

# Účetní uzávěrka, závěrka a daň z příjmů právnických osob ve firmě NAVZAS s.r.o.

Martin Ludvíček

---

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: **Martin LUDVÍČEK**

Osobní číslo: **M110529**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetní uzávěrka, závěrka a daň z příjmů právnických osob ve firmě NAVZAS s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte uvedenou literaturu k problematice účetní uzávěrky a závěrky.

II. Praktická část

- Popište firmu NAVZAS s.r.o.
- Analyzujte postup uzávěrkových prací ve firmě.
- Zpracujte účetní závěrku, vyhotovte účetní výkazy ve firmě za rok 2013.
- Navrhněte firmě opatření ke zkvalitnění postupu při zpracování účetní uzávěrky a závěrky.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

**BOSSLE, Wolfgang. Jahresabschluss: Buchführung und Rechnungslegung. [online].**

Schwarzhofen. Dostupné z: <http://jahresabschluss.pro>.

**LOUŠA, František et al. Účetnictví podnikatelů 2008. Praha: ASPI, 2008. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-336-2.**

**MUNZAR, Vladimír et al. Účetnictví I. přepracované a doplněné vydání. Praha: Svaz účetních, 2001. Vzdělávání účetních v ČR. ISBN 80-863-7111-5.**

**RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 9. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2009, sv. ISBN 978-80-7263-503-0.**

**SKÁLA, Milan a Jana SKÁLOVÁ. Ceny v účetnictví a daních. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2002, 308 s. ISBN 80-86395-35-9.**

**STROUHAL, Jiří et al. Účetnictví 2010: Velká kniha příkladů. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2010, 709 s. ISBN 978-80-251-2907-4.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Romana Hubáčková**  
Externí

Datum zadání bakalářské práce: **14. března 2014**

Termín odevzdání bakalářské práce: **25. dubna 2014**

Ve Zlíně dne 11. dubna 2014

Mgr. Pavel Hýl

† ZŠst. děkanka



Bc. Ing. Šárka Vránová, Ph.D.

† ZŠst. ředitel ústavu

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

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

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

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

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

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). 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 § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně 25. 4. 2014




---

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

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku 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**

Bakalářská práce se zabývá tématem účetní uzávěrky, závěrky a daně z příjmů právnických osob. Rozděluje se do dvou částí. V první části jsou probrány obecné teoretické znalosti a je poskytován celkový náhled na přípravné práce, uzávěrkové a závěrkové operace, hospodářský výsledek a daň z příjmů právnických osob.

Druhá část je praktická a zaměřuje se na přípravné práce, uzávěrkové a závěrkové operace ve společnosti NAVZAS s.r.o. Jedním z cílů bakalářské práce je sestavení jednotlivých výkazů, vyčíslení hospodářského výsledku a daně z příjmů právnických osob. Dále je vytvořen návrh opatření, doporučení a vylepšení v účetní uzávěrce, závěrce, hospodářském výsledku a v optimalizaci základu daně z příjmů právnických osob.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, hospodářský výsledek, daň z příjmů právnických osob

## **ABSTRACT**

The thesis deals with the topic of book closing, final accounts and corporate income tax. It is divided into two parts. The first part discusses general theoretical knowledge and an overview of the preparatory work, closing operations, net income and corporate income tax is provided.

The second part is practical and focuses on preparatory work and closing operations in the company of NAVZAS Ltd. One of the thesis goals is to set individual statements, make the calculation of net income and of corporate income tax. Further, a suggestion of measures, recommendations and possible improvements of final accounts, net income and optimization of the tax base of corporate income tax is formulated.

Keywords: Closing of Books, Final Accounts, Balance Sheet, Income Statement, Net Income, Corporate Income Tax

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Romaně Hubáčkové za poskytnuté odborné rady a za věnovaný čas při vedení této bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat Ing. Janě Šilhánové za poskytnuté odborné konzultace a firmě NAVZAS s.r.o. za informace, které byly základním podkladem pro vypracování této bakalářské práce.



# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE</b> .....	<b>13</b>
1.1 INVENTARIZACE .....	13
1.1.1 Fáze inventarizace .....	13
1.1.2 Druhy inventarizace .....	13
1.1.3 Inventurní soupisy .....	14
1.2 ZAUČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH OPERACÍ – UZÁVĚRKOVÉ OPERACE .....	15
1.2.1 Zásoby .....	15
1.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	16
1.2.3 Dohadné účty.....	17
1.2.4 Rezervy.....	18
1.2.5 Kurzové rozdíly.....	19
1.2.6 Opravné položky .....	20
1.2.7 Odpis pohledávek .....	21
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA</b> .....	<b>23</b>
2.1 ZJIŠTĚNÍ HV PŘED ZDANĚNÍM .....	23
2.2 VÝPOČET DAŇOVÉHO ZÁKLADU A DAŇ Z PŘÍJMŮ PO .....	24
2.3 UZAVÍRÁNÍ ÚČTŮ.....	27
<b>3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>30</b>
3.1 ROZVAHA .....	31
3.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (VÝSLEDOVKA).....	32
3.3 PŘÍLOHA .....	32
3.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH – CASH FLOW.....	33
3.5 VÝKAZ O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU .....	33
3.6 AUDIT.....	33
3.7 VÝROČNÍ ZPRÁVA.....	34
3.8 ZVEŘEJNĚNÍ.....	34
3.9 ARCHIVACE A ARCHIVAČNÍ LHŮTY .....	36
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>37</b>
<b>4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>38</b>
4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE .....	38
4.2 HISTORIE .....	38
4.3 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ.....	39
4.4 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI.....	40
<b>5 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE VE SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>42</b>
5.1 INVENTARIZACE .....	42
5.1.1 Fyzická inventura .....	42
5.1.2 Dokladová inventura .....	44
5.1.3 Porovnání skutečného zjištěného stavu se stavem účetním .....	44
5.1.4 Vyúčtování inventarizačních rozdílů.....	44
5.2 ÚČETNÍ OPERACE NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	45



<b>6</b>	<b>ÚČETNÍ UZÁVĚRKA VE SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>46</b>
6.1	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK.....	46
6.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	48
6.3	UZAVŘENÍ ÚČTŮ.....	49
<b>7</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA VE SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>51</b>
7.1	ROZVAHA .....	51
7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	52
7.3	PŘÍLOHA K ÚČETNÍM VÝKAZŮM .....	53
7.4	ZVEŘEJNĚNÍ.....	55
7.5	DATOVÉ SCHRÁNKY .....	56
7.6	ARCHIVACE .....	57
<b>8</b>	<b>NÁVRH OPATŘENÍ, DOPORUČENÍ A VYLEPŠENÍ.....</b>	<b>58</b>
8.1	INVENTARIZACE .....	58
8.1.1	Fyzická inventura .....	58
8.2	PROGRAM MONEY S3.....	59
8.3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB .....	59
8.3.1	Daňově uznatelné náklady.....	60
8.4	ROZVAHA .....	61
8.5	FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ.....	62
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>73</b>

## ÚVOD

Účetní uzávěrka a závěrka je vyústěním účetních prací účetní jednotky na konci účetního období. Výstupem je uzavření příslušného účetního období a vytvoření souhrnných účetních výkazů společnosti. Tyto vytvořené účetní výkazy mají za úkol nejen informovat společnost o majetku a zdrojích jeho financování, ale také o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření, kterého podnik za dané účetní období dosáhl. Jednotlivé účetní výkazy dále slouží podniku pro finanční analýzy, porovnání, zhodnocení, pro odhalení příčin a nevyužívaných skrytých možností i pro odhad budoucího vývoje. Účetní jednotka má zákonnou povinnost své výkazy zveřejňovat, tím dochází k tomu, že k těmto souhrnným informacím podniku mají přístup i jiní uživatelé (věřitelé, investoři, zaměstnanci atd.).

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí. První část bude věnována teoretickému vysvětlení jednotlivých kroků a postupů prováděných při uzavírání účetního roku a tvorbě účetní závěrky. Podrobněji zde budou vysvětleny jednotlivé přípravné práce a popsány následné vniklé situace, které z provedených přípravných prací vyplývají. Po provedení těchto přípravných prací bude stanoven způsob zjišťování hospodářského výsledku a následný výpočet daně z příjmů právnických osob. Na konci účetního období musí dojít také k uzavírání účtů a následnému otevírání účtů v novém účetním období. Tento princip uzavírání a otevírání účtů na konci účetního období, bude rovněž v práci nastíněn. V závěru teoretické části budou popsány jednotlivé účetní výkazy, audit, možnosti zveřejnění, lhůty a způsoby archivace.

Druhá, praktická část, bude již zaměřena na účetní uzávěrku a závěrku ve firmě NAVZAS s.r.o. Nejprve bude představena samotná společnost, její historie, předmět podnikání a způsob vedení účetnictví firmy. Další část se bude zabývat skutečnými prováděnými přípravnými pracemi a všemi účetními operacemi, které firma koncem účetního roku provádí. Bude zde uveden i způsob, jakým firma zjišťuje hospodářský výsledek a stanovuje daň z příjmů právnických osob. Po uzavření všech účtů bude pozornost věnována tvořeným účetním výkazům, jejich možnostem zveřejňování a následné archivaci.

Cílem této bakalářské práce je po provedení jednotlivých přípravných prací, uzávěrkových a závěrkových operací, vyčíslit hospodářský výsledek a stanovit daň z příjmů právnických osob. Další z cílů je sestavení jednotlivých účetních výkazů firmy NAVZAS s.r.o.

Posledním cílem je vytvoření návrhu opatření, doporučení a vylepšení v účetní uzávěrci, závěrci, hospodářském výsledku a v optimalizaci základu daně z příjmů právnických osob.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE

V první fázi samotné účetní závěrky provádí účetní jednotka určité účetní práce, které s účetní závěrkou bezprostředně souvisejí.

Jde o období prací, ve kterém účetní jednotka zaručuje úplnost, správnost a průkaznost svého účetnictví. Musí ověřit, zda všechny zaúčtované účetní případy, věcně a časově souvisejí s daným obdobím, ve kterém byly zaúčtovány.

Jestliže by k těmto pracím nedošlo, nemusela by být účetní závěrka správně provedena, tudíž by nepodávala věrný a poctivý pohled na účetnictví nebo finanční situaci účetní jednotky (Kosinová, 2005).

### 1.1 Inventarizace

Podle § 6 odst. 3 ZU musí účetní jednotka provést inventarizaci, jedná se o nedílnou součást průkaznosti účetnictví. Zákon přikazuje účetním jednotkám, aby prokázali provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu následujících pěti let.

Inventarizace je zjišťování skutečného stavu veškerého majetku a závazků, jejich porovnání se skutečným stavem majetku a závazků v účetnictví (Strouhal, 2010, s. 322, 323).

Termín sestavení inventarizace si stanovuje účetní jednotka sama. Je dána povinnost veškerý majetek a závazky inventarizovat minimálně jednou ročně (Louša, 2008, s. 476).

#### 1.1.1 Fáze inventarizace

- *inventura* – zjišťování skutečného stavu majetku a závazků,
- *porovnání* – porovnává se skutečný stav zjištěný inventurou s účetním stavem,
- *vyúčtování inventarizačních rozdílů* – vyúčtují se inventarizační rozdíly v období, pro které se inventarizace provádí.

#### 1.1.2 Druhy inventarizace

##### ➤ podle způsobu provedení inventury (§ 30 odst. 1 ZU)

- *fyzická inventura* – je prováděna u hmotného majetku, který je evidován v kusech, kilogramech, metrech, litrech nebo pomocí jiných fyzikálních jednotek. Nejčastěji to bývá dlouhodobý hmotný majetek, pokladní hotovost, materiál a zboží na skladě. Skutečné stavy jsou zjišťovány při fyzické inventuře početně, vážením

nebo měřením. V případě, že to nelze provést danými způsoby, používá se technický propočet. Příkladem může být hromada písku, hlíny nebo kamení.

- *dokladová inventura* – je prováděna u majetku či závazků, kdy místo uložení nebo jejich povaha, neumožňuje provést fyzickou inventuru. Například se může jednat o pohledávky, závazky, prostředky na bankovních účtech, časové rozlišení nebo rezervy. U dokladové inventury se srovnává stav s určitým stavem v dokladech, listinách a jiných písemnostech.

➤ **podle okamžiku provedení**

- *průběžná inventarizace* – je prováděna v průběhu účetního období, jenom u zásob, které jsou účtovány podle druhů, podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob. Dále se průběžné inventarizace využívá u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je ve stálém pohybu a nemá stálé umístění (§ 29 odst. 2 ZU).
- *periodická inventarizace* – sestavuje se k okamžiku, kdy je prováděna účetní závěrka řádná nebo mimořádná. Použít ji můžeme také i pro účely podání návrhu na vyrovnání, podle zvláštního právního předpisu.

➤ **podle vztahu k účetní závěrce**

- *řádná inventarizace* – je prováděna při sestavování účetní závěrky (řádné i mimořádné) a přidává tak na průkaznosti účetních knih.
- *mimořádná inventarizace* – je prováděna při ostatních příležitostech než při sestavování účetní závěrky. Je podkladem pro kontrolu existence majetku a závazků v mimořádných situacích, jakými jsou např. živelné pohromy, vloupání, krádeže nebo změna pracovníka s hmotnou odpovědností (Strouhal, 2010, s. 323, 324).

### 1.1.3 Inventurní soupisy

Inventurní komise zapisuje stavy majetku do inventurních soupisů, které jsou posléze porovnávány s účetními stavy. Odhalené rozdíly musí být doloženy a srovnány. Inventarizační komise musí mít odpovídající složení. Inventurní soupisy musí být potvrzeny za účasti osoby hmotně odpovědné.

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- jednoznačnost určení a množství inventarizovaného majetku a závazků,
- osoby odpovědné za provedení inventarizace majetku a závazků, jejich podpis,

- způsob, jakým byly stavy zjišťovány, např. vážení, počítání, kvalifikovaný odhad,
- v okamžiku ukončení inventury musí být oceněny v účetních cenách, pro následné účtování opravných položek, mimořádných odpisů či rezerv,
- datum zahájení a ukončení inventarizace (Ryneš, 2009, s. 63).

## 1.2 Zaúčtování účetních operací – uzávěrkové operace

Pro získání věrného zobrazení hospodářské a finanční situace je zapotřebí, aby účetní jednotka promítla do hospodářského výsledku dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a případné ztráty, ještě před jejich vznikem. Musí zařadit náklady, výdaje, výnosy a příjmy do časově příslušného období. Dále musí účetní jednotka zaúčtovat účetní případy, které již nastaly, ale neobdržela k nim ještě žádné doklady. Z těchto důvodů se provádí na konci účetního období, tzv. uzávěrkové operace (Štohl, 2006, s. 169).

### 1.2.1 Zásoby

U zásob můžou vzniknout dva případy inventarizačních rozdílů:

- *přebytek* – jestliže skutečný stav převyšuje stav účetní,
- *manko* – když je stav skutečný nižší než stav účetní.

U manka ještě můžou nastat další dvě situace, kdy se bude jednat o tzv. přirozený úbytek, jinými slovy **manko do normy** a ve druhém případě to bude **manko nad normu**, v rámci běžných či mimořádných nákladů.

ZU v § 29 dává za povinnost účetním jednotkám ve vztahu k zásobám nejen porovnání stavu skutečného se stavem účetním, ale účetní jednotka musí také sledovat, zda nejsou nějaké důvody ke tvorbě opravných položek (Louša, 2008, s. 103).

„Zatímco odpis zachycuje **trvalé snížení hodnoty zásob** a účtuje se jako škoda, kdy na straně MD předkontace stojí nákladový účet, na straně D předkontace skladový účet zásob a snížení hodnoty zásob v takovém případě představuje úbytek fyzického stavu zásob, opravnou položkou se v účetnictví prezentuje **dočasné snížení hodnoty zásob**, a to nepřímým způsobem, při němž stav skladového účtu zásob zůstává beze změny.“ (Louša, 2008, s. 103).

**Přirozené úbytky zásob** nejsou považovány za manko ani škodu. Je to zvláštní případ, kdy se jedná o ztráty v rámci norem přirozených úbytků. V případě, že účetní jednotka disponuje se zásobami daného charakteru, musí si stanovit interní účetní směrnici výši



přirozených úbytků nebo určit jejich způsob výpočtu. Přirozené úbytky jsou účtovány jako běžná spotřeba na nákladové účty. V případě mimořádných okolností je to účet mimořádných nákladů (Louša, 2008, s. 103).

Na konci účetního období se můžou vyskytnout ještě případy, kdy ke dni uzavírání účetních knih nemáme k nákupu zásob žádný účetní doklad, ale zásoby jsme již obdrželi. Tomuto případu říkáme **nevyfakturované dodávky zásob**. V opačné situaci, jestli jsme již ke dni uzavírání účetních knih fakturu za zásoby obdrželi, ale bohužel jsme ještě neobdrželi zásoby, tady se bude jednat o **materiál na cestě** (Podnikator.cz, 2012c).

### 1.2.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení, účtová skupina **38 – Přejídné účty aktiv a pasiv**, představuje důležitou a komplikovanou část účetnictví, která je spojena s výší nákladů a výnosů. Ovlivňuje základ daně z příjmů právnických osob.

