

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVĚRKA VE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

RENATA TARABÁŠOVÁ

---

Bakalářská práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Renata Tarabášová**  
Osobní číslo: **M18408**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Účetní závěrka a uzávěrka ve vybrané společnosti**

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Definujte na základě literárních pramenů základní pojmy pro metodiku výkaznictví podnikatelských subjektů.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu stávajícího stavu účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti.
- Vyhodnoťte získané informace a navrhnete soubor opatření a doporučení, které povedou ke zlepšení provádění celého dosa-  
vadního procesu účetní uzávěrky a závěrky u vybrané společnosti.

Závěr

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

**Seznam doporučené literatury:**

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada, 2005, 224 s. ISBN 978-80-271-0867-1.  
HRUŠKA, Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vydání. Praha: Grada, 2019, 640 s. ISBN 978-80-271-2245-5.  
HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro praxi 2020*. Praha: Grada, 2020, 232 s. ISBN 978-80-271-1033-9.  
ROBINSON, Thomas R., Elaine HENRY, Wendy L. PIRIE a Michael A. BROIHAWN. *International financial statements analysis*. Third edition. Hoboken: Wiley, 2015, 1033 s. ISBN 9781118999479.  
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Homola**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

---

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

---

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

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**PROHLÁŠENÍ AUTORA  
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhajení práce.

**Prohlašuji,**

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Předmětem bakalářské práce je stanovení účetní závěrky podle platných stanovených norem a předpisů. Hlavním úkolem je podrobný rozbor jednotlivých závěrkových a uzávěrkových operací ve firmě. Práce se dělí na dvě části, teoretickou část a praktickou část. V teoretické části se zabývám teoretickými poznatky o účetní závěrce dle platné české legislativy. Provádím rozbor stěžejní části účetní uzávěrky a jednotlivých výkazů, které se týkají účetní závěrky. V praktické části aplikuji získané informace a vnáším je do sestavení účetní závěrky ve společnosti XY, spol. s.r.o. Veškeré poznatky v praktické části vychází ze směrnic vybrané společnosti a platných účetních předpisů, týkající se dané problematiky. V závěru práce se věnuji doporučením pro firmu XY, spol. s.r.o., které by přispěly k lepšímu hospodaření firmy.

Klíčové slova:

Účetní závěrka, účetní uzávěrka, účetní výkazy, doporučení

## **ABSTRACT**

The subject of the bachelor thesis is the determination of financial statements in accordance with the applicable standards and regulations. The main task is a detailed analysis of individual closing the books and closing operations in the company. The thesis is divided into two parts, a theoretical part and a practical part. In the theoretical part I deal with the theoretical knowledge of financial statements according to the current czech legislation. I analyse the main part of the financial statements and the individual statements that are related to the financial statements. In the practical part I apply the obtained information and bring it into the preparation of financial statements in the company XY. All the knowledge in the practical part is based on the guidelines of the selected company and the applicable accounting regulations related to the given issue. At the end of the thesis, I discuss recommendations for the company XY, which would contribute to better management of the company.

Keywords:

Closing the books, financial statements, balance sheet, income statements, recommendations

Ráda bych poděkovala vybrané obchodní korporaci XY, spol. s r. o. za ochotu a čas strávený při poskytnutí informací potřebných k vypracování mé bakalářské práce. Také bych ráda poděkovala vedoucímu této práce Ind. Davidu Homolovi, PhD. za cenné připomínky a odborné rady k této práci.

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

## **OBSAH**

<b>ÚVOD.....</b>	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....</b>	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST.....</b>	<b>11</b>
<b>1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚČETNÍ ZÁVĚRCE A UZÁVĚRCE.....</b>	<b>12</b>
<b>2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE.....</b>	<b>14</b>
2.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	14
2.1.1 Závěrečné operace u zásob.....	16
2.2 ODPISY .....	17
2.3 OPRAVNÉ POLOŽKY .....	19
2.4 REZERVY .....	20
2.5 PŘECHODNÉ POLOŽKY .....	21
2.6 KURSOVÉ ROZDÍLY .....	21
<b>3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....</b>	<b>23</b>
3.1 ZJIŠŤOVÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ .....	23
3.2 DAŇOVÁ ANALÝZA A VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU .....	23
3.2.1 Splatná daň z příjmů.....	24
3.2.2 Odložená daň z příjmů .....	24
3.3 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	25
<b>4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....</b>	<b>27</b>
4.1 ROZVAHA .....	27
4.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	28
4.3 PŘÍLOHA K ÚČETNÍM VÝKAZŮM .....	30
4.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	30
4.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	32
4.6 NÁSLEDNÉ POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU .....	32
4.6.1 Výroční zpráva .....	33
4.6.2 Audit účetní závěrky .....	33
4.6.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky .....	34
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>35</b>
<b>5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY .....</b>	<b>36</b>
5.1 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ .....	36
5.2 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	37
5.3 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI .....	38
<b>6 ANALÝZA PŘÍPRAVNÝCH UZÁVĚRKOVÝCH OPERACÍ.....</b>	<b>40</b>

6.1	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	40
6.1.1	Inventarizace zásob .....	42
6.2	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	42
6.2.1	Účetní odpisy .....	43
6.3	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	45
6.4	DOHADNÉ POLOŽKY .....	47
6.5	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	48
6.6	REZERVY.....	48
6.7	KURZOVÉ ROZDÍLY .....	48
<b>7</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY.....</b>	<b>50</b>
7.1	ZJIŠTĚNÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU .....	50
7.2	SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB.....	51
7.3	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	52
<b>8</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....</b>	<b>53</b>
8.1	ROZVAHA .....	53
8.1.1	Aktiva rozvahy .....	54
8.1.2	Pasiva rozvahy .....	55
8.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY.....	56
8.3	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	57
8.4	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	57
8.5	PŘÍLOHA.....	58
<b>9</b>	<b>SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ.....</b>	<b>60</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>68</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>71</b>



## ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá pojmy účetní závěrka a účetní uzávěrka. Pro mnohé, drobné, začínající podnikatelé, se tyto dva pojmy, ale lehce mohou stát noční můrou. Proč se mnoho lidí tohoto konceptu, tolik bojí? Pojděme se nyní těmto pojmům „podívat na zoubek“.

Vyvrcholením účetních prací v účetní jednotce za celé účetní období je sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka představuje soubor dokumentů, které mají za úkol zpracování účetních informací o majetkové a finanční struktuře podniku pro ostatní subjekty. Dokumenty by měly podávat věrný a poctivý obraz o majetku, vlastním kapitálu, závazcích, nákladech a výnosech podniku k rozvahovému dni. V této bakalářské práci vycházím z české právní legislativy a předpisů, základních zákonných norem, jež upravují účetní uzávěrku a závěrku. Základním předpisem je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Na zákon o účetnictví navazuje prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a české účetní standardy pro podnikatele. Mezi další důležité právní předpisy patří například zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a mnohé další. Také nesmíme opomenout na vnitro-směrnici účetní jednotky.

Bakalářskou práci můžeme rozdělit na dvě části, teoretickou a praktickou část. V teoretické části se zabývám teoretickými poznatky o účetní závěrce dle platné české legislativy. Provádím rozbor stěžejní části účetní uzávěrky a jednotlivých výkazů, které se týkají účetní závěrky. V praktické části aplikuji získané informace a vnáším je do sestavení účetní závěrky ve společnosti XY, spol. s.r.o. V závěru práce se věnuji doporučením pro firmu XY, spol. s.r.o., které by přispěly k lepšímu hospodaření firmy. V doporučení se také zabývám nedostatky, ke kterým provedu návrhy opatření, které povedou k jejich odstranění.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je analyzovat proces účetní závěrky a účetní uzávěrky ve společnosti XY, spol. s.r.o. a navrhnout doporučení pro zlepšení prosperity společnosti. Podstatou teoretické části je vypracovat literární rešerši týkající se účetní uzávěrky a závěrky. Tato rešerše vychází především z literárních zdrojů. V této části zpracuji teoretické a metodické poznatky týkající se problematiky bakalářské práce. Cílem praktické části je provést analýzu stavu účetní uzávěrky a závěrky společnosti XY, spol. s.r.o. a aplikovat získané poznatky z teoretické části do praktické. Podstatou analýzy je seznámení se s firmou a jejími konkrétními postupy při sestavování účetní uzávěrky a závěrky. V jednotlivých fázích rozboru vycházím z interních zdrojů dané firmy. Při psaní této práce jsem navázala na spolupráci s firmou, která mi poskytla vnitropodnikové směrnice, výroční zprávy a jiné interní materiály, které tvoří nedílnou část práce. Postup analýzy tvoří tři základní fáze, k jejichž sestavení vycházím z primárních kvalitativních dat z roku 2016 - 2020. První krok k sestavení účetní závěrky je příprava uzávěrkových operací, na jejichž vytvoření se podílely konzultace s expertem dané problematiky ve společnosti. Zde se věnuji inventarizaci, odpisům, časovému rozlišení, dohadným položkám a kurzovým rozdílům. Další kroky účetní závěrky zpracovávám z interních, ale i veřejně dostupných, aktuálních zdrojů. V následující části sestavuji analýzu uzávěrkových operací, mezi něž patří výpočet výsledku hospodaření před zdaněním, výpočet splatné a odložené daně a v poslední řadě uzavření účetních knih. Konečná fáze představuje samotnou analýzu závěrkových operací. Zde jsou rozebrány jednotlivé výkazy účetní závěrky, jako například rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. V závěru práce veškeré získané informace slučuji a na základě metody indukce navrhuji soubor opatření a doporučení, které vedou k lepšímu hospodaření firmy.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O ÚČETNÍ ZÁVĚRCE A UZÁVĚRCE

Pojem účetní závěrka a účetní uzávěrka vyjadřuje soubor dokumentů, které mají za úkol zpracování účetních informací o majetkové a finanční struktuře podniku pro ostatní subjekty za určité časové období. (Otrusínová, Šteker, 2013, str. 436). Účetní závěrka je proces, který vede k sestavení účetních výkazů, jako například rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha k účetní závěrce. Některé účetní jednoty, rovněž sestavují přehled o změnách ve vlastním kapitálu, nebo přehled o peněžních tocích neboli cash flow. Účetní uzávěrka je proces, při kterém dochází k uzavření celého účetnictví za dané účetní období. Uzavíráme operace na aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtech. (Robinson, Thomas R., Elaine Henry, Wendy L. Pirie a Michael A. Broihahn, 2015)

### Legislativní rámec účetní závěrky

Jako i my se musíme řídit zákony a pravidly, abychom správně fungovali, a zachovali tak ve světě řád a pořádek, jsou nastoleny povinné zákonné normy i v účetnictví, kterými se musí řídit, každá fungující účetní jednotka. Základní literatura každé účetní v platném znění pro rok 2020 je zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 500/2002 Sb. (novela vyhlášky č. 4441/2017 Sb.), české účetní standardy č. 001 až 023, 108, 110, 111, vnitřní směrnice účetní jednotky, nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb. atd. (Dušek, 2018, str. 11)

### Uživatelé účetní závěrky

Uživatelé účetní jednotky se dělí na dvě skupiny vnější a vnitřní uživatelé. Vnější neboli externí uživatelé jsou ti, kteří nejsou přímou součástí podniku. Jsou to například finanční úřad, kterému se předkládá účetní závěrka s daňovým přiznáním, banky, společníci, soudy, příslušná statistická správa atd. Druhou skupinou jsou vnitřní nebo interní uživatelé, kteří přímo souvisejí s podnikem. Jsou to například řídicí pracovníci společnosti (správní rada, představenstvo, dozorčí rada, zaměstnanci atd.). (Strouhal, 2012, str. 15)

### Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka je proces, který se sestavuje buď v pravidelných intervalech nebo na základě potřeby vyvolané uživateli účetních informací, určitou hospodářskou operací nebo situací. Rozlišuje se řádná, mimořádná, mezitímní a konsolidovaná účetní závěrka. (Dušek, 2018, str. 56)

### Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, což je poslední den účetního období. Účetním obdobím může být kalendářní rok (účetní závěrka se sestavuje k 31.12.), nebo hospodářský rok (takové účetní období začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden). Ve většině případů se kalendářní rok uplatňuje automaticky, pokud budeme využívat hospodářský rok musí účetní jednotka informovat finanční úřad. (Strouhal, 2011, s. 14).

## 2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE

Uzávěrkové operace se sestavují, aby na jejich základě byl podáván věrný a poctivý obraz finanční situace účetní jednotky. Tyto operace se vždy stanovují na konci účetního období, pokud účetní jednotka nestanoví jinak. Aby uzávěrkové operace zaručily správnost a úplnost, konají se přípravné práce, které zahrnují:

- inventarizace majetku a závazků
- závěrečné operace u zásob
- tvorba a čerpání rezerv
- tvorba a čerpání opravných položek
- účtování časového rozlišení
- zaúčtování kurzových rozdílů
- účtování dohadných položek
- odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek

Dušek (2014, s. 16), Strouhal (2011 s. 24), Šteker a Otrusinová (2013 s. 227)

Mezi přípravné práce dále patří kontrola převodů zůstatků rozvahových účtů z předcházejících období. Také do přípravných prací je zařazena kontrola interních směrnic týkajících se účetnictví a účetní závěrky. (Šteker et al., 2014, s. 20).

### 2.1 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotky mají povinnost inventarizovat majetek a závazky podle §6/3 po dobu 5 let po prokázání provedení inventury podle §29/3 a §31/2/b. Cílem této inventarizace je porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním. (Strouhal, 2011, str. 26). Nesmí se ovšem opomenout na cizí majetek, který je v účetní jednotce, nebo na majetek půjčený jinam. Inventury se sestavují periodicky nebo průběžně podle § 29.

- Periodická inventura se sestavuje k rozvahovému dni. Vytváříme ji u řádné nebo mimořádné účetní závěrky.
- Průběžná inventura se sestavuje minimálně jedenkrát za účetní období a to u zásob, nebo u dlouhodobého hmotného majetku, pokud je v neustálém pohybu a majetek

nemá stálé místo, kam náleží. Vytváříme ji u předávací, kontrolní nebo mimořádné účetní závěrky. (Česko, 1991).

Zákon o účetnictví nám říká, že skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou. Fyzická inventura se provádí u dlouhodobého hmotného nebo popřípadě nehmotného majetku podle § 30/1/a, zásob, hotovosti, cenných papírů a cenin. Provádíme ji počítáním, vážením, měřením, vypočtením, avšak měli bychom inventuru provádět nezávisle na účetní evidenci. Dokladovou inventuru provádíme u všeho ostatního podle § 30/1/b, kde přesně nezjistíme jeho fyzickou existenci. (Dušek, 2018, str. 128). Například dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, stavy na bankovních účtech, pohledávky, závazky, rezervy, opravné položky, položky časového rozlišení a dohadné položky. Stavy zjištěné inventurou je třeba zaznamenat do inventurních soupisů.

