

Analýza roční účetní závěrky a účetní uzávěrky v České republice

Dana Chromečková

Bakalářská práce
2010

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Dana CHROMEČKOVÁ**
Osobní číslo: **M081560**
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Management a ekonomika**

Téma práce: **Analýza roční účetní závěrky a účetní uzávěrky
v České republice**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Vymezte pojem roční účetní závěrky a metodiku jejího sestavení.

II. Praktická část

- Popište systém sestavení roční účetní uzávěrky, transformujte účetní výsledek hospodaření, který je nezbytný pro zjištění daně z příjmů účetní jednotky ve správné výši.
- Analyzujte roční účetní závěrku, určete její obsah, rozeberte účetní výkazy a stanovte povinnosti vyplývající účetní jednotce po sestavení roční účetní závěrky.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] AMBROŽ, J. 1. účetní závěrka po novele veřejných financí. 1. vyd. Praha: Koršach, 2008. 168 s. ISBN 978-80-86296-18-0.
[2] JAROŠ, T. Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2008/2009. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 192 s. ISBN 978-80-247-2950-3.
[3] PELC, V. Daňové výdaje 2008: [praktická příručka pro účetní, daňové poradce, podnikatele a živnostníky]. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2008. 145 s. Daně a účetnictví 2008. ISBN 978-80-251-1918-1.
[4] RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 1. vyd. Praha: Anag, 2009. 976 s. ISBN 978-80-7263-503-0.
[5] SCHIFFER, V. Aktuality z vedení a kontroly účetnictví. 1. vyd. Praha: Linde, 2008. 272 s. ISBN 978-80-7201-721-8.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Sylva Mrázková

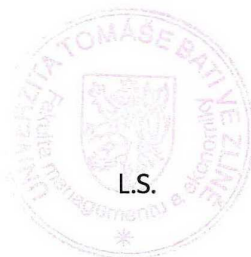
Datum zadání bakalářské práce: 6. dubna 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: 21. května 2010

Ve Zlíně dne 6. dubna 2010



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby ¹⁾;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji 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 ²⁾;
- podle § 60 ³⁾ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 ³⁾ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 21.5.2010

Dana Armutová

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

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

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

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

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

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

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

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst.

3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

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

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

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je globální pohled na účetní uzávěrku a závěrku. V teoretické části je popsán proces sestavování účetní uzávěrky a stanovení zůstatků účtů. Jsou zde uvedeny základní definice a pravidla. Následně jsou rozebrány přípravné práce a uzavírání účetních knih. V kapitole účetní závěrky jsou analyzovány jednotlivé výkazy – rozvaha, výkaz zisků a ztrát, cash flow. Praktická část je zaměřena na uzavírání účetního období, sestavení účetní závěrky na základě pravidel o účetnictví, stanovení výsledku hospodaření a jeho transformace na daň z příjmu.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, účetní výkazy, rozvaha, výkaz zisků a ztrát, cash flow, výsledek hospodaření, daň z příjmů

ABSTRACT

The target of bachelor study is to present a global overview of the Statement of finances and Statement of balances in the accounting entity. In the theoretical part is described the processes of the Statement of finances and Statement of balances. It specifies basic definitions and rules. This is followed by preparative work and the closing of the book of accounts. In the chapter about the Statement of balances, are analyzed the individual statements - balance sheet, statement of loss and profit, cash flow. The purpose of the practical part is to close the accounting period of the entity and to compile the Statement of balances with help of the accounting basis, the determination of profit and the transformation for the income tax.

Keywords: accounts, financial statements, financial statements, profit and loss statements, cash flow, net income, income tax

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala své vedoucí práce paní Ing. Sylvě Mrázkové a daňové poradkyni paní Ing. Marceli Minksové za ochotu, trpělivost, cenné rady a čas, který mi věnovaly.

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

OBSAH

ÚVOD	10
I. TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	12
1.1 PRÁVNÍ PŘEDPISY SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ UZÁVĚRKOU A ZÁVĚRKOU	12
1.2 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE	13
1.2.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ROZVÁŽNÝCH ÚČTŮ	13
1.2.2 ZÁKLADNÍ BODY INVENTARIZACE	14
1.2.3 ROZVÁŽNÉ ÚČTY HMOTNÉ POVAHY	14
1.2.4 ROZVÁŽNÉ ÚČTY NEHMOTNÉ POVAHY.....	14
1.3 ÚČETNÍ ANALÝZA A UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	15
1.3.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK	15
1.3.2 ZÁSoby	16
1.3.3 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY	18
1.3.4 REZERVY	19
1.3.5 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	20
1.3.6 KURZOVÉ ROZDÍLY	20
1.4 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	21
1.4.1 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	22
1.4.2 ODLOŽENÁ DAŇ.....	22
1.4.3 SPLATNÁ DAŇ.....	23
1.4.4 ROZDĚLENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ.....	24
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	25
2.1 ROZVAHA	26
2.2 VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	26
2.3 PŘÍLOHA K ROČNÍ ZÁVĚRCE	26
2.4 CASH FLOW	26
2.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	26
2.6 VÝROČNÍ ZPRÁVA	27
2.7 ZPŮSOBY ZVEŘEJŇOVÁNÍ	27
3 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
3.1 AUDITORSKÉ SLUŽBY	28
3.2 AUDITORSKÁ ZPRÁVA	28

II. PRAKTICKÁ ČÁST	29
4 PRAKTICKÉ SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	30
4.1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	30
4.2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	33
4.2.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ	36
4.2.2 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	39
4.2.3 ODPISY	41
4.2.4 ZJIŠŤOVÁNÍ KONEČNÝCH ZŮSTATKŮ A UZAVÍRÁNÍ KNIH.....	42
4.2.5 POSTUP PŘI DOKLÁDÁNÍ VYBRANÝCH ROZVÁŽNÝCH ÚČTŮ.....	43
4.3 ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	46
4.4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	48
4.4.1 ROZVAHA	48
4.4.2 VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	50
4.4.3 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ	51
4.4.4 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	52
ZÁVĚR	54
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	55
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	58
SEZNAM OBRÁZKŮ	60
SEZNAM TABULEK	61
SEZNAM PŘÍLOH	62

ÚVOD

Ze zákona o účetnictví vyplývá podnikatelským subjektům povinnost sestavit roční účetní uzávěrku a závěrku. Tyto souhrnné informace charakterizují hospodářskou situaci podniku jako celku. Z těchto údajů zjišťujeme výsledek hospodaření podniku, který je důležitým ukazatelem úrovně jejího hospodaření.

Cílem bakalářské práce je analýza procesu uzavírání účetních knih, sestavování účetní uzávěrky a následné zpracování účetní závěrky. Veškeré tyto činnosti jsou výsledkem dlouhodobé a náročné práce. Samotná účetní závěrka má samozřejmě vypovídací schopnost o daném účetnictví, zároveň se však stává konečným úkonem velkého množství účetních operací za určité období, zpravidla účetní rok. Tyto operace, které jsou součástí účetní uzávěrky se postupně chronologicky zpracovávají a stávají se hlavním podkladem pro účetní závěrku. Práce se blíže věnuje této problematice, popisuje a srozumitelně vysvětluje základní pojmy a účetní úkony, a také ukazuje možné chyby a nedostatky s účetní závěrkou spojené. Při zpracování účetní závěrky je potřeba respektovat určitá pravidla vymezená příslušnými právními předpisy, a to nejen v oblasti účetnictví, ale i v oblasti daní a obchodního práva.

První část práce zahrnuje metody zpracování roční uzávěrky, vysvětlení obsahu inventarizace účtů, objasnění uzávěrkových operací, popis hospodářského výsledku, způsob jeho rozdělení a jeho transformaci na daň z příjmu.

Následující část je zaměřena na účetní závěrku. Zde jsou rozebrány a popsány účetní výkazy, které se v rámci samotného procesu vyplňují a následně zveřejňují. Mezi tyto výkazy se řadí rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přehled o peněžních tocích, nazývaný cash flow, příloha k účetní závěrce a výroční zpráva. Velká část firem a společností prochází v současné době auditem. Z toho důvodu je zmíněn jeho cíl a význam. Stručně je poukázáno na to, co je hlavní náplní práce auditorů, na jaké oblasti se především zaměřují, co je předmětem auditorské dokumentace a auditorské zprávy.

Další kapitolou bakalářské práce je praktická část, kde je postupně krok po kroku sestavena účetní závěrka u konkrétní firmy. Vychází z konkrétních údajů, je doložena skutečnými hodnotami. Společnost bohužel nechtěla být jmenována, proto je dále nazývána XY, a.s.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Zpracování účetní uzávěrky prochází několika etapami. Základním bodem jsou přípravné práce, které tomu předcházejí. Ty zahrnují převody zůstatků účtů z minulého roku, inventarizace majetkových a rozvážných účtů, účetní a daňovou analýzu. Dalším krokem je zúčtování daňové povinnosti, kterou zpravidla bývá daň z příjmů právnických nebo fyzických osob. Následuje uzavírání účetních knih. [3]

Termíny účetní závěrky vyplývají ze zákona o účetnictví a jsou shodné s termíny pro uzavření účetních knih. Jsou sestavovány tři druhy závěrek:

- řádná účetní závěrka k poslednímu dni účetního období
- mimořádná účetní závěrka v mimořádných případech, jako u právnických osob ke dni zrušení bez likvidace, ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, ke dni skončení konkurzu nebo likvidace a ke dni prohlášení konkurzu nebo vyrovnání; účetní jednotky, které jsou fyzickými osobami, ke dni jejich zápisu do obchodního rejstříku a ke dni účinnosti prohlášení konkurzu nebo vyrovnání
- mezitímní účetní závěrka sestavovaná v případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne [5]

1.1 Právní předpisy související s účetní uzávěrkou a závěrkou

Právní úprava

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (§ 17 a § 18)
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zejména (§ 23, § 24, § 25 a další)
- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a o změně zákona č. 165/1998 Sb.
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (§ 76)
- České účetní standardy pro podnikatele

- 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
- Vyhláška č. 349/2007 Sb., kterou se mění Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- Pokyn MF čj. 39/120 398/2005-391 (POKYN D-295), sdělení Ministerstva financí pro účetní jednotky, které jsou dle § 19 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, povinny použít pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropského společenství, v souvislosti se zjištěním základu daně dle § 23 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Informace MF čj. 28/78 511/2007-281, pro účetní jednotky o nepoužitelnosti některých pokynů, sdělení, oznámení a postupů pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, případně pro ostatní účetní jednotky [13]

1.2 Přípravné práce

Nezbytnou součástí při přípravných pracích účetní uzávěrky je kontrola převodu zůstatků účtů z minulého roku a zajištění bilanční kontinuity majetku, pohledávek a závazků podle jednotlivých syntetických a analytických účtů. [26]

1.2.1 Inventarizace majetku a rozvázných účtů

Inventarizací rozumíme zjištění skutečného stavu majetku a závazků a následné opravení stavu, které zahrnuje vypořádání přebytků, manka a úbytků do výše norem. Konečné stavy by měly být jasně a průkazně doložené, aby bylo patrné, z čeho se zůstatek na účtu skládá. Hlavním cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví, kontrola reálného ocenění majetku a kontrola zabezpečení majetku a jeho využití. [4]

Druhy inventarizací

Periodická – ověřuje se k 31.12., tj. ke dni řádné účetní závěrky

Průběžná – lze provádět v průběhu celého roku a rozhoduje o ní vedení účetní jednotky

1.2.2 Základní body inventarizace

- zjištění skutečného stavu na základě fyzické a dokladové inventury
- porovnání stavu zjištěného inventurou se stavem účetním (manko, schodek u peněžní hotovosti a cenin, přebytek)
- vyčíslení inventarizačních rozdílů
- průúčtování inventarizačních rozdílů a jejich vypořádání
- oceňování majetku a závazků na základě výsledků inventarizace
- zabezpečení uložení provedených inventarizací [19]

Skutečné stavy majetku a závazků účetní jednotky při inventarizaci zjišťují:

- fyzickou inventurou u hmotného majetku, u peněžních prostředků se zpracovává tzv. pokladní skonto, kterým je výčetka bankovek a mincí ke dni inventury
- dokladovou inventurou u závazků a pohledávek, popřípadě u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru [22]

1.2.3 Rozvážné účty hmotné povahy

Mezi zůstatky účtů hmotné povahy, které se ověřují patří účet dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zásob a finanční hotovosti. U dlouhodobého hmotného majetku je třeba provést ohledání, aby se zjistilo, zda nedošlo k poklesu hodnoty. [7]

1.2.4 Rozvážné účty nehmotné povahy

Rozvahové účty nehmotné povahy jsou pohledávky, závazky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv a dohadných účtů. Pohledávky k rozvážnému dni odsouhlasí druhá strana, vůči které je máme. [7]

V praxi se dost často provádí také odsouhlasení konečných stavů saldokont. Saldokontní účty slouží pro přesné sledování závazků, pohledávek, jejich splatnosti a jejich plateb. Jednotlivé pohledávky na jednom analytickém účtu jsou navzájem spojovány (párovány) se svými platbami. Typicky se používá na účtech 311 a 321, ale používá se i jinde. Lze je použít i pro devizové pohledávky, kde jsou k dispozici také funkce pro přepočítání kurzů a kurzové rozdíly. Saldokontní účty spolupracují s příkazy k platbě. [16]

1.3 Účetní analýza a uzávěrkové operace

Na konci roku je pro zjištění hospodářského výsledku nezbytné zaúčtovat uzávěrkové operace, na které podnik nemá zatím potřebné doklady a zúčtovat položky časového rozlišení. Do hospodářského výsledku je nutné promítnout možná rizika a ztráty, ještě před jejich vznikem. [23]

Mezi uzávěrkové účetní operace patří:

- nevyfakturované dodávky a zásoby na cestě
- účtování dohadných položek
- tvorba opravných položek
- odpis pohledávek
- účtování rezerv
- časové rozlišení nákladů a výnosů
- kurzové rozdíly

1.3.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek patří mezi stálý majetek podniku. Nespotřebovává se jednorázově, ale postupně se opotřebovává. Jeho opotřebení je vyjádřeno v odpisech.

