

# **Analýza účetní uzávěrky a závěrky ve zvolené firmě**

Pavla Kadlecová

---

Bakalářská práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Pavla Kadlecová**  
Osobní číslo: **M14030**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza účetní uzávěrky a závěrky ve zvolené firmě**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou a zpracujte získané poznatky týkající se této problematiky.

#### II. Praktická část

- Analyzujte soubor činností spojených s účetní uzávěrkou a závěrkou ve zvolené společnosti.
- Na základě předchozí analýzy navrhněte doporučení, která budou směřovat ke zlepšení a zefektivnění činností souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou ve vybrané firmě.

Závěr

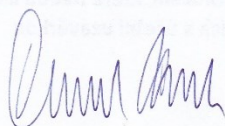
Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

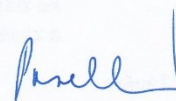
HRUŠKA, Vladimír. Účetní případy pro podnikatele 2016. 1. vyd. Praha: Grada, 2016, 218 s. ISBN 978-80-247-5802-2.  
PRATT, Jamie. Financial accounting in an economic context. 9th ed. Hoboken: John Wiley and Sons, c2014, 738 s. ISBN 978-1-118-58255-8.  
STROUHAL, Jiří. Zveřejňování obchodních korporací. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 222 s. ISBN 978-80-7552-157-6.  
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

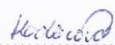
- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10.5.2017

Jméno a příjmení: PAVLA KADLOVÁ

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce si klade za cíl analyzovat účetní uzávěrku a závěrku ve společnosti XYZ, a. s. Práce se dělí na teoretickou a praktickou část. V teoretické části byl nejprve popsán postup, při účetní uzávěrce. Následně byly charakterizovány účetní výkazy. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. V praktické části byly popsány uzávěrkové operace ve společnosti XYZ, a. s. Poté byla analyzována rovněž účetní závěrka zvolené společnosti. Bakalářská práce obsahuje také doporučení a opatření, vedoucí ke zlepšení či zefektivnění současného stavu řešené problematiky pro zvolenou společnost.

Klíčová slova:

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, uzávěrka, závěrka

## **ABSTRACT**

The aim of this Bachelor thesis is to analyze the book closing process and financial statements in the XYZ, a. s. company. Bachelor thesis is divided into theoretical and practical part. In the theoretical part, first of all there was described the process of book closing. After that financial statements were characterized. Financial statement are balance sheet, income statement, statement of cash flow and statement of changes in stockholders' equity. In practical part there was described the book closing in XYZ a. s. company. Afterwards financial statements in the selected company were analyzed. The Bachelor thesis also includes recommendations and measures to improve or streamline the current situation of the subject matter in the selected company.

Keywords:

Balance sheet, income statement, notes, closing process, financial statements

**Poděkování:**

Ráda bych touto formou poděkovala paní doc. Ing. Marii Pasekové Ph. D. za odborné rady. Mé další velké díky patří hlavnímu účetnímu společnosti XYZ, a. s. za umožnění spolupráce, a poskytnutí informací a podkladů k této bakalářské práci.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 PRÁVNÍ ÚPRAVA</b> .....	<b>13</b>
1.1 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ .....	13
1.2 VYHLÁŠKA Č. 500/2002 SB. PRO PODNIKATELE .....	13
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	14
1.4 DALŠÍ PŘEDPISY .....	14
1.4.1 Vnitřní účetní směrnice .....	14
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA</b> .....	<b>15</b>
2.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	15
2.2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE .....	16
2.2.1 Opravy nesprávností.....	16
2.2.2 Odpisy .....	17
2.2.3 Tvorba a čerpání rezerv .....	20
2.2.4 Opravné položky .....	21
2.2.5 Dohadné účty .....	22
2.2.6 Časové rozlišení .....	24
2.2.7 Závěrečné operace u zásob.....	25
2.2.8 Kurzové rozdíly.....	26
2.2.9 Přecenění cenných papírů a podílů .....	27
2.3 SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ .....	27
2.3.1 Splatná daň .....	27
2.3.2 Odložená daň.....	28
2.4 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	29
<b>3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>30</b>
3.1 UŽIVATELÉ ÚČETNÍCH INFORMACÍ .....	30
3.2 KATEGORIZACE ÚČETNÍCH JEDNOTEK .....	31
3.3 ROZVAHA .....	31
3.4 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	32
3.5 PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	32
3.6 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	33
3.7 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	33
3.8 VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	34
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>35</b>
<b>4 PŘEDSTAVENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY</b> .....	<b>36</b>
4.1 HISTORIE SPOLEČNOSTI .....	36
4.2 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	36
4.3 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA .....	37
<b>5 SEZNÁMENÍ SE S METODAMI A ZÁKLADNÍMI PRAVIDLY A POSTUPY, POUŽÍVANÝMI VYBRANOU ÚČETNÍ JEDNOTKOU</b> .....	<b>38</b>

5.1	DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	38
5.2	ZÁSoby .....	38
5.3	POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY .....	39
5.4	VÝNOSY .....	39
5.5	ÚVĚRY .....	39
5.6	REZERVY .....	39
5.7	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH .....	39
5.8	DANĚ .....	40
5.9	ODHADY .....	40
<b>6</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY VE ZVOLENÉ FIRMĚ .....</b>	<b>41</b>
6.1	INVENTARIZACE .....	41
6.1.1	Fyzická inventura .....	41
6.1.2	Dokladová inventura .....	44
6.1.3	Výsledky inventarizace .....	45
6.2	UZÁVĚRKOVÉ OPERACE .....	45
6.2.1	Opravy nesprávností .....	46
6.2.2	Odpisy .....	46
6.2.3	Rezervy .....	47
6.2.4	Opravné položky .....	48
6.2.5	Dohadné účty .....	49
6.2.6	Časové rozlišení .....	49
6.2.7	Závěrečné operace u zásob .....	50
6.2.8	Kurzové rozdíly .....	50
6.2.9	Přecenění cenných papírů a podílů .....	51
6.3	DAŇ SPLATNÁ A ODLOŽENÁ .....	51
6.3.1	Odložená daň .....	51
6.3.2	Splatná daň .....	52
6.4	UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	53
<b>7</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZVOLENÉ FIRMY .....</b>	<b>55</b>
7.1	ROZVAHA .....	55
7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	56
7.3	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	57
7.4	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	58
7.5	PŘÍLOHA .....	58
7.6	VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	59
7.7	NÁSLEDNÉ POVINNOSTI .....	59
7.7.1	Audit účetní závěrky .....	59
7.7.2	Přiznání k dani z příjmu právnických osob .....	60
7.7.3	Schválení a zveřejnění účetní závěrky .....	60
<b>8</b>	<b>ZHODNOCENÍ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ .....</b>	<b>61</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>69</b>



<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>70</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>71</b>

## ÚVOD

Dějiny účetnictví sahají již do dávné minulosti, kdy si lidé různými způsoby dělali záznamy o svém majetku, čímž o něm získávali lepší přehled. Vznik písma a další historický vývoj dal účetnictví takovou podobu, jakou známe dnes.

Účetnictví, a s ním související účetní uzávěrka a závěrka, se dotýká všech účetních jednotek. Díky ní mají účetní jednotky šanci ohlédnout se zpět za uplynulým účetním obdobím, vyvarovat se chybám, kterých se dopustily, a poučit se z nich. Přestože účetnictví směřuje do minulosti, pomáhá svými informacemi účetním jednotkám i při opatřeních do budoucna. Co se týče uživatelů těchto účetních informací, dali by se rozdělit na dvě skupiny – interní a externí. Interními uživateli jsou zejména vlastníci, popřípadě zaměstnanci dané společnosti. Interní uživatelé sledují především ziskovost své společnosti. Mezi externí uživatele patří například banky, investoři, dodavatelé, odběratelé, ale také stát. Uživatelé této skupiny využívají účetní informace každý, dle svých konkrétních potřeb.

Účetní závěrka zahrnuje sestavení účetních výkazů na konci účetního období, kterým je zpravidla kalendářní rok. Povinnost sestavovat účetní závěrku má, ať už ve zjednodušené podobě nebo v plném rozsahu, každá účetní jednotka. Závěrka je tvořena souborem výkazů. Mezi tyto výkazy patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Účetní závěrce však předchází účetní uzávěrka. Jedná se o souhrn prací, jejichž výsledkem jsou podklady pro sestavení účetních výkazů.

Práce se skládá z teoretické a praktické části. V teoretické části jsou zpracovány informace týkající se prací, které souvisí s účetní uzávěrkou. Následně jsou v práci popsány jednotlivé výkazy, tvořící účetní závěrku. Praktická část je zaměřena na problematiku účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti. Zvolená společnost, zabývající se výrobou komponent vyráběných za tepla, je v práci nejprve představena. Následně se praktická část věnuje uzávěrkovým pracím a účetní závěrce zvolené společnosti.

Práce si klade za cíl zhodnotit postup, při provádění účetní uzávěrky a sestavení účetní závěrky, a na základě toho navrhnout doporučení, která by mohla zvolené společnosti v tomto ohledu pomoci.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Účetní uzávěrka a závěrka je velmi důležitým tématem, dotýkajícím se všech účetních jednotek. Výsledky účetní závěrky jsou prezentovány v podobě účetních výkazů, tedy rozvahy, výkazu zisku a přílohy. Účetní výkazy pak slouží uživatelům účetních informací, kteří si z nich mohou vybrat potřebné informace.

Cílem této bakalářské práce je provedení analýzy účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s. za rok 2016. Na základě analýzy bude provedeno zhodnocení, a navržena doporučení, která by mohla společnost, v souvislosti s tímto tématem, využít ve svůj prospěch.

Cílem teoretické části je provést průzkum literárních pramenů souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou, a následně takto získané poznatky zpracovat. Nejprve se bude jednat o teoretické poznatky, týkající se závěrečných prací, spojených s přípravou podkladů pro účetní závěrku. Druhá polovina teoretické části bude věnována účetní závěrce, tedy jednotlivým výkazům sestavovaným na konci účetního období.

Praktická část bude zabývat analýzou činností, spojených s účetní uzávěrkou a závěrkou ve zvolené společnosti. Nejprve budou popsány jednotlivé kroky, prováděné vždy na konci účetního období, kterým je kalendářní rok. Následně budou analyzovány jednotlivé účetní výkazy, sestavované zvolenou společností. Vybraná společnost sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Jedná se o společnost XYZ, a. s., zabývající se výrobou komponent vyráběných za tepla. V rámci kategorizace účetních jednotek se společnost XYZ, a. s. řadí mezi velké účetní jednotky. Poznatky získané metodou analýzy budou pomocí metody syntézy vyhodnoceny, a na jejich základě budou navržena doporučení, směřující ke zlepšení a zefektivnění činností, spojených s pracemi na účetní závěrce, a následně tvorbě samotné účetní závěrky.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 PRÁVNÍ ÚPRAVA

Problematika účetnictví je v České Republice regulována právními předpisy. Základní a nejvyšší právní normou je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zde došlo s účinností od 1. 1. 2016 k četným změnám, a to z důvodu přenosu směrnice 2013/34/EU do zákona o účetnictví. Ve spojení s těmito změnami se setkáváme i s úpravou prováděcích vyhlášek. Změny zasály i další právní předpisy, jako například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a jiné. Dalšími, velmi důležitými právními normami jsou mimo jiné i vyhlášky a České účetní standardy, vydávané ministerstvem financí.

### 1.1 Zákon o účetnictví

Zákon o účetnictví je základní právní normou, kterou se mají účetní jednotky povinnost řídit. Je rozdělen to osmi částí, kde část první pojednává o obecných ustanoveních, část druhá o rozsahu vedení účetnictví, účetních dokladech, účetních zápisech a účetních knihách, část třetí o účetní závěrce, část čtvrtá a způsobech oceňování, část pátá o inventarizaci majetku a závazků, šestá část o úschově účetních záznamů, sedmá část o zprávě o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země a poslední, osmá část obsahuje společná, přechodná a závěrečná ustanovení.

### 1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele

Ministerstvo financí vydává k zákonu o účetnictví vyhlášky, které jsou platné pro jednotlivé druhy účetních jednotek. Jedná se například o vyhlášku pro podnikatele, vyhlášku pro banky a jiné finanční instituce či vyhlášku pro pojišťovny. Ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. se nachází kromě postupu při sestavování účetní závěrky a obsahového vymezení vybraných položek účetních výkazů, včetně jejich uspořádání, také metody používané při oceňování majetku, informace o postupu při konsolidaci a další (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 36-37).

Součástí vyhlášky je směrná účtová osnova. Ta obsahuje celkem 10 účtových tříd. Hruška (2016b, s. 25) ve své publikaci zmiňuje, že směrná účtová osnova upravuje uspořádání a označení účtových tříd, rozpadajících se dále do účtových skupin.

Směrná účtová osnova je pro účetní jednotku podkladem pro vytvoření účtového rozvrhu. Hruška (2016b, s. 25) uvádí, že účtový rozvrh obsahuje takový objem účtů, aby na jeho základě bylo možné nejen zaúčtovat všechny účetní případy, ale také sestavit účetní závěrku. Účetní jednotka si jej sestaví na začátku každého účetního období, avšak během něj je možné

účetový rozvrh dle potřeb doplňovat. Není možné účtovat na účtech, které nejsou součástí účetového rozvrhu. Byl-li účetový rozvrh účetní jednotkou v minulém období sestaven, a v následujícím účetním období se nemění, postupuje se podle tohoto rozvrhu i nadále. Tak jako pro sestavení účetového rozvrhu slouží jako podklad směrná účtová osnova, pro sestavení hlavní knihy je podkladem právě účetový rozvrh.

### 1.3 České účetní standardy

Šteker a Otrusinová (2016, s. 37) zmiňují, že České účetní standardy konkretizují účetní metody a postupy účtování. To vede ke srovnatelnosti účetních závěrek jednotlivých typů účetních jednotek. ČÚS jsou vydávány k jednotlivým vyhláškám k zákonu o účetnictví ministerstvem financí a jsou publikovány ve Finančním zpravodaji.

### 1.4 Další předpisy

Mezi další předpisy řadíme mimo jiné vnitřní účetní směrnici, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a další.

#### 1.4.1 Vnitřní účetní směrnice

Jak říká ve své knize Šteker a Otrusinová (2016, s. 38), vnitřní účetní směrnice může být označována různými názvy. Říká se jí směrnice, organizační směrnice, vnitropodniková směrnice, ale také pokyn, oběžník či příkaz ředitele. Ať je označena jakkoli, vždy se však jedná o souhrn pravidel pro danou účetní jednotku. Vychází ze zákonných předpisů, které jsou ve směrnici použity tak, aby odpovídaly podmínkám dané účetní jednotky. Právě proto, že vychází ze zákonných předpisů, které se poměrně často mění, je nutné tyto změny sledovat a poté je odpovídajícím způsobem do směrnice zakomponovat. Kvalitně sestavená směrnice, která je srozumitelná, přehledná, logická a jednoznačná je pro vnější uživatele (jako jsou například auditoři) zároveň i odůvodněním některých účetních postupů.

Šteker a Otrusinová (2016, s. 39) dále uvádí také strukturu vnitřní směrnice.

- Záhloví - pomáhá lépe se orientovat mezi dílčími směrnici
- Vlastní text
- Zápatí - zjednodušuje práci se směrnici

## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Označení účetní uzávěrka je vyjádřením souboru účetních operací, které je nutné provést před uzavřením účetních knih, tedy na konci účetního období. Účetní uzávěrce předchází přípravné práce, testující, zda byly do daného účetního období zaúčtovány všechny účetní případy, které s tímto obdobím souvisí (Novotný, 2016, s. 176).

V souvislosti s účetní uzávěrkou je nutné respektovat aktuální princip. „*V souladu s **akruálním principem** (§3 ZÚ) musí účetní jednotky účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí*“ (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 18).

Nejedná se o jediný účetní princip, který je nutné zohledňovat. Dodržovat je třeba i jiné zásady a principy, jako například princip dokumentace či podvojnosti nebo zásadu stálosti metod, zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky a další.

V zákoně o účetnictví lze nalézt postup při inventarizaci majetku a závazků. Vyhláška k zákonu o účetnictví stanovuje postup výpočtu odložené daně. Dále účetní jednotka při účetní uzávěrce nahlíží do českých účetních standardů, kde nachází účetní postupy pro uzavírání účetních knih (ČÚS č. 002), účtování odložené daně (ČÚS č. 003), inventarizačních rozdílů (ČÚS č. 007), a další účetní případy, které v souvislosti s účetní závěrkou mohou nastat (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 225).