Ze zásad o účetnictví vyplývá, že náklady a výnosy se musí účtovat do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Musí patřit do období, kdy došlo k výkonu, nikoli pouze k platbě, proto musíme náklady a výnosy časově rozlišovat.

DRUH ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ		BĚŽNÉ OBDOBÍ	PŘÍŠTÍ OBDOBÍ
NÁKLADY	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
VÝNOSY	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: Dashöfer, 2013

*Tab. 1. Časové rozlišení nákladů a výnosů*

#### Náklady příštích období (účet 381)

Jedná se o platby uhrazené v běžném účetním období, ale závislé na výkonech příštích období. Náklady příštích období se musí účtovat v období, ve kterém věcně souvisejí. Časový horizont od zaúčtování nákladů na účet 381 je limitován čtyřmi lety, s výjimkou nájemného a dalších ze smluv vyplývajících požadavků.

Příkladem je předplacené nájemné, nepravidelné leasingové splátky nebo předplatné tisku pro následující rok, placené na konci roku.

**Komplexní náklady příštích období (účet 382)**

V komplexních nákladech příštích období se jedná o skupinu různých nákladů, která nemůže být individuálně časově rozlišena, jak tomu například bylo u nákladů příštích období. Tyto různorodé náklady zaúčtovány v běžném období, se stejně tak jako náklady příštích období vážou k výkonům příštího období. Zde platí taktéž rozpuštění nejpozději do čtyř let od zaúčtování.

Například se může jednat o soubor nákladů na přípravu a rozjezd nové výroby, náklady na dlouhodobou reklamu a propagaci.

**Výdaje příštích období (účet 383)**

Jde o platby hrazené zpětně za výkony minulého období. Na tyto platby je tvořen zdroj ve prospěch účtu 383. Na tento účet můžeme účtovat jenom částky, u kterých jsme si jisti, že v budoucnu se vynaloží na příslušný účel a v určité výši.

Příkladem mohou být platby za nájemné placené pozadu, prémie nebo odměny placené po roku či zpětně vyúčtované úroky z úvěru.

**Výnosy příštích období (účet 384)**

Jsou to předem přijaté příjmy za výkony, které budou poskytovány až v příštím období. Příjem se promítl společně ve prospěch účtu 384, ze kterého se v následujícím období rozpouští do výnosů běžného období.

Nejčastějšími bývají předem přijaté nájemné u pronajímatele nebo přijaté nepravidelné leasingové splátky u leasingové společnosti.

**Příjmy příštích období (účet 385)**

Jedná se o dodané neuhrazené a nevyfakturované výkony. Příjmy příštích období se řadí do výnosů běžného období. Účtování je ve prospěch účtu 385.

Patří sem výnosové smluvní provize, nepřipsaný úrok ze zúročených vkladových účtů, provedené nevyfakturované práce a služby (Dashöfer, 2013).

**1.2.3 Dohadné účty**

Dohadné účty spadají do nákladů anebo výnosů minulého účetního období. Jejich vztah je k pohledávkám, ale i k závazkům. Při stanovování výše dohadných položek,

je vycházeno z dostupných informací. Například ze smluv, provedených předešlých dodávek nebo obvyklých cen. U dohadných položek známe účel, ale neznáme částku.

#### **Dohadné účty aktivní (účet 388)**

Účtují se ke dni uzavírání účetních knih. Dohadné položky aktivní se nemůžou účtovat jako běžné pohledávky, protože nejsou doloženy všemi potřebnými doklady a není známa jejich přesná výše.

Příkladem, kdy je možno využít dohadný účet aktivní je účtování pohledávek za pojišťovnou, kdy nebyla poskytnuta náhrada pojistné události ke konci rozvahového dne a ani potvrzena její konečná výše. Dalším příkladem může být účtování výnosových úroků, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování v běžném období.

#### **Dohadné účty pasivní (účet 389)**

Účtují se ke dni uzavírání účetních knih. Nemůžou být účtovány jako běžný dluh. Vyjadřují závazek, který není doložen všemi potřebnými doklady, tudíž jeho přesná výše není známa.

Typický příklad je nevyfakturovaná dodávka nebo do bankovního vyúčtování na konci účetního období nezahrnuté nákladové úroky (Podnikator.cz, 2012a).

### **1.2.4 Rezervy**

Rezervy definuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 57. Účetní jednotka si vytváří rezervy pro budoucí výdaje, jestliže má předpoklad k tomu, že dané výdaje nastanou. Rezervy jsou nástrojem zásad opatrnosti. Rezervy v porovnání s opravnými položkami nesnižují hodnotu majetku, ale zvyšují hodnotu závazků. Jsou tvořeny na vrub v účetních skupinách 55, 57, 58, 59. V případě jejich snížení, rušení či rozpouštění se účtují ve prospěch nákladů. Zde se jedná o obvyklá opatření, která opticky nenavysílají výnosy. Většina rezerv není daňově uznatelná, ale přesto existuje daná povinnost (§ 25 ZU) rezervy vytvářet (AZ data účetnictví s.r.o., 2009).

Rezervy se člení podle těchto hledisek:

#### **➤ Podle hlediska určení**

- *rezervy účelové* – mají vztah k určitému majetku, kde se předpokládá, že v budoucnu vzniknou velké výdaje, které by mohly výrazně ovlivnit výsledek hospodaření.

- *rezervy obecné* – mohou v budoucnu způsobit vznik výdajů nebo snížení výnosů, například rizika či ztráty z podnikání.
- **Podle vztahu k dani z příjmů**
  - *daňové (zákonné) rezervy* – tvorba a použití jsou stanoveny zákonem. Příkladem mohou být opravy dlouhodobého majetku.
  - *nedaňové (účetní) rezervy* – neovlivňují daňový základ daného subjektu, tvorba a použití je dána vnitřní směrnicí účetní jednotky.
- **Podle oblasti hospodaření, kterou rezervy ovlivňují**
  - *provozní, finanční nebo mimořádná činnost.*

Rezervy jsou zpravidla tvořeny ke konci účetního období v rámci účetní závěrky. Bylo by dobré si přesně stanovit tituly rezerv, důvody, výši, způsob vytváření a používání. Pro uplatňování rezerv jako daňový náklad, jsou dané postupy nezbytné (Louša, 2008, s. 347, 348).

### 1.2.5 Kurzové rozdíly

Zásada ZU ustanovení § 4 odst. 12 ukládá vést vedení účetnictví v české měně a zároveň povinnost účtování o vybraných položkách aktiv a závazků. K rozvahovému dni se přepočítává majetek a závazky, týká se to stavu cizích měn, pohledávek, závazků, podílů, cenných papírů, derivátů, cenin v cizí měně a devizových hodnot podle devizového zákona. Cizí měna musí být používána současně s českými korunami také u opravných položek i rezerv majetku a závazků, vyjádřených v cizí měně. Pořízení za cizí měnu např. zásob, DHM, nemovitostí v zahraničí, se vede v českých korunách a dále se na konci účetního období nepřepočítává (Ryneš, 2009, s. 184).

Typy kurzů:

- *Aktuální kurz ČNB* – je platný k datu uskutečnění účetního případu. **Jako jediný kurz je používán pro přepočet k rozvahovému dni.** Více možností použití aktuálního kurzu ČNB stanovuje ZU § 24 odst. 6. Kurz ČNB není možné zaokrouhlovat.
- *Pevný kurz* – je ve své podstatě také kurzem ČNB. Účetní jednotka má možnost si ve svém vnitřním předpisu stanovit pevný kurz, který je roven aktuálnímu kurzu ČNB k prvnímu dni období, pro které bude pevný kurz platit. Blíže v ZU § 24 odst. 7.

- *Skutečný kurz* – využití tohoto kurzu je výrazně omezeno pouze na nákup a prodej cizí měny za českou měnu. Možnosti použití jsou k nalezení v § 24 odst. 6 ZU.
- *Poslední známý kurz* – přepočít pro poslední známý kurz vyhlášený či zveřejněný ČNB, využívá účetní jednotka u cizích měn, pro které se nevyhlašuje kurz devizového trhu denně. Totéž platí u *kurzu mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru*. Tyto možnosti vyplývají z § 24 odst. 7 ZU novelizovaného k 1.1.2009.

Účetní jednotka má možnost rozhodnout se pro použití typu kurzu. Kurzy je možno kombinovat na základě pravidel stanovených ve vnitřním předpisu účetní jednotky. Pouze určení typu kurzu nestačí, pro správný typ kurzu je také důležité znát datum uskutečnění účetního případu. Ten může nastat okamžikem vystavení či přijetí faktury, ale i obdobným dokladem.

Na konci rozvahového dne, nebo k jinému okamžiku sestavování účetní závěrky, se musí kurzový rozdíl z oceněného majetku a závazků zaúčtovat výsledkově. Tato výsledková metoda je používána pro přepočty všech účtů majetku a závazků, které vykazují k rozvahovému dni určité zůstatky v cizích měnách. Jsou to například valutové pokladny, ceniny v cizích měnách, cenné papíry v cizích měnách, devizové účty, pohledávky a závazky v cizích měnách (Pilařová, 2010). Výsledkové účty:

- *Kurzové ztráty (účet 563)* – na tento účet jsou účtovány případy, kdy dojde k navýšení aktuálního kurzu oproti kurzu dřívějšímu.
- *Kurzové zisky (účet 663)* – účtováno je zde v případech, když se aktuální kurz proti kurzu dřívějšímu snížil (Podnikator.cz, 2012b).

### 1.2.6 Opravné položky

„Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku a to za účelem snížení ocenění majetku v účetnictví prokázaném na základě inventarizace majetku. Tyto opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo není snížení ocenění vyjádřeno jiným způsobem (například reálnou hodnotou).“ (Louša, 2008, s. 175).

Opravné položky mohou být tvořeny k dlouhodobému majetku (na zálohy nebo nedokončený dlouhodobý majetek), zásoby, finanční majetek, pohledávky. Nikdy nemůžou existovat samostatně, vždy se musí tvořit ve vztahu s konkrétním aktivem,

jehož hodnota se snižuje. Je zakázáno opravné položky používat pro navýšení hodnoty majetku, nesmí mít aktivní zůstatek a nesmí se vytvářet k majetku, na který se již tvoří rezerva. Jestliže dojde k trvalému snížení hodnoty majetku, nesmí se použít opravná položka, nýbrž odpis majetku. V případě prodeje či likvidaci majetku se jeho opravné položky ruší zaúčtováním ve prospěch určitého nákladového účtu (Louša, 2008, s. 175-177).

### **Účetní opravné položky**

Jsou tvořeny z důvodů, aby účetnictví vyjadřovalo věrný a poctivý obraz skutečnosti. Jsou v nich zahrnuta jak rizika, tak i ztráty (Kadlec, 2013).

### **Zákonné opravné položky**

Jsou uplatňovány jako výdaj či náklad, pro dosažení, zajištění a udržení příjmů. Účetní jednotka je musí vždy zaúčtovat nebo uvést v daňové evidenci. Účtování zákonných opravných položek se liší od účtování účetních opravných položek pouze v použití jiného nákladového účtu (Louša, 2008, s. 182).

### **Daňové opravné položky**

Tvorbou daňových opravných položek dociluje účetní jednotka vrácení již v minulosti zdaněných výnosů. Pokud opravné položky či rezervy splňují požadavky zákona o rezervách, tak podle zákona o daních z příjmů se zařazují mezi daňově uznatelné náklady (AZ data účetnictví s.r.o., 2010).

#### **1.2.7 Odpis pohledávek**

„Podle § 24 odst. 2 písmeno y) ZDP je u poplatníků, kteří vedou účetnictví, daňovým nákladem jmenovitá hodnota pohledávky nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně společnosti, a to za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve výnosech, takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen a k pohledávce lze uplatňovat zákonné OP (tyto tři podmínky se testují pouze u pohledávek vzniklých po 31.12.2003), za těmito dlužníky:“ (Bulla, 2005)

- u dlužníků, u kterých soud návrh na prohlášení konkurzu zamítl, nebo zrušil konkurz pro nedostatečný majetek a poplatník přihlásil pohledávku do konkurzu, čímž by měla být vypořádána z konkurzní podstaty,
- na základě výsledků konkurzního a vyrovnávacího řízení, se ocitl v konkurzním a vyrovnávacím řízení,

- zemřel, neměl dědice, tudíž pohledávka nemohla být vyrovnána ani vymáhána,
- byl právnickou osobou a došlo k zániku bez právního nástupce, kdy věřitel s původním dlužníkem nebyl spojenou osobou,
- na majetek, k němuž se pohledávka váže, je uvalena veřejná dražba, na základě výsledků veřejné dražby,
- na majetek, k němuž se daná pohledávka váže, je uvalena exekuce, na základě výsledků provedení exekuce.

Ostatní pohledávky mohou být daňově odepsány pouze do výše vytvořené OP. V daných případech je zapotřebí kromě odpisu pohledávky, také provedení čerpání OP k dané pohledávce, které může být daňové i nedaňové.

Opis pohledávky s daňovou účinností musí být proveden ještě před okamžikem jejího promlčení. V případě, že by se promlčela, musí být dle § 8a odst. 4 zákona o rezervách zrušena zákonná OP. Daňová OP se nesmí rovněž tvořit k pohledávce během účetního období, ve stejnou dobu ji odepisovat a OP rozpustit, v tomto případě lze odpis provést až v následujícím období. V jiných než daňových odpisech pohledávky, lze pohledávky či její části odepisovat v jakékoliv době účetně.

V případě promlčení neznamenaá odpis zánik pohledávky, ta trvá i nadále. Nesmí se vyloučit ani budoucí úhrada odepsaných pohledávek, v tomto případě je nutné je zařadit dle zákona do podrozvahové evidence až do doby případné úhrady nebo jejího definitivního právního zániku (Bulla, 2005).



## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Uzávěrka účetních knih dokončuje proces zpracovávání účetních informací. Uzavírání účetních knih - *deník, hlavní knihu syntetické i analytické evidence*. Obsahem jsou shrnuté běžné informace do informací souhrnných. Vyčíslení obrátů a zůstatků. Zjištěné souhrnné informace, kterými se účetnictví uzavírá, zobrazují hospodářskou situaci podniku jako uceleného celku. Pomocí získaných údajů je vyčíslován hospodářský výsledek. Hospodářským výsledkem může být **zisk** nebo **ztráta** (Munzar, 2001, s. 313, 314). Díky takto zjištěnému hospodářskému výsledku může být vypočtena a následně zaúčtována daň z příjmů, nebo odložená daň. V konečné fázi je provedeno definitivní uzavření účetních knih (Podnikator.cz, 2012d).

### 2.1 Zjištění HV před zdaněním

Výsledek hospodaření je zjišťován jako rozdíl mezi celkovými výnosy (6. účtová třída) a náklady (5. účtová třída) (Ryneš, 2009, s. 167). Prakticky nemůže být zjištěn jiným způsobem, nežli pohledem na zůstatky všech odpovídajících účtů, které byly využity v daném období. Odborně je to nazýváno uzavírání účtů hlavní knihy. K tomuto účelu souží dva závěrkové účty, účet zisků a ztrát (účet 710) a konečný účet rozvažný (účet 702) (Děrgel, 2007a).

„Dle § 38a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen "ZU") se rozlišují tyto kategorie výsledku hospodaření (dále jen "VH"):" (Děrgel, 2007a)

- *provozní výsledek hospodaření* – vyjadřuje rozdíl mezi výnosy skupin 60 až 64 a náklady účtovanými ve skupinách 50 až 55 a to také včetně převodových účtů 597 a 697,
- *finanční výsledek hospodaření* – jde o rozdíl mezi výnosy účtovaných ve skupině 66, do kterých zahrnujeme i účet 698, a náklady z účtové skupiny 56 a 57 včetně účtu 598,
- *běžný výsledek hospodaření* – jedná se o součet provozního a finančního výsledku hospodaření doplněného o splatnou nebo odloženou daň z příjmů běžné činnosti,
- *mimořádný výsledek hospodaření* – ten je vypočítán jako rozdíl mezi výnosy ve skupině 68 a náklady účtové skupiny 58, včetně splatné nebo odložené daně z příjmů mimořádné činnosti. Mimořádný výsledek hospodaření vychází

z mimořádných a nahodilých situací. Tyto situace jsou úplně odlišné od běžné činnosti účetní jednotky,

- *převod podílu na výsledku hospodaření společníkům* – ve své podstatě jde o převodový účet samostatně stojící, vyskytující se pouze u veřejných a komanditních obchodních společností (Ryneš, 2009, s. 167, 168),
- *výsledek hospodaření před zdaněním* – je součet provozního HV, finančního HV a výnosů účtové skupiny 68, minus náklady na účtové skupině 58,
- *výsledek za účetní období (po provedeném zdanění)* – je rozdíl výsledku hospodaření za běžnou činnost, mimořádného HV a účtu 596 (Děrgel, 2007a).

### **Hospodářský výsledek - zisk**

Kladný výsledek hospodaření. Než dojde k rozdělování zisku, musí být nejdříve tzv. hrubý účetní zisk zdaněn! Po zdanění zůstává čistý zisk (disponibilní zisk), se kterým může být nakládáno dle uvážení společnosti. V jiných případech může být zisk použit jako hodnota při finančních analýzách a hodnocení rentability podniku (Podnikator.cz, 2012e).