- Vstupní cena majetku - vstupní cenou majetku je nejčastěji pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena. Pořizovací cena bývá nákupní cena včetně nákladů spojených s pořízením. Pořizovací cena např. u nábytku je tedy cena, kterou zaplatíme v obchodě, a vedlejší náklady např. doprava a montáž nábytku.
- Reprodukční pořizovací cena je „odhadní cena“, při pořízení majetku bezúplatně. Vyjadřuje tedy hodnotu, kterou bychom za majetek zaplatili, kdyby byl pořízen koupí. Používá se např. u vkladů podnikatelů do podnikání.
- Další ceny, které se používají jako vstupní ceny majetku – ocenění ve vlastních nákladech, cena darovaného nebo zděděného majetku stanovená pro účely daně dědické či darovací, hodnota nesplacené pohledávky zjištěné převodem práva u hmotného majetku, který zůstává ve vlastnictví věřitele.

- Zůstatková cena majetku - zůstatková cena majetku je vstupní cena po odečtení oprávek.
- Odpis - odpis je vyjádření opotřebení majetku v Kč za určitý časový úsek, max. jeden rok. Používají se měsíční odpisy a roční odpisy. V účetnictví jsou odpisy nákladem.
- Oprávky - oprávky jsou souhrnem odpisů, jsou to sečtené odpisy za více období. Vyjadřují tedy celkové znehodnocení majetku. V účetnictví jsou oprávky korekční položkou k aktivům. [15]

Daňové odpisy

Daňové odpisy se používají pro účely výpočtu daňového základu podniku pro daň z příjmů. Způsob výpočtu je tedy upraven zákonem o dani z příjmů (§26 - §32 a Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů).

Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou uplatněny podle skutečné doby používání dlouhodobého majetku. Mají přesně vystihnout míru opotřebení dlouhodobého majetku. Podnik si může zvolit vlastní účetní odpisy, ale při vyplňování daňového přiznání musí dbát na to, že může uplatnit pro zjištění základu daně z příjmů jen výši daňových odpisů. [24]

1.3.2 Zásoby

Zásobami rozumíme majetkové složky, které představují krátkodobé vázání kapitálu, patří do oběžného materiálu, při koloběhu se jednorázově spotřebovávají. Na skladě bychom měli mít přiměřenou výši zásob, protože příliš vysoké zásoby vážou velké množství peněz a příliš nízké zásoby mohou ohrozit plynulost výroby či prodeje. Mezi zásoby se řadí suroviny, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, vratné obaly, polotovary a skladované zboží. Úbytek nakupovaných zásob je z důvodu spotřeby nebo prodeje. [15]

Zásoby můžeme účtovat dvěma způsoby:

Způsob A – průběžný systém

- podstatou je soustředit výdaje vynaložené na pořízení zásob na příslušných majetkových účtech zásob
- (11.,112.,113.) v ocenění, které odpovídá zákonu
- nakoupené zásoby: vyúčtují se do provozních nákladů
- zásoby vlastní výroby: snížením výnosů v okamžiku spotřeby

Způsob B – periodický systém

- výdaje na pořízení zásob se během účetního období vyúčtují na příslušné účty provozních nákladů
- předpokládá se vedení skladové evidence a na konci účetního období lze zásoby zjištěné inventurou ocenit metodou fifo nebo průměrnými cenami
- měli by jej volit podniky, které mají dobře organizováno skladové hospodářství a vnitropodnikové účetnictví

Inventarizace zásob

- mohou nastat přirozené úbytky (úbytek do normy – vysušování, sesychání, vypařování)

- manko (úbytek nad normu – zaviněné, nezaviněné)
- škody, související s běžnou činností
- škody, nesouvisející s běžnou činností (požár, povodně)
- přebytky

Účetní případy, které při roční uzávěrce u nakupovaných zásob můžou nastat

- zásoby na cestě: účetní jednotka obdržela fakturu, ale zásoby do skladu nedošli
- nevyfakturované dodávky: účetní jednotka obdržela dodávku materiálů, ale faktura nedošla (zásoby přijaty na sklad dle příjemky, kde jsou smluvní ceny). [15]

1.3.3 Pohledávky a závazky

Pohledávky představují často významnou složku podnikových aktiv. Jejich správa se řadí mezi nejsledovanější podnikové agendy. Závazky a plánování jejich úhrad, sledování cash flow hrají také velkou roli v hospodaření společnosti. Proto oblast pohledávek a závazků patří k nejdůležitějším při přípravě účetní závěrky. [20]

Pohledávky

Struktura pohledávek je zpravidla velmi různorodá a je třeba zajistit jejich správné vykázání v účetní závěrce. Jako **dlouhodobé** se vykazují pouze takové pohledávky, jejichž lhůta splatnosti přesáhne období jednoho roku od data účetní závěrky. Ostatní pohledávky splatné do jednoho roku se vykazují jako **krátkodobé** i v případě, že nebyly uhrazeny ve lhůtě splatnosti (o těchto pohledávkách je nutné uvést informaci v příloze k účetní závěrce). Dále je nutné zajistit, aby se pohledávky, které nebyly uhrazeny ve lhůtě, nepromlčely, aby k nim bylo možné tvořit daňově účinné opravné položky. Z tohoto důvodu jsou důležité **konfirmační dopisy**, které zajistí odsouhlasení, a tedy **uznání pohledávky** (resp. závazku) protistranou.

Daňově účinný odpis pohledávek upravuje zákon o daních z příjmů. Pohledávky odepsané do nákladů na základě ustanovení tohoto zákona představují daňově uznatelný náklad. Jedná se jednak o jednorázový odpis, jednak o odpis postupný. Postupný odpis pohledávek byl umožněn účetním jednotkám již od roku 1995 u starých pohledávek vzniklých před rokem 1994 a dá se s jistotou předpokládat, že tyto pohledávky jsou dávno odepsané a v účetnictví se nevyskytují, takže o nich již neuvažujeme.

Daňově neúčinný odpis pohledávek provádí účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí u pohledávek, které zanikly nebo jsou promlčené, nesplňují podmínky pro daňový odpis, náklady na jejich vymáhání by přesáhly výtěžek, dlužník je např. dle sdělení příslušného orgánu - policie či soudu - neznámého pobytu, takže jejich úhrada je vysoce nepravděpodobná.

Korekce hodnoty pohledávek, u nichž je naděje na úhradu, případně které jsou soudně vymáhány, umožňují **opravné položky**. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a opravná položka se sníží, popřípadě zruší vyúčtováním ve prospěch nákladů,

pokud inventarizace neprokáže opodstatněnost jejich výše (pohledávka je uhrazena, odepsána, nebo vyřazena z účetnictví). Daňovou účinnost tvorby a zúčtování opravných položek upravuje zákon o rezervách v několika režimech.

V případech, které nesplňují podmínky pro tvorbu daňově účinných opravných položek, avšak jedná se o pohledávky rizikové, by měla účetní jednotka tvořit účetní opravné položky. Ukládá jí to zákon o účetnictví, který uvádí, že při oceňování majetku a závazků v účetnictví se berou v úvahu rizika, ztráty a znehodnocení, které jsou známy ke dni sestavení účetní závěrky bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. [10, 20]

Závazky

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerých závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena. [4]

1.3.4 Rezervy

Zúčtování rezerv je nutno věnovat zvýšenou pozornost. U zákonných rezerv je potřeba přesně vycházet ze zákona o rezervách. Jde zejména o rezervy na opravy, jejichž tvorba a čerpání musí být řešena systémově. Účetní jednotky vytvářejí dále rezervy na rizika či ztráty z podnikání v souladu s § 26 zákona. Tvorba a čerpání případných ostatních rezerv musí vycházet z vnitřních směrnic. Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů. Zrušení tvorby rezervy v případě, že pomínou důvody pro její tvorbu, nebo v případě že dochází k čerpání rezervy je účtováno jako storno nákladů, nákladový účet snižuje výnosy.

- tvorba rezervy na opravy MD 552/D 451
- rozpuštění rezervy MD 451/ D552

Zůstatek rezerv je třeba při inventarizaci k rozvahovému dni ověřit a jakoukoliv změnu řádně zdůvodnit. Účty rezerv nesmí mít aktivní zůstatek.

„Zákonné rezervy jsou daňově optimalizačním nástrojem, který pomáhá ke snížení daňové povinnosti, což dále umožňuje kumulaci prostředků na opravu hmotného majetku. Zákonné rezervy se tvoří způsobem a k účelům stanoveným zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, případně dalšími speciálními zákony. Nejčastěji používanou rezervou, která se dotýká širokého okruhu účetních jednotek, je rezerva na opravy hmotného majetku.“ [25]

1.3.5 Časové rozlišení

Do běžného účetního období je potřeba zahrnout všechny náklady a výnosy, které tam patří a naopak vyloučit ty, které jsou v něm sice zaúčtovány, ale nevztahují se k němu. Nástrojem takových úprav jsou přechodné účty aktivní nebo pasivní. Pro vyrovnaní časového nesouladu mezi náklady a výdaji, nebo výnosy a příjmy je nutné znát přesnou částku, účel a časové období, kterého se operace týká. Pokud tyto informace nemáme, nebo zatím neznáme, využíváme pro zaúčtování účty dohadné. [22]

1.3.6 Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly účtované k datu účetní závěrky zpravidla vznikají u účtů třídy 2 (devizový účet, valutová pokladna, peníze na cestě). Účtujeme o nich stejně jako v průběhu roku, tzn. výsledkově, tedy přímo do nákladů nebo do výnosů. Kurzové rozdíly jsou účtovány na účtu 563, kde se promítne kurzová ztráta, a účtu 663, kde evidujeme kurzový výnos.

Hodnota majetku, pohledávek a závazků vedených v cizí měně se při účetní závěrce na českou měnu přepočte kurzem k rozvahovému dni t.j k 31.12. V následujícím roce jsou tyto kurzové rozdíly stornovány a pohledávky či závazky vráceny do původní výše. Jakmile nám v těchto případech vyjde k datu uzávěrky ztráta - to je kurzovní rozdíl aktivní, musíme podle zásady opatrnosti z účetního zákona vytvořit rezervu na kurzové ztráty. Tu potom držíme až do zániku pohledávky či závazku tj. po 1. lednu nerušíme. [19]

1.4 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření zahrnuje veškeré položky nákladů a výnosů, které se týkají hospodaření firmy bez ohledu na to, zda to daňové předpisy umožňují či nikoliv. Rozdíl mezi veškerými náklady a výnosy představuje účetní výsledek hospodaření před zdaněním. Abychom získali daňový základ, je třeba výsledek hospodaření před zdaněním upravit o položky nákladů a výnosů, které jsou nad rámec daňových předpisů. Tato úprava probíhá mimo účetní systém a je součástí daňového přiznání.