### 2.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků je nedílnou součástí při přípravách účetní závěrky. Za pomocí inventarizace je zjišťována věcná správnost účetních informací. Během jejího procesu bývá nalezena většina nesrovnalostí a chyb, které mohou být záhy opraveny. Předmětem inventarizace je zjišťování skutečného stavu majetku a závazků, přičemž tento stav je porovnáván se stavem v účetnictví. Skutečně zjištěné stavy jsou zaznamenávány do takzvaných inventurních soupisů, aby byla zajištěna průkaznost provedené inventury. Účetní jednotka je povinna uchovávat tyto soupisy po dobu pěti let po provedení inventury (Koch, 2015, s. 108-109).

Inventarizace může být:

- Periodická
- Průběžná

O periodickou se jedná, pokud je prováděna vždy ke dni účetní závěrky. O průběžnou inventarizaci se pak jedná, je-li prováděna i během účetního období (Bokšová, 2013, s. 158).

Koch (2015, s. 109) také uvádí, že v rámci jedné inventarizace je prováděn potřebný počet inventur, během kterých jsou zaznamenávány skutečné stavy k určitému dni.

Existují dva druhy inventur, pomocí nichž jsou zjišťovány skutečný stavy:

- Fyzická
- Dokladová

Bokšová (2013, s. 186) uvádí, že fyzická inventura připadá v úvahu tam, kde lze skutečný stav zjistit převážním, přepočítáním, pomocí měření a podobně. Dokladová inventura je pak prováděna v případech, kdy je zůstatek na účtech ověřován pomocí dokladů, tedy tam, kde není možné vizuálně zjistit existenci dané položky.

## 2.2 Uzávěrkové operace

Na konci účetního období probíhají v účetní jednotce podle Šteker a Otrusinové (2016, s. 225-226) tyto operace:

- Opravy nesprávností
- Odpisy dlouhodobého majetku
- Tvorba a čerpání rezerv
- Účtování o opravných položkách
- Účtování o dohadných účtech
- Časové rozlišování
- Závěrečné operace u zásob
- Kurzové rozdíly
- Přecenění cenných papírů a podílů

### 2.2.1 Opravy nesprávností

V rámci uzávěrkových operací může dojít k nálezům různých účetních chyb, vzniklých v důsledku nepozornosti účetního nebo vlivem nesprávných informací, jenž jsou mu podávány. Často se jedná o chyby v účetních záznamech. Chyby je nutné opravit ihned po jejich zjištění, protože by mohly mít dopad i na další účetní postupy a tím pádem i na účetní závěrku. Šteker a Otrusinová (2016, s. 27) upozorňují, že případné opravy či doplnění nesmí vést k tomu, že záznam bude po jejich vykonání nečitelný, neúplný a nesrozumitelný. Pro účely



oprav bývá v praxi stanovena odpovědná osoba. Ta odpovídá za okamžik, správnost a čitelnost opravovaného záznamu během celého procesu opravy.

Ke každé opravě je vystavován účetní doklad. Dušek (2014, s. 24) dodává, že opravný doklad musí mít stejné náležitosti, jako běžný doklad. Navíc se uvádí označení dokladu, kterého se oprava týká, a vysvětlení toho, proč se doklad opravuje.

Pokud se jedná o chyby, související s uvedením nesprávné částky, na které se přijde ještě před uzavřením účetních knih, existují dvě možnosti, jak tuto chybu napravit. První způsob spočívá ve stornování nesprávného a následném zaúčtování správného účetního zápisu. Druhou možností je provedení opravného účetního zápisu, pomocí kterého je doúčtován pouze rozdíl mezi nesprávnou a správnou částkou (Chalupa a kol., 2016, s. 39).

Pro rozdíly vyplývající ze změny účetních metod a opravy významných chyb minulých období slouží účet 426 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. Tento účet použije účetní jednotka i v případě, že poprvé účtuje o odložené dani (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 148).

### 2.2.2 Odpisy

Účetní jednotka pořizuje dlouhodobý majetek s vědomím, že jej bude používat déle, než 1 rok. Takový majetek postupem času působením různých vlivů ztrácí původní hodnotu. Dochází k jeho postupnému fyzickému i morálnímu zastarání. Fyzické snižování hodnoty je způsobováno především opotřebením, vlivy prostředí, ve kterém se majetek nachází nebo neodborným zacházením. Tomuto typu opotřebením lze zabránit včasnými opravami, pravidelnými revizemi, vhodným umístěním a v neposlední řadě příhodným zacházením. Morálním opotřebením se pak myslí zejména zastaralost. Tomuto jevu lze předejít jen velmi těžko, jelikož je způsoben technickým rozvojem. Opotřebením je postupně převáděno do nákladů v podobě odpisů. V rozvaze je suma odpisů uvedena ve sloupci korekce.

Jak uvádí Sedláček (2016, s. 89), existují i aktiva, která se i přes dlouhodobé používání účetní jednotkou neopotřebávají. Naopak. Dochází k jejich zhodnocení v čase. Jedná se o pozemky, kulturní památky, umělecká díla a jiné.

Skálová a kol. (2017, s. 44) naznačuje zachycení účetních odpisů na účtech tak, že na straně MD je účtováno na účtu 551 – *Odpisy majetku* a na straně D na účtu 082 – *Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem*.

Existují dva hlavní druhy odpisů:

- Účetní
- Daňové

Účetní odpisy upravuje zákon o účetnictví. Daňové odpisy pak zákon o dani z příjmu.

### *Účetní odpisy*

Účetní odpisy, na rozdíl od daňových, vyjadřují skutečné opotřebení majetku. Proto si v případě účetních odpisů může ÚJ zvolit libovolnou techniku odepisování, pomocí které nejlépe vyjádří trvalé snížení hodnoty daného majetku.

Samotné odepisování probíhá na základě odepisového plánu. Důležité je nezapomenout na to, že majetek lze odepisovat pouze do výše, v jaké je evidován v účetnictví. Účetní jednotka si však může ještě před začátkem odepisování stanovit takzvanou zbytkovou hodnotu. Jedná se o částku, kterou má ÚJ šanci získat v okamžiku vyřazení daného majetku. Jelikož se v případě určování zbytkové hodnoty i předpokládané životnosti jedná pouze o účetní odhad, je třeba odepisový plán pravidelně aktualizovat (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 57).

Účetní odpisy lze dále rozdělit na časové a výkonové. Východiskem časových odpisů je předpokládaná doba životnosti aktiva. V případě výkonových odpisů je nutné zohlednit množství výkonů, které nám majetek za dobu své životnosti poskytl (Novotný, 2017, s. 71).

### *Daňové odpisy*

Daňové odpisy mají jiný význam, než odpisy účetní. Nevyjadřují míru opotřebení dlouhodobého majetku, ale je nutné je zjišťovat pro účely stanovení základu daně. Zákon o dani z příjmu rozděluje dlouhodobý majetek do šesti odepisových skupin. Dále také uvádí, jaký majetek lze vůbec odepisovat a do které odepisové skupiny náleží.

Podle Zákona o dani z příjmu je možné odepisovat pouze hmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší, než 1 rok. Nehmotný majetek lze podle tohoto zákona odepisovat tehdy, pokud je jeho vstupní cena vyšší než 60 000 Kč, doba použitelnosti je delší, než 1 rok a tento majetek byl nabyt úplatně, vkladem, přeměnou, darem, zděděním nebo vytvořen vlastní činností (ČESKO).

Jak uvádí Chalupa a kol. (2016, s. 80), primárně je k odepisování oprávněn takový odpisovatel, jenž disponuje vlastnickým právem k majetku.

Daňové odpisy se dělí na:

- Rovnoměrné

- Zrychlené

V případě rovnoměrných odpisů je každé odpisové skupině přidělena odpisová sazba. „Výše ročního odpisu se vypočítá jako 1/100 vstupní ceny (popř. zvýšené vstupní ceny po technickém zhodnocení) vynásobená roční procentní odpisovou sazbou a zaokrouhlená na celé Kč nahoru“ (Sedláček, 2016, s. 95).

Tabulka 1 Maximální roční odpisové sazby (ČESKO)

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce	Sazba pro další roky	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zrychlené odpisy, neboli nerovnoměrné, nesou toto označení z toho důvodu, že jejich uplatněním je do nákladů rozpuštěna největší část hodnoty majetku v prvních letech odepisování. Postupem let se výše odpisů snižuje. Odpisovým skupinám jsou přiřazeny koeficienty, podle kterých je odpis počítán. Výpočet zrychleného odpisu v prvním roce odepisování se liší od výpočtu v dalších letech. V prvním roce je odpis vypočten jako podíl vstupní ceny a příslušného koeficientu. V dalších letech je odpis počítán jako „podíl dvojnásobku zůstatkové ceny hmotného majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování a počtem let, po která již byl odepisován“ (Chalupa a kol., 2016, s. 85-86).

Tabulka 2 Koeficienty pro zrychlené odepisování (ČESKO)

Odpisová skupina	Koeficient v prvním roce	Koeficient v dalších letech	Koeficient pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

### 2.2.3 Tvorba a čerpání rezerv

Paseková (2007, s. 60) charakterizuje rezervy jako zvláštní typ závazku, zvyšující pasiva a náklady. Výsledek hospodaření je tvorbou rezerv naopak snižován.

Účetní jednotka tvoří rezervy na pokrytí budoucích závazků v takových případech, ve kterých je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou. Není ale přesně známá částka a datum vzniku tohoto závazku. Podmínky pro tvorbu a rozpouštění rezerv si ÚJ stanoví ve vnitřní směrnici (Strouhal, 2011, s. 89).

Tvorba rezervy probíhá pomocí účtů skupiny 45 – *Rezervy* na straně D souvztažně s příslušným nákladovým účtem na straně MD. V rámci nákladových účtů se může jednat o účtové skupiny 55, pokud se rezerva týká provozní oblasti, 57 pokud se rezerva týká finanční oblasti a 59 pokud je rezerva určena na daň z příjmu. Použití, případně zrušení rezervy je účtováno na straně MD účtové skupiny 45 – *Rezervy* souvztažně s příslušným nákladovým účtem na straně D (ČÚS č. 004, ČESKO, 2016). Jedná se tedy o opačný postup, než při jejich tvorbě.

K okamžiku sestavení účetní závěrky jsou rezervy oceňovány jmenovitou hodnotou. Účet rezerv má vždy pasivní zůstatek, který je na konci účetního období převeden do následujícího účetního období, avšak pouze za předpokladu, že rezerva je stále ve fázi tvorby, nebo pokud dosud nebyl dokončen účel, pro který byla tato rezerva tvořena. V rámci inventarizace je posuzována výše tvořené rezervy, ale také důvod, z jakého byla tvořena. Samotná rezerva podléhá dokladové inventuře (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 151-152).

Český účetní standard č. 004 (ČESKO, 2016) zmiňuje 4 skupiny rezerv:

1. Rezerva na důchody a podobné závazky
2. Rezerva na daň z příjmů
3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
4. Ostatní rezervy

Šteker a Otrusínová (2016, s. 152) blíže popisují jednotlivé skupiny rezerv:

#### ***Rezerva na důchody a podobné závazky***

Tuto rezervu vykazuje účetní jednotka pouze v případě, že existuje smlouva nebo právní předpis, který zakládá povinnost vyplácet zaměstnancům důchody nebo jiné požitky.

#### ***Rezerva na daň z příjmů***

Rezerva na daň z příjmů je vykazována v okamžiku, kdy je účetní závěrka sestavena předtím, než dojde k vyčíslení samotné daně. Velikost rezervy se rovná předpokládané výši daně.

### ***Rezervy podle zvláštních předpisů***

Jedná se o rezervy tvořené podle daňových a jiných zákonů. Do této skupiny rezerv se řadí například rezervy na opravu hmotného majetku, rezervy v pojišťovnictví, bankovní rezervy a další.

Jako nejčastější typ zákonných rezerv uvádí Šteker a Otrusínová (2016, s. 153) rezervy na opravy. Tento typ rezerv je možné tvořit jen u hmotného majetku s dobou odepisování dle zákona o daních z příjmu 5 a více let a poplatník disponuje vlastnickým právem k tomuto majetku.

### ***Ostatní rezervy***

Jedná se o rezervy z různých titulů, které si stanoví samotná účetní jednotka dle svého uvážení. Mezi ostatní rezervy se řadí rezerva na soudní spory, rezerva na vrácení zboží, rezerva na garanční opravy a další.

## **2.2.4 Opravné položky**

Přechodné snížení hodnoty aktiv se v účetnictví vyjadřuje pomocí opravných položek. V rozvaze jsou opravné položky zobrazovány ve sloupci korekce na straně aktiv. Opravné položky nelze tvořit na zvýšení hodnoty majetku.

OP snižují hodnotu aktiv na rozdíl od odpisů pouze dočasně. Přesná pravidla tvorby OP si dle svých potřeb stanoví účetní jednotky ve vnitřním předpise (Prokúpková, 2016, s. 127).

Účet opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek. V případě trvalého snížení hodnoty je nutné použít namísto opravné položky odpis (Meritum, 2016, s. 158).

Novotný (2017, s. 72) také tvrdí, že v rámci uzávěrkových operací jsou zjišťovány informace vedoucí k tvorbě OP, ale také je posuzováno, zda již vytvořené OP jsou v odpovídající výši, a zda stále trvá důvod, pro který byly vytvořeny. Mezi složky majetku, ke kterým je možné OP tvořit patří dlouhodobý majetek, zásoby, krátkodobý finanční majetek a pohledávky.

Sedláček (2016, s. 105) navrhuje zaúčtovat tvorbu opravné položky na vrub účtu *Tvorba a zúčtování opravných položek* a ve prospěch účtu *Opravné položky*. Zrušení OP se pak zaúčtuje opačným způsobem.

### ***Opravné položky k dlouhodobému majetku***

Zvláštním případem je tvorba OP k dlouhodobému majetku, ke kterému jsou zpravidla tvořeny odpisy. Tvorba OP zde připadá v úvahu, pokud je při inventarizaci zjištěno, že užitná hodnota daného majetku je značně nižší, než jeho hodnota v účetnictví i po odečtení oprávek. Navíc musí být toto snížení přechodného charakteru (Meritum, 2016, s. 159).

### ***Opravné položky k zásobám***

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny při inventarizaci. Týkají se zejména pomaluobrátkových nebo poškozených zásob. Tvorbou opravné položky k takovýmto zásobám ÚJ vyjadřuje možnost, že zásoba opět dosáhne původní hodnoty (Chalupa a kol., 2016, s. 162).

### ***Opravné položky k pohledávkám***

K pohledávkám lze tvořit zákonné nebo účetní opravné položky. Účtuje-li ÚJ o zákonných OP, musí se při jejich tvorbě respektovat zákon o rezervách. Rozhodne-li se však tvořit pouze účetní OP, řídí se pouze vnitřní směrnici.

## **2.2.5 Dohadné účty**

Prokúpková (2016, s. 130) dohadné účty řadí k takzvaným přechodným účtům. Jedná se o takové transakce, ke kterým účetní jednotka neobdržela do konce účetního období doklad. Protože je však každá účetní jednotka povinna pracovat s riziky a položky účetní závěrky mají být vykázány spolehlivě, je třeba i takovéto případy zaúčtovat, byť je částka na tomto účtu uvedená zatím pouze odhadem. Okamžikem obdržení účetního dokladu není potřeba tuto položku dále evidovat, proto je zrušena.

Jak uvádí Chalupa a kol. (2016, s. 264), dohadné účty slouží k zaúčtování účetních případů do období, s nímž věcně a časově souvisí i přes to, že účetní jednotce v okamžiku účtování není známá přesná výše pohledávky či závazku.

### ***Dohadné účty aktivní***

Dohadné účty aktivní se v rozvaze nacházejí v kategorii krátkodobých nebo dlouhodobých pohledávek. Je-li předpokládaná splatnost delší, než 1 rok, zobrazí se zůstatek mezi dlouhodobými aktivy. Očekáváme-li splatnost do 1 roku, projeví se zůstatek v krátkodobých aktivech.