Inventurní soupisy musí obsahovat podle §30/7

- Zjištěnou skutečnost
- Podpisový záznam osoby zodpovědné za zjištění skutečnosti nebo za provedení inventarizace
- Způsob zjišťování skutečných stavů
- Ocenění majetku a závazků
- Okamžik
  - Ke kterému se sestavuje účetní závěrka
  - Zahájení inventury
  - Ukončení inventury

Inventarizaci lze sestavit čtyřmi následujícími kroky (Strouhal, 2011, str. )

- Zjištění skutečného stavu majetku a zásob
- Porovnání skutečného stavu s účetním stavem majetku a zásob
- Vyčíslení inventarizačních rozdílů
- Proúčtování inventarizačních rozdílů

### **Inventarizační rozdíly**

Inventarizační rozdíly vznikají z rozdílu mezi skutečným a účetním stavem. Jestliže je skutečný stav vyšší než v účetnictví, jedná se o přebytek. Pokud skutečný stav zásob je nižší, než v účetnictví hovoříme o manku. Kdyby se jednalo o pokladnu, hovoříme o schodku. Mankem do normy jsou ztráty v rámci norem přirozených úbytku zásob nebo neúmyslná záměna jednotlivých druhů v témže účetním období. Mankem nad normu jsou všechna ostatní. Toto manko je zaviněné a je předepsáno odpovědné osobě k náhradě. Inventarizační rozdíly zaúčtujeme podle ČÚS č. 007. Důvodem vzniku inventarizačních rozdílů může být záměna vzhledem k charakteru zásob (podobné balení, gramáž atd.), přirozené úbytky zásob, účetní chyba nebo zcizení, či škoda (Jiří Strouhal, 2012, str. 245)

*Tabulka 1 Účtování inventarizačních rozdílů (Dušek, 2018, str. 130)*

<b>Manko (schodek) MD/D</b>	<b>Druh majetku</b>	<b>Přebytek MD/D</b>
549/07.	Dlouhodobý nehmotný majetek	01./07.
549/08.	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	02./08.
549/03.	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	03./413
568/211	Peníze	211/668
568/213	Ceniny	213/668
549/112	Materiál	112/648
549/121	Nedokončená výroba	121/611
549/122	Polotovary vlastní výroby	122/612
549/123	Výrobky	123/613
549/124	Zvířata	124/614
549/132	Zboží	132/648

### 2.1.1 Závěrečné operace u zásob

U zásob účetní jednotky provádí inventarizaci, aby zjistily, zda nevznikají inventarizační rozdíly, jako jsou přebytky, manka do normy a manka nad normu. Mezi závěrečné operace u zásob také patří zaúčtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob, posouzení účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich tržní hodnotou a



rozhodnutí o tvorbě opravných položek nebo odpisu a úprava zásob na skladě u způsobu B. (Müllerová a Šindelář, 2014, str. 145)

System evidence zásob dělíme na průběžný a periodický způsob. Průběžný neboli způsob A účetní jednotky používají v účtování o zásobách v průběhu účetního období. Účtuje se pořízení na účty 11,13; výrobky na 12. podle ČÚS č. 015 4.2. U periodického neboli způsobu B účetní jednotky účtují nákupy zásob v průběhu účetního období přímo na příslušné nákladové účty. Pokud se účtuje k rozvahovému dni musíme volbu účtování převést na způsob A. Periodická volba účtování se řídí podle ČÚS č. 015 4.3. U obou způsobů je však nutné vést běžně skladovou evidenci, aby bylo možné v průběhu účetního období zjistit a prokázat stav zásob a zda jsou správně oceněny.

Podle ČÚS č. 015 4.4.4. se může účetní jednotka rozhodnout pro způsob C, tedy sama si rozhodne, které druhy materiálu bude účtovat přímo do spotřeby a které nikoliv. Většinou se jedná o úklidové prostředky nebo kancelářské potřeby, které jsou rovnou účtovány ve spotřebě. (Dušek, 2018. str. 108)

## 2.2 Odpisy

V této kapitole se budu zabývat problematikou odpisu majetku a odpisu pohledávek. Odpisy pro účetní jednotku obecně znamenají peněžní vyjádření trvalého opotřebení.

### Odpis majetku

Odpis představuje trvalé snížení hodnoty majetku. V podniku mohou nastat dvě situace opotřebení majetku, fyzické či morální. Reálnou hodnotu odpisovaného majetku účtujeme do nákladů. Účetní jednotka má povinnost dle §28/6, zákona o účetnictví, sestavit účetní nebo daňový odpisový plán. Ve většině případů se u velkého majetku účetní a daňové odpisy nerovnají. V účetnictví se také používá rozšiřující účetní operace komponentní odpisování dlouhodobého majetku.

Účetní metoda odpisování se řídí dle §56 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ČÚS č. 013 4. a upravuje se vnitřní směrnici. Pokud se rozhodneme pro účetní odpisování, nelze je pozastavit a musíme je uplatnit v každém účetním období po dobu odpisování. Pokud dojde ke změnám v průběhu používání majetku účetní jednotka je smí aktualizovat dle §56/3, zákona o účetnictví. U účetního odpisování může nastat situace zbytkové hodnoty majetku, tj. odhadovaná částka, kterou by bylo možné získat v okamžiku vyřazení nebo prodeje, po

odečtení předpokládaných souvisejících nákladů s vyřazením dle §56/3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. U zbytkové hodnoty majetku se neopravují odpisy ani oprávky minulých let.

Daňové odpisování je určeno zákonem o daních z příjmů dle §26, §30 - §32. Daňové odpisy nám slouží pro sestavení daňového přiznání. Oproti účetním odpisům je lze pozastavit nebo je dokonce nemusíme uplatnit v účetním období výjimkou nehmotného majetku. (Dušek, 2018, str. 100)

Komponentní metoda zahrnuje odpisování bytů, staveb, nebytových prostorů a hmotných movitých věcí a jejich souborů. Účetní jednotka vymezí druh, u kterého použije tuto metodu odpisování, průběh používání a způsob určení komponentu i s jeho oceněním. Komponenta se odpisuje samostatně od ostatních komponent. Pojem komponent nám vyjadřuje určenou část majetku nebo souboru majetku, u kterého je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku s odlišnou dobou použitelnosti od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku.

Metody účetních odpisů:

- Metoda DDB
- Metoda SYD
- Lineární odpisy
- Odpisy založené na výkonu (Hinke a Bárková, 2010, str. 72)

### **Odpis pohledávek**

Odpis pohledávky nastává v případě, pokud je pohledávka nedobytná nebo nastane-li situace, kdy jde o trvalé snížení hodnoty pohledávky. Tyto neuhrazené pohledávky se v účetnictví mohou řešit odpisem pohledávky do nákladů nebo přeceněním pohledávky na nižší cenu pomocí opravné položky. Rozlišujeme daňově účinné odpisy pohledávek a daňově neúčinné odpisy pohledávek. Daňově účinný odpis pohledávky upravuje zákon o daních z příjmů, zatímco daňově neúčinný odpis pohledávek si účetní jednotka účtuje sama, na základě vlastního rozhodnutí, předpisů a stanov. Oba typy pohledávek se účtují na vrub účtu 546 – *Odpis pohledávky*. Pokud v dalším období dojde k úhradě odepsané pohledávky, zaúčtuje se na výnosový účet 646 – *Výnosy z odepsaných pohledávek*. (Müllerová a Šindelář, 2014 str. 147).

## 2.3 Opravné položky

Opravné položky se tvoří k majetkovým účtům, pokud tržní (reálná) hodnota majetku je nižší než účetní hodnota, nebo pokud se jedná o přechodné snížení hodnoty majetku, anebo lze vytvořit opravnou položku odhadem kumulativně za druh majetku. Opravné položky se řídí dle českých účetních standardů 005. Lze je tvořit během účetního období zejména pro externí případy, jako například banky. (Hruška, 2020, str. 41)

Opravné položky se tvoří:

- K dlouhodobému majetku
- K zásobám
- Ke krátkodobému finančnímu majetku
- K pohledávkám

Opravné položky se účtují na vrub nákladů, pokud však pominou důvody účtují se ve prospěch zrušení nákladů. Zůstatek opravných položek může být jen pasivní, pokud dojde ke zvýšení hodnoty majetku, tak se to neúčtuje. Opravná položka nesmí být nikdy vyšší než účetní hodnota majetku, kterého se týká. (Dušek, 2018, str. 78)

### Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám vytváříme pouze tehdy, když dojde ke snížení hodnoty zásob. Jedná se o korekci k rozvahovému dni, kdy dochází k rozdílnému tržnímu ocenění zásob a hodnotě zachycené v účetnictví. Pokud je účetní hodnota vyšší, jak tržní hodnota, hovoří se o opravné položce. Pokud je tomu však naopak, danou skutečnost neúčtujeme, jelikož zásobu nelze přecenit na vyšší tržní hodnotu. Opravné položky k zásobám účtujeme do účtové skupiny 19 (Jiří Strouhal, 2012, str. 245)

### Opravné položky k pohledávkám

Daňové opravné položky k pohledávkám lze vytvářet, pokud jsou splatné od 1.1.1995, nejsou promlčené 3 roky, pokud jsou vedeny v účetnictví, avšak nestačí pouze v podrozvaze, bylo o nich účtováno při jejich vzniku ve výnosech, a to zdaněných běžnou daní z příjmu. Naopak daňové opravné položky nelze tvořit u cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, úvěrů, zápůjček, a půjček, u záloh, u plnění ve prospěch vlastního kapitálu a úhrady ztráty obchodní korporace atd. (Dušek, 2018, str. 79)

Opravné položky nelze vytvářet v průběhu likvidace, v průběhu insolvenčního řízení nebo v době trvání účinku prohlášení konkursu. Účtujeme na účet 391 – *Opravná položka k pohledávkám*, očekávaný zisk z pohledávky však musí být nižší, než účetní ocenění pohledávky. (Česko, 2002).

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

Opravné položky k dlouhodobému majetku nám vyjadřují přechodné snížení hodnoty. Zde se posuzuje vztah mezi užitnou hodnotou majetku a účetní zůstatkovou cenou. Účtujeme do účtové skupiny 09.

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

Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku nám vyjadřují snížení ocenění finančního majetku na základě inventarizace. Avšak nesmíme opomenout, že opravné položky se netvoří k cenným papírům. Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku účtujeme do účtové skupiny 29. (Kovanicová, 2012, str. 207)

## **2.4 Rezervy**

Rezervy nám slouží ke krytí budoucích závazků a výdajů, a proto jsou jedním ze základních nástrojů zásady opatrnosti. Slouží nám k okamžiku, kdy nastane výdaj, avšak my neznáme jeho hodnotu ani čas vzniku. Ve vnitřním předpisu si účetní jednotka stanoví, za jakých podmínek dojde k tvorbě nebo čerpání rezerv a určí si hodnotu těchto rezerv. Rezervy jsou pro účetní jednotkou nákladem, nesmí však dojít k situaci, že rezerva má aktivní zůstatek. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Účetní jednotka má také povinnost sestavit dokladovou inventuru rezerv, aby mohla posoudit správnost výše rezerv a zda jsou rezervy účelné k účetnímu období. (Landa, 2014, s. 159-160).

Účetní jednotka vytváří několik druhů rezerv, jako například rezerva na důchody a podobné závazky, kterou účetní jednotka stanovuje na základě kolektivních smluv.

Dalším typem je rezerva na daň z příjmů. Tuto rezervu musí účetní jednotka vykázat v rozvaze před řádným vyčíslením daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob. Stanovená částka rezervy na daň z příjmů zohledňuje zaplacenou zálohu na daň v průběhu účetního období.

Účetní jednotka také může vykazovat rezervu podle zvláštních právních předpisů dle zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

V poslední řadě rozčleňujeme ostatní rezervy, které stanovují vnitřní předpisy účetní jednotky. Jedná se o rezervy, které se rozhodla účetní jednotka vykazovat z důvodu zásady opatrnosti. V této položce nalezneme například rezervy na soudní spory, rezervy na záruční opravy atd. (Rozumíme účetní závěrce podnikatelů, 2019, str. 105).

## 2.5 Přejídné položky

Přejídné položky účetní jednotce napomáhají dodržovat akruální princip, tedy že náklady a výnosy věcně a časově souvisí s obdobím, do kterého spadají. Přejídné položky lze rozčlenit na položky časového rozlišení a dohadné položky dle účelu, období a konečné částky. Postup a pravidla při stanovení přejídných položek si stanoví účetní jednotka ve své vnitřní směrnici. (Strouhal, 2011, str. 96)

V následující tabulce jsou rozděleny přejídné položky a jednotlivě zachyceny v rozvaze.

*Tabulka 2 Přejídné položky v rozvaze (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 151 – vlastní zpracování)*

Přejídné položky	Rozvahová položka
Časové rozlišení:	
Náklady příštích období	Aktivum
Výdaje příštích období	Pasivum
Výnosy příštích období	Pasivum
Příjmy příštích období	Aktivum
Dohadné položky:	
Dohadné účty aktivní	Aktivum
Dohadné účty pasivní	Pasivum

## 2.6 Kurzové rozdíly

Česká účetní jednotka má povinnost stanovit účetní závěrku v české měně (Kč). Tímto národním předpisem vzniká specifická problematika, kdy účetní jednotky účtují v průběhu účetního období v cizí měně a poté musí provést převod na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne. Při přepočtu na českou měnu mohou vzniknout kurzové rozdíly,

jelikož kurz při vzniku pohledávky nebo závazku nemusí být roven kurzu při jejich úhradě. Účetní jednotky si mohou stanovit denní nebo pevný kurz. Denní kurz je vyhlášený českou národní bankou pravidelně, v odpoledních hodinách každý den. Zatímco pevný kurz se stanovuje na určitou dobu, kterou si účetní jednotka stanoví ve vnitro-směrnici. Během stanovené doby, však účetní jednotka smí dobrovolně či povinně měnit pevně stanovený kurz.

Účetní jednotka účtuje kurzové rozdíly dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. §60. Kurzové rozdíly se účtují do výsledku hospodaření. Avšak kurzové rozdíly u cenných papírů a podílů jsou součástí ocenění a neúčtují se samostatně. Pokud se jedná o ocenění reálnou hodnotou budeme účtovat výsledkově, ale pokud použijeme jiné ocenění bude se účtovat rozvahově. (Dušek, 2018, str. 52)

*Tabulka 3 Účtování kurzových rozdílů (Strouhal,2011- vlastní zpracování)*

Případ	název	MD	D
1	VPD – kurzový rozdíl (ztráta)	563	211
2	PPD – kurzový rozdíl (zisk)	211	663
3	Zvýšení hodnoty realizovatelných CP	063	414
4	Snížení hodnoty realizovatelných CP	414	063

### 3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Šteker a Otrusinová (2016, str. 225) uvádí, že účetní uzávěrka představuje soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období. Součástí účetní uzávěrky jsou následující kroky:

- Zúčtování uzávěrkových operací
- Provedení inventarizace majetku a závazku
- Daňová analýza a výpočet daně z příjmů
- Uzavření účetních knih

„Smyslem účetní uzávěrky je zabezpečení věcné správnosti a úplnosti při zachycení reálného života podniku do účetních záznamů tak, aby účetní závěrka (účetní výkazy a příloha) mohla podávat věrný a poctivý obraz o finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky za sledované účetní období.“ (Bokšová, 2013, s. 482)

#### 3.1 Zjišťování výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi výnosy a náklady. Řadíme jej mezi podkategorii vlastního kapitálu, kterou v rozvaze nalezneme na straně pasiv. Pokud nastane situace, kdy výnosy převyšují náklady hovoříme o zisku, tedy vlastní zdroj financování pro potřeby účetní jednotky. V opačném případě, kdy náklady převyšují výnosy, hovoříme o ztrátě. Ve výkazu zisku a ztráty se výsledek hospodaření dělí na provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření.

Účetní jednotka účtuje zisk nebo ztrátu z účtu 710 – *Účet zisků a ztrát* a převádí jej na účet 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*. Avšak účet 431 nesmí mít k rozvahovému dni jakýkoliv zůstatek, pokud nabylo rozhodnuto o rozdělení výsledku hospodaření předchozího účetního období, pak se zůstatek z *tohoto* účtu převádí na účty v účtové skupině 42 – *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* (Strouhal, 2011, s. 100).

#### 3.2 Daňová analýza a výpočet daně z příjmu

Účetní jednotka má povinnost účtovat o veškerých nákladech a výnosech, na jejichž základě podává věrný a poctivý obraz její finanční situace. V této souvislosti nám vznikají tedy dva pojmy, které ovlivňují základ daně. (Šteker, Otrusinová, 2016, str. 227)

### 3.2.1 Splatná daň z příjmů

Splatná daň z příjmů je krátkodobý závazek vůči příslušnému správci daně. Abychom zjistili splatnou daň z příjmu vycházíme z výsledku hospodaření před zdaněním, který opravíme o položky, které zákon neuznává nebo nezahrnuje do výsledku hospodaření. Poté k základu daně použijeme příslušnou sazbu, která činí pro právnické osoby 19 %. Následující tabulka popisuje postup výpočtu splatné daně, dle zákona.

*Tabulka 4 Výpočet splatné daně (Šteker, Otrusinová, 2016, str. 228 – vlastní zpracování)*

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnované do základu daně (např. zdaněné podíly na zisku srážkovou daní)
=	<b>Základ daně</b>
-	Odčitatelné položky (např. daňová ztráta minulých let, dary)
=	<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
≐	<b>Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů</b>
*	Sazba daně z příjmů
=	<b>Daň z příjmů splatná</b>
-	Slevy na dani (např. investiční pobídky, na zaměstnance se zdravotním postižením)
=	<b>Daň z příjmů splatná po slevách</b>
-	Zálohy na daň z příjmů
=	<b>Nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů</b>

### 3.2.2 Odložená daň z příjmů

Odložená daň vzniká z přechodných rozdílů účtování mezi účetními a daňovými položkami. Účetní jednotky tvořící konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu mají povinnost vykazovat odloženou daň. Zatímco ostatní účetní jednotky mohou účtovat o odložené dani samovolně. (Strouhal, 2011, str. 100)

Odložená daň vychází z rozvahového přístupu. V účetnictví mohou nastat trvalé nebo přechodné rozdíly mezi účetním a daňovým pojetím v čase. Mezi trvalé rozdíly můžeme zařadit odměny statutárním orgánům, náklady na reprezentaci atd. Přechodné rozdíly mohou při určování základu daně vyústit ve zdanitelné nebo naopak v odčitatelné částky.