Výsledek hospodaření (dříve „hospodářský výsledek“) je v *ekonomice a účetnictví* název pro rozdíl mezi *výnosy* a *náklady podniku* a představuje tak *zisk* nebo *ztrátu* podniku za určité období. Výsledek hospodaření zjišťujeme z výkazu zisků a ztrát (výsledovky), sestavujeme ho měsíčně a uvádíme kumulovaně od počátku roku. Použité účty nazýváme výsledkové. Výsledek hospodaření zjistíme, odečteme-li náklady od výnosů:

- provozní - porovnáním provozních nákladů (50-55) a provozních výnosů (60-64)
- finanční - porovnáním finančních nákladů (56-57) a finančních výnosů (66)
- mimořádný - porovnáním mimořádných nákladů (58) a mimořádných výnosů (68)

Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření dostaneme zisk (ztrátu) z běžné činnosti. Mimořádný výsledek hospodaření představuje zisk (ztrátu) z mimořádné činnosti. Výsledek hospodaření je samostatnou kategorií vlastního kapitálu tvořený za běžné účetní období. V případě, že se jedná o zisk, jde o vlastní zdroj financování, který je plně k dispozici účetní jednotce. V průběhu následujícího účetního období se tento disponibilní výsledek hospodaření rozděluje a dochází k jeho přeměně v jiné formy vlastního kapitálu.

Zisk nebo ztrátu, která byla zjištěna při zpracování roční uzávěrky a vykázána na účtu účtové skupiny 71 – účet zisků a ztrát převádíme na účet 43 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na počátku následujícího účetního období. Pokud ovšem není k danému okamžiku rozhodnuto o rozdělení hospodářského výsledku z předchozího účetního období, pak se tento zůstatek převádí dle jeho povahy ve prospěch či na vrub příslušného účtu účtové skupiny 42. Na účet 428 se převede souvztažně s účtem 431 účetní zisk a na účet 429 se převede opět souvztažně s účtem 431 účetní ztráta.

Výpočet a zaúčtování odložené a splatné daně je ovlivněné kategorií výsledku hospodaření.

1.4.1 Uzavírání účetních knih

Účetními knihami se v účetnictví rozumí deníky, hlavní kniha a knihy analytických účtů. Zatímco v deníku jsou účetní případy zaúčtovány z časového hlediska, v hlavní knize a v knihách analytických účtů z věcného hlediska, tj. podle jednotlivých účtů.

Uzávěrkou účetních knih se shrnují účetní informace za běžné období do informací souhrnných, tj. do podoby obrátů a zůstatků na jednotlivých účtech. Obraty a zůstatky se zjišťují v hlavní knize a v knihách analytických účtů, v denících se zjišťují jen obraty.

[17]

- uzávěrku výsledkových účtů převodem jejich zůstatků (= obrátů od počátku roku) na Účet zisků a ztráty
- uzávěrku rozvahových účtů převodem jejich zůstatků na účet Konečný účet rozvažný
- převodem výsledku hospodaření (po zdanění) z Účtu zisků a ztrát na Konečný účet rozvažný

Po převodu zůstatků na závěrkové účty jsou všechny rozvahové a výsledkové účty vyrovnány. Po převodu disponibilního zisku (ztráty) z Účtu zisků a ztrát na Konečný účet rozvažný jsou vyrovnány i závěrkové účty.

1.4.2 Odložená daň

Odložená daň je nástrojem podvojného účetnictví sloužícím k přiřazení nákladů na daň z příjmů správnému účetnímu období. Jelikož daňové zákony způsobují odlišnosti mezi účetním hospodářským výsledkem a daňovým základem, je zřejmé, že daň z příjmů placená účetní jednotkou se nevztahuje k účetnímu hospodářskému výsledku, ale k daňovému základu. Aby tedy byla v účetní závěrce dodržena zásada časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů s účetním obdobím, musí existovat nástroj k odstranění vzniklého nesouladu – odložená daň. [10]

Výsledkem zjišťování odložené daně, jak jsme si vysvětlili výše, je zjištění výše odloženého daňového závazku či odložené daňové pohledávky. Odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek se zjistí jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně z příjmů. Při výpočtu odložené daně se používají sazby daně z příjmů,

o nichž je známo, že budou platné pro období, ve kterém bude odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek uplatněn. Pokud tato sazba daně známa není, použije se sazba platná v následujícím účetním období. Odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky vyúčtované na účtu 481 se vykazují po vzájemném vyúčtování jako zůstatek účtu 481.

1.4.3 Splatná daň

Další aktivitou předcházející uzavření účetních knih je výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmu. Tato činnost však není prováděna v účetnictví. Vychází se zde z účetního výsledku hospodaření, který je tvořen výsledkem hospodaření za běžnou činnost před zdaněním a výsledkem hospodaření z mimořádné činnosti před zdaněním.

Tab. 1. Výpočet daně z příjmů

Účetnictví	Daně
výnosy	
- náklady	
hrubý účetní výsledek hospodaření	hrubý účetní výsledek hospodaření
	- příjmy vyňaté z předmětu daně
	- osvobozené příjmy
	- příjmy nezahrnované do základu daně
	+ daňově neúčinné náklady
	- daňově neúčinné výnosy
	- další úpravy (mimoúčetní náklady a příjmy, nepeněžní příjmy atd.)
	základ daně
	- nestandardní odpočty
	- hodnota darů až do výše 5% základu daně
	- ztráta z minulých let
	- výzkum a vývoj (v plné výši)
	upravený základ daně
	* sazba daně z příjmů 2008 (21%)
	Daň
	- slevy na dani
	daňová povinnost
- splatná daň z běžné činnosti	splatná daň z příjmů
- splatná daň z mimořádné činnosti	
čistý výsledek hospodaření	
- odložená daň z běžné činnosti	
- odložená daň z mimořádné činnosti	
disponibilní výsledek hospodaření	

Zdroj: vlastní úprava [6]

Výše uvedená tabulka ukazuje postup zjišťování daňové povinnosti. Vidíme, jak odlišné může být účetní a daňové hospodaření podniku. I když podnik hospodaří se ztrátou neznamená to vždy zproštění daňové povinnosti. Daňová povinnost vyplývající z ustanovení zákona o daních z příjmů tvoří složku nákladů podnikatelského subjektu. Účtuje se o ní na účtech účtové skupiny 59 (účty 591 a 593). Základ daně z příjmů, z něhož se počítá daňová povinnost, nevyplývá z účetnictví přímo. Zjistí se po transformaci účetních nákladů a výnosů na daňové náklady a výnosy. [3]

1.4.4 Rozdělení výsledku hospodaření

Disponibilní výsledek hospodaření lze v následujícím účetním období rozdělit na základě písemného usnesení statutárního orgánu společnosti. Účet 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nesmí vykazovat po rozdělení zisku (ztráty) jakýkoli zůstatek.

Výsledek hospodaření zisk - přerozdělení

- příděl do zákonného rezervního fondu
- předpis dividend akcionářům (z dividend je třeba odvést srážkovou daň ve výši 15%, pokud je příjemcem společnost se sídlem v EU srážková daň se neprovádí, a pokud je příjemcem subjekt ze třetí země postupuje se podle mezinárodních smluv)
- příděl statutárnímu fondu
- příděl ostatním fondům (např. sociální fond)
- úhrada ztráty z minulých let
- zvýšení základního kapitálu

Výsledek hospodaření ztráta – možnosti úhrady

- ze zákonného rezervního fondu
- ze zisku minulých let
- úhrada společníky
- snížením základního kapitálu (avšak nesmí klesnout pod zákonem stanovenou hranici)
- z jiných zdrojů (např. kapitálové fondy, statutární fond) [6]

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni (tj. k poslednímu dni účetního období). Tyto finanční výkazy vypovídají o hospodaření společnosti za dané období. Cílem účetní závěrky je poskytnout informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí. [3]

Účetní závěrka musí obsahovat:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo účetní jednotky a místo podnikání
- identifikační číslo, bylo-li dané účetní jednotce přiděleno
- právní formu účetní jednotky
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, popř. účel, pro který byla zřízena
- rozvahový den či jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- okamžik sestavení účetní závěrky
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky [25]

Přehled o peněžních tocích		Rozvaha		Výkaz zisků a ztrát	
PS peněžních prostředků	Výdaje	Aktiva	Pasiva	Náklady	Výnosy
Příjmy	KS peněžních prostředků	Peněžní prostředky	Vlastní jmění Zisk	Zisk	

Obr. 1. Vzájemné vazby mezi jednotlivými částmi účetní závěrky [5]

Hlavní finanční výkazy účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k roční závěrce, popřípadě stav o peněžních tocích, či přehled o změnách vlastního kapitálu.

2.1 Rozvaha

Jeden ze základních výkazů účetní závěrky. Tento finanční výkaz podává přehled o majetku podniku (aktivech) a zdrojů jeho krytí (pasivech) v peněžním vyjádření k určitému datu (rozvahovému dni) a umožňuje tak posoudit finanční pozici podniku. Rozvaha se proto také někdy nazývá výkazem o finanční pozici.

Na rozdíl od jiných účetní výkazů (například výkazu zisku a ztráty), které zobrazují hodnoty platné za určité období (tokové veličiny), zobrazuje rozvaha hodnoty platné k určitému okamžiku (stavové veličiny).

Formálně správně sestavená rozvaha musí splňovat základní bilanční rovnici - tzn. součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv. [8]

2.2 Výkaz zisků a ztrát

Tento výkaz často nazývaný výsledovka ukazuje, jakého hospodářského výsledku společnost dosáhla za sledované a minulé období. Výkaz zisku a ztráty je podle zákona o účetnictví povinnou součástí účetní závěrky. Forma výkazu zisku a ztráty je v ČR upravena a používá se ve zkrácené nebo plné verzi. [8]

2.3 Příloha k roční závěrce

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. [8]

2.4 Cash flow

Ve finančním účetnictví je přehled o peněžních tocích finanční výkaz, který zobrazuje změny (toky) peněžních prostředků podniku. Výkaz ukazuje jak změny v rozvaze a hodnoty ve výkazu zisku a ztráty ovlivňují peněžní prostředky, přičemž dělí toky peněžních prostředků na toky peněžních prostředků z provozní, investiční a finanční činnosti podniku. [8]

2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Součástí účetní závěrky může být také přehled o změnách vlastního kapitálu. [8]

2.6 Výroční zpráva

Povinnost vydat výroční zprávu vyplývá ze zákona o účetnictví č. 563/1991 sb., ve znění pozdějších předpisů. Vztahuje se na účetní jednotky, které jsou povinny mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Povinnost ověřování účetní závěrky mají akciové společnosti, které za předcházející účetní období a zároveň současné uzavírané účetní období splnily jedno z níže uvedených kritérií. Ostatní účetní jednotky (fyzická osoba, společnosti s ručením omezeným, a jiné subjekty definované v § 20 zákona o účetnictví a to pokud za předcházející účetní období a zároveň současné uzavírané účetní období splnily dvě z níže uvedených kritérií:

- aktiva celkem více než 40 000 tis. Kč
- roční úhrn čistého obratu více než 80 000 tis. Kč
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu (Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů)

Ve zprávě kromě zákonem požadovaných údajů účetní jednotky prezentují své úspěchy. Výroční zpráva je vizitkou celé společnosti. Účelem výroční zprávy je komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Obsah výroční zprávy podléhá ověření auditorem. [21]

2.7 Způsoby zveřejňování

Účetní jednotky mají povinnost zveřejňovat účetní závěrku i výroční zprávu, vyžaduje-li to zákon nebo zvláštní předpis, a to v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Účetní jednotky podléhající auditu zveřejňující účetní závěrku i výroční zprávu ověřenou auditorem. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu, přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. [2]

3 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy (IAS/IFRS). Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. [12]

3.1 Auditorské služby

Auditorskými službami se rozumí (§2 odst. 1, zákona č. 254/2000 Sb.):

- ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv (dále jen "audit")
- ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů
- ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou

3.2 Auditorská zpráva

Auditorská zpráva je vyjádření názoru nezávislé, kompetentní osoby, vycházející z přesvědčivých důkazů a týkající se všech materiálů, které mají vztah k účetním informacím sdělovaným právnickou osobou. Posláním auditu je zvýšit věrohodnost účetních výkazů publikovaných vedením společnosti. Účetní jednotky mají povinnost zveřejňovat účetní závěrku i výroční zprávu. Údaje se zasílají v elektronické podobě, a to buď poštou, nebo prostřednictvím e-mailu. [12]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PRAKTICKÉ SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Hlavním cílem praktické části mé bakalářské práce je provést analýzu uzávěrkových a závěrkových operací vybrané společnosti. Jelikož si tato společnost nepřála být jmenována, budu ji dále nazývat XY, a.s. Pro analýzu byl vybrán rok 2008.