Hruška (2016a, s. 356) uvádí nejčastější příklady titulů, ze kterých DÚA vznikají. Jedná se o pohledávky vůči pojišťovně a odhad poplatků z licencí nebo výnosových úroků, které ke dni uzávěrky nebyly zahrnuty ve vyúčtování.

V následující tabulce je znázorněno účtování na DÚA, které ve své publikaci naznačuje Skálová a kol.(2017, s. 103).

Tabulka 3 Účtování na DÚA (Skálová a kol., 2017, s. 103)

Případ	MD	D
První rok: Účtování o odhadované částce	388 – Dohadné účty aktivní	6xx – Příslušný výnosový účet
Druhý rok: Zrušení dohadné položky	221 – Běžný účet nebo pohledávkové účty	388 – Dohadné účty aktivní

### *Dohadné účty pasivní*

V rozvaze se dohadné účty pasivní nachází v kategorii závazků. Paseková (2007, s. 66) o dohadných účtech pasivních mluví jako o závazcích, jejichž přesná výše není ke konci účetního období přesně známá.

Jedním z případů, účtovaných na DÚP jsou nevyfakturované dodávky. O nevyfakturované dodávce mluvíme tehdy, pokud byla dodávka v rámci účetního období doručena, avšak k okamžiku uzavírání účetních knih ÚJ neobdržela doklad. Nevyfakturované dodávky se účtují na ve prospěch dohadných účtů pasivních (Hruška, 2016b, s. 44).

Chalupa a kol.(2016, s. 267) uvádí další příklady účetních případů, účtovaných na dohadných účtech pasivních. Jsou to nákladové úroky nezahrnuté do vyúčtování, náhrady mzdy za nevyčerpanou dovolenou nebo závazky plynoucí ze škod, způsobených účetní jednotkou.

Vznik a zrušení dohadné položky pasivní účetně naznačuje Skálová a kol. (2017, s. 104).

Tabulka 4 Účtování na DÚP (Skálová a kol., 2017, s. 104)

Případ	MD	D
První rok: Účtování o dohadné položce pasivní	5xx – příslušný nákladový účet nebo účty třídy 0 a 1	389 – Dohadné účty pasivní
Druhý rok: Zrušení dohadné položky pasivní	389 – Dohadné účty pasivní	321 – Dodavatelé nebo jiný závazkový účet

### 2.2.6 Časové rozlišení

Časové rozlišení tvoří v rozvaze samostatnou položku. V rámci aktiv se skládá z nákladů příštích období, komplexních nákladů příštích období a příjmů příštích období. V pasivech jsou to výdaje a výnosy příštích období.

Tabulka 5 Zobrazení časového rozlišení v rozvaze (vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Položky časového rozlišení
Aktiva	Náklady příštích období
Aktiva	Příjmy příštích období
Pasiva	Výdaje příštích období
Pasiva	Výnosy příštích období

Pilařová a Pilátová (2016, s. 29) definují skutečnosti, které jsou při účtování o časovém rozlišení známy. Je to účel, částka a období. Dále také uvádějí případy, ve kterých se časově nerozlišuje. Jedná se o nevýznamné částky a pravidelně se opakující částky.

#### ***Náklady příštích období***

Má-li ÚJ v rámci běžného období takové výdaje, které se stanou výdajem až v následujícím účetním období, jedná se o náklady příštích období. Šteker a Otrusinová (2016, s. 195) vysvětlují, že NPO tedy představují v podstatě pohledávku, což vysvětluje zařazení v rámci aktiv. Typickým příkladem NPO jsou transakce placené předem. Může se jednat například o nájemné nebo předplatné.

K účtování NPO slouží účet 381 – *Náklady příštích období*, který si účetní jednotky mohou analyticky dále rozčlenit např. podle středisek, účetních období či oddělení.

#### ***Komplexní náklady příštích období***

Jsou náklady příštích období to souhrnně se vztahující k určitému účelu (Strouhal a kol., 2016, s. 51). Příkladem takovýchto nákladů může být propagace nebo náklady na výzkum a vývoj. Pro účtování této položky slouží účet 382 – *Komplexní náklady příštích období*.

#### ***Příjmy příštích období***

Jedná se o takové příjmy, které budou účetní jednotkou přijaty až v následujícím účetním období. V aktuálně uzavíraném období zaznamená účetní jednotka pouze výnos. Jako příklad příjmů příštích období uvádí Skálová a kolektiv (2017, s. 102) pojistná plnění od pojišťovny, která si účetní jednotky nárokují v případě vzniku různých škod. V takovém případě



pojišťovna během uzavíraného účetního období často potvrdí částku, která bude účetní jednotce vyplacena, avšak výše pojistného plnění může být uhrazena až v následujícím účetním období. Účetně se tato transakce v prvním roce zachytí na vrub účtu 385 – *Příjmy příštích období* a ve prospěch vhodného výnosového účtu. V okamžiku úhrady je účtování ve prospěch účtu 385 – *Příjmy příštích období* a na vrub účtu 221 – *Běžný účet* či některý z účtů pohledávek.

### ***Výdaje příštích období***

Eviduje-li ÚJ v uzavíraném období náklad, ale samotný výdaj peněžních prostředků ke dni uzavírání účetních knih neproběhne, je účtováno o výdajích příštích období. Typickým příkladem jej opět platba nájemného, přičemž smluvená částka bude účetní jednotkou zaplacená pozadu.

Postup účtování naznačuje Novotný (2017, s. 175) tak, že nejdříve bude účtováno ve prospěch účtu 383 – *Výdaje příštích období* a na vrub příslušného nákladového účtu. Tímto postupem budou zúčtovány náklady do období, se kterým věcně a časově souvisí. V některém z budoucích účetních období proběhne úhrada těchto nákladů. Účetně vyjádřeno, účet 383 – *Výdaje příštích období* bude zúčtován na straně MD a účet 221 – *Bankovní účet* se objeví na straně D.

### ***Výnosy příštích období***

Jedná se o rozvahovou položku, která promítá příjmy, přijaté účetní jednotkou v běžném účetním období, avšak výnos plynoucí z těchto příjmů věcně a časově souvisí s některým z období následujících. Výnosem příštího období je například předplatné přijaté předem.

Účet výnosy příštích období Hruška (2016a, s. 352) označuje číslem 384. V roce, kdy účetní jednotka přijme platbu, zaúčtuje tuto transakci ve prospěch účtu 384 – *Výnosy příštích období* a zároveň na vrub účtu 221 – *Bankovní účet*. V roce, ve kterém skutečně dojde k výnosu, bude zaúčtován příslušný výnos na straně D a zároveň dojde k odúčtování částky z účtu 384 – *Výnosy příštích období* na straně MD.

## **2.2.7 Závěrečné operace u zásob**

Zásobám je na konci účetního období třeba věnovat náležitou pozornost. Podléhají fyzické inventuře, během které je skutečný stav srovnáván se stavem v účetnictví. Výsledkem inventury může být shoda, nebo inventarizační rozdíl. V případě shody se skutečný stav rovná účetnímu. Inventarizační rozdíl se může projevit v podobě manka nebo přebytku. Přebytek

zaznamenává ÚJ v případě, že skutečný stav je vyšší, než stav v účetnictví. Manko pak tehdy, když je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. Dále je v rámci inventarizace zásob potřeba zjistit, zda nevznikl důvod k vytvoření OP (Meritum, 2016, s. 92).

Na konci účetního období často dochází, v rámci zásob, ke dvěma situacím. První z nich je se nazývá zásoby na cestě. Druhým případem jsou nevyfakturované dodávky.

Jako zvláštní případ uvádí Meritum (2016, s. 93) problematiku přirozeného úbytku zásob. Přirozený úbytek zásob není mankem ani škodou, je-li tato ztráta v rámci předem stanovených norem. Přirozený úbytek je zaúčtován jako spotřeba zásob, tedy například na vrub účtu 501 – *Spotřeba materiálu* a ve prospěch účtu 112 – *Materiál na skladě*.

### ***Zásoby na cestě***

Šteker a Otrusínová (2016, s. 86) ve své publikaci popisují, jak dochází k situaci, kdy je třeba o zásobách na cestě účtovat. Je to tehdy, když před uzavřením účetních knih obdrží účetní jednotka doklad – fakturu za dodávku zásob, avšak ke dni účetní závěrky však nedorazí samotná zásoba. K tomuto účelu slouží účty 119 – *Materiál na cestě* a 139 – *Zboží na cestě*.

Při účtování o zásobách na cestě je účtováno na výše uvedených účtech na straně MD a oproti tomu na straně D je účtováno na účtu pořízení dané zásoby.

### ***Nevyfakturované dodávky***

O nevyfakturovaných dodávkách je účtováno v případě, že daná zásoba byla převzata na sklad, ale účetní jednotce do konce účetního období nebylo doručeno vyúčtování, tedy neobdržela fakturu (Novotný, 2017, s. 123).

Protože se v tomto případě jedná o odhad částky, která však musí být zaúčtováno do období, se kterým věcně a časově souvisí, bude použit účet 389 – *Dohadné účty pasivní* na straně D a účet 131 – *Pořízení zboží* nebo účet 111 – *Pořízení materiálu* na straně MD.

Louša (2012, s. 70) uvádí, že v období, kdy bude účetní jednotce doručena příslušná faktura, dojde k zaúčtování této faktury oproti účtu dohadné položky.

## **2.2.8 Kurzové rozdíly**

Některé účetní jednotky evidují svůj majetek a závazky kromě domácí měny také v cizí měně. V takovém případě zákon o účetnictví k rozvahovému dni vyžaduje přepočtení jednotlivých položek, evidovaných v cizí měně na domácí, tedy českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou (ČESKO).

Prokúpková (2016, s. 134) definuje kurzový rozdíl jako rozdíl hodnot vznikající v důsledku časového nesouladu nákupu a prodeje měny.

Kurzový rozdíl se může projevit formou kurzového zisku nebo kurzové ztráty. K zaúčtování problematiky kurzových rozdílů jsou užívány příslušné účty účtové skupiny 56 – *Finanční náklady*, dochází-li ke kurzovým ztrátám a skupiny 66 – *Finanční výnosy*, dochází-li ke kurzovým ziskům (Strouhal, 2011, s. 85).

### 2.2.9 Přecenění cenných papírů a podílů

Krátkodobé cenné papíry a podíly se k okamžiku sestavení účetní závěrky přecení na reálnou hodnotu. Pokud tuto hodnotu nelze určit, ponechají se v historické ceně. Rozdíl z přecenění obchodovatelných CP je účtován výsledkově, naopak rozdíl z přecenění realizovatelných CP je účtován rozvahově (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 116).

## 2.3 Splatná a odložená daň

Účetní jednotky musí účtovat o všech výnosech a nákladech v okamžiku jejich vzniku, nehlédě na to, jak ovlivní základ daně.

### 2.3.1 Splatná daň

K tomu, aby mohl být stanoven základ daně, je využito účetního výsledku hospodaření, tedy rozdílu výnosů a nákladů, který je nutné upravit o některé položky. Postup výpočtu splatné daně z příjmu PO znázorňuje následující tabulka.

Tabulka 6 Postup při výpočtu splatné daně (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 228)

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	nedaňové náklady
-	výnosy nezahrnované do ZD
=	ZD
-	odčitatelné položky
=	ZD snížený o odčitatelné položky
≐	ZD zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	sazba daně
=	splatná daň
-	slevy na dani (např. investiční pobídky, na zaměstnance se zdravotním postižením)
=	splatná daň po odečtení slev
-	zálohy na splatnou daň
=	nedoplatek / přeplatek na dani

Müllerová a Šindelář (2016, s. 63) mezi položky ovlivňující tvorbu základu daně řadí např.:

- Náklady na reprezentaci
- Pokuty a penále
- Manka a škody
- Tvorbu a rozpuštění rezerv
- Tvorbu a rozpouštění OP

Sazba daně i pro rok 2017 zůstává ve výši 19%.

Strouhal a kol. (2016, s. 77) upozorňuje, že ÚJ má povinnost podat daňové přiznání do tří měsíců po ukončení účetního období. Zpracovává-li daňové přiznání pro ÚJ daňový poradce, pak musí být podáno do šesti měsíců.

Splatná daň je účtována na MD na nákladovém účtu 591 – *Daň příjmu – splatná* souvztažně s účtem 341 – *Daň z příjmu* na straně D.

### 2.3.2 Odložená daň

O odložené dani účtují povinně ty účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní jednotky si stanoví, zda o odložené dani budou účtovat a vykazovat ji (ČESKO).

Odložená daň vzniká v důsledku přechodných rozdílů účetní a daňové legislativy. Přechodné rozdíly mohou být odčitatelné nebo zdanitelné.

Zdanitelné přechodné rozdíly vedou podle Štekera a Otrusínové (2016, s. 230-231) k odloženému daňovému závazku. Odčitatelné přechodné rozdíly naopak vedou k odložené daňové pohledávce.

Strouhal a kol. (2016, s. 78) uvádí případy, ze kterých odložené daňové závazky a pohledávky vznikají. V případě odložených daňových závazků se jedná se o nedaňové výnosy, vyšší účetní zůstatkové ceny než daňové (u dlouhodobého majetku) a fondy z přecenění. V případě odložených daňových pohledávek jsou to vyšší daňové zůstatkové ceny než účetní a nedaňové rezervy a OP.

Autor navíc doplňuje, že ÚJ o odloženém daňovém závazku účtuje vždy, zatímco o odložené daňové pohledávce pouze tehdy, pokud v budoucích letech existuje vysoká pravděpodobnost jejího uplatnění.

### Účtování o odložené dani

Podle toho, zda se jedná o odložený daňový závazek, nebo odloženou daňovou pohledávku se účtuje na vrub nebo ve prospěch účtu 529 – *Daň z příjmu – odložená*. Souvztažně s tímto účtem je účtováno ve prospěch nebo na vrub účtu 481 – *Odložený daňový dluh a pohledávka* (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 71).

Účtuje-li ÚJ o odložené dani poprvé, účtování je odlišné. Postup účtování je naznačen v následující tabulce.

Tabulka 7 Účtování o odložené dani (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 72)

Případ	MD	D
Odložený daňový závazek za minulé období	427 - Jiný VH minulých let	481 - Odložený daňový dluh a pohledávka
Odložený daňový závazek za běžné období	529 - Daň z příjmu - odložená	481 - Odložený daňový dluh a pohledávka
Odložená daňová pohledávka za minulé období	481 - Odložený daňový dluh a pohledávka	427 - Jiný VH minulých let
Odložená daňová pohledávka za běžné období	481 - Odložený daňový dluh a pohledávka	529 - Daň z příjmu - odložená

## 2.4 Uzavření účetních knih

V okamžiku, kdy ÚJ dokončí veškeré uzávěrkové operace, může přejít k dalšímu kroku, kterým je uzavření účetních knih.

Při uzavírání knih doporučuje Koch (2015, s. 128) následující postup:

- Zjištění obrátů na stranách MD a D u syntetických i analytických účtů
- Zjištění konečných zůstatků aktiv a pasiv a konečné stavy nákladů a výnosů
- Převod konečných zůstatků na účet 702 – *Konečný účet rozvažný* (zůstatky aktiv na stranu MD a zůstatky pasiv na stranu D)
- Zjištění základu daně z příjmu
- Převod konečných stavů nákladových a výnosových účtů na účet 710 – *Účet zisků a ztrát* (v případě nákladů na stranu MD a v případě výnosů na stranu D)

Posledním krokem ÚJ zjišťuje účetní výsledek hospodaření.

### 3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je vyvrcholením účetního období. Po provedení jednotlivých kroků účetní uzávěrky následuje poslední krok, spojený s koncem účetního období. Tímto krokem je sestavení účetních výkazů, neboli účetní závěrka.

Výkazy, sestavované v rámci účetní závěrky jsou:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Podle toho, zda musí mít účetní jednotky ověřenou účetní závěrku auditorem či nikoli je možné výkazy sestavovat ve zkráceném nebo v plném rozsahu. Nezávisle na rozsahu však musí závěrka obsahovat minimálně takové náležitosti, jako je název a sídlo firmy (popřípadě jméno, bydliště a sídlo), IČO, právní formu, informaci o zápisu do veřejného rejstříku, předmět podnikání, okamžik sestavení účetní závěrky a okamžik ke kterému je účetní závěrka sestavena a v neposlední řadě také podpisový záznam statutárního orgánu či fyzické osoby (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 236, 238).