### **Hospodářský výsledek - ztráta**

Záporný výsledek hospodaření. Rozlišujeme dva typy ztráty. **Účetní ztráta** je ekonomicky i účetně pasivem, považuje se za vlastní zdroj záporný. Účtování ztráty MD 702 / D 710. **Daňová ztráta** je zcela odlišná na rozdíl od ztráty účetní. O daňové ztrátě není účtováno, ale dle podmínek § 34 odst. 1 a § 38n zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, může být daňová ztráta využita pro snížení základu daně (Děrgel, 2007a).

## **2.2 Výpočet daňového základu a daň z příjmů PO**

Poplatníkem daně z příjmů je subjekt, který se stal účetní jednotkou, nebo subjekt, který není účetní jednotkou. V tomto případě se jedná o subjekt, který se stal účetní jednotkou a základem daně z příjmů je jeho výsledek z účetnictví (z podvojného účetnictví *hospodářský výsledek*, z jednoduchého účetnictví *rozdíl mezi příjmy a výdaji*), upravený dle zákona o daních z příjmů (Skála a Skálová, 2002, s. 147).

Daňový základ nemůže být zjištěn přímo v účetnictví. Pokud má hospodářský výsledek zobrazit pravdivý obraz o hospodaření účetní jednotky, je naprosto nezbytné, aby zahrnoval pouze dané položky, které jsou v daném účetním období, bez ohledu na daňové předpisy.

Pro vyjádření daňového základu je zapotřebí účetní zisk upravit o položky nákladů a výnosů, které do daňových předpisů nepatří (Munzar, 2001, s. 317).

Účetní systém	Daňový systém
+ Výnosy účetního období (6xx) – Náklady účetního období (5xx) = Výsledek hospodaření před zdaněním	= Výsledek hospodaření před zdaněním – Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů – Příjmy osvobozené od daně z příjmů – Příjmy tvořící samostatný základ daně – Příjmy zdaněné konečnou srážkovou daní + Náklady související s uvedenými druhy příjmů + Účetní náklady neuznané za daňové náklady ± Daňové úpravy výsledku hospodaření dle ZDP = Základ daně
– Daň z příjmů splatná (591, 593) = Disponibilní zisk	– Daňová ztráta z minulých zdaňovacích období – Odčitatelná položka na výzkum a vývoj – Odpočet daňově zohlednitelných darů = Základ daně snížený (a zaokrouhlený) x 19 % (pro rok 2013) = Daň z příjmů právnických osob
– Daň z příjmů odložená (592, 594) = Disponibilní zisk k rozdělení (431)	– Slevy za zaměstnance se zdravotním postižením – Sleva na dani z titulu investičních pobídek = Výsledná daňová povinnost  Pozn.: Daňová ztráta není účetní položkou!

Zdroj: Děrgel, 2007b

Obr. 1. Schéma výpočtu daně z příjmů PO

Náklady, které nejsou uznány podle zákona o daních z příjmu, jako náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, neboli **daňově neuznatelné náklady** (Munzar, 2001, s. 317).

*Náklady na reprezentaci (účet 513)* – jsou neuznatelné v plné výši.

*Ostatní sociální pojištění (účet 525)* – neuznatelné nad rámec zákonné výše (účet 524). Pokud je zakotveno ve smlouvě tak i přípojištění je daňově neuznatelné v plné výši.

*Sociální náklady individuálního podnikatele (účet 526)* – neuznatelné v plné výši.

*Ostatní sociální náklady (účet 528)* – pojištění nad rámec zákonné výše (např. příspěvek na stravenky nad 55 % hodnoty stravenek).

*Ostatní daně a poplatky (účet 538)* – daň dědická a darovací.

*Zůstatková cena prodaného DHNM (účet 541)* – rozdíl mezi účetní hodnotou a prodejní cenou prodaného neodpisovaného majetku, nebo z rozdílu mezi zůstatkovou cenou účetní a daňovou zůstatkovou cenou (účetní zůstatková cena mínus daňová zůstatková cena).

*Dary (účel 543)* – v plné výši daňově neuznatelné, dále pak mohou být odčitatelnou položkou od základu daně v rámci limitu stanoveného zákonem.

*Ostatní pokuty a penále (účet 545)* – pokuty a penále jiné než smluvní (např. penále vyměřené FÚ).

*Odpis pohledávky (účet 546)* – jestliže nesplňuje podmínky uvedené v ZDP.

*Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (účet 551)* – rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. V případě, že účetní jsou vyšší než daňové, je nutné daňový základ navýšit. V opačném případě, kdy daňové jsou vyšší než účetní je možné daňový základ snížit.

*Úroky (účet 562)* – např. úroky z úvěrů, přesahující hranici uvedenou v § 25/1/w ZDP.

*Rezervy (účty 554, 574, 584)* – neuznatelné v plné výši (nevyhovující podmínkám ZoR).

*Opravné položky (účty 559, 579, 589)* – neuznatelné v plné výši (nevyhovující podmínkám ZoR).

*Manka a škody (účet 549, 569, 582)* – neuznatelné jsou částky přesahující náhrady mank, výjimku tvoří živelné pohromy a škody způsobené neznámým pachatelem podle sdělení policie – tyto případy jsou zahrnovány v plné výši do základu daně.

### **Příklady výnosů nezahrnovaných do základu daně**

*Úroky (účet 662)* – se nezahrnují ty úroky, které byly již zdaněny srážkovou daní (nejedná se o bankovní úroky).

*Dividendy (účet 665, 666)* – nezahrnují se dividendy, které byly již zdaněny srážkovou daní. Autorka uvádí, že daný výčet daňově neuznatelných nákladových a výnosových účtů není zcela úplný. Jsou uvedeny pouze nejdůležitější účty (Vachtová, 2013).

### **Splatná daň**

Pro účetní potřeby může být daň rozdělována na daň za běžnou a za mimořádnou činnost. V situaci, kdy účetní jednotka dosáhla v běžné činnosti zisku (kladné výše DPPO) a v mimořádné docílila ztráty (záporná výše DPPO), může být výše daní kompenzována. Jestliže však v běžné činnosti byla vykázána ztráta, potom výše daně bude rovna nule.

### **Odložená daň**

Odložená daň vyjadřuje odlišné chápání nákladových položek v účetnictví a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dále jen ZDP. Účtovat ji musí účetní jednotky, které jsou konsolidačním celkem nebo sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daň není odváděna, ale ovlivňuje disponibilní výsledek hospodaření. Jedná se o dočasné rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou odpisovaného dlouhodobého majetku, opravných položek a případné realizované ztráty, která bude odečtena v následujícím období. O *odložené daňové pohledávce* se účtuje, pokud se jedná o rozdíly, které bude možné v budoucím období odečíst od základu daně např. opravné položky, rezervy, nebo když bude vyšší daňová zůstatková cena DM nežli cena účetní, a to pouze za předpokladu dosažení postačujícího zisku v budoucím období. V opačném případě, kdy účetní zůstatková cena DM je vyšší než daňová, je účtováno o *odloženém daňovém závazku*. Dalšími příklady odloženého daňového závazku jsou vyúčtované, ale neinkasované smluvní pokuty a úroky z prodlení, které jsou vnímány jako nedaňový výnos. Odložená daň je stanovována jako výsledný přechodný rozdíl, který je násobený sazbou daně z příjmů pro následující účetní období. (Strouhal, 2009).

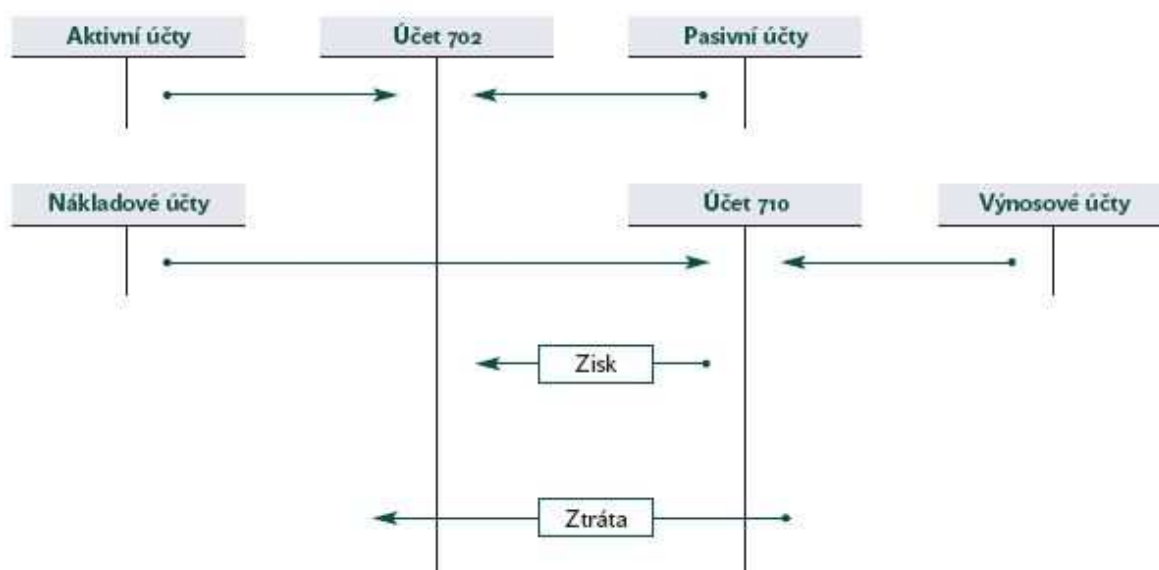
### **Termíny podání daňového přiznání**

Daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., daňové přiznání je podáváno i v případě, kdy je vykázána ztráta. Právnické osoby podávají daňové přiznání nejpozději do 3 měsíců od skončení jejich zdaňovacího období. V případě, že poplatníci mají stanovenou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo využili daňového poradce, mohou podat daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců od skončení jejich zdaňovacího období. Další možnosti, jak dosáhnout prodloužení lhůty až o 3 měsíce, je podání žádosti o prodloužení lhůty pro podání přiznání. Jestliže poplatníkovy příjmy jsou předmětem daně v zahraničí, tak opět na žádost poplatníka, může být podání přiznání prodlouženo až na 10 měsíců po skončení zdaňovacího období (iPodnikatel.cz, 2014).

### **2.3 Uzavírání účtů**

Zaučtováním veškerých účetních a uzávěrkových účetních případů, ještě práce účetní jednotky na konci účetního období nekončí. K poslednímu dni účetního období musí účetní jednotka ještě provést:

- vyčíslení obrátů stran MD a D všech účtů,
- zápis konečných stavů aktivních a pasivních účtů – jejich převod podvojným zápisem na účet 702 – Konečný účet rozvažný,
- výpočet konečných stavů nákladových a výnosových účtů - jejich převod na účet 710 – Účet zisků a ztrát,
- zaúčtování hospodářského výsledku podvojným zápisem na účet 702 viz obr. 2. (Štohl, 2006, s. 177).

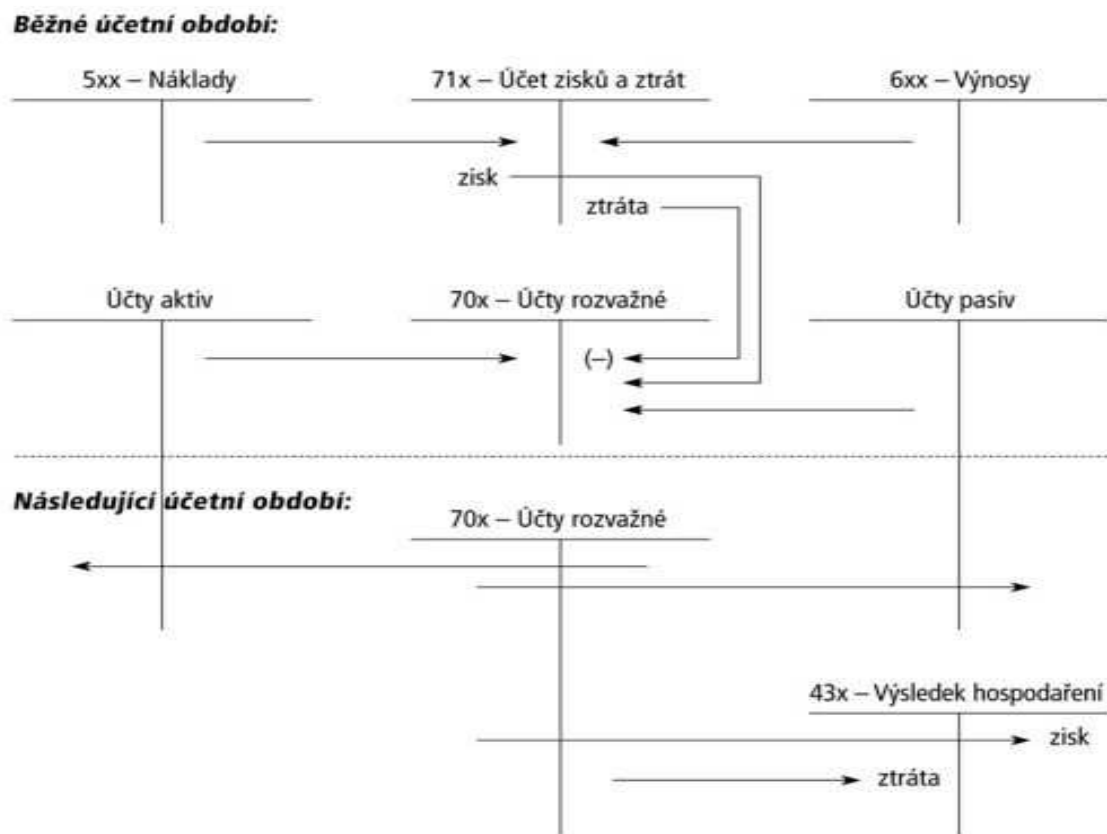


Zdroj: Děrgel, 2007a

Obr. 2. Schéma uzavírání účtů hlavní knihy

### Zajištění bilanční kontinuity – otevírání účtů začátkem roku

Bohužel uzavřením účetních knih dané účetní období končí, ale zároveň začíná nové účetní období. Důležitým krokem je zabezpečení, aby konečné stavy rozvahových účtů na konci účetního období, byly přeneseny do nově otevřených účetních knih k prvnímu dni následujícího účetního období. Otevírání probíhá podvojným zápisem účtu 701 – Počáteční účet rozvažný, který je obráceným účtem účtu 702. Dané stavy aktivních účtů připadají na stranu MD a pasivní na stranu D, současně se zápisem účtu 701. Výsledek hospodaření je převeden pomocí účtu 701 na účet 403 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení (Štohl, 2006, s. 178).



Zdroj: Dashöfer, 2011

Obr. 3. Schéma účtování otevření účtů



### 3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrkou je zobrazován komplexní účetní pohled na účetní jednotku. Zásadou jednotné metodiky dává srozumitelné a rychlé informace, které mohou být srovnávány s jinými účetními jednotkami. Vyjádřené zdroje mají formu čísel, tabulek nebo jsou vyjádřeny slovně. Dané zdroje se používají při analýzách a výpočtech ekonomických ukazatelů. Účetní závěrka je vyvrcholením i ukončením účetního období. Cílem účetní závěrky je podat věrný obraz o stavu majetku, závazků, vlastního kapitálu a výsledku hospodaření (Děrgel, 2007b). V České republice je tvořena účetní závěrka povinně z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, ve které jsou uváděny doplňující informace. Ten, kdo nemá ze zákona danou povinnost tvořit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, může tyto přehledy tvořit i dobrovolně (Fučík a Partner, s.r.o., 2011).

Díky informační funkci účetní závěrky, slouží účetní závěrka i pro potřeby jiných uživatelů. Investorům, pro které je základním zdrojem informací pro investiční rozhodnutí. Věřitelům, které informuje o schopnosti splácení závazků. Dále slouží také ostatním uživatelům, jako například zaměstnancům, dodavatelům a zákazníkům. Účetní závěrka poskytuje relevantní informace, které jsou významné pro určité správné rozhodnutí. Neznalost daných informací by mohla vést ke špatnému rozhodnutí (Bossle).

Účetní závěrka může být sestavována v **plném** nebo **zjednodušeném rozsahu**. Účetní jednotky s výjimkou všech akciových společností, které nemají povinnost auditu, provádí zjednodušenou závěrku. Účetní závěrka musí obsahovat údaje:

- obchodní název firmy, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, je-li jiné než bydliště,
- IČO – identifikační číslo, má-li jej účetní jednotka přiděleno,
- právní forma účetní jednotky,
- předmět a činnosti podnikání, případně účel podnikání,
- okamžik nebo rozvahový den, ke kterému je sestavována účetní závěrka,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam (Strouhal, 2009).