Ve své práci vycházím z konkrétních údajů, které mi společnost sama poskytla a na základě kterých procházím celým uzávěrkovým a závěrkovým procesem. Hlavním podkladem pro zpracování analýzy a rozboru uzávěrkového a závěrkového procesu, pro výpočet hrubého účetního výsledku hospodaření a jeho následné transformace na daňový základ, vyčíslení disponibilního zisku a jeho vypořádání bylo použito dvou základních výkazů tvořených v rámci účetní závěrky, kterými jsou Rozvaha a Výkazu zisků a ztrát. Dále vycházím z daňového přiznání právnických osob za rok 2008. Použité výkazy jsou vedeny v tis. Kč. Finanční výkazy společnosti XY, a.s. jsou uvedeny v následujících kapitolách.

4.1 Představení společnosti

Akciová společnost XY, a.s. byla založena v 1997, je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně. Jak vyplývá z názvu, jedná se o akciovou společnost. Statutárním orgánem je představenstvo. Za představenstvo jedná navenek jménem společnosti každý člen představenstva samostatně. Listiny o právních úkonech za společnost podepisuje předseda představenstva samostatně nebo alespoň dva členové představenstva společně. Ty jsou podepisovány za společnost tak, že vypsánému nebo natištěnému názvu společnosti připojí svůj podpis s uvedením funkce v představenstvu. Společnost má základní kapitál 64 ks akcií ve výši 109.242 tis. Kč.

Rozhodujícím předmětem činnosti společnosti XY, a.s. je:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje
- opravy motorových vozidel
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb
- pronájem motorových vozidel

V současné době neustále úspěšně rozšiřuje podnikatelskou činnost. Nabízí svým zákazníkům služby v oblasti prodeje nových a ojetých vozů. K tomu samozřejmě patří zprostředkování leasingu, pojištění, vybavení vozu příslušenstvím dle vlastního výběru, evidence motorových vozidel na příslušném úřadě, kompletní záruční i pozáruční servis. V servisních službách má k dispozici veškeré technické zázemí, včetně vlastní karosárny, lakovny, pneuservisu a myčky. Připravuje vozy na technické kontroly, včetně emisní, popř. tuto kontrolu zajišťuje sama. Provozuje kompletní nonstop servisní vůz a při nemožnosti provést opravu na místě zajistí též nonstop odtahovou službu.

Tab. 2. SWOT analýza společnosti XY, a.s.

Silné stránky:	Slabé stránky:
<ul style="list-style-type: none"> - prodej ojetých vozů - široký sortiment náhradních dílů - dlouholetá tradice - renomovaný servis - rychle uspokojení služeb 	<ul style="list-style-type: none"> - organizační struktura společnosti - vysoká fluktuace zaměstnanců - smluvně stanovený odběr automobilů od výrobce
Příležitosti:	Hrozby:
<ul style="list-style-type: none"> - prodej repasovaných levnějších dílů - rozšíření prodeje nových vozů o další značky - proniknutí na slovenský trh 	<ul style="list-style-type: none"> - konkurence - levné auta z Asie - změny cen na vstupu - nezájem zákazníků o nové auta

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Počty zaměstnanců v roce 2008

Tab. 3. Počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců	42
Stávající počet zaměstnanců	46
- z toho řídicích pracovníků	6

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Tab. 4. Osobní náklady zaměstnanců

Osobní náklady řídicích pracovníků	1617
Osobní náklady zaměstnanců	11307
Osobní náklady celkem	12924

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Rok 2008

Tab. 5. Členění nehmotného dl. majetku

druh	pořizovací cena	oprávky	zůstatková cena
011 - Zřizovací výdaje	45	45	0
013 - Software	285	197	88
Celkem	330	242	88

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Tab. 6. Členění hmotného dl. majetku

druh	pořizovací cena	oprávky	zůstatková cena
021 - Budovy, haly a stavby	152801	60059	92742
022 - Samostatné movité věci	23237	12488	10749
031 - Pozemky	2385		2358
Celkem	178423	72547	105849

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Zákonná rezerva byla vytvořena ve výši 224.290 Kč

„Správné sestavení účetní závěrky je základním krokem pro sestavení přiznání k dani z příjmů. Tvorba rezerv je aktuální již v průběhu účetního období. V souvislosti se zpracováním účetní závěrky a podáním přiznání k dani z příjmů je účetní jednotka povinna prověřit odůvodněnost tvorby rezerv a jejich skutečný stav porovnat s výší, kterou může uplatnit podle zákona v základu daně z příjmů.“ [25]

4.2 Uzávěrkové operace

Účetní jednotka XY, a.s. je plátce DPH

K 1.1.2008 byly na rozvázných účtech zaznamenány tyto počáteční stavy

• Zřizovací výdaje	45
• Software	168
• Stavby	152801
• Samost. movité věci	17250
• Pozemky	2358
• Poříz. dl. hm. majetku	25
• Oprávky ke zř. výdajům	-45
• Oprávky k softwaru	-168
• Oprávky ke stavbám	-52542
• Oprávky k samost. mov. věcem	-11593
• Materiál na skladě	201
• Pořízení zboží	4
• Zboží na skladě v prodejnách	23240
• Pokladna	84
• Bankovní účty	5577
• Pohledávky z obch. vztahů	12021
• Poskytnuté zálohy	2955
• Ostatní pohledávky	4996
• Závazky z obch. vztahů	-12298
• Přijaté provozní zálohy	-1180
• Zaměstnanci	-585
• Pohledávky za zaměstnanci	-9
• Zúčtování se st. Institucemi SP, ZP	-329
• Daň z příjmu	-12
• Ostatní přímé daně	-73
• Daň z přidané hodnoty	542
• Ostatní daně a poplatky	-2
• Ostatní pohl. za společníky	1956
• Ostatní záv. ke společníkům	-62
• Jiné pohledávky	9404
• Náklady příštích období	13
• Dohadné účty aktivní	1844
• Dohadné účty pasivní	-747
• Opravná položka k pohl.	-18
• Základní kapitál	-109242
• Zákonný rezervní fond	-2606
• Nerozdělený zisk	-31154
• Výsledek ve schvalovacím řízení	-4486
• Bankovní úvěry	-8333

Rozvaha k 1.1.2008

Tab. 7. Rozvaha k 1.1. 2008

011	Zřizovací výdaje	45	411	Základní kapitál	-109242
013	Software	168	421	Zákonný rezervní fond	-2606
021	Stavby	152801	428	Nerozdělený zisk	-31154
022	Samost. movité věci	17250	431	Výsledek ve schvalovacím řízení	-4486
031	Pozemky	2358	461	Bankovní úvěry	-8333
042	Pořiz. dl. hm. majetku	25			
071	Oprávk. ke zř. výdajům	-45			
073	Oprávk. k softwaru	-168			
081	Oprávk. ke stavbám	-52542			
082	Oprávk. k samost. mov. věcem	-11593			
112	Materiál na skladě	201			
131	Pořízení zboží	4			
132	Zboží na skladě, v prodejnách	23240			
211	Pokladna	84			
221	Bankovní účty	5577			
311	Pohledávky z obch. vztahů	12021			
314	Poskytnuté zálohy	2955			
315	Ostatní pohledávky	4996			
321	Závazky z obch. vztahů	-12298			
324	Přijaté provozní zálohy	-1180			
331	Zaměstnanci	-585			
335	Pohledávky za zaměstnanci	-9			
336	Zúčtování se st. institucemi SP, ZP	-329			
341	Daň z příjmu	-12			
342	Ostatní přímé daně	-73			
343	Daň z přidané hodnoty	542			
345	Ostatní daně a poplatky	-2			
355	Ostatní pohl. za společníky	1956			
365	Ostatní záv. ke společníkům	-62			
378	Jiné pohledávky	9404			
381	Náklady příštích období	13			
388	Dohadné účty aktivní	1844			
389	Dohadné účty pasivní	-747			
391	Oprávná položka k pohl.	-18			
Aktiva celkem		155821	Pasiva celkem		-155821

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Pohyby zaúčtované v účetním období 2008

Tab. 8. Pohyby zaúčtované v období roku 2008

Operace	Text	Účet	MD	D
1	Zřizovací výdaje	011		
2	Software	013	117	
3	Stavby	021		
4	Samost. movité věci	022	9559	3572
5	Pozemky	031		
6	Poříz. dl. hm. majetku	042	9676	9676
7	Oprávky ke zř. výdajům	071		
8	Oprávky k softwaru	073		28
9	Oprávky ke stavbám	081		7518
10	Oprávky k samost. mov. věcem	082	3572	4466
11	Pořízení materiálu	111	2358	2358
12	Materiál na skladě	112	3006	2721
13	Pořízení zboží	131	155001	155005
14	Zboží na skladě v prodejnách	132	169400	175267
15	Pokladna	211	42769	42686
16	Bankovní účty	221	156546	158590
17	Peníze na cestě	261	39804	39804
18	Pohledávky z obch. vztahů	311	228879	230103
19	Poskytnuté zálohy	314	2457	2158
20	Ostatní pohledávky	315	9225	7059
21	Závazky z obch. vztahů	321	237024	228788
22	Přijaté provozní zálohy	324	4383	3963
23	Zaměstnanci	331	9720	9892
24	Pohledávky za zaměstnanci	335	49	28
25	Zúčtování se st. Institucemi SP, ZP	336	4459	4551
26	Daň z příjmu	341	2887	1555
27	Ostatní příjmné daně	342	610	601
28	Daň z přidané hodnoty	343	44654	47302
29	Ostatní daně a poplatky	345	47	33
30	Ostatní pohl. za společníky	355	9	
31	Ostatní záv. ke společníkům	365	62	
32	Jiné pohledávky	378	3976	3979
33	Náklady příštích období	381	326	20
34	Výdaje příštích období	383		15
35	Příjmy příštích období	385	122	
36	Dohadné účty aktivní	388	-9181	-8441
37	Dohadné účty pasivní	389	546	540
38	Oprávná položka k pohl.	391		
39	Základní kapitál	411		
40	Zákonný rezervní fond	421		224
41	Nerozdělený zisk minulých let	428		4262
42	Výsledek ve schvalovacím řízení	431	4486	
43	Bankovní úvěry	461	3333	

Zdroj: vlastní práce dle [27]

V průběhu účetního období roku 2008 zaznamenala účetní jednotka následující operace. Pro vyčíslení jednotlivých operací byly využity údaje z hlavní knihy za období 1. 1. 2008 – 31. 12. 2008. V hlavní knize jdou data zobrazovány na syntetických účtech a v tis. Kč.

4.2.1 Inventarizace majetku a závazků

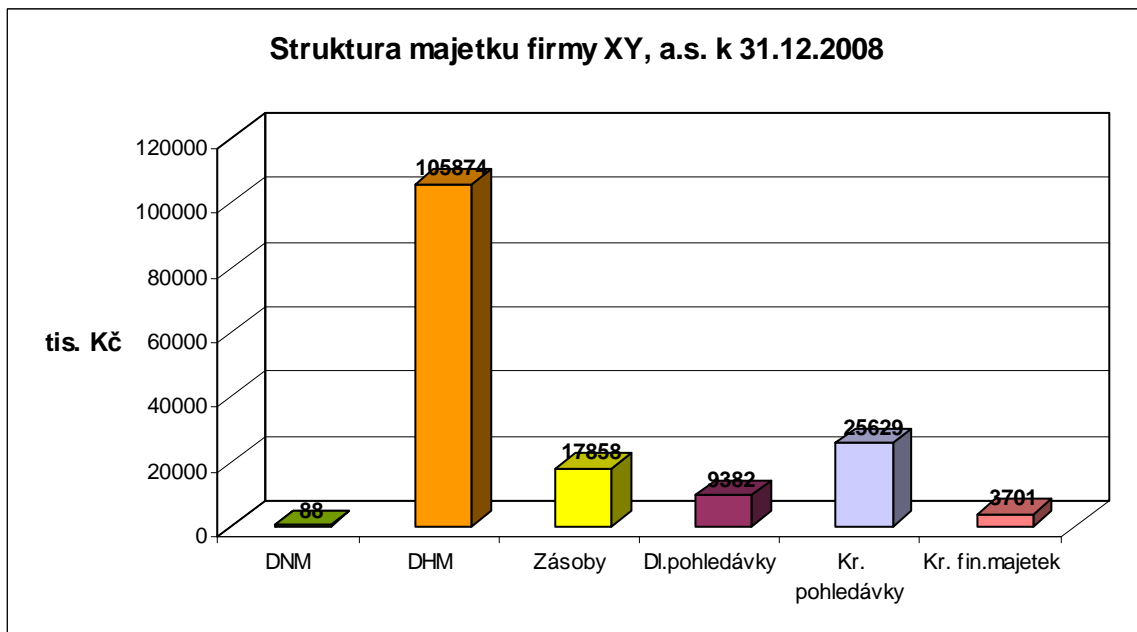
K 31. 12. 2008 byla provedena inventarizace, tedy kontrola věcné správnosti účetnictví a reálnosti ocenění majetku. Inventarizaci prováděla dílčí inventarizační komise, která byla jmenována předsedou představenstva firmy na jedno účetní období. Inventarizační komise se při své práci řídí stanovenou vnitropodnikovou směrnicí.