Novotný (2017, s. 180) zmiňuje tři druhy účetní závěrky:

- Řádná – sestavována na konci účetního období
- Mimořádná – sestavována jindy, než na konci účetního období v situacích, které jsou významné
- Mezitímní – sestavována, vyžadují-li to zvláštní právní předpisy

#### 3.1 Uživatelé účetních informací

Janhuba a kol. (2016, s. 168) dělí uživatele účetních informací do tří kategorií:

1. Manažeři
2. Uživatelé s přímými finančními zájmy v podniku
3. Uživatelé s nepřímými finančními zájmy v podniku

Obecně však můžeme uživatele účetních informací rozdělit na interní a externí. Interními uživateli jsou vlastníci, manažeři, zaměstnanci a další. Za externí uživatele jsou považováni například investoři, banky, dodavatelé či odběratelé.

### 3.2 Kategorizace účetních jednotek

Aby mohla být účetní závěrka sestavena zákonem požadovaným způsobem, rozčleňuje zákon účetní jednotky do jednotlivých kategorií. Podle toho, do jaké kategorie ÚJ spadá, se odvíjí i její povinnosti, související mimo jiné s rozsahem a způsobem zveřejňování účetních informací (Pilařová, Pilátová, 2016, s. 46).

Účetní jednotky jsou v publikaci (Pilařová, Pilátová, 2016, s. 47) rozděleny na mikro, malé, střední a velké.

O Mikro ÚJ hovoříme tehdy, překročí-li nanejvýš jednu z těchto hodnot:

- Aktiva celkem 9 mil. Kč
- Roční úhrn čistého obratu 18 mil. Kč.
- Průměrný počet zaměstnanců 10

O Malou ÚJ se jedná, pokud není mikro a překročí maximálně jednu z následujících hodnot:

- Aktiva celkem 100 mil. Kč
- Roční úhrn čistého obratu 200 mi. Kč
- Průměrný počet zaměstnanců 50

Střední ÚJ je taková, která není mikro ani malá a zároveň nepřekročí více než 2 z hodnot:

- Aktiva celkem 500 mil. Kč
- Roční úhrn čistého obratu 1 000 mil. Kč
- Průměrný počet zaměstnanců 250

Velkou ÚJ je vždy subjekt veřejného zájmu, vybraná účetní jednotka a dále taková ÚJ, která překročí minimálně dvě z hodnot, uvedených v rámci kritérií pro střední ÚJ.

### 3.3 Rozvaha

Rozvaha je mnohými autory považována za základní výkaz českého účetnictví. Rozvaha bývá často označována i pojmem bilance, což vyjadřuje její základní pravidlo, jímž je bilanční rovnice. Bilanční rovnice vyjadřuje rovnost mezi aktivy a pasivy.

Jak již bylo naznačeno, rozvaha se skládá z aktiv a pasiv. Aktiva jsou dále rozdělena na dlouhodobá, oběžná, a časové rozlišení. Pasiva se skládají z vlastního kapitálu, cizích zdrojů a časového rozlišení. U aktiv i pasiv najdeme informace jak z aktuálního, tak z minulého

období. Aktiva jsou v rozvaze navíc rozdělena v rámci běžného období do tří sloupců – brutto, korekce a netto.

### 3.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty, zvaný též výsledovka, podává informace o nákladech, výnosech a z nich plynoucího výsledku hospodaření účetní jednotky za určité období. Stejně jako rozvaha, i výsledovka obsahuje údaje jak za běžné, tak i za minulé účetní období. Výnosy a náklady jsou rozčleněny do jednotlivých položek v závislosti na tom, zda spadají do provozní nebo finanční oblasti. Ve výkazech rozeznáme výnosy od nákladů tak, že výnosy jsou označeny číslicemi, náklady potom písmeny.

Jak ve své knize uvádí Pratt (2014, s. 10), výkaz zisku a ztráty má dvě části. Výnosy, které představují především aktiva, získaná prodejem výrobků a služeb, a náklady naopak zobrazují úbytek aktiv spojených s prodejem těchto výrobků a služeb. Rozdíl mezi výnosy a náklady představuje výsledek hospodaření za účetní období. V případě, že výnosy převyšují náklady, je dosahován zisk. Převažují-li náklady nad výnosy, jedná se o ztrátu.

Zjištěný výsledek hospodaření po zdanění se následně uvádí i do rozvahy.

Novotný (2017, s. 35) o výkazu zisku a ztráty říká, že je rozkladem položky rozvahy - *výsledek hospodaření*. Dále také autor připomíná, že tento výkaz existuje v druhovém a účelovém členění, a je na úvaze ÚJ, kterou strukturu si při jeho sestavování zvolí.

### 3.5 Příloha k účetní závěrce

Součástí účetní závěrky je i příloha. Ta má podle Strouhala (2011, s. 118) uživatelům účetní závěrky doplnit či komentovat některé informace, uvedené v předchozích výkazech. Tyto informace musí být pro uživatele významné, užitečné a srozumitelné. V příloze jsou také uvedeny významné skutečnosti, které by mohly nastat, avšak ještě není známá jejich výše.

Novotný (2017, s. 181) považuje za nezbytné uvést v příloze i pohledávky a závazky po splatnosti, protože mohou být pro uživatele účetní závěrky významné.

Podle Strouhala by měla příloha obsahovat alespoň:

- Všeobecné informace o ÚJ
- Účetní zásady, metody oceňování a způsob odpisování
- Doplnující informace k rozvaze a výsledovce



- Informace o propojených osobách
- Informace o půjčkách a úvěrech
- a další informace, jako průměrný přepočtený počet zaměstnanců, informace o uzavřených ovládacích smlouvách atd.

### 3.6 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích (cash flow) popisuje Pratt (2014, s. 11) jako shrnutí přírůstků a úbytků peněžních prostředků během účetního období.

Paseková (2007, s. 34) o tomto výkaze tvrdí, že jeho funkcí je informovat o stavu peněžních prostředků na začátku a na konci období a také o tom, jak dílčí činnosti účetní jednotky ovlivnily přítoky a odtoky peněžních prostředků.

Přehled o peněžních tocích má tři části. Provozní, investiční a finanční. Provozní část vnímá Růčková (2015, s. 34) jako nejdůležitější, protože se zde dozvídáme, do jaké míry odpovídá VH skutečně získaným peněžním prostředkům. Patří sem změny závazků, pohledávek, zásob, atd. Investiční činnost souvisí především s operacemi ve spojitosti s dlouhodobým majetkem. Finanční oblast pak zahrnuje takové činnosti, které mají spojitost s velikostí a strukturou vlastního kapitálu. Řadíme sem například výplaty dividend nebo zvyšování či snižování VK.

Cash flow lze sestavit dvěma metodami:

- Přímou – na základě příjmů a výdajů
- Nepřímou – úpravou VH

V případě nepřímé metody je výsledek hospodaření upravován o příjmy, které nebyly výnosem, výnosy, které nebyly příjmem, náklady, které nebyly výdajem a výdaje, které nebyly nákladem (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 242).

### 3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu

*„Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu za účetní období“ (Paseková, 2007, s. 37).*

Přehled o změnách vlastního kapitálu vysvětluje rozdíly mezi počátečním a konečným stavem jednotlivých položek vlastního kapitálu. Vynechává však výsledek hospodaření, protože ten je blíže rozepsán již ve výsledovce. Tento výkaz je důležitý zejména pro externí

uživatele, protože odkrývá podnikové operace, které nelze vyčíst ze zbylých výkazů, a přesto jsou pro jejich rozhodování významné. Od ostatních výkazů se přehled o změnách vlastního kapitálu liší v tom, že české předpisy neurčují jeho přesnou formu (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 244).

### **3.8 Výroční zpráva**

Výroční zprávu sestavují povinně ty účetní jednotky, jenž mají ze zákona povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Jak uvádí Skálová a kol. (2017, s. 143), výroční zpráva má informovat především o hospodářském postavení účetní jednotky, ale také o jejím předpokládaném budoucím vývoji. Tento dokument obsahuje finanční i nefinanční informace, mezi které se řadí mimo jiné zpráva auditora, informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje či ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů, informace o skutečnostech, jež nastaly až po rozvahovém dni a mohly by být významné z hlediska naplnění účelu výroční zprávy a další.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Společnost XYZ je akciová společnost se sídlem na Moravě. Vznikla 27. ledna 2005 zápisem do obchodního rejstříku Krajského soudu v Brně. Jedná se o moderní prosperující firmu exportující jak do zemí Evropské unie, tak i mimo ně. Postavení společnosti na trhu je velmi dobré, přesto je však snahou toto postavení neustále zlepšovat. O tomto faktu může svědčit mimo jiné i počet zaměstnanců, který dosahuje téměř tří set a každým rokem se zvyšuje (XYZ, 2016).

### 4.1 Historie společnosti

Vznik společnosti sahá až do roku 1900. Tehdy byla na Moravě založena malá zámečnická firma, která se záhy změnila ve veřejnou obchodní společnost. Než začala první světová válka, společnost se stále rozšiřovala nejen ve smyslu rozšíření sortimentu výroby, ale také se snažila rozšiřovat a zvelebovat své výrobní prostory. Svůj první útlum zažila po první světové válce vlivem nezapojení se do prací na válečných zakázkách. Útlum však záhy vystřídal úspěch. V období první republiky proběhl výhodný odkup firem mající za následek opětovné rozšiřování výroby. Ve třicátých letech podnik poskytoval zaměstnání již téměř stovce lidí. Počet zaměstnanců se postupně zvyšoval až do období druhé světové války. V té byly dokonce již získány i zakázky na produkci válečných zásob. Po druhé světové válce podnik zažil další růst. Přestože byl vyrabován, dokázal se rychle vzpamatovat a brzy po válce zaměstnával celkově více než 400 zaměstnanců. Padesátá léta znamenala výstavbu další výrobní haly a také byl stabilizován výrobní plán. Podnik byl posléze v rámci privatizace rozdělen na 3 samostatné firmy a od roku 2005 je podnik již stabilní společností (Historie společnosti, XYZ, a.s.).

### 4.2 Základní informace o společnosti

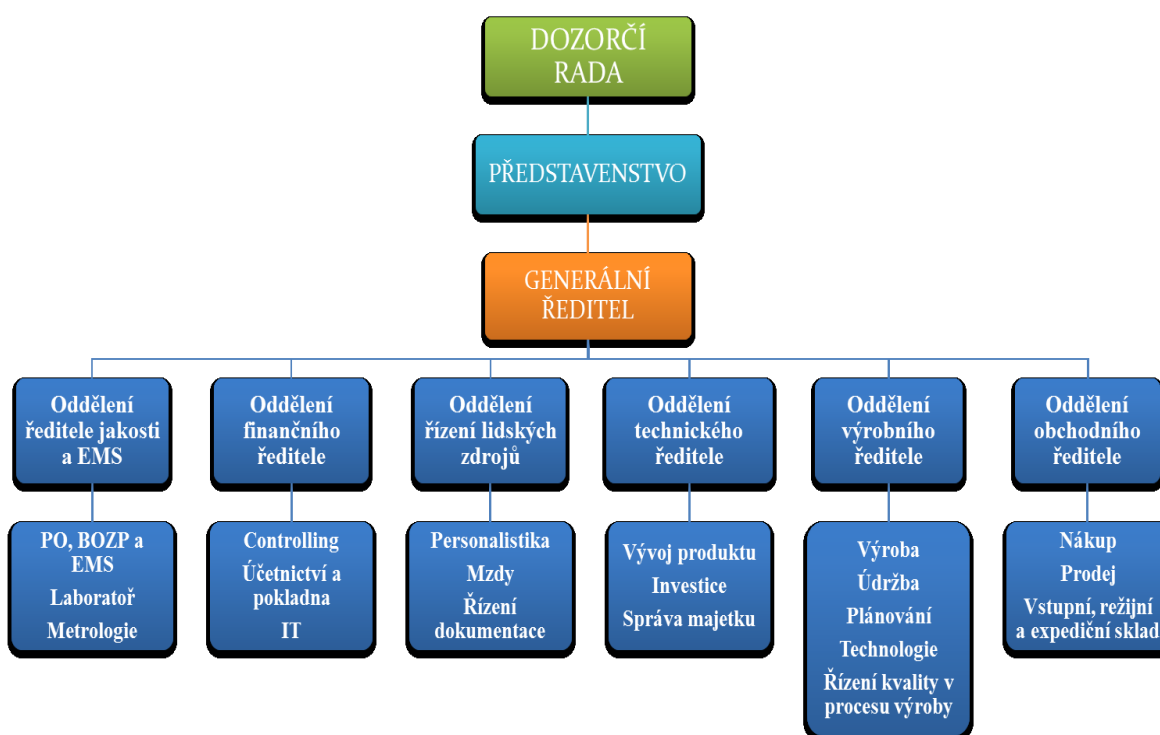
Hlavní činnost společnosti XYZ, a. s. je zaměřena na výrobu komponent vyráběných za tepla, směřujících zejména do oblasti automobilového a železničního průmyslu. Základní kapitál činí k 31. 12. 2016 částku 130 000 000 Kč. Je rozdělen na 130 000 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč. Společnost má jediného akcionáře, kterým je akciová společnost. Základní kapitál je 100% splacen (XYZ, 2016).

Společnost má jeden stoprocentní podíl v dceřiné společnosti v pořizovací ceně 1 800 000 Kč.

### 4.3 Organizační struktura

Statutárním orgánem společnosti XYZ, a. s. je představenstvo složené z předsedy, místopředsedy a dalšího člena představenstva. Celkem má představenstvo 3 členy, přičemž jménem společnosti jednají a zavazují se dva členové představenstva společně.

Druhým orgánem společnosti je dozorčí rada. Skládá se, stejně jako představenstvo, ze tří členů – předsedy, místopředsedy a dalšího člena.



Obrázek 1 Organizační struktura společnosti XYZ, a. s. (vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti XYZ, a. s.)

## **5 SEZNÁMENÍ SE S METODAMI A ZÁKLADNÍMI PRAVIDLY A POSTUPY, POUŽÍVANÝMI VYBRANOU ÚČETNÍ JEDNOTKOU**

Společnost XYZ, a. s. se řídí stanovami ze dne 30. 6. 2014. Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Stejně tak je podle tohoto zákona postupováno i při sestavování účetní závěrky. Společnost se rovněž řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a Českými účetními standardy. Dále jsou také dodržovány obecné účetní zásady, a to zejména zásada neomezeného trvání účetní jednotky, zásada oceňování v historických cenách, dodržování aktuálního principu (XYZ, 2015).

### **5.1 Dlouhodobý majetek**

Za dlouhodobý považuje společnost XYZ, a. s. hmotný majetek o hodnotě vyšší než 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok a nehmotný majetek o hodnotě vyšší než 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Má-li hmotný majetek při pořízení hodnotu nižší než 40 000 Kč, je o něm účtováno jako o zásobách. Jedná-li se o nehmotný majetek s nižší pořizovací cenou, než je 60 000 Kč, je při pořízení vykazován v nákladech, jako služba (XYZ, 2016).

Hmotný i nehmotný majetek je odepisován po dobu odhadované životnosti lineární metodou, přičemž lineární metoda odpisování je použita i při výpočtu daňových odpisů. Neodepisují se pozemky a nedokončené investice. Dlouhodobý majetek pořízený formou finančního leasingu je odepisován pronajímatelem. Na takto pořízeném majetku dosud nebyla zaznamenána, ani nejsou plánována žádná technická zhodnocení (XYZ, 2016).

Dojde-li k technickému zhodnocení hmotného majetku nad 40 000 Kč, respektive 60 000 Kč u nehmotného majetku, je navýšena také pořizovací cena daného majetku. Mezi dlouhodobý finanční majetek se řadí především majetkové účasti, zápůjčky s dobou splatnosti delší než 1 rok, dluhopisy a realizovatelné cenné papíry a podíly se splatností delší než 1 rok (XYZ, 2016).

### **5.2 Zásoby**

Zásoby jsou při nákupu oceněny pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady, ke kterým se řadí náklady na dopravu, skladovací poplatky, pojistné a další. Do pořizovací

ceny se naopak neaktivují vnitropodnikové služby. Jsou-li zásoby pořizovány vlastní činností, oceňují se vlastními náklady. Vlastními náklady se rozumí přímé náklady, jako je přímý materiál, přímé mzdy a výrobní režie. V okamžiku vyskladnění jsou ceny zjišťovány váženým aritmetickým průměrem (XYZ, 2015).

