45	6457669.89
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	155500.00		155500.00	2074907.32
C. I. 1.	Materiál	33				462377.58
2.	Nedokončená výroba a polotovary	34				
3.	Výrobky	35				78374.88
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
5.	Zboží	37				1534154.86
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	155500.00		155500.00	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	41				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	42				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky	43				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
6.	Dohadné účty aktivní	45				
7.	Jiné pohledávky	46				
8.	Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	2578990.00		2578990.00	72433.38
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	2105291.00		2105291.00	72433.38
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	50				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	51				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky	52				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	149052.00		149052.00	
6.	Stát - daňové pohledávky	54	324647.00		324647.00	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55				
8.	Dohadné účty aktivní	56				
9.	Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční mě Součet IV.1. až IV.4.	58	2825770.45		2825770.45	4310329.19
C. IV. 1.	Peníze	59	34326.00		34326.00	54910.00
2.	Účty v bankách	60	2791444.45		2791444.45	4255419.19
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	20086.98		20086.98	78563.00
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	20086.98		20086.98	78563.00
2.	Komplexní náklady příštích období	65				
3.	Příjmy příštích období	66				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a	b	c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	67	5836338.09	7032249.96
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	68	5128886.68	5498072.54
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	69	3337813.76	2817224.64
A. I. 1.	Základní kapitál		70	3337813.76	2817224.64
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		71		
3.	Změny základního kapitálu		72		
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.6.	73		
A. II. 1.	Emisní ážio		74		
2.	Ostatní kapitálové fondy		75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností		77		
5.	Rozdíly z přeměn společností		121		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností		122		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fc	Součet III.1. až III.2.	78		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		79		
2.	Statutární a ostatní fondy		80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.3.	81		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		82		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let		83		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		123		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/		84	1791072.92	2680847.90
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	85	707451.41	1534177.42
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.	86		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů		87		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		88		
3.	Rezerva na daň z příjmů		89		
4.	Ostatní rezervy		90		
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	91	59706.85	98191.57
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		92	78.00	230.00
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		93		
3.	Závazky - podstatný vliv		94		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		95		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		96		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
6.	Vydané dluhopisy	97		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98		
8.	Dohadné účty pasivní	99	59628.85	97961.57
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	647744.56	1435985.85
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	168393.56	960265.85
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	40164.00	39131.00
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		60458.00
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	439187.00	376131.00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání obchodní činnost	Pozn.:	

PŘÍLOHA P VII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

v plném rozsahu

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liš-li se od bydliště

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového priznání za daň z příjmů 1 x příslušnému finančnímu úřadu

ke dni 31.12.2013
(v haléřích)

Rok	Měsíc	IČ
2013		

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1	12798008,69	14800664,93
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	9535935,26	10352720,95
+	Obchodní marže I - A.	3	3262073,43	4447943,98
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	4424831,66	5340637,95
II.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	4446308,24	5531673,49
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	-21476,58	-191035,54
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	4248566,68	4455579,87
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	1811145,50	1557565,35
2.	Služby	10	2437421,18	2898014,52
+	Přidaná hodnota I - A. + II - B.	11	3438338,41	5333002,06
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	1377935,00	1533211,00
C. 1.	Mzdové náklady	13	644795,00	696910,00
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	731215,00	833876,00
4.	Sociální náklady	16	1925,00	2425,00
D.	Daně a poplatky	17	5158,00	9076,00
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	205345,00	210336,33
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého Součet III.1. až III.2.	19	475221,83	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	36100,00	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	439121,83	
F.	Zůstatková cena prodaného c Součet F.1. až F.2.	22	31401,41	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	31401,41	
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1305,29	20371,18
H.	Ostatní provozní náklady	27	163569,68	150242,04
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaře rozdíl výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	2131456,44	3450507,87

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	25288,84	21482,19
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5121,30	
O.	Ostatní finanční náklady	45	29540,66	32640,16
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů římská VI. až písmeno P.	48	869,48	-11157,97
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Součet Q.1. až Q.2.	49	341253,00	758502,00
Q. 1.	-splatná	50	341253,00	758502,00
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1791072,92	2680847,90
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	1791072,92	2680847,90
****	Výsledek hospodaření před zprovozním výsledkem hospodaření + finanční výsledek hospodaření + XIII. - R.	61	2132325,92	3439349,90

Sestaveno dne:		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání obchodní činnost	Pozn.:	