Tab. 9. Procentuální rozbor položek majetkové struktury

(v tis. Kč)	2008	
AKTIVA CELKEM	162973	100%
Dlouhodobý majetek	105962	65%
DNM	88	0%
DHM	105874	65%
DFM	0	0%
Oběžná aktiva	56570	35%
Zásoby	17858	11%
Dl. pohledávky	9382	6%
Kr. pohledávky	25629	16%
Kr. fin. maj.	3701	2%
Časové rozlišení	441	0%
PASIVA CELKEM	162973	100%
Vlastní kapitál	149043	91%
Základní kapitál	109241	67%
Kapitálové fondy	0	0%
Rezervní fondy	2830	2%
VH minulých let	35416	22%
VH běžného období	1556	1%
Cizí zdroje	13915	9%
Rezervy	0	0%
Dl. závazky	0	0%
Kr. závazky	8915	5%
Bankovní úvěry	5000	3%
BÚ a fin. výpomoci	0	0%
BÚ dlouhodobé	5000	3%
Časové rozlišené	15	0%

Zdroj: vlastní práce dle [27]

- Inventarizaci dlouhodobého majetku, která byla uskutečněna 31. 12. 2008 fyzickým přepočítáním. Inventurní soupis souhlasí s účetním stavem a je podepsaný odpovědnými osobami.



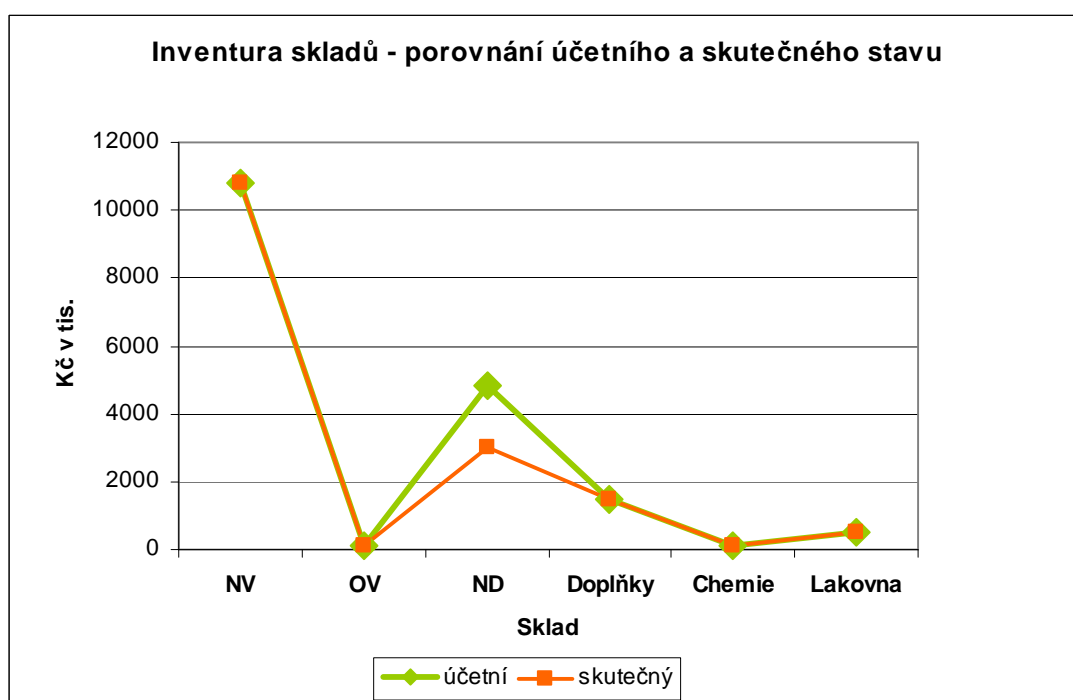
Obr. 2. Struktura majetku firmy XY, a.s.

- Inventarizaci zásob, která byla uskutečněna 31. 12. 2008 fyzickým přepočítáním. Inventarizace zásob se ve společnosti XY, a.s. provádí na základě podkladů z počítače s aktuálními účetními stavy jednotlivých položek na skladech. Zákon o účetnictví dovoluje uvádět předem v inventurním soupisu účetní stavy a ty používat jako podklad pro fyzickou inventuru. Dle mého názoru to je užitečné řešení, neboť členové inventarizační komise se snaží uvedený stav dohledat a předchází se tím zbytečným nesrovnalostem při kontrole z nepozornosti. Účetní jednotka provozuje 5 skladů, které zahrnují nové vozy, náhradní díly, doplňky, chemické prostředky a barvy pro lakovnu. V aktuálním roce sklady procházely reorganizací a v důsledku toho v jednom z nich byla způsobena velká škoda, zapříčiněná lidským faktorem. Zúčtování inventurního manka do normy je nákladem daňovým. Ve společnosti to obyčejně bývá vysušování, vypařování a ostatní přirozené úbytky. Zúčtování inventurního manka nad normu je nákladem nedaňovým, naopak zúčtování inventurního přebytku je výnosem, který se daní. V níže uvedené tabulce vidíme způsob zaúčtování manka nad normu a jeho zjištěná hodnota bude později zaznamenána v daňovém přiznání v oddílu připočitatelných položek.

Tab. 10. Inventurní zůstatky k 31.12.2008

Sklad	Účetní stav	Skutečný stav	Manko	MD - účet	D - účet
NV	10832	10832			
OV	135	135			
ND	4836	3030	1806	582	132xxx
Doplňky	1492	1492			
Chemie	128	128			
Lakovna	486	486			
Celkem	17909	16103	1806	582	132

Zdroj: vlastní práce dle [27]



Obr. 3. Inventura skladů – porovnání účetního a skutečného stavu

- Inventarizace v pokladně proběhla k 31. 12. 2008. V inventurním soupisu byly sepsány bankovky a mince v pokladně obsaženy. Po odsouhlasení fyzického stavu se stavem účetním byl proveden zápis a podepsán kompetentními osobami. Konečný zůstatek účtu 261 – peníze na cestě byl k 31.12.2008 532,- Kč. Bylo zjištěno, že odvedená tržba v hotovosti z pokladny ND ze dne 30. 12. 2008 byla přijata do hlavní pokladny až 2. 1. 2009.

- Inventarizace na bankovních účtech k 31. 12. 2008 byla provedena dokladovou inventurou porovnáním jednotlivých účetních stavů s konečným zůstatkem k 31. 12. 2008 dle bankovních výpisů na jednotlivých účtech.
- Dokladová inventarizace pohledávek a závazků k 31. 12. 2008 byla provedena potvrzením salda jednotlivými odběrateli a dodavateli.
- Inventarizace rozvahových účtů je popsána v následujících částech bakalářské práce.

4.2.2 Časové rozlišení

381 – Náklady příštích období

Ve společnosti XY, a.s. jsou některé služby hrazeny předem. Jedná se zpravidla o opakující se aktivity, které jsou ošetřeny smluvně, jako např. opakující se reklama, likvidace odpadu nebo předplatné odborné literatury. Jelikož tyto náklady nesouvisí s aktuálním obdobím, jsou vedeny na účtu 381 – Náklady příštích období. Na vrub tohoto účtu jsou zúčtovány v účetním období, ke kterému se věcně vztahují.

Tab. 11. Náklady příštích období

MD-účet	D-účet	Popis
381	321	DF za provedení auditu v roce 2009
381	321	DF za odpad na období 1-12/2009
381	321	DF za reklamu na rok 2009
381	321	Předplatné časopisu na rok 2009
381	602	Otevřené zakázky k 31.12.2008
Celkem		319tis.

Zdroj: vlastní práce dle [27]

383 – Výdaje příštích období

Na účtu 383 – Výdaje příštích období je ke konci roku 2008 evidovaný zůstatek, který tvoří předepsané zákonné úrazové pojistné, které bude hrazeno v následujícím roce.

Tab. 12. Výdaje příštích období

MD-účet	D-účet	Popis
568	383	Úrazové poj. 4q/2008
Celkem		15tis.

Zdroj: vlastní práce dle [27]

385 – Příjmy příštích období

Na účtu 385 – Příjmy příštích období je evidovaný zůstatek pojistné události, která je výnosem aktuálního účetního období, ale proplacena pojišťovnou bude až v roce 2009.

Tab. 13. Příjmy příštích období

MD-účet	D-účet	Popis
385	668	Náhrada škody
Celkem		122tis.

Zdroj: vlastní práce dle [27]

388 – Dohadné účty aktivní

Společnost XY, a.s. je autorizovaným prodejcem nových vozů nejmenované značky. Dodavatelská firma, která tuto značku auta vyrábí se snaží obchodníky motivovat tím, že jim poskytuje nejruznější zvýhodnění a slevy, které jsou nárokováné hned při odběru. Propláceny však bývají až s určitým časovým odstupem a zpravidla se mírně od nároku odchylují. Proto jsou evidovány na dohadném účtu.

Tab. 14. Dohadné účty aktivní

MD-účet	D-účet	Popis
388	604	Nárokováné slevy na nové auta
Celkem		1103 tis.

Zdroj: vlastní práce dle [27]

389 – Dohadné účty pasivní

Na účtu 389 – Dohadné účty pasivní se zachycují pasiva, která nelze vykázat jako závazek, přičemž náklad z těchto položek přísluší do daného (běžného) účetního období, respektive je prokazatelně protipoložkou k vyúčtovaným výnosům. Jedná se o období účtu 383-Výdaje příštích období, kdy ovšem neznáme přesnou výši výdaje, který budeme muset v budoucnu zaplatit. [6]

Tab. 15. Dohadné účty pasivní

MD-účet	D-účet	Popis	
502	389	Předpokládaná spotřeba energií	
Celkem			613tis.

Zdroj: vlastní práce dle [27]

4.2.3 Odpisy

Dlouhodobý majetek se užíváním fyzicky i morálně opotřebovává, a je proto třeba (alespoň jednou ročně) toto opotřebování vypočíst a v účetnictví vyjádřit. Zde se rozcházejí požadavky účetnictví s daňovými hledisky. Zatímco účetní odpisy mají odpovídat reálnému opotřebování majetku, proto způsob jejich výpočtu je v pravomoci podniku, daňové odpisy nepřihlízejí k specifickým podmínkám podniku, neměly by však deformovat obraz o finanční pozici podniku. Do účetnictví vstupují odpisy účetní, protože právě ty vyhovují požadavku věrného zobrazení skutečnosti. [3]

Způsob sestavení odpisového plánu pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

- Zrychlené odpisy u automobilů, ostatní majetek rovnoměrné odpisy
- Odp. sk. 5 – rozdílné odpisy daňové a účetní
- Ostatní majetek odepisován rovnoměrně

Tab. 16. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Položka IM	1. odpis. sk.	2. odpis. sk.	3. odpis. sk.	4. odpis. sk.	5. odpis. sk.
DNM	29				
DHM	275	1237	134	18	7500
Celkem	304	1237	134	18	7500

Zdroj: vlastní práce dle [27]

4.2.4 Zjišťování konečných zůstatků a uzavírání knih

Tab. 17. Konečné stavy rozvážných účtů společnosti XY, a.s. k 31.12.2008

Text	částka	účet
Zřizovací výdaje	45	011
Software	284	013
Stavby	152801	021
Samost. movité věci	23237	022
Pozemky	2356	031
Poříz. dl. hm. majetku	25	042
Oprávky ke zř. výdajům	-45	071
Oprávky k softwaru	-197	073
Oprávky ke stavbám	-60059	081
Oprávky k samost. mov. věcem	-12488	082
Pořízení materiálu		111
Materiál na skladě	486	112
Pořízení zboží		131
Zboží na skladě v prodejnách	17373	132
Pokladna	168	211
Bankovní účty	3533	221
Peníze na cestě		261
Pohledávky z obch. vztahů	10797	311
Poskytnuté zálohy	3254	314
Ostatní pohledávky	7162	315
Závazky z obch. vztahů	-4062	321
Přijaté provozní zálohy	-759	324
Zaměstnanci	-757	331
Pohledávky za zaměstnanci	12	335
Zúčtování se st.institucemi SP, ZP	-421	336
Daň z příjmu	1321	341
Ostatní přímé daně	-64	342
Daň z přidané hodnoty	-2106	343
Ostatní daně a poplatky	12	345
Ostatní pohl. za společníky	1965	355
Ostatní záv. ke společníkům		365
Jiné pohledávky	9401	378
Náklady příštích období	319	381
Výdaje příštích období	-15	383
Příjmy příštích období	122	385
Dohadné účty aktivní	1103	388
Dohadné účty pasivní	-741	389
Opravná položka k pohl.	-18	391
Základní kapitál	-109242	411
Zákonný rezervní fond	-2830	421
Nerozdělený zisk minulých let	-35416	428
Výsledek ve schvalovacím řízení		431
Bankovní úvěry	-5000	461
Výsledek hospodaření za BO	1556	

Zdroj: vlastní práce dle [27]

K 31.12. 2008 účetní jednotka zjistí konečné stavy na účtech, na kterých probíhaly během roku účetní operace a tím došlo ke změně zůstatku. Je to jeden z posledních kroků k sestavení rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Každý zůstatek na rozvázném účtu musí být správně doložený a odsouhlasený.