### 5.3 Pohledávky a závazky

Pohledávky i závazky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou. V případě pohledávek je jmenovitá hodnota následně snížena o opravné položky k pohledávkám, jež jsou pochybné či nedobytné (XYZ, 2016).

### 5.4 Výnosy

Účtování výnosů probíhá v hodnotě již přijatého, nebo v budoucnu přijatého plnění. O tržbách z prodeje je účtováno teprve tehdy, když je zboží doručeno, a tím jsou převedena práva a povinnosti s ním související. Výnosy z pronájmu jsou účtovány dle nájemních smluv ve věcné a časové souvislosti s poskytnutými službami (XYZ, 2016).

### 5.5 Úvěry

Společnost XYZ, a. s. sleduje své úvěry v nominálních hodnotách. Za krátkodobý je považován kontokorentní úvěr, jelikož je pro každé následující období vždy obnovován. Krátkodobým úvěrem je ale i část dlouhodobého úvěru, se splatností do 1 roku, od data účetní závěrky (XYZ, 2016).

### 5.6 Rezervy

Vytvářením rezerv se společnost připravuje na budoucí výdaje, které pravděpodobně nastanou, ale zatím není známa přesná částka nebo datum plnění. V rámci daňových rezerv je tvořena rezerva na opravu střechy a jídelny nebo parkoviště pro zaměstnance. Dále jsou tvořeny také ostatní rezervy, a to zejména na nečerpanou dovolenou či mimořádné volno zaměstnanců, odměny a životní jubilea, reklamace výrobků a další (XYZ, 2016).

### 5.7 Přepočty údajů v cizích měnách

V průběhu roku jsou účetní operace v jiné, než domácí měně účtovány kurzem stanoveným Českou národní bankou, ke dni předcházejícímu dni uskutečnění účetního případu. Ke dni

účetní závěrky jsou patřičná aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu účetní závěrky (XYZ, 2016).

## 5.8 Daně

Splatná daň je počítána z čistého zisku, vykazovaného ve výkazu zisku a ztráty, upraveného na zdanitelný zisk úpravami o nedaňové náklady, výnosy nezahrnované do základu daně a odčitatelné položky. K výpočtu samotné daně je používána sazba, platná k datu účetní závěrky (XYZ, 2016).

Pro stanovení odložené daně používá společnost závazkovou metodu, založenou na rozvahovém přístupu. To znamená, že při výpočtu je použita sazba daně z příjmu, platná v období, v němž má být uplatněn daňový závazek nebo pohledávka. Odložené daňové pohledávky a závazky se mohou vzájemně započítávat a v rozvaze bývají vykazovány v celkové netto hodnotě (XYZ, 2016).

## 5.9 Odhady

Během sestavování účetní závěrky je v některých případech nutné použití účetních odhadů. Je vyžadováno, aby odhady byly tvořeny co nejpřesněji, vzhledem k dostupným informacím. Přesto se stále jedná pouze o odhad, jenž se od skutečnosti může lišit (XYZ, 2016).



## 6 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY VE ZVOLENÉ FIRMĚ

Aby mohly být sestaveny jednotlivé účetní výkazy, tvořící účetní závěrku, musí být provedena účetní uzávěrka. Účetní uzávěrka představuje soubor prací, jejichž provedením získá společnost podklady pro sestavení účetní závěrky.

### 6.1 Inventarizace

Zjišťování skutečného stavu majetku a závazků provádí společnost XYZ, a. s. již počátkem listopadu. Jedná se o jeden z prvních kroků, uskutečňovaných v rámci uzávěrkových operací. Provádí se jak fyzická, tak dokladová inventura.

#### 6.1.1 Fyzická inventura

Fyzická inventura je prováděna interními zaměstnanci. Je to mimo jiné z toho důvodu, že tyto lidé nejlépe znají chod společnosti, a vědí, jak jednotlivé druhy majetku identifikovat a kvantifikovat, kde je najít, jak označit a podobně. Tomuto procesu je vždy věnována jedna, zpravidla ranní směna. Během ní dojde k zastavení výroby a pracuje se pouze na inventuře. Fyzická inventura probíhala dle stavu k 31. 10. 2016, přičemž k tomuto datu byly inventarizovány zásoby, dlouhodobý majetek a drobný majetek. Skutečný stav je porovnáván se stavem v evidenci a případné korekce probíhají mimo účetnictví. Fyzicky bylo počítáno 1. 11. 2016.

Již při fyzické inventuře je přítomen auditorský dohled. Konkrétně se jedná o společnost Deloitte. Auditor si po dokončení fyzické inventury zvolí z každého skladu tři vzorky, u kterých zkontroluje správnost zápisu do inventurního seznamu a na místě, v každém skladu, si pak náhodně zvolí ještě další tři vzorky, jenž rovněž podlehnou přepočítání. Při této formě kontroly auditora doprovází vždy i jeden člen inventarizační komise, který přepočítává zvolené vzorky spolu s auditorem. Díky tomu je možné se snáze dopracovat stejných výsledků.

Aby mohla být účetní závěrka odsouhlasena auditorem, je vyžadováno doložení pohybů u zásob a majetku, které proběhly mezi inventurou a koncem roku, tedy mezi 1. 11. 2016 a 31. 12. 2016.

#### *Nedokončená výroba*

Jako první probíhá inventura nedokončené výroby, což je jedna z obtížnějších částí celé fyzické inventury. Důvodem je fakt, že nedokončená výroba nemá své vyhrazené místo, a nachází se tam, kde se ve výrobním procesu právě zastavila.

Inventura se provádí „naslepo“. Každý zaměstnanec na začátku obdrží dokument zvaný inventurní záznamový list, což je prázdná tabulka, do které se zaznamenávají tyto údaje:

- Označení položky (číslo v informačním systému)
- Množství položky v kusech
- Identifikace místa nalezení (každá paleta je označena listem papíru formátu A5, na kterém je uveden třímístný kód – zkratka, odvozená od jména a příjmení, a pořadové číslo palety)
- Slovní popis místa uložení (například název zařízení „u brokovačky“)

Identifikace místa nalezení slouží v rámci inventarizace nedokončené výroby k tomu, aby některý kus nebyl počítán dvakrát, nebo naopak vůbec.

Díky tomuto postupu existuje možnost kontroly s inventurním záznamem již v průběhu inventury. Navíc je zajištěna také kontrola toho, že byly spočítány všechny položky a na žádné se nezapomnělo.

Po dokončení inventury přichází na řadu osoba supervizora. Supervizor, který je vždy přidělen každému skladu zvlášť, je osoba, jež kontroluje, zda jsou výsledky v inventurním seznamu shodné se skutečným stavem.

Výsledky jsou dále zaznamenány do tabulkového softwarového programu Microsoft Excel, kde se porovnávají s registrem. Zde se přichází na chyby, ke kterým mohlo v průběhu inventury dojít. Přestože jsou zaměstnanci ohledně této problematiky pravidelně školeni, může dojít k různým nesrovnalostem, nejčastěji například k záměně čísel či písmen při zaznamenávání kódů polotovarů. Pokud přesto v registru některá položka chybí, odepíše se jako zmetek. Přebytky se pak řeší v rámci ocenění za použití interních dokladů. Jednou z možností, proč přebytky mohou vznikat, může být fakt, že je brána v úvahu zmetkovitost. Běžně je z tohoto důvodu vyráběno více kusů, než je požadováno v zakázce. Pokud nakonec nedojde k produkci žádného zmetku, vznikají přebytky. Ocení se pořizovací cenou materiálu a dojde k vytvoření opravné položky, ve výši hodnoty materiálu přebytků, ponížené o výnos ze

šrotu. V dalším účetním období bude tato opravná položka zrušena, protože se jedná o nedokončenou výrobu, tudíž dojde k dalšímu procesu, v němž bude zpracována v hotový výrobek.

Evidence nedokončené výroby je realizována na zvláštním softwaru, sloužícím pro plánování a evidenci výroby, který stojí mimo účetnictví. Teprve změna stavu nedokončené výroby je pomocí interního dokladu měsíčně zaváděna přímo do účetnictví.

### ***Sklady***

Ve firmě XYZ, a. s. se nachází sklad základních materiálů, režijních materiálů, barev, náhradních dílů, komponent a hotových výrobků. Každý sklad je prostorově vymezen. Účtování ve skladech probíhá na základě příjmemek a výdejek.

Ve skladu základního materiálu je každé balení označeno čárovým kódem. Díky tomu je zde inventura o poznání snazší, než u nedokončené výroby. Každý kód je načten pomocí čtečky, která je již přednastavená tak, že rozpozná, o který materiál se jedná. Do čtečky je následně zaznamenána ručně pouze hmotnost.

Ve skladu hotových výrobků je zapotřebí spolupráce s účetním systémem, konkrétně se tedy jedná o účetní program SAP. Ten vygeneruje inventurní doklad, kde je uveden seznam položek a k nim přiřazená adresa. Adresou se rozumí místo, na kterém je materiál uložen. Pověřené osoby pak hledají konkrétní majetek na uvedené adrese, kde je přepočítán, a do vygenerovaného seznamu jsou zaneseny výsledky.

U zbylých skladů je postupováno obdobným způsobem.

### ***Majetek***

Majetek je evidován podle středisek. Za každé středisko ručí odpovědná osoba. Ta dostane soupis majetku, vygenerovaný účetním programem SAP, a podle něj majetek kontroluje. Jestliže majetek uvedený na soupise nebyl nalezen, je sepsána Žádost o vyřazení majetku. Ta musí obsahovat důvod, kvůli kterému má dojít k fyzické likvidaci. Důvodem může být mimo jiné například nepoužitelnost majetku. Žádost putuje před Aktivační a likvidační komisí, která mimo jiné rozhoduje právě o tom, zda bude majetek vyřazen či nikoli.

### ***Hotovost***

V případě hotovosti dochází k jejímu přepočtu k 31. 12. 2016. Fyzický přepočet proběhl 2. 1. 2017. Společnost má v pokladně nejen českou měnu, ale také měnu cizí. I ta je v rámci

účetní závěrky přepočítávána a následně jsou dopočítávány vzniklé kurzové rozdíly v podobě kurzového zisku či ztráty.

### **6.1.2 Dokladová inventura**

Není-li možné provést fyzickou inventuru, je prováděna inventura dokladová. Ta je ve společnosti XYZ, a. s. prováděna k 31. 12. 2016. Nejvýznamnějšími položkami, inventarizovanými v rámci dokladové inventury jsou pohledávky, závazky, finanční prostředky na bankovních účtech, pozemky a další.

#### ***Pohledávky***

Pohledávky jsou inventarizovány položkově. Dochází zde ke komunikaci s odběrateli, kteří pohledávku potvrzují. Konfirmace probíhá selektivně na základě auditorem vybraných odběratelů. Konfirmační dopisy jsou odesílány zpravidla prostřednictvím emailu a zpětné odpovědi chodí přímo auditorovi. K dopisům je přikládán položkový seznam pohledávek.

#### ***Závazky***

Závazky jsou, stejně jako pohledávky, inventarizovány položkově. Rozdíl je v tom, že v případě závazků není ke konfirmačním dopisům přikládán položkový seznam závazků a nejsou zmíněny ani částky. Po dodavatelích je vyžadován soupis všech neuhrazených faktur ke dni účetní závěrky. Tímto dodavatelé potvrdí své nároky bez možnosti kontroly shodné částky s protistranou.

#### ***Finanční prostředky na bankovních a úvěrových účtech***

Stav finančních prostředků na bankovních účtech se zjišťuje pomocí bankovního výpisu. Na základě výpisu z úvěrového účtu je pak zjišťován stav úvěrů. Bankovní úvěry jsou rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé, podle délky splatnosti. U dlouhodobých úvěrů jsou splátky do jednoho roku přeúčtovávány z účtu 461 (dlouhodobé) na účet 231 (krátkodobé).

#### ***Pozemky***

Stav pozemků je zjišťován na základě výpisu z katastru nemovitostí.

#### ***Dlouhodobý nehmotný majetek***

V kategorii dlouhodobého nehmotného majetku eviduje účetní jednotka pouze software (docházkový systém, systém plánování výroby, ERP BPCS – komplexní podnikový informační systém, jenž je předchůdcem současného informačního systému a v současné době slouží pouze k dohledávání historických dat). Současný informační systém SAP není zachycen

v dlouhodobém nehmotném majetku. Je provozován jako podlicence mateřské společnosti. Náklad na údržbu a poskytování podpory se účtuje jako služba na účet 518 (ostatní služby).

### ***Prodeje***

Ke confirmaci dochází i v oblasti prodejů, a to opět selektivním způsobem. Auditor si vybere zákazníka, po kterém je poté požadován seznam všech přijatých faktur od společnosti XYZ, a. s. V této fázi poměrně často dochází k nepochopení ze strany, většinou zahraničního, zákazníka, který doručí pouze seznam pohledávek, tedy aktuálně neuhrazených faktur.

### **6.1.3 Výsledky inventarizace**

Výsledky inventarizace jsou hodnoceny za fyzickou a dokladovou inventuru zvlášť.

#### ***Výsledky fyzické inventury***

Ke shromáždění rozdílů je požíván účet 181 (inventurní rozdíly). Jedná se o pomocný účet, kde budou viditelné všechny vzniklé rozdíly, zúčtovávané do nákladů, případně do výnosů. Na základě projednání výsledků inventarizační komisí rozhodováno o tom, jak s nimi dále nakládat. Může se jednat například o opomenuté výdeje. Ty jsou identifikovány na základě analýzy, jejímž výsledkem je fakt, že muselo dojít k fyzickému výdeji materiálu, jelikož existuje hotový výrobek, ale patrně nebyla zpracována výdejka. U ostatních nezjištěných rozdílů je chybějící množství považováno za manko. U přebytků se příčina nezkoumá.

Evidenční stav zásob je o inventurní rozdíly opraven hned při jejich zjištění, a to pomocí příjemek a výdejek se zvláštním označením. Vzhledem k povaze zásob dané společnosti (vysoká hmotnost, velké rozměry) se nepředpokládá krádež. Krádežím společnost předchází i využíváním služeb ostrahy.

#### ***Výsledky dokladové inventury***

Pokud není vykazovaný zůstatek daného účtu doložen odpovídajícími doklady, je provedena korekce pomocí vnitřního účetního dokladu.

## **6.2 Uzávěrkové operace**

Kromě fyzické a dokladové inventury je na konci účetního období nutné provést ještě několik dalších kroků, nezbytných k tomu, aby mohla být sestavena účetní závěrka.

### 6.2.1 Opravy nesprávností

Je běžné, že v každé účetní jednotce čas od času vznikají účetní chyby. Důvodem může být chyba účetního nebo neúplnost účetních informací, které jsou mu podávány k okamžiku, kdy o konkrétním případě účtuje. Společnost řeší opravy chyb, zjištěných, ať už v rámci uzávěrkových operací, nebo kdykoli během účetního období, dvěma způsoby. Prvním řešením je ta varianta, že je původní účetní případ stornován, a je vystaven nový doklad, se správnými údaji. Druhou variantou je použití dokladu, na kterém je uvedeno doúčtování rozdílové částky na správnou výši, aniž by muselo dojít ke stornu původního dokladu.

### 6.2.2 Odpisy

Zvolená účetní jednotka vlastní dlouhodobý majetek ve významných částkách. Z toho důvodu je důležité věnovat patřičnou pozornost také odpisům tohoto majetku, které tvoří podstatnou rozvahovou položku. Dlouhodobý nehmotný majetek je odepsán z téměř 90% a dlouhodobý hmotný ze 70 %. V rámci dlouhodobého finančního majetku je na ostatní cenné papíry (účet 063) vytvořena 100% opravná položka. Jedná se o vlastnický podíl menší, než 1 % na společnosti, jenž vstoupila do likvidace.

Společnost pro svou činnost z velké části využívá i plně odepsaný majetek. Jedná se o majetek v hodnotě přesahující 300 milionů Kč. Mezi plně odepsaný majetek se řadí především strojní zařízení. Tento fakt svědčí o tom, že odpisový plán nebyl v minulosti sestaven s dostatečnou přesností a patřičným odhadem.

#### *Účetní odpisy*

Účetní jednotka pro výpočet účetních odpisů používá lineární časovou metodu. Pokud je v průběhu inventarizace, popřípadě i během účetního období, zjištěna změna podmínek, je nutné upravit celý odpisový plán. Dojde-li k této situaci, jsou přepočteny již zaúčtované odpisy v daném roce změny a v měsíci změny je doplněna částka tak, jako by se odpis změnil již od 1. ledna a dále je odepisováno v nové výši.