Následující tabulka nám popisuje situaci vzniku přechodných rozdílů a jeho účtování. (Dušek, 2018, str. 92)

*Tabulka 5 Přechodné rozdíly u odložené daně (Dušek, 2018, str. 92 – vlastní zpracování)*

<b>Zdanitelný přechodný rozdíl</b> (např. účetní zůstatková cena > daňová zůstatková cena)	Odložený daňový závazek	592 – Daň z příjmů odložená /481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
<b>Odčitatelný přechodný rozdíl</b> (účetní netto hodnota pohledávek < daňová netto hodnota pohledávek)	Odložená daňová pohledávka	481 – Odložený daňový závazek a pohledávka /592 – Daň z příjmů odložená

### 3.3 Uzavírání účetních knih

Uzavírání účetních knih je finální fází při sestavení uzávěrkových operací. Uzavření účetních knih probíhá ke dni zániku věst účetnictví, k poslednímu dni účetního období, ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace a ke dni zrušení účetní jednotky bez likvidace s výjimkou přeměn obchodních korporací. (Dušek, 2018, str. 22). Při uzavírání účetních knih se zjišťují obraty syntetických účtu jednotlivých stran MD a D. Uzavření účetních knih probíhá převodem zůstatků rozvahových účtů a účtu zisku a ztrát na konečný účet rozvážný. (Šteker a Otrusínová, Jak číst účetní výkazy, str. 234)

*Tabulka 6 Uzavírání účetních knih (Ryneš, 2015 str. 264 – vlastní zpracování)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Rozvahové účty:</b>		
- Aktivních	702 – Konečný účet rozvážný	Tř. 0, 1, 2, 3 (aktivní účty)
- Pasivních	Tř. 2, 3, 4 (pasivní účty)	702 – Konečný účet rozvážný
<b>Výsledkové účty:</b>		
- Nákladových	710 – Účet zisků a ztrát	Tř. 5 (náklady)
- Výnosových	Tř. 6 (výnosy)	710 – Účet zisků a ztrát

<b>Převod rozdílu:</b>		
- Zisk	<i>710 – Účet zisků a ztrát</i>	<i>702 – Konečný účet rozvážný</i>
- Ztráta	<i>702 – Konečný účet rozvážný</i>	<i>710 – Účet zisků a ztrát</i>

## 4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

### 4.1 Rozvaha

Rozvaha je stavový výkaz účetní závěrky. Podává přehled o majetku podniku (aktivech) a zdrojích krytí (pasivech) v peněžních jednotkách k rozvahovému dni a umožňuje posoudit finanční situaci podniku. Aktiva představují dlouhodobý majetek, pohledávky za upsaný základní kapitál, oběžná aktiva a časové rozlišení aktiv, zatímco pasiva představují vlastní kapitál, cizí zdroje, závazky a časové rozlišení pasiv.

Rozvaha neboli bilance musí splňovat základní bilanční rovnici. Aktiva a pasiva se uvádějí buď vodorovně ve dvou sloupcích (T-forma) nebo svisle pod sebou. Na straně aktiv se údaje zapisují do čtyř sloupců: brutto představuje hodnotu jednotlivých položek aktiv, které jsou oceněna dle zákona o účetnictví. Korekce vyjadřuje hodnotu opravek a opravných položek. Netto hodnota je rozdíl mezi sloupci Brutto a Korekce, tedy aktiva snižená o opravné položky. Čtvrtý sloupec obsahuje hodnoty z rozvahy z předešlého období vyjádřené v netto hodnotě. Na straně pasiv se údaje zapisují do dvou sloupců. První sloupec zachycuje stav pasiv za běžné období a druhý sloupec stav pasiv za minulé období. Rozvaha se také člení na rozvahu ve zkráceném rozsahu, kterou mohou používat mikro a malé účetní jednotky bez povinného ověření auditorem a rozvahu v plném rozsahu, kterou ze zákona musí aplikovat všechny obchodní společnosti, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

Následující tabulka je zpracována v T - formě. Přibližuje nám, co vše zahrnují aktiva či pasiva. (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 240)

*Tabulka 7 sestavení rozvahy ke dni x. y. v T-formě (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 431 – vlastní zpracování)*

Aktiva	Rozvaha	Pasiva
A. pohledávky za upsaný základní kapitál		A. vlastní kapitál
		A. I. základní kapitál
B. dlouhodobý majetek		A. II. ážio a kapitálové fondy
B. I. dlouhodobý nehmotný majetek		A. III. fondy ze zisku
B. II. dlouhodobý hmotný majetek		A. IV. výsledek hospodaření minulých let

B. III. dlouhodobý finanční majetek	A. V. výsledek hospodaření běžného účetního období
C. oběžná aktiva	B. cizí zdroje
C. I. Zásoby	B. I. Rezervy
C. II. pohledávky	C. závazky
C. III. krátkodobý finanční majetek	C. I. dlouhodobé závazky
C. IV. peněžní prostředky	C. II. krátkodobé závazky
D. časové rozlišení aktiv	D. časové rozlišení

## 4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty se zkráceně nazývá výsledovka. Podává přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření za určité časové období. Údaje, získané z analýzy výkazu zisku a ztráty jsou důležitým podkladem pro hodnocení podnikové ziskovosti. Výkaz zisku a ztráty je povinnou součástí účetní závěrky. Hodnoty se zaznamenávají do dvou sloupců – za běžné období a za minulé období. Je sestavován v druhovém nebo účelovém členění. Rozdíl mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty je takový, že rozvaha je spíše statická a zachycuje aktiva a pasiva v daném okamžiku sestavování rozvahy, zatímco výkaz zisku a ztráty vykazuje finanční výnosnost za časový interval. Výkaz zisku a ztráty zachycuje náklady a výnosy.

Výnosy jsou peněžní vyjádření, které podnik získá ze svých činností. Výnosy jsou tržby za prodej výrobků, služeb atd. Náklady jsou peněžní vyjádření spotřeby majetku, práce a cizích výkonů. Podnik je musí vynaložit, aby mohl provádět svou hlavní činnost. Hlavním cílem je dosažení zisku. Proto podnik musí usilovat, aby náklady byly menší než výnosy.

Povinnost vést výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu mají účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Pokud se jedná o malé či mikro účetní jednotky a nemají povinnost ověřování účetní závěrky auditorem, mohou si zvolit, jak vést výkaz zisku a ztráty, zda ve zkráceném či v plném rozsahu. Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu musí obsahovat následující záležitosti: provozní výsledek hospodaření tzv. rozdíl mezi provozními výnosy a náklady, finanční výsledek hospodaření tzv. rozdíl mezi finančními výnosy a náklady, a také výsledek hospodaření před zdaněním. V následující tabulce výkazu zisku a ztráty jsou označeny římskými čísly výnosy a písmeny

abecedy jsou označeny náklady. Jednotlivé mezisoučty jsou označeny hvězdičkou. (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 240)

*Tabulka 8 výkaz zisku a ztráty (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 434 – vlastní zpracování)*

Označení	Text	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb			
II.	Tržby za prodej zboží			
A.	Výkonová spotřeba			
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti			
C.	Aktivace			
D.	Osobní náklady			
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti			
III.	Ostatní provozní výnosy			
F.	Ostatní provozní náklady			
*	Provozní výsledek hospodaření			
IV.	Výnosy z DFM			
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly			
V.	Výnosy z ostatního DFM			
H.	Náklady související s ostatním DFM			
	Výnosové úroky a podobné výnosy			
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti			
J.	Nákladové úroky a podobné náklady			
	Ostatní finanční výnosy			
K.	Ostatní finanční náklady			

*	Finanční výsledek hospodaření			
**	Výsledek hospodaření před zdaněním			
L.	Daň z příjmů			
**	Výsledek hospodaření po zdanění			
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům			
***	Výsledek hospodaření za účetní období			
*	Čistý obrát za účetní období			

### 4.3 Příloha k účetním výkazům

Příloha k účetním výkazům je důležitým prvkem účetní závěrky. Podává doplňující informace, které do vysvětlují a zpřesňují údaje v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Tyto údaje by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné. V rozvaze zaznamenáváme informace, které jsou skutečné, ale i pravděpodobné, že nastanou a neznáme ještě jejich pravou výši. To se stává v případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 244)

Podle Strouhala (2011, str. 119) Příloha by měla zahrnovat:

- Všeobecné informace o účetní jednotce
- Informace o účetních zásadách
- Doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty
- Informace o propojených osobách
- Informace o půjčkách a úvěrech
- Další informace (počet zaměstnanců, převod zisku a zveřejnění informace atd.)

### 4.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o finančních tocích neboli metoda Cash Flow se sestavuje z důvodu poskytování informací o přírůstku a úbytku peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů k určitému dni

nebo za dané období, k účelu informování uživatelů účetní závěrky. Peněžními prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peníze na bankovním účtu. Peněžními ekvivalenty se především rozumí likvidní položky krátkodobého finančního majetku. Informování uživatelů může znamenat důležitý faktor, abychom věděli, z jakých zdrojů účetní jednotka čerpá a jakým způsobem jsou tyto prostředky použity. Podává přesnější údaje, co se týče finančních prostředků, než rozvaha a výkaz zisku a ztráty, protože podává podrobnější obraz o celkovém peněžním toku podniku.

Metoda Cash Flow může být sestavena dvojím způsobem. První způsob je přímý a druhý nepřímý. Cash Flow vychází z provozní, investiční a z finanční činnosti. Cash Flow z provozní činnosti nám vyjadřuje, kolik si firma vydělá z pravidelné činnosti bez vlivů na mimořádné události. Cash Flow z finanční činnosti hodnotí vnější financování a pohyb dlouhodobého majetku. Na rozdíl od Cash Flow z finanční činnosti, investiční činnost ukazuje na výdeje na pořízení investičního majetku.

**Přímá metoda** – existují dva způsoby výpočtů, a to standardní přímou metodou, která vychází z peněžních příjmů a výdajů firmy (metoda čerpá z informací na účtech peněžních prostředků). Musím podotknout, že se jedná o velmi pracnou metodu, pro kterou je nutné upravit účetní systém. Z těchto důvodů vznikla tzv. upravená přímá metoda, která spočívá v přeměně nákladů a výnosů ve výsledovce na příjmy a výdaje skrze změny na účtech aktiv a pasiv.

**Nepřímá metoda** – zjednodušeně je výsledek hospodaření upraven o nepeněžní a mimořádné položky hospodaření a o změny položek rozvahy (položky pracovního kapitálu, investice, změny VK atp.). (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 241)

*Tabulka 9 Přehled o peněžních tocích, (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 459 – vlastní zpracování)*

Zisk po úhradě úroků a zdanění
+ Odpisy
+ Jiné náklady
-Výnosy, které nevyvolávají pohyb peněz
<b>Cash flow ze samofinancování</b>
± Změna pohledávek (+ úbytek, - přírůstek)

± Změna krátkodobých cenných papírů (+ úbytek)
± Změna zásob (+ úbytek)
± Změna krátkodobých závazků (+ přírůstek)
<b>Cash flow z provozní činnosti</b>
± Změna fixního majetku (+ úbytek)
± Změna nakoupených obligací a akcií (+ úbytek)
<b>Cash flow z investiční činnosti</b>
± Změna dlouhodobých závazků (+přírůstek)
+ Přírůstek vlastního jmění z titulu emise akcií
-Výplata dividend
<b>Cash flow z finanční činnosti</b>
± Změna dlouhodobých závazků (+přírůstek)
+ Přírůstek vlastního jmění z titulu emise akcií
-Výplata dividend

#### 4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je účetní výkaz, který poskytuje informace o změnách jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím. České účetní standardy nestanovují konkrétní formu tohoto výkazu jako u rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty. Tento výkaz je velice cenným pro extévní uživatele, kteří díky němu mohou nahlédnout „pod pokličku“ na již provedené operace účetní jednotky. (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 243). V knize „Fundamental financial accounting concepts“ nalezneme o tomto výkazu, že vyjadřuje vlivy transakcí na vlastní kapitál, k nimž došlo v průběhu účetního období. Nedělitelným celkem výkazu o změnách ve vlastním kapitálu jsou položky týkající se vlastních akcií a nerozděleného zisku (Edmonds, Mcnair a Olds, 2011, s. 20).

#### 4.6 Následné povinnosti spojené s účetní závěrkou

V této kapitole se zabývám jednotlivými složkami, které přicházejí s dokončením účetní závěrky. Jedná se o náležitě povinnosti, které musí účetní jednotka splňovat, aby nebyla



v rozporu s českými předpisy. Účetní jednotka je zavázána vykazovat výroční zprávu, provádět audit účetní závěrky a v poslední řadě musí dojít ke schválení a zveřejnění účetní závěrky.

#### 4.6.1 Výroční zpráva

Výroční zprávu jsou povinny vyhotovit účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Důvodem auditu výroční zprávy je obsahová shoda mezi výroční zprávou, která splňuje veškeré požadavky dané zákonem a účetní závěrkou. Podle knihy „Účetní závěrka“ je účelem výroční zprávy uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti a činnosti o stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. (Strouhal, 2011, str. 134) Dle zákona o účetnictví výroční zpráva musí obsahovat finanční a nefinanční informace. Finanční informace vycházejí z účetní závěrky, zatímco nefinanční informace obsahují dle Šteker a Otrusinové:

- skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné z hlediska samotné výroční zprávy
- předpokládaný vývoji činnosti účetní jednotky,
- aktivity v oblasti výzkumu a vývoje,
- nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,
- skutečnost, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí
- cíle a metody řízení rizik (Šteker, Otrusinová, 2016, str. 248)

#### 4.6.2 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky představuje zkoumání výkazů externím odborníkem, který posuzuje, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci podniku. Cílem auditu je dodat podniku věrohodnost vůči uživatelům účetních informací. Ačkoliv je ověřená účetní závěrka spolehlivý zdroj informací, nezaručuje úplnou správnost účetnictví ani účetní závěrky. (Strouhal, 2011. str. 249) Audit účetní závěrky účetní jednotky zpracovávají dobrovolně, nebo mají povinnost danou zákonem. Kterýkoliv podnik si může udělat audit účetní závěrky. (Dušek, 2018 str. 168) Povinnost auditu mají účetní jednotky, které dosáhly, alespoň jedno z kritérií, pokud se jedná o střední a velké účetní jednotky, akciové společnosti nebo svěřenecké fondy. Malá účetní jednotka musí splňovat alespoň dvě následující podmínky:

- Celková netto hodnota aktiv 40 mil. Kč,
- Roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je vyšší než 50 (Strouhal, 2011, str. 152)

Auditor vykonává průběžný nebo závěrečný audit. Průběžný audit se sestavuje na základě dohody, kdy auditor nalezne chyby a účetní jednotce dá čas na opravy, nebo pokud je nový auditor eventuálně nastal první rok auditu. (Dušek, 2018, str. 168)

#### **4.6.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky**

Posledním krokem účetní závěrky je její schválení a zveřejnění. Aby byla účetní závěrka zveřejněna musí splňovat dvě podmínky. První výhrada je ověření auditorem a druhá je schválení účetní jednotky příslušným orgánem. Za příslušný orgán se ve většině případů považuje valná hromada, která účetní závěrku musí schválit nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období. Do sbírky listin musí uložit výroční zprávu i účetní závěrku všechny účetní jednotky, které jsou zapsané v obchodním rejstříku, nebo účetní jednotky, kterým tuto povinnost ukládá zvláštní předpis. Ověřené účetní závěrky se zveřejňují do 30 dnů od splnění podmínek. (Šteker, Otrusínová, 2018, str. 251)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI XY

V praktické části se věnuji vybrané společnosti, se kterou úzce spolupracuji a která mi poskytuje interní materiály, které zde tvoří nedílný zlomek. Jedná se o primární data, například směrnice a výroční správa daného podniku za roky 2016–2020. V této kapitole zde představuji společnost XY, spol. s.r.o. a uvádím zde její předmět podnikání, organizační strukturu a samotné účetnictví společnosti.