4.2.5 Postup při dokládání vybraných rozvázných účtů

314 – Poskytnuté provozní zálohy, 324 – Přijaté provozní zálohy

Tyto účty se dokládají kopiemi dokladů o poskytnutí (přijetí) zálohy, popřípadě kopiemi dokladů o jejím částečné vyúčtování. Rozdíl mezi poskytnutou (přijatou) zálohou a vyúčtovanou částkou tvoří konečný zůstatek těchto účtů.

315 – Ostatní pohledávky, 325 – Ostatní závazky [26]

Tyto účty jsou ve společnosti XY, a.s využité při účtování vzniklého reklamačního nároku, dále při účtování pohledávky za dodavatelem při vadné dodávce, popř. při nedodržení platebních podmínek. Společnost zde také eviduje výpůjčky, které byly ke konci roku 2008 nezaplaceny, což výrazně navýšilo konečný zůstatek.

Způsob zaúčtování

- uplatněn reklamační nárok na materiál 315/111
- DPH 315/343
- úhrada reklamace v plném rozsahu 221/315
- reklamace uznána jen z části 221/315, 548/315
- reklamace zcela neuznaná 548/315
- výpůjčka na základě smlouvy 315/221

Inventurním soupisem je seznam neinkasovaných pohledávek, identifikací položky inventurního soupisu je číslo účetního dokladu, kterým byla položka na tento účet zaúčtována.

331 – Zaměstnanci

Zůstatek tohoto účtu tvoří suma nevyplacených mezd. V praxi se tento účet dokládá jmenným seznamem pracovníků a částkou, která jim zbývá k doplacení.

336 – Zúčtování s institucemi ZP a SP

Inventurní soupis musí obsahovat neuhrazené závazky vůči jednotlivým institucím sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám i v členění podle případně neuhrazených částek v jednotlivých měsících a sankčních částek, které jsou doloženy rekapitulacemi mezd za tyto měsíce.

Sociální a zdravotní pojištění neuhrazené v běžném roce do termínu 31.1. následujícího roku je nutno uvést jako připočitatelnou položku daňového základu, tímto je účetní jednotka motivována k řádnému placení pojištění, v opačném případě je postižena tím, že mnohdy nemalé náklady na odvody pojistného, nemá jako daňově uznatelné, z čehož vyplývá vyšší povinnost k dani z příjmů. O této skutečnosti je povinnost informovat v příloze k účetní závěrce.

342 – Daň z příjmů ze závislé činnosti

Inventurní soupis musí obsahovat neuhrazené závazky vůči finančnímu úřadu v členění podle případně neuhrazených částek v jednotlivých měsících a sankčních částek, které jsou doloženy rekapitulacemi mezd za tyto měsíce.

343 – Daň z přidané hodnoty

Inventurní soupis by měl obsahovat jednotlivé položky závazků či pohledávek vůči finančnímu úřadu, doložené daňovými priznáními k DPH za příslušné období.

MD – přijatá plnění, D – uskutečněná plnění

12/08 – za období prosinec 2008, 2008 – za účetní rok 2008

Tab. 18. Zaučtované DPH za období 2008

Text	PS	MD 12/08	D 12/08	MD 2008	D 2008	KS
DPH	0	4506	4506	39057	39057	0
DPH - dodat. priznání	2	0	0	0	0	2
DPH - platba, odvod	540	0	2213	5597	8246	-2108
DPH	542	4506	6719	4465	4730	-2106

Zdroj: vlastní práce dle [27]

345 – Ostatní daně a poplatky

Inventurním soupisem je seznam neuhrazených daní a poplatků.

355 – Ostatní pohledávky za společníky, 365 – Ostatní závazky

Inventurním soupisem je seznam pohledávek vůči společníkům a seznam závazků vůči společníkům.

378 – Jiné pohledávky

Inventurním soupisem je seznam pohledávek, identifikací položky je číslo dokladu, kterým byla položka na účet zaúčtována.

411 – Základní kapitál

Základní jmění je doloženo výpisem z obchodního rejstříku. Společnost XY, a.s., jako akciová společnost má povinný zápis základního jmění.

421 – Zákonný rezervní fond, 428 – Nerozdělený zisk minulých let

Pohyb na těchto účtech je doložen soupisem přírůstků (úbytků) na jednotlivých analytických účtech. Identifikací položky je číslo dokladu, kterým byl pohyb na účtu zaúčtován.

461 – Bankovní úvěry

Zůstatek účtu je doložen výpisem (potvrzením zůstatku) z úvěrového účtu ke dni účetní závěrky a úvěrovou smlouvou.

Podrozvahové účty

Na podrozvahových účtech v účtových skupinách 75 až 79 se sledují důležité skutečnosti, o kterých se neúčtuje v soustavě podvojného účetnictví a jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů. Jedná se především o využívání cizího majetku, ke kterému účetní jednotka nemá vlastnické právo, popř. právo hospodaření, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje (hypotéky), nebo materiálu jehož pořízení, uchování, udržování a sledování vyplývá z obecně závazných předpisů.

4.3 Zjištění výsledku hospodaření

Tab. 19. Konečné stavy výsledkových účtů společnosti XY, a.s. k 31.12.2008

Text	částka	účet
Spotřeba materiálu	3553	501
Spotřeba energie	1505	502
Prodané zboží	151077	504
Opravy a udržování	523	511
Cestovné	11	512
Náklady na reprezentaci	49	513
Ostatní služby	5922	518
Mzdové náklady	9578	521
Zákonné SP	3346	524
Silniční daň	33	531
Daň z nemovitosti	60	532
Ostatní daně a poplatky	449	538
Zúčt. cena prod. DHM a DNM	2820	541
Odpis pohledávky	5	546
Ostatní provozní náklady	65	648
Odpisy DHM a DNM	9193	551
Úroky	316	562
Ostatní fin. náklady	631	568
Škody	1806	582
Daň z př. z běž. činnosti	1555	591
Tržby z prodeje služeb	-16556	602
Tržby za zboží	-172192	604
Aktivace vnitropodnikových služeb	-34	622
Tržby z prodaného DHM. a DNM	-3210	641
Ostatní provozní výnosy	-1408	648
Úroky	-138	662
Ostatní finanční výnosy	-515	668
Výsledek hospodaření za BO	-1556	

Zdroj: vlastní práce dle [27]

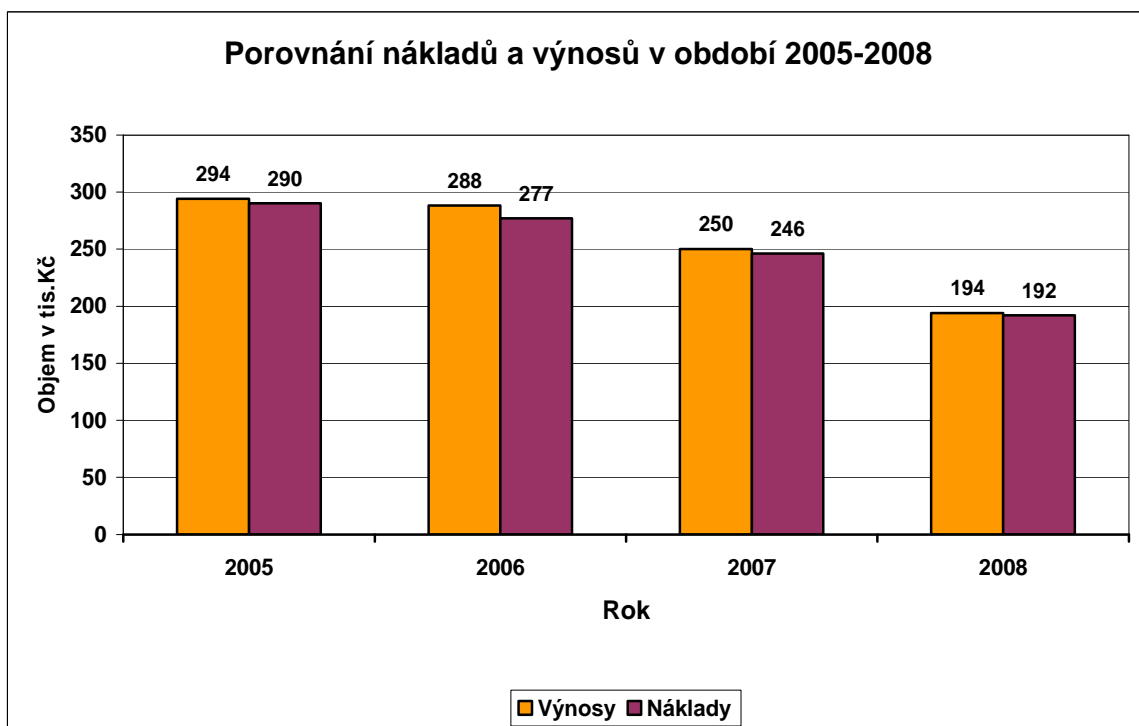
Nyní známe konečné stavy všech účtů. Dalším krokem bude převedení konečných stavů nákladových účtů na vrub a výnosových účtů ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 71 – účet zisků a ztrát. Po převedení všech konečných stavů nákladových a výnosových účtů nám mezi těmito účty vznikne rozdíl, který se nazývá výsledek hospodaření. Pokud bude výsledek záporný jako v našem příkladě, převedeme ho na účet rozvažný na stranu MD, bude-li výsledek kladný, najdeme ho na účtu rozvažném na straně D.

Tab. 20. Výnosy společnosti XY, a.s. zobrazené podle hlavních činností

Rok 2008		194053
Celkové výnosy (tržby) společnosti XY, a.s. jsou ve výši: v tis. Kč		188782
tržby za prodej zboží	172192	
tržby z prodeje služeb	16590	
Všechny výše uvedené výnosy z hlavní činnosti společnosti byly realizovány na tuzemském trhu		
Ostatní výnosy		5271
tržby z prodeje dl. majetku	3210	
ostatní výnosy	1408	
zúčtování opravných položek	0	
úroky z bankovních účtů	138	
úroky ostatní	0	
kurzové zisky	0	
ostatní finanční výnosy	515	
ostatní mimořádné výnosy		
Mimořádné náklady a výnosy společnosti	0	

Zdroj: vlastní práce dle [27]

Mezi nejvyšší tržby se řadí 88,8% prodej zboží, kde zásadní položku tvoří nové vozy. Tržby za služby tvoří asi 8,7% a ostatní tržby činí přibližně 2,5%.



Obr. 4. Porovnání nákladů a výnosů firmy XY, a.s. v období 2005-2008

4.4 Účetní závěrka

Uzávěrka rozvahových účtů se provádí na konci účetního období při uzavírání účetních knih. Na účet 702 - Konečný účet rozvažný se převádí konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečný zůstatek účtu zisků a ztrát. Tímto zápisem jsou rozvahové účty vyrovnány.