#### Druhy účetních závěrek

„Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „ZU“), rozlišuje šest druhů závěrek:“ (Děrgel, 2007b)

- *Řádná ÚZ* – sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období.
- *Mimořádná ÚZ* – sestavují se v případech uvedených v § 17 odst. 2 ZU.
- *Mezitímní ÚZ* – sestavována v průběhu účetního období, nebo když to vyžadují zvláštní právní předpisy
- *EU účetní závěrka* – provádí společnost, která je emitentem cenných papírů zaregistrovaných na regulovaném trhu s cennými papíry v zemích EU dle Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství.
- *Konsolidovaná ÚZ* – upravení a sestavení metodou konsolidace, kde informuje o dané skupině vybraných účetních jednotek, vždy ověřována auditorem, dle předpisů pro konsolidovanou závěrku.
- *EU konsolidovaná ÚZ* – jedná se o konsolidující účetní jednotky, emitující cenné papíry registrované na trhu s cennými papíry v zemích EU. Řízeno Mezinárodními účetními standardy upravených právem Evropských společenství (Děrgel, 2007b).

### 3.1 Rozvaha

Zobrazuje finanční situaci a strukturu majetku společnosti, která je ovlivněna likviditou a solventností. Rozvaha slouží jako zdroj informací a jsou v ní zobrazeny jednotlivé části jako např. krátkodobá, dlouhodobá aktiva a závazky. Tyto položky jsou řazeny podle likvidity (Otrusínová, 2008).

AKTIVUM	Běžné účetní období			Minulé účetní období (netto)
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
položka aktiv			= brutto - korekce	

PASIVUM	Běžné účetní období			Minulé účetní období
položka pasiv				

Zdroj: Strouhal, 2009

Obr. 4. Ukázka výkazu – rozvaha

*Brutto* – plnohodnotná aktiva, neupravená o opravné položky a oprávký.

*Korekce* – oprávký a opravné položky k danému majetku.

*Netto* – rozdíl brutto a korekce, čili celková výše aktiva snižená o oprávký a opravné položky.

*Minulé období netto* – výše aktiv upravená o oprávky a opravné položky z předešlého účetního období (Děrgel, 2007b).

### 3.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Ve výkazu zisku a ztráty je ukázán přehled položek nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Zobrazuje informace o výkonu společnosti, dává možnost interpretovat a analyzovat faktory, které ovlivnily výši hospodářského výsledku. K docílení úplnosti obrazu o výkonnosti, jsou tato data doplněna údaji z rozvahy a zároveň také z přílohy. Není předepsán formát ani pořadí položek ve výkazu zisku a ztráty. Je uváděn jen samostatný položkový seznam. Výkaz zisku a ztráty může být zobrazen v druhovém nebo účelovém členění. Tento typ je volen účetní jednotkou, která by měla dbát o co nejuvěrohodnější zobrazení výkonnosti firmy.

**Druhový výkaz zisku a ztráty** je uplatňován v menších společnostech, náklady jsou seřazeny podle druhu a podstaty. Příkladem jsou mzdy, odpisy nebo spotřeba materiálu.

**Účelový výkaz zisku a ztráty** je dělen na náklady podle účelu. Například odbytové náklady, administrativní náklady nebo náklady na prodej. Tento typ výkazu zisku a ztráty na rozdíl od druhového slouží lépe uživatelům. Účetní jednotka musí daný výkaz zisku a ztráty zveřejnit, včetně všech ostatních informací v druhovém členění (Otrusinová, 2008).

### 3.3 Příloha

Příloha patří mezi povinné součásti účetní závěrky. Objasňuje a případně detailněji doplňuje údaje uvedené v rozvaze, výkazu zisku a ztráty (podle § 7 odst. 3 až 5 ZU, § 19 odst. 5 ZU). V praxi je mnohdy odevzdávána příloha neúplná, v některých případech se na ni i zapomíná. Účetní jednotka by si měla na takové případy dávat pozor, protože neodevzdání přílohy znamená neúplnou účetní závěrku, tudíž hrozí podle § 37 odst. 1 ZU sankce až do výše 3 % hodnoty aktiv. Příloha by měla obsahovat **obecné informace** (např. popis účetní jednotky, vliv na společnost), **používané účetní metody** (např. při odpisování, oceňování), **významné informace doplňující rozvahu a výkaz zisku a ztráty** (např. souhrnnou výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti) (Děrgel, 2007b).

### 3.4 Přehled o peněžních tocích – cash flow

Dle § 18 ZU může být přehled o peněžních tocích součástí účetní závěrky. Přehled vyjadřuje schopnost účetní jednotky produkovat a využívat peněžní toky a jejich ekvivalenty. Peněžní toky můžeme vykázat ve třech oblastech:

- *provozní činnost*
- *investiční činnost*
- *financování*

Přehled o peněžních tocích může být sestaven metodou přímou nebo nepřímou. **Přímá metoda** je vždy používána pro zjišťování cash flow z investiční činnosti a financování. **Metoda nepřímá** se zakládá na úpravě hospodářského výsledku o nepeněžní operace, změny stavu zásob, změny stavu pohledávek, změny stavu závazků a položek patřících do finanční či investiční činnosti. Příloha P I Výkaz cash flow (Strouhal, 2012, s. 453).

### 3.5 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Do základních finančních výkazů je zahrnován také výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Výkaz zahrnuje buď *všechny změny ve vlastním kapitálu* nebo *jiné změny vyplývající z kapitálových transakcí s vlastníky* (Otrusinová, 2008).

### 3.6 Audit

Povinnost auditu je dána zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve kterém je stanovena povinnost kontrolování auditorem pro tyto účetní jednotky:

- Akciové společnosti, které překročily za příslušné účetní období a přímo předcházející účetní období minulé, alespoň jedno kritérium
  - celkem aktiva přesáhly 40 milionů Kč, celkový úhrn neupravený o položky v § 26 odst. 3, údaje jsou zjišťovány z rozvahy,
  - čistý roční úhrn obratu překonal 80 milionů Kč, čistý úhrn je vyjádřením výše výnosů sníženým o prodejní slevy, dělený počtem měsíců v účetním období a násobený dvanácti,
  - pokud průměrný počet zaměstnanců v účetním období dosáhl více než 50 osob.
- Ostatní obchodní společnosti a družstva, které překročily nebo dosáhly za příslušné účetní období a přímo předcházející účetní období minulé, alespoň dvě výše uvedená kritéria.

Jestliže má společnost povinnost auditu, musí svoji účetní závěrku včetně zprávy od auditora zveřejnit. Při nezveřejnění či neprovedení auditu, hrozí společnosti pokuta v 3% výši celkových aktiv, tudíž minimální pokuta při povinnosti auditu je 1,2 milionu Kč plus další penále z každého zanedbaného roku (PS Audit s.r.o., 2013).

### 3.7 Výroční zpráva

Výroční zprávu musí vypracovávat ty účetní jednotky, které mají povinnost auditu. Důvodem sestavování výroční zprávy je podávat ucelené, vyvážené a komplexní informace o společnosti. O vývoji výkonnosti, činnostech a postavení společnosti. Jedná se o fakta a čísla, doplněná stručným, jasným a objasňujícím textem. Grafické zpracování by mělo být každý rok stejné, z důvodu uceleného pohledu na společnost. „V souladu s § 21 ZU by výroční zpráva měla rovněž obsahovat následující finanční a nefinanční informace:

- o skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji činnosti podniku,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí,
- o pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda má podnik organizační složku v zahraničí,
- účetní závěrku,
- zprávu o auditu.“ (Strouhal, 2010, s. 487)

V případě, že pro posouzení majetku, závazků, hospodářského výsledku a finanční situace, využívá společnost investiční nástroje, musí dále ve výroční zprávě uvést:

- cíle a metody řízení rizik, politiku pro všechny typy budoucích transakcí, která využívá zajišťovací deriváty a také,
- cenové, úvěrové a likvidní rizika, jiná podniková rizika spjatá s hotovostním tokem (Strouhal, 2010, s. 487).

### 3.8 Zveřejnění

Povinnost zveřejnění mají účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku podle § 21a ZU. Zveřejněním je míněno uložení účetní závěrky a jejich výkazů (rozvaha, výkaz zisku

a ztráty, příloha), do sbírky listin obchodního rejstříku. Společnosti, které podléhají auditu, zveřejňují ještě dále výroční zprávu, zprávu auditora a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Lhůta pro zveřejnění účetní závěrky u auditované společnosti je do 30 dnů od ověření auditorem a jejím schválení nejvyšším orgánem. Bez ohledu na schválení či ověření musí být však účetní závěrka zveřejněna i s informací o neschválení a ověření, nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období. Pro subjekty, které nepodléhají auditu, je dána povinnost uložení bez zbytečného odkladu § 38k odst. 1 obchodního zákoníku.

Podklady jsou zakládány do sbírky listin, jsou zasílány v elektronické podobě ve formátu pdf nebo na e-mailovou adresu příslušného rejstříkového soudu. Existují varianty zasílání:

- *pomocí e-podatelný Ministerstva spravedlnosti* – při tomto způsobu je požadován elektronický podpis,
- *přes datové schránky* – není zapotřebí elektronický podpis (Königová, 2013).

### **Datové schránky**

Byly zavedeny od 1. 7. 2009, kdy změny v zákoně č. 300/2008 Sb. o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů nabyly platnost. Cílem datových schránek je nahrazení listinné podoby komunikace s úřady. Povinnost zřízení datové schránky mají společnosti zapsané v Obchodním rejstříku, ostatní subjekty mají možnost volby, to znamená, že když si datovou schránku nezaloží, bude probíhat komunikace s úřady v listinné podobě. Datová schránka neslouží jako emailová schránka. Přes datovou schránku nelze komunikovat s lidmi, ale pouze s úřady. Dokument je považován za doručený v okamžiku přihlášení do datové schránky. Za okolností, nedojde-li k přihlášení do 10 dnů od doručení dokumentu, existuje funkce fikce doručení, ta je právně obdobná jako u doručení do vlastních rukou. Při odesílání odesílatel obdrží dodejku i doručenkou, které potvrzují doručení adresátovi. Nevýhoda spočívá v tom, že po uplynutí 90 dnů od doručení, je daná zpráva smazána. Existuje však možnost odstranění nevýhody a ta spočívá ve zřízení datového trezoru, doplňkové služby u provozovatele datových schránek České pošty, s. p. (Strouhal, 2010, s. 490, 491).

### 3.9 Archivace a archivační lhůty

Účetní jednotky mají povinnost úschovy účetních záznamů po určitou dobu, kterou stanovuje § 31 ZU. V zákoně č. 499/2004 Sb. a vyhlášce č. 213 ze 13. června 2012, jsou uvedeny informace o nakládání s účetními záznamy a o archivaci.

Účetní záznamy mají tyto lhůty archivace:

- *10 let* – účetní závěrka, výroční zpráva,
- *5 let* – účtový rozvrh, účetní doklady, odpisové plány, účetní knihy, inventurní soupisy a ostatní účetní záznamy prokazující formu vedení účetnictví.

Archivační lhůty začínají koncem daného účetního období.

#### **Digitalizovaná podoba archivace**

Je další možností uchovávání účetních záznamů. Jedná se o převod do digitalizované podoby a je zde ze zákona dána možnost tištěné předlohy okamžitě skartovat. Jestliže si účetní jednotka zvolí způsob archivace digitalizovanou formu, je nezbytné pro archivaci použít elektronickou značku zpracovatele. Elektronická značka vyjadřuje kvalifikované časové razítko specializované firmy, která provádí digitální archivaci (Lukášová, 2012).

## **II PRAKTICKÁ ČÁST**



## 4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Jsem studentem kombinované formy studia a pro bakalářskou práci jsem si zvolil společnost, ve které jsem již pátým rokem zaměstnán. Za dobu mého působení ve firmě, prošla firma výraznými změnami, od změn názvu a sídla firmy, až po změny ve strategickém a operativním plánování či řízení.

### 4.1 Základní informace

Společnost byla založena dne 3. prosince 2003 pod názvem CIMBRIA HEID ČR, s.r.o. se sídlem ve Starém Městě u Uherského Hradiště. Jejím zakladatelem je Ing. Vladimír Náplava. V polovině roku 2013 byla však společnost přejmenována na **NAVZAS s.r.o.** a došlo i ke změně sídla, kterým se stalo město Huštěnovice. Při příležitosti změny názvu a sídla, byla dlouze zvažována i možnost změny právní formy společnosti. Nakonec zakladatel a jednatel firmy Ing. Vladimír Náplava zvolil pro společnost NAVZAS právní formu *společnost s ručením omezeným*, se základním kapitálem ve výši 200 000 Kč. Viz příloha P II Výpis z obchodního rejstříku.

### 4.2 Historie

Dříve vystupovala nynější společnost NAVZAS s.r.o. pod názvem CIMBRIA HEID ČR, s.r.o. Společnost byla součástí velkého holdingu **CIMBRIA HEID**, který vlastnila nejmenovaná finanční skupina. Jedná se o holding, který v samotném základu vznikl spojením dvou velkých výrobců, dánského výrobce CIMBRIA a rakouského výrobce HEID.



Zdroj: [www.cimbria.com](http://www.cimbria.com)

*Obr. 5. Logo holdingu*

Firma CIMBRIA HEID ČR, s.r.o. však nechtěla být součástí holdingu, tudíž došlo mezi firmou a holdingem k dohodě, která stanovovala, že si daný název firma může

zachovat. Holding CIMBRIA HEID byl koncem roku 2012 prodán jednou nejmenovanou finanční skupinou jiné finanční skupině, která nekompromisně stanovila pravidla. Jedním z pravidel finanční skupiny bylo, že firmy nepatřící k holdingu, nesmí nést stejný nebo podobný název jako holding samotný. Proto v polovině roku 2013 došlo k přejmenování firmy CIMBRIA HEID ČR, s.r.o. na NAVZAS s.r.o.



Zdroj: [www.navzas.cz](http://www.navzas.cz)

*Obr. 6. Logo společnosti NAVZAS s.r.o.*

V současné době má firma sedm stálých pracovníků. Nejvyšší pozicí je jednatel a ředitel Ing. Vladimír Náplava, paní ekonomka a účetní, vedoucí montáží a servisu, servisní technik pro oblast Moravy, servisní technik pro oblast Čechy, konstruktér a projektant a nakonec má pracovní pozice, logistika a objednávky. Každý pracovník má svoji specifickou náplň práce, pracuje samostatně i v kooperaci s ostatními. Všichni pracovníci se však zodpovídají jednatele, který má hlavní slovo při konečném rozhodování, plánování a organizaci. Firma není rozdělena na úseky ani oddělení, kvůli nízkému počtu zaměstnanců je nebylo potřeba tvořit.

### **4.3 Předmět podnikání**

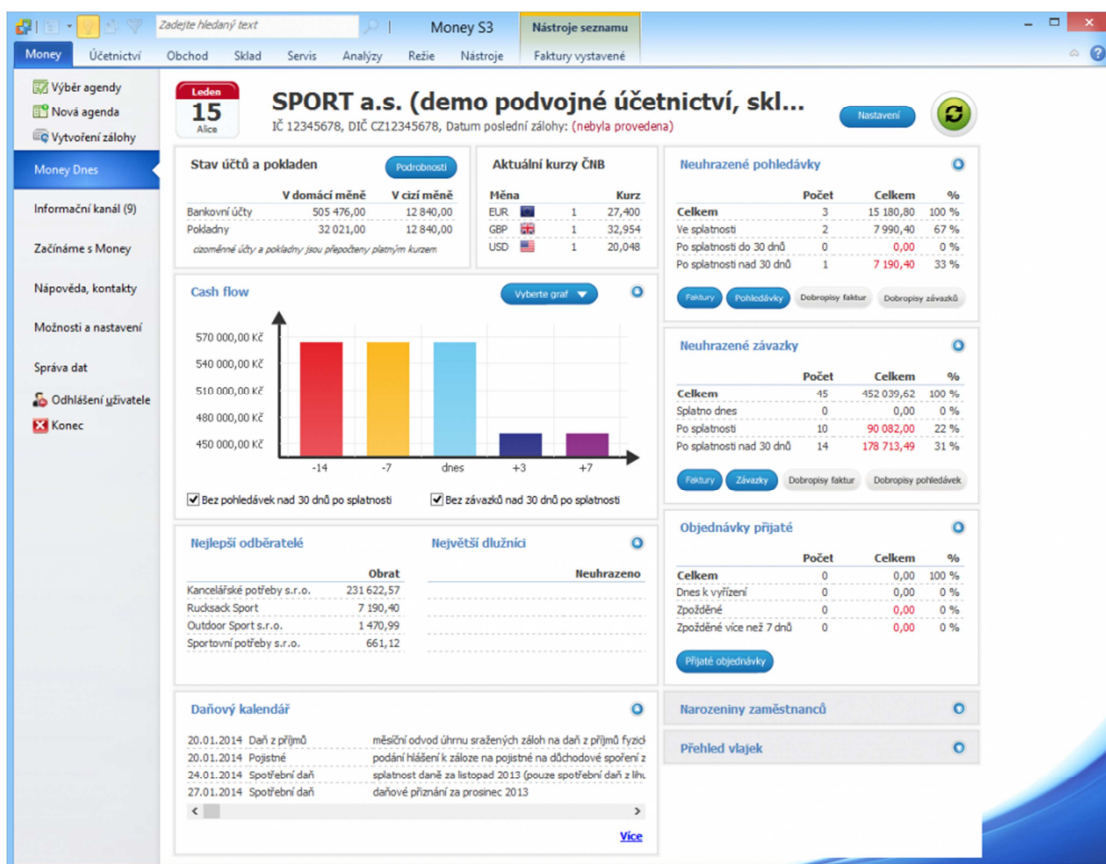
Předmětem podnikání společnosti je zámečnictví, nástrojářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, provádění staveb, jejich změn a odstraňování. Firma se zabývá projekcí, prodejem, montáží a servisem strojů pro posklizňové zpracování zrnin. Provádí rekonstrukce stávajících posklizňových linek nebo buduje komplexní posklizňové linky na klíč. S budováním nových posklizňových linek je spojeno velké množství přidružených činností, které firma provádí. Například se jedná o zaměření, vytvoření 3D projektu a výkresové dokumentace, dodávky, montáže včetně elektroinstalace, uvedení do provozu a zaškolení obsluhy.