#### *Daňové odpisy*

Cena, která byla účetní jednotkou zaplacená za dlouhodobý majetek, je daňově uznatelná postupně, a to formou daňových odpisů. Pro daňové odpisování si společnost XYZ, a. s. zvolila možnost rovnoměrných odpisů. Zrychlené odpisy nejsou společností využívány vůbec. Majetek je v případě daňových odpisů rozdělován do příslušných odpisových skupin. Zvolená společnost má přibližně 10% z celkové hodnoty majetku v první odpisové skupině,

38% ve druhé, 22% ve třetí, 1,3% ve čtvrté a 27,8% v páté odpisové skupině. Zbytek majetku tvoří zejména pozemky, které se neodepisují.

### 6.2.3 Rezervy

I rezervy podléhají uzávěrkovým operacím, konkrétně dokladové inventuře. Prostřednictvím tvorby rezerv vyjadřuje účetní jednotka budoucí závazek, jenž pravděpodobně nastane. Společnost XYZ, a. s. tvoří rezervy na majetek, který se nachází ve 2. a vyšší odpisové skupině. Na opravy tohoto majetku jsou tvořeny rezervy podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu.

V roce 2016 nebyla tvořena rezerva na daň z příjmu ani rezerva na důchody a podobné závazky.

#### *Rezervy tvořené podle zákona o rezervách*

Účetní jednotka vlastní výrobní halu z roku 1955, která vzhledem ke svému stáří vyžaduje různé opravy. Aktuálně je tvořena největší část rezervy na opravu střechy této výrobní haly. Rezerva je tvořena od roku 2015 a plánovaná realizace opravy je datována na rok 2017. Střecha však není jedinou položkou, na kterou společnost XYZ, a. s. nyní tvoří rezervu. V současné době je tvořena rezerva i na opravu jídelny pro zaměstnance a další. Hodnota tvořené rezervy se v roce 2016 oproti minulému období téměř zdvojnásobila. Nyní se výše rezervy pohybuje okolo 16 milionů.

#### *Ostatní rezervy*

Kromě rezerv podle zákona o rezervách tvoří účetní jednotka i rezervy z ostatních titulů. V této kategorii se nachází například rezervy na benefity, což jsou nároky vyplývající z kolektivní smlouvy. Spadají sem i rezervy na odměny. Nárok na odměnu mají zaměstnanci společnosti XYZ, a. s. podle kolektivní smlouvy mimo jiné v případě, že odpracovali určitý počet let ve firmě.

Dalším titulem pro tvorbu rezerv v této kategorii jsou reklamace. Tyto rezervy nejsou tvořeny pravidelně, ale pouze je-li pravděpodobné, že bude zákazníkovi potřeba v rámci reklamace nahradit významnou částku. Vždy přitom dochází ke kontaktu s odpovědným zaměstnancem, například ředitelem jakosti, se kterým se řeší, jaké riziko hrozí, tzn., zda bude nutné hradit zákazníkovi celou výrobní dávku, nebo byla poškozena jen její část a jakou rezervu tím pádem bude třeba v účetnictví vytvořit.

#### 6.2.4 Opravné položky

Opravné položky jsou tvořeny vždy k 31. 12. daného roku. K dlouhodobému hmotnému ani nehmotnému majetku nebyly v roce 2016 vytvořeny opravné položky. Majetkové účasti v rámci dlouhodobého finančního majetku jsou vždy ke dni účetní závěrky oceněny v pořizovacích cenách, které jsou sníženy o opravné položky. Nejčastějším titulem pro tvorbu opravných položek jsou zásoby a pohledávky.

##### ***OP k zásobám***

To, jestli opravná položka k zásobám bude či nebude vytvořena, je rozhodováno na základě doby obratu zásob. Hranicí účetní jednotky je 300 dnů. Je-li doba obratu nižší než 300 dnů, je vše v pořádku a opravnou položku není nutné tvořit. Pokud je však doba obratu zásob vyšší než 300 dnů, o opravné položce je rozhodováno dle vyjádření nákupčího dané zásoby. Nákupčí buďto konstatuje, že zásobu bude možné ještě použít ve výrobě nebo prodat, a to do jednoho roku. V tomto případě opravná položka není vytvářena. V případě, že nákupčí rozhodne opačně, je tvořena opravná položka ve výši 100%.

##### ***OP k pohledávkám***

Společnost tvoří dva druhy opravných položek k pohledávkám. Zákonné opravné položky, dle zákona o rezervách a OP tvořené dle vnitřní směrnice ÚJ. Prioritně jsou tvořeny zákonné opravné položky, následně pak účetní opravné položky podle splatnosti pohledávek.

Tabulka 8 Tvorba OP k pohledávkám (vlastní zpracování podle Vnitřní směrnice XYZ, a. s.)

Splatnost	Výše opravné položky
Méně než 60 dnů	25%
61-120 dnů	50%
121-180 dnů	75%
Více než 1 rok	100%

##### ***OP k dlouhodobému finančnímu majetku***

V oblasti dlouhodobého majetku není tvorba opravných položek příliš obvyklá. Většina korekcí je zastoupena odpisy. Výjimkou je dlouhodobý finanční majetek. K dlouhodobému finančnímu majetku společnost XYZ, a. s. opravnou položku tvoří.

Společnost XYZ, a. s. vlastní podíl v dceřiné společnosti. V návaznosti na tento fakt je nutné kontrolovat výši vlastního kapitálu této společnosti. Je-li VK dceřiné společnosti vyšší, než



pořizovací cena podílu, netvoří se opravná položka. Pokud je naopak VK nižší, než pořizovací cena podílu, dochází k tvorbě opravné položky.

### **6.2.5 Dohadné účty**

Dohadné účty jsou účetní jednotkou běžně využívány. Společnost v době účetní závěrky ví o vzniku nákladu nebo výnosu, ale nezná přesnou částku.

#### ***Dohadný účet pasivní***

V rozvaze za rok 2016 se na účtu 389 – *Dohadný účet pasivní* nachází poměrně významná částka, zahrnující různé druhy nákladů. Jedná se o provize, odhady ročních bonusů a doplatků prémie vyplývajících z pracovních smluv či kolektivní smlouvy, nevyfakturovaný materiál a další.

#### ***Dohadný účet aktivní***

Na účtu 388 – *Dohadný účet aktivní* není za rok 2016 evidována žádná částka. Společnost plnění většinou dokáže vyfakturovat ještě před uzávěrkou a zařadit tak konkrétní částku do příslušného roku.

### **6.2.6 Časové rozlišení**

Společnost XYZ, a. s. má ve vnitřním předpise stanoveno, že nebude časově rozlišovat nevýznamné položky a stále se opakující náklady. Za nevýznamnou položku je považována položka v hodnotě do 5 000 Kč. Výnosy a komplexní náklady příštích období účetní jednotka za sledované období neeviduje. Příjmy příštích období jsou v rozvaze vykazovány, avšak jejich hodnota je zanedbatelná.

#### ***Náklady příštích období***

Náklady příštích období jsou nejvýznamnější položkou časového rozlišení vybrané společnosti. Tento účet je z největší části tvořen položkou certifikace, která je rozlišována podle doby platnosti certifikátu. Neopomenutelnou část z celkové hodnoty NPO tvoří i reklama, časově rozlišovaná podle doby stanovené ve smlouvách nebo předplatné a pojištění, rozlišované podle pojistného období.

#### ***Výdaje příštích období***

Účet 383 – *Výdaje příštích období* časově rozlišuje položky, ke kterým má společnost již k dispozici fakturu a zná tedy přesnou částku daného účetního případu. Výdaj ale nastane až v příštím období. Celková hodnota položky výdaje příštích období je v rozvaze poměrně nevýznamná.

### 6.2.7 Závěrečné operace u zásob

Závěrečné operace u zásob jsou ve společnosti XYZ, a. s. důležitou součástí účetní uzávěrky. Částky, se kterými se v této oblasti pracuje, jsou každoročně významné. Jedná se především o nevyfakturovaný materiál, který byl již přijat na sklad, ale do konce účetního období k němu nedorazila faktura. Může nastat i opačná situace, kdy společnost obdrží faktury k materiálu, ale ten ke dni účetní závěrky nedorazí. V takovém případě se účtuje o materiálu na cestě. Postup účtování je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka 9 Účtování závěrečných operací u zásob (vlastní zpracování)

Účetní případ	MD	D
Nevyfakturovaný materiál	111 - Pořízení materiálu	389 - Dohadný účet pasivní
Materiál na cestě	119 - Materiál na cestě	111 - Pořízení materiálu

### 6.2.8 Kurzové rozdíly

Zvolená společnost nakupuje, prodává a dokonce i využívá úvěry nejen v české měně, ale také v eurech. Pro tyto účely byly v roce 2016 používány pouze tyto měny. Výjimku tvoří valutová pokladna, ve které jsou pro účely záloh na pracovní cesty evidovány i dolary a libry.

V průběhu účetního období vznikají během úhrad pohledávek a závazků v cizích měnách realizované kurzové rozdíly. Tento typ kurzových rozdílů vzniká také při přepočtu zůstatků cizoměnových účtů, valutových pokladen, zůstatků cizoměnových účtů a při konverzi cizí měny na CZK.

K poslednímu dni účetního období jsou zjišťovány nerealizované kurzové rozdíly, o nichž je účtováno na základě přepočtu otevřených pohledávek a závazků aktuálním kurzem k poslednímu dni v měsíci. Vlivem nízké volatility kurzu CZK/EUR jsou kurzové rozdíly za rok 2016 minimální.

### 6.2.9 Přecenění cenných papírů a podílů

Obchodovatelné cenné papíry společnost XYZ, a. s. nevlastní, avšak má 100% podíl v dceřiné společnosti. Dceřiná společnost má formu společnosti s ručením omezeným. Mateřská společnost sleduje u dceřiné pořizovací cenu ve vztahu k vlastnímu kapitálu. Je-li VK dceřiné společnosti vyšší než pořizovací cena, nedochází k žádným změnám. Je-li VK nižší než pořizovací cena vykazovaná na účtu *061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách*, je tvořena OP k tomuto podílu.

## 6.3 Daň splatná a odložená

Konec účetního období je spojen také s výpočtem splatné a odložené daně. Ke stanovení příslušné daně je nejprve nutné zjištění výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je zjišťován pomocí účtu *710 – Účet zisku a ztrát*, na který jsou převedeny konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů. Sazba daně pro rok 2016 zůstala oproti předchozímu období nezměněna, tedy 19%.

### 6.3.1 Odložená daň

V souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. je společnost XYZ, a. s. povinna účtovat o odložené dani, a to z toho důvodu, že se jedná o účetní jednotku, která má povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. Společnost XYZ, a. s. postupuje při výpočtech podle závazkové metody, vycházející z rozvahového přístupu.

Při výpočtu odložené daně se vychází z rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv. Nejdříve je zjišťován rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku. Pro rok 2016 bylo zjištěno, že účetní hodnota je v tomto případě vyšší, než daňová, z čehož plyne odložený daňový závazek. Po vynásobení platnou sazbou daně, tedy 19%, je zjištěn odložený daňový závazek.

Předmětem šetření pro účely odložené daně jsou také opravné položky. Společnost v roce 2016 evidovala opravné položky k zásobám. Dále byly v rámci opravných položek evidovány také účetní OP k pohledávkám. V tomto případě je výsledkem šetření odložená daňová pohledávka, jelikož účetní hodnota je menší, než daňová.

Posledními položkami, jenž byly v roce 2016 pro účely odložené daně analyzovány, jsou rezervy. Během tohoto roku byla vytvořena řada rezerv. Výsledkem jejich rozboru je odložená daňová pohledávka.

Aby mohla být zjištěna celková odložená daň, byl celkový odložený daňový závazek zkompenzován s celkovou odloženou daňovou pohledávkou. Po této operaci je výsledkem odložený daňový závazek, od kterého je třeba odečíst předchozí daňový závazek. Tím je získána výsledná částka v hodnotě 718 438 Kč, kterou je potřeba v běžném období doúčtovat (interní materiály společnosti XYZ a. s.).

Tabulka 10 Výpočet odložené daně (vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti XYZ, a. s.)

Celkový odložený daňový závazek	11 625 230
Celková odložená daňová pohledávka	-3 312 576
Celková odložená daň po kompenzaci (daňový závazek)	8 312 654
Předchozí daňový závazek	7 594 216
Odložená daň k doúčtování v běžném období	718 438

### 6.3.2 Splatná daň

K výpočtu splatné daně je využíván výsledek hospodaření před zdaněním, zjištěný rozdílem výnosů a nákladů. Společnost XYZ, a. s. upravuje VH nejprve o položky neoprávněně zvyšující základ daně a o položky snižující základ daně. Mezi položky neoprávněně snižující příjmy, tedy nedaňové náklady, byly v roce 2016 zařazeny například náklady na reprezentaci, tvorba účetních opravných položek k zásobám a pohledávkám, nebo tvorba ostatních rezerv k provozním nákladům. Položky snižující základ daně jsou pro sledovaný rok z největší části zastoupeny položkami týkajícími se rozpouštění účetních rezerv a opravných položek.

Tímto postupem je zjištěn základ daně, který následně podléhá dalším úpravám. Od ZD jsou v roce 2016 dále odečteny také dary a náklady na výzkum a vývoj. Po tomto kroku je již základ daně zaokrouhlen na tisíce korun směrem dolů a výsledná částka je vynásobena sazbou daně z příjmu právnických osob, tedy 19%. Pomocí tohoto postupu je zjištěna daň, která byla snížena o slevu podle §35 zákona o daních z příjmu.

Společnost XYZ, a. s. platí zálohy na daň z příjmu čtvrtletně, protože jejich poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč. Od daně po slevách je tedy nakonec odečten součet již zaplacených záloh za daný rok. Výsledkem pro rok 2016 je doplatek na dani.

Tabulka 11 Postup při výpočtu splatné daně (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti XYZ, a. s.)

	Výsledek hospodaření před zdaněním	81 139 391 Kč
+	položky zvyšující ZD	23 784 307 Kč
-	položky snižující ZD	27 153 773 Kč
=	ZD před úpravami	77 769 925 Kč
-	dary	31 100 Kč
-	snížení ZD podle §34 (Výzkum a vývoj)	8 735 407 Kč
=	<b>ZD zaokrouhlený na tisíce Kč dolů</b>	69 003 000 Kč
*	sazba	19%
=	<b>daň z příjmu</b>	13 110 570 Kč
-	sleva na dani podle §21	21 060 Kč
=	<b>daň po slevách</b>	13 089 510 Kč
-	zálohy na daň	9 943 543 Kč
=	nedoplatek na dani	3 145 967 Kč

Vzhledem k tomu, že účetní závěrka je sestavována dříve, než je podáno daňové přiznání, je běžné, že doklady týkající se uzavíraného období přichází i po závěrce. Pokud o takových nákladech účetní oddělení společnosti nebylo informováno, a nemohlo je tedy zaúčtovat pomocí časového rozlišení či dohadných účtů, jsou zaúčtovány až do následujícího účetního období. Tyto náklady je však do data sestavení daňového přiznání stále možné zahrnout do daňově uznatelných nákladů. Z tohoto důvodu vzniká rozdíl, mezi zaúčtovanou daní a výslednou daní, která se objeví v daňovém přiznání. Vzniklý rozdíl je zaúčtován do běžného období. V tomto případě činí rozdíl 13 000 Kč.

#### 6.4 Uzavření účetních knih

Po zaúčtování všech účetních operací, vztahujících se k uzavíranému období dochází k uzavření účetních knih. Zůstatky všech rozvahových účtů podléhají dokladové inventarizaci, během které je ověřována obsahová náplň zůstatků těchto účtů. Zůstatky schvaluje hlavní účetní společnosti XYZ, a. s. nebo finanční ředitel. Uzavření účetních knih je prováděno

pomocí účetního software SAP. Následně jsou konečné zůstatky rozvahových účtů převedeny do nového období jako počáteční stavy. Nakonec dochází k datové blokaci období, po níž již není možné do blokováného období provádět účetní zápisy.