Na podkladě údajů účtů Konečný účet rozvažný a Účet zisků a ztrát se sestaví účetní závěrka. Uzavřením účetních knih za běžný rok a vyhotovením účetních výkazů jedno účetní období končí, ale současně nové začíná. Mezi oběma obdobími je třeba zajistit bilanční kontinuitu, tj. konečné stavy rozvahových účtů musí být převzaty jako počáteční stavy rozvahových účtů v nově otevíraných knihách. Účty hlavní knihy se otevrou na základě údajů závěrkového účtu 702 - Konečný účet rozvažný. Přejímání počátečních stavů se provede podvojným zápisem prostřednictvím 701 - Počátečního účtu rozvažného, který je zrcadlovým účtem ke Konečnému účtu rozvažnému. Výsledek hospodaření za účetní období se z Počátečního účtu rozvažného převede na vrub (MD) nebo ve prospěch (DAL) účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

4.4.1 Rozvaha

Rozvaha je založená na bilancování majetku a zdrojů jeho krytí. Posláním rozvahy je odpovědět na dvě základní otázky:

Jakou skladbu majetku má podnik k dispozici?

Na tuto otázku dává odpověď vhodně prezentovaný přehled aktiv.

Jaké jsou zdroje financování tohoto majetku, které z nich jsou pouze krátkodobé a budou vyžadovat brzké uhrazení?

Na tuto otázku reaguje vhodně uspořádaný přehled složek vlastního kapitálu a krátkodobých a dlouhodobých závazků podniku.

Odpovědi na tyto základní otázky umožňují zhodnotit finanční pozici a stabilitu podniku.

[1]

Tab. 21. Rozvaha k 31.12.2008

Text	částka	účet	Text	částka	účet
Zřizovací výdaje	45	011	Základní kapitál	-109242	411
Software	284	013	Zákonný rezervní fond	-2830	421
Stavby	152801	021	Nerozdělený zisk minulých let	-35416	428
Samost. movité věci	23237	022	Výsledek ve schvalovacím řízení		431
Pozemky	2356	031	Bankovní úvěry	-5000	461
Pořiz. dl. hm. majetku	25	042			x
Oprávky ke zř. výdajům	-45	071			x
Oprávky k softwaru	-197	073			x
Oprávky ke stavbám	-60059	081			x
Oprávky k samost. mov. věcem	-12488	082			x
Pořízení materiálu		111			x
Materiál na skladě	486	112			x
Pořízení zboží		131			x
Zboží na skladě v prodejnách	17373	132			x
Pokladna	168	211			x
Bankovní účty	3533	221			x
Peníze na cestě	0	261			x
Pohledávky z obch. vztahů	10797	311			x
Poskytnuté zálohy	3254	314			x
Ostatní pohledávky	7162	315			x
Závazky z obch. vztahů	-4062	321			x
Přijaté provozní zálohy	-759	324			x
Zaměstnanci	-757	331			x
Pohledávky za zaměstnanci	12	335			x
Zúčtování se st.institucemi SP, ZP	-421	336			x
Daň z příjmu	1321	341			x
Ostatní přímé daně	-64	342			x
Daň z přidané hodnoty	-2106	343			x
Ostatní daně a poplatky	12	345			x
Ostatní pohl. za společníky	1965	355			x
Ostatní záv. ke společníkům		365			x
Jiné pohledávky	9401	378			x
Náklady příštích období	319	381			x
Výdaje příštích období	-15	383			x
Příjmy příštích období	122	385			x
Dohadné účty aktivní	1103	388			x
Dohadné účty pasivní	-741	389			x
Opravná položka k pohl.	-18	391	Výsledek hospodaření za BO	-1556	x
Aktiva	154044	x	Pasiva	-154044	x

Zdroj: vlastní práce dle [27]

4.4.2 Výkaz zisků a ztrát

Uzávěrka výsledkových účtů (tj. nákladové a výnosové účty) se provádí na konci účetního období při uzavírání účetních knih. Na účet 710 - Účet zisků a ztrát se převádí konečné zůstatky všech výsledkových účtů. Tímto převodem jsou výsledkové účty vynulovány a na počátku účetního období vykazují nulový stav. Konečný zůstatek tohoto účtu představuje výsledek hospodaření účetní jednotky. Konečný stav Účtu zisků a ztrát se převede podle své povahy - ve prospěch (zisk) nebo na vrub (ztráta) Konečného účtu rozvažného.

710 – Účet zisků a ztrát

Tab. 22. Náklady a výnosy XY, a.s.

Text	částka	účet	Text	částka	účet
Spotřeba materiálu	3553	501	Tržby z prodeje služeb	-16556	602
Spotřeba energie	1505	502	Tržby za zboží	-172192	604
Prodané zboží	151077	504	Aktivace vnitropodnikových služeb	-34	622
Opravy a udržování	523	511	Tržby z prod. dl. hm. a nehm. maj.	-3210	641
Cestovné	11	512	Ostatní provozní výnosy	-1408	648
Náklady na reprezentaci	49	513	Úroky	-138	662
Ostatní služby	5922	518	Ostatní finanční výnosy	-515	668
Mzdové náklady	9578	521			
Zákonné SP	3346	524			
Silniční daň	33	531			
Daň z nemovitosti	60	532			
Ostatní daně a poplatky	449	538			
Zúčt. cena prod. dl. hm. a nehm. maj.	2820	541			
Odpis pohledávky	5	546			
Ostatní provozní náklady	65	648			
Odpisy dl. hm. a nehm. maj.	9193	551			
Úroky	316	562			
Ostatní fin. náklady	631	568			
Škody	1806	582			
Daň z př. z běž. činnosti	1555	591	Výsledek hospodaření za BO	1556	
Celkem	192497	x	Celkem	-192497	x

Zdroj: vlastní práce dle [27]

4.4.3 Výpočet daně z příjmů

Porovnáním nákladů a výnosů zjistíme účetní výsledek hospodaření, tj. před zdaněním (hrubý účetní zisk). Abychom získali daňový základ, musíme účetní zisk upravit o položky nákladů a výnosů, které tam jsou zahrnuty nad rámec daňových předpisů - podle zákona o dani tam nepatří. Tato úprava probíhá v daňovém přiznání mimo účetní systém.

Sleva na dani

Podle §35, zákona, je možné odečíst od základu daně z příjmů následující částky (nebo jejich poměrnou část):

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením (s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením);
- 60 000Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením;
- 1/2 daně u právnických osob, které zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením činí více než 50% průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců.

Společnost XY, a.s. nezaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením, tudíž neměla nárok na uplatnění žádné slevy na dani.

Tab. 23. Transformace výsledku hospodaření na daň z příjmů

Text	Částka
Provozní výsledek hospodaření	5211
Finanční výsledek hospodaření	-294
Mimořádný výsledek hospodaření	-1806
Výsledek hospodaření před zdaněním	3111
Částky o které se HV navyšuje § 23. odst.3 písm. a)	91
Výdaje neuznatelné za náklady (§25 nebo §24 zákona)	3116
Rozdíl převyšujících odpisů účetních proti daňovým	1150
Mezisoučet	4357
Částky o které se HV snižuje § 23. odst.3 písm. a)	-62
Základ daně	7406
Sazba daně v roce 2008	21
Daň	1555

Zdroj: vlastní práce dle [27]

4.4.4 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

„Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou povinny podat ty osoby, které nejsou fyzickými osobami. Poplatníci jsou povinni po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části, za které se daň vyměřuje, podat daňové přiznání a to i v případě, kdy je vykázán základ daně ve výši nula nebo je vykázána daňová ztráta. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se musí podat nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období (do 31. 3. následujícího roku). Formuláře pro daňové přiznání jsou k dispozici na podatelkách finančních úřadů v tištěné podobě nebo na webových stránkách Ministerstva financí České republiky v elektronické podobě“ [9]

Podání daňového přiznání

Společnost XY, a.s. je povinna na základě zvláštního zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem a daňové přiznání předkládá daňový poradce. Podává tedy daňové přiznání nejpozději **do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období (do 30. 6. následujícího roku)**. Podmínkou prodloužení lhůty však je, aby příslušná plná moc k zastupování byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty (**tj. do 31. 3. následujícího roku**).

Společnost XY, a.s. předkládá daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob místně příslušnému správci daně (tj. finančnímu úřadu), v jehož obvodu působnosti má sídlo. Způsob podání volí společnost osobně přesto, že má možnost podat ho i prostřednictvím internetu (v tom případě musí být zachován formát daňového přiznání zveřejněný Ministerstvem financí, včetně příloh).

Platba daně

Právnická osoba má povinnost zaplatit celou daň do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období (do 31.3. následujícího roku). Daně se platí příslušnému správci daně v české měně. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena.

Způsob platby

- v hotovosti
- bezhotovostní formou

Za **den platby** se považuje u bezhotovostních převodů z účtů u banky den, kdy bylo uskutečněno odepsání z účtu daňového dlužníka; u plateb v hotovosti den, kdy banka, pošta nebo jiná oprávněná osoba hotovost přijala nebo převzala. [9]

Od roku 2010 došlo ke změně legislativy a za den splnění povinnosti uhradit daň je považován až den, kdy došlo k připsání finančních prostředků na příslušný účet správce daně.

ZÁVĚR

Cílem účetní závěrky je poskytnout informace o finanční situaci, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné nejen z interního hlediska, ale i širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí. Jisté je, že lépe se určitý postup dokazuje a vysvětluje, pokud se prokáže, že bylo postupováno v souladu s platnými předpisy a nedocházelo k jejich obcházení. To neznamená, že to samo o sobě může znamenat již úspěch a naopak neprokázání určité skutečnosti nemusí ve všech případech znamenat neúspěch. Každý daňový subjekt si musí uvědomit, že v konečném důsledku ponese svoji kůži na trh sám a bude svoje postupy obhajovat.

Účetnictví je oblast, ve které musí být člověk neustále na pozoru, každou chvíli se mění zákony, vyhlášky, formuláře a důležité je se novým změnám rychle přizpůsobit a zařadit je do účetních procesů. Výstupy z účetnictví jsou totiž důležitým podkladem pro finanční a strategické řízení, tvorbu finančních analýz a hlavně pro zhodnocení finanční a hospodářské situace podniku. Tady můžeme vidět, že chyba v podvojném účetnictví ovlivní nejenom dva účty, ale také další oblasti, které z účetních informací čerpají, proto data zadaná do účetnictví měla být po stránce účetní co nejpřesnější.

Společnost XY, a.s. sestavovala uzávěrku dle platných účetních předpisů, postupovala v souladu se zákonem o účetnictví a se zákonem o dani z příjmů. Snažila se všechny účty správně doložit. Náklady a výnosy zařadit dle věcnosti do správného účetního období. Sestavení účetní závěrky bylo ověřeno auditorskou firmou a pro správné vyčíslení daně byla využita spolupráce s daňovým poradcem.

Není pochybností o tom, že účetnictví jako jeden z významných článků informačních systémů každé organizace musí být ošetřováno zasvěceně a odpovědně na odpovídající profesionální úrovni.

Účetní závěrka ve všech typech organizací, obsahuje řadu specifíků a odlišností, jak svým obsahem, tak i zpracováním. Znat čísla jednotlivých účtů a vědět, co patří pod " má dáti" a "dal", je málo a dnes již to nestačí. Mnohem důležitější je proniknout do podstaty popisovaného děje nebo transakce a umět uplatnit takové účetní pravidlo, které s největší jistotou přinese pravdivý a věrný obraz dané skutečnosti.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické zdroje

- [1] *PORADCE 2008/5 : Daně z příjmů*. Český Těšín : PORADCE, s.r.o., 2008. 256 s. ISSN 1211-2437.
- [2] *SOUVZTAŽNOSTI*. Český Těšín : PORADCE, s.r.o., 2004. 480 s. ISBN 80-86674-73-8.
- [3] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. XVIII. vydání. Praha : BOVA POLYGON, 2008. 440 s. ISBN 978-80-7273-152-7.
- [4] SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků*. Praha : VM Puls, 1997. 256 s.
- [5] VORBOVÁ, Helena. *Výkaz cash flow a finanční analýza*. Praha : Linde, nakladatelství,s.r.o., 1997. 154 s. ISBN 80-902105-3-8.
- [6] ŠŤASTNÝ, Zdeněk; ŠKAMPA, Jiří; NESROVNAL, Jiří. *Daň z příjmů a podvojně účetnictví*. Brno : Komora daňových poradců ČR, 2002. 703 s. ISBN 80-238-9950-3.