Holding CIMBRIA HEID je zastoupen v každém státě po celém světě. Firma NAVZAS s.r.o. dostala výhradní zastoupení pro celý český trh. Zákazníky nejsou pouze

velká zemědělská družstva, zemědělské podniky, zásobování a výkupy, ale také soukromě hospodařící rolníci, drobní zemědělci a farmáři.

#### 4.4 Účetnictví společnosti

Účetnictví společnosti zpracovává paní ekonomka a účetní v kooperaci s externí daňovou poradkyní. Společnost vede podvojně účetnictví a vyhotovuje účetní závěrku v plném rozsahu i přesto, že jim není dána ze zákona povinnost závěrku v plném rozsahu tvořit. Účetnictví je prováděno pomocí výpočetní techniky a nainstalovaného účetního programu Money S3, který podstatně zjednodušuje práci paní účetní. Program Money S3 je účetní program určený spíše pro menší společnosti a živnostníky. Využívá všechny potřebné moduly pro podvojně účetnictví jako je adresář, fakturace, majetek, sklady, objednávky, mzdy, analýzy a další užitečné nástroje. Velkou předností je přehledné programové rozhraní, ve kterém se rychle orientuje a tím dochází ke zvyšování efektivity práce. Další výhodou, kterou nám program nabízí, je technická podpora a aktualizace, například při legislativních změnách, změnách ve výpočtu daní a při změnách sazeb.



Zdroj: www.money.cz

Obr. 7. Náhled do účetního programu Money S3

Účetním a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Za společnost jedná a podepisuje jednatel. Účetní jednotka je čtvrtletním plátcem DPH, při evidenci zásob používá způsob A. Nakoupené zásoby a nakoupený hmotný majetek jsou oceňovány pořizovacími cenami. Peněžní prostředky a závazky jsou oceňovány jmenovitými hodnotami. Drobný majetek s pořizovací cenou do 40 tisíc se účtuje do nákladů. Dlouhodobý majetek se odepisuje dvěma způsoby, jsou používány jak rovnoměrné, tak i zrychlené odpisy. Nehmotný majetek je časově odepisován. Náklady a výnosy jsou časově rozlišovány dle období, se kterým věcně a časově souvisejí.

Roční obrat společnosti je přes 40 milionů Kč. Společnost většinu svého zboží nakupuje v zahraničí a proto má účetní jednotka založenou valutovou pokladnu a běžný devizový bankovní účet vedený v cizí měně. Při přepočtu údajů v cizí měně na tuzemskou měnu Kč, se používá denní kurz. Na konci účetního období jsou valutová pokladna, běžný devizový bankovní účet, pohledávky a závazky v cizí měně přepočítávány aktuálním kurzem ČNB, který ČNB vyhlásí na poslední pracovní den daného účetního období.

## 5 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE VE SPOLEČNOSTI

Před začátkem inventarizace a uzávěrkových činností jsme nejdříve zkontrolovali bilanční kontinuitu. To znamenalo provést kontrolu, zda aktiva se rovnají pasívům a zda navedené konečné stavy účtů předešlého účetního období odpovídají navedeným počátečním stavům účtů daného účetního období. Prostřednictvím účetního softwaru Money S3 byla orientace v účtech a stavech velmi jednoduchá. I přesto, že si daný účetní software převádí konečné stavy účtů automaticky, musela se provést kontrola počátečních stavů i z naší strany, protože někdy může dojít k tzv. překřížení dat (překřížené clustery při zápisu dat) nebo k opomenutí zaúčtování hospodářského výsledku minulého období.

Další z činností, kterou jsme prováděli před zahájením inventarizace, byla kontrola všech dokladů v pořadačích. Kontrolovali jsme, zda jsou doklady správně řazeny do příslušných pořadačů (faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady atd.) a zda jsou seřazeny podle číselných řad. Tuto činnost jsme prováděli z důvodu rychlé orientace, ale částečně i z důvodu archivace, aby nedošlo k situaci, kdy by nám některý z dokladů v číselné řadě chyběl nebo nedošlo dokonce k jeho ztrátě.

### 5.1 Inventarizace

Inventarizace ve společnosti NAVZAS s.r.o. probíhá k poslednímu dni účetního období, který je stanoven na 31.12.2013. Provádí se řádná inventarizace veškerého majetku a závazků, jak fyzickou inventurou, tak i dokladovou inventurou. Firma nemá ve vnitřním předpisu stanovený písemný harmonogram účetní závěrky ani sestavený seznam prováděných prací. Jednatel a ředitel společnosti vydává pouze slovní pokyn, jmenuje odpovědné osoby, stanovuje datum pro zahájení a ukončení provedení účetní závěrky.

#### 5.1.1 Fyzická inventura

Fyzická inventura se provádí u veškerého hmotného majetku. Firma nevlastní žádné pozemky, stavby, zvířata ani pěstitelské celky, protože sídlo a provoz firmy se nachází v pronajímaném objektu. V tomto případě není vedena ani žádná evidence a nejsou uplatňovány ani odpisy z těchto položek.

Fyzickou inventuru u skupiny samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí představoval přepočítání a kontrola, podle vytisknutého inventurního seznamu i označení, následujícího majetku:

- *automobily* – zda vůbec skutečně existují, jestli nebyly například odcizeny, jejich věcný stav i to jestli jsou schopny provozu,
- *stolní počítače, monitory, notebooky, tiskárny, stolní telefony, mobilní telefony, navigace* – počet kusů, jejich stav, hodnotil se také technický stav elektroniky, zda není daná elektronika zastaralá nebo nedostačující k výkonu práce, v takovém případě by se dalo dané zařízení k přezkoumání odborníkovi v daném oboru, na základě jeho vytvořené odborné zprávy by pak mohlo dojít k vyřazení anebo ke koupi nového zařízení,
- *nábytek, vybavení kanceláří, židle, stoly, nástěnky, popisovací nástěnné tabule, vybavení archivu* – podle označení překontrolovat počet a stav daného majetku.

Pro každý majetek, který je odepisovaný, se vede karta majetku s odpisovým plánem. V odpisovém plánu je stanoven způsob odepisování. V kartě majetku jsou přesně rozpočítány odpisy majetku pro každý účetní rok. V situaci, kdy se zjistí, že majetek je plně odepsaný, se předkládá návrh řediteli na koupi nového majetku, který by se dal znovu odepisovat a tím by docházelo ke zvyšování nákladů. Jestliže by se účetní odpisy rovnaly daňovým, tak by zároveň docházelo i ke snižování základu daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob v plné výši odpisů. V opačném případě by se rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy musel při výpočtu daně zohlednit.

### **Kontrola stavu zásob**

Firma nevyrábí žádné výrobky, pouze prodává zboží a materiál. Kontrola materiálu spočívala v přepočítání metrů a kusů železných profilů, plechů, trubek. Firma obchoduje s širokou škálou druhů zboží od jednotlivých kusů, až po různé stroje a zařízení skládající se z několika rozdělených částí. Dané části mohou být naskladněny i jako zboží, což bývá mnohdy důvodem pro záměnu při inventuře. Poznat, kdy se jedná o součást celku nebo pouze o samostatný kus je velmi těžké, protože části jsou zcela vizuálně stejné. Mnohdy dochází k jejich záměně a poté se počty kusů ve fyzické inventuře mohou mírně lišit. Při následném porovnávání skutečného a účetního stavu, musí být tento fakt brán v úvahu.

### **Kontrola pokladní hotovosti**

Účetní jednotka vede dvě pokladny. Jednu v tuzemské měně Kč a druhou v zahraniční měně Eur. Fyzická inventura probíhá u obou pokladen stejně. Bankovky a mince stejné nominální hodnoty jsme přiřadili k sobě, kusově jsme přepočítali jejich stavy,

poté jen stačilo vynásobit počet kusů s danou nominální hodnotou a sečíst vypočítané hodnoty pro každou pokladnu zvlášť. U pokladny vedené v zahraniční měně Eur je zapotřebí provést ještě přepočtení měny a to tak, že zjištěný stav se vynásobí aktuálním kurzem ČNB k poslednímu dni účetního období, čili 31.12.2013. Takto zjištěné stavy jsme zapsali a poté porovnávali se stavy účetními.

### **5.1.2 Dokladová inventura**

Dokladová inventura se provádí u majetku, pohledávek či závazků, u kterých nelze provést fyzickou inventuru. Porovnává se účetní stav s operativní evidencí, což jsou knihy přijatých a vydaných faktur. V našem případě k žádnému rozdílu nedošlo, ale kdybychom rozdíl odhalili, museli bychom například požádat dodavatele o zaslání kopie chybějící faktury. Závazky, které jsme měli za dodavatele ze zemí Evropské unie, jsme museli přepočítat dle aktuálního kurzu ČNB k poslednímu dni v účetním období k 31.12.2013. V případě pohledávek jsme zasílali seznam pohledávek k odsouhlasení s poznámkou, když se odběratel k seznamu pohledávek nevyjádří, jsou pohledávky považovány automaticky za odsouhlasené. Provádí se to z toho důvodu, abychom předešli případnému nedoručení faktury a tím udání důvodu pro nezaplacení ze strany odběratele. V dnešní moderní době může být faktura naskenována a obratem poslána na e-mailovou schránku odběratele.

Dále se dokladová inventura provedla u bankovních účtů, kde se porovnaly stavy s odpovídajícími výpisy účtů k 31.12.2013. U bankovních účtů vedených v cizích měnách jsme provedli přepočtení podle aktuálního kurzu ČNB k poslednímu dni účetního období k 31.12.2013. Důležitá byla také kontrola stavu účtu 261 – peníze na cestě, kde jsme měli stav účtu nulový.

### **5.1.3 Porovnání skutečného zjištěného stavu se stavem účetním**

Při porovnávání zjištěného stavu se stavem účetním jsme u zboží odhalili nesrovnalosti v počtech naskladněných kusů. Jak jsem již zmiňoval, došlo k tomu z důvodu záměny zboží. U pokladny a bankovních účtů vedených v cizí měně Eur došlo ke kurzovým rozdílům. U přijatých faktur došlo také ke kurzovým rozdílům.

### **5.1.4 Vyúčtování inventarizačních rozdílů**

U zboží jsme srovnali počty kusů přehozením druhu zboží. Ve skladu zásob nedošlo k inventarizačním rozdílům. Kurzovní rozdíly byly zaúčtovány u pokladny a bankovních

úctů v cizí měně Eur, kde vznikl kurzový zisk. U přijatých faktur došlo také ke kurzovým rozdílům, v tomto případě se jednalo o kurzovou ztrátu.

## **5.2 Účetní operace na konci účetního období**

U zásob a majetku nedošlo k manku ani k přebytku, nebylo potřeba u nich vytvářet žádné opravné položky a snížení cen. Zásoby, kterými firma disponuje, nemají stanovenou žádnou normu přirozeného úbytku. Vždy jde o přesné metry nebo kusy. Společnost nevykazovala žádné zásoby na cestě, ani nevyfakturované dodávky. Během účetního období nebyly využity dohadné účty aktivní či pasivní. V roce 2013 nedošlo ke tvorbě rezerv. Kurzové rozdíly byly zaúčtovány u pokladny, bankovních účtů a přijatých faktur v cizí měně Eur. Přepočet byl proveden aktuálním kurzem ČNB k poslednímu dni účetního období, k 31.12.2013. Odpis nedobytných pohledávek nebylo potřeba provádět, jelikož firma žádné takové pohledávky nemá. Časové rozlišení bylo provedeno u ročního nájemného a předplatného tisku placeného předem (náklady příštích období). Koncem roku byly uděleny také prémie, což musí být také časově rozlišeno (výdaje příštích období). Účetní jednotka k odepisování majetku využívá rovnoměrné i zrychlené metody odepisování, přičemž drobný majetek s pořizovací cenou do 40 tisíc je účtován přímo do nákladů. Při účtování účetních případů na konci roku jsou využívány interní doklady.



## 6 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA VE SPOLEČNOSTI

Po zaúčtování všech účetních případů, účetních operací, které se provádějí na konci účetního roku, konečně nastává další fáze účetní závěrky, kterou je účetní uzávěrka. V této fázi se uzavírají všechny účetní knihy, kterými jsou účetní deník, hlavní kniha, její syntetické i analytické účty. Účetní uzávěrka se provádí pomocí účetního programu Money S3, který sám vypočítá obraty jednotlivých stran a stanoví zůstatky jednotlivých účtů. Informace, které nám program zobrazí, nám dávají nahlédnout na hospodářskou situaci jako celku. Například ke zjištění celkového stavu majetku, zdrojů jeho krytí. Díky těmto informacím můžeme pokračovat dále a vyčíslit hospodářský výsledek i daň z příjmů právnických osob.

### 6.1 Hospodářský výsledek

Program Money S3 je natolik vyspělý, že dokáže sám vyčíslit a zaúčtovat hospodářský výsledek. K tomu, aby však program hospodářský výsledek správně vypočítal, je zapotřebí mít správně nastaveny veškeré účty, syntetické i analytické evidence, aby bylo vše dokonale propojeno. U nákladových a výnosových účtů je zapotřebí zkontrolovat nastavení daňové uznatelnosti. V případě, že by nebyla nastavena daňová uznatelnost, došlo by ke zkreslení hospodářského výsledku podniku a ke špatnému vypočtení daně z příjmů právnických osob. Navazujícím problémem by bylo špatné zaúčtování hospodářského výsledku i daně z příjmů právnických osob, dále by se problém promítl do vyhotovených zkreslených účetních výkazů a převedených stavů ve špatné výši do nového účetního roku. Tato skutečnost by mohla mít za následek podání opravného či dodatečného daňového přiznání a možnou penalizaci od finančního úřadu. Zde lze vidět ukázkový příklad toho, kdy v případě špatného nastavení v programu, který pracuje s propojeností všech účtů, může mít za následek rozbíhající se spirálu problémů, která je v tom lepším případě odhalena nebo v tom horším případě vůbec k odhalení nedojde. Tím, že bychom danou chybu neodhalili, by vlastně účetnictví ztratilo svůj smysl, protože základním smyslem účetnictví je podávat věrný a poctivý obraz o hospodaření podniku.

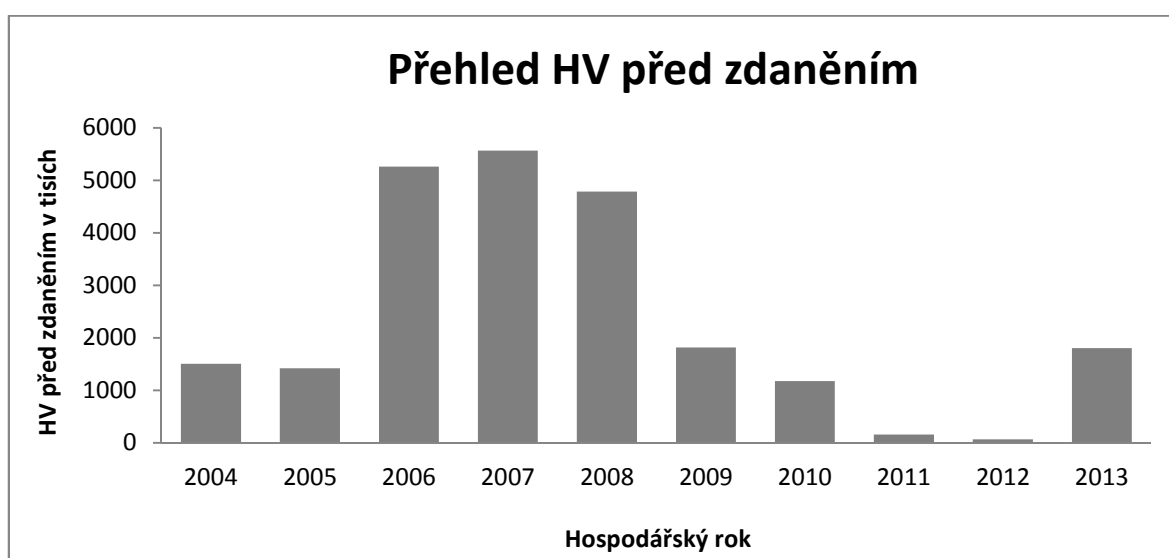
Po kontrole správnosti nastavení všech účtů, jsme přistoupili k samotnému výpočtu pomocí daného programu Money S3, který nám ukázal vypočtenou hodnotu. Podnik dosáhl za účetní rok 2013 hospodářské výsledku zisk před zdaněním **1 800 000 Kč**.