### 5.1 Předmět podnikání

Předmětem podnikání je výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení jakožto výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona.

Společnost XY, kterou se v této práci zabývám, je součástí nadnárodní skupiny velké průmyslové společnosti. Za cíl si klade zajištění bezpečnosti v silničním provozu dle platné legislativy. Vyrábí kvalitní elektrická spojení, nejvíce však pro automobilový průmysl. Hlavní výroba je zaměřena na kabelové elektro svazky pro tažná zařízení sloužící k připojení karavanů, vozíků, osobních automobilů atd. Také nedílnou součástí výroby tvoří spirální kabely pro přenos signálů mezi kamionem a návěsem. Významnou funkcí elektro svazku je přenos signálů z automobilu do brzdových, obrysových, mlhových a směrových světel přípojného vozidla. U karavanů elektro svazek, také zajišťuje přenos permanentního napětí pro napájení elektrospotřebičů v karavanu. Druhotnou oblastí výroby pokrývají aplikace pro železniční průmysl, armádu, zemědělství atd. (XY, 2020)

#### Opatření na pandemii Covid-19

Na začátku března 2020 Světová zdravotnická organizace prohlásila šíření nákazy COVID-19 za pandemii a v České republice vláda v této době ohlásila nouzový stav, což znamenalo přijetí spousty opatření na situaci vedoucí k zastavení šíření pandemie a ochraně veřejného zdraví. Díky této situaci průmyslové podniky omezily či zastavily svou výrobu, již na začátku pandemie. To mělo za příčinu narušení dodavatelských logistických řetězců mezi jednotlivými kontinenty Ameriky, Evropy a Asie, a tak prohloubení krize v rozvoji průmyslu v České republice.

S touto souvislostí podnik na základě analýz přijímal patřičná opatření vedoucí k:

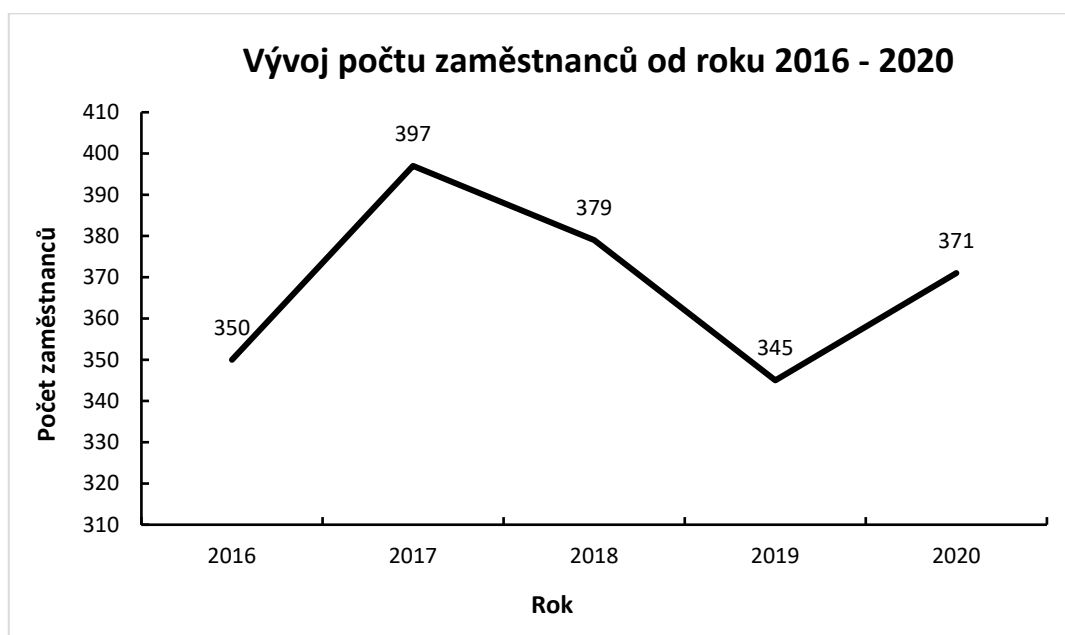
- Zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci zaměstnanců společnosti v souvislosti s onemocněním COVID-19,

- Dodržení závazků společnosti k zaměstnancům
- Dodržení závazků z obchodního styku
- Dodržení všech legislativních povinností
- Udržení kontinuálního chodu výroby a zajištění vlastního předmětu podnikání
- Ochrana likvidity společnosti (XY, 2020)

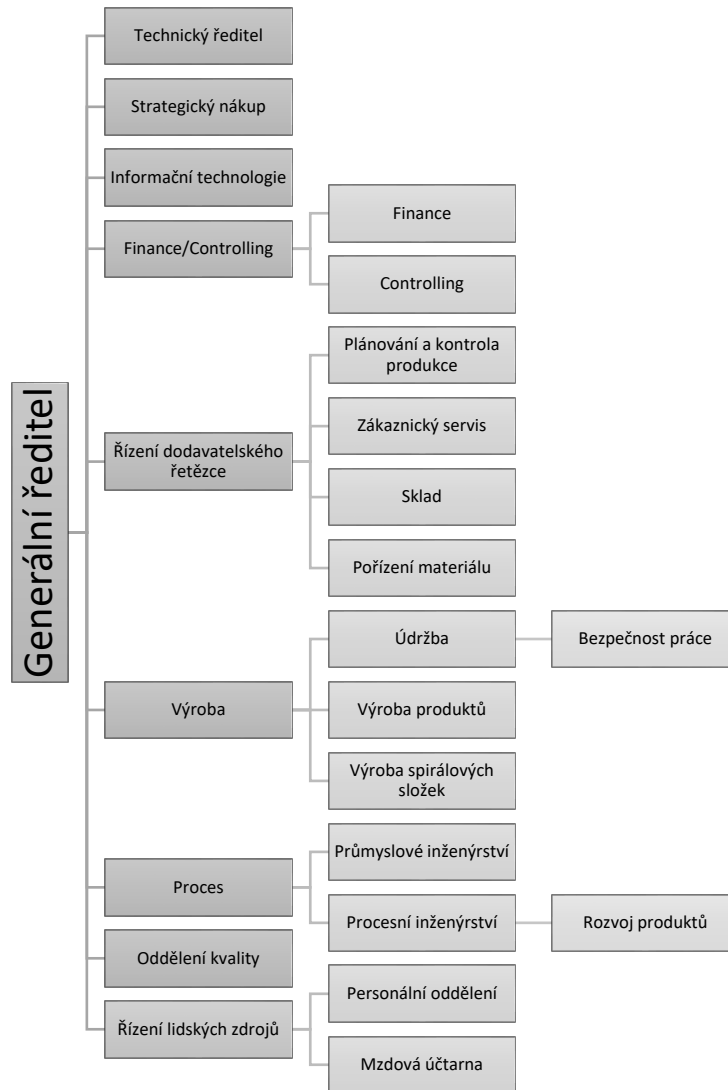
## 5.2 Organizační struktura společnosti

Společnost XY má hierarchickou organizační strukturu. Firma dodržuje maticový typ organizace. Tento způsob organizace tkví ve struktuře, která je doplněna o více organizačních skladeb. V roce 2020 došlo k restrukturalizaci procesního a výrobního oddělení. Došlo ke sloučení těchto dvou útvarů s cílem optimalizovat design výrobků a tím zajištění k tomu potřebného výrobního procesu. Organizační strukturu vybrané společnosti můžete vidět níže na grafu 2.

Vybraná společnost zaměstnává v průměru 5 let 369 zaměstnanců. Z grafu 1. můžeme vidět, že počet zaměstnanců kolísá během roky 2016-2020 o zhruba 50 zaměstnanců. V roce 2019 byla firma nucena propustit téměř 40 zaměstnanců, kteří byli buď ve zkušební době, nebo jim končila pracovní smlouva z důvodu pandemie Covid-19. Můžeme si ovšem povšimnout, že rok 2020 počet zaměstnanců opět vzrostl, díky poptávce po zboží na trhu. (XY, 2020)



Graf 1 Vývoj počtu zaměstnanců od roku 2016-2020 (XY, 2020 - vlastní zpracování)



Graf 2 Organizační struktura vybrané společnosti za rok 2020 (XY, 2020 - vlastní zpracování)

### 5.3 Účetnictví společnosti

Společnost XY je právnickou osobou se sídlem na území České republiky. Řídí se dle platných českých účetních předpisů, mezi něž patří zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli a České účetní standardy pro podnikatele atd. Účetní jednotka sestavuje účetnictví i s účetní závěrkou v plném rozsahu ověřenou auditorem. Za zdaňovací a účetní období účetní jednotka považuje kalendářní rok.

Účetní jednotka používá účetní evidenční systém SAP, kde jsou nainstalovány a používány moduly FI, CO, MM, SD, WM A HR. Tento systém funguje i pro zpracování mzdové agendy. (XY, 2020)

## 6 ANALÝZA PŘÍPRAVNÝCH UZÁVĚRKOVÝCH OPERACÍ

V této kapitole se budeme zabývat zpracováním a analýzou přípravných uzávěrkových operací u vybrané společnosti. Popisují zde rozbor inventarizace, odpisů, opravných položek, rezerv, časového rozlišení a kurzových rozdílů. Tyto přípravné práce sestavujeme, jelikož jsou nedílnou součástí účetní závěrky. Prvním krokem přípravných prací je kontrola převodu zůstatků z minulého roku. Jde o zajištění bilanční kontinuity majetku a závazků podle jednotlivých syntetických i analytických účtů. (XY, 2020)

### 6.1 Inventarizace majetku a závazků

Mezi jednotlivé složky této podkapitoly zahrnují inventarizaci majetku a závazků (pohledávky, závazky, hmotný a nehmotný majetek, peníze, účty v bankách atd.), zásob (zboží, materiál, hotové výrobky, nedokončená výroba), opravných položek a rezerv. Účetní jednotka inventarizaci ověřuje ke dni řádné účetní závěrky, tedy k 31.12. 20XX. Provedení řádné inventarizace je jedna z hlavních podmínek zabezpečující průkaznost účetnictví. Společnost se řídí při sestavení inventarizace směrnici, kde je stanoven její průběh a vyhodnocení podle jednotlivých složek majetku a závazků.

Inventarizaci společnosti vykonává ústřední inventarizační komise, která je sestavena:

- Vedoucím inventarizační komise, v našem případě se jedná o ředitele účetní jednotky
- Tajemníkem, který je vedoucí ekonomického úseku
- A dalšími členy

Za cíl si ústřední inventarizační komise klade uspořádaně připravit průběh a metodicky řídit práci parciálních inventarizačních komisí, zanalyzovat závěry a výsledky singulárních inventur.

Úkolem dílčí inventarizační komise je sestavit vlastní jednotlivou inventuru pro daný okruh, který je předmětem inventarizace. Účelem je zajistit skutečný stav včetně prověření hospodárného využívání a porovnat jej s účetní evidencí. Následně posoudit rozdíl a navrhnout soubor opatření k jeho vypořádání. V případě přirozených úbytků zásob je třeba postupovat podle interní směrnice, kde je uveden způsob tvorby normy přirozených úbytků prokazatelně doložen technologickým propočtem a odbornou expertizou. (XY, 2020)

#### **Inventarizační dokumentace**



Vybraná společnost uskutečňuje fyzickou a dokladovou inventarizační dokumentaci. Ve vnitropodnikové směrnici jsou stanoveny termíny, včetně osob odpovědných za jejich provedení a složení komisí. Fyzická inventarizace se zaměřuje na hmotný majetek, který má fyzickou tedy materiální podobu. Můžeme jej zvážít, změřit atd. Ve vybrané společnosti tento postup probíhá následovně. Dílčí inventarizační komise provede fyzickou kontrolu majetku. Skutečný stav se poté porovná s účetním stavem. Ústřední inventarizační komise následně vyhodnotí příčiny rozdílů a všechno zaznamená do inventarizačního zápisu. Poté komise provede zaúčtování inventarizačních rozdílů. Finálním krokem fyzické inventarizace je archivace veškerých dokumentů. Jestliže nelze provést fyzickou inventuru účetní jednotka provede dokladovou inventarizaci majetku. Zjišťuje se na základě ověřených písemných potvrzení od dodavatelů, odběratelů, bank a jiných institucí. U vybrané společnosti tento typ inventarizace funguje následovně. Firma dle knihy analytických účtů zašle druhé straně, ke které má pohledávku, či závazek výpis položek s žádostí o ověření správnosti. Jestliže se protistrana neozve, považuje žádost za odsouhlasenou. Tento typ inventarizace provádí společnost u veškerých rozvahových účtů, na kterých je k rozvahovému dni uveden zůstatek.

Tyto metody se provádí u inventarizace dlouhodobého majetku, inventarizace zásob a inventarizace ostatního majetku a závazků. (XY, 2020)

### **Inventarizační rozdíly**

Vyčíslení a následné vypořádání inventarizačních rozdílů zabezpečuje zúčtování do účetního období, za které inventarizace ověřuje stav majetku a závazků, a to včetně případných inventarizačních rozdílů k 31.12., zjištěných až v průběhu měsíce ledna. Účetní jednotka podle příslušných směrnic správně proúčtuje dílčí inventarizační rozdíly. Výsledné sestavy mank a přebytků se zadávají do SAP evidence přes skladové pohyby, na které je nastaveno automatické zaúčtování mank nebo přebytku. Vedoucí skladu tyto rozdíly zadává do SAP, na základě podepsaných sestav jednatelem společnosti. Pro zadání výsledků oficiálních inventur používá materiálové pohyby pro:

- Schodek u peněžní hotovosti a cenin (manko) – ÚJ účtuje na účet 711 -*Manka a škody*
- Přebytek – ÚJ účtuje na účet 712 - *Ostatní mimořádné výnosy*

Ve vybrané společnosti v části skladů dochází k cyklickým inventurám, což znamená, že skladník má rozdělený sklad na sektory. Pokud má časový prostor, fyzicky spočítá zásoby a porovná s evidencí SAP. Vedoucí skladu na konci každého měsíce udělá narovnání stejně

jak u roční inventury. Tento sklad, který je takto inventarizován nepodléhá ročním inventurám. (XY, 2020)

### 6.1.1 Inventarizace zásob

Zásoby podniku tvoří zboží, materiál, nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky. Účetní jednotka účtuje pořízení a úbytek zásob způsobem A, tedy účtuje přes syntetické účty pořízení. Účtování rovnou do spotřeby účtuje účetní jednotka u materiálu označovaných jako Raw materiál, který je ve 100 % účtován na sklad a následovně pomocí SAP vyskladňován do spotřeby na základě nastavených kusovníku u polotovarů a hotových výrobků, pomocí procesu, který se jmenuje Backflash. Do spotřeby se také rovnou účtuje materiál na opravy, papíry na štítky, IT materiál, kancelářský materiál atd.