Internetové zdroje

- [7] *Business.center.cz* [online]. 2010 [cit. 2010-04-18]. Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele . Dostupné z WWW: < <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/postupy/priloha2c1.aspx> >.
- [8] *Cs.wikipedia.org* [online]. 28.12.2007, 1.1.2010 [cit. 2010-04-12]. Účetní uzávěrka a závěrka. Dostupné z WWW: < http://cs.wikipedia.org/wiki/%C3%9A%C4%8Detn%C3%AD_z%C3%A1v%C4%9Brka >.
- [9] *Czech.cz* [online]. 18.1.2010 [cit. 2010-04-18]. Daň z příjmu právnických osob. Dostupné z WWW: < <http://www.czech.cz/cz/66358-dan-z-prijmu-pravnicky-ch-osob> >.

- [10] *Dashofer.cz* [online]. 22.4.2005 [cit. 2010-04-18]. Kurzové rozdíly. Dostupné z WWW: <http://www.dashofer.cz/download/pdf/us2/025_KUR_KR_a_valut.pdf>.
- [11] *Dashofer.cz* [online]. 2006 [cit. 2010-04-11]. Zjištění výsledku hospodaření, účtování daňové povinnosti k dani z příjmů. Dostupné z WWW: <http://www.dashofer.cz/download/ukazky/onguzn_ukazka.pdf?wa=WWW09IX>.
- [12] *Komora auditorů České republiky : Audit je, když...* [online]. 2007 [cit. 2010-04-10]. Dostupné z WWW: <<http://www.kacr.cz/search.asp?nDepartmentID=6&sSearchText=zmate%E8n%FD>>.
- [13] *Ministerstvo financí České Republiky : Právní předpisy* [online]. 12.4.2005, 1.1.2010 [cit. 2010-04-18]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred.html>.
- [14] *Sfinance.cz : Účetní závěrka* [online]. 1996 [cit. 2010-04-18]. Dostupné z WWW: <<http://www.sfinance.cz/firmy-a-podnikani/informace/ucetnictvi/ucetni-zaverka/>>.
- [15] *Ucetnictvi.studentske.cz* [online]. 27.2.2004 [cit. 2010-04-5]. Způsoby účtování zásob. Dostupné z WWW: <http://ucetnictvi.studentske.cz/2008/10/zpsoby-tovn-zsob_29.html>.
- [16] *Vaneksw.cz* [online]. 6.8.2006 [cit. 2010-04-12]. Učto Saldokonto. Dostupné z WWW: <<http://www.vaneksw.cz/dokum1/Uc034.htm>>.
- [17] *Zakon-o-ucetnictvi.cz* [online]. 1999, 1.1.2010 [cit. 2010-04-18]. Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy. Dostupné z WWW: <<http://zakon-o-ucetnictvi.cz/ucetni-doklady/>>.
- [18] *Zakonycr.cz* [online]. 1991 [cit. 2010-04-11]. Dostupné z WWW: <<http://www.zakonycr.cz/seznamy/563-1991-Sb-zakon-o-ucetnictvi.html>>.

- [19] JANKOVÝCH, Vladislav . *Inventarizace majetku a závazků* [online]. 1999 [cit. 2010-04-5]. Zakon-o-ucetnictvi.cz. Dostupné z WWW: < <http://zakon-o-ucetnictvi.cz/inventarizace-majetku-a-zavazku/> >.
- [20] MÜLLEROVÁ, Libuše. *Zivnostnik.cz : Daně a účetnictví* [online]. 12.10.2007 [cit. 2010-04-18]. Dostupné z WWW: < <http://www.zivnostnik.cz/uzavirani-ucetnictvi-a-sestaveni-zaverky-pohledavky-cid173710> >.
- [21] MIK, David. *Strategie.cz* [online]. 23.1.2006 [cit. 2010-04-12]. Náležitosti výroční zprávy a povinnosti vydavatele. Dostupné z WWW: < <http://www.strategie.cz/scripts/detail.php?id=55763> >.
- [22] RULÍK, Lubomír. Časové rozlišení. *I : I* [online]. 8.11.2006, 1, [cit. 2010-04-18]. Dostupný z WWW: <http://fse1.ujep.cz/materialy/KFU_goltschova_cviceni06.pdf>.
- [23] SOUKUPOVÁ, Klára. *Podnikatel.cz : bussines server* [online]. 15.11.2009 [cit. 2010-03-18]. Jak připravit účetní závěrku?. Dostupné z WWW: < <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-pripravit-ucetnictvi-na-uzaverku/> >.
- [24] SOUKUPOVÁ, Klára. *Podnikatel.cz : business server* [online]. 21.2.2008 [cit. 2010-04-18]. Odpisy hmotného majetku v účetnictví a daňové evidenci. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/odpisy-hmotneho-majetku-v-uce-a-dan-evidenci/>>.
- [25] ŠAMŠULOVÁ, Eva. *Accontes.cz* [online]. 24.3.2008 [cit. 2010-04-18]. Rezervy. Dostupné z WWW: < <http://www.accontes.cz/rezervy> >.
- [26] ZACKO, Karel. *Az-data.net* [online]. 11.3.2010 [cit. 2010-03-25]. Účetní uzávěrka a závěrka. Dostupné z WWW: < <http://www.az-data.net/ucetni-uzaverka-zaverka.php> >.

Ostatní zdroje:

- [27] Vnitropodnikové účetnictví

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

BO	Běžné období
BÚ	Bankovní úvěr
DF	Dodavatelská faktura
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DI.	Dlouhodobý
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
Fin.	Finanční
HM.	Hmotný
Kr.	Krátkodobý
KZ	Konečný zůstatek
Maj.	Majetek
Mov.	Movité
ND	Náhradní díly
NV	Nové vozy
Obch.	Obchodní
OV	Ojeté vozy
Pohl.	Pohledávky
Poj.	Pojištění
Poříz.	Pořízený
PS	Počáteční stav
Samost.	Samostatně
Sk.	Skupina

SP	Sociální pojištění
VH	Výsledek hospodaření
Záv.	Závazky
ZP	Zdravotní pojištění
Zř.	Zřizovací
Zúčt.	Zúčtované

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1. Vzájemné vazby mezi jednotlivými částmi účetní závěrky</i>	<i>25</i>
<i>Obr. 2. Struktura majetku firmy XY, a.s.....</i>	<i>37</i>
<i>Obr. 3. Inventura skladů – porovnání účetního a skutečného stavu.....</i>	<i>38</i>
<i>Obr. 4. Porovnání nákladů a výnosů firmy XY, a.s. v období 2005-2008</i>	<i>47</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Výpočet daně z příjmů</i>	<i>23</i>
<i>Tab. 2. SWOT analýza společnosti XY, a.s.</i>	<i>31</i>
<i>Tab. 3. Počet zaměstnanců</i>	<i>31</i>
<i>Tab. 4. Osobní náklady zaměstnanců</i>	<i>32</i>
<i>Tab. 5. Členění nehmotného dl. majetku</i>	<i>32</i>
<i>Tab. 6. Členění hmotného dl. majetku</i>	<i>32</i>
<i>Tab. 7. Rozvaha k 1.1. 2008.....</i>	<i>34</i>
<i>Tab. 8. Pohyby zaúčtované v období roku 2008.....</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 9. Procentuální rozbor položek majetkové struktury.....</i>	<i>36</i>
<i>Tab. 10. Inventurní zůstatky k 31.12.2008.....</i>	<i>38</i>
<i>Tab. 11. Náklady příštích období.....</i>	<i>39</i>
<i>Tab. 12. Výdaje příštích období.....</i>	<i>40</i>
<i>Tab. 13. Příjmy příštích období.....</i>	<i>40</i>
<i>Tab. 14. Dohadné účty aktivní.....</i>	<i>40</i>
<i>Tab. 15. Dohadné účty pasivní</i>	<i>41</i>
<i>Tab. 16. Odpisy hmotného a nehmotného majetku.....</i>	<i>41</i>
<i>Tab. 17. Konečné stavy rozvážných účtů společnosti XY, a.s. k 31.12.2008</i>	<i>42</i>
<i>Tab. 18. Zaúčtované DPH za období 2008.....</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 19. Konečné stavy výsledkových účtů společnosti XY, a.s. k 31.12.2008.....</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 20. Výnosy společnosti XY, a.s. zobrazené podle hlavních činností.....</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 21. Rozvaha k 31.12.2008.....</i>	<i>49</i>
<i>Tab. 22. Náklady a výnosy XY, a.s.....</i>	<i>50</i>
<i>Tab. 23. Transformace výsledku hospodaření na daň z příjmu.....</i>	<i>51</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I. Rozvaha – list 1

Příloha P II. Rozvaha – list 2

Příloha P III. Rozvaha – list 3

Příloha P IV. Rozvaha – list 4

Příloha P V. Výkaz zisků a ztrát – list 1

Příloha P VI. Výkaz zisků a ztrát – list 2

PŘÍLOHA PI: ROZVAHA - LIST 1

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

IČ

FINANČNÍ ÚŘAD VE ZLÍNĚ -5-	
Došlo:	30. 06. 2009
Č.j.:	Název a sídlo účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	235 780	-72 807	162 973	171 108
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	178 751	-72 789	105 962	108 299
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	330	-242	88	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	45	-45	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	285	-197	88	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	178 421	-72 547	105 874	108 299
B. II. 1.	Pozemky	014	2 358	0	2 358	2 357
2.	Stavby	015	152 801	-60 059	92 742	100 260
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	23 237	-12 488	10 749	5 657
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	25	0	25	25
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA - LIST 2

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	56 588	-18	56 570	62 796
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	17 858	0	17 858	23 445
C. I. 1.	Materiál	033	486	0	486	201
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	17 372	0	17 372	23 244
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	9 400	0	9 400	9 400
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	9 400	0	9 400	9 400
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	25 629	-18	25 611	24 290
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	17 959	-18	17 941	16 999
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	052	1 965	0	1 965	1 956
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	1 335	0	1 335	542
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	3 254	0	3 254	2 955
8.	Dohadné účty aktivní	056	1 103	0	1 103	1 844
9.	Jiné pohledávky	057	13	0	13	-6
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	3 701	0	3 701	5 661
C. IV. 1.	Peníze	059	168	0	168	84
2.	Účty v bankách	060	3 533	0	3 533	5 577
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	441	0	441	13
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	319	0	319	13
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	122	0	122	0

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA - LIST 3

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	162 973	171 108
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.)	068	149 044	147 487
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	109 242	109 242
A. I. 1.	Základní kapitál	070	109 242	109 242
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.4)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	078	2 830	2 605
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	2 830	2 605
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	081	35 416	31 154
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	35 416	31 154
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	084	1 556	4 486
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	085	13 915	23 621
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	086	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4.	Ostatní rezervy	090	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	091	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9.	Jiné závazky	100	0	0
10.	Odložený daňový závazek	101	0	0

PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA - LIST 4

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	102	8 915	15 287
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	4 063	12 298
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	62
5.	Závazky k zaměstnancům	107	757	585
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	422	329
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 172	86
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	760	1 180
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	741	747
11.	Jiné závazky	113	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	114	5 000	8 334
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	5 000	8 334
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	118	14	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	14	0
2.	Výnosy příštích období	120	0	0

PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - LIST 1

Dle vyhlášky č. 5-
FINANČNÍ ÚŘAD
 VE ZLÍNĚ

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění
 v plném rozsahu
 ke dni 31.12.2008
 (v celých tisících Kč)

Došlo: 30. 06. 2009

Č.j.: Přílohy: IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	172 192	222 735
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	151 077	198 311
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	21 115	24 424
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	16 590	17 002
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	16 556	17 002
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	34	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	11 562	13 151
B. 1.	Spotřeba materiálů a energie	09	5 057	4 488
2.	Služby	10	6 505	8 663
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	26 143	28 275
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	12 924	11 999
C. 1.	Mzdové náklady	13	9 578	8 906
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14	0	0
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 346	3 093
4.	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	543	254
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	9 193	9 928
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů (III.1. + III.2.)	19	3 210	8 949
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3 210	8 949
2.	Tržby z prodeje materiálů	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálů (F.1. + F.2.)	22	2 820	7 793
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	2 820	7 793
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	144
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1 408	877
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 876	457
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	3 405	7 526

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT - LIST 2

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	138	41
N.	Nákladové úroky	43	316	481
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	515	593
O.	Ostatní finanční náklady	45	631	659
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-294	-506
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	1 555	2 534
Q. 1.	- splatná	50	1 555	2 534
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	1 556	4 486
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	1 556	4 486
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	3 111	7 020