V dřívějších letech byla ve školách vyučována teorie, že firma podniká za účelem zisku. Postupem let se tato teorie hodně změnila. **Firma nepodniká za účelem tvorby zisku, ale za účelem maximalizace tržní hodnoty firmy.**

ROK	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>HV před zdaněním</b>	1503	1416	5258	5564	4785	1813	1177	157	63	1800

Zdroj: www.justice.cz

Tab. 2. Přehled výsledků hospodaření před zdaněním za jednotlivé roky v tisících Kč



Graf 1. Přehled HV před zdaněním za jednotlivé hospodářské roky

Pomocí grafu je názorně vidět, jak se vyvíjel hospodářský výsledek před zdaněním v jednotlivých letech. Při pohledu na graf lze stanovit následující závěry:

- *vždy kladný výsledek hospodaření před zdaněním* – v průběhu sledovaného časového horizontu (10 let), měla firma každý hospodářský rok kladný výsledek hospodaření před zdaněním, tyto výsledky mají určitou vypovídající hodnotu o tom, že se firmě každoročně daří v její podnikatelské činnosti,
- *obrovský propad HV před zdaněním v roce 2009* – na trendu vývoje v grafu je zřetelný propad v roce 2009, který byl ve všech zemích Evropské unie, kdy na přelomu let 2008 – 2009 zasáhla celou Evropskou unií ekonomická krize a způsobila obrovský hospodářský propad napříč celým hospodářstvím

nejenom České republiky, podle znázorněného vývoje v grafu byla zasažena i společnost NAVZAS s.r.o., která musela začít podnikat úsporné kroky,

- *pokračování ekonomické krize* – v následujících letech 2010, 2011 a 2012, je v grafu znázorněno na vývoji HV před zdaněním pokračování ekonomické krize,
- *dno v roce 2012* – v grafu je vidět, že HV před zdaněním dosáhl dna v roce 2012, tato situace byla pro podnik hodně stresující, protože hospodářská situace v ČR byla stále nepřívětivá a výhledy v oživení ekonomiky byly stále v nedohlednu,
- *odraz ode dna v roce 2013* – v roce 2013 nastal odraz HV před zdaněním ode dna z roku 2012, situace se vrátila vývojově zpět do roku 2009 a v následujícím roce 2014 očekává společnost další růst HV před zdaněním.

## 6.2 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob patří do skupiny přímých daní. Tuto daň vnímá podnik jako jakousi újmu, jedná se o jednu z funkcí daní a to o funkci stimulační. Stát chce docílit toho, aby firmy motivovala ke spotřebě a k nákupům. V tomto směru se státu docela daří, protože i firma NAVZAS s.r.o. byla ovlivněna danou stimulační funkcí a snažila se o to, aby co nejvíce snížila HV před zdaněním a minimalizovala základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Snažila se o podstatu podnikání, maximalizovat svoji tržní hodnotu a majetek firmy. Negativem této stimulační funkce u firmy bylo, že se tak moc snažila snížit HV před zdaněním a minimalizovat základ pro výpočet daně z příjmů právnických osob, že docházelo ke zbrklým či rychlým rozhodnutím pro nákupům věcí, které mnohdy nebyly pro firmu potřebné. V případě, že by tyto nákupy byly prováděny průběžně, nejenom v posledním měsíci roku, tím by nemuselo docházet k nákupu méně potřebných věcí. Průběžné nákupy věcí prováděné během celého účetního období, by totiž byly více promyšlené, účelné a tím by došlo i k nalezení jejich efektivnějšího využití.

Ještě před stanovením samotné daně z příjmů právnických osob, jsme museli rychle zkontrolovat nastavení účtů, protože se hospodářský výsledek ještě upravuje o položky nákladů a výnosů, které nejsou daňově uznatelné. V našem případě se jednalo pouze o cestovné nad limit (účet 512) a náklady na reprezentaci (účet 513). Ostatní účty daňově neuznatelných nákladů jako rezervy, opravné položky a účty daňově neuznatelných výnosů nebyly v daném roce 2013 využity. Všechny daňově neuznatelné položky

má program Money S3 nastaveny a výpočet daně z příjmů právnických osob provádí zcela automaticky. Je jen důležité mít všechno správně nastaveno a provedení výpočtu programem je v okamžiku. Vypočtená daň z příjmů právnických osob za rok 2013 činila **353 000 Kč**. Program má pod záložkou závěrkové operace ukryto i Přiznání k dani z příjmů. Tento formulář je vyplněn automaticky po odsouhlasení jednotlivých kroků pro vyplnění a program opět pracuje na základě provázanosti informací, kde do příslušných kolonek vkládá potřebná data. Vytvořenou sestavu si můžeme vytisknout nebo můžeme použít export do formátu vhodného pro elektronické podání.

### **6.3 Uzavření účtů**

Před uzavřením roku 2013 a převodem konečných stavů do nového roku 2014 jsme museli ještě jednou pro jistotu zkontrolovat, zda všechny účetní operace byly opravdu programem zaúčtovány, jestli program úspěšně provedl i zaúčtování daně z příjmů právnických osob, kterou jsme zjistili v předchozím bodě. Další důležitá kontrola se týkala účtové osnovy, ve které se muselo zkontrolovat nastavení rozvahových účtů pro převod zůstatků. Jelikož firma obchoduje se zahraničím a eviduje pohledávky, závazky, pokladnu a bankovní účty v cizí měně Eur, tak muselo dojít ještě k ručnímu nastavení kurzu k 31.12.2013 i k 1.1.2014. V programu jsme otevřeli závěrkové operace a zvolili uzavření roku.

Zdroj: [www.money.cz](http://www.money.cz)

Obr. 8. Okno pro volbu uzavření roku

Provedli jsme bod č. 3, převod do nového účetního roku. Tato funkce převedla do nového účetního roku 2014 počáteční stav saldokonta, DPH, zůstatky na bankovních účtech a pokladnách. Funkci je možné provádět ještě před provedením závěrky i opakovaně, s tím rozdílem, že již dříve navedené stavy budou vždy přepsány stavy novými. V poslední fázi jsme provedli bod č. 5, navést stavy. Touto funkcí program automaticky navádí konečné stavy z rozvahy jako počáteční stavy účtů do nového účetního roku 2014. Kontrolou provedení byl pro nás náhled do účetního deníku, kde provedené uzávěrkové záznamy byly označeny ikonou s červeným písmenem Z. Naopak v novém účetním roce 2014 byly navedené počáteční stavy v deníku označeny ikonou se zeleným písmenem P.

## 7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA VE SPOLEČNOSTI

Účetní závěrka je shrnutím číselných údajů jednotlivých účtů do přehledných, normovaných účetních výkazů. Účetní výkazy jsou finálním výstupem účetní závěrky. Ve firmě NAVZAS s.r.o. je tvořena řádná účetní závěrka. Účetní jednotka vytváří rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přílohu k roční závěrce sestavuje ke dni 31.12.2013. Ve firmě jsou výkazy tvořeny v plném rozsahu i přesto, že firma nemá zákonnou povinnost vytvářet výkazy v plném rozsahu, ale pro potřeby firmy jsou tyto výkazy tvořeny v plném rozsahu. Firma netvoří přehled o peněžních tocích cash flow ani výkaz o změnách vlastního kapitálu. Přehled o peněžních tocích cash flow není tvořen ani pro potřeby firmy, což považuji za nedostatek, protože vytvořením takového přehledu by se ukázalo, jakým způsobem dokáže společnost využívat peněžních toků. Firma nepodléhá auditu, tudíž nemá povinnost tvořit ani výroční zprávu.

### 7.1 Rozvaha

Rozvaha je základní účetní výkaz, který vyjadřuje souhrnné hodnoty aktiv a pasiv zapsaných v celých tisících Kč, které jsou přehledně uspořádány v jednotlivých řádcích a jsou sestavovány k poslednímu dni účetního období k 31.12.2013. Správnost rozvahy můžeme jednoduše zkontrolovat pomocí bilanční rovnice, kdy celkový souhrn aktiv netto se musí rovnat celkovému souhrnu pasiv. U aktiv každý řádek rozvahy vyjadřuje v běžném účetním období souhrn hodnot brutto, korekce a netto. Dále v řádku najdeme i hodnoty netto minulého účetního období. U pasiv je vyjádřen pouze stav v běžném účetním období a stav v minulém účetním období. Rozvaha je vhodný účetní výkaz pro různé statistiky, analýzy, srovnání a odhady předpokládaného vývoje. Je velmi dobře systematicky, přehledně a jednoduše zpracována. Například u aktiv hodnoty netto běžného účetního období se nacházejí hned vedle hodnot netto minulého účetního období. Díky tomu můžeme okamžitě z rozvahy vyčíst, jak se vyvíjely netto hodnoty běžného účetního období v porovnání s netto hodnotami minulého účetního období. U pasiv poté porovnáváme běžné a minulé účetní období. Jednoduchým matematickým výpočtem můžeme určit i přesnou hodnotu vývoje, snížení či zvýšení hodnot aktiv či pasiv v daném řádku.

Ve firmě sestavujeme rozvahu programem Money S3, který si automaticky pomocí provázanosti všech účtů vyplňuje souhrnné hodnoty pro jednotlivé řádky rozvahy. V programové položce účetní výkazy si můžeme zvolit účetní výkaz, který chceme vytisknout nebo exportovat. Program nabízí více možností tisku rozvahy. Jednoduchým

zaškrtnutím políčka u vybrané možnosti si vybereme pro tisk rozvahu v plném rozsahu (druhové členění). Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu totiž volbu zobrazení druhového členění nenabízí, proto není pro naše účely určena. V dalším kroku jsme nastavili období, za které se má rozvaha vytisknout. Program nabízí ještě před samotným vytvořením také omezení pro vytvoření jen pro střediska, zakázky nebo činnosti. V tomto kroku jsme nechali původní nastavení a v další části rozvahu vytiskli. Takto vytisknutá rozvaha se odevzdává k podpisu jednatelem, který si zároveň rozvahu prohlíží, následně provádí potřebné analýzy a poté z nich stanovuje závěry, které bývají prezentovány na firemní poradě. Firma mi bohužel originální rozvahu vytištěnou z programu za rok 2013 pro tuto bakalářskou práci neposkytla, proto jsem musel ručně zpracovávat údaje, které mi byly poskytnuty ředitelem firmy, ale bohužel z důvodu ochrany dat byly zkráceny. Vytvořená fiktivní rozvaha je připojena v příloze P III Rozvaha firmy NAVZAS s.r.o. za rok 2013.

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty nám zobrazuje souhrn nákladů, výnosů a podává nám také informace o celkovém hospodaření firmy za účetní období 2013. Výkaz zisku a ztráty nám kromě označení a popisu čísla řádku, zobrazuje souhrnné hodnoty, které jsou rozčleněny do dvou sloupců. V prvním sloupci jsou uvedeny stavy běžného účetního období, v tom druhém sloupci jsou vyplněny údaje minulého účetního období. Toto rozdělení je velmi přehledné, praktické a díky tomuto rozdělení lze ihned pomocí jednoduché matematiky stanovit, jak se vyvíjel příslušný řádek výkazu, zda došlo ke zvýšení či ke snížení v porovnání s minulým účetním obdobím. Výkaz zisku a ztráty slouží jako podklad pro výpočty různých analýz, pomocí kterých se následně stanovují závěry a nacházejí se příčiny, které se podílely na vývoji v daném řádku. Z výkazu dokážeme jednoduchým způsobem vyčíst, zda firma dosáhla kladného výsledku hospodaření (zisku) nebo záporného výsledku hospodaření (ztráty) v daném účetním období 2013.

Výkaz zisku a ztráty jsme vytvořili pomocí účetního programu Money S3, přes záložku účetní výkazy stejně jako tomu bylo u rozvahy. Program opět nabízel mnoho variant tisku výkazu. Zvolili jsme Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (druhové členění). Tento výkaz jsme vytiskli a následně dali k podpisu jednatelem. Ve vytvořeném výkazu zisku a ztráty dosáhla firma NAVZAS s.r.o. kladného výsledku hospodaření a to zisku po zdanění **1 447 000 Kč**. Bohužel originální výkaz zisku a ztráty mi nebyl poskytnut, ale od jednatele jsem obdržel zkrácené údaje, tudíž jsem takto získané údaje musel do výkazu zisku

a ztráty zpracovávat ručně. Viz příloha P IV Výkaz zisku a ztráty firmy NAVZAS s.r.o. za rok 2013.

### 7.3 Příloha k účetním výkazům

Přílohu k roční závěrce sestavenou ke dni 31.12.2013 vypracovává firma samostatně. Nemá vytvořenou žádnou šablonu v účetním programu, kde by automaticky docházelo ke změnám a aktualizaci údajů. Příloha je vytvářena v textovém editoru Microsoft Word, zcela bez propojení a mimo účetní program. Toto řešení je sice určitým dočasným řešením, ale přesto při vypracovávání přílohy musí být čerpáno z dat účetnictví, respektive z účetního programu Money S3. Vyhledávání údajů je časově náročné a může se stát, že při vytváření přílohy dojde k opomenutí nebo chybnému vyplnění některých údajů. Tato situace může mít za následek, že příloha se stane neúplnou, čímž dojde ke ztrátě vypovídající a objasňující schopnosti pro předcházející účetní výkazy.

Při vytváření přílohy jsem čerpal z účetního programu a z příloh, které byly zpracovávány již v předchozích letech. V nově sestavované příloze jsem provedl mnoho změn, protože v daném účetním roce 2013 došlo k přejmenování a změně sídla firmy. Vytvořená příloha je jednoduše zpracována a obsahuje veškeré potřebné údaje. Na základě přání jednatele společnosti jsou v příloze uvedeny zkrácené údaje.

#### **Příloha k roční závěrce sestavené ke dni 31.12.2013**

<i>Obchodní jméno:</i>	NAVZAS
<i>Právní forma:</i>	s.r.o.
<i>Statutární orgán:</i>	Ing. Vladimír Náplava – jednatel
<i>Sídlo:</i>	687 03 Huštěnovice
<i>Den zápisu:</i>	10.12.2003 u OR KS v Brně, oddíl C, vložka 44935
<i>Předmět podnikání:</i>	velkoobchod
<i>Společník:</i>	Ing. Vladimír Náplava, podíl 100 % Ulice 123, 687 03 Huštěnovice

Za společnost jedná a podepisuje jednatel.

#### **Změny a dodatky provedené v roce 2013 v Obchodním rejstříku**

Od poloviny roku 2013 byla provedena změna názvu a sídla firmy.



**Průměrný přepočtený počet pracovníků**

přepočtený počet pracovníků: 7

z toho řídicí pracovníci: 1

**Osobní náklady roku 2013 (v tisících Kč):**

celková výše osobních nákladů (hrubé mzdy) 5 953

z toho řídicí pracovníci (hrubé mzdy) 2 050

**Poskytnuté půjčky a úvěry**

V roce 2013 společnost neposkytla žádné půjčky a úvěry.

**Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách****Způsob evidence a oceňování**

Účetní jednotka používá způsob evidence A.

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami.

Nakoupený hmotný majetek je oceňován pořizovacími cenami.

Peněžní prostředky a závazky jsou oceněny jmenovitými hodnotami.

**Odpisové metody při stanovení odpisů**

Drobný majetek s pořizovací cenou do 40 tisíc Kč je účtován do nákladů.

Nehmotný majetek je časově odepisován.

Dlouhodobý majetek je odepisován rovnoměrnými i zrychlenými odpisy.

**Doměrky daně za minulá období**

V roce 2013 společnost nevykázala doměrky daní.

**Časové rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy jsou časově rozlišeny dle období, se kterým věcně a časově souvisejí.

**Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na měnu tuzemskou Kč**

Při přepočtu údajů je používán denní kurz ČNB.

**Způsob účtování leasingu**

V roce 2013 nebyl pořízen majetek na leasing.

### Způsob tvorby rezerv

V roce 2013 nebyly rezervy tvořeny.

### Pohledávky a závazky po splatnosti ke dni 31.12.2013 (v tisících Kč)

#### *Pohledávky*

do 30 dnů po splatnosti	3 010
od 30 – 90 dnů po splatnosti	45
nad 90 dnů	77

#### *Závazky*

do 30 dnů po splatnosti	130
od 30 – 90 dnů po splatnosti	0

V Huštěnovicích, dne ...

razítko a podpis jednatele

## 7.4 Zveřejnění

Firma NAVZAS s.r.o. je zapsána v Obchodním rejstříku, tudíž má ze zákona o účetnictví stanovenou povinnost zveřejnit svoji účetní závěrku za rok 2013. Zveřejnění probíhá uložením účetní závěrky do sbírky listin obchodního rejstříku. V našem případě se uložení týká účetních výkazů rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy. Tyto účetní výkazy jsme odevzdali rejstříkovému soudu v Uherském Hradišti, čímž byla naše zákonná povinnost splněna. Odevzdání jsme mohli provést různými způsoby. Jednou z možných variant, které jsme i my při odevzdání využili, bylo zaslání podepsaných a naskenovaných výkazů na datovém nosiči CD prostřednictvím České pošty. Další možnou volbou odevzdání je například elektronické podání (zaslání e-mailem) nebo prostřednictvím datové schránky firmy. Kdyby náhodou firma na zveřejnění zapomněla, tak by firmě mohla být udělena sankce, čímž by vznikly zbytečné náklady. Termín uložení listin není přesně stanoven, zde se uplatňuje pravidlo uložení listin bez zbytečného odkladu. Jelikož firma nepodléhá auditu, tak odevzdání účetní závěrky za rok 2013 může proběhnout kdykoliv, nejpozději však do konce následujícího roku 2014.