Účetní jednotka oceňuje zásoby metodou FIFO (First In, First Out). Principem této metody je, že se nejprve vyskladňují zásoby, které byly naskladněny první. Každá skladová položka má své číslo, pod kterým je přesně definována. Za jednotlivé zásoby je odpovědný skladový pracovník, který zaručuje shodnost skutečného stavu se stavem účetním. Na začátku ledna probíhá ve společnosti fyzická inventura, kdy nedochází k nákupu nového zboží, aby byla inventarizace zcela správná. Podle výsledků inventarizace a na základě ekonomických propočtů v souladu se směrnicí podniku účetní jednotka vyúčtuje alikvotní podíl spotřeby u opravných účtů k účtu zásob a následně zaúčtuje. Jestliže se při inventarizaci zjistí, že důvodem rozdílu mezi účetním a skutečným stavem je skutečná prodejní cena snižená o náklady s jejich prodejem, v účetní závěrce se zásoby ocení nižší cenou. Účetní jednotka účtuje na syntetickém účtu časové rozlišení u nevyfakturovaných zásob, pokud zná přesnou hodnotu skladových položek. Jestliže tuto hodnotu nezná, účtuje dle pravidel stanovených v Českých účetních standardech. (XY, 2020)

## 6.2 Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisování majetku se řídí dle zákonu 586/92 Sb. o daních z příjmů, 588/92 Sb. o dani z přidané hodnoty, 89/2012 Sb. občanského zákoníku, 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, 563/1991 Sb. o účetnictví a dle platných vnitropodnikových předpisů účetní jednotky. Společnost je povinna použít postupů odpisování ve znění platném na jeho počátku. Z tohoto důvodu není možné v průběhu účetního období přerušovat odpisování. V případě potřeby však lze změnit odpisový plán vždy k počátku účetního období. Důvod změny způsobu odpisování musí být řádně podložen (např. změna provozu z jednosměnného

na vícesměnný apod.). Pozemky a jiný majetek (např. umělecké předměty apod.) se neodepisují. Společnost nepoužívá komponentní způsob odpisování. Ve vybraném podniku se provádí výpočet daňových odpisů při řádné účetní závěrce. Výše daňových odpisů za jednotlivá období je evidována na inventárních kartách v informačním systému. Za výpočet daňových odpisů odpovídá hlavní účetní. Ve společnosti se stanovuje pro daňové odpisy zásada rovnoměrného odpisování pro všechny položky podle §31 zákona o daních z příjmu. (XY, 2020)

### 6.2.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy jsou ve společnosti prováděny měsíčně. První odpis je v měsíci zařazení do užívání. U Drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je odepisována celá hodnota okamžitě. (XY, 2020)

#### Drobný hmotný majetek

Do této kategorie se účtují majetkové položky do 2.000 Kč s použitelností delší než jeden rok. Vstupní cena se zúčtuje při pořízení na vrub účtu 501/345 – Spotřeba materiálu/ nákupy a dále se neeviduje v účetnictví. Výjimkou jsou telefonní přístroje, které se účtují na účet 022/900 – DHM.

Dále do drobného hmotného majetku účetní jednotka eviduje položky v hodnotě od 2.000 Kč do 5.000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Vstupní cena se zúčtuje při pořízení na vrub 501/345. Evidence je vedena přímo na středisku a odpovědnost za tuto evidenci mají plně vedoucí středisek. Při řádné účetní závěrce se porovná zúčtovaná hodnota na účtu 501/345 s hranicí významnosti, která je ve společnosti stanovena jako 10 % z výsledku hospodaření za účetní období. V případě překročení uvedené hranice významnosti účetní jednotka rozdílную část (nad hranicí významnosti) časově rozliší pomocí účtu 381/XX - náklady příštích období/ostatní

Poslední kategorií je majetek v hodnotě od 10.000Kč do částky 40.000 Kč. Vstupní cena je zaúčtována při pořízení na účet 022/900 v případě IC majetku 022/901 - DHM. U tohoto majetku je obecně stanovena doba odpisu na 24 měsíců, pokud odpovědný vedoucí nerozhodne o delší době odpisování. Měsíční odpis je počítán jak podíl vstupní ceny a počtu měsíců. Tento majetek je odepisován od měsíce, kdy byl majetek uveden do užívání, bez ohledu na počet dnů zbývajících do konce měsíce. Měsíční odpis je zúčtován na účet 551/501, 551/110, 551/111. Odpisy drobného dlouhodobého majetku se zúčtují souvztažně se zápisem ve prospěch účtů 082/900 nebo 082/901. (XY, 2020)

### **Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Tento majetek v hodnotě vyšší jak 40.000 Kč je zařídován v okamžiku uvedení do provozu do příslušné odpisové skupiny. Zařídění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do odpisových skupin je dáno přílohou zákona o daních z příjmu. Měsíční odpis je počítán jako podíl vstupní ceny a počtu měsíců stanovených pro dobu odpisování majetku. Tento majetek je odpisován ode dne uvedení do užívání bez ohledu na počet zbývajících dní v kalendářním měsíci. Průměrná doba životnosti se ve společnosti stanovuje s ohledem na průměrnou dobu použitelnosti odlišně. (XY, 2020)

### **Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku**

V případě provedení technického zhodnocení se účetní odpisy u majetku, který není plně odepsán (má zůstatkovou cenu), počítají jako podíl vstupní ceny zvýšené o technické zhodnocení a počtu měsíců stanovených pro dobu odpisování. U majetku, který je již plně odepsán, se účetní odpisy počítají shodným způsobem, tj. vstupní cenu zvýšenou o technické zhodnocení podělíme počtem měsíců odpisování. Technické zhodnocení se odepisuje od okamžiku příúčtování ke vstupní ceně majetku. (XY, 2020)

### **Vyřazení a likvidace neodepsaného dlouhodobého hmotného majetku**

- **Prodej** – při vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který není plně odepsán, se zůstatková cena při prodeji účtuje na vrub účtu 541 - prodaný majetek
- **Likvidace** – při likvidaci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který není plně odepsán, se zůstatková cena účtuje na účet 551 - likvidace majetku
- **Manka a škody** – v případě manka a škody se při vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který není plně odepsán, zůstatková cena účtuje na vrub účtu 549 - manka majetku
- **Darování** – v případě darování se zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, který není ještě plně odepsán, účtuje na vrub účtu 543 - dary
- **Zmaření nedokončeného dlouhodobého majetku** – v tomto případě se náklady zmaření účtují na vrub účtu 549 - manka majetku
- **Částečná likvidace majetku** – v případě částečné likvidace jednotlivého dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku trvalým vyřazením věci, která byla

součástí ocenění daného majetku. Po vyřazení má povahu samostatné movité věci a jejím vyřazením daný majetek neztratil způsobilost užívání ani se neznehodnotil, se ocenění daného majetku sníží o vstupní cenu vyřazené věci. Míra odepsanosti vyřazené věci je shodná s mírou odepsanosti majetku, jehož byla součástí. (XY, 2020)

### 6.3 Časové rozlišení

Časového rozlišení se týkají výdaje účtované v třídě 5 jako náklady na zařízení většího rozsahu drobného hmotného a nehmotného majetku do používání, nájemné placené předem a předplatné. Zúčtování nákladů příštích období na příslušný účet nákladů se provede v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí.

Nevýznamné a pravidelně se opakující daňové výdaje, popř. příjmy podnik podle směrnice nemusí časově rozlišovat a jsou považovány za daňové výdaje, popř. příjmy, u nichž byla dodržena věcná a časová souvislost. Ve vybrané společnosti se za nevýznamné položky považuje předplatné novin, nákup stolních kalendářů a nákup reklamních předmětů na jedno účetní období. Pravidelně se opakujícími položkami, které společnost časově nerozlišuje, jsou úhrady za činnost auditorské firmy, ověřující uplynulé účetní období a úhrady za činnost daňového poradce sestavujícího daňové přiznání za uplynulé zdaňovací období.

Časové rozlišení musí mít stálou podobu a nesmí být každoročně měněno. Důvodem pro změnu může pouze být zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky. Tato změna musí být zaznamenána v příloze k účetní závěrce.

Podmínkou časového rozlišení je známá přesná částka a věcné vymezení, jakého účelu se daná hospodářská operace týká a období, ke kterému se daná hospodářská operace vztahuje. Jedná se o účty 381 - Náklady příštích období, účty 383 - Výdaje příštích období, účty 384 - Výnosy příštích období a účty 385 - Příjmy příštích období.

Odpovědnost za prověření splnění výše uvedených podmínek má ve společnosti účetní. V případě sporných případů rozhoduje o způsobu provedení účetního záznamu hlavní účetní. Po vyhodnocení a schválení důvodů pro tvorbu časového rozlišení je vytvořen interní doklad v systému SAP. (XY, 2020)

#### Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou náklady vynaložené do následujícího účetního období. Tuto transakci účtujeme na účtech 381/221 a v příští periodě 5xx/381.

Mezi náklady příštích období účetní jednotka zařazuje:

- Pojistné, pokud se účetní období liší od pojistného období
- Zařazení drobného majetku většího rozsahu
- Licence na používání SW

### **Výdaje příštích období**

Výdaje příštích období jsou výdaje vynaložené do následujícího účetního období. Tuto transakci účtujeme na účtech 5xx/383 a v příští periodě 383/221

Mezi výdaje příštích období účetní jednotka zařazuje:

- vyúčtování pracovních cest v běžném účetním období, uhrazené v roce následujícím
- poplatky za znečištění životního prostředí, pokud nebyly uhrazeny
- prémie a odměny placené po uplynutí období (pokud je známa přesná částka)
- vodné, stočné, elektrická energie (placeno po skončení účetního období)
- nájemné skladových prostor – společnost má smlouvu o nájmu do 1.3.2024. Do tohoto data musí účetní jednotka zaplatit nájem v hodnotě 16 841 tis. Kč

### **Výnosy příštích období**

Výnosy příštích období jsou výnosy vynaložené do následujícího účetního období. Tuto transakci účtujeme na účtech 221/384 a v příští periodě 384/6xx.

Mezi výnosy příštích období účetní jednotka zařazuje:

- nájemné přijaté předem na příští účetní období (i více)
- úroky ze směnek přijatých

### **Příjmy příštích období**

Příjmy příštích období jsou příjmy vynaložené do následujícího účetního období. Tuto transakci účtujeme na účtech 385/6xx a v příští periodě 31x/385

Mezi příjmy příštích období účetní jednotka zařazuje:

- tržby, které souvisejí s následujícím obdobím
- úroky, které patří do následujících období

### **Komplexní náklady příštích období**

Na účtech 382 - Komplexní náklady příštích období se účtují náklady příštích období, jež se sledují k danému účelu jako např. náklady na vývoj a výzkum, náklady na dlouhodobou propagaci. Zúčtování komplexních nákladů se provede v období, s nímž věcně souvisejí, nejpozději do čtyř let od zaúčtování nákladů na účtech 382. (XY, 2020)

## 6.4 Dohadné položky

Jestliže transakce nespĺňuje podmínky časového rozlišení účetní jednotka účtuje o dohadných účtech aktivních a pasivních.

Odpovědnost za prověření splnění aktuálních podmínek dohadných položek má účetní. V případě oprav nákladů a výnosů minulých období, se položky účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají. V případě, kdy jde o významnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné náklady nebo mimořádné výnosy. Za významnou částku se ve společnosti považuje částka 50.000 Kč.

Dohadné účty, ale i časové rozlišení v podniku podléhá inventarizaci, která se provádí jednou ročně, vždy k poslednímu dni v účetním období.

### Dohadné účty aktivní

Tyto transakce se řídí dle platných účetních předpisů. Účetní jednotka v účetním období o nich účtuje na účtech 388/6xx a v následující periodě na účtu 3xx/388. Jedná se o tyto položky:

- pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady
- pohledávka za zaměstnanci (manka a škody), nebyl-li ještě spor uzavřen
- výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období, resp. toto bankovní vyúčtování bylo chybné

### Dohadné účty pasivní

Tyto transakce se řídí dle platných účetních předpisů. Účetní jednotka v účetním období o nich účtuje na účtech 5xx/389, 111/389 a v následující periodě na účtu 389/321. Jedná se o tyto položky:

- náhrada mzdy za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikl zaměstnanci nárok (bude proplacena v příštím účetním období)

- nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za dané účetní období, resp. toto bankovní vyúčtování je chybné
- nevyfakturované dodávky
- závazek k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možno ke konci rozvahového dne stanovit konečnou výši závazku (XY, 2020)

## 6.5 Opravné položky

O opravných položkách účetní jednotka účtuje dle směrnice podniku. Jestliže hodnota jednotlivých složek majetku klesá, je nutno s vazbou na provedenou inventarizaci rozlišit, zda se jedná o trvalé nebo přechodné snížení majetku proti stavu zachycenému v účetnictví a provést buď příslušný odpis, při trvalém snížení majetku nebo opravnou položku, při přechodném snížení majetku. K vybraným nepromlčeným pohledávkám po lhůtě splatnosti účetní jednotka na základě zákona o rezervách smí tvořit opravné položky. (XY, 2020)

## 6.6 Rezervy

Při zúčtování rezerv je nutno věnovat zvýšenou pozornost. Principy tvorby a čerpání rezerv jsou stanoveny směrnici vybrané společnosti. U zákonných rezerv je nutno přesně vycházet ze zákona o rezervách. Jde zejména o rezervy na opravy, jejichž tvorba a čerpání musí být řešena systémově. Také tvorba a čerpání případných ostatních rezerv musí vycházet ze směrnice. Zůstatek rezerv je třeba při inventarizaci k 31.12. ověřit a jakoukoliv změnu řádně zdůvodnit. Účty rezerv nesmí mít aktivní zůstatek.

Vybraná společnost vytváří rezervu na daň z příjmů, poněvadž okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení finální výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost. Ve výkazu zisku a ztráty byla vypočtená rezerva vykázána jako daň z příjmu splatná v částce 7 201 tis. Kč. V rozvaze se tato rezerva promítla v položce rezerva na daň z příjmu, avšak hodnota rezervy byla ponížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů. (XY, 2020)

## 6.7 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka eviduje českou i zahraniční měnu, jelikož vyváží své výrobky převážně do Německa. Ke dni uskutečnění účetního případu a ke dni uzavírání účetních knih v účetní závěrce účetní jednotka přepočítává měnu denním kurzem stanoveným v kursovním lístku České národní banky. Nutnost zúčtovat kurzové rozdíly je důsledkem požadavku



stanoveného v zákoně o účetnictví, tedy oceňovat devizové operace vedle korunové hodnoty také v cizích měnách. K rozvahovému dni (31.12.20XX) jsou veškeré pohledávky a závazky přepočítávány ke kurzu platnému k tomuto dni. Vzniklé kurzové rozdíly se poté zaúčtují na účet 563 – Kurzové ztráty nebo 663 – Kurzové zisky. (XY, 2020)

## 7 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Dalším nezbytným krokem po skončení přípravných prací účetní závěrky je účetní uzávěrka. V této kapitole se budu věnovat její analýze postupu sestavení. Zhodnotím rozbor vyčíslení základu daně u vybrané společnosti ve třech krocích. Z analyzuji zjištění hospodářského výsledku před zdaněním, vyčísím splatnou a odloženou daň z příjmů právnických osob a v poslední řadě se budu věnovat uzavírání účetních knih ve vybrané společnosti XY.

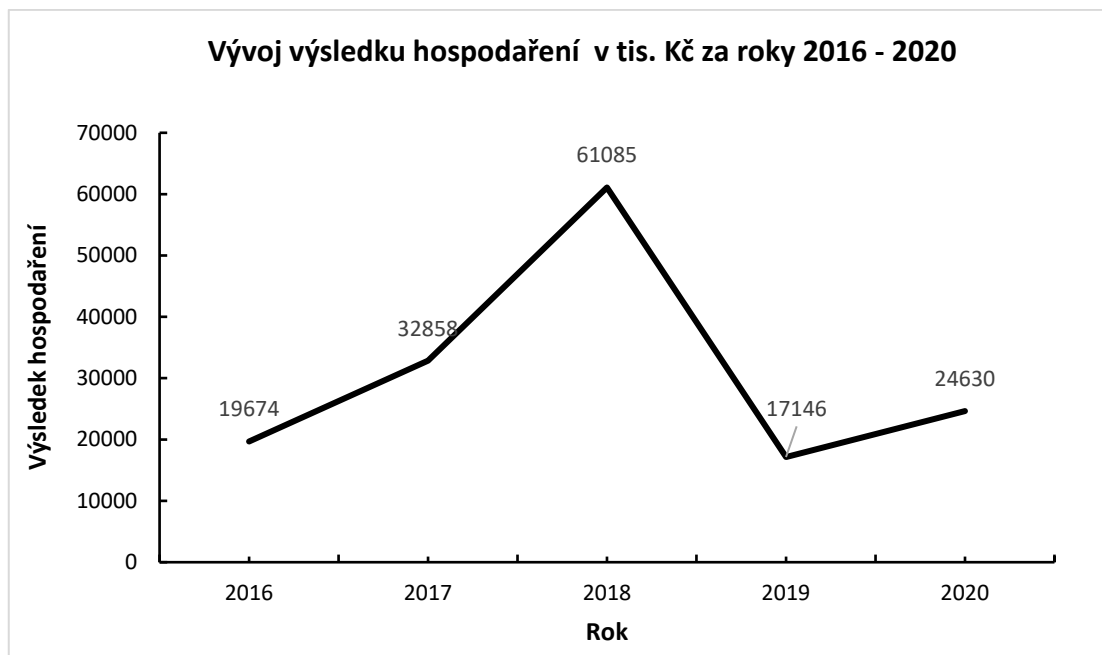
### 7.1 Zjištění hospodářského výsledku

Jak vypočítáme výsledek hospodaření před zdaněním jsem již popisovala v teoretické části. Nyní tento obecný postup budu aplikovat na zvolenou společnost XY, spol. s.r.o. za rok 2020. Účetní jednotka vykazovala provozní výsledek ve výši 24 125 tis. Kč. Finanční výsledek činil 505 tis. Kč. Hospodářský výsledek před zdaněním dosáhl zisku 24 630 tis. Kč. Postup výpočtu je popsán níže v tabulce 10.