## 7 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZVOLENÉ FIRMY

Po provedení jednotlivých kroků účetní uzávěrky následuje sestavení účetních výkazů. Řádná účetní závěrka je ve společnosti XYZ, a. s. sestavována v plném rozsahu vždy ke konci kalendářního roku, tedy k 31.12. Společnost se v rámci kategorizace účetních jednotek z důvodu překročení dvou hraničních hodnot, konkrétně hodnoty aktiv, přesahující 500 milionů korun a průměrného přepočteného počtu zaměstnanců přesahujícího 250, řadí mezi velké účetní jednotky. Proto je povinna ověřovat účetní závěrku auditorem. Povinnost auditu zakládá povinnost vyhotovení výroční zprávy.

V roce 2016 došlo v oblasti účetnictví k výraznějším změnám, které se dotýkají i účetní závěrky. Mimo jiné jsou hodnoty za rok 2016 vykazovány podle nových výkazů. Z toho důvodu bylo nutné překlasifikovat srovnatelné období tak, aby bylo možné jej podle nových výkazů správně zobrazit.

Společnost XYZ, a. s. připravovala za rok 2016 tyto výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Součástí účetní závěrky je rovněž příloha k účetní závěrce.

Všechny výkazy obsahují srovnatelné údaje k 31. 12. 2015, tedy k předchozímu účetnímu období. Účetní výkazy společnosti XYZ, a. s. jsou vyjádřeny v tisících korunách českých. Sestavování výkazů probíhá v tabulkovém kalkulátoru MS Excel, nedochází tedy k vygenerování účetních výkazů přímo z účetního software. Software používaný společností XYZ, a. s. sice tuto funkci má, ale sestavení výkazů v MS Excel je přehlednější. Zůstatky jednotlivých účtů však samozřejmě z účetního programu vycházejí, proto je důsledně kontrolováno, zda nejsou s údaji uváděnými v konečných výkazech v rozporu.

### 7.1 Rozvaha

Prvním a zároveň základním výkazem, sestavovaným v rámci účetní závěrky je rozvaha. Společnost XYZ, a. s. sestavuje rozvahu v plném rozsahu k poslednímu dni kalendářního roku. Kromě běžného období obsahuje rozvaha také jedno srovnávací období, kterým je vždy předcházející kalendářní rok.

V rozvaze je dodržen bilanční princip. Majetek společnosti je vykazován ve stejné hodnotě, jako zdroje jeho krytí. Společnost nemá pohledávky za upsaný základní kapitál.

V rámci aktiv převládá dlouhodobý majetek nad oběžným. Je to z toho důvodu, že společnost XYZ, a. s. vlastní ve vysokých částkách stavby a strojní zařízení, potřebná k výkonu své činnosti. Dalším důvodem převahy dlouhodobého majetku nad oběžným je fakt, že společnost má pro své výrobky především stálé odběratele, takže se hotové výrobky zbytečně nehromadí na skladě. Zboží není společností XYZ, a. s. evidováno vůbec, jelikož se jedná o výrobní firmu. Oběžná aktiva jsou tvořena zejména položkami zásob, krátkodobých pohledávek a peněžních prostředků na účtech, přičemž každá z těchto položek je zde zastoupena přibližně stejným dílem.

Sloupec korekce v sobě zahrnuje oprávkou k dlouhodobému majetku nebo opravné položky. Je patrné, že společnost má svůj majetek z velké části již odepsaný. Například hmotné movité věci, používané účetní jednotkou jsou odepsány již z více než 70%. Ke všem druhům zásob jsou vytvořeny opravné položky. Opravná položka je tvořena také ke krátkodobým pohledávkám z obchodních vztahů.

V pasivech převažuje vlastní kapitál nad cizími zdroji, a to zejména díky položce nerozdělený zisk minulých let. Velká část nerozděleného zisku je ponechávána uvnitř společnosti. Pouze část je použita na výplatu dividend. Letos bylo na dividendách vyplaceno 20 milionů Kč. Nerozdělený zisk v hodnotě 270 295 tis. Kč přesto zůstává nejvyšší položkou pasiv vůbec. Základní kapitál zůstává i pro tento rok nezměněn. Cizí zdroje jsou tvořeny z více než 75% krátkodobými závazky. Co se týče úvěrů, stojí za povšimnutí, že v roce 2016 došlo k překlasifikaci jediného dlouhodobého úvěru na úvěr krátkodobý. Společnost tedy k 31. 12. 2016 neeviduje již žádné dlouhodobé úvěry.

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty

Společnost XYZ, a. s. sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Tento výkaz je přehledem výnosů a nákladů podniku za dané období. S rozvahou je výkaz zisku a ztráty propojen pomocí položky výsledek hospodaření za účetní období. Tato položka musí být ve stejné hodnotě vykázána jak v rozvaze, tak ve výkazu zisku a ztráty. Tento předpoklad je v případě společnosti XYZ, a. s. splněn. Výsledek hospodaření je zjišťován za provozní a finanční oblast.



Vzhledem k tomu, že společnost XYZ, a. s. je výrobní společností, nejvýznamnější položkou tohoto výkazu jsou tržby z prodeje výrobků a služeb. Tržby za zboží nemá zvolená společnost žádnou, protože ve svých zásobách ani zboží vůbec neneviduje.

Ve finančních výnosech se nachází výnos z podílu, který plyne z dceřiné společnosti.

Významnou nákladovou položkou je spotřeba materiálu a energie. Společnost funguje na třísměnný provoz, takže se stroje vesměs nevypínají. Navíc do výrobní haly neproniká příliš denního světla, a tak je nutné použití umělého osvětlení. Z těchto důvodů je při výrobě spotřebováno velké množství energií. Druhou nejvýznamnější nákladovou položkou jsou osobní náklady. Vzhledem k předmětu činnosti a počtu zaměstnanců jsou však adekvátní. Stejně tak jsou s předmětem činnosti spojeny i trvalé úpravy hodnot, protože společnost k výrobě potřebuje odpisovaný dlouhodobý majetek v podobě budov a strojních zařízení.

### 7.3 Přehled o peněžních tocích

Protože se zvolená společnost řadí mezi obchodní společnosti, musí sestavovat kromě rozvahy a výkazu zisku a ztráty také přehled o peněžních tocích. Pohyb peněžních prostředků je sledován v členění na provozní, investiční a finanční činnost.

Přehled o peněžních tocích neboli cash flow, je ve společnosti XYZ, a. s. sestavován nepřímou metodou. Na začátku je uveden počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Peněžním ekvivalentem je chápán krátkodobý majetek, který je vysoce likvidní, tudíž jej lze kdykoli přeměnit na předem známou hotovost. Dále se v přehledu o peněžních tocích nachází položka výsledek hospodaření před zdaněním, která je v případě sestavování tohoto výkazu nepřímou metodou upravována o různé operace, které nebyly nákladem, ale byly výdajem, nebyly výnosem, ale byly příjmem, nebyly příjmem, ale byly výnosem a nebyly výdajem, ale byly nákladem.

V provozní oblasti se jedná především o odpisy a o položky změn stavu pohledávek, závazků a zásob. V investiční činnosti jsou nejvýznamnější položkou výdaje spojené s nabytím stálých aktiv. Byly pořízeny stroje, výrobní zařízení a dopravní prostředky. Také došlo k technickému zhodnocení budov. Ve finanční oblasti je uvedena částka vyplacených podílů na zisku, která je oproti minulému období nižší, avšak stále významná.

Na konci výkazu je uveden konečný stav peněžních prostředků, který je díky přehlednosti tohoto výkazu snadno srovnatelný jak s počátečním stavem běžného období, tak s obdobím minulým.

## 7.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Posledním výkazem, povinně sestavovaným v rámci účetní závěrky společnosti XYZ, a. s., je přehled o změnách vlastního kapitálu. Jednotlivé položky tohoto výkazu vyjadřují celkovou změnu vlastního kapitálu za účetní období. Z výkazu je patrné, že základní kapitál společnosti zůstává nezměněn, a to v hodnotě 130 milionů Kč.

## 7.5 Příloha

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky. Ve společnosti XYZ, a. s. tvoří přílohu sedm hlavních částí:

- Obecné údaje
- Účetní metody a obecné účetní zásady
- Přehled významných účetních pravidel a postupů
- Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty
- Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány
- Závazky neuvedené v účetnictví
- Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Mezi obecnými údaji se nachází název, sídlo, identifikační číslo, datum vzniku a předmět podnikání společnosti XYZ, a. s. Je zde uvedena také výše základního kapitálu. Nechybí ani informace o změnách a dodatcích, které byly během roku 2016 provedeny v obchodním rejstříku, jenž je veden u Krajského soudu v Brně.

Příloha přináší především vysvětlení a doplnění některých významných položek rozvahy a výsledovky. Společnost XYZ, a. s. se v příloze věnuje z velké části dlouhodobému majetku. Dlouhodobý majetek je zde podrobněji rozdělen a jsou u něj uvedeny například i přírůstky a úbytky v období posledních tří let. V příloze najdeme také vysvětlení a objasnění obsahu položek, které nejsou jednotlivými výkazy přesně specifikovány. Jedná se o takové položky, jako jsou jiné pohledávky nebo ostatní provozní výnosy a podobné.

Část věnovaná zaměstnancům, vedení společnosti a statutárním orgánům podrobněji informuje o osobních nákladech a průměrném počtu zaměstnanců. Těmto osobám podle přílohy nebyly během posledních dvou let poskytnuty zápůjčky ani úvěry, pouze členům řídicích orgánů byly vyplaceny odměny nad rámec základního platu.

Příloha dále uvádí, že během účetního období se společnost XYZ, a. s. neúčastnila žádného soudního sporu, jehož výsledek by mohl být podstatný a také podává informaci o tom, že po datu účetní závěrky nedošlo k významným událostem, jež by na účetní závěrku měly zásadní dopad (XYZ, 2016).

## 7.6 Výroční zpráva

Pro ucelení všech podávaných informací je sestavována výroční zpráva. Protože společnost XYZ, a. s. je povinna mít svou účetní závěrku ověřenou auditorem, má povinnost vyhotovit výroční zprávu.

Obsah výroční zprávy společnosti XYZ, a. s. je následující:

- Úvodní slovo předsedy představenstva
- Profil společnosti
- Statutární orgány a vedení společnosti
- Zpráva představenstva
- Zpráva dozorčí rady
- Zpráva nezávislého auditora
- Účetní závěrka
- Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

## 7.7 Následné povinnosti

Společnost XYZ, a. s. se v rámci kategorizace účetních jednotek řadí mezi velké účetní jednotky, tudíž má povinnost ověřovat svou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem. Audit je prováděn auditorskou firmou Deloitte. Mezi další povinnosti, které po sestavení účetní závěrky následují, se řadí podání přiznání k dani z příjmu právnických osob, podání návrhu na rozdělení zisku valné hromadě a schválení a zveřejnění účetní závěrky.

### 7.7.1 Audit účetní závěrky

Společnost XYZ, a. s. podléhá povinnému auditu. Ten pro ni provádí společnost Deloitte. Od roku 2015 je auditorem ověřována již pouze celá výroční zpráva. Výsledkem auditu je výrok auditora vydávaný k výroční zprávě, který je zároveň také součástí této výroční zprávy. Výrok auditora obsahuje ujištění, že vykázané hodnoty a uvedené informace ve výroční zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou, a také, že účetní závěrka podává věrný a

pocitivý obraz finanční pozice společnosti k 31. 12. daného roku a o finanční výkonnosti a peněžních tocích za končící rok.

Na výkazech je po ověření auditorem viditelné razítko auditorské společnosti včetně jejího sídla a evidenčního čísla a druhé razítko se jménem konkrétního auditora a jeho evidenčním číslem.

### **7.7.2 Přiznání k dani z příjmu právnických osob**

Podání přiznání k dani z příjmu právnických osob je jednou z důležitých povinností, jež následují po sestavení účetní závěrky. Společnost XYZ, a. s. k jeho sestavování nevyužívá služeb daňového poradce, ale daňové přiznání sestavuje sama. Protože se však jedná o akciovou společnost podléhající auditu, termín pro podání je stejný, jako při případném využití služeb daňového poradce, letos tedy k 30. 6. 2017.

### **7.7.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky**

Posledním krokem v rámci povinností společnosti v souvislosti s účetní závěrkou je její chválení a následné zveřejnění. Předmětem schvalování je celá výroční zpráva a schválení provádí valná hromada. Následuje odeslání výroční zprávy na rejstříkový soud, který ji následně uloží a zveřejní ve sbírce listin.

## 8 ZHODNOCENÍ A ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Cílem této bakalářské práce bylo provedení analýzy účetní uzávěrky a závěrky ve zvolené společnosti, na jejímž základě mají být navržena doporučení, směřující ke zlepšení a zefektivnění prací, souvisejících z účetní uzávěrkou a závěrkou.

Společnost XYZ, a. s. vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. Zákonem o účetnictví, řídí se vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a respektuje také České účetní standardy. Uzávěrkové operace ve společnosti začínají již se počátkem listopadu, kdy probíhají první kroky, které s koncem účetního období souvisí, a tím je inventarizace majetku a závazků. Zakončení celého procesu by se dalo spojit s jednou s následných povinností, kterou je podání příznání k dani z příjmu. Daňové příznání za rok 2016 podává společnost XYZ, a. s. k 31. 6. 2017. Přestože si jej sestavuje sama, podání může učinit až k tomuto datu, protože se jedná o akciovou společnost podléhající auditu. Z výše uvedeného vyplývá, že účetní uzávěrka a závěrka je dlouhý proces, začínající již před koncem účetního období, a končící mnohdy ještě dlouho po něm. Na základě analýzy účetní uzávěrky zvolené společnosti bylo zjištěno, že společnost provádí všechny kroky, které by ve spojitosti s touto problematikou provádět měla.

Během analýzy účetní uzávěrky bylo zjištěno, že společnost používá velkou část plně odepsaného dlouhodobého hmotného majetku. Konkrétně se jedná převážně o některá výrobní zařízení, pořízená v minulosti. V tomto ohledu bylo společnosti do budoucna doporučeno, aby se na základě předchozích zkušeností pokusila lépe odhadnout dobu životnosti jednotlivých druhů majetku. Nevýhodou je, že společnost je svou činností dosti specifická, a v jejím okolí se nenachází žádná firma podobného charakteru. Nemůže tedy případné předchozí zkušenosti projednat s jinou společností podobného zaměření. Z toho důvodu se musí při odhadování životnosti dlouhodobého hmotného majetku, v podobě výrobních zařízení, používaných pro svou činnost, spoléhat pouze na informace od výrobce, vlastní odhady a již zmíněné, předchozí zkušenosti. Protože se však stále jedná pouze o odhad, společnost by měla na konci každého účetního období kontrolovat, zda se odhad za uplynulý čas nezměnil. Pokud by taková situace nastala, je třeba vzít nové okolnosti v úvahu a upravit odpisový plán.

Společnost XYZ, a. s. používá lineární způsob odpisování, a to jak u účetních, tak u daňových odpisů. Jelikož užitečnost majetku je každý rok stejná, je tato metoda pro tuto účetní jednotku vhodná a není nutné ji měnit.

Na základě analýzy účetní závěrky bylo zjištěno, že společnost má vysoké náklady na spotřebu energií. Jedná se o elektrickou energii, která je spotřebovávána primárně na provoz strojů a osvětlení ve výrobní hale. V hale se nachází několik míst s velmi horkými kapalinami, takže není třeba dalšího vytápění. O to větší jsou však náklady na teplo, které musí být dodáváno jednotlivým strojním zařízením, protože výrobky jsou vyráběny za tepla. Proces výroby je rozdělen do různých výrobních linek. Společnosti bych v tomto ohledu doporučila upravit výrobní proces tak, aby nedocházelo ke zbytečnému chladnutí materiálu a polotovárů, čímž bude ušetřena značná část nákladů na energie. Díky těmto úsporám by společnost následně mohla v rámci investic pořídit úspornější výrobní zařízení.

Výroba probíhá ve třisměnném provozu. Z toho důvodu je nutné používání umělého osvětlení. Pro to, aby bylo uspořeno na nákladech za elektrickou energii, bylo společnosti doporučeno, aby byla výrobní hala v rámci oprav, které probíhají, a ještě probíhat budou, více prosvětlena. Tímto krokem by společnost ušetřila na nákladech umělého osvětlení alespoň během směn, které probíhají za denního světla.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo provedení analýzy účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti XYZ, a. s. za rok 2016. Výstupem provedené analýzy byla zjištění, která vedla ke zhodnocení celé situace a následným doporučením. Uvedená doporučení mají společnosti přispět ke zlepšení a zefektivnění prací, prováděných v období účetní uzávěrky.