## 7.5 Datové schránky

Program Money S3 je natolik propracovaný, že pomocí něj se můžeme propojit s datovou schránkou. Firma tohoto propojení bohužel nevyužívá, tudíž jsem dostal za úkol účetní program s datovou schránkou propojit. Jelikož má program jednoduché a přehledné ovládání, tak orientace pro nastavení propojení nebyla pro mě nijak výrazně složitá. Nejprve jsem si prohlédl všechny záložky, pod kterými by se mohlo dané nastavení skrývat. Pro toho, kdo se alespoň trochu prací na počítačích zabývá nebo už někdy nějaké podobné programy instaloval, používal nebo nastavoval, tak ví, že všichni programátoři daných programů se snaží o zachování jakéhosi univerzálního mustru ovládání či nastavování. V první fázi mě proto zaujala velká podobnost orientace rozhraní i nastavování, která byla velmi podobná jako u programu Microsoft Word 2010 z řady Microsoft Office 2010. Tento textový editor od společnosti Microsoft dobře znám a při své práci ve firmě denně využívám. Nastavení jsem započal přes kartu Money, volbou možnosti a nastavení, nastavení agendy. Zobrazilo se mi okno se základními informacemi a nastaveními. Dalším mým krokem byla záložka datová schránka. Zaškrtnl jsem možnosti používat datové schránky i políčko výchozí datová schránka pro agendu. Od paní účetní jsem obdržel login a heslo, k již současné datové schránce, která byla využívána doposud pouze přes internetový prohlížeč. Zmáčknutím tlačítka test připojení jsem prověřil, zda mnou vyplněné údaje jsou platné. Program automaticky zkontroloval údaje a podal nám informaci, že připojení k datové schránce proběhlo v pořádku. Nyní potvrzením tlačítka OK, byla pro nás datová schránka plně funkční a spárována s programem Money S3. V programu se nám objevilo logo datových schránek na dolní liště v rozhraní programu. Po kliknutí na toto logo se nám automaticky načetla internetová schránka s předvyplněným uživatelským jménem a heslem. Jediné co nám zbývalo, bylo z důvodu bezpečnosti připojení opsat kód z obrázku. Po opsání kódu z obrázku jsme se bezpečně přihlásili do firemní datové schránky.

Jeden z důvodů proč jsem program Money S3 spároval s datovou schránkou je zjednodušení exportu a odesílání dat úřadům přímo z programu Money S3. Příkladem může být odesílání mzdových sestav, přehledu o výši sociálního pojištění, evidenčních listů důchodového pojištění, přehledu o platbách pojistného pro zdravotní pojišťovny, účetní závěrky, priznání k DPH a dalších. V případě, že bude v budoucnu využíváno tohoto propojení, bude celková práce paní účetní rychlejší a efektivnější. Touto cestou nastane i zrychlení přenosu informací mezi firmou a státními institucemi, které nebude

potřeba již osobně navštěvovat, stát na podatelkách dlouhé řady pro podání přehledů a nebudou vznikat ostatní náklady s tím spojené. Tím dojde ke zmíněnému zefektivnění práce a hlavně pracovního času, který nyní není plně využíván pro práci, ale využívá se neefektivně do styku se státními institucemi a úřady.

## 7.6 Archivace

Archivace je jedna z důležitých činností, kterou firma ocení až v případě, kdy dojde kontrola z finančního úřadu. Tím, že máme všechny data, doklady, výkazy, podle jednotlivých účetních let přehledně řazené a urovnány, je docíleno toho, že v případě kontroly z finančního úřadu, můžeme jednoduše a rychle potřebná data, doklady nebo výkazy předložit.

Firma má pro archivaci vyčleněnou jednu celou místnost, která je vybavena speciálními uzamykacími skříněmi, ve kterých uchovává všechna data, doklady, výkazy, podle délky lhůt uvedených v zákoně. Paní účetní v průběhu roku poctivě okopírovává a lepí k sobě doklady, u nichž je předpoklad, že postupem času dojde k mizení nebo až k úplnému vyblednutí údajů na dokladu. Firma i v průběhu roku neustále zálohuje a archivuje účetní program Money S3. Pro tento účel podniku slouží externí pevný disk, který se z bezpečnostních důvodů uzamyká taktéž do archivační místnosti společně s pořadači.

## 8 NÁVRH OPATŘENÍ, DOPORUČENÍ A VYLEPŠENÍ

V této kapitole navrhuji opatření, doporučení a určitá vylepšení nejen v účetní závěrce, ale i v oblastech, ve kterých jsem odhalil některé nedostatky. U některých předchozích kapitol praktické části jsem se již k některým zjištěným nedostatkům přímo vyjádřil, ale níže jsou uvedeny i další nedostatky, které jsou v této kapitole řešeny.

### 8.1 Inventarizace

Před inventarizací ve firmě jsem zjistil nedostatek ve vnitřním předpisu. Firma nemá stanovený písemný harmonogram účetní závěrky a ani sestavený seznam prováděných prací. Jelikož jsou pokyny udělovány pouze slovně, může dojít k tomu, že daná osoba nebude vědět, jak danou inventarizaci provést, protože nebyla proškolená. V nejhorším případě se může na dané termíny zapomenout. Doporučoval bych harmonogram účetní závěrky a seznam prováděných prací písemně sestavit. Harmonogram by měl obsahovat konkrétní etapy i přesné postupy prováděných prací. Musí být termínově stanoven začátek a konec pro vykonání účetní závěrky. Co nesmí být rozhodně opomenuto při sestavování harmonogramu a seznamu prací, jsou odpovědné a proškolené osoby, které budou zodpovídat za zpracování a dodržení termínů. Tyto dokumenty, pak budou stvrzeny jejich podpisy. Jedině v takovém případě má firma záruku včasného a správného provedení inventarizace.

#### 8.1.1 Fyzická inventura

V průběhu fyzické inventury jsem se setkal s tím, že některý majetek má poškozené označení nebo dokonce není vůbec označen a v inventurním soupisu uveden. Došlo k tomu nejspíše při manipulaci a stěhování do nového sídla společnosti. Kvůli přehledu a jednoznačnosti bych doporučoval chybějící označení majetku doplnit a aktualizovat inventurní soupis.

Při inventuře majetku jsem narazil na stroje a zařízení, které jsou evidovány jako zboží a firma by je chtěla začít využívat pro služby. Navrhuji dané stroje a zařízení v co nejkratší době zapojit, uvést do provozu a na základě protokolu o uvedení do provozu, stroje a zařízení přeúčtovat ze zboží do dlouhodobého hmotného majetku. Tímto přeúčtováním dochází ke změně zboží na majetek, tudíž ho můžeme ihned začít odepisovat, čímž dochází ke zvyšování nákladů firmy. Za předpokladu, že se účetní odpisy budou rovnat daňovým, nám tyto odpisy strojů a zařízení v konečné fázi budou snižovat i základ daně při výpočtu

daně z příjmů právnických osob v plné výši odpisů. V opačném případě by se rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy musel při výpočtu daně z příjmů zohlednit.

Dalším nedostatkem ve fyzické inventuře byla záměna zboží. Aby se předešlo při fyzické inventuře záměně zboží, které bývá naskladňováno po jednotlivých kusech nebo může být zároveň naskladňováno i jako určitá součást rozložených strojů a zařízení, bych navrhl rozčlenit skladovací prostory na dvě části. Místo ve skladu, kde budou uloženy pouze jednotlivé kusy zboží a druhé místo, kde by se naskladňovalo zboží, které by ovšem bylo součástí rozložených strojů a zařízení. Tato dvě místa bych ještě pro jistotu rozlišil i nějakou viditelnou cedulí, visačkou nebo barevnou izolepou.

## 8.2 Program Money S3

Program Money S3 je výborný účetní program a pomocník, který je vybaven mnoha užitečnými funkcemi, jak při samotném účtování, tak při finanční analýze a kontrole hospodaření podniku. Slouží zároveň i jako nástroj k odhalení skrytých hrozeb v podniku, ale také odhaluje skrytý potenciál nebo nevyužívané zdroje. Díky těmto různým funkcím a analýzám, kterými program disponuje, lze včas předejít různým komplikacím a hrozbám.

Při mé práci s účetním programem Money S3 jsem bohužel odhalil, že program není ve firmě dostatečně provázán se všemi funkcemi, tudíž není využíván jeho plný potenciál. Doporučoval bych se v rámci bezplatné podpory programu informovat, jakým způsobem lze provést nastavení, která dokáží jednotlivé účetní případy lépe provázat s nástroji provádějícími analýzu a kontrolu. Díky těmto nástrojům si může řídicí pracovník jednoduše a rychle vytisknout přehledy i analýzy, ze kterých může následně vyvodit různá opatření pro sjednání nápravy nebo může odhalit nevyužitý potenciál, který přemění ve prospěch firmy.

## 8.3 Daň z příjmů právnických osob

Stimulační funkce daní ovlivnila firmu natolik, že v posledním měsíci účetního období provedla nespočet rychlých nákupů. Ve většině případů se jednalo o nákupy věcí, které nebyly pro firmu dostatečně využitelné nebo zcela potřebné. Tyto nákupy se prováděly pouze v posledním měsíci, tudíž byly ukvapené a provedené pouze za účelem snížení HV před zdaněním a minimalizováním základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Navrhuji provádět nákupy průběžně během celého účetního roku. Průběžně si kontrolovat výsledek hospodaření před zdaněním. Doporučovanou periodou je čtvrtletí. Na čtvrtletně získaný stav se dá klidně a uváženě reagovat, což vede k nákupům efektivnějších a pro firmu využitelnějších věcí. Například pokud by se jednalo o nákup stroje nebo zařízení, tak by si firma v případě dřívějšího nákupu, nežli v posledním měsíci účetního období, mohla uplatnit více měsíčních odpisů. V opačném případě, kdy by nakoupila stroje nebo zařízení v posledním měsíci, tak si uplatňuje odpisy maximálně ve výši jednoho měsíce. Dřívějším nákupem lze dosáhnout menšího výsledku hospodaření před zdaněním nebo většího minimalizování základu daně pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

### 8.3.1 Daňově uznatelné náklady

Při procházení daňově uznatelných nákladů a hledání budoucích možných variant pro snížení HV před zdaněním, jsem neobjevil jeden ze základních daňově uznatelných nákladů, který je firmami v praxi maximálně využíván pro snížení HV před zdaněním. Jedná se o účet 527 - Zákonné sociální náklady, konkrétně jde o stravenky. Pozastavil jsem se nad tím, že zaměstnancům firmy nejsou poskytovány stravenky nebo že nemají jiným způsobem zabezpečenou stravu. Stravenky jsou nejen firemním benefitem, ale slouží také k uspokojení základních lidských potřeb. Tím, že zaměstnavatel bude poskytovat svým zaměstnancům stravenky nebo nějakým jiným způsobem pro své zaměstnance stravu zajistí, docílí toho, že si bude moci uplatnit 55 % z hodnoty stravenek do daňově uznatelných nákladů (blíže o této problematice, maximální výše hodnoty stravenek je uvedeno v zákoně). Další výhodou je motivace pracovníka. Dále považuji také za výhodu, že pracovníci budou zdraví, praceschopní a tudíž efektivní, nebudou mít zažívací či jiné zdravotní problémy, čímž se dosáhne menší pracovní neschopnosti a sníží se absence pracovníků. Vedlejší výhodou je podpora restaurací, pohostinství a jídelen. Poskytování stravenek a stravování může být dohodnuto v kolektivní smlouvě nebo může být stanoveno vnitřním předpisem firmy.

Při hlubším procházení daňově uznatelných nákladů jsem narazil na vysoké náklady vynakládané na mobilní tarify. Byl jsem až zaskočen, jak velkou sumu nákladů odvádí firma telefonní společnosti na provozování mobilního tarifu za jednotlivého pracovníka. Bohužel nesmím zveřejnit přesnou částku, o kterou se jedná, mohu ale říci, že se jedná řádově o několik tisíc korun českých měsíčně za jednotlivého pracovníka. Což jsou

poměrně vysoké náklady, které je nutné snížit. Zjistil jsem, že tarify byly uzavírány v předchozích letech 2003 - 2004, kdy ceny volání v těchto letech byly neúměrně vysoké. Když jsem srovnal stávající tarify s poskytovanými tarify v dnešní době, tak jsem zjistil, že mobilní tarify prošly obrovskou změnou. Od účtování po minutě v předchozích letech, až po neomezené volání do všech sítí v dnešní době. Tyto neomezené tarify se pohybují v cenovém rozmezí již od 500 Kč až po 1 500 Kč. Změnou tarifů by firma ušetřila několik tisíc Kč měsíčně za jednotlivého pracovníka. Takto ušetřené peníze by se mohly účelně využít například na nákup stravenek pro stravování pracovníků.

#### 8.4 Rozvaha

Při vytváření rozvahy jsem v řádku číslo 060 Účty v bankách, narazil na částku 9 650 000 Kč. Tato částka je nastřádána díky nerozdělenému zisku minulých let, řádek číslo 083 Nerozdělený zisk minulých let. Překvapením pro mě bylo, že tak vysoká částka je pouze vložena na bankovním účtu. Nejen, že na bankovním účtu nedochází k žádnému úročení, ale také každý měsíc dochází ke snížení reálné hodnoty vložených peněz. Pro názorný příklad inflace jsem zvolil hodnotu peněz z rozvahy minulého účetního roku 2012. Na obrázku č. 9 můžete vidět inflaci a ohromnou ztrátu kupní síly vložených peněz a kolik by bylo nutné mít na účtu, aby se kupní síla uložené částky v roce 2012 rovnala kupní síle v roce 2013. Uvedené hodnoty jsou v tisících Kč. Rozdíl činí **242 000 Kč**.

V roce:	<input type="text" value="2012"/>
mám:	<input type="text" value="10411"/> korun.
Kolik by to bylo v roce:	<input type="text" value="2013"/> ?
Inflace podle ČSÚ:	<input type="text" value="Ano"/>
<input type="button" value="Vypočítat"/>	
<p>Na co by vám v roce 2012 stačilo 10 411 korun, na to byste v roce 2013 potřebovali 10 653 korun. Průměrná meziroční inflace mezi zadanými léty dosáhla hodnoty 2,33 %.</p>	

Zdroj: [www.penize.cz/kalkulacky/znehodnoceni-koruny-inflace](http://www.penize.cz/kalkulacky/znehodnoceni-koruny-inflace)

Obr. 9. Znárodnění inflace



Mé doporučení v tomto případě je jednoznačné. Navrhuji, aby si firma nechala na bankovním účtu jenom částku nezbytně nutnou pro zabezpečení bezproblémového chodu firmy, částku 2 až 3 miliony Kč, zbytek finančních prostředků na bankovním účtu investovala. Možností investování je spousta, od investování do cenných papírů a komodit, přes pozemky a nemovitosti, až po různé investiční projekty, start-upy, což jsou projekty, které hledají pouze investora, který by poskytl vstupní investici pro začínající podnikání. Takto investované peníze mohou být daleko přínosnější a být dalším zdrojem příjmů firmy, nežli být pouze uloženy na bankovním účtu, kde každý měsíc dochází ke ztrátě jejich reálné hodnoty.

## 8.5 Finanční výsledek hospodaření

Při náhledu na výkaz zisku a ztráty jsem objevil, že finanční výsledek hospodaření je v záporných hodnotách - 210 000 Kč. Při podrobnějším zkoumání jsem odhalil, že výše finančního výsledku hospodaření je dána především kurzovými rozdíly. Vzhledem k tomu, že firma obchoduje a nejvíce nakupuje zboží, stroje a zařízení ze zahraničí, musí své závazky vůči zahraničním dodavatelům hradit v cizí měně Eur. Pro účetní jednotku z toho plyne povinnost provádět nákupy Eur za tuzemskou měnu Kč. Většina závazků v cizí měně je hrazena z běžného bankovního účtu vedeného v cizí měně Eur. Paní účetní neustále sleduje vývoj kurzu měny a v bance má nastaveno hlídání určitého rozpětí cizí měny Eur. V případě, že dojde k překročení nastaveného rozpětí, tak pracovník banky informuje paní účetní, která následně ve spolupráci s pracovníkem banky rozhodne, zda nákup cizí měny Eur se provede nebo se v případě klesající tendence ještě vyčká na možný výhodnější kurz k nákupu cizí měny Eur. Jak je vidět z výkazu zisku a ztráty za rok 2013 i z výkazů minulých let, tak je finanční výsledek hospodaření stále v záporných číslech. Firmě se stále nedaří najít určitý způsob, kterým by záporný finanční výsledek hospodaření změnila na kladný. Existuje více variant řešení, které by alespoň minimalizovali záporný finanční výsledek hospodaření nebo ho případně změnilo v kladný.