*Tabulka 10 Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním (XY, 2020 - vlastní zpracování)*

Provozní výnosy	872 017 tis. Kč
- Provozní náklady	847 892 tis. Kč
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>24 125 tis. Kč</b>
Finanční výnosy	16 259 tis. Kč
- Finanční náklady	15 754 tis. Kč
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>505 tis. Kč</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>24 630 tis. Kč</b>
Daň z příjmů	6 604 Kč
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	<b>18 026 tis. Kč</b>

Pro vyšší a lepší přehlednost, jak se firmě daří v oblasti výsledku hospodaření v průběhu několika let, jsem vypracovala graf 3. Z grafu 3. můžeme vidět, že firma je na tom nejlépe v roce 2018, kdy výsledek hospodaření činil 61 085 tis. Kč. Díky pandemii Covid-19 v roce 2019 dosáhl výsledek hospodaření propadu takřka o třetinu. Díky provedeným opatřením vůči nákaze firma dosáhla ve sledovaném roce nárůst oproti předchozímu roku. (XY, 2020)



Graf 3 Vývoj výsledku hospodaření za sledované období (XY, 2020 - vlastní zpracování)

## 7.2 Splatná a odložená daň z příjmu právnických osob

Splatná a odložená daň z příjmu právnických osob vychází ze základu daně, který spočítáme z výsledku hospodaření před zdaněním. Účetní jednotka za účtovává daňový závazek a daňový základ na podkladu kalkulace daně dle daňových zákonů platných v České republice. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Splatnou a odloženou daň společnost vykazuje v přehledu Zisku a ztrát.

Výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2020 činil 24 630 tis. Kč. Aby účetní jednotka zjistila základ daně musí k výsledku hospodaření přičíst daňově neuznatelné náklady a odečíst daňově neúčinné výnosy, které v roce 2020 činí celkem 13 775 tis. Kč. Základ daně je 37 900 tis. Kč (24 630 tis. Kč + 13 775 tis. Kč). Základ daně vynásobíme sazbou právnických osob 19 %. Splatná daň činí 7 201 tis. Kč (37 900 tis. Kč \* 19 %). Od této částky se odečte odložená daň, která je v hodnotě -597 tis. Kč. Její výpočet je proveden níže v tabulce 11. Výsledná daň z příjmu činí 6 604 tis. Kč. Konečný výsledek hospodaření po zdanění je v hodnotě 18 026 tis. Kč. (XY, 2020)

Tabulka 11 Rozbor odložené daně (XY 2020 - vlastní zpracování)

Zdroje dočasných rozdílů	Stav k 31.12.2020 v tis. Kč
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-3 493

Účetní rezervy	5 212
Ostatní dočasné rozdíly	2 999
Účetní opravné položky k zásobám	1 183
Účetní opravné položky k pohledávkám	0
<b>Celkem rozdíl</b>	<b>5 901</b>
Sazba daně pro následující období	19 %
<b>Odložená pohledávka</b>	<b>1 121</b>
Počáteční stav odložené daně	524
Běžný výnos odložené daně	-597
<b>Výsledná odložená daňová pohledávka</b>	<b>1 121</b>

### 7.3 Uzavírání účetních knih

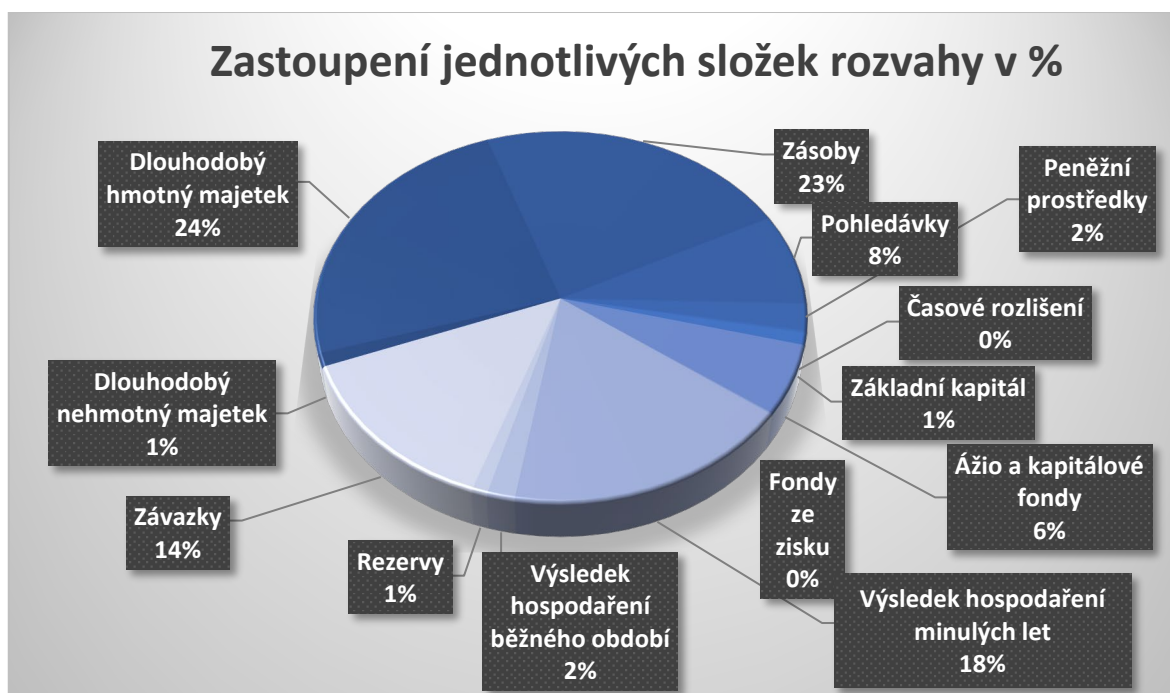
Závěrečnou fází analýzy účetní uzávěrky je uzavření účetních knih. Vybraná společnost postupuje dle obecné strategie, kterou jsem výše popsala v teoretické části. Konečné stavy rozvahových účtů se převádějí na účet 702 – Konečný účet rozvázný. Konečné stavy výsledkových účtů se převádí na účet 710 – Účet zisku a ztráty. Následně se z tohoto účtu převede zůstatek na účet 702 – Konečný účet rozvázný. Během účtování musí být dodržena zásada bilanční kontinuity, tedy počáteční stavy rozvahových účtů, navazují na konečné stavy rozvahových účtů předešlého, již uzavřeného účetního období. (XY, 2020)

## 8 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Posledním krokem této práce je analýza účetní závěrky. Společnost XY povinně vykazuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Vybraný podnik podléhá povinnosti auditu, jelikož splnil podmínky: aktiva celkem v netto hodnotě překročily hodnotu 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu je vyšší jak 80 mil. Kč a společnost zaměstnává více jak 50 pracovníků. (Dušek, 2018, str. 217). Všechny informace jsou čerpány z primárních zdrojů vybrané společnosti za rok 2020.

### 8.1 Rozvaha

Účetní jednotka vybrané společnosti sestavuje rozvahu k 31.12. v plném rozsahu, která je i součástí přílohy této práce. Rozvaha podává přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k rozvahovému dni. Také obsahuje základní informace o účetní jednotce, například název, IČO, sídlo, předmět podnikání, právní formu, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky atd. V této kapitole se budu zabývat jednotlivými složkami rozvahy, které podrobně zanalyzuji. Bilanční suma rozvahy vybrané společnosti je ve výši 444 194 tis. Kč. V grafu níže lze vidět jednotlivé složky rozvahy a jejich celkové zastoupení dle jejich vykazovaných hodnot v rozvaze. Jak lze vidět nejvyšší zastoupení činí DHM, zásoby, VH minulých let, závazky a pohledávky. (XY, 2020)



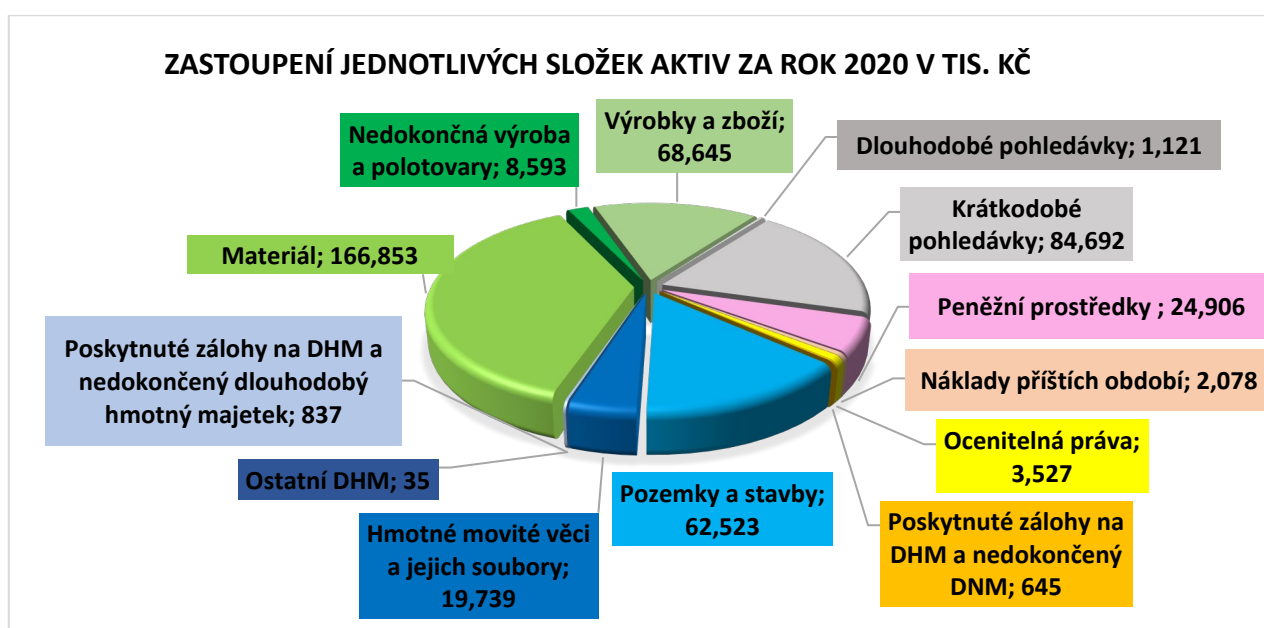
Graf 4 Zastoupení jednotlivých složek dle jejich hodnot vykazovaných v rozvaze (XY, 2020 - vlastní zpracování)

### 8.1.1 Aktiva rozvahy

Mezi aktiva účetní jednotka zařazuje dlouhodobý majetek a oběžný majetek. Jelikož je dlouhodobý majetek z větší části odepsán, oběžná aktiva tvoří vyšší část této sumy. Zpracování grafu 5. je navrženo tak, abychom měli vyšší přehled o aktivech majetku.

Z grafu 5. vidíme, že nejvyšší podíl na majetku společnosti tvoří zásoby, které jsou zvýrazněny zelenou barvou. Nejvyšší položkou zásob je materiál, který je v hodnotě 167 575 tis. Kč, poté výrobky a zboží a v poslední řadě nedokončená výroba a polotovary. Druhotnou složkou oběžných aktiv vybrané společnosti tvoří pohledávky. V podniku převládají krátkodobé pohledávky, které jsou v hodnotě 84 692 tis. Kč. Nejvyšší část pohledávek tvoří pohledávky z obchodních vztahů v částce 76 310 tis. Kč, které jsou před datem splatnosti. Účetní jednotka vykazuje 24 906 tis. Kč peněžních prostředků, z čehož 98 % peněžních prostředků je na účtech společnosti. Účetní jednotka také vykazuje náklady příštích období v hodnotě 2 078 tis. Kč. Čím je tomu zapříčiněno, jsem již rozebírala v kapitole 6.3.

Další významnou složkou aktiv je dlouhodobý hmotný majetek, který je v grafu 5. zvýrazněn modrou barvou. Nejvyšší část majetku jsou hmotné movité věci a jejich soubory, které činí 137 276 tis. Kč. V roce 2020 se tato položka navýšila, jelikož firma uzavřela smlouvu operativního nájmu na vysokozdvizný vozík po dobu 48 měsíců. Překvapivě vysokou část dlouhodobého hmotného majetku tvoří stavby, ačkoliv si firma pronajímá skladové prostory, které do této položky nezahrnuje. Co se týče dlouhodobého nehmotného majetku, nejvyšší zastoupení tvoří ocenitelná práva, konkrétně software, která činí 3 527 tis. Kč. (XY, 2020)

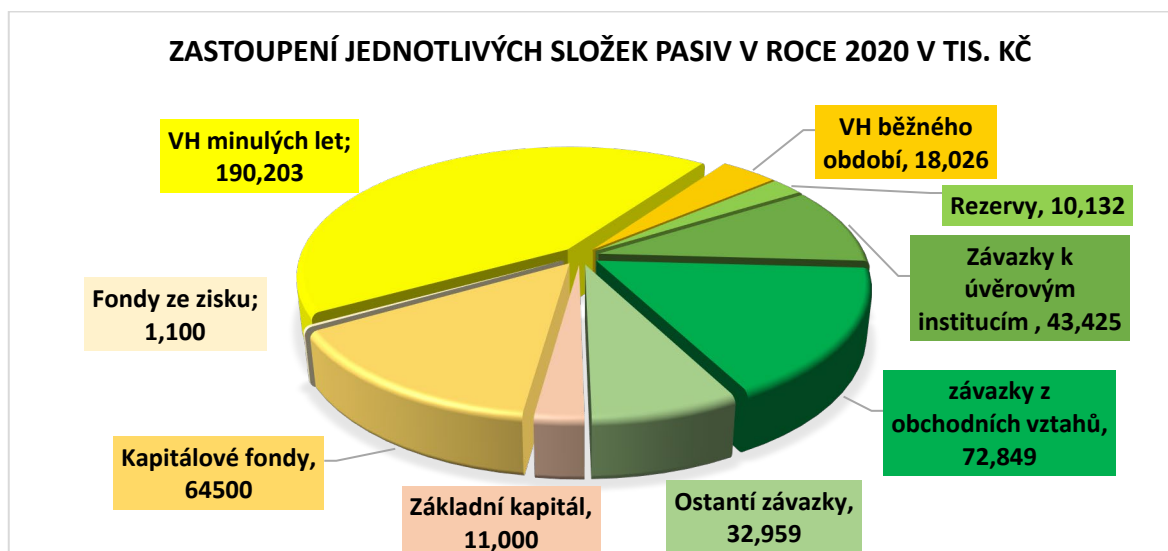


Graf 5 Zastoupení jednotlivých složek aktiv (XY, 2020 - vlastní zpracování)

### 8.1.2 Pasiva rozvahy

Mezi pasiva účetní jednotka zařazuje vlastní kapitál a cizí zdroje. Vlastní kapitál tvoří 65 % z celkových pasiv společnosti, můžeme tedy hovořit o zdravé kapitalizaci podniku. Zpracování grafu 6. je navrženo tak, abychom měli vyšší přehled o pasivech rozvahy za rok 2020.