PŘÍLOHA P VIII: ÚČTOVÁ OSNOVA FIRMY XY

Účtová osnova

Strana 1

IČ:

Rok: 2013

Dne: 16.04.2014

Tisk vybraných záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

010000	Dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
011000	Zřizovací výdaje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
019000	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

070000	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
071000	Oprávky ke zřizovacím výdajům	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. 11 Materiál

112001	Materiál na skladě - základní materiál	Rozvahový	Aktivní
--------	--	-----------	---------

úč. sk. 12 Zásoby vlastní výroby

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123001	Výrobky na sklad	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 13 Zboží

132001	Zboží na skladě	Rozvahový	Aktivní
132002	Zboží - Mezisklad	Rozvahový	Aktivní
132003	Zboží - Nové	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby

153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní
--------	----------------------------	-----------	---------

úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám

191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

úč. sk. 21 Peníze

211001	Pokladna HP	Rozvahový	Aktivní
211002	Pokladna HP2	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 22	Účty v bankách		
221001	Bankovní účty - Fio EUR	Rozvahový	Aktivní
221003	Bankovní účty - KB	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 26	Převody mezi finančními účty		
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk. 31	Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)		
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky ke vrácení	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 32	Závazky (krátkodobé)		
321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté provozní zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky ke vrácení	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336100	Sociál. a zdrav. pojištění zaměstnanců z mezd r. 2012	Rozvahový	Pasivní
336110	SP z mezd zaměstnanců	Rozvahový	Pasivní
336120	ZP z mezd zaměstnanců	Rozvahový	Pasivní
336130	Důchodové spoření zaměstnanců	Rozvahový	Pasivní
336200	Sociální a zdravotní pojištění podnikatele roku 2012	Rozvahový	Pasivní
336210	Sociální pojištění podnikatele	Rozvahový	Pasivní
336220	Zdravotní pojištění podnikatele	Rozvahový	Pasivní
336230	Důchodové spoření podnikatele	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 34	Zúčtování daní a dotací		
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342001	Ostatní přímé daně - zálohy závislá činnost	Rozvahový	Pasivní
342002	Ostatní přímé daně - zvlášť. sazba	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
395001	Vzájemný zápočet pohledávek	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 49	Individuální podnikatel		
491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní
491900	Účet ind. podnikatele - daň. účinné výnosy - zdanění postupně po 9 let	Rozvahový	Pasivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk. 50 Spotřebované nákupy			
501001	Spotřeba materiálu - výroba	Výsledkový	Daňový
501002	Spotřeba režijního materiálu	Výsledkový	Daňový
501003	Spotřeba pohonných hmot u automobilů	Výsledkový	Nedaňový
501004	Spotřeba drobného DHM	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 51 Služby			
510000	Služby	Výsledkový	Daňový
511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518999	Ostatní služby daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 52 Osobní náklady			
520000	Osobní náklady	Výsledkový	Daňový
521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
526100	Sociální náklady individuálního podnikatele - SP	Výsledkový	Nedaňový
526200	Sociální náklady individuálního podnikatele - ZP	Výsledkový	Nedaňový
526300	Sociální náklady individuálního podnikatele - DS	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 53 Daně a poplatky			
530000	Daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 54 Jiné provozní náklady			
540000	Jiné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
543000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548999	Ost. provoz. náklady - přeplatky aj. daň. neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody z provozní činnosti	Výsledkový	Daňový
549999	Manka a škody z provozní činnosti daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti			
551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 56 Finanční náklady			
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 58 Mimořádné náklady			
582000	Škody	Výsledkový	Nedaňový
588000	Ostatní mimořádné náklady	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk. 59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů			
591000	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
593000	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60	Tržby za vlastní výkony a zboží		
601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
602001	Tržby z prodeje služeb - exped. náklady	Výsledkový	Daňový
602002	Tržby z prodeje služeb - prodloužená záruka	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 61	Změny stavu zásob vlastní činnosti		
613000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 62	Aktivace		
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
622000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 64	Jiné provozní výnosy		
640000	Jiné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 66	Finanční výnosy		
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční výnosy	Výsledkový	Daňový
úč. sk. 68	Mimořádné výnosy		
688000	Ostatní mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70	Účty rozvahné		
701000	Počáteční účet rozvahný	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahný	Závěrkový	
úč. sk. 71	Účet zisků a ztrát		
710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	