Jedno z variant řešení je, aby se firma, co možná nejčastěji, snažila vystavovat faktury svým zákazníkům v cizí měně Eur. Jestliže budeme vystavovat faktury a přijímat platby v cizí měně Eur, dosáhneme toho, že na běžném bankovním účtu vedeného v cizí měně nám začne postupně přibývat cizí měna, tudíž při dalších platbách zahraničním dodavatelům, nebudou výkyvy v přepočtu kurzu cizí měny tak znatelné a navíc dosáhneme

toho, že nebudeme muset za tuzemskou měnu Kč nakupovat cizí měnu Eur. To znamená, že máme vždy k dispozici na běžném účtu vedeném v cizí měně například 1 100 Eur. Mění se pouze kurz ve vztahu k tuzemské měně Kč, ale hodnota v měně Eur zůstává pořád stejná 1 100 Eur. Nevýhodou této varianty je to, že bohužel ne všichni zákazníci si přejí vystavovat faktury v cizí měně Eur, protože nevyužívají nebo vůbec nemají zřízený běžný účet vedený v cizí měně. V tomto případě navrhuji klasický postup přepočtu denním kurzem vyhlášeným ČNB.

Další z možných příčin záporného finančního výsledku hospodaření byla i intervence ČNB v listopadu 2013. Skokově došlo k oslabení Kč k ostatním světovým měnám. Pro firmu to byla velká rána, protože většinu zboží, strojů a zařízení dováží ze zahraničí. Oslabení Kč vůči Euru bylo hlavní příčinou prodražení dováženého zboží, strojů a zařízení. Firma měla koncem roku snížený zájem ze strany zákazníků, což bylo příčinou nižších objemů prodeje.

## ZÁVĚR

Účetní uzávěrka a závěrka představuje proces prací, které vyžadují pečlivost, přesnost a hlavně trpělivost. Ne vždy je průběh účetní uzávěrky a závěrky hladký, mnohdy se vyskytnou problémy, které stojí spoustu sil a nervů, ale konečný výsledek za to stojí. Odevzdání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, účetních výkazů a uzavřený účetní rok, je konečným výstupem práce účetní jednotky. Navíc správně provedená účetní závěrka má obrovskou vypovídající schopnost pro finanční analýzy, odhalení skrytých hrozeb a možností. V dalším případě, kdy neslouží účetní výkazy pouze pro firemní účely, slouží například dodavatelům, finančním institucím, které na základě výkazů určují bonitu a schopnost hradit své závazky.

V teoretické části bakalářské práce došlo k seznámení se všemi prováděnými přípravnými pracemi, uzávěrkovými a závěrkovými operacemi. Byl poskytnut celkový náhled na účetní uzávěrku v teoretické rovině. Probrány byly i všechny postupy, operace, hospodářský výsledek, daň z příjmů právnických osob a účetní výkazy. Některým operacím, výkazům, bylo věnováno podrobnější vysvětlení, jiné byly zmíněny jen okrajově.

Praktická část se týkala již samotné účetní závěrky ve společnosti NAVZAS s.r.o. Byla představena společnost, její historie, předmět podnikání a účetnictví firmy. Následně byly rozebrány i veškeré přípravné práce, prováděné uzávěrkové a závěrkové operace. Došlo k seznámení se s účetním programem Money S3, který účetní jednotka plně využívá pro vedení účetnictví. Splnili jsme jeden z cílů, kdy jsme zjistili hospodářský výsledek a vypočetli daň z příjmů právnických osob. Došlo k porovnání zjištěného výsledku hospodaření před zdaněním za rok 2013 s předchozími výsledky hospodaření, kde byl okomentován jejich vývoj. Byly vytvořeny účetní výkazy v plném rozsahu za rok 2013 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha), čímž byl splněn další z cílů této bakalářské práce. U datové schránky bylo poukázáno na nedostatek v propojení účetního programu Money S3 s datovou schránkou. Tento nedostatek jsem dostal za úkol ihned odstranit, tudíž jsem vypracoval návod na propojení datové schránky s účetním programem a podle něj jsem tento nedostatek odstranil. Posledním cílem bylo vytvoření návrhu opatření, doporučení a vylepšení, které jsem sepsal v samotném závěru praktické části. Vytvořené návrhy opatření, doporučení a vylepšení mohou být firmě NAVZAS s.r.o. užitečné. Rozhodnutí, zda nalezené nedostatky v účetní uzávěrce a závěrce, bude chtít firma odstranit či nikoliv, je ovšem v kompetenci pouze samotné firmy.

Závěrem bych chtěl ještě dodat informaci, že údaje uvedené v bakalářské práci, se kterými jsem pracoval a které mi firma NAVZAS s.r.o. poskytla, byly po dohodě s majitelem firmy Ing. Vladimírem Náplavou, přepočteny koeficientem a tím zkresleny. Tato vytvořená bakalářská práce, nemá tudíž žádnou vypovídající schopnost o firmě NAVZAS s.r.o.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. AZ DATA ÚČETNICTVÍ s.r.o., 2009. *Rezervy* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/rezervy>.
2. AZ DATA ÚČETNICTVÍ s.r.o., 2010. *Opravné položky k pohledávkám* [online]. [cit. 2014-03-09]. Dostupné z: <http://www.az-data.cz/clanky/opravne-polozky-k-pohledavkam>.
3. BOSSLE, Wolfgang. *Jahresabschluss: Buchführung und Rechnungslegung* [online]. Schwarzhofen [cit. 2014-03-09]. Dostupné z: <http://jahresabschluss.pro>.
4. BULLA, Miroslav, 2005. *Účetní kavárna: Účtování o nedobytných pohledávkách* [online]. [cit. 2014-03-10]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1791v1767-uctovani-o-nedobytnych-pohledavkach/>.
5. DASHÖFER, Verlag, 2013. *Časové rozlišení nákladů a výnosů* [online]. [cit. 2014-03-07]. Dostupné z: <http://www.du.cz/33/casove-rozliseni-nakladu-a-vynosu-uniqueidgOke4NvrWuNAcUiL-fcBUZmqGh24yFBv/>.
6. DĚRGEL, Martin, 2007a. *Účetní kavárna: Výsledek hospodaření* [online]. [cit. 2014-03-11]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1604v1580-vysledek-hospodareni/>.
7. DĚRGEL, Martin, 2007b. *Účetní kavárna: Účetní závěrka roku 2007 v praxi* [online]. [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3054v4039-ucetni-zaverka-roku-2007-v-praxi/>.
8. FUČÍK A PARTNER, s.r.o., 2011. *Harmonogram roční účetní závěrky* [online]. [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/harmonogram-rocni-ucetni-zaverky>.
9. IPODNIKATEL, 2014. *Daň z příjmu právnických osob: ... ze série Podnikatelské minimum* [online]. [cit. 2014-03-16]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/dan-z-prijmu-pravnicky-ch-osob.html>.
10. KADLEC, Michal, 2013. *Portál POHODA: Opravné položky k pohledávkám* [online]. [cit. 2014-03-09]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>.
11. KOSINOVÁ, Radka, 2005. *Účetní kavárna: Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období 2005 (1. část)* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1799v1818-ucetni-zaverka-pro-podnikatele-za-ucetni-obdobi-2005-1-cast/>.
12. KÖNIGOVÁ, Lenka, 2013. *Zveřejnění účetní závěrky* [online]. [cit. 2014-03-20]. Dostupné z: <http://www.vasdanovyporadce.cz/zverejneni-ucetni-zaverky/>.

13. LOUŠA, František et al., 2008. *Účetnictví podnikatelů 2008*. Praha: ASPI, 630 s. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7357-336-2.
14. LUKÁŠOVÁ, Miriam, 2012. *Čtete jak správně archivovat účetní a daňové doklady* [online]. [cit. 2014-03-22]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/ctete-jak-spravne-archivovat-ucetni-a-danove-doklady/>.
15. MUNZAR, Vladimír et al., 2001. *Účetnictví I. přepracované a doplněné vydání*. Praha: Svaz účetních. Vzdělávání účetních v ČR. ISBN 80-863-7111-5.
16. OTRUSINOVÁ, Milana, 2008. *Účetní kavárna: Příloha - součást účetní závěrky sestavené dle IAS/IFRS* [online]. [cit. 2014-03-16]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3593v4894-priloha-soucast-ucetni-zaverky-sestavene-dle-ias-ifrs/>.
17. PILAŘOVÁ, Ivana, 2010. *Účetní kavárna: Účtování v cizích měnách a problémy s tím spojené* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9911v12788-uctovani-v-cizich-menach-a-problemy-s-tim-spojene/>.
18. PODNIKÁTOR, 2012a. *Dohadné účty* [online]. [cit. 2014-03-08]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17574/Dohadne-ucty>.
19. PODNIKÁTOR, 2012b. *Jak účtovat kurzové rozdíly* [online]. [cit. 2014-03-09]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:18879/Jak-uctovat-kurzove-rozdily>.
20. PODNIKÁTOR, 2012c. *Materiál na cestě a nevyfakturované dodávky materiálu* [online]. [cit. 2014-03-06]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:18841/Material-na-cesta-a-nevyfakturovane-dodavky-materialu>.
21. PODNIKÁTOR, 2012d. *Účetní uzávěrka* [online]. [cit. 2014-03-11]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/dane/n:16307/Ucetni-uzaverka->.
22. PODNIKÁTOR, 2012e. *Výsledek hospodaření - zisk a ztráta* [online]. [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17022/Vysledek-hospodareni---zisk-a-ztrata>.
23. PS AUDIT s.r.o., 2013. *Kdy je společnost povinna auditu?* [online]. [cit. 2014-03-19]. Dostupné z: <http://psaudit.cz/kdy-je-spolecnost-povinna-audit/>.
24. RYNEŠ, Petr, 2009. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 9. aktualizované. Olomouc: ANAG, 975 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-503-0.
25. SKÁLA, Milan a Jana SKÁLOVÁ, 2002. *Ceny v účetnictví a daních*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 308 s. ISBN 80-86395-35-9.

26. STROUHAL, Jiří, 2009. *Účetní kavárna: Účetní závěrka roku 2008* [online]. [cit. 2014-03-16]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d4601v6575-ucetni-zaverka-roku-2008/>.
27. STROUHAL, Jiří et al., 2010. *Účetnictví 2010: Velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 709 s. ISBN 978-80-251-2907-4.
28. STROUHAL, Jiří et al., 2012. *Účetnictví 2012: Velká kniha příkladů*. 1. aktualizované. Brno: BizBooks, 760 s. ISBN 978-80-265-0008-7.
29. ŠTOHL, Pavel, 2006. *Učebnice účetnictví: pro střední školy a pro veřejnost II. díl*. 8 upravené. Znojmo, Kapitola 8, Účetní uzávěrka, s. 169.
30. VACHTOVÁ, Jitka, 2013. *Daňově neuznatelné náklady* [online]. [cit. 2014-03-13]. Dostupné z: <http://www.vachtova.cz/ucetnictvi/schemata/37-danove-neuznatelne-naklady>.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
D	Dal
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DHNM	Dlouhodobý hmotný neodpisovaný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
HV	Hospodářský výsledek
MD	Má dáti
OP	Opravné položky
OR	Obchodní rejstřík
PO	Právnické osoby
ÚZ	Účetní závěrka
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoR	Zákon o rezervách
ZU	Zákon 563/1991 Sb. o účetnictví



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1. Schéma výpočtu daně z příjmů PO.....	25
Obr. 2. Schéma uzavírání účtů hlavní knihy.....	28
Obr. 3. Schéma účtování otevření účtů.....	29
Obr. 4. Ukázka výkazu – rozvaha.....	31
Obr. 5. Logo holdingu.....	38
Obr. 6. Logo společnosti NAVZAS s.r.o.....	39
Obr. 7. Náhled do účetního programu Money S3.....	40
Obr. 8. Okno pro volbu uzavření roku.....	50
Obr. 9. Znázornění inflace .....	61

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Časové rozlišení nákladů a výnosů..... 16

Tab. 2. Přehled výsledků hospodaření před zdaněním za jednotlivé roky v tisících Kč ..... 47

## SEZNAM GRAFŮ

Graf 1. Přehled HV před zdaněním za jednotlivé hospodářské roky.....	47
--	----

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Výkaz cash flow
- P II Výpis z obchodního rejstříku
- P III Rozvaha firmy NAVZAS s.r.o. za rok 2013
- P IV Výkaz zisku a ztráty firmy NAVZAS s.r.o. za rok 2013

# PŘÍLOHA PI: VÝKAZ CASH FLOW

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (FORMÁT DLE ČÚS 023)

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ( výkaz cash-flow ) ke dni DD.MM.20X0 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. a ČÚS		
		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
<b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>		
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	
A. 1 1	Odpisy dlouhodobého majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	
A. 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv	
A. 1 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A. *	<b>Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami</b>	
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	
A. 2 3	Změna stavu zásob	
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	
A. 4	Přijaté úroky	
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným výsledkem hospodaření včetně daně z příjmů	
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	
R.	<b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>	

# PŘÍLOHA P II: VÝPIS Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU

Tento výpis z obchodního rejstříku elektronicky podepsal "ČR - Krajský soud v Brně [IČ 00215724]" dne 25.3.2014 v 19:08:33.  
EPVid:vVpsaCz4oliArMsCH4mpcg

## Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Brně  
oddíl C, vložka 44935

<b>Datum zápisu:</b>	3. prosince 2003
<b>Spisová značka:</b>	C 44935 vedená u Krajského soudu v Brně
<b>Obchodní firma:</b>	NAVZAS s.r.o.
<b>Sídlo:</b>	č.p. 399, 687 03 Huštěnovice
<b>Identifikační číslo:</b>	269 13 038
<b>Právní forma:</b>	Společnost s ručením omezeným
<b>Předmět podnikání:</b>	zámečnictví, nástrojářství výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona provádění staveb, jejich změn a odstraňování
<b>Statutární orgán:</b>	<b>jednatel:</b> ing. Vladimír Náplava, dat. nar. 15. srpna 1953 Staré Město, Sées 1971, PSČ 686 03 den vzniku funkce: 3. prosince 2003
<b>Způsob jednání:</b>	Způsob zastupování: Jménem společnosti jedná a podepisuje jednatel samostatně.
<b>Společníci:</b>	ing. Vladimír Náplava, dat. nar. 15. srpna 1953 Staré Město, Sées 1971, PSČ 686 03 <b>Vklad:</b> 200 000,- Kč <b>Splaceno:</b> 100 % <b>Obchodní podíl:</b> 100 %
<b>Základní kapitál:</b>	200 000,- Kč

**Správnost tohoto výpisu se potvrzuje**

Krajský soud v Brně

# PŘÍLOHA P III: ROZVAHA FIRMY NAVZAS S.R.O. ZA ROK 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA**  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

ke dni 31.12.2013

NAVZAS s.r.o.

IČ
XXXXXXXX

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

687 03 Huštěnovice

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	19375	2952	16423	16398
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	3897	2952	945	905
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	164	115	49	49
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	19	19	0	0
3.	Software	007	145	96	49	49
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	3733	2837	896	856
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	3733	2837	896	856
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	15200	0	15200	15225
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	1731	0	1731	1111
C. I. 1.	Materiál	033	41	0	41	41
5.	Zboží	037	1690	0	1690	1070
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	3773	0	3773	3635
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3678	0	3678	3567
6.	Stát - daňové pohledávky	054	63	0	63	52
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	32	0	32	16
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	9696	0	9696	10479
C. IV. 1.	Peníze	059	46	0	46	68
2.	Účty v bankách	060	9650	0	9650	10411
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	278	0	278	268
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	278	0	278	268

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	16423	16398
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	12696	11249
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	104	104
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	10	10
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	081	94	94
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	10945	10906
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	10945	10906
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	1447	39
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	3687	5113
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	3687	5113
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	866	666
B. III. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	453	546
B. III. 5.	Závazky k zaměstnancům	108	176	252
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	63	90
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	379	956
B. III. 8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	1747	2577
B. III. 10.	Dohadné účty pasivní	113	0	6
B. III. 11.	Jiné závazky	114	3	20
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	40	36
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	40	36

Sestaveno dne: 31.12.2013

Právní forma účetní jednotky: s.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: velkoobchod

Podpisový záznam: XXXXXXX



# PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY FIRMY NAVZAS S.R.O. ZA ROK 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou  
č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

ke dni 31.12.2013

NAVZAS s.r.o.

IČ
XXXXXXXX

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

.....  
687 03 Huštěnovice  
.....

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	46879	45861
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	22212	21944
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	24667	23917
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	5331	1040
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	8520	3160
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-3189	-2120
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	19927	16841
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	2154	1058
B. 2.	Služby	10	17773	15783
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	10071	8116
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	7543	7380
C. 1.	Mzdové náklady	13	5953	5873
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1556	1475
C. 4.	Sociální náklady	16	34	32
D.	Daně a poplatky	17	26	25
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	492	492
H.	Ostatní provozní náklady	27	0	6
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	2010	213
X.	Výnosové úroky	42	1	1
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	279	225
O.	Ostatní finanční náklady	45	490	376
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47))	48	-210	-150
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	353	24
Q. 1.	- splatná	50	353	24
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1447	39
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1447	39
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1800	63

Sestaveno dne: 31.12.2013

Právní forma účetní jednotky: S.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky: velkoobchod

Podpisový záznam: XXXXXXXX