Z grafu 6. lze vyčíst, že nejvyšší položkou pasiv je výsledek hospodaření minulých let, do kterého se účtuje nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let, v částce 190 203 tis. Kč. Výsledek hospodaření za běžné účetní období byl 18 026 tis. Kč. Další významnou složkou vlastního kapitálu je ážio a kapitálové fondy. Kapitálové fondy jsou za sledované období v hodnotě 64 500 tis. Kč. Nejnižší položkou vlastního kapitálu je základní kapitál v částce 11 000 tis. Kč. Co se týče cizích zdrojů, z grafu 6. vidíme, že nejvyšší část tvoří krátkodobé závazky. Zajímavostí je, že podnik v daném roce nevykazuje dlouhodobé závazky. Nejvyšší podíl krátkodobých závazků mají závazky z obchodních vztahů v částce 72 849 tis. Kč, poté závazky k úvěrovým institucím v hodnotě 43 425 tis. Kč. Společnost má sjednaný úvěrový limit u banky ve výši 60 000 tis. Kč., který byl k 31.12.2020 čerpán v této částce. Banka má v této hodnotě zástavní právo k nemovitostem prostřednictvím blanco směnky. Součástí cizích zdrojů tvoří v účetní jednotce rezervy ve výši 10 132 tis. Kč. Z toho 4 920 tis. Kč tvoří rezerva na daň z příjmů a zbytek jsou ostatní rezervy. Rezervu na daň z příjmů společnost vytváří, protože okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení finální výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost. (XY, 2020)



Graf 6 Zastoupení jednotlivých složek pasiv (XY, 2020 - vlastní zpracování)

## 8.2 Výkaz zisku a ztráty

Společnost zpracovává výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Výkaz zisku a ztráty nám udává přehled nákladů, výnosů a výsledku hospodaření, jež jsou stupňovitě uspořádány do jednotlivých úrovní hospodaření v provozní a finanční činnosti. (Ryneš, 2013, str. 254).

### Provozní výsledek hospodaření

Tržby z prodeje výrobků a služeb jsou v hodnotě 798 789 tis. Kč. Tržby za prodej zboží činí 68 620 tis. Kč a ostatní provozní výnosy jsou 4 608 tis. Kč, jež zahrnují tržby z prodaného dlouhodobého majetku a jiné provozní výnosy. Na zásluze tržeb se podílí vysoká expedice výrobků do zahraničí a také vzájemné vztahy mezi propojenými osobami. Výkonová spotřeba je v hodnotě 635 812 tis. Kč, která zahrnuje náklady vynaložené na prodané zboží, spotřebu materiálu a energie a služby. Další vysokou položkou jsou osobní náklady v částce 172 342 tis. Kč. Osobní náklady tvoří mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ostatní náklady. Odpisy neboli úpravy hodnot v provozní oblasti jsou 15 526 tis. Kč. Změna stavu zásob vlastní činnosti je 17 410 tis. Kč a ostatní provozní náklady činí 6 802 tis. Kč. Po odečtení veškerých provozních nákladů od provozních tržeb je provozní výsledek hospodaření v zisku 24 125 tis. Kč.

### Finanční výsledek hospodaření

Druhou část výkazu zisku a ztráty tvoří finanční výsledek hospodaření. Zde účetní jednotka zahrnuje příjmy z ostatních finančních výnosů, které jsou v částce 16 259 tis. Kč. Oproti tomu finanční náklady jsou v úhrnné částce 15 754 tis. Kč, jež zahrnují nákladové úroky a podobné náklady a ostatní finanční náklady. Ve společnosti tvoří nákladové úroky především kurzové ztráty. Celkový finanční výsledek hospodaření je v částce 505 tis. Kč.

### Výsledek hospodaření

Jak již jsem popisovala v kapitole 7.1. vybraná společnost za sledované období vykazovala zisk v částce 24 630 tis. Kč. Tato hodnota je poté upravena o splatnou a odloženou daň, která za sledované období činila 6 604 tis. Kč. Účetní jednotka vykazovala za rok 2020 hospodářský výsledek po zdanění 18 026 tis. Kč. Čistý obrat za účetní období firma dosahuje 888 276 tis. Kč. (XY, 2020)



### 8.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz zachycuje veškeré provedené změny ve vlastním kapitálu. Společnost má konečný stav k 31.12.2020 284 829 tis. Kč. Nejvyšší položku tvoří nerozdělené zisky minulých let, které jsou v částce 208 229 tis. Kč. Tato položka se zvýšila oproti počátečnímu stavu o 18 026 tis. Kč. Další vysokou položkou ve vlastním kapitálu tvoří ostatní kapitálové fondy, které činí 64 500 tis. Kč. Základní kapitál tvořící vlastní akcie má hodnotu 11 000 tis. Kč. Závěrečnou položkou vlastního kapitálu jsou rezervní fondy v částce 1 100 tis. Kč. (XY, 2020)

### 8.4 Přehled o peněžních tocích

Jak už sám název napovídá přehled o peněžních tocích neboli cash flow zachycuje změnu stavu peněžních prostředků. Vybraný podnik sestavuje přehled nepřímou metodou, to znamená, že vychází z výsledku hospodaření před zdaněním. První položku cash flow tvoří počáteční stav peněžních prostředků na začátku účetního období, která je 9 635 tis. Kč. K tomuto stavu připočteme účetní zisk, který je 24 630 tis. Kč a dále provedeme úpravy o nepeněžní operace, které v souhrnu činí 18 377 tis. Kč. Do této složky účetní jednotka účtuje odpisy, změny stavu opravných položek a rezerv, zisk nebo ztrátu z prodeje stálých aktiv, vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky, případné úpravy o ostatní nepeněžní operace. Po sečtení výše uvedených položek vypočte čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu, který je 43 007 tis. Kč. Poté účetní jednotka odečte změnu stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu v hodnotě 24 206 tis. Kč. Takto účetní jednotka vypočetla čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním v částce 18 801 tis. Kč. Tuto částku ponížíme o vyplacené úroky a zaplacenou daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období a zjistíme tak čistý peněžní tok z provozní činnosti v hodnotě 21 757 tis. Kč. Jelikož účetní jednotka zachytila v tomto roce peněžní toky v investiční činnosti, musí zjistit za tuto oblast cash flow. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv jsou v částce 6 486 tis. Kč, poněvadž je to jediný tok v této oblasti, částka je rovna čistému peněžnímu toku vztahující se mu k investiční činnosti. Účetní jednotka ve sledovaném období nevykázala žádných hodnot z finanční činnosti. Součtem čistého peněžního toku z provozní a investiční činnosti jsme zjistili čisté zvýšení peněžních prostředků o 15 271 tis. Kč. Tato hodnota se přičte k počátečnímu stavu peněžních

prostředků na začátku účetního období a dostaneme 24 906 tis. Kč, tedy hodnotu peněžních prostředků na konci období. (XY, 2020)

## 8.5 Příloha

Vybraná společnost vyhotovuje přílohu k účetním výkazům v plném rozsahu v souladu s vyhláškou 500/2002 Sb., která stanovuje obsah přílohy pro podnikatele zákonem o účetnictví 563/1991 Sb. Veškeré informace a data v účetní příloze vychází z interních dat společnosti, jako například účetní doklady, účetní písemnosti, knihy atd. Příloha je rozdělena do několika částí, popis účetní jednotky, účetní metody a obecné účetní zásady, významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku a nově dopad pandemie COVID-19 na ekonomickou situaci společnosti viz kapitola 5.1. a doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, které níže rozvedu.

### Popis účetní jednotky

V této části se účetní jednotka specializuje na obecné údaje o společnosti. Zahrnuje zde samotný popis účetní jednotky jako IČO, název, sídlo, právní formu atd., poté osoby podílející se více jak 20 % na základním kapitálu účetní jednotky, popis organizační struktury a statutární orgány v průběhu účetního období.

### Účetní metody a obecné účetní zásady

Do této sekce účetní jednotka zakládá způsob, popřípadě změnu oceňování, odpisování včetně jednotlivých postupů účtování majetku, počítaje stanovením reprodukční pořizovací ceny majetku a stanovením reálné hodnoty majetku a závazků.

### významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku

Během roku 2020 nedošlo v účetní jednotce k žádným událostem, které by negativně ovlivnily situaci podniku.

### Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Účetní jednotka v příloze dodává doplňující informace k významným položkám majetku, jako jsou doměrky daně z příjmů za minulá období, informace k dlouhodobým bankovním úvěrům, vypočet odložených daňových pohledávek atd. Také rovněž poskytuje mimobilanční údaje o operativním leasingu k pronajatému majetku. V příloze nalezneme

také přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením a co vedlo k tomuto rozdílu. Účetní jednotka nám podává doplňující informace k:

- Majetku
- Vlastnímu kapitálu
- Pohledávkám a závazkům
- Rezervám
- Výnosům z běžné činnosti
- Výdajům vynaloženým v průběhu účetního období na vývoj a výzkum
- Nákladům na služby auditora a daňového poradce (XY, 2020)

## 9 SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

V této kapitole navrhuji patřičná opatření a doporučení vedoucí k vylepšení účetní závěrky ve vybrané společnosti na základě získaných teoretických znalostí v porovnání s výsledky praktické části, které jsou čerpány z interních zdrojů společnosti.

Po srovnání veškerých údajů je účetní uzávěrka a závěrka zcela v pořádku v souladu s veškerými předpisy s ní spojenými.

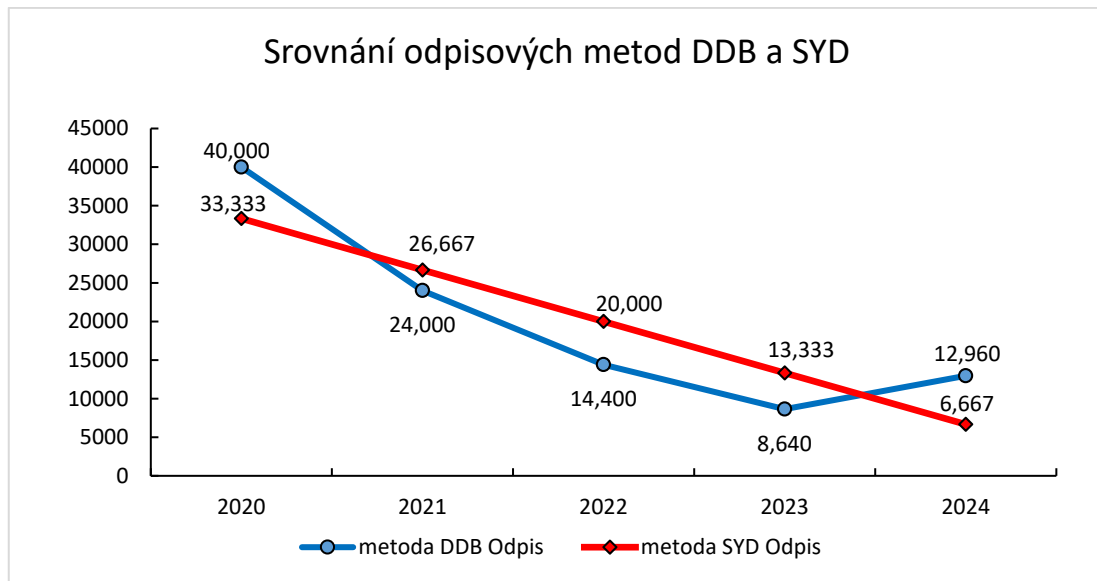
Mým doporučením pro vybranou společnost v oblasti inventarizace je aktualizace vnitřních předpisů, jelikož jsem měla možnost nahlédnout do některých interních materiálů a zjistila jsem, že jsou staršího data, díky nedostačujícím pravomocem účetní jednotky. V souvislosti s vypuknutím pandemie Covid-19 bych doporučila vnitřní předpisy rozšířit o opatření do budoucnosti, aby podniku díky této situaci nevznikla újma, v podobě rezerv a opravných položek. Navíc podotýkám, že od 1.1.2021 došlo v souvislosti s odpisem majetku k určitým změnám v účetních předpisech. Jedná se o zvýšení hodnotové hranice hmotného majetku, konkrétně samostatných hmotných movitých věcí ze 40 000 Kč na 80 000 Kč. Další změna přinesla zrušení daňové kategorie nehmotného majetku. Jedná se podle zákona o daních z příjmů o majetek se vstupní cenou nad 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok, například software, ocenitelná práva, výsledky výzkumu a vývoje atd. Daňové odpisy tohoto majetku tedy budou nahrazovat účetní odpisy. Také se provedly změny v oblasti mimořádných odpisu, které byly znovu zavedeny pro hmotný majetek pořízený od 1.1.2020 do 31.12.2021 a účetní jednotka je prvním odpisovatelem. To však neplatí pro časové nebo výkonové odpisy. Mimořádné odpisy se týkají pouze odpisů daňových u majetku zařazeného v první nebo v druhé odpisové skupině. Majetek zařazený do první odpisové skupiny účetní jednotka může rovnoměrně odepsat do 100 % vstupní ceny majetku za 12 měsíců. U hmotného majetku zařazeného ve druhé odpisové skupině může účetní jednotka odepsat 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, avšak za prvních 12 měsíců si uplatní 60 % ze vstupní ceny a zbylých 40 % vstupní ceny hmotného majetku si uplatní ve zbylých, následujících 12 měsících. Dalším mým zjištěním ve vybrané společnosti bylo, že účetní jednotka ve vybraných skladech provádí měsíční inventarizaci zásob. Mým doporučením pro podnik je provádět čtvrtletní inventarizace, které by vedly k úspoře nákladu, a tak k vyššímu hospodářskému výsledku.

Druhé mé doporučení se týká způsobu výpočtu účetních odpisů. Účetní jednotka používá pouze lineární způsob odpisů, to znamená, že po celou dobu životnosti majetku je pořizovací

cena rovnoměrně rozpouštěna do nákladů. Tato metoda se používá v případě, že je užitečnost majetku stejná do doby životnosti majetku. Účetní jednotka tento způsob odpisování využívá pro svou jednoduchost, avšak tolik už nepřináší věrný a poctivý obraz účetnictví u majetku s kratší životností, nebo u majetku, který rychle ztrácí svou hodnotu. U tohoto majetku navrhuji použít zrychlenou metodu odpisování, a to buď metodu DDB nebo metodu SYD. Metoda DDB je založena na konstantní odpisové sazbě a klesající odepsatelné základně. Oproti tomu metoda SYD je založena na klesající odpisované sazbě a na konstantní odepsatelné základně. Pro názornou představu jsem použila obě metody u odpisovaného výrobního stroje, jehož pořizovací cena byla 100 000 Kč na dobu 5 let. Z níže uvedené tabulky 12. jsem zpracovala graf 7., na jehož základě účetní jednotce pro majetek s kratší dobou použitelnosti spíše doporučuji zrychlené odpisování metodou SYD.

*Tabulka 12 Srovnání odpisových metod DDB a SYD (vlastní zpracování)*

rok	metoda DDB			metoda SYD		
	Výpočet	Odpis	ZC	Výpočet	Odpis	ZC
2020	$2/5 \cdot 100\,000$	40000	60000	$5/15 \cdot 100\,000$	33333	66667
2021	$2/5 \cdot 60\,000$	24000	36000	$4/15 \cdot 100\,000$	26667	40000
2022	$2/5 \cdot 36\,000$	14400	21600	$3/15 \cdot 100\,000$	20000	20000
2023	$2/5 \cdot 21\,600$	8640	12960	$2/15 \cdot 100\,000$	13333	6667
2024	Odepsat ZC	12960	0	$1/15 \cdot 100\,000$	6667	0



*Graf 7 Srovnání odpisových metod DDB a SYD (vlastní zpracování)*

Jelikož firma se snažila snížit hospodářský výsledek o náklady na zaměstnance, zrušila odměnu formou 13. platu. Tato skutečnost, však z demotivovala zaměstnance, kteří ve firmě pracují, již řadu let. Proto bych firmě, chtěla nabídnout doporučení možných variant snížení výsledku hospodaření před zdaněním o daňově uznatelné náklady, které by plynuly jako výhody pro zaměstnance a všechny strany by byly spokojeny. Prvním zaměstnaneckým benefitem, který je i pro zaměstnavatele daňově uznatelný je nepeněžní příspěvek na kulturu, sport a rekreaci. Jedná se o široké spektrum benefitů, jako jsou vstupenky na plavecký bazén, do fitness centra, do kin, divadel atd. Volnočasové benefity slouží zejména k podpoře zdraví a ke spokojenějšímu životnímu stylu zaměstnanců. Tento typ benefitu by mohla firma následně rozšířit o nadstandardní dny volna, které by pro zaměstnance byly nad rámec doby stanovené zákoníkem práce. Tento benefit by zaměstnanci sloužil na podporu odpočinku a regenerace pracovních sil a s tím následující přispění k vyššímu pracovnímu výkonu. Aby se tento benefit stal daňově uznatelným musí být zaznamenán v kolektivní či jiné smlouvě. Volnočasové aktivity a dny volna pro regeneraci by zaměstnanec řádně nevyužil, pokud by byl nemocný. Proto by měl zaměstnavatel dbát i na jeho zdraví formou nadstandardní zdravotní péče, způsobem nepeněžního příspěvku na rehabilitační pomůcky, rehabilitace vitamínové příspěvky, příspěvky na nákup brýlí atd.