Teoretická část práce si kladla za cíl průzkum literárních pramenů, souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou, a následné zpracování takto získaných poznatků. Konec účetního období s sebou přináší řadu účetních operací, konaných v rámci účetní uzávěrky. Nejdříve byly v práci popsány jednotlivé typy těchto nezbytných kroků. Druhá část teoretické části byla věnována samotné účetní závěrce. Účetní závěrkou se rozumí soubor výkazů, skládající se z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Neméně důležitým výkazem, který byl zmíněn, je také příloha. Do této části práce byla zařazena i problematika kategorizace účetních jednotek, protože pro účely správného postupu během účetní uzávěrky a závěrky bylo nutné znát zařazení zvolené účetní jednotky do příslušné kategorie.

Náplní praktické části byl popis souboru činností, spojených s účetní uzávěrkou a následné sestavení finančních výkazů ve zvolené společnosti. Pro tyto účely byla vybrána společnost XYZ, a. s. Jedná se o prosperující společnost se sídlem na Moravě. Společnost se zabývá výrobou komponent vyráběných za tepla, směřujících zejména do oblasti automobilového a železničního průmyslu. Pro účely analýzy účetní uzávěrky a závěrky této společnosti byly využívány především interní materiály společnosti a její výroční zprávy. Analýza byla prováděna za období, končící k 31. 12. 2016, přičemž účetním obdobím zvolené společnosti je kalendářní rok.

Společnosti bylo doporučeno, aby se v oblasti dlouhodobého hmotného majetku zaměřila na přesnější stanovování doby životnosti tohoto majetku, protože používá ve své činnosti velkou část plně odepsaného majetku. Jedná se především o stojní zařízení. Dalším zjištěním, nalezeným na základě analýzy účetní závěrky byl vysoký podíl nákladů na spotřebu energií. Jedná se především o elektrickou energii, která je z největší části spotřebovávána na provoz strojů a osvětlení výrobní haly. V tomto ohledu bylo společnosti XYZ, a. s. doporučeno, aby se v rámci probíhajících oprav zaměřila na možnost průniku většího procenta denního světla do prostor výrobní haly, díky kterému by alespoň v denních hodinách nebylo zapotřebí umě-

lého osvětlení, což by vedlo k úspoře nákladů. V rámci úspor nákladů na energie bylo společností dále doporučeno, aby spojila některé výrobní procesy. Díky tomuto kroku nebude materiál chladnout, tím pádem nebude třeba použití tepla na jeho opětovné zahřátí, čímž budou ušetřeny náklady na energie.

Práce ukázala, že práce spojené s koncem účetního období nejsou chvilkovou záležitostí. Naopak. Společnostem dá provedení jednotlivých kroků účetní uzávěrky spoustu práce, která nekončí ani následným sestavením účetních výkazů. Po sestavení účetní závěrky společnosti plní ještě následné povinnosti, končící často až v červnu roku následujícího, než za který je účetní závěrka sestavována.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Knižní zdroje:

BOKŠOVÁ, Jiřina, 2013. Účetní výkazy pod lupou I.: Základy účetního výkaznictví. Praha: Linde, 510 s. ISBN 978-80-7201-921-2.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2014. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 222 s. ISBN 978-80-7478-640-2.

DUŠEK, Jiří, 2014. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 1. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8.

HRUŠKA, Vladimír, 2016a. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. Praha: Grada, 630 s. ISBN 978-80-247-5805-3.

HRUŠKA, Vladimír 2016b. Účetní případy pro podnikatele. První vydání. Praha: Grada, 2016, 218 s. ISBN 978-80-247-5802-2.

CHALUPA, Rostislav et al., 2003. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 14. Olomouc: Anag, 432 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

JANHUBA, Miloslav et al., 2016. Finanční účetnictví: obecné otázky. Praha: C. H. Beck, 273 s. ISBN 978-80-7400-614-2.

KOCH, Jiří, 2016. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015. Český Těšín: Poradce, 192 s. ISBN 9788073653668.

LOUŠA, František, 2012. Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním. 4. Praha: Grada, 180 s. ISBN 978-80-247-4115-4.

MERITUM, 2016. Účetnictví podnikatelů. 13. Praha: Wolters Kluwer, 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 207 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. Účetnictví pro úplné začátečníky. 10. Praha: Grada, 200 s. ISBN 978-80-247-5803-9.

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

PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ, 2006. Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza: podnikatelských subjektů roku 2016. 8. Praha: Vox, 192 s. Účetnictví (VOX). ISBN 9788087480502.

PRATT, Jamie, c2014. Financial accounting in an economic context. 9th. Hoboken: John Wiley, 738 s. ISBN 978-1-118-58255-8.

PROKŮPKOVÁ, Danuše, 2016. Průvodce účetnictvím veřejných financí. 1. Praha: Český institut interních auditorů, 271 s. ISBN 978-80-86689-54-8.

RŮČKOVÁ, Petra, 2015. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 5. Praha: Grada, 152 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. Základy finančního účetnictví. Plzeň: Aleš Čeněk, 191 s. ISBN 978-80-7380-612-5.

SKÁLOVÁ, Jana a kol., 2017. Podvojný účetnictví. Praha: Grada, 192 s. ISBN 978-80-271-0423-9.

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

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. Praha: Grada, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

### **Právní předpisy**

ČESKO: Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, In: Sbíрка zákonů ČR. ročník 2002, částka 174. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>.

ČESKO: Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, In: Sbíрка zákonů ČR. ročník 1991, částka 107. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.

ČESKO: Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: Sbíрка zákonů ČR. ročník 1992, částka 117. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.

### **Firemní literatura**

Historie společnosti, XYZ, a.s. [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: Na webových stránkách firmy

XYZ, 2015. Výroční zpráva 2015. [s.1]: XYZ

XYZ, 2016. Výroční zpráva 2016. [s.1]: XYZ

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy
D	Dal
DÚA	Dohadné účty aktivní
IČO	Identifikační číslo osoby
MD	Má dáti
NPO	Náklady příštích období
OP	Opravná položka
PO	Právnícká osoba
ÚJ	Účetní jednotka
ZD	Základ daně

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Organizační struktura společnosti XYZ, a. s. (vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti XYZ, a. s.) .....	37
---	----

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Maximální roční odpisové sazby (ČESKO) .....	19
Tabulka 2 Koeficienty pro zrychlené odepisování (ČESKO) .....	19
Tabulka 3 Účtování na DÚA (Skálová a kol., 2017, s. 103) .....	23
Tabulka 4 Účtování na DÚP (Skálová a kol., 2017, s. 104).....	23
Tabulka 5 Zobrazení časového rozlišení v rozvaze (vlastní zpracování) .....	24
Tabulka 6 Postup při výpočtu splatné daně (Šteker, Otrusinová, 2016, s. 228).....	27
Tabulka 7 Účtování o odložené dani (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 72).....	29
Tabulka 8 Tvorba OP k pohledávkám (vlastní zpracování podle Vnitřní směrnice XYZ, a. s.) .....	48
Tabulka 9 Účtování závěrečných operacích u zásob (vlastní zpracování) .....	50
Tabulka 10 Výpočet odložené daně (vlastní zpracování dle interních materiálů společnosti XYZ, a. s.) .....	52
Tabulka 11 Postup při výpočtu splatné daně (vlastní zpracování podle interních materiálů společnosti XYZ, a. s.) .....	53

## SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha P I:            Rozvaha
- Příloha P II:           Výkaz zisku a ztráty
- Příloha P III:          Přehled o peněžních tocích

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA

## ROZVAHA v plném rozsahu

k datu  
31.12.2016  
(v tisících Kč)

		31.12.2016			31.12.2015
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1 278 090</b>	<b>600 770</b>	<b>677 320</b>	<b>615 985</b>
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>				
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>866 198</b>	<b>585 060</b>	<b>281 138</b>	<b>228 648</b>
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>22 073</i>	<i>20 400</i>	<i>1 673</i>	<i>2 499</i>
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
B.I.2.	Ocenitelná práva	19 655	17 982	1 673	2 499
B.I.2.1.	Software	19 655	17 982	1 673	2 499
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva				
B.I.3.	Goodwill				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	2 418	2 418		
B.I.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>841 424</i>	<i>563 759</i>	<i>277 665</i>	<i>224 349</i>
B.II.1.	<i>Pozemky a stavby</i>	<i>250 193</i>	<i>151 929</i>	<i>98 264</i>	<i>83 448</i>
B.II.1.1.	Pozemky	5 415		5 415	5 415
B.II.1.2.	Stavby	244 778	151 929	92 849	78 033
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	565 884	411 830	154 054	115 124
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.II.4.	<i>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>				
B.II.4.1.	Pěstítkelské celky trvalých porostů				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
B.II.5.	<i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>25 347</i>		<i>25 347</i>	<i>25 777</i>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	9 813		9 813	9 490
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15 534		15 534	16 287
<i>B.III.</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>2 701</i>	<i>901</i>	<i>1 800</i>	<i>1 800</i>
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 800		1 800	1 800
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	901	901		
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
B.III.7.	<i>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</i>				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				



<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>407 385</b>	<b>15 710</b>	<b>391 675</b>	<b>382 117</b>
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<b>147 871</b>	<b>8 168</b>	<b>139 703</b>	<b>117 986</b>
C.I.1.	Materiál	83 676	3 031	80 645	57 775
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	42 686	2 333	40 353	42 114
C.I.3.	<i>Výrobky a zboží</i>	<b>21 509</b>	<b>2 804</b>	<b>18 705</b>	<b>18 097</b>
C.I.3.1.	Výrobky	21 509	2 804	18 705	18 097
C.I.3.2.	Zboží				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
<i>C.II.</i>	<i>Pohledávky</i>	<b>119 139</b>	<b>7 542</b>	<b>111 597</b>	<b>128 019</b>
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	<b>53</b>		<b>53</b>	<b>53</b>
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka				
C.II.1.5.	<i>Pohledávky - ostatní</i>	<b>53</b>		<b>53</b>	<b>53</b>
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	53		53	53
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky				
<i>C.II.2.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<b>119 086</b>	<b>7 542</b>	<b>111 544</b>	<b>127 966</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	113 372	7 542	105 830	118 319
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv				
C.II.2.4.	<i>Pohledávky - ostatní</i>	<b>5 714</b>		<b>5 714</b>	<b>9 647</b>
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	5 537		5 537	8 601
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	167		167	1 022
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	10		10	24
<i>C.III.</i>	<i>Krátkodobý finanční majetek</i>				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
<i>C.IV.</i>	<i>Peněžní prostředky</i>	<b>140 375</b>		<b>140 375</b>	<b>136 112</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	275		275	191
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	140 100		140 100	135 921
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>4 507</b>		<b>4 507</b>	<b>5 220</b>
D.1.	Náklady příštích období	4 503		4 503	5 220
D.2.	Komplexní náklady příštích období				
D.3.	Příjmy příštích období	4		4	

		31.12.2016	31.12.2015
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>677 320</b>	<b>615 985</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>546 455</b>	<b>497 366</b>
<i>A.I.</i>	<i>Základní kapitál</i>	<b>130 000</b>	<b>130 000</b>
A.I.1.	Základní kapitál	130 000	130 000
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		
<i>A.II.</i>	<i>Ážio a kapitálové fondy</i>		<b>59 756</b>
A.II.1.	Ážio		
A.II.2.	<i>Kapitálové fondy</i>		<b>59 756</b>
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		59 756
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
<i>A.III.</i>	<i>Fondy ze zisku</i>	<b>77 073</b>	<b>17 317</b>
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	77 073	17 317
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		
<i>A.IV.</i>	<i>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</i>	<b>270 295</b>	<b>223 863</b>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	270 295	223 863
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
<i>A.V.</i>	<i>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</i>	<b>69 087</b>	<b>66 430</b>
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
<b>B.+C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>130 755</b>	<b>117 703</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>24 034</b>	<b>16 131</b>
B.I.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
B.II.	Rezerva na daň z příjmů		
B.III.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	16 165	8 632
B.IV.	Ostatní rezervy	7 869	7 499
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>106 721</b>	<b>101 572</b>
<i>C.I.</i>	<i>Dlouhodobé závazky</i>	<b>8 313</b>	<b>14 392</b>
C.I.1.	<i>Vydané dluhopisy</i>		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		5 054
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	8 313	9 338
C.I.9.	<i>Závazky - ostatní</i>		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		
C.I.9.3.	Jiné závazky		

C.II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>98 408</b>	<b>87 180</b>
C.II.1.	<i>Vydané dluhopisy</i>		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	5 054	11 740
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	41	8
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	74 358	52 546
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv		
C.II.8.	<i>Závazky ostatní</i>	<b>18 955</b>	<b>22 886</b>
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	6 482	7 988
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 227	3 533
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	4 112	5 837
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	4 976	5 237
C.II.8.7.	Jiné závazky	158	291
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>110</b>	<b>916</b>
D.1.	Výdaje příštích období	110	916
D.2.	Výnosy příštích období		

## PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> <b>v druhovém členění</b> období končící k 31.12.2016 (v tisících Kč)			
		31.12.2016	31.12.2015
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	744 393	780 401
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	493 785	535 675
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	412 591	456 156
A.3.	Služby	81 194	79 519
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-243	1 670
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	136 130	130 161
D.1.	Mzdové náklady	94 261	90 109
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	41 869	40 052
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	31 930	29 790
D.2.2.	Ostatní náklady	9 939	10 262
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	36 461	27 854
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	37 278	32 606
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	37 278	32 606
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	-679	-3 983
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-138	-769
III.	Ostatní provozní výnosy	7 905	23 306
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	600	86
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	4 213	6 552
III.3.	Jiné provozní výnosy	3 092	16 668
F.	Ostatní provozní náklady	19 614	25 296
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	2 610	4 570
F.3.	Daně a poplatky	541	717
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	7 903	-11 965
F.5.	Jiné provozní náklady	8 560	31 974
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>66 551</b>	<b>83 051</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	15 000	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	15 000	
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	210	448
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	210	448
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	268	527
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	268	527
VII.	Ostatní finanční výnosy	1 453	2 181
K.	Ostatní finanční náklady	1 808	5 112
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>14 587</b>	<b>-3 010</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>81 138</b>	<b>80 041</b>
L.	Daň z příjmů	12 051	13 611
L.1.	Daň z příjmů splatná	13 076	11 352
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-1 025	2 259
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>69 087</b>	<b>66 430</b>
M.	Převod podílů na výsledek hospodaření společníkům (+/-)		
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>69 087</b>	<b>66 430</b>
*	Čistý obrát za účetní období	768 961	806 336

## PŘÍLOHA P III: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

<b>PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)</b>			
období končící k 31.12.2016 (v tisících Kč)			
		<b>Období do 31.12.2016</b>	<b>Období do 31.12.2015</b>
<b>P.</b>	<b>Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních</b>	<b>136 112</b>	<b>127 254</b>
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	81 138	80 041
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	29 233	14 167
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	37 278	32 606
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	7 086	-16 717
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-600	-86
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	-15 000	
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	58	79
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace	411	-1 715
<b>A.*</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního</b>	<b>110 371</b>	<b>94 208</b>
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	1 563	12 494
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	21 603	504
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	2 094	-13 845
A.2.3.	Změna stavu zásob	-22 134	25 835
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku		
<b>A.**</b>	<b>Čistý provozní peněžní tok před zdaněním</b>	<b>111 934</b>	<b>106 702</b>
A.3.	Vyplacené úroky	-268	-527
A.4.	Přijaté úroky	210	448
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-14 260	-10 070
A.6.	Přijaté podíly na zisku	15 000	
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>112 616</b>	<b>96 553</b>
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-77 801	-26 304
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	600	86
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
<b>B.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>	<b>-77 201</b>	<b>-26 218</b>
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-11 152	-11 477
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-20 000	-50 000
C.2.1.	Peněžní zvýšení základního kapitálu		
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům		
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů		
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku	-20 000	-50 000
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>-31 152</b>	<b>-61 477</b>
<b>F.</b>	<b>Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>4 263</b>	<b>8 858</b>
<b>R.</b>	<b>Konečný stav peněžních prostředků a peněžních</b>	<b>140 375</b>	<b>136 112</b>