Poslední mé doporučení se týká výroční zprávy vybrané společnosti. Podnik by ji mohl více rozvinout o informace výrobků, které vytváří a s nimi spojenou výrobu těchto produktů pro nezávislé osoby, které nejsou experty v tomto odvětví. Jelikož výroční zpráva obsahuje

pouze obecné informace o společnosti, její historii, organizační strukturu a certifikace. Toto zlepšení by mohlo přispět k lepší vizualizaci podniku na trhu.

## ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo nabídnout čtenáři, aby nahlédl „pod pokličku“ konceptu, účetní závěrka a uzávěrka ve vybrané obchodní korporaci XY, spol. s.r.o.

Prvním krokem k seznámení této problematiky bylo představení tématu a s ním spojená legislativa a právní předpisy, kterým účetní závěrka a uzávěrka podléhají. Téma jsem pro lepší orientaci nezávislých osob rozdělila do dvou částí, teoretickou a praktickou. Teoretická část byla vypracována na způsob kritické literární rešerše. V tomto úseku jsem rozdělila účetní závěrku do jednotlivých úseků dané problematiky. Věnovala jsem se zde uzávěrkovým operacím, mezi něž jsem začlenila inventarizaci, odpisy, rezervy, přechodné položky a kurzové rozdíly. Další položkou byla účetní uzávěrka, do níž je zařazený výpočet výsledku hospodaření, daňová analýza a výpočet daně z příjmů a uzavření účetních knih. Poslední komponent teoretické části byla účetní závěrka, kde jsem rozebrala a popsala jednotlivé výkazy účetní závěrky a poté následné povinnosti spojené s účetní závěrkou.

V praktické části aplikuji získané informace a vnáším je do sestavení účetní závěrky ve společnosti XY, spol. s.r.o. Podnik, který je v práci analyzován je zaměřen na průmyslové odvětví se sídlem v moravskoslezském kraji. Při rozboru jednotlivých dat, jsem vycházela z interních dokladů dané společnosti. Na základě zpracovaných informací jsem navázala na spolupráci s danou firmou, která mi poskytla konzultace s hlavním účetním firmy.

Praktická část je rovněž sestavena ze tří částí, analýzy přípravných prací, účetní uzávěrky a účetní závěrky. V rozboru přípravných prací jsem především vycházela ze směrnic podniku a časového harmonogramu účetní závěrky. V další části jsem se zabývala analýzou účetní uzávěrky, kde jsem vypočítala hospodářský výsledek a následně jsem ho porovнала s předchozími lety. S výsledkem hospodaření souvisí výpočet splatné a odložené daně, která je rozebrána v následující kapitole. Posledním úsekem praktické části je analýza účetní závěrky, která obsahovala popis jednotlivých výkazů vybrané společnosti.

V závěru práce se věnuji doporučením pro firmu XY, spol. s.r.o., které by přispěly k lepšímu hospodaření firmy. V této části se rovněž věnuji nedostatky, ke kterým jsem provedla návrhy opatření, které povedou k jejich odstranění. První doporučení se týkalo inventarizace a s tím navazující aktualizace vnitřních předpisů. Další doporučení, které by mohlo vést k lepšímu hospodaření firmy je využití zrychlených odpisů u majetku s kratší dobou životnosti. Zde jsem vytvořila pro lepší přehlednost tabulku a graf, kde srovnávám jednotlivé metody, které by potenciálně firma mohla využít. Následující doporučení je věnováno daňově



uznatelným nákladům, které by si firma mohla odečíst od výsledku hospodaření před zdaněním a zároveň namotivovala pracovníky pro lepší výkonost. Poslední návrh představuje rozšíření výroční zprávy o jednotlivé produkty a s nimi související výrobu vybrané společnosti. Vytvořené návrhy opatření a doporučení mohou být vybrané společnosti užitečné. Zda daná opatření vybraná společnost využije, je už pouze v její kompetenci.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 2018. Praha: Grada, 2018, 224 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027108084.

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Mark A. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. *Fundamental financial accounting concepts; Thomas P. Edmonds, Christopher T. Edmonds, Mark A Edmonds, Frances M. McNair, Philip R. Olds*. Tenth edition. New York: McGraw Hill Education, (2019), xxviii, 761 s. ISBN 978-1-1260-09183-0.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 9788075984883.

ZELENKA, Vladimír a Marie ZELENKOVÁ. *Konsolidace účetních výkazů: principy a praktické aplikace*. Druhé upravené a rozšířené vydání. Jesenice: Ekopress, 2018. ISBN 9788087865439.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. *Účetnictví 1: základní kurz*. Praha: Grada, 2010. ISBN 9788024733845.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 9788075984883.

STROUHAL, Jiří. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 9788074783661.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 9788027100484.

STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 9788075529916.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 9788073576929.

STROUHAL, Jiří. *Účetnictví 2012: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2012-. ISBN 9788026500087.

DUŠEK, Jiří. *Vyhnete se chybám v účetnictví: rady, řešení, praktické příklady*. Praha: Grada, 2014. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024754338.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro praxi 2020* Praha: Grada Publishing, 2016-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027110339.

LANDA, Martin, 2014. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: Key Publishing, 318 s. ISBN 97880-7418-219-8.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2014. *Účetnictví podnikatelů v různých právních formách*. 4., aktualiz. vyd. V Praze: Oeconomica, 184 s. ISBN 978-80245-2041-4.

OTRUSINOVÁ, Milana a Karel ŠTEKER. An analysis of using accounting information for financial management in Czech companies. *International Journal of Mathematical Models and Methods in Applied Sciences* [online]. 2013, vol. 7, iss. 4, s. 436-443. [cit. 2021-05-26]. ISSN 1998-0140. Dostupné z: <http://www.naun.org/main/NAUN/ijmmas/2001-129.pdf>.

Vzorový účtový rozvrh, ©2020. *Portál pohoda* [online]. [cit. 2021-03-18]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnisouvztaznosti/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/>

ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. [online]. Částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244. [cit. 2021-01-17]. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlo](http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlo)  
u vy

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. [online]. Částka 174, s. 9690-9721. ISSN 1211-1244. [cit. 2021-01-17]. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlo](http://aplikace.mvcr.cz/sbirkazakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlo)  
u vy

XY, © 2021. [online]. [cit. 2021-04-24]. Dostupné z: <http://www.xy.cz>

XY, 2020. *Harmonogram účetní závěrky*. [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Výroční zpráva*. [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Rozvaha 2020*. [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Výkaz zisků a ztrát 2020* [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Přehled o peněžních tocích*. [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Přehled o změnách vlastního kapitálu*. [s. 1]: XY.

XY, 2020. *Příloha 2020*. [s. 1]: XY.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CZ	Cizí zdroje
ČÚS	České účetní standardy
DDB	Double Declining Balance Method
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
KFM	Krátkodobý finanční majetek
OA	Oběžná aktiva
OP	Opravná položka
SYD	Sum of the Year Digits
ÚJ	Účetní jednotka
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Vývoj počtu zaměstnanců od roku 2016-2020 (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>37</i>
<i>Graf 2 Organizační struktura vybrané společnosti za rok 2020 (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>38</i>
<i>Graf 3 Vývoj výsledku hospodaření za sledované období (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>51</i>
<i>Graf 4 Zastoupení jednotlivých složek dle jejich hodnot vykazovaných v rozvaze (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>53</i>
<i>Graf 5 Zastoupení jednotlivých složek aktiv (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>54</i>
<i>Graf 6 Zastoupení jednotlivých složek pasiv (XY, 2020 - vlastní zpracování) .....</i>	<i>55</i>
<i>Graf 7 Srovnání odpisových metod DDB a SYD (vlastní zpracování) .....</i>	<i>62</i>

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Účtování inventarizačních rozdílů (Dušek, 2018, str. 130)</i> .....	16
<i>Tabulka 2 Přejícné položky v rozvaze (Strouhal, 2011, str. 97)</i> .....	21
<i>Tabulka 3 Účtování kurzových rozdílů</i> .....	22
<i>Tabulka 4 Výpočet splatné daně (Šteker, Otrusínová, 2016, str. 228)</i> .....	24
<i>Tabulka 5 Přejícné rozdíly u odložené daně (Dušek, 2018, str. 92)</i> .....	25
<i>Tabulka 6 Uzavírání účetních knih (Ryneš, 2015 str. 264)</i> .....	25
<i>Tabulka 7 sestavení rozvahy ke dni x. y. v T-formě (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 431)</i> .....	27
<i>Tabulka 8 výkaz zisku a ztráty (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 434)</i> ..	29
<i>Tabulka 9 Přehled o peněžních tocích, (Strouhal, Židlická, Knapková, Cardová, 2012, str. 459)</i> .....	31
<i>Tabulka 10 Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním (XY, 2020 - vlastní zpracování)</i> .....	50
<i>Tabulka 11 Rozbor odložené daně (XY 2020 - vlastní zpracování)</i> .....	51
<i>Tabulka 12 Srovnání odpisových metod DDB a SYD (vlastní zpracování)</i> .....	61

## **SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha P I: Rozvaha**

**Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty**

**Příloha P III: Přehled o peněžních tocích**

**Příloha P IV: Přehled o změnách vlastního kapitálu**

**Příloha P V: Účtový rozvrh pro podnikatele**

## PŘÍLOHA P I: ROZVAHA 2020

Řádek	Běžné období			Minulé období Netto
	Brutto	Korekce	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>633 704</b>	<b>-189 510</b>	<b>444 194</b>	<b>385 176</b>
<b>B. Stálá aktiva</b>	<b>275 048</b>	<b>-187 742</b>	<b>87 306</b>	<b>98 101</b>
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>12 403</b>	<b>-8 231</b>	<b>4 172</b>	<b>5 741</b>
2 Oceňovací práva	11 018	-7 491	3 527	5 499
1 Software	11 018	-7 491	3 527	5 499
4 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	740	-740	0	0
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	645	0	645	242
2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	645		645	242
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>262 645</b>	<b>-179 511</b>	<b>83 134</b>	<b>92 360</b>
1 Pozemky a stavby	124 487	-61 974	62 523	64 623
1 Pozemky	1 701		1 701	1 701
2 Stavby	122 786	-61 974	60 822	62 922
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	137 276	-117 537	19 739	19 596
4 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	35	0	35	35
3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	35		35	35
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	837	0	837	8 107
2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	837		837	8 107
<b>C. Oběžná aktiva</b>	<b>366 678</b>	<b>-1 768</b>	<b>364 910</b>	<b>285 348</b>
<b>I. Zásoby</b>	<b>246 274</b>	<b>-1 183</b>	<b>244 091</b>	<b>215 780</b>
1 Materiál	167 575	-722	166 853	120 474
2 Nedokončená výroba a polotovary	8 630	-37	8 593	7 377
3 Výrobky a zboží	69 069	-424	68 645	87 929
1 Výrobky	58 767	-424	58 343	76 452
2 Zboží	10 302		10 302	11 477
<b>II. Pohledávky</b>	<b>86 398</b>	<b>-585</b>	<b>85 813</b>	<b>69 568</b>
1 Dlouhodobé pohledávky	1 121	0	1 121	524
4 Odložená daňová pohledávka	1 121		1 121	524
2 Krátkodobé pohledávky	85 277	-585	84 692	69 044
1 Pohledávky z obchodních vztahů	76 310		76 310	47 115
4 Pohledávky - ostatní	8 967	-585	8 382	12 294



Řádek	Běžné období			Minulé období Netto
	Brutto	Korekce	Netto	
3 Stát - daňové pohledávky	8 055		8 055	11 781
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	105		105	507
6 Jné pohledávky	797	-585	212	6
<b>IV. Peněžní prostředky</b>	<b>24 906</b>	<b>0</b>	<b>24 906</b>	<b>9 636</b>
1 Peněžní prostředky v pokladně	18		18	65
2 Peněžní prostředky na účtech	24 888		24 888	9 570
<b>D. Časové rozlišení aktiv</b>	<b>2 078</b>	<b>0</b>	<b>2 078</b>	<b>1 727</b>
1 Náklady příštích období	2 078		2 078	1 727



Řádek	Běžné období	Minulé období
PASIVA CELKEM	444 194	385 176
A. Vlastní kapitál	284 829	266 803
I. Základní kapitál	11 000	11 000
1 Základní kapitál	11 000	11 000
II. Ážio a kapitálové fondy	64 500	64 500
2 Kapitálové fondy	64 500	64 500
1 Ostatní kapitálové fondy	64 500	64 500
III. Fondy ze zisku	1 100	1 100
1 Ostatní rezervní fondy	1 100	1 100
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	190 203	176 892
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	190 203	176 892
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	18 026	13 311
B. + C. Cizí zdroje	159 365	118 373
B. Rezervy	10 132	3 471
2 Rezerva na daň z příjmů	4 920	0
4 Ostatní rezervy	5 212	3 471
C. Závazky	149 233	114 902
II. Krátkodobé závazky	149 233	114 902
2 Závazky k úvěrovým institucím	43 425	25 944
4 Závazky z obchodních vztahů	72 849	65 995
8 Závazky - ostatní	32 959	22 963
3 Závazky k zaměstnancům	8 208	7 604
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	5 453	4 175
5 Stát - daňové závazky a dotace	1 493	1 079
6 Dohadné účty pasivní	17 705	9 947
7 Jiné závazky	100	158

## PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY 2020

Řádek	Běžné období	Minulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	796 789	804 918
II. Tržby za prodej zboží	68 620	68 343
A. Výkonová spolčeba	635 812	680 194
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	60 160	57 104
2 Spolčeba materiálů a energie	524 528	553 365
3 Služby	51 124	69 725
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	17 410	-9 020
C. Aktivace (-)	0	-4 166
D. Osobní náklady	172 342	167 586
1 Mzdové náklady	122 379	120 204
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	49 963	47 382
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	43 532	41 493
2 Ostatní náklady	6 431	5 889
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	15 526	15 083
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17 281	13 725
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvale	17 281	13 725
2 Úpravy hodnot zásob	-1 755	1 358
III. Ostatní provozní výnosy	4 608	3 701
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	0	321
3 Jiné provozní výnosy	4 608	3 380
F. Ostatní provozní náklady	6 802	6 271
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	204	205
4 Rezervy v provozní oblasti a kompletní náklady příštích období	1 777	-504
6 Jiné provozní náklady	4 821	6 570
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	24 126	19 014
J. Nákladové úroky a podobné náklady	691	909
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	429
2 Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	691	480
VII. Ostatní finanční výnosy	16 259	6 375



Řádek	Běžné období	Minulé období
K. Ostatní finanční náklady	15 063	9 334
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	606	-1 868
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	24 630	17 146
L. Daň z příjmů	6 604	3 835
1 Daň z příjmů splatná	7 201	4 124
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	-597	-289
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	18 026	13 311
* Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	888 276	883 337

## PŘÍLOHA P III: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH 2020

Řádek	Běžné období	Minulé období
P.	9 635	15 690
Z.	24 630	17 146
A.1.	18 377	15 169
A.1.1.	17 281	13 725
A.1.2.	-15	856
A.1.2.1.	-1 756	1 359
A.1.2.2.	1 741	-503
A.1.3.	0	-321
A.1.5.	691	909
A.1.5.1.	691	909
A.1.6.	420	0
A.*	43 007	32 315
A.2.	-24 206	13 317
A.2.1.	-31 982	12 030
A.2.2.	34 331	7 271
A.2.3.	-26 555	-5 984
A.**	18 801	45 632
A.3.	-691	-909
A.5.	3 647	-16 724
A.***	21 757	27 999
B.1.	-6 486	-13 795
B.2.	0	321
B.***	-6 486	-13 474
C.1.	0	-20 580
C.***	0	-20 580
F.	15 271	-6 055
D.	0	0
R.	24 906	9 635

# PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

## 2020

	Základní kapitál a vlastní akcie	Ážio	Fondy z přeměn, přecenění a přepočtů	Ostatní kapitálové fondy	Rezervní fond	Ostatní fondy ze zisku	Nerozdělené výsledky hospodaření	Celkem
Stav k 31.12.2018	11 000	0	0	64 500	1 100	0	176 892	253 492
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	0	0	13 311	13 311
Výsledek hospodaření za běžné období							13 311	13 311
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	11 000	0	0	64 500	1 100	0	190 203	266 803
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	0	0	18 026	18 026
Výsledek hospodaření za běžné období							18 026	18 026
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	11 000	0	0	64 500	1 100	0	208 229	284 829



